

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN SOLOK
LAPORAN KEUANGAN
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
BESERTA
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN SOLOK
DAFTAR ISI**

	<u>Halaman</u>
Surat Pernyataan Direksi	
Neraca	1
Laporan Laba Rugi	2
Laporan Perubahan Ekuitas	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan Atas Laporan Keuangan	5 - 17
Laporan Auditor Independen	



KANTOR AKUNTAN PUBLIK BUDIANDRU DAN REKAN

SURAT PERNYATAAN DIREKSI



**SURAT PERNYATAAN
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN SOLOK**

Kami yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Febri Fauza, Spt. MM
Alamat Kantor : Jl. Raya Koto Baru No 7 Kec. Kubung Kabupaten Solok
Alamat Rumah : Komp. Trisandi Indah IV Blok B No. 5 Padang
Jabatan : Direktur

Menyatakan bahwa:

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PDAM Kabupaten Solok;
2. Laporan keuangan PDAM Kabupaten Solok telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik;
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan PDAM Kabupaten Solok telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan Keuangan PDAM Kabupaten Solok tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam PDAM Kabupaten Solok.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.



Jakarta, 12 Februari 2024

ma dan Mewakili Direksi

Febri Fauza, S.Pt, MM

Direktur



KANTOR AKUNTAN PUBLIK BUDIANDRU DAN REKAN

LAPORAN KEUANGAN

PDAM KABUPATEN SOLOK
NERACA
 PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2023 Rp	2022 Rp
ASET			
ASET LANCAR			
- Kas dan Setara Kas	2b, 3	376,659,907	119,869,746
- Piutang Usaha	2c, 4	13,058,994,157	10,815,367,869
<i>Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha</i>		(2,238,288,763)	(1,687,454,181)
- Piutang Lain-Lain	5	1,050,000	1,050,000
- Persediaan	2d, 6	157,515,350	202,658,416
- Pembayaran Dimuka	7	23,062,200	16,143,406
Jumlah Asset Lancar		11,378,992,851	9,467,635,256
ASET TIDAK LANCAR			
- Aset Tetap	2e, 8		
Nilai Perolehan Aset Tetap		94,689,433,126	57,262,928,918
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap		(46,594,006,151)	(43,085,858,075)
Nilai Buku Aset Tetap		48,095,426,974	14,177,070,843
Jumlah Aset Tidak Lancar		48,095,426,974	14,177,070,843
JUMLAH ASET		59,474,419,826	23,644,706,099

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

PDAM KABUPATEN SOLOK
NERACA
 PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2023 Rp	2022 Rp
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
- Utang Usaha	9	51,821,000	195,749,070
- Utang Non Usaha	10	27,396,000	1,366,138,914
- Utang Pajak	11	-	16,065,174
Jumlah Kewajiban Lancar		79,217,000	1,577,953,158
EKUITAS			
- Kekayaan Pemda yang Dipisahkan	13	73,616,960,392	36,194,916,184
- Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya	13	1,826,276,803	1,826,276,803
- Modal Hibah	13	15,701,719,500	15,701,719,500
- Sumbangan Pihak Ketiga	14	150,838,500	150,838,500
- Laba Ditahan / (Akumulasi Rugi) s.d. Tahun Lalu	14	(31,806,998,045)	(31,721,201,334)
- Laba/ (Rugi) Tahun Berjalan	14	(93,594,324)	(85,796,711)
Jumlah Ekuitas		59,395,202,826	22,066,752,941
JUMLAH EKUITAS		59,474,419,826	23,644,706,099

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

PDAM KABUPATEN SOLOK
LAPORAN LABA RUGI

Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Uraian	Catatan	2023	2022
		Rp	Rp
PENDAPATAN USAHA	14		
- Pendapatan Penjualan Air		12,493,094,058	8,750,799,385
- Pendapatan Non Air		689,134,198	628,478,746
JUMLAH PENDAPATAN		13,182,228,256	9,379,278,131
BEBAN OPERASIONAL	15		
- Beban Pegawai		(5,155,904,837)	(5,919,131,717)
- Beban Listrik		(90,154,541)	(79,760,470)
- Beban BBM		(284,420,000)	(221,825,692)
- Beban Pemakaian Bahan Kimia		(169,380,000)	(304,741,000)
- Beban Air Baku		(40,676,201)	(27,798,755)
- Beban Pemeliharaan		(1,124,079,567)	(375,006,305)
- Beban Kantor		(129,026,977)	(111,823,507)
- Beban Hubungan Langganan		(386,054,858)	(347,574,148)
- Beban Penelitian Pengembangan		(56,249,100)	(58,818,400)
- Beban Penyusutan Akt Tetap		(3,508,148,077)	(950,682,194)
- Beban Penyisihan Piutang		(570,380,554)	(645,357,704)
- Beban Operasional Lainnya		(1,767,458,735)	(433,207,429)
JUMLAH BEBAN OPERASIONAL		(13,281,933,447)	(9,475,727,321)
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN			
- Pendapatan Lain-Lain	14	11,315,134	16,121,365
- Beban Lain-Lain	15	(5,204,267)	(5,468,886)
JUMLAH PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN		6,110,867	10,652,479
LABA / RUGI OPERASIONAL		(93,594,324)	(85,796,711)
PAJAK PPH 25	15	-	-
LABA / RUGI BERSIH		(93,594,324)	(85,796,711)

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

PDAM KABUPATEN SOLOK
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Uraian	Kekayaan Pemda yang Dipisahkan	Penyertaan Pemerintah yg Belum Ditetapkan	Modal Hibah	Sumbangan Pihak Ketiga	Saldo Laba Ditahan (Akumulasi Rugi)	Jumlah
1.	Saldo Per 31 Desember 2021	36,194,916,184	1,826,276,803	15,701,719,500	150,838,500	(31,721,201,334)	22,152,549,652
	Laba Rugi Tahun Berjalan 2022	-	-	-	-	(85,796,711)	(85,796,711)
2.	Saldo Per 31 Desember 2022	36,194,916,184	1,826,276,803	15,701,719,500	150,838,500	(31,806,998,045)	22,066,752,941
	Koreksi	37,422,044,208	-	-	-	-	37,422,044,208
	Laba Rugi Tahun Berjalan 2023	-	-	-	-	(93,594,324)	(93,594,324)
3.	Saldo Per 31 Desember 2023	73,616,960,392	1,826,276,803	15,701,719,500	150,838,500	(31,900,592,369)	59,395,202,826

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

PDAM KABUPATEN SOLOK
LAPORAN ARUS KAS

Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Uraian	2023 Rp	2022 Rp
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (Rugi) Bersih	(93,594,324)	(85,796,711)
Penyesuaian		
- Biaya Penyisihan Piutang Usaha	3,508,148,077	950,682,194
- Biaya Penyusutan Aktiva Tetap	550,834,582	174,484,804
- Koreksi Laba/ (Rugi) Tahun Lalu		-
Jumlah Penyesuaian	4,058,982,659	1,125,166,998
Laba / (Rugi) Bersih Setelah Penyesuaian	3,965,388,335	1,039,370,287
Perubahan Aktiva Lancar dan Kewajiban Jangka Pendek		
Penurunan / (Kenaikan) Aktiva Lancar		
- Penurunan /(Kenaikan) Piutang Usaha	(2,243,626,288)	(820,453,420)
- Penurunan /(Kenaikan) Piutang Lain-Lain	-	26,404,700
- Penurunan /(Kenaikan) Persediaan	45,143,066	43,004,416
- Penurunan /(Kenaikan) Pembayaran Dimuka	(6,918,794)	(5,415,064)
Jumlah Penurunan / (Kenaikan) Aktiva Lancar	(2,205,402,016)	(756,459,368)
Kenaikan /(Penurunan) Kewajiban Jangka Pendek		
- Kenaikan /(Penurunan) Utang Usaha	(143,928,070)	(78,674,830)
- Kenaikan /(Penurunan) Utang Non Usaha	(1,338,742,914)	10,161,052
- Kenaikan /(Penurunan) Utang Pajak	(16,065,174)	-
Jumlah Kenaikan /(Penurunan) Kewajiban Jangka Pendek	(1,498,736,158)	(68,513,778)
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	261,250,161	214,397,141
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi		
- Pengurangan (Penambahan) Aktiva Tetap	(37,426,504,208)	(120,896,926)
- Pengurangan (Penambahan) Aktiva Lain-Lain		-
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	(37,426,504,208)	(120,896,926)
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan		
- Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Jangka Panjang		-
- Kenaikan (Penurunan) Kekayaan Pemda yg Dipisahkan	37,422,044,208	-
- Kenaikan (Penurunan) Sumbangan Pihak Ketiga		-
- Kenaikan (Penurunan) Penyertaan Pem. Pusat yg Belum Ditetapkan		-
- Kenaikan (Penurunan) Modal Hibah		-
- Penerimaan Cadangan Dana Meter		-
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	37,422,044,208	-
Kenaikan Bersih Kas dan Setara Kas	256,790,161	93,500,215
Kas dan Setara Kas pada Awal Periode	119,869,746	26,369,531
Kas dan Setara Kas pada Akhir Periode	376,659,907	119,869,746

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



KANTOR AKUNTAN PUBLIK BUDIANDRU DAN REKAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN SOLOK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

1. UMUM

a. Pendirian Perusahaan

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Solok adalah Badan Usaha Milik Pemerintah Daerah yang bergerak dalam bidang pelayanan air minum dan berkedudukan di Koto Baru, Kabupaten Solok, Provinsi Sumatera Barat, didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Tingkat II Kabupaten Solok No 2 Tahun 1983 tanggal 26 Februari 1983.

b. Bidang Usaha

Sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Solok No 2 Tahun 1983 tanggal 26 Februari 1983 tersebut, maksud dan tujuan dari pendirian PDAM Kabupaten Solok adalah bergerak dalam bidang pelayanan penyediaan air minum yang memenuhi syarat-syarat kesehatan bagi masyarakat Kabupaten Solok dan sekitarnya, serta memberikan kontribusi laba bagi pendapatan asli daerah.

c. Susunan Pengurus

Susunan Pimpinan dan Pembantu Pimpinan Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Solok diatur dalam Peraturan Daerah Kabupaten Solok No 9 Tahun 2005 tentang Perusahaan Daerah Air Minum. Per 13 April 2022 terbit Surat Keputusan Bupati Solok Nomor: 500 - 145 - 2022, Tentang Pengangkatan Direktur PDAM Kabupaten Solok dan Pemberhentian dengan hormat Pejabat Sementara Direktur PDAM Kabupaten Solok, sehingga susunan pengurus per akhir tahun buku 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut :

- Direktur : Febri Fauza, S.Pt, MM
- Kepala Bagian Teknik : Novirman, Amd
- Kepala Bagian Administrasi dan Keuangan : Novia Zulmaisa, SE
- Kepala Bagian Hubungan Langganan : Eni Hidayati, S.Sos

Dewan Pengawas PDAM Kabupaten Solok ditetapkan berdasarkan Surat Keputusan Bupati Solok Nomor: 500-233-2020 tanggal 3 April 2020 tentang pemberhentian Dewan Pengawas PDAM Kabupaten Solok periode 2016 - 2019 dan pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Solok periode 2020-2023, dengan susunan Dewan Pengawas PDAM Kabupaten Solok adalah sebagai berikut :

- Dewan Pengawas : Medison, S.Sos, M.Si

d. Modal Perusahaan

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Solok No 2 Tahun 1983 tanggal 26 Februari 1983 tersebut, modal PDAM Kabupaten Solok terdiri atas semua aktiva dan pasiva pada saat pendirian.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

a Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Perusahaan telah menerapkan SAK ETAP untuk penyusunan laporan keuangan yang dimulai pada 1 Januari 2011. Oleh karena itu laporan keuangan tahun 2023 disajikan berdasarkan SAK ETAP.

Laporan Keuangan ini disajikan sesuai dengan akuntansi keuangan Indonesia. Dasar pengukuran dalam penyusunan laporan keuangan ini berdasarkan prinsip harga perolehan (*historical cost*) dan akrual, kecuali untuk investasi pada efek dinyatakan sebesar nilai wajar. Angka-angka dalam laporan keuangan disajikan dalam dua angka dibelakang koma aktifitas operasi, aktifitas investasi dan aktifitas pendanaan.

b Kas dan Setara Kas

Kas dan Setara kas terdiri dari Kas dan Bank. Kas kecil PDAM Kabupaten Solok dikelola dengan menggunakan sistem *imprest fund* (Dana Tetap) sebesar Rp. 10.026.500,- (sepuluh juta dua puluh enam ribu lima ratus rupiah).

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN SOLOK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

c Piutang Usaha

Piutang disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan. Berdasarkan pengalaman dan data historis selama tiga tahun terakhir, perusahaan menetapkan estimasi kerugian piutang tak tertagih. Untuk tahun buku 2023 data historis yang dipakai meliputi tahun 2020, 2021, dan 2022 sehingga presentase untuk membentuk cadangan penyisihan piutang tak tertagih adalah sebagai berikut :

Kelompok Rumah Tangga	: 18,02%
Kelompok Niaga	: 12,44%
Kelompok Instansi Pemerintah	: 0%
Kelompok Sosial	: 8,36%
Kelompok Hidran Umum	: 24,50%

Estimasi kerugian piutang usaha yang berasal dari penjualan non air dan estimasi kerugian piutang non usaha ditentukan berdasarkan penilaian kemampuan membayar masing-masing debitur.

d Persediaan

Persediaan terdiri dari bahan instalasi dan bahan kimia, yang perhitungannya dilaksanakan secara pencatatan berlanjut (*perpetual method*) dan dicatat menurut harga perolehan dengan penilaian masuk pertama keluar pertama (FIFO).

e Aset Tetap

Aset tetap, dicatat berdasarkan harga perolehan/harga belinya termasuk semua biaya yang dikeluarkan sampai aset tetap tersebut siap digunakan. aset tetap yang dibangun sendiri dicatat sebesar seluruh nilai bahan/peralatan yang digunakan serta seluruh biaya umum lainnya yang terkait dengan pembangunan aset tetap tersebut. Penyusutan dihitung dengan menggunakan metode saldo menurun ganda (*double declining method*) sesuai dengan metode penyusutan berdasarkan Undang-Undang Nomor : 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan yang diperbaharui dengan Undang-Undang Nomor : 10 Tahun 1994 serta peraturan perpajakan lainnya (SE Dirjen Pajak No. SE-07/PJ.42/2002 tanggal 8 Mei 2002 dan Keputusan Menteri Keuangan Nomor 138/KMK.03 tanggal 18 April 2002) sebagai berikut:

1. Kelompok harta berwujud bukan bangunan

- Kelompok 1, tarif penyusutannya 50% dari nilai buku
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat tidak lebih dari 4 tahun.
- Kelompok 2, tarif penyusutannya 25% dari nilai buku
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 4 tahun dan tidak lebih dari 8 tahun.
- Kelompok 3, tarif penyusutannya 12,5% dari nilai buku
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 8 tahun dan tidak lebih dari 16 tahun.
- Kelompok 4, tarif penyusutannya 10% dari nilai buku
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 16 tahun dan tidak lebih dari 20 tahun.

2. Kelompok harta berwujud bangunan

- Permanen dengan masa manfaat 20 tahun, tarif penyusutannya 5% dari nilai perolehan.
- Tidak permanen dengan masa manfaat 10 tahun, tarif penyusutannya 10% dari nilai perolehan.

Pengeluaran untuk suatu aset tetap dengan dimaksud untuk menambah nilai ekonomi, menambah kapasitas, atau menambah masa manfaat ditambah pada nilai aset yang bersangkutan.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN SOLOK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

f Pengakuan Pendapatan

Seluruh pendapatan baik pendapatan usaha maupun pendapatan non usaha diukur berdasarkan nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima. Nilai wajar tersebut tidak termasuk jumlah diskon penjualan dan potongan volume.

g Pengakuan Beban

Beban diakui, dicatat dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi. Untuk keperluan pisah batas periode akuntansi, biaya-biaya yang terjadi sebelum tanggal neraca walaupun belum dapat diketahui secara pasti jumlahnya, dicatat dan dilaporkan dengan cara estimasi yang wajar.

h Beban Ditangguhkan

Biaya praoperasional dan biaya-biaya lain yang sejenis dan memberikan manfaat lebih dari satu tahun dikapitalisasi sebagai beban yang ditangguhkan dan diamortisasi selama lima tahun.

j Bunga Pinjaman Jangka Panjang

Beban bunga atas pinjaman jangka panjang yang digunakan untuk membiayai proyek konstruksi dibukukan sebagai penambahan biaya konstruksi selama masa pembangunan sampai proyek tersebut dinyatakan selesai dan beroperasi. Setelah masa konstruksi selesai, bunga pinjaman dibebankan sebagai biaya tahun berjalan dalam kelompok biaya umum.

k Imbalan Kerja Karyawan

Laporan keuangan **PDAM KABUPATEN SOLOK** sudah menerapkan kewajiban imbalan kerja tertentu berdasarkan surat nomor : 19/DP.05/I/2023 tanggal 2 Januari 2023 dalam laporan keuangan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 sebagaimana yang diatur oleh Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) Bab 23 mengenai imbalan kerja dan Undang-undang Republik Indonesia No. 11 Tahun 2020 tanggal 2 November 2020 Tentang Cipta Kerja dan Peraturan Pemerintahan No. 35 tahun 2021 tanggal 2 Februari 2021 tentang perjanjian kerja, waktu tertentu, alih daya, waktu kerja dan waktu istirahat dan pemutusan hubungan kerja.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN SOLOK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

	2023	2022
	Rp	Rp
3. KAS DAN SETARA KAS		
- Kas Kecil	10,026,500	10,026,500
- BRI Solok No: 00000091-01-000100-30-2	132,937,400	54,024,715
- BRI Solok No: 00000091-01-000993-30-7	85,070,227	30,880,912
- Bank Nagari Cab. Solok No: 0600-0101.28020.3	144,284,360	20,356,199
- BNI Cab Solok No: 7552051999	1,126,872	1,126,872
- Bank Nagari Cab. Solok No: 0600-0101.28003.7	284,691	284,691
- Bank Muamalat Solok No: 4.240.001.586	181,837	421,837
- Bank Mandiri No: 111-00-3330066-2	2,748,020	2,748,020
Jumlah Kas dan Setara Kas	376,659,907	119,869,746

	2023	2022
	Rp	Rp
4. PIUTANG USAHA		
- Piutang Usaha	13,058,994,157	10,815,367,869
- Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha	(2,238,288,763)	(1,687,454,181)
Subjumlah	10,820,705,394	9,127,913,688

Piutang Usaha terdiri atas:

- Piutang Rekening Air	12,963,348,902	10,680,454,542
- Piutang Rekening Non Air	95,645,255	134,913,327
- Piutang Ragu-Ragu	-	-
Jumlah Piutang Usaha	13,058,994,157	10,815,367,869

Perincian Piutang Rekening Air per 31 Desember 2022 dan 2021 per Jenis Pelanggan ialah:

- Rumah Tangga	11,885,791,982	9,672,886,292
- Niaga	604,410,890	490,852,120
- Instansi Pemerintah	276,271,740	332,121,480
- Sosial Khusus	169,712,670	161,382,770
- Hidran Umum	27,161,620	23,211,880
	12,963,348,902	10,680,454,542

Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha terdiri atas:

- Penyisihan Piutang Rekening Air	(2,238,288,763)	(1,687,454,181)
- Penyisihan Piutang Rekening Non Air	-	-
Subjumlah Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha	(2,238,288,763)	(1,687,454,181)

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN SOLOK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

4. PIUTANG USAHA (Lanjutan)

Perhitungan Akumulasi Penyisihan Rekening Air dan Beban Penyisihan Piutang Tahun 2023 dan 2022 :

Golongan Pelanggan		Saldo 31-12-2023	Persentase Penyisihan	Cadangan Penyisihan 2023	Cadangan Penyisihan 2022
1	Rumah Tangga	11,885,791,982	18.02%	2,142,223,951	1,605,699,124
2	Niaga	604,410,890	12.45%	75,224,019	66,608,633
3	Instansi Pemerintah	276,271,740	0%	-	-
4	Sosial Umum	169,712,670	8.36%	14,184,879	11,135,411
5	Hidran Umum	27,161,620	24.50%	6,655,914	4,011,013
Jumlah		12,963,348,902		2,238,288,763	1,687,454,181

Saldo Akumulasi Penyisihan Piutang Rekening Air 2022	1,687,454,181	1,687,454,181
Beban Penyisihan Piutang Rekening Air 2022	<u>550,834,582</u>	

2023	2022
Rp	Rp

5. PIUTANG LAIN-LAIN

- Piutang Pegawai	1,050,000.00	1,050,000.00
	-	-
Jumlah Piutang Lain - Lain	<u>1,050,000.00</u>	<u>1,050,000.00</u>

Piutang Pegawai timbul dari kasus pemakaian uang hasil tagihan sambungan baru yang dipakai untuk kepentingan pribadi karyawan selama tahun 2023. Perincian Piutang Pegawai per 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

1 Resanton	600,000
2 Asra Fernandes	450,000
Jumlah	<u>1,050,000</u>

2023	2022
Rp	Rp

6. PERSEDIAAN

- Persediaan Bahan Kimia	14,205,000	13,110,000
- Persediaan Bahan Operasi Lainnya	17,391,450	14,844,500
- Persediaan Bahan Operasi Instalasi	125,918,900	174,703,916
Jumlah Persediaan	<u>157,515,350</u>	<u>202,658,416</u>

2023	2022
Rp	Rp

7. PEMBAYARAN DIMUKA

- Uang Muka Pajak Penghasilan	-	-
- Uang Muka Sewa Kantor Unit	23,062,200	16,143,406
Jumlah Pembayaran Dimuka	<u>23,062,200</u>	<u>16,143,406</u>

Uang muka sewa merupakan saldo pembayaran dimuka atas sewa enam buah kantor unit untuk operasional perusahaan per 31 Desember 2023 dan 2022

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN SOLOK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

8. ASET TETAP

2023	Saldo Per 31 Des	Mutasi	Mutasi	Saldo Per 31 Des
Aktiva Tetap Produktif :	2022	Penambahan	Pengurangan	2023
- Tanah dan Penyempurnaan Tanah	829,031,770	-	-	829,031,770
- Instalasi Sumber	2,650,236,611	23,265,776,629	-	25,916,013,240
- Instalasi Pompa	702,274,157	100,007,000	-	802,281,157
- Instalasi Pengolahan	3,917,786,015	-	-	3,917,786,015
- Instalasi Transmisi & Distribusi	47,944,585,982	13,956,510,579	-	61,901,096,561
- Bangunan dan Gedung	359,295,750	22,410,000	-	381,705,750
- Peralatan dan Perlengkapan	68,447,850	-	-	68,447,850
- Kendaraan Alat Angkut	412,565,721	-	-	412,565,721
- Inventaris Perabot Kantor	378,705,062	81,800,000	-	460,505,062
Jumlah	57,262,928,918	37,426,504,208	-	94,689,433,126

2023	Saldo Per 31 Des	Mutasi	Mutasi	Saldo Per 31 Des
Akumulasi Penyusutan Aktiva:	2022	Penambahan	Pengurangan	2023
- Tanah dan Penyempurnaan Tanah	-	-	-	-
- Instalasi Sumber	(2,283,630,730)	(1,824,531,898)	-	(4,108,162,627)
- Instalasi Pompa	(301,974,521)	(36,671,105)	-	(338,645,626)
- Instalasi Pengolahan	(3,613,486,399)	(31,867,474)	-	(3,645,353,873)
- Instalasi Transmisi & Distribusi	(35,918,275,186)	(1,560,945,251)	-	(37,479,220,437)
- Bangunan dan Gedung	(200,739,317)	(16,123,320)	-	(216,862,637)
- Peralatan dan Perlengkapan	(61,198,829)	(1,812,255)	-	(63,011,084)
- Kendaraan Alat Angkut	(369,104,536)	(5,432,648)	-	(374,537,184)
- Inventaris Perabot Kantor	(337,448,558)	(30,764,126)	-	(368,212,684)
Jumlah	(43,085,858,075)	(3,508,148,077)	-	(46,594,006,151)
Nilai Buku Aktiva Tetap	14,177,070,843			48,095,426,974

2022	Saldo Per 31 Des	Mutasi	Mutasi	Saldo Per 31 Des
Aktiva Tetap Produktif :	2021	Penambahan	Pengurangan	2022
- Tanah dan Penyempurnaan Tanah	829,031,770			829,031,770
- Instalasi Sumber	2,643,936,611	6,300,000	-	2,650,236,611
- Instalasi Pompa	702,274,157	-	-	702,274,157
- Instalasi Pengolahan	3,917,786,015	-	-	3,917,786,015
- Instalasi Transmisi & Distribusi	47,829,989,056	114,596,926	-	47,944,585,982
- Bangunan dan Gedung	359,295,750	-	-	359,295,750
- Peralatan dan Perlengkapan	68,447,850	-	-	68,447,850
- Kendaraan Alat Angkut	412,565,721	-	-	412,565,721
- Inventaris Perabot Kantor	378,705,062	-	-	378,705,062
Jumlah	57,142,031,992	120,896,926	-	57,262,928,918

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN SOLOK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

8. ASET TETAP (Lanjutan)

2022	Saldo Per 31 Des 2021	Mutasi Penambahan	Mutasi Pengurangan	Saldo Per 31 Des 2022
Akumulasi Penyusutan Aktiva:				
- Tanah dan Penyempurnaan	-			-
- Tanah				
- Instalasi Sumber	(2,230,090,242)	(53,540,488)	-	(2,283,630,730)
- Instalasi Pompa	(271,446,499)	(30,528,022)	-	(301,974,521)
- Instalasi Pengolahan	(3,581,604,206)	(31,882,193)	-	(3,613,486,399)
- Instalasi Transmisi & Distribusi	(35,120,923,764)	(797,351,422)	-	(35,918,275,186)
- Bangunan dan Gedung	(185,736,497)	(15,002,820)	-	(200,739,317)
- Peralatan dan Perlengkapan	(58,782,489)	(2,416,340)	-	(61,198,829)
- Kendaraan Alat Angkut	(362,895,795)	(6,208,741)	-	(369,104,536)
- Inventaris Perabot Kantor	(323,696,390)	(13,752,168)	-	(337,448,558)
Jumlah	(42,135,175,881)	(950,682,194)	-	(43,085,858,075)
Nilai Buku Aktiva Tetap	15,006,856,111			14,177,070,843

9. UTANG USAHA

	2023 Rp	2022 Rp
- Utang Usaha	51,821,000	195,749,070
Jumlah	51,821,000	195,749,070

Perincian Utang Usaha per tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah:

- Pembelian Water Meter (Bagaskara)	8,690,000	8,690,000
- Pelunasan RAB Pemasangan Sarana Air Bersih Arosuka. III	7,140,000	7,140,000
- Pemb. Perbaikan Mobil Tangki	1,081,000	2,508,000
- Perbaikan mobil tangki BA. 9614. J	-	1,677,500
- Perbaikan kendaraan mobil tangki BA. 9614. J	-	436,000
- Perbaikan kendaraan mobil tangki BA. 9614. J	-	645,000
- Perbaikan kendaraan mobil tangki BA. 9614. J	-	3,586,000
- Perbaikan kendaraan dinas BA. 9994. HU	-	685,000
- Pemb. Perbaikan kendis BA 2501 HU / Perdana B	-	983,000
- Pemby.Perbaikan WTP Bigau/ALP	5,013,000	5,013,000
- Pemby.Bahan Instalasi	20,000,000	20,000,000
- Pemby.2.500 kg PAC	-	37,125,000
- Pemby.Upah Samb.Baru	-	41,161,570
- Pemby. Accessories pipa / PUTRA GUBALO	9,897,000	16,699,000
- Pemby.Pipa dan Acc pipa/UD.Pengumpulan Baru	-	24,840,000
- Pemby. Penambahan koneksi pipa balai dama	-	1,560,000
- Pemby. 1.500 Kg PAC / CV. Jembatan Buai	-	22,500,000
- Pemby. Upah Box Street Alahan Panjang	-	500,000
Jumlah Utang Usaha	51,821,000	195,749,070

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN SOLOK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

	2023	2022
	Rp	Rp
10. UTANG NON USAHA		
- Utang Non Usaha	27,396,000	1,366,138,914
Jumlah	27,396,000	1,366,138,914
Perincian Utang Non Usaha per tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 adalah:		
- Pembuatan & Penyusunan RAB	19,896,000	19,896,000
- Pembayaran SPPD Karyawan	-	125,440,000
- Pemby.Kekurangan Iuran Por-Perpanmas	-	1,000,000
- Pemby. Insentif Penagihan Karyawan / ti	-	101,855,053
- Pengisian Kas Kecil	-	-
- Pemby.BPJS Ketenagakerjaan	-	26,696,467
- Fee Jasa Audit	-	-
- Pemb. Alat Tulis Kantor dan plkpn komputer	-	-
- Pembyaran Tunjangan, Upah dan Honor	-	97,025,350
- Pemby.Kontribusi Air Bulan Jan'18 s/d Des'18 Koto Gadang Unit Guguk	-	3,319,031
- Iuran Perpamsi	7,500,000	8,300,200
- Pembayaran Iuran Dapenma	-	336,570,868
- Pembayaran Gaji Karyawan & Direktur + Dewas	-	646,035,945
- Pembayaran Honor Dewan Pengawas	-	-
Jumlah Utang Non Usaha	27,396,000	1,366,138,914
	2023	2022
	Rp	Rp
11. UTANG PAJAK		
- Utang Pajak	-	16,065,174
Jumlah Utang Pajak	-	16,065,174
	2023	2022
	Rp	Rp
12. MODAL		
- Kekayaan Pemda yang Dipisahkan		
- Pemerintah Daerah TK. II	73,616,960,392	36,194,916,184
- Pemerintah Daerah TK. I	-	-
Jumlah	73,616,960,392	36,194,916,184
- Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya	1,826,276,803	1,826,276,803
- Modal Hibah	15,701,719,500	15,701,719,500
- Sumbangan Pihak Ketiga	150,838,500	150,838,500
Jumlah Modal	91,295,795,195	53,873,750,986
	2023	2022
	Rp	Rp
13. SALDO LABA		
- Saldo Awal Laba Ditahan	(31,806,998,045)	(31,721,201,334)
- Laba Tahun Berjalan	(93,594,324)	(85,796,711)
Jumlah Saldo Laba	(31,900,592,369)	(31,806,998,045)

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN SOLOK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

	2023	2022
	Rp	Rp
14. PENDAPATAN		
1. Pendapatan Usaha		
Pendapatan Pendapatan Air		
- Pendapatan Penjualan Air	12,493,094,058	8,750,799,385
Subjumlah Penjualan Air	12,493,094,058	8,750,799,385
Perincian Pendapatan Penjualan Air Berdasar Golongan Pelanggan :		
- Rumah Tangga	10,295,076,138	7,020,917,460
- Niaga	1,477,470,820	1,094,752,785
- Instansi Pemerintah	420,099,400	385,260,700
- Sosial	259,561,500	221,583,260
- Hidrant Umum / Kran Umum	16,134,200	15,870,680
- Air Tangki	24,752,000	12,414,500
Subjumlah Perincian Pendapatan Penjualan Air Berdasar Golongan Pelanggan	12,493,094,058	8,750,799,385
Perincian Pendapatan Penjualan Air Berdasar Unit Lokasi Usaha :		
- Pusat	705,565,166	477,948,715
- Kubung	2,610,634,730	1,883,780,130
- Alahan panjang	431,660,540	365,803,900
- Muara Panas	3,799,866,910	2,731,696,645
- Cupak	897,987,597	579,003,715
- Koto sani	610,778,810	461,971,470
Singkarak	723,129,655	489,356,480
- Sulit Air	211,171,120	175,446,100
- Surian	503,116,745	317,021,540
- Guguk	842,735,210	521,142,620
- Saniang Baka	327,932,380	203,388,010
- Talang	170,168,400	105,528,600
- Kayu Aro	658,346,795	426,296,960
- Tangki Air		12,414,500
Subjumlah Perincian Pendapatan Penjualan Air Berdasar Unit Lokasi Usaha	12,493,094,058	8,750,799,385
2. Pendapatan Non Air		
- Sambungan Baru	318,902,377	242,233,325
- Denda	303,185,000	341,815,000
- Penyambungan Kembali	2,520,000	1,670,000
- Pipa Persil	1,701,821	21,660,421
- Penggantian WM	62,825,000	21,100,000
Jumlah Pendapatan Non Air	689,134,198	628,478,746
Subjumlah Pendapatan Usaha	13,182,228,256	9,379,278,131
- Pendapatan Lain-Lain		
Pendapatan Lain-Lain	11,315,134	16,121,365
Subjumlah Pendapatan Lain-Lain	11,315,134	16,121,365
Jumlah Pendapatan	13,193,543,390	9,395,399,496

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN SOLOK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

	2023	2022
	Rp	Rp
15. BEBAN		
- Beban Pegawai	(5,155,904,837)	5,919,131,717
Perincian :		
Pegawai Sumber	157,622,118	(164,967,806)
Pegawai Pengolahan Air	232,664,370	(109,500,002)
Pegawai Transmisi Distribusi	2,326,878,803	(2,440,276,135)
Pegawai Umum Administrasi	2,438,739,546	(3,204,387,774)
Jumlah Beban Pegawai	5,155,904,837	(5,919,131,717)
- Beban Listrik	(90,154,541)	(79,760,470)
- Beban BBM	(284,420,000)	(221,825,692)
- Beban Pemakaian Bahan Kimia	(169,380,000)	(304,741,000)
- Beban Bahan Pembantu	-	-
- Beban Air Baku	(40,676,201)	(27,798,755)
- Beban Pemeliharaan	(1,124,079,567)	(375,006,305)
Perincian :		
Pemeliharaan Instalasi Sumber	(86,158,600)	(12,656,250)
Pemeliharaan Instalasi Pengolahan	(13,418,750)	(5,195,000)
Pemeliharaan Instalasi Trandis	(969,009,567)	(319,826,355)
Pemeriharaan Umum Administrasi	(55,492,650)	(37,328,700)
Jumlah Beban Pemeliharaan	(1,124,079,567)	(375,006,305)
- Beban Kantor	(129,026,977)	(111,823,507)
Perincian:		
ATK	(4,557,950)	(9,490,100)
Barang - Barang Cetakan	(6,150,000)	(4,140,000)
Beban Perlengkapan komputer	(37,183,227)	(21,290,000)
Beban Telepon dan Internet	(33,276,694)	(34,063,207)
Beban Rapat & Tamu	(8,730,000)	(14,732,300)
Benda Pos Dan Materai	(2,286,500)	(1,685,000)
Biaya Listrik dan Penerangan	-	-
Beban Cleaning Service	-	(7,783,000)
Rupa - Rupa Biaya kantor	(36,842,606)	(18,639,900)
Jumlah Beban Kantor	(129,026,977)	(111,823,507)
- Beban Hubungan Langgan	(386,054,858)	(347,574,148)
- Beban Penelitian Pengembangan	(56,249,100)	(58,818,400)
- Beban Penyusutan Aktiva Tetap	(3,508,148,077)	(950,682,194)
Perincian :		
Penyusutan Instalasi Sumber Air	(1,824,531,898)	(53,540,488)
Penyusutan Instalasi Pompa	(36,671,105)	(30,528,022)
Penyusutan Pengolahan Air	(31,867,474)	(31,882,193)
Penyusutan Transmisi dan Distribusi	(1,560,945,251)	(797,351,422)
Penyusutan Bangunan / Gedung	(16,123,320)	(15,002,820)
Penyusutan Peralatan / Perlengkapan	(1,812,255)	(2,416,340)
Penyusutan Kendaraan / alat angkutan	(5,432,648)	(6,208,741)
Penyusutan Inventaris / perabot kantor	(30,764,126)	(13,752,168)
Jumlah Beban Penyusutan Aktiva Tetap	(3,508,148,077)	(950,682,194)

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN SOLOK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>Rp</u>	<u>Rp</u>
15. BEBAN (Lanjutan)		
- Beban Penyisihan Piutang	(570,380,554)	(645,357,704)
- Beban Operasional Lainnya	(1,767,458,735)	(433,207,429)
Subjumlah Beban Operasional	(2,337,839,289)	(1,078,565,133)
- Beban Lain-Lain	(5,204,267)	(5,468,886)
Jumlah Beban	(13,287,137,714)	2,357,067,227
- Pajak Penghasilan Badan	-	-

16. KELANGSUNGAN USAHA

PDAM KABUPATEN SOLOK per 31 Desember 2023 mengalami kerugian sebesar Rp. -93.594.323 dan memiliki nilai laba ditahan sebesar Rp. -31.806.998.045 hal ini dikarenakan perusahaan mengalami kerugian secara terus menerus yang berakibat pada kelangsungan usahanya. Oleh karena itu, dikhawatirkan perusahaan tidak dapat melanjutkan usahanya secara berkesinambungan.

17. PENYAJIAN DAN PENYELESAIAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Manajemen Perusahaan bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan tanggal 31 Desember 2023 yang telah diselesaikan pada tanggal 12 Februari 2024.



KANTOR AKUNTAN PUBLIK BUDIANDRU DAN REKAN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Kepada Yth,
Dewan Pengawas dan Direksi
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM KABUPATEN SOLOK

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan **PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM KABUPATEN SOLOK**, yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2023, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

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.

Penekanan Suatu Hal

Mereview pada catatan¹⁶ atas laporan per 31 Desember 2023 terlampir, mengalami kerugian sebesar (Rp.93.594.323) dan memiliki nilai laba ditahan sebesar (Rp.31.806.998.045) yang berakibat pada kelangsungan usahanya. Hal ini dikhawatirkan perusahaan tidak dapat melanjutkan usahanya secara berkesinambungan.

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), dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

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

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

No. Laporan: 00213/2.1308/AU.2/11/1253-2/1/II/2024

Kantor Akuntan Publik BUDIANDRU DAN REKAN | Nomor Izin Usaha : KMK-RI No. 514/KM.1/2020
Member off Global Integrated Assurance | www.kapbudiandrudanrekan.com

Head Office in Jakarta:

Grand Kartika, Jl. Jambore No. 8A - 9A RT.005 RW.006, Kelurahan Cibubur, Kecamatan Ciracas, Kota Jakarta Timur
DKI Jakarta 13720 - Indonesia | T: (021) 2287 0841 | 8773 0083



Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

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

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Perusahaan.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

Kami mengkomunikasikan 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.

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

No. Laporan: 00213/2.1308/AU.2/11/1253-2/II/2024

Kantor Akuntan Publik BUDIANDRU DAN REKAN | Nomor Izin Usaha : KMK-RI No. 514/KM.1/2020
Member off Global Integrated Assurance | www.kapbudiandrudanrekan.com

Head Office in Jakarta:

Grand Kartika, Jl. Jambore No. 8A - 9A RT.005 RW.006, Kelurahan Cibubur, Kecamatan Ciracas, Kota Jakarta Timur
DKI Jakarta 13720 - Indonesia | T: (021) 2287 0841 | 8773 0083



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

Kantor Akuntan Publik Budiandru dan Rekan

Dr. Budiandru, Ak., CA., CPA

Nomor Registrasi Akuntan Publik: 1253

Jakarta, 12 Februari 2024



00213

No. Laporan: 00213/2.1308/AU.2/11/1253-2/1/II/2024

Kantor Akuntan Publik BUDIANDRU DAN REKAN | Nomor Izin Usaha : KMK-RI No. 514/KM.1/2020
Member off Global Integrated Assurance | www.kapbudiandrudanrekan.com

Head Office in Jakarta:

Grand Kartika, Jl. Jambore No. 8A - 9A RT.005 RW.006, Kelurahan Cibubur, Kecamatan Ciracas, Kota Jakarta Timur
DKI Jakarta 13720 - Indonesia | T: (021) 2287 0841 | 8773 0083