

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
ATAS LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN
DAERAH (PD) BERDIKARI**

UNTUK PERIODE 31 DESEMBER 2018

DAFTAR ISI

Laporan Auditor Independen	1
	Halaman
Neraca	2
Laporan Laba (Rugi)	3
Laporan Perubahan Ekuitas	4
Laporan Arus Kas	5
Catatan atas Laporan Keuangan	6 s/d 10
Lampiran	Aset Tetap



**PERUSAHAAN DAERAH
BERDIKARI
KABUPATEN KEPULAUAN SELAYAR**
Jl. Emmy Saelan No. 10/04 Benteng Selayar Telp. (0414) 2316000

SURAT PENYATAAN KLIEN TENTANG TANGGUNG JAWAB

ATAS LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN DAERAH (PD) BERDIKARI

KABUPATEN KEPULAUAN PERIODE 31 DESEMBER 2018

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jonni Hidayah
Alamat Kantor : Benteng Kep. Selayar
Jabatan : Direktur Utama

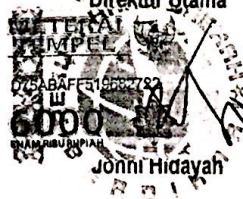
Menyatakan Bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PD. Berdikari Kabupaten Kepulauan Selayar
2. Laporan Keuangan PD. Berdikari Kabupaten Kepulauan Selayar telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku di Indonesia.
4. Semua informasi dalam laporan keuangan dan informasi tambahan telah dimuat secara lengkap dan benar
5. Laporan keuangan dan informasi tambahan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta materil.
6. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal untuk periode 31 Desember 2018

Benteng Kep. Selayar, 10 Juli 2019

PD. Berdikari

- Direktur Utama



Jonni Hidayah

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

00065/3.0377/AU.2/05/1533.2/1/VII/2019

Kepada, Yth.

Badan Pengawas dan Direksi

Perusahaan Daerah (PD) Berdikari

Kabupaten Kepulauan Selayar

Kami telah mengaudit laporan keuangan PD. Berdikari terlampir, yang terdiri dari neraca per tanggal 31 Desember 2018, 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 bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan ini sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) 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 risiko 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 keefektifitasan 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 telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Basis untuk Opini Tidak Wajar

Neraca tidak melaporkan secara wajar Saldo kas dan setara kas dilaporkan pada neraca sebesar Rp. 1.099.672.741 sedangkan hasil pemeriksaan kami ternyata saldo kas dan setara kas hanya sebesar Rp.3.794.257, Pengakuan hutang di neraca yang tidak wajar sebesar 1.204.653.339, persediaan garam dan es balok seharusnya dilaporkan di neraca, Laporan Perubahan Ekuitas tidak disajikan secara wajar terdapat Penyeritaan Modal dari Pemerintah Daerah sebesar 1.000.000.000 yang seharusnya dilaporkan pada laporan perubahan ekuitas. Laporan Keuangan tahun sebelumnya tidak diaudit oleh karena itu kami tidak dapat memberikan keyakinan yang memadai atas kewajaran saldo tahun sebelumnya.

Opini

Menurut opini kami, sebagaimana dampak hal yang dijelaskan dalam paragraf Basis untuk Opini Tidak Wajar, laporan keuangan terlampir tidak menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, neraca PD. Berdikari per tanggal 31 Desember 2018, serta laporan laba(rugi) Laporan Perubahan Ekuitas dan Laporan Arus Kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, tidak sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia.

Kantor Akuntan Publik
Yaniswar & Rekan



Asri Razak, CPA

Nomor Register Akuntan Publik (NRAP) : AP.1533

Makassar, 22 Juli 2019

LAPORAN KEUANGAN UTAMA

PERUSAHAAN DAERAH BERDIKARI
NERACA
31 Desember 2018 Dan 2017 (Un Audited)

	Catatan	2018	2017 (Un Audited)
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan setara kas	3.a.1	Rp. 1,099,672,741	Rp. 857,523,200
Sisa Penyertaan Modal Pemerintah		125,000,000	1,000,000,000
Jumlah Aset Lancar :		Rp. 1,224,672,741	Rp. 1,857,523,200
Aset Tetap Bersih			
Tanah	3.a.2	Rp. -	Rp. -
Bangunan Coffe		177,300,000	197,000,000
Inventaris / meubiler		188,585,000	510,930,000
Inventaris / Kendaraan Roda Dua		6,000,000	12,000,000
Jumlah Aset Tetap (Bersih) :		Rp. 371,885,000	Rp. 719,930,000
Aset Lain-lain :	3.a.3	Rp. 48,202,000	Rp. 8,659,000
Total Aset		Rp. 1,644,759,741	Rp. 2,586,112,200
KEWAJIBAN & EKUITAS			
Hutang Lancar	3.a.4	Rp. 1,204,653,339	Rp. 1,683,614,111
Hutang tidak Lancar	3.a.5	37,500,000	-
Jumlah Kewajiban :		Rp. 1,242,153,339	Rp. 1,683,614,111
Ekuitas / Modal	3.a.6	Rp. 730,632,000	Rp. 853,589,000
Saldo Laba (Rugi)		(328,025,598)	48,909,089
Jumlah Ekuitas :		Rp. 402,606,402	Rp. 902,498,089
Total Kewajiban & Ekuitas		Rp. 1,644,759,741	Rp. 2,586,112,200

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

PERUSAHAAN DAERAH BERDIKARI
LAPORAN LABA (RUGI)
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL -TANGGAL
31 DESEMBER 2018 DAN 2017 (Un Audited)

	Catatan	2018	2017 (Un Audited)
Pendapatan :	3.b.1		
Penjualan Pabrik Es Bonehalang	Rp.	826,774,330	Rp. -
Penjualan Pabrik Es Borong-borong		93,914,000	-
Penjualan Coffe House		178,965,000	-
Jumlah Pendapatan :	Rp.	1,099,653,330	Rp. 857,523,200
Biaya Operasional	3.b.2	Rp. (563,862,095)	Rp. (442,593,611)
Beban Administrasi dan Umum	3.b.3	Rp. (717,757,333)	Rp. (611,655,500)
Pendapatan (Beban) Lain-Lain	3.b.4	Rp. 77,763,000	Rp. 220,420,000
Laba (Rugi) Sebelum Pajak		Rp. (104,203,098)	Rp. 23,694,089
Beban Pajak		Rp. -	Rp. -
Laba (Rugi) Setelah Pajak		Rp. (104,203,098)	Rp. 23,694,089

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

PERUSAHAAN DAERAH BERDIKARI
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL -TANGGAL
31 DESEMBER 2018 DAN 2017 (Un Audited)

	Modal	Belum Ditetapkan Statusnya	Hibah	Saldo Laba Rugi	Total
Saldo 1 Januari 2017	Rp. 728,589,000	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. 728,589,000
Penambahan/Pengurangan Modal	125,000,000	-	-	-	125,000,000
Laba (Rugi)	-	-	-	23,694,089	23,694,089
Koreksi Laba (Rugi)	-	-	-	25,215,000	25,215,000
Deviden Ke PEMDA	-	-	-	-	-
Saldo 31 Desember 2017	Rp. 853,589,000	Rp. -	Rp. -	Rp. 48,909,089	Rp. 902,498,089
Saldo 1 Januari 2018	Rp. 730,632,000	Rp. -	Rp. -	Rp. -	Rp. 730,632,000
Penambahan/Pengurangan Modal	-	-	-	-	-
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	-	-	-	(104,203,098)	(104,203,098)
Koreksi Laba (Rugi)	-	-	-	(243,822,500)	(243,822,500)
Deviden Ke PEMDA	-	-	-	20,000,000	20,000,000
Saldo 31 Desember 2018	Rp. 730,632,000	Rp. -	Rp. -	Rp. (328,025,598)	Rp. 402,606,402

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

PERUSAHAAN DAERAH BERDIKARI
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL -TANGGAL
31 DESEMBER 2018 dan 2017 (Un Audited)

	2018	2017 (Un Audited)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba bersih sebelum pajak	Rp. (104,203,098)	Rp. 23,694,089
Penyesuaian untuk merekonsiliasi laba (rugi) sebelum pajak menjadi kas bersih digunakan untuk aktivitas operasi:		
- Kerugian penurunan nilai aset tetap	-	-
- Penyusutan	104,222,500	-
- Koreksi Laba (Rugi) Tahun Lalu	(48,909,089)	-
Arus kas sebelum perubahan dalam aset dan liabilitas operasi	Rp. (48,889,687)	Rp. 23,694,089
Penurunan (kenaikan) dalam :		
- Hutang Lancar	(478,960,772)	1,683,614,111
- Hutang Jangka Panjang	37,500,000	-
- Dana Cadangan	-	-
Kas Bersih Diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Operasi	Rp. (490,350,459)	Rp. 1,707,308,200
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
- (Penambahan) / Penurunan Aset Tetap	-	(719,930,000)
- (Penambahan) / Penurunan Aset Lain-lain	(39,543,000)	(8,659,000)
Kas Bersih Diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Investasi	Rp. (39,543,000)	Rp. (728,589,000)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
- Deviden	20,000,000	-
- Modal	(122,957,000)	878,804,000
- Penyesuaian Laba (Rugi) Ditahan	-	-
Kas Bersih Diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Pendanaan	Rp. (102,957,000)	Rp. 878,804,000
KENAIKAN (PENURUNAN) BERSIH KAS DAN BANK	Rp. (632,850,459)	Rp. 1,857,523,200
Kas Bank Awal Tahun	1,857,523,200	-
KAS DAN BANK AKHIR TAHUN	Rp. 1,224,672,741	Rp. 1,857,523,200

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