

LAPORAN & PENYATA KEWANGAN

BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021

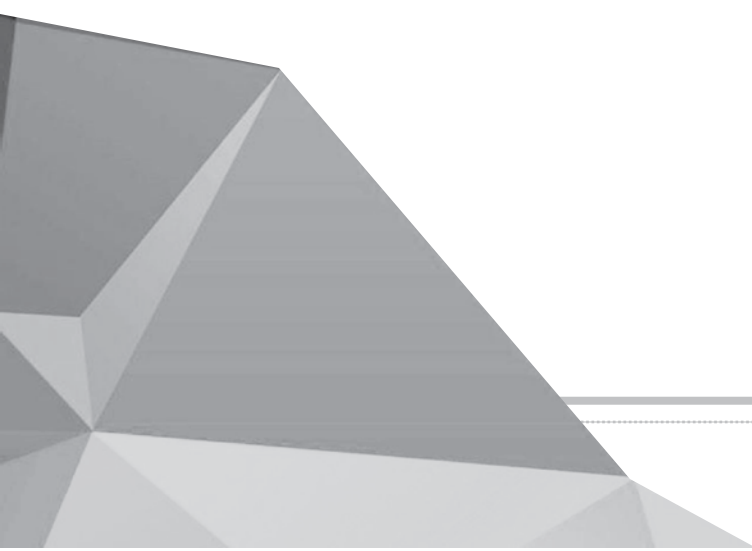
2021

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD



LAPORAN & PENYATA KEWANGAN

BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021



ISIKANDUNGAN

MUKA SURAT

1
2
3 – 7
8 – 10
11 – 12
13 – 14
15 – 17
18 – 19
20 – 21
22 – 68

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD

Maklumat Korporat
Laporan Berkanun
Laporan Juruaudit
Penyata Kedudukan Kewangan
Penyata Pembahagian Keuntungan
Penyata Pendapatan
Penyata Aliran Tunai
Penyata Pendapatan Ladang
Penyata Pendapatan Pajak Gadai Ar-Rahnu
Nota-nota kepada Penyata Kewangan

KOSMA HOLDING SDN. BHD.

69 – 73
74
75 – 79
80
81
82
83
84-97

Laporan Para Pengarah
Penyata Oleh Para Pengarah & Akuan Berkanun
Laporan Juruaudit Bebas
Penyata Kedudukan Kewangan
Penyata Pendapatan dan Kerugian Terkumpul
Penyata Perubahan Dalam Ekuiti
Penyata Aliran Tunai
Nota-Nota Kepada Penyata Kewangan

KOSMA TOURISM SDN. BHD.

98 – 102
103
104 – 107
108
109
110
111
112 – 121

Laporan Para Pengarah
Penyata Oleh Para Pengarah & Akuan Berkanun
Laporan Juruaudit Bebas
Penyata Kedudukan Kewangan
Penyata Pendapatan dan (Kerugian) Terkumpul
Penyata Perubahan Dalam Ekuiti
Penyata Aliran Tunai
Nota-Nota Kepada Penyata Kewangan



KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD

(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

Laporan dan Penyata Kewangan
Bagi Tahun Kewangan Berakhir 31 Disember 2021

2021

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

MAKLUMAT KORPORAT

Jawatankuasa Pentadbir

- Pentadbir : Encik Zahari bin Abdul Aziz
- Timbalan Pentadbir : Encik Radiatul Fitri bin Dollah
(Pengarah SKM Negeri Pahang)
Penamatan perlantikan pada 15 Mac 2022
- Wakil Kerajaan Negeri : YH Dato' Sri Dr. Sallehuddin bin Ishak
(Setiausaha Kerajaan Pahang)
- Wakil Kerajaan Negeri : YH Dato' Haji Md Yusli bin Ibrahim Mohd Yunus
(Setiausaha Sulit Kanan Kepada YAB Menteri Besar Pahang)
- Wakil Kerajaan Negeri : YH Dato' Saiful Edris Bin Zainuddin
(YB. Penasihat Undang-Undang Negeri Pahang)

- Pejabat Berdaftar/Alamat Perniagaan : B-8032, Jalan Teluk Sisek
Sri Kuantan Square
25200 Kuantan
Pahang Darul Makmur

- Juruaudit : Afrizan Tarmili Khairul Azhar (AF:1300)
No. 50A, Jalan Putra Square 7
Putra Square
25200 Kuantan
Pahang Darul Makmur

- Bank-Bank Utama : Bank Muamalat Malaysia Berhad
CIMB Bank Berhad
Malayan Banking Berhad

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

Laporan Berkanun Pentadbir
Mengikut Akta Koperasi 1993 Seksyen 59(1)(c)

Kami bagi pihak Pentadbir dengan sukacitanya membentangkan Laporan Berkanun dan penyata kewangan KOPERASI dan Kumpulan untuk tahun berakhir 31 Disember 2021.

Sesuai dengan kehendak Akta Koperasi 1993 dan Peraturan-Peraturan yang diperbuat di bawahnya, kami bagi pihak Pentadbir melaporkan bahawa:

- Tiada hal-hal berbangkit yang menjadikan kaedah yang sedia ada bagi menilai aset dan liabiliti-liabiliti KOPERASI mengelirukan atau tidak sesuai.
- Dalam jangka masa yang diliputi oleh penyata pendapatan, tiada tanggungan luar jangka yang disanggupi oleh KOPERASI yang belum diselesaikan.
- Pada pandangan Pentadbir, hasil operasi KOPERASI untuk tahun kewangan berakhir 31 Disember 2021 tidak dipengaruhi secara material oleh perkara-perkara yang luar biasa sifatnya mengikut takrif Seksyen 59 (4), Akta Koperasi 1993.
- Pentadbir juga berpendapat bahawa jumlah aset semasa yang ditunjukkan di dalam Penyata Kedudukan Kewangan adalah munasabah.
- KOPERASI bercadang untuk membuat peruntukan seperti berikut:

	RM	%
Dividen Mode Syer	31,474,053	55
Perkongsiian Keuntungan Unit Ladang – RM6,000 seunit	30,730,140	-
Kumpulan Wang Tabung Kebajikan Anggota	6,850,322	10
Kumpulan Wang Tabung Kheirat Kematian	3,425,161	5
Kumpulan Wang Tabung Pendidikan	685,032	1
Kumpulan Wang Tabung Bantuan Ekonomi Anggota	6,850,322	10
Kumpulan Wang Penubusan Syer	685,032	1
Kumpulan Wang Tabung Amanah Yayasan Kosma	685,032	1
Kumpulan Wang Tabung Persaraan	685,032	1

Kami bagi pihak Pentadbir, mengaku bahawa selain daripada perkara-perkara tersebut di atas, tiada lain-lain perkara di dalam pengetahuan kami yang tidak dinyatakan seperti yang dikehendaki oleh Akta Koperasi 1993 Seksyen 59 (3).



ENCIK ZAHARI BIN ABDUL AZIZ
Pentadbir

Kuantan, Pahang Darul Makmur, Malaysia

Tanah: **05 APR 2022**

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD

(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

Laporan Juruaudit Bebas Kepada,

**Anggota-anggota Koperasi Serbausaha Makmur Berhad
dan Ketua Pendaftar Koperasi-koperasi Malaysia**

Laporan mengenai penyata kewangan

Pendapat

Kami telah mengaudit penyata kewangan Koperasi Serbausaha Makmur Berhad, yang merangkumi Penyata Kedudukan Kewangan Kumpulan dan Koperasi pada 31 Disember 2021, serta Penyata Pembahagian Keuntungan, Penyata Pendapatan dan Penyata Aliran Tunai bagi Kumpulan dan Koperasi bagi akhir tahun kewangan tersebut, juga dasar-dasar perakaunan yang penting serta nota-nota penjelasan yang lain, seperti yang dibentangkan pada muka surat 7 hingga 67.

Pada pendapat kami, penyata kewangan yang disediakan memberikan gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Kumpulan dan Koperasi pada 31 Disember 2021 serta prestasi kewangan dan aliran tunai bagi tahun berakhir pada tarikh tersebut mengikut Laporan Piawaian Entiti Persendirian Malaysia ("MPERS") dan peruntukan Akta Koperasi 1993 di Malaysia.

Asas-asas Pendapat

Kami telah melaksanakan pengauditan kami menurut piawaian-piawaian pengauditan yang diluluskan di Malaysia dan Piawaian Pengauditan Antarabangsa. Tanggungjawab kami di bawah piawaian-piawaian berkenaan telah diuraikan dengan lanjut di bawah perenggan tanggungjawab juruaudit bagi audit Penyata Kewangan dalam laporan kami. Kami percaya bahawa bukti-bukti audit yang kami perolehi adalah mencukupi dan sesuai untuk memberikan asas yang munasabah bagi pendapat kami.

Kebebasan dan Tanggungjawab Etika Lain

Kami adalah bebas dan berkecuali daripada Kumpulan dan Koperasi ini menurut By-Laws (Etika Profesional, Kelakuan dan Amalan), Institut Akauntan Malaysia ("By-Laws") dan Kod Etika Antarabangsa bagi Akauntan Profesional (termasuk Piawaian Bebas Antarabangsa) ("Kod IESBA"), dan kami telah memenuhi tanggungjawab etika lain menurut By-Laws dan Kod IESBA.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD

(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

**Laporan Juruaudit Bebas Kepada,
Anggota-anggota Koperasi Serbausaha Makmur Berhad
dan Ketua Pendaftar Koperasi-koperasi Malaysia (sambungan)**

Maklumat Lain Selain daripada Penyata Kewangan dan Laporan Juruaudit

Pentadbir adalah bertanggungjawab ke atas maklumat lain. Maklumat lain terdiri daripada Laporan Pentadbir tetapi tidak termasuk penyata kewangan Kumpulan dan Koperasi dan laporan juruaudit.

Pendapat kami ke atas penyata kewangan Kumpulan dan Koperasi tidak merangkumi Laporan Pentadbir dan kami tidak menyalakan sebarang bentuk kesimpulan jaminan mengenainya.

Sehubungan dengan pengauditan kami ke atas penyata kewangan Kumpulan dan Koperasi, tanggungjawab kami adalah untuk membaca Laporan Pentadbir dan dengan berbuat demikian, kami dapat mempertimbangkan sama ada Laporan Pentadbir tersebut tidak konsisten secara ketara dengan penyata kewangan Kumpulan dan Koperasi mahupun pengetahuan yang kami perolehi semasa pengauditan atau kesalahan yang ketara.

Berdasarkan kerja yang telah kami jalankan seumpamanya, kami membuat kesimpulan bahawa jika terdapat kesalahan yang ketara di dalam Laporan Pentadbir, kami dikehendaki melaporkan fakta tersebut. Kami dapati tiada apa-apa untuk dilaporkan dalam hal ini.

Tanggungjawab Pentadbir Terhadap Laporan Kewangan

Pentadbir adalah bertanggungjawab terhadap penyediaan penyata kewangan Kumpulan dan Koperasi yang membenarkan gambaran yang benar dan saksama menurut MPERS dan peruntukan Akta Koperasi 1993 di Malaysia. Pentadbir juga bertanggungjawab terhadap kawalan dalaman mengikut keperluan bagi penyediaan penyata kewangan Kumpulan dan Koperasi yang bebas daripada kesalahan yang ketara, sama ada disebabkan oleh penipuan atau kesilapan.

Semasa penyediaan penyata kewangan Kumpulan dan Koperasi, Pentadbir adalah bertanggungjawab untuk menilai keupayaan Kumpulan dan Koperasi untuk terus beroperasi sebagai satu usaha berterusan dan juga mendedahkan mengenai perkara-perkara yang berkaitan serta menggunakan asas perakaunan untuk usaha berterusan melainkan jika Pentadbir berhasrat untuk membubarkan Kumpulan dan Koperasi atau untuk menghentikan operasi, atau tidak mempunyai alternatif yang realistik tetapi untuk berbuat demikian.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

**Laporan Juruaudit Bebas Kepada,
Anggota-anggota Koperasi Serbausaha Makmur Berhad
dan Ketua Pendaftar Koperasi-koperasi Malaysia (sambungan)**

Tanggungjawab Juruaudit terhadap Laporan Kewangan

Objektif kami adalah untuk memperolehi jaminan yang munasabah sama ada penyata kewangan Kumpulan dan Koperasi secara keseluruhannya adalah bebas daripada kesalahan yang ketara, sama ada disebabkan oleh penipuan atau kesilapan, dan mengeluarkan suatu laporan juruaudit yang merangkumi pendapat kami. Jaminan yang munasabah adalah satu tahap jaminan yang tinggi, tetapi bukan satu jaminan bahawa audit yang dijalankan mengikut piawaian pengauditan yang diluluskan di Malaysia dan Piawaian Pengauditan Antarabangsa akan sentiasa mengesan kesalahan yang ketara apabila ia berlaku. Kesalahan ketara boleh timbul daripada penipuan atau kesilapan dan dianggap penting sama ada secara individu atau secara terkumpul, ia boleh dijangkakan dengan munasabah dan boleh mempengaruhi keputusan ekonomi pengguna yang diambil berdasarkan penyata kewangan ini.

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

- i) Mengenal pasti dan menilai risiko kesalahan ketara dalam penyata kewangan Kumpulan dan Koperasi, sama ada disebabkan oleh penipuan atau kesilapan, merangka dan melaksanakan prosedur audit bersesuaian dengan risiko berkenaan, dan mendapatkan bukti audit yang mencukupi dan sesuai untuk memberikan asas yang munasabah terhadap pendapat kami. Risiko untuk tidak mengesan kesalahan ketara akibat daripada penipuan adalah lebih tinggi daripada yang terhasil daripada kesilapan, kerana penipuan mungkin melibatkan pakatan sulit, pemalsuan, peninggalan secara sengaja, gambaran yang salah, atau melangkau kawalan dalaman.
- ii) Mendapatkan pemahaman dalam kawalan dalaman yang relevan terhadap audit bagi tujuan merangka prosedur yang bersesuaian, tetapi bukan bertujuan untuk menyatakan pendapat mengenai keberkesanan kawalan dalaman Kumpulan dan Koperasi.
- iii) Menilai kesesuaian dasar perakaunan yang digunakan dan kewajaran anggaran perakaunan dan pendedahan yang berkaitan yang dibuat oleh Pentadbir.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

**Laporan Juruaudit Bebas Kepada,
Anggota-anggota Koperasi Serbausaha Makmur Berhad
dan Ketua Pendaftar Koperasi-koperasi Malaysia (sambungan)**

Tanggungjawab Juruaudit terhadap Laporan Kewangan (sambungan)

- iv) Membuat kesimpulan terhadap kesesuaian penggunaan asas perakaunan untuk usaha berterusan oleh Pentadbir, berdasarkan bukti audit yang diperolehi, sama ada wujudnya ketidakpastian yang berkaitan dengan peristiwa-peristiwa atau keadaan yang boleh menimbulkan keraguan terhadap keupayaan Kumpulan dan Koperasi untuk terus beroperasi sebagai satu usaha berterusan. Jika kami membuat kesimpulan bahawa ketidakpastian wujud, kami dikehendaki untuk melaporkan dalam laporan juruaudit terhadap pendedahan yang berkaitan di dalam penyata kewangan Kumpulan dan Koperasi atau, jika pendedahan tersebut tidak mencukupi, untuk mengubah pendapat kami. Kesimpulan kami dibuat berdasarkan kepada bukti audit yang diperolehi sehingga tanh laporan juruaudit kami. Walau bagaimanapun, peristiwa atau keadaan masa hadapan boleh menyebabkan Kumpulan atau Koperasi untuk berhenti daripada terus beroperasi sebagai satu usaha berterusan.
- v) Menilai keseluruhan pembentangan, struktur dan kandungan penyata kewangan Kumpulan dan Koperasi, termasuk pendedahan, dan sama ada penyata kewangan Kumpulan dan Koperasi mewakili urusan niaga dan peristiwa dalam cara yang mencapai pembentangan saksama.
- vi) Mendapatkan bukti audit yang mencukupi dan sesuai mengenai maklumat kewangan subsidiari dan aktiviti pemiagaan dalam Kumpulan untuk menyatakan pendapat mengenai penyata kewangan Kumpulan. Kami bertanggungjawab ke atas arah, penyeliaan dan prestasi audit Kumpulan. Kami kekal bertanggungjawab ke atas pandangan kami.

Kami berkomunikasi dengan Pentadbir mengenai, antara lain, skop yang dirancang dan masa pengauditan dan penemuan penting, termasuk apa-apa kekurangan yang ketara dalam kawalan dalaman yang dikenalpasti semasa audit kami.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD

(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

**Laporan Juruaudit Bebas Kepada,
Anggota-anggota Koperasi Serbausaha Makmur Berhad
dan Ketua Pendaftar Koperasi-koperasi Malaysia (sambungan)**

Laporan Mengenai Keperluan Perundangan dan Badan Pengawasan Lain

Mengikut keperluan Akta Koperasi 1993 di Malaysia, kami juga melaporkan bahawa pada pendapat kami:

- (a) rekod-rekod perakaunan dan rekod-rekod lain yang berkenaan telah disimpan dengan sempurna mengikut kehendak Seksyen 58;
- (h) penerimaan, perbelanjaan dan pelaburan wang dan perolehan dan pelupusan aset-aset oleh Koperasi dalam tahun kewangan berakhir 31 Disember 2021 adalah mengikut kehendak Akta, Peraturan-peraturan Koperasi 2010 di Malaysia dan Undang-undang Kecil Koperasi; dan
- (c) aset-aset dan liabiliti-liabiliti, di dalam semua aspek yang material dinyatakan dengan saksama menurut dasar-dasar perakaunan.

Lain-lain perkara

Laporan ini disediakan hanya untuk anggota-anggota Koperasi, sebagai sebuah badan mengikut Seksyen 63 Akta Koperasi 1993 di Malaysia dan bukan untuk sebarang tujuan lain. Kami tidak bertanggungjawab kepada mana-mana pihak lain bagi kandungan laporan ini.

AFRIZAN TARMILI KHAIRUL AZHAR
AF : 1300
Akauntan Bertauliah

Kuantan, Pahang Darul Makmur, Malaysia

Tankh: **05 APR 2022**


A ASWAD @ ABDUL RAHIM BIN AHMADUN
No Juruaudit: SKM (B) 0554
Akauntan Bertauliah

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN
PADA TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021

	Nota	Kumpulan		Koperasi	
		2021 RM	2020 RM	2021 RM	2020 RM
ASET					
Aset bukan semasa					
Hartanah, Loji dan Peralatan	4	278,127,925	270,828,875	277,014,624	269,672,438
Aset Biologi	5	415,768,083	484,639,383	415,768,083	484,639,383
Pelaburan	6	88,419,268	42,442,590	88,419,268	42,442,590
Pelaburan dalam Subsidiari	7	-	-	2,616,127	2,616,127
Pelaburan dalam Syarikat Bersekutu	8	12,584,187	11,646,966	2,572,500	2,572,500
Pelaburan Hartanah	9	35,156,857	36,346,772	35,156,857	36,346,772
Tanah untuk dibangunkan	10	-	-	-	-
Aset Kumpulan Likuiditi	11	568,258	574,316	568,258	574,316
Jumlah Aset Bukan Semasa		830,624,578	846,478,902	822,115,717	838,864,126
Aset semasa					
Inventori	12	294,249	286,227	294,249	286,227
Penghutang Perdagangan	13	33,655,236	26,547,805	33,576,637	26,486,885
Aset Kumpulan Wang Rizab Statutori	14	17,613,216	17,613,216	17,613,216	17,613,216
Pelbagai Penghutang	15	1,942,268	2,154,134	1,610,164	1,884,973
Terhutang oleh Subsidiari	16	-	-	225,638	313,856
Deposit, tunai dan bersamaan tunai	17	35,311,996	38,560,576	34,850,324	37,798,135
Jumlah Aset Semasa		88,816,965	85,161,958	88,170,228	84,383,292
JUMLAH ASET		919,441,543	931,640,860	910,285,945	923,247,418

Nota-nota yang disediakan merupakan sebahagian daripada penyata kewangan.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN
PADA TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

		Kumpulan		Koperasi	
	Nota	2021 RM	2020 RM	2021 RM	2020 RM
Modal dan Rizab					
Modal Syer Anggota	18	57,458,550	62,149,650	57,458,550	62,149,650
Unit Ladang Anggota	19	13,226,979	14,233,240	13,226,979	14,233,240
Modal Syer Anggota Ditebus		2,121,000	-	2,121,000	-
Kumpulan Wang Tabung Kebajikan Anggota	20	9,054,463	2,777,348	9,054,463	2,777,348
Kumpulan Wang Penebusan Syer	21	1,918,375	2,694,343	1,918,375	2,694,343
Kumpulan Wang Tabung Khairat Kematian	22	4,233,639	1,666,979	4,233,639	1,666,979
Kumpulan Wang Tabung Pendidikan	23	1,682,003	1,186,891	1,682,003	1,186,891
Kumpulan Wang Tabung Bantuan Ekonomi Anggota	24	6,851,822	2,315,593	6,851,822	2,315,593
Kumpulan Wang Penebusan Syer Bonus	25	4,975,117	5,635,117	4,975,117	5,635,117
Kumpulan Wang Tabung Amanah Yayasan Kosma	26	1,013,775	1,205,577	1,013,775	1,205,577
Rizab Penilaian Semula	27	427,986,233	482,668,857	427,986,233	482,668,857
Rizab Pembangunan	28	10,567,673	10,567,673	10,567,673	10,567,673
Rizab Am Ladang	29	2,586,753	1,621,411	2,586,753	1,621,411
Rizab Am		12,290	12,290	12,290	12,290
Keuntungan Berkumpul		56,199,264	49,261,195	47,257,603	41,070,464
Keuntungan Ladang Berkumpul		16,133,227	17,379,390	16,133,227	17,379,390
Kumpulan Wang Anggota		616,021,163	655,375,554	607,079,502	647,184,823
Kumpulan Wang Rizab Statutori	30	58,104,865	54,381,864	58,104,865	54,381,864
Kumpulan Wang Tabung Persaraan	31	1,173,841	970,309	1,173,841	970,309
Jumlah Modal dan Rizab		675,299,869	710,727,727	666,358,208	702,536,996
Liabiliti bukan semasa					
Cukai Tertunda	32	151,155,271	168,451,948	151,376,006	168,644,198
Jumlah Liabiliti Bukan Semasa		151,155,271	168,451,948	151,376,006	168,644,198

Nota-nota yang disediakan merupakan sebahagian daripada penyata kewangan.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN
PADA TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

		Kumpulan		Koperasi	
	Nota	2021	2020	2021	2020
		RM	RM	RM	RM
Liabiliti semasa					
Pemiutang Perdagangan	33	5,496,070	523,251	5,453,629	453,612
Kumpulan Wang Amanah Pendidikan Koperasi	34	1,489,200	714,658	1,489,200	714,658
Kumpulan Wang Amanah Pembangunan Koperasi	35	744,600	357,329	744,600	357,329
Dividen	36	64,460,094	41,242,933	64,460,094	41,242,933
Honorarium Lembaga	37	660,000	660,000	660,000	660,000
Pelbagai Pemiutang	38	14,750,484	6,617,633	14,554,430	6,472,011
Cukai liabiliti	39	5,385,955	2,345,381	5,189,778	2,165,681
Jumlah Liabiliti Semasa		92,986,403	52,461,185	92,551,731	52,066,224
Jumlah Liabiliti		244,141,674	220,913,133	243,927,737	220,710,422
JUMLAH MODAL RIZAB DAN LIABILITI		919,441,543	931,640,860	910,285,945	923,247,418

Nota-nota yang disediakan merupakan sebahagian daripada penyata kewangan.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

**PENYATA PEMBAGIAAN KEUNTUNGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021**

		Kumpulan		Koperasi	
	Nota	2021 RM	2020 RM	2021 RM	2020 RM
Keuntungan Bersih Tahun Semasa		75,210,951	36,499,643	74,460,021	36,794,925
<u>(Tolak) : Pelarasan Operasi</u>					
Pelarasan lebihan pendapatan upah simpan - 2019		-	(1,062,022)	-	(1,062,022)
Keuntungan Bersih Selepas Pelarasan Operasi		75,210,951	35,437,621	74,460,021	35,732,903
<u>(Tolak) : Pembahagian Berkanun</u>					
Kumpulan Wang Rizab Statutori – 5% (2020: 5%)	30	3,723,001	1,786,645	3,723,001	1,786,645
Kumpulan Wang Amanah Pendidikan Koperasi – 2% (2020: 2%)	34	1,489,200	714,658	1,489,200	714,658
Kumpulan Wang Amanah Pembangunan Koperasi – 1% (2020: 1%)	35	744,600	357,329	744,600	357,329
		5,956,801	2,858,632	5,956,801	2,858,632
Keuntungan Selepas Pembahagian Berkanun		69,254,150	32,578,989	68,503,220	32,874,271
<u>(Tolak) :</u>					
Peruntukan Cukai	39	10,804,028	4,756,860	10,804,028	4,756,860
Peruntukan Zakat		1,263,704	811,626	1,263,704	811,626
		12,067,732	5,568,486	12,067,732	5,568,486
Keuntungan Selepas Cukai dan Zakat		57,186,418	27,010,503	56,435,488	27,305,785
<u>(Tolak) : Pembahagian Lain</u>					
Dividen – 55% (2020: 30%)	36	31,474,053	18,689,595	31,474,053	18,689,595
Kumpulan Wang Tabung Kebajikan Anggota – 10% (2020: 7%)	20	6,850,322	2,301,199	6,850,322	2,301,199
Kumpulan Wang Tabung Khairat Kematian – 5% (2020: 5%)	22	3,425,161	1,643,714	3,425,161	1,643,714
		41,749,536	22,634,508	41,749,536	22,634,508

Nota-nota yang disediakan merupakan sebahagian daripada penyata kewangan.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

**PENYATA PEMBAHAGIAN KEUNTUNGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)**

		Kumpulan		Koperasi	
	Nota	2021 RM	2020 RM	2021 RM	2020 RM
Kumpulan Wang Tabung Pendidikan – 1% (2020: 1%)	23	685,032	328,743	685,032	328,743
Kumpulan Wang Tabung Bantuan Ekonomi Anggota – 10% (2020: 7%)	24	6,850,322	2,301,199	6,850,322	2,301,199
Kumpulan Wang Penebusan Syer – 1% (2020: 1%)	21	685,032	328,743	685,032	328,743
Kumpulan Wang Tabung Amanah Yayasan Kosma – 1% (2020: 1%)	26	685,032	328,743	685,032	328,743
Kumpulan Wang Tabung Persaraan – 1% (2020: 1%)	31	685,032	328,743	685,032	328,743
Honorarium Lembaga – 1% (2020: 1%)	37	-	330,000	-	330,000
		51,339,986	26,580,679	51,339,986	26,580,679
Baki Keuntungan yang Belum Dibahagi - bahagikan		5,846,432	429,824	5,095,502	725,106
<u>Campur : Pelarasan</u>					
<u>Bukan Operasi</u>					
Pelarasan Cukai Tahun - Tahun lalu	39	1,091,637	6,170,278	1,091,637	6,170,278
		1,091,637	6,170,278	1,091,637	6,170,278
Campur: Keuntungan Terkumpul Awal Tahun		49,261,195	42,661,093	41,070,464	34,175,080
Keuntungan Terkumpul pada Akhir Tahun		56,199,264	49,261,195	47,257,603	41,070,464

Nota-nota yang disediakan merupakan sebahagian daripada penyata kewangan.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

PENYATA PENDAPATAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021

		Kumpulan		Koperasi	
	Nota	2021 RM	2020 RM	2021 RM	2020 RM
Pendapatan					
Pendapatan Daripada Aktiviti-aktiviti:					
Perladangan					
Keuntungan Ladang		65,494,770	30,371,868	65,494,770	30,371,868
Yuran Pengurusan Ladang		13,188,318	6,985,154	13,188,318	6,985,154
Yuran Pengeluaran Hasil		2,826,339	2,971,490	2,826,339	2,971,490
Jualan BTB Kawasan Lebihan Usaha		147,045	686,535	147,045	686,535
		81,656,472	41,015,047	81,656,472	41,015,047
Pelaburan					
Dividen dari Pelaburan		1,246,987	968,725	2,790,487	2,512,225
Faedah Simpanan Tetap		414,059	518,239	414,059	518,239
Pelbagai		34,578	-	34,578	-
Keuntungan Syarikat Bersekutu	8	2,480,721	1,659,837	-	-
		4,176,345	3,146,801	3,239,124	3,030,464
Perhotelan		1,337,580	951,728	-	-
Pajak gadai Ar-Rahnu		1,263,237	1,012,348	1,263,237	1,012,348
Pelbagai Pendapatan					
Yuran Masuk Anggota		6,900	4,500	6,900	4,500
Hibah Bank		396,631	218,513	396,074	218,123
Pelbagai		212,091	264,114	212,091	264,114
Sewaan		263,280	231,280	263,280	231,280
Pendapatan Pelaburan		4,903	152,858	-	139,380
Untung atas jualan aset		77,450	-	77,450	-
Subsidi Upah		163,200	178,800	-	-
		1,124,455	1,050,065	955,795	857,397
Jumlah Pendapatan		89,558,089	47,175,989	87,114,628	45,915,256
Kos Langsung – Perhotelan, Kawasan Lebihan Usaha dan Ar-Rahnu					
	40	2,148,679	2,118,978	805,923	939,620
Keuntungan Kasar		87,409,410	45,057,011	86,308,705	44,975,636

Nota-nota yang disediakan merupakan sebahagian daripada penyata kewangan.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

PENYATA PENDAPATAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

		Kumpulan		Koperasi	
	Nota	2021 RM	2020 RM	2021 RM	2020 RM
Perbelanjaan Am					
		119,500	99,500	110,000	90,000
Yuran Juruaudit Luar					
Perbelanjaan Pentadbir	42	252,188	24,130	252,188	24,130
Perbelanjaan Lembaga	43	136,855	768,081	132,355	757,081
Susutnilai		1,651,704	1,629,376	1,638,708	1,614,416
Gaji, Bonus dan Elaun		3,507,477	2,288,660	3,356,387	2,166,838
KWSP dan PERKESO		530,187	376,059	511,026	358,177
Elaun Perjalanan dan Penginapan		50,044	78,313	49,407	74,190
Perubatan		119,748	92,594	114,873	87,437
Kebajikan Pekerja		67,882	17,866	61,134	14,321
Skim Insuran Kelompok		198,543	149,667	198,543	149,233
Elaun Telefon Kakitangan		-	600	-	600
Tuntutan Balik Perbelanjaan dan Kerja Lebih Masa		10,579	34,297	10,579	34,297
Perbelanjaan Mesyuarat Agung		12,040	112,600	12,040	112,600
Kerugian atas Penjualan Pelaburan Tersiarharga		-	4,740	-	4,740
Rosotnilai Pelaburan		32,996	131,155	32,996	131,155
Pelbagai Perbelanjaan	41	5,508,716	2,749,730	5,368,448	2,561,496
		12,198,459	8,557,368	11,848,684	8,180,711
Keuntungan Bersih					
Dipindahkan ke Akaun Pembahagian					
Keuntungan		75,210,951	36,499,643	74,460,021	36,794,925

Nota-nota yang disediakan merupakan sebahagian daripada penyata kewangan.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

PENYATA ALIRAN TUNAI
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021

		Kumpulan		Koperasi	
	Nota	2021 RM	2020 RM	2021 RM	2020 RM
Aliran Tunai dari Aktiviti Operasi					
Keuntungan Bersih Sebelum Cukai KOPERASI		75,210,951	35,437,621	74,460,021	35,732,903
Ladang		44,821,501	25,091,734	44,821,501	25,091,734
		120,032,452	60,529,355	119,281,522	60,824,637
Pelarasan untuk:					
Susutnilai Hartanah, Loji dan Peralatan	4	2,547,712	2,350,074	2,498,376	2,296,384
Susutnilai Pelaburan Hartanah	9	418,209	418,210	418,209	418,210
Peruntukan Rizab Am Ladang	29	10,000,000	8,000,000	10,000,000	8,000,000
Lebih Peruntukan Rizab Am Ladang	29	(1,621,411)	(597,219)	(1,621,411)	(597,219)
Keuntungan Syarikat Bersekutu		(2,480,721)	(1,659,837)	-	-
(Pulih semula)/Rosotnilai Pelaburan		(1,582)	131,155	(1,582)	131,155
Hapuskira aset (Keuntungan)/Kerugian atas Pelupusan Aset		511	-	511	-
Kerugian atas Penjualan Pelaburan Tersiarharga		(115,371)	17,255	(115,371)	584
		-	4,740	-	4,740
Keuntungan Operasi Sebelum Perubahan dalam Modal Kerja		128,779,799	69,193,733	130,460,254	71,078,491
Perubahan Dalam Modal Kerja:					
Pertambahan dalam Inventori		(8,022)	(97,730)	(8,022)	(103,612)
Pertambahan dalam Penghutang Perdagangan		(7,107,431)	(7,157,198)	(7,089,752)	(7,148,940)
Pengurangan dalam Pelbagai Penghutang		211,866	373,490	274,809	454,935
Pengurangan/ (Pertambahan) dalam Terhutang oleh Subsidiari		-	-	88,218	(235,583)
Pertambahan/ (Pengurangan) dalam Pemiutang Perdagangan		4,972,819	(28,448)	5,000,017	(2,395)
Pertambahan/ (Pengurangan) dalam Pelbagai Pemiutang		8,132,851	(1,057,841)	8,082,419	(1,062,382)
		134,981,882	61,226,006	136,807,943	62,980,514

Nota-nota yang disediakan merupakan sebahagian daripada penyata kewangan.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

PENYATA ALIRAN TUNAI
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

	Nota	Kumpulan		Koperasi	
		2021 RM	2020 RM	2021 RM	2020 RM
Perubahan dalam Modal Kerja:					
Terimaan Cukai	39	-	13,531,000	-	13,515,198
Bayaran Cukai	39	(22,037,826)	(7,906,935)	(22,025,818)	(7,900,000)
Bayaran Zakat		(1,263,704)	(811,626)	(1,263,704)	(811,626)
Tunai Bersih Diperolehi dari Aktiviti Operasi		111,680,352	66,038,445	113,518,421	67,784,086
Aliran Tunai untuk Bayaran Berkanun dan Agihan					
Bayaran Kumpulan Wang Amanah Pendidikan Koperasi	34	(714,658)	(533,977)	(714,658)	(533,977)
Bayaran Kumpulan Wang Amanah Pembangunan Koperasi	35	(357,329)	(266,989)	(357,329)	(266,989)
Bayaran Kumpulan Wang Statutori	14	(4,000,000)	(7,613,216)	(4,000,000)	(7,613,216)
Pengeluaran Kumpulan Wang Statutori	14	4,000,000	2,000,000	4,000,000	2,000,000
Pengeluaran Kumpulan Tabung Khairat Kematian	22	(858,501)	(894,000)	(858,501)	(894,000)
Pengeluaran Kumpulan Wang Tabung Kebajikan Anggota	20	(57,700)	(525,900)	(57,700)	(525,900)
Pengeluaran Kumpulan Wang Tabung Bantuan Ekonomi Anggota	24	(2,829,600)	(1,691,200)	(2,829,600)	(1,691,200)
Pengeluaran Kumpulan Wang Tabung Pendidikan	23	(189,920)	(222,070)	(189,920)	(222,070)
Pengeluaran Kumpulan Wang Tabung Persaraan	31	(481,500)	(134,280)	(481,500)	(134,280)
Pengeluaran Kumpulan Wang Tabung Yayasan KOSMA	26	(876,834)	-	(876,834)	-
Tambahan Kumpulan Wang Penebusan Syer Bonus	25	-	80,000	-	80,000
Tunai Bersih Digunakan dalam Bayaran Berkanun dan Agihan		(6,366,042)	(9,801,632)	(6,366,042)	(9,801,632)

Nota-nota yang disediakan merupakan sebahagian daripada penyata kewangan.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

PENYATA ALIRAN TUNAI
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

		Kumpulan		Koperasi	
	Nota	2021 RM	2020 RM	2021 RM	2020 RM
Aliran Tunai dari Aktiviti Pelaburan					
Pembelian Hartanah, Loji dan Peralatan	4	(12,158,359)	(858,515)	(12,152,159)	(856,875)
Pelaburan dalam Hartanah	9	-	(114,962)	-	(114,962)
Perbelanjaan Pra Tanam dari Rizab Am Ladang	29	(7,413,247)	(6,378,589)	(7,413,247)	(6,378,589)
Pelaburan dalam Aset Kumpulan Wang Likuiditi		6,058	119,881	6,058	119,881
Dividen Diterima daripada Syarikat Bersekutu		1,543,500	1,543,500	-	-
Perolehan dari Penjualan Hartanah, Loji dan Peralatan		118,647	3,584	118,647	3,584
Perolehan dari Penjualan Pelaburan Syer Tersiarharga		-	907,260	-	907,260
Pertambahan dalam Pelaburan Dana Pasaran Wang		(45,975,096)	(10,135,270)	(45,975,096)	(10,135,270)
Tunai Bersih Digunakan dalam dari Aktiviti Pelaburan		(63,878,497)	(14,913,111)	(65,415,797)	(16,454,971)
Aliran Tunai dari Aktiviti Pembiayaan					
(Pengurangan)/ Pertambahan Bersih dalam Modal Syer		(4,691,100)	589,000	(4,691,100)	589,000
(Pengurangan)/ Pertambahan Bersih dalam Unit Ladang		(1,006,261)	338,504	(1,006,261)	338,504
Bayaran Dividen		(38,987,032)	(29,388,211)	(38,987,032)	(29,388,211)
Tunai Bersih Digunakan dalam Aktiviti Pembiayaan		(44,684,393)	(28,460,707)	(44,684,393)	(28,460,707)
(Penurunan)/Peningkatan Tunai dan Setara Tunai		(3,248,580)	12,862,995	(2,947,811)	13,066,776
Tunai dan Setara Tunai pada Awal Tahun		38,560,576	25,697,581	37,798,135	24,731,359
Tunai dan Setara Tunai pada Akhir Tahun	17	35,311,996	38,560,576	34,850,324	37,798,135

Nota-nota yang disediakan merupakan sebahagian daripada penyata kewangan.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

PENYATA PENDAPATAN LADANG
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021

	Nota	2021 RM	2020 RM
Pendapatan			
Jualan BTB		222,386,032	144,665,686
Kos Jualan			
Kos Memproses		11,700,227	12,390,765
Kos Pengangkutan		2,396,208	2,462,326
		14,096,435	14,853,091
Perbelanjaan Mengurus Ladang			
Menuai		10,467,365	11,123,375
Membaja		14,804,294	12,806,457
Memuat dan Mengangkut		5,193,929	5,270,460
Penyelenggaraan Kawasan, Meracun dan Merumpai		2,356,791	2,472,217
Jalan dan Jambatan		1,679,992	1,081,140
Memangkas Pelepah		1,206,135	1,273,686
Penyelenggaraan Jalan, Jambatan dan Parit		169,560	97,567
Musuh dan Penyakit		215,884	161,862
		36,093,950	34,286,764
Keuntungan kasar		172,195,647	95,525,831
Pelbagai Pendapatan			
Keuntungan Jualan Aset		37,921	-
Pelbagai		60,261	71,032
		98,182	71,032
Perbelanjaan Pentadbiran Ladang			
Perbelanjaan Ibu Pejabat		4,478,131	4,915,004
Gaji dan Elaun		8,498,104	5,084,881
KWSP dan PERKESO		843,533	820,034
Belanja Covid-19		666,051	-
Latihan Staff		99,931	-
Perubatan Pekerja		118,079	129,040
Minyak dan Penyelenggaraan Kenderaan		165,829	234,980
Yuran Agen Pelawat Ladang		3,823,655	2,588,369
Elektrik dan Air		1,075,946	856,486
Kebajikan Pekerja		170,769	138,369
Perumahan Kakitangan dan Pekerja		818,406	488,067
Perbelanjaan Buruh Asing		2,095,386	1,831,725
Cukai Pintu dan Tanah		1,544,833	3,862,075
		24,398,653	20,949,030

Nota-nota yang disediakan merupakan sebahagian daripada penyata kewangan.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

PENYATA PENDAPATAN LADANG
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

	Nota	2021 RM	2020 RM
Perbelanjaan Pentadbiran Ladang (sambungan)			
Baki bawa hadapan		24,398,653	20,949,030
Insuran		552,929	559,272
Perbelanjaan Pejabat		142,081	133,586
Keselamatan		606,305	502,343
Penyelenggaraan Bangunan		22,682	100,307
Pelbagai		227,726	190,423
Malaysian Sustainable Palm Oil ("MSPO")		214,176	136,775
Susutnilai		1,443,412	1,179,019
Cukai Keuntungan Luar Biasa		12,794,410	1,986,873
Pelupusan Hartanah, Loji dan Peralatan		511	-
Stok Lupus		7,766	7,698
		40,410,651	25,745,326
		131,883,178	69,851,537
(Tolak):			
Yuran Pengurusan kepada Koperasi – 10% (2020: 10%)		(13,188,318)	(6,985,154)
Peruntukan Rizab Am Ladang	29	(10,000,000)	(8,000,000)
Lebih Peruntukan Rizab Tahun Sebelum	29	1,621,411	597,219
		(21,566,907)	(14,387,935)
Keuntungan Bersih Ladang		110,316,271	55,463,602
Bahagian Keuntungan KOPERASI – 59.37% (2020: 54.76%)		(65,494,770)	(30,371,868)
Keuntungan Bersih untuk Diagihkan		44,821,501	25,091,734
Peruntukan Cukai Tahun Semasa	39	(13,579,401)	(5,935,798)
Pelarasan Cukai Tahun Sebelum	39	(1,758,123)	-
		29,483,977	19,155,936
Keuntungan Terkumpul Awal Tahun		17,379,390	17,168,754
		46,863,367	36,324,690
Perkongsian Keuntungan Dicapangkan	36	(30,730,140)	(18,945,300)
Baki Keuntungan Belum Diagihkan		16,133,227	17,379,390

Nota-nota yang disediakan merupakan sebahagian daripada penyata kewangan

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

PENYATA PENDAPATAN PAJAK GADAI AR-RAHNU
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021

	2021 RM	2020 RM
Pendapatan		
Upah Simpan	1,255,727	1,002,143
Daftar Ahli	7,510	7,350
Upah Simpan Lelong	-	2,855
	1,263,237	1,012,348
Kos Langsung		
Gaji, Bonus dan Elaun	455,342	323,760
KWSP dan PERKESO	70,092	53,482
Insuran Kakitangan	39,493	32,497
Penyelenggaraan Bangunan	21,148	14,296
Insuran Bangunan	120,442	88,642
Penyelenggaraan Peralatan Operasi	-	477
Susutnilai	32,447	35,221
Lesen Perniagaan	1,175	778
	740,139	549,153
Keuntungan Kasar	523,098	463,195
Pendapatan lain		
Hibah Bank	15,544	7,101
Pelaburan	-	139,380
Pelbagai	861	731
	539,503	610,407
Perbelanjaan		
Belanja Anggota Lembaga	-	1,500
Elaun Perjalanan dan Penginapan Kakitangan	2,038	5,433
Cetak dan Alatulis	19,518	19,563
Perbelanjaan Pejabat	6,421	4,655
Telefon, Pos dan Setem	21,094	23,228
Caj Perkhidmatan	7,309	9
Elektrik dan Air	11,685	11,742
Elaun Mesyuarat Lain-Lain Jawatankuasa	-	4,245
Iklan, Majalah dan Akhbar	1,928	16,068
Kawalan Keselamatan	196,555	193,287
Petak Parking	5,047	3,043
Perubatan	10,428	6,225
Belanja Mesyuarat	1,027	1,048
Caj Bank	715	210
Penyelenggaraan Peralatan Pejabat	27,202	22,501
Kursus dan Seminar	-	1,200
Kebajikan pekerja	7,996	2,550
	318,963	316,507

Nota-nota yang disediakan merupakan sebahagian daripada penyata kewangan.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

PENYATA PENDAPATAN PAJAK GADAI AR-RAHNU
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

	2021 RM	2020 RM
Perbelanjaan (sambungan)		
Baki Bawa Hadapan	318,963	316,507
Tuntutan Kerja Lebih Masa Kakitangan	60	1,037
Petrol dan Pelincir	-	60
Uniform	-	2,318
Peralatan ICT	654	-
Derma dan sumbangan	2,000	-
Belanja Covid-19	6,942	-
SIP	431	522
	329,050	320,444
Keuntungan Bersih Bagi Tahun	210,453	289,963
<u>(Tolak): Pelarasan Operasi</u>		
Pelarasan lebihan pendapatan upah simpan - 2019	-	(1,062,022)
Keuntungan/(Kerugian) Bersih Selepas Pelarasan Operasi	210,453	(772,059)

Nota-nota yang disediakan merupakan sebahagian daripada penyata kewangan.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

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

1. KEGIATAN UTAMA KOPERASI

Kegiatan utama KOPERASI adalah di dalam aktiviti perladangan tanaman kelapa sawit, pajak gadai Ar-Rahnu dan pegangan pelaburan. KOPERASI juga bertindak selaku pengurus dan agen yang bertanggungjawab terhadap pengurusan kewangan ladang. Kegiatan utama Subsidiari dan Syarikat Bersekutu KOPERASI adalah seperti dinyatakan di Nota 7 dan Nota 8 kepada penyata kewangan.

Alamat berdaftar KOPERASI ialah B-8032, Jalan Teluk Sisek, Sri Kuantan Square, 25000 Kuantan, Pahang Darul Makmur.

Bilangan pekerja pada akhir tahun ialah 119 orang (2020: 119 orang).

Laporan dan penyata kewangan ini telah diluluskan untuk penerbitan oleh Pentadbir Koperasi pada 5 April 2022.

2. ASAS PENYEDIAAN PENYATA KEWANGAN

Penyata kewangan Kumpulan dan KOPERASI telah disediakan menurut konvensyen kos sejarah kecuali yang dinyatakan sebaliknya di dalam ringkasan dasar perakaunan di Nota 3 kepada penyata kewangan. Penyata kewangan ini mematuhi Piawaian Pelaporan Entiti Persendirian Malaysia ("MPERS") dan keperluan-keperluan Akta Koperasi 1993 di Malaysia.

Namun, terdapat beberapa garis panduan daripada Suruhanjaya Koperasi Malaysia (SKM) yang masih digunapakai dalam tahun semasa untuk memastikan Kumpulan dan KOPERASI masih menurut dasar perakaunan yang dikehendaki oleh SKM antaranya seperti berikut:

GP01	Garis Panduan Mengenai Kumpulan Wang Rizab Statutori Di Bawah Seksyen 57(1A) dan Perenggan 57(1)(b) Akta Koperasi 1993
GP16	Garis Panduan Pelaburan Wang Koperasi Di Bawah Seksyen 54 Akta Koperasi 1993
GP20	Garis Panduan Mengenai Federasi Koperasi Kredit
GP22	Garis Panduan Permohonan Pembayaran Honorarium Kepada Anggota Lembaga Koperasi
GP23	Garis Panduan Pelaporan Penyata Kewangan Koperasi (Pindaan) 2020
GP24	Garis Panduan Pelaburan Harta Tak Alih
GP25	Garis Panduan Aktiviti Pajak Gadai Islam (Ar-Rahnu)
GP29	Garis Panduan Perlaksanaan Akaun Deposit Koperasi

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

3. DASAR-DASAR PERAKAUNAN PENTING

(a) Asas-asas Perakaunan

- (i) Penyata Kewangan telah disediakan menurut kelaziman kos sejarah yang diubahsuaikan dengan penilaian semula tanah tertentu dan mematuhi piawaian perakaunan yang diluluskan.
- (ii) Penyata Kewangan Kumpulan dan KOPERASI yang disediakan telah disesuaikan untuk mematuhi Akta Koperasi 1993 dan kaedah di bawahnya serta mematuhi piawaian perakaunan dan MPERS dan garis panduan pelaporan penyata kewangan KOPERASI.

(b) Hartanah, Loji dan Peralatan

Hartanah, loji dan peralatan dinyatakan pada kos atau penilaian setelah ditolak susutnilai.

Tanah hak milik bebas, perbelanjaan penanaman ladang kelapa sawit dan kerja dalam proses untuk aset dalam pembinaan tidak disusutnilaikan. Tanah pegang pajak dilunaskan di sepanjang jangkamasa pajakan. Bagi semua hartanah, loji dan peralatan yang lain, susutnilai diperuntukkan mengikut kaedah garis lurus supaya memansuhkan kos atau nilai setiap aset di sepanjang anggaran hayat kegunaannya.

Kadar susutnilai yang digunakan bagi hartanah, loji dan peralatan adalah:

	%
Tanah pegang pajak jangka panjang	Sepanjang 71 – 99 tahun
Bangunan dan ubahsuai	2 – 20
Jentera	10
Kenderaan	20
Perabot dan kelengkapan	10 – 20
Komputer	20

(c) Aset Biologi

Aset biologi Kumpulan dan KOPERASI adalah ladang kelapa sawit. Perbelanjaan penanaman ladang kelapa sawit baru dan belum matang telah dibawa ke hadapan sebagai kos ladang kelapa sawit belum matang dan ditunjukkan sebagai aset biologi. Perbelanjaan penanaman tersebut akan terhenti dipermodalkan apabila penanaman ladang kelapa sawit telah mencecah tempoh matang. Pelunasan pada ladang kelapa sawit baru dan belum matang bermula apabila mencapai kematangan dan kos ladang kelapa sawit ini akan diperlunaskan sepanjang tempoh hayat ekonomi berguna selama 30 tahun.

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

3. DASAR-DASAR PERAKAUNAN PENTING (SAMBUNGAN)

(d) Pelunasan

Pelunasan tanah pegang pajak jangka panjang yang ditanam dengan kelapa sawit dan perbelanjaan penanaman ladang kelapa sawit akan dikenakan kepada akaun untungrugi dan rizab penilaian semula dengan cara berikut:

- (i) Tanah pegang pajak jangka panjang yang tidak dinilai semula telah dipelunaskan sepanjang tempoh masa pajakan selama 99 tahun dan pelunasan ini telah dikenakan ke atas akaun untungrugi.
- (ii) Tanah pegang pajak jangka panjang yang telah dinilai semula telah dipelunaskan berdasarkan tempoh masa pajakan yang masih ada selepas tarikh penilaian semula. Pelunasan ke atas kos tanah pegang pajak jangka panjang ini telah dikenakan ke atas akaun untungrugi. Pelunasan ke atas perbezaan di antara kos dan nilai bawaan tanah pegang pajak jangka panjang yang telah dinilai dikenakan ke atas rizab penilaian semula.
- (iii) Ladang kelapa sawit telah dipelunaskan dengan kadar 4% atau sepanjang usia ekonomi kelapa sawit (iaitu 25 tahun) yang masih ada. Pelunasan akan dikenakan ke atas akaun untungrugi selain daripada pelunasan atas kos ladang kelapa sawit yang telah dinilai semula. Perbezaan pelunasan di antara kos dan nilai bawaan ladang kelapa sawit yang telah dinilai semula dikenakan ke atas rizab penilaian semula.
- (iv) Perbelanjaan penanaman akan dipelunaskan apabila ladang kelapa sawit mencapai kematangan.

(e) Perbelanjaan Penanaman Ladang

Perbelanjaan penanaman kelapa sawit dan lain-lain perbelanjaan tidak langsung dalam kawasan-kawasan yang belum matang telah dipermodalkan sebagai ladang belum matang dan ditunjukkan sebagai aset tetap.

Perbelanjaan atas ladang yang matang dikenakan ke akaun untungrugi dalam tahun penglibatan.

(f) Perbelanjaan Tanaman Semula

Perbelanjaan tanaman ke atas ladang yang ditanam semula selepas ianya mengeluarkan hasil dikenakan ke atas akaun untungrugi pada tahun ianya dibelanjakan.

Perbelanjaan tanaman semula sebelum hasil dikeluarkan akan dikenakan ke rizab am ladang.

(g) Inventori

Inventori dinilai pada harga terendah di antara kos dan nilai pasaran bersih. Kos merupakan kos pembelian yang ditentukan di atas asas masuk dahulu keluar dahulu.

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

3. DASAR-DASAR PERAKAUNAN PENTING (SAMBUNGAN)

(h) Penghutang

Penghutang perniagaan dibawa pada jumlah invois tolak anggaran untuk hutang ragu dan penjejasan kerugian berdasarkan pemeriksaan ke atas jumlah terhutang pada akhir tahun. Hutang lapuk dihapuskan bila dikenalpasti.

(i) Pelaburan

Pelaburan dalam subsidiari dan syarikat bersekutu ditunjukkan pada kos. Apabila ada petunjuk penjejasan, amaun dibawa aset berkenaan akan dinilai dan diturunkan serta-merta kepada nilai boleh pulih.

Pelaburan ekuiti bukan semasa tertentu dikelaskan sebagai pelaburan tersedia untuk dijual. Aset-aset ini pada awalnya diukur pada nilai saksama termasuk kos urus niaga dan berikutnya, pada nilai saksama. Perubahan dalam nilai saksama diiktiraf dalam penyata pendapatan komprehensif lain.

Sekuriti boleh pasar (dalam aset semasa) dibawa pada kos dan nilai pasaran yang mana lebih rendah, ditentukan mengikut kategori pelaburan. Harga pasaran dikira berdasarkan kepada harga jualan yang tersiar di bursa saham pada tarikh penyata kedudukan kewangan. Peningkatan/penurunan nilai pelaburan dikredit/dicajkan ke atas penyata pendapatan komprehensif.

Perbezaan antara harga jualan bersih dan nilai dibawa dikredit/dicajkan ke atas penyata pendapatan komprehensif pada masa jualan pelaburan.

(j) Pelaburan Hartanah

Hartanah pelaburan adalah harta yang dipegang untuk memperoleh pendapatan sewa atau untuk penghargaan modal atau kedua-duanya daripada untuk digunakan dalam pengeluaran atau pembekalan barangan dan perkhidmatan atau untuk tujuan pentadbiran, atau penjualan dalam urusan biasa perniagaan. Hartanah pelaburan termasuk hartanah yang sedang dibina atau dibangunkan untuk kegunaan masa depan sebagai hartanah pelaburan. Hartanah sedemikian pada mulanya diukur pada kos, termasuk kos transaksi. Hartanah pelaburan dalam pembinaan dinyatakan pada kos ditolak sebarang kerugian rosot nilai terkumpul.

Susut nilai dikira untuk menghapuskan jumlah pelaburan hartanah yang boleh disusut nilai berdasarkan kaedah garis lurus ke atas nilai anggarannya daripada kos harta pelaburan.

Hartanah pelaburan tidak diiktiraf apabila sama ada ia telah dilupuskan atau apabila harta pelaburan ditarik balik secara kekal dari penggunaan dan tiada faedah ekonomi masa depan dijangka daripada pelupusannya. Sebarang keuntungan atau kerugian atas persaraan atau pelupusan hartanah pelaburan diiktiraf dalam keuntungan dan kerugian dalam tahun persaraan atau pelupusan.

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

3. DASAR-DASAR PERAKAUNAN PENTING (SAMBUNGAN)

(k) Tanah Dipegang untuk Pembangunan

Tanah dipegang untuk pembangunan terdiri daripada tanah di mana aktiviti pembangunan belum dijalankan atau di mana aktiviti pembangunan tidak dijangka akan disempurnakan dalam kitaran operasi normal. Tanah sebegini dikelaskan sebagai aset bukan semasa dan dinyatakan pada kos tolak rugi terjejas terkumpul.

(l) Tunai dan Kesetaraan Tunai

Tunai dan tunai terhampir terdiri daripada wang di tangan, baki di bank dan simpanan tetap.

(m) Pemiutang

Pemiutang dinyatakan pada kos iaitu pada nilai saksama yang dijangka akan dibayar pada masa hadapan.

(n) Cukai Pendapatan

Cukai pendapatan untuk untung atau rugi bagi tahun kewangan semasa terdiri daripada cukai semasa dan cukai tertunda. Cukai semasa ialah jumlah anggaran cukai pendapatan yang perlu dibayar ke atas keuntungan boleh cukai bagi tahun semasa dan dikira menggunakan kadar cukai yang dikuatkuasakan pada tarikh penyata kedudukan kewangan.

Cukai tertunda diperuntukkan dengan menggunakan kaedah liabiliti ke atas perbezaan sementara pada tarikh penyata kedudukan kewangan di antara asas cukai dan nilai bawaan bagi aset dan liabiliti dalam penyata kewangan. Secara prinsipnya, liabiliti cukai tertunda diiktiraf bagi kesemua perbezaan sementara boleh cukai, dan aset cukai tertunda diiktiraf bagi kesemua perbezaan sementara boleh ditolak, kerugian cukai belum digunakan dan kredit cukai belum digunakan sehingga ke tahap di mana perbezaan sementara boleh di tolak, kerugian cukai belum digunakan akan dikredit cukai belum digunakan dan kredit cukai sebelum digunakan boleh direalisasikan dengan keuntungan boleh cukai masa depan yang boleh capai. Cukai tertunda tidak akan diiktiraf jika perbezaan sementara wujud daripada muhibah atau muhibah negatif atau daripada pengiktirafan awal sesuatu aset atau liabiliti dalam transaksi yang bukan komunikasi perniagaan dan pada masa transaksi tersebut, tidak memberi kesan terhadap keuntungan perakaunan atau keuntungan boleh cukai.

Cukai tertunda dikira pada kadar cukai yang diramal akan dikenakan dalam tempoh apabila aset itu direalisasikan, atau liabiliti itu diselesaikan, berdasarkan kadar cukai yang telah dikuatkuasakan ataupun telah dikuatkuasakan sebahagian besarnya pada tarikh penyata kedudukan kewangan. Cukai tertunda diiktiraf dalam penyata pendapatan, kecuali jika terhasil daripada transaksi yang diiktiraf terus ke dalam ekuiti, di mana cukai tertunda dicajkan atau dikreditkan terus ke dalam ekuiti ataupun bila ia terhasil daripada kombinasi perniagaan yang merupakan pengambil alihan syarikat di mana cukai tertunda dimasukkan ke dalam muhibah atau muhibah negatif yang terhasil.

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

3. DASAR-DASAR PERAKAUNAN PENTING (SAMBUNGAN)

(o) Polisi Risiko Pengurusan Kewangan

Pengurusan risiko kewangan Kumpulan dan KOPERASI memastikan bahawa sumber kewangan yang mencukupi adalah tersedia untuk pembangunan perniagaan Kumpulan dan KOPERASI di samping menguruskan risikonya. Polisi-polisi di bawah adalah dilaksanakan untuk memberi kaedah-kaedah yang berkesan untuk mengurangkan risiko kewangan ke atas Kumpulan dan KOPERASI. Risiko-risiko yang dihadapi terutamanya adalah risiko kecairan dan risiko kredit.

(i) Risiko Kecairan

Kumpulan dan KOPERASI memastikan bahawa terdapat dana yang mencukupi bagi memenuhi liabiliti mereka dan secara kos efektif dengan mempelbagaikan sumber pembiayaan dan menjadualkan pembayaran hutang kepada beberapa peringkat kematangan.

(ii) Risiko Kredit

Risiko kredit adalah potensi kerugian berpunca daripada kegagalan penghutang atau pihak berhubungan untuk memenuhi obligasi mereka. Kumpulan dan KOPERASI telah mengamalkan polisi yang hanya berurusan dengan mereka yang mempunyai rekod kredit yang baik serta mendapatkan cagaran yang mencukupi atau jaminan lain yang sesuai sebagai satu cara bagi mengurangkan risiko kerugian kewangan akibat dari kemungkinan perlanggaran. Penghutang perdagangan dikawal secara berterusan melalui prosedur pengurusan rekod Kumpulan dan KOPERASI.

(p) Instrumen Kewangan

(i) Pengiktirafan awal dan pengukuran

Kumpulan dan KOPERASI mengiktirafkan aset kewangan atau liabiliti (termasuk instrumen derivatif) dalam penyata kedudukan kewangan apabila, dan hanya apabila, ia adalah pihak kepada peruntukan-peruntukan kontrak instrumen tersebut.

Pada peringkat pengiktirafan awal, aset-aset kewangan dan liabiliti-liabiliti kewangan adalah diukur pada nilai saksama, iaitu harga transaksi ditambahkan dengan kos-kos transaksi jika aset-aset kewangan atau liabiliti-liabiliti kewangan tersebut bukan diukur pada nilai saksama melalui keuntungan atau kerugian. Bagi instrumen-instrumen yang diukur pada nilai saksama melalui keuntungan atau kerugian, kos-kos transaksi adalah dicajkan kepada untung atau rugi apabila berlaku.

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

3. DASAR-DASAR PERAKAUNAN PENTING (SAMBUNGAN)

(p) Instrumen Kewangan (Sambungan)

(ii) Penyahiktirafan instrumen kewangan

Untuk tujuan penyahiktirafan, Kumpulan dan KOPERASI akan menentukan sama ada aset kewangan atau liabiliti kewangan tersebut perlu dinyahiktirafkan secara sepenuhnya sebagai suatu perkara atau dinyahiktirafkan secara bahagian demi bahagian atau dalam bentuk item-item yang sama.

Aset kewangan dinyahiktirafkan apabila, dan hanya apabila, hak-hak kontrak untuk menerima aliran-aliran tunai daripada aset kewangan tersebut telah tamat atau Kumpulan dan KOPERASI tersebut memindahkan hak-hak kontrak tersebut untuk menerima aliran-aliran tunai daripada aset kewangan tersebut, termasuk keadaan-keadaan apabila Kumpulan dan KOPERASI tersebut bertindak hanya sebagai ejen kutipan untuk penerima pindahan dan mengekalkan risiko-risiko yang tidak penting dan ganjaran-ganjaran daripada pemilikan aset kewangan tersebut atau tiada penglibatan seterusnya dalam kawalan terhadap aset kewangan yang dipindah.

Liabiliti kewangan dinyahiktirafkan apabila, dan hanya apabila, ia dipadamkan secara kuatkuasanya, iaitu apabila tanggungjawab yang dinyatakan dalam kontrak telah dilunaskan, dipatahkan atau telah tamat tempohnya. Pengubahsuaian terma-terma yang penting untuk liabiliti kewangan yang sedia ada dianggap sebagai penghapusan liabiliti kewangan asal dan pengiktirafan liabiliti kewangan baru. Untuk tujuan ini, Kumpulan dan KOPERASI mempertimbangkan suatu pengubahsuaian yang penting jika nilai kini untuk aliran-aliran tunai yang telah disemakkan semula untuk terma-terma dan dikira pada kadar faedah efektif berbeza sebanyak 10% atau lebih daripada nilai dibawa daripada liabiliti asal.

(iii) Pengukuran berikutnya aset-aset kewangan

Untuk tujuan pengukuran berikutnya, Kumpulan dan KOPERASI mengkelaskan aset-aset kewangan kepada dua kategori iaitu: (i) aset-aset kewangan pada nilai saksama melalui keuntungan atau kerugian dan (ii) aset-aset kewangan pada kos pelunasan.

Selepas pengiktirafan awal, pelaburan-pelaburan dalam saham keutamaan dan saham biasa diukur pada nilai saksama tertentunya dengan merujuk kepada harga pasaran aktif, jika diperhatikan, atau selain begitu menggunakan teknik penilaian, tidak melibatkan sebarang potongan untuk kos-kos transaksi bagi jualan atau pelupusan yang dilakukan.

Pelaburan dalam instrumen-instrumen hutang, sama ada tersiarharga atau tidak tersiarharga, adalah diukurkan seterusnya pada kos pelunasan dengan menggunakan kaedah faedah efektif. Pelaburan-pelaburan dalam instrumen-instrumen ekuiti dan yang mana nilai saksamanya tidak boleh dipastikan adalah diukur pada kos.

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

3. DASAR-DASAR PERAKAUNAN PENTING (SAMBUNGAN)

(p) Instrumen Kewangan (Sambungan)

(iii) Pengukuran berikutnya aset-aset kewangan (Sambungan)

Selain daripada aset-aset kewangan diukur pada nilai saksama melalui keuntungan atau kerugian, aset-aset kewangan lain adalah tertakluk kepada semakan untuk rosotnilai.

(iv) Pengukuran berikutnya liabiliti-liabiliti kewangan

Selepas pengiktirafan awal, liabiliti-liabiliti kewangan diukur pada kos pelunasan dengan menggunakan kaedah faedah efektif.

(v) Pengukuran nilai saksama instrumen kewangan

Nilai saksama aset kewangan atau liabiliti kewangan ditentukan dengan merujuk kepada harga pasaran disebut dalam pasaran aktif dan dalam keadaan ketiadaan harga pasaran yang boleh dirujuk dengan menggunakan teknik penilaian berdasarkan andaian-andaian munasabah dan yang tersokong.

(vi) Pengiktirafan keuntungan dan kerugian perubahan nilai saksama

Perubahan-perubahan nilai saksama aset-aset kewangan dan liabiliti-liabiliti kewangan yang dikelaskan sebagai nilai saksama melalui keuntungan atau kerugian adalah diiktirafkan dalam untung atau rugi apabila berlaku.

Untuk aset-aset kewangan dan liabiliti-liabiliti kewangan dibawa pada kos pelunasan, untung atau rugi hanya diiktirafkan dalam untung atau rugi apabila aset kewangan atau liabiliti kewangan tersebut telah dinyahiktirafkan atau dirosotnilaikan dan melalui proses perlunasan instrumen.

(vii) Rosotnilai dan tahap ketidakdapat dipungut semula aset-aset kewangan

Pada setiap tarikh akhir pelaporan, Kumpulan dan KOPERASI memeriksakan sama ada bukti objektif yang menunjukkan rosotnilai berlaku ke atas aset kewangan atau kumpulan aset-aset kewangan. Bukti pencetus peristiwa-peristiwa rugi termasuk: (i) penerbit atau obligasi yang mengalami kesusahan; (ii) pelanggaran kontrak, seperti lalai dan salahgunaan dalam kepentingan atau pembayaran pokok; (iii) pemberian konsesi pengecualian kepada pelanggan; (iv) pelanggan berkemungkinan mengalami kebangkrutan atau penyusunan semula lain; (v) kehilangan dalam pasaran aktif untuk aset kewangan disebabkan masalah-masalah kewangan; atau (vi) sebarang data pasaran yang dapat diperhatikan yang menunjukkan penurunan dalam pengukuran anggaran aliran tunai masa depan daripada suatu anggaran aset-aset kewangan.

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

3. DASAR-DASAR PERAKAUNAN PENTING (SAMBUNGAN)

(p) Instrumen Kewangan (Sambungan)

(vii) Rosotnilai dan tahap ketidakdapat dipungut semula aset-aset kewangan (Sambungan)

Untuk penghutang perdagangan jangka pendek dan penghutang lain, di mana kesan daripada terdiskaun adalah tidak ketara, kerugian rosotnilai diuji untuk penghutang yang penting secara individu apabila terdapat sebarang petunjuk rosotnilai. Penghutang individu yang penting di mana tiada kerugian rosotnilai yang telah diiktirafkan adalah dikumpulkan bersama dengan penghutang lain mengikut ciri-ciri risiko kredit dan umur yang berdasarkan atas tempoh hutang tersebut. Elaun kolektif telah dijangka untuk kumpulan kelas berdasarkan pengalaman nisbah kerugian Kumpulan dan KOPERASI dalam setiap kelas, dengan mengambil pertimbangan keadaan-keadaan pasaran semasa.

Untuk pelaburan ekuiti tidak tersiarharga yang diukur pada kos tolak rosotnilai, rosotnilai tersebut adalah perbezaan antara nilai dibawa aset dan nilai anggaran terbaik (di mana yang diperlukan sebagai tahap penghampiran kemungkinan besarnya adalah kosong) yang Kumpulan dan KOPERASI menjangka untuk penerima daripada aset tersebut jika ia telah dijual pada tarikh pelaporan. Kumpulan dan KOPERASI akan menjangkakan nilai boleh pulih dengan menggunakan suatu pendekatan nilai aset bersih terselaras.

(q) Peruntukan Liabiliti

Peruntukan liabiliti dibuat apabila pihak Kumpulan dan KOPERASI mempunyai obligasi sah atau konstruktif pada masa kini berikutan peristiwa lepas, dimana kemungkinan aliran keluar sumber akan diiktiraf untuk menjelaskan obligasi, dan bila anggaran yang boleh diyakini boleh dibuat bagi amaun tersebut.

(r) Manfaat Pekerja

(i) Manfaat Jangka Pendek

Gaji, upah, bonus, cuti tahunan berbayar, cuti rawatan dan faedah yang berbentuk wang diiktiraf sebagai belanja dalam tahun kewangan di mana pekerja telah memberikan perkhidmatan kepada Kumpulan dan KOPERASI.

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

3. DASAR-DASAR PERAKAUNAN PENTING (SAMBUNGAN)

(r) Manfaat Pekerja (Sambungan)

(ii) Pelan Sumbangan Tetap

Seperti yang dikehendaki oleh undang-undang, syarikat-syarikat di Malaysia dikehendaki menyumbang kepada Kumpulan Wang Simpanan Pekerja (KWSP). Sumbangan ini diiktiraf sebagai belanja dalam penyata pendapatan dalam tahun kewangan yang berkaitan. Sebaik sahaja sumbangan ini dibayar, Koperasi tidak mempunyai sebarang tanggungan masa hadapan.

(iii) Manfaat Pemberhentian Pekerja

Manfaat pemberhentian pekerja diiktiraf hanya selepas persetujuan wakil pekerja atas syarat-syarat yang telah ditetapkan atau selepas seseorang pekerja telah dimaklumkan mengenai syarat-syarat tersebut.

(s) Pengiktirafan pendapatan

(i) Jualan Hasil Perladangan

Pendapatan terdiri daripada hasil perladangan dan pengurusan ladang kelapa sawit dan diambilkira berdasarkan invois yang dikeluarkan di sepanjang tahun kewangan.

(ii) Upah simpan Ar-Rahnu

Pendapatan upah simpan Ar-Rahnu diiktiraf pada asas akruan apabila perkhidmatan telah diberikan.

(iii) Perhotelan

Hasil diukur pada nilai saksama atas pertimbangan yang diterima atau akan diterima selepas ditolak sebarang diskaun perdagangan, diskaun penyelesaian segera, jumlah rebat dan cukai tidak langsung yang terpakai kepada hasil.

(iv) Pendapatan sewa

Pendapatan sewa diambilkira berdasarkan garis lurus sepanjang tempoh pajakan. Jumlah agregat insentif yang diberikan kepada penyewa diiktiraf sebagai pengurangan pendapatan sewa sepanjang tempoh pajakan secara garis lurus.

(v) Pendapatan dividen

Pendapatan dividen diiktiraf apabila hak Kumpulan untuk menerima pembayaran ditetapkan dan diwartakan.

(vi) Pendapatan dividen

Pendapatan faedah diiktiraf menggunakan kaedah faedah efektif.

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

3. DASAR-DASAR PERAKAUNAN PENTING (SAMBUNGAN)

(t) Pelaburan dalam subsidiari dan asas penyatuan

Penyata kewangan yang disatukan terdiri daripada penyata kewangan KOPERASI dan subsidiari pada dan bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember setiap tahun kewangan.

Subsidiari adalah Syarikat di mana Kumpulan mempunyai kuasa untuk mengawal polisi-polisi kewangan dan operasi untuk mendapatkan manfaat-manfaat daripada kegiatan mereka. Subsidiari disatukan daripada tarikh kawalan dipindahkan kepada Kumpulan dan tidak akan disatukan daripada tarikh kawalan tamat.

Subsidiari disatukan menerusi kaedah perakaunan pengambilalihan. Imbalan yang dipindahkan bagi pengambilalihan sesebuah subsidiari adalah nilai saksama aset-aset yang dipindahkan, liabiliti yang ditanggung dan kepentingan ekuiti yang diterbitkan oleh Kumpulan. Pertimbangan yang dipindahkan termasuk nilai saksama apa-apa aset atau liabiliti terhasil daripada pengaturan pertimbangan luar jangka. Kos berkaitan pengambilalihan adalah diiktirafkan sebagai perbelanjaan mengikut jumlah yang telah dibelanjakan. Aset-aset yang boleh dikenal pasti yang diambil alih dan liabiliti dan liabiliti luar jangka yang diambilalih dalam satu gabungan perniagaan pada mulanya diukur pada nilai saksama pada tarikh pengambilalihan.

Dalam satu gabungan perniagaan yang dicapai secara berperingkat-peringkat, kepentingan ekuiti dalam syarikat yang diambil alih yang dipegang sebelum ini diukur semula pada nilai saksama pada tarikh pengambilalihan dan keuntungan atau kerugian yang terhasil daripadanya diiktiraf dalam penyata pendapatan komprehensif.

Lebihan keuntungan yang dipindahkan, amaun apa-apa kepentingan bukan mengawal dalam syarikat yang diambilalih dan nilai saksama pada tarikh pengambilalihan bagi apa-apa kepentingan ekuiti sebelumnya dalam syarikat yang diambil alih berbanding dengan nilai saksama bahagian Kumpulan dalam aset bersih yang boleh dikenal pasti dicatatkan sebagai muhibah. Sekiranya ia adalah kurang daripada nilai saksama anak syarikat yang diambilalih bagi pembelian pada harga yang murah, keuntungan diiktiraf dalam penyata pendapatan komprehensif lain.

Semua urusan, baki dan keuntungan belum realisasi atas transaksi-transaksi antara kumpulan syarikat-syarikat dihapuskan, kerugian belum realisasi juga dihapuskan kecuali kos tidak dapat dipulihkan. Di mana diperlukan, polisi-polisi perakaunan untuk subsidiari diubah untuk menentukan keselarian dengan polisi-polisi yang diterima oleh Kumpulan. Kepentingan minoriti dinyatakan secara berasingan.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

**NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)**

4. HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN

Kumpulan

	Tanah RM	Bangunan dan Ubahsuai RM	Jentera dan Kenderaan RM	Perabot dan Kelengkapan RM	Aset-aset Lain RM	Aset dalam Pembinaan RM	Jumlah RM
Kos							
Pada 1 Januari 2021	251,412,770	50,573,777	19,242,145	2,598,751	2,298,958	428,740	326,555,141
Tambahan dalam tahun	-	1,572,272	518,040	770,443	404,905	8,892,699	12,158,359
Pengkelasan ke pelaburan hartanah (Nota 9)	-	714,004	-	-	-	-	714,004
Pindahan	-	486,572	-	-	-	(486,572)	-
Hapuskira	-	(337,170)	(376,425)	(347,678)	(127,617)	-	(1,188,890)
Pelupusan	-	-	(24,953)	-	(6,760)	-	(31,713)
Pada 31 Disember 2021	251,412,770	53,009,455	19,358,807	3,021,516	2,569,486	8,834,867	338,206,901
Susutnilai terkumpul							
Pada 1 Januari 2021	14,059,745	19,508,644	18,034,309	2,292,195	1,831,373	-	55,726,266
Tambahan dalam tahun	747,728	1,258,823	281,347	72,520	187,294	-	2,547,712
Pelunasan ke rizab penilaian semula (Nota 27)	3,021,814	-	-	-	-	-	3,021,814
Hapuskira	-	(337,156)	(376,406)	(347,250)	(127,567)	-	(1,188,379)
Pelupusan	-	-	(24,945)	-	(3,492)	-	(28,437)
Pada 31 Disember 2021	17,829,287	20,430,311	17,914,305	2,017,465	1,887,608	-	60,078,976
Nilai buku bersih							
Pada 1 Januari 2021	237,353,025	31,065,133	1,207,836	306,556	467,585	428,740	270,828,875
Pada 31 Disember 2021	233,583,483	32,579,144	1,444,502	1,004,051	681,878	8,834,867	278,127,925

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

**NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)**

4. HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

Koperasi

Kos	Tanah RM	Bangunan dan Ubahsuai RM	Jentera dan Kenderaan RM	Perabot dan Kelengkapan RM	Aset-aset Lain RM	Aset dalam Pembinaan RM	Jumlah RM
Pada 1 Januari 2021	250,599,420	49,410,909	19,242,145	2,392,316	2,182,126	428,740	324,255,656
Tambahan dalam tahun	-	1,572,272	518,040	767,043	402,105	8,892,699	12,152,159
Pengkelasan ke pelaburan hartanah (Nota 9)	-	714,004	-	-	-	-	714,004
Pindahan	-	486,572	-	-	-	(486,572)	-
Hapuskira	-	(337,170)	(376,425)	(347,678)	(127,617)	-	(1,188,890)
Pelupusan	-	-	(24,953)	-	(6,760)	-	(31,713)
Pada 31 Disember 2021	250,599,420	51,846,587	19,358,807	2,811,681	2,449,854	8,834,867	335,901,216

Susutnilai terkumpul

Pada 1 Januari 2021	14,059,745	18,597,439	18,034,309	2,117,813	1,773,912	-	54,583,218
Tambahan dalam tahun	747,728	1,234,531	281,347	57,164	177,606	-	2,498,376
Pelunasan ke rizab penilaian semula (Nota 27)	3,021,814	-	-	-	-	-	3,021,814
Hapuskira	-	(337,156)	(376,406)	(347,250)	(127,567)	-	(1,188,379)
Pelupusan	-	-	(24,945)	-	(3,492)	-	(28,437)
Pada 31 Disember 2021	17,829,287	19,494,814	17,914,305	1,827,727	1,820,459	-	58,886,592

Nilai buku bersih

Pada 1 Januari 2021	236,539,675	30,813,470	1,207,836	274,503	408,214	428,740	269,672,438
Pada 31 Disember 2021	232,770,133	32,351,773	1,444,502	983,954	629,395	8,834,867	277,014,624

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

4. HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

- (a) Di dalam tahun 2017, bangunan dan tanah ladang KOPERASI telah dinilai semula berdasarkan atas penilaian profesional pada harga pasaran (fair market value). Lebihan yang diperolehi daripada penilaian semula ini telah dipindahkan ke akaun rizab penilaian semula. Jika bangunan dan ladang tanaman kelapa sawit tersebut dinyatakan pada kos, jumlah itu akan ditunjukkan seperti berikut:

	Kos RM	Susutnilai Terkumpul RM	Nilai buku bersih RM
2021			
Tanah Pajak	49,324,965	3,445,175	45,879,790
Bangunan	23,313,701	2,006,591	21,307,110
	72,638,666	5,451,766	67,186,900
2020			
Tanah Pajak	49,324,965	2,702,909	46,622,056
Bangunan	23,313,701	1,588,382	21,725,319
	72,638,666	4,291,291	68,347,375

- (b) Maklumat-maklumat tanah pajak KOPERASI adalah seperti berikut:

Bil	Nama Ladang	Hak Milik Pajakan Negeri	No. Lot	Keluasan (Hektar)	Pajakan sehingga	Baki Tempoh Pajakan (Tahun)
1	Ladang Gajah Jinak	PN 17604	27456	2,448.00	02.03.2068	47
2	Ladang Gajah Jinak	PN 17605	27457	177.10	02.03.2068	47
3	Ladang Sungai Kepasing	PN 17524	27468	2,126.00	12.09.2075	54
4	Ladang Bukit Serlai	PN 5451	2013	1,220.00	09.09.2083	62
5	Ladang Bukit Serlai	PN 5453	8232	108.10	03.07.2089	68
6	Ladang Bukit Serlai	PN 5456	8231	646.50	14.08.2094	73
7	Ladang KOSMA 6	PN 5457	7694	2,333.00	14.08.2094	73
8	Ladang KOSMA 7	PN 5458	7695	1,694.00	14.08.2094	73
9	Ladang KOSMA 8	PN 5459	7696	2,527.00	14.08.2094	73
10	Ladang KOSMA 9	PN 5452	8233	107.60	03.07.2089	68
11	Ladang KOSMA 9	PN 5455	7697	2,061.00	25.09.2088	67
JUMLAH KELUASAN (Ha)				15,448.30		

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

4. HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN (SAMBUNGAN)

- (c) Termasuk di dalam kos aset bangunan dan ubahsuai yang dilaporkan di atas adalah bangunan dan kelengkapan kilang, rumah pekerja ladang dan tangki air Kompleks perladangan berjumlah RM23,065,670 seperti berikut:

	RM
Bangunan Kilang	7,747,631
Kelengkapan Kilang	1,105,971
	8,853,602
Tangki Air	1,116,526
Rumah Pekerja Ladang	5,475,540
Kompleks Perladangan KOSMA	7,620,002
	<u>23,065,670</u>

- (d) Termasuk di dalam kos aset-aset lain adalah pemasangan kabel elektrik di Kompleks perladangan berjumlah RM1,656,961.

- (e) Terdapat aset IT berjumlah RM4,589 yang belum dipulangkan oleh Bekas Anggota Lembaga iaitu Encik Azaham Shah Bin Badrillah yang cuba dituntut kembali oleh pihak KOSMA.

5. ASET BIOLOGI

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021 RM	2020 RM
Kos		
Pada 1 Januari/31 Disember	<u>750,000,000</u>	<u>750,000,000</u>
Pelunasan Terkumpul		
Pada 1 Januari	265,360,617	195,898,225
Pelunasan ke rizab penilaian semula (Nota 27)	68,871,300	69,462,392
Pada 31 Disember	<u>334,231,917</u>	<u>265,360,617</u>
Nilai Buku Bersih		
Pada 1 Januari	<u>484,639,383</u>	<u>554,101,775</u>
Pada 31 Disember	<u>415,768,083</u>	<u>484,639,383</u>

Aset biologi adalah kos pembangunan ladang yang telah dinilai semula pada 2017. Jumlah ini diiktiraf sebagai nilai saksama yang diambil sebagai nilai buku bermula tahun kewangan berakhir 2017.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

6. PELABURAN

i. PELABURAN DALAM SYER TERSIARHARGA

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
KUMIPA Berhad		
(996,000 unit @ RM1 seunit dan saham bonus sebanyak 599,406 unit; nilai pasaran RM365,348)	1,058,507	1,058,507
(Tolak) : Peruntukan rosotnilai	(693,159)	(660,163)
TH Plantation		
(20,000 unit @ RM0.64 seunit dan saham bonus sebanyak 28,000 unit; nilai pasaran RM28,800)	25,000	25,000
(Tambah) : Peruntukan rosotnilai dibaikpulih	3,800	2,360
Koperasi Usaha Bersatu Malaysia Berhad		
(2,805 unit @ RM0.335 seunit; nilai pasaran RM1,753)	2,805	2,805
(Tolak) : Peruntukan rosotnilai	(1,052)	(1,150)
Boustead Plantation Berhad (BPLANT)		
(826,000 unit @ RM0.765 seunit; nilai pasaran RM536,900)	973,410	973,410
(Tolak) : Peruntukan rosotnilai	(436,510)	(469,550)
	2,059,722	2,059,722
(Tolak) : Peruntukan rosotnilai	(1,126,921)	(1,128,503)
	932,801	931,219

ii. PELABURAN DALAM DANA PASARAN WANG

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Kenanga Investors Berhad	37,000,000	-
Affin Hwang Capital	33,512,961	30,727,511
RHB Islamic Cash Management	13,971,031	7,781,385
	84,483,992	38,508,896

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

6. PELABURAN (SAMBUNGAN)

iii. PELABURAN DALAM SYER TAK TERSIARHARGA

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Bank Kerjasama Rakyat		
(1,000 unit @ RM10.00 seunit, saham bonus sebanyak 4,701 unit dan 1,000,000 unit @ RM1.00 seunit)	1,025,665	1,025,665
Bank Pusat Kerjasama		
(1,000 unit @ RM1.00 seunit)	1,000	1,000
(Tolak): Peruntukan rosotnilai	(1,000)	(1,000)
Syarikat Kerjasama Gerak Maju		
(30,000 unit @ RM1.00 seunit)	30,000	30,000
(Tolak): Peruntukan rosotnilai	(30,000)	(30,000)
Koperasi Pembangunan Negara		
(500 unit @ RM1.00 seunit)	500	500
Bank Persatuan Malaysia Berhad	1,639,004	1,639,004
Konsortium Penyelaras Koperasi Negeri Pahang	20,000	20,000
Unit Ladang	306,336	306,336
Koperasi Pembiayaan Syariah Angkasa Berhad (KOPSYA ANGKASA)	10,970	10,970
	3,033,475	3,033,475
(Tolak): Peruntukan rosotnilai	(31,000)	(31,000)
	3,002,475	3,002,475
Jumlah pelaburan	88,419,268	42,442,590

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

7. PELABURAN DALAM SUBSIDIARI

	Kumpulan		Koperasi	
	2021	2020	2021	2020
	RM	RM	RM	RM
Pelaburan pada Kos	2	2	2,861,317	2,861,317
Tolak: Rosotnilai Pelaburan	(2)	(2)	(245,190)	(245,190)
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,616,127</u>	<u>2,616,127</u>

Maklumat-maklumat terperinci Subsidiari yang disatukan adalah seperti berikut:

Nama Syarikat		Tempat Diperbadankan	Kepentingan Berkesan		Kegiatan Utama
			2021	2020	
			%	%	
Kosma Tourism Sdn. Bhd.	#	Malaysia	100	100	Perhotelan
Kosma Holdings Sdn. Bhd.	#	Malaysia	100	100	Perhotelan

Subsidiari ini diaudit oleh firma selain Tetuan Afrizan Tarmili Khairul Azhar (AF 1300).

8. PELABURAN DALAM SYARIKAT BERSEKUTU

	Kumpulan		Koperasi	
	2021	2020	2021	2020
	RM	RM	RM	RM
Pelaburan pada kos	2,572,500	2,572,500	2,572,500	2,572,500
Bahagian Keuntungan Selepas Cukai dan Dividen	10,011,687	9,074,466	-	-
	<u>12,584,187</u>	<u>11,646,966</u>	<u>2,572,500</u>	<u>2,572,500</u>

Maklumat-maklumat terperinci Syarikat Bersekutu adalah seperti berikut:

Nama Syarikat		Tempat Diperbadankan	Modal Dibayar	Kepentingan Berkesan		Kegiatan Utama
				2021	2020	
			RM	%	%	
Wujud Wawasan Sdn. Bhd.	^	Malaysia	5,250,000	49	49	Pengilangan

^ Syarikat bersekutu ini diaudit oleh firma selain Tetuan Afrizan Tarmili Khairul Azhar (AF 1300).

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

8. PELABURAN DALAM SYARIKAT BERSEKUTU (SAMBUNGAN)

Kedudukan aset dan liabiliti Syarikat Bersekutu adalah seperti berikut:

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Aset Bukan Semasa (Termasuk Hartanah, Loji dan Peralatan)	6,357,801	6,132,055
Aset Semasa	38,577,006	30,614,347
Liabiliti Semasa	(23,008,561)	(16,659,389)
Aset Bersih	21,926,246	20,087,013

Hasil dan keuntungan Syarikat Bersekutu adalah seperti berikut:

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Hasil	264,233,609	166,681,937
Keuntungan Semasa Selepas Cukai	5,062,695	3,387,423
Perkongsiannya Keuntungan Syarikat Bersekutu	2,480,721	1,659,837

9. PELABURAN HARTANAH

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
<u>Tanah Hak Milik Bebas dan Bangunan</u>		
<u>Kos</u>		
Pada Awal Tahun	38,077,126	23,272,029
Tambahan	-	114,962
Pengkelasan daripada/(kepada):		
- Hartanah, Loji dan Peralatan (Nota 4)	(714,004)	2,490,135
- Tanah untuk dibangunkan (Nota 10)	-	12,200,000
Pada Akhir Tahun	37,363,122	38,077,126
<u>Susutnilai Berkumpul</u>		
Pada Awal Tahun	1,730,354	1,118,411
Pengkelasan daripada Hartanah, Loji dan Peralatan (Nota 4)	-	136,031
Pelunasan ke rizab penilaian semula (Nota 27)	57,702	57,702
<u>Kumpulan dan Koperasi</u>		
	2021	2020
	RM	RM
Susutnilai bagi tahun	418,209	418,210
Pada Akhir Tahun	2,206,265	1,730,354
Nilai Buku Bersih	35,156,857	36,346,772

Termasuk di dalam pindahan kepada hartanah, loji dan peralatan adalah kos bangunan ibu pejabat di Jalan Teluk Sisek yang diklasifikasikan sebagai kegunaan sendiri.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

10. TANAH UNTUK DIBANGUNKAN

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
- GM1661 Lot No.6620, Mukim Kuala Kuantan		
Pada Awal Tahun	-	12,200,000
Pengkelasan kepada pelaburan hartanah (Nota 9)	-	(12,200,000)
Pada Akhir Tahun	-	-

Perjanjian usahasama bertarikh 12 Mac 2018 di antara KOPERASI dan Ho Hup Ventures (Kuantan) Sdn. Bhd. dan Ho Hup Construction Company Berhad ditamatkan disebabkan tidak mendapat kelulusan daripada Pihak Berkuasa Tempatan.

11. ASET KUMPULAN LIKUIDITI

Ini merupakan caruman KOPERASI ke Kumpulan Wang Likuiditi Pusat yang telah diarahkan oleh Suruhanjaya Koperasi Malaysia menurut Subseksyen 42(1) Akta Suruhanjaya Koperasi Malaysia 2007 (Akta 665). Kadar yang di dikenakan adalah 1% atas liabiliti layak KOPERASI atau RM200 juta, mengikut mana yang terendah.

12. INVENTORI

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Baja	235,426	252,442
Minyak dan Pelincir	7,651	9,325
Ubat	50,184	23,132
Racun Perosak	988	1,328
	294,249	286,227

13. PENGHUTANG PERDAGANGAN

	Kumpulan		Koperasi	
	2021	2020	2021	2020
	RM	RM	RM	RM
Ar-Rahnu				
Pinjaman Ar-Rahnu	14,916,420	12,252,432	14,916,420	12,252,432
Upah Simpanan Terakru	403,078	350,143	403,078	350,143
	15,319,498	12,602,575	15,319,498	12,602,575

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

13. PENGHUTANG PERDAGANGAN (SAMBUNGAN)

	Kumpulan		Koperasi	
	2021	2020	2021	2020
	RM	RM	RM	RM
Ladang				
* Wujud Wawasan Sdn. Bhd.	<u>18,257,139</u>	<u>13,884,310</u>	<u>18,257,139</u>	<u>13,884,310</u>
Jumlah Koperasi	33,576,637	26,486,885	33,576,637	26,486,885
Subsidiari				
Lain-lain	<u>78,599</u>	<u>60,920</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Jumlah Kumpulan	33,655,236	26,547,805	33,576,637	26,486,885

* Keseluruhan baki penghutang perdagangan (Wujud Wawasan Sdn. Bhd.) adalah baki jualan BTB bagi bulan Disember 2021 yang pembayarannya telah diterima dalam bulan Januari 2022.

Tempoh kredit bagi upah simpan terakru A-Rahnu adalah selama 6 bulan (2020: 6 bulan)

14. ASET KUMPULAN WANG RIZAB STATUTORI

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Baki pada 1 Januari		
Affin Hwang Capital	<u>10,000,000</u>	<u>12,000,000</u>
Co-opbank Pertama Malaysia Berhad	<u>7,613,216</u>	<u>-</u>
	17,613,216	12,000,000
Tambahan dalam Tahun:		
Affin Hwang Capital	2,000,000	-
Co-opbank Pertama Malaysia Berhad	2,000,000	7,613,216
Pengeluaran dalam Tahun:		
Affin Hwang Capital	-	(2,000,000)
Co-opbank Pertama Malaysia Berhad	(4,000,000)	-
Baki pada 31 Disember		
Affin Hwang Capital	<u>12,000,000</u>	<u>10,000,000</u>
Co-opbank Pertama Malaysia Berhad	<u>5,613,216</u>	<u>7,613,216</u>
	17,613,216	17,613,216

Ini merupakan aset bagi mewakili Kumpulan Wang Rizab Statutori yang diselenggarakan oleh Koperasi menurut Subseksyen 57(1) Akta Koperasi 1993 (Akta 502).

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

15. PELBAGAI PENGHUTANG

	Kumpulan		Koperasi	
	2021	2020	2021	2020
	RM	RM	RM	RM
Induk				
Deposit dan Cagaran	63,453	63,453	63,453	63,453
Bayaran Pendahuluan	222,106	247,106	222,106	247,106
Lain-lain Penghutang	669,933	579,692	669,933	579,692
Faedah Simpanan Tetap Terakru	181,712	149,858	181,712	149,858
	1,137,204	1,040,109	1,137,204	1,040,109
Ladang				
Deposit dan Cagaran	3,000	3,000	3,000	3,000
Bayaran Pendahuluan	144,772	123,215	144,772	123,215
Lain-lain Penghutang	325,188	718,649	325,188	718,649
	472,960	844,864	472,960	844,864
Jumlah Koperasi	1,610,164	1,884,973	1,610,164	1,884,973
Subsidiari				
Deposit dan Cagaran	21,521	32,913	-	-
Lain-lain Penghutang	310,583	236,248	-	-
	332,104	269,161	-	-
Jumlah Kumpulan	1,942,268	2,154,134	1,610,164	1,884,973

16. TERHUTANG OLEH SUBSIDIARI

Jumlah terhutang oleh Subsidiari adalah tidak bercagar, tanpa faedah dan tanpa tempoh bayaran balik yang tetap.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

17. DEPOSIT, TUNAI DAN BERSAMAAN TUNAI

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Induk		
Wang di Tangan		
Ibu Pejabat	8,381	8,309
Wang di Bank		
CIMB Bank – Kuantan	-	90,275
RHB Bank Berhad – Kuantan	1,512,591	2,369,506
Bank Muamalat – Kuantan	2,016,809	13,918,709
Maybank Berhad – Kuantan	-	110,789
Bank Islam Malaysia Berhad – Tabung tanam semula	-	23,303
Bank Islam Malaysia Berhad – Skim pampasan kematian anggota	-	86,465
Bank Rakyat	74,594	49,645
CIMB Islamic – Kuantan	-	26,406
CIMB Islamic – Jalan Bank	10,961,952	2,849,858
	14,565,946	19,524,956
Simpanan tetap		
RHB Bank Berhad – Kuantan	745,149	2,728,414
Bank Muamalat – Kuantan	2,956,409	956,409
Bank Kerjasama Rakyat – Kuantan	6,000,000	6,400,000
CIMB Bank Berhad	2,000,000	1,000,000
Maybank Berhad	2,000,000	1,000,000
Ambank (M) Berhad	3,016,425	1,000,000
Malaysia Building Society Bhd	3,000,000	3,000,000
	19,717,983	16,084,823
	34,292,310	35,618,088
Ladang		
Wang di Tangan	6,575	16,081
Wang di Bank		
Maybank Berhad	84,524	584,476
CIMB Bank Berhad	58	58
	84,582	584,534
	91,157	600,615

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

17. DEPOSIT, TUNAI DAN BERSAMAAN TUNAI (SAMBUNGAN)

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Ar-Rahnu		
Wang di Tangan	441,827	177,370
Wang di Bank		
Maybank Berhad	25,030	192
Bank Kerjasama Rakyat	-	565,919
Al-Rajhi Bank Malaysia	-	835,951
	25,030	1,402,062
	466,857	1,579,432
Jumlah Koperasi	34,850,324	37,798,135
Subsidiari		
Wang di Tangan	5,098	4,838
Wang di Bank	456,574	250,565
Simpanan Tetap	-	507,038
	461,672	762,441
Jumlah Kumpulan	35,311,996	38,560,576

18. MODAL SYER ANGGOTA

	Kumpulan dan Koperasi			
	2021			
	Bilangan Anggota	Modal Syer RM	Modal Syer Bonus RM	Jumlah RM
Baki pada 1 Januari	1,692	45,979,650	16,170,000	62,149,650
Tambahan dalam Tahun	23	762,000	-	762,000
	1,715	46,741,650	16,170,000	62,911,650
Pengeluaran dalam Tahun				
Penamatan keanggotaan	(88)	(1,944,100)	(800,000)	(2,744,100)
Meninggal dunia	(70)	(1,846,000)	(700,000)	(2,546,000)
Bankrup	(3)	(83,000)	(30,000)	(113,000)
Penebusan sebahagian		(50,000)	-	(50,000)
	(161)	(3,923,100)	(1,530,000)	(5,453,100)
Baki pada 31 Disember	1,554	42,818,550	14,640,000	57,458,550

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

18. MODAL SYER ANGGOTA (SAMBUNGAN)

	Kumpulan dan Koperasi 2020			
	Bilangan Anggota	Modal Syer RM	Modal Syer Bonus RM	Jumlah RM
Baki pada 1 Januari	1,688	45,280,650	16,280,000	61,560,650
Tambahan dalam Tahun	15	1,147,000	-	1,147,000
	1,703	46,427,650	16,280,000	62,707,650
Pengeluaran dalam Tahun				
Penamatan keanggotaan	(5)	(122,000)	(50,000)	(172,000)
Meninggal dunia	(6)	(124,000)	(60,000)	(184,000)
Penebusan sebahagian		(202,000)	-	(202,000)
	(11)	(448,000)	(110,000)	(558,000)
Baki pada 31 Disember	1,692	45,979,650	16,170,000	62,149,650

Tiada pengesahan ke atas syer anggota diedar pada tahun kewangan semasa.

19. UNIT LADANG ANGGOTA

	Kumpulan dan Koperasi 2021		Kumpulan dan Koperasi 2020	
	Bilangan pelabur	RM	Bilangan pelabur	RM
Baki pada 1 Januari	1,692	14,233,240	1,688	13,894,736
Tambahan dalam Tahun	23	441,520	15	426,152
	1,715	14,674,760	1,703	14,320,888
Pengeluaran dalam Tahun				
Penamatan keanggotaan	(88)	(771,134)	(5)	(16,152)
Meninggal dunia	(70)	(625,400)	(6)	(71,496)
Bankrup	(3)	(51,247)	-	-
	(161)	(1,447,781)	(11)	(87,648)
Baki pada 31 Disember	1,554	13,226,979	1,692	14,233,240

Tiada pengesahan baki ke atas Unit Ladang Anggota diedar pada tahun kewangan semasa.

Keseluruhan ladang KOSMA iaitu Blok 1, 2, 4, 6, 7, 8 & 9 telah diperuntukkan untuk unit ladang sepertimana yang telah diluluskan di dalam Mesyuarat Agung Tahunan KOSMA kali ke 27 pada 20 Jun 2009.

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

19. UNIT LADANG ANGGOTA (SAMBUNGAN)

Pada akhir tahun 2021, kedudukan keluasan dan pegangan Unit Ladang adalah seperti berikut:

	2021			2020		
	Hektar	Unit	%	Hektar	Unit	%
KOPERASI	8,241	7,503	59.37	8,241	6,921	54.76
Anggota	6,925	5,135	40.63	6,925	5,717	45.24
JUMLAH	15,166	12,638	100.00	15,166	12,638	100.00

20. KUMPULAN WANG TABUNG KEBAJIKAN ANGGOTA

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021 RM	2020 RM
Baki pada 1 Januari	2,777,348	1,202,049
Pengeluaran dalam Tahun	(57,700)	(525,900)
	2,719,648	676,149
Pindahan kepada Kumpulan Wang Khairat Kematian (Nota 22)	-	(200,000)
Pindahan kepada Kumpulan Wang Tabung Bantuan Ekonomi (Nota 24)	(515,507)	-
Pindahan dari Akaun Pembahagian Keuntungan	6,850,322	2,301,199
Baki pada 31 Disember	9,054,463	2,777,348

21. KUMPULAN WANG PENEBUSAN SYER

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021 RM	2020 RM
Baki pada 1 Januari	2,694,343	2,365,600
Pengeluaran dalam Tahun	(1,461,000)	-
Pindahan dari Akaun Pembahagian Keuntungan	685,032	328,743
Baki pada 31 Disember	1,918,375	2,694,343

Kumpulan Wang Penebusan Syer ini merupakan bahagian untungrugi terkumpul yang boleh dibahagikan untuk menebus syer di masa depan.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

22. KUMPULAN WANG TABUNG KHAIRAT KEMATIAN

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Baki pada 1 Januari	1,666,979	717,265
Pengeluaran dalam Tahun	(858,501)	(894,000)
	808,478	(176,735)
Pindahan daripada Kumpulan Wang Tabung Kebajikan Anggota (Nota 20)	-	200,000
Pindahan dari Akaun Pembahagian Keuntungan	3,425,161	1,643,714
Baki pada 31 Disember	4,233,639	1,666,979

23. KUMPULAN WANG TABUNG PENDIDIKAN

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Baki pada 1 Januari	1,186,891	1,080,218
Pengeluaran dalam Tahun	(189,920)	(222,070)
	996,971	858,148
Pindahan dari Akaun Pembahagian Keuntungan	685,032	328,743
Baki pada 31 Disember	1,682,003	1,186,891

24. KUMPULAN WANG TABUNG BANTUAN EKONOMI ANGGOTA

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Baki pada 1 Januari	2,315,593	1,705,594
Pengeluaran dalam Tahun	(2,829,600)	(1,691,200)
	(514,007)	14,394
Pindahan daripada Kumpulan Wang Tabung Kebajikan Anggota (Nota 20)	515,507	-
Pindahan dari Akaun Pembahagian Keuntungan	6,850,322	2,301,199
Baki pada 31 Disember	6,851,822	2,315,593

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

25. KUMPULAN WANG PENEBUSAN SYER BONUS

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Pada 1 Januari	5,635,117	5,555,117
Tambahan dalam tahun	-	80,000
Pengeluaran dalam Tahun	(660,000)	-
Baki pada 31 Disember	4,975,117	5,635,117

26. KUMPULAN WANG AMANAH YAYASAN KOSMA

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Baki pada 1 Januari	1,205,577	876,834
Pengeluaran dalam Tahun	(876,834)	-
	328,743	876,834
Pindahan dari Akaun Pembahagian Keuntungan	685,032	328,743
Baki pada 31 Disember	1,013,775	1,205,577

27. RIZAB PENILAIAN SEMULA

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Baki Pada 1 Januari	482,668,857	537,800,712
Pelunasan:		
- Aset biologi (Nota 5)	(68,871,300)	(69,462,392)
- Hartanah, loji dan peralatan (Nota 4)	(3,021,814)	(3,021,815)
- Pelaburan Hartanah (Nota 9)	(57,702)	(57,702)
	(71,950,816)	(72,541,909)
Caj ke atas Cukai Tertunda (Nota 32)		
- Aset biologi	16,529,112	16,670,974
- Hartanah, loji dan peralatan	725,235	725,235
- Pelaburan Hartanah	13,845	13,845
	17,268,192	17,410,054
Baki Pada 31 Disember	427,986,233	482,668,857

Rizab penilaian semula terdiri daripada lebih penilaian semula tanah dan bangunan di ladang tanaman kelapa sawit KOPERASI. Lebihan ini tidak boleh diagihkan sebagai dividen dan tidak boleh dikeluarkan sebagai bonus seperti yang diperintahkan oleh Suruhanjaya Koperasi Malaysia.

Rizab penilaian semula ini akan dihapuskan dengan pelunasan ke atas ladang berkaitan seperti mana yang dinyatakan dalam Nota 3(d).

Pelunasan dicaj kepada rizab ini kerana aset tanah dan perladangan yang dinilai semula adalah tanah Kurniaan Kerajaan Negeri dan bukan untuk dijual.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

28. RIZAB PEMBANGUNAN

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Baki pada 1 Januari/31 Disember	10,567,673	10,567,673

Rizab pembangunan adalah terdiri daripada hasil jualan kawasan balak selepas cukai dari kawasan yang dibangunkan sebagai ladang kelapa sawit mengikut peruntukan Undang-undang Kecil Koperasi.

Rizab Pembangunan ini hanya boleh digunakan untuk menolak kos perbelanjaan memajukan kawasan KOPERASI sebagai ladang kelapa sawit.

29. RIZAB AM LADANG

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Baki pada 1 Januari	1,621,411	597,219
Peruntukan daripada Keuntungan Ladang Tahun Semasa	10,000,000	8,000,000
	11,621,411	8,597,219
Lebih Peruntukan Rizab pada Tahun Lepas	(1,621,411)	(597,219)
Perbelanjaan Pra Tanaman dalam Tahun Semasa	(7,413,247)	(6,378,589)
Baki pada 31 Disember	2,586,753	1,621,411

Rizab am ladang merupakan dana yang diperuntukkan tiap-tiap tahun untuk aktiviti-aktiviti penanaman semula ladang pada masa hadapan menurut fasal 20 (1) Jadual III Aturan Pengurusan Unit Ladang dan Pengurusan Kumpulan Wang Unit Ladang.

Hanya belanja sebenar ladang akan dicaj ke akaun untung rugi dan lebih peruntukan pada tahun lepas perlu dilakukan pelarasan.

30. KUMPULAN WANG RIZAB STATUTORI

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Baki pada 1 Januari	54,381,864	52,595,219
Pindahan dari Akaun Pembahagian Keuntungan	3,723,001	1,786,645
Baki pada 31 Disember	58,104,865	54,381,864

Pindahan dari Akaun Pembahagian Keuntungan tahun semasa KOPERASI ke Kumpulan Wang Rizab Statutori adalah pada kadar yang ditetapkan di bawah perintah pemindahan kepada Kumpulan Wang Rizab Statutori ("KWRS") di bawah subseksyen 57 (1A) Akta Koperasi 1993 bertarikh 23 Mac 2011. Pada tahun 2020, Kerajaan Malaysia telah mengumumkan pengurangan KWRS kepada 5% daripada keuntungan bersih sebagai insentif berikutan penularan Wabak Covid-19.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

31. KUMPULAN WANG PERSARAAN

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Baki pada 1 Januari	970,309	775,846
Pengeluaran dalam Tahun	(481,500)	(134,280)
	488,809	641,566
Pindahan dari Akaun Pembahagian Keuntungan	685,032	328,743
Baki pada 31 Disember	1,173,841	970,309

32. CUKAI TERTUNDA

Aset dan liabiliti cukai tertunda diimbangi apabila terdapat hak penguatkuasaan untuk mengimbangi aset cukai semasa terhadap liabiliti cukai semasa berkaitan dengan pihak berkuasa cukai yang sama.

Amaun di penyata kedudukan kewangan, selepas pengimbangan yang berpatutan, adalah seperti berikut:

	Kumpulan		Koperasi	
	2021	2020	2021	2020
	RM	RM	RM	RM
Liabiliti cukai tertunda	151,155,271	168,451,948	151,376,006	168,644,198
Pada Awal Tahun	168,451,948	185,931,695	168,644,198	186,054,252
Pengkelasan dari Cukai (Nota 39)	(28,485)	(69,693)	-	-
Dicajkan ke Rizab Penilaian Semula (Nota 27)				
- Pelunasan Tahun Semasa	(17,268,192)	(17,410,054)	(17,268,192)	(17,410,054)
Pada Akhir Tahun	151,155,271	168,451,948	151,376,006	168,644,198
Liabiliti Cukai Tertunda (sebelum dan selepas pengofsetan)				
- Hartanah, Loji dan Peralatan	150,955,081	168,338,970	151,376,006	168,644,198
- Elaun Modal Belum Diserap	64,968	12,944	-	-
- Kerugian Cukai Belum Digunakan	135,222	100,034	-	-
	151,155,271	168,451,948	151,376,006	168,644,198

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

33. PEMIUTANG PERDAGANGAN

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Induk	302	11,558
Ladang		
Agen Pengurusan dan Lain-lain Pembekal	5,453,327	442,054
Jumlah Koperasi	5,453,629	453,612
Subsidiari	42,441	69,639
Jumlah Kumpulan	5,496,070	523,251

Termasuk di dalam Pemiutang Perdagangan ialah kos baja dan kos pembinaan jambatan bagi ladang.

34. KUMPULAN WANG AMANAH PENDIDIKAN KOPERASI

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Baki pada 1 Januari	714,658	533,977
Bayaran dalam Tahun	(714,658)	(533,977)
	-	-
Pindahan dari Akaun Pembahagian Keuntungan	1,489,200	714,658
Baki pada 31 Disember	1,489,200	714,658

35. KUMPULAN WANG AMANAH PEMBANGUNAN KOPERASI

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Baki pada 1 Januari	357,329	266,989
Bayaran dalam Tahun	(357,329)	(266,989)
	-	-
Pindahan dari Akaun Pembahagian Keuntungan	744,600	357,329
Baki pada 31 Disember	744,600	357,329

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

36. DIVIDEN

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Modal syer		
Baki pada 1 Januari	21,854,613	15,404,199
Bayaran dalam Tahun	(20,947,477)	(12,239,181)
	907,136	3,165,018
Peruntukan Tahun Semasa	31,474,053	18,689,595
Baki pada 31 Disember	32,381,189	21,854,613
Ladang		
Baki pada 1 Januari	19,388,320	17,592,050
Bayaran dalam Tahun	(18,039,555)	(17,149,030)
	1,348,765	443,020
Peruntukan Tahun Semasa	30,730,140	18,945,300
Baki pada 31 Disember	32,078,905	19,388,320
JUMLAH	64,460,094	41,242,933

Peruntukan dividen modal syer sebanyak 55% (2020: 30%) adalah tertakluk kepada kelulusan Pentadbir dan Suruhanjaya Koperasi Malaysia. Dividen yang diperuntukan ini adalah berdasarkan kepada jumlah di dalam daftar modal syer pada 30 Jun 2021 dan anggota yang kekal di dalam modal syer pada 31 Disember 2021.

37. HONORARIUM LEMBAGA

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Baki pada 1 Januari	660,000	330,000
Peruntukan Tahun Semasa	-	330,000
Baki pada 31 Disember	660,000	660,000

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

38. PELBAGAI PEMIUTANG

Induk	Kumpulan		Koperasi	
	2021 RM	2020 RM	2021 RM	2020 RM
Dermasiswa, Saguhati raya, Dividen Belum Tuntut	3,747,781	3,627,203	3,747,781	3,627,203
Deposit dan Pertaruhan Diterima	818,107	660,017	818,107	660,017
Belanja Anggota Belum Tuntut	480,530	480,530	480,530	480,530
Bonus Kakitangan	964,149	285,349	964,149	285,349
KWSP dan PERKESO kena bayar	347,391	68,130	347,391	68,130
Modal saham anggota dikembalikan	930,000	-	930,000	-
Modal saham bonus anggota dikembalikan	360,000	-	360,000	-
Unit ladang anggota dikembalikan	332,966	-	332,966	-
Lain-lain dan Terakru	1,732	-	1,732	-
Deposit Penyewa:				
- RCB Global Sdn Bhd	6,700	6,700	6,700	6,700
- Farhana Zahani bt Zainal Abidin	1,550	1,550	1,550	1,550
- Muip Supermarket (Kuantan) Sdn Bhd	17,800	17,800	17,800	17,800
- Pertubuhan Peladang Kawasan Temerloh	5,000	5,000	5,000	5,000
- Open Road Auto Sdn Bhd	14,000	14,000	14,000	14,000
- Global Geopastial Technology Sdn Bhd	1,550	1,550	1,550	1,550
- Noor Huda & Partners	3,300	3,300	3,300	3,300
- Perkasa Ummah Enterprise	4,000	4,000	4,000	4,000
- Asia Eye Management Sdn Bhd	12,500	12,500	12,500	12,500
- Koperasi Perkasa Ummah	1,800	1,800	1,800	1,800
Deposit Sewa Tapak Laman Woodball	4,000	4,000	4,000	4,000
Polis Diraja Malaysia	4,570	4,570	4,570	4,570
Klinik	9,714	1,113	9,714	1,113
Majlis Perbandaran Kuantan	10,273	10,273	10,273	10,273
Majlis Daerah Rompin	6,844	-	6,844	-
Wujud Wawasan Sdn Bhd	28,003	28,003	28,003	28,003
LHDN	21,647	3,697	21,647	3,697
Macrotec Business Solution Sdn Bhd	154	-	154	-
Baki di bawa ke Hadapan	8,136,061	5,241,085	8,136,061	5,241,085

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

38. PELBAGAI PEMIUTANG (SAMBUNGAN)

	Kumpulan		Koperasi	
	2021 RM	2020 RM	2021 RM	2020 RM
Induk - sambungan				
Baki Bawa Hadapan	8,136,061	5,241,085	8,136,061	5,241,085
TT Dot.com, Telekom, Celcom, Total Telecom, Astro	317	13,721	317	13,721
Anggerik Tunggal Enterprise	30,780	20,221	30,780	20,221
Tenaga Nasional Berhad, Jabatan Bekalan Air	20	-	20	-
Afrizan Tarmili Khairul Azhar	114,130	90,000	114,130	90,000
Alaf Koridor Sdn Bhd	1,400	-	1,400	-
Kakitangan Kosma	6,314	-	6,314	-
Zone Builder Renovation	115,000	-	115,000	-
Dellano Tailor	29,052	-	29,052	-
Seri Malaysia Temerloh	6,822	-	6,822	-
Allianz General Insurance Malaysia	110	-	110	-
Institute Pengurusan Malaysia	9	-	9	-
Superkad, Smartpay, Shell	12,204	-	12,204	-
Neosys Documail Sdn Bhd	1,070	-	1,070	-
SET Weighing System Sdn Bhd	4,000	-	4,000	-
Scott & English (M) Sdn Bhd	1,091	1,091	1,091	1,091
	8,458,380	5,366,118	8,458,380	5,366,118
Ladang				
Lain-lain dan Terakru	5,380,306	863,529	5,380,306	863,529
KWSP dan PERKESO kena bayar	715,744	242,364	715,744	242,364
	6,096,050	1,105,893	6,096,050	1,105,893
Jumlah Koperasi	14,554,430	6,472,011	14,554,430	6,472,011
Subsidiari				
Lain-lain dan Terakru	196,054	145,622	-	-
Jumlah Kumpulan	14,750,484	6,617,633	14,554,430	6,472,011

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

39. CUKAI

	Kumpulan		Koperasi	
	2021	2020	2021	2020
	RM	RM	RM	RM
Baki dibawa Hadapan	2,345,381	(7,870,757)	2,165,681	(7,971,897)
Terimaan dalam Tahun	-	13,531,000	-	13,515,198
Bayaran dalam Tahun	(22,037,826)	(7,906,935)	(22,025,818)	(7,900,000)
Pengkelasan ke Cukai Tertunda (Nota 32)	28,485	69,693	-	-
	(19,663,960)	(2,176,999)	(19,860,137)	(2,356,699)
Campur: Peruntukan Cukai Tahun Semasa	24,383,429	10,692,658	24,383,429	10,692,658
Pelarasan Cukai Tahun-tahun Lalu				
- Koperasi	(1,091,637)	(6,170,278)	(1,091,637)	(6,170,278)
- Ladang	1,758,123	-	1,758,123	-
	25,049,915	4,522,380	25,049,915	4,522,380
Cukai liabiliti	5,385,955	2,345,381	5,189,778	2,165,681

* Peruntukan cukai bagi tahun semasa terdiri daripada:

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Koperasi	10,804,028	4,756,860
Ladang	13,579,401	5,935,798
Jumlah Koperasi	24,383,429	10,692,658
Subsidiari	-	-
Jumlah Kumpulan	24,383,429	10,692,658

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

40. KOS LANGSUNG

	Kumpulan		Koperasi	
	2021	2020	2021	2020
	RM	RM	RM	RM
Gaji dan Elaun	945,906	828,690	455,342	323,760
KWSP dan PERKESO	143,392	122,115	70,092	53,482
Elektrik dan Air	148,712	155,859	-	-
Telefon	11,975	16,007	-	-
Pembaikan dan Penyelenggaraan	92,980	72,620	21,148	14,773
Insuran	178,012	135,627	159,935	121,139
Cukai Pintu dan Tanah	4,752	4,750	-	-
Susutnilai	68,787	73,951	32,447	35,221
Cucian Linen dan Dobi	38,693	32,392	-	-
Perubatan	16,457	14,055	-	-
Lesen Perniagaan	14,257	14,683	1,175	778
Kos Penggantian	26,913	28,529	-	-
Sewa Kafeteria	12,000	10,500	-	-
Sarapan Pagi Cafe	380,059	202,062	-	-
Pelupusan Hartanah, Loji dan Peralatan	-	16,671	-	-
Belanja Operasi Kawasan Lebihan Usaha (Nota 40a)	65,784	390,467	65,784	390,467
	2,148,679	2,118,978	805,923	939,620

40 (a) BELANJA OPERASI KAWASAN LEBIHAN USAHA

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Menuai	16,651	112,249
Memuat dan Mengangkut	6,660	49,518
Membaiki Jalan Pertanian	17,669	119,579
Gaji dan Upah	-	53,453
Lain-lain	24,804	55,668
	65,784	390,467

Kelulusan Dasar Kawasan Lebihan Usaha ini diberi milik kepada KOSMA telah diperolehi dari Kerajaan Negeri Pahang pada tahun 2021 namun tertakluk kepada proses yang ditetapkan oleh Pejabat Tanah Dan Galian Pahang.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

41. PELBAGAI PERBELANJAAN

	Kumpulan		Koperasi	
	2021	2020	2021	2020
	RM	RM	RM	RM
Derma dan Sumbangan (Nota 41a)	3,401,519	307,777	3,401,519	307,777
Belanja Covid-19 (Nota 41b)	128,995	381,223	128,995	381,223
Perjalanan dan Penginapan Jawatankuasa Audit Dalam (Nota 41c)	5,455	95,365	4,955	89,808
Elaun Kerja Jawatankuasa Audit Dalam (Nota 41c)	5,100	52,500	5,100	52,500
Elaun Mesyuarat Jawatankuasa Audit Dalam (Nota 41c)	2,500	11,500	2,500	11,500
Elaun Telefon Jawatankuasa Audit Dalam (Nota 41c)	-	2,200	-	2,200
Insuran Jawatankuasa Audit Dalam (Nota 41c)	11,578	30,083	11,578	30,083
Perubatan Jawatankuasa Audit Dalam (Nota 41c)	730	12,143	730	12,143
Insuran Anggota Lembaga dan Audit Dalam	-	3,105	-	-
Elaun Mesyuarat Lain-lain Jawatankuasa	-	37,745	-	37,745
Elaun Perjalanan dan Insuran Lain-lain Jawatankuasa	23,446	73,581	23,446	73,581
Saguhati Kakitangan	-	60,000	-	60,000
Yuran Guaman	96,393	14,227	96,393	14,227
Yuran Profesional	35,561	38,930	35,561	38,930
Yuran Agen Percukaian	118,517	28,500	112,190	22,200
Yuran Setiausaha	8,481	5,965	-	-
Yuran Keahlian	750	1,300	-	-
Perbelanjaan Pengawal Keselamatan	196,555	228,837	196,555	228,837
Cukai Pintu dan Tanah	166,837	172,665	166,837	172,665
Penyelenggaraan dan Pembaikan	264,806	137,891	264,806	137,771
Cetak, Alatulis dan Peralatan ICT	146,898	203,823	133,130	100,042
Kursus dan Latihan	51,424	103,289	50,224	101,339
Telefon, Pos, Setem dan Astro	77,913	74,931	77,626	74,216
Keraian	27,204	46,092	25,312	46,092
Insuran Bangunan	33,560	53,430	33,560	53,430
Baki di Bawa Ke hadapan	4,804,222	2,177,102	4,771,017	2,048,309

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

41. PELBAGAI PERBELANJAAN (SAMBUNGAN)

	Kumpulan		Koperasi	
	2021	2020	2021	2020
	RM	RM	RM	RM
Baki Bawa Hadapan	4,804,222	2,177,102	4,771,017	2,048,309
Perbelanjaan Pejabat	32,510	25,823	27,072	20,110
Petrol dan Diesel	19,554	19,489	14,056	15,983
Perbelanjaan Anggota	16,936	66,465	16,936	66,465
Pelbagai Perbelanjaan	97,850	85,100	97,850	85,100
Denda dan Kompau	55,163	20,670	54,696	20,610
Insuran dan Cukai Jalan	10,965	11,237	10,965	11,237
Tol dan Letak Kenderaan	14,108	11,573	14,108	11,573
Komisen Bank	14,249	9,562	14,099	9,085
Pelbagai Caj	35,844	8,633	-	-
Lesen	570	508	570	508
Khidmat Penerbitan Video Korporat	-	29,000	-	29,000
Iklan, Majalah dan Akhbar	89,369	50,057	89,369	48,417
Elektrik dan Air	53,392	57,346	52,960	56,605
Belanja Mesyuarat	25,078	65,229	25,047	63,908
Uniform	46,128	8,084	46,128	7,178
Sewa Premis	36,000	36,000	-	-
Proses tanah	5,500	-	5,500	-
Komisen Broker Jualan Saham	-	2,722	-	2,722
Faedah persaraan	54,540	-	54,540	-
Yuran Levi	1,083	444	-	-
Pelupusan Aset	-	584	-	584
Caj perkhidmatan	10,342	-	-	-
Belanja promosi	11,778	-	-	-
Cukai Perkhidmatan	73,535	64,102	73,535	64,102
	5,508,716	2,749,730	5,368,448	2,561,496

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

41. PELBAGAI PERBELANJAAN (SAMBUNGAN)

41 (a) DERMA DAN SUMBANGAN

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Sumbangan kepada Kerajaan Negeri Pahang untuk program bekalan elektrik luar bandar	3,000,000	-
Sumbangan Tabung Bencana Banjir Pahang	150,000	-
Peruntukan Tahunan Kelab Kesuari	100,000	70,000
Peruntukan Tahunan Kelab KOSMA	80,000	50,000
Kejohanan Golf Tertutup Kelab Kesuari	7,500	-
Program Pasca Banjir Anjuran SKM Negeri Pahang	5,761	-
Menampung kos operasi, pengurusan masjid dan sumbangan makanan	3,500	-
Cenderahati dan Hamper	4,861	13,233
Sumbangan Ramadhan kepada Surau dan Masjid Terpilih	-	56,000
Sumbangan kepada Sekolah/Yayasan	-	57,000
Sumbangan Duit Raya kepada Kakitangan KOSMA	-	44,980
Lain - lain	49,897	16,564
	3,401,519	307,777

41 (b) BELANJA COVID-19

	Kumpulan dan Koperasi	
	2021	2020
	RM	RM
Sumbangan kepada Tabung Covid-19 Kerajaan Negeri Pahang	-	300,000
Sumbangan Covid-19 (PKP) kepada kakitangan KOSMA dan Tenaga Kerja Asing termasuk anak syarikat dan Yayasan Kosma	70,810	48,409
Pembelian topeng muka dan sanitizer tangan	3,823	24,494
Pembelian termometer	-	8,320
Ujian saringan Covid-19	30,872	-
Program Vaksinasi KOSMA 2021	18,860	-
Sanitasi bangunan KOSMA	4,630	-
	128,995	381,223

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

**NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)**

41 (c) PERBELANJAAN DAN ELAUN JAWATANKUASA AUDIT DALAMAN

Kumpulan dan Koperasi

2021

Bil. Nama Jawatankuasa Audit Dalam	Perjalanan dan Penginapan	Elaun		Elaun Mesyuarat	Insuran	Perubatan	Jumlah
		Kerja	RM				
	RM			RM	RM	RM	RM
1. Encik Ismail bin Abd Rahman	1,652	3,600		500	2,212	136	8,100
2. Tuan Haji Abdul Hamid bin Mohamed	-	-		500	2,020	267	2,787
3. Tuan Haji Abdul Mutalib bin Yusof	2,441	100		500	2,203	-	5,244
4. Encik Ahmad Zambri B. Haji Abdul Aziz	-	-		500	3,123	327	3,950
5. Tuan Haji Jamil bin Ninggal	862	1,400		500	2,020	-	4,782
Jumlah Koperasi	4,955	5,100		2,500	11,578	730	24,863
Subsidiari	500	-		-	-	-	500
Jumlah Kumpulan	5,455	5,100		2,500	11,578	730	25,363

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

**NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)**

41 (c) PERBELANJAAN DAN ELAUN JAWATANKUASA AUDIT DALAMAN (SAMBUNGAN)

Kumpulan dan Koperasi

2020

Bil. Nama Jawatankuasa Audit Dalam	Perjalanan dan Penginapan RM	Elaun Kerja RM	Elaun Mesyuarat RM	Elaun Telefon RM	Insuran RM	Perubatan RM	Jumlah RM
1. Encik Ismail bin Abd Rahman	40,313	17,800	2,000	1,100	5,762	5,084	72,059
2. Tuan Haji Abdul Hamid bin Mohamed	7,297	7,200	2,000	1,100	5,273	1,530	24,400
3. Tuan Haji Abdul Mutalib bin Yusof	18,341	6,900	1,500	-	5,430	170	32,341
4. Encik Ahmad Zambri B. Haji Abdul Aziz	8,026	8,100	2,000	-	8,346	5,359	31,831
5. Tuan Haji Jamil bin Ninggal	15,831	12,500	4,000	-	5,272	-	37,603
Jumlah Koperasi	89,808	52,500	11,500	2,200	30,083	12,143	198,234
Subsidiari	5,557	-	-	-	-	-	5,557
Jumlah Kumpulan	95,365	52,500	11,500	2,200	30,083	12,143	203,791

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

42. PERBELANJAAN PENTADBIR

Kumpulan dan Koperasi

2021

Bil. Nama Pentadbir	Jawatan	Saraan Tetap RM	Elaun Mesyuarat RM	Jumlah RM
1. Encik Zahari bin Abdul Aziz	Pentadbir	151,238	3,000	154,238
2. Encik Radiatul Fitri bin Dollah	Timbalan Pentadbir	9,635	2,600	12,235
3. YH Dato' Sri Dr. Sallehuddin bin Ishak	Wakil Kerajaan Negeri	25,767	3,000	28,767
4. YH Dato' Haji Md Yusli bin Ibrahim Mohd Yunus	Wakil Kerajaan Negeri	27,481	3,000	30,481
5. YH Dato' Saiful Edris bin Zainuddin	Wakil Kerajaan Negeri	22,767	2,800	25,567
6. Puan Shahirah binti Mohamad	Penolong Pentadbir	700	200	900
Jumlah Kumpulan dan Koperasi		237,588	14,600	252,188

Saraan tetap pentadbir adalah merujuk kepada Perintah Suruhanjaya Koperasi Malaysia ("SKM") di bawah Seksyen 69(2)(a)(i) Akta Koperasi 1993 Koperasi Serbausaha Makmur Berhad yang bertarikh 23 Mac 2021 yang menyebut "ii: Mengarahkan supaya Pentadbir yang dilantik seperti di Para (i) perintah ini dibayar oleh Koperasi apa-apa saraan yang sewajarnya yang dinikmati oleh Pentadbir di bawah Seksyen 69(2)(b) Akta 502".

Saraan Jawatankuasa Pentadbir diluluskan oleh SKM melalui surat bertarikh 23 November 2020, 6 Januari 2021 dan 4 Mei 2021.

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

42. PERBELANJAAN PENTADBIR (SAMBUNGAN)

Kumpulan dan Koperasi

2020

Bil. Nama Pentadbir	Jawatan	Saraan Tetap RM
1. Encik Zahari bin Abdul Aziz	Pentadbir	19,067
2. Encik Radiatul Fitri bin Dollah	Timbalan Pentadbir	187
3. YH Dato' Sri Dr. Sallehuddin bin Ishak	Wakil Kerajaan Negeri	2,345
4. YH Dato' Haji Md Yusli bin Ibrahim Mohd Yunus	Wakil Kerajaan Negeri	2,345
5. YH Dato' Saiful Edris bin Zainuddin	Wakil Kerajaan Negeri	-
6. Puan Shahirah binti Mohamad	Penolong Pentadbir	186
Jumlah Kumpulan dan Koperasi		24,130

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

**NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)**

43. PERBELANJAAN LEMBAGA

Kumpulan dan Koperasi

2021

Bil.	Nama Anggota Lembaga	Elaun Mesyuarat RM	Elaun Kerja RM	Perjalanan dan penginapan RM	Perubatan RM	Elaun telefon RM	Insuran RM	Jumlah RM
1.	YH Dato' Haji Abdul Manan bin Abdul Rahman	4,500	2,000	431	3,309	513	2,800	13,553
2.	YH Dato' Hajjah Nazilah binti Abd. Latif	-	400	1,526	-	439	1,635	4,000
3.	Tuan Drs. Kamarazaman bin Haji Zainal Abidin	4,500	4,200	3,472	-	439	3,905	16,516
4.	YH Dato' Haji Zamri bin Mohamed	4,500	6,000	18,492	921	439	4,419	34,771
5.	YH Dato' Sri Haji Abdul Jabbar bin Haji Ibrahim	-	-	-	-	-	29	29
6.	YH Dato' Haji Mokhtar bin Haji Mat Salleh	-	-	-	6,466	-	4,971	11,437
7.	YH Dato' Haji Khadri bin Musa	-	-	-	-	-	6,301	6,301
8.	YB Dato' Abd Aziz bin Haji Mat Kiram	-	-	-	-	293	-	293
9.	YB Dato' Haji Nazri bin Ngah	-	-	-	-	293	2,890	3,183
10.	YH Dato' Haji Mohamad Sahfri bin Ab Aziz	-	-	-	-	-	10,703	10,703
11.	Encik Azaham Shah bin Dato' Badrillah @ Shahrul bin Idris	500	5,000	10,051	330	293	3,905	20,079
12.	Encik Rasli bin Suboh	500	5,600	2,207	-	293	2,890	11,490
Jumlah Koperasi		14,500	23,200	36,179	11,026	3,002	44,448	132,355
Subsidiari		4,500	-	-	-	-	-	4,500
Jumlah Kumpulan		19,000	23,200	36,179	11,026	3,002	44,448	136,855

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD
(Didaftarkan di bawah Akta Koperasi 1993)

**NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)**

43. PERBELANJAAN LEMBAGA (SAMBUNGAN)

Kumpulan dan Koperasi

2020

Bil. Nama Anggota Lembaga	Elaun Mesyuarat RM	Elaun Kerja RM	Perjalanan dan penginapan RM	Perubatan RM	Elaun telefon RM	Insuran RM	Jumlah RM
1. YH Dato' Haji Abdul Manan bin Abdul Rahman	24,500	8,400	4,191	9,865	3,850	6,738	57,544
2. YH Dato' Hajjah Nazilah binti Abd. Latif	29,500	14,800	60,283	100	3,300	4,669	112,652
3. Tuan Drs. Kamarazaman bin Haji Zainal Abidin	32,500	36,000	45,385	2,062	3,300	9,612	128,859
4. YH Dato' Haji Zamri bin Mohamed	30,500	28,600	85,430	4,269	3,300	9,612	161,711
5. YH Dato' Sri Haji Abdul Jabbar bin Haji Ibrahim	5,500	600	4,933	5,302	1,400	-	17,735
6. YH Dato' Haji Mokhtar bin Haji Mat Salleh	7,500	1,000	7,980	7,715	1,400	8,748	34,343
7. YH Dato' Haji Khadri bin Musa	5,000	800	4,441	3,423	1,000	9,612	24,276
8. YB Dato' Abd Aziz bin Haji Mat Kiram	8,000	-	-	-	1,000	-	9,000
9. YB Dato' Haji Nazri bin Ngah	14,000	-	1,423	-	2,200	7,082	24,705
10. YH Dato' Haji Mohamad Sahrri bin Ab Aziz	2,000	-	469	-	1,100	9,612	13,181
11. Encik Azaham Shah bin Dato' Badrillah @ Shahul bin Idris	19,700	17,000	45,247	510	2,000	9,630	94,087
12. Encik Rasli bin Suboh	18,000	22,200	29,211	295	2,200	7,082	78,988
Jumlah Koperasi	196,700	129,400	288,993	33,541	26,050	82,397	757,081
Subsidiari	11,000	-	-	-	-	-	11,000
Jumlah Kumpulan	207,700	129,400	288,993	33,541	26,050	82,397	768,081

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

44. RISIKO KEWANGAN

Pendapatan utama KOPERASI adalah daripada aktiviti perladangan kelapa sawit. Buah tandan baru (BTB) dihantar ke kilang kelapa sawit untuk diproses dan harga yang dibayar kepada KOPERASI adalah berdasarkan harga pasaran CPO yang ditentukan oleh MPOB berdasarkan permintaan dan penawaran. Jualan BTB ini adalah terdedah kepada risiko turun naik harga CPO yang ditentukan oleh pasaran terbuka.

45. ANGGARAN DAN PERTIMBANGAN PERAKAUNAN PENTING

Penyediaan penyata kewangan yang mematuhi MPERS memerlukan pihak pengurusan membuat pertimbangan, anggaran dan andaian yang memberi kesan kepada aplikasi polisi-polisi perakaunan dan jumlah aset, liabiliti, pendapatan dan perbelanjaan. Keputusan sebenar mungkin berbeza daripada anggaran-anggaran ini.

Anggaran dan andaian asas disemak secara berterusan. Semakan ke atas anggaran perakaunan diiktiraf dalam tempoh di mana anggaran disemak dan dalam mana-mana tempoh akan datang yang dilaksanakan.

Pada tahun ini, tidak ada perakaunan penting daripada ketidakpastian anggaran dan pertimbangan kritikal dalam mengguna pakai dasar-dasar perakaunan yang mempunyai kesan ketara ke atas amaun yang diiktiraf dalam penyata kewangan.

46. PERISTIWA PENTING DAN PERISTIWA SUSULAN KEPADA TARIKH PELAPORAN

a. Implikasi Covid-19 kepada Urus Niaga Kumpulan dan Koperasi

Tiada perkara, urus niaga atau peristiwa penting dan luar biasa yang berkemungkinan timbul dalam selang waktu antara akhir tahun kewangan dan tarikh laporan ini, pada pendapat Pentadbir, menjejaskan sebahagian besar keputusan operasi Kumpulan dan Koperasi bagi tahun kewangan di mana laporan ini dibuat.

Pandemik Coronavirus (Covid-19) telah diumumkan oleh Pertubuhan Kesihatan Sedunia pada Mac 2020 memandangkan penularan virus itu di negara-negara di seluruh dunia termasuk Malaysia. Pandemik Covid-19 telah menjejaskan urus niaga dan memberi pelbagai impak makro-ekonomi.

Kumpulan dan Koperasi menganggap bahawa kesan yang berkaitan dengan pandemik ini adalah peristiwa yang tidak perlu dilakukan pelarasan kerana ia bukanlah satu keadaan yang wujud pada 31 Disember 2021 iaitu akhir tempoh pelaporan sewajarnya. Keadaan semasa yang timbul daripada pandemik ini tidak memberi kesan ke atas jumlah bawaan yang dilaporkan bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2021.

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 (SAMBUNGAN)

46. PERISTIWA PENTING DAN PERISTIWA SUSULAN KEPADA TARIKH PELAPORAN (SAMBUNGAN)

a. Implikasi Covid-19 kepada Urus Niaga Kumpulan dan Koperasi (Sambungan)

Pada tarikh penyata kewangan dibenarkan untuk dikeluarkan, situasi Covid-19 masih berkembang dan tidak dapat diramalkan. Oleh itu, adalah tidak praktikal bagi Kumpulan dan Koperasi untuk menganggarkan kesan kewangan Covid-19 pada ketika ini. Kumpulan dan Koperasi sedang memantau dan mengurus operasi Kumpulan dan Koperasi secara aktif untuk meminimumkan sebarang kesan yang mungkin timbul daripada Covid-19.

b. Semakan Suruhanjaya Koperasi Malaysia ("SKM") berkaitan Unit Ladang bagi pematuhan Garis Panduan 10 ("GP 10")

Ciri-ciri pelaburan Unit Ladang KOSMA sedang dikaji semula oleh pihak SKM bagi menentukan samada ia merupakan instrumen yang bersifat modal syer atau skim simpanan khas selaras dengan keperluan Garis Panduan SKM 10.

Sebarang pandangan yang akan dinyatakan oleh SKM tidak akan memberi kesan kepada Penyata Kewangan KOSMA secara retrospektif berikutan ianya memerlukan pindaan Undang-Undang Kecil ("UUK") KOSMA terlebih dahulu. Sebarang pindaan ke atas UUK KOSMA hanya akan memberi kesan kepada Penyata Kewangan bermula tarikh kelulusan diterima.



KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD

KOSMA HOLDING SDN. BHD.
(Diperbadankan di Malaysia)

Laporan dan Penyata Kewangan
Bagi Tahun Kewangan Berakhir 31 Disember 2021

2021

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD

KOSMA HOLDINGS SDN. BHD.
(Diperbadankan di Malaysia)

LAPORAN PARA PENGARAH
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021

Para pengarah dengan sukacitanya mengemukakan laporan mereka dan penyata kewangan diaudit Kumpulan dan Syarikat bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2021.

AKTIVITI UTAMA

Aktiviti utama Syarikat ialah terdiri daripada pelaburan dan pembangunan hartanah. Tidak ada perubahan penting dalam kewangan Syarikat di dalam tahun kewangan. Aktiviti utama subsidiari adalah seperti yang dinyatakan di Nota 5 kepada penyata kewangan.

KEPUTUSAN

	Kumpulan 2021 RM	Syarikat 2021 RM
Kerugian sebelum cukai	186,291	60,136
Percukaian	-	-
Kerugian selepas cukai	<u>186,291</u>	<u>60,136</u>

DIVIDEN

Tiada dividen dibayar atau disiytihkan sejak akhir tahun kewangan yang lalu. Para pengarah tidak mencadangkan sebarang bayaran dividen akhir bagi tahun kewangan semasa.

RIZAB DAN PERUNTUKAN

Tiada sebarang pindahan nyata kepada atau dari rizab atau peruntukan dalam tahun kewangan.

SAHAM DAN DEBENTUR

Syarikat tidak menerbitkan sebarang saham atau debentur sepanjang tahun kewangan.

OPSYEN SAHAM

Tiada saham telah diberikan oleh Kumpulan dan Syarikat kepada mana-mana pihak sepanjang tahun kewangan untuk menggantikan saham Kumpulan dan Syarikat yang belum diterbitkan

KOSMA HOLDINGS SDN. BHD.
(Diperbadankan di Malaysia)

LAPORAN PARA PENGARAH
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 - sambungan

OPSYEN SAHAM - sambungan

Tiada saham yang diterbitkan sepanjang tahun kewangan menurut kuasa yang dijalankan ke atas sebarang opsyen untuk menggantikan saham Kumpulan dan Syarikat yang belum diterbitkan. Pada akhir tahun kewangan, tiada saham Kumpulan dan Syarikat yang belum diterbitkan di bawah opsyen.

PARA PENGARAH

Para pengarah yang telah memegang jawatan sejak tarikh laporan lepas adalah seperti berikut:-

Dato' Sri Dr. Sallehuddin bin Ishak	(Dilantik pada 05.01.2021)
Dato' Haji Md Yusli bin Ibrahim Mohd Yunus	(Dilantik pada 05.01.2021)
Zahari bin Abdul Aziz	(Dilantik pada 05.01.2021)
Radiatul Fitri bin Dollah	(Dilantik pada 05.01.2021)
Saiful Edris bin Zainuddin	(Dilantik pada 23.04.2021)
Shahirah binti Mohamad	(Bersara pada 27.04.2021)
Rajandiran A/L Duraisamy	(Bersara pada 27.04.2021)
Dato' Haji Mokhtar bin Haji Mat Salleh	(Bersara pada 04.01.2021)
Dato' Haji Zamri bin Mohamed	(Bersara pada 06.01.2021)
Drs Kamarazaman bin Haji Zainal Abidin	(Bersara pada 01.01.2021)

MANFAAT PARA PENGARAH

Sepanjang dan pada akhir tahun kewangan, tiada perjanjian yang diwujudkan di mana Kumpulan dan Syarikat merupakan satu pihak, dengan tujuan atau tujuan-tujuan bagi membolehkan para pengarah Syarikat memperolehi manfaat melalui pengambilalihan saham atau debentur Kumpulan dan Syarikat atau sebarang badan korporat lain.

Sejak akhir tahun kewangan lepas, tiada pengarah yang menerima atau layak menerima sebarang manfaat (selain daripada manfaat yang disertakan dalam jumlah agregat emolumen yang diterima atau sepatutnya diterima dan boleh diterima oleh para pengarah seperti ditunjukkan dalam penyata kewangan atau gaji tetap sebagai kakitangan sepenuh masa Kumpulan dan Syarikat) disebabkan oleh kontrak yang dibuat antara Syarikat atau syarikat berkaitan dengan pengarah atau firma di mana pengarah berkenaan adalah ahli, atau dengan syarikat di mana pengarah mempunyai kepentingan kewangan yang ketara.

KOSMA HOLDINGS SDN. BHD.
(Diperbadankan di Malaysia)

LAPORAN PARA PENGARAH
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 - sambungan

KEPENTINGAN PARA PENGARAH

Mengikut daftar pegangan saham para pengarah di bawah seksyen 59 Akta Syarikat, 2016, tiada pengarah yang memegang jawatan pada akhir tahun kewangan mempunyai sebarang kepentingan dalam Kumpulan dan Syarikat atau Syarikat-syarikat berkaitannya sepanjang tahun kewangan berakhir 31 Disember 2021.

GANJARAN PENGARAH

Jumlah ganjaran pengarah yang terdiri daripada elaun dan ganjaran yang diterima daripada Syarikat di dalam tahun adalah seperti yang dinyatakan di dalam penyata kewangan.

MAKLUMAT BERKANUN LAIN

Sebelum penyata kewangan Kumpulan dan Syarikat disediakan, para pengarah telah mengambil langkah-langkah yang berpatutan:

- (a) Untuk memastikan bahawa tindakan yang sewajarnya telah diambil berhubung penghapusan hutang lapuk dan penyediaan peruntukan hutang ragu, dan telah berpuas hati bahawa semua hutang lapuk yang diketahui telah dihapuskan dan peruntukan yang mencukupi telah dibuat bagi hutang ragu; dan
- (b) untuk memastikan bahawa sebarang aset semasa yang tidak mungkin direalisasi nilai bukunya dalam urusan perniagaan biasa, telah diturunkan nilainya kepada satu jumlah dijangka akan dapat direalisasi.

Pada tarikh laporan ini, para pengarah tidak mengetahui sebarang keadaan:

- (a) yang boleh menyebabkan jumlah penghapusan bagi hutang lapuk atau jumlah peruntukan bagi hutang ragu di dalam penyata kewangan Kumpulan dan Syarikat tidak mencukupi pada tahap yang ketara; atau
- (b) yang boleh menyebabkan nilai aset semasa di dalam penyata kewangan Kumpulan dan Syarikat mengelirukan; atau
- (c) yang timbul yang menyebabkan kaedah semasa penilaian aset atau liabiliti Kumpulan dan Syarikat mengelirukan atau tidak sesuai; atau
- (d) yang tidak diuruskan di dalam laporan ini atau penyata kewangan yang boleh menyebabkan sebarang jumlah yang didedahkan di dalam penyata kewangan Kumpulan dan Syarikat masing-masing mengelirukan.

KOSMA HOLDINGS SDN. BHD.
(Diperbadankan di Malaysia)

LAPORAN PARA PENGARAH
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 - sambungan
MAKLUMAT BERKANUN LAIN – sambungan

Pada tarikh laporan ini, tidak wujud:

- (a) sebarang cagaran ke atas aset Kumpulan dan Syarikat yang timbul sejak akhir tahun kewangan yang menjamin liabiliti sebarang pihak lain; atau
- (b) sebarang liabiliti luar jangka bagi Kumpulan dan Syarikat yang timbul sejak akhir tahun kewangan.

Tiada liabiliti luar jangka atau liabiliti lain yang telah dikuatkuasa, atau berkemungkinan akan dikuatkuasa dalam tempoh dua belas bulan selepas akhir tahun kewangan yang pada pendapat para pengarah, akan atau boleh menjejaskan dengan ketara kemampuan Syarikat untuk menunaikan kewajipannya apabila sampai masanya.

Pada pendapat para pengarah:

- tiada perkara, urusaniaga atau peristiwa yang penting dan luar biasa yang telah berbangkit dalam tempoh dari akhir tahun ke tarikh laporan ini yang akan menjejaskan keputusan Syarikat bagi tahun pada tarikh laporan ini dibuat; dan
- wabak COVID-19 yang telah menular dengan cepat dalam tahun 2020 dengan sejumlah besar jangkitan dan diiktiraf sebagai pandemik, iaitu wabak yang menyerang dalam skop yang lebih besar dalam keadaan yang tidak dijangka dan tidak dapat dikenalpasti pengakhirannya, telah mempengaruhi aktiviti ekonomi Syarikat. Para pengarah menunjukkan kesediaan mereka untuk terus beroperasi dengan lebih komited dan efisien bagi menangani pandemik ini.

PERBADANAN INDUK

Perbadanan induk ialah Koperasi Serbausaha Makmur Berhad (KOSMA), sebuah badan Koperasi yang diperbadankan di bawah Akta Koperasi 1948 (Semakan 1993).

IMBUHAN JURUAUDIT

Jumlah dibayar atau akan diterima oleh juruaudit sebagai imbuhan ke atas perkhidmatan sebagai juruaudit adalah seperti yang dinyatakan di penyata kewangan.

No. Syarikat : 1083109 - V

KOSMA HOLDINGS SDN. BHD.

(Diperbadankan di Malaysia)

LAPORAN PARA PENGARAH

BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 – sambungan

JURUAUDIT

Juruaudit yang bersara, Tetuan Norila & Associates, telah menyatakan persetujuan untuk menyambung perkhidmatannya.

Ditandatangani bagi pihak lembaga pengarah menurut resolusi para pengarah,



ZAHARI BIN ABDUL AZIZ



**DATO' HAJI MD YUSLI BIN IBRAHIM
MOHD YUNUS**

KUANTAN

Tarikh: **31 MAR 2022**

No. Syarikat : 1083109 - V

KOSMA HOLDINGS SDN. BHD.

(Diperbadankan di Malaysia)

PENYATA OLEH PARA PENGARAH

Menurut Seksyen 251 (2) Akta Syarikat, 2016

Para pengarah **KOSMA HOLDINGS SDN. BHD.**, menyatakan bahawa pada pendapat mereka, penyata kewangan yang dibentangkan pada muka surat 12 hingga 29 disediakan menurut Piawaian Laporan Entiti Persendirian Malaysia dan peruntukan Akta Syarikat, 2016 memberi gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan Syarikat pada 31 Disember 2021 serta keputusan operasi dan aliran tunai Kumpulan dan Syarikat bagi tahun kewangan berakhir pada tarikh tersebut.

Ditandatangani bagi pihak lembaga pengarah menurut resolusi para pengarah,



ZAHARI BIN ABDUL AZIZ



**DATO' HAJI MD YUSLI BIN IBRAHIM
MOHD YUNUS**

KUANTAN

Tarikh: **31 MAR 2022**

AKUAN BERKANUN

Menurut Seksyen 251 (1) (b) Akta Syarikat, 2016

Saya, **ZAHARI BIN ABDUL AZIZ**, pengarah terutamanya bertanggungjawab terhadap pengurusan kewangan **KOSMA HOLDINGS SDN. BHD.**, mengakui bahawa penyata kewangan yang dibentangkan pada muka surat 12 hingga 29 adalah, pada sebaik-baik pengetahuan dan kepercayaan saya, benar dan saya membuat pengakuan ini dengan penuh kepercayaan mengenai kebenarannya serta menurut Akta Akuan Berkanun, 1960.

Ditandatangani dan diakui oleh)
penama di atas **ZAHARI BIN**)
ABDUL AZIZ di **KUANTAN**)
pada.....**31 MAR 2022**.....)



ZAHARI BIN ABDUL AZIZ

Dihadapan saya:



A-143, TKT. 1, BGN. SRI PRIMA,
JALAN HJ. ABD. AZIZ,
25000 KUANTAN,
PAHANG DARUL MAKMUR.



**LAPORAN JURUAUDIT BEBAS KEPADA AHLI-AHLI
KOSMA HOLDINGS SDN. BHD. (1083109 - V)
(Diperbadankan di Malaysia)**

Laporan Mengenai Pengauditan Penyata Kewangan

Pendapat

Kami telah mengaudit penyata kewangan KOSMA HOLDINGS SDN. BHD., yang merangkumi penyata kedudukan kewangan pada 31 Disember 2021, serta penyata pendapatan komprehensif, penyata perubahan dalam ekuiti dan penyata aliran tunai bagi tahun kewangan berakhir pada tarikh tersebut dan nota-nota kepada penyata kewangan, termasuk ringkasan dasar-dasar perakaunan yang penting, seperti yang dibentangkan di muka surat 12 hingga 29.

Pada pendapat kami, penyata kewangan yang disertakan memberikan gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Kumpulan dan Syarikat pada 31 Disember 2021, serta prestasi kewangan dan aliran tunai bagi tahun kewangan berakhir pada tarikh tersebut menurut Piawaian Pelaporan Entiti Persendirian Malaysia dan keperluan-keperluan Akta Syarikat, 2016.

Asas-asas Pendapat

Kami telah menjalankan pengauditan kami menurut piawaian pengauditan yang diluluskan di Malaysia dan Piawaian Pengauditan Antarabangsa. Tanggungjawab kami yang dinyatakan dalam piawaian-piawaian tersebut diterangkan selanjutnya dalam laporan kami di bahagian Tanggungjawab Juruaudit terhadap Pengauditan Penyata Kewangan. Kami percaya bahawa bukti audit yang diperolehi adalah mencukupi dan bersesuaian untuk memberikan asas yang munasabah terhadap pendapat kami.

Kebebasan dan Tanggungjawab Etika Lain

Kami adalah bebas daripada Kumpulan dan Syarikat ini menurut By-Laws (Etika Profesional, Kelakuan dan Amalan) Institut Akauntan Malaysia ("By-Laws") dan Kod Etika Akauntan Profesional ("kod IESBA") Lembaga Paiwaan Etika Antarabangsa Akauntan, dan kami telah memenuhi tanggungjawab etika lain menurut By-Laws dan kod IESBA.

Perkara yang perlu diberi Penekanan

Merujuk kepada Nota dalam penyata kewangan, wabak COVID-19 telah menular dengan cepat dalam tahun 2020 dengan sejumlah besar jangkitan dan diiktiraf sebagai pandemik. Langkahlangkah yang diambil oleh Kerajaan Malaysia untuk membendung penularan pandemik ini telah mempengaruhi aktiviti ekonomi Syarikat. Kumpulan dan Perbadanan menghadapi kesukaran di dalam menilai kesan keadaan ini terhadap aktiviti ekonomi pada keadaan ini. Pendapat kami tidak diubahkan berkenaan dengan perkara ini.



**LAPORAN JURUAUDIT BEBAS KEPADA AHLI-AHLI
KOSMA HOLDINGS SDN. BHD. (1083109 - V) - sambungan
(Diperbadankan di Malaysia)**

Maklumat Selain daripada Penyata Kewangan dan Laporan Juruaudit

Para pengarah adalah bertanggungjawab terhadap maklumat lain. Maklumat lain merangkumi laporan pengarah tetapi tidak termasuk penyata kewangan Kumpulan dan Syarikat dan laporan juruaudit.

Pendapat kami mengenai penyata kewangan Kumpulan dan Syarikat tidak termasuk laporan pengarah dan kami tidak memberi sebarang kesimpulan jaminan mengenainya.

Sehubungan dengan pengauditan kami terhadap penyata kewangan Kumpulan dan Syarikat, tanggungjawab kami adalah untuk membaca laporan para pengarah dan dengan berbuat demikian, kami dapat mempertimbangkan sama ada laporan para pengarah tersebut tidak konsisten secara ketara dengan penyata kewangan Kumpulan dan Syarikat mahupun pengetahuan yang kami perolehi semasa pengauditan atau salah nyata yang ketara.

Jika, berdasarkan kerja yang telah dijalankan oleh kami, kami membuat kesimpulan bahawa terdapat salah nyata yang ketara dalam laporan para pengarah, kami dikehendaki melaporkan fakta tersebut. Kami tiada apa-apa untuk melaporkan dalam hal ini.

Tanggungjawab Para Pengarah terhadap Penyata Kewangan

Para pengarah adalah bertanggungjawab terhadap penyediaan penyata kewangan Kumpulan dan Syarikat yang memberikan gambaran yang benar dan saksama menurut Piawaian Pelaporan Entiti Persendirian Malaysia dan keperluan-keperluan Akta Syarikat, 2016 di Malaysia. Para pengarah juga bertanggungjawab bagi kawalan dalaman sedemikian sebagaimana yang ditentukan oleh para pengarah sebagai keperluan untuk memastikan penyediaan penyata kewangan yang bebas dari salah nyata ketara, sama ada disebabkan oleh penipuan atau kesilapan.

Dalam penyediaan penyata kewangan Kumpulan dan Syarikat, para pengarah adalah bertanggungjawab menilai keupayaan Kumpulan dan Syarikat beroperasi sebagai suatu usaha berterusan dan juga mendedahkan mengenai perkara-perkara yang berkaitan serta menggunakan asas perakaunan untuk usaha berterusan melainkan jika para pengarah berhasrat untuk membubarkan Kumpulan dan Syarikat atau menghentikan operasi, atau tidak mempunyai alternatif yang realistik tetapi untuk berbuat demikian.



**LAPORAN JURUAUDIT BEBAS KEPADA AHLI-AHLI
KOSMA HOLDINGS SDN. BHD. (1083109 – V) – sambungan
(Diperbadankan di Malaysia)**

Tanggungjawab Juruaudit terhadap Pengauditan Penyata Kewangan

Objektif kami adalah memperolehi jaminan yang munasabah mengenai sama ada penyata kewangan Kumpulan dan Syarikat secara keseluruhannya adalah bebas daripada salah nyata yang ketara, sama ada disebabkan oleh penipuan atau kesilapan, dan mengeluarkan suatu laporan juruaudit yang merangkumi pendapat kami. Jaminan yang munasabah adalah satu tahap jaminan yang tinggi, tetapi bukan satu jaminan bahawa audit yang dijalankan mengikut piawaian pengauditan yang diluluskan di Malaysia dan Piawaian Pengauditan Antarabangsa akan sentiasa mengesan salah nyata yang ketara apabila ia berlaku. Salah nyata yang ketara boleh timbul daripada penipuan atau kesilapan dan adalah dianggap ketara jika, secara individu atau terkumpul, ia boleh dijangkakan dengan munasabah dan boleh mempengaruhi keputusan ekonomi pengguna yang diambil berdasarkan penyata kewangan ini.

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

- Mengenalpasti dan menilai risiko salah nyata yang ketara dalam penyata kewangan Kumpulan dan Syarikat, sama ada disebabkan oleh penipuan atau kesilapan, merangka dan melaksanakan prosedur audit bersesuaian dengan risiko berkenaan, dan mendapatkan bukti audit yang mencukupi dan bersesuaian untuk memberikan asas yang munasabah terhadap pendapat kami. Risiko tidak mengesan salah nyata yang ketara akibat daripada penipuan adalah lebih tinggi daripada yang terhasil daripada kesilapan, kerana penipuan mungkin melibatkan pakatan sulit, pemalsuan, peninggalan secara sengaja, gambaran yang salah, atau mengatasi kawalan dalaman.
- Mendapatkan kefahaman terhadap kawalan dalaman yang relevan kepada audit agar dapat merangka prosedur audit yang bersesuaian dengan keadaan, tetapi bukan tujuan memberikan pendapat tentang keberkesanan kawalan dalaman Kumpulan dan Syarikat.
- Menilai kesesuaian dasar perakaunan yang digunakan dan kewajaran anggaran perakaunan serta pendedahan yang berkaitan yang dibuat oleh para pengarah.



**LAPORAN JURUAUDIT BEBAS KEPADA AHLI-AHLI
KOSMA HOLDINGS SDN. BHD. (1083109 - V) - sambungan
(Diperbadankan di Malaysia)**

Tanggungjawab Juruaudit terhadap Pengauditan Penyata Kewangan – sambungan

- Membuat kesimpulan terhadap kesesuaian penggunaan asas perakaunan untuk usaha berterusan oleh pengarah, berdasarkan bukti audit yang diperolehi, sama ada wujudnya ketidakpastian yang berkaitan dengan peristiwa-peristiwa atau keadaan yang boleh menimbulkan keraguan terhadap keupayaan Kumpulan dan Syarikat untuk beroperasi sebagai suatu usaha berterusan. Jika kami membuat kesimpulan bahawa ketidakpastian wujud, kami dikehendaki menyatakan dalam laporan juruaudit terhadap pendedahan yang berkaitan di dalam penyata kewangan Kumpulan dan Syarikat atau, jika pendedahan tersebut tidak mencukupi, mengubah pendapat kami. Kesimpulan kami dibuat berdasarkan bukti audit yang diperolehi sehingga tarikh laporan juruaudit kami. Walau bagaimanapun, peristiwa atau keadaan masa hadapan boleh menyebabkan Kumpulan atau Syarikat menghentikan operasi sebagai suatu usaha berterusan.
- Menilai pembentangan secara keseluruhan, struktur dan isi kandungan penyata kewangan Kumpulan dan Syarikat, termasuk pendedahan, dan sama ada penyata kewangan mewakili urus niaga dan peristiwa dalam cara yang mencapai pembentangan saksama.
- Memperolehi bukti audit yang mencukupi dan sesuai berkenaan maklumat kewangan entiti atau aktiviti perniagaan di dalam Kumpulan bagi mengeluarkan pendapat ke atas penyata kewangan Kumpulan. Kami bertanggungjawab ke atas arah, penyediaan dan prestasi kumpulan audit. Kami tetap bertanggungjawab sepenuhnya ke atas pendapat audit kami.

Kami berkomunikasi dengan para pengarah mengenai, antara lain, skop yang telah dirancang dan masa menjalankan audit dan penemuan-penemuan audit yang penting, termasuk sebarang kekurangan-kekurangan yang ketara dalam kawalan dalaman yang kami kenal pasti semasa menjalankan audit.



NORILA & ASSOCIATES
CHARTERED ACCOUNTANTS



Member Firm Of
Malaysian Institute of Accountants

**LAPORAN JURUAUDIT BEBAS KEPADA AHLI-AHLI
KOSMA HOLDINGS SDN. BHD. (1083109 - V) - sambungan
(Diperbadankan di Malaysia)**

Laporan Mengenai Keperluan Perundangan dan Kawal Selia Yang Lain

Menurut keperluan Akta Syarikat, 2016 di Malaysia, kami juga melaporkan bahawa :

- (a) pada pendapat kami, rekod perakaunan dan rekod-rekod lain serta daftar-daftar yang dikehendaki oleh Akta untuk disimpan oleh Syarikat dan subsidiarinya telah disimpan dengan sempurna menurut peruntukan-peruntukan Akta.
- (b) Kami berpuas hati bahawa penyata kewangan anak syarikat yang telah disatukan dengan penyata kewangan Syarikat adalah dalam bentuk dan kandungan yang bersesuaian dan teratur untuk tujuan penyediaan penyata kewangan Kumpulan, dan kami telah menerima maklumat yang memuaskan dan keterangan yang diperlukan untuk tujuan tersebut.

Perkara-Perkara Lain

Laporan ini disediakan hanya untuk ahli Syarikat, sebagai sebuah badan, menurut Seksyen 266 Akta Syarikat, 2016 di Malaysia dan bukan untuk tujuan yang lain. Kami tidak memikul tanggungjawab terhadap mana-mana pihak lain mengenai kandungan laporan ini.

NORILA & ASSOCIATES
(AF No : 1324)
Akauntan-akauntan Bertauliah

**DATIN HAJAH NORILA
BINTI HAJI YAHYA**
[No. : 2116/12/22 (J)]
Akauntan Bertauliah

KUANTAN

Tarikh: **31 MAR 2022**

PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN
PADA 31 DISEMBER 2021

		KUMPULAN		SYARIKAT	
	NOTA	2021 RM	2020 RM	2021 RM	2020 RM
ASET BUKAN SEMASA					
Hartanah, loji dan peralatan	4	1,113,301	1,156,437	8,751	21,747
Pelaburan dalam subsidiari	5	-	-	1,861,315	1,861,315
Cukai tertunda	6	220,735	192,250	91,360	77,962
		1,334,036	1,348,687	1,961,426	1,961,024
ASET SEMASA					
Penghutang dagangan dan lain-lain penghutang	7	100,120	93,833	1,814	1,814
Terhutang oleh perbadanan induk	8	72,458	57,834	-	-
Terhutang oleh subsidiari		-	-	417,983	61,518
Tunai dan kesetaraan tunai	9	461,672	762,441	278,864	650,649
Jumlah Aset Semasa		634,250	914,108	698,661	713,981
JUMLAH ASET		1,968,286	2,262,795	2,660,087	2,675,005
EKUITI DAN RIZAB					
Modal saham (Kerugian) terkumpul	10	2,861,315 (1,338,498)	2,861,315 (1,152,207)	2,861,315 (447,787)	2,861,315 (387,651)
JUMLAH EKUITI		1,522,817	1,709,108	2,413,528	2,473,664
LIABILITI SEMASA					
Pemiutang dagangan dan lain-lain pemiutang	11	238,495	215,261	162,204	126,492
Terhutang kepada perbadanan induk	8	10,797	158,726	6,080	6,080
Percukaian		196,177	179,700	78,275	68,769
Jumlah Liabiliti		445,469	553,687	246,559	201,341
JUMLAH EKUITI DAN LIABILITI		1,968,286	2,262,795	2,660,087	2,675,005

Nota-nota di muka surat 84 hingga 97 adalah sebahagian daripada penyata kewangan ini.

KOSMA HOLDINGS SDN. BHD.
(Diperbadankan di Malaysia)

**PENYATA PENDAPATAN DAN KERUGIAN TERKUMPUL
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021**

		KUMPULAN		SYARIKAT	
	NOTA	2021 RM	2020 RM	2021 RM	2020 RM
Hasil	12	1,337,580	951,728	-	-
Kos jualan dan kos langsung		(1,342,756)	(1,179,358)	-	-
(Kerugian) kasar		(5,176)	(227,630)	-	-
Pendapatan lain		168,660	192,668	5,460	12,948
Perbelanjaan pentadbiran		(349,775)	(376,657)	(65,596)	(73,750)
(Kerugian) sebelum cukai	13	(186,291)	(411,619)	(60,136)	(60,802)
Percukaian	14	-	-	-	-
(Kerugian) bagi tahun kewangan		(186,291)	(411,619)	(60,136)	(60,802)
(Kerugian) terkumpul pada awal tahun		(1,152,207)	(740,588)	(387,651)	(326,849)
(Kerugian) terkumpul pada akhir tahun		(1,338,498)	(1,152,207)	(447,787)	(387,651)
		2021 RM	2020 RM		
Kerugian terkumpul diperolehi oleh :					
Syarikat		(447,787)	(387,651)		
Subsidiari		(890,711)	(764,556)		
		(1,338,498)	(1,152,207)		

Nota-nota di muka surat 84 hingga 97 adalah sebahagian daripada penyata kewangan ini.

KOSMA HOLDINGS SDN. BHD.

(Diperbadankan di Malaysia)

PENYATA PERUBAHAN DALAM EKUITI

BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021

KUMPULAN

	Modal Saham RM	(Kerugian) Terkumpul RM	Jumlah Ekuiti RM
Baki pada 01 Januari 2020	2,861,315	(740,588)	2,120,727
(Kerugian) bagi tahun kewangan selepas cukai	-	(411,619)	(411,619)
Baki pada 31 Disember 2020	2,861,315	(1,152,207)	1,709,108
(Kerugian) bagi tahun kewangan selepas cukai	-	(186,291)	(186,291)
Baki pada 31 Disember 2021	2,861,315	(1,338,498)	1,522,817

SYARIKAT

	Modal Saham RM	(Kerugian) Terkumpul RM	Jumlah Ekuiti RM
Baki pada 01 Januari 2020	2,861,315	(326,849)	2,534,466
(Kerugian) bagi tahun kewangan selepas cukai	-	(60,802)	(60,802)
Baki pada 31 Disember 2020	2,861,315	(387,651)	2,473,664
Keuntungan bagi tahun kewangan selepas cukai	-	(60,136)	(60,136)
Baki pada 31 Disember 2021	2,861,315	(447,787)	2,413,528

Nota-nota di muka surat 84 hingga 97 adalah sebahagian daripada penyata kewangan ini.

PENYATA ALIRAN TUNAI
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021

		KUMPULAN		SYARIKAT	
	NOTA	2021 RM	2020 RM	2021 RM	2020 RM
ALIRAN TUNAI DARI AKTIVITI OPERASI					
(Kerugian) sebelum cukai		(186,291)	(411,619)	(60,136)	(60,802)
Pelarasan untuk :					
Susutnilai hartanah, loji dan peralatan		49,336	53,690	12,996	14,960
Pelupusan hartanah, loji dan peralatan		-	16,671	-	-
(Kerugian) operasi sebelum perubahan dalam modal kerja		(136,955)	(341,258)	(47,140)	(45,842)
Pengurangan dalam inventori		-	5,882	-	-
(Pertambahan) / Pengurangan dalam penghutang dagangan dan lain-lain penghutang		(6,287)	702	-	3,105
Pertambahan / (Pengurangan) dalam pemiutang dagangan dan lain-lain pemiutang		23,234	(25,867)	35,712	29,758
(Pertambahan) / Pengurangan bersih dalam terhutang oleh / kepada perbadanan induk		(162,553)	149,533	-	-
(Pertambahan) dalam subsidiari		-	-	(356,465)	-
Tunai (digunakan dalam) dari aktiviti operasi		(282,561)	(211,008)	(367,893)	(12,979)
Bayaran cukai		(12,008)	(6,935)	(3,892)	(2,252)
Bayaran balik cukai		-	15,802	-	-
Tunai bersih (digunakan dalam) aktiviti operasi		(294,569)	(202,141)	(371,785)	(15,231)
ALIRAN TUNAI DARIPADA AKTIVITI PELABURAN					
Pembelian hartanah, loji dan peralatan		(6,200)	(1,640)	-	-
Tunai bersih (digunakan dalam) aktiviti pelaburan		(6,200)	(1,640)	-	-
ALIRAN TUNAI DARIPADA AKTIVITI PEMBIAYAAN					
(Pengurangan) bersih dalam tunai dan kesetaraan tunai		(300,769)	(203,781)	(371,785)	(15,231)
Tunai dan kesetaraan tunai pada 01 Januari		762,441	966,222	650,649	665,880
Tunai dan kesetaraan tunai pada 31 Disember	9	461,672	762,441	278,864	650,649

Nota-nota di muka surat 84 hingga 97 adalah sebahagian daripada penyata kewangan ini.

KOSMA HOLDINGS SDN. BHD.

(Diperbadankan di Malaysia)

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

1. MAKLUMAT AM

Syarikat adalah sebuah syarikat sendirian berhad yang diperbadankan dan bermastautin di Malaysia.

Pejabat berdaftar Syarikat beralamat di Suite 1, B-12, Jalan Tun Ismail 1/1, Kuantan Perdana, 25200 Kuantan, Pahang Darul Makmur.

Tempat perniagaan utama Syarikat beralamat di B-12, Tingkat Bawah, Jalan Tun Ismail, Kuantan Perdana, 25200 Kuantan, Pahang Darul Makmur.

Aktiviti utama Syarikat ialah pemegang pelaburan dan pembangunan hartanah. Aktiviti utama subsidiari adalah di dalam perhotelan, kafetaria dan penyewaan premis.

Syarikat adalah sebuah anak syarikat milikan penuh Koperasi Serbausaha Makmur Berhad (KOSMA), sebuah badan Koperasi yang diperbadankan di bawah Akta Koperasi 1948 (Semakan 1993).

Matawang fungsian Kumpulan dan Syarikat adalah Ringgit Malaysia ("RM"), dimana aktiviti utama jualan dan pembelian adalah dalam RM, perolehan daripada operasi biasanya disimpan dalam RM dan dana daripada aktiviti pembiayaan terutamanya diperolehi dalam RM.

Penyata kewangan ini telah diluluskan untuk diterbitkan oleh Lembaga Pengarah pada 31 Mac 2022

2. ASAS PENYEDIAAN

Penyata kewangan telah disediakan pada asas kos sejarah dan telah disediakan selaras dengan Piawaian Laporan Entiti Persendirian Malaysia ("MPERS") dan peruntukan Akta Syarikat Malaysia 2016.

3. DASAR PERAKAUNAN PENTING

Dasar perakaunan berikut telah digunakan secara konsisten di dalam perkara-perkara yang dianggap penting berkaitan dengan penyata kewangan.

KOSMA HOLDINGS SDN. BHD.
(Diperbadankan di Malaysia)

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

3. DASAR PERAKAUNAN PENTING - sambungan

3.1 Asas Penyatuan

Penyata kewangan disatukan merangkumi penyata kewangan pemilik induk dan kesemua subsidiari. Subsidiari adalah entiti dikawal oleh pemilik induk. Kawalan wujud apabila pemilik induk mempunyai kuasa untuk mentadbir dasar-dasar kewangan dan operasi sesebuah entiti untuk memperolehi manfaat daripada aktiviti-aktivitinya.

Pelaburan dalam subsidiari diambilkira dalam penyata kewangan berasingan Syarikat pada kos ditolak sebarang kerugian rosotnilai terkumpul.

Keuntungan dan perbelanjaan subsidiari disertakan dalam penyata kewangan disatukan bermula dari tarikh pengambilalihan sehingga tarikh dimana pemilik induk terhenti mengawal subsidiari. Sebarang perbezaan di antara perolehan daripada pelupusan subsidiari dan nilai bawaan pada tarikh pelupusan, tidak termasuk sebarang amaun terkumpul perbezaan terjemahan yang berkaitan dengan subsidiari asing diiktiraf dalam ekuiti, diiktiraf dalam penyata pendapatan komprehensif disatukan sebagai keuntungan atau kerugian pada pelupusan subsidiari.

Penyata kewangan disatukan disediakan menggunakan dasar-dasar perakaunan yang seragam bagi urusaniaga dan peristiwa dan syarat lain dalam keadaan yang sama.

Kepentingan bukan kawalan dibentangkan dalam penyata kedudukan kewangan disatukan dalam ekuiti, secara berasingan daripada ekuiti yang boleh diagihkan kepada pemilik induk. Kepentingan bukan kawalan juga didedahkan secara berasingan di dalam penyata pendapatan komprehensif disatukan.

Semua baki, urusaniaga di antara Kumpulan, termasuk pendapatan dan perbelanjaan dihapuskan sepenuhnya.

3.2 Hartanah, Loji dan Peralatan

Kos sesuatu item bagi hartanah, loji dan peralatan diiktiraf sebagai aset hanya apabila ia terdapat kemungkinan bahawa manfaat ekonomi masa depan yang terangkum dalam bahagian tersebut akan mengalir ke dalam Syarikat dan kos item tersebut boleh diukur dengan tepat. Selepas diiktiraf sebagai aset, semua item hartanah, loji dan peralatan adalah diukur pada kos ditolak sebarang susutnilai terkumpul dan sebarang kerugian rosotnilai terkumpul.

KOSMA HOLDINGS SDN. BHD.
(Diperbadankan di Malaysia)

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

3. DASAR PERAKAUNAN PENTING - sambungan

3.2 Hartanah, Loji dan Peralatan - sambungan

Kecuali bagi tanah pegangan bebas dan hartanah di bawah pembinaan yang tidak disusutnilai, susutnilai disediakan atas kaedah garis lurus untuk menghapuskira amaun yang boleh disusutnilai sepanjang jangka hayat bergunanya, seperti berikut :

	%
Komputer dan perisian	10 - 20
Perabot dan kelengkapan	20
Bangunan dan ubahsuai	20
Peralatan pejabat	10

Susutnilai aset bermula apabila ianya sedia untuk digunakan.

Jika terdapat tanda perubahan yang ketara dalam faktor-faktor yang memberi kesan kepada nilai sisa, hayat berguna atau corak berguna aset sejak tarikh laporan tahunan lepas, nilai sisa, kaedah susutnilai dan hayat berguna aset yang boleh disusutnilai disemak semula dan dilaraskan secara prospektif.

Amaun bawaan bagi item hartanah, loji dan peralatan tidak lagi diiktiraf ke atas pelupusan atau apabila tiada manfaat ekonomi masa depan dijangka daripada penggunaan atau pelupusan. Sebarang keuntungan atau kerugian yang timbul daripada penyahiktirafan item hartanah, loji dan peralatan, ditentukan sebagai perbezaan di antara perolehan pelupusan bersih, jika ada, dan amaun bawaan item, diiktiraf dalam keuntungan atau kerugian. Sama ada perolehan jualan atau sebarang keuntungan ke atas pelupusan tidak dikelaskan sebagai hasil.

3.3 Muhibah

Muhibah yang diambilalih dalam penggabungan perniagaan, yang merupakan lebihan kos penggabungan perniagaan ke atas kepentingan Kumpulan dalam nilai saksama bersih aset yang boleh dikenalpasti, liabiliti dan liabiliti luar jangka yang diiktiraf, pada mulanya diukur pada kos dan diiktiraf sebagai aset. Selepas pengiktirafan awal, muhibah diukur pada kos ditolak sebarang pelunasan terkumpul dan sebarang kerugian rosotnilai terkumpul.

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

3. DASAR PERAKAUNAN PENTING - sambungan

3.3 Muhibah - sambungan

Bagi tujuan ujian rosotnilai, muhibah diperuntukan, pada tarikh pengambilalihan, kepada setiap unit penjanaan tunai Kumpulan yang dijangka mendapat manfaat daripada sinergi gabungan, tidak kira sama ada aset atau liabiliti lain Syarikat yang diambilalih ditempatkan kepada unit-unit tersebut. Unit penjanaan tunai di mana muhibah telah diperuntukkan diuji untuk rosotnilai setiap tahun, dan apabila terdapat tanda bahawa unit mungkin mengalami rosotnilai, dengan membandingkan amaun bawaan unit, termasuk muhibah, dengan amaun boleh pulih unit. Kerugian rosotnilai diiktiraf bagi unit penjanaan tunai apabila amaun boleh pulih unit kurang daripada amaun bawaan unit. Sebarang kerugian rosotnilai yang diiktiraf diperuntukkan kepada unit dan kemudian, kepada aset bukan semasa lain bagi unit pro rata berdasarkan asas amaun bawaan bagi setiap aset yang terpakai dalam unit. Sebarang kerugian rosotnilai diiktiraf untuk muhibah tidak ditimbal semula pada tempoh kemudiannya.

3.4 Inventori

Inventori adalah diukur pada nilai yang lebih rendah antara kos dan anggaran harga jualan ditolak kos untuk siapan dan jualan. Kos inventori terdiri daripada semua kos pembelian, kos penukaran dan kos lain yang dilibatkan dalam membawa inventori ke lokasi dan keadaan semasanya. Kos inventori diukur dengan menggunakan kaedah masuk dahulu keluar dahulu.

Pada setiap tarikh pelaporan, inventori dinilai untuk rosotnilai. Jika sesuatu item inventori dirosotnilai, amaun bawaan dikurangkan kepada harga jualan ditolak kos untuk siapan dan jualan; kerugian rosotnilai diiktiraf dengan serta merta dalam keuntungan atau kerugian. Pada setiap tarikh pelaporan kemudian, Syarikat membuat penilaian baru harga jualan ditolak kos untuk siapan dan jualan. Jika terdapat sebarang tanda bahawa kerugian rosotnilai diiktiraf dalam tempoh sebelumnya mungkin tidak lagi wujud atau apabila terdapat bukti jelas peningkatan dalam harga jualan ditolak kos untuk siapan dan jualan disebabkan oleh perubahan keadaan ekonomi, kerugian rosotnilai dibalikkan setakat di mana amaun bawaan baru adalah lebih rendah antara kos dan harga jualan yang disemak semula ditolak kos untuk siapan dan jualan.

3.5 Aset Kewangan

Aset kewangan diiktiraf dalam penyata kedudukan kewangan apabila Kumpulan dan Syarikat menjadi pihak kepada peruntukan kontrak instrumen.

Pada awal pengiktirafan, aset kewangan adalah diukur pada harga urusniaga, termasuk kos urusniaga untuk aset kewangan tidak diukur pada nilai saksama menerusi keuntungan atau kerugian, melainkan perjanjian membentuk, pada kesan, sebuah urusniaga pembiayaan.

Selepas pengiktirafan awal, aset kewangan dikelaskan kepada salah satu daripada tiga kategori : aset kewangan diukur pada nilai saksama menerusi keuntungan atau kerugian, aset kewangan merupakan instrumen hutang diukur pada kos dilunaskan, dan aset kewangan merupakan instrumen ekuiti diukur pada kos ditolak rosotnilai.

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN

BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 - sambungan

3. DASAR PERAKAUNAN PENTING - sambungan

3.6 Liabiliti and Ekuiti

(a) Instrumen Ekuiti

Saham biasa dikelaskan sebagai ekuiti.

Instrumen ekuiti adalah sebarang kontrak yang terbukti baki kepentingan dalam aset Kumpulan dan Syarikat selepas ditolak semua liabilitinya. Instrumen ekuiti diterbitkan oleh Kumpulan dan Syarikat adalah diukur pada nilai saksama tunai atau sumber lain diterima, selepas ditolak kos langsung terbitan instrumen ekuiti. Sekiranya bayaran ditunda dan nilai masa wang adalah ketara, pengukuran awal hendaklah berdasarkan pada asas nilai semasa.

(b) Liabiliti Kewangan

Liabiliti kewangan diiktiraf dalam penyata kedudukan kewangan apabila Kumpulan dan Syarikat menjadi pihak kepada peruntukan kontrak instrumen.

Pada awal pengiktirafan, liabiliti kewangan adalah diukur pada harga urusaniaga, termasuk kos urusaniaga untuk liabiliti kewangan tidak diukur pada nilai saksama menerusi keuntungan atau kerugian, melainkan perjanjian membentuk, pada kesan, sebuah urusaniaga pembiayaan.

Selepas pengiktirafan awal, liabiliti kewangan dikelaskan kepada salah satu daripada tiga kategori: liabiliti kewangan diukur pada nilai saksama menerusi keuntungan atau kerugian, liabiliti kewangan diukur pada kos dilunaskan, atau komitmen pinjaman diukur pada kos ditolak rosotnilai.

3.7 Cukai Pendapatan

Cukai yang perlu dibayar ke atas keuntungan boleh dicukai bagi tempoh semasa dan lalu diiktiraf sebagai liabiliti cukai semasa setakat yang tidak terbayar. Jika amaun yang dibayar berkenaan dengan tempoh semasa dan lalu melebihi amaun yang perlu dibayar bagi tempoh-tempoh itu, lebihan tersebut diiktiraf sebagai aset cukai semasa.

Aset dan liabiliti cukai semasa diukur pada amaun yang dijangka akan dibayar atau dipulih, menggunakan kadar cukai dan undang-undang yang telah digubal atau sebahagian besarnya digubal menjelang tarikh pelaporan.

Liabiliti dan aset cukai semasa diimbangi hanya apabila Kumpulan dan Syarikat mempunyai hak yang sah disisi undang-undang untuk mengimbangkan amaun dan berhasrat sama ada untuk menyelesaikan pada asas bersih, atau merealisasikan aset dan menyelesaikan liabiliti secara serentak.

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

3. DASAR PERAKAUNAN PENTING - sambungan

3.8 Cukai tertunda

Cukai tertunda diperuntukan sepenuhnya ke atas perbezaan sementara yang merupakan perbezaan di antara amaun bawaan dalam penyata kewangan dan asas cukai yang sama bagi aset dan liabiliti pada akhir tempoh pelaporan.

Liabiliti cukai tertunda diiktiraf bagi semua perbezaan sementara boleh dicukai yang dijangka meningkatkan keuntungan boleh dicukai pada masa depan. Aset cukai tertunda diiktiraf bagi semua perbezaan sementara yang boleh ditolak yang dijangka akan mengurangkan keuntungan boleh cukai pada masa depan dan kerugian cukai tidak digunakan yang dibawa ke hadapan dan kredit cukai yang tidak digunakan.

Liabiliti dan aset cukai tertunda tidak diiktiraf bagi perbezaan sementara berkaitan dengan pengiktirafan awal sesuatu aset atau liabiliti dalam urusanniaga yang bukan penggabungan perniagaan dan pada masa urusanniaga, tidak menjejaskan keuntungan perakaunan mahupun keuntungan boleh dicukai. Liabiliti cukai tertunda juga tidak diiktiraf bagi perbezaan sementara berkaitan dengan pengiktirafan awal muhibah.

Liabiliti dan aset cukai tertunda menggambarkan akibat cukai yang akan mengikuti daripada cara Syarikat menjangkakan untuk mendapatkan semula atau menyelesaikan amaun bawaan aset dan liabiliti dan diukur pada kadar cukai dan undang-undang yang dijangka akan digunakan untuk tempoh apabila aset tersebut direalisasi atau liabiliti diselesaikan, berdasarkan kadar cukai yang telah digubal atau sebahagian besarnya digubal menjelang tarikh pelaporan.

3.9 Tunai dan Kesetaraan Tunai

Tunai dan kesetaraan tunai dalam penyata aliran tunai meliputi baki di tangan, bank, dan deposit tetap.

3.10 Hasil

Hasil diukur pada nilai saksama atas pertimbangan yang diterima atau akan diterima, selepas ditolak sebarang diskaun perdagangan, diskaun penyelesaian segera, jumlah rebat dan cukai tidak langsung yang terpakai kepada hasil.

(a) Hasil Sewa

Hasil sewa adalah diiktiraf pada asas terimaan apabila bilik diduduki, manakala hasil sewa hartanah diiktiraf pada asas akuan selaras dengan isi perjanjian apabila ia terdapat kemungkinan bahawa manfaat ekonomi yang berkaitan dengan urusanniaga akan mengalir kepada Syarikat dan amaun hasil boleh diukur dengan munasabah.

KOSMA HOLDINGS SDN. BHD.
(Diperbadankan di Malaysia)

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

3. DASAR PERAKAUNAN PENTING - sambungan

3.10 Hasil - sambungan

(b) Pelaksanaan Perkhidmatan

Hasil daripada pelaksanaan perkhidmatan diiktiraf dengan merujuk kepada peringkat penyediaan urusan tersebut pada akhir tempoh pelaporan apabila hasil urusan tersebut boleh dianggarkan dengan pasti. Peringkat penyediaan ditentukan berdasarkan kepada nisbah kos yang ditanggung bagi perkhidmatan yang diberikan sehingga tarikh terkini kepada anggaran jumlah kos.

(c) Keuntungan simpanan

Keuntungan simpanan diiktiraf mengikut asas akrual dengan menggunakan kaedah faedah efektif.

4. HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN

KUMPULAN

	Tanah RM	Stok Asas RM	Komputer dan Perisian RM	Perabot dan Kelengkapan RM	Bangunan, Ubahsuai dan Papan Tanda RM	Peralatan Pejabat RM	Jumlah RM
Kos							
Pada 01 Januari 2021	813,350	21,090	43,914	206,435	1,166,868	47,828	2,299,485
Tambahan	-	-	2,800	3,400	-	-	6,200
Pada 31 Disember 2021	813,350	21,090	46,714	209,835	1,166,868	47,828	2,305,685
Susutnilai Berkumpul							
Pada 01 Januari 2021	-	-	22,532	174,382	912,805	33,329	1,143,048
Tambahan	-	-	6,682	15,356	25,092	2,206	49,336
Pada 31 Disember 2021	-	-	29,214	189,738	937,897	35,535	1,192,384
Amaun Bawaan							
Pada 31 Disember 2020	813,350	21,090	21,382	32,053	254,063	14,499	1,156,437
Pada 31 Disember 2021	813,350	21,090	17,500	20,097	228,971	12,293	1,113,301

KOSMA HOLDINGS SDN. BHD.
(Diperbadankan di Malaysia)

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

4. HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN - sambungan

SYARIKAT

	Komputer dan Perisian RM	Perabot dan Kelengkapan RM	Bangunan, Ubahsuai dan Papan Tanda RM	Peralatan Pejabat RM	Jumlah RM
Kos					
Pada 01 Januari 2021	28,978	22,799	23,393	2,665	77,835
Tambahan	-	-	-	-	-
Pada 31 Disember 2021	28,978	22,799	23,393	2,665	77,835
Susutnilai Berkumpul					
Pada 01 Januari 2021	17,385	18,729	17,971	2,003	56,088
Tambahan	4,978	3,306	4,309	403	12,996
Pada 31 Disember 2021	22,363	22,035	22,280	2,406	69,084
Amaun Bawaan					
Pada 31 Disember 2020	11,593	4,070	5,422	662	21,747
Pada 31 Disember 2021	6,615	764	1,113	259	8,751

5. PELABURAN DALAM SUBSIDIARI

	KUMPULAN		SYARIKAT	
	2021 RM	2020 RM	2021 RM	2020 RM
Pelaburan dalam subsidiari	-	-	1,861,315	1,861,315
Tolak : Peruntukan rosotnilai terkumpul	-	-	-	-
	-	-	1,861,315	1,861,315

KOSMA HOLDINGS SDN. BHD.**(Diperbadankan di Malaysia)****NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN****BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 - sambungan****5. PELABURAN DALAM SUBSIDIARI - sambungan**

Keterangan bagi subsidiari adalah :-

Nama Syarikat	Tempat Diperbadankan	Modal berbayar RM	Kepentingan berkesan		Kegiatan utama
			2021 %	2020 %	
*Kosma Tourism Sdn. Bhd. (289379 - H)	Malaysia	1,861,315	100	100	Perhotelan, kafetaria dan penyewaan premis

*Diaudit oleh Norila & Associates (AF 1324)

6. CUKAI TERTUNDA

	KUMPULAN		SYARIKAT	
	2021 RM	2020 RM	2021 RM	2020 RM
Aset cukai tertunda				
Elaun modal belum diserap	22,886	20,402	9,794	9,137
Kerugian cukai belum digunakan	204,056	180,832	81,926	70,612
	226,942	201,234	91,720	79,749
Liabiliti cukai tertunda				
Perbezaan sementara hartanah, loji dan peralatan bercukai	(6,207)	(8,984)	(360)	(1,787)
	220,735	192,250	91,360	77,962

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

7. PENGHUTANG DAGANGAN DAN LAIN-LAIN PENGHUTANG

	KUMPULAN		SYARIKAT	
	2021 RM	2020 RM	2021 RM	2020 RM
Penghutang perdagangan	78,599	60,920	124	124
Deposit dan prabayar	21,521	32,913	1,690	1,690
	100,120	93,833	1,814	1,814

8. TERHUTANG OLEH / KEPADA PERBADANAN INDUK

Perbadanan induk ialah Koperasi Serbausaha Makmur Berhad (KOSMA), sebuah badan Koperasi yang diperbadankan di bawah Akta Koperasi 1948 (Semakan 1993). Jumlah terhutang oleh / kepada perbadanan induk adalah tidak bercagar, tanpa faedah dan tanpa tempoh pembayaran balik yang tetap.

9. TUNAI DAN KESETARAAN TUNAI

Polisi pengurusan tunai Kumpulan dan Syarikat adalah menggunakan tunai, baki di bank dan deposit tetap Syarikat yang belum matang untuk menguruskan aliran tunai bagi memastikan kecairan yang mencukupi untuk memenuhi obligasi Kumpulan dan Syarikat.

Komponen tunai dan kesetaraan tunai terdiri daripada :-

	KUMPULAN		SYARIKAT	
	2021 RM	2020 RM	2021 RM	2020 RM
Tunai di tangan	5,098	4,838	-	-
Baki di bank	456,574	250,565	278,864	143,611
Deposit tetap	-	507,038	-	507,038
	461,672	762,441	278,864	650,649

KOSMA HOLDINGS SDN. BHD.
(Diperbadankan di Malaysia)

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

10. MODAL SAHAM

KUMPULAN

	2021		2020	
	Bilangan Unit	Amaun RM	Bilangan Unit	Amaun RM
Modal saham diterbitkan dan dibayar penuh:				
Saham biasa dengan tiada nilai nominal	2,861,315	2,861,315	2,861,315	2,861,315

SYARIKAT

	2021		2020	
	Bilangan Unit	Amaun RM	Bilangan Unit	Amaun RM
Modal saham diterbitkan dan dibayar penuh:				
Saham biasa dengan tiada nilai nominal	2,861,315	2,861,315	2,861,315	2,861,315

11. PEMIUTANG DAGANGAN DAN LAIN-LAIN PEMIUTANG

	KUMPULAN		SYARIKAT	
	2021 RM	2020 RM	2021 RM	2020 RM
Pemiutang dagangan	42,441	126,492	1,151	1,439
Lain-lain pemiutang dan akruan	196,054	88,769	161,053	125,053
	238,495	215,261	162,204	126,492

KOSMA HOLDINGS SDN. BHD.
(Diperbadankan di Malaysia)

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

12. HASIL

	KUMPULAN		SYARIKAT	
	2021 RM	2020 RM	2021 RM	2020 RM
Sewa bilik hotel	794,243	672,600	-	-
Sewaan premis	19,800	15,675	-	-
Sewaan dewan	6,169	16,012	-	-
Jualan kafeteria	517,368	247,441	-	-
	1,337,580	951,728	-	-

13. (KERUGIAN) SEBELUM CUKAI

Kerugian sebelum cukai diperolehi :

	KUMPULAN		SYARIKAT	
	2021 RM	2020 RM	2021 RM	2020 RM
Selepas dikenakan :				
Elaun mesyuarat pengarah	4,500	11,000	2,500	2,500
Yuran pengurusan perbadanan induk	36,000	36,000	36,000	36,000
Perjalanan dan penginapan pengarah	500	5,557	-	-
Insuran pengarah	-	3,539	-	3,105
Susutnilai hartanah, loji dan peralatan	49,336	53,690	12,996	14,960
Imbuhan juruaudit	9,500	9,500	3,500	3,500
Peulupusan hartanah, loji dan peralatan	-	16,671	-	-
Dan dikreditkan :				
Keuntungan simpanan Mudharabah	4,903	13,478	4,903	12,558
Hibah bank	557	390	557	390
Subsidi upah PERKESO	163,200	178,800	-	-

**NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 - sambungan**

14. PERCUKAIAN

Tiada cukai dikenakan bagi tahun ini kerana Kumpulan dan Syarikat di dalam kerugian cukai. Pada 31 Disember 2021, Kumpulan dan Syarikat mempunyai kerugian cukai belum diserap masing-masing sebanyak RM795,424 dan RM341,358 dan elaun modal masing-masing sebanyak RM 382,167 dan RM40,809 yang boleh diserapkan oleh keuntungan akan datang tertakluk kepada persetujuan Lembaga Hasil Dalam Negeri.

15. ANGKA BANDINGAN

Sebahagian daripada angka-angka perbandingan tertentu di dalam penyata kewangan telah disusun semula untuk disesuaikan dengan persembahan tahun semasa dengan tidak memberi apa-apa kesan ke atas kedudukan kewangan tahun berkenaan.

16. PERISTIWA PENTING

Pada 16 Mac 2020, Kerajaan Malaysia telah mengumumkan Perintah Kawalan Pergerakan (PKP) di seluruh negara bagi membendung penyebaran wabak COVID-19 di Malaysia. Pelaksanaan perintah ini berdasarkan Akta Pencegahan dan Kawalan Penyakit Berjangkit 1988 dan Akta Polis 1987.

Wabak COVID-19 telah merebak dengan pantas pada tahun 2020 dengan sejumlah besar jangkitan. Pelbagai langkah yang diambil oleh Kerajaan Malaysia untuk membendung virus ini dan langkah tersebut telah mempengaruhi kegiatan ekonomi di Malaysia.

Pihak Syarikat telah mengambil beberapa tindakan untuk memantau dan mencegah virus COVID-19 terutama langkah keselamatan dan kesihatan untuk kakitangan (seperti penjarakan sosial dan bekerja di rumah) dan menjamin bekalan bahan keperluan bagi proses pengeluaran Syarikat adalah mencukupi. Pada masa ini, kesan wabak COVID-19 terhadap perniagaan dan hasil Syarikat adalah terhad untuk dikenalpasti. Pihak kami akan terus mematuhi pelbagai dasar dan nasihat yang telah ditetapkan oleh pihak Kerajaan. Namun pada masa yang sama pihak Syarikat akan melakukan yang terbaik untuk meneruskan operasi Syarikat tanpa membahayakan kesihatan kakitangan.

No. Syarikat : 1083109 - V

KOSMA HOLDINGS SDN. BHD.

(Diperbadankan di Malaysia)

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN

BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 - sambungan

17. KEBENARAN BAGI TERBITAN PENYATA KEWANGAN

Penyata kewangan Syarikat telah diluluskan untuk diterbitkan oleh Lembaga Pengarah pada 31 Mac 2022.



KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD

KOSMA TOURISM SDN. BHD.
(Diperbadankan di Malaysia)

**Laporan dan Penyata Kewangan
Bagi Tahun Kewangan Berakhir 31 Disember 2021**

2021

KOPERASI SERBAUSAHA MAKMUR BERHAD

KOSMA TOURISM SDN. BHD.
(Diperbadankan di Malaysia)

LAPORAN PARA PENGARAH
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021

Para pengarah dengan sukacitanya mengemukakan laporan mereka dan penyata kewangan diaudit Syarikat bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2021.

AKTIVITI UTAMA

Aktiviti utama Syarikat terdiri daripada perhotelan, kafeteria dan penyewaan premis. Tidak ada perubahan penting dalam kegiatan Syarikat di dalam tahun kewangan.

KEPUTUSAN

	2021 RM
Kerugian sebelum cukai	126,155
Percukaian	-
Kerugian selepas cukai	<u>126,155</u>

DIVIDEN

Tiada dividen dibayar atau disyiharkan sejak akhir tahun kewangan yang lalu. Para pengarah tidak mencadangkan sebarang bayaran dividen akhir bagi tahun kewangan semasa.

RIZAB DAN PERUNTUKAN

Tiada sebarang pindahan nyata kepada atau dari rizab atau peruntukan dalam tahun kewangan.

SAHAM DAN DEBENTUR

Syarikat tidak menerbitkan sebarang saham atau debentur sepanjang tahun kewangan.

OPSYEN SAHAM

Tiada saham telah diberikan oleh Syarikat kepada mana-mana pihak sepanjang tahun kewangan untuk menggantikan saham Syarikat yang belum diterbitkan.

Tiada saham yang diterbitkan sepanjang tahun kewangan menurut kuasa yang dijalankan ke atas sebarang opsyen untuk menggantikan saham Syarikat yang belum diterbitkan. Pada akhir tahun kewangan, tiada saham Syarikat yang belum diterbitkan di bawah opsyen.

KOSMA TOURISM SDN. BHD.
(Diperbadankan di Malaysia)

LAPORAN PARA PENGARAH
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 - sambungan
PARA PENGARAH

Para pengarah yang telah memegang jawatan sejak tarikh laporan lepas adalah seperti berikut:-

Dato' Hj Md Yusli bin Ibrahim Mohd Yunus	(Dilantik pada 26.04.2021)
Haji Zahari bin Abdul Aziz	(Dilantik pada 26.04.2021)
Radiatul Fitri bin Dollah	(Dilantik pada 26.04.2021)
Saiful Edris bin Zainuddin	(Dilantik pada 26.04.2021)
Dato' Haji Zamri bin Mohamed	(Bersara pada 06.01.2021)
Rosnah binti Ja'afar	(Bersara pada 26.04.2021)
Saharuddin @ Shahrudin bin Idris	(Bersara pada 26.04.2021)
Norizan binti Zainal Abidin	(Bersara pada 26.04.2021)

MANFAAT PARA PENGARAH

Sepanjang dan pada akhir tahun kewangan, tiada perjanjian yang diwujudkan di mana Syarikat merupakan satu pihak, dengan tujuan atau tujuan-tujuan bagi membolehkan para pengarah Syarikat memperoleh manfaat melalui pengambilalihan saham atau debentur Syarikat atau sebarang badan korporat lain.

Sejak akhir tahun kewangan lepas, tiada pengarah yang menerima atau layak menerima sebarang manfaat (selain daripada manfaat yang disertakan dalam jumlah agregat emolument yang diterima atau sepatutnya diterima dan boleh diterima oleh para pengarah seperti ditunjukkan dalam penyata kewangan atau gaji tetap sebagai kakitangan sepenuh masa Syarikat) disebabkan oleh kontrak yang dibuat antara Syarikat atau Syarikat berkaitan dengan pengarah atau firma di mana pengarah berkenaan adalah ahli, atau dengan syarikat di mana pengarah mempunyai kepentingan kewangan yang ketara.

KEPENTINGAN PARA PENGARAH

Mengikut daftar pegangan saham para pengarah di bawah seksyen 59 Akta Syarikat, 2016, tiada pengarah yang memegang jawatan pada akhir tahun kewangan mempunyai sebarang kepentingan dalam Syarikat atau Syarikat-syarikat berkaitannya sepanjang tahun kewangan berakhir 31 Disember 2021.

GANJARAN PENGARAH

Jumlah ganjaran pengarah yang terdiri daripada elaun dan ganjaran yang diterima daripada Syarikat di dalam tahun adalah seperti yang dinyatakan di dalam penyata kewangan.

KOSMA TOURISM SDN. BHD.
(Diperbadankan di Malaysia)

LAPORAN PARA PENGARAH
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 - sambungan
MAKLUMAT BERKANUN LAIN

Sebelum penyata kewangan Syarikat disediakan, para pengarah telah mengambil langkah- langkah yang berpatutan:

- (a) untuk memastikan bahawa tindakan yang sewajarnya telah diambil berhubung penghapusan hutang lapuk dan penyediaan peruntukan hutang ragu, dan telah berpuas hati bahawa semua hutang lapuk yang diketahui telah dihapuskan dan peruntukan yang mencukupi telah dibuat bagi hutang ragu; dan
- (b) untuk memastikan bahawa sebarang aset semasa yang tidak mungkin direalisasi nilai bukunya dalam urusan perniagaan biasa, telah diturunkan nilainya kepada satu jumlah dijangka akan dapat direalisasi.

Pada tarikh laporan ini, para pengarah tidak mengetahui sebarang keadaan:

- (a) yang boleh menyebabkan jumlah penghapusan bagi hutang lapuk atau jumlah peruntukan bagi hutang ragu di dalam penyata kewangan Syarikat tidak mencukupi pada tahap yang ketara; atau
- (b) yang boleh menyebabkan nilai aset semasa di dalam penyata kewangan Syarikat mengelirukan; atau
- (c) yang timbul yang menyebabkan kaedah semasa penilaian aset atau liabiliti Syarikat mengelirukan atau tidak sesuai; atau
- (d) yang tidak diuruskan di dalam laporan ini atau penyata kewangan yang boleh menyebabkan sebarang jumlah yang didedahkan di dalam penyata kewangan Syarikat masing-masing mengelirukan.

Pada tarikh laporan ini, tidak wujud:

- (a) sebarang cagaran ke atas aset Syarikat yang timbul sejak akhir tahun kewangan yang menjamin liabiliti sebarang pihak lain; atau
- (b) sebarang liabiliti luar jangka bagi Syarikat yang timbul sejak akhir tahun kewangan.

Tiada liabiliti luar jangka atau liabiliti lain yang telah dikuatkuasa, atau berkemungkinan akan dikuatkuasa dalam tempoh dua belas bulan selepas akhir tahun kewangan yang pada pendapat para pengarah, akan atau boleh menjejaskan dengan ketara kemampuan Syarikat untuk menunaikan kewajipannya apabila sampai masanya.

KOSMA TOURISM SDN. BHD.
(Diperbadankan di Malaysia)

LAPORAN PARA PENGARAH
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 - sambungan

MAKLUMAT BERKANUN LAIN - sambungan

Pada pendapat para pengarah:

tiada perkara, urusanniaga atau peristiwa yang penting dan luar biasa yang telah berbangkit dalam tempoh dari akhir tahun ke tarikh laporan ini yang akan menjejaskan keputusan Syarikat bagi tahun pada tarikh laporan ini dibuat; dan

wabak COVID-19 yang telah menular dengan cepat dalam tahun 2020 dengan sejumlah besar jangkitan dan diiktiraf sebagai pandemik, iaitu wabak yang menyerang dalam skop yang lebih besar dalam keadaan yang tidak dijangka dan tidak dapat dikenalpasti pengakhirannya, telah mempengaruhi aktiviti ekonomi Syarikat. Para pengarah menunjukkan kesediaan mereka untuk terus beroperasi dengan lebih komited dan efisien bagi menangani pandemik ini.

PERBADANAN INDUK

Perbadanan induk ialah Koperasi Serbausaha Makmur Berhad (KOSMA), sebuah badan Koperasi yang diperbadankan di bawah Akta Koperasi 1948 (Semakan 1993).

SYARIKAT INDUK

Syarikat induk ialah Kosma Holdings Sdn. Bhd. (No Syarikat 1083109 - V), sebuah Syarikat yang berdaftar di bawah Akta Syarikat, 1965.

IMBUHAN JURUAUDIT

Jumlah dibayar atau akan diterima oleh juruaudit sebagai imbuhan ke atas perkhidmatan sebagai juruadit adalah seperti yang dinyatakan di penyata kewangan.

No. Syarikat : 289379 - H

KOSMA TOURISM SDN. BHD.

(Diperbadankan di Malaysia)

LAPORAN PARA PENGARAH

BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 - sambungan

JURUAUDIT

Juruaudit yang bersara, Tetuan Norila & Associates, telah menyatakan persetujuan untuk menyambung perkhidmatannya.

Ditandatangani bagi pihak Lembaga Pengarah menurut resolusi para pengarah,



ZAHARI BIN ABDUL AZIZ



**DATO' HAJI MD YUSLI BIN IBRAHIM
MOHD YUNUS**

KUANTAN

Tarikh : **31 MAR 2022**

No. Syarikat : 289379 - H

KOSMA TOURISM SDN. BHD.
(Diperbadankan di Malaysia)

PENYATA OLEH PARA PENGARAH

Menurut Seksyen 251 (2) Akta Syarikat, 2016

Para pengarah **KOSMA TOURISM SDN. BHD.** menyatakan bahawa, pada pendapat mereka, penyata kewangan yang dibentangkan pada muka surat 11 hingga 24 disediakan menurut Piawaian Laporan Entiti Persendirian Malaysia dan peruntukan Akta Syarikat, 2016 memberi gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan Syarikat pada 31 Disember 2021 serta keputusan operasi dan aliran tunai Syarikat bagi tahun kewangan berakhir pada tarikh tersebut.

Ditandatangani bagi pihak Lembaga Pengarah menurut resolusi para pengarah,



ZAHARI BIN ABDUL AZIZ



**DATO' HAJI MD YUSLI BIN IBRAHIM
MOHD YUNUS**

KUANTAN

Tarikh: **31 MAR 2022**

AKUAN BERKANUN

Menurut Seksyen 251 (1) (b) Akta Syarikat, 2016

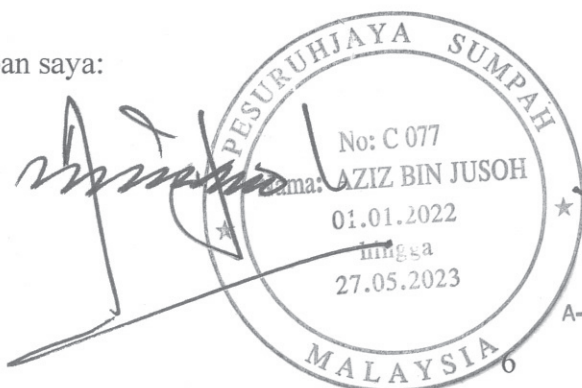
Saya, **ZAHARI BIN ABDUL AZIZ**, pengarah terutamanya bertanggungjawab terhadap pengurusan kewangan **KOSMA TOURISM SDN. BHD.**, mengakui bahawa penyata kewangan yang dibentangkan pada muka surat 11 hingga 24 adalah, pada sebaik-baik pengetahuan dan kepercayaan saya, benar dan saya membuat pengakuan ini dengan penuh kepercayaan mengenai kebenarannya serta menurut Akta Akuan Berkanun, 1960.

Ditandatangani dan diakui oleh)
penama di atas **ZAHARI BIN**)
ABDUL AZIZ di **KUANTAN**)
pada....**31 MAR 2022**.....)



ZAHARI BIN ABDUL AZIZ

Dihadapan saya:



A-143, TKT. 1, BGN. SRI PRIMA,
JALAN HJ. ABD. AZIZ,
25000 KUANTAN,
PAHANG DARUL MAKMUR.



**LAPORAN JURUAUDIT BEBAS KEPADA AHLI-AHLI
KOSMA TOURISM SDN. BHD. (289379-H)
(Diperbadankan di Malaysia)**

Laporan Mengenai Pengauditan Penyata Kewangan

Pendapat

Kami telah mengaudit penyata kewangan KOSMA TOURISM SDN. BHD., yang merangkumi penyata kedudukan kewangan pada 31 Disember 2021, serta penyata pendapatan komprehensif, penyata perubahan dalam ekuiti dan penyata aliran tunai bagi tahun kewangan berakhir pada tarikh tersebut dan nota-nota kepada penyata kewangan, termasuk ringkasan dasar-dasar perakaunan yang penting, seperti yang dibentangkan di muka surat 11 hingga 24.

Pada pendapat kami, penyata kewangan yang disertakan memberikan gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Syarikat pada 31 Disember 2021, serta prestasi kewangan dan aliran tunai bagi tahun kewangan berakhir pada tarikh tersebut menurut Piawaian Pelaporan Entiti Persendirian Malaysia dan keperluan-keperluan Akta Syarikat, 2016.

Asas-asas Pendapat

Kami telah menjalankan pengauditan kami menurut piawaian pengauditan yang diluluskan di Malaysia dan Piawaian Pengauditan Antarabangsa. Tanggungjawab kami yang dinyatakan dalam piawaian-piawaian tersebut diterangkan selanjutnya dalam laporan kami di bahagian Tanggungjawab Juruaudit terhadap Pengauditan Penyata Kewangan. Kami percaya bahawa bukti audit yang diperolehi adalah mencukupi dan bersesuaian untuk memberikan asas yang munasabah terhadap pendapat kami.

Kebebasan dan Tanggungjawab Etika Lain

Kami adalah bebas daripada Syarikat ini menurut By-Laws (Etika Profesional, Kelakuan dan Amalan) Institut Akauntan Malaysia ("By-Laws") dan Kod Etika Akauntan Profesional ("kod IESBA") Lembaga Paiwaian Etika Antarabangsa Akauntan, dan kami telah memenuhi tanggungjawab etika lain menurut By-Laws dan kod IESBA.

Perkara yang perlu diberi Penekanan

Merujuk kepada Nota dalam penyata kewangan, wabak COVID-19 telah menular dengan cepat dalam tahun 2020 dengan sejumlah besar jangkitan dan diiktiraf sebagai pandemik. Langkah-langkah yang diambil oleh Kerajaan Malaysia untuk membendung penularan pandemik ini telah mempengaruhi aktiviti ekonomi Syarikat. Kumpulan dan Perbadanan menghadapi kesukaran di dalam menilai kesan keadaan ini terhadap aktiviti ekonomi pada keadaan ini. Pendapat kami tidak diubahkan berkenaan dengan perkara ini.



**LAPORAN JURUAUDIT BEBAS KEPADA AHLI-AHLI
KOSMA TOURISM SDN. BHD. (289379-H) - sambungan
(Diperbadankan di Malaysia)**

Maklumat Selain daripada Penyata Kewangan dan Laporan Juruaudit

Para pengarah adalah bertanggungjawab terhadap maklumat lain. Maklumat lain merangkumi Laporan Pengarah tetapi tidak termasuk penyata kewangan Syarikat dan laporan juruaudit.

Pendapat kami mengenai penyata kewangan Syarikat tidak termasuk laporan pengarah dan kami tidak memberi sebarang kesimpulan jaminan mengenainya.

Sehubungan dengan pengauditan kami terhadap penyata kewangan Syarikat, tanggungjawab kami adalah untuk membaca laporan para pengarah dan dengan berbuat demikian, kami dapat mempertimbangkan sama ada laporan para pengarah tersebut tidak konsisten secara ketara dengan penyata kewangan Syarikat mahupun pengetahuan yang kami perolehi semasa pengauditan atau salah nyata yang ketara.

Jika, berdasarkan kerja yang telah dijalankan oleh kami, kami membuat kesimpulan bahawa terdapat salah nyata yang ketara dalam laporan para pengarah, kami dikehendaki melaporkan fakta tersebut. Kami tiada apa-apa untuk melaporkan dalam hal ini.

Tanggungjawab Para Pengarah terhadap Penyata Kewangan

Para pengarah adalah bertanggungjawab terhadap penyediaan penyata kewangan Syarikat yang memberikan gambaran yang benar dan saksama menurut Piawaian Pelaporan Entiti Persendirian Malaysia dan keperluan-keperluan Akta Syarikat, 2016 di Malaysia. Para pengarah juga bertanggungjawab bagi kawalan dalaman sedemikian sebagaimana yang ditentukan oleh para pengarah sebagai keperluan untuk memastikan penyediaan penyata kewangan yang bebas dari salah nyata ketara, sama ada disebabkan oleh penipuan atau kesilapan.

Dalam penyediaan penyata kewangan Syarikat, para pengarah adalah bertanggungjawab menilai keupayaan Syarikat beroperasi sebagai suatu usaha berterusan dan juga mendedahkan mengenai perkara-perkara yang berkaitan serta menggunakan asas perakaunan untuk usaha berterusan melainkan jika para pengarah berhasrat untuk membubarkan Syarikat atau menghentikan operasi, atau tidak mempunyai alternatif yang realistik tetapi untuk berbuat demikian.



**LAPORAN JURUAUDIT BEBAS KEPADA AHLI-AHLI
KOSMA TOURISM SDN. BHD. (289379-H) - sambungan
(Diperbadankan di Malaysia)**

Tanggungjawab Juruaudit terhadap Pengauditan Penyata Kewangan

Objektif kami adalah memperoleh jaminan yang munasabah mengenai sama ada penyata kewangan Syarikat secara keseluruhannya adalah bebas daripada salah nyata yang ketara, sama ada disebabkan oleh penipuan atau kesilapan, dan mengeluarkan suatu laporan juruaudit yang merangkumi pendapat kami. Jaminan yang munasabah adalah satu tahap jaminan yang tinggi, tetapi bukan satu jaminan bahawa audit yang dijalankan mengikut piawaian pengauditan yang diluluskan di Malaysia dan Piawaian Pengauditan Antarabangsa akan sentiasa mengesan salah nyata yang ketara apabila ia berlaku. Salah nyata yang ketara boleh timbul daripada penipuan atau kesilapan dan adalah dianggap ketara jika, secara individu atau terkumpul, ia boleh dijangkakan dengan munasabah dan boleh mempengaruhi keputusan ekonomi pengguna yang diambil berdasarkan penyata kewangan ini.

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

- Menenalpasti dan menilai risiko salah nyata yang ketara dalam penyata kewangan Syarikat, sama ada disebabkan oleh penipuan atau kesilapan, merangka dan melaksanakan prosedur audit bersesuaian dengan risiko berkenaan, dan mendapatkan bukti audit yang mencukupi dan bersesuaian untuk memberikan asas yang munasabah terhadap pendapat kami. Risiko tidak mengesan salah nyata yang ketara akibat daripada penipuan adalah lebih tinggi daripada yang terhasil daripada kesilapan, kerana penipuan mungkin melibatkan pakatan sulit, pemalsuan, peninggalan secara sengaja, gambaran yang salah, atau mengatasi kawalan dalaman.
- Mendapatkan kefahaman terhadap kawalan dalaman yang relevan kepada audit agar dapat merangka prosedur audit yang bersesuaian dengan keadaan, tetapi bukan tujuan memberikan pendapat tentang keberkesanan kawalan dalaman Syarikat.
- Menilai kesesuaian dasar perakaunan yang digunakan dan kewajaran anggaran perakaunan serta pendedahan yang berkaitan yang dibuat oleh para pengarah.
- Membuat kesimpulan terhadap kesesuaian penggunaan asas perakaunan untuk usaha berterusan oleh pengarah, berdasarkan bukti audit yang diperolehi, sama ada wujudnya ketidakpastian yang berkaitan dengan peristiwa-peristiwa atau keadaan yang boleh menimbulkan keraguan terhadap kemampuan Syarikat untuk beroperasi sebagai suatu usaha berterusan. Jika kami membuat kesimpulan bahawa ketidakpastian wujud, kami dikehendaki menyatakan dalam laporan juruaudit terhadap pendedahan yang berkaitan di dalam penyata kewangan Syarikat atau, jika pendedahan tersebut tidak mencukupi, mengubah pendapat kami. Kesimpulan kami dibuat berdasarkan bukti audit yang diperolehi sehingga tarikh laporan juruaudit kami. Walau bagaimanapun, peristiwa atau keadaan masa hadapan boleh menyebabkan Syarikat menghentikan operasi sebagai suatu usaha berterusan.



NORILA & ASSOCIATES
CHARTERED ACCOUNTANTS



Member Firm Of
Malaysian Institute of Accountants

**LAPORAN JURUAUDIT BEBAS KEPADA AHLI-AHLI
KOSMA TOURISM SDN. BHD. (289379-H) - sambungan
(Diperbadankan di Malaysia)**

Tanggungjawab Juruaudit terhadap Pengauditan Penyata Kewangan - sambungan

- Menilai pembentangan secara keseluruhan, struktur dan isi kandungan penyata kewangan Syarikat, termasuk pendedahan, dan sama ada penyata kewangan mewakili urusan niaga dan peristiwa dalam cara yang mencapai pembentangan saksama.

Kami berkomunikasi dengan Para Pengarah mengenai, antara lain, skop yang telah dirancang dan masa menjalankan audit dan penemuan-penemuan audit yang penting, termasuk sebarang kekurangan-kekurangan yang ketara dalam kawalan dalaman yang kami kenal pasti semasa menjalankan audit.

Laporan Mengenai Keperluan Perundangan dan Kawal Selia Yang Lain

Menurut keperluan Akta Syarikat, 2016 di Malaysia, kami juga melaporkan bahawa pada pendapat kami, rekod perakaunan dan rekod-rekod lain serta daftar-daftar yang dikehendaki oleh Akta untuk disimpan oleh Syarikat telah disimpan dengan sempurna menurut peruntukan-peruntukan Akta.

Perkara-Perkara Lain

Laporan ini disediakan hanya untuk ahli Syarikat, sebagai sebuah badan, menurut Seksyen 266 Akta Syarikat, 2016 di Malaysia dan bukan untuk tujuan yang lain. Kami tidak memikul tanggungjawab terhadap mana-mana pihak lain mengenai kandungan laporan ini.

NORILA & ASSOCIATES
(AF No : 1324)
Akauntan-akauntan Bertauliah

**DATIN HAJAH NORILA
BINTI HAJI YAHYA**
[No. : 2116/12/22 (J)]
Akauntan Bertauliah

KUANTAN
Tarikh : 31 Mac 2022



KOSMA TOURISM SDN. BHD.
(Diperbadankan di Malaysia)**PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN**
PADA 31 DISEMBER 2021

	NOTA	2021 RM	2020 RM
ASET BUKAN SEMASA			
Hartanah, loji dan peralatan	4	1,104,550	1,134,690
Cukai tertunda	5	129,375	114,288
		1,233,925	1,248,978
ASET SEMASA			
Penghutang dagangan dan lain-lain penghutang	6	98,306	92,019
Terhutang oleh perbadanan induk	7	72,458	57,834
Tunai dan kesetaraan tunai	8	182,808	111,792
Jumlah Aset Semasa		353,572	261,645
JUMLAH ASET		1,587,497	1,510,623
EKUITI DAN RIZAB			
Modal saham	9	1,861,315	1,861,315
(Kerugian) terkumpul		(890,711)	(764,556)
JUMLAH EKUITI		970,604	1,096,759
LIABILITI SEMASA			
Pemiutang dagangan dan lain-lain pemiutang	10	76,291	88,769
Terhutang kepada perbadanan induk	7	4,717	152,646
Terhutang kepada syarikat induk	11	417,983	61,518
Percukaian		117,902	110,931
JUMLAH LIABILITI		616,893	413,864
JUMLAH EKUITI DAN LIABILITI		1,587,497	1,510,623

Nota-nota di muka surat 112 hingga 121 adalah sebahagian daripada penyata kewangan ini.

KOSMA TOURISM SDN. BHD.

(Diperbadankan di Malaysia)

**PENYATA PENDAPATAN DAN (KERUGIAN) TERKUMPUL
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021**

	NOTA	2021 RM	2020 RM
Hasil	12	1,337,580	951,728
Kos langsung		(1,342,756)	(1,179,358)
(Kerugian) kasar		(5,176)	(227,630)
Pendapatan lain		163,200	179,720
Perbelanjaan pentadbiran		(284,179)	(302,907)
(Kerugian) sebelum cukai	13	(126,155)	(350,817)
Percukaian	14	-	-
(Kerugian) bagi tahun kewangan		(126,155)	(350,817)
(Kerugian) terkumpul pada 01 Januari		(764,556)	(413,739)
(Kerugian) terkumpul pada 31 Disember		(890,711)	(764,556)

Nota-nota di muka surat 112 hingga 121 adalah sebahagian daripada penyata kewangan ini.

No. Syarikat : 289379 - H

KOSMA TOURISM SDN. BHD.

(Diperbadankan di Malaysia)

PENYATA PERUBAHAN DALAM EKUITI

BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021

	Modal Saham RM	(Kerugian) Terkumpul RM	Jumlah Ekuiti RM
Baki pada 01 Januari 2020	1,861,315	(413,739)	1,447,576
(Kerugian) bagi tahun kewangan selepas cukai	-	(350,817)	(350,817)
Baki pada 31 Disember 2020	1,861,315	(764,556)	1,096,759
(Kerugian) bagi tahun kewangan selepas cukai	-	(126,155)	(126,155)
Baki pada 31 Disember 2021	1,861,315	(890,711)	970,604

Nota-nota di muka surat 112 hingga 121 adalah sebahagian daripada penyata kewangan ini.

KOSMA TOURISM SDN. BHD.**(Diperbadankan di Malaysia)****PENYATA ALIRAN TUNAI****BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021**

	NOTA	2021 RM	2020 RM
ALIRAN TUNAI DARI AKTIVITI OPERASI			
(Kerugian) sebelum cukai		(126,155)	(350,817)
Pelarasan untuk :			
Susutnilai hartanah, loji dan peralatan		36,340	38,730
Pelupusan hartanah, loji dan peralatan		-	16,671
(Kerugian) operasi sebelum perubahan dalam modal kerja		(89,815)	(295,416)
Pengurangan dalam inventori		-	5,882
(Pertambahan) dalam penghutang dagangan dan lain-lain penghutang		(6,287)	(2,403)
(Pengurangan) dalam pemiutang dagangan dan lain-lain pemiutang		(12,478)	(55,625)
(Pertambahan) / Pengurangan bersih dalam terhutang oleh perbadanan induk		(162,553)	149,533
Pertambahan dalam terhutang kepada syarikat induk		356,465	-
Tunai diperolehi dari / (digunakan dalam) aktiviti operasi		85,332	(198,029)
Bayaran cukai		(8,116)	(4,683)
Lebih cukai dikembalikan		-	15,802
Tunai bersih diperolehi dari / (digunakan dalam) aktiviti operasi		77,216	(186,910)
ALIRAN TUNAI DARIPADA AKTIVITI PELABURAN			
Pembelian hartanah, loji dan peralatan		(6,200)	(1,640)
Tunai bersih (digunakan dalam) aktiviti pelaburan		(6,200)	(1,640)
Pertambahan / (Pengurangan) bersih dalam tunai dan kesetaraan tunai		71,016	(188,550)
Tunai dan kesetaraan tunai pada 01 Januari		111,792	300,342
Tunai dan kesetaraan tunai pada 31 Disember	8	182,808	111,792

Nota-nota di muka surat 112 hingga 121 adalah sebahagian daripada penyata kewangan ini.

No. Syarikat : 289379 - H

KOSMA TOURISM SDN. BHD.
(Diperbadankan di Malaysia)

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

1. MAKLUMAT AM

Syarikat adalah sebuah syarikat sendirian berhad yang diperbadankan dan bermastautin di Malaysia.

Pejabat berdaftar beralamat di No. 11A, Tingkat 1 (Malay Town), Jalan Putra Square 2, Putra Square, 25200, Kuantan Pahang.

Tempat perniagaan utama Syarikat beralamat di B12, Tingkat Bawah, Jalan Tun Ismail 1/1, 25200 Kuantan, Pahang Darul Makmur.

Aktiviti utama Syarikat terdiri daripada perhotelan, kafeteria dan penyewaan premis.

Matawang fungsian Syarikat adalah Ringgit Malaysia ("RM"), dimana aktiviti utama jualan dan pembelian adalah dalam RM, perolehan daripada operasi biasanya disimpan dalam RM dan dana daripada aktiviti pembiayaan terutamanya diperolehi dalam RM.

Penyata kewangan ini telah diluluskan untuk diterbitkan oleh Lembaga Pengarah pada 31 Mac 2022.

2. ASAS PENYEDIAAN

Penyata kewangan telah disediakan pada asas kos sejarah dan telah disediakan selaras dengan Piawaian Laporan Entiti Persendirian Malaysia ("MPERS") dan peruntukan Akta Syarikat Malaysia 2016.

3. DASAR PERAKAUNAN PENTING

Dasar perakaunan berikut telah digunakan secara konsisten di dalam perkara-perkara yang dianggap penting berkaitan dengan penyata kewangan.

KOSMA TOURISM SDN. BHD.

(Diperbadankan di Malaysia)

**NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 - sambungan**

3. DASAR PERAKAUNAN PENTING - sambungan

3.1 Hartanah, Loji dan Peralatan

Kos sesuatu item bagi hartanah, loji dan peralatan diiktiraf sebagai aset hanya apabila ia terdapat kemungkinan bahawa manfaat ekonomi masa depan yang terangkum dalam bahagian tersebut akan mengalir ke dalam Syarikat dan kos item tersebut boleh diukur dengan tepat. Selepas diiktiraf sebagai aset, semua item hartanah, loji dan peralatan adalah diukur pada kos ditolak sebarang susutnilai terkumpul dan sebarang kerugian rosotnilai terkumpul.

Kecuali bagi tanah pegangan bebas dan hartanah di bawah pembinaan yang tidak disusutnilai, susutnilai disediakan atas kaedah garis lurus untuk menghapuskan amaun yang boleh disusutnilai sepanjang jangka hayat bergunanya, seperti berikut :

	%
Tanah, bangunan, stok asas	2.5
Perabot dan kelengkapan	20
Ubahsuai	10
Peralatan pejabat	10
Sistem hotel	10
Papan tanda	20

Susutnilai aset bermula apabila ianya sedia untuk digunakan.

Jika terdapat tanda perubahan yang ketara dalam faktor-faktor yang memberi kesan kepada nilai sisa, hayat berguna atau corak berguna aset sejak tarikh laporan tahunan lepas, nilai sisa, kaedah susutnilai dan hayat berguna aset yang boleh disusutnilai disemak semula dan dilaraskan secara prospektif.

Amaun bawaan bagi item hartanah, loji dan peralatan tidak lagi diiktiraf ke atas pelupusan atau apabila tiada manfaat ekonomi masa depan dijangka daripada penggunaan atau pelupusan. Sebarang keuntungan atau kerugian yang timbul daripada penyahiktirafan item hartanah, loji dan peralatan, ditentukan sebagai perbezaan di antara perolehan pelupusan bersih, jika ada, dan amaun bawaan item, diiktiraf dalam keuntungan atau kerugian. Sama ada perolehan jualan atau sebarang keuntungan ke atas pelupusan tidak dikelaskan sebagai hasil.

3.2 Aset Kewangan

Aset kewangan diiktiraf dalam penyata kedudukan kewangan apabila Syarikat menjadi pihak kepada peruntukan kontrak instrumen.

**NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 - sambungan**

3. DASAR PERAKAUNAN PENTING - sambungan

3.2 Aset Kewangan - sambungan

Pada awal pengiktirafan, aset kewangan adalah diukur pada harga urusniaga, termasuk kos urusniaga untuk aset kewangan tidak diukur pada nilai saksama menerusi keuntungan atau kerugian, melainkan perjanjian membentuk, pada kesan, sebuah urusniaga pembiayaan.

Selepas pengiktirafan awal, aset kewangan dikelaskan kepada salah satu daripada tiga kategori : aset kewangan diukur pada nilai saksama menerusi keuntungan atau kerugian, aset kewangan merupakan instrumen hutang diukur pada kos dilunaskan, dan aset kewangan merupakan instrumen ekuiti diukur pada kos ditolak rosotnilai.

3.3 Liabiliti dan Ekuiti

(a) Instrumen Ekuiti

Saham biasa dikelaskan sebagai ekuiti.

Instrumen ekuiti adalah sebarang kontrak yang terbukti baki kepentingan dalam aset Syarikat selepas ditolak semua liabilitinya. Instrumen ekuiti diterbitkan oleh Syarikat adalah diukur pada nilai saksama tunai atau sumber lain diterima, selepas ditolak kos langsung terbitan instrumen ekuiti. Sekiranya bayaran ditunda dan nilai masa wang adalah ketara, pengukuran awal hendaklah berdasarkan pada asas nilai semasa.

(b) Liabiliti kewangan

Liabiliti kewangan diiktiraf dalam penyata kedudukan kewangan apabila Syarikat menjadi pihak kepada peruntukan kontrak instrumen.

Pada awal pengiktirafan, liabiliti kewangan adalah diukur pada harga urusniaga, termasuk kos urusniaga untuk liabiliti kewangan tidak diukur pada nilai saksama menerusi keuntungan atau kerugian, melainkan perjanjian membentuk, pada kesan, sebuah urusniaga pembiayaan.

Selepas pengiktirafan awal, liabiliti kewangan dikelaskan kepada salah satu daripada tiga kategori: liabiliti kewangan diukur pada nilai saksama menerusi keuntungan atau kerugian, liabiliti kewangan diukur pada kos dilunaskan, atau komitmen pinjaman diukur pada kos ditolak rosotnilai.

**NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 - sambungan**

3. DASAR PERAKAUNAN PENTING - sambungan

3.4 Cukai Pendapatan

Cukai yang perlu dibayar ke atas keuntungan boleh dicukai bagi tempoh semasa dan lalu diiktiraf sebagai liabiliti cukai semasa setakat yang tidak terbayar. Jika amaun yang dibayar berkenaandengan tempoh semasa dan lalu melebihi amaun yang perlu dibayar bagi tempoh-tempoh itu, lebihan tersebut diiktiraf sebagai aset cukai semasa.

Aset dan liabiliti cukai semasa diukur pada amaun yang dijangka akan dibayar atau dipulih, menggunakan kadar cukai dan undang-undang yang telah digubal atau sebahagian besarnya digubal menjelang tarikh pelaporan.

Liabiliti dan aset cukai semasa diimbangi hanya apabila Syarikat mempunyai hak yang sah disisi undang-undang untuk mengimbangkan amaun dan berhasrat sama ada untuk menyelesaikan pada asas bersih, atau merealisasikan aset dan menyelesaikan liabiliti secara serentak.

3.5 Cukai tertunda

Cukai tertunda diperuntukkan sepenuhnya ke atas perbezaan sementara yang merupakan perbezaan di antara amaun bawaan dalam penyata kewangan dan asas cukai yang sama bagi aset dan liabiliti pada akhir tempoh pelaporan.

Liabiliti cukai tertunda diiktiraf bagi semua perbezaan sementara boleh dicukai yang dijangka meningkatkan keuntungan boleh dicukai pada masa depan. Aset cukai tertunda diiktiraf bagi semua perbezaan sementara yang boleh ditolak yang dijangka akan mengurangkan keuntungan boleh cukai pada masa depan dan kerugian cukai tidak digunakan yang dibawa ke hadapan dan kredit cukai yang tidak digunakan.

Liabiliti dan aset cukai tertunda tidak diiktiraf bagi perbezaan sementara berkaitan dengan pengiktirafan awal sesuatu aset atau liabiliti dalam urusanniaga yang bukan penggabungan perniagaan dan pada masa urusanniaga, tidak menjejaskan keuntungan perakaunan mahupun keuntungan boleh dicukai. Liabiliti cukai tertunda juga tidak diiktiraf bagi perbezaan sementara berkaitan dengan pengiktirafan awal muhibah.

Liabiliti dan aset cukai tertunda menggambarkan akibat cukai yang akan mengikuti daripada cara Syarikat menjangkakan untuk mendapatkan semula atau menyelesaikan amaun bawaan aset dan liabiliti dan diukur pada kadar cukai dan undang-undang yang dijangka akan digunakan untuk tempoh apabila aset tersebut direalisasi atau liabiliti diselesaikan, berdasarkan kadar cukai yang telah digubal atau sebahagian besarnya digubal menjelang tarikh pelaporan.

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN

BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021- sambungan

3. DASAR PERAKAUNAN PENTING - sambungan

3.6 Tunai dan Kesetaraan Tunai

Tunai dan kesetaraan tunai dalam penyata aliran tunai meliputi baki tunai dan bank dan deposit tetap.

3.7 Hasil

Hasil diukur pada nilai saksama atas pertimbangan yang diterima atau akan diterima, selepas ditolak sebarang diskaun perdagangan, diskaun penyelesaian segera, jumlah rebat dan cukai tidak langsung yang terpakai kepada hasil. Hasil diiktiraf dalam keuntungan atau kerugian berdasarkan berikut :

(a) Hasil Sewa

Hasil sewa bilik adalah diiktiraf pada asas terimaan apabila bilik diduduki, manakala hasil sewa hartanah diiktiraf pada asas akuan selaras dengan isi perjanjian apabila ia terdapat kemungkinan bahawa manfaat ekonomi yang berkaitan dengan urusan niaga akan mengalir kepada Syarikat dan amaun hasil boleh diukur dengan munasabah.

(b) Keuntungan simpanan

Keuntungan simpanan diiktiraf mengikut asas akuan.

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 - sambungan**4. HARTANAH, LOJI DAN PERALATAN**

	Tanah RM	Stok Asas RM	Perabot dan Kelengkapan RM	Bangunan dan Ubahsuai RM	Peralatan pejabat RM	Sistem Hotel RM	Papan Tanda RM	Jumlah RM
Kos								
Pada 01 Januari 2021	813,350	21,090	183,636	1,139,475	45,163	14,936	4,000	2,221,650
Tambahan	-	-	3,400	-	-	2,800	-	6,200
Pada 31 Disember 2021	813,350	21,090	187,036	1,139,475	45,163	17,736	4,000	2,227,850
Susutnilai Berkumpul								
Pada 01 Januari 2021	-	-	155,653	893,234	32,439	4,034	1,600	1,086,960
Tambahan	-	-	12,050	19,983	1,803	1,704	800	36,340
Pada 31 Disember 2021	-	-	167,703	913,217	34,242	5,738	2,400	1,123,300
Amaun Bawaan								
Pada 31 Disember 2020	813,350	21,090	27,983	246,241	12,724	10,902	2,400	1,134,690
Pada 31 Disember 2021	813,350	21,090	19,333	226,258	10,921	11,998	1,600	1,104,550

5. CUKAI TERTUNDA

	2021 RM	2020 RM
Aset Cukai Tertunda		
Elaun modal belum diserap	13,092	11,265
Kerugian cukai belum digunakan	122,130	110,220
	135,222	121,485
Liabiliti Cukai Tertunda		
Perbezaan sementara hartanah, loji dan peralatan bercukai	(5,847)	(7,197)
	129,375	114,288

KOSMA TOURISM SDN. BHD.
(Diperbadankan di Malaysia)

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

5. CUKAI TERTUNDA -sambungan

Peningkatan bersih dalam cukai tertunda dalam tahun kewangan 2021 disebabkan oleh caj susutnilai adalah lebih tinggi daripada tuntutan elaun modal bagi perbelanjaan yang dibenarkan untuk hartanah, loji dan peralatan dan peningkatan dalam kerugian dan elaun modal yang boleh dituntut.

6. PENGHUTANG DAGANGAN DAN LAIN-LAIN PENGHUTANG

	2021	2020
	RM	RM
Penghutang perdagangan	78,475	60,796
Deposit dan prabayar	19,831	31,223
	98,306	92,019

7. TERHUTANG OLEH / KEPADA PERBADANAN INDUK

Perbadanan induk ialah Koperasi Serbausaha Makmur Berhad (KOSMA), sebuah badan Koperasi yang diperbadankan di bawah Akta Koperasi 1948 (Semakan 1993). Jumlah terhutang oleh / kepada perbadanan induk adalah tidak bercagar, tanpa faedah dan tanpa tempoh pembayaran balik yang tetap.

8. TUNAI DAN KESETARAAN TUNAI

Polisi pengurusan tunai Syarikat adalah menggunakan tunai baki di bank dan deposit tetap Syarikat yang belum matang untuk menguruskan aliran tunai bagi memastikan kecairan yang mencukupi untuk memenuhi obligasi Syarikat.

Komponen tunai dan kesetaraan tunai terdiri daripada :-

	2021	2020
	RM	RM
Tunai di tangan	5,098	4,838
Baki di bank	177,710	106,954
	182,808	111,792

KOSMA TOURISM SDN. BHD.
(Diperbadankan di Malaysia)

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

9. MODAL SAHAM

	2021	2020
	RM	RM
Modal saham diterbitkan dan dibayar penuh:		
1,861,315 unit saham biasa dengan tiada nilai nominal	1,861,315	1,861,315

10. PEMIUTANG DAGANGAN DAN LAIN-LAIN PEMIUTANG

	2021	2020
	RM	RM
Pemiutang dagangan	41,290	68,200
Lain-lain pemiutang dan akruan	35,001	20,569
	76,291	88,769

11. TERHUTANG KEPADA SYARIKAT INDUK

Terhutang kepada syarikat induk adalah tidak bercagar, tanpa faedah dan tanpa tempoh pembayaran balik yang tetap.

12. HASIL

	2021	2020
	RM	RM
Sewa bilik hotel	794,243	672,600
Sewa premis	19,800	15,675
Sewa dewan	6,169	16,012
Jualan kafeteria	517,368	247,441
	1,337,580	951,728

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

13. (KERUGIAN) SEBELUM CUKAI

(Kerugian) sebelum cukai diperolehi :

Selepas dikenakan :	2021 RM	2020 RM
Elaun mesyuarat pengarah	2,000	8,500
Perjalanan dan penginapan pengarah	500	5,557
Susutnilai hartanah, loji dan peralatan	36,340	38,730
Imbuhan juruaudit	6,000	6,000
Pelupusan hartanah, loji dan peralatan	-	16,671
Insuran pengarah	-	434
Dan dikreditkan :		
Keuntungan simpanan Mudharabah	-	920

14. PERCUKAIAN

Tiada cukai dikenakan bagi tahun ini kerana Syarikat di dalam kerugian cukai. Pada 31 Disember 2021, Syarikat mempunyai kerugian cukai belum diserap sebanyak RM717,496 (2020 : RM644,594) dan elaun modal sebanyak RM77,011 (2020 : RM66,267) yang boleh diserapkan oleh keuntungan masa hadapan yang akan dikenakan cukai. Ini adalah tertakluk kepada Persetujuan Lembaga Hasil Dalam Negeri.

15. ANGKA BANDINGAN

Sebahagian daripada angka-angka perbandingan tertentu di dalam penyata kewangan telah disusun semula untuk disesuaikan dengan persembahan tahun semasa dengan tidak memberi apa-apa kesan ke atas kedudukan kewangan tahun berkenaan.

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN

BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021 - sambungan

16. PERISTIWA-PERISTIWA SUSULAN

Pada 16 Mac 2020, Kerajaan Malaysia telah mengumumkan Perintah Kawalan Pergerakan (PKP) di seluruh negara bagi membendung penyebaran wabak COVID-19 di Malaysia. Pelaksanaan perintah ini berdasarkan Akta Pencegahan dan Kawalan Penyakit Berjangkit 1988 dan Akta Polis 1987.

Wabak COVID-19 telah merebak dengan pantas pada tahun 2020 dengan sejumlah besar jangkitan. Pelbagai langkah yang diambil oleh Kerajaan Malaysia untuk membendung virus ini dan langkah tersebut telah mempengaruhi kegiatan ekonomi di Malaysia.

Pihak Syarikat telah mengambil beberapa tindakan untuk memantau dan mencegah virus COVID-19 terutama langkah keselamatan dan kesihatan untuk kakitangan (seperti penjarakan sosial dan bekerja di rumah) dan menjamin bekalan bahan keperluan bagi proses pengeluaran Syarikat adalah mencukupi. Pada masa ini, kesan wabak COVID-19 terhadap perniagaan dan hasil Syarikat adalah terhad untuk dikenalpasti. Pihak kami akan terus mematuhi pelbagai dasar dan nasihat yang telah ditetapkan oleh pihak Kerajaan. Namun pada masa yang sama pihak Syarikat akan melakukan yang terbaik untuk meneruskan operasi Syarikat tanpa membahayakan kesihatan kakitangan.

Oleh kerana pandemik ini adalah keadaan yang tidak dapat dijangka dan tidak diketahui bila ia berakhir, pihak pengurusan akan lebih komited dalam menilai kesannya dari semasa ke semasa.

17. KEBENARAN BAGI TERBITAN PENYATA KEWANGAN

Penyata kewangan Syarikat telah diluluskan untuk diterbitkan oleh Lembaga Pengarah pada 31 Mac 2022.



Koperasi Serbausaha Makmur Berhad,
B 8032, Sri Kuantan Square,
Jalan Teluk Sisek, 25000 Kuantan,
Pahang Darul Makmur.
Tel : 09-517 7977 / 09-517 7980
www.kosma.com.my