

国际财务报告准则（IFRS） 与印尼财务会计准则 (IFAS) 异同比较

2022年

简介

本出版物概述了自 2022 年 1 月 1 日开始的年度报告期间印尼财务会计准则（**IFAS**）和国际财务报告准则（**IFRS**）之间的主要差异。

本出版物不包括印度尼西亚金融服务监管机构（“**OJK**”）规定的适用于上市公司的其他具体要求，也不包括任何自 2022 年 1 月 1 日开始的年度报告期间已发布但尚未生效和/或非强制性适用的准则。关于 **OJK** 相关要求，请参阅其他具体出版物。

本摘要不能替代会计准则及其解释本身。尽管已尽一切努力确保其准确性，但本出版物并不全面，并且可能遗漏了与特定用户相关的信息。

KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC) 不承担任何因本出版物中的任何信息而采取或不采取任何行动的个人损失责任。读者不应该在没有专业建议的情况下根据本出版物行事。未经 **KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan** 许可不得以任何方式复制本出版物的任何部分。

国际财务报告准则（IFRS）/ 国际会计准则（IAS）和印尼财务会计准则（IFAS）的差异比对

下表为 IFAS 与 IFRS/IAS 之间自 2022 年 1 月 1 日开始的年度报告期间的主要差异。

IFRS		PSAK		差异
IFRS 1	<i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i> 首次采用国际财务报告准则	-	<i>No equivalent standard</i> 无相对应准则	由于 IFRS 1 已被考量或包含在个别准则解释中，故 IFRS 1 将不会被采用
IFRS 2	<i>Share-based Payment</i> 以股份为基础的支付	PSAK 53	<i>Share-based Payment</i> 以股份为基础的支付	PSAK 53 在所有重大方面与 IFRS 2 一致
IFRS 3	<i>Business Combinations</i> 业务合并	PSAK 22	<i>Business Combinations</i> 业务合并	PSAK 22 在所有重大方面与 IFRS 3 一致，除了增加对 PSAK 28“亏损保险合同会计”及 PSAK 36“人寿保险合同会计”的引用。
IFRS 4	<i>Insurance Contracts</i> 保险合同	PSAK 62 PSAK 28 PSAK 36	<i>Insurance Contracts</i> 保险合同 <i>Accounting for Loss Insurance</i> 保险损失的会计处理 <i>Accounting for Life Insurance</i> 人寿保险会计处理	PSAK 62 基本采用了 IFRS 4，但 IFRS 4 要求的以未折现基础衡量保险负债除外，因为该规定与 PSAK 28 及 PSAK 36 冲突。 2017 年 5 月，IASB 已经发布 IFRS 17。该准则将会于 2023 年 1 月 1 日生效，提前适用是允许的。IFRS 17 生效后将取代 IFRS 4。 2020 年 11 月，DSAK-IAI 发布了将于 2025 年 1 月 1 日生效的 PSAK 74，提前适用是允许的。PSAK 74 生效后将取代 PSAK 62、PSAK 28 和 PSAK 36。 PSAK 28 及 36 与 PSAK 62 的要求互补。国际会计准则没有与 PSAK 28 及 36 相对应的准则。
IFRS 5	<i>Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations</i> 持有待售的非流动资产和终止营业	PSAK 58	<i>Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations</i> 持有待售的非流动资产和终止营业	PSAK 58 在所有重大方面与 IFRS 5 一致
IFRS 6	<i>Exploration for and Evaluation of Mineral Resources</i> 矿产资源的勘探和评价	PSAK 64	<i>Exploration and Evaluation of Mineral Resources Mining</i> 矿产资源的勘探和评价	PSAK 65 在所有重大方面与 IFRS 6 一致。
IFRS 7	<i>Financial Instruments: Disclosures</i> 金融工具：披露	PSAK 60	<i>Financial Instruments: Disclosures</i> 金融工具：披露	PSAK 60 在所有重大方面与 IFRS 7 一致。

IFRS 8	<i>Operating Segments</i> 经营分部	PSAK 5	<i>Operating Segments</i> 经营分部	PSAK 5 在所有重大方面与 IFRS 8 一致。
IFRS 9	<i>Financial Instruments</i> 金融工具	PSAK 71	<i>Financial Instruments</i> 金融工具	PSAK 71 在所有重大方面与 IFRS 9 一致。
IFRS 10	<i>Consolidated Financial Statements</i> 合并财务报表	PSAK 65	<i>Consolidated Financial Statements</i> 合并财务报表	除了 IFRS 10 第 4 (a) 段提及的为母公司编制合并财务报表的例外情况, PSAK 65 在所有重大方面与 IFRS 10 一致。
IFRS 11	<i>Joint Arrangements</i> 合营安排	PSAK 66	<i>Joint Arrangements</i> 合营安排	PSAK 66 在所有重大方面与 IFRS 11 一致。
IFRS 12	<i>Disclosure of Interests in Other Entities</i> 在其他主体中权益的披露	PSAK 67	<i>Disclosures of Interest in Other Entities</i> 在其他主体中权益的披露	PSAK 67 在所有重大方面与 IFRS 12 一致。
IFRS 13	<i>Fair Value Measurement</i> 公允价值计量	PSAK 68	<i>Fair Value Measurement</i> 公允价值计量	PSAK 68 在所有重大方面与 IFRS 13 一致。
IFRS 14	<i>Regulatory deferral accounts</i> 管制递延账户	-	<i>No equivalent standard under PSAK</i> 无相对应的 PSAK	IFRS 14 在印尼不适用。 IFRS 14 仅适用于首次采用 IFRS 1 作为国际财务报告准则的主体。此准则允许该主体在采用国际财务报告准则时继续沿用先前会计准则下制订的会计政策, 以认列、衡量、减值、除列管制递延账户。
IFRS 15	<i>Revenue from contract with customers</i> 客户合同收入	PSAK 72	<i>Revenue from contract with customers</i> 客户合同收入	PSAK 72 在所有重大方面与 IFRS 15 一致。
IFRS 16	<i>Leases</i> 租赁	PSAK 73	<i>Leases</i> 租赁	PSAK 73 在所有重大方面与 IFRS 16 一致。
IFRS 17	<i>Insurance Contracts</i> 保险合同	PSAK 74	<i>Insurance Contracts</i> 保险合同	PSAK 74 在所有重大方面与 IFRS 17 一致并且将于 2025 年 1 月 1 日起生效 (允许提前适用)。对于适用 IFRS 编制财务报表的主体, 该准则将于 2023 年 1 月 1 日生效 (允许提前适用)。 PSAK 74 将取代 PSAK 62。

IAS 1	<i>Presentation of Financial Statements</i> 财务报表的列报	PSAK 1	<i>Presentation of Financial Statements</i> 财务报表的列报	<p>PSAK 1 在所有重大方面与 IAS 1 一致，但存在如下差异：</p> <ul style="list-style-type: none"> PSAK 1 定义 IFAS 包含印尼会计准则理事会（“DSAK-IAI”）和印尼伊斯兰会计准则理事会（“DSAS-IAI”）发布的财务会计准则、准则解释、以及资本市场监管机构发布的财务报表规定。IAS 1 定义国际财务报告准则（“IFRS”）为国际会计准则理事会（“IASB”）采用的准则及其解释，包括 IFRS、国际会计准则（“IAS”）及其解释。IAS 1 并不涵盖伊斯兰会计准则和资本市场监管机构发布的财务报表规定。 根据 PSAK 1，如果遵守 PSAK 会产生误导，以致与财务报表目标相冲突，企业不允许偏离相关准则；然而可以披露的实情如：（a）适用相关准则可能产生误导；（b）采用其他报告方案以公允反映财务报表情况。IAS 1 在类似情况下，允许偏离现行准则。 PSAK 1 明确管理层有编制财务报表的责任。
IAS 2	<i>Inventories</i> 存货	PSAK 14	<i>Inventories</i> 存货	PSAK 14 在所有重大方面与 IAS 2 一致。
IAS 7	<i>Statement of Cash Flows</i> 现金流量表	PSAK 2	<i>Statement of Cash Flows</i> 现金流量表	PSAK 2 在所有重大方面与 IAS 7 一致。
IAS 8	<i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i> 会计政策、会计估计变更和差错	PSAK 25	<i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i> 会计政策、会计估计变更和差错	PSAK 25 在所有重大方面与 IAS 8 一致。
IAS 10	<i>Events after the Reporting Period</i> 报告期后事项	PSAK 8	<i>Events after the Reporting Period</i> 报告期后事项	PSAK 8 在所有重大方面与 IAS 10 一致，除了 IAS 10 要求，若企业所有人或其他方有权在财务报告发布后修改财报，则必须披露该信息。PSAK 没有相关信息披露要求。
IAS 12	<i>Income Taxes</i> 所得税	PSAK 46	<i>Income Taxes</i> 所得税	PSAK 46 在所有重大方面与 IAS 12 一致。
IAS 16	<i>Property, Plant and Equipment</i> 不动产、厂房及设备	PSAK 16	<i>Fixed Assets</i> 固定资产	PSAK 16 在所有重大方面与 IAS 16 一致，但 IAS 16 就关于“资产达到预定用途前所获收入”的会计处理除外。对于使用 IFRS 的主体，该修订自 2022 年 1 月 1 日生效，而对于使用 PSAK 的主体，该修订将于 2023 年 1 月 1 日生效。

IAS 19	<i>Employee Benefits</i> 员工福利	PSAK 24	<i>Employee Benefits</i> 员工福利	PSAK 24 在所有重大方面与 IAS 19 一致。
IAS 20	<i>Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance</i> 政府补助的会计和政府援助的披露	PSAK 61	<i>Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance</i> 政府补助的会计和政府援助的披露	PSAK 61 在所有重大方面与 IAS 20 一致。
IAS 21	<i>The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates</i> 汇率变动的影响	PSAK 10	<i>The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates</i> 汇率变动的影响	PSAK 10 在所有重大方面与 IAS 21 一致。
IAS 23	<i>Borrowing Costs</i> 借贷费用	PSAK 26	<i>Borrowing Costs</i> 借贷费用	PSAK 26 在所有重大方面与 IAS 23 一致。
IAS 24	<i>Related Party Disclosures</i> 关联方披露	PSAK 7	<i>Related Party Disclosures</i> 关联方披露	PSAK 7 在所有重大方面与 IAS 24 一致。
IAS 26	<i>Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans</i> 退休福利计划的会计和报告	PSAK 18	<i>Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans</i> 退休福利计划的会计和报告	PSAK 18 在所有重大方面与 IAS 26 一致
IAS 27	<i>Separate Financial Statements</i> 单独财务报表	PSAK 4	<i>Separate Financial Statements</i> 单独财务报表	PSAK 4 在所有重大方面与 IAS 27 一致, 但 PSAK 4 不允许母公司将自己的单独财务报表作为独立适用的财务报表。 PSAK 4 规定单独财务报表必须视为合并财务报表的补充信息。
IAS 28	<i>Investments in Associates and Joint Ventures</i> 在联营和合营企业中的投资	PSAK 15	<i>Investments in Associates and Joint Ventures</i> 在联营和合营企业中的投资	PSAK 15 在所有重大方面与 IAS 28 一致, 除了在 IFRS 10 第 4 (a) 段规定的除外事项指出若母公司豁免编制合并财务报表时, 可豁免对联营或合营企业投资采用权益法的会计处理。类似的除外事项并没有在 PSAK 65 采用。
IAS 29	<i>Financial Reporting in Hyperinflationary Economies</i> 恶性通货膨胀经济中的财务报告	PSAK 63	<i>Financial Reporting in Hyperinflationary Economies</i> 恶性通货膨胀经济中的财务报告	PSAK 63 在所有重大方面与 IAS 29 一致。
IAS 32	<i>Financial Instruments: Presentation</i> 金融工具: 列报	PSAK 50	<i>Financial Instruments: Presentation</i> 金融工具: 列报	PSAK 50 在所有重大方面与 IAS 32 一致。
IAS 33	<i>Earnings per Share</i> 每股收益	PSAK 56	<i>Earnings per Share</i> 每股收益	PSAK 56 在所有重大方面与 IAS 33 一致。
IAS 34	<i>Interim Financial Reporting</i> 中期财务报告	PSAK 3	<i>Interim Financial Reporting</i> 中期财务报告	PSAK 3 在所有重大方面与 IAS 34 一致。然而在现行资本市场规定下, 上市公司只需要发布截止年底的综合收益表 (“SoCI”) 的累积信息 (及相对应比较期间), 当期期中的综合收益表信息无需发布。

IAS 36	<i>Impairment of Assets</i> 资产减值	PSAK 48	<i>Impairment of Assets</i> 资产减值	PSAK 48 在所有重大方面与 IAS 36 一致。
IAS 37	<i>Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets</i> 准备、或有负债和或有资产	PSAK 57	<i>Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets</i> 准备、或有负债和或有资产	PSAK 57 在所有重大方面与 IAS 37 一致。
IAS 38	<i>Intangible Assets</i> 无形资产	PSAK 19	<i>Intangible Assets</i> 无形资产	PSAK 19 在所有重大方面与 IAS 38 一致。
IAS 39	<i>Financial Instruments: Recognition and Measurement</i> 金融工具：确认和计量	PSAK 55	<i>Financial Instruments: Recognition and Measurement</i> 金融工具：确认和计量	PSAK 55 在所有重大方面与 IAS 39 一致。
IAS 40	<i>Investment Property</i> 投资性房地产	PSAK 13	<i>Investment Property</i> 投资性房地产	PSAK 13 在所有重大方面与 IAS 40 一致。
IAS 41	<i>Agriculture</i> 农业	PSAK 69	<i>Agriculture</i> 农业	PSAK 69 在所有重大方面与 IAS 41 一致。

比较国际财务报告准则的解释函（IFRIC 和 SIC）和印尼财务会计准则解释函（ISAK）

下列是 ISAK 与 2022 年 1 月 1 日开始适用国际财务报告准则解释函的重要比较。

IFRIC / SIC		ISAK		Differences 差异
IFRIC 1	<i>Changes in Existing Decommissioning, Restoration and Similar Liabilities</i> 现有退役、复原及类似负债的变动	ISAK 9	<i>Changes in Existing Decommissioning, Restoration and Similar Liabilities</i> 现有退役、复原及类似负债的变动	ISAK 9 在所有重大方面与 IFRIC 1 一致。
IFRIC 2	<i>Members' Shares in Cooperative Entities and Similar Instruments</i> 成员在合作社中的股份和类似工具	-	<i>No equivalent interpretation under PSAK</i> PSAK 无相对应准则	IFRIC 2 并没有在印尼采用，因为印尼合作社不发行股本给成员。
IFRIC 5	<i>Rights to Interests arising from Decommissioning, Restoration and Environmental Rehabilitation Funds</i> 退役、复原和环境恢复基金产生的权益	-	<i>No equivalent interpretation under PSAK</i> PSAK 无相对应准则	没有采用 IFRIC 5
IFRIC 6	<i>Liabilities arising from Participating in a Specific Market - Waste Electrical and Electronic Equipment</i> 参与废弃电器和电子设备特定市场产生的负债	-	<i>No equivalent interpretation under PSAK</i> PSAK 无相对应准则	没有采用 IFRIC 6
IFRIC 7	<i>Applying the Restatement Approach under IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies</i> 采用 IAS 29 关于恶性通货膨胀经济中的财务报告中的重述法	ISAK 19	<i>Applying the Restatement Approach under PSAK 63: Financial Reporting in Hyperinflationary Economies</i> 采用 PSAK 63 关于恶性通货膨胀经济中的财务报告中的重述法	ISAK 19 在所有重大方面与 IFRIC 7 一致。
IFRIC 10	<i>Interim Financial Reporting and Impairment</i> 中期财务报告和减值	ISAK 17	<i>Interim Financial Reporting and Impairment</i> 中期财务报告和减值	ISAK 17 在所有重大方面与 IFRIC 10 一致。
IFRIC 12	<i>Service Concession Arrangements</i> 服务特许权安排	ISAK 16	<i>Service Concession Arrangements</i> 服务特许权安排	ISAK 16 在所有重大方面与 IFRIC 12 一致。
IFRIC 14	<i>IAS 19 - The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction</i> IAS 19: 对设定受益资产限制、最低资金要求及其相互作用	ISAK 15	<i>PSAK 24 - The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction</i> PSAK 24: 对设定受益资产限制、最低资金要求及其相互作用	ISAK 15 在所有重大方面与 IFRIC 14 一致。

IFRIC 16	<i>Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation</i> 境外经营净投资套期	ISAK 13	<i>Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation</i> 境外经营净投资套期	ISAK 13 在所有重大方面与 IFRIC 16 一致。
IFRIC 17	<i>Distributions of Non-cash Assets to Owners</i> 向所有者分配非现金资产	ISAK 11	<i>Distributions of Non-cash Assets to Owners</i> 向所有者分配非现金资产	ISAK 11 在所有重大方面与 IFRIC 17 一致。
IFRIC 19	<i>Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments</i> 以权益工具消除金融负债	ISAK 28	<i>Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments</i> 以权益工具消除金融负债	ISAK 28 在所有重大方面与 IFRIC 19 一致。
IFRIC 20	<i>Stripping costs in the production phase of a surface mine</i> 露天矿场生产阶段的剥采成本	ISAK 29	<i>Stripping costs in the production phase of a surface mine</i> 露天矿场生产阶段的剥采成本	ISAK 29 在所有重大方面与 IFRIC 20 一致。
IFRIC 21	<i>Levies</i> 征税	ISAK 30	<i>Levies</i> 征税	ISAK 30 在所有重大方面与 IFRIC 21 一致，除了 IFRIC 6 提及但在印尼并未采用的“参与特定市场所产生的的负债：废电机电子设备”部分。
IFRIC 22	<i>Foreign currency transactions and advance consideration</i> 外币交易和预收付对价	ISAK 33	<i>Foreign currency transactions and advance consideration</i> 外币交易和预收付对价	ISAK 33 在所有重大方面与 IFRIC 22 一致。
IFRIC 23	<i>Uncertainty over income tax treatments</i> 所得税处理的不确定性	ISAK 34	<i>Uncertainty over income tax treatments</i> 所得税处理的不确定性	ISAK 34 在所有重大方面与 IFRIC 23 一致。
SIC-7	<i>Introduction of the Euro</i> 引入欧元	-	<i>No equivalent interpretation under PSAK.</i> PSAK 无相对应准则	SIC 7 并没有在印尼使用。对于使用 IFRS 的主体，此准则自 1998 年 1 月 1 日生效。
SIC-10	<i>Government Assistance No Specific Relation to Operating Activities</i> 政府援助：与经营活动没有特定联系的政府援助	ISAK 18	<i>Government Assistance No Specific Relation to Operating Activities</i> 政府援助：与经营活动没有特定联系的政府援助	ISAK 18 在所有重大方面与 SIC 10 一致。
SIC-25	<i>Income Taxes-Changes in the Tax Status of an Entity or its Shareholders</i> 所得税：主体或其股东纳税状况的变更	ISAK 20	<i>Income Taxes-Changes in the Tax Status of an Entity or its Shareholders</i> 所得税：主体或其股东纳税状况的变更	ISAK 20 在所有重大方面与 SIC 25 一致。
SIC-29	<i>Service Concession Arrangements: Disclosures</i> 服务特许权安排：披露	ISAK 22	<i>Service Concession Arrangements: Disclosures</i> 服务特许权安排：披露	ISAK 22 在所有重大方面与 SIC 29 一致。
SIC-32	<i>Intangible Assets-Web Site Costs</i> 无形资产：网站成本	ISAK 14	<i>Intangible Assets-Web Site Costs</i> 无形资产：网站成本	ISAK 14 在所有重大方面与 SIC 32 一致。

下面为特定 PSAK 和 ISAK 在 IFRS 下没有相对应的准则，如：

PSAK 38: “Kombinasi Bisnis Entitas Sepengendali” / Accounting for Business Combination Under Common Control Entities

PSAK 38: 共同控制个体重组的会计处理

此准则的目的在于明确 PSAK 22“业务合并”中未被规范到的共同控制下重组的会计处理。尽管共同控制个体间的转移已经完成法律程序，但并没有经济实质。因此要求使用权益结合法会计予以处理。PSAK 38 适用于受让方和出让方。

PSAK 70: “Akuntansi Aset dan Liabilitas Pengampunan Pajak” / Accounting for Tax Amnesty Assets and Liabilities

PSAK 70: 税务特赦下资产及负债的会计处理

此准则旨在明确申请税务特赦的会计处理。PSAK 70 也适用于采用中小企业会计准则（SAK ETAP）的非公共利益主体。此准则自税务特赦颁布日起生效。

ISAK 31: “Interpretasi atas Ruang Lingkup PSAK 13: Properti Investasi” / Interpretation on the scope of PSAK 13: Investment Property

ISAK 31: 对 PSAK 13 《投资性房地产》范畴的解释

此准则旨在明确定义 PSAK 13 中投资性房地产的特性。此解释阐明一般建筑物特征，如附着于建筑物的墙壁、地板和屋顶。

ISAK 32: “Definisi dan Hierarki Standar Akuntansi Keuangan” / Definition and Hierarchy of Indonesian Financial Accounting Standards

ISAK 32: 印尼财务会计准则的定义和层级

IFAS 的定义在 PSAK 1 及 PSAK 25 下包含资本市场监管机构发布的适用于其监管主体的声明。此解释澄清了 PSAK 25 下 IFAS 的定义和层级，特别是在资本市场规则与现有 PSAK/ISAK 冲突的情况下。在不一致情况下，主体应遵循 PSAK/ISAK 的要求，以便明确地无保留地遵守 IFAS。

ISAK 35: “Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba” / Presentation of Financial Statements for Non-profit Oriented Entities

ISAK 35: 非营利性组织的财务报表列报

该解释澄清了 PSAK 1 对非营利性组织的应用，并指出非营利性组织应遵循 PSAK 1 所要求的财务报表的最低列报要求，包括列报结构和项目。然而，非营利性组织可以在必要时修改财务报表的项目描述和标题。ISAK 35 还为非营利性组织提供了一个说明性示例。

ISAK 36: “Interaksi antara Ketentuan Mengenai Hak atas Tanah dalam PSAK 16: Aset Tetap dan PSAK 73: Sewa” / *Interaction Between Standard of Land Rights in PSAK 16: Fixed Assets and PSAK 73: Leases*

ISAK 36: PSAK 16 《固定资产》 和 PSAK 73 《租赁》 有关土地权的认定

该解释为确定土地权利的会计处理归属 PSAK 16 还是 PSAK 73 提供了指导。交易和合同权利义务的实质是主要考虑因素，而不是其法律形式。

联系我们

大中华区业务部

Toto Harsono 阜恒辉

合伙人

toto.harsono@pwc.com

Ding Tian 田丁

顾问

ding.tian@pwc.com

微信: 446787148

Prasetya Surya 叶彬富

经理

prasetya.surya@pwc.com

微信: prasyap

会计咨询服务团队

Djohan Pinnarwan

+62 21 521 2901 (ext. 82299)

djohan.pinnarwan@pwc.com

Irwan Lau

+62 21 521 2901 (ext. 82016)

irwan.lau@pwc.com

Jumadi Anggana

+62 21 521 2901 (ext. 81990)

jumadi.anggana@pwc.com

Jasmin Maranan

+62 21 521 2901 (ext. 81619)

jasmin.m.maranan@pwc.com

Elina Mihardja

+62 21 521 2901 (ext. 83615)

elina.mihardja@pwc.com

Ponco Widagdo

+62 21 521 2901 (ext. 83322)

ponco.widagdo@pwc.com

Ivina Hartopo

+62 21 521 2901 (ext. 83209)

ivina.hartopo@pwc.com

PwC Indonesia

WTC 3

Jl. Jend. Sudirman Kav. 29-31

Jakarta 12920 – Indonesia

T: +62 21 50992901 / 31192901

F: +62 21 52905555 / 52905050

Pakuwon Center

Tunjungan Plaza 5, 22nd Floor, Unit 05

Jl. Embong Malang No. 1, 3, 5

Surabaya 60261 - Indonesia

T: +62 31 99245759

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

PwC Indonesia is comprised of KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan, PT PricewaterhouseCoopers Indonesia Advisory, PT Prima Wahana Caraka, PT PricewaterhouseCoopers Consulting Indonesia, and Melli Darsa & Co., Advocates & Legal Consultants, each of which is a separate legal entity and all of which together constitute the Indonesian member firm of the PwC global network, which is collectively referred to as PwC Indonesia.

© 2022 KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan. All rights reserved. PwC refers to the Indonesia member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.