

PT. PERDANA BANGUN PUSAKA Tbk dan Entitas Anak

**Laporan Posisi Keuangan Konsolidasi
31 September 2019, dan 31 Desember 2018
(Mata Uang Indonesia)**



**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
30 SEPTEMBER 2019
PT. PERDANA BANGUN PUSAKA, Tbk**

Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

- | | |
|---|---|
| 1. Nama | : Sugianto Kolim |
| Alamat Kantor | : Gedung Konica Lt. 6,
Jl. Gunung Sahari No. 78,
Jakarta Pusat |
| Alamat Domisili / sesuai KTP atau
kartu identitas lain | : Jl. Tanah Mas III / L.17
RT 001 / RW 001, Kayu Putih,
Pulo Gadung – Jakarta Timur |
| Nomor Telepon | : 4221888 |
| Jabatan | : Presiden Direktur |
| 2. Nama | : Rudi Lauw |
| Alamat Kantor | : Gedung Konica Lt. 6,
Jl. Gunung Sahari No. 78,
Jakarta Pusat |
| Alamat Domisili / sesuai KTP atau
Kartu identitas lain | : Kota Wisata Paris Blok C.6/24,
RT 002 / RW 022, Ciangsana,
Gunung Putri - Bogor |
| Nomor Telepon | : 4221888 |
| Jabatan | : Direktur |

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan perusahaan.
2. Laporan Keuangan Perusahaan telah disusun dan disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum.
3. a. Semua informasi dalam Laporan Keuangan perusahaan telah dimuat secara lengkap dan benar
b. Laporan Keuangan Perusahaan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Bertanggung jawab atas sistem Pengendalian Interen dalam Perusahaan.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Jakarta, 31 Oktober 2019

Presiden Direktur

Direktur



Sugianto Kolim

Rudi Lauw



PT PERDANA BANGUN PUSAKA Tbk DAN ENTITAS ANAKNYA
LAPORAN POSISI KEUANGAN KONSOLIDASIAN
30 SEPTEMBER 2019 dan 31 DESEMBER 2018
< Dinyatakan Dalam Rupiah. kecuali dinyatakan lain >

<u>Catatan</u>	<u>30 Sep 2019</u>	<u>31 Des 2018</u>
ASET		
ASET LANCAR		
Kas dan setara kas	2d,2j,2q,2,24,25 10.741.430.977	10.514.190.779
Piutang usaha - pihak ketiga	2q,5,25 18.904.681.911	19.143.601.234
Aset keuangan lancar lainnya	2q,6,25 174.501.500	254.281.979
Persediaan	2f,7 45.885.561.299	53.123.422.116
Pajak dibayar di muka	2n,14a 270.043.882	5.167.295.452
Aset lancar lain-lain	7 513.202.101	4.852.539.068
TOTAL ASET LANCAR	76.489.421.670	93.055.330.628
ASET TIDAK LANCAR		
Aset tetap	2q,8 19.655.936.730	20.463.544.285
Properti investasi	11.030.965.740	11.105.390.725
Aset keuangan tidak lancar lainnya	2q, 9 25 117.140.378	0
Aset tak berwujud	2g,8 703.753.069	754.075.691
Estimasi tagihan pajak	2n,14d 4.604.558.579	0
Aset pajak tangguhan	2n,2b,14f 2.961.509.530	2.853.163.448
Aset tidak lancar lain-lain	8 0	0
TOTAL ASET TIDAK LANCAR	39.073.864.026	35.176.174.149
TOTAL ASET	115.563.285.696	128.231.504.777

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

PT PERDANA BANGUN PUSAKA Tbk DAN ENTITAS ANAKNYA
LAPORAN POSISI KEUANGAN KONSOLIDASIAN (lanjutan)
30 SEPTEMBER 2019 dan 31 DESEMBER 2018
< Dinyatakan Dalam Rupiah. kecuali dinyatakan lain >

	<u>Catatan</u>	<u>30 Sep 2019</u>	<u>31 Des 2018</u>
LIABILITAS DAN EKUITAS			
LIABILITAS			
LIABILITAS JANGKA PENDEK			
Utang bank	2j,2q,10,24,25	84.068.409.951	97.714.658.340
Utang usaha - pihak ketiga	2q,11,24,25	192.975.436	691.465.432
Utang Lain-lain		0	0
Beban akrual	2q,12,24,25	112.107.732	1.317.017.807
Utang pajak	2n,1db	551.395.866	405.444.160
Pendapatan tangguhan - yang akan direalisasikan dalam waktu satu tahun	2h	1.030.107.272	1.265.249.726
TOTAL LIABILITAS JANGKA PENDEK		<u>85.954.996.257</u>	<u>101.393.835.465</u>
LIABILITAS JANGKA PANJANG			
Utang pihak berelasi	2,12,24	0	0
Pendapatan tangguhan - bagian jangka panjang	2h	950.902.645	1.272.076.939
Liabilitas imbalan kerja	2b,2i,23	12.263.629.000	12.038.629.000
Jaminan dari penyewa	25	1.184.470.268	1.145.730.268
TOTAL LIABILITAS JANGKA PANJANG		<u>14.399.001.913</u>	<u>14.456.436.207</u>
TOTAL LIABILITAS		<u>100.353.998.170</u>	<u>115.850.271.672</u>
EKUITAS			
Ekuitas yang dapat didistribusikan kepada pemilik entitas induk			
Modal saham			
Nilai nominal Rp 250 per saham			
Modal dasar - 400.000.000 saham			
Modal ditempatkan dan disetor penuh -			
Modal ditempatkan dan disetor penuh - 152	15	38.000.000.000	38.000.000.000
Tambahan modal disetor, neto		8.080.485.432	8.080.485.432
Akumulasi rugi	27	<u>(30.871.515.973)</u>	<u>(33.699.570.394)</u>
		15.208.969.459	12.380.915.038
Kepentingan Nonpengendali	2b,2c	318.067	318.067
Ekuitas, Neto		<u>15.209.287.526</u>	<u>12.381.233.105</u>
TOTAL LIABILITAS DAN EKUITAS		<u>115.563.285.696</u>	<u>128.231.504.777</u>

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

LAPORAN LABA RUGI KOMPREHENSIF KONSOLIDASIAN
Tahun yang Berakhir pada Tanggal-tanggal
30 SEPTEMBER 2019 dan 2018
< Dinyatakan Dalam Rupiah. kecuali dinyatakan lain >

	Catatan	30 Sep 2019	30 Sep 2018
PENDAPATAN NETO	2h,16	97.713.993.293	105.471.165.832
BEBAN POKOK PENDAPATAN	2b,2h,17	76.241.962.798	79.415.551.820
LABA KOTOR		<u>21.472.030.495</u>	<u>26.055.614.012</u>
Beban Penjualan	2h,18	15.262.181.281	18.471.140.120
Beban umum dan administrasi	2b,2h,18	3.295.553.528	6.932.343.185
Pendapatan operasi lain	21	(705.044.379)	0
Beban operasi lain	21	44.401.230	0
Jumlah Beban Usaha		<u>17.897.091.660</u>	<u>25.403.483.305</u>
LABA (RUGI) USAHA		<u>3.574.938.835</u>	<u>652.130.707</u>
Pendapatan keuangan	2i	(1.947.030.129)	591.304.568
Beban keuangan	2i	2.372.396.015	(8.394.164.804)
LABA (RUGI) SEBELUM BEBAN (MANFAAT) PAJAK		3.149.572.949	(7.150.729.529)
BEBAN (MANFAAT) PAJAK			
Kini	10d	429.864.610	438.787.790
Tangguhan	10e	(108.346.082)	(406.420.868)
Beban Pajak, Neto	2,13	321.518.528	32.366.922
LABA TAHUN BERJALAN		2.828.054.421	(7.183.096.451)
Pendapatan komprehensif lain			
JUMLAH PENDAPATAN KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN		<u>2.828.054.421</u>	<u>(7.183.096.451)</u>
Pendapatan yang dapat didistribusikan kepada :			
Pemilik entitas induk		<u>2.828.054.421</u>	<u>(7.183.096.451)</u>
Kepentingan nonpengendali			
TOTAL		<u>2.828.054.421</u>	<u>(7.183.096.451)</u>
LABA PER SAHAM DASAR YANG DAPAT			
DIATRIBUSIKAN KEPADA PEMILIK			
ENTITAS INDUK	2, 19	<u>19</u>	<u>(47)</u>
JUMLAH PENDAPATAN KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN		<u>2.828.054.421</u>	<u>(7.183.096.451)</u>
Pendapatan yang dapat didistribusikan kepada :			
Pemilik entitas induk		2.828.054.421	(7.183.096.451)
Kepentingan nonpengendali			
TOTAL		<u>2.828.054.421</u>	<u>(7.183.096.451)</u>
LABA PER SAHAM DASAR YANG DAPAT			
DIATRIBUSIKAN KEPADA PEMILIK			
ENTITAS INDUK	2, 19	<u>19</u>	<u>(47)</u>

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

PT PERDANA BANGUN PUSAKA Tbk DAN ENTITAS ANAKNYA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS KONSOLIDASIAN
Tahun yang Berakhir pada Tanggal-tanggal
30 SEPTEMBER 2019 dan 2018
< Dinyatakan Dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain >

	<u>Catatan</u>	<u>Modal Ditempatkan dan Disetor Penuh</u>	<u>Agio Saham</u>	<u>Akumulasi Rugi</u>	<u>Total</u>	<u>Kepentingan Nonpengendali</u>	<u>Ekuitas, Neto</u>
Saldo per 31 Desember 2017		38.000.000.000	8.080.485.432	(28.169.276.779)	17.911.208.653	317.939	17.911.526.592
Total Laba (Rugi) Komprehensif tahun berjalan		-	-	(5.530.293.615)	(5.530.293.615)	128	(5.530.293.487)
Saldo per 31 Desember 2018		38.000.000.000	8.080.485.432	(33.699.570.394)	12.380.915.038	318.067	12.381.233.105
Saldo per 31 Desember 2018		38.000.000.000	8.080.485.432	(33.699.570.394)	12.380.915.038	318.067	12.381.233.105
Total Laba (Rugi) Komprehensif tahun berjalan		-	-	2.828.054.421	2.828.054.421	-	2.828.054.421
Saldo per 30 September 2019		38.000.000.000	8.080.485.432	(30.871.515.973)	15.208.969.459	318.067	15.209.287.526

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

PT PERDANA BANGUN PUSAKA Tbk DAN ENTITAS ANAKNYA
LAPORAN ARUS KAS KONSOLIDASIAN
Tahun yang Berakhir pada Tanggal-tanggal
30 SEPTEMBER 2019 dan 31 DESEMBER 2018
< Dinyatakan Dalam Rupiah. kecuali dinyatakan lain >

<u>Catatan</u>	<u>30 Sep 2019</u>	<u>31 Des 2018</u>
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Penerimaan kas dari pelanggan	97.396.595.868	149.568.678.375
Pembayaran kas untuk:		
Pemasok	(64.056.123.771)	(165.712.038.715)
Beban operasi	(14.346.314.378)	
Kas yang diperoleh dari (digunakan untuk) aktivitas operasi	18.994.157.719	(16.143.360.340)
Penerimaan kas dari:		
Pendapatan bunga	212.480.129	371.870.290
Lain-lain	641.307.649	0
Pembayaran kas untuk:		
Beban bunga	(2.372.396.015)	(2.293.290.582)
Pajak penghasilan	(5.174.110.895)	(3.808.813.011)
Kas Neto Diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Operasi	12.301.438.587	(21.873.593.643)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Perolehan aset tetap	8 (162.500.000)	(150.250.000)
Kas Neto yang Digunakan untuk Aktivitas Investasi	(162.500.000)	(150.250.000)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Pembayaran utang bank	(11.911.698.389)	15.897.008.340
Kas Neto yang Diperoleh dari Aktivitas Pendanaan	(11.911.698.389)	15.897.008.340
KENAIKAN (PENURUNAN) NETO KAS DAN SETARA KAS	227.240.198	(6.126.835.303)
DAMPAK NETO PERUBAHAN NILAI TUKAR ATAS KAS DAN SETARA KAS	0	0
KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN	10.514.190.779	16.641.026.082
KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN	4 10.741.430.977	10.514.190.779

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

PT PERDANA BANGUN PUSAKA Tbk DAN ENTITAS ANAKNYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
Tahun yang Berakhir pada Tanggal-tanggal
30 SEPTEMBER 2019 dan 31 DESEMBER 2018
< Dinyatakan Dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain >

1 UMUM

a. Pendirian Perusahaan

PT Perdana Bangun Pusaka Tbk ("Perusahaan") didirikan dengan nama PT Konica Cemerlang berdasarkan akta notaris James Herman Rahardjo, S.H., No. 27 tanggal 7 Oktober 1987. Berdasarkan akta notaris No.100 dari notaris yang sama tanggal 27 April 1988, nama Perusahaan diubah menjadi PT Perdana Bangun Pusaka. Perubahan ini disahkan oleh Menteri Kehakiman Republik Indonesia dengan Surat Keputusan No. C2-4750.HT.01.01. TH 88 tanggal 3 Juni 1988, didaftarkan di Pengadilan Negeri Jakarta Timur dengan No. 86/Leg/1988 dan No. 154/Leg/1988 tanggal 16 Juni 1988 dan diumumkan dalam Berita Negara Republik Indonesia No. 46, Tambahan No. 2030 tanggal 8 Juni 1990

Anggaran Dasar Perusahaan telah mengalami beberapa kali perubahan, yang terakhir dengan akta notaris Ir. Nanette Cahyanie Handari Adi Warsito, S.H. No. 10 tanggal 29 Januari 2016 mengenai peningkatan modal dasar perusahaan menjadi 400.000.000 saham dari semula 200.000.000 saham dan pemecahan nilai nominal per saham dari sebesar Rp500 menjadi Rp250, sehingga jumlah saham yang ditempatkan dan disetor penuh dalam Perusahaan yang semula sebanyak 76.000.000 saham meningkat menjadi 152.000.000 saham (Catatan 16). Perubahan Anggaran Dasar Perusahaan ini telah disetujui oleh Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia dalam Surat No. AHU-0012901.AH.01.11.Tahun 2016 tanggal 29 Januari 2016.0

Entitas induk yang juga merupakan entitas induk terakhir Perusahaan adalah PT Dasabina Adityasarana.

Ruang lingkup kegiatan Perusahaan Berdasarkan Anggaran Dasar meliputi :

- I. Menjalankan usaha-usaha khususnya di bidang pengolahan film, industri alat-alat perlengkapan fotografi, kertas fotografi dan kamera, serta di bidang perfilman.
- II. Menjalankan perdagangan impor dan ekspor, bertindak sebagai perwakilan, agen, distributor dari badan-badan dan perusahaan-perusahaan lain, baik dari dalam maupun luar negeri.
- III. Menjalankan usaha-usaha di bidang perindustrian, pembangunan, pertambangan, pengangkutan, pertanian, peternakan, pergudangan dan percetakan.

Perusahaan mulai beroperasi komersial pada tahun 1987.

Saat ini Perusahaan bergerak terutama di bidang penjualan dan distribusi produk-produk fotografi. Perusahaan dan Entitas Anak berdomisili di Jakarta, sedangkan depot-depot atau perwakilan-perwakilan yang dimiliki atau disewa oleh Perusahaan berlokasi di 14 wilayah geografis di Indonesia. Perusahaan beralamat di Jalan Gunung Sahari 78, Jakarta 10610.

b. Penawaran umum Perusahaan

Pada tanggal 20 Juli 1995, berdasarkan Surat Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM, sekarang Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan atau ("BAPEPAM-LK") No. S-965/PM/1995, Perusahaan menawarkan kepada masyarakat 23,000,000 lembar saham dengan nilai nominal Rp500 per saham dan harga jual Rp950 per saham. Seluruh saham yang ditawarkan tercatat di Bursa Efek Indonesia.

c. Struktur Perusahaan dan Entitas anak

Struktur Perusahaan dan Entitas anak adalah sebagai berikut:

Perusahaan	Kegiatan Pokok	Tahun Mulai Operasi Komersial	Persentase Pemilikan	Jumlah Aset Sebelum Eliminasi (Dalam Jutaan Rupiah)	
				30 Sep 2019	31 Des 2018
PT Perdana Bangun Pusaka Tbk (PBP) - Induk Perusahaan	Penjualan dan distribusi produk-produk fotografi	1987	-	110.225	0
PT Perdana Adiloka (PAL)	Menyewakan ruang gedung perkantoran	1993	99,99%	21.974	20.994

1 UMUM (Lanjutan)

d. Dewan Komisaris, Direksi dan Karyawan

Susunan anggota Dewan Komisaris dan Direksi Perusahaan pada tanggal 30 September 2019 dan 2018 adalah sebagai berikut :

Dewan Komisaris

1. Lukman Kolim	-	Presiden Komisaris
2. Lukman Roswita	-	Komisaris
3. Tjie Yosias	-	Komisaris (Independen)

Dewan Direksi

1. Sugianto Kolim	-	Presiden Direktur
2. Rudy Lauw	-	Direktur
3. Buntaram Gondomartono	-	Direktur (Independen)

Susunan anggota Komite Audit adalah sebagai berikut :

Komite Audit

1. Yustino Nirjana	-	Ketua
2. Djunaedy Nauli	-	Anggota
3. Hermawan	-	Anggota

Pada tanggal 30 September 2019 dan 2018, jumlah karyawan tetap Perusahaan dan Entitas anaknya adalah 196 dan 179 orang (tidak diaudit) .

e. Penyelesaian laporan keuangan konsolidasian

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan konsolidasian ini, yang telah diselesaikan dan diotorisasi untuk terbit oleh Direksi Perusahaan pada tanggal 30 Oktober 2019.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING

Kebijakan akuntansi signifikan yang diterapkan dalam penyusunan laporan keuangan konsolidasian selaras dengan kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam penyusunan laporan keuangan konsolidasian untuk tahun yang berakhir pada tanggal 30 September 2019 dan 2018, adalah sebagai berikut :

a. Dasar Penyajian Laporan Keuangan Konsolidasian

Laporan keuangan konsolidasian telah disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia ("SAK"), yang mencakup Pernyataan dan Interpretasi yang dikeluarkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia dan Peraturan-Peraturan serta Pedoman Penyajian dan Pengungkapan Laporan Keuangan yang diterbitkan oleh OJK.

Laporan keuangan konsolidasian disusun atas dasar akrual (accrual basis) dengan menggunakan konsep biaya historis (historical cost), kecuali untuk beberapa akun tertentu yang diukur berdasarkan pengukuran sebagaimana diuraikan dalam kebijakan akuntansi masing-masing akun tersebut.

Laporan arus kas konsolidasian yang disusun dengan menggunakan metode langsung menyajikan penerimaan dan pengeluaran kas dan setara kas yang diklasifikasikan ke dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

b. Perubahan Kebijakan akuntansi

Kebijakan akuntansi yang diterapkan oleh Perusahaan dan entitas anaknya adalah selaras bagi periode yang dicakup oleh laporan keuangan konsolidasian. Perusahaan dan entitas anaknya telah menerapkan standar akuntansi baru yang direvisi efektif tanggal 1 Januari 2016 yang relevan bagi perusahaan dan entitas anaknya sehingga mempengaruhi posisi dan/atau pengungkapan terkait dalam kebijakan akuntansi maupun Catatan atas laporan keuangan konsolidasian :

I. PSAK 70 : Akuntansi Aset dan Liabilitas Pengampunan Pajak

PSAK 70 memberikan opsi dalam akuntansi untuk entitas yang memilih untuk menerapkan pengampunan pajak berdasarkan Surat Pernyataan Harta untuk pengampunan Pajak ("SHPPP") untuk memilih menggunakan PSAK 25 (pendekatan umum), atau menggunakan ketentuan khusus dalam paragraf 10 - 23 dari PSAK 70 (pendekatan opsional).

Aset pengampunan pajak harus diukur pada jumlah yang dilaporkan dalam Surat Keterangan Pengampunan Pajak ("SKPP") (sebagai biaya perolehan). Kewajiban lain terkait pengampunan pajak harus diukur pada jumlah kas dan setara kas yang digunakan untuk menyelesaikan kewajiban kontraktual yang terkait dengan akuisisi aset pengampunan pajak.

II. PSAK 4 : Laporan Keuangan Tersendiri

Revisi terhadap PSAK 4 menetapkan bahwa entitas dapat mencatat investasi pada entitas anak, ventura bersama dan entitas asosiasi pada biaya perolehan, sesuai dengan PSAK 55 atau menggunakan metode ekuitas dalam laporan keuangan tersendiri.

Revisi ini hanya mempengaruhi laporan keuangan tersendiri masing-masing Perusahaan dan entitas anak.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING (Lanjutan)

b. Perubahan Kebijakan akuntansi (Lanjutan)

III. ISAK 30 : Pungutan

Pungutan didefinisikan dalam ISAK 30 sebagai didefinisikan sebagai arus keluar sumber daya yang mengandung manfaat ekonomik yang dikenakan oleh pemerintah kepada entitas sesuai dengan peraturan perundang-undangan. ISAK 30 mengklarifikasi bahwa entitas mengakui liabilitas atas pungutan pada saat aktivitas yang memicu pembayaran, seperti ditetapkan dalam peraturan perundang-undangan yang relevan, telah terjadi.

c. Prinsip-prinsip Konsolidasian

Laporan keuangan konsolidasian meliputi laporan keuangan Perusahaan dan entitas anaknya pada tanggal 31 Desember setiap tahun. Kendali diperoleh bila Perusahaan dan entitas anaknya terekspos atau memiliki hak atas imbal hasil variable dari keterlibatannya dengan investee dan memiliki kemampuan untuk mempengaruhi imbal hasil tersebut melalui kekuasaannya atas investee. Dengan demikian, investor mengendalikan investee jika dan hanya jika investor memiliki seluruh hal berikut ini :

- I. Kekuasaan atas investee , yaitu hak yang ada saat ini yang memberi investor kemampuan kini untuk mengarahkan aktivitas relevan dari investee
- II. Eksposur atau hal atas imbal hasil variable; dari keterlibatannya dengan investee, dan
- III. Kemampuan untuk menggunakan kekuasaannya atas investee untuk mempengaruhi jumlah imbal hasil

Bila Perusahaan dan entitas anaknya tidak memiliki hak suara atau hak serupa secara mayoritas atas suatu investee, Perusahaan dan entitas anaknya mempertimbangkan semua fakta dan keadaan yang relevan dalam mengevaluasi apakah mereka memiliki kekuasaan atas investee, termasuk :

- I. Pengaturan kontraktual dengan pemilik hak suara lainnya dari investee
- II. Hak yang timbul atas suara pengaturan kontraktual lain, dan
- III. Hak suara dan hak suara potensial yang dimiliki Perusahaan dan entitas anaknya

Perusahaan dan entitas anaknya menilai kembali apakah mereka mengendalikan investee bila fakta dan keadaan mengindikasikan adanya perubahan terhadap satu atau lebih dari ketiga elemen dari pengendalian. Konsolidasi atas entitas anak dimulai sejak Perusahaan memperoleh pengendalian atas entitas anak dan berhenti pada saat Perusahaan kehilangan pengendalian atas entitas anak. Aset, liabilitas, penghasilan dan beban dari entitas anak yang diakuisisi pada tahun tertentu disertakan dalam laporan keuangan konsolidasian sejak tanggal Perusahaan tidak lagi mengendalikan entitas anak tersebut.

Seluruh laba rugi dan setiap komponen penghasilan komprehensif diatribusikan pada pemilik entitas induk dan pada kepentingan nonpengendali ("KNP") walaupun hal ini akan menyebabkan saldo KNP yang defisit. Bila dipandang perlu, penyesuaian dilakukan terhadap laporan keuangan entitas anak untuk diselaraskan dengan kebijakan akuntansi Perusahaan dan entitas anaknya.

Seluruh saldo akun, transaksi, penghasilan, dan beban antar perusahaan yang signifikan, dan laba atau rugi hasil transaksi dari intra kelompok usaha yang belum direalisasi dan deviden dieliminasi pada saat konsolidasi

Perubahan dalam bagian kepemilikan entitas induk pada entitas anak yang tidak mengakibatkan hilangnya pengendalian dicatat sebagai transaksi ekuitas. Bila kehilangan pengendalian atas suatu entitas anak, maka perusahaan menghentikan pengakuan atas aset (termasuk goodwill), liabilitas dan komponen lain dari ekuitas terkait, sementara rugi atau laba yang dihasilkan diakui pada laba rugi. Bagian dari investasi tersisa diakui pada nilai wajar.

d. Setara Kas

Deposito berjangka yang jatuh tempo dalam waktu 3 (tiga) bulan atau kurang sejak tanggal penempatan dan tidak digunakan sebagai jaminan atas hutang diklasifikasikan sebagai "Setara Kas".

e. Transaksi dengan Pihak-pihak Berelasi

Perusahaan dan entitas anaknya menerapkan PSAK No.7 (Revisi 2010). "Pengungkapan Pihak-pihak berelasi". PSAK revisi ini mensyaratkan pengungkapan hubungan, transaksi dan saldo pihak-pihak berelasi, termasuk komitmen, dalam laporan keuangan.

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

Seluruh transaksi dan saldo dengan pihak-pihak berelasi diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan konsolidasian.

Kecuali diungkapkan khusus sebagai pihak berelasi, maka pihak-pihak lain yang disebutkan dalam Catatan atas laporan keuangan konsolidasian merupakan pihak ketiga.

f. Persediaan

Persediaan dinyatakan berdasarkan nilai terendah antara biaya perolehan atau nilai realisasi netto. Biaya perolehan ditentukan dengan metode "masuk pertama, keluar pertama (FIFO)" dan meliputi biaya pembelian, biaya konversi dan biaya lain yang timbul untuk membawa persediaan ke lokasi dan kondisinya yang sekarang. Nilai realisasi neto adalah estimasi harga jual dalam kegiatan usaha, setelah dikurangi dengan estimasi biaya penyelesaian dan estimasi biaya yang diperlukan untuk melaksanakan penjualan.

Penyisihan persediaan usang dan penurunan nilai persediaan, ditentukan berdasarkan penelaahan berkala atas nilai pasar dan kondisi fisik persediaan untuk menurunkan nilai persediaan ke nilai realisasi neto.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING (Lanjutan)

g. Aset Tetap

Aset tetap, kecuali tanah, dinyatakan sebesar biaya perolehan dikurangi akumulasi penyusutan dan rugi penurunan nilai. Biaya perolehan termasuk biaya penggantian bagian aset tetap saat biaya tersebut terjadi, jika memenuhi kriteria pengakuan. Selanjutnya, pada saat inspeksi yang signifikan dilakukan, biaya inspeksi itu diakui ke dalam jumlah tercatat ("carrying amount") aset tetap sebagai suatu penggantian jika memenuhi kriteria pengakuan. Semua biaya pemeliharaan dan perbaikan yang tidak memenuhi kriteria pengakuan diakui dalam laporan laba rugi komprehensif konsolidasian pada saat terjadinya.

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

	<u>Tahun</u>
Bangunan dan prasarana	20
Mesin	10
Peralatan dan perabotan kantor	5
Kendaraan	5

Tanah dinyatakan sebesar biaya perolehan dan tidak diamortisasi karena manajemen berpendapat bahwa besar kemungkinan hak atas tanah tersebut dapat diperbaharui/diperpanjang pada saat jatuh tempo.

Biaya pengurusan legal hak atas tanah ketika tanah diperoleh pertama kali diakui sebagai bagian dari biaya perolehan tanah pada akun "Aset tetap" dan tidak diamortisasi. Biaya pengurusan perpanjangan atau pembaruan legal hak atas tanah diakui sebagai aset tak berwujud dan diamortisasi sepanjang umur hukum hak atau umur ekonomis tanah, mana yang lebih pendek.

Jumlah tercatat aset tetap direviu atas penurunan nilai jika terdapat peristiwa atau perubahan keadaan yang mengindikasikan bahwa jumlah tercatat mungkin tidak dapat seluruhnya terealisasi.

Jumlah tercatat aset tetap dihentikan pengakuannya pada saat dilepaskan atau saat tidak ada manfaat ekonomis masa depan yang diharapkan dari penggunaan atau pelepasannya. Laba atau rugi yang timbul dari penghentian pengakuan aset (dihitung sebagai perbedaan antara jumlah neto hasil pelepasan dan jumlah tercatat dari aset) dimasukkan dalam laba rugi komprehensif konsolidasian pada tahun aset tersebut dihentikan pengakuannya.

Pada setiap akhir tahun buku, nilai residu, umur manfaat dan metode penyusutan ditelaah, dan jika sesuai keadaan, disesuaikan secara prospektif.

h. Properti Investasi

Properti investasi terdiri atas tanah dan bangunan yang dimiliki untuk sewa operasi atau kenaikan nilai, daripada untuk digunakan atau dijual dalam kegiatan operasi normal.

Peusahaan dan entitas anaknya telah menyajikan properti investasinya dengan model biaya sesuai dengan PSAK 13.

Properti investasi kecuali tanah, diakui sebesar biaya perolehan dan disusutkan sesuai dengan estimasi umur ekonomisnya. Penyusutan dihitung dengan menggunakan metode garis lurus berdasarkan estimasi masa manfaat ekonomis properti investasi sebagai berikut :

	<u>Tahun</u>
Bangunan dan prasarana	20

Biaya pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada laba rugi pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomis di masa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, atau peningkatan standar kinerja, dikapitalisasi.

Properti investasi yang tidak digunakan lagi atau dijual dikeluarkan dari kelompok properti investasi berikut akumulasi penyusutan dan penurunan nilainya, jika ada. Keuntungan atau kerugian dari penjualan properti investasi dibukukan dalam laba rugi pada tahun penjualan terjadi.

Manajemen melakukan penilaian atas properti investasi secara berkala untuk memastikan ada tidaknya penurunan nilai permanen yang material.

Tanah dinyatakan pada biaya perolehan dan tidak disusutkan.

Biaya pengurusan legal hak atas tanah dalam bentuk HGB ketika tanah diperoleh pertama kali diakui sebagai bagian dari perolehan tanah dan tidak diamortisasi. Biaya pengurusan perpanjangan atau pembaruan legal hak atas tanah diakui sebagai aset takberwujud dan diamortisasi sepanjang umur hukum hak atau umur ekonomis tanah, mana yang lebih pendek.

i. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Pendapatan diakui bila besar kemungkinan manfaat ekonomi akan diperoleh oleh Perusahaan dan entitas anaknya dan jumlahnya dapat diukur secara handal. Pendapatan diukur pada nilai wajar imbalan yang diterima, dikurangi diskon dan rabat tetapi tidak termasuk pajak penjualan (PPN).

Pendapatan atas penjualan barang diakui pada saat barang diserahkan kepada distributor atau pelanggan.

Pada entitas anak yang bergerak di bidang penyewaan ruangan, pendapatan atas sewa ruang kantor, parkir serta jasa pemeliharaan yang diterima di muka ditangguhkan dan diakui sebagai pendapatan sesuai dengan jangka waktu perjanjian sewa.

Beban diakui pada saat terjadinya.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING (Lanjutan)

j. Imbalan Kerja

Kewajiban imbalan pensiun merupakan nilai kini kewajiban imbalan pasti pada tanggal laporan posisi keuangan dikurangi dengan penyesuaian atas keuntungan atau kerugian aktuarial dan beban jasa lalu yang tidak diakui. Kewajiban imbalan pasti dihitung sekali setahun oleh aktuaris independen dengan menggunakan metode projected unit credit. Nilai kini kewajiban imbalan pasti ditentukan dengan mendiskontokan estimasi arus kas masa depan dengan menggunakan tingkat bunga obligasi jangka panjang yang berkualitas tinggi dalam mata uang Rupiah sesuai dengan mata uang di mana imbalan tersebut akan dibayarkan dan yang memiliki jangka waktu yang sama dengan liabilitas imbalan pensiun yang bersangkutan.

Perusahaan dan entitas anaknya diharuskan menyediakan imbalan pensiun minimum yang diatur dalam Undang-undang No. 13 Tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan ("UUK"), yang merupakan kewajiban imbalan pasti.

Pengukuran kembali, terdiri dari keuntungan dan kerugian aktuarial, diakui pada laporan posisi keuangan konsolidasian dengan pengaruh kepada penghasilan komprehensif lain pada periode terjadinya. Pengukuran kembali tidak di reklasifikasi ke laba rugi pada periode berikutnya.

Biaya jasa lalu harus diakui sebagai beban pada saat yang lebih awal antara :

- i) ketika program amandemen atau kurtailmen terjadi, dan
- ii) ketika Perusahaan dan entitas anaknya mengakui biaya restrukturisasi atau imbalan terminasi terkait.

Bunga neto dihitung dengan menerapkan tingkat diskonto yang digunakan terhadap liabilitas imbalan kerja. Perusahaan dan entitas anaknya mengakui perubahan berikut pada kewajiban obligasi neto pada akun "Beban pokok pendapatan" dan "Beban umum dan administrasi" pada laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain konsolidasian :

- i) Biaya jasa terdiri atas biaya jasa kini, biaya jasa lalu, keuntungan atau kerugian atas penyelesaian (curtailment) tidak rutin, dan
- ii) Biaya atau penghasilan bunga neto.

k. Transaksi dan Saldo dalam Mata Uang Asing

Laporan keuangan konsolidasian disajikan dalam Rupiah, yang merupakan mata uang fungsional dan penyajian Perusahaan dan entitas anaknya. Transaksi dalam mata uang asing dicatat berdasarkan nilai tukar yang berlaku pada saat transaksi dilakukan. Pada tanggal pelaporan aset dan liabilitas moneter dalam mata uang asing dijabarkan sesuai dengan rata-rata kurs jual dan beli yang diterbitkan oleh Bank Indonesia pada tanggal transaksi perbankan terakhir untuk tahun yang bersangkutan, dan laba atau rugi kurs yang timbul, dikreditkan atau dibebankan pada operasi tahun yang bersangkutan.

Pada tanggal laporan posisi keuangan konsolidasian, kurs yang digunakan masing-masing adalah Rp14,174 dan Rp13,708 untuk 1 AS\$.

l. Penurunan nilai aset non keuangan

Pada setiap akhir periode pelaporan, Perusahaan dan entitas anaknya menilai apakah terdapat indikasi suatu aset mengalami penurunan nilai. Jika terdapat indikasi tersebut atau pada saat pengujian tahunan penurunan nilai aset (yaitu aset takberwujud dengan umur manfaat tidak terbatas, aset takberwujud yang belum dapat digunakan, atau goodwill yang diperoleh dalam suatu kombinasi bisnis) diperlukan, maka Perusahaan dan Entitas Anaknya membuat estimasi formal jumlah terpulihkan aset tersebut.

Kerugian penurunan nilai dari operasi yang berkelanjutan, jika ada, diakui sebagai laba rugi sesuai dengan kategori biaya yang konsisten dengan fungsi dari aset yang diturunkan nilainya.

Kerugian penurunan nilai yang telah diakui dalam tahun sebelumnya untuk aset selain goodwill dibalik hanya jika terdapat perubahan asumsi-asumsi yang digunakan untuk menentukan jumlah terpulihkan aset tersebut sejak rugi penurunan nilai terakhir diakui. Dalam hal ini, jumlah tercatat aset dinaikkan ke jumlah terpulihkannya. Pembalikan tersebut dibatasi sehingga jumlah tercatat aset tidak melebihi jumlah terpulihkannya maupun jumlah tercatat, neto setelah penyusutan, seandainya tidak ada rugi penurunan nilai yang telah diakui untuk aset tersebut pada tahun sebelumnya. Pembalikan rugi penurunan nilai diakui sebagai laba rugi. Setelah pembalikan tersebut, penyusutan aset tersebut disesuaikan di periode mendatang untuk mengalokasikan jumlah tercatat aset yang direvisi, dikurangi nilai sisanya, dengan dasar yang sistematis selama sisa umur manfaatnya.

m. Provisi

Provisi diakui jika Perusahaan dan Entitas Anaknya memiliki liabilitas kini (baik bersifat hukum maupun bersifat konstruktif) yang akibat peristiwa masa lalu besar kemungkinannya penyelesaian liabilitas tersebut mengakibatkan arus keluar sumber daya yang mengandung manfaat ekonomi dan estimasi yang andal mengenai jumlah liabilitas tersebut dapat dibuat.

Provisi ditelaah pada setiap akhir periode pelaporan dan disesuaikan untuk mencerminkan estimasi kini terbaik. Jika tidak terdapat kemungkinan arus keluar sumber daya yang mengandung manfaat ekonomi untuk menyelesaikan liabilitas tersebut, provisi tidak diakui.

n. Informasi Segmen

Segmen operasi adalah suatu komponen dari entitas :

- a. Yang terlibat dalam aktivitas bisnis yang memperoleh pendapatan dan menimbulkan beban (termasuk pendapatan dan beban terkait dengan transaksi dengan komponen lain dari entitas yang sama);
- b. Hasil operasinya dikaji ulang secara reguler oleh pengambil keputusan operasional untuk membuat keputusan tentang sumber daya yang dialokasikan pada segmen tersebut dan menilai kinerjanya; dan
- c. Tersedia informasi keuangan yang dapat dipisahkan.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING (Lanjutan)

o. Perpajakan

Pajak kini

Aset dan liabilitas pajak kini untuk tahun berjalan diukur sebesar jumlah yang diharapkan dapat direstitusi dari atau dibayarkan kepada otoritas perpajakan, kecuali untuk penghasilan entitas anak yang bergerak di bidang penyewaan, yang dikenakan pajak final. Tarif pajak dan peraturan pajak yang digunakan untuk menghitung jumlah tersebut adalah yang telah berlaku atau secara substantif telah berlaku pada tanggal pelaporan di negara tempat Perusahaan dan entitas anaknya beroperasi dan menghasilkan pendapatan kena pajak.

Bunga dan denda disajikan sebagai bagian dari penghasilan atau beban operasi lain karena tidak dianggap sebagai bagian dari beban pajak penghasilan.

Penghasilan entitas anak yang bergerak di bidang penyewaan ruangan perkantoran dikenakan pajak yang bersifat final dengan tarif 10%.

Perubahan terhadap liabilitas perpajakan diakui pada saat Surat Ketetapan Pajak ("SKP") diterima atau jika Perusahaan atau entitas anak mengajukan keberatan, pada saat keputusan atas keberatan tersebut telah ditetapkan. Kekurangan dan kelebihan pembayaran pajak penghasilan badan dicatat sebagai bagian dari "Beban pajak kini" dalam laporan laba rugi komprehensif konsolidasian.

Pajak tangguhan

Pajak tangguhan diakui dengan menggunakan metode liabilitas atas perbedaan temporer pada tanggal pelaporan antara dasar pengenaan pajak dari aset dan liabilitas dan jumlah tercatatnya untuk tujuan pelaporan keuangan pada tanggal pelaporan.

Aset pajak tangguhan diakui untuk seluruh perbedaan temporer yang dapat dikurangkan dan akumulasi rugi pajak belum dikompensasi, bila kemungkinan besar laba kena pajak akan tersedia sehingga perbedaan temporer dapat dikurangkan, dan rugi pajak belum dikompensasi, dapat dimanfaatkan.

Nilai tercatat aset pajak tangguhan ditelaah pada setiap tanggal pelaporan dan nilai tercatat aset pajak tangguhan tersebut diturunkan apabila laba fiskal mungkin tidak memadai untuk mengkompensasi sebagian atau semua manfaat aset pajak tangguhan. Pada setiap tanggal pelaporan, Perusahaan dan entitas anaknya menilai kembali aset pajak tangguhan yang tidak diakui dan mengakui aset pajak tangguhan yang sebelumnya tidak diakui apabila besar kemungkinan bahwa laba fiskal pada masa yang akan datang akan tersedia untuk pemulihannya.

Aset dan liabilitas pajak tangguhan diukur dengan menggunakan tarif pajak yang diharapkan akan berlaku pada tahun saat aset dipulihkan atau liabilitas diselesaikan berdasarkan tarif pajak dan peraturan pajak yang berlaku atau yang telah secara substantif telah berlaku pada tanggal pelaporan.

Aset pajak tangguhan dan liabilitas pajak tangguhan disaling-hapuskan jika terdapat hak secara hukum untuk melakukan saling hapus antara aset pajak kini terhadap liabilitas pajak kini, atau aset dan liabilitas pajak tangguhan pada entitas yang sama, atau Perusahaan dan entitas anaknya yang bermaksud untuk merealisasikan aset dan menyelesaikan liabilitas lancar berdasarkan jumlah neto.

Pajak pertambahan nilai

Pendapatan, beban-beban dan aset-aset diakui neto atas jumlah Pajak Pertambahan Nilai ("PPN") kecuali:

- PPN yang muncul dari pembelian aset atau jasa yang tidak dapat dikreditkan oleh kantor pajak, yang dalam hal ini PPN diakui sebagai bagian dari biaya perolehan aset atau sebagai bagian dari item beban-beban yang diterapkan; dan
- Piutang dan utang yang disajikan termasuk dengan jumlah PPN.

Jumlah PPN neto yang terpulihkan dari, atau terutang kepada, kantor pajak termasuk sebagai bagian dari piutang atau utang pada laporan perubahan posisi keuangan konsolidasian.

Pajak final

Sesuai peraturan perpajakan di Indonesia, pajak final dikenakan atas nilai bruto transaksi, dan tetap dikenakan walaupun atas transaksi tersebut pelaku transaksi mengalami kerugian.

Mengacu pada revisi PSAK No. 46 yang disebutkan di atas, pajak final tersebut tidak termasuk dalam lingkup yang diatur oleh PSAK No. 46. Oleh karena itu, Perusahaan memutuskan untuk menyajikan beban pajak final sehubungan dengan penghasilan sewa sebagai pos tersendiri.

p. Laba (Rugi) per Saham Dasar

Laba (rugi) per saham dasar dihitung dengan membagikan laba (rugi) yang dapat diatribusikan kepada pemilik entitas induk berdasarkan rata-rata tertimbang jumlah saham yang beredar dan disetor penuh selama tahun yang bersangkutan

q. Pengukuran nilai wajar

Perusahaan dan entitas anaknya mengukur pada pengakuan awal instrumen keuangan, dan aset dan liabilitas yang diakuisisi pada kombinasi bisnis. Perusahaan dan entitas anaknya juga mengukur jumlah terpulihkan dari unit penghasil kas ("UPK") tertentu berdasarkan nilai wajar dikurangi biaya pelepasan (fair value less cost of disposal atau "FVLCD"), dan piutang karyawan yang tidak dikenakan bunga pada nilai wajar.

Nilai wajar adalah harga yang akan diterima dari menjual suatu aset atau harga yang akan dibayar untuk mengalihkan suatu liabilitas dalam transaksi teratur antara pelaku pasar pada tanggal pengukuran. Pengukuran nilai wajar mengasumsikan bahwa transaksi untuk menjual aset atau mengalihkan liabilitas terjadi :

- Di pasar utama untuk aset atau liabilitas tersebut, atau
- Jika tidak terdapat pasar utama, di pasar yang paling menguntungkan untuk aset atau liabilitas tersebut.

Pasar utama atau pasar yang paling menguntungkan tersebut harus dapat diakses oleh Perusahaan dan entitas anaknya.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING (Lanjutan)

q. Pengukuran nilai wajar (Lanjutan)

Nilai wajar dari aset atau liabilitas diukur dengan menggunakan asumsi yang akan digunakan pelaku pasar ketika menentukan harga aset atau liabilitas tersebut, dengan asumsi bahwa pelaku pasar bertindak dalam kepentingan ekonomi terbaiknya.

Pengukuran nilai wajar dari suatu aset nonkeuangan memperhitungkan kemampuan pelaku pasar untuk menghasilkan manfaat ekonomik dengan menggunakan aset dalam penggunaan tertinggi dan terbaiknya atau dengan menjualnya kepada pelaku pasar lain yang akan menggunakan aset tersebut pada penggunaan tertinggi dan terbaiknya.

Perusahaan dan entitas anaknya menggunakan teknik penilaian yang sesuai dengan keadaan dan data yang memadai tersedia untuk mengukur nilai wajar, dengan memaksimalkan masukan (input) yang dapat diamati (observable) yang relevan dan meminimalkan masukan (input) yang tidak dapat diamati (unobservable).

Semua aset dan liabilitas yang nilai wajarnya diukur atau diungkapkan dalam laporan keuangan dikategorikan dalam hirarki nilai wajar berdasarkan level masukan (input) paling rendah yang signifikan terhadap pengukuran nilai wajar secara keseluruhan sebagai berikut:

- i) Level 1 - Harga kuotasi (tanpa penyesuaian) di pasar aktif untuk aset atau liabilitas yang identik yang dapat diakses entitas pada tanggal pengukuran.
- ii) Level 2 - Teknik penilaian yang menggunakan tingkat masukan (input) yang paling rendah yang signifikan terhadap pengukuran nilai wajar yang dapat diamati (observable) baik secara langsung atau tidak langsung.
- iii) Level 3 - Teknik penilaian yang menggunakan tingkat masukan (input) yang paling rendah yang signifikan terhadap pengukuran nilai wajar yang tidak dapat diamati (unobservable) baik secara langsung atau tidak langsung.

Untuk aset dan liabilitas yang diakui pada laporan keuangan konsolidasian secara berulang, Perusahaan dan entitas anaknya menentukan apakah terdapat perpindahan antara Level dan hirarki dengan melakukan evaluasi ulang atas penetapan kategori (berdasarkan Level masukan (input) paling rendah yang signifikan terhadap pengukuran nilai wajar secara keseluruhan) pada tiap akhir periode pelaporan.

r. Instrumen Keuangan

Instrumen keuangan adalah setiap kontrak yang memberikan aset keuangan bagi satu entitas dan liabilitas keuangan atau ekuitas bagi entitas lain.

I. Aset Keuangan

Pengakuan awal

Aset keuangan diklasifikasikan sebagai aset keuangan yang dinilai pada nilai wajar melalui laba atau rugi, pinjaman yang diberikan dan piutang, investasi yang dimiliki hingga jatuh tempo, dan aset keuangan tersedia untuk dijual.

Perusahaan dan entitas anak menentukan klasifikasi aset keuangan pada saat pengakuan awal dan, jika diperbolehkan dan sesuai, akan dievaluasi kembali setiap akhir tahun keuangan.

Pada saat pengakuan awal, aset keuangan diukur pada nilai awal wajar. Namun dalam hal aset keuangan yang tidak diukur pada nilai wajar melalui laporan laba rugi, maka nilai wajar tersebut ditambah dengan biaya transaksi yang dapat diatribusikan secara langsung dengan perolehan aset keuangan tersebut.

Aset keuangan Perusahaan dan entitas anak mencakup kas dan setara kas, piutang usaha-pihak ketiga, aset keuangan lancar lainnya dan aset keuangan tidak lancar lainnya.

Aset keuangan Perusahaan dan Entitas Anak diklasifikasikan sebagai pinjaman yang diberikan dan piutang.

Pengukuran setelah pengakuan awal :

Pinjaman yang diberikan dan piutang adalah aset keuangan non derivatif dengan pembayaran tetap atau telah ditentukan dan tidak mempunyai kuotasi di pasar aktif. Setelah pengukuran awal, aset keuangan tersebut dicatat pada biaya perolehan yang diamortisasi menggunakan metode tingkat bunga efektif. Keuntungan atau kerugian diakui dalam laba rugi pada saat pinjaman piutang dihentikan pengakuannya atau mengalami penurunan nilai, serta melalui proses amortisasi.

Penghentian pengakuan :

Penghentian pengakuan atas suatu aset keuangan (atau, apabila dapat diterapkan untuk bagian dari aset keuangan atau bagian dari kelompok aset keuangan sejenis) terjadi bila : (1) hak kontraktual atas arus kas yang berasal dari aset keuangan tersebut berakhir; atau (2) Perusahaan dan entitas anak memindahkan hak untuk menerima arus kas yang berasal dari aset keuangan tersebut atau menanggung liabilitas untuk membayar arus kas yang diterima tersebut tanpa penundaan yang signifikan kepada pihak ketiga melalui suatu kesepakatan penyerahan dan salah satu diantara (a) Perusahaan dan entitas anak secara substansial memindahkan seluruh risiko dan manfaat atas kepemilikan aset keuangan tersebut, atau (b) Perusahaan dan entitas anaknya secara substansial tidak memindahkan dan tidak memiliki seluruh risiko dan manfaat atas kepemilikan aset keuangan tersebut, namun telah memindahkan pengendalian atas aset tersebut.

Penurunan nilai aset keuangan :

Pada setiap akhir periode pelaporan posisi keuangan, Perusahaan dan entitas anak mengevaluasi apakah terdapat bukti yang obyektif bahwa aset keuangan atau kelompok aset keuangan mengalami penurunan nilai.

Untuk pinjaman yang diberikan dan piutang yang dicatat pada biaya perolehan yang diamortisasi, Perusahaan dan entitas anaknya terlebih dahulu menentukan bahwa terdapat bukti obyektif mengenai penurunan nilai secara individual atas aset keuangan yang signifikan secara individual, atau secara kolektif untuk aset keuangan yang tidak signifikan secara individual. Jika Perusahaan dan entitas anak menentukan tidak terdapat bukti obyektif mengenai penurunan nilai atas aset keuangan yang dinilai secara individual, terlepas aset keuangan tersebut signifikan atau tidak, maka aset tersebut dimasukkan ke dalam kelompok aset keuangan yang memiliki karakteristik risiko kredit yang sejenis dan menilai penurunan nilai kelompok tersebut secara kolektif. Aset yang penurunan nilainya dinilai secara individual dan untuk itu kerugian penurunan nilai diakui atau tetap diakui, tidak termasuk dalam penilaian penurunan nilai secara kolektif.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING (Lanjutan)

r. Instrumen Keuangan

Jika terdapat bukti obyektif bahwa kerugian penurunan nilai telah terjadi, jumlah kerugian tersebut diukur sebagai selisih antara nilai tercatat aset dengan nilai kini estimasi arus kas masa datang (tidak termasuk kerugian kredit di masa mendatang yang belum terjadi). Nilai kini estimasi arus kas masa datang didiskonto dengan menggunakan suku bunga efektif awal dari aset keuangan tersebut. Jika pinjaman yang diberikan memiliki suku bunga variable, maka tingkat diskonto yang digunakan untuk mengukur setiap kerugian penurunan nilai adalah suku bunga efektif yang berlaku.

Nilai tercatat atas aset keuangan dikurangi melalui penggunaan pos cadangan penurunan nilai dan jumlah kerugian yang terjadi diakui dalam laporan laba rugi komprehensif konsolidasian. Pendapatan bunga selanjutnya diakui sebesar nilai tercatat yang diturunkan nilainya berdasarkan tingkat suku bunga efektif awal dari aset keuangan. Pinjaman yang diberikan dan piutang beserta dengan cadangan terkait dihapuskan jika tidak terdapat kemungkinan yang realistis atas pemulihan di masa mendatang dan seluruh agunan telah terealisasi atau diahlikan kepada Perusahaan dan entitas anak. Jika, pada tahun berikutnya, nilai estimasi kerugian penurunan nilai aset keuangan bertambah atau berkurang karena peristiwa yang terjadi setelah penurunan nilai diakui, maka kerugian penurunan nilai yang diakui sebelumnya bertambah atau berkurang dengan menyesuaikan pos cadangan penurunan nilai. Jika di masa mendatang penghapusan tersebut dapat dipulihkan, jumlah pemulihan tersebut diakui pada laba atau rugi.

II. Liabilitas Keuangan

Pengakuan awal

Liabilitas keuangan diklasifikasikan sebagai liabilitas keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laba atau rugi, liabilitas keuangan yang diukur pada biaya perolehan diamortisasi, atau derivatif yang telah ditetapkan sebagai instrumen lindung nilai yang efektif, jika sesuai. Perusahaan dan entitas anaknya menentukan klasifikasi liabilitas keuangan pada saat pengakuan awal.

Saat pengakuan awal, liabilitas keuangan diukur pada nilai wajar dan, dalam hal liabilitas keuangan yang diukur pada biaya perolehan diamortisasi, termasuk biaya transaksi yang dapat diatribusikan secara langsung.

Liabilitas keuangan Perusahaan dan entitas anaknya mencakup utang bank, utang usaha-pihak tiga, beban akrual, dan jaminan dari penyewa.

Liabilitas keuangan Perusahaan dan entitas anak diklasifikasikan sebagai liabilitas keuangan yang diukur pada biaya perolehan diamortisasi.

Pengukuran setelah pengakuan awal

Setelah pengakuan awal, liabilitas keuangan diukur pada biaya perolehan diamortisasi menggunakan tingkat bunga efektif. Keuntungan dan kerugian diakui di laporan laba rugi komprehensif konsolidasian pada saat pinjaman dan utang dihentikan pengakuannya atau diturunkan nilainya melalui proses amortisasi.

Penghentian pengakuan

Liabilitas keuangan dihentikan pengakuannya ketika liabilitas yang ditetapkan dalam kontrak dihentikan atau dibatalkan atau kadaluwarsa.

Ketika liabilitas keuangan awal digantikan dengan liabilitas keuangan lain dari pemberi pinjaman yang sama dengan ketentuan yang berbeda secara substansial, atau modifikasi secara substansial atas liabilitas keuangan yang saat ini ada, maka pertukaran atau modifikasi tersebut dicatat sebagai penghapusan liabilitas keuangan awal dan pengakuan liabilitas keuangan baru dan selisih antara nilai tercatat liabilitas keuangan tersebut diakui sebagai laba atau rugi.

III. Saling hapus instrumen keuangan

Aset keuangan dan liabilitas keuangan saling hapus dan nilai netonya disajikan dalam laporan posisi keuangan konsolidasian jika, dan hanya jika, terdapat hak yang berkekuatan hukum untuk melakukan saling hapus atas jumlah yang telah diakui dari aset keuangan dan liabilitas keuangan tersebut dan terdapat intensi untuk menyelesaikan dengan menggunakan dasar neto, atau untuk merealisasikan aset dan menyelesaikan liabilitasnya secara bersamaan.

s. Peristiwa setelah periode pelaporan

Peristiwa setelah akhir tahun yang memberikan informasi mengenai posisi keuangan Perusahaan dan entitas anaknya pada tanggal pelaporan (peristiwa penyesuaian), jika ada, dicerminkan dalam laporan keuangan konsolidasian. Peristiwa setelah akhir tahun yang bukan peristiwa penyesuaian diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan konsolidasian jika material.

3. PERTIMBANGAN AKUNTANSI, ESTIMASI DAN ASUMSI YANG SIGNIFIKAN

Penyusunan laporan keuangan konsolidasian Perusahaan dan Entitas Anak mengharuskan manajemen untuk membuat pertimbangan, estimasi dan asumsi yang mempengaruhi jumlah yang dilaporkan dari pendapatan, beban, aset dan liabilitas, pada akhir periode pelaporan. Ketidakpastian mengenai asumsi dan estimasi tersebut dapat mengakibatkan penyesuaian material terhadap nilai tercatat aset dan liabilitas yang terpengaruh pada periode pelaporan berikutnya.

3. PERTIMBANGAN AKUTANSI, ESTIMASI DAN ASUMSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

Pertimbangan

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

Penentuan mata uang fungsional

Mata uang fungsional adalah mata uang dari lingkungan ekonomi primer dimana Perusahaan dan Entitas Anak beroperasi. Manajemen mempertimbangkan mata uang yang paling mempengaruhi pendapatan dan beban dari jasa yang diberikan serta mempertimbangkan indikator lainnya dalam menentukan mata uang yang paling tepat menggambarkan pengaruh ekonomi dari transaksi, kejadian dan kondisi yang mendasari.

Perusahaan dan Entitas Anak menetapkan mata uang fungsionalnya adalah Rupiah.

Klasifikasi aset dan liabilitas keuangan

Perusahaan dan Entitas Anaknya menetapkan klasifikasi atas aset dan liabilitas tertentu sebagai aset keuangan dan liabilitas keuangan dengan mempertimbangkan bila definisi yang ditetapkan dipenuhi. Dengan demikian, aset keuangan dan liabilitas keuangan diakui sesuai dengan kebijakan akuntansi Perusahaan dan Entitas Anak seperti diungkapkan pada Catatan 2r.

Penyisihan kerugian penurunan nilai piutang usaha

Perusahaan dan Entitas Anaknya mengevaluasi akun tertentu jika terdapat informasi bahwa pelanggan yang bersangkutan tidak dapat memenuhi liabilitas keuangannya. Dalam hal tersebut, Perusahaan dan Entitas Anaknya mempertimbangkan, berdasarkan fakta dan situasi yang tersedia termasuk namun tidak terbatas pada, jangka waktu hubungan dengan pelanggan dan status kredit dari pelanggan dan faktor pasar yang telah diketahui, untuk mencatat penyisihan spesifik atas jumlah piutang pelanggan guna mengurangi jumlah piutang yang diharapkan dapat diterima oleh Perusahaan dan Entitas Anaknya. Penyisihan spesifik ini dievaluasi kembali dan disesuaikan jika tambahan informasi yang diterima mempengaruhi jumlah cadangan kerugian penurunan nilai piutang usaha. Nilai tercatat dari piutang usaha Perusahaan dan PAL sebelum penyisihan untuk penurunan nilai pada tanggal 30 September 2019 adalah sebesar Rp20,362,676,406 (2018 : Rp22,887,704,682). Penjelasan lebih lanjut diungkapkan dalam Catatan 5.

Estimasi tagihan pajak

Berdasarkan peraturan perpajakan yang berlaku saat ini, manajemen mempertimbangkan apakah jumlah yang tercatat dalam akun di atas dapat dipulihkan dan direstitusi oleh Kantor Pajak. Nilai tercatat atas "Estimasi tagihan pajak" pada tanggal 30 September 2019 adalah sebesar Rp4.604.558.579 (2018: Rp1.283.681.870). Penjelasan lebih rinci diungkapkan dalam Catatan 15d..

Estimasi dan Asumsi

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

Liabilitas Imbalan Kerja

Pengukuran liabilitas imbalan kerja Perusahaan dan entitas anaknya bergantung pada pemilihan asumsi yang digunakan oleh aktuaris independen dalam menghitung jumlah-jumlah tersebut. Asumsi tersebut termasuk antara lain, tingkat diskonto, tingkat kenaikan gaji tahunan, tingkat kecacatan, umur pensiun dan tingkat kematian. Keuntungan atau kerugian aktuarial yang timbul dari penyesuaian dan perubahan dalam asumsi - asumsi aktuarial diakui secara langsung pada laporan posisi keuangan konsolidasian melalui penghasilan komprehensif lainnya dalam periode terjadinya.

Sementara Perusahaan dan entitas anaknya berkeyakinan bahwa asumsi tersebut adalah wajar dan sesuai, perbedaan signifikan pada hasil aktual atau perubahan signifikan dalam asumsi yang ditetapkan Perusahaan dan entitas anaknya dapat mempengaruhi secara material liabilitas diestimasi atas pensiun dan imbalan kerja dan beban imbalan kerja neto.

Nilai tercatat neto liabilitas imbalan kerja Perusahaan dan Entitas Anaknya pada tanggal 30 September 2019 adalah sebesar Rp12.263.629.000 (2018 : Rp13.597.110.000). Penjelasan lebih rinci diungkapkan dalam Catatan 25.

Penyusutan Aset Tetap

Biaya perolehan aset tetap disusutkan dengan menggunakan metode garis lurus berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomisnya. Manajemen mengestimasi masa manfaat ekonomis aset tetap antara 5 sampai dengan 20 tahun, yang merupakan umur yang secara umum diharapkan dalam industri di mana Perusahaan dan entitas anak menjalankan bisnisnya. Perubahan tingkat pemakaian dan perkembangan teknologi dapat mempengaruhi masa manfaat ekonomis dan nilai sisa aset, dan karenanya biaya penyusutan masa depan mungkin direvisi.

Nilai tercatat neto aset tetap Perusahaan dan Entitas Anaknya pada tanggal 30 September 2019 adalah sebesar Rp 19.655.936.730 (2018 : Rp 24.031.998.926). Penjelasan lebih rinci diungkapkan dalam Catatan 8.

3. PERTIMBANGAN AKUTANSI, ESTIMASI DAN ASUMSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

Pajak Penghasilan

Estimasi signifikan dilakukan dalam menentukan penyisihan atas pajak penghasilan badan. Terdapat transaksi dan perhitungan tertentu yang penentuan pajak akhirnya adalah tidak pasti sepanjang kegiatan usaha normal.

Perusahaan dan entitas anaknya mengakui liabilitas atas pajak penghasilan badan berdasarkan estimasi apakah akan terdapat tambahan pajak penghasilan badan. Nilai tercatat utang pajak penghasilan badan pada tanggal 30 September 2019 adalah sebesar Rp 6.500.000. Penjelasan lebih rinci diungkapkan dalam Catatan 15d.

Realisasi dari Aset Pajak Tangguhan

Perusahaan dan entitas anaknya melakukan penelaahan atas nilai tercatat aset pajak tangguhan pada setiap akhir periode pelaporan dan mengurangi nilai tersebut sampai sebesar kemungkinan aset tersebut tidak dapat direalisasikan, dimana penghasilan kena pajak yang tersedia memungkinkan untuk penggunaan seluruh atau sebagian dari aset pajak tangguhan tersebut. Penelaahan Perusahaan dan entitas anaknya atas pengakuan aset pajak tangguhan untuk perbedaan temporer yang dapat dikurangkan dan rugi fiskal didasarkan atas tingkat dan waktu dari penghasilan kena pajak yang ditaksirkan untuk periode pelaporan berikutnya. Taksiran ini berdasarkan hasil pencapaian Perusahaan dan entitas anaknya di masa lalu dan ekspektasi di masa depan terhadap pendapatan dan beban, sebagaimana juga dengan strategi perencanaan perpajakan di masa depan. Tetapi tidak terdapat kepastian bahwa Perusahaan dan entitas anaknya dapat menghasilkan penghasilan kena pajak yang cukup untuk memungkinkan penggunaan sebagian atau seluruh bagian dari aset pajak tangguhan tersebut.

Penyisihan Persediaan Usang dan Penurunan Nilai Persediaan

Penyisihan persediaan usang dan penurunan nilai persediaan diestimasi berdasarkan fakta dan situasi yang tersedia, termasuk namun tidak terbatas kepada, kondisi fisik persediaan yang dimiliki, harga jual pasar, estimasi biaya penyelesaian dan estimasi biaya yang timbul untuk penjualan. Penyisihan dievaluasi kembali dan disesuaikan jika terdapat tambahan informasi yang mempengaruhi jumlah yang diestimasi. Nilai tercatat persediaan Perusahaan di luar barang impor dalam perjalanan sebelum penyisihan persediaan usang dan penurunan nilai persediaan pada tanggal 30 September 2019 adalah sebesar Rp38,113,361,861 (2018 : Rp34,196,134,547). Penjelasan lebih rinci diungkapkan dalam Catatan 7.

4. KAS DAN SETARA KAS

Akun ini terdiri dari:

	<u>30 Sep 2019</u>	<u>31 Des 2018</u>
Kas	218.427.171	298.891.571
Bank		
Pihak ketiga		
PT Bank Central Asia Tbk	290.183.921	1.390.058.839
PT Bank CIMB Niaga Tbk	638.004.478	785.066.921
PT Bank Mega Tbk	39.358.465	141.865.621
PT Bank Mega Tbk US\$ (Rp535.027.458 dan AS\$1.383,39 pada tahun 2015 dan Rp306.577.827	42.028.661	45.584.781
PT Bank Danamon Indonesia Tbk	498.121.154	241.955.463
PT Bank Permata Tbk (dahulu PT Bank Bali Tbk)	0	0
PT Bank Mayapada Internasinol Tbk	0	5.353.014
PT Bank Panin	267.211	537.211
Bank Jtrust Indonesia Tbk	1.238.644	1.388.231
Bank of Singapore Limited (AS\$ 6.078,22 pada tahun 2018 dan AS\$ 21.189,90 pada tahun 2017)	124.214.793	119.062.883
Sub total	<u>1.633.417.327</u>	<u>2.730.872.964</u>
Setara kas - deposito berjangka - Rupiah		
Pihak ketiga		
PT Bank Mega Tbk	110.000.000	110.000.000
PT Bank Panin Tbk	8.779.586.479	7.374.426.244
Sub total	<u>8.889.586.479</u>	<u>7.484.426.244</u>
Total	<u>10.741.430.977</u>	<u>10.514.190.779</u>

Suku bunga tahunan deposito berjangka dalam mata uang Rupiah berkisar antara 4.00% sampai dengan 8.75% pada tahun 2019 dan antara 4.75% sampai dengan 7.50% pada tahun 2018.

5. PIUTANG USAHA

Akun ini merupakan piutang usaha pihak ketiga, terutama diperoleh dari penjualan produk fotografi. Seluruh piutang adalah dalam mata uang Rupiah. Pada tanggal 31 Maret 2019 dan 31 Desember 2018 tidak ada piutang usaha pihak berelasi.

Penyisihan kerugian penurunan nilai adalah sebesar Rp1.457.994.495 dan Rp1.457.994.495, masing-masing pada tanggal 31 Maret 2019 dan 31 Desember 2018 dengan mutasi sebagai berikut:

	<u>30 Sep 2019</u>	<u>31 Des 2018</u>
Penjualan produk fotografi	20.258.741.863	19.143.601.234
Penyewaan dan pemeliharaan gedung	103.934.543	0
Total	<u>20.362.676.406</u>	<u>19.143.601.234</u>
Dikurangi penyisihan kerugian penurunan nilai	<u>1.457.994.495</u>	<u>1.457.994.495</u>
Neto	<u>18.904.681.911</u>	<u>17.685.606.739</u>
	<u>30 Sep 2019</u>	<u>31 Des 2018</u>
Saldo awal	1.457.994.495	1.457.994.495
Penambahan penyisihan		
Pemulihan kembali tahun berjalan		
Saldo akhir	<u>1.457.994.495</u>	<u>1.457.994.495</u>

Analisa umur piutang usaha adalah sebagai berikut:

Umur (hari)	<u>30 Sep 2019</u>		<u>31 Des 2018</u>	
	Jumlah	Persentase dari Total	Jumlah	Persentase dari Total
Lancar	12.366.303.640	60,73%	13.185.772.643	64,00%
Telah jatuh tempo :				
1 - 60	7.365.640.586	36,17%	5.030.124.999	24,42%
61 - 90	333.471.536	1,64%	131.119.232	0,63%
91 - 360	259.051.187	1,27%	796.584.360	3,87%
> 361	38.209.457	0,19%	1.457.994.495	7,08%
Total	<u>20.362.676.406</u>	<u>100,00%</u>	<u>20.601.595.729</u>	<u>100,00%</u>
Penyisihan kerugian penurunan nilai	(1.457.994.495)		(1.457.994.495)	
Neto	<u>18.904.681.911</u>		<u>19.143.601.234</u>	

Berdasarkan hasil penelaahan keadaan akun piutang masing-masing pelanggan pada akhir tahun, manajemen Perusahaan dan PAL berpendapat bahwa penyisihan piutang ragu-ragu yang dibentuk cukup untuk menutupi kemungkinan kerugian atas tidak tertagihnya piutang usaha pada tanggal 31 Maret 2019 dan 2018.

Tidak terdapat piutang usaha yang dijaminan, dan umumnya dikenakan syarat pembayaran selama 30 hari .

6. ASET KEUANGAN LANCAR LAINNYA

	<u>30 Sep 2019</u>	<u>31 Des 2018</u>
Bank garansi		
Deposito berjangka		
Pinjaman karyawan dan piutang akrual bunga	174.501.500	174.501.500
Total	<u>174.501.500</u>	<u>174.501.500</u>

Perusahaan memiliki kontrak jaminan impor dengan PT Bank Mega Tbk di 2013 untuk kegiatan impor yang dilakukan Perusahaan senilai Rp66.516.000 Pada bulan Januari 2014, seluruh jaminan impor sudah diterima kembali oleh Perusahaan.

7. PERSEDIAAN

Akun ini terdiri dari:

	30 Sep 2019	31 Des 2018
Kertas fotografi	26.289.267.221	31.756.429.531
Film	2.390.584.095	2.413.402.530
Lain - lain	2.084.247.239	2.244.214.010
Mesin fotokopi dan suku cadang	6.674.708.119	9.873.988.849
Bahan kimia	674.555.187	974.956.988
Total	38.113.361.861	47.262.991.908
Dikurangi penyisihan persediaan usang dan penurunan nilai persediaan	827.203.014	827.203.014
Neto	37.286.158.847	48.090.194.922
Barang impor dalam perjalanan	8.599.402.452	5.033.227.194
Total	45.885.561.299	53.123.422.116

Mutasi penyisihan persediaan usang dan penurunan nilai persediaan adalah sebagai berikut :

	30 Sep 2019	31 Des 2018
Saldo awal	827.203.014	827.203.014
Penyisihan persediaan usang dan penurunan nilai persediaan tahun berjalan		
Pemulihan kembali tahun berjalan		
Penghapusan persediaan		
Saldo akhir	827.203.014	827.203.014

Berdasarkan analisa atas kondisi persediaan pada akhir tahun, manajemen Perusahaan berkeyakinan bahwa penyisihan persediaan usang dan penurunan nilai persediaan adalah cukup untuk menutupi kemungkinan kerugian dari persediaan usang dan penurunan nilai pada tanggal 30 September 2019 dan 31 Desember 2018.

Tidak terdapat persediaan yang dijaminakan.

8. ASET TETAP

Akun ini terdiri dari:

	30 Sep 2019			Saldo Akhir 30 September 2019
	Saldo Awal 01 Januari 2019	Penambahan	Pengurangan	
Mutasi Tahun 2019				
Biaya Perolehan				
Hak atas tanah	17.384.517.591	0	-	17.384.517.591
Bangunan dan prasarana	10.691.136.483	0	-	10.691.136.483
Mesin	8.206.932.041	0	-	8.206.932.041
Peralatan dan perabotan kantor	2.419.140.812	0	-	2.419.140.812
Kendaraan	8.892.955.118	162.500.000	0	9.055.455.118
Total Biaya Perolehan	47.594.682.045	162.500.000	0	47.757.182.045
Akumulasi Penyusutan				
Bangunan dan prasarana	9.582.329.842	109.574.264	-	9.691.904.106
Mesin	8.181.236.212	4.912.503	-	8.186.148.715
Peralatan dan perabotan kantor	2.116.461.620	255.242.505	-	2.371.704.125
Kendaraan	7.251.110.086	600.378.283	0	7.851.488.369
Total Akumulasi Penyusutan	27.131.137.760	970.107.555	0	28.101.245.315
Nilai Buku Neto	20.463.544.285			19.655.936.730

8. ASET TETAP (Lanjutan)

	1 Jan 2018 / 31 Des 2018			Saldo Akhir 31 Desember 2018
	Saldo Awal 01 Januari 2018	Penambahan	Pengurangan	
Mutasi Tahun 2018				
Biaya Perolehan				
Hak atas tanah	17.384.517.591	-	-	17.384.517.591
Bangunan dan prasarana	10.691.136.483	0	-	10.691.136.483
Mesin	8.206.932.041	0	-	8.206.932.041
Peralatan dan perabotan kantor	2.419.140.811	0	-	2.419.140.811
Kendaraan	8.742.705.119	150.250.000	-	8.892.955.119
Total Biaya Perolehan	47.444.432.045	150.250.000	0	47.594.682.045
Akumulasi Penyusutan				
Bangunan dan prasarana	9.467.254.440	115.075.402	-	9.582.329.842
Mesin	8.174.686.216	6.549.996	-	8.181.236.212
Peralatan dan perabotan kantor	1.851.096.218	265.365.402	-	2.116.461.620
Kendaraan	6.472.075.103	779.034.983	-	7.251.110.086
Total Akumulasi Penyusutan	25.965.111.977	1.166.025.783	0	27.131.137.760
Nilai Buku Neto	2.147.932.068			20.463.544.285

Beban penyusutan dialokasikan sebagai berikut :

	30 Sep 2019	31 Des 2018
Beban pokok pendapatan	232.172.729	13.028.331
Beban operasi (Catatan 18)	737.934.826	1.152.997.452
Total	970.107.555	1.166.025.783

Hak atas tanah, merupakan Hak Guna Bangunan ("HGB") yang berlaku selama 20 dan 30 tahun dan akan berakhir pada berbagai tanggal antara tahun 2021 sampai dengan 2035. Manajemen berpendapat bahwa HGB tersebut dapat diperbaharui.

Rincian aset tak berwujud adalah sebagai berikut:

	30 Sep 2019	31 Des 2018
Biaya perpanjangan hak atas tanah	1.341.936.610	1.341.936.610
Akumulasi amortisasi	(638.183.541)	(453.667.263)
Neto	703.753.069	888.269.347

Pembebanan amortisasi adalah sebagai berikut :

	30 Sep 2019	31 Des 2018
Beban pokok pendapatan	10.005.795	
Beban operasi	40.316.827	
Total	50.322.622	0

Aset tetap dan properti investasi, kecuali tanah, telah diasuransikan kepada pihak ketiga terhadap risiko kebakaran dan risiko lainnya berdasarkan suatu paket polis tertentu dengan yang digabung dengan aset tetap .
Manajemen berpendapat bahwa nilai pertanggungan tersebut cukup untuk menutupi kemungkinan kerugian atas aset yang dipertanggungkan.

Berdasarkan pertimbangan manajemen, tidak terdapat kejadian-kejadian atau perubahan-perubahan keadaan yang mengindikasikan adanya adanya penurunan nilai aset tetap pada tanggal 30 September 2019 dan 31 Desember 2018.

Tidak terdapat aset tetap yang dijaminkan.

9. PROPERTI INVESTASI

Akun ini terdiri dari:

	30 Sep 2019			Saldo Akhir 30 September 2019
	Saldo Awal 01 Januari 2019	Penambahan	Pengurangan	
Mutasi Tahun 2019				
Biaya Perolehan				
Tanah	8.962.785.008	-	-	8.962.785.008
Bangunan dan prasarana	11.286.920.219	-	-	11.286.920.219
Total Biaya Perolehan	20.249.705.227	0	0	20.249.705.227
Akumulasi Penyusutan				
Bangunan dan prasarana	9.144.314.502	74.424.985	-	9.218.739.487
Total Akumulasi Penyusutan	9.144.314.502	74.424.985	0	9.218.739.487
Nilai Buku Neto	11.105.390.725			11.030.965.740

	1 Jan 2018 / 31 Des 2018			Saldo Akhir 31 Desember 2018
	Saldo Awal 01 Januari 2018	Penambahan	Pengurangan	
Mutasi Tahun 2018				
Biaya Perolehan				
Tanah	0	6.483.408.091	0	6.483.408.091
Bangunan dan prasarana	0	3.381.271.309	0	3.381.271.309
Total Biaya Perolehan	0	9.864.679.400	0	9.864.679.400
Akumulasi Penyusutan				
Bangunan dan prasarana	0	1.132.311.263	0	1.132.311.263
Total Akumulasi Penyusutan	0	1.132.311.263	0	1.132.311.263
Nilai Buku Neto	0			8.732.368.137

Beban penyusutan dialokasikan sebagai berikut :

	30 Sep 2019	31 Des 2018
Beban pokok pendapatan	11.633.868	13.341.060
Beban operasi (Catatan 18)	62.791.117	53.755.768
Total	74.424.985	67.096.828

Pendapatan dari properti investasi untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2018 sebesar Rp5.821.368.815 dicatat sebagai bagian dari pendapatan operasi lain,neto (Catatan 20).

Pada tanggal 30 September 2019, properti investasi diasuransikan terhadap risiko kebakaran dan risiko lainnya berdasarkan suatu paket polis tertentu yang digabung dengan aset tetap (Catatan 8). Manajemen berpendapat bahwa nilai pertanggungan tersebut memadai untuk menutup kemungkinan kerugian yang dapat timbul dari risiko yang dipertanggungjawabkan.

11. UTANG BANK

Akun ini merupakan saldo utang bank yang diperoleh dari Bank of Singapore Limited masing-masing sebesar AS\$5.650.000 dan AS\$5.650.000 pada tahun 2019 dan 2018 (setara dengan Rp80.083.100.000 pada tahun 2019 dan Rp80.616.000.000 pada tahun 2018).

Perusahaan memperoleh fasilitas modal kerja dari Bank of Singapore Limited dengan batas kredit maksimum sebesar AS\$8.000.000. Pinjaman ini dikenakan suku bunga tahunan berkisar antara 2.96% sampai dengan 3.15% pada tahun 2019 dan antara 1.90% sampai dengan 3.15% pada tahun 2018. Pinjaman ini jatuh tempo setiap tiga bulanan dan akan terus diperpanjang secara otomatis sampai ada permintaan tertulis dari pihak Bank of Singapore Limited atas pelunasan pinjaman tersebut.

Pinjaman ini dijamin dengan jaminan pribadi dari Lukman Kolim, pemegang saham dan Presiden Komisaris Perusahaan, dan Djenih Tanasal, pihak berelasi (catatan 14)

Berdasarkan perjanjian pinjaman tersebut,Perusahaan diharuskan untuk meminta persetujuan tertulis dari Bank dalam melakukan,antara lain, penjaminan aset dan penggadaian atas aset yang dimiliki saat ini dan yang akan datang.

Pada tanggal 30 September 2019 dan 2018, Perusahaan telah mematuhi persyaratan yang diberikan oleh bank tersebut.

11. UTANG BANK (Lanjutan)

Pada tanggal 27 September 2018, Perusahaan memperoleh fasilitas kredit dari PT Bank Maybank Indonesia Tbk dengan syarat dan ketentuan umum Fasilitas kredit sebagai berikut :

1. Pinjaman rekening koran (PRK) sebesar Rp20.000.00.000 .
2. Seluruh fasilitas ini dijamin dengan deposito berjangka atas nama Lukman Kolin dan Lukman Roswita , presiden komisaris dan komisaris, sebesar Rp15.500.000.000 dan Rp4.500.000.000 .

Saldo Pinjaman Rekening Koran (PRK) per 30 September 2019 adalah sebesar Rp.3.985.309.951 .

Jangka waktu fasilitas ini tanggal 27 September 2018 sampai dengan 7 Oktober 2019 .

12. UTANG USAHA - PIHAK KETIGA

Akun ini terutama terdiri dari :

	<u>30 Sep 2019</u>	<u>31 Des 2018</u>
Hutang lokal	192.975.436	691.465.432
Total	<u>192.975.436</u>	<u>691.465.432</u>

13. BEBAN AKRUAL

Akun ini terutama terdiri dari akrual untuk jasa profesional, beban utilitas, beban bunga, dan ongkos kirim barang.

14. SALDO DAN TRANSAKSI DENGAN PIHAK-PIHAK BERELASI

<u>Pihak-pihak berelasi</u>	<u>Jenis hubungan</u>	<u>Transaksi pihak-pihak berelasi</u>
Lukman Kolim	Manajemen Kunci	Penjamin utang bank
Djenih Tanasal	Pihak berelasi lainnya	Penjamin utang bank
Direktur dan Komisaris	Manajemen Kunci	Imbalan kerja jangka pendek

a. Utang bank dari Bank of Singapore Limited, Singapura, dijamin dengan jaminan pribadi dari Lukman Kolim, pemegang saham, dan Djenih Tanasal, pihak berelasi. (catatan 11).

b. Utang bank dari pt. Bank maybank Indonesia Tbk dijamin dengan jaminan deposito berjangka dari Lukman Kolim, pemegang saham dan Presiden komisaris Perusahaan, dan Lukman Roswita, komisaris .

b. Kompensasi kepada personil manajemen kunci yang terdiri dari dewan komisaris dan direksi Perusahaan adalah masing-masing sebesar Rp1.430.757.000 dan Rp1.430.757.000 pada 30 September 2019 dan 31 Desember 2018, yang seluruhnya merupakan imbalan kerja jangka pendek.

15. PERPAJAKAN

a. Pajak dibayar di muka

	<u>30 Sep 2019</u>	<u>31 Des 2018</u>
Pajak penghasilan pasal 4(2) final	101.107.229	253.916.949
Pajak penghasilan pasal 23	168.936.653	
	<u>263.779.882</u>	<u>152.141.508</u>

b. Utang pajak

Akun ini terdiri dari:

	<u>30 Sep 2019</u>	<u>31 Des 2018</u>
Pajak penghasilan		
Pasal 21	906.394	95.592.153
Pasal 23	381.085	4.389.433
Pasal 4 Ayat 2	0	0
Pasal 26	0	0
Pasal 29	0	0
Pajak pertambahan nilai	550.108.387	305.462.574
Total	<u>545.131.866</u>	<u>405.444.160</u>

c. Rekonsiliasi antara laba (rugi) sebelum manfaat (beban) pajak final dan pajak penghasilan, seperti yang disajikan dalam laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain konsolidasian, dan estimasi penghasilan kena pajak (laba fiskal) adalah sebagai berikut:

15. PERPAJAKAN (Lanjutan)

	<u>30 Sep 2019</u>	<u>30 Sep 2018</u>
Laba (rugi)) sebelum beban (manfaat) pajak sesuai dengan laporan laba rugi komprehensif konsolidasian	3.149.572.949	(7.150.729.528)
Laba Entitas Anak sebelum beban pajak	(1.639.175.147)	(2.134.819.588)
Laba (rugi) perusahaan sebelum beban (manfaat) pajak	1.510.397.802	(9.285.549.116)
Beda temporer :		
Penyisihan imbalan kerja	225.000.000	1.425.000.000
Penyusutan	208.384.327	200.683.473
Beda tetap :		
Penghasilan yang telah dikenakan final Gaji, upah dan kesejahteraan karyawan	(645.195.970)	(166.859.759)
	248.486.000	290.534.350
Estimasi penghasilan kena pajak (rugi fiskal) Perusahaan - tahun berjalan	<u>1.547.072.159</u>	<u>(7.536.191.052)</u>
Taksiran laba fiskal Perusahaan setelah kompensasi kerugian	1.547.072.159	(7.536.191.052)
Rugi fiskal yang tidak dapat direalisasikan		
Estimasi penghasilan kena pajak (rugi fiskal) Perusahaan	<u>1.547.072.159</u>	<u>(7.536.191.052)</u>

d. Perhitungan manfaat (beban) pajak, taksiran tagihan pajak dan utang pajak penghasilan Perusahaan dan entitas anaknya adalah sebagai berikut :

	<u>30 Sep 2019</u>	<u>30 Sep 2018</u>
Perusahaan		
Estimasi penghasilan kena pajak - Perusahaan	<u>1.547.072.159</u>	<u>(7.536.191.052)</u>
Entitas Anak		
Penghasilan sewa yang dikenakan pajak penghasilan final - PT Perdana Adiloka (PAL)	<u>4.298.646.100</u>	<u>0</u>
Estimasi penghasilan kena pajak - PT Perdana Liga Prima (PLP) (Dibatalkan)	<u>0</u>	<u>0</u>
Beban pajak berdasarkan tarif pajak yng berlaku :		
Perusahaan		
Tarif progresif	0	0
Entitas anak		
Tarif final - PAL	429.864.610	0
Total beban pajak kini sesuai dengan laporan laba rugi komprehensif konsolidasian	<u>429.864.610</u>	<u>0</u>
Pajak penghasilan dibayar di muka Perusahaan		
Pasal 22	4.604.558.579	0
Pasal 25	0	0
Sub-total	<u>4.604.558.579</u>	<u>0</u>
Entitas Anak		
Pasal 23 - PAL	429.864.610	0
Total pajak penghasilan dibayar di muka	<u>5.034.423.189</u>	<u>0</u>
Taksiran tagihan pajak Perusahaan		
Pajak penghasilan	4.604.558.579	0
Total	<u>4.604.558.579</u>	<u>(7.536.191.052)</u>

Rincian taksiran tagihan pajak berdasarkan tahun pajak adalah sebagai berikut:

	<u>30 Sep 2019</u>	<u>31 Des 2018</u>
Tahun 2017	0	1.535.621.424
Tahun 2018	3.155.964.579	2.391.603.000
Tahun 2019	1.448.594.000	0
Total	<u>4.604.558.579</u>	<u>3.927.224.424</u>

15. PERPAJAKAN (Lanjutan)

e. Rincian beban (manfaat) pajak tangguhan adalah sebagai berikut:

	<u>30 Sep 2019</u>	<u>30 Sep 2018</u>
Beda temporer dengan tarif pajak yang berlaku		
Perusahaan		
Penyisihan imbalan kerja	(56.250.000)	(356.250.000)
Penyusutan	(52.096.082)	(50.170.868)
	<u>(108.346.082)</u>	<u>(406.420.868)</u>
Manfaat pajak tangguhan	<u>(108.346.082)</u>	<u>(406.420.868)</u>

f. Aset (liabilitas) pajak tangguhan

	<u>30 Sep 2019</u>	<u>31 Des 2018</u>
Aset pajak tangguhan		
Perusahaan		
Liabilitas imbalan kerja	2.754.857.750	1.899.251.000
Aset tetap	206.651.780	113.614.515
Penyisihan kerugian penurunan nilai	0	10.969.779
Penyisihan persediaan usang dan penurunan nilai persediaan	0	0
	<u>2.961.509.530</u>	<u>2.102.203.796</u>
PLP		
Penyisihan imbalan kerja	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Aset pajak tangguhan, neto	<u>2.961.509.530</u>	<u>2.163.325.546</u>
Liabilitas pajak tangguhan		
PLP		
Aset tetap	0	2.573.025
PLP		
Total liabilitas pajak tangguhan	<u>0</u>	<u>2.573.025</u>
Aset pajak tangguhan - neto		
Perusahaan	2.961.509.530	2.102.203.796
PCP	0	0
PLP		58.548.725
	<u>2.961.509.530</u>	<u>2.160.752.521</u>
Aset pajak tangguhan konsolidasian - neto	<u>2.961.509.530</u>	<u>2.160.752.521</u>
Liabilitas pajak tangguhan konsolidasian - neto	<u>0</u>	<u>0</u>

Penggunaan aset pajak tangguhan yang diakui Perusahaan bergantung atas penghasilan kena pajak di masa mendatang yang melebihi laba laba yang timbul atas pemulihan beda temporer yang ada. Manajemen Perusahaan dan Entitas Anaknya berpendapat bahwa aset pajak tangguhan akan dapat terpulihkan.

g. Rekonsiliasi antara beban (manfaat) pajak yang dihitung dengan menggunakan tarif pajak yang berlaku dari laba (rugi) sebelum beban (manfaat) pajak seperti yang tercantum pada laporan rugi komprehensif konsolidasian, kecuali PT Perdana Adiloka, entitas anaknya yang dikenakan pajak final, adalah sebagai berikut :

	<u>30 Sep 2019</u>	<u>30 Sep 2018</u>
Laba (rugi) sebelum beban (manfaat) pajak	3.149.572.949	(7.150.729.528)
Dikurangi laba sebelum beban pajak Entitas Anak yang dikenakan pajak final	(1.639.175.147)	(2.134.819.588)
	<u>1.510.397.802</u>	<u>(9.285.549.116)</u>
	<u>1.510.397.802</u>	<u>(9.285.549.116)</u>
	<u>30 Sep 2019</u>	<u>30 Sep 2018</u>
Eliminasi - selisih nilai lebih aktiva bersih atas Dengan tarif pajak maksimum	0	0
Beda tetap dengan tarif pajak maksimum	(108.346.082)	(406.420.868)
Beda temporer	0	0
Beban (manfaat) pajak	<u>(108.346.082)</u>	<u>(406.420.868)</u>
Penghasilan Entitas Anak yang dikenakan pajak final	4.298.646.100	4.387.877.900
Beban pajak final	<u>429.864.610</u>	<u>438.787.790</u>
Beban (manfaat) pajak, neto	<u>321.518.528</u>	<u>32.366.922</u>

15. PERPAJAKAN (Lanjutan)

Tarif pajak yang digunakan oleh Perusahaan dan entitas anaknya adalah masing-masing sebesar 25% (PBP) dan pajak final 10% (PAL).

16. MODAL SAHAM

Pada tanggal 31 Desember 2019 dan 2018, rincian pemegang saham dan kepemilikan saham berdasarkan catatan Biro Administrasi Efek (BAE) adalah sebagai berikut :

<u>Pemegang Saham</u>	<u>Jumlah Saham Ditempatkan dan Disetor Penuh</u>	<u>Persentase Kepemilikan</u>	<u>Jumlah</u>
PT Dasabina Adityasarana	97.520.000	64,16%	24.380.000.000
PT Indolife Pensionsama	12.472.000	8,21%	3.115.000.000
Lukman Kolim (Presiden Komisaris) Masyarakat (masing-masing dengan kepemilikan kurang dari 5%)	8.480.000 33.528.000	5,58% 22,05%	2.120.000.000 8.385.000.000
Total	152.000.000	100,00%	38.000.000.000

Pengelolaan modal

Tujuan utama pengelolaan modal Perusahaan dan entitas anaknya adalah untuk memastikan kemampuan pendanaan operasi Perusahaan dan entitas anaknya dalam rangka memaksimalkan imbalan bagi pemegang saham.

Perusahaan dan Entitas Anaknya dipersyaratkan oleh Undang-undang Perseroan Terbatas No.40 Tahun 2007 efektif tanggal 16 Agustus 2007 untuk berkontribusi sampai dengan 20% dari modal saham ditempatkan dan disetor penuh ke dalam dana cadangan yang tidak boleh didistribusikan. Persyaratan permodalan eksternal tersebut akan dipertimbangkan oleh Perusahaan dan entitas anaknya ketika Perusahaan dan Entitas Anaknya telah mencapai saldo laba positif.

Perusahaan dan Entitas Anaknya mengelola struktur permodalan dan melakukan penyesuaian, berdasarkan perubahan kondisi ekonomi. Untuk memelihara dan menyesuaikan struktur permodalan, Perusahaan dan entitas anak dapat menerbitkan saham baru atau mengusahakan pendanaan melalui pinjaman. Tidak ada perubahan atas tujuan, kebijakan maupun proses selama periode penyajian.

Kebijakan Perusahaan dan entitas anaknya adalah mempertahankan struktur permodalan yang sehat untuk mengamankan akses terhadap pendanaan pada biaya yang wajar.

17. TAMBAHAN MODAL DISETOR

Akun ini merupakan selisih antara nilai nominal dan hasil yang diterima oleh Perusahaan dari investor pada saat penawaran umum perdana (IPO) setelah dikurangi biaya-biaya IPO.

18. PENDAPATAN NETO

Akun ini terdiri dari:

	<u>30 Sep 2019</u>	<u>30 Sep 2018</u>
Penjualan barang dagangan		
Produk fotografi	79.212.588.755	73.867.544.775
Produk mesin fotokopi dan suku cadang	14.749.078.413	17.158.407.362
Produk fotografi lain-lain	27.960.000	10.557.045.027
Jasa cuci cetak foto	0	0
Jasa penyewaan ruangan perkantoran	3.724.366.125	3.888.168.668
Total	97.713.993.293	105.471.165.832

Pendapatan dari penjualan barang dagangan produk fotografi terdiri dari kertas fotografi, bahan kimia, film, dan x-ray film, vinyl/flex banner, frame dan barang jadi lain-lain.

Pendapatan dari mesin cetak terdiri dari penjualan Dye Sub printer dan DNP Media printer.

Perusahaan dan PAL tidak melakukan penjualan kepada satu pihak manapun dengan nilai penjualan melebihi 10% dari jumlah pendapatan neto konsolidasian.

Tidak ada penjualan kepada pihak-pihak berelasi.

19. BEBAN POKOK PENDAPATAN

Akun ini terdiri dari:

	<u>30 Sep 2019</u>	<u>30 Sep 2018</u>
Penjualan barang dagangan		
Produk fotografi	62.272.312.371	54.443.906.845
Produk mesin fotokopi dan suku cadang	11.086.671.986	12.355.214.960
Produk fotografi lain-lain	0	9.894.916.125
Jasa cuci cetak foto	0	0
Jasa penyewaan ruangan perkantoran	2.882.978.441	2.721.513.890
Total	76.241.962.798	79.415.551.820

19. BEBAN POKOK PENDAPATAN (Lanjutan)

Pembelian dari pemasok individu yang melebihi 10% dari total pendapatan neto adalah sebagai berikut :

	Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Maret			
	2019		2018	
	Total	Persentase terhadap total pendapatan neto	Total	Persentase terhadap total pendapatan neto
Mitsubishi Corporation, Japan	3.822.112.587	3,91%	27.447.460.680	26,02%
Haining Warpknitting, China	4.246.380.977	4,35%	18.646.536.070	17,68%
DNP Singapore Pte. Ltd.	7.636.956.931	7,82%	10.490.538.582	9,95%
Total	15.705.450.495	16,07%	56.584.535.332	100,00%

Tidak ada pembelian dari pihak-pihak yang berelasi.

20. BEBAN (PENDAPATAN) OPERASI

Rincian beban penjualan adalah sebagai berikut :

	30 Sep 2019	30 Sep 2018
Gaji, upah	8.448.695.808	9.015.678.783
Iklan dan promosi	112.023.817	88.268.700
Penyusutan (Catatan 8)	800.725.943	667.104.694
Perjalanan dinas	471.871.450	515.035.141
Kendaraan	627.103.376	880.573.500
Kantor	7.052.000	13.442.000
Ongkos kirim barang	1.323.302.225	1.818.239.189
Telepon	323.044.687	347.077.065
Listrik dan air	323.044.688	423.944.074
Pemeliharaan dan perbaikan	370.756.139	584.319.989
Asuransi	211.677.008	306.001.338
Amortisasi sewa/HGB	40.316.827	265.316.827
Lain-lain	2.202.567.313	3.546.138.820
Total beban penjualan	15.262.181.281	18.471.140.120

Rincian beban umum dan administrasi adalah sebagai berikut :

Gaji, upah	2.739.585.307	3.429.938.650
Penyisihan imbalan kerja	225.000.000	1.425.000.000
Penyisihan (pembukuan kembali) piutang tak tertagih	0	0
Jasa tenaga ahli	38.569.221	96.828.700
Penyusutan	0	0
Kendaraan	22.967.000	67.889.500
Telepon	0	392.000
Perjalanan dinas	13.753.500	30.427.900
Lain-lain	255.678.500	1.881.866.435
Total beban umum dan administrasi	3.295.553.528	6.932.343.185

Rincian beban operasi lain adalah sebagai berikut :

Biaya bank	41.945.988	2.007.500
Rugi selisih kurs		
Lain-lain	2.455.242	10.631.948
Total beban operasi lain	44.401.230	12.639.448

Rincian pendapatan operasi lain adalah sebagai berikut :

Laba penjualan aset tetap	0	0
Laba selisih kurs		
Lain-lain	(705.044.379)	(148.774.000)
Total pendapatan operasi lain	(705.044.379)	(148.774.000)

21. BEBAN (PENDAPATAN) KEUANGAN

Rincian pendapatan keuangan adalah sebagai berikut :

Laba selisih kurs dari utang bank	(1.734.550.000)	(90.887)
Pendapatan bunga	(212.480.129)	(455.170.016)
Total pendapatan keuangan	(1.947.030.129)	(455.260.903)

21. BEBAN (PENDAPATAN) KEUANGAN (Lanjutan)

Rincian biaya keuangan adalah sebagai berikut :

Beban bunga	2.372.396.015	8.394.255.691
Total biaya keuangan	2.372.396.015	8.394.255.691

22. LABA (RUGI) PER SAHAM

Laba (rugi) per saham dasar adalah sebagai berikut :

	30 Sep 2019	30 Sep 2018
Laba (rugi) tahun berjalan yang dapat diatribusikan kepada pemilik entitas induk	2.828.054.421	(7.183.096.450)
Rata-rata tertimbang jumlah saham biasa	152.000.000	152.000.000
Laba (rugi) per saham dasar	19	(47)

Pada bulan Januari 2016, Perusahaan melakukan pemecahan nilai nominal saham yang mengakibatkan kenaikan jumlah saham yang beredar menjadi 152.000.000. Sesuai PSAK No.56 "Laba Per Saham", perhitungan laba per saham dasar untuk seluruh periode telah disajikan secara retrospektif.

Perusahaan tidak mempunyai saham biasa yang bersifat dilutif pada tanggal 30 September 2019 dan 2018 dan oleh karenanya, tidak ada laba per saham dilusian yang dihitung dan disajikan pada laporan laba rugi komprehensif konsolidasian.

23. PERJANJIAN-PERJANJIAN PENTING DAN IKATAN

Mulai Maret 2007, berdasarkan "Certified Letter" yang dikeluarkan oleh Dai Nippon Printing Co. Ltd., Jepang (DNP), Perusahaan telah ditunjuk sebagai distributor resmi produk fotografi DNP di Indonesia.

24. INFORMASI SEGMENT

Untuk tujuan pelaporan manajemen, Perusahaan dan Entitas Anaknya mengklasifikasikan kegiatan usahanya menjadi 2 segmen usaha utama yang terdiri dari perdagangan dan jasa.

a. Informasi Segmen Usaha

Keterangan	30 Sep 2019				
	Perdagangan	Manufaktur	Penyewaan Ruang Gedung Perkantoran	Eliminasi	Konsolidasi
PENDAPATAN NETO					
Penjualan eksternal	93.989.627.168	0	3.724.366.125		97.713.993.293
Penjualan antar segmen	0	0	530.280.000	(530.280.000)	0
Total	93.989.627.168	0	4.254.646.125	(530.280.000)	97.713.993.293
HASIL					
Laba (rugi) usaha	1.542.628.002	0	1.371.667.684	0	2.914.295.686
Penghasilan bunga	8.551.591	0	203.928.538		212.480.129
Beban bunga	(2.372.396.015)	0	0		(2.372.396.015)
Rugi penurunan nilai aktiva tetap	0	0	0		0
Lain-lain	597.064.224	0	63.578.925	0	660.643.149
Selisih kurs	1.734.550.000	0	0	0	1.734.550.000
Prov for written of N/R	0	0	0	0	0
Pajak penghasilan tahun berjalan	0	0	(429.864.610)	0	(429.864.610)
Pajak penghasilan ditangguhkan	108.346.082	0	0		108.346.082
Hak minoritas atas rugi bersih entitas anak yang dikonsolidasi	0	0	0	0	0
Dividend income	0	0	0		0
Laba (rugi) bersih	1.618.743.884	0	1.209.310.537	0	2.828.054.421
INFORMASI LAINNYA					
Aset segmen	110.225.313.210	313.016	21.973.624.655	(17.174.997.348)	115.024.253.533
Liabilitas segmen	96.815.788.321	0	3.475.377.097	(894.333.893)	99.396.831.525
Pembelian barang modal	162.500.000				162.500.000
Penyusutan	(800.725.943)	0	(243.806.598)	0	(1.044.532.541)

24. INFORMASI SEGMENT (Lanjutan)

30 Sep 2018

Keterangan	30 Sep 2018				Eliminasi	Konsolidasi
	Perdagangan	Manufaktur	Penyewaan Ruang Gedung Perkantoran			
PENDAPATAN NETO						
Penjualan eksternal	101.582.997.164	0	3.888.168.668	0		105.471.165.832
Penjualan antar segmen	0	0	543.720.000	(543.720.000)		0
Total	101.582.997.164	0	4.431.888.668	(543.720.000)		105.471.165.832
HASIL						
Laba (rugi) usaha	(1.058.244.071)	0	1.710.374.778	0		652.130.707
Penghasilan bunga	31.859.759	0	423.310.257	0		455.170.016
Beban bunga	(1.823.305.691)	0	0	0		(1.823.305.691)
Rugi penurunan nilai aktiva tetap	0	0	0	0		0
Lain-lain	135.000.000	0	1.134.552	0		136.134.552
Selisih kurs	(6.570.859.113)	0	0	0		(6.570.859.113)
Prov for written of N/R	0	0	0	0		0
Pajak penghasilan tahun berjalan		0	(438.787.790)	0		(438.787.790)
Pajak penghasilan ditangguhkan	406.420.868	0	0	0		406.420.868
Hak minoritas atas rugi bersih entitas anak yang dikonsolidasi	0	0	0	0		0
Dividend income	0	0	0	0		0
Laba (rugi) bersih	(8.879.128.248)	0	1.696.031.797	0		(7.183.096.451)
INFORMASI LAINNYA						
Aset segmen	138.251.682.255	313.016	13.455.740.429	(20.395.711.589)		115.651.019.243
Liabilitas segmen	127.095.030.531	0	2.536.180.761	(4.115.048.256)		101.681.491.768
Pembelian barang modal	150.250.000	0	0	0		5.250.000
Penyusutan	(667.104.694)	0	(133.640.677)	0		(604.316.610)

Penetapan harga untuk transaksi antar segmen dilakukan sesuai dengan perjanjian yang ditetapkan.

b. Informasi Segmen Geografis

Pendapatan dari kegiatan operasi berdasarkan segmen geografis adalah sebagai berikut :

	30 Sep 2019	30 Sep 2018
Jakarta	22.618.138.294	25.758.726.570
Surabaya	11.481.131.399	13.068.500.080
Medan	6.986.166.986	7.630.441.884
Semarang	12.002.933.960	10.659.658.126
Bandung	5.814.356.813	6.865.662.568
Banjarmasin	4.005.727.177	4.233.765.913
Padang	4.422.225.967	4.451.223.154
Palembang	12.545.886.046	13.551.585.117
Makassar	3.370.375.076	2.858.848.152
Pekanbaru	2.419.358.997	3.450.951.793
Manado	2.747.697.462	3.366.409.484
Denpasar	3.617.108.571	3.508.663.177
Balikpapan	4.199.262.546	4.240.944.778
Pontianak		0
Lampung	2.013.903.999	2.369.505.036
Pendapatan dari kegiatan operasi	98.244.273.293	106.014.885.832
Eliminasi	(530.280.000)	(543.720.000)
Pendapatan neto setelah eliminasi	97.713.993.293	105.471.165.832

c. Semua aset berlokasi di Indonesia.

25. LIABILITAS IMBALAN KERJA

Perusahaan dan PAL mengakui penyisihan imbalan kerja untuk memenuhi ketentuan Undang-undang No. 13 Tahun 2003 tanggal 25 Maret 2003.

Perusahaan dan PAL, entitas anak, mengakui imbalan kerja berdasarkan perhitungan yang dilaksanakan oleh PT Sentra Jasa Aktuaria, aktuaris independen, berdasarkan laporan aktuaris tertanggal 18 Maret 2019, menggunakan metode " Projected Unit Credit " dan asumsi-asumsi berikut :

	30 Sep 2019	31 Des 2018
Tingkat diskonto per tahun	8,17%	8,17%
Kenaikan gaji dan upah per tahun	5,00%	5,00%
Tingkat kematian	TMI 2011	TMI 2011
Umur pensiun normal	55 tahun / years	55 tahun / years

26. ASET DAN LIABILITAS DALAM MATA UANG ASING

Pada tanggal 31 Maret 2019, Perusahaan memiliki aset dan liabilitas moneter dalam mata uang asing sebagai berikut:

	<u>30 Sep 2019</u>	<u>31 Des 2018</u>
Aset		
Kas dan setara kas	11.729	15.070
Liabilitas		
Utang bank	(5.053.120)	(3.381.503)
Biaya masih harus dibayar	0	0
Liabilitas moneter dalam mata uang asing - neto	<u>(5.041.391)</u>	<u>(3.366.433)</u>
Total ekuivalen dalam Rupiah	<u>(71.456.673.341)</u>	<u>(29.702.038.359)</u>

Rincian fluktuasi berdasarkan mata uang adalah sebagai berikut :

	<u>29 Oktober 2019</u>	<u>30 Sep 2019</u>	<u>31 Des 2018</u>
US\$ 1	14.028	14.174	14.481

Jika posisi liabilitas neto dalam mata uang asing pada tanggal 30 September 2019 dijabarkan berdasarkan kurs tengah yang dikeluarkan oleh Bank Indonesia yang berlaku pada tanggal 29 Oktober 2019, maka liabilitas neto akan naik sekitar Rp 736 juta.

27. NILAI WAJAR DARI INSTRUMEN KEUANGAN

Tabel berikut menyajikan nilai tercatat dan estimasi nilai wajar dari instrumen keuangan Perusahaan dan Entitas Anaknya pada tanggal 30 September 2019 dan 2018 :

	<u>30 Sep 2019</u>	<u>31 Des 2018</u>
Pinjaman yang diberikan dan piutang		
Aset keuangan lancar		
Kas dan setara kas	10.741.430.977	10.514.190.779
Piutang usaha	18.904.681.911	19.143.601.234
Aset keuangan lancar lainnya	174.501.500	254.281.985
Piutang lain-lain - pihak ketiga		
Piutang lain-lain - pihak berelasi		
Aset keuangan tidak lancar		
Aset keuangan tidak lancar lainnya	117.140.378	4.813.706.068
Uang jaminan		
Total	<u>29.937.754.766</u>	<u>34.725.780.066</u>
Liabilitas keuangan yang diukur pada biaya perolehan diamortisasi		
Liabilitas keuangan jangka pendek		
Utang bank	84.068.409.951	97.714.658.340
Utang usaha	192.975.436	691.465.432
Utang lain-lain	0	
Beban akrual	112.107.732	1.317.017.807
Liabilitas keuangan jangka panjang		
Utang pihak berelasi	0	0
Jaminan dari penyewa	1.184.470.268	0
Total	<u>85.557.963.387</u>	<u>99.723.141.579</u>

Nilai wajar didefinisikan sebagai jumlah di mana instrumen tersebut dapat dipertukarkan di dalam transaksi ini antara pihak yang berkeinginan dan memiliki pengetahuan yang memadai melalui suatu transaksi yang wajar, bukan dalam penjualan yang dipaksakan atau penjualan likuidasi. Nilai wajar didapatkan dari kuotasi harga pasar, model arus kas diskonto dan model penentuan harga opsi yang sewajarnya.

* Seluruh aset keuangan lancar dan liabilitas keuangan jangka pendek

Manajemen berpendapat bahwa nilai wajar untuk kas dan setara kas, piutang usaha-pihak ketiga dan aset lancar lain-lain, dan utang bank, utang usaha-pihak ketiga, utang lain-lain, beban akrual mendekati nilai tercatatnya karena bersifat jangka pendek.

* Aset keuangan tidak lancar

Nilai wajar aset keuangan tidak lancar lainnya diperkirakan dengan mendiskontokan arus kas masa depan menggunakan tingkat suku bunga saat ini bagi pinjaman, yang mempersyaratkan risiko kredit dan sisa masa jatuh tempo yang serupa. Namun karena selisih antara nilai tercatat dengan nilai wajarnya tidak material, maka tidak dilakukan penyesuaian.

27. NILAI WAJAR DARI INSTRUMEN KEUANGAN (Lanjutan)

* Liabilitas keuangan jangka panjang

Nilai wajar atas utang pihak berelasi dan jaminan dari penyewa tidak dapat diungkapkan karena nilai wajarnya tidak dapat diukur secara handal. Tidak praktis untuk mengestimasi nilai wajar tersebut karena tidak ada jangka waktu pembayaran yang pasti.

Telah menjadi kebijakan Perusahaan dan Entitas Anaknya bahwa tidak akan ada perdagangan dalam instrumen keuangan yang akan dilakukan.

28. TUJUAN DAN KEBIJAKAN MANAJEMEN RISIKO KEUANGAN

Risiko utama dari instrumen keuangan Perusahaan dan Entitas Anaknya adalah risiko tingkat suku bunga arus kas, risiko nilai tukar mata uang asing risiko kredit dan risiko likuiditas. Direksi menelaah dan menyetujui kebijakan untuk mengelola masing-masing risiko ini, yang dijelaskan secara detail sebagai berikut :

a. Risiko tingkat suku bunga

Risiko tingkat suku bunga Perusahaan dan Entitas Anaknya terutama timbul dari pinjaman untuk modal kerja dan investasi.

Saat ini, Perusahaan dan Entitas Anaknya tidak mempunyai kebijakan formal lindung nilai atas risiko tingkat suku bunga.

Pada tanggal 30 September 2019, jika tingkat suku bunga pinjaman meningkat / menurun sebesar 50 basis poin dengan semua variabel konstan, rugi sebelum pajak penghasilan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut akan lebih tinggi/rendah sebesar Rp395.399.336, terutama sebagai akibat kenaikan/penurunan beban bunga atas pinjaman dengan tingkat bunga mengambang.

b. Risiko nilai tukar mata uang asing

Mata uang pelaporan Perusahaan dan Entitas Anaknya adalah Rupiah. Perusahaan dan Entitas Anaknya dapat menghadapi risiko nilai tukar mata uang asing karena pinjaman dan pembelian impor dalam mata uang Dolar Amerika Serikat.

Perusahaan dan Entitas Anaknya tidak mempunyai kebijakan lindung nilai formal untuk laju pertukaran mata uang asing.

Pada tanggal 30 September 2019, jika nilai tukar Rupiah terhadap Dolar AS melemah/menguat sebanyak 10% dengan semua variabel konstan laba sebelum pajak penghasilan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut akan lebih tinggi/ rendah sebesar 7.145.667.334 terutama sebagai akibat kerugian/keuntungan translasi utang bank dalam mata uang Dolar AS.

c. Risiko kredit

Risiko kredit yang dihadapi oleh Perusahaan dan Entitas Anaknya berasal dari kredit yang diberikan kepada pelanggan. Untuk meringankan risiko ini, ada kebijakan untuk memastikan penjualan produk hanya dibuat kepada pelanggan yang dapat dipercaya dan terbukti mempunyai sejarah kredit yang baik. Ini merupakan kebijakan Perusahaan dan Entitas Anaknya dimana semua pelanggan yang akan melakukan pembelian secara kredit harus melalui prosedur verifikasi kredit. Perusahaan dan Entitas Anaknya memberikan jangka waktu kredit sampai dengan 30 hari dari faktur yang diterbitkan. Sebagai tambahan, saldo piutang dipantau secara terus menerus untuk mengurangi kemungkinan piutang yang tidak tertagih.

Perusahaan dan Entitas Anaknya tidak mempunyai risiko kredit yang terkonsentrasi karena piutang usaha berasal dari jumlah pelanggan yang banyak.

Ketika pelanggan tidak mampu melakukan pembayaran dalam jangka waktu yang telah diberikan, Perusahaan dan Entitas Anaknya akan menghubungi pelanggan untuk menindaklanjuti piutang yang telah lewat jatuh tempo. Tergantung pada penilaian Perusahaan dan Entitas Anaknya, penyisihan khusus mungkin dibuat jika utang tidak tertagih. Untuk meringankan risiko kredit, Perusahaan dan Entitas Anaknya akan menghentikan penyaluran semua produk kepada pelanggan sebagai akibat gagal bayar.

Lebih lanjut, saldo bank ditempatkan pada institusi keuangan yang terpercaya.

Pada tanggal pelaporan, eksposur maksimum Perusahaan dan Entitas Anaknya terhadap risiko kredit adalah sebesar nilai tercatat masing-masing kategori aset keuangan yang disajikan pada laporan posisi keuangan konsolidasian.

d. Risiko likuiditas

Risiko likuiditas adalah risiko dimana Perusahaan dan Entitas Anaknya tidak bisa memenuhi liabilitas pada saat jatuh tempo. Perusahaan dan Entitas Anaknya secara reguler melakukan evaluasi dan pengawasan yang ketat atas arus kas masuk dan arus keluar untuk memastikan tersedianya dana untuk memenuhi kebutuhan pembayaran liabilitas yang jatuh tempo. Secara umum, kebutuhan dan untuk penyelesaikan pelunasan liabilitas jangka pendek diperoleh dari penjualan kepada pelanggan.

29. STANDAR AKUNTANSI YANG TELAH DITERBITKAN NAMUN BELUM BERLAKU EFEKTIF

anaknya meningkat 13% dibandingkan tahun 2014 dikarenakan strategi Perusahaan untuk berfokus pada penjualan kertas ukuran besar yang Standar akuntansi dan interpretasi yang telah disahkan oleh DSAK, tetapi belum berlaku efektif untuk laporan keuangan konsolidasian tahun berjalan diungkapkan di bawah ini. Perusahaan dan entitas anaknya bermaksud untuk menerapkan standar tersebut, jika dipandang relevan, saat telah menjadi efektif.

* Amandemen PSAK 1, "Penyajian Laporan Keuangan tentang Prakarsa Pengungkapan", berlaku efektif 1 Januari 2017.

Amandemen ini mengklarifikasi, bukan mengubah secara signifikan, persyaratan PSAK No. 1, antara lain, mengklarifikasi mengenai materialitas, fleksibilitas urutan sistematis penyajian catatan atas laporan keuangan dan pengidentifikasian kebijakan akuntansi signifikan.

* Amandemen PSAK 2, "Laporan Arus Kas tentang Prakarsa Pengungkapan", berlaku efektif 1 Januari 2018. Penerapan dini diperkenankan.

Amandemen ini mensyaratkan entitas untuk menyediakan pengungkapan yang memungkinkan pengguna laporan keuangan untuk mengevaluasi perubahan pada liabilitas yang timbul dari aktivitas pendanaan, termasuk perubahan yang timbul dari arus kas maupun perubahan non-kas.

29. STANDAR AKUNTANSI YANG TELAH DITERBITKAN NAMUN BELUM BERLAKU EFEKTIF (Lanjutan)

- * Amandemen PSAK 46, "Pajak Penghasilan tentang Pengakuan Aset Pajak Tangguhan untuk Rugi yang Belum Direalisasi", berlaku efektif 1 Januari 2018. Penerapan dini diperkenankan.

Amandemen ini mengklarifikasi bahwa untuk menentukan apakah laba kena pajak akan tersedia sehingga perbedaan temporer yang dapat dikurangkan dapat dimanfaatkan; estimasi atas kemungkinan besar laba kena pajak masa depan dapat mencakup pemulihan beberapa aset entitas melebihi jumlah tercatatnya.

- * Amandemen PSAK 16, "Aset Tetap tentang Agrikultur: Tanaman Produktif", berlaku efektif 1 Januari 2018.

Amandemen ini mengklarifikasi bahwa aset biologis yang memenuhi definisi tanaman produktif (bearer plants) masuk dalam ruang lingkup PSAK No.16: Aset Tetap.

- * PSAK 24 (Penyesuaian 2016), "Imbalan Kerja", berlaku efektif 1 Januari 2017. Penerapan dini diperkenankan.

Penyesuaian ini mengklarifikasi bahwa pasar obligasi korporasi berkualitas tinggi dinilai berdasarkan denominasi mata uang obligasi tersebut dan bukan berdasarkan negara di mana obligasi tersebut berada.

- * PSAK 58 (Penyesuaian 2016), "Aset Tidak Lancar yang Dimiliki Untuk Dijual dan Operasi yang Dihentikan", berlaku efektif 1 Januari 2017. Penerapan dini diperkenankan.

Penyesuaian ini mengklarifikasi bahwa perubahan dari satu metode pelepasan ke metode pelepasan lainnya dianggap sebagai rencana awal yang berkelanjutan dan bukan sebagai neraca pelepasan baru. Penyelesaian ini juga mengklarifikasi bahwa perubahan metode pelepasan ini tidak mengubah tanggal klasifikasi sebagai aset atau kelompok lepasan.

- * PSAK 60 (Penyesuaian 2016), "Instrumen Keuangan: Pengungkapan", berlaku efektif 1 Januari 2017. Penerapan dini diperkenankan.

Penyesuaian ini mengklarifikasi bahwa entitas harus menilai sifat dari imbalan kontrak jasa untuk menentukan apakah entitas memiliki keterlibatan berkelanjutan dalam aset keuangan dan apakah persyaratan pengungkapan terkait keterlibatan berkelanjutan terpenuhi.

- * PSAK 31 (2015), "Interpretasi atas Ruang Lingkup PSAK No.13: Properti Investasi" berlaku efektif 1 Januari 2017.

Interpretasi ini membahas definisi yang digunakan untuk Bangunan dalam properti investasi.

Perusahaan dan entitas anaknya sedang mengevaluasi dampak dari amandemen dan penyesuaian tersebut dan belum menentukan dampaknya terhadap laporan keuangan konsolidasian Perusahaan.

29. KONDISI USAHA PERUSAHAAN DAN ENTITAS ANAKNYA

Pada tahun 2019, pendapatan Perusahaan dan entitas anaknya menurun 1% dibandingkan tahun 2014. Laba bruto Perusahaan dan entitas anaknya meningkat 13% dibandingkan tahun 2014 dikarenakan strategi Perusahaan untuk berfokus pada penjualan kertas ukuran besar yang memiliki margin lebih besar.

Meskipun laba usaha juga mengalami peningkatan sebesar 4% Perusahaan dan entitas anaknya tetap mengalami kerugian neto sebesar Rp3.855.076.931, yang terutama disebabkan oleh rugi selisih kurs dari utang bank Perusahaan sebesar Rp8.459.000.000 karena pelemahan yang cukup signifikan mata uang Rupiah terhadap Dolar AS in 2015.

Kerugian pada tahun ini dan kerugian yang berulang-ulang dari operasi pada tahun-tahun sebelumnya menyebabkan akumulasi rugi konsolidasian sebesar Rp23.756.412.526 pada tanggal 31 Desember 2015.

Untuk memperbaiki kinerja Perusahaan dan untuk mengimbangi kemajuan teknologi yang cepat dalam bisnis produk fotografi, Perusahaan merencanakan untuk tetap meningkatkan volume penjualan produk color paper dan produk medical x-ray dan mengembangkan produk-produk baru dengan strategi sebagai berikut :

- * Berfokus pada jenis color paper yang memberikan margin lebih besar
- * Melakukan usaha pemasaran untuk mempertahankan dan meningkatkan penjualan produk medical x-ray dan inkjet paper
- * Meningkatkan penjualan dye sub printer ke seluruh depot

Dengan adanya rencana tersebut diatas, manajemen yakin bahwa Perusahaan dan entitas anaknya mampu memperbaiki kondisi operasi dan keuangannya.