

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
KABUPATEN LUMAJANG – JAWA TIMUR
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2021 DAN 2020
DAN
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PERNYATAAN DIREKSI	1
LAPORAN KEUANGAN	
NERACA	2
LAPORAN LABA RUGI	3
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	4
LAPORAN ARUS KAS	5
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	6
UMUM	6
KEBIJAKAN AKUNTANSI	8
PENJELASAN AKUN – AKUN NERACA	11
PENJELASAN AKUN – AKUN LABA RUGI	16
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	



PEMERINTAH KABUPATEN LUMAJANG
PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
Jl. WR. Supratman No. 27 Telp.(0334) 886765
LUMAJANG

**SURAT PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB DIREKSI PERUSAHAAN
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK
TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2021
PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG**

Nomor : 500/14/427.83/2022

Memenuhi ketentuan dalam Undang-Undang Republik Indonesia No. 24 tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah dan Peraturan Pemerintah No. 54 Tahun 2017 tentang Badan Usaha Milik Daerah, kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Abdul Halim, S.Ag.

Alamat Kantor : Jl. Wr. Supratman, Tompokersan, Kec. Lumajang, Kabupaten Lumajang,
Jawa Timur 67316

Jabatan : Direktur Utama

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Semeru Kabupaten Lumajang Tahun 2021;
2. Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Semeru Kabupaten Lumajang telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan – Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) di Indonesia;
3. Semua informasi dalam Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Semeru Kabupaten Lumajang telah dimuat secara lengkap dan benar;
4. Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Semeru Kabupaten Lumajang tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
5. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam Perusahaan Umum Daerah Semeru Kabupaten Lumajang.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Lumajang, 28 Maret 2022
Direktur Utama,



Abdul Halim, S.Ag.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
NERACA**

2

PER 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

A S E T			
	CATATAN	2021	2020
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	2d, 3	2.184.750.809	923.513.150
Deposito		-	2.000.000.000
Piutang Usaha	2e, 4	1.568.630.336	1.536.606.656
Penyisihan Piutang Tak Tertagih	2e, 5	(131.557.833)	(128.454.744)
Piutang Karyawan	6	6.488.594	10.789.494
Piutang Lain-lain		-	75.680.000
Persediaan	2f, 7	1.060.381.315	713.135.950
Uang Muka	8	76.125.000	197.823.343
Sewa Lahan Dibayar di Muka	9	322.728.750	-
Jumlah Aset Lancar		<u>5.087.546.971</u>	<u>5.329.093.849</u>
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Tetap - bersih (Setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp62.798.650 tahun 2021 dan akumulasi penyusutan sebesar Rp47.460.768 tahun 2020)	2g, 10	875.459.948	55.065.033
Aset Lain-lain	11	95.822.528	20.142.528
Jumlah Aset Tidak Lancar		<u>971.282.528</u>	<u>75.207.561</u>
JUMLAH ASET		<u><u>6.058.829.447</u></u>	<u><u>5.404.301.410</u></u>
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
	CATATAN	2021	2020
KEWAJIBAN			
Kewajiban Jangka Pendek			
Hutang Bank	2i, 12	450.000.000	-
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		<u>450.000.000</u>	<u>-</u>
Kewajiban Jangka Panjang			
Hutang Pendapatan Asli Daerah dan Jasprod	2i, 13	252.758.372	252.758.372
Hutang Pendapatan Penjualan Pupuk Diterima Dimuka		47.345.866	173.458.527
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		<u>300.104.238</u>	<u>426.216.899</u>
Jumlah Kewajiban		<u>750.104.238</u>	<u>426.216.899</u>
EKUITAS			
Modal Disetor	1e, 14	6.000.000.000	5.500.000.000
Saldo Laba (Rugi)		(691.274.791)	(521.915.489)
Jumlah Ekuitas		<u>5.308.725.209</u>	<u>4.978.084.511</u>
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS		<u><u>6.058.829.447</u></u>	<u><u>5.404.301.410</u></u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
LAPORAN LABA RUGI
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
 (disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	CATATAN	2021	2020
PENDAPATAN USAHA	2j, 15	16.419.307.678	22.606.975.597
BEBAN POKOK PENJUALAN	16	(15.844.227.657)	(21.706.983.383)
LABA KOTOR USAHA		<u>575.080.021</u>	<u>899.992.214</u>
BEBAN OPERASIONAL	2j, 17	(655.696.290)	(583.864.476)
LABA (RUGI) USAHA		<u>80.616.269</u>	<u>316.127.738</u>
PENDAPATAN DAN BEBAN LAIN-LAIN			
Pendapatan Lain-Lain	2j, 18	108.180.680	8.273.217
Beban Lain-Lain	2j, 19	(5.343.961)	(6.245.934)
JUMLAH PENDAPATAN LAIN-LAIN		<u>102.836.719</u>	<u>2.027.283</u>
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHASILAN		22.220.450	318.155.021
BEBAN PAJAK PENGHASILAN		-	-
LABA (RUGI) BERSIH		<u><u>22.220.450</u></u>	<u><u>318.155.021</u></u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
 (disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Saldo Laba			Total Saldo Laba	Jumlah Ekuitas
	Modal Disetor	Ditentukan penggunaannya	Tidak Ditentukan Penggunaannya		
Saldo laba per 31 Desember 2020	5.500.000.000	551.398.213	(1.391.468.723)	(840.070.510)	4.659.929.490
Tambahan Modal Disetor	-	-	-	-	-
Laba (Rugi) bersih tahun berjalan	-	-	318.155.021	318.155.021	318.155.021
Saldo laba per 31 Desember 2020	5.500.000.000	551.398.213	(1.073.313.702)	(521.915.489)	4.978.084.511
Tambahan Modal Disetor Tahun 2021	500.000.000	-	-	-	500.000.000
Laba (Rugi) bersih tahun berjalan 2021	-	-	22.220.450	22.220.450	22.220.450
Setor PAD	-	-	(122.398.718)	(122.398.718)	(122.398.718)
Koreksi Atas Uang Muka Audit	-	-	(7.000.000)	(7.000.000)	(7.000.000)
Koreksi Atas Uang Muka Pembelian Semeruqua	-	-	(22.181.034)	(22.181.034)	(22.181.034)
Koreksi Atas Uang Muka Hak Merek Dagang Semeruqua	-	-	(40.000.000)	(40.000.000)	(40.000.000)
Saldo Per 31 Desember 2021	6.000.000.000	551.398.213	(1.434.252.756)	(882.854.543)	5.308.725.209

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
LAPORAN ARUS KAS
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
 (disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	2021	2020
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (Rugi) Bersih sebelum Pajak	22.220.450	318.155.021
Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	(32.023.680)	960.017.276
Penurunan (Kenaikan) Penyisihan Piutang	3.103.089	54.386.225
Penurunan (Kenaikan) Piutang Karyawan	4.300.900	(500.000)
Penurunan (Kenaikan) Persediaan	(347.245.365)	326.620.227
Reklas Deposito	901.000.000	-
Koreksi Uang Muka Audit	(7000.000)	-
Koreksi Uang Muka Pembelian Semeruqua	(22.181.034)	-
Koreksi Uang Muka Hak Merek Dagang Semeruqua	(40.000.000)	-
Setor PAD	(122.398.718)	-
Penurunan (Kenaikan) Uang Muka	121.698.343	184.000
Penyusutan Aset Tetap	15.337.882	14.763.122
Peningkatan (Penurunan) Kewajiban	323.887.339	168.031.251
Peningkatan (Penurunan) Sewa dibayar dimuka	(322.728.750)	-
Kas Neto yang Diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Operasi	497.970.456	1.841.657.122
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Deposito	1.099.000.000	(2.000.000.000)
Investasi	-	-
Penurunan (Kenaikan) Aset Tetap	(835.732.797)	(10.285.000)
Kas Neto yang Diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Investasi	263.267.203	(2.010.285.000)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Tambahan Modal Disetor	500.000.000	-
Kas Neto yang Diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Pendanaan	500.000.000	-
JUMLAH KENAIKAN (PENURUNAN) NETO KAS DAN SETARA KAS	1.261.237.659	(168.627.878)
KAS DAN BANK AWAL TAHUN	923.513.150	1.092.141.028
KAS DAN BANK AKHIR TAHUN	2.184.750.809	923.513.150

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

1. GAMBARAN UMUM

a. Pendirian

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG yang selanjutnya disebut "PERUMDA" ditetapkan di Kabupaten Lumajang oleh Bupati Lumajang atas persetujuan Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (DPRD) Kabupaten Lumajang dan diundangkan oleh Sekretaris Daerah sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Lumajang No. 24 Tahun 2004 tanggal 16 Juni 2004. Pada tanggal 04 Desember 2020 status Perusahaan sesuai dengan amanat PP No. 53 Tahun 2018 nomenklatur perusahaan berubah menjadi Perusahaan Umum Daerah melalui Peraturan Daerah Kabupaten Lumajang No. 05 Tahun 2020.

b. Gambaran Umum Perusahaan

Sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Lumajang Nomor 05 Tahun 2020, jenis usaha bergerak dibidang produksi, distribusi, pengolahan, jasa, perdagangan, properti, percetakan, pariwisata, dan pertambangan dan kerjasama investasi. Sampai dengan tahun 2020 bidang usaha yang masih berjalan adalah perdagangan pupuk subsidi dan non subsidi berskala besar, perdagangan beras berskala besar dan jasa angkutan.

Maksud dan tujuan Perusahaan adalah sebagai berikut:

1. Perusahaan merupakan satu kesatuan produksi yang bersifat menjual jasa, menyelenggarakan pelayanan terhadap masyarakat, meningkatkan Pendapatan Asli Daerah (PAD).
2. Perusahaan bertujuan untuk ikut serta melaksanakan pembangunan khususnya pembangunan daerah dan pemberdayaan daerah.

Dokumen perijinan yang dimiliki perusahaan sampai saat ini adalah sebagai berikut:

1. Peraturan Daerah Kabupaten Lumajang No. 5 Tahun 2020 Tentang Perusahaan Umum Daerah Semeru.
2. Surat Ijin Usaha Perdagangan Nomor 503/0433/427.73/SIUP-B/RUB-01/2012.
3. Tanda Daftar Perusahaan (TDP) Bentuk Usaha Lainnya (BUL) Nomor 132765200029 yang berlaku sampai tanggal 16 Januari 2014.
4. Tanda Daftar Gudang Nomor 503/00406/427.62/TDG/RUB-01/2017.
5. Nomor Induk Berusaha (NIB) 9120008201156 dengan kode KBLI 46692 (Perdagangan besar pupuk dan produk agrokimia) dan 463111 (Perdagangan besar beras).
6. Surat Ijin Gangguan / atau Hinder Ordonnantie (HO) Nomor :503/00731/427.62/HO/RUB-1/2017.
7. Nomor Pokok Wajib Pajak 02.272.176.5.625.000.

Perusahaan beralamat di Jl. Wr. Supratman, Tompokersan, Kec. Lumajang, Kabupaten Lumajang, Jawa Timur 67316

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
 (disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

1. GAMBARAN UMUM – Lanjutan

c. Visi, Misi dan Tugas Pokok

Dalam menjalankan kegiatan usahanya PD. Semeru Lumajang berlandaskan pada Visi dan Misi perusahaan yaitu:

Visi:

Pemanfaatan potensi Sumber Daya Alam dan Sumber Daya Manusia yang dimiliki untuk memperoleh hasil yang optimal sesuai amanat Peraturan Daerah No. 05 Tahun 2020.

Misi:

PD. Semeru Lumajang menjadi salah satu penyokong perolehan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kabupaten Lumajang untuk mendukung pembangunan masyarakat sejahtera dan bermartabat.

Tugas Pokok:

PD. Semeru Lumajang mempunyai tugas pokok yaitu menyelenggarakan pengelolaan aneka usaha jasa dan perdagangan guna meningkatkan kesejahteraan masyarakat yang mencakup aspek kesejahteraan dan pelayanan umum.

d. Susunan Jabatan Struktural

Struktur Organisasi PD. Semeru Lumajang telah ditetapkan dalam Peraturan Daerah No. 05 tahun 2020 bahwa dalam kegiatan operasionalnya setiap bagian memiliki tugas dan tanggung jawab yang telah dibebankan sesuai dengan tugas pokok dan fungsi masing-masing.

Berikut adalah struktur jabatan struktural pada Perusahaan Daerah Semeru Kabupaten Lumajang:

No.	Jabatan	2021	2020
1	Bupati Lumajang	H. Thoriqul HAQ, M.ML	H. Thoriqul HAQ, M.ML
2	Badan Pengawas:		
	a. Ketua	Dra. Eka Tursila Wardani	Dra. Eka Tursila Wardani
	b. Sekretaris	Roempa Enggar, S.E	Roempa Enggar, S.E
	c. Anggota	Deddy Hermansjah, S.E., M.M	Deddy Hermansjah, S.E., M.M
3	Direksi:		
	a. Direktur Utama	Abdul Halim, S.Ag	Abdul Halim, S.Ag
4	Sekretariat:		
	Bagian Keuangan dan Akuntansi	a. Arief Nur H, S.Si b. Eka Ria F, SE	a. Arief Nur H, S.Si b. Eka Ria F, SE
	Bagian Umum dan Humas	Arief Rachmad, S.AP	Arief Rachmad, S.AP

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

1. GAMBARAN UMUM – Lanjutan

d. Susunan Jabatan Struktural - Lanjutan

Dasar hukum Dewan Pengawas PD. Semeru berdasarkan Surat Keputusan Bupati Lumajang No.188.45/339/427.12/ 2019.

Dasar Hukum Direksi PD. Semeru berdasarkan Surat Keputusan Bupati Lumajang No.188.45/339/427.12/2019.

e. Modal Saham

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Lumajang No. 24 Tahun 2004 tanggal 16 Juni 2004, modal dasar perusahaan sebesar Rp. 2.500.000.000,- (dua milyar lima ratus jutaan rupiah), sampai dengan tahun 2021 telah disetor sebesar Rp. 6.000.000.000,- (enam milyar rupiah). Modal perusahaan dapat ditambah/diperbesar dengan ketentuan-ketentuan yang ditetapkan dalam Peraturan Daerah.

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Penerapan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik

Dasar Penyajian laporan Keuangan mengacu pada Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP). Kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam penyusunan laporan keuangan selaras dengan kebijakan akuntansi dan pelaporan keuangan kelompok usaha sejenis yang mencerminkan : substansi ekonomi dari transaksi, peristiwa dan kondisi lainnya, serta tidak hanya mencerminkan dasar hukumnya, netral bebas dari bias, bersifat lengkap dalam semua hal material.

Laporan keuangan disusun dengan menggunakan dasar akrual, kecuali laporan arus kas. Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode tidak langsung dengan mengelompokkan arus kas dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

b. Perubahan Kebijakan Akuntansi

Entitas mengungkapkan perubahan kebijakan akuntansi jika perubahan tersebut perlu dilakukan sesuai ketentuan dan syarat SAK ETAP. Pada tahun 2020, pengakuan beban pajak khusus untuk PPN yang dipungut oleh PT. Petro Kimia Gresik. Sehingga, beban pajak yang diakui pada tahun 2016 merupakan PPN atas penebusan pupuk dan sudah dipungut oleh PT. Petro Kimia Gresik, diakui sebagai bagian dari Harga Pokok Penjualan (HPP) pada tahun 2020.

c. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan Perusahaan terdiri atas Neraca, Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan. Dasar penyusunan laporan keuangan, kecuali untuk laporan arus kas, adalah dasar akrual. Mata uang pelaporan yang digunakan untuk penyusunan laporan keuangan adalah mata uang Rupiah. Laporan keuangan tersebut disusun berdasarkan nilai historis, kecuali beberapa akun tertentu disusun berdasarkan pengukuran lain sebagaimana diuraikan dalam kebijakan akuntansi masing-masing akun tersebut.

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

Mata uang pelaporan yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan adalah Rupiah.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
 (disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

d. Kas dan Setara Kas

Pengertian dari Kas dan Setara Kas adalah uang tunai yang paling likuid sehingga pos ini biasanya ditempatkan pada urutan yang termasuk dalam kas adalah seluruh alat pembayaran yang dapat digunakan dengan segera seperti uang kertas, uang logam, dan saldo rekening giro di bank.

Lalu maksud dari setara kas adalah investasi berjangka pendek, dan dengan cepat dapat dijadikan kas dalam jumlah tertentu tanpa menghadapi risiko atau perubahan nilai yang signifikan.

Dalam penyajian laporan arus kas, saldo kas dan setara kas akhir merupakan nominal keluar dan masuknya kas dan bank yang digunakan untuk berbagai aktivitas perekonomian perusahaan.

e. Piutang Usaha

Piutang usaha yang dimiliki oleh PERUMDA Semeru adalah piutang yang berasal dari penjualan Pupuk dan Beras. Perusahaan pada dasarnya mengadakan penyisihan piutang untuk kemungkinan adanya piutang yang tidak dapat tertagih dengan menggunakan metode analisis umur piutang yang dikalikan dengan prosentase saldo piutang pada tanggal neraca. Semakin tinggi peluang piutang tidak dapat tertagih, diasumsikan semakin tinggi pula prosentase penyisihan piutang. Manajemen mengestimasi penyisihan piutang tak tertagih secara wajar dengan prosentase sebagai berikut:

Analisis Umur Piutang	Prosentase Penyisihan Per Tahun
0 – 60 Hari	0%
2 – 6 Bulan	1%
6 – 12 Bulan	1%
1 – 2 Tahun	2%
Lebih dari 2 Tahun	5%

Pengakuan dan pencatan penyisihan piutang tak tertagih dibebankan pada laba rugi dengan akun beban penyisihan piutang tak tertagih. Apabila pada setelah tanggal neraca piutang yang sudah dilakukan penyisihan ternyata dapat ditagih, maka perlu dilakukan koreksi dengan mengakui sebagai pendapatan lain - lain dengan mendebit akun penyisihan piutang tak tertagih.

f. Persediaan

Perusahaan telah mengukur nilai persediaan berdasarkan ketentuan SAK ETAP, yang mana nilai persediaan diukur berdasarkan biaya perolehannya dan biaya lainnya yang melekat pada saat memperoleh persediaan tersebut.

Biaya persediaan adalah biaya perolehan persediaan mencakup seluruh biaya pembelian, biaya konversi, dan biaya lainnya yang terjadi untuk membawa persediaan ke kondisi dan lokasi sekarang. meliputi harga beli, pajak pertambahan nilai, biaya pengangkutan hingga sampai di lokasi perusahaan.

Biaya pembelian persediaan adalah meliputi harga beli, pajak pertambahan nilai, biaya pengangkutan hingga sampai di lokasi perusahaan. Sedangkan, apabila terdapat biaya tambahan pada saat mengirimkan persediaan dari gudang perusahaan ke tangan konsumen, maka biaya-biaya tersebut akan dibebankan pada biaya operasional perusahaan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
 (disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

g. Aset Tetap dan Penyusutan

Aset tetap dinilai berdasarkan harga perolehan dan dilakukan penyusutan atau depresiasi setiap tahunnya dan dibagi untuk 12 periode per tahun dengan metode garis lurus (*straight line method*). Penyusutan dihitung dengan menggunakan metode garis lurus berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis aset tetap, sebagai berikut:

Jenis Aset Tetap	Umur Manfaat	Tarif
Gedung dan Bangunan	20 Tahun	5%
Alat Berat dan Mesin	10 Tahun	10%
Kendaraan	8 Tahun	12.5%
Inventaris Kantor	8 Tahun	12.5%

Biaya pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada biaya operasional berdasarkan *accrual basic*. Sesuai dengan SAK-ETAP bahwa pengeluaran setelah pengakuan awal aset hanya diakui sebagai suatu aset jika pengeluaran meningkatkan kondisi aset melebihi standar kinerja semula. Sedangkan penyusutan dicatat sebagai akumulasi penyusutan aset tetap dan dibebankan setiap bulannya pada biaya operasional sebagai beban penyusutan aset tetap. Nilai residu, estimasi masa manfaat dan metode penyusutan direview dan disesuaikan, setiap akhir tahun, bila diperlukan.

Perusahaan menentukan nilai residu dari aset tetap yang sudah disusutkan sebesar 0 (nol). Sesuai dengan kebijakan perusahaan bahwa aset tetap disusutkan sejak per tanggal aset tetap dimiliki. Apabila aset tetap telah disusutkan dan habis masa manfaat ekonomisnya, maka perusahaan dapat merevitalisasi atau dijual kembali.

h. Aset Tidak Berwujud

Perusahaan mengakui adanya aset tidak berwujud. Aset tidak berwujud adalah aset nonmoneter yang dapat diidentifikasi dan tidak mempunyai wujud fisik. Perusahaan masih belum memiliki aset tidak berwujud baik berupa hak merk dagang maupun yang lainnya.

Hak merek dagang diakui senilai harga perolehan yaitu pada saat mengeluarkan sejumlah biaya-biaya untuk memperoleh sertifikasi hak merek dagang semeruqua. Perusahaan melakukan pengukuran terhadap kemungkinan nilai amortisasi sesuai dengan ketentuan SAK-ETAP setelah sertifikasi hak merek dagang sudah dimiliki.

i. Pengakuan Hutang Pihak Ketiga

Hutang pihak ketiga kepada perusahaan tidak dibebani bunga keterlambatan kecuali diatur dengan klausa tertentu. Pelunasan dilakukan sesuai dengan ketentuan perusahaan, sedangkan uang muka atau hutang perusahaan kepada pihak ketiga terkait pengiriman barang dan jasa diakui sebagai pendapatan diterima dimuka dan hutang usaha. Sedangkan hutang Jasprod (jasa produksi), perusahaan belum menindaklanjuti kewajiban tersebut.

j. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Pendapatan timbul dari peristiwa ekonomi yang berasal dari penjualan barang, penjualan jasa, dan atau penggunaan aktiva perusahaan kepada pihak-pihak lain serta pendapatan lainnya diluar bidang bisnis utama entitas.

k. Imbalan Kerja Karyawan

Semua bentuk imbalan kerja yang diberikan oleh perusahaan sebagai pertukaran atas jasa yang diberikan oleh pekerja, termasuk Direktur dan Manajemen dicatat sebagai kewajiban Jasa produksi. Standar Akuntansi Keuangan Entitas tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) Bab 23 tentang Imbalan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
 (disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

Kerja mewajibkan pengakuan uang pesangon dan manfaat karyawan sesuai dengan jumlah yang diestimasi.

Sampai dengan tahun 2020, Perusahaan belum membukukan kewajiban yang diestimasi sebagai hutang PAD dan Jasprod menjadi beban. Kewajiban Jasprod tersebut seharusnya dibebankan pada usaha tahun berjalan dan atau tahun setelahnya serta disajikan sebagai bagian dari "Beban Usaha" pada laporan laba rugi. Dengan penerapan SAK ET AP Bab 23 tentang Imbalan Kerja, perusahaan mengestimasi atas manfaat karyawan yang timbul akibat pemutusan hubungan kerja (PHK), pensiun, likuidasi.

Imbalan kerja terdiri dari imbalan kerja jangka pendek, imbalan pasca kerja, imbalan kerja jangka panjang dan pesangon pemutusan kerja. Pengukuran bagi laba dan bonus sudah diatur dalam Peraturan Daerah Kabupaten Lumajang nomor 24 tahun 2004 tentang penetapan dan penggunaan laba bersih (Pasal 40). Perusahaan masih mencatat jasa produksi yang masih harus diberikan sebagai Hutang jasprod yang dihitung mulai tahun 2012. Sampai saat ini perusahaan belum menerapkan SAK ETAP Bab 23 tentang Imbalan Kerja.

PENJELASAN ATAS AKUN-AKUN NERACA

Akun-akun Neraca menjelaskan tentang posisi keuangan mengenai aset, kewajiban dan ekuitas pada 31 Desember 2021 dan 2020. Berikut adalah penjelasan dan rincian atas masing-masing akun-akun Neraca.

3. KAS DAN SETARA KAS

Terdiri dari :	2021	2020
Kas		
- Kas Tunai	587.269.230	497.126.462
Jumlah	587.269.230	497.126.462
Bank		
Kas di Bank		
- PT Bank Pembangunan Daerah Jawa Timur Tbk – No. Rekening 0091005400	6.547.701	170.928.437
- PT Bank Rakyat Indonesia Tbk – No. Rekening 004401001347302	154.598.061	114.365.791
- PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk – No. Rekening 0684730685	927.641	1.252.641
- PD BPR Bank Pasar Lumajang – No. Rekening 100.1.010.001940	2.184.538	2.183.777
- PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk – No. Rekening 0835345129	59.951.578	116.069.303
- Bank BPR Jatim Bank UMKM Jawa Timur – No. Rekening 0050098214	3.395.022	462.542
- Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk – No. Rekening 0904406335	69.140.389	21.124.197
- Bank BPR Jatim Bank UMKM Jawa Timur – No. Rekening 0050012891	400.049.066	-
- Deposito BPR Jatim Bank UMKM Jawa Timur	901.000.000	-
Jumlah	1.597.793.996	426.386.688
Jumlah Kas dan Setara Kas	2.184.750.809	923.513.150

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
 (disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

3. KAS DAN SETARA KAS

Deposito berjangka BPR Jatim dengan masa simpanan satu bulan dengan opsi perpanjangan secara otomatis setiap bulannya dengan bunga yang dibayarkan secara otomatis, dengan suku bunga rata-rata 7.50% pertahun.

4. PIUTANG USAHA

Terdiri dari :	2021	2020
- Piutang Pupuk	176.394.080	500.522.900
- Piutang Semeruqua	8.263.000	8.263.000
- Piutang <i>Distributorship</i>	1.331.938.000	975.785.500
- Piutang Kayu	42.669.256	42.669.256
- Piutang Briket	2.955.250	2.955.250
- Piutang Pasir	4.600.000	4.600.000
- Piutang Obat-obatan	842.250	842.250
- Piutang Paving	968.500	968.500
Jumlah Piutang Usaha	<u>1.568.630.336</u>	<u>1.536.606.656</u>

Piutang pupuk adalah piutang yang berasal dari penjualan pupuk secara kredit.

Piutang penjualan semeruqua adalah piutang yang timbul dari penjualan kredit ke konsumen.
 Piutang *distributorship* pada tahun 2021 merupakan piutang dari penjualan produk beras.

Piutang kayu, piutang briket, piutang pasir, piutang obat-obatan dan piutang paving merupakan piutang yang diestimasikan oleh perusahaan tidak dapat ditagih. Penghapusan Piutang tersebut dikarenakan usaha atas distributor tersebut telah lama berhenti dan manajemen perusahaan setuju apabila piutang yang sudah lama tidak tertagih tersebut dihapuskan per tanggal 31 Desember 2019.

5. PENYISIHAN PIUTANG TAK TERTAGIH

Terdiri dari :	2021	2020
- Penyisihan Piutang Pupuk	59.944.659	51.503.333
- Penyisihan Piutang Semeruqua	661.040	543.981
- Penyisihan Piutang Distributorship	14.839.830	13.606.982
- Penyisihan Piutang Kayu	46.746.305	46.746.305
- Penyisihan Piutang Briket	2.955.250	2.955.250
- Penyisihan Piutang Pasir	4.600.000	4.600.000
- Penyisihan Piutang Obat-obatan	842.250	842.250
- Penyisihan Piutang Paving	968.500	968.500
Jumlah Penyisihan Piutang Tak Tertagih	<u>131.557.833</u>	<u>128.454.744</u>

Saldo akhir penyisihan piutang tak tertagih per 31 Desember 2021 atas piutang kayu, piutang briket, piutang pasir, piutang obat-obatan dan piutang paving muncul kembali karena pihak manajemen belum menghapuskan piutang tersebut pada tahun 2019 dan kondisi tersebut sampai saat ini masih sama.

6. PIUTANG KARYAWAN

Terdiri dari :	2021	2020
- Piutang Piutang Karyawan	6.488.594	10.789.494
Jumlah Piutang Karyawan	<u>6.488.594</u>	<u>10.789.494</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
 (disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

7. PERSEDIAAN

Terdiri dari :	2021	2020
- Persediaan Pupuk	775.977.165	416.909.800
- Persediaan Distributorship (Beras)	248.422.000	263.422.000
- Persediaan Distributorship Andika (Beras dan Kemasan)	35.982.150	32.804.150
Jumlah Persediaan	<u>1.060.381.315</u>	<u>713.135.950</u>

Pada tanggal 31 Desember 2021, perusahaan masih memiliki persediaan pupuk dengan beberapa varietas jenis yang dibeli dari PT. Petrokimia Gresik dengan kuantitas 448.050 ton senilai Rp Rp775.977.165,-.

Sedangkan persediaan *distributorship* senilai Rp248.422.000,-. Persediaan *distributorship* yang dikelola Andika berupa beras 2.155 kg senilai Rp21.025.000,- dan sak kemasan senilai Rp14.957.150,-.

8. UANG MUKA

Terdiri dari :	2021	2020
- Uang Muka Pembelian Semeruqua	-	22.181.034
- Uang Muka Pendapatan Asli Daerah	-	52.517.309
- Uang Muka Audit	-	7.000.000
- Uang Muka Perizinan Hak Merk Dagang Air Minum "Semeruqua"	-	40.000.000
- Uang Muka Lainnya	76.125.000	76.125.000
Jumlah Uang Muka	<u>76.125.000</u>	<u>197.823.343</u>

9. SEWA LAHAN DIBAYAR DI MUKA

Terdiri dari :	2021	2020
- Sewa Lahan Dibayar di Muka Saprodi	26.040.000	-
- Sewa Lahan Dibayar di Muka PTPN	116.666.667	-
- Sewa Lahan Dibayar di Muka	180.022.083	-
Jumlah Sewa Lahan Dibayar di Muka	<u>322.728.750</u>	<u>-</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
 (disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

10. ASET TETAP

2021	Saldo Awal 1 Januari 2021	Mutasi Tahun 2021		Saldo Akhir 31 Desember 2021
		Penambahan	Pengurangan	
Nilai Perolehan				
- Inventaris Kantor	102.525.801	28.572.000	-	131.097.801
- Stockpile (Lahan)	-	807.160.797	-	807.160.797
Jumlah	102.525.801	835.732.797	-	938.258.598
2021	Saldo Awal 1 Januari 2020	Mutasi Tahun 2021		Saldo Akhir 31 Desember 2021
		Penambahan	Pengurangan	
Akumulasi Penyusutan				
- Inventaris Kantor	47.460.768	15.337.882	-	62.798.650
Jumlah	47.460.768	15.337.882	-	62.798.650
Nilai Buku	55.065.033			875.459.948
2020	Saldo Awal 1 Januari 2020	Mutasi Tahun 2020		Saldo Akhir 31 Desember 2020
		Penambahan	Pengurangan	
Nilai Perolehan				
- Inventaris Kantor	92.240.801	10.285.000	-	102.525.801
Jumlah	92.240.801	10.285.000	-	102.525.801
2020	Saldo Awal 1 Januari 2020	Mutasi Tahun 2020		Saldo Akhir 31 Desember 2020
		Penambahan	Pengurangan	
Akumulasi Penyusutan				
- Inventaris Kantor	32.697.646	14.763.122	-	47.460.768
Jumlah	32.697.646	14.763.122	-	47.460.768
Nilai Buku	59.543.155			55.065.033

Nilai Aset Tetap Perusahaan Daerah Semeru Kabupaten Lumajang Per 31 Desember 2021 dan Per 31 Desember 2020 masing-masing sebesar Rp938.258.598,- dan Rp102.525.801,-.

Nilai Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Perusahaan Daerah Semeru Kabupaten Lumajang Per 31 Desember 2021 dan Per 31 Desember 2020 masing-masing sebesar Rp62.798.650,- dan Rp47.460.768,-.

Nilai Buku Aset Tetap Perusahaan Daerah Semeru Kabupaten Lumajang Per 31 Desember 2021 dan Per 31 Desember 2020 masing-masing sebesar Rp875.459.948,- dan Rp55.065.033,-.

Nilai Beban Penyusutan Aset Tetap Perusahaan Daerah Semeru Kabupaten Lumajang Per 31 Desember 2021 dan Per 31 Desember 2020 masing-masing sebesar Rp15.337.882,- dan Rp14.763.122,-.

Aset tetap tidak dijamin dengan asuransi kerugian kebakaran dan gempa bumi. Manajemen berkeyakinan bahwa peralatan pemadam kebakaran telah memadai dalam menjaga risiko kebakaran. Demikian juga dengan risiko gempa bumi yang relatif kecil mengganggu operasi perusahaan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
 (disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

11. ASET LAIN	2021	2020
Terdiri Dari :		
- Aset Lain-lain	95.822.528	20.142.528
Jumlah Aset Lain-lain	<u>95.822.528</u>	<u>20.142.528</u>

Aset Lain-lain pada tahun 2021 adalah aset mesin dan inventaris kantor yang kondisi aset tersebut telah rusak berat dan tidak dapat digunakan operasional lagi, yang terdiri dari aset mesin rusak sebesar Rp8.062.375,- dan aset inventaris kantor rusak sebesar Rp12.080.153,-.

12. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	2021	2020
Terdiri Dari :		
- Hutang Bank	450.000.000	-
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek	<u>450.000.000</u>	<u>-</u>

13. KEWAJIBAN JANGKA PANJANG	2021	2020
Terdiri Dari :		
- Hutang Pendapatan Asli Daerah dan Jasa Produksi	252.758.372	252.758.372
- Pendapatan Penjualan Pupuk Diterima Dimuka	47.345.866	173.458.527
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang	<u>300.104.238</u>	<u>426.216.899</u>

Jumlah Hutang Pendapatan Asli Daerah Dan Jasa Produkki tersebut merupakan utang jasa produksi kepada karyawan pada periode-periode sebelumnya yang belum dibayarkan sampai dengan 31 Desember 2021 yaitu senilai Rp252.758.372,-.

Pendapatan penjualan pupuk diterima dimuka muncul akibat lebih bayar piutang pupuk dari kios pengecer sampai dengan 31 Desember 2021 senilai Rp47.345.866,-.

14. EKUITAS	2021	2020
Terdiri Dari :		
- Modal Disetor	5.500.000.000	5.500.000.000
- Tambahan Modal Disetor	500.000.000	-
Koreksi Yang Menambah/Mengurangi Ekuitas		
- Yang Antara Lain Berasal Dari Dampak Kumulatif Perubahan		
Koreksi Atas Uang Muka Audit	(7000.000)	-
Koreksi Atas Uang Muka Pembelian Semeruqua	(22.181.034)	-
Koreksi Atas Uang Muka Setor PAD	(122.398.718)	-
- Laba (Rugi) bersih tahun berjalan	22.220.450	318.155.021
- Saldo Laba (Rugi)	(521.915.489)	(840.070.510)
Jumlah Ekuitas	<u>5.308.725.209</u>	<u>4.978.084.511</u>

Jumlah tersebut merupakan nilai ekuitas per tanggal 31 Desember 2016 dan 2017. Pada tahun 2013 jumlah modal disetor senilai Rp1.700.000.000,- dan pada tahun 2014 Pemerintah Daerah Kabupaten Lumajang melakukan penambahan modal disetor senilai Rp800.000.000,- sehingga jumlah modal disetor pada tahun 2018 senilai Rp2.500.000.000,-. Kemudian di tahun 2019 terdapat tambahan penyertaan modal senilai Rp1.000.000.000,-. Sehingga secara keseluruhan jumlah modal disetor perusahaan sampai dengan 31 Desember 2019 adalah Rp5.500.000.000,-.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
 (disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

14. EKUITAS - Lanjutan

Pada tahun 2021 terdapat tambahan modal disetor senilai Rp500.000.000,- sehingga jumlah modal disetor pada tahun 2021 senilai Rp6.000.000.000,-

PENJELASAN ATAS AKUN LAPORAN LABARUGI

15. PENDAPATAN

Terdiri Dari :	2021	2020
- Penjualan Pupuk	12.059.787.678	12.797.288.925
- Penjualan Semeruqua	-	-
- Penjualan Distributorship Andika	4.307.289.000	9.685.621.500
- Pendapatan Jasa Angkutan	41.616.000	124.065.172
- Pendapatan Jasa Bengkel	10.615.000	-
Jumlah Pendapatan Penjualan	<u>16.419.307.678</u>	<u>22.606.975.597</u>

Perusahaan memiliki unit usaha saprodi, yang beroperasi dibidang distributor pupuk. Penjualan pupuk ke tangan pihak ketiga (kios) terdiri dari pupuk bersubsidi dan pupuk non-subsidi baik itu pupuk petrokimia maupun pupuk kalimantan timur. Penjualan pupuk tahun 2021 dan tahun 2020 senilai Rp12.059.787.678,- dan Rp12.797.288.925,-.

Jumlah pendapatan semeruqua dihitung dari harga jual semeruqua untuk periode 31 Desember 2021. Pada tahun 2021 tidak terjadi transaksi penjualan semeruqua.

Pendapatan Distributorship Andika merupakan pendapatan dari penjualan produk beras di bawah unit distributorship yang dinaungi oleh marketing Andika untuk tahun 2021 dan 2020 senilai Rp4.307.289.000,- dan Rp9.685.621.500,-.

Pendapatan Jasa Angkutan berasal dari pendapatan perusahaan yang diperoleh dari jasa angkut pengiriman pupuk. Pendapatan Jasa Angkutan pada tahun 2021 dan 2020 senilai Rp41.616.000,- dan Rp124.065.172,-.

Pendapatan Jasa Bengkel merupakan pendapatan dari jasa perbaikan angkutan/kendaraan, pendapatan dari pendapatan jasa bengkel untuk tahun 2021 dan 2020 senilai Rp10.615.000,- dan Rp0,-.

16. BEBAN HARGA POKOK PENJUALAN

Terdiri Dari :	2021	2020
- HPP Pupuk	11.289.142.707	11.830.120.788
- HPP Distributorship	4.194.157.400	9.291.377.200
- HPP Bengkel	350.000	-
- Beban Transport Kirim Pupuk	344.522.800	381.991.895
- Beban Distributorship	1.982.912	203.493.500
- Beban Bengkel	13.682.000	-
- Beban Stockpile	389.838	-
Jumlah Beban Harga Pokok Penjualan	<u>15.844.227.657</u>	<u>21.706.983.383</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
 (disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

17. BEBAN OPERASIONAL

Terdiri Dari :	2021	2020
- Beban Gaji	261.522.000	313.440.000
- Beban Seragam	545.000	1.994.300
- Beban Pemeliharaan	35.391.500	23.381.500
- Beban Listrik, Air, Telepon dan Speedy	11.396.348	12.159.831
- Beban Perjalanan Dinas	23.853.500	21.308.100
- Beban ATK	5.766.600	6.176.816
- Beban Peringatan Hari Besar	8.985.700	2.277.300
- Beban Transportasi	16.116.000	14.609.481
- Beban Pengadaan Perlengkapan	9.541.500	-
- Beban Cetak dan Penggandaan	-	1.803.000
- Beban Konsumsi Pegawai	11.010.095	23.368.500
- Beban Rumah Tangga Kantor	27.348.500	16.745.000
- Beban Asuransi	3.354.470	4.814.851
- Beban Konsumsi Tamu dan Sosial	32.741.256	22.387.100
- Beban Pajak	5.000.000	-
- Beban Percetakan	-	4.597.800
- Beban Penyusutan Aset Tetap	15.337.882	14.763.122
- Beban Penyisihan Piutang	3.103.089	54.386.225
- Beban Lainnya	37.448.300	45.651.550
- Beban Sewa	28.000.000	-
- Beban Deviden	15.923.300	-
- Beban Sewa Lahan	19.977.917	-
- Beban Sewa PTPN	83.333.333	-
Jumlah Beban Operasional	<u>655.696.290</u>	<u>583.864.476</u>

18. PENDAPATAN LAIN-LAIN

Terdiri Dari :	2021	2020
- Pendapatan Lainnya	103.396.527	-
- Pendapatan Bunga Giro	4.784.153	8.273.217
Jumlah Pendapatan Lain-lain	<u>108.180.680</u>	<u>8.273.217</u>

Pendapatan lainnya terdiri dari pendapatan bunga deposito, komitmen fee dengan distributor, pengembalian gaji. Pendapatan lainnya pada tahun 2021 dan 2020 senilai Rp103.396.527,-

19. BEBAN LAIN-LAIN

Terdiri Dari :	2021	2020
- Beban Administrasi bank	5.343.961	6.089.726
- Selisih Kas Tunai	-	156.208
Jumlah Beban Lain-lain	<u>5.343.961</u>	<u>6.245.934</u>



No. : 00075/2.1251/AU.2/05/1302-2/1/III/2022

Laporan Auditor Independen

Kepada Yth.
**Direksi dan Badan Pengawas
Perusahaan Umum Daerah Semeru
Kabupaten Lumajang - Jawa Timur**

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Semeru Kabupaten Lumajang terlampir, yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2021, laporan laba-rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Tanggung Jawab Manajemen atas Laporan Keuangan

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

Tanggung Jawab Auditor

Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan ini berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari kesalahan penyajian material.

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian risiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Basis Untuk Opini Wajar Dengan Pengecualian

Laporan Keuangan Perusahaan belum menyajikan perhitungan jumlah imbalan kerja yang akan diberikan kepada karyawan sebagaimana yang diungkapkan pada Catatan No. 2k atas laporan keuangan terlampir, Perusahaan belum menerapkan liabilitas imbalan pasca kerja karyawan sesuai dengan Undang-Undang Ketenagakerjaan Nomor 13 Tahun 2003 dan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) Bab 23 "Imbalan Kerja".

HARI PURNOMO & JASWADI

Opini

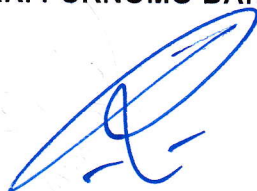
Menurut opini kami, kecuali untuk dampak hal yang dijelaskan dalam paragraf Basis untuk Opini Wajar dengan Pengecualian, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan Umum Daerah Semeru Kabupaten Lumajang tanggal 31 Desember 2021, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

Penekanan Suatu Hal

Kami menaruh perhatian pada Catatan No. 20 atas laporan keuangan yang mengindikasikan bahwa di awal tahun 2020 ekonomi dunia dan Indonesia, termasuk bisnis Perusahaan daerah Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) menghadapi ketidakpastian akibat dari pandemi Covid-19. Kondisi ini mengindikasikan adanya suatu ketidakpastian yang material yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas *going concern*-nya Perusahaan.

Laporan keuangan terlampir telah disusun dengan menggunakan asumsi bahwa perusahaan akan melanjutkan usahanya secara *going concern*. Opini kami tidak dimodifikasi sehubungan dengan hal tersebut.

**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
HARI PURNOMO DAN JASWADI**



Drs. Hari Purnomo, M.Si., Ak.,CA.,CPA
Registrasi Akuntan Publik AP. 1302



Malang, 28 Maret 2022