

20
4 12021 Final.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA MAHAMERU"
KABUPATEN LUMAJANG

LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2020 DAN 2019
BESERTA
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PERNYATAAN DIREKSI	
LAPORAN KEUANGAN	
- Neraca	3
- Laporan Laba Rugi	4
- Laporan Perubahan Ekuitas	5
- Laporan Arus Kas	6
- Catatan Atas Laporan Keuangan Umum Kebijakan Akuntansi Penjelasan Akun – Akun Neraca Penjelasan Akun – Akun Laporan Laba Rugi	7 - 21
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	



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
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2020
PERUMDAM "TIRTA MAHAMERU" KABUPATEN LUMAJANG**

NOMOR : 167 TAHUN 2021

Memenuhi ketentuan dalam Undang-Undang Republik Indonesia No.24 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah dan Peraturan Pemerintah No.54 Tahun 2017 tentang Badan Usaha Milik Daerah, kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : A. Arifulin Nuha, S.Sos., M.I.Kom
Alamat Kantor : Jl. Basuki Rachmad No. 21 Lumajang
Alamat Rumah Sesuai KTP : Dusun Langugar RT.01, RW.04 Wonoayu, Ranuyoso
Jabatan : Direktur Utama

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan ;
2. Laporan keuangan telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan – Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) di Indonesia;
3. a. Semua Informasi dalam laporan keuangan telah dimuat secara lengkap;
b. Laporan keuangan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal PERUMDAM "Tirta Mahameru" Kab. Lumajang

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

06 Maret 2021



A. Arifulin Nuha, S.Sos., M.I.Kom
Direktur Utama



3

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA MAHAMERU" KABUPATEN LUMAJANG
NERACA

Per 31 Desember 2020 dan 2019
(disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	CATATAN	2020	2019
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	2b, 3	14.628.833.436	13.746.591.356
Piutang Usaha	2c, 4	5.005.072.579	3.169.077.119
Piutang Non Usaha	2c, 5	6.190.237	7.548.805
Persediaan	2d, 6	1.747.772.769	1.968.411.799
Biaya Dibayar Dimuka	7	11.750.000	15.478.800
Uang Muka Pajak	13	1.332.446.738	1.201.881.414
Jumlah Aset Lancar		<u>22.732.065.760</u>	<u>20.108.989.294</u>
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Tetap - bersih	2e, 8	32.904.770.653	35.198.904.451
Aset Dalam Penyelesaian	2f, 9	345.915.000	345.915.000
Aset Lain-lain	10	2.951.404.072	2.966.904.072
Jumlah Aset Tidak Lancar		<u>33.250.685.653</u>	<u>35.544.819.451</u>
JUMLAH ASET		<u><u>58.934.155.484</u></u>	<u><u>58.620.712.817</u></u>
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Hutang Usaha	2h, 11	287.981.500	-
Hutang Non Usaha	2h, 12	-	8.800.000
Hutang Pajak	13	987.932.601	835.817.300
Beban Yang Masih Harus Dibayar	14	349.805.941	343.047.694
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		<u>1.625.720.042</u>	<u>1.187.664.994</u>
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG	2h, 15	5.461.138.768	2.145.724.074
KEWAJIBAN LAIN-LAIN	2h, 16	385.221.612	1.889.563
JUMLAH KEWAJIBAN		<u><u>7.472.080.421</u></u>	<u><u>3.335.278.631</u></u>
EKUITAS			
Penyertaan Modal Pemerintah Pusat	17	1.427.707.895	1.427.707.895
Penyertaan Pemerintah Pusat Yang Belum Ditetapkan Statusnya	18	34.801.375.373	34.801.375.373
Modal Hibah	19	198.194.000	198.194.000
Penyertaan Modal Pemda Lumajang	20	59.597.018.089	59.597.018.089
Cadangan Umum		2.137.557.432	1.626.448.033
Pengukuran Kembali Kewajiban Dana Pensiun (Defisit)		(5.245.888.768)	(5.894.674.013)
Saldo Laba		(41.453.888.957)	(36.470.635.191)
Jumlah Ekuitas		<u>51.462.075.063</u>	<u>55.285.434.186</u>
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		<u><u>58.934.155.484</u></u>	<u><u>58.620.712.817</u></u>

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA MAHAMERU" KABUPATEN LUMAJANG
LAPORAN LABA RUGI

Untuk Tahun yang Berakhir 31 DESEMBER 2020 dan 2019
 (disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	CATATAN	2020	2019
PENDAPATAN USAHA	2i, 21		
Pendapatan Air		22.149.776.365	21.548.167.260
Pendapatan Non Air		1.468.842.918	1.476.454.772
Jumlah Pendapatan Usaha		23.618.619.283	23.024.622.032
Beban Pokok Penjualan	2j, 22	(11.147.587.781)	(12.405.729.196)
Laba (Rugi) Kotor		12.471.031.502	10.618.892.836
BEBAN USAHA	2j		
Beban Pegawai	23	4.463.630.745	3.819.078.263
Beban Listrik	24	13.999.380	15.868.733
Beban Pemeliharaan	25	166.885.950	164.462.201
Beban Penyusutan	26	459.429.632	627.879.096
Beban Penyisihan Dan Penghapusan Piutang	27	29.946.308	21.740.757
Beban Operasi Lainnya	28	2.856.039.562	2.898.557.557
Jumlah Beban Usaha		7.989.931.577	7.547.586.607
Laba (Rugi) Usaha		4.481.099.925	3.071.306.229
PENDAPATAN DAN (BEBAN) LAIN-LAIN	29		
Pendapatan Lain-lain		309.859.894	196.577.764
Beban Lain-Lain		(4.433.500)	(4.961.000)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-Lain		305.426.394	191.616.764
Laba(Rugi) Sebelum Pajak Penghasilan		4.786.526.319	3.262.922.992
Pajak Penghasilan	13	(927.245.901)	(707.376.000)
LABA(RUGI) BERSIH		3.859.280.419	2.555.546.992

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA MAHAMERU" KABUPATEN LUMAJANG
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2020 & 2019
 (disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

Keterangan	Penyertaan Modal Pemerintah Kabupaten	Penyertaan Modal Pemerintah Pusat	Penyertaan Pemerintah Pusat Yang Belum Ditetapkan Statusnya	Modal Hibah	Cadangan Umum	Pengukuran Kembali Dana Pensiun	Saldo Laba	Jumlah Ekuitas
Saldo Per 31 Desember 2018	54.998.018.089	1.427.707.895	34.801.375.373	198.194.000	994.818.877	(7.698.582.493)	(31.628.899.305)	53.092.632.436
Mutasi Tahun 2019	4.599.000.000	-	-	-	631.629.156	1.803.908.480	2.555.546.992	9.590.084.628
Koreksi Saldo Laba Tahun Lalu	-	-	-	-	-	-	(4.239.137.098)	(4.239.137.098)
Pembagian Laba Tahun Lalu	-	-	-	-	-	-	(3.158.145.780)	(3.158.145.780)
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)	(36.470.635.191)	55.285.434.186
Mutasi Tahun 2020	-	-	-	-	511.109.398	648.785.245	3.859.280.419	5.019.175.062
Koreksi Saldo Laba Tahun Lalu	-	-	-	-	-	-	(6.286.987.193)	(6.286.987.193)
Pembagian Laba Tahun Lalu	-	-	-	-	-	-	(2.555.546.992)	(2.555.546.992)
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)	(41.453.888.957)	51.462.075.063

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA MAHAMERU" KABUPATEN LUMAJANG
LAPORAN ARUS KAS

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2020 Dan 2019
(disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	2020	2019
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	3.859.280.419	2.555.546.992
Ditambah (dikurangi):		
Penyusutan Aset Tetap	6.260.341.570	5.724.199.031
Penyisihan Piutang Usaha	(1.071.595.735)	21.740.757
Koreksi Laba (Rugi) Tahun Lalu	(6.286.987.193)	(4.239.137.098)
Pembagian Laba Tahun Lalu	(2.555.546.992)	(3.158.145.780)
(Kenaikan) Penurunan Piutang Usaha	(764.399.725)	(550.700.620)
(Kenaikan) Penurunan Piutang Non Usaha	1.358.569	(1.808.950)
(Kenaikan) Penurunan Piutang Lainnya	220.639.030	-
(Kenaikan) Penurunan Persediaan	3.728.800	408.240.907
(Kenaikan) Penurunan Biaya Dibayar Dimuka	(130.565.325)	(832.655.427)
Kenaikan (Penurunan) Hutang Usaha	287.981.500	(216.464.000)
Kenaikan (Penurunan) Hutang Non Usaha	(8.800.000)	(143.860.000)
Kenaikan (Penurunan) Beban Yang Masih Harus Dibayar	6.758.247	11.726.766
Kenaikan (Penurunan) Hutang Pajak	152.115.301	(69.417.600)
Kenaikan (Penurunan) Dana Sosial dan Pendidikan	255.554.699	(180.151.141)
Kenaikan (Penurunan) Sumbangan Dana Pensiun	127.777.350	(5.485.311)
Dana Sokongan	(3.501.639.904)	(3.231.918.466)
Arus Kas Bersih yang diperoleh dari (digunakan untuk) Aktivitas Operasi	357.640.515	(676.371.474)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
(Kenaikan) Penurunan Aset Tetap	(3.966.207.772)	(15.448.100.156)
(Kenaikan) Penurunan Aset Dalam Penyelesaian	-	11.368.902.000
(Kenaikan) Penurunan Aset Lain-Lain	15.500.000	46.046.800
Arus Kas Bersih yang diperoleh dari (digunakan untuk) Aktivitas Investasi	(3.950.707.772)	(4.033.151.356)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Kenaikan (Penurunan) Hutang Jangka Panjang	3.315.414.694	346.633.662
Kenaikan (Penurunan) Hutang Dalam Proses Penghapusan	-	-
Kenaikan (Penurunan) Penyertaan Pemerintah Kabupaten Lumajang	-	4.599.000.000
Kenaikan (Penurunan) Cadangan Umum	511.109.398	631.629.156
Kenaikan (Penurunan) Pengukuran Kembali Dana Pensiun	648.785.245	1.803.908.480
Arus Kas Bersih yang diperoleh dari Aktivitas Pendanaan	4.475.309.337	7.381.171.298
Jumlah Kenaikan Bersih Kas dan Setara Kas	882.242.080	2.671.648.468
Saldo Kas dan Setara Kas Awal Tahun	13.746.591.356	11.074.942.888
Saldo Kas dan Setara Kas serta Kas	14.628.833.436	13.746.591.356

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA MAHAMERU" KABUPATEN LUMAJANG CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2020 Dan 2019

Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain

1. UMUM

a. Gambaran Umum

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Lumajang berdiri tahun 1975 berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II Lumajang Nomor 6 tahun 1975 tanggal 18 September 1975 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Daerah Tingkat II Lumajang. Tanggal 4 September 2020 PDAM berganti nama menjadi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mahameru Lumajang yang selanjutnya disebut Perumda Air Minum. Perubahan ini berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Lumajang Nomor 2 tahun 2020.

b. Perijinan

- Peraturan Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II Lumajang Nomor 6 tahun 1975 tanggal 18 September 1975 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Daerah Tingkat II Lumajang.
- Keputusan Bupati Lumajang Nomor : 821/129/427.61/2015 tanggal 30 April 2015 tentang pengangkatan Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Lumajang.
- Keputusan Bupati Lumajang Nomor : 188.45/40/427.12/2014 tanggal 24 Januari 2014 tentang Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Lumajang masa jabatan 2014 - 2017.
- Surat Keputusan Direksi Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Lumajang Nomor 198 Tahun 2015 tanggal 9 Agustus 2015 tentang Mutasi Pegawai Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Lumajang.

c. Tujuan

Maksud dan Tujuan Perumda Air Minum 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 September 1975 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Daerah Tingkat II Lumajang.

d. Struktur Organisasi

Susunan Organisasi per 31 Desember 2020 sebagai berikut :

Pjs Direktur	:	Lukman Hakim, S Sos
Plt. Kepala SPI	:	Septavyanti, SH
Plt Kepala Bagian Umum dan Keuangan	:	Setia Budi, SE
Plt Kepala Bagian Teknik	:	Tulus Triwibowo, ST
Plt Kepala Bagian Langganan	:	Lukman Hakim, S Sos
Kepala Sub.Bag Adm & Umum	:	Septavyanti, SH
Kepala Sub.Bag Keuangan	:	Arik Prawijjandari, SE
Plt. Kepala Sub.Bag Pelayanan dan Pemasaran	:	Sri Eka Kumala Dewi, SE
Kepala Sub.Bag Pengelola Rekening	:	Dwiningsih
Plt. Kepala Seksi Produksi & Distribusi	:	Udyanto
Plt. Kepala Seksi Pemeliharaan	:	Hasan Edi Gandhi, SE
Kepala Seksi Perencanaan Teknik	:	Tulus Triwibowo, ST
Kepala Unit Layanan BNA Lumajang	:	Lukman Hakim, S Sos
Kepala Unit Layanan Sukodono	:	Setia Budi, SE
Kepala Unit Layanan IKK. Klakah	:	Saiful Anam
Plt. Kepala Unit Layanan IKK. Ranuyoso	:	Joko Subagyo
Plt. Kepala Unit Layanan IKK. Tempeh	:	Bambang Sulisty, SH

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA MAHAMERU" KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2020 Dan 2019

Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain

1. UMUM – Lanjutan

d. Struktur Organisasi - Lanjutan

Kepala Unit Layanan IKK. Pasirian	:	Suntoko
Kepala Unit Layanan IKK. Senduro	:	Solikhin
Kepala Unit Layanan IKK. Randuagung	:	Drs. Akh Suhartono
Kepala Unit Layanan IKK. Kedungjajang	:	Dudut Setiadji, S Sos
Plt. Kepala Unit Layanan IKK. Tempursari	:	Sutikno Edi Lukito
Kepala Unit Layanan IKK. Kunir	:	Waskito, SE
Kepala Unit Layanan IKK. Jatiroto	:	Drs. Akh Suhartono

e. Susunan Dewan Pengawas

Susunan Dewan Pengawas PDAM Kabupaten Lumajang tahun 2015 berdasarkan Keputusan Bupati Kabupaten Lumajang Nomor : 188.45/40/427.12/2020 tanggal 27 Januari 2020, adalah sebagai berikut:

Ketua (Merangkap anggota)	:	Ir. Nugroho Dwi Atmoko (Unsur Pemerintahan)
Anggota	:	Akhmad Taufik Hidayat, SH,M.I (Unsur Pemerintahan)

f. Lokasi Perusahaan

Kantor pusat Perumda Air Minum beralamatkan di Jl. Basuki Rahmad No. 21 Lumajang 67316. Selain kantor pusat, Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Lumajang memiliki 12 Kantor Unit Pelayanan.

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

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI

Kebijakan akuntansi Perumda Air Minum berpedoman pada Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

Pokok-pokok atas kebijakan akuntansi yang diterapkan Perumda Air Minum tersebut meliputi :

a. 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*).

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA MAHAMERU" KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2020 Dan 2019

Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI – Lanjutan

b. Kas dan Setara Kas

Kas dan Setara Kas mencakup kas, simpanan yang sewaktu-waktu bisa dicairkan dan investasi likuid jangka pendek lainnya dengan jangka waktu jatuh tempo tiga bulan atau kurang.

Kas dan deposito berjangka yang dibatasi penggunaannya, disajikan sebagai "Kas dan deposito berjangka yang dibatasi penggunaannya".

c. 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 :

Kelompok Pelanggan	Tarif
Sosial Umum	1%
Sosial Khusus	1%
Rumah Tangga A	3%
Rumah Tangga B	5%
Instansi Pemerintah	2%
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 Perumda Air Minum.

d. 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 "TIRTA MAHAMERU" KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2020 Dan 2019

Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI – Lanjutan

e. 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 dan garis lurus dengan tarif penyusutan sebagai berikut :

<u>Kelompok Aset</u>	<u>Masa Manfaat</u>	<u>% Penyusutan</u>	<u>Keterangan</u>
I. Bukan Bangunan			
- Kelompok I	< 4 Tahun	50%	Dari Nilai Buku
- Kelompok II	4 - 8 Tahun	25%	Dari Nilai Buku
- Kelompok III	8 - 16 tahun	12,50%	Dari Nilai Buku
- Kelompok IV	> 16 Tahun	10%	Dari Nilai Buku
II. Bangunan			
- Permanen	20 Tahun	5%	Dari Nilai Perolehan
- Tidak Permanen	10 Tahun	10%	Dari Nilai Perolehan

Beban penyusutan mulai dihitung pada saat bulan pemakaian atas aset tersebut.

f. 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.

g. Pendapatan yang Ditangguhkan

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

h. 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.

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.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA MAHAMERU" KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2020 Dan 2019

Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI – Lanjutan

h. Hutang / Kewajiban – Lanjutan

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.

i. 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 :
 1. Apabila pembayarannya dilakukan secara mengangsur, pendapatan diakui / dicatat pada saat ditandatangani kontrak sambungan baru;
 2. 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.

j. 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. Atas beban sewa diakui sebagai beban sebesar nilai pemakaian tahun berjalan.

k. 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.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA MAHAMERU" KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2020 Dan 2019

Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI – Lanjutan

l. Kelangsungan Usaha (*Going Concern*)

Laporan keuangan telah disusun dengan asumsi bahwa perusahaan akan melanjutkan usahanya secara berkelanjutan (*going concern*). Sampai dengan tahun buku 2020, perusahaan mengalami keuntungan dari usahanya.

3. PENJELASAN AKUN – AKUN LAPORAN POSISI KEUANGAN

3. KAS DAN SETARA KAS

	2020	2019
Kas	13.533.179	75.857.281
Bank		
PT. Bank Tabungan Negara Tbk. a/c 00000250 01 30 0000278	-	3.282.614
PT. Bank Jatim Tbk. a/c 0091027062	4.861.643.162	4.996.558.076
PT. Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk. a/c 004401000597302	127.630.801	20.569.424
PT. Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk. a/c 633101011489535	1.042.320.444	565.981.577
PT. Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk. a/c 000044.01.000652306	439.759.578	294.533.863
PT. Bank Negara Indonesia (Persero), Tbk. a/c 0234191464	1.472.091.521	2.284.725.941
PT. Bank Tabungan Negara Tbk. a/c 000100.56.01.57002606.6	237.614.624	203.901.764
PT. Bank Jatim Tbk. a/c 0091303752	3.834.240.127	2.801.180.817
Deposito		
PT. Bank Jatim Tbk.	2.500.000.000	2.500.000.000
Jumlah Kas dan Setara Kas	<u>14.628.833.436</u>	<u>13.746.591.356</u>

Deposito Bank Jatim terdiri dari deposito dengan nomor seri DB 451042 sejumlah Rp 2.500.000.000,00 yang telah dibukukan dalam rekening deposito berjangka 1 (satu) bulan dengan perpanjangan secara otomatis. Bunga deposito sebesar 7% per tahun yang masuk pada rekening nomor 0091027062.

4. PIUTANG USAHA

	2020	2019
Piutang Air		
- Sosial Umum	44.299.272	41.410.742
- Sosial Khusus	82.518.375	94.073.435
- Rumah Tangga A	1.142.132.043	1.083.885.413
- Rumah Tangga B	3.193.759.246	2.729.267.256
- Niaga Kecil	215.777.360	194.763.705
- Niaga Besar	3.128.610	5.284.570
- Industri Kecil	3.357.480	3.036.380
- Instansi Pemerintah	443.064.073	218.127.588
- Tempat Ibadah	87.377.470	78.765.115
Jumlah Piutang Air	<u>5.215.413.929</u>	<u>4.448.614.204</u>
Piutang Non Air		
- Sambung Baru	-	2.400.000
Jumlah Piutang Non Air	<u>-</u>	<u>2.400.000</u>
Jumlah Piutang Usaha	<u>5.215.413.929</u>	<u>4.451.014.204</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA MAHAMERU" KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2020 Dan 2019

Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain

4. PIUTANG USAHA – Lanjutan		
Penyisihan Piutang		
- Penyisihan Piutang Air	(210.341.350)	(1.281.937.085)
Jumlah Penyisihan Piutang	<u>(210.341.350)</u>	<u>(1.281.937.085)</u>
Jumlah Piutang Usaha Bersih	<u>5.005.072.579</u>	<u>3.169.077.119</u>
5. PIUTANG NON USAHA		
- Pendapatan Bunga yang Belum Diterima	<u>6.190.237</u>	<u>7.548.805</u>
Jumlah Piutang Non Usaha	<u>6.190.237</u>	<u>7.548.805</u>
<p>Piutang non usaha merupakan piutang atas penerimaan bunga Bank Jatim masa Desember 2020 dengan nomor rekening 0091027062 dan 0091303752 yang per 31 Desember 2020 masih belum diterima.</p>		
6. PERSEDIAAN		
- Persediaan Bahan Kimia	<u>-</u>	<u>4.905.000</u>
- Perpipaan	<u>1.568.163.769</u>	<u>1.963.506.799</u>
- Persediaan Meter Air	<u>179.609.000</u>	<u>-</u>
Jumlah Persediaan	<u>1.747.772.769</u>	<u>1.968.411.799</u>
7. BIAYA DIBAYAR DIMUKA		
- Sewa Kantor Unit Tempursari	<u>6.250.000</u>	<u>12.500.000</u>
- Sewa Kantor Unit Jatiroto	<u>5.500.000</u>	<u>-</u>
- Sewa Kantor Unit Randuagung	<u>-</u>	<u>-</u>
- Sewa Rumah Dinas Direktur	<u>-</u>	<u>2.978.800</u>
Jumlah Biaya Dibayar Dimuka	<u>11.750.000</u>	<u>15.478.800</u>

Pembayaran sewa kantor unit Tempursari berdasarkan surat Perjanjian Sewa Menyewa Rumah nomor 479 tahun 2019, biaya sewa sebesar Rp 12.500.000,- untuk masa sewa 2 (dua) tahun yang dihitung mulai 1 Januari 2020 sampai dengan 31 Desember 2021.

Pembayaran sewa kantor unit Jatiroto berdasarkan voucher nomor 117 bulan April 2020, biaya sewa sebesar Rp 11.000.000,- untuk masa sewa 2 (dua) tahun yang dihitung mulai 22 Mei 2020 sampai dengan 22 Mei 2022.

Pembayaran sewa kantor unit Randuagung berdasarkan voucher nomor 117 bulan Februari 2020, biaya sewa sebesar Rp 12.500.000,- untuk masa sewa 2 (dua) tahun yang dihitung mulai 1 Januari 2020 sampai dengan 31 Desember 2021.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA MAHAMERU" KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2020 Dan 2019
 Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain

8. ASET TETAP

Deskripsi	Saldo Awal 1 Jan 2020	Mutasi Tahun 2020		Saldo Akhir 31 Des 2020
		Penambahan	Pengurangan	
Nilai Perolehan				
- Tanah	1.758.230.000	64.500.000	-	1.822.730.000
- Bangunan / Gedung	2.437.919.462	98.700.000	-	2.536.619.462
- Instalasi Sumber Air	3.989.404.001	404.086.000	-	4.393.490.001
- Instalasi Pompa Air	8.058.636.467	278.929.500	-	8.337.565.967
- Instalasi Pengolahan Air	14.426.082.769	65.083.500	-	14.491.166.269
- Instalasi Transmisi & Distribusi	57.323.864.752	2.192.212.272	-	59.516.077.024
- Peralatan dan Perlengkapan	551.621.675	33.596.500	-	585.218.175
- Kendaraan / Alat Pengangkut	1.527.907.132	726.300.000	-	2.254.207.132
- Inventaris / Perabot Kantor	2.289.050.514	102.800.000	-	2.391.850.514
- Aset Tetap Non Produktif	127.244.050	-	-	127.244.050
Jumlah	92.489.960.822	3.966.207.772	-	96.456.168.594
Akumulasi Penyusutan				
- Bangunan / Gedung	1.379.765.372	138.291.425	-	1.518.056.797
- Instalasi Sumber Air	596.897.574	2.328.381.570	-	2.925.279.144
- Instalasi Pompa Air	8.517.314.343	398.993.257	1.789.343.635	7.126.963.965
- Instalasi Pengolahan Air	1.460.820.252	1.581.553.435	-	3.042.373.687
- Instalasi Transmisi & Distribusi	34.715.479.751	9.696.979.917	-	44.412.459.667
- Peralatan dan Perlengkapan	5.889.239.336	50.686.117	5.443.092.589	496.832.865
- Kendaraan / Alat Pengangkut	2.442.981.002	202.535.587	994.528.586	1.650.988.003
- Inventaris / Perabot Kantor	2.161.314.693	96.705.125	6.820.054	2.251.199.764
- Aset Tetap Non Produktif	127.244.049	-	-	127.244.049
Jumlah	57.291.056.371	14.494.126.434	8.233.784.863	63.551.397.941
Nilai Buku	35.198.904.451			32.904.770.653
Deskripsi	Saldo Awal 1 Jan 2019	Mutasi Tahun 2019		Saldo Akhir 31 Des 2019
		Penambahan	Pengurangan	
Nilai Perolehan				
- Tanah	1.758.230.000	-	-	1.758.230.000
- Bangunan / Gedung	2.437.919.462	-	-	2.437.919.462
- Instalasi Sumber Air	3.989.404.001	-	-	3.989.404.001
- Instalasi Pompa Air	8.058.636.467	-	-	8.058.636.467
- Instalasi Pengolahan Air	14.426.082.769	-	-	14.426.082.769
- Instalasi Transmisi & Distribusi	57.323.864.752	-	-	57.323.864.752
- Peralatan dan Perlengkapan	551.621.675	-	-	551.621.675
- Kendaraan / Alat Pengangkut	1.527.907.132	-	-	1.527.907.132
- Inventaris / Perabot Kantor	2.289.050.514	-	-	2.289.050.514
- Aset Tetap Non Produktif	127.244.050	-	-	127.244.050
Jumlah	92.489.960.822	-	-	92.489.960.822
Akumulasi Penyusutan				
- Bangunan / Gedung	1.379.765.372	-	-	1.379.765.372
- Instalasi Sumber Air	596.897.574	-	-	596.897.574
- Instalasi Pompa Air	8.517.314.343	-	-	8.517.314.343
- Instalasi Pengolahan Air	1.460.820.252	-	-	1.460.820.252
- Instalasi Transmisi & Distribusi	34.715.479.751	-	-	34.715.479.751
- Peralatan dan Perlengkapan	5.889.239.336	-	-	5.889.239.336
- Kendaraan / Alat Pengangkut	2.442.981.002	-	-	2.442.981.002
- Inventaris / Perabot Kantor	2.161.314.693	-	-	2.161.314.693
- Aset Tetap Non Produktif	127.244.049	-	-	127.244.049
Jumlah	57.291.056.371	-	-	57.291.056.371
Nilai Buku	35.198.904.451			35.198.904.451

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA MAHAMERU" KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2020 Dan 2019
Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain

9. ASET DALAM PENYELESAIAAN

	2020	2019
- 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 Pengembangan SPAM IKK Klakah DED	99.291.000	99.291.000
Jumlah Aset Dalam Penyelesaian	<u>345.915.000</u>	<u>345.915.000</u>

10. ASET LAIN-LAIN

	2020	2019
- Uang Muka Kepada Pemda Kabupaten Lumajang	692.471.000	692.471.000
- Uang Muka Kerja Tanah di Kec. Tempursari Tahun 2004	-	15.500.000
- Piutang Drs. Ec. Mujiono, MM. (Mantan Direktur PDAM)	2.235.000.000	2.235.000.000
- Piutang Pegawai Nurzubaedah	23.933.072	23.933.072
Jumlah Aset LainLain	<u>2.951.404.072</u>	<u>2.966.904.072</u>

Uang Muka Kepada Pemda Kab. Lumajang merupakan akumulasi saldo Uang Muka Bagian Laba yang telah disetorkan kepada Pemda Kab. Lumajang per 31 Desember 2015 dan tidak terdapat mutasi sejak 31 Desember 2001.

Saldo Uang Muka atas pembelian tanah di Kecamatan Tempursari pada tahun 2004 yang dilakukan oleh Mantan Direktur PDAM (Drs. Ec. Mudjiono).

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 Putusan Pengadilan Negeri Lumajang Nomor : 734/Pid.B/2008/PN.Lmj, tanggal 5 Maret 2009.

Piutang Pegawai atas nama Sdr. Nur Zubaedah sebesar Rp. 23.933.072,- akibat adanya tindakan pemakaian kas secara langsung pada IKK Pasirian.

11. HUTANG USAHA

	2020	2019
- CV. Alam Bumi Cemerlang	145.546.500	-
- CV. Gita Karya	142.435.000	-
Jumlah Hutang Usaha	<u>287.981.500</u>	<u>-</u>

12. HUTANG NON USAHA

	2020	2019
- Hutang Non Usaha Lainnya	-	8.800.000
Jumlah Hutang Non Usaha	<u>-</u>	<u>8.800.000</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA MAHAMERU" KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2020 Dan 2019
 Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain

13. PERPAJAKAN

a. Uang Muka Pajak

	2020	2019
- Uang Muka Pajak Masukan	591.446.738	641.881.414
- Uang Muka Pajak Pasal 25 Badan	741.000.000	560.000.000
Jumlah Uang Muka Pajak	<u>1.332.446.738</u>	<u>1.201.881.414</u>

b. Hutang Pajak

	2020	2019
- Hutang Pajak Keluaran	1.686.700	128.441.300
- Hutang PPh pasal 25	59.000.000	-
- Hutang PPH Pasal 29	831.028.120	707.376.000
Jumlah Hutang Pajak	<u>891.714.820</u>	<u>835.817.300</u>

c. Beban Pajak

	2020	2019
Laba (Rugi) Sebelum Pajak	4.786.526.319	3.262.922.992
Koreksi Fiskal		
Beban Penyisihan Piutang	79.946.308	21.740.757
Beban Rapat dan Tamu	14.652.701	15.172.400
Bantuan dan Sumbangan	5.800.000	4.800.000
Beban Representatif	118.828.553	
Jasa Giro	(271.137.994)	(148.980.964)
Laba (Rugi) Kena Pajak	<u>4.684.615.887</u>	<u>3.155.655.186</u>
Pajak Penghasilan Badan	927.245.901	707.376.000
Kredit Pajak		
Uang Muka Pajak Pasal 25 Badan	741.000.000	560.000.000
Jumlah Pajak Penghasilan Badan Kurang Bayar	<u>186.245.901</u>	<u>147.376.000</u>

14. BEBAN YANG MASIH HARUS DIBAYAR

	2020	2019
- Beban Listrik	322.997.656	329.356.018
- Beban Telepon	13.679.235	13.691.676
- Beban Air Baku	13.129.050	-
Jumlah Beban Yang Masih Harus Dibayar	<u>349.805.941</u>	<u>343.047.694</u>

15. KEWAJIBAN JANGKA PANJANG

	2020	2019
- Kewajiban Jangka Panjang Dana Pensiun	5.245.888.768	2.145.724.074
- Hutang Leasing Kendaraan Terios	215.250.000	-
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang	<u>5.461.138.768</u>	<u>2.145.724.074</u>

Berdasarkan surat masuk Nomor : 530/DP.04/II/2021 tanggal 26 Februari 2021 dari Dapenma Pamsi mengenai Penjelasan Terkait Defisit menjelaskan bahwa jumlah kewajiban aktuarial dan kekayaan pendanaan per 31 Desember 2020 masing-masing sebesar Rp31.541.526.838,- dan Rp26.295.638.070,- sehingga jumlah defisit atau kekurangan kekayaan untuk pendanaan dari kewajiban aktuarial per 31 Desember 2020 sebesar Rp 5.245.888.768,-.

Hutang leasing kendaraan terios senilai Rp 250.000.000,- berasal dari 2 (dua) pembiayaan, yaitu:

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA MAHAMERU" KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2020 Dan 2019
Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain

15. KEWAJIBAN JANGKA PANJANG – Lanjutan

1. Berdasarkan surat Perjanjian Pembiayaan Multiguna nomor 01400404002033520 tanggal 1 September 2020, Perumda Air Minum telah mendapatkan fasilitas pembiayaan atas pembelian 1 (satu) unit Daihatsu All New Terios tahun 2020 dengan nomor mesin 2NRG527652 dalam kondisi baru. Jumlah hutang pokok beserta bunga sebesar Rp 126.000.000,- dengan jangka waktu (tenor) selama 23 bulan dan jumlah angsuran per bulan sebesar Rp 5.250.000,-. Angsuran mulai dibayarkan pada bulan September 2020.
2. Berdasarkan surat Perjanjian Pembiayaan Multiguna nomor 01400404002033529 tanggal 13 Oktober 2020, Perumda Air Minum telah mendapatkan fasilitas pembiayaan atas pembelian 1 (satu) unit Daihatsu All New Terios tahun 2020 dengan nomor mesin 2NRG528677 dalam kondisi baru. Jumlah hutang pokok beserta bunga sebesar Rp 126.000.000,- dengan jangka waktu (tenor) selama 23 bulan dan jumlah angsuran per bulan sebesar Rp 5.250.000,-. Angsuran mulai dibayarkan pada bulan Oktober 2020.

16. KEWAJIBAN LAIN-LAIN

	2020	2019
- Dana Sosial dan Pendidikan	257.444.262	1.889.563
- Sumbangan Dana Pensiun dan Sokongan	127.777.350	-
Jumlah Kewajiban Lainlain	<u>385.221.612</u>	<u>1.889.563</u>

Dana sosial dan Pendidikan sebesar Rp 257.444.262,- dan sumbangan dana pensiun dan sokongan sebesar Rp 127.777.350,- per 31 Desember 2020 merupakan jumlah alokasi atas pembagian laba tahun 2019 yang saat ini masih belum disalurkan oleh pihak Perumda Air Minum.

17. PENYERTAAN MODAL PEMERINTAH PUSAT

	2020	2019
- 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
Jumlah Penyertaan Modal Pemerintah Pusat	<u>1.427.707.895</u>	<u>1.427.707.895</u>

18. PENYERTAAN PEMERINTAH PUSAT YANG BELUM DITETAPKAN STATUSNYA

	2020	2019
- 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 2014	6.366.264.960	6.366.264.960
Penambahan Instalasi Transmisi dan Distribusi Koreksi atas		
- Audit 2010	25.650.179	25.650.179
- Penyerahan tahun 2015	1.303.839.900	1.303.839.900

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA MAHAMERU" KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2020 Dan 2019

Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain

18. PENYERTAAN PEMERINTAH PUSAT YANG BELUM DITETAPKAN STATUSNYA – Lanjutan

	2020	2019
- Penyerahan tahun 2016	9.148.615.300	9.148.615.300
- Pengembangan SPAM KSPN BTS Kec. Senduro 2018 BASTP - Nomor : 1394/BA/Strategis-AM/XII/2018 tgl 7/12/18	11.324.000.000	11.324.000.000
Jumlah Penyertaan Pemerintah Pusat Yang Belum Ditetapkan Statusnya	<u>34.801.375.373</u>	<u>34.801.375.373</u>

19. MODAL HIBAH

	2020	2019
- Bantuan PT. Bank Tabungan Negara Tbk.	132.044.000	132.044.000
- PT. Bank Jatim Tbk.	66.150.000	66.150.000
Jumlah Modal Hibah	<u>198.194.000</u>	<u>198.194.000</u>

20. PENYERTAAN MODAL PEMERINTAH KABUPATEN LUMAJANG

	2020	2019
- 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
- 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
Jumlah Penyertaan Penyertaan Modal Pemerintah Kabupaten Lumajang	<u>59.597.018.089</u>	<u>59.597.018.089</u>

21. PENDAPATAN USAHA

	2020	2019
Pendapatan Air		
- Harga Air	19.330.937.365	18.791.356.260
- Jasa Administrasi & Dana Meter	2.768.314.000	2.712.396.000
- Droning Air	50.525.000	44.415.000
Jumlah Pendapatan Air	<u>22.149.776.365</u>	<u>21.548.167.260</u>
Pendapatan Non Air		
- Pendapatan Sambungan Air	586.117.150	672.313.400
- Pendapatan Denda	837.885.388	763.285.960
- Pendapatan Pendaftaran	2.915.000	2.125.000
- Pendapatan Perubahan Klasifikasi	850.000	800.000
- Pendapatan Balik Nama	12.150.000	8.450.000
- Pendapatan Buka Segel	10.100.000	9.750.000
- Rupa-rupa Pendapatan Non Air Lainnya	18.825.380	19.730.412
Jumlah Pendapatan Non Air	<u>1.468.842.918</u>	<u>1.476.454.772</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA MAHAMERU" KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2020 Dan 2019
 Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain

21. PENDAPATAN USAHA – Lanjutan

	2020	2019
Jumlah Pendapatan Usaha	<u>23.618.619.283</u>	<u>23.024.622.032</u>

22. BEBAN POKOK PENJUALAN

	2020	2019
- Beban Pegawai Sumber dan Perpompaan	560.309.927	632.490.181
- Beban Pegawai Tranmisi dan Distribusi	1.755.429.773	1.859.506.745
- Pemakaian Bahan Bakar Sumber	82.765.000	65.850.000
- Pemakaian Bahan Pembantu	8.064.000	9.042.000
- Beban Listrik Sumber dan Pengolahan	3.672.582.940	3.857.456.153
- Pemakaian Bajan Kimia Pengolahan	37.060.000	26.690.000
- Retribusi Air Tanah	155.007.100	154.583.605
- Biaya Pemeriksaan Kualitas Air	76.464.000	65.424.000
- Pemeliharaan Bangunan & Penyempurnaan Tanah	24.144.000	21.346.500
- Pemeliharaan Pengumpulan dan Reservoir	5.300.000	-
- Pemeliharaan Mata Air dan Saluran	17.623.959	13.920.000
- Pemeliharaan Sumur-sumur	-	1.932.500
- Pemeliharaan Alat Pembangkit Tenaga	8.360.000	7.989.000
- Pemeliharaan Alat Perpompaan	120.562.750	111.584.500
- Pemeliharaan Instalasi Sumber	29.282.500	19.122.000
- Rupa-Rupa Biaya Pemeliharaan Operasi Sumber	2.300.000	4.733.500
- Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Air	2.993.500	-
- Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Lainnya	-	6.420.000
- Pemeliharaan Bangunan & Penyempurnaan Tanah	28.720.000	-
- Pemeliharaan Pipa Transmisi	409.699.911	376.013.577
- Pemeliharaan Water Meter	15.884.000	9.405.000
- Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi Lainnya	41.107.000	38.400.000
- Beban Penyusutan Instalasi Sumber Air	204.626.668	268.193.312
- Beban Penyusutan Instalasi Pompa Air	398.993.257	712.311.432
- Beban Penyusutan Instalasi Pengolahan Air	1.048.302.098	698.331.282
- Beban Penyusutan Instalasi Transmisi dan Distribusi Air	2.442.005.397	3.444.983.908
Jumlah Beban Pokok Penjualan	<u>11.147.587.781</u>	<u>12.405.729.196</u>

23. BEBAN PEGAWAI

	2020	2019
- Gaji (UA)	2.312.077.206	2.457.731.482
- Gaji Direksi (UA)	-	44.153.876
- Tunjangan Direksi (UA)	-	8.100.000
- Tunjangan (UA)	2.978.800	17.875.200
- Iuran Pensiun (DAPENMA)	408.918.619	453.294.252
- Lembur	13.500.000	15.050.000
- Insentif / Kesejahteraan Karya	670.852.500	551.670.000
- Pembinaan Karyawan dan Pakaian Dinas	80.775.500	62.517.509
- Bantuan dan Sumbangan	5.800.000	4.800.000
- Pendidikan dan Latihan	76.645.750	53.587.000
- Rupa-rupa Beban Pegawai	892.082.370	150.298.944
Jumlah Beban Pegawai	<u>4.463.630.745</u>	<u>3.819.078.263</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA MAHAMERU" KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2020 Dan 2019
 Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain

24. BEBAN LISTRIK

	2020	2019
- Beban Listrik Umum & Administrasi	13.999.380	15.868.733
Jumlah Beban Listrik	<u>13.999.380</u>	<u>15.868.733</u>

25. BEBAN PEMELIHARAAN

	2020	2019
- Pemeliharaan Inventaris	60.258.750	45.525.500
- Pemeliharaan Bangunan	19.270.200	33.416.500
- Pemeliharaan Instalasi	100.000	650.000
- Pemeliharaan Taman & Lapangan	7.000.000	1.200.000
- Pemeliharaan Kendaraan	80.257.000	83.670.201
Jumlah Beban Pemeliharaan	<u>166.885.950</u>	<u>164.462.201</u>

26. BEBAN PENYUSUTAN

	2020	2019
- Beban Penyusutan Bangunan / Gedung	118.672.358	264.549.633
- Beban Penyusutan Peralatan dan Perlengkapan	41.516.563	66.556.595
- Beban Penyusutan Kendaraan / Alat Pengangkutan	202.535.587	126.247.162
- Beban Penyusutan Inventaris / Perabot Kantor	96.705.125	170.525.706
Jumlah Beban Penyusutan	<u>459.429.632</u>	<u>627.879.096</u>

27. BEBAN PENYISIHAN DAN PENGHAPUSAN PIUTANG

	2020	2019
- Beban penyisihan piutang rekening air	29.946.308	21.740.757
	<u>29.946.308</u>	<u>21.740.757</u>

28. BEBAN OPERASIONAL LAINNYA

	2020	2019
- Beban Alat Tulis Kantor	37.895.800	39.442.700
- Beban Barang Cetak	12.922.750	7.456.000
- Beban Perlengkapan Komputer	4.085.000	5.850.000
- Beban Telekomunikasi	164.866.496	161.828.698
- Beban Rapat dan Tamu	14.652.701	15.172.400
- Beban Pos dan Materai	3.711.500	3.270.000
- Beban Cleaning Service	89.250.000	87.000.000
- Rupa-rupa Beban Kantor	1.658.330	1.617.345
- Beban Penagihan Rekening	60.765.944	49.244.098
- Beban Cetak Pelanggan	7.855.000	-
- Beban Pencetakan Formulir	17.370.000	26.049.091
- Rupa-rupa Beban Langganan	46.394.000	68.583.900
- Beban Survey & penelitian	2.530.000	1.265.000
- Beban Perencanaan Komputerisasi	17.561.500	-
- Beban Iuran Anggota Perpamsi	18.308.125	20.198.850
- Beban Berlangganan Media cetak	2.700.000	2.575.000
- Beban Berlangganan Media elektronik	680.000	990.000
- Beban Operasional Direksi	4.010.018	7.164.095
- Beban Badan Pengawas	117.572.776	158.953.044
- Beban Perjalanan Dinas	115.865.000	186.269.511
- Beban Jasa Profesional (Akuntan)	35.000.000	30.000.000

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA MAHAMERU" KABUPATEN LUMAJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2020 Dan 2019
Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain

28. BEBAN OPERASIONAL LAINNYA – Lanjutan

	2020	2019
- Beban Sewa	15.250.000	14.000.000
- Beban Asuransi JAMSOSTEK	487.459.046	546.560.281
- Beban Pajak PPh ps 21	32.575.780	40.518.004
- Beban Pajak Bumi dan Bangunan	69.704	110.870
- Beban Perijinan	2.870.945	20.869.214
- Beban Representatif	118.828.553	117.570.000
- Beban Bunga STP pasal 25	9.830.892	-
- Rupa-rupa Beban Umum Lainnya	1.413.499.702	1.285.999.456
Jumlah Beban Operasi Lainnya	<u>2.856.039.562</u>	<u>2.898.557.557</u>

29. PENDAPATAN LAIN-LAIN DAN BEBAN LAIN-LAIN

	2020	2019
- Pendapatan Jasa Giro	271.137.994	148.980.964
- Rupa-rupa pendapatan lain-lain	38.721.900	47.596.800
Jumlah Pendapatan Lain-lain	<u>309.859.894</u>	<u>196.577.764</u>
- Beban Bank	4.433.500	4.961.000
- Beban Lainnya	-	-
Jumlah Beban Lain-Lain	<u>4.433.500</u>	<u>4.961.000</u>
Jumlah Pendapatan dan (Beban) Lain-Lain	<u>305.426.394</u>	<u>191.616.764</u>

30. PERISTIWA SETELAH TANGGAL NERACA

Berdasarkan Keputusan Bupati Lumajang Nomor 188.45/446/427.12/2020 tanggal 28 Desember 2020 tentang Pengangkatan Direksi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mahameru memutuskan pengangkatan Direksi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mahameru sebagai berikut:

- a. Nama : Achmad Arifulin Nuha, S.Sos., M.I.Kom.
Jabatan : Direktur Utama
- b. Nama : Khoirul Anam, S.Pd.I.
Jabatan : Direktur Keuangan

Masa jabatan Direksi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mahameru sebagaimana dimaksud selama jangka waktu 4 (empat) tahun sejak tanggal ditetapkan. Direktur Utama dan Direktur Keuangan mulai efektif menjalankan tugas dan fungsinya mulai tanggal 2 Januari 2021.

31. TANGGUNG JAWAB MANAJEMEN PERSETUJUAN LAPORAN KEUANGAN

Direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum (Perumda Air Minum) "Tirta Mahameru" Kabupaten Lumajang bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2020 yang diselesaikan pada 5 Maret 2021.



No. : 00049/2.1251/AU.2/05/1302-1/1/III/2021

Laporan Auditor Independen

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 (Perumda Air Minum) terlampir, yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2020, serta 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 di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Tanggung Jawab Auditor

Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit kami 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

HARI PURNOMO & JASWADI

estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

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

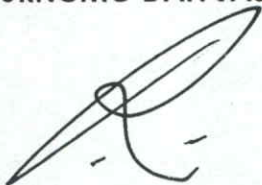
Opini

Menurut opini kami, Laporan Keuangan terlampir menyajikan secara wajar dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perumda Air Minum tanggal 31 Desember 2020 serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

Hal lain

Laporan Keuangan Perumda Air Minum Tirta Mahameru Kabupaten Lumajang pada tanggal 31 Desember 2019 telah diaudit oleh auditor independen lain yang menyatakan opini wajar sesuai Laporan No.00016/2.1260/AU.2/05/0373-1/1/II/2020 tanggal 13 Februari 2020.

**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
HARI PURNOMO DAN JASWADI**



Drs. Hari Purnomo, M.Si., Ak., CA., CPA
Registrasi Akuntan Publik AP.1302



Malang, 5 Maret 2021