

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG**

**LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
TANGGAL 31 DESEMBER 2021 & 2020
DAN
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
DAFTAR ISI**

	Halaman
Laporan Keuangan Pokok	
1. Neraca	1
2. Laporan Laba-Rugi	2
3. Laporan Perubahan Ekuitas	3
4. Laporan Arus Kas	4
5. Catatan Atas Laporan Keuangan	5 - 25
Laporan Auditor Independen	
Lampiran :	
1. Informasi Perpajakan	
2. Pembagian eks laba tahun lalu	



KANTOR AKUNTAN PUBLIK BUDIANDRU DAN REKAN

SURAT PERNYATAAN DIREKSI



PEMERINTAH KABUPATEN LUMAJANG
PERUMDA AIR MINUM TIRTA MAHAMERU

Jl. Basuki Rachmad No. 21 Lumajang 67311
☎0334-882123, Fax. 0334-882988 e-mail : pdamlumajang@yahoo.co.id



SURAT PERNYATAAN DIREKSI

TENTANG

TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG

Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : ACHMAD ARIFULIN NUHA, S.Sos, M.I.Kom
Alamat Kantor : Jl. Basuki Rachmad No. 21 - Lumajang 67311
Jabatan : Direktur Utama

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PERUMDA AIR MINUM TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG.
2. Laporan keuangan PERUMDA AIR MINUM TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan PERUMDA AIR MINUM TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG telah di muat secara lengkap dan benar.
b. Laporan keuangan PERUMDA AIR MINUM TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam PERUMDA AIR MINUM TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Lumajang, 25 Maret 2022

Direktur Utama Perumda Air Minum
Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang



ACHMAD ARIFULIN NUHA, S.Sos, M.I.Kom



KANTOR AKUNTAN PUBLIK BUDIANDRU DAN REKAN

LAPORAN KEUANGAN

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
NERACA
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

ASET	Catatan	2021	2020
<u>Aset Lancar :</u>			
Kas dan Setara Kas	4.1	18,755,960,219	14,628,833,436
Piutang Usaha	4.2	3,765,871,662	5,215,413,929
Penyisihan Piutang Usaha	4.2	(232,102,038)	(210,341,350)
Pendapatan Yang Masih Harus Diterima	4.3	7,520,313	6,190,237
Persediaan	4.4	1,179,230,795	1,747,772,769
Beban Dibayar Dimuka	4.5	1,585,067,411	1,344,196,738
Jumlah Aset Lancar		<u>25,061,548,363</u>	<u>22,732,065,759</u>
<u>Aset Tetap :</u>			
Aset tetap - bersih <i>(Setelah dikurangi Akum. Penyusutan tahun 2021 sebesar Rp. 67.715.627.232,- dan tahun 2020 sebesar Rp. 63.551.397.940,-)</i>	4.6	31,089,401,174	32,904,770,654
Jumlah Aset Tetap		<u>31,089,401,174</u>	<u>32,904,770,654</u>
<u>Aset Tetap Dalam Penyelesaian :</u>			
Aset Tetap Dalam Penyelesaian	4.7	345,915,000	345,915,000
Jumlah Aset Tetap Dalam Penyelesaian		<u>345,915,000</u>	<u>345,915,000</u>
<u>Aset Lain-lain :</u>			
Uang Muka Pemda	4.8	692,471,000	692,471,000
Piutang Non Usaha	4.8	2,235,000,000	2,258,933,072
Jumlah Aset Lain-lain		<u>2,927,471,000</u>	<u>2,951,404,072</u>
TOTAL ASET		<u>59,424,335,536</u>	<u>58,934,155,485</u>

Catatan atas laporan keuangan terlampir merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
NERACA
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

KEWAJIBAN & EKUITAS	Catatan	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>Kewajiban Lancar :</u>			
Hutang Usaha	4.9	-	287,981,500
Hutang Non Usaha	4.10	17,350,000	-
Beban Yang Masih Harus Dibayar	4.11	456,421,221	349,805,941
Hutang Pajak	4.12	1,486,796,100	987,932,601
Jumlah Kewajiban Lancar		<u>1,960,567,321</u>	<u>1,625,720,042</u>
<u>Kewajiban Jangka Panjang :</u>			
Kewajiban Jangka Panjang Dana Pensiun	4.13	1,444,321,385	5,245,888,768
Utang Leasing kendaraan Terios	4.13	89,250,000	215,250,000
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		<u>1,533,571,385</u>	<u>5,461,138,768</u>
<u>Kewajiban Lain-lain :</u>			
Dana Sosial dan Pendidikan	4.14	643,372,304	257,444,262
Sumbangan Dana Pensiun Dan Sokongan	4.15	4,260,272	127,777,350
Jumlah Kewajiban Lain-lain		<u>647,632,575</u>	<u>385,221,612</u>
Jumlah Liabilitas		<u>4,141,771,281</u>	<u>7,472,080,422</u>
<u>Ekuitas :</u>			
Modal saham	4.16	96,346,028,023	92,915,964,020
Saldo Laba	4.16	(41,063,463,769)	(41,453,888,957)
Jumlah Ekuitas		<u>55,282,564,255</u>	<u>51,462,075,063</u>
JUMLAH LIABILITAS & EKUITAS		<u>59,424,335,536</u>	<u>58,934,155,485</u>

Catatan atas laporan keuangan terlampir merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
LAPORAN LABA - RUGI
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

No.	Uraian	Catatan	2021 (Rp)	2020 (Rp)
I	PENDAPATAN USAHA			
	Penjualan Air	(5.1)	22,612,697,180	22,149,776,365
	Pendapatan Non Air	(5.1)	1,702,818,113	1,468,842,918
	Total Pendapatan Usaha		24,315,515,293	23,618,619,283
II	BEBAN USAHA			
	Beban Pegawai	(5.2)	6,397,803,966	6,779,370,445
	Beban Pemakaian Bahan Bakar	(5.2)	55,335,000	82,765,000
	Beban Listrik	(5.2)	4,160,303,144	3,686,582,320
	Beban Pemakaian Bahan Pembantu	(5.2)	39,580,000	45,124,000
	Beban Pemeliharaan	(5.2)	780,859,111	949,327,570
	Beban Air Baku	(5.2)	158,794,174	155,007,100
	Beban Penyusutan	(5.2)	4,164,229,293	4,553,357,053
	Beban Penyisihan Piutang	(5.2)	29,210,688	29,946,308
	Beban Operasional Lainnya	(5.2)	2,176,853,771	2,856,039,562
	Total Beban Usaha		17,962,969,147	19,137,519,358
	Laba (Rugi) Usaha		6,352,546,146	4,481,099,925
IV	PENDAPATAN DAN BEBAN LAIN-LAIN			
	Pendapatan Lain-lain	(5.3)	291,031,900	309,859,894
	Beban Lain-lain	(5.4)	4,120,800	4,433,500
	Total Pendapatan dan Beban Lain-lain		286,911,100	305,426,394
	Laba (Rugi) Sebelum Pajak		6,639,457,246	4,786,526,319
	Pajak Penghasilan		1,476,735,000	927,245,901
	Laba (Rugi) Setelah Pajak		5,162,722,246	3,859,280,418

Catatan atas laporan keuangan terlampir merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020

Uraian	Penyertaan Pemerintah Kab. Lumajang (Rp)	Penyertaan Pemerintah Pusat (Rp)	Penyertaan Pemerintah YBD Statusnya	Bantuan/Hibah	Cadangan Umum (Rp)	Pengukuran kembali kewajiban dana pensiun (defisit) pensiun (defisit)	Total Modal (Rp)	Laba Ditahan (Rp)	Total Ekuitas (Rp)
Saldo per 31 Desember 2019	59,597,018,089	1,427,707,895	34,801,375,373	198,194,000	1,626,448,033	(5,894,674,013)	91,756,069,377	(36,470,635,191)	55,285,434,186
Koreksi Laba (Rugi) tahun lalu	-	-	-	-	-	-	-	(6,286,987,193)	(6,286,987,193)
Pembagian Laba tahun lalu	-	-	-	-	-	-	-	(2,555,546,992)	(2,555,546,992)
Mutasi s/d th 2020	-	-	-	-	511,109,398	648,785,245	1,159,894,643	3,859,280,419	5,019,175,062
Pembagian Laba tahun berjalan	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo per 31 Desember 2020	59,597,018,089	1,427,707,895	34,801,375,373	198,194,000	2,137,557,432	(5,245,888,768)	92,915,964,020	(41,453,888,957)	51,462,075,063
Koreksi Laba (Rugi) tahun lalu	-	-	-	-	-	-	-	(587,846,313)	(587,846,313)
Pembagian Laba tahun lalu	-	-	-	-	-	-	-	(4,184,450,744)	(4,184,450,744)
Mutasi 2021	-	-	-	152,584,414	1,833,158,199	1,444,321,390	3,430,064,003	5,162,722,246	8,592,786,249
Pembagian Laba tahun berjalan	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo per 31 Desember	59,597,018,089	1,427,707,895	34,801,375,373	350,778,414	3,970,715,631	(3,801,567,378)	96,346,028,023	(41,063,463,769)	55,282,564,255

*Catatan atas laporan keuangan terlampir merupakan bagian
yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.*

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
LAPORAN ARUS KAS
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

No.	Uraian	2021 (Rp)	2020 (Rp)
I	Arus Kas dari Aktivitas Operasi		
	Laba (Rugi) Tahun Berjalan Setelah Pajak Penyesuaian :	5,162,722,246	4,554,374,543
	- Penyusutan Aset Tetap	4,164,229,292	4,796,411,967
	- Penyisihan Piutang Usaha	21,760,688	28,868,262
	- Koreksi Laba (Rugi) tahun lalu	(587,846,313)	-
	- Pembagian Laba Tahun Lalu	(4,184,450,744)	(2,555,546,992)
	Arus Kas dari Aktivitas Operasi Sebelum Perubahan Modal Kerja	4,576,415,168	6,824,107,780
	Perubahan Modal Kerja:		
	- Kenaikan / Penurunan Piutang Usaha	1,449,542,267	(766,799,725)
	- Kenaikan / Penurunan Piutang Non Usaha	(1,330,077)	1,358,569
	- Kenaikan / Penurunan Persediaan	568,541,975	220,639,030
	- Kenaikan / Penurunan Beban Dibayar Dimuka	(240,870,673)	(326,173,093)
	- Kenaikan / Penurunan Hutang Usaha	(287,981,500)	287,981,500
	- Kenaikan / Penurunan Hutang Non Usaha	17,350,000	(8,794,200)
	- Kenaikan / Penurunan Beban Yang Masih Harus Dibayar	106,615,280	(6,370,803)
	- Kenaikan / Penurunan Hutang Pajak	498,863,499	(672,665,500)
	- Kenaikan / Penurunan Dana Sosial dan Pendidikan	385,928,042	255,554,699
	- Kenaikan / Penurunan Sumbangan Dana Pensiun dan Sokongan	(123,517,078)	127,777,350
	Total Perubahan Modal kerja	2,373,141,735	(887,492,173)
	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	6,949,556,903	5,936,615,607
II	Arus Kas dari Aktivitas Investasi		
	Kenaikan / Penurunan Aset Tetap	(2,348,859,812)	(3,966,207,772)
	Kenaikan / Penurunan Aset Dalam Penyelesaian	-	-
	Kenaikan / Penurunan Aset Lain-lain	23,933,072	-
	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	(2,324,926,740)	(3,966,207,772)
III	Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan		
	Kenaikan / Penurunan Hutang Jangka Panjang	(3,927,567,383)	(1,599,275,153)
	Kenaikan / Penurunan Bantuan Hibah	152,584,414	-
	Kenaikan / Penurunan Cadangan Umum	1,833,158,199	511,109,398
	Kenaikan / Penurunan Pengukuran kembali kewajiban pensiun	1,444,321,390	-
	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	(497,503,380)	(1,088,165,755)
IV	Kenaikan / Penurunan Bersih Kas dan Setara Kas	4,127,126,783	882,242,080
V	Kas dan Setara Kas Pada Awal Periode	14,628,833,436	13,746,591,356
VI	Kas dan Setara Kas Pada Akhir Periode	18,755,960,219	14,628,833,436
	Terdiri dari :		
	- Kas	33,793,033	113,533,179
	- Bank (Giro)	18,722,167,186	14,515,300,257

Catatan atas laporan keuangan terlampir merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.



KANTOR AKUNTAN PUBLIK BUDIANDRU DAN REKAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

1). Umum

(1.1). Pendirian

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Lumajang berdiri tahun 1975 berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II Lumajang Nomor 6 tahun 1975 tanggal 18 Tahun1975 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Daerah Tingkat II Lumajang. Pada tanggal 4 Oktober 2021 ditetapkan Peraturan Daerah Kabupaten Lumajang nomor 2 Oktober 2021 tentang perubahan dari Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) menjadi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang.

(1.2). Perijinan

- Peraturan Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II Lumajang Nomor 6 tahun 1975 tanggal 18 Tahun1975 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Daerah Tingkat II Lumajang dan Pada tanggal 4 Oktober 2021 ditetapkan Peraturan Daerah Kabupaten Lumajang nomor 2 Oktober 2021 tentang perubahan dari Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) menjadi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang.
- Keputusan Bupati Lumajang Nomor : 821/129/427.61/2015 tanggal 31 Oktober 2015 tentang pengangkatan Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Lumajang.
- Keputusan Bupati Lumajang Nomor : 188.45/97/427.12/2021 tanggal 10 Pebruari 2021 tentang Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Turta Mahameru Kabupaten Lumajang masa jabatan 2021 - 2026.
- Surat Keputusan Direksi Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Lumajang Nomor 156 Tahun 2021 tanggal 1 OKtober 2021 tentang Mutasi Pegawai Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang.
- Peraturan Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II Lumajang Nomor 2 Oktober 2021 tanggal 4 Oktober 2021 tentang Perubahan Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Daerah Tingkat II Lumajang menjadi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mahameru.
- NPWP : 01.467.823.9-651.000

(1.3). Maksud dan Tujuan

Maksud dan Tujuan Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Lumajang ialah menyelenggarakan pelayanan air minum bagi seluruh rakyat secara adil, merata, terus menerus serta memenuhi syarat-syarat kesehatan, tanpa meninggalkan prinsip-prinsip ekonomi perusahaan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II Lumajang Nomor 6 tahun 1975 tanggal 18 Tahun 1975 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Daerah Tingkat II Lumajang.

(1.4). Susunan Pengurus

Susunan Organisasi dan Tata Kerja Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang tahun 2021 berdasarkan Surat Keputusan Direksi Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Lumajang Nomor 156 Tahun 2021 tanggal 1 OKtober 2021 tentang Mutasi Pegawai Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang, adalah sebagai berikut:

- | | |
|----------------------|---|
| - Direktur Utama | : Achmad Arifulin Nuha, S Sos. M.I.Kom. |
| - Direktur Keuangan | : Khoirul Anam, S.Pd.I |
| - Kepala SPI | : Setia Budi, SE |
| - Kepala Bagian Umum | : Tulus Triwibowo, ST |

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

1). Umum (Lanjutan)

(1.4). Susunan Pengurus (Lanjutan)

- Kepala Bagian Keuangan	: Arik Prawijiandari, SE
- Kepala Bagian Langganan	: Lukman Hakim, S Sos
- Kepala Bagian Perencanaan Tehnik	: Udiyanto, Amd
- Kepala Bagian Produksi	: Dudut Setiadji, S Sos
- Kepala Bagian Transmisi dan Distribusi	: Sutikno Edi Lukito
- Kepala Unit Layanan BNA Lumajang	: Solikhin, SH
- Kepala Unit Layanan Sukodono	: Septavyanti, SH
- Kepala Unit Layanan IKK. Klakah	: Sutono, SAP
- Pjs Kepala Unit Layanan IKK. Ranuyoso	: Joko Subagyo
- Pjs Kepala Unit Layanan IKK. Tempeh	: Yekti Rahajeng P
- Kepala Unit Layanan IKK. Pasirian	: Bambang Sulisty, SH
- Pjs Kepala Unit Layanan IKK. Senduro	: Edi Wibowo
- Kepala Unit Layanan IKK. Randuagung	: Endang Prihandayani, S Sos
- Pjs Kepala Unit Layanan IKK. Kedungjajang	: Kabul
- Pjs Kepala Sub.Unit Layanan IKK. Tempursari	: Teguh Karyono
- Kepala Unit Layanan IKK. Kunir	: Sri Eka Kumala Dewi, SE
- Kepala Unit Layanan IKK. Jatiroto	: Drs. Akh Suhartono

(1.5). Susunan Dewan Pengawas

Susunan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang tahun 2021 berdasarkan Keputusan Bupati Kabupaten Lumajang Nomor : 188.45/97/427.12/2021 tanggal 10 Pebruari 2021, adalah sebagai berikut:

- Ketua	: Abdul Khobir Aly, M.Pd.I
- Anggota	: Ahmad Ubaidillah, SE

(1.6). Lokasi Perusahaan

Kantor pusat Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang beralamatkan di Jl. Basuki Rahmad No. 21 Lumajang 67316. Selain kantor pusat, Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang memiliki 12 Kantor Unit Pelayanan, dengan uraian sebagai berikut :

- Kantor Pusat	: Jl. Basuki Rahmad No. 21
- Kantor Unit Layanan BNA Lumajang	: Jl. Seruji
- Kantor Unit Layanan Sukodono	: Jl. Sunandar Priyo Sudarmo
- Kantor Unit Layanan IKK. Klakah	: Jl. Raya Klakah
- Kantor Unit Layanan IKK. Ranuyoso	: Jl. Raya Ranuyoso
- Kantor Unit Layanan IKK. Tempeh	: Jl. Raya Sukorejo Tempeh
- Kantor Unit Layanan IKK. Pasirian	: Jl. Raya Condro Pasirian
- Kantor Unit Layanan IKK. Senduro	: Jl. Raya Senduro
- Kantor Unit Layanan IKK. Randuagung	: Jl. Raya Ledok Randuagung
- Kantor Unit Layanan IKK. Kedungjajang	: Jl. Raya Grobogan Kedungjajang
- Kantor Unit Layanan IKK. Tempursari	: Jl. Raya Tempursari
- Kantor Unit Layanan IKK. Kunir	: Jl. Pahlawan Kunir
- Kantor Unit Layanan IKK. Jatiroto	: Jl. DR. Sutomo Jatiroto

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

2). Kebijakan Akuntansi

Kebijakan akuntansi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang berpedoman pada Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

Pokok-pokok atas kebijakan akuntansi yang diterapkan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang tersebut meliputi:

(2.1). Asumsi Dasar Akuntansi

Mata uang pelaporan yang digunakan untuk penyusunan laporan keuangan adalah mata uang Rupiah (Rp). Laporan keuangan disajikan dalam angka rupiah penuh sehingga dilakukan pembulatan atas angka desimal dengan ketentuan diatas 0,5 dibulatkan ke atas dan sebaliknya.

Laporan keuangan disusun berdasarkan nilai historis, kecuali beberapa akun tertentu disusun berdasarkan pengukuran lain sebagaimana diuraikan dalam kebijakan akuntansi masing-masing akun tersebut.

Perusahaan diasumsikan akan terus melakukan kegiatan usaha secara berkesinambungan (going concern) dan dasar akuntansi yang digunakan dalam perhitungan hasil kegiatan usaha dan penentuan posisi keuangan perusahaan adalah metode akrual (accrual basis).

(2.2). Pengakuan Pendapatan

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

- Pendapatan penjualan air diakui / dicatat serta dilaporkan setiap bulan berdasarkan tagihan rekening air ke pelanggan yang diterbitkan untuk bulan yang bersangkutan walaupun penerimaan uangnya direalisasikan kemudian, atau pada saat penerimaan uang untuk penjualan tunai.
- Pendapatan sambungan baru dan pendapatan penjualan non air lain diakui / dicatat sebagai pendapatan tahun berjalan, dengan ketentuan sebagai berikut :
 - Apabila pembayarannya dilakukan secara mengangsur, pendapatan diakui / dicatat pada saat ditandatangani kontrak sambungan baru;
 - Apabila pembayarannya dilakukan secara tunai, pendapatan diakui / dicatat pada saat penerimaan uang.
- Pendapatan denda keterlambatan pembayaran tagihan rekening air dan denda lainnya diakui / dicatat pada saat diterima pembayaran denda.
- Penerimaan jasa meter dari pelanggan yang dimaksudkan untuk pemeliharaan meter air diakui sebagai pendapatan air.

(2.3). Pengakuan Beban

Beban diakui, dicatat dan dilaporkan pada periode terjadinya beban (accrual basis). Beban diakui sebagai beban pada saat terjadi transaksi. Beban yang belum dilakukan pengeluaran dicatat dalam akun / pos beban yang masih harus dibayar, sedangkan beban yang belum memberikan nilai prestasi dibukukan sebagai beban dibayar dimuka.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

2). Kebijakan Akuntansi (Lanjutan)

(2.4). Penilaian Piutang

Piutang disajikan dalam laporan keuangan berdasarkan nilai tunai yang dapat direalisasikan. Piutang usaha yang memiliki kemungkinan tidak tertagih dibuatkan penyisihan dalam jumlah 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:

- Sosial Umum	: 1%
- Sosial Khusus	: 1%
- Rumah Tangga A	: 3%
- Rumah Tangga B	: 5%
- Niaga Kecil	: 2%
- Niaga Besar	: 2%
- Industri Kecil	: 4%
- Industri Besar	: 0%
- Tempat Ibadah	: 2%

Piutang yang telah berumur di atas 2 (dua) tahun diklasifikasikan sebagai Piutang Tak Tertagih, dan telah dapat diusulkan penghapusannya kepada Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang.

(2.5). 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 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).

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

2). Kebijakan Akuntansi (Lanjutan)

(2.6). Aset Tetap

Kebijakan aset tetap dan penyusutannya berdasarkan pada Peraturan Menteri Keuangan Nomor 96/PMK.03/2009 tentang jenis jenis harta yang termasuk ke dalam kelompok harta berwujud bukan bangunan untuk keperluan penyusutan.

Aset tetap dicatat berdasarkan harga perolehan termasuk semua beban yang dikeluarkan sampai dengan aset tetap tersebut siap digunakan (at cost), sedangkan aset tetap yang dibangun sendiri dicatat sebesar seluruh nilai bahan / peralatan yang digunakan, beban pengerjaan serta beban umum lainnya yang terkait dengan pembangunan aset tersebut.

Aset tetap disusutkan dengan metode saldo menurun ganda dengan tarif penyusutan sebagai berikut :

Kelompok Aset	Masa Manfaat	% Penyusutan	Keterangan
I. Bukan Bangunan			
- Kelompok I	< 4 tahun	1	Dari nilai buku
- Kelompok II	4 - 8 tahun	0	Dari nilai buku
- Kelompok III	8 - 16 tahun	0	Dari nilai buku
- Kelompok IV	> 16 tahun	0	Dari nilai buku
II. Bangunan			
- Permanen	20 tahun	0	Dari nilai perolehan
- Tidak Permanen	10 tahun	0	Dari nilai perolehan

(2.7). Aset Tetap Dalam Penyelesaian

Aset tetap dalam penyelesaian dicatat berdasarkan nilai perolehan dan semua beban yang dikeluarkan untuk memperoleh / membangun aset tersebut yang diakui sesuai persentase bobot penyelesaian akhir tahun.

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

(2.8). Pendapatan yang Ditangguhkan

Penghasilan yang diperoleh sekaligus untuk barang / jasa yang akan diserahkan melebihi periode penerimaan atas pendapatan dibuku dalam pos Pendapatan yang Ditangguhkan.

(2.9). Hutang / Kewajiban

Hutang harus dinyatakan dengan lengkap agar tergambar seluruh kewajiban perusahaan yang terutang pada akhir tahun. Semua kewajiban / hutang yang telah diketahui harus dicatat tanpa memperhatikan apakah jumlahnya sudah dapat ditentukan secara tepat atau tidak. Jika kewajiban yang telah terjadi belum dapat ditentukan secara pasti jumlahnya maka dapat dilakukan dengan taksiran yang wajar.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

2). Kebijakan Akuntansi (*Lanjutan*)

(2.9). Hutang / Kewajiban (*Lanjutan*)

Hutang jangka panjang dicatat berdasarkan realisasi penarikan dana ditambah dengan bunga masa tenggang yang tidak akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang. Kewajiban bunga atas hutang jangka panjang yang timbul selama masa tenggang yang tidak akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang dicatat dalam perkiraan Bunga Masa Tenggang.

Bagian dari utang jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang setelah tanggal neraca, termasuk yang telah jatuh tempo akan tetapi belum dilunasi, harus dipisahkan dari kelompok kewajiban jangka panjang dan disajikan sebagai Kewajiban Jangka Pendek kecuali jika:

- Bagian yang akan dan telah jatuh tempo termasuk akan menjadi utang jangka panjang dan suatu perjanjian baru.
- Dibayar dengan menggunakan dana yang telah disisihkan dari aset lancar.

(2.10). 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. 500,000.00 selain Sambungan Rumah.

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. 500.000,- (lima ratus ribu rupiah), maka dibukukan sebagai pengurang (debet) akumulasi penyusutan.

(2.11). Imbalan Pasca Kerja

Laporan keuangan PERUMDA TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG belum menerapkan kewajiban imbalan kerja tertentu dalam laporan keuangan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021 sebagaimana yang diatur oleh Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) Bab 23 mengenai imbalan kerja dan Undang-undang Republik Indonesia No. 11 Tahun 2020 tanggal 2 November 2020 Tentang Cipta Kerja dan Peraturan Pemerintahan No. 35 tahun 2021 tanggal 2 Februari 2021 tentang perjanjian kerja, waktu tertentu, alih daya, waktu kerja dan waktu istirahat dan pemutusan hubungan kerja.

3). Kelangsungan Usaha (*Going Concern*)

Laporan keuangan telah disusun dengan anggapan bahwa perusahaan akan melanjutkan usahanya secara berkelanjutan (*going concern*). Sampai dengan tahun buku 2021, perusahaan mengalami keuntungan dari usahanya. Jumlah laba (rugi) akumulatif sampai dengan Desember 2021 sebesar Rp.41.063.463.769 atau mencapai -99% dari jumlah modal yang telah ditempatkan sebesar Rp.96.346.028.023

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

4). Penjelasan Pos-pos Neraca

(4.1). Kas dan Setara Kas

Jumlah tersebut merupakan saldo kas dan setara kas per 31 December 2021 dan Tahun 2020, masing-masing dapat dirinci sebagai berikut :

	2021	2020
	(Rp)	(Rp)
- Kas Besar	33,793,033	113,533,179
- Kas Kecil	-	-
- Bank Jatim - Rek 0091027062	5,628,680,529	4,861,643,162
- BRI-Rek 0044-01-000597-302	17,457,705	127,630,801
BRI-Simpedes Rek 6331-01-011489-53-5	2,123,101,211	1,042,320,444
BRI Giro 000044.01.000652305	791,737,264	439,759,578
BNI Taplus Bisnis	2,574,826,251	1,472,091,521
BATARA Post 000100.56.01.57002606.6	215,469,118	237,614,624
Bank Jatim - Rek 0091303752	4,870,895,108	3,834,240,127
Bank Jatim - Deposito	2,500,000,000	2,500,000,000
Total Kas dan Setara Kas	18,755,960,219	14,628,833,436

Saldo kas dan setara kas tersebut telah sesuai dengan berita acara pemeriksaan kas dan rekening giro didukung dengan rekonsiliasi bank akhir tahun.

(4.2). Piutang Usaha Bersih

Jumlah tersebut merupakan saldo piutang usaha bersih per 31 December 2021 dan Tahun 2020, masing-masing dapat dirinci sebagai berikut :

	2021	2020
	(Rp)	(Rp)
- Piutang Usaha		
- Piutang Air	3,765,871,662	5,215,413,929
- Piutang Non Air	-	-
Total Piutang Usaha	3,765,871,662	5,215,413,929
- Penyisihan Piutang Usaha		
- Piutang Air	(232,102,038)	(210,341,350)
- Piutang Non Air	-	-
Total Penyisihan Piutang Usaha	(232,102,038)	(210,341,350)
Piutang Usaha Bersih	3,533,769,624	5,005,072,579

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

(4.2). Piutang Usaha Bersih (Lanjutan)

Berdasarkan kelompok pelanggan, piutang air dan non air 31 Desember 2021 dapat dirinci sebagai berikut :

Pelanggan	Piutang Air Rp.	Piutang Non Air Rp.	Jumlah Rp.
- Sosial Umum	24,222,590.00		24,222,590
- Sosial Khusus	66,818,370.00		66,818,370
- Rumah Tangga A	196,207,478.00	-	196,207,478
- Rumah Tangga B	3,125,325,183.00		3,125,325,183
- Instansi Pemerintah	112,779,435.00		112,779,435
- Niaga Kecil	166,070,250.00		166,070,250
- Niaga Besar	5,183,070.00		5,183,070
- Industri Kecil	3,227,300.00		3,227,300
- Industri Besar	-		-
- Tempat Ibadah	66,037,985.00		66,037,985
Total	3,765,871,661.00	-	3,765,871,661

Berdasarkan kelompok pelanggan, piutang air dan non air beserta penyisihannya per 31 Desember 2021 dapat dirinci sebagai berikut :

Uraian	Tarif %	Total Piutang (Rp.)	Total Penyisihan (Rp)
Piutang Air :			
- Saldo Awal		-	210,341,350
- Penghapusan		-	-
- Sosial Umum	1%	4,759,195	64,249
- Sosial Khusus	1%	9,843,640	140,764
- Rumah Tangga A	3%	-	-
- Rumah Tangga B	5%	450,874,307	20,965,655
- Instansi Pemerintah	2%	-	-
- Niaga Kecil	2%	20,816,905	349,724
- Niaga Besar	2%	2,389,860	48,514
- Industri Kecil	4%	1,865,200	66,401
- Industri Besar	0%	-	-
- Tempat Ibadah	2%	6,814,135	125,380
Total Piutang Air	0.22	497,363,242	232,102,038

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

(4.3). Pendapatan yang masih harus diterima

Jumlah tersebut merupakan saldo pendapatan yang masih akan diterima per 31 December 2021 dan Tahun 2020, dengan rincian sebagai berikut:

	2021 (Rp)	2020 (Rp)
- Pendapatan Bunga yang Belum Diterima		
- Bunga Bank Jatim	7,520,313	6,190,237
Total Pendapatan yang masih harus dibayar	7,520,313	6,190,237

(4.4). Persediaan

Jumlah tersebut merupakan saldo persediaan per 31 December 2021 dan Tahun 2020, masing-masing dapat dirinci sebagai berikut :

	2021 (Rp)	2020 (Rp)
- Persediaan Instalasi Pipa	199,703,995	1,568,163,769
- Persediaan Meter Air	388,109,000	179,609,000
- Persediaan Instalasi lainnya	591,417,800	-
Total Persediaan	1,179,230,795	1,747,772,769

(4.5). Beban Dibayar Dimuka

Jumlah tersebut merupakan saldo beban dibayar dimuka 31 December 2021 dan Tahun 2020, dengan rincian sebagai berikut:

	2021 (Rp)	2020 (Rp)
- Sewa Kantor Unit Tempursari	13,750,000	6,250,000
- Sewa Kantor Unit Jatiroto	-	5,500,000
- Sewa Kantor Unit Randuagung	3,900,000	-
- Uang muka pajak masukan	713,017,411	591,446,738
- Uang muka pajak pasal 25 badan	854,400,000	741,000,000
Total Beban Dibayar Dimuka	1,585,067,411	1,344,196,738

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

(4.6). Aset Tetap

Jumlah tersebut merupakan nilai buku aset tetap per 31 December 2021 dan Tahun 2020, masing-masing dapat dirinci sebagai berikut:

	2021 (Rp)	2020 (Rp)
- Harga Perolehan	98,805,028,406	96,456,168,594
- Akumulasi Penyusutan	(67,715,627,232)	(63,551,397,940)
Nilai Buku	31,089,401,174	32,904,770,654

Mutasi aset tetap tahun 2021 adalah sebagai berikut :

Uraian	Saldo Per 31-12-2020 (Rp.)	Penambahan (Rp.)	IV
	A	B	
Harga perolehan			
Tanah	1,822,730,000.00	0.00	
Bangunan / Gedung	2,536,619,462.00	212,521,703.76	
Instalasi Sumber Air	4,393,490,000.94	40,114,000.00	
Instalasi Pompa Air	8,337,565,966.79	139,316,982.00	
Instalasi Pengolahan Air	14,491,166,268.94	0.00	
Instalasi Trans. dan Distribusi Air	59,516,077,023.97	1,703,333,012.10	
Peralatan dan Perlengkapan	585,218,175.00	7,838,500.00	
Kendaraan / Alat Pengangkutan	2,254,207,132.00	18,750,000.00	
Inventaris / Perabot Kantor	2,391,850,514.00	226,985,614.00	
Aset tidak produktif Inst. Pompa	127,244,050.00		
Jumlah Nilai Perolehan	96,456,168,593.64	2,348,859,811.86	
Akumulasi Penyusutan			
Bangunan / Gedung	1,518,056,796.89	117,162,871.29	
Instalasi Sumber Air	2,925,279,144.13	199,685,601.45	
Instalasi Pompa Air	7,126,963,964.82	348,892,761.58	
Instalasi Pengolahan Air	3,042,373,686.62	952,527,239.11	
Instalasi Trans. dan Distribusi Air	44,412,459,667.72	2,142,405,983.98	
Peralatan dan Perlengkapan	496,832,864.44	28,582,936.15	
Kendaraan / Alat Pengangkutan	1,650,988,002.73	302,390,814.58	
Inventaris / Perabot Kantor	2,251,199,763.55	71,745,375.58	
Aset tidak produktif Inst. Pompa	127,244,049.00		
Jumlah Akumulasi Penyusutan	63,551,397,939.90	4,163,393,583.73	
Nilai Buku	32,904,770,653.74		

Mutasi aset tetap tahun 2020 adalah sebagai berikut :

	A	B
Harga perolehan		
Tanah	1,758,230,000.00	64,500,000.00
Bangunan / Gedung	2,437,919,462.00	98,700,000.00
Instalasi Sumber Air	3,989,404,000.94	404,086,000.00
Instalasi Pompa Air	8,058,636,466.79	278,929,500.00
Instalasi Pengolahan Air	14,426,082,768.94	65,083,500.00
Instalasi Trans. dan Distribusi Air	57,323,864,751.70	2,192,212,272.27
Peralatan dan Perlengkapan	551,621,675.00	33,596,500.00
Kendaraan / Alat Pengangkutan	1,527,907,132.00	726,300,000.00
Inventaris / Perabot Kantor	2,289,050,514.00	102,800,000.00
Aset tidak produktif Inst. Pompa	127,244,050.00	
Jumlah Nilai Perolehan	92,489,960,821.37	3,966,207,772.27
Akumulasi Penyusutan		
Bangunan / Gedung	1,379,765,371.89	138,291,425.00
Instalasi Sumber Air	596,897,574.13	2,328,381,570.00
Instalasi Pompa Air	8,517,314,342.82	398,993,257.00
Instalasi Pengolahan Air	1,460,820,251.62	1,581,553,435.00
Instalasi Trans. dan Distribusi Air	34,715,479,750.87	9,696,979,916.84
Peralatan dan Perlengkapan	5,889,239,336.32	50,686,117.13
Kendaraan / Alat Pengangkutan	2,442,981,001.73	202,535,587.00
Inventaris / Perabot Kantor	2,161,314,692.55	96,705,125.00
Aset tidak produktif Inst. Pompa	127,244,049.00	
Jumlah Akumulasi Penyusutan	57,291,056,370.94	14,494,126,432.97
Nilai Buku	35,198,904,450.44	

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

(4.6). Aset Tetap (Lanjutan)

	2021 (Rp)	2020 (Rp)
Penambahan beban penyusutan tahun 2021 dan 2020		
- Beban Penyusutan Bangunan / Gedung	117,162,871	138,291,425
- Beban Penyusutan Instalasi Sumber Air	199,685,601	2,328,381,570
- Beban Penyusutan Instalasi Pompa Air	348,892,762	398,993,257
- Beban Penyusutan Instalasi Pengolahan Air	952,527,239	1,581,553,435
- Beban Penyusutan Instalasi Trans. & Dist	2,142,405,984	9,696,979,917
- Beban Penyusutan Peralatan & Perlengkapan	28,582,936	50,686,117
- Beban Peny. Kendaraan / Alat Pengangkutan	302,390,815	202,535,587
- Beban Penyusutan Inventaris / Perabot Kantor	71,745,376	96,705,125
Total Beban Penyusutan	4,163,393,584	14,494,126,433

(4.7). Aset Dalam Penyelesaian

Jumlah tersebut merupakan aset dalam penyelesaian per 31 December 2021 dan Tahun 2020 masing-masing dapat dirinci sebagai berikut :

	2021 (Rp)	2020 (Rp)
- Perencanaan pengadaan pembangunan IPA Ireng-Ireng Desa Burno Kec. Senduro (DED)	-	-
- perencanaan pengembangan SPAM IKK Sumber suko dan Padang (DED)	49,879,000	49,879,000
- perencanaan pengembangan SPAM IKK Pasirian (DED)	48,972,000	48,972,000
- perencanaan pengembangan SPAM IKK Sukodono (DED)	49,967,000	49,967,000
- perencanaan pengembangan IPA Klinting (DED)	49,934,000	49,934,000
- perencanaan pengembangan SPAM IKK Pasirian (DED)	47,872,000	47,872,000
- perencanaan SPAM IKK Klakah (DED)	99,291,000	99,291,000
- Pengembangan SPAM KSPN BTS kec. Senduro BASTP Nomor : 1394/BA/Strategis-AM/XII/2018 tgl 7/12/18	-	-
Total Aset Dalam Penyelesaian	345,915,000	345,915,000

(4.8). Aset Lain - Lain

Jumlah tersebut merupakan Aset Lain-Lain per 31 December 2021 dan Tahun 2020 masing-masing dapat dirinci sebagai berikut :

	2021 (Rp)	2020 (Rp)
- Uang Muka kepada Pemda Kab. Lumajang	692,471,000	692,471,000
- Piutang Non Usaha :		
- Piutang Drs. Ec. Mujiono, MM (Mantan Direktur PDAM)	2,235,000,000	2,235,000,000
- Piutang Pegawai Nur zubaedah	-	23,933,072
Total Aset Lain - Lain	2,927,471,000	2,951,404,072

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

(4.8). Aset Lain - Lain (Lanjutan)

- Uang Muka Kepada Pemda Kab. Lumajang merupakan akumulasi saldo Uang Muka Bagian Laba yang telah disetorkan kepada Pemda Kab. Lumajang per 31 Desember 1990 dan tidak terdapat mutasi sejak 31 Desember 1999, dengan rincian sebagai berikut :

- Tahun 1990	31,371,000
- Tahun 1991	83,000,000
- Tahun 1992	95,000,000
- Tahun 1993	90,000,000
- Tahun 1994	99,000,000
- Tahun 1995	85,000,000
- Tahun 1996	30,000,000
- Tahun 1997	67,100,000
- Tahun 1998	78,100,000
- Tahun 1999	33,900,000
Jumlah	692,471,000

- Piutang atas nama mantan Direktur Utama sebesar Rp. 2.235.000.000,- merupakan pengalihan kerugian yang diakibatkan adanya penyalahgunaan keuangan perusahaan sejak tahun 2005 sampai dengan tahun 2008 yang dilakukan oleh mantan Direktur PDAM Kabupaten Lumajang (Drs. Ec Mujiono, MM) sesuai dengan Turunan Putusan Pengadilan Negeri Lumajang/Pengadilan Tinggi Surabaya/Mahkamah Agung Republik Indonesia Nomor : 1534 K/PID.SUS/2009; tanggal 13 Agustus 2009.
- Piutang Pegawai atas nama Sdr. NurZubaedah sebesar Rp. 23.933.072,- akibat adanya tindakan pemakaian kas secara langsung pada IKK Pasirian.

(4.9). Hutang Usaha

Jumlah tersebut merupakan saldo hutang usaha per 31 Desember 2021 dan Tahun 2020, masing-masing dapat dirinci sebagai berikut :

	2021 (Rp)	2020 (Rp)
- CV. Dinar Abadi	-	287,981,500
Saldo Hutang Usaha	-	287,981,500

(4.10). Hutang Non Usaha

Jumlah tersebut merupakan saldo hutang non usaha per 31 Desember 2021 dan Tahun 2020, masing-masing dapat dirinci sebagai berikut:

	2021 (Rp)	2020 (Rp)
- Hutang Non Usaha Lainnya	17,350,000	-
Total Hutang Non Usaha	17,350,000	-

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

(4.11). Beban yang Masih Harus Dibayar

Jumlah tersebut merupakan beban yang masih harus dibayar per 31 December 2021 dan Tahun 2020, masing-masing dapat dirinci sebagai berikut:

	2021 (Rp)	2020 (Rp)
- Biaya Listrik	313,887,201	322,997,656
- Biaya Telepon	14,430,858	13,679,235
- Defisit Dapenma	-	-
- Biaya Air Baku	13,129,050	13,129,050
- Rupa-Rupa Beban yg masih Harus Dibayar	114,974,112	-
Total Beban yang Masih Harus Dibayar	456,421,221	349,805,941

(4.12). Hutang Pajak

Jumlah tersebut merupakan hutang pajak per 31 December 2021 dan Tahun 2020, masing-masing dapat dirinci sebagai berikut:

	2021 (Rp)	2020 (Rp)
- Hutang PPh Pasal 26	-	59,000,000
- Hutang PPh Pasal 29	1,476,735,000	927,245,901
- PPN	10,061,100	1,686,700
Total Hutang Pajak	1,486,796,100	987,932,601

(4.13). Kewajiban jangka panjang

Jumlah tersebut merupakan saldo kewajiban jangka panjang per 31 December 2021 dan Tahun 2020

	2021 (Rp)	2020 (Rp)
- Kewajiban jangka panjang dana pensiun Pamsi	1,444,321,385	5,245,888,768
- Utang Leasing kendaraan Terios	89,250,000	215,250,000
Total Kewajiban Jangka Panjang	1,533,571,385	5,461,138,768

(4.14). Dana sosial dan pendidikan

	2021 (Rp)	2020 (Rp)
Dana sosial dan pendidikan	643,372,304	257,444,262
	643,372,304	257,444,262

Jumlah tersebut merupakan saldo dana sosial dan pendidikan eks pembagian laba per 31 December 2021 dan Tahun 2020

Perhitungan Pembagian eks Laba tahun lalu terhadap Dana Sosial dan Pendidikan berdasarkan Perda Kab. Lumajang Nomor 6 Tahun 1975 tanggal 18 September 1975 Tentang Pendirian PDAM Kabupaten Daerah Tingkat II Lumajang dan mengalami perubahan pada tahun 2020 berdasarkan Perda Kab. Lumajang Nomor 2 Tahun 2020 tanggal 04 September 2020 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

(4.15). Sumbangan dana pensiun dan sokongan	2021 (Rp)	2020 (Rp)
Sumbangan dana pensiun dan sokongan	4,260,272	127,777,350
	4,260,272	127,777,350

Jumlah tersebut merupakan saldo sumbangan dana pensiun dan sokongan eks pembagian laba per 31 December 2021 dan Tahun 2020

Perhitungan Pembagian eks Laba tahun lalu terhadap Sumbangan Dana Pensiun dan Sokongan berdasarkan Perda Kab. Lumajang Nomor 6 Tahun 1975 tanggal 18 September 1975 Tentang Pendirian PDAM Kabupaten Daerah Tingkat II Lumajang dan mengalami perubahan pada tahun 2020 berdasarkan Perda Kab. Lumajang Nomor 2 Tahun 2020 tanggal 04 September 2020 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang.

(4.16). Ekuitas

Jumlah tersebut merupakan nilai ekuitas PDAM Kabupaten Lumajang per 31 December 2021 dan Tahun 2020, masing-masing dapat dirinci sebagai berikut:

	2021 (Rp)	2020 (Rp)
- Modal :		
- Penyertaan Pemerintah Kab. Lumajang	59,597,018,089	59,597,018,089
- Penyertaan Pemerintah Pusat	1,427,707,895	1,427,707,895
- Penyertaan Pemerintah Pusat yang Belum Ditetapkan Statusnya	34,801,375,373	34,801,375,373
- Bantuan/Hibah	350,778,414	198,194,000
- Cadangan Umum	3,970,715,631	2,137,557,432
- Pengukuran kembali kewajiban dana pensiun	<u>(3,801,567,378)</u>	<u>(5,245,888,768)</u>
Total Modal	96,346,028,023	92,915,964,020
- Laba (Rugi) Ditahan :		
- Laba (Rugi) s.d Tahun Lalu	(46,226,186,014)	(45,313,169,376)
- Laba (Rugi) Tahun Berjalan	5,162,722,246	3,859,280,419
Total Laba (Rugi) Ditahan	(41,063,463,769)	(41,453,888,957)
Total Ekuitas	55,282,564,255	51,462,075,063

Penyertaan Pemerintah Kabupaten Lumajang per 31 December 2021 dan Tahun 2020, masing-masing dapat dirinci sebagai berikut:

	2021 (Rp)	2020 (Rp)
- Nilai aset Eks Jaman Belanda	339,076,107	339,076,107
- Nilai aset Eks SAM Pedesaan	127,216,615	127,216,615
- Nilai aset Eks DIPA Tk II	122,850,500	122,850,500
- Nilai aset Eks P3KT	23,250,000	23,250,000
- Nilai aset Eks PD-PKT	18,032,500	18,032,500
- Nilai aset berupa Tanah	798,545,000	798,545,000
- Nilai aset berupa Kendaraan/Truk	3,000,000	3,000,000
- Nilai aset berupa Instalasi Air	578,650,000	578,650,000
- Penambahan dana penyertaan dari Pemda	1,800,000,000	1,800,000,000

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

(4.16). Ekuitas (Lanjutan)

- Penambahan dana penyertaan dari Pemda	2,494,829,497	2,494,829,497
- Penambahan dana penyertaan dari Pemda 2015	6,589,241,525	6,589,241,525
- Penambahan dana penyertaan dari Pemda 2016	33,341,808,344	33,341,808,344
- Penambahan dana penyertaan dari Pemda 2017	3,449,000,000	3,449,000,000
- Penambahan dana penyertaan dari Pemda 2018	5,312,518,000	5,312,518,000
- Penambahan dana penyertaan dari Pemda 2019	4,599,000,000	4,599,000,000
Total Penyertaan Pemerintah Kab. Lumajang	59,597,018,089	59,597,018,089

Penyertaan Pemerintah Pusat per 31 December 2021 dan Tahun 2020, masing-masing dapat dirinci sebagai berikut:

	2021 (Rp)	2020 (Rp)
- Penyertaan tahun 1977	112,487,210	112,487,210
- Penyertaan tahun 1978	146,496,000	146,496,000
- Penyertaan tahun 1979	109,809,000	109,809,000
- Penyertaan tahun 1980	517,602,000	517,602,000
- Penyertaan tahun 1981	173,377,860	173,377,860
- Penyertaan tahun 1982	265,524,000	265,524,000
- Penyertaan tahun 1983	76,380,000	76,380,000
- Penyertaan tahun 1985	26,031,825	26,031,825
Total Penyertaan Pemerintah Pusat	1,427,707,895	1,427,707,895

Penyertaan Pemerintah Pusat Yang Belum Ditentukan Statusnya 31 December 2021 dan Tahun 2020

	2021 (Rp)	2020 (Rp)
- Penyerahan tahun 1991	98,556,221	98,556,221
- Penyerahan tahun 1994	50,580,350	50,580,350
- Penyerahan tahun 1996	1,507,039,024	1,507,039,024
- Penyerahan tahun 1997	86,678,430	86,678,430
- Penyerahan tahun 1999	1,940,625,561	1,940,625,561
- Penyerahan tahun 2000	2,082,485,864	2,082,485,864
- Penyerahan tahun 2009	867,039,584	867,039,584
- Penambahan Tahun 2011	6,366,264,960	6,366,264,960
- Instalasi Trans. & Dist. Koreksi atas Audit 2010	25,650,179	25,650,179
- Penyertaan Pemerintah Daerah Kab. Lumajang	-	-
- Penyerahan tahun 2014	1,303,839,900	1,303,839,900
- Bantuan dari Bank Tabungan Negara berupa Inventaris dan Prasarana Operasional	-	-
- Penyerahan tahun 2016	9,148,615,300	9,148,615,300
- Pengembangan SPAM KSPN BTS Kec Senduro BSATP no.1394/BA/strategis-AM/XII/2018	11,324,000,000	11,324,000,000
Total Penyertaan Pemerintah Pusat YBDS	34,801,375,373	34,801,375,373

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

(4.16). Ekuitas (Lanjutan)

Bantuan / Hibah 31 Desember 2015, 2016 dan 2017 .

- Bantuan dari Bank Tabungan Negara dan Bank Jatim berupa Inventaris dan Prasarana Operasional sesuai perjanjian kerjasama antara PT.BTN (persero) Tbk kantor cabang Malang dengan PDAM Kab. Lumajang dan kerja sama antara Bank Jatim Kabupaten Lumajang dengan PDAM Kabupaten Lumajang.	198,194,000	198,194,000
- Bantuan Hibah dari IUWASH Tahun 2021	152,584,414	
Total Bantuan / Hibah	350,778,414	198,194,000

Cadangan Umum per 31 Desember 2021 dan 2020	3,970,715,631	2,137,557,432
---	----------------------	----------------------

Jumlah tersebut merupakan saldo cadangan umum dari Pembagian eks Laba tahun lalu yang perhitungannya berdasarkan Perda Kab. Lumajang Nomor 6 Tahun 1975 tanggal 18 September 1975 Tentang Pendirian PDAM Kabupaten Daerah Tingkat II Lumajang dan mengalami perubahan pada tahun 2020 berdasarkan Perda Kab. Lumajang Nomor 2 Tahun 2020 tanggal 04 September 2020 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang.

Pengukuran kembali Defisit kewajiban dana pensiun Pamsi per 31 Tahun 2021 dan Tahun 2020.	(3,801,567,378)	(5,245,888,768)
---	------------------------	------------------------

5). Penjelasan Pos-pos Laba - Rugi

(5.1). Pendapatan Usaha

Jumlah tersebut merupakan pendapatan usaha per 31 December 2021 dan Tahun 2020

	2021 (Rp)	2020 (Rp)
- Penjualan Air	22,612,697,180	22,149,776,365
- Pendapatan Non Air	1,702,818,113	1,468,842,918
Total Pendapatan Usaha	24,315,515,293	23,618,619,283

Penjualan air per 31 December 2021 dan Tahun 2020

- Harga Air	19,786,391,180	19,330,937,365
- Jasa Administrasi	2,784,696,000	2,768,314,000
- Dropped Air	41,610,000	50,525,000
Total Penjualan Air	22,612,697,180	22,149,776,365

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

(5.1). Pendapatan Usaha (Lanjutan)

Pendapatan non air per 31 December 2021 dan Tahun 2020

- Pendapatan Sumbangan Baru	717,644,600	586,117,150
- Pendapatan Denda	955,546,013	837,885,388
- Pendapatan pendaftaran	4,775,000	2,915,000
- Pendapatan Klasifikasi	2,902,500	850,000
- Pendapatan balik nama	3,600,000	12,150,000
- Pendapatan buka segel	18,350,000	10,100,000
- Pendapatan Non Air Lainnya	-	18,825,380
Total Pendapatan Non Air	1,702,818,113	1,468,842,918

(5.2). Beban Usaha

Jumlah tersebut merupakan beban usaha per 31 December 2021 dan Tahun 2020

	2021 (Rp)	2020 (Rp)
- Beban Pegawai		
- Beban Pegawai Sumber dan Perpompaan	644,491,733	560,309,927
- Beban Pegawai Transmisi & Distribusi	1,807,813,773	1,755,429,773
- Gaji Pegawai Umum & Adm	2,352,802,883	2,312,077,206
- Gaji Direksi	293,702,717	-
- Tunjangan Direksi	24,300,000	-
- Tunjangan	-	2,978,800
- Iuran Pensiun (DAPENMA)	391,234,356	408,918,619
- Lembur	20,805,000	13,500,000
- Incentive / Kesejahteraan Karyawan	580,562,500	670,852,500
- Pembinaan Karyawan & Pakaian Dinas	2,917,000	80,775,500
- Bantuan & Sumbangan	1,600,000	5,800,000
- Pendidikan dan Latihan	95,727,750	76,645,750
- Rupa-rupa Beban Pegawai	181,846,254	892,082,370
Total Beban Pegawai	6,397,803,966	6,779,370,445
- Beban Pemakaian Bahan Bakar		
- Beban Bahan Bakar Sumber & Pompa	55,335,000	82,765,000
Total Beban Pemakaian Bahan Bakar	55,335,000	82,765,000
- Beban Listrik		
- Beban Listrik PLN Sumber & Pompa	4,145,945,442	3,672,582,940
- Beban Listrik PLN Umum & Adm	14,357,702	13,999,380
Total Beban Listrik	4,160,303,144	3,686,582,320
- Beban Pemakaian Bahan Kimia		
- Pemakaian Bahan Kimia Pengolahan	39,580,000	45,124,000
Total Beban Pemakaian Bahan Kimia	39,580,000	45,124,000

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

(5.2). Beban Usaha (Lanjutan)

- Beban Pemeliharaan		
- Beban Pemeliharaan Sumber dan Pompa		
- Pemeliharaan Bangunan & Penyempurnaan Tanah	16,887,500	24,144,000
- Pemeliharaan Pengumpulan dan Reservoir	27,954,000	5,300,000
- Pemeliharaan Mata Air dan Saluran	-	17,623,959
- Pemeliharaan Alat Pembangkit Tenaga	2,699,500	8,360,000
- Pemeliharaan Alat Perpompaan	108,298,000	120,562,750
- Pemeliharaan Instalasi Sumber Lainnya	5,702,000	29,282,500
- Rupa-Rupa Biaya Pemeliharaan Operasi Sumber	-	2,300,000
Total Beban Pemeliharaan Sumber & Pompa	161,541,000	207,573,209
- Beban Pemeliharaan Pengolahan Air		
- Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Air	-	2,993,500
- Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Lainnya	79,462,000	76,464,000
Total Beban Pemeliharaan Pengolahan Air	79,462,000	79,457,500
- Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distr.		
- Pemeliharaan Bangunan & Penyempurnaan Tanah	-	28,720,000
- Pemeliharaan Pipa Transmisi	378,659,011	409,699,911
- Pemeliharaan Water Meter	15,240,000	15,884,000
- Pemeliharaan transmisi & distribusi lainnya	-	41,107,000
Total Beban Pemeliharaan Transmisi & Distr.	393,899,011	495,410,911
- Beban Pemeliharaan Umum dan Adm.		
- Pemeliharaan Inventaris Kantor	45,333,000	60,258,750
- Pemeliharaan Kendaraan	71,633,750	80,257,000
- Pemeliharaan Bangunan	22,369,600	19,270,200
- Pemeliharaan Instalasi	6,620,750	100,000
- Pemeliharaan Taman dan Lapangan	-	7,000,000
Total Beban Pemeliharaan Umum dan Adm.	145,957,100	166,885,950
Total Beban Pemeliharaan	780,859,111	949,327,570
- Beban Air Baku		
- Retribusi Air Baku	158,794,174	155,007,100
Total Beban Air Baku	158,794,174	155,007,100
- Beban Penyusutan		
- Beban Penyusutan Bangunan / Gedung	117,162,871	118,672,358
- Beban Penyusutan Instalasi Sumber Air	200,521,310	204,626,668
- Beban Penyusutan Instalasi Pompa Air	348,892,762	398,993,257
- Beban Penyusutan Instalasi Pengolahan Air	952,527,239	1,048,302,098
- Beban Penyusutan Instalasi Trans. & Distribusi Air	2,142,405,985	2,442,005,397
- Beban Penyusutan Peralatan dan Perlengkapan	28,582,936	41,516,563
- Beban Penyusutan Kendaraan / Alat Pengangkutan	302,390,814	202,535,587
- Beban Penyusutan Inventaris / Perabot Kantor	71,745,376	96,705,125
Total Beban Penyusutan	4,164,229,293	4,553,357,053

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

(5.2) Beban Usaha (Lanjutan)

- Beban Penyisihan Piutang		
- Beban penyisihan piutang rekening Air	21,760,688	29,946,308
- Beban penghapusan piutang rekening Air	7,450,000	-
Jumlah Beban Penyisihan Piutang	29,210,688	29,946,308
- Beban Operasional Lainnya		
- Beban Kantor		
- Beban Alat Tulis Kantor dan Cetakan	65,263,110	37,895,800
- Barang-barang Cetakan	11,091,500	12,922,750
- Perlengkapan Komputer	4,860,000	4,085,000
- Beban Telepon. Telex, Telegram	167,186,624	164,866,496
- Beban Rapat dan Tamu	13,077,100	14,652,701
- Benda Pos dan Materai	2,956,000	3,711,500
- Beban Listrik/Penerangan	-	-
- Beban Cleaning Service	98,985,000	89,250,000
- Rupa-rupa beban kantor lainnya	1,448,075	1,658,330
Total Beban Kantor	364,867,409	329,042,577
- Beban Hubungan Langganan		
- Beban Pengawasan Meter	-	-
- Beban Pembacaan Meter	33,228,800	-
- Beban Penagihan Rekening Air	157,522,381	60,765,944
- Beban Cetakan Pelanggan	-	7,855,000
- Beban Pencetakan Formulir Rekening	-	17,370,000
- Beban Pengolahan / Penerbitan Rekening	-	-
- Beban Promosi	1,490,000	-
- Rupa-rupa Beban Hub. Langganan	23,868,000	46,394,000
Total Beban Hub. Langganan	216,109,181	132,384,944
- Beban Penelitian dan Pengembangan		
- Beban Survey dan Penelitian	-	2,530,000
- Beban Perencanaan Komputerisasi	-	17,561,500
Total Beban Penelitian & Pengembangan	-	20,091,500
- Rupa-rupa Beban Umum		
- Beban Iuran Anggota Perpamsi	30,073,500	18,308,125
- Beban Berlangganan Media cetak	3,480,000	2,700,000
- Beban Berlangganan Media elektronik	110,000	680,000
- Beban Operasional Direksi	5,659,746	4,010,018
- Beban Badan Pengawas	114,905,888	117,572,776
- Perjalanan Dinas	121,058,250	115,865,000
- Beban Jasa Profesional (Manajemen)	39,857,000	-
- Beban Jasa Audit	27,500,000	35,000,000
- Beban Sewa	15,650,000	15,250,000

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN 2021 DAN TAHUN 2020**

(5.2). Beban Usaha (Lanjutan)

- Beban Operasional Lainnya		
- Rupa-rupa Beban Umum		
- Beban Asuransi JAMSOSTEK	414,593,058	487,459,046
- Beban Pajak PPh ps 21	-	32,575,780
- Beban Pajak Bumi dan Bangunan	300,675	69,704
- Beban Perijinan	-	2,870,945
- Beban Representatif	97,911,364	118,828,553
- Rupa-rupa Beban Umum Lainnya	724,777,700	1,423,330,594
- Total Rupa-rupa Beban Umum	<u>1,595,877,181</u>	<u>2,374,520,541</u>
Total Beban Operasional Lainnya	<u>2,176,853,771</u>	<u>2,856,039,562</u>
Total Beban Usaha	<u>17,962,969,147</u>	<u>19,137,519,358</u>

(5.3). Pendapatan Lain-lain

Jumlah tersebut adalah pendapatan lain-lain per 31 December 2021 dan Tahun 2020 terdiri dari:

	<u>2021</u> <u>(Rp)</u>	<u>2020</u> <u>(Rp)</u>
- Pendapatan Jasa Giro / Tabungan	235,913,447	271,137,994
- Rupa-rupa Pendapatan Lainnya	55,118,453	38,721,900
Total Pendapatan Lain-lain	<u>291,031,900</u>	<u>309,859,894</u>

(5.4). Beban Lain-lain

4,120,800 **4,433,500**

Jumlah tersebut adalah merupakan beban lain-lain per 31 December 2021 dan Tahun 2020 terdiri dari:

	<u>2021</u> <u>(Rp)</u>	<u>2020</u> <u>(Rp)</u>
- Beban Bank	4,120,800	4,433,500
Total Beban Lain-lain	<u>4,120,800</u>	<u>4,433,500</u>

(6.1). HAL LAIN

Munculnya Covid-19 sejak awal tahun 2020 telah membawa ketidakpastian pada kegiatan bisnis usaha yang bisa berdampak pada hasil usaha dan neraca pada periode setelah akhir tahun buku. Manajemen menyadari tantangan yang timbul dari kejadian ini dan potensi dampaknya bagi sektor usaha perseroan. Manajemen akan meninjau situasi secara berkelanjutan, bekerja dengan pihak berwenang untuk mendukung mereka dalam menahan penyebaran Covid-19, dan berupaya meminimalkan dampaknya pada perseroan. Karena situasi ini akan terus berkembang, dampak penuh dari penyebaran Covid-19 masih belum pasti dan belum dapat ditentukan.

(6.2). PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Manajemen perseroan bertanggung jawab terhadap penyusunan laporan keuangan yang diselesaikan pada tanggal 25 Maret 2022 penerbitan opini.



KANTOR AKUNTAN PUBLIK BUDIANDRU DAN REKAN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
Nomor Laporan : 00209/2.1308/AU.2/05/1643-1/1/III/2022

Kepada Yth
Direktur dan Dewan Pengawas
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA MAHAMERU
KABUPATEN LUMAJANG

Kami telah mengaudit laporan keuangan **PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG**, yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2021, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Tanggung jawab manajemen atas laporan keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP), dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Tanggung jawab auditor

Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan tersebut bebas dari kesalahan penyajian material.

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian risiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh Manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Kantor Akuntan Publik BUDIANDRU DAN REKAN

Head Office : Grand Kartika, Jl. Jambore, RT.05 RW.06 No.8A - 9A, Cibubur, Kec. Ciracas, Kota Jakarta Timur 13720

Telp. 021-22870841, 87730083, Website : www.kapbudiandrudanrekan.com. Email : kapbudiandrudanrekan@gmail.com.

Nomor Izin Usaha : KMK-RI No. 514/KM.1/2020



Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Opini

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar tanpa pengecualian, dalam semua hal yang material, neraca **PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG** tanggal 31 Desember 2021, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

Hal lain

Laporan keuangan **PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG** untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2020 diaudit oleh auditor independen lain dengan No : 00049/2.1251/AU.2/05/1302-1/1/III/2021 yang menyatakan opini wajar tanpa pengecualian atas laporan keuangan tersebut pada tanggal 5 Maret 2021.

Jakarta, 25 Maret 2022

Agung Dwi Pramono, CA., CPA
Ahli Akuntan Publik No AP.1643



Kantor Akuntan Publik BUDIANDRU DAN REKAN

Head Office : Grand Kartika, Jl. Jambore, RT.05 RW.06 No.8A - 9A, Cibubur, Kec. Ciracas, Kota Jakarta Timur 13720
Telp. 021-22870841, 87730083, Website : www.kapbudiandrudanrekan.com. Email : kapbudiandrudanrekan@gmail.com.
Nomor Izin Usaha : KMK-RI No. 514/KM.1/2020



KANTOR AKUNTAN PUBLIK BUDIANDRU DAN REKAN

LAMPIRAN

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
INFORMASI PERPAJAKAN
2021**

1. Pajak Penghasilan Badan	<u>(Rp)</u>
Pajak Penghasilan Badan tahun 2021 sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku adalah 1476735000.000 dengan perhitungan sebagai berikut :	
- Labanya (rugi) sebelum pajak tahun berjalan	6,639,457,246
- Ditambah koreksi fiskal positif	
- Beban Penyisihan Piutang	29,210,688
- Beban Rapat dan Tamu	13,077,100
- Bantuan dan Sumbangan	1,600,000
- Biaya Representatif	97,911,364
Total Koreksi Fiskal Positif	141,799,152
Labanya (Rugi) setelah koreksi fiskal positif	6,781,256,397
- Dikurangi koreksi fiskal negatif	
- Jasa Giro	235,913,447
Total koreksi fiskal negatif	235,913,447
Labanya (Rugi) kena pajak setelah koreksi fiskal	6,545,342,950
- Pajak Penghasilan Badan :	
<u>4.800.000.000 x 6.545.342.950</u>	1,276,800,273
24,606,547,193	
6.545.342.950 - 1.276.800.273	5,268,542,677
(25% x 50%) x 1.276.800.273	= 159,600,034
25% x 5.268.542.677	= 1,317,135,669
Total hutang Pajak Penghasilan Badan Tahunan	1,476,735,000
- Uang muka PPh Ps 25 Masa Badan	854,400,000
- PPh Ps 29 Badan Tahunan Kurang Bayar	622,335,000

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDA)
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
INFORMASI PERPAJAKAN
2021**

2. Pajak Lainnya

Pemungutan / penyetoran pajak lainnya tahun 2021.

- Saldo Awal	-
- Pemungutan Pajak Tahun 2021	
- PPh Pasal 21	62,306,955
Total Pemungutan	<u>62,306,955</u>
- Penyetoran Pajak Tahun 2021	<u>62,306,955</u>
- Saldo Per 31 December 2021	<u><u>-</u></u>

3. Pajak Bumi dan Bangunan

Setoran Pajak Bumi dan Bangunan Tahun 2021 adalah sebesar : 300,675

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM
TIRTA MAHAMERU KABUPATEN LUMAJANG
INFORMASI PERHITUNGAN PEMBAGIAN LABA
PER 31 DESEMBER 2021**

Perhitungan Pembagian Laba tahun 2021 sesuai Perda Kab. Lumajang Nomor 6 Tahun 1975 tanggal 18 September 1975 Tentang Pendirian PDAM Kabupaten Daerah Tingkat II Lumajang dan mengalami perubahan berdasarkan Perda Kab. Lumajang Nomor 2 Tahun 2020 tanggal 04 September 2020 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang, dengan tabel sebagai berikut :

Uraian	%	Nominal
- Laba Bersih Tahun 2021		5,162,722,246
- Dana PAD	55%	2,839,497,235
- Cadangan Umum	20%	1,032,544,449
- Dana Sosial dan Pendidikan	10%	516,272,225
- Dana Jasa Produksi	5%	258,136,112
- Sumbangan dana Pensiun dan Sokongan	10%	516,272,225
Total	100%	5,162,722,246