

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**  
**ATAS**  
**LAPORAN KEUANGAN**  
**PERUMDA BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA**  
**PER 31 DESEMBER 2024**

**PERUMDA BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA**  
**LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

---

**DAFTAR ISI**

	<b>Halaman</b>
<b>A. SURAT PERNYATAAN DIREKSI</b>	
- Surat Pernyataan Direksi .....	i
<b>B. LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN</b>	
- Laporan Auditor Independen .....	ii
<b>C. LAPORAN KEUANGAN</b>	
- Neraca .....	1
- Laporan Laba Rugi .....	2
- Laporan Perubahan Ekuitas .....	3
- Laporan Arus Kas .....	4
- Catatan Atas Laporan Keuangan .....	5-19

=== ooOoo ===

**A. SURAT PERNYATAAN DIREKSI**



PEMERINTAH KOTA DENPASAR  
**PERUSAHAAN UMUM DAERAH  
BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA**  
Jl. Raya Puputan Niti Mandala Renon No. 188 Denpasar  
Telp. (0361) 227662, 227663  
Email : bhuktiprajasewakadarma@gmail.com



**SURAT PERNYATAAN DIREKSI  
TENTANG  
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2024  
PERUSAHAAN UMUM DAERAH BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA**

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : I Nyoman Putrawan, ST.

Alamat Kantor : Jl. Raya Puputan Niti Mandala Renon No. 188 Denpasar

Jabatan : Direktur Utama

menyatakan bahwa:

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan perusahaan;
2. Laporan keuangan perusahaan telah disusun dan disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum;
3. Semua informasi dalam laporan keuangan perusahaan telah dimuat secara lengkap dan benar;
4. Laporan keuangan perusahaan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
5. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam perusahaan.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Denpasar, 20 Maret 2025



METERAI  
TEMPEL  
PERUMDA  
BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA  
A0DACA0X174337314  
I Nyoman Putrawan, ST.  
Direktur Utama

**B. LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**



## LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No. : 00020/2.1151/AU.2/05/0328-1/1/III/2025

Dewan Pengawas dan Direksi  
**Perumda Bhukti Praja Sewakadarma**

### Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perumda Bhukti Praja Sewakadarma ("Perusahaan") terlampir, yang terdiri dari laporan posisi keuangan periode 31 Desember 2024, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk periode yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

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

### Basis Opini

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

### Hal Lain

Laporan keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2023 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, diaudit oleh auditor independen lain, yang menyatakan opini tanpa modifikasi atas laporan keuangan tersebut pada tanggal 14 Maret 2024.

### 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 di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

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

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

### Kantor Cabang :

Jl. Bhakti No. 61, Asrama Haji Tabing, Telp. 0751-7055101 • Fax. 0751-7059924  
Padang 25171. E-mail : herryputranto@kapbep.com • herryakuntan@yahoo.co.id

**Tanggung Jawab Auditor atas Audit atas Laporan Keuangan**

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

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

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

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

**KAP Bustaman, Ezeddin & Putranto**



**Hermen Bustaman, CA, CPA**  
AP.0328



20 Maret 2025

**C. LAPORAN KEUANGAN**

**PERUMDA BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA****NERACA****31 Desember 2024 dan 2023**

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

<b>URAIAN</b>	<b>Catatan</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>ASET</b>			
<b>Aset Lancar</b>			
Kas dan setara kas	2.g, 3.a	11.163.316.733	4.311.250.371
Piutang usaha	2.h, 3.b	344.616.259	267.672.975
Piutang lain-lain	3.c	42.407.068	25.475.280
Pajak dibayar dimuka	3.d	74.540.092	-
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>11.624.880.152</b>	<b>4.604.398.626</b>
<b>Aset Tidak Lancar</b>			
<b>Aset tetap</b>			
Nilai perolehan	2.j, 3.e	8.200.269.650	7.903.412.345
Akumulasi penyusutan		(6.765.862.099)	(6.483.535.602)
<b>Jumlah Aset tetap</b>		<b>1.434.407.551</b>	<b>1.419.876.743</b>
<b>Jumlah Aset Tidak Lancar</b>		<b>1.434.407.551</b>	<b>1.419.876.743</b>
<b>JUMLAH ASET</b>		<b>13.059.287.703</b>	<b>6.024.275.369</b>
<b>LIABILITAS DAN EKUITAS</b>			
<b>Liabilitas Jangka Pendek</b>			
Utang lain-lain	3.f	817.794.153	485.749.232
Beban yang masih harus dibayar	3.g	1.465.330.532	1.073.660.234
Titipan	3.h	31.570.000	-
Utang pajak	2.f, 3.i	1.744.454.278	1.136.575.264
<b>Jumlah Liabilitas Jangka Pendek</b>		<b>4.059.148.963</b>	<b>2.695.984.730</b>
<b>Liabilitas Jangka Panjang</b>			
Imbalan pasca kerja	2.e, 3.j	366.559.835	12.429.810.500
<b>Jumlah Liabilitas Jangka Panjang</b>		<b>366.559.835</b>	<b>12.429.810.500</b>
<b>Jumlah Liabilitas</b>		<b>4.425.708.798</b>	<b>15.125.795.230</b>
<b>Ekuitas</b>			
Modal	3.k	1.671.421.000	1.671.421.000
Cadangan	3.l	4.691.170.484	4.449.819.404
Laba (rugi) tahun sebelumnya	3.m	(4.315.623.569)	(16.745.434.069)
Laba (rugi) tahun berjalan		6.586.610.990	1.522.673.804
<b>Jumlah Ekuitas</b>		<b>8.633.578.905</b>	<b>(9.101.519.861)</b>
<b>JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS</b>		<b>13.059.287.703</b>	<b>6.024.275.369</b>

Denpasar, 20 Maret 2025



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

**PERUMDA BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA****LAPORAN LABA RUGI**

Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

<b>URAIAN</b>	<b>Catatan</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Pendapatan</b>	<i>2.d, 3.n</i>	28.569.402.821	17.452.338.753
<b>Beban pokok pendapatan</b>	<i>3.o</i>	7.668.466.000	5.090.894.200
<b>Laba Kotor</b>		<b>20.900.936.821</b>	<b>12.361.444.553</b>
<b>Beban Usaha</b>	<i>2.d</i>		
Beban pegawai	<i>3.p</i>	8.938.543.218	7.314.379.512
Beban administrasi dan umum	<i>3.q</i>	980.044.161	803.402.030
Beban penyusutan	<i>3.r</i>	282.326.524	268.498.498
Beban pemeliharaan	<i>3.s</i>	213.821.200	167.080.250
Beban kantor	<i>3.t</i>	1.889.851.755	1.570.665.986
<b>Jumlah Beban Usaha</b>		<b>12.304.586.858</b>	<b>10.124.026.276</b>
<b>Laba Usaha</b>		<b>8.596.349.963</b>	<b>2.237.418.277</b>
<b>Penghasilan (Beban) Lain-lain</b>			
Penghasilan lain-lain	<i>3.u</i>	278.646.905	235.973.856
Beban lain-lain		437.832.194	344.647.984
<b>Jumlah Penghasilan (Beban) Lain-lain</b>		<b>(159.185.289)</b>	<b>(108.674.128)</b>
<b>Laba Sebelum Pajak</b>		<b>8.437.164.674</b>	<b>2.128.744.149</b>
<b>Pajak Penghasilan</b>			
Taksiran beban pajak penghasilan	<i>2.f, 3.i</i>	1.850.553.684	606.070.345
<b>Laba Bersih Setelah Pajak</b>		<b>6.586.610.990</b>	<b>1.522.673.804</b>

Denpasar, 20 Maret 2025



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

**PERUMDA BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA**  
**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**  
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023  
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

PERKIRAAN	Modal	Cadangan	Laba (Rugi) tahun sebelumnya	Saldo laba	Jumlah Ekuitas
Saldo per 31 Desember 2022	1.671.421.000	4.019.017.551	(16.745.434.069)	965.176.534	(10.089.818.984)
Pembagian laba	-	430.801.853	-	(965.176.534)	(534.374.681)
Laba/ (rugi) periode berjalan	-	-	-	1.522.673.804	1.522.673.804
<b>Saldo per 31 Desember 2023</b>	<b>1.671.421.000</b>	<b>4.449.819.404</b>	<b>(16.745.434.069)</b>	<b>1.522.673.804</b>	<b>(9.101.519.861)</b>
Koreksi laba (rugi) tahun sebelumnya	-	-	12.429.810.500	-	12.429.810.500
Pembagian laba	-	490.021.080	-	(1.522.673.804)	(1.032.652.724)
Penggunaan cadangan	-	(248.670.000)	-	-	(248.670.000)
Laba/ (rugi) periode berjalan	-	-	-	6.586.610.990	6.586.610.990
<b>Saldo per 31 Desember 2024</b>	<b>1.671.421.000</b>	<b>4.691.170.484</b>	<b>(4.315.623.569)</b>	<b>6.586.610.990</b>	<b>8.633.578.905</b>

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

**PERUMDA BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA****LAPORAN ARUS KAS**

Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

<b>URAIAN</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Arus Kas dan Setara Kas dari Aktivitas Operasi</b>		
Laba bersih setelah pajak	6.586.610.990	1.522.673.804
Penyesuaian untuk merekonsiliasi laba bersih menjadi kas bersih diperoleh dari kegiatan operasi:		
Akumulasi penyusutan aset tetap	282.326.524	268.498.498
Laba operasi setelah penyesuaian kas bersih	<u>6.868.937.514</u>	<u>1.791.172.302</u>
Perubahan dalam aset operasi:		
Surat berharga		-
Piutang usaha	(76.943.284)	(20.430.402)
Piutang lain-lain	(16.931.788)	(1.293.920)
Pajak dibayar dimuka	(74.540.092)	-
Perubahan dalam kewajiban operasi:		
Utang lain-lain	332.044.921	108.059.390
Utang pajak	607.879.014	(420.549.142)
Biaya yang masih harus dibayar	391.670.298	39.546.940
Titipan	31.570.000	-
Imbalan pasca kerja	366.559.809	794.628.278
Utang pensiun pegawai	-	73.550.593
<b>Arus Kas dan Setara Kas dari Aktivitas Operasi</b>	<u>1.561.308.878</u>	<u>573.511.737</u>
<b>Arus Kas dan Setara Kas dari Aktivitas Investasi</b>		
Penambahan (pengurangan) aset tetap	(296.857.305)	(34.365.000)
<b>Arus Kas dan Setara Kas dari Aktivitas Investasi</b>	<u>(296.857.305)</u>	<u>(34.365.000)</u>
<b>Arus Kas dan Setara Kas dari Aktivitas Pendanaan</b>		
Cadangan	241.351.080	430.801.853
Penggunaan laba tahun lalu	(1.522.673.804)	(965.176.534)
<b>Arus Kas dan Setara Kas dari Aktivitas Pendanaan</b>	<u>(1.281.322.724)</u>	<u>(534.374.681)</u>
<b>Kenaikan Bersih Kas &amp; Setara Kas</b>	6.852.066.362	1.795.944.358
<b>Kas &amp; Setara Kas Pada Awal Periode</b>	<u>4.311.250.371</u>	<u>2.515.306.012</u>
<b>Kas &amp; Setara Kas Pada Akhir Periode</b>	<u>11.163.316.733</u>	<u>4.311.250.371</u>

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

**PERUMDA BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023**

---

**1. PERNYATAAN KEPATUHAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN**

Direksi Perusahaan menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2024 dengan informasi komparatif pendekatan angka koresponding untuk tahun 2023 disajikan telah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) dan telah memenuhi semua persyaratannya.

---

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN**

**a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan**

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

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

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

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

**b. Mata Uang Pelaporan, Transaksi, dan Saldo Dalam Mata Uang Asing**

Mata uang pelaporan yang digunakan oleh entitas adalah mata uang Rupiah, sekaligus sebagai mata uang fungsional. Semua jumlah-jumlah transaksi dan saldo akun disajikan dalam ribuan Rupiah, kecuali dijelaskan lain.

Pembukuan Perusahaan diselenggarakan dalam mata uang Rupiah, Sedangkan transaksi dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam Rupiah dengan kurs tunai (spot rate) pada saat terjadinya transaksi.

Pada tanggal pelaporan, saldo aset dan kewajiban moneter dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam Rupiah dengan menggunakan kurs yang berlaku pada tanggal tersebut. Keuntungan atau kerugian selisih kurs yang timbul dibebankan atau dikreditkan pada laporan laba (rugi) tahun berjalan.

**c. Transaksi-transaksi Dengan Pihak-pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa**

Perusahaan mengungkapkan transaksi dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa. Suatu pihak mempunyai hubungan istimewa dengan entitas jika:

- i. Secara langsung, atau tidak langsung melalui satu atau lebih perantara, pihak tersebut:
  - a. Mengendalikan, dikendalikan oleh, atau berada di bawah pengendalian bersama dengan, entitas (termasuk entitas induk, entitas anak, dan *fellow subsidiaries*);
  - b. Memiliki kepemilikan di entitas yang memberikan pengaruh signifikan atas entitas; atau
  - c. Memiliki pengendalian bersama atas entitas;
- ii. Pihak tersebut adalah entitas asosiasi dari entitas;
- iii. Pihak tersebut adalah *joint ventures* dimana entitas tersebut merupakan *venture*;

**PERUMDA BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023**

---

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN - lanjutan**

c. Transaksi-transaksi Dengan Pihak-pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa - lanjutan

- iv. Pihak tersebut adalah personil manajemen kunci entitas atau entitas induknya;
- v. Pihak tersebut adalah keluarga dekat dari setiap orang yang diuraikan dalam (i) atau (iv);  
Pihak tersebut adalah entitas yang dikendalikan, dikendalikan bersama atau dipengaruhi secara signifikan oleh, atau memiliki hak suara secara signifikan, secara langsung atau tidak langsung, setiap orang yang diuraikan dalam (iv) atau (v); atau
- vi. Pihak tersebut adalah program imbalan pasca kerja untuk imbalan pekerja entitas, atau setiap entitas yang mempunyai hubungan istimewa dengan entitas tersebut.

Perusahaan menetapkan bahwa personil manajemen kunci meliputi Direksi dan Dewan Komisaris Perusahaan. Sedangkan anggota keluarga dekat meliputi suami, isteri, anak atau tanggungannya.

Perusahaan mengungkapkan saldo dan transaksi yang dilakukan dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa, yaitu jenis dan jumlah transaksi, saldo termasuk syarat dan kondisi serta sifat pembayaran dan rincian jaminan yang diberikan atau diterima, penyisihan kerugian piutang tidak tertagih terkait jumlah saldo piutang, dan beban yang diakui dalam periode yang berkaitan dengan piutang ragu-ragu yang jatuh tempo dari pihak hubungan istimewa. Hubungan entitas anak dan induk diungkapkan baik ada atau tidak terdapat transaksi antar pihak hubungan istimewa. Kompensasi personil manajemen kunci diungkapkan secara total.

d. Pendapatan dan Beban

Pendapatan dicatat sebesar nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima secara bruto, tidak termasuk diskon penjualan dan potongan volume. Jumlah yang menjadi bagian pihak ketiga seperti pajak pertambahan nilai dikeluarkan dari pendapatan. Jika terjadi pembayaran tangguh, maka entitas mengakui pendapatan sebesar nilai wajar yaitu sebagai nilai kini dari seluruh penerimaan masa depan yang ditentukan berdasarkan tingkat bunga terkait (*imputed interest rate*).

Pendapatan diakui pada saat jasa atau pelayanan telah digunakan oleh pelanggan atau pengguna area parkir. Sesuai Perwali No. 64 tahun 2023 pasal 8 pelaksanaan pelayanan Parkir meliputi:

- 1) Parkir di Dalam Ruang Milik Jalan (Rumija)
- 2) Parkir di Luar Ruang Milik Jalan (Rumija), dan
- 3) Pemungutan jasa parkir atas layanan parkir di dalam dan layanan di luar rumija

Layanan parkir di dalam rumija diselenggarakan di tempat tertentu pada jalan daerah dan jalan desa. Layanan disediakan untuk kendaraan bermotor. Setiap tempat tertentu yang ditetapkan sebagai lokasi parkir ditandai dengan rambu parkir dan/atau marka parkir.

Layanan parkir di luar rumija dapat dilakukan pada parkir yang berada di lahan dan/atau gedung milik daerah, orang, badan dan/atau desa adat. Layanan parkir di luar rumija dilaksanakan melalui kerja sama, yang terdiri usaha khusus perpajakan atau penunjang usaha pokok. Kerja sama menggunakan sistem estimasi potensi, dengan nilai bagi hasil untuk orang, badan, dan/atau desa adat. Jenis layanan parkir di luar rumija berupa:

- Gedung parkir
- Taman parkir
- Tempat usaha khusus parkir

Layanan parkir di luar rumija disediakan untuk kendaraan bermotor.

Layanan parkir insidental adalah tempat parkir kendaraan yang diselenggarakan sewaktu-waktu, tidak rutin dan bersifat sementara karena adanya suatu kepentingan atau kegiatan dan/atau keramaian baik menggunakan fasilitas umum maupun pribadi.

Layanan parkir insidental dapat dilakukan di dalam rumija dan luar rumija.

**PERUMDA BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023**

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN - lanjutan**

d. Pendapatan dan Beban - lanjutan

Sesuai surat edaran Walikota Denpasar Tahun 2024, biaya jasa layanan parkir yang berlaku adalah :

- Tarif layanan parkir di dalam rumija dan di luar rumija :

Bus/truk	Rp 30.000	sekali parkir
Mobil box	Rp 8.000	sekali parkir
Kendaraan roda empat	Rp 3.000	sekali parkir
Sepeda motor	Rp 2.000	sekali parkir

- Tarif valet

Kendaraan roda empat	Max Rp 70.000	sekali parkir
Sepeda motor	Max Rp 40.000	sekali parkir

- Tarif menginap

Kendaraan roda empat	Max Rp 20.000	sekali menginap (1 x 24 jam)
Sepeda motor	Max Rp 10.000	sekali menginap (1 x 24 jam)

- Tarif layanan parkir progresif maksimal terbatas/parkir elektronik bersistem

	Tarif 1 jam pertama	Tarif progresif (per jam)	Tarif maksimal
Bus/truk	Rp 30.000	Rp 10.000	Rp 80.000
Mobil box	Rp 8.000	Rp 3.000	Rp 30.000
Kendaraan roda empat	Rp 3.000	Rp 3.000	Rp 20.000
Sepeda motor	Rp 2.000	Rp 2.000	Rp 10.000

- Tarif layanan parkir insidental

Bus/truk	Max Rp 50.000
Kendaraan roda empat	Max Rp 10.000
Sepeda motor	Max Rp 5.000

Beban diakui pada saat terjadinya (basis akrual). Beban diakui pada saat Perusahaan telah memperoleh manfaat atas jasa maupun barang telah diterima. Beban digolongkan menjadi tiga yaitu : beban pokok pendapatan, beban usaha, dan beban lain-lain. Yang dikelompokkan sebagai beban pokok pendapatan adalah beban cetak karcis parkir, dan upah langsung juru parkir rumija. Yang dikelompokkan sebagai beban usaha adalah beban pegawai, beban kantor, beban umum, beban pemeliharaan, beban penyusutan dan beban sewa gedung. Sedangkan yang dikelompokkan sebagai beban lain-lain berupa biaya administrasi bank, biaya kerugian piutang tak tertagih dan pajak penghasilan.

e. Imbalan Kerja

1. Imbalan kerja jangka pendek

Imbalan kerja jangka pendek adalah imbalan kerja (selain pesangon pemutusan kerja) yang akan jatuh tempo dalam waktu dua belas bulan setelah akhir periode pelaporan.

Perusahaan sudah memberikan imbalan kerja jangka pendek kepada pegawainya berupa upah pekerja, gaji (pegawai, direksi), uang jasa dewan pengawas, tunjangan pangan pegawai, tunjangan kesehatan (pegawai, direksi, dewan pengawas), dan pembagian jasa produksi.

2. Imbalan pasca kerja

Imbalan pasca kerja adalah imbalan kerja yang terutang dan akan diberikan kepada pegawai dan Direksi setelah menyelesaikan masa kerjanya/pensiun.

**PERUMDA BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

---

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN - lanjutan**

e. Imbalan Kerja - lanjutan

Sehubungan dengan penerapan SAK ETAP BAB 23 tentang Imbalan Kerja, perusahaan memberikan imbalan pasti untuk karyawan tetapnya sesuai dengan Undang-undang No 13 Tahun 2003 tentang "Ketenagakerjaan". Atas imbalan tersebut Perumda mengakui sebagai kewajiban di bagian liabilitas.

f. Pajak Penghasilan

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

g. Kas dan Setara Kas

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

Kas dan deposito berjangka yang dibatasi penggunaannya, disajikan sebagai "Aset yang dibatasi penggunaannya" yang dikategorikan sebagai dimiliki hingga jatuh tempo yaitu pada saat selesai pembatasan penggunaannya.

h. Piutang Usaha

Piutang disajikan dalam jumlah bruto. Perusahaan tidak membentuk cadangan kerugian piutang/penyisihan kerugian piutang atas kemungkinan tidak tertagihnya piutang. Piutang yang tidak tertagih dihapus dan dibebankan ke rugi atau laba pada saat terjadinya. Piutang usaha disajikan menurut piutang pihak yang mempunyai hubungan istimewa dan piutang pihak ketiga.

i. Biaya Dibayar Dimuka

Biaya dibayar dimuka diamortisasi berdasarkan periode penggunaannya dengan metode garis lurus.

j. Aset Tetap

Aset tetap disajikan sebesar biaya perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan dan penurunan nilai. Biaya perolehan meliputi harga beli aset tetap termasuk biaya-biaya yang dapat didistribusikan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang siap digunakan serta estimasi awal biaya pembongkaran aset, biaya pemindahan aset dan biaya restorasi relokasi. Pajak-pajak yang dapat kreditkan dan semua diskon dikurangkan dalam menentukan biaya perolehan. Revaluasi aset tetap tidak diperkenankan, kecuali dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah. Penyusutan dimulai pada saat aset tetap tersedia untuk digunakan dan berhenti ketika aset tetap dihapuskan. Penyusutan tidak berhenti ketika aset tidak digunakan. Penyusutan diakui sebagai beban dalam laporan laba rugi, kecuali memenuhi syarat untuk dikapitalisasi sebagai perolehan suatu aset berdasarkan SAK-ETAP.

Aset tetap disusutkan dengan metode yang dianut didalam Undang-undang Perpajakan yang berlaku yaitu Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan, yang secara rinci diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor 96/PMK.03/2009 tentang jenis-jenis harta yang termasuk dalam kelompok harta berwujud bukan bangunan untuk keperluan penyusutan.

**PERUMDA BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023**

---

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN - lanjutan**

**j. Aset Tetap - lanjutan**

Aset Tetap dinyatakan sebesar biaya perolehan dikurangi akumulasi penyusutan. Penyusutan dihitung dengan menggunakan metode saldo menurun (*Declining Balance Method*) berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis aset tetap kecuali bangunan yang dihitung dengan menggunakan metode garis lurus (*straight-line method*). Taksiran masa manfaat adalah sebagai berikut :

<u>Jenis aset tetap</u>	<u>Tarif</u>	<u>Masa Manfaat (tahun)</u>
Bangunan Permanen	5%	20
Bangunan tidak permanen	10%	10
Bukan Bangunan :		
- Kelompok 1	50%	2
- Kelompok 2	25%	4
- Kelompok 3	12,50%	8
- Kelompok 4	10%	10

Pengeluaran untuk perbaikan dan pemeliharaan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomis dimasa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi atau peningkatan standar kinerja dikapitalisasi.

Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual, dikeluarkan dari kelompok aset tetap yang bersangkutan, dan laba atau rugi yang timbul dikreditkan atau dibebankan pada operasi tahun berjalan.

**k. Pembagian Laba**

Berdasarkan Peraturan daerah Kota Denpasar Nomor 14 Tahun 2019 tentang Perusahaan Umum Daerah Bhukti Praja Sewakadarma Kota Denpasar pasal 73, 74 dan 76 mengenai penggunaan laba. Laba bersih

1. Penyisihan laba bersih wajib dilakukan sampai dengan dana cadangan 20% dari modal perumda
2. Kewajiban penyisihan dana cadangan berlaku apabila Perumda mempunyai saldo laba yang positif.
3. Dana cadangan 20% dari modal Perumda hanya dapat digunakan untuk menutup kerugian Perumda.
4. Apabila dana cadangan telah melebihi jumlah 20% KPM dapat memutuskan agar kelebihan dari dana cadangan tersebut digunakan untuk keperluan Perumda.
5. Tantiem untuk Direksi dan Dewan Pengawas serta insentif pekerjaan untuk pegawai paling tinggi 5% dari laba bersih setelah dikurangi dana cadangan.

**l. Penggunaan Estimasi**

Penyajian Laporan Keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum, mengharuskan manajemen untuk membuat estimasi dan asumsi yang mempengaruhi jumlah aset dan kewajiban dan pengungkapan aset dan kewajiban kontijen pada tanggal laporan keuangan serta jumlah pendapatan dan beban selama periode pelaporan. Hasil yang sebenarnya dapat berbeda dari jumlah yang diestimasi.

---

**PERUMDA BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

**3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN**

Jumlah transaksi atau saldo akun dalam bagian ini diungkapkan sebesar satuan Rupiah, kecuali dijelaskan lain.

**a. Kas dan Setara Kas**

	2024	2023
<b>Kas</b>		
Kas Perusahaan	524.337.576	961.300.320
Kas Pemilik Lahan	-	3.377.899
<b>Jumlah Kas</b>	<b>524.337.576</b>	<b>964.678.219</b>
<b>Bank</b>		
Mandiri (AC No. 145-00-0449698-6)	29.397.234	19.190.857
BPD Bali (IDR) (AC No. 037.01.11.00041-1)	9.896.186.165	2.639.344.045
BPD Bali (IDR) (AC No. 011.01.11.00075-0)	680.471.783	672.623.015
BPD Bali (IDR) (AC No. 037 02 02 11048-2)	969.423	1.098.921
BNI (IDR) (AC No. 1483940661)	31.954.552	14.315.314
<b>Jumlah Bank</b>	<b>10.638.979.157</b>	<b>3.346.572.152</b>
<b>Jumlah Kas dan Setara Kas</b>	<b>11.163.316.733</b>	<b>4.311.250.371</b>

*Kas pemilik lahan merupakan uang pembayaran bagi hasil atas lahan parkir kepada pemilik lahan yang uangnya belum diambil oleh pemilik lahan. Oleh Perusahaan uang pembayaran tersebut sudah dipisahkan dengan uang kas milik Perusahaan*

**b. Piutang Usaha**

	2024	2023
Perumda Pasar Sewakadarma	29.084.549	14.385.412
Lotte Mart	72.000.000	8.000.000
Bumdes Kertalangu	-	16.251.600
Carrefour	42.286.443	42.286.443
Clandy's	3.730.480	6.160.080
PT. Mega Duta Persada (Matahari)	29.126.467	89.754.532
Trans Studio	163.000.000	86.000.000
RS. Sanglah	2.500.000	2.500.000
Ramayana	2.888.320	2.334.908
<b>Jumlah Piutang Usaha</b>	<b>344.616.259</b>	<b>267.672.975</b>

**c. Piutang Lain-lain**

	2024	2023
Piutang Lainnya	42.407.068	25.475.280
<b>Jumlah Piutang Lain-lain</b>	<b>42.407.068</b>	<b>25.475.280</b>

*Piutang lainnya merupakan piutang atas pembayaran PPN yang belum dibayarkan PPN-nya oleh pemilik lahan dan dibayarkan terlebih dahulu oleh perusahaan.*

**d. Pajak Dibayar Dimuka**

	2024	2023
Pajak Parkir Dibayar Dimuka	74.540.092	-
<b>Jumlah Pajak Dibayar Dimuka</b>	<b>74.540.092</b>	<b>-</b>

**PERUMDA BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

**3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN - lanjutan**

**e. Aset Tetap**

Tahun 2024				
Keterangan	12/31/2023	Mutasi 2024		12/31/2024
		Penambahan	Pengurangan	
<b>Harga Perolehan:</b>				
• Bangunan	74.833.800	-	-	74.833.800
• Gedung Kantor	4.500.233.950	79.363.805	-	4.579.597.755
• Inventaris Kantor	1.984.296.595	217.493.500	-	2.201.790.095
• Peralatan Parkir	306.273.000	-	-	306.273.000
• Gamelan	129.000.000	-	-	129.000.000
• Kendaraan Dinas	908.775.000	-	-	908.775.000
Jumlah	<u>7.903.412.345</u>	<u>296.857.305</u>	-	<u>8.200.269.650</u>

<b>Akumulasi Penyusutan:</b>				
• Bangunan	(68.200.467)	(2.860.000)	-	(71.060.467)
• Gedung Kantor	(3.155.388.766)	(225.443.678)	-	(3.380.832.444)
• Inventaris Kantor	(1.922.309.742)	(48.659.712)	-	(1.970.969.454)
• Peralatan Parkir	(305.307.685)	(495.339)	-	(305.803.024)
• Gamelan	(128.339.098)	(82.612)	-	(128.421.710)
• Kendaraan Dinas	(903.989.844)	(4.785.156)	-	(908.775.000)
Jumlah	<u>(6.483.535.602)</u>	<u>(282.326.497)</u>	-	<u>(6.765.862.099)</u>
Nilai buku	<u><b>1.419.876.743</b></u>			<u><b>1.434.407.551</b></u>

Tahun 2023				
Keterangan	12/31/2022	Mutasi 2023		12/31/2023
		Penambahan	Pengurangan	
<b>Harga Perolehan:</b>				
• Bangunan	74.833.800	-	-	74.833.800
• Gedung Kantor	4.500.233.950	-	-	4.500.233.950
• Inventaris Kantor	1.949.931.595	34.365.000	-	1.984.296.595
• Peralatan Parkir	306.273.000	-	-	306.273.000
• Gamelan	129.000.000	-	-	129.000.000
• Kendaraan Dinas	908.775.000	-	-	908.775.000
Jumlah	<u>7.869.047.345</u>	<u>34.365.000</u>	-	<u>7.903.412.345</u>

<b>Akumulasi Penyusutan:</b>				
• Bangunan	(65.340.467)	(2.860.000)	-	(68.200.467)
• Gedung Kantor	(2.931.267.818)	(224.120.948)	-	(3.155.388.766)
• Inventaris Kantor	(1.886.252.384)	(36.057.358)	-	(1.922.309.742)
• Peralatan Parkir	(304.727.063)	(580.622)	-	(305.307.685)
• Gamelan	(128.244.684)	(94.414)	-	(128.339.098)
• Kendaraan Dinas	(899.204.688)	(4.785.156)	-	(903.989.844)
Jumlah	<u>(6.215.037.103)</u>	<u>(268.498.498)</u>	-	<u>(6.483.535.602)</u>
Nilai buku	<u><b>1.654.010.242</b></u>			<u><b>1.419.876.743</b></u>

**PERUMDA BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

**3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN - lanjutan**

**f. Utang Lain - Lain**

	2024	2023
Utang Pembagian Laba		
Jasa Produksi	1.728.787	1.728.787
Dana Sosial Dan Pendidikan	487.467	978.587
Jumlah Utang Pembagian Laba	<u>2.216.254</u>	<u>2.707.374</u>
Utang Pengelolaan Parkir		
Utang pemilik lahan parkir	815.577.899	483.041.858
Jumlah Utang Pengelolaan Parkir	<u>815.577.899</u>	<u>483.041.858</u>
<b>Jumlah Utang Lain - Lain</b>	<b><u>817.794.153</u></b>	<b><u>485.749.232</u></b>

**g. Beban yang Masih Harus Dibayar**

	2024	2023
Beban Audit Laporan Keuangan	25.000.000	25.000.000
Upah Pungut Juru Parkir Rumija	598.320.100	364.551.600
Upah Pungut Juru Parkir Luar Rumija	622.128.346	342.858.634
Beban Tunjangan Pakaian	39.305.000	341.250.000
Program IT	7.331.632	-
Beban Kajian Perumda	173.245.454	-
<b>Jumlah Beban yang Masih Harus Dibayar</b>	<b><u>1.465.330.532</u></b>	<b><u>1.073.660.234</u></b>

**h. Titipan**

	2024	2023
Titipan Cek Dalam Perjalanan	31.570.000	-
<b>Jumlah Titipan</b>	<b><u>31.570.000</u></b>	<b><u>-</u></b>

**i. Utang Pajak**

	2024	2023
Utang Pajak Parkir	143.233.900	697.038.600
Utang PPN	131.747.580	66.834.515
Utang PPh 21	10.260.894	8.964.382
Utang PPh 23	2.040.839	1.400.180
Utang PPh 25	41.710.167	-
Utang PPh 29	1.350.031.680	296.908.369
SKPKB 2016	49.598.968	49.598.968
SKPKB 2017	15.830.250	15.830.250
<b>Jumlah Utang Pajak</b>	<b><u>1.744.454.278</u></b>	<b><u>1.136.575.264</u></b>

**PERUMDA BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

**3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN - lanjutan**

**i. Utang Pajak**

Pajak penghasilan

Rekonsiliasi antara laba sebelum pajak penghasilan seperti disajikan dalam laporan laba rugi dengan penghasilan kena pajak adalah sebagai berikut:

	2024	2023
Laba sebelum pajak	8.437.164.674	2.128.744.149
Koreksi fiskal:		
Penghasilan yang dipotong pph final		
- Jasa giro	(122.493.167)	(40.971.278)
- Pendapatan Non Operasional	(156.153.738)	(195.002.578)
Koreksi fiskal positif		
- Representasi direksi	218.745.250	125.825.000
- Biaya Iklan	36.969.000	18.874.000
- Biaya Koran	8.765.000	9.610.000
- HUT Kota Denpasar	21.151.700	27.531.200
- Hut Perumda	18.550.500	719.000
- Biaya Bhakti Penganyar	76.041.000	1.670.000
- Rupakan Biaya Umum Lainnya	245.120.141	199.314.804
- Beban Imbalan Pasca Kerja	366.559.835	880.925.751
- Pajak Giro	24.489.869	8.186.670
- PPN 2019	-	28.185.200
- Beban STP PPN	-	500.000
Koreksi fiskal negatif		
- Pendapatan Non Operasional Lainnya	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>737.745.390</b>	<b>1.065.367.769</b>
Laba fiskal	9.174.910.064	3.194.111.918
Laba kena pajak	<b>9.174.910.000</b>	<b>3.194.111.000</b>

**a. Perhitungan penghasilan kena pajak dari bagian peredaran bruto yang memperoleh fasilitas, yaitu:**

Tahun 2024

$$\frac{4.800.000.000}{28.848.049.726} \times 9.174.910.000 = 1.526.604.690$$

Pajak penghasilan:

$$50\% \times 22\% \times 1.526.604.690 = \underline{167.926.516}$$

Tahun 2023

$$\frac{4.800.000.000}{17.452.338.753} \times 3.194.111.000 = 878.491.589$$

Pajak penghasilan:

$$50\% \times 22\% \times 878.491.589 = \underline{96.634.075}$$

**PERUMDA BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023**

**3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN - lanjutan**

**i. Utang Pajak - lanjutan**

Pajak penghasilan	2024	2023
<b>b. Penghitungan penghasilan kena pajak dari bagian peredaran bruto yang tidak memperoleh fasilitas:</b>		
Tahun 2024		
9.174.910.000 - 1.526.604.690 =	7.648.305.310	
Pajak penghasilan:		
22% x x 7.648.305.310 =	1.682.627.168	
Jumlah pajak kini	1.850.553.684	
Tahun 2023		
3.194.111.000 - 878.491.589 =		2.315.619.411
Pajak penghasilan:		
22% x x 2.315.619.411 =		509.436.270
Jumlah pajak kini		606.070.345
Dikurangi pajak yang dibayar sendiri/ dipotong:		
- PPh pasal 25	500.522.004	309.161.976
Jumlah pengurang	500.522.004	309.161.976
Pajak kurang / (lebih) bayar	1.350.031.680	296.908.369

**j. Imbalan Pasca Kerja**

	2024	2023
Dana Pensiun	366.559.835	10.972.036.846
Utang pensiun pegawai	-	1.457.773.654
<b>Jumlah Imbalan Pasca Kerja</b>	<b>366.559.835</b>	<b>12.429.810.500</b>

*Tahun 2025 Direksi mengeluarkan keputusan No. 09 Tahun 2025 tentang Penghapusan Penghitungan Imbalan Pasca Kerja dan Utang Pensiun Pada Neraca Laporan Keuangan Perumda Bhukti Praja Sewakadarma Tahun Anggaran 2024 tanggal 9 Januari 2025.*

*Nilai imbalan pasca kerja sebesar Rp10.972.036.846 dan hutang pensiun pegawai Rp1.457.773.654 dihapuskan. Penghapusan dilakukan dengan mengkredit akun laba (rugi) tahun sebelumnya, dikarenakan pembentukan awal imbalan pasca kerja adalah dengan mendebet akun tersebut. Lihat catatan 3.m dan 4.c.*

**k. Modal**

	2024	2023
Modal Sumbangan Pemerintah	137.421.000	137.421.000
Penyertaan Modal Pemerintah	1.534.000.000	1.534.000.000
<b>Jumlah Modal</b>	<b>1.671.421.000</b>	<b>1.671.421.000</b>

**PERUMDA BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023**

**3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN - lanjutan**

**i. Cadangan**

	2024	2023
Cadangan Anggaran Perusahaan Daerah	3.493.314.844	3.159.030.644
Cadangan Kuantitas, Kualitas Pelayanan Perumda	3.584.533	96.517.653
Cadangan Umum	1.194.271.107	1.194.271.107
<b>Jumlah Cadangan</b>	<b>4.691.170.484</b>	<b>4.449.819.404</b>

**m. Saldo Laba**

	2024	2023
Laba (Rugi) Tahun Sebelumnya	(15.222.760.265)	(16.745.434.069)
Koreksi laba (rugi) tahun sebelumnya	12.429.810.500	-
Pembagian laba tahun sebelumnya	(1.522.673.804)	-
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	6.586.610.990	1.522.673.804
<b>Jumlah Saldo Laba</b>	<b>2.270.987.421</b>	<b>(15.222.760.265)</b>

**n. Pendapatan**

	2024	2023
<b>Pengeloan Perparkiran</b>		
Parkir Dalam Rumija	18.123.860.000	10.628.470.800
Parkir Luar Rumija	10.118.654.694	6.671.999.855
Parkir Isidentil	142.943.127	151.868.098
<b>Jumlah Pendapatan Pengelolaan Perparkiran</b>	<b>28.385.457.821</b>	<b>17.452.338.753</b>
<b>Pengeloan Aset</b>		
Aset Parkir Timur	92.695.000	-
Aset Mertasari	91.250.000	-
<b>Jumlah Pendapatan Pengelolaan Aset</b>	<b>183.945.000</b>	<b>-</b>
<b>Jumlah Pendapatan</b>	<b>28.569.402.821</b>	<b>17.452.338.753</b>

**o. Beban Pokok Pendapatan**

	2024	2023
Prosentase Juru Parkir Dalam Rumija	6.343.351.000	4.133.294.200
Biaya Pencetakan Karcis Parkir Rumija	775.880.000	615.300.000
Biaya Pencetakan Karcis Parkir Luar Rumija	549.235.000	342.300.000
<b>Jumlah Beban Pokok Penjualan</b>	<b>7.668.466.000</b>	<b>5.090.894.200</b>

**p. Beban Pegawai**

	2024	2023
Gaji Direktur Utama	223.978.600	190.000.000
Gaji Kepala SPI	97.945.820	-
Gaji Kepala Bagian	312.678.450	319.361.400
Gaji Kepala Seksi	90.254.400	396.081.795
Gaji Kepala Sub Bagian	577.829.040	-
Gaji Pegawai Tetap Perusahaan	5.765.693.071	4.593.730.470
Gaji Pegawai Kontrak	53.600.000	19.400.000

**PERUMDA BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

**3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN - lanjutan**

**p. Beban Pegawai - lanjutan**

	2024	2023
Honor Badan Pengawas :		
Ketua	85.095.200	67.200.000
Sekretaris dan Anggota	80.621.400	100.800.000
Bantuan Operasional Anggota Sekretariat	7.050.000	6.600.000
Tunjangan BPJS Ketenagakerjaan	336.221.018	271.169.512
Tunjangan BPJS Kesehatan	223.953.807	200.344.300
Uang Lembur	75.322.477	39.768.000
Tunjangan Hari Raya	575.474.935	703.643.905
Tunjangan Kesejahteraan Karyawan	333.975.000	335.700.000
Tunjangan Pakaian Direksi	3.000.000	355.000
Tunjangan Pakaian Pegawai	69.850.000	54.264.770
Tunjangan Pakaian Olahraga Karyawan	22.000.000	-
Tunjangan Pakaian Jukir Dalam Rumija	-	12.960.360
Tunjangan Pakaian Badan Pengawas	4.000.000	3.000.000
<b>Jumlah Beban Pegawai</b>	<b>8.938.543.218</b>	<b>7.314.379.512</b>

**q. Beban Administrasi dan Umum**

	2024	2023
Transportasi dan BBM	358.897.400	363.006.850
Konsumsi	76.239.950	82.313.800
Biaya Perjalanan Dinas	65.223.570	45.056.376
Biaya Seminar, Bimtek Pengadaan Barang dan Jasa	7.000.000	-
Biaya Kegiatan Operasional	21.267.400	32.761.000
Biaya Sarana & Prasarana Parkir	7.507.000	14.605.000
Biaya Pelatihan Jukir & Petugas Parkir	37.311.500	1.350.000
Biaya rupa-rupa :		
Biaya Iklan	36.969.000	18.874.000
Biaya Koran	8.765.000	9.610.000
HUT Kota Denpasar	21.151.700	27.531.200
HUT PD Parkir	18.550.500	719.000
Biaya Ganti Rugi Kehilangan Kendaraan Parkir	-	6.000.000
Biaya Bhakti Penganyar	76.041.000	1.670.000
Biaya Penanggulangan Covid-19	-	590.000
Rupa - Rupa Biaya Umum Lainnya	245.120.141	199.314.804
<b>Jumlah Beban Administrasi dan Umum</b>	<b>980.044.161</b>	<b>803.402.030</b>

**r. Beban Penyusutan**

	2024	2023
Penyusutan Bangunan	2.860.000	2.860.000
Penyusutan Gedung kantor	225.443.678	224.120.948
Penyusutan Inventaris Kantor	48.659.739	36.057.358
Penyusutan Peralatan Parkir	495.339	580.622
Penyusutan Kendaraan	4.785.156	4.785.156
Penyusutan Gambelan	82.612	94.414
<b>Jumlah Beban Penyusutan</b>	<b>282.326.524</b>	<b>268.498.498</b>

**PERUMDA BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023**

**3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN - lanjutan**

**s. Beban Pemeliharaan**

	2024	2023
Gedung Kantor	99.434.500	29.546.500
Inventaris Dan Kebersihan Kantor	32.540.400	66.781.450
Sarana Dan Prasarana Kantor	36.930.500	2.182.000
Pemeliharaan kendaraan mobil dinas	35.529.800	45.866.300
Pemeliharaan kendaraan sepeda motor dinas	9.386.000	10.200.000
Komputer	-	12.504.000
<b>Jumlah Beban Pemeliharaan</b>	<b>213.821.200</b>	<b>167.080.250</b>

**t. Beban Kantor**

	2024	2023
Alat-alat tulis kantor	50.576.700	60.356.000
Imbalan pasca kerja	366.559.835	880.925.751
Uang penghargaan pegawai	106.799.020	-
Beban Representasi Direksi	218.745.250	125.825.000
Petugas Layanan Parkir	137.700.000	-
Rekening Listrik	151.724.080	138.963.412
Telepon	2.240.493	2.360.969
Internet	73.066.590	73.287.500
PAM	1.674.000	1.674.000
Audit Laporan keuangan	25.000.000	25.000.000
Kantor Lainnya	94.055.450	79.326.100
Penyusunan IKU, SOP, dan Bussiness Plan	-	25.000.000
Pengembangan Program keuangan berbasis IT	80.596.632	-
Penilaian dan Evaluasi Kinerja	-	10.990.000
Kajian Pengembangan Usaha & Studi Kelayakan Bisnis	581.113.705	146.957.254
<b>Jumlah Beban Kantor</b>	<b>1.889.851.755</b>	<b>1.570.665.986</b>

**u. Penghasilan (Beban) Lain-lain**

	2024	2023
<b>Pendapatan lain-lain:</b>		
- Pendapatan Jasa Giro/Bunga Bank	122.493.167	40.971.278
- Pendapatan lainnya	156.153.738	109.577.578
- Penerimaan Lainnya atas Aset	-	85.425.000
<b>Jumlah pendapatan lain-lain</b>	<b>278.646.905</b>	<b>235.973.856</b>
<b>Beban lain-lain:</b>		
- Biaya Administrasi Bank	4.736.400	4.275.000
- Beban PPh Pasal 21	94.981.349	19.436.937
- Beban PPh Pasal 4 ayat 2	29.204.472	3.496.563
- PBB	18.501.864	17.873.970
- Beban PPh 23	20.903.363	48.923.174
- Beban PPh 25	4.227.947	120.040.470
- Beban PPN 2019	-	28.185.200
- Beban Pajak Parkir	227.313.128	93.730.000
- Beban Pajak Jasa Giro	24.489.869	8.186.670
- STP PPN	-	500.000
- PPN	13.473.802	-
<b>Jumlah beban lain-lain</b>	<b>437.832.194</b>	<b>344.647.984</b>
<b>Jumlah Penghasilan (Beban) Lain-lain</b>	<b>(159.185.289)</b>	<b>(108.674.128)</b>

**PERUMDA BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023**

---

**4. PENGUNGKAPAN LAINNYA**

**a. Informasi Umum Perusahaan**

Perusahaan Umum Daerah Bhukti Praja Sewakadarma Kota Denpasar pada awal berdirinya bernama Perusahaan Daerah Parkir Kota Denpasar didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kota Denpasar Nomor 5 Tahun 2003 dan dicatat dalam Lembaran Daerah Kota Denpasar Nomor 5 Tahun 2003 serta disahkan pada tanggal 11 November 2003. Tahun 2020 dikeluarkan Peraturan Daerah Kota Denpasar Nomor 14 Tahun 2019 Tentang perubahan Nama Perusahaan Daerah Parkir Kota Denpasar menjadi Perusahaan Umum Daerah Bhukti Praja Sewakadarma Kota Denpasar.

Tahun 2023 dikeluarkan Peraturan Walikota Denpasar Nomor 64 Tahun 2023 tentang Penyelenggaraan Perpajakan tanggal 27 Desember 2023. Terbaru diterbitkan Peraturan Walikota Denpasar No. 31 tahun 2024 tanggal 5 Agustus 2024 tentang Penugasan kepada Perumda Bhukti Praja Sewakadarma. berdasarkan Perwali Perumda diberikan penugasan dalam melakukan pengelolaan tanah dan bangunan di kawasan pantai mertasari dan jaringan utilitas terpadu di daerah.

**Maksud dan Tujuan Pendirian Perusahaan**

1. Pendirian Perusahaan dimaksudkan untuk memberikan penyediaan barang dan/ atau jasa kepada masyarakat secara professional, akuntabel, dan transparan.
2. Pendirian Perusahaan bertujuan untuk :
  - Memberikan manfaat bagi perkembangan perekonomian daerah.
  - Menyelenggarakan kemanfaatan umum berupa penyediaan barang dan/atau jasa yang berkualitas bagi pemenuhan kebutuhan hidup masyarakat; dan
  - Memperoleh laba dan/ atau keuntungan untuk pendapatan daerah

**Kegiatan Usaha Perusahaan**

1. Pengelolaan Perparkiran
2. Pengelolaan Aset Daerah
3. Produksi dan Perdagangan Umum; dan
4. Jasa Lainnya

Susunan Organisasi perusahaan diatur sesuai dengan Peraturan Walikota Denpasar No 65 Tahun 2020 tanggal 20 November 2020.

**Susunan Pengurus Perusahaan**

Direktur Utama	: I Nyoman Putrawan, ST
Kepala Satuan Pengawas Internal	: Ni Wayan Sunihati, SE., Ak
Kepala Bagian Umum	: I Putu Sumadi, SH
Kepala Bagian Keuangan	: I Gede Ngurah Ardana, SE
Kepala Bagian Usaha dan Jasa	: Cokorda Gede Pramaitha, S.Sos
Kepala Bagian Teknik dan Perencanaan	: I Dewa Gde P. Luhur Wiradnyana, SE
Kepala Sub Bagian Kepegawaian dan SDM	: Ni Nyoman Suseni, S.H.
Kepala Sub Bagian Pelaporan dan Pengaduan	: Desak Made Ekaprastyawati, SP
Kepala Sub Bagian Akuntansi	: Made Martini, SE
Kepala Sub Bagian Pengembangan Usaha & Pemasaran	: A.A. Ngurah Agung Gudanta, S.H.
Kepala Sub Bagian Analisa Data dan Statistik	: I Made Darna
Kepala Sub Bagian Pengelolaan Perparkiran	: I Nyoman Agustiana, S.E.
Kepala Sub Bagian Umum dan Perundang-Undangan	: Sang Nyoman Putra Arsa Wijaya, S., Sn.
Kepala Sub Bagian Bendahara	: Putu Restu Jaya Atmaja, S.E.
Kepala Sub Bagian Pengelolaan Aset	: Nyoman Hari Sujarwa, S.H.
Kepala Sub Bagian Perencanaan Keuangan	: Putu Dita Yulawati, S.P.
Kepala Sub Bagian Teknik dan Perencanaan	: I Wayan Gede Angenjaya, S.H., M.H.
Kepala Seksi Pengawas Operasional (SPI)	: I Made Semarajaya, S., Sn.
Kepala Sub Bagian Produksi, Perdagangan dan Jasa	: Ni Made Denni Erawati, S.H.
Kepala Seksi Pengawas Adm. Umum dan Keuangan (SPI)	: Ida Bagus Widarysana, S.T.

**PERUMDA BHUKTI PRAJA SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023**

---

**4. PENGUNGKAPAN LAINNYA - lanjutan**

**a. Informasi Umum Perusahaan - lanjutan**

Susunan Dewan Pengawas berdasarkan keputusan KMP No. 1100.3.3.3/06 a/KPM/2024 tanggal 25 April 2024 periode 2024-2028:

Ketua merangkap anggota	: Komang Lestari Kusuma Dewi, SH., MH.
Anggota	: I Gusti Agung Ngurah Adi Mertha, SE

Jumlah karyawan perusahaan per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah 143 dan 136 orang dan perusahaan berkedudukan di Jalan Raya Puputan Renon No. 188 Denpasar.

**b. Informasi Lainnya**

Sesuai Peraturan Walikota Denpasar Nomor 64 Tahun 2023 tentang Penyelenggaraan Perpajakan tanggal 27 Desember 2023 dan Surat Edaran Walikota Denpasar No. 100.3.4.3/478/Tahun 2024 tanggal 5 April 2024 tentang Penyelenggaraan Perpajakan di Kota Denpasar. Terdapat perubahan biaya jasa layanan parkir di Kota Denpasar dan akan dilaksanakan oleh Perumda Bhukti Praja Sewakadarma sejak tanggal 1 Mei 2024.

Atas hal tersebut menyebabkan peningkatan pendapatan usaha perusahaan untuk pengelolaan perpajakan sebesar 63% dari tahun sebelumnya.

**c. Peristiwa Setelah Tanggal Neraca**

Tahun 2025 Direksi mengeluarkan keputusan No. 09 Tahun 2025 tentang Penghapusan Penghitungan Imbalan Pasca Kerja dan Hutang Pensiun Pada Neraca Laporan Keuangan Perumda Bhukti Praja Sewakadarma Tahun Anggaran 2024 tanggal 9 Januari 2025. Hal ini dikarenakan solvabilitas atau *leverage ratio* perusahaan sangat rendah, disebabkan nilai utang yang tinggi dibandingkan dengan aset yang dimiliki.

Berdasarkan keputusan tersebut nilai imbalan pasca kerja sebesar Rp10.972.036.864 dan hutang pensiun pegawai Rp1.457.773.654 dihapuskan. Penghapusan dilakukan dengan mengkredit akun laba (rugi) tahun sebelumnya, dikarenakan pembentukan awal imbalan pasca kerja adalah dengan mendebet akun tersebut.

**d. Kelangsungan usaha**

Laporan keuangan terlampir disusun dengan anggapan bahwa Perusahaan akan melanjutkan usahanya secara berkelanjutan. Perusahaan memperoleh laba bersih sesudah pajak pada tahun 2024 sebesar Rp6.586.610.990.

**e. Tanggal Penyelesaian Laporan Keuangan**

Manajemen perusahaan bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 yang diselesaikan pada tanggal 20 Maret 2025.

---

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

ATAS  
LAPORAN KEUANGAN  
**PERUMDA PASAR SEWAKADARMA**  
PER 31 DESEMBER 2024

**PERUMDA PASAR SEWAKADARMA**  
**LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 204**

---

**DAFTAR ISI**

	<b>Halaman</b>
<b>A. SURAT PERNYATAAN DIREKSI</b>	
- Surat Pernyataan Direksi	
<b>B. LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN</b>	
- Laporan Auditor Independen	
<b>C. LAPORAN KEUANGAN</b>	
- Neraca .....	1
- Laporan Laba Rugi .....	2
- Laporan Perubahan Ekuitas .....	3
- Laporan Arus Kas .....	4
- Catatan atas Laporan Keuangan .....	5 - 20

=== ooOoo ===

**A. SURAT PERNYATAAN DIREKSI**



# PEMERINTAH KOTA DENPASAR PERUMDA PASAR SEWAKADARMA



Alamat: Jl. Hasanuddin, Pasar Suci Sari Jaya Lt. III Telp. (0361)4743630  
Email : perumdapasarsewakadarma@gmail.com

## SURAT PERNYATAAN DIREKSI TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2024 PERUMDA PASAR SEWAKADARMA

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ida Bagus Kompyang Wiranatha, SE.

Alamat Kantor : Jl. Hasanuddin, Pasar Suci Sari Jaya Lt. III, Denpasar

Jabatan : Direktur Utama

menyatakan bahwa:

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan perusahaan;
2. Laporan keuangan perusahaan telah disusun dan disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum;
3. Semua informasi dalam laporan keuangan perusahaan telah dimuat secara lengkap dan benar;
4. Laporan keuangan perusahaan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
5. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam perusahaan.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Denpasar, 16 April 2025



Ida Bagus Kompyang Wiranatha, SE.  
Direktur Utama

## **B. LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**



## LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00034/2.1151/AU.2/03/0328-1/1/IV/2025

Dewan Pengawas dan Direksi  
**Perumda Pasar Sewakadarma**

### Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perumda Pasar Sewakadarma ("Perusahaan") terlampir, yang terdiri dari laporan posisi keuangan periode 31 Desember 2024, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk periode yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

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

### Basis Opini

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

### Hal Lain

Laporan keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2023 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, diaudit oleh auditor independen lain, yang menyatakan opini tanpa modifikasi atas laporan keuangan tersebut pada tanggal 25 Maret 2024.

### 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 di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

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

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

### Tanggung Jawab Auditor atas Audit atas Laporan Keuangan

Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai

### Kantor Cabang :

Jl. Bhakti No. 61, Asrama Haji Tabing, Telp. 0751-7055101 • Fax. 0751-7059924  
Padang 25171. E-mail : herryputranto@kapbep.com • herryakuntan@yahoo.co.id

merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan mempengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

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

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

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

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

**KAP Bustaman, Ezeddin & Putranto**



**Hermen Bustaman, CA, CPA**  
AP.0328



16 April 2025

## C. LAPORAN KEUANGAN

**PERUMDA PASAR SEWAKADARMA**

**NERACA**

**31 Desember 2024 dan 2023**

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

URAIAN	Catatan	2024	2023
<b>ASET</b>			
<b>Aset Lancar</b>			
Kas dan setara kas	2.g, 3.a	20.589.611.153	15.240.713.153
Piutang usaha	2.h, 3.b	3.104.251.983	4.187.444.713
Piutang lain-lain	3.c	225.961.320	521.406.117
Persediaan	2.i, 3.d	177.846.439	76.643.552
Uang muka	3.e	42.000.000	65.500.000
Biaya dibayar dimuka	2.j, 3.f	225.868.786	169.555.876
Pajak dibayar dimuka	2.f, 3.g	529.159.258	284.284.786
Pendapatan yang masih harus diterima	3.h	2.193.745.859	2.298.721.412
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>27.088.444.798</b>	<b>22.844.269.609</b>
<b>Aset Tidak Lancar</b>			
Investasi jangka panjang	3.i	97.322.829	127.424.070
Aset tetap			
Nilai perolehan		272.290.076.966	254.019.798.555
Akumulasi penyusutan	2.k, 3.j	(46.971.576.395)	(36.824.877.666)
Jumlah Aset tetap		225.318.500.571	217.194.920.890
<b>Jumlah Aset Tidak Lancar</b>		<b>225.415.823.400</b>	<b>217.322.344.960</b>
<b>JUMLAH ASET</b>		<b>252.504.268.198</b>	<b>240.166.614.569</b>
<b>LIABILITAS DAN EKUITAS</b>			
<b>Liabilitas Jangka Pendek</b>			
Utang usaha	3.k	29.678.113	14.678.993
Pendapatan diterima dimuka	3.l	65.272.919	110.528.216
Biaya yang masih harus dibayar	3.m	366.997.932	124.116.795
Utang pajak	2.f, 3.n	5.561.517.104	5.032.158.032
<b>Jumlah Liabilitas Jangka Pendek</b>		<b>6.023.466.068</b>	<b>5.281.482.036</b>
<b>Liabilitas Jangka Panjang</b>			
Imbalan pasca kerja	2.e, 3.o	2.475.757.819	2.462.575.241
<b>Jumlah Liabilitas Jangka Panjang</b>		<b>2.475.757.819</b>	<b>2.462.575.241</b>
<b>Jumlah Liabilitas</b>		<b>8.499.223.887</b>	<b>7.744.057.277</b>
<b>Ekuitas</b>			
Modal	3.p	262.737.078.735	243.344.473.361
Cadangan	3.q	2.924.504.902	2.971.257.902
Selisih Likuidasi	3.r	1.639.295.610	1.639.295.610
Laba rugi ditahan		(14.017.470.331)	(11.574.348.817)
Laba rugi tahun berjalan	3.s	(9.278.364.605)	(3.958.120.763)
<b>Jumlah Ekuitas</b>		<b>244.005.044.311</b>	<b>232.422.557.293</b>
<b>JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS</b>		<b>252.504.268.198</b>	<b>240.166.614.569</b>

Denpasar, 16 April 2025



**Ida Bagus Kompyang Wiranatha, SE**  
Direktur Utama

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

**PERUMDA PASAR SEWAKADARMA**  
**LAPORAN LABA RUGI**  
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023  
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

URAIAN	Catatan	2024	2023
<b>Pendapatan</b>			
Pendapatan iuran tempat berjualan		38.602.335.262	35.180.192.227
Pendapatan sewa kios	2.d, 3.t	6.523.602.283	5.769.078.149
Pendapatan unit bina usaha		700.555.350	848.623.650
Pendapatan unit sewakajaya		1.375.425.039	1.483.041.683
<b>Pendapatan Usaha</b>		<b>47.201.917.934</b>	<b>43.280.935.709</b>
Harga pokok penjualan unit sewakajaya	3.t	(1.189.982.639)	(1.433.166.591)
<b>Laba Kotor</b>		<b>46.011.935.295</b>	<b>41.847.769.118</b>
<b>Beban Usaha</b>			
Beban pegawai	2.d		
	3.u	23.859.685.787	23.089.112.475
Beban kantor	3.v	6.307.553.100	6.039.422.282
Beban administrasi dan umum	3.w	7.140.465.316	7.289.555.066
Beban pemeliharaan	3.x	2.036.487.962	1.423.894.789
Beban penyusutan	3.y	12.634.861.150	4.007.484.530
Beban operasional lainnya	3.z	3.728.146.198	3.694.233.470
Jumlah Beban Usaha		<b>55.707.199.512</b>	<b>45.543.702.612</b>
<b>Laba Usaha</b>		<b>(9.695.264.218)</b>	<b>(3.695.933.495)</b>
<b>Penghasilan (Beban) Lain-lain</b>			
Penghasilan lain-lain		876.755.571	806.739.631
Beban lain-lain	3.aa	459.855.930	624.013.770
Jumlah Penghasilan (Beban) Lain-lain		<b>416.899.641</b>	<b>182.725.861</b>
<b>Laba Sebelum Pajak</b>		<b>(9.278.364.576)</b>	<b>(3.513.207.633)</b>
<b>Pajak Penghasilan</b>			
Taksiran Beban pajak penghasilan	2.f, 3.n	-	444.913.130
<b>Laba Bersih Setelah Pajak</b>		<b>(9.278.364.576)</b>	<b>(3.958.120.763)</b>

Denpasar, 16 April 2025

  
**Ida Bagus Kompyang Wiranatha, SE**  
 Direktur Utama

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

**PERUMDA PASAR SEWAKADARMA**  
**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**  
**Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

PERKIRAAN	Modal Pemkot	Modal Hibah	Cadangan	Selisih likuidasi	Laba (Rugi) Ditahan	Saldo laba	Jumlah Ekuitas
Saldo per 31 Desember 2022	71.694.401.447	3.956.414.563	3.020.662.702	1.639.295.610	(9.918.872.359)	(1.655.476.458)	68.736.425.505
Penambahan penyertaan modal	167.693.657.351	-	-	-	-	-	167.693.657.351
Penggunaan cadangan pensiun	-	-	(49.404.800)	-	-	-	(49.404.800)
Penambahan laba (rugi) ditahan	-	-	-	-	(1.655.476.458)	1.655.476.458	-
Laba/ (rugi) periode berjalan	-	-	-	-	-	(3.958.120.763)	(3.958.120.763)
<b>Saldo per 31 Desember 2023</b>	<b>239.388.058.798</b>	<b>3.956.414.563</b>	<b>2.971.257.902</b>	<b>1.639.295.610</b>	<b>(11.574.348.817)</b>	<b>(3.958.120.763)</b>	<b>232.422.557.293</b>
Penambahan penyertaan modal	19.392.605.375	-	-	-	-	-	19.392.605.375
Penggunaan cadangan pensiun	-	-	(46.753.000)	-	-	-	(46.753.000)
Penambahan laba (rugi) ditahan	-	-	-	-	(3.958.120.763)	3.958.120.763	-
Koreksi laba (rugi) ditahan	-	-	-	-	1.514.999.250	-	1.514.999.250
Laba/ (rugi) periode berjalan	-	-	-	-	-	(9.278.364.605)	(9.278.364.605)
<b>Saldo per 31 Desember 2024</b>	<b>258.780.664.172</b>	<b>3.956.414.563</b>	<b>2.924.504.902</b>	<b>1.639.295.610</b>	<b>(14.017.470.330)</b>	<b>(9.278.364.605)</b>	<b>244.005.044.311</b>

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

**PERUMDA PASAR SEWAKADARMA**  
**LAPORAN ARUS KAS**  
**Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023**  
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

U R A I A N	2024	2023
<b>Arus Kas dan Setara Kas dari Aktivitas Operasi</b>		
Laba bersih setelah pajak	(9.278.364.576)	(3.958.120.763)
Penyesuaian untuk merekonsiliasi laba bersih menjadi kas bersih diperoleh dari kegiatan operasi:		
Akumulasi penyusutan aset tetap	12.634.861.150	4.007.484.530
Penyisihan piutang tak tertagih	-	30.153.150
Laba operasi setelah penyesuaian kas bersih	<u>3.356.496.574</u>	<u>79.516.917</u>
Perubahan dalam aset operasi:		
Piutang usaha	1.083.192.730	1.580.247.874
Piutang lain-lain	295.444.797	195.271.065
Persediaan	(101.202.887)	3.278.050
Uang muka	23.500.000	(65.500.000)
Biaya dibayar dimuka	(56.312.910)	(47.449.135)
Pajak dibayar dimuka	(244.874.472)	(7.747.843)
Pendapatan yang masih harus diterima	104.975.553	(550.311.217)
Perubahan dalam kewajiban operasi:		
Utang usaha	14.999.120	(630.224)
Pendapatan diterima dimuka	(45.255.297)	(50.869.941)
Utang pajak	529.359.072	2.088.720.422
Biaya yang masih harus dibayar	242.881.137	15.044.666
Imbalan pasca kerja	13.182.578	620.023.617
<b>Arus Kas dan Setara Kas dari Aktivitas Operasi</b>	<b><u>1.859.889.421</u></b>	<b><u>3.780.077.335</u></b>
<b>Arus Kas dan Setara Kas dari Aktivitas Investasi</b>		
Penambahan aset tetap	(18.270.278.411)	(171.894.437.381)
Penghapusan aset tetap	(973.163.200)	-
Penerimaan investasi	30.101.241	15.050.620
<b>Arus Kas dan Setara Kas dari Aktivitas Investasi</b>	<b><u>(19.213.340.370)</u></b>	<b><u>(171.879.386.761)</u></b>
<b>Arus Kas dan Setara Kas dari Aktivitas Pendanaan</b>		
Penambahan Penyertaan Modal Pemkot	19.392.605.375	167.693.657.351
Cadangan	(46.753.000)	(49.404.800)
Rugi tahun lalu	(3.958.120.763)	-
Laba rugi ditahan	2.443.121.514	-
Koreksi saldo laba rugi tahun lalu	1.514.999.250	5
<b>Arus Kas dan Setara Kas dari Aktivitas Pendanaan</b>	<b><u>19.345.852.375</u></b>	<b><u>167.644.252.556</u></b>
<b>Kenaikan Bersih Kas &amp; Setara Kas</b>	<b>5.348.898.000</b>	<b>(375.539.953)</b>
<b>Kas &amp; Setara Kas Pada Awal Periode</b>	<b><u>15.240.713.153</u></b>	<b><u>15.616.253.106</u></b>
<b>Kas &amp; Setara Kas Pada Akhir Periode</b>	<b><u>20.589.611.153</u></b>	<b><u>15.240.713.153</u></b>

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

**PERUMDA PASAR SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

---

**1. PERNYATAAN KEPATUHAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN**

Direksi Perusahaan menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2024 dengan informasi komparatif pendekatan angka koresponding untuk tahun 2023 disajikan telah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) dan telah memenuhi semua persyaratannya.

---

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN**

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

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

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

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

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

b. Mata Uang Pelaporan, Transaksi, dan Saldo Dalam Mata Uang Asing

Mata uang pelaporan yang digunakan oleh entitas adalah mata uang Rupiah, sekaligus sebagai mata uang fungsional. Semua jumlah-jumlah transaksi dan saldo akun disajikan dalam ribuan Rupiah, kecuali dijelaskan lain.

Pembukuan Perusahaan diselenggarakan dalam mata uang Rupiah, Sedangkan transaksi dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam Rupiah dengan kurs tunai (spot rate) pada saat terjadinya transaksi.

Pada tanggal pelaporan, saldo aset dan kewajiban moneter dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam Rupiah dengan menggunakan kurs yang berlaku pada tanggal tersebut. Keuntungan atau kerugian selisih kurs yang timbul dibebankan atau dikreditkan pada laporan laba (rugi) tahun berjalan.

c. Transaksi-transaksi Dengan Pihak-pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa

Perusahaan mengungkapkan transaksi dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa.

Suatu pihak mempunyai hubungan istimewa dengan entitas jika:

- i. Secara langsung, atau tidak langsung melalui satu atau lebih perantara, pihak tersebut:
  - a. Mengendalikan, dikendalikan oleh, atau berada di bawah pengendalian bersama dengan, entitas (termasuk entitas induk, entitas anak, dan *fellow subsidiaries*);
  - b. Memiliki kepemilikan di entitas yang memberikan pengaruh signifikan atas entitas; atau
  - c. Memiliki pengendalian bersama atas entitas;
- ii. Pihak tersebut adalah entitas asosiasi dari entitas;
- iii. Pihak tersebut adalah *joint ventures* dimana entitas tersebut merupakan *venture*;
- iv. Pihak tersebut adalah personil manajemen kunci entitas atau entitas induknya;
- v. Pihak tersebut adalah keluarga dekat dari setiap orang yang diuraikan dalam (i) atau (iv);  
Pihak tersebut adalah entitas yang dikendalikan, dikendalikan bersama atau dipengaruhi secara signifikan oleh, atau memiliki hak suara secara signifikan, secara langsung atau tidak langsung, setiap orang yang diuraikan dalam (iv) atau (v); atau
- vi. Pihak tersebut adalah program imbalan pasca kerja untuk imbalan pekerja entitas, atau setiap entitas yang mempunyai hubungan istimewa dengan entitas tersebut.

Perusahaan menetapkan bahwa personil manajemen kunci meliputi Direksi dan Dewan Komisaris Perusahaan. Sedangkan anggota keluarga dekat meliputi suami, isteri, anak atau tanggungannya.

**PERUMDA PASAR SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

---

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN - lanjutan**

c. Transaksi-transaksi Dengan Pihak-pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa - lanjutan

Perusahaan mengungkapkan saldo dan transaksi yang dilakukan dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa, yaitu jenis dan jumlah transaksi, saldo termasuk syarat dan kondisi serta sifat pembayaran dan rincian jaminan yang diberikan atau diterima, penyisihan kerugian piutang tidak tertagih terkait jumlah saldo piutang, dan beban yang diakui dalam periode yang berkaitan dengan piutang ragu-ragu yang jatuh tempo dari pihak hubungan istimewa. Hubungan entitas anak dan induk diungkapkan baik ada atau tidak terdapat transaksi antar pihak hubungan istimewa. Kompensasi personil manajemen kunci diungkapkan secara total.

d. Pendapatan dan Beban

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

Pendapatan diakui pada saat nota tagihan/karcis atau pembelian fasilitas fisik atau penjualan jasa pasar diterbitkan/diberikan.

Biaya dibebankan pada saat biaya tersebut secara langsung telah dimanfaatkan didalam usaha untuk memperoleh pendapatan dalam tahun yang bersangkutan (Metode Akrual).

e. Imbalan Kerja

1. Imbalan kerja jangka pendek

Imbalan kerja jangka pendek adalah imbalan kerja (selain pesangon pemutusan kerja) yang akan jatuh tempo dalam waktu dua belas bulan setelah akhir periode pelaporan.

Perusahaan sudah memberikan imbalan kerja jangka pendek kepada pegawainya berupa upah pekerja, gaji (pegawai, direksi), uang jasa dewan pengawas, tunjangan perumahan, tunjangan telekomunikasi, tunjangan kesehatan dan tunjangan hari raya (pegawai, direksi, dewan pengawas).

2. Imbalan pasca kerja

Imbalan pasca kerja adalah imbalan kerja yang terutang dan akan diberikan kepada pegawai dan Direksi setelah menyelesaikan masa kerjanya/pensiun.

Sehubungan dengan penerapan SAK Etap Bab 23 tentang Imbalan Kerja, perusahaan memberikan imbalan pasti untuk karyawan tetapnya sesuai dengan Undang-undang No 13 Tahun 2003 tentang "Ketenagakerjaan".

f. Pajak Penghasilan

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

g. Kas dan Setara Kas

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

Kas dan deposito berjangka yang dibatasi penggunaannya, disajikan sebagai "Aset yang dibatasi penggunaannya" yang dikategorikan sebagai dimiliki hingga jatuh tempo yaitu pada saat selesai pembatasan penggunaannya.

h. Piutang Usaha

Piutang terdiri atas piutang usaha dan piutang lain-lain. Piutang usaha terdiri atas piutang sewa/kios dan piutang pinjaman unit bina usaha.

Piutang disajikan sejumlah neto setelah dikurangi dengan penyisihan piutang. Penyisihan yang dibentuk hanya untuk piutang pinjaman unit bina usaha. Perusahaan belum memperbaharui kebijakan akuntansi yang ada agar sesuai dengan kondisi riil.

**PERUMDA PASAR SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN - lanjutan**

i. 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*. Penilaian persediaan akhir digunakan metode laba kotor yaitu barang siap dijual dikurangi penjualan.

Pada akhir periode laporan Perusahaan telah menghitung penurunan nilai persediaan yang disebabkan karena rusak atau usang dengan cara mengurangi harga jual serta mengakui kerugian nilai persediaan pada pos kerugian.

j. Biaya Dibayar Dimuka

Biaya dibayar dimuka diamortisasi berdasarkan periode penggunaannya dengan metode garis lurus.

k. Aset Tetap

Aset tetap disajikan sebesar biaya perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan dan penurunan nilai. Biaya perolehan meliputi harga beli aset tetap termasuk biaya-biaya yang dapat didistribusikan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang siap digunakan serta estimasi awal biaya pembongkaran aset, biaya pemindahan aset dan biaya restorasi relokasi. Pajak-pajak yang dapat kreditkan dan semua diskon dikurangkan dalam menentukan biaya perolehan. Revaluasi aset tetap tidak diperkenankan, kecuali dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah. Penyusutan dimulai pada saat aset tetap tersedia untuk digunakan dan berhenti ketika aset tetap dihapuskan. Penyusutan tidak berhenti ketika aset tidak digunakan. Penyusutan diakui sebagai beban dalam laporan laba rugi, kecuali memenuhi syarat untuk dikapitalisasi sebagai perolehan suatu aset berdasarkan SAK-ETAP.

Aset tetap disusutkan dengan metode yang dianut didalam Undang-undang Perpajakan yang berlaku yaitu Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan, yang secara rinci diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor 96/PMK.03/2009 tentang jenis-jenis harta yang termasuk dalam kelompok harta berwujud bukan bangunan untuk keperluan penyusutan.

Aset Tetap dinyatakan sebesar biaya perolehan dikurangi akumulasi penyusutan. Penyusutan dihitung dengan menggunakan metode saldo menurun (*Declining Balance Method*) berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis aset tetap kecuali bangunan yang dihitung dengan menggunakan metode garis lurus (*straight-line method*). Taksiran masa manfaat adalah sebagai berikut :

<u>Jenis aset tetap</u>	<u>Tarif</u>	<u>Masa Manfaat (tahun)</u>
Bangunan Permanen	5%	20
Bangunan tidak permanen	10%	10
Bukan Bangunan :		
- Kelompok 1	50%	2
- Kelompok 2	25%	4
- Kelompok 3	12,50%	8
- Kelompok 4	10%	10

Pengeluaran untuk perbaikan dan pemeliharaan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomis dimasa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi atau peningkatan standar kinerja dikapitalisasi.

Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual, dikeluarkan dari kelompok aset tetap yang bersangkutan, dan laba atau rugi yang timbul dikreditkan atau dibebankan pada operasi tahun berjalan.

l. Pembagian Laba

Berdasarkan Peraturan Daerah Kota Denpasar Nomor 13 Tahun 2019 tentang Perusahaan Umum Daerah Pasar Sewakadarma Pasal 74 dan 75 terkait Penggunaan Laba sebagai berikut:

**PERUMDA PASAR SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN - lanjutan**

**l. Pembagian Laba - lanjutan**

1. Penyisihan Laba Bersih wajib dilakukan sampai dengan dana cadangan mencapai paling sedikit 20% dari modal Perumda Pasar.
2. Kewajiban penyisihan dana cadangan berlaku apabila Perumda Pasar mempunyai saldo laba yang positif.
3. Dana cadangan 20% dari Modal Perumda Pasar hanya dapat digunakan untuk menutup kerugian Perumda Pasar.
4. Apabila dana cadangan telah melebihi jumlah 20% KPM dapat memutuskan agar kelebihan dari dana cadangan tersebut digunakan untuk keperluan perumda pasar.

**m. Penggunaan Estimasi**

Penyajian Laporan Keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum, mengharuskan manajemen untuk membuat estimasi dan asumsi yang mempengaruhi jumlah aset dan kewajiban dan pengungkapan aset dan kewajiban kontijen pada tanggal laporan keuangan serta jumlah pendapatan dan beban selama periode pelaporan. Hasil yang sebenarnya dapat berbeda dari jumlah yang diestimasi.

**3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN**

Jumlah transaksi atau saldo akun dalam bagian ini diungkapkan sebesar satuan Rupiah, kecuali dijelaskan lain.

**a. Kas dan Setara Kas**

	2024	2023
<b>Kas</b>		
Kas Perumda Pasar	110.024.729	11.386.382
Kas Sewakajaya	79.516.343	42.373.428
<b>Jumlah Kas</b>	<b>189.541.072</b>	<b>53.759.810</b>
<b>Bank</b>		
BPD Bali (AC No. 011010002009 - 1)	9.076.339.162	5.698.465.457
BPD Bali (AC No. 011010003373 - 1)	35.170.778	111.482.428
BPD Bali (AC No. 011020242922 - 7)	8.821.634.065	6.941.093.079
BPD Bali (AC No. 011020533652 - 4)	2.278.979	38.643.025
BNI (AC No. 3555563335)	11.446.086	1.083.757
BRI (AC No. 57101000238565)	424.390.153	368.912.290
BRI (AC No. 1701003094306)	27.328.053	27.273.307
Mandiri (AC No. 145-00-7666655-7)	1.482.806	-
<b>Jumlah Bank</b>	<b>18.400.070.081</b>	<b>13.186.953.343</b>
<b>Deposito jangka waktu 1 bulan</b>		
BRI	2.000.000.000	2.000.000.000
<b>Jumlah Deposito</b>	<b>2.000.000.000</b>	<b>2.000.000.000</b>
<b>Jumlah Kas dan Setara Kas</b>	<b>20.589.611.153</b>	<b>15.240.713.153</b>

**b. Piutang Usaha**

	2024	2023
Sewa Kios/Los/Tanah	24.540.683	130.214.413
<b>Piutang Bina Usaha</b>		
Pinjaman Bulanan Bina Usaha	2.986.137.650	4.998.200.000
Pinjaman Harian Bina Usaha	252.130.500	308.732.100
Cadangan penghapusan piutang	(158.556.850)	(1.249.701.800)
<b>Jumlah Piutang Usaha</b>	<b>3.104.251.983</b>	<b>4.187.444.713</b>

**PERUMDA PASAR SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

**3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN - lanjutan**

**b. Piutang Usaha - lanjutan**

Piutang Sewa Kios/Los/Tanah merupakan tunggakan pembayaran pedagang pasar atas sewa kios, rincian tunggakan terdiri atas:

	2024	2023
Pasar Kumbasari	1.953.600	12.740.850
Pasar Gn. Agung Utara	2.400.000	10.099.700
Pasar Kereneng	4.499.400	91.749.900
Pasar Sanglah	15.001.283	15.623.963
Graha Yowana Suci	686.400	-
<b>Jumlah</b>	<b>24.540.683</b>	<b>130.214.413</b>

*Piutang Pinjaman Bina Usaha dan Pinjaman Harian Bina Usaha merupakan piutang atas unit bina usaha Perusahaan kepada pedagang pasar yang melakukan pinjaman kredit ke unit bina usaha. Sesuai dengan keputusan direksi Perumda Pasar Nomor 10 tahun 2004 tentang Pembentukan Unit Bina Usaha tanggal 3 Maret 2004.*

Berikut penghitungan atas cadangan penghapusan piutang

No	Keterangan	Baki Debet	%	2024	2023
1	Lancar	2.497.494.300	0%	-	-
2	Dalam Perhatian Khusus	285.882.750	20%	57.176.550	76.593.000
3	Tidak Lancar	202.760.600	50%	101.380.300	549.167.550
4	Macet	-	100%	-	623.941.250
	<b>Jumlah</b>	<b>2.986.137.650</b>		<b>158.556.850</b>	<b>1.249.701.800</b>

**c. Piutang Lain-lain**

	2024	2023
Piutang PBB	225.961.320	521.406.117
<b>Jumlah Piutang Lain-lain</b>	<b>225.961.320</b>	<b>521.406.117</b>

Rincian piutang terdiri atas:

	2024	2023
Pasar Sanglah	-	295.444.797
Pasar Gn. Agung	46.494.028	46.494.028
Pasar Pidada	12.217.440	12.217.440
Pasar Satrya	10.329.920	10.329.920
Pasar Suci	37.403.058	37.403.058
Pasar Lokitasari	25.992.750	25.992.750
Pasar Kumbasari	76.994.304	76.994.304
Pasar Anyarsari	16.529.820	16.529.820
<b>Jumlah</b>	<b>225.961.320</b>	<b>521.406.117</b>

*Piutang PBB ini sesuai dengan Keputusan Direksi Perumda Pasar Sewakadarma Nomor 186 Tahun 2023 tentang Penghapusan secara mutlak piutang Perumda atas Penanggung Utang Kewajiban Pembayaran Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan. Penghapusan dilakukan secara bertahap dari tahun 2023 sampai 2025. Untuk tahun 2024 piutang yang dihapuskan adalah Pasar Sanglah senilai Rp295.444.797.*

**d. Persediaan**

	2024	2023
Karcis Premium	20.780.559	18.580.000
Barang Cetakan	9.970.000	18.377.724
Barang Dagang Sewakajaya	147.095.880	39.685.828
<b>Jumlah Persediaan</b>	<b>177.846.439</b>	<b>76.643.552</b>

**PERUMDA PASAR SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

**3. INFORMASI YANG Mendukung POS-POS LAPORAN KEUANGAN - lanjutan**

**e. Uang Muka**

	2024	2023
Uang muka kerja	42.000.000	65.500.000
<b>Jumlah Uang Muka Kerja</b>	<b>42.000.000</b>	<b>65.500.000</b>

**f. Biaya Dibayar Dimuka**

	2024	2023
Asuransi dibayar dimuka		
Pasar Satrya	1.186.250	1.186.250
Pasar Ketapian	20.265.000	20.265.000
Pasar Abiantimbul	7.322.083	7.322.090
Pasar Anyarsari	17.080.000	17.077.083
Pasar Pidada	28.215.095	28.215.095
Pasar Sanglah	37.166.833	37.166.833
Pasar Kereneng	10.874.733	10.874.733
Pasar Kumbasari	28.878.375	28.863.375
Pasar Lokitasari	18.585.417	18.585.417
Pasar Badung	56.295.000	-
<b>Jumlah Biaya Dibayar Dimuka</b>	<b>225.868.786</b>	<b>169.555.876</b>

**g. Pajak Dibayar Dimuka**

		2023
PPh Pasal 25	529.159.258	284.284.786
<b>Jumlah Pajak Dibayar Dimuka</b>	<b>529.159.258</b>	<b>284.284.786</b>

**h. Pendapatan yang Masih Harus Diterima**

		2023
Pendapatan Harian Setoran Unit Pasar	1.156.415.419	1.687.939.648
Pendapatan Bagi Hasil Cineplex	32.070.500	586.792.400
Pendapatan Parkir Elektronik	1.005.259.940	23.989.364
<b>Jumlah Pendapatan yang Masih Harus Diterima</b>	<b>2.193.745.859</b>	<b>2.298.721.412</b>

*Pendapatan yang masih harus diterima adalah pendapatan tanggal 31 Desember 2024 yang belum dicatat oleh bank di bulan Desember 2024 karena adanya libur tahun baru.*

**i. Investasi Jangka Panjang**

		2023
Asuransi Jiwasraya	97.322.829	127.424.070
<b>Jumlah Investasi Jangka Panjang</b>	<b>97.322.829</b>	<b>127.424.070</b>

Tahun 2024 sudah dibayarkan oleh Jiwasraya sesuai jadwal pembayaran yaitu tanggal 5 April 2024 sebesar Rp20.340.260,00 dan Rp9.760.981,00 sehingga jumlah yang telah dibayarkan adalah Rp30.101.241,00. Mutasi investasi sebagai berikut:

Saldo awal	127.424.070	142.474.690
Pembayaran	30.101.241	15.050.620
<b>Jumlah</b>	<b>97.322.829</b>	<b>127.424.070</b>

**PERUMDA PASAR SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

**3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN - lanjutan**

**j. Aset Tetap**

Tahun 2024				
Keterangan	12/31/2023	Mutasi 2024		12/31/2024
		Penambahan	Pengurangan	
<b>Harga Perolehan:</b>				
• Bangunan	243.791.829.393	18.892.605.375	-	262.684.434.767
• Mesin Kantor	3.454.451.395	182.593.936	5.025.000	3.632.020.331
• Peralatan Kantor	1.899.910.418	78.642.300	-	1.978.552.718
• Mesin Percetakan	11.546.750	-	-	11.546.750
• Kendaraan Bermotor	4.862.060.600	89.600.000	968.138.200	3.983.522.400
Jumlah	<u>254.019.798.555</u>	<u>19.243.441.611</u>	<u>973.163.200</u>	<u>272.290.076.966</u>
<b>Akumulasi Penyusutan:</b>				
• Bangunan	(27.846.007.798)	(10.717.026.439)	-	(38.563.034.236)
• Mesin Kantor	(2.757.874.610)	(215.206.904)	(5.024.995)	(2.968.056.519)
• Peralatan Kantor	(1.753.541.647)	(68.251.334)	-	(1.821.792.981)
• Mesin Percetakan	(11.546.748)	-	-	(11.546.748)
• Kendaraan Bermotor	(4.455.906.863)	(119.377.224)	(968.138.176)	(3.607.145.911)
Jumlah	<u>(36.824.877.666)</u>	<u>(11.119.861.900)</u>	<u>(973.163.171)</u>	<u>(46.971.576.395)</u>
Nilai buku	<u><b>217.194.920.890</b></u>			<u><b>225.318.500.571</b></u>

Tahun 2023				
Keterangan	12/31/2022	Mutasi 2023		12/31/2023
		Penambahan	Pengurangan	
<b>Harga Perolehan:</b>				
• Bangunan	72.203.927.648	171.587.901.745	-	243.791.829.393
• Mesin Kantor	3.348.982.395	105.469.000	-	3.454.451.395
• Peralatan Kantor	1.828.843.782	71.066.636	-	1.899.910.418
• Mesin Percetakan	11.546.750	-	-	11.546.750
• Kendaraan Bermotor	4.848.041.350	130.000.000	115.980.750	4.862.060.600
Jumlah	<u>82.241.341.925</u>	<u>171.894.437.380</u>	<u>115.980.750</u>	<u>254.019.798.555</u>
<b>Akumulasi Penyusutan:</b>				
• Bangunan	(24.271.196.124)	(3.574.811.674)	-	(27.846.007.798)
• Mesin Kantor	(2.534.698.288)	(223.176.322)	-	(2.757.874.610)
• Peralatan Kantor	(1.691.471.212)	(62.070.435)	-	(1.753.541.647)
• Mesin Percetakan	(11.546.748)	-	-	(11.546.748)
• Kendaraan Bermotor	(4.424.461.508)	(147.426.100)	(115.980.745)	(4.455.906.863)
Jumlah	<u>(32.933.373.880)</u>	<u>(4.007.484.530)</u>	<u>(115.980.745)</u>	<u>(36.824.877.666)</u>
Nilai buku	<u><b>49.307.968.045</b></u>			<u><b>217.194.920.890</b></u>

**k. Utang Usaha**

	2024	2023
Perumda Bhukti Praja Sewakadarma	29.678.113	14.678.993
<b>Jumlah Utang Usaha</b>	<u><b>29.678.113</b></u>	<u><b>14.678.993</b></u>

*Utang tersebut merupakan pembayaran atas bagi hasil sesuai dengan perjanjian kerjasama dengan Perumda Bhukti Praja dengan ketentuan untuk parkir manual sebesar 20%, berdasarkan perjanjian nomor: 551.11/10/2022/Perumda BPS-03/Perumda P.S/I/2022 sedangkan parkir elektronik sebesar 2% sesuai perjanjian nomor: 551.11/10/2022/Perumda BPS-19/Perumda P.S/VII/2022.*

**PERUMDA PASAR SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

**3. INFORMASI YANG Mendukung POS-POS LAPORAN KEUANGAN - lanjutan**

**i. Pendapatan Diterima Dimuka**

	2024	2023
Sewa Toko Tegal Sari	5.937.503	1.187.800
Sewa Tempat XL Axiata	47.666.667	69.666.667
Sewa tempat ATM BPD	11.668.749	39.673.749
<b>Jumlah Pendapatan Diterima Dimuka</b>	<b>65.272.919</b>	<b>110.528.216</b>

No	Keterangan	Amortisasi 2023	Penambahan	Amortisasi 2024	Saldo akhir
1	Toko Tegal Sari	1.187.800	9.500.000	4.750.300	5.937.500
2	XL Axiata	69.666.667	-	22.000.000	47.666.667
3	ATM BPD	39.673.749	-	28.005.000	11.668.749
	<b>Jumlah</b>	<b>110.528.216</b>	<b>9.500.000</b>	<b>54.755.300</b>	<b>65.272.916</b>

**m. Biaya yang Masih Harus Dibayar**

	2024	2023
Biaya BPJS	338.857.932	96.916.795
Biaya Lainnya	27.000.000	12.500.000
Biaya Koran Fajar Bali	140.000	140.000
Biaya Koran Radar Bali	1.000.000	1.000.000
Biaya Lembur Pegawai	-	13.560.000
<b>Jumlah Biaya Yang Masih Harus Dibayar</b>	<b>366.997.932</b>	<b>124.116.795</b>

**n. Utang Pajak**

	2024	2023
PPh Pasal 21	197.633.874	81.292.648
PPh Pasal 23	20.055.718	11.291.176
PPh Pasal 25	20.406.206	-
PPh Pasal 4 ayat 2	219.804.416	1.057.852.510
PPN	5.103.616.890	3.881.721.698
<b>Jumlah Utang Pajak</b>	<b>5.561.517.104</b>	<b>5.032.158.032</b>

Pajak penghasilan

Rekonsiliasi antara laba sebelum pajak penghasilan seperti disajikan dalam laporan laba rugi dengan penghasilan kena pajak adalah sebagai berikut:

Rugi sebelum pajak	(9.278.364.576)	(3.513.207.633)
Koreksi fiskal:		

Penghasilan yang dipotong pph final

- Jasa giro	-	-
-------------	---	---

Koreksi fiskal positif

- Tunjangan Telekomunikasi	9.000.000	9.000.000
- Rupa-Rupa Beban Kantor	217.598.079	167.301.300
- Bahan Bakar	36.370.000	34.375.000
- Beban Konsumsi	610.029.362	514.759.833
- Beban Pakaian Dinas	298.760.000	9.100.000
- Tunjangan Perlengkapan Kerja	257.200.000	280.500.000
- Rupa-Rupa Beban Umum	454.382.212	251.735.000
- Beban Olahraga dan Rekreasi	8.970.000	14.846.830
- Pemeliharaan Kendaraan Dinas	12.326.820	7.751.470

**PERUMDA PASAR SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

**3. INFORMASI YANG Mendukung POS-POS LAPORAN KEUANGAN - lanjutan**

- Uang Jaga Nyepi	22.500.000	20.750.000
- Bagi Hasil Gang C	36.000.000	36.000.000
- PPh Pasal 4 Ayat 2	2.378.853.813	2.286.521.082
- Biaya Partisipasi	274.339.723	211.753.099
- Representasi Direksi	248.147.299	311.300.604
- Penyisihan Piutang	-	30.152.940
- Biaya Imbalan Pasca Kerja	590.557.678	1.148.056.517
- Biaya Pajak	-	324.674.954
Jumlah	5.455.034.986	5.658.578.629
Laba kena pajak	<b>(3.823.329.590)</b>	<b>2.145.370.996</b>

a. Perhitungan penghasilan kena pajak dari bagian peredaran bruto yang memperoleh fasilitas, yaitu:

Tahun 2024

$$\frac{4.800.000.000}{48.078.673.505} \times (3.823.329.590) = (381.707.329)$$

Pajak penghasilan:

$$50\% \times 22\% \times (381.707.329) = (41.987.806)$$

Tahun 2023

$$\frac{4.800.000.000}{41.847.769.118} \times 2.145.370.996 = 246.077.174$$

Pajak penghasilan:

$$50\% \times 22\% \times 246.077.174 = 27.068.489$$

b. Penghitungan penghasilan kena pajak dari bagian peredaran bruto yang tidak memperoleh fasilitas, yaitu:

Tahun 2024

$$(3.823.329.590) - (381.707.329) = (3.441.622.262)$$

Pajak penghasilan:

$$22\% \times (3.441.622.262) = (757.156.898)$$

$$\text{Jumlah pajak kini} = \underline{\underline{(799.144.704)}}$$

Tahun 2023

$$2.145.370.996 - 246.077.174 = 1.899.293.821$$

Pajak penghasilan:

$$22\% \times 1.899.293.821 = 417.844.641$$

$$\text{Jumlah pajak kini} = \underline{\underline{444.913.130}}$$

	2024	2023
Dikurangi pajak yang dibayar sendiri/ dipotong:		
- PPh pasal 23 yang dipotong	-	-
- PPh pasal 25	-	729.197.916
Jumlah pengurang	-	729.197.916
Pajak kurang / (lebih) bayar	-	<b>(284.284.786)</b>

**PERUMDA PASAR SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

**3. INFORMASI YANG Mendukung POS-POS LAPORAN KEUANGAN - lanjutan**

**o. Imbalan Pasca Kerja**

	2024	2023
Uang Penghargaan Pegawai	2.475.757.819	2.462.575.241
<b>Jumlah Imbalan Pasca Kerja</b>	<b>2.475.757.819</b>	<b>2.462.575.241</b>

**p. Modal**

	2024	2023
Modal Pemerintah Kota Denpasar	258.780.664.172	239.388.058.798
Modal hibah	3.956.414.563	3.956.414.563
<b>Jumlah Modal</b>	<b>262.737.078.735</b>	<b>243.344.473.361</b>

*Hibah ini merupakan bangunan renovasi Pasar Ketapian yang pendanaannya berasal dari pedagang penyewa los dan kios di Pasar Ketapian sebesar Rp3.956.414.563,00. Tahun 2016 dilakukan penghapusan modal hibah tersebut karena dikembalikan kepada Pemerintah Daerah. Akhir tahun 2016 Pemkot Denpasar menyerahkan beberapa aset bangunan pasar, diantaranya pasar ketapian. Atas dikembalikannya bangunan Pasar Ketapian ke Perumda Pasar maka tahun 2017 dilakukan pencatatan kembali aset bangunan Pasar Ketapian tersebut.*

**q. Cadangan**

	2024	2023
Cadangan Umum	1.043.975.229	1.043.975.229
Cadangan Dana Pembangunan Daerah	428.425.967	428.425.967
Cadangan Dana Pendidikan dan Sosial	71.525	71.525
Cadangan Dana Pensiun	42.935.738	89.688.738
Cadangan Anggaran Perusahaan Daerah	1.316.239.883	1.316.239.883
Cadangan Jasa Produksi	92.856.560	92.856.560
<b>Jumlah Cadangan</b>	<b>2.924.504.902</b>	<b>2.971.257.902</b>

**r. Selisih Likuidasi**

	2024	2023
Selisih Likuidasi	1.639.295.610	1.639.295.610
<b>Jumlah Selisih Likuidasi</b>	<b>1.639.295.610</b>	<b>1.639.295.610</b>

Selisih likuidasi merupakan pemisahan aset Perumda Pasar Sewakadarma dengan PD Pasar Kabupaten Badung pada tahun 1994. Nilai ini belum ditetapkan statusnya dengan Peraturan Daerah.

Selisih Likuidasi sudah tercatat pada laporan keuangan Perusahaan dari tahun 1994, dengan nilai sebesar Rp2.594.512.948,83. Tahun 1995 menjadi Rp2.388.385.188,13 tetapi tidak ditemukan catatan mutasinya. Tahun 1995 s.d Tahun 1997 nilainya tetap. Tahun 1998 menjadi Rp2.386.487.098,68 juga tidak ditemukan catatan mutasinya. Tahun 1998 s.d Tahun 2016 nilainya tetap.

Tahun 2017 ada mutasi sesuai pemeriksaan BPK th 2016 yang menemukan pencatatan ganda antara Perusahaan dengan Pemkot Denpasar, salah satunya adalah bangunan pasar pidana. Tercatat aset bangunan pasar pidana sebesar Rp2.988.766.000 yang seharusnya tidak boleh dibukukan sebagai aset karena belum dilengkapi Perda Penyertaan Modal. Setelah ada Perda Penyertaan Modal Tahun 2016, bangunan pasar pidana yang tercatat di daftar aset Perusahaan Daerah (yang dibukukan tahun 2002) dihapuskan, diganti nilainya sejumlah yang tercantum di Perda Penyertaan Modal yaitu 8.775.923.933. Akibat penghapusan ini mempengaruhi nilai likuidasi di tahun 2017 karena masih tersisa nilai buku per 2017. Atas hal ini nilai likuidasi menjadi 1.639.295.610. Berikut mutasi atas selisih likuidasi ini:

	2024	2023
Saldo Awal 1994	2.594.512.949	2.594.512.949
Pengurangan 1995	(206.127.761)	(206.127.761)
Pengurangan 1998	(1.898.089)	(1.898.089)
Pengurangan tahun 2017	(747.191.489)	(747.191.489)
<b>Saldo Akhir</b>	<b>1.639.295.610</b>	<b>1.639.295.610</b>

**PERUMDA PASAR SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

**3. INFORMASI YANG Mendukung POS-POS LAPORAN KEUANGAN - lanjutan**

**s. Saldo Laba**

	2024	2023
Laba (Rugi) Ditahan	(15.532.469.580)	(11.574.348.817)
Koreksi laba (rugi) ditahan	1.514.999.250	-
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(9.278.364.605)	(3.958.120.763)
<b>Jumlah Saldo Laba</b>	<b>(23.295.834.936)</b>	<b>(15.532.469.580)</b>

**t. Pendapatan**

	2024	2023
Pendapatan Iuran Tempat Berjualan		
Pendapatan Operasional Pasar	15.496.703.122	15.622.400.524
Pendapatan Pemanfaatan Area Parkir Pasar	12.446.480.989	13.108.055.365
Pendapatan Parkir	8.594.855.366	4.516.590.600
Pendapatan Pemanfaatan Air	77.161.638	75.268.450
Pendapatan Pemanfaatan Listrik	1.987.134.147	1.857.877.288
Jumlah Pendapatan Iuran Tempat Berjualan	38.602.335.262	35.180.192.227
Pendapatan Sewa Kios		
Sewa Kios	6.170.336.226	5.668.463.259
Tunggakan Sewa Kios	11.332.200	19.029.800
Pendapatan Perijinan	341.933.857	81.585.090
Jumlah Pendapatan Sewa	6.523.602.283	5.769.078.149
Pendapatan Bina Usaha		
Pendapatan Bunga Pinjaman	509.116.000	651.635.000
Pendapatan Provisi dan Administrasi	36.392.000	15.130.000
Pendapatan Denda	17.542.650	26.975.850
Pendapatan Bunga Swadaya	77.910.000	82.224.000
Pendapatan Bunga Harian	59.594.700	72.658.800
Jumlah Pendapatan Bina Usaha	700.555.350	848.623.650
Pendapatan Sewakajaya		
Penjualan Barang	1.375.425.039	1.483.041.683
Harga Pokok Penjualan	(1.189.982.639)	(1.433.166.591)
Jumlah Pendapatan Sewakajaya	185.442.400	49.875.092
<b>Jumlah Pendapatan</b>	<b>46.011.935.295</b>	<b>41.847.769.118</b>

**u. Beban Pegawai**

	2024	2023
Beban Gaji		
Gaji Direksi	439.137.689	437.286.264
Gaji Pegawai Perusahaan	16.663.292.172	16.374.653.030
Gaji Calon Pegawai	475.304.500	476.778.400
Jumlah Beban gaji	17.577.734.361	17.288.717.694
Beban Honor /Kontrak		
Honor Badan Pengawas	510.055.060	508.573.440
Honor Staf Direksi	72.000.000	72.000.000
Honor Tenaga Ahli	130.500.000	54.000.000
Honor Pegawai Perusahaan	531.310.000	515.275.000
Gaji Kontrak Perusahaan	1.418.850.000	1.251.500.000
Honor Komite Dewan Pengawas	90.000.000	67.500.000
Jumlah Beban Honor /Kontrak	2.752.715.060	2.468.848.440

**PERUMDA PASAR SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

**3. INFORMASI YANG Mendukung POS-POS LAPORAN KEUANGAN - lanjutan**

**u. Beban Pegawai - lanjutan**

	2024	2023
Tunjangan Perumahan		
Direksi	45.000.000	45.000.000
Pegawai Perusahaan	636.350.000	607.208.333
Jumlah Tunjangan Perumahan	<u>681.350.000</u>	<u>652.208.333</u>
Tunjangan Kesehatan dan tenaga Kerja		
Tunjangan BPJS Pegawai Perusahaan	2.665.211.366	2.504.107.452
Pembayaran Direksi	9.000.000	9.000.000
Jumlah Tunjangan Kesehatan dan tenaga Kerja	<u>2.674.211.366</u>	<u>2.513.107.452</u>
Tunjangan Telekomunikasi		
Direksi	18.000.000	18.000.000
Pegawai Perusahaan	155.675.000	148.230.556
Jumlah Tunjangan Telekomunikasi	<u>173.675.000</u>	<u>166.230.556</u>
<b>Jumlah Beban Pegawai</b>	<b><u>23.859.685.787</u></b>	<b><u>23.089.112.475</u></b>

**v. Beban Kantor**

	2024	2023
Alat Tulis Kantor	133.636.120	128.914.098
Percetakan	175.094.665	158.229.587
Listrik	4.808.673.884	4.383.844.551
Pemakaian Air	466.846.950	661.417.350
Rekening Telepon	20.292.735	20.312.842
Representasi Direksi	248.147.299	311.300.604
Operasional Sewakajaya	28.065.608	-
Rupa-rupa Beban Kantor		
Pemakaian Foto Copy	36.194.600	31.355.750
Biaya Surat Kabar	65.025.000	61.750.000
Kebersihan	107.808.760	135.924.200
Suka Duka	78.789.971	96.730.000
Hut Kota Denpasar/Perusahaan	73.783.108	8.821.300
Pemakaian Alat Komputer	34.116.000	40.822.000
Samsat Kendaraan	31.078.400	-
<b>Jumlah Beban Kantor</b>	<b><u>6.307.553.100</u></b>	<b><u>6.039.422.282</u></b>

*Representasi direksi sesuai dengan Keputusan Direksi No. 03 Tahun 2024 adalah dana yang digunakan kelancaran pengelolaan Perumda, antara lain biaya kordinasi, biaya penanggulangan kerawanan sosial, biaya pengamanan tugas Direksi, bantuan sumbangan dana punia pada piodalan, bantuan sumbangan dana sosial organisasi, sumbangan pemberian kupon dan bazaar, sumbangan kegiatan dharma wanita, biaya kegiatan khusus lainnya. Untuk bantuan sumbangan dana sosial diberikan paling banyak Rp5.000.000, untuk sumbangan kupon dan bazaar paling banyak Rp2.000.000, sumbangan dharma wanita paling banyak Rp15.000.000.*

**w. Beban Administrasi dan Umum**

	2024	2023
Bahan Bakar	1.083.282.200	979.584.200
Konsumsi	610.029.362	514.759.833
Asuransi	236.543.996	188.869.691
Beban Retribusi Sampah	7.050.000	-
Beban Angkut Sampah	-	36.600.000
Beban Pakaian Dinas	298.760.000	9.100.000
Beban Tunjangan Perlengkapan Kerja	257.200.000	280.500.000
Perjalanan Dinas	221.278.242	251.699.931

**PERUMDA PASAR SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

**3. INFORMASI YANG Mendukung POS-POS LAPORAN KEUANGAN - lanjutan**

**w. Beban Administrasi dan Umum - lanjutan**

	2024	2023
Olahraga	8.970.000	14.846.830
Bagi Hasil	323.918.200	544.412.380
Penyisihan Piutang Tak Tertagih	-	30.152.940
Imbalan Pasca Kerja	590.557.678	1.148.056.517
Rupa-Rupa Beban Umum		
Banten/ Canang/ Upacara	388.365.712	239.755.000
Uang Operasional	270.900.000	330.550.000
Biaya Audit	38.400.000	31.450.000
Biaya Konsultan	25.000.000	67.000.000
Biaya Pemakaian Internet	103.512.146	98.546.669
Biaya Software	54.175.000	11.500.000
Biaya Lembur Tukang Sapu	125.682.000	121.780.000
Biaya Insentif Tukang Sapu	500.700.000	510.000.000
Biaya Promosi & Iklan	63.766.500	11.380.000
Biaya Penghargaan Pensiun	20.916.000	-
Biaya Pendidikan dan Pelatihan	51.250.000	1.200.000
Biaya Peralatan dan Perlengkapan	16.297.480	3.940.500
Biaya Ekspedisi/ Pengiriman	527.500	539.000
Tunjangan Hari Raya	1.786.566.800	1.797.942.675
Tunjangan Beban Kerja	50.800.000	61.300.000
Rupa-rupa Biaya Umum	6.016.500	4.088.900
<b>Jumlah Beban Administrasi dan Umum</b>	<b>7.140.465.316</b>	<b>7.289.555.066</b>

*Uang operasional merupakan tambahan dana untuk kegiatan operasional yang diberikan kepada Petugas Pengawasan pada Bagian Pengawasan dan Keamanan sesuai Keputusan Direksi No 136 Tahun 2015. Diberikan juga kepada Pegawai Unit Bina Usaha dengan Keputusan Direksi No 62 Tahun 2018, dan Pemberian Uang Operasional kepada Petugas Parkir Elektronik dengan Keputusan Direksi No 173 Tahun 2019.*

**x. Beban Pemeliharaan**

	2024	2023
Gedung/ Bangunan Pasar	605.708.650	376.411.000
Upah Pemeliharaan Gedung/Bangunan Pasar	142.792.500	-
Prasarana Pasar	359.314.368	149.756.349
Service Mesin Kantor	9.250.000	2.190.000
Service Inventaris Kantor	38.483.805	39.013.000
Service Kendaraan Dinas	739.540.639	734.049.940
Service Kereta Sampah	8.600.000	8.429.000
Service Container	129.563.000	100.799.000
Rupa-rupa Biaya Pemeliharaan	3.235.000	13.246.500
<b>Jumlah Beban Pemeliharaan</b>	<b>2.036.487.962</b>	<b>1.423.894.789</b>

**y. Beban Penyusutan**

	2024	2023
Gedung & bangunan Pasar	12.232.025.689	3.574.811.674
Mesin Kantor	215.206.904	223.176.322
Peralatan Kantor	68.251.334	62.070.435
Kendaraan Bermotor	119.377.224	147.426.100
<b>Jumlah Beban Penyusutan</b>	<b>12.634.861.150</b>	<b>4.007.484.530</b>

**PERUMDA PASAR SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

**3. INFORMASI YANG Mendukung POS-POS LAPORAN KEUANGAN - lanjutan**

**z. Beban Operasional Lainnya**

	2024	2023
Uang Jaga Nyepi	22.500.000	20.750.000
Biaya PBB Pasar	359.949.697	398.465.818
Beban PPh Pasal 4 ayat 2	2.378.853.813	2.286.521.082
Pajak PPN	31.708.565	17.174.358
Beban BPJS Ketenagakerjaan Pedagang	660.794.400	645.111.111
Biaya Partisipasi	274.339.723	211.753.099
Biaya Lainnya	-	114.458.002
<b>Jumlah Beban Operasional Lainnya</b>	<b>3.728.146.198</b>	<b>3.694.233.470</b>

**aa. Penghasilan (Beban) Lain-lain**

	2024	2023
Pendapatan lain-lain:		
- Pendapatan Jasa Giro Bina Usaha	293.683.922	269.808.313
- Bunga Deposito	52.625.290	38.923.112
- Sewa	54.755.297	55.619.941
- Lain Listrik	9.023.843	29.115.006
- Lain-Lain PD	-	2.837.800
- Bagi Hasil Cineplex	379.518.943	298.866.891
- Bagi Hasil BPJS Ketenagakerjaan Pedagang	63.818.976	96.868.573
- Promosi dan Pameran	8.907.000	1.200.000
- Penjualan Aset Tetap	-	13.499.995
- Kelebihan cadangan piutang tak tertagih Bina Usaha	14.422.300	-
	<u>876.755.571</u>	<u>806.739.631</u>
Beban lain-lain:		
- Biaya Administrasi Bank	37.972.558	37.163.353
- Beban Pajak Perumda Pasar	-	324.674.954
- Beban Pajak Giro	23.144.960	18.950.218
- Beban Cek & Materai	600.000	360.000
- Lainnya	398.138.412	242.865.245
	<u>459.855.930</u>	<u>624.013.770</u>
<b>Jumlah Penghasilan (Beban) Lain-lain</b>	<b>416.899.641</b>	<b>182.725.861</b>

**4. PENGUNGKAPAN LAINNYA**

**a. Perjanjian Signifikan**

Perusahaan memiliki perjanjian kerjasama dengan PT. Bahana Security Sistem tentang pelaksanaan operasional parkir untuk lahan parkir di beberapa unit pasar Perumda dengan rincian sebagai berikut:

No	Pasar	Perjanjian	Ketentuan Remunerasi
1	Pasar Anyar Sari 01 Februari 2022 s/d 31 Januari 2025	No. 02/Perumda P.S./I/2022 No. PKS/BSS/22/I/2022	
2	Pasar Sanglah 01 April 2022 s/d 31 Maret 2025	No. 08/Perumda P.S./III/2022 No. PKS/BSS/22/003/2022	
3	Pasar Kumbasari 09 Mei 2022 s/d 8 Mei 2025	No. 15/Perumda P.S./V/2022 No. PKS/BSS/22/V/005	Fee kerjasama sebesar 10% dari Pendapatan Parkir Bruto dikurangi nilai penyusutan alat parkir.
4	Pasar Gunung Agung 17 Mei 2022 s/d 16 Mei 2025	No. 16/Perumda P.S./V/2022 No. PKS/BSS/22/V/006	
5	Pasar Cokroaminoto 17 Mei 2022 s/d 16 Mei 2025	No. 17/Perumda P.S./V/2022 No. PKS/BSS/22/V/007	

**PERUMDA PASAR SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

---

**4. PENGUNGKAPAN LAINNYA - lanjutan**

**a. Perjanjian Signifikan - lanjutan**

Atas perjanjian tersebut dilakukan adendum perjanjian atas kelima pasar tersebut berdasarkan Perjanjian Nomor: 01/Perumda.PS//2023 dan Nomor: AND/BSS/23//001 tanggal 01 Februari 2023. Berdasarkan adendum tersebut ketentuan remunerasi fee kerjasama berubah menjadi :

1. Fee 60% dari penghasilan parkir bruto untuk Perumda sudah termasuk untuk pajak parkir Daerah Kota Denpasar dan Pembayaran Fee Kerjasama dengan Perumda Bhukti Braja Sewakadarma.
2. Fee 40% dari penghasilan parkir bruto untuk PT. Bahana Security Sistem sudah termasuk:
  - Gaji karyawan parkir, uang operasional, tunjangan-tunjangan. Termasuk hak-hak yang selama ini sudah ditetapkan oleh Perusahaan.
  - Biaya Sarana dan Prasarana
  - Biaya Penambahan Rambu-Rambu dan Marka Jalan
  - Biaya Penyusutan Aset
  - Biaya Kertas Thermal
  - Biaya Perawatan Mesin
  - Biaya Pengembangan Sistem dan Hardware.

**b. Informasi Umum Perusahaan**

Perusahaan Umum Daerah Pasar Sewakadarma (Perumda) didirikan dengan Peraturan daerah Kotamadya Daerah Tingkat II Denpasar Nomor : 14 Tahun 1993 tentang Perusahaan Daerah Kota Daerah Tingkat II, yang kemudian ditinjau kembali dengan Peraturan Daerah No.2 Tahun 2001 Tentang Perusahaan Daerah Pasar Kota Denpasar.

Pendirian perusahaan dilakukan melalui pemisahan aset Perusahaan Daerah Pasar Kabupaten Badung yang kemudian diserahkan kepada Pemerintah Daerah Kota Denpasar terhitung sejak tanggal 1 Agustus 1994. Nilai likuidasi atas pemisahan aset tersebut telah diaudit oleh perwakilan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Provinsi Bali dengan Laporan Audit Nomor : Lap-4018/PW.22.5.1996 tanggal 17 Januari 1996.

Perusahaan Daerah Pasar Kota Denpasar per tanggal 27 Desember 2019 telah berubah menjadi Perusahaan Umum Daerah Pasar Sewakadarma sesuai dengan Peraturan Daerah Kota Denpasar Nomor 13 Tahun 2019.

Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) Perumda Pasar Sewakadarma No. 01.695.660.9-904.000

Berdasarkan Peraturan Direksi Nomor: 02 Tahun 2022 tentang Pelayanan Layanan Sewakajaya tanggal 20 Juli 2022 pada Perumda Pasar Sewakadarma, Perumda memiliki unit bisnis baru yaitu Layanan Sewakajaya dibawah Unit Bina Usaha Perumda.

Layanan sewakajaya dibentuk dengan maksud:

1. mendukung percepatan pembangunan Daerah, dan menunjang kebijakan serta program Pemerintah Daerah di bidang ekonomi, perdagangan dan ketahanan pangan dan;
2. membantu meningkatkan dan mengembangkan usaha para pedagang dan pelayanan kepada masyarakat sehingga dapat mewujudkan ketahanan pangan dan perlindungan konsumen di Daerah.

Maksud dan Tujuan Pendirian Perusahaan

1. Kegiatan usaha Perusahaan dimaksudkan untuk mendorong pengembangan perekonomian Daerah dan pertumbuhan ekonomi nasional serta pelayanan dalam pemenuhan kebutuhan hajat hidup masyarakat.
2. Kegiatan usaha Perusahaan bertujuan untuk:
  - a. menyediakan pelayanan kepada masyarakat sesuai dengan lingkup usahanya;
  - b. turut serta dalam melaksanakan pembangunan Daerah, menunjang kebijakan serta program Pemerintah Daerah di bidang ekonomi dan perdagangan serta membantu terciptanya ketahanan pangan dan perlindungan konsumen di Daerah;
  - c. membangun dan mengembangkan Pasar dengan menerapkan prinsip tata kelola perusahaan yang baik;
  - d. berperan aktif dalam membantu ketersediaan pasokan, stabilitas dan keterjangkauan harga barang kebutuhan pokok di Daerah.
  - e. melakukan pembinaan terhadap pedagang Pasar.
  - f. memanfaatkan serta mendayagunakan sumber daya dan aset yang dimiliki guna meningkatkan likuiditas, aktivitas dan probabilitas serta daya saing perusahaan dan;
  - g. meningkatkan pendapatan asli Daerah.

**PERUMDA PASAR SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

---

**4. PENGUNGKAPAN LAINNYA - lanjutan**

**b. Informasi Umum Perusahaan - lanjutan**

Pengangkatan Direksi Perusahaan Umum Daerah Pasar Sewakadarma periode 2021-2026 sesuai SK Walikota Denpasar No. 188.45/1273/HK/2021 tanggal 2 Juli 2021 dengan masa jabatan 5 (lima) tahun sampai tanggal 4 Juli 2026 adalah sebagai berikut:

Direktur Utama : Ida Bagus Kompyang Wiranatha, SE

Pejabat Struktural di Lingkungan Perusahaan Tahun 2024 adalah sebagai berikut :

Ka. SPI : I Ketut Hadihasa, SH.  
Ka. Bag. Pengawas : I Nyoman Suastika  
Plt. Ka. Bag. Kebersihan : Ida Bagus Made Widiantera, SE.  
Ka. Bag. Keuangan : I Gusti Ngurah Suadnyana  
Ka. Bag. Usaha dan Jasa : Ida Bagus Made Widiantera, SE.  
Ka. Bag. Teknik : I Kadek Hendarto Sukrana

Dewan Pengawas sesuai dengan Keputusan KPM No. 900.1.13.2/09/KPM/2024 tanggal 25 April 2024 untuk periode 25 April 2024 s/d 25 April 2028 dijabat oleh:

Ketua merangkap anggota : I Made Sutapa, SE  
Anggota : I Ketut Suarka  
: Ni Nyoman Sri Utari, S.Sos., M.Si.

Perusahaan Umum Daerah Pasar Sewakadarma berkedudukan dan berkantor pusat di Jalan Hasanudin, Pasar Suci Sarijaya Lantai III. Jumlah karyawan per 31 Desember 2024 sebanyak 690 karyawan.

Perusahaan per 31 Desember 2024 mengelola beberapa unit pasar adalah sebagai berikut :

- Badung	- Suci Sari Jaya	- Pidada	- Gn. Agung Utara Malam
- Cokroaminoto	- Kereneng	- Ketapian	- Selain unit pasar juga mengelola
- Kumbasari Pagi	- Asoka	- Abiantimbul	Unit Parkir
- Kumbasari Malam	- Sanglah	- Anyar Sari	Unit Bina Usaha
- Lokitasari	- Satrya	- Gn. Agung Utara	Unit Sewakajaya

**c. Peristiwa Setelah Tanggal Neraca**

Manajemen perusahaan menerangkan bahwa tidak ada kejadian signifikan setelah tanggal neraca yang mempengaruhi laporan keuangan.

**d. Kelangsungan usaha**

Laporan keuangan terlampir disusun dengan anggapan bahwa Perusahaan akan melanjutkan usahanya secara berkelanjutan. Perusahaan memperoleh rugi pada tahun 2024 sebesar Rp9.278.364.576.

**e. Tanggal Penyelesaian Laporan Keuangan**

Manajemen perusahaan bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 yang diselesaikan pada tanggal 16 April 2025.

---

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN  
PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA  
PERIODE YANG BERAKHIR TANGGAL  
31 DESEMBER 2024  
BESERTA  
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA  
DAFTAR ISI  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

<b>KETERANGAN</b>	<b>HAL.</b>
<b>SURAT PERNYATAAN DIREKSI</b>	
<b>LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN</b>	
<b>LAPORAN KEUANGAN :</b>	
1. Neraca	1
2. Laporan Laba (Rugi)	2
3. Laporan Perubahan Ekuitas	3
4. Laporan Arus Kas	4
<b>CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN</b>	<b>5</b>



## KETUT BUDIARTHA DAN ANGGIRIAWAN

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS  
LICENSE 321/KM.1/2019

Jalan Padang Mekar II, No. 22  
Padangsamban, Denpasar  
Bali 80117

Tlp. 0361-9078774  
E. info@kapbud.com  
www.kapbud.com

### LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No : 00010/2.1266/AU.2/04/1612-1/1/II/2025

Dewan Pengawas dan Direksi  
Perumda Air Minum Tirta Sewakadarma

Laporan Audit atas Laporan Keuangan

#### Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan **Perumda Air Minum Tirta Sewakadarma**, yang terdiri atas neraca tanggal 31 Desember 2024, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, neraca **Perumda Air Minum Tirta Sewakadarma** tanggal 31 Desember 2024, kinerja keuangan, dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) di Indonesia.

#### Basis Opini

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

#### Hal Lainnya

Laporan Keuangan **Perumda Air Minum Tirta Sewakadarma** tanggal 31 Desember 2023 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut disajikan sebagai angka-angka koresponding terhadap laporan keuangan tanggal 31 Desember 2024 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut telah diaudit oleh auditor independen lain dalam laporan Nomor : 00002/2.1115/AU.2/11/0328-2/1/II/2024 tanggal 06 Februari 2024 yang menyatakan opini wajar atas laporan keuangan 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 Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.



**KETUT BUDIARTHA DAN ANGGIRIAWAN**  
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS  
LICENSE 321/KM.1/2019

Jalan Padang Mekar II, No. 22  
Padangsambian, Denpasar  
Ball 80117

Tlp. 0361-9078774  
E. info@kapbud.com  
www.kapbud.com

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

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

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

**Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan**

Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami.

Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

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

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



## KETUT BUDIARTHA DAN ANGGIRIAWAN

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS  
LICENSE 321/KM.1/2019

Jalan Padang Mekar II, No. 22  
Padangsambian, Denpasar  
Ball 80117

Tlp. 0361-9078774  
E. Info@kapbud.com  
www.kapbud.com

### Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan (Lanjutan)

Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.

- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

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

### Laporan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan

Untuk memperoleh keyakinan yang memadai atas kewajaran laporan keuangan tersebut, kami juga melakukan pemeriksaan terhadap Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan Terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan. Laporan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan berupa Resume Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Resume Hasil Pemeriksaan atas Kepatuhan Terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan disajikan dalam Laporan Nomor 08.a/ML/KAP-BUD/II/2025 dan Nomor 08.b/ML/KAP-BUD/II/2025 tertanggal 11 Februari 2025 yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan ini.



Kantor Akuntan Publik  
Ketut Budiarttha dan Anggiriawan

Putu Budi Anggiriawan, SE., M.Si., CPA., ASEAN CPA.  
Nomor Registrasi Akuntan Publik : AP. 1612

Denpasar, 11 Februari 2025

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA**  
**NERACA**  
**PER 31 DESEMBER 2024**

<i>Catatan</i>	<u>31- Des- 2024</u>	<u>31- Des- 2023</u>
	Rp	Rp
<b>ASET</b>		
<b>Aset Lancar</b>		
Kas & Setara Kas	118.956.417.658	84.759.473.227
Deposito	20.000.000.000	20.000.000.000
Piutang Usaha - Bersih	3.200.619.319	3.138.830.794
Persediaan	6.518.691.374	6.782.549.885
Pembayaran Dimuka	400.119.974	1.011.864.462
Uang Muka Pajak	415.028.196	-
<b>Jumlah Aset Lancar</b>	<b>149.490.876.521</b>	<b>115.692.718.368</b>
<b>Aset Tidak lancar</b>		
Aset Tetap - Nilai Buku	221.542.599.142	211.344.517.684
Aset Tetap Dalam Penyelesaian	5.257.019.796	15.759.037.274
Aset Tak Berwujud	2.850.533.949	2.794.333.320
Sewa Dibayar Dimuka	699.993.359	760.617.131
<b>Jumlah Aset Tidak Lancar</b>	<b>230.350.146.246</b>	<b>230.658.505.409</b>
<b>JUMLAH ASET</b>	<b>379.841.022.767</b>	<b>346.351.223.777</b>
<b>KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		
<b>Kewajiban Jangka Pendek</b>		
Utang Usaha	15.949.760.144	26.104.595.454
Utang Pajak	5.224.447.697	7.728.239.003
Titipan	311.949.242	199.630.408
Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	568.205.454	93.127.883
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>	<b>22.054.362.537</b>	<b>34.125.592.748</b>
<b>Kewajiban Jangka Panjang</b>		
Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	6.378.733.895	-
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Panjang</b>	<b>6.378.733.895</b>	<b>-</b>
<b>Jumlah Kewajiban</b>	<b>28.433.096.432</b>	<b>34.125.592.748</b>
<b>Ekuitas</b>		
Kekayaan Pemda Kota Denpasar Yang Dipisahkan	283.323.067.868	266.121.515.478
Modal Hibah	1.557.950.100	1.557.950.100
Cadangan	18.699.966.751	14.762.395.992
Laba Ditahan(Akumulasi Kerugian)	35.231.940	(12.881.323.071)
Laba(Rugi) Tahun Berjalan	47.791.709.676	42.665.092.530
<b>Jumlah Ekuitas</b>	<b>351.407.926.335</b>	<b>312.225.631.029</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>	<b>379.841.022.767</b>	<b>346.351.223.777</b>

Denpasar, 11 Februari 2025  
Atas nama dan mewakili manajemen,  
  
I Putu Yasa, S.T.  
Direktur Utama

*Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang Merupakan Bagian Yang Tidak  
Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan*

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA**  
**LAPORAN LABA RUGI**  
**PER 31 DESEMBER 2024**

<i>Catatan</i>	<u>31- Des- 2024</u>	<u>31- Des- 2023</u>
	Rp	Rp
<b>PENDAPATAN</b>		
<b>Pendapatan Usaha</b>		
Pendapatan Air	3.g ; 5.a 211.942.793.470	193.282.355.150
Pendapatan Non Air	3.g ; 5.a 22.020.187.602	20.006.948.023
<b>Jumlah Pendapatan Usaha</b>	<b>233.962.981.072</b>	<b>213.289.303.173</b>
<b>JUMLAH PENDAPATAN</b>	<b>233.962.981.072</b>	<b>213.289.303.173</b>
<b>BEBAN</b>		
<b>Beban Usaha</b>		
Beban Air Baku/Curah	3.g ; 5.b 12.165.126.779	12.624.674.328
Beban Pemakaian Bahan Bakar	353.365.872	360.631.668
Beban Pemakaian Bahan Kimia	8.082.857.652	7.104.570.430
Beban Pemakaian Bahan Pembantu	476.173.350	615.826.168
Beban Pemeliharaan	18.684.124.022	17.578.240.357
Beban Pegawai	60.618.798.571	54.623.340.373
Beban Kantor	1.645.287.622	1.444.766.894
Beban Listrik	17.635.007.928	17.713.550.779
Beban ATK dan Barang Cetak	459.392.048	541.906.818
Beban Pinjaman	-	32.834.781
Beban operasional Lainnya	19.488.796.584	18.251.545.135
Beban Pajak Retribusi	168.420.471	135.059.478
Beban Sewa	60.623.772	60.623.815
Beban Penyisihan/ Penghapusan	789.398.067	1.080.990.587
Beban Penelitian dan Pengembangan	286.534.368	289.197.687
Beban Penyusutan	31.900.705.579	24.088.661.116
<b>JUMLAH BEBAN USAHA</b>	<b>172.814.612.685</b>	<b>156.546.420.414</b>
<b>PENDAPATAN (BEBAN) LAIN- LAIN</b>		
Pendapatan Lain- Lain	5.c 2.099.865.699	1.440.617.485
Beban Lain- Lain	(33.502.070)	(1.975.450.154)
<b>Jumlah Pendapatan (Beban) Lain- lain</b>	<b>2.066.363.629</b>	<b>(534.832.669)</b>
<b>LABA(RUGI) SEBELUM PAJAK</b>	<b>63.214.732.016</b>	<b>56.208.050.090</b>
Taksiran Beban pajak	3.i ; 4.k 15.423.022.340	13.542.957.560
<b>LABA(RUGI) SETELAH PAJAK</b>	<b>47.791.709.676</b>	<b>42.665.092.530</b>

Denpasar, 11 Februari 2025  
 Atas nama dan mewakili manajemen,  
  
 I. Fulu Yasa, S.T.  
 Direktur Utama



*Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang Merupakan Bagian Yang Tidak  
 Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan*

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA  
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS  
PER 31 DESEMBER 2024**

Uraian	Modal Pemerintah Kota Denpasar	Modal Hibah	Cadangan	Laba Ditahan/Rugi Ditahan	Total Ekuitas (Rp)
<b>Saldo per 31 Desember 2022</b>	<b>184.486.443.675</b>	<b>1.557.950.100</b>	<b>14.014.395.410</b>	<b>1.728.197.724</b>	<b>201.786.986.909</b>
Penambahan Kekayaan Pemda Tahun 2023	81.635.071.803	-	-		81.635.071.803
Mutasi Cadangan Dana	-	-	-	(14.609.520.795)	(14.609.520.795)
Penambahan cadangan	-	-	748.000.582	-	748.000.582
Laba (Rugi) Tahun 2023	-	-	-	42.665.092.530	42.665.092.530
<b>Saldo per 31 Desember 2023</b>	<b>266.121.515.478</b>	<b>1.557.950.100</b>	<b>14.762.395.992</b>	<b>29.783.769.459</b>	<b>312.225.631.029</b>
Penambahan Kekayaan Pemda Tahun 2024	17.201.552.390	-	-	-	17.201.552.390
Mutasi Cadangan Dana	-	-	-	(29.748.537.519)	(29.748.537.519)
Penambahan (Pengurangan) cadangan	-	-	3.937.570.759	-	3.937.570.759
Laba (Rugi) Tahun 2024	-	-	-	47.791.709.676	47.791.709.676
<b>Saldo per 31 Desember 2024</b>	<b>283.323.067.868</b>	<b>1.557.950.100</b>	<b>18.699.966.751</b>	<b>47.826.941.616</b>	<b>351.407.926.335</b>

Denpasar, 11 Februari 2025  
Atas nama dan mewakili manajemen,



I Putu Yasa, S.T.  
Direktur Utama



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

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA**  
**LAPORAN ARUS KAS**  
**PER 31 DESEMBER 2024**

	<u>31- Des- 2024</u>	<u>31- Des- 2023</u>
	Rp	Rp
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI</b>		
Laba(Rugi) Setelah Pajak	47.791.709.676	42.665.092.530
- Penyusutan Aset Tetap	31.171.301.633	23.386.399.102
- Amortisasi	729.403.946	702.262.014
<b>Jumlah Penyesuaian</b>	<b>79.692.415.255</b>	<b>66.753.753.646</b>
<b>Perubahan Modal Kerja</b>		
- Deposito	-	(10.000.000.000)
- Piutang Usaha	(61.788.525,00)	(123.537.079)
- Persediaan	263.858.511	(1.366.277.388)
- Uang Muka Kerja Lainnya	(72.100.874)	18.959.147
- Uang Muka Kepada Kontraktor	683.845.362	757.875.804
- Uang Muka Pajak	(415.028.196)	1.948.788.816
- Utang Usaha Yang Masih Harus Dibayar	(10.154.835.310)	6.387.899.560
- Uang Jangka Panjang Jatuh Tempo	-	(2.332.014.888)
- Utang Pajak	(2.503.791.306)	3.603.844.489
- Retribusi Kebersihan Yang Belum Disetor	-	2.409.000
- Rupa- rupa Kewajiban	-	(3.209.138)
- Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	475.077.571	9.325.492
- Laba Rugi Ditahan	(29.748.537.519)	(14.609.520.795)
- Titipan	112.318.834	-
- Kewajiban Jangka Panjang	6.378.733.895	-
<b>Jumlah Arus Kas Bersih dari aktivitas Operasi</b>	<b>44.650.167.698</b>	<b>51.048.296.666</b>
<b>Arus Kas Dari Aktivitas Investasi</b>		
- Perolehan Aset Tetap	(41.369.383.091)	(101.761.758.807)
- Aktiva Tetap Dalam Penyelesaian	10.502.017.478	(4.249.021.142)
- Sewa	60.623.772	60.623.815
- Aset Tidak Berwujud	(785.604.575)	(564.990.137)
<b>Jumlah Arus Kas Bersih dari aktivitas investasi</b>	<b>(31.592.346.416)</b>	<b>(106.515.146.271)</b>
<b>Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan</b>		
- Pinjaman Pada Perbankan	-	(2.332.014.892)
- Penyertaan	17.201.552.390	81.635.071.803
- Cadangan	3.937.570.759	748.000.582
<b>Jumlah Arus Kas bersih dari aktivitas pendanaan</b>	<b>21.139.123.149</b>	<b>80.051.057.493</b>
<b>Kenaikan (Penurunan) Kas &amp; Setara Kas</b>	<b>34.196.944.431</b>	<b>24.584.207.888</b>
<b>Kas &amp; Setara Kas Awal Periode</b>	<b>84.759.473.227</b>	<b>60.175.265.339</b>
<b>Kas &amp; Setara Kas Akhir Periode</b>	<b>118.956.417.658</b>	<b>84.759.473.227</b>
<b>Kas dan Setara Kas terdiri atas:</b>		
<b>Kas</b>	30.808.050	36.500.000
<b>Bank</b>	118.925.609.608	84.722.973.227
<b>Jumlah</b>	<b>118.956.417.658</b>	<b>84.759.473.227</b>

Denpasar, 11 Februari 2025  
 Atas nama dan mewakili manajemen,  
  
**I. Putu Yasa, S.T.**  
 Direktur Utama

*Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang Merupakan Bagian Yang Tidak  
 Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan*

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

---

**1. GAMBARAN UMUM**

**a. Riwayat Perusahaan**

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Sewakadarma Kota Denpasar (selanjutnya disebut "Perumda") pada awalnya tergabung dengan PDAM Tirta Mangutama Kabupaten Badung. Namun sejalan dengan pembentukan Kota Denpasar menjadi Pemerintah Kotamadya DATI II Denpasar, maka melalui Peraturan Daerah (Perda) Nomor 20 Tahun 1995 tanggal 18 Desember 1995 didirikanlah PDAM Kota Denpasar. Perda tersebut telah mengalami dua kali perubahan yaitu melalui Perda Nomor 16 Tahun 2002 dan Perda Nomor 3 Tahun 2009. Untuk melaksanakan ketentuan Pasal 4 Peraturan Pemerintah No 54 Tahun 2017 tentang Badan Usaha Milik Daerah, maka melalui Perda Kota Denpasar Nomor 7 Tahun 2019 tanggal 1 Agustus 2019 ditetapkanlah Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Sewakadarma Kota Denpasar dari yang semula adalah PDAM Kota Denpasar.

**b. Maksud dan Tujuan Pendirian**

Maksud pendirian Perumda berupa penyediaan air minum guna memenuhi kebutuhan masyarakat agar mendapatkan kehidupan yang sehat, bersih dan produktif.

Tujuan pendirian Perumda untuk:

- Memberikan manfaat bagi perkembangan perekonomian daerah;
- Menyelenggarakan kemanfaatan umum berupa penyediaan air minum yang bermutu bagi pemenuhan hajat hidup masyarakat sesuai kondisi, karakteristik dan potensi daerah, berdasarkan tata kelola perusahaan yang baik; dan
- Memperoleh laba dan/atau keuntungan.

**c. Kegiatan Usaha**

Kegiatan usaha Perumda meliputi:

- Mengelola sistem penyediaan air minum yang memenuhi standar kesehatan; dan
- Pengelolaan sistem penyediaan air minum sebagaimana dimaksud pada di atas dapat juga dilakukan pada daerah lainnya dengan kerja sama daerah.

**d. Visi, Misi, Motto dan Janji Layanan**

- Visi  
Menjadi Perusahaan Yang Sehat Dengan Pelayanan Prima
- Misi  
Mewujudkan pelayanan prima mendukung *smart city*  
Berperan aktif dalam mendorong tetap menjaga kelestarian sumber air baku  
Mencapai kinerja keuangan perusahaan yang sehat  
Mewujudkan terciptanya budaya kerja yang positif  
Meningkatkan produktifitas kerja dan kesejahteraan karyawan
- Motto : SEWAKA  
SEWAKA diambil dari bahasa Sansekerta yang artinya melayani adalah kewajiban diharapkan menjadi jiwa pelayanan Perumda Kota Denpasar.  
Motto SEWAKA dijabarkan sebagai berikut:  
S : Siap Melayani  
E : Efektif dan Efisien  
W : Waktu Menjadi Ukuran  
A : Air Adalah Sumber Kehidupan  
K : Kepuasan Pelanggan Adalah Tujuan  
A : Ajaran Agama Sebagai Landasan
- Janji Layanan  
Santun, bermartabat dan sigap dalam pelayanan

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

---

**1. GAMBARAN UMUM (LANJUTAN)**

**e. Susunan Dewan Pengawas dan Direksi**

Struktur Organisasi Perumda dibentuk berdasarkan Peraturan Walikota Denpasar Nomor 50 Tahun 2022 tentang Struktur Organisasi, Tata Kerja dan Uraian Tugas Organ Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Sewakadarma.

Berdasarkan Keputusan KPM Nomor: 539.1/014.b/KPM/2023 tanggal 30 November 2023 susunan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Sewakadarma Periode 2023-2027 adalah sebagai berikut:

- Ketua merangkap anggota : Ida Bagus Alit Wiradana, S.Sos., M.Si.
- Anggota : I Wayan Putra Sarjana, S.E.  
Anak Agung Gde Adiputra, S.E.

Sekretaris Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Sewakadarma dibentuk dengan Keputusan Ketua Dewan Pengawas Nomor: 02/DP.Perumda/1/2024 tanggal 8 Januari 2024 tentang pengangkatan Sekretaris dan Tenaga Administrasi Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Sewakadarma sebagai berikut:

- Sekretaris Dewan Pengawas : Dewa Gde Adi Wiratama
- Tenaga Adm. Dewan Pengawas : Ida Bagus Eka Kerthapati, S.Sos.

Direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Sewakadarma berdasarkan Keputusan KPM Nomor: 900.1.13.2/15/KPM/2024 tanggal 10 Desember 2024 tentang Pengangkatan Anggota Direksi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Sewakadarma Masa Jabatan 2024-2029 dengan susunan sebagai berikut:

- Direktur Utama : I Putu Yasa, ST
- Direktur Administrasi dan Keuangan : Ni Putu Sri Utami, SE.

**f. Modal**

Modal Perumda berdasarkan Peraturan Daerah Kota Denpasar Nomor 7 tahun 2019 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Sewakadarma merupakan kekayaan daerah yang dipisahkan sebesar Rp 532.188.101.714 dengan nominal yang sudah ditempatkan sampai tahun 2024 Rp 283.323.067.868

**g. Tempat dan Kedudukan**

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Sewakadarma berkedudukan di Jalan A. Yani No. 98, Denpasar

**2. PERNYATAAN KEPATUHAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN**

Direksi Perumda menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2024 dengan informasi komparatif pendekatan angka koresponding untuk tahun 2023 disajikan telah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK—ETAP) dan telah memenuhi semua persyaratannya. Serta sesuai dengan Keputusan Direksi Perumda Air Minum Nomor 616/Perumda/KPTS/2020.

**3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI**

**a. Dasar Pengukuran dan Penyusunan Laporan Keuangan**

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

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

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

---

**3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)**

**a. Dasar Pengukuran dan Penyusunan Laporan Keuangan (Lanjutan)**

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

Laporan arus kas menyajikan informasi perubahan historis atas kas dan setara kas entitas, yang menunjukkan secara terpisah perubahan yang terjadi selama satu periode dari aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan. Entitas melaporkan arus kas dari aktivitas operasi dengan menggunakan metode tidak langsung.

**b. Kas Dan Setara Kas**

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

**c. Piutang**

Piutang usaha disajikan sebesar jumlah neto setelah dikurangi dengan penurunan nilai yang dibentuk sebesar estimasi penyisihan piutang tak tertagih. Piutang diklasifikasikan menjadi piutang usaha yaitu timbul dari transaksi penjualan air dan non air, piutang non usaha yaitu piutang yang timbul dari transaksi lainnya misal piutang pegawai.

Pengakuan awal piutang

- Piutang usaha diakui 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 andal.

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.

Penyisihan kerugian dilakukan secara kolektif/kelompok pelanggan yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul, besarnya ditentukan berdasarkan rata-rata piutang tak tertagih untuk tiga tahun terakhir pada masing-masing kelompok dan khusus untuk penyisihan kerugian piutang masuk sebagai kelompok beban administrasi.

Piutang yang telah berumur lebih dari lima tahun dapat diajukan kepada Dewan Pengawas untuk dihapus. Penghapusan piutang dilakukan setelah mendapat persetujuan dari Dewan Pengawas.

**d. 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 bahan instalasi dan suku cadang dicatat dan diakui berdasarkan *Perpetual Inventory Method* untuk dapat meningkatkan pengendalian intern. Sedangkan persediaan bahan kimia, ATK serta bahan operasi lainnya menggunakan *Physical Inventory Method*. Penilaian persediaan dibebankan dengan harga beli awal dari sisa persediaan.

Yang digolongkan sebagai persediaan adalah aset dalam bentuk bahan atau perlengkapan untuk digunakan dalam proses produksi yang meliputi:

- Persediaan bahan kimia
- Persediaan operasi lainnya
- Persediaan bahan ATK
- Persediaan bahan instalasi (water meter, pipa *accessories* dan suku cadang).

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

---

**3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)**

**d. Persediaan (Lanjutan)**

Persediaan diukur berdasarkan perolehannya yaitu meliputi seluruh biaya pembelian dan biaya yang dapat dibebankan secara langsung serta biaya lainnya yang terjadi untuk membawa persediaan ke kondisi dan lokasi sekarang.

Persediaan dikelompokkan ke dalam 2 (dua) jenis yaitu:

- Metode "*Physical Inventory Method*" untuk persediaan bahan kimia, bahan operasi lainnya.
- Metode "*Perpectual Inventory Method*" untuk persediaan bahan instalasi.

Dalam pembebanan pemakaian bahan dibebankan dengan harga beli awal dari sisa persediaan (FIFO) *First In First Out*.

**e. Aset Tetap dan Akumulasi Penyusutan**

Aset tetap disajikan sebesar biaya perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan dan penurunan nilai. Biaya perolehan meliputi harga beli aset tetap termasuk biaya-biaya yang dapat diatribusikan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang siap digunakan serta estimasi awal biaya pembongkaran aset, biaya pemindahan aset dan biaya restorasi relokasi. Pajak-pajak yang dapat kreditkan dan semua diskon dikurangkan dalam menentukan biaya perolehan. Revaluasi aset tetap tidak diperkenankan, kecuali dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah. Penyusutan dimulai pada saat aset tetap tersedia untuk digunakan dan berhenti ketika aset tetap dihapuskan. Penyusutan tidak berhenti ketika aset tidak digunakan. Penyusutan diakui sebagai beban dalam laporan laba rugi, kecuali memenuhi syarat untuk dikapitalisasi sebagai perolehan suatu aset berdasarkan SAK-ETAP.

Aset tetap diakui berdasarkan nilai perolehan dan disusutkan berdasarkan tarif sesuai undang-undang perpajakan (UU Nomor 36 Tahun 2008) sebagaimana telah diadakan keempat atas Undang-undang Nomor 7 Tahun 1983. Penyusutan atas pengeluaran harta berwujud selain bangunan dapat juga dilakukan bagian-bagian yang menurun selama masa manfaat yang dihitung dengan cara menerapkan tarif penyusutan atas nilai sisa buku pada masa akhir manfaat nilai sisa buku disusutkan sekaligus. Pengelompokkan dan besarnya tarif penyusutan sebagai berikut:

No.	Jenis Aset Tetap	Masa Manfaat	Tarif
<b>I</b>	<b>Bukan Bangunan</b>		
	Kelompok 1	4 tahun	50%
	Kelompok 2	8 tahun	25,00%
	Kelompok 3	16 tahun	12,50%
	Kelompok 4	20 tahun	10%
<b>II</b>	<b>Bangunan</b>		
	Permanen	20 tahun	5 % dari Nilai Perolehan
	Tidak Permanen	10 tahun	10 % dari Nilai Perolehan

Pengeluaran untuk perbaikan dan pemeliharaan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomis dimasa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi atau peningkatan standar kinerja dikapitalisasi.

Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual, dikeluarkan dari kelompok aset tetap yang bersangkutan, dan laba atau rugi yang timbul dikreditkan atau dibebankan pada operasi tahun berjalan.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

---

**3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)**

**f. Sewa**

Suatu sewa diklasifikasikan sebagai sewa pembiayaan jika sewa mengalihkan secara substansial seluruh manfaat dan risiko kepemilikan aset. Suatu sewa diklasifikasikan sebagai sewa operasi jika sewa tidak mengalihkan secara substansial seluruh manfaat dan risiko kepemilikan aset. Pembayaran sewa operasi diakui sebagai beban dengan dasar garis lurus selama masa sewa.

**g. Pendapatan dan Beban**

Pendapatan dicatat sebesar nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima secara bruto, tidak termasuk diskon penjualan dan potongan volume. Jumlah yang menjadi bagian pihak ketiga seperti pajak pertambahan nilai dikeluarkan dari pendapatan. Jika terjadi pembayaran tangguh, maka entitas mengakui pendapatan sebesar nilai wajar yaitu sebagai nilai kini dari seluruh penerimaan masa depan yang ditentukan berdasarkan tingkat bunga terkait (*imputed interest rate*).

Pendapatan terdiri dari penjualan barang dan jasa. Pendapatan diakui sebagai berikut:

**i. Penjualan barang**

Penjualan barang diakui ketika semua kondisi berikut telah terpenuhi, yaitu:

- a. Risiko dan manfaat signifikan terkait dengan barang tersebut telah dialihkan kepada pembeli;
- b. Perumda tidak mempertahankan atau meneruskan keterlibatan manajerial sampai kepada tingkat dimana biasanya diasosiasikan dengan kepemilikan maupun control efektif atas barang yang terjual;
- c. Jumlah pendapatan dapat diukur dengan handal;
- d. Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke Perumda, dan
- e. Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.

**ii. Penjualan jasa**

Penjualan jasa diakui dengan metode persentase penyelesaian dalam periode akuntansi ketika semua kondisi berikut terpenuhi:

- a. Jumlah pendapatan dapat diukur dengan handal;
- b. Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke Perumda;
- c. Tingkat penyelesaian transaksi pada akhir periode pelaporan dapat diukur secara andal; dan
- d. Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.

Beban diakui pada saat terjadinya (basis akrual).

**h. Imbalan Kerja**

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

Perumda menyelenggarakan program iuran pasti untuk seluruh karyawan yang memenuhi syarat melalui PT. Jiwasraya (Persero) dengan Nomor: Perumda.72/PRJ/VII/2020 dan 057.SJ.U.0720. PT. Jiwa Sraya (Persero) sudah berubah badan hukum menjadi IFG (Indonesia Financial Group) sehingga segala kewajiban serta tanggung jawab PT. Asuransi Jiwa Sraya (Persero) sudah beralih ke IFG seperti yang tertuang pada Perjanjian Kerja Sama antara Perumda Air Minum Tirta Sewakadarma dengan PT. Asuransi Jiwa Sraya (Persero) Nomor: Perumda.72/PRJ/VII/2020 tentang Pengelolaan Program Asuransi Pendanaan hari tua bagi karyawan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Sewakadarma.

Pasal 14 Perubahan Badan Hukum, bilamana terjadi perubahan badan hukum pada Pihak Kesatu dan Pihak Kedua, maka segala kewajiban serta tanggung jawab yang berkaitan dengan pengelolaan Asuransi JS Pendanaan Hari Tua demi hukum beralih kepada badan hukum pengganti atau penerus Pihak Kesatu atau Pihak Kedua tersebut dipersyaratkan oleh peraturan perundang-undangan.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

---

**3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)**

**h. Imbalan Kerja (Lanjutan)**

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

Selain memberikan manfaat iuran pasti, Perumda juga memberikan uang penghargaan kepada pegawai yang memasuki masa pensiun sesuai dengan Keputusan Direksi Perumda Air Minum Kota Denpasar Nomor: 27/PERUMDA/KPTS/2024 tanggal 2 Januari 2024. Sesuai keputusan tersebut besarnya penghargaan yang berhak diterima pegawai tetap adalah sebagai berikut:

No	Masa Kerja Pengabdian	Besar Penghargaan
1	10 Th s/d 20 Th	4 kali gaji terakhir
2	Lebih dari 20 Th s/d 30 Tahun	7 kali gaji terakhir
3	Lebih dari 30 Tahun	10 kali gaji terakhir

Perhitungan dan pengakuan kewajiban uang penghargaan diestimasi berdasarkan SAK ETAP Bab 23 tentang "Imbalan Pasca Kerja".

**i. Pajak Penghasilan**

Taksiran pajak penghasilan Perusahaan ditentukan berdasarkan laba kena pajak dalam tahun yang bersangkutan yang dihitung berdasarkan tarif pajak yang berlaku. Sesuai dengan SAK ETAP Bab 24 "Pajak Penghasilan", Perusahaan tidak mengakui penangguhan pajak (*deferred tax*) atas perbedaan waktu pengakuan pendapatan dan beban antar laporan keuangan untuk tujuan akuntansi dan pajak. Perusahaan mencatat kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar (*tax payable concept*). Jika jumlah yang telah dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terutang untuk periode tersebut, entitas harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset.

**j. Penurunan nilai aset**

SAK ETAP Bab 22 tentang "Penurunan Nilai Aset" mensyaratkan manajemen melakukan penelaahan untuk menentukan adanya indikasi terjadinya penurunan nilai aset pada akhir tahun. Bila terdapat indikasi penurunan nilai aset, Perusahaan menentukan taksiran jumlah yang dapat diperoleh kembali (*recoverable value*) atas nilai aset dan mengakui rugi penurunan nilai aset tersebut dalam laporan laba rugi.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

**4. POS- POS NERACA**

**a. KAS DAN SETARA KAS**

Saldo Kas dan Setara Kas per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
<b>Kas</b>		
Kas Kecil	29.308.050	35.000.000
Dana Kerja	1.500.000	1.500.000
<b>Jumlah Saldo Kas</b>	<b>30.808.050</b>	<b>36.500.000</b>
<b>Setara Kas</b>		
BPD 011 01.11.00025-6	443.830.289	2.076.071
BPD 011 01.00.02397-8	57.309.149.799	49.952.941.195
BPD 010 01.11.02482-0	-	1.153.769
BNI 0049381353	6.149.167.777	3.870.766.612
Mandiri 145-00-9700481-2	17.211.037.322	10.873.666.400
BTN 00007-01-30-000509-7	32.611.986.103	20.022.369.180
BRI 001701010797301	5.200.438.317	-
<b>Jumlah Saldo Setara Kas</b>	<b>118.925.609.608</b>	<b>84.722.973.227</b>
<b>Jumlah Saldo Kas Dan Setara Kas</b>	<b>118.956.417.658</b>	<b>84.759.473.227</b>

Saldo kas kecil tersebut diatas dikelola dengan sistem *imprest fund* berdasarkan SK Direksi: 152/PERUMDA/KPTS/2019 tanggal 20 Desember 2020 Plafond Dana Kas Kecil sebesar Rp35.000.000,00.

Dana kerja yang dikelola untuk pengembalian pembayaran diatur dalam SK: 13/PDAM/KPTS/2013 tanggal 2 Januari 2013.

Tidak terdapat tabungan atau giro yang menjadi jaminan.

**b. DEPOSITO**

Saldo Deposito per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Deposito BPD 03.03.01543-5	6.000.000.000	6.000.000.000
Deposito BPD 03.02.03389-4	4.000.000.000	4.000.000.000
Deposito BPD 03.03.01841-3	10.000.000.000	10.000.000.000
<b>Jumlah Saldo Deposito</b>	<b>20.000.000.000</b>	<b>20.000.000.000</b>

Deposito BPD tersebut diatas merupakan investasi jangka pendek dengan jangka waktu selama 6 bulan dan 3 bulan dengan suku bunga 3,65% s/d 4,15 % p.a. serta diperpanjang otomatis atas nilai pokok. Tidak terdapat deposito yang menjadi jaminan.

**c. PIUTANG USAHA - BERSIH**

Saldo Piutang Usaha - Bersih per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
<b>1) Piutang Usaha</b>		
Piutang Rekening Air	7.124.511.387	6.916.638.158
Piutang Rekening Non Air	157.029.473	221.393.840
<b>Jumlah Saldo Piutang Usaha - Bruto</b>	<b>7.281.540.860</b>	<b>7.138.031.998</b>

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

**4. POS- POS NERACA (LANJUTAN)**

**c PIUTANG USAHA - BERSIH (LANJUTAN)**

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
<b>2) Akumulasi Penyisihan Kerugian Piutang Usaha</b>		
Akumulasi Penyisihan Piutang Air	(4.032.757.297)	(3.934.908.427)
Akumulasi Penyisihan Piutang Non Air	(48.164.244)	(64.292.777)
<b>Jumlah Saldo Akumulasi Penyisihan Kerugian Piutang Usaha</b>	<b>(4.080.921.541)</b>	<b>(3.999.201.204)</b>
<b>Jumlah Saldo Piutang Usaha - Bersih</b>	<b>3.200.619.319</b>	<b>3.138.830.794</b>

Rincian saldo piutang rekening air sesuai dengan kelas pelanggan

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Piutang Rekening Air Pelanggan Badan Sosial	78.080.660	77.268.090
Piutang Rekening Air Pelanggan Kran Umum	597.720	1.642.710
Piutang Rekening Air Pelanggan Non Niaga	4.716.190.515	4.636.313.312
Piutang Rekening Air Pelanggan Niaga	1.958.078.122	1.983.841.186
Piutang Rekening Air Pelanggan Industri	370.655.660	215.226.090
Piutang Rekening Air Pelanggan Tangki	908.710	2.346.770
<b>Jumlah Saldo Piutang Rekening Air Pelanggan</b>	<b>7.124.511.387</b>	<b>6.916.638.158</b>

**d. PERSEDIAAN**

Saldo Persediaan per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
<b>1) Persediaan Bahan Operasi Kimia</b>		
Bahan Operasi Kimia	697.716.006	444.529.556
<b>Jumlah Saldo Persediaan Bahan Operasi Kimia</b>	<b>697.716.006</b>	<b>444.529.556</b>
<b>2) Persediaan Bahan Operasional Lainnya</b>		
Bahan Pembantu	411.255	732.045
BBM dan Pelumas	218.928.940	233.644.812
Alat Tulis dan Cetak	5.847.389	3.112.960
Barang Cetak	1.195.470	1.950.825
Rupa - Rupa Persediaan	-	88.134
<b>Jumlah Saldo Persediaan Bahan Operasional Lainnya</b>	<b>226.383.054</b>	<b>239.528.776</b>
<b>3) Persediaan Bahan Instalasi</b>		
Pipa	603.618.694	674.665.600
Meteran Air	1.547.662.371	1.898.483.130
Perpompaan	-	185.955.000
Rupa - Rupa Bahan Instalasi	3.308.308.992	3.184.108.315
Meter Air dalam Proses Perakitan	-	64.190.499
Meteran Air dengan Rakitan	135.002.257	91.089.009
<b>Jumlah Saldo Persediaan Bahan Instalasi</b>	<b>5.594.592.314</b>	<b>6.098.491.553</b>
<b>Jumlah Saldo Persediaan</b>	<b>6.518.691.374</b>	<b>6.782.549.885</b>

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

**4. POS- POS NERACA (LANJUTAN)**

**e. PEMBAYARAN DIMUKA**

Saldo Pembayaran Dimuka per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Uang Muka Kerja	74.648.574	2.547.700
Uang Muka Kepada Kontraktor Konstruksi	325.471.400	1.009.316.762
<b>Jumlah Saldo Pembayaran Dimuka</b>	<b>400.119.974</b>	<b>1.011.864.462</b>

Rincian uang muka kepada kontraktor konstruksi adalah sebagai berikut.

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
CV. Putra Mandiri (SPK No: Perumda.11.1/PPK.02/2024 dan No.006/PMI-DMA/IX/2024 tanggal 6 September 2024. Adendum Kontrak No. Perumda.11.1.1/PPK.02/2024 tanggal 23 September 2024)	325.471.400	-
CV. Payu Jaya Sejahtera (SPK No: Perumda. 06.1/PPK.02/2023 dan No 14/Kont/PJS/IX/2023 tanggal 18 September 2023)	-	715.485.243
CV. Intan Karya (SPK No. Perumda.07.1/PPK.02/2023 dan No. 018/IK/IX/2023 tanggal 18 September 2023)	-	293.831.519
<b>Jumlah Saldo Uang Muka Kontraktor Konstruksi</b>	<b>325.471.400</b>	<b>1.009.316.762</b>

**f. ASET TETAP**

Saldo Aset Tetap per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

<b>Harga Perolehan</b>	<b>31- Des- 2024</b>			
	<b>Saldo Awal</b>	<b>Mutasi Tahun 2024</b>		<b>Saldo Akhir</b>
	<b>2023</b>	<b>Penambahan</b>	<b>Pengurangan</b>	<b>2024</b>
Tanah & Penyempurnaan Tanah	4.681.769.357	-	-	4.681.769.357
Instalasi Sumber	32.635.245.606	169.044.100	-	32.804.289.706
Instalasi Pompa	28.735.986.816	1.702.509.000	349.406.284	30.089.089.532
Instalasi Pengolahan Air	94.067.065.921	5.609.528.357	2.989.006.355	96.687.587.923
Instalasi Transmisi & Distribusi	311.340.607.327	26.241.565.646	47.047.850	337.535.125.123
Bangunan dan Gedung	7.984.021.875	2.147.251.415	-	10.131.273.290
Peralatan dan Perlengkapan	5.370.449.010	30.064.350	321.394.915	5.079.118.445
Kendaraan dan Alat Angkut	5.699.716.004	2.294.811.000	945.537.504	7.048.989.500
Inventaris Perabot Kantor	14.734.369.889	3.653.530.774	1.105.775.222	17.282.125.441
<b>Jumlah Perolehan</b>	<b>505.249.231.805</b>	<b>41.848.304.642</b>	<b>5.758.168.130</b>	<b>541.339.368.317</b>
<b>Akumulasi Penyusutan</b>	<b>31- Des- 2024</b>			
	<b>Saldo Awal</b>	<b>Mutasi Tahun 2024</b>		<b>Saldo Akhir</b>
	<b>2023</b>	<b>Penambahan</b>	<b>Pengurangan</b>	<b>2024</b>
Instalasi Sumber Air	14.346.536.361	1.490.298.724	-	15.836.835.085
Instalasi Perpompaan	24.257.784.574	1.456.697.034	(321.406.267)	25.393.075.341
Instalasi Pengolahan Air	34.970.400.055	5.284.194.702	(2.588.748.428)	37.665.846.329
Instalasi Transmisi & Distribusi	196.382.037.852	19.230.055.965	(36.652.985)	215.575.440.832
Bangunan dan Gedung	4.364.577.801	409.696.265	-	4.774.274.066
Peralatan dan Perlengkapan	3.275.803.564	525.780.744	(281.157.423)	3.520.426.885
Kendaraan dan Alat Angkut	4.626.028.652	444.059.903	(945.537.034)	4.124.551.521
Inventaris Perabot Kantor	11.681.545.262	2.330.518.295	(1.105.744.441)	12.906.319.116
<b>Jumlah Akumulasi Penyusutan</b>	<b>293.904.714.121</b>	<b>31.171.301.632</b>	<b>(5.279.246.578)</b>	<b>319.796.769.175</b>
<b>Nilai Buku Aset Tetap</b>	<b>211.344.517.684</b>			<b>221.542.599.142</b>

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

**4. POS- POS NERACA (LANJUTAN)**

**f. ASET TETAP (LANJUTAN)**

Harga Perolehan	31- Des- 2023			
	Saldo Awal	Mutasi Tahun 2023		Saldo Akhir
	2022	Penambahan	Pengurangan	2023
Tanah & Penyempurnaan Tanah	4.908.114.550	-	226.345.193	4.681.769.357
Instalasi Sumber	32.569.485.606	65.760.000	-	32.635.245.606
Instalasi Pompa	27.794.521.036	941.465.780	-	28.735.986.816
Instalasi Pengolahan Air	41.762.729.151	52.304.336.770	-	94.067.065.921
Instalasi Transmisi & Distribusi	266.622.604.931	44.915.311.119	197.308.723	311.340.607.327
Bangunan dan Gedung	7.646.801.875	337.220.000	-	7.984.021.875
Peralatan dan Perlengkapan	4.085.228.266	1.285.220.744	-	5.370.449.010
Kendaraan dan Alat Angkut	5.050.716.004	649.000.000	-	5.699.716.004
Inventaris Perabot Kantor	13.047.271.579	1.687.098.310	-	14.734.369.889
<b>Jumlah Perolehan</b>	<b>403.487.472.998</b>	<b>102.185.412.723</b>	<b>423.653.916</b>	<b>505.249.231.805</b>

  

Akumulasi Penyusutan	31- Des- 2023			
	Saldo Awal	Mutasi Tahun 2023		Saldo Akhir
	2022	Penambahan	Pengurangan	2023
Instalasi Sumber Air	12.642.247.448	1.704.288.913	-	14.346.536.361
Instalasi Perpompaan	22.693.608.427	1.564.176.147	-	24.257.784.574
Instalasi Pengolahan Air	31.801.153.309	3.169.246.746	-	34.970.400.055
Instalasi Transmisi & Distribusi	181.486.176.498	14.895.893.840	32.486	196.382.037.852
Bangunan dan Gedung	4.017.249.265	347.328.536	-	4.364.577.801
Peralatan dan Perlengkapan	2.871.300.884	404.502.680	-	3.275.803.564
Kendaraan dan Alat Angkut	4.446.537.079	179.491.573	-	4.626.028.652
Inventaris Perabot Kantor	10.560.042.109	1.121.503.153	-	11.681.545.262
<b>Jumlah Akumulasi Penyusutan</b>	<b>270.518.315.019</b>	<b>23.386.431.588</b>	<b>32.486</b>	<b>293.904.714.121</b>
<b>Nilai Buku Aset Tetap</b>	<b>132.969.157.979</b>			<b>211.344.517.684</b>

**g. ASET DALAM PENYELESAIAN**

Saldo Aset Dalam Penyelesaian per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	31- Des- 2024	31- Des- 2023
	Rp	Rp
Instalasi Sumber Air dalam Penyelesaian	-	169.044.100
Instalasi Pompa Dalam Penyelesaian	-	1.587.746.100
Instalasi Pengolahan Air dalam Penyelesaian	365.282.200	4.242.033.097
Instalasi Transmisi dan Distribusi Dalam Penyelesaian	4.083.163.196	7.127.494.062
Bangunan/ Gedung Dalam penyelesaian	226.943.000	638.714.000
Lain- Lain Aktiva Dalam Penyelesaian	581.631.400	1.994.005.915
<b>Jumlah Saldo Aset Dalam Penyelesaian</b>	<b>5.257.019.796</b>	<b>15.759.037.274</b>

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

**4. POS- POS NERACA (LANJUTAN)**

**h. ASET TAK BERWUJUD**

Saldo Aset Tak Berwujud per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

<b>31- Des- 2024</b>				
	<b>Saldo Awal 2023</b>	<b>Mutasi Tahun 2024</b>		<b>Saldo Akhir 2024</b>
<b>Perolehan</b>		<b>Penambahan</b>	<b>Pengurangan</b>	
Survey & Perenc. Pengembangan	2.112.013.137	490.767.000	-	2.602.780.137
Perencanaan Pembangunan	49.246.000	-	-	49.246.000
Sistem Komputerisasi PDAM	3.045.521.050	294.837.575	-	3.340.358.625
Lain- Lain Aktiva Tak Berwujud	2.658.027.000	-	-	2.658.027.000
<b>Jumlah Perolehan</b>	<b>7.864.807.187</b>	<b>785.604.575</b>	<b>-</b>	<b>8.650.411.762</b>
<hr/>				
	<b>Saldo Awal 2023</b>	<b>Penambahan</b>	<b>Pengurangan</b>	<b>Saldo Akhir 2024</b>
<b>Akumulasi Amortisasi</b>				
Survey & Perenc. Pengembangan	1.052.955.765	284.517.578	-	1.337.473.343
Perencanaan Pembangunan	28.726.824	6.155.748	-	34.882.572
Sistem Komputerisasi PDAM	1.763.122.120	336.235.661	-	2.099.357.781
Lain- Lain Aktiva Tak Berwujud	2.225.669.158	102.494.959	-	2.328.164.117
<b>Jumlah Akumulasi Amortisasi</b>	<b>5.070.473.867</b>	<b>729.403.946</b>	<b>-</b>	<b>5.799.877.813</b>
<b>Nilai Buku</b>	<b>2.794.333.320</b>			<b>2.850.533.949</b>

<b>31- Des- 2023</b>				
	<b>Saldo Awal 2022</b>	<b>Penambahan</b>	<b>Pengurangan</b>	<b>Saldo Akhir 2023</b>
<b>Perolehan</b>				
Survey & Perenc. Pengembangan	1.718.515.000	393.498.137	-	2.112.013.137
Perencanaan Pembangunan	49.246.000	-	-	49.246.000
Sistem Komputerisasi PDAM	2.874.029.050	171.492.000	-	3.045.521.050
Lain- Lain Aktiva Tak Berwujud	2.658.027.000	-	-	2.658.027.000
<b>Jumlah Perolehan</b>	<b>7.299.817.050</b>	<b>564.990.137</b>	<b>-</b>	<b>7.864.807.187</b>
<hr/>				
	<b>Saldo Awal 2022</b>	<b>Penambahan</b>	<b>Pengurangan</b>	<b>Saldo Akhir 2023</b>
<b>Akumulasi Amortisasi</b>				
Survey & Perenc. Pengembangan	810.381.901	242.573.864	-	1.052.955.765
Perencanaan Pembangunan	22.571.076	6.155.748	-	28.726.824
Sistem Komputerisasi PDAM	1.493.229.699	269.892.421	-	1.763.122.120
Lain- Lain Aktiva Tak Berwujud	2.042.029.177	183.639.981	-	2.225.669.158
<b>Jumlah Akumulasi Amortisasi</b>	<b>4.368.211.853</b>	<b>702.262.014</b>	<b>-</b>	<b>5.070.473.867</b>
<b>Nilai Buku</b>	<b>2.931.605.197</b>			<b>2.794.333.320</b>

**i. SEWA DIBAYAR DIMUKA**

Saldo Sewa Dibayar Dimuka per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Sewa Tanah Jangka Panjang	699.993.359	760.617.131
<b>Jumlah Saldo Sewa Dibayar Dimuka</b>	<b>699.993.359</b>	<b>760.617.131</b>

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

**4. POS- POS NERACA (LANJUTAN)**

**i. SEWA DIBAYAR DIMUKA (LANJUTAN)**

**Rincian atas Sewa Tanah Jangka Panjang**

No	Sewa	Luas	Jangka Waktu	Saldo Akhir (Rp)	
				31- Des- 2024	31- Des- 2023
1	Lembu Sora 1	2 Are	01/06/2006 s.d 30/05/2026	5.666.667	9.666.667
2	Lembu Sora II	1,198 Are	01/06/2006 s.d 30/05/2026	3.394.333	5.790.333
3	Trenggana	2 Are	25/08/2008 s.d 24/08/2028	14.333.333	18.333.333
4	P. Bungin	2,5 Are	01/05/2009 s.d 31/04/2029	12.036.525	14.814.298
5	Tkd. Badung	1,5 Are	04/04/2011 s.d 03/04/2031	28.125.000	32.625.000
6	Serangan	5,10 Are	18/12/2019 s.d 18/12/2039	296.437.500	319.387.500
7	Canal Belusung	8 Are	01/01/2022 s.d 01/01/2041	340.000.000	360.000.000
<b>Jumlah</b>				<b>699.993.359</b>	<b>760.617.131</b>

**j. UTANG USAHA**

Saldo Utang Usaha per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	31- Des- 2024	31- Des- 2023
	Rp	Rp
Utang Usaha Yang Masih Harus Dibayar	15.949.760.144	18.943.862.026
Utang Usaha Jangka Pendek Lainnya	-	7.160.733.428
<b>Jumlah Saldo Utang usaha</b>	<b>15.949.760.144</b>	<b>26.104.595.454</b>

**k. PERPAJAKAN**

**1) UANG MUKA PAJAK**

Saldo Uang Muka Pajak per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	31- Des- 2024	31- Des- 2023
	Rp	Rp
Uang Muka PPh 21	415.028.196	-
<b>Jumlah Saldo Uang Muka Pajak</b>	<b>415.028.196</b>	<b>-</b>

**2) UTANG PAJAK**

Saldo Utang Pajak per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	31- Des- 2024	31- Des- 2023
	Rp	Rp
PPh Pasal 21	72.853.272	657.166.518
PPh Pasal 23	42.109.737	46.328.506
PPh Pasal 25/29	5.069.688.998	7.024.743.979
UTANG P P N ( WAJIB PUNGUT )	39.795.690	-
<b>Jumlah Saldo Utang Pajak</b>	<b>5.224.447.697</b>	<b>7.728.239.003</b>

**3) BEBAN PAJAK**

Saldo Beban Pajak per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	31- Des- 2024	31- Des- 2023
	Rp	Rp
Taksiran Pajak Penghasilan	15.423.022.340	13.542.957.560
<b>Jumlah Saldo Beban Pajak</b>	<b>15.423.022.340</b>	<b>13.542.957.560</b>

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

**4. POS- POS NERACA (LANJUTAN)**

**k. PERPAJAKAN (LANJUTAN)**

**3) BEBAN PAJAK (LANJUTAN)**

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
<b>Laba Sebelum Pajak</b>	<b>63.214.732.016</b>	<b>56.208.050.090</b>
<b>Koreksi Positif</b>		
Iuran Astek (JKK,JKM)	347.017.731	335.803.071
Bantuan Suka Duka	37.500.000	65.750.000
BPJS Kesehatan	736.071.686	695.585.819
Representasi Direksi	960.000.000	960.000.000
Rupa - Rupa Beban Umum	603.820.301	489.325.997
Bantuan Sosial	252.299.900	270.038.250
Beban Olahraga & Kesenian	118.857.250	153.272.736
Beban Penyisihan Piutang	789.398.067	1.080.990.587
Beban Penyambungan Kembali	-	1.261.343.500
Beban Lain- Lain	15.463.900	13.347.500
Rupa - Rupa Kerugian	17.952.883	1.623.676.742
Beban Imbalan Pasca Kerja	6.378.733.895	-
Insentif Dewan Pengawas	69.883.367	-
<b>Jumlah Koreksi Fiskal Positif</b>	<b>10.326.998.980</b>	<b>6.949.134.202</b>
<b>Koreksi Negatif</b>		
Pendapatan Lain - Lain	2.043.679.617	1.440.617.485
Penyusutan Penyambungan Kembali	566.530.271	157.667.936
Beda Waktu atas Pemeliharaan Tahun 2016	826.874.393	-
<b>Jumlah Koreksi Fiskal Negatif</b>	<b>3.437.084.281</b>	<b>1.598.285.421</b>
Penghasilan Kena Pajak	70.104.646.715	61.558.898.871
Penghasilan Kena pajak Pembulatan	70.104.647.000	61.558.898.000
<b>Taksiran Pajak Penghasilan Harus Dibayar</b>	<b>15.423.022.340</b>	<b>13.542.957.560</b>
Angsuran PPh Pasal 25	11.294.545.464	7.110.778.452
<b>Taksiran PPh Badan Kurang (Lebih) Bayar</b>	<b>4.128.476.876</b>	<b>6.432.179.108</b>

**I. TITIPAN**

Saldo Titipan per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Retribusi Kebersihan Yang Akan Disetor	114.468.000	108.988.000
Titipan Bea Materai	21.933.000	11.813.000
Titipan Lain- Lain	175.548.242	78.829.408
<b>Jumlah Saldo Titipan</b>	<b>311.949.242</b>	<b>199.630.408</b>

Retribusi kebersihan adalah titipan atas pembayaran pelayanan persampahan sesuai dengan Perda Kota Denpasar Nomor 24 Tahun 2011 dan PKS Nomor: 119/023/DLHK/2023 dan Perumda.08/PRJ/I/2023. Pelanggan yang dikenakan retribusi sampah adalah golongan Rumah Tangga (D1 s/d D5) yang dimana daftar pelanggan diberikan oleh Dinas Lingkungan Hidup dan Kebersihan (DLHK). Perumda hanya memungut dan menyetorkan ke DLHK.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

**4. POS- POS NERACA (LANJUTAN)**

**m. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK LAINNYA**

Saldo Kewajiban Jangka Pendek Lainnya per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Utang Pada Langgan	11.682.280	710.200
Lain- lain Perkiraan Kredit Sementara	70.397.939	70.397.939
Rupa- Rupa Jangka Pendek Lainnya	486.125.235	22.019.744
<b>Jumlah Saldo Kewajiban Jangka Pendek Lainnya</b>	<b>568.205.454</b>	<b>93.127.883</b>

**n. KEWAJIBAN IMBALAN PASCA KERJA**

Saldo Kewajiban Imbalan Pasca Kerja per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Saldo Awal	-	-
Penambahan	6.378.733.895	-
Pengurangan	-	-
<b>Jumlah Saldo Kewajiban Imbalan Pasca Kerja</b>	<b>6.378.733.895</b>	<b>-</b>

Perumda menyelenggarakan program iuran pasti untuk seluruh karyawan yang memenuhi syarat melalui PT. Jiwasraya (Persero) dengan Nomor: Perumda.72/PRJ/VII/2020 dan 057.SJ.U.0720. PT. Jiwa Sraya (Persero) sudah berubah badan hukum menjadi IFG (Indonesia Financial Group) sehingga segala kewajiban serta tanggung jawab PT. Asuransi Jiwa Sraya (Persero) sudah beralih ke IFG seperti yang tertuang pada Perjanjian Kerja Sama antara Perumda Air Minum Tirta Sewakadarma dengan PT. Asuransi Jiwa Sraya (Persero) Nomor: Perumda.72/PRJ/VII/2020 tentang Pengelolaan Program Asuransi Pendanaan hari tua bagi karyawan Perumda Umum Daerah Air Minum Tirta Sewakadarma. Nilai investasi Perumda per 31 Desember 2024 adalah Rp19.836.565.056

**o. EKUITAS**

Saldo Ekuitas per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Kekayaan Pemda Kota Denpasar Yang Dipisahkan	283.323.067.868	266.121.515.478
Modal Hibah	1.557.950.100	1.557.950.100
Cadangan	18.699.966.751	14.762.395.992
Laba Ditahan/ (Akumulasi Kerugian)	35.231.940	(12.881.323.071)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	47.791.709.676	42.665.092.530
<b>Jumlah Saldo Ekuitas</b>	<b>351.407.926.335</b>	<b>312.225.631.029</b>

**Mutasi Ekuitas**

<b>Keterangan</b>	<b>Saldo Awal</b>	<b>Penambahan</b>	<b>Pengurangan</b>	<b>Saldo Akhir</b>
Kekayaan Pemkot Yang Dipisahkan	266.121.515.478	17.201.552.390	-	283.323.067.868
Modal Hibah	1.557.950.100	-	-	1.557.950.100
Cadangan	14.762.395.992	23.347.787.692	19.410.216.933	18.699.966.751
Laba Ditahan/(Akumulasi Kerugian)	(12.881.323.071)	59.731.147.495	46.814.592.484	35.231.940
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	42.665.092.530	47.791.709.676	42.665.092.530	47.791.709.676
<b>Jumlah</b>	<b>312.225.631.029</b>	<b>148.072.197.253</b>	<b>108.889.901.947</b>	<b>351.407.926.335</b>

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

**4. POS- POS NERACA (LANJUTAN)**

**o. EKUITAS (LANJUTAN)**

Catatan:

**1. Kekayaan Pemda Kota Denpasar yang dipisahkan terdiri atas:**

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Dalam bentuk BMD	99.136.809.927	96.935.257.537
Dalam bentuk uang	110.880.016.563	95.880.016.563
Non Kas	73.306.241.378	73.306.241.378
<b>Jumlah Saldo Kekayaan Pemda Kota Denpasar yang Dipisahkan</b>	<b><u>283.323.067.868</u></b>	<b><u>266.121.515.478</u></b>

Pemerintah Kota Denpasar melalui Peraturan Walikota Denpasar Nomor 45 tahun 2024 melakukan pencairan dana dan penyerahan barang dalam penyertaan modal pada Perumda tahun anggaran 2024 sebesar 17.379.787.117. Penyertaan modal tersebut berupa uang sebesar Rp15.000.000.000 dan berupa barang yang dinilai dengan uang sebesar Rp2.379.787.117. Barang tersebut diperhitungkan sesuai dengan nilai bukunya yaitu Rp2.201.552.390. Rincian barang sebagai berikut.

<b>No.</b>	<b>Rincian Barang</b>	<b>Tahun Perolehan</b>	<b>Nilai Perolehan</b>	<b>Nilai Buku</b>
1	Instalasi Air Bersih/Air Baku Lainnya Lain-Lain	2023	932.083.503	885.479.328
2	Instalasi Air Bersih/Air Baku Lainnya Lain-Lain	2023	973.202.826	927.246.026
3	Jaringan Induk Distribusi Kapasitas Sedang	2019	474.500.788	388.827.036
	<b>Jumlah</b>		<b><u>2.379.787.117</u></b>	<b><u>2.201.552.390</u></b>

**2 Modal Hibah terdiri atas**

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Hibah dari PT. Griya Sanglah Indah	723.769.500	723.769.500
Hibah dari Borouge Singapore dan Waterlinks Inc. Philippines	834.180.600	834.180.600
<b>Jumlah Saldo Modal Hibah</b>	<b><u>1.557.950.100</u></b>	<b><u>1.557.950.100</u></b>

**3. Cadangan terdiri atas:**

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Cadangan Dana Sosial & Pendidikan	4.533.713.001	4.533.713.001
Cadangan Dana Pensiun	5.428.675.186	7.469.665.107
Dana Cadangan	4.148.496.054	-
Dana Sosial	4.589.082.510	2.759.017.884
<b>Jumlah Saldo Cadangan</b>	<b><u>18.699.966.751</u></b>	<b><u>14.762.395.992</u></b>

**4. Laba Ditahan/(Akumulasian Kerugian) terdiri atas:**

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
(Akumulasi Kerugian)	-	(12.916.555.011)
Laba Ditahan Atas Tax Amnesty	35.231.940	35.231.940
<b>Jumlah Saldo Laba Ditahan (Akumulasian Kerugian)</b>	<b><u>35.231.940</u></b>	<b><u>(12.881.323.071)</u></b>

Tax amnesti yang dilaporkan Perumda sesuai dengan Surat Keterangan Pengampunan Pajak Nomor: KET-14482/PP/WPJ.17/2016 terdiri atas:

Enam Meter Water Pipe OD 110 PN 10 PJ 6	1.016.940	1.016.940
300 Meter Water Pipe OD 90 PN 10 PJ 100	34.215.000	34.215.000
<b>Jumlah</b>	<b><u>35.231.940</u></b>	<b><u>35.231.940</u></b>

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

**4. POS- POS NERACA (LANJUTAN)**

**o. EKUITAS (LANJUTAN)**

**5. Penggunaan Laba Tahun 2023**

Berdasarkan Surat KPM Nomor 375/K.18/Perumda/2024 tanggal 15 April 2024 terkait persetujuan penetapan penggunaan laba tahun 2023, nilai laba tahun 2023 sebesar Rp42.665.092.530 dimanfaatkan untuk:

Dividen ke KPM	55%	23.465.800.892
Dana Cadangan	40%	17.066.037.012
Dana Sosial	5%	2.133.254.627
<b>Jumlah</b>	<b>100%</b>	<b><u>42.665.092.530</u></b>

**5. POS- POS LABA RUGI**

**a. PENDAPATAN USAHA**

Saldo Pendapatan Usaha per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	<u>31- Des- 2024</u>	<u>31- Des- 2023</u>
	Rp	Rp
<b>1) Pendapatan Penjualan Air</b>		
Penjualan Air	211.932.554.850	193.244.702.520
Penjualan Air Tangki	10.238.620	37.652.630
<b>Jumlah Saldo Pendapatan Penjualan Air</b>	<b><u>211.942.793.470</u></b>	<b><u>193.282.355.150</u></b>
	<u>31- Des- 2024</u>	<u>31- Des- 2023</u>
	Rp	Rp
<b>2) Pendapatan Non Air</b>		
Pendapatan Sambungan Baru dan Pendaftaran	5.636.480.874	4.940.723.349
Potongan Sambungan Rumah	(685.137.500)	(996.010.900)
Pendapatan Pengganti Blangko Balik Nama	2.975.000	2.625.000
Pendapatan Biaya Pemeliharaan Meter	10.238.300.125	10.084.358.250
Pendapatan Denda dan Segel	4.585.815.000	4.568.540.000
Pendapatan Penyambungan Kembali, Jasa Perbaikan	1.372.590.594	1.518.331.500
Potongan Harga Penyambungan Kembali	(1.153.940.000)	(981.117.900)
Pendapatan Lain- lain Non Air	2.023.103.509	869.498.724
<b>Jumlah Saldo Pendapatan Non Air</b>	<b><u>22.020.187.602</u></b>	<b><u>20.006.948.023</u></b>
<b>Jumlah Saldo Pendapatan Usaha</b>	<b><u>233.962.981.072</u></b>	<b><u>213.289.303.173</u></b>

**b. BEBAN USAHA**

Saldo Beban Usaha per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

**1) Beban Air Baku/ Curah**

	<u>31- Des- 2024</u>	<u>31- Des- 2023</u>
	Rp	Rp
Pajak Retribusi Air Baku Belusung	162.554.300	168.434.330
Pajak Retribusi Air Baku Waribang	440.578.065	344.029.145
Pajak Retribusi ABT	565.209.650	548.160.150
Pembelian Air Minum Pada SPAM Petanu	6.007.314.884	5.131.024.000
Pembelian Air Minum PDAM. Badung	156.000	587.501.095
Pembelian Air Minum PDAM. Penet	4.989.313.880	5.845.525.608
<b>Jumlah Saldo Beban Air Baku/ Curah</b>	<b><u>12.165.126.779</u></b>	<b><u>12.624.674.328</u></b>

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

**5. POS- POS LABA RUGI (LANJUTAN)**

**b. BEBAN USAHA (LANJUTAN)**

**2) Beban Pemakaian Bahan Bakar**

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
BBM (Solar) Produksi	13.533.696	22.577.280
BBM (Solar) Transmisi Distribusi	2.052.176	3.852.288
BBM (Solar) Umum	337.780.000	334.202.100
<b>Jumlah Saldo Beban Pemakaian Bahan Bakar</b>	<b>353.365.872</b>	<b>360.631.668</b>

**3) Beban Pemakaian Bahan Kimia**

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Pemakaian Bahan Kimia	8.082.857.652	7.104.570.430
<b>Jumlah Saldo Beban Pemakaian Bahan Kimia</b>	<b>8.082.857.652</b>	<b>7.104.570.430</b>

**4) Beban Pemakaian Bahan Pembantu**

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Pemakaian Bahan Pembantu Pengolahan (Operasi)	156.510	307.470
Perlengkapan Komputer	476.016.840	615.518.698
<b>Jumlah Saldo Beban Pemakaian Bahan Pembantu</b>	<b>476.173.350</b>	<b>615.826.168</b>

**5) Beban Pemeliharaan**

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Pemeliharaan Bangunan & Penyempurnaan Tanah	39.390.790	548.525.000
Pemeliharaan Sumur- Sumur	10.231.869	-
Pemeliharaan Alat Pembangkit Tenaga	171.288.710	145.964.525
Pemeliharaan Alat Perpompaan	1.526.546.222	1.503.481.002
Pemeliharaan Instalasi Produksi	222.193.082	168.346.786
Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Air	968.011.324	560.342.763
Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Lainnya	-	3.998.775
Pemeliharaan Pipa Transmisi & Distribusi	10.013.394.937	7.423.050.978
Pemeliharaan Water- Meter	414.297.356	1.611.365.966
Beban Pemeliharaan Transmisi & Distribusi	2.884.316.690	2.930.855.939
Pemeliharaan Inventaris Kantor	790.227.623	904.396.266
Pemeliharaan Kendaraan	336.471.989	357.599.857
Pemeliharaan Bangunan Kantor	658.846.035	821.029.730
Pemeliharaan Instalasi (Listrik, Lampu, Dll)	108.805.095	66.086.770
Pemeliharaan Halaman Kantor	540.102.300	533.196.000
<b>Jumlah Saldo Beban Pemeliharaan</b>	<b>18.684.124.022</b>	<b>17.578.240.357</b>

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

**5. POS- POS LABA RUGI (LANJUTAN)**

**b. BEBAN USAHA (LANJUTAN)**

**6) Beban Pegawai**

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Beban Gaji Produksi	6.173.203.123	6.155.941.936
Beban Gaji Trans & Dist	5.459.269.523	4.973.853.798
Beban Gaji Dirut, Dirum, Dirtek	2.060.554.613	2.005.306.291
Beban Gaji Administrasi & Satpam	4.055.135.676	3.937.081.140
Beban Gaji Keuangan	1.830.819.124	1.813.355.288
Beban Gaji Pelanggan	2.435.392.193	2.661.175.628
Beban Gaji Perenc. Teknik	1.871.880.636	2.071.120.320
Beban Gaji Litbang Staff Ahli, SPI	2.772.780.896	2.677.504.008
Beban Gaji Tenaga Honoror	3.605.774.986	2.803.877.751
Beban Gaji Tenaga Honor Tetap	1.404.033.872	1.373.388.640
Lembur Pegawai Produksi	292.189.000	271.353.000
Lembur Trans & Dist	127.258.500	98.444.500
Lembur SPI	417.000	1.555.000
Lembur Pegawai ADM Umum	60.417.500	60.299.000
Lembur Pegawai Keuangan	3.606.000	3.908.000
Lembur Pegawai Pelanggan	57.544.500	50.856.000
Lembur Perencanaan Teknik	891.000	7.332.000
Lembur Litbang	21.278.000	18.436.000
Lembur Tenaga Honoror	102.396.000	59.824.000
Kesejahteraan Karyawan Produksi	1.032.297.235	1.004.147.868
Kesejahteraan Karyawan Trans & Distribusi	887.221.436	830.963.562
Kesejahteraan Dirut, Dirum, Dirtek	281.686.395	273.553.868
Kesejahteraan Karyawan Adm. & Satpam	664.671.027	664.031.618
Kesejahteraan Karyawan Keuangan	296.488.967	292.844.131
Kesejahteraan karyawan Pelanggan	424.381.193	453.267.988
Kesejahteraan Karyawan Perencanaan Teknik	313.274.261	339.197.526
Kesejahteraan Karyawan Litbang, staff Ahli, SPI	460.712.595	451.988.177
Kesejahteraan Karyawan Tenaga Honoror	183.251.319	189.397.522
Penghargaan Pegawai Produksi	326.587.415	153.753.900
Penghargaan Pegawai Transmisi & Distribusi	95.121.951	175.285.080
Penghargaan Pegawai ADM dan Satpam	-	141.030.271
Penghargaan Pegawai Pelanggan	192.786.740	173.244.540
Penghargaan Pegawai Litbang, Staff Ahli, SPI	517.035.785	83.545.200
Kesejahteraan Honor Tetap	118.601.126	111.142.200
Insentif Kinerja dan Insentif Pekerjaan	3.772.078.257	3.537.558.442
Tunjangan Akhir Tahun	2.465.069.968	2.328.304.969
Beban Kesehatan Direksi	2.116.253	15.716.982
Iuran BPJS Kesehatan	736.071.686	739.580.312
Iuran Pensiun	6.197.355.473	9.094.819.462
Iuran Astek	1.425.403.740	1.379.879.455
Pakaian Dinas Karyawan	1.265.205.000	1.072.975.000
Bantuan Suka Duka	37.500.000	72.500.000
Penghargaan Tenaga Honor Tetap	60.238.152	-
Uang Jasa Pengabdian	150.066.560	-
Beban Imbalan Pasca Kerja	6.378.733.895	-
<b>Jumlah Saldo Beban Pegawai</b>	<b>60.618.798.571</b>	<b>54.623.340.373</b>

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

**5. POS- POS LABA RUGI (LANJUTAN)**

**b. BEBAN USAHA (LANJUTAN)**

**6) Beban Pegawai (Lanjutan)**

Pemberian insetif kinerja dan pekerjaan dilakukan sesuai dengan Surat Keputusan Direksi No.296/Perumda/KPTS/2022 tanggal 1 September 2023

Tunjangan akhir tahun diberikan dengan Keputusan Direksi No:422/ Perumda/KPTS/2023 Tanggal 1 Desember 2023

Iuran Pensiun terdiri atas

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Beban Iuran Pensiun ke Asuransi Jiwasraya (Asuransi Jiwa IFG)	6.882.449.569	9.084.094.459
Beban premi sekaligus karena pegawai meninggal dunia/ berhenti	-	75.556.927
Beban atas premi purna jabatan direksi	-	415.447.725
Pembayaran premi karena penyesuaian gaji	-	217.952.109
Beban Iuran Pensiun BPJS	764.376.206	736.938.928
Pembayaran iuran pensiun ke Jiwasraya yang dibayar oleh pegawai	(1.449.470.302)	(1.435.170.696)
<b>Jumlah</b>	<b>6.197.355.473</b>	<b>9.094.819.452</b>

**7) Beban Kantor**

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Beban Telepon, Telex dan Telegram Kantor	445.563.015	381.763.778
Beban Cleaning Service	536.460.000	536.460.000
Rupa - Rupa Beban Kantor	573.259.607	437.563.116
Beban Keanggotaan	36.000.000	36.000.000
Beban Langanan Media Cetak	54.005.000	52.980.000
<b>Jumlah Saldo Beban Kantor</b>	<b>1.645.287.622</b>	<b>1.444.766.894</b>

**8) Beban Listrik**

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Beban Listrik IPA Waribang	4.298.309.878	4.301.137.986
Beban Listrik Sumber Ayung	4.803.678.746	4.907.552.288
Beban Listrik Sumur Produksi	5.262.958.663	5.381.814.119
Beban Listrik Trans & Distr (Boster)	2.784.832.206	2.687.586.489
Beban Listrik/ Penerangan Kantor	485.228.435	435.459.897
<b>Jumlah Saldo Beban Listrik</b>	<b>17.635.007.928</b>	<b>17.713.550.779</b>

**9) Beban ATK dan Barang Cetak**

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Beban Alat-Alat Tulis	113.640.090	132.918.796
Barang - Barang Cetak & Foto Copy	295.873.458	350.388.022
Benda Pos dan Materai	49.878.500	58.600.000
<b>Jumlah Saldo Beban ATK dan Barang Cetak</b>	<b>459.392.048</b>	<b>541.906.818</b>

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

**5. POS- POS LABA RUGI (LANJUTAN)**

**b. BEBAN USAHA (LANJUTAN)**

**10) Beban Pinjaman**

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Beban Bunga Pinjaman Perbankan	-	32.834.781
<b>Jumlah Saldo Beban Pinjaman</b>	<b>-</b>	<b>32.834.781</b>

**11) Beban Operasional Lainnya**

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Beban Operasi Produksi	155.471.981	152.812.992
Beban Pengolahan	237.668.619	221.298.894
Beban Operasional Transmisi & Distribusi	122.319.070	121.773.997
Beban Rapat	228.529.599	183.148.010
Beban Dana Representasi Direksi	960.000.000	960.000.000
Beban Konsumsi dan Transport	5.474.649.906	5.733.345.865
Rupa - Rupa Beban Urusan Langganan	234.917.777	244.354.926
Beban Jasa Profesional	60.490.000	56.776.500
Rupa - Rupa Beban Umum	603.820.301	489.325.997
Beban Bantuan Sosial Lainnya	252.299.900	270.038.250
Beban Olahraga dan Kesenian	118.857.250	153.272.736
Beban Pembacaan Meter (Tanda-Tanda, BK. Meter, Dll)	86.849.565	90.030.263
Beban Penagihan	96.995.917	74.663.698
Honor-Honor Kerja Pegawai	2.308.515.443	2.102.890.716
Beban Perjalanan Dinas	916.075.962	1.099.061.045
Beban Pendidikan dan Latihan	3.010.218.747	1.895.141.336
Beban Pengganti Sewa Rumah	3.446.500.000	3.343.000.000
Beban Jasa Dewan Pengawas	706.616.547	564.565.384
Beban Jasa Pengabdian Dewan Pengawas	-	53.377.726
Beban Honor-Honor Komite	468.000.000	442.666.800
<b>Jumlah Saldo Beban Operasional Lainnya</b>	<b>19.488.796.584</b>	<b>18.251.545.135</b>

**12) Beban Pajak Retribusi**

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Beban Pajak Pemerintah Daerah dan Perijinan	168.420.471	135.059.478
<b>Jumlah Saldo Beban Pajak Retribusi</b>	<b>168.420.471</b>	<b>135.059.478</b>

**13) Beban Sewa**

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Beban Sewa Tanah	60.623.772	60.623.815
<b>Jumlah Saldo Beban Sewa</b>	<b>60.623.772</b>	<b>60.623.815</b>

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

**5. POS- POS LABA RUGI (LANJUTAN)**

**b. BEBAN USAHA (LANJUTAN)**

**14) Beban Penyisihan /Penghapusan**

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Beban Penyisihan Piutang	789.398.067	1.080.990.587
<b>Jumlah Saldo Beban Penyisihan/ Penghapusan</b>	<b>789.398.067</b>	<b>1.080.990.587</b>

**15) Beban Penelitian dan Pengembangan**

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Beban Survey dan Penelitian	164.303.650	169.280.964
Beban Perencanaan Teknik	122.230.718	119.916.723
<b>Jumlah Saldo Beban Penelitian dan Pengembangan</b>	<b>286.534.368</b>	<b>289.197.687</b>

**16) Beban Penyusutan**

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Ph. Bangunan dan Perbaikannya	545.345.839	620.041.648
Ph. Reservoir dan Penampungan Air	603.213.636	781.007.034
Ph. Sumur-Sumur	275.527.212	278.291.952
Ph. Instalasi Sumber Lainnya	66.212.035	24.948.276
Ph. Pompa-Pompa	1.312.299.120	1.410.036.957
Ph. Peralatan Pompa	27.852.154	25.463.813
Ph. Bangunan dan Perbaikannya	2.840.803.636	8.903.052
Ph. Pembangkit Tenaga	107.642.712	119.772.323
Ph. Bangunan dan Perbaikannya	8.903.052	69.331.170
Ph. Alat- Alat Pengolahan	1.162.823.242	1.050.690.596
Ph. Alat-Alat Pengolahan Lainnya	464.910.421	435.732.279
Ph. Pompa-Pompa Pengolahan air	815.657.408	578.825.714
Ph. Bangunan dan Perbaikannya	66.698.252	1.103.998.160
Ph. Pipa Transmisi dan Distribusi	9.646.973.495	6.817.582.162
Ph. Saluran Air Pemadam Kebakaran	22.691.088	18.240.534
Ph. Jembatan Pipa	105.133.537	128.212.919
Ph. Kram Minum	10.710.706	12.517.080
Ph. Instalasi Eks Langganan	3.946.826.637	3.695.914.885
Ph. Meter Air yang Terpasang	207.944.618	199.254.641
Ph. Instalasi Transmisi dan Distribusi	334.317.576	187.440.872
Ph. Listrik Booster	241.838.124	300.991.300
Ph. Pompa Transmisi dan Distribusi	1.149.965.103	778.528.404
Ph. Bangunan dan Perbaikannya	409.696.267	347.328.535
Ph. Alat-Alat Perlengkapan Kantor	2.330.518.295	1.121.503.153
Ph. Alat-Alat Pengangkutan	444.059.899	179.491.573
Ph. Alat-Alat Laboratorium	484.636.940	340.410.002
Ph. Alat-Alat Komunikasi	510.936	2.017.514
Ph. Alat-Alat Bengkel dan Garage	40.632.866	62.075.168
Ph. Meter Air Pergantian	3.413.898.348	2.687.847.386
Ph. Instalasi Penyambungan Kembali	83.058.479	-
Amortisasi Beban Aset Tak Berwujud Pada Instalasi Umum	729.403.946	702.262.014
<b>Jumlah Saldo Beban Penyusutan</b>	<b>31.900.705.579</b>	<b>24.088.661.116</b>
<b>Jumlah Saldo Beban Usaha</b>	<b>172.814.612.685</b>	<b>156.546.420.414</b>

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SEWAKADARMA  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

**5. POS- POS LABA RUGI (LANJUTAN)**

**c. PENDAPATAN (BEBAN) LAIN- LAIN**

Saldo Pendapatan (Beban) Lain-Lain per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	<b>31- Des- 2024</b>	<b>31- Des- 2023</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
<b>1) Pendapatan Lain-Lain</b>		
Pendapatan Jasa Giro	2.043.679.617	1.440.611.731
Rupa-Rupa Pendapatan/Keuntungan Lainnya	56.186.082	5.754
<b>Jumlah Saldo Pendapatan Lain- lain</b>	<b>2.099.865.699</b>	<b>1.440.617.485</b>
<b>2) Beban Lain-Lain</b>		
Beban Bank	15.463.900	13.347.500
Rupa- Rupa Beban/Kerugian	18.038.170	1.962.102.654
<b>Jumlah Saldo Beban Lain- lain</b>	<b>33.502.070</b>	<b>1.975.450.154</b>
<b>Jumlah Saldo Pendapatan (Beban) Lain - Lain</b>	<b>2.066.363.629</b>	<b>(534.832.669)</b>

**6. PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN**

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan. Tanggal penyelesaian laporan keuangan sama dengan tanggal laporan auditor independen yaitu tanggal 11 Februari 2025.