

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
AIR MINUM KABUPATEN PACITAN
PACITAN
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2024
DAN
LAPORAN AUDIT INDEPENDEN**



**PEMERINTAH KABUPATEN PACITAN
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM**

DAFTAR ISI

	Hal
SURAT PERNYATAAN DIREKSI	
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	
NERACA	1
LAPORAN LABA RUGI	2
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	3
LAPORAN ARUS KAS	4
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	5-12

SURAT PERNYATAAN DIREKTUR



**PEMERINTAH KABUPATEN PACITAN
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM**

Jl. Suryo Pranoto no. 2 Telp. (0357) 881393 Fax. (0357) 886 034

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI TENTANG TANGGUNG JAWAB
ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PACITAN**

Memenuhi kebutuhan dalam Undang-undang Republik Indonesia No.8 Tahun 1997 tentang Dokumen Perusahaan dan Undang-undang Republik Indonesia No. 40 Tahun 1997 tentang Perusahaan kami yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Agus Suseno, SE. MM
Alamat Kantor : Jl. Suryo Pranoto No.02 Pacitan
Alamat Domisili sesuai KTP : Rt. 02/02 Ngaglik Menadi
Jabatan : Direktur

Menyatakan bahwa:

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PACITAN;
2. Laporan keuangan PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PACITAN telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia;
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PACITAN telah dimuat secara lengkap dan benar.
b. Laporan keuangan PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PACITAN tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Kami bertanggung jawab atas system pengendalian internal dalam PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PACITAN.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Pacitan, 28 Februari 2025

Direktur



AGUS SUSENO, SE. MM

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

Drs. Arief H.P. & Rekan

FIRM'S LICENCE NO. 382 / KM.1 / 2017

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00016/2.1110/AU.2/11/1297-1/1/II/2025

Kepada Yth,
Dewan Pengawas dan Direksi
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PACITAN
PACITAN

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PACITAN yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 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 ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2024, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

Basis Opini

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.

Hal Lain

Laporan keuangan perusahaan tanggal 31 Desember 2023 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, yang disajikan sebagai angka-angka komparatif terhadap laporan keuangan tanggal 31 Desember 2024 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, diaudit oleh auditor independen lain dengan nomor: 00007/3.0461/AU.2/11/1321-3/1/II/2024 tanggal 17 Februari 2024, memberikan Opini Wajar Tanpa Pengecualian atas Laporan Keuangan tersebut.

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 Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik, dan atas pengendalian intern yang menurut manajemen diperlukan untuk menyusun laporan keuangan yang bebas dari salah saji yang material yang disebabkan oleh kecurangan atau kesalahan.

Perum Pondok Nirwana Jl. Baruk Utara VIII No. 6 (B - 201) Surabaya 60298
Telp. 031 : 8706541 - Fax : 031 8798623 - Email : arief_hp10@yahoo.co.id



REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

Drs. Arief H.P. & Rehan

FIRM'S LICENCE NO. 382 / KM.1 / 2017

Nomor : 00016/2.1110/AU.2/11/1297-1/1/II/2025 (Lanjutan)

Tanggung Jawab Manajemen dan Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola terhadap Laporan Keuangan

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.

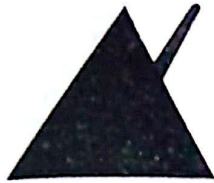
Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan Perusahaan.

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.



REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

Drs. Arief H.P. & Rekan

FIRM'S LICENCE NO. 382 / KM.I / 2017

Nomor : 00016/2.1110/AU.2/11/1297-1/1/II/2025 (Lanjutan)

Tanggung jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan (Lanjutan)

- 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 Drs. Arief H.P. & Rekan



Andri Oktavianto, SE, Ak, CA, CPA.

Managing Partner

Izin Akuntan Publik no. AP. 1297

28 Februari 2025



LAPORAN KEUANGAN

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PACITAN
NERACA
31 Desember 2024 dan 2023

	Catatan	2024 Rp	2023 Rp
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	2c, 3	12.445.877.084	11.341.069.803
Piutang Usaha	2d,4	2.132.944.766	2.192.280.318
Persediaan	2e,5	242.467.091	239.242.346
Jumlah Aset Lancar		14.821.288.941	13.772.592.467
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Tetap -	2f, 6	19.239.286.310	19.894.916.499
<i>Setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp47.489.136.365 tahun 2024 dan Rp45.639.921.419 tahun 2023</i>			
Aset Lain-lain	2g,7	613.646.231	593.330.844
Jumlah Aset Tidak Lancar		19.852.932.541	20.488.247.343
JUMLAH ASET		34.674.221.482	34.260.839.809
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN LANCAR			
Hutang Usaha	8	40.327.000	13.727.000
Hutang Pajak	2h, 10a	88.347.136	-
Jumlah Kewajiban Lancar		128.674.136	13.727.000
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG			
Imbalan Pasca Kerja	2l, 9	301.893.602	364.030.844
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		301.893.602	364.030.844
JUMLAH KEWAJIBAN		430.567.738	377.757.844
EKUITAS			
Modal Pemerintah Daerah (Pemda)	11	9.766.304.823	9.766.304.823
Modal Pemerintah Pusat		5.614.900.041	5.614.900.041
Modal Hibah		2.772.529.471	2.772.529.471
Modal Pemerintah yang Belum Ditetapkan			
Statusnya		34.455.074.798	34.455.074.798
Saldo Laba		(18.365.155.390)	(18.725.727.169)
Jumlah Ekuitas		34.243.653.743	33.883.081.964
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		34.674.221.482	34.260.839.809

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang Merupakan Bagian yang Tidak Terpisahkan dari Laporan Keuangan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PACITAN
LAPORAN LABA RUGI
 Untuk Tahun - tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

	Catatan	2024 Rp	2023 Rp
Pendapatan Usaha	2i, 12	18.155.737.226	18.040.229.409
BEBAN OPERASIONAL			
Beban Langsung	2j, 13	15.888.984.652	15.456.779.073
Beban Penyusutan dan Amortisasi	2j, 13	1.849.214.946	1.891.340.767
LABA USAHA		417.537.628	692.109.569
Pendapatan (Beban) Non Operasional	2j, 14	213.429.562	211.924.820
LABA SEBELUM PAJAK PENGHASILAN		630.967.190	904.034.389
Beban Pajak Penghasilan	2h, 10b	(88.274.696)	-
LABA SETELAH PAJAK PENGHASILAN		542.692.495	904.034.389

*Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang Merupakan
 Bagian yang Tidak Terpisahkan dari Laporan Keuangan.*

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PACITAN
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
 Untuk Tahun - tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

	Modal Disetor			Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditentukan Statusnya	Saldo Laba (Rugi) Ditahan	Jumlah Ekuitas
	Pemda	Pemerintah Pusat	Hibah	Pusat		
	<u>Rp</u>	<u>Rp</u>	<u>Rp</u>	<u>Rp</u>	<u>Rp</u>	<u>Rp</u>
Saldo Per 31 Desember 2023	9.766.304.823	5.614.900.041	2.772.529.471	34.455.074.799	(18.725.727.169)	33.883.081.965
Koreksi					(182.120.716)	(182.120.716)
Laba (Rugi) Tahun berjalan					542.692.495	542.692.495
Saldo Per 31 Desember 2024	<u>9.766.304.823</u>	<u>5.614.900.041</u>	<u>2.772.529.471</u>	<u>34.455.074.799</u>	<u>(18.365.155.391)</u>	<u>34.243.653.743</u>

*Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang Merupakan
Bagian yang Tidak Terpisahkan dari Laporan Keuangan.*

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PACITAN
LAPORAN ARUS KAS
Untuk Tahun - tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

	2024 Rp	2023 Rp
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba Bersih Setelah Pajak	542.692.495	904.034.389
Penyesuaian untuk:		
Penyusutan Aset tetap	1.849.214.946	1.891.340.767
Arus kas operasi sebelum perubahan modal kerja	<u>2.391.907.441</u>	<u>2.795.375.156</u>
<u>Penurunan (Kenaikan) Aset Lancar:</u>		
Piutang Usaha	59.335.552	(117.096.932)
Persediaan	(3.224.745)	36.502.323
Aset Lain-lain	(82.452.629)	
<u>Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Lancar:</u>		
Hutang Usaha	26.600.000	13.727.000
Hutang Pajak	88.347.136	-
Arus kas bersih diperoleh dari (digunakan untuk) aktivitas operasi	<u>2.480.512.755</u>	<u>2.728.507.547</u>
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
<u>Penurunan (Kenaikan):</u>		
Perolehan Aset Tetap	(1.193.584.757)	(1.455.969.914)
Arus kas bersih diperoleh dari (digunakan untuk) aktivitas investasi	<u>(1.193.584.757)</u>	<u>(1.455.969.914)</u>
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
<u>(Penurunan) / Kenaikan:</u>		
Penyesuaian	(182.120.716)	-
Arus kas bersih diperoleh dari (digunakan untuk) aktivitas Pendanaan	<u>(182.120.716)</u>	<u>-</u>
KENAIKAN (PENURUNAN) BERSIH KAS DAN BANK	1.104.807.282	1.272.537.633
KAS DAN BANK PADA AWAL TAHUN	11.341.069.803	10.068.532.169
KAS DAN BANK PADA AKHIR TAHUN	<u>12.445.877.084</u>	<u>11.341.069.803</u>

*Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang Merupakan
Bagian yang Tidak Terpisahkan dari Laporan Keuangan.*

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PACITAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun - tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

1. Umum

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PACITAN adalah Badan Usaha Milik Pemerintah Daerah yang bergerak dalam bidang pelayanan air minum dan berkedudukan di Jalan Suryo Pranoto No 2 Kabupaten Pacitan, didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Tingkat II Pacitan No 2 Tahun 1992 tanggal 29 April 1992 dan telah disahkan dengan Surat Keputusan Gubernur Propinsi Jawa Timur, No HK/120/76U/SK tanggal 6 Maret 1995. Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Pacitan Nomor 5 Tahun 2023 berubah bentuk hukum menjadi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Pacitan (selanjutnya disebut Perumdam).

Perusahaan berdomisili di Propinsi Jawa Timur, beralamat di Jl. Suryo Pranoto no. 2 Pacitan.

Modal Perusahaan

Modal perusahaan meliputi antara lain:

1. Modal Pemerintah Daerah

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II Pacitan No. 2 Tahun 1992 tanggal 29 April 1992, modal Perusahaan terdiri dari semua aktiva dan pasiva pada saat pendirian. Jumlah keseluruhan modal Pemerintah Daerah kabupaten Pacitan per 31 Desember 2024 sebesar Rp9.766.304.823 (Rincian Modal Pemerintah Daerah disajikan pada catatan nomor 11).

2. Modal Pemerintah Pusat

Jumlah Keseluruhan modal Pemerintah Pusat per 31 Desember 2024 sebesar Rp5.614.900.041,- (Rincian Modal Pemerintah Pusat disajikan pada catatan nomor 11).

3. Modal Perusahaan

Modal Hibah merupakan hibah yang diperoleh Perusahaan dari masyarakat tahun 1985 sebesar Rp800.000,- Untuk kantor IKK Kebonagung. Pada tahun 2019 memperoleh hibah Aset Ketro yang semula merupakan aset pinjam pakai senilai Rp2.771.729.469, sehingga jumlah hibah per 31 Desember 2024 sebesar Rp2.772.529.471.

4. Modal Pemerintah yang Belum Ditentukan Statusnya

Modal pemerintah yang belum ditentukan statusnya terdiri dari Penyertaan Pemerintah yang berupa nilai atas proyek proyek sebesar Rp34.455.074.798. (Rincian dari modal ini disajikan pada catatan nomor 11).

Susunan Pengurus

Berdasarkan Surat keputusan Bupati No.188.45/140/KPTS/408.12/2019, telah ditetapkan Sdr. Agus Suseno,SE,MM., sebagai Direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Pacitan dengan masa jabatan periode tahun 2019 - 2023, dan SK No.188.45/957/kpts/408.12/2022 untuk masa jabatan tahun 2022-2027.

Susunan kepengurusan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Pacitan, diatur dalam Keputusan Bupati Pacitan No. 16 Tahun 2001, yang terdiri dari Direksi, Kepala Bagian dan Kepala Sub Bagian.

Dewan Pengawas Perusahaan ditetapkan berdasarkan Keputusan Bupati Pacitan No. 100.3.3.2/720/KPTS/408.12/2024 untuk masa jabatan periode 2024-2028 yang hanya terdiri dari satu orang yaitu :

Ketua (merangkap anggota)

: Khemal Pandu Pratikna, S.STP

2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi

a. Pernyataan Kepatuhan

Pengurus bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan tahun 2024. Laporan keuangan telah disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia yang mencakup Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Perseroan Tanpa Akuntabilitas Publik.

b. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Perusahaan telah menerapkan SAK ETAP untuk penyusunan laporan keuangan yang dimulai pada 1 Januari 2011. Oleh karena itu laporan keuangan tahun 2019 disajikan berdasarkan SAK ETAP.

Dasar pengukuran dalam penyusunan laporan keuangan ini berdasarkan prinsip harga perolehan (historical cost) dan akrual, kecuali untuk investasi pada efek dinyatakan sebesar nilai wajar.

2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi (Lanjutan)

c. Kas dan Setara Kas

Kas dan Setara kas terdiri dari Kas dan Bank. Setara kas meliputi deposito yang jangka waktunya sama atau kurang dari 3 (tiga) bulan sejak tanggal penempatan dan tidak dibatasi penggunaannya.

d. Piutang Usaha

Piutang usaha merupakan piutang rekening air yang berasal dari piutang penjualan air dan unsur pendapatan lainnya yang termasuk dalam rekening tagihan air. Piutang usaha diakui pada saat rekening air diterbitkan. Perusahaan membentuk cadangan kerugian piutang apabila terdapat kemungkinan besar bahwa piutang tersebut tidak dapat diterima seluruhnya.

e. Persediaan

Perusahaan menilai persediaan menggunakan metode First In First Out (FIFO), dan tidak mengadakan cadangan atas persediaan yang tidak dapat dipakai, persediaan yang tidak dapat dipakai langsung dibebankan sebagai harga pokok. Persediaan perusahaan meliputi :

- a. Persediaan Bahan Kimia
- b. Persediaan Alat Tulis dan Cetakan
- c. Pipa dan peralatan
- d. Bahan Pembantu

f. Aset Tetap

Aset tetap dinyatakan sebesar harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan. Penyusutan dihitung dengan menggunakan metode garis lurus (*straight line method*) untuk bangunan dan metode saldo menurun (*declining balance method*) untuk aset tetap selain bangunan berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis aset tetap sebagai berikut :

Jenis Aset Tetap	Tahun	Tarif Penyusutan (%)
Instalasi Sumber Air	10	10%
Instalasi pengolahan Air	10	10%
Instalasi Transmisi dan Distribusi	10	10%
Bangunan	20	5%
Kendaraan	4	25%
Inventaris Kantor	2	50%

Pengeluaran untuk perbaikan atau pemeliharaan aset tetap untuk menjaga manfaat ekonomis di masa yang akan datang dibebankan pada laporan laba rugi atau pada saat terjadinya. Penyempurnaan yang menambah nilai (kegunaan) dan masa manfaat dan penambahan dalam jumlah besar dikapitalisasi. Apabila suatu aset tetap tidak lagi digunakan atau dijual, nilai tercatat dan akumulasi penyusutan aset tersebut dikeluarkan dari pencatatannya sebagai aset tetap dan keuntungan atau kerugian yang terjadi diperhitungkan dalam laporan rugi laba tahun bersangkutan.

g. Uang Muka

Uang muka ini adalah akumulasi penyetoran kepada pemerintah kabupaten Pacitan sebagai bagian laba Pemda yang akan di perhitungkan kemudian, karena sampai saat ini Perumdam Kabupaten Pacitan Pacitan secara kumulatif masih dalam keadaan Rugi sebesar Rp. 311,752,629 pada tanggal 31 Desember 2024.

h. Kewajiban Perpajakan

Beban pajak penghasilan dihitung berdasarkan laba kena pajak, yaitu laba komersial setelah dikoreksi sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Perusahaan 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, Perusahaan harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset, seperti yang diatur dalam SAK ETAP Bab 24 tentang pajak penghasilan. Perusahaan tidak mengakui adanya pajak tangguhan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PACITAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun - tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

2. Rincian Kebijakan Akuntansi (Lanjutan)

l. Pendapatan Usaha

Pendapatan usaha diakui pada saat kubikasi pemakaian air pelanggan dicatat.

j. Pengakuan Beban

Beban usaha diakui pada saat terjadi transaksi.

k. Beban Dana Pensiun

Beban Dana Pensiun adalah pengeluaran untuk membayar iuran pensiun setiap bulan yang besaran jumlahnya ditentukan berdasarkan perhitungan dasar pensiun oleh lembaga dana pensiun Dana Pensiun Bersama Perusahaan Air Minum Seluruh Indonesia (disingkat DAPENMA PAMSI).

l. Kewajiban Imbalan Pasca Kerja Karyawan

Perusahaan menerapkan kebijakan pensiun untuk para pegawai tetap perusahaan dengan mengikutsertakan pada program pensiun di lembaga dana pensiun Dana Pensiun Bersama Perusahaan Air Minum Seluruh Indonesia (disingkat DAPENMA PAMSI). Imbalan pasca kerja ini sesuai dengan Undang-Undang Nomor 13 Tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan, Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) Bab 23 tentang Imbalan Pasca Kerja dan SAK ETAP Bab 18 tentang Kewajiban Diestimasi, Kewajiban Kontijensi.

3. Kas dan Setara Kas

	2024 Rp	2023 Rp
Kas Besar	15.496.714	5.228.659
Bank IDR:		
- Bank Jatim No.Rek 0211000499	769.954.579	917.579.994
- Bank Jatim No.Rek 0211011726	2.787.094.684	3.628.897.639
- Bank Jatim No.Rek 0211014377	5.883.361	5.879.826
- Bank Jatim No.Rek 021119514	248.844.353	34.066.815
- BNI No.Rek 0754169243	1.609.667.912	1.660.113.474
- BTN No.Rek 011120130000045	2.783.677.314	2.719.915.341
- BPR Jatim No.Rek 02220028895	39.007.852	-
- Bank Mandiri No.Rek 17110445859	61.712.408	36.854.088
- BRI No.Rek 0066701002632300	1.124.537.907	332.533.967
Deposito:		
- Deposito BPR Jatim No. Seri 0117076	1.000.000.000	-
- Deposito BTN No. Seri A 1862745	1.000.000.000	1.000.000.000
- Deposito BTN No. Seri A 1939410	1.000.000.000	1.000.000.000
Jumlah	12.445.877.084	11.341.069.803

Piutang Usaha

	2024 Rp	2023 Rp
Piutang Usaha		
Piutang Air	2.688.956.257	2.703.459.484
Piutang Non air	46.269.109	46.269.109
Penyisihan Piutang		
Penurunan Nilai Piutang Air	(556.011.491)	(511.179.166)
Penurunan Nilai Non Air	(46.269.109)	(46.269.109)
Jumlah	2.132.944.766	2.192.280.318

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PACITAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun - tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

5. Persediaan

	2024 Rp	2023 Rp
Persediaan Bahan Kimia	4.244.775	18.076.250
Persediaan Alat Tulis dan Cetakan	7.045.000	5.700.000
Pipa dan Peralatan	231.177.316	215.466.096
Jumlah	242.467.091	239.242.346

6. Aset Tetap

	31-Des-23 Rp	Penambahan Rp	Pengurangan Rp	31-Des-24 Rp
Biaya Perolehan:				
Tanah	435.735.000	-	-	435.735.000
Gedung/Bangunan	1.886.468.127	35.486.500	-	1.921.954.627
Instalasi Sumber Air	889.220.463	-	-	889.220.463
Instalasi Perpompaaan	9.765.364.517	145.523.557	-	9.910.888.074
Instalasi Pengolahan Air	11.262.594.486	14.685.500	-	11.277.279.986
Instalasi Trans/Distribusi	39.482.090.845	962.701.000	-	40.444.791.845
Kendaraan/Angkutan	857.944.250	-	-	857.944.250
Inventaris Kantor	955.420.230	35.188.200	-	990.608.430
Jumlah	65.534.837.918	1.193.584.757	-	66.728.422.676

Akumulasi Penyusutan:

Gedung/Bangunan	948.911.342	47.670.627	-	996.581.969
Instalasi Sumber Air	535.746.565	21.951.522	-	557.698.087
Instalasi Perpompaaan	6.666.827.948	311.802.674	-	6.978.630.622
Instalasi Pengolahan Air	8.789.025.606	226.921.715	-	9.015.947.321
Instalasi Trans/Distribusi	26.981.412.049	1.195.641.708	-	28.177.053.757
Kendaraan/Angkutan	824.591.346	8.338.226	-	832.929.572
Inventaris Kantor	893.406.564	36.888.475	-	930.295.039
Jumlah	45.639.921.419	1.849.214.946	-	47.489.136.365

Nilai Buku

19.894.916.499	19.239.286.310
-----------------------	-----------------------

	31-Des-22 Rp	Penambahan Rp	Pengurangan Rp	31-Des-23 Rp
Biaya Perolehan:				
Tanah	427.735.000	8.000.000	-	435.735.000
Gedung/Bangunan	1.794.416.332	92.051.795	-	1.886.468.127
Instalasi Sumber Air	886.295.463	2.925.000	-	889.220.463
Instalasi Perpompaaan	9.661.836.306	103.528.211	-	9.765.364.517
Instalasi Pengolahan Air	11.255.025.486	7.569.000	-	11.262.594.486
Instalasi Trans/Distribusi	38.268.801.937	1.213.288.908	-	39.482.090.845
Kendaraan/Angkutan	856.269.250	1.675.000	-	857.944.250
Inventaris Kantor	928.488.230	26.932.000	-	955.420.230
Jumlah	64.078.868.005	1.455.969.914	-	65.534.837.918

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PACITAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun - tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

6. Aset Tetap (Lanjutan)

	31-Des-22 Rp	Penambahan Rp	Pengurangan Rp	31-Des-23 Rp
Akumulasi Penyusutan:				
Gedung/Bangunan	902.062.481	46.848.861	-	948.911.342
Instalasi Sumber Air	512.152.198	23.594.367	-	535.746.565
Instalasi Perpompaaan	6.333.811.760	333.016.188	-	6.666.827.948
Instalasi Pengolahan Air	8.538.795.928	250.229.678	-	8.789.025.606
Instalasi Trans/Distribusi	25.791.295.647	1.190.116.402	-	26.981.412.049
Kendaraan/Angkutan	813.845.934	10.745.412	-	824.591.346
Inventaris Kantor	856.616.704	36.789.860	-	893.406.564
Jumlah	43.748.580.652	1.891.340.767	-	45.639.921.419
Nilai Buku	20.330.287.353			19.894.916.499

Beban penyusutan dialokasikan dengan rincian sebagai berikut:

	2024 Rp	2023 Rp
Beban Operasional (catatan 13)	1.849.214.946	1.891.340.767
Jumlah	1.849.214.946	1.891.340.767

7. Aset Lain-lain

	2024 Rp	2023 Rp
Beban Yang ditangguhkan	301.893.602	364.030.844
Uang Muka	311.752.629	229.300.000
Jumlah	613.646.231	593.330.844

8. Hutang Usaha

	2024 Rp	2023 Rp
Yuan Teal	13.909.000	13.727.000
PT Parfima Mekadaya	26.418.000	-
Jumlah	40.327.000	13.727.000

9. Imbalan Pasca Kerja

	2024 Rp	2023 Rp
DAPENMA PAMSI - Imbalan Pasca Kerja	301.893.602	364.030.844
Jumlah	301.893.602	364.030.844

Pengakuan kewajiban imbalan pasca kerja jangka panjang dibentuk sesuai perhitungan estimasi hasil perhitungan aktuaria DAPENMA PAMSI melalui surat No. S-13/DP.04/I/2024 tanggal 16 Januari 2024.

10. Perpajakan

a. Hutang Pajak

	2024 Rp	2023 Rp
PPh Pasal 29	88.274.696	-
PPh Pasal 21	72.440	-
Jumlah	88.347.136	-

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PACITAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun - tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

10. Perpajakan (Lanjutan)

b. Beban Pajak Penghasilan

Rekonsiliasi antara laba sebelum pajak menurut laporan laba rugi dengan laporan laba kena pajak adalah sebagai berikut :

	2024	2023
	Rp	Rp
Laba sebelum pajak penghasilan	630.967.190	904.034.389
Koreksi fiskal		
- Bunga/Jasa Giro Bank	(233.453.531)	-
- Beban Pajak Jasa Bank	20.023.969	-
- Cadangan Kerugian Piutang	44.832.325	-
Jumlah laba kena pajak	462.369.953	904.034.389
Jumlah laba kena pajak (pembulatan)	462.369.000	904.034.000
Yang memperoleh		
Fasilitas 11%	122.240.765	13.446.484
Yang tidak memperoleh		
Fasilitas 22%	340.128.235	-
PPh Terutang	88.274.696	-

11. Ekuitas

	2024	2023
	Rp	Rp
Modal Pemerintah Daerah		
Tanah	22.301.000	22.301.000
Pelimpahan proyek Tahun 1985/1986	3.239.175.042	3.239.175.042
Pelimpahan proyek Tahun 1993/1995	950.426.615	950.426.615
Penanggulangan Operasional PDAM Tahun 2002	188.479.269	188.479.269
Pembangunan Sumur Tahun 2003	213.965.000	213.965.000
Peningkatan Pelayanan Tahun 2004	150.062.000	150.062.000
Sarana dan Prasarana Tahun 2006	609.895.897	609.895.897
Sharing Pembangunan Sarana Air Bersih Tahun 2007	1.000.000.000	1.000.000.000
Pengadaan Pipa Transmisi/ Dist Tahun 2008	250.000.000	250.000.000
Pembangunan Sarana Air Bersih Tahun 2009	822.000.000	822.000.000
Penggantian instalasi PLN Tahun 2010	100.000.000	100.000.000
Pengadaan dan Pemasangan Pipa Tahun 2011	100.000.000	100.000.000
Pengadaan Sambungan Rumah Tahun 2012	100.000.000	100.000.000
Pembuatan DED dan Penambahan daya IPA Purworejo 2013	420.000.000	420.000.000
Penyertaan Tanah Tulakan 2014	100.000.000	100.000.000
Pengadaan Pemasangan Pipa Nanggung, Punung 2015	300.000.000	300.000.000
Tambah Daya PLN, Pemasangan Pipa, Pengadaan Pompa 2016	300.000.000	300.000.000
Penyertaan 2017, pengadaan Pompa Power, pengadaan pipa PVC	300.000.000	300.000.000
Pengadaan Pompa CR 15 l/dt + Pengadaan Kabel Power 2019	300.000.000	300.000.000
Pengadaan Pompa Submer Sible 40 l/d Kedungbanteng Donorojo	300.000.000	300.000.000
Sub-jumlah	9.766.304.823	9.766.304.823
Modal Pemerintah Pusat		
PPSAB Jatim (Ex-BPAM) s.d 1992	3.489.987.457	3.489.987.457
PPSAB Jatim Tahun 1994 s.d 1998	866.318.200	866.318.200
PPSAB Jatim 1999 s.d 2006	1.258.594.384	1.258.594.384
Sub-jumlah	5.614.900.041	5.614.900.041
Modal Hibah		
Kebonagung	800.000	800.000
Hibah Asset Ketro dari PEMDA Pacitan yg sebelumnya pinjam pakai.	2.771.729.471	2.771.729.471
Sub-jumlah	2.772.529.471	2.772.529.471

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PACITAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun-tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

11. Ekuitas (Lanjutan)

	2024 Rp	2023 Rp
Modal Pemerintah Yang belum ditetapkan statusnya		
Proyek DAS Bengawan Solo di Maron Tahun 2003	7.976.000.000	7.976.000.000
Proyek Tahun 2004	336.721.000	336.721.000
Proyek Tahun 2006	5.585.703.860	5.585.703.860
Proyek Tahun 2007	189.981.000	189.981.000
Proyek Tahun 2008	1.869.598.700	1.869.598.700
Proyek Tahun 2009	934.963.370	934.963.370
Proyek Tahun 2010	876.602.100	876.602.100
Proyek Tahun 2011	2.440.790.000	2.440.790.000
Proyek Tahun 2012	10.555.582.400	10.555.582.400
Proyek Tahun 2019	3.689.132.368	3.689.132.368
Sub-jumlah	<u>34.455.074.798</u>	<u>34.455.074.798</u>
Saldo Laba		
Saldo Laba (Rugi) TahunSebelumnya	(18.725.727.169)	(19.629.761.558)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	542.692.495	904.034.389
Penyesuaian	(182.120.716)	-
Jumlah	<u>(18.365.155.390)</u>	<u>(18.725.727.169)</u>

12. Penjualan

	2024 Rp	2023 Rp
Penjualan Air		
Harga Air	14.652.998.720	14.428.068.340
Jasa Adminstrasi/Jasa Pemeliharaan	2.759.438.000	2.768.315.000
Penjualan Air/Tangki	68.360.000	82.230.000
Penjualan non Air		
Sambungan Baru	263.358.408	300.205.854
Denda	379.072.500	357.755.000
Balik Nama	5.900.000	4.675.000
Non Air lainnya	26.609.598	98.980.215
Jumlah	<u>18.155.737.226</u>	<u>18.040.229.409</u>

13. Beban Operasional

	2024 Rp	2023 Rp
Beban Langsung		
Beban Karyawan	5.085.040.035	5.074.012.109
Beban Dana Pensiun	1.786.814.218	1.431.037.132
Asuransi	367.718.438	374.846.923
Beban Energi	6.571.677.776	6.330.034.701
Beban Air Baku	83.062.328	41.092.223
Beban Pemakalan Bahan Kimia	452.155.225	383.562.813
Beban Pemeliharaan		
- Pemeliharaan Sumber	34.984.387	175.840.700
- Pemeliharaan IPA	52.743.950	10.028.000
- Pemeliharaan Instalasi Tranmisi dan Distribusi	198.864.744	160.919.904
- Pemeliharaan Peralatan dan Perlengkapan Kantor	9.381.800	14.240.584
- Pemeliharaan Kendaraan	45.414.120	28.985.250
Pemeriksaan Air	32.760.000	39.259.000
Beban Penyisihan Piutang	44.832.325	129.069.053
Jumlah Dipindahkan	<u>14.765.449.346</u>	<u>14.192.928.392</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PACITAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun - tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

13. Beban Operasional

	2024	2023
	Rp	Rp
Jumlah Pendahan	14.765.449.346	14.192.928.392
Beban Langsung - lanjutan		
Beban Perjalanan Dinas	57.902.750	29.032.750
Beban BBM	213.790.700	234.581.250
Beban Sewa	45.296.000	59.714.000
Rupa-Rupa Biaya Kantor	13.241.800	22.205.500
Beban Dewan Pengawas	34.877.238	52.590.606
Beban Hubungan Langganan	252.532.617	262.288.993
Beban Perpanjangan STNK Kend.Dinas	7.309.550	8.595.350
Beban Penagihan	28.065.049	17.428.895
Beban Audit	35.000.000	41.424.000
Beban Diklat	25.621.600	53.740.000
Beban Pakaian Dinas	15.100.000	20.090.250
Beban Tamu	12.839.250	23.064.500
Beban Minum Karyawan	9.172.640	8.731.000
Beban ATK	30.157.000	24.175.000
Beban Pajak Bumi dan Bangunan	1.376.863	1.037.146
Beban Iuran Keanggotaan	9.000.000	13.000.000
Beban Umum Lainnya	332.252.249	392.151.441
Sub-jumlah	15.888.984.652	15.456.779.073
Beban Penyusutan		
Gedung/Bangunan	47.670.627	46.848.861
Instalasi Sumber Air	21.951.522	23.594.367
Instalasi Perpompaaan	311.802.674	333.016.188
Instalasi Pengolahan Air	226.921.715	250.229.678
Instalasi Trans/Distribusi	1.195.641.708	1.190.116.402
Kendaraan/Angkutan	8.338.226	10.745.412
Inventaris Kantor	36.888.475	36.789.860
Sub-jumlah	1.849.214.946	1.891.340.767
Jumlah	17.738.199.598	17.348.119.840

14. Pendapatan (Beban) Non Operasional

	2024	2023
	Rp	Rp
Bunga/Jasa Giro Bank	233.453.531	229.511.852
Beban Pajak Jasa Bank	(20.023.969)	(17.587.032)
Jumlah	213.429.562	211.924.820

15. Persetujuan Laporan Keuangan

Manajemen Perusahaan bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan yang diselesaikan pada tanggal 28 Februari 2025.