



PERUSAHAAN DAERAH MOROWALI

LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir 30 September 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
Beserta laporan auditor independen

Jl. Trans Sulawesi Kompleks Perkantoran Fonuasingko

Telp. 082292940987 / 082399117093

Email : perusdamorowali@gmail.com

PERUSAHAAN DAERAH MOROWALI
LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 30 September 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023

Daftar Isi

	Halaman
Surat Pernyataan Direksi	i
Laporan Auditor Independen	ii
Laporan Keuangan	
- Neraca	1
- Laporan Laba Rugi	2
- Laporan Perubahan Ekuitas	3
- Laporan Arus Kas	4
- Catatan Atas laporan Keuangan	5
Lampiran:	
- Daftar Aset	iii



PERUSAHAAN DAERAH MOROWALI

Alamat : Jln. Abd. Rabbie (Depan Pelabuhan Bungku), HP: 082292940987, 082399117093. Email: perusdamorowali@yahoo.com

**SURAT PENYATAAN DIREKSI TENTANG TANGGUNG JAWAB
ATAS LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN DAERAH MOROWALI
TANGGAL 30 SEPTEMBER 2024
DAN UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 30 SEPTEMBER 2024**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : H. Djufri Muh. Taiyeb, SE.
Alamat Kantor : Jl. Trans Sulawesi Kompleks Perkantoran Fonuasingko
Jabatan : Direktur Utama

Menyatakan Bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan Daerah Morowali;
2. Laporan keuangan Perusahaan Daerah Morowali telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan / Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia;
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan Perusahaan Daerah Morowali dan informasi tambahan telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan keuangan Perusahaan Daerah Morowali dan informasi tambahan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta materiil;
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam Perusahaan Daerah Morowali.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Bungku, 25 November 2024

Direktur Utama
Perusahaan Daerah Morowali



H. Djufri Muh. Taiyeb, SE.

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No: 00281/3.0377/AU.2/05/1673-2/1/XI/2024

Kepada, Yth.

Pemerintah Kabupaten Marowali

Dewan Pengawas dan Direksi

Perusahaan daerah Kabupaten Morowali

Laporan Audit Atas Laporan Keuangan

Opini Wajar dengan Pengecualian

Kami telah mengaudit laporan keuangan **Perusahaan daerah Kabupaten Morowali** terlampir, yang terdiri dari neraca per tanggal 30 September 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 kebijakan akuntansi material.

Menurut opini kami, kecuali untuk dampak hal yang dijelaskan dalam paragraf Basis untuk Opini Wajar dengan Pengecualian pada laporan kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material Posisi Keuangan **Perusahaan daerah Kabupaten Morowali** tanggal 30 September 2024, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia.

Basis Opini Wajar dengan Pengecualian

Perusahaan belum menerapkan akuntansi imbalan pasca kerja sebagaimana yang diatur di dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) bab 23, aset tetap perusahaan yang terlampir pada laporan keuangan sudah banyak yang tidak diketahui keberadaan fisiknya terutama aset yang sudah lama sehingga kami tidak dapat meyakini saldo kewajarannya. dan kami tidak melakukan pemeriksaan khusus atas pajak-pajak perusahaan.

Penekanan Suatu Hal

Perusahaan telah mengalami kerugian terus menerus dalam operasinya sehingga ditahun 2023 mengalami defisit ekuitas sebesar Rp. (854.390.537). Hal tersebut menimbulkan keraguan akan kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Opini kami tidak dimodifikasi sehubungan dengan hal 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 wajar dengan pengecualian 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 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 keefektifan 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
Yaniswar & Rekan



Ikhsan, CA., CPA

Nomor Register Akuntan Publik (NRAP) : AP. 1673



Makassar, 25 November 2024



PERUSAHAAN DAERAH KABUPATEN MOROWALI
NERACA
PER 30 SEPTEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)



	Catatan	30 September 2024	31 Desember 2023
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan setara kas	2.d,3.a	883,935	21,579,241
Piutang Usaha			
Setelah dikurangi akumulasi penyisihan piutang tak tertagih tanggal 30 September 2024 dan 31 Desember 2023 Rp0,- dan Rp741.166.180,-	2.e,3.b	-	652,075,270
Uang muka	2.g,3.c	-	86,157,452
Jumlah aset lancar		883,935	759,811,963
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Tetap			
Setelah dikurangi akumulasi penyusutan tanggal 30 September 2024 dan 31 Desember 2023 sebesar Rp377.706.900,-	2.h,3.d	-	-
Jumlah aset tidak lancar		-	-
JUMLAH ASET		883,935	759,811,963
LIABILITAS DAN EKUITAS			
LIABILITAS JANGKA PENDEK			
Utang usaha	3.e	-	1,614,202,500
Jumlah liabilitas jangka pendek		-	1,614,202,500
EKUITAS			
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kabupaten Morowali		2,000,000,000	2,000,000,000
Laba Ditahan		(1,999,116,065)	(2,803,276,666)
Laba/(Rugi) Tahun Berjalan		-	(51,113,872)
JUMLAH EKUITAS		883,935	(854,390,538)
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS		883,935	759,811,963

Bungku, 25 November 2024
Perusahaan Daerah Morowali


H. Djufri Muh. Taiyeb
Direktur Utama

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



PERUSAHAAN DAERAH KABUPATEN MOROWALI
LAPORAN LABA RUGI
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)



	Catatan	30 September 2024	31 Desember 2023
PENDAPATAN USAHA			
Penjualan	3.g	-	-
Harga Pokok Penjualan	3.h	-	-
Laba Kotor Penjualan		-	-
BEBAN USAHA			
Beban pegawai	2.j,3.i.1	-	-
Beban administrasi dan umum	2.j,3.i.2	-	11,710,000
Beban penyusutan aset	2.j,3.i.3	-	-
JUMLAH BEBAN		-	11,710,000
LABA RUGI USAHA		-	(11,710,000)
PENDAPATAN DAN (BEBAN) LAINNYA			
Pendapatan jasa giro	2.j,3.k	-	238
Beban administrasi bank		-	(278,677)
Beban penyesuaian piutang tak tertagih		-	(39,125,433)
Jumlah pendapatan dan (beban) lainnya		-	(39,403,872)
LABA RUGI SEBELUM PAJAK		-	(51,113,872)
Beban pajak penghasilan		-	-
LABA RUGI BERSIH		-	(51,113,872)

Bungku, 25 November 2024
Perusahaan Daerah Morowali


H. Djufri Muh. Taiyeb
Direktur Utama

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



PERUSAHAAN DAERAH KABUPATEN MOROWALI
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)



	Penyertaan Modal	HIBAH	Saldo Laba (Rugi)	Jumlah
SALDO PER 31 DESEMBER 2022	2,000,000,000	-	(2,803,276,666)	(803,276,666)
Koreksi Hibah	-	-	-	-
Korekasi Laba Ditahan	-	-	-	-
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	-	-	(51,113,872)	(51,113,872)
SALDO PER 31 DESEMBER 2023	2,000,000,000	-	(2,854,390,538)	(854,390,538)
Penambahan Modal	-	-	-	-
Korekasi Laba Ditahan	-	-	855,274,473	855,274,473
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	-	-	-	-
SALDO PER 30 SEPTEMBER 2024	2,000,000,000	-	(1,999,116,065)	883,935

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



PERUSAHAAN DAERAH MOROWALI
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

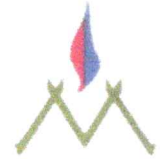


	<u>30 September 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (rugi) neto setelah pajak penghasilan	-	(51,113,872)
Penyusutan aset tetap	-	-
Laba (rugi) sebelum perubahan modal kerja	-	(51,113,872)
Perubahan aset dan liabilitas:		
Berkurang (bertambah) piutang usaha	1,393,241,449	17,240,045
Berkurang (bertambah) penyisihan piutang	(741,166,180)	39,125,433
Berkurang (bertambah) uang muka	86,157,452	
Bertambah (berkurang) utang usaha yang masih harus dibayar	(1,614,202,500)	
Bertambah (berkurang) utang pajak	-	
Arus kas bersih yang diperoleh (digunakan) dari aktivitas operasi	<u>(875,969,779)</u>	<u>5,251,606</u>
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Arus kas bersih yang diperoleh (digunakan) dari aktivitas pendanaan	<u>855,274,473</u>	<u>-</u>
Kenaikan (penurunan) bersih kas dan setara kas	<u>(20,695,306)</u>	<u>5,251,606</u>
Kas dan setara kas pada awal tahun	<u>21,579,241</u>	<u>16,327,635</u>
Kas dan setara kas pada akhir tahun	<u><u>883,935</u></u>	<u><u>21,579,241</u></u>

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



PERUSAHAAN DAERAH KABUPATEN MOROWALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)



1. UMUM

a. Pendirian

Perusahaan Daerah Kabupaten Morowali didirikan pada tanggal 17 Agustus 2009 berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Morowali Nomor 12 Tahun 2009 tentang Perusahaan Daerah Kabupaten Morowali dan dimuat dalam Lembaran Daerah Kabupaten Morowali Tahun 2009 Nomor 12.

b. Tujuan Perusahaan

Perusahaan Daerah Kabupaten Morowali didirikan dengan tujuan untuk:

- Meletakkan Perusahaan Daerah untuk membangun dan mendorong pertumbuhan ekonomi;
- Memberikan kesempatan kerja serta meningkatkan pendapatan masyarakat melalui usaha produktif dan berkualitas untuk pengelolaan sumber potensi dengan mengutamakan usaha pelayanan publik;
- Untuk meningkatkan pendapatan asli daerah.

c. Bidang Usaha

Untuk mencapai tujuannya, Perusahaan diharapkan menjalankan usaha dibidang:

- | | |
|------------------|----------------------------|
| - Perdagangan; | - Peternakan; |
| - Perindustrian; | - Perikanan; |
| - Kehutanan; | - Pertambangan dan Energi; |
| - Pertanian; | - Jasa; |
| - Perkebunan; | - Properti. |

d. Struktur Organisasi

Posisi Direktur Utama Per 31 Desember 2016 dijabat oleh Tn. H. Ibrahim Kadir, SE.

Pada tanggal 11 November 2016 diterbitkan Keputusan Bupati Morowali Nomor 188.4.45/Kep.0247/Adm.Ekon/2016 tentang Pengangkatan Direksi Perusahaan Daerah Kabupaten Morowali dengan susunan pengurus sebagai berikut:

- | | |
|------------------------|---------------------------|
| - Direktur Utama | H. Djufri Muh. Taiyeb, SE |
| - Direktur Operasional | Sofyan |

Namun susunan pengurus tersebut baru dilantik pada 4 Januari 2017 dan diserahkan terimakan pada 16 Januari 2017 dengan Nomor: 02/BA/PDM/I/2017 dengan rincian Posisi Keuangan sebagai berikut:

- Kas Tunai	16,953,268
- Saldo Bank Sulteng	375,275,174
- Saldo Bank BRI	5,078,836
- Nilai Buku Kendaraan	178,500,000
- Nilai Buku Inventaris Kantor	42,474,087
Total	618,281,365



PERUSAHAAN DAERAH KABUPATEN MOROWALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)



2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Perusda 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 Perusda.

Laporan keuangan Perusda terdiri atas neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan.

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 entitas adalah mata uang Rupiah, sekaligus sebagai mata uang fungsional. Semua jumlah-jumlah transaksi dan saldo akun disajikan dalam ribuan Rupiah, kecuali di jelaskan lain.

Pembukuan Perusda 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. Transaksi-transaksi dengan Pihak-pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa

Perusda mengungkapkan transaksi dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa.

Suatu pihak mempunyai hubungan istimewa dengan entitas jika:

- i. Secara langsung, atau tidak langsung melalui satu atau lebih perantara, pihak tersebut:
 - a. Mengendalikan, dikendalikan oleh, atau berada di bawah pengendalian bersama dengan, entitas (termasuk entitas induk, entitas anak, dan fellow subsidiaries);
 - b. Pihak tersebut adalah entitas asosiasi dari entitas;
 - c. Memiliki kepemilikan di entitas yang memberikan pengaruh signifikan atas entitas; atau
 - d. Memiliki pengendalian bersama atas entitas;
- ii. Pihak tersebut adalah entitas asosiasi dari entitas;
- iii. Pihak tersebut adalah joint ventures dimana entitas tersebut merupakan venture;



PERUSAHAAN DAERAH KABUPATEN MOROWALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)



2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (lanjutan)

c. Transaksi-transaksi dengan Pihak-pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa (lanjutan)

- iv. Pihak tersebut adalah personil manajemen kunci entitas atau entitas induknya;
- v. Pihak tersebut adalah keluarga dekat dari setiap orang yang diuraikan dalam (i) atau (iv);
- vi. Pihak tersebut adalah entitas yang dikendalikan, dikendalikan bersama atau dipengaruhi secara signifikan oleh, atau memiliki hak suara secara signifikan, secara langsung atau tidak langsung, setiap orang yang diuraikan dalam (iv) atau (v); atau
- vii. Pihak tersebut adalah program imbalan pascakerja untuk imbalan pekerja entitas, atau setiap entitas yang mempunyai hubungan istimewa dengan entitas tersebut.

Perusda mengungkapkan saldo dan transaksi yang dilakukan dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa, yaitu jenis dan jumlah transaksi, saldo termasuk syarat dan kondisi serta sifat pembayaran dan rincian jaminan yang diberikan atau diterima, penyisihan kerugian piutang tidak tertagih terkait jumlah saldo piutang, dan beban yang diakui dalam periode yang berkaitan dengan piutang ragu-ragu yang jatuh tempo dari pihak hubungan istimewa. Hubungan entitas anak dan induk diungkapkan baik ada atau tidak terdapat transaksi antar pihak hubungan istimewa. Kompensasi personil manajemen kunci diungkapkan

d. Kas Dan Setara Kas

Kas dan setara kas mencakup kas, simpanan yang sewaktu-waktu bisa dicairkan dan investasi likuid jangka pendek lainnya dengan jangka waktu jatuh tempo tiga bulan atau kurang.

Kas dan deposito berjangka yang dibatasi penggunaannya, disajikan sebagai "Aset yang dibatasi penggunaannya" yang dikategorikan sebagai dimiliki hingga jatuh tempo yaitu pada saat selesai pembatasan penggunaannya.

e. Piutang Usaha

Piutang usaha disajikan sebesar jumlah neto setelah dikurangi dengan penurunan nilai yang dibentuk sebesar estimasi penyisihan piutang tak tertagih. Penurunan nilai ditentukan dengan memperhatikan antara lain pengalaman, prospek usaha dan industri, kondisi keuangan dengan penekanan pada arus kas, kemampuan membayar debitur, dan agunan yang dikuasai. Piutang usaha disajikan menurut piutang pihak yang mempunyai hubungan istimewa dan piutang pihak ketiga.

f. Persediaan

Persediaan dinyatakan dengan biaya atau nilai realisasi bersih mana yang lebih rendah. Penilaian biaya ditentukan berdasarkan metode masuk pertama keluar pertama (MPKP).

g. Biaya Dibayar Dimuka

Biaya dibayar dimuka diamortisasi berdasarkan periode penggunaannya dengan metode garis lurus.



PERUSAHAAN DAERAH KABUPATEN MOROWALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)



2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (lanjutan)

h. Aset Tetap

Aset tetap disajikan sebesar biaya perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan dan penurunan nilai. Biaya perolehan meliputi harga beli aset tetap termasuk biaya-biaya yang dapat diatribusikan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang siap digunakan serta estimasi awal biaya pembongkaran aset, biaya pemindahan aset dan biaya restorasi relokasi. Pajak-pajak yang dapat dikreditkan dan semua diskon dikurangkan dalam menentukan biaya perolehan. Revaluasi aset tetap tidak diperkenankan, kecuali dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah. Penyusutan dimulai pada saat aset tetap tersedia untuk digunakan dan berhenti ketika aset tidak digunakan. Penyusutan diakui sebagai beban dalam laporan laba rugi, kecuali memenuhi syarat untuk dikapitalisasi sebagai perolehan suatu aset berdasarkan SAK ETAP.

Penyusutan aset tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus (straight line method) berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis dengan rincian sebagai berikut:

Tarif/ Rate

Kendaraan 12.5%

Inventaris kantor 25%

Pengeluaran untuk perbaikan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomis dimasa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi atau peningkatan standar kinerja dikapitalisasi.

Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual, dikeluarkan dari kelompok aset tetap yang bersangkutan, dan laba atau rugi yang timbul dikreditkan atau dibebankan pada operasi tahun berjalan.

i. Penurunan Nilai Aset

Perusda pada setiap tanggal pelaporan menilai apakah terdapat indikasi penurunan nilai aset yang bersumber dari informasi internal dan eksternal, yang dilakukan berdasarkan kelompok aset penghasil kas. Jika indikasi tersebut ada, entitas mengestimasi nilai wajar aset dikurangi dengan biaya menjual. Kerugian penurunan nilai aset diakui jika nilai wajar dikurangi biaya menjual lebih rendah dibandingkan dengan nilai tercatat. Pemulihan kerugian penurunan nilai aset diakui dalam laporan laba rugi tidak boleh melebihi jumlah tercatat tanpa kerugian penurunan nilai.

j. Pendapatan dan Beban

Pendapatan dicatat sebesar nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima secara bruto, tidak termasuk diskon penjualan dan potongan volume. Jumlah yang menjadi bagian pihak ketiga seperti pajak pertambahan nilai dikeluarkan dari pendapatan. Jika terjadi pembayaran tangguh, maka entitas mengakui pendapatan sebesar nilai wajar yaitu sebagai nilai kini dari seluruh penerimaan masa depan yang ditentukan berdasarkan tingkat bunga terkait (imputed interest rate).



PERUSAHAAN DAERAH KABUPATEN MOROWALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)



IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (lanjutan)

j. Pendapatan dan Beban (lanjutan)

Pendapatan terdiri dari penjualan barang dan jasa. Pendapatan diakui sebagai berikut:

i. Penjualan barang

Penjualan barang diakui ketika semua kondisi berikut telah terpenuhi, yaitu:

- a) Risiko dan manfaat signifikan terkait dengan barang tersebut telah dialihkan kepada pembeli;
- b) Perusda tidak mempertahankan atau meneruskan keterlibatan manajerial sampai kepada tingkat dimana biasanya diasosiasikan dengan kepemilikan maupun control efektif atas barang yang
- c) Jumlah pendapatan dapat diukur dengan handal;
- d) Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke Perusda, dan
- e) Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara

ii. Penjualan jasa

Penjualan jasa diakui dengan metode persentase penyelesaian dalam periode akuntansi ketika semua kondisi berikut terpenuhi:

- a) Jumlah pendapatan dapat diukur dengan handal;
- b) Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke Perusda;
- c) Tingkat penyelesaian transaksi pada akhir periode pelaporan dapat diukur secara andal, dan
- d) Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara

Beban diakui pada saat terjadinya (basis akrual).

k. Pajak Penghasilan

Perusda belum mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Jika jumlah yang telah dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terutang untuk periode tersebut, Perusda harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset. Perusda tidak mengakui pajak tangguhan.

l. Imbalan Kerja

Sesuai SAK ETAP Bab 23 "Imbalan Kerja", perusahaan-perusahaan diwajibkan untuk mengakui seluruh imbalan kerja yang diberi melalui program atau perjanjian formal dan informal, peraturan perundang-undangan atau peraturan industri, yang mencakup imbalan pasca kerja, imbalan kerja jangka pendek dan jangka panjang lainnya, pesangon pemutusan hubungan kerja dan imbalan berbasis ekuitas.

Berdasarkan SAK ETAP ini, perhitungan estimasi kewajiban untuk imbalan kerja karyawan berdasarkan undang-undang ketenagakerjaan ditentukan dengan menggunakan metode aktuarial "projected unit credit" jika mampu. Jika perusahaan tidak mampu menggunakannya, maka perusahaan diperkenankan untuk membuat penyederhanaan berikut dalam pengukuran kewajiban imbalan pasti untuk pekerja kini:



PERUSAHAAN DAERAH KABUPATEN MOROWALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)



2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (lanjutan)

l. Imbalan Kerja (lanjutan)

- a. Mengabaikan estimasi kenaikan gaji akan datang (diasumsikan gaji kini akan sama ketika pekerja kini diekspektasikan mulai menerima manfaat imbalan pascakerja).
- b. Mengabaikan jasa akan datang dari pekerja kini (diasumsikan penutupan program untuk pekerja yang ada saat ini dan pekerja baru).
- c. Mengabaikan kemungkinan mortalitas pekerja kini selama masa jasa antara tanggal pelaporan dan tanggal pekerja diekspektasikan mulai menerima manfaat imbalan pascakerja (yaitu diasumsikan semua pekerja kini akan menerima manfaat pascakerja). Tetapi mortalitas setelah jasa (usia harapan hidup) akan tetap perlu dipertimbangkan.

Sejak Perusahaan terbentuk, perusahaan belum mencadangkan kewajiban imbalan manfaat kerja karyawan.

m. Investasi Pada Efek Tertentu

Penyusunan laporan keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum mengharuskan manajemen membuat estimasi dan asumsi yang mempengaruhi jumlah aktiva dan kewajiban yang dilaporkan dan pengungkapan aktiva dan kewajiban kontinjensi pada tanggal laporan keuangan serta jumlah pendapatan dan beban selama periode pelaporan. Realisasi dapat berbeda dengan jumlah yang diestimasi.

3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

a. Kas dan Setara Kas

Akun ini terdiri dari:

	<u>30 September 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Kas		
- Kas Tunai	-	20,695,306
Sub-jumlah	-	20,695,306
Bank IDR		
- Bank Sulteng Nomor Rek. 0050104000025	-	-
- BRI Nomor Rek. 202501000131302	-	-
- BNI Nomor Rek. 4433669991	883,935	883,935
Sub-jumlah	883,935	883,935
Jumlah	<u>883,935</u>	<u>21,579,241</u>

Sampai dengan 30 September 2024 Kas dan setara kas yang dimiliki Perusda Morowali sebesar Rp883.935,00 yang berada pada rekening BNI dengan nomor rekening 4433669991.



PERUSAHAAN DAERAH KABUPATEN MOROWALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)



3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (lanjutan)

b. Piutang Usaha

Akun ini terdiri dari:

	<u>30 September 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Piutang dagang atas penjualan semen	-	1,300,150,539
Piutang Kelebihan Pembayaran Pajak	-	89,090,910
Piutang sofyan (sopir)	-	4,000,000
Sub-jumlah	-	1,393,241,449
Penyisihan piutang tak tertagih	-	(741,166,179.50)
Jumlah	-	652,075,270

Seluruh Piutang Usaha Perusda Morowali sudah diselesaikan oleh H. Djufri Muh. Taiyeb, SE sehingga Perusda Morowali sudah tidak memiliki piutang atas penjualan semen sampai dengan 30 September 2024.

c. Uang Muka

Akun ini terdiri dari:

	<u>30 September 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
- PPN Masukan	-	86,157,452
Jumlah	-	86,157,452

d. Aset Tetap

	<u>30 September 2024</u>		
	<u>Saldo Awal</u>	<u>Penambahan</u>	<u>Pengurangan</u>
Harga perolehan			<u>Saldo Akhir</u>
Kendaraan dan mesin	319,500,000	-	319,500,000
Inventaris kantor	58,206,900	-	58,206,900
Jumlah	377,706,900	-	377,706,900
Akumulasi penyusutan			
Kendaraan dan mesin	319,500,000	-	319,500,000
Inventaris kantor	58,206,900	-	58,206,900
Jumlah	377,706,900	-	377,706,900
Nilai buku bersih	-	-	-



PERUSAHAAN DAERAH KABUPATEN MOROWALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)



3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (lanjutan)

	31 Desember 2023			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga perolehan				
Kendaraan dan mesin	319,500,000	-	-	319,500,000
Inventaris kantor	58,206,900	-	-	58,206,900
Jumlah	377,706,900	-	-	377,706,900
Akumulasi penyusutan				
Kendaraan dan mesin	319,500,000	-	-	319,500,000
Inventaris kantor	58,206,900	-	-	58,206,900
Jumlah	377,706,900	-	-	377,706,900
Nilai buku bersih	-			-

e. Utang Usaha

Akun ini terdiri dari :

	30 September 2024	31 Desember 2023
Utang kepada bpk Lukmanto	-	1,614,202,500
Jumlah	-	1,614,202,500

Usaha kepada bpk Lukmanto telah dilunasi oleh H. Djufri Muh. Taiyeb, SE sehingga Perusda Morowali sudah tidak memiliki utang sampai dengan 30 September 2024.

f. Modal

Akun ini terdiri dari :

	30 September 2024	31 Desember 2023
Penyertaan Modal Pemerintah		
Daerah Kabupaten Morowali	2,000,000,000	2,000,000,000
Laba ditahan / (Akumulasi kerugian)	(2,854,390,538)	(2,803,276,666)
Koreksi Ekuitas	855,274,473	-
Laba/(Rugi) Tahun Berjalan	-	(51,113,872)
Jumlah	883,935	(854,390,538)

Koreksi Ekuitas Terdiri dari :

- Dampak atas Penyelesaian Piutang	529,071,973
- Pengembalian Gaji ke Perusda Oleh bpk Djufri Muh. Taiyeb	12,000,000
- Dampak atas Penyelesaian Utang	314,202,500
Total	855,274,473



PERUSAHAAN DAERAH KABUPATEN MOROWALI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)



3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (lanjutan)

g. Pendapatan Usaha

Akun ini terdiri dari:

	<u>30 September 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Pendapatan Usaha	-	-
Jumlah	-	-

h. Harga Pokok Penjualan

Akun ini terdiri dari:

	<u>30 September 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Harga pokok penjualan	-	-
Jumlah	-	-

i. Beban Usaha

Akun ini terdiri dari:

	<u>30 September 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
1. Beban Pegawai		
- Gaji pegawai	-	-
Sub-jumlah	-	-
2. Beban Administrasi dan Umum		
- Perlengkapan, Cetakan dan alat tulis kantor	-	60,000
- Kantor dan utilities	-	900,000
- Sewa Kantor	-	6,000,000
- Perjalanan Dinas	-	4,750,000
Sub-jumlah	-	11,710,000
3. Beban Penyusutan		
- Penyusutan	-	-
Sub-jumlah	-	-
Jumlah	-	11,710,000

j. Pendapatan (Beban) Lain-Lain

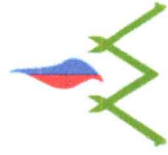
Akun ini terdiri dari:

	<u>30 September 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
- Pendapatan jasa giro	-	238
- Beban administrasi bank	-	(278,677)
- Beban penyisihan piutang tak tertagih	-	(39,125,433)
Jumlah	-	(39,403,872)

4. PENGUNGKAPAN LAINNYA

Penerbitan Laporan Keuangan

Direktur Utama bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk periode yang berakhir 30 September 2024 yang disusun dan diotorisasi pada tanggal 4 November 2024.



Daftar Aset



PERUSAHAAN DAERAH MOROWALI
DAFTAR ASET DAN PENYUSUTAN
PER 30 SEPTEMBER 2024



NO	KELOMPOK/ JENIS HARTA	TAHUN PEROLEHAN	Unit / Buah	HARGA PEROLEHAN	TARIF	AKUMULASI PENY. 2023	PENY. TAHUN 2024	AKUMULASI PENY. 2024	NILAI BUKU TAHUN 2024
A	Inventaris Kantor								
1	Meja biro	Sep-12	3	4,500,000	25.0	4,500,000	-	4,500,000	-
2	Meja 1/2 Biro	Sep-12	3	4,400,000	25.0	4,400,000	-	4,400,000	-
3	Kursi Pimpinan	Sep-12	1	1,000,000	25.0	1,000,000	-	1,000,000	-
4	Kursi Tamu	Sep-12	1	4,000,000	25.0	4,000,000	-	4,000,000	-
5	Lemari Arsip 2 Pintu	Sep-12	1	2,000,000	25.0	2,000,000	-	2,000,000	-
6	Lemari Arsip 3 Pintu	Sep-12	1	3,000,000	25.0	3,000,000	-	3,000,000	-
7	Lemari Arsip 5 Susun	Sep-12	1	700,000	25.0	700,000	-	700,000	-
8	Kursi Lipat	Sep-12	6	1,800,000	25.0	1,800,000	-	1,800,000	-
9	Kursi Susun	Sep-12	12	2,400,000	25.0	2,400,000	-	2,400,000	-
11	Printer	Sep-12	1	680,000	25.0	680,000	-	680,000	-
13	Dispenser	Sep-12	1	700,000	25.0	700,000	-	700,000	-
14	Meja Rapat	Sep-12	2	2,500,000	25.0	2,500,000	-	2,500,000	-
15	Calulator Casio	Sep-12	2	289,900	25.0	289,900	-	289,900	-
16	Mesin Ketik	Sep-12	1	737,000	25.0	737,000	-	737,000	-
17	Brankas	Sep-12	1	7,000,000	25.0	7,000,000	-	7,000,000	-
18	Jam Dinding	Sep-12	2	150,000	25.0	150,000	-	150,000	-
19	AC	Sep-12	3	12,600,000	25.0	12,600,000	-	12,600,000	-
20	Laptop Lenovo	Mar-17	2	9,000,000	25.0	9,000,000	-	9,000,000	-
21	Printer canon 2870	2017	1	750,000	25.0	750,000	-	750,000	-
	JUMLAH I			58,206,900		58,206,900	-	58,206,900	-
B	Kendaraan								
1	Mobil Toyota Rush	Sep-12	1	229,500,000	12.5	229,500,000	-	229,500,000	-
2	Mobil Open Mistubishi	Jun-13	1	90,000,000	12.5	90,000,000	-	90,000,000	-
	JUMLAH III			319,500,000		319,500,000	-	319,500,000	-
	GAND TOTAL			377,706,900		319,500,000	-	377,706,900	-

Bungku, 25 November 2024

Perusahaan Daerah Morowali


H. Djufri Muh. Taiyeb
Direktur Utama