

PERUMDA AIR MINUM TIRTA TERBUK KABUPATEN BENGKALIS
NERACA KOMPARATIF
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022

| ASET | CATATAN | Per 31 Des 2023 (Rp) | Per 31 Des 2022 (Rp) | KEWAJIBAN DAN EKUITAS | CATATAN | Per 31 Des 2023 (Rp) | Per 31 Des 2022 (Rp) |
|------------------------------------|---------|-------------------------|-------------------------|---|---------|-------------------------|-------------------------|
| ASET LANCAR | | | | KEWAJIBAN PENDEK | | | |
| - Kas / Bank | 2.1 | 7,117,561,812 | 2,198,980,727 | - Hutang Usaha | 2.13 | 4,932,080,228 | 498,275,966 |
| - Deposito | 2.2 | - | - | - Hutang Non Usaha | 2.14 | 173,033,484 | 798,762,974 |
| - Piutang Usaha | 2.3 | 8,228,926,489 | 7,483,534,492 | - Biaya Yang Masih Harus Dibayar | 2.15 | 10,106,080 | 10,106,080 |
| - Akumulasi Kerugian Piutang Usaha | 2.4 | 4,633,682,367 | 4,245,402,156 | - Hutang Bunga/Denda Depkeu | 2.16 | - | - |
| - Piutang Non Usaha | 2.5 | - | - | - Titipan Iuran Pensiun | 2.17 | 4,262,019 | 4,262,019 |
| - Pendapatan yang belum diterima | 2.6 | - | - | - Hutang Pajak | 2.18 | - | - |
| - Persediaan | 2.7 | 4,649,861,680 | 5,679,970,201 | | | | |
| - Uang Muka Kerja | 2.8 | 2,483,523,098 | 2,483,523,098 | | | | |
| - Piutang Pinjaman Pegawai | 2.9 | 531,450,220 | 540,229,220 | | | | |
| - Dibayar dimuka | 2.10 | 133,111,232 | 49,844,180 | | | | |
| JUMLAH ASET LANCAR | | 18,510,872,164 | 14,190,779,762 | JUMLAH KEWAJIBAN LANCAR | | 5,119,481,811 | 1,311,407,059 |
| ASET TIDAK LANCAR | | | | KEWAJIBAN JANGKA PANJANG | | | |
| Aset Tetap | 2.11 | | | | | | |
| - Uang Muka Kerja | | 97,840,000 | 97,840,000 | | | | |
| - Tanah | | 2,976,638,713 | 2,976,638,713 | | | | |
| - Instalasi Sumber | | 4,807,787,229 | 4,792,787,229 | | 2.19 | - | - |
| - Instalasi Perompakan | | 13,785,671,676 | 13,785,671,676 | | | | |
| - Instalasi Pengolahan | | 16,483,519,719 | 16,027,281,671 | JUMLAH KEWAJIBAN TIDAK LANCAR | | | |
| - Instalasi Transmisi/Distribusi | | 7,967,951,120 | 7,685,681,876 | | | | |
| - Instalasi Umum | | | | JUMLAH KEWAJIBAN | | 5,119,481,811 | 1,311,407,059 |
| Harga Perolehan | | 46,119,408,457 | 45,375,911,165 | E K U I T A S | | | |
| Akumulasi Penyusutan Aktiva Tetap | | 39,401,541,371 | 38,408,000,886 | MODAL | | | |
| Nilai Buku Aktiva Tetap | | 6,717,867,087 | 6,967,910,279 | - Penyertaan Pemerintah Pusat yang Belum Ditelapkan Statusnya | | 60,425,583,249 | 60,425,583,249 |
| | | | | - Modal Pemerintah Ybds Apbd Tk. II | | 28,006,482,531 | 28,006,482,531 |
| | 2.12 | 3,570,000 | 3,570,000 | - Penyertaan Pemerintah Kab. Bengkalis | | 610,996,734 | 610,996,734 |
| - Kewajiban Jaminan Pelanggan | | 8,294,702,943 | 8,294,702,943 | - Hibah | 2.21 | 60,897,827,589 | 61,611,642,701 |
| - Aktiva Lain-Lain | | | | - Laba / (Rugi) Tahun Sebelumnya | 2.22 | 262,095,457 | 714,196,111 |
| JUMLAH ASET TIDAK LANCAR | | 15,016,140,030 | 15,266,183,222 | JUMLAH EKUITAS | | 28,407,330,382 | 28,145,555,925 |
| T O T A L A S E T | | 33,526,812,193 | 29,456,962,984 | TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS | | 33,526,812,193 | 29,456,962,984 |

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan

DISETUJUI OLEH,
PELAKSANAAN TUGAS PENGURUS
PERUMDA AIR MINUM BENGKALIS
DEWAN PENGAWAS



dr. ERIAN SAPUTRA

DIKETAHUI OLEH,
KABAG KEUANGAN

Bengkalis, 31 Desember 2023
DISUSUN OLEH,
KASUBAG AKUNTANSI

FITRI WULANDARI, SE, Sy

2. Laporan Laba Rugi

PERUMDA AIR MINUM TIRTA TERUBUK KABUPATEN BENGKALIS
LAPORAN LABA RUGI KOMPARATIF
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022

| URAIAN | CATATAN | TAHUN 2023 (Rp) | TAHUN 2022 (Rp) |
|---|---------|-----------------------|-----------------------|
| PENDAPATAN | | | |
| PENDAPATAN USAHA | 3.1 | | |
| PENDAPATAN PENJUALAN AIR | | | |
| Harga Air | | 16,175,451,700 | 15,773,501,000 |
| Beban Tetap | | 12,876,993,500 | 12,658,916,000 |
| PENDAPATAN NON AIR | | 3,298,458,200 | 3,114,585,000 |
| Pendapatan Sambungan Baru | | 1,016,259,625 | 1,272,463,251 |
| Pendapatan Denda | | 389,780,550 | 663,269,301 |
| Pendapatan Penyambungan Kembali | | 593,590,000 | 576,735,000 |
| Pendapatan Non Air Lainnya | | 17,347,100 | 22,020,300 |
| | | 15,541,975 | 10,438,650 |
| JUMLAH PENDAPATAN USAHA | | 17,191,711,325 | 17,045,964,251 |
| PENDAPATAN LAIN-LAIN | 3.3 | | |
| Pendapatan Subsidi | | 11,721,579,498 | 12,000,000,000 |
| Jasa Giro, Bunga Deposito dan lainnya | | 78,065,399 | 44,848,162 |
| JUMLAH PENDAPATAN | | 28,991,356,222 | 29,090,812,413 |
| BEBAN | | | |
| BEBAN OPERASIONAL | 3.2 | | |
| Beban Pegawai | | 9,248,085,282 | 9,519,380,803 |
| Beban Listrik | | 2,189,234,593 | 2,132,348,213 |
| Beban BBM | | 115,406,445 | 62,865,792 |
| Beban Pemakaian Bahan Kimia | | 11,041,979,646 | 8,851,362,655 |
| Beban Pemeliharaan | | 1,546,522,978 | 2,692,791,430 |
| Beban Pemakaian Bahan Pembantu | | - | - |
| Beban Bunga Pinjaman | | - | - |
| Beban Penyusutan | | 993,540,485 | 1,236,097,050 |
| Beban Kerugian Piutang Usaha | | 388,280,211 | 448,321,144 |
| Beban Penurunan/Pemulihan Nilai | | | |
| Beban Operasional Lainnya | | 3,197,365,273 | 3,420,382,689 |
| JUMLAH BEBAN OPERASIONAL | | 28,720,414,913 | 28,363,549,776 |
| BEBAN NON OPERASIONAL | 3.4 | | |
| Beban Lain-Lain | | 8,845,852 | 13,126,526 |
| JUMLAH BEBAN | | 28,729,260,765 | 28,376,676,302 |
| LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK, PENYUSUTAN DAN PENYISIHAN | | 262,095,457 | 714,136,111 |
| Beban Pajak Penghasilan | | | |
| LABA (RUGI) SETELAH PAJAK | | 262,095,457 | 714,136,111 |

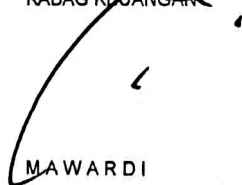
Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan

DISETUJUI OLEH,
 PELAKSANAAN TUGAS PENGURUS
 PERUMDA AM-TT BENGKALIS
 DEWAN PENGAWAS



dr. ERSAN SAPUTRA, TH

DIKETAHUI OLEH,
 KABAG KEUANGAN


 MAWARDI

Bengkalis, 31 Desember 2023
 DISUSUN OLEH,
 KASUBAG AKUNTANSI


 FITRI WULANDARI, SE.Sy

PERUMDA AIR MINUM TIRTA TERUBUK KABUPATEN BENGKALIS
LAPORAN ARUS KAS
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022

| NO | U R A I A N | TAHUN 2023 (Rp) | TAHUN 2022 (Rp) |
|----|--|-----------------------|-----------------------|
| A | Arus Kas dari Kegiatan Operasi : | | |
| | Laba(Rugi) Bersih tahun Berjalan | 262,095,457 | 714,136,111 |
| | Penyesuaian untuk : | | |
| | - Penyusutan Aktiva tetap | 993,540,485 | 1,236,097,050 |
| | - Amortisasi | | |
| | - Penyisihan Piutang | 388,280,211 | 448,321,144 |
| | - Penyisihan Piutang Pegawai | | |
| | - Penyesuaian saldo laba tahun lalu | (321,000) | (2,666,517,290) |
| | Laba Operasi Perusahaan Sebelum Modal Kerja | 1,643,595,153 | (267,962,984) |
| | Arus Kas dari Kegiatan Operasi : | | |
| | (Kenaikan)Penurunan Deposito | - | - |
| | (Kenaikan)Penurunan Piutang Usaha | (745,291,997) | 2,167,648,294 |
| | (Kenaikan)Penurunan Piutang Non Usaha | - | - |
| | (Kenaikan)Penurunan Pendapatan Yang Belum Diterima | - | - |
| | (Kenaikan)Penurunan Persediaan | 1,030,108,521 | 298,802,230 |
| | (Kenaikan)Penurunan Uang Muka Kerja | - | 42,480,000 |
| | (Kenaikan)Penurunan Pinjaman Pegawai | 8,779,000 | (291,210,000) |
| | (Kenaikan)Penurunan dibayar dimuka | (83,167,051) | (21,898,590) |
| | Kenaikan(Penurunan) Hutang Usaha | 4,433,804,242 | (585,394,989) |
| | Kenaikan(Penurunan) Hutang Non Usaha | (625,729,490) | (112,867,295) |
| | Kenaikan(Penurunan) Biaya yang Masih Harus Dibaya | - | - |
| | Kenaikan(Penurunan) Pendapatan Diterima Dimuka | - | - |
| | Kenaikan(Penurunan) Hutang Bunga/Denda | - | - |
| | Kenaikan(Penurunan) Iuran Pensiun | - | - |
| | Kenaikan(Penurunan) Cadangan Dana Meter | - | - |
| | Kenaikan(Penurunan) Jangka Pendek Lainnya | - | - |
| | Kenaikan(Penurunan) Jaminan Langganan | - | - |
| | Kenaikan(Penurunan) Hutang Jangka Panjang | - | - |
| | Kenaikan(Penurunan) Hutang Titipan Dana Pensiun Pegawai | - | - |
| | Arus Kas Bersih dari Kegiatan Operasi (A) | 5,662,098,378 | 1,228,596,665 |
| B | Arus kas dari Kegiatan Investasi : | | |
| | Pembelian tanah, bangunan dan aset tetap lainnya | (743,497,292) | (950,752,753) |
| | Pembelian surat berharga | - | - |
| | Pelepasan surat berharga | - | - |
| | Penerimaan bunga dan dividen | - | - |
| | Hasil penjualan aset tetap | - | - |
| | Arus Kas Bersih dari Kegiatan Investasi (B) | (743,497,292) | (950,752,753) |
| C | Arus Kas dari Kegiatan Pendanaan : | | |
| | Hibah | - | - |
| | Penyertaan Pemda | - | - |
| | Hutang kepada Pihak Ketiga | - | - |
| | Selisih Koreksi Kas | - | - |
| | Koreksi Aset Tetap | - | - |
| | Aset Lain-Lain | - | - |
| | Arus Kas Bersih dari Kegiatan Pendanaan (C) | - | - |
| D | Kenaikan / Penurunan Kas (A)+(B)+(C) | 4,918,601,086 | 277,843,912 |
| E | Kas dan Setara Kas pada Periode Awal | 2,198,980,726 | 1,921,136,814 |
| F | Kas dan Setara Kas pada Periode Akhir (D) + (E) | 7,117,581,812 | 2,198,980,726 |

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan

DISETUJUI OLEH,
PELAKSANAAN TUGAS PENGURUS
PERUMDA AM - TIRTA BENGKALIS
DEWAN PENGAWAS



DIKETAHUI OLEH,
KABAG KEUANGAN

M A W A R D I

3

Bengkalis, 31 Desember 2023
DISUSUN OLEH,
KASUBAG AKUNTANSI

FITRI WULANDARI, SE.Sy

4. Laporan Ekuitas

PERUMDA AIR MINUM TIRTA TERUBUK KABUPATEN BENGKALIS
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS (KEKAYAAN BERSIH)
PER 31 DESEMBER 2023

| No | Uraian | Modal Pemerintah Pusat YBDS Pusat (Rp) | Modal Pemerintah Tk.II YBDS Paket Tk.II (Rp) | Modal Pemkab Bengkalis (Rp) | Modal Hibah (Rp) | L/R Tahun Lalu (Rp) | Jumlah (Rp) |
|----|---|--|--|-----------------------------------|------------------------|---|---|
| 1 | Saldo Awal Januari 2022 | 60,425,583,249 | 2,459,900,000 | 25,546,582,531 | 610,996,734 | 58,945,125,411 | 30,097,937,103 |
| 2 | Mutasi Tahun 2022 - Penambahan Modal - Perubahan Kebijakan Akuntansi - Koreksi Modal Pemkab Tk. II - Koreksi L/R Tahun Lalu - Laba (Rugi) Tahun 2022 | - - - - - | - - 2,459,900,000 - - | - - 2,459,900,000 - - | - - - - - | - - - 2,666,517,289 714,136,112 | - - - 2,666,517,289 714,136,112 |
| 3 | Saldo 31 Desember 2022 | 60,425,583,249 | - | 28,006,482,531 | 610,996,734 | 60,897,506,588 | 28,145,555,926 |
| 4 | Mutasi Tahun 2023 Penambahan Modal Hutang Depkeu (Non C18) - Koreksi Modal Pemkab Tk. II - Koreksi L/R Tahun Lalu - Laba (Rugi) Per 31 Desember 2023 | - - - - - | - - - - - | - - - - - | - - - - - | - - - 321,000 262,095,457 | - - - 321,000 262,095,457 |
| | Saldo 31 Desember 2023 | 60,425,583,249 | - | 28,006,482,531 | 610,996,734 | 60,635,732,131 | 28,407,330,383 |

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan

DISETUJUI OLEH,
PELAKSANAAN TUGAS PENGURUS
PERUMDA AIR TIRTA BENGKALIS
DEWAN PENGAWAS
KABUPATEN BENGKALIS
KORPORASI TIRTA
dr. BASAN SAPUTRA, TH

DIKETAHUI OLEH,
KABAG KEUANGAN

Bengkalis, 31 Desember 2023
DISUSUN OLEH,
KASUBAG PEMBUKUAN,


FITRI WULANDARI, SE.Sy

M AWARDI 4

DAFTAR ISI

| | |
|------------------------------------|---|
| LAPORAN KEUANGAN NERACA | 1 |
| LAPORAN LABARUGI | 2 |
| LAPORAN LAPORAN ARUS KAS | 3 |
| LAPORAN EKUITAS | 4 |
| CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN..... | 5 |

5. Catatan Atas Laporan Keuangan

1. Informasi Umum

1.1. Pendirian Perusahaan

Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Tirta Terubuk Kabupaten Bengkalis didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Bengkalis Nomor. 4 Tahun 1994 yang diundangkan dalam Lembaran Daerah Kabupaten Bengkalis Nomor 6 Tahun 1994 Tanggal 8 Oktober 1994, dan diubah pada tahun 2019 Nomor 4 Tahun 2019 tanggal 19 Agustus 2019 menjadi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Terubuk Kabupaten Bengkalis atau disingkat PERUMDA Air minum Tirta Terubuk Kabupaten Bengkalis. PERUMDA Air Minum Tirta Terubuk Kabupaten Bengkalis beralamat di Jl.HR.Soebrantas Wonosari Timur Bengkalis.

1.2. Kegiatan Perusahaan

Tujuan didirikannya Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Tirta Terubuk Kabupaten Bengkalis adalah memberikan pelayanan air minum bagi seluruh masyarakat secara adil dan merata secara terus menerus yang memenuhi syarat – syarat kesehatan disamping usaha pemasukan keuangan daerah.

1.3. Organisasi dan Personalia

Sesuai dengan SK Bupati Bengkalis No 396/KPTS/V/2021 Tanggal 21 Mei 2021 tentang pengangkatan Dewan Pengawas PERUMDA Air Minum Tirta Terubuk Kabupaten Bengkalis dan SK Bupati Bengkalis No 203/KPTS/IV/2020 Tanggal 23 April 2020 tentang Pengangkatan Direktur PERUMDA Air Minum Tirta Terubuk Kabupaten Bengkalis.

Susunan Badan Pengawas Selaku Pelaksanaan Tugas Direktur PERUMDA Air Minum Tirta Terubuk Kabupaten Bengkalis adalah sebagai berikut:

1. Dewan Pengawas Selaku Pelaksanaan Tugas Direktur

Dewan Pengawas : dr. ERSAN SAPUTRA, TH

2. Personalia

Jumlah Pegawai Perusahaan Per 31 Desember 2023 sebanyak 101 orang terdiri atas :

| No | Status Pegawai | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
|---------------|----------------|------------------|------------------|
| 1 | Direktur | - | 1 |
| 2 | Karyawan Tetap | 101 | 101 |
| Jumlah | | 101 | 102 |

1.4. Kebijakan Akuntansi

Kebijakan Akuntansi Perusahaan berpedoman pada **Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) Ikatan Akuntan Indonesia** dari Ikatan Akuntan Indonesia yang berlaku saat ini.

Pokok-pokok kebijakan Akuntansi yang dianut dalam perusahaan tersebut antara lain sebagai berikut:

a. Asumsi Dasar Akuntansi

Asumsi dasar Akuntansi yang berlaku adalah kelangsungan usaha dan akrual. Kelangsungan usaha diartikan bahwa suatu entitas akan terus melakukan usahanya secara berkesinambungan tanpa maksud untuk dibubarkan. Dasar Akuntansi yang digunakan dalam perhitungan hasil usaha (laporan laba rugi) periodik dan penentuan posisi keuangan (neraca) dilakukan atas dasar prinsip akrual.

b. Pengakuan Pendapatan

Pendapatan usaha maupun pendapatan lain-lain diakui pada saat timbulnya transaksi dan/atau pada masa prestasi dinikmati, yaitu :

1. Penjualan air dan beban tetap diakui, dicatat, dan dilaporkan setiap bulan berdasarkan rekening tagihan air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan walaupun penerimaan uangnya baru terjadi kemudian, atau pada saat penerimaan uang untuk transaksi penjualan tunai.
2. Pendapatan sambungan baru dan penjualan non air lainnya diakui dan dicatat sebagai pendapatan tahun berjalan dengan ketentuan:

- Apabila pembayaran dilakukan dengan cara mengangsur, pendapatan diakui dan dicatat pada saat ditandatanganinya kontrak sambungan baru.
- Apabila pembayaran dilakukan secara tunai, pendapatan diakui dan dicatat pada saat penerimaan uang (pembayaran).
- Pendapatan denda atas kelambatan pembayaran oleh pelanggan dicatat pada saat denda tersebut diterima.

c. Pengakuan Beban

Pengeluaran diakui, dicatat, dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi. Pengakuan Beban bersifat periodik dikaitkan dengan periode dimana pengeluaran tersebut menjadi beban (*accrual basis*). Untuk keperluan pisah batas periode Akuntansi, beban-beban yang terjadi sebelum tanggal neraca yang belum dapat diketahui secara pasti jumlahnya, dicatat dan dilaporkan dengan cara estimasi yang wajar.

d. Penilaian Piutang

Piutang disajikan dalam laporan keuangan dengan nilai tunai yang dapat direalisasi. Piutang yang mempunyai kemungkinan tak tertagih dibentuk penyisihan dalam jumlah yang layak. Besarnya penyisihan piutang pada tiap akhir tahun ditentukan sebagai berikut:

1. Piutang Usaha

Pada setiap tanggal pelaporan, perusahaan melakukan penyisihan kerugian piutang secara kolektif/kelompok pelanggan, yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang ditentukan berdasarkan rata-rata piutang tak tertagih untuk tiga tahun terakhir pada masing-masing kelompok.

2. Piutang Non Usaha

Pada setiap tanggal pelaporan, perusahaan melakukan penyisihan kerugian piutang non usaha secara individual, yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang non usaha ditentukan berdasarkan kemampuan membayar debitur.

Piutang yang telah berumur di atas dua tahun sudah dapat diusulkan kepada Badan Pengawas untuk dihapus serta dikeluarkan dari pembukuan, tetapi dicatat secara *extra comptable* dan tetap diusahakan penagihannya.

e. Pencatatan dan Penilaian Persediaan.

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

1. Bahan kimia.
2. Bahan operasi lainnya.
3. Bahan Instalasi (pipa-pipa dan accesories, rupa-rupa suku cadang dan water meter).
4. Persediaan Bahan ATK.

Metode pencatatan persediaan bahan operasi lainnya dan ATK adalah *physical inventory method* sedangkan persediaan bahan kimia dan bahan instalasi menggunakan *perpetual inventory method*.

Dalam menentukan biaya persediaan (Kimia, bahan instalasi, bahan operasional lain maupun ATK) menggunakan rumus biaya dengan metode Masuk Pertama Keluar Pertama (MPKP)/*First In First Out* (FIFO).

Persediaan pada akhir tahun buku harus diukur pada nilai mana yang lebih rendah antara biaya perolehan dan harga jual dikurangi biaya untuk menjual, dengan perlakuan sebagai berikut:

5. Penurunan Nilai

Penurunan nilai persediaan dapat terjadi karena rusak atau usang. Jika suatu jenis (atau kelompok jenis) dari persediaan menurun nilainya, maka persediaan harus diukur pada harga jual dikurangi biaya untuk menjual, serta mengakui kerugian penurunan nilai dalam pos "kerugian penurunan nilai Persediaan" dengan perkiraan lawan (kredit) "Akumulasi penurunan nilai persediaan".

6. Pemulihan Penurunan Nilai

Atas persediaan yang mengalami penurunan nilai pada tahun buku sebelumnya maka harus dibuat penilaian baru atas harga jual dikurangi biaya untuk menyelesaikan dan menjual dalam setiap periode berikutnya.

f. Pengakuan Sebagai Beban atau Pengeluaran Barang Modal

1. Alokasi persediaan ke aset tetap yang diakui sebagai beban selama umur manfaat aset tersebut dan menambah nilai aset harus memenuhi kondisi sebagai berikut:
 - Memperpanjang umur ekonomis
 - Meningkatkan kapasitas, mutu
 - atau meningkatkan standar kinerja
2. Penggantian *water meter* pelanggan (SL) dengan tujuan pemeliharaan dan penggantian *water meter* karena kerusakan/ kelalaian oleh pelanggan dicatat sebagai beban pemeliharaan dan masuk dalam Laporan Laba Rugi periode berjalan.
3. Besarnya biaya sambungan langganan baru yang dibebankan kepada pelanggan, tidak dikaitkan dengan nilai *water meter* maupun pipa dan aksesorisnya.

g. Aset Tetap dan Penyusutan

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

Aset tetap selain bangunan disusutkan dengan metode Saldo Menurun, sedangkan penyusutan bangunan dihitung dengan Metode Garis Lurus sesuai dengan undang-undang perpajakan yang berlaku (UU No. 36 Tahun 2008) yaitu sebagai berikut:

| Kelompok | Tarif Penyusutan | Dasar Penyusutan |
|------------------------------|------------------|------------------|
| I. Bukan Bangunan | | |
| 1. Kelompok 1 | 50 % | Nilai Buku |
| 2. Kelompok 2 | 25 % | Nilai Buku |
| 3. Kelompok 3 | 12,5 % | Nilai Buku |
| 4. Kelompok 4 | 10% | Nilai Buku |
| II. Kelompok Bangunan | | |
| 1. Permanen | 5 % | Harga perolehan |
| 2. Tidak Permanen | 10 % | Harga perolehan |

Aktiva tetap pada akhir tahun buku harus diukur pada nilai mana yang lebih rendah antara biaya perolehan dan harga jual dikurangi biaya untuk menjual, dengan perlakuan sebagai berikut:

1. Penurunan Nilai

Penurunan nilai aktiva tetap dapat terjadi karena rusak atau usang. Jika suatu jenis (atau kelompok jenis) dari aktiva tetap menurun nilainya, maka persediaan harus diukur pada harga jual dikurangi biaya untuk menjual, serta mengakui kerugian penurunan nilai dalam pos "kerugian penurunan nilai Aktiva tetap" dengan perkiraan lawan (kredit) "Akumulasi penurunan nilai Aktiva tetap".

2. Pemulihan Penurunan Nilai

Atas Aktiva tetap yang mengalami penurunan nilai pada tahun buku sebelumnya maka harus dibuat penilaian baru atas harga jual dikurangi biaya untuk menyelesaikan dan menjual dalam setiap periode berikutnya.

h. Aset Tidak Berwujud

Aset tidak berwujud dicatat sebesar harga perolehannya dan diamortisasi menurut taksiran masa manfaatnya.

Jika taksiran masa manfaat tidak dapat diidentifikasi secara pasti maka ditetapkan berdasarkan taksiran yang layak, lazimnya 10 tahun.

i. Aset Tetap Dalam Penyelesaian

Aset tetap dalam penyelesaian dicatat berdasarkan jumlah yang dibayarkan. Pekerjaan / proyek yang telah selesai dan siap dioperasikan, dipindahkan ke dalam kelompok aset tetap.

j. Kewajiban Jangka Panjang

Kewajiban jangka panjang dicatat berdasarkan realisasi penarikan dana ditambah dengan bunga masa tenggang yang tidak akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang. Bagian dari kewajiban jangka panjang yang jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang setelah tanggal neraca, termasuk yang telah jatuh tempo akan tetapi belum dilunasi, dipisahkan dari kelompok kewajiban jangka panjang dan disajikan sebagai kewajiban jangka pendek.

k. Bunga Pinjaman Dalam Masa Konstruksi

Biaya bunga atas pinjaman jangka panjang yang digunakan untuk membiayai pekerjaan konstruksi dibukukan sebagai penambahan biaya konstruksi sampai aset tetap tersebut dinyatakan selesai dan beroperasi. Setelah masa konstruksi selesai, bunga pinjaman diakui sebagai biaya tahun berjalan dalam kelompok biaya umum dan administrasi.

l. Kewajiban Imbalan Pasca Kerja

Perusahaan menyelenggarakan program pensiun imbalan pasti untuk seluruh karyawan yang memenuhi syarat. Sumber pendanaan pensiun berasal dari karyawan yang dihitung sebesar 5 % dari penghasilan dasar pensiun (PhDP) dan kekurangan dana (*unfunded*) ditanggung oleh PERUMDA termasuk beban jasa masa lalu.

Dicatat sebagai beban pada laporan laba rugi sejumlah iuran yang ditanggung perusahaan yang telah dihitung berdasarkan penilaian internal ataupun eksternal, dengan mempertimbangkan biaya ataupun manfaat penilaiannya, dan dicatat sebagai kewajiban di Neraca sejumlah iuran yang masih belum dibayar.

m. Perubahan Kebijakan Akuntansi dan Koreksi Tahun Lalu

1. Perubahan Kebijakan Akuntansi

Bahwa kebijakan akuntansi yang baru tersebut diterapkan pada kejadian atau transaksi yang terjadi setelah tanggal perubahan.

Penerapan secara prospektif dilakukan jika jumlah yang harus disesuaikan akibat perubahan kebijakan akuntansi itu tidak dapat ditentukan secara wajar. Oleh karena itu tidak ada penyesuaian yang berhubungan dengan periode sebelumnya.

2. Koreksi Tahun Lalu

Koreksi-koreksi yang dilakukan terhadap laporan keuangan periode yang lalu disajikan sebagai penyesuaian atas saldo awal "Laba tahun lalu" atau cadangan umum dalam hal sudah dilakukan pembagian laba, dengan memberikan penjelasan yang secukupnya dalam laporan keuangan. Sehubungan hal tersebut, angka-angka laporan keuangan tahun lalu disajikan kembali (restated) dengan memperhatikan pengaruh koreksi-koreksi dimaksud, kecuali jika untuk melaksanakannya dianggap tidak praktis.

n. Periode Laporan

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

2. Penjelasan Pos-pos Neraca

2.1. Kas dan Bank

Jumlah ini merupakan saldo Kas dan Bank per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, masing-masing sebesar Rp.7.117.581.812,- dan Rp 2.198.980.727,- terdiri dari :

| URAIAN | 31 Desember 2023 (Rp) | 31 Desember 2022 (Rp) |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| KAS | | |
| - Kas Pusat | 208,676,000 | 50,967,500 |
| - Kas Kecil Kantor Pusat | 10,000,000 | 10,000,000 |
| - Kas Ditangan (Cash On Hand) | 126,500,000 | 126,500,000 |
| Jumlah Kas | 345,176,000 | 187,467,500 |
| BANK | | |
| - BRK Pusat No.1080507180 | 5,252,802,677 | 51,520,003 |
| - BRK Siak Kecil No.1240500003 | - | - |
| - BSM Pusat No.7771477717 | 1,187,000 | 55,687,900 |
| - BM Giro No.172-00-8586878-6 | - | - |
| - BM Tab.Bisnis No.172-00-8484848-2 | - | - |
| - BRI 018901000924305 | 1,518,416,135 | 1,904,305,324 |
| Jumlah Bank | 6,772,405,812 | 2,011,513,227 |
| Jumlah Kas + Bank | 7,117,581,812 | 2,198,980,727 |

Saldo kas kantor pusat sebesar Rp.208.676.000,- merupakan saldo dari penerimaan LPP rekening air PERUMDA Cab.Pembantu Rupert Bulan Sept 2023 dan Penerimaan LPP Rekening Air dan denda dari Loker MPI tanggal 22 s/d 31 Des 2023, sebagai berikut :

1. Total LPP belum disetorkan MPI Rp. 190.454.000,-
 Total LPP Cab.Pembantu Rupert Rp. 18.222.000,-
Total kas pusat Rp. 208.676.000,-
2. Saldo kas ditangan sebesar Rp.126.500.000,- masing-masing sbb :

| | |
|---------------------------|--------------------------|
| Kas Kantor Pusat | Rp. 100.000.000,- |
| Cabang Duri | Rp. 20.000.000,- |
| Cabang Pakning | Rp. 5.000.000,- |
| Cabang Bantan | Rp. 1.500.000,- |
| Total kas ditangan | Rp. 126.500.000,- |
3. Saldo kas kecil pusat Per 31 Desember 2023 sebesar **Rp.10.000.000,-** merupakan saldo kas tunai yang berada pada pemegang kas kecil.

2.2. Deposito

Saldo Deposito per 31 Des 2023 & 31 Des 2022 sebesar Rp.0 & Rp.0

| URAIAN | 31 Desember 2023 (Rp) | 31 Desember 2022 (Rp) |
|-----------------|--------------------------|--------------------------|
| Deposito | - | - |
| Jumlah Deposito | - | - |

2.3. Piutang Usaha

Saldo piutang usaha per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp 8.228.826.489,- dan Rp 7.483.534.492,- yang dirinci sebagai berikut:

a. Piutang Air

Saldo Piutang Air Per 31 Desember 2023 Sebesar Rp.8.228.826.489,- Dengan Rincian Sebagai Berikut :

| URAIAN | 31 Desember 2023 (Rp) | 31 Desember 2022 (Rp) |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| - Sosial Umum | 100,876,000 | 83,823,000 |
| - Sosial Khusus | 41,238,500 | 42,209,000 |
| - Rumah Tangga 1 | 2,123,379,515 | 2,022,817,515 |
| - Rumah Tangga 2 | 3,610,025,710 | 3,047,967,710 |
| - Rumah Tangga 3 | 481,687,764 | 479,427,267 |
| - Niaga 1 | 327,844,000 | 316,628,000 |
| - Niaga 2 | 1,392,817,500 | 1,342,597,500 |
| - Niaga 3 | 79,584,500 | 79,482,000 |
| - Industri 1 | 524,000 | 1,541,000 |
| - Industri 2 | 1,659,000 | 2,732,000 |
| - Pelabuhan | 35,000 | 35,000 |
| - Piutang Air Tangki | 69,155,000 | 49,500,000 |
| Jumlah Piutang Rekening Air | 8,228,826,489 | 7,468,759,992 |

b. Piutang Non Air

Piutang Non Air Per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp.0,- dan Rp.14.774.500,-

| URAIAN | 31 Desember 2023 (Rp) | 31 Desember 2022 (Rp) |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Pasang Baru | - | 14,774,500 |
| Jumlah Piutang Non Air | - | 14,774,500 |

2.4. Akumulasi Penyisihan Kerugian Piutang Usaha

Saldo penyisihan piutang usaha per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar 4.633.682.368,- dan Rp 4.245.430.303,- yang dirinci sebagai berikut:

| URAIAN | 31 Desember 2023 (Rp) | 31 Desember 2022 (Rp) |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| - Sosial Umum | 38,807,291 | 30,658,125 |
| - Sosial Khusus | 9,677,056 | 9,872,650 |
| - Rumah Tangga 1 | 1,215,255,618 | 1,118,189,357 |
| - Rumah Tangga 2 | 2,578,980,782 | 2,301,408,107 |
| - Rumah Tangga 3 | 116,944,766 | 117,324,949 |
| - Niaga 1 | 129,124,188 | 125,538,448 |
| - Niaga 2 | 507,552,130 | 501,396,849 |
| - Niaga 3 | 37,176,867 | 40,662,162 |
| - Industri 1 | 40,281 | 120,232 |
| - Industri 2 | 123,112 | 259,424 |
| - Pelabuhan | 277 | - |
| Jumlah Ak.Peny.Kerugian Piutang | 4,633,682,368 | 4,245,430,303 |

2.5. Piutang Non Usaha

Saldo Piutang Non Usaha per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp.0 dan Rp.0 terdiri atas:

| Uraian | 31 Desember 2023 (Rp) | 31 Desember 2022 (Rp) |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Piutang Lain-Lain | - | - |
| Jumlah Piutang Non Usaha | - | - |

2.6. Pendapatan Yang Belum Diterima

Saldo pendapatan yang belum diterima dari subsidi pemerintah kabupaten Bengkalis Per 31 Desember 2023 Dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp. 0,- dan Rp.0,- adalah sebagai berikut :

| Uraian | 31 Desember 2023 (Rp) | 31 Desember 2022 (Rp) |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| - Subsidi Pemkab Bengkalis | - | - |
| - Subsidi yang diterima | - | - |
| Jumlah Pend.Yang Belum Diterima | - | - |

2.7. Persediaan

Saldo Persediaan Per 31 Desember 2023 Dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp 4.649.861.680,- dan Rp 5.679.970.201,- terdiri atas :

| Uraian | 31 Desember 2023 (Rp) | 31 Desember 2022 (Rp) |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| - Persediaan Bahan Operasi Kimia | 2,398,987,711 | 3,357,484,675 |
| - Persediaan Bahan Instalasi | 2,215,405,415 | 2,284,804,503 |
| - Persediaan BBM Solar | 8,670,257 | 10,882,727 |
| - Persediaan Instalasi Listrik | 26,798,297 | 26,798,297 |
| | 4,649,861,680 | 5,679,970,202 |

Jumlah s/d 31 Desember 2023 terdiri dari :

Persediaan Bahan Bakar Sebagai Berikut :

| | | |
|--------------------|-----|-----------------|
| - Aluminium Sulfat | Rp. | 1.236.661.586,- |
| - Soda Ash | Rp. | 608.366.765,- |
| - Kaporit | Rp. | 179.011.424,- |
| - Polymer | Rp. | 374.947.936,- |

Persediaan Bahan Instalasi dengan Rincian sebagai Berikut :

| | | |
|--------------|-----|-----------------|
| - Pipa | Rp. | 526.112.700,- |
| - Meter Air | Rp. | 132.573.367,- |
| - Accesories | Rp. | 1.556.719.348,- |

Persediaan BBM Solar Rp. 8.670.257,-

Persediaan Bahan Listrik Rp. 26.798.297,-

2.8. Uang Muka Kerja

Uang muka kerja per 31 Desember 2023 Dan 31 Desember 2022 masing – masing sebesar Rp.2.483.523.098,- dan Rp. 2.483.523.098,- merupakan uang muka kerja atas pelaksanaan kegiatan rutin perusahaan yang belum dipertanggungjawabkan terdiri atas :

| Uraian | 31 Desember 2023 (Rp) | 31 Desember 2022 (Rp) |
|---|--------------------------|--------------------------|
| - Uang Muka Kerja | 552,403,839 | 552,403,839 |
| - Uang Muka Pemakaian LPP Rek.Air | 660,591,545 | 660,591,545 |
| - Uang Muka Kerja Temuan Inspektorat | 952,826,850 | 952,826,850 |
| - Uang Muka Swakelola | 302,160,500 | 302,160,500 |
| - Uang Muka Kerja dari Kas Kecil Tahun 2016 | 15,540,364 | 15,540,364 |
| | 2,483,523,098 | 2,483,523,098 |

Jumlah uang muka kerja s/d 31 Desember 2023 merupakan uang muka kerja yang terdiri dari :

- Saldo Uang Muka kerja tahun 2023 sebesar Rp.552.403.839 terdiri dari Revolving sebesar Rp.552.403.839,- dan sisanya sebesar Rp.15.540.364 merupakan kas kecil tahun 2016.
- Saldo Uang Muka Pemakaian LPP Rekening Air Terdiri dari :

| | |
|---|--------------------------|
| Pemakaian LPP Rekening Air Cabang Bengkalis | Rp. 69.253.545,- |
| Pemakaian LPP Rekening Air Cabang Duri | Rp. 63.125.500,- |
| Pemakaian LPP Rekening Air Cabang Pakning | Rp. 273.628.500,- |
| Pemakaian LPP Rekening Air Cab. Siak Kecil | Rp. 254.584.000,- |
| Jumlah | Rp. 660.591.545,- |
- Saldo Uang Muka Kerja Temuan Inspektorat Sebesar Rp.952.826.850,- berdasarkan Lampiran Surat Inspektorat No.700/ITKAB-Set/II/2017/48
- Saldo Uang Muka Swakelola sebesar Rp. 302.160.500,- Merupakan Saldo Swakelola yang tidak diakui di PERUMDA Tirta Terubuk Kab.Bengkalis berdasarkan Lampiran Surat Inspektorat No.700/ITKAB-Set/II/2017/48
- Saldo Uang Muka Kerja dari Kas Kecil Tahun 2016 sebesar Rp. 15.540.364,- merupakan Saldo yang belum ada pertanggung jawabannya dari pemegang kas kecil tahun 2015.

2.9. Piutang Pegawai

Saldo Piutang Pegawai per 31 Desember 2023 Dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp.531.450.220,- dan Rp. 540.229.220,- terdiri atas :

| Uraian | 31 Desember 2023 (Rp) | 31 Desember 2022 (Rp) |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| - Piutang Pegawai | 300,000,000 | 296,510,000 |
| - Piutang Pegawai Temuan Inspektorat | 70,227,720 | 82,496,720 |
| - Piutang Pegawai Tahun 2015 | 161,222,500 | 161,222,500 |
| Jumlah Piutang Pegawai | 531,450,220 | 540,229,220 |

Saldo piutang pegawai sebesar Rp. 529.950.220,- terdiri dari :

- Piutang Pegawai sebesar Rp.300.000.000,- Adalah Pinjaman Karyawan PERUMDA Tahun 2023

- Saldo piutang pegawai PERUMDA dari hasil temuan inspektorat kabupaten Bengkalis sebesar Rp.720.727.720,- berdasarkan lampiran surat dari Inspektorat No: 700/ITKAB-Set/II/2017/48 yang terdiri dari :
Uang SPPD dan Temuan dari TLHP Rp. 70.727.720,-
- Saldo piutang pegawai tahun 2015 sebesar Rp. 161.222.500 merupakan pinjaman pegawai & uang muka pekerjaan.

2.10. Biaya dibayar Dimuka

Saldo Beban dibayar Dimuka per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp.133.111.232,- dan Rp.49.944.180,- dengan rincian sebagai berikut :

| Uraian | Per 31 Desember 2023 (Rp) | Per 31 Desember 2022 (Rp) |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Beban luran BPJS Ketenagakerjaan & Kesehatan Karyawan | - | 15,630,697 |
| Beban luran Pensiun | - | 9,313,483 |
| Uang Muka BBM Mobil Tangki | 5,000,000 | 5,000,000 |
| Uang Muka BBM Solar | 20,000,000 | 20,000,000 |
| Uang Muka Pajak | 108,111,232 | |
| Jumlah | 133,111,232 | 49,944,180 |

Uang Muka Pajak Sebesar Rp. 108.111.232,- Uang Muka Pajak Badan Perusahaan yang dibayarkan dimuka secara angsuran sesuai dengan peraturan pajak No.7 Tahun 2021

2.11. Aktiva Tetap

Nilai Buku Aktiva Tetap per 31 Desember 2023 Dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp.6.717.867.087,- dan Rp 6.967.910.279,- dengan uraian sebagai berikut :

PERUMDA Air Minum Tirta Terubuk Kabupaten Bengkalis

| Uraian | Per 31 Desember 2023 (Rp) | Per 31 Desember 2022 (Rp) |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Harga Perolehan: saldo awal 1 Januari | 45,375,911,164 | 44,425,158,411 |
| Pertambahan | 743,497,294 | 950,752,753 |
| Pengurangan | - | - |
| Harga Perolehan per 30 September 2023 | 46,119,408,458 | 45,375,911,164 |
| Akumulasi Penyusutan : saldo awal 1 Januari | (38,408,000,886) | (37,171,903,836) |
| Pertambahan | (993,540,485) | (1,236,097,050) |
| Pengurangan | - | - |
| Saldo akhir per 30 September 2023 | (39,401,541,371) | (38,408,000,886) |
| Nilai Buku | 6,717,867,087 | 6,967,910,278 |

Pertambahan Aktiva Tetap Pada Periode 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing terdiri atas :

| Uraian | Per 31 Desember 2023 | Per 31 Desember 2022 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Instalasi Sumber | - | - |
| Instalasi Pompa | 15,000,000 | - |
| Instalasi Pengolahan | - | - |
| Instalasi Transmisi dan Distribusi | 456,238,050 | 687,125,599 |
| Bangunan Kantor | 90,792,694 | 199,219,953 |
| Peralatan dan Perlengkapan | - | 10,750,000 |
| Kendaraan /alat angkat | 77,827,000 | - |
| Inventaris & Mesin Kantor | 103,639,550 | 53,657,200 |
| Jumlah Pertambahan | 743,497,294 | 950,752,752 |

| Uraian | Per 31 Desember 2023 (Rp) | Per 31 Desember 2022 (Rp) |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Ak.Peny.Tanah | - | - |
| Ak.Peny.Instalasi Sumber | 142,581,936.00 | 142,581,940.00 |
| Ak.Peny.Instalasi Pompa | 116,342,085.00 | 135,951,506.00 |
| Ak.Peny.Instalasi Pengolahan Air | 68,192,414.00 | 90,179,164.00 |
| Ak.Peny.Instalasi Transmisi dan Distribusi | 367,589,997.00 | 462,319,127.70 |
| Ak.Peny.Bangunan Kantor | 65,358,160.00 | 65,611,026.00 |
| AK.Peny.Peralatan dan Perlengkapan | 16,951,164.00 | 58,221,449.00 |
| Ak.Peny.Kendaraan /Alat angkat | 103,248,156.00 | 140,733,093.00 |
| Ak.Peny.Inventaris & Mesin kantor | 113,276,573.00 | 140,499,744.00 |
| Jumlah | 993,540,485 | 1,236,097,050 |

2.12. Aktiva Lain-lain

Saldo Aktiva Lain-lain Per 31 Desember 2023 Dan 31 Desember 2022 masing – masing Rp.8.298.272.943,- Rp.8.298.272.943,- adalah sebagai berikut :

| Uraian | 31 Desember 2023 (Rp) | 31 Desember 2022 (Rp) |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| - Kewajiban Jaminan Langganan | 3,570,000 | 3,570,000 |
| - Aktiva Lain - Lain | 8,294,702,943 | 8,294,702,943 |
| Aktiva Lain-Lain | 8,298,272,943 | 8,298,272,943 |

2.13. Utang Usaha

Saldo Utang Usaha per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp.4.932.080.228,- dan Rp.498.275.986,- Merupakan kewajiban yang harus dibayar perusahaan sehubungan pengadaan barang dan jasa, dengan rincian sebagai berikut:

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
|---------------------------------|----------------------|--------------------|
| - CV.Abata Rencana Karyanusa | | 99,850,000 |
| - CV.Trimitra Internusa Mandiri | | 199,633,500 |
| - CV.Sumur Penuh | 197,358,000 | 198,792,486 |
| - CV.Rajawali Company | 594,679,517 | |
| - CV.Bangun Bersama | 197,757,600 | |
| - PT.Mito Energi Indonesia | 3,343,750,870 | |
| - PT.Global Teknik Airindo | 598,534,241 | |
| Jumlah Utang Usaha | 4,932,080,228 | 498,275,986 |

2.14. Utang Non Usaha

Saldo Hutang Non Usaha per 31 Desember 2023 Dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp. 173.033.484,- dan Rp. 798.762.974,- dengan rincian sebagai berikut:

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Pusat Bengkalis | 117,627,671 | 749,137,474 |
| Cabang Duri | 27,565,813 | 18,353,500 |
| Cabang Pakning | 25,500,000 | 28,806,000 |
| Cabang Rupert | 2,340,000 | 2,466,000 |
| Jumlah Utang Non Usaha | 173,033,484 | 798,762,974 |

2.15. Biaya Yang Masih Harus Dibayar

Saldo Biaya masih harus dibayar per 31 Desember 2023 Dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp.10.106.080,- dan Rp.10.106.080,- terdiri dari :

| Uraian | 31 Desember 2023 (Rp) | 31 Desember 2022 (Rp) |
|---|--------------------------|--------------------------|
| - Biaya Yg Masih Harus Dibayar | 10,106,080 | 10,106,080 |
| Jumlah Biaya Yg Masih Harus Di Bayar | 10,106,080 | 10,106,080 |

Saldo biaya yang masih harus dibayar merupakan saldo yang diambil dari Laporan Keuangan tahun sebelumnya.

2.16. Hutang Bunga/Denda Depkeu

Hutang Bunga/Denda Depkeu per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp.0,- dan Rp. 0,- terdiri dari :

| Uraian | 31 Desember 2023 (Rp) | 31 Desember 2022 (Rp) |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| - Hutang Bunga | - | - |
| Jumlah Hutang Bunga | - | - |

2.17. Titipan Iuran Pensiun

Saldo Iuran Pensiun per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp.4.262.019,- dan Rp. 4.262.019,- terdiri dari :

| Uraian | 31 Desember 2023 (Rp) | 31 Desember 2022 (Rp) |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| - Titipan iuran pensiun | 4,262,019 | 4,262,019 |
| Jumlah Iuran Pensiun | 4,262,019 | 4,262,019 |

Hutang iuran pensiun Periode Desember 2023 merupakan kelebihan pemotongan titipan dana peserta pensiun PERUMDA Air Minum Tirta Terubuk Kab.Bengkalis yang dipotong setiap bulan dari gaji.

2.18. Uang Jaminan Lagganan

Saldo Hutang Jangka Panjang per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp.0:

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| | (Rp) | (Rp) |
| - Uang Jaminan Lagganan | - | - |
| Jumlah Uang Jaminan Lagganan | - | - |

2.19. Uang Kewajiban Jangka Panjang

Saldo Hutang Jangka Panjang per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp.0:

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| | (Rp) | (Rp) |
| - Kewajiban Jangka Panjang | - | - |
| Jumlah Hutang Jangka Panjang | - | - |

2.20. Modal

Saldo Modal Pemerintah Kabupaten Bengkulu per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp.89.043.062.514,- dan Rp 89.043.062.514,- Saldo tersebut merupakan penyertaan modal dari pemerintah pusat yang belum ditetapkan statusnya dan modal pemerintah kabupaten Bengkulu, terdiri dari :

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | (Rp) | (Rp) |
| - Penyertaan Pemerintah Ybsd - Apbn | 60,425,583,249 | 60,425,583,249 |
| - Penyertaan Pemerintah Ybsd - Apbn Tk.II | - | - |
| - Penyertaan Pemerintah Kab.Bengkalis | 28,006,482,531 | 28,006,482,531 |
| - Modal Hibah | 610,996,734 | 610,996,734 |
| Jumlah Modal | 89,043,062,514 | 89,043,062,514 |

2.21. Saldo Laba (Rugi) Kumulatif Tahun Sebelumnya

Saldo Laba (Rugi) Kumulatif Tahun Sebelumnya per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing - masing sebesar Rp.(60.897.827.589,-) dan Rp (61.611.642.701,-) merupakan saldo rugi kumulatif sampai dengan tahun lalu, dengan rincian sebagai berikut:

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | (Rp) | (Rp) |
| - Laba Ditahan / Akumulasi Kerugian | (61,611,642,702) | (58,677,401,125) |
| - Laba (Rugi) Tahun Lalu | 714,136,113 | (267,724,287) |
| - Temuan dari Inspektorat (Swakelola) | - | - |
| - Koreksi Persediaan Barang Instalasi | - | - |
| - Koreksi Pengakuan Piutang Sambungan Baru | - | - |
| - Koreksi Temuan SPPD dari Inspektorat | - | - |
| - Koreksi Persediaan Bahan Kimia | - | - |
| - Koreksi Aset Tetap | - | - |
| - Koreksi Rekening Pelanggan | (321,000) | (7,797,500) |
| - Koreksi Penghapusan Piutang Rekening Air | - | (2,667,239,790) |
| - Koreksi Rekonsiliasi Uang Muka Kerja Thn Sebelumnya | - | (42,480,000) |
| - Koreksi Penyisihan Piutang Rek Air Karena Penghapusa | - | - |
| - Koreksi Piutang Pegawai | - | 51,000,000 |
| Jumlah Laba (Rugi) | (60,897,827,589) | (61,611,642,702) |

2.22. Laba (Rugi) Tahun Berjalan

Saldo Laba (Rugi) tahun berjalan per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing - masing sebesar (Rp. 262.095.457,-) dan 714.136.111,- adalah sebagai berikut :

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| | (Rp) | (Rp) |
| - Laba (Rugi) ditahan | 262,095,457 | 714,136,111 |
| Jumlah Saldo Laba (Rugi) Periode Berjalan | 262,095,457 | 714,136,111 |

3. Penjelasan Pos-Pos Laba Rugi

3.1. Pendapatan Usaha

Saldo Pendapatan Usaha Per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing – masing sebesar Rp. 17.191.711.325,- & Rp. 17.045.964.251,- adalabsbb:

| Uraian | 31 Desember 2023 (Rp) | 31 Desember 2022 (Rp) |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Penjualan Air | | |
| - Harga Air | 12,412,788,500 | 12,282,166,000 |
| - Jasa Administrasi | 2,891,142,500 | 2,736,310,000 |
| - Dana Meter | 407,315,700 | 378,275,000 |
| - Penjualan Retail Air Mobil Tangki | 464,205,000 | 376,750,000 |
| Jumlah Penjualan | 16,175,451,700 | 15,773,501,000 |
| Penjualan Non Air | | |
| - Sumbungan Baru | 389,780,550 | 663,269,301 |
| - Pendapatan Biaya Adm SB | 11,040,000 | 6,590,000 |
| - Penyambungan Kembali | 17,347,100 | 22,020,300 |
| - Denda | 593,590,000 | 576,735,000 |
| - Balik Nama | 465,125 | 2,237,175 |
| - Penggantian Meter Rusak | 3,120,000 | 1,170,000 |
| - Non Air Lainnya | 916,850 | 441,475 |
| Jumlah Penjualan Non Air | 1,016,259,625 | 1,272,463,251 |
| Jumlah Pendapatan Usaha | 17,191,711,325 | 17,045,964,251 |

3.2. Beban Usaha

Saldo Beban Usaha Per 31 Desember 2023 Dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp.28.720.414.913,- & Rp. 28.363.549.776,- sebagai berikut :

| Uraian | 31 Desember 2023 (Rp) | 31 Desember 2022 (Rp) |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| BEBAN USAHA | | |
| Beban Pegawai | 9,248,085,282 | 9,519,380,803 |
| Beban Listrik | 2,189,234,593 | 2,132,348,213 |
| Beban BBM | 115,406,445 | 62,865,792 |
| Beban Pemakaian Bahan Kimia | 11,041,979,646 | 8,851,362,655 |
| Beban Pemeliharaan | 1,546,522,978 | 2,692,791,430 |
| Beban Pemakalan Bahan Pembantu | - | - |
| Beban Bunga Pinjaman | - | - |
| Beban Penyusutan | 993,540,485 | 1,236,097,050 |
| Beban Kerugian Piutang Usaha | 388,280,211 | 448,321,144 |
| Beban Penurunan/Pemulihan Nilai | - | - |
| Beban Operasional Lainnya | 3,197,365,273 | 3,420,382,689 |
| Jumlah | 28,720,414,913 | 28,363,549,776 |

3.3. Pendapatan Lain – Lain

Saldo Pendapatan Lain –Lain Per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing – masing sebesar Rp.11.799.644.897,- dan Rp. 12.044.848.162,- adalah sebagai berikut :

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | (Rp) | (Rp) |
| - Jasa Giro | 26,269,348 | 32,262,619 |
| - Pendapatan Subsidi Pemkab | 11,721,579,498 | 12,000,000,000 |
| - Rupa - Rupa Pendapatan Lain - Lain | 51,796,051 | 12,585,543 |
| Jumlah Pendapatan Lain - Lain | 11,799,644,897 | 12,044,848,162 |

3.4. Beban Non Usaha

Beban Non Usaha Per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp.8.845.852,- & Rp.13.126.526,- berupa beban administrasi bank dan beban bank lainnya.

| Uraian | 31 Desember 2023 | 31 Desember 2022 |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|
| | (Rp) | (Rp) |
| - Beban Administrasi Bank | 4,239,425 | 10,654,651 |
| - Beban Pajak & Retribusi | - | - |
| - Beban Bank Lainnya | 4,606,427 | 2,471,875 |
| Jumlah Beban Non Operasional | 8,845,852 | 13,126,526 |

6. KEWAJIBAN KONTINJENSI SIGNIFIKAN

Pada Laporan Keuangan Tahun Buku 2023, PERUMDA Air Minum Tirta Terubuk Kabupaten Bengkalis tidak memiliki kewajiban kontinjensi signifikan yang akan mempengaruhi kewajaran laporan keuangan.

7. PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Direktur PERUMDA Air Minum Tirta Terubuk Kabupaten Bengkalis bertanggung jawab atas penyajian Laporan Keuangan Tahun Buku 2023 yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 yang telah diselesaikan pada tanggal 15 Januari 2023

KELANGSUNGAN USAHA (GOING CONCERN)

PERUMDA Air Minum Tirta Terubuk Kabupaten Bengkalis sampai dengan per 31 Desember tahun buku 2023 memiliki Ekuitas Positif sebesar Rp. 28.407.330.382,-

Untuk memperbaiki keadaan tersebut, pihak manajemen PERUMDA Air Minum Tirta Terubuk Kabupaten Bengkalis melakukan langkah-langkah sebagai upaya menyelamatkan kelangsungan hidup perusahaan diantaranya :

1. Mengusahakan efisiensi beban-beban operasional dengan pedoman tertib anggaran
2. Meningkatkan sumber daya manusia dengan melakukan pengiriman pelatihan karyawan/pegawai pada setiap bulannya.
3. Meningkatkan efektifitas penagihan untuk menekan tingginya tunggakan piutang air.
4. Menekan tingkat NRW distribusi air baik secara teknis maupun non teknis
5. Membentuk tim klasifikasi tarif dalam rangka menertibkan pengguna air menurut ketentuan yang berlaku
6. Membentuk tim penertiban pemasangan meteran air illegal
7. Penyesuaian Tarif Air Minum

Menurut pertimbangan kami, langkah-langkah tersebut dapat memperbaiki kinerja PERUMDA Air Minum Tirta Terubuk Kabupaten Bengkalis di tahun-tahun yang akan datang.