

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA SAWAHLUNTO
LAPORAN KEUANGAN 31 DESEMBER 2023**
Dengan angka perbandingan Tahun 2022 (Audited)
Serta untuk tahun yang berakhir
Pada tanggal tersebut
dan **LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA SAWAHLUNTO

DAFTAR ISI

	Hal
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	
NERACA	1
LAPORAN LABA RUGI	2
LAPORAN ARUS KAS	3
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	4
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	5-14



PEMERINTAH KOTA SAWAHLUNTO
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA SAWAHLUNTO

Jl. Asimin Kayu gadang Telp (0754) 61056 Fax (0754) 61056

Email:pdamkotasawahlunto@yahoo.co.id



SURAT PERNYATAAN
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM
KOTA SAWAHLUNTO
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2023

Nama yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama : Dr.dr.Ambun Kadri.MKM
Alamat Kantor : Jl Asimin Kayu gadang
Nomor Telephone : (0754) 61056
Jabatan : **Plt. Direktur**
2. Nama : Yufron S.Kom.
Alamat Kantor : Jl Asimin Kayu gadang
Nomor Telepon : (0754) 61056
Jabatan : **Kabag Administrasi dan Keuangan**

Menyatakan bahwa:

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Air Minum Kota Sawahlunto
2. Laporan Keuangan Perumda Air Minum Kota Sawahlunto telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK - ETAP)
3. a. Semua informasi dalam Laporan Keuangan Perumda Air Minum Kota Sawahlunto telah dimuat secara lengkap dan benar
b. Laporan Keuangan Perumda Air Minum Kota Sawahlunto tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern yang diterapkan di Perumda Air Minum Kota Sawahlunto.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

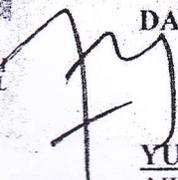
Sawahlunto, 29 April 2024

Plt.DIREKTUR

Dr.dr.AMBUN KADRI, MKM
NIP:196407281996022001

KABAG ADMINISTRASI
DAN KEUANGAN




YUFRON S. Kom
NIK:297 298 034



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUPARMAN BAMBANG GHANIS

NIUKAP.1107/KM.I/2016, Tanggal 10 Oktober 2016

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Jalan Pisangan Baru Tengah Nomor 5, Kel. Pisangan Baru, Kec. Matraman, Jakarta Timur
Phone. 021 8660.7259, Fax. 021 860 1415, Email. info@kap-sbg.com

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor: 00155/2.1081/AU.2/11/1209-1/1/IV/2024

Kepada Yth,
Dewan Pengawas dan Direksi

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA SAWAHLUNTO**

Opini

Kami telah mengaudit Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Sawahlunto terlampir, yang terdiri dari Neraca tanggal 31 Desember 2023, serta 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 material.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perumdam tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan, dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (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 paragraph Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap Perumdam 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 Audit Utama

Hal audit utama adalah hal-hal yang, menurut pertimbangan profesional kami, merupakan hal yang paling signifikan dalam audit kami atas laporan keuangan periode ini. Hal-hal tersebut disampaikan dalam konteks audit kami atas laporan keuangan secara keseluruhan, dan dalam merumuskan opini kami atas laporan keuangan terkait, kami tidak menyatakan suatu opini terpisah atas hal audit utama tersebut. Kami telah menentukan bahwa tidak terdapat hal audit utama untuk dikomunikasikan dalam laporan kami.



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUPARMAN BAMBANG GHANIS

NIUKAP.1107/KMLI/2016, Tanggal 10 Oktober 2016

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Jalan Pisangan Baru Tengah Nomor 5, Kel. Pisangan Baru, Kec. Matraman, Jakarta Timur
Phone. 021 8660.7259, Fax. 021 860 1415, Email. info@kap-sbg.com

Hal Lain

Laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Sawahlunto tanggal 31 Desember 2022 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut diaudit oleh KAP Adi dan Deki dengan laporan auditor independen nomor: 00053/2.1378/AU.2/11/1895-2/1/IV/2023 yang menyatakan opini wajar tanpa pengecualian atas laporan keuangan tersebut pada tanggal 14 April 2023.

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 (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.

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.



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUPARMAN BAMBANG GHANIS

NIUKAP.1107/KMLI/2016, Tanggal 10 Oktober 2016

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Jalan Pisangan Baru Tengah Nomor 5, Kel. Pisangan Baru, Kec. Matraman, Jakarta Timur
Phone. 021 8660.7259, Fax. 021 860 1415, Email. info@kap-sbg.com

Dari hal-hal yang dikomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola, kami menentukan hal-hal tersebut yang paling signifikan dalam audit atas laporan keuangan periode kini dan oleh karenanya menjadi hal audit utama. Kami menguraikan hal audit utama dalam laporan auditor kami, kecuali peraturan perundang-undangan melarang pengungkapan publik tentang hal tersebut atau ketika, dalam kondisi yang sangat jarang terjadi, kami menentukan bahwa suatu hal tidak boleh dikomunikasikan dalam laporan kami karena konsekuensi merugikan dari mengomunikasikan hal tersebut akan diekspektasikan secara wajar melebihi manfaat kepentingan publik atas komunikasi tersebut.

KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUPARMAN BAMBANG GHANIS



00155

Bambang Haryanto P, MSi, CA, CPA
Izin Akuntan Publik No AP.1209

Jakarta, 29 April 2024

Nomor: 00155/2.1081/AU.2/11/1209-1/1/IV/2024



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUPARMAN BAMBANG GHANIS

NIUKAP.1107/KM.I/2016, Tanggal 10 Oktober 2016

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Jalan Pisangan Baru Tengah Nomor 5, Kel. Pisangan Baru, Kec. Matraman, Jakarta Timur
Phone. 021 8660.7259, Fax. 021 860 1415, Email. info@kap-sbg.com

Dari hal-hal yang dikomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola, kami menentukan hal-hal tersebut yang paling signifikan dalam audit atas laporan keuangan periode kini dan oleh karenanya menjadi hal audit utama. Kami menguraikan hal audit utama dalam laporan auditor kami, kecuali peraturan perundang-undangan melarang pengungkapan publik tentang hal tersebut atau ketika, dalam kondisi yang sangat jarang terjadi, kami menentukan bahwa suatu hal tidak boleh dikomunikasikan dalam laporan kami karena konsekuensi merugikan dari mengomunikasikan hal tersebut akan diekspektasikan secara wajar melebihi manfaat kepentingan publik atas komunikasi tersebut.

KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUPARMAN BAMBANG GHANIS



Bambang Haryanto P, MSi, CA, CPA
Izin Akuntan Publik No AP.1209

Jakarta, 29 April 2024

Nomor: 00155/2.1081/AU.2/11/1209-1/1/V/2024

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KOTA SAWAHLUNTO
NERACA**

Per 31 Desember 2023

Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022

(Disajikan Dalam Rupiah)

ASET	Catatan	2023	2022
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	1	547.909.836	1.303.183.916
Piutang Usaha	2	4.455.430.204	3.506.728.148
Akumulasi Penyisihan Piutang		(384.419.043)	(187.200.040)
Piutang Lain-lain	3	16.701.530	16.701.530
Persediaan	4	395.305.472	475.854.138
Jumlah Aset Lancar		5.030.927.999	5.115.267.692
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Tetap			
Nilai Perolehan Aset Tetap	5	31.639.300.216	31.322.177.467
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap		(27.643.185.337)	(26.968.539.264)
Nilai Buku Aset Tetap		3.996.114.880	4.353.638.203
Aset Tidak Lancar Lainnya			
Aset Tidak Berfungsi	6	150.805	150.805
Jumlah Aset Tidak Lancar Lainnya		150.805	150.805
JUMLAH ASET		9.027.193.684	9.469.056.700
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Hutang Usaha	7	116.468.750	87.084.000
Hutang Non Usaha	8	100.905.304	31.676.475
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		217.374.054	118.760.475
EKUITAS			
Penyertaan Modal Pemerintah Pusat	9	11.192.107.292	11.192.107.292
Penyertaan Modal Pemda	10	19.479.549.539	19.479.549.539
Laba (Rugi) Ditahan	11	(21.321.360.605)	(20.854.951.084)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		(540.476.596)	(466.409.521)
Jumlah Ekuitas		8.809.819.630	9.350.296.226
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		9.027.193.684	9.469.056.701

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KOTA SAWAHLUNTO**

LAPORAN LABA RUGI

Per 31 Desember 2023

Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022

(Disajikan Dalam Rupiah)

URAIAN	Catatan	2023	2022
PENDAPATAN			
Pendapatan Air			
Pendapatan Air	12	8.008.500.550	7.985.906.350
Pendapatan Non Air	13	276.417.359	315.585.328
Jumlah Pendapatan Usaha		8.284.917.909	8.301.491.678
Beban Operasional			
Beban Operasional	14	7.964.795.053	8.040.667.105
Beban Penyusutan	14	792.152.784	872.522.238
Beban Penyisihan		197.219.003	
Jumlah Beban		8.954.166.840	8.913.189.343
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN			
Pendapatan Lain-Lain	15	128.772.335	145.288.143
Beban Lain-Lain		-	-
Jumlah Pendapatan dan Beban Lain-Lain		128.772.335	145.288.143
LABA / RUGI OPERASIONAL		(540.476.596)	(466.409.522)
TAKSIRAN PAJAK AKHIR TAHUN			
LABA / RUGI BERSIH		(540.476.596)	(466.409.522)

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PDAM)

KOTA SAWAHLUNTO

LAPORAN ARUS KAS

Per 31 Desember 2023

Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022

(Disajikan Dalam Rupiah)

	2023	2022
ARUS KAS AKTIVITAS OPERASI		
Laba (Rugi) Bersih	(540.476.596)	(466.409.521)
Ditambah (Dikurangi) Transaksi Non Kas		
Beban Penyusutan Aktiva Tetap	674.646.073	872.522.238
Biaya Penyisihan Piutang Air	197.219.003	(110.599.127)
Laba (Rugi) Operasi Perubahan Modal Kerja	331.388.480	295.513.590
(Kenaikan) / Penurunan Aset Lancar		
Piutang Air	(948.702.056)	(127.504.706)
Persediaan	80.548.666	(8.924.095)
Jumlah (Kenaikan) / Penurunan Aset Lancar	(868.153.390)	(136.428.801)
Kenaikan / Penurunan Kewajiban Jk. Pendek		
Utang Usaha	29.384.750	69.585.000
Utang Non Usaha	69.228.829	31.676.475
Jumlah Kenaikan / Penurunan Kewajiban Jk. Pendek	98.613.579	101.261.475
Jumlah Arus Kas Bersih Aktivitas Operasi	(438.151.331)	260.346.264
Arus Kas Bersih Aktivitas Investasi		
(Kenaikan)/ Penurunan Aset Tetap	(317.122.749)	(415.982.881)
(Kenaikan)/ Penurunan Aset Tidak Berfungsi	-	-
Jumlah Arus Kas Bersih Aktivitas Investasi	(317.122.749)	(415.982.881)
Arus Kas Bersih Aktivitas Pendanaan		
Kenaikan / (Penurunan) Modal Pemda	-	-
Jumlah Arus Kas Bersih Aktivitas Pendanaan	-	-
Kenaikan Bersih Kas dan Setara Kas	(755.274.080)	(155.636.617)
Kas dan Setara Kas pada Awal Periode	1.303.183.916	1.458.820.533
Kas dan Setara Kas pada Akhir Periode	547.909.836	1.303.183.916

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KOTA SAWAHLUNTO
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Per 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)**

NO	Uraian	Penyertaan Modal	Penyertaan Modal	Laba(Rugi) Ditahan	Jumlah Ekuitas
		Pemerintah Pusat	Pemerintah Daerah		
1	Saldo Per 01 Januari 2022	11.192.107.292	19.479.549.539	(20.854.951.084)	9.816.705.747
	Laba Rugi Tahun Berjalan 2022			(466.409.521)	(466.409.521)
2	Saldo Akhir Per 31 Desember 2022	11.192.107.292	19.479.549.539	(21.321.360.605)	9.350.296.226
	Laba Rugi Tahun Berjalan 2023			(540.476.596)	(540.476.596)
3	Saldo Akhir Per 31 Desember 2023	11.192.107.292	19.479.549.539	(21.861.837.201)	8.809.819.631

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PDAM)

KOTA SAWAHLUNTO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023

Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022

(Disajikan dalam Rupiah)

A UMUM

a. Pendirian Perusahaan

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Sawahlunto didirikan berdasarkan Peraturan Daerah nomor 4 Tahun 2018, tanggal 18 Juli 2018. Perusahaan Umum Daerah Air Minum merupakan kelanjutan dari Perusahaan Daerah Air Minum (Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Sawahlunto) Kota Sawahlunto yang merupakan Badan Usaha Milik Pemerintah Daerah yang bergerak dalam bidang pelayanan air minum dan berkedudukan di Jalan Asimin Kayu Gadang Kota Sawahlunto Propinsi Sumatera Barat. Perusahaan Daerah Air Minum Kota Sawahlunto. didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kotamadya Daerah tingkat II Sawahlunto nomor 7 Tahun 1992 tanggal 9 Mei 1992. Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Sawahlunto Kota Sawahlunto sebelumnya Badan Pengelolaan Air Minum (BPAM) yang didirikan berdasarkan Keputusan Menteri Pekerjaan Umum nomor 020/KPTS/CK/III/1980

Sesuai dengan Peraturan Daerah Kota Sawahlunto nomor 4 Tahun 2018 tersebut, maksud dan tujuan dari pendirian Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Sawahlunto, Propinsi Sumatera Barat adalah bergerak dalam bidang pelayanan penyediaan air bersih dan air minum yang memenuhi standar kesehatan bagi masyarakat.

b. Modal Dasar serta Modal Ditempatkan dan Disetor

Berdasarkan Peraturan Daerah Kota Sawahlunto nomor 4 tahun 2018, modal Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Sawahlunto terdiri dari atas kekayaan daerah yang dipisahkan, semua aset dan kewajiban, penyertaan modal Pemerintah Daerah, penyertaan modal Pemerintah Pusat, modal tidak terpecah dalam lembar saham dan keseluruhannya merupakan milik Pemerintah Kota Sawahlunto.

c. Susunan Pengurus

Susunan pengurus Badan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Sawahlunto ditetapkan berdasarkan Keputusan Walikota Sawahlunto No 1988.45/234/WAKO-SWL/2020 tanggal 03 Agustus 2020 dan Pengangkatan Direktur Perumda Kota Sawahlunto Nomor 188.45/61/WAKO-SWL/2019, tanggal 31 Januari 2019. Susunan Pengurus Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Sawahlunto tahun 2019 adalah sebagai berikut :

Dewan Pengawas	DR.dr. Ambun Kadri, MKM
Direktur	Arifman, ST.M.I.L
Kabag Adm. Dan Keuangan	Yufron, S.kom
Kabag Teknik	Gusman

Jumlah Karyawan per 31 Desember 2023 sebagaimana berikut dibawah ini :

Pegawai Tetap	35
Honorer	10
Jumlah	45

B IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

1 Pernyataan Kepatuhan

Perusahaan menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) yang berlaku secara retrospektif. Terkait dengan hal tersebut, Perusahaan menyajikan laporan posisi keuangan awal periode komparatif dan melakukan reklasifikasi saldo dalam laporan keuangan periode komparasi untuk tujuan peningkatan daya banding informasi antar periode.

Manajemen Perusahaan berpendapat bahwa laporan keuangan tahun 2023 dengan angka komparatif 2022 telah disajikan sesuai dengan SAK ETAP dan telah memenuhi semua persyaratan.

2 Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan ini disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP). Dalam penyusunan laporan keuangan ini berdasarkan prinsip harga perolehan (*historical cost*) dan akrual, kecuali untuk investasi pada efek dinyatakan sebesar nilai wajar. Angka -

SAK ETAP yang telah dipergunakan adalah :

- a. Bab 3 tentang Penyajian Laporan Keuangan
- b. Bab 4 tentang Neraca
- c. Bab 5 tentang Laporan Laba Rugi
- d. Bab 6 tentang Laporan Perubahan Ekuitas
- e. Bab 7 tentang Laporan Arus Kas
- f. Bab 8 tentang Catatan atas Laporan Keuangan
- g. Bab 9 tentang Kebijakan Akuntansi, Estimasi, dan Kesalahan
- h. Bab 15 tentang Aset Tetap
- i. Bab 17 tentang Sewa
- j. Bab 20 tentang Pendapatan
- k. Bab 21 tentang Biaya Pinjaman
- l. Bab 23 tentang Imbalan Kerja
- m. Bab 24 tentang Pajak Penghasilan
- n. Bab 25 tentang Mata Uang Pelaporan
- o. Bab 26 tentang Transaksi dalam Mata Uang Asing
- p. Bab 27 tentang Peristiwa setelah Akhir Periode Laporan
- q. Bab 28 tentang Pengungkapan Pihak pihak yang mempunyai hubungan istimewa

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PDAM)

KOTA SAWAHLUNTO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023

Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022

(Disajikan dalam Rupiah)

3 Auditor Pendahulu (Sebelumnya)

Laporan Keuangan Perumda Kota Sawahlunto per 31 Desember 2022, diaudit oleh Kantor Akuntan Adi Dan Deki dengan nomor Laporan : 00053/2.1378/AU.2/11/1895-2/1/IV/2023 yang menyatakan opininya Wajar Tanpa Pengecualian, pada tanggal 14 April 2023.

4 Kas dan Setara Kas

Setara kas adalah semua investasi yang bersifat jangka pendek dan sangat likuid yang dapat segera dikonversikan menjadi kas dengan jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang sejak tanggal penempatannya dan yang tidak dijamin serta tidak dibatasi pencairannya.

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

B IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI-Lanjutan

5 Piutang Usaha dan Piutang Lain lain

Piutang disajikan sebesar jumlah neto setelah dikurangi dengan penurunan nilai yang dibentuk sebesar estimasi, penyisihan piutang tak tertagih. Penurunan nilai ditentukan dengan memperhatikan antara lain pengalaman, prospek usaha dan industri, kondisi keuangan dengan penekanan pada arus kas, kemampuan membayar debitur, dan agunan yang dikuasai. Piutang usaha disajikan menurut piutang pihak yang mempunyai hubungan istimewa dan piutang pihak ketiga.

Piutang disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan. Berdasarkan pengalaman dan data historis, perusahaan menetapkan estimasi kerugian piutang usaha tak tertagih yang berasal dari penjualan air berdasarkan SAK ETAP sebagai berikut :

Kelompok Pelanggan	Persentase penyisihan
Kelompok I (HU, WC Umum)	33,36
Kelompok II A (Panti Asuhan, Yayasan)	0,82
Kelompok II B (Sekolah, RSU)	10,05
Kelompok III A (Rumah Tangga)	10,55
Kelompok III B (Warung, Kedai, Toko, Home Industri, IP)	5,80

6 Persediaan

Persediaan dinyatakan dengan biaya atau nilai realisasi bersih mana yang lebih rendah. Penilaian biaya ditentukan berdasarkan metode masuk pertama keluar pertama (MPKP)/ First In First Out (FIFO)

Nilai realisasi bersih ditentukan sebesar harga jual dikurangi dengan biaya untuk menyelesaikan dan menjual. Entitas mengakui kerugian penurunan nilai ketika nilai realisasi bersih lebih rendah daripada biaya perolehan dengan membentuk penyisihan untuk penurunan nilai persediaan.

Persediaan entitas dikelompokkan kedalam dua jenis:

- 1.Persediaan bahan instalasi
- 2.Persediaan bahan operasi

Persediaan Bahan Instalasi meliputi perpipaan, water meter dan accessories lainnya. Persediaan Bahan Instalasi ini dikelompokkan sebagai bagian dari Aset lancar. Metode pencatatan untuk persediaan Bahan Instalasi menggunakan Perpetual Inventory Method yaitu pencatatan administrasi persediaan atas mutasi penerimaan dan pengeluaran, sehingga saldo nilai persediaan dapat diketahui setiap saat dari administrasi yang diselenggarakan.

Persediaan Bahan Operasi meliputi bahan kimia, pelumas, bahan bakar, alat tulis kantor (ATK) dan bahan operasi lainnya. Metode pencatatan untuk persediaan Bahan Operasi menggunakan Physical Inventory Method.

Persediaan bahan operasi ini merupakan persediaan yang apabila telah digunakan akan dianggap habis terpakai, sehingga layak dikelompokkan kedalam aset lancar.

7 Biaya dibayar dimuka

Beban dibayar di muka dibebankan pada operasi sesuai masa manfaat biaya yang bersangkutan dengan menggunakan metode garis lurus ("straight-line method").

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KOTA SAWAHLUNTO**

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022
(Disajikan dalam Rupiah)

B IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI-Lanjutan

8 Aset Tetap

Berdasarkan SAK ETAP Bab 15 "Aset Tetap", aset tetap dinyatakan berdasarkan biaya perolehan dikurangi akumulasi penyusutan serta akumulasi penurunan nilai aset, jika ada. Biaya perolehan awal aset tetap meliputi harga perolehan, termasuk pajak pembelian yang tidak boleh dikreditkan dan biaya-biaya yang dapat diatribusikan secara langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang diinginkan sesuai dengan tujuan penggunaan yang ditetapkan. Penilaian kembali atau revaluasi aset tetap tidak diperkenankan, kecuali berdasarkan ketentuan pemerintah Indonesia yang berlaku. Peningkatan nilai aset karena penilaian kembali dikreditkan pada " Surplus Revaluasi Aset Tetap " di akun Ekuitas.

Beban pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Biaya-biaya lain yang terjadi selanjutnya yang timbul untuk menambah, mengganti atau memperbaiki aset tetap dicatat sebagai biaya perolehan aset jika dan hanya jika besar kemungkinan manfaat ekonomis di masa depan berkenaan dengan aset tersebut akan mengalir ke entitas dan biaya perolehan aset dapat diukur secara andal.

Apabila aset tetap tidak digunakan lagi, maka nilai buku terakhir akan dicatat sebagai nilai buku aset tetap tersebut, karena depresiasi atas aset tetap tersebut dihentikan.

Apabila aset tetap tersebut dijual, hilang, rusak, dan dianggap tidak bisa digunakan lagi, maka nilai tercatat pada aset tetap tersebut harus dikeluarkan dari laporan keuangan dan keuntungan atau kerugian yang dihasilkan diakui dalam laporan laba rugi.

Aset tetap dicatat berdasarkan harga perolehannya, perhitungan penyusutan dilakukan dengan menggunakan metode penyusutan garis lurus ("straight line method"), sesuai dengan metode penyusutan berdasarkan undang undang nomor 7 tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan yang diperbaharui dengan undang undang nomor 10 tahun 1994 serta peraturan perpajakan lainnya (SE Dirjen Pajak nomor: SE-07/PJ.42/2002, tanggal 8 Mei 2002 dan Keputusan Menteri Keuangan nomor: 138/KMK.03 tanggal 18 April 2002) sebagai berikut:

a) Kelompok harta berwujud bukan bangunan

- Kelompok 1, tarif penyusutannya 50% dari nilai perolehan
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat tidak lebih dari 4 tahun.
- Kelompok 2, tarif penyusutannya 25% dari nilai perolehan
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 4 tahun dan tidak lebih dari 8 tahun.
- Kelompok 3, tarif penyusutannya 12,5% dari nilai perolehan
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 8 tahun dan tidak lebih dari 16 tahun.
- Kelompok 4, tarif penyusutannya 10% dari nilai perolehan
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 16 tahun dan tidak lebih dari 20 tahun.

B IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI-Lanjutan

8 Aset Tetap-Lanjutan

b) Kelompok harta berwujud bangunan

- Permanen dengan masa manfaat 20 tahun, tarif penyusutannya 5% dari nilai perolehan.
- Tidak permanen dengan masa manfaat 10 tahun, tarif penyusutannya 10% dari nilai perolehan.

Pengeluaran untuk perbaikan atau pemeliharaan aset tetap untuk menjaga manfaat ekonomis dimasa yang akan datang dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Penyempurnaan yang menambah nilai (kegunaan) dan masa manfaat, dan penambahan dalam jumlah besar dikapitalisasi. Apabila suatu aset tetap tidak lagi digunakan atau dijual, nilai tercatat dan akumulasi penyusutan aset tersebut dikeluarkan dari pencatatannya sebagai aset tetap dan keuntungan atau kerugian yang terjadi diperhitungkan dalam laporan laba rugi tahun bersangkutan.

9 Aset sewa pembiayaan

Untuk transaksi sewa pembiayaan yang memenuhi kriteria sewa pembiayaan modal (capital lease), aset dan kewajiban yang bersangkutan disajikan di laporan posisi keuangan dengan nilai sekarang (present value) dari nilai pelunasan sewa pembiayaan tersebut yang jumlahnya ditentukan pada saat mulai berlakunya sewa pembiayaan yang bersangkutan. Utang sewa pembiayaan akan berkurang sesuai dengan jumlah pembayaran angsuran pokoknya, sedangkan komponen bunga yang terkandung dalam angsuran sewa pembiayaan dibebankan ke laporan laba rugi tahun berjalan.

10 Penurunan nilai aset

SAK ETAP Bab 22 tentang "Penurunan Nilai Aset" mensyaratkan manajemen Perusahaan 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.

11 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.

12 Transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa

SAK ETAP Bab 28 mensyaratkan entitas untuk memberikan pengungkapan yang diperlukan dalam laporan keuangannya dan memberi perhatian pada kemungkinan posisi keuangan dan laba atau rugi entitas telah terpengaruh oleh adanya pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa serta transaksi dan saldo dengan pihak-pihak tersebut.

Suatu pihak mempunyai hubungan istimewa dengan entitas jika:

- a. Secara langsung, atau tidak langsung melalui satu atau lebih perantara, pihak tersebut:
 - i. Mengendalikan, dikendalikan oleh, atau berada dibawah pengendalian bersama dengan entitas (termasuk entitas induk, entitas anak, dan fellow subsidiaries);
 - ii. Memiliki kepemilikan di entitas yang memberikan pengaruh signifikan atas entitas; atau
 - iii. Memiliki pengendalian bersama atas entitas

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PDAM)

KOTA SAWAHLUNTO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023

Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022

(Disajikan dalam Rupiah)

B IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI-Lanjutan

12 Transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa-Lanjutan

- b. Pihak tersebut adalah entitas asosiasi dari entitas;
- c. Pihak tersebut adalah joint ventures dimana entitas tersebut merupakan venture;
- d. Pihak tersebut adalah personel manajemen kunci entitas atau entitas induknya;
- e. Pihak tersebut adalah keluarga dekat dari setiap orang yang diuraikan dalam (a) atau (d);
- f. 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 (d) atau (e); atau
- g. Pihak tersebut adalah program imbalan kerja untuk imbalan pekerja entitas, atau setiap entitas yang mempunyai hubungan istimewa dengan entitas tersebut.

Dalam tahun 2022 entitas tidak melakukan transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa.

13 Pengakuan 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 :

i Penjualan Air

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

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

ii Penjualan jasa diakui dengan metode 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 Perusahaan;
- 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)

B IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI-Lanjutan

14 Imbalan Kerja, Dapenma Pamsi

Entitas mengakui kewajiban imbalan kerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP Bab 23 "imbalan kerja" Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang - Undang Republik Indonesia nomor 13 tahun 2003 tentang ketenaga kerjaan. Dalam ketentuan tersebut entitas diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan kerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan besarnya kompetensi karyawan pada saat penyelesaian hitungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan UU RI nomor 13 tahun 2003 tentang ketenaga kerjaan adalah program imbalan pasti. Imbalan Kerja tersebut adalah seluruh bentuk imbalan yang diberikan oleh entitas sebagai pertukaran atas jasa yang diberikan oleh pekerja, termasuk direktur dan manajemen.

Imbalan kerja terdiri dari

1. Imbalan kerja jangka pendek
2. Imbalan pasca kerja
3. Imbalan kerja jangka panjang lainnya
4. Pesangon pemutusan kerja

Imbalan kerja terdiri dari iuran pasti dan imbalan pasti. Iuran pasti adalah imbalan kerja dimana entitas membayar secara tetap kepada lembaga pengelola dana imbalan kerja dan tidak memiliki kewajiban hukum atau konstruktif untuk membayar iuran berikutnya atau melakukan pembayaran langsung ke pekerja jika dana yang ada tidak mencukupi untuk membayar seluruh imbalan kerja terkait jasa mereka periode kini dan periode lalu. Imbalan pasti adalah imbalan kerja, dimana kewajiban entitas adalah menyediakan imbalan yang telah disepakati kepada pekerja dan mantan pekerja dan risiko akturia (dimana Dalam hal ini entitas, sudah melaksanakan program imbalan kerja bagi para karyawannya, antara lain : Jaminan Hari Tua, dan Jaminan Pensiun, untuk tunjangan pensiun diberikan kepada karyawan dengan masa kerja mencapai 56 tahun.

Program imbalan kerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP Bab 23, bisa dilakukan dengan 2 cara yaitu:

1. Jika dana imbalan kerja ini dikelola sendiri oleh perusahaan maka setiap memperhitungkan beban imbalan kerja akan dicatat sebagai berikut: beban imbalan kerja (debit) dan kewajiban imbalan kerja (kredit). Kemudian pada saat membayar dana pensiun, dana kematian, dan dana sakit, maka kewajiban imbalan kerja (debit) dan kas dan setara kas (kredit).
2. Jika dana imbalan kerja ini dikelola oleh institusi diluar perusahaan (perusahaan asuransi atau bank), maka setiap memperhitungkan imbalan kerja akan dicatat sebagai berikut: beban imbalan kerja (debit) dan kas dan setara kas (kredit). Kemudian pada saat membayar dana pensiun, dana kematian, dan dana sakit, maka perusahaan sudah tidak perlu mencatat transaksi atas pembayaran tersebut karena yang melakukan transaksi pembayaran adalah

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PDAM)

KOTA SAWAHLUNTO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023

Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022

(Disajikan dalam Rupiah)

B IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI-Lanjutan

15 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 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

Perusahaan tidak mengakui adanya pajak tangguhan (deferred tax) atas perbedaan waktu pengakuan pendapatan dan beban antar laporan keuangan

Pajak penghasilan final

Sesuai dengan peraturan perundangan perpajakan, pendapatan yang telah dikenakan pajak penghasilan final tidak lagi dilaporkan sebagai pendapatan kena pajak, dan semua beban sehubungan dengan pendapatan yang telah dikenakan pajak penghasilan final tidak boleh dikurangkan. Selisih antara jumlah pajak penghasilan final terutang dengan jumlah yang dibebankan pada perhitungan laba rugi diakui sebagai pajak dibayar dimuka atau pajak yang masih harus dibayar.

Kebijakan pajak penghasilan Perusahaan dikenakan pajak penghasilan final pasal 15 sebagai kewajiban pajak atas jasa pelayaran dalam negeri.

Pajak penghasilan tidak final

Menurut ketentuan perpajakan yang berlaku, utang pajak penghasilan dihitung oleh wajib pajak sendiri (self assessment system). Pajak penghasilan yang dibebankan pada laporan laba rugi ditentukan berdasarkan penghasilan kena pajak dalam tahun yang bersangkutan dengan menggunakan tarif pajak yang berlaku.

16 Kewajiban Kontinjensi

Kewajiban kontinjensi merupakan kewajiban potensial yang belum pasti, Perusahaan tidak mengakui kewajiban kontinjensi sebagai kewajiban. Kewajiban kontinjensi diungkapkan pada tanggal pelaporan jika ada, uraian dan sifat kewajiban kontinjensi jika praktis dilakukan.

C. INFORMASI YANG Mendukung POS - POS LAPORAN KEUANGAN

	2023	2022
1 Kas dan Setara Kas	547.909.836	1.303.183.916
Jumlah tersebut merupakan saldo kas atau Bank Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Sawahlunto per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022		
Kas Kecil	1.550.000	1.550.000
Bank Nagari SWL Norek 116	223.837.859	224.109.536
Bank Nagari SWL Norek 129	63.237.480	191.448.357
BPR Talawi	83.386.388	412.433.116
BPR Sapan	2.770.460	2.727.518
BPR Silungkang / Muaro Kalaban	172.700.454	277.663.080
BNI	427.195	193.252.309
Jumlah	547.909.836	1.303.183.916
 2 Piutang Air dan Non Air	 4.455.430.204	 3.506.728.148
Jumlah tersebut merupakan saldo piutang per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :		
I Piutang Air dan Non Air		
Piutang Penjualan Air	4.445.527.004	3.496.824.948
Piutang Penjualan Non Air	9.903.200	9.903.200
Jumlah	4.455.430.204	3.506.728.148
 II Penyisihan Piutang		
Penyisihan Piutang Air	(375.074.343)	(177.855.340)
Penyisihan Piutang Non Air	(9.344.700)	(9.344.700)
Jumlah	(384.419.043)	(187.200.040)
Jumlah Piutang Bersih	4.071.011.161	3.319.528.108
 III Rincian Piutang Usaha per Unit Kerja :		
Rekening Air		
Sawahlunto		
Talawi	1.387.587.815	1.189.859.954
Lumindai	2.472.584.356	1.776.671.911
M. Kelaban	170.892.168	170.892.168
Jumlah	4.445.527.004	3.496.824.948
Rekening Non Air		
Sawahlunto		
Talawi	7.797.080	7.797.080
Lumindai	1.306.120	1.306.120
Jumlah	9.903.200	9.903.200
Jumlah Seluruhnya	4.455.430.204	3.506.728.148

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KOTA SAWAHLUNTO**

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022
(Disajikan dalam Rupiah)

3 Piutang Lain - Lain	2023	2022
	<u>16.701.530</u>	<u>16.701.530</u>

Jumlah tersebut merupakan saldo piutang lain - lain per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

Edi Marsono	9.750.000	9.750.000
Rupa - rupa piutang lain - lain	6.951.530	6.951.530
Jumlah	<u>16.701.530</u>	<u>16.701.530</u>

4 Persediaan	2023	2022
	<u>395.305.472</u>	<u>475.854.138</u>

Jumlah tersebut merupakan saldo persediaan per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

Allumsulfat	95.927.263	72.785.273
Aksesories	299.378.209	403.068.865
Jumlah	<u>395.305.472</u>	<u>475.854.138</u>

5 Aset Tetap

Jumlah tersebut merupakan nilai buku aset tetap yang dikuasai Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Sawahlunto per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

31 Desember 2023

Harga Perolehan	Saldo			Saldo
	Per 31 Desember 2022	Mutasi	Kurang	Per 31 Desember 2023
		Tambah		
Tanah dan Hak Atas Tanah	716.367.250	-	-	716.367.250
Instalasi Sumber	209.172.400	-	-	209.172.400
Instalasi Perpompaaan	5.443.896.875	12.006.500	-	5.455.903.375
Instalasi Pengolahan	4.326.845.195	-	-	4.326.845.195
Instalasi Trandis	18.336.419.717	295.216.249	-	18.631.635.966
Instalasi Umum	2.289.476.030	9.900.000	-	2.299.376.030
Jumlah	31.322.177.467	317.122.749	-	31.639.300.216

Akumulasi Penyusutan	Saldo			Saldo
	Per 31 Desember 2022	Mutasi	Kurang	Per 31 Desember 2023
		Tambah		
Tanah dan Hak Atas Tanah	-	-	-	-
Instalasi Sumber	208.352.966	-	269.434	208.622.400
Instalasi Perpompaaan	5.147.758.151	117.506.711	40.608.661	5.070.860.101
Instalasi Produksi & Pengolahan	4.077.482.400	-	161.133.858	4.238.616.258
Instalasi Transmisi Dan Distribusi	15.752.086.711	52.570.478	580.949.917	16.280.466.150
Instalasi Umum	1.782.859.036	12.002.643	73.764.035	1.844.620.428
Jumlah	26.968.539.264	182.079.832	856.725.905	27.643.185.337

31 Desember 2022

Harga Perolehan	Saldo			Saldo
	Per 31 Desember 2021	Mutasi	Kurang	Per 31 Desember 2022
		Tambah		
Tanah dan Hak Atas Tanah	716.367.250	-	-	716.367.250
Instalasi Sumber	209.172.400	-	-	209.172.400
Instalasi Perpompaaan	5.407.511.875	36.385.000	-	5.443.896.875
Instalasi Pengolahan	4.326.845.195	-	-	4.326.845.195
Instalasi Trandis	17.987.561.836	348.857.881	-	18.336.419.717
Instalasi Umum	2.258.736.030	30.740.000	-	2.289.476.030
Jumlah	30.906.194.586	415.982.881	-	31.322.177.467

Akumulasi Penyusutan	Saldo			Saldo
	Per 31 Desember 2021	Mutasi	Kurang	Per 31 Desember 2022
		Tambah		
Tanah dan Hak Atas Tanah	-	-	-	-
Instalasi Sumber	200.795.086	7.557.880	-	208.352.966
Instalasi Perpompaaan	5.106.807.251	40.950.900	-	5.147.758.151
Instalasi Produksi & Pengolahan	3.979.258.030	98.224.371	-	4.077.482.401
Instalasi Transmisi Dan Distribusi	15.099.156.399	652.930.312	-	15.752.086.711
Instalasi Umum	1.710.000.260	72.858.775	-	1.782.859.035
Jumlah	26.096.017.026	872.522.238	-	26.968.539.264

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PDAM)

KOTA SAWAHLUNTO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023

Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022

(Disajikan dalam Rupiah)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
6 Aset Tidak Lancar Lainnya		
Jumlah tersebut merupakan aset tidak berfungsi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Sawahlunto per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :		
Aser Tidak Berfungsi	<u>683.075.026</u>	<u>683.075.026</u>
Jumlah	683.075.026	683.075.026
Rincian Perhitungan aset tidak berfungsi :		
Instalasi Sumber	12.543.000	12.543.000
Instalasi Pengolahan Air	311.354.750	311.354.750
Instalasi Transmisi dan Distribusi	3.016.100	3.016.100
Kendaraan	140.248.500	140.248.500
Peralatan dan Perlengkapan	107.104.676	107.104.676
Inventaris Perabot Kantor	<u>108.808.000</u>	<u>108.808.000</u>
Jumlah	683.075.026	683.075.026
Akumulasi Penyusutan	(682.924.221)	(682.924.221)
Nilai Buku	150.805	150.805
7 Utang Usaha		
Jumlah tersebut merupakan utang usaha per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :		
PT Mega Chemical Pratama	17.499.000	17.499.000
PT Envirostar Persada	11.238.750	36.650.000
CV Reauni Karya	51.656.000	32.935.000
PT Bersaudara Tirta Nusantara	<u>36.075.000</u>	<u>-</u>
Jumlah	116.468.750	87.084.000
8 Utang Non Usaha		
Jumlah tersebut merupakan utang non usaha per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :		
Jasa Pengabdian Karyawan	78.332.380	31.376.475
PT Frima Teknologi Cemerlang	5.550.000	
PT Bima Sakti	14.062.924	
Iuran Keanggotaan Perpamsi	1.350.000	
Pemeliharaan Mobil Tangki	1.610.000	
Upah Pemotongan rumput IPA Taplan Tanang		150.000
Upah Pemotongan rumput IKK Talawi Mudik		<u>150.000</u>
Jumlah	100.905.304	31.676.475
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
9 Penyertaan Modal Pemerintah Pusat	11.192.107.292	11.192.107.292
Jumlah tersebut merupakan nilai penyertaan modal pemerintah pusat per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :		
Instalasi Sumber	165.653.300	165.653.300
Instalasi Pengolahan	976.738.660	976.738.660
Instalasi Pompa dan Pembangkit Tenaga	4.410.207.000	4.410.207.000
Instalasi Transmisi dan Distribusi	5.229.611.332	5.229.611.332
Instalasi Umum	<u>409.897.000</u>	<u>409.897.000</u>
Jumlah	11.192.107.292	11.192.107.292
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
10 Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	19.479.549.539	19.479.549.539
Jumlah tersebut merupakan tambahan aset dan kewajiban Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Sawahlunto yang belum tercatat dalam peraturan Daerah Per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022.		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
11 Laba (Rugi) Ditahan	(21.861.837.201)	(21.321.360.605)
Jumlah tersebut merupakan akumulasi laba (rugi) ditahan sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022, terdiri dari :		
Laba (Rugi) Ditahan	(21.321.360.605)	(20.854.951.084)
Laba (Rugi) Berjalan	<u>(540.476.596)</u>	<u>(466.409.521)</u>
Jumlah	(21.861.837.201)	(21.321.360.605)

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PDAM)**KOTA SAWAHLUNTO****CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023

Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022

(Disajikan dalam Rupiah)

12 Pendapatan Air

Jumlah tersebut merupakan pendapatan penjualan air kurun waktu 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022

Pendapatan Air

Harga Air	7.071.825.050	7.074.617.850
Jasa Administrasi	379.750.000	367.909.500
Dana Meter	437.236.000	423.572.000
Tanki Air	119.689.500	119.807.000
Jumlah	8.008.500.550	7.985.906.350

Rincian rekening penjualan air

A. Per Kelompok Pelanggan

Kelompok I	5.245.500	5.349.000
Kelompok II A	118.231.700	109.144.300
Kelompok II B	185.113.000	184.908.600
Kelompok III B	1.247.051.800	1.255.435.900
Kelompok IV	335.336.850	315.862.650
Rumah Tangga A	100.657.200	102.977.900
Rumah Tangga B	2.881.064.300	2.806.783.700
Rumah Tangga C	3.016.110.700	3.085.637.300
Tangki Air	119.689.500	119.807.000
Jumlah	8.008.500.550	7.985.906.350

B. Per Unit Kerja

Sawahlunto	4.379.340.000	4.417.279.500
Talawi	3.167.451.600	3.155.092.300
Silangkang/M. Kelaban	342.019.450	293.727.550
Tangki Air	119.689.500	119.807.000
Jumlah	8.008.500.550	7.985.906.350

2023**2022****13 Pendapatan Non Air**

Jumlah tersebut merupakan pendapatan penjualan non air kurun waktu 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022

Sumbangan Baru	195.769.790	177.804.100
Denda	70.452.950	41.604.050
Penjualan Non Air Lainnya	10.194.619	96.177.178
Jumlah	276.417.359	315.585.328

Per Unit Kerja

Sawahlunto	170.567.523	208.332.958
Talawi	90.981.336	107.252.370
Silangkang/ M. Kalaban	14.868.500	-
Jumlah	276.417.359	315.585.328

14 Beban Operasional

Jumlah tersebut merupakan beban operasional Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Sawahlunto kurun waktu 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 dengan rincian sebagai berikut :

Beban Pegawai	3.480.017.954	3.519.458.211
Beban Air Baku	13.842.450	15.183.300
Beban Energi	2.679.814.620	2.849.888.034
Beban pemeriksaan kualitas air	670.000	1.374.000
Beban Pemakaian kimia	633.954.510	-
Beban Pemeliharaan	497.120.331	426.360.718

Beban Operasi Lainnya :

Beban penyisihan piutang	197.219.003	-
Beban kantor	75.790.432	75.714.882
Beban Hubungan Langganan	250.727.938	268.428.750
Beban Survey dan Penelitian	38.500.000	39.250.000
Beban Administrasi & Umum Lainnya	294.356.818	339.891.516
Jumlah	8.162.014.056	7.535.549.411
Beban Penyusutan Aktiva Tetap	792.152.784	872.522.238
Jumlah Seluruhnya	8.954.166.840	8.408.071.649

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PDAM)

KOTA SAWAHLUNTO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023

Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022

(Disajikan dalam Rupiah)

Beban Pegawai		
Beban Pegawai Sumber	528.347.083	503.741.970
Beban Pegawai Pengolahan	365.986.709	320.479.431
Beban Pegawai Trandis	987.586.526	1.106.001.300
Beban Pegawai Administrasi dan Umum	1.598.097.636	1.589.235.510
Jumlah	3.480.017.954	3.519.458.211
Beban Energi		
Biaya Listrik Umum	109.411.545	5.906.248
Beban Listrik Sumber	1.860.213.769	2.281.499.185
Beban Listrik Pengolahan	710.189.306	562.482.601
Jumlah	2.679.814.620	2.849.888.034
Beban Pemakaian		
Beban Pemakaian Bahan Kimia	633.954.510	505.117.694
Beban Pemakaian Bahan Pembantu		
Jumlah	633.954.510	505.117.694
Beban Pemeliharaan		
Pemeliharaan Sumber	46.436.863	20.469.000
Pemeliharaan Pengolahan	5.735.901	10.283.492
Pemeliharaan Instalasi Trandis	204.957.155	172.651.138
Pemeliharaan Umum	239.990.412	222.957.088
Jumlah	497.120.331	426.360.718
14 Beban Operasional Lainnya		
Beban Kantor		
Beban ATK, Foto Copy dan cetakan	16.747.600	-
Beban perlengkapan komputer	12.345.000	2.784.000
Beban Komunikasi	10.274.933	30.555.882
Biaya rapat dan tamu	18.679.000	37.106.500
Biaya pos dan materai	1.014.000	5.268.500
Rupa-rupa biaya kantor	16.729.899	
Jumlah	75.790.432	75.714.882
Beban Hubungan Langganan		
Beban penagihan	138.367.247	172.762.788
Beban form rekening	8.574.750	8.574.750
Beban promosi/penyuluhan		
Beban Jasa supir tanki	15.682.124	15.241.212
Rupa-rupa beban langganan	88.103.817	71.850.000
Jumlah	250.727.938	268.428.750
Beban Survey dan Penelitian		
Beban survey dan penelitian	38.500.000	39.250.000
Beban perencanaan keuangan dan Anggaran	0	
Beban Perencanaan Teknik	0	
Jumlah	38.500.000	39.250.000
Beban Administrasi dan Umu Lainnya		
Beban Pajak Bumi dan Bangunan	7.180.496	960.810
Beban Iuran Langganan	1.800.000	1.440.000
Beban Badan Pengawas	40.800.000	42.800.000
Beban Representatif	30.000.000	35.000.000
Beban sewa	26.921.919	13.351.000
Beban perjalanan dinas	96.115.577	128.554.010
Beban lain-lain	91.538.826	117.785.696
Jumlah	294.356.818	339.891.516
14 Beban Penyusutan :		
Beban Penyusutan Aktiva Tetap		
Beban Penyusutan Instalasi Sumber	40.878.095	7.557.880
Beban Penyusutan Instalasi Pengolahan	161.133.858	139.175.272
Beban Penyusutan Instalasi Trandis	528.379.439	652.930.312
Beban Penyusutan Instalasi Umum	61.761.392	72.858.774
Jumlah	792.152.784	872.522.238
Beban Penyusutan Aset Tidak Berfungsi		
Beban Penyusutan Aset Tidak Berfungsi		
Jumlah	792.152.784	872.522.238

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KOTA SAWAHLUNTO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022
(Disajikan dalam Rupiah)

15 Pendapatan (Beban) Non Operasional

Jumlah tersebut merupakan beban non operasional Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Sawahlunto kurun waktu 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut :

Pendapatan Non Operasional		
Jasa Giro	11.265.624	34.689.017
Kelebihan/keuntungan atas perhitungan penyisihan piutang		110.599.126
Pendapatan Non Operasional Lainnya	117.506.711	-
Jumlah	<u>128.772.335</u>	<u>145.288.143</u>
Beban Non Operasional		
Penyesuaian Aset	-	-
Jumlah		
Jumlah seluruhnya	128.772.335	145.288.143

16 Kejadian penting setelah tanggal neraca

Tidak terdapat kejadian penting setelah tanggal neraca

17 Tanggung jawab atas laporan keuangan

Manajemen Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Sawahlunto bertanggungjawab atas laporan keuangan yang penyusunannya diselesaikan pada tanggal 29 April 2024.