

**LAPORAN AUDITED PERUSAHAAN
UMUM DAERAH AIR MINUM**

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN LEMBATA
LAPORAN KEUANGAN
BESERTA
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
Untuk Tahun yang Berakhir pada 31 Desember 2024**

Daftar Isi

	Halaman
Surat Pernyataan Direksi	
Laporan Auditor Independen	
Neraca	1
Laporan Laba Rugi	2
Laporan Perubahan Ekuitas	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan atas Laporan Keuangan	5 – 19



**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN LEMBATA**

Dekenat Lembata – Kelurahan Lewoleba Kabupaten Lembata – NTT

Email: lembatapdam514@gmail.com

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL TERSEBUT
PDAM KABUPATEN LEMBATA**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Lambertus Ola Hara, ST
Alamat Kantor : Jl. Dekenat Lembata, Lewoleba, Kabupaten Lembata
Nusa Tenggara Timur
Jabatan : Direktur

Menyatakan bahwa:

1. Saya bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PDAM Kabupaten Lembata;
2. Laporan keuangan PDAM Kabupaten Lembata telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia;
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan PDAM Kabupaten Lembata telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan keuangan PDAM Kabupaten Lembata tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Saya Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern pada PDAM Kabupaten Lembata.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Lembata, 24 Februari 2025



Lambertus Ola Hara, ST
Direktur

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No. 00021/3.0410/AU.2/04/2042-1/1/II/2025

Yth.
Dewan Pengawas dan Direksi

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Lembata

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan **Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Lembata** ("Perusahaan"), yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2024, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

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

Basis Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap Perusahaan berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

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

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

Halaman 2

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

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan Perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya, mengungkapkan, sesuai dengan kondisinya, hal-hal yang berkaitan dengan kelangsungan usaha, dan menggunakan basis akuntansi kelangsungan usaha, kecuali manajemen memiliki intensi untuk melikuidasi Perusahaan atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

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

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme profesional selama audit. Kami juga:

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Perusahaan.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.

Halaman 3

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan (Lanjutan)

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

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

Kami juga memberikan suatu pernyataan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bahwa kami telah mematuhi ketentuan etika yang relevan mengenai independensi, dan mengomunikasikan seluruh hubungan, serta hal-hal lain yang dianggap secara wajar berpengaruh terhadap independensi kami, dan, jika relevan, pengamanan terkait.

**Kantor Akuntan Publik
Jojo Sunarjo dan Rekan**



Dedy Iswani, CPA
No. Izin Akuntan Publik AP.2042



24 Februari 2025

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN LEMBATA
NERACA

31 Desember 2024 dan 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah)

	<u>Catatan</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Aset			
Aset Lancar			
Kas dan bank	2b,3	948.451.140	504.708.329
Piutang usaha - bersih	2c,4	1.002.228.871	874.926.954
Piutang lain-lain	5	142.389.420	85.156.150
Persediaan	2d,6	110.077.342	131.352.923
Jumlah aset lancar		2.203.146.773	1.596.144.356
Aset Tidak Lancar			
Aset tetap - bersih	2e,7		
Nilai perolehan aset tetap		15.587.269.789	15.498.346.292
Akumulasi penyusutan		(8.998.759.691)	(8.259.736.902)
Nilai buku		6.588.510.098	7.238.609.390
Aset yang tidak digunakan	8	-	23
Pembayaran dimuka kepada pemda	9	200.000.000	200.000.000
Jumlah aset tidak lancar		6.788.510.098	7.438.609.413
Jumlah Aset		8.991.656.871	9.034.753.769
Kewajiban Dan Ekuitas			
Kewajiban			
Kewajiban Jangka Pendek			
Utang usaha	10	-	103.745.279
Utang non-usaha	11	66.608.000	75.017.250
Utang pajak	2g,12a	2.240.930	2.642.900
Jumlah kewajiban jangka pendek		68.848.930	181.405.429
Kewajiban Jangka Panjang			
Kewajiban imbalan pasca kerja	2h,13	161.369.171	211.046.192
Jumlah Kewajiban		230.218.101	392.451.621
Ekuitas			
Modal	2i,14	14.725.016.390	14.725.016.390
Saldo Laba (Rugi)	15	(5.963.577.620)	(6.082.714.242)
Jumlah Ekuitas		8.761.438.770	8.642.302.148
Jumlah Kewajiban dan Ekuitas		8.991.656.871	9.034.753.769

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN LEMBATA
LAPORAN LABA RUGI

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah)

	Catatan	2024	2023
Pendapatan			
Pendapatan penjualan air	2f,16	4.093.093.000	3.010.525.000
Pendapatan penjualan non-air	2f,17	564.712.500	644.790.058
Jumlah pendapatan usaha		4.657.805.500	3.655.315.058
Beban Usaha			
Beban pegawai	2f,18	2.345.356.470	1.926.577.352
Beban listrik	2f,19	2.270.000	2.748.000
Beban BBM	2f,20	61.540.000	74.699.232
Beban air baku	2f,21	11.480.780	8.182.252
Beban pemeliharaan	2f,22	476.217.912	353.043.507
Beban kantor	2f,23	111.800.900	103.443.383
Beban penyisihan piutang	2f,24	97.768.813	77.201.204
Beban penyusutan	2f,25	739.022.812	731.361.615
Beban operasional lainnya	2f,26	677.894.568	481.106.147
Jumlah beban usaha		4.523.352.255	3.758.362.692
Laba usaha		134.453.245	(103.047.634)
Pendapatan (Beban) lain-lain	2f,27	7.972.404	33.195.042
Laba bersih sebelum pajak		142.425.649	(69.852.592)
Taksiran beban pajak penghasilan	12b	(23.289.027)	(18.276.575)
Laba (Rugi) Bersih Setelah Pajak		119.136.622	(88.129.167)

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN LEMBATA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Untuk Tahun yang Berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah)

	Modal Pemerintah Daerah	Penyertaan Pemerintah Pusat YBDS	Saldo Laba (rugi)	Jumlah Ekuitas
Saldo tanggal				
1 Januari 2023	8.221.809.390	6.503.207.000	(5.994.585.075)	8.730.431.315
Laba (rugi) tahun 2023	-	-	(88.129.167)	(88.129.167)
Saldo tanggal				
31 Desember 2023	8.221.809.390	6.503.207.000	(6.082.714.242)	8.642.302.148
Laba (rugi) tahun 2024	-	-	119.136.622	119.136.622
Saldo tanggal				
31 Desember 2024	<u>8.221.809.390</u>	<u>6.503.207.000</u>	<u>(5.963.577.620)</u>	<u>8.761.438.770</u>

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN LEMBATA
LAPORAN ARUS KAS

Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah)

	2024	2023
Arus Kas dari (untuk) Aktivitas Operasi		
Laba bersih	119.136.622	(88.129.167)
Penyesuaian terhadap laba (rugi) bersih:		
Beban penyesuaian piutang	97.768.816	77.201.207
Penyusutan aset tetap	739.022.812	731.361.615
Laba (rugi) sebelum perubahan modal kerja	955.928.248	720.433.655
Perubahan atas aset dan kewajiban operasional:		
Penurunan (kenaikan) piutang usaha	(225.070.730)	(325.712.500)
Penurunan (kenaikan) piutang lain-lain	(57.233.270)	-
Penurunan (kenaikan) persediaan	21.275.577	(105.815.101)
Kenaikan (penurunan) utang usaha	(103.745.279)	103.745.279
Kenaikan (Penurunan) utang non-usaha	(8.409.250)	(8.872.750)
Kenaikan (penurunan) utang pajak	(401.972)	1.312.538
Kenaikan (penurunan) kewajiban jangka panjang	(49.677.020)	36.659.075
Kas Bersih Diperoleh dari (Digunakan untuk)		
Aktivitas Operasi	532.666.306	421.750.196
Arus Kas untuk Aktivitas Investasi		
Perolehan aset tetap	(88.923.497)	(97.959.078)
Kenaikan (penurunan) kas dan setara kas	443.742.811	323.791.118
Kas dan bank awal periode	504.708.329	180.917.211
Kas dan bank akhir periode	948.451.140	504.708.329

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah)

1. UMUM

a. Pendirian Perusahaan

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Lembata didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Lembata Nomor 4 Tahun 2003, yang merupakan pemisahan dari PDAM Kabupaten Flores Timur. Pemisahan PDAM Kabupaten Lembata dari PDAM Flores Timur seiring dengan pembentukan Kabupaten baru sesuai dengan Undang - Undang Nomor 52 Tahun 1999.

b. Tujuan Perusahaan

Tujuan pendirian perusahaan adalah turut serta melaksanakan pembangunan daerah khususnya dan pembangunan ekonomi nasional pada umumnya dalam rangka meningkatkan kesejahteraan dan memenuhi kebutuhan rakyat menuju masyarakat adil makmur berdasarkan Pancasila dan Undang - Undang Dasar 1945 dengan mengusahakan penyediaan air minum yang memenuhi syarat - syarat kesehatan bagi masyarakat.

Perusahaan menginformasikan kegiatan usaha PDAM dan dukungan sumber daya manusia serta jumlah pelanggan dengan uraian sebagai berikut:

- a) Perusahaan melakukan kegiatan dalam bidang penyediaan air bersih yang sehat dan memenuhi syarat - syarat kesehatan bagi masyarakat. Jangkauan lokasi pelayanan meliputi:
 - Ibu kota Kabupaten Lembata
 - Kecamatan Kota dan Kecamatan - Kecamatan lain yang pelayanannya menggunakan mobil tangki.
- b) PDAM Kabupaten Lembata berlokasi di Jalan Dekenat Lembata, Kelurahan Lewoleba, Kabupaten Lembata, Nusa Tenggara Timur.

Visi Perusahaan

Menjadikan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Lembata sebagai Badan Usaha Milik Daerah yang modern, mandiri dan memberikan kontribusi Pendapatan Asli Daerah (PAD).

Misi Perusahaan

PDAM Kabupaten Lembata memiliki 5 misi sebagai penjabaran visi Perusahaan, yaitu:

- Meningkatkan profesionalisme dalam pengelolaan perusahaan, dengan melakukan evaluasi berkala dan berkelanjutan terhadap sumber daya yang ada.
- Menjadikan layanan PDAM Kabupaten Lembata yang berkarakter, yang berbasis *skill*, pengetahuan dan *attitude*.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah)

1. UMUM (LANJUTAN)

b. Tujuan Perusahaan (Lanjutan)

- Pembenahan jaringan distribusi atau *ring* distribusi dengan pembagian kawasan atau zona dengan mengacu karakteristik topografi.
- Digitalisasi sistem pelayanan dan operasional agar tercapai asas pengelolaan air minum oleh PDAM yaitu: 4K (Kuantitas, Kualitas, Kontinuitas dan Keterjangkauan harga).
- Dapat memberikan kontribusi untuk PAD dan turut serta membangun Kabupaten Lembata).

Nilai - Nilai Perusahaan

Nilai Perusahaan "P3KP"

P : Pelayanan

K : Kualitas

K : Kuantitas

K : Kontinuitas

P : PAD

c. Badan Pengawas, Direksi, dan Pegawai

Struktur organisasi dan uraian tugas perusahaan didasarkan pada Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 2 Tahun 2007 Tentang Organ dan Kepegawaian PDAM dan Peraturan Bupati Lembata Nomor 20 Tahun 2005. Struktur Organisasi PDAM Kabupaten Lembata terdiri dari:

- Badan Pengawas
- Direktur
- Bagian Administrasi Umum dan Keuangan
- Bagian Teknik
- Sub Seksi
- Unit Pelayanan Teknis IKK

Masing - masing Kepala Bagian membawahi seksi-seksi.

Badan Pengawas

Dewan Pengawas Kabupaten Lembata adalah sesuai dengan Keputusan Bupati Lembata Nomor 813 Tahun 2023 Tentang Pengangkatan Dewan Pengawas PDAM Kabupaten Lembata Masa Jabatan 2023. Dengan mengangkat Paskalis Ola Tapo Bali, A.P.M.T sebagai Anggota Dewan Pengawas PDAM Kabupaten Lembata.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah)

1. UMUM (LANJUTAN)

c. Badan Pengawas, Direksi, dan Pegawai (Lanjutan)

Direksi

Direktur PDAM Kabupaten Lembata diangkat dengan Keputusan Bupati Lembata Nomor 592 Tahun 2022 Tentang Pengangkatan Direktur PDAM Kabupaten Lembata tanggal 05 Oktober 2022.

Direktur : Lambertus Ola Hara, ST

Pegawai

Jumlah pegawai PDAM Kabupaten Lembata per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 sebagai berikut:

	2024	2023
Pegawai tetap	26 Orang	24 Orang
Pegawai tidak tetap	10 Orang	13 Orang
	36 Orang	37 Orang

d. Data Pelanggan

Pelanggan aktif sampai dengan per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
Kelompok I	2.883 Pelanggan	2.791 Pelanggan
Kelompok II	3.548 Pelanggan	3.550 Pelanggan
Kelompok III	119 Pelanggan	142 Pelanggan
Kelompok IV	0 Pelanggan	0 Pelanggan
	6.550 Pelanggan	6.483 Pelanggan

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) yang diterbitkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI).

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan (Lanjutan)

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

Mata uang pelaporan yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan ini adalah Rupiah.

b. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas meliputi kas, bank dan deposito yang jatuh tempo dalam waktu 3 (tiga) bulan atau kurang sejak tanggal penempatannya dan tidak dijamin.

c. Piutang Usaha

Piutang dibagi dua yaitu piutang usaha dan piutang non usaha. Piutang Usaha diakui berdasarkan Daftar Rekening Ditagih Air (DRD-A) dan daftar tagihan non-air sedangkan piutang non-usaha diakui apabila ada kemungkinan bahwa manfaat ekonomi akan mengalir ke PDAM dan mempunyai nilai yang dapat diukur dengan andal.

Piutang pelanggan disajikan dengan nilai wajar yang direalisasikan berdasarkan pengalaman dan data historis 3 tahun terakhir, perusahaan menetapkan estimasi kerugian piutang tak tertagih sebagai berikut:

	2024	2023
Kelompok I	19,88%	20,34%
Kelompok II	13,64%	11,97%
Kelompok III	1,80%	1,00%
Kelompok IV	4,25%	5,67%

d. Persediaan

Persediaan dicatat sebesar biaya perolehannya, penyisihan penurunan nilai persediaan dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul akibat penurunan nilai persediaan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

d. Persediaan (Lanjutan)

Besarnya penyisihan penurunan persediaan ditentukan berdasarkan harga jual dikurangi biaya untuk menjual. Pembebanan atas pemakaian persediaan dicatat dengan menggunakan metode *First in First Out (FIFO)*.

Pencatatan persediaan bahan kimia atau alat tulis kantor dilakukan dengan metode *Physical Inventory Method*, sedangkan persediaan bahan instalasi dan persediaan suku cadang menganut metode *Perpetual Method*.

e. Aset Tetap

Aset tetap dicatat sebagai harga perolehannya, sedangkan penyusutannya dilakukan sesuai dengan Undang-Undang Nomor 36 tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan. Pengeluaran untuk memperoleh aset tetap yang belum selesai diakui sebagai aset dalam penyelesaian sebesar harga perolehannya.

Aset tetap disajikan sebesar biaya perolehan setelah dikurangi dengan akumulasi penyusutan dan akumulasi kerugian penurunan nilai.

Pengeluaran setelah perolehan awal (*subsequent expenditures*) suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau meningkatkan daya guna aset tetap harus ditambahkan pada jumlah tercatat aset tersebut (dikapitalisir).

Aset tetap, selain hak atas tanah dinyatakan berdasarkan harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan yang dihitung menggunakan metode garis lurus dengan tarif sebagai berikut:

	Masa Manfaat	Persentase
Bangunan Permanen	20 tahun	5%
Bangunan Tidak Permanen	10 tahun	10%
Instalasi Sumber Air, Pompa, Transmisi dan Distribusi	20 tahun	5%
Inventaris Kantor, Kendaraan dan Peralatan	4 tahun	25%
Kendaraan Bermotor	8 tahun	2,5%

Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual dikeluarkan dari kelompok aset tetap sebesar nilai bukunya, dan keuntungan atau kerugian yang terjadi diakui dalam tahun berjalan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

e. Aset Tetap (Lanjutan)

Perolehan tanah dicatat sebesar biaya perolehan dan tidak diamortisasi. Biaya yang dikeluarkan sehubungan dengan perolehan atau perpanjangan izin atas hak tanah akan ditangguhkan dan disajikan sebagai perkiraan biaya tangguhan dan diamortisasi sepanjang periode hak atas tanah atau umur ekonomis tanah, mana yang lebih pendek.

Apabila manfaat keekonomian suatu aset tetap tidak lagi sebesar jumlah tercatatnya maka aset tersebut harus dinyatakan sebesar jumlah yang sepadan dengan nilai manfaat keekonomian yang tersisa. Penurunan nilai manfaat aset tetap tersebut dilaporkan sebagai kerugian. Penurunan nilai aset tetap dilaporkan dalam laporan laba rugi.

f. Pendapatan dan Beban

Seluruh pendapatan baik pendapatan usaha maupun pendapatan non usaha diukur berdasarkan nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima. Nilai wajar tersebut tidak termasuk jumlah diskon penjualan dan potongan volume.

Biaya diakui dan dicatat dalam periode terjadinya transaksi tersebut dan menjadi beban pada periode terjadinya transaksi tersebut. Untuk kepentingan pisah batas periode akuntansi, biaya yang terjadi sebelum tanggal neraca menjadi beban periode tersebut.

g. Pajak Penghasilan

Perusahaan mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Apabila jumlah pembayaran melebihi dari jumlah yang terutang, maka kelebihan tersebut diakui sebagai aset. Perusahaan tidak menganut adanya pajak tangguhan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

h. Imbalan Pasca Kerja

Perusahaan belum melaksanakan SAK ETAP Bab 23 "Imbalan Kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-Undang Republik Indonesia No. 13 tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan. Dalam ketentuan tersebut Perusahaan diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat mereka berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan pasca kerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan besarnya kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja.

i. Modal

Modal sebagai hak pemilik harus dilaporkan sedemikian rupa sehingga memberikan informasi mengenai sumbernya secara jelas dan disajikan sesuai dengan peraturan perundangan dan akta pendirian yang berlaku.

Penyetoran modal dalam bentuk kas oleh Pemerintah Kabupaten dicatat dalam klasifikasi Modal Disetor.

3. KAS DAN BANK

	2024	2023
Kas		
Kas penagihan	28.032.000	165.658.500
Kas kecil	7.500.000	7.500.000
Sub jumlah kas	35.532.000	173.158.500
Bank		
PT Bank Negara Indonesia, Tbk	103.977.958	97.571.728
PT Bank Rakyat Indonesia, Tbk	710.365.930	97.112.043
PT BPD NTT	98.575.252	136.866.058
Sub jumlah bank	912.919.140	331.549.829
Jumlah kas dan bank	948.451.140	504.708.329

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
 (Dinyatakan dalam Rupiah)

4. PIUTANG USAHA

	2024	2023
Piutang rekening air	1.453.939.000	1.228.868.270
Akumulasi penyisihan piutang usaha	(451.710.129)	(353.941.316)
Jumlah piutang usaha	1.002.228.871	874.926.954

5. PIUTANG LAIN-LAIN

	2024	2023
Piutang <i>water meter</i> dan aksesoris	29.981.150	29.981.150
Piutang pegawai	112.408.270	55.175.000
Jumlah piutang lain-lain	142.389.420	85.156.150

Rincian piutang pegawai adalah sebagai berikut:

	2024	2023
Rofina Wona & Ernestina W. Nuban	57.233.270	-
Yohakim Boro	10.435.000	10.435.000
Karolus Riberu	10.560.000	10.560.000
Bubun Yoseph	10.560.000	10.560.000
Petrus Marwa	10.560.000	10.560.000
Lukas Liat	10.560.000	10.560.000
Paulus Welan	1.000.000	1.000.000
Laurensius Tobi	1.000.000	1.000.000
Elisabeth Feoh	500.000	500.000
Jumlah piutang pegawai	112.408.270	55.175.000

Piutang pegawai merupakan temuan hasil Audit BPKP Tahun 2009 terhadap penerimaan sambungan baru dan penerimaan rekening air yang tidak dapat dipertanggungjawabkan oleh pegawai yang bersangkutan. Pegawai yang bersangkutan telah ditegur dan dituntut mengganti kerugian kepada perusahaan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah)

6. PERSEDIAAN

	2024	2023
Pipa	26.968.750	12.478.200
Aksesoris	52.488.092	111.830.723
Meter air	28.303.500	2.079.000
Kertas	2.317.000	4.965.000
Jumlah persediaan	110.077.342	131.352.923

7. ASET TETAP

	2024			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga perolehan				
Inst. Sumber	1.170.591.960	-	-	1.170.591.960
Inst. Sambungan rumah	2.377.160.587	68.723.497	-	2.445.884.084
Inst. Transmisi & distribusi	10.851.387.245	-	-	10.851.387.245
Peralatan & perlengkapan	78.525.000	-	-	78.525.000
Kendaraan	637.371.000	-	-	637.371.000
Inv. & perabot kantor	383.310.500	20.200.000	-	403.510.500
Jumlah	15.498.346.292	88.923.497	-	15.587.269.789
Akumulasi Penyusutan				
Inst. Sumber	(596.835.619)	(58.529.598)	-	(655.365.217)
Inst. Sambungan rumah	(865.037.550)	(122.294.204)	-	(987.331.753)
Inst. Transmisi & distribusi	(5.720.751.817)	(542.569.362)	-	(6.263.321.179)
Peralatan & perlengkapan	(70.738.734)	(7.121.241)	-	(77.859.975)
Kendaraan	(637.370.992)	-	-	(637.370.992)
Inv. & perabot kantor	(369.002.190)	(8.508.384)	-	(377.510.574)
Jumlah	(8.259.736.902)	(739.022.789)	-	(8.998.759.691)
Nilai Buku Bersih	7.238.609.390			6.588.510.098

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah)

7. ASET TETAP (LANJUTAN)

	2023			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga perolehan				
Inst. Sumber	1.170.591.960	-	-	1.170.591.960
Inst. Sambungan rumah	2.284.551.509	92.609.078	-	2.377.160.587
Inst. Transmisi & distribusi	10.851.387.245	-	-	10.851.387.245
Peralatan & perlengkapan	81.605.000	-	(3.080.000)	78.525.000
Kendaraan	637.371.000	-	-	637.371.000
Inv. & perabot kantor	374.880.500	8.430.000	-	383.310.500
Jumlah	15.400.387.214	101.039.078	(3.080.000)	15.498.346.292
Akumulasi Penyusutan				
Inst. Sumber	(538.306.021)	(58.529.598)	-	(596.835.619)
Inst. Sambungan rumah	(746.179.520)	(118.858.030)	-	(865.037.550)
Inst. Transmisi & distribusi	(5.178.182.455)	(542.569.362)	-	(5.720.751.817)
Peralatan & perlengkapan	(63.617.484)	(7.121.250)	-	(70.738.734)
Kendaraan	(637.370.992)	-	-	(637.370.992)
Inv. & perabot kantor	(364.718.815)	(4.283.375)	-	(369.002.190)
Jumlah	(7.528.375.287)	(731.361.615)	-	(8.259.736.902)
Nilai Buku Bersih	7.872.011.927			7.238.609.390

8. ASET YANG TIDAK DIGUNAKAN

	2024	2023
Harga perolehan	861.398.140	861.398.140
Akumulasi penyusutan	(861.398.140)	(861.398.117)
Nilai buku aset yang tidak digunakan	-	23

9. PEMBAYARAN DIMUKA KEPADA PEMDA

	2024	2023
Pembayaran dimuka kepada PEMDA	200.000.000	200.000.000
Jumlah pembayaran dimuka kepada PEMDA	200.000.000	200.000.000

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
 (Dinyatakan dalam Rupiah)

10. UTANG USAHA

	2024	2023
Utang pipa dan aksesoris	-	103.745.279
Jumlah utang usaha	-	103.745.279

11. UTANG NON-USAHA

	2024	2023
Gaji badan pengawas	66.608.000	75.017.250
Jumlah utang non-usaha	66.608.000	75.017.250

12. PERPAJAKAN

	2024	2023
a. Utang Pajak		
Utang PPh Final Masa Desember	2.240.930	2.642.900
Jumlah utang pajak	2.240.930	2.642.900
b. Rekonsiliasi Pajak Penghasilan		

Pada tahun 2023 dan 2024 Perusahaan menggunakan dasar peraturan Pemerintah nomor 23 tahun 2018 tentang pajak penghasilan atas penghasilan dari usaha yang diterima atau diperoleh wajib pajak yang memiliki peredaran bruto tertentu bagi wajib pajak badan atau pribadi yang tidak melebihi Rp4.800.000.000 atas penghasilan tersebut dikenai pajak penghasilan final sebesar 0,5% dari jumlah peredaran bruto setiap bulannya.

	2024	2023
Jumlah penghasilan bruto	4.657.805.500	3.655.315.058
PPh Final 0,5%	23.289.027	18.276.575

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
 (Dinyatakan dalam Rupiah)

13. KEWAJIBAN IMBALAN PASCA KERJA

	2024	2023
Kewajiban imbalan pasca kerja	161.369.171	211.046.192
Jumlah kewajiban imbalan pasca kerja	161.369.171	211.046.192

Perusahaan membuat cadangan kewajiban imbalan pasca kerja untuk memenuhi SAK ETAP Bab 23 tentang Imbalan Kerja.

14. MODAL

	2024	2023
Penyertaan modal pemerintah daerah dalam bentuk aset tetap	6.171.809.390	6.171.809.390
Penyertaan modal pemerintah daerah dalam bentuk uang tunai	2.050.000.000	2.050.000.000
Penyertaan pemerintah pusat YBDS	6.503.207.000	6.503.207.000
Jumlah modal	14.725.016.390	14.725.016.390

Penyertaan Modal Pemerintah Pusat Yang Belum Ditetapkan Statusnya (YBDS) berupa pembangunan pengembangan Sistem Penyediaan Air Minum (SPAM) IKK Nubatukan, Kab. Lembata dari Kementerian PU Dirjen Cipta Karya Unit Kerja Dir. PAM Satker PKPAM Provinsi Nusa Tenggara Timur.

15. SALDO LABA (RUGI)

	2024	2023
Saldo awal	(6.082.714.242)	(5.994.585.075)
Laba (rugi) tahun berjalan	119.136.622	(88.129.167)
Jumlah saldo laba (rugi)	(5.963.577.620)	(6.082.714.242)

16. PENDAPATAN AIR

	2024	2023
Harga air	2.695.338.000	1.915.110.000
Beban tetap	1.179.650.000	880.770.000
Pendapatan mobil tangki	218.105.000	214.645.000
Jumlah pendapatan air	4.093.093.000	3.010.525.000

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah)

17. PENDAPATAN NON-AIR

	2024	2023
Denda	394.187.500	473.780.000
Sumbungan baru	133.685.000	143.187.457
Pendaftaran	17.850.000	930.000
Pendapatan non-air lainnya	9.565.000	13.167.601
Penyambungan kembali	8.000.000	12.600.000
Balik nama	1.425.000	1.125.000
Jumlah pendapatan non-air	564.712.500	644.790.058

18. BEBAN PEGAWAI

	2024	2023
Beban pegawai umum	1.109.421.274	894.537.128
Beban pegawai transdit	580.089.613	528.242.715
Beban pegawai sumber	441.256.230	313.893.434
Beban direksi	174.239.880	153.245.000
Beban imbalah kerja	40.349.473	36.659.075
Jumlah beban pegawai	2.345.356.470	1.926.577.352

19. BEBAN LISTRIK

	2024	2023
Beban listrik	2.270.000	2.748.000
Jumlah beban listrik	2.270.000	2.748.000

20. BEBAN BAHAN BAKAR MINYAK

	2024	2023
Beban bahan bakar minyak	61.540.000	74.699.232
Jumlah beban bahan bakar minyak	61.540.000	74.699.232

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah)

21. BEBAN AIR BAKU

	2024	2023
Beban air baku	11.480.780	8.182.252
Jumlah beban air baku	11.480.780	8.182.252

22. BEBAN PEMELIHARAAN

	2024	2023
Beban pemeliharaan transdit	296.107.985	195.091.694
Beban pemeliharaan inventaris	127.744.802	101.674.924
Beban pemeliharaan sumber air	52.365.125	56.276.889
Jumlah beban pemeliharaan	476.217.912	353.043.507

23. BEBAN KANTOR

	2024	2023
Beban kantor	111.800.900	103.443.383
Jumlah beban kantor	111.800.900	103.443.383

24. BEBAN PENYISIHAN PIUTANG

	2024	2023
Beban penyisihan piutang	97.768.813	77.201.204
Jumlah beban penyisihan piutang	97.768.813	77.201.204

25. BEBAN PENYUSUTAN

	2024	2023
Instalasi transmisi dan distribusi	664.863.566	661.427.392
Instalasi sumber	58.529.598	58.529.598
Inventaris kantor	8.508.398	11.404.625
Peralatan kerja/gudang	7.121.250	-
Jumlah beban penyusutan	739.022.812	731.361.615

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
 (Dinyatakan dalam Rupiah)

26. BEBAN OPERASIONAL LAINNYA

	2024	2023
Rupa-rupa beban umum	332.336.953	239.381.047
Beban direktur lainnya	147.093.865	92.197.500
Beban hubungan langganan	113.958.250	99.603.050
Beban operasi transdit	48.188.500	40.514.550
Beban penelitian dan pengembangan	36.317.000	9.410.000
Jumlah beban operasional lainnya	677.894.568	481.106.147

27. PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN

	2024	2023
Pendapatan lain-lain		
Pendapatan jasa giro	4.793.068	986.990
Pendapatan lainnya	4.871.798	35.162.999
Sub jumlah pendapatan lain-lain	9.664.866	36.149.989
Beban lain-lain		
Beban administrasi bank dan pajak jasa giro	(1.692.462)	(2.954.947)
Jumlah pendapatan (beban) lain-lain	7.972.404	33.195.042

28. PERISTIWA SETELAH TANGGAL NERACA

Berdasarkan Surat Pernyataan Kesanggupan Mengembalikan Kerugian PDAM Kabupaten Lembata tertanggal 20 Februari 2025, bahwa terdapat selisih antara piutang usaha dan Laporan Penagihan Penerimaan Air (LPPA) per 31 Desember 2024 sebesar Rp. 57.233.000 dan atas temuan tersebut saudara Rofina Wona selaku Staf Keuangan dan Ernestina W. Nuban selaku Staf Keuangan akan mengganti sepenuhnya dan menyetorkan ke kas PDAM Kabupaten Lembata.

29. TANGGUNG JAWAB ATAS PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

Manajemen Perusahaan bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan per 31 Desember 2024 yang telah diuraikan dimuka dan diselesaikan pada tanggal 24 Februari 2025.