



GLOBAL WONOSOBO

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

LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
TANGGAL 31 DESEMBER 2024
SERTA
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

PT. GLOBAL DHARMA ASRI (PERSERODA)

Jl. Raya Banjarnegara – Wonosobo No. 259 Tawang Sari, Wonosobo 56313
Telp. (0286) 330 1565

PT. GLOBAL DHARMA ASRI (PERSERODA)
LAPORAN POSISI KEUANGAN
 Untuk tahun berakhir tanggal 31 Desember 2024
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
 (Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	31 Desember 2024	31 Desember 2023
ASET			
Aset Lancar			
Kas Dan Setara Kas	2.4; 3.1	6.251.455.415	6.720.533.958
Piutang Usaha	2.5; 3.2	359.708.484	416.062.609
Piutang Lain-Lain	3.3	678.265.379	639.663.822
Investasi Jangka Pendek	3.4	5.016.695.004	5.066.695.004
Persediaan	2.6; 3.5	-	564.240
Uang Muka Dan Biaya Dibayar Dimuka	3.6	284.390.741	296.217.024
Pajak Dibayar Dimuka	3.7	202.934.975	204.076.622
Jumlah Aset Lancar		12.793.449.999	13.343.813.278
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Tetap			
Harga Perolehan	2.7; 3.8	4.944.219.691	3.029.530.518
Akumulasi Penyusutan		(2.471.618.366)	(2.135.651.137)
Nilai Buku Aset Tetap		2.472.601.325	893.879.380
Aset Tidak Lancar Lainnya			
Aset tidak Lancar lainnya	3.9	474.331.977	1.849.611.299
TOTAL ASET		15.740.383.301	16.087.303.957
LIABILITAS DAN EKUITAS			
Liabilitas Jangka Pendek			
Liabilitas Lain-Lain	3.10	(58.557)	(58.551)
Pendapatan Diterima Dimuka	3.11	33.858.620	38.176.690
Utang Pajak	3.12	-	15.264.009
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		33.800.063	53.382.148
Liabilitas Jangka Panjang			
Utang Imbalan Pasca Kerja	2.9; 3.13	79.194.806	107.773.873
Utang Jangka Panjang Lainnya	3.14	4.305.924	19.581.809
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang		83.500.730	127.355.682
TOTAL LIABILITAS		117.300.793	180.737.830
Ekuitas			
Modal Disetor	3.15	15.150.000.000	15.150.000.000
Cadangan Umum	3.16	645.581.882	631.586.235
Saldo Laba	3.17	38.780.598	38.780.598
Laba Tahun Berjalan		(211.279.972)	86.199.294
Jumlah Ekuitas		15.623.082.508	15.906.566.127
TOTAL LIABILITAS DAN EKUITAS		15.740.383.301	16.087.303.957

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

Wonosobo, 10 Maret 2025
 PT. Global Dharma Asri (Perseroda)


 GLOBAL WONOSOBO

Drs. H. Sukento Rido M, MM
 Direktur Utama

PT. GLOBAL DHARMA ASRI (PERSERODA)
LAPORAN LABA (RUGI) DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAINNYA
 Untuk tahun berakhir tanggal 31 Desember 2024
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
 (Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2024	2023
PENDAPATAN	4.1.	2.339.337.044	1.907.126.858
BEBAN POKOK PENJUALAN	4.2.	1.197.939.992	500.116.406
LABA KOTOR		1.141.397.052	1.407.010.452
BEBAN OPERASIONAL			
Beban Pemasaran	4.3.	20.030.991	9.560.000
Beban Administrasi Dan Umum	4.4.	1.220.357.238	1.176.458.603
Beban Penyusutan Dan Amortisasi	4.5.	603.849.763	299.605.918
BEBAN OPERASIONAL		1.844.237.992	1.485.624.521
LABA (RUGI) OPERASIONAL		(702.840.940)	(78.614.069)
PENDAPATAN (BEBAN) DILUAR USAHA			
PENDAPATAN DILUAR USAHA	4.6.	497.594.930	185.925.214
BEBAN DILUAR USAHA	4.7.	6.033.962	3.347.841
PENDAPATAN DAN BEBAN DILUAR USAHA		491.560.968	182.577.373
LABA (RUGI) BERSIH SEBELUM PAJAK		(211.279.972)	103.963.304
PAJAK PENGHASILAN	4.8.	-	17.764.010
LABA (RUGI) BERSIH SETELAH PAJAK		(211.279.972)	86.199.294

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

Wonosobo, 10 Maret 2025
 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 2024 dan 2023
(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 2023	15.150.000.000	631.586.238	-	42.624.595	15.824.210.833
Penambahan (Pengurangan)					
Pembentukan cadangan		(3)		3	-
Koreksi Saldo Laba				(3.843.999)	(3.843.999)
Pembagian deviden, tantiem, CSR dan Bonus Karyawan					
Jasa Produksi					
Dana Kesejahteraan					
Tantiem					
Dana CSR					
Laba Tahun Berjalan				86.199.294	86.199.294
Saldo per 31 Desember 2023	15.150.000.000	631.586.235	-	124.979.893	15.906.566.128
Penambahan (Pengurangan)					
Pembagian Dividen				(51.210.176)	(51.210.176)
Pembentukan Cadangan		13.995.647		(13.995.647)	-
Koreksi Saldo Laba				-	-
Jasa Produksi				(5.442.751)	(5.442.751)
Dana Kesejahteraan				(7.775.360)	(7.775.360)
Tantiem				(3.887.680)	(3.887.680)
Dana CSR				(3.887.680)	(3.887.680)
Laba Bersih selama Tahun Berjalan				(211.279.972)	(211.279.972)
Saldo akhir 31 Desember 2024	15.150.000.000	645.581.882	-	(172.499.373)	15.623.082.509

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 2024
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
 (Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>2.023,00</u>
	(Rp)	(Rp)
<u>Arus Kas Dari Aktivitas Operasi</u>		
Laba Bersih Setelah Pajak	(211.279.972)	86.199.294
Penyesuaian Untuk:		
- Penyusutan Aset Tetap	335.967.229	288.961.659
Arus Kas Sebelum Perubahan Modal Kerja	124.687.256	375.160.953
Penurunan (kenaikan) Modal Kerja		
- Piutang Usaha	56.354.125	(22.335.019)
- Piutang Lain - Lain	(38.601.557)	219.114.809
- Investasi	50.000.000	5.147.000.000
- Persediaan	564.240	-
- Uang Muka dan Biaya Dibayar Dimuka	11.826.283	17.355.956
- Pajak Dibayar Dimuka	1.141.647	(237.793)
- Aset Tidak Lancar Lainnya	1.375.279.322	(1.730.679.450)
- Utang Usaha	-	-
- Pendapatan Diterima Dimuka	(4.318.070)	(15.040.000)
- Liabilitas Lain-lain	(6)	(58.551)
- Utang Pajak	(15.264.009)	13.214.423
- Utang Imbalan Pasca Kerja	(28.579.067)	(8.850.000)
- Utang Jangka Panjang Lainnya	(15.275.885)	(46.349.956)
Arus kas bersih dari aktivitas operasi	1.517.814.278	3.948.295.372
<u>Penurunan (Kenaikan) Kas Dari Aktivitas Investasi</u>		
- Aset Tetap	(1.914.689.173)	(13.000.000)
- Reklasifikasi Aset Dalam Penyelesaian	-	-
Arus kas bersih dari aktivitas investasi	(1.914.689.173)	(13.000.000)
<u>(Penurunan) Kenaikan Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan</u>		
- Utang Bank	-	-
- Pembagian Deviden, Jasa Produksi, Dana Kesejahteraan, Tantiem, Dana CSR	(86.199.294)	(3.843.997)
- Pengurangan/Penambahan Cadangan	13.995.647	(3)
- Saldo Laba	-	-
Arus kas bersih dari aktivitas pendanaan	(72.203.647)	(3.844.000)
Kenaikan (Penurunan) Kas dan setara kas Bersih	(469.078.542)	3.931.451.373
Saldo Kas dan Setara Kas Awal Tahun	6.720.533.958	2.789.082.585
Saldo Kas dan Setara Kas Akhir Tahun	<u>6.251.455.415</u>	<u>6.720.533.958</u>

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 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. GAMBARAN UMUM

a. Pendirian Perusahaan

PT. Global Dharma Asri didirikan untuk pertama kali beralamat di Jl. 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 Ardhian Wien Putra, SH, M.Kn notaris di Wonosobo. Anggaran dasar PT. Global Dharma Asri mengalami beberapa kali perubahan, perubahan terakhir Akta Notaris No. 21 tanggal 13 Agustus 2020 disahkan oleh Ardhian Wien Putra, SH, M.Kn notaris di Wonosobo dan telah memperoleh izin 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. Tawangsari 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.

b. Maksud dan Tujuan Perusahaan

Berdasarkan Akta 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) adalah bergerak dalam bidang Perdagangan dan jasa

c. Perizinan

- 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 Tawangsari, Wonosobo Jawa Tengah 56313 dari KPP Pratama Temanggung
- Surat Pengukuhan Pengusaha 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

d. Permodalan

Modal dasar PT. Global Dharma Asri (Perseroda) berdasarkan Akta 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 2024 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

e. Struktur Organisasi

Susunan Direksi dan Komisaris PT. Global Dharma Asri (Perseroda) berdasarkan Akta 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 ETAP 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 2024 dengan angka komparatif 2023 telah disajikan sesuai dengan SAK-ETAP dan telah memenuhi semua persyaratannya.

2.3 Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan perusahaan terdiri dari Laporan Posisi Keuangan, 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 likuid (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 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Biaya perolehan aset tetap meliputi : harga beli, biaya yang dapat diatribusikan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang diinginkan agar aset siap digunakan sesuai dengan maksud manajemen dan estimasi awal biaya pembongkaran aset, biaya pemindahan aset 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 (*double declining 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 dan 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%	Saldo Menurun Ganda
Inventaris	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 terutang 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 terutang 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 (Perseroda) per 31 Desember 2024 mempunyai 16 karyawan terdiri dari karyawan tidak tetap sejumlah 15 orang dan karyawan tetap 1 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 terutang 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 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS - POS LAPORAN POSISI KEUANGAN

3.1 KAS DAN SETARA KAS

Merupakan saldo kas pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, dengan perincian sebagai berikut :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
- Kas	35.658.451	34.319.263
- Bank Wonosobo	5.611.081	5.611.081
- Bank Jateng	21.861.861	21.861.861
- BRI	8.771.820	3.494.876
- BPR BKK Kretek	215.375	215.375
- BPR Surya Yudha	(6.979)	5.587.821
- Bank Danamon	(0)	(0)
- Giro Bank Jateng	13.130.639	136.032.201
- Giro BRI	25.528.376	47.289.701
- Giro BNI	109.037.460	570.159.975
- Giro Mandiri	370.273.331	395.961.804
- Giro PT BPR BKK Wonosobo	161.374.000	-
- Deposito BPR Wonosobo	5.000.000.000	5.500.000.000
- Deposito BKK WONOSOBO	500.000.000	-
Jumlah Kas dan Setara Kas	6.251.455.415	6.720.533.958

3.2. PIUTANG USAHA

Merupakan saldo piutang usaha pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, dengan perincian sebagai berikut :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
- Piutang E Warung Kertek	116.203.176	141.111.076
- Piutang E Warung Selomerto	14.212.659	14.212.660
- Piutang E Warung Wonosobo	89.994.164	89.994.164
- Piutang General Costumer	-	38.858.190
- Piutang Usaha GWTT	-	131.886.519
- Piutang Tiket	139.298.485	-
Jumlah Piutang Usaha	359.708.484	416.062.609

3.3. PIUTANG LAIN-LAIN

Merupakan saldo piutang lain-lain pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, dengan perincian sebagai berikut :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
- Piutang Karyawan	64.323.803	52.371.625
- 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	434.721.938	408.072.559
Jumlah Piutang Lain-Lain	678.265.379	639.663.822

3.4 INVESTASI JANGKA PENDEK

Merupakan saldo investasi jangka pendek pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, dengan perincian sebagai berikut :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
- PT. Median Cargo & Logistik (Forwarding)*)	1.424.995.004	1.424.995.004
- CV. Sarana Pangan Kita**)	1.500.000.000	1.500.000.000
- PT Pancanaka***)	1.244.000.000	1.244.000.000
- UD Umi Mulya****)	203.700.000	203.700.000
- UD Setia Sayur*****)	300.000.000	350.000.000
- PT Imataka Bangun Persada PT Sentra Freshindo Utama*****)	144.000.000	144.000.000
- PT Sinergi Tiga Bersama*****)	200.000.000	200.000.000
Jumlah Investasi Jangka Pendek	5.016.695.004	5.066.695.004

PT. Global Dharma Asri (Perseroda)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

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

- 1 No Perjanjian : 016/MCL-GDA/ADD.PKSO. Shippment/III/2022 (Addendum v)
Tanggal : 15 Mei 2022
Jangka Waktu : 1 Tahun (16 Desember 2019 - 15 Desember 2020)
Kerjasama : Pembiayaan modal usaha jasa transportasi dengan jumlah akumulasi sebesar Rp 1.500.000.000 (satu miliar lima ratus juta rupiah)
Profit Sharing : 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.
Jaminan :
Surat kuasa jual kepada PT. Global Dharma Asri (Perseroda) untuk menjual/menawarkan jaminan jika terjadi wanprestasi, yang ditandatangani dibawah tangan oleh kedua belah pihak.
Pengembalian *Dropping* : Pengembalian setiap kali dropping pembiayaan maksimal 60 hari setiap kali *dropping*.
- 2 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 rupiah).
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.
Jaminan :
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.
Pengembalian *Dropping* :

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

- 1 No Perjanjian : 001/SP-OP/GDA/I/2021
Hari, tanggal : Senin, 1 Januari 2021
Jangka Waktu : 3 Tahun (1 Januari 2021 - 1 Januari 2024)
Kerjasama : Investasi pengadaan Beras kualitas premium kemasan 50 kg (transparan)
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

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 2024
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
 (Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2	No Perjanjian	: 004/BA-OP/GDA/V/2022 (Addendum perjanjian no.004/SP-OP/V/2022)
	Hari, tanggal	: Rabu, 5 Mei 2021
	Jangka Waktu	: 1 Tahun (17 Mei 2021 - 17 Mei 2022)
	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
	Hari, tanggal	: Jumat, 16 Juli 2021
	Jangka Waktu	: 1 Tahun (16 Juli 2021 - 16 Juli 2022)
	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 dimasukan kembali untuk pengadaan beras bulan berikutnya
	Komisi	: 22.500.000,-/bulan

*****) Perjanjian Kerjasama Operasional dengan PT Panchanaka 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 Panchanaka Green Semesta Tahap 2
	Nilai Pembiayaan	: Rp6.000.000.000,- (Enam Miliar 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 Panchanaka 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 2060 m² 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 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(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. Merek : 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 September 2022
Jangka Waktu : 3 bulan (28 September 2022 - 28 November 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

PT. Global Dharma Asri (Perseroda)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. No Perjanjian : 002/KSOP-GDA/X/2023
Tanggal : 10 October 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.
- 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**

1. No Perjanjian : 34/
Tanggal : 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 Provinsi Banten, Kabupaten Lebak, Kecamatan Wanasalam, Desa Muara, seluas 5.877 M2 (lima ribu delapan ratus tujuh puluh tujuh meter persegi) sebagaimana dinyatakan 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 dua). Terakhir tercatat/tertulis atas nama WAHYU DWI JATMIKO.

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

1. No Perjanjian : 012/GDA-SINTESA/X/2022
Tanggal : 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 2 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.

PT. Global Dharma Asri (Perseroda)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
 (Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3.5. PERSEDIAAN 31 Desember 2024 31 Desember 2023
 Merupakan saldo persediaan pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, dengan perincian sebagai berikut :

- Persediaan BPNT	-	564.240
Jumlah Persediaan	-	564.240

3.6. UANG MUKA DAN BIAYA DIBAYAR DIMUKA 31 Desember 2024 31 Desember 2023
 Merupakan saldo uang muka dan biaya dibayar dimuka pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, 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	1.310.948	2.948.546
- Uang Muka Pembelian Tiket Hotel & Mice	7.192.000	7.192.000

Biaya Dibayar Dimuka

- Sewa Dibayar Dimuka*)	27.083.342	52.083.338
- Asuransi Dibayar Dimuka	-	3.864.662
- Biaya dibayar Dimuka	24.624.973	5.949.000

Jumlah Uang Muka dan Biaya Dibayar Dimuka

284.390.741 **296.217.024**

3.7. PAJAK DIBAYAR DIMUKA 31 Desember 2024 31 Desember 2023
 Merupakan saldo pajak dibayar dimuka pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, dengan perincian sebagai berikut :

- PPN Masukan	69.334.975	69.911.760
- Pajak Kendaraan	-	16.564.862
- PPh 25 Dibayar Dimuka	133.600.000	117.600.000

Jumlah Pajak Dibayar Dimuka

202.934.975 **204.076.622**

3.8. ASET TETAP
 Merupakan nilai sisa aset tetap per 31 Desember 2024 dan 2023, yang mana terdiri dari :

	31 Desember 2024			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga Perolehan :				
Bangunan	265.774.413	812.711.328		1.078.485.741
Mesin & Peralatan	40.300.500			40.300.500
Peralatan Kantor	181.508.905	836.477.845		1.017.986.750
Kendaraan	2.541.946.700	596.000.000	330.500.000	2.807.446.700
Jumlah	3.029.530.518	2.245.189.173	330.500.000	4.944.219.691
Akumulasi Penyusutan :				
Akumulasi Penyusutan AT-Bangunan	(83.750.278)	(90.652.519)		(174.402.797)
Akumulasi Penyusutan AT-Mesin dan Peralatan	(31.796.269)	(7.721.246)		(39.517.515)
Akumulasi Penyusutan AT-Peralatan Kantor	(145.138.563)	(212.964.523)		(358.103.086)
Akumulasi Penyusutan AT-Kendaraan	(1.874.966.027)	(209.372.738)	(234.001.678)	(1.899.594.967)
Jumlah	(2.135.651.137)	(520.711.027)	(234.001.678)	(2.471.618.366)
Nilai Buku	893.879.380			2.472.601.325

PT. Global Dharma Asri (Perseroda)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
 (Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	31 Desember 2023			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga Perolehan :				
Bangunan	265.774.413			265.774.413
Mesin & Peralatan	40.300.500			40.300.500
Peralatan Kantor	168.508.905	13.000.000		181.508.905
Kendaraan	2.541.946.700			2.541.946.700
Jumlah	3.016.530.518	13.000.000	-	3.029.530.518
Akumulasi Penyusutan :				
Akumulasi Penyusutan AT-Bangunan	(57.172.837)	(26.577.441)		(83.750.278)
Akumulasi Penyusutan AT-Mesin dan Peralatan	(22.948.769)	(8.847.500)		(31.796.269)
Akumulasi Penyusutan AT-Peralatan Kantor	(113.928.737)	(31.209.826)		(145.138.563)
Akumulasi Penyusutan AT-Kendaraan	(1.652.639.136)	(222.326.891)		(1.874.966.027)
Jumlah	(1.846.689.478)	(288.961.659)	-	(2.135.651.137)
Nilai Buku	1.169.841.039			893.879.380

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

3.9 ASET TIDAK LANCAR LAINNYA	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Merupakan saldo aset tidak lancar lainnya pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, dengan perincian sebagai berikut :		
- Perlengkapan Produksi AMDK	-	-
- Biaya Pra Operasional	474.331.977	1.849.611.299
Jumlah Aset Tidak Lancar Lainnya	474.331.977	1.849.611.299
3.10. LIABILITAS LAIN-LAIN	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Merupakan saldo Liabilitas Lain-lain pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, dengan perincian sebagai berikut :		
- Zakat Penghasilan Karyawan	(58.557)	(58.551)
Jumlah Liabilitas Lain-lain	(58.557)	(58.551)
3.11. PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Merupakan saldo pendapatan diterima dimuka pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, dengan perincian sebagai berikut :		
- Pendapatan Diterima Dimuka E Warung	33.858.620	38.176.690
Jumlah Pendapatan Diterima Dimuka	33.858.620	38.176.690
3.12. UTANG PAJAK	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Merupakan saldo utang pajak pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, dengan perincian sebagai berikut :		
- PPN Keluaran	-	-
- PPh Pasal 25	-	1.100.000
- PPh Pasal 29	-	14.164.009
Jumlah Utang Pajak	-	15.264.009
3.13. UTANG IMBALAN PASCA KERJA	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Merupakan saldo utang imbalan pasca kerja pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, dengan perincian sebagai berikut :		
- Imbalan Pasca Kerja	79.194.806	107.773.873
Jumlah Utang Imbalan Pasca Kerja	79.194.806	107.773.873

PT. Global Dharma Asri (Perseroda)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3.14. UTANG JANGKA PANJANG LAINNYA		31 Desember 2024	31 Desember 2023
Merupakan saldo utang jangka panjang lainnya pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, dengan perincian sebagai berikut :			
- Utang Deviden		-	-
- Utang Tantiem		-	-
- Utang Jasa Produksi		-	-
- Utang <i>Corporate Social Responsibility</i>		3.887.680	19.581.809
- Dana Kesejahteraan		418.244	-
Jumlah Utang Jangka Panjang Lainnya		4.305.924	19.581.809
3.15. MODAL DISETOR		31 Desember 2024	31 Desember 2023
Merupakan saldo modal disetor pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, 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
3.16. CADANGAN UMUM		31 Desember 2024	31 Desember 2023
Merupakan saldo cadangan umum pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, dengan perincian sebagai berikut :			
- Cadangan Umum		645.581.882	631.586.235
Jumlah Cadangan Umum		645.581.882	631.586.235
3.17. SALDO LABA		31 Desember 2024	31 Desember 2023
Merupakan saldo laba pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, dengan perincian sebagai berikut :			
Saldo Laba Awal Tahun		124.979.886	42.624.595
Adjusment		-	(3.844.000)
Beban perekrutan komisaris dan direktur		-	-
Pembagian deviden, tantiem, CSR, Jasa Produksi, Dana Kesejahteraan		(72.203.647)	-
Cadangan Umum		(13.995.647)	(3)
Adjusment		-	-
Laba Tahun Berjalan		(211.279.972)	86.199.294
Saldo Laba Akhir Tahun		(172.499.380)	124.979.886
4. PENJELASAN POS-POS LABA RUGI			
4.1. PENDAPATAN		2024	2023
Merupakan saldo pendapatan pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, dengan perincian sebagai berikut :			
- Pendapatan Beras dan Telur		236.852.000	-
- Pendapatan Jasa Pemesanan Tiket dan Hotel		47.471.793	42.327.357
- Jasa Tour dan Travel Hiace		132.630.184	165.814.171
- Pendapatan Lain-lain		130.740.431	247.652.311
- Pendapatan Share Profit (Forwarding)*)		171.949.379	347.931.900
- Pendapatan Sharing Kerjasama		179.300.000	178.300.000
- Retur Penjualan BPNT		-	-
- Pendapatan Syailendra		782.030.625	790.427.968
- Pendapatan Resto Syailendra		658.362.632	134.673.151
Jumlah Penjualan		2.339.337.044	1.907.126.858

PT. Global Dharma Asri (Perseroda)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

*) 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 rupiah).
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.
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 2024 dan 2023, dengan perhitungan sebagai berikut :

	2024	2023
- HPP Beras dan telur BPNT	205.302.900	-
- HPP Tiket dan Hotel	-	-
- HPP Ritel	-	-
- HPP TT HIACE	1.850.000	-
- HPP Syailendra	530.682.379	440.004.073
- HPP Resto	460.104.713	60.112.333
Jumlah Harga Pokok Penjualan	1.197.939.992	500.116.406

4.3. BEBAN PEMASARAN

Merupakan saldo beban pemasaran sampai dengan tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, yang terdiri dari :

	2024	2023
- Beban Iklan dan Promosi GWTT	2.664.000	1.300.000
- Beban Sponsorship	17.366.991	8.260.000
Jumlah Beban Pemasaran	20.030.991	9.560.000

4.4. BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM

Merupakan saldo beban administrasi dan umum sampai dengan tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, yang terdiri dari :

	2024	2023
- Beban Gaji dan Upah Kantor	116.130.000	146.750.000
- Beban Gaji Direksi	367.748.100	367.748.100
- Beban Gaji dan Upah Komisaris	115.200.000	115.200.000
- Beban Honorarium Pegawai ditugaskan	57.130.000	41.506.333
- Beban Tunjangan Hari Raya	66.805.110	64.434.679
- Beban Tunjangan Makan dan Kehadiran	24.790.000	26.270.000
- Beban Imbalan Pasca Kerja	-	-
- Beban Tunjangan	1.200.000	1.800.000
- Beban Uang Lembur	18.950.000	28.750.000
- Beban Staff Ahli dan Perijinan	7.875.000	19.000.000
Jumlah Dipindahkan	775.828.210	811.459.112

PT. Global Dharma Asri (Perseroda)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
 (Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Jumlah Pindahan	775.828.210	811.459.112
- Beban Pantry dan Konsumsi	17.303.539	17.171.718
- Beban Pendidikan dan Pelatihan Eksternal	13.364.308	1.028.509
- Beban Iuran BPJS Ketenagakerjaan	12.847.796	15.998.210
- Beban BPJS Kesehatan	8.501.604	8.381.815
- Beban Pemeliharaan Instalasi Listrik dan Mekanikal	-	1.757.500
- Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	2.747.500	1.911.800
- Beban Pemeliharaan Kendaraan Operasional	26.982.959	30.362.628
- Beban Pemeliharaan Peralatan Kantor	2.185.000	-
- Beban Pemeliharaan Sistem	10.545.000	-
- Beban Asuransi	20.467.724	9.681.948
- Beban Langganan Media/Koran	-	1.587.900
- Beban Pengiriman	263.153	-
- Beban Pemakaian Air	838.420	88.500
- Beban Listrik	5.529.000	1.158.255
- Beban Telepon dan internet	8.678.241	6.030.000
- Beban BBM	39.982.254	8.538.059
- Beban Alat Tulis Kantor	7.573.650	38.391.123
- Beban Materai	1.861.500	10.668.175
- Beban Perjalanan Dinas Dalam Negeri	52.951.594	1.291.500
- Beban Konsultasi dan Auditor	42.364.000	37.529.722
- Beban RUPS	19.738.575	37.500.000
- Beban Medical dan Kesehatan	-	28.726.720
- Beban Rapat Dinas	-	-
- Beban Pajak Lain	49.716.042	-
- Beban Tunjangan PPh pasal 21	22.646.808	34.953.057
- Beban PPh 21	-	22.574.808
- Beban Sewa Kantor	24.999.996	-
- Beban Zahir Accounting	-	24.999.996
- Beban Lain - Lain	51.876.125	-
- Beban Kerugian	564.240	18.657.548
Jumlah Beban Administrasi & Umum	1.220.357.238	1.176.458.603

4.5. BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI

Merupakan saldo beban penyusutan dan amortisasi sampai dengan tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, yang terdiri dari :

	2024	2023
- Beban Penyusutan Bangunan dan Instalasi	90.652.519	26.577.441
- Beban Penyusutan Mesin & Peralatan	7.721.247	8.847.498
- Beban Penyusutan Kendaraan	258.630.618	222.326.891
- Beban Penyusutan Peralatan Kantor	212.964.524	28.762.989
- Beban Amortisasi Aset Lancar Lainnya	33.880.856	13.091.099
Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi	603.849.763	299.605.918

4.6. PENDAPATAN DILUAR USAHA

Merupakan saldo pendapatan diluar usaha sampai dengan tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, yang terdiri dari :

	2024	2023
- Bunga Jasa Giro	1.620.292	5.467.481
- Bunga Deposito	342.112.500	180.457.733
- Pendapatan Rupa-Rupa	153.862.138	-
Jumlah pendapatan Diluar Usaha	497.594.930	185.925.214

PT. Global Dharma Asri (Persero)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
 (Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

4.7. BEBAN DILUAR USAHA

Merupakan saldo beban diluar usaha sampai dengan tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, yang terdiri dari :

	2024	2023
- Beban Pajak Bunga Deposito	-	-
- Beban Administrasi Bank	6.033.962	3.347.841
- Beban Diluar Usaha	-	-
- Beban Bunga Utang Bank	-	-
Jumlah Beban Diluar Usaha	6.033.962	3.347.841

4.8. PAJAK PENGHASILAN

Merupakan pajak penghasilan pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, yang terdiri dari :

Pajak Penghasilan Badan	-	17.764.010
Jumlah	-	17.764.010
 Laba (Rugi) Komersial Sebelum Pajak Penghasilan	 (211.279.972)	 103.963.304

Koreksi Fiskal Positif (Negatif)

Beban Tunjangan PPh 21 Direksi		
Beban PPh 21		22.574.808
Pajak Bunga Deposito	-	
Beban Pajak Lainnya		34.953.057
Koreksi Fiskal	-	57.527.865
Penghasilan Kena Pajak		161.491.169
Pembulatan Penghasilan Kena Pajak	-	161.491.000
Penghasilan Kena Pajak (Non Fasilitas)		161.491.000
Penghasilan Kena Pajak (Fasilitas)	-	-
Pajak Terutang (Non Fasilitas) 22% x 50% x 316.447.006	-	17.764.010
Pajak Terutang (Fasilitas) 22% x 1.448.496.994	-	-
Pajak Terutang	-	17.764.010
Kredit Pajak :		
Kredit Pajak PPh Ps. 25		3.600.000
Pajak PPh Pasal 23	-	-
Jumlah Kredit Pajak	-	3.600.000
Pajak Kurang (Lebih) Bayar	-	14.164.010

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 Suratmoko 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.

KODE	NAMA BARANG	Tanggal Perolehan	Jumlah	Masa Manfaat	End Of Lifetime	Nilai Perolehan	PENYUSUTAN 2024	AKUMULASI PENYUSUTAN 2024	NILAI BUKU 2024
GEDUNG DAN BANGUNAN									
GDAGB 005	Renovasi Kantor	30-Dec-2015	1	10	27-Dec-2025	7.650.000	765.000	3.825.000	3.825.000
GDAGB 008	Renovasi Kantor Baru	31-Aug-2018	1	10	28-Aug-2028	27.130.833	2.713.083	13.565.417	13.565.417
GDAGB 001	Pembuatan Pintu Teralis Besi	28-Nov-2018	1	10	25-Nov-2028	9.417.500	941.750	5.728.976	3.688.524
GDAGB 002	Kanopi	8-May-2019	1	10	5-May-2029	29.750.000	2.975.000	16.858.333	12.891.667
GDAGB 003	Kamar Mandi & Dinding Belakang	1-Mar-2020	1	10	27-Feb-2030	56.914.500	5.691.450	27.508.675	29.405.825
GDAGB 004	Cor Lantai Garasi	1-May-2020	1	10	29-Apr-2030	4.641.500	464.150	2.166.033	2.475.467
GDAGB 006	Cor Halaman Depan Kantor	31-Aug-2020	1	10	29-Aug-2030	38.505.080	3.850.508	16.685.535	21.819.545
GDAGB 007	Kamar Mandi Ruang Direksi	18-Oct-2021	1	10	16-Oct-2031	14.435.000	1.443.500	4.571.083	9.863.917
GDAGB 009	Pos Security	28-Mar-2022	1	10	25-Mar-2032	33.000.000	3.300.000	9.075.000	23.925.000
GDAGB 010	PAGAR KANTOR	13-Sep-2022	1	10	10-Sep-2032	37.330.000	3.733.000	8.710.333	28.619.667
GDAGB 011	Pintu Gerbang Teralis	31-Aug-2022	1	10	28-Aug-2032	7.000.000	700.000	1.633.333	5.366.667
GDAGBTS 001	RENOVASI COTTAGE	31-Dec-2023	1	10	28-Dec-2033	182.688.613	18.268.861	18.268.861	164.419.752
GDAGBTS 002	RENOVASI FRONT OFFICE COTTAGE	31-Dec-2023	1	10	28-Dec-2033	66.749.775	6.674.978	6.674.978	60.074.798
GDAGBTS 003	RENOVASI RESTO	31-Dec-2023	1	10	28-Dec-2033	208.646.083	20.864.608	20.864.608	187.781.475
GDAGBTS 004	RENOVASI COTTAGE	31-Dec-2023	1	10	28-Dec-2033	130.656.700	13.065.670	13.065.670	117.591.030
	renovasi aula taman syailendra	9-Aug-2024	1	10	7-Aug-2034	51.140.000	2.130.833	2.130.833	49.009.167
	dapur syailendra	1-Oct-2024	1	10	29-Sep-2034	22.755.000	568.875	568.875	22.186.125
	Dapur baru resto	31-Oct-2024	1	10	29-Oct-2034	150.075.157	2.501.253	2.501.253	147.573.904
JUMLAH GEDUNG DAN BANGUNAN						1.078.485.741	90.652.519	174.402.798	904.082.943
KENDARAAN									
GDAKEND001	Mobil TOYOTA HIACE COMMUTER 1	23-Sep-2016	1	8	21-Sep-2024	503.397.000	62.995.675	503.396.999	1
GDAKEND002	Mobil TOYOTA HIACE COMMUTER 2	23-Sep-2016	1	8	21-Sep-2024	503.397.000	62.995.675	503.396.999	1
GDAKEND003	Mobil GRAND MAX	7-Mar-2017	1	8	5-Mar-2025	154.441.700	5.440.196	138.121.113	16.320.587
GDAKEND004	Sepeda Motor Honda	14-Oct-2017	1	8	12-Oct-2025	13.600.000	567.307	11.898.080	1.701.920
GDAKEND005	Modifikasi Grandmax (Jok & Kaca)	16-Apr-2018	1	8	14-Apr-2026	7.000.000	346.069	5.961.792	1.038.208
GDAKEND006	Mobil Innova Type G	6-Sep-2018	1	8	4-Sep-2026	333.700.000	18.147.382	279.257.855	54.442.145
GDAKEND007	Mobil Mitsubishi L300	12-Mar-2020	1	8	10-Mar-2028	173.750.000	14.507.446	130.227.661	43.522.339
GDAPM005	Bak L300	27-Apr-2020	1	8	25-Apr-2028	1.861.000	163.564	1.370.307	490.693
GDAKEND008	COLT DIESEL CANTER	10-Aug-2020	1	8	8-Aug-2028	298.500.000	25.852.753	211.540.741	86.959.259
						(298.500.000)		(211.540.741)	(86.959.259)
GDAKEND009	BAK COLT DIESEL CANTER	15-Sep-2020	1	8	13-Sep-2028	32.000.000	2.835.938	22.460.938	9.539.063
						(32.000.000)		(22.460.938)	(9.539.063)
GDAKEND010	Honda BEAT	21-Jan-2021	1	8	19-Jan-2029	18.000.000	1.951.172	12.146.484	5.853.516
GDAKEND011	Mobil XPANDER EXCEED	29-Jan-2021	1	8	27-Jan-2029	242.300.000	26.264.941	163.505.176	78.794.824

KODE	NAMA BARANG	Tanggal Perolehan	Jumlah	Masa Manfaat	End Of Lifetime	Nilai Perolehan	PENYUSUTAN 2024	AKUMULASI PENYUSUTAN 2024	NILAI BUKU 2024
	Adjusment Saldo Audit						-	-	-
GDAKEND012	TOYOTA RUSH	13-Jan-2022	1	8	11-Jan-2030	260.000.000	36.562.500	150.312.500	109.687.500
GDAKEND013	HIACE COMUTER 3	31-Dec-2024	1	8	29-Dec-2032	596.000.000			
	Adjusment Saldo Audit								
JUMLAH KENDARAAN						2.807.446.700	258.630.618	1.899.594.967	907.851.733
PERALATAN KANTOR									
GDAPK002	Komputer PPOB PDAM	22-Mar-2018	1	4	21-Mar-2022	4.300.000			
GDAPK003	Printer	22-Mar-2018	1	4	21-Mar-2022	2.475.000			
GDAPK005	Vacuum Cleaner	11-Apr-2018	1	4	10-Apr-2022	1.235.400		1.235.399	1
GDAPK006	Acrilik GLOBAL WONOSOBO	23-Apr-2018	1	4	22-Apr-2022	1.490.000		1.489.999	1
GDAPK007	PC Core i3 (Server)	3-Apr-2018	1	4	2-Apr-2022	5.875.000		5.874.999	1
GDAPK008	PC Dual Core (Client PDAM)	3-Apr-2018	3	4	2-Apr-2022	12.900.000			
GDAPK009	Printer LX310	3-Apr-2018	2	4	2-Apr-2022	4.950.000			
GDAPK010	UPS ICA 602B (Server)	3-Apr-2018	1	4	2-Apr-2022	2.750.000		2.749.999	1
GDAPK011	UPS Prolink 600VA	3-Apr-2018	3	4	2-Apr-2022	2.250.000			
GDAPK013	Karpet Bali Classic Ruang Direksi & Mushola	3-Apr-2018	1	4	2-Apr-2022	4.550.000		4.549.999	1
GDAPK015	Sofa & Meja Tamu Ruang Direktur	15-May-2018	1	4	14-May-2022	5.600.000		5.599.999	1
GDAPK016	Meja Direktur & Meja Meeting	27-Aug-2018	1	4	26-Aug-2022	3.000.000		2.999.999	1
GDAPK017	Kursi Direktur & Kursi Meeting	30-Oct-2018	7	4	29-Oct-2022	12.293.200		12.293.199	1
GDAPK018	Toren	19-Nov-2018	1	4	18-Nov-2022	1.200.000		1.199.999	1
GDAPK019	Printer & Instalasi	26-Nov-2018	1	4	25-Nov-2022	1.745.000		1.744.999	1
GDAPK020	Laptop	5-Dec-2018	1	4	4-Dec-2022	5.445.000		5.444.999	1
GDAPK021	Megaphone	12-Dec-2018	1	4	11-Dec-2022	595.000		594.999	1
GDAPK022	Timbangan Digital	12-Dec-2018	1	4	11-Dec-2022	691.000		690.999	1
GDAPK023	CCTV 2 Unit + Instalasi	20-Dec-2018	1	4	19-Dec-2022	1.906.000		1.905.999	1
GDAPK024	Water Heater+ Instalasi	27-Mar-2019	1	4	26-Mar-2023	1.500.000		1.499.999	1
GDAPK025	HP Realme 2 Merah	6-May-2019	1	4	5-May-2023	1.847.005		1.847.004	1
GDAPK026	AIO Asuz 22"	29-Aug-2019	1	4	28-Aug-2023	4.975.000		4.974.999	1
GDAPK027	Brankas	31-Jan-2020	1	4	30-Jan-2024	8.774.200	182.795	8.774.199	1
GDAPK028	2 Unit HP Samsung A 20	6-Mar-2020	2	4	5-Mar-2024	4.970.000	207.082	4.969.999	1
GDAPK046	Dispenser	18-Mar-2020	1	4	17-Mar-2024	1.050.000	109.374	1.049.999	1
GDAPK029	Thermo Gun Aicare	7-Apr-2020	1	4	6-Apr-2024	2.500.000	156.249	2.499.999	1
GDAPK030	Sova Kantor 1 set	9-May-2020	1	4	8-May-2024	20.338.100	1.694.841	20.338.099	1
GDAPK031	CCTV Gudang selomerto	26-May-2020	1	4	25-May-2024	6.076.000	632.916	6.075.999	1
GDAPK032	Korden & Walpaper	23-Jun-2020	1	4	22-Jun-2024	9.451.000	1.181.374	9.450.999	1
GDAPK033	Mesin Absen	26-Jun-2020	1	4	25-Jun-2024	1.600.000	199.999	1.599.999	1
GDAPK034	Furniture & Almari	26-Jun-2020	1	4	25-Jun-2024	11.345.000	1.418.124	11.344.999	1
GDAPK035	Printer	2-Jul-2020	1	4	1-Jul-2024	2.196.500	274.562	2.196.499	1
GDAPK036	Lemari Gantung	9-Jul-2020	1	4	8-Jul-2024	3.000.000	374.999	2.999.999	1
GDAPK037	HP Vivo	23-Jul-2020	1	4	22-Jul-2024	1.899.000	276.937	1.898.999	1

KODE	NAMA BARANG	Tanggal Perolehan	Jumlah	Masa Manfaat	End Of Lifetime	Nilai Perolehan	PENYUSUTAN 2024	AKUMULASI PENYUSUTAN 2024	NILAI BUKU 2024
GDAPK038	HP SAMSUNG	14-Aug-2020	1	4	13-Aug-2024	3.750.000	546.874	3.749.999	1
GDAPK039	AC&Biaya Pemasangan	6-Nov-2020	1	4	5-Nov-2024	3.483.000	725.624	3.482.999	1
GDAPK040	Filling Kabinet	13-Aug-2021	1	4	12-Aug-2025	2.159.000	539.750	1.844.146	314.854
GDAPK041	Kursi Lipat	13-Aug-2021	10	4	12-Aug-2025	2.350.000	587.500	2.007.292	342.708
GDAPK042	Kursi Direktur	22-Oct-2021	1	4	21-Oct-2025	1.598.000	399.500	1.265.083	332.917
GDAPK043	Meja Direktur	22-Oct-2021	1	4	21-Oct-2025	1.828.500	457.125	1.447.563	380.938
GDAPK044	Lemari Direktur	22-Oct-2021	1	4	21-Oct-2025	2.678.000	669.500	2.120.083	557.917
GDAPK045	Kursi Hadap Direktur	22-Oct-2021	2	4	21-Oct-2025	2.196.000	549.000	1.738.500	457.500
	Adjusment Saldo Awal Audit					2.150.000		2.150.000	-
GDAPK047	PRINTER EPSON L120	21-Jan-2022	2	4	20-Jan-2026	4.270.000	1.067.500	3.113.542	1.156.458
GDAPK048	Karpet	1-Aug-2022	1	4	31-Jul-2026	6.000.000	1.500.000	3.625.000	2.375.000
GDAPK049	Meja Lipat	1-Aug-2022	1	4	31-Jul-2026	1.099.000	274.750	663.979	435.021
GDAPK050	Laptop Direksi	8-Aug-2022	1	4	7-Aug-2026	5.050.000	1.262.500	3.051.042	1.998.958
GDAPK051	LEMARI ARSIP	2-Dec-2023	1	4	1-Dec-2027	13.000.000	3.250.000	3.520.833	9.479.167
	hp admin	17-Jul-2024	1	4	16-Jul-2028	3.641.000	379.271	379.271	3.261.729
	Gorden Aula	9-Aug-2024	1	4	8-Aug-2028	42.000.000	4.375.000	4.375.000	37.625.000
GDAPM011	GENSET SYAILENDRA	30-Jun-2024	1	4	30-Jun-2028	7.500.000	937.500	937.500	6.562.500
GDAPM012	JETPUMP	23-Jul-2024	1	4	23-Jul-2028	2.150.000	223.958	223.958	1.926.042
	jok dan audio hiace	21-Dec-2024	1	4	21-Dec-2028	23.000.000			
	kasur extra bed	1-Oct-2024	1	4	30-Sep-2028	5.529.550	345.597	345.597	5.183.953
GDAPKTS001	FURNITURE	31-Dec-2023	16	4	30-Dec-2027	93.637.002	23.409.251	23.409.251	70.227.752
GDAPKTS002	sirkel makita	31-Dec-2023		4	30-Dec-2027	1.650.000	412.500	412.500	1.237.500
GDAPKTS003	KASUR 120 (16) 180 (8)	31-Dec-2023	24	4	30-Dec-2027	47.248.000	11.812.000	11.812.000	35.436.000
GDAPKTS004	KASUR	31-Dec-2023	10	4	30-Dec-2027	7.954.524	1.988.631	1.988.631	5.965.893
GDAPKTS005	KURSI COTTAGE	23-Dec-2023	16	4	22-Dec-2027	10.402.000	2.600.500	2.600.500	7.801.500
GDAPKTS006	JANITOR	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	2.102.000	525.500	525.500	1.576.500
GDAPKTS007	TEMPAT SAMPAH HIJAU BESAR	31-Dec-2023	2	4	30-Dec-2027	1.370.000	342.500	342.500	1.027.500
GDAPKTS008	HP SAMSUNG A 14 HITAM	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	2.439.592	609.898	609.898	1.829.694
GDAPKTS009	LAPOTOP XIAOMI HITAM	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	5.812.408	1.453.102	1.453.102	4.359.306
GDAPKTS010	PRINTER EPSON L120	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	2.295.000	573.750	573.750	1.721.250
GDAPKTS011	SOFA KECIL COKLAT	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	1.926.000	481.500	481.500	1.444.500
GDAPKTS012	NEONBOX	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	8.000.000	2.000.000	2.000.000	6.000.000
GDAPKTS013	TV LED COCOA 14INC	31-Dec-2023	16	4	30-Dec-2027	33.600.000	8.400.000	8.400.000	25.200.000
GDAPKTS014	ROOTER WIFI	31-Dec-2023	8	4	30-Dec-2027	4.400.000	1.100.000	1.100.000	3.300.000
GDAPKTS015	FINGER PRINT	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	1.400.000	350.000	350.000	1.050.000
GDAPKTS016	CCTV 3 UNIT + INSTALASI COTTAGE	31-Dec-2023	3	4	30-Dec-2027	3.055.000	763.750	763.750	2.291.250
GDAPKTS017	GORDEN	31-Dec-2023	16	4	30-Dec-2027	22.840.000	5.710.000	5.710.000	17.130.000
GDAPKTS018	JETPUMP SIMIZU HIJAU	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	1.950.000	487.500	487.500	1.462.500
GDAPKTS019	RAK SABUN SUDUT	31-Dec-2023	10	4	30-Dec-2027	840.000	210.000	210.000	630.000
GDAPKTS020	CAPSTOK HANDUK	31-Dec-2023	10	4	30-Dec-2027	1.614.640	403.660	403.660	1.210.980

KODE	NAMA BARANG	Tanggal Perolehan	Jumlah	Masa Manfaat	End Of Lifetime	Nilai Perolehan	PENYUSUTAN 2024	AKUMULASI PENYUSUTAN 2024	NILAI BUKU 2024
GDAPKTS021	LAMPU DINDING TAMAN OUTDOOR	31-Dec-2023	9	4	30-Dec-2027	816.444	204.111	204.111	612.333
GDAPKTS022	LAMPU DINDING LED KAMAR	31-Dec-2023	27	4	30-Dec-2027	2.033.802	508.451	508.451	1.525.352
GDAPKTS023	TEMPAT SAMPAH INJAK 5 L	31-Dec-2023	16	4	30-Dec-2027	2.136.000	534.000	534.000	1.602.000
GDAPKTS024	TEKO ELEKTRIK	31-Dec-2023	16	4	30-Dec-2027	2.240.000	560.000	560.000	1.680.000
GDAPKTS025	lampu emergency	31-Dec-2023	18	4	30-Dec-2027	1.548.000	387.000	387.000	1.161.000
GDAPKTS026	kompore gas dan grill pan	31-Dec-2023	8	4	30-Dec-2027	1.937.490	484.373	484.373	1.453.118
GDAPKTS027	GRILL PAN MAXIME	31-Dec-2023	8	4	30-Dec-2027	1.300.000	325.000	325.000	975.000
GDAPKTS028	TEMPAT SAMPAH INJAK	31-Dec-2023	10	4	30-Dec-2027	575.000	143.750	143.750	431.250
GDAPKTS029	TRAFIC KUN	31-Dec-2023	3	4	30-Dec-2027	510.000	127.500	127.500	382.500
GDAPKTS030	HT BAOFENG	31-Dec-2023	3	4	30-Dec-2027	1.350.000	337.500	337.500	1.012.500
GDAPKTS031	RAK PENYIMPANAN LAUNDRY	31-Dec-2023	4	4	30-Dec-2027	1.353.000	338.250	338.250	1.014.750
GDAPKTS032	desk otganizer coklat	31-Dec-2023	16	4	30-Dec-2027	1.600.000	400.000	400.000	1.200.000
GDAPKTS033	TEFLON	31-Dec-2023	8	4	30-Dec-2027	890.500	222.625	222.625	667.875
GDAPKTS034	INSTALASI LISTRIK DAN BIAYA PEMASANG	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	51.447.600	12.861.900	12.861.900	38.585.700
GDAPKTS035	MESIN POTONG RUMPUT	31-Dec-2023	2	4	30-Dec-2027	4.200.000	1.050.000	1.050.000	3.150.000
GDAPKTS036	TEMPAT TISU TOILET	31-Dec-2023	10	4	30-Dec-2027	870.000	217.500	217.500	652.500
GDAPKTS038	SHOWCASE	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	3.650.000	912.500	912.500	2.737.500
GDAPKTS039	SALON + AMPLY	31-Dec-2023	10	4	30-Dec-2027	1.750.000	437.500	437.500	1.312.500
GDAPKTS040	MEJA BARISTA	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	6.000.000	1.500.000	1.500.000	4.500.000
GDAPKTS041	TABUNG GAS LPG BRIGT GAS 12KG	31-Dec-2023	5	4	30-Dec-2027	2.375.000	593.750	593.750	1.781.250
GDAPKTS042	INSECT KILLER	31-Dec-2023	4	4	30-Dec-2027	2.420.000	605.000	605.000	1.815.000
GDAPKTS043	MIYAKO MAGICOM	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	1.338.000	334.500	334.500	1.003.500
GDAPKTS044	MIRCOWAVE ELEKTROLUX	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	1.517.000	379.250	379.250	1.137.750
GDAPKTS045	GAS ROASTER	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	1.175.000	293.750	293.750	881.250
GDAPKTS046	KULKAS POTABLE	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	1.159.000	289.750	289.750	869.250
GDAPKTS047	ETALASE RESTO	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	2.700.000	675.000	675.000	2.025.000
GDAPKTS048	MEJA KURSI RESTO	31-Dec-2023	14	4	30-Dec-2027	41.210.000	10.302.500	10.302.500	30.907.500
GDAPKTS049	LAMPU GANTUNG RESTO	31-Dec-2023	6	4	30-Dec-2027	1.050.000	262.500	262.500	787.500
GDAPKTS050	LAMPU GANTUNG GUNUNG	31-Dec-2023	8	4	30-Dec-2027	1.100.000	275.000	275.000	825.000
GDAPKTS051	LAMPU GANTUNG JRISTAL	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	1.500.000	375.000	375.000	1.125.000
GDAPKTS052	CCTV RESTO 6 UNIT + Instalasi	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	4.470.000	1.117.500	1.117.500	3.352.500
GDAPKTS053	BUNGA PALSU	31-Dec-2023	2	4	30-Dec-2027	1.040.000	260.000	260.000	780.000
GDAPKTS054	POHON PALSU	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	637.500	159.375	159.375	478.125
GDAPKTS055	FERATI FERRO ESPRESSO DAN GRINDER	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	42.165.570	10.541.393	10.541.393	31.624.178
GDAPKTS056	ICE BOX ABU ABU	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	500.000	125.000	125.000	375.000
GDAPKTS057	GRATA CUPSILER	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	825.000	206.250	206.250	618.750
GDAPKTS058	LATINA 2100 GRINDER	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	2.100.000	525.000	525.000	1.575.000
GDAPKTS059	DANA KEMITRAAN	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	221.502.500	55.375.625	55.375.625	166.126.875
GDAPKTS060	PERSEDIAAN	31-Dec-2023	1	4	30-Dec-2027	81.128.723	20.282.181	20.282.181	60.846.542
JUMLAH PERALATAN KANTOR						1.017.986.750	212.964.523	358.103.087	659.883.663

KODE	NAMA BARANG	Tanggal Perolehan	Jumlah	Masa Manfaat	End Of Lifetime	Nilai Perolehan	PENYUSUTAN 2024	AKUMULASI PENYUSUTAN 2024	NILAI BUKU 2024
MESIN & PERALATAN									
GDAPM001	Genset	4-Sep-2018	1	4	3-Sep-2022	3.262.500		3.262.499	1
GDAPM003	Mesin jahit	26-Apr-2019	1	4	25-Apr-2023	1.172.000		1.171.999	1
GDAPM004	Timbangan Digital	26-Apr-2019	1	4	25-Apr-2023	1.300.000		1.299.999	1
GDAPM006	Timbangan Digital 5 Kg	17-Jun-2020	1	4	16-Jun-2024	2.370.000	296.249	2.369.999	1
GDAPM007	Timbangan Digital	13-Jul-2020	1	4	12-Jul-2024	2.156.500	269.562	2.156.499	1
GDAPM008	Alat Tester Kadar Air Beras	4-Nov-2020	1	4	3-Nov-2024	8.506.500	1.772.187	8.506.499	1
GDAPM009	Mini Grader (Rice Separator)	5-Feb-2021	1	4	4-Feb-2025	16.183.000	4.045.750	15.845.854	337.146
GDAPM010	FREEZER	4-May-2021	1	4	3-May-2025	5.350.000	1.337.500	4.904.167	445.833
	Adjsusment Audit								
JUMLAH MESIN & PERALATAN						40.300.500	7.721.247	39.517.515	782.985
TOTAL ASET TETAP						4.944.219.691	569.968.908	2.471.618.367	2.472.601.324



No : 00035/ML/KAP-SFL/III/2025
Hal : Management Letter Tahun Buku 2024
Lamp : 1 lembar

Semarang, 10 Maret 2025

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 (Perseroda) tahun buku 2024, dapat kami sampaikan beberapa hal yang perlu mendapatkan perhatian manajemen sebagai berikut:

1. Kinerja Laporan Keuangan 2 (dua) tahun terakhir (Pos Tertentu)

No	Keterangan	Tahun 2024	Tahun 2023	Selisih	%
1	Total Aset	15.729.009.301	16.087.303.958	(358.294.656)	(2,23)
2	Kas Dan Setara Kas	6.240.081.416	6.720.533.958	(480.452.542)	(7,15)
3	Piutang Usaha	359.708.484	416.062.609	(56.354.124)	(13,54)
4	Piutang Lain-Lain	678.265.379	639.663.822	38.601.557	6,03
5	Investasi Jangka Pendek	5.016.695.004	5.066.695.004	(50.000.000)	(0,99)
	PT. Median Cargo &	1.424.995.004	1.424.995.004	-	
	CV. Sarana Pangan Kita**)	1.500.000.000	1.500.000.000	-	
	PT Pancanaka***)	1.244.000.000	1.244.000.000	-	
	UD Umi Mulya****)	203.700.000	203.700.000	-	
	UD Setia Sayur*****)	300.000.000	350.000.000	(50.000.000)	
	PT Imataka Bangun Persada PT Sentra Freshindo Utama*****)	144.000.000	144.000.000	-	
	PT Sinergi Tiga Bersama*****)	200.000.000	200.000.000	-	
6	Uang Muka Dan Biaya Dibayar Dimuka	284.390.742	296.217.024	(11.826.282)	(3,99)
7	Pendapatan	2.339.337.044	1.907.126.858	432.210.186	22,66
8	Beban Pokok Penjualan	1.197.939.992	500.116.406	697.823.586	139,53
9	Beban Administrasi Dan Umum	1.220.357.238	1.176.458.603	43.898.635	3,73
10	Laba Tahun Berjalan	(222.653.973)	86.199.294	(308.853.266)	(358,30)

Kinerja Perusahaan berdasarkan laporan keuangan 2 tahun terakhir mengalami penurunan. Total aset secara keseluruhan menurun sebesar Rp358.294.656 atau sebesar 2,23% yang disebabkan karena adanya penurunan kas dan setara kas di tahun 2024 sebesar Rp480.452.542 penurunan tersebut salah satunya dikarenakan meningkatnya beban pokok penjualan sebesar Rp697.823.586 dan beban administrasi dan umum sebesar Rp43.898.635

2. Standar Operasional Perusahaan

Pada pemeriksaan tahun 2024 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 mereview 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 :

--

3. SPI (Satuan Pengawas Intern)

Sebagaimana hasil temuan audit tahun 2023 bahwa didalam struktur organisasi PT Global Dharma Asri (Perseroda) tahun 2023 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 2024 didapati 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 :

--

4. Perpajakan Dan Administrasi Perpajakan

Pada saat pemeriksaan untuk aspek Perpajakan pada tahun 2024 masih ditemukan hal-hal sebagai berikut :

- a. Pelaporan SPT masa PPN dan PPh 21 ke Kantor Pajak sering mengalami keterlambatan dalam pelaporan sehingga perusahaan terkena sanksi denda pajak pada tahun 2024 sebesar Rp1.100.000,- yang dicatat sebagai Beban Pajak Lain.



- b. Terdapat perbedaan Pajak Dibayar Dimuka antara laporan keuangan sebesar Rp69.911.760 dengan laporan SPT Masa PPN bulan Desember 2024 Rp69.334.975 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 penyetoran SPT Masa PPh 21 yang dipotong oleh Pemotong PPh paling lama tanggal 10 (sepuluh) bulan berikutnya setelah Masa Pajak berakhir dan Batas pelaporan PPh Pasal 21 yaitu tanggal 20 bulan berikutnya.
- b. Perusahaan dapat segera melakukan koreksi atas pengakuan dan pencatatan untuk Pajak Pertambahan Nilai (PPN).

Tanggapan :

5. Uang Muka

Dalam pemeriksaan tahun 2020 hingga tahun 2023 terdapat temuan uang muka pembelian jahe sebesar Rp189.039.438,- yang tertuang dalam *Management Letter* No. 003/KAP.RMR/ML/I/2021, tanggal 28 Januari 2020 yang belum ditindaklanjuti. Pemeriksaan untuk tahun 2024, saldo uang muka pembelian jahe per 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp189.039.438,-. Temuan tersebut berdasarkan materialitas laporan keuangan tahun berjalan adalah termasuk nilai yang material. Penyelesaian temuan tahun 2020 yang belum terselesaikan mengakibatkan terdapat salah saji yang bersifat material pada laporan keuangan yang berakhir pada 31 Desember 2024.

Rekomendasi :

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

Tanggapan :

6. Akuntansi dan Pembukuan

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

a. Pencatatan Transaksi

- Manajemen dalam mencatat informasi untuk akun biaya di buku besar kurang memberikan penjelasan yang cukup informatif karena tidak disertai dengan keterangan biaya apa saja yang dikeluarkan oleh perusahaan. Hal ini menyebabkan kurangnya kejelasan mengenai jenis-jenis biaya yang dicatat.
- Terdapat pencatatan transaksi atas pembebanan biaya iklan yang di catat dalam beban lain dengan rincian sebagai berikut :

Tanggal	Keterangan	Nominal
04/12/2024	Biaya Pasang Iklan	Rp 2.664.000
JUMLAH		Rp 2.664.000

Biaya tersebut seharusnya dicatat dalam akun Beban iklan dan Promosi GWTT



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 Rp258.630.618, menurut sistem zahir laporan keuangan PT Global Dharma Asri (Perseroda) sebesar Rp258.467.055 sehingga terdapat selisih Rp163.562.

Manajemen belum mencatat pendapatan denda yang timbul dari keterlambatan pembayaran yang diperoleh dari bagi hasil atas investasi jangka pendek. Selain itu, manajemen juga belum mengakui pendapatan yang masih harus diterima yang seharusnya dicatat sebagai piutang pendapatan dalam laporan keuangan. Ketidaktepatan dalam pencatatan ini dapat menyebabkan laporan keuangan tidak mencerminkan posisi keuangan secara akurat.

- a. Disarankan agar manajemen dalam melakukan pencatatan akun biaya pada buku besar diperinci dengan lebih jelas, termasuk penjabaran kategori atau rincian biaya yang relevan. Dengan demikian, informasi yang disajikan menjadi lebih transparan dan dapat mengurangi potensi salah pengklasifikasian akun di masa mendatang.
- b. Perusahaan sebaiknya melakukan jurnal koreksi atas pencatatan akun beban penyusutan kendaraan dengan akumulasi penyusutan kendaraan dan mencatat nomor inventaris.
- c. Manajemen perlu memastikan bahwa seluruh pendapatan, termasuk pendapatan denda akibat keterlambatan pembayaran dari bagi hasil investasi jangka pendek, dicatat secara tepat waktu dan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku. Selain itu, pendapatan yang masih harus diterima harus diakui sebagai piutang pendapatan dalam laporan keuangan untuk mencerminkan posisi keuangan secara akurat.

--

Manajemen belum melakukan analisis dan evaluasi mendasar seperti analisis risiko, profitabilitas, likuiditas, kinerja dan reputasi, serta kesesuaian strategi atas perusahaan yang menjadi objek investasi, sehingga penilaian terhadap efektivitas dan risiko investasi belum cukup memadai. Salah satunya Investasi Jangka Pendek terhadap CV Sarana Pangan Kita, manajemen belum melakukan penilaian terlebih dahulu terhadap usaha dan kinerja dari perusahaan CV Sarana Pangan Kita.



**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SURATMAN FREDDY LOING**
Izin Usaha No. 498/KM.1/2024

Rekomendasi :

Manajemen perlu menyusun dan menerapkan prosedur analisis dan evaluasi investasi yang sistematis sebelum menetapkan suatu entitas sebagai objek investasi. Analisis ini harus mencakup identifikasi dan penilaian risiko, evaluasi profitabilitas dan likuiditas, serta kajian terhadap kinerja dan reputasi entitas yang akan diinvestasikan. Selain itu, kesesuaian investasi dengan strategi bisnis perusahaan juga harus dipertimbangkan guna memastikan efektivitas dan keberlanjutannya.

Manajemen juga disarankan untuk menetapkan kebijakan investasi yang lebih terstruktur, termasuk mekanisme pemantauan dan evaluasi berkala, guna mengurangi potensi risiko dan meningkatkan kualitas pengambilan keputusan investasi.

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 FREDDY LOING

Suratman, S.F.L., CA., CPA.
AP. No. Reg. : 1323

Semarang, 10 Maret 2025

PT Global Dharma Asri (Perseroda)

Rincian Selisih Perhitungan Beban Penyusutan dan Akumulasi Penyusutan Kendaraan
31 Desember 2024

Keterangan	Biaya Penyusutan Menurut Auditor	Biaya Penyusutan Menurut Perusahaan	Selisih	Akumulasi Penyusutan Menurut Auditor	Akumulasi Penyusutan Menurut Perusahaan	Selisih
Mobil TOYOTA HIACE COMMUTER 1	62.995.675	62.995.676	(1)	503.396.999	503.397.000	-
Mobil TOYOTA HIACE COMMUTER 2	62.995.675	62.995.676	(1)	503.396.999	503.397.000	-
Mobil GRAND MAX	5.440.196	5.440.196	-	138.121.113	138.121.113	-
Sepeda Motor Honda	567.307	318.142	249.164	11.898.080	12.645.573	(747.493)
Modifikasi Grandmax (Jok & Kaca)	346.069	379.395	(33.325)	5.961.792	5.861.816	99.976
Mobil Innova Type G	18.147.382	18.009.901	137.480	279.257.855	279.670.296	(412.441)
Mobil Mitsubishi L300	14.507.446	14.507.446	-	130.227.661	130.227.661	-
Bak L300	163.564	147.208	16.357	1.370.307	1.419.376	(49.070)
COLT DIESEL CANTER	25.852.753	25.852.753	-	211.540.741	211.540.741	-
BAK COLT DIESEL CANTER	2.835.938	2.835.938	-	22.460.938	22.460.938	-
Honda BEAT	1.951.172	1.951.172	-	12.146.484	12.146.484	-
Mobil XPANDER EXCEED	26.264.941	26.264.941	-	163.505.176	163.505.176	-
TOYOTA RUSH	36.562.500	36.562.500	-	150.312.500	150.312.500	-
Adjustment Audit 2023		218.000			218.000	
JUMLAH	258.630.618	258.478.944	151.674	2.133.596.645	2.134.923.674	(1.327.029)
PENJUALAN KENDARAAN				234.001.678	234.001.678	
				1.899.594.967	1.900.921.996	
LAPORAN KEUANGAN	258.467.056			1.899.431.404		
SELISIH	163.562			163.563		



*KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SURATMAN FREDDY LOING
Izin Usaha No.498/KM.1/2024*

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
No. : 00035/2.1467/AU.2/05/1323-3/1/III/2025

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

Opini Wajar dengan Pengecualian

Kami telah mengaudit laporan keuangan **PT Global Dharma Asri (Perseroda)**, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2024, serta laporan laba rugi, 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 pada laporan kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2024, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Basis Opini untuk Wajar Dengan Pengecualian

Berdasarkan Catatan No. 3.6 bahwa saldo akun Uang muka dan Biaya Dibayar Dimuka sebesar Rp284.390.742,- 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 wajar dengan pengecualian 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 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.



Laporan Auditor Independen (Lanjutan)

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



Laporan Auditor Independen (Lanjutan)

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.

KAP SURATMAN FREDDY LOING

SURATMAN, S.E., M.M., CA., CPA

AP. 1323

Semarang, 10 Maret 2025

