

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN GUNUNG MAS
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023
DISERTAI
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN GUNUNG MAS
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2023**

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN DIREKSI	
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	
LAPORAN NERACA	1
LAPORAN PERHITUNGAN LABA - RUGI	2
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	3
LAPORAN ARUS KAS	4
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	5 - 25



**PEMERINTAH KABUPATEN GUNUNG MAS
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN GUNUNG MAS**

Jl. Singa Runjanz No. 72 ☎ (0537) 31260 Kuala Kurun



**SURAT PERNYATAAN DIREKSI TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2023
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM KABUPATEN GUNUNG MAS**

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hendra Toendan, ST
Alamat Kantor : Jln. Singa Runjand No. 72 Kuala kurun
Telepon : (0537) 31260
Jabatan : Direktur

Untuk dan atas nama PDAM Kabupaten Gunung Mas menyatakan bahwa:

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan PDAM Kabupaten Gunung Mas;
2. Laporan keuangan PDAM Kabupaten Gunung Mas telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP);
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan PDAM Kabupaten Gunung Mas telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan Keuangan PDAM Kabupaten Gunung Mas tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
c. Semua dokumen transaksi, catatan keuangan dan pembukuan serta dokumen pendukung telah lengkap disusun dan disimpan oleh PDAM Kabupaten Gunung Mas sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku;
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal, pencegahan dan penanggulangan kecurangan, serta kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan yang relevan bagi PDAM Kabupaten Gunung Mas.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Gunung Mas, 12 Februari 2024



Nama : Hendra Toendan, ST
Jabatan : Direktur



No : 00002/2.0587/AU.2/05/1794-1/1/II/2024

Jakarta, 12 Januari 2024

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Kepada Yth.
**Dewan Pengawas dan Direksi
Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM)
Kabupaten Gunung Mas**

Di
Kalimantan Tengah

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Gunung Mas ("Perusahaan"), yang terdiri dari neraca (laporan posisi keuangan) 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) di Indonesia.

Basis untuk Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit (SA) 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 sesuai dengan ketentuan etika yang relevan dengan audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya sesuai dengan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Hal Lain

Laporan keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2022 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut diaudit oleh auditor independen lain yang menyatakan opini tanpa modifikasi atas laporan keuangan tersebut pada tanggal 13 Februari 2023.

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 Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK - ETAP) di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

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

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

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme profesional selama audit. Kami juga:

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Perusahaan.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa

terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.

- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

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

**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TRISNOWATI & MARIATI**



Ariesta Sunaryanto, SE., Ak., CA, CPA

NRAP : AP.1794

Izin KAP : KEP.433/KM.6/2003

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS
NERACA
Per 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)**

	Catatan	2023	2022
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan setara kas	II,b, III,1	176.948.921	123.209.884
Piutang air - bersih	II,c,III,2	2.720.438.956	2.495.294.462
Piutang lain-lain	III,4	137.288.050	158.673.798
Persediaan	II,d,III,5	284.683.300	226.249.900
Uang muka		-	
Jumlah Aset Lancar		3.319.359.226	3.003.428.044
Aset Tidak Lancar			
Aset tetap - bersih	II,e,III,6	27.905.436.251	22.817.132.110
<i>(Setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp.68.155.340.833,00 Tahun 2023 dan Rp.63.774.687.134,00 tahun 2022)</i>			
Aset tidak berwujud	II,f,III,7	24.185.791	58.369.685
Jumlah Aset Tidak Lancar		27.929.622.042	22.875.501.795
JUMLAH ASET		31.248.981.269	25.878.929.839
KEWAJIBAN dan EKUITAS			
KEWAJIBAN			
Kewajiban Jangka Pendek			
Utang usaha	III,8	681.600.000	272.750.000
Utang lain-lain	III,9	75.076.047	275.168.492
Biaya yang masih harus dibayar		-	
Utang pajak		-	
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		756.676.047	547.918.492
EKUITAS			
Penyertaan modal Pemda	II,j,III,10,11	101.324.380.327	46.562.038.986
Penyertaan modal Pemprov yang belum - ditetapkan statusnya	III,13	1.234.927.000	1.234.927.000
Penyertaan modal PP yang belum - ditetapkan statusnya	III,13	1.528.000.000	42.387.526.000
Hibah	II,i,III,12	3.767.786.900	8.234.958.900
Saldo Laba (Rugi) Ditahan	III,14	(73.088.439.539)	(67.278.164.250)
Saldo Laba (Rugi) Tahun Berjalan	III,14	(4.274.349.466)	(5.810.275.289)
JUMLAH EKUITAS		30.492.305.222	25.331.011.347
JUMLAH KEWAJIBAN dan EKUITAS		31.248.981.269	25.878.929.839

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS
LAPORAN LABA - RUGI**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

	<u>Catatan</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
PENJUALAN BERSIH			
Penjualan	II,k,III,15	9.964.795.124	9.735.558.647
LABA KOTOR		<u>9.964.795.124</u>	<u>9.735.558.647</u>
BEBAN USAHA			
Beban usaha	II,I,III,16,17	(9.824.306.996)	(10.235.080.044)
Beban penyusutan	II,I,III,16,17	(4.414.837.594)	(5.499.798.623)
Jumlah Beban Usaha		<u>(14.239.144.590)</u>	<u>(15.734.878.667)</u>
LABA (RUGI) USAHA		<u>(4.274.349.466)</u>	<u>(5.999.320.020)</u>
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN			
Pendapatan lain-lain	II,k,III,15	-	189.044.731
Beban lain-lain		-	-
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-lain		<u>-</u>	<u>189.044.731</u>
LABA (RUGI) USAHA SEBELUM PAJAK		<u>(4.274.349.466)</u>	<u>(5.810.275.289)</u>
BEBAN PAJAK PENGHASILAN			
Taksiran pajak penghasilan badan		-	-
LABA (RUGI) BERSIH TAHUN BERJALAN		<u>(4.274.349.466)</u>	<u>(5.810.275.289)</u>

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

	Penyertaan Modal Pemda	Penyertaan Modal Pemda Yang Belum Ditetapkan Statusnya	Penyertaan Modal Pemerintah Pusat Yang Belum Ditetapkan Statusnya	Hibah	Laba (Rugi) Ditahan	Jumlah Ekuitas
Saldo 1 Januari 2022	46.562.038.986	1.234.927.000	42.387.526.000	8.234.958.900	(67.278.164.250)	31.141.286.636
Rugi bersih tahun berjalan	-	-	-	-	(5.810.275.289)	(5.810.275.289)
Saldo 31 Desember 2022	46.562.038.986	1.234.927.000	42.387.526.000	8.234.958.900	(73.088.439.539)	25.331.011.347
Tambahan modal	54.762.341.341	-	-	-	-	54.762.341.341
Penetapan Status Aset			(40.859.526.000)	(4.467.172.000)		(45.326.698.000)
Rugi bersih tahun berjalan	-	-	-	-	(4.274.349.466)	(4.274.349.466)
Saldo 31 Desember 2023	101.324.380.327	1.234.927.000	1.528.000.000	3.767.786.900	(77.362.789.005)	30.492.305.222

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS
LAPORAN ARUS KAS**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (rugi) bersih tahun berjalan	(4.274.349.466)	(5.810.275.289)
Penyesuaian atas laba bersih:		
Penyusutan aset tetap	4.414.837.594	5.070.019.535
Penyisihan piutang (Pemulihan) piutang	91.013.909	(183.471.139)
Perubahan dalam aset dan kewajiban: (Kenaikan) / penurunan dalam aset		
Piutang air	(316.158.402)	235.646.955
Piutang lain-lain	21.385.748	98.023.093
Persediaan	(58.433.400)	51.445.070
Uang muka dan biaya dibayar dimuka		
Kenaikan / (Penurunan) dalam Kewajiban		
Utang usaha	408.850.000	272.750.000
Utang lain-lain	(200.092.445)	275.168.492
Biaya yang masih harus dibayar		
Utang pajak		
Arus kas bersih diperoleh dari (digunakan untuk) aktivitas operasi	87.053.537	9.306.717
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Pembelian aset tetap	(9.468.957.841)	(122.986.160)
Pembelian aset tak berwujud	-	(32.050.213)
Arus kas bersih diperoleh dari (digunakan untuk) aktivitas investasi	(9.468.957.841)	(155.036.373)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Hibah	(4.467.172.000)	-
Penyertaan Modal Pemerintah Pusat Yang Belum Ditetapkan Statusnya	(40.859.526.000)	-
Penyertaan modal Pemda	54.762.341.341	-
Arus kas bersih diperoleh dari (digunakan untuk) aktivitas pendanaan	9.435.643.341	-
KENAIKAN (PENURUNAN) BERSIH KAS DAN SETARA KAS	53.739.037	(145.729.656)
KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN	123.209.884	268.939.540
KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN	176.948.921	123.209.884

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS**
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

I. UMUM

a. Pendirian Perusahaan

Perusahaan didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Gunung Mas Nomor: 2 Tahun 2007 tanggal 12 April 2007 dengan nama Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Gunung Mas. Sebagaimana telah diubah berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Gunung Mas Nomor: 5 Tahun 2017 tanggal 03 April 2017 tentang Perubahan Peraturan Daerah Kabupaten Gunung Mas Nomor: 2 Tahun 2007 tentang Pembentukan Organisasi dan Tata Kerja Perusahaan Daerah Air Minum.

Perusahaan bergerak di bidang industri pengolahan air bersih untuk memenuhi kebutuhan air bersih bagi masyarakat Kabupaten Gunung Mas, baik masyarakat di ibukota kabupaten maupun di kecamatan dan pedesaan.

b. Pengurus Perusahaan

Susunan Dewan Pengawas dan Direksi PDAM Kabupaten Gunung Mas tahun buku 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

	<u>Tahun 2023</u>	<u>Tahun 2022</u>
Dewan Pengawas:		
- Ketua	: Yantrio Aulia, M.Ec.Dev	: Yantrio Aulia, M.Ec.Dev
- Sekretaris	: Baryen, ST., M.Eng	: Baryen, ST., M.Eng
- Anggota	: Gurnady, SE., MM	: Gurnady, SE., MM
Direksi:		
- Direktur	: Hendra Toendan, ST	: Guntur J. Ruben, S.Sos

II. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Dasar Penyajian Laporan Keuangan

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

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

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

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

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

II. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

b. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas di laporan posisi keuangan terdiri dari kas di tangan, kas dan bank, dan deposito jangka pendek yang sangat likuid dengan jangka waktu tiga bulan atau kurang, yang siap dikonversi menjadi uang tunai dalam jumlah yang diketahui dan memiliki risiko perubahan nilai yang tidak signifikan. Deposito berjangka yang disajikan adalah yang statusnya perpanjangan otomatis (*roll over*) serta penempatan jangka pendek lainnya yang akan jatuh tempo dalam 3 (tiga) bulan atau kurang terhitung sejak tanggal penempatan dan tidak dijadikan jaminan atas kewajiban dan pinjaman lainnya oleh PDAM Kabupaten Gunung Mas.

c. Piutang

Piutang usaha diperoleh dari hasil penjualan air. Pencatatan sebagai piutang usaha dilakukan saat rekening tagihan diterbitkan. Jumlah piutang usaha disajikan sebesar nilai yang dapat direalisasikan yaitu jumlah piutang usaha dikurangi penyisihan atas piutang yang mungkin tidak tertagih. Untuk menentukan besarnya jumlah penyisihan piutang tidak tertagih yaitu berdasarkan pengalaman dan data historis selama 3 tahun terakhir. Perusahaan menetapkan estimasi kerugian piutang tak tertagih berdasarkan penggolongan tarif sebagai berikut :

• Kelompok Sosial Khusus	: 8,69%
• Kelompok Sosial Umum	: 0,00%
• Kelompok Rumah Tangga A	: 48,10%
• Kelompok Rumah Tangga B	: 24,47%
• Kelompok Rumah Tangga C	: 17,19%
• Kelompok Inst. Pemerintah/TNI/POLRI	: 22,97%
• Kelompok Niaga Kecil	: 42,68%
• Kelompok Niaga Besar	: 16,67%
• Kelompok Industri Kecil	: 0,00%
• Kelompok Industri Besar	: 0,00%
• Kelompok Pelabuhan	: 0,00%

Apabila terdapat penerimaan dari piutang yang sudah dihapus bukukan, penerimaan tersebut dicatat sebagai "Pendapat Lain-lain".

d. Persediaan

Persediaan disajikan dengan nilai mana yang lebih rendah antara biaya perolehan dan harga jual dikurangi biaya untuk menjual. Pembebanan atas pemakaian persediaan dicatat dengan menggunakan metode *First In First Out* (FIFO). Pencatatan persediaan bahan operasi dilakukan dengan *physical inventory method*, sedangkan persediaan bahan instalasi menggunakan *perpetual inventory method*.

e. Aset Tetap dan Penyusutan

Aset tetap disajikan sebesar biaya perolehan setelah dikurangi biaya akumulasi penyusutan dan penurunan nilai. Biaya perolehan meliputi harga aset tetap termasuk biaya-biaya 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 dikreditkan 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. Penyusutan diakui sebagai beban dalam laporan laba rugi, kecuali memenuhi syarat untuk dikapitalisasi sebagai perolehan suatu aset berdasarkan SAK-ETAP.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS**
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

II. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

e. Aset Tetap dan Penyusutan (lanjutan)

Aset tetap disajikan sebesar biaya perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan dan penurunan nilai. Tarif penyusutan aset tetap kecuali dihitung dengan menggunakan metode garis lurus (*straight-line method*), kecuali bangunan berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis aset tetap dengan rincian sebagai berikut :

Jenis Aset Tetap	Masa Manfaat	Tarif Penyusutan
• Tanah	-	-
• Instalasi Sumber Air	20 Tahun	5%
• Instalasi Pompa	20 Tahun	5%
• Instalasi Pengolahan	20 Tahun	5%
• Instalasi Transmisi & Distribusi	20 Tahun	5%
• Bangunan Gedung	20 Tahun	5%
• Peralatan dan Perlengkapan	4 Tahun	25%
• Kendaraan dan Alat Angkutan	4 Tahun	25%
• Inventaris Perabot Kantor	4 Tahun	25%

Pengeluaran untuk pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Pengeluaran yang mempepanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomis dimasa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi atau peningkatan kapasitas, mutu produksi atau peningkatan standar kinerja dikapitalisasi. Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual dikeluarkan dari kelompok aset tetap, dan laba atau rugi yang timbul dikreditkan atau dibebankan pada operasi tahun berjalan.

f. Aset Tidak Berwujud

Aset tidak terwujud dinyatakan sebesar biaya perolehan dan diamortisasi dengan metode garis lurus dengan taksiran masa manfaat aset yang bersangkutan sebagai berikut :

Jenis Aset	Masa Manfaat	Tarif Penyusutan
• Perangkat Lunak	5 Tahun	20%

g. Kewajiban Lancar

Kewajiban lancar atau disebut juga kewajiban jangka pendek merupakan kewajiban yang akan dibayar dalam jangka waktu satu tahun dan terdiri dari utang usaha, utang non usaha, biaya yang masih harus dibayar, utang pajak, utang jangka panjang yang akan jatuh tempo, dan kewajiban jangka pendek lainnya yang segera akan dibayar.

h. Kewajiban Jangka Panjang

Kewajiban jangka panjang merupakan kewajiban yang akan dibayar dalam jangka waktu pembayaran lebih dari satu tahun. Kewajiban jangka panjang meliputi pokok pinjaman dan bunga masa tenggang.

Bagian utang jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang dan yang telah jatuh tempo disajikan sebagai kewajiban jangka pendek.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS**
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

II. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

i. Modal Hibah

Penerimaan barang-barang, peralatan dan dana yang sifatnya berupa sumbangan dan tidak mempunyai keterikatan apapun, dibukukan sebagai Modal Hibah. Apabila barang dan peralatan yang diterima tidak dilengkapi dengan harga, maka penilaiannya berdasarkan harga barang dan peralatan sejenis jika dibeli sendiri.

j. Modal Pemerintah Daerah

Modal Pemerintah Daerah Merupakan penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Gunung Mas dan Pemerintah Provinsi Kalimantan Tengah baik berbentuk setoran tunai maupun berupa aset tetap.

k. Pengakuan Pendapatan

Seluruh pendapatan, baik pendapan usaha maupun non usaha diakui pada saat timbulnya transaksi dan atau prestasi dinikmati, yaitu :

1. Pendapatan Penjualan air diakui, dicatat dan dilaporkan tiap-tiap bulan berdasarkan rekening air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan, walaupun penerimaan uang baru terjadi kemudian, atau pada saat penerimaan uang untuk transaksi penjualan tunai.
2. Pendapatan dari sambungan baru dan pendapatan non air lainnya diakui dan dicatat seluruhnya sebagai pendapatan tahun berjalan.
3. Penerimaan Dana Meter dari Pelanggan yang dimaksudkan untuk pemeliharaan diakui sebagai pendapatan.

l. Pengakuan Biaya

Biaya diakui, dicatat dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi yang disebut dengan *method accrual* dengan penggolongan berikut :

1. Pembebanan biaya-biaya yang bersifat peiodik seperti gaji, listrik, sewa, asuransi dan sebagainya harus dikaitkan dengan periode dimana biaya tersebut menjadi beban, walaupun pembayarannya belum dilakukan ataupun telah dibayar dimuka.
2. Biaya Investasi dibebankan dalam jangka waktu yang diperhitungkan atas masa manfaat pengeluaran-pengeluaran tersebut.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS**
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

III. PENJELASAN POS NERACA DAN LAPORAN LABA RUGI

1. Kas dan setara kas

Kas dan setara kas per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah saldo kas dan giro bank rupiah yang terinci sebagai berikut :

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Kas Besar	48.436.542	36.200.761
- Kas Kecil Unit IKK Tewah	720.000	-
- Kas Kecil Unit IKK Tumbang Miri	98.000	-
- Kas Kecil Unit IKK Tumbang Talaken	135.000	-
- Kas Kecil Unit IKK Kampuri	300.000	-
- Giro Bank Kalteng	106.701.478	87.009.123
- Giro Bank Mandiri	18.673.071	-
- Giro Bank BNI	1.884.830	-
Jumlah kas dan setara kas	176.948.921	123.209.884

2. Piutang Usaha

Piutang Usaha terdiri atas piutang penjualan air dan piutang non air sebagai berikut:

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Piutang rekening air	4.028.564.498	3.712.406.096
- Piutang non air	14.225.000	14.225.000
- Penyisihan piutang	(1.322.350.542)	(1.231.336.634)
Jumlah piutang usaha - Bersih	2.720.438.956	2.495.294.462

a. Piutang Rekening air

Klasifikasi piutang rekening berdasarkan kelompok pelanggan sebagai berikut:

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
Pelanggan umum:		
- Kelompok Sosial Khusus	-	-
- Kelompok Sosial Umum	14.634.039	9.903.933
- Kelompok Rumah Tangga A	1.396.841.706	1.342.568.341
- Kelompok Rumah Tangga B	2.214.133.292	1.984.894.912
- Kelompok Rumah Tangga C	86.650.106	63.595.341
- Kelompok Inst. Pemerintah/TNI/POLRI	174.206.670	169.304.884
- Kelompok Niaga Kecil	116.142.635	116.409.715
- Kelompok Niaga Besar	25.956.050	25.728.970
Jumlah piutang rekening air	4.028.564.498	3.712.406.096

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS**
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

III. PENJELASAN POS NERACA DAN LAPORAN LABA RUGI (Lanjutan)

2. Piutang Usaha (Lanjutan)

b. Piutang Rekening Non Air

Piutang Non Air per 31 Desember 2023 dan 2022 masing masing sebesar Rp14.225.000,00 dan Rp14.225.000,00 adalah piutang sambungan baru dengan perincian sebagai berikut :

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Piutang Rek Non Air Tahun Lalu	14.225.000	14.225.000
Jumlah piutang rekening air	14.225.000	14.225.000

3. Penyisihan Piutang Usaha

Ikhtisar akumulasi penyisihan piutang usaha sebagai berikut :

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
Saldo Awal	(1.231.336.634)	(1.092.073.400)
Kurang : Penghapusan piutang	-	-
Tambah : Penyisihan tahun berjalan	(91.013.909)	-
Saldo Akhir	(1.322.350.542)	(1.231.336.634)

4. Piutang Lain-lain

Piutang lain-lain per 31 Desember 2023 dan 2022 merupakan piutang pegawai atas PPh 21, iuran dana pensiun, dan iuran astek beban pegawai yang terinci sebagai berikut :

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- PPh pasal 21	-	26.751.548
- Piutang Pegawai	137.288.050	126.083.550
- Iuran asuransi	-	5.838.700
Jumlah piutang lain-lain	137.288.050	158.673.798

5. Persediaan

Persediaan per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah persediaan bahan kimia, BBM dan bahan instalasi dengan rincian sebagai berikut :

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Persediaan Bahan Kimia		
Tawas	140.125.200	83.232.400
Kaporit	33.792.000	31.506.000
- Persediaan BBM		
Solar	1.630.300	2.847.000
- Persediaan Bahan Instalasi	85.579.000	93.679.500
- Persediaan ATK & Perlengkapan Kantor	23.556.800	14.985.000
Jumlah persediaan	284.683.300	226.249.900

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS**
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

III. PENJELASAN POS NERACA DAN LAPORAN LABA RUGI (Lanjutan)

6. Aset Tetap

Nilai Historis, Akumulasi Penyusutan, Akumulasi Penurunan Nilai, Nilai Buku, dan perubahan Aset Tetap selama periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 terinci sebagai berikut :

a. Tahun 2023

Jenis Aset Tetap	Saldo Per 1 Januari 2023	Mutasi		Saldo Per 31 Desember 2023
		Debet	Kredit	
Nilai Historis :				
1. Tanah	222.050.000	884.148.000	-	1.106.198.000
2. Instalasi Sumber Air	1.058.068.371	-	-	1.058.068.371
3. Instalasi Pompa	1.295.985.200	-	-	1.295.985.200
4. Instalasi Pengolahan	33.018.070.900	457.042.130	-	33.475.113.030
5. Instalasi Transmisi & Distribusi	46.891.800.480	7.189.440.032	-	54.081.240.512
6. Bangunan Gedung	1.823.157.683	578.710.198	-	2.401.867.881
7. Peralatan dan Perlengkapan	47.882.000	326.302.981	-	374.184.981
8. Kendaraan dan Alat Angkutan	1.492.325.010	-	-	1.492.325.010
9. Inventaris Perabot Kantor	742.479.600	33.314.500	-	775.794.100
Jumlah Nilai Historis	86.591.819.244	9.468.957.841	-	96.060.777.085
Akumulasi Penyusutan :				
1. Tanah	-	-	-	-
2. Instalasi Sumber Air	(866.999.883)	-	(36.099.358)	(903.099.241)
3. Instalasi Pompa	(810.501.401)	-	(1.671.098.859)	(2.481.600.260)
4. Instalasi Pengolahan	(22.705.808.059)	-	(2.040.043.289)	(24.745.851.348)
5. Instalasi Transmisi & Distribusi	(37.317.679.069)	-	(92.517.296)	(37.410.196.364)
6. Bangunan Gedung	(582.954.408)	-	(21.758.768)	(604.713.177)
7. Peralatan dan Perlengkapan	(21.344.211)	-	(368.685.447)	(390.029.658)
8. Kendaraan dan Alat Angkutan	(926.259.798)	-	(150.450.683)	(1.076.710.481)
9. Inventaris Perabot Kantor	(543.140.304)	-	-	(543.140.304)
Jumlah Akumulasi Penyusutan	(63.774.687.134)	-	(4.380.653.700)	(68.155.340.833)
Nilai Buku	22.817.132.110	9.468.957.841	(4.380.653.700)	27.905.436.251

b. Tahun 2022

Jenis Aset Tetap	Saldo Per 1 Januari 2022	Mutasi		Saldo Per 31 Desember 2022
		Debet	Kredit	
Nilai Historis :				
1. Tanah	222.050.000	-	-	222.050.000
2. Instalasi Sumber Air	1.058.068.371	-	-	1.058.068.371
3. Instalasi Pompa	1.281.485.200	14.500.000	-	1.295.985.200
4. Instalasi Pengolahan	33.018.070.900	-	-	33.018.070.900
5. Instalasi Transmisi & Distribusi	46.804.934.320	86.866.160	-	46.891.800.480
6. Bangunan Gedung	1.823.157.683	-	-	1.823.157.683
7. Peralatan dan Perlengkapan	46.582.000	1.300.000	-	47.882.000
8. Kendaraan dan Alat Angkutan	1.492.325.010	-	-	1.492.325.010
9. Inventaris Perabot Kantor	722.159.600	20.320.000	-	742.479.600
Jumlah Nilai Historis	86.468.833.084	122.986.160	-	86.591.819.244

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS**
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

III. PENJELASAN POS NERACA DAN LAPORAN LABA RUGI (Lanjutan)

6. Aset Tetap (lanjutan)

Jenis Aset Tetap	Saldo Per 1 Januari 2022	Mutasi		Saldo Per 31 Desember 2022
		Debet	Kredit	
Akumulasi Penyusutan :				
1. Tanah	-	-	-	-
2. Instalasi Sumber Air	(839.704.385)	-	(27.295.498)	(866.999.883)
3. Instalasi Pompa	(697.934.027)	-	(112.567.374)	(810.501.401)
4. Instalasi Pengolahan	(21.232.627.654)	-	(1.473.180.406)	(22.705.808.059)
5. Instalasi Transmisi & Distribusi	(34.079.864.120)	-	(3.237.814.949)	(37.317.679.069)
6. Bangunan Gedung	(517.680.552)	-	(65.273.857)	(582.954.408)
7. Peralatan dan Perlengkapan	(16.799.794)	-	(4.544.417)	(21.344.211)
8. Kendaraan dan Alat Angkutan	(845.407.625)	-	(80.852.173)	(926.259.798)
9. Inventaris Perabot Kantor	(474.649.442)	-	(68.490.862)	(543.140.304)
Jumlah Akumulasi Penyusutan	(58.704.667.599)	-	(5.070.019.535)	(63.774.687.134)
Nilai Buku	27.764.165.485	122.986.160	(5.070.019.535)	22.817.132.110

c. Penambahan Aset Tetap

periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022, perusahaan menambah aset tetap masing-masing sebesar Rp 9.468.957.841,00 dan Rp.122.986.160,00 yang diperoleh melalui:

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Penyerahan aset dari Pemerintah Pusat	-	-
- Penyerahan aset dari Pemprov Kalimantan Tengah	-	-
- Penyerahan aset dari Pemkab Gunung Mas	54.762.341.341	-
Jumlah penambahan non kas	54.762.341.341	-
- Internal Perusahaan (kas perusahaan)	-	122.986.160
- Penetapan Status Aset PPYBDS	(45.293.383.500)	-
Jumlah penambahan aset tetap	9.468.957.841	122.986.160

7. Aset Tidak Berwujud

Nilai Historis, Akumulasi Amortisasi, Akumulasi Penurunan Nilai, Nilai Buku, dan perubahan Aset Tidak Berwujud selama periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 terinci sebagai berikut :

a. Tahun 2023

Uraian Aset Tidak Berwujud	Saldo Per 1 Januari 2023	Mutasi		Saldo Per 31 Desember 2023
		Debet	Kredit	
Nilai Historis :				
1. Program Komputerisasi / Software	193.209.650	-	-	193.209.650
2. Trade Mark / Merk Dagang	-	-	-	-
3. Goodwill	-	-	-	-
Jumlah Nilai Historis	193.209.650	-	-	193.209.650

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS**
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

III. PENJELASAN POS NERACA DAN LAPORAN LABA RUGI (Lanjutan)

7. Aset Tidak Berwujud (lanjutan)

Akumulasi Penyusutan :				
1. Program Komputerisasi / Software	(134.839.965)	-	(34.183.894)	(169.023.859)
2. Trade Mark / Merk Dagang				-
3. Goodwill	-		-	-
Jumlah Akumulasi Amortisasi	(134.839.965)	-	(34.183.894)	(169.023.859)
Akumulasi Penurunan Nilai :				-
Nilai Buku	58.369.685	-	(34.183.894)	24.185.791

b. Tahun 2022

Uraian Aset Tidak Berwujud	Saldo Per 1 Januari 2022	Mutasi		Saldo Per 31 Desember 2022
		Debet	Kredit	
Nilai Historis :				
1. Program Komputerisasi / Software	152.900.000	40.309.650	-	193.209.650
2. Trade Mark / Merk Dagang				-
3. Goodwill		-	-	-
Jumlah Nilai Historis	152.900.000	40.309.650	-	193.209.650
Akumulasi Penyusutan :				
1. Program Komputerisasi / Software	(126.580.528)	-	(8.259.436)	(134.839.965)
2. Trade Mark / Merk Dagang				-
3. Goodwill	-	-	-	-
Jumlah Akumulasi Amortisasi	(126.580.528)	-	(8.259.436)	(134.839.965)
Akumulasi Penurunan Nilai :				-
Nilai Buku	26.319.472	40.309.650	(8.259.436)	58.369.685

8. Utang Usaha

Utang usaha per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp.681.600.000,00 dan Rp.272.750.000,00 dengan rincian sebagai berikut :

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
* Saldo Utang Usaha pada Tahun Sebelumnya	272.750.000	-
* Penambahan Utang Usaha pada Periode Berjalan	3.698.373.028	4.399.494.430
* Pembayaran Utang Usaha pada Periode Berjalan	(3.289.523.028)	(4.126.744.430)
Jumlah utang usaha	681.600.000	272.750.000
CV. TELAGA BERSAMA	102.000.000	
CV. EKA ANUGRAH INDAH	579.600.000	
Jumlah	681.600.000	

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS**
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

III. PENJELASAN POS NERACA DAN LAPORAN LABA RUGI (Lanjutan)

9. Utang Non Usaha

Utang non usaha per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp.75.076.047,00 dan Rp.275.168.492,00,00 dengan rincian sebagai berikut :

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
* Saldo Utang Non Usaha pada Tahun Sebelumnya	275.168.492	-
* Penambahan Utang Non Usaha pada Periode Berjalan	6.092.262.558	6.230.699.219
* Pembayaran Utang Non Usaha pada Periode Berjalan	(6.292.355.003)	(5.955.530.727)
Jumlah utang non usaha	75.076.047	275.168.492
BPJS Kesehatan	12.150.998	
Gaji, Lembur dan Insentif	62.925.049	
Jumlah	75.076.047	

10. Penyertaan Pemerintah Kabupaten

Penyertaan Pemerintah Kabupaten per 31 Desember 2023 dan 2022 merupakan kekayaan Pemerintah Kabupaten yang dipisahkan berupa penyerahan aset oleh Pemerintah Kabupaten Gunung Mas, sbb :

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Saldo awal periode	22.753.830.923	22.753.830.923
- Penambahan	54.762.341.341	-
Saldo akhir periode	77.516.172.264	22.753.830.923

Dengan perincian aset yang diserahkan oleh pemerintah Kabupaten Gunung Mas, adalah sebagai berikut :

a. Mobil Tangki Izusu Tahun 2007 (KH 9208 HU)	297.800.000
b. Mobil Tangki Izusu Tahun 2007 (KH 9209 HU)	297.800.000
c. Sarana Air Bersih di Desa Kampuri & Tewai baru	415.540.000
d. Pipa distribusi, Sambungan Rumah, 4 Sumur Bor, dan 1 Pompa distribusi di PDAM Kuala kurun.	467.500.000
e. Pipa distribusi dan sambungan rumah di Tumbang Talaken.	341.600.000
f. Pipa distribusi dan sambungan rumah di Tumbang Miri.	341.250.000
g. Pipa Distibusi dari depan kantor Dinas Pekerjaan umum sampai jalan sangkurun hulu.	180.000.000
h. Pipa distribusi dan sambungan rumah di Tumbang Miri.	475.100.000
i. Banguna Gedung Kantor PDAM di Kuala kurun.	498.197.123
j. Tanah di jalan Ahmad Yani (IPA 2 Kuala kurun)	111.780.000
k. Penambahan jaringan distribusi dan Sambungan Rumah untuk koneksi dengan Instalasi Pengolahan baru.	180.900.000
l. Pembangunan sistem jaringan Pipa Distribusi IKK Kampuri	259.875.000
m. Penambahan jaringan Pipa distribusi & SR di desa Kampuri.	323.250.000
n. Penambahan Jaringan Pipa distribusi di Kuala kurun.	242.845.000

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS**
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

III. PENJELASAN POS NERACA DAN LAPORAN LABA RUGI (Lanjutan)

10. Penyertaan Pemerintah Kabupaten (Lanjutan)

o. Pembangunan sarana air bersih di tumbang talaken.	242.445.200
p. Peningkatan sarana & Prasana air bersih di Tbg. Talaken	93.944.000
q. Peningkatan sarana & Prasana air bersih di Kampuri	214.617.000
r. Peningkatan sarana & Prasana air bersih di Kuala kurun	1.956.616.000
s. Bangunan Gedung / Tempat Kerja Lainnya Permanen / Bangunan IPA 2 PDAM Kuala kurun	115.004.000
t. Bangunan Pelengkap Air bersih lain - lain/Sarana & Prasarana Air Bersih di Kuala kurun	914.932.800
u. Bangunan pembuangan Air kotor lain-lain/Drainase pembuangan limbah SPAM PDAM Tumbang talaken	213.520.200
v. Pipa distribusi & sambungan rumah (SR) di Tumbang miri Kecamatan Kahayan Hulu Utara	242.657.700
w. Pipa distribusi & sambungan rumah (SR) di Sepang simin Kecamatan Sepang	423.881.900
x. Jaringan Sambungan Ke Rumah Kapasitas Sedang/Sarana dan Prasarana Air Bersih di Sepang Simin	635.500.000
y Pengembangan Jaringan Pipa ke Arah Desa Dandang	1.205.936.000
z Pembangunan Sarana dan Prasarana Air Bersih di Desa Dahian Tambuk	2.054.574.500
aa. Pembangunan Jaringan Pipa Distribusi Kurun Hilir dan Kurun Seberang	2.313.363.500
bb. Jaringan Pipa dan SR PDAM di Kecamatan Tewah.	579.907.000
cc. Jaringan Pipa dan SR PDAM di Desa Dahian Tambuk	381.345.000
dd. Jaringan Pipa PDAM di IKK Kurun	391.368.000
ee. Jaringan Pipa PDAM di IKK Tewah	883.000.000
ff. Pembangunan Jaringan Air Minum Ibu Kota Kecamatan Tewah	5.457.781.000
gg. Conductivity Meter (Alat Laboratorium Kimia Air Teknik Penyehatan) dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun 2013	146.465.000
hh. Alat Ukur Kadar Air (Alat Ukur Lainnya) dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun 2014	326.302.981
ii. Bangunan Gedung Kantor Permanen dari Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Tahun 2010	463.706.198
jj. Bangunan Gedung Kerja Lainnya Permanen dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun 2016	115.004.000
kk. Instalasi Air Permukaan Kapasitas Sedang di Sepang Simin dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun 2016	5.401.080.000
ll. Instalasi Air Permukaan Kapasitas Sedang di IKK Mihing Raya dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun 2011	3.516.458.000
mm. Instalasi Air Permukaan Kapasitas Lainnya di Kuala Kurun dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun 2010	4.373.041.130
nn. Instalasi Air Permukaan Kapasitas Lainnya di IKK Tumbang Miri dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun 2009	2.658.200.000

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS**
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

III. PENJELASAN POS NERACA DAN LAPORAN LABA RUGI (Lanjutan)

10. Penyertaan Pemerintah Kabupaten (Lanjutan)

oo.	Pembangunan Jaringan Cabang Distribusi Kapasitas Kecil di IKK Tumbang Miri dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun 2011	902.450.000
pp.	Pembangunan Jaringan Cabang Distribusi Kapasitas Sedang di Sepang Simin dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun 2016	2.734.645.000
qq.	Pembangunan Jaringan Cabang Distribusi Kapasitas Sedang di Kuala Kurun dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun 2014	1.171.855.332
rr.	Pembangunan Jaringan Cabang Distribusi Kapasitas Sedang di IKK Tewah dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun 2013	1.727.623.000
ss.	Pembangunan Jaringan Cabang Distribusi Kapasitas Sedang di Kuala Kurun dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun 2013	1.773.460.000
tt.	Pembangunan Jaringan Cabang Distribusi Kapasitas Sedang di Kuala Kurun dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun 2011	963.853.000
uu.	Pembangunan Jaringan Cabang Distribusi Kapasitas Sedang di IKK Talaken dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun 2011	644.800.000
vv.	Pembangunan Jaringan Cabang Distribusi Kapasitas Sedang di Kuala Kurun dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun 2006 dan Tahun 2010	2.387.211.000
ww.	Pembangunan Jaringan Cabang Distribusi Kapasitas Sedang di Kuala Kurun dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun 2011	1.959.736.000
xx.	Pemasangan Pipa Distribusi dan SR di Desa Tumbang Tariak dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun 2019	302.200.000
yy.	Pemasangan Jaringan SR di IKK Tewah Tahun 2017 dan Tahun 2018 dari Dinas Pekerjaan Umum	13.336.207.000
zz.	Pemasangan Jaringan SR lain-lain di Desa Kasintu Kecamatan Tewah Tahun 2020 dari Dinas Pekerjaan Umum	1.159.660.000
aaa.	Peningkatan Sarana dan Prasarana Air Minum (SPAM) di Desa Tumbang Tariak dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun 2021	1.043.050.000
bbb.	Pemasangan Jaringan Air Minum lainnya Tahun 2004 dan Tahun 2012 dari Dinas Pekerjaan Umum	3.874.124.000
ccc.	Pengadaan Tanah untuk instalasi dan Kantor PDAM di IKK Tewah Tahun 2016 dari Sekretariat Daerah	327.116.000
ddd.	Pembangunan Bangunan PDAM di Kecamatan Sepang Tahun 2014 dari Sekretariat Daerah	35.000.000
eee.	Pengadaan Tanah untuk Boster Air PDAM Kurun di Kecamatan Kurun Tahun 2016 dari Sekretariat Daerah	341.782.000
fff.	Pembangunan Pengolahan Instalasi Air Minum dan Kantor PDAM Tumbang Jutuh Tahun 2018 di Kecamatan Rungan dengan rincian sebagai berikut:	
	Belanja Modal pengadaan tanah An. TARAWATI untuk lahan Pembangunan pengolahan instalasi Air minum dan Kantor PDAM Tumbang Jutuh	115.050.000
	belanja modal untuk pengadaan tanah untuk Pembangunan pengolahan instalasi air minum dan kantor PDAM Tumbang Jutuh	65.200.000
ggg.	Pembangunan instalasi air bersih/air baku lainnya di Kuala Kurun Tahun 2012	2.897.061.700

Jumlah Penyertaan Fisik Pemkab. Gunung Mas

77.516.172.264,00

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS**
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

III. PENJELASAN POS NERACA DAN LAPORAN LABA RUGI (Lanjutan)

11. Modal Disetor

Modal disetor per 31 Desember 2023 dan 2022 merupakan penyertaan pemerintah dalam bentuk setoran tunai dan hibah dari PDAM Kabupaten Kapuas saat pemisahan, dengan rincian sebagai berikut:

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Saldo awal periode	23.808.208.063	23.808.208.063
Saldo akhir periode	23.808.208.063	23.808.208.063

Dengan rincian penyertaan modal tunai sebagai berikut :

a Tahun 2006 saat pemisahan dengan Kapuas	3.340.222.863
b Tahun 2007	1.149.485.200
c Tahun 2010	1.000.000.000
d Tahun 2011	1.000.000.000
e Tahun 2012	1.000.000.000
f Tahun 2013	3.000.000.000
g Tahun 2014	2.159.000.000
h Tahun 2015	2.159.500.000
i Tahun 2016	1.500.000.000
j Tahun 2017	1.500.000.000
k. Tahun 2018	1.500.000.000
l. Tahun 2019	1.500.000.000
m. Tahun 2020	1.500.000.000
n. Tahun 2021	1.500.000.000

Saldo Awal Penyertaan Tunai Pemkab. Gunung Mas **23.808.208.063**

Penambahan Penyertaan **-**

Jumlah Penyertaan Tunai Pemkab. Gunung Mas **23.808.208.063**

12. Modal Hibah

Modal Hibah per 31 Desember 2022 dan 2021 merupakan aset yang diterima perusahaan selain dari Pemerintah Kabupaten Gunung Mas antara lain dari penyerahan aset oleh Pemerintah Pusat maupun Pemerintah Provinsi.

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
* Penyerahan Aset Tetap Pemprov Kalimantan Tengah	3.767.786.900	3.767.786.900
* Penyerahan Aset Tetap Pemerintah Pusat	4.467.172.000	4.467.172.000
Saldo awal periode	8.234.958.900	8.234.958.900
- Penambahan	-	-
- (Pengurangan)	(4.467.172.000)	-
Saldo akhir periode	3.767.786.900	8.234.958.900

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS**
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

III. PENJELASAN POS NERACA DAN LAPORAN LABA RUGI (Lanjutan)

12. Modal Hibah (lanjutan)

Dengan perincian aset yang diserahkan adalah sebagai berikut :

*** REKLASIFIKASI DARI MODAL HIBAH**

Pengadaan dan pembuatan IPA kap 10 L/dt lengkap (dr Dep PU/APBN, 3.767.786.900
BA serah terima Nomor: /BASTP/PSPAM-IKK/XII/2009 tanggal 8/02/2009

Jumlah Total Modal Hibah

3.767.786.900

13. Penyertaan Pemerintah yang Belum Ditetapkan Statusnya

a. Penyertaan Pemerintah Pusat Yang Belum Ditetapkan Statusnya

Mutasi Penyertaan Pemerintah Pusat yang Belum Ditetapkan Statusnya per 31 Desember 2023 dan 2022 :

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Saldo awal periode	42.387.526.000	42.387.526.000
- Penambahan : Penyerahan Pengelolaan Aset Tetap		-
- Kurang: Penetapan status	(40.859.526.000)	-
Saldo akhir periode	1.528.000.000	42.387.526.000

Dengan perincian aset yang diserahkan oleh pemerintah pusat, adalah sebagai berikut :

c Pengadaan dan pembuatan Reservoir Kap 100 M3 (dr SNVT Pengembangan Kinerja Pengelolaan Air Minum Kalteng/APBN, BA serah terima Nomor:01/BA /PKPAM/XI/2009 tgl.9/11/2009)	345.500.000
d Pengadaan dan pembuatan Reservoir Kap 500 M3 (dr SNVT Pengembangan Kinerja Pengelolaan Air Minum Kalteng/APBN, BA Serah Terima Sementara Nomor: 01/BA/PKPAM/X/2010 tgl. 29/10/2010)	1.182.500.000

Jumlah Total Penyertaan Pemerintah Pusat Yang Belum Ditetapkan Statusnya

1.528.000.000

b. Penyertaan Pemerintah Provinsi Yang Belum Ditetapkan Statusnya

Mutasi Penyertaan Pemerintah Provinsi yang Belum Ditetapkan Statusnya tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut :

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Saldo awal periode	1.234.927.000	1.234.927.000
- Tambah : Penyerahan aset tetap	-	-
* Penyerahan Pengelolaan Aset Tetap	-	-
- Kurang: Penetapan status	-	-
Saldo akhir periode	1.234.927.000	1.234.927.000

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS**
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

III. PENJELASAN POS NERACA DAN LAPORAN LABA RUGI (Lanjutan)

13. Penyertaan Pemerintah yang Belum Ditetapkan Statusnya (lanjutan)

Dengan perincian aset yang diserahkan oleh pemerintah Propinsi, adalah sebagai berikut :

a	Pengadaan&Pemasangan Jaringan Pipa Distribusi Kec. Mihing Raya No. Kontrak : 01.06-W16/CK/VI/169/2011	377.520.000
b	Pengadaan&Pemasangan Jaringan Pipa Distribusi Kuala Kurun No. Kontrak : 01.06-W16/CK/VI/172/2011	378.500.000
c	Pengadaan Pemasangan Pipa PVC dan Asseories Kuala Kurun	478.907.000

Jumlah Total Penyertaan Pemerintah Propinsi Yang Belum Ditetapkan Statusnya	1.234.927.000
--	----------------------

c. Penyertaan Pemerintah Kabupaten Yang Belum Ditetapkan Statusnya

Tidak ada Penyertaan Pemerintah Daerah yang Belum Ditetapkan Statusnya pada tahun 2023 dan 2022.

14. Akumulasi Kerugian

Akumulasi Kerugian per 31 Desember 2023 dan 2022 merupakan jumlah kerugian yang diderita perusahaan sampai dengan tanggal tersebut dengan rincian sebagai berikut:

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Saldo Laba Tahun Lalu	(73.088.439.539)	(67.278.164.250)
- Saldo Laba(Rugi) Tahun Berjalan	(4.241.759.219)	(5.810.275.289)
- Koreksi Saldo Laba (Rugi) Tahun Lalu	-	-
- Koreksi Saldo Laba (Rugi) Tahun Berjalan	-	-
Akumulasi kerugian akhir periode	(77.330.198.758)	(73.088.439.539)

15. Pendapatan

Pendapatan Penjualan Air

Pendapatan Penjualan Air merupakan pendapatan penjualan air dan semua unsur yang terkandung didalam tagihan rekening air, baik yang dihitung melalui meter air maupun alat pengukuran lainnya, termasuk pula pendapatan penjualan air melalui mobil tangki dalam periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 dengan rincian sebagai berikut :

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Harga air	8.703.736.040	8.393.665.647
- Air Lainnya / Non Pelanggan	20.810.000	4.250.000
Jumlah pendapatan penjualan air	8.724.546.040	8.397.915.647

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS**
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

III. PENJELASAN POS NERACA DAN LAPORAN LABA RUGI (Lanjutan)

15. Pendapatan (lanjutan)

- a. Harga air merupakan penjualan air yang berasal dari pemakaian air berdasarkan data meter air dikali tarif air yang dirinci per kelompok pelanggan sebagai berikut :

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Sosial Khusus	3.089.650	5.498.150
- Sosial Umum	193.874.649	183.526.803
- Rumah Tangga A	1.344.293.060	1.300.535.575
- Rumah Tangga B	5.993.638.620	5.725.362.980
- Rumah Tangga C	328.663.465	326.204.985
- Inst. Pemerintah/TNI/POLRI	560.784.276	551.261.764
- Niaga Kecil	143.596.420	163.292.100
- Niaga Besar	135.795.900	137.983.290
Jumlah	8.703.736.040	8.393.665.647

- b. Air Lainnya / Non Pelanggan merupakan penjualan air melalui meter induk yang dijual kepada pembeli non pelanggan menggunakan tandon air.

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Air Lainnya / Non Pelanggan	20.810.000	4.250.000
Jumlah	20.810.000	4.250.000

Pendapatan Non Air

Pendapatan Non Air merupakan pendapatan yang diperoleh dari aktivitas operasional yang bukan merupakan pendapatan dari penjualan air dalam periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 dengan rincian sebagai berikut :

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Pendapatan penyambungan baru	77.375.000	79.925.000
- Pendapatan Biaya Peminjaman SR	5.775.000	3.025.000
- Pendapatan Biaya Balik Nama	11.700.000	13.900.000
- Pendapatan penyamb. kembali	31.900.000	25.900.000
- Pendapatan administrasi	798.880.000	752.480.000
- Pendapatan Dana meter	3.856.500	143.000
- Pendapatan Denda Rek. Air	307.570.500	462.270.000
Jumlah pendapatan non air	1.237.057.000	1.337.643.000

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS**
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

III. PENJELASAN POS NERACA DAN LAPORAN LABA RUGI (Lanjutan)

15. Pendapatan (lanjutan)

Pendapatan Lain-lain

Pendapatan Lain-lain dalam periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 adalah pendapatan jasa giro dengan perincian sebagai berikut :

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Pendapatan Jasa Giro	259.084	73.592
- Pendapatan Bantuan CSR Bank Kalteng	-	5.500.000
- Pendapatan Pemulihan Penyisihan Piutang	-	183.471.139
- Pendapatan Kemitraan Bank Kalteng	1.680.000	-
- Pendapatan Pemulihan Nilai Kas Kecil	1.253.000	-
Jumlah pendapatan non air	3.192.084	189.044.731
JUMLAH PENDAPATAN	9.964.795.124	9.924.603.378

16. Beban Air dan Pengelolaan

Beban air dan pengelolaan adalah biaya yang timbul dari pengambilan air bersih sampai dengan pengolahannya termasuk pemeliharaan peralatan dan kegiatan pendukung lainnya dalam memberikan pelayanan penyediaan air bersih. Beban tersebut pada tahun 2023 dan 2022, antara lain:

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Biaya Operasi Sumber Air	2.188.497.007	2.395.777.613
- Biaya Pemeliharaan Sumber Air	-	73.073.000
- Biaya Air Baku	186.000	6.437.650
- Biaya Operasi Pengolahan Air	550.121.200	624.919.400
- Biaya Pemeliharaan Pengolahan Air	13.080.000	22.371.000
- Biaya Transmisi Dan Distribusi	-	36.115.000
- Biaya Pemeliharaan Transmisi & Distribusi.	579.159.932	456.423.910
- Biaya penyusutan dan amortisasi	3.839.758.802	5.272.377.878
Jumlah biaya air dan pengelolaan	7.170.802.940	8.887.495.451

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS**
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

III. PENJELASAN POS NERACA DAN LAPORAN LABA RUGI (Lanjutan)

16. Beban Air dan Pengelolaan (lanjutan)

Dari beban air dan pengelolaan yang masing-masing pada tahun 2023 dan 2022 berjumlah Rp.7.170.802.940 dan Rp.8.887.495.451, terdapat beberapa beban yang nilainya cukup signifikan. Uraian atas komponen masing-masing beban tersebut akan disajikan dibawah ini:

Biaya Operasi Sumber Air

Beban operasi sumber air pada tahun 2023 dan 2022, antara lain:

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Pemakaian Bahan Bakar/ Pelumas	42.265.700	36.417.000
- Biaya Listrik PLN	2.123.754.307	2.344.910.613
- Pemakaian Bahan Pembantu	-	450.000
- Rupa - rupa biaya operasi sumber	22.477.000	14.000.000
Jumlah biaya operasi sumber air	2.188.497.007	2.395.777.613

Biaya Operasi Pengolahan Air

Beban operasi pengolahan air pada tahun 2023 dan 2022, antara lain:

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Pemakaian Bahan Kimia	550.121.200	595.640.400
- Biaya Bahan Bakar	-	4.320.000
- Upah Angkut Bahan Kimia	-	24.959.000
Jumlah biaya operasi pengolahan air	550.121.200	624.919.400

Biaya Pemeliharaan Transmisi & Distribusi.

Beban pemeliharaan transmisi dan distribusi pada tahun 2023 dan 2022, antara lain:

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Pemeliharaan Pipa Transmisi	8.225.000	2.265.000
- Pemeliharaan Pipa Dinas	489.486.132	413.749.510
- Pemeliharaan Instalasi Pompa	1.660.000	1.200.000
- Pemeliharaan Water Meter	71.400.000	35.679.400
- Pemeliharaan Trans dan Dist Lainnya	8.388.800	3.530.000
Jumlah pemeliharaan transmisi dan distribusi	579.159.932	456.423.910

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS**
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

III. PENJELASAN POS NERACA DAN LAPORAN LABA RUGI (Lanjutan)

17. Beban Administrasi dan Umum

Beban administrasi dan umum merupakan beban yang memiliki atribusi tidak langsung atas penyediaan air bersih. Pada tahun 2023 dan 2022 biaya-biaya tersebut, antara lain:

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Biaya Pegawai	5.468.484.319	5.602.347.261
- Biaya Kantor	208.992.196	233.745.209
- Biaya Hubungan Pelanggan	113.527.000	115.321.500
- Biaya Penelitian & Pengembangan	14.280.079	5.160.000
- Biaya Keuangan	1.288.893	438.651
- Biaya Pengadaan Dan Pemeliharaan	38.382.000	44.923.001
- Biaya Penyisihan Pengh.Piutang	91.013.909	-
- Biaya luran / Berlangganan	24.120.000	18.429.150
- Biaya Badan Pengawas	200.652.201	194.820.000
- Biaya Perjalanan Dinas	80.320.000	101.865.965
- Biaya Jasa Profesional	40.000.000	90.280.000
- Biaya Sewa	31.428.500	13.500.000
- Biaya Pajak & Perijinan	28.183.513	9.771.734
- Rupa - Rupa Biaya Umum	120.000.000	189.360.000
- Penyusutan & Amortisasi	575.078.792	227.420.745
- Biaya Penghapusan Piutang Lain-lain	32.590.248	-
Jumlah beban administrasi dan umum	7.068.341.650	6.847.383.215

Dari beban administrasi dan umum yang masing-masing pada tahun 2023 dan 2022 berjumlah Rp.7.068.341.650 dan Rp.6.847.383.215, terdapat beberapa beban yang nilainya cukup signifikan. Uraian atas komponen masing-masing beban tersebut akan disajikan dibawah ini:

Biaya pegawai

Beban pegawai pada tahun 2023 dan 2022, antara lain:

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Gaji Pegawai & Honor	3.411.973.112	3.394.814.969
- Tunjangan	439.928.589	575.650.018
- Biaya luran Dapenma	935.029.171	935.443.984
- Biaya luran BPJS Ketenagakerjaan	238.578.065	238.478.274
- Biaya luran BPJS Kesehatan	148.368.754	102.828.332
- Lembur	227.926.000	205.260.000
- Incentive / Kesejahteraan Karyawan	58.980.628	142.561.684
- Pembinaan Karyawan dan Pakaian Dinas	-	800.000
- Bantuan & Sumbangan (Khusus Karyawan)	500.000	5.000.000
- Biaya Pendidikan & Latihan	7.200.000	1.510.000
Jumlah biaya pegawai	5.468.484.319	5.602.347.261

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS**
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

III. PENJELASAN POS NERACA DAN LAPORAN LABA RUGI (Lanjutan)

17. Beban Administrasi dan Umum (lanjutan)

Biaya kantor

Beban kantor pada tahun 2023 dan 2022, antara lain:

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Biaya Alat Tulis Kantor dan Foto Copy	39.463.200	64.424.000
- Perlengkapan Kumpoter	8.571.000	9.744.000
- Biaya Telepon, Telex, Telegram	34.208.096	30.994.048
- Biaya Rapat dan Tamu	-	6.025.000
- Biaya Pos dan Meterai	2.400.000	1.670.000
- Biaya Listrik/Penerangan	19.838.000	19.565.000
- Biaya Clening Service	4.800.000	8.225.000
- Rupa - rupa biaya kantor	99.711.900	93.098.161
Jumlah biaya kantor	208.992.196	233.745.209

Biaya hubungan pelanggan

Beban hubungan pelanggan pada tahun 2023 dan 2022, antara lain:

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Biaya Pembacaan Meter	60.201.000	55.866.000
- Biaya Promosi	53.326.000	50.005.500
- Rupa-rupa biaya urusan pelanggan	-	9.450.000
Jumlah biaya hubungan pelanggan	113.527.000	115.321.500

Biaya perjalanan dinas

Beban perjalanan dinas pada tahun 2023 dan 2022, antara lain:

	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
- Biaya Perjalanan Dinas Pengantaran Laporan	12.975.000	18.720.000
- Biaya Perjalanan Dinas Monitoring & Evaluasi	9.400.000	2.300.000
- Biaya Perjalanan Dinas Pendidikan & Pelatihan	13.398.000	3.207.000
- Biaya Perjalanan Dinas Rapat & Koordinasi	44.547.000	77.638.965
Jumlah biaya perjalanan dinas	80.320.000	101.865.965

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN GUNUNG MAS**
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah)

III. PENJELASAN POS NERACA DAN LAPORAN LABA RUGI (Lanjutan)

17. Beban Administrasi dan Umum (lanjutan)

Biaya rupa-rupa umum

Beban rupa-rupa umum pada tahun 2023 dan 2022, antara lain:

	<u>31 Desember 2023</u> (Rp)	<u>31 Desember 2022</u> (Rp)
- Dana Respresentatif	120.000.000	180.000.000
- Bahan Bakar Bagian Umum	-	9.360.000
Jumlah biaya rupa-rupa umum	<u>120.000.000</u>	<u>189.360.000</u>

18. Tanggung Jawab Manajemen Dan Persetujuan Atas Laporan Keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan. Laporan keuangan per 31 Desember 2023 telah disetujui oleh Direksi untuk diterbitkan pada tanggal 12 Februari 2024.