

Yani

**LAPORAN KEUANGAN**  
**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM**  
**KABUPATEN PONOROGO**  
**KABUPATEN PONOROGO - JAWA TIMUR**  
**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR**  
**TANGGAL 31 DESEMBER 2022**  
**DAN**  
**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

## DAFTAR ISI

	Halaman
Pernyataan Direksi	
Laporan Keuangan Pokok	
1. Neraca	1
2. Laporan Laba-Rugi	2
3. Laporan Perubahan Ekuitas	3
4. Laporan Arus Kas	4
5. Catatan Atas Laporan Keuangan	5
1). Umum	5
2). Kebijakan Akuntansi	7
3). Penjelasan Pos-pos Neraca	11
4). Penjelasan Pos-pos Laba - Rugi	22
- Lampiran Perhitungan Pajak	
<b>Laporan Auditor Independen</b>	



**PEMERINTAH KABUPATEN PONOROGO**  
**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM**

Jl. Pramuka No. 21 Telp./fax (0352) 481870 / 482528

Email : [pdamponorogo@yahoo.co.id](mailto:pdamponorogo@yahoo.co.id)



**SURAT PERNYATAAN DIREKTUR**  
**TENTANG**  
**TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2022**  
**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PONOROGO**

Kami yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Lardi, ST  
Alamat Kantor : Jalan Pramuka No. 21 Ponorogo.  
Alamat Rumah : Jl. Kalimas RT. 20 RW. 06 Desa Mejayan Kecamatan  
Mejayan, Madiun.  
Telepon Kantor : (0352) 481870  
Jabatan : Direktur

menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PONOROGO.
2. Laporan keuangan PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PONOROGO telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP).
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PONOROGO telah dimuat secara lengkap dan benar.  
b. Laporan keuangan PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PONOROGO tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PONOROGO.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Ponorogo, 28 Februari 2023

  
  
**LARDI, ST**  
Direktur

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

**LAPORAN KEUANGAN INI DISUSUN OLEH MANAJEMEN  
DAN TELAH DIAUDIT OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK**

LAPORAN KEUANGAN POKOK

1. Neraca

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PONOROGO  
NERACA KOMPARATIF  
PER 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

ASET					KEWAJIBAN DAN EKUITAS				
No.	Uraian	Catatan	Per 31-12-2022 (Rp)	Per 31-12-2021 (Rp)	No.	Uraian	Catatan	Per 31-12-2022 (Rp)	Per 31-12-2021 (Rp)
I	<b>ASET LANCAR</b>				IV	<b>KEWAJIBAN LANCAR</b>			
	Kas dan Setara Kas	(3.1)	5.806.637.386,69	6.770.640.531,93		Hutang Usaha	(3.8)	1.961.750,00	21.337.094,00
	Deposito	(3.2)	1.350.000.000,00	1.350.000.000,00		Hutang Non Usaha	(3.9)	24.847.617,00	9.682.000,00
	Piutang Usaha	(3.3)	4.863.414.309,00	4.436.028.862,00		Beban Yang Masih Harus Dibayar	(3.10)	7.290.025,00	6.822.375,00
	Penyisihan Piutang Usaha	(3.3)	(1.344.291.170,78)	(1.239.939.372,13)		Hutang Jangka Panjang Jatuh Tempo	(3.11)	0,00	0,00
	Piutang Usaha Netto	(3.3)	3.519.123.138,22	3.196.089.489,87		Hutang Pajak	(3.12)	307.498.507,00	0,00
	Persediaan	(3.4)	649.337.617,80	629.653.951,20		Hutang Jangka Pendek Dana Pensiun	(3.13)	0,00	0,00
	Beban Dibayar Dimuka	(3.5)	437.969.401,67	229.041.390,00		Kewajiban Lancar Lainnya	(3.14)	0,00	0,00
	<b>Jumlah Aset lancar</b>		<b>11.763.067.544,38</b>	<b>12.175.425.363,00</b>		<b>Jumlah Kewajiban Lancar :</b>		<b>341.597.899,00</b>	<b>37.841.469,00</b>
II	<b>ASET TETAP</b>	(3.6)			V	<b>KEWAJIBAN JANGKA PANJANG</b>			
	Tanah dan Hak Atas Tanah		935.077.630,00	885.102.630,00		Hutang Jangka Panjang Dana Pensiun	(3.15)	0,00	0,00
	Instalasi Sumber		4.582.540.039,00	4.216.738.039,00		<b>Jumlah Kewajiban Jangka Panjang</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Instalasi Perpompaan		6.966.697.934,00	6.515.507.004,00	VI	<b>KEWAJIBAN LAIN-LAIN</b>			
	Instalasi Pengolahan		95.593.106,00	95.593.106,00		Kewajiban Kepada Pemerintah Daerah	(3.16)	3.605.994.764,51	2.929.543.366,95
	Instalasi Transmisi dan Distribusi		52.726.100.328,20	45.168.092.600,80		Kewajiban Sosial	(3.17)	412.981.504,01	403.109.122,41
	Bangunan / Gedung		1.336.419.533,00	1.076.115.533,00		Kewajiban Jasa Produksi	(3.18)	464.604.704,01	403.109.122,41
	Peralatan dan Perlengkapan		143.370.066,00	143.370.066,00		Kewajiban Sumbang. Dana Pensiun dan Sokongan	(3.19)	5.605.058,44	259.070.252,24
	Kendaraan dan Angkutan		1.098.978.994,00	1.034.913.994,00		Kewajiban Pendidikan	(3.20)	5.639.813,59	6.148.650,39
	Inventaris Kantor		1.230.523.043,00	1.166.203.043,00		<b>Jumlah Kewajiban Lain-lain :</b>		<b>4.494.825.844,56</b>	<b>4.000.980.514,41</b>
	<b>Nilai Perolehan Aset Tetap</b>		<b>69.115.300.673,20</b>	<b>60.301.636.015,80</b>		<b>Jumlah Kewajiban :</b>		<b>4.836.423.743,56</b>	<b>4.038.821.983,41</b>
	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap		(25.925.294.259,36)	(24.084.579.534,38)	VII	<b>EKUITAS</b>			
	<b>Nilai Buku Aset Tetap</b>		<b>43.190.006.413,84</b>	<b>36.217.056.481,42</b>		<b>MODAL dan CADANGAN</b>			
	Aset tidak produktif (harga perolehan)		702.352.079,53	706.926.100,00		Modal Dasar	(3.21)	60.574.296,00	60.574.296,00
	Akumulasi aset tidak produktif		(651.685.414,89)	(651.685.414,89)		Modal Hibah	(3.22)	239.481.700,00	239.481.700,00
	<b>Nilai buku Aset tidak produktif</b>		<b>50.666.664,64</b>	<b>55.240.685,11</b>		Penyerahan Pemerintah Daerah	(3.23)	53.436.003.794,98	50.436.003.794,98
	<b>Jumlah Nilai Buku Aset Tetap</b>		<b>43.240.673.078,48</b>	<b>36.272.297.166,53</b>		Penyerahan Pemerintah YBDS	(3.24)	22.579.535.981,00	17.881.535.981,00
III	<b>ASET LAIN-LAIN</b>	(3.7)				Cadangan Umum	(3.25)	1.120.240.115,75	935.753.370,96
	Uang Muka pembagian laba PEMDA		112.000.000,00	112.000.000,00		<b>Jumlah Modal dan Cadangan</b>		<b>77.435.835.887,73</b>	<b>69.553.349.142,94</b>
	<b>Jumlah Aset lain-lain</b>		<b>112.000.000,00</b>	<b>112.000.000,00</b>		Pengukuran Kembali Kewajiban Dana Pensiun	(3.26)	(2.710.143.898,00)	(2.743.970.864,00)
	<b>JUMLAH ASET</b>		<b>55.115.740.622,87</b>	<b>48.559.722.529,54</b>		<b>Laba (Rugi) Ditahan :</b>	(3.27)		
						Laba (Rugi) s.d Tahun Lalu		(25.694.748.706,75)	(23.797.162.619,75)
						Laba (Rugi) Tahun Berjalan		1.248.373.596,33	1.508.684.886,94
						<b>Saldo Laba (Rugi) Ditahan</b>		<b>(24.446.375.110,42)</b>	<b>(22.288.477.732,81)</b>
						<b>Jumlah Ekuitas</b>		<b>50.279.316.879,31</b>	<b>44.520.900.546,13</b>
						<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b>55.115.740.622,87</b>	<b>48.559.722.529,54</b>

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan pokok.

  
 Direktur  
 PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
 KABUPATEN PONOROGO

Kepala Bagian Umum & Keuangan

  
 IIN SUMARNI, SE  
 NIK. 199 210 082

## 2. Laporan Laba - Rugi


**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PONOROGO**  
**LAPORAN LABA - RUGI KOMPARATIF**  
**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2022 DAN 2021**

No.	Uraian	Catatan	Tahun 2022 (Rp)	Tahun 2021 (Rp)
<b>I</b>	<b>PENDAPATAN USAHA</b>			
	Pendapatan Penjualan Air	(4.1)	14.514.455.750,00	14.341.526,9
	Pendapatan Non Air	(4.1)	518.437.954,00	487.088,41
	<b>Jumlah Pendapatan Usaha</b>		<b>15.032.893.704,00</b>	<b>14.828.615,31</b>
<b>II</b>	<b>BEBAN LANGSUNG USAHA</b>			
	Beban Sumber dan Perpompaan	(4.2)	6.156.653.006,54	5.788.681.522,51
	Beban Pengolahan Air	(4.2)	111.930.965,39	40.853.104,91
	Beban Transmisi dan Distribusi	(4.2)	2.061.945.287,13	2.347.833.227,18
	<b>Jumlah Beban Operasional</b>		<b>8.330.529.259,06</b>	<b>8.177.367.854,60</b>
	<b>Laba (Rugi) Kotor</b>		<b>6.702.364.444,94</b>	<b>6.651.247.495,40</b>
<b>III</b>	<b>BEBAN USAHA</b>			
	Beban Umum dan Administrasi	(4.3)	5.361.686.134,37	5.281.815.581,30
	<b>Jumlah Beban Umum dan Administrasi</b>		<b>5.361.686.134,37</b>	<b>5.281.815.581,30</b>
	<b>Laba (Rugi) Usaha</b>		<b>1.340.678.310,57</b>	<b>1.369.431.914,10</b>
<b>IV</b>	<b>PENDAPATAN DAN BEBAN LAIN-LAIN</b>			
	Pendapatan Lain-lain	(4.4)	239.245.757,50	162.479.197,58
	Beban Lain-lain	(4.5)	24.051.964,74	23.226.224,74
	<b>Jumlah Pendapatan dan Beban Lain-lain</b>		<b>215.193.792,76</b>	<b>139.252.972,84</b>
	<b>Laba (Rugi) Sebelum Pajak Penghasilan</b>		<b>1.555.872.103,33</b>	<b>1.508.684.886,94</b>
	<b>Pajak Penghasilan</b>		<b>307.498.507,00</b>	
	<b>Laba (Rugi) Setelah Pajak</b>		<b>1.248.373.596,33</b>	<b>1.508.684.886,94</b>

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan pokok

Direktur  
  
**LARDI, ST**

Kepala Bagian Umum & Keuangan

  
**IIN SUMARNI, SE**  
 NIK. 199 210 082

3. Laporan Perubahan Ekuitas

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PONOROGO  
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS KOMPARATIF  
TAHUN 2022 DAN 2021

Uraian	Modal Dasar (Rp)	Modal Hibah (Rp)	Penyerahan Pemerintah Daerah (Rp)	Penyerahan Pemerintah YBDS (Rp)	Cadangan Umum (Rp)	Penguatan Kembali Kewajiban Pensiun (Rp)	Saldo Laba Ditahan (Rp)	Jumlah Ekuitas (Rp)
Saldo per 31 Desember 2020	60.574.296,00	239.481.700,00	47.436.003.794,98	17.881.535.981,00	732.884.361,56	(1.594.539.961,00)	(22.145.070.335,00)	42.610.869.837,94
Mutasi tahun 2021	0,00	0,00	3.000.000.000,00	0,00	202.869.009,40	(1.149.430.903,00)	1.508.684.886,94	3.562.122.993,34
Koreksi Laba(Rugi) tahun lalu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.652.092.285,15)	(1.652.092.285,15)
Saldo per 31 Desember 2021	60.574.296,00	239.481.700,00	50.436.003.794,98	17.881.535.981,00	935.753.370,96	(2.743.970.864,00)	(22.288.477.732,81)	44.520.900.546,13
Mutasi tahun 2022	0,00	0,00	3.000.000.000,00	4.698.000.000,00	184.486.744,79	33.826.966,00	1.248.373.596,33	9.164.687.307,12
Koreksi Laba(Rugi) tahun lalu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(3.406.270.973,94)	(3.406.270.973,94)
Saldo per 31 Desember 2022	60.574.296,00	239.481.700,00	53.436.003.794,98	22.579.535.981,00	1.120.240.115,75	(2.710.143.898,00)	(24.446.375.110,42)	50.279.316.879,31

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan pokok



Kepala Bagian Umum & Keuangan

**IIN SUMARNI, SE**  
NIK. 199 210 082

#### 4. Laporan Arus Kas

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PONOROGO**  
**LAPORAN ARUS KAS KOMPARATIF**  
**TAHUN 2022 DAN 2021**

No.	Uraian	Tahun 2022 (Rp)	Tahun 2021 (Rp)
<b>I</b>	<b>Arus Kas dari Aktifitas Operasi</b>		
	Laba (Rugi) Setelah Pajak	1.248.373.596,33	1.508.684.886,94
	Ditambah/dikurangi unsur yang tidak mempengaruhi arus kas operasi:		
	- Penyisihan Piutang	104.351.798,65	91.156.926,55
	- Penyusutan Aset Tetap	1.840.714.724,98	2.050.472.893,35
	- Penyusutan Aset Tetap Tidak Produktif	4.574.020,47	5.026.682,00
	- Koreksi Laba / Rugi Ditahan	(3.406.270.973,94)	(1.652.092.285,15)
	Arus Kas Operasi Sebelum Perubahan Modal Kerja	(208.256.833,51)	2.003.249.103,69
	Perubahan Modal Kerja:		
	- Kenaikan / Penurunan Deposito	-	-
	- Kenaikan / Penurunan Piutang Usaha	(427.385.447,00)	(272.864.575,00)
	- Kenaikan / Penurunan Piutang Non Usaha	-	-
	- Kenaikan / Penurunan Persediaan	(19.683.666,60)	328.696,1
	- Kenaikan / Penurunan Pembayaran Dimuka	(208.928.011,67)	(170.471,4)
	- Kenaikan / Penurunan Hutang Usaha	(19.375.344,00)	12.894,9
	- Kenaikan / Penurunan Hutang Non Usaha	15.165.617,00	9.682.000,00
	- Kenaikan / Penurunan Hutang Pajak	307.498.507,00	(40.899.317,00)
	- Kenaikan / Penurunan Beban Yg Masih Harus Dibayar	467.650,00	(23.850,00)
	- Kenaikan / Penurunan Kewjib Jk Panjang Jatuh Tempo	-	-
	Jumlah Perubahan Modal kerja	(352.240.695,27)	(132.986.003,20)
	<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi</b>	<b>(560.497.528,78)</b>	<b>1.870.263.100,49</b>
<b>II</b>	<b>Arus Kas dari Aktifitas Investasi</b>		
	Kenaikan / Penurunan Aset Tetap	(8.813.664.657,40)	(3.503.653.252,80)
	<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi</b>	<b>(8.813.664.657,40)</b>	<b>(3.503.653.252,80)</b>
<b>III</b>	<b>Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan</b>		
	Kenaikan / Penurunan Kewajiban Jangka Panjang	-	(400.946.711,50)
	Kenaikan / Penurunan Kewajiban Lain-lain	493.845.330,15	1.019.591.053,25
	Kenaikan / Penurunan Modal dan Cadangan	7.882.486.744,79	3.202.869.009,40
	Kenaikan / Penurunan Pengukuran Kml Kewajiban Dapen	33.826.966,00	(1.149.430.903,00)
	<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan</b>	<b>8.410.159.040,94</b>	<b>2.672.082.448,15</b>
<b>IV</b>	<b>Kenaikan / Penurunan Bersih Kas dan Setara Kas</b>	<b>(964.003.145,24)</b>	<b>1.038.692.295,84</b>
<b>V</b>	<b>Kas dan Setara Kas Pada Awal Periode</b>	<b>6.770.640.531,93</b>	<b>5.731.948.236,09</b>
<b>VI</b>	<b>Kas dan Setara Kas Pada Akhir Periode</b>	<b>5.806.637.386,69</b>	<b>6.770.640.531,93</b>

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan pokok

Direktur



Kepala Bagian Umum & Keuangan

*IIN SUMARNI, SE*  
 NIK. 199 210 082

## **5. Catatan Atas Laporan Keuangan**

### **1). Umum**

#### **(1.1). Uraian Ringkas Perusahaan**

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Ponorogo merupakan Badan Usaha milik Pemerintah Kabupaten Ponorogo yang bergerak dalam bidang penyediaan air bersih. Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Ponorogo didirikan berdasarkan Peraturan Daerah (Perda) Kabupaten Ponorogo Nomor 3 Tahun 1992 tanggal 15 Februari 1992 dan dirubah berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Ponorogo Nomor 5 Tahun 2020 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Ponorogo tanggal 10 Juli 2020 dan berkantor pusat di Jalan Pramuka No. 21 Ponorogo.

#### **(1.2). Tujuan dan Fungsi Perusahaan**

Tujuan didirikannya Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Ponorogo adalah untuk memberikan pelayanan air minum bagi seluruh masyarakat secara adil dan merata serta secara terus menerus yang memenuhi syarat-syarat kesehatan.

Perusahaan Umum Daerah Air Minum dalam melayani air minum bagi masyarakat mempunyai lapangan usaha, yaitu :

- a. Membangun, memelihara dan menjalankan operasi sarana penyediaan air minum.
- b. Mengatur, menyempurnakan dan mengawasi pemakaian air secara merata dan efisien.
- c. Menyelenggarakan pengaturan untuk mencegah adanya pengambilan air secara liar.
- d. Menyelenggarakan pelayanan air minum kepada masyarakat secara tertib dan teratur.
- e. Kegiatan lain yang relevan atau berkaitan dengan sifat dan tujuan pendirian.

#### **(1.3). Struktur Organisasi**

Struktur Organisasi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Ponorogo adalah Berdasarkan Keputusan Direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Ponorogo Nomor 37 Tahun 2019 tanggal 01 Januari 2019 tentang Susunan Organisasi dan Tata Kerja Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Ponorogo, dengan susunan sebagai berikut :

- a. Pemilik Perusahaan

Pemerintah Daerah Kabupaten Ponorogo

b. Unsur Pengurus.

Susunan Pembina dan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Ponorogo ditetapkan berdasarkan Keputusan Bupati Kabupaten Ponorogo Nomor 188.45/59/405.02.1/2021 tanggal 04 Januari 2021, dan Keputusan Ketua Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Ponorogo nomor : 03/KPTS/DP/PUDAM/PO/2022 tanggal 12 Agustus 2022 Tentang Perubahan atas keputusan Ketua Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Ponorogo Nomor : 02/KPTS/DP/PUDAM/PO/2021 tentang penunjukan Staf Sekretariat Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Ponorogo periode tahun 2022/2023. dengan susunan sebagai berikut:

Pembina

- Ketua (Bupati Ponorogo) : H. Sugiri Sancoko, S.E., M. M
- Wakil Ketua (Wakil Bupati Ponorogo) : Hj. Lisdyarita, S.H

Dewan Pengawas

- Ketua : Dr. Drs. Agus Promono, M.M
- Staf Sekretariat : Moh. Khudori, SE., MM
- Staf Sekretariat : Shanti Dyah Widyasari, S.T., M.Si.

Sesuai Surat Keputusan Bupati Kabupaten Ponorogo Nomor 188.45/95/405.02.1/2021 tanggal 5 Januari 2021, Tentang pengangkatan kembali dalam jabatan Direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PUDAM) Kabupaten Ponorogo Masa Bakti Tahun 2021 - 2026 :

Pimpinan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Ponorogo

- Direktur : Lardi, ST

c. Unsur Pelaksana terdiri dari :

- Pemilik Perusahaan yaitu Pemerintah Daerah Kabupaten Ponorogo
- Pengurus :
- Dewan Pengawas
- Direktur
- Pelaksana :
- Bagian Umum dan Keuangan
- Bagian Hubungan Langgan
- Bagian Teknik
- Unit Pelaksana

Jumlah pegawai tetap per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing sebanyak 85 dan 92 orang. Berdasarkan jabatannya dapat dirinci sebagai berikut :

URAIAN	JUMLAH PEGAWAI 2022		JUMLAH PEGAWAI 2021	
	TETAP	TIDAK TETAP	TETAP	TIDAK TETAP
<b>DIREKTUR</b>	1		1	
<b>BAGIAN UMUM DAN KEUANGAN</b>	1		1	
1. UMUM	5	2	5	3
2. PEMBUKUAN DAN ANGGARAN	4		4	
3. KAS DAN PENAGIHAN	1		2	
<b>BAGIAN TEKNIK</b>	1		1	
1. PERENCANAAN	2		2	
2. TRANSMISI DAN DISTRIBUSI	1		1	
3. PRODUKSI DAN PERALATAN TEKNIK	2		2	
<b>Sub Jumlah I</b>	<b>18</b>	<b>2</b>	<b>19</b>	<b>3</b>

URAIAN	JUMLAH PEGAWAI 2022		JUMLAH PEGAWAI 2021	
	TETAP	TIDAK TETAP	TETAP	TIDAK TETAP
BAGIAN HUBUNGAN LANGGANAN	1		1	
1. PELAYANAN DAN PEMASARAN	1		1	
2. PENCATAT METER DAN PENAGIHAN	1		2	
UNIT/IKK	48	14	55	11
<i>Sub Jumlah II</i>	51	14	59	11
<i>Jumlah I + Jumlah II</i>	69	16	78	14
<i>Jumlah Total</i>	85		92	

## 2). Kebijakan Akuntansi

Kebijakan akuntansi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Ponorogo berpedoman pada Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

### (2.1). Asumsi Dasar Akuntansi

Asumsi dasar akuntansi sesuai Standar Akuntansi Keuangan (SAK) adalah :

#### a. Kelangsungan Usaha

Suatu entitas ekonomi diasumsikan terus melakukan usahanya secara berkesinambungan tanpa dimaksud untuk dibubarkan.

#### b. Akruai

Dasar akuntansi yang digunakan dalam perhitungan hasil usaha (Laporan Laba Rugi) periodik dan penentuan posisi keuangan (Neraca) dilakukan dengan metode akrual. Dengan metode akrual, berarti pembukuan tidak hanya sekedar pencatatan transaksi penerimaan dan pengeluaran uang, akan tetapi pencatatan terhadap setiap perubahan aset dan kewajiban, demikian pula pendapatan dan beban pada saat terjadinya atau perubahannya.

c. Laporan keuangan perusahaan disusun berdasarkan konsep harga perolehan. Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode tidak langsung dengan klasifikasi menurut aktifitas operasi, investasi dan pendanaan.

### (2.2). Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas mencakup kas, simpanan yang sewaktu-waktu bisa dicairkan. Dan Investasi likuid jangka pendek lainnya 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.

### (2.3). Piutang Usaha

Piutang usaha disajikan dalam Laporan Keuangan dengan nilai tunai yang dapat direalisasi.

Besarnya penyisihan kerugian piutang ditentukan berdasarkan rata-rata piutang tak tertagih untuk tiga tahun terakhir pada masing-masing kelompok pelanggan, sehingga didapat hasil perhitungan penyisihan piutang air sebagai berikut:

- Sosial Umum (S1)	0,00%
- Sosial Khusus (S2)	4,81%
- Rumah Tangga 1 (RT1)	3,30%
- Rumah Tangga 2 (RT2)	4,87%
- Instansi Pemerintah (IP)	16,81%
- Niaga Kecil (N1)	3,93%
- Niaga Besar (N2)	30,68%

Piutang yang telah berumur lebih dari 2 tahun diklasifikasikan sebagai piutang tak tertagih dan dapat diusulkan untuk dihapuskan dan dicatat secara ekstra kontabel.

Perusahaan tidak melakukan penyisihan piutang non air karena diasumsikan akan terbayar.

Pembayaran piutang yang telah dihapus dibuku sebagai pendapatan lain-lain.

#### **(2.4). Persediaan**

Persediaan adalah aset dalam bentuk bahan atau perlengkapan untuk digunakan dalam proses produksi, yang meliputi:

- Persediaan Bahan operasi lainnya.
- Persediaan Bahan ATK
- Persediaan Bahan Instalasi (pipa-pipa, rupa-rupa suku cadang dan water meter)

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

Dasar penilaian yang dianut terhadap kedua jenis persediaan tersebut pada saat penyusunan neraca adalah dengan harga perolehan. Akan tetapi jika diantara persediaan terdapat barang-barang yang rusak atau tidak dapat digunakan lagi agar dinilai dengan taksiran harga jual yang layak atas barang tersebut.

Selisih penilaian antara harga perolehan dan taksiran harga jualnya dibukukan sebagai Kerugian Penurunan Nilai Persediaan dengan perkiraan lawan (kredit) Akumulasi Penurunan Nilai Persediaan. Pos yang disebutkan terakhir ini disajikan sebagai pengurang terhadap harga perolehannya.

Pembebanan pemakaian persediaan ke dalam pos beban dicatat dengan metode Fifo (First In First Out)

#### **(2.5). Aset Tetap**

Aset tetap dicatat berdasarkan harga perolehannya/harga belinya termasuk semua beban yang dikeluarkan sampai aset tersebut siap digunakan.

Aset tetap yang dibangun sendiri dicatat sebesar nilai bahan/peralatan yang digunakan dan beban pengerjaan serta beban-beban umum lainnya yang terkait dengan pembangunan aset tersebut.

Perhitungan penyusutan aset tetap didasarkan pada ketentuan yang diatur dalam Undang-Undang Perpajakan Nomor 10 tahun 1994 yang secara rinci diatur dalam Surat Keputusan Menteri Keuangan Nomor 82/KMK.04/1994.

Aset tetap Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Ponorogo disusutkan dengan menggunakan metode saldo menurun, kecuali golongan bangunan disusutkan menggunakan metode garis lurus, dengan rincian sebagai berikut :

Kelompok Aset	Masa Manfaat	% Penyusutan	Keterangan
I. Bukan Bangunan			
- Kelompok I	< 4 tahun	50%	Dari nilai buku
- Kelompok II	4 - 8 tahun	25%	Dari nilai buku
- Kelompok III	8 - 16 tahun	13%	Dari nilai buku
- Kelompok IV	> 16 tahun	10%	Dari nilai buku
II. Bangunan			
- Permanen	20 tahun	5%	Dari perolehan
- Tidak Permanen	10 tahun	10%	Dari perolehan

Penyusutan aset tetap dihitung sejak bulan perolehannya.

#### (2.6). Aset Tetap Dalam Penyelesaian

Aset tetap dalam penyelesaian dicatat berdasarkan nilai perolehan beserta semua beban 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 tersebut dinyatakan beroperasi komersial.

Aset tetap dalam penyelesaian yang telah selesai dilaksanakan dan siap dioperasikan, dipindahkan dalam kelompok aset tetap.

#### (2.7). Pendapatan

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

- Pendapatan penjualan air diakui, dicatat dan dilaporkan tiap-tiap bulan berdasarkan rekening pemakaian air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan, walaupun penerimaan uangnya baru terjadi kemudian, atau pada saat penerimaan uang untuk transaksi penjualan tunai.
- Pendapatan sambungan baru diakui pada saat ditandatangani kontrak Bukti Persetujuan Pembebanan Instalasi (BPPI) diterbitkan dan pendapatan non air lainnya diakui dan dicatat seluruhnya sebagai pendapatan tahun berjalan.
- Pendapatan denda atas keterlambatan pembayaran oleh pelanggan dicatat pada saat denda tersebut diterima.
- Pendapatan yang berasal dari usaha kerjasama dengan pihak ketiga berupa Royalti, Pembagian Pendapatan (Revenue Sharing) dan Pembagian Produksi (Production Sharing) diakui atas dasar akrual sesuai dengan substansi perjanjian yang relevan sedangkan pendapatan berupa Pembagian keuntungan dan Dividen diakui pada saat hak untuk menerima pembayaran ditetapkan.
- Penerimaan jasa pemeliharaan meter dari pelanggan yang dimaksudkan untuk pemeliharaan meter air diakui sebagai pendapatan air.

## **(2.8). Beban**

Pengakuan Beban pada dasarnya menggunakan sistem accrual basis. Beban diakui, dicatat dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi. Pembebanan beban-beban yang bersifat periodik seperti gaji, listrik dan sebagainya dikaitkan dengan periode dimana beban tersebut menjadi beban, walaupun pembayarannya belum dilakukan ataupun telah dibayar dimuka.

Beban yang belum dilakukan pengeluaran pembayarannya, dibukukan dalam pos Beban Yang Masih Harus Dibayar. Demikian pula beban pengeluaran yang belum mempunyai nilai prestasi, dibukukan sebagai Beban Dibayar Dimuka.

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

## **(2.9). Pengeluaran Barang Modal dan Beban**

Batasan pengeluaran beban yang dikapitalisasi atau diperlakukan sebagai pengeluaran barang modal adalah barang modal yang diperoleh untuk digunakan dalam rangka kegiatan usaha normal perusahaan dan mempunyai manfaat lebih dari 1 (satu) tahun dengan batasan jumlah diatas Rp. 200,000.00.

Pengeluaran untuk penggantian komponen mesin instalasi yang bersifat pemeliharaan rutin dan tidak menambah umur ekonomis aset tetap, maka diperlakukan sebagai beban.

## **(2.10). Kewajiban Imbalan Kerja**

Imbalan Kerja adalah seluruh bentuk imbalan yang diberikan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Ponorogo atas jasa yang diberikan oleh pegawai, termasuk Direktur dan Dewan Pengawas. Pada umumnya terdapat 4 jenis imbalan kerja yaitu:

- Imbalan kerja jangka pendek
- Imbalan pasca kerja
- Pesangon pemutusan kerja
- Jasa Pengabdian Direktur dan Badan Pengawas

Imbalan kerja sebagaimana diatur dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) No. 23 yang menyatakan bahwa Perusahaan wajib memberikan imbalan kerja kepada karyawannya sesuai permendagri nomor 2 tahun 2007 antara lain berupa :

- a. Imbalan kerja jangka pendek, seperti upah, gaji, iuran jaminan sosial, cuti tahunan, cuti sakit, pembagian laba dan bonus.
- b. Imbalan pasca kerja, seperti pensiun, asuransi jiwa pasca kerja dan imbalan kesehatan pasca kerja.
- c. Imbalan kerja jangka panjang lainnya, termasuk cuti besar, cuti hari raya dan imbalan cacat permanen.

## 3). Penjelasan Pos-pos Neraca

Per 31-Des-2022  
(Rp)Per 31-Des-2021  
(Rp)**(3.1). Kas dan Setara Kas****5.806.637.386,69****6.770.640.531,93**

Jumlah tersebut merupakan saldo kas dan bank per 31 Desember 2022 dan 2021, masing-masing dapat dirinci sebagai berikut :

- Kas	59.000.000,00	59.000.000,00
- Giro Bank Rakyat Indonesia	633.594.432,62	701.093.608,62
- Giro Bank Jatim	1.778.606.283,55	2.389.610.917,71
- Bank Bukopin	45.376.348,39	45.645.307,92
- Bank BNI	2.657.096.374,00	2.825.681.377,00
- Bank BTN	632.963.948,13	749.609.320,68
<b>Jumlah Kas dan Bank</b>	<b>5.806.637.386,69</b>	<b>6.770.640.531,93</b>

Saldo kas dan bank tersebut telah sesuai dengan Berita Acara Pemeriksaan kas dan hasil rekonsiliasi Rekening Koran bank bersangkutan.

**(3.2). Deposito****1.350.000.000,00****1.350.000.000,00**

Jumlah tersebut merupakan saldo deposito per 31 Desember 2022 dan 2021, masing-masing dapat dirinci sebagai berikut :

- Deposito Bank Jatim NO. 0074053	300.000.000,00	300.000.000,00
- Deposito Bank Jatim No. 123510	50.000.000,00	50.000.000,00
- Deposito BRI 5877088	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00
<b>Jumlah Deposito</b>	<b>1.350.000.000,00</b>	<b>1.350.000.000,00</b>

Saldo Deposito pada bank tersebut sebesar Rp. 1.350.000.000,00 telah sesuai dengan bilyet Deposito, dan merupakan Deposito yang diperpanjang secara otomatis.

**(3.3). Piutang Usaha Netto****3.519.123.138,22****3.196.089.489,87**

Jumlah tersebut merupakan saldo piutang usaha per 31 Desember 2022 dan 2021, masing-masing dapat dirinci sebagai berikut :

- Piutang Rekening Air	4.841.548.859,00	4.414.163.412,00
- Piutang Rekening Non Air	21.865.450,00	21.865.450,00
<b>Jumlah Piutang Usaha</b>	<b>4.863.414.309,00</b>	<b>4.436.028.862,00</b>

Berdasarkan jenis pelanggan, piutang rekening air per 31 Desember 2022 dan 2021, masing - masing dapat dirinci sebagai berikut :

## Piutang Rekening Air

- Sosial Umum (S1)	:	72.080.537,00	61.246.987,00
- Sosial Khusus (S2)	:	301.975.187,00	288.885.095,00
- Rumah Tangga A	:	4.330.764.076,00	3.937.514.321,00
- Rumah Tangga B	:	73.077.243,00	73.522.043,00
- Instansi Pemerintah (IP)	:	44.123.816,00	32.109.566,00
- Niaga Kecil (N1)	:	6.610.020,00	8.783.120,00
- Niaga Besar (N2)	:	12.917.980,00	12.102.280,00
<b>Jumlah Piutang Rekening Air</b>		<b>4.841.548.859,00</b>	<b>4.414.163.412,00</b>

**Penyisihan Piutang Usaha** (1.344.291.170,78) (1.239.939.372,13)

Jumlah saldo penyisihan piutang usaha per 31 Desember 2022 dan 2021, masing-masing dapat dirinci sebagai berikut :

- Penyisihan Piutang Rekening Air (1.322.425.720,78) (1.218.073.922,13)  
 - Penyisihan Piutang Rekening Non Air (21.865.450,00) (21.865.450,00)  
**Jumlah Penyisihan Piutang Usaha** (1.344.291.170,78) (1.239.939.372,13)

- Penyisihan piutang usaha per 31 Desember 2022 dapat dirinci sebagai berikut :

Jenis Pelanggan	% Penyisihan	Total Piutang Per 31-12-2022 (Rp)	Piutang di atas 2 tahun Per 31-12-2022 (Rp)	Dasar Penyisihan Per 31-12-2022 (Rp)	Penyisihan Piutang Per 31-12-2022 (Rp)
<b>Saldo Awal</b>					<b>1.218.073.922,13</b>
Sosial Umum (S1)	0,00%	72.080.537,00	44.838.537,00	27.242.000,00	0,00
Sosial Khusus (S2)	4,81%	301.975.187,00	248.480.087,00	53.495.100,00	2.573.114,31
Rumah Tangga A	3,30%	4.330.764.076,00	1.494.887.276,00	2.835.876.800,00	93.583.934,40
Rumah Tangga B	4,87%	73.077.243,00	44.096.743,00	28.981.500,00	1.411.399,05
Instansi Pemerintah (IP)	16,81%	44.123.816,00	8.788.316,00	35.355.500,00	5.943.259,55
Niaga Kecil (N1)	3,93%	6.610.020,00	1.753.620,00	4.856.400,00	190.856,52
Niaga Besar (N2)	30,68%	12.917.980,00	10.801.830,00	2.116.150,00	649.234,82
<b>Jumlah</b>		<b>4.841.548.859,00</b>	<b>1.853.625.409,00</b>	<b>2.987.923.450,00</b>	<b>1.322.425.720,78</b>

- Penyisihan piutang usaha per 31 Desember 2021 dapat dirinci sebagai berikut :

Jenis Pelanggan	% Penyisihan	Total Piutang Per 31-12-2021 (Rp)	Piutang di atas 2 tahun Per 31-12-2021 (Rp)	Dasar Penyisihan Per 31-12-2021 (Rp)	Penyisihan Piutang Per 31-12-2021 (Rp)
<b>Saldo Awal</b>					<b>1.126.916.995,56</b>
Sosial Umum (S1)	0,00%	61.245.987,00	40.872.587,00	20.374.400,00	0,00
Sosial Khusus (S2)	4,81%	288.885.095,00	247.496.795,00	41.388.300,00	1.990.777,23
Rumah Tangga A	3,30%	3.937.514.321,00	1.436.860.721,00	2.500.653.600,00	82.521.668,80
Rumah Tangga B	4,87%	73.522.043,00	39.510.443,00	34.011.600,00	1.656.364,82
Instansi Pemerintah (IP)	16,81%	32.109.566,00	6.844.166,00	25.265.400,00	4.247.113,74
Niaga Kecil (N1)	3,93%	8.783.120,00	1.989.520,00	6.793.600,00	266.988,48
Niaga Besar (N2)	30,68%	12.102.260,00	10.556.930,00	1.545.350,00	474.113,38
<b>Jumlah</b>		<b>4.414.163.412,00</b>	<b>1.784.131.162,00</b>	<b>2.630.032.250,00</b>	<b>1.218.073.922,13</b>

**(3.4). Persediaan** 649.337.617,80 629.653.951,20

Jumlah tersebut merupakan saldo persediaan per 31 Desember 2022 dan 2021

- Persediaan 649.337.617,80 629.653.951,20  
 - Penurunan/kenaikan nilai persediaan 0,00 0,00  
**- Persediaan bersih** 649.337.617,80 629.653.951,20

Masing-masing persediaan dapat dirinci sebagai berikut :

- Persediaan Pipa dan Accessories 293.400.360,80 20.088.483,20  
 - Persediaan Water Meter 150.642.705,00 365.800.335,00  
 - Persediaan Rupa-rupa Bahan Instalasi 175.098.725,00 219.384.000,00  
 - Persediaan Bahan bakar - -  
 - Persediaan Minyak Pelumas - -  
 - Persediaan Alat Tulis Kantor 30.195.827,00 24.381.133,00  
**Jumlah Persediaan Bahan Operasi** 649.337.617,80 629.653.951,20

- Dari hasil pemeriksaan persediaan tahun buku 2022 tidak terdapat penurunan nilai persediaan.

**(3.5). Beban Dibayar Dimuka****437.969.401,67****229.041.390,00**

Jumlah tersebut merupakan pembayaran dimuka per 31 Desember 2022 dan 2021, dengan rincian sebagai berikut :

- Uang Muka Sewa Tanah Sumur dalam	6.166.600,00	8.166.600,00
- Uang Muka Sewa kantor Sawo	6.388.966,67	9.722.300,00
- Uang Muka Sewa Kantor IKK sampung	26.400.000,00	0,00
- Uang Muka Sewa penampungan IKK Pulu	750.000,00	2.250.000,00
- Uang Muka Sewa Kantor IKK Kauman	5.666.667,00	5.666.667,00
- Uang Muka Sewa Tnh SB. Sewelut, Keniten	4.358.200,00	4.358.000,00
- Uang Muka Sewa Tnh Sampung u/Sumur I	8.000.000,00	0,00
- Uang Muka Pekerjaan DED	39.996.000,00	39.996.000,00
- Uang Muka Pajak pph 25	262.040.468,00	158.881.823,00
- Uang Muka Pekerjaan pengurusan Perpai	28.202.500,00	0,00
- Uang Muka Jasa Penyusunan Feasability S	50.000.000,00	0,00
<b>Jumlah</b>	<b>437.969.401,67</b>	<b>229.041.390,00</b>

**(3.6). Aset Tetap****43.190.006.413,84****36.217.056.481,42**

Jumlah tersebut merupakan nilai buku aset tetap per 31 Desember 2022 dan 2021, masing-masing dapat dirinci sebagai berikut:

- Harga Perolehan	69.115.300.673,20	60.301.636.015,80
- Akumulasi Penyusutan	(25.925.294.259,36)	(24.084.579.534,38)
<b>Nilai Buku</b>	<b>43.190.006.413,84</b>	<b>36.217.056.481,42</b>

Mutasi aset tetap tahun 2022 adalah sebagai berikut :

Uraian	Saldo Per 31-12-2021 (Rp.)	Mutasi Tahun 2022		Saldo Per 31-12-2022 (Rp.)
		Penambahan (Rp.)	Pengurangan (Rp.)	
<b>Harga perolehan</b>				
Tanah dan Hak Atas Tanah	885.102.630,00	49.975.000	0,00	935.077.630,00
Instalasi Sumber	4.216.738.039,00	365.802.000	0,00	4.582.540.039,00
Instalasi Perpompaaan	6.515.507.004,00	451.190.930	0,00	6.966.697.934,00
Instalasi Pengolahan	95.593.106,00	0,00	0,00	95.593.106,00
Instalasi Transmisi dan Distribusi	45.168.092.601,00	7.558.007.727	0,00	52.726.100.328,40
Bangunan / Gedung	1.076.115.533,00	260.304.000,00	0,00	1.336.419.533,00
Peralatan dan Perlengkapan	143.370.066,00	0,00	0,00	143.370.066,00
Kendaraan dan Angkutan	1.034.913.994,00	64.065.000,00	0,00	1.098.978.994,00
Inventaris Kantor	1.166.203.043,00	64.320.000	0,00	1.230.523.043,00
<b>Jumlah Nilai Perolehan</b>	<b>60.301.636.016,00</b>	<b>8.813.664.657,40</b>	<b>0,00</b>	<b>69.115.300.673,40</b>
<b>Akumulasi Penyusutan</b>				
Instalasi Sumber	1.836.070.667,50	111.708.942,51	0,00	1.947.779.610,01
Instalasi Perpompaaan	3.018.228.630,25	250.433.360,03	0,00	3.268.661.990,28
Instalasi Pengolahan	45.446.486,07	37.094.315,18	0,00	82.540.801,25
Instalasi Transmisi dan Distribusi	16.559.164.447,68	1.261.598.098,13	0,00	17.820.762.545,81
Bangunan / Gedung	576.314.364,51	21.487.663,76	0,00	597.802.028,27
Peralatan dan Perlengkapan	134.573.158,96	2.199.226,68	0,00	136.772.385,64
Kendaraan dan Angkutan	1.019.670.695,91	34.308.656,25	0,00	1.053.979.352,16
Inventaris Kantor	895.111.083,49	121.884.462,44	0,00	1.016.995.545,93
<b>Jumlah Akm. Penyusutan</b>	<b>24.084.579.534,38</b>	<b>1.840.714.724,97</b>	<b>0,00</b>	<b>25.925.294.259,36</b>
<b>Nilai Buku</b>	<b>36.217.056.481,62</b>			<b>43.190.006.413,84</b>

Mutasi aset tetap tahun 2021 adalah sebagai berikut :

Uraian	Saldo Per 31-12-2020 (Rp.)	Mutasi Tahun 2021		Saldo Per 31-12-2021 (Rp.)
		Penambahan (Rp.)	Pengurangan (Rp.)	
<b>Harga perolehan</b>				
Tanah dan Hak Atas Tanah	694.327.630,00	190.775.000,00	0,00	885.102.630,00
Instalasi Sumber	3.799.195.539,00	417.542.500,00	0,00	4.216.738.039,00
Instalasi Perpompaan	5.896.399.904,00	619.107.100,00	0,00	6.515.507.004,00
Instalasi Pengolahan Air	95.593.106,00	0,00	0,00	95.593.106,00
Instalasi Transmisi dan Distribusi	43.028.897.639,00	2.139.194.962,00	0,00	45.168.092.601,00
Bangunan / Gedung	1.076.115.533,00	0,00	0,00	1.076.115.533,00
Peralatan dan Perlengkapan	143.370.066,00	0,00	0,00	143.370.066,00
Kendaraan dan Angkutan	1.013.354.494,00	21.559.500,00	0,00	1.034.913.994,00
Inventaris Kantor	1.050.728.852,00	115.474.191,00	0,00	1.166.203.043,00
Jumlah Nilai Perolehan	56.797.982.763,00	3.503.653.253,00	0,00	60.301.636.015,80
<b>Akumulasi Penyusutan</b>				
Instalasi Sumber	1.604.312.898,62	231.757.768,88	0,00	1.836.070.667,50
Instalasi Perpompaan	2.753.700.186,62	264.528.443,63	0,00	3.018.228.630,25
Instalasi Pengolahan Air	22.174.543,16	23.271.942,91	0,00	45.446.486,07
Instalasi Transmisi dan Distribusi	15.084.926.017,50	1.474.238.430,18	0,00	16.559.164.447,68
Bangunan / Gedung	555.384.197,21	20.930.167,30	0,00	576.314.364,51
Peralatan dan Perlengkapan	131.640.856,71	2.932.302,25	0,00	134.573.158,96
Kendaraan dan Angkutan	1.008.020.643,83	11.650.052,08	0,00	1.019.670.695,91
Inventaris Kantor	873.947.297,37	21.163.786,12	0,00	895.111.083,49
Jumlah Akm. Penyusutan	22.034.106.641,03	2.050.472.893,35	0,00	24.084.579.534,38
<b>Nilai Buku</b>	<b>34.763.876.121,97</b>			<b>36.217.056.481,42</b>

Penambahan aset tetap berdasarkan sumber dana tahun 2022 dan 2021, masing-masing sebesar Rp. 8.813.664.657,40 dan Rp. 3.503.653.253,00.

Penambahan akumulasi penyusutan tahun 2022 dan 2021, masing-masing sebesar Rp. 1.840.714.724,97 dan Rp. 2.050.472.893,35, yang terdiri dari:

- Beban penyusutan Sumber dan Pompa	362.142.302,54	496.286.212,51
- Beban penyusutan Pengolahan	37.094.315,18	23.271.942,91
- Beban penyusutan Transmisi dan Distrs	1.261.598.098,13	1.474.238.430,18
- Beban penyusutan Umum dan Admin	179.880.009,12	56.676.307,75
<b>Jumlah Beban Penyusutan</b>	<b>1.840.714.724,97</b>	<b>2.050.472.893,35</b>

Aset tidak digunakan (Aset Tidak Produktif) per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut :

Jenis Aset	Nilai Buku Tahun 2021	Mutasi	Akm, Penystrn	Nilai Buku Tahun 2022
- Inst. Sumber	11.189.822,33	-	1.118.982,00	10.070.840,33
- Inst. Pompa	7.669.337,81	-	766.934,00	6.902.403,81
- Inst. Pengolahan	2.710.458,15	-	271.046,00	2.439.412,15
- Inst. Trans & Dist.	14.669.547,12	-	1.466.955,00	13.202.592,12
- Bangunan / Gedung	19.001.490,23	-	950.074,00	18.051.416,23
- Inventaris Kantor	0,85	-	0,85	-
- Software SKA PDAM	28,82	-	28,82	-
<b>Jumlah</b>	<b>55.240.685,11</b>		<b>4.574.020,47</b>	<b>50.666.664,64</b>

Jenis Aset	Nilai Buku Tahun 2020	Mutasi	Akm, Penystrn	Nilai Buku Tahun 2021
Instalasi Sumber	12.433.136,33	-	1.243.313,00	11.189.822,33
Instalasi Perpompaan	8.521.486,81	-	852.149,00	7.669.337,81
Instalasi Pengolahan	3.011.620,15	-	301.162,00	2.710.458,15
Instalasi Trans. dan Distribusi	16.299.497,12	-	1.629.950,00	14.669.547,12
Bangunan / Gedung	20.001.568,23	-	1.000.078,00	19.001.490,23
Inventaris Kantor	1,65	-	1,00	0,65
Software SKA PDAM	57,82	-	29,00	28,82
<b>Jumlah</b>	<b>60.267.367,11</b>		<b>5.026.682,00</b>	<b>55.240.685,11</b>

**(3.7). Uang Muka pembagian laba PEMDA** **112.000.000,00** **112.000.000,00**

Jumlah tersebut merupakan saldo uang muka pembagian laba pemda per 31 Desember 2022 dan 2021, masing-masing dapat dirinci sebagai berikut :

- Uang Muka pembagian laba PEMDA 1995	6.000.000,00	6.000.000,00
- Uang Muka pembagian laba PEMDA 1996	13.000.000,00	13.000.000,00
- Uang Muka pembagian laba PEMDA 1997	16.000.000,00	16.000.000,00
- Uang Muka pembagian laba PEMDA 1998	11.000.000,00	11.000.000,00
- Uang Muka pembagian laba PEMDA 1999	32.000.000,00	32.000.000,00
- Uang Muka pembagian laba PEMDA 2000	4.000.000,00	4.000.000,00
- Uang Muka pembagian laba PEMDA 2001	30.000.000,00	30.000.000,00
<b>Jumlah uang muka pembagian laba PEMDA</b>	<b>112.000.000,00</b>	<b>112.000.000,00</b>

**(3.8). Hutang Usaha** **1.961.750,00** **21.337.094,00**

Jumlah tersebut merupakan saldo hutang usaha per 31 Desember 2022 dan 2021, dengan uraian sebagai berikut :

- By Sewa kendaraan u/ stok opname ke I	0,00	250.000,00
- By Pembayaran mjalah Trust	0,00	750.000,00
- By Potongan Hankam	0,00	251.558,00
- By Makan petugas stock opname ke IKK	0,00	168.000,00
- By Pembayaran PPH 25	0,00	17.653.536,00
- By Service Komputer dan Sparepart Kom	0,00	1.925.000,00
- By Konsumsi survey IPA mendak	0,00	210.000,00
- By Pemeriksaan Kualitas Air	0,00	129.000,00
- By Keperluan Kantor Bl.Desember 2022	1.109.000,00	0,00
- By Pembelian 2 Bh. Kaset u/ gedung bar	210.000,00	0,00
- By Konsumsi rapat koordinasi pada hari J	337.500,00	0,00
- By FC dan Lain Lain	305.250,00	0,00
<b>Jumlah Total Hutang Usaha</b>	<b>1.961.750,00</b>	<b>21.337.094,00</b>

**(3.9). Hutang Non Usaha** **24.847.617,00** **9.682.000,00**

Jumlah tersebut merupakan saldo hutang non usaha 31 Desember 2022 dan 2021, sebagai berikut :

- By Kekurangan Honor TIM Penyusunan Rencana Per	0,00	200.000,00
- By OTK pembersihan Rumah Pompa dan kantor Ikk I	0,00	300.000,00
- By OTK pemasangan jaringan untuk SR Baru IKK Kota	0,00	1.790.000,00
- Insentif Penggihan IKK Kota SDR Noor Hidoyo	0,00	2.100.000,00
- SPPD Ke Surabaya	0,00	1.400.000,00
- Insentif Kasir IKK Kota	0,00	97.000,00
- PERBAIKAN PIPA DISTR. & PENCARIAN PIPA BUNTU	0,00	1.025.000,00
- SPPD Ke Madlun	0,00	525.000,00
- Honor Tim Pengadaan Tanah Unit IKK Slahung	0,00	700.000,00
- By Insentif Stock Opname di Unit IKK	0,00	1.545.000,00
- By Insentif Air Unit IKK Kota Bl Desember 2022	122.000,00	0,00
- By . SPPD Ke Ngawi	359.500,00	0,00
- By . SPPD Ke Madlun	635.000,00	0,00
- By Bantuan operasional Rakemas Awdi ke 1	500.000,00	0,00
- Uang Muka Pph 25 masa desember 2022	23.231.117,00	0,00
<b>Jumlah Total Hutang Non Usaha</b>	<b>24.847.617,00</b>	<b>9.682.000,00</b>

<b>(3.10). Beban yang Masih Harus Dibayar</b>	<b>7.290.025,00</b>	<b>6.822.375,00</b>
Jumlah tersebut merupakan beban yang masih harus dibayar berupa restribusi ABT dan APT pada masa desember, per 31 Desember 2022 dan 2021.		
- Retribusi Air/ABT	7.290.025,00	6.822.375,00
<b>Jumlah Beban YMH Dibayar</b>	<b><u>7.290.025,00</u></b>	<b><u>6.822.375,00</u></b>
<b>(3.11). Hutang Jangka Panjang Jatuh Tempo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Jumlah tersebut merupakan saldo hutang jangka panjang jatuh tempo per 31 Desember 2022 dan 2021.		
<b>(3.12). Hutang Pajak</b>	<b>307.498.507,00</b>	<b>0,00</b>
Jumlah tersebut merupakan saldo hutang pajak per 31 Desember 2022 dan 2021, dengan uraian sebagai berikut :		
- Hutang Pph Pasal 29/Tahunan	307.498.507,00	0,00
<b>Saldo Hutang Pajak</b>	<b><u>307.498.507,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
Hutang Pajak tahun 2022 tersebut merupakan perhitungan pajak badan tahunan.		
<b>(3.13). Hutang Jangka Pendek Dana Pensiun</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Jumlah tersebut adalah hutang jangka pendek dana pensiun per 31 Desember 2022 dan 2021.		
<b>(3.14). Kewajiban Lancar Lainnya</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Jumlah tersebut merupakan saldo kewajiban lancar lainnya per 31 Desember 2022 dan 2021.		
<b>(3.15). Hutang Jangka Panjang Dana Pensiun</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Jumlah tersebut adalah hutang jangka panjang dana pensiun berdasarkan perhitungan aktuaris dengan rincian sebagai berikut :		
Saldo awal	0,00	400.946.711,50
- Penambahan	837.490.162,00	0,00
- Pengurangan	(837.490.162,00)	(400.946.711,50)
<b>Saldo Akhir</b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>(3.16). Kewajiban Kepada Pemerintah Daerah</b>	<b>3.605.994.764,51</b>	<b>2.929.543.367</b>
Jumlah tersebut merupakan saldo kewajiban kepada Pemerintah Daerah per 31 Desember 2022 dan 2021, atas akumulasi pembagian laba tahun lalu sesuai dengan PERDA nomor 03 tahun 1992, dan dirubah menjadi PERDA nomor 5 tahun 2020		

**(3.17). Kewajiban untuk Dana Sosial** **412.981.504,01** **403.109.122,41**

Jumlah tersebut merupakan saldo Dana Pembinaan & Pengendalian Perusahaan per 31 Desember 2022 dan 2021, atas akumulasi pembagian laba tahun lalu sesuai dengan PERDA nomor 03 tahun 1992, dan dirubah menjadi PERDA nomor 5 tahun 2020

**(3.18). Kewajiban untuk Jasa Produksi** **464.604.704,01** **403.109.122,41**

Jumlah tersebut merupakan saldo Dana Jasa Produksi per 31 Desember 2022 dan 2021, atas Akumulasi pembagian laba tahun lalu sesuai dengan PERDA nomor 03 tahun 1992, dan dirubah menjadi PERDA nomor 5 tahun 2020

**(3.19). Kewajiban untuk Sumbangan Dana Penuin dan Sokongan** **5.605.058,44** **259.070.252,24**

Jumlah tersebut merupakan saldo Dana untuk Sosial dan Pendidikan per 31 Desember 2022 dan 2021, atas akumulasi pembagian laba tahun lalu sesuai dengan PERDA nomor 03 tahun 1992, dan dirubah menjadi PERDA nomor 5 tahun 2020

**(3.20). Kewajiban untuk Pendidikan** **5.639.813,59** **6.148.650,39**

Jumlah tersebut merupakan saldo Dana untuk Sosial dan Pendidikan per 31 Desember 2022 dan 2021, atas akumulasi pembagian laba tahun lalu sesuai dengan PERDA nomor 03 tahun 1992, dan dirubah menjadi PERDA nomor 5 tahun 2020

**(3.21). Modal Dasar** **60.574.296,00** **60.574.296,00**

Jumlah tersebut merupakan saldo modal dasar perusahaan per 31 Desember 2022 dan 2021.

Modal dasar tersebut sesuai dengan Peraturan Pemerintah Daerah Kabupaten Ponorogo No. 3 Tahun 1992 tanggal 15 Februari 1992 tentang Pendirian Perusahaan Air Minum Kabupaten Ponorogo pasal 7 ayat (2)

**(3.22). Modal Hibah** **239.481.700,00** **239.481.700,00**

Jumlah tersebut modal hibah per 31 Desember 2022 dan 2021, merupakan hibah berupa aset tetap (Jaringan Transmisi dan Distribusi) yang di kerjakan pengembang perumahan dan di hibahkan ke PDAM, masing-masing dapat dirinci sebagai berikut:

- Anggrek Garden	20.191.000,00	20.191.000,00
- Pesona Bougenville	25.933.000,00	25.933.000,00
- Family Garden	23.456.200,00	23.456.200,00
- Kepala Desa Suren Mlarak	3.000.000,00	3.000.000,00
- Perum Citra Mandiri	9.000.000,00	9.000.000,00
- Perum Harmoni Banyudono	13.351.000,00	13.351.000,00
- Perum Citra Puri Keniten	34.194.000,00	34.194.000,00
- PT. Bumi Citra Puri Alam	17.469.000,00	17.469.000,00
- Perum Kriya Maha	9.897.000,00	9.897.000,00
- Okaz The Islamik Open Market	39.981.500,00	39.981.500,00
- PT. Ridho Melodi Sejahtera (PG Savana T t	13.118.000,00	13.118.000,00
- PT. Citra MM (Peruhan Siman)	29.891.000,00	29.891.000,00
<b>Jumlah Modal Hibah</b>	<b>239.481.700,00</b>	<b>239.481.700,00</b>

**(3.23). Penyerahan Pemerintah Daerah****53.436.003.794,98****50.436.003.794,98**

Jumlah tersebut merupakan penyerahan pemerintah daerah per 31 Desember 2022 dan 2021, masing-masing dapat dirinci sebagai berikut :

- |   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|
| - Bantuan Proyek Penyediaan dan Pengolahan Air Bersih (P2SB) dan Departemen Pekerjaan Umum yang dihibahkan dengan status tetap kepada Pemerintah Kabupaten Ponorogo berdasarkan Berita Acara Serah Terima Nomor : 5/BAW.13/1997 tanggal 5 Juni 1997.            | 5.442.240.628,00  | 5.442.240.628,00  |
| - Bantuan berupa ground reservoir, jaringan pipa distribusi dan penggantian water meter sebanyak 400 (empat ratus) unit dari Bupati Ponorogo kepada Direktur Utama PDAM Kabupaten Ponorogo sesuai Berita Acara Nomor : 690/362/405.41/2008 tanggal 6 Maret 2008 | 319.600.000,00    | 319.600.000,00    |
| - Berdasarkan penyerahan dari Bupati Ponorogo melalui PPKD kepada Direktur Utama PDAM Kabupaten Ponorogo sesuai Berita Acara Nomor : 690/2/405.17/2016, 14/06/2016 berupa Talangan Pemasangan SR MBR 1000 unit.   | 2.000.000.000,00  | 2.000.000.000,00  |
| - Berdasarkan penyerahan modal dari Pemerintah pusat berupa penerimaan hibah non kas dalam rangka penyelesaian piutang negara kepada PDAM Kabupaten Ponorogo.   | 23.815.065.566,98 | 23.815.065.566,98 |
| - Berdasarkan penyerahan dari Bupati Ponorogo melalui PPKD kepada Direktur Utama PDAM Kabupaten Ponorogo sesuai Berita Acara Nomor : 900/405.17/TL/2017, 08/11/2017 berupa Talangan Pemasangan SR MBR 110 unit.   | 3.300.000.000,00  | 3.300.000.000,00  |
| - Berdasarkan penyerahan dari Bupati Ponorogo melalui PPKD kepada Direktur Utama PDAM Kabupaten Ponorogo sesuai Berita Acara Nomor : 900/01/405.27/PM/2018, 12/11/2018 berupa Talangan Pemasangan SR MBR 982 unit.  | 2.946.000.000,00  | 2.946.000.000,00  |

- Berdasarkan penyerahan dari Bupati Ponorogo melalui PPKD kepada Direktur Utama PDAM Kabupaten Ponorogo sesuai Berita Acara Nomor : 900/3691/405.27/PM/2019 berupa Talangan Pemasangan SR MBR 720 unit.	2.160.000.000,00	2.160.000.000,00
- Berdasarkan penyerahan dari Direktur Jendral Cipta Karya dengan Pemerintah Kabupaten Ponorogoi Ponorogo sesuai Berita Acara Nomor : 369.1/BA/DC/2018, 032/3282/405.27/2018, jaringan pipa distribusi Kapasitas sedang.	2.416.315.600,00	2.416.315.600,00
- berdasarkan penyerahan dari Direktur Jendral Cipta Karya dengan Pemerintah Kabupaten Ponorogoi Ponorogo sesuai Berita Acara Nomor : 369.1/BA/DC/2018, 032/3282/405.27/2018, jaringan pipa distribusi Kapasitas sedang.	2.036.782.000,00	2.036.782.000,00
- Berdasarkan penyerahan dari Bupati Ponorogo melalui PPKD kepada Direktur Utama PDAM Kabupaten Ponorogo sesuai Berita Acara Nomor : 690/354/405.02.1.1/2020, 19/10/2020 berupa Talangan Pemasangan SR MBR 1000 unit.	3.000.000.000,00	3.000.000.000,00
Berdasarkan penyerahan dari Bupati Ponorogo melalui PPKD kepada Direktur Utama PDAM Kabupaten Ponorogo sesuai Berita Acara Nomor : 900/315/405.25/PM/10/2021 berupa Talangan Pemasangan SR MBR 1000 unit.	3.000.000.000,00	3.000.000.000,00
- Berdasarkan penyerahan dari Bupati Ponorogo melalui PPKD kepada Direktur Utama PDAM Kabupaten Ponorogo sesuai Berita Acara Nomor : 900/ 4133 /405.25/PM/10/2022 berupa Talangan Pemasangan SR MBR 1000 unit.	3.000.000.000,00	
<b>Jumlah Penyerahan Pemerintah Daerah</b>	<b>53.436.003.794,98</b>	<b>50.436.003.794,98</b>

**(3.24). Penyertaan Pemerintah YBDS****22.579.535.981,00****17.881.535.981,00**

Jumlah tersebut merupakan saldo penyertaan pemerintah yang belum ditentukan statusnya per 31 Desember 2022 dan 2021, dengan rincian sebagai berikut :

Proyek pengembangan Kinerja Pengolahan Air Minum Jatim (APBN) BA.09 /BAST/PSPAMPSJT/ 2007 tanggal 12 Maret 2007	304.000.400,00	304.000.400,00
Proyek pengembangan Kinerja Pengolahan Air Minum Jatim (APBN) BA. 38 /BAST/PKPAMPJT/ 2008 tanggal 15 Desember 2008	1.297.906.501,00	1.297.906.501,00
Dinas PU Cipta Karya dan Tata Ruang Jatim 602.1/112/APPLP/2009 tanggal 17 November 2009	197.386.200,00	197.386.200,00
Proyek pengembangan Kinerja Pengolahan Air Minum Jatim (APBN) BA. 14 /BAST/PKPAMP.JT/ 2010 tanggal 10 Desember 2010	803.382.800,00	803.382.800,00
Proyek pengembangan Kinerja Pengolahan Air Minum Jatim (APBN) BA. 14 /BAST/PKPAMP.JT/ 2010 tanggal 10 Desember 2010	518.763.300,00	518.763.300,00
Dinas PU Cipta Karya Pengembangan Kinerja Pengelolaan Air Minum BA: 23/BAST/PK-PAM.JT/2013 tanggal, 30 Desember 2013	4.312.747.780,00	4.312.747.780,00
Dinas PU Cipta Karya Pengembangan Kinerja Pengelolaan Air Minum BA: 01.7/BAST/PK-PAM.JT/2014 tanggal,31 Desember 2014	4.055.853.000,00	4.055.853.000,00
Dinas PU Cipta Karya Pengembangan Kinerja Pengelolaan Air Minum BA: 01/BAST/PK-PAM.JT/2015 tanggal,30 Desember 2015	6.391.496.000,00	6.391.496.000,00
Pekerjaan Peningkatan Sarana Dan Prasarana Air Minum ( DDUB - NUWSP )Kabupaten Ponorogo BA : nomor 188.45/126/405.20/2022	4.698.000.000,00	
<b>Jumlah Penyertaan Pemerintah YBDS</b>	<b><u>22.579.535.981,00</u></b>	<b><u>17.881.535.981,00</u></b>

Aset yang telah diserahkan tersebut berupa instalasi sumber dan perpompaan, serta jaringan perpipaan yang telah beroperasi sejak tanggal penyerahan kepada PDAM Kabupaten Ponorogo.

<b>(3.25). Cadangan Umum</b>	<b>1.120.240.115,75</b>	<b>935.753.370,96</b>
------------------------------	-------------------------	-----------------------

Jumlah tersebut merupakan saldo Cadangan Umum per 31 Desember 2022 dan 2021, atas akumulasi pembagian laba tahun lalu, sesuai dengan PERDA nomor 03 tahun 1992, dan dirubah menjadi PERDA nomor 5 tahun 2020.

<b>(3.26). Pengukuran Kembali Kewajiban Dana Pensiun</b>	<b>(2.710.143.898,00)</b>	<b>(2.743.970.864,00)</b>
--	---------------------------	---------------------------

Jumlah tersebut adalah hutang jangka panjang dana pensiun berdasarkan perhitungan aktuaris dengan rincian sebagai berikut :

Saldo awal	(2.743.970.864,00)	(1.594.539.961,00)
- Penambahan		
- Pengurangan	33.826.966,00	(1.149.430.903,00)
<b>Saldo Akhir</b>	<b><u>(2.710.143.898,00)</u></b>	<b><u>(2.743.970.864,00)</u></b>

<b>(3.27). Laba (Rugi) Ditahan</b>	<b>(24.446.375.110,42)</b>	<b>(22.288.477.732,81)</b>
------------------------------------	----------------------------	----------------------------

Jumlah tersebut merupakan saldo laba ditahan per 31 Desember 2022 dan 2021, masing-masing dapat dirinci sebagai berikut :

- Laba (Rugi) s.d Tahun Lalu	(25.694.748.706,75)	(23.797.162.619,75)
- Laba (Rugi) Tahun Berjalan	1.248.373.596,33	1.508.684.886,94
<b>Jumlah Laba (Rugi) Ditahan</b>	<b><u>(24.446.375.110,42)</u></b>	<b><u>(22.288.477.732,81)</u></b>

4). Penjelasan Pos-pos Laba - Rugi

	Tahun 2022 (Rp)	Tahun 2021 (Rp)
<b>(4.1). Pendapatan Usaha</b>	<b>15.032.893.704,00</b>	<b>14.828.615.350,00</b>
Jumlah tersebut merupakan pendapatan usaha tahun 2022 dan 2021 yang terdiri dari :		
- Pendapatan Penjualan Air	14.514.455.750,00	14.341.526.950,00
- Pendapatan Non Air	518.437.954,00	487.088.400,00
<b>Jumlah Pendapatan Usaha</b>	<b><u>15.032.893.704,00</u></b>	<b><u>14.828.615.350,00</u></b>

Pendapatan penjualan air tahun 2022 dan 2021 masing-masing sebesar Rp.14.514.455.750,00 dan Rp.14.341.526.950,00 yang terdiri dari :

- Harga Air	12.208.671.750,00	12.102.342.950,00
- Jasa Administrasi	2.305.784.000,00	2.239.184.000,00
<b>Jumlah Pendapatan Penjualan Air</b>	<b><u>14.514.455.750,00</u></b>	<b><u>14.341.526.950,00</u></b>

Berdasarkan jenis pelanggannya, pendapatan air tersebut dapat dikelompokkan sebagai berikut :

- Sosial Umum (S1)	82.512.000,00	89.843.200,00
- Sosial Khusus (S2)	411.272.100,00	391.151.750,00
- Rumah Tangga A	13.389.839.900,00	13.411.656.400,00
- Rumah Tangga B	140.806.500,00	149.051.900,00
- Instansi Pemerintah (IP)	221.558.000,00	216.333.100,00
- Niaga Kecil (N1)	250.632.400,00	62.513.500,00
- Niaga Besar (N2)	17.834.850,00	20.977.100,00
<b>Jumlah Pendapatan Penjualan Air</b>	<b><u>14.514.455.750,00</u></b>	<b><u>14.341.526.950,00</u></b>

Pendapatan non air tahun 2022 dan 2021 masing-masing sebesar Rp.518.437.954,00 dan Rp.487.088.400,00 yang terdiri dari:

- Pendapatan Sambungan Instalasi Baru	252.977.404,00	229.145.400,00
- Pendapatan Balik Nama/ Pend. lainnya	728.150,00	219.000,00
- Pendapatan Penyambungan Kembali	851.400,00	1.095.000,00
- Pendapatan Denda	263.881.000,00	256.629.000,00
<b>Jumlah Pendapatan Non Air</b>	<b><u>518.437.954,00</u></b>	<b><u>487.088.400,00</u></b>

<b>(4.2). Beban Langsung Usaha</b>	<b>8.330.529.259,06</b>	<b>8.177.367.854,60</b>
------------------------------------	-------------------------	-------------------------

Jumlah tersebut merupakan beban langsung usaha tahun 2022 dan 2021 yang terdiri dari:

- Beban Sumber dan Perpompaan		
- Beban Operasional Sumber		
- Beban Gaji Pegawai	651.330.240,00	625.634.663,00
- Beban Tunjangan Hari Raya	53.128.592,00	49.715.055,00
- Beban Retribusi ABT/APT	84.147.000,00	83.135.125,00
- Rupa-rupa Beban Pegawai	115.595.943,00	138.687.271,00
<b>Jumlah Beban Sumber</b>	<b><u>904.201.775,00</u></b>	<b><u>897.172.114,00</u></b>

- Beban Operasional Pompa		
- Beban Gaji Pegawai	710.556.660,00	689.841.582,00
- Beban Tunjangan Hari Raya	59.354.695,00	59.959.185,00
- Rupa-rupa Beban Pegawai	141.582.310,00	140.719.735,00
- Beban Bahan Bakar	1.050.000,00	974.000,00
- Beban Listrik/PLN	3.921.519.848,00	3.424.155.432,00
- Rupa-rupa Beban Pompa Lainnya	4.582.500,00	5.665.000,00
Jumlah Beban Sumber	<u>4.838.646.013,00</u>	<u>4.321.314.934,00</u>
- Beban Pemeliharaan		
- Pemeliharaan Sumber	33.190.000,00	39.084.000,00
- Pemeliharaan Bangunan Pompa	3.024.000,00	953.000,00
- Pemeliharaan Instalasi Pompa	13.563.000,00	31.775.800,00
Jumlah Beban Pemeliharaan	<u>49.777.000,00</u>	<u>71.812.800,00</u>
- Beban Penyusutan Sumber	112.827.924,51	233.001.081,88
- Beban Penyusutan Pompa	251.200.294,03	265.380.592,63
Jumlah Beban Penyusutan	<u>364.028.218,54</u>	<u>498.381.674,51</u>
<b>Jumlah Beban Sumber dan pompa</b>	<b><u>6.156.653.006,54</u></b>	<b><u>5.788.681.522,51</u></b>
- Beban Pengolahan		
- Beban Bahan Kimia	0,00	1.760.000,00
- Beban Pemeriksaan Kualitas Air	51.907.000,00	15.520.000,00
- Pemeliharaan Bangunan Pengolahan	0,00	0,00
- Beban Penyusutan Aktiva Tidak Digunakan	60.023.965,39	23.573.104,91
<b>Jumlah Beban Pengolahan</b>	<b><u>111.930.965,39</u></b>	<b><u>40.853.104,91</u></b>
- Beban Transmisi dan Distribusi		
- Beban Operasional		
- Beban Gaji Pegawai	340.743.816,00	311.330.016,00
- Beban Tunjangan Hari Raya	28.124.388,00	25.795.632,00
- Rupa-rupa Beban Pegawai	57.669.310,00	55.968.199,00
- Rupa-rupa biaya opesari Trandist	0,00	0,00
Jumlah Beban Operasional	<u>426.537.514,00</u>	<u>393.093.847,00</u>
- Beban Pemeliharaan		
- Pemeliharaan Pipa Trans. & Distr.	218.764.220,00	334.912.500,00
- Pemeliharaan Lainnya	153.578.500,00	143.958.500,00
Jumlah Beban Pemeliharaan	<u>372.342.720,00</u>	<u>478.871.000,00</u>
- Beban Penyusutan Trandist	1.263.065.053,13	1.475.868.380,18
<b>Jumlah Beban Transmisi dan Distribusi</b>	<b><u>2.061.945.287,13</u></b>	<b><u>2.347.833.227,18</u></b>
<b>Jumlah Beban Langsung Usaha</b>	<b><u>8.330.529.259,06</u></b>	<b><u>8.177.367.854,60</u></b>

**(4.3). Beban Usaha****5.361.686.134,37****5.281.815.581,30**

Jumlah tersebut merupakan beban usaha tahun 2022 dan 2021 yang terdiri dari:

- Beban Pegawai		
- Gaji Pegawai	1.906.061.925,00	2.025.520.145,00
- Tunjangan Hari Raya	161.153.963,00	170.086.307,00
- Beban Makan Pegawai	34.391.700,00	20.751.000,00
- Beban Minum Pegawai	4.335.500,00	7.779.500,00
- Beban Bantuan dan Sumbangan	9.650.000,00	17.250.000,00
- Beban Insentif Kasir	4.191.990,00	3.451.610,00
- Beban Pengobatan	127.314.575,00	127.578.301,00
- Beban Peringatan Hari Besar	117.402.700,00	99.914.950,00
- Beban Pendidikan dan Pelatihan	108.870.100,00	143.548.250,00
- Beban Keolahragaan	1.800.000,00	2.910.000,00
- Rupa-rupa Beban Pegawai	397.940.296,00	601.348.443,00
Jumlah Beban Pegawai	<u>2.873.112.749,00</u>	<u>3.220.138.506,00</u>
- Beban Kantor		
- Beban Alat Tulis Kantor dan Foto Copy	56.691.771,00	64.192.966,00
- Beban Barang Cetakan	8.604.333,00	8.172.100,00
- Beban Telepon, Telex, dan telegram	76.175.425,00	75.672.263,00
- Beban Listrik dan Air Kantor	5.222.491,00	4.965.970,00
- Beban Rapat dan Tamu	57.469.930,00	59.073.510,00
- Beban Media Cetak	38.900.000,00	35.138.000,00
- Beban Sewa Kantor/Bengkok	31.404.333,33	24.381.417,00
- Rupa-rupa Biaya Kantor	636.612.253,00	417.775.322,00
- Biaya Gaji/Honor Direktur	256.934.619,00	255.323.575,00
- Beban Jasa Badan Pengawas	140.768.067,00	128.363.250,00
- Rupa-rupa Beban Direksi&Badan Pengawas	90.368.149,00	90.118.458,00
Jumlah Beban Kantor	<u>1.399.151.371,33</u>	<u>1.163.176.831,00</u>
- Beban Hubungan Langganan		
- Beban Gaji Pegawai	191.618.807,00	248.328.082,00
- Beban Tunjangan Hari Raya	17.295.913,00	20.352.530,00
- Rupa-rupa Beban Pegawai	35.530.905,00	76.548.703,00
- Beban Insentif Baca Meter	12.130.100,00	11.063.100,00
- Beban Insentif SR Baru	15.735.000,00	14.910.000,00
- By Pemeliharaan Umum Lainnya	79.740.000,00	0,00
- Rupa-Rupa Beban hubungan Langganan	78.865.200,00	88.414.495,00
Jumlah Beban Hub. Langganan	<u>430.915.925,00</u>	<u>459.616.910,00</u>
- Beban Pemeliharaan		
- Beban Pemeliharaan Inventaris Kantor	23.893.500,00	15.232.000,00
- Beban Pemeliharaan Kendaraan	60.823.400,00	50.489.800,00
- Beban Pemeliharaan Bangunan	7.385.500,00	15.656.000,00
- Beban Pemeliharaan Lingkungan Kantor	15.800.000,00	10.150.000,00
- Rupa-rupa Beban Pemeliharaan Kantor	19.596.500,00	19.180.000,00
Jumlah Beban Pemeliharaan	<u>127.498.900,00</u>	<u>110.707.800,00</u>
- Beban Penyisihan dan Penghapusan Piutang		
- Beban Penyisihan Piutang	104.351.798,65	91.156.926,55
- Beban Penghapusan Piutang	0,00	0,00
Jml Beban Penyisihan & Penghapusan Piutang	<u>104.351.798,65</u>	<u>91.156.926,55</u>

- Rupa-rupa Beban Umum		
- Beban Perjalanan Dinas	186.350.003,00	95.537.575,00
- Beban Potongan Hankam	1.351.879,00	1.750.803,00
- Beban Jasa Audit	42.000.000,00	42.000.000,00
- Beban Solar dan Oli Kendaraan	38.782.000,00	34.816.250,00
- Rupa-rupa Biaya Umum Lainnya	-	5.237.564,00
Jumlah Rupa-rupa Beban Umum	<u>268.483.882,00</u>	<u>179.342.192,00</u>
- Beban Penyusutan		
- Beban Penyusutan Bangunan / Gedung	22.437.737,76	21.930.245,30
- Beban Penyusutan Inventaris Kantor	121.884.463,09	21.163.787,12
- Beban Penyusutan Peralatan & Perlengkap.	2.199.255,50	2.932.331,25
- Beban Penyusutan Kendaraan	11.650.052,04	11.650.052,08
Jumlah Beban Penyusutan	<u>158.171.508,39</u>	<u>57.676.415,75</u>
<b>Jumlah Beban Usaha</b>	<b><u>5.361.686.134,37</u></b>	<b><u>5.281.815.581,30</u></b>

**(4.4). Pendapatan Lain-lain** **239.245.757,50** **162.479.197,58**

Jumlah tersebut adalah pendapatan lain-lain tahun 2022 dan 2021, yang terdiri dari :

- Pendapatan Bunga Deposito	25.760.863,31	42.480.307,74
- Pendapatan Jasa Giro	75.315.714,19	69.209.783,84
- Rupa-rupa Pendapatan Lainnya	138.169.180,00	50.789.106,00
<b>Jumlah Pendapatan Lain-lain</b>	<b><u>239.245.757,50</u></b>	<b><u>162.479.197,58</u></b>

**(4.5). Beban Lain-lain** **24.051.964,74** **23.226.224,74**

Jumlah tersebut adalah merupakan beban lain-lain tahun 2022 dan 2021, yang terdiri dari:


- Beban Administrasi Bank	660.000,00	702.281,00
- Beban Pajak Jasa Giro	12.723.077,74	11.561.530,90
- Rupa-rupa Biaya Bank	980.000,00	1.418.486,70
- Beban Pajak Bumi dan Bangunan	9.088.887,00	8.089.323,00
- Rupa-rupa Beban Lain-lainnya	600.000,00	1.454.603,00
<b>Jumlah Beban Lain-lain</b>	<b><u>24.051.964,74</u></b>	<b><u>23.226.224,74</u></b>

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Ponorogo Per 31 Desember 2022 telah disajikan dan dapat mempertanggungjawabkan laporan keuangannya.

Direktur  
  
**LARDI, ST**



Ponorogo, 28 Februari 2023  
 Kepala Bagian Umum dan Keuangan

  
**IIN SUMARNI, SE**  
 NIK. 199 210 082

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PONOROGO**  
**PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN**  
**TAHUN 2022**

Pajak Penghasilan Badan tahun 2022 sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku adalah Rp. 1.658.324.344,48 dengan perhitungan sebagai berikut :

- Laba (rugi) tahun berjalan	1.555.872.103,33
- Ditambah koreksi fiskal positif	
- Beban Penyisihan Piutang	104.351.798,65
- Bantuan dan Sumbangan	9.650.000,00
- Beban Insentif	32.057.090,00
- Beban Tamu	57.469.930,00
Jumlah Koreksi Fiskal Positif	203.528.818,65
Laba (Rugi) setelah koreksi fiskal positif	1.759.400.921,98
- Dikurangi koreksi fiskal negatif	
- Bunga Deposito	25.760.863,31
- Jasa Giro dan Bunga Tabungan	75.315.714,19
Jumlah koreksi fiskal negatif	101.076.577,50
Laba (Rugi) setelah koreksi fiskal	<b>1.658.324.344,48</b>

Perhitungan penghasilan yang dikenakan pajak :

- PKP yang memperoleh fasilitas :	
$\text{Rp. } 4.800.000.000,00 \times \text{Rp. } 1.658.324.344,48 =$	521.207.711,00
Rp.15.272.139.461,50	
- PKP yang tidak memperoleh fasilitas :	
$\text{Rp. } 1.658.324.344,48 - \text{Rp. } 521.207.711,00 =$	1.137.116.633,48
- Pajak Penghasilan Badan :	
$50\% \times (22\% \times \text{Rp. } 521.207.711,00) =$	57.332.848,00
$22\% \times 1.137.116.633 =$	250.165.659,00
<b>Jumlah Pajak Penghasilan Badan</b>	<b>307.498.507,00</b>

Sebagai catatan

Uang muka PPh 25	262.040.468,00
Pajak yang harus dibayar setelah dikurangi Pembayaran di Muka PPh 25	<b>45.458.039,00</b>



Nomor : 00092/2.1260/AU.2/04/1523-1/1/II/2023

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

Yth.

Dewan Pengawas dan Direktur

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM**

**KABUPATEN PONOROGO**

**Opini Wajar Tanpa Pengecualian**

Kami telah mengaudit laporan keuangan **PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN PONOROGO** ("Perusahaan"), yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2022, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, 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 material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2022, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

**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.

**Hal Audit Utama**

Hal audit utama adalah hal-hal yang menurut pertimbangan profesional kami, merupakan hal yang paling signifikan dalam audit kami atas laporan keuangan periode ini. Hal-hal tersebut disampaikan dalam konteks audit kami atas laporan keuangan secara keseluruhan, dan dalam merumuskan opini kami atas laporan keuangan terkait, kami tidak menyatakan suatu opini terpisah atas hal audit utama tersebut.

**Tanggung Jawab Manajemen dan Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola Terhadap Laporan Keuangan**

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



**Budiman, Wawan, Pamudji & Rekan**

Registered Public Accountants

License Number : 146/KM.1/2019

Kami juga memberikan suatu pernyataan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bahwa kami telah mematuhi ketentuan etika yang relevan mengenai independensi, dan mengomunikasikan seluruh hubungan, serta hal-hal lain yang dianggap secara wajar berpengaruh terhadap independensi kami, dan jika relevan, pengamanan terkait.

Dari hal-hal yang dikomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola, kami menentukan hal-hal tersebut yang paling signifikan dalam audit atas laporan keuangan periode kini dan oleh karenanya menjadi hal audit utama. Kami menguraikan hal audit utama dalam laporan auditor kami, kecuali peraturan perundang-undangan melarang pengungkapan publik tentang hal tersebut atau ketika, dalam kondisi yang sangat jarang terjadi, kami menentukan bahwa suatu hal tidak boleh dikomunikasikan hal tersebut akan diekspektasikan secara wajar melebihi manfaat kepentingan publik atas komunikasi tersebut.

#### **Hal Lain**

Laporan Keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2021 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut diaudit oleh Kantor Akuntan Publik Suparman, Bambang, Ghanis dengan nomor laporan : 00008/2.1081/AU.2/11/1117-3/1/III/2022, tanggal 04 Maret 2022, dengan opini wajar Tanpa Pengecualian.

**Kantor Akuntan Publik  
Budiman, Wawan, Pamudji & Rekan**

**Rakhmat Wuri Pujiyanto, SE., Ak., CA., CPA**  
No. Izin Akuntan Publik : AP. 1523



Surabaya, 28 Februari 2023

Office :

