

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI

**LAPORAN KEUANGAN PER 31 DESEMBER 2023 DAN UNTUK
TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL TERSEBUT BESERTA
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PERNYATAAN DIREKSI	
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	i
NERACA PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022	1
LAPORAN LABA RUGI UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022	2
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022	3
LAPORAN ARUS KAS UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022	4
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	5-22



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

TIRTA DANU ARTA

KABUPATEN BANGLI

Jl. Brigjen Ngurah Rai No. 59 Bangli (80613)

Telp. (0366) 91094, 91364, Fax. 91364

Website : pdambangli.co.id E-mail : pdam.kabupatenbangli@yahoo.co.id



TIRTA DANU ARTA

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA
KABUPATEN BANGLI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2023**

Memenuhi ketentuan dalam Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 8 Tahun 1997 tentang Dokumen Perusahaan Daerah dan Peraturan Daerah Kabupaten Bangli Nomor 6 Tahun 2022 Tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli, kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : I Dewa Gede Ratno Suparso Mesi, S.T
Alamat Kantor : Jl. Brigjen Ngurah Rai No. 59 Bangli
Jabatan : Direktur

Untuk dan atas nama Dewan Pengawas dan Direktur Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli sebagai pihak yang bertanggung jawab atas Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli menyatakan bahwa:

1. Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli adalah entitas yang memenuhi kriteria sebagai entitas yang tidak memiliki akuntabilitas publik signifikan sebagaimana didefinisikan dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik;
2. Dengan persetujuan Dewan Pengawas, Direktur Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli telah memutuskan untuk menyusun Laporan Keuangan dengan menggunakan basis Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik;
3. Direktur telah menyusun dan menyajikan Laporan Keuangan Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 yang terdiri dari 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 Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023 tersebut telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik;

5. Semua informasi dalam Laporan Keuangan Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli 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;
6. Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli telah membuat catatan, bukti pembukuan, dan data pendukung administrasi keuangan, yang merupakan bukti adanya hak dan kewajiban serta kegiatan usaha suatu 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 usaha suatu Perusahaan, dan dokumen-dokumen tersebut disimpan oleh Perusahaan sesuai ketentuan Undang-Undang yang berlaku;
7. Direktur dan Dewan Pengawas Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli bertanggungjawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli, serta sistem pengendalian internal dalam Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Bangli, 21 Maret 2024
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA DANU ARTA
KABUPATEN BANGLI,



I Dewa Gede Ratho Suparso Mesi, S.T
Direktur



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
JOHAN MALONDA MUSTIKA & REKAN
Certified Public Accountants
License No. : 1011 / km.1 / 2010

Jl. Muding Indah I No. 5 Denpasar - 80361, Bali - Indonesia
Tel./Fax : (62-361) 434-884
E-mail : jmbali@johanmalonda.com www.johanmalonda.com
With Offices in Jakarta, Surabaya and Medan



www.bakertilly.global

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00019/3.0225/AU.2/05/1756-1/1/III/2024

Dewan Pengawas dan Direksi

Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli

Opini

Kami telah mengaudit Laporan Keuangan **Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli** ("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 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 Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik, 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.



PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI

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.

JOHAN MALONDA MUSTIKA & REKAN
NIU-KAP: KEP-1011/KM.1/2010

I Wayan Wirawan, S.E., CPA
NRAP AP. 1756

Denpasar, 21 Maret 2024



PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI

NERACA

PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	2b, 3	2.667.306.384	602.733.517
Piutang Usaha	2c, 4	3.833.600.623	2.704.338.225
Penyisihan Piutang Usaha		(146.814.840)	(433.013.078)
Nilai Bersih Piutang Usaha		3.686.785.783	2.271.325.147
Piutang Lain - lain	5	83.075.187	97.075.187
Penyisihan Piutang Lain - lain		(83.075.187)	(97.075.187)
Nilai Bersih Piutang Lain - Lain		-	-
Persediaan	2d, 6	941.856.003	737.712.503
Cadangan Penurunan Nilai persediaan		-	(24.606.491)
Nilai Bersih Persediaan		941.856.003	713.106.012
Biaya Dibayar Dimuka	7	2.726.200	176.768.960
Jumlah Aset Lancar		7.298.674.369	3.763.933.637
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap			
Harga Perolehan	2e, 8	61.412.547.511	58.078.613.117
Akumulasi Penyusutan		(35.447.191.517)	(32.616.264.256)
Nilai Buku Aset Tetap		25.965.355.994	25.462.348.861
Aset Lain-Lain			
Aset Lainnya	9	2.099.200.448	2.099.200.448
Akumulasi Penyusutan		(2.099.200.448)	(1.422.535.424)
Jumlah Aset Lain-Lain		-	676.665.024
TOTAL ASET		33.264.030.363	29.902.947.522
KEWAJIBAN			
Kewajiban Jangka Pendek			
Utang Usaha	2f, 10	2.741.467.879	3.030.385.281
Utang Non Usaha	11	55.451.340	106.373.634
Utang Pajak	12	621.697.929	296.717
Utang Leasing	14	40.142.399	867.373.489
Biaya yang Masih Harus Dibayar	13	581.023.780	581.023.780
Jumlah Kewajiban		4.039.783.326	4.585.452.901
Kewajiban Jangka Panjang			
Utang Leasing	14	537.726.184	-
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		537.726.184	-
Jumlah Kewajiban		4.577.509.510	4.585.452.901
EKUITAS			
Kekayaan Pemda yang dipisahkan	15	45.079.969.437	45.079.969.437
Modal Awal	16	31.080.414	31.080.414
Saldo Laba Tahun Lalu	17	(19.793.555.231)	(19.870.270.576)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		3.369.026.232	76.715.345
Jumlah Ekuitas		28.686.520.853	25.317.494.620
TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS		33.264.030.363	29.902.947.522

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

Menyetujui,

Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli



I Dewa Gede Ratno Suparso Mesi, S.T

Direktur
TIRTA DANU AIR

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
LAPORAN LABA RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2023	2022
PENDAPATAN USAHA			
Penjualan Air	2g, 18	38.739.446.790	25.383.472.111
Penjualan Non air	2g, 18	4.491.009.400	2.172.010.500
Jumlah Pendapatan Usaha		43.230.456.190	27.555.482.611
BEBAN LANGSUNG USAHA	2g, 19		
Beban Operasional Sumber Air		10.455.089.330	9.574.886.551
Beban Pemeliharaan Sumber Air		429.078.250	133.300.000
Beban Penyusutan Sumber Air		1.438.912.930	1.358.834.376
Beban Operasional Transmisi dan Distribusi		1.671.702.945	1.632.428.840
Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi		8.941.938.823	3.718.370.295
Beban Penyusutan Transmisi dan Distribusi		841.146.176	710.399.758
Jumlah Beban Langsung Usaha		23.777.868.454	17.128.219.820
LABA/RUGI KOTOR USAHA		19.452.587.736	10.427.262.791
BEBAN TIDAK LANGSUNG			
Beban Umum dan Administrasi	20	14.948.347.155	10.070.958.515
LABA (RUGI) USAHA		4.504.240.581	356.304.276
PENDAPATAN/BEBAN LUAR USAHA			
Pendapatan Diluar Usaha	21	62.470.640	139.463.218
Beban Diluar Usaha	22	(6.766.221)	(2.257.392)
Jumlah Pendapatan/Beban Luar Usaha		55.704.419	137.205.826
LABA/RUGI USAHA SEBELUM PAJAK		4.559.945.001	493.510.102
Taksiran Pajak Penghasilan		1.190.918.769	416.794.757
LABA BERSIH SETELAH PAJAK		3.369.026.232	76.715.345

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

Menyetujui,
Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli



TIRTA DANU ARTA
I Dewa Gede Ratno Suparso Mesi, S.T
Direktur

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Uraian	Kekayaan Pemerintah Kabupaten Bangli Yg Dipisahkan	Penyertaan Modal Pemerintah Yang Belum ditetapkan Statusnya	Modal Awal	Laba Ditahan/ Rugi Ditahan	Total Ekuitas
Saldo Per 31 Desember 2021	5.323.888.707	39.756.080.730	31.080.414	(19.929.005.629)	25.182.044.222
- Pembagian Laba Tahun Lalu	-	-	-	-	-
- Koreksi Saldo Laba Ditahan Tahun 2021	-	-	-	58.735.053	58.735.053
Laba Tahun Berjalan	-	-	-	76.715.345	76.715.345
Saldo Per 31 Desember 2022	5.323.888.707	39.756.080.730	31.080.414	(19.793.555.231)	25.317.494.620
- Pembagian Laba Tahun Lalu	-	-	-	-	-
Laba Tahun Berjalan	-	-	-	3.369.026.232	3.369.026.232
Saldo Per 31 Desember 2023	5.323.888.707	39.756.080.730	31.080.414	(16.424.528.999)	28.686.520.853

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

Menyetujui,
Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli

I Dewa Gede Ratna Suparso Mesri, S.T
Direktur

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

URAIAN	2023	2022
Arus Kas dari Aktivitas Operasi :		
Laba (Rugi) Operasi	3.369.026.232	76.715.345
Penyesuaian untuk transaksi yang tidak menggunakan kas :		
- Beban penyusutan aset tetap	2.830.927.261	2.453.504.822
- Beban Amortisasi Aset Lainnya	676.665.024	
- Penyisihan Piutang	-	29.416.432
Jumlah Penyesuaian	3.507.592.285	2.482.921.253
Laba Operasi sebelum perubahan modal kerja	6.876.618.517	2.559.636.598
 Kas yang dihasilkan dari kegiatan operasi :		
- (Kenaikan) / Penurunan Piutang Usaha	(1.129.262.398)	(55.065.545)
- (Kenaikan) / Penurunan Piutang Lain-Lain	14.000.000	14.663.500
- (Kenaikan) / Penurunan Penyisihan Piutang	(300.198.237)	-
- (Kenaikan) / Penurunan Persediaan	(204.143.500)	2.234.875
- (Kenaikan) / Penurunan Cadangan Penurunan Nilai	(24.606.491)	-
- (Kenaikan) / Penurunan Pembayaran Dimuka	174.042.760	(176.768.960)
- Kenaikan / (Penurunan) Utang Usaha	(288.917.402)	2.024.945.990
- Kenaikan / (Penurunan) Utang Non Usaha	(50.922.294)	(598.146.281)
- Kenaikan / (Penurunan) Utang Pajak	621.401.211	(262.879)
- Kenaikan / (Penurunan) Utang Leasing	(827.231.090)	849.919.716
- Kenaikan / (Penurunan) Bagian Laba Pemda Yang Belum Dibayar	-	(100.000.000)
- Kenaikan / (Penurunan) Kewajiban Lain-Lain	-	(97.700)
Perubahan Modal Kerja	(2.015.837.442)	1.961.422.715
Arus Kas dari Kegiatan Operasi	4.860.781.076	4.521.059.313
 Arus Kas dari Kegiatan Investasi		
- (Kenaikan)/Penurunan Aset Tetap	(3.333.934.394)	(3.931.293.104)
- (Kenaikan) / Penurunan Aset Lain-Lain	-	-
Jumlah Arus Kas dari Kegiatan Investasi	(3.333.934.394)	(3.931.293.104)
 Arus Kas untuk Kegiatan Pendanaan		
- Kenaikan / (Penurunan) Kewajiban Paska Kerja-Jk Panjang	-	(536.987.869)
- Kenaikan/(Penurunan) Kekayaan Pemda	-	58.735.053
- Kenaikan /(Penurunan) Utang Jk Panjang Lainnya	537.726.184	
Jumlah Arus Kas untuk Kegiatan Pendanaan	537.726.184	(478.252.815)
Kenaikan (Penurunan) Kas	2.064.572.866	111.513.394
Saldo Kas dan Setara Kas Awal Tahun	602.733.517	491.220.123
Saldo Kas dan Setara Kas Akhir Tahun	2.667.306.384	602.733.517

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

Mengetahui
Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli



TIRTA DANU ARTA
Dewa Gede Ratno Suparso Mesi, S.T
Direktur

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. UMUM

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli dibentuk berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Bangli Nomor 6 Tahun 2021 tanggal 28 September 2021 Tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Danu Arta (Perumda). Perumda Air Minum Tirta Danu Arta sebelumnya berbentuk Perusahaan Daerah bernama Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Bangli yang didirikan sejak tahun 1986.

Pasal 5 Bab III mengenai Nama, Logo dan Tempat Kedudukan disebutkan bahwa Perumda Air Minum Tirta Danu Arta berkedudukan di Daerah.

Pasal 6 Bab IV mengenai Maksud, Tujuan dan Kegiatan Usaha disebutkan bahwa:

- a. Maksud pendirian Perumda Air Minum Tirta Danu Arta yaitu penyediaan air minum guna memenuhi kebutuhan masyarakat agar mendapatkan kehidupan yang sehat, bersih dan produktif.
- b. Tujuan pendirian Perumda Air Minum Tirta Danu Arta untuk:
 - 1) Memberikan manfaat bagi perkembangan perekonomian Daerah;
 - 2) Menyelenggarakan kemanfaatan umum berupa penyediaan air minum yang bermutu bagi pemenuhan hajat hidup masyarakat sesuai kondisi, karakteristik dan potensi Daerah yang bersangkutan berdasarkan tata kelola perusahaan yang baik; dan
 - 3) Memperoleh laba dan/ atau keuntungan.

Pasal 7 Bab IV mengenai Kegiatan Usaha, Kegiatan Perumda Air Minum Tirta Danu Arta meliputi:

- a. Mengelola sistem penyediaan air minum yang memenuhi standar kesehatan; dan
- b. Kerja sama Daerah dalam pengelolaan *system* penyediaan air minum

Pasal 9 Bab V mengenai Modal Perusahaan, menyebutkan:

- a. Sumber modal Perumda Air Minum Tirta Danu Arta terdiri atas:
 - 1) Penyertaan modal daerah
 - 2) Pinjaman;
 - 3) Hibah dan/atau;
 - 4) Sumber lainnya yang sah dan tidak mengikat.
- b. Penyertaan modal Daerah sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf a dapat bersumber dari:
 - 1) APBD dan/atau;
 - 2) Konversi dari pinjaman
- c. Penyertaan modal Daerah sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf a dapat bersumber dari:
 - 1) Daerah;
 - 2) BUMD Lainnya; dan/atau
 - 3) Sumber lainnya sesuai ketentuan Peraturan Perundang-undangan.
- d. Hibah sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf c dapat bersumber dari:
 - 1) Pemerintah Pusat;
 - 2) Pemerintah Daerah;
 - 3) BUMD Lainnya; dan/atau
 - 4) Sumber lainnya sesuai ketentuan Peraturan Perundang-undangan.
- e. Sumber modal lainnya sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf d meliputi:
 - 1) Kapasitas cadangan; dan/ atau
 - 2) Keuntungan Revaluasi Aset

Kantor Pusat Perumda Air Minum Tirta Danu Arta berkedudukan di Jl. Brigjen Ngurah Rai No. 59, Kecamatan Bangli, Kabupaten Bangli, Provinsi Bali. Perumda Air Minum Tirta Danu Arta tahun 2021 memiliki 4 Unit Pelayanan dan 9 Sub Unit Pelayanan yang tersebar di wilayah Kabupaten Bangli yaitu:

- a. Unit Bangli, terdiri dari sub unit:
 - 1) Sub Unit Bangli
 - 2) Sub Unit Kubu
 - 3) Sub Unit Taman Bali

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. UMUM (Lanjutan)

b. Unit Tembuku, terdiri dari sub unit:

- 1) Sub Unit Tembuku
- 2) Sub Unit Peninjoan
- 3) Sub Unit Undisan

c. Unit Susut, terdiri dari sub unit:

- 1) Sub Unit Susut
- 2) Sub Unit Demulih
- 3) Sub Unit Abuan

d. Unit Kintamani

- 1) Sub Unit Kintamani
- 2) Sub Unit Suter
- 3) Sub Unit Catur

Jumlah sambungan pelanggan yang terpasang per 31 Desember 2023 dan 2022 masing – masing sebanyak 23.173 dan 21.331 sambungan, terinci pada tempat pelayanan sebagai berikut:

	Jumlah	
	2023	2022
Unit Bangli	9.653	9.465
Unit Tembuku	5.068	4.209
Unit Susut	3.113	3.164
Unit Kintamani	5.339	4.493
	23.173	21.331

Ijin – ijin usaha yang dimiliki Perusahaan adalah sebagai berikut:

- a. Surat Ijin Usaha Perdagangan (SIUP) Nomor: 93/5106/SIUP.PM/X/PMDN/PERDAG/2018 tanggal 25 Oktober 2018 dari Dinas Penanaman Modal dan PTSP Kabupaten Bangli.
- b. Nomor Induk Berusaha (NIB) 8120010081424, yang diterbitkan oleh Lembaga Pengelola dan Penyelenggara OSS (Lembaga OSS) tanggal 18 Oktober 2018.
- c. Izin Mendirikan Bangunan Nomor : 640/55/DPMPSTSP tanggal 26 November 2018 dari Dinas Penanaman Modal dan PTSP Kabupaten Bangli.
- d. Izin – Izin Pengusahaan Sumber Daya Air Untuk Usaha Air Minum, dari Direktur Jendral Sumber Daya Air Kementerian Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat Republik Indonesia.
- e. Surat Keterangan Terdaftar dari Direktorat Jendral Pajak Kementerian Keuangan Republik Indonesia Nomor: 137KT/WPJ.17/KP.0403/2018 tanggal 10 Oktober 2018 dengan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) Nomor: 01.413.329.2-904.000.
- f. Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak dari Direktorat Jendral Pajak Kementerian Keuangan Republik Indonesia Nomor: S-83PKP/WPJ.17/KP.0403/2018 tanggal 13 Oktober 2018 dengan Klasifikasi Lapangan Usaha : 36001 – Penampungan, Penjernihan dan penyaluran Air Minum.

Susunan pengurus Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli:

Berdasarkan Keputusan Bupati Bangli Nomor : 539/1197/2022 tanggal 30 Desember 2022 Tentang Pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bangli dan Keputusan Bupati Nomor : 539/516/2019 tanggal 27 November 2019 Tentang Pengangkatan Direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Danu Arta Periode 2019 – 2024, maka susunan pengurus Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli adalah sebagai berikut:

Pengawas	: I Wayan Marditha, S.H
Direktur	: I Dewa Gede Ratno Suparso Mesi, S.T

Jumlah pegawai Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli pada tanggal 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebanyak 132 dan 98 orang. Pegawai tersebut ditempatkan tersebar baik di Kantor Pusat maupun di Unit – Unit Pelayanan Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli, dengan tingkat pendidikan sebagai berikut:

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. UMUM (Lanjutan)

	Jumlah	
	2023	2022
S1	35	15
DI/DII/DIII	3	4
SMA/SMK	90	75
SMP	1	1
SD	3	3
	132	98

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Dasar penyajian Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli disusun berdasarkan nilai historis serta mengikuti asumsi dasar akrual. Dengan dasar ini pengaruh transaksi dan peristiwa lain diakui pada saat kejadian (bukan pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayar) dan dicatat dalam catatan akuntansi serta dilaporkan dalam laporan keuangan pada periode yang bersangkutan.

Penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) dengan memperhatikan Keputusan Menteri Negara Otonomi Daerah Nomor 8 Tahun 2000 Tanggal 10 Agustus 2000 Tentang Pedoman Akuntansi PDAM.

Laporan arus kas melaporkan arus kas selama periode tertentu dan diklasifikasikan menurut aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Laporan arus kas disusun menggunakan metode tidak langsung. Mata uang pelaporan yang digunakan untuk penyusunan laporan keuangan adalah mata uang Rupiah.

b. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas mencakup kas, simpanan yang sewaktu-waktu bisa dicairkan dan investasi jangka pendek lainnya dengan jangka waktu jatuh tempo tiga bulan atau kurang.

c. Piutang Usaha

Piutang usaha disajikan berdasarkan nilai tunai yang dapat direalisasikan. Piutang usaha yang mempunyai kemungkinan tidak tertagih dibuatkan penyisihan pada akhir tahun. Penyisihan kerugian atas piutang yang diragukan (tidak lancar) dihitung berdasarkan Keputusan Menteri Negara Otonomi Daerah Nomor 8 Tahun 2000 Tentang Pedoman Akuntansi PDAM yaitu :

Umur Piutang	Penyisihan
s/d 3 bulan	0%
Diatas 3 s/d 6 bulan	30%
Diatas 6 s/d 12 bulan	50%
Diatas 12 s/d 24 bulan	70%
Diatas 24 bulan	100%

Penyisihan piutang tersebut dikecualikan bagi tagihan kepada instansi pemerintah termasuk ABRI dan Kepolisian. Dalam hal kejadian khusus, misalnya pembongkaran daerah pemukiman untuk tujuan pembangunan tagihan-tagihan tersebut sudah dapat diusulkan penghapusannya walaupun belum memenuhi ketentuan diatas.

Jika terdapat penerimaan atas piutang yang telah dihapus, penerimaan tersebut dibukukan sebagai Pendapatan Lain-Lain tahun berjalan. Piutang yang telah berumur diatas 12 bulan s/d 24 bulan diklasifikasikan sebagai piutang ragu-ragu dan diatas 24 bulan diklasifikasikan sebagai piutang tak tertagih dan sudah dapat diusulkan kepada Badan Pengawas untuk dihapus serta dikeluarkan dari pembukuan, namun tetap dicatat secara *extra comptable* dan tetap diupayakan penagihannya.

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

d. Persediaan

Persediaan dinilai berdasarkan harga perolehan yang terdiri dari dua jenis yaitu:

- 1) Persediaan Bahan Operasi, terdiri dari Bahan Kimia dan Bahan Operasi Lainnya
- 2) Persediaan Bahan Instalasi

Metode pencatatan persediaan Bahan Instalasi menggunakan *Perpetual Inventory Method*, sedangkan Persediaan Bahan Operasi menggunakan *Physycal Inventory Method*.

Dasar penilaian persediaan adalah dengan harga perolehan, akan tetapi jika 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 penilaian antara harga perolehan dengan taksiran harga jual dibukukan sebagai kerugian Penurunan Nilai Persediaan. Pos ini disajikan sebagai *offset* terhadap nilai perolehannya.

Pembebanan pemakaian persediaan ke dalam pos biaya dicatat dengan metode *Average* (rata-rata).

e. Aset Tetap dan Inventaris

Aset tetap dan inventaris dinyatakan berdasarkan harga perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan. Penyusutan aktiva tetap dilakukan dengan memakai metode garis lurus (*straight line method*) mengacu pada Peraturan Menteri Keuangan No.96/PMK.3/2009 tertanggal 15 Mei 2009 adalah sebagai berikut:

Kelompok	Persentase	Umur Ekonomis
Bangunan		
Permanen	5,00%	20 Tahun
Bukan Permanen	10,00%	10 Tahun
Bukan Bangunan		
Kelompok 1	25,00%	4 Tahun
Kelompok 2	12,50%	8 Tahun
Kelompok 3	6,25%	16 Tahun
Kelompok 4	5,00%	20 Tahun

Pengeluaran untuk pemeliharaan dan perbaikan rutin dibebankan sebagai biaya pada laporan laba rugi periode terjadinya, sedangkan pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat keekonomian dimasa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas ditambahkan pada jumlah aset yang bersangkutan (kapitalisasi).

Dalam kelompok Aset Tetap termasuk Tanah yang dimiliki Perusahaan (SAK ETAP Bab 15 tentang Aset Tetap).

Aset tetap yang tidak digunakan lagi atau yang dijual dikeluarkan dari kelompok aktiva tetap berikut akumulasi penyusutannya. Keuntungan atau kerugian dari penjualan aktiva tetap tersebut dibukukan dalam laporan laba rugi tahun bersangkutan.

f. Utang Usaha

Semua utang/kewajiban yang telah diketahui, dicatat tanpa memperhatikan apakah jumlahnya sudah dapat ditentukan secara tetap atau tidak. Jika kewajiban yang telah terjadi belum dapat ditentukan secara pasti jumlahnya dapat ditentukan berdasarkan taksiran yang wajar misalnya rekening listrik, air baku dan biaya sewa.

g. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Seluruh pendapatan, baik pendapatan usaha maupun diluar usaha diakui pada saat timbulnya transaksi dan/ atau pada periode prestasi dinikmati, yakni:

- 1) Pendapatan penjualan air diakui dan dicatat serta dilaporkan berdasarkan rekening tagihan air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan walaupun realisasi penerimaan uangnya baru terjadi di bulan kemudian atau dapat diakui pada saat penerimaan uang untuk transaksi penjualan tunai.

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

g. Pengakuan Pendapatan dan Beban

- 2) Pendapatan sambungan baru dan penjualan non air lainnya diakui dan dicatat seluruhnya sebagai pendapatan tahun berjalan dengan memperhatikan ketentuan:
 - a) Jika menurut prosedur yang berlaku pelanggan/ calon pelanggan disyaratkan membayar kewajibannya secara tunai maka pendapatan dicatat dan diakui pada saat pembayaran;
 - b) Jika menurut ketentuan pelanggan akan memenuhi kewajibannya dengan cara mengangsur maka pengakuan serta pencatatan pendapatan dilakukan pada saat ditandatanganinya kontrak sambungan baru dengan mendebet "Sambungan Baru Yang Akan Diterima" dan mengkredit "Pendapatan Sambungan Baru". Angsuran pembayaran yang jatuh tempo pada waktu mendatang direalisasikan ke dalam Piutang Rekening Non Air.
- 3) Pendapatan denda atas keterlambatan pembayaran oleh pelanggan dicatat pada saat denda tersebut diterima (realisasi penerimaan kas);
- 4) Pendapatan yang berasal dari usaha kerjasama dengan pihak ketiga diakui atas dasar akrual sesuai dengan substansi perjanjian yang relevan;
- 5) Penerimaan dan pemeliharaan meter dari pelanggan yang dimaksudkan untuk pemeliharaan meter air, tidak diakui sebagai pendapatan akan tetapi diakui sebagai kewajiban dalam perkiraan Cadangan Dana Meter (Kewajiban lainnya) dan dicatat pada saat diterima.

Beban usaha diakui dan dicatat pada saat terjadinya transaksi atau pada saat timbulnya beban yang bersangkutan. Pembebanan biaya-biaya yang bersifat periodik, dikaitkan dengan periode dimana biaya tersebut menjadi beban, walaupun pembayaran telah dilakukan ataupun belum diterima. Untuk keperluan pisah batas periode akuntansi, biaya-biaya yang telah terjadi sebelum tanggal neraca walaupun belum dapat diketahui secara pasti jumlahnya, dicatat dengan cara estimasi yang wajar.

h. Pajak Penghasilan

Beban pajak penghasilan badan tahun berjalan ditentukan berdasarkan laba kena pajak dalam periode yang bersangkutan yang dihitung berdasarkan tarif pajak yang berlaku. Perusahaan mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Hal ini diatur dalam SAK-ETAP Bab 24 tentang Pajak Penghasilan.

i. Imbalan Kerja

Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) Bab 23 ditegaskan bahwa Imbalan Kerja adalah semua bentuk imbalan yang diberikan oleh entitas sebagai pertukaran atas jasa yang diberikan oleh pekerja, termasuk direktur dan manajemen. Perusahaan mengakui kewajiban dan beban imbalan kerja jangka pendek dan imbalan pascakerja. Imbalan jangka pendek meliputi gaji, upah, tunjangan, iuran jaminan sosial, jasa produksi dan penghasilan lainnya. Perusahaan telah mengikut sertakan manajemen dan karyawannya dalam program imbalan pascakerja berupa Program Pensiun Dapenma Pamsi (Dana Pensiun Bersama Perusahaan Daerah Air Minum Seluruh Indonesia) dan Program Jaminan Hari Tua (JHT) melalui BPJS Ketenagakerjaan.

3. KAS DAN SETARA KAS

Rincian per 31 Desember sebagai berikut:

	2023	2022
Kas Besar	93.250.915	27.325.469
Kas kecil	10.003.598	10.000.000
Rekening Giro BRI Cab. Bangli	1.939.470.147	500.014.563
Rekening Giro BPD Cabang Bangli	557.382.929	45.298.382
Rekening Giro BNI Cabang Bangli	61.903.978	12.496.506
Rekening BPR Bank Daerah Bangli	5.294.817	7.598.597
Jumlah	<u>2.667.306.384</u>	<u>602.733.517</u>

Kas Besar merupakan penerimaan piutang yang belum disetor ke bank karena hari libur atau tanggal merah. Kas Besar pada Tahun 2023 sebesar Rp93.250.915 disetor ke Bank pada bulan Januari 2024.

Kas Kecil merupakan kas tunai yang disediakan untuk keperluan operasional sehari-hari yang dikelola oleh petugas yang ditunjuk. Berdasarkan Keputusan Direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli Nomor: 01/PERUMDA/KPTS//2022, dana kas kecil ditetapkan sebesar Rp10.000.000 (sepuluh juta rupiah). Penggunaan kas kecil dibatasi untuk pengeluaran yang tidak melebihi Rp1.500.000 (satu juta lima ratus ribu rupiah).

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. KAS DAN SETARA KAS (Lanjutan)

Pada tanggal 31 Desember 2023, tidak terdapat pembatasan ataupun Kas yang digunakan sebagai jaminan atas utang atau pinjaman, sehingga Kas yang tersedia dapat digunakan dengan segera untuk kebutuhan Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli.

4. PIUTANG USAHA

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	2023	2022
Pelanggan Rumah Tangga A	52.625.390	1.559.826.190
2D - Kintamani Non Niaga	19.756.000	417.135.500
Pelanggan Niaga Kecil	9.448.700	250.868.495
Pelanggan Rumah Tangga B	9.328.266	135.931.932
NK Kintamani	-	117.574.000
Pelanggan Instansi Pemerintah	3.132.141	108.361.673
NB Kintamani	-	31.180.000
Pelanggan Sosial Khusus	262.360	26.572.495
Pelanggan Sosial Umum	1.697.040	21.344.140
IP Kintamani	109.000	12.790.000
Pelanggan Niaga Besar	-	10.895.500
Sosial Khusus Kintamani	-	6.538.900
Sosial Umum Kintamani	-	4.048.400
Pelanggan Industri Kecil	-	640.500
Pelanggan Industri Besar	-	630.500
Kintamani Niaga	23.862.750	-
Kelompok IA	96.223.319	
Kelompok IB	2.710.179.901	
Kelompok II	592.425.910	
Kelompok III	212.723.456	
Kelompok III A	104.890	
Kelompok IV A2 KOMERSIL	61.666.000	
Kelompok IV A3 KOMERSIL	37.382.500	
Kelompok IV B1 NON KOMERSIL	2.673.000	
Jumlah Piutang Usaha Bruto	3.833.600.623	2.704.338.225
Penyisihan Piutang Usaha	(146.814.840)	(433.013.078)
Jumlah Piutang Usaha Neto	3.686.785.783	2.271.325.147

Rincian piutang berdasarkan kelompok pelanggan adalah sebagai berikut:

2023					
No.	Kelompok Pelanggan	Umur Piutang			
		0 s/d 3 Bulan 0%	>3 s/d 6 Bulan 30%	>6 s/d 12 Bulan 50%	>1 th. s/d >2 th
1	Pelanggan Rumah Tangga A			3.635.620	49.160.260
2	2D - Kintamani Non Niaga			2.890.000	16.866.000
3	Pelanggan Niaga Kecil			274.385	9.003.825
4	Pelanggan Rumah Tangga B			1.535.256	7.200.810
5	Pelanggan Instansi Pemerintah			325.569	2.806.572
6	Pelanggan Sosial Khusus			165.410	96.950
7	Pelanggan Sosial Umum				1.697.040
8	IP Kintamani				701.200
9	Kintamani Niaga			3.169.524	20.693.226
10	Kelompok IA	91.618.937	3.509.352	1.095.030	
11	Kelompok IB	2.626.162.782	47.264.676	36.752.443	
12	Kelompok II	559.880.280	22.821.492	9.724.138	
13	Kelompok III	212.601.176	122.280		
14	Kelompok III A	104.890			
15	Kelompok IV A2 KOMERSIL	59.453.000	2.213.000		
16	Kelompok IV A3 KOMERSIL	37.382.500			
17	Kelompok IV B1 NON KOMERSIL	2.122.000	551.000		
	Jumlah Piutang Bruto	3.589.325.565	76.481.800	59.567.375	108.225.883
	Penyisihan Piutang	-	22.944.540	29.783.687	94.086.613
	Jumlah Piutang Neto	3.589.325.565	53.537.260	29.783.687	14.139.270

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

4. PIUTANG USAHA (Lanjutan)

2022					
No.	Kelompok Pelanggan	Umur Piutang			
		0 s/d 3 Bulan 0%	>3 s/d 6 Bulan 30%	>6 s/d 12 Bulan 50%	>1 th. s/d >2 th
1	Sosial Umum	651.680	-	282.000	20.410.460
2	Sosial Khusus	24.842.250	-	-	1.732.245
3	Kintamani Sosial	4.038.400	10.000	-	-
4	Kintamani SU	-	-	-	6.538.900
5	Rumah Tangga A	1.348.972.085	16.540.140	11.457.490	182.856.475
6	Instansi Pemerintah	91.182.598	11.810.078	3.589.895	1.779.102
7	Rumah Tangga B	81.081.611	1.004.979	224.630	53.620.712
8	Kintamani Non Niaga	379.405.000	2.261.000	2.320.000	33.149.500
9	Kintamani IP	9.006.000	3.151.000	524.000	109.000
10	Niaga Kecil	142.898.955	1.168.255	1.088.890	105.712.395
11	Niaga Besar	10.895.500	-	-	-
12	Industri Kecil	640.500	-	-	-
13	Industri Besar	630.500	-	-	-
14	Kintamani Niaga Kecil	87.760.500	11.073.000	3.698.500	15.042.000
15	Kintamani Niaga Besar	31.180.000	-	-	-
	Jumlah Piutang Bruto	2.213.185.579	47.018.452	23.185.405	420.950.789
	Penyisihan Piutang	-	14.105.539	11.592.706	407.314.834
	Jumlah Piutang Neto	2.213.185.579	32.912.913	11.592.706	13.635.956

Rekapitulasi Umur Piutang

2023					
No.	Umur Piutang	% Penyisihan	Jumlah Bruto	Jumlah Penyisihan	Jumlah Netto
1	0 s.d 3 bulan	0%	3.589.325.565,00	-	3.589.325.565
2	>3 s.d 6 bulan	30%	76.481.800,00	22.944.540	53.537.260
3	>6 s.d 12 bulan	50%	59.567.375,00	29.783.687	29.783.688
4	>1 th s.d 2 th	75%	56.557.081,00	42.417.810	14.139.271
5	> 24 Bulan	100%	51.668.802,00	51.668.802	-
	Jumlah		3.833.600.623	146.814.840	3.686.785.783

2022					
No.	Umur Piutang	% Penyisihan	Jumlah Bruto	Jumlah Penyisihan	Jumlah Netto
1	0 s.d 3 bulan	0%	2.213.185.579	-	2.213.185.579
2	>3 s.d 6 bulan	30%	47.018.452	14.105.539	32.912.913
3	>6 s.d 12 bulan	50%	23.185.405	11.592.706	11.592.700
4	>1 th s.d 2 th	75%	54.543.822	40.909.867	13.633.956
5	> 24 Bulan	100%	366.404.967	366.404.967	-
	Jumlah		2.704.338.225	433.013.078	2.271.325.147

Perubahan Penyisihan Piutang Usaha:

	2023	2022
Saldo Awal	433.013.078	388.933.146
Penyisihan Tahun Berjalan	62.614.650	44.079.931
Penghapusan Piutang	(348.812.887)	-
Saldo Akhir	146.814.840	433.013.078

5. PIUTANG LAIN-LAIN

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	2023	2022
Pinjaman Pegawai	66.393.187	80.393.187
Piutang Lainnya	11.682.000	11.682.000
Tagihan Non Usaha	5.000.000	5.000.000
Jumlah	83.075.187	97.075.187
- Penyisihan Piutang Lainnya	(83.075.187)	(97.075.187)
Jumlah Piutang Lain-Lain	-	-

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

5. PIUTANG LAIN-LAIN (Lain-Lain)

Pinjaman Pegawai sebesar Rp66.393.187 terdiri dari:

Uang Muka Pengadaan Solar	58.710.387
Piutang Pegawai	7.682.800
Jumlah	66.393.187

Penurunan Jumlah Piutang Pinjaman Pegawai sebesar Rp14.000.000 disebabkan adanya pengembalian pinjaman oleh pegawai.

Penyisihan Piutang Lainnya sebesar 100% di tahun 2023 dan 2022 merupakan penyisihan atas keseluruhan piutang pegawai yang diragukan pengembaliannya karena pegawai yang bersangkutan telah pensiun, namun Perusahaan masih tetap berupaya melakukan penagihan.

6. PERSEDIAAN

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	2023	2022
Persediaan Alat Tulis dan Cetakan	23.536.328	23.185.725
Persediaan Bahan Operasi Kimia	3.163.500	4.795.200
Bahan Instalasi :		
Pipa-pipa	321.585.560	100.491.394
Meter air	71.227.490	67.737.927
Fitting-fitting/Accessories	522.343.125	541.502.257
Pipa Bantuan APBD	-	-
Jumlah	941.856.003	737.712.503
Penurunan Nilai Persediaan	-	(24.606.491)
Jumlah Persediaan	941.856.003	713.106.012

Persediaan yang dimiliki dalam keadaan baik dan layak, serta mencukupi untuk kegiatan operasional Perusahaan

7. BIAYA DIBAYAR DIMUKA

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	2023	2022
Beban Ditangguhkan	-	170.873.500
Biaya Dibayar Dimuka	2.726.200	5.895.460
Jumlah	2.726.200	176.768.960

8. ASET TETAP

Rincian per 31 Desember sebagai berikut:

	2023	2022
1) Tanah	24.443.943	24.443.943
2) Instalasi Sumber Air dan Pengolahan	5.762.584.371	5.762.584.371
3) Instalasi Perpompaan	23.914.426.170	23.376.437.810
4) Instalasi Transmisi dan Distribusi	27.591.782.016	24.941.430.016
5) Bangunan Gedung	421.335.582	421.335.582
6) Alat Angkut	2.185.655.163	2.185.655.163
7) Inventaris/Prabot Kantor	1.512.320.266	1.366.726.232
Jumlah	61.412.547.511	58.078.613.117
Akumulasi Penyusutan	(35.447.191.517)	(32.616.264.256)
Nilai Buku	25.965.355.994	25.462.348.861

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

8. ASET TETAP (Lanjutan)

Mutasi aset tetap sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 sebagai berikut :

31 Desember 2023				
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga Perolehan :				
Tanah	24.443.943	-	-	24.443.943
Instalasi Sumber Air dan Pengolahan	5.762.584.371	-	-	5.762.584.371
Instalasi Perpompaan	23.376.437.810	537.988.360	-	23.914.426.170
Instalasi Transmisi dan Distribusi	24.941.430.016	2.650.352.000	-	27.591.782.016
Bangunan Gedung	421.335.582	-	-	421.335.582
Alat Angkut	2.185.655.163	-	-	2.185.655.163
Inventaris/Prabot Kantor	1.366.726.232	145.594.034	-	1.512.320.266
Jumlah Perolehan	58.078.613.117	3.333.934.394	-	61.412.547.511
Akumulasi Penyusutan				
Instalasi Sumber Air dan Pengolahan	3.248.550.952	205.728.236	-	3.454.279.188
Instalasi Perpompaan	8.834.338.988	1.233.184.694	-	10.067.523.683
Instalasi Transmisi dan Distribusi	17.939.451.422	841.146.176	-	18.780.597.598
Bangunan Gedung	308.624.600	16.977.439	-	325.602.039
Alat Angkut	1.170.139.338	369.485.994	-	1.539.625.332
Inventaris/Prabot Kantor	1.115.158.956	164.404.722	-	1.279.563.678
Jumlah Penyusutan	32.616.264.256	2.830.927.261	-	35.447.191.517
Nilai Buku	25.462.348.861			25.965.355.994

31 Desember 2022				
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga Perolehan :				
Tanah	24.443.943	-	-	24.443.943
Instalasi Sumber Air dan Pengolahan	5.762.584.371	-	-	5.762.584.371
Instalasi Perpompaan	20.503.070.662	2.873.367.148	-	23.376.437.810
Instalasi Transmisi dan Distribusi	24.941.430.016	-	-	24.941.430.016
Bangunan Gedung	421.335.582	-	-	421.335.582
Alat Angkut	1.172.219.879	1.013.435.284	-	2.185.655.163
Inventaris/Prabot Kantor	1.322.235.560	44.490.672	-	1.366.726.232
Jumlah Perolehan	54.147.320.013	3.931.293.104	-	58.078.613.117
Akumulasi Penyusutan				
Instalasi Sumber Air dan Pengolahan	3.045.649.831	202.901.121	-	3.248.550.952
Instalasi Perpompaan	7.678.405.733	1.155.933.255	-	8.834.338.988
Instalasi Transmisi dan Distribusi	17.229.051.664	710.399.758	-	17.939.451.422
Bangunan Gedung	291.660.221	16.964.379	-	308.624.600
Alat Angkut	934.033.922	236.105.416	-	1.170.139.338
Inventaris/Prabot Kantor	983.958.063	131.200.893	-	1.115.158.956
Jumlah Akm. Penyusutan	30.162.759.435	2.453.504.822	-	32.616.264.256
Nilai Buku	23.984.560.578			25.462.348.861

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

8. ASET TETAP (Lanjutan)

Beban Penyusutan selama tahun 2023 tercatat pada Beban Langsung Usaha sub Beban Air sebesar Rp1.438.912.930 dan sub Beban Transmisi dan Distribusi sebesar Rp841.146.176 (Catatan 20) dan pada Beban Administrasi dan Umum sebesar Rp1.227.533.178 (Catatan 21)

9. ASET LAIN-LAIN

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	2023	2022
- Biaya Perolehan	2.099.200.448	2.099.200.448
- Amortisasi Aset Lainnya	(2.099.200.448)	(1.422.535.424)
Jumlah	-	676.665.024

Aset Lainnya merupakan Aset Tetap dan Inventaris yang tidak produktif atau sudah tidak dimanfaatkan lagi dan dapat diusulkan penghapusannya mengingat amortisasi telah dibentuk sepenuhnya.

10. UTANG USAHA

Rincian per 31 Desember sebagai berikut:

	2023	2022
KSU Purnapam PDAM Kota Denpasar	991.701.000	
CV. Mekar Sari	850.545.591	871.134.667
CV Pramana	633.104.928	981.767.139
CV Sumber Mesin	266.116.360	-
CV Kawan Sukses Berjaya	-	768.292.560
CV. Deka Mandiri	-	170.873.500
CV Guwana Mulya Teknik	-	105.339.000
CV Yamuna Indah	-	61.202.860
PT. Sidadadi	-	37.293.000
CV Jaka Jaya Teknik	-	16.897.540
Double D Print	-	13.081.215
CV Tirta Labak Semesta	-	4.503.800
Jumlah	2.741.467.879	3.030.385.281

Atas rincian Utang Usaha tersebut, tidak terdapat pengelompokan Utang Usaha berdasarkan umur utang.

Dalam hal ini telah dilakukan komunikasi dan pendekatan persuasif kepada kreditur atas Utang Usaha yang belum dilunasi.

11. UTANG NON USAHA

Rincian per 31 Desember sebagai berikut:

	2023	2022
Bagian Umum	29.783.700	30.872.700
PT Bima Sakti Altera	25.667.640	70.569.360
Utang Non Usaha	-	4.931.574
Jumlah	55.451.340	106.373.634

Utang PT Bima Sakti Altera merupakan utang untuk program operasional yang digunakan oleh Perusahaan.

Utang Bagian Umum sebesar Rp29.783.700 merupakan utang atas pengeluaran yang dilakukan oleh Bagian Umum Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kab. Bangli

12. UTANG PAJAK

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	2023	2022
- Hutang PPh Pasal 29	621.697.929	296.717
Jumlah	621.697.929	296.717

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

12. UTANG PAJAK (Lanjutan)

Perhitungan Utang Pajak PPh Badan Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli untuk Tahun 2023 adalah sebagai berikut:

a. Laba Sebelum Pajak Penghasilan :		
b. Koreksi Fiskal Positif :		4.559.945.001
- Bantuan dan Sumbangan	114.333.000	
- Biaya Banten	315.246.000	
- Biaya Konsumsi	149.140.000	
- Biaya Lain-Lain	129.465.650	
- Pajak Penghasilan Pasal 21	53.633.246	
- Biaya Langganan Media Cetak	2.090.000	
- Denda dan utang pajak	423.489.609	
- Biaya PPh Jasa Giro	3.846.521	
	<u>1.191.244.026</u>	
c. Koreksi Fiskal Negatif :		
Pendapatan yang telah dikenakan Pajak Final		
(Pendapatan Jasa Giro)	<u>(20.217.719)</u>	
d. Jumlah koreksi fiskal		1.171.026.307
e. Penghasilan Kena Pajak		5.730.971.307
Penghasilan Kena Pajak (Dibulatkan)		5.730.971.000
f. Perhitungan Hutang Pajak WP Badan - PPh Pasal 29 :		
Pasal 31 e (a)		4.800.000.000
Peredaran Bruto (b)		43.292.926.830
Laba Kena Pajak (c)		5.730.971.000
Jumlah Penghasilan Kena Pajak yang mendapat fasilitas (d)		635.407.740
Jumlah Penghasilan Kena Pajak yang tidak mendapat fasilitas = c - d		5.095.563.260
g. Pajak Penghasilan Terhutang :		
Pajak Penghasilan dari Laba Kena Pajak Yang Dapat Fasilitas =		
22% x 50% x 635.731.488		69.894.851
Pajak Penghasilan dari Laba Kena Pajak Yang Tidak Dapat Fasilitas =		
22% x 5.098.159.512		<u>1.121.023.917</u>
		1.190.918.769
h. Kredit Pajak		
Uang Muka PPh Pasal 25 Tahun 2023 (Masa Januari s/d Desember)		<u>569.220.840</u>
Jumlah kredit pajak		569.220.840
i. Pajak Penghasilan Kurang Bayar (Pasal 29)		621.697.929

13. BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Laba Pemda Yang Belum Dibayar	581.023.780	581.023.780
Jumlah	581.023.780	581.023.780

Laba Pemda Yang Belum Dibayar merupakan sisa bagian laba pemda atas Laba tahun 2020 yang belum lunas dibayarkan. Saldo biaya yang masih harus dibayar sebesar Rp581.023.780.

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

14. UTANG LEASING

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Utang Leasing Jk Panjang yang Jatuh Tempo dalam 12 Bulan		
- Utang Leasing - Jangka Pendek	40.142.399	867.373.489
Utang Leasing Jangka Panjang		
- Utang Leasing - Jangka Panjang	537.726.184	-
Jumlah	<u>577.868.583</u>	<u>867.373.489</u>

Rincian Utang Leasing sebagai berikut:

PT Adira Finance

a. Utang Leasing Jangka Pendek

1) No. Perjanjian 050222211139 tanggal 27 April 2022

Perusahaan memperoleh aset berupa Kendaraan Mitsubishi *Pick Up* dengan nilai perolehan Rp238.000.000. Nilai pokok pembiayaan sebesar Rp249.713.729 selama 24 bulan dengan bunga 10,5%.

b. Utang Leasing Jangka Panjang

1). No Perjanjian: 0502222115148

Diperoleh kendaraan berupa Honda *scootermatic* dengan nilai barang Rp24.930.000 selama 60 bulan, pembayaran dimulai sejak 24 Januari 2023 dengan suku bunga 14,11%.

2). No Perjanjian: 0502222115150

Diperoleh kendaraan berupa Honda *scootermatic* dengan nilai barang Rp24.930.000 selama 60 bulan, pembayaran dimulai sejak 24 Januari 2023 dengan suku bunga 14,11%.

3). No Perjanjian: 0502222115133

Diperoleh kendaraan berupa Honda *scootermatic* dengan nilai barang Rp24.930.000 selama 60 bulan, pembayaran dimulai sejak 26 Januari 2023 dengan suku bunga 14,11%.

4). No Perjanjian: 0502222115135

Diperoleh kendaraan berupa Honda *scootermatic* dengan nilai barang Rp24.930.000 selama 60 bulan, pembayaran dimulai sejak 26 Januari 2023 dengan suku bunga 14,11%.

5). No Perjanjian: 0502222115131

Diperoleh kendaraan berupa Honda *scootermatic* dengan nilai barang Rp24.930.000 selama 60 bulan, pembayaran dimulai sejak 24 Januari 2023 dengan suku bunga 14,11%.

6). No Perjanjian: 0502222115132

Diperoleh kendaraan berupa Honda *scootermatic* dengan nilai barang Rp24.930.000 selama 60 bulan, pembayaran dimulai sejak 24 Januari 2023 dengan suku bunga 14,11%.

7). No Perjanjian: 0502222115134

Diperoleh kendaraan berupa Honda *scootermatic* dengan nilai barang Rp24.930.000 selama 60 bulan, pembayaran dimulai sejak 24 Januari 2023 dengan suku bunga 14,11%.

8). No Perjanjian: 0502222115136

Diperoleh kendaraan berupa Honda *scootermatic* dengan nilai barang Rp24.930.000 selama 60 bulan, pembayaran dimulai sejak 24 Januari 2023 dengan suku bunga 14,11%.

9). No Perjanjian: 0502222115137

Diperoleh kendaraan berupa Honda *scootermatic* dengan nilai barang Rp24.930.000 selama 60 bulan, pembayaran dimulai sejak 24 Januari 2023 dengan suku bunga 14,11%.

10). No Perjanjian: 0502222115138

Diperoleh kendaraan berupa Honda *scootermatic* dengan nilai barang Rp24.930.000 selama 60 bulan, pembayaran dimulai sejak 24 Januari 2023 dengan suku bunga 14,11%.

11). No Perjanjian: 0502222115139

Diperoleh kendaraan berupa Honda *scootermatic* dengan nilai barang Rp24.930.000 selama 60 bulan, pembayaran dimulai sejak 24 Januari 2023 dengan suku bunga 14,11%.

12). No Perjanjian: 0502222115140

Diperoleh kendaraan berupa Honda *scootermatic* dengan nilai barang Rp24.930.000 selama 60 bulan, pembayaran dimulai sejak 26 Januari 2023 dengan suku bunga 14,11%.

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

14. UTANG LEASING (Lanjutan)

13). No Perjanjian: 0502222115141

Diperoleh kendaraan berupa Honda *scootermatic* dengan nilai barang Rp24.930.000 selama 60 bulan, pembayaran dimulai sejak 26 Januari 2023 dengan suku bunga 14,11%.

14). No Perjanjian: 0502222115142

Diperoleh kendaraan berupa Honda *scootermatic* dengan nilai barang Rp24.930.000 selama 60 bulan, pembayaran dimulai sejak 24 Januari 2023 dengan suku bunga 14,11%.

15). No Perjanjian: 0502222115145

Diperoleh kendaraan berupa Honda *scootermatic* dengan nilai barang Rp24.930.000 selama 60 bulan, pembayaran dimulai sejak 24 Januari 2023 dengan suku bunga 14,11%.

16). No Perjanjian: 0502222115146

Diperoleh kendaraan berupa Honda *scootermatic* dengan nilai barang Rp24.930.000 selama 60 bulan, pembayaran dimulai sejak 24 Januari 2023 dengan suku bunga 14,11%.

17). No Perjanjian: 0502222115147

Diperoleh kendaraan berupa Honda *scootermatic* dengan nilai barang Rp24.930.000 selama 60 bulan, pembayaran dimulai sejak 24 Januari 2023 dengan suku bunga 14,11%.

15. KEKAYAAN PEMDA YANG DIPISAHKAN

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	2023	2022
- Penyertaan Yang Belum Ditetapkan Statusnya	21.505.030.980	21.505.030.980
- Penyertaan Pemda Kabupaten	18.251.049.750	18.251.049.750
- Kekayaan Asal APBN	5.323.888.707	5.323.888.707
Jumlah	45.079.969.437	45.079.969.437

Penyertaan Pemda Kabupaten merupakan penyertaan Modal Pemerintah Kabupaten Bangli dengan rincian sebagai berikut :

	2023	2022
- Penyertaan Modal Pemerintah Kabupaten Bangli sampai tahun 2015	2.490.864.750	2.490.864.750
- Eks. Proyek Pemerintah Kabupaten Bangli	644.214.000	644.214.000
- Penyertaan Modal Pemkab. Bangli (Kep. Bupati Bangli No. 539/668/2016) Kas Tunai	2.000.000.000	2.000.000.000
- Non Tunai (Hibah Pemerintah Pusat)	10.215.971.000	10.215.971.000
- Penyertaan Modal Pemkab. Bangli (Peraturan Bupati Bangli No. 4 Tahun 2017)	2.900.000.000	2.900.000.000
Jumlah	18.251.049.750	18.251.049.750

Penyertaan Modal Non Tunai sebesar Rp10.215.971.000,00 merupakan hibah dari Pemerintah Pusat kepada Pemerintah Daerah dan Penyertaan Modal Pemerintah Daerah kepada PDAM Kabupaten Bangli dalam rangka Penyelesaian Hutang PDAM Bangli kepada Pemerintah Pusat secara Non Kas.

16. SALDO MODAL AWAL

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	2023	2022
Modal Awal	31.080.414	31.080.414
Jumlah	31.080.414	31.080.414

17. SALDO LABA (RUGI) DITAHAN

Jumlah tersebut merupakan saldo laba (rugi) yang dihasilkan Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bangli sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 sebagai berikut :

	2023	2022
- Laba (Rugi) ditahan tahun lalu	(19.793.555.231)	(19.870.270.576)
Laba (Rugi) tahun berjalan	3.369.026.232	76.715.345
Jumlah	(16.424.528.999)	(19.793.555.231)

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

18. PENDAPATAN USAHA

Rincian periode 1 Januari sampai 31 Desember sebagai berikut :

	2023	2022
Pendapatan Air		
- Harga Air	35.786.420.790	22.843.202.111
- Pendapatan Jasa Administrasi	2.953.026.000	2.540.270.000
Jumlah	38.739.446.790	25.383.472.111
Pendapatan Non Air		
- Pendapatan Sambungan Baru	3.504.685.000	1.169.146.600
- Pendapatan Penyambungan Kembali	654.605.000	654.215.000
- Pendapatan Denda	286.744.400	268.171.900
- Pendapatan Non Air (pendaftaran)	39.200.000	67.165.000
- Pendapatan Non Air Lainnya	-	10.582.000
- Pendapatan Balik Nama	5.775.000	2.730.000
- Pendapatan Pindah Meter	-	-
Jumlah	4.491.009.400	2.172.010.500
Jumlah Pendapatan	43.230.456.190	27.555.482.611

Jumlah sambungan pelanggan yang terpasang per 31 Desember 2023 dan 2022 masing – masing sebanyak 23.173 dan 21.331, dengan rincian sebagai berikut:

No	Unit	2023	2022
1	Unit Bangli	9.653	9.465
2	Unit Tembuku	5.068	4.209
3	Unit Susut	3.113	3.164
4	Unit Kintamani	5.339	4.493
	Jumlah	23.173	21.331

Dari jumlah pelanggan sejumlah 23.173 terdapat Sambungan Baru per 31 Desember 2023 sebanyak 1.842 sambungan.

Berdasarkan Peraturan Bupati Bangli Nomor 66 Tahun 2022 tentang Tarif Dasar dan Tarif Air Minum pada Perusahaan Daerah Air Minum, tarif air minum ditetapkan sebagai berikut:

- | | | |
|---|----|--------|
| 1. Tarif Dasar | Rp | 7.089 |
| 2. Tarif Rendah I | Rp | 3.700 |
| 3. Tarif Rendah II | Rp | 5.672 |
| 4. Tarif Penuh | Rp | 11.128 |
| 5. Tarif Kesepakatan Non Komersial paling rendah sama dengan tarif dasar.
Tarif Kesepakatan Komersial paling rendah sama dengan tarif penuh. | | |

No	Kelompok	Blok I 0 - 10 m3	Blok II 11 - 20 m3	Blok III 20 m3 keatas
1	Kelompok I A	Tarif Rendah I	Tarif Dasar	Tarif Penuh
2	Kelompok I B	Tarif Rendah II	Tarif Dasar	Tarif Penuh
3	Kelompok II	Tarif Dasar	Tarif Penuh	Tarif Penuh
4	Kelompok III	Tarif Penuh	Tarif Penuh	Tarif Penuh
5	Kelompok IV	Tarif Kesepakatan	Tarif Kesepakatan	Tarif Kesepakatan

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

19. BEBAN LANGSUNG USAHA

Beban langsung usaha merupakan biaya operasional, biaya pemeliharaan yang dikeluarkan dan beban penyusutan Peralatan dalam rangka kegiatan operasional mengumpulkan, mengolah dan mendistribusikan air.

Rincian periode 1 Januari sampai 31 Desember sebagai berikut :

	2023	2022
Beban Sumber Air		
- Beban Operasional Sumber Air	10.455.089.330	9.574.886.551
- Beban Penyusutan Sumber Air	1.438.912.930	1.358.834.376
- Beban Pemeliharaan Sumber Air	429.078.250	133.300.000
Jumlah	12.323.080.510	11.067.020.927
Beban Transmisi dan Distribusi		
- Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi	8.941.938.823	3.718.370.295
- Beban operasional Transmisi dan Disdtribusi	1.671.702.945	1.632.428.840
- Beban Penyusutan Transmisi dan Distribusi	841.146.176	710.399.758
Jumlah	11.454.787.943	6.061.198.893
Jumlah Beban Langsung Usaha	23.777.868.454	17.128.219.820

Rincian Beban Operasional Sumber Air adalah sebagai berikut:

- Beban Listrik	9.846.165.145	8.876.016.706
- Gaji dan Honor Pegawai	608.924.185	698.869.845
Jumlah	10.455.089.330	9.574.886.551

Rincian Beban Pemeliharaan Sumber Air sebagai berikut:

- Pemeliharaan Instalasi Alat Perpompaan	309.796.300	122.870.000
- Pemeliharaan Instalasi Sumber Lainnya	119.281.950	10.430.000
Jumlah	429.078.250	133.300.000

Rincian Beban Penyusutan Sumber Air sebagai berikut:

- Beban Penyusutan Pompa	1.233.184.694	1.155.933.255
- Beban Penyusutan Sumber Air	205.728.236	202.901.121
Jumlah	1.438.912.930	1.358.834.376

Rincian Beban Operasional Transmisi dan Distribusi sebagai berikut:

- Gaji dan Honor Pegawai	1.312.097.745	1.479.251.090
- Rupa - Rupa Biaya Operasi Transmisi dan distribusi	359.605.200	153.177.750
Jumlah	1.671.702.945	1.632.428.840

Rincian Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi sebagai berikut:

- Pemeliharaan Pipa Dinas	3.415.639.198	2.032.867.763
- Pemeliharaan Pipa Transmisi	4.529.175.802	964.601.409
- Pemeliharaan Meter - Meter	518.645.558	423.136.527
- Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi lainnya	478.478.265	272.128.996
- Pemeliharaan Instalasi Pompa	-	25.635.600
Jumlah	8.941.938.823	3.718.370.295

20. BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI

Rincian periode 1 Januari sampai 31 Desember sebagai berikut :

	2023	2022
- Beban Pegawai	9.560.775.023	6.761.630.521
- Rupa - Rupa Beban Umum	3.033.020.680	2.041.350.634
- Penyusutan Inst Non Pabrik Air	1.227.533.178	384.270.688
- Beban Kantor	610.274.366	361.185.538
- Beban Pemeliharaan	453.082.005	477.964.547
- Beban Penyisihan dan Penghapusan Piutang	62.614.650	44.079.931
- Beban Hubungan Langganan	1.047.253	476.656
Jumlah	14.948.347.155	10.070.958.515

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

20. BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI (Lanjutan)

Dalam Beban Pegawai telah termasuk pembayaran dana pensiun pegawai pada DAPENMA-PAMSI untuk tahun 2023 sebesar Rp3.812.986.573

Pengelolaan dana pensiun pegawai Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli diserahkan kepada Dana Pensiun Bersama PDAM Seluruh Indonesia (DAPEMA-PAMSI) Pusat di Jakarta. Pembayaran DAPENMA PAMSI dilakukan setiap bulan ditentukan oleh DAPENMA dan dibebankan pada Beban Pegawai, manfaat pensiun diterima pembayarannya oleh pegawai jika terdapat pegawai yang pensiun.

Rupa-Rupa Beban Umum sebesar Rp3.033.020.680,- terdiri dari:

Biaya Lain-Lain	751.998.763
Biaya Asuransi Tenaga Kerja	404.144.823
Biaya Banten	315.246.000
Biaya Perjalanan Dinas	292.994.310
Biaya Sewa	229.526.640
Biaya Konsumsi	318.393.850
Biaya Retribusi	82.594.180
Biaya Bunga Angsuran	20.323.520
PPh Pasal 21	53.633.246
Biaya Iuran Keanggotaan Perpamsi	24.000.000
Biaya Promosi	34.500.000
Biaya Audit	20.000.000
Denda dan Utang Pajak	423.489.609
Beban Iklan	5.500.000
Dana Representasi	52.336.769
Biaya Langganan Media Cetak	2.090.000
Biaya PBB	2.248.970
Jumlah	3.033.020.680

21. PENDAPATAN DI LUAR USAHA

Rincian periode 1 Januari sampai 31 Desember sebagai berikut :

	2023	2022
- Rupa - Rupa Pendapatan Lainnya	22.486.056	126.230.711
- Penerimaan Piutang yang Sudah Disisihkan	19.766.865	6.686.290
- Pendapatan Jasa Giro	20.217.719	6.546.217
Jumlah	62.470.640	139.463.218

22. BEBAN DI LUAR USAHA

Rincian periode 1 Januari sampai 31 Desember sebagai berikut:

	2023	2022
- Beban Administrasi Bank	6.766.221	2.257.392
Jumlah	6.766.221	2.257.392

23. REKLASIFIKASI AKUN

Terdapat reklasifikasi akun dalam penyajian Laporan Keuangan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023.

23. PERISTIWA SETELAH TANGGAL NERACA

Tidak terdapat peristiwa-peristiwa setelah tanggal neraca yang memerlukan pengungkapan dan/atau penyesuaian terhadap Laporan Keuangan.

24. PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Manajemen bertanggungjawab terhadap penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan yang diselesaikan dan disetujui oleh Manajemen pada tanggal 21 Maret 2024