



LAPORAN KEUANGAN

[UNAUDIT]

UNTUK TAHUN 2017



LAPORAN KEUANGAN

(UNAUDITED)

**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2023**

Profesional Harmonis dan Prima Dalam Pelayanan

1. Neraca

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KOTA PASURUAN
NERACA
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022

ASET	31 Des 2023	31 Des 2022	KEWAJIBAN DAN EKUITAS	31 Des 2023	31 Des 2022
Aset Lancar			Kewajiban Lancar		
Kas dan Setara Kas	14.549.330.549	12.610.091.070	Hutang Usaha	101.433.500	142.521.864
Deposito	2.000.000.000	2.000.000.000	Hutang non usaha	107.749.917	237.351.885
Piutang usaha bersih	3.453.177.809	3.275.789.250	Beban ymh dibayar	5.148.904	5.148.904
Persediaan	1.117.185.394	1.088.361.213	Hutang Pajak	-	-
Biaya dimuka	321.260.924	306.319.614	Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	670.680	56.839.936
Jumlah Aset Lancar	<u>21.440.954.676</u>	<u>19.280.561.147</u>	Jumlah Kewajiban Lancar	<u>215.003.001</u>	<u>441.862.589</u>
Aset Tetap			Kewajiban Jangka Panjang		
Harga Perolehan	117.034.992.503	115.921.430.963	Kewajiban Aktuarial	1.094.301.156	1.094.301.156
Akumulasi Penyusutan	<u>(64.626.823.422)</u>	<u>(61.152.801.578)</u>	Jumlah Kewajiban Jangka Panjang	<u>1.094.301.156</u>	<u>1.094.301.156</u>
Jumlah Aset Tetap	<u>52.408.169.081</u>	<u>54.768.629.385</u>	Jumlah Kewajiban	<u>1.309.304.157</u>	<u>1.536.163.745</u>
Aset Lain-lain			Ekuitas		
Aset Dalam Penyelesaian	-	3.080.224.189	Penyertaan Pemprov Jatim	5.016.960.939	5.016.960.939
Aset Tidak Berwujud	209.439.000	-	Penyertaan Pemkot Pasuruan	42.811.766.043	42.811.766.043
			Penyertaan Pemerintah Pusat	38.591.404.336	38.591.404.336
			Modal Hibah	973.531.962	973.531.962
			Cadangan	<u>2.421.658.409</u>	<u>2.421.658.409</u>
				<u>89.815.321.689</u>	<u>89.815.321.689</u>
			Laba (Rugi) Ditahan		
			- Laba (Rugi) Ditahan Tahun Lalu	(16.249.391.869)	(13.153.801.878)
			- Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(816.671.220)	(1.068.268.835)
			Jumlah Laba (Rugi) Ditahan	<u>(17.066.063.089)</u>	<u>(14.222.070.713)</u>
			Jumlah Ekuitas	<u>72.749.258.600</u>	<u>75.593.250.976</u>
TOTAL ASET	<u><u>74.058.562.757</u></u>	<u><u>77.129.414.721</u></u>	TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS	<u><u>74.058.562.757</u></u>	<u><u>77.129.414.721</u></u>




 Direktur
 Yoyok Widoyoko, SE, MM

Pasuruan, 26 Januari 2024
 Kabag. Administrasi & Keuangan

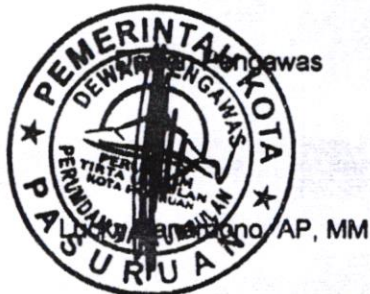

 IGA Alit Arioka, S. Sos

f

2. Laporan Laba (Rugi)

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KOTA PASURUAN
LAPORAN LABA (RUGI)
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

	Per 31 Des 2023	Per 31 Des 2022
Pendapatan Usaha		
Penjualan Air	20.555.099.711	20.150.756.556
Penjualan Non Air	957.618.734	1.147.220.882
Jumlah Pendapatan Usaha	<u>21.512.718.445</u>	<u>21.297.977.438</u>
Beban Langsung Usaha		
Beban Pegawai	9.052.545.147	9.098.691.104
Beban Pemakaian Bahan Bakar	149.831.500	54.574.724
Beban Bahan Pembantu	3.994.000	20.955.368
Beban Retribusi Air Baku	52.644.125	60.858.625
Beban Air Curah	1.979.565.644	1.128.333.100
Beban Listrik	4.473.333.710	4.882.547.884
Beban Pemeliharaan	1.009.520.612	881.427.179
Beban Penyusutan	4.377.945.320	4.866.282.257
Beban Penyisihan	527.340.456	420.000.000
Beban Usaha Lainnya	1.015.821.649	1.290.768.453
Jumlah Beban Langsung Usaha	<u>22.642.562.163</u>	<u>22.704.438.694</u>
Laba (Rugi) Kotor Usaha	(1.129.843.718)	(1.406.461.256)
Pendapatan dan Beban Lain-lain		
Pendapatan Lain-lain	367.553.908	380.466.413
Beban Lain-lain	(54.381.411)	(42.273.993)
Jumlah Pendapatan dan Beban Lain-lain	<u>313.172.497</u>	<u>338.192.420</u>
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK	(816.671.221)	(1.068.268.836)
PAJAK PENGHASILAN		-
LABA (RUGI) SETELAH PAJAK PENGHASILAN	(816.671.221)	(1.068.268.835)




 Direktur
 PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
 TIRTA UMBARAN
 KOTA PASURUAN
 Yoyok Widoyoko, SE, MM

Pasuruan, 26 Januari 2024

Kabag. Adm. & Keuangan



IGA Alit Arioka, S. Sos




3. Laporan Perubahan Ekuitas

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KOTA PASURUAN
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

	Penyertaan Pemprov Jatim	Penyertaan Pemda	Penyertaan Pemerintah Pusat (YBDS)	Modal Hibah	Cadangan	Laba (Rugi) Ditahan	Jumlah Ekuitas
Saldo per 31 Desember 2021	5.016.960.939	42.811.766.043	38.591.404.336	973.531.962	2.421.658.409	(13.153.801.878)	76.661.519.811
Koreksi laba (rugi)	-	-	-	-	-	-	-
Pembagian laba	-	-	-	-	-	-	-
Mutasi tahun 2022	-	-	-	-	-	(1.068.268.835)	(1.068.268.835)
Saldo per 31 Desember 2022	5.016.960.939	42.811.766.043	38.591.404.336	973.531.962	2.421.658.409	(14.222.070.713)	75.593.250.976
Koreksi laba (rugi)	-	-	-	-	-	(2.027.321.156)	(2.027.321.156)
Pembagian laba	-	-	-	-	-	-	-
Penyertaan Pemda	-	-	-	-	-	-	-
Mutasi tahun 2023	-	-	-	-	-	(816.671.221)	(816.671.221)
Saldo per 31 Desember 2023	5.016.960.939	42.811.766.043	38.591.404.336	973.531.962	2.421.658.409	(17.066.063.090)	72.749.258.599




 Direktur
 PERUSAHAAN
 TIRTA AIR MINUM
 KOTA PASURUAN
 Yoyok Widoyoko, SE, MM

Pasuruan, 26 Januari 2023
 Kabag. Administrasi & Keuangan


 IGA Alit Arioka, S. Sos

f

4. Laporan Arus Kas

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KOTA PASURUAN
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

	<u>31 Des 2023</u>	<u>31 Des 2022</u>
A. ARUS KAS DARI KEGIATAN OPERASI		
Laba Bersih Setelah Pajak Penghasilan	(816.671.221)	(1.068.268.835)
Penyesuaian untuk:		
Beban Penyusutan Aset Tetap	3.474.021.844	4.866.282.257
Koreksi Laba (Rugi) Tahun Lalu	(2.027.321.156)	(5.423.567)
Beban Penyisihan Piutang	527.340.456	420.000.000
Koreksi Bon		17.539.944
Laba Operasi sebelum perubahan Modal Kerja	<u>1.157.369.923</u>	<u>4.230.129.799</u>
Perubahan Modal Kerja		
Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	(177.388.559)	(116.453.159)
Penurunan (Kenaikan) Persediaan	(28.824.181)	110.543.275
Penurunan (Kenaikan) Pembayaran di	(14.941.310)	(205.503.404)
(Penurunan) Kenaikan Hutang Usaha	(41.088.364)	(65.709.470)
(Penurunan) Kenaikan Hutang non Usaha	(129.601.968)	120.848.529
(Penurunan) Kenaikan Beban ymh dibayar	-	(46.340.179)
(Penurunan) Kenaikan Hutang Pajak	-	(2.711.233)
(Penurunan) Kenaikan Pendapatan	(56.169.256)	(48.910.368)
Diterima Dimuka		
Jumlah Perubahan Modal Kerja	<u>(448.013.638)</u>	<u>(254.236.009)</u>
Jumlah Arus Kas Bersih dari Kegiatan Operasi	<u>709.356.285</u>	<u>3.975.893.790</u>
B. ARUS KAS DARI KEGIATAN INVESTASI		
Penurunan (Kenaikan) Aset Tetap	(2.360.460.304)	(3.709.090.813)
Penurunan (Kenaikan) Aset dalam Penyelesaian	3.080.224.189	(1.033.727.882)
Penurunan (Kenaikan) Aset Lain-lain	(209.439.000)	
Arus Kas dari Kegiatan Investasi	<u>510.324.885</u>	<u>(4.742.818.695)</u>
C. ARUS KAS DARI KEGIATAN PENDANAAN		
Penurunan (Kenaikan) Penyertaan Pemda	-	2.620.537
Arus Kas dari Kegiatan Pendanaan	<u>-</u>	<u>2.620.537</u>
D. KENAIKAN (PENURUNAN) KAS SETARA KAS	1.939.239.479	1.853.612.095
E. SALDO KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN	12.610.091.070	10.756.478.975
F. SALDO KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN	<u>14.549.330.549</u>	<u>12.610.091.070</u>



Deputi Kepala Dinas
Perencanaan, AP, MM

Dirjen
PERUMDAM
TIRTA UMBULAN
KOTA PASURUAN
Yogyakarta, SE, MM

Pasuruan, 26 Januari 2023

Kabag. Adm. & Keuangan

IGA Alit Arioka, S. Sos

5. Catatan Atas Laporan Keuangan

1) Gambaran Umum Perusahaan

(1) Pendirian Perusahaan

PDAM Kota Pasuruan didirikan berdasarkan Peraturan Daerah (Perda) Kota Pasuruan nomor 2 Tahun 1982 tanggal 30 Maret 1982 tentang Perusahaan Daerah Air Minum Pasuruan. Perda tersebut disahkan oleh Gubernur Jawa Timur tanggal 30 Oktober 1982, dan dicantumkan dalam Lampiran Daerah Kota Pasuruan seri : B 4 tanggal 29 Nopember 1982. Kemudian pada Peraturan Daeah Kota Pasuruan No. 4 Tahun 2022 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Umbulan, nama perusahaan diubah dari "PDAM Kota Pasuruan" menjadi PERUMDAM Tirta Umbulan

(2) Tempat Kedudukan

Perumdam Tirta Umbulan berkedudukan di Jalan Erlangga No. 4, Pasuruan.

(3) Fungsi dan Kegiatan Perusahaan

Perumdam Tirta Umbulan Kota Pasuruan berfungsi mengusahakan penyediaan air bersih sesuai kebutuhan masyarakat Kota Pasuruan.

Untuk melaksanakan fungsi tersebut, kegiatan perusahaan meliputi:

- a) Menyelenggarakan pelayanan umum/jasa di bidang penyediaan dan pelayanan air minum;
- b) Pengelolaan terhadap sumber air bersih dan mengatur pemanfaatannya;
- c) Penyelenggaraan kemanfaatan umum;
- d) Peningkatan pendapatan daerah.

(4) Struktur Organisasi Perusahaan

a) Struktur organisasi PDAM ditetapkan berdasarkan Keputusan Walikota nomor 13 Tahun 2004 tanggal 21 Juni 2004 tentang Organisasi dan Tata Kerja Perusahaan Daerah Air Minum.

Struktur Organisasi PDAM terdiri dari:

- Dewan Pengawas
- Direktur
- Kepala Bagian
- Kepala Sub Bagian

b) Badan Pengawas Perumdam Tirta Umbulan Kota Pasuruan ditetapkan berdasarkan Keputusan Walikota Pasuruan Nomor: 188/151/423,011/2023. tanggal 5 Juli 2023 tentang Penunjukan dan Pengangkatan Dewan Pengawas Perumdam Tirta Umbulan Kota Pasuruan, dan sebagai Ketua Dewan Pengawas adalah: Lucky Danardono, AP, MM.

c) Perumdam Tirta Umbulan Kota Pasuruan dipimpin oleh seorang Direktur yang membawahi tiga bagian, berdasarkan Surat Keputusan Walikota Pasuruan Nomor: 188/153/423.011/2023 Menunjuk Yoyok Widoyoko, SE, MM sebagai Direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Umbulan terhitung sejak tanggal 5 Juli 2023

(5) Kebijakan Akuntansi

Kebijakan akuntansi PDAM Kota Pasuruan berpedoman pada Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

Dasar akuntansi yang digunakan dalam penghitungan hasil usaha dan penentuan posisi keuangan dilakukan dengan metode akrual basis.

Laporan arus kas menyajikan penerimaan dan pengeluaran kas yang diklasifikasikan dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

Laporan arus kas dari aktivitas operasi disajikan dengan menggunakan metode tidak langsung.

Beberapa kebijakan akuntansi yang digunakan adalah sebagai berikut:

a) Neraca

Neraca adalah laporan keuangan yang menyajikan posisi keuangan PDAM pada suatu tanggal tertentu. Unsur yang dicakup dalam neraca terdiri dari aset, kewajiban dan ekuitas.

b) Laporan Laba (Rugi)

Laporan Laba (Rugi) menyajikan informasi pendapatan dan beban dalam satu periode akuntansi dan informasi Laba (Rugi) PDAM pada periode yang bersangkutan.

c) Laporan Perubahan Ekuitas

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi perkembangan Ekuitas baik penambahan maupun pengurangan selama periode akuntansi.

d) Laporan Arus Kas

Laporan Arus kas menyajikan informasi arus masuk dari arus keluar selama periode akuntansi meliputi arus kas dari aktivitas operasional, investasi dan pendanaan.

e) Catatan Atas Laporan Keuangan

Catatan atas laporan keuangan meliputi penjelasan naratif atau rinci dari angka yang tertera dalam Neraca dan Laporan Laba (Rugi). Catatan atas laporan keuangan juga mencakup informasi tentang kebijakan akuntansi yang digunakan serta ungkapan-ungkapan yang diperlukan untuk menghasilkan penyajian laporan keuangan secara wajar.

1) Asumsi Dasar Akuntansi

Asumsi dasar akuntansi yang berlaku adalah kelangsungan usaha dan akrual. Kelangsungan usaha diartikan bahwa suatu entitas akan terus melakukan usahanya secara berkesinambungan tanpa maksud untuk dibubarkan. Dasar akuntansi yang digunakan dalam perhitungan hasil usaha (laporan keuangan) periodik dan penentuannya dilakukan dengan metode akrual.

2) Prinsip Substansi Mengungguli Formalitas

Informasi akuntansi dimaksudkan untuk menyajikan dengan jujur transaksi serta peristiwa lain yang seharusnya disajikan, maka transaksi atau peristiwa lain tersebut harus dicatat dan disajikan dengan substansi dan realitas ekonomi, bukan hanya mengikuti aspek formalitasnya.

3) Prinsip Periodisitas

Kegiatan akuntansi dan pelaporan keuangan PDAM Kota Pasuruan dibagi menjadi periode-periode laporan sehingga kinerja PDAM dapat diukur dan posisi sumber daya yang dimiliki dapat ditentukan. Periode utama yang digunakan adalah Laporan Tahunan, digunakan untuk melakukan evaluasi atas kinerja yang telah dicapai dalam tahun sebelumnya.

4) Prinsip Konsistensi

Perilaku akuntansi yang sama harus diterapkan pada kejadian yang serupa dari periode ke periode (tidak boleh terjadi perubahan dari satu metode akuntansi ke metode akuntansi lainnya).

5) Prinsip Pengungkapan Lengkap

Laporan keuangan menyajikan secara lengkap informasi yang dibutuhkan oleh pengguna laporan. Informasi yang dibutuhkan oleh pengguna laporan ditempatkan pada lembar muka (*on the face*) laporan keuangan atau catatan atas laporan keuangan.

6) Prinsip Penyajian Wajar

Laporan keuangan diarahkan untuk menyajikan dengan wajar Neraca, Laporan Laba (Rugi), Laporan Perubahan Ekuitas, Laporan Arus Kas dan Catatan atas laporan keuangan. Beberapa kebijakan akuntansi yang digunakan adalah sebagai berikut:

A. Pengakuan Pendapatan

- Pendapatan penjualan air diakui pada saat penerbitan rekening air yang dicatat dalam Daftar Rekening Ditagih (DRD);
- Pendapatan non air atas sambungan baru diakui berdasarkan Berita Acara Serah Terima (BAST) penyelesaian pekerjaan instalasi;
- Pendapatan denda diakui pada saat terjadinya penerimaan kas.

B. Pengakuan Beban

Pengakuan beban (biaya) berdasarkan sistem *Accrual Basis* dimana beban diakui dalam periode terjadinya transaksi. Biaya yang belum dilaksanakan pengeluaran embayarannya dicatat dalam pos biaya yang masih harus dibayar dan pengeluaran biaya yang belum mempunyai nilai prestasi dicatat sebagai biaya dibayar di muka.

Untuk keperluan cut off periode akuntansi, beban yang telah terjadi sebelum tanggal neraca walaupun belum dapat diketahui secara pasti, jumlahnya dicatat dengan estimasi yang wajar.

Untuk keperluan pisah batas periode akuntansi, beban-beban yang terjadi sebelum tanggal neraca yang belum diketahui secara pasti jumlahnya, dicatat dan dilaporkan dengan cara estimasi yang wajar.

C. Penilaian Piutang

Piutang disajikan dalam laporan keuangan dengan nilai tunai yang dapat direalisasikan.

Penyisihan piutang usaha dihitung berdasarkan persentasi rata-rata piutang tak tertagih dalam 3 (tiga) tahun terakhir.

Piutang yang berumur di atas tiga tahun diklasifikasikan sebagai piutang tak tertagih dan dapat diusulkan kepada Badan Pengawas untuk dihapus bukukan dan dicatat secara ekstra komtabel.

Apabila terdapat pembayaran atas piutang yang telah dihapus (piutang tak tertagih) dibukukan sebagai pendapatan lain-lain tahun berjalan.

D. Pencatatan dan Penilaian Persediaan

Persediaan dinilai berdasarkan harga perolehan dan pemakaian persediaan dinilai dengan metode *First In First Out (FIFO)*.

Metode pencatatan terhadap persediaan bahan operasi menggunakan metode "*Physical Inventory Method*" sedangkan persediaan bahan instalasi dan persediaan suku cadang menggunakan metode "*Perpetual Method*".

Persediaan bahan operasi berupa bahan kimia, bahan operasi lainnya, bahan instalasi (pipa-pipa dan *accessories*, rupa-rupa suku cadang, dan water meter) dan lain-lain dikelompokkan sebagai aset lancar.

Perusahaan mengakui kerugian penurunan nilai ketika nilai realisasi bersih lebih rendah daripada biaya perolehan dengan membentuk penyisihan untuk penurunan nilai persediaan.

E. Aset Tetap dan Penyusutan

Aset tetap dicatat berdasarkan harga perolehan, yaitu harga beli termasuk semua biaya yang dikeluarkan sampai aset tetap tersebut siap digunakan.

Penyusutan aset tetap digolongkan menjadi 4 (empat) dan disusutkan menggunakan metode Garis Lurus (*Straight Line Method*) terinci sebagai berikut:

Jenis Aset Tetap	Penyusutan / Tahun
I. Bukan Bangunan	
a. Kelompok I	25% dari perolehan
b. Kelompok II	12,5% dari perolehan
c. Kelompok III	6,25% dari perolehan
d. Kelompok IV	5% dari perolehan
II. Bangunan	
a. Permanen	5% dari perolehan
b. Non Permanen	10% dari perolehan

Pengeluaran pembelian aset tetap dan instalasi yang bernilai di atas Rp 500.000,00 (Lima Ratus Ribu Rupiah) dikapitalisasi.

Aset tetap dalam penyelesaian dicatat berdasarkan nilai perolehannya beserta semua biaya yang telah dikeluarkan untuk memperoleh/membangun aset tersebut dan diakui sesuai dengan persentase bobot penyelesaiannya pada akhir tahun dan belum dapat disusutkan sampai aset tetap yang bersangkutan dinyatakan beroperasi komersial.

Perusahaan menelaah nilai tercatat aset terhadap penurunan dan kemungkinan penurunan nilai aset tetap ke nilai wajar, apabila terdapat kejadian atau perubahan kondisi sebagaimana dijelaskan dalam SAK ETAP Bab 15, yang mengindikasikan bahwa nilai tercatat aset tetap tidak dapat dipulihkan sepenuhnya. Selisih lebih antara nilai tercatat aset dengan taksiran jumlah yang dapat diperoleh kembali dibebankan pada laporan laba rugi tahun berjalan.

F. Imbalan Kerja

PDAM Kota Pasuruan dalam memberikan imbalan kerja kepada karyawanannya selain memberikan imbalan yang bersifat rutin berupa gaji dan jainan kesehatan lain, juga diikutsertakan dalam program pensiun pada Dapenma Pamsi.

Perusahaan mengakui kewajiban imbalan pascakerja sebagaimana diatur dalam Bab No.24 tentang "Imbalan Kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada Ketentuan Undang-undang Republik Indonesia No.13 Tahun 2003 tanggal 25 Maret 2003 tentang Ketenagakerjaan. Dalam ketentuan tersebut, Perusahaan diwajibkan untuk membayar imbalan kerja kepada keryawannya pada saat mereka berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia, dan cacat tetap.

Untuk melaksanakan kewajiban tersebut, PDAM Kota Pasuruan mengikutsertakan dalam program pensiun pada Dana Pensiun Bersama Perusahaan Daerah Air Minum Seluruh Indonesia (DAPENMA PAMSI).

2) Penjelasan Pos-pos Neraca

	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
1 Kas dan Setara Kas		
Terdiri dari:		
- Kas	87.329.198,00	164.695.542,00
- Bank	14.462.001.351,00	12.445.395.528,12
	<u>14.549.330.549,00</u>	<u>12.610.091.070,12</u>
Saldo Bank per 31 Desember 2023 dan 2022 terinci sebagai berikut:		
- Bank Jatim Cabang Pasuruan	2.261.203.825,00	1.257.889.143,16
- BPR Kota Pasuruan	2.966.350.857,00	917.986.211,00
- Bank BRI Cabang Pasuruan	9.116.025.754,00	10.202.618.214,96
- Bank BNI Cabang Pasuruan	118.420.915,00	66.901.959,00
	<u>14.462.001.351,00</u>	<u>12.445.395.528,12</u>
2 Deposito	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
Terdiri dari:		
Deposito Berjangka pada BPR Pasuruan	<u>2.000.000.000,00</u>	<u>2.000.000.000,00</u>
3 Piutang Usaha	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
Terdiri dari:		
Piutang Usaha		
- Piutang Rekening Air	11.314.093.991,00	10.591.892.976,00
- Piutang Tanki Air	23.090.000,00	23.090.000,00
- Piutang Rekening Non Air	5.986.625,00	23.458.625,00
	<u>11.343.170.616,00</u>	<u>10.638.441.601,00</u>
Penyisihan Piutang Usaha		
- Akumulasi Penyisihan Piutang Rekening Air	(7.873.096.252,00)	(7.345.755.796,00)
- Akumulasi Penyisihan Piutang Rekening Non Air	(16.896.555,00)	(16.896.555,00)
	<u>(7.889.992.807,00)</u>	<u>(7.362.652.351,00)</u>
Piutang usaha netto	<u>3.453.177.809,00</u>	<u>3.275.789.250,00</u>
Penyisihan piutang dihitung berdasarkan persentase rata-rata piutang yang tidak tertagih 3 (tiga) tahun terakhir.		
4 Persediaan	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
Terdiri dari:		
- Bahan Pembantu	-	1.721.270,00
- Oli	-	-
- Alat Tulis Kantor	3.934.708,00	5.898.764,00
- Materai	-	-
- Bahan Operasional Lainnya	954.760,00	92.000,00
- Bahan Instalasi	1.112.295.926,00	1.080.649.179,00
	<u>1.117.185.394,00</u>	<u>1.088.361.213,00</u>

f

5	Biaya.Dibayar Di Muka	31 Desember 2023	31 Desember 2022
		Terdiri dari:	
	- Biaya Dibayar di muka	47.839.726,00	72.839.726,00
	- Sewa Dibayar di Muka	7.592.400,00	-
	- Uang Muka PPN	-	534.496,00
	- Uang Muka Pajak	265.828.798,00	232.945.392,00
		321.260.924,00	306.319.614,00

6	Aset Tetap	31 Desember 2023	31 Desember 2022
		Terdiri dari:	
	- Harga Perolehan	117.034.992.503,00	115.921.430.963,00
	- Akumulasi Penyusutan	(64.626.823.422,00)	(61.152.801.578,00)
		52.408.169.081,00	54.768.629.385,00

Mutasi Aset Tetap dan Akumulasi Penyusutan tahun 2023 adalah sebagai berikut:

	Saldo 31 Desember 2022	Mutasi		Saldo 31 Desember 2023
		Penambahan	Pengurangan	
Harga Perolehan				
Tanah dan Penyempurnaan Tanah	1.293.574.510,00	-	-	1.293.574.510,00
Instalasi Sumber	2.361.233.163,00	192.254.200,00	-	2.553.487.363,00
Instalasi Pompa & Pengolahan	8.347.743.625,00	24.975.000,00	-	8.372.718.625,00
Instalasi Trans. & Dist.	93.760.155.084,00	1.238.140.621,00	548.736.451,00	94.449.559.254,00
Bangunan/Gedung	5.391.280.431,00	126.168.250,00	-	5.517.448.681,00
Peralatan & Perlengkapan	738.996.615,00	19.100.250,00	-	758.096.865,00
Kendaraan & Angkutan	1.897.150.000,00	-	-	1.897.150.000,00
Inventaris Kantor	2.133.297.535,00	61.659.670,00	-	2.194.957.205,00
	115.921.430.983,00	1.662.297.991,00	548.736.451,00	117.034.992.503,00
Akumulasi				
Instalasi Sumber	490.770.383,00	117.680.048,00	-	608.450.431,00
Instalasi Pompa & Pengolahan	5.394.824.059,00	313.142.505,00	-	5.707.966.564,00
Instalasi Trans. & Dist.	49.214.002.259,00	4.011.832.228,00	1.452.659.927,00	51.773.174.560,00
Bangunan/Gedung	1.917.190.085,00	258.714.069,00	-	2.175.904.154,00
Peralatan & Perlengkapan	720.307.130,00	8.944.408,00	-	729.251.538,00
Kendaraan & Angkutan	1.481.050.241,00	96.716.125,00	-	1.577.766.366,00
Inventaris Kantor	1.934.657.421,00	119.652.388,00	-	2.054.309.809,00
	61.152.801.578,00	4.926.681.771,00	1.452.659.927,00	64.626.823.422,00
Nilai Buku	54.768.629.385,00			52.408.169.081,00

7	Aset Dalam Penyelesaian	31 Desember 2023	31 Desember 2022
		Terdiri dari:	
	- Instalasi Transmisi & Distribusi	-	3.080.224.188,72
		-	3.080.224.188,72

f

8	Aset Tidak Berwujud	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	Terdiri dari :		
	- Aplikasi Cetak Tagihan Rekening	9.750.000,00	-
	- Pengadaan Software Integrated & Accounting	199.689.000,00	-
		<u>209.439.000,00</u>	
9	Hutang Usaha	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	Terdiri dari:		
	- CV Alam Indah	-	7.992.000,00
	- CV Nusantara Pasuruan	-	7.825.500,00
	- TK Purnama	-	3.080.000,00
	- PT Air Bersih Jawa Timur (Persero)	-	101.707.389,00
	- CV Scala	-	16.250.000,00
	- CV Pully Makmur	-	2.550.000,00
	- Service Station Makmur	-	500.000,00
	- Pasang Baru	-	2.616.975,00
	- Mega Jaya AC	3.441.000,00	-
	- CV Warna Indah	8.042.500,00	-
	- CV Wahid	89.950.000,00	-
		<u>101.433.500,00</u>	<u>142.521.864,00</u>
10	Hutang Non Usaha	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	Terdiri dari:		
	- Lembur	3.531.050,00	1.889.450,00
	- Ongkos Kerja	65.964.867,00	59.122.134,00
	- Retribusi ABT	-	4.272.100,00
	- Honor Tim	8.700.000,00	-
	- Perjalanan Dinas	983.000,00	1.504.000,00
	- Pasang Baru	-	8.754.995,00
	- PDAM	-	1.208.984,00
	- Insentif	-	43.025.445,00
	- Gaji/Honorarium	26.200.000,00	68.660.677,00
	- Lainnya	2.371.000,00	48.914.100,00
		<u>107.749.917,00</u>	<u>237.351.885,00</u>
11	Beban Yang Masih Harus Dibayar	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	Terdiri dari:		
	- Ongkos Kerja	-	-
	- Hutang Jasa Produksi 2021	-	-
	- Hutang Jasa Produksi 2022	5.148.903,50	5.148.903,50
		<u>5.148.903,50</u>	<u>5.148.903,50</u>
12	Hutang Pajak	31 Desember 2023	31 Desember 2022
	Terdiri dari:		
	- PPh Pasal 29	-	-
	- PPN	-	-
		<u>-</u>	<u>-</u>

f

13	Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
	Terdiri dari:		
	- Uang Muka Rekening TNI	-	-
	- Uang Muka Rekening POLRI	108.840,00	37.280.265,00
	- Titipan Rekening Umum	110.840,00	9.715.542,00
	- Titipan Retribusi Kebersihan	451.000,00	1.826.000,00
	- Uang Titipan	-	8.018.129,00
		<u>670.680,00</u>	<u>56.839.936,00</u>

14	Kewajiban Imbalan Kerja	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
	Terdiri dari:		
	- Kewajiban Imbalan Kerja	<u>1.094.301.156,00</u>	<u>1.094.301.156,00</u>

Jumlah tersebut merupakan Kewajiban Jangka Panjang per 31 Desember 2023 dan 2022. Jumlah tersebut sesuai dengan Undang-undang No. 13 Tahun 2003. PDAM Kota Pasuruan harus menyediakan program pensiun dengan imbalan yang minimal sama dengan imbalan pensiun yang diatur dalam Undang-undang tersebut. Berdasarkan manfaat pensiun sesuai dengan Undang-undang tersebut dengan manfaat pensiun dari program pensiun yang ada serta imbalan kerja jangka panjang dan pasca kerja lainnya, perusahaan membukukan selisih kurang (jika ada) dan imbalan kerja tersebut sebagai kewajiban imbalan kerja.

15	Ekuitas	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
	Terdiri dari:		
	- Penyertaan Pemprov Jatim	5.016.960.939,00	5.016.960.939,00
	- Penyertaan Pemda	42.811.766.043,00	42.811.766.043,00
	- Penyertaan Pemerintah Pusat YBDS	38.591.404.336,00	38.591.404.336,00
	- Modal Hibah	973.531.962,00	973.531.962,00
	- Cadangan	2.421.658.409,00	2.421.658.409,00
		<u>89.815.321.689,00</u>	<u>89.815.321.689,00</u>

	Laba (Rugi) Ditahan		
	- Laba (Rugi) Ditahan	(16.249.391.869,00)	(13.153.801.878,00)
	- Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(816.671.220,00)	(1.068.268.835,00)
		<u>(17.066.063.089,00)</u>	<u>(14.222.070.713,00)</u>
		<u>72.749.258.600,00</u>	<u>75.593.250.976,00</u>

Modal Hibah	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
Terdiri dari:		
- Tahun 2002	24.462.112,00	24.462.112,00
- Tahun 2003	148.042.535,00	148.042.535,00
- Tahun 2004	53.351.861,00	53.351.861,00
- Tahun 2005	224.419.730,00	224.419.730,00
- Tahun 2007	217.184.153,00	217.184.153,00
- Tahun 2008	306.071.571,00	306.071.571,00
	<u>973.531.962,00</u>	<u>973.531.962,00</u>

f

3) Penjelasan Pos-pos Laba (Rugi)

16 Pendapatan Usaha	2023	2022
Terdiri dari:		
- Pendapatan Air	20.555.099.711,00	20.150.756.556,00
- Pendapatan Non Air	957.618.734,00	1.147.220.882,00
	21.512.718.445,00	21.297.977.438,00

Pendapatan Air tahun 2023 dan 2022 terinci sebagai berikut:

- Harga Air	16.928.181.079,00	16.551.806.797,00
- Baban Tetap	3.250.557.432,00	3.246.312.759,00
- Penjualan Air tangki	376.361.200,00	352.637.000,00
	20.555.099.711,00	20.150.756.556,00

Pendapatan Non-Air tahun 2023 dan 2022 terinci sebagai berikut:

- Pendapatan Sambungan Baru	257.623.000,00	262.179.500,00
- Pendapatan Sambungan Kembali	105.427.500,00	241.004.500,00
- Pendapatan Denda	323.854.160,00	344.439.500,00
- Pendapatan Perluasan Jaringan	225.104.990,00	161.152.843,00
- Pendapatan Ganti Meteran Rusak	1.320.000,00	2.280.746,00
- Pendapatan Balik Nama	2.398.000,00	2.376.000,00
- Pendapatan Non Air Lainnya	41.891.084,00	133.786.793,00
	957.618.734,00	1.147.219.882,00

17 Beban Langsung Usaha

Terdiri dari:		
- Beban Pegawai	9.052.545.147,00	9.098.691.104,00
- Beban Pemakaian Bahan Bakar	149.831.500,00	54.574.724,00
- Beban Bahan Pembantu	3.994.000,00	20.955.368,00
- Beban Retribusi Air Baku (ABT dan AP)	52.644.125,00	60.858.625,00
- Beban Air Curah	1.979.585.644,00	1.128.333.100,00
- Beban Listrik	4.473.333.710,00	4.882.547.884,00
- Beban Pemeliharaan	1.009.520.612,00	881.427.179,00
- Beban Penyusutan	4.377.945.320,00	4.866.282.257,00
- Beban Penyisihan	527.340.456,00	420.000.000,00
- Beban Usaha Lainnya	1.015.821.649,00	1.290.768.453,00
	22.642.562.163,00	22.704.438.694,00

	2023	2022
Beban Pegawai selama tahun 2023 dan 2022 terinci sebagai berikut:		
- Beban Pegawai Sumber Air	239.267.140,00	267.853.392,00
- Beban Pegawai instalasi Pompa	287.876.976,00	314.491.168,00
- Beban Pegawai Transmisi & Distribusi	1.066.993.730,00	1.207.630.455,00
- Beban Pegawai Umum & Administrasi	7.458.407.301,00	7.308.716.089,00
	9.052.545.147,00	9.098.691.104,00

Beban BBM selama tahun 2023 dan 2022 terinci sebagai berikut:

- Beban BBM Sumber Air	87.800.000,00	25.123.000,00
- Beban BBM Instalasi Pompa	12.361.500,00	12.500.000,00
- Beban BBM Transmisi & Distribusi	49.670.000,00	16.951.724,00
	149.831.500,00	54.574.724,00

f

Beban Listrik selama tahun 2023 dan 2022 terinci sebagai berikut:

- Beban Listrik Sumber Air	3.808.368.020,00	3.853.135.949,00
- Beban Listrik Instalasi Pompa	551.805.131,00	934.275.917,00
- Beban Listrik Kantor	113.160.559,00	95.136.018,00
	<u>4.473.333.710,00</u>	<u>4.882.547.884,00</u>

Beban Pemeliharaan selama tahun 2023 dan 2022 terinci sebagai berikut:

- Beban Pemeliharaan Sumber Air	21.046.500,00	18.491.100,00
- Beban Pemeliharaan Instalasi Pompa	4.604.271,00	20.999.900,00
- Beban Pemeliharaan Trandis	887.452.402,00	710.668.349,00
- Beban Pemeliharaan Umum	96.417.439,00	131.267.830,00
	<u>1.009.520.612,00</u>	<u>881.427.179,00</u>

Beban Penyusutan selama tahun 2023 dan 2022 terinci sebagai berikut:

- Beban Penyusutan Sumber Air	117.680.048,00	106.160.573,00
- Beban Penyusutan Instalasi Pompa	313.142.505,00	317.094.386,00
- Beban Penyusutan Trandis	3.463.095.777,00	3.915.770.911,00
- Beban Penyusutan Umum & Administrasi	484.026.990,00	527.256.387,00
	<u>4.377.945.320,00</u>	<u>4.866.282.257,00</u>

Beban Usaha Lainnya selama tahun 2023 dan 2022 terinci sebagai berikut:

- Beban Kantor	182.529.323,00	173.045.183,00
- Beban Hubungan Langganan	61.571.978,00	169.567.283,00
- Beban Keuangan	7.610.675,00	39.471.568,00
- Beban Penelitian & Pengembangan	11.449.100,00	99.450.650,00
- Rupa-rupa Beban Umum & Administrasi	687.015.153,00	688.263.028,00
- Rupa-rupa Beban Operasional	65.645.420,00	120.970.741,00
	<u>1.015.821.649,00</u>	<u>1.290.768.453,00</u>

18 Pendapatan Lain-lain

Terdiri dari:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
- Jasa Giro	220.780.954,00	169.052.104,00
- Bunga Tabungan	57.616.462,00	51.854.317,00
- Bunga Deposito	88.999.992,00	92.999.992,00
- Penerimaan Piutang yang dihapus buku	-	-
- Pendapatan Lainnya	156.500,00	66.560.000,00
	<u>387.553.908,00</u>	<u>380.466.413,00</u>

19 Beban Lain-lain

Terdiri dari:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
- Administrasi Bank	54.381.411,00	42.273.993,00
- Kerugian Penghapusan Aset	-	-
	<u>54.381.411,00</u>	<u>42.273.993,00</u>

2