

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
DAN
LAPORAN KEUANGAN

**PERUMDA SEMERU
KABUPATEN LUMAJANG**

Untuk tahun yang berakhir pada tanggal
31 Desember 2023 (Disajikan Kembali)

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU KABUPATEN LUMAJANG
DAFTAR ISI

	Halaman
DAFTAR ISI	
SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN	
LAPORAN AUDIT INDEPENDEN	
LAPORAN KEUANGAN:	
1. Neraca 31 Desember 2023 dan 2022.....	1
2. Laporan Laba Rugi 31 Desember 2023 dan 2022.....	2
3. Laporan Perubahan Ekuitas untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023 dan 2022	3
4. Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023 dan 2022	4 - 5
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN.....	6 - 15
Lampiran :	
Lampiran 1 Rincian Aset Tetap 31 Desember 2023.....	16 - 17
Lampiran 2 Rasio Keuangan 31 Desember 2023	18



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

**SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG
PERIODE 31 DESEMBER 2023 (DISAJIKAN KEMBALI)**

Kami yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : MOCHAMMAD BACHRUL WAHID, ST.
Alamat Kantor : Jl. WR. Supratman, No. 7, Tompokersan, Lumajang
Jabatan : Direktur Utama

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.

Malang, ...6...Mei.....2024


(M. BACHRUL WAHID, ST)
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.: 00227/3.0420/AU.2/05/0388-2/1/V/2024

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 2023 (disajikan kembali), 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 2023 (disajikan kembali), 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.

1. **PERUMDA SEMERU KABUPATEN LUMAJANG** belum sepenuhnya menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Tanpa Entitas Akuntabilitas Publik Bab 23 tentang "Imbalan kerja" untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2023. Menurut pendapat kami penerapan standar ini diwajibkan oleh Standar Akuntansi Keuangan Tanpa Entitas 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

2. **PERUMDA SEMERU KABUPATEN LUMAJANG** pada tanggal 31 Desember 2023 mencatat saldo Kas (tunai) sebesar Rp. 1.448.372.045,-, atas saldo tersebut terdapat selisih dengan catatan mutasi Kasir dan hasil pengujian *cash count*, dimana saldo Kas tunai 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 868.948,-. Atas tahun berjalan 2023 telah ditelusuri dan dikoreksi selisih kas tersebut sejumlah Rp. 452.397.849,-. Sedangkan kami tidak mendapatkan keyakinan yang memadai atas
3. sisa dari selisih yang tidak dapat ditelusuri tersebut atas tahun berjalan 2023 yaitu sebesar Rp. 90.481.445,- dan periode-periode sebelum tahun 2023 yaitu sebesar Rp. 904.623.802,- dengan total selisih yang tidak dapat ditelusuri sebesar Rp. 995.105.247,- serta kami tidak mendapatkan keyakinan akun terkait bebas dari salah saji material. Laporan keuangan tidak mencakup penyesuaian yang mungkin harus dilakukan atas kondisi tersebut.
4. Pada tanggal 31 Desember 2023 **PERUMDA SEMERU KABUPATEN LUMAJANG** mencatat saldo Penjualan Diterima di Muka sebesar Rp. 580.061.407,-, atas saldo tersebut terdapat selisih dengan rincian Penjualan Diterima di Muka, dimana Penjualan Diterima di Muka adalah sebesar Rp. 7.520.934,-. Kami tidak mendapatkan keyakinan yang memadai apakah selisih sebesar Rp. 572.540.473,- dan akun terkait bebas dari salah saji material. Laporan keuangan tidak mencakup penyesuaian yang mungkin harus dilakukan atas kondisi tersebut.

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.

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 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.
- 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.

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

- 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 Akuntan Publik
Moh. Wildan & Adi Darmawan**



Adi Darmawan Erwanto, CPA

Nomor Registrasi Akuntan Publik – AP.0388

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



Malang, 06 Mei 2024

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG
NERACA
Per 31 Desember 2023 dan 2022 (Disajikan Kembali)
(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	31 Des 2023	31 Des 2022
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	3	1.129.070.783	2.073.147.279
Piutang Usaha	4	1.677.229.100	1.967.342.263
Penyisihan Piutang Tak Tertagih	5	(118.677.933)	(194.414.458)
Piutang Karyawan	6	17.502.394	10.552.594
Persediaan	7	632.204.739	591.450.896
Uang Muka	8	76.125.000	76.125.000
Sewa Lahan Dibayar Dimuka	9	0	404.166.668
Jumlah Aset Lancar		3.413.454.082	4.988.370.242
Aset Tetap			
Aset Tetap	10	1.693.404.598	1.897.629.598
Akumulasi Penyusutan		(1.678.553.400)	(551.497.980)
Jumlah Aset Tetap		204.851.198	1.346.131.618
Aset Lain-lain			
		391.940.778	95.822.528
JUMLAH ASET		4.010.246.059	6.430.324.388
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
Kewajiban Jangka Pendek			
Utang Usaha	12	47.615.050	0
Utang Pihak Berelasi		150.000.000	0
Utang Pajak		50.729.541	5.521.258
Utang Pihak Ketiga		63.333.333	0
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		311.677.924	5.521.258
Kewajiban Jangka Panjang			
Utang PAD dan Jasprod	13	311.199.820	252.758.372
Penjualan Diterima di Muka		580.061.407	306.748.843
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		891.261.227	559.507.215
JUMLAH KEWAJIBAN		1.202.939.151	565.028.473
Ekuitas			
Modal Disetor	14	6.500.000.000	6.000.000.000
Tambahan Modal Disetor		0	500.000.000
Koreksi Atas Selisih Kas Periode Tahun Sebelumnya		(103.649.731)	0
Koreksi Atas Piutang Karyawan Tak Tertagih		(5.850.200)	0
Koreksi Atas Piutang Nilai Perolehan Aset Tetap		(30.000.000)	0
Koreksi Atas Kurang Bentuk Beban Penyusutan dan Akumulasi Aset Tetap		17.500.000	(37.465.277)
Setor PAD		0	(12.221.248)
Saldo Laba (Rugi)		(634.704.087)	(691.274.791)
Labas (Rugi) Tahun Berjalan		(2.923.789.075)	106.257.179
Corporate Social Responsibility		(12.200.000)	0
Jumlah Ekuitas		2.807.306.907	5.865.295.915
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		4.010.246.059	6.430.324.388

Lumajang, 6 Mei 2024



Mach Muhammad Barhul Wahid, S1
Direktur Utama

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 2023 dan 2022 (Disajikan Kembali)
 (Dalam Rupiah)

	Catatan	31 Des 2023	31 Des 2022
Pendapatan Usaha	15	9.517.445.830	16.022.894.072
Harga Pokok Penjualan	16	9.761.898.390	14.378.200.187
LABA KOTOR USAHA		(244.452.560)	1.644.693.885
Beban Operasional	17	2.376.391.150	1.595.247.761
LABA (RUGI) SEBELUM POS LAIN-LAIN		(2.620.843.710)	49.446.124
Pendapatan dan Beban Lainnya	18	(302.945.365)	62.332.314
LABA (RUGI) BERSIH SEBELUM PAJAK		(2.923.789.075)	111.778.437
Taksiran Pajak Penghasilan		0	(5.551.258)
LABA (RUGI) BERSIH SETELAH PAJAK		(2.923.789.075)	106.227.179

Lumajang, 6 Mei 2024



Mochammad Bachrul Wahid, ST
 Direktur Utama

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 2023 (Disajikan Kembali)

Keterangan	Catatan	Modal Saham Ditempatkan dan Disetor Penuh (Rp)	Saldo laba (Rp)	Jumlah (Rp)
Saldo 31 Desember 2022		6.500.000.000	(634.704.087)	5.865.295.914
Koreksi Atas Selisih Kas Periode Tahun Sebelumnya			(103.649.731)	(103.649.731)
Koreksi atas Piutang Karyawan Tak Tertagih			(5.850.200)	(5.850.200)
Koreksi saldo laba Nilai Perolehan Aset Tetap			(30.000.000)	(30.000.000)
Koreksi atas perhitungan penyusutan & akumulasi			17.500.000	17.500.000
Laba (Rugi) Bersih Periode Berjalan			(2.923.789.075)	(2.923.789.075)
Corporate Social Responsibility			(12.200.000)	(12.200.000)
Saldo 31 Desember 2023		6.500.000.000	(3.692.693.093)	2.807.306.907

Lumajang, 6 Mei 2024


Mochamad Bachrul Wahid, ST
 Direktur Utama

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 2023 (Disajikan Kembali)
(Dalam Rupiah)

	31 Des 2023
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI	
Laba Bersih	(2.923.789.075)
Penyesuaian untuk rekonsiliasi laba bersih dengan kas yang dihasilkan dari kegiatan operasi :	
Penyusutan Aset Tetap	1.144.555.420
Corporate Social Responsibility	(12.200.000)
Koreksi atas perhitungan penyusutan & akumulasi	17.500.000
Koreksi Saldo Laba Atas Penghapusan Piutang Karyawan	(35.850.200)
Koreksi atas kelebihan pengakuan kas	(103.649.731)
Perubahan aset lancar dan hutang lancar :	
Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	274.376.638
Penurunan (Kenaikan) Piutang Karyawan	(6.949.800)
Penurunan (Kenaikan) Persediaan	(40.753.843)
Penurunan (Kenaikan) Sewa Lahan Dibayar Dimuka	404.166.668
Penurunan (Kenaikan) Aset Lain-lain	(296.118.250)
Kenaikan (Penurunan) Hutang Usaha	47.615.050
Kenaikan (Penurunan) Hutang Bank	150.000.000
Kenaikan (Penurunan) Hutang PAD & Jasprod	58.441.448
Kenaikan (Penurunan) Hutang Pajak	45.208.283
Kenaikan (Penurunan) Hutang Modal Investor	63.333.333
Kenaikan (Penurunan) Pendapatan Penjualan Diterima di Muka	273.312.564
Jumlah kas diperoleh dari aktivitas operasi	(940.801.495)
Arus kas dari aktivitas Investasi	
(Penambahan) Pengurangan Aset tetap	(3.275.000)
Jumlah Arus Kas dari aktivitas Investasi	(3.275.000)
Arus kas dari aktivitas pendanaan	
Kenaikan /(Penurunan) Modal	0
Jumlah Arus kas dari aktivitas pendanaan	0

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG
LAPORAN ARUS KAS
31 DESEMBER 2023 (Disajikan Kembali)
(Dalam Rupiah)

Kenaikan (penurunan) kas dan setara kas bersih	(944.076.495)
Kas dan setara kas awal tahun	2.073.147.279
Kas dan setara kas akhir tahun	<u>1.129.070.783</u>

Lumajang, 6 Mei 2024



Mochamad Bachrul Wahid, ST
Direktur Utama

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 2023 DAN 2022 (Disajikan Kembali)**

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 Sumbersuko, Kecamatan Sumbersuko, 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	: Mochammad Bachrul Wahid,ST	Keputusan Bupati Lumajang No.: 188.45/416/427.12/2023
- Direktur Pengembangan	: Rudy Hartono, S.H	Keputusan Bupati Lumajang No.: 188.45/416/427.12/2023

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 (Peraturan Daerah) 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.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 2022 (Disajikan Kembali)**

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 2023, pengakuan beban pajak khusus untuk PPN yang dipungut oleh PT. Petrokimia Gresik. Sehingga, beban pajak yang diakui pada Tahun 2023 merupakan PPN atas penebusan pupuk dan sudah dipungut oleh PT. Petrokimia Gresik, diakui sebagai bagian dari Harga Pokok Penjualan (HPP) pada Tahun 2023.

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 2023, 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 2023 DAN 2022 (Disajikan Kembali)**

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 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. Di tahun 2023 sertifikasi atas merk dagang "Semeruqua" masih belum terealisasi.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 2022 (Disajikan Kembali)**

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.

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 2023 DAN 2022 (Disajikan Kembali)

3 Kas dan Setara Kas

	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
Akun ini terdiri dari:		
Kas	995.974.195	904.623.802
Bank:		
- Bank Jatim (0091005400)	20.144.777	69.609.615
- Bank BRI (004401001347302)	73.135.872	46.127.840
- Bank BNI (0684730685)	981.024	1.200.351
- Bank Pasar (100.1.010.001940)	35.049.871	2.154.680
- Bank BNI (0835345129)	514.732	28.418.896
- Bank BPR Jatim (0050098214)	712.991	45.552.855
- Bank BNI (0904406335)	2.066.299	1.396.594
- Bank BPR Jatim (0050012891)	491.022	23.287.645
- Bank Mandiri (1430027277936)	0	775.000
Deposito :		
- Deposito BPR Jatim	0	950.000.000
Jumlah Bank:	133.096.588	1.168.523.476
Jumlah Kas dan Setara Kas	1.129.070.783	2.073.147.279

4 Piutang Usaha

	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Piutang Pupuk	225.042.964	353.612.857
- Piutang Penjualan Semeruqua	0	8.263.000
- Piutang Distributorship	1.081.101.000	1.184.501.000
- Piutang Kayu	42.669.256	42.669.256
- Piutang Briket	0	2.955.250
- Piutang Pasir	0	4.600.000
- Piutang Obat-obatan	0	842.250
- Piutang Paving	0	968.500
- Piutang Jasa Angkutan	8.911.680	12.055.000
- Piutang Muneng	0	45.964.150
- Piutang Jasa Angkut WU	25.000.000	32.750.000
- Piutang Unit Beras	37.921.000	25.161.000
- Piutang Sewa Stockpile	113.000.000	253.000.000
- Piutang Trading Pasir	143.583.200	0
Jumlah Piutang Usaha	1.677.229.100	1.967.342.263

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 Semerufood yang berupa beras dan melalui marketing Andika.

Piutang Sewa Stockpile adalah piutang yang timbul dari pendapatan sewa stockpile.

Piutang Trading Pasir adalah piutang yang timbul dari penjualan pasir.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
 CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 31 DESEMBER 2023 DAN 2022 (Disajikan Kembali)

5 Penyisihan Piutang Tak Tertagih

	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Penyisihan Piutang Tak Tertagih	(118.677.933)	(134.414.458)
Jumlah Penyisihan Piutang Tak Tertagih	(118.677.933)	(134.414.458)

6 Piutang Karyawan

	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Pak Hadi	4.702.394	4.702.394
- Bambang Kusbianto	0	1.100.000
- Budi	0	686.200
- Pak Deddy	0	4.064.000
- Achmat Muniri	100.000	0
- Emi Yusuffi	1.200.000	0
- M. Bachrul Wahid	11.500.000	0
Jumlah Piutang Karyawan	17.502.394	10.552.594

7 Persediaan

	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Persediaan Pupuk	368.026.089	326.042.246
- Persediaan Distributorship (Beras)	248.422.000	248.422.000
- Persediaan Distributorship Andika (Beras dan Kemasan)	15.756.650	16.986.650
Jumlah Persediaan	632.204.739	591.450.896

8 Uang Muka

	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</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 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Sewa Lahan dibayar di Muka PTPN	0	133.333.336
- Sewa Lahan dibayar dimuka	0	270.833.332
Jumlah Sewa Lahan Dibayar Dimuka	0	404.166.668

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 2022 (Disajikan Kembali)

10 Aset Tetap

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Akun ini terdiri dari:		
Harga Perolehan:		
- Aset Tetap	1.883.404.598	1.897.629.598
Jumlah Harga Perolehan	1.883.404.598	1.897.629.598
- Akumulasi penyusutan	(1.678.553.400)	(551.497.980)
Jumlah Akumulasi Penyusutan	(1.678.553.400)	(551.497.980)
Nilai Buku Aset Tetap	204.851.198	1.346.131.618

11 Aset Lain-lain

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
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
- Investasi Sarana & Prasarana Stockpile 2023	296.118.250	0
TOTAL ASET LAIN-LAIN	391.940.778	95.822.528

12 Kewajiban Jangka Pendek

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Akun ini terdiri dari:		
- Utang Usaha	47.615.050	0
- Utang Pihak Berelasi	150.000.000	0
- Utang Pajak	5.521.258	5.521.258
- PPN terhutang Tahun 2020	45.208.283	0
- Utang Pihak Ketiga	63.333.333	0
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek	311.677.924	5.521.258

Utang Pihak Ketiga adalah utang yang digunakan untuk menambah cash flow operasional usaha trading pasir. Utang Pihak Berelasi adalah utang kepada Direktur Perumda Semeru untuk operasional Perumda Semeru.

13 Kewajiban Jangka Panjang

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Akun ini terdiri dari:		
- Utang PAD dan Jasprod	311.199.820	252.758.372
- Penjualan Diterima di Muka	580.061.407	306.748.843
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang	891.261.227	559.507.215

Jumlah Jasprod tersebut merupakan utang jasa produksi kepada karyawan pada periode-periode sebelumnya yang belum direalisasikan sampai dengan 31 Desember 2023. Pendapatan penjualan Diterima di Muka muncul akibat lebih bayar piutang pupuk dari kios pengecer sampai dengan Desember 2023.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 2022 (Disajikan Kembali)

14 Ekuitas

	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
Ekuitas perusahaan adalah sebagai berikut:		
- Modal Disetor	6.500.000.000	6.000.000.000
- Tambahan Modal Disetor	0	500.000.000
- Koreksi Atas Selisih Kas Periode Tahun Sebelumnya	(103.649.731)	0
- Koreksi Atas Piutang Karyawan Tak Tertagih	(5.850.200)	0
- Koreksi Atas Nilai Perolehan Aset tetap	(30.000.000)	0
- Koreksi Atas Kurang Bentuk Beban Penyusutan dan Akumulasi Aset Tetap	17.500.000	(37.465.227)
- Setor PAD	0	(12.221.248)
- Saldo Laba (Rugi)	(634.704.087)	(691.274.791)
- Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(2.923.789.075)	106.257.179
- <i>Corporate Social Responsibility</i>	(12.200.000)	0
Jumlah Ekuitas	<u>2.807.306.907</u>	<u>5.865.295.915</u>

Jumlah tersebut merupakan nilai ekuitas per tanggal 31 Desember 2023 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,-. Penambahan modal tersebut belum dilengkapi dengan Peraturan Daerah.

15 Pendapatan Usaha

	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Penjualan Pupuk	8.456.110.000	14.072.236.472
- Penjualan Distributorship Andika	0	171.389.500
- Penjualan Distributorship Mawan	0	72.163.500
- Penjualan Batako	0	7.500.000
- Penjualan Muneng	3.780.450	206.245.900
- Penjualan Unit Beras	277.425.500	85.776.000
- Pendapatan Jasa Bengkel	11.530.000	9.735.000
- Pendapatan Stockpile	496.200.000	1.263.197.100
- Pendapatan Jasa Angkutan	15.586.680	94.190.600
- Pendapatan Panen Saprodi	28.980.000	40.460.000
- Pendapatan Trading Pasir	143.583.200	0
- Pendapatan Jasa Angkut WU	84.250.000	0
Jumlah Pendapatan Usaha	<u>9.517.445.830</u>	<u>16.022.894.072</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.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 2022 (Disajikan Kembali)

16 Harga Pokok Penjualan

	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
Akun ini terdiri dari:		
- HPP Pupuk	7.967.547.182	13.286.360.379
- HPP Distributorship Andika	0	159.256.500
- HPP Distributorship Mawan	0	69.770.000
- HPP Batako	0	6.900.000
- HPP Unit Beras	296.609.750	83.859.000
- HPP Trading Pasar	57.783.300	0
- Beban Transport Kirim Pupuk	166.694.500	379.980.000
- Beban Distributorship Andika	0	56.000
- Beban Jasa Bengkel	7.638.000	7.206.500
- Beban Stockpile	1.112.010.658	86.107.148
- Beban Jasa Angkutan	14.602.000	93.450.500
- Beban Muneng	4.628.400	205.254.160
- Beban Jasa Angkut WU	68.667.600	0
- Beban Pengiriman Pasir	65.717.000	0
Jumlah Harga Pokok Penjualan	<u>9.761.898.390</u>	<u>14.378.200.187</u>

17 Beban Operasional

	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Beban Gaji	325.566.000	317.708.000
- Beban Seragam	1.486.600	976.500
- Beban Pemeliharaan	44.007.500	15.209.000
- Beban Listrik, Air, Telp., dan Speedy	15.174.135	12.579.013
- Beban Perjalanan Dinas	51.472.068	51.402.350
- Beban ATK	2.698.550	3.413.800
- Beban Peringatan Hari Besar	11.197.500	10.846.000
- Beban Transportasi	6.168.100	7.069.650
- Beban Promosi	2.333.000	0
- Beban Pengadaan Perlengkapan	4.296.300	11.866.900
- Beban Konsumsi Pegawai	14.767.800	12.961.500
- Beban Rumah Tangga Kantor	60.060.016	55.125.800
- Beban Asuransi	4.803.958	3.558.540
- Beban Konsumsi Tamu dan Sosial	56.444.900	33.634.650
- Beban Pajak	101.010.075	79.661.088
- Beban Penyusutan Aset Tetap	1.144.555.420	451.234.093
- Beban Penyisihan Piutang	2.856.625	2.856.625
- Beban Lainnya	45.722.200	39.547.000
- Beban Sewa	32.499.000	28.000.000
- Beban Sewa Saprodi	3.163.000	60.908.500
- Beban Sewa PTPN	133.333.336	183.333.335
- Beban Sewa Lahan	270.833.332	213.355.417
- Beban Trading Pasir	41.941.735	0
Jumlah Beban Operasional	<u>2.376.391.150</u>	<u>1.595.247.761</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 2022 (Disajikan Kembali)

18 Pendapatan dan Beban Lainnya

	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Pendapatan Lainnya	65.937.719	69.610.405
- Pendapatan Bunga Giro	2.262.084	7.651.481
- Beban Bank	(10.884.899)	(13.429.572)
- Beban Non Operasional Lainnya	(360.260.270)	(1.500.000)
Jumlah Pendapatan dan Beban Lainnya	<u>(302.945.365)</u>	<u>62.332.314</u>

LAMPIRAN 1.

RINCIAN ASET TETAP
PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
PER 31 DESEMBER 2023

No.	Jenis Aset Tetap	Tgl Pengadaan	Unit	Tarif	Harga Perolehan	Mutasi 12 Bulan		Harga Perolehan	Akumulasi Penusutan	Mutasi 12 bulan		Akumulasi Penusutan	Nilai Buku
					31-Dec-22	Penambahan	Pengurangan	31-Dec-23	31-Dec-22	Penambahan	Pengurangan	31-Dec-23	31-Dec-22
KENDARAAN													
1	Bak Truk	28/10/2015	1	12,5%	18.200.000			18.200.000	16.493.750	1.706.250		18.200.000	1.706.250
2	Bak Truk	02/11/2016	1	12,5%	18.700.000			18.700.000	14.414.583	2.337.500		16.752.083	4.285.417
3	Kabin Truk	30/12/2016	1	12,5%	4.600.000			4.600.000	3.497.917	575.000		4.072.917	1.102.083
4	Truk	23/02/2022	1	12,5%	70.000.000			70.000.000	7.291.667	8.750.000		16.041.667	62.708.333
5	Dump Truk	23/02/2022	1	12,5%	140.000.000		140.000.000	0	14.583.333	2.916.667	17.500.000	0	125.416.667
6	Panther L5	14/03/2023	1	12,5%		87.500.000		87.500.000				8.203.125	-
7	Truk	18/03/2023	1	12,5%		36.000.000		36.000.000		3.375.000		3.375.000	-
SUB TOTAL					251.500.000	123.500.000	140.000.000	235.000.000	56.281.250	27.863.542	17.500.000	66.644.792	195.218.750
MESIN & PERALATAN KANTOR													
1	Lemari Arslip	19/01/2013		12,5%	1.400.000			1.400.000	1.400.000	0	0	1.400.000	0
2	Goreden Kantor	21/05/2015		12,5%	1.285.800			1.285.800	1.232.225	53.575		1.285.800	53.575
3	Detektor uang	14/09/2015		12,5%	120.000			120.000	110.000	10.000		120.000	10.000
4	Laptop	09/03/2015		12,5%	6.099.000			6.099.000	5.971.938	127.063		6.099.000	127.063
5	Hardisk	10/12/2015		12,5%	675.000			675.000	597.656	77.344		675.000	77.344
6	AC	16/05/2017		12,5%	9.825.000			9.825.000	6.959.375	1.228.125		8.187.500	2.855.625
7	Meja Kantor	19/06/2017		12,5%	9.500.000			9.500.000	6.630.208	1.187.500		7.817.708	2.869.792
8	Goreden Kantor	31/05/2017		12,5%	3.240.000			3.240.000	2.295.000	405.000		2.700.000	945.000
9	Hand Phone (Call Centre)	04/07/2017		12,5%	1.775.000			1.775.000	1.220.313	221.875		1.442.188	554.688
10	Kereta Dorong Barang	24/01/2018		12,5%	625.000			625.000	390.625	78.125		468.750	234.375
11	Rak Piring, perlengkapan Leptop	04/07/2018		12,5%	1.045.501			1.045.501	588.094	130.688		718.782	457.407
12	Laptop, dan Printer	01/02/2018		12,5%	9.050.000			9.050.000	5.561.979	1.131.250		6.693.229	3.488.021
13	Papan Neon Box PD. Semeru	01/02/2019		12,5%	1.100.000			1.100.000	538.542	137.500		676.042	561.458
14	Sanyo Pompa Air	12/03/2019		12,5%	510.500			510.500	244.615	63.813		308.427	265.885
15	Pesawat Telpn	08/04/2019		12,5%	175.000			175.000	82.091	71.875		103.906	92.969
16	Timbangan duduk	24/05/2019		12,5%	350.000			350.000	160.417	43.750		204.167	189.583
17	Kipas Angin + Jam Dinding	24/05/2019		12,5%	230.000			230.000	105.417	28.750		134.167	124.583
18	Timbangan digital	04/07/2019		12,5%	1.750.000			1.750.000	783.854	218.750		1.002.604	966.146
19	Mesin Jahit sak	04/07/2019		12,5%	750.000			750.000	335.938	93.750		429.688	414.063
20	Kipas Angin	21/11/2019		12,5%	335.000			335.000	132.604	41.875		174.479	202.396
21	Karpet Kantor	26/11/2019		12,5%	900.000			900.000	356.250	112.500		468.750	543.750
22	Printer	22/01/2020		12,5%	3.825.000			3.825.000	1.434.375	478.125		1.912.500	2.390.625
23	PC komputer	22/01/2020		12,5%	4.810.000			4.810.000	1.803.750	601.250		2.405.000	3.006.250
24	Printer	03/02/2020		12,5%	1.650.000			1.650.000	601.563	206.250		807.813	1.048.438
25	Terpal	12/01/2021		12,5%	850.000			850.000	106.250	106.250		212.500	743.750
26	Scan	18/02/2021		12,5%	925.000			925.000	221.615	115.625		337.240	703.385
27	Laptop	15/04/2021		12,5%	10.300.000			10.300.000	2.253.125	1.287.500		3.540.625	8.046.875
28	PC	02/07/2021		12,5%	6.100.000			6.100.000	1.143.750	762.500		1.906.250	4.956.250
29	PC	04/08/2021		12,5%	6.100.000			6.100.000	1.080.208	762.500		1.842.708	5.019.792
30	Printer Canon	28/09/2021		12,5%	897.000			897.000	149.500	112.125		261.625	747.500
31	Karpet	16/09/2021		12,5%	1.150.000			1.150.000	191.667	143.750		335.417	958.333
32	Lemari	18/09/2021		12,5%	2.250.000			2.250.000	375.000	281.250		656.250	1.875.000
33	Monitor	05/09/2023		12,5%		1.200.000		1.200.000		37.500		37.500	0
34	Kipas Angin	17/11/2023		12,5%		125.000		125.000		1.302		1.302	0
35	Hardisk	27/11/2023		12,5%		950.000		950.000		9.896		9.896	0
SUB TOTAL					89.597.801	2.275.000	0	91.872.801	45.057.882	10.318.929	0	55.376.811	44.539.919

No.	Jenis Aset Tetap	Tgl. Pengadaan	Unit	Tarif	Harga Perolehan	Mutasi 12 Bulan		Harga Perolehan	Akumulasi Penusutan	Mutasi 12 bulan		Akumulasi Penusutan	Nilai Buku
					31-Dec-22	Penambahan	Pengurangan	31-Dec-23	31-Dec-22	Penambahan	Pengurangan	31-Dec-23	31-Dec-22
LAHAN STOCKPILE													
1	Lahan Stockpile I	30/09/2021		20%	111.625.000			111.625.000	29.766.667	81.858.333		111.625.000	81.858.333
2	Lahan Stockpile II	31/10/2021		20%	366.734.733			366.734.733	91.683.683	275.051.050		366.734.733	275.051.050
3	Jembatan I	31/10/2021		20%	50.000.000			50.000.000	12.500.000	37.500.000		50.000.000	37.500.000
4	Lahan Stockpile III	30/11/2021		20%	209.497.500			209.497.500	48.882.750	160.614.750		209.497.500	160.614.750
5	Jembatan II	20/11/2021		20%	35.716.064			35.716.064	8.333.748	27.382.316		35.716.064	27.382.316
6	Lahan Stockpile IV	31/12/2021		20%	33.587.500			33.587.500	7.277.292	26.310.208		33.587.500	26.310.208
7	Peningkatan Sarpras Stockpile I (lahan PTPN)	31/03/2022		100%	42.295.000			42.295.000	35.245.833	7.049.167		42.295.000	7.049.167
8	Peningkatan Sarpras Stockpile II (lahan PTPN)	30/04/2022		100%	59.688.000			59.688.000	44.766.000	14.922.000		59.688.000	14.922.000
9	Peningkatan Sarpras Stockpile III (lahan PTPN)	31/05/2022		100%	13.000.000			13.000.000	8.666.667	4.333.333		13.000.000	4.333.333
10	Peningkatan Sarpras Stockpile IV (lahan PTPN)	30/06/2022		100%	72.170.000			72.170.000	42.099.167	30.070.833		72.170.000	30.070.833
11	Peningkatan Sarpras Stockpile V (lahan PTPN)	31/07/2022		100%	62.517.500			62.517.500	31.258.750	31.258.750		62.517.500	31.258.750
12	Peningkatan Sarpras Stockpile VI (lahan PTPN)	31/08/2022		100%	22.100.000			22.100.000	9.208.333	12.891.667		22.100.000	12.891.667
13	Peningkatan Sarpras Stockpile VII (lahan PTPN)	30/09/2022		100%	73.333.000			73.333.000	24.444.333	48.888.667		73.333.000	48.888.667
14	Peningkatan Sarpras Stockpile VIII (lahan PTPN)	31/10/2022		100%	29.052.500			29.052.500	7.263.125	21.789.375		29.052.500	21.789.375
15	Peningkatan Sarpras Stockpile IX (lahan PTPN)	30/11/2022		100%	209.935.000			209.935.000	34.989.167	174.945.833		209.935.000	174.945.833
16	Peningkatan Sarpras Stockpile X (lahan PTPN)	31/12/2022		100%	165.280.000			165.280.000	13.773.333	151.506.667		165.280.000	151.506.667
SUB TOTAL					1.556.531.797	0	0	1.556.531.797	450.158.848	1.106.372.949	0	1.556.531.797	1.106.372.949
TOTAL					1.897.629.598	125.775.000	140.000.000	1.883.404.598	551.497.980	1.144.555.420	17.500.000	1.678.553.400	1.346.131.618

Lampiran 2.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG
ANALISIS RASIO KEUANGAN
31 DESEMBER 2023

Keterangan		31 Desember 2023	
		Jumlah (Rp)	Rasio (%)
I	Rasio Likuiditas		
1	Current Ratio		
	a. Aset Lancar	3.413.454.082	
	b. Hutang Lancar	311.677.924	
	c.		10,95
2	Quick Ratio		
	a. Aset Lancar - (Persediaan + By Dibayar di muka +pjk di muka)	3.337.329.082	
	b. Hutang Lancar	311.677.924	
	c.		10,71
II	Rasio Leverage		
1	Total Debt to Total Asset Ratio		
	a. Total hutang	891.261.227	
	b. Total Aset	4.010.246.059	
	c.		0,22
2	Time Interest earned		
	a. Laba sebelum bunga dan pajak	(2.923.789.075)	
	b. Beban bunga	0	
	c.		0,0
III	Rasio Aktivitas		
1	Inventory Turnover		
	a. Penjualan	9.517.445.830	
	b. Persediaan	632.204.739	
	c.		15,05
2	Average Collection period		
	a. Penjualan	9.517.445.830	
	b. asumsi nilai penjualan per hari	360	
	c. nilai penjualan per hari	26.437.350	
	d. Piutang	1.677.229.100	
	e. poin c	26.437.350	
	f.		63,44
IV	Rasio Keuntungan		
1	Profit Margin on Sales		
	a. Laba bersih	(2.923.789.075)	
	b. Penjualan	9.517.445.830	
	c.		(0,31)
2	Return on Total Asset		
	a. Laba bersih	(2.923.789.075)	
	b. Total aset	4.010.246.059	
	c.		(0,73)