

**Informasi Laporan
Keuangan BUMD/Perusahaan Daerah
Tahun 2023**

PERUMDA AIR MINUM TIRTA MANGUTAMA KABUPATEN BADUNG
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023
DENGAN ANGKA PERBANDINGAN TAHUN 2022
DAN LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



PERUMDA Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung
Jln. Bedahulu No.3 Denpasar
Telp. (0361) 421845 / 423964

Opini Auditor No : 00036/2.0925/AU.2/04/1881-1/1/III/2024

Tanggal 13 Maret 2024

PERUMDA AIR MINUM TIRTA MANGUTAMA KABUPATEN BADUNG
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023
DENGAN ANGKA PERBANDINGAN TAHUN 2022
DAN LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Opini Auditor No : 00036/2.0925/AU.2/04/1881-1/1/III/2024

Tanggal 13 Maret 2024

Daftar Isi	Halaman
Surat Pernyataan Direksi	
Laporan Keuangan Pokok	
1. Neraca per 31 Desember 2023	1
2. Laporan Laba Rugi Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023	2
3. Laporan Arus Kas Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023	3
5. Laporan Perubahan Ekuitas Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023	4
Catatan Atas Laporan Keuangan	
1. Umum	5
2. Pernyataan Kepatuhan Terhadap Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik	11
3. Kebijakan Akuntansi	11
4. Penjelasan Pos – Pos Neraca dan Laba Rugi	17
Laporan Auditor Independen	
Lampiran	
1. Lampiran 1 Daftar Rincian Utang Usaha	
2. Lampiran 2 Daftar Rincian Utang Lainnya	
3. Lampiran 3 Koreksi Fiskal	

Surat Pernyataan Direksi



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845 , Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar



SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERUMDA AIR MINUM TIRTA MANGUTAMA KABUPATEN BADUNG
YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023

Kami yang bertanda tangan dibawah ini :

N a m a : I Wayan Suyasa, S.Sos. MM
Alamat kantor : Jalan Bedahulu No. 3 Denpasar - Bali
Nomor Telepon : (0361) 421845
Jabatan : Direktur Utama

Untuk dan atas nama Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung menyatakan bahwa:

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan Keuangan Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023.
2. Laporan Keuangan Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung telah disusun dan disajikan dengan prinsip-prinsip Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan Keuangan Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar;
c. Semua dokumen transaksi, catatan keuangan dan pembukuan serta dokumen pendukung telah lengkap disusun dan disimpan oleh Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku;
4. Kami bertanggungjawab atas sistem pengendalian internal, pencegahan dan penanggulangan kecurangan, serta kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan yang relevan bagi Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Denpasar, 13 Maret 2024

Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung



I Wayan Suyasa, S.Sos. MM
Direktur Utama

Laporan Keuangan Pokok



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845, Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar

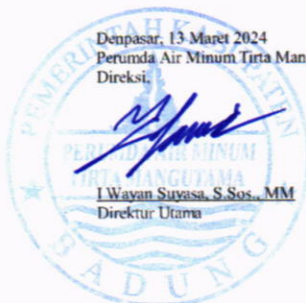


PERUMDA AIR MINUM TIRTA MANGUTAMA KABUPATEN BADUNG
LAPORAN POSISI KEUANGAN KOMPARATIF
Per 31 Desember 2023 dan Per 31 Desember 2022
(Dinyatakan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	31 Desember 2023	31 Desember 2022
AKTIVA LANCAR			
Kas dan Setara Kas	4.1.1	127,641,281,046	90,196,027,090
Piutang Langganan Air	4.1.2	26,018,323,485	25,043,594,850
Piutang Langganan Non Air	4.1.3	-	69,845,996
Piutang Dana Meter	4.1.4	127,164,000	244,739,000
Piutang Beban Tetap Berlangganan	4.1.5	1,208,883,000	1,096,017,000
Penyisihan Piutang	4.1.6	(2,525,355,030)	(3,822,854,229)
Tagihan Non Usaha	4.1.7	647,787,938	172,433,060
Persediaan	4.1.8	2,083,195,148	3,132,988,591
Pembayaran Dimuka	4.1.9	744,066,953	825,166,364
Uang Muka Kerja	4.1.10	17,047,580	28,281,180
Jumlah Aktiva Lancar		155,962,394,120	116,986,238,902
Aktiva Tetap	4.1.11		
Harga Perolehan		731,459,092,948	676,662,890,913
Akumulasi Penyusutan Aktiva Tetap		(439,689,314,743)	(402,546,901,351)
Jumlah Aktiva Tetap		291,769,778,205	274,115,989,562
Investasi Jangka Panjang	4.1.12		
Penyertaan Pada Entitas Anak		968,747,416	-
Jumlah Penyertaan Pada Entitas Anak		968,747,416	-
Aktiva Lain-Lain			
Aktiva Dalam Penyelesaian	4.1.13	6,875,251,827	7,799,668,647
Bahan Instalasi	4.1.14	9,686,090,478	10,496,838,489
Persediaan Dalam Proses	4.1.15	71,730,198	-
Uang Jaminan	4.1.16	1,219,748,600	1,111,780,600
Aktiva Yang Akan Digunakan	4.1.17	980,101,120	788,526,169
Aktiva Tak Berwujud	4.1.18	12,625,333,557	10,001,146,150
Akumulasi amortisasi Aktiva Tak Berwujud		(7,983,201,144)	(7,406,124,257)
Jumlah Aktiva Lain-Lain		23,475,054,636	22,791,835,798
TOTAL AKTIVA		472,175,974,377	413,894,064,262
Kewajiban dan Ekuitas			
KEWAJIBAN LANCAR			
Utang Usaha YMHD	4.1.19	5,438,226,775	4,089,694,553
Utang Pajak	4.1.20	13,217,660,650	6,739,544,979
Kewajiban Imbalan Pasti Dapenna Pamsi J	4.1.21	4,053,620,088	5,242,684,356
Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	4.1.22	34,270,087,677	19,818,533,412
JUMLAH KEWAJIBAN LANCAR		56,979,595,190	35,890,457,300
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG			
Kewajiban Imbalan Pasti Dapenna Pamsi Jr	4.1.21	23,467,335,762	3,487,357,702
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PANJANG		23,467,335,762	3,487,357,702
KEWAJIBAN LAIN-LAIN			
Rupa-rupa Kewajiban Lainnya	4.1.23	121,564,542	22,764,110
JUMLAH KEWAJIBAN LAIN-LAIN		121,564,542	22,764,110
EKUITAS			
Penyertaan Pemerintah Pusat	4.1.24	387,452,000	387,452,000
Penyertaan Pemda Badung	4.1.25	283,738,167,485	283,738,167,485
Cadangan Dana	4.1.26	82,860,483,576	76,301,011,749
Laba Ditahan	4.1.27	6,398,216,405	6,398,216,405
Kewajiban Imbalan Kerja Dapenna Pamsi	4.1.28	(27,520,955,850)	(8,730,042,058)
Laba (Rugi) Periode Berjalan	4.1.29	45,744,115,267	16,398,679,569
Jumlah Ekuitas		391,607,478,883	374,493,485,150
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		472,175,974,377	413,894,064,262

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

Denpasar, 13 Maret 2024
Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung
Direksi,



I Wayan Suryasa, S.Sos., MM
Direktur Utama

I Made Sugita, SH
Direktur Umum

I Made Suarsa, ST
Direktur Teknik



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845 , Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar



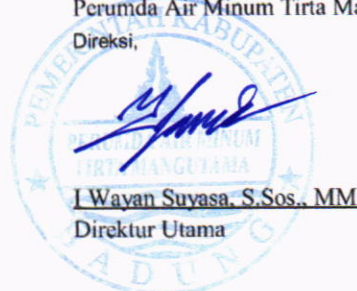
PERUMDA AIR MINUM TIRTA MANGUTAMA KABUPATEN BADUNG
LAPORAN LABA RUGI KOMPARATIF
Per 31 Desember 2023 dan Per 31 Desember 2022
(Dinyatakan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	<i>Catatan</i>	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Pendapatan			
Pendapatan Penjualan Air	4.2.1	253,125,530,066	190,902,426,423
Pendapatan Non Air	4.2.2	16,233,781,444	20,640,098,532
Pendapatan Lain - Lain	4.2.3	4,231,944,456	4,159,240,647
Total Pendapatan		273,591,255,966	215,701,765,602
Beban	4.2.4		
Beban Pegawai		73,002,658,468	63,100,164,292
Beban pemakaian bahan bakar		171,734,464	67,066,040
Beban listrik		38,752,212,641	36,285,024,520
Beban pemakaian bahan pembantu		592,790,800	433,430,952
Beban operasi lainnya		234,677,649	136,546,716
Beban pemeliharaan		18,272,675,173	15,431,851,602
Beban air baku / curah		8,800,927,018	8,146,686,460
Beban pemakaian bahan kimia		14,761,906,687	14,136,450,810
Beban atk & barang cetakan		793,152,385	681,453,842
Beban kantor		3,828,212,720	2,487,282,738
Beban operasional lainnya		9,999,325,913	5,759,528,390
Beban promosi		150,675,289	74,595,000
Beban pajak / retribusi		2,373,058,989	5,927,754,248
Beban penelitian dan pengembangan		154,975,980	243,106,400
Beban Sewa		97,599,411	111,268,842
Beban penyisihan / penghapusan		1,182,897,640	1,507,556,484
Beban penyusutan		37,719,490,278	35,887,890,030
Beban bank		37,512,444	10,825,603
Beban Penurunan Nilai		21,252,584	-
Beban penanganan Covid 19		-	28,680,000
Total Beban		210,947,736,533	190,457,162,969
Laba Rugi Sebelum Pajak		62,643,519,433	25,244,602,633
Taksiran Pajak Penghasilan	4.25	16,899,404,166	8,845,923,064
Laba Rugi Bersih		45,744,115,267	16,398,679,569

Denpasar, 13 Maret 2024

Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung

Direksi,



I Wayan Suyasa, S.Sos., MM
Direktur Utama

I Made Sugita, SH
Direktur Umum

I Made Suarsa, ST
Direktur Teknik



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845, Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar



PERUMDA AIR MINUM TIRTA MANGUTAMA KABUPATEN BADUNG

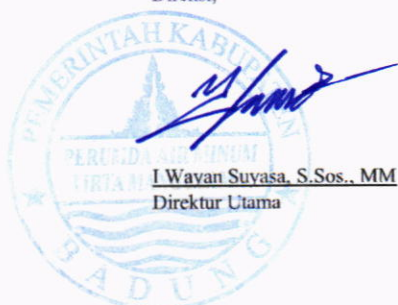
LAPORAN ARUS KAS KOMPARATIF

Per 31 Desember 2023 dan Per 31 Desember 2022

(Dinyatakan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Arus Kas Dari Aktivitas Operasi		
Laba Bersih	45,744,115,267	16,398,679,569
Penyisihan Piutang	(1,297,499,196)	(1,007,174,186)
Penyusutan Aktiva Tetap	37,719,490,278	35,887,890,030
Penyusutan Aset Tak Berwujud	-	-
Kas Bersih Dari Aktivitas Operasi	82,166,106,349	51,279,395,413
Perubahan Aktiva dan Kewajiban Operasi		
(Kenaikan) Penurunan Piutang Langganan Air	(974,728,635)	(2,936,340,231)
(Kenaikan) Penurunan Piutang Langganan Non Air	69,845,996	1,564,941,787
(Kenaikan) Penurunan Piutang Dana Meter	117,575,000	912,368,300
(Kenaikan) Penurunan Piutang Beban Tetap Berlangganan	(112,866,000)	(1,096,017,000)
(Kenaikan) Penurunan Tagihan Non Usaha	(475,354,878)	(21,241,275)
(Kenaikan) Penurunan Persediaan	1,049,793,442	1,473,734,401
(Kenaikan) Penurunan Pembayaran Dimuka	81,099,411	(22,936,158)
(Kenaikan) Penurunan Uang Muka Kerja	11,233,600	(9,080,000)
(Kenaikan) Penurunan Uang Muka Pajak	-	11,698,175,953
Kenaikan (Penurunan) Utang Usaha YMHD	1,348,532,222	2,595,299,035
Kenaikan (Penurunan) Utang Pajak	6,478,115,670	5,846,500,875
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	14,451,554,265	5,319,539,526
Kenaikan (Penurunan) Rupa-rupa Kewajiban Lainnya	98,800,432	(220,591,369)
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Imbalan Pasti Dapenma	18,790,913,792	(3,747,625,664)
Arus Kas Dari Aktivitas Operasi	123,100,620,666	72,636,123,593
Arus Kas Dari Aktivitas Investasi		
(Kenaikan) Penurunan Aktiva Tetap	(54,796,202,034)	(32,705,999,465)
(Kenaikan) Penurunan Aktiva Tetap Dalam Penyelesaian	924,416,821	-
(Kenaikan) Penurunan Penyertaan Pada Entitas Anak	(968,747,416)	(2,400,047,224)
(Kenaikan) Penurunan Bahan Instalasi	810,748,011	3,072,657,797
(Kenaikan) Penurunan Persediaan Dalam Proses	(71,730,198)	-
(Kenaikan) Penurunan Uang Jaminan	(107,968,000)	(338,249,000)
(Kenaikan) Penurunan Aktiva Yang Akan Dipergunakan	(191,574,951)	(20,036,469)
(Kenaikan) Penurunan Aktiva Tak Berwujud	(2,624,187,409)	(1,063,359,788)
Arus Kas Dari Aktivitas Investasi	(57,025,245,176)	(33,455,034,149)
Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan		
Kenaikan (Penurunan) Perubahan Ekuitas	(28,630,121,535)	11,924,042,193
Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan	(28,630,121,535)	11,924,042,193
Kas dan Setara Kas Akhir Periode	127,641,281,046	90,196,027,090

Denpasar, 13 Maret 2024
Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung
Direksi,



I Made Sugita, SH
Direktur Umum

I Made Suarsa, ST
Direktur Teknik



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

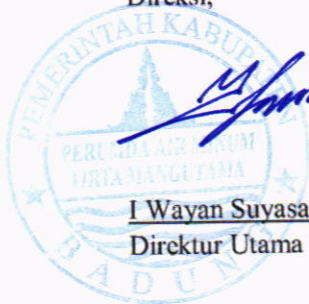
Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845 , Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar




PERUMDA AIR MINUM TIRTA MANGUTAMA KABUPATEN BADUNG
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS KOMPARATIF
Per 31 Desember 2023 dan Per 31 Desember 2022
(Dinyatakan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)


	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
Ekuitas Per 1 Januari	374,493,485,150	346,170,763,387
Penambahan		
Modal Penyertaan	-	8,956,586,330
Cadangan Dana	6,559,471,827	520,113,202
Kewajiban Imbalan	(18,790,913,792)	3,747,625,664
Laba Ditahan	-	-
Laba (Rugi) periode berjalan	45,744,115,267	16,398,679,569
Total Penambahan	<u>33,512,673,302</u>	<u>29,623,004,765</u>
Pengurangan		
Pembagian Laba	(16,398,679,569)	(1,300,283,002)
Kerugian Tahun Lalu	-	-
Total Pengurangan	<u>(16,398,679,569)</u>	<u>(1,300,283,002)</u>
Ekuitas Per. 31 Desember	<u>391,607,478,883</u>	<u>374,493,485,150</u>

Denpasar, 13 Maret 2024
Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung
Direksi,



I Wayan Suyasa, S.Sos., MM
Direktur Utama


I Made Sugita, SH
Direktur Umum


I Made Suarsa, ST
Direktur Teknik

Catatan Atas Laporan Keuangan



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845 , Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

1. Umum

a. Dasar Pendirian Perusahaan

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Badung didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Tingkat II Badung Nomor : 5/Perda/1976 tertanggal 27 Januari 1976, yang telah diperbaharui dengan Perda Kabupaten Daerah Tingkat II Badung Nomor : 4 Tahun 1994, yang telah diperbaharui dengan Perda Nomor : 6 Tahun 2005 Tanggal 30 Desember 2005 dan terakhir diperbaharui dengan Perda Nomor 7 Tahun 2019 tanggal 18 Oktober 2019 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mangutama yang beralamat di Jl. Bedahulu No. 3 Denpasar, Telepon (0361) 421845. Modal Perusahaan berasal dari penyertaan Pemerintah Kabupaten Badung dan Pemerintah Pusat. Modal Perusahaan awal berasal dari penyertaan sejak terjadi pemisahan dengan PDAM Kota Denpasar tanggal 1 Juli 1997 sebesar Rp14.191.922.744,00. Sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Badung Nomor 1 Tahun 2021 tentang Penyertaan Modal Daerah pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mangutama pasal 5 disebutkan bahwa sebelum Peraturan Daerah ini ditetapkan, Pemerintah Daerah telah melakukan Penyertaan Modal Daerah sebesar Rp193.207.843.274,00.

Pada tahun 2021 terdapat tambahan penyertaan modal dari pemerintah daerah sebesar Rp81.573.737.881,00 berupa penyediaan sarana prasarana air bersih sesuai dengan Keputusan Bupati Badung Nomor 812/01/HK/2021 tanggal 6 Oktober 2021. Pada tahun 2022 terdapat tambahan penyertaan modal dari pemerintah daerah sebesar Rp8.956.586.330,00 berupa penyediaan sarana prasarana air bersih sesuai dengan Keputusan Bupati Badung Nomor 835/01/HK/2021 tanggal 30 November 2021. Jumlah modal Perumda Air Minum Tirta Mangutama sampai dengan tahun 2023 adalah sebagai berikut:



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845 , Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar



1) Penyertaan Pemda Badung

- Sampai dengan 2021	Rp	193.207.843,274,00
- Tahun 2021	Rp	81.573.737.881,00
- Tahun 2022	Rp	8.956.586.330,00
- Tahun 2023	Rp	-
Jumlah	Rp	283.738.167.485,00

2) Penyertaan Pemerintah Pusat

- BAST No: 1579b/BASTB-PDAM/III/2014 Tanggal 24 Maret 2014	Rp	193.726.000,00
- MOU No: 1579c/MOU PKPAM-PDAM/III/2014 Tanggal 24 Maret 2014	Rp	193.726.000,00
Jumlah	Rp	387.452.000,00

Neraca Awal Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung diperoleh dari semua aktiva dan pasiva Perusahaan Air Minum yang telah ada di Kabupaten Badung dan Hibah dari Pemerintah Pusat yang kemudian dilebur menjadi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung.

Pada Tahun 1989 terjadi penghibahan kekayaan proyek air minum / bersih dari Departemen Keuangan kepada Pemerintah Badung yang kemudian ditetapkan sebagai penyertaan modal pada PDAM Kabupaten Badung berdasarkan Berita Acara Serah Terima Nomor BA-2/ MK/1989 tanggal 17 Maret 1989 dan Nomor KU.09.04/W.14/637 Tanggal 2 Juni 1997 sebesar Rp12.036.225.076,88

b. Struktur Organisasi dan Personalia

1) Struktur Organisasi

Struktur organisasi dan uraian tugas Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung ditetapkan berdasarkan sesuai dengan Peraturan Bupati Badung Nomor 55 Tahun 2021 Tentang Susunan Organisasi dan Tata Kerja Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung tanggal 15 Oktober 2021.



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG



Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845 , Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar

Rincian Struktur Organisasi Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung adalah sebagai berikut:

- SPI
- Bagian Umum
- Bagian Keuangan
- Bagian Langganan
- Bagian Produksi
- Bagian Distribusi
- Bagian Perencanaan Umum
- Unit TSI
- Unit PBJ
- Unit Laboratorium
- Unit PKA

2) Susunan Dewan Pengawas dan Direksi

Susunan Dewan Pengawas dan Direksi Perumda Air Minum Tirta Mangutama adalah sebagai berikut :

a) Dewan Pengawas

Dewan Pengawas Perumda Air Minum Tirta Mangutama periode 2023 – 2027 ditetapkan dengan Surat Keputusan Bupati Badung Nomor 549/01/HK/2023 tanggal 10 April 2023 dengan susunan sebagai berikut:

Ketua : Ir. Ida Bagus Surya Suamba, ST, MT.

Anggota : I Made Agus Arsana, SH.

Anggota : I Ketut Gede Sunarta, ST.

b) Direksi

Sesuai dengan Keputusan KPM Nomor : 02/ KPM / PDAM / 2021 tanggal: 15 Februari 2021 tentang Pengangkatan Direksi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mangutama Tahun 2021 - 2026, susunan direksi sebagai berikut:

Direktur Utama : I Wayan Suyasa, S.Sos.,MM

Direktur Umum : I Made Sugita, SH

Direktur Teknik : I Made Suarsa, ST



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845 , Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar



c) Personalia

Jumlah karyawan berdasarkan klasifikasi tugas adalah sebagai berikut :

- SPI	:	5 orang
- Bagian Umum	:	23 orang
- Bagian Keuangan	:	26 orang
- Bagian Langgan	:	55 orang
- Bagian Produksi	:	67 orang
- Bagian Distribusi	:	71 orang
- Bagian Perencanaan Umum	:	20 orang
- Unit TSI	:	6 orang
- Unit PBJ	:	10 orang
- Unit Laboratorium	:	5 orang
- Unit PKA	:	4 orang
	:	<u>292 orang</u>

Jumlah pegawai sebanyak 292 orang tersebut terdiri dari pegawai tetap berjumlah 225 orang, calon pegawai berjumlah 59 orang, dan tenaga kontrak berjumlah 8 orang.

c. Gambaran Kegiatan Usaha

Gambaran kegiatan usaha menginformasikan kegiatan usaha Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung dan jumlah pelanggan tahun 2023 dengan uraian sebagai berikut :

1) Tujuan Perusahaan

Kegiatan usaha Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung bertujuan untuk:

- Memberikan manfaat bagi perkembangan perekonomian daerah;
- Menyediakan barang dan/atau jasa yang bermutu bagi pemenuhan hajat hidup masyarakat sesuai kondisi, karakteristik dan potensi daerah berdasarkan tata kelola perusahaan yang baik;
- Memperoleh laba atau keuntungan



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG



Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845 , Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar

Jangkauan pelayanan meliputi :

- Kuta Selatan
- Kuta
- Kuta Utara
- Petang
- Abiansemal
- Mengwi

2) Data Pelanggan

Jumlah pelanggan per 31 Desember 2023 sebanyak 78.041 SL atau meningkat sebesar 3,43% dari tahun 2022 yang sebanyak 75.455 SL. Sebagian besar pelanggan merupakan golongan pelanggan rumah tangga atau sebesar 78,69%. Perbandingan jumlah pelanggan tahun 2023 dibanding tahun 2022 adalah sebagai berikut:

	Jenis Pelanggan	2023	2022
1.	Sosial I	57	56
2.	Sosial II	1.219	1.192
3.	Rumah Tangga I (RT1)	3.317	2.969
4.	Rumah Tangga II (RT 2)	36.344	35.765
5.	Rumah Tangga III (RT 3)	15.607	15.262
6.	Rumah Tangga IV (RT 4)	6.141	5.988
7.	Usaha I	6.076	5.702
8.	Usaha II	2.044	1.709
9.	Usaha III	6.961	6.579
10.	Usaha IV	274	232
11.	Khusus (N1)	1	1
	Jumlah	78.041	75.455



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG



Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845 , Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar

- 3) Jumlah produksi air per 31 Desember 2023 adalah sebanyak 44.897.017 m³ atau meningkat sebesar 8,39% dari tahun 2022 sebanyak 41.420.527 m³. Komposisi produksi diantaranya dari sumur dalam dan mata air sebesar 27,55%, pengolahan IPA Estuary dan Belusung sebesar 65,47%, dan pembelian air di IPA Petanu, Penet dan IPA Jasa Pengolahan sebesar 6,98%.
- 4) Jumlah distribusi air per 31 Desember 2023 sebanyak 39.308.794 m³ atau meningkat sebesar 8,20% dari tahun 2022 sebanyak 36.328.723 m³. Air terjual tahun 2023 sebanyak 25.617.363 m³, sehingga tingkat kehilangan air (NRW) adalah sebesar 34.83%.
- 5) Jumlah Realisasi Pendapatan per. 31 Desember 2023 sebesar Rp 273.591.255.966,00 yang terdiri dari :

- Pendapatan Air	Rp	253.125.530.066,00
- Pendapatan Non Air	Rp	16.233.781.444,00
- Pendapatan Lain-lain	Rp	4.231.944.456,00
	Rp	273.591.255.966,00

Jumlah pendapatan sebesar Rp273.591.255.966,00 atau 105,82% dari anggaran sebesar Rp258.544.666.108,00 atau naik 26,84% dari realisasi pendapatan tahun 2022 sebesar Rp215.701.765.602,00.

- 6) Jumlah Realisasi Beban per 31 Desember 2023 sebesar Rp210.947.736.533,00 atau 92,86% dari anggaran sebesar Rp 227.156.499.754,00 atau 110.76% dari realisasi biaya tahun 2022 sebesar Rp190.457.162.969,00
- 7) Neraca Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung per 31 Desember 2023 ditutup dengan jumlah aktiva dan pasiva sebesar Rp472.175.974.377,00 atau naik 114,08% dari tahun 2022 sebesar Rp413.894.064.262,00.
- 8) Kinerja Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mangutama sesuai Surat Keputusan Mendagri Nomor : 47 Tahun 1999 Tanggal 31 Mei 1999 tentang



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845 , Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar



Pedoman Penilaian Kinerja Perusahaan Daerah Air Minum tahun 2023 maka termasuk pada kategori Baik Sekali dengan nilai sebesar 77,01.

- 9) Kinerja Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mangutama sesuai Perhitungan PUPR tahun 2023 maka termasuk pada kategori Sehat dengan nilai sebesar 3,90.

2. Pernyataan Kepatuhan Terhadap Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik

Laporan keuangan Badan pengelola telah disusun dan disajikan sesuai Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) yang ditetapkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntansi Indonesia (DSAK-IAI).

3. Kebijakan Akuntansi

a. Dasar Pembukuan

Pelaksanaan pembukuan di Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung mengacu pada:

- 1) Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 16 Tahun 1991 tanggal 6 Februari 1991 tentang Pedoman Sistem Akuntansi Perusahaan Daerah Air Minum.
- 2) Mulai Tahun Buku 2002 Penyusunan Laporan Keuangan mengacu pada Pedoman Akuntansi Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tahun 2000 yang diterbitkan oleh Asisten Deputi urusan BUMD Deputi Bidang Sumber Pembiayaan dan Investasi Kantor Menteri Negara Otonomi Daerah yang ditetapkan dengan Keputusan Menteri Negara Otonomi Daerah Nomor 8 Tahun 2000 Tanggal 10 Agustus 2000 tentang Pedoman Akuntansi PDAM. Laporan keuangan disajikan berdasarkan konsep akrual (*accrual basis*), konsep harga historis (*historical basis*).
- 3) Mulai tahun Buku 2011 sampai sekarang, penyusunan Laporan Keuangan mengacu pada Standar Akuntansi Keuangan Entitas tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) yang dikeluarkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) dan diputuskan oleh Direksi melalui Keputusan Direksi Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung Nomor: 28.1/PDAM/KPTS12012 Tentang: Penerapan Standar



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845 , Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar



Akuntansi Keuangan Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) di Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung Tanggal 30 Maret 2012.

b. Asumsi Dasar Akuntansi

Asumsi dasar Akuntansi sesuai Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang berlaku adalah :

1) Kelangsungan Usaha

Suatu Entitas ekonomi diasumsikan terus melakukan usahanya secara berkesinambungan tanpa maksud untuk dibubarkan.

2) Akrua

Entitas harus menyusun laporan keuangan kecuali Laporan Arus Kas dengan menggunakan dasar akrual, dalam dasar akrual pos pos diakui sebagai asset kewajiban, ekuitas penghasilan dan beban (unsur - unsur laporan keuangan) ketika memenuhi definisi dan kriteria pengakuan untuk pos - pos tersebut.

c. Pengakuan Pendapatan

Seluruh pendapatan, baik pendapatan usaha dan non usaha diakui pada saat timbul transaksi dan/ atau pada masa prestasi dinikmati.

1) Pendapatan Air

Pendapatan penjualan air diakui, dicatat dan dilaporkan tiap bulan berdasarkan rekening air yang diterbitkan bulan bersangkutan, atau pada saat penerimaan uang untuk penjualan tunai.

2) Pendapatan Beban Tetap Berlangganan

Pendapatan Beban Tetap Berlangganan diakui, dicatat dan dilaporkan tiap bulan berdasarkan rekening air yang diterbitkan bulan bersangkutan, atau pada saat penerimaan uang untuk penjualan tunai.

3) Pendapatan Non Air

Pendapatan Non Air diakui dan dicatat seluruhnya sebagai pendapatan tahun berjalan dengan memperhatikan ketentuan baik pelanggan/ calon pelanggan diisyaratkan membayar kewajiban secara tunai maupun secara angsuran /



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG



Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845 , Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar

mencicil dibukukan pada saat terjadi transaksi dengan mengakui sebagai piutang Non Air Sambungan Baru.

4) Pendapatan Denda

Pendapatan denda atas keterlambatan pembayaran air oleh pelanggan diakui dan dicatat pada saat diterimanya pembayaran (Cash Basis).

d. Pengakuan Beban

Entitas menyajikan suatu beban dalam klarifikasi berdasarkan sifat atau fungsi beban dalam entitas mana yang memberikan informasi yang lebih andal dan relevan.

1) Berdasarkan Sifat Beban

Beban dikumpulkan dalam laporan Laba/ Rugi berdasarkan sifatnya contoh : penyusutan, pembelian bahan baku, biaya transportasi, imbalan kerja dan biaya iklan, dan tidak dialokasikan kembali antara berbagai fungsi dalam entitas.

2) Berdasarkan Fungsi Beban

Beban dikumpulkan sesuai fungsinya sebagai bagian dari biaya penjualan atau sebagai contoh biaya aktivitas distribusi atau aktivitas administrasi sekurang-kurangnya entitas harus mengungkapkan biaya penjualannya sesuai metode ini terpisah dari beban lainnya.

Pada dasarnya beban harus diakui, dicatat dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi (Accrual Basis) pembebanan yang bersifat periodik seperti gaji, listrik, asuransi dan sebagainya harus dikaitkan dengan periode dimana beban tersebut menjadi beban walaupun pembayarannya belum dilakukan ataupun telah dibayarkan dimuka.

e. Pengakuan Persediaan

Persediaan barang dinilai berdasarkan harga perolehan dengan metode "First in First Out" (FIFO) dan dikelompokkan menjadi 2 (dua) jenis yaitu:

1) Persediaan Bahan Instalasi

2) Persediaan Bahan Operasi yang terdiri dari : Persediaan Bahan Kimia



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845 , Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar



(Perpetual Inventory Methode) dan Persediaan Bahan Operasi lainnya
(Physical Inventori Methode)

Secara rinci dapat dijelaskan bahwa Persediaan Bahan Kimia dan Persediaan Bahan Instalasi dicatat dengan metode perpetual dimana mutasi penambahan dan pemakaian dicatat setiap saat sehingga saldo kuantitas barang dan nilai persediaan dapat diketahui setiap saat.

Pembebanan pemakaian persediaan ini dilakukan berdasarkan metode FIFO sedangkan Persediaan Bahan Operasi Lainnya dicatat dan dibukukan dengan metode fisik, dimana pada saat perolehan diakui seluruhnya sebagai beban dan pada akhir periode berdasarkan opname fisiknya ditetapkan sebagai nilai persediaan dengan melakukan penyesuaian terhadap pengakuan biayanya.

Jika persediaan dijual maka jumlah tercatatnya diakui sebagai beban di periode dimana pendapatan yang terkait diakui. Beberapa persediaan dapat dialokasikan ke aset lain, misalnya persediaan yang digunakan sebagai komponen aset tetap yang dibangun sendiri. Alokasi persediaan ke aset lain diakui sebagai beban selama umur manfaat aset tersebut

f. Aktiva Tetap dan Penyusutan

Aset tetap adalah aset berwujud yang dimiliki atau dikuasai untuk digunakan dalam proses produksi dan distribusi atau tujuan administratif, diharapkan akan digunakan lebih dari satu periode / tahun buku.

Tanah dan Bangunan adalah aset yang dapat dipisahkan dan harus dicatat secara terpisah, meskipun Tanah dan Bangunan tersebut diperoleh secara bersamaan.

Aktiva tetap dicatat berdasarkan harga perolehan / harga beli sampai aktiva tersebut siap digunakan dan disusutkan dengan metode yang dianut dalam undang-undang perpajakan (UU Nomor 7 Tahun 1983) sebagaimana telah dirubah terakhir dengan Undang- Undang Nomor 36 Tahun 2008 dan Keputusan Menteri Keuangan Nomor : 257/PMK.03/2008 Tanggal 31 Desember 2008.



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG



Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845 , Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar

Penggolongan dan besarnya tarif penyusutan atas aktiva tetap adalah sebagai berikut:

- Golongan I disusutkan sebesar 50% dari nilai buku
- Golongan II disusutkan sebesar 25% dari nilai buku
- Golongan III disusutkan sebesar 12,5% dari nilai buku
- Golongan IV disusutkan sebesar 10% dari nilai buku
- Golongan bangunan permanen disusutkan sebesar 5% dari nilai perolehan
- Bangunan tidak permanen disusutkan sebesar 10% dari nilai perolehan

g. Penyertaan pada Entitas Anak

Pencatatan investasi pada entitas anak menggunakan metode ekuitas. Dengan menggunakan metode ini, investasi pada entitas anak awalnya diakui pada biaya perolehan dan selanjutnya disesuaikan untuk mencerminkan bagian Perumda Air Minum Tirta Mangutama atas laba atau rugi dari entitas anak. Entitas anak tidak dikonsolidasikan dalam laporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Mangutama (sebagai entitas induk).

h. Piutang dan Penyisihannya

Pencatatan dan pengelolaan piutang disajikan dalam neraca sebesar nilai tunai yang dapat direalisasi, khusus untuk piutang usaha yang mempunyai kemungkinan tak tertagih dihitung penyisihannya dengan pengelompokan dan ketentuan (masih menggunakan Kepmen Otda No. 8 Tahun 2000 tanggal 10 Agustus 2000) sebagai berikut:

- 3 Bulan s/d 6 Bulan : 30%
- 6 Bulan s/d 12 Bulan : 50%
- 1 Tahun s/d 2 Tahun : 75%
- Diatas 2 Tahun : 100%



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845 , Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar



Piutang usaha yang telah disisihkan 75 % dikategorikan sebagai piutang ragu – ragu. Piutang usaha yang telah dihapuskan 100 % dikategorikan piutang tak tertagih dan dalam proses pengusulan penghapusan.

i. Utang/Kewajiban

Semua utang / kewajiban yang telah diketahui dicatat tanpa memperhatikan apakah jumlahnya sudah dapat ditentukan secara tetap atau tidak.

Jika kewajiban yang telah terjadi belum dapat ditentukan secara pasti jumlahnya, maka dapat dilakukan dengan taksiran yang wajar misalnya : Rekening Listrik, Air Baku dan Sewa.

j. Periode Laporan

Laporan Keuangan Tahun Buku 2023 meliputi masa mulai dari 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023.



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845, Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar



4. PENJELASAN POS-POS NERACA DAN LABA RUGI

4.1. Pos - Pos Neraca

4.1.1. KAS DAN SETARA KAS

Per 31 Desember 2023 Per, 31 Desember 2022

Akun ini terdiri dari ;

	Per 31 Desember 2023	Per, 31 Desember 2022
- Bank		
Giro BTN	18,340,863,492	18,069,013,069
Giro BPD	3,176,619,486	3,506,502,180
Giro BNI 46	2,938,740,246	1,113,835,876
Giro Mandiri	16,590,439,812	9,351,573,463
Giro BRI	3,356,438,447	1,901,339,147
Giro BPD	16,840,679,563	9,856,263,356
Jumlah	61,243,781,046	43,798,527,090

Jumlah tersebut merupakan saldo penempatan dana perusahaan dalam bentuk giro bank dalam rupiah per 31 Desember 2023

	Per 31 Desember 2023	Per, 31 Desember 2022
- Kas kecil	35,000,000	35,000,000
	35,000,000	35,000,000

Kas kecil merupakan saldo kas perusahaan yang digunakan untuk membiayai pengeluaran harian yang jumlahnya maksimal sebesar Rp500.000,00 setiap transaksi berdasarkan Surat Keputusan Direksi Perumda Air Minum Tirta Mangutama Nomor: 36 /PERUMDA/KPTS/2021 tanggal 02 Juni 2021 tentang Kas Kecil Perumda Air Minum Tirta Mangutama

	Per 31 Desember 2023	Per, 31 Desember 2022
- Dana Kerja		
Dana kerja di Seksi Penagihan Badung	5,000,000	5,000,000
Dana kerja di Seksi Penagihan Badung	7,500,000	7,500,000
Jumlah	12,500,000	12,500,000

	Per 31 Desember 2023	Per, 31 Desember 2022
- Deposito		
Terdiri dari :		
Deposito di BPD Cab. Utama (03.01017-1)	1,000,000,000	1,000,000,000
Deposito di BPD Cab. Badung (03.01.02460-8)	3,000,000,000	3,000,000,000
Deposito di Kopkar Tirta Mertha (20-100014-4)	350,000,000	350,000,000
Deposito di BPD Cab. Badung (03.01.02592-5)	4,000,000,000	4,000,000,000
Deposito di BPD Cab. Badung (03.01.02591-3)	4,000,000,000	4,000,000,000
Deposito di BPD Cab. Badung (03.01.00576-7)	3,000,000,000	3,000,000,000
Deposito di BPD Cab. Badung (03.01.00577-9)	3,000,000,000	3,000,000,000
Deposito di BPD Cab. Badung (03.01.00578-0)	3,000,000,000	3,000,000,000
Deposito di Bank Mandiri (AF435595)	6,000,000,000	6,000,000,000
Deposito di Bank Mandiri (AF 594391)	5,000,000,000	-
Deposito di Bank Mandiri (AF 594448)	5,000,000,000	-
Deposito di Bank BTN (2173095)	3,000,000,000	3,000,000,000
Deposito di Bank BTN (2173096)	3,000,000,000	3,000,000,000



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845 , Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
 Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
 Denpasar



Deposito di Bank BTN (2173097)	3,000,000,000	3,000,000,000
Deposito di Bank BTN (2180029)	5,000,000,000	5,000,000,000
Deposito di Bank BTN (2180030)	5,000,000,000	5,000,000,000
Deposito di Bank BTN (2224849)	5,000,000,000	-
Deposito di Bank BTN (2263102)	5,000,000,000	-
Jumlah	66,350,000,000	46,350,000,000

Saldo deposito sebesar Rp66.350.000.000 merupakan saldo penempatan dana perusahaan dalam bentuk deposito dalam rupiah di Bank BPD Bali, Bank Mandiri, Bank BTN dan Koperasi Karyawan Tirta Mertha PDAM Tirta Mangutama Kabupaten Badung. Terdapat penambahan deposito di tahun 2023 sebesar Rp20.000.000.000 dengan rincian di Bank Mandiri sebesar Rp10.000.000.000 (2 rekening), di Bank BTN sebesar Rp10.000.000.000 (2 rekening).

Per 31 Desember 2023 Per, 31 Desember 2022

4.1.2. PIUTANG LANGGANAN AIR

Akun ini terdiri dari ;

Struktur

Tarif Lama

Piutang Rek. Air Pelanggan Sosial	4,061,724	8,294,259
Piutang Rek. Air Pelanggan Non	1,039,281,021	2,210,931,261
Piutang Rek. Air Pelanggan Niaga	590,603,955	1,230,858,305
Piutang Rek. Air Pelanggan Industri	268,584,428	1,180,847,444
Piutang Rek. Air Pelanggan Irigasi	54,000	87,000

Struktur Tarif Baru

Piutang Rek. Air Pelanggan Sosial	169,892,099	171,366,824
Piutang Rek. Air Pelanggan Rumah Tangga	9,302,843,781	8,223,172,537
Piutang Rek. Air Pelanggan Usaha	14,639,384,842	11,676,674,370
Piutang Rek. Air Pelanggan Non Komersil	-	341,362,850
Piutang Rek. Air Pelanggan Komersil	-	-
Piutang Rek. Air Pelanggan Irigasi	3,617,635	-

Jumlah	26,018,323,485	25,043,594,850
---------------	-----------------------	-----------------------

Jumlah tersebut merupakan jumlah seluruh tagihan kepada pelanggan air untuk penjualan per 31 Desember 2023 dan 2022 serta sisa tagihan bulan sebelumnya. Terdapat 2 struktur jenis tarif yang disajikan, struktur jenis tarif lama atas piutang rekening air sampai dengan bulan September 2022, dan struktur jenis tarif baru atas piutang rekening air yang dibentuk mulai

4.1.3. PIUTANG LANGGANAN NON AIR

Per 31 Desember 2023 Per, 31 Desember 2022

Akun ini terdiri dari ;

Piutang Rek. Non Air Sambungan Baru	-	69,845,996
Jumlah	-	69,845,996

Saldo tersebut merupakan seluruh tagihan kepada pelanggan air atas biaya penyambungan baru yang timbul per 31 Desember 2023 dan 2022



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845, Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar



4.1.4. PIUTANG DANA METER	Per 31 Desember 2023	Per, 31 Desember 2022	
Akun ini terdiri dari ;			
Piutang Dana Meter	127,164,000	244,739,000	
Jumlah	127,164,000	244,739,000	
Jumlah piutang dana meter merupakan saldo piutang dana meter berdasarkan rekening yang diterbitkan sampai dengan bulan September Tahun 2022. Semenjak penerapan struktur tarif baru, pendapatan Administrasi dan Dana meter diganti menjadi Pendapatan Beban Tetap Berlangganan mulai rekening bulan Oktober 2022			
	Per 31 Desember 2023	Per, 31 Desember 2022	
4.1.5. PIUTANG BEBAN TETAP BERLANGGANAN	1,208,883,000	1,096,017,000	
Akun ini terdiri dari ;			
Piutang Beban Tetap Berlangganan	1,208,883,000	1,096,017,000	
Jumlah	1,208,883,000	1,096,017,000	
Jumlah piutang Beban Tetap Berlangganan merupakan saldo piutang Beban Tetap Berlangganan berdasarkan rekening yang diterbitkan dari bulan Oktober 2022 dampak dari penerapan struktur tarif baru			
4.1.6. PENYISIHAN PIUTANG	Per 31 Desember 2023	Per, 31 Desember 2022	
Akun ini terdiri dari ;			
Penyisihan Piutang Usaha	(2,525,355,030)	(3,822,854,229)	
Jumlah	(2,525,355,030)	(3,822,854,229)	
Jumlah tersebut merupakan saldo penyisihan piutang per 31 Desember 2023 dan 2022 yang dibentuk berdasarkan presentase dari umur piutang air, dana meter, dan beban tetap berlangganan. Besarnya penyisihan piutang disebabkan oleh adanya pelanggan yang terlambat dalam pembayaran rekening. tabel penyisihan piutang rekening adalah sebagai berikut:			
Umur Piutang	Rp	%	Penyisihan
0 s/d 3 Bulan	23,495,796,895	0	-
3 Bulan s/d 6	1,092,461,744	30	327,738,523
6 Bulan s/d	553,311,644	50	276,655,822
1 Tahun s/d 2	1,167,358,067	75	875,518,550
Diatas 2	1,045,442,135	100	1,045,442,135
Jumlah	27,354,370,485		2,525,355,030
4.1.7. TAGIHAN NON USAHA	Per 31 Desember 2023	Per, 31 Desember 2022	
Akun ini terdiri dari :			
- Tagihan Pada KopKar Tirta	521,598,093.00	-	
- Tagihan Pada pegawai	8,263,135.00	107,006,350.00	
- Tagihan Pada Dharma Wanita	52,500,000.00	-	
- Rupa - Rupa Piutang Lainnya	65,426,710.00	65,426,710.00	
Jumlah	647,787,938.00	172,433,060.00	
Saldo tersebut merupakan tagihan kepada Pegawai, dan Rupa - Rupa Piutang lainnya			
4.1.8. PERSEDIAAN	Per 31 Desember 2023	Per, 31 Desember 2022	
Akun ini terdiri dari :			
- Persediaan Bahan Operasi Kimia	1,364,913,068	2,277,100,054	
- Persediaan BBM dan Pelumas	231,308,950	546,091,014	
- Persediaan Alat Tulis dan Cetakan	291,843,593	209,627,918	
- Persediaan Barang Cetak	195,129,538	100,169,605	
Jumlah	2,083,195,149	3,132,988,591	
Jumlah persediaan merupakan saldo persediaan per 31 Desember 2023 dan 2022			
4.1.9. PEMBAYARAN DIMUKA	Per 31 Desember 2023	Per, 31 Desember 2022	
Akun ini terdiri dari :			
Sewa tanah dibayar dimuka	744,066,953	825,166,364	
Jumlah	744,066,953	825,166,364	



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845, Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar



Per 31 Desember 2023 Per, 31 Desember 2022

Jumlah tersebut merupakan saldo pembayaran dimuka per 31 Desember 2023 dan 2022 dengan rincian sebagai berikut:

- Tanah Wuk Sangeh (PDAM.04/PRJ/VI/99 tgl 1 Juni 1999)	1,388,888	4,722,222
- Tanah Wuk Sangeh (PDAM.04/PRJ/VI/99 tgl 1 Juni 1999)	1,388,888	4,722,222
- Br. Kukuh Peraan (Md. Yuda / PDAM .04/PRJ/I/2009)	21,180,556	25,347,222
- Br. Adat Abing, Ds Sulangai (PDAM.18 / PRJ / IX / 2008)	-	-
- Br. Pundung / I Kt. Suartha (PDAM 29/PRJ/IV/06 tgl 1 Mei 2006)	12,003,200	13,640,000
- Subak Grana, Ds Sangeh(PDAM 08/PRJ/III/07, 1 Maret 2007)	10,862,500	11,687,500
- Br. Pundung / I Kt. Suartha (PDAM 20/PRJ/X/08, tgl 9 Okt 2008)	10,230,000	11,550,000
- Jl. Bedahulu I No.3/ Ida Bgs Pramudya (Akte Nomor 2 Tahun 2018)	-	-
- Br. Kerhta Petang/ I Putu Suweta (PDAM 05/PRJ/I/2010)	92,766,666	97,166,666
- Br. Kerta Petang / I Gst Ketut Chandri (PDAM.22/PRJ/VII/2010)	19,350,000	20,250,000
- Bronzekaptering di M.A Kerta/ I Kt Budiassa	19,824,666	20,732,666
- Bronzekaptering di M.A Kerta/ I Kt Budiassa	3,171,946	3,317,226
- Sewa tanah 6,5 Are di Sekarmukti Petang	260,541,667	273,902,778
- Sewa tanah 1 Are di Kelurahan Benoa (Wy. Roteg)	32,222,222	45,555,555
- Sewa tanah Br. Pundung Ds Pangsan (I Ketut Liang)	32,638,903	36,805,568
- Sewa tanah terletak di Br. Gegeran Baha (I Ketut Ranta)	49,074,074	54,962,963
- Sewa tanah terletak di Subak Jurang Dungun (Igst Ngr Wijana)	61,111,111	68,444,445
- Sewa tanah Asset Pemerintah Prov. Bali di desa Ayunan	52,603,333	68,384,333
- Sewa Tanah Aset Pemerintah Prov Bali SHP No 53 dan SHP No 2	1,333,333	9,333,333
- Sewa Tanah di Subak Jurang Dungun	15,633,333	-
- Sewa Lahan Mata Air Sulangai I dan II Br.Dinas Abing Sulangai Petang Per	46,741,667	54,641,667
Jumlah	744,066,953	825,166,366

4.1.10. UANG MUKA KERJA

Per 31 Desember 2023 Per, 31 Desember 2022

Akun ini terdiri dari :

- Uang Muka Operasi	8,000,000	8,000,000
- Uang Muka Pendidikan dan	-	11,233,600
- Uang Muka Premi BPJS	6,640,748	6,640,748
- Uang Muka Premi Inhealth	806,832	806,832
- Uang Muka Materai	1,600,000	1,600,000
Jumlah	17,047,580	28,281,180

Jumlah tersebut merupakan saldo uang muka kerja per 31 Desember 2023 dan 2022

4.1.11. ASET TETAP

Per 31 Desember 2023 Per, 31 Desember 2022

Akun ini terdiri dari :

- Aktiva Tanah	5,684,015,390	5,684,015,390
- Instalasi Sumber Air	16,732,547,339	15,753,730,802
- Instalasi Pompa	51,462,635,786	49,024,772,016
- Instalasi Pengolahan Air	129,012,145,999	122,322,399,118
- Instalasi Trans & Dist	476,259,045,621	435,789,913,414
- Bangunan / Gedung	9,183,531,648	8,294,689,010
- Peralatan Kantor	16,055,050,298	15,666,541,418
- Kendaraan / Alat Angkut	9,667,559,752	8,521,609,752
- Inventaris Kantor	17,402,561,115	15,605,219,995
Jumlah	731,459,092,948	676,662,890,913
Akumulasi Penyusutan	(439,689,314,743)	(402,546,901,351)
Nilai Buku	731,459,092,968	274,115,989,562



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845, Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar



	31 Desember 2022	Penambahan	Pengurangan	31 Desember 2023
Perolehan :				
- Aktiva Tanah	5,684,015,390	-	-	5,684,015,390
- Instalasi Sumber Air	15,753,730,804	978,816,537	-	16,732,547,341
- Pompa Instalasi Pengolahan Air	49,024,772,013	2,437,863,770	-	51,462,635,783
- Trans & Dist Instalasi	122,322,399,116	6,689,746,881	-	129,012,145,997
- Bangunan / Gedung	435,789,913,419	40,469,132,208	-	476,259,045,627
- Peralatan Kantor	8,294,689,010	888,842,638	-	9,183,531,648
- Kendaraan / Alat Angkut Inventaris	15,666,541,416	388,508,880	-	16,055,050,296
- Kantor	8,521,609,752	1,145,950,000	-	9,667,559,752
- Kantor	15,605,219,994	1,797,341,120	-	17,402,561,114
Jumlah Perolehan	676,662,890,914	54,796,202,034	-	731,459,092,948
Akumulasi Penyusutan				
- Aktiva Tanah	-	-	-	-
- Instalasi Sumber Air	9,609,888,151	678,607,817	-	10,288,495,968
- Pompa Instalasi Pengolahan Air	34,744,451,270	3,639,324,647	-	38,383,775,917
- Trans & Dist Instalasi	61,608,942,447	4,688,959,432	-	66,297,901,879
- Bangunan / Gedung	258,008,199,990	25,190,417,086	-	283,198,617,076
- Peralatan Kantor	6,389,446,255	251,686,496	-	6,641,132,751
- Kendaraan / Alat Angkut Inventaris	10,897,100,755	856,155,008	-	11,753,255,763
- Kantor	7,845,100,347	485,240,859	-	8,330,341,206
- Kantor	13,443,772,136	1,352,022,048	-	14,795,794,183
Jumlah Penyusutan	(402,546,901,351)	37,142,413,392	-	(439,689,314,743)
Nilai Buku	274,115,989,562			291,769,778,205

4.1.12. PENYERTAAN PADA ENTITAS ANAK

Akun ini terdiri dari :

Nilai Penyertaan Pada Entitas Anak

	Per 31 Desember 2023	Per, 31 Desember 2022
	968,747,416	-
Jumlah	968,747,416	-



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845 , Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar



Jumlah tersebut merupakan saldo penyertaan pada PT. Badung Hebat Jaya yang merupakan anak perusahaan Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung per 31 Desember 2023

Sesuai Akta Notaris I Wayan Sugita, SH No. 1 Tanggal 02 Oktober 2023 dan disahkan dengan Keputusan Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia Nomor AHU-0074711.AH.01.01.Tahun 2023 Tentang Pengesahan Pendirian Badan Hukum Perseroan Terbatas PT Badung Hebat Jaya yang telah ditetapkan pada tanggal 4 Oktober 2023, modal dasar PT. Badung Hebat Jaya sebesar Rp1.000.000.000 (satu milyar rupiah) , yang kepemilikan modalnya terdiri dari:

- Perumda Air Minum Tirta Mangutama :	Rp	990,000,000	99%
- Koperasi Karyawan Tirta Mertha :	Rp	10,000,000	1%
Jumlah	Rp	1,000,000,000	100%

Terjadinya penurunan nilai penyertaan pada entitas anak disebabkan PT. Badung Hebat Jaya di tahun 2023 mengalami kerugian sebesar Rp 21,467,257 (unaudit) dan bagian kerugian PERUMDATirta Mangutama Kabupaten Badung yang dicatat sebagai penurunan penyertaan di Entitas Anak adalah sebesar Rp21,252,584 atau 99% dari jumlah penurunan nilai sesuai proporsi kepemilikan saham

4.1.13. AKTIVA TETAP DALAM PENYELESAIAN

Per 31 Desember 2023 Per, 31 Desember 2022

Akun ini terdiri dari :

- Instalasi Sumber Air	-	43,597,120
- Instalasi Pompa	57,413,050	916,890,720
- Instalasi Pengolahan Air	-	302,393,180
- Instalasi Transmisi Distribusi	3,211,249,887	4,744,401,537
- Instalasi Pergantian WM	6,959,480	93,976,000
- Bangunan dan Gedung	821,491,790	1,287,121,790
- Bangunan dalam penyelesaian	1,056,841,750	-
- Lain - Lain Dalam Penyelesaian	1,721,295,870	411,288,300
Jumlah	6,875,251,827	7,799,668,647

4.1.14. BAHAN INSTALASI

Per 31 Desember 2023 Per, 31 Desember 2022

Akun ini terdiri dari :

- Pipa	3,006,198,662	3,139,556,645
- Meter Air	952,019,188	906,272,887
- Fitting -	5,659,174,214	6,209,362,943
- Rupa - Rupa Bahan Instalasi Lain	68,698,414	241,646,015
Jumlah	9,686,090,478	10,496,838,489

4.1.15. PERSEDIAAN DALAM PROSES

Per 31 Desember 2023 Per, 31 Desember 2022

Akun ini terdiri dari :

Persediaan Dalam Proses	71,730,198	-
Jumlah	71,730,198	-



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845 , Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar



4.1.16. Uang Jaminan

	<u>Per 31 Desember 2023</u>	<u>Per 31 Desember 2022</u>
Uang Jaminan Tetap Daya Baru PLN	1,219,748,600	1,111,780,600
Jumlah	1,219,748,600	1,111,780,600

Jumlah tersebut merupakan uang jaminan tetap atas pemasangan daya baru PLN per 31 Desember 2023 dan 2022

4.1.17. AKTIVA YANG AKAN DIPERGUNAKAN

	<u>Per 31 Desember 2023</u>	<u>Per, 31 Desember 2022</u>
Akun ini terdiri dari ;		
Pompa - Pompa Peralatan dan	687,525,100	788,526,169
Alat -Alat Berat / Bengkel	292,576,020	-
Jumlah	980,101,120	788,526,169

4.1.18. AKTIVA TAK BERWUJUD

	<u>Per 31 Desember 2023</u>	<u>Per, 31 Desember 2022</u>
Akun ini terdiri dari ;		
Nilai perolehan	12,625,333,558	10,001,146,150
Amortisasi Aktiva Tak Berwujud	(7,983,201,144)	(7,406,124,257)
Jumlah	4,642,132,414	2,595,021,893

Jumlah tersebut merupakan nilai buku Aktiva Tak Berwujud berupa DED, Studi Kelayakan, dan software atau sistem informasi untuk memperlancar operasional Perumda Tirta Mangutama Kabupaten Badung per 31 Desember 2023 dan 2022

4.1.19. UTANG USAHA YANG MASIH HARUS DIBAYAR

	<u>Per 31 Desember 2023</u>	<u>Per, 31 Desember 2022</u>
Akun ini terdiri dari :		
Utang Usaha Yang Masih Harus	5,438,226,775	4,089,694,553
Jumlah	5,438,226,775	4,089,694,553

Rincian utang usaha yang masih harus dibayar disajikan pada lampiran I

4.1.20. HUTANG PAJAK

	<u>Per 31 Desember 2023</u>	<u>Per, 31 Desember 2022</u>
Akun ini terdiri dari :		
- Utang PPh 21	1,524,423,496	1,143,435,013
- Utang PPh Pasal 23	15,056,033	24,193,895
- Utang PPh Pasal 25/29	11,501,323,813	5,464,386,646
- Utang PPh Pasal 4 Ayat 2	176,857,308	107,331,735
- Utang BPJS Ketenagakerjaan	-	197,690
Jumlah	13,217,660,650	6,739,544,979

Jumlah tersebut merupakan jumlah utang pajak per 31 Dember 2023 dan 2022. Terdapat kurang bayar atas taksiran pajak penghasilan sebesar Rp 11.010.589.050,00 sesuai dengan laporan fiskal. Nilai tersebut merupakan kompensasi Uang muka pajak yang sudah dibayarkan sebesar Rp 5.888.815.116 dengan Taksiran pajak tahun 2023 sebesar Rp 16.899.404.166



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845 , Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar



4.1.21 KEWAJIBAN IMBALAN PASTI DAPENMA PAMSI	Per 31 Desember 2023	Per, 31 Desember 2022
Kewajiban Imbalan Pasca Kerja JK. Pendek	4,053,620,088	5,242,684,356
Kewajiban Imbalan Pasca Kerja Jk. Panjang	23,467,335,762	3,487,357,702
Jumlah	27,520,955,850	8,730,042,058

Jumlah tersebut merupakan kewajiban imbalan pasti Dapenma Pamsi per 31 Desember 2023 dan 2022 sesuai dengan perhitungan sementara yang diberikan oleh Dapenma Pamsi.

4.1.22. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK LAINNYA	Per 31 Desember 2023	Per, 31 Desember 2022
Akun ini terdiri dari :		
Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	34,270,087,677	19,818,533,412
Jumlah	34,270,087,677	19,818,533,412

Rincian kewajiban jangka pendek lainnya disajikan pada lampiran 2

4.1.23. RUPA-RUPA KEWAJIBAN LAINNYA	Per 31 Desember 2023	Per, 31 Desember 2022
Akun ini terdiri dari :		
Pembayaran pelanggan yang belum diselesaikan	121,564,542	22,764,110
Jumlah	121,564,542	22,764,110

Jumlah tersebut merupakan kewajiban jangka pendek lainnya per 31 Desember 2023 dan 2022. Pembayaran pelanggan yang belum diselesaikan adalah pengakuan uang masuk yang belum dapat teridentifikasi / belum tercatat yang tersaji dalam rekonsiliasi bank atas pengakuan pengurangan piutang karena minimnya informasi.

4.1.24. PENYERTAAN PEMERINTAH PUSAT	Per 31 Desember 2023	Per, 31 Desember 2022
Akun ini terdiri dari :		
Penyertaan Pemerintah Pusat	387,452,000	387,452,000
Jumlah	387,452,000	387,452,000

Jumlah tersebut merupakan Penyertaan Pemerintah Pusat yang belum ditetapkan statusnya terdiri dari:

- Pekerjaan Optimalisasi SPAM Kecamatan Abiansemal SPK.KU.03.01/SPK/PKPAM-SK/1519 Tanggal 19 November 2013	193,726,000
- Pekerjaan Optimalisasi SPAM Kecamatan Kuta Utara SPK.KU.03.01/SPK/PKPAM-SK/1520 Tanggal 19 November 2013 MOU No: 1579c/MOU PKPAM-PDAM/III/2014 Tanggal 24 Maret	193,726,000
Jumlah	387,452,000

4.1.25. PENYERTAAN PEMDA BADUNG	Per 31 Desember 2023	Per, 31 Desember 2022
Akun ini terdiri dari :		
Penyertaan Pemda Badung	283,738,167,485	283,738,167,485
Jumlah	283,738,167,485	283,738,167,485

Tidak terdapat penambahan penyertaan Pemda Badung di tahun 2023



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845 , Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar



	Per 31 Desember 2023	Per, 31 Desember 2022
4.1.26 CADANGAN DANA		
Akun ini terdiri dari :		
Pemenuhan Dana Cadangan	43,894,283,319	42,254,415,361
Tanggungjawab Sosial, Lingkungan, Sosial Lainnya	26,126,499,950	24,486,631,993
Cadangan Peningkatan Layanan & Usaha Rintisan	12,839,700,308	9,559,964,394
Jumlah	82,860,483,577	76,301,011,748

Pembagian Laba Tahun Buku 2022 PERUMDA Tirta Mangutama Kab.Badung Sesuai Dengan Keputusan KPM No : 02/KPM/PDAM/2023 Tentang Pengesahan Laporan Tahunan Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung

	Per 31 Desember 2023	Per, 31 Desember 2022
4.1.27. LABA DITAHAN		
Akun ini terdiri dari :		
Laba Yang Belum Dibagikan	6,398,216,405	6,398,216,405
Jumlah	6,398,216,405	6,398,216,405

Jumlah tersebut merupakan saldo laba yang belum dibagikan per 31 Desember 2023 dan 2022

	Per 31 Desember 2023	Per, 31 Desember 2022
4.1.28 KEWAJIBAN IMBALAN KERJA DAPENMA PAMSI		
Saldo tersebut merupakan saldo kewajiban imbalan kerja Dapenma Pamsi per 31 Desember 2023 dan 2022 yang terdiri dari :		
Pengukuran Kembali Kewajiban Imbalan Kerja	(27,520,955,850)	(8,730,042,058)
Jumlah	(27,520,955,850)	(8,730,042,058)

Jumlah tersebut merupakan perhitungan dari Dapenma Pamsi

	Per 31 Desember 2023	Per, 31 Desember 2022
4.1.29 LABA (RUGI) PERIODE BERJALAN		
Saldo tersebut merupakan saldo saldo laba tahun berjalan per 31 Desember 2023 dan 2022 yang terdiri dari :		
Laba / Rugi Tahun Berjalan	45,744,115,267	16,398,679,569
Jumlah	45,744,115,267	16,398,679,569

4.2. Pos - Pos Laba Rugi

	Per 31 Desember 2023	Per, 31 Desember 2022
4.2.1. PENDAPATAN PENJUALAN AIR		
Jumlah tersebut merupakan pendapatan usaha yang berasal dari hasil penjualan air selama tahun 2023 dan 2022, yang terdiri dari :		
Pendapatan Air	241,112,919,066	185,935,881,423
Pendapatan Jasa Administrasi	-	2,027,778,000
Pendapatan Beban Tetap Berlangganan	12,012,611,000	2,938,767,000
Jumlah	253,125,530,066	190,902,426,423

Jumlah tersebut merupakan saldo Pendapatan Penjualan Air per 31 Desember 2023 dan 2022 yang dicatat menggunakan metode akrual basis. Terdapat penambahan akun perkiraan Pendapatan beban tetap Berlangganan dampak perubahan struktur tarif mulai dari rekening bulan Oktober 2022



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845 , Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar



4.2.2 PENDAPATAN NON AIR

Jumlah pendapatan tersebut merupakan jumlah pendapatan non air 2023 dan 2022

Pendapatan Sumbangan Baru, Pendaftaran

Pendapatan Denda

Pendapatan Jasa Perbaikan, PK

Pend. Pendaftaran dan Balik Nama

Pendapatan Dana Meter

Pendapatan Uang Jaminan

Jumlah

Per 31 Desember 2023

Per, 31 Desember 2022

9,948,236,978

8,802,559,683

4,913,443,791

5,558,847,154

1,372,100,675

1,149,933,695

-

3,700,000

-

5,073,752,000

-

51,306,000

16,233,781,444

20,640,098,532

Pendapatan Non Air masing- masing diakui berdasarkan metode cash basis kecuali pendapatan dana meter dan sumbangan baru diakui dengan menggunakan metode akrual basis. Mulai dari bulan Oktober 2022 sesuai dengan Keputusan Direksi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mangutama Nomor: 95/Perumda/KPTS/2022.

4.2.3. PENDAPATAN LAIN-LAIN

Jumlah tersebut merupakan pendapatan lain-lain selama tahun 2023 dan 2022 , yang terdiri dari :

Pendapatan Bunga Deposito

Pendapatan Jasa Giro

Rupa2 Pendapatan / Keuntungan

Jumlah

Per 31 Desember 2023

Per, 31 Desember 2022

1,607,093,151

841,145,662

898,505,508

615,146,260

1,726,345,798

2,702,948,725

4,231,944,457

4,159,240,647

Rupa - rupa pendapatan / keuntungan terdiri dari:

- Penerimaan pembayaran piutang rekening air yang telah dihapuskan
- Pemberian Sponsorship Hari Ulang Tahun Perumda Air Minum Tirta Mangutama
- Penghapusan utang tak bergerak

4.2.4. BEBAN

Jumlah tersebut merupakan beban selama periode tahun 2023 dan 2022, yang terdiri dari :

Beban Pegawai

Beban pemakaian bahan bakar

Beban listrik

Beban pemakaian bahan pembantu

Beban operasi lainnya

Beban pemeliharaan

Beban air baku / curah

Beban pemakaian bahan kimia

Beban atk & barang cetakan

Beban kantor

Beban operasional lainnya

Beban promosi

Beban pajak / retribusi

Beban penelitian dan

Beban Sewa

Beban penyisihan / penghapusan

Beban penyusutan

Beban Bank

Beban penurunan nilai

Beban penanganan Covid 19

Jumlah

Per, 31 Desember 2023

Per, 31 Desember 2022

73,002,658,468

63,100,164,292

171,734,464

38,752,212,641

592,790,800

234,677,649

18,272,675,173

8,800,927,018

14,761,906,687

793,152,385

3,828,212,720

9,999,325,913

150,675,289

2,373,058,989

154,975,980

97,599,411

1,182,897,640

37,719,490,278

37,512,444

21,252,584

-

210,947,736,533

67,066,040

36,285,024,520

433,430,952

136,546,716

15,431,851,602

8,146,686,460

14,136,450,810

681,453,842

2,487,282,738

5,759,528,390

74,595,000

5,927,754,248

243,106,400

111,268,842

1,507,556,484

35,887,890,030

10,825,603

10,825,603

-

190,457,162,969



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG

Jl. Bedahulu No. 3, Telp. (0361) 421845 , Fax. (0361) 423964, Kotak Pos 3133,
Website : www.pdambadung.id, e-mail: info@pdambadung.id
Denpasar



4.2.5. TAKSIRAN PAJAK PENGHASILAN

Jumlah tersebut merupakan taksiran pajak penghasilan periode tahun 2023 dan 2022, yang terdiri dari :

Taksiran Pajak Penghasilan

Per, 31 Desember 2023

Per, 31 Desember 2022

	<u>16,899,404,166</u>	<u>8,845.923,064</u>
Jumlah	<u>16,899,404,166</u>	<u>8,845,923,064</u>

Rincian perhitungan disajikan pada lampiran 3

5. KEJADIAN SETELAH TANGGAL LAPORAN POSISI KEUANGAN

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Perusahaan. Tidak ada kejadian penting setelah tanggal laporan posisi keuangan yang memerlukan pengungkapan dan atau penyesuaian terhadap laporan keuangan.

6. MASALAH KEBERLANJUTAN USAHA (GOING CONCERN)

Tidak ada permasalahan yang cukup signifikan terkait keberlangsungan hidup (going concern) Perusahaan

7. PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Tanggal penyelesaian Laporan Keuangan oleh manajen sama dengan tanggal Laporan Auditor Independen yaitu tanggal 13 Maret 2024

Laporan Auditor Independen

(Lanjutan)

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. 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 Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung.
- 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 Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung 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 Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung 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.

Tangerang, 13 Maret 2024


Pande Putu Agus Ika Pertama, Ak., M.Acc., CA., CPA.
Nomor/Izin Akuntan Publik: AP. 1881

Lampiran

PERUMDA AIR MINUM TIRTA MANGUTAMA KABUPATEN BADUNG
DAFTAR RINCIAN UTANG USAHA YANG MASIH HARUS DI BAYAR (50.01.10)
PER 31 DESEMBER 2023

NO	KODE	NAMA SUPPLER	JUMLAH (RP)
1	A.014	I GST NGURAH AGUNG SUJANA	12,220,000
2	A.081	I MADE ARDANA	525,000
3	A.091	I MADE AGUS WIDIASTRAWAN	1,253,000
4	A.300	CV. WULAN JAYA	63,531,000
5	A.314	I NYOMAN SUARTANA	9,820,700
6	A.334	CV. ASRI TRI KARYA	1,423,137,968
7	A.379	AKADEMI TEKNIK TIRTA WIYATA MAGELANG	118,707,600
8	A.385	SUKMA AGENCY	1,520,000
9	A.403	I PTU PANDHU SATYAKI	7,507,500
10	A.460	CV. KROSS SARANA TEKNIK	2,796,589
11	A.484	KA SPI	8,000,000
12	A.541	PT. TIRTA CIPTA NIRWANA	20,965,569
13	A.627	CV. INDRA CIPTA SARANA	56,023,414
14	A.772	CV. JAKA JAYA TEKNIK	234,829,047
15	A.778	CV. ARTHA KENCANA	81,812,887
16	A.783	NI NYOMAN SUGIANI	28,147,500
17	A.795	NI KETUT KARDIANI	864,000
18	A.796	NI WAYAN MURTINI	6,119,000
19	A.841	CV. SADAR SURYA GUNA	16,899,750
20	A.903	CV.CAHAYA MAKMUR SEJAHTERA	28,270,000
21	A.905	CV.PAYU JAYA SEJAHTERA	36,028,653
22	A.919	CV. SARI KARYA MANDIRI	13,363,500
23	A.951	CV. PUTRA PANDE UTAMA	231,410,611
24	A.954	PT. MULIA SADA PERTIWI	245,917,092
25	A.966	KA.SIE KEUANGAN & ANGGARAN	29,476,700
26	A.977	WAYAN KWACIANI	3,986,000
27	B.005	I GST KETUT KARTINI	1,756,000
28	B.026	NI NYOMAN DARMAYANTI	724,750
29	B.071	KALATNAS PERISAI DIRI KOTA DENPASAR	1,000,000
30	B.077	CV. PUTRA JAYA SEMBUNG	15,816,000
31	B.112	I NYOMAN PARWATA,ST	44,580,000
32	B.141	CV.ALTRA BERKAT CAHAYA	292,576,020
33	B.143	PT. NIRWANA CIPTA KREASI	289,377,000
34	B.161	KETUA PANITIA HUT KE-47 TAHUN 2023	19,428,090
35	B.174	ANGGOTA SPI BIDANG UMUM	40,000
36	B.178	CV. BALI BECIK	73,204,500
37	B.186	CV. KRISTAN DEWATA	221,778,000
38	B.189	BEM PM UNDIKNAS	1,000,000
39	B.190	PURA PAREREPAN UNEN BARONG JABA	2,000,000
40	B.191	CV. SURYA BALI	111,292,000
41	B.192	I KETUT BHASWARA KADER	2,373,855
42	B.194	NI KOMANG SRIASIH	12,000,000
43	B.196	NI PUTU NOVI ARYANTI	113,567

44	P.027	I WAYAN DARTA	11,256,500
45	P.040	I WAYAN SUYASA, S.SOS.MM	1,519,320
46	P.041	AMERTA NADI FLORIST	950,000
47	P.061	I MADE SUGITA, SH	75,000
48	P.073	KABAR BALI HITS	1,000,000
49	P.074	BALI VIRAL NEWS	1,000,000
50	P.101	BALI WAKE NEWS	1,000,000
51	P.108	NI MADE PADMIATI	9,957,250
52	P.532	I MADE YUDA	13,460,000
53	P.676	IDA AYU KETUT MURTINI	13,034,250
54	P.878	KEPALA BAGIAN UMUM	11,375,000
55	P.880	KEPALA BAGIAN PELANGGAN	14,600,000
56	S.010	PT. BIMA SAKTI ALTERRA	66,351,928
57	S.163	KOPERASI TIRTA MERTHA	367,372,496
58	S.500	CV. PUTRA SELARAS	12,028,000
59	S.519	GAPURA SAKTI MOBIL	27,500,000
60	S.537	CV. PURI SANTI	2,819,250
61	S.690	PT. TELEMATIKA LINTAS INDONESIA(TELLINDO)	153,364,197
62	S.963	CV.PRATAMA ABADI SEJAHTERA	446,303,250
63	S.977	CV. ADI MAS	511,067,472
JUMLAH			5,438,226,775

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No.: 00036/2.0925/AU.2/04/1881-1/1/III/2024

Kepada Yth,
Dewan Pengawas dan Direksi
Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung
Jalan Bedahulu no. 3 Denpasar

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung, yang terdiri dari 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 Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

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 Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung 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 Lain

Laporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2022, diaudit oleh auditor independen lain yang menyatakan opini wajar tanpa pengecualian atas laporan keuangan tersebut dengan laporan nomor : 00001/2.1238/AU.2/11/0821-6/III/2023, tanggal 8 Maret 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 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 Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung 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 Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA MANGUTAMA KABUPATEN BADUNG
DAFTAR RINCIAN RUPA2 UTANG JANGKA PENDEK LAINNYA (50.11.90)
PER 31 DESEMBER 2023**

NO	KODE	NAMA SUPPLER	JUMLAH (RP)
1	A.182	PT. POST INDONESIA (PERSERO)	17,592,000
2	A.334	CV. ASRI TRI KARYA	1,435,624,928
3	A.357	CV. PRADNYA TEKNIK	143,210,371
4	A.359	CV. PUTRA MAKMUR	1,342,630,304
5	A.460	CV. KROSS SARANA TEKNIK	459,019,930
6	A.464	CV. PELITA JAYA	532,070,350
7	A.481	CV. PUTRA MANDIRI	1,100,655,500
8	A.498	PT. LINTAS DAYA MANUNGGAL	73,115,700
9	A.541	PT. TIARA CIPTA NIRWANA	408,069,401
10	A.571	CV. ARDIAN DJAJA	1,999,565,100
11	A.616	CV. MITRA ABADI TEKNIK	448,181,175
12	A.623	BPJS KETENAGAKERJAAN	155,695,533
13	A.627	CV . INDRA CIPTA SARANA	369,328,388
14	A.687	PT.EDPMEDIA MULTIMITRA PRIMANU	109,002,000
15	A.772	CV. JAKA JAYA TEKNIK	130,551,640
16	A.778	CV. ARTHA KENCANA	1,029,287,694
17	A.816	PT. ARTA JAYA ELEKTRIK	66,390,765
18	A.894	CV. WAHYU DEWATA	72,877,056
19	A.905	CV.PAYU JAYA SEJAHTERA	567,558,559
20	A.951	CV. PUTRA PANDE UTAMA	2,177,339,353
21	A.954	PT. MULIA SADA PERTIWI	245,917,095
22	A.991	PT MEDIA SARANA DATA (GMEDIA)	89,700,000
23	A.998	PT.NATA JAYA SEJAHTERA	432,488,190
24	A.999	RAJAWALI CONSULTING	6,000,000
25	B.049	PT. SUMBER TIGA JAYA	864,024,000
26	B.063	CV. BUMI UTAMA	2,705,625
27	B.078	CV. MARGA AYU	37,388,700
28	B.104	PT. LIPURI JAGADH	253,792,000
29	B.119	PT.PRAWIRO SARMI	1,792,200,042
30	B.136	CV. YOGAWIDYA SARANA DESAIN	87,634,500
31	B.143	PT. NIRWANA CIPTA KREASI	297,480,000
32	B.179	CV. MANCA GENI	148,920,930
33	B.181	CV. INTAN PERKASA	1,430,500,068
34	B.185	CV. ARIZONA	73,326,600
35	B.188	PT. KEMALA INTI SOLUSI	362,526,000
36	B.195	CV. SADANA KARYA	2,120,475,068
37	B.197	CV. RAMA PUTERA	2,198,615,000
38	B.198	PT. ITS TEKNO SAINS	147,668,850
39	B.199	KAP SUKARDI HASAN & REKAN	69,722,319
40	P.065	DISPENDA KABUPATEN BADUNG	77,497,800
41	P.384	DISPENDA PROV. BALI DI KOTA DENP	9,691,200

NO	KODE	NAMA SUPPLER	JUMLAH (RP)
42	P.618	DINAS PU (UPT. PENGELOLAAN AIR M	780,507,757
43	S.010	PT. BIMA SAKTI ALTERRA	75,007,118
44	S.033	UD. PANCASONA	104,851,710
45	S.060	CV ARJUNA	8,034,450
46	S.063	CV.MULIA DEWATA AMERTA	73,237,800
47	S.087	CV. KUARSA TEKNIK	266,308,203
48	S.157	CV. TRI MATRA DISAIN	310,455,900
49	S.163	KOPERASI TIRTA MERTHA	6,686,746,894
50	S.409	CV. ALFI	4,157,700
51	S.421	CV. MULTI MEDIA	418,604,421
52	S.442	CV. SUNACO JAYA	228,575,162
53	S.443	CV. KARYA NUGRAHA	29,692,500
54	S.500	CV. PUTRA SELARAS	134,205,327
55	S.533	WIN TECHNOLOGY	38,672,400
56	S.577	PT.WIRATAMA SISTEM INTEGRASI	692,631,003
57	S.687	KAS UMUM DAERAH PROP.BALI	16,065,090
58	S.977	CV. ADI MAS	179,616,669
59	S.998	CV SENTANA JAYA	287,989,500
60	T.002	CV. SAMANDANA LOKAJAYA	548,688,340
JUMLAH			34,270,087,677

LAPORAN FISKAL
PERUMDA AIR MINUM TIRTA MANGUTAMA KABUPATEN BADUNG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2023
(dalam rupiah)

Keterangan	31 Desember 2023
Laba Komersial Sebelum Pajak	62,643,519,433
Koreksi Fiskal	
Koreksi Fiskal Positif	
Rupa - Rupa Beban Operasi Produksi	38,134,000
Rupa - Rupa Beban Operasi Pengolahan	114,283,954
Rupa - rupa Beban Operasi Distribusi	82,259,695
Pembl. Instalasi Produksi Lainnya	100,171,889
Pembl. Instalasi Pompa	885,325,252
Pembl. Pipa Trans dan Dist	5,664,536,523
Pembl. Meter - Meter Distribusi	1,052,211,485
Pembl. Reservoar dan Booster Distribusi	1,021,493,241
Pemeliharaan Taman Dan Halaman	332,079,276
Beban Tunjangan Lainnya	1,124,075,000
Beban Iuran /Berlangganan	1,662,577,345
Beban Olah Raga dan Kesenian	25,690,000
Bantuan Dan Sumbangan (Suka-Duka)	58,650,000
Bantuan Sosial Lainnya	231,847,448
Dana Representasi Direksi	358,704,000
Beban Rapat	214,274,726
Beban Tamu Pimpinan	92,556,593
Beban Banten	823,112,800
Rupa-rupa Beban kantor (rek. air kantor)	63,059,618
Beban Humas dan Pembinaan	430,305,865
Beban Urusan Langganan	163,274,110
Rupa-Rupa Beban Umum Lainnya	777,901,070
Beban Iklan	72,308,890
Beban PPh Pasal 25 / Sspkb / Stp	105,822,289
Beban Penyisihan / Penghapusan	<u>1,182,897,640</u>
Jumlah Koreksi Fiskal Positif	<u>16,677,552,709</u>
Koreksi Fiskal Negatif	
Pendapatan Bunga Deposito	1,607,093,151
Pendapatan Jasa Giro	<u>898,505,508</u>
Jumlah Koreksi Fiskal Negatif	<u>2,505,598,659</u>
Total Koreksi Fiskal	<u>14,171,954,050</u>
Laba Rugi Fiskal	<u>76,815,473,483</u>
Perhitungan Taksiran Pajak Badan Tahun 2023	<u>16,899,404,166</u>
<i>(22% x Laba Rugi Fiskal)</i>	
Uang Muka Pajak Tahun 2023	5,888,815,116
Taksiran Pajak Badan Tahun 2023	16,899,404,166
Kurang Bayar Pajak Tahun 2023	<u>(11,010,589,050)</u>



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PASAR DAN PANGAN MANGU GIRI SEDANA
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2023
DENGAN ANGKA PERBANDINGAN TAHUN 2022
DAN
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PASAR DAN PANGAN MANGU GIRI SEDANA**
Jl. I Gusti Ngurah Rai Mengwi
Telp/Fax : 0361-829943, 829944

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
DAFTAR ISI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

KETERANGAN	HAL.
SURAT PERNYATAAN DIREKSI	
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	
LAPORAN KEUANGAN :	
1. Neraca	1
2. Laporan Laba (Rugi)	2
3. Laporan Perubahan Ekuitas	3
4. Laporan Arus Kas	4
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	5
ANALISIS RASIO	27



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA**

*Alamat : Jl. I Gusti Ngurah Rai-Mengwi. Telp. (0361) 829943,829944.
Email : perumdapasar@gmail.com*

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2023
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA**

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

1. Nama : I Wayan Suryantara, S.H
Alamat Kantor : Jl. I Gusti Ngurah Rai, Mengwi, Badung
Alamat rumah sesuai KTP : Br.Petang Dalem, Kec.Petang
Jabatan : Direktur Utama

2. Nama : I Rai Sukabagia, S.H
Alamat Kantor : Jl. I Gusti Ngurah Rai, Mengwi, Badung
Alamat rumah sesuai KTP : Lingkungan Tambak Sari, Kapal, Kec.Mengwi
Jabatan : Direktur Umum

3. Nama : I Wayan Mustika, S.Sos
Alamat Kantor : Jl. I Gusti Ngurah Rai, Mengwi, Badung
Alamat rumah sesuai KTP : Br. Pengabetan, Baha, Mengwi, Badung
Jabatan : Direktur Operasional

Untuk dan atas nama Direksi Perumda Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana sebagai pihak yang bertanggung jawab atas Perumda Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana menyatakan bahwa:

1. Perumda Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana adalah entitas yang memenuhi kriteria sebagai entitas yang tidak memiliki akuntabilitas publik signifikan sebagaimana didefinisikan dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik;

2. Dengan persetujuan pemilik dan Dewan Pengawas, Direksi Perumda Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana telah memutuskan untuk menyusun laporan keuangan dengan menggunakan basis Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik efektif 1 Januari 2011;
3. Direksi telah menyusun dan menyajikan laporan keuangan Perumda Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana untuk tahun yang terakhir pada tanggal 31 Desember 2023 yang terdiri atas neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan terlampir;
4. Laporan Keuangan Perumda Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana untuk tahun yang terakhir 31 Desember 2023 tersebut telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik;
5. Semua informasi dalam laporan keuangan Perumda Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana telah dimuat secara lengkap dan benar. Laporan keuangan tersebut tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
6. Perumda Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana telah membuat catatan, bukti pembukuan, dan data pendukung administrasi keuangan, yang merupakan bukti adanya hak dan kewajiban serta kegiatan usaha suatu Perusahaan, termasuk catatan yang terdiri dari neraca tahunan, perhitungan laba rugi tahunan, rekening, jurnal transaksi harian, atau setiap tulisan yang berisi keterangan mengenai hak dan kewajiban serta hal-hal yang berkaitan dengan kegiatan usaha suatu perusahaan, dan dokumen-dokumen tersebut disimpan oleh perusahaan sesuai ketentuan Undang-Undang yang berlaku;
7. Direksi Perumda Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perumda Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana, serta sistem pengendalian internal dalam Perumda Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Mengwi, 28 Maret 2024

Direksi Perumda Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana

Direktur Umum			Direktur Operasional
I Rai Sukabagia, S.H		Direktur Utama	
		I Wayan Suryantara, S.H	I Wayan Mustika, S.Sos



KETUT BUDIARTHA DAN ANGGIRIAWAN

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS
LICENSE 321/KM.1/2019

Jalan Padang Mekar II, No. 22
Padangsamban, Denpasar
Ball 80117

Tlp. 0361-9078774
E. Info@kapbud.com
www.kapbud.com

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No : 00026/2.1266/AU.2/05/1612-1/1/III/2024

Kepada

Yth. Dewan Pengawas dan Direksi

Perusahaan Umum Daerah Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana

Badung – Bali

Laporan Audit atas Laporan Keuangan

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan **Perusahaan Umum Daerah Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana**, yang terdiri atas neraca tanggal 31 Desember 2023, 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, neraca **Perusahaan Umum Daerah Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana** tanggal 31 Desember 2023, 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 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 Lain

Laporan keuangan **Perusahaan Umum Daerah Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana** tanggal 31 Desember 2022 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, disajikan sebagai angka koresponding terhadap laporan keuangan tanggal 31 Desember 2023 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, diaudit oleh auditor independen lain yang menyatakan opini wajar dengan pengecualian atas laporan keuangan tersebut pada 9 Maret 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 Entitas 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.



Tanggung Jawab Manajemen dan Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola terhadap Laporan Keuangan (Lanjutan)

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.



Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan (Lanjutan)

- 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.

Laporan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan

Untuk memperoleh keyakinan yang memadai atas kewajaran laporan keuangan tersebut, kami juga melakukan pemeriksaan terhadap Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan Terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan. Laporan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan berupa Resume Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Resume Hasil Pemeriksaan atas Kepatuhan Terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan disajikan dalam Laporan Nomor 24.a/ML/KAP-BUD/III/2024 dan Nomor 24.b/ML/KAP-BUD/III/2024 tertanggal 28 Maret 2024 yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan ini.



**Kantor Akuntan Publik
Ketut Budiarta dan Anggiriawan**



Putu Budi Anggiriawan, SE., M.Si., CPA., ASEAN CPA.
Nomor Registrasi Akuntan Publik : AP. 1612

Denpasar, 28 Maret 2024

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
NERACA
PER 31 DESEMBER 2023**

	<i>Catatan</i>	<u>2023</u> Rp	<u>2022</u> Rp
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	3.b ; 4.a	33.883.911.890	2.781.101.775
Piutang Usaha	3.c ; 4.b	7.716.262.963	7.587.669.256
Penyisihan Kerugian Piutang	3.c ; 4.b	(1.534.176.637)	(1.806.298.303)
Piutang Lain-Lain	4.c	76.639.573	153.279.146
Pendapatan YMH Diterima	4.d	223.063.492	106.727.399
Beban Dibayar Dimuka	4.e	5.663.963.452	653.678.201
Deviden Hak Daerah	4.f	167.380.327	167.380.327
Persediaan	3.d ; 4.g	606.759.112	397.077.312
Jumlah Aset Lancar		<u>46.803.804.172</u>	<u>10.040.615.112</u>
Aset Tidak Lancar			
Biaya Perolehan - Aset tetap	3.e ; 4.h	27.273.730.929	27.417.329.721
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	3.e ; 4.h	(17.055.948.419)	(16.167.065.719)
Aset Lain-lain	4.i	4.509.004.895	4.725.899.292
Jumlah Aset Tidak Lancar		<u>14.726.787.404</u>	<u>15.976.163.294</u>
Jumlah Aset		<u>61.530.591.577</u>	<u>26.016.778.406</u>
Kewajiban dan Ekuitas			
Kewajiban Jangka Pendek			
Utang Usaha	4.j	1.794.974.500	-
Utang Pajak	4.k	5.812.072.693	4.747.405.076
Biaya YMH Dibayar	4.l	458.400.191	236.316.426
Pendapatan Diterima Dimuka	4.m	3.616.063.857	130.224.156
Utang Dana Pembagian Laba	4.n	877.540.561	877.540.561
Utang Lain-Lain	4.o	9.457.611	710.932.611
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		<u>12.568.509.414</u>	<u>6.702.418.829</u>
Kewajiban Jangka Panjang			
Utang Imbalan Pasca Kerja	3.h ; 4.p	1.219.982.039	806.304.178
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		<u>1.219.982.039</u>	<u>806.304.178</u>
Jumlah Kewajiban		<u>13.788.491.453</u>	<u>7.508.723.007</u>
Ekuitas			
Kekayaan Pemda Yang Dipisahkan	4.q	58.401.745.617	27.314.641.617
Modal Hibah	4.r	509.000.000	509.000.000
Saldo Laba	4.s	(11.168.645.493)	(9.315.586.217)
Jumlah Ekuitas		<u>47.742.100.124</u>	<u>18.508.055.399</u>
Jumlah Kewajiban dan Ekuitas		<u>61.530.591.577</u>	<u>26.016.778.406</u>

Mengwi, 28 Maret 2024

Perumda Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana




I Wayan Suryantara, S.H.
Direktur Utama

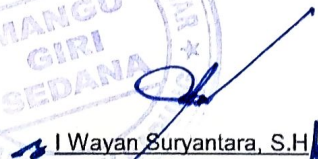
Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
LAPORAN LABA (RUGI)
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

	<i>Catatan</i>	<u>2023</u> Rp	<u>2022</u> Rp
Pendapatan Usaha	<i>3.i; 4.t</i>		
Pendapatan Sewa dan Cukai		1.143.555.629	1.848.592.834
Pendapatan Operasional Lainnya		14.679.466.101	13.980.159.152
Jumlah Pendapatan Usaha		<u>15.823.021.730</u>	<u>15.828.751.986</u>
Beban Usaha			
Beban Pegawai	<i>3.i; 4.u.1</i>	13.037.585.963	14.150.362.929
Beban Kantor	<i>3.i; 4.u.2</i>	685.171.561	713.065.279
Beban Umum	<i>3.i; 4.u.3</i>	1.667.690.847	2.837.135.804
Beban Pemeliharaan	<i>3.i; 4.u.4</i>	307.449.279	261.122.667
Beban Penyisihan Kerugian Piutang	<i>3.i; 4.u.5</i>	846.343.032	-
Beban Penyusutan	<i>3.i; 4.u.6</i>	1.071.599.425	1.034.989.834
Beban Amortisasi	<i>3.i; 4.u.7</i>	224.739.098	222.867.598
Jumlah Beban Usaha		<u>17.840.579.205</u>	<u>19.219.544.110</u>
Laba (Rugi) Usaha		(2.017.557.474)	(3.390.792.125)
Pendapatan (Beban) Lain-Lain			
Pendapatan Lain-lain	<i>4.v</i>	93.098.092	1.611.384.777
Biaya Lain-lain	<i>4.w</i>	(9.262.137)	(704.598.783)
Beban Pajak	<i>4.x</i>	(1.638.274.275)	(4.961.445.484)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-Lain		<u>(1.554.438.320)</u>	<u>(4.054.659.491)</u>
Laba (Rugi) Sebelum Pajak		(3.571.995.794)	(7.445.451.615)
Beban Pajak Penghasilan	<i>3.g</i>	-	-
Laba (Rugi) Setelah Pajak		<u><u>(3.571.995.794)</u></u>	<u><u>(7.445.451.615)</u></u>

Mengwi, 28 Maret 2024
Perumda Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana





I Wayan Suryantara, S.H.
 Direktur Utama

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

	Modal Pemda	Modal Hibah	Saldo Laba (Rp)		Jumlah Ekuitas
	(Rp)	(Rp)	Cadangan Umum Belum Ditetapkan		(Rp)
Saldo per 31 Desember 2021	27.314.641.616	509.000.000	534.940.134	(2.373.420.356)	25.985.161.393
Koreksi saldo laba tahun lalu	-	-	-	(31.654.378)	(31.654.378)
Penggunaan Laba Tahun 2021	-	-	-	(31.654.378)	(31.654.378)
Laba (Rugi) Tahun 2022	-	-	-	(7.445.451.615)	(7.445.451.615)
Saldo per 31 Desember 2022	27.314.641.616	509.000.000	534.940.134	(9.850.526.350)	18.508.055.399
Koreksi saldo laba tahun lalu	-	-	-	1.718.936.519	1.718.936.519
Setoran modal	31.087.104.000	-	-	-	31.087.104.000
Laba (Rugi) Tahun 2023	-	-	-	(3.571.995.794)	(3.571.995.794)
Saldo per 31 Desember 2023	58.401.745.616	509.000.000	534.940.134	(11.703.585.625)	47.742.100.124

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Rp	Rp
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba Neto	(3.571.995.794)	(7.445.451.615)
Penyesuaian untuk merekonsiliasi laba neto menjadi kas bersih diperoleh dari aktivitas operasi:		
Beban penyusutan aset tetap	1.071.599.425	(1.736.120.861)
Beban amortisasi - study kelayakan	224.739.098	105.759.573
Perubahan arus kas dari Aset dan Kewajiban Operasi :		
Kenaikan (penurunan) Piutang Usaha	(128.593.707)	(584.457.500)
Kenaikan (penurunan) Pendapatan YMH Diterima	(116.336.093)	261.469.585
Kenaikan (penurunan) Piutang Lain-Lain	76.639.573	-
Kenaikan (penurunan) Cadangan Kerugian Piutang	(272.121.666)	-
Kenaikan (penurunan) Biaya Dibayar Dimuka	(5.010.285.251)	1.396.948.145
Kenaikan (penurunan) Persediaan	(209.681.800)	(108.338.974)
Kenaikan (penurunan) Utang Usaha	1.794.974.500	-
Kenaikan (penurunan) Utang Pajak	1.064.667.617	4.381.626.397
Kenaikan (penurunan) Biaya YMH Dibayar	222.083.766	214.978.357
Kenaikan (penurunan) Pendapatan Diterima Dimuka	3.485.839.702	(868.322.633)
Kenaikan (penurunan) Utang Dana Pembagian Laba	-	(39.751.530)
Kenaikan (penurunan) Utang Lain-Lain	(701.475.000)	-
Arus Kas Bersih Yang Diperoleh dari Aktivitas Operasi	(2.069.945.631)	(4.421.661.056)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Pengurangan (Penambahan) Aset Tetap dan Inventaris	(39.117.933)	3.446.231.000
Pengurangan (Penambahan) Aset Lain-Lain	(7.844.701)	-
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Investasi	(46.962.634)	3.446.231.000
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Kenaikan (penurunan) Utang Imbalan Pasca Kerja	413.677.861	472.015.553
Kenaikan (penurunan) Utang Jangka Panjang	-	700.425.000
Kenaikan (penurunan) Kekayaan Pemda Yang Dipisahkan	31.087.104.000	-
Kenaikan (penurunan) Saldo Laba	1.718.936.519	(31.654.378)
Arus Kas Bersih Diperoleh dari aktivitas pendanaan	33.219.718.380	1.140.786.175
KENAIKAN (PENURUNAN) ARUS KAS	31.102.810.115	165.356.119
KAS DAN SETARA KAS AWAL PERIODE	2.781.101.775	2.615.745.655
KAS DAN SETARA KAS AKHIR PERIODE	33.883.911.890	2.781.101.775
KAS DAN SETARA KAS TERDIRI DARI :		
- Kas	150.689.740	252.490.748
- Setara Kas	33.733.222.150	2.528.611.027
JUMLAH KAS DAN SETARA KAS	33.883.911.890	2.781.101.775

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

1. GAMBARAN UMUM

a. Badan Hukum

Perusahaan Daerah Pasar Kabupaten Badung yang selanjutnya disebut PD Pasar Badung berkedudukan di Mengwi, Kabupaten Badung didirikan berdasarkan peraturan Daerah Tingkat II Kabupaten Badung Nomor 2 Tahun 1981 Tentang Perusahaan Daerah Pasar Kabupaten Badung yang selanjutnya diubah dengan Perda Kabupaten Dati II Badung Nomor 10 Tahun 1989 tentang Perubahan Pertama Perda Kabupaten Dati II Badung Nomor 2 Tahun 1981. Dalam rangka meningkatkan fungsi dan tugas perusahaan daerah dihubungkan dengan pelaksanaan otonomi daerah serta untuk meningkatkan pengelolaan perusahaan daerah yang disesuaikan dengan kondisi saat ini, maka telah ditetapkan kembali Perda tentang perusahaan Daerah Pasar Kabupaten Badung Nomor 5 Tahun 2005 dan telah diundangkan dalam Lembaran Daerah Kabupaten Badung Tahun 2005 Nomor 5 tanggal 30 Desember 2005.

Pada tahun 2018 Perusahaan telah melakukan perubahan nama dari PD Pasar Kabupaten Badung menjadi Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Badung Nomor 10 Tahun 2018 tentang Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana tertanggal 26 Juli 2018.

Perubahan terakhir berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Badung Nomor 16 Tahun 2022 tanggal 20 Desember 2022, Perumda Pasar Mangu Giri Sedana melakukan perubahan nama menjadi Perumda Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana

Perusahaan Umum Daerah Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana terdaftar sebagai wajib pajak pada kantor pelayanan pajak Pratama Badung Utara dengan NPWP : 01.446.427.5.904.000.

b. Maksud dan Tujuan

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Badung Nomor 16 Tahun 2022 Tanggal 20 Desember 2022, kegiatan usaha Perumda Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana dimaksudkan untuk mendorong pengembangan perekonomian daerah, pertumbuhan ekonomi nasional serta meningkatkan ketahanan Pangan Daerah dalam pemenuhan kebutuhan hajat hidup masyarakat.

Kegiatan Usaha Perumda Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana bertujuan untuk :

- 1) Memberikan manfaat bagi perkembangan perekonomian daerah;
- 2) Menyediakan barang dan/jasa yang bermutu bagi pemenuhan hajat hidup masyarakat sesuai kondisi, karakteristik dan potensi daerah berdasarkan tata Kelola Perusahaan yang baik ;dan
- 3) Memperoleh laba keuntungan

c. Permodalan

Perkembangan permodalan Perumda Pasar Mangu Giri Sedana dimulai dengan surat Bupati Badung Nomor 539/4030/Ek tanggal 25 Juli 1994 yang memohon persetujuan DPRD Dati II Badung untuk mengadakan perubahan atas hak kepemilikan dan pengelolaan aset Perusahaan Daerah Kabupaten Badung dalam rangka pemisahan PD Pasar yang ada di Kabupaten Badung dengan yang ada di Kota Denpasar. Selanjutnya terhitung 1 Agustus 1994, Perusahaan Daerah Pasar Kabupaten Badung telah dipisahkan dengan Perusahaan Daerah Kota Denpasar.

Sebagai tindak lanjut dari pemisahan perusahaan daerah pasar tersebut, dilakukan audit atas laporan keuangan PD Pasar Kota Denpasar dalam rangka menyusun neraca likuidasi yang dilakukan oleh BPKP Perwakilan Provinsi Bali sesuai LHP Nomor 4018/PW.22.5/1996 tanggal 17 Januari 1996. Atas dasar hasil audit tersebut, Bupati Badung dengan SK Nomor 1328 Tahun 1996 tanggal 13 Oktober 1996 menetapkan bahwa modal awal PD Pasar Kabupaten Badung sebesar Rp1.476.562.561,41.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

1. GAMBARAN UMUM (LANJUTAN)

c. Permodalan (Lanjutan)

Berdasarkan Pasal 9 Perda No. 5 tahun 2005 tentang PD Pasar Kabupaten Badung disebutkan bahwa modal awal perusahaan ditetapkan sebesar Rp10.854.449.682,55 yang disetor dan dipisahkan dari kekayaan daerah yang merupakan modal Perusahaan pada saat pendirian ditambah penyertaan modal Pemerintah Daerah dan modal yang berasal dari kekayaan pasar inpres yang dihibahkan kepada Perusahaan. Dalam rangka memenuhi modal awal yang telah ditetapkan dalam Perda tersebut dapat disediakan dari Perusahaan dan penyertaan modal pemerintah daerah.

Total penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Badung ditetapkan dengan Peraturan Daerah Kabupaten Badung Nomor 2 Tahun 2014 dengan sisa Rp5.685.358.384,00 dari total Rp33.000.000.000,00 penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Badung Tahun 2019.

Sedangkan posisi ekuitas per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Rp	Rp
Kekayaan Pemda Yang dipisahkan	58.401.745.617	27.314.641.616
Modal Hibah	509.000.000	509.000.000
Saldo Laba	(11.168.645.493)	(9.315.586.217)
Jumlah	<u>47.742.100.124</u>	<u>18.508.055.399</u>

Saldo Laba per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Rp	Rp
Cadangan umum	534.940.134	534.940.134
Saldo Rugi Tahun Lalu	(9.850.526.351)	(2.405.074.737)
Koreksi Laba (Rugi)	1.718.936.519	-
Saldo Laba Tahun Berjalan	(3.571.995.794)	(7.445.451.615)
Jumlah	<u>(11.168.645.493)</u>	<u>(9.315.586.218)</u>

d. Pengurus dan Organisasi Perumda Pasar Mangu Giri Sedana

Pengurus Perusahaan terdiri dari

- 1) Dewan pengawas
- 2) Direksi

Organisasi dan Tata Kerja Perumda Pasar Mangu Giri Sedana yang ditetapkan berdasarkan peraturan Bupati Badung Nomor 73 Tahun 2018 tentang Struktur Organisasi dan Tata Kerja Perusahaan Umum Daerah Pasaar Mangu Giri Sedana. Susunan pengurus terdiri dari: Dewan Pengawas, Direksi, Bagian, Seksi, Unit, dan Sub Unit.

Berdasarkan Keputusan Bupati Badung Nomor 581/01/HK/2022 tanggal 25 Juli 2022 tentang pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana Tahun 2022-2026 dan tentang pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana susunan Denwas sebagai berikut:

- 1) Ketua : Ida Bagus Gede Bhuana Putra Manuaba, S.E.,M.Si
- 2) Anggota : I Wayan Suryantara, S.H
Ni Made Setiari, S.Sos

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

1. GAMBARAN UMUM (LANJUTAN)

d. Pengurus dan Organisasi Perumda Pasar Mangu Giri Sedana (Lanjutan)

Organisasi dan Tata Kerja PD Pasar Kabupaten Badung mengalami perubahan dengan peraturan Bupati Badung Nomor 4 Tahun 2011 tentang perubahan pertama atas peraturan Bupati Badung Nomor 43 Tahun 2006 tentang susunan organisasi dan Tata Kerja PD Pasar Kabupaten Badung tanggal 26 Januari 2011, yang antara lain merubah susunan direksi PD Pasar Kabupaten Badung menjadi Direktur Utama dan Direktur.

Selanjutnya susunan Direksi ditetapkan dengan SK Bupati Badung Nomor 515/01/HK/2015 tanggal 5 Februari 2015 tentang pemberhentian Direktur Utama dan Direktur Perusahaan Daerah Pasar Kabupaten Badung periode tahun 2011 – 2015 serta pengangkatan Direktur Utama dan Direktur Perusahaan Daerah Pasar Kabupaten Badung periode tahun 2015 – 2019 tidak berlaku lagi dan telah tersaji perubahan susunan Direksi Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana Nomor 02/KPM/MGS/2019 tentang Pengangkatan Direksi. Adapun susunan Direksi per 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

(2019-2024)

Direksi

Direktur Utama : Drs. I Made Sukantra
 Direktur Umum : I Wayan Mustika, S.Sos
 Direktur Operasion: : I Wayan Astika, S.H

Jumlah SDM per 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut.

No.	Uraian	2023					2022				
		Tetap	Capeg	Honor	Kontrak	Jumlah	Tetap	Capeg	Honor	Kontrak	Jumlah
1.	Direksi	3	-	-	-	3	3	-	-	-	3
2.	SPI										
	Anggota	1	-	-	-	1	2	-	-	-	2
3.	Kantor Pusat										
	Usaha dan Jasa	10	-	-	1	11	11	-	-	-	11
	Umum	23	-	-	-	23	23	-	-	-	23
	Keuangan	10	-	-	-	10	10	-	-	-	10
	Perencanaan	10	-	-	-	10	10	-	-	-	10
	Jumlah Kantor Pusat	53	-	-	1	54	54	-	-	-	54
4.	Unit Pasar										
	Pasar Hewan Bringkit	23	-	-	-	23	25	-	-	-	25
	Pasar Kuta I	10	-	-	2	12	10	-	-	2	12
	Pasar Kuta II	32	-	-	1	33	35	-	-	-	35
	Pasar Nusa Dua	4	-	-	2	6	6	-	-	2	8
	Pasar Petang	8	-	-	-	8	8	-	1	1	10
	Pasar Sembung	5	-	-	-	5	5	-	-	-	5
	Pasar Kapal	4	-	-	-	4	4	-	-	-	4
	Pasar Umum Beringkit	19	-	-	-	19	26	-	-	-	26
	Pasar Tenten	1	-	-	-	1	1	-	-	-	1
	Jumlah Unit Pasar	106	-	-	5	111	120	-	1	5	126
5.	Unit Bisnis										
	Bina Usaha	10	-	-	10	20	11	-	-	-	11
	Agro	5	-	-	5	10	5	-	-	-	5
	Jumlah Unit Usaha	15	-	-	15	30	16	-	-	-	16
	Jumlah	178	-	-	21	199	195	-	1	5	201

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

2. PERNYATAAN KEPATUHAN TERHADAP STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN

Direksi menyatakan bahwa laporan keuangan untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2023 disajikan telah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) dan telah memenuhi semua persyaratannya.

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan Perusahaan terdiri atas Neraca, Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan. Perusahaan tidak menyusun laporan laba rugi dan saldo laba, sebagaimana yang diijinkan oleh SAK ETAP, karena terdapat transaksi yang diakui langsung dalam perubahan ekuitas yang tidak berdampak pada saldo laba.

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

Laporan arus kas menyajikan informasi perubahan historis atas kas dan setara kas entitas, yang menunjukkan secara terpisah perubahan yang terjadi selama satu periode dari aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan. Setara kas adalah investasi jangka panjang dan sangat likuid yang dimiliki untuk memenuhi komitmen kas jangka pendek, bukan untuk tujuan investasi atau lainnya. Investasi umumnya diklasifikasikan sebagai setara kas hanya jika akan segera jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang sejak tanggal perolehan. Cerukan bank pada umumnya termasuk aktivitas pendanaan sejenis dengan pinjaman. Namun, jika cerukan bank ditarik sewaktu-waktu dan merupakan bagian yang tak terpisahkan dari pengelolaan kas entitas, maka cerukan tersebut termasuk komponen kas dan setara kas.

b. 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 "Aset yang dibatasi penggunaannya" yang kategorikan sebagai dimiliki hingga jatuh tempo yaitu pada saat selesai pembatasan penggunaannya.

c. Penilaian Piutang

Piutang harus disajikan dalam laporan keuangan dengan nilai tunai yang dapat direalisasikan, khususnya untuk piutang usaha ketentuan ini menghendaki agar piutang-piutang yang mempunyai kemungkinan tak tertagih hendaknya dibuatkan penyisihan dalam jumlah yang layak

- | | | |
|-------------------------------|---|---|
| - diatas 3 bulan s.d 6 bulan | : | 30% |
| - diatas 6 bulan s.d 12 bulan | : | 50% |
| - diatas 1 tahun s.d 2 tahun | : | 75% dan diajukan ke Dewan Pengawas untuk dihapus |
| - diatas 2 tahun | : | 100% dan dikeluarkan dari pembukuan, tetapi masih dicatat secara compatable |

Penyisihan piutang tersebut diatas dikecualikan bagi tagihan seluruh instansi pemerintah. Dalam hal terjadi kejadian-kejadian khusus, misalnya pembongkaran daerah permukiman tertentu untuk tujuan pembangunan, tagihan-tagihan tersebut sudah dapat disusulkan penghapusannya walaupun belum memenuhi ketentuan diatas.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

c. Penilaian Piutang (Lanjutan)

Jika terdapat pembayaran atas piutang-piutang yang telah dihapus, pembayaran tersebut dibukukan sebagai Pendapatan Lain-Lain tahun berjalan. Piutang yang telah berumur diatas 1 (satu) tahun sampai dengan 2 (dua) tahun, diklasifikasikan sebagai piutang ragu-ragu, sedangkan yang berumur diatas 2 (dua) tahun diklasifikasikan sebagai piutang tak tertagih dan sudah dapat dikeluarkan dari pembukuannya, tetapi dicatat secara ekstra komptabel dan tetap diusahakan penagihannya

d. Persediaan

Seluruh persediaan dicatat dengan menggunakan metode pencatatan secara perpetual dan dinilai atas dasar nilai perolehan dengan metode *first in first out* (FIFO)

e. Aset Tetap

Aset tetap disajikan sebesar harga perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan dan penurunan nilai. Biaya perolehan meliputi harga beli aset tetap termasuk biaya-biaya yang dapat diatribusikan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang siap digunakan serta estimasi awal biaya pembongkaran aset, biaya pemindahan aset dan biaya restorasi relokasi. Pajak-pajak yang dapat kreditkan dan semua diskon dikurangkan dalam menentukan biaya perolehan. Revaluasi aset tetap tidak diperkenankan, kecuali dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah. Penyusutan dimulai pada saat aset tetap tersedia untuk digunakan dan berhenti ketika aset tetap dihapuskan. Penyusutan tidak berhenti ketika aset tidak digunakan dan berhenti ketika aset tetap dihapuskan. Penyusutan tidak berhenti ketika aset tidak digunakan. Penyusutan diakui sebagai beban dalam laporan laba rugi, kecuali memenuhi syarat untuk dikapitalisasi sebagai perolehan suatu aset berdasarkan SAK ETAP.

Aset tetap disusutkan dengan metode yang dianut di dalam Undang-Undang Perpajakan yang berlaku yaitu Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan, yang secara rinci diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor 96/PMK.03/2009 tentang jenis-jenis harta yang termasuk dalam kelompok harta berwujud bukan bangunan untuk keperluan penyusutan.

Metode perhitungan penyusutan aset tetap yang dipilih Perumda Pasar Mangu Giri Sedana yaitu garis lurus untuk aset tetap berupa bangunan dan saldo menurun untuk aset tetap bukan bangunan dengan tarif penyusutan untuk setiap jenis aset tetap sebagai berikut.

I. Bukan Bangunan

- | | | |
|---------------|---|------------------------|
| a. Kelompok 1 | : | 50,00% dari nilai buku |
| b. Kelompok 2 | : | 25,00% dari nilai buku |
| c. Kelompok 3 | : | 12,50% dari nilai buku |
| d. Kelompok 4 | : | 10,00% dari nilai buku |

II. Bangunan

- | | | |
|-------------------|---|-----------------------------|
| a. Permanen | : | 5,00% dari harga perolehan |
| b. Tidak Permanen | : | 10,00% dari harga perolehan |

Aset tetap dalam penyelesaian harus dilaporkan terpisah dari aset tetap yang beroperasi dan belum dapat disusutkan sampai aset tetap tersebut dinyatakan beroperasi komersial

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

f. Beban Ditangguhkan

Dalam perkiraan ini dibukukan pengeluaran-pengeluaran yang belum diakui dan dilaporkan sebagai beban dalam periode berjalan karena memberikan manfaat untuk masa yang akan datang. Beban ditangguhkan diamortisasi menurut masa manfaatnya. Jika masa manfaat tidak dapat ditaksir, maka amortisasi selama 5 tahun atau 20% dari harga perolehan.

g. Perpajakan

Perusahaan mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Beban Pajak Penghasilan ditentukan berdasarkan laba kena pajak dalam periode yang bersangkutan yang dihitung berdasarkan tarif pajak yang berlaku.

h. Imbalan Pasca Kerja

Imbalan Kerja Jangka Pendek

Imbalan kerja jangka pendek diakui ketika pekerja telah memberikan jasanya dalam suatu periode akuntansi, sebesar jumlah tidak terdiskonto dari imbalan kerja jangka pendek yang diharapkan akan dibayar sebagai imbalan atas jasa tersebut.

Imbalan kerja jangka pendek mencakup antara lain upah, gaji, bonus dan insentif

Imbalan Pasca Kerja

Imbalan pascakerja seperti pensiun, uang pisah dan uang penghargaan masa kerja dihitung berdasarkan UU RI No.11 Tahun 2020 dan Peraturan Pemerintah No.35/2021 ("PP 35/2021") tentang Ketenagakerjaan.

Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana mengikuti program BPJS Ketenagakerjaan dan mencadangkan imbalan pasca kerja sesuai dengan UU RI No. 11 Tahun 2020 dan PP RI No. 35 Tahun 2021 tentang Ketenagakerjaan. Undang-Undang mengatur bahwa perusahaan wajib membayar tunjangan karyawan ketika mereka berhenti bekerja dalam bentuk pengunduran diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap.

Jumlah imbalan pasca kerja terutama didasarkan pada masa kerja dan jumlah kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya, imbalan kerja yang didasarkan pada UU RI No. 11 Tahun 2020 dan PP RI No.35 Tahun 2021 tentang Ketenagakerjaan adalah program imbalan pasti.

i. Pendapatan Dan Beban

Pendapatan diakui pada saat nota tagihan/karcis atau penjualan fasilitas fisik jasa pasar/kios/los diterbitkan dan diberikan. Sedangkan biaya dibebankan pada saat terjadinya transaksi atas kewajiban/beban perusahaan.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

a. Kas dan Setara Kas

Saldo kas dan setara kas per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Kas		
Kas Induk	21.198	83.870.139
Kas Unit Bina Usaha	48.254.342	89.174.409
Kas Unit Agro	102.414.200	79.446.200
Jumlah Kas	150.689.740	252.490.748
Setara Kas		
Giro		
Bank BPD - Giro 1 - 026.01.00.00004-8	1.262.511.487	1.192.901.126
Bank BPD - Giro 2 - 009.01.05.00100-4	798.542.843	-
Bank BPD - Giro 3 - 026.01.05.00096.8	31.122.087.982	-
Tabungan		
Sibapa Induk 1 - Tab (No. Rek. 026.02.02.04215-7)	2.166.048	5.517.930
Sibapa Unit Bina Usaha - Tab (No. Rek. 026.02.02.01565-9)	187.057.810	42.748.062
Sibapa Perdagangan - Tab (No. Rek. 026.02.05.10560-0)	332.277.796	248.380.222
Sibapa Induk 2 - Tab (No. Rek 026.02.02.39518-8)	28.578.183	1.039.063.687
Jumlah Setara Kas	33.733.222.150	2.528.611.027
Jumlah Kas dan Setara Kas	33.883.911.890	2.781.101.775

b. Piutang Usaha

Saldo piutang usaha per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Tunggakan Sewa	388.775.107	2.235.805.431
Piutang IPP	1.210.391.558	-
Unit Simpan Pinjam	3.530.649.541	3.930.500.317
Unit Dagang	2.578.028.757	1.412.945.508
Piutang Ragu - Ragu	8.418.000	8.418.000
Jumlah Piutang Bruto	7.716.262.963	7.587.669.256
Penyisihan Kerugian Piutang Usaha	(1.534.176.637)	(1.806.298.303)
Jumlah Neto	6.182.086.326	5.781.370.953

Rincian piutang usaha adalah sebagai berikut.

No	Uraian	2023		2022
		Tunggakan Sewa	Piutang IPP	Tunggakan Sewa
1	Pasar Kertha Sari	-	-	1.118.464.698
2	Pasar Hewan Beringkit	89.538.692	112.056.000	244.863.288
3	Pasar Kuta II	112.125.109	121.860.000	-
4	Pasar Sembung	4.564.500	156.940.000	14.453.710
5	Pasar Kapal	636.240	-	9.857.318
6	Pasar Umum Beringkit	107.981.701	182.160.000	167.224.779
7	Pasar Nusa Dua	20.412.318	190.890.058	493.048.934
8	Pasar Kuta I	2.675.746	260.470.500	97.457.504
10	Pasar Petang	50.840.800	186.015.000	90.435.200
Jumlah		388.775.106	1.210.391.558	2.235.805.431

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

b. Piutang Usaha (Lanjutan)

Pembentukan penyisihan kerugian piutang untuk tahun 2023 dan 2022 sebesar Rp846.343.032 dan Rp0,00 dicatat pada beban penyisihan kerugian piutang (lihat catatan no.5.2e). Berikut adalah perhitungan penyisihan kerugian piutang tak tertagih per 31 Desember 2023.

Uraian	Umur Piutang 2023				
	0-3 bln	3-6 bln	6-12 bln	< 1 th s.d 2 th	> 2 th
	0%	30%	50%	75%	100%
1	2	3	4	5	6
Pasar Kertha Sari	-	-	-	-	-
Pasar Hewan	Rp 201.594.692	-	-	-	-
Pasar Kuta II	Rp 233.985.109	-	-	-	-
Pasar Sembung	Rp 161.504.500	-	-	-	-
Pasar Kapal	Rp 636.240	-	-	-	-
Pasar Umum	Rp 290.141.701	-	-	-	-
Pasar Nusa Dua	Rp 211.302.376	-	-	-	-
Pasar Kuta I	Rp 263.146.246	-	-	-	-
Pasar Petang	Rp 236.855.800	-	-	-	-
Unit Simpan Pinjam	Rp 1.934.397.879	-	-	Rp 281.972.100	Rp 1.314.279.562
Unit Perdagangan	Rp 2.578.028.757	-	-	-	-
Piutang Ragu-Ragu	-	-	-	-	Rp 8.418.000
Jumlah Piutang	Rp6.111.593.300	-	-	Rp 281.972.100	Rp 1.322.697.562
Akumulasi Penyisihan Piutang	-	-	-	Rp (211.479.075)	Rp(1.322.697.562)
Jumlah Piutang	Rp6.111.593.300	-	-	Rp 70.493.025	-
Penyisihan piutang yang telah dibentuk					Rp 1.534.176.637
Penyisihan piutang yang seharusnya dibentuk					Rp 1.534.176.637
Kekurangan penyisihan piutang					Rp -

Saldo penyisihan kerugian piutang per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari:

Saldo awal	1.806.298.303	1.806.298.303
Pembentukan penyisihan kerugian	846.343.032	-
Penggunaan cadangan	(1.118.464.698)	-
Saldo akhir	1.534.176.637	1.806.298.303

c. Piutang Lain-Lain

Saldo piutang lain-lain per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Koperasi Karyawan Perumda Pasar Mangu Giri Sedana	76.639.573	153.279.146
Jumlah	76.639.573	153.279.146

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

d. Pendapatan Yang Masih Harus Diterima

Saldo pendapatan yang masih harus diterima per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Pengurusan Izin SIMTB	101.750.000	106.727.399
Parkir	20.531.000	-
Panjar	81.900.000	-
Pendapatan lain-lain (pasar tenten)	1.008.000	-
Pendapatan dari Kopkar	3.678.699	-
PPH 21	1.680.513	-
PPN	418.000	-
PPN Sewa	2.610.220	-
PPN Potensi	9.487.060	-
Jumlah	223.063.492	106.727.399

e. Beban Dibayar Dimuka

Saldo beban dibayar dimuka per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Sewa Tanah di Pasar Kuta II	5.503.685.250	508.100.000
Angsuran Pajak/PPH. Psl 25	153.478.202	123.478.201
Uang Muka/Panjar	6.800.000	22.100.000
Jumlah	5.663.963.452	653.678.201

Sewa tanah Pasar Kuta II berdasarkan Akta Notaris Nomor 25 tanggal 20 November 2023 tentang Perpanjangan Sewa Menyewa Tanah antara Pengurus Pura Tambang Badung dengan Perumda Pasar dan Pangan Mangu Giri Sewa menyewa dimulai pada tanggal 19 Oktober 2023 sampai dengan 19 Oktober 2028 dengan harga yang ditetapkan oleh appraisal Pasar Kuta II sebesar Rp5.129.250.000

f. Deviden Hak Daerah

Saldo deviden hak daerah per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Kelebihan Deviden Hak Daerah Tahun 2003	20.354.953	20.354.953
Kelebihan Deviden Hak Daerah Tahun 2004	89.975.000	89.975.000
Kelebihan Deviden Hak Daerah Tahun 2005	84.855.000	84.855.000
Kelebihan Deviden Hak Daerah Tahun 2006	3.172.530	3.172.530
Kelebihan Deviden Hak Daerah Tahun 2007	100.654.604	100.654.604
Jumlah Bruto	299.012.087	299.012.087
Kompensasi Setoran Dividen Tahun 2009	(131.631.760)	(131.631.760)
Jumlah Neto	167.380.327	167.380.327

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

g. Persediaan

Saldo persediaan per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Karcis	14.444.185	63.017.222
Barang Dagang	592.314.927	334.060.090
Jumlah	606.759.112	397.077.312

h. Aset Tetap

Saldo aset tetap per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Tanah	410.000.000	410.000.000
Bangunan	22.727.434.216	22.825.679.631
Mesin Percetakan	53.000.000	53.000.000
Mesin Kantor	1.613.215.777	1.657.765.302
Peralatan Kantor	442.738.785	443.542.637
Kendaraan Bermotor	2.027.342.151	2.027.342.151
Harga Perolehan	27.273.730.929	27.417.329.721
Akumulasi Penyusutan	(17.055.948.419)	(16.167.065.719)
Nilai Buku	10.217.782.510	11.250.264.002

Mutasi aset tetap tahun 2023 sebagai berikut:

	2023				
	Saldo	Mutasi			Saldo
	1 Januari 2022	Penambahan	Pengurangan		31 Desember 2023
	Rp	Rp	Rp	Rp	
Biaya Perolehan					
Tanah	410.000.000	-	-	410.000.000	
Bangunan	22.825.679.631	18.550.000	116.795.415	22.727.434.216	
Mesin Perforator	53.000.000	-	-	53.000.000	
Mesin Kantor	1.657.765.302	39.367.200	83.916.725	1.613.215.777	
Peralatan Kantor	443.542.637	8.113.648	8.917.500	442.738.785	
Kendaraan	2.027.342.151	-	-	2.027.342.151	
Jumlah	27.417.329.721	66.030.848	209.629.640	27.273.730.929	
Akumulasi Penyusutan					
Tanah	-	-	-	-	
Bangunan	12.688.644.804	801.818.998	116.795.415	13.373.668.387	
Mesin Perforator	49.849.572	3.150.428	-	53.000.000	
Mesin Kantor	1.209.568.143	151.460.673	62.099.765	1.298.929.051	
Peralatan Kantor	391.828.958	20.010.824	3.821.545	408.018.237	
Kendaraan	1.827.174.242	95.158.502	-	1.922.332.744	
Jumlah	16.167.065.719	1.071.599.425	182.716.725	17.055.948.419	
Nilai Buku	11.250.264.002			10.217.782.510	

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

h. Aset Tetap (Lanjutan)

Mutasi aset tetap tahun 2022 sebagai berikut:

	2022			Saldo 31 Desember 2022 Rp
	Saldo 1 Januari 2021 Rp	Mutasi		
		Penambahan Rp	Pengurangan Rp	
Biaya Perolehan				
Tanah	410.000.000	-	-	410.000.000
Bangunan	26.279.550.631	-	3.453.871.000	22.825.679.631
Mesin Percetakan	53.000.000	-	-	53.000.000
Mesin Kantor	1.655.365.302	2.400.000	-	1.657.765.302
Peralatan Kantor	438.302.637	5.240.000	-	443.542.637
Kendaraan	2.027.342.151	-	-	2.027.342.151
Jumlah	30.863.560.721	7.640.000	3.453.871.000	27.417.329.721
Akumulasi Penyusutan				
Tanah	-	-	-	-
Bangunan	14.644.582.169	802.850.919	2.758.788.284	12.688.644.804
Mesin Percetakan	48.799.429	1.050.143	-	49.849.572
Mesin Kantor	1.064.166.446	145.401.697	-	1.209.568.143
Peralatan Kantor	372.864.519	18.964.439	-	391.828.958
Kendaraan	1.760.451.606	66.722.636	-	1.827.174.242
Jumlah	17.890.864.169	1.034.989.834	2.758.788.284	16.167.065.719
Nilai Buku	12.972.696.552			11.250.264.002

i. Aset Lain-Lain

Saldo aset lain-lain per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023 Rp	2022 Rp
Investasi Ke Cas	870.100.726	897.889.525
Kajian Ekonomi	68.572.000	78.572.000
Sistem Akuntansi	72.179.000	82.179.000
Bangunan Pasar Tenten, Mengwi - Badung	3.463.522.169	3.667.258.767
Apraisal Kontrak Tanah Unit Pasar Kuta II	34.631.000	-
Jumlah	4.509.004.895	4.725.899.292

Perhitungan amortisasinya adalah sebagai berikut:

a. Perhitungan Amortisasi Kajian Ekonomi

	2023 Rp	2022 Rp
Harga Perolehan	98.572.000	98.572.000
Akumulasi Penyusutan	(20.000.000)	(10.000.000)
Saldo awal nilai buku	78.572.000	88.572.000
Mutasi :		
Penambahan	-	-
Beban amortisasi	(10.000.000)	(10.000.000)
Saldo akhir (nilai buku)	68.572.000	78.572.000

PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

i. Aset Lain-Lain (Lanjutan)

b. Sistem Akuntansi

	2023	2022
	Rp	Rp
Harga Perolehan	92.310.000	92.310.000
Akumulasi Penyusutan	(10.131.000)	(1.000.000)
Saldo awal nilai buku	82.179.000	91.310.000
Mutasi :		
Penambahan	-	-
Beban amortisasi	(10.000.000)	(9.131.000)
Saldo akhir (nilai buku)	72.179.000	82.179.000

c. Appraisal Kontrak Tanah Unit Pasar Kuta II

	2023	2022
	Rp	Rp
Harga Perolehan	35.631.000	
Akumulasi Penyusutan	-	
Saldo awal nilai buku	-	
Mutasi :		
Penambahan	-	
Beban amortisasi	(1.000.000)	
Saldo akhir (nilai buku)	34.631.000	

d. Bangunan Pasar Tenten, Mengwi - Badung

Aset lain-lain - Bangunan Pasar Tenten, Mengwi - Badung sebesar Rp3.463.522.169 merupakan nilai buku atas bangunan yang sebagai penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Badung ke Perumda Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana tetapi belum memperoleh berita acara serah terima.

Harga Perolehan	4.074.731.963	4.074.731.963
Akumulasi Penyusutan	(407.473.196)	(203.736.598)
Saldo awal nilai buku	3.667.258.767	3.870.995.365
Mutasi :		
Penambahan	-	-
Beban amortisasi	(203.736.598)	(203.736.598)
Saldo akhir (nilai buku)	3.463.522.169	3.667.258.767

j. Utang Usaha

Saldo utang usaha per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Utang dagang	1.794.974.500	-
Jumlah	1.794.974.500	-

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

k. Utang Pajak

Saldo utang pajak per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Rp	Rp
Utang Pajak PPh Badan		
Utang Pajak Badan	-	-
Utang Pajak di Luar PPh Badan		
Utang PPh Pasal 21	(18.964.526)	-
Utang PPN Final Sewa	95.537.750	-
PPh 4 ayat 2 Final	512.925.000	-
PPN IPP	71.495.272	-
Utang Pajak tahun 2018	1.597.610.208	-
Utang Pajak tahun 2017	2.988.282.195	4.747.405.076
PPN	565.186.794	-
Jumlah	<u>5.812.072.693</u>	<u>4.747.405.076</u>

Utang pajak tahun 2017 merupakan kekurangan pembayaran pajak tahun 2017 berdasarkan hasil audit pajak yang sudah mendapatkan Surat Ketetapan Pajak.

Utang pajak tahun 2018 merupakan kekurangan pembayaran pajak tahun 2018 berdasarkan hasil audit pajak dengan berita acara SPD2K nomor BA-38/P2DK/KKP.170405/2022.

Perhitungan pajak kini

Rekonsiliasi antara laba komersial dan laba fiskal tahun 2023, sebagai berikut :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Rp	Rp
Laba (Rugi) Sebelum Pajak Penghasilan		
Menurut Laporan Laba Rugi	(3.571.995.794)	(7.445.451.615)
Koreksi Positif (Negatif):		
Beban Pegawai		
- Rupa-rupa beban pegawai	104.567.353	58.934.140
- Beban Imbalan Pasca Kerja	904.959.483	956.292.388
Beban Kantor		
- Biaya Promosi	6.044.000	12.962.400
- Rupa-rupa beban kantor	10.620.503	33.450.615
Beban Umum		
- Rupa-rupa Biaya Umum	615.400.124	366.556.640
- Beban Bahan Bakar	320.921.000	143.952.750
Beban Penyisihan Kerugian Piutang	846.343.032	-
Beban Lain-Lain		
- Beban Utang Pajak Tahun 2017	-	4.961.445.484
- Beban Utang Pajak Tahun 2018	1.638.274.275	-
Pendapatan Lain-Lain		
- Jasa bunga bank	(88.369.393)	(36.806.610)
Jumlah koreksi fiskal	<u>4.358.760.377</u>	<u>6.496.787.807</u>
Laba (Rugi) Fiskal	<u>786.764.583</u>	<u>(948.663.808)</u>
Kompensasi Kerugian Fiskal Tahun 2022	(948.663.000)	-
Laba (Rugi) Fiskal	<u>(161.899.000)</u>	<u>-</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

k. Utang Pajak (Lanjutan)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Rp	Rp
Perhitungan Pajak Terhutang Tahun 2023:		
Jumlah PKP yang memperoleh fasilitas :		
Rp 4.800.000.000 X Rp (161.899.000,00) =	-	-
Rp15.823.021.730		
Jumlah PKP dari bagian peredaran bruto yang tidak memperoleh fasilitas :		
Rp - Rp - =	-	-
Taksiran Perhitungan Pajak PPh 25		
22% X 50% X Rp - =	-	-
22% X Rp - =	-	-
Taksiran Beban Pajak Penghasilan		
Pajak dibayar dimuka PPh Psl. 25 s.d Masa November 2023	30.000.000	73.194.079
Kelebihan Pajak per tanggal 31 Desember 2023	<u>(30.000.000)</u>	<u>(73.194.079)</u>

l. Biaya Yang Masih Harus Dibayar

Saldo biaya yang per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Rp	Rp
Bagi hasil	23.361.439	22.956.116
Rupa-Rupa Beban Kantor	-	271.500
Rekening Air Minum (Pam)	3.173.057	3.467.787
Rekening Listrik	36.445.854	31.553.245
Rekening Telepon	1.358.591	978.998
Biaya Alat Tulis/koran	2.926.000	1.696.000
Biaya Servis kendaraan	-	1.100.000
Biaya Servis Bangunan	-	2.420.000
Beban Servis Mesin Kantor	230.000	650.000
Beban Pemeliharaan Sarana Pasar	7.250.000	5.650.000
Biaya Konsumsi	6.470.000	4.125.000
Beban Umum	-	675.000
PPH Pasal 21	36.807.075	67.756.122
PPH Pasal 23	90.000	180.000
Beban Lembur	2.680.000	2.440.000
PPH 25/29	-	6.000.000
PPH PPN Sewa	-	80.806.658
Bahan Bakar	2.500.000	1.500.000
Beban Hutang Pajak Tahun 2017	-	2.000.000
Beban Tunjangan Pajak	90.000	90.000
Beban Persediaan	1.700.000	-
Beban Ditangguhkan	35.631.000	-
Beban PPN	382.030	-
Beban Pesangon	117.438.550	-

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

I. Biaya Yang Masih Harus Dibayar (Lanjutan)

	2023	2022
	Rp	Rp
Beban Perekrutan Direksi	86.398.500	-
Beban Keamanan	975.000	-
Beban Banten	14.260.000	-
Beban Tenaga Ahli	71.936.096	-
Beban Pemeliharaan Gedung	5.891.000	-
Beban Kebersihan	406.000	-
Jumlah	458.400.191	236.316.426

m. Pendapatan yang diterima di muka

Saldo pendapatan yang diterima di muka yang per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Sewa tempat Kantor PT BPD di Unit Pasar Umum Beringkit	651.651.651	67.714.944
Sewa Tanah untuk ATM PT BPD di Unit Pasar Umum Beringkit	-	3.162.175
Sewa Tempat untuk CV Duaja Wijaya di Unit Pasar Umum Beringkit	5.225.000	2.612.610
Sewa Potensi Pasar Kuta II, Tahun 2023-2028 (5 Tahun)	2.913.418.860	-
Perjanjian Kerjama Pengelolaan Pasar dengan LPM Nusa Dua	35.506.345	56.734.427
Pendapatan Lain-lain	10.262.000	-
Jumlah	3.616.063.857	130.224.156

Penjelasan pendapatan sewa diterima dimuka sebagai berikut:

No	Uraian	JW	Nilai Perolehan	Amortisasi Tahun 2022	Akumulasi Amortisasi	Nilai Buku Sewa
a.	Sewa kantor BPD Bali (1 Agt 2018 s/d 1 Agt 2023)	60	507.862.080	67.714.944	507.862.080	-
b.	Sewa lahan ATM BPD Bali (tgl 1 Sept 2013 s/d 1 Sept 2023)	120	48.000.000	3.162.175	48.000.000	-
c.	Sewa tempat pemasangan papan reklame (Unit Pasar Umum Beringkit) (27 Maret 2022 s/d 27 Maret 2023)	12	11.495.484	2.612.610	11.495.484	-

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

m. Pendapatan yang diterima di muka (Lanjutan)

No	Uraian	JW	Nilai Perolehan	Amortisasi Tahun 2022	Akumulasi Amortisasi	Nilai Buku Sewa
d.	Sewa potensi Pasar Kuta II (tgl 1 Januari 2018 s/d 1 Januari 2023)	60	4.483.475.250	-	4.483.475.250	-
e.	Perjanjian Kerjama Pengelolaan Pasar dengan LPM Nusa Dua		56.734.427	21.228.081	21.228.081	35.506.345
f.	Sewa kantor BPD Bali (1 Sept 2023 s/d 1 Sept 2028)	60	698.198.198	46.546.547	46.546.547	651.651.651
g.	Sewa potensi Pasar Kuta II	60	3.641.773.575	-	728.354.715	2.913.418.860
h.	Sewa CV Duaja Wijaya (1 Juli 2023 s/d 1 Juli 2024)	12	10.450.000	-	5.225.000	5.225.000
Jumlah			5.300.832.814	178.764.357	5.300.832.814	3.605.801.857

n. Utang Dana Pembagian Laba

Saldo utang dana pembagian laba per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Rp	Rp
Cadangan jasa produksi	101.557.549	101.557.549
Dana Cadangan	301.072.498	301.072.498
Dana Peningkatan Pelayanan Umum	301.072.498	301.072.498
Dana Tanggung Jawab Sosial	173.838.016	173.838.016
Jumlah	<u>877.540.561</u>	<u>877.540.561</u>

Dengan penjelasan rincian sebagai berikut.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

n. Utang Dana Pembagian Laba (Lanjutan)

Uraian	Cadangan dana sosial dan pendidikan	Jasa Produksi	Dana Cadangan	Dana Peningkatan Pelayanan Umum	Dana Tanggung Jawab Sosial
Saldo Awal	-	101.557.549	301.072.498	301.072.498	173.838.016
Pembentukan	-	-	-	-	-
Penggunaan	-	-	-	-	-
Saldo Akhir	-	101.557.549	301.072.498	301.072.498	173.838.016

o. Utang Lain-Lain

Saldo utang lain-lain per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Utang Percetakan/PIMUPP	-	1.050.000
Utang Asuransi Pinjaman	9.457.611	9.457.611
Uang jangka panjang RC BPD	-	700.425.000
Jumlah	9.457.611	710.932.611

p. Utang Imbalan Pasca Kerja

Saldo utang imbalan pasca kerja per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Imbalan Pasca Kerja	1.219.982.039	806.304.178
Jumlah	1.219.982.039	806.304.178

Berikut perhitungan imbalan pasca kerja:

	2023
	Rp
Saldo Awal Imbalan Pasca Kerja	806.304.178
Penambahan	904.959.480
Pengurangan	(491.281.622)
Saldo Akhir Imbalan Pasca Kerja	1.219.982.036

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

q. Kekayaan Pemda Yang Dipisahkan

Saldo kekayaan pemda yang dipisahkan per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Rp	Rp
Modal sesuai SK Bupati Badung No. 1382 Tanggal 13 Oktober 1992.	1.476.562.562	1.476.562.562
Penggunaan Modal untuk Likuidasi.	(861.078.879)	(861.078.879)
Penyertaan Modal Pemda sesuai Berita Acara Serah Terima.	6.205.095.000	6.205.095.000
Penyertaan Sewa Tanah Pasar Kuta I Tahun 2002.	580.000.000	580.000.000
Penyertaan Modal Pemda ditetapkan BAST Bupati Nomor 615/01/HK/05	3.453.871.000	3.453.871.000
Penyertaan Modal Pemda sesuai SK Bupati No. 22 Th 2009.	83.310.000	83.310.000
Penyertaan Modal Pemda sesuai SK Bupati No. 23 Th 2009.	1.000.000.000	1.000.000.000
Penyertaan Modal Pemda sesuai SK Bupati No. 32 Th 2011.	2.700.000.000	2.700.000.000
Penyertaan Modal Pemda sesuai Per. Bupati. Badung No. 52 Th 2012.	4.803.470.000	4.803.470.000
Penyertaan Modal Pemda Sesuai SK.Bupati No.547/01/HK/2016	4.484.731.963	4.484.731.963
Penyertaan Modal Pemda Sesuai SK Bupati No.434/01/HK/2019	2.000.000.000	2.000.000.000
Penyertaan Modal Pemda sesuai SK Bupati No.571/01/HK/2019	1.388.679.970	1.388.679.970
Penyertaan Modal Pemda sesuai Kep Bupati Badung Nomor 756/01/HK/2023	31.087.104.000	-
Jumlah	<u>58.401.745.617</u>	<u>27.314.641.617</u>

Total penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Badung ditetapkan dengan Keputusan Bupati Badung No. 302/01/HK/2012 Tanggal 6 September 2012.

Penambahan Penyertaan Modal Pemerintah Kabupaten Badung Sesuai SK. Bupati No. 434/01/HK/2019 dengan jumlah penyertaan Rp2.000.000.000,00 berupa kas untuk operasional CAS.

Penambahan Penyertaan Modal Pemerintah Kabupaten Badung terkait dengan adanya dampak dari covid-19 sesuai dengan SK Bupati No. 434/01/HK/2019 dengan jumlah penyertaan Rp1.388.679.970,00 berupa kas untuk Penambahan Penyertaan Modal (Investasi) Perusahaan Daerah Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) Dana Pembangunan Rice Mailing Unit (RMU), Pembelian Gabah, Pengadaan Kendaraan Operasional, dan Pengadaan Sapi ditetapkan sesuai surat Keputusan Bupati Nomor 756/01/HK/2023 tanggal 06 November 2023. Serta Keputusan Bupati Badung Nomor : 705/01/HK/2023 tentang penetapan penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Badung sebesar Rp31.087.104.000

r. Modal Hibah

Saldo modal hibah per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Rp	Rp
Modal Hibah	509.000.000	509.000.000
Jumlah	<u>509.000.000</u>	<u>509.000.000</u>

s Saldo Laba

Saldo laba per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Rp	Rp
Cadangan umum	534.940.134	534.940.134
Saldo Laba (Rugi) Tahun Lalu	(9.850.526.351)	(2.405.074.736)
Koreksi Laba (Rugi)	1.718.936.519	-
Saldo Laba Tahun Berjalan	(3.571.995.794)	(7.445.451.615)
Jumlah	<u>(11.168.645.493)</u>	<u>(9.315.586.217)</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

t. Pendapatan Usaha

Saldo pendapatan usaha per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Pendapatan Harian/Cukai dan Sewa	1.143.555.629	1.848.592.834
Pendapatan Usaha Lainnya		
Pendapatan Retribusi Parkir	1.979.110.100	2.110.938.155
Pendapatan Unit Bina Usaha	767.409.007	801.479.316
Pendapatan Iuran Pengelolaan Pasar	11.932.946.994	11.067.741.681
Jumlah	15.823.021.730	15.828.751.986

u. Beban Usaha

Saldo beban usaha per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Beban pegawai	13.037.585.963	14.150.362.929
Beban kantor	685.171.561	713.065.279
Beban umum	1.667.690.847	2.837.135.804
Beban pemeliharaan	307.449.279	261.122.667
Beban penyisihan kerugian piutang	846.343.032	-
Beban penyusutan aset tetap	1.071.599.425	1.034.989.834
Beban amortisasi	224.739.098	222.867.598
Jumlah	17.840.579.205	19.219.544.110

Rincian beban-beban adalah sebagai berikut.

1) Beban Pegawai

Saldo beban pegawai per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Beban gaji	9.731.642.571	10.105.889.367
Beban lembur/insentif	52.520.000	153.180.000
THR	652.380.160	889.918.958
Beban kesejahteraan	-	304.088.112
Tunjangan BPJS Kesehatan	306.943.788	258.324.767
Tunjangan Kesehatan Pengurus	39.000.000	39.000.000
Tunjangan perumahan	292.500.000	292.500.000
Tunjangan Jamsostek	481.023.989	466.003.968
Tunjangan representasi	259.809.781	262.553.089
Tunjangan pajak	173.238.838	324.678.140
Tunjangan Operasional Pengurus	39.000.000	39.000.000
Beban Imbalan pasca kerja	904.959.483	956.292.388
Rupa-rupa beban pegawai	104.567.353	58.934.140
Jumlah	13.037.585.963	14.150.362.929

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

u. Beban Usaha (Lanjutan)

2) Beban Kantor

Saldo beban kantor per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Beban ATK	56.084.925	57.559.635
Beban percetakan	43.094.818	48.380.591
Beban listrik	490.479.148	492.792.812
Beban air	60.000.917	51.368.104
Beban telepon	18.847.250	16.551.122
Beban Promosi	6.044.000	12.962.400
Rupa-rupa beban kantor	10.620.503	33.450.615
Jumlah	685.171.561	713.065.279

3) Beban Umum

Saldo beban umum per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Biaya Bahan Bakar	320.921.000	287.905.500
Biaya Konsumsi	108.246.361	95.212.300
Biaya amortisasi Sewa Tanah	197.882.250	1.980.842.224
Biaya Bagi Hasil Pasar	85.865.626	96.519.840
Perjalanan Dinas	16.531.486	-
Study Banding	-	10.099.300
Rupa-rupa Biaya Umum	615.400.124	366.556.640
Beban Operasional Beras	322.844.000	-
Jumlah	1.667.690.847	2.837.135.804

4) Beban Pemeliharaan

Saldo beban pemeliharaan per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Beban perbaikan bangunan	109.354.630	94.695.000
Beban service mesin kantor	44.107.830	45.936.637
Pemeliharaan inventaris kantor	1.625.000	2.223.000
Beban service kendaraan	104.013.528	109.468.030
Rupa-rupa beban pemeliharaan	48.348.291	8.800.000
Jumlah	307.449.279	261.122.667

5) Beban Penyisihan Kerugian Piutang

Saldo beban penyisihan kerugian piutang per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Beban Penyisihan Kerugian Piutang	846.343.032	-
Jumlah	846.343.032	-

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

u. Beban Usaha (Lanjutan)

6) Beban Penyusutan

Saldo beban penyusutan per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Bangunan	801.818.998	802.850.919
Mesin Percetakan	3.150.428	1.050.143
Mesin Kantor	151.460.673	145.401.697
Peralatan Kantor	20.010.824	18.964.439
Kendaraan Bermotor	95.158.502	66.722.636
Jumlah	1.071.599.425	1.034.989.834

7) Beban Amortisasi

Saldo beban amortisasi per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Kajian Ekonomi	10.000.000	-
Sistem Akuntansi	10.000.000	-
Aprisal kontrak tanah Unit Pasar Kuta II	1.000.000	10.000.000
Aset lain-lain bangunan Unit Pasar tenten	203.736.598	9.131.000
Koreksi amortisasi tahun 2022	2.500	203.736.598
Jumlah	224.739.098	222.867.598

v. Pendapatan Lain-Lain

Saldo pendapatan lain-lain per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Pendapatan jasa giro	88.369.393	36.806.610
Pendapatan Pasar Tenten dan Kerta Sari	-	105.821.481
Pendapatan operasional lainnya	4.728.700	1.468.756.686
Jumlah	93.098.092	1.611.384.777

w. Biaya Lain-Lain

Saldo biaya lain-lain per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	2023	2022
	Rp	Rp
Beban administrasi bank	9.262.137	21.838.478
Penghapusan Aset Tetap	-	682.760.305
Jumlah	9.262.137	704.598.783

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

x. Beban Pajak

Saldo beban pajak per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Rp	Rp
Beban Utang Pajak Tahun 2017	-	4.961.445.484
Beban Utang Pajak Tahun 2018	1.638.274.275	-
Jumlah	<u>1.638.274.275</u>	<u>4.961.445.484</u>

5. INFORMASI PENTING LAINNYA

a. Pergantian Direksi

Perusahaan Umum Daerah Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana melakukan pergantian Direksi yang ditetapkan melalui Surat Keputusan Kuasa Pemilik Modal Perusahaan Umum Daerah Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana pada tanggal 30 Januari 2024. Nomor surat 01/KPM/MGS/2024 tentang pengangkatan direktur utama, nomor surat 02/KPM/MGS/2024 tentang pengangkatan direktur umum dan nomor surat 03/KPM/MGS/2024 tentang pengangkatan direktur operasional. Keputusan tersebut mulai berlaku pada tanggal 6 Februari 2024 dan berakhir pada tanggal 6 Februari 2029.

Adapun susunan direksi berdasarkan Surat Keputusan Kuasa Pemilik Modal Perumda Pasar dan Pangan Mangu Giri Sedana adalah sebagai berikut.

- | | | |
|-------------------------|---|-------------------------|
| a. Direktur Utama | : | I Wayan Suryantara, S.H |
| b. Direktur Umum | : | I Rai Sukabagia, S.H |
| c. Direktur Operasional | : | I Wayan Mustika, S.Sos |

b. Pembangunan Rice Mailing Unit (RMU) dan Bangunan Pendukung

Pembangunan Rice Mailing Unit (RMU) dan bangunan pendukung sudah mulai berjalan di tanggal 17 Januari 2024. Proyek dilaksanakan oleh PT Pandu Jaya Karya dengan nomor perjanjian kontrak harga satuan No: 02/BUJ/MGS/2023. Harga kontrak sebesar Rp18.248.823.090 dengan waktu penyelesaian pada tanggal 13 Agustus 2024.

6. TANGGAL PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan. Tanggal penyelesaian laporan keuangan sama dengan tanggal laporan auditor independen yaitu tanggal 28 Maret 2024

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
ANALISIS RASIO
PER 31 DESEMBER 2023**

NO	DESKRIPSI	2023	2022
A. RASIO LIKUIDITAS			
1	Current Ratio	372,39%	167,29%
	Rasio untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam membayar kewajiban keuangan jangka pendek dengan menggunakan aset lancar. Terdapat peningkatan rasio lancar sebesar 205,10% dari periode sebelumnya. Semakin besar semakin baik dan perusahaan dalam keadaan sehat.		
2	Quick Ratio	367,56%	175,31%
	Rasio untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam membayar kewajiban keuangan jangka pendek dengan menggunakan aset lancar yang lebih likuid. Terdapat peningkatan rasio cepat sebesar 192,25% dari periode sebelumnya. Semakin besar semakin baik dan perusahaan dalam keadaan sehat.		
3	Cash Ratio	269,59%	46,34%
	Rasio untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam membayar kewajiban keuangan jangka pendek dengan menggunakan kas yang tersedia dan surat-surat berharga atau surat berharga jangka pendek berikut ini. Terdapat peningkatan rasio kas sebesar 223,25% dari periode sebelumnya. Semakin besar semakin baik dan perusahaan dalam keadaan sehat.		
4	Net Working Capital to Total Asset Ratio	55,64%	15,52%
	Rasio untuk mengukur seberapa efisien perusahaan menggunakan modal kerjanya untuk mendukung aset. Rasio ini menunjukkan seberapa besar bagian dari total aset yang dibiayai oleh modal kerja. Terdapat peningkatan rasio sebesar 40,12%. Semakin tinggi rasio ini, semakin baik posisi keuangan perusahaan		
B. RASIO LEVERAGE			
1	Total Debt to Equity Ratio	28,88%	40,57%
	Rasio untuk mengukur seberapa besar perusahaan dibiayai oleh kreditor dibandingkan dengan ekuitas. Terdapat pengurangan rasio total utang terhadap ekuitas sebesar 11,69% dari periode sebelumnya. Semakin rendah nilai persentasenya, maka semakin baik kemampuan perusahaan dalam membayar kewajiban jangka panjangnya.		
2	Total Debt to Total Assets	22,41%	28,86%
	Rasio untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam menjamin utangnya dengan sejumlah aset yang dimilikinya. Terjadi pengurangan total utang terhadap total aset sebesar 6,45% dari periode sebelumnya. Semakin rendah nilai persentasenya, maka semakin baik kemampuan perusahaan dalam membayar kewajiban jangka panjangnya.		
C. RASIO AKTIVITAS			
1.	Collection Period	178,0	107,97
	Rasio untuk mengukur berapa lama waktu yang dibutuhkan perusahaan untuk menerima pembayaran dari penjualan kreditnya. Terdapat peningkatan periode penagihan sebesar. Jika periode penagihan panjang, berarti bahwa perusahaan gagal menagih pelanggan secara teratur dan akurat.		
2.	Curent Asset Turn Over	0,38	1,93
	Rasio untuk mengukur seberapa efisien perusahaan menggunakan aset lancarnya untuk mendukung penjualan. Terdapat penurunan rasio sebesar 1,55. Rendahnya rasio ini menandakan posisi keuangan perusahaan tidak baik.		
3.	Total Asset Turnover	0,26	0,72
	Rasio untuk mengukur tingkat perputaran total aset terhadap penjualan. Terdapat penurunan total perputaran aset sebesar 0,46 kali dari periode sebelumnya. Semakin tinggi nilai total aset turnover maka semakin baik. Selain itu, nilai total perputaran aset dapat dibandingkan dengan nilai rata-rata industri sejenis di pasar untuk menilai efisiensi manajemen perusahaan.		

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR DAN PANGAN
MANGU GIRI SEDANA
ANALISIS RASIO
PER 31 DESEMBER 2023**

NO	DESKRIPSI	2023	2022
D. RASIO RENTABILITAS			
1.	Net Profit Margin Rasio untuk mengukur kemampuan perusahaan memperoleh laba bersih dari penjualan. Terdapat peningkatan margin laba bersih sebesar 24,46% dari periode sebelumnya. Semakin tinggi nilai persentasenya, semakin baik. Sebaiknya dibandingkan dengan rata-rata nilai industri sejenis di pasar.	-22,57%	-47,04%
2.	Operating Profit Margin Rasio untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam memperoleh laba operasi sebelum bunga dan pajak dari penjualan. Terdapat peningkatan margin laba usaha sebesar 8,65% dari periode sebelumnya. Semakin tinggi nilai persentasenya, semakin baik. Sebaiknya dibandingkan dengan rata-rata nilai industri sejenis di pasar.	99,42%	90,76%
3.	Rate of Return for the Total Assets Rasio untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam mengelola modal yang ditanamkannya pada seluruh aset untuk menghasilkan keuntungan bagi investor dan pemegang saham. Terjadi peningkatan Tingkat Pengembalian Total Aktiva sebesar 22,81% dari periode sebelumnya. Semakin besar Tingkat Pengembalian Total Aset maka semakin efisien penggunaan aset perusahaan atau jumlah aset yang sama dapat menghasilkan keuntungan yang lebih besar.	-5,81%	-28,62%
4.	Rate of Return for the Owners Equity Rasio untuk mengukur kemampuan ekuitas dalam menghasilkan laba bersih. Terdapat peningkatan Tingkat Pengembalian Ekuitas Owners sebesar 32,75% dari periode sebelumnya. Semakin tinggi Tingkat Pengembalian Ekuitas maka semakin efisien penggunaan modal sendiri yang dilakukan oleh pihak manajemen perusahaan.	-7,48%	-40,23%

Formula:

Current ratio	= Aset Lancar / Kewajiban Lancar x 100%
Quick ratio	= (Kas+ Efek + Piutang) / Kewajiban Lancar x 100%
Cash ratio	= Kas dan Setara Kas / Kewajiban Lancar x 100%
Net Working Capital to Total Asset Ratio	= Modal Kerja Bersih/Total Aset x 100%
Total debt to equity ratio	= Total Utang / Ekuitas x 100%
Total debt to total assets	= Total Utang / Total Aset x 100%
Collection Period	= Piutang / Pendapatan Neto x 100%
Curent Asset Turn Over	= Total Utang / Total Aset x 100%
Total assets turnover	= Pendapatan Bruto / Total Aset
Net profit margin	= Laba Setelah Pajak / Total Pendapatan x 100%
Operating profit margin	= Laba Operasional / Total Pendapatan x 100%
Rate of return for the total assets	= Laba Sebelum Pajak/ Total Aset x 100%
Rate of return for the owners equity	= Laba Setelah Pajak / Total Ekuitas x 100%