

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PACITAN**

**LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
TANGGAL 31 DESEMBER 2022
SERTA
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI

Cover	i
Daftar Isi	1
Surat Pernyataan Direksi	2 - 3
Laporan Auditor Independen	4 - 6
Neraca	7 - 8
Laporan Laba Rugi	9
Laporan Perubahan Ekuitas	10
Laporan Arus Kas	11
Catatan Atas Laporan Keuangan	12 - 19

SURAT PERNYATAAN DIREKSI



**PEMERINTAH KABUPATEN PACITAN
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM**

Jl. SuryoPranoto no. 2 Telp. (0357) 881393 Fax. (0357) 886 034

PACITAN - 63514

SURAT PERNYATAAN DIREKSI

TENTANG

**TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN YANG
BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PACITAN**

Kami yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama : AGUS SUSENO,SE., MM
Alamat Kantor : Jl. Suryo Pranoto No.2 Pacitan
Alamat Domisili sesuai KTP : RT 02/II Ngaglik Menadi Pacitan
Jabatan : Direktur
2. Nama : HARIJANTO,S.IP
Alamat Kantor : Jl. Suryo Pranoto No.2 Pacitan
Alamat Domisili sesuai KTP : Jl Janursari 10 Perum, Bangunsari Pacitan
Jabatan : Kepala Bagian Administrasi dan Keuangan

Untuk dan atas nama Direksi dan Kabag Adm & Keu PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN PACITAN sebagai pihak yang bertanggung jawab atas PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN PACITAN menyatakan bahwa:

1. PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN PACITAN adalah entitas yang memenuhi kriteria sebagai entitas yang tidak memiliki akuntabilitas publik signifikan sebagaimana didefinisikan dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.
2. Direksi PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN PACITAN telah memutuskan untuk menyusun laporan keuangan dengan menggunakan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik efektif 1 Januari 2011.
3. Direksi telah menyusun dan menyajikan laporan keuangan PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN PACITAN untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2022 yang terdiri atas neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan sebagaimana disajikan pada laporan keuangan terlampir
4. Laporan keuangan PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN PACITAN untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2022 telah disusun dan disajikan sesuai dengan basis Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

5. Semua informasi dalam laporan keuangan PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN PACITAN telah dimuat secara lengkap dan benar. Laporan keuangan tersebut tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
6. PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN PACITAN telah membuat catatan, bukti pembukuan dan data pendukung administrasi keuangan yang merupakan bukti adanya hak dan kewajiban serta kegiatan suatu usaha perusahaan, termasuk catatan yang terdiri dari neraca tahunan, perhitungan laba rugi tahunan, rekening, jurnal transaksi harian atau setiap tulisan yang berisi keterangan mengenai hak dan kewajiban serta hal hal lain yang berkaitan dengan kegiatan suatu perusahaan, dan dokumen-dokumen tersebut disimpan disimpan oleh perusahaan sesuai ketentuan Undang -undang yang berlaku.
7. PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN PACITAN bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN PACITAN serta sistem pengendalian internal dalam PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN PACITAN.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Pacitan, 17 Februari 2023


AGUS SUSENO, SE.,MM
Direktur




HARIJANTO, S.IP
Kabag Admin & Keu

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



Nomor: 00002/3.0461/AU.2/11/1321-2/1/II/2023

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Kepada Yth.

Dewan Pengawas dan Direksi

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Pacitan

Pacitan

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Pacitan (Perusahaan), yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2022, 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 tanggal 31 Desember 2022, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

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 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 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.
- Memeroleh 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 Bambang, Sutjipto Ngumar dan Rekan

Dr. Kurnia, Ak., CA., CPA

Izin Akuntan Publik No. AP. 1321

21 Februari 2023



PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PACITAN
NERACA
31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh, kecuali dinyatakan lain)

	<u>ASET</u>		
	<u>CATATAN</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	2e,3	10.068.532.169	9.133.800.584
Piutang Usaha	2f,4	2.075.183.386	2.139.653.704
Persediaan	2g,5	275.744.668	250.156.788
Jumlah Aset Lancar		12.419.460.223	11.523.611.076
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Tetap setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp43.748.580.652 pada tanggal 31 Desember 2022 dan Rp.41.805.396.053 pada tanggal 31 Desember 2021	2h, 6	20.330.287.353	20.894.535.554
ASET LAIN-LAIN			
Beban Ditangguhkan	7	477.097.379	487.326.095
Uang Muka	2i,7	229.300.000	229.300.000
Jumlah Aset Lain-lain		706.397.379	716.626.095
JUMLAH ASET		33.456.144.955	33.134.772.725

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

Mengetahui / Menyetujui



AGUS SUSENO, SE.MM
Direktur

Pacitan, 17 Februari 2023
Dibuat Oleh


HARIYANTO.S.IP
Kabag Admin & Keuangan

LAPORAN KEUANGAN

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN PACITAN
NERACA
31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh, kecuali dinyatakan lain)

<u>LIABILITAS DAN EKUITAS</u>			
	<u>CATATAN</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
LIABILITAS JANGKA PENDEK			
Hutang Pajak	8	-	-
Hutang Usaha	9	-	40.800.000
Imbalan Paska Kerja	2m,10	477.097.379	487.326.095
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		477.097.379	528.126.095
EKUITAS			
	11		
Modal Pemerintah Daerah		9.766.304.823	9.766.304.823
Modal Pemerintah Pusat		5.614.900.041	5.614.900.041
Modal Hibah		2.772.529.471	2.772.529.471
Modal Pemerintah yang belum ditetapkan statusnya		34.455.074.798	34.455.074.798
Saldo Laba		(19.629.761.557)	(20.002.162.503)
Jumlah Ekuitas		32.979.047.576	32.606.646.630
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS		<u>33.456.144.955</u>	<u>33.134.772.725</u>

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



Pacitan, 17 Februari 2023

Dibuat Oleh

HARIYANTO, S.IP
 Kabag Admin & Keuangan

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
LAPORAN LABA (RUGI)
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR PADA TANGGAL - TANGGAL
31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh, kecuali dinyatakan lain)

	CATATAN	2022	2021
PENDAPATAN USAHA			
Penjualan Air	2j,12	16.778.629.950	16.966.118.170
Penjualan Non Air	13	545.693.471	524.889.636
Jumlah Pendapatan		17.324.323.421	17.491.007.806
BEBAN USAHA			
Beban Operasional	2k,14	17.091.998.718	16.751.573.437
LABA KOTOR		232.324.703	739.434.369
PENDAPATAN DAN BEBAN NON OPERASIONAL	15		
Pendapatan Lain-Lain		156.361.300	138.856.483
Beban Lain-Lain		(16.285.057)	(14.548.808)
Jumlah Pendapatan dan Beban Non Operasional		140.076.243	124.307.675
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK		372.400.946	863.742.043

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



Pacitan, 17 Februari 2023

Dibuat Oleh


HARIYANTO, S.IP
 Kabag Adm & Keuangan

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh, kecuali dinyatakan lain)

KETERANGAN	JENIS EKUITAS							
	Pemda	Pemerintah		Hibah	Penyertaan Pemerintah Yang		Saldo Laba (Rugi) Ditahan	Jumlah Ekuitas
		Pusat	Daerah		Belum Ditentukan Statusnya	Pusat		
	Rp	Rp	Rp	Rp	Rp	Rp	Rp	
Saldo Per 1 Januari 2021	9,766,304,823	5,614,900,041	2,772,529,471	34,455,074,798	-	(20,865,904,546)	31,742,904,587	
Penyertaan 2021	-	-	-	-	-	-	-	
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	-	-	-	-	-	863,742,043	863,742,043	
Saldo Per 31 Desember 2021	9,766,304,823	5,614,900,041	2,772,529,471	34,455,074,798	-	(20,002,162,503)	32,606,646,630	
Penyertaan 2022	-	-	-	-	-	-	-	
Hibah Penyertaan Pemda	-	-	-	-	-	-	-	
Laba (Rugi) Tahun berjalan	-	-	-	-	-	372,400,946	372,400,946	
Saldo Per 31 Desember 2022	9,766,304,823	5,614,900,041	2,772,529,471	34,455,074,798	-	(19,629,761,557)	32,979,047,576	

CATATAN LAPORAN KEUANGAN

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL - TANGGAL
31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh, kecuali dinyatakan lain)

	2022	2021
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	372.400.946	863.742.043
Beban Penyusutan Aset Tetap	1.943.184.149	1.969.368.635
Laba Tunai setelah Penyesuaian	2.315.585.095	2.833.110.678
(Kenaikan) Penurunan Modal Kerja Aset :		
Piutang Usaha	64.470.318	(25.220.902)
Piutang non Usaha	-	-
Persediaan	(25.587.880)	(35.238.785)
Kenaikan (Penurunan) Modal Kerja Kewajiban :		
Hutang Usaha	(40.800.000)	40.800.000
Hutang Pajak	-	(146.207)
Arus kas bersih aktivitas operasi	2.313.667.533	2.813.304.784
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Kenaikan (Penurunan) :		
Aset Tetap	(1.378.935.948)	(1.434.792.598)
Arus kas bersih aktivitas pendanaan	(1.378.935.948)	(1.434.792.598)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Kenaikan (Penurunan) :		
Modal Pemerintah Daerah	-	-
Modal Pemerintah Pusat	-	-
Modal Hibah	-	-
Modal Pemerintah yang Belum ditetapkan statusnya	-	-
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	-	-
Kenaikan (penurunan) Kas Dan Setara Kas	934.731.585	1.378.512.187
SALDO KAS DAN SETARA KAS AWAL PERIODE	9.133.800.585	7.755.288.398
SALDO KAS DAN SETARA KAS AKHIR PERIODE	10.068.532.169	9.133.800.585

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

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. GAMBARAN UMUM

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Pacitan adalah Badan Usaha Milik Pemerintah Daerah yang bergerak dalam bidang pelayanan air minum dan berkedudukan di Jalan Suryo Pranoto No 2 Kabupaten Pacitan, didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Tingkat II Pacitan No 2 Tahun 1992 tanggal 29 April 1992 dan telah disahkan dengan Surat Keputusan Gubernur Propinsi Jawa Timur, No HK/120/76U/SK tanggal 6 Maret 1995.

Modal Perusahaan

Modal perusahaan meliputi antara lain :

Modal Pemerintah Daerah

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II Pacitan No. 2 Tahun 1992 tanggal 29 April 1992, modal PDAM terdiri dari semua aktiva dan pasiva pada saat pendirian. Jumlah keseluruhan modal Pemerintah Daerah kabupaten Pacitan per 31 Desember 2022 sebesar Rp9.766.304.823 (rincian Modal Pemerintah Daerah disajikan pada catatan nomor 11).

Modal Pemerintah Pusat

Jumlah Keseluruhan modal Pemerintah Pusat per 31 Desember 2022 sebesar Rp5.614.900.041,- (Rincian Modal Pemerintah Pusat disajikan pada catatan nomor 11).

Modal Perusahaan

Modal Hibah merupakan hibah yang diperoleh PDAM Pemerintah daerah Kabupaten Pacitan dari masyarakat tahun 1985 sebesar Rp 800.000,- Untuk kantor IKK Kebonagung. Pada tahun 2019 memperoleh hibah Aset Ketiro yang semula merupakan aset pinjam pakai senilai Rp2.771.729.469, sehingga jumlah hibah per 31 Desember 2022 sebesar Rp.2.772.529.471.

Modal Pemerintah yang Belum Ditentukan Statusnya

Modal pemerintah yang belum ditentukan statusnya terdiri dari Penyertaan Pemerintah Daerah Kabupaten Pacitan sebesar Rp.2.771.729.469 dan Penyertaan Pemerintah Pusat yang berupa nilai atas proyek proyek sebesar Rp.34.455.074.798 (rincian dari modal ini disajikan pada catatan nomor 11).

Susunan Pengurus

Berdasarkan Surat keputusan Bupati No.188.45/140/KPTS/408.12/2019, telah ditetapkan Sdr. Agus Suseno,SE,MM., sebagai Direktur PDAM Kabupaten Pacitan dengan masa jabatan periode tahun 2019 - 2022, dan SK No.188.45/957/kpts/408.12/2022 untuk masa jabatan tahun 2022-2027

Susunan kepengurusan PDAM Kabupaten Pacitan, diatur dalam Keputusan Bupati Pacitan No. 16 Tahun 2001, yang terdiri dari Direksi, Kepala Bagian dan Kepala Sub Bagian.

Dewan Pengawas PDAM Kabupaten Pacitan ditetapkan berdasarkan Keputusan Bupati Pacitan No. 188.45/1513/KPTS/408.12/2019. Susunan Dewan Pengawas PDAM Pacitan untuk tahun 2019 - 2022 adalah sebagai berikut :

Ketua (merangkap anggota)	: drh.Muhammad Yunus Haryadi,MM	(Unsur Pemerintah)
Sekretaris (merangkap anggota)	: Ir.Ruminarto,MM	(Unsur Masyarakat)
Anggota	: Pratikto	(Unsur Pelanggan)

Sesuai SK Bupati Pacitan no. 188/45/794/KPTS/408.12/2022 Dewan Pengawas hanya terdiri dari satu orang yaitu drh. Muhammad Yunus Haryadi,MM untuk masa jabatan periode 2022-2026

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Pernyataan Kepatuhan

Pengurus bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan tahun 2022. Laporan keuangan telah disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia yang mencakup Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Perseroan Tanpa Akuntabilitas Publik.

b. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Perusahaan telah menerapkan SAK ETAP untuk penyusunan laporan keuangan yang dimulai pada 1 Januari 2011. Oleh karena itu laporan keuangan tahun 2019 disajikan berdasarkan SAK ETAP

Dasar pengukuran dalam penyusunan laporan keuangan ini berdasarkan prinsip harga perolehan (historical cost) dan akrual, kecuali untuk investasi pada efek dinyatakan sebesar nilai wajar.

e. Kas dan Setara Kas

Kas dan Setara kas terdiri dari Kas dan Bank. Setara kas meliputi deposito yang jangka waktunya sama atau kurang dari 3 (tiga) bulan sejak tanggal penempatan dan tidak dibatasi penggunaannya.

f. Piutang Usaha

Piutang usaha merupakan piutang rekening air yang berasal dari piutang penjualan air dan unsur pendapatan lainnya yang termasuk dalam rekening tagihan air. Piutang usaha diakui pada saat rekening air diterbitkan.

g. Persediaan

Perusahaan menilai persediaan menggunakan metode First In First Out (FIFO), dan tidak mengadakan cadangan atas persediaan yang tidak dapat dipakai, persediaan yang tidak dapat dipakai langsung dibebankan sebagai harga pokok. Persediaan perusahaan meliputi :

- a. Persediaan Bahan Kimia
- b. Persediaan Alat Tulis dan Cetakan
- c. Pipa dan peralatan
- d. Bahan Pembantu

h. Aset Tetap

Aset tetap dinyatakan sebesar harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan. Penyusutan dihitung dengan menggunakan metode garis lurus (straight line method) untuk bangunan dan metode saldo menurun (declining balance method) untuk aset tetap selain bangunan berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis aset tetap sebagai berikut :

	Masa Manfaat	Tarif
Instalasi Sumber	10	10%
Instalasi	10	10%
Instalasi Transmisi	10	10%
Bangunan	20	5%
Kendaraan	4	25%
Inventaris Kantor	2	50%

Pengeluaran untuk perbaikan atau pemeliharaan aset tetap untuk menjaga manfaat ekonomis di masa yang akan datang dibebankan pada laporan laba rugi atau pada saat terjadinya.

i. Uang Muka

Uang muka ini adalah akumulasi penyetoran kepada pemerintah kabupaten Pacitan sebagai bagian laba Pemda yang akan di perhitungkan kemudian, karena sampai saat ini PDAM Pacitan secara kumulatif masih dalam keadaan Rugi sebesar Rp. 229.300.000,00 pada tanggal 31 Desember 2022

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

j. Pengakuan Pendapatan Penjualan Air

Pendapatan usaha diakui pada saat kubikasi pemakaian air pelanggan dicatat.

k. Pengakuan Beban

Beban usaha diakui pada saat terjadi transaksi

l. Beban Dana Pensiun

Beban Dana Pensiun adalah pengeluaran untuk membayar iuran pensiun setiap bulan yang besaran jumlahnya ditentukan berdasarkan perhitungan dasar pensiun oleh lembaga dana pensiun Dana Pensiun Bersama Perusahaan Air Minum Seluruh Indonesia (disingkat DAPENMA PAMSI).

m. Imbalan Paska Kerja

Perusahaan menerapkan kebijakan pensiun untuk para pegawai tetap perusahaan dengan mengikutsertakan pada program pensiun di lembaga dana pensiun Dana Pensiun Bersama Perusahaan Air Minum Seluruh Indonesia (disingkat DAPENMA PAMSI). Imbalan pasca kerja ini sesuai dengan Undang-undang nomor 13 tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan, Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) Bab 23 tentang Imbalan Pasca Kerja dan SAK ETAP Bab 18 tentang Kewajiban Diestimasi, Kewajiban Kontijensi.

3. KAS DAN SETARA KAS

Akun ini merupakan saldo kas dan setara kas per 31 Desember 2022 dan 2021, yang terdiri atas:

	2022	2021
	Rp.	Rp.
Kas Besar	10.891.129	33.159.553
Bank Jatim rek 0211000499	870.862.751	485.121.174
Bank Jatim rek 0211011726	3.323.808.586	3.121.706.835
Bank Jatim rek 0211014377	5.876.314	5.872.817
Bank Jatim Rek 021119514	355.781.894	155.301.267
BNi rekening 0754169243	930.316.224	433.192.374
BTN rekening 011120130000045	2.482.739.214	2.899.446.565
Deposito	2.000.000.000	2.000.000.000
Bank Mandiri rek 17110445859	15.508.885	-
Bnk Bri rek 0066701002632300	72.747.172	-
Jumlah Kas dan Setara Kas	10.068.532.169	9.133.800.584

4. PIUTANG USAHA

Akun ini merupakan saldo piutang usaha per 31 Desember 2022 dan 2021, dengan rincian sebagai berikut:

	2022	2021
	Rp.	Rp.
Piutang Usaha		
Piutang Air	2.457.293.499	2.452.539.929
Piutang Non air	46.269.109	46.269.109
Jumlah	2.503.562.608	2.498.809.038
Penyisihan Piutang		
Penurunan Nilai Piutang Air	(382.110.113)	(312.886.225)
Penurunan Nilai Non Air	(46.269.109)	(46.269.109)
Jumlah	(428.379.222)	(359.155.334)
Jumlah Piutang Usaha	2.075.183.386	2.139.653.704

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

5. PERSEDIAAN

Akun ini merupakan saldo persediaan per 31 Desember 2022 dan 2021, dengan rincian sebagai berikut:

	2022	2021
	Rp.	Rp.
Persediaan Bahan Kimia	28.221.562	17.710.000
Persediaan Alat Tulis dan Cetakan	8.740.388	5.170.000
Pipa dan peralatan	238.782.718	227.276.788
Bahan Pembantu	-	-
Jumlah Persediaan	275.744.668	250.156.788

6. ASET TETAP

Akun ini merupakan nilai buku aset tetap yang dimiliki perusahaan per 31 Desember 2022 dan 2021, dengan rincian sebagai berikut:

<u>Tahun 2022</u>	Saldo Awal 01-Jan-22	Mutasi 2022		Saldo Akhir 31-Dec-22
		Penambahan	Pengurangan	
Nilai Perolehan :				
Tanah	427.735.000	-	-	427.735.000
Gedung/ Bangunan	1.773.356.332	21.060.000	-	1.794.416.332
Instalasi Sumber Air	729.227.448	157.068.015	-	886.295.463
Instalasi Perpompaan	9.537.041.827	124.794.479	-	9.661.836.306
Instalasi Pengolahan Air	11.228.226.486	26.799.000	-	11.255.025.486
Instalasi Trans/ Distribusi	37.253.232.484	1.015.569.454	-	38.268.801.938
Kendaraan / Angkutan	856.269.250	-	-	856.269.250
Inventaris Kantor	894.843.230	33.645.000	-	928.488.230
Jumlah	62.699.932.057	1.378.935.948	-	64.078.868.005
Akumulasi Penyusutan :				
Tanah	-	-	-	-
Gedung/ Bangunan	855.691.511	46.370.970,00	-	902.062.481
Instalasi Sumber Air	489.131.543	23.020.655,00	-	512.152.198
Instalasi Perpompaan	5.976.322.766	357.488.994,00	-	6.333.811.760
Instalasi Pengolahan Air	8.263.503.321	275.292.607,00	-	8.538.795.928
Instalasi Trans/ Distribusi	24.609.061.260	1.182.234.387,00	-	25.791.295.647
Kendaraan / Angkutan	799.704.829	14.141.105,00	-	813.845.934
Inventaris Kantor	811.981.273	44.635.431,00	-	856.616.704
Jumlah	41.805.396.503	1.943.184.149	-	43.748.580.652
Nilai Buku	20.894.535.554			20.330.287.353

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Beban penyusutan aset tetap bulan Januari - Desember 2022 dan 2021 dialokasikan sebagai berikut:

	2022	2021
	Rp.	Rp.
Penyusutan Gedung/ Bangunan	46.370.970,00	47.748.493
Penyusutan Instalasi Sumber Air	23.020.655,00	11.278.665
Penyusutan Instalasi Perpompaan	357.488.994,00	371.234.195
Penyusutan Pengolahan Air	275.292.607,00	302.640.795
Penyusutan Instalasi Trans/Distribusi	1.182.234.387,00	1.175.677.407
Penyusutan Kendaraan / Angkutan	14.141.105,00	18.592.141
Penyusutan Inventaris Kantor	44.635.431,00	42.196.939
Jumlah Beban Penyusutan	1.943.184.149	1.969.368.635

7. ASET LAIN-LAIN

Akun ini merupakan saldo Aset Lain-lain per 31 Desember 2022 dan 2021, yaitu:

	2022	2021
	Rp.	Rp.
Beban Yang ditangguhkan	477.097.379	487.326.095
Uang Muka	229.300.000	229.300.000
Jumlah Aset Lain-lain	706.397.379	716.626.095

8. HUTANG PAJAK

Akun ini merupakan saldo hutang pajak atas PPN per 31 Desember 2022 dan 2021

	2022	2021
	Rp.	Rp.
Hutang Pajak	-	-
Jumlah Hutang Pajak	-	-

9. HUTANG USAHA

Akun ini merupakan saldo Hutang usaha per 31 Desember 2022 dan 2021, yaitu:

	2022	2021
	Rp.	Rp.
Pembelian water Meter (Yuan Teai)	-	40.800.000
Jumlah Hutang Usaha	-	40.800.000

10. IMBALAN PASKA KERJA

Akun ini merupakan kewajiban atas Imbalan Paska Kerja. Saldo Per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut :

	2022	2021
	Rp.	Rp.
Imbalan Paska kerja	477.097.379	487.326.095
Jumlah Imbalan Paska Kerja	477.097.379	487.326.095

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

11. EKUITAS

Merupakan saldo Ekuitas per 31 Desember 2022 dan 2021 dengan rincian sebagai berikut :

	2022	2021
	Rp.	Rp.
Modal Pemerintah Daerah		
Tanah	22.301.000	22.301.000
Pelimpahan proyek Tahun 1985/1986	3.239.175.042	3.239.175.042
Pelimpahan proyek Tahun 1993/1995	950.426.615	950.426.615
Penanggulangan Operasional PDAM Tahun 2002	188.479.269	188.479.269
Pembangunan Sumur Tahun 2003	213.965.000	213.965.000
Peningkatan Pelayanan Tahun 2004	150.062.000	150.062.000
Sarana dan Prasarana Tahun 2006	609.895.897	609.895.897
Sharing Pembangunan Sarana Air Bersih Tahun 2007	1.000.000.000	1.000.000.000
Pengadaan Pipa Transmisi/ Dist Tahun 2008	250.000.000	250.000.000
Pembangunan Sarana Air Bersih Tahun 2009	822.000.000	822.000.000
Penggantian instalasi PLN Tahun 2010	100.000.000	100.000.000
Pengadaan dan Pemasangan Pipa Tahun 2011	100.000.000	100.000.000
Pengadaan Sambungan Rumah Tahun 2012	100.000.000	100.000.000
Pembuatan DED dan Penambahan daya IPA Purworejo 2013	420.000.000	420.000.000
Penyertaan Tanah Tulakan 2014	100.000.000	100.000.000
Pengadaan Pemasangan Pipa Nanggung, Punung 2015	300.000.000	300.000.000
Tambah Daya PLN ,Pemasangan Pipa, Pengadaan Pompa 201	300.000.000	300.000.000
Penyertaan 2017, pengadaan Pompa, Power, pengad, pipa PVC	300.000.000	300.000.000
Pengadaan Pompa CR 15 l/dt + Pengadaan Kabel Power 20	300.000.000	300.000.000
Pengadaan Pompa Submer Sible 40 l/d Kedungbanteng Donc	300.000.000	300.000.000
Jumlah Modal Pemerintah Daerah	9.766.304.823	9.766.304.823
Modal Pemerintah Pusat		
PPSAB Jatim (Ex-BPAM) s.d 1992	3.489.987.457	3.489.987.457
PPSAB Jatim Tahun 1994 s.d 1998	866.318.200	866.318.200
PPSAB Jatim 1999 s.d 2006	1.258.594.384	1.258.594.384
Jumlah Modal Pemerintah Pusat	5.614.900.041	5.614.900.041
Modal Hibah		
Merupakan hibah yang diperoleh PDAM Pemerintah Daerah Kabupaten Pacitan dari masyarakat tahun 1985 untuk Kantor IKK		
Kebonagung	800.000	800.000
Hibah Asset Ketiro dari PEMDA Pacitan yg sebelumnya pinjam	2.771.729.471	2.771.729.471
Jumlah Modal Pemerintah Daerah	2.772.529.471	2.772.529.471
Modal Pemerintah Yang belum ditetapkan statusnya		
Proyek DAS Bengawan Solo di Maron Tahun 2003	7.976.000.000	7.976.000.000
Proyek Tahun 2004	336.721.000	336.721.000
Proyek Tahun 2006	5.585.703.860	5.585.703.860
Proyek Tahun 2007	189.981.000	189.981.000
Proyek Tahun 2008	1.869.598.700	1.869.598.700
Proyek Tahun 2009	934.963.370	934.963.370
Proyek Tahun 2010	876.602.100	876.602.100
Proyek Tahun 2011	2.440.790.000	2.440.790.000
Proyek Tahun 2012	10.555.582.400	10.555.582.400
Proyek tahun 2019	3.689.132.368	3.689.132.368
Jumlah Modal Pemerintah yang belum ditetapkan statusnya	34.455.074.798	34.455.074.798

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Saldo Laba

Saldo Laba (Rugi) Tahun Sebelumnya	(20.002.162.503)	(20.865.904.546)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	372.400.946	863.742.043
Penyesuaian (tunggakan pajak belum terbuku)	-	-
Jumlah Laba	(19.629.761.557)	(20.002.162.503)

12. PENJUALAN AIR

Akun ini merupakan jumlah penjualan air selama tahun 2022 dan 2021, dengan rincian sebagai berikut:

	2022	2021
	Rp.	Rp.
Harga Air	13.995.573.950	14.205.155.170
Jasa Administrasi/Jasa Pemeliharaan	2.776.356.000	2.753.113.000
Penjualan Air/Tangki	6.700.000	7.850.000
Jumlah Penjualan Air	16.778.629.950	16.966.118.170

13. PENJUALAN NON AIR

Akun ini merupakan jumlah penjualan non air selama tahun, dengan rincian sebagai berikut:

	2022	2021
	Rp.	Rp.
Sambungan Baru	179.861.889	181.640.076
Denda	347.852.500	326.680.000
Penyambungan kembali	20.000	1.450.000
Balik Nama	4.925.000	5.500.000
Non Air Lainnya	13.034.082	9.619.560
Jumlah Penjualan Non Air	545.693.471	524.889.636

14. BEBAN OPERASIONAL

Akun ini merupakan saldo beban operasional selama tahun 2022 dan 2021, yang terdiri atas:

	2022	2021
	Rp.	Rp.
Beban Langsung		
Beban Karyawan	5.226.940.383	5.124.054.071
Beban Dana Pensiun	1.627.587.091	1.411.704.988
Asuransi	353.871.811	347.867.137
Beban Direksi	8.500.000	6.400.000
Beban Energi	5.911.060.332	6.069.737.352
Beban Air Baku	43.272.750	36.959.950
Beban Pemakaian Bahan Kimia	473.207.788	397.607.000
Beban Pemeliharaan :		
* Pemeliharaan Sumber	14.924.950	41.729.750
* Pemeliharaan IPA	3.778.000	-
* Pemeliharaan Instalasi Tranmisi dan Distribusi	136.410.621	142.171.633
* Pemeliharaan Peralatan dan Perlengkapan Kantor	21.815.960	10.196.200
* Pemeliharaan Lain Lain	529.000	230.000
* Pemeliharaan Kendaraan	27.918.575	22.695.750
Pemeriksaan air	45.230.250	40.353.000
Beban Penyisihan Piutang	69.223.888	27.680.428
Beban Perjalanan Dinas	45.694.550	27.334.750

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Beban BBM	170.396.600	157.158.480
Beban Sewa	16.882.000	23.918.000
Rupa-rupa biaya Kantor	107.381.731	132.480.015
Beban Dewan Pengawas	79.838.452	87.507.760
Beban Hubungan Langganan	255.623.683	258.645.340
Beban Perpanjangan STNK Kend.Dinas	7.894.500	8.267.300
Beban Penagihan	29.653.845	20.420.647
Beban Audit	35.000.000	35.000.000
Beban Diklat	82.131.300	112.190.700
Beban Pakaian Dinas	-	20.235.000
Beban Tamu	24.024.000	12.670.900
Beban Minum Karyawan	8.524.600	7.772.190
Beban Pajak Bumi dan Bangunan	950.404	1.061.295
Beban PPN	-	-
Beban umum Lainnya	320.547.505	198.155.166
Jumlah Beban Langsung	15.148.814.569	14.782.204.802
Alokasi Beban Langsung:		
	2022	2021
	Rp.	Rp.
Beban Sumber / Pompa	6.643.233.317	7.004.391.974
Beban Pengolahan	784.683.867	656.698.412
Beban Transmisi Distribusi	1.059.326.655	963.294.526
Beban Umum dan Administrasi	6.661.570.730	6.157.819.890
Jumlah Biaya Langsung Usaha	15.148.814.569	14.782.204.802
Beban Penyusutan Aset Tetap		
Gedung/ Bangunan	46.370.970,00	47.748.493
Instalasi Sumber Air	23.020.655,00	11.278.665
Instalasi Perpompaan	357.488.994,00	371.234.195
Instalasi Pengolahan Air	275.292.607,00	302.640.795
Instalasi Trans/Distribusi	1.182.234.387,00	1.175.677.407
Kendaraan / Angkutan	14.141.105,00	18.592.141
Inventaris Kantor	44.635.431,00	42.196.939
	1.943.184.149	1.969.368.635
15. PENDAPATAN (BEBAN) NON OPERASIONAL		
	2022	2021
Pendapatan operasional	Rp.	Rp.
Kelebihan Fisik Persediaan Gudang	-	2.500
Bunga/Jasa Giro Bank	155.612.110	138.853.983
Keringan Tunggakan pajak	-	-
Lain - lain	749.190	-
Jumlah Pendapatan non Operasional	156.361.300	138.856.483
Beban Non Operasional		
Beban Bank	(16.285.057)	(14.548.808)
Jumlah Beban Non Operasional	(16.285.057)	(14.548.808)
Jumlah Pendapatan (Beban) non Operasional	140.076.243	124.307.675

