

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
KABUPATEN LUMAJANG – JAWA TIMUR
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2020 DAN 2019
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	17
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	



PEMERINTAH KABUPATEN LUMAJANG
PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
Jl. WR. Supratman No. 27 Telp. (0334) 886765 - Fax. (0334) 888569
LUMAJANG

**SURAT PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB DIREKSI PERUSAHAAN
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2020
PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG**

Nomor : ...800.1.0.1427.83.6021.....

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:

Nama : Abdul Halim, S.Ag.
Alamat Kantor : Jl. Wr. Supratman, Tompokersan, Kec. Lumajang, Kabupaten Lumajang,
Jawa Timur 67316
Nomor Telepon: (0334) 886765
Jabatan : Direktur Utama

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Semeru Kabupaten Lumajang Tahun 2020;
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 Perusahaan Umum Daerah Semeru Kabupaten Lumajang.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Lumajang, 11 Februari 2021

Direktur Utama,



Abdul Halim, S.Ag.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
NERACA

Per 31 Desember 2020 dan 2019

(disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

A S E T			
	CATATAN	2020	2019
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	2d, 3	923.513.150	1.092.141.028
Deposito	4	2.000.000.000	-
Piutang Usaha	2e, 5	1.536.606.656	2.496.623.932
Penyisihan Piutang Tak Tertagih	2e, 6	(128.454.744)	(74.068.519)
Piutang Karyawan	7	10.789.494	10.289.494
Piutang Lain-lain	8	75.680.000	75.680.000
Persediaan	2f, 9	713.135.950	1.039.756.177
Uang Muka	10	197.823.343	198.007.343
Jumlah Aset Lancar		<u>5.329.093.850</u>	<u>4.838.429.455</u>
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Tetap - bersih (Setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp47.460.768 tahun 2020 dan akumulasi penyusutan sebesar Rp.32.697.646 tahun 2019)	2g, 11	55.065.033	59.543.155
Aset Lain-lain	12	20.142.528	20.142.528
Jumlah Aset Tidak Lancar		<u>75.207.561</u>	<u>79.685.683</u>
JUMLAH ASET		<u>5.404.301.410</u>	<u>4.918.115.138</u>
KEWAJIBAN			
Kewajiban Jangka Pendek			
Hutang Usaha	2i	-	-
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		-	-
Kewajiban Jangka Panjang			
Hutang Pendapatan Asli Daerah	2i, 13	252.758.372	252.758.372
Hutang Gaji		-	4.800.000
Hutang Pendapatan Penjualan Pupuk Diterima Dimuka		173.458.527	627.276
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		<u>426.216.899</u>	<u>258.185.648</u>
Jumlah Kewajiban		<u>426.216.899</u>	<u>258.185.648</u>
EKUITAS			
Modal Disetor	1e, 14	5.500.000.000	5.500.000.000
Saldo Laba (Rugi)		(521.915.489)	(840.070.510)
Jumlah Ekuitas		<u>4.978.084.511</u>	<u>4.659.929.490</u>
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS		<u>5.404.301.410</u>	<u>4.918.115.138</u>

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
LAPORAN LABA RUGI

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2020 dan 2019
(disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	CATATAN	2020	2019
PENDAPATAN USAHA	2j, 15	22.606.975.597	10.349.681.920
BEBAN POKOK PENJUALAN	16	<u>(21.706.983.383)</u>	<u>(9.858.380.085)</u>
LABA KOTOR USAHA		<u>899.992.214</u>	<u>491.301.835</u>
BEBAN OPERASIONAL	2j, 17	(583.864.476)	(488.138.500)
LABA (RUGI) USAHA		<u>316.127.738</u>	<u>3.163.335</u>
PENDAPATAN DAN BEBAN LAIN-LAIN			
Pendapatan Lain-Lain	2j, 18	8.273.217	33.875.915
Beban Lain-Lain	2j, 19	<u>(6.245.934)</u>	<u>(5.276.239)</u>
JUMLAH PENDAPATAN LAIN-LAIN		<u>2.027.283</u>	<u>28.599.676</u>
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHASILAN		318.155.021	31.763.011
BEBAN PAJAK PENGHASILAN	20	-	-
LABA (RUGI) BERSIH		<u><u>318.155.021</u></u>	<u><u>31.763.011</u></u>

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

PERUSAHAAN DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2020 dan 2019
 (disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Saldo Laba		Total Saldo Laba	Jumlah Ekuitas
	Modal Disetor	Ditentukan penggunaannya		
Saldo laba per 31 Desember 2018	3.500.000.000	551.398.214	(1.423.231.734)	2.628.166.480
Tambahan Modal Disetor	2.000.000.000	-	-	2.000.000.000
Laba (Rugi) bersih tahun berjalan	-	-	31.763.011	31.763.011
Saldo laba per 31 Desember 2019	5.500.000.000	551.398.214	(1.391.468.723)	4.659.929.490
Laba (Rugi) bersih tahun berjalan 2020	-	-	318.155.021	318.155.021
Saldo Per 31 Desember 2020	5.500.000.000	551.398.214	(1.073.313.702)	4.978.084.511

Bebar

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
LAPORAN ARUS KAS

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2020 dan 2019
(disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	2020	2019
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (Rugi) Bersih sebelum Pajak	318.155.021	31.763.011
Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	960.017.276	(1.342.439.916)
Penurunan (kenaikan) Penyisihan Piutang	54.386.225	25.286.287
Penurunan (Kenaikan) Piutang Karyawan	(500.000)	(2.555.900)
Penurunan (Kenaikan) Piutang Lain-Lain	-	(50.000.000)
Penurunan (Kenaikan) Persediaan	326.620.227	(799.052.567)
Penghapusan Persediaan	-	(5.402.533)
Penurunan (Kenaikan) Uang Muka	184.000	(114.225.446)
Reklasifikasi Hak Merk Dagang Air Minum "Semeruqua"		40.000.000
Penyusutan Aset Tetap	14.763.122	15.914.161
Peningkatan (Penurunan) Kewajiban	168.031.251	1.364.276
Kas Neto yang Diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Operasi	1.841.657.122	(2.199.348.627)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Deposito	(2.000.000.000)	200.000.000
Investasi	-	-
Penurunan (Kenaikan) Aset Tetap	(10.285.000)	(6.800.500)
Kas Neto yang Diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Investasi	(2.010.285.000)	193.199.500
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Tambahan Modal Disetor	-	2.000.000.000
Kas Neto yang Diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Pendanaan	-	2.000.000.000
JUMLAH KENAIKAN (PENURUNAN) NETO KAS DAN SETARA KAS	(168.627.878)	(6.149.127)
KAS DAN BANK AWAL TAHUN	1.092.141.028	1.098.290.155
KAS DAN BANK AKHIR TAHUN	923.513.150	1.092.141.028

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2020 dan 2019
(disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

T. 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 2020 dan 2019
(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	2020	2019
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
	b. Direktur Pengembangan	Chandra T. P., S.Si, Apt.	Chandra T. P., S.Si, Apt.
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 2020 dan 2019
(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 Rp2.500.000.000,- (dua milyar lima ratus juta rupiah), sampai dengan tahun 2018 telah disetor sebesar Rp3.500.000.000,- (tiga milyar lima ratus juta rupiah). Selanjutnya sampai dengan tahun 2019 telah disetor sebesar Rp5.500.000.000,- (lima milyar lima ratus juta 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 Beban Pokok Pembelian (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.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2020 dan 2019
 (disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI – Lanjutan

c. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan - Lanjutan

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.

d. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas yang dimaksud meliputi uang tunai yang ada di brankas dan cash on hand yang ada dibendahara keuangan, rekening giro, dan rekening tabungan tanpa menyertakan deposito dan surat berharga lainnya.

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	2%
6 – 12 Bulan	5%
1 – 2 Tahun	15%
Lebih dari 2 Tahun	30%

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 - 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.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2020 dan 2019
(disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

f. Persediaan - Lanjutan

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.

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2020 dan 2019
(disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

i. Pengakuan Hutang Pihak Ketiga

Hutang pihak ketiga kepada perusahaan tidak dibebani bunga keterlambatan kecuali diatur dengan kalusa 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 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 ETAP 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 terhitung 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 2020 dan 2019. Berikut adalah penjelasan dan rincian atas masing-masing akun-akun Neraca.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2020 dan 2019
(disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

3. KAS DAN SETARA KAS

Terdiri dari :	2020	2019
Kas		
- Kas Tunai	497.126.462	164.232.026
Jumlah	<u>497.126.462</u>	<u>164.232.026</u>
Bank		
Kas di Bank		
- PT Bank Pembangunan Daerah Jawa Timur Tbk – No. Rekening 0091005400	170.928.437	458.034.171
- PT Bank Rakyat Indonesia Tbk - No. Rekening 004401001347302	114.365.791	130.302.829
- PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk - No. Rekening 0684730685	1.252.641	63.828.812
- PD BPR Bank Pasar Lumajang - No. Rekening 100.1.010.001940	2.183.777	2.186.985
- Bank BPR Jatim Bank UMKM Jawa Timur - No. Rekening 0050096017	-	70.503.176
- PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk - No. Rekening 0835345129	116.069.303	190.326.028
- Bank BPR Jatim Bank UMKM Jawa Timur - No. Rekening 0050098214	462.542	12.727.000
- Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk - No. Rekening 0904406335	21.124.197	-
Jumlah	<u>426.386.688</u>	<u>927.909.002</u>
Jumlah Kas dan Setara Kas	<u>923.513.150</u>	<u>1.092.141.028</u>

4. DEPOSITO

Terdiri dari :	2020	2019
- Bank BPR Jatim Bank UMKM Jawa Timur	2.000.000.000	-
Jumlah Investasi	<u>2.000.000.000</u>	<u>-</u>

Deposito berjangka BPR Jatim diperpanjang secara otomatis setiap bulannya dengan bunga yang dibayarkan secara otomatis, dengan suku bunga rata-rata 7.50% pertahun.

5. PIUTANG USAHA

Terdiri dari :	2020	2019
- Piutang Pupuk	500.522.900	1.364.587.426
- Piutang Semeruqua	8.263.000	8.263.000
- Piutang Distributorship	975.785.500	1.071.738.250
- 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>1.536.606.656</u>	<u>2.496.623.932</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 merupakan piutang dari penjualan produk beras.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2020 dan 2019
(disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

5. PIUTANG USAHA

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.

6. PENYISIHAN PIUTANG TAK TERTAGIH

Terdiri dari :	2020	2019
- Penyisihan Piutang Pupuk	51.503.333	29.525.000
- Penyisihan Piutang Semeruqua	543.981	165.260
- Penyisihan Piutang Distributorship	13.606.982	-
- Penyisihan Piutang Kayu	46.746.305	35.012.259
- 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	128.454.744	74.068.519

Saldo akhir penyisihan piutang tak tertagih per 31 Desember 2020 atas piutang kayu, piutang briket, piutang pasir, piutang obat-obatan dan piutang paving tetap ada karena pihak manajemen belum menghapuskan piutang tersebut pada tahun 2019.

7. PIUTANG KARYAWAN

Terdiri dari :	2020	2019
- Piutang Piutang Karyawan	10.789.494	10.289.494
Jumlah Piutang Lain-lain	10.789.494	10.289.494

8. PIUTANG LAIN-LAIN

Terdiri dari :	2020	2019
- Piutang Lainnya	75.680.000	75.680.000
Jumlah Piutang Lain-lain	75.680.000	75.680.000

Piutang lainnya pada tahun 2019 senilai Rp50.000.000-, merupakan Piutang Irawan Pihak Ketiga, yaitu pihak ketiga yang diberikan wewenang untuk pembelian beras gabah untuk pengelolaan beras, sehingga timbul piutang dari kegiatan operasional pihak ketiga.

Piutang lainnya senilai Rp25.680.000,- merupakan piutang karyawan yang telah mengundurkan diri sejak 3 Maret 2012 dengan jabatan terakhir sekretaris PD Semeru Lumajang.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2020 dan 2019
(disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

9. PERSEDIAAN

Terdiri dari :	2020	2019
- Persediaan Pupuk	416.909.800	287.032.727
- Persediaan Distributorship (Beras)	263.422.000	433.422.000
- Persediaan Distributorship Andika (Beras dan Kemasan)	32.804.150	319.301.450
Jumlah Persediaan	<u>713.135.950</u>	<u>1.039.756.177</u>

Pada tanggal 31 Desember 2020, perusahaan masih memiliki persediaan pupuk dengan beberapa varietas jenis yang dibeli dari PT. Petrokimia Gresik dengan kuantitas 220.050 ton senilai Rp 416.909.800,-.

Sedangkan persediaan *distributorship* senilai Rp. 263.422.000,-. Persediaan *distributorship* yang dikelola Andika berupa beras medium 1.242 kg senilai Rp. 11.799.000, beras organik 432 kg senilai Rp. 6.048.000, serta persediaan sak senilai Rp. 14.957.150,-.

10. UANG MUKA

Terdiri dari :	2020	2019
- Uang Muka Pembelian Semeruqua	22.181.034	22.181.034
- Uang Muka Pendapatan Asli Daerah	52.517.309	52.701.309
- Uang Muka Audit	7.000.000	7.000.000
- Uang Muka Perizinan Hak Merk Dagang Air Minum "Semeruqua"	40.000.000	40.000.000
- Uang Muka Lainnya	76.125.000	76.125.000
Jumlah Uang Muka	<u>197.823.343</u>	<u>198.007.343</u>

Uang muka pembelian Semeruqua merupakan persediaan semeruqua yang belum dikirim ke gudang perusahaan oleh CV. Sinar Jaya sampai tanggal 31 Desember 2020 senilai Rp22.181.034,-. Uang muka pembelian semeruqua akan diakui sebagai persediaan apabila sudah sampai di gudang perusahaan.

Berdasarkan laporan hasil pemeriksaan keuangan pemerintah daerah kabupaten Lumajang tahun anggaran 2009 oleh BPK-RI nomor 60/R/XVIII.JATIM/06/1010 tanggal 23 Juni 2010, bahwa perusahaan memiliki kewajiban setor PAD kepada Pemerintah Kabupaten Lumajang senilai Rp247.298.691,-. Pada tanggal 28 juli 2011, perusahaan telah membayar kewajiban PAD dengan menyetorkan kas daerah senilai Rp300.000.000,-. Sehingga terdapat lebih bayar PAD senilai Rp52.701.309,- yang diakui sebagai uang muka PAD. Sampai dengan 31 desember 2017, uang muka PAD tersebut masih belum ditarik kembali dari kas daerah.

Uang muka audit adalah uang muka yang dikeluarkan perusahaan pada saat mengeluarkan biaya untuk audit laporan keuangan tahun 2015 dan 2016. Sampai dengan 31 Desember 2019 masih belum diselesaikan dan diakui sebagai uang muka audit senilai Rp7.000.000,-.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2020 dan 2019
 (disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

11. ASET TETAP

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
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
2019	Saldo Awal 1 Januari 2019	Mutasi Tahun 2019		Saldo Akhir 31 Desember 2019
Nilai Perolehan				
- Gedung dan Bangunan	75.802.050		75.802.050	-
- Mesin	86.460.000		86.460.000	-
- Inventaris Kantor	200.736.701	6.800.500	115.296.400	92.240.801
Jumlah	362.998.751	6.800.500	277.558.450	92.240.801
Akumulasi Penyusutan				
- Gedung dan Bangunan	58.040.908		58.040.908	-
- Mesin	73.651.625	4.746.000	78.397.625	-
- Inventaris Kantor	138.085.121	11.168.161	116.555.636	32.697.646
Jumlah	269.777.655	15.914.161	252.994.169	32.697.646
Nilai Buku	93.221.096			59.543.155

Nilai Aset Tetap Perusahaan Daerah Semeru Kabupaten Lumajang Per 31 Desember 2020 dan Per 31 Desember 2019 masing-masing sebesar Rp102.525.801,- dan Rp92.240.801,-.

Nilai Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Perusahaan Daerah Semeru Kabupaten Lumajang Per 31 Desember 2020 dan Per 31 Desember 2019 masing-masing sebesar Rp47.460.768,- dan Rp32.697.646,-.

Nilai Buku Aset Tetap Perusahaan Daerah Semeru Kabupaten Lumajang Per 31 Desember 2020 dan Per 31 Desember 2019 masing-masing sebesar Rp55.065.033,- dan Rp59.543.155,-.

Nilai Beban Penyusutan Aset Tetap Perusahaan Daerah Semeru Kabupaten Lumajang Per 31 Desember 2020 dan Per 31 Desember 2019 masing-masing sebesar Rp14.763.122,- dan Rp15.914.161,-.

Terdapat Aset Lain-Lain yang direklasifikasi ke Aset Tetap Inventaris Kantor karena terjadi pembelian printer dan pc komputer senilai Rp10.285.000,- yang diakui sebagai Aset Lain-Lain. Sehingga dilakukan reklasifikasi dari akun Aset Lain-Lain ke Aset Tetap Inventaris Kantor.

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 2020 dan 2019
(disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

12. ASET LAIN

Terdiri Dari :	2020	2019
- Aset Lain-lain	20.142.528	20.142.528
Jumlah Aset Lain-lain	<u>20.142.528</u>	<u>20.142.528</u>

Aset Lain-lain pada tahun 2019 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,-.

13. KEWAJIBAN JANGKA PANJANG

Terdiri Dari :	2020	2019
- Hutang Pendapatan Asli Daerah dan Jasa Produksi	252.758.372	252.758.372
- Hutang Gaji	-	4.800.000
- Pendapatan Penjualan Pupuk Diterima Dimuka	173.458.527	627.276
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang	<u>426.216.899</u>	<u>258.185.648</u>

Jumlah Hutang Jasa Produksi tersebut merupakan utang jasa produksi kepada karyawan pada periode-periode sebelumnya yang belum dibayarkan sampai dengan 31 Desember 2020 yaitu senilai Rp252.758.372,-.

Pendapatan penjualan pupuk diterima dimuka muncul akibat lebih bayar piutang pupuk dari kios pengecer sampai dengan 31 Desember 2020 senilai Rp173.458.527,-.

14. EKUITAS

Terdiri Dari :	2020	2019
- Modal Disetor	5.500.000.000	3.500.000.000
- Tambahan Modal Disetor	-	2.000.000.000
- Koreksi Yang Menambah/Mengurangi Ekuitas Yang Antara Lain Berasal Dari Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan Akuntansi/Kesalahan Mendasar:		
Koreksi Atas Penghapusan Persediaan Semeruqua Yang Sudah Kedaluarsa	-	(4.978.533)
Koreksi Atas Penghapusan Persediaan Distributorship Minyak	-	(424.000)
Koreksi Atas Kesalahan Pencatatan Aset Gedung dan Bangunan	-	(75.802.050)
Koreksi Atas Kesalahan Pencatatan Akumulasi Penyusutan Aset Gedung dan Bangunan	-	58.040.908
Koreksi Atas Penyesuaian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Inventaris Kantor	-	13.339.389
- Laba (Rugi) bersih tahun berjalan	318.155.021	31.763.011
- Saldo Laba (Rugi)	(840.070.510)	(862.009.235)
Jumlah Ekuitas	<u>4.978.084.511</u>	<u>4.659.929.490</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2020 dan 2019
 (disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

14. EKUITAS - Lanjutan

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,-

15. PENDAPATAN

Terdiri Dari :

	2020	2019
- Penjualan Pupuk	12.797.288.925	3.920.994.572
- Penjualan Semeruqua	-	1.456.000
- Penjualan Distributorship	-	6.325.375.750
- Penjualan Distributorship Andika	9.685.621.500	-
- Pendapatan Lainnya	124.065.172	101.855.598
Jumlah Pendapatan Penjualan	<u>22.606.975.597</u>	<u>10.349.681.920</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 2020 dan tahun 2019 senilai Rp12.797.288.925,- dan Rp3.920.994.572,-.

Jumlah pendapatan semeruqua dihitung dari harga jual semeruqua untuk periode 31 Desember 2020. Pada tahun 2020 tidak terjadi transaksi penjualan semeruqua.

Pendapatan Distributorship merupakan pendapatan dari penjualan produk baru di bawah unit distributorship Pada tahun 2020 tidak terjadi transaksi penjualan distributorship.

Pendapatan Distributorship Andika merupakan pendapatan dari penjualan produk beras di bawah unit distributorship yang dinaungi oleh marketing Andika senilai Rp9.685.621.500,-.

Pendapatan lainnya berasal dari pendapatan perusahaan yang diperoleh selain dari penjualan pupuk, penjualan Semeruqua dan penjualan distributorship. Pendapatan lainnya pada tahun 2020 terdiri dari; pendapatan bunga bank dan laba angkutan. Pendapatan lainnya pada tahun 2020 dan 2019 senilai Rp124.065.172,- dan Rp101.855.598,-.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2020 dan 2019
(disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

16. BEBAN POKOK PENJUALAN

Terdiri Dari :	2020	2019
- HPP Pupuk	11.830.120.788	3.592.304.017
- HPP Semeruqua	-	862.933
- HPP Distributorship	9.291.377.200	6.044.461.500
- Beban Transport Kirim Pupuk	381.991.895	94.490.410
- Beban Transport Kirim Semeruqua	-	734.100
- Beban Distributorship	203.493.500	120.167.125
- Diskon Penjualan	-	600.000
- Retur Penjualan	-	4.760.000
Jumlah Beban Administrasi dan Umum	<u>21.706.983.383</u>	<u>9.858.380.085</u>

HPP pupuk terdiri dari akumulasi harga pada saat penebusan, PPN yang dipungut oleh PT. Petrokimia Gresik, ongkos kirim sampai ke gudang konsinyasi.

HPP Distributorship adalah Harga Pokok Pembelian bahan baku hingga biaya tenaga kerja langsung dan biaya lainnya yang melekat pada saat proses produksi hingga menjadi barang siap dijual.

Beban transportasi kirim pupuk dan beban transportasi kirim semeruqua serta beban distributorship merupakan biaya yang terdiri dari biaya bahan bakar kendaraan staff pengiriman, biaya ongkos kuli dan supir.

17. BEBAN OPERASIONAL

Terdiri Dari :	2020	2019
- Beban Gaji	313.440.000	219.641.562
- Beban Seragam	1.994.300	4.432.750
- Beban Pemeliharaan	23.381.500	28.384.000
- Beban Listrik, Air, Telepon dan Speedy	12.159.831	11.551.246
- Beban Perjalanan Dinas	21.308.100	31.296.298
- Beban ATK	6.176.816	4.329.250
- Beban Peringatan Hari Besar	2.277.300	46.596.680
- Beban Transportasi	14.609.481	5.759.885
- Beban Promosi	-	5.266.800
- Beban Cetak dan Penggandaan	1.803.000	7.393.625
- Beban Konsumsi Pegawai	23.368.500	12.234.800
- Beban Rumah Tangga Kantor	16.745.000	7.165.780
- Beban Asuransi	4.814.851	23.622.149
- Beban Konsumsi Tamu dan Sosial	22.387.100	20.681.340
- Beban Pajak	-	17.331.887
- Beban Percetakan	4.597.800	
- Beban Penyusutan Aset Tetap	14.763.122	15.914.161
- Beban Penyisihan Piutang	54.386.225	25.286.287
- Beban Lainnya	45.651.550	1.250.000
-		
Jumlah Beban Operasional	<u>583.864.476</u>	<u>488.138.500</u>

Beban Gaji terdiri dari gaji Direksi, Karyawan, dan Honor Badan Pengawas perusahaan.

Beban Seragam terdiri dari biaya-biaya pengadaan seragam karyawan dan direksi yang setiap tahunnya dilakukan pembaharuan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2020 dan 2019
(disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

17. BEBAN OPERASIONAL - Lanjutan

Beban Pemeliharaan terdiri dari biaya-biaya yang terjadi pada saat melakukan perbaikan gedung kantor, kendaraan (dump truck dan mobil dinas), reparasi sarana dan prasarana serta peralatan kantor.

Beban Listrik, Air, Telepon, dan speedy terdiri dari biaya-biaya yang dikeluarkan saat melakukan pembayaran listrik, air, telepon, speedy (wifi), faximile serta pembelian pulsa call center.

Beban Perjalanan Dinas terdiri dari biaya-biaya perjalan dinas keluar kota direksi, manager dan staf. Biaya tersebut disesuaikan dengan kebijakan direksi yaitu; direksi (Rp 750.000,00/ perhari), manager (Rp 500.000,00/ hari), staf (Rp 250.000/ hari). Biaya penginapan dan transportasi serta konsumsi secara wajar.

Beban ATK terdiri dari biaya-biaya pembelian alat tulis kantor yang berupa; kertas, map, materai, bulpoin, buku folio, kwitansi, bantex dan alat tulis lainnya.

Beban Peringatan Hari Besar terdiri dari biaya-biaya yang dikeluarkan untuk memperingati hari besar atau perayaan seperti biaya hari raya idul adha atau kurban dan biaya THR.

Beban Transportasi terdiri dari biaya-biaya yang dikeluarkan untuk pembelian BBM kendaraan dalam rangka menjalankan kegiatan operasional (selain ongkos transportasi kirim pupuk dan kirim semeruqua serta biaya distributorship).

Beban Penggandaan Perlengkapan terdiri dari biaya-biaya yang dikeluarkan pengadaan mouse / portable komputer serta biaya pengadaan sandal jepit untuk kantor, tinta printer, dan keyboard dan lain sebagainya.

Beban Konsumsi Pegawai terdiri dari biaya-biaya konsomsni karyawan untuk lembur, kunjungan kios, dan untuk acara buka bersama.

Beban Rumah Tangga Kantor terdiri dari biaya-biaya yang dikeluarkan untuk fotocopy berkas, penjilitan, scan, pembuatan kwitansi pembayaran dan nota DO pupuk dan beras, serta nota kios.

Beban Asuransi terdiri dari biaya asuransi BPJS Ketenagakerjaan direksi dan karyawan, biaya asuransi BPJS Kesehatan.

Beban Konsumsi Tamu dan Sosial terdiri dari biaya-biaya konsumsi pada saat acara pertemuan kios, klien, tamu yang datang ke perusahaan. Sedangkan untuk beban sosial terdiri dari biaya biaya yang dikeluarkan untuk acara-acara sosial sumbangan perusahaan.

Beban Pajak, perusahaan telah terdaftar sebagai wajib pajak atas nama Perusahaan Daerah Semeru dengan NPWP 02.272.176.5.625.000. Data perusahaan tidak mencakup prosedur yang secara khusus untuk menentukan besarnya kewajiban pajak.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2020 dan 2019
(disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

17. BEBAN OPERASIONAL - Lanjutan

Beban Penyusutan Aset terdiri dari biaya-biaya depresiasi aset tetap perusahaan yang diakumulasikan setiap bulannya dengan metode garis lurus.

Beban Penyisihan Piutang terdiri dari biaya yang dicadangkan akibat adanya kemungkinan piutang usaha yang tidak dapat ditagih atau piutang macet. Prosentase penyisihan piutang tak tertagih adalah dinilai dengan metode analisis umur piutang dikalikan presentase dari saldo piutang yang dihitung setiap bulannya.

Beban lainnya merupakan biaya-biaya selain biaya operasional yang sudah dijelaskan diatas. Beban lainnya terdiri dari biaya cinderamata/oleh-oleh, biaya konsultasi, biaya akomodasi pihak ketiga terkait kerjasama bisnis biaya sinergi petroganik, iuran distributor, biaya jasa pengiriman laporan bulanan ke PT. Petrokimia, takziah.

18. PENDAPATAN LAIN-LAIN

Terdiri Dari :	2020	2019
- Pendapatan Bunga	8.273.217	21.598.912
- Selisih Kas Tunai	-	12.277.003
Jumlah Pendapatan Lain-lain	8.273.217	33.875.915

19. BEBAN LAIN-LAIN

Terdiri Dari :	2020	2019
- Beban Administrasi bank	6.089.726	5.276.239
- Selisih Kas Tunai	156.208	-
Jumlah Beban Lain-lain	6.245.934	5.276.239

20. PAJAK PENGHASILAN

Berdasarkan Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 Pasal 6 ayat 2 tentang pajak penghasilan, perusahaan melakukan kompensasi atas kerugian yang terjadi pada tahun 2018. Kerugian tersebut dikompensasikan dengan laba selama 5 tahun ke depan, yang dimulai pada tahun 2019. Atas kondisi tersebut, maka tidak ada beban pajak penghasilan yang diperhitungkan pada laba tahun 2020 dan 2019.

	2019	2018
LABA (RUGI) BERSIH	31.763.011	(538.103.229)

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2020 dan 2019
(disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

21. PERISTIWA SETELAH PERIODE PELAPORAN

Adanya Covid-19 sejak awal tahun 2020 telah membawa ketidakpastian terhadap kegiatan operasi Perusahaan. Namun sampai dengan pada tanggal laporan keuangan Perusahaan ini, PERUMDA Semeru mengalami peningkatan jumlah penjualan dan laba dari tahun 2019 ke 2020. Akan tetapi hal ini tidak berarti bahwa Perusahaan tidak akan mengalami dampak dari pandemi Covid-19, sehingga Perusahaan belum memungkinkan untuk menentukan hal-hal spesifik mengenai kegiatan operasional dimasa yang kan datang.

Laporan keuangan ini disusun dengan asumsi bahwa Perusahaan akan terus beroperasi secara berkelanjutan. Asumsi kelangsungan usaha terdampak oleh risiko dan ketidakpastian seperti dijelaskan di atas; oleh karena itu ada kemungkinan bahwa perubahan keadaan yang merugikan dapat berdampak pada kelangsungan usaha Perusahaan. Bila perubahan yang seperti ini terjadi, maka asumsi kelangsungan usaha Perusahaan dapat berubah. Laporan keuangan ini tidak termasuk penyesuaian yang mungkin timbul dari hasil ketidakpastian di atas.

22. TANGGAL PENYELESAIAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

Direksi bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2020 yang diserahkan dan diotorisasi pada tanggal 18 Januari 2021.



**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
HARI PURNOMO & JASWADI**
— REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS —

No. : 00001/2.1251/AU.2/05/1302-1/1/II/2021

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 2020, serta 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 keefektifitasan 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.

Jl. Mawar Jambe No.2
Malang - Jawa Timur
Indonesia 65141
Telp/Fax : +62 341 437 5852

Email : admin@kaphja.co.id
Website : www.kaphja.co.id
Izin Usaha No. : 11/KM.1/2019
SK Kemenkumham : AHU-0000093-AH.01.22

HARI PURNOMO & JASWADI

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".

Opini

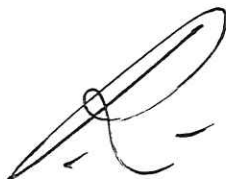
Menurut opini kami, kecuali untuk dampak hal yang dijelaskan dalam paragraf Basis untuk Opini Wajar dengan Pengecualian laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan Umum Daerah Semeru Kabupaten Lumajang tanggal 31 Desember 2020, serta arus 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. 21 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

NIAP. AP. 1302

NR. IAPI 2268

Malang, 11 Februari 2021

