

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Atas Laporan Keuangan

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM

KABUPATEN LUWU

Per 31 Desember 2019

DAFTAR ISI

	Halaman
Surat Pernyataan Direksi	
Laporan Auditor Independen	
Laporan Keuangan	
Laporan Posisi Keuangan	1
Laporan Laba Rugi	2
Laporan Perubahan Ekuitas	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan Atas Laporan Keuangan	5-22
Lampiran	
Daftar Aset	23



KABUPATEN LUWU
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM

Jl. Gunung Lantimojong No 28 Belopa
Telp : (0471) 3314825



SURAT PERNYATAAN DIREKSI TENTANG
TANGGUNGJAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM KABUPATEN LUWU
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019

Kami yang bertandatangan di bawah ini

Nama : Drs. Syaharuddin, MM
Alamat Kantor : Jl. Gunung Lantimojong No. 28, Belopa
Nomor Telepon : (0471) 3314825
Jabatan : **Direktur**

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Luwu untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019.
2. Laporan Keuangan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Luwu telah disusun dan disajikan sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.
3. Semua informasi dalam Laporan Keuangan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Luwu untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019.
 - a. Telah dimuat secara lengkap dan benar.
 - b. Tidak mengandung informasi dan fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi dan fakta material.
4. Patuh dan bertanggungjawab terhadap sistem pengendalian intern yang baik dan peraturan perundang-undangan yang berlaku, serta anggaran dasar.
5. Seluruh risalah rapat (*minutes of meetings*) dengan para Pemilik Modal keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Luwu, telah diadministrasikan dengan baik dan disiapkan bilamana diperlukan, termasuk laporan manajemen lainnya.
6. Sampai saat ini, baik Perusahaan, Direksi, dan Dewan Pengawas keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Luwu sebagai pribadi, tidak sedang menghadapi masalah tuntutan hukum dari pihak lain.
7. Tidak ada penunjukan auditor independen lain untuk melaksanakan audit atas laporan keuangan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Luwu untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya dan dapat dipertanggungjawabkan secara hukum, serta dalam rangka memenuhi prinsip-prinsip *good corporate governance*.

Belopa, 24 Januari 2020

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Luwu
Direktur.



Drs. Syaharuddin, MM

**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
KHAIRUNNAS**

Jl. Sultan Salahuddin I No.4 Batu Dawa, Tanjung Karang Mataram – Nusa Tenggara Barat
Telp. 0370 - 626718, Hp. 081 353 400 175, email : kapkhairunnascpa@yahoo.co.id
Izin KAP : 1285/KM.1/2016



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00002/2.1084/AU.2/10/0799-1/1/II/2020

Kepada Yth.

Direksi dan Dewan Pengawas

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Luwu

Di

Tempat

Kami telah mengaudit Laporan Keuangan **Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Luwu** terlampir, yang terdiri dari Laporan Posisi Keuangan tanggal 31 Desember 2019, serta Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Ekuitas dan Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Tanggung jawab manajemen atas laporan keuangan

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

Tanggung jawab auditor

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

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

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



**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
KHAIRUNNAS**



Jl. Sultan Salahuddin I No.4 Batu Dawa, Tanjung Karang Mataram – Nusa Tenggara Barat
Telp. 0370 - 626718, Hp. 081 353 400 175, email : kapkhairunnascpa@yahoo.co.id
Izin KAP : 1285/KM.1/2016

Opini

Menurut Opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan **Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Luwu** tanggal 31 Desember 2019, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia.

Kantor Akuntan Publik
KHAIRUNNAS

Drs. Khairunnas DS, Ak., CA., CPA., CPI

Izin AP. 0799

Mataram, 06 Februari 2020

PDAM KABUPATEN LUWU
NERACA

PER 31 DESEMBER 2019 DAN 2018

(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

ASET	Catatan	Tahun 2019	Tahun 2018
ASET LANCAR			
Kas dan Bank	2b, 3	2.901.657.668	3.024.673.897
Piutang Usaha	2c, 4	4.293.714.494	3.065.072.694
Piutang Non Usaha	2c, 5	417.696.600	262.593.100
Persediaan	2d, 6	623.026.832	416.917.301
Biaya Dibayar Dimuka	7	8.181.796	8.181.796
JUMLAH ASET LANCAR		8.244.277.390	6.777.438.788
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Tetap	2f, 8	28.773.668.113	29.552.445.316
<i>setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp.37.755.114.185,15 dan Rp. 33.941.260.482,03 masing-masing tahun 2019 dan 2018</i>			
Aset Tidak Lancar Lainnya	9	-	155.103.500
JUMLAH ASET TIDAK LANCAR		28.773.668.113	29.707.548.816
JUMLAH ASET		37.017.945.503	36.484.987.604
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Hutang Usaha	10	-	-
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		-	-
EKUITAS			
Penyertaan Pemerintah Pusat BDS	11a	29.890.302.394	29.890.302.394
Modal Pemda Kabupaten Luwu	11b	30.681.830.839	27.681.830.839
Hibah	11c	80.000.000	80.000.000
Selisih Penilaian Aset Tetap	11d	412.679.200	-
Akumulasi Laba (Rugi) Tahun Lahu	11e	(21.167.145.629)	(18.030.262.824)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	11f	(2.879.721.301)	(3.136.882.805)
JUMLAH EKUITAS		37.017.945.503	36.484.987.604
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		37.017.945.503	36.484.987.604

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

PDAM KABUPATEN LUWU
LAPORAN LABA (RUGI)

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2019 DAN 2018

(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	Tahun 2019	Tahun 2018
Pendapatan Usaha	2j. 12		
Pendapatan Air		7.348.271.791	6.571.784.046
Pendapatan Non Air		500.055.489	282.800.500
Jumlah		7.848.327.280	6.854.584.546
Pendapatan lain-lain	2j. 13		
Pendapatan lain-lain		92.389.279	89.485.272
Jumlah		7.940.716.559	6.944.069.818
Beban Usaha	2j. 14		
Beban Bahan Kimia		489.066.654	315.422.205
Beban Pegawai		4.368.678.217	3.603.866.000
Beban Sumber air		336.802.133	205.072.952
Beban Bahan Bakar		286.554.315	273.420.000
Beban Listrik		213.899.938	161.320.706
Beban Telpn		49.977.113	44.409.244
Beban Perjalanan Dinas		129.187.900	140.481.500
Beban Pembinaan /Pakaian Dinas Pegawai		67.968.000	-
Beban Administrasi Kantor& Umum		532.049.096	693.735.342
Beban Konsumsi		12.605.300	14.131.000
Beban Pajak air Baku		77.218.615	41.936.000
Beban Pemakaian bahan pembantu		176.059.833	70.892.781
Beban Optimalisasi rekening		166.780.514	52.223.500
Beban Lain-lain		20.000.000	29.114.200
Beban Penyusutan		3.813.853.703	3.955.207.451
Biaya Penyisihan dan Penghapusan Piutang		20.120.599	389.573.324
Jumlah		10.760.821.930	9.990.806.205
Beban Lain-lain	2j. 15		
Beban Lain-lain		59.615.930	90.146.418
Jumlah		59.615.930	90.146.418
Laba (Rugi) Sebelum Pajak		(2.879.721.301)	(3.136.882.805)
Pajak Penghasilan Badan		-	-
Laba (Rugi) Bersih		(2.879.721.301)	(3.136.882.805)

Catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

PDAM KABUPATEN LUWU
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2019 DAN 2018
 (Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Penyertaan Pemerintah Pusat Belum Ditetapkan Statusnya	Modal Pemda Kabupaten Luwu	Hibah	Koreksi Penilaian Kembali Aktiva Tetap	Saldo Laba (Rugi)	Jumlah Ekuitas
Saldo 1 Januari 2018	29.890.302.394	23.181.830.839	80.000.000	-	(18.030.262.824)	35.121.870.409
Penambahan (Pengurangan)	-	4.500.000.000	-	-	-	4.500.000.000
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	-	-	-	-	(3.136.882.805)	(3.136.882.805)
Saldo 31 Desember 2018	29.890.302.394	27.681.830.839	80.000.000	-	(21.167.145.629)	36.484.987.604
Penambahan (Pengurangan)	-	3.000.000.000	-	412.679.200	-	3.412.679.200
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	-	-	-	-	(2.879.721.301)	(2.879.721.301)
Saldo 31 Desember 2019	29.890.302.394	30.681.830.839	80.000.000	412.679.200	(24.046.866.930)	37.017.945.503

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

PDAM KABUPATEN LUWU
LAPORAN ARUS KAS
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2019 DAN 2018
 (Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Tahun 2019	Tahun 2018
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (Rugi) Sebelum Pajak dan Pos Luar Biasa	(2.879.721.301)	(3.136.882.805)
Penurunan (Kenaikan) Aset Lancar		
Penerimaan (Penggunaan) kas dari Kegiatan Operasi Penyusutan	3.813.853.703	3.955.207.452
Penurunan (Kenaikan) Aset Operasi - Piutang Usaha	(1.248.762.399)	(944.697.093)
Penerimaan (Penggunaan) Penyisihan Piutang Usaha	20.120.599	156.330.970
Penurunan (Kenaikan) Aset Operasi - Piutang Lain-lain	(155.103.500)	-
Penurunan (Kenaikan) Aset Operasi - Persediaan	(206.109.531)	15.282.138
Penurunan (Kenaikan) Aset Operasi - Pembayaran Dimuka	-	(8.181.796)
Arus kas yang berasal dari aktivitas operasi	(655.722.429)	37.058.866
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Penurunan (Kenaikan) Investasi Jangka Panjang	-	-
Penurunan (Kenaikan) Aset Tetap	(3.035.076.500)	(4.778.074.567)
Penurunan (Kenaikan) Aset Lain-lain	155.103.500	-
Arus kas yang berasal dari investasi	(2.879.973.000)	(4.778.074.567)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Jangka Panjang	-	-
Kenaikan (Penurunan) Ekuitas	3.000.000.000	4.500.000.000
Kenaikan (Penurunan) Sesilih Penilaian Aset Tetap	412.679.200	-
Arus kas yang berasal dari aktivitas pendanaan	3.412.679.200	4.500.000.000
KENAIKAN (PENURUNAN) KAS DAN SETARA KAS	(123.016.229)	(241.015.701)
KAS DAN SETARA KAS-AWAL	3.024.673.897	3.265.689.598
KAS DAN SETARA KAS-AKHIR	2.901.657.668	3.024.673.897

*Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan
 dari Laporan Keuangan secara keseluruhan*