PDAM KABUPATEN KEDIRI

TIRTA DHARMA



LAPORAN KEUANGAN AN-AUDIT TAHUN BUKU 2025

LAPORAN KEUANGAN AN-AUDIT TAHUN BUKU 2024

Dipindai dengan CamScanner

DAFTAR ISI

Halaman

LAPORAN KEUANGAN POKOK

Neraca 1

Laporan Laba-Rugi 3

Laporan Perubahan Ekuitas 4

Laporan Arus Kas 5

Catatan Atas Laporan Keuangan 6

Umum 6

Kebijakan Akuntansi 8

Penjelasan Pos-pos Neraca 12

Penjelasan Pos-pos Laba - Rugi 29

LAMPIRAN

1). Perhitungan ihktisar perpajakan PPH badan tahunan Lampiran 1

2). Pembagian ex laba bersih berdasarkan Perda Kabupaten Kediri Nomor 4 Tahun 2007 Lampiran 2

Dipindai dengan CamScanner

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN KEDIRI
LAPORAN POSISI KEUANGAN (NERACA) UN-AUDIT
PER 31 DESEMBER 2025 DAN PER 31 DESEMBER 2024

No.	URAIAN	Per 31 Desember	
		2025	2024
	A S E T		
I	**ASET LANCAR**		
1.1	KAS DAN SETARA KAS	1,498,802,875	2,287,182,908
1.2	PIUTANG USAHA	1,696,375,195	1,825,256,320
1.3	PENURUNAN NILAI PIUTANG USAHA	(1,519,124,930)	(1,465,591,785)
1.4	PIUTANG LAIN-LAIN	925,444,855	780,876,440
1.5	PERSEDIAAN	461,675,814	327,190,863
1.6	PEMBAYARAN DIMUKA		
	JUMLAH ASET LANCAR >>>>>>>>>	**3,063,173,809**	**3,754,914,745**
II	**ASET TIDAK LANCAR**		
2.1	ASET TETAP	72,153,392,839	67,717,642,946
2.2	AKUMULASI DEPRESIASI AKTIVA TETAP	(44,811,196,845)	(42,258,072,015)
	JUMLAH ASET TETAP >>>>>>>>>>	**27,342,195,994**	**25,459,570,931**
2.3	ASET TETAP DIKERJASAMAKAN	-	
2.4	ASET TETAP DALAM PENYELESAIAN		
2.5	ASET TIDAK BERWUJUD	-	
	AKUMULASI AMORTISASI ASET TIDAK BERWUJUD	**27,342,195,994**	**25,459,570,931**
2.6	ASET PAJAK TANGGUHAN		
	JUMLAH ASET TIDAK LANCAR >>>>>>>>>>		
	JUMLAH ASET	**30,405,369,803**	**29,214,485,676**

Dipindai dengan CamScanner

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN KEDIRI
LAPORAN POSISI KEUANGAN (NERACA) UN-AUDIT
PER 31 DESEMBER 2025 DAN PER 31 DESEMBER 2024

No.	URAIAN	Per 31 Desember	
		2025	2024
	LIABILITAS/KEWAJIBAN		
III	**LIABILITAS/KEWAJIBAN JANGKA PENDEK**		
3.1	HUTANG USAHA	165,877,370	-
3.2	HUTANG NON USAHA		
3.3	BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR		
3.4	HUTANG PAJAK	-	-
3.5	LIABILITAS IMBALAN PASCA KERJA DEPENMA	163,420,212	156,443,568
3.6	LIABILITAS IMBALAN PASCA KERJA	-	-
3.7	UTANG JANGKA PENDEK LAINNYA	-	-
	JUMLAH LIABILITAS/KEWAJIBAN LANCAR JANGKA PENDEK >>>	**329,297,582**	**156,443,568**
IV	**LIABILITAS/KEWAJIBAN JANGKA PANJANG**		
4.1	LIABILITAS/KEWAJIBAN IMBALAN PASCA KERJA DAPENMA	1,398,603,493	1,551,153,124
4.2	LIABILITAS/KEWAJIBAN PASCA KERJA		
4.3	LIABILITAS/KEWAJIBAN PAJAK TANGGUHAN	1,214,501,000	1,214,501,000
4.4	UTANG JANGKA PANJANG LAINNYA	-	393,748,600
4.5	LIABILITAS/KEWAJIBAN LAINNYA	978,756,918	765,575,750
	JUMLAH LIABILITAS/KEWAJIBAN JANGKA PANJANG >>>>>>>	**3,591,861,411**	**3,924,978,474**
	JUMLAH LIABILITAS/KEWAJIBAN >>>>>>>>>>>>>>>>>>	**3,921,158,993**	**4,081,422,042**
V.	**EKUITAS**		
5.1	PENYERTAAN PEMERINTAH KAB. KEDIRI	26,798,701,668	23,298,701,668
5.2	PEMERINTAH YG BLM DITETAPKAN STATUSNYA	36,308,924,795	36,308,924,795
5.3	CADANGAN DANA UMUM	1,874,404,986	1,486,288,160
5.4	PENGUKURAN KEMBALI KEWAJIBAN IPK	(1,562,023,705)	(1,787,126,717)
5.5	CADANGAN BERTUJUAN		
5.6	LABA KUMULATIF	(36,986,138,918)	(36,114,308,405)
5.7	LABA -RUGI TAHUN BERJALAN	50,341,984	1,940,584,132
	JUMLAH EKUITAS >>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>	**26,484,210,810**	**25,133,063,634**
	JUMLAH LIABILITAS/KEWAJIBAN DAN EKUITAS >>>>>>>>>	**30,405,369,803**	**29,214,485,677**

Kediri, 15 Januari 2025
Plt. Direktur

Jazuli Hadisarosa

PEMERINTAH KABUPATEN KEDIRI
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KEDIRI

Dipindai dengan CamScanner

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN KEDIRI
LAPORAN LABA-RUGI DAN PENHASILAN KOMPREHENSIF LAINNYA UN-AUDIT
PER 31 DESEMBER 2025 DAN PER 31 DESEMBER 2024

NO.	URAIAN	2025	2024
I.	**PENDAPATAN USAHA**		
	Penjualan Air	11,481,620,110	11,650,935,082
	Penjualan Non Air	1,164,532,544	1,817,180,600
	Pendapatan Kemitraan	-	-
	Pendapatan Air Limbah	-	-
	Jumlah Pendapatan Usaha	12,646,152,654	13,468,115,682
II.	**BEBAN USAHA**		
	Beban Operasi (Sumber Dan Pompa)	2,328,036,002	2,212,996,397
	Beban Pengolahan Air	753,733,282	698,271,073
	Beban Transmisi & Distribusi	3,191,027,600	2,858,048,849
	Beban (HPP) Sambungan Baru	-	-
	Beban Kemitraan	-	-
	Beban Air Limbah	-	-
	Jumlah Beban Usaha	6,272,796,885	5,769,316,319
III.	**LABA / (RUGI) KOTOR**	6,373,355,769	7,698,799,363
IV.	**BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI :**		
	Beban Umum dan Administrasi	6,212,339,493	5,348,292,024
	Jumlah Beban Umum dan Administrasi	6,212,339,493	5,348,292,024
V.	**LABA / (RUGI) OPERASIONAL**	161,016,276	2,350,507,339
VI.	**PENDAPATAN / (BEBAN LAIN - LAIN)**		
	Pendapatan Lain -lain	108,228,112	128,783,885
	Beban Lain - lain	4,961,106	4,400,337
	Jumlah Pendapatan /(Beban) Lain - lain	103,267,006	124,383,548
VII.	***LABA / (RUGI) BERSIH SEBELUM PAJAK***	**264,283,282**	**2,474,890,887**
VIII.	**BEBAN PAJAK PENGHASILAN**		
	Pajak kini	213,941,298	534,306,755
	Beban Pajak ditangguhkan		
	Jumlah Pajak	213,941,298	534,306,755
IX.	**LABA/(RUGI) TAHUN BERJALAN**		
X.	**(KERUGIAN) PENGHASILN KONPREHENSIF LAIN**		
	Pos-pos yang tidak akan direklasifikasi ke laba/(rugi):		
1	Surplus Revaluasi Tanah/Aset Tidak Lancar		
2	Pengukuran Kembali atas Program Imbalan Pasti		
3	Beban Pajak Penghasilan Terkait		
4	Penghasilan Komprehensif Lain Tahun berjalan		
	Jumlah (Kerugian) Penghasilan Komrehensif lainnya	-	-
XI.	**JUMLAH PENGHASILAN KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN**		
	Jumlah Penghasilan komprehensif Tahun berjalan	50,341,984	1,940,584,132

Kediri, 15 Januari 2025
Plt. Direktur

Ubazuli Hadisarosa

Dipindai dengan CamScanner

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN KEDIRI
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
PER 31 DESEMBER 2025 DAN PER 31 DESEMBER 2024

NO.	URAIAN	PENYERTAAN MODAL PEMERINTAH DAERAH	PENYERTAAN MODAL YANG BELUM DITETAPKAN	HIBAH	CADANGAN UMUM	PENGUKURAN KEMBALI DAPENMA	SALDO LABA RUGI BERSIH	JUMLAH
1.	SALDO 1 DESEMBER 2024	23,298,701,668	36,308,924,795	-	-		(32,108,977,664)	27,498,648,800
2.	LABA TAHUN BERJALAN 2024				1,486,288,160	(1,787,126,717)	(2,064,746,609)	(2,365,585,166)
								-
3.	**SALDO PER 31 DESEMBER 2024**	**23,298,701,668**	**36,308,924,795**	**-**	**1,486,288,160**	**(1,787,126,717)**	**(34,173,724,273)**	**25,133,063,633**
4.	PEMBAGIAN LABA :							
	a) Deviden						(1,067,321,273)	(1,067,321,273)
	b) Dana Sosial						(194,058,413)	(194,058,413)
	c) Cadangan Umum				388,116,826		(388,116,826)	-
	d) Cadangan bertujuan						(291,087,620)	(291,087,620)
	e) Koreksi laba ditahan						(871,830,513)	(871,830,513)
	f) Pengukuran kembali defisit dapenma 2025					225,103,012	-	225,103,012
	g) laba rugi berjalan						50,341,984	50,341,984
	h) Bantuan modal	3,500,000,000						3,500,000,000
5.	**SALDO PER 31 DESEMBER 2025**	**26,798,701,668**	**36,308,924,795**	**-**	**1,874,404,986**	**(1,562,023,705)**	**(36,935,796,934)**	**26,484,210,810**

Dipindai dengan CamScanner

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN KEDIRI
LAPORAN ARUS KAS
PER 31 DESEMBER 2025 DAN PER 31 DESEMBER 2024

NO.	URAIAN	2025	2024
A	**ARUS KAS OPERASI**		
I	**PENERIMAAN**		
1	Penerimaan dari Pendapatan Air	10,981,025,735	11,548,873,952
2	Penerimaan dari Pendapatan Air Lainnya	552,848,900	4,042,500
3	Penerimaan dari Pendapatan Non Air	1,164,532,544	1,817,180,600
4	Penerimaaan dari Pendapatan Lain-lain	108,228,112	128,783,885
5	Penerimaan dari Aktiva Lancar Lain-lain	-	-
6	Penambahan Liabilitas Lancar	-	-
	JUMLAH PENERIMAAN	**12,806,635,291**	**13,498,880,937**
II	**PENGELUARAN :**		
1	Beban Sumber Air	1,998,309,073	1,888,822,085
2	Beban Pengelolahan Air	371,272,625	315,810,415
3	Beban Transmisi Distribusi	1,472,909,990	959,535,873
4	Beban Umum dan Administrasi	5,910,360,116	4,556,686,957
5	Pembayaran Pajak Badan	646,996,373	545,810,352
6	Beban Lain-Lain	4,961,106	4,400,337
7	Beban Bunga	49,000,000	84,000,000
8	Pembayaran Aktiva Lancar Lain-Lain	-	-
9	Pembayaran Kewajiban Lancar Lain-Lain	-	-
10	Pembayaran Dapenma	387,264,489	2,151,094,781
	JUMLAH PENGELUARAN	**10,841,073,772**	**10,506,160,800**
	ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS OPERASI	**1,965,561,519**	**2,992,720,137**
B	**ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI**		
	Penambahan Aset Tetap	4,414,028,290	2,254,952,032
	ARUS KAS BERSIH DIGUNAKAN AKTIVITAS INVESTASI	**4,414,028,290**	**2,254,952,032**
C	**ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN**		
	Penyertaan Modal Pemerintah	3,500,000,000	-
	Pembayaran Deviden Kepada KMP	1,067,321,273	1,191,451,761
	Pembayaran Jasa Produksi dan Tantiem	199,778,456	206,955,388
	Pembayaran Pinjaman Bank	393,748,600	175,000,800
	Pembayaran CSR dan Pelatihan	72,186,410	64,403,900
	Koreksi Laba Tahun Lalu	106,878,523	197,324,951
	ARUS KAS BERSIH UNTUK AKTIVITAS PENDANAAN	**1,660,086,738**	**(1,835,136,800)**
C	**KENAIKAN BERSIH KAS DAN SETARA KAS**	**(788,380,033)**	**(1,097,368,695)**
D	**SALDO KAS SETARA KAS AWAL TAHUN**	**2,287,182,908**	**3,384,551,603**
E	**SALDO KAS SETARA KAS AKHIR TAHUN**	**1,498,802,875**	**2,287,182,908**

Dipindai dengan CamScanner

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Dipindai dengan CamScanner

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN KEDIRI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh, kecuali dinyatakan lain)

1. Gambaran Umum

Pendirian

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Kediri merupakan perusahaan milik Pemerintah Kabupaten Kediri yang didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Kediri Nomor 4 Tahun 1993 tanggal 16 Pebruari 1993 dan telah diubah berdasarkan Perda Nomor 4 Tahun 2007 tanggal 2 Maret 2007 dan berkantor di Jalan Panglima Polim No. 7 Pare - Kediri.

Perijinan

- Peraturan Daerah Kabupaten Kediri Nomor 4 Tahun 1993 tanggal 16 Pebruari 1993 dan telah diubah berdasarkan Perda
- Peraturan Bupati Nomor 20 Tahun 2009 tanggal 21 Desember 2012 tentang Organisasi dan Tata Kerja Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Kediri.
- Surat Keputusan Direktur Nomor 821.2/45/418.123/2025 tanggal 02 Juli 2025 Tentang pengangkatan Kepala Bagian Umum dan Keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Kediri.
- Surat Keputusan Direktur Nomor 821.2/82/418.123/2010 tanggal 10 November 2010 Tentang pengangkatan Kepala Bagian Teknik Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Kediri.
- Surat Keputusan Direktur Nomor 900/11/418.123/2025 tanggal 20 Januari 2025 Tentang Pedoman Akuntansi berdasarkan standar akuntansi Entitas Provat (SAK EP) Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Kediri.
- Peraturan Bupati Nomor 21 Tahun 2018 tanggal 19 April 2018 tentang Tarif dan Klasifikasi Tarif Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Kediri
- Surat Keputusan Bupati Nomor 188.45/208/418.08/2018 tanggal 25 April 2018 Tentang Penetapan Golongan Pelanggan dan Tarif Air Minum Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Kediri.
- Surat Keputusan Direktur Nomor 7 Tahun 2019 tanggal 02 Januari 2019 Tentang Kebijakan Kapitalisasi
- Surat Keputusan Bupati Kediri Nomor: 100.3.3.2/408/418.08/2025, tanggal 30 Desember 2025 tentang pengangkatan Pejabat Sementara PDAM Kabupaten Kediri.
- Surat Keputusan Bupati Nomor 100.3.3.2/14/418.08/2025 tanggal 9 Januari 2025 Tentang Pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Kediri
- Surat Keputusan Direktur Nomor 02 Tahun 2025 tanggal 02 Januari 2025 Tentang Pengangkatan SPI
- NPWP : 01.724.867.5-655.000

Maksud dan Tujuan

Perusahaan ini mempunyai tugas pokok mengusahakan dan menyelenggarakan pengelolaan air minum guna meningkatkan kesejahteraan masyarakat yang mencakup aspek sosial dan pelayanan umum serta meningkatkan pendapatan asli daerah. untuk kebutuhan masyarakat Kabupaten Kediri dengan prinsip ekonomi perusahaan. Dalam melaksanakan tugas pokok tersebut PDAM Kabupaten Kediri melaksanakan fungsi-fungsi sebagai berikut :

- Menyelenggarakan pelayanan umum / jasa
- Menyelenggarakan kemanfaatan umum.
- Memupuk pendapatan daerah.

Perusahaan beroperasi dengan mengelola 11 (Sebelas) unit sumur bor dan 11 (Sebelas) sumber air terdiri dari : sumber air 4 (Empat) dan air permukaan 4 (Empat) dengan kapasitas total 238 liter/detik.

Perusahaan memiliki 11 unit kerja, yang tersebar di Kabupaten Kediri terinci sebagai berikut:

- BNA Pare
- Cabang Gurah
- Cabang Gampengrejo
- Cabang Puncu
- Cabang Papar
- Cabang Purwoasri
- Cabang Semen.
- Cabang Grogol
- Cabang Wates
- Cabang Ngancar
- Cabang Kepung

Struktur Organisasi

Susunan Organisasi dan Tata Kerja PDAM Kabupaten Kediri dibentuk berdasarkan SK Bupati Kediri Nomor 20 Tahun 2009, tanggal

Dipindai dengan CamScanner

21 Desember 2009 dengan susunan sebagai berikut :

- Dewan Pengawas
- Direktur
- SPI
- Unsur Staf

Struktur organisasi tersebut telah sesuai dengan Keputusan Menteri Negara Otonomi Daerah Nomor 8 Tahun 2000 yang menetapkan bahwa struktur organisasi PDAM Kabupaten Kediri merupakan organisasi PDAM Tipe C, terdiri dari 1 (satu) Direktur, 2 (dua) Kepala Bagian yaitu membidangi bagian administrasi dan keuangan serta bagian teknik dengan susunan sebagai berikut :

- Direktur	: Jazuli Hadisrosa
- Kabag Umum, Personalia & Keuangan	: Rizka sari Dewi, S.E
- Kabag Operasional dan Teknik	: -
- Ketua SPI	: Eni Suryani
	: Agung Wahyudi, ST

Pengangkatan Direktur sesuai Keputusan Bupati Kediri Nomor: 100.3.3.2/408/418.08/2025, tanggal 30 Desember 2025 tentang pengangkatan Pejabat Sementara PDAM Kabupaten Kediri.Sedangkan Pengangkatan Kepala Bagian (Kabag) dan Ketua SPI berdasarkan SK Direktur PDAM Kabupaten Kediri yaitu :

- SK Direktur Nomor : 821.2/43/418.123/2025, tanggal 2 Juli 2025 untuk pengangkatan Kabag Umum, Personalia dan Keuangan.
- SK Direktur Nomor : 821.2/82/418.123/2010, tanggal 10 November 2010 untuk pengangkatan Kabag Operasional dan Teknik
- SK Direktur Nomor : 02 Tahun 2025, tanggal 02 Januari 2025 untuk susunan keanggotaan Satuan Pengawas Intern (SPI).

Dewan Pengawas PDAM Kabupaten Kediri ditetapkan berdasarkan SK Bupati Nomor: 100.3.3.2/14/418.08/2025, tanggal 9 Januari 2025 dengan susunan sebagai berikut :

- Ketua : FITRI UMAYASARI, S.Kep.Ns.,M.M
  (Pemerintah Daerah)

Jumlah Karyawan Berdasarkan Struktur Organisasi Sebagai berikut :	Per 31-Des-2025 (Orang)	Per 31-Des-2024 (Orang)
- Direktur	1	1
- Kepala Bagian	2	2
- Satuan Pengawas Intern (SPI)	3	3
- Staf Administrasi	32	32
- Staf Teknik	30	30
- Kontrak	26	26
Jumlah	**94**	**94**

Struktur Organisasi (Lanjutan)

Berdasarkan jenjang pendidikannya dapat dirinci sebagai berikut :

- Sarjana (S2)	1	**0**
- Sarjana (S1)	17	11
- Sarjana Muda/ D3	0	3
- SLTA	71	68
- SLTP	2	6
- SD	3	6
Jumlah	**94**	**94**

2. Kesepakatan Kerjasama

Pada tahun 2003 telah ditandatangani Memorandum Of Understanding (Nota Kesepatan) Nomor 0452/275/419.12/2003 dan Nomor 690/69/418.123/2003 antara PDAM Kabupaten Kediri dengan PDAM Kota Kediri tentang penyediaan air bersih di wilayah pelayanan PDAM Kota Kediri. Kerjasama operasi pengadaan air bersih ini dimaksudkan untuk kebutuhan air bersih untuk pelayanan di wilayah PDAM Kota Kediri, dimana air bersih yang disuplai berasal dari sumber air dan melalui pipa distribusi PDAM Kabupaten Kediri. PDAM Kabupaten Kediri berkewajiban menyedian air bersih sebesar 30-40 liter/detik dengan harga Rp. 125,00 per m3 sudah termasuk retribusi air, tetapi dasar perhitungan pemakaian air adalah jumlah yang dipakai sesuai angka yang terdapat pada water meter induk yang diapasang di perbatasan Kabupaten dengan Kota Kediri.

Dipindai dengan CamScanner

Pada tanggal 14 Agustus 2008 diperbaharui dengan perjanjian Kerja Sama Nomor : 690/133/418.123/2008 tentang Jual Beli Penyediaan Air Bersih di Wilayah Pelanggan PDAM Kabupaten Kediri, Tarip dasar air minum yang dipakai sebagai dasar perhitungan adalah dari tarip dasar yang berlaku diantara kedua belah pihak diambil yang terendah dikalikan 60%.

Pada tanggal 14 Agustus 2013 diperbaharui dengan perjanjian Kerja Sama Nomor : 690/01/418.123/2013 tentang Jual Beli Penyediaan Air Bersih di Wilayah Pelanggan PDAM Kota Kediri, Tarip dasar air minum yang dipakai sebagai dasar perhitungan adalah dari tarip dasar yang berlaku diantara kedua belah pihak diambil yang terendah dikalikan 60% dan dikenakan beban pemakaian air minimum sebesar 1000 M3 serta dikenakan beban adminitrasi sebesar Rp. 10.000.00,- yang di bayarkan bersamaan dengan biaya pemakaian air.

Pada tanggal 15 Agustus 2018 diperbaharui dengan perjanjian Kerja Sama Nomor : 690/170/418.98/2018 tentang Jual Beli Penyediaan Air Bersih di Wilayah Pelanggan PDAM *Kota Kediri, Tarip dasar air minum yang dipakai sebagai dasar perhitungan* adalah dari tarip dasar yang berlaku diantara kedua belah pihak diambil yang terendah dikalikan 60% dan dikenakan beban pemakaian air minimum sebesar 1000 M3 serta dikenakan beban adminitrasi sebesar Rp. 10.000.00,- yang di bayarkan bersamaan dengan biaya pemakaian air.

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

Kebijakan akuntansi Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Kediri berpedoman pada Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP).

Pokok-pokok kebijakan Akuntansi yang diterapkan dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Entitas Privat (SAK EP) antara lain sebagai berikut :

4. KERANGKA KONSEPTUAL DAN PRINSIP-PRINSIP PELAPORAN KEUANGAN

a. Asumsi Dasar Akuntansi

Dalam penyusunan laporan keuangan, terdapat beberapa asumsi dasar yang harus dipatuhi agar laporan keuangan dapat memberikan informasi yang relevan dan andal kepada para pengguna. Berikut adalah asumsi- asumsi utama yang biasanya diterapkan:

1. Pengertian dan Tujuan Laporan Keuangan

FASB (Financial Accounting Standards Boards) memberikan pengertian tentang Kerangka konseptual sebagai suatu system pemahaman tentang beberapa tujuan dan landasan terpadu yang mampu merintis standar yang konsisten. Dan menjelaskan sifat, fungsi, dan batasan akuntansi keuangan dan laporan keuangan. Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan berisi konsep-konsep dasar yang melandasi penyusunan standar akuntansi keuangan. Kerangka Konseptual bukan merupakan standar akuntansi keuangan, dalam praktik yang harus diutamakan standar akuntansi keuangan.

Tujuan Laporan Keuangan bertujuan umum adalah menyediakan informasi tentang posisi keuangan, kinerja, serta perubahan posisi keuangan (arus kas) suatu entitas yang bermanfaat bagi sejumlah besar pemakai dalam pengambilan keputusan ekonomis.

2. Asumsi Entitas Berkelanjutan ***(Going Concern)***

Pengertian:

Asumsi entitas berkelanjutan mengasumsikan bahwa perusahaan akan terus beroperasi dalam waktu yang tidak terbatas dan tidak berniat atau tidak terpaksa untuk menghentikan operasionalnya dalam waktu dekat.

Implikasi:

a. Aset dan kewajiban diukur dengan mempertimbangkan bahwa perusahaan akan terus beroperasi, sehingga tidak perlu dilakukan penilaian likuidasi;

b. Kewajiban jangka panjang dan aset berjangka panjang dilaporkan dengan asumsi bahwa perusahaan akan dapat memenuhi kewajiban dan memanfaatkan aset tersebut dalam kegiatan operasionalnya.

3. Asumsi Dasar Akuntansi Akrual (Accrual Basis)

Pengertian:

Asumsi akrual mengharuskan bahwa pendapatan dan beban diakui pada saat terjadinya, bukan saat kas diterima atau dibayar. Ini berarti pendapatan diakui ketika diperoleh dan beban diakui ketika terjadi, meskipun kas mungkin belum berpindah tangan.

Implikasi:

a. Pendapatan dan beban dicatat pada periode akuntansi di mana mereka terjadi, bukan ketika kas diterima atau dibayar;

b. Ini memberikan gambaran yang lebih akurat tentang kinerja dan posisi keuangan perusahaan pada periode tersebut.

Dipindai dengan CamScanner

b. Prinsip-prinsip Pelaporan Keuangan

Dalam menyusun laporan keuangan harus memperhatikan prinsip-prinsip sebagai berikut:

1. Dasar Akrual

   Ketika memenuhi defenisi dan kriteria pengakuan. Dalam penyusunan laporan keuangan, kecuali Laporan Arus Kas dengan menggunakan dasar akrual Pos-pos diakui sebagai aset, liabilitas, ekuitas, penghasilan dan beban.

2. Periode Laporan

   Ketika memenuhi defenisi dan kriteria pengakuan. Dalam penyusunan laporan keuangan, kecuali Laporan Arus Kas dengan menggunakan dasar akrual Pos-pos diakui sebagai aset, liabilitas, ekuitas, penghasilan dan beban.

   a. Tahun buku mencakup periode satu tahun, apabila dalam keadaan luar biasa, tahun buku dapat berubah sehingga Laporan Keuangan disajikan untuk periode yang lebih panjang atau lebih pendek dari periode satu tahun, untuk itu harus diungkapkan;
   b. Alasan penggunaan tahun buku yang lebih panjang atau lebih pendek dari periode satu tahun;
   c. Fakta bahwa jumlah komparatif dalam Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif lainnya, Laporan perubahan ekuitas, Laporan Arus Kas dan Catatan Atas Laporan keuangan tidak dapat diperbandingkan;
   d. Untuk tujuan konsolidasi, tanggal pelaporan keuangan anak perusahaan harus sama dengan tanggal pelaporan keuangan induk perusahaan.

3. Saling Hapus *(Offseting)*
   a. Akun Aset dan Liabilitas, serta akun pendapatan dan beban tidak boleh saling hapus, kecuali diperkenankan oleh ketentuan dalam SAK EP.

4. Konsistensi Penyajian
   Penyajian dan klasifikasi akun-akun dalam laporan keuangan antar periode harus konsisten, kecuali:
   a. Terjadi perubahan yang signifikan terhadap sifat operasi perusahaan atau perubahan penyajian yang menghasilkan penyajian lebih tepat atas transaksi atau peristiwa.
   b. Perubahan penyajian yang diperkenankan oleh SAK EP.

   Apabila penyajian atau klasifikasi akun-akun dalam laporan keuangan diubah maka penyajian periode sebelumnya direklasifikasi untuk memastikan daya banding, sifat, jumlah, serta alasan reklasifikasi harus diungkapkan. Apabila reklasifikasi tersebut tidak praktis dilakukan, maka alasan dan sifat perubahan seandainya dilakukan reklasifikasi harus diungkapkan.

5. Informasi Komparatif
   Dalam rangka penyampaian Laporan berkala, Laporan Keuangan tahunan disajikan perbandingan untuk 1 (satu) tahun terakhir. Sedangkan untuk Laporan Keuangan interim disajikan perbandingan dengan periode yang sama pada tahun sebelumnya. Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif lain interim juga mencakup periode sejak awal tahun buku sampai dengan periode terakhir yang dilaporkan.

5. Perincian komponen Laporan Posisi Keuangan

I. A s e t

Aset merupakan sumber daya yang dikuasai sebagai akibat dari peristiwa masa lalu, yang mempunyai manfaat ekonomi dan dengan dikelolanya sumber daya tersebut diperkirakan akan memperoleh manfaat dimasa yang akan datang.

Yang termasuk dalam kategori Aset adalah sebagai berikut:

1. Aset Lancar
   Aset yang diklasifikasikan sebagai Aset lancar adalah sebagai berikut:
   - Ø Direalisasi atau dimiliki untuk dijual atau digunakan dalam jangka waktu satu siklus operasi normal Perusahaan.
   - Ø Dimiliki untuk diperdagangkan atau untuk tujuan jangka pendek dan direalisasi dalam jangka waktu 1 (satu) tahun.
   - Ø Berupa kas atau setara kas yang penggunaannya tidak dibatasi.

   a. Kas dan Setara Kas

   Kas merupakan alat pembayaran yang siap dan bebas dipergunakan untuk membiayai kegiatan umum Perusahaan.

   Setara kas adalah investasi yang sifatnya sangat likuid, berjangka pendek dan dengan cepat dapat dijadikan kas dalam jumlah yang telah diketahui tanpa menghadapi resiko perubahan nilai yang signifikan.

   Instrumen yang dapat diklasifikasikan sebagai setara kas antara lain adalah:

   1 Deposito berjangka yang akan jatuh tempo dalam waktu 3 (tiga) bulan atau kurang dari tanggal penempatannya serta tidak dijaminkan;

   2 Instrumen pasar uang yang diperoleh dan dapat dicairkan dalam jangka waktu tidak lebih dari 3 (tiga) bulan;

Dipindai dengan CamScanner

2 Instrumen pasar uang yang diperoleh dan dapat dicairkan dalam jangka waktu tidak lebih dari 3 (tiga) bulan;

3 Kas dan setara kas yang telah ditentukan penggunaannya atau yang tidak dapat digunakan secara bebas tidak tergolong dalam kas dan setara kas.

b. Penilaian Piutang usaha

Akun ini merupakan piutang dari penjualan yang timbul dalam hubungannya dengan kegiatan normal perusahaan, baik yang berasal dari pihak ketiga maupun yang berasal dari pihak yang mempunyai hubungan istimewa.

Piutang usaha disajikan sebesar jumlah yang dapat direalisasikan, setelah memperhitungkan penyisihan bagian yang diperkirakan tidak dapat ditagih.

Saldo masing-masing piutang dan penurunan nilai piutang tak tertagih harus disajikan.

Piutang Air :

1	Diatas 3 bulan sampai dengan 6 bulan	25%
2	Diatas 6 bulan sampai dengan 12 bulan	50%
3	Diatas 12 bulan sampai dengan 18 bulan	75%
4	Diatas 18 bulan sampai dengan 4 bulan	100%

c. Piutang lain - lain

Akun ini merupakan tagihan perusahaan pada pihak ketiga yang menurut sifat dan jenisnya tidak dapat dikelompokkan dalam akun piutang usaha.

Piutang ini disajikan sebesar jumlah yang dapat direalisasikan, setelah memperhitungkan penyisihan bagian yang diperkirakan tidak dapat ditagih.

f. Pencatatan dan Penilaian Persediaan

Persediaan adalah aset tersedia untuk dijual dalam kegiatan usaha normal, sedangkan persediaan dalam proses produksi atau dalam perjalanan yang berbentuk bahan atau perlengkapan (supplies) untuk digunakan dalam proses produksi atau pemberian jasa.

Persediaan disajikan sebesar biaya perolehan atau nilai realisasi bersih, mana yang lebih rendah ***(the lower of cost or net realizable value)*** setelah memperhitungkan penurunan nilai persediaan.

g. Pajak Dibayar Dimuka

Akun ini merupakan Aset pajak kini yaitu kelebihan jumlah Pajak Penghasilan yang telah dibayar pada periode berjalan dan periode sebelumnya dari jumlah pajak yang terhutang untuk periode-periode tersebut. Aset pajak kini harus dikompensasi (offset) dengan kewajiban pajak kini dan jumlah netonya harus disajikan pada Laporan posisi keuangan.

Kompensasi ini tidak dapat dilakukan apabila pajak tersebut untuk entitas hukum yang berbeda dalam suatu laporan keuangan konsolidasi

Kelebihan pembayaran pajak, misalnya Pajak Pertambahan Nilai (PPN), yang akan ditagih kembali atau dikompensasikan terhadap kewajiban pajak masa berikutnya

Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 adalah pajak yang dikenakan atas penghasilan yang diterima oleh Wajib Pajak dalam negeri, baik orang pribadi maupun badan, dari transaksi tertentu. PPh Pasal 23 ini biasanya dipotong oleh pihak yang melakukan pembayaran kepada pihak yang menerima penghasilan.

PPh Pasal 23 ini bertujuan untuk memastikan bahwa pemerintah mendapatkan bagian dari penghasilan yang diterima oleh Wajib Pajak dalam negeri dari transaksi tertentu, serta untuk mempermudah administrasi perpajakan melalui mekanisme pemotongan pajak oleh pihak ketiga

Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 25 adalah angsuran pajak yang dibayarkan secara periodik oleh Wajib Pajak untuk mengurangi beban pajak yang harus dibayar pada akhir tahun pajak. PPh Pasal 25 ini bertujuan untuk meringankan beban pajak tahunan Wajib Pajak dengan cara membayar pajak dalam jumlah yang lebih kecil dan teratur sepanjang tahun.

h. Beban Dibayar Dimuka

Akun ini merupakan biaya yang telah dibayar namun pembebanannya baru akan dilakukan pada periode yang akan datang seperti premi asuransi yang telah dibayar dimuka, bunga dibayar dimuka dan sewa dibayar dimuka.

i. Aset Lancar Lain-Lain

Akun ini mencakup Aset lancar yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam poin a sampai dengan f diatas, termasuk pembayaran di muka untuk memperoleh barang atau jasa yang akan digunakan dalam waktu 1 (satu) tahun atau satu siklus operasi normal perusahaan.

j. Aset Tidak Lancar

1 Piutang Hubungan Istimewa

Dipindai dengan CamScanner

Akun ini merupakan piutang yang timbul sebagai akibat dari transaksi dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa, selain untuk akun yang telah ditentukan penyajiannya yaitu Kas setara kas, serta Piutang Usaha. Piutang Hubungan Istimewa disajikan sebesar jumlah yang dapat direalisasikan. Jika dibentuk penyisihan untuk piutang hubungan istimewa, maka harus diungkapkan alasan, dasar pembentukan penyisihan dan penjelasan terjadinya piutang hubungan istimewa tersebut.

2 Aset Pajak Tangguhan

Akun ini merupakan jumlah pajak penghasilan terpulihkan (recoverable) pada periode mendatang sebagai akibat adanya:

Ø Perbedaan temporer yang boleh dikurangkan; dan

Ø Sisa kompensasi kerugian

Saldo rugi fiskal yang dapat dikompensasi diakui sebagai Aset pajak tangguhan apabila besar kemungkinan bahwa laba fiskal pada masa yang akan datang memadai untuk dikompensasi. Aset pajak tangguhan disajikan sebesar jumlah yang dapat dipulihkan kembali. Aset pajak tangguhan harus dikompensasi (offset) dengan Liabilitas pajak tangguhan dan jumlah netonya disajikan pada Laporan Posisi Keuangan. Kompensasi ini tidak dilakukan apabila pajak tersebut untuk entitas hukum yang berbeda dalam suatu laporan keuangan konsolidasi.

3 Investasi Pada Perusahaan Asosiasi

Ø Akun ini merupakan investasi pada Perusahaan asosiasi yang dimaksudkan untuk dimiliki oleh perusahaan dalam jangka waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan;

Ø Investasi pada perusahaan asosiasi (kepemilikan saham perusahaan 20% sampai dengan 50% bagian ekuitas perusahaan), disajikan menggunakan metode ekuitas.

4 Investasi Jangka Panjang Lainnya

Ø Akun ini merupakan investasi yang dimaksudkan untuk dimiliki oleh perusahaan dalam jangka waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan;

Ø Investasi ini berbentuk investasi dalam surat berharga utang dan surat berharga ekuitas, investasi dalam properti dan investasi lainnya. Investasi dalam surat berharga ekuitas (memiliki kurang dari 20% saham perusahaan), harus dikiasifikasikan sebagai tersedia untuk dijual. Dalam hal ini, prosedur untuk pengklasifikasian, pengukuran dan pengakuan sama dengan yang digunakan untuk investasi jangka pendek;

Ø Investasi dalam surat berharga utang, harus diklasifikasikan sebagai Dimiliki hingga jatuh tempo atau Tersedia untuk dijual. Dalam hal ini, prosedur untuk pengklasifikasian, pengukuran dan pengakuan sama dengan yang digunakan untuk investasi jangka pendek;

Ø Investasi pada surat berharga yang seharusnya disajikan sebesar nilai wajar, tetapi surat berharga tersebut tidak aktif diperdagangkan dan nilai wajarnya tidak dapat ditentukan secara andal, harus disajikan sebesar biaya perolehan;

Ø Investasi dalam properti, harus disajikan di Laporan posisi keuangan sebesar harga perolehan;

Ø Investasi pada Kerja Sama Operasi (hak bagi pendapatan/ sharing profit) berupa aset yang diserahkan pada KSO, disajikan sebesar nilai tercatat, yaitu biaya perolehan setelah memperhitungkan akumulasi penyusutannya;

Apabila suatu investasi jangka panjang disajikan sebesar biaya, namun jumlah yang dapat dipulihkan ternyata kurang dari nilai tercatat (penurunan nilai permanen), maka nilai tercatat investasi tersebut harus dikurangi sampai jumlah yang dapat dipulihkan tersebut. Pengurangan ini adalah kerugian penurunan nilai, yang termasuk dalam Laporan Laba Rugi Komprehensif.

k. Aset Tetap

Aset tetap merupakan Aset berwujud yang diperoleh dalam bentuk siap pakai, melalui pembelian atau dibangun terlebih dahulu, yang digunakan dalam kegiatan usaha perusahaan serta tidak dimaksudkan untuk dijual dalam rangka kegiatan normal perusahaan dan mempunyai masa manfaat lebih dari satu tahun.

Yang termasuk dalam Aset tetap adalah Aset tetap pemilikan langsung, Aset sewa guna usaha, Aset dalam penyelesaian, dan Aset Kerja Sama Operasi (KSO).

1 Pemilikan Langsung

Akun ini merupakan Aset tetap yang siap pakai, transaksinya telah selesai, dan menjadi hak perusahaan. Aset ini dinyatakan sebesar harga perolehan.

2 Aset Sewa Guna Usaha

Akun ini merupakan Aset tetap yang diperoleh melalui transaksi sewa guna usaha dengan hak opsi (capital lease). Aset sewa guna usaha dinyatakan sebesar nilai tunai dari seluruh pembayaran sewa guna usaha ditambah nilai sisa (harga opsi) yang harus dibayar oleh penyewa guna usaha pada akhir masa sewa guna usaha.

3 Aset Kerja Sama Operasi (KSO)

Akun ini merupakan Aset yang dibangun dalam rangka kerjasama operasi yang dikelola oleh perusahaan.

Aset KSO dinyatakan sebesar biaya perolehannya, atau biaya pembangunan yang tercantum di perjanjian KSO, atau sebesar nilai wajar, dipilih mana yang paling obyektif atau paling berdaya uji.

Aset tetap disajikan sebesar biaya perolehannya, dan dikurangi akumulasi depresiasinya (kecuali tanah). Biaya perolehan di atas harus mempertimbangkan hal-hal sebagai berikut:

Dipindai dengan CamScanner

- biaya pinjaman yang secara tangsung dapat diatribusikan dengan perolehan atau konstruksi Aset tetap yang memenuhi syarat untuk dikapitalisasi;
- penurunan nilai Aset tetap (impairment);
- penilaian kembali Aset tetap.

Aset tetap disusutkan dengan metode saldo menurun dengan tarif penyusutan sebagai berikut :

Kelompok Aset	Masa Manfaat	% Penyusutan	Keterangan
I. Bukan Bangunan			
- Kelompok I	4 tahun	25%	Dari perolehan
- Kelompok II	8 tahun	12.5%	Dari perolehan
- Kelompok III	16 tahun	6.25%	Dari perolehan
- Kelompok IV	20 tahun	5%	Dari perolehan
II. Bangunan			
- Permanen	20 tahun	5%	Dari perolehan
- Tidak Permanen	10 tahun	10%	Dari perolehan

Seluruh aset tetap milik perusahaan per 31 Desember 2023 telah dicatat dan dilaporkan dalam laporan keuangan berdasarkan harga perolehannya.

l. Aset Tak Berwujud

Aset tak berwujud adalah Aset non moneter dan tidak memiliki wujud fisik, yang dimiliki untuk digunakan dalam produksi atau pemasokan barang/jasa, untuk disewakan kepada pihak lainnya, atau untuk tujuan administratif lainnya.

Termasuk dalam Aset tak berwujud antara lain hak paten, hak cipta, waralaba *(franchise)*, merk dagang, dan *goodwill*.

Aset tak berwujud disajikan sebesar nilai tercatat, yaitu biaya perolehan setelah memperhitungkan akumulasi amortisasi dan penurunan nilai Aset tidak berwujud.

m. Aset Lain-lain

Akun-akun yang tidak dapat digolongkan dalam kelompok Aset di atas yang disajikan dalam kelompok Aset lain-lain.

Akun ini mencakup antara lain:

1 Aset tetap yang tidak digunakan lagi;
2 Aset dari segmen usaha yang telah diputuskan oleh manajemen untuk dihentikan atau akan dijual;
3 Beban tangguhan, misalnya: biaya yang timbul untuk pengurusan legal tanah dan biaya perluasan usaha.
Beban tangguhan diamortisasi sesuai dengan masa manfaat masing-masing jenis beban. Saldo beban tangguhan sesudah amortisasi yang berkaitan dengan suatu Liabilitas, harus dihapuskan secara proporsional, bila sebagian dari Liabilitas tersebut dilunasi atau diselesaikan. Beban tangguhan disajikan sebesar nilai tercatat, yaitu biaya perolehan setelah dikurangi akumulasi amortisasi dan penurunan nilai.
4 Beban akrual yaitu pembayaran di muka untuk memperoleh barang atau jasa yang akan digunakan dalam waktu lebih dari 1 (satu) tahun atau satu siklus operasi normal Perusahaan.

II. Liabilitas

Liabilitas merupakan tanggung jawab perusahaan pada saat ini yang timbul dari peristiwa masa lalu, yang penyelesaiannya membutuhkan sumber dana perusahaan.

Liabilitas disajikan sebesar jumlah yang harus dibayar, sesuai dengan tingkat kecepatan penyelesaian kewajibannya, maka Liabilitas diklasifikasikan sebagai berikut:

1 Liabilitas Lancar

Kewajiban perusahaan diklasifikasikan sebagai Liabilitas lancar jika akan diselesaikan dalam jangka waktu 1 (satu) tahun dari tanggal Laporan posisi keuangan atau satu siklus operasi normal perusahaan.

Liabilitas lancar dapat diklasifikasikan antara lain sebagai berikut:

a Utang Usaha

Akun ini merupakan kewajiban yang timbul dalam rangka kegiatan normal perusahaan, baik kewajiban kepada pihak ketiga maupun kepada pihak yang mempunyai hubungan istimewa. Saldo masing-masing utang tersebut harus disajikan.

b Utang Pajak

Akun ini merupakan kewajiban pajak perusahaan dan pajak lainnya yang belum dibayar.

Dipindai dengan CamScanner

Liabilitas pajak kini, yaitu jumlah pajak penghasilan terutang atas penghasilan kena pajak pada periode berjalan. Liabilitas Pajak Kini harus dikompensasi (offset) dengan Aset Pajak Kini dan jumlah netonya harus disajikan pada Laporan posisi keuangan. Kompensasi ini tidak dilakukan apabila pajak tersebut untuk entitas hukum yang berbeda dalam suatu laporan keuangan konsolidasi.

c Pinjaman Jangka Pendek

Akun ini merupakan Liabilitas perusahaan kepada pihak bank atau lembaga keuangan lainnya.

d Bagian Liabilitas Jangka Panjang yang akan Jatuh Tempo dalam Waktu Satu Tahun

Akun ini merupakan bagian dari Liabilitas jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam waktu 1 (satu) tahun dari tanggal Laporan posisi keuangan

Akun ini disajikan dalam Laporan posisi keuangan dengan rincian antara lain sebagai berikut:

Ø Pinjaman Jangka Panjang;

Ø Utang Sewa Guna Usaha

e Beban Masih Harus Dibayar

Akun ini merupakan kumpulan dari beberapa jenis beban yang telah menjadi Liabilitas perusahaan namun belum jatuh tempo.

f Liabilitas Lancar Lain-Lain

Akun ini mencakup seluruh Liabilitas lancar lainnya, yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam poin a sampai dengan e diatas.

g Liabilitas Tidak Lancar

Semua Liabilitas lainnya yang tidak dapat diklasifikasikan sebagai Liabilitas lancar merupakan Liabilitas tidak lancar.

Liabilitas tidak lancar antara lain terdiri dari:

1 Utang Hubungan Istimewa

Akun ini merupakan Liabilitas yang timbul sebagai akibat dari adanya transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa, diluar kegiatan normal perusahaan.

2 Liabilitas Pajak Tangguhan

Akun ini merupakan jumlah pajak penghasilan terutang untuk periode mendatang sebagai akibat adanya perbedaan temporer kena pajak. Liabilitas Pajak Tangguhan harus dikompensasi (offset) dengan Aset Pajak Tangguhan dan jumlah netonya disajikan pada Laporan posisi keuangan. Kompensasi ini tidak dilakukan apabila pajak tersebut untuk entitas hukum yang berbeda dalam suatu laporan keuangan konsolidasi.

3 Pinjaman Jangka Panjang

Akun ini merupakan Liabilitas perusahaan kepada pihak bank atau lembaga keuangan lainnya yang diperkirakan penyelesaiannya dilakukan dalam jangka waktu lebih dari satu siklus operasi normal perusahaan atau jatuh tempo dalam jangka waktu lebih dari 1 (satu) tahun sejak tanggal Laporan posisi keuangan.

4 Utang Sewa Guna Usaha

Akun ini merupakan Liabilitas perusahaan kepada perusahaan sewa guna usaha (leasing company) sehubungan dengan perolehan Aset perusahaan. Akun ini disajikan sebesar nilai tunai dari seluruh pembayaran sewa guna usaha ditambah nilai sisa (harga opsi) dikurangi angsuran pokok.

5 Liabilitas Tidak Lancar Lainnya

Akun ini mencakup kewajiban tidak lancar lainnya yang tidak dapat dikelompokkan dalam poin a sampai dengan d diatas.

Penyajian akun ini dalam Laporan posisi keuangan disesuaikan dengan urutan jatuh temponya.

Liabilitas berbunga jangka panjang meskipun akan jatuh tempo dalam jangka waktu 1 (satu) tahun sejak tanggal Laporan posisi keuangan tetap diklasifikasikan sebagai Liabilitas tidak lancar apabila:

Ø Kesepakatan awal perjanjian pinjaman untuk jangka waktu lebih dari 1 (satu) tahun;

Ø Perusahaan bermaksud membiayai Kembali Liabilitasnya dengan pendanaan jangka panjang;

Ø Maksud tersebut pada huruf b didukung dengan perjanjian pembiayaan kembali atau penjadwalan kembali pembayaran yang resmi disepakati sebelum laporan keuangan disetujui.

h Ekuitas

Akun ini merupakan hak pemilik dalam perusahaan yaitu selisih antara Aset dan Liabilitas yang ada. Penyajian Ekuitas dalam Laporan posisi keuangan, berupa:

1 Modal Saham

Pada akun ini disajikan nilai nominal untuk setiap jenis saham, jumlah saham serta nominal per saham, untuk itu pemisahan pada akun ini disajikan sebagai berikut:

Ø Modal Dasar

Jumlah saham, untuk setiap jenis saham, sesuai dengan anggaran dasar perusahaan.

Ø Modal Ditempatkan dan Disetor Penuh

Jumlah saham, untuk setiap jenis saham, yang telah ditempatkan dan disetor penuh.

2 Tambahan Modal Disetor (Additional Paid in Capital)

Tambahan modal disetor disajikan di Laporan posisi keuangan dengan menjumlahkan akun Agio Saham, dimana merupakan kelebihan setoran pemegang saham diatas nilai nominal.

3 Perubahan Transaksi Ekuitas Anak Perusahaan/Perusahaan Asosiasi

Dipindai dengan CamScanner

Akun ini merupakan perbedaan nilai investasi perusahaan pada anak perusahaan/ perusahaan asosiasi sebagai akibat adanya perubahan ekuitas anak Perusahaan/perusahaan asosiasi yang bukan berasal dari transaksi antara perusahaan dengan anak perusahaan/perusahaan asosiasi tersebut.

4 **Keuntungan (Kerugian) Yang Belum Direalisasi**
Akun ini merupakan keuntungan atau kerugian yang belum direalisasi atas transaksi antar perusahaan.

5 **Cadangan Umum**
Cadangan umum adalah dana yang disisihkan oleh perusahaan dari keuntungannya untuk tujuan tertentu yang bersifat umum, tidak spesifik. Cadangan ini berfungsi sebagai penyangga keuangan untuk mengantisipasi kejadian tak terduga yang dapat mempengaruhi stabilitas finansial perusahaan.

6 **Cadangan Bertujuan**
Cadangan bertujuan adalah dana yang disisihkan oleh perusahaan atau organisasi dari keuntungannya untuk tujuan tertentu yang spesifik. Dana ini dialokasikan untuk memenuhi kebutuhan atau proyek tertentu yang telah direncanakan sebelumnya. Berbeda dengan cadangan umum yang bersifat lebih fleksibel, cadangan bertujuan memiliki tujuan yang jelas dan spesifik

7 **Saldo Laba**
Akun ini merupakan akumulasi hasil usaha periode setelah memperhitungkan pembagian deviden dan koreksi laba rugi periode lalu.

i. Pendapatan usaha
Penjualan bersih atau pendapatan usaha merupakan penghasilan yang timbul dari aktivitas utama entitas yang menghasilkan pendapatan. Pendapatan ini mencakup jumlah bruto dari manfaat ekonomi yang mengalir ke entitas selama satu periode akuntansi yang berasal dari aktivitas biasa entitas, seperti penjualan barang dan jasa

j Beban Pokok Penjualan
Beban Pokok Penjualan (BPP) menurut Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) adalah biaya langsung yang terkait dengan produksi barang atau penyediaan jasa yang dijual oleh entitas selama periode akuntansi. BPP mencakup semua biaya yang diperlukan untuk memperoleh barang yang dijual atau untuk menghasilkan jasa yang disediakan.

k Beban Usaha
Beban usaha adalah semua biaya yang dikeluarkan oleh entitas dalam rangka operasional usahanya yang tidak termasuk dalam Beban Pokok Penjualan (BPP). Beban usaha meliputi biaya-biaya yang diperlukan untuk menjalankan dan mendukung kegiatan utama perusahaan, seperti pemasaran, administrasi, dan operasional lainnya.

l. Pengeluaran Barang Modal dan Biaya

Batasan pengeluaran beban yang dikapitalisasi atau diperlakukan sebagai pengeluaran barang modal adalah barang modal yang diperoleh untuk digunakan dalam rangka kegiatan usaha normal perusahaan dan mempunyai manfaat lebih dari 1 (satu) tahun dengan batasan jumlah diatas Rp. 2.500.000,00,- selain Sambungan Rumah.

Pengeluaran-pengeluaran untuk penggantian komponen-komponen mesin / instalasi yang bersifat pemeliharaan rutin, dibukukan sebagai biaya. Akan tetapi bila perbaikan/penggantian komponen yang dimaksud memberi tambahan masa dan/ nilai manfaat dari aktiva tersebut dan nilainya melebihl Rp. 2.500.000,00,- maka dibukukan sebagai pengurangan (Debet) akumulasi penyusutan.
Kebijakan tersebut diatas telah diataur berdasarkan SK Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Kediri nomor : 07 tahun 2019 tanggal 02 Januari 2019 tentang Kebijakan kapitalisasi Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Kediri.

Dipindai dengan CamScanner

6. KAS DAN BANK

Akun ini terdiri dari:

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Kas		
- Kas Besar	41,759,899	118,008,819
- Kas Kecil	15,000,000	15,000,000
Jumlah Saldo Kas	**56,759,899**	**133,008,819**
Bank		
- Bank BRI No. rek. 055501000005302	142,475,521	78,071,888
- Bank Jatim No. Rek 0062291460	41,712,519	50,902,627
- BPR Daerah No. Rek 0012512000228	35,026,831	6,243,790
- Bank Bukopin No. Rek 1000045523	2,386,443	2,746,443
- Bank Jatim No. Rek 0421005508	803,330,427	193,441,935
- Bank BTN No. Rek 0000004601300004439	357,111,235	562,767,407
Jumlah Saldo Bank	**1,382,042,976**	**894,174,089**
Jumlah Kas dan Setara Kas	**1,438,802,875**	**1,027,182,908**

Saldo kas dan bank tersebut telah sesuai dengan Berita Acara Pemeriksaan kas dan hasil rekonsiliasi Rekening Koran bank bersangkutan dan laporan harian Kas Perusahaan serta hasil konfirmasi Bank.

Saldo Kas Besar per 31 Desember 2025 sebesar Rp 41.699.899,- terdiri dari:

- Kas Tunai di Bendahara	3,726,199
- Kas Tunai di 9 IKK Cabang	-
- Kas Bon di Kasir Pusat	37,973,700
Jumlah	41,699,899

7. DEPOSITO

Akun ini terdiri dari:

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
- PD. BPR Bank Daerah, No. 0000797	60,000,000	60,000,000
Jumlah Deposito Berjangka	**60,000,000**	**1,260,000,000**

Deposito PD. BPR Bank Daerah dengan bilyet no. 0000797 sebesar Rp. 60.000.000,- dengan jangka waktu 3 (tiga) bulan Roll Over serta bagi hasil sebesar 8%.

8. PIUTANG USAHA

Akun ini terdiri dari:

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
- Piutang Usaha		
- Piutang Rekening Air	1,696,375,195	1,825,256,320
- Piutang Rekening Non Air	-	-
Jumlah Piutang Usaha	**1,696,375,195**	**1,825,256,320**
- Penyisihan Piutang Usaha		
- Penyisihan Piutang Rekening Air	(1,519,124,930)	(1,465,591,785)

9. PIUTANG USAHA

- Penyisihan Piutang Rekening Non Air	-	(0)
Jumlah Penyisihan Piutang Usaha	**(1,519,124,930)**	**(1,465,591,786)**
Jumlah Saldo Piutang Usaha Bersih	**177,250,265**	**359,664,535**

Dipindai dengan CamScanner

Berdasarkan jenis pelanggan, Piutang Usaha serta Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha Per 31 Desember 2025 dapat dirinci sebagai berikut :

Jenis Pelanggan	%	Saldo Piutang Per 31-12-2025 (Rp)	Piutang umur >2 thn Per 31-12-2025 (Rp)	Dasar Penyisihan Per 31-12-2025 (Rp)	Penyisihan Piutang Per 31-12-2025 (Rp)
Saldo Awal					1,465,591,786.00
Penghapusan					(76,626,600.00)
A1-SOSIAL UMUM	7%	835,000.00	69,000.00	766,000.00	53,620.00
A2-SOSIAL KHUSUS	8%	24,222,290.00	1,070,870.00	23,151,420.00	1,852,113.60
A3-KELUARGA MISKIN	9%	7,974,740.00	5,764,440.00	2,210,300.00	198,927.00
A4-WARGA MISKIN	0%	28,875,700.00	0.00	28,875,700.00	0.00
AB-SOSIAL PKS 2 BT 10	0%	2,373,300.00	0.00	2,373,300.00	0.00
B1-RUMAH TANGGA B1	13%	584,200,819.00	167,603,069.00	416,597,750.00	54,157,707.50
B2-RUMAH TANGGA B2	9%	622,719,795.00	41,664,125.00	581,055,670.00	52,295,010.30
B3-RUMAH TANGGA B3	9%	56,659,450.00	3,907,000.00	52,752,450.00	4,747,720.50
B4-INSTANSI PEMERINTAH A	17%	3,824,990.00	2,037,440.00	1,787,550.00	303,883.50
B5-INSTANSI PEMERINTAH B	9%	4,508,890.00	567,740.00	3,941,150.00	354,703.50
B6-INSTANSI C	0%	148,500.00	0.00	148,500.00	0.00
C1-NIAGA A	8%	31,109,600.00	3,771,300.00	27,338,300.00	2,187,064.00
C2-NIAGA B	8%	46,706,760.00	10,979,200.00	35,727,560.00	2,858,204.80
CB-NIAGA 1 PKS 1/2 BT 30	0%	129,500.00	0.00	129,500.00	0.00
CC-NIAGA 1 PKS 1/2 BT 75	0%	337,500.00	0.00	337,500.00	0.00
CD-NIAGA 1 PKS 3/4 BT 75	0%	1,306,000.00	0.00	1,306,000.00	0.00
CE-NIAGA 1 PKS 3/4 BT 20	0%	91,500.00	0.00	91,500.00	0.00
CF-NIAGA 1 PKS 3/4 BT 75	0%	322,500.00	0.00	322,500.00	0.00
D1-INDUSTRI A	0%	70,000.00	0.00	70,000.00	0.00
DA-NIAGA 2 PKS 1/2 BT 200	0%	887,500.00	0.00	887,500.00	0.00
DB-NIAGA 2 PKS 3/4 BT 100	0%	535,100.00	0.00	535,100.00	0.00
DC-NIAGA 2 PKS 2 BT 225	0%	1,032,400.00	0.00	1,032,400.00	0.00
DE-NIAGA 2 PKS 3/4 BT 300	0%	6,757,500.00	0.00	6,757,500.00	0.00
DF-NIAGA 2 PKS 3/4 BT 77	0%	350,300.00	0.00	350,300.00	0.00
DG-NIAGA 2 PKS 3/4 BT 150	0%	563,500.00	0.00	563,500.00	0.00
DH-NIAGA 2 PKS 1/2 BT 75	0%	1,350,000.00	0.00	1,350,000.00	0.00
DI-NIAGA 2 PKS 3/4 BT 75	0%	2,711,700.00	0.00	2,711,700.00	0.00
DJ-NIAGA 2 PKS 3/4 BT 45	0%	205,500.00	0.00	205,500.00	0.00
DK-NIAGA 2 PKS 1/2 BT 48	0%	218,700.00	0.00	218,700.00	0.00
DL-NIAGA 2 PKS 1/2 BT 48	0%	218,700.00	0.00	218,700.00	0.00
DM-NIAGA 2 PKS 3/4 BT 60	0%	275,500.00	0.00	275,500.00	0.00
DN-NIAGA 2 PKS 3/4 BT 180	0%	803,500.00	0.00	803,500.00	0.00
DO-NIAGA 2 PKS 2 BT 525	0%	2,341,500.00	0.00	2,341,500.00	0.00
DP-NIAGA 2 PKS 1/2 BT 10	0%	55,500.00	0.00	55,500.00	0.00
DQ-NIAGA 2 PKS 2 BT 375	0%	1,681,500.00	0.00	1,681,500.00	0.00
DR-NIAGA 1 PKS 3/4 BT 120	0%	511,500.00	0.00	511,500.00	0.00
DS-NIAGA 2 PKS 3/4 BT-10	0%	57,500.00	0.00	57,500.00	0.00
DT-NIAGA 2 PKS 3/4 BT-57	0%	262,300.00	0.00	262,300.00	0.00
EA-INDUSTRI PKS 3/4 BT 75	0%	476,000.00	0.00	476,000.00	0.00
FA-BANDARA PKS 2	0%	215,000.00	0.00	215,000.00	0.00
FB-BANDARA PKS 4	0%	28,266,000.00	0.00	28,266,000.00	0.00
R1-RISTRIKTOR	9%	230,181,661.00	106,284,000.00	123,897,661.00	11,150,789.49
Jumlah	**95%**	**1,696,375,195.00**	**343,718,184.00**	**1,352,657,011.00**	**1,519,124,930.19**

Dipindai dengan CamScanner

Jenis Pelanggan	%	Saldo Piutang Non Air Per 31-12-2025 (Rp)	Piutang umur >2 thn Per 31-12-2025 (Rp)	Dasar Penyisihan Per 31-12-2025 (Rp)	Penyisihan Piutang Non Air Per 31-12-2025 (Rp)
Non Air					6,618,664.57
B1-RUMAH TANGGA B1	17%				-
Jumlah					**6,618,664.57**

Jenis Pelanggan	%	Saldo Piutang Per 31-12-2024 (Rp)	Piutang umur >2 thn Per 31-12-2024 (Rp)	Dasar Penyisihan Per 31-12-2024 (Rp)	Penyisihan Piutang Per 31-12-2024 (Rp)
Saldo Awal					1,309,525,783.83
Penghapusan					
A1-SOSIAL UMUM	7%	1,398,350.00	69,000.00	1,329,350.00	93,054.50
A2-SOSIAL KHUSUS	8%	25,033,290.00	1,442,770.00	23,590,520.00	1,887,241.60
A3-KELUARGA MISKIN	9%	11,208,140.00	6,169,540.00	5,038,600.00	453,474.00
A4-SOSIAL KHUSUS	0%	5,904,000.00	0.00	5,904,000.00	0.00
A5-KELUARGA MISKIN NGC	0%	68,364,900.00	19,751,400.00	48,613,500.00	0.00
B1-RUMAH TANGGA B1	13%	898,546,555.00	208,875,444.00	689,671,111.00	89,657,244.43
B2-RUMAH TANGGA B2	9%	601,438,065.00	19,599,245.00	581,838,820.00	52,365,493.80
B3-RUMAH TANGGA B3	9%	43,464,350.00	1,057,200.00	42,407,150.00	3,816,643.50
B4-INSTANSI PEMERINTAH A	17%	4,030,490.00	149,160.00	3,881,330.00	659,826.10
B5-INSTANSI PEMERINTAH B	9%	8,318,390.00	567,740.00	7,750,650.00	697,558.50
BG-NIAGA 2	0%	616,500.00	0.00	616,500.00	0.00
C1-NIAGA A	8%	19,823,500.00	991200.00	18,832,300.00	1,506,584.00
C2-NIAGA B	8%	62,126,140.00	1038400.00	61,087,740.00	4,887,019.20
C3-NIAGA A (1/2)	0%	708,250.37	0.00	708,250.37	0.00
C4-NIAGA A (3/4)	0%	994,500.00	0.00	994,500.00	0.00
C5-NIAGA B (1/2)	0%	675,000.00	0.00	675,000.00	0.00
C6-NIAGA B (3/4)	0%	3,707,100.00	0.00	3,707,100.00	0.00
C7-NIAGA UMUM	0%	57,500.00	0.00	57,500.00	0.00
C8-PERJANJIAN KHUSUS	0%	1,021,500.00	0.00	1,021,500.00	0.00
C9-RS BKIA	0%	337,500.00	0.00	337,500.00	0.00
D1-INDUSTRI A	0%	78,000.00	0.00	78,000.00	0.00
E4-RUMAH SAKIT HVA	0%	1,351,500.00	0.00	1,351,500.00	0.00
E5-PT. BUMI ULUNG MAS NUS.	0%	2,341,500.00	0.00	2,341,500.00	0.00
E6-FAVE HOTEL	0%	1,681,500.00	0.00	1,681,500.00	0.00
F1-NIAGA B (1/2)	0%	887,500.00	0.00	887,500.00	0.00
F2-NIAGA B (3/4)	0%	801,800.00	0.00	801,800.00	0.00
F4-NIAGA B (3/4)	0%	803,500.00	0.00	803,500.00	0.00
K1-BANDAR UDARA DOHO KEDIRI	0%	59,322,000.00	0.00	59,322,000.00	0.00
K2-BANDAR UDARA DOHO AIRNAV	0%	215,000.00	0.00	215,000.00	0.00
Jumlah	**95%**	**1,825,256,320.37**	**259,711,099.00**	**1,565,545,221.37**	**1,465,549,923.46**

Jenis Pelanggan	%	Saldo Piutang Non Air Per 31-12-2024 (Rp)	Piutang umur >2 thn Per 31-12-2024 (Rp)	Dasar Penyisihan Per 31-12-2024 (Rp)	Penyisihan Piutang Non Air Per 31-12-2024 (Rp)
Non Air					6,618,664.57
B1-RUMAH TANGGA B1	17%				-
Jumlah					**6,618,664.57**

Dipindai dengan CamScanner

Pada tahun 2025 terdapat penghapusan piutang usaha sebesar Rp. 76.626.600 atas dasar surat persetujuan Dewan Pengawas . terdiri dari:

- Piutang Rek. Air	76,626,600
- Piutang Non Air	-
Jumlah	**76,626,600**

10. PERSEDIAAN BAHAN OPERASI

Akun ini terdiri dari:

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
- Persediaan Kaporit	4,995,000	2,997,000
- Persediaan Tawas	14,500,000	39,682,500
- Persediaan Soda Ash	3,060,000	11,322,000
- Rupa-rupa Persediaan lainnya	90,298,654	77,559,882
- Persediaan Bahan Bakar Olie (Pelumas)	-	-
- Persediaan ATK	-	-
- Persediaan Barang Cetakan	-	-
- Persediaan Pipa	283,204,048	236,484,995
- Persediaan Water Meter	42,049,000	41,953,455
- Persediaan Accessories Non SR	407,548,244	335,187,222
- Rupa-rupa Suku Cadang Lainnya	79,789,909	35,689,386
Jumlah Persediaan	**925,444,855**	**780,876,440**

Saldo Persediaan tersebut telah sesuai dengan berita acara stock opname persediaan per 31 Desember 2025.

11. PEMBAYARAN DIMUKA

Akun ini terdiri dari:

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
- Pph Pasal 22		
- PPh Pasal 23		
- PPh Pasal 29 badan (masa)	461,675,814	326,778,215
- Imbalan pasca kerja dapenma pamsi	-	-
- Rupa-Rupa Biaya Dibayar Dimuka Lainnya	-	412,648
Jumlah Pembayaran dimuka	461,675,814	327,190,863

Mutasi Mutasi PPs Ps.29 tahun 2025:

- Saldo awal	326,778,215.00
- Penyetoran tahun 2025	461,675,814.00
	788,454,029.00
- Pembeban Tahun 2025	(326,778,215.00)
Jumlah	461,675,814.00

Rekap Penyetoran PPh Ps. 29 masa badan sebagai berikut :

Tanggal Setor	Masa / Bulan	Jumlah Rp.	NTPN
31-Jan-25	1	38,776,244	12B344F87J3FA3F6
21-Feb-25	2	38,776,244	0490H0TIHL9HHSGO
19-Mar-25	3	38,776,244	615AC4F8F0EPMA43
23-Apr-25	4	44,525,563	38C01683GET0G24A
19-Sep-25	5	26,064,568	947613IRELV9UTMT
19-Sep-25	6	26,064,568	7E84F2MDV06MPGSO
19-Sep-25	7	26,064,568	69CA274HGAGN74QL
28-Aug-25	8	44,525,563	666302MOTJ20LS3J
19-Sep-25	9	44,525,563	FAD543IRFMJACVTU
20-Oct-25	10	44,525,563	35B6874HJD11NJDM
20-Nov-25	11	44,525,563	C2C5F015M1RPVTKU
19-Dec-25	12	44,525,563	B2AA55BMOKRCQRPS
Jumlah		**461,675,814**	

Dipindai dengan CamScanner

- Saldo Pembayaran dimuka imbalan pasca kerja dapenma pamsi per 31 Desember 2025 adalah Nihil

12. ASET TETAP

Akun ini terdiri dari:

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Aset Tetap Produktif		
- Harga Perolehan	72,153,392,839	67,717,642,946
- Akumulasi Penyusutan	(44,811,196,848)	(42,258,072,015)
Nilai Buku	**27,342,195,991**	**25,459,570,931**
Aset Tetap Tidak Produktif		
- Harga Perolehan	1,337,076,765	1,337,076,765
- Akumulasi Penyusutan	(1,337,076,765)	(1,337,076,765)
Nilai Buku	-	-
Jumlah Nilai Buku Aset Tetap	**27,342,195,991**	**25,459,570,931**

Mutasi Aset Tetap Produktif per 31 Desember 2025 dan 2024 dapat dirinci sebagai berikut :

Tahun 2025	Saldo Awal 1-Jan-25	Mutasi 2025 Debet	Kredit	Saldo Akhir 31-Dec-25
Nilai Perolehan				
Tanah & Penyempurnaan Tanah	2,028,428,510	103,552,500	-	2,131,981,010
Instalasi Sumber	4,928,687,694	2,486,578,787	(49,080,000)	7,464,346,481
Instalasi Perpompaan	3,516,577,455	651,768,368	45,580,000	4,122,765,823
Instalasi Pengolahan	7,666,547,508	-	-	7,666,547,508
Instalasi Transmisi dan Distribusi	45,965,688,591	1,067,075,235	-	47,032,763,826
Bangunan atau Gedung	1,400,976,413	3,969,000	-	1,404,945,413
Alat Perlengkapan	357,616,085	14,506,000	(10,611,000)	382,733,085
Kendaraan / Alat Pengangkutan	1,011,299,350	-	-	1,011,299,350
Inventaris Kantor	841,821,340	108,300,000	14,111,000	936,010,340
Jumlah Nilai Perolehan	**67,717,642,946**	**4,435,749,890**	**-**	**72,153,392,836**
Akumulasi Penyusutan				
Instalasi Sumber	2,654,532,091	216,335,938	140,946,818	2,729,921,212
Instalasi Perpompaan	2,626,738,189	113,390,992	(140,946,818)	2,881,075,999
Instalasi Pengolahan	5,438,518,040	382,460,658	-	5,820,978,698
Instalasi Transmisi dan Distribusi	29,029,031,090	1,718,117,610	-	30,747,148,700
Bangunan atau Gedung	752,979,328	53,879,130	(102,859,313)	909,717,771
Alat Perlengkapan	277,199,754	23,218,396	34,902,592	265,515,558
Kendaraan / Alat Pengangkutan	831,053,775	17,420,708	14,606,943	833,867,541
Inventaris Kantor	648,019,751	28,301,399	53,349,778	622,971,371
Jumlah Akumulasi Penyusutan	**42,258,072,018**	**2,553,124,830**	**0**	**44,811,196,848**
Jumlah Nilai Buku Aset Tetap	**25,459,570,928**			**27,342,195,989**

Tahun 2024	Saldo Awal 1-Jan-24	Mutasi 2024		Saldo Akhir 31-Dec-24
Nilai Perolehan				
Tanah & Penyempurnaan Tanah	2,005,470,750	22,957,760	-	2,028,428,510
Instalasi Sumber	4,830,510,919	98,176,775	-	4,928,687,694
Instalasi Perpompaan	3,456,348,705	60,228,750	-	3,516,577,455
Instalasi Pengolahan	7,666,547,508	-	-	7,666,547,508
Instalasi Transmisi dan Distribusi	43,860,950,686	2,104,737,905	-	45,965,688,591
Bangunan atau Gedung	1,400,976,413	-	-	1,400,976,413
Alat Perlengkapan	347,005,085	10,611,000	-	357,616,085
Kendaraan / Alat Pengangkutan	1,011,299,350	-	-	1,011,299,350
Inventaris Kantor	814,688,340	27,133,000	-	841,821,340
Jumlah Nilai Perolehan	**65,393,797,756**	**2,323,845,190**	**-**	**67,717,642,946**

Dipindai dengan CamScanner

12. ASET TETAP (LANJUTAN)

Akumulasi Penyusutan				
Instalasi Sumber	2,475,496,112	179,035,979	-	2,654,532,091
Instalasi Perpompaan	2.481.599,856	145,138,333	-	2.626,738,189
Instalasi Pengolahan	5,056,057,382	382,460,658	-	5,438,518,040
Instalasi Transmisi dan Distribusi	27,130,518,111	1,898,512,977	-	29,029,031,090
Bangunan atau Gedung	699,116,736	53,862,592	-	752,979,328
Alat Perlengkapan	254,693,191	22,506,563	-	277,199,754
Kendaraan / Alat Pengangkutan	807,865,568	23,188,207	-	831,053,775
Inventaris Kantor	597,631,161	50,388,590	-	648,019,751
Jumlah Akumulasi Penyusutan	**39,502,978,118**	**2,755,093,898**	**-**	**42,258,072,018**
Jumlah Nilai Buku Aset Tetap	**25,890,819,638**			**25,459,570,928**

Penambahan Aset Tetap tahun 2025 dapat dirinci sebagai berikut:

- Tanah & Penyempurnaan Tanah	103,552,500
- Instalasi Sumber	2,486,578,787
- Instalasi Perpompaan	651,768,368
- Instalasi Transmisi dan Distribusi	1,067,075,235
- Inventaris Kantor	126,775,000
Jumlah Penambahan	**4,435,749,890**

12. ASET TETAP

Mutasi Aset Tetap Tidak Produktif per 31 Desember 2025 dan 2024 dapat dirinci sebagai berikut :

Tahun 2025	Saldo Awal 1-Jan-25	Mutasi 2025	Saldo Akhir 31-Dec-25
Nilai Perolehan			
Instalasi Sumber	519,811,500		519,811,500
Instalasi Perpompaan	283,976,364		283,976,364
Instalasi Pengolahan	14,636,552		14,636,552
Instalasi Transmisi dan Distribusi	436,593,860		436,593,860
Bangunan atau Gedung	19,368,000		19,368,000
Kendaraan / Alat Pengangkutan	35,700,000		35,700,000
Inventaris Kantor	26,990,489		26,990,489
Jumlah Nilai Perolehan	**1,337,076,765**		**1,337,076,765**
Akumulasi Penyusutan			
Instalasi Sumber	519,811,500		519,811,500
Instalasi Perpompaan	283,976,364		283,976,364
Instalasi Pengolahan	14,636,552		14,636,552
Instalasi Transmisi dan Distribusi	436,593,860		436,593,860
Bangunan atau Gedung	19,368,000		19,368,000
Kendaraan / Alat Pengangkutan	35,700,000		35,700,000
Inventaris Kantor	26,990,489		26,990,489
Jumlah Akumulasi Penyusutan	**1,337,076,765**		**1,337,076,765**
Jumlah Nilai Buku Aset Tetap	**-**		**-**

Dipindai dengan CamScanner

12. ASET TETAP (LANJUTAN)

Tahun 2024

	Saldo Awal 1-Jan-24	Mutasi 2024	Saldo Akhir 31-Dec-24
Nilai Perolehan			
Instalasi Sumber	519,811,500		519,811,500
Instalasi Perpompaan	283,976,364		283,976,364
Instalasi Pengolahan	14,636,552		14,636,552
Instalasi Transmisi dan Distribusi	436,593,860		436,593,860
Bangunan atau Gedung	19,368,000		19,368,000
Kendaraan / Alat Pengangkutan	35,700,000		35,700,000
Inventaris Kantor	26,990,489		26,990,489
Jumlah Nilai Perolehan	**1,337,076,765**		**1,337,076,765**
Akumulasi Penyusutan			
Instalasi Sumber	519,811,500		519,811,500
Instalasi Perpompaan	283,976,364		283,976,364
Instalasi Pengolahan	14,636,552		14,636,552
Instalasi Transmisi dan Distribusi	436,593,860		436,593,860
Bangunan atau Gedung	19,368,000		19,368,000
Kendaraan / Alat Pengangkutan	35,700,000		35,700,000
Inventaris Kantor	26,990,489		26,990,489
Jumlah Akumulasi Penyusutan	**1,337,076,765**		**1,337,076,765**
Jumlah Nilai Buku Aset Tetap	-		-

Aset Tetap tidak produktif per 31 Desember 2025 merupakan Aset Tetap yang sejak tahun 2017 tidak bisa dimanfaatkan karena sudah usang/rusak dan akan di usulkan penghapusannya melalui Dewan pengawas.

13. HUTANG PAJAK

Akun ini terdiri dari:

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Utang PPh Pasal 21		
Utang PPh Pasal 23		
Utang PPh Pasal 26		
Hutang PPh Pasal 29 Badan Tahunan	-	-
PPN Keluaran pendapatan sambung Baru	-	-
Jumlah Hutang Pajak PPh Pasal 29 Badan Tahunan	-	-

Mutasi Hutang Pajak PPh Ps,29 Tahun 2025:

- Saldo Awal	0
- Penambahan Tahun 2025	0
	0
- Pembayaran Dimuka	0
Saldo Hutang PPh Ps.29	0

14. HUTANG IMBALAN PASCA KERJA DAPENMA JANGKA PENDEK

Akun ini terdiri dari:

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
- Hutang Imbalan Pasca Kerja Dapenma Jangka Pendek	163,420,212	156,443,568
Jumlah Hutang Imbalan Pasca Kerja Dapenma - Jangka Pendek	**163,420,212**	**156,443,568**

Dipindai dengan CamScanner

15. HUTANG JANGKA PANJANG

Akun ini terdiri dari:

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
- Hutang Jangka Panjang Bank	-	393,748,600
- Hutang Imbalan pasca Kerja Dapenma Jangka Panjang	1,398,603,493	1,551,153,124
Jumlah Hutang Jangka Panjang	**1,398,603,493**	**1,944,901,724**

15. HUTANG JANGKA PANJANG (LANJUTAN)

Status Peserta	Kekayaan untuk Pendanaan	Nilia Kini Aktuaria	Surplus (Defisit)
Peserta Aktif			
Direksi Baru	230,215,440	194,329,969	35,885,471
Pegawai	3,216,008,029	4,813,917,205	(1,597,909,176)
Peserta Pasif	3,596,348	3,596,348	-
Pensiunan	8,670,129,301	8,670,129,301	-
Jumlah	**12,119,949,118**	**13,681,972,823**	**(1,562,023,705)**
Jumlah tersebut terdari dari :			
- Manfaat pensiun dasar	**Akturia Tahun buku 2025 belum ada**		
- Manfaat lain berupa dana manfaat tambahan			

Keterangan	Manfaat Pensiun Dasar	Manfaat Lain (Manfaat Tambahan)	Jumlah
1. Liabilitas Solvabilitas			
2. Nilai Kini Aktuaria			
3 Kekayaan Untuk Pendanaan	**Akturia Tahun buku 2025 belum ada**		

16. PENDAPATAN YANG DITANGGUHKAN

Akun ini terdiri dari:

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
- Hibah	1,214,501,000	1,214,501,000
Jumlah Pendapatan Yang Ditangguhkan	**1,214,501,000**	**1,214,501,000**

Jumlah tersebut merupakan saldo Pendapatan Yang Ditangguhkan per 31 Desember 2025 yang berasal dari pemindahbukuan akun hibah yang pada tahun lalu berada pada akun Ekuitas, Hal tersebut berdasarkan pedoman SAK-ETAP PDAM. Saldo hibah dapat dirinci sebagai berikut :

- Aset tanah 386 M2, bangunan Groundreservoar 300 M3 & pagar, jaringan pipa transmisi ditribusi PVC Θ 6" 685 M & jembatan pipa yang berlokasi di area perumahan Argo Wilis Residence, Kec Semen - Kediri sesuai dengan Berita Acara Serah Terima Nomor : 001/BBAST-FASUM/IX/2014 tanggal 18 September 2014. Dan telah dibuku ke dalam Harga Perolehan Aset Tetap Instalasi Transmisi dan Distribusi Tahun 2014.	1,196,000,000	1,196,000,000
- Jaringan pipa distribusi perumahan De Waluyo Pare-Kediri, Dan Telah Dibuku Ke dalam Harga Perolehan Aset Tetap Instalasi Transmisi dan Distribusi Tahun 2014.	18,501,000	18,501,000
Jumlah	**1,214,501,000**	**1,214,501,000**

17 EKUITAS

Akun ini terdiri dari:

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Modal		
- Penyertaan Pemda Tingkat II Kab. Kediri	26,798,701,668	23,298,701,668
- Penyertaan Pemerintah Pusat	4,667,234,228	4,667,234,228
- Penyertaan Pemerintah Pusat yang Belum Ditetapkan Statusnya	31,244,217,667	31,244,217,667

Dipindai dengan CamScanner

17. EKUITAS (LANJUTAN)

- Penyertaan Pemda Tingkat I yang Belum Ditetapkan Statusnya	397,472,900	397,472,900
- Cadangan Umum	1,874,404,986	1,486,288,160
Jumlah Saldo Modal	**64,982,031,449**	**61,093,914,623**
Laba (Rugi) Ditahan		
- Saldo Laba (Rugi) Tahun Lalu	(36,986,138,918)	(36,114,308,405)
- Saldo Laba (Rugi) Berjalan	50,341,984	1,940,584,132
Jumlah Saldo Laba (rugi) Ditahan	**(36,935,796,934)**	**(34,173,724,273)**
Jumlah Ekuitas	**28,046,234,515**	**26,920,190,351**

Jumlah tersebut merupakan saldo ekuitas yang dimiliki PDAM Kabupaten Kediri per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

- Penyertaan Modal Pemerintah Kabupaten Kediri sesuai Perda Kabupaten Kediri No. 4 Tahun 2007 tanggal 02 Maret 2007 dan berdasarkan perda Kabupaten Kediri nomor : 10 tahun 2016 tanggal 28 September 2016 tentang investasi pemerintah daerah dengan rincian sebagai berikut :

- Modal Dasar berupa nilai ganti rugi tanah	41,205,000	41,205,000
- Pembuatan sumur bor BNA Pare th 2000	437,700,000	437,700,000
- Broncaptering Wates th 2000	312,000,000	312,000,000
- Saringan Pasir Lambat Ngancar th 2000	40,000,000	40,000,000
- Jaringan Pipa Grogol th 2000	275,128,773	275,128,773
- Jaringan Pipa Gampengrejo th 2000	134,750,000	134,750,000
- Angsuran hutang kepada Dep. Keu. th 2003	916,750,000	916,750,000
- Angsuran hutang kepada Dep. Keu. th 2004	1,000,000,000	1,000,000,000
- Bantuan Pembelian Water Meter th 2006	215,180,000	215,180,000
- Bantuan Pembelian Water Meter th 2007	250,000,000	250,000,000
- Bantuan Pembelian Water Meter th 2008	600,000,000	600,000,000
- Pengembangan jaringan Unit Gampengrejo (BAST Sementara No. 602.1 / 3486 / 418.40 /2009 tgl 31-08-2009).	148,861,520	148,861,520
- Pengembangan jaringan BNA Pare (BAST Sementara No 602.1/3486/418.40/2009 tgl 31-08-2009).	343,182,376	343,182,376
- Penyerahan pipa PVC sepanjang 2.000 m' (BAST Sementara No 602.1 / 3486 / 418.40 /2009 tgl 31-08-2009).	391,200,000	391,200,000
- Bantuan Pembelian Water Meter th 2009	385,000,000	385,000,000
- Pengembangan jaringan pipa IKK Kepung (BAST Sementara No 602.1 / 038 / 418.40 /2010 tgl 18-01-2010).	598,565,000	598,565,000
	6,089,522,668	6,089,522,668
	6.089.522.668	6,089,522.668
- Hibah sesuai dengan Perda Investasi nomor 10 Tahun 2016 tanggal 28 Nopember 2016	13,425,279,000	13,425,279,000
- Pengadaan dan pemasangan Instalasi Jaringan perpipaan wil. Kec. Ngasem th. 2015 yang bersumber dari penyertaan pemerintah pusat YBD statusnya sesuai BAST No. 27/BAST/PAMS.JT/2015 tanggal 30 Desember 2015 tentang pengelolaan sarana air minum TA. 2015. Dan telah dihibahkan dari pemerintah pusat ke pemerintah daerah sesuai dengan BAST barang nomor : 544.1/BA/DC/2019(690/3551/418.98/2019 tanggal 25 November 2019 dan telah dibuatkan naskah hibah barang milik negara antara Direktorat Jenderal Cipta Karya Kementerian Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat dengan pemerintah Kabupaten Kediri.		
- Bantuan Modal untuk perluasan SPAM dan pengembangan pelayanan PDAM kab. Kediri th 2022, berdasarkan nota dinas nomor : 900/366/418.98/2022 tanggal 12 September 2022 perihal pencairan dana bantuan modal APBD tahun 2022.	3.783.900,000	3.783.900,000
- Bantuan Modal untuk perluasan SPAM dan pengembangan pelayanan PDAM kab. Kediri th 2022, berdasarkan nota dinas nomor : 900/366/418.98/2025 tanggal 12 September 2025 perihal pencairan dana bantuan modal APBD tahun 2025.	3,500,000,000	-
Jumlah Penyertaan Modal Pemerintah Kabupaten Kediri	**26,798,701,668**	**23,298,701,668**

- Penyertaan Modal Pemerintah Pusat sesuai Surat Direktur Jenderal Anggaran atas nama Menteri Keuangan No. S-6500/A/92/1994 tanggal 20 Oktober 1994.

	4,667,234,228	4,667,234,228
Jumlah Penyertaan Modal Pemerintah Pusat	**4,667,234,228**	**4,667,234,228**

Dipindai dengan CamScanner

17. EKUITAS (LANJUTAN)

- **Penyertaan Modal Pemerintah Pusat yang belum ditentukan statusnya merupakan realisasi bantuan Pemerintah dari Anggaran Proyek PPSAB Jawa Timur yang belum ditentukan statusnya, dapat dirinci sebagai berikut:**

- Mutasi sd tahun 2001	2,956,822,168	2,956,822,168
- Mutasi tahun 2004	117,075,444	117,075,444
- Mutasi tahun 2005	997,658,200	997,658,200
- Pembuatan Sumur Bor, Menar Air dan WM Induk Ds Papar Kec Papar th 2008. (BAST Sementara No 47/BAST/PK-PAM.JT/2008 tanggal 15 Desember 2008).	901,637,000	901,637,000
- Pembangunan IPA Kepung kapasitas 20 l/dt th 2009 (BAST Sementara Nomor : 0.131/BASTP/PSPAM-IKK/XII/2008 tanggal 30 Desember 2008).	3,163,930,055	3,163,930,055
- Pembangunan IPA DAN Jaringan pipa Grogol kapasitas 20 liter/detik, dan pembuatan sumur bor IKK Ngancar (BAST Sementara Nomor : 21/BASTP/PK-PAM/2011 tanggal 30 Desember 2011).	6,366,320,400	6,366,320,400
- Pengadaan dan pemasangan pipa Kepung, Pemasangan Genset, PRV , water induk dan Pemasangan Pipa Kepung 2012 (BAST Sementara Nomor : 120.6/BASTP/PK-PAM/2012 tanggal 30 Desember 2012).	3,171,655,500	3,171,655,500
- Pengadaan dan pemasangan pipa Pare, gampengrejo, dan gurah, Pemasangan pompam submersible purwoasri dan pare dan pemasangan water induk 2014 (BAST Sementara Nomor : 01.5/BAST/PK-PAM/2014 tanggal 31 Desember 2014).	2,196,938,200	2,196,938,200
- Pengadaan dan pemasangan perpipaan gampengrejo 2015 (BAST Sementara Nomor : 27/BAST/PAMS.JT/2015 tanggal 30 Desember 2015).	5,371,611,000	5,371,611,000
	25,243,647,967	25,243,647,967
	25,243,647,967	25,243,647,967
- Pengadaan dan pemasangan Instalasi Jaringan perpipaan wil. Kec. Ngasem th. 2015 yang bersumber dari penyertaan pemerintah pusat YBD statusnya sesuai BAST No. 27/BAST/PAMS.JT/2015 tanggal 30 Desember 2015 tentang pengelolaan sarana air minum TA. 2015. Dan telah dihibahkan dari pemerintah pusat ke pemerintah daerah sesuai dengan BAST barang nomor : 544.1/BA/DC/2019(690/3551/418.98/2019 tanggal 25 November 2019 dan telah dibuatkan naskah hibah barang milik negara antara Direktorat Jenderal Cipta Karya Kementerian Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat dengan pemerintah Kabupaten Kediri.	1,349,461,700	1,349,461,700
- Instalasi Pompa, R Pompa, Ground Reservoir, Pipa IKK Kepung th 2010. (BAST Sementara No 69/BAST/PK-PAM.JT/2009-ST tanggal 02 Desember 2009).	2,980,855,900	2,980,855,900
- Instalasi Jaringan Transmisi dan Distribusi IKK Gampengrejo th 2010. (BAST Sementara No 69/BAST/PK-PAM.JT/2009-ST tanggal 02 Desember 2009).	588,165,600	588,165,600
- Instalasi Jaringan Transmisi dan Distribusi IKK Kepung th 2010. (BAST Sementara No 69/BAST/PK-PAM.JT/2009-ST tanggal 02 Desember 2009).	1,082,086,500	1,082,086,500
Jumlah Penyertaan Pemerintah Pusat YBD Statusnya	**31,244,217,667**	**31,244,217,667**

- **Penyertaan Modal Pemerintah Provinsi Jawa Timur yang belum ditetapkan statusnya, dapat dirinci sebagai berikut:**

- Instalasi Jaringan Transmisi dan Distribusi IKK Kepung th 2009. (BAST Sementara No 602.1/8040/112/ABPLP/2009 tanggal 20 Desember 2009).	187,376,200	187,376,200
- Instalasi Jaringan Transmisi dan Distribusi IKK Kepung th 2009. (BAST Sementara No 602.1/8041/112/ABPLP/2009 tanggal 22 Desember 2009).	210,096,700	210,096,700
Jumlah Penyertaan Pemerintah Prorinsi Jawa Timur YBD Statusnya	**397,472,900**	**397,472,900**

Dipindai dengan CamScanner

18. CADANGAN DANA :

Akun ini terdiri dari:

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Cadangan Dana Produksi	301,354,459	210,045,295
Cad.Dana Sos.Pend.&Kesra.	615,122,088	493,250,085
- Pem.laba Pembangunan Daerah 30	62,280,371	62,280,371
Jumlah Cadangan Umum	**978,756,918**	**765,575,751**

Jumlah tersebut merupakan saldo cadngan dana per 31 Desember 2025 dan 2024 yang berasal dari pembagian ex laba tahun lalu , yang terdiri dari : Dana pembangunan Daerah sebesar 30% dan Anggaran Pendapatan Belanja Daerah sebesar 25% , Dana Produksi dan Dana Pemdidikan dan Kesra sesuai Peraturan Daerah Kabupaten Kediri Nomor 4 Tahun 2007 tentang Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Kediri.

19. CADANGAN BERTUJUAN :

Akun ini terdiri dari:

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
- Cadangan	-	-
Jumlah Cadangan	-	-

20 PENGUKURAN KEMBALI KEWAJIBAN IPK DAPENMA **(1,562,023,705)** **(1,787,126,717)**

Jumlah tersebut merupakan Saldo pengukuran kembali defisit dana pensiun per 31 Desember 2025 dan 2024 dari perhitungan kembali kewajiban imbalan pasca kerja jangka panjang Dapenma sesuai surat Dapenma Pamsi Nomor: S-103/DP-04/XII/2024 tanggal 9 Desember 2025, sebagai berikut:

21 PENGUKURAN KEMBALI KEWAJIBAN IPK DAPENMA (LANJUTAN)

Status Peserta	Kekayaan untuk Pendanaan	Nilia Kini Aktuaria	Surplus (Defisit)
Peserta Aktif			
Direksi Baru	230,215,440	194,329,969	35,885,471
Pegawai	3,216,008,029	4,813,917,205	(1,597,909,176)
Peserta Pasif	3,596,348	3,596,348	-
Pensiunan	8,670,129,301	8,670,129,301	-
Jumlah	**12,119,949,118**	**13,681,972,823**	**(1,562,023,705)**
Jumlah tersebut terdari dari :			
- Manfaat pensiun dasar	**Akturia Tahun buku 2025 belum ada**		
- Manfaat lain berupa dana manfaat tambahan			

Keterangan	Manfaat Pensiun Dasar	Manfaat Lain (Manfaat Tambahan)	Jumlah
1. Liabilitas Solvabilitas	**Akturia Tahun buku 2025 belum ada**		
2. Nilai Kini Aktuaria			
3 Kekayaan Untuk Pendanaan			

- Laba (Rugi) Ditahan **(36,935,796,934)** **(34,173,724,273)**

Saldo laba (rugi) ditahan per 31 Desember 2023 dan 2022 dapat dirinci sebagai berikut :

- Laba (Rugi) s.d Tahun 2000	(7,990,272,723)	(7,990,272,723)
- Laba (Rugi) Tahun 2001	(1,792,942,023)	(1,792,942,023)
- Laba (Rugi) Tahun 2002	(1,611,366,377)	(1,611,366,377)
- Laba (Rugi) Tahun 2003	(1,824,886,216)	(1,824,886,216)
- Laba (Rugi) Tahun 2004	(1,591,885,766)	(1,591,885,766)
- Laba (Rugi) Tahun 2005	(1,608,620,268)	(1,608,620,268)

Dipindai dengan CamScanner

- Laba (Rugi) Tahun 2001 s/d 2005	(8,429,700,649)	(8,429,700,649)
- Laba (Rugi) Tahun 2006	(1,869,055,416)	(1,869,055,416)
- Laba (Rugi) Tahun 2007	(1,720,006,873)	(1,720,006,873)
- Koreksi Laba (Rugi) Tahun 2007	14,537,399	14,537,399
- Laba (Rugi) Tahun 2008	(1,466,800,027)	(1,466,800,027)
- Koreksi Laba (Rugi) Tahun 2008	84,580,997	84,580,997
- Laba (Rugi) Tahun 2009	(1,516,199,382)	(1,516,199,382)
- Koreksi Laba (Rugi) Tahun 2009	1,113,625,996	1,113,625,996
- Laba (Rugi) Tahun 2010	(1,649,935,939)	(1,649,935,939)
- Koreksi Laba (Rugi) Tahun 2010	1,803,569,645	1,803,569,645
- Laba (Rugi) Tahun 2006 s/d 2010	(5,205,683,602)	(5,205,683,602)
- Laba (Rugi) Tahun 2011	(1,397,764,745)	(1,397,764,745)
- Koreksi Laba (Rugi) Tahun 2011	(113,937,837)	(113,937,837)
- Laba (Rugi) Tahun 2012	(796,229,232)	(796,229,232)
- Koreksi Laba (Rugi) Tahun 2012	1,953,048	1,953,048
- Laba (Rugi) Tahun 2013	(646,921,841)	(646,921,841)
- Koreksi Laba (Rugi) Tahun 2013	(1,110,842,704)	(1,110,842,704)
- Laba (Rugi) Tahun 2014	(784,131,505)	(784,131,505)
- Koreksi Laba (Rugi) Tahun 2014	(40,441,684)	(40,441,684)
- Laba (Rugi) Tahun 2015	(415,012,715)	(415,012,715)
- Koreksi Laba (Rugi) Tahun 2015	369,160	369,160
- Laba (Rugi) Tahun 2016	42,081,429	42,081,429
- Koreksi Laba (Rugi) Tahun 2018	471,394,172	471,394,172
- Koreksi Laba (Rugi) Tahun 2019	(2,758,535,617)	(2,758,535,617)
- Laba (Rugi) Tahun 2019	479,976,206	479,976,206
- Koreksi Laba (Rugi) Tahun 2020	(297,189,141)	(297,189,141)
- Koreksi Laba (Rugi) Tahun 2020	(924,085,732)	(924,085,732)
- Laba (Rugi) Tahun 2020	631,113,937	631,113,937
- Koreksi Laba (Rugi) Tahun lalu	13,635,384,252	13,635,384,252
- Laba (Rugi) Tahun 2021	1,548,198,369	1,548,198,369
- Koreksi Laba (Rugi) Tahun lalu (2022)	(4,601,968,425)	(4,601,968,425)
- Koreksi Laba (Rugi) Tahun lalu (2023)	(1,934,676,239)	(1,934,676,239)
- Pengukuran kembali defisit dapenma 2023	(79,530,025)	(79,530,025)
- Laba tahun 2022	2,242,860,430	2,242,860,430
- Koreksi Laba (Rugi) Tahun lalu	(2,070,470,496)	(2,070,470,496)
- Kurang pembebanan pembagian laba tahun lalu	(1,934,860,245)	(1,934,860,245)
- Koreksi laba rugi tahun lalu	(871,830,513)	-
Jumlah Laba (Rugi) s.d Tahun Lalu	(36,986,138,918)	(36,114,308,405)
- Laba (Rugi) Tahun Berjalan	**50,341,984**	**1,940,584,132**
Saldo Laba (Rugi) Ditahan	**(36,935,796,934)**	**(34,173,724,273)**

Saldo koreksi laba (rugi) tahun lalu sebesar Rp. (871.830.513) dengan rincian sebagai berikut:

- Pengukuran kembali defisit dapenma 2025	(470,491,461)
- PPh Badan Tahun 2024	(512,098,774)
- PPh Badan Tahun 2025	213,941,298
- Denda Pajak Tahun 2018,2021	(68,107,002)
- SP2DK Tahun 2021	(35,104,574)
Jumlah	**(871,860,513)**

22 PENDAPATAN USAHA

Akun ini terdiri dari:

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
- Pendapatan Penjualan Air	11,481,620,110	11,650,935,082
- Pendapatan Non Air	1,164,532,544	1,817,180,600
Jumlah Pendapatan Usaha	**12,646,152,654**	**13,468,115,682**

Jumlah tersebut merupakan pendapatan usaha tahun 2025 dan 2024 dapat dirinci sebagai berikut :

- Pendapatan Penjualan Air		
- Harga Air	8,760,879,710	9,371,846,470
- Pendapatan Administrasi Rekening	1,046,745,500	1,136,161,374

Dipindai dengan CamScanner

- Pendapatan Pemeliharaan Meter	1,121,146,000	1,138,884,738
- Pendapatan Penjualan Air Lainnya	552,848,900	4,042,500
Jumlah Pendapatan Penjualan Air	11,481,620,110	11,650,935,082
- Pendapatan Non Air		
- Pendapatan Sambungan Baru	534,960,000	807,995,600
- Pendapatan Buka Kembali	9,875,000	9,450,000
- Pendapatan Denda	367,080,000	253,640,000
- Pendapatan Balik Nama	850,000	2,250,000
- Rupa-rupa Pendapatan Non Air Lainnya		743,845,000
- Penggantian Water Meter Pelanggan		
- Penggantian Water Meter Pelanggan		
- Penggantian Water Meter Pelanggan		
- Penambahan Jaringan SR		
- Penggantian Water Meter Pelanggan	251,767,544	
Jumlah Pendapatan Non Air	1,164,532,544	1,817,180,600
Jumlah Pendapatan Usaha	**12,646,152,654**	**13,468,115,682**

Berdasarkan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia nomor 58 tahun 2021 tentang Perubahan atas Peraturan Pemerintah nomor 40 tahun 2015 tentang Penyerahan Air Bersih Yang Dibebaskan dari Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai.

23 BIAYA USAHA

Akun ini terdiri dari:

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
- Biaya Sumber Air dan Perpompaan	2,328,036,002	2,212,996,397
- Biaya Pengolahan Air	753,733,282	698,271,073
- Biaya Transmisi dan Distribusi	3,191,027,600	2,858,048,849
- Biaya Umum dan Administrasi	6,212,339,493	5,348,292,024
Jumlah Biaya Usaha	**12,485,136,378**	**11,117,608,343**

Jumlah tersebut merupakan Biaya Usaha tahun 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut :

- Biaya Sumber Air dan Perpompaan		
- Biaya Pegawai	270,731,307	214,382,560
- Biaya Pemeliharaan	26,998,904	8,878,452
- Biaya Listrik	1,595,117,255	1,591,086,847
- Biaya Operasi Lainnya	-	-
- Biaya Air Baku	105,461,607	74,474,226
- Biaya Penyusutan aset Sumber	329,726,930	324,174,312
- Biaya Penyusutan aset Pompa	-	-
Jumlah Biaya Sumber dan Perpompaan	2,328,036,002	2,212,996,397
- Biaya Pengolahan Air		
- Biaya Pegawai	188,132,425	134,488,720
- Biaya Pemeliharaan	1,875,500	4,875,268
- Biaya Pemakaian Bahan Kimia	181,264,700	176,446,427
- Biaya Operasi Lainnya	-	-
- Biaya Penyusutan aset	382,460,658	382,460,658
Jumlah Biaya Pengolahan Air	753,733,282	698,271,073
- Biaya Transmisi dan Distribusi		
- Biaya Pegawai	1,302,988,710	814,987,920
- Biaya Pemeliharaan	169,921,280	144,547,953
- Biaya Operasi Lainnya	-	-
- Biaya Penyusutan aset	1,718,117,610	1,898,512,976
Jumlah Biaya Transmisi dan Distribusi	3,191,027,600	2,858,048,849

- Biaya Umum dan Administrasi terdiri dari :

Dipindai dengan CamScanner

- Biaya Pegawai	3,857,448,544	3,452,947,116
- Biaya Kantor	272,260,922	259,123,596
- Biaya Hubungan Langganan	114,198,414	155,667,790
- Biaya Penelitian dan Pengembangan	379.000	2,049,800
- Biaya Keuangan	49,412,648	84,000,000
- Biaya Pemeliharaan	83,334,100	52,978,223
- Biaya Penyisihan dan Penghapusan Piutang	130,159,744	557,659,115
- Rupa-rupa Biaya Umum	1,582,326,488	633,920,432
- Biaya Penyusutan	122,819,632	149,945,952
Jumlah Biaya Umum dan Administrasi	**6,212,339,493**	**5,348,292,024**

Saldo Biaya Keuangan, Rupa-Rupa Biaya Umum, serta Biaya Penyusutan pada Biaya Umum dan Administrasi Tahun 2025 dan 2024 dapat dirinci sebagai berikut :

- Biaya Keuangan		
Bunga Pinjaman PD. BPR Bank Daerah Kabupaten Kediri	49,412,648	84,000,000
- Denda Bunga	-	-
- Denda Pokok	-	-
Jumlah Biaya Keuangan	49,412,648	84,000,000

23 BIAYA USAHA (LANJUTAN)

- Rupa-Rupa Biaya Umum

- Biaya Berlangganan	16,000,000	3,500,000
- Biaya Dewan Pengawas	60,874,132	85,400,528
- Biaya Perjalanan Dinas	157,247,238	131,012,116
- Biaya Jasa Profesional	231,597,500	130,099,001
Biaya Sewa	-	9,805,000
- Biaya Asuransi / Keamanan	-	225,954,385
- Biaya Pajak Daerah dan Perijinan	555,137,268	6,460,252
- Rupa-rupa - Biaya Umum Lainnya	561,470,350	41,689,150
Jumlah Rupa-rupa Biaya Umum	1,582,326,488	633,920,432

23 BIAYA USAHA (LANJUTAN)

- Biaya Penyusutan

- Biaya Penyusutan Bangunan / Gedung	-	77,050,799
- Biaya Penyusutan Alat Perlengkapan	-	22,506,563
- Biaya Penyusutan Kendaraan	-	-
- Biaya Penyusutan Inventaris Kantor	-	50,388,590
Jumlah Biaya Penyusutan	-	149,945,952

24 PENDAPATAN LAIN-LAIN DAN BIAYA LAIN-LAIN

Akun ini terdiri dari:

	31 Desember 2025	**31 Desember 2024**
- Pendapatan Lain-Lain	108,228,112	128,783,885
- Biaya Lain-Lain	4,961,106	4,400,337
Jumlah Pendapatan Lain-Lain dan Biaya Lain-Lain	**103,267,006**	**124,383,548**

Saldo Pendapatan Lain-Lain dan Biaya Lain-Lain Tahun 2025 dan 2024 dapat dirinci sebagai berikut :

- Pendapatan Lain-Lain		
- Pendapatan Bunga Deposito	-	12,533,071
- Pendapatan Jasa Giro	55,684,428	88,444,213
- Penerimaan Bantuan Bencana	-	-
- Rupa-rupa Pendapatan Lainnya	52,543,684	27,806,600
- Pendapatan Bunga Tabungan		
- Pendapatan Droping		
- Denda Pencurian air		

Dipindai dengan CamScanner

Jumlah Pendapatan Lain-lain	**108,228,112**	**128,783,885**
- Biaya Lain-Lain		
- Biaya Bank	4,961,106	4,400,337
Jumlah Biaya Lain-lain	**4,961,106**	**4,400,337**

25 BIAYA PAJAK PENGHASILAN BADAN TAHUNAN

Akun ini terdiri dari:

	31 Desember 2025	**31 Desember 2024**
- Biaya Pajak Penghasilan Badan Tahunan	-	534,306,755
Jumlah	**-**	**534,306,755**

26 PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan keuangan telah disusun dan disajikan sesuai dengan prinsip-prinsip yang berlaku umum di Indonesia. Semua informasi dalam laporan keuangan telah dimuat secara lengkap dan benar. Direktur bertanggungjawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2025. telah diselesaikan pada tanggal 28 Februari 2026.

Dipindai dengan CamScanner

LAMPIRAN

Dipindai dengan CamScanner

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM KABUPATEN KEDIRI
INFORMASI PERPAJAKAN
#REF!

1. Pajak Penghasilan Badan **(Rp)**

Pajak Penghasilan Ps. 29 Badan tahun 2025 sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku dengan perhitungan sebagai berikut :

- Laba (rugi) tahun berjalan	264,283,282
- Ditambah koreksi fiskal positif	
- Bantuan dan Sumbangan	845,977,000
- Beban Penyisihan Piutang	130,159,744
- Beban Tamu	15,509,400
- Beban Representatif	-
Jumlah Koreksi Fiskal Positif	991,646,144
Laba (Rugi) setelah koreksi fiskal positif	1,255,929,426
- Dikurangi koreksi fiskal negatif	
- Jasa Giro	55,684,428
- Bunga Deposito	-
Jumlah koreksi fiskal negatif	55,684,428
Laba (Rugi) kena pajak setelah koreksi fiskal	1,200,244,000

Perhitungan penghasilan yang dikenakan pajak :

- PKP yang memperoleh fasilitas :

$$\frac{4.800.000.000 \times 1.200.244.000}{12,646,152,654} = 455,567,109$$

1.200.244.000 - 455.567.109		=	744,676,891
(22% x 50%)	x Rp. 455567109.0	=	50,112,382
22%	x Rp. 744.676.891	=	163,828,916
Total Hutang Pajak Penghasilan Badan tahunan			**213,941,298**

Dipindai dengan CamScanner

Lampiran 2

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN KEDIRI
INFORMASI PERHITUNGAN PEMBAGIAN LABA
PER 31 DESEMBER 2025

Perhitungan Pembagian Laba tahun 2024 sesuai Perda Kabupaten Kediri Nomor 4 Tahun 2007 tanggal 03 Maret 2007 Tentang Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Kediri, Bab XIII Penetapan Penggunaan Laba Pasal 85 dengan uraian tabel sebagai berikut ;

Uraian	%	Nominal
- Laba Bersih Tahun 2025		**50,341,984**
- Dana Pembangunan Daerah	30%	15,102,595
- Dana APBD	25%	12,585,496
- Dana Cadangan Umum	20%	10,068,397
- Dana Sosial dan Pendidikan	10%	5,034,198
- Dana Jasa Produksi	15%	7,551,298
Total	**100%**	**50,341,984**

Dipindai dengan CamScanner