

**PERUMDA AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA
KABUPATEN KLUNGKUNG
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
DENGAN ANGKA PERBANDINGAN TAHUN 2024
DAN LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**



KAP SUKARDI HASAN & REKAN
(Registered Public Accountants)

Ruko Barcelona No. 65 Jalan Palem Raja Raya (Palem Semi) -
Karawaci, Panunggangan Barat, Cibodas, Kota Tangerang, Banten - 15139
Telp. (021) 55787188, 50102325
Email. info@kapsukardihasan.com
www.kapsukardihasan.com



**PERUMDA AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA
KABUPATEN KLUNGKUNG
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
DENGAN ANGKA PERBANDINGAN TAHUN 2024
DAN LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**



**PERUMDA Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung
Jln. Gusti Ngurah Rai, Semarapura Tengah, Klungkung
Telp. (0366) 21336**

Opini Auditor No :

00009/2.0925/AU.8/04/1881-2/1/II/2026 Tanggal 25 Februari 2026

Surat Pernyataan Direksi

Laporan Auditor Independen

Laporan Keuangan

1. Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lainnya 1
2. Laporan Perubahan Ekuitas.....2
3. Laporan Arus Kas3
4. Laporan Posisi Keuangan5

Catatan Atas Laporan Keuangan.....6

Laporan Auditor Independen Atas Sistem Pengendalian Intern

Laporan Auditor Independen Atas Kepatuhan Terhadap Peraturan Perundang – Undangan

Surat Pernyataan Direksi



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
PANCA MAHOTTAMA
KABUPATEN KLUNGKUNG**

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
Website : www.pamklungkung.co.id
Email : pamklungkung@gmail.com
SEMARAPURA 80711



**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN PERUMDA AIR
MINUM PANCA MAHOTTAMA KABUPATEN KLUNGKUNG YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025**

Kami yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : I Nyoman Renin Suyasa, S.Sos
Alamat Kantor : Jalan Gusti Ngurah Rai, Klungkung, Bali
Nomor Telepon : 0813-3878-5288
Jabatan : Direktur

Untuk dan atas nama Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung menyatakan bahwa:

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan Keuangan Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung.
2. Laporan Keuangan Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung tanggal 31 Desember 2025 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut telah disusun dan disajikan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP);
 - a. Semua informasi dalam laporan keuangan Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung telah dimuat secara lengkap dan benar;
 - b. Laporan Keuangan Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material
 - c. Semua dokumen transaksi, catatan keuangan dan pembukuan serta dokumen pendukung telah lengkap disusun dan disimpan oleh Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku;
3. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal, pencegahan dan penanggulangan kecurangan, serta kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan yang relevan bagi Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Perusahaan Umum Daerah Air Minum
Panca Mahottama Kabupaten Klungkung
Semarapura, 25 Februari 2026


(I Nyoman Renin Suyasa, S.Sos)
Direktur

Laporan Auditor Independen

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No.: 00009/2.0925/AU.8/04/1881-2/1/II/2026

Kepada Yth,

Direktur dan Badan Pengawas

Perumda Air Minum Panca Mahottama Kab. Klungkung

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perumda Air Minum Panca Mahottama Kab. Klungkung, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2025, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk informasi kebijakan akuntansi material.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar tanpa pengecualian, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perumda Air Minum Panca Mahottama Kab. Klungkung tanggal 31 Desember 2025, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Perusahaan Privat (SAK EP).

Dasar Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam bagian Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan dalam laporan kami.

Kami independen terhadap Perusahaan sesuai dengan ketentuan etika yang relevan dalam pelaksanaan audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya sesuai dengan ketentuan tersebut.

Kami meyakini bahwa bukti audit yang kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu dasar bagi opini audit kami.

Penekanan Suatu Hal (*Emphasis of Matter*)

Kami Menarik perhatian pada Catatan 5 Penerapan Pertama Kali SAK EP yang menjelaskan bahwa Perumda Air Minum Panca Mahottama Kab. Klungkung menerapkan SAK EP untuk pertama kalinya pada tahun buku yang berakhir 31 Desember 2025. Sehubungan dengan penerapan pertama kali tersebut, Entitas telah melakukan penyajian kembali (*restatement*) atas angka-angka komparatif/periode sebelumnya agar sesuai dengan penerapan SAK EP, sebagaimana diungkapkan dalam Catatan 5

Opini kami tidak dimodifikasi sehubungan hal tersebut.

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 Indonesia untuk Perusahaan Privat, serta atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari salah saji 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 dasar akuntansi kelangsungan usaha kecuali manajemen bermaksud untuk melikuidasi Perusahaan atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melakukannya.

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN (Lanjutan)

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

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 salah saji material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan tingkat keyakinan yang tinggi, namun bukan merupakan jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh IAPI akan selalu mendeteksi salah saji material ketika hal itu ada. Salah saji dapat timbul dari kecurangan atau kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun agregat, secara wajar diharapkan dapat mempengaruhi keputusan ekonomi pengguna yang diambil berdasarkan laporan keuangan tersebut

Sebagai bagian dari audit berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh IAPI, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme profesional sepanjang audit. Kami juga:

1. Mengidentifikasi dan menilai risiko salah saji material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, merancang dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan suatu dasar bagi opini kami;
2. Memperoleh pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk merancang prosedur audit yang tepat dalam kondisi tersebut, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas efektivitas pengendalian internal Perusahaan;
3. Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi serta pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen;
4. Menyimpulkan ketepatan penggunaan dasar akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material terkait peristiwa atau kondisi yang dapat menimbulkan keraguan signifikan atas kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya;
5. Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan cara yang mencapai penyajian wajar.

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



Tangerang, 24 Februari 2026



Pande Putu Agus Eka Pratama, Ak., M.Acc, CA, CPA
Nomor Izin Akuntan Publik: AP. 1881

Laporan Keuangan

PERUMDA AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA
LAPORAN LABA/RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAINNYA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

URAIAN	Catatan	2025	2024(Restated)
A. Pendapatan Usaha			
Penjualan Air	4.1	48.602.110.586	48.082.504.331
Penjualan Non Air	4.1	4.784.910.430	5.687.225.178
Jumlah Pendapatan Usaha		53.387.021.016	53.769.729.509
B. Beban Usaha			
Biaya Pegawai	4.2.1	13.672.137.167	13.234.108.293
Biaya Pemakaian Bahan Bakar	4.2.2	561.175.655	551.878.460
Biaya Listrik	4.2.3	10.330.607.315	8.932.119.164
Biaya Operasional lainnya	4.2.4	3.728.549.434	3.357.963.916
Biaya Pemeliharaan	4.2.5	7.510.694.207	7.368.552.498
Biaya Air Baku dan Air Curah Guyangan	4.2.6	2.408.157.786	2.545.192.004
Biaya Pemakaian Bahan Kimia	4.2.7	410.762.715	393.546.348
Biaya ATK & Barang Cetakan	4.2.8	151.097.650	197.861.918
Biaya Kantor	4.2.9	532.805.246	458.494.480
Biaya Langganan	4.2.10	550.622.650	583.975.390
Biaya Penyisihan Piutang	4.2.11	602.154.038	-
Biaya Sewa	4.2.12	90.551.717	30.700.000
Biaya Pajak/Retribusi	4.2.13	636.412.243	260.614.394
Biaya Penyusutan & Amortisasi	4.2.14	5.988.701.824	5.417.211.729
Jumlah Beban Usaha		47.174.429.647	43.332.218.594
C. Laba Rugi Usaha (A-B)		6.212.591.369	10.437.510.915
D. Pendapatan/Beban Lain-lain			
Pendapatan Lain-lain	4.3.1	138.810.458	220.746.884
Biaya Lain-lain	4.3.2	11.186.062	19.478.765
Jumlah Pendapatan/Beban Lain-lain		127.624.396	201.268.119
E. Laba (Rugi) Sebelum Pajak (C-D)		6.340.215.765	10.638.779.034
F. Beban Pajak Penghasilan Kini			
Pajak Terutang	4.4	2.516.470.080	3.520.021.081
Penyesuaian Pajak			
G. Pendapatan(Beban) Pajak Tangguhan			
H. Laba Rugi Bersih (E-F)		3.823.745.685	7.118.757.953
I. Laba(Rugi) Penghasilan Komprehensif lainnya			
Surplus Revaluasi Tanah/ Aset Tidak Lancar			
Pengukuran Kembali atas Program Imbalan Pasti	4.5	(22.366.834)	493.419.792
Jumlah Laba (Kerugian) Penghasilan Komprehensif Lain		(22.366.834)	493.419.792
J. JUMLAH PENGHASILAN KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN		3.801.378.851	7.612.177.745

Semarapura, 25 Februari 2026

Direktur Utama

I Nyoman Renin Suyasa, S.Sos

PERUMDA AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA KABUPATEN KLUNGKUNG
PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 dan 2024
 (Disajikan dalam Rupiah penuh)

No.	Uraian	Kekayaan Pemerintah Daerah	Penyertaan Modal Yang Belum Ditetapkan Statusnya	Pengukuran Kembali Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	Laba (Rugi) Ditahan	Jumlah Ekuitas
1.	Saldo Awal per 1 Januari 2024	40.164.386.821	20.416.522.073	-	(12.698.949.818)	47.881.959.076
	Penambahan Kekayaan Pemda Ta	-	-		-	-
	Reklasifikasi	-	(6.516.580.000)		1.032.355.064	(5.484.224.936)
	Keuntungan (Kerugian) yang Belum Direalisasi			(1.483.465.392)		(1.483.465.392)
	Laba (Rugi) Tahun 2024	-	-		7.118.757.953	7.118.757.953
2	Saldo Akhir per 31 Desember 2024	40.164.386.821	13.899.942.073	(1.483.465.392)	(4.547.836.801)	48.033.026.701
	Penambahan Kekayaan Pemda Ta	-	-		-	-
	Reklasifikasi	-	-		(1.429.581.012)	(1.429.581.012)
	Keuntungan (Kerugian) yang Belu	-	-	(22.366.834,00)	-	(22.366.834)
	Laba (Rugi) Tahun 2025	-	-		3.823.745.685	3.823.745.685
3.	Saldo akhir per 31 Desember 2025	40.164.386.821	13.899.942.073	(1.505.832.226)	(2.153.672.129)	50.404.824.539

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan
 Semarang, 25 Februari 2026

Direktur Utama


 I Nyoman Renin Suyasa, S.Sos

PERUMDA AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

URAIAN	2025	2024
A. ARUS KAS OPERASI		
I Penerimaan		
Penjualan Air	48.204.697.653	48.095.195.865,00
Penjualan Non Air	4.784.910.430	5.695.825.293
Pendapatan Lain-lain	138.810.458,00	220.746.884
Penerimaan Aktiva Lancar Lain-Lain	24.108.734	465.476.312
Penambahan Utang Lancar	1.881.746.718	2.479.558.601
Jumlah Penerimaan	55.034.273.993	56.956.802.955
II Pengeluaran		
Biaya Pegawai	13.672.137.167	13.234.108.293
Biaya Pemakaian Bahan Bakar	561.175.655	551.878.460
Biaya Listrik	10.330.607.315	8.932.119.164
Biaya Operasional lainnya	3.728.549.434	3.357.963.916
Biaya Pemeliharaan	8.089.541.364	7.368.552.498
Biaya Air Baku dan Air Curah Guyangan	2.408.157.786	3.561.466.379
Biaya Pemakaian Bahan Kimia	410.762.715	393.546.348
Biaya ATK & Barang Cetakan	151.097.650	197.861.918
Biaya Kantor	532.805.246	458.494.480
Biaya Langganan	550.622.650	583.975.390
Biaya Penyisihan Piutang	90.527.875	-
Biaya Sewa	90.551.717	30.700.000
Biaya Pajak/Retribusi	636.412.243	260.614.394
Biaya Penyusutan & Amortisasi	-	2.204.873.279
Biaya Lain-lain	11.186.062	19.478.765
Pajak Terutang	2.516.470.080	3.520.021.081
Pembayaran Aktiva Lancar Lain-Lain	705.280.292	-
Pembayaran Utang Lancar Lain-Lain	1.585.697.388	1.785.339.671
Jumlah Pengeluaran	46.071.582.639	46.460.994.036
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS OPERASI	8.962.691.354	10.495.808.919,00
B AKTIFITAS INVESTASI		
Penambahan Aset Tetap		
Aktiva Tetap Dalam Penyelesaian	133.307.803	-
Pengurangan Aset Tidak Lancar		
Aktiva Tetap Produktif	(9.039.219.880)	(1.851.376.978)
Aktiva Tetap Dalam Penyelesaian	-	(7.231.247)
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS INVESTASI	(8.905.912.077)	(1.858.608.225)

C AKTIVITAS PENDANAAN

Penyertaan Pemerintah Blm.ditentukan Status	(0)	(6.516.580.000)
Laba Ditahan/(akumulasi Kerugian)	(1.429.581.012)	1.032.355.064
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS PENDANAAN	(1.429.581.012)	(5.484.224.936)
D JUMLAH ARUS KAS	(1.372.801.735)	3.152.975.758
E KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN	4.932.354.682	1.779.378.923
F SALDO KAS AKHIR TAHUN	3.559.552.947	4.932.354.682

Semarang, 25 Februari 2026

Direktur Utama


↓ I Nyoman Renin Suyasa, S.Sos

PERUMDA AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA KABUPATEN KLUNGKUNG
LAPORAN POSISI KEUANGAN KOMPARATIF
PER 31 DESEMBER 2025

(Dinyatakan dengan Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

KETERANGAN	Catatan	2025	2024(Restated)
ASET LANCAR			
Kas Dan Bank	3.1	3.559.552.946	4.932.354.682
Piutang Usaha	3.2	7.278.036.799	6.880.623.866
Penurunan Piutang Usaha	3.2	(1.623.994.128)	(1.112.367.965)
Piutang Rekening Non Air	3.2	690.000	690.000
Pendapatan Yang Belum Diterima	3.3	24.677.158	26.899.110
Persediaan	3.4	3.274.321.165	3.296.207.947
Pembayaran Dimuka	3.5	695.402.283	-
Uang Muka Kerja	3.6	9.878.000	-
PPN Masukan	3.7	320.796.990	320.796.981
Jumlah Aset lancar		13.539.361.213	14.345.204.620
Aset TETAP			
Aktiva Tetap Produktif	3.8	116.426.671.381	107.387.451.501
Akumulasi Penyusutan	3.8	(71.041.713.692)	(65.053.011.868)
Nilai Buku Aset Tetap		45.384.957.689	42.334.439.633
Aktiva Tetap Dalam Penyelesaian	3.9	144.255.793	277.563.596
Jumlah Aset Tetap		45.529.213.482	42.612.003.229
TOTAL ASET		59.068.574.695	56.957.207.849
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
UTANG LANCAR			
Utang Usaha	3.10	1.841.140.988	2.419.988.145
Utang Non Usaha	3.10	4.407.858.563	2.526.111.845
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	3.10	-	174.528.000
Pendapatan Diterima Dimuka	3.11	9.089.845	11.194.766
Utang Pajak	3.12	899.828.534	2.308.893.001
Jumlah Utang Lancar		7.157.917.930	7.440.715.757
UTANG TIDAK LANCAR			
Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	3.13	1.505.832.226	1.483.465.392
JUMLAH KEWAJIBAN		8.663.750.156	8.924.181.149
EKUITAS			
Kekayaan Pemda Yang Dipisahkan	3.14	40.164.386.821	40.164.386.821
Penyertaan Pemerintah Blm ditentukan Status	3.14	13.899.942.073	13.899.942.073
Laba Ditahan/(akumulasi Kerugian)	3.14	(5.977.417.814)	(11.666.594.754)
Keuntungan (Kerugian) yang Belum Direalisasi	3.14	(1.505.832.226)	(1.483.465.392)
Laba (rugi) Tahun Berjalan	3.14	3.823.745.685	7.118.757.953
Jumlah Ekuitas		50.404.824.539	48.033.026.700
TOTAL UTANG DAN EKUITAS		59.068.574.695	56.957.207.849

Semarapura, 25 Februari 2026
 Direktur Utama
 Nyoman Renin Suyasa, S.Sos

5

Catatan Atas Laporan Keuangan



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

1. UMUM

1.1. Riwayat Perusahaan

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Panca Mahottama ini didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Tingkat II Klungkung Nomor : 11 Tahun 1990 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Panca Mahottama. Perumda Panca Mahottama merupakan kelanjutan dari Badan Pengelola Air Minum (BPAM) Kabupaten Klungkung. Penyerahan pengelolaan sarana dan prasarana air bersih (aktiva/pasiva) dari Menteri Pekerjaan Umum kepada Gubernur Kepala Daerah Tingkat I Provinsi Bali dilaksanakan dengan Berita Acara Nomor 29/BA/Sampu/1992 tanggal 12 September 1992.

Jumlah aset yang diserahkan adalah sebesar Rp2.198.488.722. Jumlah tersebut pada saat penyerahan dimasukan dalam proses akuntansi sebagai Penyertaan Pemerintah yang Belum Ditetapkan Statusnya dan pada tanggal 12 Juni 1997 dengan berita Nomor : KU.09.04/W.14/640 Telah diseserahkan atau dihibahkan status tetap aset eks proyek kepada Perumda Panca Mahottama sebesar Rp5.336.927.175,36. Penyerahan aset tersebut telah dilengkapi dengan Surat Menteri Keuangan Nomor S-1897/A/52/0597 tanggal 5 Mei 1997 perihal Penetapan Status Tetap Aset eks Proyek P2AB. Modal tersebut untuk posisi per 31 Desember 2025 menunjukan sebagai berikut :

- Kekayaan Pemda yang Dipisahkan	40.164.386.821
- Penyertaan Modal Pemerintah yang Belum Ditetapkan Statusnya	13.899.942.073
Total	54.064.328.894

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Panca Mahottama sesuai Peraturan Daerah Kabupaten Klungkung Nomor 1 Tahun 2021 tertanggal 21 Juni 2021 tentang perubahan status dari Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mahottama menjadi Perusahaan Daerah Air Minum Panca Mahottama.

1.2 Maksud dan Tujuan Pendirian Perusahaan

Tujuan pendirian Perusahaan Umum Daerah ini adalah memberikan pelayanan air minum bagi seluruh masyarakat dengan adil dan merata secara terus menerus yang memenuhi syarat-syarat kesehatan. Perusahaan didirikan untuk menyelenggarakan pelayanan air minum bagi masyarakat berkaitan dengan hal-hal sebagai berikut :

- Membantu, memelihara, dan menjalankan operasi sarana penyedia air minum.
- Membimbing, menyempurnakan, dan mengawasi pemakaian air secara merata dan efisien.
- Menyelenggarakan pengaturan untuk mencegah adanya pengambilan air secara liar.
- Menyelenggarakan pelayanan air minum kepada masyarakat secara tertib dan teratur.

1.3 Susunan Direksi dan Dewan Pengawas



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



Susunan Direksi Perusahaan Umum Daerah Panca Mahottama per 31 Desember 2023 berdasarkan Keputusan Bupati Klungkung Nomor : 53/01.3/HK/2022 tentang Pengangkatan Kembali Direksi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Panca Mahottama Periode 2023-2028 sebagai Direksi tertanggal 7 Februari 2023 adalah sebagai berikut :

Direktur : I Nyoman Renin Suyasa, S.Sos

Susunan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Panca Mahottama berdasarkan Keputusan Bupati Klungkung Nomor : 385//01.3/HK/2022 tentang Pemberhentian dan Pengangkatan Dewan Pengawas Perumda Air Minum Panca Mahottama Periode 2022-2025 tertanggal 30 September 2022 adalah sebagai berikut :

Dewan Pengawas : Anak Agung Gede Lesmana, ST. MT.

1.4 Sumber Daya Manusia

Jumlah pegawai Perusahaan Umum Daerah Panca Mahottama tanggal 31 Desember 2025 sebanyak 183 orang dan 2024 sebanyak 175 orang dengan dengan klasifikasi pendidikan sebagai berikut :

No	Jenjang Pendidikan	31 Desember 2025	31 Desember 2024
1	Sarjana (S1)	19	2
2	S2	2	-
3	Sekolah Menengah Atas	157	173
4	Sekolah Menengah Pertama	3	-
5	Sekolah Dasar	2	-
Jumlah		183	175

1.5 Tempat dan Kedudukan Perusahaan

Perusahaan berkedudukan di Jalan Gusti Ngurah Rai, Klungkung.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

2.1 Dasar Pengukuran dan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum (Perumda) Panca Mahottama disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP). Serta sesuai dengan Keputusan Direksi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Panca Mahottama Dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP). Sehubungan dengan penerapan pertama kali tersebut, Entitas telah melakukan penyajian kembali (restatement) atas angka-angka komparatif/periode sebelumnya agar sesuai dengan penerapan SAK EP.



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



Laporan Keuangan disusun berdasarkan konsep biaya perolehan dengan menggunakan metode 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 langsung. Untuk tujuan penyajian laporan arus kas, kas dan setara kas terdiri dari kas dan investasi jangka pendek sangat liquid yang dimiliki untuk memenuhi komitmen kas jangka pendek, bukan untuk tujuan investasi atau lainnya.

2.2 Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas adalah mencakup kas atau simpanan di Bank yang sewaktu – waktu dapat dicairkan untuk kebutuhan likuiditas perusahaan dari 1 bulan yang dikuasai oleh perusahaan.

Bank adalah jumlah uang atau dana yang disimpan di Bank dalam arti dimiliki/ dikuasai serta dikendalikan oleh perusahaan yang sewaktu-waktu dapat ditarik untuk kebutuhan likuiditas bagi perusahaan dan tidak dijamin.

2.3 Piutang dan Penyisihan Piutang Tak Tertagih

Piutang disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan. Piutang diklasifikasikan menjadi piutang usaha dan piutang non usaha. Penyisihan piutang dibentuk sebesar estimasi kerugian yang tidak dapat ditagih, berdasarkan umur piutang pada masing-masing kelompok pelanggan.

Pengakuan awal piutang :

- Piutang usaha diakui pada saat diterbitkannya Daftar Rekening Ditagih (DRD) air dan Daftar Piutang/Tagihan Non Air.
- Piutang non usaha diakui pada saat adanya kemungkinan bahwa manfaat ekonomi dapat diukur dengan handal.

Pengukuran awal :

- Piutang usaha penjualan air dicatat sebesar tagihan pemakaian air kepada pelanggan yang tertera dalam DRD air.
- Piutang non usaha dicatat sebesar nilai wajar yang dapat direalisasikan.

2.4 Persediaan

Persediaan disajikan dengan nilai mana yang lebih rendah antara biaya perolehan dan harga jual dikurangi biaya untuk menjual. Pembebanan atas pemakaian persediaan dicatat dengan menggunakan metode *First In First Out*.

Persediaan dikelompokkan ke dalam dua jenis yaitu :



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



- Persediaan beban instalasi, terdiri atas persediaan barang/bahan yang dibeli untuk investasi dan pemeliharaan instalasi.
- Persediaan bahan operasi, terdiri atas persediaan bahan kimia dan bahan operasi lainnya. Metode pencatatan persediaan bahan operasi menggunakan "*Physical Inventory Method*", sedangkan persediaan bahan instalasi dan persediaan suku cadang menggunakan metode "*Perpetual Method*".

2.5 Aset Tetap

Sesuai Keputusan Direksi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung Nomor : 007/PERUMDAPM.KLK/KPTS/IV/2022 bahwa aset tetap adalah aset berwujud yang memiliki masa manfaat lebih dari 1 tahun untuk digunakan dalam proses produksi atau tujuan administrasi perusahaan. Aset tetap terdiri dari :

- | | |
|---------------------------------------|--------------------------------|
| a. Tanah dan Penyempurnaan Tanah | f. Gedung dan Bangunan |
| b. Instalasi Sumber Air | g. Peralatan dan Perlengkapan |
| c. Instalasi Pompa | h. Kendaraan alat Pengangkutan |
| d. Instalasi Pengolahan Air | i. Inventaris Perabot Kantor |
| e. Instalasi Transmisi dan Distribusi | |

Aset tetap lainnya mencakup aset tetap yang tidak dikelompokkan ke dalam klasifikasi aset tetap biasa yang diperoleh dan dimanfaatkan untuk kegiatan operasional dan dalam kondisi siap pakai, antara lain: buku-buku perundangan dan peraturan, majalan, sesuai dengan kebijakan kapitalisasi aset tetap yang disajikan secara ekstrakomptabel dan tidak disajikan di Neraca.

Konstruksi dalam Pengerjaan atau aset dalam penyelesaian mencakup aset tetap yang sedang dalam proses pembangunan dan pada tanggal pelaporan keuangan belum sesuai seluruhnya. Konstruksi dalam pengerjaan mencakup tanah, peralatan dan mesin, gedung dan perolehannya dan/atau waktu tertentu setelah bangunan jaringan pipa aset tetap pembangunannya belum selesai dan tanggal pelaporan keuangan.

Pengakuan Awal Aset Tetap

Untuk dapat diakui sebagai aset tetap suatu aset harus berwujud dan memenuhi kriteria:

- Mempunyai manfaat lebih dari 1 tahun;
- Biaya perolehan aset dapat diukur secara andal;
- Tidak dimaksudkan untuk dijual dalam operasi normal perusahaan;
- Diperoleh dalam bentuk siap pakai atau dibangun terlebih dahulu yang dipergunakan dalam operasi perusahaan;



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



- e. Dimiliki atau dikuasai untuk digunakan dalam proses produksi, pengolahan dan distribusi air atau tujuan administrasi perusahaan;
- f. Memenuhi batasan minimal nilai rupiah kapitalisasi aset tetap yaitu lebih dari Rp5.000.000.

Pengukuran Aset Tetap

Aktiva tetap dicatat berdasarkan harga perolehan/harga belinya, termasuk semua biaya yang dikeluarkan sampai aktiva tetap tersebut siap digunakan. Aktiva tetap yang dibangun sendiri dicatat sebesar seluruh nilai bahan/peralatan yang digunakan, biaya pengerjaan serta biaya-biaya umum lainnya yang terkait dengan pembangunan aktiva tetap tersebut.

Penyusutan

Penyusutan adalah biaya yang dibebankan sebagai akibat dari penggunaan aset tetap dalam proses produksi serta operasional perusahaan secara umum. Selain tanah dan konstruksi dalam pengerjaan, seluruh aset tetap dapat disusutkan sesuai dengan sifat dan karakteristik aset tersebut.

Penyusutan dimulai ketika aset telah digunakan dan berakhir ketika aset dihentikan pengakuannya. Penyusutan tidak dihentikan ketika aset tidak digunakan atau dihentikan penggunaan aktifnya (aset tidak produktif), kecuali aset tersebut telah disusutkan secara penuh. Beban penyusutan harus diakui dalam Laporan Laba Rugi.

2.6 Imbalan Pasca Kerja

Imbalan Pasca Kerja adalah imbalan kerja (selain pesangon dan imbalan kerja jangka pendek) yang terutang setelah pekerja menyelesaikan masa kerjanya. Imbalan pasca kerja dikategorikan menjadi :

- a. Program Iuran Pasti adalah program iuran pasca kerja dimana perusahaan membayar iuran tetap kepada entitas terpisah dan tidak memiliki kewajiban hukum atau konstruktif untuk membayar iuran tambahan, sehingga jumlah iuran pasca kerja yang diterima pekerja ditentukan oleh jumlah iuran yang dibayarkan perusahaan ditambah hasil investasi iuran tersebut.
- b. Program Imbalan Pasti adalah program imbalan pasca kerja dimana perusahaan menyediakan imbalan yang telah disepakati kepada pekerja atau mantan pekerja dan resiko aktuarial dan resiko investasi secara substantif berada pada perusahaan.

Sehubungan dengan penerapan PSAK NO.24 Tentang Imbalan Pasca Kerja, Perusahaan memberikan iuran pasti untuk karyawan tetapnya sesuai dengan Undang-undang No. 13 Tahun 2003 tentang "Ketenagakerjaan". Dalam menyediakan iuran pasti Perumda bekerjasama dengan Dapenma Pamsi terkait dengan pendanaan tersebut sesuai dengan Permendagri No 2 tahun 2007. Terkait pemberian



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
PANCA MAHOTTAMA
KABUPATEN KLUNGKUNG**

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
S E M A R A P U R A 80711



imbalan ini perusahaan tidak menghitung dan menyajikan program manfaat karyawan pada neraca, kewajiban transisi yang timbul diakui sesuai jumlah jatuh tempo pada periode berjalan.

2.7 Utang / Kewajiban

Utang/Kewajiban dinyatakan dengan lengkap agar tergambar seluruh kewajiban perusahaan yang terhutang pada akhir tahun. Untuk utang/kewajiban yang telah terjadi namun jumlahnya belum dapat ditentukan secara pasti dapat dilakukan dengan taksiran yang wajar.

Bagian hutang jangka panjang yang telah jatuh tempo dan akan jatuh tempo dalam jangka waktu satu tahun mendatang setelah tanggal neraca disajikan sebagai kewajiban lancar.

Kewajiban jangka panjang adalah semua kewajiban perusahaan yang jangka umur kewajiban tersebut lebih dari satu tahun atau satu siklus operasi perusahaan.

2.8 Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya

Akun ini menampung pembiayaan proyek-proyek eks BPAM dan proyek PDAM yang berasal dari pemerintah yang diserahkan oleh proyek yang bersangkutan kepada PDAM, namun belum ditetapkan statusnya sebagai penyertaan.

2.9 Modal Pemerintah Daerah

Akun ini menampung penyertaan Modal Pemerintah Daerah, baik yang berasal dari penyeteroran Pemda pengalihan e proyek APBD, pengalihan eks proyek Pemerintah Pusat, diserahkan ke PDAM sebagai modal Pemda.

2.10 Pendapatan

Seluruh pendapatan usaha dan non usaha diukur berdasarkan nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima. Seluruh pendapatan baik pendapatan usaha maupun pendapatan non usaha diakui pada saat terjadinya transaksi dan/atau pada masa prestasi dinikmati yaitu :



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



- Pendapatan penjualan air diakui, dicatat, dan dilaporkan tiap bulan berdasarkan rekening tagihan air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan, walaupun penerimaan uangnya baru terjadi kemudian, atau saat penerimaan uang untuk penjualan tunai.
- Pendapatan sambungan baru dan pendapatan penjualan non air lainnya diakui dan dicatat seluruhnya sebagai pendapatan tahun berjalan.
- Pendapatan denda atas keterlambatan pembayaran rekening pelanggan dicatat pada saat denda tersebut diterima.

2.11 Beban

Pada dasarnya beban diakui dan dicatat kemudian dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi. Pembebanan biaya yang bersifat periodik seperti gaji, listrik, sewa, asuransi, dan lain-lai harus dikaitkan dengan periode dimana biaya tersebut menjadi beban, walaupun pembayaran belum dilakukan ataupun telah dibayarkan di muka. Untuk beban listrik dan pajak air bawah tanah diakui berdasarkan bulan rekening/tagihan.

2.12 Reklasifikasi Akun

Beberapa akun dalam laporan keuangan yang berakhir pada 31 Desember 2025, telah direklasifikasi untuk penyesuaian dengan pengungkapan akun pada laporan keuangan untuk tahun-tahun berikutnya sesuai dengan SAK EP.

2.13 Transaksi Dengan Pihak-Pihak Berelasi

Perusahaan Umum Daerah melakukan transaksi dengan pihak-pihak berelasi sebagaimana didefinisikan dalam PSAK-7: Pengungkapan pihak-pihak berelasi. Seluruh transaksi dan saldo yang signifikan dengan pihak-pihak berelasi diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan.

2.14 Periode Laporan

Laporan Keuangan tahun buku 2025 meliputi masa mulai 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025.



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



3. POS-POS NERACA

3.1 KAS DAN SETARA KAS

Merupakan saldo Kas dan Setara Kas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Panca Mahottama Per 31 Desember 2025 dan 2024 :

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
a. Kas		
Kas Kecil Klungkung	2.519.286	1.150.319
Kas Kecil Banjarangkan	233.000	-
Kas Kecil Dawan	18.000	385.700
Kas Kecil Nusa Penida	968.000	176.000
Kas Kecil Nusa Ceningan SWRO	1.900.000	31.000
Jumlah Saldo Kas	5.638.286	1.743.019
b. Bank		
BPD Bali Cabang Klungkung	3.303.368.898	4.691.389.357
BRI Tbk Cabang Semarang	250.545.762	239.222.306
Jumlah Saldo Bank	3.553.914.660	4.930.611.663
JUMLAH SALDO KAS DAN SETARA KAS	3.559.552.946	4.932.354.682



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



3.2 PIUTANG

Merupakan saldo Piutang yang dimiliki Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2025 dan 2024 :

	31 Desember 2024 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
a. Piutang Rekening Air		
Piutang Gol. Sosial Khusus (SSK)	174.140.384	179.304.731
Piutang Gol. Rumah Tangga MBR (RTAMBR)	80.588	68.520
Piutang Gol. Rumah Tangga A (RTA)	4.781.537.188	4.453.102.085
Piutang Gol. Rumah Tangga B (RTB)	158.970.476	172.965.250
Piutang Gol. Instansi Pemerintah (PM)	167.308.851	154.164.905
Piutang Gol. Niaga Kecil (NK)	866.398.033	740.655.805
Piutang Gol. Niaga Besar (NB)	569.960.470	627.826.240
Piutang Gol. Industri Kecil (IK)	12.664.229	19.522.580
Piutang Gol. Industri Besar (IB)	81.503.080	67.261.250
Piutang Gol. Khusus 2 (K2)	52.500	102.500
Piutang Gol. Khusus Sosial Khusus (SWRO_S)	6.884.500	17.249.000
Piutang Gol. Khusus Rumah tangga A (SWRC)	90.791.500	133.581.000
Piutang Gol. Khusus Instansi Pemerintah (SWI)	4.733.000	5.068.500
Piutang Gol. Khusus Niaga Kecil (SWRO_NK)	276.155.500	220.795.000
Piutang Gol. Khusus Niaga Besar (SWRO_NI)	76.788.500	84.177.500
Piutang Gol. Khusus Pelabuhan (SWRO_K)	10.068.000	4.779.000
Jumlah Piutang Rekening Air	7.278.036.799	6.880.623.866
Penyisihan Piutang Air	(1.623.994.128)	(1.112.367.965)
Jumlah Saldo Piutang Rekening Air	5.654.042.671	5.768.255.901
b. Piutang Rekening Non air		
Piutang Rekening Non air	690.000	690.000
Jumlah Saldo Piutang Rekening Non Air	690.000	690.000
JUMLAH SALDO PIUTANG	5.654.732.671	5.768.945.901



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



Berikut Tabel Penyisihan Piutang Rekening Air

Penyisihan Piutang Aktif

Umur Piutang	%	Nilai Piutang	Nilai Penyisihan
0 - 3 Bulan	0	Rp 5.081.153.907	
3 - 6 Bulan	30	Rp 365.244.712	109.573.414
6 - 12 Bulan	50	Rp 380.713.678	190.356.839
12 - 24 Bulan	75	Rp 507.442.505	380.581.879
> 24 Bulan	100	Rp 571.430.050	571.430.050

Penyisihan Piutang Non Aktif

Umur Piutang	%	Nilai Piutang	Nilai Penyisihan
0 - 3 Bulan	100	Rp 59.606.124	59.606.124
3 - 6 Bulan	100	Rp 14.647.214	14.647.214
6 - 12 Bulan	100	Rp 52.194.769	52.194.769
12 - 24 Bulan	100	Rp 147.888.240	147.888.240
> 24 Bulan	100	Rp 97.715.600	97.715.600
		7.278.036.799	1.623.994.128

Akm. Penyisihan Yang Telah Dibentuk Tahun 2024 (1.112.367.965)

Penghapusan Rekening Air Tahun 2025 90.527.875

Penyisihan Yang Dibentuk Tahun 2025 602.154.038

3.3 PENDAPATAN YANG BELUM DITERIMA

Merupakan saldo Pendapatan yang belum diterima Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2025 dan 2024 :

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
Pendapatan Yang Belum Diterima		
Pendapatan Yang Belum Diterima	24.677.158	26.899.110
Jumlah	24.677.158	26.899.110

3.4 PERSEDIAAN



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
PANCA MAHOTTAMA**

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



Merupakan saldo Persediaan Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2025 dan 2024:

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
a. Persediaan Bahan Kimia		
Persediaan Bahan Kimia	114.529.552	36.744.885
Jumlah Saldo Persediaan Bahan Kimia	114.529.552	36.744.885
b. Persediaan Bahan Operasional Lainnya		
Alat Tulis Kantor	34.586.883	44.680.414
Jumlah Saldo Persediaan Bahan Operasional Lainnya	34.586.883	44.680.414
c. Persediaan Bahan Instalasi		
Persediaan Pipa	618.168.880	840.341.359
Persediaan Water Meter	292.060.980	200.825.085
Persediaan Suku Cadang Lainnya	2.214.974.870	2.173.616.204
Jumlah Saldo Persediaan Bahan Instalasi	3.125.204.730	3.214.782.648
JUMLAH SALDO PERSEDIAAN	3.274.321.165	3.296.207.947

3.5 PEMBAYARAN DIBAYAR DI MUKA

Merupakan saldo Pembayaran Dimuka Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2025 dan 2024 :

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
Pembayaran Dibayar Dimuka		
Sewa Lahan Reservoir Nusa Ceningan	174.825.000	-
Sewa Lahan Reservoir 3 Nusa Penida	128.012.500	-
Sewa Lahan Reservoir 6 Nusa Penida	137.606.700	-
Sewa Lahan Reservoir 2 Nusa Penida	245.012.250	-
Sewa Tanah untuk Parkir Kantor Banjarangka	320.833	-
Sewa Bangunan Peruntukkan Kantor Cabang	9.625.000	-
Jumlah	695.402.283	-



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



3.6 UANG MUKA KERJA

Merupakan saldo Uang Muka Kerja Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2025 dan 2024 :

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
Panjar Bahan Bakar Genzet 300 KVA (I Dewa Gede Merta Ka Unit Nusa Penida)	9.878.000	-
Jumlah	9.878.000	-

3.7 PAJAK DIBAYAR DI MUKA

Merupakan saldo Pembayaran Dimuka Pajak Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2025 dan 2024 :

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
Pajak Dibayar Di Muka		
PPN Masukan	320.796.990	320.796.981
Jumlah	320.796.990	320.796.981

3.8 ASET TETAP



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



Merupakan harga perolehan dan akumulasi penyusutan aset tetap Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2025 dan 2024 :

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
a. Harga Perolehan		
Tanah Dan Penyempurnaan Tanah	194.693.950	194.693.950
Instalasi Sumber Air	8.678.354.224	8.406.807.484
Instalasi Pompa	22.388.717.707	19.685.369.131
Instalasi Pengolahan Air	1.740.060.807	1.351.116.807
Instalasi Transmisi Dan Distribusi	75.689.828.119	70.542.870.164
Bangunan / Gedung	3.203.753.309	3.114.998.000
Peralatan Dan Perlengkapan	413.971.640	93.237.840
Kendaraan / Alat Pengangkutan	2.358.729.000	2.358.729.000
Inventaris / Perabot Kantor	1.758.562.625	1.639.629.125
Jumlah Perolehan	116.426.671.381	107.387.451.501
b. Akumulasi Penyusutan		
Instalasi Sumber Air	(5.494.555.876)	(5.134.363.017)
Instalasi Perpompaan	(13.919.729.178)	(12.371.993.247)
Instalasi Pengolahan Air	(1.134.363.843)	(979.526.011)
Instalasi Transmisi dan Distribusi	(45.176.814.914)	(41.697.609.601)
Bangunan dan Gedung	(2.105.854.683)	(1.953.693.033)
Peralatan Dan Perlengkapan	(69.474.623)	(29.361.830)
Kendaraan dan Alat Angkut	(1.650.251.677)	(1.504.989.761)
Inventaris Perabot Kantor	(1.490.668.899)	(1.381.475.367)
Jumlah Penyusutan	(71.041.713.692)	(65.053.011.868)
NILAI BUKU ASET TETAP	45.384.957.689	42.334.439.633

3.9 AKTIVA TETAP DALAM PENYELESAIAN

Merupakan saldo aktiva tetap dalam penyelesaian Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2025 dan 2024 :

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
Instalasi Transmisi Dan Distribusi	144.255.793	277.563.596
Jumlah	144.255.793	277.563.596



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
PANCA MAHOTTAMA
KABUPATEN KLUNGKUNG**

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



3.10 UTANG

Merupakan saldo utang Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2025 dan 2024 :

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
a. Hutang Usaha		
PT. Inti Kaliasin (P.180)	24.420.000	7.159.500
PT. Wesabara (P.231)	313.180.950	738.340.920
CV. Mekar sari (C.041)	1.027.958.901	1.486.475.925
PT. Mesari Sarana Karya (P.188)	-	69.930.000
PT. Baradana Jaya Teknik (P.163)	398.707.950	118.081.800
Kopkar Tirta Bhuwana (K.230)	7.527.000	-
CV. Pelita Jaya (C.044)	69.346.187	-
Jumlah Saldo Utang Usaha	1.841.140.988	2.419.988.145
b. Hutang Non Usaha		
Hutang Non Usaha	4.407.858.563	2.526.111.845
Jumlah Utang Non Usaha	4.407.858.563	2.526.111.845
c. Biaya Yang Masih Harus Dibayar		
PT. Astra Internasional TBK-Toyota	-	174.528.000
Jumlah Biaya Yang Masih Harus Dibayar	-	174.528.000
JUMLAH SALDO HUTANG	6.248.999.551	5.120.627.990

3.11 PENDAPATAN DITERIMA DI MUKA

Merupakan saldo pendapatan diterima dimuka Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2025 dan 2024 :

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
Pendapatan Diterima Di Muka	9.089.845	11.194.766
Jumlah	9.089.845	11.194.766

3.12 UTANG PAJAK

Merupakan saldo utang pajak Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2025 dan 2024 :

31 Desember 2025	31 Desember 2024
---------------------	---------------------



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



	(Rp)	(Rp)
Utang PPn Keluaran (Sambungan Baru)	-	-
Utang Pajak Penghasilan Pasal 23	26.408.404	2.308.893.001
Utang Pajak Penghasilan Pasal 25/29 Badan	819.880.896	-
Utang Pajak Penghasilan Pasal 21	3.447.625	-
Utang Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	33.000	-
Utang Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2 (Final)	50.058.609	-
JUMLAH SALDO UTANG PAJAK	899.828.534	2.308.893.001

3.13 KEWAJIBAN IMBALAN PASKA KERJA

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
Kewajiban Imbalan Paska Kerja	1.505.832.226	1.483.465.392
Jumlah Kewajiban Imbalan Paska Kerja	1.505.832.226	1.483.465.392

Jumlah tersebut merupakan pengakuan atas selisih kurang (deficit) perhitungan aktuarial atas kekayaan dan nilai kini actuarial yang terdiri dari deficit kekurangan solvabilitas dan deficit diluar kekurangan solvabilitas.

3.14 EKUITAS

Merupakan saldo ekuitas Perumda Air Minum Panca Mahottama per 31 Desember 2025 dan 2024

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp) (Audited)
Kekayaan Pemda Yang Dipisahkan	40.164.386.821	40.164.386.821
Penyertaan Pemerintah Yang Belum Diitetapkan Statusnya	13.899.942.073	13.899.942.073
Modal Hibah	-	-
Keuntungan (Kerugian) yang Belum Direalisasi	(1.505.832.226)	(1.483.465.392)
Laba Ditahan /(Akumulasi Kerugian)	(5.977.417.814)	(11.666.594.754)



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
PANCA MAHOTTAMA
KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



Laba (Rugi) Tahun Berjalan

JUMLAH SALDO EKUITAS

3.823.745.685

7.118.757.953

50.404.824.539

48.033.026.700

4. POS-POS LABA RUGI

4.1 PENDAPATAN

Merupakan saldo pendapatan usaha yang diperoleh Perumda Air Minum Panca Mahottama selama tahun 2025 dan 2024 :

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
a. Pend. Penjualan Air		
Penjualan Air	40.936.930.186	40.609.245.131
Jasa Administrasi	11.480.000	10.715.000
Beban Tetap	7.651.450.000	7.452.883.500
Penjualan Air Lainnya	2.250.400	9.660.700
Jumlah	48.602.110.586	48.082.504.331
b. Pendapatan Non Air		
Sambungan Baru	3.355.609.029	4.309.517.678
Denda	1.398.629.300	1.352.991.250
Penggantian Water Meter	2.507.101	-
Non Air Lainnya	28.165.000	24.716.250
Jumlah	4.784.910.430	5.687.225.178
Jumlah Pendapatan Usaha	53.387.021.016	53.769.729.509

4.2 BEBAN USAHA

Merupakan saldo beban usaha Perumda Air Minum Panca Mahottama selama tahun 2025 dan 2024 :

4.2.1 Beban Pegawai



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
PANCA MAHOTTAMA**

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
a. Bagian Sumber Air		
- Beban Gaji Pegawai Sumber Klungkung	123.188.400	126.747.649
- Beban Gaji Pegawai Sumber Pegawai		
- Cabang Nusa Penida	52.478.400	53.489.905
- Tunjangan Pegawai Sumber Klungkung	257.331.504	260.211.687
- Tunjangan Pegawai Sumber Cabang Nusa		
- Penida	110.401.077	117.402.179
Jumlah	543.399.381	557.851.420
	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
b. Bagian Transmisi dan Distribusi		
- Beban Gaji Pegawai Transmisi & Distribusi		
- Klungkung	922.126.800	971.341.644
- Beban Gaji Pegawai Transmisi & Distribusi		
- Cab.Banjarangkan	199.865.900	180.106.432
- Beban Gaji Pegawai Transmisi & Distribusi		
- Cab.Dawan	226.280.479	223.170.066
- Beban Gaji Pegawai Transmisi & Distribusi		
- Cab.Nusa Penida	522.458.400	348.278.381
- Beban Gaji Pegawai Transmisi & Distribusi		
- Cab. Nusa Ceningan	92.669.600	96.809.379
- Tunjangan Pegawai Transmisi & Distribusi		
- Klungkung	1.624.026.938	1.365.297.653
- Tunjangan Pegawai Transmisi & Distribusi		
- Cab.Banjarangkan	310.114.546	322.050.363
- Tunjangan Pegawai Transmisi & Distribusi		
- Cab.Dawan	351.171.450	315.548.484
- Tunjangan Pegawai Transmisi & Distribusi		
- Cab.Nusa Penida	602.913.987	594.327.508
- Tunjangan Pegawai Transmisi & Distribusi		
- Cab. Nusa Ceningan	217.448.480	164.953.627
Jumlah	5.069.076.580	4.581.883.537



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
PANCA MAHOTTAMA**

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
c. Bagian Umum dan Administrasi		
Beban Gaji Pegawai Administrasi dan		
- Umum Klungkung	1.627.047.908	2.283.215.380
Beban Gaji Pegawai Administrasi dan		
- Umum Cabang Banjarangkan	278.423.400	269.781.592
Beban Gaji Pegawai Administrasi dan		
- Umum Cabang Dawan	284.708.300	270.294.333
Beban Gaji Pegawai Administrasi dan		
- Umum Cabang Nusa Penida	377.639.200	367.676.958
Beban Gaji Pegawai Administrasi dan		
- Umum Pegawai Cabang Nusa Ceningan	115.191.300	59.520.684
- Gaji & Honor Direktur	336.000.000	-
Tunjangan Pegawai Administrasi dan		
- Umum Klungkung	2.878.858.431	2.698.300.915
Tunjangan Pegawai Administrasi dan		
- Umum Cabang Banjarangkan	444.452.512	317.134.393
Tunjangan Pegawai Administrasi dan		
- Umum Cab.Dawan	400.668.964	374.029.689
Tunjangan Pegawai Administrasi dan		
- Umum Cabang Nusa Penida	504.804.642	410.413.231
Tunjangan Pegawai Administrasi dan		
- Umum Cabang Nusa Ceningan	234.483.422	122.463.800
Tunjangan Direktur	84.000.000	-
- Beban Iuran Pensiun Pegawai	493.383.127	774.452.257
Beban Pemb.Karyawan, Pakaian Dinas dan		
- Sepatu		147.090.104
Jumlah	8.059.661.206	8.094.373.336
Jumlah Beban Pegawai	13.672.137.167	13.234.108.293



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
PANCA MAHOTTAMA
KABUPATEN KLUNGKUNG**

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



4.2.2 BEBAN PEMAKAIAN BAHAN BAKAR

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
a. Bagian Sumber Air		
Pemakaian Bahan Bakar Sumber		
- Klungkung	13.624.875	9.452.375
Pemakaian Bahan Bakar Sumber Cabang		
- Nusa	6.644.200	11.665.800
Jumlah Saldo Beban Bagian Sumber Air	20.269.075	21.118.175
	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
b. Bagian Umum dan Administrasi		
Bahan Bakar Premium/Solar/Olie		
- Administrasi & Umum Klungkung	538.955.580	527.674.285
Bahan Bakar Premium/Solar/Olie		
- Administrasi & Umum Cab. Nusa Penida	1.951.000	3.086.000
Jumlah Saldo Beban Bagian Umum dan	540.906.580	530.760.285
- Administrasi		
- Jumlah Saldo Beban Pemakaian Bahan Bakar	561.175.655	551.878.460

4.2.3 BEBAN LISTRIK



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
a. Bagian Sumber Air		
- Biaya Listrik PIn Sumber Klungkung	2.020.331.429	1.949.241.296
Biaya Listrik PIn Sumber Cabang		
- Banjarangkan	1.241.803.549	1.292.428.152
- Biaya Listrik PIn Sumber Cabang Dawan	1.647.063.778	1.695.482.876
Biaya Listrik PIn Sumber Cabang Nusa		
- Penida	4.681.207.048	3.253.975.950
Biaya Listrik PIn Sumber Cabang Nusa		
- Ceningan	669.698.976	670.095.735
Jumlah	10.260.104.780	8.861.224.009
	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
b. Bagian Pengelolaan Air		
- Biaya Listrik PIn Pengolahan Klungkung	5.132.592	2.700.228
Biaya Listrik PIn Pengolahan Cabang		
- Banjarangkan	174.344	238.934
Jumlah	5.306.936	2.939.162
	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
c. Bagian Umum dan Administrasi		
Biaya Listrik/Penerangan Administrasi dan		
- Umum Klungkung	64.681.599	67.133.993
Biaya Listrik/Penerangan Administrasi dan		
- Umum Cabang Dawan	514.000	822.000
Jumlah	65.195.599	67.955.993
Jumlah Saldo Beban Listrik	10.330.607.315	8.932.119.164

4.2.4 BEBAN OPERASI LAINNYA



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
a. Bagian Sumber Air		
- Biaya Operasi Klungkung	32.234.500	50.479.000
- Biaya Operasi Banjarangkan	11.150.000	10.825.000
- Biaya Operasi Dawan	13.680.000	13.600.000
- Biaya Operasi Nusa Penida	329.000	-
Jumlah	57.393.500	74.904.000
b. Bagian Umum dan Administrasi		
Bagian Umum dan Administrasi	3.671.155.934	3.283.059.916
Jumlah	3.671.155.934	3.283.059.916
Jumlah Beban Operasional Lainnya	3.728.549.434	3.357.963.916

4.2.5 Beban Pemeliharaan		
a. Bagian Sumber Air		
Bagian Sumber Air	599.019.818	1.227.643.302
Jumlah	599.019.818	1.227.643.302
b. Bagian Pengolahan Air		
Bagian Pengolahan Air	281.835.560	234.747.012
Jumlah	281.835.560	234.747.012
c. Bagian Transmis & Distribusi		
Bagian Transmisi dan Distribusi	5.899.538.357	5.589.668.059
Jumlah	5.899.538.357	5.589.668.059



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
PANCA MAHOTTAMA**

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
d. Bagian Umum dan Administrasi		
Bagian Umum dan Administrasi	730.300.472	316.494.125
Jumlah	730.300.472	316.494.125
Jumlah Beban Pemeliharaan	7.510.694.207	7.368.552.498

4.2.6 Beban Air Baku

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
a. Beban Sumber Air		
- Biaya Air Baku Cabang Nusa Penida	2.408.157.786	2.545.192.004
Jumlah	2.408.157.786	2.545.192.004

4.2.7 Beban Pemakaian Bahan Kimia

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
a. Bagian Pengolahan Air		
Pemakaian Bahan Kimia, Klungkung	410.762.715	393.546.348
Jumlah Saldo Beban Pemakaian Bahan Kimia	410.762.715	393.546.348

4.2.8 Beban ATK dan Alat Cetak

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
a. Beban Umum dan Administrasi		
- Biaya Atk & Foto Copy Klungkung	119.532.757	184.879.378
- Biaya Atk & Foto Copy Cabang Nusa Penida	1.570.500	1.338.000
- Biaya Atk & Foto Copy Cabang Nusa Ceningan	-	1.370.000
- Barang-Barang Cetak Klungkung	29.994.393	10.274.540
Jumlah	151.097.650	197.861.918

4.2.9 Beban Kantor



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
PANCA MAHOTTAMA
KABUPATEN KLUNGKUNG**

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
a. Beban Umum dan Administrasi		
Beban Umum dan Administrasi	532.805.246	458.494.480
Jumlah	532.805.246	458.494.480

4.2.10 Beban Langgan

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
a. Bagian Umum dan Administrasi		
- Biaya Pembacaan Meter	550.622.650	583.975.390
Jumlah	550.622.650	583.975.390

4.2.11 Beban Penyisihan dan Penghapusan Piutang

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
a. Bagian Umum dan Administrasi		
- Biaya Penyisihan Piutang Air	602.154.038	-
Jumlah	602.154.038	-

4.2.12 Beban Sewa

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
a. Bagian Umum dan Administrasi		
- Biaya Sewa Klungkung	77.397.550	13.200.000
- Biaya Sewa Cabang Banjarangkan	3.529.167	-
- Biaya Sewa Cabang Dawan	9.625.000	17.500.000
Jumlah	90.551.717	30.700.000

4.2.13 Beban Pajak / Retribusi



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
PANCA MAHOTTAMA
KABUPATEN KLUNGKUNG**

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
a. Bagian Umum dan Administrasi		
Biaya Pajak Bumi Dan Bangunan		
- Klungkung	163.163	452.500
- Biaya Retrebusi Klungkung	199.470.100	192.192.245
- Biaya Pajak Pph Ps 21 Klungkung	221.729.976	3.732.480
- Pajak Pph Pasal 4 Ayat 2	-	14.755.182
- Biaya Pajak Pph Pasal 25	213.795.975	1.596.759
- Biaya Pajak PPh Pasal 23	1.253.029	47.885.228
Jumlah	636.412.243	260.614.394

4.2.14 Beban Penyusutan dan Amortisasi

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
a. Bagian Umum dan Administrasi		
- Biaya Penyusutan Sumber Air Klungkung	1.907.928.789	1.748.061.634
Biaya Penyusutan Pengolahan Air		
- Klungkung	154.837.832	91.352.625
Biaya Penyusutan Trans &		
- Distr.Klungkung	3.479.205.313	3.169.057.073
Biaya Penyusutan & Amortisasi Inst Non		
- Pabrik Air Kik	446.729.890	408.740.397
Jumlah	5.988.701.824	5.417.211.729

4.3 PENDAPATAN/BEBAN LAIN-LAIN

4.3.1 PENDAPATAN LAIN-LAIN



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
PANCA MAHOTTAMA**

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
a. Pendapatan Lain-lain		
Bunga Deposito	-	22.807.446
Jasa Giro	54.730.314	50.130.488
Rupa-Rupa Pendapatan Lainnya	84.080.144	147.808.950
Jumlah Pendapatan Lain-lain	138.810.458	220.746.884

4.3.2 BEBAN LAIN-LAIN

Merupakan saldo beban Non Usaha Perumda Air Minum Panca Mahottama tahun 2025 dan 2024 :

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
a. Beban Non Usaha		
- Biaya Bank	11.186.062	10.266.099
Biaya/Beban Lain-Lain	-	9.212.667
Jumlah	11.186.062	19.478.765

4.4 Beban Pajak

Merupakan saldo beban pajak Perumda Air Minum Panca Mahottama selama tahun 2025 dan 2024 :

	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
Taksiran Pajak Tahun Berjalan	2.516.470.080	3.520.021.081
JUMLAH SALDO BEBAN PAJAK	2.516.470.080	3.520.021.081



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



5. PENERAPAN PERTAMA KALI SAK EP

a. Latar Belakang

Entitas menerapkan SAK EP untuk pertama kalinya pada laporan keuangan tahun berjalan. Sebelumnya, laporan keuangan disusun berdasarkan SAK ETAP. Laporan keuangan tahun sebelumnya yang disajikan sebagai angka pembanding telah disajikan kembali agar sesuai dengan SAK EP

b. Dampak terhadap Laporan Keuangan

Penerapan pertama kali SAK EP tidak menimbulkan dampak material terhadap posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas Perusahaan. Penyesuaian yang dilakukan terkait penyesuaian kebijakan akuntansi dan/atau penyajian agar sesuai dengan perbandingan dan tidak mengakibatkan perubahan material atas jumlah yang sebelumnya dilaporkan.



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166

SEMARAPURA 80711



1) Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain SAK ETAP ke SAK EP

URAIAN	31 Desember 2024	Penyajian Kembali	31 Desember 2024
	(sebelum disajikan kembali)		(disajikan Kembali)
Pendapatan Usaha			
Penjualan Air	48.082.504.331		48.082.504.331
Penjualan Non Air	5.687.225.178		5.687.225.178
Jumlah Pendapatan Usaha	53.769.729.509		53.769.729.509
Beban Usaha			
Biaya Pegawai	13.234.108.293		13.234.108.293
Biaya Pemakaian Bahan Bakar	551.878.460		551.878.460
Biaya Listrik	8.932.119.164		8.932.119.164
Biaya Operasional lainnya	3.357.963.916		3.357.963.916
Biaya Pemeliharaan	7.368.552.498		7.368.552.498
Biaya Air Baku dan Air Curah Guyangar	2.545.192.004		2.545.192.004
Biaya Pemakaian Bahan Kimia	393.546.348		393.546.348
Biaya ATK & Barang Cetak	197.861.918		197.861.918
Biaya Kantor	458.494.480		458.494.480
Biaya Langganan	583.975.390		583.975.390
Biaya Sewa	30.700.000		30.700.000
Biaya Pajak/Retribusi	260.614.394		260.614.394
Biaya Penyusutan & Amortisasi	5.417.211.729		5.417.211.729
Jumlah Beban Usaha	43.332.218.594		43.332.218.594
Laba Rugi Usaha (A-B)	10.437.510.915		10.437.510.915
Pendapatan/Beban Lain-lain			
Pendapatan Lain-lain	220.746.884		220.746.884
Biaya Lain-lain	19.478.765		19.478.765
Jumlah Pendapatan/Beban Lain-lain	201.268.119		201.268.119
Laba (Rugi) Sebelum Pajak (C-D)	10.638.779.034		10.638.779.034
Pajak pasal 25 (Pajak Badan)	3.520.021.081		3.520.021.081
Laba Rugi Bersih (E-F)	7.118.757.953		7.118.757.953
Laba(Rugi) Penghasilan Komprehensif lainnya			
Surplus Revaluasi Tanah/ Aset Tidak Lancar			
Pengukuran Kembali atas Program Imbalan Pasti		493.419.792	493.419.792
Jumlah Laba (Kerugian) Peng. Komp. Lainnya			493.419.792
JUMLAH PENGHASILAN KOMPREHENSIF	7.118.757.953	493.419.792	7.612.177.745



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM PANCA MAHOTTAMA

KABUPATEN KLUNGKUNG

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



2) Rekonsiliasi Laporan Posisi Keuangan SAK ETAP ke SAK EP

KETERANGAN	31 Desember 2024		31 Desember 2024
	sebelum disajikan kembali)	Disajikan Kembali	(disajikan kembali)
ASET LANCAR			
Kas Dan Bank	4.932.354.682		4.932.354.682
Investasi Jangka Pendek	-		-
Piutang Usaha	6.881.313.866		6.881.313.866
Penyisihan Piutang Usaha	(1.112.367.965)		(1.112.367.965)
Pendapatan Yang Belum Diterima	26.899.110		26.899.110
Persediaan	3.296.207.947		3.296.207.947
Pembayaran Dimuka	320.796.981		320.796.981
Jumlah Aset lancar	14.345.204.620		14.345.204.620
Aset TETAP			
Aktiva Tetap Produktif	107.387.451.501		107.387.451.501
Akumulasi Penyusutan	(65.053.011.868)		(65.053.011.868)
Aktiva Tetap Dalam Penyelesaian	277.563.596		277.563.596
Jumlah Aset Tetap	42.612.003.229		42.612.003.229
TOTAL ASET	56.957.207.849		56.957.207.849
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
UTANG LANCAR			
Hutang Usaha	2.419.988.145		2.419.988.145
Hutang Non Usaha	2.526.111.845		2.526.111.845
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	174.528.000		174.528.000
Pendapatan Diterima Dimuka	11.194.766		11.194.766
Titipan Pajak Non Air (keluaran)	2.308.893.001		2.308.893.001
Jumlah Utang Lancar	7.440.715.757		7.440.715.757
UTANG TIDAK LANCAR			
Kewajiban Imbalan Pasca Kerja		1.483.465.392	1.483.465.392
JUMLAH KEWAJIBAN	7.440.715.757		8.924.181.149
EKUITAS			
Kekayaan Pemda Yang Dipisahkan	40.164.386.821		40.164.386.821
Penyertaan Pemerintah Blm.ditentukan Sta	13.899.942.073		13.899.942.073
Laba Ditahan/(akumulasi Kerugian)	(11.666.594.754)		(11.666.594.754)
Keuntungan (Kerugian) yang Belum Direalisasi		(1.483.465.393)	(1.483.465.393)
Laba (rugi) Tahun Berjalan	7.118.757.953		7.118.757.953
Jumlah Ekuitas	49.516.492.092		48.033.026.700
TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS	56.957.207.849		56.957.207.849



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
PANCA MAHOTTAMA
KABUPATEN KLUNGKUNG**

Jalan I Gusti Ngurah Rai No. Telp. (0366) 21336, Fax (0366) 22166
SEMARAPURA 80711



6. PERISTIWA SETELAH TANGGAL NERACA

Manajemen bertanggungjawab atas penyusunan laporan keuangan. Tidak terdapat peristiwa-peristiwa penting setelah tanggal neraca yang memerlukan pengungkapan dan/atau penyesuaian terhadap laporan keuangan.

Laporan atas Sistem Pengendalian Intern

Laporan No:0009/ML/SHR/II/2026

Kepada Yth,
Dewan Pengawas dan Direksi
Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung
Jalan Gusti Ngurah Rai, Semarapura. Kab. Klungkung

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN ATAS SISTEM PENGENDALIAN INTERN

Kami telah mengaudit Neraca Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung untuk periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2025 serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal – tanggal tersebut dan telah menerbitkan laporan kami pada tanggal 25 Februari 2026.

Kami melaksanakan audit berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia dan Standar Pemeriksaan Keuangan Negara yang diterbitkan Badan Pemeriksa Keuangan. Standar tersebut mengharuskan kami merencanakan dan melaksanakan audit agar kami memperoleh keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan bebas salah material.

Dalam perencanaan dan pelaksanaan audit kami atas laporan keuangan Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024, kami mempertimbangkan pengendalian intern entitas tersebut untuk menentukan prosedur audit yang kami laksanakan untuk menyatakan pendapat kami atas laporan keuangan dan tidak dimaksudkan untuk memberikan keyakinan atas pengendalian intern tersebut.

Manajemen Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung secara berjenjang bertanggung jawab untuk menyusun dan memelihara suatu pengendalian intern. Dalam memenuhi tanggung jawabnya tersebut, diperlukan estimasi dan pertimbangan dari pihak manajemen tentang taksiran manfaat dan biaya yang berkaitan dengan pengendalian intern. Tujuan suatu pengendalian intern adalah untuk memberikan keyakinan memadai, bukan keyakinan absolute, kepada manajemen bahwa aktiva terjamin keamanannya dari kerugian sebagai akibat dari pemakaian atau pengeluaran yang tidak diotorisasi dan bahwa transaksi dilaksanakan dengan otorisasi manajemen dan dicatat semestinya untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Karena adanya keterbatasan bawaan dalam setiap pengendalian intern, kekeliruan atau ketidakberesan dapat saja terjadi dan tidak terdeteksi. Begitu juga, proyeksi setiap evaluasi atas pengendalian intern ke periode yang akan datang mengandung resiko bahwa suatu prosedur

menjadi tidak memadai lagi karena perubahan kondisi yang terjadi atau efektivitas desain dan operasi pengendalian intern tersebut telah berkurang.

Untuk tujuan laporan ini, kami menggolongkan pengendalian intern signifikan ke dalam kelompok berikut ini yaitu lingkungan pengendalian, pengendalian keamanan, pengendalian atas kepatuhan terhadap peraturan perundang – undangan dan penilaian resiko pengendalian. Untuk semua golongan pengendalian intern tersebut di atas, kami memperoleh pemahaman tentang desain pengendalian intern yang relevan dan apakah pengendalian intern tersebut dioperasikan, serta kami menentukan resiko pengendalian.

Kami menemukan masalah – masalah tertentu berkaitan dengan pengendalian intern dan operasinya yang kami anggap sebagai kondisi yang dapat dilaporkan berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia. Kondisi yang dapat dilaporkan merupakan masalah – masalah yang kami ketahui berkaitan dengan kelemahan signifikan dalam desain atau operasi pengendalian intern yang berdasarkan pertimbangan kami, dapat berakibat negatif terhadap kemampuan entitas dalam mencatat, mengolah, meringkas, dan melaporkan data keuangan konsisten dengan asersi manajemen dalam laporan keuangan.

Suatu kelemahan material adalah kondisi yang dapat dilaporkan yang didalamnya desain dan operasi satu atau lebih komponen pengendalian intern tidak mengurangi resiko ke tingkat yang relatif rendah tentang terjadinya kekeliruan dan ketidakberesan dalam jumlah yang akan material dalam hubungannya dengan laporan keuangan auditan dan tidak terdeteksi dalam waktu semestinya oleh karyawan dalam melaksanakan normal fungsi yang ditugaskan kepadanya.

Pertimbangan kami atas pengendalian intern tidak perlu mengungkapkan semua masalah dalam pengendalian intern yang mungkin merupakan kondisi yang dapat dilaporkan yang mungkin juga dianggap sebagai kelemahan material sebagaimana didefinisikan di atas.

Kami juga menemukan masalah – masalah lain tentang pengendalian intern dan operasinya disertai saran perbaikannya yang kami kemukakan pada **Lampiran B**.

KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUKARDI HASAN & REKAN

NIU-KAP : KEP-1407/KM.1/2012



Pande Putu Agus Eka Pertama, Ak.M.Acc., CPA

Nomor Izin Akuntan Publik: AP. 1881

Tangerang, 25 Februari 2026

Lampiran B

CATATAN ATAS PENGENDALIAN INTERN

Catatan atas kelemahan desain dan implementasi Sistem Pengendalian Intern yang perlu mendapat perhatian manajemen adalah sebagai berikut :

1. Pengelolaan Aktiva Tetap

Dari cek fisik yang dilakukan ditemukan hal-hal sebagai berikut:

- a. Tidak terdapat DIR (Daftar Inventaris Ruangan) dan KIR (Kartu Inventaris Ruangan)
- b. Inventaris yang ada belum diberikan nomor kode barang
- c. Belum dilakukan inventarisasi secara berkala atas aktiva tetap
- d. Daftar Inventaris Barang belum dibuat secara memadai, hal ini terlihat dari hal-hal sebagai berikut:
 - 1) Tidak ada kode barang
 - 2) Tidak diinformasikan tahun perolehan
 - 3) Tidak dibuat per satuan jenis barang
 - 4) Tidak mencantumkan informasi tentang spesifikasi barang
 - 5) Tidak mencantumkan kondisi terkini dari aktiva tetap

Atas permasalahan tersebut kami sarankan agar:

- 1) segera dibuat KIR dan DIR untuk inventaris yang ada di ruangan dan dilakukan pemutakhiran secara berkala sesuai dengan kondisi fisik yang ada dan memberikan kode barang untuk barang bergerak maupun barang tidak bergerak.
- 2) Dilakukan inventarisasi secara berkala atas aktiva tetap yang ada

- 3) Memperbaiki administrasi aktiva tetap dengan memutakhirkan Daftar Inventaris Barang sehingga terlihat informasi mengenai, kode, identitas, tahun perolehan dan kondisi barang per satuan setiap saat.
2. Perlu dilakukan efisiensi biaya untuk meningkatkan laba perusahaan

Dari evaluasi yang dilakukan terlihat hal-hal sebagai berikut:

Laba perusahaan tahun 2025 turun sebesar Rp 3.378.225.812 atau 47,46 % dari Rp 7.118.757.953 tahun 2024 menjadi Rp 3.740.532.141 tahun 2025. Penurunan tersebut disebabkan adanya sedikit penurunan pendapatan (0,71%) dan meningkatnya beban terutama beban listrik 15,66 %, beban pegawai 3,3 %, beban operasional lainnya 11,04 %, beban pemakaian bahan kimia 4,37 % dan beban penyusutan 10,55%.

Atas permasalahan tersebut kami sarankan agar perusahaan:

- 1) Menekan jumlah kebocoran air sehingga lebih banyak air yg bisa dijual
- 2) Lebih memfokuskan penjualan air dengan biaya rendah seperti air baku dari Guyangan.
- 3) Melakukan efisiensi terutama untuk biaya-biaya yang sifatnya overhead.

Laporan Ketaatan Terhadap Peraturan Perundang-Undangan

Laporan No: 0009/KEP/SHR/II/2026

Kepada Yth,
Dewan Pengawas dan Direksi
Perumda Air Minum Panca Mahottama Kabupaten Klungkung
Jalan Gusti Ngurah Rai, Semarapura Tengah, Klungkung

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN **ATAS KEPATUHAN TERHADAP PERATURAN PERUNDANG – UNDANGAN**

Kami telah mengaudit neraca Perumda Air Minum Panca Mahottama untuk periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2025 serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal – tanggal tersebut dan telah menerbitkan laporan kami pada tanggal 25 Februari 2026.

Kami melaksanakan audit berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia dan Standar Pemeriksaan Keuangan Negara yang diterbitkan Badan Pemeriksa Keuangan. Standar tersebut mengharuskan kami merencanakan dan melaksanakan audit agar kami memperoleh keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan bebas salah saji material.

Kepatuhan terhadap hukum, peraturan, kontrak, dan bantuan yang berlaku bagi Perumda Air Minum Panca Mahottama merupakan tanggung jawab manajemen. Sebagai bagian dari pemerolehan keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari salah saji material, kami melaksanakan pengujian terhadap kepatuhan Perumda Air Minum Panca Mahottama terhadap pasal – pasal tertentu hukum, peraturan, kontrak dan persyaratan bantuan. Namun, tujuan audit kami atas laporan keuangan adalah untuk tidak menyatakan pendapat atas keseluruhan kepatuhan terhadap pasal –pasal tersebut. Oleh karena itu, kami tidak menyatakan suatu pendapat seperti itu.

Hasil pengujian kami menunjukkan bahwa berkaitan dengan unsure yang kami uji, Perumda Air Minum Panca Mahottama belum sepenuhnya mematuhi, dalam semua hal material, pasal – pasal

yang kami sebut dalam paragraph di atas. Sedangkan berkaitan dengan unsure yang tidak kami uji, tidak ada satupun yang kami ketahui yang menyebabkan kami percaya bahwa Perumda Air Minum Panca Mahottama tidak mematuhi, dalam semua hal yang material, pasal – pasal tersebut.

Sehubungan dengan hal tersebut, berkaitan dengan audit kami, terdapat beberapa hal yang kami ketahui Perumda Air Minum Panca Mahottama tidak sepenuhnya mematuhi, dalam semua hal yang material, hukum, peraturan, kontrak dan persyaratan bantuan disertai saran perbaikannya yang kami kemukakan pada *Lampiran A*.

Laporan ini dimaksudkan untuk memberikan informasi bagi Bupati, Direksi dan Badan Pengawas. Namun apabila laporan ini merupakan catatan public, distribusinya tidak dibatasi.

KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUKARDI HASAN & REKAN
NIU-KAP KEP-1407/KM.1/2012

 

Pande Putu Agus Eka Perjama, Ak., M.Acc., CA., CPA.

NIAP: AP.1881

Tangerang, 25 Februari 2026

Lampiran A

CATATAN ATAS KEPATUHAN TERHADAP PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN

Tidak terdapat hal-hal yang signifikan terkait kepatuhan terhadap Perundang-Undangan yang perlu dilaporkan.