

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
DAN
LAPORAN KEUANGAN

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
SEMERU**

Untuk tahun yang berakhir pada tanggal
31 Desember 2024

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU

DAFTAR ISI

	Halaman
DAFTAR ISI	
SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN.....	
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	
LAPORAN KEUANGAN:	
1. Neraca per 31 Desember 2024 dan 2023	1
2. Laporan Laba-Rugi untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023	2
3. Laporan Perubahan Ekuitas untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023	3
4. Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023	4
Catatan Atas Laporan Keuangan	6 – 15
Lamp. 1 Rincian Aset Tetap dan Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	16
Lamp. 2 Rasio	18



PEMERINTAH KABUPATEN LUMAJANG
PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
Jl. WR. Supratman No. 27 Telp.(0334) 886765
L U M A J A N G

**SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

Kami yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama Lengkap : M. BACHRUL WAHID, ST
NIK : 3508101809790005
Alamat Lengkap : Jln. WR. Supratman no. 27 Tompokersan Lumajang
Jabatan : Direktur Utama
Nama Perusahaan : Perusahaan Umum Daerah Semeru
NPWP Perusahaan : 02-272.176.5.625.000

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 Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP);
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**;

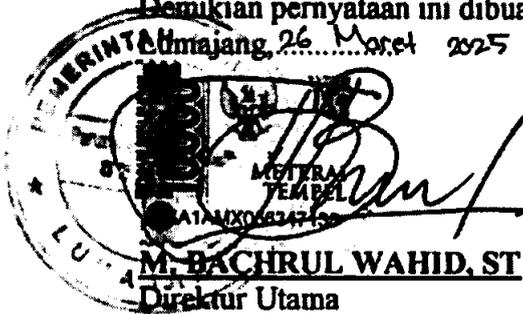


PEMERINTAH KABUPATEN LUMAJANG
PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
Jl. WR. Supratman No. 27 Telp.(0334) 886765
LUMAJANG

5. Laporan keuangan tahun 2024 hanya diaudit Kantor Akuntan Publik MOH. WILDAN & ADI DARMAWAN dan tidak ada akuntan publik lain yang mengaudit PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG tahun buku tersebut.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Lumajang, 26 Maret 2025



M. BACHRUL WAHID, ST
Direktur Utama



**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
MOH WILDAN & ADI DARMAWAN**

Izin Usaha : KMK Nomor 139/KM.1/2020
Tanggal : 10 Maret 2020

Kantor Pusat :
Gedung Tigaraksa Satria, Tbk Lantai 2, Ruan
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, Malar
Jawa Timur – 65126 Telp. : 0341-490880
Email : kap.mwa.malang@gmail.com

No.: 00093/3.0420/AU.2/05/0388-3/1/III/2025

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 2024, 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 2024, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

Basis Opini

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

Perusahaan belum sepenuhnya menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Tanpa Entitas Akuntabilitas Publik Bab 23 tentang “Imbalan kerja” dan Bab 24 tentang “Perpajakan” untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2024. Menurut pendapat kami penerapan standar ini diwajibkan oleh Standar Akuntansi Keuangan Tanpa Entitas Akuntabilitas Publik.



**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
MOH WILDAN & ADI DARMAWAN**

Izin Usaha : KMK Nomor 139/KM.1/2020
Tanggal : 10 Maret 2020

Kantor Pusat :
Gedung Tigaraksa Satria, Tbk Lantai 2, Ruan,
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, Malar
Jawa Timur – 65126 Telp. : 0341-490880
Email : kap.mwa.malang@gmail.com

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

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

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

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

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

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

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Perusahaan.

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

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

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



Adi Darmawan-Ervanto, CPA

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



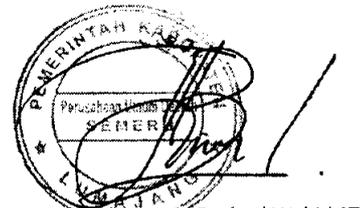
00093

Malang, 26 Maret 2025

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG
NERACA
Per 31 Desember 2024 dan 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	31 Des 2024	31 Des 2023
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	4	189.702.003	133.965.536
Piutang Usaha	5	2.016.851.495	1.701.872.100
Penyisihan Piutang Tak Tertagih	6	(121.226.883)	(118.677.933)
Piutang Karyawan	7	33.702.394	17.502.394
Persediaan	8	132.352.576	632.204.739
Uang Muka	9	73.625.000	76.125.000
Investasi	10	60.000.000	0
Jumlah Aset Lancar		2.385.006.585	2.442.991.835
Aset Tetap			
Aset Tetap	11	1.888.324.598,00	1.883.404.598
Akumulasi Penyusutan		(1.715.956.900)	(1.678.553.400)
Jumlah Aset Tetap		172.367.698	204.851.198
Aset Lain-lain			
		391.940.778	391.940.778
JUMLAH ASET		2.949.315.061	3.039.783.811
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
Kewajiban Jangka Pendek			
Utang Usaha	13	8.107.066	47.640.116
Utang Pihak Berelasi		0	150.000.000
Utang Pajak		70.513.743	50.729.541
Utang Pihak Ketiga		325.000.000	63.333.333
Penjualan Diterima di Muka		48.719	7.520.934
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		403.669.528	319.223.924
Kewajiban Jangka Panjang			
Utang PAD dan Jasprod	14	252.758.372	252.758.372
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		252.758.372	252.758.372
JUMLAH KEWAJIBAN		656.427.900	571.982.296
Ekuitas			
Modal Disetor	15	6.500.000.000	6.500.000.000
Tambahan Modal Disetor		500.000.000	0
Koreksi Atas Selisih Selsih saldo laba		(787.599)	0
Koreksi saldo Akun Uang Muka 2019 yang belum dijurnal balik		(2.500.000)	0
Koreksi Atas Selisih Kas Periode Tahun Sebelumnya		0	(633.969.156)
Koreksi Atas Selisih Penjualan Diterima di Muka Periode Tahun Sebelumnya		0	69.573.739
Koreksi Atas Piutang Karyawan Tak Tertagih		0	(5.850.200)
Koreksi Atas Piutang Nilai Perolehan Aset Tetap		0	(30.000.000)
Koreksi Atas Kurang Bentuk Beban Penyusutan dan Akumulasi Aset Tetap		0	17.500.000
Saldo Laba (Rugi)		(4.032.198.485)	(634.704.087)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		(671.626.755)	(2.802.548.781)
Corporate Social Responsibility		0	(12.200.000)
Jumlah Ekuitas		2.292.887.161	2.467.801.515
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		2.949.315.061	3.039.783.811

Lumajang, 26 Maret 2025


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 LUMAJANG
LAPORAN LABA RUGI
 Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023
 (Dalam Rupiah)

	Catatan	31 Des 2024	31 Des 2023
Pendapatan Usaha	16	12.579.074.950	9.507.445.830
Harga Pokok Penjualan	17	12.192.692.316	9.818.966.950
LABA KOTOR USAHA		386.382.635	(311.521.120)
Beban Operasional	18	1.011.493.782	2.422.306.318
LABA (RUGI) SEBELUM POS LAIN-LAIN		(625.111.148)	(2.733.827.438)
Pendapatan dan Beban Lainnya	19	(46.515.607)	(68.721.343)
LABA (RUGI) BERSIH SEBELUM PAJAK		(671.626.755)	(2.802.548.781)
Taksiran Pajak Penghasilan		0	0
LABA (RUGI) BERSIH SETELAH PAJAK		(671.626.755)	(2.802.548.781)

Lumajang, 26 Maret 2025

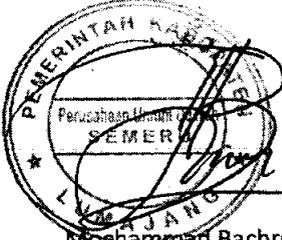

Muhammad Bachrul Wahid, ST
 Direktur Utama

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 2024

Keterangan	Catatan	Modal Saham Ditempatkan dan Disetor Penuh (Rp)	Saldo laba (Rp)	Jumlah (Rp)
Saldo 31 Desember 2023		6.500.000.000	(4.032.198.485)	2.467.801.5
Tambahan Atas Modal disetor		500.000.000	0	500.000.0
Koreksi Atas Selisih saldo laba		0	(787.599)	(787.5
Koreksi saldo Akun Uang Muka 2019 yang belum dijurnal balik		0	(2.500.000)	(2.500.0
Laba (Rugi) Bersih Periode Berjalan		0	(671.626.755)	(671.626.7
Saldo 31 Desember 2024		7.000.000.000	(4.707.112.838)	2.292.887.1

Lumajang, 26 Maret 2025


Mochammad Bachrul Wahid, ST
 Direktur Utama

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

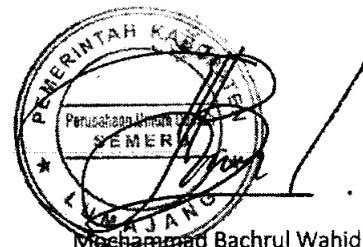
PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG
LAPORAN ARUS KAS
31 DESEMBER 2024
(Dalam Rupiah)

	31 Des 2024	31 Des 2023
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba Bersih	(671.626.755)	(2.802.548.781)
Penyesuaian untuk rekonsiliasi laba bersih dengan kas yang dihasilkan dari kegiatan operasi :		
Penusutan Aset Tetap	37.403.500	1.144.555.420
Corporate Social Responsibility	0	(12.200.000)
Koreksi atas perhitungan penyusutan & akumulasi	0	17.500.000
Koreksi Saldo Laba Atas Penghapusan Piutang Karyawan	0	(35.850.200)
Koreksi Atas Selisih Kas Periode Tahun Sebelumnya	0	(633.969.156)
Koreksi Atas Selisih Penjualan Diterima di Muka Periode Tahun Sebelumnya	0	69.573.739
Koreksi Atas Selisih Saldo Laba 2024	(787.599)	0
Koreksi saldo Akun Uang Muka 2019 yang belum dijurnal balik	(2.500.000)	0
Perubahan aset lancar dan hutang lancar :		
Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	(312.430.445)	249.733.638
Penurunan (Kenaikan) Piutang Karyawan	(16.200.000)	(6.949.800)
Penurunan (Kenaikan) Persediaan	499.852.163	(40.753.843)
Penurunan (Kenaikan) Uang Muka	2.500.000	0
Penurunan (Kenaikan) Sewa Lahan Dibayar Dimuka	0	404.166.668
Penurunan (Kenaikan) Investasi	(60.000.000)	0
Penurunan (Kenaikan) Aset Lain-lain	0	(296.118.250)
Kenaikan (Penurunan) Hutang Usaha	(39.533.050)	47.640.116
Kenaikan (Penurunan) Hutang Berelasi	(150.000.000)	150.000.000
Kenaikan (Penurunan) Hutang PAD & Jasprod	0	0
Kenaikan (Penurunan) Hutang Pajak	19.784.202	45.208.283
Kenaikan (Penurunan) Pihak Ketiga	261.666.667	63.333.333
Kenaikan (Penurunan) Pendapatan Penjualan Diterima di Muka	(7.472.215)	(299.227.909)
Jumlah kas diperoleh dari aktivitas operasi	(439.343.533)	(1.935.906.743)
Arus kas dari aktivitas Investasi		
(Penambahan) Pengurangan Aset tetap	(4.920.000)	(3.275.000)
Jumlah Arus Kas dari aktivitas Investasi	(4.920.000)	(3.275.000)
Arus kas dari aktivitas pendanaan		
Kenaikan /(Penurunan) Modal	500.000.000	0
Jumlah Arus kas dari aktivitas pendanaan	500.000.000	0

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG
LAPORAN ARUS KAS
31 DESEMBER 2024
(Dalam Rupiah)

Kenaikan (penurunan) kas dan setara kas bersih	55.736.467	(1.939.181.743)
Kas dan setara kas awal tahun	133.965.536	2.073.147.279
Kas dan setara kas akhir tahun	<u>189.702.003</u>	<u>133.965.536</u>

Lumajang, 26 Maret 2025



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
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023**

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

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

Maksud dan Tujuan Perusahaan adalah sebagai berikut:

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

Perijinan Usaha yang Dimiliki Perusahaan adalah sebagai berikut:

1. Nomor Induk Berusaha (NIB) Nomor: 9120008201156 dan 0112220074609.
2. Nomor Pokok Wajib Pajak: 02.272.176.5.625.000.
3. SIUP yang dikeluarkan oleh Lembaga Pengelola dan Penyelenggara OSS tanggal 15 Februari 2019
4. Pengukuhan Perusahaan Kena Pajak Nomor: PEM- 703.CU/WPJ.12/KP.0603/2012.
5. Surat Keterangan Terdaftar Pajak Nomor: S-7605KT/WPJ.12/KP.0603/2021.
6. Sertifikat BPJS Ketenagakerjaan Nomor: 200000001019618.
7. Keputusan Direktur Jenderal Perhubungan Darat Nomor: KP.73/LT.408/DJPD-ANDALALIN/2022 Tentang Persetujuan Teknis Hasil Analisa Dampak Lalu Lintas Bangkitan Sedang Pembangunan Stockpile Terpadu, Jalan BTS. Kabupaten Malang - BTS. Kota Lumajang (Nomor Ruas Nomor 062), Desa Sumpersuko, Kecamatan Sumpersuko, Kabupaten
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 -Keputusan Bupati Lumajang No.:100.3.3.2/119/KEP/427.12/2024

Badan Pengawas:

- Ketua	Yudho Hariyanto, AP., M.T.	- Keputusan Bupati Lumajang No.: 188.45/418/427.12/2023 - Keputusan Bupati Lumajang No.:100.3.3.2/120//KEP/427.12/2024
---------	----------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023**

Permodalan:

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Lumajang No. 24 Tahun 2004 tanggal 16 Juni 2004, modal dasar perusahaan sebesar Rp2.500.000.000,- (dua miliar lima ratus juta rupiah), sampai dengan tahun 2021 telah disetor sebesar Rp6.000.000.000,- (enam miliar lima ratus juta rupiah). Sedangkan pada tahun 2022 terdapat setoran modal sejumlah Rp. 500.000.000,- (lima ratus juta rupiah). Pada tahun 2024 terdapat tambahan modal disetor dari Pemkab Lumajang sebesar Rp.500.000.000,- (lima ratus juta rupiah). Penambahan modal disetor tahun 2022 dan 2024 tersebut belum dilengkapi dengan Peraturan Daerah. Modal perusahaan dapat ditambah/diperbesar dengan ketentuan-ketentuan yang ditetapkan

Lokasi Perusahaan:

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

2 Ikhtisar Kebijakan Akuntansi Penting Yang Diterapkan

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

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

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

Laporan keuangan disusun berdasarkan basis kesinambungan usaha dan biaya historis.

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

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

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

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

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

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

c. Perubahan Kebijakan Akuntansi

Entitas mengungkapkan perubahan kebijakan akuntansi jika perubahan tersebut perlu dilakukan sesuai ketentuan dan syarat SAK-ETAP. Pada Tahun 2024, pengakuan beban pajak khusus untuk PPN yang dipungut oleh PT. Petrokimia Gresik. Sehingga, beban pajak yang diakui pada Tahun 2024 merupakan PPN atas penebusan pupuk dan sudah dipungut oleh PT. Petrokimia Gresik, diakui sebagai bagian dari Harga Pokok Penjualan (HPP) pada Tahun 2024.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 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 2024, 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. Imbalan kerja terdiri dari imbalan kerja jangka pendek, imbalan pasca kerja, imbalan kerja jangka panjang dan pesangon pemutusan kerja. Pengukuran bagi laba dan bonus sudah diatur dalam Peraturan Daerah Kabupaten Lumajang nomor 24 tahun 2004 tentang penetapan dan penggunaan laba bersih (Pasal 40). Perusahaan masih mencatat jasa produksi yang masih harus diberikan sebagai Utang Jasprod yang terhitung mulai tahun 2012. Sampai saat ini perusahaan belum menerapkan PSAK No. 24 tentang Imbalan Kerja.

e. Kas dan setara kas

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

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 Penyusutan 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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023**

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
Bangunan	20 Tahun
Mesin	10 Tahun
Kendaraan	8 Tahun
Inventaris dan Peralatan Kantor	8 Tahun
Aset Biologis	20 Bulan

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 2024 sertifikasi atas merk dagang "Semeruqua" masih belum terealisasi.

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 2024 DAN 2023

4 Kas dan Setara Kas

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Akun ini terdiri dari:		
Kas	24.501.902	868.948
Bank:		
- Bank Jatim (0091005400)	24.350.706	20.144.777
- Bank BRI (004401001347302)	50.955.644	73.135.872
- Bank BNI (0684730685)	3.931.024	981.024
- Bank Pasar (100.1.010.001940)	1.283.821	35.049.871
- Bank BNI (0835345129)	5.508.252	514.732
- Bank BPR Jatim (0050098214)	720.998	712.991
- Bank BNI (0904406335)	1.617.272	2.066.299
- Bank BPR Jatim (0050012891)	481.287	491.022
- Giro BRI (004401003438303)	76.351.098	0
Jumlah Bank:	<u>165.200.101</u>	<u>133.096.588</u>
Jumlah Kas dan Setara Kas	<u>189.702.003</u>	<u>133.965.536</u>

5 Piutang Usaha

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Piutang Pupuk	526.146.759	225.042.964
- Piutang Distributorship	1.036.811.000	1.082.501.000
- Piutang Kayu	42.669.256	42.669.256
- Piutang Jasa Angkutan	8.911.680	8.911.680
- Piutang Jasa Angkut WU	0	25.000.000
- Piutang Unit Beras	34.038.000	41.164.000
- Piutang Sewa Stockpile	70.260.000	133.000.000
- Piutang Trading Pasir	49.592.800	143.583.200
- Piutang atas Persediaan Distributorship Beras(Irawan)	248.422.000	0
Jumlah Piutang Usaha	<u>2.016.851.495</u>	<u>1.701.872.100</u>

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

Piutang Distributorship merupakan piutang dari penjualan produk Semerufood yang berupa beras dan melalui marketing

Piutang Kayu adalah piutang yang berasal dari usaha penjualan kayu dari beberapa periode-periode sebelumnya.

Piutang Jasa Angkutan adalah piutang yang berasal dari usaha angkutan pengiriman sirtu periode-periode sebelumnya.

Piutang Jasa Unit Beras adalah piutang yang berasal dari usaha jual beli beras.

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

Piutang Trading Pasir adalah piutang yang timbul dari penjualan pasir.

6 Penyisihan Piutang Tak Tertagih

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Penyisihan Piutang Tak Tertagih	(121.226.883)	(118.677.933)
Jumlah Penyisihan Piutang Tak Tertagih	<u>(121.226.883)</u>	<u>(118.677.933)</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023

7 Piutang Karyawan

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Pak Hadi	4.702.394	4.702.394
- Achmat Muniri	500.000	100.000
- Emi Yusuffi	4.000.000	1.200.000
- M. Bachrul Wahid	18.500.000	11.500.000
- Martian Agatha	6.000.000	0
Jumlah Piutang Karyawan	33.702.394	17.502.394

8 Persediaan

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Persediaan Pupuk	132.352.576	368.026.089
- Persediaan Distributorship (Beras)	0	248.422.000
- Persediaan Distributorship Andika (Beras dan Kemasan)	0	15.756.650
Jumlah Persediaan	132.352.576	632.204.739

9 Uang Muka

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Uang Muka Lainnya	73.625.000	76.125.000
Jumlah Uang Muka	73.625.000	76.125.000

10 Investasi

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Mitra Investasi Trading Pasir (CV. Anugrah Semeru)	50.000.000	0
- Mitra Investasi Penjualan Sengon (dengan CV.Rakadaya Komunika Utama)	10.000.000	0
Jumlah Investasi	60.000.000	0

11 Aset Tetap

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Akun ini terdiri dari:		
Harga Perolehan:		
- Aset Tetap	1.888.324.598	1.883.404.598
Jumlah Harga Perolehan	1.888.324.598	1.883.404.598
- Akumulasi penyusutan	(1.715.956.900)	(1.678.553.400)
Jumlah Akumulasi Penyusutan	(1.715.956.900)	(1.678.553.400)
Nilai Buku Aset Tetap	172.367.698	204.851.198

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023

12 Aset Lain-lain

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
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	296.118.250
Total Aset Lain-lain	<u>391.940.778</u>	<u>391.940.778</u>

Piutang Lain-lain adalah pencatatan berasal dari periode sebelumnya yang terdiri atas piutang atas nama Irawan (mitra pihak ketiga) dan piutang Karyawan yang mengundurkan diri tahun 2012.

Investasi Sarana & Prasarana Stockpile 2023 adalah inventaris yang berkedudukan di lahan sewa stockpile, hasil reklasifikasi audit 2023 atas inventaris yang diakui sebagai aset tetap namun berkedudukan di lahan sewa. Inventaris Sarana & Prasarana adalah inventaris yang dapat dipindahkan dan diambil serta masih memiliki nilai pasar.

13 Kewajiban Jangka Pendek

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Utang Usaha	8.107.066	47.640.116
- Utang Pihak Berelasi	0	150.000.000
- Utang Pajak	70.513.743	5.521.258
- PPN terhutang Tahun 2020	0	45.208.283
- Utang Pihak Ketiga	325.000.000	63.333.333
- Penjualan Diterima di Muka	48.719	7.520.934
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek	<u>403.620.809</u>	<u>311.702.990</u>

Utang Pihak Ketiga adalah utang yang digunakan untuk menambah cash flow operasional untuk pendanaan pupuk. Penjualan Diterima di Muka muncul akibat lebih bayar piutang pupuk dari kios pengecer sampai dengan Desember 2024.

14 Kewajiban Jangka Panjang

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Utang PAD dan Jasprod	252.758.372	252.758.372
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang	<u>252.758.372</u>	<u>252.758.372</u>

Jumlah Jasprod tersebut merupakan utang jasa produksi kepada Karyawan Perumda Semeru pada periode-periode sebelumnya yang belum direalisasikan sampai dengan 31 Desember 2024.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023

15 Ekuitas

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Ekuitas perusahaan adalah sebagai berikut:		
- Modal Disetor	6.500.000.000	6.500.000.000
- Tambahan Modal Disetor	500.000.000	0
- Koreksi Atas Selisih Saldo Laba	(787.599)	0
- Koreksi saldo Akun Uang Muka 2019 yang belum dijurnal balik	(2.500.000)	0
- Koreksi Atas Selisih Kas	0	(633.969.156)
- Koreksi Atas Selisih Penjualan Diterima di Muka	0	69.573.739
- Koreksi Atas Piutang Karyawan Tak Tertagih	0	(5.850.200)
- Koreksi Atas Nilai Perolehan Aset tetap	0	(30.000.000)
- Koreksi Atas Kurang Bentuk Beban Penyusutan dan Akumulasi Aset Tetap	0	17.500.000
- Saldo Laba (Rugi)	(4.032.198.485)	(634.704.087)
- Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(671.626.755)	(2.802.548.781)
- <i>Corporate Social Responsibility</i>	0	(12.200.000)
Jumlah Ekuitas	<u>2.292.887.161</u>	<u>2.467.801.515</u>

Jumlah tersebut merupakan nilai ekuitas per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023. 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 Rp. 1.000.000.000,-. 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,- (lima ratus juta rupiah). Pada tahun 2024 terdapat tambahan modal disetor dari Pemkab Lumajang sebesar Rp.500.000.000,- (lima ratus juta rupiah). Penambahan modal disetor tahun 2022 dan 2024 tersebut belum dilengkapi dengan Peraturan Daerah.

16 Pendapatan Usaha

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Penjualan Pupuk	12.224.683.750	8.456.110.000
- Penjualan Muneng	0	3.780.450
- Penjualan Unit Beras	88.216.500	277.425.500
- Pendapatan Jasa Bengkel	5.920.000	11.530.000
- Pendapatan Stockpile	0	486.200.000
- Pendapatan Jasa Angkutan	0	15.586.680
- Pendapatan Panen Saprodi	0	28.980.000
- Pendapatan Trading Pasir	254.779.700	143.583.200
- Pendapatan Jasa Angkut WU	0	84.250.000
- Pendapatan Bagi Hasil Kerjasama Trading Pasir	5.475.000	0
Jumlah Pendapatan Usaha	<u>12.579.074.950</u>	<u>9.507.445.830</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023

17 Harga Pokok Penjualan

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Akun ini terdiri dari:		
- HPP Pupuk	11.496.731.746	7.967.547.182
- HPP Unit Beras	84.141.500	296.609.750
- HPP Trading Pasar	117.707.150	57.783.300
- Beban Transport Kirim Pupuk	356.755.000	166.694.500
- Beban Jasa Bengkel	3.840.000	7.638.000
- Beban Stockpile	22.838.800	1.112.010.658
- Beban Jasa Angkutan	0	14.602.000
- Beban Angkutan Pos Log	0	57.068.560
- Beban Muneng	0	4.628.400
- Beban Jasa Angkut WU	0	68.667.600
- Beban Pengiriman Pasir	110.678.120	65.717.000
Jumlah Harga Pokok Penjualan	<u>12.192.692.316</u>	<u>9.818.966.950</u>

18 Beban Operasional

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Beban Gaji	319.528.000	325.566.000
- Beban Seragam	0	1.486.600
- Beban Pemeliharaan	19.377.300	44.714.385
- Beban Listrik, Air, Telp., dan Speedy	18.733.585	15.174.135
- Beban Perjalanan Dinas	78.217.900	51.472.068
- Beban ATK	5.275.400	2.698.550
- Beban Peringatan Hari Besar	8.005.400	11.197.500
- Beban Transportasi	21.018.162	6.168.100
- Beban Promosi	0	2.333.000
- Beban Pengadaan Perlengkapan	3.133.900	4.296.300
- Beban Konsumsi Pegawai	26.331.000	14.767.800
- Beban Rumah Tangga Kantor	68.967.837	60.060.016
- Beban Asuransi	4.511.304	4.803.958
- Beban Konsumsi Tamu dan Sosial	38.065.550	56.444.900
- Beban Pajak	30.736.377	146.218.358
- Beban Penyusutan Aset Tetap	37.403.500	1.144.555.420
- Beban Penyisihan Piutang	2.548.950	2.856.625
- Beban Lainnya	16.388.600	45.722.200
- Beban Sewa	32.500.000	32.499.000
- Beban Sewa Saprodi	0	3.163.000
- Beban Sewa PTPN	0	133.333.336
- Beban Sewa Lahan	0	270.833.332
- Beban Trading Pasir	19.730.009	41.941.735

PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
 CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

- Beban Peningkatan Kapasitas SDM	30.735.800	0
- Beban Marketing	50.075.765	0
- Beban Media Masa	6.011.000	0
- Sharing Profit	80.673.443	0
- Pendampingan Hukum	73.525.000	0
- Beban Pupuk	20.000.000	0
Jumlah Beban Operasional	1.011.493.782	2.422.306.318

19 Pendapatan dan Beban Lainnya

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Pendapatan Lainnya	31.301.794	75.133.585
- Pendapatan Bunga Giro	2.198.267	2.262.084
- Beban Bank	(3.954.074)	(10.884.899)
- Beban Non Operasional Lainnya	(76.061.594)	(135.232.114)
Jumlah Pendapatan dan Beban Lainnya	(46.515.607)	(68.721.343)

LAMPIRAN 1.

RINCIAN ASET TETAP
PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU
PER 31 DESEMBER 2023

No.	Jenis Aset Tetap	Tgl. Pengadaan	Unit	Tgl.	Harga Perolehan	Mutasi 12 Bulan		Harga Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Mutasi 12 bulan	
						31-Dec-23	Penambahan			Pengurangan	31-Dec-24
KENDARAAN											
1	Bak Truk	28/10/2015	1	12,5%	18.200.000	0	0	18.200.000	18.200.000		
2	Bak Truk	02/11/2016	1	12,5%	18.700.000	0	0	18.700.000	16.752.083	1.947.917	
3	Kabin Truk	30/12/2016	1	12,5%	4.600.000	0	0	4.600.000	4.072.917	527.083	
4	Truk	23/02/2022	1	12,5%	70.000.000	0	0	70.000.000	16.041.667	8.750.000	
5	Dump Truk	23/02/2022	1	12,5%	0	0	0	0	0	0	
6	Panther LS	14/03/2023	1	12,5%	87.500.000	0	0	87.500.000	8.203.125	10.937.500	
7	Truk	18/03/2023	1	12,5%	36.000.000	0	0	36.000.000	3.375.000	4.500.000	
SUB TOTAL					235.000.000	0	0	235.000.000	66.644.792	26.662.500	
MESIN & PERALATAN KANTOR											
1	Lemari Arsip	19/01/2013		12,5%	1.400.000	0	0	1.400.000	1.400.000		
2	Gorden Kantor	21/05/2015		12,5%	1.285.800	0	0	1.285.800	1.285.800		
3	Detektor uang	14/09/2015		12,5%	120.000	0	0	120.000	120.000		
4	Laptop	09/03/2015		12,5%	6.099.000	0	0	6.099.000	6.099.000		
5	Hardisk	10/12/2015		12,5%	675.000	0	0	675.000	675.000		
6	AC	16/05/2017		12,5%	9.825.000	0	0	9.825.000	8.187.500	1.228.125	
7	Meja Kantor	19/06/2017		12,5%	9.500.000	0	0	9.500.000	7.817.708	1.187.500	
8	Gorden Kantor	31/05/2017		12,5%	3.240.000	0	0	3.240.000	2.700.000	405.000	
9	Hand Phone (Call Centre)	04/07/2017		12,5%	1.775.000	0	0	1.775.000	1.442.188	221.875	
10	Kereta Dorong Barang	24/01/2018		12,5%	625.000	0	0	625.000	468.750	78.125	
11	Rak Piring, perlengkapan Leptop	04/07/2018		12,5%	1.045.501	0	0	1.045.501	718.782	130.688	
12	Laptop, dan Printer	01/02/2018		12,5%	9.050.000	0	0	9.050.000	6.693.229	1.131.250	
13	Papan Neon Box PD. Semeru	01/02/2019		12,5%	1.100.000	0	0	1.100.000	676.042	137.500	
14	Sanyo Pompa Air	12/03/2019		12,5%	510.500	0	0	510.500	308.427	63.813	
15	Pesawat Telpun	08/04/2019		12,5%	175.000	0	0	175.000	103.906	21.875	
16	Timbangan duduk	24/05/2019		12,5%	350.000	0	0	350.000	204.167	43.750	
17	Kipas Angin + Jam Dinding	24/05/2019		12,5%	230.000	0	0	230.000	134.167	28.750	
18	Timbangan digital	04/07/2019		12,5%	1.750.000	0	0	1.750.000	1.002.604	218.750	
19	Mesin Jahit sak	04/07/2019		12,5%	750.000	0	0	750.000	429.688	93.750	
20	Kipas Angin	21/11/2019		12,5%	335.000	0	0	335.000	174.479	41.875	
21	Karpet Kantor	26/11/2019		12,5%	900.000	0	0	900.000	468.750	112.500	
22	Printer	22/01/2020		12,5%	3.825.000	0	0	3.825.000	1.912.500	478.125	
23	PC komputer	22/01/2020		12,5%	4.810.000	0	0	4.810.000	2.405.000	601.250	
24	Printer	03/02/2020		12,5%	1.650.000	0	0	1.650.000	807.813	206.250	
25	Terpal	12/01/2021		12,5%	850.000	0	0	850.000	212.500	106.250	
26	Scan	18/02/2021		12,5%	925.000	0	0	925.000	337.240	115.625	
27	Laptop	15/04/2021		12,5%	10.300.000	0	0	10.300.000	3.540.625	1.287.500	
28	PC	02/07/2021		12,5%	6.100.000	0	0	6.100.000	1.906.250	762.500	
29	PC	04/08/2021		12,5%	6.100.000	0	0	6.100.000	1.842.708	762.500	
30	Printer Canon	28/09/2021		12,5%	897.000	0	0	897.000	261.625	112.125	
31	Karpet	16/09/2021		12,5%	1.150.000	0	0	1.150.000	335.417	143.750	
32	Lemari	18/09/2021		12,5%	2.250.000	0	0	2.250.000	656.250	281.250	
33	Monitor	05/09/2023		12,5%	1.200.000	0	0	1.200.000	37.500	150.000	
34	Kipas Angin	17/11/2023		12,5%	125.000	0	0	125.000	1.302	15.625	
35	Hardisk	27/11/2023		12,5%	950.000	0	0	950.000	9.896	118.750	
36	Kipas Angin 1	08/11/2024		12,5%	0	210.000	0	210.000	0	2.188	
37	Kipas Angin 1	08/11/2024		12,5%	0	210.000	0	210.000	0	2.188	
SUB TOTAL					91.872.801	420.000	0	92.292.801	55.376.811	10.291.000	

No	Nama Aset Tetap	Tgl. Pengadaan	Unit	Tarif	Harga Perolehan	Mutasi 12 bulan		Harga Penjualan	Akumulasi Penyusutan	Mutasi 12 bulan	
					31-Dec-23	Penambahan	Pengurangan	31-Dec-24	31-Dec-23	Penambahan	Pa
LAHAN STOCKPILE											
1	Lahan Stockpile I	30/09/2021		20%	111.625.000	0	0	111.625.000	111.625.000		
2	Lahan Stockpile II	31/10/2021		20%	366.734.733	0	0	366.734.733	366.734.733		
3	Jembatan I	31/10/2021		20%	50.000.000	0	0	50.000.000	50.000.000		
4	Lahan Stockpile III	30/11/2021		20%	209.497.500	0	0	209.497.500	209.497.500		
5	Jembatan II	20/11/2021		20%	35.716.064	0	0	35.716.064	35.716.064		
6	Lahan Stockpile IV	31/12/2021		20%	33.587.500	0	0	33.587.500	33.587.500		
7	Peningkatan Sarpras Stockpile I (lahan PTPN)	31/03/2022		100%	42.295.000	0	0	42.295.000	42.295.000		
8	Peningkatan Sarpras Stockpile II (lahan PTPN)	30/04/2022		100%	59.688.000	0	0	59.688.000	59.688.000		
9	Peningkatan Sarpras Stockpile III (lahan PTPN)	31/05/2022		100%	13.000.000	0	0	13.000.000	13.000.000		
10	Peningkatan Sarpras Stockpile IV (lahan PTPN)	30/06/2022		100%	72.170.000	0	0	72.170.000	72.170.000		
11	Peningkatan Sarpras Stockpile V (lahan PTPN)	31/07/2022		100%	62.517.500	0	0	62.517.500	62.517.500		
12	Peningkatan Sarpras Stockpile VI (lahan PTPN)	31/08/2022		100%	22.100.000	0	0	22.100.000	22.100.000		
13	Peningkatan Sarpras Stockpile VII (lahan PTPN)	30/09/2022		100%	73.333.000	0	0	73.333.000	73.333.000		
14	Peningkatan Sarpras Stockpile VIII (lahan PTPN)	31/10/2022		100%	29.052.500	0	0	29.052.500	29.052.500		
15	Peningkatan Sarpras Stockpile IX (lahan PTPN)	30/11/2022		100%	209.935.000	0	0	209.935.000	209.935.000		
16	Peningkatan Sarpras Stockpile X (lahan PTPN)	31/12/2022		100%	165.280.000	0	0	165.280.000	165.280.000		
SUB TOTAL					1.556.531.797	0	0	1.556.531.797	1.556.531.797	0	0
ASET BIOLOGIS											
1	Ayam Indukan (F1)	04/10/2024		20 bulan	0	4.500.000	0	4.500.000	0	450.000	
SUB TOTAL					0	4.500.000	0	4.500.000	0	450.000	0
TOTAL					1.883.404.598	420.000	0	1.883.824.598	1.678.553.400	36.953.500	0

Lampiran 2.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH SEMERU LUMAJANG
ANALISIS RASIO KEUANGAN
31 DESEMBER 2024**

Keterangan		31 Desember 2024	
		Jumlah (Rp)	Rasio (%)
I	Rasio Likuiditas		
1	Current Ratio		
	a. Aset Lancar	2.385.006.585	
	b. Hutang Lancar	403.669.528	
	c.		5,91
2	Quick Ratio		
	a. Aset Lancar - (Persediaan + By Dibayar di muka + pjk di muka)	2.179.029.009	
	b. Hutang Lancar	2.385.006.585	
	c.		0,91
II	Rasio Leverage		
1	Total Debt to Total Asset Ratio		
	a. Total hutang	403.669.528	
	b. Total Aset	2.949.315.061	
	c.		0,14
2	Time Interest earned		
	a. Laba sebelum bunga dan pajak	(671.626.755)	
	b. Beban bunga	0	
	c.		0,0
III	Rasio Aktivitas		
1	Inventory Turnover		
	a. Penjualan	12.579.074.950	
	b. Persediaan	132.352.576	
	c.		95,04
2	Average Collection period		
	a. Penjualan	12.579.074.950	
	b. asumsi nilai penjualan per hari	360	
	c. nilai penjualan per hari	34.941.875	
	d. Piutang	2.016.851.495	
	e. poin c	34.941.875	
	f.		57,72
IV	Rasio Keuntungan		
1	Profit Margin on Sales		
	a. Laba bersih	(671.626.755)	
	b. Penjualan	12.579.074.950	
	c.		(0,05)
2	Return on Total Asset		
	a. Laba bersih	(671.626.755)	
	b. Total aset	2.949.315.061	
	c.		(0,23)