

**LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA WENING"
KABUPATEN TRENGGALEK**

Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2020

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN DIREKSI

I. LAPORAN KEUANGAN POKOK	
1. Neraca Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2020 dan 2019	1
2. Laporan Laba (Rugi) Periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2020 dan 2019	2
3. Laporan Perubahan Ekuitas Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2020 dan 2019	3
4. Laporan Arus Kas Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2020 dan 2019	4
5. Catatan Atas Laporan Keuangan Tahun 2020	5
1). Gambaran Umum Perusahaan	5
2). Penjelasan Pos-pos Neraca	9
3). Penjelasan Pos-pos Laba (Rugi)	11

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	
----------------------------------	--



**PEMERINTAH KABUPATEN TRENGGALEK
PERUMDA AIR MINUM "TIRTA WENING" TRENGGALEK**

Jl. Dr.Sutomo Nomor 2A Telp.(0355) 796419 Fax.(0355) 791333

Email.pdam.trenggalek@gmail.com



TRENGGALEK 66312

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2020
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA WENING"
TRENGGALEK**

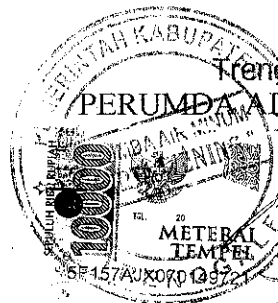
Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : SUDARMONO,SE
Alamat Kantor : Jl. Dr.Sutomo No. 2A Kec. Trenggalek Kab. Trenggalek
Telepon : 0355-796419
Jabatan : Direktur

menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perumda Air Minum " Tirta Wening " Trenggalek
2. Laporan keuangan Perumda Air Minum " Tirta Wening " Trenggalek telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (ETAP).
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan Perumda Air Minum " Tirta Wening " Trenggalek telah dimuat secara lengkap dan benar.
b. Laporan keuangan Perumda Air Minum " Tirta Wening " Trenggalek tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam Perumda Air Minum " Tirta Wening " Trenggalek

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.



Trenggalek, 8 Maret 2021

**PERUMDA AIR MINUM "TIRTA WENING"
TRENGGALEK**

SUDARMONO,SE

Direktur

1. Neraca

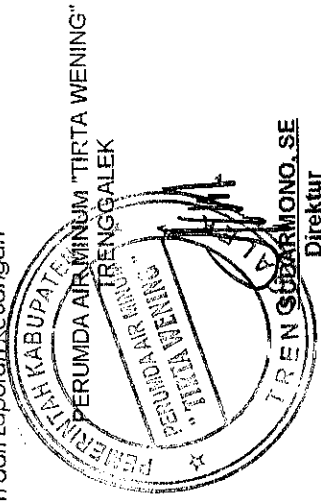
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN TRENGGALEK

NERACA

PER 31 DESEMBER 2020 DAN 31 DESEMBER 2019

ASET	Catatan	Per 31 Des. 2020	Per 31 Des. 2019	KEWAJIBAN DAN EKUITAS	Catatan	Per 31 Des. 2020	Per 31 Des. 2019
Aset Lancar							
Kas dan Setara Kas	1). (1).	5.168.030.931,00	5.600.371.925,00	Kewajiban Lancar	1). (7).	390.491.500,00	24.595.000,00
Piutang Usaha setelah dikurangi penyisihan piutang tahun 2020 sebesar Rp 119.665.988 dan tahun 2019 sebesar Rp 188.182.291	1). (2).	1.761.329.336,89	1.532.702.808,64	Hutang Usaha	1). (8).	22.930.500,00	196.047.911,00
				Jumlah Kewajiban Lancar		413.422.000,00	220.642.911,00
Peisediaan Operasional	1). (3).	2.744.829.475,00	2.785.228.657,00	Kewajiban Jangka Panjang	1). (9).	1.579.961.349,00	1.579.961.349,00
Jumlah Aset Lancar		9.674.189.742,89	9.918.303.390,64	Kewajiban Imbalan Kerja		1.579.961.349,00	1.579.961.349,00
				Jumlah Kewajiban Lin-lain			
Aset Tidak Lancar				Ekuitas			
Aset Tetap				Penyeritaan Pemda Trenggalek	1). (10).	42.535.461.256,89	42.535.461.256,89
Harga Perolehan	1). (4).	105.787.444.167,22	111.263.833.772,57	Penyeritaan Pemerintah Pusat		65.101.360.321,00	65.101.360.321,00
Akumulasi Penyusutan		69.515.622.059,25	69.790.364.702,11	Modal Hibah		27.978.000,00	27.978.000,00
Nilai Buku Aset Tetap		36.271.822.107,97	41.473.469.070,46	Laba (Rugi) Ditahan		(58.073.631.376,79)	(54.626.635.300,29)
Aset Dalam Penyelesaian	1). (5).	1.150.642.150,00	-	- Laba (Rugi) Tahun Lalu		(2.630.599.048,61)	(3.446.996.076,50)
Aset Lain-lain	1). (6).	1.857.298.500,63	-	- Laba (Rugi) Tahun Berjalan		46.960.569.152,49	49.591.168.201,10
Jumlah Aset Tidak Lancar		39.279.762.758,60	41.473.469.070,46	Jumlah Ekuitas			
TOTAL ASET		48.953.952.501,49	51.391.772.461,10	TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS		48.953.952.501,49	51.391.772.461,10

Lihat Catatan Aias Laporan Keuangan yang merupakan bagian tak terpisahkan dari Laporan Keuangan

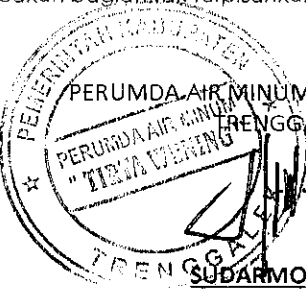


2. Laporan Laba (Rugi)

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN TRENGGALEK
LAPORAN LABA (RUGI)
PERIODE 1 JANUARI SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2020 DAN 2019

U R A I A N	Catatan	Per 31 Des. 2020	Per 31 Des. 2019
Pendapatan Usaha	2).(1).		
Penjualan air		9.142.293.500,00	9.119.935.200,00
Penjualan Non Air		352.178.000,00	733.887.000,00
Jumlah Pendapatan Usaha		9.494.471.500,00	9.853.822.200,00
Beban Langsung Usaha	2).(2).		
Beban Pegawai		3.432.285.500,00	4.082.541.246,00
Beban BBM		56.986.991,00	103.604.911,00
Beban Listrik		1.074.166.232,00	924.456.517,00
Beban Pemeliharaan		919.549.864,00	1.091.681.945,00
Beban Penyisihan, Penyusutan, Amortisasi		5.201.642.269,86	5.767.324.631,27
Beban Operasi Lainnya		1.746.950.934,00	1.554.376.343,00
Jumlah Beban Langsung Usaha		12.431.581.790,86	13.523.985.593,27
Laba (Rugi) Kotor Usaha		(2.937.110.290,86)	(3.670.163.393,27)
Pendapatan dan Beban Lain-lain	2).(3).		
Pendapatan Lain-lain		310.384.689,25	223.167.316,77
Beban Lain-lain		(3.873.447,00)	
Jumlah Pendapatan dan Beban Lain-lain		306.511.242,25	223.167.316,77
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK		(2.630.599.048,61)	(3.446.996.076,50)
PAJAK PENGHASILAN		-	-
LABA (RUGI) SETELAH PAJAK PENGHASILAN		(2.630.599.048,61)	(3.446.996.076,50)

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tak terpisahkan dari Laporan Keuangan


SUDARMONO, SE
 Direktur

3. Laporan Perubahan Ekuitas

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN TRENGGALEK
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2020 DAN 2019

Uraian	Penyeritaan Pemkab Treggalek	Penyeritaan Pemerintah Pusat	Modal Hibah	Labas (Rugi) Ditahan	Jumlah Ekuitas
	Rp		Rp	Labas (Rugi) Tahun Lalu Rp	
1). Disajikan kembali 31 Desember 2018					
	37.541.421.093,89	65.101.360.321,00	27.978.000,00	(54.141.626.512,29)	48.529.132.902,60
	5.000.000.000,00	-	-	-	5.000.000.000,00
	- (5.959.837,00)	-	-	(3.446.996.076,50) (485.008.788,00)	(3.446.996.076,50) (490.968.625,00)
2). Saldo per 31 Desember 2019	42.535.461.256,89	65.101.360.321,00	27.978.000,00	(58.073.631.376,79)	49.591.168.201,10
Pembagian laba :					
Labas (Rugi) Tahun 2020	-	-	-	(2.630.599.048,61)	(2.630.599.048,61)
3). Saldo per 31 Desember 2020	42.535.461.256,89	65.101.360.321,00	27.978.000,00	(60.704.230.425,40)	46.960.569.152,49

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tak terpisahkan dari Laporan Keuangan

A. Laporan Arus Kas

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN TRENGGALEK
LAPORAN ARUS KAS
TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2020 DAN 2019

Uraian	Tahun 2020 Rp	Tahun 2019 Rp
A. ARUS KAS DARI KEGIATAN OPERASI		
1. Laba bersih setelah pajak penghasilan	(2.630.599.048,61)	(3.446.996.076,50)
Koreksi Saldo Laba Rugi Tahun Lalu	-	(485.008.788,00)
2. Penyesuaian untuk :		
- Penyusutan Aktiva Tetap dan Amortisasi	5.201.642.269,86	5.761.364.794,27
- Penyisihan Piutang Usaha	-	(17.044.280,77)
3. Laba Operasi sebelum perubahan Modal Kerja	2.571.043.221,25	1.812.315.649,00
4. Perubahan Modal Kerja		
- Piutang Usaha	(228.626.528,25)	102.848.375,00
- Pembayaran dimuka	-	-
- Persediaan	40.399.182,00	167.414.149,00
- Hutang Usaha	365.896.500,00	24.595.000,00
- Beban yang masih harus dibayar	(173.117.411,00)	(46.404.263,00)
- Kewajiban jk panjang imbalan pasti	-	683.269.983,00
Jumlah Perubahan Modal Kerja	4.551.742,75	931.723.244,00
Jumlah Arus Kas Bersih dari Kegiatan Operasi	2.575.594.964,00	2.744.038.893,00
B. ARUS KAS DARI KEGIATAN INVESTASI		
- Penurunan (Kenaikan) Aset Tetap	(1.857.293.808,00)	(5.872.244.931,00)
- Penurunan (Kenaikan) Aktiva Tetap Dalam Penyelesaian	(1.150.642.150,00)	-
Arus Kas dari Aktivitas Investasi	(3.007.935.958,00)	(5.872.244.931,00)
C. ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
- (Penurunan) Kenaikan Penyertaan Pem.Pusat yg blm ditentukan statusnya		
- (Penurunan) Kenaikan Kekayaan Pemda yang dipisahkan	-	4.994.040.163,00
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan	-	4.994.040.163,00
D. KENAIKAN (PENURUNAN) KAS SETARA KAS	(432.340.994,00)	1.865.834.125,00
E. SALDO KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN	5.600.371.925,00	3.734.537.800,00
F. SALDO KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN	5.168.030.931,00	5.600.371.925,00

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tak terpisahkan dari Laporan Keuangan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN TRENGGALEK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2020 DAN 2019

1. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

1. Pendirian PERUMDA Tirta Wening Kabupaten Trenggalek

PERUMDA Kabupaten Trenggalek didirikan berdasarkan Peraturan Daerah (Perda) Kabupaten Trenggalek nomor 9 tahun 1992 tanggal 15 Desember 1992.

2. Tempat Kedudukan

PERUMDA Kabupaten Trenggalek berkedudukan di jalan Dr. Soetomo no. 2A, telepon (0355)-796419 dan Fax (0355)-791333.

3. Fungsi dan Kegiatan Perusahaan

PERUMDA Kabupaten Trenggalek berfungsi mengusahakan penyediaan air bersih sesuai dengan kebutuhan masyarakat Kabupaten Trenggalek

Untuk melaksanakan fungsi tersebut, perusahaan melakukan kegiatan diantaranya :

- Menyelenggarakan pelayanan umum/jasa di bidang penyediaan dan pelayanan air minum;
- Mengembangkan perusahaan sesuai dengan prinsip-prinsip ekonomi perusahaan dengan tidak meninggalkan unsur sosial kepada masyarakat;
- Mengelola administrasi PERUMDA;
- Meningkatkan produksi dan pengaturan jaringan perpipaan;
- Menyelenggarakan pengawasan, evaluasi, dan pelaporan pelaksanaan kegiatan PERUMDA.

4. Struktur Organisasi Perusahaan

PERUMDA Kabupaten Trenggalek mengalami perubahan bentuk badan hukum menjadi Perusahaan Daerah Air Minum (PERUMDA) Trenggalek, berdasarkan Peraturan Daerah (PERDA) nomor 7 tahun 2019 tanggal 6 Agustus 2019.

Dewan Pengawas diangkat berdasarkan Keputusan Bupati Trenggalek nomor 188.45/787/406.001.3/2020 tanggal 27 Desember 2020. Berdasarkan Surat keputusan tersebut menetapkan Ir. Muyono Piranata, M.A.P sebagai Dewan pengawas PERUMDA Tirta Wening Kabupaten Trenggalek periode tahun 2020-2023.

Berdasarkan Surat Keputusan Bupati Trenggalek Nomor : 821.2/10/ 406.073/2012 tanggal 18 Januari 2012 ditetapkan sebagai Direktur adalah : Dra. Maryati, MM.

Berdasarkan Surat Keputusan Bupati Trenggalek nomor 188.45/50/496.004/2016 tentang Pemberhentian dan Pengangkatan kembali Direktur PERUMDA.

Dra. Maryati, MM terhitung tanggal 18 Januari 2016 diberhentikan dengan hormat dan mengangkat kembali Dra. Maryati, MM sebagai Direktur Perusahaan pada periode kedua dengan masa jabatan berakhir pada tanggal 31 Desember 2016.

Berdasarkan Keputusan Bupati Trenggalek setelah Drs. Maryati, MM memasuki purna tugas/pensiun per 31 Desember 2016 diangkat kembali menjadi Pejabat sementara Direktur PERUMDA Kabupaten Trenggalek sesuai dengan Keputusan Bupati Trenggalek Nomor 188.45/694/406.004/2016 tanggal 28 Desember 2016 tentang Pemberhentian dan Pengangkatan Pejabat Sementara Direktur PERUMDA Trenggalek periode 1 Januari 2016 sampai dengan 30 Juni 2017 dan Keputusan Bupati Trenggalek Nomor 188.45/524/35.03.001.3/2017 tanggal 8 Juni 2017 tentang Pemberhentian Pejabat Sementara dan Perpanjangan Pejabat Sementara Direktur PERUMDA Kabupaten Trenggalek periode 1 Juli 2017 sampai dengan 31 Desember 2017.

Berdasarkan Keputusan Bupati Trenggalek Nomor 188.45/989/35.03.001.3/2017 tanggal 28 Desember 2017 tentang Pemberhentian Pejabat Sementara dan Perpanjangan Pejabat Sementara Direktur PERUMDA Kabupaten Trenggalek periode 1 Januari 2018 sampai dengan 30 Juni 2018.

Berdasarkan Keputusan Bupati Trenggalek Nomor 188.45/1010/35.03.3/2018 tanggal 30 Juni 2019 tentang Pemberhentian Pejabat Sementara dan Perpanjangan Pejabat Sementara Direktur PERUMDA Kabupaten Trenggalek periode 1 Januari 2019 sampai dengan 30 Juni 2019.

Berdasarkan Keputusan Bupati Trenggalek Nomor 188.45/498/406.0013/2019 tanggal 26 Juni 2019 tentang Pemberhentian Pejabat Sementara dan Perpanjangan Pejabat Sementara Direktur PERUMDA Kabupaten Trenggalek periode 1 Juli 2019 sampai dengan 31 Desember 2019.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN TRENGGALEK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2020 DAN 2019

Susunan Organisasi dan Tata Kerja PERUMDA Kabupaten Trenggalek dibentuk mengacu pada Peraturan Menteri Dalam negeri Nomor 2 Tahun 2007 tanggal 18 Januari 2007 tentang Organ dan Kepegawaian Perusahaan Daerah Air Minum dan ditetapkan berdasarkan Keputusan Direktur PERUMDA Trenggalek Namar 188.45/15/406.080/2014 tanggal 1 Mei 2014 tentang Struktur Organisasi dan Uraian Fungsi (Job Description) PERUMDA Kabupaten Trenggalek.

5. Kebijakan Akuntansi

Kebijakan akuntansi PERUMDA Kabupaten Trenggalek berpedoman pada Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

Dasar akuntansi yang digunakan dalam perhitungan hasil usaha dan penentuan posisi keuangan dilakukan dengan metode akrual basis.

Laporan arus kas menyajikan penerimaan dan pengeluaran kas yang diklasifikasikan dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Laporan arus kas dari aktivitas operasi disajikan dengan menggunakan metode tidak langsung.

Beberapa kebijakan akuntansi yang digunakan adalah sebagai berikut :

a. Neraca

Neraca adalah laporan keuangan yang menyajikan posisi keuangan PERUMDA pada suatu saat (tanggal) tertentu. Unsur yang dicakup dalam neraca terdiri dari aset, kewajiban, dan ekuitas.

b. Laporan Rugi/Laba

Laporan Rugi/Laba menyajikan informasi pendapatan dan beban dalam satu periode akuntansi dan informasi Rugi/Laba pada periode yang bersangkutan.

c. Laporan Arus Kas

Laporan Arus kas menyajikan informasi arus masuk dan arus keluar selama periode akuntansi meliputi arus kas dari aktivitas operasional, investasi dan pendanaan.

d. Laporan Perubahan Ekuitas

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi perkembangan Ekuitas baik penambahan maupun pengurangan selama periode akuntansi.

e. Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK)

Catatan atas Laporan Keuangan meliputi penjelasan naratif atau rinci dari angka yang tertera dalam Neraca, dan Laporan Rugi/Laba. Catatan atas laporan keuangan juga mencakup informasi tentang kebijakan akuntansi yang digunakan serta ungkapan-ungkapan yang diperlukan untuk menghasilkan penyajian laporan keuangan secara wajar.

Prinsip Substansi Mengungguli Formalitas

Informasi akuntansi dimaksudkan untuk menyajikan dengan jujur transaksi serta peristiwa lain yang seharusnya disajikan, maka transaksi atau peristiwa lain tersebut harus dicatat dan disajikan sesuai dengan substansi dan realitas ekonomi, bukan hanya mengikuti aspek formalitasnya.

Prinsip Periodisitas

Kegiatan akuntansi dan pelaporan keuangan PERUMDA Kota Pasuruan dibagi menjadi periode-periode laporan sehingga kinerja PERUMDA dapat diukur dan posisi sumber daya yang dimiliki dapat ditentukan. Periode utama yang digunakan adalah Laporan Tahunan, digunakan untuk melakukan evaluasi atas kinerja yang telah dicapai dalam tahun sebelumnya.

Prinsip Konsistensi

Perlakuan akuntansi yang sama harus diterapkan pada kejadian yang serupa dari periode ke periode (tidak boleh terjadi perubahan dari satu metode akuntansi ke metode akuntansi lainnya).

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN TRENGGALEK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2020 DAN 2019

Prinsip Pengungkapan Lengkap

Laporan Keuangan menyajikan secara lengkap informasi yang dibutuhkan oleh pengguna laporan. Informasi yang dibutuhkan oleh pengguna laporan ditempatkan pada lembar muka (on the face) laporan keuangan atau catatan atas laporan keuangan.

Prinsip Penyajian Wajar

Laporan Keuangan diarahkan untuk menyajikan dengan wajar Neraca, Laporan Rugi/Laba, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Beberapa kebijakan akuntansi yang digunakan adalah sebagai berikut :

a. Pengakuan Pendapatan

- Pendapatan penjualan air diakui pada saat penerbitan rekening air yang dicatat dalam Daftar Rekening Ditagih (DRD);
- Pendapatan non air atas sambungan baru diakui berdasarkan Berita Acara Serah Terima (BST) penyelesaian pekerjaan instalasi;
- Pendapatan denda atas keterlambatan pembayaran diakui pada saat terjadinya penerimaan kas;

b. Pengakuan Beban

Pengakuan beban (biaya) berdasarkan sistem Accrual Basis dimana beban diakui dalam periode terjadinya transaksi. Biaya yang belum dilaksanakan pengeluaran pembayarannya dicatat dalam pos biaya yang masih harus dibayar dan pengeluaran biaya yang belum mempunyai nilai prestasi dicatat sebagai biaya dibayar dimuka.

Untuk keperluan cut off periode akuntansi, beban yang telah terjadi sebelum tanggal neraca walaupun belum dapat diketahui secara pasti, jumlahnya dicatat dengan estimasi yang wajar.

Untuk keperluan pisah batas periode Akuntansi, beban-beban yang terjadi sebelum tanggal neraca yang belum dapat diketahui secara pasti jumlahnya, dicatat dan dilaporkan dengan cara estimasi yang wajar.

c. Penilaian Piutang

Piutang disajikan dalam laporan keuangan dengan nilai tunai yang dapat direalisasikan.

Penyisihan Piutang usaha dihitung berdasarkan prosentase rata-rata piutang tidak tertagih dalam 3 (tiga) tahun terakhir.

Piutang yang berumur di atas dua tahun diklasifikasikan sebagai piutang tak tertagih dan dapat diusulkan kepada Dewan Pengawas untuk dihapus bukukan dan dicatat secara ekstra komtabel.

Apabila terdapat pembayaran atas piutang yang telah dihapus (piutang tak tertagih) dibukukan sebagai pendapatan lain-lain tahun berjalan.

d. Pencatatan dan Penilaian Persediaan

Persediaan dinilai berdasarkan harga perolehan dan pemakaian persediaan dinilai dengan metode First In First Out (FIFO).

Metode pencatatan terhadap persediaan bahan operasi menggunakan metode " Physical Inventory Method" sedangkan persediaan bahan instalasi dan persediaan suku cadang menggunakan metode "Perpetual Method"

Persediaan bahan operasi berupa bahan kimia, bahan operasi lainnya, bahan instalasi (pipa-pipa dan accesories, rupa-rupa suku cadang dan water meter) dan lain-lain dikelompokkan sebagai aset lancar.

Perusahaan mengakui kerugian penurunan nilai ketika nilai realisasi bersih lebih rendah daripada biaya perolehan dengan membentuk penyisihan untuk penurunan nilai persediaan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN TRENGGALEK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2020 DAN 2019

e. Aset Tetap dan Penyusutan

Aset tetap dicatat berdasarkan harga perolehan, yaitu harga beli termasuk semua biaya yang dikeluarkan sampai aset tetap tersebut siap digunakan.

Penyusutan aset tetap digolongkan menjadi 4 (empat).

Kelompok I sampai dengan Kelompok III menggunakan metode Saldo Menurun Lipat Dua (Double Declining Balance Method), sedangkan Kelompok IV menggunakan Garis Lurus (Straight Line Method) terinci sebagai berikut :

Jenis Aset Tetap	Penyusutan per tahun
Kelompok I	
Inventaris Kantor	50%
Kendaraan	50%
Kelompok II	
Peralatan dan Perlengkapan	25%
Kelompok III	
Instalasi sumber	12,5%
Instalasi perpipaan	12,5%
Instalasi transmisi dan distribusi	12,5%
Kelompok IV	
Bangunan	5,0%

Pengeluaran pembelian Aktiva Tetap dan Instalasi yang bernilai diatas Rp 200.000,00 (Dua Ratus Ribu Rupiah) dikapitalisasi.

Aset tetap dalam penyelesaian dicatat berdasarkan nilai perolehannya beserta semua biaya yang telah dikeluarkan untuk memperoleh/membangun aset tersebut dan diakui sesuai dengan prosentase bobot penyelesaiannya pada akhir tahun dan belum dapat disusutkan sampai aset tetap yang bersangkutan dinyatakan beroperasi komersial.

Perusahaan menelaah nilai tercatat aset terhadap penurunan dan kemungkinan penurunan nilai aset tetap dinilai wajar, apabila terdapat kejadian atau perubahan kondisi sebagaimana dijelaskan dalam SAK ETAP Bab 15, yang mengindikasikan bahwa nilai tercatat aset tetap tidak dapat dipulihkan sepenuhnya. Selisih lebih antara nilai tercatat aset dengan taksiran jumlah yang dapat diperoleh kembali dibebankan pada laporan laba rugi tahun berjalan.

f. Imbalan Kerja

PERUMDA Kabupaten Trenggalek dalam memberikan imbalan kerja kepada karyawannya selain memberikan imbalan yang bersifat rutin berupa gaji dan jaminan kesejahteraan lain, juga diikutsertakan dalam program pensiun pada Dapenma Pamsi.

Perusahaan mengakui kewajiban imbalan pasacakerja sebagaimana diatur dalam Bab No.24 tentang "Imbalan Kerja". Pegakuan kewajiban tersebut didasarkan pada Ketentuan Undang-Undang Republik Indonesia No. 13 Tahun 2003 tanggal 25 Maret 2003 tentang Ketenagakerjaan. Dalam ketentuan tersebut, Perusahaan diwajibkan untuk membayar imbalan kerja kepada karyawannya pada saat mereka berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap.

Untuk melaksanakan kewajiban tersebut PERUMDA Kabupaten Trenggalek mengikutsertakan dalam program pensiun pada Dana Pensiun Bersama Perusahaan Daerah Air Minum Seluruh Indonesia (DAPENMA PAMSI).

1. PENJELASAN POS-POS NERACA

1. KAS DAN SETARA KAS

Saldo kas dan setara kas per 31 Desember 2020 dan 2019 adalah sebagai berikut :

	2020 (Rp).	2019 (Rp).
Kas		
- Kas	14.186.190,00	62.188.265,00
- Dana Kerja	12.200.000,00	12.200.000,00
Jumlah	26.386.190,00	74.388.265,00
Bank per 31 Desember 2020 dan 2019 terinci sebagai berikut :		
- PT. BPD Jatim, Tbk	452.483.852,00	796.832.210,00
- Bank BPR	175.248.038,00	78.012.442,00
- Bank BNI	3.929.125,00	4.049.125,00
- Bank BRI	69.317,00	69.317,00
- Bank Batara Pos	9.914.409,00	147.020.566,00
Jumlah	641.644.741,00	1.025.983.660,00
Deposito pada Bank :		
- BPD Jatim Cabang Trenggalek	3.000.000.000,00	3.000.000.000,00
- Bank BPR	1.500.000.000,00	1.500.000.000,00
Jumlah	4.500.000.000,00	4.500.000.000,00
Jumlah Kas dan Setara kas	5.168.030.931,00	5.600.371.925,00

2. PIUTANG USAHA

Saldo Piutang Usaha per 31 Desember 2020 dan 2019 adalah sebagai berikut :

	2020 (Rp).	2019 (Rp).
Piutang Usaha		
- Piutang Rekening Air	1.880.995.325,00	1.720.885.100,00
- Penyisihan Piutang Rekening Air	(119.665.988,11)	(188.182.291,36)
Piutang Usaha Netto	1.761.329.335,89	1.532.702.808,64

Berdasarkan jenis pelayanan dan umur saldo Piutang Usaha per 31 Desember 2020 dan 2019 terinci sebagai berikut :

Jenis Pelayanan	1 bulan (Rp)	2 - 24 bulan (Rp)	> 24 bulan (Rp)	Jumlah (Rp)
Kelompok I	23.496.200,00	28.067.400,00	667.200,00	52.230.800,00
Kelompok II	725.409.700,00	767.187.650,00	265.972.125,00	1.758.569.475,00
Kelompok III	12.829.100,00	18.393.150,00	-	31.222.250,00
Kelompok IV	16.136.300,00	9.168.700,00	-	25.305.000,00
Kelompok V	4.220.000,00	9.447.800,00	-	13.667.800,00
Jumlah	782.091.300,00	832.264.700,00	266.639.325,00	1.880.995.325,00

3. PERSEDIAAN

Saldo Persediaan per 31 Desember 2020 dan 2019 adalah sebagai berikut :

	2020 (Rp).	2019 (Rp).
- Bahan Kimia (Kaporit)	70.477.000,00	14.971.000,00
- Water Meter	547.030.000,00	774.730.000,00
- Alat Tulis Kantor & Barang Cetakan	2.560.000,00	7.250.000,00
- Pipa Persil dan Accessories	2.124.762.475,00	1.988.277.657,00
Jumlah	2.744.829.475,00	2.785.228.657,00

4. Aset Tetap

Akun ini merupakan nilai buku aset tetap, dengan rincian sebagai berikut :

Keterangan	Saldo Awal	2020		Saldo Akhir
		Penambahan	Pengurangan	
Nilai Perolehan				
Tanah	458.761.000,00	34.500.000,00	-	493.261.000,00
Instalasi Sumber	20.368.187.536,48	-	1.383.564.730,00	18.984.622.806,48
Instalasi Perpompaan	4.569.744.490,58	138.667.450,00	1.611.634.350,00	3.096.777.590,58
Instalasi Pengolahan air	2.103.937.713,92	623.030.000,00	62.802.500,00	2.664.165.213,92
Instalasi Trans. & Distr.	78.575.230.499,24	560.467.658,00	2.994.131.944,00	76.141.566.213,24
Bangunan / Gedung	2.061.325.692,35	368.565.700,00	361.734.889,35	2.068.156.503,00
Peralatan & Perlengkapan	124.538.000,00	-	-	124.538.000,00
Kendaraan & Angkutan	2.062.250.800,00	7.000.000,00	919.815.000,00	1.149.435.800,00
Inventaris Kantor	939.858.040,00	125.063.000,00	-	1.064.921.040,00
Jumlah Harga Perolehan	111.263.833.772,57	1.857.293.808,00	7.333.683.413,35	105.787.444.167,22
Akumulasi Penyusutan				
Instalasi Sumber	12.820.146.036,83	914.678.663,21	1.057.444.227,87	12.677.380.472,17
Instalasi Perpompaan	1.777.505.974,79	259.482.824,35	655.412.334,35	1.381.576.464,79
Instalasi Pengolahan air	1.495.282.914,02	96.461.213,25	32.572.872,05	1.559.171.255,22
Instalasi Trans. & Distr.	50.209.654.766,68	3.513.530.805,77	2.462.760.065,77	51.260.425.506,68
Bangunan / Gedung	658.035.487,07	91.294.391,41	218.172.583,92	531.157.294,55
Peralatan & Perlengkapan	123.955.835,85	582.164,15	-	124.538.000,00
Kendaraan & Angkutan	1.934.448.300,00	51.179.166,67	877.455.625,00	1.108.171.841,67
Inventaris Kantor	771.335.386,87	101.865.837,50	-	873.201.224,37
Jumlah Akumulasi Penyusutan	69.790.364.702,11	5.029.075.066,31	5.303.817.708,96	69.515.622.059,25
Nilai Buku Bersih	41.473.469.070,46			36.271.822.107,97

5. ASET TETAP DALAM PENYELESAIAN

Saldo Aset Tetap Dalam Penyelesaian per 31 Desember 2020 dan 2019 adalah sebagai berikut :

	2020 (Rp).	2019 (Rp).
- Instalasi Pompa dalam Penyelesaian	395.036.000,00	-
- Instalasi Trans.Dist dalam Penyelesaian	755.606.150,00	-
Jumlah	1.150.642.150,00	-

6. ASET LAIN-LAIN

Saldo Aset Lain-lain per 31 Desember 2020 dan 2019 adalah sebagai berikut :

	2020 (Rp).	2019 (Rp).
- Aset rusak / tidak berfungsi	2.029.865.704,40	-
- Amortisasi	(172.567.203,76)	-
Jumlah	1.857.298.500,63	-

7. KEWAJIBAN USAHA

Saldo Kewajiban Usaha per 31 Desember 2020 dan 2019 adalah sebagai berikut :

	2020 (Rp).	2019 (Rp).
- CV "Puspa Mas Gemilang Jaya	316.029.000,00	-
- UD. Andayani Diesel Tulungagung	-	24.595.000,00
- UD. Andayani Diesel Tulungagung	74.462.500,00	-
Jumlah	390.491.500,00	24.595.000,00

8. BEBAN YANG MASIH HARUS DIBAYAR

Saldo Biaya Yang Masih Harus Dibayar per 31 Desember 2020 dan 2019 adalah sebagai berikut :

	2020 (Rp).	2019 (Rp).
- Tunjangan Kompensasi (TKK) Direksi, Karyawan Des 2020	12.300.000,00	-
- Biaya OTK lembur bulan Desember 2020	5.690.000,00	-
- Biaya perjalanan dinas ke PDAM Ponorogo	1.297.000,00	-
- Honor Dewan Pengawas Bulan Desember 2020	3.643.500,00	-
- Biaya Umum dan lembur	-	139.025.911,00
- Biaya pemasangan SR	-	57.022.000,00
Jumlah	22.930.500,00	196.047.911,00

9. Kewajiban Imbalan Kerja

Saldo Kewajiban Imbalan Kerja per 31 Desember 2020 dan 2019 adalah sebagai berikut :

	2020 (Rp).	2019 (Rp).
- Kewajiban Imbalan Kerja	1.579.961.349,00	1.579.961.349,00
Jumlah	1.579.961.349,00	1.579.961.349,00

10. Ekuitas

Jumlah tersebut merupakan saldo Ekuitas per 31 Desember 2020 dan 2019 yang terinci sebagai berikut :

	2020 (Rp).	2019 (Rp).
- Penyertaan Pemda Trenggalek	42.535.461.256,89	42.535.461.256,89
- Penyertaan Pemerintah Pusat	65.101.360.321,00	65.101.360.321,00
- Modal Hibah	27.978.000,00	27.978.000,00
- Laba (Rugi) Ditahan	(58.073.631.376,79)	(54.626.635.300,29)
- Laba (Rugi) Tahun berjalan	(2.630.599.048,61)	(3.446.996.076,50)
	46.960.569.152,49	49.591.168.201,10

Modal Hibah

Jumlah tersebut merupakan penerimaan Hibah dari PT Kharisma Banjar Harum Malang (Berita Acara Serah Terima No. 011/KBH/ML/VIII/1990, tanggal 15 Agustus 1995) berupa sarana air minum di Komplek KPR-BTN Kharisma Banjar Harum, dengan jumlah sambungan rumah sebanyak 152 buah, dan hibah PT Waskita Karya Surabaya berupa komputer sesuai Berita Acara Penerimaan barang No. 027/47/406.080/10

1. PENJELASAN POS-POS LABA RUGI

11. Pendapatan Usaha

Jumlah tersebut merupakan Pendapatan Usaha per 31 Desember 2020 dan 2019 yang terinci sebagai berikut :

	2020 (Rp).	2019 (Rp).
- Pendapatan Air	9.142.293.500,00	9.119.935.200,00
- Pendapatan Non Air	352.178.000,00	733.887.000,00
Jumlah	9.494.471.500,00	9.853.822.200,00

Pendapatan Air per 31 Desember 2020 dan 2019 terinci sebagai berikut :

- Harga Air	7.449.855.800,00	7.448.453.700,00
- Pendapatan Biaya Administrasi	1.692.437.700,00	1.671.481.500,00
Jumlah	9.142.293.500,00	9.119.935.200,00

Berdasarkan jenis pelanggannya Pendapatan Air per 31 Desember 2020 dan 2019 dikelompokkan sebagai berikut :

- Sosial	242.264.100,00	252.759.000,00
- Rumah Tangga	6.701.362.000,00	6.065.852.300,00
- Pemerintah	132.754.900,00	134.398.950,00
- Niaga/Industri	279.154.800,00	309.140.450,00
- Tangki	94.320.000,00	686.303.000,00
- Jasa Administrasi	1.692.437.700,00	1.671.481.500,00
Jumlah	9.142.293.500,00	9.119.935.200,00

Pendapatan Non Air per 31 Desember 2020 dan 2019 terinci sebagai berikut :

- Pendapatan Sambungan Baru	167.422.000,00	512.350.000,00
- Pendapatan Denda	165.280.000,00	182.485.000,00
- Pendapatan Penyambungan kembali	7.720.000,00	7.540.000,00
- Balik Nama dan Penggantian Acceraries	11.756.000,00	31.512.000,00
Jumlah	352.178.000,00	733.887.000,00

12. Beban Langsung Usaha

Jumlah tersebut merupakan Beban Langsung Usaha per 31 Desember 2020 dan 2019 yang terinci sebagai berikut :

	2020 (Rp).	2019 (Rp).
- Beban Pegawai	3.432.285.500,00	4.082.541.246,00
- Beban Bahan Bakar	56.986.991,00	103.604.911,00
- Beban Listrik	1.074.166.232,00	924.456.517,00
- Beban Pemeliharaan	919.549.864,00	1.091.681.945,00
- Beban Penyisihan/Penyusutan	5.201.642.269,86	5.767.324.631,27
- Beban Operasi Lainnya	1.746.950.934,00	1.554.376.343,00
Jumlah	12.431.581.790,86	13.523.985.593,27

Beban Pegawai tahun 2020 dan 2019 terinci sebagai berikut :

- Beban Pegawai Sumber	672.918.854,00	415.087.686,00
- Beban Pegawai Transmisi dan Distribusi	452.353.469,00	522.807.143,00
- Beban Pegawai Umum dan Administrasi	2.307.013.177,00	3.144.646.417,00
Jumlah	3.432.285.500,00	4.082.541.246,00

Beban Bahan Bakar tahun 2020 dan 2019 terinci sebagai berikut :

- Beban Bahan Bakar	56.986.991,00	103.604.911,00
Jumlah	56.986.991,00	103.604.911,00

Beban Listrik selama 2020 dan 2019 terinci sebagai berikut :

- Beban Listrik Pompa	1.022.908.151,00	870.175.452,00
- Beban Listrik Pengalihan	45.107.843,00	46.024.778,00
- Beban Listrik Penerangan	6.150.238,00	8.256.287,00
Jumlah	1.074.166.232,00	924.456.517,00

Beban Pemeliharaan 2020 dan 2019 terinci sebagai berikut :

- Beban Pemeliharaan Sumber	45.552.850,00	38.104.500,00
- Beban Pemeliharaan Pengolahan	14.630.700,00	198.420.465,00
- Beban Pemeliharaan Transdisi	706.296.314,00	595.717.410,00
- Beban Pemeliharaan Umum	153.070.000,00	259.439.570,00
Jumlah	919.549.864,00	1.091.681.945,00

Beban penyisihan/penyusutan/amortisasi selama tahun 2020 dan 2019 terinci sebagai berikut :

- Beban Amortisasi	172.567.203,76	-
- Beban Penyusutan Instalasi Sumber	914.678.663,21	1.437.110.748,24
- Beban Penyusutan Instalasi pompa	259.482.824,35	-
- Beban Penyusutan Instalasi Pengalihan	96.461.213,25	84.001.525,59
- Beban Penyusutan Instalasi Transdisi	3.513.530.805,56	3.913.543.500,36
- Beban Penyusutan Umum dan Administrasi	244.921.559,73	332.668.857,08
Jumlah	5.201.642.269,86	5.767.324.631,27

•Beban operasi lainnya selama tahun 2020 dan 2019 terinci sebagai berikut :

- Retribusi Air	114.715.900,00	25.443.500,00
- Pemakaian Bahan Kimia	534.789.100,00	375.443.640,00
- Rupa rupa Biaya Pengolahan	33.467.444,00	-
- B. ATK dan Foto Copy	19.343.470,00	-
- B. Cetakan	24.845.000,00	-
- B. Perlengkapan Computer	12.337.500,00	-
- B. Telephon dan Telex	49.929.134,00	45.237.684,00
- B. Rapat dan Tamu	30.599.258,00	30.806.297,00
- B. Pos dan materai	3.560.500,00	-
- Rupa – Rupa Biaya Kantor	451.579.908,00	738.501.008,00
- B. Pembacaan meter	57.326.250,00	-
- B. Penagihan	16.890.000,00	-
- B. Urusan Langganan	30.058.861,00	-
- B. Survey & Penelitian	15.291.000,00	-
- B. Perencanaan Computerisasi	17.600.000,00	32.700.000,00
- B. Langganan Media Cetak	1.500.000,00	-
- B. Dewan Pengawas	52.813.500,00	53.640.000,00
- B. Perjalanan Dinas	114.041.535,00	252.194.424,00
- B. Audit	35.000.000,00	-
- B. Pajak Bumi & Bangunan	494.074,00	412.790,00
- B. Representatif	70.800.000,00	-
- B. Bank	-	-
- Rupa – rupa biaya Umum	29.968.500,00	-
Jumlah	1.746.950.934,00	1.554.376.343,00

13. Pendapatan (Beban) Lain-lain

Jumlah tersebut merupakan Beban lain-lain per 31 Desember 2020 dan 2019 yang terinci sebagai berikut :

	2020 (Rp).	2019 (Rp).
- Jasa Giro Bank Jatim	221.959.606,00	175.227.036,00
- Pendapatan lainnya	88.425.083,25	47.940.280,77
- Beban Admin Bank	(3.873.447,00)	-
	306.511.242,25	223.167.316,77



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
Drs. BASRI HARDJOSUMARTO, M.Si, Ak & REKAN

KANTOR PUSAT SURABAYA
Jl. Gubeng Kertajaya III F / 10
Surabaya 60281
Telp/Fax : 031-5055789 / 5046348
Ijin Menkeu No.Kep.109/KM.5/2005

KANTOR CABANG JAKARTA
Jl. Iskandar Muda No. 35C
Arteri Pondok Indah, Jakarta Selatan
Ijin Menkeu No.Kep.1398/KM.1/2009

KANTOR CABANG BALIKPAPAN
Jl. Asoka Utara Blok J1 No.9 Balikpapan
Telp : 0542-878924 / 08113443959
Ijin Menkeu No.Kep.48/KM.1/2016

Nomor : 00029/2.0664/AU.2/11/0285-1/1/III/2021

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Dewan Pengawas dan Direksi
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA WENING"
KABUPATEN TRENGGALEK

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perumda Air Minum "Tirta Wening" Kabupaten Trenggalek 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, 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 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.



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
Drs. BASRI HARDJOSUMARTO, M.Si, Ak & REKAN

Opini

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perurnda Air Minum "Tirta Wening" Kabupaten Trenggalek pada 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.

KAP Drs. BASRI HARDJOSUMARTO, M.Si, Ak & REKAN

Y. Harry Sujitno, CPA, CA
NRAP : AP.0285

Surabaya, 8 Maret 2021

