

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

LAPORAN KEUANGAN

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
WAY KOMERING
KABUPATEN OGAN KOMERING ULU TIMUR
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2018 DAN 2017**

**Jalan Raya Muaradua Tanjung Kemala Km-1
Telp (0735) 481238 Fax. (0735) 481236
Martapura 32181 Sumatera Selatan**



PEMERINTAH KABUPATEN OGAN KOMERING ULU TIMUR
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM WAY KOMERING
MARTAPURA



Jl. Raya Muaradua Tanjung Kemala Km. -1 ☎ (0735) 481238 - Fax. (0735) 481236
MARTAPURA 32181 - SUMATERA SELATAN

SURAT PERNYATAAN DIREKTUR
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
WAY KOMERING
KABUPATEN OGAN KOMERING ULU TIMUR
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2018

Yang bertanda tangan di bawah ini saya,

Nama : Sorimuda, S.Pd.
Jabatan : Direktur
Alamat Kantor : Jalan Raya Muaradua Tanjung Kemala Km-1
Martapura 32181 Sumatera Selatan
Nomor Telepon : (0735) 481238 Fax. (0735) 481236

Menyatakan bahwa;

1. Bertanggung jawab atas isi Laporan Keuangan.
2. Laporan Keuangan telah disusun dan disajikan sesuai dengan SAK ETAP.
3. Semua informasi dalam Laporan Keuangan telah dimuat secara lengkap dan benar.
4. Laporan Keuangan disusun atas dasar Sistem Pengendalian Internal perusahaan yang efektif.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Martapura, 6 Januari 2019



**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
WAY KOMERING
KABUPATEN OGAN KOMERING ULU TIMUR
LAPORAN KEUANGAN PER 31 DESEMBER 2018 DAN 2017**

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---|----------------|
| LAPORAN KEUANGAN | |
| • Daftar Isi | i |
| • Laporan Auditor Independen | ii |
| • Laporan Posisi Keuangan (Neraca) Per 31 Desember 2018 | 1 |
| • Laporan Laba-Rugi Per 31 Desember 2018 | 2 |
| • Laporan Perubahan Ekuitas | 3 |
| • Laporan Arus Kas | 4 |
| • Catatan Atas Laporan Keuangan Per 31 Desember 2018 | 5 – 19 |
| | |
| DAFTAR LAMPIRAN | |
| • Daftar Piutang Langgan Air | 1 |
| • Daftar Penyisihan Piutang | 2 |
| • Daftar Persediaan | 3 |
| • Daftar Aset Tetap dan Penyusutan | 4 |
| • Daftar Pendapatan | 5 |
| • Daftar Beban Usaha | 6 |



D - 2020
Angg. IAPI
No. 254

Kantor Akuntan Publik
ACHMAD RIFAI & BUNYAMIN
IZIN USAHA KAP KEP-208/KM.6/2001
Jl. Veteran / Candi Angsoko No. 324 F Palembang
Telepon : (0711) 361751 Fax . (0711) 316354
Email : kaprifabunyamin@gmail.com



D - 1837
Angg. IAPI
No. 194

Nomor : 00005/01.2.0470/AU.2/04/0679/1/III/2019

Laporan Auditor Independen

Kepada Yth,
Badan Pengawas dan Direktur
Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM)
Way Komerling
di-
Kab.Ogan Komerling Ulu Timur

Kami telah mengaudit Laporan Posisi Keuangan (Neraca) Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Way Komerling Kabupaten Ogan Komerling Ulu Timur tanggal 31 Desember 2018 dan 2017 serta laporan laba-rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Tanggung jawab manajemen atas laporan keuangan

Manajemen Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Way Komerling Kabupaten Ogan Komerling Ulu Timur bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian 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.

Tanggung jawab auditor

Tanggungjawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut 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 tersebut 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 risiko 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 laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifan pengendalian internal entitas.



D - 2020
Angg. IAPI
No. 254

Kantor Akuntan Publik
ACHMAD RIFAI & BUNYAMIN
IZIN USAHA KAP KEP-208/KM.6/2001
Jl. Veteran / Candi Angsoko No. 324 F Palembang
Telepon : (0711) 361751 Fax . (0711) 316354
Email : kaprifabunyamin@gmail.com



D - 1837
Angg. IAPI
No. 194

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 suatu basis bagi opini audit kami.

Basis opini wajar dengan pengecualian

Atas saldo aset tetap dan saldo beban penghapusan piutang serta perhitungan Pajak Penghasilan Badan, Perusahaan tidak membuat taksiran Pajak Penghasilan sesuai SAK ETAP Bab 24 (catatan 2.k). Oleh sebab itu kami tidak memperoleh keyakinan yang memadai karena keterbatasan lingkup audit yang kami lakukan.

Opini

Menurut pendapat kami, kecuali dampak dari paragraf diatas, laporan keuangan yang kami sebut di atas menyajikan secara wajar dalam semua hal yang material posisi keuangan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Way Komerling Kabupaten Ogan Komerling Ulu Timur tanggal 31 Desember 2018 dan 2017, serta laba-rugi dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

Drs. H. Achmad Rifai, Ak.CPA.
Izin Akuntan Publik No.AP.;0679

Palembang, 26 Maret 2019