

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
DAN
LAPORAN KEUANGAN

PD SEMERU LUMAJANG

Untuk tahun yang berakhir pada tanggal
31 Desember 2022

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG

DAFTAR ISI

	Halaman
DAFTAR ISI	
SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN	
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	
LAPORAN KEUANGAN:	
1. Neraca per 31 Desember 2022 dan 2021	1
2. Laporan Laba-Rugi untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2022 dan 2021	2
3. Laporan Perubahan Ekuitas untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2022 dan 2021	3
4. Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2022	4
Catatan Atas Laporan Keuangan	5 – 14
Lampiran 1. Daftar Rincian Aset Tetap	15 – 16



PEMERINTAH KABUPATEN LUMAJANG
PERUSAHAAN DAERAH SEMERU

Jl. WR. Supratman No. 27 Telp.(0334) 886765 - Fax. (0334) 888569
LUMAJANG

**SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG
PERIODE 31 DESEMBER 2022**

Kami yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : MOCHAMMAD BACHRUL WAHID
Alamat Kantor : Jl. WR. Supratman No. 27, Kabupaten Lumajang
Jabatan :

Menyatakan bahwa :

1. Kami bertanggungjawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan **PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG** yang disertakan dengan laporan auditor independen;
2. Laporan keuangan **PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG** telah disusun dan disajikan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan **PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG** telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan keuangan **PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG** tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern dalam **PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG**

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Lumajang, 11 April 2023

M. BACHRUL WAHID, ST
Plt. Direktur Utama

Kantor Pusat :

Gedung Tigaraksa Satria, Tbk Lantai 2, Ruang 3-G
Jl. Soekarno Hatta No. 606 Kota Bandung
Jawa Barat - 40286
Telp/Fax : 022-7569464
Email : kapmohwildanadi@gmail.com

Kantor Cabang :

Pondok Blimbing Indah Blok F4 No. 46, Malang
Jawa Timur - 65126
Telp/Fax : 0341-490880
Email : kap.mwa.malang@gmail.com

No.: 00087/3.0420/AU.2/05/0388-1/1/IV/2023

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Pemegang Saham, Dewan Komisaris, dan Direksi

PERUMDA SEMERU KABUPATEN LUMAJANG

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan **PERUMDA SEMERU KABUPATEN LUMAJANG**, yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2022, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, kecuali dampak dari hal yang telah kami jelaskan dalam paragraf Basis Opini untuk Opini Wajar dengan Pengecualian, laporan keuangan menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan **PERUMDA SEMERU KABUPATEN LUMAJANG** tanggal 31 Desember 2022, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

Basis Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap Perusahaan berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Perusahaan belum sepenuhnya menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik Bab 23 tentang "Imbalan Kerja" untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2022. Menurut pendapat kami penerapan standar ini diwajibkan oleh Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

Kantor Pusat :

Gedung Tigaraksa Satria, Tbk Lantai 2, Ruang 3-G
Jl. Soekarno Hatta No. 606 Kota Bandung
Jawa Barat - 40286
Telp/Fax : 022-7569464
Email : kapmohwildanadi@gmail.com

Kantor Cabang :

Pondok Blimbing Indah Blok F4 No. 46, Malang
Jawa Timur - 65126
Telp/Fax : 0341-490880
Email : kap.mwa.malang@gmail.com

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

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

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

Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan Keuangan Perusahaan.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme profesional selama audit. Kami juga :

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.

Kantor Pusat :

Gedung Tigaraksa Satria, Tbk Lantai 2, Ruang 3-G
Jl. Soekarno Hatta No. 606 Kota Bandung
Jawa Barat - 40286
Telp/Fax : 022-7569464
Email : kapmohwildanadi@gmail.com

Kantor Cabang :

Pondok Blimbing Indah Blok F4 No. 46, Malang
Jawa Timur - 65126
Telp/Fax : 0341-490880
Email : kap.mwa.malang@gmail.com

- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Perusahaan.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

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

Kantor Pusat :

Gedung Tigaraksa Satria, Tbk Lantai 2, Ruang 3-G
Jl. Soekarno Hatta No. 606 Kota Bandung
Jawa Barat - 40286
Telp/Fax : 022-7569464
Email : kapmohwildanadi@gmail.com

Kantor Cabang :

Pondok Blimbing Indah Blok F4 No. 46, Malang
Jawa Timur - 65126
Telp/Fax : 0341-490880
Email : kap.mwa.malang@gmail.com

Hal Lain

Laporan keuangan perusahaan tanggal 31 Desember 2021, dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, yang disajikan sebagai angka-angka koresponding terhadap laporan keuangan tanggal 31 Desember 2021 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut diaudit oleh auditor independen lain dengan nomor 00075/2.1251/AU.2/05/1302-2/1/III/2022 tertanggal 28 Maret 2022 yang menyatakan pendapat wajar dengan pengecualian.

**Kantor Akuntan Publik
Moh. Wildan & Adi Darmawan**



Adi Darmawan Ervanto, CPA

Nomor Registrasi Akuntan Publik – AP.0388
Nomor Izin Kantor Akuntan Publik – KEP-139/KM.1/2020



Malang, 11 April 2023

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG
NERACA**

Per 31 Desember 2022 dan 2021

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	31 Des 2022	31 Des 2021
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	3	2.073.147.279	2.184.750.809
Piutang Usaha	4	1.967.342.263	1.568.630.336
Penyisihan Piutang Tak Tertagih	5	(134.414.458)	(131.557.833)
Piutang Karyawan	6	10.552.594	6.488.594
Persediaan	7	591.450.896	1.060.381.315
Uang Muka	8	76.125.000	76.125.000
Sewa Lahan Dibayar Dimuka	9	404.166.668	322.728.750
Jumlah Aset Lancar		4.988.370.241	5.087.546.971
Aset Tetap			
Aset Tetap	10	1.897.629.598	938.258.598
Akumulasi Penyusutan		(551.497.980)	(62.798.650)
Jumlah Aset Tetap		1.346.131.618	875.459.948
Aset Lain-lain			
Jumlah Aset Lain-lain		95.822.528	95.822.528
JUMLAH ASET		6.430.324.387	6.058.829.447
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
Kewajiban Jangka Pendek			
Utang Bank	12	0	450.000.000
Utang Pajak		5.521.258	0
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		5.521.258	450.000.000
Kewajiban Jangka Panjang			
Utang PAD dan Jasprod	13	252.758.372	252.758.372
Pendapatan Penjualan Diterima di Muka		306.748.843	47.345.866
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		559.507.215	300.104.238
JUMLAH KEWAJIBAN		565.028.473	750.104.238
Ekuitas			
Modal Disetor	14	6.000.000.000	5.500.000.000
Tambahan Modal Disetor		500.000.000	500.000.000
Koreksi Atas Uang Muka Audit		0	(7.000.000)
Koreksi Atas Uang Muka Pembelian Semeruqua		0	(22.181.034)
Koreksi Atas Uang Muka Hak Merk Dagang		0	(40.000.000)
Koreksi Atas Kurang Bentuk Beban Penyusutan & Akumulasi Aset Tetap		(37.465.227)	0
Setor PAD		(12.221.248)	(122.398.718)
Saldo Laba (Rugi)		(691.274.791)	(521.915.489)
Labanya (Rugi) Tahun Berjalan		106.257.179	22.220.450
Jumlah Ekuitas		5.865.295.914	5.308.725.209
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		6.430.324.387	6.058.829.447

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG
LAPORAN LABA RUGI
 Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2022 dan 2021
 (Dalam Rupiah)

	Catatan	31 Des 2022	31 Des 2021
Pendapatan Usaha	15	16.022.894.072	16.419.307.678
Harga Pokok Penjualan	16	(14.378.200.187)	(15.844.227.657)
LABA KOTOR USAHA		1.644.693.885	575.080.021
Beban Operasional	17	(1.595.247.761)	(655.696.290)
LABA (RUGI) SEBELUM POS LAIN-LAIN		49.446.124	(80.616.269)
Pendapatan dan Beban Lainnya	18	62.332.314	102.836.719
LABA (RUGI) BERSIH SEBELUM PAJAK		111.778.437	22.220.450
Taksiran Pajak Penghasilan		(5.521.258)	0
LABA (RUGI) BERSIH SETELAH PAJAK		106.257.179	22.220.450

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2022

Keterangan	Catatan	Modal Saham Ditempatkan dan Disetor Penuh (Rp)	Saldo laba (Rp)	Jumlah (Rp)
Saldo 31 Desember 2021		6.000.000.000	(691.274.791)	5.308.725.209
Tambahan Modal Disetor		500.000.000		500.000.000
Koreksi saldo laba		0	(37.465.227)	(37.465.227)
Setor PAD			(12.221.248)	(12.221.248)
Laba (Rugi) Bersih Periode Berjalan		0	106.257.179	106.257.179
Saldo 31 Desember 2022		6.500.000.000	(634.704.086)	5.865.295.914

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian
yang tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG
LAPORAN ARUS KAS
31 DESEMBER 2022
(Dalam Rupiah)

	<u>31 Des 2022</u>
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI	
Laba Bersih	106.257.179
Penyesuaian untuk rekonsiliasi laba bersih dengan kas yang dihasilkan dari kegiatan operasi :	
Penyusutan Aset Tetap	488.699.330
Prive	
Setor PAD	(12.221.248)
Koreksi Saldo Laba	(37.465.227)
Perubahan aset lancar dan hutang lancar :	
Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	(395.855.302)
Penurunan (Kenaikan) Piutang Lain-lain	(4.064.000)
Penurunan (Kenaikan) Persediaan	468.930.419
Penurunan (Kenaikan) Sewa Lahan Dibayar Dimuka	(81.437.918)
Kenaikan (Penurunan) Hutang Bank	(450.000.000)
Kenaikan (Penurunan) Hutang Pajak	5.521.258
Kenaikan (Penurunan) Pendapatan Penjualan Diterima di Muka	259.402.977
Kenaikan (Penurunan) Hutang Jangka Panjang Lainnya	0
Jumlah kas diperoleh dari aktivitas operasi	<u>347.767.470</u>
Arus kas dari aktivitas Investasi	
(Penambahan) Pengurangan Aset tetap	(959.371.000)
Jumlah Arus Kas dari aktivitas Investasi	<u>(959.371.000)</u>
Arus kas dari aktivitas pendanaan	
Kenaikan /(Penurunan) Modal	500.000.000
Jumlah Arus kas dari aktivitas pendanaan	<u>500.000.000</u>
Kenaikan (penurunan) kas dan setara kas bersih	(111.603.530)
Kas dan setara kas awal tahun	2.184.750.809
Kas dan setara kas akhir tahun	<u>2.073.147.279</u>

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021**

1 Umum

Perusahaan Daerah Semeru Kabupaten Lumajang yang selanjutnya disebut "Perumda" ditetapkan di Ibu Kota Kabupaten Lumajang oleh Bupati Lumajang dan Sekretaris Daerah sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Lumajang Nomor 24 Tahun 2004 pada tanggal 16 Juni 2004. Kemudian sesuai dengan amanat Peraturan Pemerintah No. 53 Tahun 2018 maka nomenklatur Perusahaan dirubah menjadi PERUSAHAAN UMUM DAERAH yang kemudian disahkan melalui Perda No. 5 tahun 2020.

Sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Lumajang Nomor 05 Tahun 2020 jenis usaha bergerak dibidang aneka usaha dan usaha perdagangan.

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.

Perijinan Usaha yang Dimiliki Perusahaan adalah sebagai berikut:

1. Nomor Induk Berusaha (NIB) Nomor: 9120008201156 dan 0112220074609.
2. Nomor Pokok Wajib Pajak: 02.272.176.5.625.000.
3. SIUP yang dikeluarkan oleh Lembaga Pengelola dan Penyelenggara OSS tanggal 15 Februari 2019
4. Pengukuhan Perusahaan Kena Pajak Nomor: PEM- 703.CU/WPJ.12/KP.0603/2012.
5. Surat Keterangan Terdaftar Pajak Nomor: S-7605KT/WPJ.12/KP.0603/2021.
6. Sertifikat BPJS Ketenagakerjaan Nomor: 200000001019618.
7. Keputusan Direktur Jenderal Perhubungan Darat Nomor: KP.73/LT.408/DJPD-ANDALALIN/2022 Tentang Persetujuan Teknis Hasil Analisa Dampak Lalu Lintas Bangkitan Sedang Pembangunan Stockpile Terpadu, Jalan BTS. Kabupaten Malang - BTS. Kota Lumajang (Nomor Ruas Nomor 062), Desa Sumpersuko, Kecamatan Sumpersuko, Kabupaten Lumajang Provinsi Jawa Timur.
8. Izin Pengangkutan Dan Penjualan Batuan Baru Nomor: 01122200746090002.
9. Peraturan Bupati Lumajang Nomor 74 Tahun 2022 Tentang Tempat Penimbunan (*Stockpile*) Mineral Bukan Logam dan Batuan Terpadu Perusahaan Umum Daerah Semeru.

Susunan Direksi:

Jabatan	Nama	Dasar Hukum
- Direktur Utama	: Abdul Halim, S. Ag	Keputusan Bupati Lumajang No.: 188.45/156/427.12/2019
- Direktur Pengembangan	: Mochammad Bachrul Wahid,	Keputusan Bupati Lumajang No.: 188.45/456/427.12/2022

Permodalan:

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Lumajang No. 24 Tahun 2004 tanggal 16 Juni 2004, modal dasar perusahaan sebesar Rp2.500.000.000,- (dua milyar lima ratus juta rupiah), sampai dengan tahun 2021 telah disetor sebesar Rp6.000.000.000,- (enam milyar lima ratus juta rupiah). Sedangkan pada tahun 2022 terdapat setoran modal yang belum dilengkapi dengan legalitas sejumlah Rp. 500.000.000,- (lima ratus juta rupiah). Modal perusahaan dapat ditambah/diperbesar dengan ketentuan-ketentuan yang ditetapkan dalam Peraturan Daerah.

Lokasi Perusahaan:

Perusahaan beralamat di Jl. WR. Supratman No. 27, Kabupaten Lumajang.

2 Ikhtisar Kebijakan Akuntansi Penting Yang Diterapkan

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Perusahaan menetapkan SAK ETAP sebagai basis penyusunan laporan keuangan dan penentuan kebijakan akuntansi penting yang diterapkan untuk mengakui dan mengukur transaksi dan peristiwa yang relevan dengan Perusahaan.

Laporan keuangan Perusahaan terdiri atas neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Perusahaan menyajikan laporan laba rugi dan laporan perubahan ekuitas secara tersendiri.

Laporan keuangan disusun berdasarkan basis kesinambungan usaha dan biaya historis.

Laporan keuangan juga disusun berdasarkan basis akrual, kecuali laporan arus kas yang disusun berdasarkan basis kas.

Laporan arus kas menyajikan informasi perubahan historis atas kas dan setara kas entitas, yang menunjukkan secara terpisah perubahan yang terjadi selama satu periode dari aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan. Cerukan bank pada umumnya termasuk aktivitas pendanaan sejenis dengan pinjaman. Namun, jika cerukan bank dapat ditarik sewaktu-waktu dan merupakan bagian yang tak terpisahkan dari pengelolaan kas entitas, maka cerukan tersebut termasuk komponen kas dan setara kas. Entitas melaporkan arus kas dari aktivitas operasi dengan menggunakan metode tidak langsung.

b. Mata uang pelaporan, transaksi dan saldo dalam mata uang asing

Mata uang pelaporan yang digunakan oleh perusahaan adalah mata uang Rupiah, sekaligus sebagai mata uang fungsional. Semua jumlah-jumlah transaksi dan saldo akun disajikan dalam Rupiah kecuali dijelaskan lain.

Pembukuan perusahaan diselenggarakan dalam mata uang Rupiah. Sedangkan transaksi dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam Rupiah dengan kurs tunai (*spot rate*) pada saat terjadinya transaksi.

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

c. Perubahan Kebijakan Akuntansi

Entitas mengungkapkan perubahan kebijakan akuntansi jika perubahan tersebut perlu dilakukan sesuai ketentuan dan syarat SAK-ETAP. Pada Tahun 2022, pengakuan beban pajak khusus untuk PPN yang dipungut oleh PT. Petrokimia Gresik. Sehingga, beban pajak yang diakui pada Tahun 2022 merupakan PPN atas penebusan pupuk dan sudah dipungut oleh PT. Petrokimia Gresik, diakui sebagai bagian dari Harga Pokok Penjualan (HPP) pada Tahun 2022.

d. Imbalan Kerja

Semua bentuk imbalan kerja yang diberikan oleh perusahaan sebagai pertukaran atas jasa yang diberikan oleh pekerja, termasuk Direktur dan Manajemen dicatat sebagai kewajiban Jasprod. Pernyataan standar akuntansi keuangan (PSAK) Nomor 24 tentang Imbalan Kerja mewajibkan pengakuan uang pesangon dan manfaat karyawan sesuai dengan jumlah yang diestimasi. Sampai dengan tahun 2022, 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 PSAK Nomor 24 tentang Imbalan Kerja, perusahaan mengestimasi atas manfaat karyawan yang timbul akibat pemutusan hubungan kerja (PHK), pensiun dan 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 Utang Jasprod yang terhitung mulai tahun 2012. Sampai saat ini perusahaan belum menerapkan PSAK No. 24 tentang Imbalan Kerja.

e. Kas dan setara kas

Kas dan setara kas yang dimaksud meliputi uang tunai yang ada di brankas dan cash on hand yang ada di bendahara keuangan, rekening giro dan rekening tabungan tanpa menyertakan deposito dan surat-surat berharga lainnya. Dalam laporan penyajian arus kas, saldo kas dan setara kas akhir merupakan nominal keluar dan masuknya kas dan bank yang digunakan untuk berbagai aktivitas perekonomian perusahaan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021

f. Piutang usaha

Perusahaan pada dasarnya mengadakan penyisihan piutang untuk kemungkinan adanya piutang yang tidak dapat tertagih dengan menggunakan metode analisis umur piutang yang dikalikan dengan persentase saldo piutang pada tanggal neraca. Semakin tinggi peluang piutang tidak dapat tertagih, diasumsikan semakin tinggi pula persentase penyisihan piutang. Manajemen mengestimasi penyisihan piutang tak tertagih secara wajar dengan persentase sebagai berikut:

Analisis Umur Piutang	Persentase Penyisihan per Tahun
0-60 hari	0%
2-6 bulan	1%
6-12 bulan	1%
1-2 tahun	2%
Lebih dari 2 tahun	3%

Pengakuan dan pencatatan 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 dengan mendebit akun penyisihan piutang tak tertagih.

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

h. Aset tetap dan Penyusutannya

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*). Berikut persentase depresiasi aset tetap:

Jenis Aset Tetap	Masa Manfaat	Persentase Per Tahun
Bangunan	20 Tahun	5%
Mesin	10 Tahun	10%
Kendaraan	8 Tahun	12,5%
Inventaris dan Peralatan 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. 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.

i. Aset Tidak Berwujud

Perusahaan mengakui adanya aset tidak berwujud. Aset tidak berwujud adalah aset nonmoneter yang dapat diidentifikasi dan tidak mempunyai wujud fisik. Perusahaan memiliki aset tidak berwujud berupa hak merek dagang "Semeruqua" yang masih dalam proses legalisasi. 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.

j. Pengakuan Utang Pihak Ketiga

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021**

k. 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. Sesuai dengan ketentuan Standar Akuntansi Keuangan (SAK-ETAP) tentang pengukuran pendapatan yaitu entitas mengakui pendapatan sesuai nilai wajar berdasarkan realisasi pengiriman barang/jasa yang dijual atau pembayaran yang masih harus diterima. Perusahaan menyajikan suatu analisis beban dalam suatu klasifikasi berdasarkan sifat dan fungsi beban yang mana memiliki informasi yang lebih andal dan relevan. Pencatatan pendapatan dan beban-beban pada laporan laba rugi perusahaan dilaporkan dengan data tahun sebelumnya agar dapat diperbandingkan dan lebih informatif.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021

3 Kas dan Setara Kas

	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:		
Kas	904.623.802	587.269.230
Bank:		
- Bank Jatim (0091005400)	69.609.615	6.547.701
- Bank BRI (004401001347302)	46.127.840	154.598.061
- Bank BNI (0684730685)	1.200.351	927.641
- Bank Pasar (100.1.010.001940)	2.154.680	2.184.538
- Bank BNI (0835345129)	28.418.896	59.951.578
- Bank BPR Jatim (0050098214)	45.552.855	3.395.022
- Bank BNI (0904406335)	1.396.594	69.140.389
- Bank BPR Jatim (0050012891)	23.287.645	400.049.066
- Bank Mandiri (1430027277936)	775.000	0
Deposito :		
- Deposito BPR Jatim	950.000.000	901.000.000
Jumlah Bank:	1.168.523.476	1.597.793.996
Jumlah Kas dan Setara Kas	2.073.147.279	2.184.750.809

Deposito berjangka BPR Jatim diperpanjang secara otomatis setiap bulannya dengan bunga yang dibayarkan secara otomatis, dengan suku bunga 7,50% per tahun.

4 Piutang Usaha

	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Piutang Pupuk	353.612.857	176.394.080
- Piutang Penjualan Semeruqua	8.263.000	8.263.000
- Piutang Distributorship	1.184.501.000	1.331.938.000
- 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
- Piutang Jasa Angkutan	12.055.000	0
- Piutang Muneng	45.964.150	0
- Piutang Jasa Angkut WU	32.750.000	0
- Piutang Unit Beras	25.161.000	0
- Piutang Sewa Stockpile	253.000.000	0
Jumlah Piutang Usaha	1.967.342.263	1.568.630.336

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

Piutang penjualan Semeruqua adalah piutang yang timbul dari penjualan secara kredit ke konsumen.

Piutang Distributorship merupakan piutang dari penjualan produk beras.

Piutang kayu, piutang briket, piutang pasir, piutang obat-obatan dan piutang paving merupakan piutang yang diestimasi oleh perusahaan tidak dapat ditagih.

5 Penyisihan Piutang Tak Tertagih

	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Penyisihan Piutang Tak Tertagih	134.414.458	131.557.833
Jumlah Penyisihan Piutang Tak Tertagih	134.414.458	131.557.833

Perusahaan telah menerapkan metode pengakuan dan pencatatan penyisihan piutang tak tertagih sesuai dengan metode analisis umur piutang.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021

6 Piutang Karyawan

	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Pak Hadi	4.702.394	4.702.394
- Bambang Kusbianto	1.100.000	1.100.000
- Budi	686.200	686.200
- Pak Deddy	4.064.000	0
Jumlah Piutang Karyawan	10.552.594	6.488.594

7 Persediaan

	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Persediaan Pupuk	326.042.246	775.977.165
- Persediaan Distributorship (Beras)	248.422.000	248.422.000
- Persediaan Distributorship Andika (Beras dan	16.986.650	35.982.150
Jumlah Persediaan	591.450.896	1.060.381.315

Pada tanggal 31 Desember 2022, perusahaan masih memiliki persediaan pupuk dengan beberapa varietas jenis yang dibeli dari PT. Petrokimia Gresik dengan kuantitas 106.550 ton senilai Rp258.062.246,-. Persediaan pupuk dengan varietas jenis yang dibeli dari PT. Pupuk Sriwidjaja dengan kuantitas 8.500 Ton senilai Rp49.725.000,-. Sedangkan persediaan distributorship senilai Rp248.422.000,- dan persediaan distributorship yang dikelola marketing Andika berupa beras Rp2.029.500,- dan sak kemasan senilai Rp14.957.150,-.

8 Uang Muka

	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Uang Muka Lainnya	76.125.000	76.125.000
Jumlah Uang Muka	76.125.000	76.125.000

9 Sewa Lahan Dibayar Dimuka

	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Sewa Lahan dibayar di Muka Saprodi	0	26.040.000
- Sewa Lahan dibayar di Muka PTPN	133.333.336	116.666.667
- Sewa Lahan dibayar dimuka	270.833.332	180.022.083
Jumlah Sewa Lahan Dibayar Dimuka	404.166.668	322.728.750

10 Aset Tetap

	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:		
Harga Perolehan:		
- Aset Tetap	1.897.629.598	938.258.598
Jumlah Harga Perolehan	1.897.629.598	938.258.598
- Akumulasi penyusutan	(551.497.980)	(62.798.650)
Jumlah Akumulasi Penyusutan	(551.497.980)	(62.798.650)
Nilai Buku Aset Tetap	2.449.127.578	1.001.057.248

Selama periode tahun 2022 terdapat penambahan aset tetap kendaraan truk dan stockpile. Aset tetap stockpile adalah peningkatan sarana dan prasarana atas lahan sewa yang digunakan sebagai aset produktif (disewakan ulang untuk memperoleh pendapatan). Aset tetap stockpile disusutkan sesuai masa sewa lahan masing-masing.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021

11 Aset Lain-lain

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Akun ini terdiri dari:		
- Mesin	8.062.375	8.062.375
- Inventaris kantor (rusak)	12.080.153	12.080.153
- Piutang Lain-lain	75.680.000	75.680.000
Jumlah Uang Muka Penjualan	95.822.528	95.822.528

12 Kewajiban Jangka Pendek

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Akun ini terdiri dari:		
- Utang Bank	0	450.000.000
- Utang Pajak	5.521.258	0
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek	5.521.258	450.000.000

13 Kewajiban Jangka Panjang

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Akun ini terdiri dari:		
- Utang PAD dan Jasprod	252.758.372	252.758.372
- Pendapatan Penjualan Diterima di Muka	306.748.843	47.345.866
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang	559.507.215	300.104.238

Jumlah Jasprod tersebut merupakan utang jasa produksi kepada karyawan pada periode-periode sebelumnya yang belum dibayarkan sampai dengan 31 Desember 2022 senilai Rp252.758.372,-. Pendapatan penjualan Diterima di Muka muncul akibat lebih bayar piutang pupuk dari kios pengecer sampai dengan Desember 2022 senilai Rp. 306.748.843,-

14 Ekuitas

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Ekuitas perusahaan adalah sebagai berikut:		
- Modal Disetor	6.000.000.000	5.500.000.000
- Tambahan Modal Disetor	500.000.000	500.000.000
- Koreksi Atas Uang Muka Audit	0	(7.000.000)
- Koreksi Atas Uang Muka Pembelian Semeruqua	0	(22.181.034)
- Koreksi Atas Uang Muka Hak Merk Dagang	0	(40.000.000)
- Koreksi Atas Kurang Bentuk Beban Penyusutan & Akumulasi	(37.465.227)	0
- Setor PAD	(12.221.248)	(122.398.718)
- Saldo Laba (Rugi)	(691.274.791)	(521.915.489)
- Laba (Rugi) Tahun Berjalan	106.257.179	22.220.450
Jumlah Ekuitas	5.865.295.914	5.308.725.209

Jumlah tersebut merupakan nilai ekuitas per tanggal 31 Desember 2021 dan 2022. 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,-. Kemudian di tahun 2019 terdapat tambahan penyertaan modal senilai satu milyar rupiah. Selanjutnya pada tahun 2021 Pemerintah Daerah Kabupaten Lumajang melakukan penambahan modal disetor senilai Rp500.000.000,- sehingga total modal disetor sampai dengan tahun 2021 sebesar Rp. 6.000.000.000,- (enam milyar rupiah). Serta Tahun 2022 Pemerintah Daerah Kabupaten Lumajang melakukan penambahan modal disetor senilai Rp500.000.000,-.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021

15 Pendapatan Usaha

	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Penjualan Pupuk	14.072.236.472	12.059.787.678
- Penjualan Distributorship Andika	171.389.500	4.307.289.000
- Penjualan Distributorship Mawan	72.163.500	0
- Penjualan Batako	7.500.000	0
- Penjualan Muneng	206.245.900	0
- Penjualan Unit Beras	85.776.000	0
- Pendapatan Jasa Bengkel	9.735.000	10.615.000
- Pendapatan Stockpile	1.263.197.100	0
- Pendapatan Jasa Angkutan	94.190.600	41.616.000
- Pendapatan Panen Saprodi	40.460.000	0
Jumlah Pendapatan Usaha	<u>16.022.894.072</u>	<u>16.419.307.678</u>

Perusahaan memiliki unit usaha saprodi, yang beroperasi di bidang 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.

Pendapatan Distributorship merupakan pendapatan dari penjualan produk baru di bawah unit distributorship, di mana produk utama adalah pendistribusian beras yang dinaungi distributor Andika & Mawan.

Pendapatan Jasa Bengkel merupakan pendapatan dari jasa perbaikan angkutan/kendaraan.

Pendapatan Stockpile merupakan pendapatan dari sewa kapling di stockpile terpadu.

Pendapatan Jasa Angkutan berasal dari pendapatan perusahaan yang diperoleh dari jasa angkut pengiriman pupuk.

Pendapatan Panen Saprodi merupakan pendapatan dari hasil sawah sewa.

16 Harga Pokok Penjualan

	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:		
- HPP Pupuk	13.286.360.379	11.289.142.707
- HPP Distributorship Andika	159.256.500	4.194.157.400
- HPP Distributorship Mawan	69.770.000	0
- HPP Bengkel	0	350.000
- HPP Batako	6.900.000	0
- HPP Unit Beras	83.859.000	0
- Beban Transport Kirim Pupuk	379.980.000	344.522.800
- Beban Distributorship Andika	56.000	1.982.912
- Beban Jasa Bengkel	7.206.500	13.682.000
- Beban Stockpile	86.107.148	389.838
- Beban Jasa Angkutan	93.450.500	0
- Beban Muneng	205.254.160	0
Jumlah Harga Pokok Penjualan	<u>14.378.200.187</u>	<u>15.844.227.657</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021

17 Beban Operasional

	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Beban Gaji	317.708.000	261.522.000
- Beban Seragam	976.500	545.000
- Beban Pemeliharaan	15.209.000	35.391.500
- Beban Listrik, Air, Telp., dan Speedy	12.579.013	11.396.348
- Beban Perjalanan Dinas	51.402.350	23.853.500
- Beban ATK	3.413.800	5.766.600
- Beban Peringatan Hari Besar	10.846.000	8.985.700
- Beban Transportasi	7.069.650	16.116.000
- Beban Pengadaan Perlengkapan	11.866.900	9.541.500
- Beban Konsumsi Pegawai	12.961.500	11.010.095
- Beban Rumah Tangga Kantor	55.125.800	27.348.500
- Beban Asuransi	3.558.540	3.354.470
- Beban Konsumsi Tamu dan Sosial	33.634.650	32.741.256
- Beban Pajak	79.661.088	5.000.000
- Beban Penyusutan Aset Tetap	451.234.093	15.337.882
- Beban Penyisihan Piutang	2.856.625	3.103.089
- Beban Lainnya	39.547.000	37.448.300
- Beban Sewa	28.000.000	28.000.000
- Beban Deviden	0	15.923.300
- Beban Sewa Saprodi	60.908.500	0
- Beban Sewa PTPN	183.333.335	83.333.333
- Beban Sewa Lahan	213.355.417	19.977.917
Jumlah Beban Operasional	<u>1.595.247.761</u>	<u>655.696.290</u>

18 Pendapatan dan Beban Lainnya

	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Pendapatan Lainnya	69.610.405	103.396.527
- Pendapatan Bunga Giro	7.651.481	4.784.153
- Beban Bank	(13.429.572)	(5.343.961)
- Beban Non Operasional Lainnya	(1.500.000)	0
Jumlah Pendapatan dan Beban Lainnya	<u>62.332.314</u>	<u>102.836.719</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
 CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

19 Taksiran Pajak Penghasilan

Laba (Rugi) sebelum taksiran penghasilan sesuai dengan laba/rugi:	111.778.437
Koreksi Fiskal:	
Konsumsi Pegawai	12.961.500
Konsumsi Tamu & Sosial	33.634.650
Pembayaran Pajak PD Semeru	79.661.088
Biaya Administrasi Bank	13.429.572
Pendapatan Giro & Deposito	(77.261.885)
Jumlah Beban Barang Dan Jasa	<u>49.463.424</u>
	161.241.862
Kompensasi atas kerugian Perusahaan	<u>(131.723.551)</u>
Penghasilan netto	29.518.311
Pembulatan	29.518.000
Dasar Pengenaan Pajak	
1 PPh terutang mendapat fasilitas	8.842.747
2 PPh terutang tidak mendapat fasilitas	20.675.253
Total Pajak Penghasilan	<u>29.518.000</u>
Perhitungan PPh terutang	
1 PPh terutang mendapat fasilitas (tarif 11%)	972.702
2 PPh terutang tidak mendapat fasilitas (tarif 22%)	4.548.556
Pajak terutang	<u>5.521.258</u>

RINCIAN ASET TETAP
PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
PER 31 DESEMBER 2022

No.	Jenis Aset Tetap	Tgl. Pengadaan	Unit	Tariff	Mutasi 12 Bulan		Harga Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Mutasi 12 bulan		Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku	Nilai Buku
					Penambahan	Pengurangan			Penambahan	Pengurangan			
SUB TOTAL													
1	KENDARAAN												
1	Bak Truk	28/10/2015	1	12,5%	0	0	18.200.000	14.218.750	2.275.000	0	16.483.750	3.981.250	1.706.250
2	Bak Truk	02/11/2016	1	12,5%	0	0	18.700.000	12.077.083	2.337.500	0	14.414.583	6.622.917	4.285.417
3	Kabin Truk	30/12/2016	1	12,5%	0	0	4.600.000	2.922.917	575.000	0	3.497.917	1.677.083	1.102.083
4	Truk	23/02/2022	1	12,5%	70.000.000	0	70.000.000	0	7.291.667	0	7.291.667	62.708.333	62.708.333
5	Dump Truk	23/02/2022	1	12,5%	140.000.000	0	140.000.000	0	14.583.333	0	14.583.333	125.416.667	125.416.667
							41.500.000	29.218.750	27.062.500	0	56.281.250	12.281.250	195.218.750
SUB TOTAL													
1	MEIN & PERALATAN KANTOR												
1	Lemari Arsip	19/01/2013		12,5%	0	0	1.400.000	1.400.000	0	0	1.400.000	0	0
2	Gorden Kantor	21/05/2015		12,5%	0	0	1.285.800	1.071.500	160.725	0	1.285.800	214.300	53.575
3	Detektor Ulang	14/09/2015		12,5%	0	0	120.000	95.000	15.000	0	110.000	25.000	10.000
4	Laptop	09/03/2015		12,5%	0	0	6.099.000	5.209.563	763.375	0	5.971.938	889.438	127.063
5	Hardisk	10/12/2015		12,5%	0	0	675.000	513.281	84.375	0	597.656	161.719	77.344
6	AC	16/05/2017		12,5%	0	0	9.825.000	5.711.250	1.228.125	0	6.959.375	4.093.750	2.865.625
7	Meja Kantor	19/06/2017		12,5%	0	0	9.500.000	5.442.708	1.187.500	0	6.630.208	4.057.292	2.869.792
8	Gorden Kantor	31/05/2017		12,5%	0	0	3.240.000	1.890.000	405.000	0	2.895.000	1.350.000	945.000
9	Hand Phone (Call Centre)	04/07/2017		12,5%	0	0	1.775.000	998.438	221.875	0	1.220.313	776.563	554.688
10	Kereta Doring, Barang	24/01/2018		12,5%	0	0	625.000	312.500	78.125	0	390.625	312.500	234.375
11	Rak Piring, perlengkapan Laptop	04/07/2018		12,5%	0	0	1.045.501	457.407	130.688	0	588.094	588.094	457.407
12	Laptop, dan Printer	01/02/2018		12,5%	0	0	9.050.000	4.430.729	401.042	0	5.561.979	4.619.271	3.488.021
13	Papan Neon Box PD, Semeru	01/02/2019		12,5%	0	0	1.100.000	137.500	137.500	0	538.542	698.958	265.885
14	Sanyo Pompa Air	12/03/2019		12,5%	0	0	510.500	180.802	63.813	0	244.615	312.500	234.375
15	Pesawat Telpon	08/04/2019		12,5%	0	0	175.000	60.156	21.875	0	82.031	114.844	92.969
16	Timbangan duduk	24/05/2019		12,5%	0	0	350.000	116.667	43.750	0	160.417	233.333	189.583
17	Kipas Angin + Jam Dinding	04/07/2019		12,5%	0	0	230.000	76.667	28.750	0	105.417	153.333	124.583
18	Timbangan digital	04/07/2019		12,5%	0	0	1.750.000	565.104	218.750	0	783.854	1.184.896	966.146
19	Mesin Jahit sak	04/07/2019		12,5%	0	0	750.000	242.188	93.750	0	335.938	507.813	414.063
20	Kipas Angin	21/11/2019		12,5%	0	0	335.000	90.729	41.875	0	132.604	244.271	202.396
21	Karpet Kantor	26/11/2019		12,5%	0	0	900.000	243.750	112.500	0	356.250	656.250	543.750
22	Printer	22/01/2020		12,5%	0	0	3.825.000	956.250	478.125	0	1.434.375	2.868.750	2.390.625
23	PC Komputer	22/01/2020		12,5%	0	0	4.810.000	1.202.500	601.250	0	1.803.750	3.607.500	3.006.250
24	Printer	03/02/2020		12,5%	0	0	1.650.000	395.313	206.250	0	601.563	1.254.688	1.048.438
25	Terpal	12/01/2021		12,5%	0	0	850.000	105.990	106.250	0	106.250	850.000	743.750
26	Scan	18/02/2021		12,5%	0	0	925.000	0	115.625	0	221.615	819.010	703.385
27	Laptop	15/04/2021		12,5%	0	0	10.300.000	965.625	1.287.500	0	2.253.125	9.334.375	8.046.875
28	PC	02/07/2021		12,5%	0	0	6.100.000	381.250	762.500	0	1.343.750	5.718.750	4.956.250
29	PC	04/08/2021		12,5%	0	0	6.100.000	317.708	762.500	0	1.080.208	5.782.292	5.019.792
30	Printer Canon	28/09/2021		12,5%	0	0	897.000	37.375	112.125	0	149.500	859.625	747.500
31	Karpet	16/09/2021		12,5%	0	0	1.150.000	47.917	143.750	0	191.667	1.102.083	958.333
32	Lemari	18/09/2021		12,5%	0	0	2.250.000	93.750	281.250	0	375.000	1.875.000	1.875.000
							89.597.801	34.033.157	11.024.725	0	45.057.882	55.564.644	44.539.919
SUB TOTAL													

No.	Jenis Aset Tetap	Tgl. Pengadaan	Unit	Tarif	Harga Perolehan		Mutasi 12 Bulan		Mutasi 12 Bulan		Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku	Nilai Buku
					31-Des-21	31-Des-22	Penambahan	Pengurangan	Penambahan	Pengurangan			
LAHAN STOCKPILE													
1	Lahan Stockpile I	30/09/2021		20%	111.625.000	0	0	0	0	0	29.766.667	104.183.333	81.858.333
2	Lahan Stockpile II	31/10/2021		20%	366.734.733	0	0	0	0	0	91.683.683	348.397.996	275.051.050
3	Jembatan I	31/10/2021		20%	50.000.000	0	0	0	0	0	12.500.000	47.500.000	37.500.000
4	Lahan Stockpile III	30/11/2021		20%	209.497.500	0	0	0	0	0	48.882.750	202.514.250	160.614.750
5	Jembatan II	20/11/2021		20%	35.716.064	0	0	0	0	0	8.333.748	34.525.529	27.382.316
6	Lahan Stockpile IV	31/12/2021		20%	33.587.500	0	0	0	0	0	7.277.292	33.027.708	26.310.208
7	Peningkatan Sarpras Stockpile I (Lahan PTPN)	31/03/2022		100%		42.295.000	0	0	0	0	35.245.833	7.049.167	7.049.167
8	Peningkatan Sarpras Stockpile II (Lahan PTPN)	30/04/2022		100%		59.688.000	0	0	0	0	44.766.000	14.922.000	14.922.000
9	Peningkatan Sarpras Stockpile III (Lahan PTPN)	31/05/2022		100%		13.000.000	0	0	0	0	8.666.667	4.333.333	4.333.333
10	Peningkatan Sarpras Stockpile IV (Lahan PTPN)	30/06/2022		100%		72.170.000	0	0	0	0	42.099.167	30.070.833	30.070.833
11	Peningkatan Sarpras Stockpile V (Lahan PTPN)	31/07/2022		100%		62.517.500	0	0	0	0	31.258.750	31.258.750	31.258.750
12	Peningkatan Sarpras Stockpile VI (Lahan PTPN)	31/08/2022		100%		22.100.000	0	0	0	0	9.208.333	12.891.667	12.891.667
13	Peningkatan Sarpras Stockpile VII (Lahan PTPN)	30/09/2022		100%		73.333.000	0	0	0	0	24.444.333	48.888.667	48.888.667
14	Peningkatan Sarpras Stockpile VIII (Lahan PTPN)	31/10/2022		100%		29.052.500	0	0	0	0	7.263.125	21.789.375	21.789.375
15	Peningkatan Sarpras Stockpile IX (Lahan PTPN)	30/11/2022		100%		209.935.000	0	0	0	0	34.989.167	174.945.833	174.945.833
16	Peningkatan Sarpras Stockpile X (Lahan PTPN)	31/12/2022		100%		165.280.000	0	0	0	0	13.773.333	151.506.667	151.506.667
SUB TOTAL					807.160.797	749.371.000	0	1.556.531.797	37.011.980	413.146.868	450.158.848	770.148.817	1.106.372.949
TOTAL					938.258.598	959.371.000	0	1.897.629.598	100.263.887	451.234.093	551.497.980	837.994.711	1.346.131.618

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG
NERACA**

Per 31 Desember 2022 dan 2021

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	Per Book	AJE/RJE	31 Des 2022	31 Des 2021
ASET					
Aset Lancar					
Kas dan Setara Kas	3	2.073.147.279	0	2.073.147.279	2.184.750.809
Piutang Usaha	4	1.967.342.263	0	1.967.342.263	1.568.630.336
Penyisihan Piutang Tak Tertagih	5	(134.414.458)	0	(134.414.458)	(131.557.833)
Piutang Karyawan	6	10.552.594	0	10.552.594	6.488.594
Persediaan	7	591.450.896	0	591.450.896	1.060.381.315
Uang Muka	8	76.125.000	0	76.125.000	76.125.000
Sewa Lahan Dibayar Dimuka	9	404.166.668	0	404.166.668	322.728.750
Jumlah Aset Lancar		4.988.370.241	0	4.988.370.241	5.087.546.971
Aset Tetap					
Aset Tetap	10	1.994.952.126	(97.322.528)	1.897.629.598	938.258.598
Akumulasi Penyusutan		(137.351.276)	(414.146.704)	(551.497.980)	(62.798.650)
Jumlah Aset Tetap		1.857.600.850	(511.469.232)	1.346.131.618	875.459.948
ASET LAIN-LAIN		0	95.822.528	95.822.528	95.822.528
JUMLAH ASET		6.845.971.091	(415.646.704)	6.430.324.387	6.058.829.447
KEWAJIBAN DAN EKUITAS					
Kewajiban Jangka Pendek					
Utang Bank	12	0	0	0	450.000.000
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		0	0	0	450.000.000
Kewajiban Jangka Panjang					
Utang PAD dan Jasprod	13	252.758.372	0	252.758.372	252.758.372
Pendapatan Penjualan Diterima di Muka		306.748.843	0	306.748.843	47.345.866
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		559.507.215	0	559.507.215	300.104.238
JUMLAH KEWAJIBAN		559.507.215	0	559.507.215	750.104.238
Ekuitas					
Modal Disetor	14	6.000.000.000	0	6.000.000.000	5.500.000.000
Tambahan Modal Disetor		500.000.000	0	500.000.000	500.000.000
Koreksi Atas Uang Muka Audit		0	0	0	(7.000.000)
Koreksi Atas Uang Muka Pembelian Semeruqua		0	0	0	(22.181.034)
Koreksi Atas Uang Muka Hak Merk Dagang		0	0	0	(40.000.000)
Koreksi Atas Kurang Bentuk Beban Penyusutan & Akumulasi Aset Tetap		0	(37.465.227)	(37.465.227)	0
Setor PAD		(12.221.248)	0	(12.221.248)	(122.398.718)
Saldo Laba (Rugi)		(691.274.781)	(10)	(691.274.791)	(521.915.489)
Labanya (Rugi) Tahun Berjalan		489.959.904	(378.181.467)	111.778.437	22.220.450
Jumlah Ekuitas		6.286.463.876	(415.646.704)	5.870.817.172	5.308.725.209
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		6.845.971.091	(415.646.704)	6.430.324.387	6.058.829.447

(0) 0

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG
LAPORAN LABA RUGI
 Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2022 dan 2021
 (Dalam Rupiah)

	Catatan	Per Book	AJE/RJE	31 Des 2022	31 Des 2021
Pendapatan Usaha	15	16.022.894.072	0	16.022.894.072	16.419.307.678
Harga Pokok Penjualan	16	(14.378.200.187)	0	(14.378.200.187)	(15.844.227.657)
LABA KOTOR USAHA		1.644.693.885	0	1.644.693.885	575.080.021
Beban Operasional	17	(1.218.566.294)	(376.681.467)	(1.595.247.761)	(655.696.290)
LABA (RUGI) SEBELUM POS LAIN-LAIN		426.127.591	(376.681.467)	49.446.124	(80.616.269)
Pendapatan dan Beban Lainnya	18	63.832.314	(1.500.000)	62.332.314	102.836.719
LABA (RUGI) BERSIH SEBELUM PAJAK		489.959.206	(378.180.769)	111.778.437	22.220.450

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2022

K e t e r a n g a n	Catatan	Modal Saham Ditempatkan dan Disetor Penuh (Rp)	Saldo laba (Rp)	Jumlah (Rp)
Saldo 31 Desember 2021		6.000.000.000	(691.274.791)	5.308.725.209
Tambahan Modal Disetor			500.000.000	500.000.000
Koreksi saldo laba		0	(37.465.227)	(37.465.227)
Setor PAD			(12.221.248)	(12.221.248)
Laba (Rugi) Bersih Periode Berjalan		0	111.778.437	111.778.437
Saldo 31 Desember 2022		6.000.000.000	(129.182.828)	5.870.817.172

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian
yang tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG
LAPORAN ARUS KAS
31 DESEMBER 2022
(Dalam Rupiah)

	31 Des 2022
ARUS KAS DARI AKTIVITA OPERASI	
Laba Bersih	111.778.437
Penyesuaian untuk rekonsiliasi laba bersih dengan kas yang dihasilkan dari kegiatan operasi :	
Penyusutan Aset Tetap	488.699.330
Prive	
Setor PAD	(12.221.248)
Koreksi Saldo Laba	(37.465.227)
Perubahan aset lancar dan hutang lancar :	
Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	(395.855.302)
Penurunan (Kenaikan) Piutang Lain-lain	(4.064.000)
Penurunan (Kenaikan) Persediaan	468.930.419
Penurunan (Kenaikan) Sewa Lahan Dibayar Dimuka	(81.437.918)
Kenaikan (Penurunan) Hutang Bank	(450.000.000)
Kenaikan (Penurunan) Pendapatan Penjualan Diterima di Muka	259.402.977
Kenaikan (Penurunan) Hutang Jangka Panjang Lainnya	-
Jumlah kas diperoleh dari aktivitas operasi	347.767.470
Arus kas dari aktivitas Investasi	
(Penambahan) Pengurangan Aset tetap	(959.371.000)
Jumlah Arus Kas dari aktivitas Investasi	(959.371.000)
Arus kas dari aktivitas pendanaan	
Kenaikan /(Penurunan) Modal	500.000.000
Jumlah Arus kas dari aktivitas pendanaan	500.000.000
Kenaikan (penurunan) kas dan setara kas bersih	(111.603.530)
Kas dan setara kas awal tahun	2.184.750.809
Kas dan setara kas akhir tahun	2.073.147.279

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021**

1 Umum

Perusahaan Daerah Semeru Kabupaten Lumajang yang selanjutnya disebut "Perumda" ditetapkan di Ibu Kota Kabupaten Lumajang oleh Bupati Lumajang dan Sekretaris Daerah sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Lumajang Nomor 24 Tahun 2004 pada tanggal 16 Juni 2004. Kemudian sesuai dengan amanat Peraturan Pemerintah No. 53 Tahun 2018 maka nomenklatur Perusahaan dirubah menjadi PERUSAHAAN UMUM DAERAH yang kemudian disahkan melalui Perda No. 5 tahun 2020.

Sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Lumajang Nomor 05 Tahun 2020 jenis usaha bergerak dibidang aneka usaha dan usaha perdagangan.

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.

Perijinan Usaha yang Dimiliki Perusahaan adalah sebagai berikut:

1. Nomor Induk Berusaha (NIB) Nomor: 9120008201156 dan 0112220074609.
2. Nomor Pokok Wajib Pajak: 02.272.176.5.625.000.
3. SIUP yang dikeluarkan oleh Lembaga Pengelola dan Penyelenggara OSS tanggal 15 Februari 2019
4. Pengukuhan Perusahaan Kena Pajak Nomor: PEM- 703.CU/WPJ.12/KP.0603/2012.
5. Surat Keterangan Terdaftar Pajak Nomor: S-7605KT/WPJ.12/KP.0603/2021.
6. Sertifikat BPJS Ketenagakerjaan Nomor: 200000001019618.
7. Keputusan Direktur Jenderal Perhubungan Darat Nomor: KP.73/LT.408/DJPD-ANDALALIN/2022 Tentang Persetujuan Teknis Hasil Analisa Dampak Lalu Lintas Bangkitan Sedang Pembangunan Stockpile Terpadu, Jalan BTS. Kabupaten Malang - BTS. Kota Lumajang (Nomor Ruas Nomor 062), Desa Sumberuko, Kecamatan Sumberuko, Kabupaten Lumajang Provinsi Jawa Timur.
8. Izin Pengangkutan Dan Penjualan Batuan Baru Nomor: 01122200746090002.
9. Peraturan Bupati Lumajang Nomor 74 Tahun 2022 Tentang Tempat Penimbunan (*Stockpile*) Mineral Bukan Logam dan Batuan Terpadu Perusahaan Umum Daerah Semeru.

Susunan Direksi dan Badan Pengawas:

Jabatan	Nama	Dasar Hukum
- Direktur Utama :	Abdul Halim, S. Ag	Keputusan Bupati Lumajang No.: 188.45/156/427.12/2019
- Direktur Pengembangan :	Mochammad Bachrul Wahid,	Keputusan Bupati Lumajang No.: 188.45/456/427.12/2022

Permodalan:

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Lumajang No. 24 Tahun 2004 tanggal 16 Juni 2004, modal dasar perusahaan sebesar Rp2.500.000.000,- (dua milyar lima ratus juta rupiah), sampai dengan tahun 2021 telah disetor sebesar Rp6.000.000.000,- (enam milyar lima ratus juta rupiah). Sedangkan pada tahun 2022 terdapat setoran modal yang belum dilengkapi dengan legalitas sejumlah Rp. 500.000.000,- (lima ratus juta rupiah). Modal perusahaan dapat ditambah/diperbesar dengan ketentuan-ketentuan yang ditetapkan dalam Peraturan Daerah.

Lokasi Perusahaan:

Perusahaan beralamat di Jl. WR. Supratman No. 27, Kabupaten Lumajang.

2 Ikhtisar Kebijakan Akuntansi Penting Yang Diterapkan

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Perusahaan menetapkan SAK ETAP sebagai basis penyusunan laporan keuangan dan penentuan kebijakan akuntansi penting yang diterapkan untuk mengakui dan mengukur transaksi dan peristiwa yang relevan dengan Perusahaan.

Laporan keuangan Perusahaan terdiri atas neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Perusahaan menyajikan laporan laba rugi dan laporan perubahan ekuitas secara tersendiri.

Laporan keuangan disusun berdasarkan basis kesinambungan usaha dan biaya historis.

Laporan keuangan juga disusun berdasarkan basis akrual, kecuali laporan arus kas yang disusun berdasarkan basis kas.

Laporan arus kas menyajikan informasi perubahan historis atas kas dan setara kas entitas, yang menunjukkan secara terpisah perubahan yang terjadi selama satu periode dari aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan. Cerukan bank pada umumnya termasuk aktivitas pendanaan sejenis dengan pinjaman. Namun, jika cerukan bank dapat ditarik sewaktu-waktu dan merupakan bagian yang tak terpisahkan dari pengelolaan kas entitas, maka cerukan tersebut termasuk komponen kas dan setara kas. Entitas melaporkan arus kas dari aktivitas operasi dengan menggunakan metode tidak langsung.

b. Mata uang pelaporan, transaksi dan saldo dalam mata uang asing

Mata uang pelaporan yang digunakan oleh perusahaan adalah mata uang Rupiah, sekaligus sebagai mata uang fungsional. Semua jumlah-jumlah transaksi dan saldo akun disajikan dalam Rupiah kecuali dijelaskan lain.

Pembukuan perusahaan diselenggarakan dalam mata uang Rupiah. Sedangkan transaksi dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam Rupiah dengan kurs tunai (*spot rate*) pada saat terjadinya transaksi.

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

c. Perubahan Kebijakan Akuntansi

Entitas mengungkapkan perubahan kebijakan akuntansi jika perubahan tersebut perlu dilakukan sesuai ketentuan dan syarat SAK-ETAP. Pada Tahun 2022, pengakuan beban pajak khusus untuk PPN yang dipungut oleh PT. Petrokimia Gresik. Sehingga, beban pajak yang diakui pada Tahun 2022 merupakan PPN atas penebusan pupuk dan sudah dipungut oleh PT. Petrokimia Gresik, diakui sebagai bagian dari Harga Pokok Penjualan (HPP) pada Tahun 2022.

d. Imbalan Kerja

Semua bentuk imbalan kerja yang diberikan oleh perusahaan sebagai pertukaran atas jasa yang diberikan oleh pekerja, termasuk Direktur dan Manajemen dicatat sebagai kewajiban Jasprod. Pernyataan standar akuntansi keuangan (PSAK) Nomor 24 tentang Imbalan Kerja mewajibkan pengakuan uang pesangon dan manfaat karyawan sesuai dengan jumlah yang diestimasi. Sampai dengan tahun 2019, 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 penarapan PSAK Nomor 24 tentang Imbalan Kerja, perusahaan mengestimasi atas manfaat karyawan yang timbul akibat pemutusan hubungan kerja (PHK), pensiun dan 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 Utang Jasprod yang dihitung mulai tahun 2012. Sampai saat ini perusahaan belum menerapkan PSAK No. 24 tentang Imbalan Kerja.

e. Kas dan setara kas

Kas dan setara kas yang dimaksud meliputi uang tunai yang ada di brankas dan cash on hand yang ada di bendahara keuangan, rekening giro dan rekening tabungan tanpa menyertakan deposito dan surat-surat berharga lainnya. Dalam laporan penyajian arus kas, saldo kas dan setara kas akhir merupakan nominal keluar dan masuknya kas dan bank yang digunakan untuk berbagai aktivitas perekonomian perusahaan.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021**

f. Piutang usaha

Perusahaan pada dasarnya mengadakan penyisihan piutang untuk kemungkinan adanya piutang yang tidak dapat tertagih dengan menggunakan metode analisis umur piutang yang dikalikan dengan persentase saldo piutang pada tanggal neraca. Semakin tinggi peluang piutang tidak dapat tertagih, diasumsikan semakin tinggi pula persentase penyisihan piutang. Manajemen mengestimasi penyisihan piutang tak tertagih secara wajar dengan persentase sebagai berikut:

Analisis Umur Piutang	Persentase 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 dengan mendebit akun penyisihan piutang tak tertagih.

g. 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. 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. Metode pencatatan persediaan yang digunakan perusahaan adalah FIFO

h. Aset tetap dan Penyusutannya

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*). Berikut persentase depresiasi aset tetap:

Jenis Aset Tetap	Masa Manfaat	Persentase Per Tahun
Bangunan	20 Tahun	5%
Mesin	10 Tahun	10%
Kendaraan	8 Tahun	12,5%
Inventaris dan Peralatan 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. 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.

i. Aset Tidak Berwujud

Perusahaan mengakui adanya aset tidak berwujud. Aset tidak berwujud adalah aset nonmoneter yang dapat diidentifikasi dan tidak mempunyai wujud fisik. Perusahaan memiliki aset tidak berwujud berupa hak merek dagang "Semeruqua" yang masih dalam proses legalisasi. 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.

j. Pengakuan Utang Pihak Ketiga

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021**

k. 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. Sesuai dengan ketentuan Standar Akuntansi Keuangan (SAK-ETAP) tentang pengukuran pendapatan yaitu entitas mengakui pendapatan sesuai nilai wajar berdasarkan realisasi pengiriman barang/jasa yang dijual atau pembayaran yang masih harus diterima. Perusahaan menyajikan suatu analisis beban dalam suatu klasifikasi berdasarkan sifat dan fungsi beban yang mana memiliki informasi yang lebih andal dan relevan. Pencatatan pendapatan dan beban-beban pada laporan laba rugi perusahaan dilaporkan dengan data tahun sebelumnya agar dapat diperbandingkan dan lebih informatif.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021

3 Kas dan Setara Kas

	<u>Per Book</u>	<u>AJE/RJE</u>	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:				
Kas	904.623.802	-	904.623.802	587.269.230
Bank:				
- Bank Jatim (0091005400)	69.609.615	-	69.609.615	6.547.701
- Bank BRI (004401001347302)	46.127.840	-	46.127.840	154.598.061
- Bank BNI (0684730685)	1.200.351	-	1.200.351	927.641
- Bank Pasar (100.1.010.001940)	2.154.680	-	2.154.680	2.184.538
- Bank BNI (0835345129)	28.418.896	-	28.418.896	59.951.578
- Bank BPR Jatim (0050098214)	45.552.855	-	45.552.855	3.395.022
- Bank BNI (0904406335)	1.396.594	-	1.396.594	69.140.389
- Bank BPR Jatim (0050012891)	23.287.645	-	23.287.645	400.049.066
- Bank Mandiri (1430027277936)	775.000	-	775.000	0
Deposito :				
- Deposito BPR Jatim	950.000.000	-	950.000.000	901.000.000
Jumlah Bank:	1.168.523.476	-	1.168.523.476	1.597.793.996
Jumlah Kas dan Setara Kas	2.073.147.279	-	2.073.147.279	2.184.750.809

Deposito berjangka BPR Jatim diperpanjang secara otomatis setiap bulannya dengan bunga yang dibayarkan secara otomatis, dengan suku bunga 7,50% per tahun.

4 Piutang Usaha

	<u>Per Book</u>	<u>AJE/RJE</u>	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:				
- Piutang Pupuk	353.612.857	-	353.612.857	176.394.080
- Piutang Penjualan Semeruqua	8.263.000	-	8.263.000	8.263.000
- Piutang Distributorship	1.184.501.000	-	1.184.501.000	1.331.938.000
- Piutang Kayu	42.669.256	-	42.669.256	42.669.256
- Piutang Briket	2.955.250	-	2.955.250	2.955.250
- Piutang Pasir	4.600.000	-	4.600.000	4.600.000
- Piutang Obat-obatan	842.250	-	842.250	842.250
- Piutang Paving	968.500	-	968.500	968.500
- Piutang Jasa Angkutan	12.055.000	-	12.055.000	0
- Piutang Muneng	45.964.150	-	45.964.150	0
- Piutang Jasa Angkut WU	32.750.000	-	32.750.000	0
- Piutang Unit Beras	25.161.000	-	25.161.000	0
- Piutang Sewa Stockpile	253.000.000	-	253.000.000	0
Jumlah Piutang Usaha	1.967.342.263	-	1.967.342.263	1.568.630.336

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

Piutang penjualan Semeruqua adalah piutang yang timbul dari penjualan secara kredit ke konsumen.

Piutang Distributorship merupakan piutang dari penjualan produk beras.

Piutang kayu, piutang briket, piutang pasir, piutang obat-obatan dan piutang paving merupakan piutang yang diestimasi oleh perusahaan tidak dapat ditagih.

5 Penyisihan Piutang Tak Tertagih

	<u>Per Book</u>	<u>AJE/RJE</u>	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:				
- Penyisihan Piutang Tak Tertagih	134.414.458	-	134.414.458	131.557.833
Jumlah Penyisihan Piutang Tak Tertagih	134.414.458	-	134.414.458	131.557.833

Perusahaan telah menerapkan metode pengakuan dan pencatatan penyisihan piutang tak tertagih sesuai dengan metode analisis umur piutang.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021

6 Piutang Karyawan

	<u>Per Book</u>	<u>AJE/RJE</u>	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:				
- Pak Hadi	4.702.394	-	4.702.394	4.702.394
- Bambang Kusbianto	1.100.000	-	1.100.000	1.100.000
- Budi	686.200	-	686.200	686.200
- Pak Deddy	4.064.000	-	4.064.000	0
Jumlah Piutang Karyawan	10.552.594	-	10.552.594	6.488.594

7 Persediaan

	<u>Per Book</u>	<u>AJE/RJE</u>	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:				
- Persediaan Pupuk	326.042.246	-	326.042.246	775.977.165
- Persediaan Distributorship (Beras)	248.422.000	-	248.422.000	248.422.000
- Persediaan Distributorship Andika (Beras dan	16.986.650	-	16.986.650	35.982.150
Jumlah Persediaan	591.450.896	-	591.450.896	1.060.381.315

Pada tanggal 31 Desember 2022, perusahaan masih memiliki persediaan pupuk dengan beberapa varietas jenis yang dibeli dari PT. Petrokimia Gresik dengan kuantitas 106.550 ton senilai Rp258.062.246,-. Persediaan pupuk dengan varietas jenis yang dibeli dari PT. Pupuk Sriwidjaja dengan kuantitas 8.500 Ton senilai Rp49.725.000,-. Sedangkan persediaan distributorship senilai Rp248.422.000,- dan persediaan distributorship yang dikelola marketing Andika berupa beras Rp2.029.500,- dan sak kemasan senilai Rp14.957.150,-.

8 Uang Muka

	<u>Per Book</u>	<u>AJE/RJE</u>	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:				
- Uang Muka Lainnya	76.125.000	-	76.125.000	76.125.000
Jumlah Uang Muka	76.125.000	-	76.125.000	76.125.000

9 Sewa Lahan Dibayar Dimuka

	<u>Per Book</u>	<u>AJE/RJE</u>	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:				
- Sewa Lahan dibayar di Muka Saprodi	-	-	0	26.040.000
- Sewa Lahan dibayar di Muka PTPN	133.333.336	0	133.333.336	116.666.667
- Sewa Lahan dibayar dimuka	270.833.332	0	270.833.332	180.022.083
Jumlah Sewa Lahan Dibayar Dimuka	404.166.668	-	404.166.668	322.728.750

10 Aset Tetap

	<u>Per Book</u>	<u>AJE/RJE</u>	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:				
Harga Perolehan:				
- Aset Tetap	1.899.129.598	(1.500.000)	1.897.629.598	938.258.598
Jumlah Harga Perolehan	1.994.952.126	(95.822.528)	1.897.629.598	938.258.598
- Akumulasi penyusutan	(137.351.276)	(414.146.704)	(551.497.980)	(62.798.650)
Jumlah Akumulasi Penyusutan	(137.351.276)	(414.146.704)	(551.497.980)	(62.798.650)
Nilai Buku Aset Tetap	2.132.303.402	318.324.176	2.449.127.578	1.001.057.248

Selama periode tahun 2022 terdapat penambahan aset tetap kendaraan truk dan stockpile. Aset tetap stockpile adalah peningkatan sarana dan prasarana atas lahan sewa yang digunakan sebagai aset produktif (disewakan ulang untuk memperoleh pendapatan). Aset tetap stockpile disusutkan sesuai masa sewa lahan masing-masing.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021

11 Aset Lain-lain

	Per Book	AJE/RJE	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Akun ini terdiri dari:				
- Mesin		8.062.375	8.062.375	8.062.375
- Inventaris kantor (rusak)		12.080.153	12.080.153	12.080.153
- Piutang Lain-lain		75.680.000	75.680.000	75.680.000
Jumlah Uang Muka Penjualan	-	95.822.528	95.822.528	95.822.528

12 Kewajiban Jangka Pendek

	Per Book	AJE/RJE	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Akun ini terdiri dari:				
- Utang Bank	-	-	0	450.000.000
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek	-	-	0	450.000.000

13 Kewajiban Jangka Panjang

	Per Book	AJE/RJE	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Akun ini terdiri dari:				
- Utang PAD dan Jasprod	252.758.372	0	252.758.372	252.758.372
- Pendapatan Penjualan Diterima di Muka	306.748.843	0	306.748.843	47.345.866
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang	559.507.215	0	559.507.215	300.104.238

Jumlah Jasprod tersebut merupakan utang jasa produksi kepada karyawan pada periode-periode sebelumnya yang belum dibayarkan sampai dengan 31 Desember 2022 senilai Rp252.758.372,-. Pendapatan penjualan Diterima di Muka muncul akibat lebih bayar piutang pupuk dari kios pengecer sampai dengan Desember 2022 senilai Rp. 306.748.843,-

14 Ekuitas

	Per Book	AJE/RJE	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Ekuitas perusahaan adalah sebagai berikut:				
- Modal Disetor	6.000.000.000	0	6.000.000.000	5.500.000.000
- Tambahan Modal Disetor	500.000.000	-	500.000.000	500.000.000
- Koreksi Atas Uang Muka Audit	0	0	0	(7.000.000)
- Koreksi Atas Uang Muka Pembelian Semeruqua	0	0	0	(22.181.034)
- Koreksi Atas Uang Muka Hak Merk Dagang	0	0	0	(40.000.000)
- Koreksi Atas Kurang Bentuk Beban Penyusutan & Akumul.	0	(37.465.227)	(37.465.227)	0
- Setor PAD	(12.221.248)	0	(12.221.248)	(122.398.718)
- Saldo Laba (Rugi)	(691.274.781)	(10)	(691.274.791)	(521.915.489)
- Laba (Rugi) Tahun Berjalan	489.959.904	(378.181.467)	111.778.437	22.220.450
Jumlah Ekuitas	6.286.463.876	(415.646.704)	5.870.817.172	5.308.725.209

Jumlah tersebut merupakan nilai ekuitas per tanggal 31 Desember 2021 dan 2022. 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,-. Kemudian di tahun 2019 terdapat tambahan penyertaan modal senilai satu milyar rupiah. Selanjutnya pada tahun 2021 Pemerintah Daerah Kabupaten Lumajang melakukan penambahan modal disetor senilai Rp500.000.000,- sehingga total modal disetor sampai dengan tahun 2021 sebesar Rp. 6.000.000.000,- (enam milyar rupiah). Serta Tahun 2022 Pemerintah Daerah Kabupaten Lumajang melakukan penambahan modal disetor senilai Rp500.000.000,-.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021

15 Pendapatan Usaha

	<u>Per Book</u>	<u>AJE/RJE</u>	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:				
- Penjualan Pupuk	14.072.236.472	-	14.072.236.472	12.059.787.678
- Penjualan Distributorship Andika	171.389.500	-	171.389.500	4.307.289.000
- Penjualan Distributorship Mawan	72.163.500	-	72.163.500	0
- Penjualan Batako	7.500.000	-	7.500.000	0
- Penjualan Muneng	206.245.900	-	206.245.900	0
- Penjualan Unit Beras	85.776.000	-	85.776.000	0
- Pendapatan Jasa Bengkel	9.735.000	-	9.735.000	10.615.000
- Pendapatan Stockpile	1.263.197.100	-	1.263.197.100	0
- Pendapatan Jasa Angkutan	94.190.600	-	94.190.600	41.616.000
- Pendapatan Panen Saprodi	40.460.000	-	40.460.000	0
Jumlah Pendapatan Usaha	16.022.894.072	-	16.022.894.072	16.419.307.678

Perusahaan memiliki unit usaha saprodi, yang beroperasi di bidang 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.

Pendapatan Distributorship merupakan pendapatan dari penjualan produk baru di bawah unit distributorship, di mana produk utama adalah pendistribusian beras yang dinaungi distributor Andika & Mawan.

Pendapatan Jasa Bengkel merupakan pendapatan dari jasa perbaikan angkutan/kendaraan.

Pendapatan Stockpile merupakan pendapatan dari sewa kapling di stockpile terpadu.

Pendapatan Jasa Angkutan berasal dari pendapatan perusahaan yang diperoleh dari jasa angkut pengiriman pupuk.

Pendapatan Panen Saprodi merupakan pendapatan dari hasil sawah sewa.

16 Harga Pokok Penjualan

	<u>Per Book</u>	<u>AJE/RJE</u>	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:				
- HPP Pupuk	13.286.360.379	-	13.286.360.379	11.289.142.707
- HPP Distributorship Andika	159.256.500	-	159.256.500	4.194.157.400
- HPP Distributorship Mawan	69.770.000	-	69.770.000	0
- HPP Bengkel	-	-	0	350.000
- HPP Batako	6.900.000	-	6.900.000	0
- HPP Unit Beras	83.859.000	-	83.859.000	0
- Beban Transport Kirim Pupuk	379.980.000	-	379.980.000	344.522.800
- Beban Distributorship Andika	56.000	-	56.000	1.982.912
- Beban Jasa Bengkel	7.206.500	-	7.206.500	13.682.000
- Beban Stockpile	86.107.148	-	86.107.148	389.838
- Beban Jasa Angkutan	93.450.500	-	93.450.500	0
- Beban Muneng	205.254.160	-	205.254.160	0
Jumlah Harga Pokok Penjualan	14.378.200.187	-	14.378.200.187	15.844.227.657

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021

17 Beban Operasional

	<u>Per Book</u>	<u>AJE/RJE</u>	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:				
- Beban Gaji	317.708.000	-	317.708.000	261.522.000
- Beban Seragam	976.500	-	976.500	545.000
- Beban Pemeliharaan	15.209.000	-	15.209.000	35.391.500
- Beban Listrik, Air, Telp., dan Speedy	12.579.013	-	12.579.013	11.396.348
- Beban Perjalanan Dinas	51.402.350	-	51.402.350	23.853.500
- Beban ATK	3.413.800	-	3.413.800	5.766.600
- Beban Peringatan Hari Besar	10.846.000	-	10.846.000	8.985.700
- Beban Transportasi	7.069.650	-	7.069.650	16.116.000
- Beban Pengadaan Perlengkapan	11.866.900	-	11.866.900	9.541.500
- Beban Konsumsi Pegawai	12.961.500	-	12.961.500	11.010.095
- Beban Rumah Tangga Kantor	55.125.800	-	55.125.800	27.348.500
- Beban Asuransi	3.558.540	-	3.558.540	3.354.470
- Beban Konsumsi Tamu dan Sosial	33.634.650	-	33.634.650	32.741.256
- Beban Pajak	79.661.088	-	79.661.088	5.000.000
- Beban Penyusutan Aset Tetap	74.552.626	376.681.467	451.234.093	15.337.882
- Beban Penyisihan Piutang	2.856.625	-	2.856.625	3.103.089
- Beban Lainnya	39.547.000	-	39.547.000	37.448.300
- Beban Sewa	28.000.000	-	28.000.000	28.000.000
- Beban Deviden	-	-	0	15.923.300
- Beban Sewa Sapropdi	60.908.500	-	60.908.500	0
- Beban Sewa PTPN	183.333.335	-	183.333.335	83.333.333
- Beban Sewa Lahan	213.355.417	-	213.355.417	19.977.917
Jumlah Beban Operasional	1.218.566.294	376.681.467	1.595.247.761	655.696.290

18 Pendapatan dan Beban Lainnya

	<u>Per Book</u>	<u>AJE/RJE</u>	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Akun ini terdiri dari:				
- Pendapatan Lainnya	69.610.405	0	69.610.405	103.396.527
- Pendapatan Bunga Giro	7.651.481	0	7.651.481	4.784.153
- Beban Bank	(13.429.572)	0	(13.429.572)	(5.343.961)
- Beban Non Operasional Lainnya	0	(1.500.000)	(1.500.000)	0
Jumlah Pendapatan dan Beban Lainnya	63.832.314	(1.500.000)	62.332.314	102.836.719

RINCIAN ASET TETAP
PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
PER 31 DESEMBER 2022

No.	Jenis Aset Tetap	Tgl. Pengadaan	Unit	Tarif	Harga Perolehan	Mutasi 12 Bulan		Harga Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Mutasi 12 bulan		Akumulasi Penyusutan
					31-Des-21	Penambahan	Pengurangan	31-Des-22	31-Des-21	Penambahan	Pengurangan	31-Des-22
KENDARAAN												
1	Bak Truk	28/10/2015	1	12,5%	18.200.000			18.200.000	14.218.750			16.493.750
2	Bak Truk	02/11/2016	1	12,5%	18.700.000			18.700.000	12.077.083	2.337.500		14.414.583
3	Kabin Truk	30/12/2016	1	12,5%	4.600.000			4.600.000	2.922.917	575.000		3.497.917
4	Truk	23/02/2022	1	12,5%	0	70.000.000		70.000.000	0	7.291.667		7.291.667
5	Dump Truk	23/02/2022	1	12,5%	0	140.000.000		140.000.000	0	14.583.333		14.583.333
SUB TOTAL					41.500.000	210.000.000	0	251.500.000	29.218.750	27.062.500	0	56.281.250
MESIN & PERALATAN KANTOR												
1	Lemari Arsip	19/01/2013		12,5%	1.400.000			1.400.000	1.400.000			1.400.000
2	Goreden Kantor	21/05/2015		12,5%	1.285.800			1.285.800	1.071.500	160.725		1.232.225
3	Detektor uang	14/09/2015		12,5%	120.000			120.000	95.000	15.000		110.000
4	Laptop	09/03/2015		12,5%	6.099.000			6.099.000	5.209.563	762.375		5.971.938
5	Hardisk	10/12/2015		12,5%	675.000			675.000	513.281	84.375		597.656
6	AC	16/05/2017		12,5%	9.825.000			9.825.000	5.731.250	1.228.125		6.959.375
7	Meja Kantor	19/06/2017		12,5%	9.500.000			9.500.000	5.442.708	1.187.500		6.630.208
8	Goreden Kantor	31/05/2017		12,5%	3.240.000			3.240.000	1.890.000	405.000		2.295.000
9	Hand Phone (Call Centre)	04/07/2017		12,5%	1.775.000			1.775.000	998.438	221.875		1.220.313
10	Kereta Dorong Barang	24/01/2018		12,5%	625.000			625.000	312.500	78.125		390.625
11	Rak Piring, perlengkapan Leptop	04/07/2018		12,5%	1.045.501			1.045.501	457.407	130.688		588.094
12	Laptop, dan Printer	01/02/2018		12,5%	9.050.000			9.050.000	4.430.729	1.131.250		5.561.979
13	Papan Neon Box PD. Semeru	01/02/2019		12,5%	1.100.000			1.100.000	401.042	137.500		538.542
14	Sanyo Pompa Air	12/03/2019		12,5%	510.500			510.500	180.802	63.813		244.615
15	Pesawat Telpon	08/04/2019		12,5%	175.000			175.000	60.156	21.875		82.031
16	Timbangan duduk	24/05/2019		12,5%	350.000			350.000	116.667	43.750		160.417
17	Kipas Angin + Jam Dinding	24/05/2019		12,5%	230.000			230.000	76.667	28.750		105.417
18	Timbangan digital	04/07/2019		12,5%	1.750.000			1.750.000	565.104	218.750		783.854
19	Mesin Jahit sak	04/07/2019		12,5%	750.000			750.000	242.188	93.750		335.938
20	Kipas Angin	21/11/2019		12,5%	335.000			335.000	90.729	41.875		132.604
21	Karpet Kantor	26/11/2019		12,5%	900.000			900.000	243.750	112.500		356.250
22	Printer	22/01/2020		12,5%	3.825.000			3.825.000	956.250	478.125		1.434.375
23	PC komputer	22/01/2020		12,5%	4.810.000			4.810.000	1.202.500	601.250		1.803.750
24	Printer	03/02/2020		12,5%	1.650.000			1.650.000	395.313	206.250		601.563
25	Terpal	12/01/2021		12,5%	850.000			850.000	0	106.250		106.250
26	Scan	18/02/2021		12,5%	925.000			925.000	105.990	115.625		221.615
27	Laptop	15/04/2021		12,5%	10.300.000			10.300.000	965.625	1.287.500		2.253.125
28	PC	02/07/2021		12,5%	6.100.000			6.100.000	381.250	762.500		1.143.750
29	PC	04/08/2021		12,5%	6.100.000			6.100.000	317.708	762.500		1.080.208
30	Printer Canon	28/09/2021		12,5%	897.000			897.000	37.375	112.125		149.500
31	Karpet	16/09/2021		12,5%	1.150.000			1.150.000	47.917	143.750		191.667
32	Lemari	18/09/2021		12,5%	2.250.000			2.250.000	93.750	281.250		375.000
SUB TOTAL					89.597.801	-	-	89.597.801	34.033.157	11.024.725	-	45.057.882

No.	Jenis Aset Tetap	Tgl. Pengadaan	Unit	Tarif	Harga Perolehan	Mutasi 12 Bulan		Harga Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Mutasi 12 bulan		Akumulasi Penyusutan
					31-Des-21	Penambahan	Pengurangan	31-Des-22	31-Des-21	Penambahan	Pengurangan	31-Des-22
LAHAN STOCKPILE												
1	1 Lahan Stockpile I	30/09/2021		20%	111.625.000			111.625.000	7.441.667	22.325.000		29.766.667
2	2 Lahan Stockpile II	31/10/2021		20%	366.734.733			366.734.733	18.336.737	73.346.947		91.683.683
3	3 Jembatan I	31/10/2021		20%	50.000.000			50.000.000	2.500.000	10.000.000		12.500.000
4	4 Lahan Stockpile III	30/11/2021		20%	209.497.500			209.497.500	6.983.250	41.899.500		48.882.750
5	5 Jembatan II	20/11/2021		20%	35.716.064			35.716.064	1.190.535	7.143.213		8.333.748
6	6 Lahan Stockpile IV	31/12/2021		20%	33.587.500			33.587.500	559.792	6.717.500		7.277.292
7	7 Peningkatan Sarpras Stockpile I (lahan PTPN)	Mar-22		100%	0	42.295.000		42.295.000	0	35.245.833		35.245.833
8	8 Peningkatan Sarpras Stockpile II (lahan PTPN)	Apr-22		100%	0	59.688.000		59.688.000	0	44.766.000		44.766.000
9	9 Peningkatan Sarpras Stockpile III (lahan PTPN)	May-22		100%	0	13.000.000		13.000.000	0	8.666.667		8.666.667
10	10 Peningkatan Sarpras Stockpile IV (lahan PTPN)	Jun-22		100%	0	72.170.000		72.170.000	0	42.099.167		42.099.167
11	11 Peningkatan Sarpras Stockpile V (lahan PTPN)	Jul-22		100%	0	62.517.500		62.517.500	0	31.258.750		31.258.750
12	12 Peningkatan Sarpras Stockpile VI (lahan PTPN)	Aug-22		100%	0	22.100.000		22.100.000	0	9.208.333		9.208.333
13	13 Peningkatan Sarpras Stockpile VII (lahan PTPN)	Sep-22		100%	0	73.333.000		73.333.000	0	24.444.333		24.444.333
14	14 Peningkatan Sarpras Stockpile VIII (lahan PTPN)	Oct-22		100%	0	29.052.500		29.052.500	0	7.263.125		7.263.125
15	15 Peningkatan Sarpras Stockpile IX (lahan PTPN)	Nov-22		100%	0	209.935.000		209.935.000	0	34.989.167		34.989.167
16	16 Peningkatan Sarpras Stockpile X (lahan PTPN)	Dec-22		100%	0	165.280.000		165.280.000	0	13.773.333		13.773.333
SUB TOTAL					807.160.797	749.371.000	-	1.556.531.797	37.011.980	413.146.868	-	450.158.848
TOTAL					938.258.598	959.371.000	-	1.897.629.598	100.263.887	451.234.093	-	551.497.980

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG
Daftar Jurnal Reclassification Dan Adjustment Audit
PER 31 DESEMBER 2022

NO	KETERANGAN	DEBET	CREDIT
1	Aset Lain-lain Aset Tetap <i>Reklas akun aset lain-lain dari akun aset tetap</i>	95.822.528	95.822.528
2	Beban Penyusutan Saldo Laba ditahan s.d Tahun lalu Beban Non Operasional Lainnya Aset Tetap Akumulasi Penyusutan - Aset Tetap <i>Perusahaan kurang catat Beban dan Akumulasi Penyusutan aset tetap</i>	376.681.467 37.465.237 1.500.000	1.500.000 414.146.704
			-

Lumajang,....., 2023
 Disetujui oleh,
PERUMDA SEMERU KAB. LUMAJANG

Diusulkan oleh,
KAP. MOH. WILDAN & ADI DARMAWAN

Direktur

Auditor