# PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
# TIRTA UMBULAN KOTA PASURUAN

## LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PER 31 DESEMBER 2024
DENGAN ANGKA PERBANDINGAN PER 31 DESEMBER 2023

dan

## LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

**DAFTAR ISI**


| | Halaman |
|---|---|
| SURAT PERNYATAAN DIREKSI | i |
| LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN | ii |
| LAPORAN KEUANGAN | |
| - Laporan Posisi Keuangan | 1-2 |
| - Laporan Laba Rugi | 3 |
| - Laporan Perubahan Ekuitas | 4 |
| - Laporan Arus Kas | 5 |
| CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN | |
| - Umum | 6 |
| - Kebijakan Akuntansi | 7-11 |
| - Penjelasan Akun - Akun Posisi Keuangan | 12-22 |
| - Penjelasan Akun - Akun Laba Rugi | 23-29 |
| DAFTAR LAMPIRAN | |
| - Lampiran 1: Analisa Rasio Keuangan | 30 |
| - Lampiran 2: Struktur Posisi Keuangan | 31-32 |
| - Lampiran 2: Struktur Laba Rugi | 33 |

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA UMBULAN
Jalan Erlangga No. 4 Pasuruan Telp. (0343) 410411

# SURAT PERNYATAAN DIREKSI
# TENTANG
# TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
# UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
# PDAM TIRTA UMBULAN KOTA PASURUAN

Kami yang bertanda tangan dibawah ini :

| | |
|---|---|
| Nama | : SANTOSO, SE |
| NIK | : 3575032107690003 |
| Jabatan | : Plh Direktur |
| Alamat Kantor | : Jl Erlangga No 4 Kota Pasuruan |
| Alamat Domisili | : Jl Imam Bonjol Gg IX RT 04 RW 07 Kel Bugullor Kec Panggungrejo |
| Nomor Telepon | : 081331166357 |

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PDAM Tirta Umbulan Kota Pasuruan untuk tahun yang berakhir per 31 Desember 2024;
2. Laporan Keuangan PDAM Tirta Umbulan Kota Pasuruan untuk tahun yang berakhir per 31 Desember 2024 telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP);
3. Semua informasi dalam laporan keuangan PDAM Tirta Umbulan Kota Pasuruan untuk tahun yang berakhir per 31 Desember 2024 telah dimuat secara lengkap dan benar;
4. Laporan Keuangan PDAM Tirta Umbulan Kota Pasuruan untuk tahun yang berakhir per 31 Desember 2024 tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
5. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal PDAM Tirta Umbulan Kota Pasuruan.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Pasuruan, 2025

Plh Direktur




Dipindai dengan CamScanner

Kantor Akuntan Publik
Mahsun Nurdiono Kukuh & Partners
AUDITOR – INVESTIGATOR – LIKUIDATOR – TAXATION
FINANCE CONSULTANT – LEARNING CENTER
IJIN KEMENKEU R.I. Nomor. 399/KM.1/2018

KAP - MNK & Partners
Registered Public Accountants

# LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00051/3.0400/AU.2/05/1170-2/1/IV/2025

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA UMBULAN KOTA PASURUAN**
Jl. Erlangga No. 4 Purworejo, Kec. Purworejo,
Kota Pasuruan, Jawa Timur

**Laporan Audit atas Laporan Keuangan**

**Opini Wajar Tanpa Pengecualian**

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Umbulan Kota Pasuruan, 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 menyajikan secara wajar tanpa pengecualian, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Umbulan Kota Pasuruan, per tanggal 31 Desember 2024, dan hasil usahanya dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP).

**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.

Laporan Auditor Independen (lanjutan)
No. 00051/3.0400/AU.2/05/1170-2/1/IV/2025

**Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan**

Tujuan kami adalah untuk memeroleh 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 memeroleh 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 keefektivitasan 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.

Laporan Auditor Independen (lanjutan)
No. 00051/3.0400/AU.2/05/1170-2/1/IV/2025

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 mencapai penyajian wajar.

Kami mengkomunikasikan 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 dalam pengendalian internal yang teridentifikasi oleh kami selama audit.

Kantor Akuntan Publik Mahsun, Nurdiono, Kukuh, dan Rekan
Cabang Malang

00051

**Dr. H. Kukuh Budianto, SE.,MM.,Ak.,CA.,CPA.,CFI.,CLI.**
Pimpinan Malang / Reg. Akuntan Publik AP. 1170

Malang, 11 April 2025

# PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
# TIRTA UMBULAN KOTA PASURUAN
## LAPORAN POSISI KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Per 31 Desember 2023

| | Cat. | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|---|
| | | Rp. | Rp. |
| **ASET** | | | |
| **Aset Lancar** | | | |
| Kas Dan Setara Ks | 2b, 4 | 17.375.349.811,91 | 14.538.258.349,89 |
| Deposito | 2c, 5 | 2.000.000.000,00 | 2.000.000.000,00 |
| Piutang Usaha | 2d, 6 | 3.967.291.702,36 | 3.453.177.809,16 |
| Piutang Non Usaha | 2d, 7 | - | 11.072.203,00 |
| Persediaan Bahan Operasi | 2e, 8 | 12.398.995,00 | 4.889.468,00 |
| Persediaan Bahan Instalasi | 2e, 8 | 1.082.928.791,15 | 1.112.295.925,58 |
| Pembayaran Dimuka | 2f, 9 | 8.287.728,00 | 321.260.924,00 |
| **Jumlah Aset Lancar** | | **24.446.257.028,42** | **21.440.954.679,63** |
| **Aset Tidak Lancar** | | | |
| **Aset Tetap** | | | |
| Nilai Perolehan Aset Tetap | 2g, 10a | 118.320.811.082,95 | 117.034.992.501,00 |
| Akumulasi Dep. Aset Tetap | 2g, 10b | (68.231.398.114,09) | (64.626.823.422,26) |
| **Jumlah Aset Tetap** | | **50.089.412.968,86** | **52.408.169.078,74** |
| **Aset Lain Lain** | | | |
| Aset Tidak Berwujud | 2g,11b | 209.439.000,00 | 209.439.000,00 |
| **Jumlah Aset Tidak Lancar** | | **50.298.851.968,86** | **52.617.608.078,74** |
| **TOTAL ASET** | | **74.745.108.997,28** | **74.058.562.759,37** |
| **KEWAJIBAN** | | | |
| **Kewajiban Jangka Pendek** | | | |
| Hutang Usaha | 2i, 12 | 301.762.197,00 | 101.433.500,00 |
| Hutang Non Usaha | 2i, 13 | 10.206.394,00 | 107.749.917,00 |
| Kewajiban Jangka Pendek Lainnya | 2i, 14 | 190.315.506,60 | 670.680,00 |
| Kewajiban Imbalan Pasca Kerja | 2p, 15 | 1.524.087.108,00 | |
| **Jumlah Kewajiban Jangka Pendek** | | **2.026.371.205,60** | **209.854.100,00** |
| **Kewajiban Jangka Panjang** | | | |
| Kewajiban Imbalan Pasca Kerja | 2j, 16 | 2.289.298.943,00 | 1.094.301.156,00 |
| **Jumlah Kewajiban Jangka Panjang** | | **2.289.298.943,00** | **1.094.301.156,00** |
| **Kewajiban Lain-Lain** | | | |
| Jasa Produksi | 2k, 17 | 5.148.904,00 | 5.148.903,50 |
| **Jumlah Kewajiban Lain-Lain** | | **5.148.904,00** | **5.148.903,50** |
| **TOTAL KEWAJIBAN** | | **4.320.819.052,60** | **1.309.304.159,50** |

# PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
# TIRTA UMBULAN KOTA PASURUAN
## LAPORAN POSISI KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Per 31 Desember 2023

| | Cat. | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|---|
| | | Rp. | Rp. |
| **EKUITAS** | | | |
| **Modal dan Cadangan:** | | | |
| Penyertaan Pemda Kota Yang Dipisahkan | 2l, 18a | 42.811.766.043,33 | 42.811.766.043,33 |
| Penyertaan Pemda Provinsi Yg Dipisahkan | 2l, 18b | 5.016.960.939,00 | 5.016.960.939,00 |
| Penyertaan Pemerintah Pusat | 2l, 18c | 38.591.404.336,00 | 38.591.404.336,00 |
| Modal Hibah | 2l, 18d | 973.531.962,00 | 973.531.962,00 |
| Pengukuran Kembali Imbalan Pasca Kerja | 2p, 18e | (3.813.386.051,00) | |
| Cadangan | 2l, 18f | 2.421.658.409,41 | 2.421.658.409,41 |
| **Jumlah Modal dan Cadangan** | | **86.001.935.638,74** | **89.815.321.689,74** |
| **Laba (Rugi) Ditahan:** | | | |
| Laba (Rugi) s.d Tahun Lalu | 2l, 18g | (15.948.687.119,25) | (16.249.391.869,23) |
| Laba (Rugi) Tahun Berjalan | 2l, 18g | 371.041.425,24 | (816.671.221,02) |
| **Sub Jumlah Laba (Rugi) Ditahan** | | **(15.577.645.694,01)** | **(17.066.063.090,25)** |
| **Jumlah Ekuitas** | | **70.424.289.944,73** | **72.749.258.599,49** |
| **TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS** | | **74.745.108.997,28** | **74.058.562.758,99** |

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang Merupakan Bagian Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

# PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
# TIRTA UMBULAN KOTA PASURUAN
## LAPORAN LABA RUGI
Periode 01 Januari - 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Per 31 Desember 2023

| | Cat. | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|---|
| | | Rp. | Rp. |
| **PENDAPATAN** | | | |
| **Pendapatan Usaha** | | | |
| Penjualan Air | 2n, 19a | 21.108.180.907,00 | 20.555.099.711,00 |
| Pendapatan Non Air | 2n, 19b | 799.802.085,00 | 957.618.734,00 |
| **TOTAL PENDAPATAN** | | **21.907.982.992,00** | **21.512.718.445,00** |
| **BEBAN USAHA** | | | |
| Beban Sumber Air | 2o, 20a | 8.814.346.607,29 | 4.331.655.833,00 |
| Beban Pengolahan Air | 2o, 20b | - | 3.200.325.447,00 |
| Beban Transmisi dan Distribusi | 2o, 20c | 5.196.155.460,98 | 5.481.051.909,00 |
| Beban Umum dan Administrasi | 2o, 20d | 7.977.758.217,02 | 9.629.528.974,00 |
| **TOTAL BEBAN** | | **21.988.260.285,29** | **22.642.562.163,00** |
| **LABA (RUGI) USAHA** | | **(80.277.293,29)** | **(1.129.843.718,00)** |
| **PENDAPATAN (BEBAN) LAINNYA** | | | |
| Pendapatan Lain-lain | 2n, 21a | 666.651.899,13 | 367.553.908,00 |
| Beban Lain-lain | 2o, 21b | (66.174.908,00) | 54.381.411,02 |
| **Jumlah Pendapatan (Beban) Lainnya** | | **600.476.991,13** | **313.172.496,98** |
| **LABA BERSIH SEBELUM PAJAK** | | **520.199.697,84** | **(816.671.221,02)** |
| Koreksi Fiskal | | 241.203.491,00 | - |
| **LABA SETELAH KOREKSI FISKAL** | | **761.403.188,84** | **(816.671.221,02)** |
| PAJAK PENGHASILAN | | 149.158.272,60 | - |
| **LABA (RUGI) BERSIH SETELAH PAJAK** | | **371.041.425,24** | **(816.671.221,02)** |

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang Merupakan Bagian Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

# PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
# TIRTA UMBULAN KOTA PASURUAN
## LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024

Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023

| KETERANGAN | Penyertaan Pemda Kota Yang Dipisahkan | Penyertaan Pemprov Jatim Yang Dipisahkan | Penyertaan Pemerintah pusat YBDS | Modal Hibah | Cadangan | Imbalan Paca Kerja | Laba (Rugi) Ditahan | Laba (Rugi) Tahun Berjalan | Jumlah |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Rp | Rp | Rp | Rp | Rp | | Rp | Rp | Rp |
| **Saldo 1 Januari 2023** | **42.811.768.065,33** | **5.016.960.939,00** | **38.591.404.336,00** | **973.531.962,00** | **2.421.658.409,41** | | **(13.153.801.878,68)** | **(1.068.268.836,33)** | **75.593.252.996,73** |
| Penyertaan Pemda Kota Yang Dipisahkan | (2.022,00) | - | - | - | - | | | - | (2.022,00) |
| Penyertaan Pemda Provinsi Yang | - | - | - | - | - | | - | - | - |
| Penyertaan Pemerintah Pusat | | - | - | - | - | | - | | - |
| Modal Hibah | | | | **-** | | | | | |
| Cadangan | | | | | **-** | | | | |
| Imbalan Pasca Kerja | | | | | | | | | |
| Laba (Rugi) Ditahan | | | | | | | **(3.095.589.990,55)** | | |
| Laba (Rugi) Tahun Berjalan | | | | | | | | **(816.671.221,02)** | |
| **Saldo 31 Desember 2023** | **42.811.766.043,33** | **5.016.960.939,00** | **38.591.404.336,00** | **973.531.962,00** | **2.421.658.409,41** | **-** | **(16.249.391.869,23)** | **(816.671.221,02)** | **72.749.258.599,49** |
| Penyertaan Pemda Kota Yang Dipisahkan | - | | | | | | | | |
| Penyertaan Pemda Provinsi Yang | | - | | | | | | | |
| Penyertaan Pemerintah Pusat | | | - | | | | | | |
| Modal Hibah | | | | **-** | | | | | |
| Cadangan | | | | | **-** | | | | |
| Imbalan Pasca Kerja | | | | | | **(3.813.386.051,00)** | | | |
| Laba (Rugi) Ditahan | | | | | | | **300.704.749,98** | | |
| Laba (Rugi) Tahun Berjalan | | | | | | | | **371.041.425,24** | |
| **Saldo 31 Desember 2024** | **42.811.766.043,33** | **5.016.960.939,00** | **38.591.404.336,00** | **973.531.962,00** | **2.421.658.409,41** | **(3.813.386.051,00)** | **(15.948.687.119,25)** | **371.041.425,24** | **70.424.289.944,73** |

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang Merupakan Bagian Tidak Terpisahkan Dari
Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

# PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
# TIRTA UMBULAN KOTA PASURUAN
## LAPORAN ARUS KAS
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024

Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023

| | 2024<br>Audit | 2023<br>Audit |
|---|---|---|
| | Rp. | Rp. |
| **Arus Kas Dari Kegiatan Operasi** | | |
| Laba Bersih | 371.041.426,24 | (2.843.992.375,24) |
| Ditambah Akun Tidak Memerlukan Pengeluaran Kas: | | |
| Penyusutan Aset Tetap | 3.781.806.181,94 | 4.377.945.320,00 |
| **Kenaikan (Penurunan) Aset Lancar :** | | |
| Piutang Usaha | (514.113.893,20) | (177.388.560,22) |
| Piutang Non Usaha | 11.072.203,00 | (11.072.203,00) |
| Persediaan | 21.857.607,43 | (28.824.181,00) |
| Pembayaran Dimuka | 312.973.196,00 | (14.941.310,00) |
| **Kenaikan (Penurunan) Kewajiban :** | | |
| Hutang Usaha | 200.328.697,00 | (41.088.364,00) |
| Hutang Non Usaha | (97.543.523,00) | (129.601.968,00) |
| Beban yang Masih Harus Dibayar | - | (5.148.903,50) |
| Kewajiban Jangka Pendek Lainnya | 189.644.826,60 | (56.169.256,50) |
| Kewajiban Imbalan Pasca Kerja | 1.524.087.108,00 | |
| Kewajiban Imbalan Pasca Kerja | 1.194.997.787,00 | |
| **Jumlah Arus Kas Dari Kegiatan Operasional** | **6.996.151.617,01** | **1.069.718.198,54** |
| **Arus Kas Dari Kegiatan Investasi** | | |
| Kenaikan (Penurunan) Aset Tetap | (1.285.818.581,95) | (1.113.561.538,16) |
| Kenaikan (Penurunan) Aset Lain-lain | - | 2.870.785.188,72 |
| **Jumlah Arus Kas dari Kegiatan Investasi** | **(1.285.818.581,95)** | **1.757.223.650,56** |
| **Arus Kas Dari Kegiatan Pendanaan** | | |
| Jasa Produksi | - | 5.148.903,50 |
| Pengukuran Kembali Imbalan Pasca Kerja | (3.813.386.051,00) | |
| Laba (Rugi) s.d Tahun Lalu | 1.117.375.971,00 | |
| **Jumlah Arus Kas dari Kegiatan Pendanaan** | **(2.696.010.080,00)** | **5.148.903,50** |
| **Jumlah Kenaikan (Penurunan) Kas Dan Setara Kas** | **3.014.322.954,06** | **2.832.090.752,60** |
| Koreksi Beban Penyusutan | (177.231.490,30) | 903.923.476,00 |
| Saldo Kas dan Setara Kas Awal Tahun | 14.538.258.349,89 | 12.610.091.069,91 |
| **Saldo Kas dan Setara Kas Akhir Tahun** | **17.375.349.811,65** | **14.538.258.349,67** |

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang Merupakan Bagian Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

# PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
# TIRTA UMBULAN KOTA PASURUAN
## CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir Per 31 Desember 2024 Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023

**1. UMUM**

**a. Pendirian dan Dasar Hukum**

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Pasuruan didirikan berdasarkan Peraturan Daerah (Perda) Kota Pasuruan Nomor 2 Tahun 1982 tanggal 30 Maret 1982 tentang Perusahaan Daerah Air Minum Pasuruan. Perda tersebut disahkan oleh Gubernur Jawa Timur tanggal 30 Oktober 1982 dan dicantumkan dalam Lampiran Daerah Kota Pasuruan Seri: B 4 tanggal 29 Nopember 1982.

Kemudian, pada Peraturan Daerah Kota Pasuruan No. 4 Tahun 2022 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Umbulan, nama perusahaan diubah dari "PDAM Kota Pasuruan" menjadi PERUMDAM Tirta Umbulan.

**b. Tugas dan Fungsi**

Sesuai dengan Keputusan Walikota Pasuruan Nomor 13 Tahun 2004 tanggal 21 Juni 2004 tentang Organisasi dan Tata Kerja Perusahaan Daerah Air Minum, disebutkan bahwa tugas pokok PDAM adalah mengusahakan dan menyelenggarakan pengelolaan air minum guna kesejahteraan masyarakat yang mencakup aspek sosial, kesejahteraan, dan pelayanan umum yang dikelola secara profesional dengan prinsip ekonomi perusahaan.

Dalam melaksanakan tugas pokok sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4, PDAM mempunyai fungsi :

a. pelayanan umum / jasa ;
b. pengelolaan terhadap sumber air bersih dan mengatur pemanfaatannya ;
c. penyelenggara kemanfaatan umum ; dan
d. penunjang pendapatan Daerah.

**c. Struktur Organisasi**

Struktur organisasi perusahaan ditetapkan berdasarkan Keputusan Walikota Pasuruan Nomor 13 Tahun 2004 tanggal 21 Juni 2004 tentang Organisasi dan Tata Kerja Perusahaan Daerah Air Minum, Susunan organisasi PDAM terdiri dari :

a. Direktur :
b. Bagian Administrasi dan Keuangan, Membawahi:
    1. Sub Bagian Keuangan ;
    2. Sub Bagian Akuntansi ;
    3. Sub Bagian Umum dan Tata Usaha ;
    4. Sub Bagian Pengadaan ; dan
    5. Sub Bagian Rekening.
c. Bagian Teknik, membawahi :
    1. Sub Bagian Transmisi dan Distribusi ;
    2. Sub Bagian Perencanaan ;
    3. Sub Bagian Pengawasan
    4. Sub Bagian Produksi ; dan
    5. Sub Bagian Pemeliharaan.
d. Bagian Hubungan Pelanggan, membawahi :
    1. Sub Bagian Baca Meter ;
    2. Sub Bagian Penagihan ;
    3. Sub Bagian Pelayanan Pelanggan / Hubungan Masyarakat ; dan
    4. Sub Bagian Pengaduan.

## 2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

Kebijakan akuntansi Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Air Minum Tirta Umbulan Kota Pasuruan berpedoman pada Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

Pokok-pokok kebijakan akuntansi yang dianut dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) tersebut adalah sebagai berikut :

**a. Asumsi Dasar Akuntansi**

Asumsi Dasar Akuntansi yang berlaku adalah kelangsungan usaha dan akrual. Kelangsungan usaha diartikan bahwa suatu entitas akan terus melakukan usahanya secara berkesinambungan tanpa maksud untuk dibubarkan. Dasar akuntansi yang digunakan dalam perhitungan hasil usaha (laporan laba / rugi) periodik dan penentuan posisi keuangan (neraca) dilakukan dengan metode akrual.

**b. Kas dan Setara Kas**

Kas dan setara kas terdiri dari kas besar, kas kecil (panjar kas kecil), dan bank. Kas besar adalah uang tunai untuk operasional, kas kecil digunakan untuk pengeluaran rutin kecil, sedangkan bank mencakup saldo rekening perusahaan.

**c. Deposito**

Deposito adalah simpanan berjangka di bank yang hanya bisa dicairkan setelah jangka waktu tertentu, dengan bunga lebih tinggi dibanding tabungan biasa namun dengan syarat pencairan yang terbatas dan dikenakan penalti jika dicairkan sebelum jatuh tempo.

**d. Penilaian Piutang**

Piutang disajikan dalam laporan keuangan berdasarkan nilai tunai yang dapat direalisasi. Piutang usaha yang mempunyai kemungkinan tak tertagih dibentuk penyisihan dalam jumlah yang layak.

Besarnya penyisihan kerugian piutang ditentukan berdasarkan rata-rata piutang tak tertagih untuk tiga tahun terakhir pada masing-masing kelompok pelanggan, sehingga didapat hasil perhitungan penyisihan piutang air sebagai berikut:

| | |
|---|---|
| - Piutang Rek. Air Sosial A (1A) | 2,88% |
| - Piutang Rek. Air Sosial B(1B) | 1,31% |
| - Piutang Rek. Air Sosial C (1C) | 0,65% |
| - Piutang Rek. Air Sosial D (1D) | 1,29% |
| - Piutang Rek. Air Rumah Tangga A (1E) | 10,11% |
| - Piutang Rek. Air Rumah Tangga B (2A) | 2,65% |
| - Piutang Rek. Air Rumah Tangga C (3A) | 1,99% |
| - Piutang Rek. Air Rumah Tangga D (3B) | 1,68% |
| -- Piutang Rek. Air Rumah Tangga E (3C) | 1,50% |
| - Piutang Rek. Rumah Tangga F (3D) | 2,45% |
| - Piutang Rek. Air Rumah Tangga G (3E) | 2,14% |
| - Piutang Rek. Rumah Tangga H (3F) | 1,18% |
| - Piutang Rek. Air Instalasi Pemerintah (3G) | 2,44% |
| - Piutang Rek. Air Niagar A (3H) | 2,49% |
| - Piutang Rek. Air Niagar B (3I) | 0,18% |

Piutang yang telah berumur di atas 2 (dua) tahun diklasifikasikan sebagai Piutang Tak Tertagih, dan telah dapat diusulkan penghapusannya kepada Badan / Dewan Pengawas Perumda Air Minum Tirta Umbulan.

**2. KEBIJAKAN AKUNTANSI - *Lanjutan***

**e. Pencatatan dan Penilaian Persediaan**

Persediaan adalah aset dalam bentuk bahan atau perlengkapan untuk digunakan dalam proses produksi, yang meliputi:

- Persediaan Bahan kimia,
- Persediaan Bahan operasi lainnya.
- Persediaan Bahan ATK
- Persediaan Bahan Instalasi (pipa-pipa, rupa-rupa suku cadang dan water meter)

Metode pencatatan terhadap persediaan bahan operasi menggunakan metode "Physical Inventory Method", sedangkan persediaan bahan instalasi dan persediaan suku cadang menggunakan metode "Perpetual Method".

Dasar penilaian yang dianut terhadap kedua jenis persediaan tersebut pada saat penyusunan neraca adalah dengan harga perolehan. Akan tetapi jika diantara persediaan terdapat barang-barang yang rusak atau tidak dapat digunakan lagi agar dinilai dengan taksiran harga jual yang layak atas barang tersebut.
Selisih penilaian antara harga perolehan dan taksiran harga jualnya dibukukan sebagai Kerugian Penurunan Nilai Persediaan dengan perkiraan lawan (kredit) Akumulasi Penurunan Nilai Persediaan. Pos yang disebutkan terakhir ini disajikan sebagai pengurang terhadap harga perolehannya.

Pembebanan pemakaian persediaan ke dalam pos beban dicatat dengan metode Fifo (First In First Out).

**f. Pembayaran Dimuka**

Pembayaran dimuka adalah pengeluaran yang dilakukan perusahaan untuk biaya atau layanan yang belum diterima, tetapi akan digunakan di masa depan. Contohnya termasuk sewa dibayar di muka, asuransi dibayar di muka, atau langganan jasa. Dalam akuntansi, pembayaran ini dicatat sebagai aset lancar dan diamortisasi seiring berjalannya waktu sesuai manfaat yang diperoleh.

**g. Aset Tetap dan Penyusutan**

Aset tetap dicatat berdasarkan harga perolehan / harga beli termasuk semua beban yang dikeluarkan sampai aset tetap tersebut siap digunakan.

Aset tetap yang dibangun sendiri dicatat sebesar seluruh nilai bahan / peralatan yang digunakan, beban pengerjaan serta beban umum lainnya yang terkait dengan pembangunan aset tetap tersebut.

Aset tetap disusutkan dengan menggunakan metode garis lurus. Tarif penyusutan aset tetap mengacu kepada ketentuan Undang-Undang perpajakan yang berlaku (UU No.17 Tahun 2000), yaitu sebagai berikut:

| Kelompok Aset | Masa Manfaat | % | Keterangan |
|---|---|---|---|
| I. Bukan Bangunan | | | |
| - Kelompok I | < 4 tahun | 25% | Dari perolehan |
| - Kelompok II | 4-8 tahun | 12,50% | Dari perolehan |
| - Kelompok III | 8-16 tahun | 6,25% | Dari perolehan |
| - Kelompok IV | > 16 tahun | 5% | Dari perolehan |
| II. Bangunan | | | |
| - Permanen | 20 tahun | 5% | Dari perolehan |
| - Tidak Permanen | 10 tahun | 10% | Dari perolehan |

**2. KEBIJAKAN AKUNTANSI - *Lanjutan***

**g. Aset Tetap dan Penyusutan - *Lanjutan***

Dasar pengeluaran beban yang dikapitalisasi atau diperlakukan sebagai pengeluaran modal ditetapkan dengan ketentuan sebagai berikut:

- Barang modal adalah aset yang diperoleh untuk digunakan dalam rangka kegiatan usaha normal perusahaan.
- Pengeluaran tersebut senilai Rp.500.000,00 atau lebih dan mempunyai nilai manfaat lebih dari 1 tahun kecuali sambungan baru.
- Aset tetap dalam penyelesaian dicatat berdasarkan nilai perolehannya beserta semua biaya yang telah dikeluarkan untuk memperoleh/membangun aset tersebut dan diakui sesuai dengan persentase bobot penyelesaiannya pada akhir tahun dan belum dapat disusutkan sampai aset tetap yang bersangkutan dinyatakan beroperasi komersial., Perusahaan menelaah nilai tercatat aset terhadap penurunan dan kemungkinan penurunan nilai aset tetap ke nilai wajar, apabila terdapat kejadian atau perubahan kondisi sebagaimana dijelaskan dalam SAK ETAP Bab 15, yang mengidikasikan bahwa nilai tercatat aset tetap tidak dapat dipulihkan sepenuhnya. Selisih lebih antara nilai tercatat aset dengan taksiran jumlah yang dapat diperoleh kembali dibebankan pada laporan laba rugi tahun berjalan.

**h. Aset Dalam Penyelesaian**

Aset tetap dalam penyelesaian dicatat berdasarkan realisasi jumlah yang dibayarkan. Sedangkan pekerjaan / proyek yang telah selesai dan siap dioperasikan, dipindahkan ke dalam kelompok aset tetap.

Aset tetap dalam penyelesaian yang telah diselesaikan dan siap untuk dioperasikan dipindahkan dalam kelompok Aset Tetap.

**i. Kewajiban Jangka Pendek**

Kewajiban lancar adalah utang atau kewajiban perusahaan yang harus dilunasi dalam waktu kurang dari satu tahun atau dalam satu siklus operasi bisnis. Contohnya meliputi utang usaha, utang pajak, utang gaji, dan pinjaman jangka pendek. Kewajiban ini biasanya dibiayai dengan aset lancar seperti kas dan setara kas.

**j. Kewajiban Jangka Panjang**

Kewajiban lancar dicatat berdasarkan realisasi penarikan dana ditambah dengan bunga masa tenggang yang tidak akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang.

Bagian dari kewajiban jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang setelah tanggal neraca termasuk yang telah jatuh tempo akan tetapi belum dilunasi, dipisahkan dari kelompok kewajiban jangka panjang dan disajikan sebagai kewajiban jangka pendek.

**k. Kewajiban Lain-Lain**

Kewajiban lain-lain adalah kewajiban yang timbul akibat transaksi atau peristiwa lain yang tidak termasuk dalam kategori kewajiban jangka pendek lainnya, kewajiban jangka panjang, atau utang usaha. Kewajiban ini bersifat sementara dan harus diselesaikan dalam jangka waktu tertentu sesuai dengan kesepakatan.

Kewajiban lain-lain diakui pada saat entitas memiliki kewajiban hukum atau konstruktif sebagai akibat dari peristiwa masa lalu, di mana penyelesaian kewajiban tersebut diperkirakan akan mengakibatkan arus keluar sumber daya yang mengandung manfaat ekonomi dan jumlah kewajiban tersebut dapat diukur secara andal.

**2. KEBIJAKAN AKUNTANSI - *Lanjutan***

**l. Ekuitas**

Ekuitas mencakup modal dan cadangan yang terdiri dari Penyertaan Pemda Kota yang Dipisahkan, Penyertaan Pemda Provinsi yang Dipisahkan, Penyertaan Pemerintah Pusat, Modal Hibah, serta Cadangan dan Laba Rugi Ditahan, disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi berbasis akrual. Penyertaan yang berasal dari Pemda Kota, Pemda Provinsi, dan Pemerintah Pusat diakui sebagai modal pada saat diterima berdasarkan nilai wajar pada tanggal transaksi. Modal Hibah diakui sebagai bagian ekuitas apabila telah memenuhi syarat tanpa kewajiban pengembalian. Cadangan dibentuk dari saldo laba yang telah ditentukan penggunaannya sesuai keputusan pemegang saham atau peraturan yang berlaku, sedangkan Laba Rugi Ditahan merupakan akumulasi saldo laba atau rugi yang belum ditentukan penggunaannya. Seluruh akun ekuitas disajikan di laporan posisi keuangan berdasarkan nilai buku dan direkonsiliasi setiap akhir periode pelaporan sesuai standar akuntansi yang berlaku.

**m. Pengeluaran Barang Modal dan Beban**

Batasan pengeluaran beban yang dikapitalisasi atau diperlakukan sebagai pengeluaran barang modal adalah barang modal yang diperoleh untuk digunakan dalam rangka kegiatan usaha normal perusahaan dan mempunyai manfaat lebih dari 1 (satu) tahun dengan batasan jumlah diatas Rp. 1.000.000,00 (satu juta rupiah) kecuali sambungan baru.

Pengeluaran-pengeluaran untuk penggantian komponen-komponen mesin / instalasi yang bersifat pemeliharaan rutin, dibukukan sebagai beban. Akan tetapi bila perbaikan/penggantian komponen yang dimaksud memberi tambahan masa dan/atau nilai manfaat dari aset tersebut dan nilainya melebihi Rp. 1.000.000,00,.- (satu juta rupiah), maka dibukukan sebagai pengurang (debet) akumulasi penyusutan.

**n. Pengakuan Pendapatan**

Pendapatan usaha maupun di luar usaha diakui pada saat timbulnya transaksi dan/atau pada masa prestasi dinikmati, yaitu:

- Pendapatan penjualan air diakui, dicatat dan dilaporkan setiap bulan berdasarkan rekening tagihan yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan walaupun penerimaan uangnya baru terjadi kemudian, atau pada saat penerimaan uang untuk transaksi penjualan tunai.
- Pendapatan sambungan baru dan penjualan non air lainnya diakui dan dicatat sebagai pendapatan tahun berjalan dengan ketentuan sebagai berikut:
  - Apabila pembayaran dilakukan secara tunai, maka pendapatan diakui dan dicatat pada saat pembayarannya.
  - Apabila pembayaran dilakukan dengan cara mengangsur, maka pendapatan diakui dan dicatat pada saat ditandatanganinya kontrak sambungan baru.
  - Pendapatan denda atas kelambatan pembayaran oleh pelanggan dicatat pada saat denda tersebut diterima.
- Penerimaan dana pemeliharaan meter dari pelanggan diakui sebagai pendapatan air dalam akun penerimaan Pemeliharaan Meter dan diakui pada saat diterbitkan rekening air.

**2. KEBIJAKAN AKUNTANSI - *Lanjutan***

**o. Pengakuan Beban**

Beban diakui, dicatat dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi. Pengakuan beban bersifat periodik dikaitkan dengan periode dimana pengeluaran tersebut menjadi beban/beban (accrual basis). Untuk keperluan pisah batas periode Akuntansi, beban-beban yang terjadi sebelum tanggal neraca yang belum dapat diketahui secara pasti jumlahnya, dicatat dan dilaporkan dengan cara estimasi yang wajar.

**p. Imbalan Pasca Kerja**

Imbalan kerja adalah semua bentuk imbalan yang diberikan oleh entitas sebagai pertukaran atas jasa yang diberikan oleh pekerja, termasuk direktur dan manajemen. Ada empat jenis imbalan kerja:

(a) Imbalan kerja jangka pendek adalah imbalan kerja (selain pesangon pemutusan kerja) yang jatuh tempo seluruhnya dalam waktu 12 bulan setelah akhir periode pekerja memberikan jasanya.

(b) Imbalan pascakerja adalah imbalan kerja (selain pesangon pemutusan kerja) yang terutang setelah pekerja menyelesaikan masa kerjanya.

(c) Imbalan kerja jangka panjang lainnya adalah imbalan kerja (selain imbalan pascakerja dan pesangon pemutusan kerja) yang tidak seluruhnya jatuh tempo dalam waktu 12 bulan setelah pekerja memberikan jasanya; dan

(d) Pesangon pemutusan kerja adalah imbalan kerja yang terutang akibat:

(i) Keputusan entitas untuk memberhentikan pekerja sebelum usia pensiun normal, atau

(ii) Keputusan pekerja menerima tawaran untuk mengundurkan diri secara sukarela dengan imbalan tertentu.

Perusahaan belum mengakui kewajiban imbalan pasca kerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP Bab 23 "Imbalan Kerja" dalam laporan keuangannya.

Sehubungan dengan penerapan PSAK No. 24 tentang Imbalan Kerja, perusahaan

Perusahaan telah mengakui kewajiban imbalan pasca kerja sebagaimana diatur dalam SAK-ETAP bab 23 "Imbalan Kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-Undang Ketenagakerjaan No. 13/2003. Dalam ketentuan tersebut Perusahaan diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat mereka berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri , pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan pasca kerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan UU Ketenagakerjaan No. 13/2003 adalah program imbalan pasti.

**3. Kelangsungan Usaha *(Going Concern)***

Pada tahun 2023 Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Air Minum Tirta Umbulan Kota Pasuruan mengalami kerugian sebesar Rp.-816.671.221,02, dan secara kumulatif sampai dengan tahun 2023 mengalami kerugian sebesar Rp.-17.066.063.090,25 atau -19,00% dari modal sendiri.

Sehubungan dengan kerugian tersebut, telah ada jaminan dari Walikota Pasuruan selaku pemilik untuk mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan sesuai Surat Pernyataan Nomor 000/1200/423.251/2006 tanggal 25 Juli 2006 tentang Jaminan / Kesanggupan untuk Mempertahankan Kelangsungan Hidup PDAM Kota Pasuruan.

## 4. KAS DAN SETARA KAS

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp | Rp |
| **Kas :** | | |
| Kas Besar | 50.000.000,00 | 65.006.999 |
| Kas Kecil | 11.250.000,00 | 11.250.000 |
| **Sub Jumlah Kas** | **61.250.000,00** | **76.256.999** |
| **Bank :** | | |
| Bank BRI Cab Pasuruan No. Rek 006501000170304 | 7.049.068.631,96 | 9.116.025.754 |
| Bank Jatim Cab Pasuruan No. Rek 0231000699 | 548.717.551,38 | 2.261.203.825 |
| Bank Jatim 2 Pasuruan No. Rek 0231000704 | 5.420.087.312,57 | |
| BPR Kota Pasuruan No. Rek 01.11.011601.001 | 4.085.274.578,00 | 2.966.350.857 |
| Bank BNI No. Rek 2020565600 | 210.951.738,00 | 118.420.915 |
| **Sub Jumlah Bank** | **17.314.099.811,91** | **14.462.001.351** |
| **Jumlah Kas dan Setara Kas** | **17.375.349.811,91** | **14.538.258.350** |

## 5. DEPOSITO BERJANGKA

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp | Rp |
| Deposito BPR Kota Pasuruan No. 101.001.039 | 1.000.000.000,00 | 1.000.000.000 |
| Deposito BPR Kota Pasuruan No. 101.001.258 | 1.000.000.000,00 | 1.000.000.000 |
| **Jumlah Deposito Berjangka** | **2.000.000.000,00** | **2.000.000.000** |

## 6. PIUTANG USAHA BERSIH

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp | Rp |
| **Piutang Usaha** | | |
| **Piutang Air** | | |
| Piutang Rek. Air Sosial A (1A) | 134.715.740,00 | 141.398.330 |
| Piutang Rek. Air Sosial B(1B) | 45.092.386,00 | 53.814.222 |
| Piutang Rek. Air Sosial C (1C) | 55.045.060,00 | 52.344.061 |
| Piutang Rek. Air Sosial D (1D) | 21.521.011,00 | 2.007.157 |
| Piutang Rek. Air Rumah Tangga | 484.408.017,00 | 487.356.193 |
| Piutang Rek. Air Rumah Tangga | 3.410.135.712,00 | 3.483.619.810 |
| Piutang Rek. Air Rumah Tangga | 3.214.321.091,00 | 3.171.959.643 |
| Piutang Rek. Air Instalasi | 390.069.362,00 | 277.702.767 |
| Piutang Rek. Air Rumah Tangga | 1.816.958.562,00 | 1.310.527.746 |
| Piutang Rek. Air Rumah Tangga | 492.821.812,00 | 308.019.480 |
| Piutang Rek. Rumah Tangga F | 158.571.245,00 | 66.652.113 |
| Piutang Rek. Air Rumah Tangga | 216.517.928,00 | 227.945.336 |
| Piutang Rek. Rumah Tangga H | 157.262.949,00 | 104.045.691 |
| Piutang Rek. Air Niagar A (3H) | 958.447.411,00 | 938.666.443 |
| Piutang Rek. Air Niagar B (3I) | 571.414.001,00 | 537.542.667 |

**Piutang Usaha Bersih -** ***Lanjutan***

**6. PIUTANG USAHA BERSIH**

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp | Rp |
| Piutang Rek. Air Industri A (3J) | 8.035.686,00 | 7.518.826 |
| Piutang Rek. Air Industri B (3K) | 66.388.428,00 | 87.444.747 |
| Piutang Khusus | 30.056.559,00 | - |
| Piutang Rek. Air Kesepakatan | 55.528.759,00 | 55.528.759 |
| Piutang Rek. Air Tangki (TA) | (3.166.000,00) | 23.090.000 |
| **Jumlah Piutang Air** | **12.284.145.719,00** | **11.337.183.991** |
| **Piutang Non Air** | | **-** |
| Non Niaga/Rumah Tangga A | 5.986.625,00 | 5.986.625 |
| Piutang Balik Nama | 528.000,00 | - |
| Piutang Rekening Non Air | (528.000,00) | - |
| **Jumlah Piutang Non Air** | **5.986.625,00** | **5.986.625** |
| **Jumlah Piutang Usaha** | **12.290.132.344,00** | **11.343.170.616** |
| **Penyisihan Piutang Usaha** | | |
| **Piutang Air** | (432.847.834,80) | |
| Saldo Awal | (7.345.755.796,06) | (7.345.755.796) |
| Piutang Rek. Air Sosial A (1A) | (4.076.274,50) | (4.076.275) |
| Piutang Rek. Air Sosial B(1B) | (704.502,96) | (704.503) |
| Piutang Rek. Air Sosial C (1C) | (342.616,53) | (342.617) |
| Piutang Rek. Air Rumah Tangga | (6.268.155,51) | (6.268.156) |
| Piutang Rek. Air Rumah Tangga | (352.032.628,23) | (352.032.628) |
| Piutang Rek. Air Rumah Tangga | (84.100.732,67) | (84.100.733) |
| Piutang Rek. Air Rumah Tangga | (26.124.461,80) | (26.124.462) |
| Piutang Rek. Air Rumah Tangga | (5.174.484,30) | (5.174.484) |
| Piutang Rek. Rumah Tangga F | (999.518,63) | (999.519) |
| Piutang Rek. Air Rumah Tangga | (5.575.647,75) | (5.575.648) |
| Piutang Rek. Rumah Tangga H | (2.223.694,48) | (2.223.694) |
| Piutang Rek. Air Instalasi | (3.282.755,19) | (3.282.755) |
| Piutang Rek. Air Niagar A (3H) | (22.888.208,00) | (22.888.208) |
| Piutang Rek. Air Niagar B (3I) | (13.391.647,66) | (13.391.648) |
| Piutang Rek. Air Industri B (3K) | (155.127,57) | (155.128) |
| **Jumlah Penyisihan Piutang Air** | **(8.305.944.086,64)** | **(7.873.096.252)** |
| **Penyisihan Piutang Non Air** | | |
| Saldo Awal | (16.896.555,00) | (16.896.555) |
| **Jumlah Penyisihan Piutang Non Air** | **(16.896.555,00)** | **(16.896.555)** |
| **Jumlah Penyisihan Piutang Usaha** | **(8.322.840.641,64)** | **(7.889.992.807)** |
| **Jumlah Piutang Usaha Bersih** | **3.967.291.702,36** | **3.453.177.809** |

**7. PIUTANG NON USAHA**

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp | Rp |
| **Piutang Non Usaha** | | |
| Piutang Non Usaha | - | 11.072.203 |
| **Total Piutang Non Usaha** | **-** | **11.072.203** |

**8. PERSEDIAAN**

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp | Rp |
| **Persediaan Bahan Operasi** | | |
| Persediaan Alat Tulis Kantor | 9.129.885,00 | 4.889.468 |
| Persediaan Perlengkapan Komputer | 3.269.110,00 | |
| **Jumlah Persediaan Bahan Operasi** | **12.398.995,00** | **4.889.468** |
| **Persediaan Bahan Instalasi** | | |
| Persediaan Instalasi Pipa-pipa | 217.320.931,60 | 845.081.265 |
| Persediaan Instalasi Meter Air | 143.896.180,00 | 267.214.660 |
| Persediaan Accesories | 721.711.679,55 | - |
| **Jumlah Persediaan Bahan Instalasi** | **1.082.928.791,15** | **1.112.295.926** |
| **Jumlah Persediaan** | **1.095.327.786,15** | **1.117.185.394** |

**9. BIAYA DIBAYAR DI MUKA**

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp | Rp |
| **Biaya Dibayar di Muka** | | |
| Uang Muka Kas Bon Ongkos Kerja | 695.328,00 | 47.839.726 |
| Sewa Cloud Server dibayar dimuka | 7.592.400,00 | 7.592.400 |
| Uang Muka Pajak | - | 265.294.302 |
| Uang Muka PPN | - | 534.496 |
| **Jumlah Biaya Dibayar di Muka** | **8.287.728,00** | **321.260.924** |

**10. ASET TETAP**

**a. Harga Perolehan**

| | Saldo 31 Des 2023 | Mutasi Tahun 2024 Penambahan | Pengurangan | Saldo 31 Des 2024 |
|---|---|---|---|---|
| - Tanah & Hak Atas Tanah | 1.212.774.510,00 | - | - | 1.212.774.510,00 |
| - Penyempurnaan Tanah | 80.800.000,00 | - | - | 80.800.000,00 |
| - Bangunan & Perbaikan | 524.755.275,00 | - | - | 524.755.275,00 |
| - Reservoir & Penampungan | 121.373.676,00 | - | - | 121.373.676,00 |

**Aset Tetap - *Lanjutan***

**10. ASET TETAP**

| | Saldo 31 Des 2023 | Mutasi Tahun 2024 Penambahan | Pengurangan | Saldo 31 Des 2024 |
|---|---|---|---|---|
| - Sumur-Sumur | 140.179.100,00 | - | - | 140.179.100,00 |
| - Pipa Suply Utama | 973.222.812,00 | - | - | 973.222.812,00 |
| - Instalasi Sumber air Lainnya | 793.956.500,00 | - | - | 793.956.500,00 |
| **Instalansi Pompa** | | | | |
| - Bangunan & Perbaikan | 1.399.342.070,00 | - | - | 1.399.342.070,00 |
| - Pembangkit Tenaga Listrik | 2.800.208.537,00 | - | - | 2.800.208.537,00 |
| - Peralatan Pompa | 4.123.943.018,00 | - | - | 4.123.943.018,00 |
| - Instalasi Pompa lainnya | 49.225.000,00 | - | - | 49.225.000,00 |
| **Instalasi Transmisi dan Distribusi** | | | | |
| - Bangunan & Perbaikan | 132.500.000,00 | - | - | 132.500.000,00 |
| - Reservoir Tandon & Menara Air | 6.256.220.047,00 | - | - | 6.256.220.047,00 |
| - Pipa Transmisi & Distribusi | 71.262.041.020,00 | 157.922.300,00 | - | 71.419.963.320,00 |
| - Pipa Dinas / Sambungan Baru | 11.720.645.200,00 | 266.595.997,95 | - | 11.987.241.197,95 |
| - Meter Air yg Terpasang | 4.989.337.505,00 | - | - | 4.989.337.505,00 |
| - Instalasi Pompa | - | 213.087.488,00 | - | 213.087.488,00 |
| - Instalasi Transmisi & Distribusi Lainnya | 88.815.480,00 | - | - | 88.815.480,00 |
| **Bangunan / Gedung** | | | | |
| - Bangunan Kantor | 5.503.291.181,00 | 166.427.000,00 | - | 5.669.718.181,00 |
| - Bangunan Gedung Peralatan | 7.040.000,00 | - | - | 7.040.000,00 |

**Aset Tetap - *Lanjutan***

**10. ASET TETAP**

| | Saldo 31 Des 2023 | Mutasi Tahun 2024 Penambahan | Pengurangan | Saldo 31 Des 2024 |
|---|---|---|---|---|
| - Bangunan / Gedung Lainnya | - | 242.593.896,00 | - | 242.593.896,00 |
| - Bangunan Rumah Dinas | 7.117.500,00 | - | - | 7.117.500,00 |
| **Peralatan & Perlengkapan** | | | | |
| - Alat Laboratorium | 366.879.150,00 | - | - | 366.879.150,00 |
| - Alat Perhubungan & Telekomunikasi | 45.855.500,00 | - | - | 45.855.500,00 |
| - Alat-Alat Perbengkelan | 260.630.365,00 | 40.170.000,00 | - | 300.800.365,00 |
| - Rupa-rupa Alat-alat & Perlengkapan Lainnya | 82.731.850,00 | 104.800.000,00 | - | 187.531.850,00 |
| **Kendaraan / Alat Pengangkutan** | | | | |
| - Kendaraan Penumpang Roda 4 | 1.063.590.000,00 | - | - | 1.063.590.000,00 |
| - Kendaraan Angkut Barang Material | 218.808.000,00 | - | - | 218.808.000,00 |
| - Kendaraan Roda Dua | 614.752.000,00 | - | - | 614.752.000,00 |
| **Inventaris / Perabot Kantor** | | | | |
| - Inventaris Kantor | 607.749.120,00 | 17.650.000,00 | - | 625.399.120,00 |
| - Meubeler Kantor | 1.572.367.285,00 | 2.300.000,00 | - | 1.574.667.285,00 |
| - Mesin-Mesin Kantor | - | 59.671.900,00 | - | 59.671.900,00 |
| - Rupa-rupa Inventaris / Perabot Kantor Lainnya | 14.840.800,00 | 14.600.000,00 | - | 29.440.800,00 |
| **Jumlah Harga Perolehan** | **117.034.992.501,00** | **1.285.818.581,95** | **-** | **118.320.811.082,95** |

**Aset Tetap - *Lanjutan***

**b. Akumulasi Penyusutan**

| | Saldo 31 Des 2023 | Mutasi Tahun 2024 Penambahan | Pengurangan | Saldo 31 Des 2024 |
|---|---|---|---|---|
| Instalasi Sumber Air | 608.450.432,01 | 107.789.163,20 | - | 716.239.595,21 |
| Instalasi Pompa | 5.707.966.563,96 | 304.544.330,28 | - | 6.012.510.894,24 |
| Instalasi Transmisi & Distribusi | 51.773.174.560,18 | 2.725.548.454,43 | - | 54.498.723.014,61 |
| Bangunan / Gedung | 2.175.904.153,28 | 266.389.808,49 | - | 2.442.293.961,77 |
| Peralatan & Perlengkapan | 729.251.538,26 | 23.883.770,91 | - | 753.135.309,17 |
| Kendaraan/ Alat Pengangkutan | 1.577.766.365,35 | 96.716.125,32 | - | 1.674.482.490,67 |
| Inventaris / Perabot Kantor | 2.054.309.809,22 | 79.703.039,20 | - | 2.134.012.848,42 |
| **Jumlah** | **64.626.823.422,26** | **3.604.574.691,83** | **-** | **68.231.398.114,09** |
| **NILAI BUKU** | **52.408.169.078,74** | **(2.318.756.109,88)** | **-** | **50.089.412.968,86** |

## 11. ASET LAIN LAIN

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp | Rp |
| **Aset Lain-lain** | | |
| Aset Tidak Berwujud | - | |
| Program Software Akuntansi | 209.439.000,00 | 209.439.000,00 |
| **Jumlah Aset lain-lain** | **209.439.000,00** | **209.439.000,00** |

## 12. HUTANG USAHA

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp | Rp |
| **Hutang Usaha** | | |
| Mega Jaya AC | - | 3.441.000,00 |
| CV Warna Indah | - | 8.042.500,00 |
| CV Wahid | - | 89.950.000,00 |
| PT Air Bersih Jawa Timur (Persero) | 300.758.697,00 | - |
| Indomaret PB Sudirman | 1.003.500,00 | |
| **Total Hutang Usaha** | **301.762.197,00** | **101.433.500,00** |

## 13. HUTANG NON USAHA

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp | Rp |
| **Hutang Non Usaha** | | |
| Lembur | - | 3.531.050,00 |
| Ongkos Kerja | 900.000,00 | 65.964.867,00 |
| Honor Tim | 5.750.000,00 | 8.700.000,00 |
| Perjalanan Dinas | - | 983.000,00 |
| Insentif | 2.534.800,00 | - |
| Gaji/Honorarium | - | 26.200.000,00 |
| Lainnya | 1.021.594,00 | 2.371.000,00 |
| **Total Hutang Non Usaha** | **10.206.394,00** | **107.749.917,00** |

## 14. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK LAINNYA

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp | Rp |
| **Kewajiban Jangka Pendek Lainnya** | | |
| · Utang Pajak | 149.158.273 | |
| · Uang Muka Rekening POLRI | 41.043.394,00 | 108.840,00 |
| · Titipan Rekening Umum | 113.840,00 | 110.840,00 |
| · Titipan Retribusi Kebersihan | - | 451.000,00 |
| **Total Kewajiban Jangka Pendek Lainnya** | **190.315.506,60** | **670.680,00** |

## 15. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK IMBALAN PASCA KERJA

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp | Rp |
| Kewajiban Jangka Pendek IPK | 1.524.087.108,00 | - |
| **Total Kewajiban Jangka Pendek IPK** | **1.524.087.108,00** | **-** |

## 16 KEWAJIBAN AKTUARIA

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp | Rp |
| · Kewajiban Jangka Panjang IPK | 2.289.298.943,00 | 1.094.301.156,00 |
| **Total Kewajiban Aktuaria** | **2.289.298.943,00** | **1.094.301.156,00** |

## 17. JASA PRODUKSI

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp | Rp |
| **Jasa Produksi** | | |
| Jasa Produksi | 5.148.904,00 | 5.148.903,50 |
| **Total Jasa Produksi** | **5.148.904,00** | **5.148.903,50** |

## 18. EKUITAS

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp | Rp |
| **Ekuitas** | | |
| **a. Penyertaan Pemda Kota Yang Dipisahkan** | | |
| - Modal Awal Tahun 1983 berdasarkan Peraturan Daerah Kota Pasuruan Nomor 2 Tahun 1982 | 661.444.841,00 | 661.444.841,00 |
| - Penyertaan Modal tahun 2000 | 340.464.000,00 | 340.464.000,00 |
| - Penyertaan Modal tahun 2001 | 1.455.330.400,00 | 1.455.330.400,00 |
| - Penyertaan Modal / Investasi Jangka Panjang Tahun 2002 | 1.505.232.000,00 | 1.505.232.000,00 |
| - Pendampingan Manajemen Tahun 2003 | 226.666.000,00 | 226.666.000,00 |
| - Penyertaan Modal / Investasi Jangka Panjang Tahun 2003 | 3.500.000.000,00 | 3.500.000.000,00 |
| - Pendampingan Manajemen Tahun 2004 | 113.334.000,00 | 113.334.000,00 |
| - Pembangunan Sarana Air Bersih/Sharing Program Tahun 2005 | 332.645.050,00 | 332.645.050,00 |
| - Pembangunan Sarana Air Bersih/Sharing Program Tahun 2006 | 1.052.625.000,00 | 1.052.625.000,00 |
| - Lanjutan Pembangunan Pipa Distribusi Air Minum Tahun 2006 | 130.575.000,00 | 130.575.000,00 |
| - Pengembangan Sistem Distribusi Air Minum | 2.127.242.250,00 | 2.127.242.250,00 |
| - Penyediaan Sarana Air Bersih dan Sanitasi | 1.680.908.919,00 | 1.680.908.919,00 |
| - Pengembangan Sistem Distribusi Air Minum | 1.041.817.000,00 | 1.041.817.000,00 |
| - Penempatan investasi jangka panjang permanen sesuai SK Walikota Pasuruan | 4.000.000.000,00 | 4.000.000.000,00 |
| - Penyerahan hasil pelaksanaan Kegiatan Penyediaan Sarana Air Bersih sesuai BA | 1.987.673.100,00 | 1.987.673.100,00 |
| - Penyertaan Modal dari Pemkot Kota Pasuruan Sesuai BAP no. 900/3866 dan 3867/423.108/2012 tgl | 890.693.550,00 | 890.693.550,00 |
| - Koreksi Audit BPKP Tahun 2012 | (563.978.466,67) | (563.978.466,67) |
| - Pengembangan jaringan Distribusi Pipa Air minum TA 2013 | 291.838.750,00 | 291.838.750,00 |
| - Peningkatan jaringan Air Minum (DAK TA 2013) | 357.974.950,00 | 357.974.950,00 |

**Ekuitas - *Lanjutan***

**18. EKUITAS**

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp | Rp |
| **a. Penyertaan Pemda Kota Yang Dipisahkan** | | |
| - Peningkatan Jaringan Air Minum Tahun 2014 DAK (sesuai BA No.900/2021/423.032/2016 | 1.039.477.500,00 | 1.039.477.500,00 |
| - Peningkatan Jaringan Air Minum Th 2015 Bantuan Propinsi sesuai BA No.900/2020/423.032/2016 | 1.558.683.250,00 | 1.558.683.250,00 |
| - Peningkatan Jaringan Air Minum Tahun 2015 DAK (sesuai BA No.900/2022/423.032/2016 | 934.553.750,00 | 934.553.750,00 |
| - Penyertaan Modal atas Penyediaan Layanan Air Minum Tahun 2017 | 1.500.000.000,00 | 1.500.000.000,00 |
| - Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah tintuk Penyediaan Layanan Air Minum Perpipaan untuk | 1.355.000.000,00 | 1.355.000.000,00 |
| - Penyertaan Modal atas Pengembangan Kinerja Pengelolaan Air Minum Tahun 2017 | 389.985.000,00 | 389.985.000,00 |
| - Penyertaan Modal atas program Pengembangan Kinerja Pengelolaan Air Minum dan Air Limbah Tahun | 410.330.000,00 | 410.330.000,00 |
| - Penyertaan Modal Program Lingkungan Sehat Peiumahan Tahun 2016 | 1.491.504.000,00 | 1.491.504.000,00 |
| - Penyertaan Modal Pengembangan Kineja Pengelolaan Air Minum Tahun Anggaran 2017 | 1.552.990.000,00 | 1.552.990.000,00 |
| - Penyertaan Modal atas Program Lingkungan Perumahan Tahun Anggaran 2016 | 609.070.700,00 | 609.070.700,00 |
| - Penyertaan Modal atas Kegiatan Pembangunan Jaringan Distribusi Pipa Air Minum (DAU) Kota | 1.880.197.000,00 | 1.880.197.000,00 |
| - Penyertaan Modal atas Kegiatan Kegíatan Pemanfaatan Idle Capacity SPAM (DAK Reguler dan | 2.074.127.500,00 | 2.074.127.500,00 |
| - Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah untuk Penyediaan Layanan Air Minum Perpipaan | 1.355.000.000,00 | 1.355.000.000,00 |
| - Perluasan SPAM Melalui Pemanfaatan Idle Capacity SPAM Terbangun | 1.407.824.000,00 | 1.407.824.000,00 |
| - Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah | 1.500.000.000,00 | 1.500.000.000,00 |
| - Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah untuk Pengembangan Jaringan Distribusi dan | 2.376.916.000,00 | 2.376.916.000,00 |
| - Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah untuk Pengembangan Jaringan Perpipaan Air Minum | 243.621.000,00 | 243.621.000,00 |
| **Sub Jumlah Peny. Pemkot Yg Dipisahkan** | **42.811.766.043,33** | **42.811.766.043,33** |

**Ekuitas - *Lanjutan***

**18. EKUITAS**

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp | Rp |
| **b. Penyertaan Pemda Provinsi Yang Dipisahkan** | | |
| - Tahun 2008 BAST No. HK.02.03-Ca.121/PK.PAM/48g | 4.168.783.939,00 | 4.168.783.939,00 |
| - Tahun 2007 BAST No. 602.1/715/PK/121/2007 | 87.374.100,00 | 87.374.100,00 |
| - Penyerahan pengelolaan barang dari Provinsi Jawa Timur sesuai BA No. HK.02.03-Ca.121/PK.PAM/48.g | 760.802.900,00 | 760.802.900,00 |
| **Sub Jumlah Peny. Pemprov Yg Dipisahkan** | **5.016.960.939,00** | **5.016.960.939,00** |
| **c. Penyertaan Pemerintah Pusat YBDS** | | |
| - P3AB Kota Pasuruan Tahun 2003 sesuai BAST No.266/BA/P3SP/2003 | 1.093.531.800,00 | 1.093.531.800,00 |
| - P3AB Kota Pasuruan Tahun 2004 sesuai BAST No. 99/BAST/P3SP/2004 | 436.962.900,00 | 436.962.900,00 |
| - Pengelolaan sementara Satker Pengembangan Penyediaan Air dan Pengelolaan Sanitasi Jawa Timur | 831.867.540,00 | 831.867.540,00 |
| - Pengelolaan sementara Satuan non vertikal tertentu Pengembangan Kinerja Pengelolaan Air Minum dan | 1.944.537.100,00 | 1.944.537.100,00 |
| - Penyertaan instalasi transmisi dan distribusi Jl. Raya Busa dan Jl. Urip Sumoharjo dari Satker Pengembangan Kinerja Pengelolaan Air Minum Provinsi Jawa Timur sesuai BA No. 52/BAST/PK | 770.869.000,00 | 770.869.000,00 |
| - Penyertaan instalasi transmisi dan distribusi Inst. Sumber s/d Jl. Erlangga dari Satker Pengembangan | 29.118.892.000,00 | 29.118.892.000,00 |
| - Pajak Atas Penghapusan Utang pemerintah Pusat | 4.394.743.996,00 | 4.394.743.996,00 |
| **Sub Jumlah Peny. Pemerintah Pusat YBDS** | **38.591.404.336,00** | **38.591.404.336,00** |
| **d. Modal Hibah** | | |
| Pemasangan jaringan pipa distribusi dan tertier oleh developer/pengembang, | | |
| Tahun 2002 | 24.462.112,00 | 24.462.112,00 |
| Tahun 2003 | 148.042.535,00 | 148.042.535,00 |
| Tahun 2004 | 53.351.861,00 | 53.351.861,00 |
| Tahun 2005 | 224.419.730,00 | 224.419.730,00 |
| Tahun 2007 | 217.184.153,00 | 217.184.153,00 |
| Tahun 2008 | 306.071.571,00 | 306.071.571,00 |
| **Sub Jumlah Modal Hibah** | **973.531.962,00** | **973.531.962,00** |
| **e. Pengukuran Kembali Imbalan Pasca Kerja** | | |
| Pengukuran Imbalan Pasca Kerja | (3.813.386.051,00) | - |
| **Sub Jumlah Pengukuran Kembali Imbalan Pasca Kerja** | **(3.813.386.051,00)** | **-** |

**Ekuitas - *Lanjutan***

**18. EKUITAS**

| | 2024<br>Audit | 2023<br>Audit |
|---|---|---|
| | Rp | Rp |
| **f. Cadangan** | | |
| Cadangan Umum | 433.305.034,98 | 433.305.034,98 |
| Cadangan Dana Lainnya | 1.988.353.374,43 | 1.988.353.374,43 |
| **Sub Jumlah Cadangan** | **2.421.658.409,41** | **2.421.658.409,41** |
| **g. Laba (Rugi) Ditahan** | | |
| Laba (Rugi) s.d Awal Tahun | (15.972.052.733,25) | (14.222.070.715,01) |
| Koreksi Laba (Rugi) Tahun Lalu | 23.365.614,00 | (2.027.321.154,22) |
| Laba (Rugi) Tahun Berjalan | 371.041.425,24 | (816.671.221,02) |
| **Sub Jumlah Laba (Rugi) Ditahan** | **(15.577.645.694,01)** | **(17.066.063.090,25)** |
| **Total Ekuitas** | **70.424.289.944,73** | **72.749.258.599,49** |

| | |
|---|---|
| **Koreksi Laba Ditahan, dikarenakan:** | |
| **Saldo Laba (Rugi) s.d Tahun 2023** | **(17.066.063.090,25)** |
| Mutasi Tahun 2023: | |
| 1. Koreksi Kewajiban Jangka Panjang IPK Tahun 2023 yang tidak dibuatkan Akun Lawan Transaksi Pengukuran Kembali IPK, | 1.094.301.156,00 |
| 2. Koreksi akun Pembayaran dimuka yang tidak sesuai karena telah dilakukan restitusi pajak, | (12.147.410,00) |
| 3. Koreksi akun Utang Non Usaha sisa tahun 2023 yang disebabkan tidak adanya pelunasan utang karena realisasi pembayaran ditolak tetapi voucher utang non usaha sudah terinput | 11.856.611,00 |
| Total Koreksi Laba Ditahan Tahun 2023 | 1.094.010.357,00 |
| **Laba (Rugi) s.d Awal Tahun** | **(15.972.052.733,25)** |

## 19. PENDAPATAN

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp. | Rp. |
| **Pendapatan Usaha** | | |
| **a. Penjualan Air** | | |
| Harga Air | 17.447.356.433,00 | 16.928.181.079,00 |
| Jasa Administrasi | 1.803.729.600,00 | 1.830.967.200,00 |
| Pemeliharaan Meter | - | 1.419.590.232,00 |
| Penjualan Air Lainnya (Air Tangki) | 328.583.600,00 | 376.361.200,00 |
| Pendapatan Penjualan Air Lainnya | 1.528.511.274,00 | - |
| **Jumlah Penjualan Air** | **21.108.180.907,00** | **20.555.099.711,00** |
| **b. Pendapatan Non Air** | | |
| Pendapatan Sambungan Baru | 479.635.629,00 | 257.623.000,00 |
| Pendapatan Perluasan Jaringan | - | 49.765.863,00 |
| Pendapatan Penyambungan Kembali | 56.398.500,00 | 168.837.000,00 |
| Pendapatan Denda | 257.389.000,00 | 260.444.660,00 |
| Pendapatan Penggantian Water Meter | 1.980.000,00 | 1.320.000,00 |
| Pendapatan Pindah Water Meter | 811.256,00 | 269.500,00 |
| Pendapatan Perluasan Jaringan Non SR | - | 175.339.127,00 |
| Pendapatan Kontribusi Test Pipa | - | 3.500.000,00 |
| Pendapatan Balik Nama | 1.787.500,00 | 2.398.000,00 |
| Pendapatan Non Air Lainnya | 1.800.200,00 | 38.121.584,00 |
| **Jumlah Pendapatan Non Air** | **799.802.085,00** | **957.618.734,00** |
| **Total Pendapatan Usaha** | **21.907.982.992,00** | **21.512.718.445,00** |

## 20. BEBAN USAHA

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp. | Rp. |
| **A. Beban Sumber Air** | | |
| **a. Beban Operasi Sumber** | | |
| Gaji Pokok Operasi Sumber | 281.276.719,00 | 163.157.151,00 |
| Tunjangan Pangan | 33.440.000,00 | 21.120.000,00 |
| Tunjangan Keluarga | 46.383.000,05 | 30.570.522,00 |
| Tunjangan Kesehatan | 12.809.281,00 | 7.904.467,00 |
| Tunjangan Jabatan | 17.800.000,00 | 5.850.000,00 |
| Upah Lembur | 6.376.844,00 | 8.265.000,00 |
| Tunjangan BBM Rutin | - | 2.160.000,00 |
| Tunjangan Kewaspadaan | 2.100.000,00 | 2.400.000,00 |
| Tunjangan Lainnya | 11.320.000,00 | - |
| Pemakaian Bahan Bakar | 41.295.000,00 | 85.640.000,00 |
| Beban Listrik PLN Sumber air | 3.894.998.702,00 | 3.808.368.020,00 |
| Pemakaian Bahan Pembantu | 545.400,00 | 2.500.000,00 |
| Biaya Pemakaian Bahan Kimia | 4.440.000,00 | - |
| Biaya Peralatan / Perlengkapan | 875.000,00 | - |
| Rupa-rupa Biaya Operasi | 1.958.000,00 | 2.350.000,00 |
| **Jumlah Beban Operasi Sumber** | **4.355.617.946,05** | **4.140.285.160,00** |

**Catatan Atas Laporan Keuangan (*Lanjutan*)**

**Beban Usaha - *Lanjutan***

**20. BEBAN USAHA**

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp. | Rp. |
| **b. Beban Pemeliharaan Sumber Air** | | |
| Pemel. Bangunan & Penyempurnaan | 2.626.000,00 | 300.000,00 |
| Pemeliharaan Pipa Induk | 404.259.083,95 | 292.000,00 |
| Biaya Pemeriksaan Air | 38.429.584,00 | 95.000,00 |
| Pemeliharaan Alat Perpompaan | 22.449.400,00 | 18.772.000,00 |
| Pemeliharaan Instalasi Sumber Lainnya | 3.809.639,00 | 1.587.500,00 |
| **Jumlah Beban Pemeliharaan Sumber Air** | **471.573.706,95** | **21.046.500,00** |
| **c. Beban Pembelian Air Baku** | | |
| Beban Air Bawah Tanah (ABT) | - | 52.644.125,00 |
| Beban Air Permukaan (AP) | 51.528.600,00 | - |
| **Jumlah Beban Pembelian Air Baku** | **51.528.600,00** | **52.644.125,00** |
| **d. Beban Pengadaan Air Curah** | | |
| Biaya Pengadaan Air Curah | 3.510.472.861,00 | - |
| **Jumlah Beban Air Curah** | **3.510.472.861,00** | **-** |
| **e. Beban Depresiasi Sumber Air** | | |
| Biaya Penyusutan Pompa | 425.153.493,29 | 117.680.048,00 |
| **Jumlah Beban Depresiasi Sumber Air** | **425.153.493,29** | **117.680.048,00** |
| **Total Beban Sumber Air** | **8.814.346.607,29** | **4.331.655.833,00** |
| **B. Beban Pengolahan Air** | | |
| **a. Beban Operasi Pengolahan Air** | | |
| Gaji Pokok Operasi Pengolahan Air | - | 200.728.115,00 |
| Tunjangan Pangan | - | 20.900.000,00 |
| Tunjangan Keluarga | - | 32.684.845,00 |
| Tunjangan Kesehatan | - | 7.370.016,00 |
| Tunjangan Jabatan | - | 14.950.000,00 |
| Upah Lembur | - | 8.544.000,00 |
| Tunjangan BBM Rutin | - | 5.880.000,00 |
| Tunjangan Kewaspadaan | - | 2.700.000,00 |
| Pemakaian Bahan kimia | - | 3.663.000,00 |
| Pemakaian Bahan Pembantu | - | 1.494.000,00 |
| Biaya Bahan Bakar | - | 6.481.500,00 |
| Biaya Listrik PLN | - | 551.805.131,00 |
| Beban Pemeriksaan Air | - | 45.792.420,00 |
| **Jumlah Beban Operasi Pengolahan Air** | **-** | **902.993.027,00** |
| **b. Beban Pemeliharaan Pengolahan Air** | | |
| B. Pemel. Bangunan & Penyempurnaan | - | 350.500,00 |
| B. Pemeliharaan Instalasi Pompa | - | 4.253.771,00 |
| **Jumlah Beban Pemeliharaan Pengolahan Air** | **-** | **4.604.271,00** |

**Catatan Atas Laporan Keuangan (*Lanjutan*)**

**Beban Usaha - Lanjutan**

**20. BEBAN USAHA**

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp. | Rp. |
| **c. Beban Pengadaan Air Curah** | | |
| Beban Air Curah SDA | - | 1.979.585.644,00 |
| **Jumlah Beban Pengadaan Air Curah** | **-** | **1.979.585.644,00** |
| **d. Beban Depresiasi Pengolahan Air** | | |
| Beban Penyusutan Instalasi Pompa | - | 313.142.505,00 |
| **Jumlah Beban Depresiasi Pengolahan Air** | **-** | **313.142.505,00** |
| **Total Beban Pengolahan Air** | **-** | **3.200.325.447,00** |
| **C. Beban Transmisi dan Distribusi** | | |
| **a. Beban Operasi Trandist** | | |
| Gaji Pokok Operasi Transmisi&Distribusi | 703.027.094,00 | 760.478.571,00 |
| Tunjangan Pangan | 71.610.000,00 | 76.340.000,00 |
| Tunjangan Keluarga | 94.995.177,00 | 102.769.467,00 |
| Tunjangan Kesehatan | 33.636.560,00 | 34.714.522,00 |
| Tunjangan Jabatan | 56.500.000,00 | 59.650.000,00 |
| Upah Lembur | 14.955.000,00 | 33.041.170,00 |
| Tunjangan BBM Rutin | - | 32.510.000,00 |
| Tunjangan Lainnya | 27.270.000,00 | - |
| Biaya Pemakaian Bahan / Perlengkapan | 699.000,00 | - |
| Upah Pasang Baru | 525.000,00 | - |
| Biaya Bahan Bakar (BBM) | 174.200,00 | 17.160.000,00 |
| Beban Litrik PLN Transmisi & Distribusi | 120.543.905,00 | - |
| Biaya Peralatan / Perlengkapan | 2.518.280,00 | - |
| Rupa-Rupa Biaya Operasi | 16.114.100,00 | 13.840.000,00 |
| **Jumlah Beban Operasi Transmisi & Distribusi** | **1.142.568.316,00** | **1.130.503.730,00** |
| **b. Beban Pemeliharaan Transmisi & Distribusi** | | |
| Pemeliharaan Pipa Transmisi | 645.441.130,50 | 408.482.609,00 |
| Pemeliharaan Pipa Dinas | 68.099.616,90 | 476.946.793,00 |
| Pemeliharaan Instalasi Pompa | 57.818,00 | |
| Pemeliharaan Water Meter | 442.949.134,85 | |
| Pemeliharaan Hidran Umum | - | |
| Pemel. Instalasi Trans. & Distr. Lainnya | 7.079.500,00 | 2.023.000,00 |
| **Jumlah Pemeliharaan Transmisi & Distribusi** | **1.163.627.200,25** | **887.452.402,00** |
| **c. Beban Depresiasi Trandist** | | |
| Beban Penyusutan Inst. Trans. & Distr. | 2.889.959.944,73 | 3.463.095.777,00 |
| **Jumlah Beban Depresiasi Pengolahan Air** | **2.889.959.944,73** | **3.463.095.777,00** |
| **Total Beban Transmisi dan Distribusi** | **5.196.155.460,98** | **5.481.051.909,00** |
| **Total Beban Usaha** | **14.010.502.068,27** | **13.013.033.189,00** |

**Catatan Atas Laporan Keuangan (*Lanjutan*)**

**Beban Usaha - *Lanjutan***

**20. BEBAN USAHA**

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp. | Rp. |
| **D Beban Umum dan Administrasi** | | |
| **a. Beban Pegawai** | | |
| Biaya Gaji Pokok Karyawan | 1.933.915.897,20 | 2.393.892.661,00 |
| Biaya Gaji Pokok Direktur | 229.842.756,00 | 235.020.008,00 |
| Beban Gaji Kontrak/Harian | 342.753.718,00 | 26.200.000,00 |
| Tunjangan Perbaikan Penghasilan | 258.865.179,00 | - |
| Tunjangan Pangan | 224.732.322,00 | 207.790.000,00 |
| Tunjangan Keluarga | 229.896.314,10 | 229.093.332,00 |
| Tunjangan Kesehatan | 83.892.308,00 | 90.234.719,00 |
| Tunjangan Jabatan | 114.850.000,00 | 104.050.000,00 |
| Tunjangan Rutin BBM Karyawan | - | 73.380.000,00 |
| Tunjangan Kewaspadaan | 4.500.000,00 | 8.850.000,00 |
| Tunjangan Direktur | 92.185.792,00 | 98.132.396,00 |
| Tunjangan BBM Rutin Direktur | - | 20.328.750,00 |
| Tunjangan Lainnya | 97.810.000,00 | 4.800.000,00 |
| Iuran Pensiun | 1.198.995.999,00 | 2.968.613.671,00 |
| Lembur | 10.645.000,00 | 31.537.500,00 |
| Insentif / Kesejahteraan Karyawan | 384.464.545,00 | 419.841.805,00 |
| Beban Pembinaan Karyawan | 22.680.000,00 | 28.817.000,00 |
| Beban Pakaian Dinas | 43.875.000,00 | 73.000.000,00 |
| Bantuan dan Sumbangan | 6.695.000,00 | 5.644.000,00 |
| Beban Pendidikan dan Latihan | 146.420.932,00 | 55.420.000,00 |
| Dana Representatif / Dana Taktis | - | 16.300.000,00 |
| Beban Jamsostek | 223.065.634,00 | 131.214.084,00 |
| Jasa Pengabdian | 242.110.237,00 | 236.247.375,00 |
| **Jumlah Beban Pegawai** | **5.892.196.633,30** | **7.458.407.301,00** |
| **b. Beban Kantor** | | |
| Beban ATK dan Foto Copy | 36.710.428,00 | 37.110.847,00 |
| Beban Barang Cetakan | 12.222.000,00 | 52.610.858,00 |
| Beban Perlengkapan Komputer | 18.539.462,00 | 17.204.545,00 |
| Beban Telekomunikasi | 27.181.129,00 | 24.644.786,00 |
| Beban Rapat dan Tamu | 9.533.500,00 | 24.499.383,00 |
| Beban Pos dan Materai | 2.184.100,00 | 1.391.600,00 |
| Beban Listrik PLN Kantor | 74.478.064,00 | 113.160.559,00 |
| Beban Cleaning Service | 4.663.202,00 | 12.162.590,00 |
| Rupa-rupa Beban Kantor | 16.145.418,00 | 12.904.714,00 |
| **Jumlah Beban Kantor** | **201.657.303,00** | **295.689.882,00** |

**Catatan Atas Laporan Keuangan (*Lanjutan*)**

**Beban Usaha - Lanjutan**

**20. BEBAN USAHA**

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp. | Rp. |
| **c. Beban Hubungan Langganan** | | |
| Beban Pengawasan Meter | 5.420.100,00 | - |
| Beban Penagihan Rekening | 23.471.447,00 | 10.463.248,00 |
| Beban Pencetakan Formulir Rekening | 1.498.500,00 | 22.358.730,00 |
| Beban Promosi | 24.913.000,00 | 18.258.500,00 |
| Beban Sosialisasi | 20.000.000,00 | - |
| Rupa-Rupa Beban Urusan Langganan | 9.739.700,00 | 10.491.500,00 |
| **Jumlah Beban Hubungan Langganan** | **85.042.747,00** | **61.571.978,00** |
| **d. Beban Penelitian dan Pengembangan** | | |
| Biaya Survey dan Penelitian | 918.000,00 | - |
| Beban Perencanaan Teknik | 8.950.000,00 | 6.341.000,00 |
| Beban Perencanaan Bidang Keuangan | 11.567.500,00 | 5.108.100,00 |
| **Jumlah Beban Penelitian & Pengembangan** | **21.435.500,00** | **11.449.100,00** |
| **e. Beban Keuangan** | | |
| PPh Pasal 21 | 69.242.003,00 | 7.610.675,00 |
| PPh Pasal 23 | 200.000,00 | |
| PPh Jasa Kontruksi Wapu | 300.000,00 | |
| PPh Pasal 25 | 109.576.872,00 | |
| PPN | 70.005.191,00 | |
| Bunga / Denda Pajak | 2.697.517,00 | |
| **Jumlah Beban Keuangan** | **252.021.583,00** | **7.610.675,00** |
| **f. Beban Pemeliharaan Umum & Administrasi** | | |
| Beban Pemeliharaan Inventaris Kantor | 13.123.900,00 | 14.005.000,00 |
| Beban Pemeliharaan Kendaraan | 159.105.729,00 | 58.580.108,00 |
| Beban Pemeliharaan Bangunan | 6.681.000,00 | 6.815.000,00 |
| Beban Pemeliharaan Instalasi | 4.886.860,00 | 6.340.182,00 |
| Beban Pemeliharaan Taman dan Lapangan | 2.006.000,00 | 265.000,00 |
| Beban Pemeliharaan Umum Lainnya | 453.000,00 | 10.412.149,00 |
| **Jumlah Beban Pemeliharaan Umum & Administrasi** | **186.256.489,00** | **96.417.439,00** |
| **g. Beban Penyisihan dan Penghapusan Piutang** | | |
| Beban Penyisihan Piutang | 432.847.834,80 | 527.340.456,00 |
| **Total Beban Penyisihan&Penghapusan Piutang** | **432.847.834,80** | **527.340.456,00** |
| **h. Rupa-rupa Beban Umum & Administrasi** | | |
| Beban Iuran Berlangganan | 14.465.000,00 | 29.060.000,00 |
| Beban Dewan Pengawas | 88.851.000,00 | 117.092.107,00 |
| Beban Perjalanan Dinas | 113.007.596,00 | 142.185.387,00 |
| Jasa Profesional | 39.300.000,00 | 248.602.900,00 |
| Beban Sewa | 7.592.400,00 | |
| Beban Pajak Bumi dan Bangunan | 14.749.781,00 | 20.825.095,00 |
| Beban Retribusi | 1.005.000,00 | 1.675.000,00 |
| Rupa-rupa Beban Umum Lainnya | 160.636.606,00 | 127.574.664,00 |
| **Jumlah Beban Umum & Administrasi** | **439.607.383,00** | **687.015.153,00** |

## 20. BEBAN USAHA

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp. | Rp. |
| **i. Beban Depresiasi Umum & Adm.** | | |
| Beban Penyusutan Umum dan Administrasi | 466.692.743,92 | 484.026.990,00 |
| **Jumlah Beban Depresiasi Umum & Adm.** | **466.692.743,92** | **484.026.990,00** |
| **Total Beban Umum dan Administrasi** | **7.977.758.217,02** | **9.629.528.974,00** |

## 21. PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN

| | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|
| | Rp. | Rp. |
| **a. Pendapatan Lain-lain** | | |
| Pendapatan Bunga Bank | 545.000,00 | 278.397.416,00 |
| Pendapatan Bunga Deposito | 87.999.984,00 | 88.999.992,00 |
| Pendapatan Bunga Tabungan | 131.741.013,00 | - |
| Pendapatan Jasa Giro | 317.071.788,13 | - |
| Pendapatan Sewa | 24.750.000,00 | - |
| Rupa-rupa Pendapatan Lainnya | 104.710.614,00 | - |
| Pendapatan Lainnya | (166.500,00) | 156.500,00 |
| **Jumlah Pendapatan Lain-lain** | **666.651.899,13** | **367.553.908,00** |
| **b. Beban Lain-lain** | | |
| Beban Administrasi Bank | 66.174.906,00 | 54.381.411,02 |
| Rupa-rupa Biaya Lain-lain | 2,00 | - |
| **Jumlah Beban Lain-lain** | **66.174.908,00** | **54.381.411,02** |
| **Total Pendapatan (Beban) Lain-lain** | **600.476.991,13** | **313.172.496,98** |

| | | |
|---|---|---|
| **Laba Bersih Sebelum Pajak** | **520.199.697,84** | |
| **FISKAL PAJAK PENGHASILAN** | | |
| Koreksi Positif: | | |
| - Biaya Rapat & Tamu | 9.533.500,00 | |
| - Penyisihan Piutang | 432.847.835,00 | |
| - STP th. 2020 | 252.021.583,00 | |
| - Bantuan & Sumbangan | 17.983.450,00 | |
| - Admin Bank | 66.174.908,00 | |
| | 778.561.276,00 | |
| Koreksi Negatif: | | |
| - Jasa Giro & Bunga Tabungan | 449.357.801,00 | |
| - Bunga Deposito | 87.999.984,00 | |
| | 537.357.785,00 | |
| Jumlah Fiskal | 241.203.491,00 | |
| Penghasilan Neto Fiskal | 761.403.188,84 | |

**Catatan Atas Laporan Keuangan (*Lanjutan*)**

**Fiskal Pajak Penghasilan - Lanjutan**

| | |
|---|---|
| Pajak Penghasilan Badan: | |
| PKP Fasilitas: | 166.822.080,62 |
| 22% x 50% | 18.350.428,87 |
| 22% | 130.807.843,74 |
| **Beban Pajak Penghasilan** | **149.158.272,60** |
| **Laba Bersih Setelah Pajak** | **371.041.425** |

**22. TANGGAL PENYELESAIAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN**

Manajemen Perusahaan bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan Laporan Keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 yang diselesaikan pada tanggal 13 Februari 2025.

# LAMPIRAN

# PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
# TIRTA UMBULAN KOTA PASURUAN
## ANALISA RASIO KEUANGAN
**Per Tahun 2024**

| | | | | | | | 2024 Audit | 2023 Audit |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | % | % |
| **CURRENT RATIO** | | | | | | | | |
| | | Aset Lancar | : | Kewajiban Jgk. Pendek | | | | |
| 2023 | Rp | 21.440.954.680 | : | Rp | 209.854.100 | % | % | |
| 2024 | Rp | 24.446.257.028 | : | Rp | 2.026.371.206 | | 8,29% | 0,98% |
| **QUICK RATIO** | | | | | | | | |
| | | Aset lancar - Persediaan | : | Kewajiban Jgk. Pendek | | | | |
| 2023 | Rp | 21.436.065.212 | : | Rp | 209.854.100 | % | % | |
| 2024 | Rp | 24.433.858.033 | : | Rp | 2.026.371.206 | | 8,29% | 0,98% |
| **DEBT TO EQUITY RATIO** | | | | | | | | |
| | | Total Kewajiban | : | Ekuitas | | | | |
| 2023 | Rp | 1.309.304.160 | : | Rp | 72.749.258.599 | % | % | |
| 2024 | Rp | 4.320.819.053 | : | Rp | 70.424.289.945 | | 6,14% | 1,80% |
| **RETURN ON SALES** | | | | | | | | |
| | | Laba Bersih | : | Penjualan | | | | |
| 2023 | Rp | (816.671.221) | : | Rp | 21.512.718.445 | % | % | |
| 2024 | Rp | 371.041.425 | : | Rp | 21.907.982.992 | | 1,69% | -3,80% |
| **RETURN ON ASSET** | | | | | | | | |
| | | Laba Bersih | : | Total Aset | | | | |
| 2023 | Rp | (816.671.221) | : | Rp | 74.058.562.759 | % | % | |
| 2024 | Rp | 371.041.425 | : | Rp | 74.745.108.997 | | 0,50% | -1,10% |
| **RETURN ON EQUITY** | | | | | | | | |
| | | Laba Bersih | : | Ekuitas | | | | |
| 2023 | Rp | (816.671.221) | : | Rp | 72.749.258.599 | % | % | |
| 2024 | Rp | 371.041.425 | : | Rp | 70.424.289.945 | | 0,53% | -1,12% |

# PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA UMBULAN KOTA PASURUAN

## STRUKTUR POSISI KEUANGAN

PER 31 DESEMBER 2024

Dengan Angka Perbandingan Per 31 Desember 2023

| | Cat. | 2024 Audit | % | 2023 Audit | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Rp. | | Rp. | |
| **ASET** | | | | | |
| **Aset Lancar** | | | | | |
| Kas Dan Setara Kas | 2b, 4 | 17.375.349.812 | 23,2% | 14.538.258.350 | 19,6% |
| Deposito | 2c, 5 | 2.000.000.000 | 2,7% | 2.000.000.000 | 2,7% |
| Piutang Usaha | 2d, 6 | 3.967.291.702 | 5,3% | 3.453.177.809 | 4,7% |
| Piutang Non Usaha | 2d, 7 | - | 0,0% | 11.072.203 | 0,0% |
| Persediaan Bahan Operasi | 2e, 8 | 12.398.995 | 0,0% | 4.889.468 | 0,0% |
| Persediaan Bahan Instalasi | 2e, 8 | 1.082.928.791 | 1,4% | 1.112.295.926 | 1,5% |
| Pembayaran Dimuka | 2f, 9 | 8.287.728 | 0,0% | 321.260.924 | 0,4% |
| **Jumlah Aset Lancar** | | **24.446.257.028** | 32,7% | **21.440.954.680** | 29,0% |
| **Aset Tidak Lancar** | | | | | |
| **Aset Tetap** | | | | | |
| Nilai Perolehan Aset Tetap | 2g, 10a | 118.320.811.083 | 158,3% | 117.034.992.501 | 158,0% |
| Akumulasi Dep. Aset Tetap | 2g, 10b | (68.231.398.114) | -91,3% | (64.626.823.422) | -87,3% |
| **Jumlah Aset Tetap** | | **50.089.412.969** | 67,0% | **52.408.169.079** | 70,8% |
| **Aset Lain Lain** | | 209.439.000 | 0,3% | 209.439.000 | 0,3% |
| Aset Tidak Berwujud | 2g,11b | 209.439.000 | 0,3% | 209.439.000 | 0,3% |
| **Jumlah Aset Tidak Lancar** | | **50.298.851.969** | 67,3% | **52.617.608.079** | 71,0% |
| **TOTAL ASET** | | **74.745.108.997** | 100,0% | **74.058.562.759** | 100,0% |
| **KEWAJIBAN** | | | | | |
| **Kewajiban Jangka Pendek** | | | | | |
| Hutang Usaha | 2i, 12 | 301.762.197 | 0,4% | 101.433.500 | 0,1% |
| Hutang Non Usaha | 2i, 13 | 10.206.394 | 0,0% | 107.749.917 | 0,1% |
| Kewajiban Jangka Pendek La | 2i, 14 | 190.315.507 | 0,3% | 670.680 | 0,0% |
| Kewajiban Imbalan Pasca Ke | 2p, 15 | 1.524.087.108 | | | |
| **Jumlah Kewajiban Jangka Pendek** | | **2.026.371.206** | 2,7% | **209.854.100** | 0,3% |
| **Kewajiban Jangka Panjang** | | | | | |
| Kewajiban Imbalan Pasca Ke | 2j, 16 | 2.289.298.943 | 3,1% | 1.094.301.156 | 1,5% |
| **Jumlah Kewajiban Jangka Panjang** | | **2.289.298.943** | 3,1% | **1.094.301.156** | 1,5% |
| **Kewajiban Lain-Lain** | | | | | |
| Jasa Produksi | 2k, 17 | 5.148.904 | 0,0% | 5.148.904 | 0,0% |
| **Jumlah Kewajiban Lain-Lain** | | **5.148.904** | 0,0% | **5.148.904** | 0,0% |
| **TOTAL KEWAJIBAN** | | **4.320.819.053** | 5,8% | **1.309.304.160** | 1,8% |

# PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA UMBULAN KOTA PASURUAN

## STRUKTUR POSISI KEUANGAN

PER 31 DESEMBER 2024

Dengan Angka Perbandingan Per 31 Desember 2023

| | Cat. | 2024 Audit | % | 2023 Audit | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Rp. | | Rp. | |
| **EKUITAS** | | | | | |
| **Modal dan Cadangan:** | | | | | |
| Penyertaan Pemda Kota Yang Dipisahkan | 2l, 18a | 42.811.766.043 | 57,3% | 42.811.766.043 | 57,8% |
| Penyertaan Pemda Provinsi Yang Dipisahkan | 2l, 18b | 5.016.960.939 | 6,7% | 5.016.960.939 | 6,8% |
| Penyertaan Pemerintah Pusat | 2l, 18c | 38.591.404.336 | 51,6% | 38.591.404.336 | 52,1% |
| Modal Hibah | 2l, 18d | 973.531.962 | 1,3% | 973.531.962 | 1,3% |
| Pengukuran Kembali Imbalan Pasca Kerja | 2p, 18e | (3.813.386.051) | -5,1% | - | 0,0% |
| Cadangan | 2l, 18f | 2.421.658.409 | 3,2% | 2.421.658.409 | 3,3% |
| **Jumlah Modal dan Cadangan** | | **86.001.935.639** | 115,1% | **89.815.321.690** | 121,3% |
| **Laba (Rugi) Ditahan:** | | | | | |
| Laba (Rugi) s.d Tahun Lalu | 2l, 18g | (15.948.687.119) | -21,3% | (16.249.391.869) | -21,9% |
| Laba (Rugi) Tahun Berjalan | 2l, 18g | 371.041.425 | 0,5% | (816.671.221) | -1,1% |
| **Sub Jumlah Laba (Rugi) Ditahan** | | **(15.577.645.694)** | -20,8% | **(17.066.063.090)** | -23,0% |
| **Jumlah Ekuitas** | | **70.424.289.945** | 94,2% | **72.749.258.599** | 98,2% |
| **TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS** | | **74.745.108.997** | 100,0% | **74.058.562.759** | 100,0% |

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang Merupakan Bagian Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

# PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA UMBULAN KOTA PASURUAN

## STRUKTUR LABA RUGI

Periode 01 Januari - 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Per 31 Desember 2023

| | Cat. | 2024 Audit | % | 2023 Audit | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Rp. | | Rp. | |
| **PENDAPATAN** | | | | | |
| **Pendapatan Usaha** | | | | | |
| Penjualan Air | 2n, 19a | 21.108.180.907 | 96,3% | 20.555.099.711 | 95,5% |
| Pendapatan Non Air | 2n, 19b | 799.802.085 | 3,7% | 957.618.734 | 4,5% |
| **TOTAL PENDAPATAN** | | **21.907.982.992** | 100,0% | **21.512.718.445** | 100,0% |
| **BEBAN USAHA** | | | | | |
| Beban Sumber Air | 2o, 20a | 8.814.346.607 | 40,2% | 4.331.655.833 | 20,1% |
| Beban Pengolahan Air | 2o, 20b | - | 0,0% | 3.200.325.447 | 14,9% |
| Beban Transmisi dan Distribusi | 2o, 20c | 5.196.155.461 | 23,7% | 5.481.051.909 | 25,5% |
| Beban Umum dan Administrasi | 2o, 20d | 7.977.758.217 | 36,4% | 9.629.528.974 | 44,8% |
| **TOTAL BEBAN** | | **21.988.260.285** | 100,4% | **22.642.562.163** | 105,3% |
| **LABA (RUGI) USAHA** | | **(80.277.293)** | -0,4% | **(1.129.843.718)** | -5,3% |
| **PENDAPATAN (BEBAN) LAINNYA** | | | | | |
| Pendapatan Lain-lain | 2n, 21a | 666.651.899 | 3,0% | 367.553.908 | 1,7% |
| Beban Lain-lain | 2o, 21b | (66.174.908) | -0,3% | 54.381.411 | 0,3% |
| **Jumlah Pendapatan (Beban) Lainnya** | | **600.476.991** | 2,7% | **313.172.497** | 1,5% |
| **LABA BERSIH SEBELUM PAJAK** | | **520.199.698** | 2,4% | **(816.671.221)** | -3,8% |
| Koreksi Fiskal | | 241.203.491 | 1,1% | - | 0,0% |
| **LABA SETELAH KOREKSI FISKAL** | | **761.403.189** | 3,5% | **(816.671.221)** | -3,8% |
| PAJAK PENGHASILAN | | 149.158.273 | 0,7% | - | 0,0% |
| **LABA (RUGI) BERSIH SETELAH PAJAK** | | **371.041.425** | 1,7% | **(816.671.220)** | -3,8% |

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang Merupakan Bagian Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan