

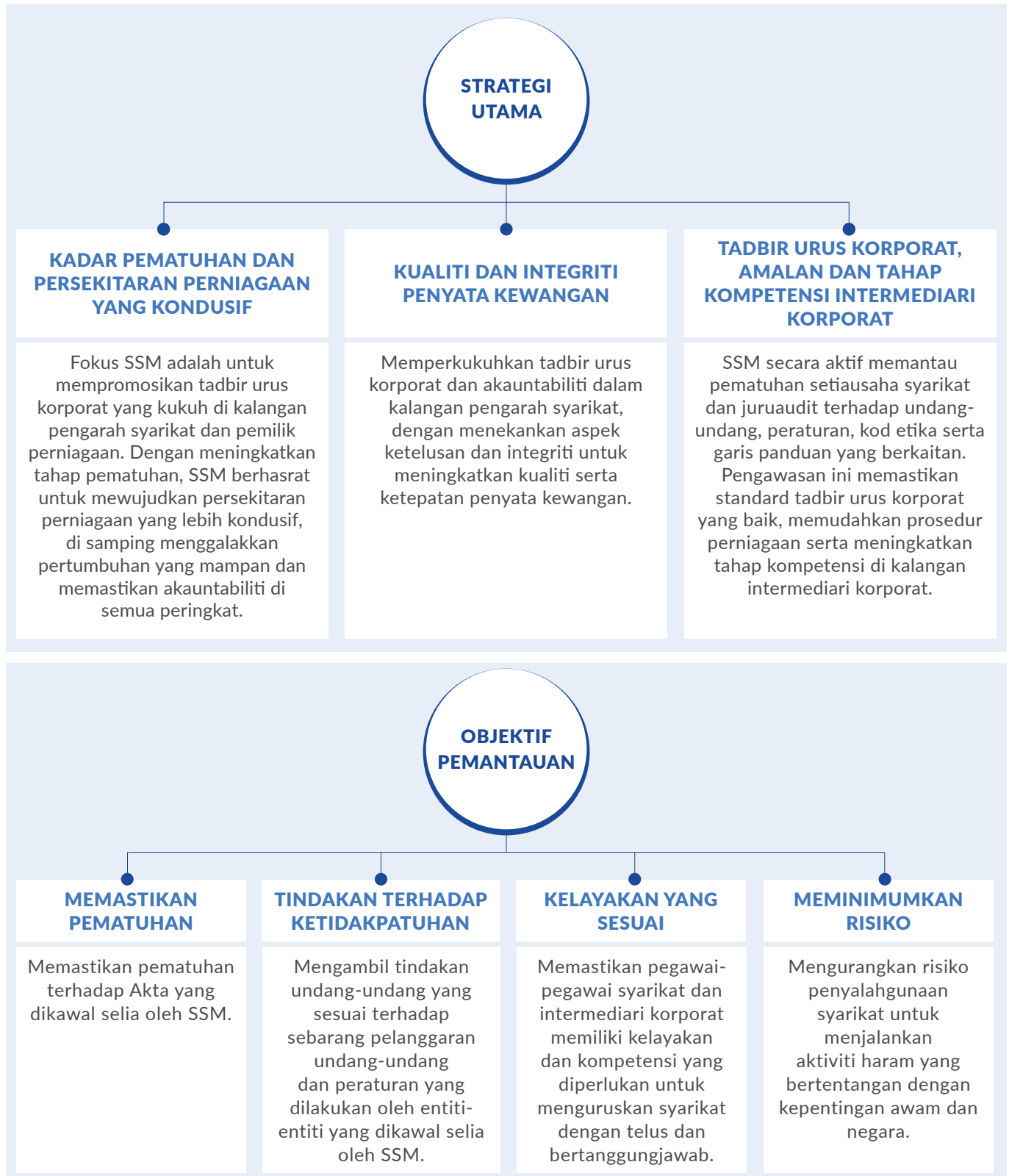
INISIATIF PENGUATKUASAAN



LAPORAN PENGURUSAN

INISIATIF PENGUATKUASAAN

Pada tahun 2023, SSM meneruskan fokus inisiatif penguatkuasaan melalui tiga (3) strategi utama bagi mewujudkan persekitaran perniagaan yang kondusif dan meningkatkan ketelusan dalam kalangan komuniti korporat. Kesemua strategi tersebut bertujuan untuk mencapai objektif utama pemantauan seperti berikut:



LAPORAN PENGURUSAN INISIATIF PENGUATKUASAAN

AKTIVITI PEMERIKSAAN DAN PEMANTAUAN

Pada tahun 2023, SSM telah melaksanakan aktiviti pemeriksaan fizikal dan data secara menyeluruh ke atas sejumlah 655,081 syarikat, 623,428 perniagaan dan 12,871 PLT.

Pemeriksaan ini merangkumi pelbagai bidang, termasuk:

ENTITI	PEMERIKSAAN FIZIKAL	PEMERIKSAAN DATA
SYARIKAT	Skop Pemantauan: • Pematuhan terhadap seksyen 30(1) AS 2016: Memastikan paparan nama syarikat dan nombor pendaftaran yang betul di premis perniagaan. • Penyelenggaraan Buku Berkanun: Memantau penyimpanan rekod yang tepat dan penyelenggaraan Buku Berkanun oleh Setiausaha Syarikat berdasarkan seksyen 105, 362, 59, 57, 47, 343 dan 54 AS 2016 serta keperluan yang dinyatakan dalam Peraturan-Peraturan Syarikat 2017. • Kelayakan Setiausaha Syarikat: Memantau pematuhan kepada standard kelayakan Setiausaha Syarikat seperti yang dinyatakan dalam seksyen 235 AS 2016. • Penilaian Kompetensi Setiausaha Syarikat: Menilai kompetensi Setiausaha Syarikat berdasarkan tahap pematuhan mereka terhadap peruntukan dan keperluan AS 2016. JUMLAH: 18,840 (2022: 23,691), (2021: 3,919)	Skop Pemantauan: • Serah Simpan Penyata Tahunan: Memantau status serah simpan Penyata Tahunan berdasarkan peruntukan seksyen 68(1) AS 2016. • Serah Simpan Penyata Kewangan: Menilai status serah simpan Penyata Kewangan berdasarkan peruntukan seksyen 248(1), 258(1) dan 259(1) AS 2016. • Keperluan Setiausaha Syarikat: Memastikan bahawa setiap syarikat yang diperbadankan mempunyai sekurang-kurangnya satu (1) Setiausaha Syarikat berdasarkan peruntukan seksyen 240 AS 2016. • Kelayakan dan Kebebasan Juruaudit: Menilai kelayakan dan kebebasan juruaudit mengikut seksyen 264 AS 2016 dan syarat-syarat untuk Kelulusan Pembaharuan Juruaudit yang ditetapkan oleh Kementerian Kewangan. • Kewajipan Juruaudit: Memantau pematuhan juruaudit terhadap seksyen 266(3)(b) AS 2016 berkaitan pendapat mereka berhubung dengan penyimpanan dan pengemaskinian buku-buku berkanun. • Kelayakan dan Kebebasan Likuidator: Menilai kelayakan dan kebebasan likuidator mengikut seksyen 433 AS 2016. • Pematuhan terhadap seksyen 30(2) AS 2016: Memastikan kepatuhan kepada keperluan berkaitan paparan nama syarikat dan nombor pendaftaran pada dokumen rasmi dan penerbitan, termasuk format elektronik dan penyelenggaraan laman sesawang buku berkanun. JUMLAH: 636,241 (2022: 531,744), (2021: 325,252)

LAPORAN PENGURUSAN

INISIATIF PENGUATKUASAAN

ENTITI	PEMERIKSAAN FIZIKAL	PEMERIKSAAN DATA
PERNIAGAAN	Skop Pemantauan: • Pematuhan terhadap Kaedah 13A(2) KPP 1957: Memastikan nama perniagaan dan nombor pendaftaran dipaparkan dengan jelas di luar tempat perniagaan. • Pematuhan terhadap seksyen 12(2) APP 1956: Memastikan sijil pendaftaran yang betul dipaparkan di premis perniagaan. • Pematuhan terhadap seksyen 12(1)(a) dan 12(1)(b) APP 1956: Memastikan kepatuhan terhadap keperluan pendaftaran dan pembaharuan perniagaan. JUMLAH: 23,901 (2022: 29,944), (2021: 5,503)	Skop Pemantauan: • Memantau Tarikh Luput Pendaftaran Perniagaan: Memastikan tarikh luput pendaftaran perniagaan mengikut seksyen 12(1)(b) APP 1956. • Isu Kepentingan Awam: Menangani isu-isu berkaitan kepentingan awam, termasuk pelaburan tidak sah dan perkara-perkara lain yang berkaitan. JUMLAH: 599,527 (2022: 671,516), (2021: 189,432)
PERKONGSIAN LIABILITI TERHAD	Skop Pemantauan: • Pematuhan PLT terhadap Rekod Perakaunan: Memastikan PLT mengekalkan rekod perakaunan dan dokumentasi lain yang berkaitan seperti yang diperuntukkan di bawah seksyen 69 APLT 2012. JUMLAH: 183 (2022: 183), (2021: 30)	Skop Pemantauan: • Serah Simpan Perakuan Tahunan: Memantau serah simpan Perakuan Tahunan oleh PLT mengikut seksyen 68(2) APLT 2012. • Isu Kepentingan Awam: Menangani isu-isu yang mungkin memberi kesan kepada kepentingan awam, seperti pelaburan tidak sah dan perkara-perkara berkaitan yang lain. JUMLAH: 12,688 (2022: 11,041), (2021: 4,448)
JUMLAH KESELURUHAN	42,924 (2022: 53,818), (2021: 9,452)	1,248,456 (2022: 1,214,301), (2021: 519,132)

AKTIVITI PENGUATKUASAAN LAIN PADA TAHUN 2023

SSM Online Business Alert (OBA)

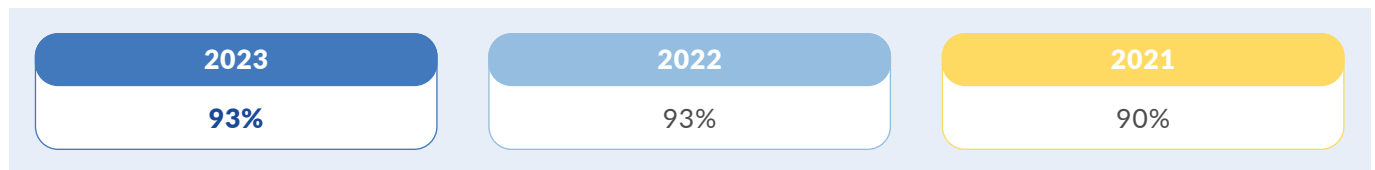
SSM OBA diperkenalkan untuk meningkatkan kesedaran awam tentang risiko terlibat dengan entiti yang menjalankan perniagaan dalam talian secara tidak beretika. Sejak diperkenalkan, 21 entiti telah dikenal pasti dan disenaraikan di laman sesawang SSM.

Selain itu, SSM OBA mempunyai kompilasi laman pembaharuan perniagaan dalam talian yang dikendalikan oleh pihak ketiga yang tidak dikawal selia oleh SSM. Terdapat 14 laman sesawang yang menawarkan perkhidmatan pembaharuan perniagaan secara tidak sah telah dikenal pasti setakat ini. Laman-laman ini didapati mengenakan bayaran yang tidak munasabah, membebankan pemilik perniagaan dengan kos yang tidak wajar.

INISIATIF PENGUATKUASAAN**KADAR PEMATUHAN BAGI SERAH SIMPAN PENYATA TAHUNAN**

SSM sentiasa menekankan kepentingan pematuhan dalam serah simpan Penyata Tahunan (PT) kepada Pendaftar. Pada tahun 2023, SSM berjaya mencapai kadar pematuhan yang baik iaitu sebanyak 93% dalam serah simpan PT, satu pencapaian yang menunjukkan komitmen tinggi terhadap pematuhan dan tadbir urus korporat yang baik.

Carta di bawah menunjukkan perbandingan kadar pematuhan SSM selama tiga (3) tahun:

**Tindakan Penguatkuasaan di bawah AS 2016****1,534,545**

- ▶ Jumlah syarikat dalam daftar sehingga 31 Disember 2023
(2022: 1,482,579)
(2021: 1,429,109)

527,506

- ▶ Jumlah syarikat aktif yang telah menyerahkan simpan Penyata Tahunan bagi tahun 2023
(2022: 509,378)
(2021: 418,655)

812,725

- ▶ Jumlah syarikat telah bubar sehingga 31 Disember 2023
(2022: 784,157)
(2021: 727,473)

39,325

- ▶ Jumlah syarikat aktif yang gagal menyerahkan simpan Penyata Tahunan bagi tahun 2023
(2022: 39,279)
(2021: 47,323)

708,272

- ▶ Jumlah syarikat belum bubar dalam daftar sehingga 31 Disember 2023
(2022: 693,146)
(2021: 701,636)

14,232

- ▶ Jumlah notis yang dikeluarkan di bawah seksyen 551 AS 2016 untuk tujuan pembatalan nama syarikat bagi tahun 2023
(2022: 32,297)
(2021: 24,896)

566,831

- ▶ Jumlah syarikat aktif yang berkewajipan menyerahkan simpan Penyata Tahunan bagi tahun 2023
(2022: 548,657)
(2021: 465,978)

8,868

- ▶ Jumlah fail pendakwaan yang dibuka bagi tahun 2023
(2022: 7,952)
(2021: 7,832)

LAPORAN PENGURUSAN

INISIATIF PENGUATKUASAAN

STATISTIK PEMANTAUAN INTERNET DAN MEDIA

	2023	2022	2021
Seksyen 12(1)(a) APP 1956 Perniagaan tidak berdaftar	20	1,429	52
Seksyen 12(1)(b) APP 1956 Perniagaan gagal memperbaharui pendaftaran	-	206	127
Seksyen 30(2) AS 2016 Syarikat gagal mempamerkan nama dan nombor syarikat di laman sesawang/ media sosial	1,246	221	360
Kaedah 13A KPP 1957 Gagal mempamerkan nama dan nombor pendaftaran perniagaan	1,246	765	536
Kaedah 17A(1)(b) KPP 1957 Gagal kemas kini maklumat perniagaan	30	110	-
Seksyen 20(3) APLT 2012 Gagal mempamerkan nama dan nombor pendaftaran PLT pada laman sesawang/ media sosial	1	5	-
Notis Pemuatan	477	2,163	1,075
Kompaun	296	247	-

PEMANTAUAN KE ATAS PENGARAH BANKRAP, SYARIKAT YANG GAGAL MENYERAH SIMPAN PENYATA HAL EHWAL DAN SYARIKAT DORMAN YANG MEMPUNYAI GADAIAN TERTUNGGAK

SYARIKAT YANG TELAH DIGULONGKAN DAN GAGAL MENYERAH SIMPAN PENYATA HAL EHWAL	PENGARAH BANKRAP	SYARIKAT DORMAN YANG MEMPUNYAI GADAIAN TERTUNGGAK
Jumlah Notis: 454 notis pemuatan telah dikeluarkan di bawah seksyen 484 AS 2016 kepada pengarah dan setiausaha syarikat. Tindakan Pentadbiran: Tindakan pentadbiran telah dikenakan ke atas 261 pengarah dan setiausaha syarikat. Data Perbandingan: 2022: 405 notis pemuatan dan 405 tindakan pentadbiran 2021: 444 notis pemuatan dan 444 tindakan pentadbiran	Jumlah Notis: Lima (5) notis pemuatan telah dikeluarkan di bawah seksyen 198 AS 2016 terhadap pengarah yang bankrap. Tindakan Pentadbiran: Tindakan pentadbiran telah dikenakan terhadap enam (6) pengarah. Data Perbandingan: 2022: 11 notis pemuatan dan satu (1) tindakan pentadbiran 2021: Tiada notis pemuatan dan dua (2) tindakan pentadbiran	Jumlah Notis: 2,696 notis pemuatan telah dikeluarkan di bawah seksyen 360 AS 2016 terhadap syarikat, pengarah dan setiausaha syarikat. Tindakan Pembatalan Nama Syarikat: 716 syarikat telah dicadangkan untuk pembatalan nama di bawah seksyen 549 AS 2016. Data Perbandingan: 2022: 1,409 notis pemuatan dan 477 syarikat dicadangkan untuk pembatalan nama 2021: 1,469 notis pemuatan dan 79 syarikat dicadangkan untuk pembatalan nama

LAPORAN PENGURUSAN

INISIATIF PENGUATKUASAAN

STATISTIK PEMERIKSAAN FIZIKAL, PASAR MALAM & FOOD TRUCK (OPS SAMAR), OPERASI BERSEPADU (OPS NIAGA) DAN OPERASI BERSEPADU (OPS PATUH BERSAMA PELBAGAI PEJABAT NEGERI SSM)

	2023	2022	2021
Pemeriksaan Premis Perniagaan di bawah APP 1956	3,714	2,680	875
Pemeriksaan Premis Syarikat di bawah AS 2016	3,089	2,792	606
Pemeriksaan Premis PLT di bawah APLT 2012	32	62	9
Pemeriksaan Pasar Malam & Food Truck (OPS SAMAR)	6	4	4
Operasi Bersepadu (OPS NIAGA)	6	3	-
Operasi Bersepadu (OPS PATUH BERSAMA PELBAGAI PEJABAT NEGERI SSM)	2	1	-
Kompaun	402	114	21

PEMANTAUAN PENYATA KEWANGAN SYARIKAT

Ketepatan dan kebolehpercayaan maklumat Penyata Kewangan yang diserahkan kepada SSM adalah komponen penting yang dititik beratkan oleh SSM selain dari maklumat korporat lain. Untuk kekal responsif terhadap keadaan semasa, SSM komited untuk melaksanakan pendekatan penguatkuasaan seimbang.

Pemantauan Penyata Kewangan dilaksanakan mengikut keperluan pematuhan yang dinyatakan dalam AS 2016 dan ASSM 2001 serta pematuhan terhadap piawaian perakaunan yang diluluskan berkaitan penyediaan Penyata Kewangan. Pemantauan ini dijalankan menggunakan pendekatan berasaskan risiko.

Objektif utama adalah untuk memastikan syarikat menyimpan rekod perakaunan serta dokumen sokongan yang lengkap, menyediakan Penyata Kewangan tepat pada masanya dan memastikan setiap transaksi direkodkan dengan tepat. Proses ini juga bertujuan untuk memastikan Penyata Kewangan memberikan gambaran yang benar dan adil, seperti yang ditetapkan di bawah seksyen 259 AS 2016.

Pada tahun 2023, sejumlah 6,057 Penyata Kewangan telah dipantau melalui analisis data dan pemeriksaan fizikal, merangkumi pelbagai skop serta jenis entiti, bagi memastikan integriti Penyata Kewangan yang diserahkan kepada SSM terpelihara.

LAPORAN PENGURUSAN

INISIATIF PENGUATKUASAAN**PEMANTAUAN PENYATA KEWANGAN BERSTATUS LAPORAN JURUAUDIT BERSYARAT (MODIFIED)**

Penyata Kewangan yang berstatus laporan juruaudit bersyarat (*Modified*) menunjukkan bahawa terdapat isu tertentu yang dikenal pasti semasa proses pengauditan, yang mempengaruhi Penyata Kewangan. Terdapat tiga (3) jenis pernyataan bersyarat oleh juruaudit iaitu *Modified Opinion – Except For*, *Modified – Disclaimer* dan *Modified – Adverse*.

Objektif pemantauan Penyata Kewangan adalah untuk meningkatkan kesedaran di kalangan pengarah-pengarah syarikat terhadap kepentingan penyimpanan rekod-rekod perakaunan yang lengkap bagi menerangkan sesuatu transaksi dan kedudukan kewangan sesebuah syarikat dengan tepat, seperti yang dinyatakan dalam seksyen 245 AS 2016. Pemantauan ini adalah bagi memastikan Penyata Kewangan yang disediakan memberikan gambaran benar dan adil.

Sepanjang tahun 2023, sejumlah 1,551 Penyata Kewangan berstatus bersyarat (*Modified*) telah dipantau, merangkumi 1,536 melalui analisis data dan 15 melalui pemeriksaan fizikal yang dijalankan di Kuala Lumpur, Selangor, Melaka, Johor, Perak, Pulau Pinang dan Sabah. Syarikat yang terlibat bagi pemeriksaan ini adalah syarikat persendirian dan syarikat awam tersenarai.

Pemantauan Penyata Kewangan Berstatus Bersyarat (Modified)**2023: 1,551****2022: 2,883 Penyata Kewangan****2021: 1,364 Penyata Kewangan**

Pemantauan fizikal telah dijalankan di sekitar Kuala Lumpur, Selangor, Melaka, Johor, Perak, Pulau Pinang dan Sabah

PEMANTAUAN SYARIKAT PERSENDIRIAN TERKECUALI (SPT)

SSM memantau SPT walaupun mereka tidak diwajibkan untuk mengemukakan Penyata Kewangan kepada SSM. SPT ditakrifkan sebagai sebuah syarikat persendirian di mana tiada kepentingan benefisial dalam sahamnya dipegang secara langsung atau tidak langsung, oleh mana-mana perbadanan dan yang mempunyai tidak lebih daripada 20 anggota di mana kesemuanya bukan suatu perbadanan.

Objektif utama pemeriksaan fizikal adalah untuk memastikan pematuhan terhadap peruntukan di bawah seksyen 47(1)(h), 245(1) hingga (4), 257(1), 260(2) dan 261(1) AS 2016. Selain itu, pemeriksaan ini bertujuan untuk mencegah penyalahgunaan keistimewaan yang diberikan kepada SPT, khususnya berkaitan dengan pengecualian daripada pengauditan Penyata Kewangan dan pematuhan terhadap peruntukan berkaitan.

Pemeriksaan telah dijalankan di alamat berdaftar dan memfokuskan kepada tanggungjawab syarikat untuk menyimpan salinan Penyata Kewangan beraudit di alamat pejabat berdaftar serta pematuhan terhadap peruntukan lain yang berkaitan dengan SPT. Kompetensi setiausaha syarikat dinilai berdasarkan kemampuan mereka untuk menyerah simpan borang di bawah seksyen 47(2) AS 2016, terutamanya jika alamat berdaftar berbeza daripada tempat dokumen dan rekod disimpan.

Selain itu, pemeriksaan turut dijalankan di lokasi di mana rekod perakaunan disimpan untuk memastikan rekod-rekod ini adalah tepat dan boleh disahkan berdasarkan dokumentasi sokongan syarikat.

INISIATIF PENGUATKUASAAN

Statistik pemeriksaan yang dijalankan sepanjang tahun 2023 adalah seperti berikut:



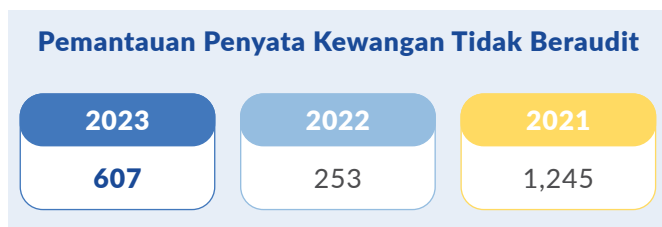
PEMANTAUAN PENYATA KEWANGAN TIDAK BERAUDIT

Pada 4 Ogos 2017, SSM mengeluarkan *Practice Directive No. 3/2017: Qualifying Criteria for Audit Exemption for Certain Categories of Private Companies* (PD3/2017). PD3/2017 ini memberikan garis panduan yang membolehkan syarikat persendirian tertentu layak untuk mendapat pengecualian audit berdasarkan kriteria tertentu.

SSM telah memantau Penyata Kewangan yang tidak beraudit yang diserahkan oleh syarikat-syarikat ini untuk memastikan pematuhan kepada kriteria yang ditetapkan dalam PD3/2017. Pemantauan memberi tumpuan kepada kategori berikut:

- (a) *Dormant Companies*;
- (b) *Zero-Revenue Companies*; dan
- (c) *Threshold-Qualified Companies*.

Statistik pemeriksaan yang dijalankan sepanjang tahun 2023 adalah seperti berikut:

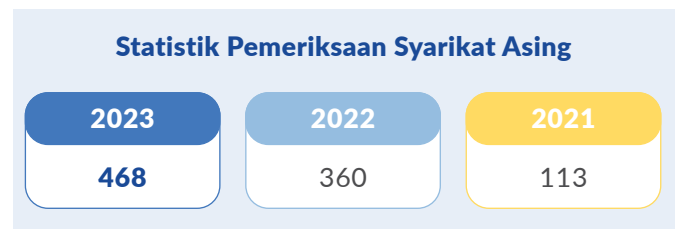


PEMANTAUAN SYARIKAT ASING

Pemeriksaan terhadap syarikat asing telah dijalankan untuk meningkatkan kesedaran tentang kepentingan mengekalkan rekod perakaunan yang lengkap bagi menerangkan transaksi dan kedudukan kewangan sesebuah syarikat asing dengan baik. Usaha ini juga bertujuan untuk meningkatkan kadar pematuhan syarikat asing di bawah seksyen 245 dan 574 AS 2016.

SSM mengeluarkan Borang Maklumat Syarikat Asing (BMSA) bagi memudahkan pengumpulan maklumat daripada syarikat-syarikat asing.

Jumlah keseluruhan pemeriksaan data dan fizikal syarikat asing adalah seperti berikut:



PEMANTAUAN SYARIKAT AMANAH

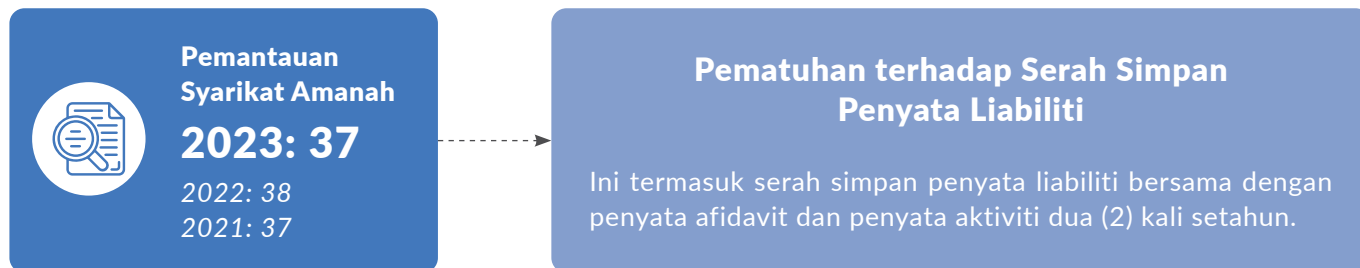
Syarikat amanah ialah entiti yang diperbadankan di bawah AS 2016 dan didaftarkan sebagai syarikat amanah di bawah ASA 1949. Menurut seksyen 8 ASA 1949, syarikat amanah diberi kuasa untuk menerima dan melaksanakan peranan sebagai pelaksana, pentadbir, pemegang amanah, penerima, pengurus, penerima pindah hak, pelikuidasi, penjaga harta seorang budak, jawatankuasa bagi estet orang bercelaru mental, atau apa-apa tanggungjawab fidusiari lain. Memandangkan syarikat amanah menguruskan pelbagai jenis amanah dan dana, mereka amat terdedah kepada risiko perubahan wang haram.

Pada tahun 2023, satu kaji selidik bertajuk 'Ulasan Perniagaan: Kaji Selidik Maklum Balas Pengarah' telah diedarkan kepada semua syarikat amanah untuk mengumpul maklumat mengenai tahap kesedaran di kalangan pengarah syarikat amanah mengenai penyediaan ulasan perniagaan dalam laporan pengarah. Kesedaran ini adalah berkaitan dengan pendedahan terhadap tanggungjawab korporat dan kelestarian perniagaan.

LAPORAN PENGURUSAN

INISIATIF PENGUATKUASAAN

Sepanjang tahun 2023, sebanyak 37 syarikat amanah telah dipantau untuk memastikan pematuhan terhadap seksyen 245 AS 2016 dan seksyen 21 ASA 1949.

**PEMANTAUAN LAPORAN PENGARAH DALAM PENYATA KEWANGAN**

Seksyen 252(1) AS 2016 menghendaki pengarah syarikat menyediakan laporan pengarah, yang perlu dikemukakan kepada SSM bersama dengan Penyata Kewangan syarikat. Syarikat diwajibkan untuk menzahirkan anak syarikat dalam Penyata Kewangan yang disatukan mengikut seksyen 250 AS 2016. Mengikut Jadual Kelima di bawah seksyen 253 AS 2016, laporan pengarah perlu dengan jelas menyatakan butiran dalam Penyata Kewangan yang disatukan bagi syarikat dan subsidiarinya, termasuk nama, tempat diperbadankan, aktiviti utama dan peratusan modal saham diterbitkan yang dipegang oleh syarikat tersebut dalam setiap subsidiari.

Sepanjang tahun 2023, sejumlah 2,493 laporan pengarah dalam Penyata Kewangan syarikat telah diperiksa.

2023	2022	2021
2,493	898	N/A

PEMANTAUAN PENYATA KEWANGAN DISATUKAN

Berkenaan dengan Penyata Kewangan, SSM memastikan pematuhan terhadap seksyen 244, 247 dan 250 AS 2016, yang berkaitan dengan keperluan bagi syarikat untuk menyediakan Penyata Kewangan disatukan. Penyata Kewangan disatukan merupakan gabungan Penyata Kewangan beberapa entiti sebagai satu laporan kewangan tunggal, memberikan gambaran menyeluruh tentang kedudukan kewangan dan prestasi sesebuah kumpulan syarikat. Fokus pemantauan di bawah seksyen 250 AS 2016, adalah untuk memastikan bahawa syarikat induk menzahirkan anak syarikat mereka dalam Penyata Kewangan disatukan.

Statistik pemantauan data adalah seperti berikut:

Statistik Pemantauan Data Penyata Kewangan Disatukan		
2023	2022	2021
80 Syarikat	10 Syarikat	N/A

LAPORAN PENGURUSAN INISIATIF PENGUATKUASAAN

KESALAHAN YANG DIKENAL PASTI SEMASA PEMERIKSAAN PADA TAHUN 2023

215

Seksyen 245 AS 2016

Kegagalan syarikat untuk menyimpan rekod perakaunan dan rekod-rekod lain yang diperlukan.

9

Seksyen 244 AS 2016

Kegagalan syarikat untuk mematuhi piawaian perakaunan yang diluluskan.

86

Seksyen 27B ASSM 2001

Kegagalan syarikat untuk menyediakan maklumat atau dokumen yang berkaitan dengan fungsi dan kuasa Pendaftar.

2

Seksyen 250 AS 2016

Kegagalan syarikat untuk menyediakan Penyata Kewangan disatukan.

102

Practice Directive 3/2017

Kegagalan syarikat untuk mematuhi *Practice Directive 3/2017: Qualifying Criteria for Audit Exemption for Certain Categories of Private Companies*.

PEMANTAUAN REKOD PERAKAUNAN PERKONGSIAN LIABILITI TERHAD

Pada tahun 2023, SSM terus memantau PLT untuk memastikan pematuhan terhadap garis panduan dan undang-undang yang berkaitan. Ini termasuk pemantauan terhadap pematuhan setiap PLT kepada seksyen 69 APLT 2012, yang berkaitan dengan penyimpanan rekod perakaunan. Ini adalah bagi memastikan bahawa PLT memberikan maklumat yang tepat dan jelas selaras dengan seksyen 80 APLT 2012.

Objektif utama pemantauan ini adalah untuk meningkatkan kesedaran di kalangan pegawai pematuhan dan rakan kongsi mengenai kepentingan penyimpanan rekod perakaunan yang lengkap. Amalan ini adalah penting untuk menerangkan transaksi dan kedudukan kewangan PLT dengan tepat, yang akhirnya menyumbang kepada kadar pematuhan yang lebih tinggi di kalangan PLT.



TINDAKAN PENGUATKUASAAN

Sebanyak 12 notis pematuhan telah dikeluarkan berdasarkan percanggahan yang ditemui antara nilai yang dinyatakan dalam *key financial indicator* dan akaun PLT. Tindakan ini selaras dengan keperluan seksyen 17 APLT 2012, yang mewajibkan bahawa sebarang perubahan yang didaftarkan bagi sesuatu PLT mesti dimaklumkan kepada Pendaftar dalam tempoh 14 hari, atau dalam tempoh lanjutan yang dibenarkan.

LAPORAN PENGURUSAN

INISIATIF PENGUATKUASAAN

HEBAHAN KESEDARAN AWAM MELIBATKAN PENYATA KEWANGAN SYARIKAT DAN PLT

Kesinambungan dari aktiviti-aktiviti yang dinyatakan di atas, SSM juga giat mengadakan program hebahan awam melalui e-poskad bagi meningkatkan tahap kesedaran dalam kalangan pengarah, setiausaha syarikat, agen syarikat dan pegawai pematuhan berhubung peruntukan-peruntukan seperti berikut :

- Pematuhan kepada seksyen 47(1)(h) AS 2016 mengenai keperluan untuk menyimpan salinan Penyata Kewangan di alamat pejabat berdaftar;
- Pematuhan terhadap piawaian perakaunan yang diluluskan di bawah seksyen 244 AS 2016;
- Pematuhan terhadap rekod perakaunan dan rekod lain di bawah seksyen 245 AS 2016;
- Pelaksanaan sistem kawalan dalaman di bawah seksyen 246 AS 2016;
- Penyediaan Penyata Kewangan disatukan di bawah seksyen 250(1) AS 2016;
- Penyertaan kandungan laporan pengarah dalam Penyata Kewangan di bawah seksyen 252(1) dan 252(3) AS 2016;
- Pelaporan mengenai ulasan perniagaan di bawah seksyen 253(3) AS 2016;
- Pematuhan terhadap seksyen 257 AS 2016 mengenai pendedaran Penyata Kewangan kepada ahli syarikat;
- Kewajipan untuk menyerahkan simpan sijil berkaitan SPT bersama dengan pernyataan juruaudit di bawah seksyen 260 dan 261 AS 2016;
- Pematuhan terhadap penyimpanan rekod perakaunan oleh syarikat asing di bawah seksyen 574 AS 2016;
- Meningkatkan kesedaran di kalangan ejen dan pengarah syarikat asing mengenai Akta Pencegahan Pengubahan Wang Haram, Pencegahan Pembiayaan Keganasan dan Hasil daripada Aktiviti Haram 2001;
- Pematuhan terhadap penyimpanan rekod perakaunan dan rekod lain di bawah seksyen 69 APLT 2012; dan
- Menangani kesalahan berkaitan pernyataan palsu dan mengelirukan di bawah seksyen 80 APLT 2012.

Statistik hebahan yang melibatkan Penyata Kewangan syarikat dan PLT melalui e-poskad bagi tahun 2023 adalah seperti di bawah:

Statistik Program Kesedaran melalui e-Poskad

2023

36,856

2022

203

2021

64,182



PEMANTAUAN SYARIKAT BERHAD MENURUT JAMINAN (SBMJ)

Pemantauan SBMJ adalah penting disebabkan penglibatan mereka dalam pengumpulan dan pengagihan dana. Pemantauan ini memastikan SBMJ mematuhi peruntukan AS 2016, Garis Panduan SBMJ dan ASSM 2001. Seksyen 45(1) AS 2016 membenarkan SBMJ untuk menjalankan aktiviti seperti kebajikan, keagamaan, pendidikan, sosial dan aktiviti lain yang memberi manfaat kepada masyarakat dan negara.

Aktiviti pemantauan ke atas SBMJ merangkumi kedua-dua pemeriksaan fizikal dan analisis data. Selain itu, e-poskad turut diterbitkan bagi menerapkan nilai-nilai tabdir urus korporat yang baik dalam kalangan pengarah SBMJ.

LAPORAN PENGURUSAN INISIATIF PENGUATKUASAAN

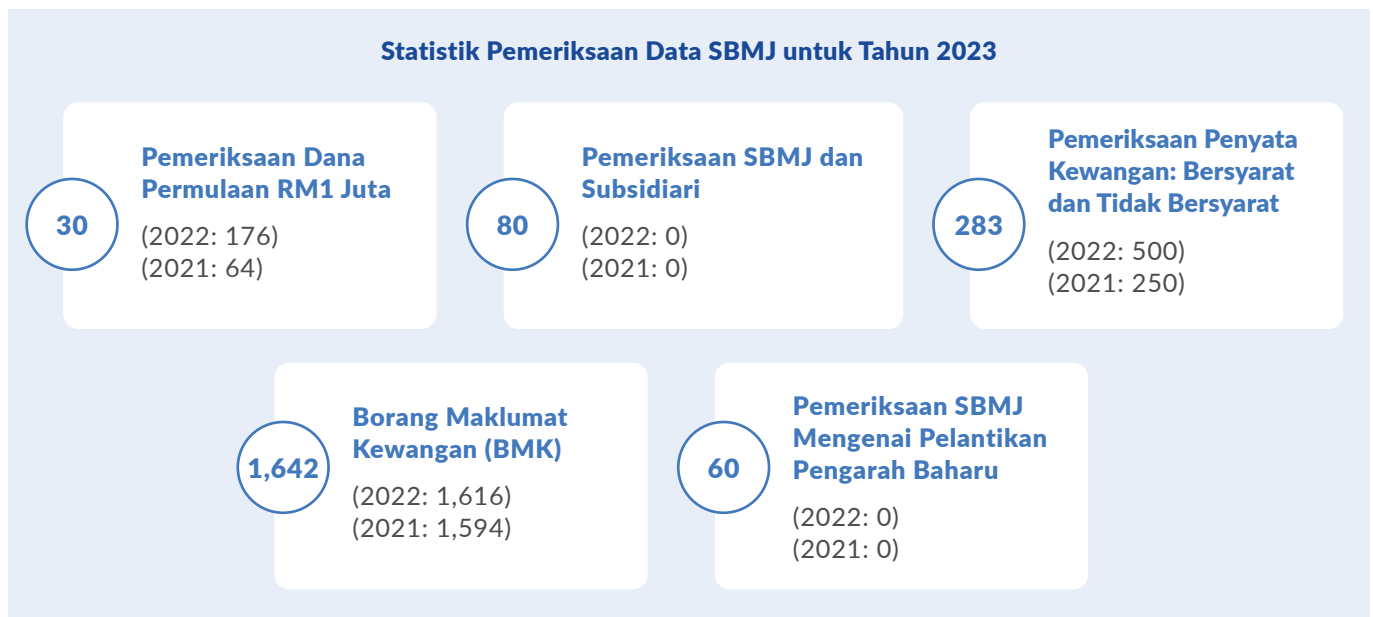
PEMERIKSAAN FIZIKAL SBMJ

Pada tahun 2023, SSM telah menjalankan pemeriksaan fizikal ke atas 40 SBMJ untuk memeriksa penyimpanan rekod perakaunan dan pengesahan aset.

Statistik pemeriksaan fizikal adalah seperti berikut:



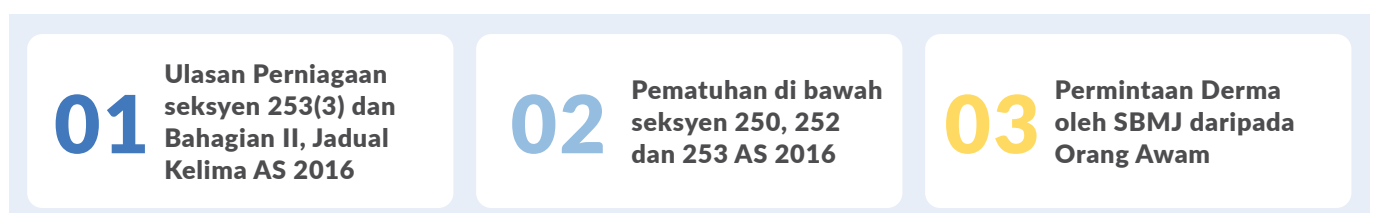
PEMERIKSAAN DATA SBMJ



PROGRAM KESEDARAN MELALUI E-POSKAD

Pada tahun 2023, sebanyak tiga (3) e-poskad kesedaran telah diterbitkan kepada pengarah dan setiausaha SBMJ pula pada bulan Mac, Julai dan Ogos. e-Poskad ini telah diedarkan melalui e-mel setiausaha syarikat untuk memastikan ia sampai kepada pengarah SBMJ dengan berkesan. Tujuan penerbitan e-poskad ini adalah untuk mendidik dan meningkatkan kesedaran dalam kalangan SBMJ mengenai pematuhan terhadap peruntukan AS 2016 dan Garis Panduan SBMJ.

E-poskad kesedaran yang diterbitkan merangkumi topik berikut:

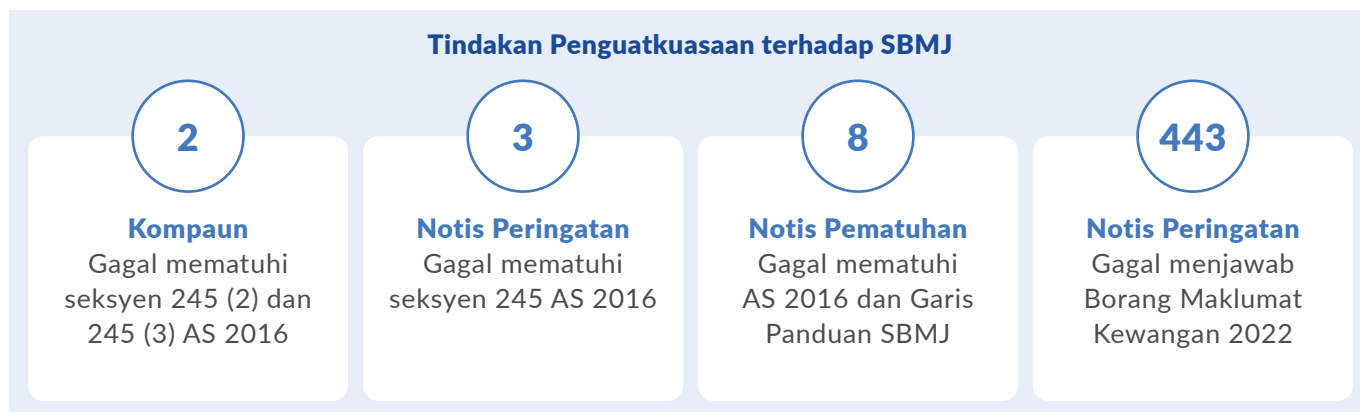


LAPORAN PENGURUSAN

INISIATIF PENGUATKUASAAN**TINDAKAN PENGUATKUASAAN TERHADAP SBMJ PADA TAHUN 2023**

Sepanjang tahun 2023, tindakan penguatkuasaan termasuk kompaun, notis pematuhan dan notis peringatan telah dikeluarkan terhadap SBMJ yang didapati telah melakukan pelbagai kesalahan di bawah peruntukan AS 2016 dan Garis Panduan SBMJ.

Maklumat terperinci mengenai tindakan ini adalah seperti berikut:

**PEMANTAUAN SKIM KEPENTINGAN BERDAFTAR**

SSM sentiasa memantau Skim Kepentingan Berdaftar (SKB) untuk memastikan pematuhan dengan garis panduan dan peruntukan yang ditetapkan di bawah ASK 2016. Aktiviti pemantauan SKB termasuk pemeriksaan fizikal ke atas kemudahan skim dan rekod perakaunan seperti yang dikehendaki oleh ASK 2016. Pemantauan data prospektus berdaftar juga dijalankan untuk mengesahkan bahawa skim tetap aktif dan tidak terlibat dalam penjualan prospektus yang telah tamat tempoh.

Salah satu objektif utama pemantauan SKB adalah untuk memastikan bahawa pegawai syarikat pengurusan mengamalkan tadbir urus korporat yang baik. Pemantauan berterusan bertujuan untuk memastikan syarikat pengurusan mematuhi peruntukan yang dinyatakan dalam ASK 2016 dan mematuhi Surat Ikatan Amanah (SIA) dan prospektus berdaftar. Sekiranya berlaku sebarang pelanggaran, SSM boleh mengeluarkan notis pematuhan, mengeluarkan kompaun atau memulakan tindakan mahkamah terhadap syarikat pengurusan yang dikenal pasti melanggar peruntukan ASK 2016.

Selain itu, SSM telah menjalankan pemantauan ke atas pemegang amanah bagi memastikan bahawa pemegang amanah skim yang dilantik melaksanakan tugas dan tanggungjawab mereka seperti yang ditetapkan dalam SIA dan mengikut seksyen 24 ASK 2016.



LAPORAN PENGURUSAN INISIATIF PENGUATKUASAAN

PEMERIKSAAN FIZIKAL SKIM KEPENTINGAN: KATEGORI SKIM KONGSI MASA

SSM telah menjalankan pemeriksaan ke atas skim kongsi masa di Kuching, Sarawak. Tujuan pemeriksaan ini adalah untuk memastikan kemudahan yang disediakan kepada ahli skim adalah dalam keadaan baik. Hasil pemeriksaan menunjukkan kemudahan yang ditawarkan kepada ahli adalah diselenggara dengan baik dan sesuai untuk digunakan oleh ahli skim.

PEMERIKSAAN FIZIKAL SKIM KEPENTINGAN: KATEGORI SKIM TAMAN MEMORIAL

Selain itu, SSM turut menjalankan pemeriksaan ke atas skim taman memorial yang terletak di Ulu Kinta, Perak. Tujuan pemeriksaan ini adalah untuk memastikan bahawa kemudahan yang disediakan kepada anggota skim adalah dalam keadaan baik dan diselenggara dengan baik. Hasil pemeriksaan menunjukkan kemudahan yang ditawarkan kepada ahli skim adalah terjaga dengan baik dan plot-plot skim kepentingan sedia untuk digunakan oleh ahli.

PEMERIKSAAN FIZIKAL KEMUDAHAN SKIM AKTIF

Sepanjang tahun 2023, SSM telah menjalankan 12 pemeriksaan fizikal ke atas skim aktif yang terletak di Semenanjung Malaysia, Sabah dan Sarawak. Tujuan pemeriksaan ini adalah untuk memastikan bahawa kemudahan yang disediakan kepada ahli skim adalah dalam keadaan baik dan diselenggara dengan baik.

Statistik Pemeriksaan Fizikal dan Data

	2023	2022	2021
Pemantauan Skim Aktif dan Tidak Aktif serta Penyata Kewangan	68	38	3
Pemegang Amanah	4	1	1
Pemeriksaan Data	30	226	33
Pengeluaran Notis	22	44	15

TINDAKAN PENGUATKUASAAN ASK 2016



SEKSYEN 28(4)

Kehendak untuk mendaftarkan dan menyerahkan simpan prospektus atau pernyataan penzahiran produk



SEKSYEN 46(2)

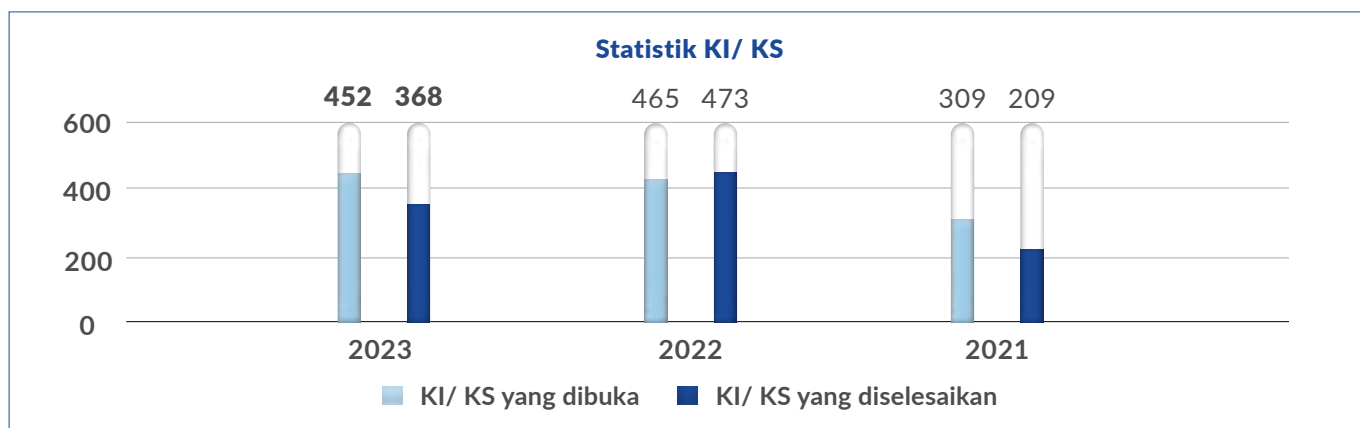
Kewajipan dan obligasi am syarikat pengurusan

LAPORAN PENGURUSAN

INISIATIF PENGUATKUASAAN

SIASATAN

Pada tahun 2023, sejumlah 452 Kertas Siasatan (KS) dan Kertas Inkuiri (KI) telah dibuka. Daripada jumlah keseluruhan, sebanyak 83.6% (378 kes) yang disiasat merupakan kesalahan di bawah AS 2016, manakala 33 kes melibatkan siasatan di bawah APP 1956. Siasatan di bawah APP 1956 menunjukkan penurunan sebanyak 37.7% pada tahun 2023 berbanding tahun 2022, yang mencatatkan jumlah kes sebanyak 53 kes.



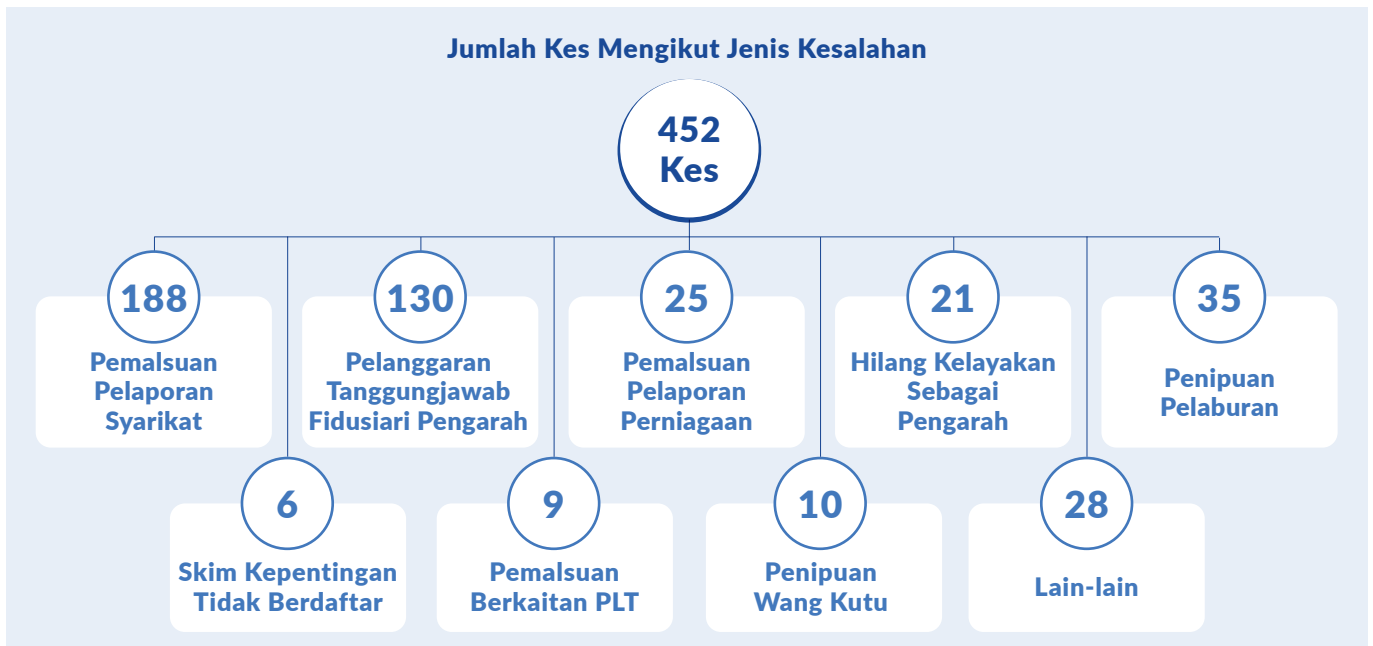
Pada masa ini, orang ramai sering terdedah kepada pelbagai tawaran pelaburan yang mencurigakan dan promosi skim yang tidak berdaftar melalui media sosial. Ini telah menyumbang kepada peningkatan jumlah kes siasatan yang ketara di bawah ASK 2016, yang mencatatkan 14 kes pada tahun 2023, meningkat daripada 7 kes pada tahun 2022. Selain itu, kesalahan di bawah Akta (Larangan) Kumpulan Wang Kutu 1971 juga menunjukkan peningkatan yang ketara, dengan 10 kes dilaporkan pada tahun 2023 berbanding empat (4) kes pada tahun sebelumnya.

KESALAHAN YANG DIKENAL PASTI SEMASA PEMERIKSAAN PADA TAHUN 2023

	2023	2022
Akta Syarikat 2016	378	378
Akta Syarikat 1965	7	17
Akta Pendaftaran Perniagaan 1956	33	53
Akta Skim Kepentingan 2016	14	7
Akta (Larangan) Kumpulan Wang Kutu 1971	10	4
Akta Perkongsian Liabiliti Terhad 2012	10	6

INISIATIF PENGUATKUASAAN

Jumlah Kes Mengikut Jenis Kesalahan



Pemalsuan pelaporan syarikat adalah kesalahan yang paling banyak disiasat pada tahun 2023, mencatatkan 188 kes (41.6%). Ini diikuti oleh kesalahan berkaitan pelanggaran tanggungjawab fidusiari pengarah (130 kes, 28.7%), pelantikan dan peletakan jawatan yang tidak sah (44 kes, 9.7%) dan penipuan pelaburan (35 kes, 7.7%).

BENGKEL PEMBANGUNAN SENARAI RED FLAGS BAGI KESALAHAN PREDIKAT DALAM JADUAL KEDUA AKTA PENCEGAHAN PENGUBAHAN WANG HARAM, PENCEGAHAN PEMBIAYAAN KEGANASAN DAN HASIL DARIPADA AKTIVITI HARAM 2001 (AMLATFPUAA) YANG DITADBIR OLEH SSM

Bengkel ini bertujuan untuk mewujudkan senarai komprehensif *Red Flags* yang akan berfungsi sebagai rujukan dan panduan praktikal bagi Bahagian Siasatan dan bahagian-bahagian lain di SSM. Objektif utamanya adalah untuk mengenal pasti *Red Flags* dalam proses kerja, menggalakkan tindak balas proaktif, menyumbang kepada penambahbaikan berterusan dan akhirnya memastikan kewaspadaan berterusan terhadap kemungkinan aktiviti pengubahan wang haram oleh entiti yang ditadbir oleh SSM.

Bengkel ini telah diadakan dari 6 hingga 8 Disember 2023 dan dihadiri oleh 50 pegawai dari Bahagian Siasatan, SSM. Pegawai dari Suruhanjaya Pencegahan Rasuah Malaysia (SPRM), Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDN) dan Bank Negara Malaysia (BNM) telah dijemput sebagai penceramah untuk membantu Bahagian Siasatan dalam membangunkan senarai *Red Flags*.

PROGRAM TRANSNATIONAL ANTI MONEY LAUNDERING ASSISTANCE (TAMLA): IN-PERSON JOINT ADVANCED OSINT TRAINING OF TRAINERS (TOT) DI BANGKOK, THAILAND

SSM telah dijemput oleh Pusat Jenayah Kewangan Nasional (NFCC) untuk menyertai *Program In-Person Joint Advance OSINT TOT* yang diadakan di Bangkok, Thailand, dari 19 hingga 21 Jun 2023.

Program ini adalah kesinambungan daripada inisiatif TAMLA, yang diadakan dengan kerjasama NFCC dan *American Bar Association Rule of Law Initiative* (ABA ROLI). Program ini bermula pada tahun 2021 dan merangkumi *e-Learning* serta TAMLA *Virtual Learning*. Objektif program ini adalah untuk memberi pendedahan kepada pegawai penyiasat dalam perkara berikut:

- Menganalisis data kewangan menggunakan maklumat daripada sumber terbuka;
- Meningkatkan keupayaan dalam menjalankan siasatan dan analisis melalui peralatan analitikal; dan
- Mengenal pasti aplikasi kerja dan dokumentasi yang bersesuaian semasa aktiviti penyiasatan kewangan.

LAPORAN PENGURUSAN

INISIATIF PENGUATKUASAAN

Program ini dihadiri oleh pegawai dari pelbagai agensi, termasuk Polis Diraja Malaysia (PDRM), KPDN, Jabatan Kastam Diraja Malaysia (JKDM), Agensi Penguatkuasaan Maritim Malaysia (APMM), Suruhanjaya Sekuriti Malaysia (SC), Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDN), *Labuan Financial Services Authority* (Labuan FSA), NFCC serta pegawai dari *Anti-Money Laundering Office* (AMLO) di Thailand.

CERTIFICATION OF CERTIFIED FINANCIAL INVESTIGATING OFFICERS (CFIP)

Program CFIP telah dianjurkan secara bersama oleh BNM dan SC. Program ini merupakan inisiatif Jawatankuasa Penyelaras Pencegahan Pengubahan Wang Haram Peringkat Kebangsaan (NCC), bertujuan untuk membentuk kumpulan pegawai penyiasat kewangan bertauliah yang berdedikasi dalam memerangi jenayah kewangan.

Pada 26 Januari 2023, sejumlah 78 pegawai dari 14 agensi penguat kuasa di Malaysia, termasuk dua (2) pegawai penyiasat dari Bahagian Siasatan, SSM, telah dianugerahkan CFIP.

Majlis tersebut telah dirasmikan oleh YBhg. Dato' Seri Haji Mustafar Haji Ali, Ketua Pengarah NFCC dan dihadiri oleh ahli Lembaga Penasihat NFCC serta ketua-ketua agensi bagi NCC.

OPERASI BERSEPADU: OPS TROPICANA

Pada tahun 2023, SSM telah bekerjasama dengan Jabatan Imigresen Malaysia, LHDN, Agensi Anti Dadah Kebangsaan (AADK), Cyber Security Malaysia (CSM), Suruhanjaya Komunikasi dan Multimedia Malaysia (SKMM), Tenaga Nasional Berhad (TNB) dan Telekom Malaysia Berhad (TM) dalam satu operasi bersepadu yang dikenali sebagai Ops Tropicana.

Sejumlah 150 pegawai terlibat dalam operasi ini, yang menyasarkan sindiket penipuan pelaburan antarabangsa (*scammers*) yang beroperasi menerusi media sosial dan panggilan telefon. Sindiket menyasarkan warganegara Australia dan United Kingdom.

Semasa operasi tersebut, 24 lokasi telah diserbu, termasuk tiga (3) pusat panggilan (*operation centres*), premis syarikat dan perniagaan serta kediaman ahli sindiket di Selangor, Kuala Lumpur dan Pulau Pinang.

PROGRAM KERJASAMA ANTARA SSM DAN JABATAN PEMANTAUAN PERKHIDMATAN PEMBAYARAN, BNM

Terdapat peningkatan trend kesalahan yang disiasat oleh SSM membabitkan transaksi kewangan yang melibatkan *electronic money* (*e-money*). Oleh itu, SSM telah memulakan kerjasama dengan Jabatan Pemantauan Perkhidmatan Pembayaran, BNM pada 17 Mei 2023.

Matlamat program ini adalah untuk menggalakkan kerjasama dan mengumpul maklumat daripada penyedia *e-money* yang dikawal selia oleh BNM.

LAPORAN PENGURUSAN INISIATIF PENGUATKUASAAN

SHARING OF EXPERIENCE (SOE) DALAM MENJALANKAN SIASATAN KESALAHAN DI BAWAH AKTA PENCEGAHAN PENGUBAHAN WANG HARAM, PENCEGAHAN PEMBIAYAAN KEGANASAN DAN HASIL DARIPADA AKTIVITI HARAM 2001 (AMLA)



Pada 12 Disember 2023, lima (5) pegawai penyiasat dari SSM menghadiri program SoE yang memfokuskan kepada penyiasatan kesalahan di bawah AMLA. Program tersebut diadakan di Pusat Jenayah Kewangan Nasional (NFCC), Menara Seri Wilayah, Putrajaya.

Program SoE berfungsi sebagai platform bagi pegawai berpengalaman dari pelbagai agensi penguatkuasaan Malaysia untuk berkongsi pandangan mengenai topik tertentu berkaitan dengan semua agensi penguatkuasaan. Objektifnya termasuk meningkatkan pemahaman tentang aspek undang-undang dalam menjalankan siasatan di bawah AMLA untuk memastikan pendakwaan dan perbicaraan kes berjaya. Selain itu, program ini bertujuan untuk mengumpul cadangan dan amalan terbaik daripada agensi penguatkuasaan untuk menangani cabaran yang dihadapi dalam siasatan AMLA.

Program ini dijayakan melalui kerjasama dengan pegawai dari PDRM, SPRM dan Jabatan Peguam Negara (AGC).

PERSIDANGAN PENGUATKUASAAN 2023 (ECON 2023)

ECON 2023 telah diadakan dari 24 hingga 26 Oktober 2023 di Pulau Pinang. Persidangan tahunan ini melibatkan 75 delegasi dari setiap Bahagian dan Pejabat Negeri di bawah Pejabat Kawal Selia dan Penguatkuasaan SSM.

ECON 2023 kali ini telah dilaksanakan dengan memperkenalkan kaedah Hackathon di kalangan delegasi. Antara lain, semasa sesi Hackathon tersebut, delegasi dikehendaki membincangkan setiap isu penguatkuasaan dan menyampaikan penyelesaian

secara berkumpulan di pentas. Hasil daripada Hackathon ini, sekretariat telah dapat merangkum dan menggabungkan beberapa idea inovatif dan cadangan penting untuk penambahbaikan aktiviti penguatkuasaan. ECON Edisi ke-15 ini telah disempurnakan oleh Tuan Khuzairi Yahaya, Timbalan Ketua Pegawai Eksekutif Kawal Selia dan Penguatkuasaan yang turut dihadiri oleh tetamu jemputan, Pengarah-Pengarah Bahagian dan Pengarah SSM Pulau Pinang.



Gambar berkumpul delegasi dan tetamu jemputan ECON 2023

LAPORAN PENGURUSAN

INISIATIF PENGUATKUASAAN

PENDAFTARAN KES MAHKAMAH PADA TAHUN 2023

Tahun 2023 mencatatkan peningkatan bilangan pendaftaran kes pendakwaan di Mahkamah. SSM telah mendaftarkan 6,517 kes di Mahkamah pada tahun 2023 berbanding 6,083 kes pada tahun 2022, iaitu menunjukkan peningkatan sebanyak 6.7%.

Statistik bagi kes kesalahan tadbir urus korporat tahun 2023 yang didaftarkan di bawah akta-akta yang dikawal selia oleh SSM menurut Jadual Pertama, ASSM 2001 adalah seperti di jadual di bawah:

KATEGORI KESALAHAN TADBIR URUS KORPORAT	JUMLAH KES YANG DIDAFTARKAN		
	2023	2022	2021
Seksyen 12(1)(d) APP 1956: Membuat atau membekalkan pernyataan palsu kepada Pendaftar.	1	2	-
Seksyen 125(1) AS 1965: Bankrap yang tidak dilepaskan bertindak sebagai pengarah.	-	-	2
Seksyen 132(2)(a) AS 1965: Pengarah atau pegawai syarikat menggunakan harta syarikat tanpa kebenaran atau pengesahan mesyuarat agung untuk mendapatkan faedah sehingga merugikan syarikat.	22	14	-
Seksyen 364(2) AS 1965: Orang yang membuat atau membenarkan buat, pernyataan palsu atau mengelirukan.	3	1	1
Seksyen 43(1) AS 2016: Larangan terhadap syarikat persendirian untuk menawarkan syer atau debentur atau mempelawa untuk mendeposit wang.	2	-	-
Seksyen 90 (3) AS 2016: Perihal syer kelas yang berlainan.	2	-	-
Seksyen 198(1) AS 2016: Bankrap yang tidak dilepaskan bertindak sebagai pengarah.	-	-	3
Seksyen 218(1)(c) AS 2016: Larangan terhadap penggunaan tidak wajar harta, jawatan, dsb.	1	-	-
Seksyen 230 AS 2016: Kelulusan bagi fi pengarah.	-	-	2
Seksyen 591(2)(a) AS 2016: Pernyataan palsu dan mengelirukan.	4	5	2
Seksyen 588(1)(c) AS 2016: Penalti Am.	2	-	-
Seksyen 593(a) AS 2016: Laporan atau pernyataan palsu kepada Pendaftar berhubung hal ehwal suatu perbadanan.	-	1	1
Seksyen 593(b) AS 2016: Laporan atau pernyataan palsu kepada Pendaftar berhubung dengan mana-mana perkara yang diperlukan oleh Pendaftar untuk pelaksanaan akta ini.	1	-	-
Seksyen 80(1) APLT 2012: Pernyataan palsu dan mengelirukan.	-	-	1
JUMLAH	38	23	12

INISIATIF PENGUATKUASAAN

Statistik bagi kes kesalahan-kesalahan lazim yang didaftarkan di bawah akta-akta yang dikawal selia oleh SSM menurut Jadual Pertama, ASSM 2001 adalah seperti jadual di bawah:

KATEGORI KESALAHAN- KESALAHAN LAZIM	JUMLAH KES YANG DIDAFTARKAN		
	2023	2022	2021
Seksyen 143(1) AS 1965: Kegagalan mengadakan Mesyuarat Agung Tahunan syarikat.	3	163	214
Seksyen 165(4) AS 1965: Kegagalan menyerahkan simpan Penyata Tahunan.	78	585	1,528
Seksyen 169(1) AS 1965: Kegagalan untuk membentangkan Akaun Untung dan Rugi dalam Mesyuarat Agung Tahunan dalam masa yang ditetapkan.	2	43	66
Seksyen 30(1)(b) AS 2016: Sesuatu syarikat hendaklah mempamerkan nama berdaftarnya dan nombor pendaftaran syarikat di tiap-tiap tempat di mana perniagaannya dijalankan.	-	4	-
Seksyen 68(1) AS 2016: Kegagalan menyerahkan simpan Penyata Tahunan.	5,712	4,589	3,413
Seksyen 259(1)(a) AS 2016: Kewajipan untuk menyerahkan simpan Penyata Kewangan dan laporan dengan Pendaftar.	645	660	328
Seksyen 12(1)(a) APP 1956: Menjalankan perniagaan tanpa pendaftaran.	1	-	5
Seksyen 12(1)(b) APP 1956: Menjalankan perniagaan selepas pendaftaran tamat tempoh.	-	8	36
Seksyen 12(2) APP 1956: Kegagalan mempamerkan Sijil Pendaftaran Perniagaan.	33	1	65
Kaedah 17A(1)(b) APP 1956, KKPP 1957: Kegagalan untuk menyerahkan simpan butir-butir pendaftaran perniagaan.	2	6	3
Kaedah 17A(2) APP 1956, KKPP 1957: Kegagalan untuk mempamerkan papan tanda.	12	-	62
JUMLAH	6,488	6,059	5,720

Statistik bagi kes kesalahan tadbir urus korporat tahun 2023 yang diambil tindakan pendakwaan di bawah akta-akta yang dikawal selia oleh SSM menurut Jadual Pertama, ASSM 2001 adalah seperti jadual di bawah:

KATEGORI KESALAHAN TADBIR URUS KORPORAT	JUMLAH KES YANG DIDAKWA		
	2023	2022	2021
Seksyen 125(1) AS 1965: Bankrap yang tidak dilepaskan bertindak sebagai pengarah.	-	-	1
Seksyen 132(2)(a) AS 1965: Menggunakan harta syarikat tanpa kebenaran atau pengesahan Mesyuarat Agung.	11	14	2
Seksyen 132(2)(c) AS 1965: Pengarah atau pegawai syarikat menggunakan jawatannya tanpa kebenaran atau pengesahan mesyuarat agung untuk mendapatkan faedah sehingga merugikan syarikat.	-	-	2
Seksyen 364(2) AS 1965: Orang yang membuat atau membenarkan buat, pernyataan palsu atau mengelirukan.	3	3	-
Seksyen 43(1) AS 2016: Larangan terhadap syarikat persendirian untuk menawarkan syer atau debentur atau mempelawa untuk mendeposit wang.	2	-	-
Seksyen 90 (3) AS 2016: Perihal syer kelas yang berlainan.	2	-	-

LAPORAN PENGURUSAN

INISIATIF PENGUATKUASAAN

KATEGORI KESALAHAN TADBIR URUS KORPORAT	JUMLAH KES YANG DIDAKWA		
	2023	2022	2021
Seksyen 198(1) AS 2016: Bankrap yang tidak dilepaskan bertindak sebagai pengarah.	2	-	-
Seksyen 218(1)(c) AS 2016: Larangan terhadap menggunakan kedudukan sebagai pengarah untuk memperolehi manfaat secara langsung atau tidak langsung atau menyebabkan syarikat terjejas.	1	-	-
Seksyen 591(2)(a) AS 2016: Pernyataan palsu yang mengelirukan.	4	4	1
Seksyen 593(a) AS 2016: Laporan atau pernyataan palsu kepada Pendaftar berhubung hal ehwal suatu perbadanan.	-	1	-
Seksyen 593(b) AS 2016: Laporan atau pernyataan palsu kepada Pendaftar berhubung dengan mana-mana perkara yang diperlukan oleh Pendaftar untuk pelaksanaan akta ini.	1	-	-
Seksyen 594(2) AS 2016: Mendorong orang untuk melaburkan wang secara fraud.	1	-	-
Seksyen 12(1)(d) APP 1956: Membuat atau membekalkan pernyataan palsu kepada Pendaftar.	-	2	-
JUMLAH	27	24	6

Statistik bagi kes kesalahan-kesalahan lazim tahun 2023 yang diambil tindakan pendakwaan di bawah akta-akta yang dikawal selia oleh SSM menurut Jadual Pertama, ASSM 2001 adalah seperti di jadual di bawah:

KATEGORI KESALAHAN-KESALAHAN LAZIM	JUMLAH KES YANG DIDAKWA		
	2023	2022	2021
Seksyen 143(1) AS1965: Kegagalan mengadakan Mesyuarat Agung Tahunan syarikat.	11	230	242
Seksyen 165(4) AS 1965: Kegagalan menyerah simpan Penyata Tahunan.	152	526	546
Seksyen 169(1) AS 1965: Kegagalan untuk membentangkan Akaun Untung dan Rugi dalam Mesyuarat Agung Tahunan dalam masa yang ditetapkan.	2	10	37
Seksyen 68(1) AS 2016: Kegagalan menyerah simpan Penyata Tahunan.	6,599	6,838	5,279
Seksyen 259(1)(a) AS 2016: Kewajipan untuk menyerah simpan Penyata Kewangan dan laporan dengan Pendaftar.	538	715	160
Seksyen 12(1)(a) APP 1956: Menjalankan perniagaan tanpa pendaftaran.	-	-	522
Seksyen 12(1)(b) APP 1956: Menjalankan perniagaan selepas pendaftaran tamat tempoh .	4	11	149
Seksyen 12(2) APP 1956: Kegagalan mempamerkan Sijil Pendaftaran perniagaan.	21	20	120
Kaedah 17A(1)(b) APP 1956, KKPP 1957: Kegagalan untuk menyerah simpan butir-butir pendaftaran perniagaan.	5	5	2
Kaedah 17A(2) APP 1956, KKPP 1957: Kegagalan untuk mempamerkan papan tanda.	13	24	168
Kaedah 17A(3) APP 1956, KKPP 1957: Menggunakan nama perniagaan yang tidak dapat kebenaran Menteri.	-	1	-
JUMLAH	7,352	8,380	7,225

INISIATIF PENGUATKUASAAN

KES-KES SABITAN TAHUN 2023

Tahun 2023 mencatatkan jumlah sabitan sebanyak 117 kes. Ringkasan kes-kes penting yang dikendalikan oleh SSM adalah seperti berikut:

PIHAK-PIHAK	JENIS KESALAHAN	KESALAHAN (SEKSYEN)	KETERANGAN
Pendakwa Raya vs Mohd Rizal Bin Rusli	Memberi maklumat palsu kepada Pendaftar	Seksyen 364(2) AS 1965	Tertuduh telah dituduh di Mahkamah Sesyen Bangi pada 9 Mac 2021. Tertuduh didakwa telah memberi kuasa kepada seorang individu untuk membuat satu pernyataan palsu berkenaan butir material di dalam Borang 32A yang mana pernyataan palsu tersebut adalah berhubung dengan pemindahan saham daripada salah seorang pemegang saham syarikat kepada tertuduh sendiri berjumlah 500,000 unit saham di syarikat SNR Technology Sdn Bhd. OKS mengaku tidak salah dan kes dibicarakan. Pada 15 Mei 2023, Mahkamah menjatuhkan hukuman denda RM 25,000.00 dan penjara enam (6) bulan jika gagal.
Pendakwa Raya vs Ong Ann Yun	Memberi maklumat palsu kepada Pendaftar	Seksyen 591(2)(a) AS 2016	Tertuduh telah dituduh di Mahkamah Sesyen Klang pada 15 November 2022 telah membenarkan supaya satu pernyataan palsu dalam butir material dibuat di dalam Borang 58 <i>Notification of Change in the Register of Directors, Managers and Secretaries</i> , iaitu berkenaan dengan pelantikan seorang individu sebagai pengarah syarikat Tysewoon Sdn Bhd Syarikat tanpa pengetahuan dan kebenaran individu terbabit. Tertuduh menfailkan permohonan rundingan akuan dan pada 22 Februari 2023, Mahkamah menjatuhkan hukuman terhadap tertuduh iaitu denda sebanyak RM20,000.00 atau penjara dua (2) bulan jika gagal.
Pendakwa Raya vs Bala Muraly A/L Supremaniam & Lain-lain	Memberi maklumat palsu kepada Pendaftar	Seksyen 364(2) AS 1965	Pengarah dan pekerja syarikat telah disabitkan dengan satu kesalahan di bawah seksyen 364(2) AS 1965 yang dibaca bersama seksyen 34 Kanun Keseksaan kerana memalsukan dokumen pindah milik saham syarikat. Tertuduh-tertuduh telah membuat satu pernyataan palsu berkenaan butir-butir yang material di dalam Borang 32A suatu dokumen yang dikehendaki di bawah seksyen 103 (1) AS 1965. Tertuduh pertama dikenakan hukuman denda sebanyak RM50,000 dan penjara enam (6) bulan jika gagal manakala tertuduh kedua pula dikenakan hukuman denda sebanyak RM20,000 dan penjara tiga (3) bulan jika gagal. Mahkamah turut memerintahkan tertuduh-tertuduh membayar kos pendakwaan kepada SSM sebanyak RM10,000.

LAPORAN PENGURUSAN

INISIATIF PENGUATKUASAAN

PIHAK-PIHAK	JENIS KESALAHAN	KESALAHAN (SEKSYEN)	KETERANGAN
Pendakwa Raya vs Tan Boon Khee	Memberi maklumat palsu kepada Pendaftar	Seksyen 591(2)(a) AS 2016	Agen Cukai telah disabitkan kesalahan di bawah seksyen 591(2)(a) AS 2016 bagi pertuduhan memalsukan laporan juruaudit dalam Penyata Kewangan Beraudit Syarikat. Penyata kewangan syarikat dan laporan juruaudit yang terkandung dalam penyata tersebut sebenarnya telah disediakan oleh tertuduh tanpa pengetahuan dan persetujuan pihak firma juruaudit. Tertuduh telah membuat pengakuan bersalah dan dikenakan penalti sebanyak RM20,000 dan penjara tiga (3) bulan jika gagal.

SABITAN PENDAKWAAN TAHUN 2021 HINGGA 2023

Statistik sabitan oleh Mahkamah adalah seperti di bawah:

KATEGORI	KESALAHAN TADBIR URUS KORPORAT			KESALAHAN LAZIM		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021
Syarikat	-	-	-	110	170	90
Pengarah	3	3	3	-	-	-
Pemilik/ Perniagaan Individu	4	2	1	-	6	18
JUMLAH	7	5	4	110	176	108

Statistik Kes Baharu

Berikut adalah perbandingan statistik kes sivil dari 2020 hingga 2023:

TAHUN	JUMLAH FAIL YANG DIKENDALIKAN	JUMLAH FAIL YANG DITUTUP
2020	422	400
2021	519	473
2022	678	524
2023	813	778
JUMLAH	2,432	2,175

Kebanyakan kes baharu melibatkan permohonan oleh syarikat kepada Mahkamah Tinggi untuk memohon lanjutan tempoh pendaftaran gadaian atau meminda gadaian yang sedia ada. Selain itu, terdapat juga permohonan untuk mendaftarkan semula nama syarikat di dalam Daftar Syarikat SSM (*Reinstatement of Company*).

Seperti yang ditunjukkan dalam jadual di atas, 354 kes melibatkan permohonan lanjutan tempoh dan pindaan Borang *Statement of Particulars to Be Lodge with Charge*, yang menyumbang kepada 43.54% daripada jumlah kes yang dikendalikan. Selain itu, 333 kes merupakan permohonan untuk mendaftarkan semula nama syarikat di dalam Daftar Syarikat SSM (*Reinstatement of Company*), yang merangkumi 40.96% daripada jumlah keseluruhan kes yang dikendalikan. Manakala selebihnya iaitu 126 kes melibatkan kes-kes lain iaitu bersamaan dengan 15.5% daripada jumlah fail yang dikendalikan.

Terdapat peningkatan yang ketara dalam jumlah fail yang dikendalikan oleh SSM pada tahun 2023, dengan lebih 135 fail (peningkatan 19.91%) berbanding tahun 2022 dan 92.65% lebih tinggi berbanding tahun 2020. Begitu juga, jumlah fail yang ditutup meningkat dengan ketara sebanyak 254 fail (48.47%) berbanding tahun 2022 dan 94.5% berbanding tahun 2020. Peningkatan tersebut telah dijangka, memandangkan mahkamah memerlukan lebih banyak masa untuk menyelesaikan kes *backlog* yang disebabkan oleh pandemik, terutamanya untuk kes-kes yang difailkan pada tahun 2022, di samping peningkatan dalam kes baharu pada tahun 2023.

LAPORAN PENGURUSAN INISIATIF PENGUATKUASAAN

Antara kes-kes Mahkamah yang dikendalikan oleh SSM adalah meliputi perkara-perkara berikut:

- (a) Permohonan untuk mendaftarkan semula nama syarikat ke dalam Daftar Syarikat (seksyen 555 AS 2016);
- (b) Permohonan berkaitan dengan lanjutan masa dan pindaan pada dokumen gadaian (seksyen 361 AS 2016);
- (c) Permohonan untuk pengisytiharan pembatalan pembubaran syarikat (*Dissolved to Winding Up*) di bawah seksyen 535(1) AS 2016;
- (d) Permohonan berkaitan pembetulan daftar syarikat menurut seksyen 103 AS 2016;
- (e) Permohonan berkaitan dengan pindaan pada dokumen di bawah seksyen 602 AS 2016;
- (f) Permohonan Semakan Kehakiman di bawah Aturan 53 Kaedah-Kaedah Mahkamah 2012;
- (g) Kes-kes writ saman yang melibatkan injunksi, tuntutan kecuai dan ganti rugi terhadap SSM; dan
- (h) Kes-kes melibatkan isu insolvensi.

Kes-Kes Penting yang Dikendalikan oleh SSM Sepanjang Tahun 2023

Berikut adalah antara kes guaman sivil penting yang dikendalikan oleh SSM:



Mahkamah Tinggi Kuala Lumpur Rayuan No. WA-12BNCVC-36-03/2022 (TNB v SSM & Anor)

Kes ini adalah berkenaan pengubahan pada pemasangan meter/ meter yang didapati telah dilakukan di premis perniagaan yang berdaftar di bawah nama Pusat Internet Signet. Rentetan itu, Plaintiff iaitu Tenaga Nasional Berhad (TNB) telah memfailkan tuntutan saman untuk menuntut jumlah kerugian sebanyak RM140,606.81 terhadap Defendan Pertama (D1) selaku pemilik berdaftar Pusat Internet Signet.

Namun demikian, D1 menafikan perniagaan tersebut miliknya dan mendakwa bahawa namanya telah disalahgunakan oleh pihak lain ketika Pusat Internet Signet tersebut didaftarkan. Oleh yang demikian, TNB telah menamakan SSM sebagai Defendan Kedua bagi mendapatkan fakta penuh kes bagi tanggung rugi dan/ atau indemniti sekiranya terbukti SSM telah cuai, gagal dan/ atau abai memastikan pendaftaran perniagaan tersebut dibuat dengan sempurna dan teratur.

Pada 23 Februari 2022, Hakim Mahkamah Sesyen (HMS) telah memutuskan bahawa SSM dan TNB telah bersama melakukan sumbang cuai (*contributory negligence*) di mana TNB menanggung liabiliti sebanyak 35% manakala SSM menanggung liabiliti sebanyak 65%. SSM dikehendaki membayar kepada TNB jumlah seperti berikut:

- (a) RM140,606.81 berserta faedah ke atas jumlah terhutang pada kadar 5% dari tarikh penghakiman sehingga penyelesaian sepenuhnya mengikut kuantum pecahan sumbang cuai; dan
- (b) Kos sebanyak RM13,000.00 kepada Plaintiff.

Walau bagaimanapun, SSM dan TNB telah memfailkan rayuan di Mahkamah Tinggi terhadap keputusan HMS tersebut. Namun demikian, SSM terpaksa menarik semula rayuan terhadap D1 memandangkan tiada dokumen dan bukti yang mencukupi untuk mencari pihak yang telah mendaftarkan perniagaan di sebalik penama D1.

Pada 26 Mei 2023, Yang Arif Hakim Mahkamah Tinggi telah menyampaikan keputusan ringkas mengenai kes rayuan TNB seperti berikut:

- (a) Rayuan TNB terhadap D1 adalah ditolak dengan kos sebanyak RM10,000.00 untuk dibayar oleh TNB kepada D1;

LAPORAN PENGURUSAN

INISIATIF PENGUATKUASAAN

- (b) Keputusan HMS berkenaan isu sumbang cuai adalah diketepikan dan HMS telah terkhilaf dalam memutuskan isu sumbang cuai kerana isu tersebut tidak pernah diplidkan oleh mana-mana pihak;
- (c) Perlindungan daripada liabiliti diri di bawah seksyen 25 ASSM 2001 adalah terpakai dan SSM tidak boleh dikenakan liabiliti terhadap mana-mana tindakan SSM dalam menjalankan kuasa dan tugasnya di bawah seksyen 17 ASSM 2001 kecuali sekiranya dapat dibuktikan tindakan tersebut dilakukan dengan niat jahat (*bad faith*).
- (d) Perniagaan Pusat Internet Signet telah didaftarkan dengan teratur;
- (e) SSM tidak bertanggungjawab terhadap tuntutan TNB sebanyak RM 140,606.81;
- (f) Kos sebanyak RM13,000.00 yang diputuskan oleh HMS untuk dibayar oleh SSM kepada TNB adalah diketepikan; dan
- (g) Tiada kos diberikan kepada SSM selaku Responden Kedua dalam Rayuan TNB.



Mahkamah Tinggi Johor Bahru No Saman Pemula: JA-24NCVC-272-04/2019 (Puncak Mahawangsa Sdn Bhd & 2 Lg v Suruhanjaya Syarikat Malaysia).

Plaintif Pertama dan Defendan Pertama adalah pengarah dan pemegang saham Plaintif Kedua (Syarikat), dengan pegangan saham masing-masing sebanyak 80% dan 20%. Menurut Mesyuarat Agung Luar Biasa (EGM) yang diadakan pada 30 Oktober 2017 yang telah diadakan oleh Plaintif Pertama, beberapa resolusi telah diluluskan, termasuk pelantikan pengarah baharu dan penyingkiran Defendan Pertama sebagai pengarah Syarikat.

Walaupun notis telah dihantar kepada Plaintif Pertama dan Defendan Pertama, Defendan Pertama tidak hadir. Oleh itu, Plaintif Pertama menggunakan kuasanya sebagai pemegang saham majoriti untuk mengadakan mesyuarat dan memutuskan agenda semasa ketiadaan Defendan Pertama.

Pada April 2018, Defendan Pertama telah membuat aduan terhadap Plaintif Pertama kepada Defendan Kedua, SSM mendakwa bahawa Plaintif Pertama telah mengadakan EGM tanpa kuorum dan akibatnya, resolusi yang diluluskan adalah batal dan tidak sah. Susulan aduan tersebut, SSM telah menjalankan siasatan dan mendapati bahawa Plaintif Pertama sebenarnya telah mengarahkan setiausaha syarikat untuk memanggil EGM pada 30 Oktober 2017. Oleh itu, pada awal 2019, SSM telah mendakwa Plaintif Pertama di Mahkamah Sesyen Johor Bahru atas kesalahan melanggar seksyen 328(4) dan (5) AS 2016, yang merupakan suatu kesalahan di bawah seksyen 588 AS 2016.

Selepas pertuduhan di Mahkamah Sesyen, Plaintif memfailkan permohonan untuk pengisytiharan bahawa pelantikan pengarah baharu Plaintif Kedua pada 30 Oktober 2017 mengikut terma perjanjian bertarikh 27 Ogos 2015 adalah sah, berkuat kuasa dan boleh dikuatkuasakan; bahawa EGM yang diadakan pada 30 Oktober 2017 adalah sah dan teratur; dan bahawa pihak yang hadir pada EGM yang diadakan pada 30 Oktober 2017 adalah kuorum yang mencukupi di bawah seksyen 328 AS 2016 untuk Plaintif Pertama dan Kedua untuk meneruskan mesyuarat.

Pertikaian Plaintif adalah berdasarkan doktrin *condonation* dan kes Azman bin Abdullah lwn Ketua Polis Negara [1997] 1CLJ 257 16, di mana, Plaintif-Plaintif mendakwa SSM, melalui salah seorang pegawainya telah menasihati Salina binti Nawi (Salina) yang dikatakan sebagai penolong setiausaha syarikat yang bekerja dengan MYSA Corporate Services Sdn Bhd (MYSA) yang mendakwa sebagai setiausaha syarikat Plaintif Kedua. Salina mendakwa telah melawat SSM dan menegaskan bahawa pegawai tersebut telah memberi jaminan kepadanya bahawa EGM boleh diteruskan tanpa kehadiran Defendan Kedua.

Mahkamah menolak permohonan Plaintif atas alasan bahawa Plaintif Pertama telah melanggar peruntukan AS 2016 dan oleh itu, SSM telah mengemukakan pertuduhan terhadapnya; Pembelaan *condonation* Plaintif Pertama tidak dapat dipertahankan kerana tiada bukti sebarang representasi yang dibuat oleh pegawai SSM, malah jika ia memang dibuat, ia bukan representasi rasmi yang dibuat secara bertulis dan, oleh itu, tidak boleh dipercayai. Oleh itu, sekiranya Mahkamah membenarkan Permohonan Plaintif Pertama, ini adalah seperti membenarkan Plaintif Pertama melanggar peruntukan AS 2016.