



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PASAR MANGU GIRI SEDANA
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2021
DENGAN ANGKA PERBANDINGAN TAHUN 2020
DAN
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

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

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	i
SURAT PERNYATAAN DIREKSI	1
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	3
LAPORAN KEUANGAN	
1. Neraca Per 31 Desember 2021 dan 2020	5
2. Laporan Laba Rugi untuk periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2021 dan 2020	6
3. Laporan Perubahan Ekuitas untuk periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2021 dan 2020	7
4. Laporan Arus Kas untuk periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2021 dan 2020	8
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	
1. Umum	9
2. Pernyataan Kepatuhan Terhadap SAK ETAP	12
3. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi	13
4. Penjelasan Pos-Pos Neraca	15
5. Penjelasan Pos-Pos Laporan Laba Rugi	21
6. Analisa Laporan Keuangan	24
7. Peristiwa Setelah Akhir Periode Pelaporan	25
8. Peristiwa Penting Lainnya	25
RESUME PEMERIKSAAN ATAS KELEMAHAN SISTEM	26
PENGENDALIAN INTERN	
Lampiran A Catatan atas Kelemahan Sistem Pengendalian Intern	28
RESUME PEMERIKSAAN ATAS KEPATUHAN TERHADAP	31
PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN	
Lampiran B Catatan atas Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-undangan	33



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR
MANGU GIRI SEDANA
KABUPATEN BADUNG**

Jln. I Gusti Ngurah Rai – Mengwi Kabupaten Badung. Telp (0361) 829943- 829944
Email : perumdapasar@gmail.com

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2021
PERUMDA PASAR MANGU GIRI SEDANA**

Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

1. Nama : Drs. I Made Sukantra
Alamat Kantor : Jl. I Gusti Ngurah Rai, Mengwi, Badung
Alamat rumah sesuai KTP : Jl. Mundeh/ 13, Br. Kaja Jati, Kutuh, Kuta Selatan, Badung
Jabatan : Direktur Utama
2. 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 Umum
3. Nama : I Wayan Astika, S.H.
Alamat Kantor : Jl. I Gusti Ngurah Rai, Mengwi, Badung
Alamat rumah sesuai KTP : Br. Kembang Bongkasa, Abiansema, Badung
Jabatan : Direktur Operasional

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

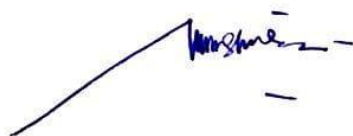

1. Perumda Pasar Mangu Giri Sedana adalah entitas yang memenuhi kriteria sebagai entitas yang tidak memiliki akuntabilitas publik signifikan sebagaimana didefinisikan dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik;
2. Dengan persetujuan pemilik dan Dewan Pengawas, Direksi Perumda Pasar 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 Mangu Giri Sedana untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021 yang terdiri atas neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan terlampir;

4. Laporan keuangan Perumda Pasar Mangu Giri Sedana untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2021 tersebut telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik;
5. Semua informasi dalam laporan keuangan Perumda Pasar 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 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 Mangu Giri Sedana bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perumda Pasar Mangu Giri Sedana, serta sistem pengendalian internal dalam Perumda Pasar Mangu Giri Sedana.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Mengwi, 31 Maret 2022

Direksi Perumda Pasar Mangu Giri Sedana

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



Laporan No.: 00029/2.1274/AU.2/05/0463-9/1/III/2022

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

**Kepada Yth.
Direksi dan Dewan Pengawas
Perumda Pasar Mangu Giri Sedana
di
Mengwi - Badung**

Laporan atas Laporan Keuangan

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perumda Pasar Mangu Giri Sedana terlampir, yang terdiri dari Neraca tanggal 31 Desember 2021 serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Tanggung jawab Manajemen atas Laporan Keuangan

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

Tanggung jawab Auditor

Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan tersebut bebas dari kesalahan penyajian material.

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian risiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.



KANTOR AKUNTAN PUBLIK I GEDE OKA

Registered Public Accountant

Izin Usaha KAP: Keputusan Menteri Keuangan No.495/KM.1/2019

Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami.

Opini Wajar Tanpa Pengecualian

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana pada tanggal 31 Desember 2021 serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

Laporan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-undangan

Untuk memperoleh keyakinan yang memadai atas kewajaran laporan keuangan tersebut, kami juga melakukan pemeriksaan terhadap Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-undangan. Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-undangan kami sampaikan terlampir dalam laporan ini kepada manajemen dengan laporan nomor 00029.a/ML/KAP.IGO/III/2022 dan nomor 00029.b/ML/KAP.IGO/III/2022 keduanya tanggal 31 Maret 2022 yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan ini.

Kantor Akuntan Publik I Gede Oka



I Gede Oka, S.E., Ak., M.M., CPA., CA
NR.AP. 0463

Badung, 31 Maret 2022

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR
MANGU GIRI SEDANA
NERACA
31 Desember 2021
Dengan Angka Pembanding Untuk Tahun 2020
(dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	<i>Catatan</i>	2021	2020
Aktiva Lancar			
- Kas dan Setara Kas	4.1	2.615.745.655,49	2.787.673.642,00
- Piutang Usaha	4.2	6.994.793.756,04	6.549.910.477,00
- Piutang Ragu-Ragu	4.2	8.418.000,00	8.418.000,00
- Penyisihan Kerugian Piutang	4.2	(1.806.298.303,00)	(1.806.298.303,00)
- Pendapatan YMH Diterima	4.3	368.196.984,00	267.112.399,00
- Piutang Lain-Lain	4.4	153.279.146,00	153.279.146,00
- Beban Dibayar Dimuka	4.5	2.050.626.346,04	3.055.542.224,00
- Angsuran ke Kas Daerah	4.6	167.380.327,00	167.380.327,00
- Persediaan	4.7	288.738.337,91	126.837.541,00
Jumlah Aktiva Lancar		10.840.880.249,48	11.309.855.453,00
Aset Tidak Lancar			
- Biaya Perolehan - Aset tetap	4.8	30.863.560.721,00	30.573.770.696,00
- Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	4.8	(17.903.186.580,00)	(16.617.775.372,00)
- Aset Lain-lain	4.9	4.831.658.864,85	5.008.586.535,00
Jumlah Aset Tidak Lancar		17.792.033.005,85	18.964.581.859,00
Jumlah Aset		28.632.913.255,33	30.274.437.312,00
Kewajiban dan Ekuitas			
Kewajiban Lancar			
- Utang Usaha	4.10	-	-
- Utang Pajak	4.11	365.778.679,00	435.957.971,00
- Biaya YMH Dibayar	4.12	21.338.068,67	194.995.370,00
- Pendapatan Diterima Dimuka	4.13	998.546.788,18	2.126.248.022,00
- Utang Dana Pembagian Laba	4.14	917.292.090,60	643.356.963,00
- Utang Lain-Lain	4.15	10.507.611,20	10.507.611,00
Jumlah Kewajiban Lancar		2.313.463.237,65	3.411.065.937,00
Kewajiban Tidak Lancar			
- Utang Imbalan Pasca Kerja	4.16	334.288.625,04	513.749.886,00
- Utang Jangka Panjang		-	-
Jumlah Kewajiban Tidak Lancar		334.288.625,04	513.749.886,00
Jumlah Kewajiban		2.647.751.862,69	3.924.815.823,00
Ekuitas			
- Kekayaan Pemda Yang Dipisahkan	4.17	27.314.641.616,53	27.314.641.616,00
- Modal Hibah	4.18	509.000.000,00	509.000.000,00
- Saldo Laba	4.19	(1.838.480.223,89)	(1.474.020.127,00)
Jumlah Ekuitas		25.985.161.392,64	26.349.621.489,00
Jumlah Kewajiban dan Ekuitas		28.632.913.255,33	30.274.437.312,00

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

Mengwi, 31 Maret 2022
Perumda Pasar Mangu Giri Sedana



Drs. I Made Sukantra
Direktur Utama

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR
MANGU GIRI SEDANA
PERHITUNGAN LABA (RUGI)
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2021
Dengan Angka Pembanding Untuk Tahun 2020
(dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	Catatan	2021	2020
Pendapatan Usaha	5.1		
Pendapatan Sewa dan Cukai		2.266.102.659,79	15.622.103.270,00
Pendapatan Operasional Lainnya		16.778.425.400,32	6.244.654.473,00
Jumlah Pendapatan Usaha		19.044.528.060,11	21.866.757.743,00
Beban Usaha	5.2		
Beban Pegawai	5.2.a	14.657.237.423,04	15.716.860.899,00
Beban Kantor	5.2.b	821.960.502,47	942.872.927,00
Beban Umum	5.2.c	1.895.697.540,00	2.153.166.333,00
Beban Pemeliharaan	5.2.d	244.911.428,00	328.783.084,00
Beban Penyisihan Kerugian Piutang	5.2.e	-	596.786.660,00
Beban Penyusutan	5.2.f	1.287.548.083,00	1.331.240.261,00
Beban Amortisasi	5.2.g	217.093.598,15	33.643.000,00
Jumlah Beban Usaha		19.124.448.574,66	21.103.353.164,00
Laba Usaha		(79.920.514,55)	763.404.579,00
Pendapatan (Beban) Lain-Lain			
Pendapatan lain-lain	5.3	222.748.776,98	153.157.886,00
Biaya lain-lain	5.4	(6.001.240,08)	(23.041.911,00)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-Lain		216.747.536,90	130.115.975,00
Laba sebelum Pajak		136.827.022,35	893.520.554,00
Beban Pajak Penghasilan	5.5	(105.172.644,00)	(284.775.826,00)
Laba Bersih		31.654.378,35	608.744.728,00

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

Mengwi, 31 Maret 2022
Perumda Pasar Mangu Giri Sedana



Drs. I Made Sukantra
Direktur Utama

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR
MANGU GIRI SEDANA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2021
Dengan Angka Pembanding Untuk Tahun 2020
(dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

No	Uraian	Modal Pemda	Modal Hibah	Saldo Laba		Jumlah Ekuitas
				Cadangan Umum	Belum Ditentukan	
	Saldo per 31 Desember 2019	25.925.961.646,00	509.000.000,00	534.940.134,00	(833.814.765,00)	26.136.087.014,00
1	Koreksi saldo laba tahun lalu	-	-	-	(1.049.244.983,00)	(1.049.244.983,00)
2	Setoran modal	1.388.679.970,00	-	-	-	1.388.679.970,00
3	Penggunaan Laba Tahun 2020	-	-	-	(734.645.240,00)	(734.645.240,00)
4	Penambahan cadangan	-	-	-	-	-
5	Modal Kas	-	-	-	-	-
6	Laba Tahun 2020	-	-	-	608.744.728,00	608.744.728,00
	Saldo per 31 Desember 2020	27.314.641.616,00	509.000.000,00	534.940.134,00	(2.008.960.260,00)	26.349.621.489,00
1	Koreksi saldo laba tahun lalu (piutang)	-	-	-	212.630.253,29	212.630.253,29
2	Setoran modal	-	-	-	-	-
3	Penggunaan Laba Tahun 2021	-	-	-	(608.744.728,00)	(608.744.728,00)
4	Penambahan cadangan	-	-	-	-	-
5	Laba Tahun 2021	-	-	-	31.654.378,35	31.654.378,35
	Saldo per 31 Desember 2021	27.314.641.616,00	509.000.000,00	534.940.134,00	(2.373.420.356,36)	25.985.161.392,64

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR
MANGU GIRI SEDANA
LAPORAN ARUS KAS
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2021
Dengan Angka Pembanding Untuk Tahun 2020
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba Neto	31.654.378,35	608.744.728,00
Penyesuaian untuk merekonsiliasi laba netto menjadi kas bersih diperoleh dari aktivitas operasi:		
- Beban penyusutan aset tetap	1.285.411.208,00	324.999.427,00
- Beban amortisasi - study kelayakan	-	33.643.000,00
- Keuntungan Penjualan Aset tetap	-	-
Perubahan arus kas dari Aset dan Kewajiban Operasi :		
- Kenaikan (penurunan) Piutang Usaha	(444.883.279,04)	(727.487.017,00)
- Kenaikan (penurunan) Pendapatan YMH Diterima	(101.084.585,00)	(9.980.000,00)
- Kenaikan (penurunan) Biaya Dibayar Dimuka	1.004.915.877,96	1.074.700.000,00
- Kenaikan (penurunan) Persediaan	(161.900.796,91)	24.773.723,00
- Kenaikan (penurunan) Utang Usaha	-	(194.025.145,00)
- Kenaikan (penurunan) Utang Pajak	(70.179.292,00)	(248.699.153,00)
- Kenaikan (penurunan) Biaya YMH Dibayar	(173.657.301,33)	64.190.439,00
- Kenaikan (penurunan) Pendapatan Diterima Dimuka	(1.127.701.233,82)	(1.121.381.931,00)
- Kenaikan (penurunan) Utang Dana Pembagian Laba	273.935.127,60	330.590.358,00
- Kenaikan (penurunan) Utang Lain-Lain	0,20	(11.955.010,00)
Arus Kas Bersih Yang Diperoleh dari Aktivitas Operasi	<u>516.510.104,01</u>	<u>148.113.419,00</u>
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
- Pengurangan (Penambahan) Aset Tetap dan Inventaris	(289.790.025,00)	4.812.740.921,00
- Pengurangan (Penambahan) Aset Lain-Lain	176.927.670,15	(5.008.586.535,00)
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Investasi	<u>(112.862.354,85)</u>	<u>(195.845.614,00)</u>
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
- Kenaikan (penurunan) Utang Imbalan Pasca Kerja	(179.461.260,96)	13.749.886,00
- Kenaikan (penurunan) Kekayaan Pemda Yang Dipisahkan	0,53	1.388.679.970,00
- Kenaikan (penurunan) Saldo Laba	(396.114.474,71)	(1.220.746.563,00)
Arus Kas Bersih Diperoleh dari aktivitas pendanaan	<u>(575.575.735,14)</u>	<u>181.683.293,00</u>
KENAIKAN (PENURUNAN) ARUS KAS	(171.927.985,98)	133.951.098,00
KAS DAN SETARA KAS AWAL PERIODE	2.787.673.642,00	2.653.722.544,00
KAS DAN SETARA KAS AKHIR PERIODE	<u>2.615.745.656,02</u>	<u>2.787.673.642,00</u>

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2021
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

1. 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.

Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana terdaftar sebagai wajib pajak pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Badung Utara dengan NPWP: 01.446.427.5.906.000.

b. Maksud dan Tujuan

Maksud dan tujuan didirikan Perumda Pasar Mangu Giri Sedana adalah untuk melakukan pengurusan pasar dan fasilitas perpasaran lainnya dalam rangka pengembangan perekonomian daerah serta menunjang anggaran daerah dan pertumbuhan ekonomi nasional.

Tugas pokok perusahaan adalah melaksanakan pelayanan umum dalam bidang perpasaran dan melakukan pengembangan tugas-tugas lain yang dapat memberi peluang untuk meningkatkan kinerja perusahaan.

Dalam rangka melaksanakan tugas pokok tersebut, perusahaan mempunyai fungsi:

- 1) Melakukan perencanaan pembangunan, pemeliharaan dan pengawasan bangunan pasar.
- 2) Melakukan pengelolaan pasar dan fasilitas perpasaran lainnya.
- 3) Melakukan pembinaan perdagangan pasar.
- 4) Membantu menciptakan stabilitas harga dan kelancaran distribusi barang dan jasa di pasar.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

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.

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 33.000.000.000,00 penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Badung tahun 2020.

Sedangkan posisi ekuitas per 31 Desember 2021 dan 2020 adalah sebagai berikut:

Uraian	2021	2020
Kekayaan Pemda Yang dipisahkan	27.314.641.616,00	27.314.641.616,00
Modal Hibah	509.000.000,00	509.000.000,00
Saldo Laba	(1.838.480.224,23)	(1.474.020.127,00)
Jumlah	25.985.161.391,77	26.349.621.489,00

Saldo Laba per 31 Desember 2021 dan 2020 terdiri dari:

Uraian	2021	2020
Cadangan umum	534.940.134,00	534.940.134,00
Saldo Rugi Tahun Lalu	(2.405.074.736,58)	(2.617.704.989,00)
Saldo Laba Tahun Berjalan	31.654.378,35	608.744.728,00
Jumlah	(1.838.480.224,23)	(1.474.020.127,00)

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

d. Pengurus dan Organisasi Perumda Pasar Mangu Giri Sedana

Pengurus perusahaan terdiri dari:

- 1) Dewan Pengawas, dan
- 2) Direksi.

Organisasi dan Tata Kerja Perumda Pasar Mangu Giri Sedana yang ditetapkan berdasarkan Peraturan Bupati Badung Nomor 43 Tahun 2006 tentang Susunan Organisasi dan Tata Kerja PD Pasar Kabupaten Badung tanggal 19 Juli 2006, susunan pengurus terdiri dari : Dewan Pengawas, Direksi, Bagian, Seksi, Unit, dan Sub Unit.

Berdasarkan keputusan Bupati Badung Nomor 93/01/HK/2018 tanggal 28 Juli 2018 tentang Pengangkatan Dewan Pegawai Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana Tahun 2018 – 2022 dan Keputusan KPM Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana Nomor 01/KPM/MGS/2019 tentang Pengangkatan Dewan Pegawai Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana susunan Denwas sebagai berikut:

- | | | |
|------------|---|--|
| a. Ketua | : | Anak Agung Sagung Rosyawati, S.E., M.M. |
| b. Anggota | : | 1. I Nyoman Mardiyana., S.E.
2. Ni Made Setiari, S.Sos. |

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 adalah sebagai berikut:

(2019-2024)

Direksi

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

Jumlah SDM per Bagian adalah sebagai berikut :

No.	Uraian	2021					2020				
		Tetap	Capeg	Honor	Kontrak	Jmlh	Tetap	Capeg	Honor	Kontrak	Jmlh
1	Direksi	3	-	-	-	3	3				3
2	SPI Anggota	3	-	-	-	3	-	-	-	-	-
3	Kantor Pusat										
	Pengawasan dan Keamanan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Usaha dan Jasa Umum	14	-	-	-	14	16	-	-	-	16
	Keuangan	22	1			23	21			1	22
	Perencanaan	9	2			11	9			2	11
	Pemasaran dan Promosi	10				10	11				11
	Personalia										
	Jumlah Kantor Pusat	55	3	-	0	58	57			3	60
4	Unit Pasar										
	Pasar Kertha Sari	-	-	-	-	-	2		1		3
	Pasar Hewan Beringkit	27				27	29				29
	Pasar Kuta I	10			2	12	11			2	13
	Pasar Kuta II	36				36	36				36
	Pasar Nusa Dua	6			2	8	7			2	9
	Pasar Petang	9		1	1	11	10		1	1	12
	Pasar Sembung	6				6	6				6
	Pasar Kapal	4				4	7				7
	Pasar Umum Beringkit	25				25	27		1		28
	Pasar Tenten	1				1	1				1
	Jumlah Unit Pasar	124		1	5	130	135		3	5	143
5	Unit Bisnis										
	Bina Usaha	11				11	12				12
	Agro	2	3			5	2			3	5
	Jumlah Unit Bisnis	13	3			16	14			3	17
	Jumlah	198	6	1	5	210	206		3	11	220

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

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

3. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi

a. Penyajian Laporan Keuangan

Laporan keuangan disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) yang ditetapkan Ikatan Akuntan Indonesia.

b. 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 *extra comptable*.

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

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 pembukuan, tetapi dicatat secara *extra comptable* dan tetap diusahakan penagihannya.

c. Pencatatan dan Penilaian Persediaan

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

d. Aset Tetap dan Penyusutan

Aset tetap dicatat berdasarkan harga perolehan/harga belinya termasuk semua biaya yang dikeluarkan sampai aktiva tetap tersebut siap digunakan. Aset tetap yang dibangun sendiri dicatat sebesar seluruh nilai bahan/peralatan yang digunakan, biaya pengerjaan serta biaya-biaya umum lainnya yang terkait dengan pembangunan aktiva tetap tersebut.

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.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

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.

e. 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 manfaatnya tidak dapat ditaksir, maka diamortisasi selama 5 tahun atau 20% dari harga perolehan.

f. 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.

g. Imbalan Kerja

Perusahaan mengakui kewajiban dan beban imbalan kerja jangka pendek maupun kewajiban dan beban imbalan kerja jangka panjang.

h. Pengakuan Pendapatan dan Biaya

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
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

4. Penjelasan Pos-Pos Neraca

4.1 Kas dan Setara Kas

Saldo tersebut merupakan saldo kas dan bank yang dimiliki perusahaan per tanggal 31 Desember 2021 dan 2020, yang terdiri atas:

	2021	2020
Kas		
- Kas Induk	89.218.104,99	107.838.260,00
- Kas Unit Bisnis	96.581.964,00	108.048.395,00
- Kas Unit Agro	50.173.000,00	-
Setara Kas		
- Giro		
- Bank BPD (No. Rek. 026.01.00.00004-8)	1.233.700.209,88	1.195.453.169,00
- Tabungan		
- Sibapa Induk - Tab (No. Rek. 026.02.02.04215-7)	23.792.316,15	23.795.206,00
- Sibapa Unit - Tab (No. Rek. 026.02.02.01565-9)	655.725.643,61	604.201.648,00
- Sibapa Induk-Tab 026.02.05.10560-0	466.554.416,86	748.336.964,00
Jumlah Kas dan Setara Kas	2.615.745.655,49	2.787.673.642,00

4.2 Piutang Usaha

Saldo tersebut merupakan saldo piutang usaha per 31 Desember 2021 dan 2020, yang terdiri atas:

	2021	2020
Unit Pasar		
- Pasar Kertha Sari	1.118.464.698,04	1.118.464.698,00
- Pasar Hewan Beringkit	320.620.479,00	134.438.426,00
- Pasar Kuta II	-	-
- Pasar Sembung	3.958.500,00	8.243.400,00
- Pasar Kapal	389.580,00	9.323.424,00
- Pasar Umum Beringkit	673.493.676,00	370.618.968,00
- Pasar Nusa Dua	49.481.774,00	40.879.633,00
- Pasar Kuta I	19.006.330,00	93.161.000,00
- Pasar Tenten	-	19.139.400,00
- Pasar Petang	-	10.288.300,00
Jumlah Unit Pasar	2.185.415.037,04	1.804.557.249,00
- Unit Simpan Pinjam	3.757.327.379,00	4.036.871.738,00
- Unit Dagang	1.052.051.340,00	708.481.490,00
Jumlah Piutang Bruto	6.994.793.756,04	6.549.910.477,00
- Piutang Ragu - Ragu	8.418.000,00	8.418.000,00
- Penyisihan Kerugian Piutang Usaha	(1.806.298.303,00)	(1.806.298.303,00)
Jumlah Neto	5.196.913.453,04	4.752.030.174,00

Saldo penyisihan kerugian piutang per 31 Desember 2021 dan 2020 terdiri dari:

- Saldo awal	1.806.298.303,00	1.209.511.643,00
- Pembentukan penyisihan kerugian	-	596.786.660,00
- Penggunaan cadangan	-	-
Saldo akhir	1.806.298.303,00	1.806.298.303,00

Pembentukan penyisihan kerugian piutang untuk tahun 2021 dan 2020 sebesar Rp0,00 dan Rp596.786.660,00 dicatat pada beban penyisihan kerugian piutang (lihat catatan no.5.2e)

Uraian	Umur Piutang 2021				
	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	-	-	-	37.365.480,00	1.081.099.218,04
Pasar Hewan Beringkit	188.463.746,00	12.142.796,00	120.013.937,00	-	-
Pasar Kuta II	-	-	-	-	-
Pasar Sembung	37.500,00	-	3.921.000,00	-	-
Pasar Kapal	389.580,00	-	-	-	-
Pasar Umum Beringkit	465.123.849,00	55.448.437,00	115.178.750,00	35.172.240,00	2.570.400,00
Pasar Nusa Dua	9.128.869,00	19.412.701,00	20.940.204,00	-	-
Pasar Kuta I	8.830.330,00	864.000,00	9.312.000,00	-	-
Pasar Tenten	-	-	-	-	-
Pasar Petang	-	-	-	-	-
Jumlah Piutang Unit Pasar	671.973.874,00	87.867.934,00	269.365.891,00	72.537.720,00	1.083.669.618,04
Unit Simpan Pinjam	2.928.117.279,00	19.350.000,00	63.312.500,00	276.767.500,00	469.780.100,00
Unit Perdagangan	1.052.051.340,00				
Piutang Ragu-Ragu					
Jumlah Piutang Bruto	4.652.142.493,00	107.217.934,00	332.678.391,00	349.305.220,00	1.553.449.718,04
Akumulasi Penyisihan Piutang	-	(32.165.380,00)	(166.339.195,50)	(261.978.915,00)	(1.553.449.718,04)
Jumlah Piutang Netto	4.652.142.493,00	75.052.554,00	166.339.195,50	87.326.305,00	-

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

4.3 Pendapatan YMH Diterima

Jumlah tersebut merupakan pendapatan yang masih harus diterima per 31 Desember 2021 dan 2020, terdiri dari:

	2021	2020
- Pengurusan Izin SIMTB	360.839.584,99	259.755.000,00
- Pendapatan dari Kopkar	7.357.399,01	7.357.399,00
- Parkir	-	-
- Sewa	-	-
Jumlah	368.196.984,00	267.112.399,00

4.4 Piutang Lain-Lain

Jumlah tersebut merupakan saldo piutang lain-lain per 31 Desember 2021 dan 2020 kepada Koperasi Karyawan Perumda Pasar Mangu Giri Sedana masing-masing sebesar Rp153.279.146,00 dan Rp153.279.146,00.

4.5 Beban Dibayar Dimuka

Jumlah tersebut merupakan saldo per 31 Desember 2021 dan 2020 dengan rincian:

	2021	2020
- Sewa Tanah di Pasar Kuta II	1.980.842.224,04	3.055.542.224,00
- Angsuran Pajak/PPH. Psl 25	50.284.122,00	-
- Uang Muka/Panjar	19.500.000,00	-
Jumlah	2.050.626.346,04	3.055.542.224,00

Beban Dibayar Dimuka - Sewa Tanah Pasar Kuta II

- Berdasarkan Akta Sewa Menyewa Tanah No. 24 tanggal 9 Juni 2016 notaris I Gusti Ayu Rustini Putra, SH. notaris di Badung, dengan nilai sewa sebesar Rp5.373.500.000,00 dengan jangka waktu 5 (lima) tahun dimulai dari 19 Oktober 2018 sampai dengan 19 Oktober 2023, dengan beberapa tahap pembayaran yaitu:

Pembayaran Uang Muka:

- Pembayaran Uang Muka	tgl 09/06/2016	350.000.000,00
- Pembayaran Uang Muka	tgl 04/08/2016	150.000.000,00

Jumlah Uang Muka

500.000.000,00

Pelunasan Sewa:

- Pembayaran Kontrak	tgl 12/01/2018	150.000.000,00
- Pembayaran Kontrak	tgl 17/01/2018	350.000.000,00
- Pembayaran Kontrak	tgl 07/06/2018	1.000.000.000,00
- Pembayaran Kontrak	tgl 24/07/2018	385.000.000,00
- Pembayaran Kontrak	tgl 07/09/2018	2.500.000.000,00

Jumlah Pelunasan Sewa

4.385.000.000,00

Total Sewa

4.885.000.000,00

Pajak Sewa Tanah PPh pasal 4 ayat 2

488.500.000,00

Jumlah Sewa Tanah Pasar Kuta II

5.373.500.000,00

Pajak atas sewa tanah sebesar Rp 288.500.000,00 dicatat pada Utang Pajak - Utang Pajak Final atas Sewa Tanah Pasar Kuta II (*lihat catatan No. 4.11*)

Perhitungan :

Saldo awal beban sewa tanah dibayar dimuka (nilai buku)	3.055.542.224,00
Mutasi Penambahan 2021	-
Saldo setelah penyesuaian awal	3.055.542.224,00
Amortisasi Januari s.d Desember 2021	(1.074.700.000,00)
Saldo akhir	1.980.842.224,00

Beban amortisasi sewa tanah pasar kuta II sebesar Rp1.074.700.000,00 dicatat pada beban usaha - beban umum (*lihat catatan no. 5.2, c*)

4.6 Angsuran ke Kas Daerah

Jumlah tersebut merupakan saldo per 31 Desember 2021 dan 2020, dengan rincian:

	2021	2020
- Kelebihan Angsuran ke Kasda Tahun 2003	20.354.953,00	20.354.953,00
- Kelebihan Angsuran ke Kasda Tahun 2004	89.975.000,00	89.975.000,00
- Kelebihan Angsuran ke Kasda Tahun 2005	84.855.000,00	84.855.000,00
- Kelebihan Angsuran ke Kasda Tahun 2006	3.172.530,00	3.172.530,00
- Kelebihan Angsuran ke Kasda Tahun 2007	100.654.604,00	100.654.604,00
Jumlah Bruto	299.012.087,00	299.012.087,00
- Kompensasi Setoran Dividen Tahun 2009	(131.631.760,00)	(131.631.760,00)
Jumlah Neto	167.380.327,00	167.380.327,00

4.7 Persediaan

Jumlah tersebut merupakan saldo persediaan per 31 Desember 2021 dan 2020, dengan rincian:

	2021	2020
- Karcis	65.873.312,91	71.815.722,00
- Barang Dagang	221.467.025,00	55.021.819,00
- Agro	1.398.000,00	-
Jumlah	288.738.337,91	126.837.541,00

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

4.9 Aset Lain-Lain

Aset lain-lain tanggal 31 Desember 2021 dan 2020 terdiri atas:

	2021	2020
- Investasi Ke CAS	874.478.981,00	832.925.572,00
- Beban Ditangguhkan- Apraisal Pasar Kerta Sari	-	11.357.000,00
- Kajian Ekonomi	88.572.000,00	89.572.000,00
- Sistem Akuntansi	91.310.000,00	
- Bangunan Pasar Tenten, Mengwi - Badung	3.870.995.364,85	4.074.731.963,00
- Pendapatan Lain-lain	(93.697.481,00)	-
Jumlah	4.831.658.864,85	5.008.586.535,00

	2021
Perhitungan Amortisasi Beban Ditangguhkan- Apraisal Pasar Kerta Sari	
Saldo awal nilai buku	11.357.000,00
Mutasi :	
- Penambahan	-
- Beban amortisasi	(11.357.000,00)
Saldo akhir nilai buku	-

	2021
Perhitungan Amortisasi Kajian Ekonomi	
Saldo awal nilai buku	89.572.000,00
Mutasi :	
- Penambahan	-
- Beban amortisasi	(1.000.000,00)
Saldo akhir nilai buku	88.572.000,00

	2021
Sistem Akuntansi	
Saldo awal nilai buku	-
Mutasi :	
- Penambahan	92.310.000,00
- Beban amortisasi	(1.000.000,00)
Saldo akhir nilai buku	91.310.000,00

Aset lain-lain - Bangunan Pasar Tenten, Mengwi - Badung sebesar Rp3.870.995.364,85 merupakan penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Badung ke Perumda Pasar Mangu Giri Sedana tetapi belum memperoleh berita acara serah terima.
Beban amortisasi sebesar Rp217.093.598,15 untuk tahun 2021 dan Rp33.643.000,00 untuk tahun 2020 dicatat pada Beban Usaha - Beban Amortisasi, (lihat catatan no. 5.2.g)

4.10 Utang Usaha

Saldo tersebut merupakan saldo utang perusahaan kepada supplier yang belum dibayar pada tanggal 31 Desember 2021 dan 2020 terdiri atas :

	2021	2020
- Utang dagang	-	-
- Utang usaha PIMUPP	-	-
Jumlah	-	-

4.11 Utang Pajak

Saldo tersebut merupakan utang pajak yang belum dibayar per tanggal 31 Desember 2021 dan 2020, dengan rincian sebagai berikut:

	2021	2020
Utang Pajak PPh Badan		
- Utang Pajak Badan	-	147.457.971,00
Utang Pajak di Luar PPh Badan		
- Utang PPh Pasal 21	23.462.167,00	-
- Utang PPh Pasal 23/26	392.000,00	-
- Utang Pajak Final atas Sewa Tanah Pasar Kuta II	288.500.000,00	288.500.000,00
- Utang PPN Final Sewa	53.424.512,00	-
Jumlah	365.778.679,00	435.957.971,00

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

Perhitungan pajak kini

Rekonsiliasi antara laba komersial dan laba fiskal tahun 2021, sebagai berikut :

	2021
Laba Sebelum Pajak Penghasilan	
Menurut Laporan Laba Rugi	136.827.022,35
Koreksi Positif (Negatif):	
- Beban Pegawai	
- Rupa-rupa beban pegawai	34.897.860,00
- Beban Kantor	
- Rupa-rupa beban kantor	29.817.675,00
- Beban Umum	
- Rupa-rupa Biaya Umum	215.215.185,00
- Beban Bahan Bakar	129.321.750,00
- Pendapatan Lain-Lain	
- Jasa bunga bank	-
Jumlah koreksi fiskal	409.252.470,00
Laba Fiskal	546.079.492,35
Penghasilan Kena Pajak (dibulatkan)	546.079.000,00

Perhitungan Pajak Terhutang Tahun 2021:

Jumlah PKP yang memperoleh fasilitas :

Rp	4.800.000.000,00						
Rp	19.267.276.837,09	X	Rp	546.079.000,00	=	Rp	136.043.055,00

Jumlah PKP dari bagian peredaran bruto yang tidak memperoleh fasilitas :

Rp	546.079.000,00	-	Rp	136.043.055,00	=	Rp	410.035.945,00
----	----------------	---	----	----------------	---	----	----------------

Taksiran Perhitungan Pajak PPh 25

22%	X	50%	X	Rp	136.043.055,00	=	14.964.736,00
22%	X		X	Rp	410.035.945,00	=	90.207.908,00

Taksiran Beban Pajak Penghasilan

Pajak dibayar dimuka PPh PsL 25 s.d Masa November 2021

	105.172.644,00
	118.443.606,00
Kelebihan Pajak per tanggal 31 Desember 2021	(13.270.962,00)

Kelebihan angsuran pajak pada 31 Desember 2021 sebesar Rp13.270.962,00 belum memperhitungkan angsuran masa Desember 2021 yang dibayarkan Januari 2022 sebesar Rp10.842.959,00 sehingga kelebihan pembayaran PPh Badan tahun 2021 sebesar Rp24.113.921,00.

4.12 Biaya Yang Masih Harus Dibayar

Saldo tersebut merupakan biaya yang masih harus dibayar yang per 31 Desember 2021 dan 2020, terdiri atas :

	2021	2020
- Rupa-rupa Biaya Umum/canang	-	-
- Rekening Air Minum	4.251.195,00	12.709.330,00
- Rekening Listrik	32.074.268,00	33.186.538,00
- Rekening Telepon	956.706,00	1.532.060,00
- Biaya Keamanan	-	405.000,00
- Biaya Alat Tulis/Koran	126.000,00	175.000,00
- Biaya Konsumsi	2.518.000,00	-
- Biaya Investasi CAS	5.120.386,00	12.700,00
- Beban Umum	4.620.000,00	-
- Biaya Promosi	-	-
- Bagi hasil	22.044.949,40	2.873.809,00
- Bantuan Pajak	-	-
- PPH Pasal 21	23.119.477,00	133.843.137,00
- Biaya Angsuran Pajak Badan	-	10.014.016,00
- PPh Pasal 23	196.000,00	243.780,00
- Beban Lembur	320.000,00	-
- PPh 25/29	10.842.959,00	-
- PPh Final	25.000.000,00	-
- PPh PPN Sewa	20.001.638,00	-
- Bahan Bakar	200.000,00	-
- Selisih	(130.053.509,73)	-
Jumlah	21.338.068,67	194.995.370,00

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

4.13 Pendapatan yang diterima di muka

Saldo tersebut merupakan pendapatan yang diterima dimuka per 31 Desember 2021 dan 2020, terdiri atas :

	2021	2020
- Sewa tempat dari PT. XL Axiata Tbk	37.499.999,96	87.500.000,00
- Sewa Lahan Billboard dari Kopindosat di Unit Psr Umum Beringkit	-	6.666.667,00
- Sewa tempat Kantor PT BPD di Unit Pasar Umum Beringkit	169.287.360,00	262.395.408,00
- Sewa Tanah untuk ATM PT BPD di Unit Pasar Umum Beringkit	7.905.437,29	12.648.700,00
- Sewa Tempat untuk CV Duaja Wijaya di Unit Pasar Umum Beringkit	2.612.610,00	2.612.610,00
- Sewa Potensi Pasar Kuta II, Tahun 2018-2023 (5 Tahun)	747.660.047,60	1.674.413.637,00
- Perjanjian Kerjama Pengelolaan Pasar dengan LPM Nusa Dua	32.015.333,33	-
- Sewa Selama 1 Tahun Unit Pasar Nusa Dua	-	80.011.000,00
- Sewa selama 1 tahun Unit pasar Umum Beringkit	1.566.000,00	-
Jumlah	998.546.788,18	2.126.248.022,00

Penjelasan pendapatan sewa diterima dimuka sebagai berikut:

No	Uraian	JW	Nilai Perolehan	Amortisasi Tahun 2021	Akumulasi Amortisasi	Nilai Buku Sewa
a.	Sewa tempat dari PT XL Axiata Tbk. (tgl 14 Sept 2017 s/d 14 Sept 2022)	60,00	250.000.000,00	50.000.000,00	212.500.000,00	37.500.000,00
b.	Sewa lahan Pembangunan Billboard dari Kopindosat (di Pasar Beringkit) (tgl 1 Agt 2020 s/d 1 Agt 2021)	12,00	10.000.000,00	3.333.333,34	10.000.000,00	-
c.	Sewa kantor BPD Bali (1 Agt 2018 s/d 1 Agt 2023)	60,00	507.862.080,00	101.572.416,00	338.574.720,00	169.287.360,00
d.	Sewa lahan ATM BPD Bali (tgl 1 Sept 2013 s/d 1 Sept 2023)	120,00	48.000.000,00	4.743.262,00	40.094.563,00	7.905.437,00
e.	Sewa tempat pemasangan papan reklame (Unit Pasar Umum Beringkit) (27 Maret 2021 s/d 27 Maret 2022)	12,00	11.495.484,00	8.882.874,00	8.882.874,00	2.612.610,00
f.	Sewa potensi Pasar Kuta II (tgl 1 Januari 2018 s/d 1 Januari 2023) Diterima dari pedagang Amortisasi sewa/bln Penyesuaian pengakuan pendapatan	60,00	4.483.475.250,00	926.753.589,40	3.735.815.202,40	747.660.047,60
g.	Perjanjian Kerjama Pengelolaan Pasar dengan LPM Nusa Dua		32.015.333,33			32.015.333,33
h.	Sewa selama 1 tahun Unit pasar Umum Beringkit		1.566.000,00			1.566.000,00
Jumlah			5.310.832.814,00	1.095.285.474,74	4.345.867.359,40	964.965.454,60

4.14 Utang Dana Pembagian Laba

Saldo tersebut merupakan dana pembagian laba pada tahun 2021 dan 2020 yang masih ditahan di perusahaan, terdiri atas:

	2021	2020
- Cadangan dana sosial dan pendidikan	-	163.794.105,00
- Cadangan jasa produksi	99.974.830,40	69.537.594,00
- Dana Cadangan	296.324.341,20	205.012.632,00
- Dana Peningkatan Pelayanan Umum	296.324.341,20	205.012.632,00
- Dana Tanggung Jawab Sosial	224.668.577,80	-
Jumlah	917.292.090,60	643.356.963,00

Dengan penjelasan sebagai berikut :

Uraian	Cadangan				
	Cadangan dana sosial dan pendidikan	Jasa Produksi	Dana Cadangan	Dana Peningkatan Pelayanan Umum	Dana Tanggung Jawab Sosial
Saldo Awal	163.794.105,00	69.537.594,00	205.012.632,00	205.012.632,00	-
Pembentukan	(163.794.105,00)	30.437.236,40	91.311.709,20	91.311.709,20	224.668.577,80
Penggunaan	-	-	-	-	-
Saldo Akhir	-	99.974.830,40	296.324.341,20	296.324.341,20	224.668.577,80

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

4.15 Utang Lain-Lain

Saldo tersebut merupakan saldo utang lain-lain per 31 Desember 2021 dan 2020, yang terdiri atas :

	2021	2020
- Utang Percetakan/PIMUPP	1.050.000,20	1.050.000,00
- Utang Asuransi Pinjaman	9.457.611,00	9.457.611,00
Jumlah	10.507.611,20	10.507.611,00

4.16 Utang Imbalan Pasca Kerja

Merupakan Imbalan Pasca Kerja dibentuk untuk memenuhi ketentuan Undang-Undang No. 13 Tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan per 31 Desember 2021 dan 2020 masing-masing sebesar Rp334.288.625,04 dan Rp513.749.886,00. Namun demikian, perusahaan belum menghitung secara akurat terhadap besarnya beban dan kewajiban imbalan pasca kerja. (Lihat juga catatan 5.2 huruf a)

4.17 Kekayaan Pemda Yang Dipisahkan

Saldo tersebut merupakan penyertaan Pemerintah Kabupaten Badung per 31 Desember 2021 dan 2020, yang terdiri dari :

	2021	2020
- Modal sesuai SK Bupati Badung No. 1382 Tanggal 13 Oktober 1992.	1.476.562.562,00	1.476.562.562,00
- Penggunaan Modal untuk Likuidasi.	(861.078.879,00)	(861.078.879,00)
- Penyertaan Modal Pemda sesuai Berita Acara Serah Terima.	6.205.095.000,00	6.205.095.000,00
- Penyertaan Sewa Tanah Pasar Kuta I Tahun 2002.	580.000.000,00	580.000.000,00
- Penyertaan Modal Pemda yang telah ditetapkan statusnya dengan BAST Bupati Nomor 615/01/HK/05.	3.453.871.000,00	3.453.871.000,00
- Penyertaan Modal Pemda sesuai SK Bupati No. 22 Th 2009.	83.310.000,00	83.310.000,00
- Penyertaan Modal Pemda sesuai SK Bupati No. 22 Th 2009.	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00
- Penyertaan Modal Pemda sesuai Per. Bupati. Badung No. 52 Th 2012.	4.803.470.000,00	4.803.470.000,00
- Penyertaan Modal Pemda Sesuai SK Bupati No.547/01/HK/2016	4.484.731.963,43	4.484.731.963,00
- Penyertaan Modal Pemda Sesuai SK Bupati No.434/01/HK/2019	2.000.000.000,00	2.000.000.000,00
- Penyertaan Modal Pemda sesuai SK Bupati No.571/01/HK/2019	1.388.679.970,10	1.388.679.970,00
Jumlah	27.314.641.616,53	27.314.641.616,00

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 Pasar Tenten 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 operasional.

4.18 Modal Hibah

Saldo laba per 31 Desember 2021 dan 2020 terdiri dari:

	2021	2020
- Modal Hibah	509.000.000,00	509.000.000,00
Jumlah	509.000.000,00	509.000.000,00

4.19 Saldo Laba

Saldo laba per 31 Desember 2021 dan 2020 terdiri dari:

	2021	2020
- Cadangan umum	534.940.134,00	534.940.134,00
- Saldo Laba (Rugi) Tahun Lalu	(2.405.074.736,24)	(2.617.704.989,00)
- Saldo Laba Tahun Berjalan	31.654.378,35	608.744.728,00
Jumlah	(1.838.480.223,89)	(1.474.020.127,00)

Saldo Laba(Rugi) tahun lalu terdiri dari:

- Saldo Laba (Rugi) Tahun Lalu	(2.008.960.261,00)	(1.568.460.006,00)
- Koreksi Saldo awal	-	(314.599.743,00)
- Koreksi saldo laba tahun lalu (piutang)	212.630.252,42	
- Penggunaan Saldo Laba	(608.744.728,00)	(734.645.240,00)
Jumlah	(2.405.074.736,58)	(2.617.704.989,00)

5. Pos-Pos Laba Rugi

5.1 Pendapatan Usaha

Jumlah tersebut merupakan pendapatan usaha tahun 2021 dan 2020 terdiri atas:

	2021	2020
- Pendapatan Harian/Cukai dan Sewa	2.266.102.659,79	15.622.103.270,00
- Pendapatan Usaha Lainnya		
- Pendapatan Sewa	-	2.855.019.296,00
- Pendapatan Retribusi Parkir	1.993.451.000,00	2.356.461.000,00
- Pendapatan Unit Bisnis	635.792.466,00	1.033.174.177,00
- Pendapatan Iuran Pengelolaan Pasar	14.149.181.934,32	-
Jumlah	19.044.528.060,11	21.866.757.743,00

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

Rincian pendapatan sewa tahun 2021 dan 2020 sebesar Rp0,00 dan Rp2.855.019.295,80 terdiri dari :

- Pasar Kapal	-	14.565.360,00
- Pasar Sembung	-	34.372.500,00
- Pasar Umum beringkit	-	847.069.428,00
- Pasar Kerta Sari	-	17.650.964,00
- Pasar Petang	-	377.971.500,00
- Pasar Kuta I	-	62.770.359,00
- Pasar Kuta II	-	1.030.453.213,47
- Pasar Nusa Dua	-	187.545.859,33
- Pasar Hewan Beringkit	-	282.620.112,00
- Pasar Tenten	-	-
Jumlah	-	2.855.019.295,80

5.2 Beban Usaha

Jumlah tersebut merupakan biaya usaha tahun 2021 dan 2020 terdiri atas:

	2021	2020
- Beban pegawai	14.657.237.423,04	15.716.860.899,00
- Beban kantor	821.960.502,47	942.872.927,00
- Beban umum	1.895.697.540,00	2.153.166.333,00
- Beban pemeliharaan	244.911.428,00	328.783.084,00
- Beban penyisihan kerugian piutang	-	596.786.660,00
- Beban penghapusan kerugian piutang	-	-
- Beban penyusutan aset tetap	1.287.548.083,00	1.331.240.261,00
- Beban amortisasi	217.093.598,15	33.643.000,00
Jumlah	19.124.448.574,66	21.103.353.164,00

a. Beban Pegawai

Jumlah tersebut merupakan beban pegawai tahun 2021 dan 2020, terdiri atas:

	2021	2020
- Beban gaji	9.721.420.247,00	10.237.912.971,00
- Beban honor/tenaga kontrak	754.063.938,00	1.014.267.682,00
- Beban lembur/insentif	206.255.000,00	30.180.000,00
- THR	916.350.320,00	920.008.552,00
- Tunjangan Akhir Tahun	-	-
- Beban kesejahteraan	225.482.660,00	973.605.490,00
- Beban pakaian kerja	-	116.850.000,00
- Tunjangan BPJS kesehatan	268.477.360,00	286.704.810,00
- Tunjangan kesehatan pengurus	39.000.000,00	39.000.000,00
- Tunjangan perumahan	292.500.000,00	292.500.000,00
- Tunjangan Jamsostek	486.466.395,00	404.854.404,00
- Tunjangan representasi	262.553.074,00	251.560.544,00
- Tunjangan pajak	209.198.730,00	326.044.560,00
- Tunjangan operasional pengurus	39.000.000,00	39.000.000,00
- Beban Imbalan pasca kerja	1.201.571.839,04	715.221.886,00
- Rupa-rupa beban pegawai	34.897.860,00	69.150.000,00
Jumlah	14.657.237.423,04	15.716.860.899,00

Rupa-rupa beban pegawai tahun 2021 dan 2020 terdiri dari:

- Bantuan kepada pegawai yang sakit	-	-
- Bantuan kematian (Karangan Bunga & Kado Melayat)	-	-
- Pelaksanaan diklat	-	-
- Karangan bunga dan kado melayat	-	-
- Beban lainnya	34.897.860,00	69.150.000,00
Jumlah	34.897.860,00	69.150.000,00

Imbalan Pasca Kerja dibentuk untuk memenuhi ketentuan Undang-Undang No. 13 Tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan. Namun demikian, perusahaan belum menghitung secara akurat terhadap besarnya beban dan kewajiban imbalan pasca kerja. (Lihat juga catatan 4.16)

Di dalam beban gaji sebesar Rp9.721.420.247,00 termasuk di dalamnya beban gaji atas Direksi sebesar Rp586.916.392,00 atau 6,04% dari total beban gaji dan di dalam beban honor/kontrak sebesar Rp754.063.938,00 termasuk didalam beban honor/kontrak atas Dewan Pengawas sebesar Rp468.865.545,00 atau 62,18% dari total beban honor/kontrak.

Jabatan	Gaji	Honor	Jumlah
- Dewan Pengawas	-	468.895.545,00	468.895.545,00
- Direktur Utama	209.613.000,00	-	209.613.000,00
- Direktur Umum	188.651.696,00	-	188.651.696,00
- Direktur Operasional	188.651.696,00	-	188.651.696,00
Jumlah	586.916.392,00	468.895.545,00	1.055.811.937,00

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

b. Beban Kantor

Jumlah tersebut merupakan beban kantor tahun 2021 dan 2020 terdiri atas:

	2021	2020
- Beban ATK	54.390.281,00	81.387.050,00
- Beban percetakan	73.376.909,09	79.677.682,00
- Beban listrik	514.623.605,38	567.246.188,00
- Beban air	130.231.965,00	140.582.695,00
- Beban telepon	17.468.067,00	20.674.732,00
- Beban dana representatif	-	-
- Beban Promosi	2.052.000,00	4.715.000,00
- Rupa-rupa beban kantor	29.817.675,00	48.589.580,00
Jumlah	821.960.502,47	942.872.927,00

Rupa-rupa beban kantor tahun 2021 dan 2020 terdiri dari:

- Beban promosi pasar	-	-
- Beban dalam rangka HUT	-	-
- Beban alat - alat kebersihan	-	-
- Beban dekorasi	-	-
- Beban lainnya	29.817.675,00	48.589.580,00
Jumlah	29.817.675,00	48.589.580,00

c. Beban Umum

Jumlah tersebut merupakan beban umum tahun 2021 dan 2020 terdiri atas:

	2021	2020
- Biaya Bahan Bakar	258.643.500,00	258.693.700,00
- Biaya Konsumsi	125.797.340,00	120.366.957,00
- Biaya amortisasi Sewa Tanah	1.074.699.999,96	1.074.700.000,00
- Biaya Bagi Hasil Pasar	109.594.555,04	161.922.456,00
- Perjalanan Dinas	24.495.000,00	165.279.600,00
- Study Banding	-	-
- Biaya Olah Raga	-	-
- Rupa-rupa Biaya Umum	302.467.145,00	372.203.620,00
Jumlah	1.895.697.540,00	2.153.166.333,00

Rupa-rupa beban umum 2021 dan 2020 terdiri dari:

- Pelaksanaan upacara keagamaan/banten	-	-
- Tirtayatra	-	-
- Pajak Bumi dan Bangunan	-	-
- Keamanan	-	-
- Beban audit/konsultan	-	-
- Beban lainnya	302.467.145,00	372.203.620,00
Jumlah	302.467.145,00	372.203.620,00

d. Beban Pemeliharaan

Jumlah tersebut merupakan beban pemeliharaan tahun 2021 dan 2020 terdiri atas:

	2021	2020
- Beban perbaikan bangunan	99.275.800,00	174.509.274,00
- Beban service mesin kantor	46.611.080,00	49.549.696,00
- Pemeliharaan inventaris kantor	3.485.000,00	3.815.000,00
- Beban service kendaraan	89.689.548,00	97.159.114,00
- Rupa-rupa beban pemeliharaan	5.850.000,00	3.750.000,00
Jumlah	244.911.428,00	328.783.084,00

e. Beban Penyisihan Kerugian Piutang

Jumlah tersebut merupakan beban penyisihan kerugian piutang tahun 2021 dan 2020 terdiri atas:

	2020	2019
- Beban Penyisihan Kerugian Piutang	-	596.786.660,00
Jumlah	-	596.786.660,00

f. Beban Penyusutan

Jumlah tersebut merupakan beban penyusutan tahun 2021 dan 2020 yang terdiri atas:

	2021	2020
- Bangunan	985.185.953,00	956.527.505,00
- Mesin Percetakan	1.400.190,00	1.866.920,00
- Mesin Kantor	180.587.262,00	217.743.566,00
- Peralatan Kantor	29.744.948,00	45.750.303,00
- Kendaraan Bermotor	88.492.855,00	109.351.967,00
- Lainnya	2.136.875,00	-
Jumlah	1.287.548.083,00	1.331.240.261,00

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

g. Beban Amortisasi

Jumlah tersebut merupakan beban amortisasi tahun 2021 dan 2020, yang terdiri atas:

	2021	2020
Beban Amortisasi		
- Feasibility Study	-	-
- Beban Ditangguhkan- Apraisal Pasar Kerta Sari	11.357.000,00	24.643.000,00
- Kajian Ekonomi	1.000.000,00	9.000.000,00
- Sistem Akuntansi	1.000.000,00	
- Beban Amortisasi Aset Lain-lain Bangunan Pasar Tenten	203.736.598,15	-
Jumlah	217.093.598,15	33.643.000,00

5.3 Pendapatan Lain-Lain

Jumlah tersebut merupakan pendapatan lain-lain untuk tahun 2021 dan 2020, yang terdiri atas:

	2021	2020
- Pendapatan jasa giro	54.216.891,98	60.032.687,00
- Pendapatan operasional lainnya	168.531.885,00	93.125.199,00
Jumlah	222.748.776,98	153.157.886,00

Rincian pendapatan operasional lainnya sebesar Rp88.461.692,00 dan Rp88.461.692,00 terdiri dari:

- Bagi Hasil Kopkar	-	-
- Sewa tempat dari PT. XL Axiata Tbk	50.000.000,00	-
- Sewa lahan untuk Billboard dari kopindosat di unit Pasar Umum Beringkit	3.333.333,00	-
- Sewa Tanah u/ATM PT. BPD di Unit Pasar Umum Beringkit	4.743.262,00	-
- Sewa tempat Kantor PT BPD di Unit Pasar Umum Beringkit	101.572.416,00	-
- Sewa lahan Antena Internet Pasar Kerta Sari	8.882.874,00	-
- Sewa Pemasaran reklame di Unit Pasar Kuta II (1)	-	-
- Sewa Kontrak tempat di unit pasar umum beringkit dengan CV. Duaja Wijaya	-	-
- Lainnya	-	93.125.199,00
Jumlah	168.531.885,00	93.125.199,00

5.4 Biaya Lain-Lain

Jumlah tersebut merupakan beban lain-lain untuk tahun 2021 dan 2020, yang terdiri atas:

	2021	2020
- Beban administrasi bank	6.001.240,08	2.904.729,00
- Beban Kewajiban Imbakan Kerja	-	-
- Lainnya	-	20.137.182,00
Jumlah	6.001.240,08	23.041.911,00

5.5 Beban Pajak

Beban pajak penghasilan untuk tahun 2021 dan 2020 masing-masing sebesar Rp105.172.644,00 dan Rp284.775.826,00 (Lihat catatan no. 4.11)

6. Analisa Laporan Keuangan

Berikut ini merupakan informasi mengenai analisa laporan keuangan per 31 Desember 2021 dan 2020, yang terdiri dari:

	2021	2020
I. Rasio Likuiditas		
1. Cash Ratio	113,07%	81,72%
2. Quick Ratio	422,41%	278,48%
3. Current Ratio	468,60%	331,56%
4. Net Working Capital to Total Asset Ratio	29,78%	26,09%
II Rasio Aktivitas		
1. Inventory Turn Over (at market)	172,40 kali	172,40 kali
2. Receivable Turn Over	3,53 kali	3,53 kali
3. Collection Period	107,97 kali	107,97 kali
4. Current Asset Turn Over	1,93 kali	1,93 kali
5. Total Asset Turn Over	0,72 kali	0,72 kali
6. Sales to Net Working Capital	2,77 kali	2,77 kali
III Rasio Leverage/Solvabilitas		
1. Total Debt to Total Asset Ratio	9,25%	12,96%
2. Total Debt to Total Equity Ratio	10,19%	14,90%
IV. Rasio Rentabilities		
1. Gross Profit Margin	-0,42%	3,49%
2. Operating Ratio	100,42%	96,51%
3. Net Profit Margin	0,17%	2,78%
4. Rate of Return on Total Asset (ROA)	0,48%	2,95%
5. Rate of Return on Total Investment (ROI)	0,11%	2,01%
6. Rate of Return for The Owner	0,12%	2,31%

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR
MANGU GIRI SEDANA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**

7. Peristiwa Setelah Akhir Periode Pelaporan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan. Tanggal penyelesaian laporan keuangan sama dengan tanggal laporan auditor independen yaitu tanggal 31 Maret 2022

Tidak terdapat peristiwa-peristiwa penting setelah akhir periode pelaporan yang memerlukan pengungkapan dalam dan atau penyesuaian terhadap laporan keuangan.

8. Peristiwa Penting Lainnya

Operasi perusahaan dapat terdampak secara merugikan oleh wabah Covid-19. Dampak merugikan dari Covid-19 terhadap perekonomian global dan Indonesia meliputi dampak negatif pada pertumbuhan ekonomi, penurunan pasar modal, peningkatan risiko kredit, pelemahan kurs tukar terhadap mata uang asing dan gangguan operasi bisnis. Dampak masa depan dari wabah Covid-19 terhadap Indonesia serta perusahaan belum dapat dijelaskan untuk saat ini. Peningkatan jumlah infeksi Covid-19 atau wabah yang berkepanjangan dapat berdampak buruk pada Indonesia serta perusahaan. Namun, dampak masa depan perusahaan akan bergantung pada efektivitas kebijakan dan tanggapan yang dikeluarkan oleh pemerintah Republik Indonesia.

RESUME HASIL PEMERIKSAAN



KANTOR AKUNTAN PUBLIK I GEDE OKA

Registered Public Accountant

Izin Usaha KAP: Keputusan Menteri Keuangan No.495/KM.1/2019

Laporan No.: 00029.a/ML/KAP.IGO/III/2022

**Kepada Yth.
Direksi dan Dewan Pengawas
Perumda Pasar Mangu Giri Sedana
di
Mengwi-Badung**

RESUME HASIL PEMERIKSAAN ATAS SISTEM PENGENDALIAN INTERN

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perumda Pasar Mangu Giri Sedana untuk periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2021 serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut dan telah menerbitkan laporan kami pada tanggal 31 Maret 2022.

Kami melaksanakan audit berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami merencanakan dan melaksanakan audit agar kami memperoleh keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan bebas salah saji material.

Dalam perencanaan dan pelaksanaan audit kami atas laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021, kami mempertimbangkan pengendalian intern entitas tersebut untuk menentukan prosedur audit yang kami laksanakan untuk menyatakan pendapat kami atas laporan keuangan dan tidak dimaksudkan untuk memberikan keyakinan atas pengendalian intern tersebut.

Manajemen Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana bertanggung jawab untuk menyusun dan memelihara suatu pengendalian intern. Dalam memenuhi tanggung jawabnya tersebut, diperlukan estimasi dan pertimbangan dari pihak manajemen tentang taksiran manfaat dan biaya yang berkaitan dengan pengendalian intern. Tujuan suatu pengendalian intern adalah untuk memberikan keyakinan memadai, bukan keyakinan absolut, kepada manajemen bahwa aktiva terjamin keamanannya dari kerugian sebagai akibat dari pemakaian atau pengeluaran yang tidak diotorisasi dan bahwa transaksi dilaksanakan dengan otorisasi manajemen dan dicatat semestinya untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Karena adanya keterbatasan bawaan dalam setiap pengendalian intern, kekeliruan atau ketidakberesan dapat saja terjadi dan tidak terdeteksi. Begitu juga, proyeksi setiap evaluasi atas pengendalian intern ke periode yang akan datang mengandung risiko bahwa suatu prosedur menjadi tidak memadai lagi karena perubahan kondisi yang terjadi atau efektivitas desain dan operasi pengendalian intern tersebut telah berkurang.



KANTOR AKUNTAN PUBLIK I GEDE OKA

Registered Public Accountant

Izin Usaha KAP: Keputusan Menteri Keuangan No.495/KM.1/2019

Untuk tujuan laporan ini, kami menggolongkan pengendalian intern signifikan ke dalam kelompok berikut ini yaitu lingkungan pengendalian, pengendalian pengamanan, pengendalian atas kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan dan penilaian resiko pengendalian.

Untuk semua golongan pengendalian intern tersebut di atas, kami memperoleh pemahaman tentang desain pengendalian intern yang relevan dan apakah pengendalian intern tersebut dioperasikan, serta kami menentukan risiko pengendalian.

Kami menemukan masalah-masalah tertentu berkaitan dengan pengendalian intern dan operasinya yang kami anggap sebagai kondisi yang dapat dilaporkan berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia. Kondisi yang dapat dilaporkan merupakan masalah-masalah yang kami ketahui berkaitan dengan kelemahan signifikan dalam desain atau operasi pengendalian intern yang berdasarkan pertimbangan kami, dapat berakibat negatif terhadap kemampuan entitas dalam mencatat, mengolah, meringkas, dan melaporkan data keuangan konsisten dengan asersi manajemen dalam laporan keuangan.

Suatu kelemahan material adalah kondisi yang dapat dilaporkan yang didalamnya desain dan operasi satu atau lebih komponen pengendalian intern tidak mengurangi risiko ke tingkat yang relatif rendah tentang terjadinya kekeliruan dan ketidakberesan dalam jumlah yang akan material dalam hubungannya dengan laporan keuangan auditan dan tidak terdeteksi dalam waktu semestinya oleh karyawan dalam melaksanakan normal fungsi yang ditugaskan kepadanya.

Pertimbangan kami atas pengendalian intern tidak perlu mengungkapkan semua masalah dalam pengendalian intern yang mungkin merupakan kondisi yang dapat dilaporkan yang mungkin juga dianggap sebagai kelemahan material sebagaimana didefinisikan di atas.

Kami juga menemukan masalah-masalah lain tentang pengendalian intern dan operasinya disertai saran perbaikannya yang kami kemukakan pada **Lampiran A**.

Kantor Akuntan Publik I Gede Oka



I Gede Oka, S.E., Ak., M.M., CPA., CA.

NRAP: AP.0463

Badung, 31 Maret 2022

CATATAN ATAS SISTEM PENGENDALIAN INTERN

Catatan atas kelemahan design dan implementasi Sistem Pengendalian Intern yang perlu mendapat perhatian manajemen adalah sebagai berikut:

1. Pencatatan/Penatausahaan aset tetap belum sepenuhnya dilakukan dengan tertib

Berdasarkan pemeriksaan fisik atas aset tetap dan inventaris yang dimiliki Perumda Pasar Mangu Giri Sedana diketahui bahwa pencatatan/penatausahaan aset tetap belum sepenuhnya dilakukan dengan tertib, hal tersebut dibuktikan dengan ditemukan beberapa kelemahan sebagai berikut:

- a. Bidang Umum Perumda Pasar Mangu Giri Sedana tidak melakukan pengecekan rutin terhadap aset-aset yang ada di tiap-tiap unit sehingga pada saat pengecekan di beberapa unit pasar terdapat beberapa aset yang tidak terdaftar di dalam Kartu Inventaris Ruangan (KIR) yang dimiliki Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana dan Bagian Umum Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana tidak mencatat mutasi aset, sehingga pada saat pengecekan aset sulit menelusuri dan meyakini aset tersebut sudah dimutasikan ke bagian mana saja.

Sehubungan dengan hal tersebut, kami merekomendasikan agar Bagian Umum Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana segera untuk melakukan pengecekan/mendata ulang aset yang dimiliki dan disesuaikan dengan KIR yang ada di setiap unit-unit pasar dan segera melakukan perbaikan penatausahaan aset tetap.

- b. Terdapat aset yang sudah rusak di beberapa unit pasar, namun tidak didukung dengan pembuatan berita acara aset rusak berat maupun usulan penghapusan. Adapun rincian aset rusak adalah sebagai berikut:

Unit	Barang	Jumlah	Keterangan
Pasar Hewan Beringkit	Mesin Air Shimisu Shilole	2	Belum dicatat di KIR
Pasar Hewan Beringkit	Timbangan Manual	1	Rusak berat dan tidak digunakan lagi
Pasar Petang	Microphone	1	Tidak ditemukan
Pasar Sembung	Meja 1/2 Biro	1	Rusak berat
Pasar Sembung	Grobak Sampah	1	Tidak ada/kesalahan pencatatan
Jumlah		6	

Sehubungan dengan hal tersebut, kami merekomendasikan agar Bagian Umum Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana melakukan penataan aset dan apabila aset tersebut benar-benar sudah tidak digunakan lagi atau sudah dalam keadaan rusak berat agar dibuatkan berita acara penghapusan aset tetap. Hal ini penting dilakukan karena mempengaruhi penyajian aset tetap/inventaris pada laporan keuangan (neraca).

2. Terdapat pencabutan sewa pedagang di tahun 2021 yang tidak diikuti dengan penghapusan piutang pedagang.

Berdasarkan hasil pemeriksaan fisik unit-unit pasar dan laporan keuangan Perumda Pasar Mangu Giri Sedana, terdapat pencabutan sewa pedagang yang dilakukan oleh Kepala Pasar dan disetujui oleh Direksi Perumda Pasar Mangu Giri Sedana, tetapi perusahaan daerah tidak melakukan penghapusan atas piutang pedagang yang telah dicabut.

Permasalahan tersebut mengakibatkan nilai piutang yang tersaji dilaporan keuangan lebih tinggi dari nilai seharusnya, rincian umur piutang sebagai berikut:

Uraian	Umur Piutang 2021				
	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	-	-	-	37.365.480,00	1.081.099.218,04
Pasar Hewan Beringkit	188.463.746,00	12.142.796,00	120.013.937,00	-	-
Pasar Kuta II	-	-	-	-	-
Pasar Sembung	37.500,00	-	3.921.000,00	-	-
Pasar Kapal	389.580,00	-	-	-	-
Pasar Umum Beringkit	465.123.849,00	55.448.437,00	115.178.750,00	35.172.240,00	2.570.400,00
Pasar Nusa Dua	9.128.869,00	19.412.701,00	20.940.204,00	-	-
Pasar Kuta I	8.830.330,00	864.000,00	9.312.000,00	-	-
Pasar Tenten	-	-	-	-	-
Pasar Petang	-	-	-	-	-
Jumlah Piutang Unit Pasar	671.973.874,00	87.867.934,00	269.365.891,00	72.537.720,00	1.083.669.618,04
Unit Simpan Pinjam	2.928.117.279,00	19.350.000,00	63.312.500,00	276.767.500,00	469.780.100,00
Unit Perdagangan	1.052.051.340,00				
Piutang Ragu-Ragu					
Jumlah Piutang Bruto	4.652.142.493,00	107.217.934,00	332.678.391,00	349.305.220,00	1.553.449.718,04
Akumulasi Penyisihan Piutang	-	(32.165.380,00)	(166.339.195,50)	(261.978.915,00)	(1.553.449.718,04)
Jumlah Piutang Netto	4.652.142.493,00	75.052.554,00	166.339.195,50	87.326.305,00	-

Dari rincian piutang di atas unit hanya mencatat nilai piutang yang pedagang yang masih aktif saja.

Sehubungan dengan hal tersebut, kami merekomendasikan Direksi dan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana memerintahkan kepala unit pasar untuk melakukan penataan ulang terhadap piutang pedagang, untuk diajukan penghapusan piutang ke Direksi Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana

3. Terdapat piutang Unit Bina Usaha (perdagangan) tahun 2021 yang merupakan piutang karyawan berupa pembelian sembako, elektronik, furniture, smartphone, laptop, sepeda motor, dan perlengkapan rumah tangga.

Berdasarkan hasil pemeriksaan fisik pada Unit Bina Usaha terdapat pemberian piutang kepada karyawan berupa pembelian sembako, elektronik, furniture, smartphone, laptop, sepeda motor, dan perlengkapan rumah tangga. Nilai piutang tersebut diakui sebesar nilai pokok ditambah bunga (laba) yang mengakibatkan nilai piutang di neraca tersaji lebih besar dari nilai piutang seharusnya.

Sehubungan dengan hal tersebut, kami merekomendasikan Direksi dan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana memerintahkan Kepala Unit Bina Usaha (perdagangan) untuk mengakui pendapatan bunga piutang tersebut setiap bulan dan tidak mempengaruhi pokok piutang karyawan Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana.



KANTOR AKUNTAN PUBLIK I GEDE OKA

Registered Public Accountant

Izin Usaha KAP: Keputusan Menteri Keuangan No.495/KM.1/2019

Laporan No.: 00029.b/ML/KAP.IGO/III/2022

RESUME HASIL PEMERIKSAAN ATAS KEPATUHAN TERHADAP PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN

**Kepada Yth.
Direksi dan Dewan Pengawas
Perumda Pasar Mangu Giri Sedana
di
Mengwi-Badung**

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana untuk periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2021 serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut dan telah menerbitkan laporan kami pada tanggal 31 Maret 2022.

Kami melaksanakan audit berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami merencanakan dan melaksanakan audit agar kami memperoleh keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan bebas salah saji material.

Kepatuhan terhadap hukum, peraturan, kontrak, dan bantuan yang berlaku bagi Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana merupakan tanggung jawab manajemen. Sebagai bagian dari pemerolehan keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari salah saji material, kami melaksanakan pengujian terhadap kepatuhan Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana terhadap pasal-pasal tertentu hukum, peraturan, kontrak dan persyaratan bantuan. Namun, tujuan audit kami atas laporan keuangan adalah tidak untuk menyatakan pendapat atas keseluruhan kepatuhan terhadap pasal-pasal tersebut. Oleh karena itu, kami tidak menyatakan suatu pendapat seperti itu.

Hasil pengujian kami menunjukkan bahwa berkaitan dengan unsur yang kami uji, Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana mematuhi, dalam semua hal yang material, pasal-pasal yang kami sebut dalam paragraf di atas. Berkaitan dengan unsur yang tidak kami uji, tidak ada satu pun yang kami ketahui yang menyebabkan kami percaya bahwa Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana tidak mematuhi, dalam semua hal yang material, pasal-pasal tersebut.



KANTOR AKUNTAN PUBLIK I GEDE OKA

Registered Public Accountant

Izin Usaha KAP: Keputusan Menteri Keuangan No.495/KM.1/2019

Namun, berkaitan dengan audit kami, tidak satupun yang kami ketahui yang menyebabkan kami percaya bahwa, Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana tidak mematuhi, dalam semua hal yang material, hukum, peraturan, kontrak dan persyaratan bantuan disertai saran perbaikannya yang kami kemukakan pada ***Lampiran B***.

**Kantor Akuntan Publik I Gede Oka
Pemimpin,**



I Gede Oka, S.E., Ak., M.M., CPA., CA.

NRAP: AP.0463

Badung, 31 Maret 2022

CATATAN ATAS KEPATUHAN TERHADAP PERATURAN PERUNDANGAN-UNDANGAN

Catatan atas kepatuhan terhadap peraturan perundangan-undangan yang perlu mendapat perhatian manajemen adalah sebagai berikut:

1. Direksi Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana sudah menindaklanjuti Surat Bupati Badung Nomor 032/7967/BPKAD/Sekret tanggal 19 November 2018 perihal Penatausahaan Barang Milik Daerah

Berdasarkan Surat Bupati Badung Nomor 032/7967/BPKAD/Sekret tanggal 19 November 2018 Perihal Penatausahaan Barang Milik Daerah, diketahui bahwa lahan milik Pemeritah Kabupaten Badung SHM Nomor 37 seluas 10.600 m² yang berlokasi di Banjar Dirgahayu, Desa Adat Gerih, Kecamatan Abiansemal yang saat ini dimanfaatkan sebagai Pasar Kertha Sari akan dimanfaatkan untuk pembangunan SMP Negeri yang baru.

Berdasarkan surat tersebut, Bupati Badung memerintahkan kepada Direksi Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana untuk melakukan proses perhitungan terhadap aset yang dipisahkan sebagai bagian dari penyertaan modal serta penatausahaan (penghapusan) barang milik Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana guna memperlancar proses pembangunan SMP Negeri yang baru.

Atas hal tersebut, Direksi Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana sudah menindaklanjuti surat dimaksud tetapi belum melakukan penghapusan aset tersebut dalam laporan keuangan.

Sehubungan dengan hal tersebut, kami merekomendasikan kepada Direksi Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana telah melaksanakan Perintah Bupati Badung untuk melakukan proses penatausahaan (penghapusan) barang milik Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana guna memperlancar proses pembangunan SMP Negeri yang baru.

2. Kepala Pasar Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana belum melaksanakan pemberian SP 1, 2, 3 untuk pedagang yang menunggak sewa.

Berdasarkan hasil pemeriksaan fisik untuk dokumen surat peringatan (SP) untuk pedagang yang menunggak sewa ditemukan hanya dua pasar yang melaksanakan SP tersebut yaitu Pasar Umum Beringkit dan Pasar Nusa Dua.

Atas permasalahan tersebut kepala pasar belum melaksanakan tugasnya sesuai dengan SPO dalam penagihan piutang/tunggakan yang ada pada Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana.

Sehubungan dengan hal tersebut, kami merekomendasikan Direksi dan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Pasar Mangu Giri Sedana memerintahkan Kepala Pasar untuk membuat dan menyebarkan SP untuk pedagang yang menunggak sewa.