

**PT. GLOBAL DHARMA ASRI
(PERSERODA)**

LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
TANGGAL 31 DESEMBER 2023
SERTA
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



GLOBAL WONOSOBO

SURAT REPRESENTASI MANAJEMEN

Wonosobo, 14 Maret 2024

Kepada Yth.
KAP SURATMAN SEMARANG
Jl. Bukit Anyelir Raya No. 197
Semarang

Dengan hormat,

Kami memberikan surat representasi ini sehubungan dengan audit Saudara atas Laporan Keuangan PT. Global Dharma Asri (Perseroda) untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023 dan 2022 yang ditujukan untuk menyatakan pendapat apakah laporan keuangan telah menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan, hasil usaha dan arus kas perusahaan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia. Kami menegaskan bahwa kami bertanggung jawab atas penyajian laporan keuangan, hasil usaha dan arus kas dalam laporan keuangan konsolidasian sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) di Indonesia.

Representasi tertentu dalam surat ini dijelaskan terbatas pada hal-hal yang material. Sesuatu dipandang material, tanpa melihat besarnya, jika sesuatu tersebut menyangkut penghilangan atau salah saji informasi akuntansi yang, dengan mempertimbangkan keadaan yang melingkupinya, menjadikan pertimbangan orang yang berpikiran wajar yang meletakkan kepercayaan pada informasi tersebut akan berubah atau terpengaruh oleh penghilangan atau salah saji tersebut.

Kami menegaskan, berdasarkan keyakinan dan pengetahuan terbaik kami, pada tanggal 31 Desember 2023 representasi berikut ini telah kami buat kepada Saudara selama audit Saudara :

1. Laporan keuangan yang disebut di atas disajikan secara wajar sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK - ETAP) di Indonesia.
2. Kami telah menyediakan kepada Saudara semua :
 - a. Catatan akuntansi dan data lain yang berkaitan.
 - b. Notulen rapat pemegang saham, dan dewan komisaris, atau ringkasan dari keputusan yang belum dibuat notulennya.
3. Tidak terdapat komunikasi dari badan pengatur mengenai ketidakpatuhan atau kelemahan dalam praktik laporan keuangan.
4. Tidak terdapat transaksi material yang tidak secara semestinya dicatat dalam catatan akuntansi yang melandasi laporan keuangan.
5. Tidak ada :
 - a. Kecurangan yang melibatkan manajemen atau karyawan yang memiliki peran penting dalam pengendalian intern.
 - b. Kecurangan yang melibatkan karyawan lain yang dapat berdampak material terhadap laporan keuangan.
6. Perusahaan tidak memiliki rencana atau maksud yang dapat berdampak material terhadap nilai berjalan atau klasifikasi aset dan utang.

7. Hal-hal berikut telah dicatat atau diungkapkan dalam laporan keuangan secara memadai :
 - a. Transaksi antarpihak yang memiliki hubungan istimewa, termasuk penjualan, pembelian, penyajian sewa guna usaha, jaminan dan jumlah piutang kepada atau utang dari pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa.
 - b. Jaminan, lisan atau tertulis, yang dapat menjadikan perusahaan memiliki kewajiban bersyarat.
 - c. Estimasi signifikan dan pemusatan material yang diketahui oleh manajemen yang harus diungkapkan sesuai dengan peraturan yang berlaku.
8. Tidak terdapat :
 - a. Kemungkinan unsur tindakan pelanggaran atau unsur tindakan pelanggaran terhadap hukum dan peraturan yang berdampak yang harus dipertimbangkan untuk diungkapkan dalam laporan keuangan atau sebagai dasar untuk mencatat rugi bersyarat.
 - b. Utang lain yang material atau laba atau rugi bersyarat yang diharuskan untuk dicatat atau diungkapkan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) di Indonesia.
9. Perusahaan memiliki hak penuh terhadap aset yang dimilikinya, dan tidak terdapat gadai atau penjaminan atas aset atau aset yang digadaikan.
10. Perusahaan telah mematuhi semua aspek perjanjian kontrak yang akan mempunyai dampak material terhadap laporan keuangan jika kami tidak mematuhi perjanjian tersebut.
11. Penunjukan hanya satu auditor untuk tahun buku yang bersangkutan.
12. Perusahaan tidak sedang dalam kondisi dipailitkan.
13. Tidak terdapat transaksi derivatif selain yang telah diungkapkan dalam laporan keuangan.

Hormat kami,



GLOBAL WONOSOBO
Drs. H. Sukento Rido M, MM
Direktur Utama



GLOBAL WONOSOBO

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2023 DAN 2022
PT. GLOBAL DHARMA ASRI (PERSERODA)**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

N a m a	:	Drs. H. Sukento Rido M, MM
Alamat Kantor	:	Jl. Raya Banjarnegara - Wonosobo No. 259 Tawangsari
Jabatan	:	Direktur Utama PT. Global Dharma Asri (Perseroda)

menyatakan bahwa :

1. Bertanggung Jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PT. Global Dharma Asri (Perseroda);
2. Laporan Keuangan PT. Global Dharma Asri (Perseroda) telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik;
3.
 - a. Semua informasi dalam laporan keuangan PT. Global Dharma Asri (Perseroda) telah dimuat secara lengkap dan benar;
 - b. Laporan Keuangan PT. Global Dharma Asri (Perseroda) tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern dalam PT. Global Dharma Asri (Perseroda).

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Atas Nama dan Selaku Direktur.

PT. Global Dharma Asri (Perseroda)

Drs. H. Sukento Rido M, MM
Direktur Utama

Wonosobo, 14 Maret 2024

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Drs. H. Sukento Rido M, MM
NIK : 330305170355000001
Jabatan : Direktur Utama

Nama Perusahaan : PT. Global Dharma Asri (Perseroda)
NPWP Perusahaan : 73.822.072.2-533.000

Dengan ini mengatakan dengan sesungguhnya, bahwa saya berdasarkan kewenangan yang saya miliki, bersama ini saya menyatakan (Setuju/Tidak Setuju) memberikan kewenangan kepada :

Nama Akuntan Publik : Suratman,SE.MM.CPA.
Nama Kantor Akuntan Publik : KAP SURATMAN SEMARANG

untuk dan atas nama Perusahaan memberikan Laporan Keuangan Auditan Perusahaan Tahun 2023 kepada Pusat Pembinaan Profesi Keuangan.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya. Apabila di kemudian hari pernyataan ini tidak benar, saya bersedia untuk mempertanggung jawabkan segala konsekuensinya sesuai dengan peraturan perundang yang berlaku.

Wonosobo, 14 Maret 2024
Yang membuat Pernyataan

Drs. H. Sukento Rido M, MM
Direktur Utama

PT. GLOBAL DHARMA ASRI (PERSERODA)
N E R A C A
 Untuk tahun berakhir tanggal 31 Desember 2023
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2022
 (Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	31 Desember 2023	31 Desember 2022
ASET			
Aset Lancar			
Kas Dan Setara Kas	2.4; 3.1	6.720.533.958	2.789.082.585
Piutang Usaha	2.5; 3.2	416.062.609	393.727.590
Piutang Lain-Lain	3.3	639.663.822	858.778.631
Investasi Jangka Pendek	3.4	5.066.695.004	10.213.695.004
Persediaan	2.6; 3.5	564.240	564.240
Uang Muka Dan Biaya Dibayar Dimuka	3.6	296.217.024	313.572.980
Pajak Dibayar Dimuka	3.7	203.976.622	203.838.829
Jumlah Aset Lancar		13.343.713.278	14.773.259.858
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Tetap			
	2.7; 3.8		
Harga Perolehan		3.029.530.518	3.016.530.518
Akumulasi Penyusutan		(2.135.651.137)	(1.846.689.478)
Nilai Buku Aset Tetap		893.879.380	1.169.841.040
Aset Tidak Lancar Lainnya			
Aset tidak Lancar lainnya	3.9	1.849.611.299	118.931.849
TOTAL ASET		16.087.203.957	16.062.032.747
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
Kewajiban Lancar			
Hutang Usaha	3.10	-	-
Kewajiban Lain-Lain	3.11	(58.551)	-
Pendapatan Diterima Dimuka	3.12	38.176.690	53.216.690
Hutang Pajak	3.13	32.928.019	2.049.586
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	3.14	-	-
Jumlah Kewajiban Lancar		71.046.158	55.266.276
Kewajiban Tidak Lancar			
Hutang Imbalan Pasca Kerja	2.9;3.15	107.773.873	116.623.873
Hutang Jangka Panjang Lainnya	3.16	19.581.809	65.931.765
Jumlah Kewajiban Tidak Lancar		127.355.682	182.555.638
TOTAL KEWAJIBAN		198.401.840	237.821.914
Ekuitas			
Modal Disetor	3.17	15.150.000.000	15.150.000.000
Cadangan Umum	3.18	631.586.235	631.586.238
Saldo Laba	3.19	38.780.598	-
Labanya Tahun Berjalan		68.435.284	42.624.595
Jumlah Ekuitas		15.888.802.117	15.824.210.833
TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS		16.087.203.957	16.062.032.747

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

Wonosobo, 14 Maret 2024
 PT. Global Dharma Asri (Perseroda)


 GLOBAL WONOSOBO

Drs. H. Sukento Rido M, MM
 Direktur Utama

PT. GLOBAL DHARMA ASRI (PERSERODA)
LAPORAN LABA (RUGI)
 Untuk tahun berakhir tanggal 31 Desember 2023
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2022
 (Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	31 Desember 2023	31 Desember 2022
PENDAPATAN	4.1.	1.907.126.858	10.992.660.370
BEBAN POKOK PENJUALAN	4.2.	500.116.406	9.199.077.008
LABA KOTOR		1.407.010.452	1.793.583.362
BEBAN OPERASIONAL			
Beban Penjualan	4.3.	9.560.000	59.419.900
Beban Administrasi Dan Umum	4.4.	1.176.458.603	1.634.550.391
Beban Penyusutan Dan Amortisasi	4.5.	299.605.918	362.369.239
BEBAN OPERASIONAL		1.485.624.521	2.056.339.530
LABA (RUGI) OPERASIONAL		(78.614.069)	(262.756.168)
PENDAPATAN (BEBAN) DILUAR USAHA			
PENDAPATAN DILUAR USAHA	4.6.	185.925.214	334.492.950
BEBAN DILUAR USAHA	4.7.	3.347.841	6.962.601
PENDAPATAN DAN BEBAN DILUAR USAHA		182.577.373	327.530.349
LABA (RUGI) BERSIH SEBELUM PAJAK		103.963.304	64.774.180
PAJAK PENGHASILAN	4.8.	35.528.020	22.149.586
LABA (RUGI) BERSIH SETELAH PAJAK		68.435.284	42.624.595

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

Wonosobo, 14 Maret 2024
 PT. Global Dharma Asri (Perseroda)


 GLOBAL WONOSOBO

Drs. H. Sukento Rido M, MM
 Direktur Utama

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
PT. GLOBAL DHARMA ASRI (PERSERODA)
Periode yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Modal	Saldo Laba			
	Modal Saham Ditempatkan dan Disetor Penuh	Cadangan Umum	Cadangan Tujuan	Saldo Laba yang Belum Ditentukan	Jumlah Ekuitas
Saldo Per 1 Januari 2022	15.150.000.000	246.638.931	-	2.138.596.142	17.535.235.072
Penambahan (Pengurangan)					
Pembentukan cadangan		384.947.307		(384.947.307)	-
Koreksi Cadangan Umum					
Pembagian deviden, tantiem, CSR dan Bonus Karyawan				(1.176.227.877)	(1.176.227.877)
Jasa Produksi				(149.701.729)	(149.701.729)
Dana Kesejahteraan				(213.859.614)	(213.859.614)
Tantiem				(106.929.807)	(106.929.807)
Dana CSR				(106.929.807)	(106.929.807)
Laba Tahun Berjalan				42.624.595	42.624.595
Saldo per 31 Desember 2022	15.150.000.000	631.586.238	-	42.624.595	15.824.210.833
Penambahan (Pengurangan)					
Pembagian Dividen					
Pembentukan Cadangan		(3)		3	-
Koreksi Saldo Laba				(3.844.000)	(3.844.000)
Jasa Produksi					
Dana Kesejahteraan					
Tantiem					
Dana CSR					
Laba Bersih selama Tahun Berjalan				68.435.284	68.435.283
Saldo akhir 31 Desember 2023	15.150.000.000	631.586.235	-	107.215.882	15.888.802.117

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

PT. GLOBAL DHARMA ASRI (PERSERODA)
LAPORAN ARUS KAS
 Untuk tahun berakhir tanggal 31 Desember 2023
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2022
 (Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	(Rp)	(Rp)
<u>Arus Kas Dari Aktivitas Operasi</u>		
Laba Bersih Setelah Pajak	68.435.284	42.624.595
Penyesuaian Untuk:		
- Penyusutan Aset Tetap	288.961.659	349.686.873
Arus Kas Sebelum Perubahan Modal Kerja	357.396.943	392.311.468
Penurunan (kenaikan) Modal Kerja		
- Piutang Usaha	(22.335.019)	3.967.534.874
- Piutang Lain - Lain	219.114.809	(503.068.209)
- Investasi	5.147.000.000	(7.492.300.000)
- Persediaan	-	778.183.117
- Uang Muka dan Biaya Dibayar Dimuka	17.355.956	37.854.316
- Pajak Dibayar Dimuka	(137.793)	(148.633.062)
- Aset Tidak Lancar Lainnya	(1.730.679.450)	(92.063.864)
- Utang Usaha	-	(2.557.215.758)
- Pendapatan Diterima Dimuka	(15.040.000)	(76.474.390)
- Biaya Yang Masih Harus Dibayar	30.878.433	(157.977.022)
- Kewajiban Lain-lain	(58.551)	-
- Utang Pajak	-	(11.026.902)
- Utang Imbalan Pasca Kerja	(8.850.000)	(11.070.000)
- Utang Jangka Panjang Lainnya	(46.349.956)	28.887.003
Arus kas bersih dari aktivitas operasi	3.948.295.372	(5.845.058.429)
<u>Penurunan (Kenaikan) Kas Dari Aktivitas Investasi</u>		
- Aset Tetap	(13.000.000)	(353.749.000)
- Reklasifikasi Aset Dalam Penyelesaian	-	-
Arus kas bersih dari aktivitas investasi	(13.000.000)	(353.749.000)
<u>(Penurunan) Kenaikan Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan</u>		
- Utang Bank	-	-
- Pembagian Dividen, Jasa Produksi, Dana Kesejahteraan, Tantiem, Dana CSR	(3.843.997)	(2.138.596.141)
- Pengurangan/Penambahan Cadangan	(3)	384.947.307
- Saldo Laba	-	-
Arus kas bersih dari aktivitas pendanaan	(3.844.000)	(1.753.648.834)
Kenaikan (Penurunan) Kas dan setara kas Bersih	3.931.451.373	(7.952.456.263)
Saldo Kas dan Setara Kas Awal Tahun	2.789.082.585	10.741.538.847
Saldo Kas dan Setara Kas Akhir Tahun	6.720.533.958	2.789.082.585

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

PT. Global Dharma Asri (Perseroda)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. GAMBARAN UMUM

a. Pendirian Perusahaan

PT. Global Dharma Asri didirikan untuk pertama kali beralamat di jalan S. Parman KM. 1 Sidojoyo Kel. Pegerkukuh kecamatan Wonosobo Kabupaten Wonosobo Provinsi Jawa Tengah sesuai dengan akte pendirian no 88 tanggal 17 Agustus 2015 disahkan oleh Ardhan Wien Putra, SH, M.Kn notaris di Wonosobo. Anggaran dasar PT. Global Dharma Asri mengalami beberapa kali perubahan, perubahan terakhir akte notaris no. 21 tanggal 13 Agustus 2020 disahkan oleh Ardhan Wien Putra, SH, M.Kn notaris di Wonosobo dan telah memperoleh ijin dari Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia nomor : AHU-0150425.AH.01.11 TAHUN 2020 tanggal 10 September 2020.

PT. Global Dharma Asri beralamat di Jl. Raya Wonosobo - Banjarnegara no. 259 RT 008 RW 002 Kel. Tawang Sari Kec. Wonosobo Kab. Wonosobo. Perubahan terakhir yang akte nomor 08 tanggal 7 Oktober 2021 di sahkan oleh notaris Aisya Amalia, SH., M.Kn. Notaris di Wonosobo bahwa status badan hukum PT. Global Dharma Asri menjadi Perusahaan Perseroan Daerah Global Dharma Asri atau disingkat **PT. Global Dharma Asri (Perseroda)** dan telah memperoleh ijin dari Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia nomor : AHU-0061703.AH.01.02 TAHUN 2021 tanggal 4 November 2021.

Adapun perijinan dan legalitas yang dimiliki oleh PT. Global Dharma Asri antara lain:

- Surat Izin Usaha Perdagangan (SIUP), tanggal terbit Izin Usaha Pertama 11 September 2020
- Nomor Pokok Wajib Pajak : 73.822.072.2-533.000 alamat di Jl. Raya Wonosobo - Banjarnegara no. 259 Tawang Sari Wonosobo Jawa Tengah 56313 dari KPP Pratama Temanggung
- Surat Pengukuhan Kena Pajak yang terdaftar di Kantor Wilayah DJP Jawa Tengah II Kantor Pelayanan Pajak temanggung KP2PK Wonosobo no : S-13PKP/WPJ.10/PPK.06/2017 tanggal 14 Maret 2017
- Rekomendasi SPPL (Surat Pernyataan Pengelolaan Lingkungan) tertanggal 8 Oktober 2020 dari Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Wonosobo
- Nomor Induk Berusaha (NIB) nomor : 0265000961017 tertanggal 11 September 2020

b. Maksud dan Tujuan Perusahaan

Berdasarkan akte no 8 tanggal 7 Oktober 2021, maksud dan tujuan perseroan adalah bidang perdagangan, pembangunan, perindustrian, pertanian dan jasa pengangkutan darat untuk mencapai tujuan tersebut perseroan dapat melaksanakan kegiatan usaha sebagai berikut:

- 1 Menjalankan usaha dalam bidang perdagangan
- 2 Menjalankan usaha dalam bidang jasa
- 3 Menjalankan usaha dalam bidang penyedia akomodasi dan komunikasi
- 4 Menjalankan usaha dalam bidang aktivitas agen perjalanan dan pelatihan
- 5 Menjalankan usaha dalam bidang pemulihan material sampah dan angkutan
- 6 Menjalankan usaha dalam bidang industri minuman
- 7 Menjalankan usaha dalam bidang real estate
- 8 Menjalankan usaha dalam bidang ketenagakerjaan
- 9 Menjalankan usaha dalam bidang pengadaan listrik

Saat ini kegiatan utama PT. Global Dharma Asri (Perseroda) Perdagangan dan jasa

c. Struktur Modal

Modal dasar PT. Global Dharma Asri (Perseroda) berdasarkan akte no 8 tanggal 7 Oktober 2021 sebesar Rp 60.000.000.000 (enam puluh miliar rupiah) terbagi atas 60.000 (enam puluh ribu) lembar saham, masing - masing saham bernilai @Rp 1.000.000 (satu juta rupiah). Modal ditempatkan dan disetor per 31 Desember 2022 sebesar Rp15.150.000.000 dengan rincian sebagai berikut:

	Lembar Saham	% Kepemilikan	Jumlah (Rp)
Pemerintah Daerah Kab. Wonosobo	15.000	99,01%	15.000.000.000
Kopkar Mitra Setia Anda	150	0,99%	150.000.000
Jumlah	15.150	100%	15.150.000.000

d. Struktur Organisasi

Susunan Direksi dan Komisaris PT. Global Dharma Asri (Perseroda) berdasarkan akte no. 8 tanggal 7 Oktober 2021 adalah sebagai berikut:

- Direktur Utama : Tn. Drs H. Sukento Rido M. Magister Manajemen
- Direktur : Tn. Sahlan
- Komisaris Utama : Tn. Siti Nuryanah
- Komisaris : Tn. Budi Rochmadi

Masa Jabatan selama 5 tahun untuk anggota direksi dan 4 tahun untuk anggota dewan komisaris

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

2.1 Penerapan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP).

Berdasarkan persyaratan dan kriteria dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP), perusahaan memenuhi kriteria sebagai entitas tanpa akuntabilitas publik. Oleh karena itu manajemen perusahaan memutuskan untuk menerapkan SAK ETAP sebagai dasar dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan perusahaan. Apabila dibandingkan dengan persyaratan dalam Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku dan diterapkan oleh perusahaan untuk tahun - tahun buku sebelumnya maka persyaratan dalam SAK ETAP lebih sederhana. Demikian juga apabila dibandingkan dengan perkembangan terkini SAK yang saat ini sedang dalam proses konvergensi dengan International Financial Reporting Standard (IFRS), maka persyaratan dalam SAK juga lebih sederhana.

Perusahaan memilih untuk menerapkan SAK ETAP, dengan pertimbangan bahwa informasi yang disajikan dalam laporan keuangan berdasarkan SAK ETAP masih mampu mencerminkan substansi ekonomi dari kegiatan operasi dan bisnis perusahaan. Pertimbangan lainnya adalah biaya dan manfaat dalam penyusunan laporan keuangan berdasarkan SAK ETAP lebih efisien bagi perusahaan. Meskipun persyaratan dalam SAK ETAP lebih sederhana dibandingkan dengan SAK yang diterapkan sebelumnya maupun perkembangan terkini SAK tersebut, namun perusahaan tetap mengedepankan penyajian wajar dan pengungkapan secara penuh atas informasi keuangan yang relevan dan andal bagi pemakai sebagaimana diisyaratkan oleh standar tersebut. Oleh karena itu tujuan penyajian laporan keuangan bagi sebagian besar pemakai tetap terpenuhi.

2.2 Pernyataan Kepatuhan Terhadap SAK-ETAP

Manajemen perusahaan menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2023 dengan angka komparatif 2022 telah disajikan sesuai dengan SAK-ETAP dan telah memenuhi semua persyaratannya.

2.3 Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan perusahaan terdiri dari Neraca, Laporan Laba (Rugi), Laporan Perubahan Ekuitas, Laporan Arus Kas dan Catatan atas Laporan Keuangan. Laporan keuangan disusun berdasarkan basis kesinambungan usaha dan biaya historis. Laporan keuangan juga disusun berdasarkan accrual basis. Laporan arus kas menyajikan informasi perubahan historis atas kas dan setara kas entitas, yang menunjukkan secara terpisah perubahan yang terjadi selama satu periode dari aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

2.4 Kas dan Setara Kas

Setara kas meliputi saldo kas ditangan, rekening giro dan tabungan yang dimiliki oleh perusahaan serta investasi yang sifatnya sangat liquid (kurang dari 3 bulan) yang tidak dijaminkan dan dibatasi penggunaannya.

2.5 Piutang

Piutang disajikan sebesar nilai bruto. Perusahaan tidak mencadangkan piutang ragu - ragu, dikarenakan manajemen berkeyakinan bahwa atas keseluruhan piutang dapat ditagihkan seluruhnya. Apabila terdapat piutang yang tidak tertagih akan dihapusbukukan dan dibebankan sebagai beban lain-lain pada periode terjadinya.

2.6 Persediaan

SAK-ETAP BAB 11: Prinsip-prinsip pengakuan dan pengukuran persediaan. Persediaan adalah aset :

- untuk dijual dalam kegiatan usaha normal
- dalam proses produksi kemudian untuk dijual, atau
- dalam bentuk bahan atau perlengkapan untuk digunakan dalam proses produksi atau pemberian jasa

pengukuran persediaan atas barang yang dimiliki oleh perusahaan dibebankan berdasar metode average (rata-rata) untuk persediaan barang dagangan.

2.7 Aset Tetap

SAK-ETAP BAB 15 : Aset tetap adalah aset berwujud yang dimiliki untuk digunakan dalam produksi atau penyediaan barang atau jasa, untuk disewakan ke pihak lain atau untuk tujuan administratif dan diharapkan akan digunakan lebih dari satu periode. Entitas harus mengakui biaya perolehan aset tetap sebagai aset tetap jika :

- Kemungkinan bahwa manfaat ekonomi yang terkait dengan pos tersebut akan mengalir dari atau ke dalam entitas
- Pos tersebut mempunyai nilai dan biaya yang dapat diukur dengan andal

Tanah dan Bangunan adalah aset yang dapat dipisahkan dan harus dicatat secara terpisah, meskipun tanah dan bangunan tersebut diperoleh secara bersamaan

PT. Global Dharma Asri (Perseroda)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Biaya perolehan aset tetap meliputi : harga beli, biaya yang dapat diatribusikan langsung untuk membawa aset lokasi dan kondisi yang diinginkan agar set siap digunakan sesuai dengan maksud manajemen dan estimasi awal biaya pembongkaran aset, biaya pemindahan aset serta biaya serta biaya restorasi.

Pengukuran biaya aset tetap adalah setara harga tunainya pada tanggal pengakuan. Jika pembayaran ditangguhkan lebih dari waktu kredit normal, maka biaya perolehan adalah nilai tunai semua pembayaran masa akan datang. Jika aset tetap diperoleh melalui pertukaran, maka biaya perolehan diukur nilai wajar.

Pengeluaran setelah pengakuan awal aset tetap yang memperpanjang umur manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomi dimasa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi atau peningkatan standar kinerja, harus ditambahkan pada jumlah tercatat aset tetap.

Entitas harus memilih metode penyusutan yang mencerminkan ekspektasi dalam pola penggunaan manfaat ekonomi masa depan aset. Beberapa metode yang dipilih antara lain metode garis lurus (straight line method), metode saldo menurun (diminishing balance method), dan metode jumlah unit produksi (sum of the unit of production method).

Perusahaan menggunakan metode penyusutan aset tetap metode garis lurus (straight line method) untuk bangunan untuk aset tetap lainnya dengan rincian sebagai berikut :

	Masa Manfaat	% Penyusutan	Metode Penyusutan
Bangunan	10 tahun	10%	Garis Lurus
Peralatan dan Mesin	4 tahun	25%	Garis Lurus
Kendaraan	8 tahun	25%	Double Decilining
Invetaris	4 tahun	25%	Garis Lurus

2.8 Pendapatan (SAK ETAP Bab 20) dan beban

Pengakuan pendapatan dan beban diakui pada saat timbul hak dan kewajiban. Beban diakui pada saat dikeluarkan atau pada saat timbulnya kewajiban, sesuai masa manfaat (accrual basis).

2.9 Imbalan Kerja (SAK ETAP BAB 23)

Imbalan Kerja adalah semua bentuk imbalan yang diberikan oleh entitas sebagai pertukaran jasa yang diberikan pekerja, termasuk direktur dan manajemen. dalam SAK ETAP BAB 23 menerapkan empat jenis imbalan kerja.

- Imbalan Kerja jangka pendek adalah imbalan kerja (selain pesangon pemutusan kerja) yang jatuh tempo seluruhnya dalam waktu 12 bulan setelah akhir periode pekerja memberikan jasanya.
- Imbalan pascakerja adalah imbalan kerja (selain pesangon pemutusan kerja) yang terhutang setelah pekerja menyelesaikan masa kerja.
- Imbalan kerja jangka panjang lainnya adalah imbalan kerja (selain imbalan pascakerja dan pesangon pemutusan kerja) yang tidak seluruhnya jatuh tempo dalam waktu 12 bulan setelah pekerja memberikan jasanya.
- Pesangon pemutusan kerja adalah imbalan kerja yang terhutang akibat: keputusan entitas untuk memberhentikan pekerja sebelum usia pensiun normal atau keputusan pekerja menerima tawaran untuk mengundurkan diri secara sukarela dengan imbalan tertentu.

Perusahaan belum menghitung besarnya pesangon, uang penghargaan masa kerja, dan ganti kerugian kepada karyawan sesuai dengan peraturan ketenagakerjaan yang berlaku, yaitu Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 13 tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan, yang berlaku efektif sejak tanggal 25 Maret 2003. PT. Global Dharma Asri per 31 Desember 2022 mempunyai 9 karyawan terdiri dari karyawan tidak tetap sejumlah 6 orang dan karyawan tetap 3 orang.

2.10 Pajak Penghasilan (SAK ETAP Bab 24)

Perusahaan mengakui kewajiban atas seluruh pajak periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Jika Jumlah yang telah dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terhutang untuk periode tersebut, perusahaan harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset. Perusahaan tidak mengetahui adanya pajak tangguhan.

PT. Global Dharma Asri (Perseroda)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS - POS NERACA

3.1 KAS DAN SETARA KAS

Merupakan saldo kas pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan perincian sebagai berikut :

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	6.720.533.957,66	2.789.082.585
- Kas	34.319.263	2.921.642
- Bank Wonosobo	5.611.081	5.611.081
- Bank Jateng	21.861.861	21.861.861
- BRI	3.494.876	11.107.608
- BPR BKK Kretek	215.375	215.375
- BPR Surya Yudha	5.587.821	5.587.821
- Bank Danamon	(0)	11.462.919
- Giro Bank Jateng	136.032.201	5.730.037
- Giro BRI	47.289.701	63.726.444
- Giro BNI	570.159.975	160.262.031
- Giro Mandiri	395.961.804	500.595.766
- Deposito BPR Wonosobo	5.500.000.000	2.000.000.000

Jumlah Kas dan Setara Kas

6.720.533.958 2.789.082.585

3.2. PIUTANG USAHA

Merupakan saldo piutang usaha pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan perincian sebagai berikut :

	416.062.609	393.727.590
- Piutang E Warung Kertek	141.111.076	161.111.076
- Piutang E Warung Selomerto	14.212.660	14.212.660
- Piutang E Warung Wonosobo	89.994.164	116.540.080
- Piutang General Kostumer	38.858.190	10.612.124
- Piutang Usaha GWTT	131.886.519	91.251.650

Jumlah Piutang Usaha

416.062.609 393.727.590

3.3. PIUTANG LAIN-LAIN

Merupakan saldo piutang lain-lain pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan perincian sebagai berikut :

	639.663.822	858.778.631
- Piutang Karyawan	52.371.625	16.810.000
- CV. Sarana Pangan Kita	67.583.291	67.583.291
- CV. Gerobak Indonesia	49.661.347	49.661.347
- PT. Median Cargo & Logistik (Share Profit)	-	-
- Piutang Lain-lain	61.975.000	61.975.000
- Pendapatan Yang Masih Akan Diterima	408.072.559	662.748.993

Jumlah Piutang Lain-Lain

639.663.822 858.778.631

3.4 INVESTASI JANGKA PENDEK

Merupakan saldo investasi jangka pendek pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan perincian sebagai berikut :

	5.066.695.004	10.213.695.004
- PT. Median Cargo & Logistik (Forwarding)*	1.424.995.004	1.499.995.004
- CV. Sarana Pangan Kita**	1.500.000.000	1.500.000.000
- PT Pancanaka***	1.244.000.000	5.880.000.000
- UD Umi Mulya****	203.700.000	283.700.000
- UD Setia Sayur*****	350.000.000	350.000.000
- PT Imataka Bangun Persada PT Sentra Freshindo Utama*****	144.000.000	500.000.000
- PT Sinergi Tiga Bersama*****	200.000.000	200.000.000

Jumlah Investasi Jangka Pendek

5.066.695.004 10.213.695.004

PT. Global Dharma Asri (Perseroda)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

***) Perjanjian Kerjasama Operasional dengan PT. Median Cargo dan Logistik (MCL)**

- | | | |
|---|---|---|
| 1 | No Perjanjian
Tanggal
Jangka Waktu
Kerjasama
Profit Sharing

Jaminan

Pengembalian Dropping | : 016/MCL-GDA/ADD.PKSO. Shippment/III/2022 (Addendum v)
: 15 Mei 2022
: 1 Tahun (16 Desember 2019 - 15 Desember 2020)
: Pembiayaan modal usaha jasa transportasi dengan jumlah akumulasi sebesar Rp 1.500.000.000 (satu milyar lima ratus juta rupiah)
: 2% dari saldo piutang dibayarkan setiap awal bulan
PT. Median Cargo dan Logistik menyerahkan jaminan berupa Tanah dan Bangunan HM no : 7084 LT 168 m2 atas nama Suratmoko (milik keluarga pihak Median Cargo dan Logistik) yang berlokasi di Kelurahan Kali Baru Kec. Medan Satria, Bekasi Jawa Barat. Surat kuasa jual kepada PT. Global Dharma Asri untuk menjual/menawarkan jaminan jika terjadi wan prestasi, yang ditanda tangani dibawah tangan oleh kedua belah pihak.
: Pengembalian setiap kali dropping pembiayaan maximal 60 hari setiap kali dropping. |
| 2 | No Perjanjian
Tanggal
Jangka Waktu

Kerjasama

Profit Sharing

Jaminan

Pengembalian Dropping | : 009/KSOP-GDA/VIII/2022
: 12 Agustus 2022
: 2 (dua) bulan, dan berlaku efektif terhitung mulai tanggal 12 Agustus 2022 sampai dengan tanggal 11 Oktober 2022.
Pembiayaan modal usaha kegiatan shipment / jasa transportasi Pekerjaan Jasa Pengangkutan ISO Tank H2 Tube (Cikampek - Balikpapan - Cikampek) PT. Elnusa Petrofin
: Estimasi profit berdasarkan perhitungan costnya, kurang lebih sebesar Rp47.452.000,- (empat puluh tujuh juta empat ratus lima puluh dua ribu rupiah) yang kemudian diterima oleh PT Global Dharma Asri (Perseroda) sebesar 2/3 (dua per tiga) dari nilai profit atau sebesar Rp31.634.667,- (tiga puluh satu juta enam ratus tiga puluh empat ribu enam ratus enam puluh tujuh juta).
PT. Median Cargo dan Logistik menyerahkan jaminan berupa Tanah dan Bangunan HM no : 7084 LT 168 m2 atas nama Suratmoko (milik keluarga pihak Median Cargo dan Logistik) yang berlokasi di Kelurahan Kali Baru Kec. Medan Satria, Bekasi Jawa Barat.
Dana investasi untuk Modal Usaha Pekerjaan Pengangkutan ISO Tank H2 Tube (Cikampek - Balikpapan - Cikampek) PT. Elnusa Petrofin sebesar Rp700.000.000 (tujuh ratus juta rupiah) beserta profit sharing sebesar Rp31.634.667 (tiga puluh satu juta enam ratus tiga puluh empat ribu enam ratus enam puluh tujuh juta) atau total seluruhnya Rp731.634.637 (tujuh ratus tiga puluh satu juta enam ratus tiga puluh empat ribu enam ratus tiga puluh tujuh juta) akan dibayarkan oleh PT Median Cargo dan Logistik (MCL) jika sudah masuk pembayaran atas tagihan dari PT Median Cargo dan Logistik (MCL) kepada PT Elnusa Petrofin atau paling lambat pada saat tanggal perjanjian ini berakhir yaitu pada tanggal 11 Oktober 2022. |

****) Perjanjian Pengadaan sarana Pangan dengan CV Sarana Pangan Kita**

- | | | |
|---|---|---|
| 1 | No Perjanjian
Tanggal
Jangka Waktu
Kerjasama
Nilai Pembiayaan

Pembayaran Pokok

Komisi | : 001/SP-OP/GDA/I/2022
: 1 Januari 2022
: 3 Tahun (1 Januari 2022 - 1 Januari 2024)
: Investasi pengadaan Beras kualitas premium kemasan 50 kg (transparan)
: Rp 500.000.000 (lima ratus juta rupiah)
: Pembayaran pokok senilai Rp 500.000.000 (lima ratus juta rupiah) akan dimasukkan kembali untuk pengadaan beras bulan berikutnya
: Rp 20.000.000/bulan |
|---|---|---|

Atas kerjasama investasi ini, CV Sarana Pangan Kita memberikan jaminan 2 bidang tanah dengan sertifikat SHM nomor : 02000/Bumisari seluas : 6.821 m2 dan SHM nomor : 02193/Bumisari seluas 546 m2. Kedua sertifikat tersebut terletak di desa Bumisari, kec Bojongsari, Kab Purbalingga Jawa Tengah. Surat Kuasa jual atas kedua sertifikat tersebut yang telah di notariikan oleh Dyah Saraswati, SH, notaris di kabupaten Purbalingga.

PT. Global Dharma Asri (Perseroda)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2	No Perjanjian	:	004/BA-OP/GDA/V/2022 (Addendum perjanjian no.004/SP-OP/V/2022)
	Tanggal	:	17 Mei 2022
	Jangka Waktu	:	1 Tahun (17 Mei 2022 - 17 Mei 2023)
	Kerjasama	:	Investasi pengadaan Beras untuk area Jakarta, Jawa Barat dan daerah lainnya
	Nilai Pembiayaan	:	Rp 500.000.000 (lima ratus juta rupiah)
	Pembayaran Pokok	:	Pembayaran pokok senilai Rp 500.000.000 (lima ratus juta rupiah) akan dimasukkan kembali untuk pengadaan beras bulan berikutnya
	Komisi	:	Rp 20.000.000 / bulan
3	No Perjanjian	:	005/SP-OP/GDA/V/2022
	Tanggal	:	16 Juli 2022
	Jangka Waktu	:	1 Tahun (16 Juli 2022 - 16 Juli 2023)
	Kerjasama	:	Investasi pengadaan Beras
	Nilai Pembiayaan	:	Rp 500.000.000 (lima ratus juta rupiah)
	Pembayaran Pokok	:	Pembayaran pokok senilai Rp 500.000.000 (lima ratus juta rupiah) akan dimasukkan kembali untuk pengadaan beras bulan berikutnya
	Komisi	:	22.500.000/bulan

***** Perjanjian Kerjasama Operasional dengan PT Pancanaka Indonesia**

1	No Perjanjian	:	04/
	Tanggal	:	04 April 2022
	Jangka Waktu	:	2 Tahun (04 April 2022 - 04 April 2024)
	Kerjasama	:	Investasi pelaksanaan kegiatan Proyek Perumahan Pancanaka Green Semesta Tahap 2
	Nilai Pembiayaan	:	Rp6.000.000.000 (Enam Milyar Rupiah) atau senilai 23% dari total nilai proyek yang akan dilakukan secara bertahap sesuai dengan kesepakatan
	Pengembalian Dana Investasi	:	Pengembalian dana investasi dengan sistem Pengembalian Dana Investasi per Unit Terjual senilai Rp120.000.000,- (seratus dua puluh juta rupiah) per unit, sebanyak 50 (lima puluh) unit.
	Profit Sharing	:	Rp28.000.000 per unit sebanyak 50 (lima puluh unit)

Atas kerjasama investasi ini, PT Pancanaka Indonesia memberikan jaminan berupa Sertifikat Proyek Induk No.00024/Wates Tanggal 13 Juli 2015 disimpan di Notaris.

****** Perjanjian Kerjasama Operasional dengan UD. UMI MULYA**

1.	No Perjanjian	:	007/KSOP-GDA/VI/2022
	Tanggal	:	21 Juni 2022
	Jangka Waktu	:	1 Tahun (21 Juni 2022 - 21 Juni 2023)
	Kerjasama	:	Investasi Pengadaan dan Pengiriman Limbah Sawit (Bungkil)
	Nilai Pembiayaan	:	Rp690.000.000 (Enam Ratus Sembilan Puluh Juta Rupiah)
	Pengembalian Investasi	:	Pengembalian Investasi Senilai Rp690.000.000 (enam ratus sembilan puluh juta rupiah) setelah perjanjian berakhir.
	Komisi	:	Rp125 (seratus dua puluh lima rupiah) per kilogram yang akan disetorkan oleh UD UMI MULYA setelah menerima pembayaran dari konsumen selambat-lambatnya tanggal 25 (dua puluh lima) setiap bulannya ke rekening PT Global Dharma Asri (Perseroda).

Atas kerjasama investasi ini, UD. UMI MULYA memberikan jaminan berupa sertifikat sebidang tanah dengan luas 2060m² an. UCCA RASENDRIYA SAGRAHA dengan data sebagai berikut :

a.	Sertifikat Hak Milik Nomor	:	483/Gunting
b.	Gambar situasi tanggal	:	01 Juni 1982
c.	Nomor Surat Ukur	:	10481/82
d.	Luas Tanah	:	2060 M ²
e.	Terletak di	:	Desa Gunting, Kecamatan Wonosari, Kabupaten Klaten
f.	Akta Kuasa Jual	:	01 Tanggal 26 Maret 2022
g.	Notaris	:	Prihati Rizqa Astuti, SH., M.Kn
h.	Penerima Kuasa Jual	:	Umi Wijayanti
i.	NIK	:	3310155312830000

PT. Global Dharma Asri (Perseroda)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. No Perjanjian : 006/KSOP-GDA/V/2022
Tanggal : 18 Mei 2022
Jangka Waktu : 1 Tahun (18 Mei 2022 - 18 Mei 2023)
Kerjasama : Investasi Pengadaan dan Pengiriman Gabah Pecah Kulit
Nilai Pembiayaan : Rp450.000.000 (Empat Ratus Lima Puluh Juta Rupiah)
Pengembalian Investasi : Pengembalian Investasi Senilai Rp450.000.000 (empat ratus lima puluh juta rupiah) setelah perjanjian berakhir.
Komisi : Rp125 (seratus dua puluh lima rupiah) per kilogram yang akan disetorkan oleh UD UMI
: MULYA setelah menerima pembayaran dari konsumen selambat-lambatnya tanggal 25 (dua puluh lima) setiap bulannya ke rekening PT Global Dharma Asri (Perseroda).

Atas kerjasama investasi ini, UD. UMI MULYA memberikan jaminan berupa Buku Pemilik Kendaraan Bermotor No. O-08197467 an. Ucca Rasendria Sagraha dengan data kendaraan sebagai berikut :

- a. Nomor Registrasi : AD 8124 SV
b. Merk : Toyota
c. Type : Fortuner 2.4 VRZ 4x2 A/T
d. Tahun Pembuatan : 2018

*******) Perjanjian Kerjasama Operasional dengan UD. SETIA SAYUR**

1. No Perjanjian : 008/KSOP-GDA/VI/2022
Tanggal : 28 Juni 2022
Jangka Waktu : 3 bulan (28 Juni 2022 - 28 Agustus 2022)
Kerjasama : Investasi Pengiriman Kentang ke Pontianak
Nilai Pembiayaan : Rp250.000.000 (Dua Ratus Lima Puluh Juta Rupiah)
Pengembalian Investasi : Pengembalian Modal Kerja senilai Rp250.000.000 (dua ratus lima puluh juta rupiah) akan dikembalikan selambat-lambatnya 3 (tiga) bulan sejak tanggal perjanjian berakhir.
Komisi : Rp400,- (empat ratus rupiah) per kilogram.

Atas kerjasama investasi ini, UD. SETIA SAYUR memberikan jaminan berupa Buku Pemilik Kendaraan Bermotor No. O-00740311 an. Fitriyanti dengan data kendaraan sebagai berikut:

- a. Nomor Registrasi : AA 7397 EP
b. Merek : TOYOTA
c. Type : Fortuner 2.5 G A/T
d. Tahun Pembuatan : 2014

2. No Perjanjian : 011/KSOP-GDA/IX/2022
Tanggal : 28/09/2022
Jangka Waktu : 3 bulan (28 September 2022 - 28 Oktober 2022)
Kerjasama : Investasi Pengiriman Kentang dan Bawang Merah ke Pontianak
Nilai Pembiayaan : Rp350.000.000 (Tiga Ratus Lima Puluh Juta Rupiah)
Pengembalian Investasi : Pengembalian Modal Kerja senilai Rp350.000.000 (tiga ratus lima puluh juta rupiah) akan dikembalikan selambat-lambatnya 3 (tiga) bulan sejak tanggal perjanjian berakhir.
Komisi : Rp400,- (empat ratus rupiah) per kilogram.

Atas kerjasama investasi ini, UD. SETIA SAYUR memberikan jaminan berupa Buku Pemilik Kendaraan Bermotor No. O-00740311 an. Fitriyanti dengan data kendaraan sebagai berikut:

- a. Nomor Registrasi : AA 7397 EP
b. Merek : TOYOTA
c. Type : Fortuner 2.5 G A/T
d. Tahun Pembuatan : 2014

3. No Perjanjian : 002/KSOP-GDA/X/2023
Tanggal : 10/10/2023
Jangka Waktu : 3 bulan (10 Oktober 2023 - 10 Desember 2023)
Kerjasama : Investasi Pengiriman Kobis ke Pontianak
Nilai Pembiayaan : Rp100.000.000 (Seratus Juta Rupiah)
Pengembalian Investasi : Pengembalian Modal Kerja senilai Rp100.000.000 (seratus juta rupiah) akan dikembalikan selambat-lambatnya 3 (tiga) bulan sejak tanggal perjanjian berakhir.

PT. Global Dharma Asri (Perseroda)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Komisi : Rp400,- (empat ratus rupiah) per kilogram.

Atas kerjasama investasi ini, UD. SETIA SAYUR memberikan jaminan berupa Buku Pemilik Kendaraan Bermotor No. O-00740311 an. Fitriyanti dengan data kendaraan sebagai berikut:

a. Nomor Registrasi : AA 7397 EP
b. Merek : TOYOTA
c. Type : Fortuner 2.5 G A/T
d. Tahun Pembuatan : 2014

*******) Perjanjian Kerjasama Operasional dengan PT IMATAKA BANGUN PERSADA**

No Perjanjian : 34/
Tanqqal : 15 Agustus 2022
Jangka Waktu : 1 Tahun
Kerjasama : Agen dari pihak PT Global Dharma Asri (Perseroda). Agen yang dimaksudkan adalah perantara atau penghubung antara PT Global Dharma Asri dengan pihak ketiga atau pihak lain berkenaan dengan bidang usaha atau pekerjaan yang ditawarkan atau hendak dilakukan oleh PT IMATAKA BANGUN PERSADA.
Nilai Pembiayaan : Rp500.000.000 (Lima Ratus Juta Rupiah)
Pengembalian Dana Investasi : Pengembalian Dana Investasi sebesar 100% oleh PT IMATAKA BANGUN PERSADA
Profit Sharing : Untuk pembagian keuntungan dari setiap kegiatan disepakati dan ditentukan dengan pembagian 70% untuk PT Global Dharma Asri (Perseroda) dan 30% untuk PT IMATAKA BANGUN PERSADA

Atas kerjasama investasi ini, agunan yang dijaminan oleh PT IMATAKA BANGUN PERSADA adalah sebidang tanah Hak Milik nomor 01246/Muara yang terletak di Propinsi Banten, Kabupaten Lebak, Kecamatan Wanasalam, Desa Muara, seluas 5.877 M2 (lima ribu delapan ratus tujuh puluh tujuh meter persegi) sebagaimana ternyata dari Surat Ukur tertanggal 7-10-2020 (tujuh oktober dua ribu dua puluh) nomor 01054/Muara/2020, setempat dikenal sebagai Blok 009, sertifikat Hak Atas Tanah tersebut dikeluarkan oleh instansi yang berwenang pada tanggal 30-08-2022 (tiga puluh Agustus dua ribu dua puluh satu). Terakhir tercatat/tertulis atas nama WAHYU DWI IATMIKO.

*******) Perjanjian Kerjasama Operasional dengan PT SINERGI TIGA BERSAMA**

No Perjanjian : 012/GDA-SINTESA/X/2022
Tanqqal : 03 Oktober 2022
Jangka Waktu : 3 Bulan (03 Oktober 2022 - 02 Januari 2023)
Kerjasama : Memberikan modal kerja untuk operasional persiapan menghadapi liburan akhir tahun 2022.
Nilai Pembiayaan : Rp200.000.000 (Dua Ratus Juta Rupiah)
Pengembalian Dana Investasi : Pengembalian dana modal kerja akan dibayarkan paling lambat pada saat tanggal perjanjian ini berakhir pada tanggal 02 Januari 2023 (Dua Januari Dua Ribu Dua Puluh Tiga)
Profit Sharing : Sebesar 10% (sepuluh per seratus) dari tiket masuk setiap awal bulan selama periode perjanjian.

Atas kerjasama investasi ini, agunan yang dijaminan oleh PT Sinergi Tiga Bersama adalah berupa Sertifikat Hak Milik atas tanah dan bangunan seluas 145m² milik keluarga PT Sinergi Tiga Bersama berupa Sertifikat Tanah Hak Milik no. 05250 tercatat atas nama Rubiyah yang berlokasi di Reco RT 014/RW 009 Kertek dimana penyerahan sertifikat sebagai jaminan telah turut diketahui dan disetujui oleh Rubiyah.

3.5. PERSEDIAAN

Merupakan saldo persediaan pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan perincian sebagai berikut :

- Persediaan BPNT

Jumlah Persediaan

	564.240	564.240
	564.240	564.240
	564.240	564.240

PT. Global Dharma Asri (Perseroda)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3.6. UANG MUKA DAN BIAYA DIBAYAR DIMUKA

Merupakan saldo uang muka dan biaya dibayar dimuka pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan perincian sebagai berikut :

Uang Muka

- Uang Muka Pembelian Jahe	189.039.478	189.039.478
- Uang Muka Pembelian Beras & Telur	35.140.000	35.140.000
- Top Up Velosita	2.948.546	179.203
- Uang Muka Pembelian Tiket Hotel & Mice	7.192.000	4.902.000

Biaya Dibayar Dimuka

- Sewa Dibayar Dimuka*)	52.083.338	77.083.334
- Asuransi Dibayar Dimuka	3.864.662	3.713.965
- Biaya dibayar Dimuka	5.949.000	3.515.000

Jumlah Uang Muka dan Biaya Dibayar Dimuka

296.217.024 313.572.980

3.7. PAJAK DIBAYAR DIMUKA

Merupakan saldo pajak dibayar dimuka pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan perincian sebagai berikut :

- PPN Masukan	69.911.760	70.229.367
- Pajak Kendaraan	16.564.862	16.109.462
- PPh 25 Dibayar Dimuka	117.500.000	117.500.000

Jumlah Pajak Dibayar Dimuka

203.976.622 203.838.829

3.8. ASET TETAP

Merupakan nilai sisa aset tetap per 31 Desember 2023 dan 2022, yang mana terdiri dari :

Harga Perolehan

- Bangunan	265.774.413	265.774.413
- Mesin dan Peralatan	40.300.500	40.300.500
- Peralatan Kantor	181.508.905	168.508.905
- Kendaraan	2.541.946.700	2.541.946.700

Jumlah Harga Perolehan

3.029.530.518 3.016.530.518

Akumulasi Penyusutan

- Akumulasi Penyusutan AT-Bangunan	(83.750.278)	(57.172.837)
- Akumulasi Penyusutan AT-Mesin dan Peralatan	(31.796.269)	(22.948.769)
- Akumulasi Penyusutan AT-Peralatan Kantor	(145.138.563)	(113.928.737)
- Akumulasi Penyusutan AT-Kendaraan	(1.874.966.027)	(1.652.639.136)

Jumlah Akm. Penyusutan

(2.135.651.137) (1.846.689.478)

Nilai Buku Aset Tetap

893.879.380 1.169.841.040

Daftar aset tetap dan penyusutannya dapat dilihat pada lampiran no.1.

3.9. ASET TIDAK LANCAR LAINNYA

Merupakan saldo aset tidak lancar lainnya pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan perincian sebagai berikut :

- Perlengkapan Produksi AMDK	-	12.212.349
- Biaya Pra Operasional	1.849.611.299	106.719.500

Jumlah Aset Tidak Lancar Lainnya

1.849.611.299 118.931.849

3.10. HUTANG USAHA

Merupakan saldo hutang usaha pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan perincian sebagai berikut :

- Hutang Usaha	-	-
----------------	---	---

Jumlah Hutang Usaha

- -

PT. Global Dharma Asri (Persero)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3.11. KEWAJIBAN LAIN-LAIN	(58.551)	-
Merupakan saldo Kewajiban Lain-lain pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan perincian sebagai berikut :		
- Zakat Penghasilan Karyawan	(58.551)	-
Jumlah Kewajiban Lain-lain	(58.551)	-
3.12. PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA	38.176.690	53.216.690
Merupakan saldo pendapatan diterima dimuka pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan perincian sebagai berikut :		
- Pendapatan Diterima Dimuka E Warung	38.176.690	53.216.690
Jumlah Pendapatan Diterima Dimuka	38.176.690	53.216.690
3.13. HUTANG PAJAK	32.928.019	2.049.586
Merupakan saldo hutang pajak pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan perincian sebagai berikut :		
- PPN Keluaran	-	-
- PPh Pasal 25	1.100.000	-
- PPh Pasal 29	31.828.019	2.049.586
Jumlah Hutang Pajak	32.928.019	2.049.586
3.14. BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR	-	-
Merupakan saldo biaya yang masih harus dibayar pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan perincian sebagai berikut :		
- Distribusi BPNT dan Bantuan Operasional	-	-
- Gaji, upah dan tunjangan Yang Masih Harus Dibayar	-	-
Jumlah Hutang Leasing	-	-
3.15. HUTANG IMBALAN PASCA KERJA	107.773.873,00	116.623.873
Merupakan saldo hutang imbalan pasca kerja pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan perincian sebagai berikut :		
- Imbalan Pasca Kerja	107.773.873	116.623.873
Jumlah Hutang Imbalan Pasca Kerja	107.773.873	116.623.873
3.16. HUTANG JANGKA PANJANG LAINNYA	19.581.809	65.931.765
Merupakan saldo hutang jangka panjang lainnya pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan perincian sebagai berikut :		
- Utang Deviden	-	11.644.656
- Utang Tantiem	-	-
- Utang Jasa Produksi	-	-
- Utang Corporate Social Responsibility	19.581.809	54.287.109
Jumlah Hutang Jangka Panjang Lainnya	19.581.809	65.931.765
3.17. MODAL DISETOR	15.150.000.000	15.150.000.000
Merupakan saldo modal disetor pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan perincian sebagai berikut :		
- Modal - Pemerintah daerah Kabupaten Wonosobo	15.000.000.000	15.000.000.000
- Modal - Kopkar Mitra Setia Abadi	150.000.000	150.000.000
Jumlah Modal Disetor	15.150.000.000	15.150.000.000

PT. Global Dharma Asri (Perseroda)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3.18. CADANGAN UMUM		631.586.235	631.586.238
Merupakan saldo cadangan umum pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan perincian sebagai berikut :			
- Cadangan Umum		631.586.235	631.586.238
Jumlah Cadangan Umum		631.586.235	631.586.238
3.19. SALDO LABA		107.215.876	42.624.595
Merupakan saldo laba pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan perincian sebagai berikut :			
Saldo Laba Awal Tahun		42.624.595	2.138.596.140
Adjustment		(3.844.000)	
*) Beban perekrutan komisaris dan direktur		-	-
**) Pembagian deviden, tantiem, CSR, Jasa Produksi, Dana Kesejahteraan Cadangan Umum		-	(1.753.648.834)
Adjustment		(3)	(384.947.305)
Laba Tahun Berjalan		68.435.284	42.624.595
Saldo Laba Akhir Tahun		107.215.876	42.624.595
4. PENJELASAN POS-POS LABA RUGI		31 Desember 2023	31 Desember 2022
4.1. PENDAPATAN		1.907.126.858	10.992.660.370
Merupakan saldo pendapatan pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan perincian sebagai berikut :			
- Pendapatan Beras dan Telur		-	9.760.454.910
- Pendapatan Jasa Pemesanan Tiket dan Hotel		42.327.357	65.200.993
- Jasa Tour dan Travel Hiace		165.814.171	141.809.756
- Pendapatan Lain-lain		247.652.311	948.188
- Pendapatan Share Profit (Forwarding)*)		347.931.900	369.670.638
- Pendapatan Sharing Kerjasama		178.300.000	675.887.750
Retur Penjualan BNPT		-	(21.311.865)
Pendapatan Syailendra		790.427.968	-
- Pendapatan Resto Syailendra		134.673.151	-
Jumlah Penjualan		1.907.126.858	10.992.660.370
*) No Perjanjian	:	009/KSOP-GDA/VIII/2022	
Tanggal	:	12 Agustus 2022	
Jangka Waktu	:	2 (dua) bulan, dan berlaku efektif terhitung mulai tanggal 12 Agustus 2022 sampai dengan tanggal 11 Oktober 2022.	
Kerjasama	:	Pembiayaan modal usaha kegiatan shipment / jasa transportasi Pekerjaan Jasa Pengangkutan ISO Tank H2 Tube (Cikampek - Balikpapan - Cikampek) PT. Elnusa Petrofin	
Profit Sharing	:	Estimasi profit berdasarkan perhitungan costnya, kurang lebih sebesar Rp47.452.000,- (empat puluh tujuh juta empat ratus lima puluh dua ribu rupiah) yang kemudian diterima oleh PT Global Dharma Asri (Perseroda) sebesar 2/3 (dua per tiga) dari nilai profit atau sebesar Rp31.634.667,- (tiga puluh satu juta enam ratus tiga puluh empat ribu enam ratus enam puluh tujuh juta).	
Jaminan	:	PT. Median Cargo dan Logistik menyerahkan jaminan berupa Tanah dan Bangunan HM no : 7084 LT 168 m2 atas nama Suratmoko (milik keluarga pihak Median Cargo dan Logistik) yang berlokasi di Kelurahan Kali Baru Kec. Medan Satria, Bekasi Jawa Barat.	

PT. Global Dharma Asri (Perseroda)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Pengembalian Dropping : Dana investasi untuk Modal Usaha Pekerjaan **Pengangkutan ISO Tank H2 Tube (Cikampek - Balikpapan - Cikampek) PT. Elnusa Petrofin** sebesar Rp700.000.000 (tujuh ratus juta rupiah) beserta profit sharing sebesar Rp31.634.667 (tiga puluh satu juta enam ratus tiga puluh empat ribu enam ratus enam puluh tujuh rupiah) atau total seluruhnya Rp731.634.637 (tujuh ratus tiga puluh satu juta enam ratus tiga puluh empat ribu enam ratus tiga puluh tujuh rupiah) akan dibayarkan oleh PT Median Cargo dan Logistik (MCL) jika sudah masuk pembayaran atas tagihan dari PT Median Cargo dan Logistik (MCL) kepada PT Elnusa Petrofin atau paling lambat pada saat tanggal perjanjian ini berakhir yaitu pada tanggal 11 Oktober 2022.

4.2. BEBAN POKOK PENJUALAN

Merupakan saldo beban pokok penjualan sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan perhitungan sebagai berikut :

- HPP Beras dan telur BPNT	-	9.164.061.425
- HPP Tiket dan Hotel	-	35.015.583
- HPP Ritel	-	-
- HPP TT HIACE	-	-
- HPP Syailendra	440.004.073	-
- HPP Resto	60.112.333	-
Harga Pokok Penjualan	500.116.406	9.199.077.008

4.3. BEBAN PENJUALAN

Merupakan saldo beban penjualan sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, yang terdiri dari :

- Beban Iklan dan Promosi GWTT	1.300.000	16.970.000
- Beban Sponsorship	8.260.000	42.449.900
Jumlah Beban Penjualan	9.560.000	59.419.900

4.4. BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM

Merupakan saldo beban administrasi dan umum sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, yang terdiri dari :

- Beban Gaji dan Upah Kantor	146.750.000	288.666.460
- Beban Gaji Direksi	367.748.100	369.718.100
- Beban Gaji dan Upah Komisaris	115.200.000	115.200.000
- Beban Honorarium Pegawai ditugaskan	41.506.333	26.400.000
- Beban Tunjangan Hari Raya	64.434.679	57.112.763
- Beban Tunjangan Makan dan Kehadiran	26.270.000	51.470.000
- Beban Imbalan Paska Kerja	-	-
- Beban Tunjangan	1.800.000	9.670.499
- Beban Uang Lembur	28.750.000	27.700.000
- Beban Staff Ahli dan Perijinan	19.000.000	24.292.673
- Beban Pantry dan Konsumsi	17.171.718	35.776.979
- Beban Pendidikan dan Pelatihan Eksternal	1.028.509	26.736.668
- Beban Iuran BPJS Ketenagakerjaan	15.998.210	12.824.290
- Beban BPJS Kesehatan	8.381.815	7.794.764
- Beban Pemeliharaan Instalasi Listrik dan Mekanikal	1.757.500	-
- Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	1.911.800	-
- Beban Pemeliharaan Kendaraan Operasional	30.362.628	66.161.513
- Beban Pemeliharaan Peralatan Kantor	-	-
- Beban Asuransi	9.681.948	9.504.557
- Beban Perlengkapan Kantor	1.587.900	6.462.000
- Beban Pengiriman	88.500	165.600
- Beban Pemakaian Air	1.158.255	915.950
- Beban Listrik	6.030.000	5.138.500
- Beban Telepon dan internet	8.538.059	9.094.639
Jumlah Dipindahkan	921.165.954	1.150.805.955

PT. Global Dharma Asri (Persero)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Jumlah Pindahan	921.165.954	1.150.805.955
- Beban BBM	38.391.123	61.695.346
- Beban Alat Tulis Kantor	10.668.175	13.178.700
- Beban Materai	1.291.500	2.004.300
- Beban Perjalanan Dinas Dalam Negeri	37.529.722	101.907.900
- Beban Konsultasi dan Auditor	37.500.000	46.941.456
- Beban RUPS	28.726.720	29.106.500
- Beban Medical dan Kesehatan	-	-
- Beban Rapat Dinas	-	-
- Beban Pajak Lain	34.953.057	117.565.791
- Beban Tunjangan PPh pasal 21	22.574.808	22.420.071
- Beban PPh 21	-	-
- Beban Sewa Kantor	24.999.996	24.999.996
- Beban Zahir Accounting	-	7.030.000
- Beban Lain - Lain	18.657.548	56.894.376
Jumlah Beban Administrasi & Umum	1.176.458.603	1.634.550.391

4.5. BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI

Merupakan saldo beban penyusutan dan amortisasi sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, yang terdiri dari :

- Beban Penyusutan Bangunan dan Instalasi	26.577.441	22.797.108
- Beban Penyusutan Mesin & Peralatan	8.847.498	8.912.309
- Beban Penyusutan Kendaraan	222.326.891	296.435.855
- Beban Penyusutan Peralatan Kantor	28.762.989	19.568.331
- Beban Amortisasi Aset Lancar Lainnya	13.091.099	14.655.636
Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi	299.605.918	362.369.239

4.6. PENDAPATAN DILUAR USAHA

Merupakan saldo pendapatan diluar usaha sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, yang terdiri dari :

- Bunga Jasa Giro	5.467.481	5.433.533
- Bunga Deposito	180.457.733	279.404.743
- Pendapatan Rupa-Rupa	-	49.654.674
Jumlah pendapatan Diluar Usaha	185.925.214	334.492.950

4.7. BEBAN DILUAR USAHA

Merupakan saldo beban diluar usaha sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, yang terdiri dari :

- Beban Pajak Bunga Deposito	-	274.912
- Beban Administrasi Bank	3.347.841	4.025.581
- Beban Diluar Usaha	-	2.662.108
- Beban Bunga Utang Bank	-	-
Jumlah Beban Diluar Usaha	3.347.841	6.962.601

PT. Global Dharma Asri (Perseroda)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2022
 (Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

4.8. PAJAK PENGHASILAN

Merupakan pajak penghasilan pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, yang terdiri dari :

	35.528.020	22.149.586
Pajak Penghasilan Badan	35.528.020	22.149.586
Jumlah	35.528.020	22.149.586
Laba (Rugi) Komersial Sebelum Pajak Penghasilan	103.963.304	64.774.180
Koreksi Fiskal Positif (Negatif)		
Beban Tunjangan PPh 21 Direksi		
Beban PPh 21	22.574.808	22.420.071
Pajak Bunga Deposito	-	274.912
Beban Pajak Lainnya	34.953.057	40.277.938
Koreksi Fiskal	57.527.865	62.972.921
Penghasilan Kena Pajak	161.491.169	127.747.101
Pembulatan Penghasilan Kena Pajak	161.491.000	127.747.000
Penghasilan Kena Pajak (Fasilitas)	-	54.134.131
Penghasilan Kena Pajak (Non Fasilitas)	161.491.000	73.612.869
Pajak Terhutang (Fasilitas) 22% x 50% x 316.447.006	-	5.954.754
Pajak Terhutang (Fasilitas) 22% x 1.448.496.994	35.528.020	16.194.831
Pajak Terhutang	35.528.020	22.149.586
Kredit Pajak :		
Kredit Pajak PPh Ps. 25	3.700.000	20.100.000
Pajak PPh Pasal 23	-	-
Jumlah Kredit Pajak	3.700.000	20.100.000
Pajak Kurang (Lebih) Bayar	31.828.020	2.049.586

5. INFORMASI LAIN

1. Jaminan berupa tanah dan bangunan seluas 168 m2 beralamat di Kelurahan kalibaru kecamatan Medan Satria Bekasi Jawa Barat dengan no. HM 7084 atas nama Suratomoko belum di notariikan dan di appraisal oleh lembaga independen, untuk mengetahui apakah harga pasar jaminan tersebut sebanding dengan pembiayaan modal yang diberikan kepada PT. Median Cargo & Logistik.
2. Perubahan Tarif Pajak sesuai dengan Peraturan Pemerintah Pengganti undang - undang (Perpu) No. 01 Tahun 2020 pasal 5.

NO	KODE	NAMA BARANG	Tanggal Perolehan	Jumlah	Masa Manfaat	Nilai Perolehan	Tarif Penyusutan	AKUMULASI PENYUSUTAN 2022	PENYUSUTAN 2023	AKUMULASI PENYUSUTAN 2023	NILAI BUKU 2023
A	GEDUNG DAN BANGUNAN										
1	GDAGB 005	Renovasi Kantor	30-Dec-2015	1	10	7.650.000	10%	2.295.000	765.000	3.060.000	4.590.000
2	GDAGB 008	Renovasi Kantor Baru	31-Aug-2018	1	10	27.130.833	10%	8.139.250	2.713.083	10.852.333	16.278.500
3	GDAGB 001	Pembuatan Pintu Teralis Besi	28-Nov-2018	1	10	9.417.500	10%	3.845.476	941.750	4.787.226	4.630.274
4	GDAGB 002	Kanopi	8-May-2019	1	10	29.750.000	10%	10.908.333	2.975.000	13.883.333	15.866.667
5	GDAGB 003	Kamar Mandi & Dinding Belakang	1-Mar-2020	1	10	56.914.500	10%	16.125.775	5.691.450	21.817.225	35.097.275
6	GDAGB 004	Cor Lantai Garasi	1-May-2020	1	10	4.641.500	10%	1.237.733	464.150	1.701.883	2.939.617
7	GDAGB 006	Cor Halaman Depan Kantor	31-Aug-2020	1	10	38.505.080	10%	8.984.519	3.850.508	12.835.027	25.670.053
8	GDAGB 007	Kamar Mandi Ruang Direksi	18-Oct-2021	1	10	14.435.000	10%	1.684.083	1.443.500	3.127.583	11.307.417
9	GDAGB 009	Pos Security	28-Mar-2022	1	10	33.000.000	10%	2.475.000	3.300.000	5.775.000	27.225.000
9	GDAGB 010	PAGAR KANTOR	13-Sep-2022	1	10	37.330.000	10%	1.244.333	3.733.000	4.977.333	32.352.667
10	GDAGB 011	Pintu Gerbang Teralis	31-Aug-2022	1	10	7.000.000	10%	233.333	700.000	933.333	6.066.667
	JUMLAH GEDUNG DAN BANGUNAN					265.774.413	1	57.172.837	26.577.441	83.750.278	182.024.135

B	KENDARAAN										
1	GDAKEND001	Mobil TOYOTA HIACE COMMUTER 1	23-Sep-2016	1	8	503.397.000	25%	440.401.324	20.998.559	440.401.324	62.995.676
2	GDAKEND002	Mobil TOYOTA HIACE COMMUTER 2	23-Sep-2016	1	8	503.397.000	25%	440.401.324	20.998.559	440.401.324	62.995.676
3	GDAKEND003	Mobil GRAND MAX	7-Mar-2017	1	8	154.441.700	25%	132.680.917	7.253.594	132.680.917	21.760.783
4	GDAKEND004	Sepeda Motor Honda	14-Oct-2017	1	8	13.600.000	25%	11.330.774	756.409	11.330.774	2.269.226
5	GDAKEND005	Modifikasi Grandmax (Jok & Kaca)	16-Apr-2018	1	8	7.000.000	25%	5.615.723	461.426	5.615.723	1.384.277
6	GDAKEND006	Mobil Innova Type G	6-Sep-2018	1	8	333.700.000	25%	261.110.474	24.196.509	261.110.474	72.589.526
7	GDAKEND007	Mobil Mitsubishi L300	12-Mar-2020	1	8	173.750.000	25%	115.720.215	19.343.262	115.720.215	58.029.785
4	GDAPM005	Bak L300	27-Apr-2020	1	8	1.861.000	25%	1.206.742	218.086	1.206.742	654.258
8	GDAKEND008	COLT DIESEL CANTER	10-Aug-2020	1	8	298.500.000	25%	185.687.988	37.604.004	185.687.988	112.812.012
9	GDAKEND009	BAK COLT DIESEL CANTER	15-Sep-2020	1	8	32.000.000	25%	19.625.000	4.125.000	19.625.000	12.375.000
10	GDAKEND010	Honda BEAT	21-Jan-2021	1	8	18.000.000	25%	10.195.313	2.601.563	10.195.313	7.804.688
11	GDAKEND011	Mobil XPANDER EXCEED	29-Jan-2021	1	8	242.300.000	25%	137.240.234	35.019.922	137.240.234	105.059.766
		Adjusment Saldo Audit								-	-
12	GDAKEND012	TOYOTA RUSH	13-Jan-2022	1	8	260.000.000	25%	113.750.000	48.750.000	113.750.000	146.250.000
								-	-	-	-

NO	KODE	NAMA BARANG	Tanggal Perolehan	Jumlah	Masa Manfaat	Nilai Perolehan	Tarif Penyusutan	AKUMULASI PENYUSUTAN 2022	PENYUSUTAN 2023	AKUMULASI PENYUSUTAN 2023	NILAI BUKU 2023
	JUMLAH KENDARAAN					2.541.946.700		1.874.966.027	222.326.891	1.874.966.027	666.980.673
C	PERALATAN KANTOR										
1	GDAPK002	Komputer PPOB PDAM	22-Mar-2018	1	4	4.300.000	25%				
2	GDAPK003	Printer	22-Mar-2018	1	4	2.475.000	25%				
3	GDAPK005	Vacuum Cleaner	11-Apr-2018	1	4	1.235.400	25%	1.235.399		1.235.399	1
4	GDAPK006	Acrilik GLOBAL WONOSOBO	23-Apr-2018	1	4	1.490.000	25%	1.489.999		1.489.999	1
5	GDAPK007	PC Core i3 (Server)	3-Apr-2018	1	4	5.875.000	25%	5.874.999		5.874.999	1
6	GDAPK008	PC Dual Core (Client PDAM)	3-Apr-2018	3	4	12.900.000	25%	-	-	-	-
7	GDAPK009	Printer LX310	3-Apr-2018	2	4	4.950.000	25%	-	-	-	-
8	GDAPK010	UPS ICA 602B (Server)	3-Apr-2018	1	4	2.750.000	25%	2.749.999	-	2.749.999	1
9	GDAPK011	UPS Prolink 600VA	3-Apr-2018	3	4	2.250.000	25%	-	-	-	2.250.000
10	GDAPK013	Karpet Bali Classic Ruang Direksi & M	3-Apr-2018	1	4	4.550.000	25%	4.549.999	-	4.549.999	1
11	GDAPK015	Sofa & Meja Tamu Ruang Direktur	15-May-2018	1	4	5.600.000	25%	5.599.999	-	5.599.999	1
12	GDAPK016	Meja Direktur & Meja Meeting	27-Aug-2018	1	4	3.000.000	25%	2.687.499	-	2.999.999	1
13	GDAPK017	Kursi Direktur & Kursi Meeting	30-Oct-2018	7	4	12.293.200	25%	11.524.875	-	12.293.199	1
14	GDAPK018	Toren	19-Nov-2018	1	4	1.200.000	25%	1.100.000	-	1.199.999	1
15	GDAPK019	Printer & Instalasi	26-Nov-2018	1	4	1.745.000	25%	1.599.583	-	1.744.999	1
16	GDAPK020	Laptop	5-Dec-2018	1	4	5.445.000	25%	4.991.250	-	5.444.999	1
17	GDAPK021	Megaphone	12-Dec-2018	1	4	595.000	25%	545.417	-	594.999	1
18	GDAPK022	Timbangan Digital	12-Dec-2018	1	4	691.000	25%	633.417	-	690.999	1
19	GDAPK023	CCTV 2 Unit + Instalasi	20-Dec-2018	1	4	1.906.000	25%	1.707.458	-	1.905.999	1
20	GDAPK024	Water Heater+ Instalasi	27-Mar-2019	1	4	1.500.000	25%	1.250.000	93.749	1.499.999	1
21	GDAPK025	HP Realme 2 Merah	6-May-2019	1	4	1.847.005	25%	1.500.692	153.916	1.847.004	1
22	GDAPK026	AIO Asuz 22"	29-Aug-2019	1	4	4.975.000	25%	4.145.833	829.166	4.974.999	1
23	GDAPK027	Brankas	31-Jan-2020	1	4	8.774.200	25%	6.397.854	2.193.550	8.591.404	182.796
24	GDAPK028	2 Unit HP Samsung A 20	6-Mar-2020	2	4	4.970.000	25%	3.520.417	1.242.500	4.762.917	207.083
25	GDAPK046	Dispenser	18-Mar-2020	1	4	1.050.000	25%	415.626	262.500	940.625	109.375
26	GDAPK029	Thermo Gun Aicare	7-Apr-2020	1	4	2.500.000	25%	1.718.750	625.000	2.343.750	156.250
27	GDAPK030	Sova Kantor 1 set	9-May-2020	1	4	20.338.100	25%	13.558.733	5.084.525	18.643.258	1.694.842
28	GDAPK031	CCTV Gudang selomerto	26-May-2020	1	4	6.076.000	25%	3.924.083	1.519.000	5.443.083	632.917
29	GDAPK032	Korden & Walpaper	23-Jun-2020	1	4	9.451.000	25%	5.906.875	2.362.750	8.269.625	1.181.375
30	GDAPK033	Mesin Absen	26-Jun-2020	1	4	1.600.000	25%	1.000.000	400.000	1.400.000	200.000
31	GDAPK034	Furniture & Almari	26-Jun-2020	1	4	11.345.000	25%	7.090.625	2.836.250	9.926.875	1.418.125
32	GDAPK035	Printer	2-Jul-2020	1	4	2.196.500	25%	1.372.813	549.125	1.921.938	274.563
33	GDAPK036	Lemari Gantung	9-Jul-2020	1	4	3.000.000	25%	1.875.000	750.000	2.625.000	375.000
34	GDAPK037	HP Vivo	23-Jul-2020	1	4	1.899.000	25%	1.147.313	474.750	1.622.063	276.938
35	GDAPK038	HP SAMSUNG	14-Aug-2020	1	4	3.750.000	25%	2.265.625	937.500	3.203.125	546.875

NO	KODE	NAMA BARANG	Tanggal Perolehan	Jumlah	Masa Manfaat	Nilai Perolehan	Tarif Penyusutan	AKUMULASI PENYUSUTAN 2022	PENYUSUTAN 2023	AKUMULASI PENYUSUTAN 2023	NILAI BUKU 2023
36	GDAPK039	AC&Biaya Pemasangan	6-Nov-2020	1	4	3.483.000	25%	1.886.625	870.750	2.757.375	725.625
37	GDAPK040	Filling Kabinet	13-Aug-2021	1	4	2.159.000	25%	764.646	539.750	1.304.396	854.604
38	GDAPK041	Kursi Lipat	13-Aug-2021	10	4	2.350.000	25%	832.292	587.500	1.419.792	930.208
39	GDAPK042	Kursi Direktur	22-Oct-2021	1	4	1.598.000	25%	466.083	399.500	865.583	732.417
40	GDAPK043	Meja Direktur	22-Oct-2021	1	4	1.828.500	25%	533.313	457.125	990.438	838.063
41	GDAPK044	Lemari Direktur	22-Oct-2021	1	4	2.678.000	25%	781.083	669.500	1.450.583	1.227.417
42	GDAPK045	Kursi Hadap Direktur	22-Oct-2021	2	4	2.196.000	25%	640.500	549.000	1.189.500	1.006.500
		Adjusment Saldo Awal Audit				2.150.000	25%	2.150.000		2.150.000	-
43	GDAPK047	PRINTER EPSON L120	21-Jan-2022	2	4	4.270.000	25%	978.542	1.067.500	2.046.042	2.223.958
44	GDAPK048	Karpet	1-Aug-2022	1	4	6.000.000	25%	625.000	1.500.000	2.125.000	3.875.000
45	GDAPK049	Meja Lipat	1-Aug-2022	1	4	1.099.000	25%	114.479	274.750	389.229	709.771
46	GDAPK050	Laptop Direksi	8-Aug-2022	1	4	5.050.000	25%	526.042	1.262.500	1.788.542	3.261.458
47	GDAPK051	LEMARI ARSIP	2-Dec-2023	1	4	13.000.000	25%		270.833	270.833	12.729.167
JUMLAH PERALATAN KANTOR						181.508.905		113.678.736	28.762.989	145.138.563	36.370.336
D	MESIN & PERALATAN										
1	GDAPM001	Genset	4-Sep-2018	1	4	3.262.500	25%	3.262.499		3.262.499	1
2	GDAPM003	Mesin jahit	26-Apr-2019	1	4	1.172.000	25%	1.074.333	97.666	1.171.999	1
3	GDAPM004	Timbangan Digital	26-Apr-2019	1	4	1.300.000	25%	1.191.665	108.332	1.299.997	3
4	GDAPM006	Timbangan Digital 5 Kg	17-Jun-2020	1	4	2.370.000	25%	1.481.250	592.500	2.073.750	296.250
5	GDAPM007	Timbangan Digital	13-Jul-2020	1	4	2.156.500	25%	1.347.813	539.125	1.886.938	269.562
6	GDAPM008	Alat Tester Kadar Air Beras	4-Nov-2020	1	4	8.506.500	25%	4.607.688	2.126.625	6.734.313	1.772.188
7	GDAPM009	Mini Grader (Rice Separator)	5-Feb-2021	1	4	16.183.000	25%	7.754.354	4.045.750	11.800.104	4.382.896
8	GDAPM010	FREEZER	4-May-2021	1	4	5.350.000	25%	2.229.167	1.337.500	3.566.667	1.783.333
		Adsjusment Audit						-			
								-	-	-	-
JUMLAH MESIN & PERALATAN						40.300.500		22.948.769	8.847.498	31.796.267	8.504.233
TOTAL ASET TETAP						3.029.530.518		2.068.766.368	286.514.819	2.135.651.135	893.879.377



Kepada Yth.,
Pemegang Saham dan Direksi
PT Global Dharma Asri (Perseroda)
Jl. Raya Banjarnegara – Wonosobo No. 259 Tawangsari
Jawa Tengah

Laporan Audit atas Laporan Keuangan

Opini Wajar Dengan Pengecualian

Kami telah mengaudit laporan keuangan PT. Global Dharma Asri (Perseroda), yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2023, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, kecuali untuk dampak hal yang dijelaskan dalam paragraf basis untuk opini wajar dengan pengecualian, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan PT. Global Dharma Asri (Perseroda) tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia (SAK-ETAP).

Basis Opini Wajar Dengan Pengecualian

Berdasarkan Catatan No. 3.6 bahwa saldo akun Uang muka dan Biaya Dibayar Dimuka sebesar Rp313.572.980,- yang didalamnya terdapat uang muka pembelian jahe sebesar Rp189.039.478,- yang dicatat sejak tahun 2019. Berdasarkan pemeriksaan dan pengujian transaksi tersebut, kami tidak dapat melakukan konfirmasi lebih lanjut, sehingga kami tidak dapat menyakini kewajaran atas saldo tersebut.

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 audit kami.



Laporan Auditor Independen (Lanjutan)

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 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,



Laporan Auditor Independen (Lanjutan)

- 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.
- 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.

Kami mengkomunikasikan 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.

Kami juga memberikan suatu pernyataan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bahwa kami telah mematuhi ketentuan etika yang relevan mengenai independensi, dan mengomunikasikan seluruh hubungan, serta hal-hal lain yang dianggap secara wajar berpengaruh terhadap independensi kami, dan jika relevan, pengamanan terkait.

**KAP SURATMAN**

Registered Public Accountants And Consultants

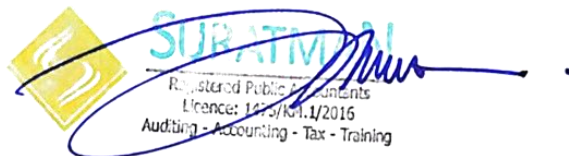
Licence : AP. 790/KM.1/2021 - Office : 258/KM.1/2017

Laporan Auditor Independen (Lanjutan)

Dari hal-hal yang dikomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola, kami menentukan hal-hal tersebut yang paling signifikan dalam audit atas laporan keuangan periode kini dan oleh karenanya menjadi hal audit utama. Kami menguraikan hal audit utama dalam laporan auditor kami, kecuali peraturan perundang-undangan melarang pengungkapan publik tentang hal tersebut atau ketika, dalam kondisi yang sangat jarang terjadi, kami menentukan bahwa suatu hal tidak boleh dikomunikasikan dalam laporan kami karena konsekuensi merugikan dari mengomunikasikan hal tersebut akan diekspektasikan secara wajar melebihi manfaat kepentingan publik atas komunikasi tersebut.

KAP SURATMAN SEMARANG

No. : 00024/2.1109/AU.02/05/1323-2/1/III/2024



00024

SURATMAN, SE., MM., CA., CPA

AP. 1323

Semarang, 14 Maret 2024

No : 00024/ML/KAP-SRM/III/2024
Hal : Management Letter Tahun Buku 2023
Lamp : 1 lembar

Semarang, 14 Maret 2024

Kepada Yth.
Direksi
PT Global Dharma Asri (Perseroda)
Jl. Raya Banjarnegara - Wonosobo No. 259 Tawangsari
Wonosobo, Jawa Tengah

Dengan hormat,
Berdasarkan audit atas laporan Keuangan PT Global Dharma Asri (Persero) tahun buku 2023, dapat kami sampaikan beberapa hal yang perlu mendapatkan perhatian manajemen sebagai berikut:

1. Standar Operasional Perusahaan

Pada pemeriksaan tahun 2023 PT Global Dharma Asri (Perseroda) telah memiliki standar prosedur operasional perusahaan (SOP) secara tertulis, namun SOP tersebut belum disahkan oleh Direktur Utama. Sebaiknya Manajemen segera mengesahkan prosedur operasional perusahaan (SOP) agar dapat segera digunakan sebagai pedoman dalam menjalankan operasional perusahaan, mengingat SOP sangat diperlukan dalam praktik perusahaan agar dapat mengendalikan, mengawasi dan meriviu aktivitas operasional keseluruhan secara konsisten dan memadai.

Rekomendasi :

Manajemen dapat segera mengesahkan prosedur operasional perusahaan (SOP) dan menetapkan untuk dijalankan oleh seluruh lini organisasi/kegiatan operasional.

Tanggapan :

--

2. SPI (Satuan Pengawas Intern)

Sebagaimana hasil temuan audit tahun 2022 bahwa didalam struktur organisasi PT Global Dharma Asri tahun 2022 belum memiliki organ Satuan Pengawas Intern yang bertanggung jawab kepada Direktur. Secara umum Satuan Pengawas Intern memiliki fungsi menjalankan pengawasan terhadap keseluruhan aktivitas Perusahaan yang terpisah dan independen dari bagian lain.

Pada saat pemeriksaan tahun 2023 didapatkan bahwa perusahaan secara implisit belum terdapat bagian Satuan Pengawasan Intern (SPI). SPI adalah Satuan pengawasan yang dibentuk untuk membantu terselenggaranya pengawasan terhadap pelaksanaan tugas dan fungsi masing-masing unit kerja di lingkungan internal. Fungsi pengawasan intern perusahaan dilakukan oleh bagian pembukuan keuangan PT Global Dharma Asri (Perseroda), hal ini dikhawatirkan tidak bisa sepenuhnya berjalan secara efektif mengingat terdapat *double job* dalam pelaksanaan tugasnya.

Rekomendasi :

Sebaiknya perusahaan untuk segera menempatkan personil sebagai Satuan Pengawas Intern yang secara khusus menjalankan fungsi pengawasan dalam operasional perusahaan sesuai dengan deskripsi pekerjaan, tugas, fungsi dan kewenangan SPI dalam membantu Direktur Utama dalam mengendalikan, mengawasi, dan memantau efektivitas aktivitas operasional Perusahaan secara berkelanjutan. Hal ini untuk meningkatkan kualitas Tata Kelola Perusahaan yang baik.

**Tanggapan :****3. Perpajakan Dan Administrasi Perpajakan**

Pada saat pemeriksaan untuk aspek Perpajakan pada tahun 2023 masih ditemukan hal-hal sebagai berikut :

- a. Pelaporan SPT masa PPN dan PPh 21 ke Kantor Pajak sering mengalami keterlambatan dalam pelaporan sehingga perusahaan kena sanksi denda pajak pada tahun 2023 sebesar Rp3.296.000,- yang dicatat sebagai Beban Pajak Lain.
- b. Perusahaan pada tahun 2023 belum melakukan perhitungan PPh Badan seharusnya laporan yang disajikan untuk auditor adalah laporan setelah pajak sebagaimana seperti temuan audit tahun lalu.
- c. Terdapat perbedaan Pajak Dibayar Dimuka antara laporan keuangan sebesar Rp70.229.367 dengan laporan SPT Masa PPN bulan Desember 2023 Rp69.911.760 yang perlu untuk disesuaikan.

Hal ini mengakibatkan pemenuhan dan kepatuhan kewajiban perpajakan Perusahaan tidak sesuai dengan peraturan yang berlaku

Rekomendasi :

- a. Pelaporan SPT Masa PPN paling lambat akhir bulan berikutnya setelah berakhirnya masa PPN saat ini dan penyeteroran SPT Masa PPh 21 yang dipotong oleh Pemotong PPh paling lama tanggal 10 (sepuluh) bulan berikutnya setelah Masa Pajak berakhir.
- b. Pada akhir tahun, untuk penyajian Laporan Keuangan, Perusahaan dapat mengestimasi pengukuran pajak penghasilan badannya untuk diakui dan disajikan dalam Laporan Keuangan.
- c. Perusahaan dapat segera melakukan koreksi atas pengakuan dan pencatatan untuk Pajak Pertambahan Nilai (PPN).

Tanggapan :**4. Uang Muka**

Dalam pemeriksaan tahun 2020, 2021, dan 2022 terdapat temuan uang muka pembelian jahe sebesar Rp189.039.438,- yang tertuang dalam Manajemen Letter No. 003/KAP.RMR/ML/I/2021, tanggal 28 Januari 2020 yang belum ditindaklanjuti. Pemeriksaan untuk tahun 2021, saldo uang muka pembelian jahe per 31 Des 2021 adalah sebesar Rp189.039.438,-. Temuan tersebut berdasarkan materialitas laporan keuangan tahun berjalan adalah termasuk nilai yang material. Penyelesaian temuan tahun 2020, 2021, dan 2022 yang belum terselesaikan mengakibatkan terdapat salah saji yang bersifat material pada laporan keuangan yang berakhir pada 31 Desember 2023.

Rekomendasi :

Perusahaan dapat segera menyelesaikan pengakuan dan pencatatan atas uang muka pembelian jahe senilai Rp189.039.438,- tersebut.

**Tanggapan :**

--

5. Akuntansi dan Pembukuan

Dari hasil pemeriksaan pada bidang akuntansi dan pembukuan terdapat beberapa hal yang perlu mendapat tindaklanjut dan perhatian yaitu :

a. Pencatatan Transaksi

- Terdapat pencatatan transaksi atas pembebanan biaya amortisasi program zahir accounting yang di catat dalam biaya alat tulis kantor dan biaya perlengkapan dengan rincian sebagai berikut :

Tanggal	Keterangan	Nominal
31/01/2023	Beban Alat Tulis Kantor	878.750
JUMLAH		878.750

- Perusahaan masih mencatat persediaan kacang tanah pada laporan keuangan sebesar Rp564.240. Persediaan kacang tanah tersebut sudah busuk, sehingga manajemen sebaiknya segera mencatat sebagai beban kerugian mengingat persediaan tersebut sudah tidak bisa lagi dijual.

b. Aset Tetap

- Pada perhitungan Aset Tetap Kendaraan PT Global Dharma Asri (Perseroda) masih terdapat selisih antara perhitungan Aset Tetap Kendaraan antara auditor dengan sistem zahir laporan keuangan PT Global Dharma Asri (Perseroda). Beban Penyusutan Kendaraan menurut Auditor sebesar Rp222.326.891, menurut sistem zahir laporan keuangan PT Global Dharma Asri (Perseroda) sebesar Rp222.108.805 sehingga terdapat selisih Rp218.086. Akumulasi Penyusutan Kendaraan menurut Auditor sebesar Rp1.874.966.026, menurut sistem zahir laporan keuangan PT Global Dharma Asri (Perseroda) sebesar Rp1.874.747.941 sehingga terdapat selisih Rp218.086. Rincian perbedaan beban penyusutan dan akumulasi penyusutan kendaraan dapat dilihat pada (lampiran management letter 2). Pada pembelian aset di tahun 2023 PT Global Dharma Asri (Perseroda) belum mencatat nomor inventaris.

Rekomendasi :

- Perusahaan sebaiknya melakukan jurnal reklasifikasi atas biaya alat tulis kantor dan biaya perlengkapan dengan membuat akun baru untuk pos beban amortisasi program zahir accounting.
 - Perusahaan sebaiknya segera mencatat sisa persediaan kacang tanah sebagai beban kerugian mengingat persediaan tersebut sudah tidak bisa lagi dijual
- Perusahaan sebaiknya melakukan jurnal koreksi atas pencatatan akun beban penyusutan kendaraan dengan akumulasi penyusutan kendaraan. Perusahaan sebaiknya

Tanggapan :

--



KAP SURATMAN

Registered Public Accountants And Consultants

Licence : AP. 790/KM.1/2021 - Office : 258/KM.1/2017

6. Investasi Jangka Pendek

Pada laporan keuangan Per 31 Desember 2023 PT Global Dharma Asri (Perseroda) terdapat Investasi Jangka Pendek diantaranya yaitu pada CV Sarana Pangan Kita dengan total investasi sebesar Rp1.500.000.000. Dari perjanjian investasi jangka pendek tersebut salah satu diantaranya dengan nomor surat perjanjian : 004/BA-OP/GDA/V/2022 (Addendum perjanjian no.004/SP-OP/V/2022) dengan nilai investasi sebesar Rp500.000.000 (lima ratus juta rupiah). Pembayaran pokok atas surat perjanjian tersebut senilai Rp 500.000.000 (lima ratus juta rupiah) akan dimasukkan kembali untuk pengadaan beras bulan berikutnya selama jangka waktu 1 Tahun (17 Mei 2022 - 17 Mei 2022), namun hingga jangka waktu perjanjian berakhir, CV Sarana Pangan Kita belum mengembalikan modal pokok tersebut.

Dalam melakukan Investasi Jangka Pendek pada CV Sarana Pangan Kita, Manajemen belum melakukan penilaian terlebih dahulu terhadap usaha dan kinerja dari perusahaan CV Sarana Pangan Kita. Penilaian tersebut harus dilakukan karena dapat meminimalisir dari kerugian atau kegagalan investasi jangka pendek tersebut.

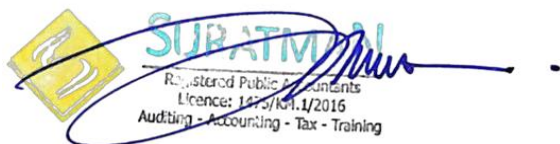
Rekomendasi :

Manajemen sebaiknya melakukan penilaian terlebih dahulu terhadap usaha dan kinerja dari perusahaan yang akan diinvestasikan agar tidak terjadi kerugian atau kegagalan dalam melakukan investasi jangka pendek.

Tanggapan :

Demikian *Management Letter* kami buat mohon untuk diberi tanggapan serta dapat menjadi perhatian untuk perbaikan. Atas kerjasama dan kepercayaannya kami sampaikan terima kasih.

KAP SURATMAN SEMARANG



Suratman, SE., MM., CPA.

AP. No. Reg. : 1323

Semarang, 14 Maret 2024

PT Global Dharma Asri (Perseroda)
Rincian Selisih Perhitungan Beban Penyusutan dan Akumulasi Penyusutan Kendaraan
31 Desember 2023

Keterangan	Biaya Penyusutan Menurut Auditor	Biaya Penyusutan Menurut Perusahaan	Selisih	Akumulasi Penyusutan Menurut Auditor	Akumulasi Penyusutan Menurut Perusahaan	Selisih
Mobil TOYOTA HIACE COMMUTER 1	20.998.559	20.998.559	-	440.401.324	440.401.324	-
Mobil TOYOTA HIACE COMMUTER 2	20.998.559	20.998.559	-	440.401.324	440.401.324	-
Mobil GRAND MAX	7.253.594	7.253.594	-	132.680.917	132.680.917	-
Sepeda Motor Honda	756.409	756.409	-	11.330.774	11.330.774	-
Modifikasi Grandmax (Jok & Kaca)	461.426	461.426	-	5.615.723	5.615.723	-
Mobil Innova Type G	24.196.509	24.196.509	-	261.110.474	261.110.474	-
Mobil Mitsubishi L300	19.343.262	19.343.262	-	115.720.215	115.720.215	-
Bak L300	218.086	218.086	-	1.206.742	1.206.742	-
COLT DIESEL CANTER	37.604.004	37.604.004	-	185.687.988	185.687.988	-
BAK COLT DIESEL CANTER	4.125.000	4.125.000	-	19.625.000	19.625.000	-
Honda BEAT	2.601.563	2.601.563	-	10.195.313	10.195.313	-
Mobil XPANDER EXCEED	35.019.922	35.019.922	-	137.240.234	137.240.234	-
TOYOTA RUSH	48.750.000	48.750.000	-	113.750.000	113.750.000	-
JUMLAH	222.326.891	222.326.891	-	1.874.966.027	1.874.966.027	-
LAPORAN KEUANGAN	222.108.805			1.874.747.941		
SELISIH	218.086			218.086		