

PERUMDA AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA KABUPATEN KLUNGKUNG
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
DENGAN ANGKA PERBANDINGAN TAHUN 2023
DAN LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

PERUMDA Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung
Jln. Gusti Ngurah Rai, Semarapura Tengah, Klungkung
Telp. (0366) 21336

Opini Auditor No :

00026/2.0925/AU.2/04/1881-1/1/II/2025 tanggal 24 Februari 2025

Surat Pernyataan Direksi

Laporan Keuangan Pokok

1. Neraca per 31 Desember 2024.....	1
2. Laporan Laba Rugi Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2024	2
3. Laporan Arus Kas Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2024	3
5. Laporan Perubahan Ekuitas Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2024	4

Catatan Atas Laporan Keuangan

1. Umum	5
2. Pernyataan Kepatuhan Terhadap Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.....	7
3. Kebijakan Akuntansi.....	7
4. Penjelasan Pos – Pos Neraca dan Laba Rugi	14

Laporan Auditor Independen

Laporan Auditor Independen Atas Sistem Pengendalian Intern

Laporan Auditor Independen Atas Kepatuhan Terhadap Peraturan Perundang – Undangan



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
PANCA MAHOTTAMA
KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERUMDA AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA KABUPATEN KLUNGKUNG YANG
BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024

Kami yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : I Nyoman Renin Suyasa, S.Sos
Alamat Kantor : Jln I Gusti Ngurah Rai, Semarapura Tengah,
Klungkung
Nomor Telepon : 0366-21336
Jabatan : Direktur

Untuk dan atas nama Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung menyatakan bahwa:

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan Keuangan Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024.
2. Laporan Keuangan Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung telah disusun dan disajikan dengan prinsip-prinsip Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan Keuangan Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar;
c. Semua dokumen transaksi, catatan keuangan dan pembukuan serta dokumen pendukung telah lengkap disusun dan disimpan oleh Perumda Air

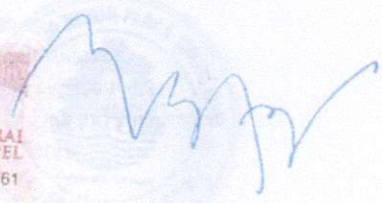
Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku;

4. Kami bertanggungjawab atas sistem pengendalian internal, pencegahan dan penanggulangan kecurangan, serta kepatuhan terhadap peraturan perundangundangan yang relevan bagi Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Semarang, 24 Februari 2025



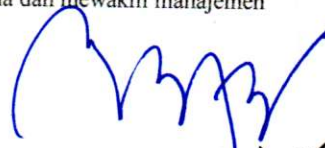

(I Nyoman Renin Suyasa, S.Sos)
Direktur

PERUMDA AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA
LAPORAN LABA/RUGI
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 dan 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

URAIAN	Catatan	JUMLAH	
		2024	2023
A. Pendapatan Usaha			
Penjualan Air	4.1	48.082.504.331	40.462.111.500
Penjualan Non Air	4.1	5.687.225.178	3.841.985.098
Jumlah Pendapatan Usaha		53.769.729.509	44.304.096.598
B. Beban Usaha			
Biaya Pegawai	4.2.1	13.234.108.293	11.052.578.955
Biaya Pemakaian Bahan Bakar	4.2.2	551.878.460	975.704.940
Biaya Listrik	4.2.3	8.932.119.164	8.225.048.947
Biaya Operasional lainnya	4.2.4	3.357.963.916	4.591.030.241
Biaya Pemeliharaan	4.2.5	7.368.552.498	6.521.898.705
Biaya Air Baku dan Air Curah Guyangan	4.2.6	2.545.192.004	1.591.180.817
Biaya Pemakaian Bahan Kimia	4.2.7	393.546.348	425.444.286
Biaya ATK & Barang Cetak	4.2.8	197.861.918	158.184.951
Biaya Kantor	4.2.9	458.494.480	364.924.767
Biaya Langganan	4.2.10	583.975.390	492.991.483
Biaya Penyisihan Piutang		-	815.731.776
Biaya Promosi/Iklan		-	6.000.000
Biaya Sewa	4.2.13	30.700.000	113.400.020
Biaya Pajak/Retribusi	4.2.14	260.614.394	448.759.811
Biaya Penyusutan & Amortisasi	4.2.15	5.417.211.729	5.230.761.811
Jumlah Beban Usaha		43.332.218.594	41.013.641.510
C. Laba Rugi Usaha (A-B)		10.437.510.915	3.290.455.088
D. Pendapatan/Beban Lain-lain			
Pendapatan Lain-lain	4.3.1	220.746.884	64.505.037
Biaya Lain-lain	4.3.2	19.478.765	98.133.483
Jumlah Pendapatan/Beban Lain-lain		201.268.119	(33.628.446)
E. Laba (Rugi) Sebelum Pajak (C-D)		10.638.779.034	3.256.826.642
F. Pajak pasal 25 (Pajak Badan)	4.4	3.520.021.081	1.313.544.210
G. Laba Rugi Bersih (E-F)		7.118.757.953	1.943.282.432

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

Semarapura, 24 Februari 2025
Atas nama dan mewakili manajemen



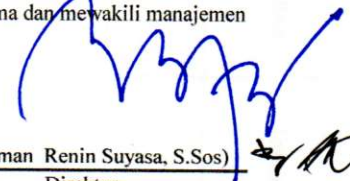
(I Nyoman Renin Suyasa, S.Sos)
Direktur

PERUMDA AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA KABUPATEN KLUNGKUNG
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 dan 2023
(Disajikan dalam Rupiah penuh)

No	Uraian	TAHUN 2024	TAHUN 2023
		(Rp)	(Rp)
I. Arus Kas Dari Aktivitas Operasi			
	Laba / (Rugi) Bersih	7.118.757.953	1.943.282.432
	Penyisihan Piutang Usaha	(845.267.147)	815.731.776
	Penyusutan Aset Tetap	4.057.605.597	5.230.761.811
	Laba Operasi sebelum perubahan modal kerja	10.331.096.403	7.989.776.019
	Perubahan Modal Kerja :		
	(Kenaikan)/Penurunan Piutang Usaha	21.291.649	(2.122.169.840)
	(Kenaikan)/Penurunan Pendapatan Yang Belum Diterima	33.943.590	(30.592.950)
	(Kenaikan)/Penurunan Persediaan Barang Dagangan	431.532.722	(1.821.681.841)
	(Kenaikan)/Penurunan Uang Muka Kerja	-	7.500.020
	(Kenaikan)/Penurunan Pembayaran Dimuka	170.670.000	(108.278.000)
	Perubahan Modal Kerja :	657.437.961	(4.075.222.611)
	Arus Kas Bersih yang diperoleh dari Aktivitas Operasi	10.988.534.364	3.914.553.408
II. Arus Kas Dari Aktivitas Investasi			
	(Kenaikan)/Penurunan Aktiva Tetap	(1.858.608.225)	(6.510.853.290)
	Arus Kas Bersih yang diperoleh dari Aktivitas Investasi	(1.858.608.225)	(6.510.853.290)
III. Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan			
	Kenaikan / (Penurunan) Hutang Usaha	(1.016.274.375)	1.879.136.649
	Kenaikan / (Penurunan) Hutang Non Usaha	(1.226.508.410)	1.852.486.824
	Kenaikan / (Penurunan) Biaya Yang Masih Harus Dibayar	(543.619.500)	219.691.500
	Kenaikan / (Penurunan) Pendapatan Diterima Dimuka	(15.211.761)	(21.279.635)
	Kenaikan / (Penurunan) Titipan Pajak Non Air (Keluaran)	2.308.888.601	4.400
	(Kenaikan)/Penurunan Pembayaran Dimuka Pajak	-	28.050
	Kenaikan / (Penurunan) Penyertaan Pemerintah	(6.516.580.000)	-
	Kenaikan / (Penurunan) Laba Ditahan	1.032.355.064	-
	Arus Kas Bersih yang diperoleh dari Aktivitas Pendanaan	(5.976.950.380)	3.930.067.788
IV Kenaikan / (Penurunan) Bersih Kas dan Setara Kas			
	Kas dan Setara Kas Awal Tahun 2024	3.152.975.759	1.333.767.905
	Kas dan Setara Kas Awal Tahun 2023	1.779.378.923	445.611.018
VI. Kas dan Setara Kas Akhir Tahun 2024			
	Kas dan Setara Kas Akhir Tahun 2024	4.932.354.682	1.779.378.923

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

Semarang, 24 Februari 2025
Atas nama dan mewakili manajemen


(I Nyoman Renin Suyasa, S.Sos)
Direktur

PERUMDA AIR MINUM PANCA MAHOTAMA KABUPATEN KLUNGKUNG
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 dan 2023
(Disajikan dalam Rupiah penuh)

No.	Uraian	Kekayaan Pemerintah Daerah	Penyertaan Modal Yang Belum Ditetapkan Statusnya	Laba (Rugi) Ditahan	Jumlah Ekuitas
1.	Saldo Awal per 1 Januari 2023	20.163.786.393	40.417.122.501	(14.642.232.250)	45.938.676.644
	Penambahan Kekayaan Penda Tahun 2023	20.000.600.428	-	-	20.000.600.428
	Reklasifikasi	-	(20.000.600.428)	-	(20.000.600.428)
	Laba (Rugi) Tahun 2023	-	-	1.943.282.432	1.943.282.432
2	Saldo Akhir per 31 Desember 2023	40.164.386.821	20.416.522.073	(12.698.949.818)	47.881.959.076
	Penambahan Kekayaan Penda Tahun 2024	-	-	-	-
	Reklasifikasi	-	(6.516.580.000)	1.032.355.064	(5.484.224.936)
	Laba (Rugi) Tahun 2024	-	-	7.118.757.953	7.118.757.953
3.	Saldo akhir per 31 Desember 2024	40.164.386.821	13.899.942.073	(12.698.949.818)	49.516.492.092

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

Semarang, 24 Februari 2025

Atas nama dan mewakili manajemen


(1 Nyoman Renin Suyasa, S.Sds)
Direktur



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166

SEMARAPURA 80711



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

1. UMUM

1.1. Riwayat Perusahaan

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Panca Mahottama ini didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Tingkat II Klungkung Nomor : 11 Tahun 1990 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Panca Mahottama. Perumda Panca Mahottama merupakan kelanjutan dari Badan Pengelola Air Minum (BPAM) Kabupaten Klungkung. Penyerahan pengelolaan sarana dan prasarana air bersih (aktiva/pasiva) dari Menteri Pekerjaan Umum kepada Gubernur Kepala Daerah Tingkat I Provinsi Bali dilaksanakan dengan Berita Acara Nomor 29/BA/Sampu/1992 tanggal 12 September 1992.

Jumlah aset yang diserahkan adalah sebesar Rp2.198.488.722. Jumlah tersebut pada saat penyerahan dimasukkan dalam proses akuntansi sebagai Penyertaan Pemerintah yang Belum Ditetapkan Statusnya dan pada tanggal 12 Juni 1997 dengan berita Nomor : KU.09.04/W.14/640 Telah diseserahkan atau dihibahkan status tetap aset eks proyek kepada Perumda Panca Mahottama sebesar Rp5.336.927.175,36. Penyerahan aset tersebut telah dilengkapi dengan Surat Menteri Keuangan Nomor S-1897/A/52/0597 tanggal 5 Mei 1997 perihal Penetapan Status Tetap Aset eks Proyek P2AB. Modal tersebut untuk posisi per 31 Desember 2022 menunjukkan sebagai berikut :

- Kekayaan Pemda yang Dipisahkan	40.164.386.821
- Penyertaan Modal Pemerintah yang Belum Ditetapkan Statusnya	13.899.942.073
Total	54.064.328.894

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Panca Mahottama sesuai Peraturan Daerah Kabupaten Klungkung Nomor 1 Tahun 2021 tertanggal 21 Juni 2021 tentang perubahan status dari Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mahottama menjadi Perusahaan Daerah Air Minum Panca Mahottama.



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
PANCA MAHOTTAMA
KABUPATEN KLUNGKUNG**



Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711

1.2 Maksud dan Tujuan Pendirian Perusahaan

Tujuan pendirian Perusahaan Umum Daerah ini adalah memberikan pelayanan air minum bagi seluruh masyarakat dengan adil dan merata secara terus menerus yang memenuhi syarat-syarat kesehatan. Perusahaan didirikan untuk menyelenggarakan pelayanan air minum bagi masyarakat berkaitan dengan hal-hal sebagai berikut :

- Membantu, memelihara, dan menjalankan operasi sarana penyedia air minum.
- Membimbing, menyempurnakan, dan mengawasi pemakaian air secara merata dan efisien.
- Menyelenggarakan pengaturan untuk mencegah adanya pengambilan air secara liar.
- Menyelenggarakan pelayanan air minum kepada masyarakat secara tertib dan teratur.

1.3 Susunan Direksi dan Dewan Pengawas

Susunan Direksi Perusahaan Umum Daerah Panca Mahottama per 31 Desember 2023 berdasarkan Keputusan Bupati Klungkung Nomor : 53/01.3/HK/2022 tentang Pengangkatan Kembali Direksi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Panca Mahottama Periode 2023-2028 sebagai Direksi tertanggal 7 Februari 2023 adalah sebagai berikut :

Direktur : I Nyoman Renin Suyasa, S.Sos

Susunan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Panca Mahottama berdasarkan Keputusan Bupati Klungkung Nomor : 385//01.3/HK/2022 tentang Pemberhentian dan Pengangkatan Dewan Pengawas Perumda Air Minum Panca Mahottama Periode 2022-2025 tertanggal 30 September 2022 adalah sebagai berikut :

Dewan Pengawas : Anak Agung Gede Lesmana, ST. MT.

1.4 Sumber Daya Manusia

Jumlah pegawai Perusahaan Umum Daerah Panca Mahottama tanggal 31 Desember 2023 sebanyak 158 orang dan 2022 sebanyak 135 orang dengan dengan klasifikasi pendidikan sebagai berikut :



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166

SEMARAPURA 80711



No	Jenjang Pendidikan	31 Desember 2024	31 Desember 2023
1	Sarjana (S1)	2	2
2	Diploma III – Diploma I	-	-
3	Sekolah Menengah Atas	173	158
4	Sekolah Menengah Pertama	-	8
5	Sekolah Dasar	-	1
Jumlah		175	169

1.5 Tempat dan Kedudukan Perusahaan

Perusahaan berkedudukan di Jalan Gusti Ngurah Rai, Klungkung.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

2.1 Dasar Pengukuran dan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum (Perumda) Panca Mahottama disusun berdasarkan standar akuntansi keuangan untuk entitas tanpa akuntabilitas publik (SAK ETAP). Serta sesuai dengan Keputusan Direksi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Panca Mahottama Dengan Standar Akuntansi Keuangan Untuk Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

Laporan Keuangan disusun berdasarkan konsep biaya perolehan dengan menggunakan metode akrual. Laporan arus kas menyajikan penerimaan dan pengeluaran kas dan setara kas yang diklasifikasikan menjadi aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan. Arus kas dari aktivitas operasi disajikan dengan metode tidak langsung. Untuk tujuan penyajian laporan arus kas, kas dan setara kas terdiri dari kas dan investasi jangka pendek sangat liquid yang dimiliki untuk memenuhi komitmen kas jangka pendek, bukan untuk tujuan investasi atau lainnya.

2.2 Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas adalah mencakup kas atau simpanan di Bank yang sewaktu – waktu dapat dicairkan untuk kebutuhan likuiditas perusahaan dari 1 bulan yang dikuasai oleh perusahaan.



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



Bank adalah jumlah uang atau dana yang disimpan di Bank dalam arti dimiliki/ dikuasai serta dikendalikan oleh perusahaan yang sewaktu-waktu dapat ditarik untuk kebutuhan likuiditas bagi perusahaan dan tidak dijaminan.

2.3 Piutang dan Penyisihan Piutang Tak Tertagih

Piutang disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan. Piutang diklasifikasikan menjadi piutang usaha dan piutang non usaha. Penyisihan piutang dibentuk sebesar estimasi kerugian yang tidak dapat ditagih, berdasarkan umur piutang pada masing-masing kelompok pelanggan.

Pengakuan awal piutang :

- Piutang usaha diakui pada saat diterbitkannya Daftar Rekening Ditagih (DRD) air dan Daftar Piutang/Tagihan Non Air.
- Piutang non usaha diakui pada saat adanya kemungkinan bahwa manfaat ekonomi dapat diukur dengan handal.

Pengukuran awal :

- Piutang usaha penjualan air dicatat sebesar tagihan pemakaian air kepada pelanggan yang tertera dalam DRD air.
- Piutang non usaha dicatat sebesar nilai wajar yang dapat direalisasikan.

2.4 Persediaan

Persediaan disajikan dengan nilai mana yang lebih rendah antara biaya perolehan dan harga jual dikurangi biaya untuk menjual. Pembebanan atas pemakaian persediaan dicatat dengan menggunakan metode *First In First Out*.

Persediaan dikelompokkan ke dalam dua jenis yaitu :

- Persediaan beban instalasi, terdiri atas persediaan barang/bahan yang dibeli untuk investasi dan pemeliharaan instalasi.
- Persediaan bahan operasi, terdiri atas persediaan bahan kimia dan bahan operasi lainnya. Metode pencatatan persediaan bahan operasi menggunakan "*Physical Inventory Method*", sedangkan



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



persediaan bahan instalasi dan persediaan suku cadang menggunakan metode "*Perpectual Method*".

2.5 Aset Tetap

Sesuai Keputusan Direksi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung Nomor : 007/PERUMDAPM.KLK/KPTS/IV/2022 bahwa aset tetap adalah aset berwujud yang memiliki masa manfaat lebih dari 1 tahun untuk digunakan dalam proses produksi atau tujuan administrasi perusahaan. Aset tetap terdiri dari :

- a. Tanah dan Penyempurnaan Tanah
- b. Instalasi Sumber Air
- c. Instalasi Pompa
- d. Instalasi Pengolahan Air
- e. Instalasi Transmisi dan Distribusi
- f. Gedung dan Bangunan
- g. Peralatan dan Perlengkapan
- h. Kendaraan alat Pengangkutan
- i. Inventaris Perabot Kantor

Aset tetap lainnya mencakup aset tetap yang tidak dikelompokkan ke dalam klasifikasi aset tetap biasa yang diperoleh dan dimanfaatkan untuk kegiatan operasional dan dalam kondisi siap pakai, antara lain: buku-buku perundangan dan peraturan, majalan, sesuai dengan kebijakan kapitalisasi aset tetap yang disajikan secara ekstrakomptabel dan tidak disajikan di Neraca.

Konstruksi dalam Pengerjaan atau aset dalam penyelesaian mencakup aset tetap yang sedang dalam proses pembangunan dan pada tanggal pelaporan keuangan belum sesuai seluruhnya. Konstruksi dalam pengerjaan mencakup tanah, peralatan dan mesin, gedung dan perolehannya dan/atau waktu tertentu setelah bangunan jaringan pipa aset tetap pembangunannya belum selesai dan tanggal pelaporan keuangan.

Pengakuan Awal Aset Tetap

Untuk dapat diakui sebagai aset tetap suatu aset harus berwujud dan memenuhi kriteria:

- a. Mempunyai manfaat lebih dari 1 tahun;



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166

SEMARAPURA 80711



- b. Biaya perolehan aset dapat diukur secara andal;
- c. Tidak dimaksudkan untuk dijual dalam operasi normal perusahaan;
- d. Diperoleh dalam bentuk siap pakai atau dibangun terlebih dahulu yang dipergunakan dalam operasi perusahaan;
- e. Dimiliki atau dikuasai untuk digunakan dalam proses produksi, pengolahan dan distribusi air atau tujuan administrasi perusahaan;
- f. Memenuhi batasan minimal nilai rupiah kapitalisasi aset tetap yaitu lebih dari Rp5.000.000.

Pengukuran Aset Tetap

Aktiva tetap dicatat berdasarkan harga perolehan/harga belinya, termasuk semua biaya yang dikeluarkan sampai aktiva tetap tersebut siap digunakan. Aktiva tetap yang dibangun sendiri dicatat sebesar seluruh nilai bahan/peralatan yang digunakan, biaya pengerjaan serta biaya-biaya umum lainnya yang terkait dengan pembangunan aktiva tetap tersebut.

Penyusutan

Penyusutan adalah biaya yang dibebankan sebagai akibat dari penggunaan aset tetap dalam proses produksi serta operasional perusahaan secara umum. Selain tanah dan konstruksi dalam pengerjaan, seluruh aset tetap dapat disusutkan sesuai dengan sifat dan karakteristik aset tersebut.

Penyusutan dimulai ketika aset telah digunakan dan berakhir ketika aset dihentikan pengakuannya. Penyusutan tidak dihentikan ketika aset tidak digunakan atau dihentikan penggunaan aktifnya (aset tidak produktif), kecuali aset tersebut telah disusutkan secara penuh. Beban penyusutan harus diakui dalam Laporan Laba Rugi.

2.6 Imbalan Pasca Kerja

Imbalan Pasca Kerja adalah imbalan kerja (selain pesangon dan imbalan kerja jangka pendek) yang terutang setelah pekerja menyelesaikan masa kerjanya. Imbalan pasca kerja dikategorikan menjadi :

- a. Program Iuran Pasti adalah program iuran pasca kerja dimana perusahaan membayar iuran tetap kepada entitas terpisah dan tidak memiliki kewajiban hukum atau konstruktif untuk membayar



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166

SEMARAPURA 80711



iuran tambahan, sehingga jumlah iuran pasca kerja yang diterima pekerja ditentukan oleh jumlah iuran yang dibayarkan perusahaan ditambah hasil investasi iuran tersebut.

- b. Program Imbalan Pasti adalah program imbalan pasca kerja dimana perusahaan menyediakan imbalan yang telah disepakati kepada pekerja atau mantan pekerja dan resiko aktuarial dan resiko investasi secara substantif berada pada perusahaan.

Sehubungan dengan penerapan PSAK NO.24 Tentang Imbalan Pasca Kerja, Perusahaan memberikan iuran pasti untuk karyawan tetapnya sesuai dengan Undang-undang No. 13 Tahun 2003 tentang "Ketenagakerjaan". Dalam menyediakan iuran pasti Perumda bekerjasama dengan Dapenma Pamsi terkait dengan pendanaan tersebut sesuai dengan Permendagri No 2 tahun 2007. Terkait pemberian imbalan ini perusahaan tidak menghitung dan menyajikan program manfaat karyawan pada neraca, kewajiban transisi yang timbul diakui sesuai jumlah jatuh tempo pada periode berjalan.

2.7 Utang / Kewajiban

Utang/Kewajiban dinyatakan dengan lengkap agar tergambar seluruh kewajiban perusahaan yang terhutang pada akhir tahun. Untuk utang/kewajiban yang telah terjadi namun jumlahnya belum dapat ditentukan secara pasti dapat dilakukan dengan taksiran yang wajar.

Bagian hutang jangka panjang yang telah jatuh tempo dan akan jatuh tempo dalam jangka waktu satu tahun mendatang setelah tanggal neraca disajikan sebagai kewajiban lancar.

Kewajiban jangka panjang adalah semua kewajiban perusahaan yang jangka umur kewajiban tersebut lebih dari satu tahun atau satu siklus operasi perusahaan.

2.8 Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya

Akun ini menampung pembiayaan proyek-proyek eks BPAM dan proyek PDAM yang berasal dari pemerintah yang diserahkan oleh proyek yang bersangkutan kepada PDAM, namun belum ditetapkan statusnya sebagai penyertaan.



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

PANCA MAHOTTAMA KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



2.9 Modal Pemerintah Daerah

Akun ini menampung penyertaan Modal Pemerintah Daerah, baik yang berasal dari penyeteroran Pemda, pengalihan eks proyek APBD, pengalihan eks proyek Pemerintah Pusat, diserahkan ke PDAM sebagai modal Pemda.

2.10 Pendapatan

Seluruh pendapatan usaha dan non usaha diukur berdasarkan nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima. Seluruh pendapatan baik pendapatan usaha maupun pendapatan non usaha diakui pada saat terjadinya transaksi dan/atau pada masa prestasi dinikmati yaitu :

- Pendapatan penjualan air diakui, dicatat, dan dilaporkan tiap bulan berdasarkan rekening tagihan air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan, walaupun penerimaan uangnya baru terjadi kemudian, atau saat penerimaan uang untuk penjualan tunai.
- Pendapatan sambungan baru dan pendapatan penjualan non air lainnya diakui dan dicatat seluruhnya sebagai pendapatan tahun berjalan.
- Pendapatan denda atas keterlambatan pembayaran rekening pelanggan dicatat pada saat denda tersebut diterima.

2.11 Beban

Pada dasarnya beban diakui dan dicatat kemudian dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi. Pembebanan biaya yang bersifat periodik seperti gaji, listrik, sewa, asuransi, dan lain lai harus dikaitkan dengan periode dimana biaya tersebut menjadi beban, walaupun pembayaran belum dilakukan ataupun telah dibayarkan di muka. Untuk beban listrik dan pajak air bawah tanah diakui berdasarkan bulan rekening/tagihan.

2.12 Reklasifikasi Akun

Beberapa akun dalam laporan keuangan yang berakhir pada 31 Desember 2024, telah diklasifikasi untuk penyesuaian dengan pengungkapan akun pada laporan keuangan untuk tahun-tahun berikutnya sesuai dengan SAK ETAP.



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



2.13 Transaksi Dengan Pihak-Pihak Berelasi

Perusahaan Umum Daerah melakukan transaksi dengan pihak-pihak berelasi sebagaimana didefinisikan dalam PSAK-7: Pengungkapan pihak-pihak berelasi. Seluruh transaksi dan saldo yang signifikan dengan pihak-pihak berelasi diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan.

2.14 Periode Laporan

Laporan Keuangan tahun buku 2024 meliputi masa mulai 1 Januari 2024 sampai dengan 31 Desember 2024.



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



3. POS-POS NERACA

3.1 KAS DAN SETARA KAS

Merupakan saldo Kas dan Setara Kas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Panca Mahottama Per 31 Desember 2024 dan 2023 :

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
a. Kas		
Kas Kecil Klungkung	1.150.319	813.750
Kas Kecil Banjarangkan	-	-
Kas Kecil Dawan	385.700	837.800
Kas Kecil Nusa Penida dan SWRO	207.000	427.000
Jumlah Saldo Kas	1.743.019	2.078.550
b. Bank		
BPD Bali Cabang Klungkung	4.691.389.357	1.615.749.059
BRI Tbk Cabang Semarang	239.222.306	111.551.314
Jumlah Saldo Bank	4.930.611.663	1.727.300.373
c. Deposito		
Deposito PT. BRI Tbk	-	50.000.000
Jumlah Saldo Deposito	-	50.000.000
JUMLAH SALDO KAS DAN SETARA KAS	4.932.354.682	1.779.378.923

3.2 PIUTANG

Merupakan saldo Piutang yang dimiliki Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2024 dan 2023 :



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
PANCA MAHOTTAMA
KABUPATEN KLUNGKUNG



Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
a. Piutang Rekening Air		
Piutang Umum	6.721.390.461	6.624.493.850
Piutang Kepada Instansi Pemerintah	159.233.405	268.821.550
Jumlah Piutang Rekening Air	6.880.623.866	6.893.315.400
Penyisihan Piutang Air	(1.112.367.965)	(1.957.635.112)
Jumlah Saldo Piutang Rekening Air	5.768.255.901	4.935.680.288
b. Piutang Rekening Non air		
Piutang Rekening Non air	690.000	9.290.115
Jumlah Saldo Piutang Rekening Non Air	690.000	9.290.115
c. Piutang Non Usaha		
Rupa-Rupa Piutang Lainnya	-	-
Penyisihan Piutang Non Usaha	-	-
Jumlah Saldo Piutang Non Usaha	-	-
JUMLAH SALDO PIUTANG	5.768.945.901	4.944.970.403

Berikut Tabel Penyisihan piutang rekening air:
Penyisihan Piutang Aktif

Umur Piutang	%		Nilai Piutang	Nilai Penyisihan
0 - 3 Bulan	0	Rp	5,196,103,051	-
3 - 6 Bulan	30	Rp	407,429,575	122,228,873
6 - 12 Bulan	50	Rp	417,602,045	208,801,023
12 - 24 Bulan	70	Rp	260,503,750	182,352,625
> 24 Bulan	100	Rp	505,403,800	505,403,800
Penyisihan Piutang Non Aktif,				
Umur Piutang	%		Nilai Piutang	Nilai Penyisihan
0 - 3 Bulan	100	Rp	1,988,005	1,988,005
3 - 6 Bulan	100	Rp	16,933,940	16,933,940
6 - 12 Bulan	100	Rp	33,638,300	33,638,300
12 - 24 Bulan	100	Rp	9,128,100	9,128,100
> 24 Bulan	100	Rp	31,893,300	31,893,300
			6,880,623,866	1,112,367,965
Akm. Penyisihan Yang Telah Dibentuk Tahun 2023				(1,957,635,112)
Penghapusan Rekening Air Tahun 2024				743,491,085
Penyisihan Yang Dibentuk Tahun 2024				(101,776,062)



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166

SEMARAPURA 80711



3.3 PENDAPATAN YANG BELUM DITERIMA

Merupakan saldo Pendapatan yang belum diterima Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2024 dan 2023 :

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
a. Pendapatan Yang Belum Diterima		
Pendapatan Yang Belum Diterima	26.899.110	60.842.700
Jumlah	26.899.110	60.842.700

3.4 PERSEDIAAN

Merupakan saldo Persediaan Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2024 dan 2023 :

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
a. Persediaan Bahan Kimia		
Persediaan Bahan Kimia	36,744,885	70,725,603
Jumlah	36,744,885	70,725,603
b. Persediaan Bahan Operasional Lainnya		
Alat Tulis Kantor	44,680,414	35,813,519
Jumlah	44,680,414	35,813,519
c. Persediaan Bahan Instalasi		
Persediaan Pipa	840,341,359	1,425,641,200
Persediaan Water Meter	200,825,085	194,496,753
Persediaan Suku Cadang Lainnya	2,173,616,204	2,001,063,594
Jumlah	3,214,782,648	3,621,201,547
Jumlah Persediaan	3,296,207,947	3,727,740,669



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



3.5 PEMBAYARAN DIBAYAR DI MUKA

Merupakan saldo Pembayaran Dimuka Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2024 dan 2023 :

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
Pembayaran Dibayar Dimuka		
Uang Muka Kerja	-	170.670.000
PPN Masukan	320.796.981	320.796.981
Jumlah	320.796.981	491.466.981

3.5.1 UANG MUKA KERJA

Merupakan saldo Uang Muka Kerja Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2024 dan 2023 :

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
Panjar Pendataan Pelanggan di Unit SWRO	-	20.180.000
Panjar Solar di SWRO	-	5.000.000
Panjar pendampingan ngeruak BWS di Nusa Penida	-	6.040.000
Panjar biaya akomodasi dan monitoring pembangunan KPBU	-	15.000.000
Panjar pembelian cinderamata pegawai purna tugas a/n Ariatiningsih	-	15.000.000
Panjar pembelian cinderamata pegawai purna tugas a/n Nengah Suci	-	15.000.000
Panjar pembelian cinderamata pegawai purna tugas a/n I Wayan Sukiarta	-	15.000.000
Panjar untuk konsumsi dan asesoris perbaikan kebocoran	-	5.000.000
Panjar menghadiri pennaman pohon acara dpd perpamsi di negara	-	10.000.000
Panjar untuk kegiatan dpd perpamsi di Yogyakarta	-	10.000.000
Panjar IB Mantra untuk rahina tumpek landep	-	29.450.000
Panjar pengiriman barang dari Kusamba ke Nusa Penida	-	10.000.000
Panjar pembelian cinderamata pegawai purna tugas a/n Putu Subarta	-	15.000.000
Jumlah	-	170.670.000



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

PANCA MAHOTTAMA KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



3.5.2 PAJAK DIBAYAR DI MUKA

Merupakan saldo Pembayaran Dimuka Pajak Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2024 dan 2023 :

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
Pajak Dibayar Di Muka		
PPN Masukan	320.796.981	320.796.981
Jumlah	320.796.981	320.796.981

3.6 ASET TETAP

Merupakan harga perolehan dan akumulasi penyusutan aset tetap Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2024 dan 2023 :

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
a. Harga Perolehan		
Tanah Dan Penyempurnaan Tanah	194.693.950	194.693.950
Instalasi Sumber Air	8.406.807.484	10.376.598.447
Instalasi Pompa	19.685.369.131	17.948.990.680
Instalasi Pengolahan Air	1.351.116.807	1.351.116.807
Instalasi Transmisi Dan Distribusi	70.542.870.164	69.025.077.515
Bangunan / Gedung	3.114.998.000	3.114.998.000
Peralatan Dan Perlengkapan	93.237.840	83.310.000
Kendaraan / Alat Pengangkutan	2.358.729.000	1.908.898.000
Inventaris / Perabot Kantor	1.639.629.125	1.532.391.125
Jumlah Perolehan	107.387.451.501	105.536.074.523
b. Akumulasi Penyusutan		
Instalasi Sumber Air	(5.134.363.017)	(5.151.636.145)
Instalasi Perpompaan	(12.371.993.247)	(11.006.003.541)
Instalasi Pengolahan Air	(979.526.011)	(888.173.387)
Instalasi Transmisi dan Distribusi	(41.697.609.601)	(39.488.813.603)
Bangunan dan Gedung	(1.953.693.033)	(1.801.531.383)
Peralatan Dan Perlengkapan	(29.361.830)	(8.327.500)
Kendaraan dan Alat Angkut	(1.504.989.761)	(1.356.180.251)
Inventaris Perabot Kantor	(1.381.475.367)	(1.294.740.461)
Jumlah Penyusutan	(65.053.011.868)	(60.995.406.271)
NILAI BUKU ASET TETAP	42.334.439.633	44.540.668.252



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
PANCA MAHOTTAMA
KABUPATEN KLUNGKUNG



Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711

3.7 AKTIVA TETAP DALAM PENYELESAIAN

Merupakan saldo aktiva tetap dalam penyelesaian Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2024 dan 2023 :

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
Instalasi Transmisi Dan Distribusi	277,563,596	270,332,349
Jumlah	277,563,596	270,332,349

3.8 UTANG

Merupakan saldo utang Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2024 dan 2023 :

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp) (Audited)
a. Hutang Usaha		
PT Inti Kaliasin	7,159,500	-
PT. Wesabara	738,340,920	1,873,282,176
CV Mekar Sari	1,486,475,925	1,443,100,344
PT. Masari Sarana Karya	69,930,000	119,880,000
PT Baradana jaya Teknik	118,081,800	-
Jumlah Saldo Utang Usaha	2,419,988,145	3,436,262,520
b. Hutang Non Usaha		
Hutang Non Usaha	2,526,111,845	3,752,620,255
Jumlah Saldo Utang Non Usaha	2,526,111,845	3,752,620,255
c. Biaya yang masih harus dibayar		
PT. Sejahtera Indo Bali Trada	-	249,228,000
PT Astra Internasional TBK-Toyota	174,528,000	468,919,500
Jumlah Saldo Biaya Yang Masih Harus Dibayar	174,528,000	718,147,500
JUMLAH SALDO UTANG	5,120,627,990	7,907,030,275

3.9 PENDAPATAN DITERIMA DI MUKA

Merupakan saldo pendapatan diterima dimuka Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2024 dan 2023 :

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
Pendapatan Diterima Di Muka	11,194,766	26,406,526
Jumlah	11,194,766	26,406,526



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
PANCA MAHOTTAMA
KABUPATEN KLUNGKUNG



Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711

3.10 TITIPAN PAJAK NON AIR (KELUARAN)

Merupakan saldo utang pajak Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2024 dan 2023 :

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
Titipan Pajak Non Air (Keluaran)	2,308,893,001	4,400
Jumlah	2,308,893,001	4,400

3.11 EKUITAS

Merupakan saldo ekuitas Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2024 dan 2023 :

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
Kekayaan Pemda Yang Dipisahkan	40,164,386,821	40,164,386,821
Penyertaan Pemerintah Yang Belum Diitetapkan Statusnya	13,899,942,073	20,416,522,073
Modal Hibah	-	-
Laba Ditahan /(Akumulasi Kerugian)	(11,666,594,754)	(14,642,232,250)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	7,118,757,953	1,943,282,432
Jumlah	49,516,492,092	47,881,959,076

Terdapat penambahan Kekayaan Pemda yang Dipisahkan di tahun 2021 sesuai dengan Berita Acara Serah Terima No: 690/202.1/DS.PSG/2018 tentang Serah Terima Hibah Sumur Uji Di Bukit Tengah, Berita Acara Serah Terima No.028/96/BPKPD dan Keputusan Bupati Klungkung Tentang Penyertaan Modal.



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

PANCA MAHOTTAMA KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



4. POS-POS LABA RUGI

4.1 PENDAPATAN

Merupakan saldo pendapatan usaha yang diperoleh Perumda Air Minum Panca Mahottama selama tahun 2024 dan 2023 :

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
a. Pend. Penjualan Air		
Penjualan Air	40.609.245.131	33.244.360.200
Jasa Administrasi	10.715.000	-
Beban Tetap	7.452.883.500	7.207.961.500
Penjualan Air Lainnya	9.660.700	9.789.800
Jumlah	48.082.504.331	40.462.111.500
b. Pendapatan Non Air		
Sumbungan Baru	4.311.033.928	3.201.310.632
Denda	1.352.991.250	633.150.000
Non Air Lainnya	23.200.000	7.524.466
Jumlah	5.687.225.178	3.841.985.098
Jumlah Pendapatan Usaha	53.769.729.509	44.304.096.598

4.2 BEBAN USAHA

Merupakan saldo beban usaha Perumda Air Minum Panca Mahottama selama tahun 2024 dan 2023 :

4.2.1 Beban Pegawai

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
a. Bagian Sumber Air		
- Beban Gaji Pegawai Sumber Klungkung	126.747.649	126.463.526
- Beban Gaji Pegawai Sumber Pegawai Cabang Banjarangkan	-	12.871.280
- Beban Gaji Pegawai Sumber Pegawai Cabang Nusa Penida	53.489.905	40.823.600
- Tunjangan Pegawai Sumber Klungkung Tunjangan Pegawai Sumber Cabang Banjarangkan	260.211.687	195.829.901
- Tunjangan Pegawai Sumber Cabang Nusa Penida	-	2.364.165
Jumlah	117.402.179	79.512.538
	557.851.420	457.865.010



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166

SEMARAPURA 80711



	<u>31 Desember 2024</u> (Rp)	<u>31 Desember 2023</u> (Rp)
b. Bagian Pengolahan Air		
Beban Gaji Pegawai Pengolahan Cabang		
- Nusa Ceningan	-	4.203.102
Jumlah	<u>-</u>	<u>4.203.102</u>
	<u>31 Desember 2024</u> (Rp)	<u>31 Desember 2023</u> (Rp)
c. Bagian Transmisi dan Distribusi		
Beban Gaji Pegawai Transmisi & Distribusi		
- Klungkung	971,341,644	964,171,804
Beban Gaji Pegawai Transmisi & Distribusi		
- Cab.Banjarangkan	180,106,432	122,179,644
Beban Gaji Pegawai Transmisi & Distribusi		
- Cab.Dawan	223,170,066	245,104,521
Beban Gaji Pegawai Transmisi & Distribusi		
- Cab.Nusa Penida	348,278,381	263,996,917
Beban Gaji Pegawai Transmisi & Distribusi		
- Cab. Nusa Ceningan	96,809,379	125,663,962
Tunjangan Pegawai Transmisi & Distribusi		
- Klungkung	1,365,297,653	1,369,161,223
Tunjangan Pegawai Transmisi & Distribusi		
- Cab.Banjarangkan	322,050,363	143,946,339
Tunjangan Pegawai Transmisi & Distribusi		
- Cab.Dawan	315,548,484	316,874,758
Tunjangan Pegawai Transmisi & Distribusi		
- Cab.Nusa Penida	594,327,508	389,161,391
Tunjangan Pegawai Transmisi & Distribusi		
- Cab. Nusa Ceningan	164,953,627	71,999,821
Jumlah	<u>4,581,883,537</u>	<u>4,012,260,380</u>



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

PANCA MAHOTTAMA
KABUPATEN KLUNGKUNG



Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
d. Bagian Umum dan Administrasi		
Beban Gaji Pegawai Administrasi dan		
- Umum Klungkung	2,283,215,380	2,057,985,148
Beban Gaji Pegawai Administrasi dan		
- Umum Cabang Banjarnegaran	269,781,592	250,035,905
Beban Gaji Pegawai Administrasi dan		
- Umum Cabang Dawan	270,294,333	241,558,570
Beban Gaji Pegawai Administrasi dan		
- Umum Cabang Nusa Penida	367,676,958	335,644,660
Beban Gaji Pegawai Administrasi dan		
- Umum Pegawai Cabang Nusa Ceningan	59,520,684	35,377,900
Tunjangan Pegawai Administrasi dan		
- Umum Klungkung	2,698,300,915	2,384,851,531
Tunjangan Pegawai Administrasi dan		
- Umum Cabang Banjarnegaran	317,134,393	363,246,088
Tunjangan Pegawai Administrasi dan		
- Umum Cab. Dawan	374,029,689	382,517,743
Tunjangan Pegawai Administrasi dan		
- Umum Cabang Nusa Penida	410,413,231	392,556,568
Tunjangan Pegawai Administrasi dan		
- Umum Cabang Nusa Ceningan	122,463,800	60,376,350
- Beban Iuran Pensiun Pegawai	774,452,257	-
- Beban Pemb. Karyawan, Pakaian Dinas		
- Dan Sepatu	147,090,104	74,100,000
Jumlah	<u>8,094,373,336</u>	<u>6,578,250,463</u>
Jumlah Beban Pegawai	<u>13,234,108,293</u>	<u>11,052,578,955</u>



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

PANCA MAHOTTAMA
KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



4.2.2 BEBAN PEMAKAIAN BAHAN BAKAR

	<u>31 Desember 2024</u> (Rp)	<u>31 Desember 2023</u> (Rp)
a. Bagian Sumber Air		
Pemakaian Bahan Bakar Sumber		
- Klungkung	9.452.375	5.361.000
Pemakaian Bahan Bakar Sumber Cabang		
- Nusa Penida	11.665.800	505.917.950
Jumlah Saldo Beban Bagian Sumber Air	<u><u>21.118.175</u></u>	<u><u>511.278.950</u></u>

	<u>31 Desember 2024</u> (Rp)	<u>31 Desember 2023</u> (Rp)
b. Bagian Umum dan Administrasi		
Bahan Bakar Premium/Solar/Olie		
- Administrasi & Umum Klungkung	527.674.285	461.675.090
Bahan Bakar Premium/Solar/Olie		
- Administrasi & Umum Cab. Nusa Penida	3.086.000	2.750.900
Jumlah Saldo Beban Bagian Umum dan	<u>530.760.285</u>	<u>464.425.990</u>
- Administrasi		
- Jumlah Saldo Beban Pemakaian Bahan Bakar	<u><u>551.878.460</u></u>	<u><u>975.704.940</u></u>

4.2.3 BEBAN LISTRIK

	<u>31 Desember 2024</u> (Rp)	<u>31 Desember 2023</u> (Rp)
a. Bagian Sumber Air		
- Biaya Listrik PIn Sumber Klungkung	1,949,241,296	2,687,604,168
- Biaya Listrik PIn Sumber Cabang		
- Banjarnegaran	1,292,428,152	1,393,931,550
- Biaya Listrik PIn Sumber Cabang Dawan	1,695,482,876	1,754,044,893
- Biaya Listrik PIn Sumber Cabang Nusa		
- Penida	3,253,975,950	1,726,463,492
- Biaya Listrik PIn Sumber Cabang Nusa		
- Ceningan	670,095,735	598,027,836
Jumlah	<u><u>8,861,224,009</u></u>	<u><u>8,160,071,939</u></u>



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166

SEMARAPURA 80711



	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
b. Bagian Pengelolaan Air		
- Biaya Listrik Pln Pengolahan Klungkung	2.700.228	1.194.022
- Biaya Listrik Pln Pengolahan Cabang		
- Banjarangkan	238.934	206.642
Jumlah	2.939.162	1.400.664
	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
c. Bagian Umum dan Administrasi		
Biaya Listrik/Penerangan Administrasi dan		
- Umum Klungkung	67.133.993	63.061.344
Biaya Listrik/Penerangan Administrasi dan		
- Umum Cabang Dawan	822.000	515.000
Jumlah	67.955.993	63.576.344
Jumlah Saldo Beban Listrik	8.932.119.164	8.225.048.947

4.2.4 BEBAN OPERASI LAINNYA

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
a. Bagian Sumber Air		
- Biaya Operasi Klungkung	50,479,000	39,425,550
- Biaya Operasi Banjarangkan	10,825,000	10,600,000
- Biaya Operasi Dawan	13,600,000	12,060,000
- Biaya Operasi Nusa Penida	-	4,200,000
- Biaya Operasi Nusa Ceningan	-	4,095,000
Jumlah	74,904,000	70,380,550
	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
b. Bagian Umum dan Administrasi		
Bagian Umum dan Administrasi	3,283,059,916	4,520,649,691
Jumlah	3,283,059,916	4,520,649,691
Jumlah Beban Operasional Lainnya	3,357,963,916	4,591,030,241



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166

SEMARAPURA 80711



4.2.5 Beban Pemeliharaan

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
a. Bagian Sumber Air		
Bagian Sumber Air	1,227,643,302	850,280,070
Jumlah	1,227,643,302	850,280,070
	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
b. Bagian Pengolahan Air		
Bagian Pengolahan Air	234,747,012	263,206,000
Jumlah	234,747,012	263,206,000
	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
c. Bagian Transmis & Distribusi		
Bagian Transmisi dan Distribusi	5,589,668,059	5,078,852,595
Jumlah	5,589,668,059	5,078,852,595
	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
d. Bagian Umum dan Administrasi		
Bagian Umum dan Administrasi	316,494,125	5,078,852,595
Jumlah	316,494,125	329,560,040
Jumlah Beban Pemeliharaan	7,368,552,498	6,521,898,705

4.2.6 Beban Air Baku

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
a. Beban Sumber Air		
- Biaya Air Baku Klungkung	-	157.605.677
- Biaya Air Baku Cabang Nusa Penida	2.545.192.004	1.433.575.140
- Biaya Air Baku Cabang Nusa Ceningan	-	-
Jumlah	2.545.192.004	1.591.180.817



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

PANCA MAHOTTAMA
KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



4.2.7 Beban Pemakaian Bahan Kimia

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
a. Beban Pengolahan Air		
- Pemakaian Bahan Kimia Klungkung	393.546.348	318.063.441
- Pemakaian Bahan Kimia Cabang Nusa		
- Ceningan	-	107.380.845
Jumlah	393.546.348	425.444.286

4.2.8 Beban ATK dan Alat Cetakan

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
a. Beban Umum dan Administrasi		
- Biaya Atk & Foto Copy Klungkung	184.879.378	131.055.140
- Biaya Atk & Foto Copy Cabang Nusa		
- Penida	1.338.000	1.225.000
- Biaya Atk & Foto Copy Cabang Nusa		
- Ceningan	1.370.000	989.000
- Barang-Barang Cetakan Klungkung	10.274.540	24.915.811
Jumlah	197.861.918	158.184.951

4.2.9 Beban Kantor

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
a. Beban Umum dan Administrasi		
- Beban Umum dan Administrasi	458,494,480	364,924,767
Jumlah	458,494,480	364,924,767

4.2.10 Beban Langganan

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
a. Bagian Umum dan Administrasi		
- Biaya Pembacaan Meter	583,975,390	492,991,483
Jumlah	583,975,390	492,991,483



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



4.2.11 Beban Penyisihan dan Penghapusan Piutang

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
a. Bagian Umum dan Administrasi		
- Biaya Penyisihan Piutang Air	-	815,731,776
Jumlah	-	815,731,776

4.2.12 Beban Promosi

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
a. Bagian Umum dan Administrasi		
- Biaya Iklan Klungkung	-	6,000,000
Jumlah	-	6,000,000

4.2.13 Beban Sewa

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
a. Bagian Umum dan Administrasi		
- Biaya Sewa Klungkung	13.200.000	75.700.020
- Biaya Sewa Cabang Banjarangkan	-	-
- Biaya Sewa Cabang Dawan	17.500.000	37.700.000
Jumlah	30.700.000	113.400.020

4.2.14 Beban Pajak / Retribusi

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
a. Bagian Umum dan Administrasi		
- Biaya Pajak Bumi Dan Bangunan Klungkung	452.500	362.000
- Biaya Retrebusi Klungkung	192.192.245	22.811.600
- Biaya Pajak Pph Ps 21 Klungkung	3.732.480	55.056.597
- Biaya Pajak Pertambahan Nilai Ppn Klungkung	-	99.515.595
- Pajak Pph Pasal 4 Ayat 2	14.755.182	13.151.575
- Biaya Pajak Pph Pasal 25	1.596.759	234.260.312
- Biaya Pajak PPh Pasal 23	47.885.228	23.602.132
Jumlah	260.614.394	448.759.811



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166

SEMARAPURA 80711



4.2.15 Beban Penyusutan dan Amortisasi

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
a. Bagian Umum dan Administrasi		
- Biaya Penyusutan Sumber Air Klungkung	1,748,061,634	1,548,384,547
Biaya Penyusutan Pengolahan Air		
Klungkung	91,352,625	91,352,625
Biaya Penyusutan Trans &		
Distr.Klungkung	3,169,057,073	3,252,323,947
Biaya Penyusutan & Amortisasi Inst Non		
Pabrik Air Klk	408,740,397	338,700,692
Jumlah	5,417,211,729	5,230,761,811
Jumlah Beban Usaha	43,332,218,594	41,013,641,510

4.3 PENDAPATAN/BEBAN LAIN-LAIN

4.3.1 PENDAPATAN LAIN-LAIN

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
a. Pendapatan Lain-lain		
Bunga Deposito	22.807.446	1.124.734
Jasa Giro	50.130.488	36.107.275
Penjualan Barang Bekas	-	-
Rupa-Rupa Pendapatan Lainnya	147.808.950	27.273.028
Jumlah Pendapatan Lain-lain	220.746.884	64.505.037

4.3.2 BEBAN LAIN-LAIN

Merupakan saldo beban Non Usaha Perumda Air Minum Panca Mahottama tahun 2024 dan 2023 :

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
a. Beban Non Usaha		
- Biaya Bank	10.266.099	13.168.533
Biaya/Beban Lain-Lain	9.212.667	84.964.950
Jumlah	19.478.765	98.133.483



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166

SEMARAPURA 80711



4.4 Beban Pajak

Merupakan saldo beban pajak Perumda Air Minum Panca Mahottama selama tahun 2022 dan 2021 :

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2023 (Rp)
a. Taksiran Pajak		
- Taksiran Pajak Tahun Berjalan	3,520,021,081	1,313,544,210
Jumlah	3,520,021,081	1,313,544,210

5. PERISTIWA SETELAH TANGGAL NERACA

Manajemen bertanggungjawab atas penyusunan laporan keuangan. Tidak terdapat peristiwa-peristiwa penting setelah tanggal neraca yang memerlukan pengungkapan dan/atau penyesuaian terhadap laporan keuangan.



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No.: : 00026/2.0925/AU.2/04/1881-1/1/II/2025

Kepada Yth,
Direktur dan Badan Pengawas
Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung, yang terdiri dari Neraca tanggal 31 Desember 2024, Laporan Laba Rugi, Laporan Arus Kas dan Laporan Perubahan Ekuitas 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 tanpa pengecualian, dalam semua hal yang material, neraca Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung 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 di Indonesia.

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 Umum Daerah Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung 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 Umum Daerah Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023, diaudit oleh auditor independen lain yang menyatakan opini wajar tanpa pengecualian atas laporan keuangan tersebut dengan laporan nomor : 00001/2.1238/AU.2/11/0821-6/III/2024, tanggal 8 Maret 2024.

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 Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik 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 Umum Daerah Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung 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 Umum Daerah Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

(Lanjutan)

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 keefektifitasan pengendalian internal Perusahaan.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

Kami mengomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola mengenai, antara lain, ruang lingkup dan saat yang direncanakan atas audit, serta temuan audit signifikan, termasuk setiap defisiensi signifikan dalam pengendalian internal yang teridentifikasi oleh kami selama audit.



Tangerang, 24 Februari 2025

Pande Putu Agus Eka Pertama, Ak., M.Acc., CA, CPA

Nomor Izin Akuntan Publik: AP. 1881



Laporan No: 00026/SPI/SHR/II/2025

Kepada Yth,
Dewan Pengawas dan Direksi
Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung
Jalan Gusti Ngurah Rai, Semarapura. Kab. Klungkung

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN ATAS SISTEM PENGENDALIAN INTERN

Kami telah mengaudit Neraca Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung untuk periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2024 serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal – tanggal tersebut dan telah menerbitkan laporan kami pada tanggal 24 Februari 2024.

Kami melaksanakan audit berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia dan Standar Pemeriksaan Keuangan Negara yang diterbitkan Badan Pemeriksa Keuangan. Standar tersebut mengharuskan kami merencanakan dan melaksanakan audit agar kami memperoleh keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan bebas salah material.

Dalam perencanaan dan pelaksanaan audit kami atas laporan keuangan Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024, kami mempertimbangkan pengendalian intern entitas tersebut untuk menentukan prosedur audit yang kami laksanakan untuk menyatakan pendapat kami atas laporan keuangan dan tidak dimaksudkan untuk memberikan keyakinan atas pengendalian intern tersebut.

Manajemen Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung secara berjenjang bertanggung jawab untuk menyusun dan memelihara suatu pengendalian intern. Dalam memenuhi tanggung jawabnya tersebut, diperlukan estimasi dan pertimbangan dari pihak manajemen tentang taksiran manfaat dan biaya yang berkaitan dengan pengendalian intern. Tujuan suatu pengendalian intern adalah untuk memberikan keyakinan memadai, bukan keyakinan absolute, kepada manajemen bahwa aktiva terjamin keamanannya dari kerugian sebagai akibat dari pemakaian atau pengeluaran yang tidak diotorisasi dan bahwa transaksi dilaksanakan dengan otorisasi manajemen dan dicatat semestinya untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Karena adanya keterbatasan bawaan dalam setiap pengendalian intern, kekeliruan atau ketidakberesan dapat saja terjadi dan tidak terdeteksi. Begitu juga, proyeksi setiap evaluasi atas pengendalian intern ke periode yang akan datang mengandung resiko bahwa suatu prosedur

menjadi tidak memadai lagi karena perubahan kondisi yang terjadi atau efektivitas desain dan operasi pengendalian intern tersebut telah berkurang.

Untuk tujuan laporan ini, kami menggolongkan pengendalian intern signifikan ke dalam kelompok berikut ini yaitu lingkungan pengendalian, pengendalian keamanan, pengendalian atas kepatuhan terhadap peraturan perundang – undangan dan penilaian resiko pengendalian. Untuk semua golongan pengendalian intern tersebut di atas, kami memperoleh pemahaman tentang desain pengendalian intern yang relevan dan apakah pengendalian intern tersebut dioperasikan, serta kami menentukan resiko pengendalian.

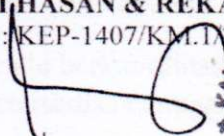
Kami menemukan masalah – masalah tertentu berkaitan dengan pengendalian intern dan operasinya yang kami anggap sebagai kondisi yang dapat dilaporkan berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia. Kondisi yang dapat dilaporkan merupakan masalah – masalah yang kami ketahui berkaitan dengan kelemahan signifikan dalam desain atau operasi pengendalian intern yang berdasarkan pertimbangan kami, dapat berakibat negatif terhadap kemampuan entitas dalam mencatat, mengolah, meringkas, dan melaporkan data keuangan konsisten dengan asersi manajemen dalam laporan keuangan.

Suatu kelemahan material adalah kondisi yang dapat dilaporkan yang didalamnya desain dan operasi satu atau lebih komponen pengendalian intern tidak mengurangi resiko ke tingkat yang relatif rendah tentang terjadinya kekeliruan dan ketidakberesan dalam jumlah yang akan material dalam hubungannya dengan laporan keuangan auditan dan tidak terdeteksi dalam waktu semestinya oleh karyawan dalam melaksanakan normal fungsi yang ditugaskan kepadanya.

Pertimbangan kami atas pengendalian intern tidak perlu mengungkapkan semua masalah dalam pengendalian intern yang mungkin merupakan kondisi yang dapat dilaporkan yang mungkin juga dianggap sebagai kelemahan material sebagaimana didefinisikan di atas.

Kami juga menemukan masalah – masalah lain tentang pengendalian intern dan operasinya disertai saran perbaikannya yang kami kemukakan pada **Lampiran B**.

KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUKARDI HASAN & REKAN
NIU-KAP : KEP-1407/KM.1/2012


Pande Putu Agus Eka Pertama, Ak. M. Acc., CA., CPA
Nomor Izin Akuntan Publik: AP. 1887

Tangerang, 24 Februari 2025

Lampiran B

CATATAN ATAS PENGENDALIAN INTERN

Catatan atas kelemahan desain dan implementasi Sistem Pengendalian Intern yang perlu mendapat perhatian manajemen adalah sebagai berikut :

1. Pengelolaan Aktiva Tetap

Dari cek fisik yang dilakukan ditemukan hal-hal sebagai berikut:

- a. Tidak terdapat DIR (Daftar Inventaris Ruangan) dan KIR (Kartu Inventaris Ruangan)
- b. Inventaris yang ada belum diberikan nomor kode barang
- c. Terdapat instalasi produksi dan pengolahan air laut ke air tawar di unit Nusa Penida yang telah dimanfaatkan produksinya dan menghasilkan pendapatan namun belum diupayakan pengalihan statusnya. Dimana, aset tersebut merupakan bantuan dari pemerintah pusat tahun 2024. Instalasi ini berlokasi di Desa Adat Sakti. Akibatnya, dikhawatirkan terjadi potensi penganggaran serta realisasi biaya yang tumpang tindih antara PDAM dengan instansi kementerian. Selain itu, tidak terdapat kejelasan informasi ataupun laporan terkait biaya pemeliharaan instalasi tersebut.

Atas permasalahan tersebut kami sarankan agar:

- 1) segera dibuat KIR dan DIR untuk inventaris yang ada di ruangan dan dilakukan pemutakhiran secara berkala sesuai dengan kondisi fisik yang ada dan memberikan kode barang untuk barang bergerak maupun barang tidak bergerak.
 - 2) selalu berkoordinasi dengan pihak kementerian cq BWS Bali Nusa penida terkait ketersediaan anggaran pemeliharaan fasilitas pengolahan air laut di Desa Adat Sakti.
2. Pengelolaan Persediaan

Dari kunjungan yang dilakukan ke Cabang Nusa Penida ditemukan:

1. belum adanya Gudang yang memadai untuk menyimpan stok pipa maupun persediaan lainnya sehingga persediaan tergeletak di alam terbuka. Hal ini menimbulkan kondisi rawan terjadinya kerusakan maupun kehilangan persediaan.
2. Terdapat ketidaksesuaian pencatatan administrasi dengan fisik barang atau persediaan yang ada pada Kantor Unit Nusa Penida. Hal tersebut diakibatkan oleh kerusakan pada perangkat elektronik berupa komputer yang digunakan untuk mencatat barang yang keluar dan/atau barang yang masuk. Sehingga, petugas gudang di Unit Nusa Penida melakukan administrasi atau pencatatan secara manual dan pencatatannya baru sampai pada bulan April 2024 dan saldo per tanggal kunjungan atau pada tanggal tertentu tidak diketahui secara pasti jumlahnya. Selain itu, akses internet yang dimiliki oleh kantor unit Nusa Penida belum terkoneksi sampai di Gudang

Atas permasalahan tersebut kami sarankan untuk disediakan tempat penyimpanan yang memadai atas persediaan yang dikelola oleh Cabang Nusa Penida serta melakukan pencatatan mutasi persediaan secara up to date.

3. Bukti Pendukung Transaksi Keuangan

Dari uji petik yang dilakukan terhadap bukti pendukung transaksi pengeluaran uang, kami temukan hal-hal sebagai berikut:

- a. Adanya bukti pendukung yang kurang lengkap dari pihak eksternal, yaitu:
 - Tanda tangan penerima uang tidak ada
 - Tidak dilengkapi dengan bukti realisasi kegiatan pelatihan.
- b. Adanya bukti voucher internal yang tidak lengkap tanda tangan pejabat terkait dan adanya tempelan kertas untuk mengisi nama dan tandatangan pejabat terkait.
- c. Adanya kekeliruan dalam pengakuan transaksi keuangan dimana transaksi pengeluaran yang terkait dengan aktiva tetap yang sifatnya menambah manfaat atau umur ekonomis tetapi di bukukan sebagai beban.



Atas permasalahan tersebut kami sarankan untuk dimasa yang akan datang membuat invoice yang rapi dan lengkap didukung bukti eksternal yang lebih lengkap serta mencatat transaksi sesuai dengan kebijakan akuntansi yang berlaku umum.

4. Sistem Informasi

Dari evaluasi yang dilakukan ditemukan hal-hal sebagai berikut:

- a. Sistem manajemen asset belum difungsikan
- b. Cabang belum bisa mengakses laporan kinerja cabang terutama yang terkait dengan realisasi anggaran Cabang, piutang outstanding cabang, posisi stok persediaan Cabang.
- c. Belum ada fasilitas untuk membuat laporan koreksi fiskal.

Atas permasalahan tersebut kami sarankan agar:

- a. Memfungsikan system manajemen asset
- b. Diberikan akses untuk memonitor pencapaian kinerja Cabang
- c. Disediakan fasilitas untuk membuat laporan koreksi fiskal.



Laporan No: 00026/UU/SHR/II/2025

Kepada Yth,
Dewan Pengawas dan Direksi
Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung
Jalan Gusti Ngurah Rai, Semarapura Tengah, Klungkung

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN ATAS KEPATUHAN TERHADAP PERATURAN PERUNDANG – UNDANGAN

Kami telah mengaudit neraca Perumda Air Minum Panca Mahottama untuk periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2024 serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal – tanggal tersebut dan telah menerbitkan laporan kami pada tanggal 24 Februari 2025.

Kami melaksanakan audit berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia dan Standar Pemeriksaan Keuangan Negara yang diterbitkan Badan Pemeriksa Keuangan. Standar tersebut mengharuskan kami merencanakan dan melaksanakan audit agar kami memperoleh keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan bebas salah saji material.

Kepatuhan terhadap hukum, peraturan, kontrak, dan bantuan yang berlaku bagi Perumda Air Minum Panca Mahottama merupakan tanggung jawab manajemen. Sebagai bagian dari pemerolehan keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari salah saji material, kami melaksanakan pengujian terhadap kepatuhan Perumda Air Minum Panca Mahottama terhadap pasal – pasal tertentu hokum, peraturan, kontrak dan persyaratan bantuan. Namun, tujuan audit kami atas laporan keuangan adalah untuk tidak menyatakan pendapat atas keseluruhan kepatuhan terhadap pasal –pasal tersebut. Oleh karena itu, kami tidak menyatakan suatu pendapat seperti itu.

Hasil pengujian kami menunjukkan bahwa berkaitan dengan unsure yang kami uji, Perumda Air Minum Panca Mahottama belum sepenuhnya mematuhi, dalam semua hal material, pasal – pasal

yang kami sebut dalam paragraph di atas. Sedangkan berkaitan dengan unsure yang tidak kami uji, tidak ada satupun yang kami ketahui yang menyebabkan kami percaya bahwa Perumda Air Minum Panca Mahottama tidak mematuhi, dalam semua hal yang material, pasal – pasal tersebut.

Sehubungan dengan hal tersebut, berkaitan dengan audit kami, terdapat beberapa hal yang kami ketahui Perumda Air Minum Panca Mahottama tidak sepenuhnya mematuhi, dalam semua hal yang material, hokum, peraturan, kontrak dan persyaratan bantuan disertai saran perbaikannya yang kami kemukakan pada *Lampiran A*.

Laporan ini dimaksudkan untuk memberikan informasi bagi Bupati, Direksi dan Badan Pengawas. Namun apabila laporan ini merupakan catatan public, distribusinya tidak dibatasi.

KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUKARDI HASAN & REKAN
NIU-KAP : KEP-1407/KM.1/2012




Pande Putu Agus Eka Pertama, Ak.,M.Acc., CA., CPA.

NIAP: AP.1881

Tangerang, 24 Februari 2025



Lampiran A

**CATATAN ATAS KEPATUHAN
TERHADAP PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN**

Tidak terdapat hal-hal yang signifikan terkait kepatuhan terhadap Perundang-Undangan yang perlu dilaporkan.