

Perseroan Perorangan Sekumpul Mart
Laporan Posisi Keuangan
31 Desember 2021 dan 2020
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2021	2020
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan setara kas	2c; 3	248.400.000	262.500.000
Piutang usaha	2d; 4	16.000.000	5.000.000
Persediaan	2e; 5	235.000.000	60.000.000
Sewa dibayar di muka	2f; 6; 16	22.000.000	24.000.000
Total Aset Lancar		521.400.000	351.500.000
Aset Tidak Lancar			
Sewa dibayar di muka	2f; 6; 16	-	22.000.000
Aset tetap (setelah dikurangi akumulasi penyusutan Rp36.000.000 (31 Desember 2021) dan Rp3.000.000 (31 Desember 2020))	2g; 7; 16	629.000.000	665.000.000
Total Aset Tidak Lancar		629.000.000	687.000.000
TOTAL ASET		1.150.400.000	1.038.500.000
LIABILITAS DAN EKUITAS			
Liabilitas			
Liabilitas Jangka Pendek			
Biaya yang masih harus dibayar	2h; 8	28.000.000	23.000.000
Utang usaha	2h; 9	70.000.000	20.000.000
Utang pajak	2j; 10	400.000	300.000
Total Liabilitas Jangka Pendek		98.400.000	43.300.000
Liabilitas Jangka Panjang		-	-
Total Liabilitas		98.400.000	43.300.000
Ekuitas			
Modal saham (Modal dasar 20.000.000 lembar saham, ditempatkan dan disetor penuh 10.000.000 saham dengan nilai nominal Rp100 (Rupiah penuh) per saham)	11	1.000.000.000	1.000.000.000
Saldo laba (defisit)	12	52.000.000	- 4.800.000
Total Ekuitas		1.052.000.000	995.200.000
TOTAL LIABILITAS DAN EKUITAS		1.150.400.000	1.038.500.000

Perseroan Perorangan Sekumpul Mart
Laporan Laba Rugi
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2021 dan 2020
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2021	2020
Penjualan	2i; 13	750.000.000	60.000.000
Beban Pokok Penjualan	2i; 5; 14	627.750.000	52.062.500
Laba Kotor		122.250.000	7.937.500
Beban Usaha	2i; 15	61.700.000	12.437.500
Laba Usaha		60.550.000 -	4.500.000
Pajak Penghasilan (PPh)	2i; 10	3.750.000	300.000
Laba Bersih		56.800.000 -	4.800.000

Perseroan Perorangan Sekumpul Mart
Catatan atas Laporan Keuangan
31 Desember 2021 dan 2020

1. Informasi Umum

Perseroan Perorangan Sekumpul Mart (Perseroan) didirikan di Banjarmasin berdasarkan Surat Pernyataan Pendirian tanggal 2 Desember 2020 dan telah memperoleh Sertifikat Pendaftaran yang diterbitkan oleh Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Nomor 01/KUMHAM.01/2020 tanggal 2 Desember 2020. Berdasarkan Surat Pernyataan Pendirian, Perseroan bergerak di bidang perdagangan barang kebutuhan sehari-hari dengan merek dagang "Sekumpul Mart". Perseroan memenuhi kriteria sebagai Usaha Mikro berdasarkan Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2008 tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah dan peraturan perubahannya beserta peraturan pelaksanaan terkait. Perseroan berdomisili di Jalan Hasan Basri Nomor 2, Banjarmasin, Kalimantan Selatan sementara lokasi usaha Perseroan terletak di Jalan Jenderal Sudirman Nomor 5, Banjarmasin, Kalimantan Selatan.

Perseroan didirikan oleh Bapak Indra Wijaya selaku pemegang saham tunggal sekaligus merangkap sebagai direktur Perseroan. Jumlah karyawan Perseroan pada 31 Desember 2021 dan 2020 adalah sebanyak 6 orang.

2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi

a. Pernyataan Kepatuhan

Laporan keuangan disusun menggunakan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil, dan Menengah (SAK EMKM).

b. Dasar Penyusunan

Dasar penyusunan laporan keuangan adalah biaya historis dan menggunakan basis akrual dengan mata uang Rupiah.

c. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas terdiri dari kas kecil dan kas di bank yang tidak dijamin dan tidak dibatasi penggunaannya.

d. Piutang Usaha

Piutang usaha merupakan piutang penjualan barang dan diukur dengan menggunakan harga transaksi yaitu sebesar jumlah tagihan. Perseroan menetapkan jangka waktu pelunasan piutang usaha selama 30 hari.

e. Persediaan

Persediaan merupakan persediaan barang dagangan yang diukur dengan menggunakan biaya perolehan dan metode persediaan rata-rata. Biaya perolehan mencakup biaya pembelian, biaya pengangkutan, dan biaya lainnya yang terjadi untuk membawa persediaan ke kondisi dan lokasi siap dijual.

f. Sewa Dibayar di Muka

Sewa dibayar di muka diamortisasi selama masa manfaat dengan menggunakan metode garis lurus. Sewa dibayar di muka diklasifikasikan sebagai aset lancar apabila diperkirakan akan direalisasi dalam jangka waktu satu tahun.

g. Aset Tetap

Aset tetap (kecuali tanah) pada awal perolehan dicatat sebesar biaya perolehan dan kemudian diukur dengan mengurangkan biaya perolehan dengan akumulasi penyusutan. Tanah diukur berdasarkan biaya perolehan dan tidak disusutkan.

Penyusutan dilakukan sesuai masa manfaat masing-masing aset tetap tanpa nilai residu sebagai berikut

Perseroan Perorangan Sekumpul Mart
Catatan atas Laporan Keuangan
31 Desember 2021 dan 2020

	Tahun
Bangunan dan prasarana	20
Peralatan	8
Kendaraan Bermotor	8

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

Beban pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada laba rugi pada saat terjadinya. Biaya-biaya lain yang terjadi selanjutnya yang timbul untuk menambah, mengganti atau memperbaiki aset tetap dicatat sebagai biaya perolehan aset jika, dan hanya jika, besar kemungkinan manfaat ekonomis di masa depan berkenaan dengan aset tersebut akan mengalir ke entitas dan biaya perolehan aset dapat diukur secara andal

h. Utang Usaha dan Biaya yang Masih Harus Dibayar

Utang usaha dan biaya yang masih harus dibayar diukur berdasarkan harga transaksi yaitu sebesar jumlah tagihan.

i. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Pendapatan penjualan barang diakui pada saat penjualan (*point of sales*), tagihan diterbitkan, atau pengiriman dilakukan kepada pelanggan. Sementara itu, beban diakui pada saat terjadinya.

j. Pajak Penghasilan

Pajak penghasilan mengikuti ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan di Indonesia. Perseroan juga telah memenuhi ketentuan sebagai Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu sebagaimana dimaksud dalam Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018.

3. Kas dan Setara Kas

Rincian kas dan setara kas Perseroan pada 31 Desember 2021 dan 2020 adalah sebagai berikut.

	31 Desember	
<i>(Rp penuh)</i>	2021	2020
Kas kecil	5.000.000	5.000.000
Kas di bank		
Bank ABC	128.400.000	147.500.000
Bank DEF	115.000.000	110.000.000
Total kas dan setara kas	248.400.000	262.500.000

4. Piutang Usaha

Rincian piutang usaha Perseroan berdasarkan pelanggan pada 31 Desember 2021 dan 2020 adalah sebagai berikut.

	31 Desember	
<i>(Rp penuh)</i>	2021	2020
Bapak Adi (UD Sukses)	8.000.000	3.000.000
Bapak Budi (UD Tirta)	5.000.000	2.000.000
Ibu Narti	3.000.000	-
Total piutang usaha	16.000.000	5.000.000

Perseroan Perorangan Sekumpul Mart
Catatan atas Laporan Keuangan
31 Desember 2021 dan 2020

Seluruh saldo piutang usaha belum melewati jangka waktu pelunasan yang ditetapkan. Perseroan meyakini seluruh piutang usaha dapat ditagih seluruhnya sesuai jumlah tagihan.

5. Persediaan

Saldo persediaan seluruhnya merupakan persediaan barang dagangan dengan rincian mutasi dan saldo sebagai berikut.

<i>(Rp penuh)</i>	2021	2020
Persediaan awal tahun	60.000.000	-
Perolehan persediaan	700.000.000	100.000.000
Persediaan tersedia untuk dijual	760.000.000	100.000.000
Persediaan terjual	525.000.000	40.000.000
Persediaan akhir	235.000.000	60.000.000

Persediaan terjual merupakan harga pokok penjualan untuk tahun yang bersangkutan. Tidak ada penurunan nilai persediaan selama tahun 2021 dan 2020.

6. Sewa Dibayar di Muka

Sewa dibayar di muka merupakan sewa atas tanah dan bangunan untuk lokasi usaha dengan rincian sebagai berikut

<i>(Rp penuh)</i>	2021	2020
Sewa dibayar di muka, awal	46.000.000	48.000.000
Amortisasi sebagai beban	24.000.000	2.000.000
Sewa dibayar di muka, akhir	22.000.000	46.000.000
Bagian lancar	22.000.000	24.000.000
Bagian tidak lancar	-	22.000.000

7. Aset Tetap

Rincian aset tetap dan penyusutan atas aset tetap adalah sebagai berikut.

<i>(Rp penuh)</i>	1 Jan 2021	Penambahan	Pengurangan	31 Des 2021
Biaya perolehan atas:				
1. Tanah	200.000.000	-	-	200.000.000
2. Bangunan kantor	300.000.000	-	-	300.000.000
3. Peralatan kantor	18.000.000	-	-	18.000.000
4. Peralatan toko	24.000.000	-	-	24.000.000
5. Mobil colt	126.000.000	-	-	126.000.000
Jumlah	668.000.000	-	-	668.000.000
Akumulasi penyusutan atas:				
1. Bangunan kantor	1.250.000	15.000.000	-	16.250.000
2. Peralatan kantor	187.500	2.250.000	-	2.437.500
3. Peralatan toko	250.000	3.000.000	-	3.250.000
4. Mobil colt	1.312.500	15.750.000	-	17.062.500
Jumlah	3.000.000	36.000.000	-	39.000.000
Jumlah Tercatat	665.000.000			629.000.000

Perseroan Perorangan Sekumpul Mart
Catatan atas Laporan Keuangan
31 Desember 2021 dan 2020

<i>(Rp penuh)</i>	1 Jan 2020	Penambahan	Pengurangan	31 Des 2020
Biaya perolehan atas:				
1. Tanah	-	200.000.000	-	200.000.000
2. Bangunan kantor	-	300.000.000	-	300.000.000
3. Peralatan kantor	-	18.000.000	-	18.000.000
4. Peralatan toko	-	24.000.000	-	24.000.000
5. Mobil colt	-	126.000.000	-	126.000.000
Jumlah	-	668.000.000	-	668.000.000
Akumulasi penyusutan atas:				
1. Bangunan kantor	-	1.250.000	-	1.250.000
2. Peralatan kantor	-	187.500	-	187.500
3. Peralatan toko	-	250.000	-	250.000
4. Mobil colt	-	1.312.500	-	1.312.500
Jumlah	-	3.000.000	-	3.000.000
Jumlah Tercatat	-			665.000.000

8. Biaya yang Masih Harus Dibayar (BMHD)

Rincian biaya yang masih harus dibayar pada tanggal 31 Desember 2021 dan 2020 adalah sebagai berikut

<i>(Rp penuh)</i>	31 Desember	
	2021	2020
Biaya gaji	18.000.000	18.000.000
Biaya utilitas	10.000.000	5.000.000
Total BMHD	28.000.000	23.000.000

9. Utang Usaha

Utang usaha merupakan utang pembelian barang dagangan dari distributor dengan rincian sebagai berikut

<i>(Rp penuh)</i>	31 Desember	
	2021	2020
PT Indra Makmur	35.000.000	20.000.000
PT Logistindo	25.000.000	-
CV Jaya Sukses	10.000.000	-
Total utang usaha	70.000.000	20.000.000

10. Perpajakan

Baik utang pajak maupun beban pajak seluruhnya berkaitan dengan penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018. Utang pajak merupakan utang PPh sesuai PP Nomor 23 Tahun 2018 atas peredaran bruto Perseroan di bulan Desember 2021 dan 2020. Sementara itu, beban pajak merupakan beban PPh sesuai PP Nomor 23 Tahun 2018 atas seluruh peredaran bruto Perseroan selama tahun 2021 dan 2020.

Perseroan Perorangan Sekumpul Mart
Catatan atas Laporan Keuangan
31 Desember 2021 dan 2020

11. Modal Saham

Susunan pemegang saham Perseroan pada tanggal 31 Desember 2021 dan 2020 adalah sebagai berikut

Nama Pemegang Saham	Jumlah Lembar	Nilai Nominal (Rp penuh)	Jumlah Modal (Rp penuh)	Persentase Kepemilikan
Bapak Indra Wijaya	10.000.000	100	1.000.000.000	100

12. Saldo Laba

Saldo Laba pada tanggal 31 Desember 2021 dan 2020 dihitung sebagai berikut.

<i>(Rp penuh)</i>	2021	2020
Saldo laba (defisit), awal tahun	- 4.800.000	-
Penambahan (pengurangan)	56.800.000	- 4.800.000
Saldo laba (defisit), akhir tahun	52.000.000	- 4.800.000

13. Pendapatan Usaha

Rincian pendapatan usaha selama tahun 2021 dan 2020 adalah sebagai berikut.

<i>(Rp penuh)</i>	2021	2020
Penjualan eceran	500.000.000	60.000.000
Penjualan grosir	265.000.000	-
Retur dan potongan penjualan	- 15.000.000	-
Total pendapatan usaha	750.000.000	60.000.000

Tidak terdapat penjualan kepada satu pelanggan yang melebihi 10% dari total pendapatan

14. Beban Pokok Penjualan

Rincian beban pokok penjualan selama tahun 2021 dan 2020 adalah sebagai berikut.

<i>(Rp penuh)</i>	2021	2020
Persediaan terjual (catatan 5)	525.000.000	40.000.000
Beban gaji pegawai toko	36.000.000	6.000.000
Beban sewa toko	24.000.000	2.000.000
Beban penyusutan peralatan & kendaraan	18.750.000	1.562.500
Beban promosi toko	12.000.000	1.000.000
Beban transportasi toko	10.000.000	1.000.000
Beban perlengkapan toko	2.000.000	500.000
Total beban pokok penjualan	627.750.000	52.062.500

Sementara itu, rincian pembelian yang dilakukan oleh Perseroan selama tahun 2021 dan 2021 berdasarkan pemasok yaitu sebagai berikut.

Perseroan Perorangan Sekumpul Mart
Catatan atas Laporan Keuangan
31 Desember 2021 dan 2020

Pemasok	2021		2020	
	(Rp penuh)	%	(Rp penuh)	%
PT Indra Makmur	350.000.000	50,00%	75.000.000	75,00%
PT Logistindo	200.000.000	28,57%	-	0,00%
CV Jaya Sukses	100.000.000	14,29%	-	0,00%
Lainnya	50.000.000	7,14%	25.000.000	25,00%
Total pembelian	700.000.000	100,00%	100.000.000	100,00%

15. Beban Usaha

Rincian beban usaha selama tahun 2021 dan 2020 adalah sebagai berikut.

<i>(Rp penuh)</i>	2021	2020
Beban gaji pegawai kantor	36.000.000	6.000.000
Beban penyusutan bangunan & peralatan	17.250.000	1.437.500
Beban perbaikan dan pemeliharaan kantor	4.000.000	2.000.000
Beban transportasi kantor	2.000.000	1.500.000
Beban perlengkapan kantor	1.500.000	1.000.000
Beban lainnya	950.000	500.000
Total beban usaha	61.700.000	12.437.500

16. Kontrak (Perjanjian) Penting

1. Pada tanggal 2 Desember 2020, Perseroan melakukan pembelian tanah dan bangunan seluas 200 m2 di Jalan Hasan Basri Nomor 2, Banjarmasin dari Bapak Bunyamin sesuai Akta Jual Beli Nomor 1/AJB/2020 di hadapan Notaris/PPAT Imam Suyuti, S.H., M.Kn. dengan total nilai transaksi sebesar Rp500.000.000,00.
2. Pada tanggal 2 Desember 2020, Perseroan menandatangani perjanjian sewa tanah dan bangunan seluas 250 m2 di Jalan Jenderal Sudirman Nomor 5, Banjarmasin dengan Ibu Carolina Tjen selama 4 tahun dengan total biaya sewa sebesar Rp48.000.000,00. Perseroan telah melunasi seluruh biaya sewa pada tanggal 3 Desember 2020.