

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN PULANG PISAU**

**LAPORAN KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
DAN
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

**NOMOR : 00016/2.0474/AU.2/11/0762.4/1/III/2024
TANGGAL : 7 MARET 2024**

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN PULANG PISAU
LAPORAN KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PERNYATAAN DIREKSI	
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	i-iii
LAPORAN NERACA	1
LAPORAN PERHITUNGAN LABA – RUGI	2
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	3
LAPORAN ARUS KAS	4
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	5-16

SURAT PERNYATAAN DIREKSI



PEMERINTAH KABUPATEN PULANG PISAU
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
Alamat : Jalan Tingang Menteng No. 81 ☎ (0513) 61537 Pulang Pisau 73561
KALIMANTAN TENGAH



SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN PULANG PISAU
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PER TANGGAL 31 DESEMBER 2023

Nomor : 21/PDAM-PP/III/2024

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : IWAN HERMAWAN,ST.MT
Alat Kantor : Jalan Tingang Menteng No. 81 Pulang Pisau
Jabatan : Plt.Direktur PDAM Kabupaten Pulang Pisau

menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PDAM Kabupaten Pulang Pisau Tahun Buku 2023
2. Laporan Keuangan PDAM Kabupaten Pulang Pisau telah disusun dan disajikan sesuai dengan standart Akuntansi Keuangan - Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAKETAP).
3. Semua informasi dalam laporan keuangan PDAM Kabupaten Pulang Pisau Tahun Buku 2023 telah di muat secara lengkap dan benar.
4. Laporan Keuangan PDAM Kabupaten Pulang Pisau Tahun Buku 2023 tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar. dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material .
5. Bertanggungjawab Atas Sistem Pengendalian Internal Pada PDAM Kabupaten Pulang Pisau.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Pulang Pisau, 07 Maret 2023

Plt. Direktur,

IWAN HERMAWAN,ST.MT
NIP.19700215 2005 01 1008

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
DRS. ABROR
Registered Public Accountants
(Izin Usaha No. KEP-223/KM.6/2001)

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No. 00016/2.0474/AU.2/11/0762.4/1/III/2024

Kepada Yth.
Dewan Direksi dan Komisaris
Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM)
Kabupaten Pulang Pisau

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan **Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Pulang Pisau ("Perusahaan")**, yang terdiri dari neraca Komparatif tanggal 31 Desember 2023, serta laporan laba rugi Komparatif dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Basis Opini

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

Tanggung jawab manajemen dan Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola terhadap Laporan Keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

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

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

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN(Lanjutan)

No. 00016/2.0474/AU.2/11/0762.4/1/III/2024

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

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

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

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN(Lanjutan)

No. 00016/2.0474/AU.2/11/0762.4/1/III/2024

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

Kantor Akuntan Publik
DRS. ABROR



Drs. Abror, CA, CPA
Izin Akuntan Publik No. AP. 0762
Jakarta, 7 Maret 2024



00016

LAPORAN KEUANGAN POKOK :

- LAPORAN NERACA
- LAPORAN LABA - RUGI
- LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
- LAPORAN ARUS KAS

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PULANG PISAU
NERACA KOMPARATIF
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

	Cat	2023	2022
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	3.1	605.748.705	188.371.021
Piutang Usaha	3.2	1.782.023.325	1.778.665.200
Penyisihan Piutang Usaha	3.2	(233.613.640)	(528.382.326)
Piutang Lain-lain	3.3	36.530.124	36.580.124
Persediaan	3.4	712.936.257	433.623.429
Jumlah Aset Lancar		2.903.674.771	1.908.857.448
Aset Tetap			
Aset Tetap (bersih - setelah dikurangi akumulasi penyusutan per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing sebesar Rp. 19.041.735.770,- dan Rp. 17.391.027.562,-	3.5	10.229.391.831	11.792.343.438
Nilai Buku Aset Tetap		10.229.391.831	11.792.343.438
Aset Lain-lain			
Aset Tidak Berwujud	3.6	376.995.360	376.995.360
Amortasi Aset Tak Berwujud		(376.995.360)	(376.995.360)
Jumlah Aset Lain-lain		0	0
JUMLAH ASET		13.133.066.602	13.701.200.886
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN LANCAR			
Utang Usaha	3.7.	701.455.711	194.050.000
Utang Non Usaha	3.8.	0	0
Jumlah Kewajiban Lancar		701.455.711	194.050.000
EKUITAS			
Penyerahan Pemerintah yg bsm ditetapkan statusnya	3.9.	8.510.260.000	8.510.260.000
Kekayaan Pemerintah Daerah Yg Dipisahkan	3.10.	26.074.928.900	25.074.928.900
Hibah	3.11.	3.061.878.294	3.061.878.294
Laba (Rugi) Tahun Lalu	3.12.	(22.845.147.622)	(20.464.129.008)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		(2.370.308.682)	(2.675.787.300)
Jumlah Ekuitas		12.431.610.891	13.507.150.886
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS		13.133.066.602	13.701.200.886

Pulang Pisau, 7 Maret 2024
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN PULANG PISAU

Iwan Hermawan, S.T. M.T
Plt. Direktur

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan ini

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PULANG PISAU
LAPORAN LABA RUGI KOMPARATIF
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**
(Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Cat	2023	2022
Pendapatan Usaha	4.1		
- Pendapatan Air		5.358.054.994	5.092.410.645
- Pendapatan Non Air		407.818.800	286.910.000
Jumlah Pendapatan Usaha		5.765.873.794	5.379.320.645
BEBAN USAHA	4.2		
- Beban Pegawai		3.423.659.121	3.566.427.775
- Beban Listrik		603.066.069	724.885.039
- Beban Pemakaian Bahan Kimia		1.002.361.000	864.064.650
- Beban Pemeliharaan		397.085.387	415.065.885
- Beban Penyusutan Aktiva Tetap		1.650.708.209	1.755.638.159
- Beban BBM		28.291.100	29.024.000
- Beban Hubungan Pelanggan		33.382.000	21.742.350
- Beban Kantor		977.920.617	655.372.619
Beban Air baku		9.748.573	13.980.600
Beban Operasi Lainnya		10.600.000	10.400.000
Jumlah Beban Usaha		8.136.822.076	8.056.601.077
LABA (RUGI) USAHA		(2.370.948.282)	(2.677.280.432)
PENDAPATAN DAN BEBAN LAIN - LAIN	4.3		
Pendapatan Non Usaha		1.274.496	2.091.659
Beban Non usaha		634.896	598.527
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-Lain		639.600	1.493.132
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK		(2.370.308.682)	(2.675.787.300)
Taksiran Perhitungan Pajak		0	0
LABA (RUGI) BERSIH TAHUN BERJALAN		(2.370.308.682)	(2.675.787.300)

Pulang Pisau, 7 Maret 2024

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN PULANG PISAU**

Iwan Hermawan, S.T. M.T.
Plt. Direktur

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan ini

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PULANG PISAU
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK PERODE TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
 (Dalam Rupiah)

KETERANGAN	PENYERTAAN PEMERINTAH DAERAH YG DIPISAHKAN	PENYERTAAN PEM. YG BELUM DITENTUKAN STATUSNYA	MODAL HIBAH	LABA (RUGI) TAHUN LALU	LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN	JUMLAH EKUITAS
SALDO PER 31 DESEMBER 2021	24.074.928.900	8.510.260.000	3.061.878.294	(18.956.185.535)	(1.784.236.980)	14.906.644.679
- Penyertaan Pemerintah Daerah	1.000.000.000	0	0			1.000.000.000
- Pengalihan Kerugian Ke Akumulasi Kerugian	0	0	0	(1.784.236.980)	1.784.236.980	0
- Laba (Rugi) Berjalan Per 31 Desember 2022	0	0	0	276.293.408	(2.675.787.300)	(2.399.493.892)
SALDO PER 31 DESEMBER 2022	25.074.928.900	8.510.260.000	3.061.878.294	(20.454.129.107)	(2.675.787.300)	13.507.150.787
- Penyertaan Pemerintah Daerah	1.000.000.000	0	0			1.000.000.000
- Pengalihan Kerugian Ke Akumulasi Kerugian	0	0	0	(2.675.787.300)	(2.370.308.682)	(5.046.095.982)
- Laba (Rugi) Berjalan Per 31 Desember 2022	0	0	0	294.768.686	2.675.787.300	2.970.555.986
SALDO PER 31 DESEMBER 2022	26.074.928.900	8.510.260.000	3.061.878.294	(22.845.147.721)	(2.370.308.682)	12.431.610.792

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PULANG PISAU
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Jumlah dinyatakan dalam Rupiah)**

	TAHUN 2023	TAHUN 2022
I. <u>ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI</u>		
Laba - Rugi Operasi	(2.370.308.682)	(2.675.787.300)
Penyesuaian untuk merekonsiliasi Laba Bersih pada Laba Bersih yang disediakan dari Aktivitas Operasi		
Penyisihan Piutang Tak Tertagih		
Penyusutan Aset Tetap	1.650.708.209	1.755.638.159
Amortisasi Beban Ditangguhkan	0	0
Laba (Rugi) Sebelum Perubahan Modal Kerja	(719.600.473)	(920.149.141)
Penurunan(Kenaikan) Piutang Usaha	(3.358.125)	(286.450.182)
Penurunan(Kenaikan) Piutang Lain-lain	-	(15.000.000)
Penurunan(Kenaikan) Persediaan	(279.312.828)	151.201.451
Kenaikan (Penurunan) Utang Usaha	507.405.711	64.604.400
Kenaikan (Penurunan) Utang Non Usaha	-	(7.500.000)
Jumlah Perubahan Modal Kerja	224.734.758	(93.144.331)
Jumlah Arus Kas Dari Aktivitas Operasi	(494.865.715)	(1.013.293.472)
II. <u>ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI</u>		
Aktiva Tetap	(87.756.601)	(89.767.252)
Jumlah Arus Kas Dari Aktivitas Investasi	(87.756.601)	(89.767.252)
III. <u>ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN</u>		
Penyertaan Daerah Yg Dipisahkan	1.000.000.000	1.000.000.000
Jumlah arus kas dari aktivitas pendanaan	1.000.000.000	1.000.000.000
Kenaikan Bersih Kas Dan Setara Kas	417.377.684	(103.060.724)
Kas dan Setara Kas awal periode	188.371.021	291.431.746
Kas dan Setara Kas akhir periode	605.748.705	188.371.021
Kas Tunai		
Saldo Giro Pada Bank Lain	605.748.705	188.371.021
Saldo Kas Dan Setara Kas	605.748.705	188.371.021

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PULANG PISAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023 Dan 2022
(Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

1. UMUM

PDAM Kabupaten Pulang Pisau merupakan Badan Usaha Milik Pemerintah Kabupaten Pulang Pisau yang didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Pulang Pisau Nomor 06 Tahun 2006 tanggal 4 Mei 2006 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Pulang Pisau.

PDAM Kabupaten Pulang Pisau berkedudukan dan berkantor di Jalan Tingang Menteng No.81 Pulang Pisau.

Tujuan Pendirian

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Pulang Pisau dengan Nomor : 06 Tahun 2006, tanggal 4 Mei 2006, tujuan mendirikan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Pulang Pisau adalah memberikan pelayanan air minum kepada masyarakat secara adil dan merata serta terus menerus.

Susunan Pengurus

Struktur Organisasi PDAM Kabupaten Pulang Pisau diatur dalam Peraturan Daerah Kabupaten Pulang Pisau Nomor 06 Tahun 2006 tanggal 4 Mei 2006 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Pulang Pisau dan diperbarui dengan Peraturan Daerah Kabupaten Pulang Pisau Nomor 4 Tahun 2010 tanggal 15 Oktober 2010 tentang Organisasi dan Kepegawaian Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Pulang Pisau.

1) Dewan Pengawas

Pembentukan Dewan Pengawas dilakukan berdasarkan Surat Keputusan Bupati Pulang Pisau Nomor 590 Tahun 2020 tanggal 20 Desember 2020 tentang Penunjukkan Dewan Pengawas PDAM Kabupaten Pulang Pisau, Ir Sarifudin sebagai dewan pengawas PDAM Kabupaten Pulang Pisau.

2) Direktur

Direktur PDAM Kabupaten Pulang Pisau ditetapkan dengan Surat Perintah Pelaksana Tugas Bupati Pulang Pisau Nomor : 500/07/EK-SDA/1/2023 tanggal 25 Januari 2023 menetapkan sebagai pejabat definitif Direktur Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Pulang

Personalia

Jumlah personil PDAM Kabupaten Pulang Pisau pada akhir tahun 2020 sebanyak 30 orang, yang terdiri 20 pegawai tetap, 1 Calon Pegawai dan 9 pegawai honor.

Permodalan

Nilai Modal Penyertaan Pemerintah Daerah Pulang Pisau pada PDAM Kabupaten Pulang Pisau per akhir tahun 2020 sebesar Rp 26.074.928.900,-.

Modal hibah sampai dengan akhir tahun 2020 sebesar Rp 3.061.878.294,-

Nilai Penyertaan Pemerintah yg blm ditetapkan statusnya sebesar Rp.8.510.260.000,-

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN

Beberapa kebijakan akuntansi yang diterapkan perusahaan dalam penyusunan laporan keuangan :

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

1. Laporan Keuangan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Pulang Pisau Tahun 2020 disusun dengan berpedoman pada Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP). Penerapan SAK-ETAP dilaksanakan secara prospektif

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PUEANG PISAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023 Dan 2022
(Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan (Lanjutan)

Perusahaan telah menerapkan SAK-ETAP mulai 1 Januari 2013. Oleh karena itu, untuk kepentingan komparatif, Laporan Keuangan Tahun 2020 disusun berdasarkan SAK-ETAP (disajikan kembali);

Manajemen Perusahaan berpendapat bahwa Laporan Keuangan Tahun 2022 dengan angka komparatif Tahun 2021 telah disajikan sesuai dengan SAK-ETAP dan telah memenuhi persyaratannya

2. Laporan Arus Kas menyajikan informasi perusahaan historis atas Kas dan Setara Kas Entitas yang menunjukkan secara terpisah perubahan yang terjadi selama satu periode dari aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Investasi umumnya diklasifikasikan sebagai setara kas hanya jika akan segera jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang sejak tanggal perolehan. Dalam penyusunan Laporan Keuangan mata uang yang digunakan adalah rupiah

b. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas terdiri dari saldo kas bank dan deposito berjangka yang statusnya perpanjangan otomatis (rollover), serta penempatan jangka pendek lainnya yang akan jatuh tempo dalam 3 (tiga) bulan atau kurang terhitung sejak tanggal penempatan dan tidak dijadikan jaminan atas kewajiban dan pinjaman lainnya oleh PDAM Kabupaten Pulang Pisau.

c. Penilaian Piutang

Piutang usaha diperoleh dari hasil penjualan air. Pencatatan sebagai piutang usaha dilakukan saat rekening tagihan diterbitkan. Jumlah piutang usaha disajikan sebesar nilai yang dapat direalisasikan yaitu jumlah piutang usaha dikurangi penyisihan atas piutang yang mungkin tidak tertagih. Untuk menentukan besarnya jumlah penyisihan piutang tidak tertagih yaitu berdasarkan pengalaman dan data historis selama 3 tahun terakhir. Perusahaan menetapkan estimasi kerugian piutang tak tertagih berdasarkan penggolongan tarif yang berikut

No.	URAIAN	%
1.	Kelompok sosial	13%
2.	Kelompok rumah tangga 1	0%
3.	Kelompok rumah tangga 2	20%
4.	Kelompok rumah tangga 3	16%
5.	Kelompok Instansi Pemerintah	10%
6.	Kelompok TNI Polri	10%
7.	Kelompok niaga kecil	24%
8.	Kelompok Industri/niaga besar	8%

Penyisihan piutang tersebut di atas dikecualikan bagi tagihan seluruh instansi pemerintah termasuk TNI/POLRI. Apabila terdapat penerimaan dari piutang yang sudah dihapus bukukan, penerimaan tersebut tetap dicatat sebagai "Pendapatan Lain-lain".

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PUEANG PISAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023 Dan 2022
(Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

d. Persediaan

Persediaan adalah aset untuk dijual dalam kegiatan usaha normal, dalam proses produksi untuk kemudian dijual atau dalam bentuk bahan atau perlengkapan untuk digunakan dalam proses produksi atau pemberi jasa. Kecuali jenis persediaan dalam proses (work in progress) dalam kontrak konstruksi termasuk kontrak jasa yang terkait secara langsung.

Persediaan dikelompokkan kedalam 3 (tiga) jenis yaitu :

- 1) Persediaan Bahan Operasi yang terdiri dari Persediaan Bahan Kimia. Persediaan Bahan Operasi ini dicatat berdasarkan "Physical Inventory Method".
- 2) Persediaan Bahan Instalasi terdiri dari Pipa-pipa, Meteran Air, bahan-bahan instalasi lainnya. Persediaan Bahan Instalasi dicatat berdasarkan "Perpetual Inventory Method". Barang/bahan yang dibeli untuk keperluan investasi termasuk pemeliharaan instalasi tidak dikelompokkan kedalam perkiraan Bahan Instalasi dan masuk asset lainnya.
- 3) Persediaan Operasi Lainnya terdiri dari Bahan Bakar, Suku cadang, Alat Tulis Kantor dan barang cetakan.

Ketiga (3) kelompok persediaan tersebut dicatat dan disajikan sebagai Persediaan atau dikelompokkan dalam "Aset Lancar".

Persediaan dinilai berdasarkan harga perolehan, sedangkan pembebanan pemakaiannya kedalam pos Beban dicatat dengan metode "First In First Out" (FIFO).

Apabila diantara Persediaan Bahan Instalasi terdapat barang-barang yang rusak atau tidak dapat digunakan lagi, dinilai dengan taksiran harga jual yang layak atas barang tersebut. Selisih antara nilai perolehan dan taksiran harga jual dibukukan sebagai "Kerugian Penurunan Nilai Persediaan" dengan lawan "Penyisihan Untuk Penurunan Nilai Persediaan" yang disajikan sebagai pengurang nilai perolehan.

e. Aset Tetap

- 1) Aset tetap dicatat berdasarkan harga perolehan/harga beli termasuk semua beban yang dikeluarkan sampai aset tetap tersebut siap dioperasikan atau siap digunakan
- 2) Aset tetap bangunan disusutkan dengan metode yang dianut di dalam Undang-Undang PPh No 36 tahun 2008 dan PMK-96/PMK.03/2009 tentang Daftar Penyusutan Aset tahun 2009, dengan pengelompokan sebagai berikut

Kelompok	Masa Manfaat	Garis Lurus	Saldo
Golongan Bukan Bangunan			
Kelompok I	4 Tahun	25%	50%
Kelompok II	8 Tahun	12.5%	25%
Kelompok III	16 Tahun	6.25%	12.5%
Kelompok IV	20 Tahun	5%	10%

Kelompok	Masa Manfaat	Garis Lurus
Golongan Bangunan		
Permanen	20 Tahun	5%
Tidak Permanen	10 Tahun	10%

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PULANG PISAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023 Dan 2022
(Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

e. Aset Tetap (Lanjutan)

Aset tetap dalam penyelesaian dilaporkan terpisah dari Aset tetap yang operasi dan belum dapat disusutkan sampai aset tersebut dinyatakan siap operasi
Aset Tetap berupa mesin, peralatan dan aset berwujud lainnya yang tidak berfungsi (tidak produktif) yaitu : rusak dan tidak berfungsi, tidak rusak namun tidak berfungsi, aset tetap yang tidak dapat lagi ditelusuri fisiknya disajikan terpisah dan masuk kelompok Aset Lain-lain sebesar nilai bukunya.

f. Aset Tidak Berwujud

Aset Tetap Tidak Berwujud merupakan aktiva non moneter yang bisa diidentifikasi, tidak memiliki wujud fisik secara nyata serta dimiliki guna menghasilkan maupun menyerahkan barang dan jasa, disewakan maupun hanya untuk tujuan administrasi. Aset Tetap Tidak Berwujud diakui sebesar Harga Perolehannya

Untuk menghitung amortisasi, masa manfaat dan tarif amortisasi ditetapkan sebagai berikut :

Kelompok	Masa Manfaat	Garis Lurus	Saldo Menurun
Kelompok I	4 Tahun	25%	50%
Kelompok II	8 Tahun	12.5%	25%
Kelompok III	16 Tahun	6.25%	12.5%
Kelompok IV	20 Tahun	5%	10%

g. Kewajiban Lancar

Kewajiban Jangka Lancar disebut juga kewajiban jangka pendek merupakan kewajiban yang akan dibayar dalam jangka waktu satu tahun dan terdiri dari Utang Usaha, Utang Non Usaha, Biaya Yang Masih Harus Dibayar, Pendapatan Diterima Dimuka, Utang Pajak, Utang Jangka Panjang yang akan jatuh tempo, dan kewajiban jangka pendek lainnya yang segera akan dibayar

h. Kewajiban Jangka Panjang

Kewajiban Jangka Panjang merupakan kewajiban yang akan dibayar dalam jangka waktu pembayaran lebih dari satu tahun. Kewajiban jangka panjang meliputi pokok pinjaman dan bunga masa terganggu.

Bagian Utang Jangka Panjang yang akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang dan yang telah jatuh tempo disajikan sebagai kewajiban jangka pendek

i. Modal Hibah

Penerimaan barang-barang, peralatan dan dana yang sifatnya berupa sumbangan dan tidak mempunyai keterikatan apapun, dibukukan sebagai Modal Hibah. Apabila barang dan peralatan (pipa dan asesoris) yang diterima tidak dilengkapi dengan harga, maka barang dan peralatan tersebut akan dinilai berdasarkan harga barang dan peralatan sejenis jika dibeli sendiri

j. Modal Pemerintah Daerah

Modal Pemerintah Daerah merupakan penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Pulang Pisau dan Pemerintah Provinsi Kalimantan Tengah baik berbentuk setoran tunai maupun barang/aset tetap

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PULANG PISAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023 Dan 2022
(Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

k. Pengakuan Pendapatan

eluruh pendapatan, baik pendapatan usaha maupun non usaha diakui pada saat timbulnya transaksi dan atau masa prestasi dinikmati, yaitu :

1. Pendapatan penjualan air diakui, dicatat dan dilaporkan tiap-tiap bulan berdasarkan rekening tagihan air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan, walaupun penerimaan uang baru terjadi kemudian, atau pada saat penerimaan uang untuk transaksi penjualan
2. Pendapatan dari sambungan baru dan pendapatan non air lainnya diakui dan dicatat seluruhnya sebagai pendapatan tahun berjalan.
3. Penerimaan Dana Meter dari pelanggan yang dimaksudkan untuk pemeliharaan diakui sebagai pendapatan

l. Pengakuan Biaya

Biaya diakui, dicatat dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi yang disebut dengan *methode accrual* dengan penggolongan berikut :

1. Pembebanan biaya-biaya yang bersifat periodik seperti gaji, listrik, sewa, asuransi dan sebagainya harus dikaitkan dengan periode dimana biaya tersebut menjadi beban, walaupun pembayarannya belum dilakukan ataupun telah dibayar dimuka.
2. Biaya Investasi dibebankan dalam jangka waktu yang diperhitungkan atas masa manfaat pengeluaran-pengeluaran tersebut.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PULANG PISAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023 Dan 2022
(Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

3. PENJELASAN POS - POS NERACA

3.1. KAS DAN SETARA KAS

Akun ini terdiri dari :

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	Rp	Rp
Kas		
Kas Besar	30.560.817	69.130.967
	Jumlah Kas	69.130.967
Bank		
Bank	575.187.888	119.240.054
	Jumlah Bank	119.240.054
	Jumlah	605.748.705

3.2. PIUTANG USAHA

Saldo Piutang Usaha terdiri dari:

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	Rp	Rp
Piutang Rekening Air *)	1.780.619.325	1.777.261.200
Piutang Non Air	1.404.000 *	1.404.000
	Jumlah	1.778.665.200
Penyisihan Piutang Usaha **)	(233.613.640)	(528.382.326)
	Jumlah	1.548.409.685

*) Piutang Rekening Air Dikelompokkan sebagai berikut :

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	Rp	Rp
- Sosial Umum	12.134.947	3.540.035
- Sosial Khusus	11.232.925	15.067.410
- Rumah Tangga A	1.646.258.862	1.643.536.887
- Rumah Tangga B	10.200.300	18.217.160
- Instansi Pemerintah	76.075.425	69.730.235
- Niaga Kecil	16.182.305	18.504.189
- Niaga Besar	7.287.316	7.263.055
- Industri	1.247.245	1.402.229
- Piutang Non Air	1.404.000	0
	1.782.023.325	1.777.261.200

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PULANG PISAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023 Dan 2022
(Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

3. PENJELASAN POS - POS NERACA (Lanjutan)

3.2. PIUTANG USAHA (Lanjutan)

**) Penyisihan Piutang Usaha terdiri dari

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	Rp	Rp
Saldo Awal Penyisihan	528.382.326	804.675.935
Tambahan Penyisihan piutang usaha	0	0
Ditambah penerimaan dari yang dihapus bukukan	0	0
	528.382.326	804.675.935
Dikurangi penyisihan saldo awal tahun lalu	(294.768.686)	(276.293.609)
Saldo Pemyisihan piutang	233.613.640	528.382.326

Penyisihan Piutang Rekening Air Dikelompokkan sebagai berikut :

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	Rp	Rp
- Sosial Umum	0	730.818
- Sosial Khusus	0	2.615.827
- Rumah Tangga A	0	513.769.178
- Rumah Tangga B	0	5.923.758
- Kelompok Instansi Pemerintah	0	1.667.471
- Niaga Kecil	0	3.645.273
- Niaga Besar	0	0
- Industri	0	0
	0	528.382.326

3.3. PIUTANG LAIN-LAIN

Saldo Piutang Lain-Lain terdiri dari:

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	Rp	Rp
Piutang Pegawai	15.000.000	15.000.000
Piutang Pemda Pulang Pisau	21.580.124	21.580.124
Jumlah	36.580.124	36.580.124

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PULANG PISAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023 Dan 2022
(Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

3. PENJELASAN POS - POS NERACA (Lanjutan)

3.4. PERSEDIAAN

Saldo Persediaan terdiri dari:

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	Rp	Rp
Bahan Kimia	217.925.000	38.536.000
Bahan Bakar	9.755.900	16.352.000
Bahan Instalasi	485.255.357	378.735.429
Jumlah	712.936.257	433.623.429
a. Rincian persediaan bahan kimia sebagai berikut :		
- Tawas/PAC	73.979.000	11.194.000
- Soda Ash	124.956.000	2.592.000
- Kaporit	18.990.000	24.750.000
	217.925.000	38.536.000
b. Rincian persediaan bahan bakar sebagai berikut		
- Olie	0	14.392.000
- Solar	0	1.960.000
	0	16.352.000

3.5. ASET TETAP

Akun ini terdiri dari :	Tahun 2022	Per 31 Desember 2023		Tahun 2023
		Penambahan / Pengurangan	Penyesuaian / Reklarifikasi	
Nilai Perolehan	(Dalam Rupiah)			
Tanah	761.846.875	0	0	761.846.875
Instalasi Sumber Air	212.113.713	0	0	212.113.713
Instalasi Pompa Air	2.622.876.785	0	0	2.622.876.785
Instalasi Pengolahan Air	10.658.507.495	0	0	10.658.507.495
Instalasi transmisi dan Distribusi	12.444.616.265	77.636.601	0	12.522.252.866
Bangunan Gedung	723.172.755	0	0	723.172.755
Peralatan/- Perlengkapan	86.082.000	0	0	86.082.000
Kendaraan Alat- Angkut	1.093.649.500	0	0	1.093.649.500
Inventaris				
Perabotan Kantor	580.505.612	10.120.000	0	590.625.612
Jumlah	29.183.371.000	87.756.601	0	29.271.127.601

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PULANG PISAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023 Dan 2022
(Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

3. PENJELASAN POS - POS NERACA (Lanjutan)

3.5. ASET TETAP (Lanjutan)

Akun ini terdiri dari :	Per 31 Desember 2023			
	Tahun 2022	Penambahan / Pengurangan	Penyesuaian / Reklarifikasi	Tahun 2023
Akumulasi Penyusutan	(Dalam Rupiah)			
Instalasi Sumber Air	104.595.170	22.611.875	0	127.207.045
Instalasi Pompa Air	1.948.472.802	161.612.185	0	2.110.084.987
Instalasi Pengolahan Air	6.899.180.712	593.869.152	0	7.493.049.864
Instalasi transmisi dan Distribusi	6.707.862.034	733.255.081	0	7.441.117.115
Bangunan Gedung	270.396.620	36.495.490	0	306.892.110
Peralatan/ Perlengkapan	32.987.849	7.994.625	0	40.982.474
Kendaraan Alat-Angkut Inventaris	960.809.629	46.442.199	0	1.007.251.828
Perabotan Kantor	466.722.746	48.427.601	0	515.150.347
Jumlah	17.391.027.562	1.650.708.209	0	19.041.735.770
Nilai Buku	11.792.343.438			10.229.391.831

Akun ini terdiri dari :	Per 31 Desember 2022			
	Tahun 2021	Penambahan / Pengurangan	Penyesuaian / Reklarifikasi	Tahun 2022
Nilai Perolehan	(Dalam Rupiah)			
Tanah	761.846.875	0	0	761.846.875
Instalasi Sumber Air	212.113.713	0	0	212.113.713
Instalasi Pompa Air	2.622.876.785	0	0	2.622.876.785
Instalasi Pengolahan Air	10.604.417.195	54.090.300	0	10.658.507.495
Instalasi transmisi dan Distribusi	12.416.237.313	28.378.952	0	12.444.616.265
Bangunan Gedung	723.172.755	0	0	723.172.755
Peralatan/ Perlengkapan	86.082.000	0	0	86.082.000
Kendaraan Alat-Angkut Inventaris	1.093.649.500	0	0	1.093.649.500
Perabotan Kantor	573.207.612	7.298.000	0	580.505.612
Jumlah	29.093.003.748	89.767.252	0	29.183.371.000

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PULANG PISAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023 Dan 2022
(Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

3. PENJELASAN POS - POS NERACA (Lanjutan)

3.5. ASET TETAP (Lanjutan)

Akun ini terdiri dari :	Per 31 Desember 2022			
	Tahun 2021	Penambahan / Pengurangan	Penyesuaian / Reklarifikasi	Tahun 2022
Akumulasi Penyusutan	(Dalam Rupiah)			
Instalasi Sumber Air	81.983.295	22.611.875	0	104.595.170
Instalasi Pompa Air	1.778.509.880	169.962.922	0	1.948.472.802
Instalasi Pengolahan Air	6.264.484.394	634.696.117	202	6.899.180.712
Instalasi transmisi- dan Distribusi	5.978.166.285	729.695.749	0	6.707.862.034
Bangunan Gedung Peralatan/ Perlengkapan	233.901.130	36.495.490	0	270.396.620
Kendaraan Alat- Angkut Inventaris	24.993.224	7.994.625	0	32.987.849
Perabotan Kantor	867.445.878	93.363.751	0	960.809.629
	405.905.215	60.817.531	0	466.722.746
Jumlah	15.635.389.301	1.755.638.060	202	17.391.027.562
Nilai Buku	13.547.981.699			11.792.343.438

3.6. ASET TETAP TIDAK BERWUJUD

Aset Tetap Tidak berwujud ini merupakan Aplikasi Billing System Pembayaran

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	Rp	Rp
Harga Perolehan	376.995.360	376.995.360
Akumulasi Amortisasi	(376.995.360)	(376.995.360)
Jumlah	0	0

3.7. UTANG USAHA

Utang usaha merupakan saldo utang usaha atas pembelian bahan kimia per 31 Desember 2023 dan 2022 yang terdiri dari :

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	Rp	Rp
CV. Kharisma Niaga Banjarmasin	701.455.711	194.050.000
Jumlah	701.455.711	194.050.000

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PULANG PISAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023 Dan 2022
(Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

3. PENJELASAN POS - POS NERACA (Lanjutan)

3.8. UTANG NON USAHA

Utang non usaha merupakan biaya pendampingan pembuatan SOP dan Renbis yang belum terbayar per 31 Desember 2023 dan 2022 yang terdiri dari :

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	Rp	Rp
Pendampingan Pembuatan SOP dan Renbis	0	0
Jumlah	0	0

3.9. PENYERTAAN PEMERINTAH DAERAH YANG BELUM DITETAPKAN STATUSNYA

Jumlah tersebut merupakan penyertaan pemerintah pusat yang telah diserahkan terimakan kepada PEMDA PULANG PISAU per 31 Desember 2023 dan 2022, terdiri dari

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	Rp	Rp
Penyerahan pengelolaan Aset Tetap tahun 2017	8.510.260.000	8.510.260.000
Jumlah	8.510.260.000	8.510.260.000

3.10. KEKAYAAN PEMERINTAH DAERAH YANG DI PISAHKAN

Saldo awal Modal Penyertaan Pemerintah Daerah Yang Dipisahkan terdiri dari :

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	Rp	Rp
Saldo awal Modal Penyertaan pemerintah pusat	25.074.928.900	24.074.928.900
Reklasifikasi, penyusutan dari modal hibah	0	0
Penambahan Penyertaan Pemerintah Daerah	1.000.000.000	1.000.000.000
Jumlah	26.074.928.900	25.074.928.900

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PULANG PISAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023 Dan 2022
(Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

3. PENJELASAN POS - POS NERACA (Lanjutan)

3.11. MODAL HIBAH

Modal hibah merupakan hibah yang diterima PDAM Kabupaten Pulang Pisau hasil pemekaran dari Pemerintah Kabupaten Kapuas Tahun 2006 yang terdiri dari :

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	Rp	Rp
- Piutang Usaha	100.648.422	100.648.422
- Aset Tetap	2.931.194.872	2.931.194.872
- Persediaan	30.035.000	30.035.000
	3.061.878.294	3.061.878.294

3.12. LABA (RUGI) TAHUN LALU

Laba (Rugi) Ditahan terdiri dari:

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	Rp	Rp
Saldo Awal	(20.464.129.008)	(18.956.185.535)
laba (rugi) Tahun Lalu	(2.675.787.300)	(1.784.236.980)
Koreksi saldo awal	294.768.686	276.293.507
Reklasifikasi atas penyertaan pemda	0	0
Jumlah	(22.845.147.622)	(20.464.129.008)

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PULANG PISAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023 Dan 2022
(Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

4. PENJELASAN POS - POS LABA - RUGI

4.1. PENDAPATAN USAHA

Terdiri dari:

	Tahun 2023	Tahun 2022
	Rp	Rp
Pendapatan Harga Air *)	5.358.054.994	5.092.410.645
Pendapatan Non Air **)	407.818.800	286.910.000
Jumlah	5.765.873.794	5.379.320.645

*) Harga Air Terdiri dari :

	Tahun 2023	Tahun 2022
	Rp	Rp
Sosial Umum	16.206.192	14.108.672
Sosial Khusus	63.807.857	57.413.533
Rumah Tangga A	4.649.106.060	4.469.472.070
Rumah Tangga B	100.727.280	112.502.600
Pemerintah	393.636.110	316.942.570
Niaga Kecil	81.961.827	74.164.991
Niaga Besar	34.958.556	28.286.499
Industri	5.255.112	9.489.710
Terminal Air	12.396.000	10.030.000
Jumlah	5.358.054.994	5.092.410.645

**) Pendapatan Non Air terdiri dari :

	Tahun 2023	Tahun 2022
	Rp	Rp
Pendapatan Penyambungan Baru	45.657.800	40.200.000
Pendapatan Penyambungan Kembali	9.400.000	5.000.000
Pendapatan Denda	341.570.000	230.800.000
Pendapatan Pemindahan	300.000	1.650.000
Pendapatan Balik Nama	500.000	2.900.000
Pendapatan Non Air Lainnya	10.391.000	6.360.000
Jumlah	407.818.800	286.910.000

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PULANG PISAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023 Dan 2022
(Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

4. PENJELASAN POS - POS LABA - RUGI (Lanjutan)

4.2. BEBAN USAHA

Jumlah tersebut merupakan saldo beban usaha atas kegiatan tahun 2023 dan 2022 dengan rincian sebagai berikut :

	Tahun 2023	Tahun 2022
	Rp	Rp
Beban Pegawai	3.423.659.121	3.566.427.775
Beban Listrik	603.066.069	724.885.039
Beban Pemakaian Bahan Kimia	1.002.361.000	864.064.650
Beban Pemeliharaan	397.085.387	415.065.885
Beban Penyusutan Aktiva Tetap	1.650.708.209	1.755.638.159
Beban BBM	28.291.100	29.024.000
Beban ATK & Barang Cetak	33.382.000	21.742.350
Beban Kantor	977.920.617	655.372.619
Beban Air baku	9.748.573	13.980.600
Beban Operasi Lainnya	10.600.000	10.400.000
Jumlah	8.136.822.076	8.053.601.077

Jumlah tersebut merupakan saldo beban usaha atas fungsi beban per 31 Desember 2023 dan 2022 dengan rincian sebagai berikut :

I Beban Instalasi Sumber/Pompa		
- Beban Pemeliharaan	104.219.585	72.756.000
- Beban Air Baku	9.748.573	13.980.600
- Beban Penyusutan Sumber/Pompa	184.224.060	192.574.797
Jumlah Beban Instalasi Sumber/Pompa	298.192.218	279.311.397
II Beban Instalasi Pengolahan		
- Beban Pegawai	1.014.474.931	1.031.435.317
- Beban Pembelian Bahan Kimia	1.012.961.000	864.064.650
- Beban Listrik	603.066.069	724.885.039
- Beban Bahan Bakar	28.291.100	29.024.000
- Beban Pemeliharaan Inst. Pengolah. Air	76.337.390	194.635.141
- Rupa-Rupa Beban Instalasi Pengolahan Air	0	10.400.000
- Beban Penyusutan Inst. Pengolahan Air	593.869.152	634.696.319
Jumlah Beban Instalasi Pengolahan	3.328.999.642	3.489.140.466
III Beban Instalasi Trans./Distr.		
- Beban Pegawai Transmisi/Distribusi	185.855.540	178.068.420
- Beban Pemeliharaan Inst. Trans/Distr.	180.055.912	147.674.744
- Beban Penyusutan Inst. Trans/Distr.	733.255.082	729.695.647
Jumlah Beban Instalasi Transmisi/Distribusi	1.099.166.534	1.055.438.811

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PULANG PISAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023 Dan 2022
(Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

4. PENJELASAN POS - POS LABA - RUGI (Lanjutan)

4.2. BEBAN USAHA (Lanjutan)

IV Beban Administrasi dan Umum		
- Beban Pegawai	2.223.322.650	2.356.924.038
- Beban Kantor	74.898.915	69.459.288
- Beban Hubungan Langganan	122.624.933	64.523.725
- Beban Pemeliharaan	36.472.500	29.574.400
- Beban Rupa-Rupa Biaya Umum	813.778.769	513.557.556
- Beban Penyusutan Instalasi Umum	139.359.915	198.671.396
Jumlah Beban Administrasi dan Umum	3.410.463.682	3.232.710.403
Jumlah Beban Usaha	8.136.822.076	8.056.601.077

4.3. PENDAPATAN (BEBAN) NON USAHA

Terdiri dari:

		Tahun 2023	Tahun 2022
		Rp	Rp
a. Pendapatan Non Usaha			
Jasa Giro		1.274.496	2.091.659
	Jumlah	1.274.496	2.091.659
b. Beban Non Usaha			
Administrasi Bank		634.896	598.527
	Jumlah	634.896	598.527
		639.600	1.493.132

4.4. PERSETUJUAN PENERBITAN LAPORAN KEUANGAN

Manajemen Perusahaan bertanggung jawab terhadap laporan keuangan terlampir yang diselesaikan dan disetujui untuk diterbitkan oleh direksi perusahaan pada tanggal 7 Maret 2024