LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00056/3.0410/AU.2/04/1624-2/1/III/2024

Yth,
Dewan Pengawas dan Direktur
Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Komodo Kabupaten Manggarai

Opini Wajar Tanpa Pengecualian

Kami telah mengaudit laporan keuangan **Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Komodo Kabupaten Manggarai** ("Perusahaan"), yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2023, 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, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia.

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.

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

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

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

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

Tujuan kami adalah untuk memeroleh 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 memeroleh 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.
- Memeroleh 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 keefektivitasan 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 mengomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola mengenai, antara lain, ruang lingkup dan saat yang direncanakan atas audit, serta temuan audit signifikan, termasuk setiap defisiensi signifikan dalam pengendalian internal yang teridentifikasi oleh kami selama audit.

Kantor Akuntan Publik
Jojo Sunarjo & Rekan

Danang Rahmat Surono, CPA
No. Reg. Izin AP. 1624

15 Maret 2024

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA KOMODO KABUPATEN MANGGARAI

N E R A C A

31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah)

	Catatan	31 Desember 2023	31 Desember 2022
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	3	28,400,298,277	26,067,629,338
Piutang Usaha - Bersih	2c,4	5,150,807,790	4,503,326,334
Persediaan	2d,5	2,730,391,182	1,216,501,393
Uang Muka dan Biaya dibayar di muka	6	112,718,434	38,080,710
Jumlah Aset Lancar		**36,394,215,683**	**31,825,537,775**
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap	2e,7		
Nilai Perolehan		99,793,925,960	94,028,119,025
Akumulasi Penyusutan		(47,345,689,733)	(42,262,791,036)
Nilai Buku		52,448,236,227	51,765,327,989
Pembayaran di muka ke Pemda	8	-	-
Aset tak berwujud	9	18,750,000	25,000,000
Jumlah Aset Tidak Lancar		**52,466,986,227**	**51,790,327,989**
JUMLAH ASET		**88,861,201,910**	**83,615,865,764**
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
Kewajiban Jangka Pendek	2f		
Hutang Pajak	2g,10	367,648,586	380,786,101
Beban masih harus dibayar	11	531,069,195	855,000,000
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		**898,717,781**	**1,235,786,101**
Kewajiban Jangka Panjang			
Kewajiban Imbalan Kerja	2h,12	1,062,189,469	1,004,467,183
Cadangan dana	13	824,257,613	1,138,569,587
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		**1,886,447,082**	**2,143,036,770**
JUMLAH KEWAJIBAN		**2,785,164,863**	**3,378,822,871**
EKUITAS			
Modal	14	83,667,047,369	79,842,047,372
Cadangan Umum		292,220,486	292,220,486
Saldo Laba (Rugi)		2,116,769,192	102,775,030
Jumlah Ekuitas		**86,076,037,047**	**80,237,042,888**
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		**88,861,201,910**	**83,615,865,764**

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA KOMODO KABUPATEN MANGGARAI
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah)

Keterangan	Penyertaan Pemerintah Daerah Kabupaten Manggarai	Penyertaan Pemerintah Pusat yang Belum Ditentukan Statusnya	Modal Hibah	Cadangan Umum	Saldo Laba (rugi)	Jumlah Ekuitas
Saldo per 1 Januari 2022	**47,141,465,396**	**729,977,987**	**22,673,603,986**	**292,220,486**	**(1,467,022,292)**	**69,370,245,563**
Koreksi Saldo awal 2022	-	-	-	-	289,361,689	289,361,689
Laba (Rugi) Tahun 2022	-	-	-	-	1,280,435,638	1,280,435,638
Penyertaan Modal Pemda	9,297,000,000	-	-	-	-	9,297,000,000
Saldo Akhir 31 Desember 2022	**56,438,465,396**	**729,977,987**	**22,673,603,986**	**292,220,486**	**102,775,035**	**80,237,042,890**
Koreksi aktuaria	-	-	-	-	113,817,948	113,817,948
Koreksi saldo laba					380,786,105	380,786,105
Laba (Rugi) Tahun 2023	-	-	-	-	1,519,390,104	1,519,390,104
Penyertaan Modal Pemda	3,825,000,000	**-**	**-**	**-**	**-**	3,825,000,000
Saldo Akhir per 31 Desember 2023	**60,263,465,396**	**729,977,987**	**22,673,603,986**	**292,220,486**	**2,116,769,192**	**86,076,037,047**

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA KOMODO KABUPATEN MANGGARAI
LAPORAN LABA-RUGI
Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah)

	Catatan	2023	2022
PENDAPATAN USAHA	2b,15		
Pendapatan Air		22,298,303,798	20,417,336,395
Pendapatan Non Air		2,490,905,024	2,076,600,324
JUMLAH PENDAPATAN USAHA		24,789,208,822	22,493,936,719
BEBAN USAHA			
Beban Sumber Air	2b,16	576,105,228	359,686,186
Beban Pegawai	2b,17	10,914,773,495	9,793,689,837
Beban Pemeliharaan	2b,18	3,564,744,522	2,135,732,803
Beban Penyisihan/Amortisasi/Penyusu	2b,19	5,518,008,497	5,226,391,197
Beban Operasi Lainnya	2b,20	3,074,446,669	4,365,652,076
JUMLAH BEBAN USAHA		**23,648,078,411**	**21,881,152,099**
LABA (RUGI) USAHA		**1,141,130,411**	**612,784,620**
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN			
Pendapatan Lain-lain	21	721,374,945	1,048,437,119
Beban Lain-lain	22	-	-
JUMLAH PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN		**721,374,945**	**1,048,437,119**
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK		**1,862,505,356**	**1,661,221,739**
PAJAK PENGHASILAN	2g	(343,115,252)	(380,786,101)
LABA (RUGI) BERSIH		**1,519,390,104**	**1,280,435,638**

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA KOMODO KABUPATEN MANGGARAI
LAPORAN ARUS KAS
Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah)

	2023	2022
Arus Kas dari Aktivitas Operasi		
Laba Rugi Bersih	1,519,390,104	1,280,435,638
Penyesuaian untuk :		
Beban Penyusutan dan Amortisasi	5,074,364,942	5,211,647,442
Beban Penyisihan (Pemulihan) Piutang	(130,883,006)	(31,030,037)
Selisih Laba Tahun Lalu	380,786,107	-
Koreksi Aktuaria	113,817,948	289,361,689
Peubahan Atas Aktiva dan Kewajiban Operasional		
Penurunan Piutang Usaha	(516,598,450)	(434,644,200)
Penurunan (Kenaikan) Persediaan	(1,513,889,789)	(213,992,353)
Penurunan (Kenaikan) Biaya dibayar dimuka	(74,637,724)	2,598,476
Penurunan (Kenaikan) Pembayaran ke Pemda	-	500,000,000
Kenaikan (Penurunan) Hutang Usaha	-	-
Kenaikan (Penurunan) Hutang non Usaha	-	-
Kenaikan (Penurunan) Biaya masih harus dibayar	(323,930,805)	(361,053,982)
Kenaikan (Penurunan) Hutang Pajak	(13,137,515)	119,273,967
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Paska Kerja	57,722,286	(263,775,777)
Kenaikan (Penurunan) Cadangan Dana	(314,311,974)	(955,289,654)
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	4,258,692,124	5,143,531,209
Arus Kas dari Aktivitas Investasi		
Kenaikan Aset Tetap	(5,765,806,935)	(9,385,290,647)
Penurunan (Kenaikan) Aset Lain-lain	14,783,750	(10,296,250)
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	(5,751,023,185)	(9,395,586,897)
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan		
Penyertaan Modal	3,824,999,997	9,297,000,000
Penerimaan Cadangan Dana	-	-
Penyertaan Modal	-	-
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	3,824,999,997	9,297,000,000
Kenaikan (Penurunan) Bersih Kas dan Setara Kas	2,332,668,936	5,044,944,312
Kas dan Setara Kas Awal Periode	26,067,629,338	21,022,685,026
Kas dan Setara Kas Akhir Periode	**28,400,298,274**	**26,067,629,338**

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

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
ATAS LAPORAN KEUANGAN
Periode Yang Berakhir 31 Desember 2023

PT. MANGGARAI MULTI INVESTASI
KABUPATEN MANGGARAI

BADAN USAHA MILIK DAERAH
PT. MANGGARAI MULTI INVESTASI
KABUPATEN MANGGARAI
Jl. Soekarno-Ruteng, Kelurahan Pau, Kode Pos 86516, email : manggaraimultiinvestasi@yahoo.co.id

DAFTAR ISI

Halaman

SURAT PERNYATAAN TANGGUNGJAWAB MANAJEMEN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

LAPORAN KEUANGAN POKOK

- Neraca 1
- Laporan Laba/Rugi 2
- Laporan Arus Kas 3
- Laporan Perubahan Ekuitas 4

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN POKOK 5 - 30

Lampiran I : Daftar Piutang Usaha Umur s/d 3 Tahun – Kategori Lancar
Lampiran II : Daftar Piutang Usaha Umur > 3 Tahun – Kategori Macet
Lampiran III : Daftar Aset Tetap dan Penyusutannya
Lampiran IV : Perhitungan Harga Pokok Penjualan

SURAT PERNYATAAN TANGGUNGJAWAB MANAJEMEN

BADAN USAHA MILIK DAERAH
PT. MANGGARAI MULTI INVESTASI
KABUPATEN MANGGARAI
Jl. Soekarno-Ruteng, Kelurahan Pau, Kode Pos 86516, email : manggaraimultiinvestasi@yahoo.co.id

SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PT. MANGGARAI MULTI INVESTASI KABUPATEN MANGGARAI
TAHUN BUKU 2023

Kami yang bertandatangan dibawah ini :

Nama	:	……...
NIP	:	--
Jabatan	:	……
Alamat domisili	:	Jln. Sukarno, Kelurahan Pau, Kecamatan Langke Rembong, Ruteng, Kabupaten Manggarai

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan PT. Manggarai Multi Investasi Kabupaten Manggarai, tahun buku 2023.
2. Laporan Keuangan PT. Manggarai Multi Investasi Kabupaten Manggarai, tahun buku 2023 telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (ETAP).
3. Semua informasi dalam Laporan Keuangan PT. Manggarai Multi Investasi Kabupaten Manggarai tahun buku 2023, telah dimuat secara lengkap dan benar.
4. Laporan Keuangan PT. Manggarai Multi Investasi Kabupaten Manggarai tahun buku 2023, tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
5. Bertanggung jawab atas pengendalian intern PT. Manggarai Multi Investasi Kabupaten Manggarai.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Ruteng, 2 Mei 2024

Meterai
10.000

…….

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan Auditor Independen

Nomor : 00137/2.0938/AU.2/05/0789-2/1/V/2024

Kepada Yth.
Direktur Utama
PT. Manggarai Multi Investasi Kabupaten Manggarai
di Ruteng

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan PT. Manggarai Multi Investasi Kabupaten Manggarai terlampir, yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2023 serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut serta suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan PT. Manggarai Multi Investasi Kabupaten Manggarai tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan *Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK – ETAP)* tentang Penyajian Laporan Keuangan yang berlaku di Indonesia.

Basis Opini

Kami melaksanakan audit 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 PT. Manggarai Multi Investasi Kabupaten Manggarai berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan etika tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Tanggung Jawab Manajemen atas Laporan Keuangan

Manajemen PT. MMI bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan *Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK – ETAP)* yang berlaku 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 PT. MMI bertanggung jawab untuk menilai kemampuan 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 PT. MMI 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 PT. MMI.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

Tujuan kami adalah untuk memeroleh 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.

Laporan Auditor Independen (lanjutan)

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 memeroleh 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.
- Memeroleh 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 keefektivitasan pengendalian internal PT. MMI.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen PT. MMI.
- 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 PT. Manggarai Multi Investasi Kabupaten Manggarai 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 PT. MMI 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 mengomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola mengenai, antara lain, ruang lingkup dan saat yang direncanakan atas audit, serta temuan audit signifikan, termasuk setiap defisiensi signifikan dalam pengendalian internal yang teridentifikasi oleh kami selama audit.

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.

Surakarta, 2 Mei 2024

Kantor Akuntan Publik

"WARTONO & REKAN"

KANTOR AKUNTAN PUBLIK
WARTONO & REKAN

00137

Dr. Wartono, M.Si., Akt., CPA., CA, CGAA

21 - NIAP : AP. 0789

Izin Usaha : KEP-106/KM.1/2013

LAPORAN KEUANGAN POKOK

PT. MANGGARAI MULTI INVESTASI
KABUPATEN MANGGARAI
N E R A C A
Per 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Uraian	Catatan	31 Desember 2023	31 Desember 2022
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	2c, 3a	378.991.622	502.344.898
Piutang Usaha Lancar Bruto	2e, 3b	1.540.837.058	1.393.521.249
Cad. Kerugian Piutang Usaha Lancar		(77.739.832)	(40.550.350)
Piutang Lain-Lain		-	-
Sewa Dibayar Dimuka	3c	19.778.000	35.600.000
Persediaan	2f, 3d	830.065.357	1.812.754.239
Jumlah Aset Lancar		2.691.932.204	3.703.670.036
ASET TETAP	2g, 3e		
Tanah		-	-
Bangunan Gedung		26.002.500	26.002.500
Mesin dan Peralatan		260.245.859	260.245.859
Kendaraan		195.000.000	195.000.000
Perabot Kantor		155.171.100	155.171.100
Nilai Perolehan Aset Tetap		636.419.459	636.419.459
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap		(507.117.449)	(470.108.776)
Nilai Buku Aset Tetap		129.302.010	166.310.683
ASET LAIN-LAIN	2h, 3f		
Biaya Organisasi		130.680.000	130.680.000
Amortisasi Biaya Organisasi		(130.680.000)	(130.661.663)
Biaya Franchise Fee Primagama		201.776.585	201.776.585
Amortisasi Biaya Franchise		(201.776.585)	(201.776.585)
Piutang Usaha Macet		6.565.505.068	6.977.166.636
Cad. Kerugian Piutang Usaha Macet		(513.101.013)	-
		6.052.404.055	6.977.184.973
JUMLAH ASET		**8.873.638.269**	**10.847.165.692**
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang Dagang	3g	-	-
Utang Pajak	2j, 3h	-	20.843.277
Biaya Yang Masih Harus Dibayar		-	-
Utang Lain-Lain	3i	247.751.561	172.977.497
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		247.751.561	193.820.774
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG			
Pinjaman Bank		-	-
EKUITAS			
Modal Saham Disetor	3j	10.200.000.000	10.200.000.000
Modal Hibah		-	-
Saldo Laba Ditahan	3k	457.463.696	265.755.424
Saldo Laba Tahun Berjalan	3l	(2.031.576.988)	187.589.494
Jumlah Ekuitas		8.625.886.708	10.653.344.918
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		**8.873.638.269**	**10.847.165.692**

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan
Yang Merupakan Bagian Tak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan

PT. MANGGARAI MULTI INVESTASI
KABUPATEN MANGGARAI
LAPORAN LABA/RUGI
Periode Yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Uraian	Catatan	Tahun 2023	Tahun 2022
PENDAPATAN	2i		
- Pendapatan Hasil Penjualan	4a	2.154.802.966	4.321.106.115
- Pendapatan Jasa		31.494.482	-
Jumlah Pendapatan		**2.186.297.448**	**4.321.106.115**
BEBAN HARGA POKOK PENJUALAN	4b	2.847.972.977	3.030.516.943
LABA KOTOR		(661.675.529)	1.290.589.172
BEBAN USAHA	2i		
- Beban Penjualan	4c	18.253.000	93.970.404
- Beban Umum dan Administrasi	4d	1.350.923.705	1.066.654.392
Jumlah Beban Operasional		**1.369.176.705**	**1.160.624.796**
LABA USAHA		**(2.030.852.234)**	**129.964.376**
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN	**4e**		
- Pendapatan Lain-Lain		304.944	80.402.842
- Beban Lain-Lain		(1.029.697)	(1.934.446)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-Lain		**(724.753)**	**78.468.395**
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK		**(2.031.576.988)**	**208.432.771**
TAKSIRAN PPH BADAN		-	20.843.277
LABA (RUGI) SETELAH PPH BADAN		**(2.031.576.988)**	**187.589.494**

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan
Yang Merupakan Bagian Tak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan

PT. MANGGARAI MULTI INVESTASI
KABUPATEN MANGGARAI
LAPORAN ARUS KAS
Periode Yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

URAIAN	Tahun 2023 Rp	Tahun 2022 Rp
1 ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
a Laba/(Rugi) Bersih Setelah Pajak	**(2.031.576.988)**	**187.589.494**
Penyesuaian untuk:		
- Beban Penyusutan Aset Tetap	37.008.672	51.375.248
- Beban Penyisihan Piutang	37.189.482	40.550.350
- Beban Amortisasi	18.337	10.320.000
- Koreksi Saldo Laba (Rugi)	-	-
b Laba/(Rugi) Operasi Sebelum Perubahan Modal Kerja	**74.216.491**	**102.245.598**
Penurunan (Peningkatan) Modal Kerja Selain Kas :		
- Piutang Usaha Netto	(147.315.809)	6.002.261.278
- Piutang Lain-Lain	-	-
- Sewa Dibayar Dimuka	15.822.000	(30.600.000)
- Persediaan	982.688.882	(515.868.486)
- Utang Pajak	(16.724.499)	(4.308.121)
- Biaya Yang Masih Harus Dibayar	-	-
- Utang Lain-Lain	74.774.064	(3.165.676)
c Penurunan Modal Kerja Selain Kas	**909.244.638**	**5.448.318.995**
Arus Kas Netto untuk Aktivitas Operasi	**(1.048.115.858)**	**5.738.154.087**
2 ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
- Pengadaan Aset tetap	-	(26.002.500)
- Penambahan Aset Lain-Lain	-	(6.977.166.636)
Jumlah Arus Kas dari Aktivitas Investasi	**-**	**(7.003.169.136)**
3 ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
- Pembayaran Dividen	-	(163.020.503)
- Penurunan Aset Lain-Lain	924.762.581	-
Jumlah Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan	**924.762.581**	**(163.020.503)**
KENAIKAN (PENURUNAN) BERSIH KAS	(123.353.277)	(1.428.035.552)
KAS DAN SETARA KAS AWAL PERIODE	502.344.898	1.930.380.450
KAS DAN SETARA KAS AKHIR PERIODE	378.991.621	502.344.898
Terdiri dari :		
- Kas Tunai	35.000.000	26.278.590
- Bank	343.991.622	476.066.308
SALDO KAS DAN SETARA KAS	**378.991.622**	**502.344.898**

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan
Yang Merupakan Bagian Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan

PT. MANGGARAI MULTI INVESTASI
KABUPATEN MANGGARAI
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Uraian	Modal Saham	Modal Hibah	Laba/(Rugi) sd. Tahun Lalu	Laba/(Rugi) Tahun Berjalan	Total Ekuitas
Saldo per 31 Desember 2021	10.200.000.000	-	228.437.234	200.338.695	10.628.775.929
Koreksi Laba/ (Rugi) Tahun Lalu	-	-	-	-	-
Mutasi Tahun 2022 :					
Laba/(Rugi) Tahun 2022	-	-	-	187.589.494	187.589.494
Penambahan Modal	-	-	-	-	-
Pengurangan Modal	-	-	-	-	-
Pembagian Dividen	-	-	(163.020.505)	-	(163.020.505)
Saldo per 31 Desember 2022	10.200.000.000	-	265.755.424	187.589.494	10.653.344.918
Pembayaran Divien	-	-	4.118.778	-	4.118.778
Mutasi Tahun 2023:					
Laba/(Rugi) Tahun 2023	-	-	-	(2.031.576.988)	(2.031.576.988)
Penambahan Modal	-	-	-	-	-
Pengurangan Modal	-	-	-	-	-
Cadangan Dana	-	-	-	-	-
Saldo per 31 Desember 2023	10.200.000.000	-	457.463.696	(2.031.576.988)	8.625.886.708

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan
Yang Merupakan Bagian Tak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN POKOK

PT. MANGGARAI MULTI INVESTASI

KABUPATEN MANGGARAI

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN POKOK

Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah)

1. UMUM

a. Pendirian Perusahan dan Informasi Umum

PT. Manggarai Multi Investasi (Perseroan) adalah badan usaha milik daerah Kabupaten Manggarai, didirikan berdasarkan Peraturan Daerah (Perda) Kabupaten Manggarai Nomor 8 Tahun 2012, sesuai akta Nomor 2 tanggal 2 Juli 2013 yang dibuat dihadapan Notaris J. Mambaitfeto, Sarjana Hukum, Notaris di Kupang. Akta pendirian Perseroan telah mendapat pengesahan dari Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia dengan Surat Keputusan Nomor AHU-47882.AH.01.01 Tahun 2013 tanggal 11 September 2013, dan mengalami perubahan dengan akta perubahan Nomor 01 tanggal 04 Maret 2021 yang telah mendapat pengesahan dari Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Nomor AHU-0047616.AH.01.11 Tahun 2021 tanggal 15 Maret 2021.

Berdasarkan surat pemberitahuan perubahan data Perseroan sebagaimana dinyatakan dalam Akta Pernyataan Keputusan Rapat Umum Pemegang Saham Luar Biasa PT Manggarai Multi Investasi No. 05 tertanggal 30 Oktober 2021 yang dibuat dihadapan Theresia Sunita Nurak, Sarjana Hukum, Magister Kenotariatan, Notaris di Kota Ruteng, dan telah diterima oleh Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia melalui surat nomor : AHU-AH.01.03-0468822 Tahun 2021 tanggal 03 November 2021 mengenai perubahan Direksi dan Komisaris, Peralihan Saham, Ganti Nama Pemegang Saham, Pengangkatan Kembali menyetujui antara lain :

1) Pengunduran diri Bapak Hilarius Mantara dari komisaris pertanggal 6 Januari 2021
2) Pemberhentian Bapak Viktor Madur sebagai Komisaris Utama dan pemberhentian bapak Hilarius Mantara sebagai Komisaris dan pengangkatan Bapak Heribertus Ngabut, Sarjana Hukum sebagai Komisaris Utama dan Monika Ambang sebagai Komisaris.
3) Pemberhentian Bapak Heribertus Junaidi dan pemberhentian Bapak Leonardus Candra dari Pemegang Saham.

Sesuai pasal 3 anggaran dasar Perseroan, maksud dan tujuan Perseroan adalah berusaha dalam bidang perdagangan barang/jasa.

Perseroan telah memiliki beberapa perijinan antara lain sebagai berikut:

1) Tanda Daftar Perusahaan Perseroan terbatas dari Pemerintah Kabupaten Manggarai melalui Kantor Pelayanan Perizinan Terpadu Satu Pintu, dengan Nomor TDP 24.05.3.46.00601 tertanggal 10 Oktober 2013 dan berlaku sampai dengan 10 Oktober 2018.
2) NPWP dengan Nomor 03.110.738.6-924.000 terdaftar tanggal 23 April 2013.
3) Surat izin Usaha Perdagangan (SIUP) dari Pemerintah Kabupaten Manggarai, Kantor Pelayanan Perizinan Terpadu Satu Pintu dengan Nomor : 503/KPPTSP/212/SIUP/SB/X/2013 tanggal 10 Oktober 2013.
4) Surat Izin Usaha Tempat Usaha dari Pemerintah Kabupaten Manggarai melalui Kantor Pelayanan Perizinan Terpadu Satu Pintu dengan Nomor : 503/KPPTSP/0100/SITU/SB/IV/2013 tanggal 17 April 2013.

Perseroan berkedudukan di Jl. Soekarno, Kelurahan Pau, Kecamatan Langke Rembong, Ruteng, Kabupaten Manggarai

b. Dewan Komisaris, Direksi dan Karyawan

Bedasarkan RUPS Luar Biasa tanggal 30-10-2021 susunan Dewan Komisaris dan Dewan Direksi PT. Manggarai Multi Investasi adalah sebagai berikut:

Dewan Komisaris :

- Komisaris Utama : Heribertus Ngabut, Sarjana Hukum
- Komisaris : Drs. Fansy Aldus Jahang
- Komisaris : Moni Ambang

Dewan Direksi:

- Direksi Utama : Drs. Yustinus Mahu, MM.
- Direktur Keuangan : Maksimus Man, SE
- Direktur Operasional : Maksimilianus Haryatman, SE

Sehubungan dengan pengunduran diri Sdr. Drs. Yustinus Mahu, MM sebagai Direktur Utama PT. Manggarai Multi Investasi melalui surat Bupati Manggarai nomor Ek.019.1/127/VII/2021 tertanggal 27 Juli 2021 yang ditujukan kepada Direktur Keuangan PT. MMI dan tembusan Komisaris Utama, maka dalam rangka pengisian kekosongan jabatan Direktur Utama PT. Manggarai Multi Investasi, Sdr. Maksimus Man, SE ditunjuk untuk melaksanakan tugas (Plt) Direktur Utama terhitung mulai tanggal 1 Agustus 2021 sampai ditetapkannya Direktur Utama yang defenitif.

Jumlah karyawan PT. Manggarai Multi Investasi per 31 Desember 2023 sebanyak 16 orang. Berdasarkan tingkat pendidikan, terdiri dari : S1 7 orang, D3 2 orang dan SMA 8 orang.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI SIGNIFKAN

Berikut ini adalah kebijakan akuntansi penting yang diterapkan dalam penyusunan laporan keuangan tahun buku 2023, adalah sebagai berikut:

a. Dasar penyusunan laporan keuangan

Laporan keuangan telah disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (ETAP) di Indonesia, yang mencakup

Pernyataan dan Interpretasi yang dikeluarkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia.

Laporan keuangan kecuali laporan arus kas, telah disusun secara akrual dengan menggunakan konsep biaya perolehan *(historical cost)*, kecuali untuk akun-akun tertentu yang dicatat berdasarkan basis lain seperti yang diungkapkan pada kebijakan akuntansi masing-masing akun terkait.

Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode tidak langsung *(indirect method)* menyajikan informasi perubahan historis atas kas dan setara kas, yang menunjukkan secara terpisah perubahan yang terjadi selama satu periode dari aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Investasi umumnya diklasifikasikan sebagai setara kas hanya jika akan segera jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang sejak tanggal perolehan. Cerukan bank pada umumnya termasuk aktivitas pendanaan sejenis dengan pinjaman. Namun, jika cerukan bank dapat ditarik sewaktu-waktu dan merupakan bagian yang tak terpisahkan dari pengelolaan kas entitas, maka cerukan tersebut termasuk komponen kas dan setara kas.

Mata uang pelaporan yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan adalah mata uang Rupiah (Rp), disajikan dalam Rupiah penuh.

b. Transaksi dan saldo dalam mata uang asing

Pembukuan perusahaan diselenggarakan dalam mata uang Rupiah. Sedangkan transaksi dalam mata uang asing dijabarkan kedalam Rupiah dengan kurs yang berlaku pada saat terjadinya transaksi.

Pada tanggal neraca, saldo aset dan kewajiban moneter dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam Rupiah dengan menggunakan kurs yang berlaku pada tanggal pada tersebut. Keuntungan atau kerugian selisih kurs yang timbul dibebankan atau dikreditkan pada laporan laba (rugi) tahun berjalan.

Nilai tukar Dolar Amerika Serikat terhadap Rupiah pada tanggal 31 Desember 2022 berdasarkan kurs tengah Bank Indonesia.

c. Kas dan setara kas

Untuk tujuan penyajian arus kas, kas dan setara kas terdiri dari kas, bank dan semua investasi yang jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang dari tanggal penempatannya dan tidak dijaminkan serta tidak dibatasi penggunaannya.

Kas dan setara kas mencakup kas, simpanan yang sewaktu-waktu bisa dicairkan dan investasi likuid jangka pendek lainnya dengan jangka waktu jatuh tempo tiga bulan atau kurang.

Kas dan deposito berjangka yang dibatasi penggunaannya dan yang telah terikat penggunaannya untuk tujuan tertentu, disajikan sebagai "Uang Jaminan (saldo kompensasi).

d. Transaksi dengan pihak berelasi

Perseroan melakukan transaksi dengan pihak-pihak berelasi, sebagaimana didefinisikan oleh PSAK No. 7 (Revisi 2010), "Pengungkapan Pihak-Pihak Berelasi". Transaksi signifikan dengan pihak-pihak berelasi, baik yang dilakukan dengan persyaratan dan kondisi normal maupun tidak, sebagaimana dilakukan dengan pihak diluar hubungan pihak yang berelasi, diungkapkan dalam catatan yang bersangkutan.

Suatiu pihak dianggap berelasi dengan Perseroan jika :

1. Orang atau anggota keluarga terdekat mempunyai relasi dengan Perseroan jika orang tersebut; (i) memiliki pengendalian bersama atas Perseroan; (ii) memiliki pengaruh signifikan atas Perseroan; atau (iii) Personil manajemen kunci Perseroan;
2. Suatu pihak yang berelasi dengan Perseroan;
3. Suatu pihak adalah ventura bersama dimana Perseroan sebagai *Ventur*;

4. Suatu pihak adalah anggota dari personil manajemen kunci Perseroan atau kelompok Perseroan;
5. Suatu pihak adalah anggota keluarga dekat dengan individu yang diuraikan dalam butir (a) atau (d);
6. Suatu pihak adalah entitas yang dikendalikan, dikendalikan bersama atau dipengaruhi signifikan oleh atau untuk dimana hak suara signifikan pada beberapa entitas, langsung maupun tidak langsung, individu seperti diuraikan dalam butir (d) atau (e);atau
7. Suatu pihak adalah suatu program imbalan pasca-kerja untuk imbalan kerja dari Perseroan atau entitas yang terkait dengan perseroan.

e. Piutang usaha

Piutang usaha adalah jumlah piutang pelanggan atas penjualan yang dilakukan sehubungan dengan kegiatan usaha biasa. Piutang non usaha adalah jumlah piutang pihak ketiga atau pihak berelasi di luar kegiatan usaha biasa.

Jika penagihan diperkirakan diharapkan/dimaksudkan selesai dalam satu tahun atau kurang (atau dalam siklus operasi normal usaha, jika lebih panjang), piutang diklasifikasikan sebagai aset lancar. Jika tidak, piutang disajikan sebagai aset tidak lancar.

Piutang usaha dan piutang non usaha pada awalnya diakui sebesar nilai wajar dan selanjutnya diukur pada biaya perolehan diamortisasi dengan menggunakan metode suku bunga efektif, apabila dampak pendiskontoan signifikan, dikurangi dengan provisi atas penurunan nilai. Kolektibilitas piutang usaha dan piutang non usaha ditinjau secara berkala. Piutang yang diketahui tidak tertagih, dihapuskan dengan secara langsung mengurangi nilai tercatatnya. Akun penyisihan digunakan ketika terdapat bukti yang objektif bahwa perusahaan tidak dapat menagih.

Seluruh nilai terutang sesuai dengan persyaratan awal piutang. Kesulitan keuangan signifikan yang dialami debitur, kemungkinan debitur dinyatakan pailit atau melakukan reorganisasi keuangan dan gagal bayar atau menunggak

pembayaran merupakan indikator yang dianggap dapat menunjukkan adanya penurunan nilai piutang. Jumlah penurunan nilai adalah sebesar selisih antara nilai tercatat aset dan nilai kini dari estimasi arus kas masa depan pada tingkat suku bunga efektif awal. Arus kas terkait dengan piutang jangka pendek tidak didiskontokan apabila efek diskonto tidak material.

Jumlah kerugian penurunan nilai diakui pada laporan laba rugi. Ketika piutang usaha dan piutang non usaha, yang rugi penurunan nilainya telah diakui, tidak dapat ditagih pada periode selanjutnya, maka piutang tersebut dihapus bukukan dengan mengurangi akun penyisihan. Penagihan kembali dikemudian hari atas piutang yang sebelumnya telah dhapus bukukan, dikredikankan pada laporan laba rugi.

Perusahaan membentuk cadangan penyisihan kerugian piutang untuk menutup kemungkinan tidak tertagihnya piutang usaha, khususnya piutang usaha tidak dijamin dengan jaminan memadai, dengan persentasi dan kelompok umur sebagai berikut:

	Umur	Kategori	Persentase
-	0 sd 12 bulan	Lancar	0 %
-	12 sd 24 bulan	Tidak Lancar	5 %
-	24 sd 36 bulan	Diragukan	10 %
-	Di atas 36 bulan	Macet	20 %

Semua piutang usaha berumur di atas 36 bulan, baik dengan jaminan maupun tidak, dikategorikan sebagai piutang macet dan disajikan pada kelompok Aset Lain-Lain.

f. Persediaan

Persediaan dinyatakan sebesar biaya perolehan atau nilai realisasi bersih, mana yang lebih rendah. Biaya perolehan ditentukan dengan metode rata-rata tertimbang

(weighted-average method) dan meliputi biaya pembelian, biaya konversi, dan biaya lainnya yang terjadi hingga persediaan berada dalam lokasi dan kondisi siap dijual.

Nilai realisasi bersih adalah taksiran harga jual dalam kegiatan usaha normal setelah dikurangi dengan taksiran biaya penyelesaian dan taksiran biaya yang diperlukan untuk melaksanakan penjualan. Penyisihan atas persediaan usang atau penurunan nilai persediaan, jika ada, ditetapkan berdasarkan hasil penelaahan secara berkala terhadap kondisi fisik dan tingkat perputaran persediaan.

g. Aset tetap

Aset tetap pada awalnya dinyatakan sebesar harga perolehan. Setelah pengukuran awal, aset tetap diukur dengan model biaya dicatat pada harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan dan kerugian penurunan nilai. Aset tetap disusutkan dengan menggunakan metode garis lurus *(straight line method)* berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomi aset tetap, dengan perincian sebagai berikut:

Jenis aset tetap	Taksiran masa manfaat
- Bangunan	20 Tahun
- Inventaris Kantor	4 Tahun
- Kendaraan	8 Tahun

Masa manfaat ekonomis, nilai residu dan metode penyusutan ditelaah setiap akhir tahun berjalan dan pengaruh dari setiap perubahan estimasi tersebut berlaku prospektif.

Biaya pengeluaran untuk pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada laporan laba rugi komprehensif pada saat terjadinya. Biaya penggantian komponen suatu aset dan biaya inspeksi yang signifikan, diakui dalam jumlah tercatat aset jika memenuhi kriteria untuk diakui sebagai bagian dari aset. Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau yang dijual, biaya perolehan serta akumulasi penyusutannya dikeluarkan dari kelompok aset tetap yang bersangkutan dan laba atau rugi yang terjadi dibukukan dalam laporan laba rugi komprehensif tahun yang bersangkutan.

h. Aset lain-lain

Aset lain-lain terdiri dari berbagai kelompok aset lainnya yang tidak tepat untuk diklasifikasikan ke dalam kelompok aset lancar maupun aset tetap. Beberapa aset yang dikategorikan ke dalam kelompok aset lain-lain adalah aset tidak wujud, aset tetap tidak digunakan, pajak tangguhan, biaya penerbitan obligasi, uang muka (deposit) jangka panjang, piutang kepada direksi atau pemegang saham dan lain sebagainya.

i. Pengakuan pendapatan dan beban

Pendapatan diakui dengan metode akrul sedangkan beban diakui pada saat terjadinya (dasar akrual).

j. Perpajakan

Beban pajak terdiri dari pajak kini dan pajak tangguhan. Pajak diakui dalam laporan laba rugi, kecuali jika pajak tersebut terkait dengan transaksi atau kejadian yang diakui di pendapatan komprehensif lain atau langsung diakui ke ekuitas. Dalam hal ini, pajak tersebut masing-masing diakui dalam pendapatan komprehensif lain atau ekuitas.

Beban pajak kini dihitung berdasarkan peraturan perpajakan yang berlaku pada tanggal pelaporan keuangan, di negara dimana perusahaan dan entitas anak beroperasi dan menghasilakan pendapatan kena pajak. Manajemen secara periodic mengevaluasi posisi yang dilaporkan di Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) sehubungan dengan situasi di mana atiuran pajak yang berlaku membutuhkan interprestasi. Jika perlu, manajemen menentukan provisi berdasarkan jumlah yang diharapkan akan dibayar kepada otoritas pajak.

Pajak penghasilan tangguhan diakui, dengan menggunakan metode *balance sheet liability* untuk semua perbedaan temporer antara dasar pengenaan pajak aset dan liabilitas dengan nilai tercatatnya pada laporan keuangan konsolidasian. Namun, liabilitas pajak penghasilan tangguhan tidak diakui jika berasal dari pengakuan awal *goodwill* atau pada saat pengakuan awal aset dan liabilitas yang timbul dari transaksi

selain kombinasi bisnis yang pada saat transaksi tersebut tidak mempengaruhi laba rugi akuntansi dan laba rugi kena pajak.

Pajak penghasilan tangguhan ditentukan dengan menggunakan tariff pajak yang telah berlaku atau secara substantif telah berlaku pada akhir periode pelaporan dan diharap diterapkan ketika aset pajak penghasilan tangguhan direalisasi atau liabilitas pajak penghasilan tangguhan diselesaikan.

Aset pajak penghasilan tangguhan diakui hanya jika besar kemungkinan jumlah penghasilan kena pajak di masa depan akan memadai untuk dikompensasi dengan perbedaan temporer yang masih dapat dimanfaatkan. Atas perbedaan temporer dalam investasi pada entitas anak dan asosiasi dibentuk pajak penghasilan tangguhan, kecuali untuk liabilitas pajak penghasilan tangguhan dimana saat pembalikan perbedaan sementara dikendalikan oleh Perseroan dan sangat mungkin perbedaan temporer tersebut tidak akan dibalik di masa mendatang.

Aset dan liabilitas pajak penghasilan tangguhan dapat saling hapus apabila terdapat hak yang berkekuatan hukum untuk melakukan saling hapus antara aset pajak kini dengan liabilitas pajak kini dan apabila aset dan liabiliitas pajak penghasilan tangguhan dikenakan oleh otoritas perpajakan yang sama, baik atas entitas kena pajak yang sama ataupun berbeda dan adanya niat untuk melakukan penyelesaian saldo-saldo tersebut secara neto.

Pajak Penghasilan Final

Beban pajak penghasilan final diakui secara proporsional dengan jumlah pendapatan menurut akuntansi yang diakui selama periode berjalan. Selisih antara jumlah pajak penghasilan final yang dibayar dengan jumlah yang dibebankan pada perhitungan laba atau rugi tahun berjalan, diakui sebagai pajak di muka atau utang pajak.

k. Imbalan pasca kerja

Program pensiun imbalan pasti adalah program pensiun yang menentukan jumlah imbalan pensiun yang akan diberikan, biasanya berdasarkan pada suatu faktor atau lebih seperti usia, masa kerja atau konpensasi.

Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-undang Ketenagakerjaan No. 13/2003. Dalam ketentuan tersebut Perseroan diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat mereka berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan pasca kerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan kompernsasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan UU Ketenagakerjaan No. 13/2003 adalah program imbalan pasti.

3. PENJELASAN POS-POS NERACA

a. Kas dan Setara Kas

Rincian Kas dan Setara Kas per 31 Desember 2023 dan 2022 sebagai berikut:

	Per 31-12-2023 Rp	Per 31-12-2022 Rp
– Kas	Rp 35.000.000	Rp 26.278.590
– Bank	Rp 343.991.622	Rp 476.066.308
– Deposito	Rp -	Rp -
Jumlah Kas dan Setara Kas	Rp 378.991.622	Rp 502.344.898

Rincian Saldo Bank, terdiri dari:

– Giro BNI Ruteng Rek. No. 1946888991	Rp -	Rp 1.536.659
– Taplus BNI Ruteng Rek. No. 0458140606	Rp -	Rp 23.041.500
– Giro Bank NTT Ruteng Rek. No. 00601090000999	Rp 318.091.563	Rp 409.311.346
– Tabungan BRI Ruteng Rek. No. 0273-01-002041-30-8	Rp -	Rp 11.288.121
– Giro BRI Ruteng Rek. No. 027301002041308	Rp 25.900.059	Rp 30.888.682
Jumlah Bank	Rp 343.991.622	Rp 476.066.308

Saldo kas sesuai dengan administrasi.

Saldo rekening Tabungan dan Giro Bank telah sesuai dengan rekening koran dari masing-masing bank per 31 Desember 2023.

b. Piutang Usaha

Piutang usaha timbul dari penjualan barang dagangan secara kredit. Saldo piutang usaha per 31 Desember 2023 dan 2022 sebagai berikut:

		Per 31-12-2023 Rp	Per 31-12-2022 Rp
–	Piutang Usaha Lancar (bruto)	Rp 1.540.837.058	Rp 1.393.521.249
	Dikurangi:		
–	Cadangan Kerugian Piutang Lancar	Rp 77.739.832	Rp 40.550.350
	Jumlah Piutang Usaha	Rp 1.463.097.226	Rp 1.352.970.899

Berdasarkan umurnya, piutang berumur sd 3 tahun dikategorikan sebagai piutang lancar dan disajikan pada kelompok Aset Lancar, sedangkan di atas 3 tahun dikategorikan sebagai piutang macet dan disajikan pada Aset Lain-Lain.

Piutang usaha lancar per 31 Desember 2023 dan 2022 dikelompokkan sebagai berikut:

	Umur Piutang Usaha	Per 31-12-2023 Rp	Per 31-12-2022 Rp
–	0 sd. 1 tahun	Rp 500.684.411	Rp 1.393.521.249
–	1 sd. 2 tahun	Rp 525.508.650	Rp 0
–	2 sd. 3 tahun	Rp 514.643.997	Rp 0
	Jumlah Piutang Usaha (bruto)	Rp 1.540.837.058	Rp 1.393.521.249

Terdapat pelunasan piutang sejumlah Rp 74.774.064,-- yang belum diketahui debiturnya, dicatat sementara sebagai utang perusahaan pada akun Utang Lain-Lain hingga ditemukan debiturnya.

Perusahaan meyakini jumlah cadangan kerugian yang disisihkan, dapat menutupi kemungkinan kerugian piutang usaha.

c. Sewa Dibayar Dimuka

Saldo biaya dibayar dimuka per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari:

	Per 31-12-2023 Rp	Per 31-12-2022 Rp
– Sewa kantor beban Tahun 2024 sd. Bulan Maret 2025, per bulan Rp 1.318.500,-- (dibulatkan)	Rp 19.778.000	Rp 35.600.000
Jumlah Biaya Dibayar Dimuka	Rp 19.778.000	Rp 35.600.000

d. Persediaan

Merupakan persediaan barang dagangan per 31 Desember 2023 dan 2022 dengan rincian sebagai berikut:

	Per 31-12-2023 Rp	Per 31-12-2022 Rp
– Persediaan Alat Tulis Kantor	Rp 182.873.303	Rp 190.802.350
– Persediaan Bahan Bangunan	Rp 534.049.693	Rp 1.193.475.429
– Persediaan Kopi	Rp 59.345.000	Rp 350.479.500
– Persediaan Pupuk	Rp 5.078.861	Rp 12.167.210
– Persediaan Bibit	Rp 34.222.500	Rp 34.222.500
– Persediaan Barang Covid-19	Rp 31.607.250	Rp 31.607.250
Jumlah Persediaan Bruto	Rp 847.176.607	Rp 1.812.754.239

–	Cadangan Penurunan Nilai	(Rp	17.111.250)	(Rp	0)
	Jumlah Persediaan Netto	Rp	830.065.357	Rp	1.812.754.239

Persediaan barang dagangan perusahaan diamankan di 3 (tiga) gudang yaitu di Cancar (pupuk/kopi), Redong (bahan bangunan) dan kantor (ATK dan bahan Covid-19).

Cadangan penurunan nilai persediaan per 31 Desember 2023 dianggap mendukung pertimbangan persediaan siap dijual dengan harga wajar.

e. Aktiva Tetap

Rincian aktiva tetap per 31 Desember 2023 dan 2022 sebagai berikut:

		Per 31-12-2023 Rp		Per 31-12-2022 Rp	
	Nilai Perolehan:				
–	Gedung dan Bangunan	Rp	26.002.500	Rp	26.002.500
–	Mesin dan Peralatan	Rp	260.245.859	Rp	260.245.859
–	Kendaraan	Rp	195.000.000	Rp	195.000.000
–	Perabot Kantor	Rp	155.171.100	Rp	155.171.100
	Jumlah Nilai Perolehan	Rp	636.419.459	Rp	636.419.459
	Akumulasi Penyusutan:				
–	Gedung dan Bangunan	Rp	5.200.500	Rp	2.600.250
–	Mesin dan Peralatan	Rp	249.245.849	Rp	234337426
–	Kendaraan	Rp	97.500.000	Rp	78.000.000

–	Perabot Kantor	Rp	155.171.100	Rp	155.171.100
	Jumlah Akumulasi Penyusutan	Rp	507.117.449	Rp	470.108.776
	Nilai Buku	Rp	129.302.010	Rp	166.310.683

Rincian aset tetap lihat lampiran.

f. Aktiva Lain-Lain

Saldo aktiva lain-lain per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari :

		Per 31-12-2023 Rp	Per 31-12-2022 Rp
–	Biaya Organisasi	Rp 141.000.000	Rp 141.000.000
–	Ak. Amortisasi Biaya Organisasi	(Rp 141.000.000)	(Rp 140.981.663)
–	Biaya Franchise Fee Primagama	Rp 201.776.585	Rp 201.776.585
–	Ak. Amortisasi Biaya Organisasi	(Rp 201.776.585)	(Rp 201.776.585)
–	Piutang Usaha Macet	Rp 6.565.505.068	Rp 6.977.166.636
–	Cad Kerugian Piutang Macet	(Rp 513.101.013)	(Rp 0)
	Jumlah Aktiva Lain-Lain	Rp 6.052.404.055	Rp 6.977.184.973

Perusahaan memiliki piutang usaha yang sulit ditagih (macet) sejumlah Rp.6.565.505.068,-- atas 94 debitur, Beberapa debitur, menyerahkan jaminan berupa tanah/lahan dan BPKB kendaraan, dokumen kepemilikannya dikuasai perusahaan.

Penyerahan jaminan antara lain berupa tanah SHM Nomor 25/Gorontalo **tanggal 13-12-2002** seluas 7.630 m² **di Kota Labuan Bajo Kabupaten Manggarai Barat,**

yang diperkuat dengan pernyataan melalui akte Nomor 15 tanggal 12-4-2022 dari Notaris Theresia Sunita Nurah, SH. M.Kn. Jumlah piutang yang dijamin oleh tanah tersebut sebesar Rp 4.000.000.000,-- (empat milyar rupiah) dengan nilai NJOP saat itu sebesar Rp 7.630.000.000,-- (tujuh milyar enam ratus tiga puluh juta rupiah). Pernyataan notaris tersebut dilanjutkan dengan Kuasa Menjual melalui akte Nomor 16 tanggal 12-4-2022 dari notaris yang sama, oleh pemilik tanah kepada Maksimus Man, SE, jabatan Plt. Direktur Utama PT. Manggarai Multi Investasi.

Tahun sebelumnya, perusahaan mengategorikan piutang usaha yang telah berumur diatas 2 tahun sebagai piutang macet dan disajikan pada kelompok Aset Lain-Lain.

g. Utang Usaha

Saldo utang usaha per 31 Desember 2023 dan 2022, terdiri dari:

	Per 31-12-2023 Rp	Per 31-12-2022 Rp
– Utang kepada pemasok	Rp -	Rp -
– Utang usaha lainnya	Rp -	Rp -
Jumlah Utang Dagang	Rp -	Rp -

h. Utang Pajak

Saldo utang pajak per 31 Desember 2023 dan 2022, terdiri dari:

	Per 31-12-2023 Rp	Per 31-12-2022 Rp
– Utang PPh Pasal 21	Rp -	Rp -
– Taksiran Utang PPh Badan	Rp -	Rp 20.843.277
– Utang PPN	Rp -	Rp -
Jumlah Utang Pajak	Rp -	Rp 20.843.277-

i. Utang Lain-Lain

Saldo utang lain-lain per 31 Desember 2023 dan 2022, terdiri dari:

	Per 31-12-2023 Rp	Per 31-12-2022 Rp
– Utang Dana Sosial	Rp 19.283.419	Rp 19.283.419
– Utang Dana Pendidikan	Rp 29.483.419	Rp 29.483.419
– Utang Dana Purnabakti	Rp 39.730.580	Rp 39.730.580
– Utang Dana CSR	Rp 12.480.028	Rp 12.480.028
– Utang Dividen	Rp 72.000.051	Rp 72.000.051
– Utang Penerimaan Uang Belum Jelas Debitur	Rp 74.774.064	Rp -
Jumlah Utang Lain-Lain	Rp 247.751.561	Rp 172.977.497

j. Modal

Berdasarkan Akta No.05 tertanggal 30 Oktober 2021, yang dibuat dihadapan Theresia Sunita Nurak, Sarjana Hukum, Magister Kenotarian, Notaris di Kabupaten Manggarai, modal saham terdiri dari 80.000 lembar saham @Rp 250.000,-- = Rp.20.000.000.000,-- dan telah ditempatkan sebanyak 40.800 lembar @Rp.250.000,--. = Rp 10.200.000.000,--

Pemegang Saham Perseroan per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:.

Pemegang Saham	Persentase Kepemilikan	Modal Disetor Rp
– Pemerintah Kab. Manggarai	98,04%	Rp 10.000.000.000
– Ibu Monika Ambang	1,47%	Rp 150.000.000
– Bapak Hilarius Mantara	0,49%	Rp 50.000.000
Jumlah	100%	Rp 10.200.000.000

k. Laba/(rugi) Ditahan

Jumlah tersebut merupakan saldo laba/(rugi) ditahan per 31 Desember 2023 dan 2022, dengan rincian sebagai berikut:

	Per 31-12-2023 Rp	Per 31-12-2022 Rp
– Saldo awal tahun	Rp 265.755.425	Rp 228.437.233
– Koreksi L/(R) Tahun Lalu	(Rp 16.724.500)	Rp -
– Laba/(Rugi) Tahun Lalu	Rp 208.432.771	Rp 200.338.693
– Pembayaran Dividen	Rp -	(Rp 163.020.501)
Jumlah Laba/(Rugi) Ditahan	Rp 464.188.196	Rp 265.755.425

l. Laba/(rugi) Tahun Berjalan

Jumlah tersebut merupakan saldo laba (rugi) bersih sebelum pajak penghasilan badan tahun 2023 dan 2022, masing-masinng sebesar (Rp 2.031.576.988,--) dan Rp 208.432.771,--.

4. PENJELASAN POS-POS LABA/(RUGI)

a. Pendapatan

Merupakan pendapatan penjualan tahun 2023 dan 2022 dengan rincian sebagai berikut :

	Per 31-12-2023 Rp	Per 31-12-2022 Direklas - Rp
– Penjualan ATK	Rp 64.669.333	Rp -
– Penjualan Bahan Bangunan	Rp 1.358.715.633	Rp -
– Penjualan Kopi	Rp 150.334.000	Rp -
– Penjualan Pupuk	Rp 581.084.000	Rp -
– Pendapatan Jasa Angkut	Rp 650.000	Rp -
– Pendapatan Niang Coffee	Rp 20.424.000	Rp -
– Pendapatan Sipla On-line	Rp 10.420.482	Rp -
– Penjualan Barang (Gabungan)	Rp -	Rp 4.321.106.115
Jumlah Pendapatan	Rp 2.186.297.448	Rp 4.321.106.115

b. Beban Harga Pokok Penjualan

Merupakan perhitungan harga pokok penjualan atas produk-produk yang dijual tahun 2023 dan 2022, sebagai berikut:

	Per 31-12-2023 Rp	Per 31-12-2022 Rp
– Persediaan awal	Rp 1.812.754.239	Rp 1.296.885.753
Ditambah:		

–	Pembelian	Rp	1.890.261.325	Rp	3.546.385.429
–	Tersedia untuk dijual	Rp	3.703.015.564	Rp	4.843.271.182
	Dikurang:				
–	Persediaan akhir	Rp	951.811.607	Rp	1.812.754.239
	Harga Pokok Penjualan	Rp	2.751.203.957	Rp	3.030.516.943

Rincian perhitungan harga pokok penjualan per produk, terlampir. Lihat Lampiran 2.

c. Beban Penjualan

Jumlah tersebut merupakan beban penjualan dan pemasaran tahun 2023 dan 2022, dengan rincian sebagai berikut :

		Per 31-12-2023 Rp		Per 31-12-2022 Rp	
–	Beban Angkut Keluar	Rp	-	Rp	1.020.000
–	Beban Promosi	Rp	8.600.000	Rp	29.000.000
–	Baban Transportasi	Rp	9.653.000	Rp	8.057.000
	Jumlah Beban Penjualan	Rp	18.253.000	Rp	38.077.000

d. Beban Umum dan Administrasi

Jumlah tersebut merupakan beban umum dan administrasi tahun 2023 dan 2022, dengan rincian sebagai berikut :

		Per 31-12-2023 Rp		Per 31-12-2022 Direklass - Rp	
–	Beban Gaji dan Tunjangan	Rp	394.196.883	Rp	441.971.883
–	Beban THR	Rp	46.558.073	Rp	47.158.074
–	Beban Lembur	Rp	2.770.000	Rp	1.570.000
–	Beban Pengobatan Pegawai	Rp	0	Rp	5.000.000
–	Beban BPJS Tenaga Kerja	Rp	27.980.460	Rp	0
–	Beban BPJS Kesehatan	Rp	9.623.880	Rp	13.275.990
–	Beban Pajak PPh 21	Rp	1.080.000	Rp	0
–	Beban Pajak PPh 23	Rp	1.177.501	Rp	0
–	Beban Pajak PPh Badan	Rp	27.931.012	Rp	0
–	Beban Pajak PPN	Rp	3.540.000	Rp	0
–	Beban Pajak Kendaraan	Rp	5.825.530	Rp	0
–	Beban Pajak (Gabungan)	Rp	0	Rp	12.120.525
–	Beban ATK dan Perleng. Kantor	Rp	4.750.000	Rp	10.694.998
–	Beban Fotocopy dan jilid	Rp	0	Rp	879.000
–	Beban Rumah Tangga Kantor	Rp	990.000	Rp	37.289.700
–	Beban Pos dan Pengiriman	Rp	11.000	Rp	0
–	Beban Wifi/Inernet	Rp	5.684.881	Rp	846.450
–	Beban Air dan Listrik	Rp	4.774.100	Rp	3.309100
–	Beban Pulsa Telepon	Rp	1.565.000	Rp	0

–	Beban Rapat	Rp	0	Rp	4.930.000
–	Beban Tamu	Rp	8.274.000	Rp	38.250.000
–	Beban Perayaan	Rp	0	Rp	3.548.500
–	Beban Makan-Minum	Rp	27.037.000	Rp	23.507.000
–	Beban Sewa	Rp	48.822.000	Rp	21.800.000
–	Beban Upah Buruh	Rp	550.000	Rp	6.835.000
–	Beban Retribusi Gudang	Rp	0	Rp	46.150.000
–	Beban Perjalanan Dinas	Rp	9.222.000	Rp	49.636.800
–	Beban Sumbangan	Rp	0	Rp	1.440.000
–	Beban Jasa Profesional	Rp	21.805.000	Rp	32.500.000
–	Beban Kopi Niang	Rp	7.865.980	Rp	37.517.152
–	Beban BBM Kendaraan	Rp	21.439.676	Rp	55.893.404
–	Beban Pemelih. Gedung	Rp	753.000	Rp	0
–	Beban Pemelih. Alat Kantor	Rp	1.900.000	Rp	0
–	Beban Pemelih. Kendaraan	Rp	29.065.000	Rp	0
–	Beban Pemeliharaan (Gabung)	Rp	0	Rp	73.328.000
–	Beban Penyusutan	Rp	37.008.672	Rp	51.375.247
–	Beban Penyisihan Rugi Piutang	Rp	550.290.496	Rp	40.550.350
–	Beban Penurunan Nilai Persediaan	Rp	17.111.250	Rp	0
–	Beban Amortisasi	Rp	18.337	Rp	10.320.000

–	Beban Lain2 Umum & Adm.	Rp	31.302.974	Rp	50.850.622
	Jumlah Beban Umum dan Adm.	Rp	1.350.923.705	Rp	1.122.547.795

e. Pendapatan/(Beban) Lain-Lain

Jumlah tersebut merupakan pendapatan/(beban) lain-lain tahun 2023 dan 2022, terdiri dari:

		Per 31-12-2023 Rp		Per 31-12-2022 Rp	
	Pendapatan Lain-Lain:				
–	Jasa Giro	Rp	304.944	Rp	80.402.842
	Beban Lain-Lain:	Rp			
–	Biaya Bank	Rp	1.029.697	Rp	385.000
–	PPH Jasa giro/bunga deposito	Rp	0	Rp	1.549.447
	Jumlah Beban Lain-Lain	Rp	1.029.697	Rp	1.934.447
	Jumlah Pendapatan/(Beban) Lain-Lain	(Rp	724.753)	Rp	78.468.395

5. PERISTIWA SETELAH TANGGAL NERACA

Perusahaan pada tanggal 3 April 2024 ditinggal pergi Plt. Direktur Utama, bapak Maksimus Man karena meninggal dunia setelah beberapa lama dirawat. Pada saat audit berakhir, belum ada penunjukan pejabat baru sebagai pengganti.

Sehubungan dengan perkembangan penyebaran Corona Virus Disease 2019 (COVID-19) terdapat beberapa peraturan yang terkait, antara lain sebagai berikut :

1) Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang No.1 tahun 2020 tentang Kebijakan Keuangan Negara dan Stabilitas Sistem Keuangan untuk Penanganan Pandemi Corona Virus Disease 2019 (COVID-19) dan/atau Dalam Rangka Menghadapi Ancaman yang Membahayakan Perekonomian Nasional dan/atau Stabilitas Sistem Keuangan tanggal 31 Maret 2020. Penyesuaian tarif pajak penghasilan badan yang secara bertahap menurun menjadi 22% untuk tahun 2020-2021 dan 20% mulai berlaku pada tahun 2022.

2) Siaran pers Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) atas dampak pandemi COVID-19 terhadap penerapan PSAK 8 tentang Peristiwa Setelah Periode Pelaporan dan PSAK 71 tentang Instrumen Keuangan tanggal 1 April 2020.

3) Siaran pers Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) atas dampak pandemi COVID-19 terhadap penerapan ISAK 102 tentang Penurunan Nilai Piutang Murabahah tanggal 14 April 2020.

Memperhatikan fakta-fakta berdasarkan lini masa yang terjadi, Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indinesia (DSAK IAI) memandang bahwa penyebaran COVID-19 di Indonesia bukanlah merupakan peristiwa penyesuai yang mempengaruhi penyajian jumlah yang diakui pada laporan keuangan tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2023. Perusahaan telah memastikan bahwa pengukuran aset dan liabilitas mencerminkan kondisi yang ada pada saat tanggal laporan keuangan. Perusahaan telah mengantisipasi penyebaran COVID-19 di area kerja, antara lain melaksanakan pemisahan operasi, *work from home*, pemakaian *masker* dan *hand sanitizer*.

Pada saat penerbitan laporan keuangan ini, *Perusahaan* mengevaluasi dampak yang mungkin timbul dari penerapan peraturan-peraturan di atas, dan pengaruhnya terhadap laporan keuangan keseluruhan.

6. PENYELESAIAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Manajemen perusahaan bertanggungjawab atas penyusunan laporan keuangan yang diselesaikan dan diotorisasi pada tanggal 25 April 2024.

LAMPIRAN I

LAMPIRAN III

PT. MANGGARAI MULTI INVESTASI

DAFTAR ASET TETAP DAN PENYUSUTANNYA

PER 31 DESEMBER 2023

No.	Nama Barang			Nilai Perolehan			Akumulasi Penyusutan			Nilai Buku
				Per 31-12-2022	Tahun 2023	Per 31-12-2023	Per 31-12-2022	Tahun 2023	Per 31-12-2023	Per 31-12-2023
1.	**Tanah**			**-**	**-**	-	**-**	**-**	-	-
2.	**Gedung dan Bangunan**		**10%**	**26.002.500**	**-**	**26.002.500**	**2.600.250**	**2.600.250**	**5.200.500**	**20.802.000**
3.	**Peralatan dan Mesin**			**260.245.859**	**-**	**260.245.859**	**234.337.427**	**14.908.422**	**249.245.849**	**11.000.010**
	- Mesin Grender Niang Coffe	2013	25%	3.540.999	-	3.540.999	3.540.999	-	3.540.999	1
	- Mesin Fotocopy	2015	12,5%	72.000.000	-	72.000.000	63.000.000	8.999.999	71.999.999	1
	- Mesin Fotocopy	2021	12,5%	22.000.000	-	22.000.000	8.250.000	2.750.000	11.000.000	11.000.000
	- Mesin Kasir	2018	25%	1.200.000	-	1.200.000	1.199.999	-	1.199.999	1
	- Mesin Rosting	2018	25%	8.500.000	-	8.500.000	8.499.999	-	8.499.999	1
	- Mesin Pemanggang Roti	2018	25%	850.000	-	850.000	849.999	-	849.999	1
	- Mesin Kopi Kapsul	2018	25%	3.050.000	-	3.050.000	3.049.999	-	3.049.999	1
	- Mesin esspreso	2019	12,5%	60.200.000	-	60.200.000	57.041.576	3.158.423	60.199.999	1
	- Mesin goreng kopi	2018	12,5%	80.000.000	-	80.000.000	79.999.999	-	79.999.999	1
	- Grinder V60	2018	25%	3.800.000	-	3.800.000	3.799.999	-	3.799.999	1
	- Grender Latina	2018	25%	2.268.000	-	2.268.000	2.267.999	-	2.267.999	1
	- Generator	2018	25%	2.836.860	-	2.836.860	2.836.859	-	2.836.859	1
4.	**Kendaraan/Alat Angkut**			**195.000.000**	**-**	**195.000.000**	**78.000.000**	**19.500.000**	**97.500.000**	**97.500.000**
	Mobil Mitsubishi L-300			195.000.000	-	195.000.000	78.000.000	19.500.000	97.500.000	97.500.000
5.	**Perabot Kantor/Inventaris**			**155.171.100**	**-**	**155.171.100**	**155.171.100**	**-**	**155.171.100**	**-**
	KOMPUTER DAN PERLENGAKAPANNYA									
	Laptop Accer	2018	25%	5.700.000	-	5.700.000	5.700.000	-	5.700.000	-
	Laptop Accer	2019	25%	5.600.000	-	5.600.000	5.600.000	-	5.600.000	-
	Laptop Toshiba	2016	25%	7.500.000	-	7.500.000	7.500.000	-	7.500.000	-
	Laptop lenovo (2 bh)	2021	25%	11.400.000	-	11.400.000	11.400.000	-	11.400.000	-
	Komputer	2014	25%	15.163.000	-	15.163.000	15.163.000	-	15.163.000	-
	Notebook Accer	2021	25%	3.500.000	-	3.500.000	3.500.000	-	3.500.000	-
	Sub Jumlah			48.863.000	-	48.863.000	48.863.000	-	48.863.000	-

No.	Nama Barang			Nilai Perolehan			Akumulasi Penyusutan			Nilai Buku
				Per 31-12-2022	Tahun 2023	Per 31-12-2023	Per 31-12-2022	Tahun 2023	Per 31-12-2023	Per 31-12-2023
	MEUBELER									
	Lemari Kayu (3 bh)	2014	25%	15.600.000	-	15.600.000	15.600.000	-	15.600.000	-
	Lemari Besi	2014	25%	2.000.000	-	2.000.000	2.000.000	-	2.000.000	-
	Meja (2 bh)	2020	25%	18.894.000	-	18.894.000	18.894.000	-	18.894.000	-
	Meja Pleffod (7 bh)	2014	25%	4.200.000	-	4.200.000	4.200.000	-	4.200.000	-
	Kursi Citos (110 bh)	2016	25%	55.880.000	-	55.880.000	55.880.000	-	55.880.000	-
	Alat print Epson L3110	2020	25%	3.500.000	-	3.500.000	3.500.000	-	3.500.000	-
	Alat print Epson L360	2018	25%	1.200.000	-	1.200.000	1.200.000	-	1.200.000	-
	Kursi Direktur (2 bh)	2017	25%	5.034.100	-	5.034.100	5.034.100	-	5.034.100	-
	Sub Jumlah			106.308.100	-	106.308.100	106.308.100	-	106.308.100	-
TOTAL ASET TETAP				**636.419.459**	**-**	**636.419.459**	**470.108.777**	**37.008.672**	**507.117.449**	**129.302.010**

LAMPIRAN IV

PT. MANGGARAI MULTI INVESTASI
PERHITUNGAN HARGA POKOK PENJUALAN PER PRODUK
TAHUN 2023

NO	URAIAN	ATK	BAHAN BANGUNAN	KOPI	PUPUK	BIBIT	BAHAN COVID	TOTAL
1	Saldo awal per 1 Januari 2023	190.802.350	1.193.475.429	350.479.500	12.167.210	34.222.500	31.607.250	1.812.754.239
	ditambah:							
2	Pembelian Tahun 2023	31.067.000	1.144.875.965	16.960.000	689.492.380	-	-	1.882.395.345
	Tersedia Untuk Dijual	221.869.350	2.338.351.394	367.439.500	701.659.590	34.222.500	31.607.250	3.695.149.584
	dikurangi:							
3	Persediaan Akhir per 31 Desember 2023	182.873.303	534.049.693	163.980.000	5.078.861	34.222.500	31.607.250	951.811.607
								-
4	**HARGA POKOK PENJUALAN**	**38.996.047**	**1.804.301.701**	**203.459.500**	**696.580.729**	**-**	**-**	**2.743.337.977**