

**PERUMDA ANEKA USAHA
PROVINSI KALIMANTAN BARAT**

**AUDIT LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir pada Tanggal
31 Desember 2023 dan 2022**

**SERTA
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

LAPORAN KEUANGAN

PERUMDA ANEKA USAHA PROVINSI KALIMANTAN BARAT
NERACA

Per 31 Desember 2023 dan 2022

(Dinyatakan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2023	2022
<u>ASET</u>			
Aset Lancar			
Kas dan setara kas	2g,3a	1.366.750.276	1.288.789.030,00
Penyertaan	3b	180.076.300	180.076.300,00
Piutang	2i,3c	5.499.832.911	5.411.029.671,00
Persediaan	2k,3d	4.956.360.000	4.956.360.000,00
Jumlah Aset Lancar		<u>12.003.019.487</u>	<u>11.836.255.001,00</u>
Aset Tidak Lancar			
Aset tetap per 31 Desember 2023 setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp.8.882.778.327	2o,3e	5.863.040.736	19.957.947.540,00
Aset Lain-Lain	3f	11.747.460.872	2.635.763.197,00
JUMLAH ASET		<u>29.613.521.095</u>	<u>34.429.965.738,00</u>
<u>KEWAJIBAN DAN EKUITAS</u>			
Kewajiban Lancar			
Utang Biaya	3g	172.850.351	172.850.351,00
Pendapatan Ditangguhkan	3h	-	-
Utang Lain-lain	3i	579.085.839	579.085.839,00
Jumlah kewajiban		<u>751.936.190</u>	<u>751.936.190,00</u>
<u>Ekuitas</u>			
Penyertaan Modal Pemda Kalbar	3j	49.912.130.204	49.912.130.204,00
Total		49.912.130.204	49.912.130.204,00
Saldo Laba			
Laba (rugi) s/d tahun sebelumnya	3k	(21.082.736.810)	(16.408.494.071,00)
Laba tahun 2022			174.393.415,00
Laba tahun berjalan 2023		32.191.511	-
Jumlah ekuitas		<u>28.861.584.905</u>	<u>33.678.029.548</u>
JUMLAH KEWAJIBAN & EKUITAS		<u>29.613.521.095</u>	<u>34.429.965.738,00</u>

Catatan Atas Laporan Keuangan Merupakan Bagian yang Tidak Terpisahkan dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

PERUMDA ANEKA USAHA PROVINSI KALIMANTAN BARAT
LAPORAN LABA RUGI
Periode Sampai Dengan Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(dalam Rupiah)

KETERANGAN	2023	2022
PENDAPATAN USAHA		
Pendapatan sewa Tugboat Mandau & Tongkang Tamang	401.000.000	600.000.000
Pendapatan Sewa Kios FoodCourt "aneka Usaha	568.650.000	1.121.250.000
Pendapatan Penjualan Ticketing & Multipayment	5.716.242	6.126.545
Pendapatan ATK	15.000	17.128
Pendapatan Percetakan	-	1.770.000
Pendapatan Usaha Lumbung Pangan	3.950.994.859	114.993.502
Pendapatan Usaha Parkir	86.601.764	55.850.000
Pendapatan Sewa Lahan Kosong	75.500.000	143.500.000
Pendapatan Uji Mutu Lab Kratom	39.488.000	0
Total — Pendapatan Usaha	5.127.965.865	2.043.507.175
Dikurangi: Biaya-Biaya Operasional	3.119.576.155	226.696.566
Laba (Rugi) Operasional	2.008.389.710	1.816.810.609
Dikurangi: Biaya Administrasi & Umum	1.987.464.447	1.563.893.476
Laba (Rugi) Usaha	20.925.263	252.917.133
PENDAPATAN DILUAR USAHA		
Pendapatan Jasa Giro Tabungan & Deposito	2.081.815	5.659.610
Pendapatan Lain-lain	11.470.000	18.375.000
Total — Pendapatan Diluar Usaha	13.551.815	24.034.610
Dikurangi: Biaya Diluar Usaha		
Biaya Administrasi Bank	1.869.200	1.426.400
Biaya Pajak atas Pendapatan Bunga Deposito, Jasa Giro dan Tabungan	416.367	1.131.928
Setoran PAD	-	100.000.000
Total — Biaya Diluar Usaha	2.285.567	102.558.328
Laba (Rugi) Bersih	32.191.511	174.393.416

Catatan Atas Laporan Keuangan Merupakan Bagian yang Tidak Terpisahkan dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

PERUMDA ANEKA USAHA PROVINSI KALIMANTAN BARAT
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Dalam Rupiah)

K E T E R A N G A N	Penyertaan Modal Pemda Kalbar	Cadangan Umum	Laba (Rugi) Ditahan	<i>Laporan D</i> Jumlah Ekuitas
Saldo per 31 Desember 2021	49.912.130.204	-	(16.408.494.071)	33.503.636.133
Penambahan Modal Penyertaan Pemda Laba (Rugi) Tahun Berjalan 2022	-	-	174.393.415	174.393.415
Saldo per 31 Desember 2022	49.912.130.204	-	(16.234.100.656)	33.678.029.548
Penambahan Modal Penyertaan Pemda Penyesuaian laba (rugi) sampai 2022	-	-	(4.848.636.154)	(4.848.636.154)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan 2023	-	-	32.191.511	32.191.511
Saldo per 31 Desember 2023	49.912.130.204	-	(21.050.545.299)	28.861.584.905

Catatan Atas Laporan Keuangan Merupakan Bagian yang Tidak Terpisahkan dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan Auditor Independen

Laporan No. 00040/2.0946/AU.2/11/0996-1/1/III/2024

Pemegang Saham, Komisaris dan Direksi Perumda Aneka Usaha Provinsi Kalimantan Barat

Opini Wajar Dengan Pengecualian

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perumda Aneka Usaha Provinsi Kalimantan Barat (Perusahaan) terlampir, yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2023, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas serta laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, kecuali untuk dampak yang ditimbulkan dari hal-hal yang di jelaskan pada paragraf basis untuk opini wajar dengan pengecualian, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia.

Basis Untuk Opini Wajar Dengan Pengecualian

Pada Catatan 3d atas laporan keuangan, Perusahaan mencatat persediaan bahan baku pupuk senilai Rp. 4.711.360.000 yang tidak dapat kami yakini kewajarannya. Perusahaan juga belum menerapkan Standar Akuntansi Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik Bab 23 tentang "Imbalan Kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-Undang No. 13 Tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan. Selain itu, Perusahaan telah menghitung dan mencadangkan sendiri perpajakannya, dan kami tidak melakukan audit khusus atas perpajakan tersebut.

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.

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 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.

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 memadai 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 secara 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 yang 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.

KAP JOJO SUNARJO DAN REKAN
NIU-KAP : KEP-440/KM.1/2013



Ridwan Saleh, M.Ak, CA, CPA
Izin Akuntan Publik No. AP. 0996

6 Maret 2024