

| Audit |  
| Tax |  
| Advisory |

*Th* TeguhHeru & Rekan

We Grow Trough Your Growth

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

ATAS  
LAPORAN KEUANGAN  
**PERUMDAM TIRTA PANCUR AJI**  
KABUPATEN SANGGAU  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL  
31 DESEMBER 2023

**Teguh Heru & Rekan**  
**Registered Public Accountant**

Graha THI Jl. KH. Abdullah Syafei No. 11, Jakarta Selatan, Telp. : +62 21 835 6143,  
Fax : +62 21 8379 1337, Email : info@teguhheru.com | kap\_thi@yahoo.com  
[www.teguhheru.com](http://www.teguhheru.com)

## DAFTAR ISI

---

Surat Pernyataan Tanggung Jawab Manajemen	
Laporan Auditor Independen	
Neraca	1
Laporan Laba Rugi	2
Laporan Perubahan Ekuitas	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan Atas Laporan Keuangan	5 - 21



PEMERINTAH KABUPATEN SANGGAU  
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
TIRTA PANCUR AJI

Jalan KH. Dewantara No. 34, Sanggau Telp.(0564) 21233



PERNYATAAN DEWAN DIREKSI  
DIRECTOR'S RESPONSIBILITY REGARDING  
SEHUBUNGAN DENGAN TANGGUNG JAWAB LAPORAN KEUANGAN  
THE FINANCIAL STATEMENT  
TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023  
FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2023

Kami yang bertandatangan dibawah ini / We the undersigned :

Nama/ Name : YOHANES ANDRIYUS WIJAYA, SE  
Alamat kantor/ Office address : JL KH DEWANTARA NO 34  
  
Alamat domisili sesuai KTP /  
Domicile as stated in ID card : KOMP BTN BUKIT PERMAI RT 009/ RW 003 BUNUT  
Nomor telepon/ Phone number : (0564) 21233  
Jabatan / Position : Direktur/ Director.

Menyatakan bahwa / state that :

- Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan; 1. Responsible for the preparation and presentation of the financial statements;
- Laporan keuangan telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas (SAK-ETAP) dan prinsip akuntansi yang berlaku; 2. The financial statements have been prepared and presented accordance with the Financial Accounting Standards for Entity without Accountability (SAK-ETAP) and applicable accounting principles;
- a. Semua informasi dalam laporan keuangan dan informasi tambahan telah dimuat secara lengkap dan benar; 3. a. All information contained in the consolidated financial statements and supplementary information complete and correct;  
b. Laporan keuangan dan informasi tambahan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material; b. The financial statements and supplementary information do not contain misleading material information of facts, and do not omit material information and facts;
- Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern dalam Perusahaan. 4. Responsible for the Company's internal control system.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

This statement letter is made truthfully.

30 April 2024 / April 30<sup>th</sup>, 2024  
Sincerely  
YOHANES ANDRIYUS WIJAYA, SE  
Direktur/ Director

Report No.: 00030/2.0904/AU.2/11/0275-5/1/IV/2024

## LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

**Pemegang Saham, Dewan Komisaris, dan Direksi**  
**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA PANCUR AJI KABUPATEN SANGGAU**

### Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan **Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau** 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 signifikannya.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan **Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau** tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan, dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP).

### 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.

### Manajemen dan Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola terhadap Laporan Keuangan

Dalam penyusunan laporan keuangan, Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP), dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

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

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



### **Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan**

Tujuan kami adalah untuk keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan audit 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 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.
- Memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat terkait informasi keuangan entitas atau aktivitas bisnis dalam Grup untuk menyatakan opini atas laporan keuangan konsolidasian. Kami bertanggung jawab atas arahan, supervisi, dan pelaksanaan audit Grup. Kami tetap bertanggung jawab sepenuhnya atas opini audit kami.

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.

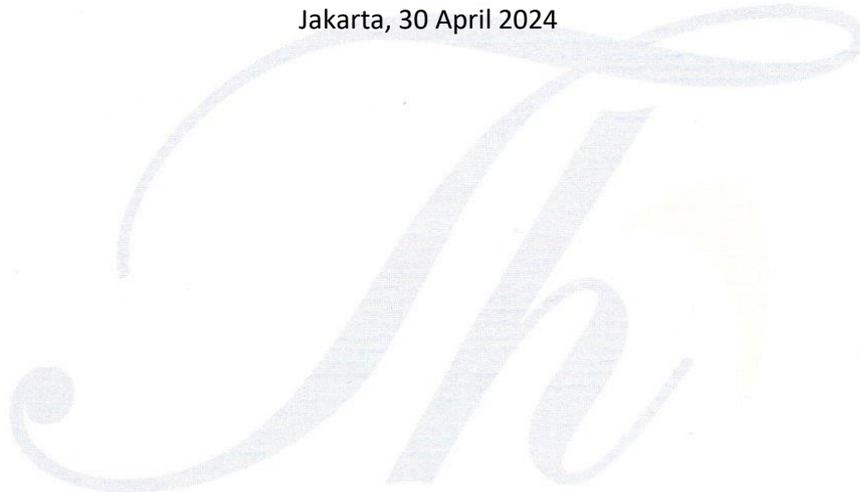


KAP TEGUH HERU & REKAN



**Teguh Heru Irianto, CA, CPA**  
Nomor Register Akuntan Publik AP. 0275

Jakarta, 30 April 2024



**Perusahaan Umum Daerah Air Minum  
Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau  
Neraca  
Per 31 Desember 2023**

(disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Aset</b>			
<b>Aset Lancar</b>			
Kas dan setara kas	2e, 3a	2,090,578,896	4,831,321,142
Piutang usaha - neto	2g, 3b	13,722,432,294	11,895,833,644
Piutang lain-lain	3c	713,141,879	358,423,162
Persediaan	2h, 3d	828,663,802	1,602,703,569
Biaya dibayar dimuka	2l, 3e	200,000,000	200,000,000
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>17,554,816,871</b>	<b>18,888,281,516</b>
<b>Aset Tidak Lancar</b>			
Aset tetap - neto	2j, 3f	74,612,992,794	72,608,340,717
Aset lainnya	3g	-	7,819,229,613
<b>Jumlah Aset Tidak Lancar</b>		<b>74,612,992,794</b>	<b>80,427,570,330</b>
<b>Jumlah Aset</b>		<b>92,167,809,665</b>	<b>99,315,851,846</b>
<b>Kewajiban Dan Ekuitas</b>			
<b>Kewajiban Jangka Pendek</b>			
Utang usaha	3h	1,477,621,750	87,962,900
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>		<b>1,477,621,750</b>	<b>87,962,900</b>
<b>Kewajiban Jangka Panjang</b>			
Kewajiban Imbalan pascakerja	3i	1,150,474,157	1,218,089,000
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Panjang</b>		<b>1,150,474,157</b>	<b>1,218,089,000</b>
<b>Ekuitas</b>			
Modal hibah	3j	106,411,626	106,411,626
Penyertaan pemkab sanggau	3k	32,582,796,195	28,582,796,195
Penyertaan pemerintah pusat	3l	2,235,741,615	2,235,741,615
Penyertaan pemerintah belum ditetapkan statusnya	3m	94,977,054,902	94,977,054,902
Saldo defisit	3n	(40,362,290,580)	(27,892,204,392)
<b>Jumlah Ekuitas</b>		<b>89,539,713,758</b>	<b>98,009,799,946</b>
<b>Jumlah Kewajiban Dan Ekuitas</b>		<b>92,167,809,665</b>	<b>99,315,851,846</b>

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

**Perusahaan Umum Daerah Air Minum  
Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau  
Laporan Laba Rugi  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023**

(disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<b>Catatan</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Pendapatan usaha	2m, 3o	21,993,984,800	17,302,785,400
Beban usaha	2m, 3p	(9,902,088,967)	(5,552,772,385)
Beban administrasi	2m, 3q	(16,801,036,973)	(14,853,271,850)
<b>Rugi usaha</b>		<b>(4,709,141,140)</b>	<b>(3,103,258,835)</b>
Pendapatan dan beban lain-lain - bersih	3r	76,628,565	2,541,903
<b>Rugi bersih sebelum pajak penghasilan</b>		<b>(4,632,512,575)</b>	<b>(3,100,716,932)</b>
Beban pajak penghasilan		-	-
<b>Rugi bersih setelah pajak penghasilan</b>		<b>(4,632,512,575)</b>	<b>(3,100,716,932)</b>

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

**Perusahaan Umum Daerah Air Minum  
Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau  
Laporan Perubahan Ekuitas  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023**

(disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Penyertaan Pemerintah yang Belum Ditetapkan	Penyertaan PEMKAB Sanggau	Penyertaan Pemerintah Pusat	Modal Hibah	Saldo Defisit	Jumlah Ekuitas
<b>Saldo Per 1 Januari 2022</b>	<b>94,977,054,902</b>	<b>21,082,796,195</b>	<b>2,235,741,615</b>	<b>106,411,626</b>	<b>(26,058,276,009)</b>	<b>92,343,728,329</b>
Penambahan	-	7,500,000,000	-	-	-	7,500,000,000
Penyesuaian (kenaikan) penurunan beban imbalan pascakerja	-	-	-	-	679,247,815	679,247,815
Penyesuaian kekayaan atas imbalan pascakerja	-	-	-	-	587,540,734	587,540,734
Rugi tahun berjalan	-	-	-	-	(3,100,716,932)	(3,100,716,932)
<b>Saldo Per 31 Desember 2022</b>	<b>94,977,054,902</b>	<b>28,582,796,195</b>	<b>2,235,741,615</b>	<b>106,411,626</b>	<b>(27,892,204,392)</b>	<b>98,009,799,946</b>
Koreksi rugi tahun lalu	-	-	-	-	(18,344,000)	(18,344,000)
Penambahan	-	4,000,000,000	-	-	-	4,000,000,000
Penghapusan kekayaan imbalan pascakerja DAPENMA PAMSI	-	-	-	-	(7,819,229,613)	(7,819,229,613)
Rugi tahun berjalan	-	-	-	-	(4,632,512,575)	(4,632,512,575)
<b>Saldo Per 31 Desember 2023</b>	<b>94,977,054,902</b>	<b>32,582,796,195</b>	<b>2,235,741,615</b>	<b>106,411,626</b>	<b>(40,362,290,580)</b>	<b>89,539,713,758</b>

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

**Perusahaan Umum Daerah Air Minum  
Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau  
Laporan Arus Kas  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023**

(disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Arus Kas dari Aktivitas Operasional :</b>		
<b>Rugi Tahun Berjalan</b>	(4,632,512,575)	(3,100,716,932)
<b>Penyesuaian :</b>		
Penyusutan aset tetap	6,522,872,506	5,560,232,818
Perhitungan imbalan pascakerja	-	679,247,815
Koreksi laba (rugi) tahun lalu	(18,344,000)	-
kekayaan atas imbalan pasca kerja	(7,819,229,613)	587,540,734
<b>(Kenaikan) Penurunan Aktivitas Operasional :</b>		
Penurunan (kenaikan) piutang usaha	(1,826,598,650)	(3,375,476,128)
Penurunan (kenaikan) piutang lain-lain	(354,718,716)	27,500,000
Penurunan (kenaikan) persediaan	774,039,767	(1,304,251,781)
(Penurunan) kenaikan utang usaha	1,389,658,850	87,962,900
(Penurunan) kenaikan kewajiban imbalan pascakerja	(67,614,843)	(678,603,816)
<b>Arus Kas Bersih Yang Digunakan Untuk Aktivitas Operasional</b>	<b>(6,032,447,275)</b>	<b>(1,516,564,388)</b>
<b>Arus Kas dari Kegiatan Investasi :</b>		
Aset tetap	(8,527,524,584)	(2,529,635,841)
Aset lain - lain	7,819,229,613	(587,540,734)
<b>Arus Kas Bersih Yang Digunakan Untuk Aktivitas Investasi</b>	<b>(708,294,971)</b>	<b>(3,117,176,575)</b>
<b>Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan :</b>		
Penyertaan pemkab sanggau	4,000,000,000	7,500,000,000
<b>Arus Kas Bersih Yang Diperoleh Dari Aktivitas Pendanaan</b>	<b>4,000,000,000</b>	<b>7,500,000,000</b>
<b>Kenaikan (Penurunan) Bersih Kas Dan Setara Kas</b>	<b>(2,740,742,246)</b>	<b>2,866,259,037</b>
<b>Kas Dan Setara Kas Pada Awal Tahun</b>	<b>4,831,321,142</b>	<b>1,965,062,105</b>
<b>Kas Dan Setara Kas Pada Akhir Tahun</b>	<b>2,090,578,896</b>	<b>4,831,321,142</b>

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

**Perusahaan Umum Daerah Air Minum  
Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau  
Catatan Atas Laporan Keuangan  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023**

(disajikan dalam rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

---

**1. PENJELASAN UMUM**

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Sanggau didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Nomor 04 Tahun 1991 tanggal 31 Januari 1991 yang diperbaharui dengan Peraturan Daerah Kabupaten Sanggau Nomor 6 Tahun 2008 tanggal 20 Nopember 2008, termasuk di dalamnya pemberian nama PDAM Kabupaten Sanggau menjadi PDAM Tirta Pancur Aji.

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Sanggau No. 5 Tahun 2019 Tanggal 27 Desember 2019 PDAM Kabupaten Sanggau berubah Status menjadi Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM) Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau sesuai Peraturan Pemerintah Nomor 54 Tahun 2017 Tentang Badan Usaha Milik Daerah.

Kegiatan pokok perusahaan adalah memberikan pelayanan air minum yang sehat dan memenuhi syarat bagi masyarakat di kabupaten Sanggau.

Usaha-usaha tersebut diwujudkan dalam bentuk kegiatan-kegiatan sebagai berikut :

- Mendapatkan air baku yang merupakan bahan pokok produksi air ;
- Mengolah air baku tersebut menjadi air yang siap digunakan ;
- Mendistribusikan air yang telah diolah kepada para pelanggan baik umum, instansi Pemerintah, TNI/Polri maupun perorangan.

Berdasarkan Keputusan Bupati Kabupaten Sanggau Nomor 466 Tahun 2018 tanggal 28 Desember 2018 tentang pengangkatan Direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau Masa Jabatan Tahun 2018 – 2023 yang dilantik pada tanggal 29 Januari 2019.

PERUMDAM Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau dipimpin seorang Direktur yang membawahi 2 (dua) kepala bagian yaitu Kepala Bagian Administrasi dan Kepala Bagian Teknik, yaitu :

- |                                 |                                  |
|---------------------------------|----------------------------------|
| - Direktur                      | : <b>Y. Andriyus Wijaya, S.E</b> |
| - Kabag Administrasi & Keuangan | : <b>Yohanes Jainudin, S.E</b>   |
| - Kabag Teknik                  | : <b>Herry Supriyadi, S.T</b>    |

**Perusahaan Umum Daerah Air Minum  
Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau  
Catatan Atas Laporan Keuangan  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023**

(disajikan dalam rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

---

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING**

Kebijakan akuntansi yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau didasarkan pada Pedoman Akuntansi Perusahaan Daerah Air Minum yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Menteri Negara Otonomi Daerah Nomor 8 Tahun 2000 tanggal 10 Agustus 2000, serta disesuaikan dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP).

**a. Penerapan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik**

Berdasarkan persyaratan dan kriteria dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP), Perusahaan memenuhi kriteria sebagai entitas tanpa akuntabilitas publik. Oleh karena itu manajemen Perusahaan memutuskan untuk menerapkan SAK ETAP sebagai basis dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan efektif tahun buku 1 Januari 2012.

Apabila dibandingkan dengan persyaratan dalam Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang berlaku dan diterapkan oleh Perusahaan untuk tahun-tahun buku sebelumnya maka persyaratan dalam SAK ETAP

lebih sederhana. Demikian juga apabila dibandingkan dengan perkembangan terkini SAK yang saat ini sedang dalam proses konvergensi dengan international Financial Reporting Standard (IFRS), maka persyaratan dalam SAK ETAP juga lebih sederhana.

Perusahaan memilih untuk menerapkan SAK ETAP, dengan pertimbangan bahwa informasi yang disajikan dalam laporan keuangan berdasarkan SAK ETAP masih mampu mencerminkan substansi ekonomi dari kegiatan operasi dan bisnis Perusahaan. Pertimbangan lainnya adalah biaya dan manfaat dalam penyusunan laporan keuangan berdasarkan SAK ETAP lebih efisien bagi Perusahaan. Meskipun persyaratan dalam SAK ETAP lebih sederhana dibandingkan dengan SAK yang diterapkan sebelumnya maupun perkembangan terkini SAK tersebut, namun Perusahaan tetap mengedepankan penyajian wajar dan pengungkapan secara penuh atas informasi keuangan yang relevan dan andal bagi pemakai sebagai mana disyaratkan oleh standar tersebut. Oleh karena itu tujuan penyajian laporan keuangan bagi sebagian besar pemakai tetap terpenuhi.

**b. Pernyataan Kepatuhan Terhadap SAK ETAP**

Manajemen Perusahaan menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2023 telah disajikan sesuai dengan SAK ETAP dan telah memenuhi semua persyaratannya.

**c. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan**

Laporan keuangan Perusahaan terdiri atas Neraca, Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan. Perusahaan tidak menyusun laporan laba rugi dan saldo laba,

**Perusahaan Umum Daerah Air Minum  
Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau  
Catatan Atas Laporan Keuangan  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023**

(disajikan dalam rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

---

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING (Lanjutan)**

c. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan (lanjutan)

sebagaimana yang diijinkan oleh SAK ETAP, karena terdapat transaksi yang diakui langsung dalam perubahan ekuitas yang tidak berdampak pada saldo laba. Laporan keuangan disusun berdasarkan basis kesinambungan usaha dan biaya historis. Laporan keuangan juga disusun berdasarkan basis akrual, kecuali laporan arus kas yang disusun berdasarkan basis kas.

Laporan arus kas menyajikan informasi perubahan historis atas kas dan setara kas entitas, yang menunjukkan secara terpisah perubahan yang terjadi selama satu periode dari aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan. Setara kas adalah Investasi jangka pendek dan sangat likuid uang dimiliki untuk memenuhi komitmen kas jangka pendek, bukan untuk tujuan investasi atau lainnya.

Investasi umumnya diklasifikasikan sebagai setara kas hanya jika akan segera jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang sejak tanggal perolehan. Cerukan bank pada umumnya termasuk aktivitas pendanaan sejenis dengan pinjaman. Namun, jika cerukan bank dapat ditarik sewaktu-waktu dan merupakan bagian yang tak terpisahkan dari pengelolaan kas entitas, maka cerukan tersebut termasuk komponen kas dan setara kas. Entitas melaporkan arus kas dari aktivitas operasi dengan menggunakan metode tidak langsung.

d. Mata Uang Pelaporan, Transaksi dan Saldo dalam Mata Uang Asing

Mata uang pelaporan yang digunakan oleh entitas adalah mata uang Rupiah. Mata uang Rupiah digunakan karena memenuhi indikator sebagai mata uang fungsional, yaitu indikator arus kas, indikator harga jual dan indikator biaya. Pembukuan perusahaan diselenggarakan dalam mata uang Rupiah. Sedangkan transaksi dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam Rupiah dengan kurs tunai (spot rate) pada saat terjadinya transaksi. Tanggal transaksi adalah tanggal dimana transaksi pertama kali memenuhi syarat pengakuan sesuai dengan SAK ETAP.

Pada tanggal pelaporan, saldo aset dan kewajiban moneter dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam Rupiah dengan menggunakan kurs yang berlaku pada tanggal tersebut. Keuntungan atau kerugian selisih kurs yang timbul dibebankan atau dikreditkan pada laporan laba (rugi) tahun berjalan.

e. Kas dan Setara Kas

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

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

**Perusahaan Umum Daerah Air Minum  
Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau  
Catatan Atas Laporan Keuangan  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023**

(disajikan dalam rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

---

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING (Lanjutan)**

f. Transaksi-transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa

Perusahaan melakukan transaksi dengan pihak-pihak tertentu sebagai transaksi hubungan istimewa sebagaimana diatur SAK ETAP Bab 28, "Pengungkapan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa". Transaksi dan saldo Perusahaan terhadap pihak hubungan entitas diungkapkan yang meliputi jumlah-jumlah transaksi, saldo termasuk syarat dan kondisi serta sifat pembayaran dan rincian jaminan yang diberikan atau diterima, penyisihan kerugian piutang tidak tertagih terkait jumlah saldo piutang, dan beban yang diakui dalam periode yang berkaitan dengan piutang ragu-ragu yang jatuh tempo dari pihak hubungan istimewa. Hubungan entitas anak dan induk diungkapkan baik ada atau tidak terdapat transaksi antar pihak hubungan istimewa. Kompensasi personil manajemen kunci harus diungkapkan secara total.

Suatu pihak mempunyai hubungan istimewa dengan entitas jika :

- i. Secara langsung, atau tidak langsung melalui satu atau lebih perantara, pihak tersebut :
  - a. Mengendalikan, dikendalikan oleh, atau berada di bawah pengendalian bersama dengan entitas (termasuk entitas induk, entitas anak, dan fellow subsidiaries);
  - b. Memiliki kepemilikan di entitas yang memberikan pengaruh signifikan atas entitas, atau
  - c. Me miliki pengendalian bersama atas entitas;
- ii. Pihak tersebut adalah entitas asosiasi dari entitas;
- iii. Pihak tersebut adalah joint ventures dimana entitas tersebut merupakan venture;
- iv. Pihak tersebut adalah personil manajemen kunci entitas atau entitas induknya;
- v. Pihak tersebut adalah keluarga dekat dari setiap orang yang diuraikan dalam (i) atau (iv);
- vi. Pihak tersebut adalah entitas yang dikendalikan, dikendalikan bersama atau dipengaruhi secara signifikan oleh, atau memiliki hak suara secara signifikan, secara langsung atau tidak langsung, setiap orang yang diuraikan dalam (iv) atau (v); atau
- vii. Perusahaan menetapkan bahwa personil manajemen kunci meliputi Direksi dan Dewan Komisaris Perusahaan. Sedangkan anggota keluarga dekat meliputi suami, isteri, anak atau tanggungannya.

Perusahaan menetapkan bahwa personil manajemen kunci meliputi Direksi dan Dewan Komisaris Perusahaan. Sedangkan anggota keluarga dekat meliputi suami, isteri, anak atau tanggungannya.

g. Piutang Usaha

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

**Perusahaan Umum Daerah Air Minum  
Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau  
Catatan Atas Laporan Keuangan  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023**

(disajikan dalam rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

---

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING (Lanjutan)**

h. Persediaan

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

i. Biaya Dibayar Dimuka

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

j. Aset Tetap

Aset tetap disajikan sebesar harga perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan dan penurunan nilai. Biaya perolehan meliputi harga beli aset tetap termasuk biaya-biaya yang dapat diatribusikan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang siap digunakan serta estimasi awal biaya pembongkaran aset, biaya pemindahan aset dan biaya restorasi relokasi.

Pajak-pajak yang dapat kreditkan dan semua diskon dikurangkan dalam menentukan biaya perolehan. Revaluasi aset tetap tidak diperkenankan, kecuali dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah. Penyusutan dimulai pada saat aset tetap tersedia untuk digunakan dan berhenti ketika aset tetap dihapuskan. Penyusutan tidak berhenti ketika aset tidak digunakan dan berhenti ketika aset tetap dihapuskan. Penyusutan tidak berhenti ketika aset tidak digunakan. Penyusutan diakui sebagai beban dalam laporan laba rugi, kecuali memenuhi syarat untuk dikapitalisasi sebagai perolehan suatu aset berdasarkan SAK ETAP. Penyusutan aset tetap dilakukan dengan menggunakan metode saldo menurun berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis dengan rincian sebagai berikut :

Golongan	% Penyusutan
Bukan Bangunan :	
- Kelompok 1	50
- Kelompok 2	25
- Kelompok 3	12,5
- Kelompok 4	10
Bangunan :	
- Permanen	5
- Tidak Permanen	10

**Perusahaan Umum Daerah Air Minum  
Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau  
Catatan Atas Laporan Keuangan  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023**

(disajikan dalam rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

---

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING (Lanjutan)**

j. Aset Tetap (Lanjutan)

Pengeluaran untuk perbaikan dan pemeliharaan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomis dimasa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi atau peningkatan standar kerja dikapitalisasi.

Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual, dikeluarkan dari kelompok aset tetap yang bersangkutan, dan laba atau rugi yang timbul dikreditkan atau dibebankan pada operasi tahun berjalan.

k. Penurunan Nilai Aset

Perusahaan pada setiap tanggal pelaporan menilai apakah terdapat indikasi penurunan nilai aset yang bersumber dari informasi internal dan eksternal, yang dilakukan berdasarkan kelompok aset penghasil kas. Jika indikasi tersebut ada, entitas mengestimasi nilai wajar aset dikurangi dengan biaya menjual. Kerugian penurunan nilai aset diakui jika nilai wajar dikurangi biaya menjual lebih rendah dibandingkan dengan nilai tercatat. Pemulihan kerugian penurunan nilai aset diakui dalam laporan laba rugi tidak boleh melebihi jumlah tercatat tanpa kerugian penurunan nilai.

l. Sewa

Suatu sewa diklasifikasikan sebagai sewa pembiayaan jika sewa mengalihkan secara substansial seluruh manfaat dan resiko kepemilikan aset. Suatu sewa diklasifikasikan sebagai sewa operasi jika sewa tidak mengalihkan secara substansial seluruh manfaat dan resiko kepemilikan aset. Pembayaran sewa operasi diakui sebagai beban dengan dasar garis lurus selama masa sewa.

m. Pengakuan Pendapatan dan Beban

- Seluruh pendapatan, baik pendapatan usaha maupun di luar usaha diakui pada saat timbulnya transaksi dan/atau pada masa prestasi dinikmati, yaitu :
- Pendapatan Air (Harga Air) adalah pendapatan yang berasal dari penjualan air diakui, dengan terbitnya Daftar Rekening Ditagih (DRD) Air.
- Pendapatan Non Air adalah sambungan baru dan pendapatan penjualan non air lainnya diakui dan dicatat seluruhnya sebagai pendapatan tahun berjalan, dengan memperhatikan ketentuan sebagai berikut :
- Jika calon pelanggan harus membayar kewajibannya secara tunai, maka pendapatan dicatat dan diakui pada saat pembayaran.

**Perusahaan Umum Daerah Air Minum  
Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau  
Catatan Atas Laporan Keuangan  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023**

(disajikan dalam rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

---

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING (Lanjutan)**

m. Pengakuan Pendapatan dan Beban

- Jika calon pelanggan membayar dengan mencicil, maka pengakuan pendapatan dan piutang dilakukan pada saat dokumen tagihan ditebitkan sesuai dengan jatuh temponya.
- Pendapatan denda atas keterlambatan pembayaran oleh pelanggan dicatat pada saat denda tersebut diterima.

i. Penjualan barang

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

1. Risiko dan manfaat signifikan terkait dengan barang tersebut telah dialihkan kepada pembeli;
2. Perusahaan tidak mempertahankan atau meneruskan keterlibatan manajerial sampai tingkat dimana biasanya diasosiasikan dengan kepemilikan maupun control efektif atas barang yang terjual;
3. Jumlah pendapatan dapat diukur dengan handal;
4. Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke Perusahaan, dan
5. Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.

ii. Penjualan jasa

Penjualan jasa diakui dengan metode persentase penyelesaian dalam periode akuntansi ketika semua kondisi berikut terpenuhi :

- a) Jumlah pendapatan dapat diukur dengan handal;
- b) Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke Perusahaan;
- c) Tingkat penyelesaian transaksi pada akhir periode pelaporan dapat diukur secara andal; dan
- d) Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.

Beban diakui pada saat terjadinya (basis akrual)

n. Pajak Penghasilan

Perusahaan mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Jika jumlah yang telah dibayar untuk periode

**Perusahaan Umum Daerah Air Minum  
Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau  
Catatan Atas Laporan Keuangan  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023**

(disajikan dalam rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

---

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING (Lanjutan)**

n. Pajak Penghasilan (Lanjutan)

berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terutang untuk periode tersebut. Perusahaan harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset.

Perusahaan tidak mengakui adanya pajak tangguhan. Untuk kepentingan perpajakan perusahaan melakukan perhitungan pajak sendiri.

o. Imbalan Kerja

Perusahaan mengakui kewajiban imbalan pasca kerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP Bab 23 "Imbalan Kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-undang Ketenagakerjaan No.13/2003.

Dalam ketentuan tersebut Perusahaan diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat mereka berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap.

Besarnya imbalan pasca kerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan UU Ketenagakerjaan No.13/2003 adalah program imbalan pasti.

Perusahaan mampu untuk menggunakan metode projected unit credit untuk mengukur kewajiban imbalan pasti dan beban terkait. Sehingga Perusahaan dalam menghitung kewajiban tersebut menggunakan asumsi aktuarial dan asumsi keuangan dalam menentukan kewajiban imbalan pasca kerja, biaya jasa kini, bunga atas kewajiban imbalan, dan keuntungan atau kerugian aktuarial.

Tingkat diskonto yang digunakan adalah suku bunga pasar obligasi pemerintah pada tanggal pelaporan.

p. Kewajiban kontinjensi

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

**Perusahaan Umum Daerah Air Minum  
Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau  
Catatan Atas Laporan Keuangan  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023**

(disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

**3. INFORMASI YANG Mendukung POS - POS LAPORAN KEUANGAN**

**a. Kas Dan Setara Kas**

Akun ini terdiri dari :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Kas besar	9,225,870	50,000,000
Kas kecil	-	7,320,000
PT. Bank Pembangunan Daerah Kalimantan Barat	1,605,941,321	1,124,293,997
PT. Bank Rakyat Indonesia, Tbk	375,819,504	128,358,000
PT. Bank Pembangunan Daerah Kalimantan Barat	99,592,201	3,518,073,701
PT. Pos Indonesia	-	3,275,444
<b>Jumlah kas dan setara kas</b>	<b><u>2,090,578,896</u></b>	<b><u>4,831,321,142</u></b>

**b. Piutang Usaha - neto**

Akun ini terdiri dari :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Piutang rekening air	23,978,314,028	22,151,715,378
Piutang non air	217,977,684	217,977,684
Penyisihan piutang	(10,473,859,418)	(10,473,859,418)
<b>Jumlah Piutang Usaha</b>	<b><u>13,722,432,294</u></b>	<b><u>11,895,833,644</u></b>

**c. Piutang Lain-Lain**

Akun ini terdiri dari :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pinjaman karyawan tetap dan kontrak	374,928,202	-
Heoronimus	183,856,200	193,856,200
Nuruddin	82,376,900	97,376,900
Medes	42,927,336	42,927,336
Yeremias	17,214,300	17,214,300
Kustandar	5,308,576	5,308,576
Kelebihan potong pihak bank	4,790,515	-
Dan lain-lain	1,739,850	1,739,850
<b>Jumlah Piutang Lain-lain</b>	<b><u>713,141,879</u></b>	<b><u>358,423,162</u></b>

**d. Persediaan**

Akun ini terdiri dari :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Water meter Ø½	426,439,800	326,511,140
Pipa dan accesories lainnya	285,251,518	1,214,124,319
Bahan kimia	90,829,524	35,925,150

**Perusahaan Umum Daerah Air Minum  
Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau  
Catatan Atas Laporan Keuangan  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023**

(disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

**3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS - POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan**

**d. Persediaan (Lanjutan)**

Akun ini terdiri dari :

	2023	2022
Suku cadang perpompaan	26,142,960	26,142,960
<b>Jumlah Persediaan</b>	<b>828,663,802</b>	<b>1,602,703,569</b>

**e. Biaya Dibayar Dimuka**

Akun ini terdiri dari :

	2023	2022
Pembangunan garasi dan rehab teras kantor	200,000,000	200,000,000
<b>Jumlah Biaya Dibayar Dimuka</b>	<b>200,000,000</b>	<b>200,000,000</b>

**f. Aset Tetap**

Akun ini terdiri dari :

	2023		
	Saldo Awal	Penambahan	Saldo Akhir
<b>Nilai Perolehan :</b>			
Tanah	85,905,526	60,500,000	146,405,526
Instalasi sumber air	1,437,305,805	84,945,350	1,522,251,155
Instalasi pompa	4,003,972,118	3,803,067,250	7,807,039,368
Instalasi pengolahan	2,225,751,269	1,940,375,400	4,166,126,669
Instalasi transmisi distribusi	101,983,944,760	416,904,812	102,400,849,572
Bangunan dan gudang	1,435,176,111	1,412,563,427	2,847,739,538
Perlengkapan / peralatan	958,584,072	289,823,375	1,248,407,447
Kendaraan	363,555,400	269,800,000	633,355,400
Inventaris / perabot kantor	977,037,169	249,544,970	1,226,582,139
<b>Jumlah</b>	<b>113,471,232,230</b>	<b>8,527,524,584</b>	<b>121,998,756,814</b>
<b>Akumulasi Penyusutan :</b>			
Instalasi sumber air	916,011,031	54,295,568	970,306,599
Instalasi pompa	2,447,029,291	694,219,666	3,141,248,957
Instalasi pengolahan	994,431,551	198,553,461	1,192,985,012
Instalasi transmisi distribusi	34,016,935,545	4,877,575,195	38,894,510,739
Bangunan dan gudang	496,882,975	131,006,684	627,889,659
Perlengkapan / peralatan	770,941,265	238,733,091	1,009,674,356
Kendaraan	328,665,616	152,344,892	481,010,508
Inventaris / perabot kantor	909,694,240	158,443,950	1,068,138,190
<b>Jumlah</b>	<b>40,880,591,514</b>	<b>6,505,172,506</b>	<b>47,385,764,020</b>
<b>Nilai Buku Bersih</b>	<b>72,590,640,716</b>		<b>74,612,992,794</b>

**Perusahaan Umum Daerah Air Minum  
Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau  
Catatan Atas Laporan Keuangan  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023**

(disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

**3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS - POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan**

**f. Aset Tetap (Lanjutan)**

Akun ini terdiri dari :

Nilai Perolehan :	2022		
	Saldo Awal	Penambahan	Saldo Akhir
Tanah	85,905,526	-	85,905,526
Instalasi sumber air	1,437,305,805	-	1,437,305,805
Instalasi pompa	3,314,726,118	689,246,000	4,003,972,118
Instalasi pengolahan	1,198,987,269	1,026,764,000	2,225,751,269
Instalasi transmisi distribusi	101,499,110,094	484,834,666	101,983,944,760
Bangunan dan gudang	1,424,255,586	10,920,525	1,435,176,111
Perlengkapan / peralatan	698,307,722	260,276,350	958,584,072
Kendaraan	328,155,400	35,400,000	363,555,400
Inventaris / perabot kantor	954,842,869	22,194,300	977,037,169
<b>Jumlah</b>	<b>110,941,596,389</b>	<b>2,529,635,841</b>	<b>113,471,232,230</b>
<b>Akumulasi Penyusutan :</b>			
Instalasi sumber air	865,962,730	50,048,301	916,011,031
Instalasi pompa	2,216,923,780	230,105,511	2,447,029,291
Instalasi pengolahan	894,335,058	100,096,493	994,431,551
Instalasi transmisi distribusi	29,169,507,064	4,847,428,480	34,016,935,545
Bangunan dan gudang	436,504,463	60,378,513	496,882,975
Perlengkapan / peralatan	583,298,459	187,642,806	770,941,265
Kendaraan	293,775,831	17,189,784	310,965,616
Inventaris / perabot kantor	842,351,310	67,342,930	909,694,240
<b>Jumlah</b>	<b>35,302,658,695</b>	<b>5,560,232,818</b>	<b>40,862,891,514</b>
<b>Nilai Buku Bersih</b>	<b>75,638,937,694</b>		<b>72,608,340,716</b>

**g. Aset Lain - Lain**

Akun ini terdiri dari :

	2023	2022
Kekayaan untuk pendanaan		
Direksi baru	-	131,606,568
Pegawai	-	4,333,348,827
Pensiunan	-	3,354,274,218
<b>Jumlah Aset Lain-lain</b>	<b>-</b>	<b>7,819,229,613</b>

Kekayaan atas program imbalan kerja diperoleh berdasarkan hasil perhitungan aktuarial yang dimana perumda air minum tirta pancur aji kabupaten sanggau, jumlah dana menggunakan dana pensiun bersama perusahaan daerah air minum seluruh indonesia (DAPENMA PAMSI) sebagai pihak yang mengelola dana pensiun.

**Perusahaan Umum Daerah Air Minum  
Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau  
Catatan Atas Laporan Keuangan  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023**

(disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

**3. INFORMASI YANG Mendukung POS - POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan**

**h. Utang Usaha**

Akun ini terdiri dari :

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
CV. Batara Althar Jaya	953,485,800	-
PT. mito energi indonesia	263,153,250	61,494,000
CV Nabila Energi Indonesia	128,913,000	-
TK. Amerta	86,879,700	-
CV. Borneo Perkasa Teknik	32,190,000	-
Kios bbm fitri	13,000,000	6,500,000
PT. anugerah tirta sukses	-	19,968,900
<b>Jumlah Utang Usaha</b>	<b>1,477,621,750</b>	<b>87,962,900</b>

**i. Kewajiban Imbalan Pascakerja**

Akun ini terdiri dari :

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Kewajiban imbalan pascakerja	<b>1,150,474,157</b>	<b>1,218,089,000</b>
Tabel mortalita	GAM - 1951 Male	GAM - 1951 Male
Tingkat bunga	7,75 %	8%
Tingkat kenaikan phdp	4,5 %	4,5 %
Uang pensiun normal	56	56
Maksimum manfaat pensiun peserta	80% PhDP	80% PhDP
Maksimum manfaat pensiun direksi	75% PhDP	75% PhDP
Rasio pendanaan	87.79%	86.52%
Kekayaan yg diperhitungkan untuk pendanaan		
Pasif pensiunan	4,211,008,121	3,354,274,218
Pegawai	3,889,779,279	4,333,348,828
Direksi Baru	168,180,872	131,606,568
Peserta pasif	2,048,516	-
Jumlah	<b>8,271,016,788</b>	<b>7,819,229,614</b>
Kewajiban aktuarial		
Pasif pensiunan	4,211,008,121	3,354,274,218
Pegawai	5,037,167,660	5,549,492,155
Direksi Baru	171,266,648	133,552,241
Peserta pasif	2,048,516	-
Jumlah	<b>9,421,490,945</b>	<b>9,037,318,614</b>

**Perusahaan Umum Daerah Air Minum  
Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau  
Catatan Atas Laporan Keuangan  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023**

(disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

**3. INFORMASI YANG Mendukung POS - POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan**

**i. Kewajiban Imbalan Pascakerja (Lanjutan)**

Akun ini terdiri dari :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Surplus (defisit)		
Pasif pensiunan	-	-
Pegawai	(1,147,388,381)	(1,216,143,327)
Direksi Baru	(3,085,776)	(1,945,673)
Peserta pasif	-	-
Jumlah	<u>(1,150,474,157)</u>	<u>(1,218,089,000)</u>

PDAM mengikuti program pensiun manfaat pasti yang dikelola oleh dana pensiun bersama perusahaan daerah air minum seluruh Indonesia (DAPENMA PAMSI). Kewajiban imbalan kerja dihitung oleh aktuaris publik, kantor konsultan aktuaria tubagus & amran. sesuai dengan perhitungan aktuarial per 31 desember 2023 dan rekonsiliasi pembayaran iuran bulan february 2023 melalui diterbitkan oleh DAPENMA PAMSI. Valuasi aktuarial dilakukan untuk mengestimasi besarnya nilai sekarang dari kewajiban aktuarial (nilai aktuarial) untuk membiayai manfaat pensiun kepada peserta dan pihak yang berhak sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Nilai kini aktuarial adalah kewajiban dana pensiun yang dihitung berdasarkan asumsi bahwa dana pensiun terus berlangsung sampai dipenuhinya seluruh kewajiban kepada peserta dan pihak yang berhak.

**j. Modal Hibah**

Akun ini terdiri dari :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Hibah tanah dari pemda kabupaten sanggau	6,371,626	6,371,626
Hibah 1 unit komputer dari dapenma pamsi	7,500,000	7,500,000
Csr PT. SIA	50,000,000	50,000,000
Hibah pihak ketiga	10,440,000	10,440,000
Hibah cipta karya provinsi kalimantan barat	32,100,000	32,100,000
<b>Jumlah Modal Hibah</b>	<b><u>106,411,626</u></b>	<b><u>106,411,626</u></b>

**k. Penyertaan PEMKAB Sanggau**

Akun ini terdiri dari :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pemasangan instalasi listrik	9,812,000	9,812,000
Pembuatan 1 bh tangki air 200 m3	43,759,000	43,759,000
Pembuatan 1bh bak penampungan air	42,782,000	42,782,000
Rehabilitas bangunan kantor pdam kabupaten sanggau	44,640,000	44,640,000
Pengadaan dan pemasangan pipa	80,187,000	80,187,000
Pengadaan pipa air bersih	36,000,000	36,000,000
Pemasangan pipa air minum	25,831,000	25,831,000
Pengadaan saran air bersih	29,488,170	29,488,170

**Perusahaan Umum Daerah Air Minum  
Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau  
Catatan Atas Laporan Keuangan  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023**

(disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

**3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS - POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan**

**k. Penyertaan PEMKAB Sanggau (Lanjutan)**

Akun ini terdiri dari :

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Dana penyusunan ded 2001	50,000,000	50,000,000
Pengadaan water meter	179,100,000	179,100,000
Penyertaan modal pemda Tahun 2006	2,288,900,000	2,288,900,000
Penyertaan modal pemda tahun 2008	500,000,000	500,000,000
Hibah pemda tahun 2009	380,000,000	380,000,000
Setor kembali ke kas daerah tahun 2010	(6,654,250)	(6,654,250)
Hibah pemda tahun 2010	380,000,000	380,000,000
Setor kembali ke kas daerah tahun 2010	(1,406,000)	(1,406,000)
Hibah pemda tahun 2010	500,000,000	500,000,000
Penyertaan modal tahun 2013	3,000,000,000	3,000,000,000
Bantuan water meter pu kabupaten sanggau tahun 2014	797,823,000	797,823,000
Penyertaan modal tahun 2015	2,000,000,000	2,000,000,000
Bantuan water meter pu kabupaten sanggau tahun 2015	394,979,275	394,979,275
Penyertaan modal tahun 2016	1,500,000,000	1,500,000,000
Penyertaan modal tahun 2017	1,000,000,000	1,000,000,000
Bantuan water meter pu kabupaten sanggau tahun 2017	807,555,000	807,555,000
Penyertaan modal tahun 2018	1,500,000,000	1,500,000,000
Penyertaan modal tahun 2019	1,000,000,000	1,000,000,000
Penyertaan modal tahun 2020	2,000,000,000	2,000,000,000
Penyertaan modal tahun 2021	2,500,000,000	2,500,000,000
Penyertaan modal tahun 2022	7,500,000,000	7,500,000,000
Penyertaan modal tahun 2023	4,000,000,000	-
<b>Jumlah Penyertaan PEMKAB Sanggau</b>	<b>32,582,796,195</b>	<b>28,582,796,195</b>

**l. Penyertaan Pemerintah Pusat**

Akun ini terdiri dari :

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Penyertaan pemerintah pusat	2,235,741,615	2,235,741,615
<b>Jumlah Penyertaan Pemerintah Pusat</b>	<b>2,235,741,615</b>	<b>2,235,741,615</b>

Merupakan saldo penyertaan modal oleh pemerintah pusat pada pdam kabupaten sanggau per 31 desember 2022 dan 2020 berupa aset proyek p2sab kalimantan barat yang diserahkan kepada pdam kabupaten sanggau sesuai dengan berita acara nomor : 09/BA/W.15/CA/1999-2000 tanggal 29 november 2000 tentang penyerahan aset eks proyek penyediaan dan pengelolaan sarana air bersih (p2sab) dari departemen pu kepada pemerintah kabupaten sanggau.

**Perusahaan Umum Daerah Air Minum  
Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau  
Catatan Atas Laporan Keuangan  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023**

(disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

**3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS - POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan**

**m. Penyertaan Modal Pemerintah Belum Ditetapkan Statusnya**

Akun ini terdiri dari :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Aset tetap instalasi penjernihan air, pemasangan pipa, hidran umum	2,980,634,566	2,980,634,566
Pengadaan pipa dan accessories	36,894,192	36,894,192
Pengadaan bahan sambungan baru tahun 2001	62,534,340	62,534,340
Pengadaan instalasi pengolahan air, pipa accessories tangki hidran umum, sr dan box water meter	2,628,887,000	2,628,887,000
Pengadaan sistem penyediaan air minum entikong kabupaten sanggau provinsi Kalimantan Barat	89,268,104,804	89,268,104,804
<b>Jumlah Penyertaan Modal Pemerintah Belum Ditetapkan</b>	<b><u>94,977,054,902</u></b>	<b><u>94,977,054,902</u></b>

**n. Saldo Defisit**

Akun ini terdiri dari :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Laba (rugi) ditahan	(27,892,204,392)	(26,058,276,009)
Koreksi laba (rugi) tahun lalu :		
Koreksi kurang catat penyusutan aset tetap tahun 2022	(17,700,000)	-
Koreksi kurang catat persediaan tahun 2022	(644,000)	-
Penyesuaian :		
Beban Imbalan kerja	-	679,247,815
penghapusan pengakuan kekayaan imbalan kerja	(7,819,229,613)	587,540,734
Laba (rugi) tahun berjalan	(4,632,512,575)	(3,100,716,932)
<b>Jumlah Saldo Defisit</b>	<b><u>(40,362,290,580)</u></b>	<b><u>(27,892,204,392)</u></b>

**o. Pendapatan Usaha**

Akun ini terdiri dari :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Pendapatan Air</b>		
Harga air	19,614,798,800	15,163,973,000
Admin rekening air	1,151,402,000	1,131,155,000
Air tanpa meter	118,820,000	73,435,000
<b>Jumlah Pendapatan Usaha</b>	<b><u>20,885,020,800</u></b>	<b><u>16,368,563,000</u></b>

**Perusahaan Umum Daerah Air Minum  
Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau  
Catatan Atas Laporan Keuangan  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023**

(disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

**3. INFORMASI YANG Mendukung POS - POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan**

**o. Pendapatan Usaha (Lanjutan)**

Akun ini terdiri dari :

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Pendapatan Non Air</b>		
Sumbangan baru	522,479,500	449,532,450
Denda rekening air	581,184,500	428,644,550
Penyambungan kembali / bbn	5,300,000	9,855,850
Jaminan langganan	-	37,149,550
Administrasi non air	-	9,040,000
<b>Jumlah Pendapatan Non Air</b>	<b>1,108,964,000</b>	<b>934,222,400</b>
<b>Jumlah Pendapatan Usaha</b>	<b>21,993,984,800</b>	<b>17,302,785,400</b>

**p. Beban Usaha**

Akun ini terdiri dari :

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Beban pemeliharaan	5,185,343,381	1,414,009,661
Beban listrik	3,562,390,167	3,175,368,468
Beban pemakaian bahan kimia	882,387,951	685,570,090
Beban pemakaian bahan bakar	79,040,000	126,784,000
Beban usaha lainnya :		
Beban penagihan rekening air	72,939,468	74,140,166
Rupa-rupa beban urusan langganan	70,538,000	44,490,000
Rupa-rupa beban operasi sumber air	38,110,000	32,410,000
Rupa-rupa beban operasi transmisi dan distribusi	10,540,000	-
Rupa-rupa beban pengolahan air	800,000	-
<b>Jumlah Beban Usaha</b>	<b>9,902,088,967</b>	<b>5,552,772,385</b>

**q. Beban Administrasi**

Akun ini terdiri dari :

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Beban pegawai	8,223,338,722	7,406,485,504
Beban penyusutan	6,505,172,506	5,560,232,818
Beban administrasi lainnya :		
Rupa-rupa beban administrasi lainnya	1,449,482,481	1,123,171,782
Beban telepon, telex dan telegram	141,692,266	158,813,342
Rupa-rupa beban kantor	133,004,331	69,248,650
Beban rapat dan tamu	97,262,000	52,548,000
Retribusi air bawah tanah	86,740,269	131,685,122
Barang-barang cetakan	72,118,458	217,909,666

**Perusahaan Umum Daerah Air Minum  
Tirta Pancur Aji Kabupaten Sanggau  
Catatan Atas Laporan Keuangan  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2023**

(disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

**3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS - POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan**

**q. Beban Administrasi (Lanjutan)**

Akun ini terdiri dari :

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Beban alat tulis kantor	64,350,809	95,342,163
Perlengkapan komputer	18,332,509	23,145,856
Fee Hamkam	5,691,885	8,488,946
Beban pos dan materai	2,242,000	6,200,000
Rupa-rupa beban keuangan lainnya	1,608,737	-
<b>Jumlah Beban Administrasi</b>	<b>16,801,036,973</b>	<b>14,853,271,850</b>

**r. Pendapatan dan Beban Lain-lain**

Akun ini terdiri dari :

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Jasa giro	14,219,322	6,960,454
Penyesuaian imbalan pascakerja	67,614,843	-
Administrasi bank	(5,205,600)	(4,418,551)
<b>Jumlah Pendapatan dan Beban Lain-lain</b>	<b>76,628,565</b>	<b>2,541,903</b>

**s. Informasi Penting Dan Peristiwa Setelah Tanggal Neraca**

Tidak ada peristiwa setelah tanggal neraca yang dapat mempengaruhi laporan keuangan secara keseluruhan kecuali sebagaimana telah diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan diatas.

**t. Tanggal Penyelesaian Penyusunan Laporan Keuangan**

Direksi bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 desember 2023 yang disusun dan diotorisasi pada tanggal 30 April 2024.