

2023

LAPORAN KEUANGAN

Per 31 Desember 2023

✉ pemajrgkso@gmail.com

PEMA JRG KSO



Dipindai dengan CamScanner

**LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR PER 31 DESEMBER 2023**

DAFTAR ISI

	Halaman
Surat Pengantar	1
Laporan Keuangan:	
Laporan Posisi Keuangan	1
Laporan Laba/Rugi	2
Laporan Perubahan Ekuitas	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan atas Laporan Keuangan	6 - 12

LAPORAN POSISI KEUANGAN PER 31 DESEMBER 2023

	Catatan	31 Desember 2023 (Rp)
ASET		
Aset Lancar		
Kas Tunai	2d, 3	
Kas Bank (BSI) 1 (7256557406)	2d, 3	455.031
Kas Bank (BSI) 2 (7244320297)	2d, 3	13.745.118
Piutang usaha	2f, 4	-
Persediaan Asalan	2g, 5	400.513.745
Persediaan Grade 1	2g, 5	69.240.672
Jumlah Aset Lancar		483.954.565
Aset Tidak Lancar		
Peralatan		-
Akumulasi Penyusutan Peralatan		-
Jumlah Aset Tidak Lancar		-
JUMLAH ASET		483.954.565
LIABILITAS DAN EKUITAS		
LIABILITAS		
Liabilitas Lancar		
Utang pada Usaha	2k, 6	181.118.986
Utang PPh 21	2k, 7	-
Utang PPh 23	2k, 8	-
PPN Keluaran	2k, 9	2.879.628
Utang lainnya	2k, 10	500.002
Jumlah Liabilitas Lancar		184.498.616
JUMLAH LIABILITAS		184.498.616
EKUITAS		
Modal	2m, 11	200.000.000
Tambahan Modal Disetor	2n, 12	100.000.000
Jumlah Modal Disetor		300.000.000
Laba-Rugi berjalan	13	(544.051)
Jumlah Saldo Laba		(544.051)
JUMLAH EKUITAS		299.455.949
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS		483.954.565

*Lihat Catatan atas Laporan Keuangan Merupakan Bagian Tidak Terpisahkan
Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan*

**LAPORAN LABA RUGI
PER 31 DESEMBER 2023**

	Catatan	31 Des 2023
PENJUALAN		
Pendapatan Penjualan	2o, 14	631.400.782
Jumlah Penjualan		631.400.782
BEBAN POKOK PENJUALAN		
Beban Pokok Penjualan	2p, 15	623.077.520
Jumlah Beban Pokok Penjualan		623.077.520
LABA RUGI KOTOR		8.323.262
Beban Operasi	2q, 16	
Beban screen 7		1.052.050
Jumlah beban operasi		1.052.050
Beban Administrasi dan Umum	2q, 17	
Beban Gaji		-
Beban Asuransi		-
Beban Penyusutan		-
Beban Perlengkapan		900.000
Jumlah Beban Adm dan Umum		900.000
Jumlah Beban Operasi dan Administrasi & Umum		1.952.050
LABA-RUGI USAHA		6.371.212
Pendapatan dan (Beban Lain - lain)	18	
Pendapatan Bagi hasil Bank		36.537
Beban Lain-lain		82.307
Jumlah Pendapatan dan (Beban Lain - lain)		(45.770)
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK		6.325.442
PPN 1,1 %	19	6.869.493
LABA (RUGI) SETELAH PAJAK		(544.051)

*Lihat Catatan atas Laporan Keuangan Merupakan Bagian Tidak Terpisahkan
Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan*

**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
PER 31 DESEMBER 2023**

Keterangan	Modal Disetor	Tambahan Modal disetor	Modal Donasi	Saldo Laba (Rugi)	Jumlah Ekuitas
Saldo per 01 September 2023	-	-	-	-	-
Tambahan Modal	300.000.000	-	-	-	300.000.000
Laba (Rugi) Per 31 Desember 2023	-	-	-	(544.051)	(544.051)
Saldo Per 31 Desember 2023	300.000.000	-	-	(544.051)	299.455.949

*Lihat Catatan atas Laporan Keuangan Merupakan Bagian Tidak Terpisahkan
Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan*

**LAPORAN ARUS KAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR PADA 31-12-2023**

	31 Desember 2023
	(Rp)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI	
Laba (Rugi)	(544.051)
Perubahan Modal Kerja:	
Akumulasi penyusutan peralatan	-
Piutang usaha	(469.754.416)
Persediaan	-
Aset lancar lainnya	181.118.986
Utang usaha	2.879.628
PPN Keluaran	500.002
Utang lainnya	-
Arus kas bersih yang diperoleh - dari aktivitas operasi	(285.799.851)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI	
Penyertaan Modal	-
Aset tetap	-
Aset lainnya	-
Arus kas bersih yang diperoleh - dari aktivitas investasi	-
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN	
Modal	300.000.000
Koreksi saldo laba	-
Utang Kepada Pihak Ketiga	-
Pembagian Laba	-
Arus kas bersih yang diperoleh - dari aktivitas pendanaan	300.000.000
Kenaikan (penurunan) kas dan setara kas	14.200.149
Kas dan Setara Kas Awal Periode	-
Kas dan Setara Kas Akhir Periode	14.200.149

*Lihat Catatan atas Laporan Keuangan Merupakan Bagian Tidak Terpisahkan
Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan*

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2023****1. Umum****a. Pendirian dan Informasi Umum**

Kerjasama Operasi atau yang disebut KSO adalah kerjasama antara Para Pihak atau lebih untuk bersama-sama melakukan suatu kegiatan usaha guna mencapai suatu tujuan tertentu dengan memuat ketentuan-ketentuan dan syarat-syarat yang telah disepakati, berikut perubahan-perubahan dan tambahan-tambahannya (addendum), sesuai dengan ketentuan dan perundang-undangan.

Kerja Sama Operasi Penyediaan Buah Kopi dan Biji Kopi Asalan, Pengolahan Buah Kopi, Penyimpanan dan Penjualan Biji Kopi Green Bean Grade A dan Biji Kopi Asalan. ("Perjanjian") ini dibuat dan ditandatangani di Banda Aceh pada hari Senin tanggal Dua puluh delapan bulan Agustus tahun Dua Ribu Dua Puluh Tiga (28-08-2023), selanjutnya disebut ("Tanggal Perjanjian") oleh dan antara :

1. PT PEMBANGUNAN ACEH (Perseroda), Suatu Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) Pemerintah Aceh yang didirikan berdasarkan Qanun Aceh Nomor 16 Tahun 2017 dan Akta Notaris Cut Era Fitriyeni, S.H., M.Kn Nomor: 06 tanggal 05 April 2019 yang telah mendapatkan pengesahan dari Menteri Hukum dan HAM RI Nomor: AHU-0018566.AH.01.01.Tahun 2019 tanggal 08 April tahun 2019, yang telah diubah terakhir berdasarkan Akta Notaris Cut Era Fitriyeni, S.H., M.Kn Nomor 15 tanggal 05 Juli 2022 yang telah mendapatkan pengesahan dari Menteri Hukum dan HAM RI sesuai dengan Nomor: AHU-AH.01.09-0029950 tanggal 06 Juli 2022, beralamat di Rumah Budaya, Jalan Teuku Moh. Daud Beureueh, Kec. Kuta Alam, Kota Banda Aceh, Provinsi Aceh, dalam hal ini diwakili oleh Ali Mulyagusdin, SE., MBA., Ak., CA selaku DIREKTUR UTAMA dengan demikian berwenang bertindak untuk dan atas nama PT Pembangunan Aceh, beralamat di Rumah Budaya, Jalan Moh. Teuku Daud Beureueh, Kecamatan Kuta Alam, Banda Aceh, Provinsi Aceh, untuk selanjutnya disebut sebagai "PIHAK PERTAMA". dan
2. KOPERASI PRODUSEN JINGKI RODA GAYO, Suatu Lembaga Koperasi termasuk kedalam jenis Koperasi Produsen berdasarkan Akta Notaris Henny Amalia S.H., M.Kn Nomor 05 tanggal 2 Desember 2022, dan telah mendapatkan pengesahan dari Menteri Hukum dan HAM sebagaimana SK Kementerian Nomor AHU-0006459.AH.01.29. Tahun 2022 tanggal 05 Desember 2022, beralamat di jalan Hakim Wih-Ilang-Lewa jadi, Kampung Hakim Wih-Ilang, Kecamatan Bandar, Kabupaten Bener Meriah, Provinsi Aceh, dalam hal ini diwakili oleh Teri Enda Wahyuni, S.E., M.SM selaku Ketua Pengurus Koperasi, dengan demikian berwenang dan sah bertindak untuk dan atas nama Koperasi Produsen Jingki Roda Gayo, yang selanjutnya disebut "PIHAK KEDUA"

b. Maksud dan Tujuan

Berdasarkan Perjanjian KSO disebutkan bahwa maksud dan tujuan PEMA JRG KSO adalah :

1. Para Pihak sepakat KSO ini bermaksud untuk melaksanakan kegiatan Pekerjaan, serta menjadi landasan yang mengatur hak dan kewajiban Para Pihak dengan sesuai Pasal 5 Perjanjian; yaitu 4 (empat) bulan terhitung sejak penyetoran modal kerja untuk pembelian Buah Kopi pertama kali oleh KSO.
2. Para pihak sepakat KSO ini bertujuan sebagai percobaan/trial, apabila KSO ini berjalan sebagaimana yang diharapkan oleh Para Pihak maka KSO wajib dilanjutkan yang akan dituangkan dalam perjanjian definitif dengan ruang lingkup yang disepakati Para Pihak.

c. Modal KSO

Sesuai yang tercantum pada Perjanjian KSO antara PT Pembangunan Aceh (PEMA) No. 037/PEMA-PERJ/VIII/2023 dengan Koperasi Produsen Jingki No. 007/JRG/08/2023, isi Pendanaan PEMA-JRG KSO sebagai berikut:

1. Pihak Pertama menyetorkan modal kerja sebesar Rp 1.100.000.000,- (Satu Miliar Seratus Juta Rupiah) pada rekening KSO disetorkan dengan beberapa tahap sesuai isi perjanjian pasal 10 ayat 2.

d. Struktur Organisasi

Struktur Organisasi PEMA JRG KSO tahun 2023, sebagai berikut:

1. Komite Manajemen (Per 31 Desember 2023)

- | | |
|-----------|---------------------|
| - Ketua | : Edwar Salim |
| - Anggota | : Teri Enda Wahyuni |
| | : Sadikin Nugraha |

2. Struktur Organisasi (Per 31 Desember 2023)

- | | |
|--------------------|---------------------|
| - Project Manager | : Zikri Pitra |
| - Kepala Operasi | : Iwan Sahlan |
| - Kepala Marketing | : Lisma Sumarni |
| - Kepala Keuangan | : Fitria Syaifanur |
| - Procurement | : Ariansyah Munawar |

2. Kebijakan Akuntansi

Ikhtisar kebijakan akuntansi yang diterapkan oleh PEMA JRG KSO yang mempengaruhi penentuan dan hasil usahanya adalah sebagai berikut :

a. Penyajian Laporan Keuangan

Laporan keuangan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia. Dengan pertimbangan KSO menggunakan basis pengaturan bersama berciri pengendalian bersama, yaitu semua keputusan dilakukan bersama, secara aklamasi (musyawarah untuk mufakat 100%). Dan juga ketentuan bagi hasil yang menjadi bagiannya sesuai dengan isi Perjanjian KSO.

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

b. ASET

Aset adalah sumber daya ekonomi yang dimiliki oleh suatu entitas perusahaan, yang memiliki nilai ekonomi dan dapat memberikan manfaat ekonomi di masa depan. Aset dapat berupa barang fisik, uang tunai, hak, atau klaim atas sumber daya ekonomi lainnya. aset adalah elemen penting yang dicatat dalam neraca (*Balance Sheet*) laporan keuangan.

c. Aset Lancar

Aset adalah aset yang masa penggunaannya hanya dalam jangka waktu yang singkat. Masa pakai aset lancar yang umum adalah kurang dari satu tahun.

d. Kas dan Setara Kas

Kas adalah saldo simpanan di Bank Syariah Indonesia (BSI) yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan KSO. Kas diukur sebesar nilai nominal, diakui bertambah pada saat diterima dan berkurang pada saat dikeluarkan oleh PEMA JRG KSO.

e. Uang Muka Operasional

Uang muka operasional merupakan uang muka pembelian ikan atau operasional lainnya yang bersifat uang dimuka dan tunai.

f. Piutang usaha

Piutang usaha merupakan jumlah yang terutang dari pelanggan atas penjualan ikan dalam kegiatan usaha normal. Jika piutang diperkirakan dapat ditagih dalam waktu satu tahun atau kurang (atau dalam siklus operasi normal jika lebih panjang), piutang diklasifikasikan sebagai aset lancar. Jika tidak, piutang disajikan sebagai aset tidak lancar.

g. Persediaan

Persediaan merupakan nilai perolehan dari pembelian persediaan dan biaya pendukung lainnya (pencatatan metode Perpetual). Biaya perolehan ditentukan dengan metode rata-rata tertimbang (*Average*). Nilai realisasi bersih adalah estimasi harga jual di dalam kegiatan usaha biasa dikurangi beban-beban penjualan variabel yang diterapkan dan dikurangi biaya untuk menyelesaikan persediaan barang dalam proses.

h. Aset tidak lancar

Aset tidak lancar adalah aset yang mencakup semua aset yang tidak dimaksudkan untuk dikonversi menjadi uang tunai dalam jangka waktu satu tahun atau siklus operasional normal perusahaan. Aset ini adalah aset yang dimiliki perusahaan untuk jangka waktu yang lebih lama, lebih dari satu tahun, dan digunakan dalam operasi bisnis atau sebagai investasi jangka panjang. Aset tidak lancar di catat dalam neraca perusahaan.

i. Peralatan

Peralatan adalah jenis alat, mesin, atau perangkat fisik yang digunakan dalam operasional suatu bisnis atau dalam konteks lainnya. Peralatan ini dapat berupa barang-barang seperti mesin, perangkat elektronik, kendaraan, perkakas, atau peralatan teknis lainnya yang digunakan untuk tujuan tertentu dalam produksi atau penyediaan layanan. Dalam konteks bisnis, peralatan dicatat sebagai aset tetap (*fixed assets*) dalam neraca laporan keuangan perusahaan.

j. Akumulasi Penyusutan Peralatan

Akumulasi penyusutan peralatan adalah rekening dalam akuntansi yang digunakan untuk mencatat jumlah total penyusutan yang telah diakumulasi pada peralatan atau aset tetap perusahaan selama periode waktu tertentu. Penyusutan adalah alokasi sistematis dari nilai aset tetap ke dalam laporan laba rugi (*income statement*) selama umur pakai aset tersebut.

k. Liabilitas lancar

Liabilitas lancar adalah kewajiban atau utang suatu perusahaan yang harus diselesaikan atau dibayar dalam jangka waktu satu tahun atau siklus operasional normal perusahaan, tergantung pada mana yang lebih lama. Liabilitas lancar mencerminkan kewajiban finansial yang harus dipenuhi dalam waktu dekat sebagai bagian dari operasi bisnis sehari-hari.

l. Liabilitas tidak lancar

Liabilitas tidak lancar adalah kategori kewajiban atau utang suatu perusahaan yang diharapkan harus diselesaikan atau dibayar dalam jangka waktu lebih dari satu tahun atau siklus operasional normal perusahaan. Liabilitas tidak lancar mencerminkan kewajiban finansial yang harus dipenuhi dalam jangka waktu tertentu.

m Modal

Modal terdiri dari modal ditempatkan mencakup semua investasi yang telah ditempatkan oleh pemilik atau pemegang saham ke perusahaan, baik dalam bentuk uang tunai, aset atau saham.

n Tambahan modal disetor

Tambahan modal disetor adalah jumlah tambahan yang dibayarkan oleh pemegang saham atau investor untuk menambah modal atau nilai perusahaan yang melebihi nilai nominal atau nilai per saham tersebut.

o Penjualan

Penjualan merupakan pencatatan pendapatan dari hasil penjualan barang (dengan pencatatan akrual basis dan metode perpetual).

p Beban Pokok Penjualan

Beban Pokok Penjualan merupakan total biaya langsung yang dikeluarkan untuk mendapatkan suatu barang yang akan dijual (perhitungan dengan metode rata-rata tertimbang).

q Beban

Seluruh beban diakui pada saat terjadinya kewajiban dan atau saat penggunaan/pemanfaatan aset.

3. Kas dan setara kas

31 Desember 2023

(Rp)

Kas dan setara kas merupakan saldo uang tunai yang ada pada pengelola kas di tabungan KSO

Kas Tunai	-
Kas Bank (BSI) 1 (7256557406)	455.031
Kas Bank (BSI) 2 (7244320297)	13.745.118
Jumlah Kas dan Setara Kas	14.200.149

- * Kas Tunai merupakan kas yang disimpan di brankas JRG untuk keperluan operasional lapangan yang memerlukan dana cash/tunai.
- * Kas Bank BSI terdiri dari 2 rekening KSO. Satu untuk rekening inti yang berada di PEMA dan satu rekening penerima yang berada di JRG (bener meriah) dengan mengikuti SOP yang telah disusun untuk meminimalisir resiko.

4 Persediaan Asalan

31 Desember 2023

(Rp)

Nilai dari Persediaan mencakup persediaan Kopi Asalan atas pembelian dan potongan pembelian Kopi, dan biaya didalamnya atas perolehan kopi beserta prosesnya yaitu meliputi Biaya Pulper, Huller, Penjemuran, Sortir, Sortir tangan dan seterusnya. Perhitungan persediaan juga sebagai dasar nilai dari Beban pokok penjualan. (data proses terpisah)

Persediaan Kopi Asalan (4.369 kg)	400.513.745
Jumlah Persediaan Akhir	400.513.745

- * Persediaan Akhir adalah sisa dari seluruh biaya atas perolehan Kopi yang sudah dikurangi dengan Persediaan yang keluar (beban pokok penjualan) atas penjualan Kopi Asalan

5 Persediaan Grade 1

31 Desember 2023

(Rp)

Nilai dari Persediaan mencakup persediaan Kopi Grade 1 atas pembelian dan potongan pembelian Kopi, dan biaya didalamnya atas perolehan kopi beserta prosesnya yaitu meliputi Biaya Pulper, Huller, Penjemuran, Sortir, Sortir tangan dan seterusnya. Perhitungan persediaan juga sebagai dasar nilai dari Beban pokok penjualan. (data proses terpisah)

Persediaan Kopi Grade 1 (683 kg)	69.240.672
Jumlah Persediaan Akhir	69.240.672

- * Persediaan Akhir adalah sisa dari seluruh biaya atas perolehan Kopi yang sudah dikurangi dengan Persediaan yang keluar (beban pokok penjualan) atas penjualan Kopi Grade 1

6 Utang pada usaha

Saldo Utang usaha Periode 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut :

- Utang usaha
Jumlah Biaya

- **Utang usaha**

Saldo utang usaha merupakan Utang atas pembelian Kopi Asalan yang masih belum lunas dikarenakan kurangnya Dana yang tersedia. Dan nantinya akan dilunaskan setelah persediaan Asalan yang terhutang habis terjual.

31 Desember 2023**(Rp)****181.118.986****7 PPN Keluaran**

Saldo PPN Keluaran Periode 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut :

- PPN Keluaran
Jumlah Biaya

- **PPN Keluaran**

Saldo PPN Keluaran merupakan Saldo PPN yang terhutang atas penjualan terakhir yang nantinya akan dilunaskan pada Januari 2024

31 Desember 2023**(Rp)****2.879.628****2.879.628****8 Utang lainnya**

Saldo Utang Lainnya Periode 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut :

- Utang lainnya
Jumlah Biaya

- **Utang lainnya**

Saldo utang lainnya pada periode ini merupakan utang pembukaan Rekening KSO ke dua dengan nomor rekening 7256557406 an PEMA JRG KSO yang memakai dana karyawan yang nantinya akan dikembalikan pada penyertaan modal berikutnya.

31 Desember 2023**(Rp)****500.002****500.002****9 Modal**

Sesuai yang tercantum pada Perjanjian KSO antara PT Pembangunan Aceh (PEMA) No. 037/PEMA-PERJ/VIII/2023 dengan Koperasi Produsen Jingki (LAMI) No. 007/JRG/08/2023, isi Pendanaan PEMA-LAMI KSO sebagai berikut:

Modal :

- Modal yang disetor
Jumlah Modal

* Modal ini pertama kali di realisasikan pada akhir bulan September 2023 sebanyak yang tertera pada RKAP 2023 (bertahap)

31 Desember 2023**(Rp)****200.000.000****200.000.000****10 Tambahan modal disetor**

Saldo tambahan modal disetor per 31 Desember 2023 sebagai berikut:

Modal :

- Tambahan modal yang disetor

* Tambahan modal ini di realisasikan pada akhir bulan Oktober 2023 sesuai dengan dana RKAP yang dapat direalisasikan (bertahap)

31 Desember 2023**(Rp)****100.000.000****100.000.000****11 Laba (Rugi)**

Akun ini terdiri dari :

- Laba(Rugi) Bulan Berjalan

- **Laba (Rugi)**

Saldo Laba Rugi untuk periode 31 Desember 2023 yaitu Rugi sebesar Rp544.051,-
Rugi pada bulan Akhir periode ini berasal dari adanya Penjualan Kopi yang dijual dibawah dari harga pokok penjualan dengan tonase dan selisih yang lumayan besar. Sehingga keuntungan dari penjualan lain tidak dapat menutupinya juga. (catatan tersebut ada pada laporan dan telaah dari KSO pada dokumen terpisah)

31 Desember 2023**(Rp)****(544.051)****(544.051)**

12 Penjualan**31 Desember 2023****(Rp)**

Saldo penjualan Periode 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

- Penjualan

631.400.782

Jumlah Pendapatan**631.400.782****Penjualan bersumber dari:**

- Penjualan kopi yang dilakukan oleh PEMA JRG KSO selama Per 31 Desember 2023, yaitu 3 kali penjualan Asalan dan 5 kali penjualan Grade 1 (Grade 1 biasa, Grade 1 SC 7, dan Pea Berry. (data penjualan terpisah)

13 Beban Pokok Penjualan**31 Desember 2023****(Rp)**

Saldo Beban Pokok Penjualan Periode 31 Desember 2023 yang dihitung sesuai perhitungan rata-rata tertimbang dengan nilai sebagai berikut :

- Beban Pokok Penjualan

623.077.520

Jumlah Pokok Penjualan**623.077.520**

* Beban Pokok Penjualan merupakan biaya-biaya atas perolehan Kopi yang sudah di hitung dalam perhitungan rata-rata tertimbang (*Average*) dan siap untuk dijual, perhitungan ini dihitung berdasarkan nilai perolehan untuk Asalan dan Produksi Grade 1

14 Beban Operasi, Administrasi dan Umum**31 Desember 2023****(Rp)**

Jumlah Biaya Administrasi dan Umum merupakan biaya dikeluarkan diluar dari biaya yang dikeluarkan untuk perolehan ikan dan sudah dibebankan di akhir bulan selama Periode 31 Desember 2023, sebagai berikut :

Beban Operasi

- Beban screen 7

1.052.050.00

Jumlah Beban**1.052.050.00**

- * Beban Screen 7 Merupakan biaya proses terakhir Grade satu yang tidak di masukkan ke dalam Beban pokok penjualan namun terpisah. Karena tidak semua kopi Grade 1 di proses menjadi Screen 7 (hanya sesuai request).

15 Beban Administrasi dan Umum

Saldo Beban perlengkapan kantor per 31 Desember 2023 sebagai berikut:

- Beban Perlengkapan kantor

900.000.00

Jumlah Beban**900.000.00**

- * Beban perlengkapan kantor merupakan beban yang dikeluarkan diluar dari proses produksi kopi. Yaitu biaya pembuatan stempel, Materai, Faktur dan kwitansi penjualan.

16 Pendapatan dan (Beban Lain-lain)**31 Desember 2023****(Rp)**

Jumlah pendapatan dan beban lain-lain selama tahun 31 Desember 2023, sebagai berikut :

- Pendapatan Lain-lain (Bank) dan lainnya

36.537.42

- Beban Lain-lain (Bank) dan lainnya

82.307.49

Jumlah Pendapatan dan (Beban Lain-lain)**(45.770)**

*Jumlah Pendapatan Lain-lain merupakan bagi hasil Bank yang bersumber dari Tabungan PEMA JRG KSO di Bank Syariah Indonesia. Jumlah Beban lain-lain merupakan biaya administrasi dan pajak wapu Tabungan PEMA JRG KSO di Bank Syariah Indonesia (BSI)

17 PPN 1,1 %

Saldo PPN 1,1 % per 31 Desember 2023 sebagai berikut:

- PPN 1,1 %

6.869.493

Jumlah Beban**6.869.493**

*Saldo ini merupakan saldo PPN atas penjualan. karena saldo pendapatan penjualan di gabung sudah include dengan PPN, maka harus dipisahkan karena tidak menjadi pendapatan KSO (nantinya akan disetorkan ke negara)

20 Penyelesaian Laporan Keuangan

Manajemen PEMA JRG KSO bertanggung jawab penuh terhadap penyusunan laporan keuangan perusahaan yang diselesaikan pada tanggal 16 Januari 2024.

Banda Aceh, 16 Januari 2024
PEMA – JRG KSO

Disajikan Oleh,




Fitria Syalfanur
Kepala Keuangan

Disetujui Oleh,

Zikri Pitra
Project Manager

Mengetahui,



Edwar Salim
Ketua Komite Manajemen

Teri Enda Wahuni
Anggota Komite Manajemen



Sadikin Nugraha
Anggota Komite Manajemen