

PERUMDA ANEKA DHARMA

Laporan keuangan tanggal 31 Desember 2023
dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut
beserta laporan auditor independent

**PERUMDA ANEKA DHARMA
LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2023
DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL TERSEBUT
BESERTA LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

Daftar Isi

| | Halaman |
|--------------------------------------|---------|
| Surat Pernyataan Direksi | |
| Laporan Posisi Keuangan | 1 |
| Laporan Laba Rugi Komprehensif | 3 |
| Laporan Perubahan Ekuitas..... | 4 |
| Laporan Arus Kas..... | 5 |
| Catatan atas Laporan Keuangan | 6 |
| Laporan Auditor Independen | |

PERUMDA ANEKA DHARMA
LAPORAN POSISI KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

| | <u>Catatan</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|----------------------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Aset | | | |
| Aset Lancar | | | |
| Kas dan bank | 4 | 2.701.252.747 | 2.627.125.769 |
| Piutang usaha - Pihak ketiga | 5 | 308.241.092 | 53.384.859 |
| Piutang non usaha - Pihak ketiga | 6 | 167.242.784 | 209.918.657 |
| Persediaan | 7 | 408.636.977 | 238.087.750 |
| Tagihan pajak | | - | 8.022.823 |
| Total Aset Lancar | | <u>3.585.373.600</u> | <u>3.136.539.858</u> |
| Aset Tidak Lancar | | | |
| Piutang non usaha jangka panjang | 8 | | |
| Pihak ketiga | | 574.919.551 | 575.919.551 |
| Pihak berelasi | | 1.779.740.836 | 1.779.740.836 |
| Aset tetap - neto | 9 | 535.443.600 | 635.252.948 |
| Investasi | 10 | 2.667.844.734 | 2.035.358.734 |
| Total Aset Tidak Lancar | | <u>5.557.948.721</u> | <u>5.026.272.069</u> |
| Total Aset | | <u>9.143.322.322</u> | <u>8.162.811.928</u> |

Catatan atas laporan keuangan terlampir merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

PERUMDA ANEKA DHARMA
LAPORAN POSISI KEUANGAN (lanjutan)
Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

| | <u>Catatan</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Liabilitas dan Ekuitas | | | |
| Liabilitas | | | |
| Liabilitas Jangka Pendek | | | |
| Utang usaha - Pihak ketiga | 11 | 476.119.662 | 119.766.400 |
| Utang pajak | 12 | 50.788.098 | - |
| Total Liabilitas Jangka Pendek | | <u>526.907.760</u> | <u>119.766.400</u> |
| Liabilitas Jangka Panjang | | | |
| Utang non usaha jangka panjang - Pihak ketiga | 13 | 73.169.499 | 64.482.171 |
| Total Liabilitas Jangka Panjang | | <u>73.169.499</u> | <u>64.482.171</u> |
| Total Liabilitas | | <u>600.077.259</u> | <u>184.248.571</u> |
| Ekuitas | | | |
| Modal disetor | 14 | 10.666.156.851 | 10.315.063.051 |
| Cadangan umum | 15 | 10.682.973 | 3.733.112 |
| Defisit | | <u>(2.133.594.761)</u> | <u>(2.340.232.806)</u> |
| Total Ekuitas | | <u>8.543.245.063</u> | <u>7.978.563.357</u> |
| Total Liabilitas dan Ekuitas | | <u>9.143.322.322</u> | <u>8.162.811.928</u> |

Catatan atas laporan keuangan terlampir merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

PERUMDA ANEKA DHARMA
LAPORAN LABA RUGI KOMPREHENSIF
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal
Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

| | <u>Catatan</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---------------------------------------|----------------|-----------------------------|---------------------------|
| Pendapatan usaha - neto | 16 | 6.124.345.683 | 3.551.864.634 |
| Beban pokok penjualan | 17 | <u>(4.765.355.172)</u> | <u>(2.653.799.279)</u> |
| Laba bruto | | <u>1.358.990.511</u> | <u>898.065.355</u> |
| Beban Penjualan | | (19.724.000) | (10.147.800) |
| Beban Administrasi dan Umum | 18 | (1.009.305.807) | (910.485.337) |
| Penghasilan operasi lain | | 13.475.779 | 94.608.860 |
| Beban operasi lain | 19 | <u>(68.816.725)</u> | <u>(45.825.300)</u> |
| Laba usaha | | <u>274.619.758</u> | <u>26.215.778</u> |
| Pendapatan keuangan | 20 | 23.328.650 | 19.566.483 |
| Beban keuangan | | <u>(4.929.757)</u> | <u>(3.965.453)</u> |
| Pendapatan keuangan - neto | | <u>18.398.893</u> | <u>15.601.029</u> |
| Laba sebelum pajak penghasilan | | 293.018.651 | 41.816.808 |
| Pajak Penghasilan | | | |
| Beban Pajak Penghasilan | 12 | <u>(51.631.298)</u> | <u>(7.067.501)</u> |
| Total Pajak Penghasilan | | <u>(51.631.298)</u> | <u>(7.067.501)</u> |
| Laba komprehensif | | <u>241.387.353</u> | <u>34.749.307</u> |

Catatan atas laporan keuangan terlampir merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

PERUMDA ANEKA DHARMA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal
Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

| | Modal | | | | |
|---------------------------------------|------------------------|----------------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| | Ditempatkan dan | Tambahan | Cadangan | Defisit | Total Ekuitas |
| | disetor penuh | Modal Disetor | Umum | | |
| Saldo tanggal 31 Desember 2021 | 9.015.063.051 | - | - | (2.356.316.554) | 6.658.746.497 |
| Alokasi laba tahun 2021 | - | - | - | (18.665.560) | (18.665.560) |
| Pembentukan cadangan umum | - | - | 3.733.112 | - | 3.733.112 |
| Penambahan penyertaan modal | 1.300.000.000 | - | - | - | 1.300.000.000 |
| Laba komprehensif | - | - | - | 34.749.307 | 34.749.307 |
| Saldo tanggal 31 Desember 2022 | 10.315.063.051 | - | 3.733.112 | (2.340.232.806) | 7.978.563.356 |
| Alokasi laba tahun 2022 | - | - | - | (34.749.307) | (34.749.307) |
| Pembentukan cadangan umum | - | - | 6.949.861 | - | 6.949.861 |
| Penambahan penyertaan modal | 351.093.800 | - | - | - | 351.093.800 |
| Laba komprehensif | - | - | - | 241.387.353 | 241.387.353 |
| Saldo tanggal 31 Desember 2023 | 10.666.156.851 | - | 10.682.973 | (2.133.594.760) | 8.543.245.063 |

Catatan atas laporan keuangan terlampir merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

PERUMDA ANEKA DHARMA
LAPORAN ARUS KAS
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal
Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| ARUS KAS DARI AKTIVITAS | | |
| OPERASI | | |
| Laba (rugi) komprehensif | 241.387.353 | 34.749.307 |
| Penambahan/(pengurangan) yang tidak mempengaruhi arus kas operasi: | | |
| Alokasi cadangan umum | 6.949.861 | 3.733.112 |
| Penyusutan aset tetap | 123.427.348 | 147.391.220 |
| Penghapusan persediaan | - | - |
| Penghapusan aset tetap | - | - |
| Reklasifikasi penyusutan aset tetap | - | (6.501.549) |
| Perubahan dalam aset dan liabilitas operasi: | | |
| Piutang usaha - pihak ketiga | (254.856.233) | 122.722.201 |
| Piutang non usaha jangka pendek | 42.675.873 | (91.828.289) |
| Persediaan | (170.549.226) | (25.591.481) |
| Piutang non usaha jangka panjang | 1.000.000 | - |
| Pajak dibayar di muka | 8.022.823 | (8.022.824) |
| Utang usaha | 356.353.262 | 15.133.500 |
| Utang pajak | 50.788.098 | - |
| Utang lain - lain | 8.687.329 | 4.666.392 |
| Utang non usaha - pihak ketiga | - | 4.455.874 |
| Kas neto diperoleh dari aktivitas operasi | <u>413.886.487</u> | <u>200.907.463</u> |
| ARUS KAS DARI AKTIVITAS | | |
| INVESTASI | | |
| Perolehan aset tetap | (23.618.000) | (100.928.000) |
| Penambahan investasi | (632.486.001) | (197.247.101) |
| Kas neto digunakan untuk aktivitas investasi | <u>(656.104.001)</u> | <u>(298.175.101)</u> |
| ARUS KAS DARI AKTIVITAS | | |
| PENDANAAN | | |
| Penerimaan dari (Pembayaran untuk): | | |
| Penambahan penyertaan modal | 351.093.800 | 1.300.000.000 |
| Alokasi laba tahun 2021 | (34.749.307) | (18.665.560) |
| Kas neto diperoleh dari aktivitas pendanaan | <u>316.344.493</u> | <u>1.281.334.440</u> |
| KENAIKAN BERSIH KAS DAN SETARA KAS | 74.126.979 | 1.184.066.802 |
| KAS DAN BANK KAS AWAL TAHUN | <u>2.627.125.769</u> | <u>1.443.058.967</u> |
| KAS DAN BANK KAS AKHIR TAHUN | <u>2.701.252.748</u> | <u>2.627.125.769</u> |

Catatan atas laporan keuangan terlampir merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

PERUMDA ANEKA DHARMA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2023 dan
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

1. UMUM

Perusahaan Umum Daerah Aneka Dharma ("Perusahaan") berkedudukan di Jalan Jendral Sudirman No.36 A Bantul, Yogyakarta berdasarkan Peraturan Daerah ("PERDA") Kabupaten Daerah Tingkat II Bantul No.5 Tahun 1978 dan telah mengalami beberapa kali perubahan. Perubahan terakhir adalah Peraturan Daerah No. 3 tahun 2019.

Maksud dan tujuan Perusahaan adalah turut serta melaksanakan pembangunan daerah dalam rangka mengembangkan pertumbuhan ekonomi daerah serta meningkatkan penghasilan daerah untuk mempertinggi taraf hidup rakyat.

Bidang usaha Perusahaan sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Bantul No. 3 Tahun 2019, adalah sebagai berikut:

- Perdagangan umum
- Pelayanan Jasa
- Pertanian
- Perindustrian
- Pertambangan
- Peternakan
- Pariwisata

Dalam menjalankan usahanya, izin yang dimiliki Perusahaan pada tanggal 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

| No | Jenis Perizinan | Nomor Perizinan |
|----|---|---|
| 1 | Surat Izin Usaha Perdagangan (SIUP) Kec | 3950/DPMT/007/X/2017 |
| 2 | Tanda Daftar Industri | 0301/DP/011/2013 |
| 3 | Tanda Daftar Perusahaan | 0303/DP/101/XI/2013 |
| 4 | Izin Gangguan | 0299/DP/001/XI/2013 2146/DP/001/V/2013 |
| 5 | Tanda Daftar Industri | 0301/DP/011/2013 |
| 6 | Nomor Pokok Wajib Pajak | 01.435.781.8-543.000 |
| 7 | Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak | PEM-01320-WPJ.23/KP.0503/2009 |
| 8 | Nomor Induk Berusaha | 0214010220773 |

Susunan organisasi dan tata kerja Perusahaan pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|-------------------------------|-----------------------------|
| Bupati | : H.Abdul Halim Muslih | H.Abdul Halim Muslih |
| Dewan Pengawas | : Ir. Fenty Yusdayati, MT | Drs. Helmi Jamharis, MM |
| Direktur Utama | : Yuli Budi Sasangka, ST | Yuli Budi Sasangka, ST |
| Staf Ahli | : Drs. R. Moelyosubagio, M.SI | Drs. R. Moelyosubagio, M.SI |
| KA. Bagian Administrasi dan Keuangan | : Sulistyowati.SE | Sulistyowati.SE |
| - Sub Bagian Umum dan Kepegawaian | : Cicik Nurhaningtyas. Amd | Cicik Nurhaningtyas. Amd |
| - Sub Bagian Keuangan | : Dwi Indah Prasetyawati, SE | Dwi Indah Prasetyawati, SE |
| KA. Bagian Operasional | : Susilo Kuswoyo, S.IP | Susilo Kuswoyo, S.IP |
| - Sub Bagian Perencanaan dan Pemasaran | : Juni Krimawanto | Juni Krimawanto |
| - Sub Bagian Produksi | : Agus Wit Hindra | Agus Wit Hindra |

Manajemen Perusahaan bertanggung jawab dalam penyusunan laporan keuangan yang telah diselesaikan dan diotorisasi untuk terbit sesuai dengan keputusan direksi pada tanggal 19 Maret 2024.

PERUMDA ANEKA DHARMA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2023 dan
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN

Dasar Penyajian Laporan Keuangan

Laporan keuangan ini telah disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia, yang mencakup Pernyataan dan Interpretasi yang dikeluarkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia.

Laporan keuangan disusun dengan menggunakan konsep akrual, kecuali laporan arus kas, dengan menggunakan konsep biaya historis, kecuali seperti yang diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan yang relevan.

Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode tidak langsung dengan mengelompokkan arus kas dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

Tahun buku Perusahaan adalah tanggal 1 Januari sampai dengan 31 Desember.

Mata uang pelaporan yang digunakan pada laporan keuangan adalah Rupiah, yang merupakan mata uang fungsional Perusahaan.

Kas dan Bank

Kas dan bank meliputi jumlah kas dan bank pada akhir periode yang tidak dibatasi atau dijadikan jaminan atas utang dan pinjaman lainnya.

Transaksi dengan Pihak-pihak Berelasi

Transaksi dengan pihak-pihak berelasi dilakukan berdasarkan persyaratan yang disetujui oleh kedua belah pihak, dimana persyaratan tersebut mungkin tidak sama dengan transaksi lain yang dilakukan dengan pihak ketiga.

Seluruh transaksi dan saldo yang material dengan pihak-pihak berelasi diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan yang relevan. Kecuali diungkapkan khusus sebagai pihak berelasi, maka pihak-pihak lain yang disebutkan dalam catatan atas laporan keuangan merupakan pihak ketiga.

Piutang Usaha

Piutang usaha disajikan sebesar jumlah bersih setelah dikurangi dengan penurunan nilai yang dibentuk sebesar estimasi penyisihan piutang tak tertagih. Penurunan nilai ditentukan dengan memperhatikan antara lain pengalaman, prospek usaha dan industri, kondisi keuangan dengan penekanan pada arus kas, kemampuan membayar debitur, dan agunan yang dikuasai.

Persediaan

Persediaan diukur sebesar nilai yang lebih rendah antara biaya perolehan atau nilai realisasi neto. Biaya perolehan ditentukan dengan menggunakan metode FIFO (*First in First Out*) atau barang yang masuk pertama keluar pertama. Nilai realisasi neto persediaan adalah estimasi harga jual dalam kegiatan usaha biasa dikurangi estimasi biaya penyelesaian dan estimasi biaya yang diperlukan untuk membuat penjualan.

Biaya dibayar di Muka

Pembayaran di muka diamortisasi dan dibebankan pada laba rugi selama masa manfaatnya.

PERUMDA ANEKA DHARMA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2023 dan
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (lanjutan)

Aset Tetap

Seluruh aset tetap awalnya diakui sebesar biaya perolehan, yang terdiri atas harga perolehan dan biaya-biaya tambahan yang dapat diatribusikan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang diinginkan supaya aset tersebut siap digunakan sesuai dengan maksud manajemen.

Setelah pengakuan awal, aset tetap dinyatakan pada biaya perolehan dikurangi akumulasi penyusutan dan akumulasi rugi penurunan nilai.

Penyusutan aset dimulai pada saat aset tersebut siap untuk digunakan sesuai maksud penggunaannya dan dihitung dengan menggunakan metode garis lurus, berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis aset yang bersangkutan sebagai berikut:

| | <u>Tahun</u> |
|-------------------|--------------|
| Bangunan | 20 |
| Kendaraan | 8 |
| Inventaris Kantor | 4 - 16 |

Nilai tercatat aset tetap ditelaah atas penurunan jika terjadi peristiwa atau perubahan keadaan yang mengindikasikan bahwa nilai tercatat mungkin tidak dapat seluruhnya terealisasi.

Jumlah tercatat komponen dari suatu aset tetap dihentikan pengakuannya pada saat dilepaskan atau saat sudah tidak ada lagi manfaat ekonomis masa depan yang diekspektasikan dari penggunaan maupun pelepasannya. Laba atau rugi yang timbul dari penghentian pengakuan aset tersebut dimasukkan ke dalam laba rugi untuk tahun penghentian pengakuan tersebut dilakukan.

Sewa

Perusahaan mengklasifikasikan sewa berdasarkan sejauh mana risiko dan manfaat yang terkait dengan kepemilikan aset sewa pembiayaan berada pada *lessor* atau *lessee*, dan pada substansi transaksi daripada bentuk kontraknya.

Sewa dimana Perusahaan tidak mengalihkan secara substansi seluruh risiko dan manfaat yang terkait dengan kepemilikan aset diklasifikasikan sebagai sewa operasi.

Pendapatan dan Beban

Pendapatan diakui bila besar kemungkinan manfaat ekonomi akan diperoleh Perusahaan dan jumlahnya dapat diukur secara handal tanpa memperhitungkan kapan pembayaran dilakukan. Penghasilan diukur pada nilai wajar pembayaran yang diterima atau dapat diterima, tidak termasuk diskon, rabat dan Pajak Pertambahan Nilai ("PPN"). Perusahaan mengevaluasi perjanjian penghasilannya terhadap kriteria spesifik untuk menentukan apakah Perusahaan bertindak sebagai pelaku utama atau agen. Perusahaan menyimpulkan bahwa Perusahaan bertindak sebagai prinsipal pada semua perjanjian penghasilannya. Kriteria spesifik berikut juga harus dipenuhi sebelum penghasilan diakui.

Penjualan Barang

Penghasilan dari penjualan diakui pada saat penyerahan barang dagangan kepada pelanggan.

Beban diakui pada saat terjadinya (dasar akrual).

PERUMDA ANEKA DHARMA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2023 dan
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (lanjutan)

Perpajakan

Beban pajak penghasilan merupakan jumlah dari pajak penghasilan badan yang terutang saat ini.

Aset dan liabilitas pajak kini untuk tahun berjalan dan lalu diukur sebesar jumlah yang diharapkan dapat direstitusi dari atau dibayarkan kepada otoritas perpajakan. Tarif pajak dan peraturan pajak yang digunakan untuk menghitung jumlah tersebut adalah yang telah berlaku pada tanggal pelaporan.

Penghasilan kena pajak berbeda dengan laba yang dilaporkan dalam laba atau rugi karena penghasilan kena pajak tidak termasuk bagian dari penghasilan atau beban yang dikenakan pajak atau dikurangkan di tahun-tahun yang berbeda, dan juga tidak termasuk bagian-bagian yang tidak dikenakan pajak atau tidak dapat dikurangkan.

Koreksi terhadap liabilitas perpajakan dicatat saat surat ketetapan pajak diterima atau apabila dilakukan banding, ketika hasil banding sudah diputuskan.

Perusahaan tidak melakukan penangguhan pajak atas perbedaan waktu pengakuan dan beban antara laporan keuangan untuk tujuan komersial dan pajak.

Investasi Pada Entitas Anak

Entitas anak adalah suatu entitas yang dikendalikan oleh entitas induk. Pengendalian adalah kemampuan untuk mengatur kebijakan keuangan dan operasional dari suatu entitas sehingga mendapatkan manfaat dari aktivitas tersebut. Pengendalian dianggap ada jika entitas induk memiliki baik secara langsung atau tidak langsung melalui entitas anak lebih dari setengah hak suara dari suatu entitas, kecuali dapat ditunjukkan secara jelas bahwa kepemilikan tersebut tidak menunjukkan adanya pengendalian.

Investasi pada entitas anak dicatat dengan menggunakan metode ekuitas. Investasi pada entitas anak awalnya diakui pada biaya perolehan dan selanjutnya disesuaikan untuk mencerminkan bagian entitas induk atas laba atau rugi dan pendapatan dan beban dari entitas anak.

Sampai dengan tahun 2023, Perusahaan belum menerapkan metode ekuitas atas investasi pada entitas anak.

Liabilitas Imbalan Kerja

Perusahaan mengakui biaya atas seluruh imbalan kerja yang menjadi hak pekerja akibat dari jasa yang diberikan kepada selama periode pelaporan :

- sebagai kewajiban, setelah dikurang jumlah yang telah dibayar baik secara langsung kepada pekerja atau sebagai kontribusi kepada dana imbalan kerja. Jika pembayaran kontribusi melebihi kewajiban yang timbul dari jasa sebelum tanggal pelaporan, maka Perusahaan harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset dibayar dimuka yang akan mengurangi pembayaran masa datang atau sebagai pengembalian kas
- sebagai beban, kecuali terdapat hal lain mensyaratkan biaya tersebut diakui sebagai bagian biaya perolehan suatu aset seperti persediaan atau aset tetap

Pada tahun 2023, Perusahaan belum menerapkan perhitungan Liabilitas Imbalan Kerja terhadap laporan keuangan.

PERUMDA ANEKA DHARMA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2023 dan
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (lanjutan)

Penurunan Nilai

Kerugian penurunan nilai terjadi ketika nilai tercatat aset melebihi jumlah yang dapat diperoleh kembali. Penurunan nilai harus diterapkan dalam akuntansi untuk penurunan nilai semua aset, kecuali aset yang muncul dari imbalan kerja.

Pinjaman yang diberikan dan piutang

Penurunan nilai pinjaman yang diberikan dan piutang dibentuk sebesar estimasi kerugian yang tidak dapat ditagih. Penurunan nilai ditentukan dengan memperhatikan antara lain pengalaman, prospek industri, prospek usaha, kondisi keuangan dengan penekanan pada arus kas, kemampuan membayar debitor, dan agunan yang dikuasai.

Sampai dengan tahun 2023, Perusahaan belum menerapkan dan membentuk cadangan penurunan nilai terkait dengan piutang yang telah teridentifikasi sebagai piutang macet.

Persediaan

Entitas harus menilai pada setiap tanggal pelaporan apakah persediaan turun nilainya. Entitas harus membuat penilaian dengan membandingkan jumlah tercatat setiap jenis persediaan dengan harga jual dikurangi biaya untuk menyesuaikan dan menjual. Jika suatu jenis persediaan turun nilainya, maka entitas harus mengakui kerugian dalam laporan laba rugi atas perbedaan antara jumlah tercatat dan harga jual dikurangi biaya untuk menyelesaikan dan menjual.

Sampai dengan tahun 2023, Perusahaan belum menerapkan dan membentuk cadangan penurunan nilai terkait dengan persediaan.

3. SUMBER ESTIMASI KETIDAKPASTIAN

Penyusunan laporan keuangan Perusahaan mengharuskan manajemen untuk membuat pertimbangan, estimasi dan asumsi yang memengaruhi jumlah yang dilaporkan dari penghasilan, beban, aset dan liabilitas, dan pengungkapan atas liabilitas kontijensi, pada akhir periode pelaporan. Ketidakpastian mengenai asumsi dan estimasi tersebut dapat mengakibatkan penyesuaian material terhadap nilai tercatat aset dan liabilitas yang terpengaruh pada periode pelaporan berikutnya.

Pertimbangan

Pertimbangan berikut ini dibuat oleh manajemen dalam rangka penerapan kebijakan akuntansi Perusahaan yang memiliki pengaruh paling signifikan atas jumlah yang diakui dalam laporan keuangan:

Klasifikasi Aset dan Liabilitas Keuangan

Perusahaan menetapkan klasifikasi atas aset dan liabilitas tertentu sebagai aset keuangan dan liabilitas keuangan. Dengan demikian, aset keuangan dan liabilitas keuangan diakui sesuai dengan kebijakan akuntansi Perusahaan dalam catatan atas laporan keuangan yang relevan.

Penentuan Mata Uang Fungsional

Mata uang fungsional dari Perusahaan adalah mata uang dari lingkungan ekonomi primer dimana entitas beroperasi. Mata uang tersebut adalah mata uang yang mempengaruhi pendapatan dan beban dari jasa yang diberikan.

PERUMDA ANEKA DHARMA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2023 dan
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

3. SUMBER ESTIMASI KETIDAKPASTIAN (lanjutan)

Estimasi dan Asumsi

Asumsi utama masa depan dan sumber utama estimasi ketidakpastian lain pada tanggal pelaporan yang memiliki risiko signifikan bagi penyesuaian yang material terhadap nilai tercatat aset dan liabilitas untuk tahun berikutnya diungkapkan di bawah ini. Perusahaan mendasarkan asumsi dan estimasi pada parameter yang tersedia pada saat laporan keuangan disusun. Asumsi dan situasi mengenai perkembangan masa depan mungkin berubah akibat perubahan pasar atau situasi di luar kendali Perusahaan. Perubahan tersebut dicerminkan dalam asumsi terkait pada saat terjadinya.

4. KAS DAN BANK

Akun ini terdiri dari:

| | 2023 | 2022 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Kas | <u>2.016.440</u> | <u>590.518</u> |
| Bank | | |
| Rupiah | | |
| PT Bank Nasional Indonesia (Persero), Tbk | 728.564.706 | 723.109.863 |
| PT Bank BPD DIY | 1.385.244.785 | 1.269.729.862 |
| PT Bank Rakyat Indonesia (Persero),Tbk | 455.342.271 | 501.151.125 |
| PD BPR Bank Bantul | 92.183.130 | 59.980.949 |
| PT Bank Mandiri (Persero) Tbk | <u>37.901.415</u> | <u>72.563.452</u> |
| Total Bank | <u>2.699.236.307</u> | <u>2.626.535.251</u> |
| Total | <u>2.701.252.747</u> | <u>2.627.125.769</u> |

5. PIUTANG USAHA – PIHAK KETIGA

Akun ini terdiri dari:

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------|--------------------|-------------------|
| Piutang perdagangan umum | <u>308.241.092</u> | <u>53.384.859</u> |

6. PIUTANG NON USAHA – PIHAK KETIGA

Akun ini terdiri dari:

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Piutang cetak | <u>90.596.724</u> | <u>90.596.724</u> |
| Penjualan kaleng | 36.376.060 | 42.376.060 |
| Joglo gabusan | 16.920.000 | 16.920.000 |
| Kerjasama <i>advertising</i> | - | 60.000.000 |
| Lain - lain | <u>23.350.000</u> | <u>25.873</u> |
| Total | <u>167.242.784</u> | <u>209.918.657</u> |

PERUMDA ANEKA DHARMA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2023 dan
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

7. PERSEDIAAN

Akun ini terdiri dari dari persediaan:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--------------|---------------------------|---------------------------|
| Barang jadi | 393.636.976 | 223.087.750 |
| Lain - lain | 15.000.000 | 15.000.000 |
| Total | <u>408.636.976</u> | <u>238.087.750</u> |

8. PIUTANG NON USAHA JANGKA PANJANG

Rincian saldo piutang non usaha jangka panjang Perusahaan terdiri dari:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>Pihak Ketiga</u> | | |
| Piutang kerja sama pasir 2003 | 11.744.635 | 11.744.635 |
| Piutang Victory Group | 114.000.000 | 115.000.000 |
| Piutang Kelebihan setoran PAD | 101.323.470 | 101.323.470 |
| Piutang Proyek | 148.818.750 | 148.818.750 |
| Piutang usaha macet | 163.136.696 | 163.136.696 |
| Piutang non usaha macet | 35.896.000 | 35.896.000 |
| Total | <u>574.919.551</u> | <u>575.919.551</u> |
| <u>Pihak Berelasi</u> | | |
| PT Radio Sangga Buana Citra | 1.779.740.836 | 1.779.740.836 |
| Total | <u>2.354.660.387</u> | <u>2.355.660.387</u> |

Piutang non usaha merupakan rincian piutang yang telah teridentifikasi macet. Berdasarkan keterangan manajemen, sampai pada tahun 2023, Perusahaan belum dapat membentuk cadangan penurunan nilai ataupun melakukan penghapusan terkait dengan rincian piutang tersebut.

9. ASET TETAP

Rincian aset tetap adalah sebagai berikut:

| | <u>2023</u> | | | | <u>Saldo Akhir</u> |
|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| | <u>Saldo Awal</u> | <u>Penambahan</u> | <u>Reklasifikasi</u> | <u>Pengurangan</u> | |
| Biaya Perolehan | | | | | |
| <u>Pemilikan Langsung</u> | | | | | |
| Bangunan permanen | 133.575.400 | - | - | - | 133.575.400 |
| Bangunan non permanen | 14.119.000 | - | - | - | 14.119.000 |
| Inventaris gol 1 | 135.100.000 | 23.618.000 | - | - | 158.718.000 |
| Inventaris gol 2 | 1.094.836.700 | - | - | - | 1.094.836.700 |
| Inventaris gol 3 | 2.167.650 | - | - | - | 2.167.650 |
| Total Biaya Perolehan | <u>1.379.798.750</u> | <u>23.618.000</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1.403.416.750</u> |
| Akumulasi Penyusutan | | | | | |
| <u>Pemilikan Langsung</u> | | | | | |
| Bangunan permanen | 74.584.336 | 5.185.731 | - | - | 79.770.067 |
| Bangunan non permanen | 8.459.617 | 143.383 | - | - | 8.603.000 |
| Inventaris gol 1 | 109.278.125 | 9.733.167 | - | - | 119.011.292 |
| Inventaris gol 2 | 550.056.074 | 108.365.067 | - | - | 658.421.141 |
| Inventaris gol 3 | 2.167.650 | - | - | - | 2.167.650 |
| Total Akumulasi Penyusutan | <u>744.545.802</u> | <u>123.427.348</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>867.973.150</u> |
| Nilai Buku - Neto | <u>635.252.948</u> | | | | <u>535.443.600</u> |

PERUMDA ANEKA DHARMA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2023 dan
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

9. ASET TETAP (lanjutan)

Rincian aset tetap adalah sebagai berikut: (lanjutan)

| | 2022 | | | | |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|-------------|----------------------|
| | Saldo Awal | Penambahan | Reklasifikasi | Pengurangan | Saldo Akhir |
| Biaya Perolehan | | | | | |
| <u>Pemilikan Langsung</u> | | | | | |
| Bangunan permanen | 133.575.400 | - | - | - | 133.575.400 |
| Bangunan non permanen | 14.119.000 | - | - | - | 14.119.000 |
| Inventaris gol 1 | 107.600.000 | 27.500.000 | - | - | 135.100.000 |
| Inventaris gol 2 | 1.021.408.700 | 73.428.000 | - | - | 1.094.836.700 |
| Inventaris gol 3 | 2.167.650 | - | - | - | 2.167.650 |
| Total Biaya Perolehan | 1.278.870.750 | 100.928.000 | - | - | 1.379.798.750 |
| Akumulasi Penyusutan | | | | | |
| <u>Pemilikan Langsung</u> | | | | | |
| Bangunan permanen | 67.905.566 | 6.678.770 | - | - | 74.584.336 |
| Bangunan non permanen | 13.161.283 | 860.300 | (5.561.966) | - | 8.459.617 |
| Inventaris gol 1 | 78.161.458 | 32.056.250 | (939.583) | - | 109.278.125 |
| Inventaris gol 2 | 442.260.174 | 107.795.900 | - | - | 550.056.074 |
| Inventaris gol 3 | 2.167.650 | - | - | - | 2.167.650 |
| Total Akumulasi Penyusutan | 603.656.132 | 147.391.220 | (6.501.549) | - | 744.545.802 |
| Nilai Buku - Neto | 675.214.618 | | | | 635.252.948 |

10. INVESTASI

Rincian investasi adalah sebagai berikut:

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Entitas Anak | 950.000.000 | 950.000.000 |
| Kerjasama operasi - Pusat Daur Ulang (PDU) Cabean | 490.000.000 | - |
| Gedung Kesenian Gabusan | 423.111.634 | 423.111.634 |
| Kompleks Gedung Kesenian | 400.000.000 | 400.000.000 |
| Kerjasama operasi - Apotek Dharma Usada | 276.752.100 | 202.247.100 |
| Kerjasama operasi - Aneka Dharma Waste Management | 77.231.000 | - |
| Kerjasama peternakan | 50.750.000 | 60.000.000 |
| Total | 2.667.844.734 | 2.035.358.734 |

Entitas Anak

Berdasarkan akta notaris No. 03 tanggal 6 Juli 2017 oleh Mustika Rahaju, S.H, investasi saham Perusahaan merupakan investasi kepada entitas anak:

| | % Kepemilikan | Lembar Saham | Jumlah |
|-----------------------------|---------------|--------------|-------------|
| PT Radio Sangga Buana Citra | 95% | 950 | 950.000.000 |

Berdasarkan keterangan manajemen sampai dengan tahun 2023, Perusahaan belum menerapkan metode ekuitas atas investasi pada entitas anak yaitu PT Radio Sangga Buana Citra.

Kerjasama operasi – Pusat Daur Ulang (PDU) Cabean

Berdasarkan perjanjian *Proof of Concept (POC)* nomor 30/PERUMDA.AD/Bt/II/2023 tanggal 22 Juni 2023, Perusahaan bekerja sama dengan Badan Usaha Milik Desa Panggung Lestari, Panggungharjo dan PT Anugerah Alam Manunggal, bahwa akan membuat produksi cacahan plastik daur ulang, pellet plastik daur ulang dan produk hasil olahan plastik daur ulang. Berdasarkan *POC* tersebut total investasi keseluruhan yang akan dikeluarkan adalah sebesar Rp729.520.763 (47,5% dari total keseluruhan sebesar Rp1.535.833.185). Jangka waktu perjanjian ini adalah 8 bulan (2 bulan fase *POC* pembangunan dan 6 bulan pelaksanaan *Concept validation*).

PERUMDA ANEKA DHARMA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2023 dan
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

10. INVESTASI (lanjutan)

Kerjasama operasi – Apotek Dharma Usaha

Berdasarkan Akta notaris Edi Minarso, Sarjana Hukum nomor 01, tanggal 2 November 2021, Perusahaan mengadakan kerjasama dengan Nur Fitriana Rizki Ananda, Sarjana Farmasi, yang bergerak dalam usaha untuk mengelola dan menjalankan sebuah apotek dengan nama "Apotek Dharma Usada". Perjanjian kerjasama ini dimulai terhitung sejak keluarnya Surat Ijin Apotek (SIA) dan berlangsung untuk waktu yang tidak ditentukan lamanya.

Berdasarkan keterangan manajemen, sampai dengan tahun 2023, laporan keuangan Perusahaan belum mengakomodir atau melakukan kombinasi laporan terkait dengan unit usaha Apotek Dharma Usada.

Kerjasama operasi – Aneka Dharma Waste Management

Pada tahun 2023, investasi sebesar Rp77.231.000 merupakan biaya rapat yang dikeluarkan oleh Perusahaan dalam rangka proses pembuatan usaha baru berupa jasa pengelolaan sampah dengan nama ADWM (Aneka Dharma Waste Manajemen).

Perjanjian kerjasama operasi – Aneka Dharma Waste Management dilaksanakan pada tanggal 13 Maret 2024 antara Perusahaan dengan CV Surya Agung Enterprise. Perusahaan akan melakukan reuiu kembali terkait dengan biaya investasi atas kerjasama operasi ini sampai dengan pelaksanaan perjanjian kerjasama operasi tersebut dilakukan.

11. UTANG USAHA – PIHAK KETIGA

Akun ini terdiri dari:

| | 2023 | 2022 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| Perdagangan Umum | 397.424.786 | 117.381.400 |
| Percetakan | 78.694.876 | 2.385.000 |
| Total | 476.119.662 | 119.766.400 |

12. UTANG PAJAK

Akun ini terdiri dari:

| | 2023 | 2022 |
|-------------------|-------------------|-------------|
| Pajak Penghasilan | | |
| Pasal 21 | 4.806.875 | - |
| Pasal 29 | 45.981.223 | - |
| Total | 50.788.098 | - |

13. UTANG NON USAHA JANGKA PANJANG – PIHAK KETIGA

Akun ini terdiri dari:

| | 2023 | 2022 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Tunjangan hari tua | 44.116.076 | 42.378.611 |
| Kesejahteraan karyawan | 10.605.962 | 7.131.031 |
| Lain - lain | 18.447.461 | 14.972.529 |
| Total | 73.169.499 | 64.482.171 |

PERUMDA ANEKA DHARMA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2023 dan
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

14. MODAL DISETOR

Rincian moda disetor Perusahaan pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Modal pendirian | 25.000.000 | 25.000.000 |
| Penyertaan modal APBD Kabupaten Bantul | 10.641.156.851 | 10.290.063.051 |
| Total | <u>10.666.156.851</u> | <u>10.315.063.051</u> |

15. CADANGAN UMUM

Akun ini terdiri dari:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---------------|-------------------|------------------|
| Cadangan umum | <u>10.682.973</u> | <u>3.733.112</u> |

Pada tahun 2023, Perusahaan membentuk cadangan umum yang merupakan alokasi laba tahun 2022 berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II Bantul No.5 tahun 1978, pasal 19 ayat 1, yang mengatur alokasi laba bersih setelah dikurangi dengan penyusutan adalah sebagai berikut:

- 30% Dana Anggaran Pembangunan
- 25% Dana Anggaran Rutin
- 20% Dana Cadangan umum
- 10% Kesejahteraan sosial dan pendidikan tenaga kerja
- 10% Jasa produksi bagi karyawan
- 5% Sumbangan – sumbangan hari tua dan sokongan – sokongan

Dana cadangan kesejahteraan sosial dan pendidikan tenaga kerja sebesar 10% dan jasa produksi bagi karyawan sebesar 10% dicatat pada akun “Utang non usaha jangka panjang – Pihak ketiga”

16. PENDAPATAN USAHA - NETO

Pendapatan Perusahaan adalah pendapatan yang berasal dari perdagangan umum dan jasa percetakan. Pada tahun 2023 dan 2022 rincian pendapatan neto adalah sebagai berikut:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| ATK | 3.231.971.679 | 2.005.570.448 |
| Percetakan | 1.051.872.386 | 1.027.295.755 |
| Kebersihan Dinas | 1.045.752.791 | 86.384.375 |
| Buku | 539.560.860 | - |
| Fotocopy | 182.136.028 | 185.957.250 |
| Lain - lain | 73.051.939 | 246.656.806 |
| Total | <u>6.124.345.683</u> | <u>3.551.864.634</u> |

Berdasarkan keterangan manajemen, nilai pendapatan pada laporan keuangan berbeda dengan SPT Pajak Pertambahan Nilai (“PPN”) yang telah dilaporkan. Manajemen masih dalam proses untuk melakukan rekonsiliasi nilai pendapatan dan akan melakukan pembetulan yang diperlukan atas laporan SPT PPN yang telah dilaporkan.

PERUMDA ANEKA DHARMA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2023 dan
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

17. BEBAN POKOK PENJUALAN

Rincian beban pokok penjualan Perusahaan adalah beban pokok penjualan terkait dengan perdagangan umum dan jasa percetakan. Pada tahun 2023 dan 2022, rincian beban pokok penjualan adalah sebagai berikut:

| | 2023 | 2022 |
|------------------|----------------------|----------------------|
| ATK | 2.867.831.206 | 1.818.587.455 |
| Percetakan | 511.634.117 | 524.032.885 |
| Kebersihan Dinas | 818.719.034 | 64.430.825 |
| Buku | 487.912.659 | - |
| Fotocopy | 73.970.238 | 78.748.852 |
| Lain - lain | 5.287.918 | 167.999.262 |
| Total | 4.765.355.172 | 2.653.799.279 |

18. BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM

Rincian beban administrasi Perusahaan adalah sebagai berikut:

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------|
| Operasional karyawan | 715.732.000 | 662.072.679 |
| Penyusutan dan amortisasi | 123.427.348 | 147.391.220 |
| Operasional umum | 116.075.159 | 80.702.322 |
| Perjalanan dinas | 28.254.000 | - |
| Pemeliharaan | 12.910.000 | 13.343.000 |
| Transportasi dan perjalanan dinas | 12.907.300 | 6.976.116 |
| Total | 1.009.305.807 | 910.485.337 |

19. BEBAN OPERASI LAIN

Rincian beban operasi lain Perusahaan adalah sebagai berikut:

| | 2023 | 2022 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Dana taktis direktur | 63.388.700 | 42.000.000 |
| Rumah tangga | 5.405.025 | 3.825.300 |
| Lain - lain | 23.000 | - |
| Total | 68.816.725 | 45.825.300 |

20. PENDAPATAN KEUANGAN

Rincian pendapatan keuangan Perusahaan adalah sebagai berikut:

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Pendapatan jasa giro dan bunga | 23.328.650 | 19.566.483 |

Laporan No. : 00031/2.1267/AU.2/05/1618-3/1/III/2024

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Kepada Yth.
Pemegang Saham, Dewan Komisaris dan Direksi
PERUMDA ANEKA DHARMA
Jl. Jend. Sudirman No.36 Bantul, Yogyakarta 55711

Laporan Audit atas Laporan Keuangan

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perumda Aneka Dharma ("Perusahaan") terlampir, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2023, serta laporan laba rugi komprehensif, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar dan kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, kecuali untuk dampak dari hal yang dijelaskan dalam paragraph Basis Opini Wajar Dengan Pengecualian, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perumda Aneka Dharma tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia.

Basis Opini Wajar Dengan Pengecualian

Penyajian Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Perusahaan tahun 2023, belum memberikan indentifikasi secara jelas atas komponen laporan keuangan dan penjelasan sifat operasi dan aktivitas utama secara jelas terkait dengan investasi dan unit usaha yang dimiliki oleh Perusahaan, sebagaimana yang diungkapkan dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik ("SAK ETAP") bab. 3.

Imbalan Kerja

Sebagaimana yang diungkapkan dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik ("SAK ETAP") bab. 23, sampai pada tahun 2023, Perusahaan belum menerapkan ketentuan terkait dengan Imbalan Kerja.

Pendapatan

Saldo pendapatan Perusahaan tanggal 31 Desember sebagaimana tercatat pada laporan posisi keuangan terlampir adalah sebesar Rp6.124.345.683, sebagaimana diungkapkan pada catatan 2 terkait pendapatan atas laporan keuangan terlampir, Perusahaan belum menyajikan pendapatan sebesar nilai wajar pembayaran yang diterima atau dapat diterima, tidak termasuk diskon, rabat dan Pajak Pertambahan Nilai ("PPN"). Terdapat perbedaan nilai pendapatan antara laporan keuangan dengan laporan pajak PPN yang telah dilaporkan Perusahaan, sehingga mengakibatkan adanya kemungkinan kurang bayar pajak atas PPN.

Penurunan Nilai Asset

Sebagaimana yang diungkapkan dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik ("SAK ETAP") bab. 22, sampai pada tahun 2023, Perusahaan belum menerapkan pencadangan penurunan nilai atas akun sebagai berikut:

- Kerugian penurunan nilai atas saldo piutang non usaha jangka panjang Perusahaan tanggal 31 Desember 2023 sebagaimana tercatat pada laporan posisi keuangan terlampir adalah sebesar Rp574.919.551.
- Kerugian penurunan nilai atas investasi Taman Gedung Kesenian Gabusan sebesar Rp400.000.000 dan renovasi Gedung Kesenian Gabusan sebesar Rp423.111.635.

Investasi Pada Entitas Anak

Saldo investasi Perusahaan tanggal 31 Desember 2023 sebagaimana tercatat pada laporan posisi keuangan terlampir adalah sebesar Rp950.000.000 Sebagaimana diungkapkan pada catatan 2 terkait investasi pada entitas anak dan catatan 10 terkait investasi atas laporan keuangan terlampir. Sampai dengan tahun 2022, Perusahaan belum menerapkan metode ekuitas terkait dengan pencatatan investasi saham pada PT Radio Sangga Buana Citra dengan persentase kepemilikan saham adalah sebesar 95%.

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung jawab auditor terhadap audit atas laporan keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap Perusahaan berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini kami.

Tanggung Jawab Manajemen dan Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola terhadap Laporan Keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan Perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya, mengungkapkan, sesuai dengan kondisinya, hal-hal yang berkaitan dengan kelangsungan usaha, dan menggunakan basis akuntansi kelangsungan usaha, kecuali manajemen memiliki intensi untuk melikuidasi Perusahaan atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan Perusahaan.

Tanggung Jawab Auditor Terhadap Audit atas Laporan Keuangan

Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme profesional selama audit. Kami juga:

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Perusahaan.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.



Certified Public Accountants

KANTOR AKUNTAN PUBLIK

HADIONO DAN REKAN

License No : 342/KM.1/2019

- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.
- Memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat terkait informasi keuangan Perusahaan atau aktivitas bisnis untuk menyatakan opini atas laporan keuangan. Kami bertanggung jawab atas arahan, supervise dan pelaksanaan audit perusahaan. Kami tetap bertanggung jawab sepenuhnya atas opini audit kami.

Kami mengomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata Kelola mengenai, antara lain, ruang lingkup dan saat yang direncanakan atas audit serta temuan audit signifikan, termasuk setiap defisiensi signifikan dalam pengendalian internal yang teridentifikasi oleh kami selama audit.

Kantor Akuntan Publik
"HADIONO DAN REKAN"



Rininta Raditvasari, SE., Ak, M.Ak., CA., CPA.

Partner

NRAP 1618

19 Maret 2024