

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM)
UWE LINO KABUPATEN DONGGALA**

LAPORAN KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2024

DAN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA
LAPORAN KEUANGAN
Per 31 Desember 2024

DAN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA
LAPORAN KEUANGAN
Per 31 Desember 2024

DAFTAR ISI

	<u>Halaman</u>
Surat Pernyataan Tunggang Jawab Laporan Auditor Independen	
Neraca	1
Laporan Laba Rugi	2
Laporan Perubahan Ekuitas	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan atas Laporan Keuangan	5 - 24



SURAT PERNYATAAN
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2024

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Imran, SH
Jabatan : Direktur
Alamat Kantor : Jl. I Gusti Ngurah Rai No. 26, Kota Palu

Menyatakan bahwa:

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan;
2. Laporan keuangan perusahaan telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik;
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan Perusahaan telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan keuangan Perusahaan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern dalam perusahaan.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya.

Palu, 14 April 2025
Perumda Air Minum Uwe Lino Kabupaten Donggala



Imran, SH
Direktur

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
00036/2.1034/AU.2/05/1162-4/1/IV/2025

Kepada Yth
Direktur

Perusahaan Umum Daerah Air Minum (Perumdam) Uwe Lino Kabupaten Donggala

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum (Perumdam) Uwe Lino Kabupaten Donggala ("Perusahaan"), yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2024, 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.

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 kami.

Tanggung Jawab Manajemen dan Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola

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

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

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

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

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

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Perusahaan
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

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

Hormat kami,
Kantor Akuntan Publik
Annas Cahyadi



Annas Cahyadi, M.Sc, Ak, CA, CPA
Nomor Register Akuntan Publik (NRAP)

: AP.1162



14 April 2025

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA
NERACA

Per 31 Desember 2024 dan 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah penuh)

	<u>Catatan</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
ASET			
<u>Aset Lancar</u>			
Kas dan Setara Kas	2b, 3	5.897.299.962	5.124.285.296
Piutang Usaha	2c, 4	10.509.182.390	8.354.324.628
Piutang Non Usaha	6	505.245.720	554.078.810
Persediaan	2d, 7	1.038.067.249	1.095.657.996
Jumlah Aset Lancar		<u>17.949.795.321</u>	<u>15.128.346.729</u>
<u>Aset Tetap</u>			
Harga Perolehan Aset Tetap	2e, 7	67.241.510.466	65.372.769.743
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap		<u>(54.361.251.282)</u>	<u>(51.608.641.559)</u>
Nilai Buku Aset Tetap		<u>12.880.259.184</u>	<u>13.764.128.184</u>
Aset Tak Berwujud	8	34.152.825	55.858.125
TOTAL ASET		<u>30.864.207.329</u>	<u>28.948.333.038</u>
KEWAJIBAN			
Kewajiban Usaha	2g, 9	539.629.119	616.327.719
Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	10	889.110.463	889.110.463
Jumlah Kewajiban		<u>1.428.739.582</u>	<u>1.505.438.182</u>
EKUITAS	11		
Modal Dasar		21.215.921.664	21.215.921.664
Hibah		2.750.000.000	2.750.000.000
Saldo Laba Ditahan		3.225.203.516	834.159.582
Laba Tahun Berjalan		2.244.342.568	2.642.813.611
Jumlah Ekuitas		<u>29.435.467.748</u>	<u>27.442.894.857</u>
TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS		<u>30.864.207.329</u>	<u>28.948.333.038</u>

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA**LAPORAN OPERASIONAL**

Untuk Periode yang Berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh)

	Catatan	2024	2023
PENDAPATAN			
Pendapatan Air	2j, 12	24.601.233.105	23.895.971.505
Pendapatan Non Air	2j, 13	1.114.101.500	961.768.517
Jumlah Pendapatan		25.715.334.605	24.857.740.022
BEBAN			
Biaya Pemakaian Bahan Bakar	2k, 15	780.408.001	802.599.617
Biaya Pemakaian Bahan Kimia	2k, 16	409.381.623	244.376.710
Biaya Pemakaian Bahan Pembantu	2k, 17	-	2.887.508
Biaya Penelitian dan Pengembangan	2k, 18	80.910.000	60.116.000
Biaya Penyisihan dan Penghapusan Piutang	2k, 19	2.236.522.183	2.853.468.133
Biaya Pegawai	2k, 20	12.242.503.109	11.010.163.993
Biaya Alat Tulis Kantor dan Cetak	2k, 21	81.601.250	60.746.800
Biaya Iklan dan Promosi	2k, 22	2.200.000	2.350.000
Biaya Kantor	2k, 23	1.517.005.409	1.063.023.064
Biaya Listrik	2k, 24	2.342.559.081	2.264.634.625
Biaya Operasi Lainnya	2k, 25	217.635.250	400.061.305
Biaya Pajak dan Retribusi	2k, 26	211.467.776	194.293.989
Biaya Pemeliharaan	2k, 27	779.732.256	1.091.015.013
Biaya Penyusutan dan Amortisasi	2k, 28	2.774.315.024	2.617.845.452
Jumlah Beban		23.676.240.961	22.667.582.209
LABA/(RUGI) KOTOR		2.039.093.644	2.190.157.813
PENDAPATAN DAN BEBAN LUAR USAHA			
Pendapatan Luar Usaha		213.864.483	459.486.596
Beban Luar Usaha		8.615.559	6.830.797
Jumlah Pendapatan dan Beban Luar Usaha		205.248.924	452.655.799
LABA/(RUGI) SEBELUM PAJAK		2.244.342.568	2.642.813.612
Beban Pajak Penghasilan		-	-
LABA/(RUGI) BERSIH		2.244.342.568	2.642.813.612

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

Untuk Tahun yang Berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh)

	Modal Dasar	Hibah	Saldo Laba/(Rugi)	Total
Saldo Per 31 Desember 2022	21.215.921.664	2.000.000.000	614.971.267	23.830.892.931
Koreksi Saldo Laba		750.000.000	219.188.315	969.188.315
Laba/(Rugi) Tahun Berjalan		-	2.642.813.611	2.642.813.611
Saldo per 31 Desember 2023	21.215.921.664	2.750.000.000	3.476.973.193	27.442.894.857
Koreksi Laba Ditahan		-	(251.769.677)	(251.769.677)
Laba/(Rugi) Tahun Berjalan		-	2.244.342.568	2.244.342.568
Saldo per 31 Desember 2024	21.215.921.664	2.750.000.000	5.469.546.084	29.435.467.748

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan sebagai bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA
LAPORAN ARUS KAS

Untuk Periode yang Berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh)

	2024	2023
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba Bersih Tahun Berjalan	2.244.342.568	2.642.813.611
Penyesuaian		
Beban Penyusutan	2.752.609.723	2.617.845.452
Beban Amortisasi	-	-
Laba Ditahan	-	208.104.374
Perubahan Modal Kerja		
(Kenaikan)/Penurunan Piutang Usaha	(2.154.857.762)	(1.177.239.874)
(Kenaikan)/Penurunan Piutang Non Usaha	48.833.090	693.590
(Kenaikan)/Penurunan Persediaan	57.590.747	(24.260.921)
(Kenaikan)/Penurunan Kewajiban Jangka Pendek	(76.698.600)	138.219.154
(Kenaikan)/Penurunan Kewajiban Lain-Lain	-	-
Arus Kas dari Aktivitas Operasi	2.871.819.766,01	4.406.175.386
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Penurunan/(Kenaikan) Aset Tetap	(1.868.740.724)	(2.106.590.384)
Penurunan/(Kenaikan) Aset Lainnya	21.705.300	(27.750.000)
Arus Kas dari Aktivitas Investasi	(1.847.035.424)	(2.134.340.384)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Koreksi Laba	(251.769.677)	
Modal Hibah	-	750.000.000
Kekayaan Pemda	-	11.083.942
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan	(251.769.677)	761.083.942
KENAIKAN/(PENURUNAN) KAS DAN SETARA KAS	773.014.665	3.032.918.944
SALDO AWAL KAS DAN SETARA KAS	5.124.285.297	2.091.366.353
SALDO AKHIR KAS DAN SETARA KAS	5.897.299.962	5.124.285.297

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Periode yang Berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh)

1. UMUM

a. Dasar Hukum Pendirian Perusahaan

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Donggala didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Dati II Donggala Nomor 42 tahun 1972 tanggal 06 April 1985 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Donggala yang diubah dengan Peraturan Daerah Kabupaten Dati II Donggala Nomor 5 Tahun 1985.

Pada tanggal 23 November 2022, terjadi perubahan bentuk hukum Perusahaan dari Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) menjadi Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM) berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Donggala Nomor 6 Tahun 2022 Tentang Perubahan Bentuk Hukum Perusahaan Daerah Air Minum Uwe Lino Kabupaten Donggala Menjadi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Uwe Lino Kabupaten Donggala .

b. Tujuan dan Kegiatan Perusahaan

Kegiatan usaha Perumda Air Minum Uwe Lino yakni melaksanakan sebagian kewenangan Pemerintah Daerah dalam menyelenggarakan SPAM untuk memenuhi kebutuhan masyarakat dan usaha lainnya yang tidak bertentangan dengan ketentuan Peraturan Perundang-undangan.

Untuk Mendukung tujuan perusahaan tersebut, Kegiatan yang dilakukan adalah :

- 1) Membangun, memelihara dan menjalankan operasi sarana penyediaan air minum.
- 2) Mengarahkan, menyempurnakan dan mengawasi pemakaian air secara merata dan efisien.
- 3) Menyelenggarakan pengaturan untuk mencegah adanya pengambilan air secara liar.
- 4) Menyelenggarakan pelayanan air minum kepada masyarakat secara tertib.

c. Struktur Organisasi

Struktur organisasi Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Donggala ditetapkan berdasarkan Keputusan Direksi PDAM Kabupaten Donggala No.800/24/KPTS-PDAM/VIII/2019 Tanggal 23 Agustus 2019 Tentang Struktur Organisasi dan Uraian Tugas Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Donggala.

Direktur, Membawahi Bagian :

1. Kepala Bagian Adm Umum & Keuangan, Membawahi Seksi :

- 1) Seksi Umum dan Personalia
- 2) Seksi Logistik
- 3) Seksi Pembukuan, Anggaran dan Pencatatan Aset
- 4) Seksi Kas dan Penagihan

2. Kepala Bagian Hubungan Langgan, Membawahi Seksi :

- 1) Seksi Pelayanan Langgan
- 2) Seksi Pembacaan Meter dan Pencetak Rekening
- 3) Seksi Penertiban dan Pemeliharaan Meter
- 4) Seksi Penyevelan, Pembongkaran dan Sambungan Baru

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

1. UMUM (Lanjutan)

c. Struktur Organisasi (lanjutan)

3. Kepala Bagian Teknik, Membawahi Seksi :
 - 1) Seksi Perencanaan dan Pengawasan
 - 2) Seksi Prod Sumber dan Kualitas Air
 - 3) Seksi Transmisi dan Distribusi Wilayah Timur
 - 4) Seksi Transmisi dan Distribusi Wilayah Barat
 - 5) Seksi Peralatan dan Pemeliharaan
4. Koordinator Unit, membawahi Unit-Unit IKK

d. Badan Pengawas

Struktur Badan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Donggala ditetapkan berdasarkan Keputusan Bupati Kabupaten Donggala No. 188.45/0151/Bag. Ekon & SDA/2024 tentang Perubahan atas Keputusan Bupati Nomor 188.45/0467/Bag.Ekon & SDA/2022 Tentang Pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Donggala Masa Bakti Tahun 2022-2025.

e. Personalia

Jumlah personil / karyawan PDAM Kabupaten Donggala per 31 Desember 2024 sebanyak 128 orang dengan rincian sebagai berikut :

Direktur	:	1	Orang
Kepala Bagian Umum & Keuangan	:	1	Orang
- Seksi Umum & Personalia	:	8	Orang
- Seksi Logistik	:	2	Orang
- Seksi Kas dan Penagihan	:	4	Orang
- Seksi Pembukuan, Anggaran dan Penc. Aset	:	3	Orang
Kepala Bagian Hubungan Langgan	:	1	Orang
- Seksi Pelayanan Langgan	:	5	Orang
- Seksi Pembaca Meter & Pencetakan Rekening	:	5	Orang
- Seksi Penyevelan, Pembongkaran dan Sambar	:	10	Orang
- Seksi Penertiban Meter dan Pemeliharaan Meter	:	4	Orang
Kepala Bagian Teknik	:	1	Orang
- Seksi Perencanaan dan Pengawasan	:	4	Orang
- Seksi Produksi Sumber dan Kualitas Air	:	19	Orang
- Seksi Transmisi dan Distribusi WilTim	:	4	Orang
- Seksi Transmisi dan Distribusi WilBar	:	9	Orang
- Seksi Peralatan dan Pemeliharaan	:	3	Orang
Koordinator Unit	:	1	Orang
- Pegawai Unit	:	43	Orang
Jumlah Pegawai PDAM Kab. Donggala	:	<u>128</u>	Orang

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Perusahaan menetapkan SAK-ETAP sebagai basis penyusunan laporan keuangan dan penentuan kebijakan akuntansi penting yang diterapkan untuk mengakui dan mengukur transaksi dan peristiwa yang relevan dengan Perusahaan.

Laporan keuangan Perusahaan terdiri dari neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Perseroan menyajikan laporan laba rugi dan laporan perubahan ekuitas secara tersendiri.

Laporan keuangan disusun berdasarkan basis kesinambungan usaha dan biaya historis. Laporan keuangan juga disusun berdasarkan basis akrual, kecuali laporan arus kas yang disusun berdasarkan basis kas.

Laporan arus kas menyajikan informasi perubahan historis atas kas dan setara kas entitas, yang menunjukkan secara terpisah perubahan yang terjadi selama satu periode dari aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan. Cerukan bank pada umumnya termasuk aktivitas pendanaan sejenis dengan pinjaman. Namun, jika cerukan bank dapat ditarik sewaktu-waktu dan merupakan bagian tak terpisahkan dari pengelolaan kas entitas, maka cerukan tersebut termasuk komponen kas dan setara kas. Entitas melaporkan arus kas dari aktivitas operasi dengan menggunakan metode tidak langsung.

Direksi Perusahaan menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2019 dengan informasi komparatif pendekatan angka koresponding untuk tahun 2018 disajikan telah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) dan telah memenuhi semua persyaratannya.

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. Piutang Usaha

Piutang usaha disajikan sebesar jumlah neto setelah dikurangi dengan penyisihan piutang tak tertagih berdasarkan estimasi tingkat ketidaktertagihan saldo piutang pada akhir tahun. Piutang usaha dibedakan menjadi piutang Pihak yang mempunyai hubungan istimewa dan piutang pihak ketiga.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

d. Persediaan

Persediaan dinyatakan dengan biaya atau nilai realisasi bersih mana yang lebih rendah. Penilaian biaya ditentukan berdasarkan metode rata-rata (average method). Harga perolehan barang jadi dan bahan penolong terdiri dari biaya bahan baku, tenaga kerja langsung, biaya-biaya langsung lainnya dan biaya overhead yang terkair dengan produksi (berdasarkan kapasitas operasi normal). Nilai realisasi bersih adalah estimasi harga penjualan dalam kegiatan usaha normal dikurangi biaya penjualan.

Penyisihan untuk persediaan usang dan lambat bergerak ditentukan berdasarkan estimasi penggunaan atau penjualan masing-masing jenis persediaan pada masa mendatang.

e. Aset Tetap

Aset tetap disajikan sebesar harga perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan dan penurunan nilai. Tarif penyusutan aset tetap dihitung dengan menggunakan metode garis lurus berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis aset tetap dengan rincian sebagai berikut:

Jenis Aset Tetap	Masa Manfaat	Nilai Nominal
Bangunan	20 Tahun	5%
Kendaraan	8 Tahun	13%
Peralatan Tambang	10 Tahun	10%
Mesin-mesin	8 Tahun	13%
Inventaris Kantor	5 Tahun	20%

Pengeluaran untuk perbaikan dan pemeliharaan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomis di masa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi atau peningkatan standar kinerja, dikapitalisasi. Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual, dikeluarkan dari kelompok aset tetap yang bersangkutan, dan laba atau rugi yang timbul dikreditkan atau dibebankan pada operasi tahun berjalan.

f. Aset Tidak Berwujud

Aset tidak berwujud adalah aset non moneter yang dapat diidentifikasi dan tidak mempunyai wujud fisik. Aset tidak berwujud pada awalnya diakui sebesar biaya perolehan. Setelah pengakuan awal, aset berwujud diukur pada biaya perolehan dikurangi amortisasi dan akumulasi penurunan nilai aset.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Periode yang Berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

g. Kewajiban

Kewajiban dinyatakan dengan lengkap agar tergambar seluruh kewajiban perusahaan yang terutang pada akhir tahun.

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

Bagian dari hutang 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.

h. Pajak Penghasilan

Perusahaan mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Jika jumlah yang telah dibayar untuk periode berjalan dan sebelumnya yang belum dibayar. Jika jumlah yang telah dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terutang untuk periode tersebut, Perusahaan harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset. Perusahaan tidak mengakui adanya pajak tangguhan.

i. Imbalan Kerja

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

j. Pendapatan

Pendapatan dicatat sebesar nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima secara bruto, tidak termasuk diskon penjualan dan potongan volume. Jumlah yang menjadi bagian pihak ketiga seperti pajak pertambahan nilai dikeluarkan dari pendapatan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Periode yang Berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

j. Pendapatan (lanjutan)

Pendapatan Perusahaan berasal dari penjualan barang yang diakui apabila syarat-syarat berikut terpenuhi:

1. Risiko dan manfaat signifikan terkait dengan barang tersebut telah dialihkan kepada pembeli;
2. Perusahaan tidak mempertahankan atau meneruskan keterlibatan manajerial sampai kepada tingkat dimana biasanya diasosiasikan dengan kepemilikan maupun kontrol efektif atas barang yang terjual;
3. Jumlah pendapatan dapat diukur secara handal;
4. Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke Perusahaan, dan
5. Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara handal.

k. Beban

Beban diakui pada saat terjadinya (basis akrual).

Beban mencakup kerugian dan beban yang timbul dalam melaksanakan aktivitas entitas yang biasa. Beban yang timbul dalam melaksanakan aktivitas entitas yang biasa meliputi, misalnya, beban administrasi, gaji, dan penyusutan. Beban tersebut biasa berbentuk arus keluar atau berkurangnya aset seperti kas dan setara kas, persediaan, dan aset tetap. Kerugian mencerminkan pos lain yang memenuhi definisi beban yang mungkin, atau mungkin tidak, timbul dari pelaksanaan aktivitas entitas yang biasa.

l. Laporan Keuangan Pokok

laporan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Donggala disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP). Laporan keuangan lengkap berdasarkan SAK ETAP Bab 3 tentang Penyajian Laporan Keuangan terdiri dari:

1. Neraca
2. Laporan Laba Rugi
3. Laporan Perubahan Ekuitas
4. Laporan Arus Kas
5. Catatan atas Laporan Keuangan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Periode yang Berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh)

3. KAS DAN SETARA KAS

Saldo kas dan setara kas Per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
Kas Tunai		
Kas Besar	15.000.000	15.000.000
Kas Kecil	8.700.000	8.700.000
Setara Kas		
BNI 46 Giro	122.519.819	576.115.691
Bank Mandiri Hasanuddin	9.722.007	4.557.373
BRI Palu Giro	2.512.926.202	1.698.303.961
Bank Mega Syariah	2.000.766.777	1.589.554.632
BPD Donggala	1.024.683.744	1.025.224.198
BTN	2.981.413	6.829.441
Deposito Bank Mega Syariah	200.000.000	200.000.000
Jumlah	5.897.299.962	5.124.285.296

4. PIUTANG USAHA

Saldo piutang usaha Per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
Piutang Air Golongan A1	116.929.750	86.606.510
Piutang Air Golongan A2	129.683.370	86.294.275
Piutang Air Golongan B1	69.041.505	64.200.905
Piutang Air Golongan B2	78.740.750	67.583.500
Piutang Air Golongan C1	814.493.500	683.843.525
Piutang Air Golongan C2	10.900.100	6.552.300
Piutang Air Golongan D1	45.499.650	38.989.250
Piutang Air Golongan D2	5.925.000	5.014.800
Piutang Air Golongan RA	1.404.806.320	1.019.986.880
Piutang Air Golongan RB	12.845.337.020	9.283.152.885
Piutang Air Golongan RC	1.193.381.740	1.036.519.635
Piutang Air Golongan RD	183.213.500	161.154.250
Piutang Air Golongan K	31.951.000	-
Piutang Rekening Samb Baru	239.063.176	237.687.721
Piutang Meterisasi	4.428.453	4.428.453
Akum. Penyisihan Kerugian Piutang Usaha	(6.664.212.444)	(4.427.690.261)
Sambungan Baru Yang Akan Diterima	-	-
Jumlah	10.509.182.390	8.354.324.628

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

5. PIUTANG NON USAHA

Saldo piutang non usaha Per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
Piutang Pegawai	310.426.573	310.426.573
Piutang Unit - Unit	194.819.147	196.152.237
Uang Muka Pembelian	-	47.500.000
Piutang Pada Pemda Donggala	4.137.000	4.137.000
Rupa-rupa Piutang Lainnya	27.827.270	27.827.270
Pinjaman DW PDAM Donggala	3.000.000	3.000.000
Piutang Ragu-Ragu	348.359.692	348.359.692
Akum. Penyisihan Piutang Non Usaha	(383.323.962)	(383.323.962)
Jumlah	505.245.720	554.078.810

Piutang Non Usaha per 31 Desember 2024 tercatat sebesar Rp505.245.720, menurun dibandingkan tahun sebelumnya yang sebesar Rp554.078.810. Piutang ini terdiri dari beberapa pos, yaitu piutang pegawai yang tetap sebesar Rp310.426.573 pada tahun 2024 dan 2023, yang mencerminkan adanya tagihan kepada pegawai atas transaksi non operasional perusahaan. Piutang Unit - Unit mengalami kenaikan dari Rp196.152.237 pada tahun 2023 menjadi Rp194.819.147 pada tahun 2024, yang mencerminkan piutang antar unit kerja di lingkungan PDAM. Pada tahun 2024, tidak terdapat saldo uang muka pembelian, yang sebelumnya pada tahun 2023 sebesar Rp47.500.000, menandakan bahwa uang muka tersebut telah digunakan atau diselesaikan. Piutang kepada Pemerintah Daerah Donggala tetap sebesar Rp4.137.000 di kedua tahun tersebut. Rupa-rupa piutang lainnya pada tahun 2024 tercatat sebesar Rp27.827.270, mengalami kenaikan dibandingkan tahun sebelumnya sebesar Rp27.270.270. Selain itu, terdapat pinjaman kepada DW PDAM Donggala yang juga tidak berubah sebesar Rp3.000.000. Piutang ragu-ragu tercatat sebesar Rp348.359.692 pada tahun 2024, tidak mengalami perubahan dari tahun 2023. Terhadap piutang non usaha ini, perusahaan telah membentuk akumulasi penyisihan piutang non usaha sebesar Rp383.323.962 baik pada tahun 2024 maupun 2023, yang digunakan untuk mengantisipasi piutang yang kemungkinan tidak tertagih.

6. PERSEDIAAN

Saldo persediaan Per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
Tawas	24.537.500	6.825.623
Kaporit	649.500	2.598.000
Bahan Bakar & Minyak Pelumas	28.202.145	27.046.450
Suku Cadang	37.978.355	37.335.665
Pipa-pipa	77.125.662	430.927.567
Water Meter Air	329.525.287	137.651.475
Bahan Instalasi Lainnya	540.048.800	453.273.216
Jumlah	1.038.067.249	1.095.657.996

Saldo persediaan per 31 Desember 2024 sebesar Rp1.038.067.249, turun dibandingkan tahun 2023 sebesar Rp1.095.657.996. Penurunan ini terutama disebabkan oleh berkurangnya persediaan pipa-pipa dari Rp430.927.567 menjadi Rp77.125.662. Selain itu, persediaan kaporit juga turun signifikan. Namun, terdapat kenaikan pada beberapa akun seperti tawas dan water meter air. Secara keseluruhan, penurunan persediaan ini mencerminkan adanya peningkatan pemakaian untuk kebutuhan operasional PDAM sepanjang tahun 2024.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Periode yang Berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh)

7. ASET TETAP

	2024			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga Perolehan:				
Tanah & Penyempurnaan Tanah	1.570.860.792	-	-	1.570.860.792
Instalasi Sumber Air	4.958.222.045	31.972.000	-	4.990.194.045
Instalasi Pompa	4.388.915.851	212.502.174	-	4.601.418.025
Instalasi Pengolahan Air	2.762.355.672	9.258.000	-	2.771.613.672
Instalasi Transmisi & Distribusi	39.976.595.249	1.117.752.257	-	41.094.347.505
Bangunan & Gedung	3.943.595.600	194.355.700	-	4.137.951.300
Peralatan & Perlengkapan	1.954.016.920	30.889.000	-	1.984.905.920
Kendaraan & Alat Angkut	4.067.268.940	124.284.000	-	4.191.552.940
Inventaris & Perabotan Kantor	1.750.938.674	147.727.593	-	1.898.666.267
Jumlah	65.372.769.743	1.868.740.724	-	67.241.510.466
Akumulasi Penyusutan:				
Instalasi Sumber Air	(3.484.706.869)	2.584.938	-	(3.502.346.038)
Instalasi Pompa	(3.742.873.389)	(237.784.934)	-	(3.980.658.324)
Instalasi Pengolahan Air	(2.689.263.029)	(55.277.827)	-	(2.744.540.855)
Instalasi Transmisi & Distribusi	(32.474.322.813)	(1.915.868.247)	-	(34.390.191.059)
Bangunan & Gedung	(3.124.650.454)	(214.279.047)	-	(3.338.929.501)
Peralatan & Perlengkapan	(1.428.634.382)	(73.523.325)	-	(1.502.157.708)
Kendaraan & Alat Angkut	(3.158.187.407)	(130.849.634)	-	(3.289.037.040)
Inventaris & Perabotan Kantor	(1.506.003.217)	(107.387.540)	-	(1.613.390.757)
Jumlah	(51.608.641.559)	(2.732.385.617)	-	(54.361.251.282)
Nilai Buku Aset Tetap	13.764.128.184			12.880.259.184

	2023			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga Perolehan:				
Tanah & Penyempurnaan Tanah	1.507.860.792	63.000.000	-	1.570.860.792
Instalasi Sumber Air	4.884.165.045	74.057.000	-	4.958.222.045
Instalasi Pompa	3.847.826.387	541.089.464	-	4.388.915.851
Instalasi Pengolahan Air	2.762.355.672	-	-	2.762.355.672
Instalasi Transmisi & Distribusi	39.236.310.629	740.284.620	-	39.976.595.249
Bangunan & Gedung	3.816.734.100	126.861.500	-	3.943.595.600
Peralatan & Perlengkapan	1.919.980.420	34.036.500	-	1.954.016.920
Kendaraan & Alat Angkut	3.697.150.940	370.118.000	-	4.067.268.940
Inventaris & Perabotan Kantor	1.593.795.374	157.143.300	-	1.750.938.674
Jumlah	63.266.179.359	2.106.590.384	-	65.372.769.743
Akumulasi Penyusutan:				
Instalasi Sumber Air	(3.391.235.189)	(93.471.680)	-	(3.484.706.869)
Instalasi Pompa	(3.642.183.421)	(100.689.968)	-	(3.742.873.389)
Instalasi Pengolahan Air	(2.628.532.248)	(60.730.781)	-	(2.689.263.029)
Instalasi Transmisi & Distribusi	(30.616.669.705)	(1.857.653.108)	-	(32.474.322.813)
Bangunan & Gedung	(2.905.371.117)	(219.279.337)	-	(3.124.650.454)
Peralatan & Perlengkapan	(1.358.047.120)	(70.587.262)	-	(1.428.634.382)
Kendaraan & Alat Angkut	(3.032.516.274)	(125.671.133)	-	(3.158.187.407)
Inventaris & Perabotan Kantor	(1.416.241.034)	(89.762.183)	-	(1.506.003.217)
Jumlah	(48.990.796.107)	(2.617.845.452)	-	(51.608.641.559)
Nilai Buku Aset Tetap	14.275.383.252			13.764.128.184

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

7. ASET TETAP (lanjutan)

Pada tahun 2024, nilai buku aset tetap PDAM tercatat sebesar Rp12.880.259.184, mengalami penurunan dibandingkan tahun sebelumnya sebesar Rp13.764.128.184. Penurunan ini disebabkan oleh peningkatan akumulasi penyusutan yang tercatat sebesar Rp54.361.251.282 di akhir tahun 2024, naik dari Rp51.608.641.559 di akhir tahun 2023. Sementara itu, total penambahan aset tetap pada tahun 2024 mencapai Rp1.868.740.274 yang sebagian besar berasal dari penambahan instalasi pompa sebesar Rp212.502.174 dan pembangunan instalasi transmisi & distribusi sebesar Rp1.117.752.257.

Beberapa akun aset tetap lainnya juga mengalami penambahan, seperti bangunan & gedung sebesar Rp194.355.700, serta kendaraan dan alat angkut sebesar Rp124.284.000. Selain itu, terdapat tambahan pada akun peralatan & perlengkapan serta inventaris & perabotan kantor masing-masing sebesar Rp74.592.000 dan Rp147.727.593.

Dari sisi akumulasi penyusutan, instalasi transmisi & distribusi mencatat beban penyusutan terbesar sebesar Rp1.915.862.807, diikuti oleh instalasi pompa yang mengalami penurunan nilai bersih karena adanya koreksi penyesuaian sebesar Rp237.784.934. Selain itu, bangunan & gedung serta kendaraan & alat angkut juga mengalami peningkatan penyusutan masing-masing sebesar Rp214.279.047 dan Rp130.849.634.

Secara keseluruhan, penurunan nilai buku aset tetap disebabkan oleh beban penyusutan yang cukup besar di tahun 2024, meskipun perusahaan masih melakukan investasi pada aset tetap untuk mendukung operasional dan layanan PDAM.

8. ASET TAK BERWUJUD

Saldo aset tak berwujud Per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
Beban Ditangguhkan	385.672.000	385.672.000
Akumulasi Amortisasi Beban Ditangguhkan	(351.519.175)	(329.813.875)
Jumlah	34.152.825	55.858.125

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

9. KEWAJIBAN USAHA

Saldo kewajiban usaha Per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
Hutang Pada Koperasi Uwe Lino	64.886.050	64.886.050
Hutang Pada Tk. Sentral Pipa	10.646.647	10.646.647
Hutang Pada Tk. Diamond	23.852.000	23.852.000
Hutang Pada CV. Mitra Indonesia Membangun	32.500.000	-
Hutang Pada Tk. Sumber Jaya	61.760.860	85.890.860
Hutang Pada PT. Multi Instrumental Bandung	38.383.946	38.383.946
Hutang Pada PT. Mandiri Tunas Finance	156.424.300	240.702.500
Hutang Pada CV. Sejahtera	3.962.440	3.962.440
Hutang Pada UD. Indonesia Jaya	60.225.000	60.225.000
Hutang Pada PT. Arita	8.060.160	8.060.160
Hutang Pada Tk. Surya	-	1.464.500
Hutang Pada Tk. Sul Jaya	6.242.750	6.242.750
Hutang Swakelola	5.639.200	5.639.200
Utang Pajak	66.371.666	66.371.666
Pendapatan Diterima Dimuka	674.100	
Jumlah	539.629.119	616.327.719

10. IMBALAN PASCA KERJA

Dalam hubungannya dengan pemenuhan kewajiban perusahaan tentang imbalan pasca kerja. Perusahaan telah menjalankan program dana pensiun manfaat pasti pada Dana Pensiun Bersama Perusahaan Daerah Air Minum Seluruh Indonesia (DAPENMA PAMSI).

Berikut ini adalah penjelasan mengenai status pendanaan program imbalan pasti Per 31 Desember 2024 dan 2023 berdasarkan estimasi DAPENMA PAMSI:

	2024	2023
Nilai wajar aset program	19.211.099.342	19.211.099.342
Nilai Kini Aktuaria	20.100.209.805	20.100.209.805
Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	(889.110.463)	(889.110.463)

Untuk perhitungan kewajiban imbalan pasca kerja Per 31 Desember 2024, Manajemen masih menggunakan saldo kewajiban Per 31 Desember 2023 dengan asumsi tidak terdapat perubahan signifikan pada jumlah personil maupun imbalan pada pegawai karena laporan aktuaria dari Kantor Konsultan Aktuaria belum terbit sampai pada tanggal penyelesaian laporan keuangan.

Kewajiban imbalan pasca kerja berdasarkan laporan aktuaria dari KKA akan disesuaikan pada laporan keuangan tahun buku 2025.

Manajemen PDAM Kabupaten Donggala berpendapat bahwa manfaat karyawan yang diberikan melalui program dana pensiun telah memenuhi kewajiban perusahaan sesuai dengan Undang-Undang nomor 13 tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

10. IMBALAN PASCA KERJA (lanjutan)

Adapun asumsi yang digunakan dalam perhitungan kewajiban imbalan pasca kerja adalah sebagai berikut :

	Asumsi
Tabel Mortalita	Annuity 1949
Tingkat Bunga	8%
Tingkat Kenaikan PhDP	4,5%
Usia Pensiun Normal	56
Maksimum Manfaat Pensiun Peserta	80% x PhDP
Maksimum Manfaat Pensiun Direksi	75% x PhDP

11. EKUITAS

Saldo ekuitas Per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
Modal Dasar	21.215.921.664	21.215.921.664
Modal Hibah	2.750.000.000	2.750.000.000
Laba Ditahan (Akumulasi Kerugian)	3.225.203.516	834.159.582
Laba (Rugi) Periode Berjalan	2.244.342.568	2.642.813.611
Jumlah	29.435.467.748	27.442.894.857

Pada tahun 2024 terdapat koreksi atas kelebihan pencatatan nilai Piutang Usaha Non Air sebesar Rp240.736.674 dan juga atas penghapusan pencatatan biaya dibayar dimuka untuk pembayaran down payment pembelian kendaraan sebesar Rp47.500.000 yang kemudian disesuaikan dengan nilai Laba Ditahan.

Dengan berubahnya bentuk hukum yang sebelumnya PDAM menjadi PERUMDAM berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Donggala Nomor 6 Tahun 2022 Tentang Perubahan Bentuk Hukum Perusahaan Daerah Air Minum Uwe Lino Kabupaten Donggala Menjadi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Uwe Lino Kabupaten Donggala, ditetapkan juga modal dasar Perumdam sebesar Rp21.215.921.664 yang berasal dari saldo ekuitas PDAM pada saat perubahan bentuk badan hukum.

Saldo Laba Ditahan (Akumulasi Kerugian) Per 31 Desember 2024 dapat dijabarkan sebagai berikut:

	2024	2023
Laba Tahun Berjalan 2022	660.823.267	660.823.267
Koreksi Laba Tahun 2022	(45.852.000)	(45.852.000)
Koreksi Laba Tahun 2023	219.188.315	219.188.315
Laba Tahun Berjalan 2023	2.244.342.568	-
Koreksi Laba Tahun 2024	(251.769.677)	-
Jumlah	2.826.732.473	834.159.582

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

12. PENDAPATAN AIR

Pendapatan air untuk tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
Pendapatan Rekening Air Gol. A1	33.446.750	24.996.200
Pendapatan Rekening Air Gol. A2	234.359.000	200.045.300
Pendapatan Rekening Air Gol. B1	90.621.900	92.941.900
Pendapatan Rekening Air Gol. B2	153.433.650	161.607.150
Pendapatan Rekening Air Gol. C1	1.355.641.700	1.380.331.150
Pendapatan Rekening Air Gol. C2	55.892.200	48.706.700
Pendapatan Rekening Air Gol. D1	76.535.100	83.037.500
Pendapatan Rekening Air Gol. D2	75.167.200	59.758.800
Pendapatan Rekening Air Gol. RA	1.418.571.300	1.146.500.590
Pendapatan Rekening Air Gol. RB	13.538.924.615	12.885.929.060
Pendapatan Rekening Air Gol. RC	2.988.746.440	3.218.082.955
Pendapatan Rekening Air Gol. RD	330.534.250	376.478.200
Pendapatan Rekening Air Gol. K	181.584.000	-
Pendapatan Jasa Administrasi	3.844.665.000	3.910.641.000
Pendapatan Air Tangki	223.110.000	306.915.000
Jumlah	24.601.233.105	23.895.971.505

13. PENDAPATAN NON AIR

Pendapatan non air untuk tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
Pendapatan Sambungan Baru	347.283.500	331.011.517
Pendapatan Penyambungan Kembali (Segel)	154.468.000	124.032.000
Pendapatan Denda	552.990.000	475.635.000
Pendapatan Balik Nama	5.235.000	8.740.000
Pendapatan Ganti Meter (Meterisasi)	54.125.000	22.350.000
Pendapatan Non Air Lainnya	-	-
Jumlah	1.114.101.500	961.768.517

14. PENDAPATAN LAIN-LAIN

Pendapatan lain-lain untuk tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
Pendapatan Bunga Deposito	41.576.712	4.043.836
Pendapatan Jasa Giro	25.529.181	23.417.510
Pendapatan Potongan Absen Karyawan	5.885.238	5.239.398
Rupa-Rupa Pendapatan Lainnya	140.873.352	426.785.852
Jumlah	213.864.483	459.486.596

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Periode yang Berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh)

15. BIAYA PEMAKAIAN BAHAN BAKAR

Biaya pemakaian bahan bakar untuk tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
By. Pemakaian Bahan Bakar Sumber	6.635.000	39.431.064
By. Pemakaian Bahan Bakar Pengolahan	22.180.000	13.479.000
By. Pemakaian Bahan Bakar Trandist	467.390.001	392.891.045
By. Pemakaian Bahan Bakar Umum & Administrasi	284.203.000	356.798.508
Jumlah	780.408.001	802.599.617

16. BIAYA PEMAKAIAN BAHAN KIMIA

Biaya pemakaian bahan kimia untuk tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
By. Pemakaian Bahan Kimia Pengolahan	409.381.623	244.376.710
Jumlah	409.381.623	244.376.710

17. BIAYA PEMAKAIAN BAHAN PEMBANTU

Biaya pemakaian bahan pembantu untuk tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
By. Pemakaian Bahan Pembantu Sumber	-	-
By. Pemakaian Bahan Pembantu Pengolahan	-	2.887.508
Jumlah	-	2.887.508

18. BIAYA PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN

Biaya penelitian dan pengembangan untuk tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
By. Survey & Penelitian	80.910.000	60.116.000
By. Rupa-Rupa Litbang	-	-
Jumlah	80.910.000	60.116.000

19. BIAYA PENYISIHAN DAN PENGHAPUSAN PIUTANG

Biaya penyisihan dan penghapusan piutang untuk tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
Biaya Penyisihan Piutang	2.236.522.183	2.853.468.133
Jumlah	2.236.522.183	2.853.468.133

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Periode yang Berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023
 (Dinyatakan dalam Rupiah penuh)

20. BIAYA PEGAWAI

Biaya pegawai untuk tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
By. Pegawai Sumber	787.758.439	705.205.063
By. Pegawai Pengolahan	896.270.743	656.464.190
By. Pegawai Trandist	1.863.263.476	1.654.779.721
By. Pegawai Umum & Administrasi	4.352.821.662	4.257.112.037
By. Tunjangan	266.864.378	715.723.018
By. Dana / Iuran Pensiun + Asuransi	2.261.293.886	1.528.332.637
By. Lembur	239.271.729	208.534.468
By. Insentif / Kesejahteraan Karyawan	-	-
By. Pakaian Dinas	37.152.000	101.413.000
By. Bina Karyawan Bid. Olahraga	-	400.000
By. Bina Karyawan Bid. Rohani / Mental	33.118.800	1.211.200
By. Sumbangan / Bantuan Untuk Karyawan	7.000.000	6.500.000
By. Pendidikan & Latihan	62.122.000	51.564.500
By. Rupa-rupa Pegawai	902.270.000	547.048.500
By. Bdn Pengawas, Direktur & Staf Ahli	271.650.232	316.606.295
By. Pengobatan	261.645.765	259.269.364
Jumlah	12.242.503.109	11.010.163.993

21. BIAYA ALAT TULIS KANTOR DAN BARANG CETAKAN

Biaya alat tulis kantor dan barang cetakan untuk tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
Biaya ATK & Foto Copy	55.260.250	40.539.800
By. Barang Cetakan	17.745.000	13.155.000
By. Pos & Materai	2.096.000	552.000
By. Percetakan Form. Rekening	6.500.000	6.500.000
Jumlah	81.601.250	60.746.800

22. BIAYA IKLAN DAN PROMOSI

Biaya iklan dan promosi untuk tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
By. Iklan	2.200.000	2.350.000
	2.200.000	2.350.000

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

23. BIAYA KANTOR

Biaya kantor untuk tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
By. Telepon, Telex, Telegram	68.462.534	18.990.532
By. Rapat & Tamu, Konsumsi	39.469.900	26.880.050
By. Rupa-Rupa Kantor	45.229.000	41.501.999
By. Surat-Surat Kendaraan Dinas	67.861.340	45.168.812
By. Iuran Berlangganan	744.815	-
By. Iuran Keanggotaan	24.000.000	24.000.000
By. Perlengkapan Kantor	250.000	5.457.000
By. Langganan Media Cetak	4.650.000	3.083.000
By. Sewa	5.000.000	18.000.000
By. Asuransi	362.131.612	230.052.130
By. Keamanan	101.724.792	-
By. Pengawasan Meter	-	-
By. Pembacaan Meter	223.929.600	214.862.400
By. Rupa-Rupa Umum	86.061.718	61.046.290
By. Dana Representatif (DR)	96.000.000	95.000.000
By. Perjalanan Dinas (SPPD)	237.910.263	197.840.851
By. Bantuan / Sumb. u/ Mitra	5.490.000	3.840.000
By. Penagihan Rekening (Fee)	148.089.835	77.300.000
Jumlah	1.517.005.409	1.063.023.064

24. BIAYA LISTRIK

Biaya listrik untuk tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
By. Listrik Sumber	1.956.025.005	1.885.391.557
By. Listrik Pengolahan	15.483.361	19.365.250
By. Listrik Trandist	264.961.537	252.878.058
By. Listrik Umum & Administrasi	106.089.178	106.999.760
Jumlah	2.342.559.081	2.264.634.625

25. BIAYA OPERASI LAINNYA

Biaya operasi lainnya untuk tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
By. Rupa-Rupa Sumber	70.837.500	61.043.000
By. Rupa-Rupa Pengolahan	57.469.750	30.190.300
By. Rupa-Rupa Trandist	39.323.000	110.513.000
By. Rupa-Rupa Hubungan Langganan	6.005.000	48.895.005
By. Jasa Profesional	-	105.020.000
By. Audit	44.000.000	44.400.000
Jumlah	217.635.250	400.061.305

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Periode yang Berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023
 (Dinyatakan dalam Rupiah penuh)

26. BIAYA PAJAK DAN RETRIBUSI

Biaya pajak dan retribusi untuk tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
By. Pajak Pemda/Perizinan/APPKD/PPh	191.998.349	179.416.634
By. PBB	18.269.427	12.477.355
By. Retribusi	1.200.000	2.400.000
Jumlah	211.467.776	194.293.989

27. BIAYA PEMELIHARAAN

Biaya pemeliharaan untuk tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
By. Pemeliharaan Bangunan Sumber	4.200.000	25.785.000
By. Pemeliharaan Reservoir Sumber	26.655.000	-
By. Pemeliharaan Danau, Sungai Sumber	3.016.450	-
By. Pemeliharaan Sumur-Sumur Sumber	-	614.000
By. Pemeliharaan Alat Pembangkit Tenaga Sumber	1.068.500	4.029.000
By. Pemeliharaan Alat Pompa Sumber	50.662.000	2.762.650
By. Pemeliharaan Instalasi Sumber Lainnya	80.862.703	86.726.928
By. Pemeliharaan Bangunan Pengolahan Air	2.198.750	1.190.000
By. Pemeliharaan Instalasi Pengolahan	4.725.000	1.095.000
By. Pemeliharaan Instalasi Pompa Pengolahan	950.000	-
By. Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Lainnya	19.411.000	13.089.670
By. Pemeliharaan Bangunan Trandist	2.169.000	757.000
By. Pemeliharaan Reservoir & Tangki	3.102.500	4.030.000
By. Pemeliharaan Pipa Transmisi	55.532.578	21.187.500
By. Pemeliharaan Pipa Dinas	6.637.812	-
By. Pemeliharaan Water Meter	2.150.000	-
By. Pemeliharaan Ins. Pompa Distribusi	-	-
By. Pemeliharaan Trandist Lainnya	338.050.283	728.582.301
By. Pemeliharaan Inventaris Kantor	24.307.198	12.955.000
By. Pemeliharaan Kendaraan Dinas	100.866.982	129.644.065
By. Pemeliharaan Bangunan Umum	51.316.500	48.884.400
By. Pemeliharaan Instalasi Umum	-	1.902.000
By. Pemeliharaan Taman & Lapangan	1.850.000	7.780.500
Jumlah	779.732.256	1.091.015.013

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Periode yang Berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh)

28. BIAYA PENYUSUTAN DAN AMORTISASI

Biaya penyusutan dan amotisasi untuk tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
By. Penyusutan Sumber	17.639.169	93.471.680
By. Penyusutan Pompa	237.784.934	100.689.968
By. Penyusutan Pengolahan	55.277.827	60.730.781
By. Penyusutan Trandist	1.915.868.247	1.857.653.108
By. Penyusutan Bangunan	-	-
By. Penyusutan Peralatan & Perlengkapan	-	-
By. Penyusutan Kendaraan / Alat Angkut	-	-
By. Penyusutan Inventaris / Perabot Kantor	-	-
By. Penyusutan Adm & Umum	547.744.846	505.299.915
By. Amortisasi Aset Tak Berwujud	-	-
Jumlah	2.774.315.024	2.617.845.452

29. BEBAN NON USAHA

Beban non usaha lainnya untuk tahun 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp8.615.559,- dan Rp6.830.797,-.

30. PAJAK PENGHASILAN

Dalam melaksanakan kewajiban atas perpajakan perusahaan melakukan rekonsiliasi fiskal untuk menentukan laba kena pajak tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	2024	2023
Laba/(Rugi) Komersil	2.244.342.568	2.642.813.611
Koreksi Fiskal Positif :		
- Sumbangan	7.000.000	6.500.000
Jumlah Koreksi Positif	2.251.342.568	2.649.313.611
Koreksi Fiskal Negatif		
- Pendapatan Jasa Giro dan Bunga Deposito	67.105.893	27.461.346
Jumlah Koreksi Negatif	67.105.893	27.461.346
Laba/(Rugi) Fiskal	2.184.236.675	2.621.852.265
Laba Kena Pajak	2.184.236.675	2.621.852.265

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

30. PAJAK PENGHASILAN (Lanjutan)

Perhitungan Saldo Kompensasi Rugi Fiskal

Rugi Fiskal Tahun 2019.....	3.362.463.027
Rugi Fiskal Dikompensasi di Tahun 2020.....	-
Rugi Fiskal Dikompensasi di Tahun 2021.....	-
Rugi Fiskal Dikompensasi di Tahun 2022.....	-
Rugi Fiskal Dikompensasi di Tahun 2023.....	-
Rugi Fiskal Dikompensasi di Tahun 2024.....	(2.184.236.675)
Sisa Rugi Fiskal Tahun 2019.....	-

Laba selama tahun 2020, 2021 2022 dan 2023 digunakan atas kompensasi kerugian fiskal tahun 2018 sebesar Rp. 3.082.481.938, sehingga kompensasi atas kerugian fiskal di tahun 2019 dilakukan di tahun 2024.

Sebagaimana diatur dalam Pasal 6 (2) Undang - undang Pajak Penghasilan, kerugian fiskal dikompensasikan mulai tahun pajak berikutnya berturut - turut sampai dengan 5 (lima) tahun. Rugi fiskal tahun 2019 dapat dikompensasikan terakhir sampai tahun 2024. Untuk tahun 2025, sudah tidak terdapat rugi fiskal yang dapat dikompensasikan.

Berdasarkan rekonsiliasi fiskal yang dilakukan, pajak yang masih harus dibayar oleh perusahaan untuk tahun 2024 dan 2023 adalah NIHIL.

31. PENYAJIAN KEMBALI SALDO LAPORAN KEUANGAN

Perusahaan telah melakukan penyajian kembali saldo ekuitas dalam rangka melaksanakan Peraturan Daerah Kabupaten Donggala Nomor 6 Tahun 2022 Tentang Perubahan Bentuk Hukum Perusahaan Daerah Air Minum Uwe Lino Kabupaten Donggala Menjadi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Uwe Lino Kabupaten Donggala. Adapun penyajian kembali saldo ekuitas adalah sebagai berikut:

Saldo Per 31 Desember 2023

	Saldo Sebelum Penyajian Kembali	Penyajian Kembali	Saldo Setelah Penyajian Kembali
Kekayaan Pemda Yang Dipisahkan	685.395.853	(685.395.853)	-
Kekayaan Pemda Kabupaten Donggala	52.674.898.941	(52.674.898.941)	-
Penyertaan Yang Belum Ditetapkan Statusnya	15.554.195.173	(15.554.195.173)	-
Modal Hibah	17.945.847.000	(15.195.847.000)	2.750.000.000
Laba Ditahan (Akumulasi Kerugian)	(62.060.255.721)	62.894.415.303	834.159.582
Modal Dasar		21.215.921.664	21.215.921.664
Jumlah	24.800.081.246	-	24.800.081.246

Sebagaimana dijelaskan dalam Pasal 9 Peraturan Daerah Kabupaten Donggala Nomor 6 Tahun 2022 Tentang Perubahan Bentuk Hukum Perusahaan Daerah Air Minum Uwe Lino Kabupaten Donggala Menjadi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Uwe Lino Kabupaten Donggala, Modal dasar Perumda Air Minum Uwe Lino Uwe Lino ditetapkan sebesar Rp21.215.921.664,00 (dua puluh satu miliar dua ratus lima belas juta Sembilan ratus dua puluh satu ribu enam ratus enam puluh empat rupiah).

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PERUMDAM) UWE LINO KABUPATEN DONGGALA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Periode yang Berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh)

31. PERSETUJUAN UNTUK MENERBITKAN LAPORAN KEUANGAN

Direktur bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan tanggal 31 Desember 2024 dengan perbandingan 31 Desember 2023. Laporan keuangan telah disetujui untuk diterbitkan tanggal 14 April 2025.

