

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN
PASAMAN**

**LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

**BESERTA
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN DAN TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

LAPORAN KEUANGAN

1. Neraca Komparatif Per 31 Desember 2023	1
2. Laporan Laba - Rugi Komparatif Untuk Periode yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023	2
3. Laporan Arus Kas Untuk Periode yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023.....	3
4. Laporan Perubahan Ekuitas Untuk Periode yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023.....	4

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN..... 5

1. Pernyataan Kepatuhan Penyusunan Laporan Keuangan	5
2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi	5
Penjelasan Pos- Pos Neraca	9
Penjelasan Pos - Pos Laba – Rugi	17
Pengungkapan Lainnya	21



PEMERINTAH KABUPATEN PASAMAN
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO
Jln. Pemandian Puti Sangka Bulan No. 12 Telp (0753) 20463 Fax (0753) 321899
LUBUK SIKAPING



SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023

Atas nama Manajemen, Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ahmad Subur, S.T
Jabatan : Direktur

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggungjawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan **PERUMDA AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN**
2. Laporan keuangan telah disusun dan disajikan sesuai dengan prinsip Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP).
3. Kami menjamin bahwa
 - a. Semua informasi dalam laporan keuangan telah dimuat secara lengkap dan benar.
 - b. Laporan keuangan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
 - c. Kami bertanggungjawab atas system pengendalian dalam **PERUMDA AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN**
4. Kami bertanggungjawab atas system pengendalian intern dalam **PERUMDA AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN**.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya.

Lubuk Sikaping, 29 Februari 2024



Ahmad Subur, S.T
Direktur

Laporan Auditor Independen

Laporan No. 00029/2.0946/AU.2/04/0996-2/1/II/2024

Dewan Pengawas dan Direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Saiyo Kabupaten Pasaman

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Saiyo Kabupaten Pasaman (Perusahaan) 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 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 kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) di Indonesia.

Basis Opini

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

Tanggung jawab manajemen dan pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola terhadap laporan keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP), 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.

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan standar audit, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme profesional selama audit.

Kami juga:

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

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



KAP JOJO SUNARJO DAN REKAN
NIU-KAP : KEP-440/KM.1/2013

Ridwan Saleh, MAk, CA, CPA
Izin Akuntan Publik No. AP. 0996

29 Februari 2024

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN
NERACA
31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

ASET	Catatan	2023	2022
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	3	2.635.609.059	3.200.152.286
Piutang Usaha – bersih	4		
Pihak ketiga		3.199.216.384	2.650.692.176
Piutang Lain-lain	5	36.007.814	19.369.071
Persediaan	6	1.396.301.438	1.241.408.833
Pajak dibayar Dimuka	7	51.305.520	254.219.067
Biaya Dibayar Dimuka	7	28.416.667	22.458.333
Jumlah Aset Lancar		7.346.856.882	7.388.299.766
Aset Tidak Lancar			
Aset tetap (<i>setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp51.702.816.144,- pada tahun 2023 dan Rp47.101.538.137,- pada tahun 2022</i>)	8	42.590.959.842	42.377.965.705
Aset Lain-lain			
Aset Dalam Proses – bersih	9	-	146.138.142
Jumlah Aset Lain-lain		-	146.138.142
JUMLAH ASET		49.937.816.723	49.912.403.613
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
Kewajiban Jangka Pendek			
Hutang Usaha	10		
Pihak ketiga		368.370.975	11.364.180
Hutang Non Usaha	11	432.704.606	192.072.870
Pendapatan Diterima Dimuka	12	-	1.573.366
Hutang Pajak	13	676.819	510.142
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	14	19.496.474	19.496.474
Hutang Titipan	15	43.756.500	13.627.750
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		865.005.374	238.644.782
Kewajiban Jangka Panjang			
Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	16	1.531.605.898	1.178.782.899
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		1.531.605.898	1.178.782.899
Jumlah Kewajiban		2.396.611.272	1.417.427.681
Ekuitas			
Penyertaan Pemerintah Daerah	17	44.506.642.473	42.526.642.473
Penyertaan Pem. Pusat yang Belum Berstatus		35.580.961.248	72.094.028.704
Modal Pemerintah Pusat		-	60.673.800
Modal Hibah		513.212.981	513.212.981
Saldo Laba (Rugi)	18	(33.059.611.251)	(30.125.840.770)
Jumlah Ekuitas		47.541.205.451	48.494.975.932
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		49.937.816.723	49.912.403.613

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN
LAPORAN LABA RUGI
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

PENDAPATAN USAHA	Catatan	2023	2022
Pendapatan Penjualan Air	19	13.108.518.150	13.172.439.950
Pendapatan Non Air	19	1.008.028.302	1.059.254.090
JUMLAH PENDAPATAN USAHA		14.116.546.452	14.231.694.040
BEBAN OPERASIONAL			
Beban Pegawai	20	9.069.710.156	8.309.973.808
Beban Listrik dan BBM	21	89.707.736	84.882.803
Beban Penyusutan	22	4.602.267.480	4.483.219.578
Beban Pemeliharaan	23	860.132.089	590.268.382
Beban Pemakaian Bahan Pembantu	24	171.552.642	177.952.321
Beban Kantor	25	522.840.004	295.303.341
Beban Keuangan dan Umum	26	791.803.805	2.333.988.222
Beban Operasional Lainnya	27	540.091.849	468.529.417
		16.648.105.760	16.744.117.872
LABA USAHA		(2.531.559.308)	(2.512.423.832)
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN	28		
Pendapatan Jasa Giro		101.240.142	64.861.686
Beban Administrasi Bank		(9.952.161)	(11.488.335)
JUMLAH PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN		91.287.981	53.373.351
LABA SEBELUM PAJAK		(2.440.271.327)	(2.459.050.481)
Taksiran Pajak Penghasilan		-	-
LABA BERSIH SETELAH PAJAK		(2.440.271.327)	(2.459.050.481)

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Keterangan	Kekayaan Asal Anggaran Belanja Daerah	Penyertaan Pem. Pusat Yang blm ditetapkan	Modal Pemerintah Pusat	Modal Hibah	Saldo Laba	Jumlah
Saldo per 31 Desember 2021	36.526.642.473	72.094.028.704	60.673.800	513.212.981	(35.533.729.227)	73.660.828.731
Penambahan Modal	6.000.000.000	(36.573.741.256)	-	-	-	(30.573.741.256)
Koreksi laba ditahan	-	-	-	-	7.866.938.938	7.866.938.938
Laba Bersih	-	-	-	-	(2.459.050.481)	(2.459.050.481)
Saldo per 31 Desember 2022	42.526.642.473	35.520.287.448	60.673.800	513.212.981	(30.125.840.770)	48.494.975.932
Penambahan Modal	1.980.000.000	60.673.800	(60.673.800)	-	(493.499.154)	1.486.500.846
Koreksi laba ditahan	-	-	-	-	-	-
Laba Bersih	-	-	-	-	(2.440.271.327)	(2.440.271.327)
Saldo per 31 Desember 2023	44.506.642.473	35.580.961.248	-	513.212.981	(33.059.611.251)	47.541.205.451

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN
LAPORAN ARUS KAS
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI	2023	2022
Laba (rugi) bersih	(2.440.271.327)	(2.459.050.481)
Penyusutan	4.601.278.005	(4.096.079.990)
Piutang Usaha	(548.524.208)	1.342.764.068
Piutang Lain-lain	(16.638.743)	(7.838.449)
Persediaan	(154.892.605)	(288.016.457)
Pajak dibayar dimuka	202.913.547	(51.305.520)
Biaya Dibayar Dimuka	(5.958.334)	(6.600.000)
Hutang Usaha	357.006.795	(89.489.990)
Hutang Non Usaha	240.631.736	(345.173.930)
Pendapatan Diterima Dimuka	(1.573.366)	(13.107.500)
Hutang Pajak	166.677	(8.699.088)
Hutang Titipan	30.128.750	5.594.750
Arus Kas Bersih Yang Diperoleh dari Aktivitas Operasi	2.264.266.928	(6.017.002.587)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Pelepasan (pemerolehan) Aset Lain-lain	146.138.142	(142.238.142)
Pelepasan (pemerolehan) Aset Tetap	(4.814.272.142)	29.657.624.530
Arus Kas Bersih Yang Diperoleh dari Aktivitas Investasi	(4.668.134.000)	29.515.386.388)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Hutang Sewa Pembiayaan	-	-
Kewajiban Imbalan Pasca Karja	352.822.999	(366.598.272)
Hibah	-	-
Penyertaan Pemerintah Daerah	1.980.000.000	6.000.000.000
Penyertaan Pemerintah Pusat Yang blm Ditetapkan	(36.573.741.256)	-
Laba tahun lalu	(493.499.154)	7.866.938.938
Arus Kas Bersih Yang Diperoleh dari Aktivitas Pendanaan	1.839.323.845	(23.073.400.590)
Kenaikan (penurunan) Bersih Kas dan Setara Kas	(564.543.226)	424.983.212
Kas dan Setara Kas Awal Tahun	3.200.152.286	2.775.169.075
Kas dan Setara Kas Akhir Tahun	2.635.609.059	3.200.152.286

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. PERNYATAAN KEPATUHAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

Direksi Perusahaan menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2023 dengan informasi komparatif pendekatan angka koresponding untuk tahun 2022 disajikan telah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) dan telah memenuhi semua persyaratannya.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

Kebijakan akuntansi dan pelaporan keuangan yang diterapkan oleh Perumda Air Minum Kota Padang sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP). Kebijakan akuntansi diterapkan secara konsisten dalam penyusunan laporan keuangan untuk tanggal 31 Desember 2023 dan 2022.

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

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

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

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

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

b. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas terdiri dari kas dan bank. Kas kecil Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Saiyo dikelola dengan menggunakan sistem imprest fund (Dana tetap) sebesar Rp. 2.500.000,- (dua juta lima ratus ribu rupiah).

Kas dan deposito berjangka yang dibatasi penggunaannya, disajikan sebagai "kas dan deposito berjangka yang dibatasi penggunaannya".

c. Piutang Usaha

Piutang disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan. Berdasarkan pengalaman dan data historis, perusahaan menetapkan estimasi kerugian piutang usaha tak tertagih sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) yaitu

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

perhitungan penyisihan piutang rekening air berdasarkan persentase tidak tertagihnya piutang rekening air selama tiga tahun terakhir.

Estimasi kerugian piutang usaha yang berasal dari penjualan non air dan estimasi kerugian non usaha ditentukan berdasarkan penilaian kemampuan membayar masing-masing debitur.

d. Persediaan

Persediaan terdiri dari bahan instalasi dan bahan kimia, perhitungannya dilaksanakan secara pencatatan berlanjut (*perpetual method*) dan dicatat menurut harga perolehan dengan penilaian masuk pertama keluar pertama (FIFO).

e. Biaya Dibayar Dimuka

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

f. Aset Tetap

Aset tetap dicatat berdasarkan harga perolehan atau harga belinya termasuk semua biaya yang dikeluarkan sampai aset tetap tersebut siap digunakan. Aset tetap yang dibangun sendiri dicatat sebesar seluruh nilai bahan/peralatan yang digunakan serta seluruh beban umum lainnya yang terkait dengan pembangunan aset tetap tersebut. Penyusutan aset tetap dihitung dengan menggunakan metode garis lurus (*straight line method*) sesuai dengan metode penyusutan berdasarkan Undang-Undang No. 7 tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan yang diperbaharui dengan Undang-undang No. 10 tahun 1994 serta Peraturan Perpajakan lainnya (SE Dirjen Pajak No. SE-07/PJ.42/2000 tanggal 8 Mei 2002 dan Keputusan Menteri Keuangan No. 138/KMK.03 tanggal 18 April 2002) sebagai berikut:

1) Kelompok Harta Berwujud Bukan Bangunan

- Kelompok 1, tarif penyusutannya 50% dari nilai buku
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 buku
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 12,50% dari nilai buku
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 6,25% dari nilai buku
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 16 tahun dan tidak lebih dari 20 tahun.

2) Kelompok Harta Berwujud Bukan Bangunan

- Permanen dengan masa manfaat 20 tahun, tarif penyusutan 5 % dari nilai perolehan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- Tidak permanen dengan masa manfaat 10 tahun, tarif penyusutan 10 % dari nilai perolehan.

Pengeluaran untuk suatu aset tetap dengan maksud untuk menambahkan nilai ekonomi, menambahkan kapasitas, atau menambah masa manfaat ditambah pada nilai aset yang bersangkutan.

g. Penurunan Nilai Aset

Perusahaan melakukan penelaahan untuk menentukan adanya indikasi terjadinya penurunan nilai aset sesuai dengan PSAK No. 48 mengenai " Penurunan Nilai Aset". Perusahaan diharuskan untuk menentukan taksiran jumlah yang dapat diperoleh kembali (*recoverable amount*) atas nilai semua asetnya apabila terdapat situasi atau keadaan yang memberi indikasi terjadinya penurunan nilai aset dan mengakuinya sebagai kerugian dalam laporan laba rugi.

h. Pengakuan Pendapatan

Seluruh pendapatan baik pendapatan usaha maupun pendapatan non usaha diukur berdasarkan nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih arus diterima.

i. Pengakuan Beban

Beban diakui, dicatat dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi. Untuk keperluan pisah batas periode akuntansi, biaya-biaya yang terjadi sebelum tanggal neraca walaupun belum dapat diketahui secara pasti jumlahnya, dicatat dan dilaporkan dengan cara estimasi yang wajar.

j. Pajak Penghasilan

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

k. Imbalan Kerja

Perusahaan mengakui kewajiban imbalan kerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP bab 23 "Imbalan Kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-undang Ketenagakerjaan No.13 tahun 2003. Dalam ketentuan tersebut Perusahaan diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat mereka berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan pasca kerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan besarnya kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan UU RI Ketenagakerjaan No.13 tahun 2003 adalah program imbalan pasti.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

i. 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.

m. Kewajiban Kontinjensi

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

3. KAS DAN SETARA KAS

Saldo kas dan bank per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing adalah sebesar Rp2.635.609.059- dan Rp3.200.152.286- dengan perincian sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Kas		
Kas Besar	50.000.000	50.000.000
Kas Kecil	2.500.000	2.500.000
	52.500.000	52.500.000
Bank		
Rupiah		
PT Bank Nagari Cab. Lubuk Sikaping	20.730.995	216.692.545
PT Bank Rakyat Indonesia Tbk Cab. Lubuk Sikaping	297.761.682	751.393.340
PT Bank Rakyat Indonesia Tbk Unit Lubuk Sikaping 2	20.286.451	95.871.121
PT Bank Syariah Indonesia Tbk Cab. Lubuk Sikaping	476.195.657	398.467.822
PT Bank Syariah Mandiri Tbk Cabang Lubuk Sikaping	1.768.134.273	1.685.227.458
Jumlah Bank	2.583.109.059	3.147.652.286
Jumlah Kas dan Setara Kas	2.635.609.059	3.200.152.286

Kas Kecil dilaksanakan menurut sistem Imprest Fund.

4. PIUTANG USAHA

Saldo piutang usaha per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 setelah dikurangi penyisihan masing-masing adalah sebesar Rp3.199.216.384,- dan Rp2.650.692.176,- dengan perincian sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pihak ketiga		
Piutang Air Pelanggan Kelompok 1	78.384.350	83.542.350
Piutang Air Pelanggan Kelompok 2	409.061.991	399.479.491
Piutang Air Pelanggan Kelompok 3	9.935.449.305	8.911.819.805
Piutang Air Pelanggan Kelompok 4	936.206.300	949.839.800
Jumlah Piutang Usaha	11.359.101.946	10.344.681.446
Penyisihan Piutang Tak Tertagih	(8.159.885.562)	(7.693.989.270)
Jumlah Piutang Usaha Bersih	3.199.216.384	2.650.692.176

Untuk tahun 2022 rata-rata tidak tertagih selama 3 tahun terakhir mencapai 71,21 % tahun 2023 dan 73,79 % tahun 2022.

5. PIUTANG LAIN-LAIN

Saldo piutang lain-lain per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 setelah dikurangi penyisihan masing-masing adalah sebesar Rp36.007.814,- dan Rp19.369.071,- dengan perincian sebagai berikut:

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2023	2022
Piutang Lain-lain		
Piutang non usaha-sambungan rumah	2.665.000	2.665.000
Piutang Lain-Lain (pegawai)	36.007.814	19.369.071
Jumlah Piutang Lain-lain	38.672.814	22.034.071
Akumulasi Penyisihan Piutang Non Usaha	(2.665.000)	(2.665.000)
Jumlah Piutang Lain-lain Bersih	36.007.814	19.369.071

6. PERSEDIAAN

Saldo persediaan per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing adalah sebesar Rp1.396.301.438,- dan Rp1.241.408.833,- dengan perincian sebagai berikut:

	2023	2022
Barang persediaan yang bergerak		
Persediaan Bahan Instalasi	1.326.699.674	1.081.832.269
Persediaan Tawas	4.250.000	4.250.000
Persediaan Kaporit	1.615.050	6.390.275
Poly alumunium chloride	5.003.325	66.595.000
Soda Ash	11.275.000	11.275.000
Persediaan Alat Tulis & Barang Cetak	11.618.000	35.225.900
Jumlah persediaan yang bergerak	1.360.461.049	1.205.568.444
Barang persediaan yang tidak bergerak		
Persediaan Bahan Instalasi	35.840.389	35.840.389
Jumlah Persediaan	1.396.301.438	1.241.408.833

7. BIAYA DIBAYAR DIMUKA

Saldo biaya dibayar dimuka per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing adalah sebesar Rp79.722.187,- dan Rp276.677.400,- dengan perincian sebagai berikut:

	2023	2022
Sewa dibayar dimuka	28.416.667	22.458.333
Pembayaran dimuka PPH Pasal 25	51.305.520	254.219.067
Jumlah Biaya Dibayar Dimuka	79.722.187	276.677.400

Akun ini merupakan pembayaran atas sewa kantor Unit Simpati, Unit Petok dan Unit Tigo Nagari tahun 2023

8. ASET TETAP

Saldo aset tetap per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 setelah dikurangi dengan akumulasi penyusutan masing-masing adalah sebesar Rp42.590.959.842,- dan Rp42.377.965.704,- dengan perincian sebagai berikut:

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2023			Saldo Akhir
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	
Nilai Perolehan:				
<u>Kepemilikan Langsung</u>				
Tanah dan Hak atas Tanah	2.192.454.223	44.557.500	-	2.237.011.723
Bangunan dan Perbaikan-Sumber	2.333.713.968	77.395.000	-	2.411.108.968
Bangunan Pipa dan Genset	33.796.510	-	-	33.796.510
Peralatan Pompa dan Genset Lainnya	236.876.482	46.504.535	-	283.381.017
Instalasi Sumber Lainnya	527.123.942	-	-	527.123.942
Bangunan dan Perbaikannya-Pengolahan	14.748.896.892	460.335.533	-	15.209.232.425
Instalasi Pengolahan Air Lainnya	4.835.694.995	40.158.816	-	4.875.853.811
Bangunan dan Perbaikannya-Transdis	1.414.920.261	3.800.000	-	1.418.720.261
Pipa Transmisi dan Distribusi Hydran Umum dan Sambungan Rumah	39.233.728.151	1.940.880.177	-	41.174.608.328
Bangunan Kantor	18.199.907.160	1.825.426.725	-	20.025.333.885
Kendaraan	2.430.636.080	295.800.856	-	2.726.436.936
Peralatan dan Perlengkapan Inventaris Kantor	1.934.778.650	-	-	1.934.778.650
	787.805.047	64.318.000	-	852.123.047
	569.171.480	15.095.000	-	584.266.480
Jumlah	89.479.503.841	4.814.272.142	-	94.293.775.983
Akumulasi Penyusutan:				
Bangunan dan Perbaikannya-Sumber	1.283.777.478	104.666.924	-	1.388.444.402
Peralatan Pompa	56.227.541	10.924.646	-	67.152.187
Bangunan Pompa	107.983	647.900	-	755.883
Instalasi Sumber Lainnya	375.791.130	26.356.197	-	402.147.327
Bangunan dan Perbaikannya-Pengolahan	6.755.010.218	706.695.489	-	7.461.705.707
Instalasi Pengolahan Air Lainnya	3.253.424.420	260.677.514	-	3.514.101.934
Bangunan dan Perbaikannya-Transdis	734.299.583	60.606.093	-	794.905.678
Pipa Transmisi dan Distribusi Hydran Umum dan Sambungan Rumah	19.886.712.693	2.155.198.492	-	22.041.911.185
Bangunan Kantor	10.538.709.357	1.077.901.279	-	11.616.610.636
Kendaraan	1.137.081.019	111.888.411	-	1.248.969.430
Peralatan dan Perlengkapan Inventaris Kantor	1.935.768.126	-	989.475	1.934.778.651
Penurunan Nilai Aset	616.563.564	68.662.975	-	685.226.539
	524.875.675	18.041.560	-	542.917.235
	3.189.350	-	-	3.189.350
Jumlah	47.101.538.137	4.602.267.481	989.475	51.702.816.144
Nilai Buku	42.377.965.704			42.590.959.842
	2022			Saldo Akhir
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	
Nilai Perolehan:				
<u>Kepemilikan Langsung</u>				
Tanah dan Hak atas Tanah	2.177.504.223	14.950.000	-	2.192.454.223
Bangunan dan Perbaikan-Sumber	2.218.105.308	115.608.660	-	2.333.713.968
Bangunan Pipa dan Genset	20.838.510	12.958.000	-	33.796.510
Peralatan Pompa dan Genset Lainnya	34.475.922	202.400.560	-	236.876.482
Instalasi Sumber Lainnya	524.386.206	2.737.736	-	527.123.942
Bangunan dan Perbaikannya-Pengolahan	39.761.122.641	9.075.007	25.021.300.756	14.748.896.893
Instalasi Pengolahan Air Lainnya	4.835.694.995	-	-	4.835.694.995
Bangunan dan Perbaikannya-Transdis	1.784.931.973	107.807.288	477.819.000	1.414.920.261
Pipa Transmisi dan Distribusi	47.610.164.418	2.698.185.233	11.074.621.500	39.233.728.151

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Hydran Umum dan Sambungan Rumah	14.600.080.725	3.599.826.435	-	18.199.907.160
Bangunan Kantor	2.420.980.080	9.656.000	-	2.430.636.080
Kendaraan	1.934.778.650	-	-	1.934.778.650
Peralatan dan Perlengkapan Inventaris Kantor	684.575.740	103.229.307	-	787.805.047
	529.488.980	39.682.500	-	569.171.480
Jumlah	119.137.128.372	6.916.116.726	36.573.741.256	89.479.503.841
Akumulasi Penyusutan:				
Bangunan dan Perbaikannya-Sumber	1.182.039.943	101.737.535	-	1.283.777.478
Bangunan Pipa dan Genset	54.089.465	2.138.076	-	56.227.541
Peralatan Pompa dan Genset Lainnya	-	107.983	-	107.983
Instalasi Sumber Lainnya	349.526.191	26.264.939	-	375.791.130
Bangunan dan Perbaikannya-Pengolahan	10.686.503.995	1.851.040.445	5.782.534.222	6.755.010.218
Instalasi Pengolahan Air Lainnya	2.993.416.219	260.008.201	-	3.253.424.420
Bangunan dan Perbaikannya-Transdis	818.567.586	78.986.822	163.254.825	734.299.583
Pipa Transmisi dan Distribusi Hydran Umum dan Sambungan Rumah	21.666.494.317	2.628.332.863	4.408.114.487	19.886.712.693
	9.431.825.284	1.106.884.073	-	10.538.709.357
Bangunan Kantor	1.026.299.002	110.782.017	-	1.137.081.019
Kendaraan	1.913.980.627	21.787.499	-	1.935.768.126
Peralatan dan Perlengkapan Inventaris Kantor	559.392.987	57.170.577	-	616.563.564
	512.293.131	12.582.544	-	524.875.675
Penurunan Nilai Aset	3.189.350	-	-	3.189.350
Jumlah	51.197.618.097	6.257.823.574	10.353.903.534	47.101.538.137
Nilai Buku	67.939.510.274			42.377.965.704

Pada tahun 2023 dan 2022 manajemen Perusahaan telah melakukan penelaahan atas nilai aset tetap dan berkeyakinan bahwa terdapat penurunan nilai aset tetap.

Beban penyusutan yang dibebankan ke dalam beban usaha masing-masing sebesar Rp4.602.267.481,- untuk tahun 2023 dan sebesar Rp4.483.219.579,- untuk tahun 2022.

9. ASET DALAM PROSES

Saldo aset dalam proses per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing adalah sebesar Rp,- dan Rp146.138.142,- dengan perincian sebagai berikut:

	2023	2022
Aktiva tetap dalam penyelesaian Bangunan Rumah	-	146.138.142
Jumlah Aset Lain-lain	-	146.138.142

10. UTANG USAHA

Saldo utang usaha per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing adalah sebesar Rp368.370.975,- dan Rp11.364.180,- dengan perincian sebagai berikut:

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pihak ketiga :		
Persediaan accessories teknik	368.370.975	11.364.180
Alat Tulis dan barang cetakan	-	-
Jumlah Utang Usaha	<u>368.370.975</u>	<u>11.364.180</u>

Jumlah tersebut merupakan saldo hutang atas pekerjaan-pekerjaan yang sudah selesai dan sudah lengkap administrasinya dan sudah menjadi voucher yang harus dibayar per 31 Desember 2023 dan 2022.

11. UTANG NON-USAHA

Saldo utang non usaha per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing adalah sebesar Rp432.704.606 -, dan Rp192.072.870,- dengan perincian sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Utang non-usaha	432.704.606	192.072.870
Jumlah Utang Non-Usaha	<u>432.704.606</u>	<u>192.072.870</u>

12. PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA

Saldo pendapatan Diterima Dimuka per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing adalah sebesar Rp-, dan Rp1.573.366,- dengan perincian sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pendapatan Diterima Dimuka	-	1.573.366
Jumlah Biaya Masih Harus Dibayar	<u>-</u>	<u>1.573.366</u>

13. PERPAJAKAN

Saldo Pajak Dibayar Dimuka per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing adalah sebesar Rp51.305.520,- dan Rp254.219.067,- dengan perincian sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pajak Penghasilan Pasal 25 (Angsuran)	51.305.520	254.219.067
Jumlah Pajak Dibayar Dimuka	<u>51.305.520</u>	<u>254.219.067</u>

Sementara saldo Utang Pajak per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing adalah sebesar Rp676.819,- dan Rp510.142,- dengan perincian sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Utang Pajak:		
Pajak Penghasilan Pasal 21	240.297	-
Pajak Penghasilan Pasal 23	382.122	460.342
Pajak Penghasilan Pasal 29	-	-
Pajak Restoran	54.400	49.800
Pajak Air Bawah Tanah	-	-
Jumlah Utang Pajak	<u>676.819</u>	<u>510.142</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Perhitungan PPh Badan Tahun Fiskal 2023 dan 2022 sebagai berikut:

	<u>2022</u>
Laba / Rugi sebelum Pajak	(2.440.271.328)
Koreksi Positif	
Beban Penyusutan Aset	1.323.696.641
Beban Penyisihan Piutang Usaha	465.896.292
Imbalan Pasca Kerja	-
Beban luran berlangganan	49.490.000
Beban pemeliharaan taman	34.982.000
Tunjangan telepon	54.234.262
Tunjangan BBM	59.700.000
Beban Sumbangan	13.354.750
Denda Pajak	121.738.199
Beban Umum Lain-lain	86.597.900
Beban adm bank	9.952.161
Jumlah Koreksi Positif	2.219.642.205
Koreksi negatif	
Pendapatan jasa giro	(45.456.792)
Jumlah Koreksi Negatif	(45.456.792)
Jumlah Laba (Rugi) Fiskal	(266.085.915)
Dibulatkan	(266.085.000)
Penghasilan kena pajak	(266.085.000)
PPh Badan Tahun Berjalan	-

14. BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR

Saldo biaya yang masih harus dibayar per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing adalah sebesar Rp19.496.474,- dan Rp19.496.474,- dengan perincian sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	19.496.474	19.496.474
Jumlah biaya yang masih harus dibayar	19.496.474	19.496.474

Akun ini merupakan biaya yang masih harus dibayar atas pesangon Direktur Perusahaan Daerah Air Minum.

15. HUTANG TITIPAN

Saldo hutang titipan per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing adalah sebesar Rp43.756.500,- dan Rp13.627.750,- dengan perincian sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Titipan retribusi sampah	23.594.000	10.374.000
Titipan biaya administrasi	20.162.500	3.253.750
Jumlah Utang titipan	43.756.500	13.627.750

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

16. KEWAJIBAN IMBALAN PASCA KERJA

Saldo kewajiban imbalan pasca kerja per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing adalah sebesar Rp1.531.605.898,- dan Rp 1.178.782.899,- dengan perincian sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	1.531.605.898	1.178.782.899
Jumlah Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	1.531.605.898	1.178.782.899

Berdasarkan Undang-Undang Ketenagakerjaan Indonesia No. 13/2003, Perusahaan diwajibkan untuk membayar imbalan pasca kerja karyawan yang berhenti kerja. Besarnya imbalan pasca kerja tersebut dihitung berdasarkan lamanya karyawan bekerja dan kompensasi karyawan pada saat mengundurkan diri.

Berdasarkan Undang-Undang Ketenagakerjaan Indonesia No. 13/2003, Perusahaan diwajibkan untuk membayar imbalan pasca kerja karyawan yang berhenti kerja. Besarnya imbalan pasca kerja tersebut dihitung berdasarkan lamanya karyawan bekerja dan kompensasi karyawan pada saat mengundurkan diri.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo awal	1.178.782.899	1.545.381.171
Penambahan	-	-
Pengurangan	352.822.999	(366.598.272)
Saldo akhir	1.531.605.898	1.178.782.899

Perusahaan membentuk perhitungan cadangan pasca kerja, tetapi perusahaan memberi manfaat kepada karyawan (termasuk Direksi) berupa program pensiun manfaat pasti melalui Dana Pensiun PAMSI dan penghargaan masa kerja sesuai ketentuan UU. Besarnya manfaat tersebut diatur dalam Peraturan Perusahaan. Manfaat tersebut dicatat sebagai beban pada saat dimana realisasi pembayaran dilakukan atau pada saat telah purna tugas SAK ETAP Bab 23 mengharuskan beban diakui dalam laporan laba rugi pada saat karyawan (termasuk Direksi) masih aktif melakukan hubungan kerja dengan perusahaan dan perhitungan beban dilakukan dengan metode *Projected Unit Credit Method*. Demikian pula aset dan kewajiban imbalan pasca kerja diakui dalam neraca berdasarkan perhitungan tersebut.

Kewajiban Imbalan Pasca kerja tersebut merupakan perhitungan setelah kenaikan Penghasilan Dasar Pensiun (PhDP), kewajiban aktuarial tersebut merupakan perhitungan sampai bulan Desember 2023 yang dilaporkan Dapenma Pamsi.

17. EKUITAS

Saldo Ekuitas per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing adalah sebesar Rp47.541.205.450,- dan Rp48.494.975.932,- dengan perincian sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	44.506.642.473	42.526.642.473
Penyertaan Pem. Pusat yang Belum Berstatus	35.580.961.248	35.520.287.448
Modal Pemerintah Pusat	-	60.673.800
Modal Hibah	513.212.981	513.212.981

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Saldo Laba	(33.059.611.252)	(30.125.840.771)
Jumlah Ekuitas	47.541.205.450	48.494.975.932

Perumda Air Minum Tirta Saiyo tahun 2023 menerima penyertaan modal dari pemerintah daerah berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Pasaman No. 8 tahun 2021 tanggal 8 Desember 2021 sebesar Rp. 1.980.000.000,-.

18. Laba (Rugi) Tahun Lalu

Jumlah tersebut merupakan akumulasi rugi tahun – tahun sebelumnya, yaitu:

	2023	2022
Akumulasi Laba (Rugi) s.d Tahun 2021 dan 2020	(35.533.729.227)	(35.533.729.227)
Laba (Rugi) Bersih Tahun 2021 dan 2020	(2.459.050.481)	(2.459.050.481)
Setoran Laba kepada Pemkab Pasaman 2022	7.866.938.938	7.866.938.938
Laba (Rugi) Bersih Tahun 2022	(2.459.050.481)	-
Koreksi Laba (Rugi) Tahun Lalu	(474.720.001)	
Jumlah Laba (Rugi) Tahun Lalu	(33.059.611.252)	(30.125.840.770)

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

PENJELASAN POS-POS LAGA RUGI

19. PENDAPATAN USAHA

Pendapatan Usaha untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp14.116.546.452,- dan Rp14.231.694.040,-. Jumlah tersebut merupakan Pendapatan Operasional Perusahaan yang diperoleh dari Penjualan Air dan Non Air dengan perincian sebagai berikut:

	2023	2022
Pendapatan Penjualan Air:		
Pendapatan Penjualan Air Harga Air	11.690.949.550	11.864.259.050
Pendapatan penjualan Air Administrasi	506.513.800	467.928.000
Pendapatan Beban Tetap	886.450.000	818.898.500
Pendapatan penjualan Air Tangki	8.450.000	5.960.000
Pendapatan Penjualan Air Lainnya	16.154.800	15.394.400
Jumlah Pendapatan Penjualan Air	13.108.518.150	13.172.439.950
Pendapatan Penjualan Non Air:		
Pendapatan Sambungan Baru	378.817.802	478.934.640
Pendapatan Jasa Balik Nama	1.455.000	1.110.000
Pendapatan Penyambungan Kembali	8.637.500	8.305.000
Pendapatan Denda	614.947.000	568.858.500
Pendapatan Water Meter	3.408.900	1.398.400
Pendapatan Non Air Lainnya	762.100	647.550
Jumlah Pendapatan Penjualan Non Air	1.008.028.302	1.059.254.090
Jumlah Pendapatan Usaha	14.116.546.452	14.231.694.040

20. BEBAN PEGAWAI

Beban pegawai untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp9.069.710.156,- dan Rp8.309.973.808,- dengan perincian sebagai berikut:

	2023	2022
Beban Pegawai Sumber	801.598.320	803.082.546
Gaji pegawai sumber	801.023.320	800.906.046
Biaya pendidikan dan latihan sumber	575.000	2.176.500
Beban Pegawai Transmisi dan Distribusi	2.449.813.477	2.376.949.396
Gaji pegawai transmisi dan distribusi	2.435.248.477	2.338.669.396
Biaya pendidikan dan latihan transmisi dan distribusi	14.565.000	38.280.000
Beban Pegawai Administrasi & Umum	5.818.298.359	4.690.314.356
Gaji pegawai admisnistrasi & umum	4.570.465.045	4.352.035.974
Biaya Pendidikan dan latihan administrasi dan umum	67.309.800	93.426.212
Jaminan Kesehatan	246.512.046	244.852.170
Iuran Pensiun	523.349.108	

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Beban Pegawai Penagihan Rekening	102.744.754	45.283.480
Beban Pegawai Badan Pengawas	99.564.606	108.285.380
Beban Pegawai Perjalanan Dinas	208.353.000	172.047.150
Beban Pesangon	-	114.011.500
Jumlah Beban Pegawai	9.069.710.156	8.309.973.808

21. BEBAN LISTRIK DAN BBM

Beban listrik dan BBM untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp89.707.736,- dan Rp84.882.803,- dengan perincian sebagai berikut:

	2023	2022
Beban listrik dan BBM	89.707.736	84.882.803
Jumlah Beban listrik dan BBM	89.707.736	84.882.803

22. BEBAN PENYUSUTAN

Beban Penyusutan untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp4.602.267.481,- dan Rp4.483.219.579,- dengan perincian sebagai berikut:

	2023	2022
Penyusutan Bangunan dan Perbaikannya-Sumber	131.023.121	128.002.475
Penyusutan Instalasi Sumber Lainnya	11.572.546	2.246.059
Penyusutan Bangunan dan Perbaikannya-Pengolahan	967.373.003	964.239.027
Penyusutan Instalasi Pengolahan Air Lainnya	-	-
Penyusutan Perpompaan	-	-
Penyusutan Bangunan dan Perbaikannya-Transdis	-	-
Penyusutan Pipa Transmisi dan Distribusi	3.293.705.865	3.186.409.380
Penyusutan Hydran Umum dan Sambungan Rumah	-	-
Penyusutan Bangunan Kantor	111.888.411	110.782.017
Penyusutan Kendaraan	68.662.975	57.170.577
Penyusutan Peralatan dan Perlengkapan	-	21.787.499
Penyusutan Inventaris Kantor	18.041.560	12.582.544
Jumlah Beban Penyusutan	4.602.267.481	4.483.219.579

23. BEBAN PEMELIHARAAN

Beban Pemeliharaan untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp860.132.089,- dan Rp590.268.382,- dengan perincian sebagai berikut:

	2023	2022
Beban Pemeliharaan Sumber	107.877.677	122.863.788
Beban Pemeliharaan Pengolahan	30.618.133	8.038.138
Beban Pemeliharaan Transmisi Distribusi	447.017.736	204.829.406
Beban Pemeliharaan Instalasi Umum	274.618.543	254.537.050
Jumlah Beban Pemeliharaan	860.132.089	590.268.382

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

24. BEBAN PEMAKAIAN BAHAN PEMBANTU

Beban Pemakaian Bahan Pembantu untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp171.552.642,- dan Rp177.952.321,- dengan perincian sebagai berikut:

	2023	2022
Beban Pemakaian Bahan Pembantu/Komputer	4.860.000	8.873.000
Beban Air Baku/Curah	59.949.492	76.317.941
Beban Pemakaian Bahan Kimia	106.743.150	92.761.380
Jumlah Beban Pemakaian Bahan Pembantu	171.552.642	177.952.321

25. BEBAN KANTOR

Beban Kantor untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp522.840.004,- dan Rp295.303.341,- dengan perincian sebagai berikut:

	2023	2022
Beban Telepon	108.668.524	88.885.741
Beban Rupa-Rupa Kantor	209.464.180	64.131.650
Iuran Berlangganan	49.490.000	43.100.000
Beban Fotocopy	3.938.400	4.208.200
Beban Barang-Barang Cetak	149.478.900	93.127.750
Beban Pos dan Meterai	1.800.000	1.850.000
Jumlah Beban Kantor	522.840.004	295.303.341

26. BEBAN KEUANGAN DAN UMUM

Beban Keuangan Dan Umum untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp 791.803.805,- dan Rp2.333.988.222,- dengan perincian sebagai berikut:

	2023	2022
Beban Penelitian & Pengembangan	39.916.000	39.950.000
Beban Sewa Aplikasi	252.899.847	239.981.349
Beban Sewa Bangunan	33.091.666	-
Beban Penyisihan Piutang	465.896.292	2.054.056.873
Jumlah Beban Keuangan Dan Umum	791.803.805	2.333.988.222

27. BEBAN OPERASIONAL LAINNYA

Beban Operasional Lainnya untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp540.091.849,- dan Rp468.529.417,- dengan perincian sebagai berikut:

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2023	2022
Beban Rupa-Rupa Pengolahan dan Pemeriksaan kualitas air	25.361.000	20.395.500
Beban Rupa-Rupa Transmisi Distribusi	13.465.000	12.316.400
Beban Tamu dan Rapat	11.891.950	16.505.825
Beban Rupa-Rupa Urusan Pelanggan	101.049.450	49.134.950
Supervisi Neraca & Anggaran	23.618.600	29.708.150
Jasa Profesional	38.850.000	41.524.900
Alat dan Perlengkapan Kerja	74.895.000	77.464.625
Beban bencana alam	29.270.000	65.788.969
Beban pajak-pajak	121.738.199	1.212.018
Biaya Umum Lainnya	99.952.650	154.478.080
Jumlah Beban Operasional Lainnya	540.091.849	468.529.417

28. PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN

Pendapatan (Beban) Lain-lain untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp91.287.981,- dan Rp53.373.351,- dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
Pendapatan Jasa Giro dan lain-lain	101.240.142	64.861.686
Beban Administrasi Bank	(9.952.161)	(11.488.335)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-Lain	91.287.981	53.373.351

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

PENGUNGKAPAN LAINNYA

a. Informasi Umum Perusahaan

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Pasaman adalah Badan Usaha Milik Pemerintah Daerah yang bergerak dalam bidang pelayan air minum dan berkedudukan di Kabupaten Pasaman, Provinsi Sumatera Barat, didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Pasaman No. 6 tahun 1989 tanggal 21 Agustus 1989 dan diganti dengan Peraturan Daerah Kabupaten Pasaman No. 7 tahun 2012 tanggal 3 September 2012 selanjutnya diganti menjadi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Saiyo melalui Perda No. 2 Tahun 2021 Tanggal 12 Maret 2021.

b. Bidang Usaha

Sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Pasaman No. 2 tahun 2021 tanggal 12 Maret 2021 maksud dan tujuan dari pendirian Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Saiyo adalah untuk memenuhi kebutuhan air minum dan/atau air bersih masyarakat yang berkualitas, dengan kuantitas yang memadai serta berkesinambungan bagi masyarakat dengan mengutamakan pemerataan dan keseimbangan pelayanan, membantu dan mendorong pertumbuhan perekonomian.

Perusahaan berkedudukan dan berkantor di Jl. Pemandian Puti Sangka Bulan No. 12 Lubuk Sikaping Pasaman. Jumlah karyawan Perusahaan pada tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing sebanyak 98 orang dan 99 orang.

c. Susunan Pengurus

Susunan kepengurusan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Saiyo diatur dalam Surat Keputusan Bupati Pasaman No. 35 tahun 2012, tentang Kepegawaian Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Pasaman dengan ditindaklanjuti dan Keputusan Bupati Pasaman No. 188.45/6/BUP-PAS/2020 tentang pengangkatan Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Pasaman untuk masa jabatan 2020- 2025, adalah sebagai berikut :

Direktur	: Ahmad Subur, ST
Kabid. Administrasi Umum dan Keuangan	: Sauli Zubardin
Kabid. Hubungan Langganan	: Ngadi
Kabid. Teknik	: Adi Marta, ST

Berdasarkan Keputusan Direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Saiyo Nomor :56/KPTS/PDAM-PAS/2021 tanggal 3 Desember 2021, tentang Mutasi Karyawan/i di Lingkungan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Saiyo adalah Sauli Zubardin sebagai Kabag. Umum dan Keuangan, Keputusan Direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Saiyo Nomor :20/KPTS/PDAM-PAS/2023 tanggal 23 Februari 2023, tentang Mutasi Karyawan/i di Lingkungan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Saiyo adalah Ngadi sebagai Kabag Hubungan Langganan, dan Keputusan Direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Saiyo Nomor

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA SAIYO KABUPATEN PASAMAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

:58/KPTS/PDAM-PAS/2021 tanggal 3 Desember 2021, tentang Mutasi Karyawan/i di Lingkungan Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Saiyo adalah Adi Marta, ST sebagai Kabag. Teknik.

Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Saiyo ditetapkan dengan Surat Keputusan Bupati Pasaman No. 188.45/93/BUP-PAS/2022 tentang pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Pasaman masa jabatan 2022-2026.

d. Modal Dasar Perusahaan

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Pasaman No. 2 tahun 2021 tanggal 12 Maret 2021 modal Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Saiyo terdiri dari atas semua aset dan passiva pada saat pendirian.

e. Reklasifikasi Akun

Laporan keuangan 31 Desember 2023 telah direklasifikasi sesuai penyajian dalam laporan keuangan 31 Desember 2022 untuk tujuan komparatif.

f. Kelangsungan Hidup Perusahaan

Sampai tahun 2023 perusahaan masih mengalami kerugian kumulatif sebesar Rp.33.059.611.251 Manajemen telah melakukan upaya dalam rangka memperbaiki dan meningkatkan kinerja perusahaan, dan telah ada komitmen dari Direksi dan seluruh staff serta adanya dukungan dari Pemerintah Kabupaten Pasaman.

g. TANGGAL PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Direksi bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2023 yang disusun dan diotorisasi pada tanggal 24 Februari 2024.