

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA)
AIR MINUM TIRTA KANDILO KABUPATEN PASER
LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
dan
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

DAFTAR ISI

Halaman

Surat Pernyataan Direksi

Laporan Auditor Independen

Laporan Keuangan

Neraca

Per 31 Desember 2023 dan 2022

1

Laporan Laba Rugi

Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

2

Laporan Perubahan Ekuitas

Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

3

Laporan Arus Kas

Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

4

Catatan Atas Laporan Keuangan

5



PEMERINTAH KABUPATEN PASER PERUMDA AIR MINUM TIRTA KANDILO

Jl. D.I. Panjaitan No.67 RT.V Desa Tepian Batang - Kec. Tanah Grogot, Kode Pos 76251
Telp./Fax: 0543-5235001 Email : pdam.kabpaser@yahoo.com



SURAT PERNYATAAN DIREKSI TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO KABUPATEN PASER

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Suryanto Agustono, S.E
Alamat Kantor : Jl. DI. Panjaitan No.67 RT.V Desa Tepian Batang Kec. Tanah Grogot
Kab. Paser, Prov. Kalimantan Timur
Nomor Telepon : 0543-5235001
Jabatan : Direktur

Menyatakan bahwa:

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan **Perumda Air Minum Tirta Kandilo Kabupaten Paser.**
2. Laporan keuangan **Perumda Air Minum Tirta Kandilo Kabupaten Paser** telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (ETAP);
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan **Perumda Air Minum Tirta Kandilo Kabupaten Paser** telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan keuangan **Perumda Air Minum Tirta Kandilo Kabupaten Paser** tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam **Perumda Air Minum Tirta Kandilo Kabupaten Paser.**
5. Bertanggung jawab atas kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Atas nama dan mewakili Direksi
Kabupaten Paser, 02 April 2024


Suryanto Agustono, S.E
Direktur



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00048/2.1427/AU.2/05/1263-1/1/IV/2024

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kandilo
Jl. D.I Panjaitan RT. V No. 67, Kabupaten Paser

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan **Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kandilo** terlampir, yang terdiri dari Laporan Posisi Keuangan tanggal 31 Desember 2023 serta Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

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

Basis Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit (SA) yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar diuraikan lebih lanjut dalam paragraph Tanggung Jawab Auditor Terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap **Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kandilo** sesuai dengan ketentuan etika yang relevan dengan audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya sesuai dengan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Hal Lain

Laporan keuangan **Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kandilo** untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2022 diaudit oleh auditor independen lain dalam laporannya nomor: 00003/2.0376/AU.2/04/0891-1/1/III/2023 yang diterbitkan pada tanggal 21 Maret 2023 dengan opini wajar tanpa pengecualian.

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

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

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan **Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kandilo** 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 Umum Daerah Air Minum Tirta Kandilo** 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 Umum Daerah Air Minum Tirta Kandilo**.



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 Umum Daerah Air Minum Tirta Kandilo**.
- 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 Umum Daerah Air Minum Tirta Kandilo** 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 Umum Daerah Air Minum Tirta Kandilo** tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

Kami mengomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola mengenai, antara lain, ruang lingkup dan saat yang direncanakan atas audit, serta temuan audit signifikan, termasuk setiap defisiensi signifikan dalam pengendalian internal yang teridentifikasi oleh kami selama audit.

**Kantor Akuntan Publik
Nur Shodiq dan Rekan**

Nur Shodiq dan Rekan

Nur Shodiq, SE., Ak., M. Ak., CA., CPA
No. Ijin Akuntan Publik : AP.1263

2 April 2024



Scan QR Code

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
LAPORAN POSISI KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dalam Rupiah)

NO.	ASET	Cat.	2023	2022	NO.	KEWAJIBAN DAN EKUITAS	Cat.	2023	2022
I	<u>ASET LANCAR</u> Kas dan Bank Piutang Usaha Piutang Lain-lain Persediaan Total Aset Lancar	2c, 3	48.364.841.212,74	38.485.545.930,09	IV	<u>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</u> Biaya Yang Masih Harus Dibayar Hutang Pajak Kewajiban DAPENMA PAMSI Total Kewajiban Jangka Pendek	2h, 9	2.533.351.480,00	634.078.965,00
		2e, 4	5.883.505.849,00	5.199.292.498,00			2k,2q, 17	974.486.177,00	676.715.016,00
		5	30.000.000,00	30.000.000,00			2o, 10	26.717.619,00	20.013.016,00
		2e, 6	2.696.922.866,67	2.873.980.527,30				3.534.555.276,00	1.330.806.997,00
			56.975.269.928,41	46.588.818.955,39					
II	<u>ASET TIDAK LANCAR</u> Aset Tetap Harga Perolehan Akumulasi Penyusutan Nilai Buku Aset Tetap	2g, 7	203.581.546.907,03 (146.026.186.069,00)	197.515.462.277,03 (138.628.481.996,00)	VI	<u>EKUITAS</u> Modal Kekayaan Pemerintah Kabupaten yang dipisahkan Modal Hibah Cadangan Umum Jumlah Modal Pengukuran Kembali Imbalan Pascakerja Total Pengukuran Kembali	11		
			57.555.360.838,03	58.886.980.281,03					
			251.136.907,03	58.886.980.281,03					
III	<u>ASET LAIN - LAIN</u> Aplikasi Software Akumulasi Amortisasi Beban Ditangguhkan Total Aset Lain - Lain Total Aset Tidak Lancar TOTAL ASET	2h, 8	333.000.000,00 (115.424.406,00)	- -	VII	Laba (Rugi) Ditahan : Laba (Rugi) Ditahan Laba (Rugi) Tahun Berjalan Total Laba (Rugi) Ditahan Total Ekuitas	2o, 12	136.818.571.354,00 1.584.380.732,00 3.889.648.787,00	136.818.571.354,00 1.584.380.732,00 3.889.648.787,00
			57.772.936.432,03	58.886.980.281,03				142.292.600.873,00	142.292.600.873,00
			114.748.206.360,44	105.475.799.236,42				(4.371.894.872,00) (4.088.881.276,00)	(4.088.881.276,00) (4.088.881.276,00)
								(38.645.690.395,58) 7.593.458.226,02 (31.052.232.169,56)	(43.386.098.858,17) 5.258.503.240,59 (38.127.595.617,58)
			114.748.206.360,44	105.475.799.236,42		TOTAL KEWAJIBAN DAN MODAL		114.748.206.360,44	105.475.799.236,42

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

Disetujui oleh :
Pasien 2 April 2024



Suryanto Aglistono, S.E

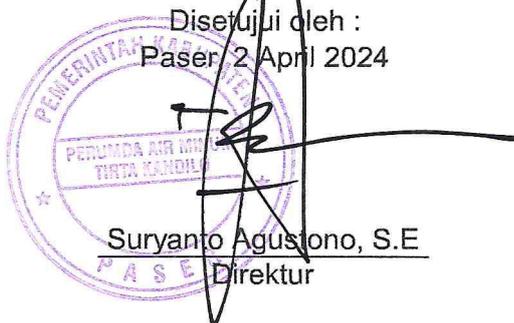
Direktur

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
LAPORAN LABA RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dalam Rupiah)

NO.	URAIAN	Catatan	2023	2022
I	PENDAPATAN USAHA	2n, 13		
	Pendapatan Air		50.662.173.820,00	46.985.455.600,00
	Pendapatan Non Air		3.469.908.006,00	3.703.151.913,00
	Total Pendapatan Usaha		54.132.081.826,00	50.688.607.513,00
II	BEBAN POKOK USAHA	2n, 14		
	Beban Operasi Sumber Air		1.250.000,00	8.110.400,00
	Beban Pemeliharaan Sumber Air		349.812.690,00	439.037.200,00
	Beban Air Baku		272.788.887,30	193.823.739,90
	Beban Penyusutan Sumber Air		1.581.810.242,00	1.775.375.229,00
	Beban Operasi Pengolahan Air		15.814.655.325,13	15.423.322.993,23
	Beban Pemeliharaan Pengolahan Air		123.136.359,00	163.504.630,00
	Beban Penyusutan Pengolahan Air		692.308.881,00	761.718.697,00
	Beban Operasi Transmisi & Distribusi		385.776.300,00	602.751.700,00
	Beban Pemeliharaan Transmisi & Distribusi		2.159.203.971,50	1.999.216.595,50
	Beban Penyusutan Transmisi & Distribusi		4.139.513.498,00	4.452.559.553,00
	Beban kemitraan		3.330.000.000,00	2.900.500.000,00
	Total Beban Pokok Usaha		28.850.256.153,93	28.719.920.737,63
	Laba (Rugi) Kotor		25.281.825.672,07	21.968.686.775,37
III	BEBAN USAHA			
	Beban Umum dan administrasi	2n, 15	16.550.191.032,00	16.094.873.507,20
	Total Beban Umum dan Administrasi		16.550.191.032,00	16.094.873.507,20
	Laba (Rugi) Usaha		8.731.634.640,07	5.873.813.268,17
III	PENDAPATAN (BEBAN) LAIN - LAIN	2n, 16		
	Pendapatan Lain - Lain		1.182.267.134,47	982.005.497,01
	Beban Lain - Lain		(86.623.828,52)	(66.241.584,59)
	Total Pendapatan (Beban) Lain - Lain		1.095.643.305,95	915.763.912,42
	LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK		9.827.277.946,02	6.789.577.180,59
	Pajak Penghasilan	2k,2q, 17	2.233.819.720,00	1.531.073.940,00
	LABA (RUGI) SETELAH PAJAK		7.593.458.226,02	5.258.503.240,59

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

Disetujui oleh :
Paser, 2 April 2024


 Suryanto Agustono, S.E.
 Direktur

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dalam Rupiah)

	Penyertaan Pemerintah yang Dipisahkan	Modal Hibah	Danan Cadangan PAD	Dana Cadangan Umum/Investasi	Pengukuran Kembali Imbalan Pasca Kerja	Saldo Laba (rugi)	Jumlah Ekuitas
Saldo 31 Desember 2021	136.818.571.354	1.584.380.732	1.742.100.173	3.889.648.787	(4.379.676.159)	(44.693.238.742)	94.961.786.145
Koreksi Saldo Laba	-	-	(1.742.100.173)	-	-	2.112.693.584	370.593.411
Pengukuran IPK - Estimasi Unaudit	-	-	-	-	-	(805.553.700)	(805.553.700)
Pengukuran IPK - Pengakuan Kembali	-	-	-	-	290.794.883	-	290.794.883
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	-	-	-	-	-	5.258.503.241	5.258.503.241
Saldo 31 Desember 2022	136.818.571.354	1.584.380.732	-	3.889.648.787	(4.088.881.276)	(38.127.595.617)	100.076.123.980
Koreksi Saldo Laba Ditahan (Akumulas	-	-	-	-	-	(518.094.778)	(518.094.778)
Pengukuran IPK - Pengakuan Kembali	-	-	-	-	139.276.484	-	139.276.484
Pengukuran IPK - Pengakuan Kembali	-	-	-	-	(422.290.080)	-	(422.290.080)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	-	-	-	-	-	7.593.458.226	7.593.458.226
Saldo 31 Desember 2023	136.818.571.354	1.584.380.732	-	3.889.648.787	(4.371.894.872)	(31.052.232.169)	106.868.473.832

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dalam Rupiah)

	2023	2022
<u>Arus Kas dari Aktivitas Operasi :</u>		
Laba bersih	7.593.458.226	5.258.503.241
Penyesuaian untuk merekonsiliasi Laba bersih menjadi arus kas dari aktivitas operasi :		
Penyusutan dan amortisasi	7.180.128.479	7.830.567.404
Penyisihan piutang	189.368.329	-
Pengukuran kembali imbalan pasca kerja	-	290.794.883
Aktuaria	-	(805.553.700)
Lainnya	-	370.593.412
Laba Operasi Sebelum Perubahan Modal Kerja	14.962.955.034	12.944.905.240
Penurunan (kenaikan) Piutang Usaha	(873.581.680)	(591.497.684)
Penurunan (kenaikan) Uang Muka	-	4.711.184
Penurunan (kenaikan) Persediaan	177.057.661	(576.640.564)
Penurunan (kenaikan) Hutang Pajak	297.771.161	(16.014.821)
Penurunan (kenaikan) Biaya YMH Dibayar	1.899.272.515	630.813.965
Penurunan (kenaikan) Kewajiban IPK JK Pendek	276.308.993	(217.822.336)
Penurunan (kenaikan) Kewajiban IPK JK Panjang	6.704.603	(72.972.547)
Arus Kas Bersih dihasilkan / (digunakan) untuk :		
Aktivitas Operasi	<u>16.746.488.287</u>	<u>12.105.482.437</u>
<u>Arus Kas dari Aktivitas Inventasi :</u>		
Pembelian aset tetap	(6.066.084.630)	(4.520.329.938)
Penghentian aset tetap	-	278.419.549
Arus Kas Bersih dihasilkan / (digunakan) untuk Aktivitas Investasi	<u>(6.066.084.630)</u>	<u>(4.241.910.389)</u>
<u>Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan</u>		
Liabilitas Tidak Lancar	-	(69.144.430)
Pembagian Laba	(518.094.778)	-
Pengukuran Kembali IPK	(283.013.596)	-
Arus Kas Bersih dihasilkan / (digunakan) untuk Aktivitas Pendanaan	<u>(801.108.374)</u>	<u>(69.144.430)</u>
KENAIKAN/(PENURUNAN) KAS DAN SETARA KAS	9.879.295.283	7.794.427.618
KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN	38.485.545.930	30.691.118.313
KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN	<u>48.364.841.213</u>	<u>38.485.545.930</u>

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL -TANGGAL TERSEBUT

1. UMUM

a. Pendirian Perusahaan

Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Air Minum Tirta Kandilo Kabupaten Paser merupakan Badan Usaha Milik Daerah (BUMD), yang pada awal mulanya berdiri tahun 1983 dengan nama Badan Pengelola Air Minum (BPAM) berdasarkan Surat Keputusan Menteri Pekerjaan Umum Nomor 001/KPTS/CK/1983 tanggal 03 Januari 1983. Dengan semakin berkembangnya pembangunan Instalasi Pengolahan Air, yang bertujuan untuk meningkatkan cakupan wilayah pelayanan yang diikuti dengan bertambahnya jumlah pelanggan / sambungan rumah. Pada tanggal 28 Maret 1990 berdasarkan Peraturan Daerah Tingkat II Kabupaten Pasir Nomor 1 Tahun 1990 berdasarkan Peraturan Daerah Tingkat II Kabupaten Pasir Nomor 1 Tahun 1990 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Air Minum Tingkat II Kabupaten Pasir, yang merupakan perubahan status dari Badan Pengelola Air Minum (BPAM) menjadi Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM). Berdasarkan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 54 Tahun 2017 tentang Badan Usaha Milik Daerah, Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Daerah Tingkat II Pasir berubah statusnya menjadi Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Tirta Kandilo Kabupaten Paser sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Paser Nomor 7 Tahun 2020 tentang Perubahan bentuk hukum Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Kandilo Kabupaten Paser menjadi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kandilo Kabupaten Paser tanggal 1 September 2020.

Dalam pelaksanaan tugas sehari-harinya perusahaan juga dituntut agar dapat menghasilkan pendapatan bagi daerah dalam rangka pelaksanaan otonomi yang dinamis dan bertanggung jawab. Kegiatan/usaha pokok perusahaan berupa mengelola air baku menjadi air bersih yang didistribusikan kepada pelanggan melalui jaringan pipa milik Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Tirta Kandilo Kabupaten Paser.

Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Kabupaten Paser, beralamat di Jl. D.I. Panjaitan RT. V No. 67, Tana Paser, Kalimantan Timur.

Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Tirta Kandilo Kabupaten Paser sampai tanggal 31 Desember 2023 memiliki 1 (satu) kantor pusat dan 8 (delapan) unit pelayanan yaitu :

Unit Pelayanan/Kantor Pusat	2023	2022	Keterangan
1. Pusat Tanah Grogot	16.192	15.888	Pelanggan
2. UP Longkali	1.312	1.312	Pelanggan
3. UP Kuaru	2.661	2.581	Pelanggan
4. UP Longikis	3.422	3.372	Pelanggan
5. UP Muara Koman	1.343	1.335	Pelanggan
6. UP Kerang/Batu Engau	1.003	950	Pelanggan
7. UP Batu Kajang	570	400	Pelanggan
8. UP Pasir Belengkong/Sangkurim	4.232	4.126	Pelanggan
9. UP Muara Samu	637	526	Pelanggan
Jumlah	31.372	30.490	

b. Susunan Direksi

Struktur organisasi Perumda Air Minum Tirta Kandilo terdiri dari 2 (dua) unsur manajemen yaitu : Unsur Pengawas dan Direksi.

Dewan Pengawas

- Pengawas :-

Dewan Direksi

- Direktur :Suryanto Agustono, S.E

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL -TANGGAL TERSEBUT

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) dan disusun berdasarkan prinsip berkesinambungan (*going concern*) serta mengikuti konvensi harga historis (*historical cost*). Kebijakan akuntansi ini diterapkan secara konsisten kecuali apabila dinyatakan ada perubahan dalam kebijakan akuntansi yang dianut. Laporan arus kas menyajikan informasi perubahan historis atas kas dan setara kas entitas, yang menunjukkan secara terpisah perubahan yang terjadi selama satu periode dari aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Setara kas adalah investasi jangka pendek dan sangat likuid yang dimiliki untuk memenuhi komitmen kas jangka pendek, bukan untuk tujuan investasi lainnya. Investasi umumnya diklasifikasikan hanya jika akan segera jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang sejak tanggal perolehan. Cerukan bank pada umumnya termasuk aktivitas pendanaan sejenis dengan pinjaman, namun jika cerukan bank dapat ditarik sewaktu-waktu dan merupakan bagian tak terpisahkan dari pengelolaan kas entitas, maka cerukan tersebut termasuk komponen kas dan setara kas. Entitas melaporkan arus kas dari aktivitas operasi dengan menggunakan metode tidak langsung.

b. Mata Uang Pelaporan, Transaksi Dan Saldo Dalam Mata Uang Asing

Mata uang pelaporan yang digunakan oleh entitas adalah mata uang Rupiah. Mata uang Rupiah digunakan karena memenuhi indikator sebagai mata uang fungsional, yaitu indikator arus kas, indikator harga jual, dan indikator biaya. Pembukuan perusahaan diselenggarakan dalam mata uang Rupiah. Sedangkan transaksi dalam mata uang asing dijabarkan kedalam Rupiah dengan kurs tunai (*spot rate*) pada saat terjadinya transaksi.

c. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas terdiri dari kas, bank dan semua investasi yang jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang dari tanggal perolehannya dan tidak dijamin serta tidak dibatasi penggunaannya.

d. Piutang Usaha

Piutang usaha yang telah berumur di atas 24 (dua puluh empat) bulan dikelompokkan sebagai piutang usaha ragu-ragu.

Saldo akumulasi penyisihan piutang usaha tahun buku 2023 adalah sebesar Rp2.390.546.367,00 dan saldo akumulasi penyisihan piutang usaha tahun buku 2022 adalah sebesar Rp2.201.178.038,00. Peningkatan jumlah saldo akumulasi penyisihan piutang usaha dari tahun buku 2022 ke tahun buku 2023 adalah sebagai berikut :

- Akumulasi Penyisihan piutang usaha sampai tahun 2022	Rp 2.201.178.038,00
- Beban Penyisihan Piutang Usaha Tahun 2023	Rp 189.368.329,00
Jumlah	Rp 2.390.546.367,00

Dasar perhitungan beban kerugian piutang adalah umur piutang. Manajemen menyatakan bahwa penyisihan kerugian piutang tersebut cukup untuk menutupi potensi piutang tidak tertagih.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL -TANGGAL TERSEBUT

e. Persediaan

Persediaan dikelompokkan menjadi 2 (dua) jenis, yaitu:

- ·Persediaan bahan instalasi.
- ·Persediaan bahan operasional yang terdiri dari persediaan bahan kimia dan operasi lainnya.

Persediaan dinilai menurut harga perolehan dan pencatatannya dilakukan dengan metode perpetual untuk jenis barang kaporit, PAC, kaporit tablet, polymer anionic, pipa, water mater dan aksesoris sedangkan untuk bahan bakar dengan metode physical inventory method. Pembebanan pemakaian bahan kimia ke dalam pos biaya dicatat dengan menggunakan First In First Out (FIFO).

f. Transaksi Dengan Pihak-pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa

Perusahaan melakukan transaksi dengan pihak-pihak tertentu sebagai transaksi hubungan istimewa sebagaimana diatur SAK ETAP Bab 28, "Pengungkapan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa". Transaksi dan saldo perusahaan terhadap pihak hubungan entitas diungkapkan yang meliputi jumlah-jumlah transaksi, saldo termasuk syarat dan kondisi serta sifat pembayaran dan rincian jaminan yang diberikan atau diterima, penyisihan kerugian piutang tidak tertagih terkait jumlah saldo piutang, dan beban yang diakui dalam periode yang berkaitan dengan piutang ragu-ragu yang jatuh tempo dari pihak hubungan istimewa. Hubungan entitas anak dan induk diungkapkan baik ada atau tidak terdapat transaksi antar pihak hubungan istimewa. Kompensasi personil manajemen kunci harus diungkapkan secara total.

Suatu pihak mempunyai hubungan istimewa dengan entitas jika :

- (i) Secara langsung, atau tidak langsung melalui satu atau lebih perantara, pihak tersebut:
 - Mengendalikan, dikendalikan oleh, atau berada di bawah pengendalian bersama dengan, entitas (termasuk entitas induk, entitas anak, dan fellow subsidiaries);
 - Memiliki kepemilikan di entitas yang memberikan pengaruh signifikan atas entitas; atau
 - Memiliki pengendalian bersama atas entitas;
- (ii) Pihak tersebut adalah entitas asosiasi dari entitas;
- (iii) Pihak tersebut adalah joint ventures dimana entitas tersebut merupakan venture;
- (iv) Pihak tersebut adalah personil manajemen kunci entitas atau entitas induknya;
- (v) Pihak tersebut adalah keluarga dekat dari setiap orang yang diuraikan dalam (i) atau (iv);
- (vi) Pihak tersebut adalah entitas yang dikendalikan, dikendalikan bersama atau dipengaruhi secara signifikan oleh, atau memiliki hak suara secara signifikan, secara langsung atau tidak langsung, setiap orang yang diuraikan dalam (iv) atau (v); atau
- (vii) Pihak tersebut adalah program imbalan pascakerja untuk imbalan pekerja entitas, atau setiap entitas yang mempunyai hubungan istimewa dengan entitas tersebut.

Perusahaan menetapkan bahwa personil manajemen kunci meliputi Direksi dan Dewan Pengawas. Sedangkan anggota keluarga dekat meliputi suami, isteri, anak atau tanggungannya.

g. Aset Tetap

Aset tetap dibukukan menurut harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan, sedangkan metode penyusutan yang digunakan adalah berdasarkan Undang-Undang Perpajakan Nomor 36 Tahun 2008 tentang perubahan keempat atas Undang-Undang No. 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL -TANGGAL TERSEBUT

Dengan penggolongan aset tetap sebagai berikut :

	Masa Manfaat	Prosentase (%)	Keterangan
- Gol I	4 Tahun	50%	Nilai Buku
- Gol II	8 Tahun	25%	Nilai Buku
- Gol III	16 Tahun	12,5%	Nilai Buku
- Gol IV	20 Tahun	10%	Nilai Buku
- Bangunan Non Permanen	10 Tahun	10%	Harga Perolehan
- Bangunan Permanen	20 Tahun	5%	Harga Perolehan

Penyusutan aset tetap dimulai jika seluruh syarat terpenuhi untuk digunakan sebagai operasional Perusahaan. Jika aset tersebut tidak memiliki manfaat maka aset tersebut dikeluarkan dari daftar aset tetap (dihentikan pengakuannya) serta dihentikan penyusutannya.

Aset tetap (instalasi dan distribusi) yang pemasangannya telah dibiayai oleh pelanggan setelah terpasang menjadi milik perusahaan dan selanjutnya pengolahannya, pengaturan dan pemeliharannya sepenuhnya menjadi tanggungjawab Perusahaan.

h. Aset Tidak Lancar Lainnya

Pos-pos yang tidak dapat secara layak digolongkan dalam aset tetap, dan juga tidak dapat digolongkan dalam aset lancar, investasi/ penyertaan maupun aset tidak berwujud, seperti aset yang tidak digunakan, piutang kepada pemegang saham, beban yang ditanggguhkan dalam aset lancar lainnya disajikan dalam kelompok aset tidak lancar lainnya.

i. Beban Yang Ditanggguhkan

Beban yang ditanggguhkan merupakan biaya-biaya yang berhubungan dengan kegiatan operasi PERUMDA Air Minum Tirta Kandilo yang mempunyai manfaat untuk jangka waktu lebih dari satu tahun.

j. Aset Dalam Penyelesaian

Aset tetap dalam penyelesaian dicatat berdasarkan nilai perolehan dan semua beban yang dikeluarkan untuk memperoleh / membangun aset tersebut yang diakui sesuai persentase bobot penyelesaian akhir tahun. Aset tetap dalam penyelesaian yang telah diselesaikan dan siap untuk dioperasikan dipindahkan dalam kelompok aset tetap.

k. Hutang Pajak

Perusahaan mengakui kewajiban atas seluruh pajak periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Jika jumlah yang telah dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terutang untuk periode tersebut, perusahaan mengakui kelebihan tersebut sebagai aset, dan perusahaan tidak mengakui pajak tangguhan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL -TANGGAL TERSEBUT

I. Kekayaan Pemda yang dipisahkan

Kekayaan Pemda Kabupaten Paser yang dipisahkan tanggal 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut :

- Perda Kabupaten Paser No. 13 Tahun 2007	8.244.120.000
- Perda Kabupaten Paser No. 9 Tahun 2009	2.550.000.000
- Perda Kabupaten Paser No. 7 Tahun 2010	1.245.000.000
- Perda Kabupaten Paser No. 7 Tahun 2011	3.500.000.000
- Perda Kabupaten Paser No. 18 Tahun 2016	3.000.000.000
- Perda Kabupaten Paser No. 08 Tahun 2017	3.000.000.000
- Perda Kabupaten Paser No. 01 Tahun 2017	3.000.000.000
- Perda Kabupaten Paser No. 01 Tahun 2017	3.000.000.000
- Perda Kabupaten Paser No. 2 Tahun 2020 & SK Bupati Paser No. 900/KEP-618/2020	3.990.000.000
- Perda Kabupaten Paser No. 08 Tahun 2020	1.674.868.099
- Perda Kabupaten Paser No. 08 Tahun 2020	99.624.583.255
- Perda Kabupaten Paser No. 2 Tahun 2020 & SK Bupati Paser No. 900/KEP-565/2021	3.990.000.000
Jumlah	136.818.571.354

m. Modal Hibah

Modal hibah sebesar Rp 1.584.380.732,- (satu milyar lima ratus delapan puluh empat juta tiga ratus delapan puluh ribu tujuh ratus tiga puluh dua rupiah) merupakan bantuan operasional Pemerintah Daerah Kabupaten Paser.

n. Pendapatan dan Beban

Pendapatan penjualan air yang disajikan dalam laporan laba rugi diakui/dicatat dan dilaporkan berdasarkan rekening tagihan air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan.

Pendapatan sambungan baru dan pendapatan penjualan non air diakui dan dicatat sebagai pendapatan tahun berjalan sebagai berikut :

Jika menurut prosedur, pelanggan/calon pelanggan diharuskan membayar secara tunai, maka pendapatan diakui dan dicatat pada saat pembayaran.

Jika menurut prosedur, pelanggan/calon pelanggan diharuskan membayar secara angsuran, maka pendapatan diakui dan dicatat pada saat dokumen tagihan diterbitkan atau pada saat kontrak sambungan baru ditandatangani.

Pendapatan denda atas keterlambatan pembayaran oleh pelanggan dicatat pada saat denda diterima.

Pendapatan yang berasal dari usaha kerjasama dengan pihak ketiga berupa royalti, revenue sharing, production sharing diakui atas dasar akrual. Sedang pendapatan berupa pembagian keuntungan dan deviden diakui pada saat hak untuk menerima pembayaran ditetapkan.

Beban dibukukan atas dasar akrual. Pembebanan beban yang bersifat periodik seperti gaji, sewa, asuransi, harus dikaitkan dengan periode dimana biaya tersebut menjadi beban, walaupun pembayarannya belum dilakukan atau telah dibayar dimuka. Kecuali untuk listrik dan telepon dibukukan atas dasar cash basis.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL -TANGGAL TERSEBUT

o. Kewajiban Imbalan Kerja

Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDA) Air Minum Tirta Kandilo Kabupaten Paser mengikutsertakan direktur dan karyawan dalam program manfaat pensiun Dapenma Pamsi.

Berdasarkan SAK ETAP Bab 23, entitas harus mengakui biaya atas seluruh imbalan kerja yang menjadi hak pekerja akibat dari jasa yang diberikan kepada entitas selama periode pelaporan: (a) sebagai kewajiban, setelah dikurang jumlah yang telah dibayar baik secara langsung kepada pekerja atau sebagai kontribusi kepada dana imbalan kerja. Jika pembayaran kontribusi melebihi kewajiban yang timbul dari jasa sebelum tanggal pelaporan, maka entitas harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset dibayar dimuka yang akan mengurangi pembayaran masa datang atau sebagai pengembalian kas. (b) sebagai beban.

Perusahaan telah menerapkan pengukuran kembali imbalan pasca kerja sesuai perhitungan DAPENMA PAMSI per 31 Desember 2023, sesuai surat dari DAPENMA PAMSI NO. 4021/DP.05/XII/2023 Tanggal 22 Desember 2023.

Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan UU RI No. 13 Tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan dan digantikan dengan UU No. 11 Tahun 2020 adalah program imbalan pasti.

p. Perpajakan

Perusahaan mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Jika jumlah yang telah dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terutang untuk periode tersebut.

Perusahaan harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset. Perusahaan tidak mengakui pajak tangguhan. Apabila terdapat temuan dan kewajiban yang timbul di kemudian hari dari hasil pemeriksaan instansi berwenang yang berkenaan dengan perpajakan menjadi tanggung jawab perusahaan.

q. Penggunaan Laba dan Pemberian Jasa Produksi

Berdasarkan Peraturan Daerah Paser Nomor 7 Tahun 2020 Bab IX Tahun Buku dan Penggunaan Laba, Penggunaan laba Perumda Air Minum Tirta Kandilo digunakan untuk :

- Pemenuhan dana cadangan.
- Peningkatan kuantitas , kualitas dan kontinuitas pelayanan umum, pelayanan dasar, dan usaha perintisan Perumda Air Minum Tirta Kandilo yang bersangkutan.
- Dividen yang menjadi hak Daerah.
- Tantiem untuk anggota Direksi dan Dewan Pengawas.
- Bonus untuk pegawai
- Tanggungjawab sosial dan lingkungannya dan penggunaan laba lainnya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang - undangan.

Besaran penggunaan laba Perumda Air Minum Tirta Kandilo tersebut ditetapkan setiap tahun oleh KPM.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL -TANGGAL TERSEBUT

r. Kewajiban Diestimasi

Perusahaan mengakui kewajiban diestimasi sesuai dengan SAK ETAP Bab 18, jika:

- Perusahaan memiliki kewajiban kini sebagai hasil dari peristiwa masa lalu, dan
- Kemungkinan (lebih mungkin dibandingkan tidak mungkin) terjadi bahwa entitas akan disyaratkan untuk mentranfer manfaat ekonomis pada saat penyelesaian; dan
- Jumlah kewajiban dapat diestimasi dengan handal.

Perusahaan mengakui kewajiban diestimasi sebagai kewajiban dalam neraca dan mengakui jumlah dari kewajiban diestimasi tersebut sebagai beban dalam laporan laba rugi.

Penyusunan laporan keuangan berdasarkan prinsip akuntansi yang berlaku umum mengharuskan manajemen membuat estimasi dan asumsi yang mempengaruhi pelaporan jumlah aset dan kewajiban, pengungkapan aset dan kewajiban pada tanggal laporan keuangan, serta pendapatan dan beban selama periode pelaporan. Hasil yang sebenarnya dapat berbeda dari jumlah yang diestimasikan.

s. Peristiwa Setelah Tanggal Neraca

Peristiwa antara tanggal neraca dan tanggal penerbitan laporan telah mendapatkan persetujuan formal, mengindikasikan kebutuhan untuk melakukan penyesuaian terhadap aset dan kewajiban dan mewajibkan melakukan pengungkapan, sebagai berikut :

Penyesuaian aset dan kewajiban diperlukan yang memberikan informasi tambahan untuk jumlah-jumlah yang berkaitan dengan kondisi yang berlaku pada tanggal neraca.

Peristiwa setelah tanggal neraca yang tidak berkaitan dengan kondisi yang berlaku pada tanggal neraca tidak perlu dilakukan penyesuaian, hanya perlu dilakukan pengungkapan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL -TANGGAL TERSEBUT

3. KAS DAN SETARA KAS

	2023 Rp	2022 Rp
Kas		
- Kas Dana Taktis	250.000.000	150.000.000
Sub Jumlah	<u>250.000.000</u>	<u>150.000.000</u>
Bank		
- BRI Cabang Tanah Grogot	9.039.832.287	7.636.600.759
- BNI Kaltim Kaltara Cabang Tanah Grogot	6.339.965.722	6.060.292.319
- BNI Cabang Tanah Grogot	6.571.127.212	4.020.715.199
- BTN Cabang Tanah Grogot	4.662.892.699	3.617.937.653
- BSI KCP Paser Tanah Grogot	500.023.293	-
Sub Jumlah	<u>27.113.841.213</u>	<u>21.335.545.930</u>
Deposito		
- Deposito BPD Kaltim Kaltara Cabang Tanah Grogol	8.000.000.000	6.000.000.000
- Deposito BNI Cabang Tanah Grogol	3.000.000.000	3.000.000.000
- Deposito BRI Cabang Tanah Grogol	8.000.000.000	8.000.000.000
- Deposito BTN Cabang Tanah Grogol	2.001.000.000	-
Sub Jumlah	<u>21.001.000.000</u>	<u>17.000.000.000</u>
Jumlah	<u>48.364.841.213</u>	<u>38.485.545.930</u>

4. PIUTANG USAHA

	2023 Rp	2022 Rp
Pelanggan Sosial Umum (10)	4.526.420	4.896.050
Pelanggan Sosial Khusus (20)	48.932.140	51.133.520
Pelanggan Rumah Tangga A1 (31)	494.932.840	460.860.560
Pelanggan Rt Pemerintah A1 (31)	31.854.150	37.264.750
Pelanggan Rumah Tangga A2 (32)	6.013.579.990	5.158.643.030
Pelanggan Rt Pemerintah A2 (32)	74.130.150	53.742.200
Pelanggan Rumah Tangga A3 (33)	677.457.390	605.704.480
Pelanggan Rt Pemerintah A3 (33)	289.377.800	435.998.430
Pelanggan Niaga Menengah (50)	258.344.960	261.187.020
Pelanggan Niaga Besar (80)	138.208.590	133.975.040
Pelanggan Niaga Kecil (NK)	149.170.800	104.259.360
Penyisihan Industri Besar (80)	59.384.970	58.654.080
Piutang Sambungan Baru	34.152.016	34.152.016
Akumulasi Penyisihan Piutang Air	(2.390.546.367)	(2.201.178.038)
Jumlah	<u>5.883.505.849</u>	<u>5.199.292.498</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL -TANGGAL TERSEBUT

4. PIUTANG USAHA (lanjutan)

Mutasi penyisihan kerugian piutang:

- Saldo Awal - Tahun 2022	2.201.178.038
- Tambahan - Tahun 2023	189.368.329
- Saldo Akhir - Tahun 2023	<u><u>2.390.546.367</u></u>

Manajemen Perumda berpendapat bahwa penyisihan kerugian piutang yang dibentuk cukup untuk memenuhi resiko kerugian piutang.

5. PIUTANG LAIN - LAIN

	2023 Rp	2022 Rp
Piutang lain - lain	30.000.000	30.000.000
Jumlah	<u><u>30.000.000</u></u>	<u><u>30.000.000</u></u>

6. PERSEDIAAN

	2023 Rp	2022 Rp
Kaporit	171.545.089	207.820.860
Pac	789.219.990	470.401.350
Kaporit Tablet	4.850.700	2.886.000
Polymer Anuonic	7.012.500	8.789.000
Persediaan Bahan Bakar Dan Minyak Pelumas	62.113.305	112.293.525
Persediaan Pipa - pipa	110.428.090	149.821.142
Persediaan Water Meter	563.027.672	1.067.380.964
Persediaan Aksesories	788.221.723	640.092.439
Persediaan Bahan Instalasi Lainnya	200.503.798	214.495.248
Jumlah	<u><u>2.696.922.867</u></u>	<u><u>2.873.980.527</u></u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL -TANGGAL TERSEBUT

7. ASET TETAP

	31 Des 2022 (Rp)	Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	31 Des 2023 (Rp)
Harga Perolehan :				
Tanah	3.245.426.712	-	-	3.245.426.712
Instalasi Sumber Air	10.009.086.890	-	-	10.009.086.890
Instalasi Pompa	28.696.739.036	571.801.000	-	29.268.540.036
Instalasi Pengolahan Air	38.025.838.974	-	-	38.025.838.974
Trans. dan Distribusi	91.100.749.648	4.637.446.890	-	95.738.196.538
Bangunan	16.140.835.896	114.742.000	-	16.255.577.896
Peralatan	4.462.356.838	307.803.840	-	4.770.160.678
Kendaraan	3.518.732.850	149.830.000	-	3.668.562.850
Inventaris Kantor	2.315.695.433	284.460.900	-	2.600.156.333
	197.515.462.277	6.066.084.630	-	203.581.546.907
Akm. Penyusutan :				
Instalasi Sumber Air	7.583.912.389	219.283.194	-	7.803.195.583
Instalasi Pompa	17.772.674.964	1.362.527.048	-	19.135.202.012
Instalasi Pengolahan Air	26.464.837.177	692.308.881	-	27.157.146.058
Trans. dan Distribusi	68.958.339.270	4.139.513.498	-	73.097.852.768
Bangunan	9.254.813.759	342.305.776	-	9.597.119.535
Peralatan	3.829.932.631	147.845.403	-	3.977.778.034
Kendaraan	2.911.161.213	239.477.130	-	3.150.638.343
Inventaris Kantor	1.852.810.593	254.443.143	-	2.107.253.736
	138.628.481.996	7.397.704.073	-	146.026.186.069
Nilai Buku	58.886.980.281			57.555.360.838

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL -TANGGAL TERSEBUT

	31 Des 2022 (Rp)	Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	31 Des 2023 (Rp)
Harga Perolehan :				
Tanah	3.245.426.712	-	-	3.245.426.712
Instalasi Sumber Air	9.682.713.590	326.373.300	-	10.009.086.890
Instalasi Pompa	27.873.572.036	823.167.000	-	28.696.739.036
Instalasi Pengolahan Air	38.025.838.974	-	-	38.025.838.974
Trans. dan Distribusi	88.583.753.430	2.516.996.218	-	91.100.749.648
Bangunan	16.140.835.896	-	-	16.140.835.896
Peralatan	4.405.864.918	56.491.920	-	4.462.356.838
Kendaraan	3.036.624.850	482.108.000	-	3.518.732.850
Inventaris Kantor	2.000.501.933	315.193.500	-	2.315.695.433
	192.995.132.339	4.520.329.938	-	197.515.462.277
Akm. Penyusutan :				
Instalasi Sumber Air	7.339.816.871	244.095.518	-	7.583.912.389
Instalasi Pompa	16.241.395.253	1.531.279.711	-	17.772.674.964
Instalasi Pengolahan Air	25.703.118.480	761.718.697	-	26.464.837.177
Trans. dan Distribusi	64.505.779.717	4.452.559.553	-	68.958.339.270
Bangunan	8.901.003.644	353.810.115	-	9.254.813.759
Peralatan	3.661.438.784	168.493.847	-	3.829.932.631
Kendaraan	2.748.183.915	162.977.298	-	2.911.161.213
Inventaris Kantor	1.697.177.928	155.632.665	-	1.852.810.593
	130.797.914.592	7.830.567.404	-	138.628.481.996
Nilai Buku	62.197.217.747			58.886.980.281

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL -TANGGAL TERSEBUT

Beban Penyusutan tahun 2023 dan 2022 didistribusikan menjadi beban langsung dan beban administrasi dan umum dengan rincian sebagai berikut :

	2023	2022
Beban Langsung :		
- Beban Penyusutan Sumber Air	1.581.810.242	1.775.375.229
- Beban Penyusutan Pengolahan Air	692.308.881	761.718.697
Beban Penyusutan Transmisi & Distribusi	4.139.513.498	4.452.559.553
Sub Jumlah	6.413.632.621	6.989.653.479
Beban Umum dan Adminsitasi:		
- Penyusutan Bangunan Gedung	342.305.776	353.810.115
- Penyusutan Inventaris Kantor	147.845.403	168.493.847
- Penyusutan Kendaraan	239.477.130	162.977.298
- Penyusutan Peralatan dan Perlengkapan	254.443.143	155.632.665
Sub Jumlah	984.071.452	840.913.925
Jumlah	7.397.704.073	7.830.567.404

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL -TANGGAL TERSEBUT

8. ASET TIDAK BERWUJUD

	2023 Rp	2022 Rp
Aplikasi / Software	333.000.000	-
Akumulasi Amortisasi Beban Ditangguhkan	(115.424.406)	-
Jumlah	217.575.594	-

9. BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR

	2023 Rp	2022 Rp
Utang Atas Voucher ke Supplier	2.512.307.240	630.408.965
Retribusi sampah yang masih harus dibayar	20.865.000	3.670.000
Pendapatan Diterima Dimuka	179.240	-
Jumlah	2.533.351.480	634.078.965

10. KEWAJIBAN IMBALAN PASCAKERJA

	2023 Rp	2022 Rp
Bagian Imbalan Pasca Kerja Jangka Pendek :		
- Imbalan Pasca Kerja	26.717.619	20.013.016
Bagian Imbalan Pasca Kerja Jangka Panjang :		
- Imbalan Pasca Kerja	4.345.177.253	4.068.868.260
Jumlah	4.371.894.872	4.088.881.276

Kewajiban imbalan pasca kerja merupakan program jaminan pensiun bagi karyawan Perumda yang terdaftar pada DAPENMA PAMSI, jumlah kewajiban tersebut merupakan jumlah yang tercatat pada surat No. 4021/DP.05/XII/2023 Tanggal 22 Desember 2023 berupa surat hasil konfirmasi kewajiban iuran sementara Tahun 2024.

11. MODAL

	2023 Rp	2022 Rp
Kekayaan Pemda Yang Dipisahkan	136.818.571.354	136.818.571.354
Modal Hibah	1.584.380.732	1.584.380.732
Cadangan Umum	3.889.648.787	3.889.648.787
Jumlah	142.292.600.873	142.292.600.873

Daftar rincian kekayaan Pemda yang dipisahkan disajikan dalam catatan atas laporan keuangan 2.i.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL -TANGGAL TERSEBUT

12. PENGUKURAN KEMBALI IMBALAN PASCA KERJA

	2023 Rp	2022 Rp
DAPENMA PAMSI - Pengukuran Kembali	(4.371.894.872)	(4.088.881.276)
Jumlah	<u>(4.371.894.872)</u>	<u>(4.088.881.276)</u>

Berdasarkan surat dari DAPENMA PAMSI No. 4021/DP.05/XII/2023 Tanggal 22 Desember 2023 tentang kewajiban iuran sementara Tahun 2024.

13. PENDAPATAN USAHA

	2023 Rp	2022 Rp
Penjualan Air	50.662.173.820	46.985.455.600
Penjualan Non Air	3.469.908.006	3.703.151.913
Jumlah	<u>54.132.081.826</u>	<u>50.688.607.513</u>

Rincian atas Penjualan Air

	2023 Rp	2022 Rp
Penjualan Air		
Harga Air	45.579.003.970	42.426.896.600
Abdomen	4.371.399.500	4.167.474.000
Harga Air Mobil Tangki	505.097.350	264.800.000
Pendapatan Administrasi Mobil Tangki	206.673.000	126.285.000
Jumlah	<u>50.662.173.820</u>	<u>46.985.455.600</u>

Rincian atas Penjualan Non Air

	2023 Rp	2022 Rp
Pendapatan Sambungan Baru	1.959.983.500	2.314.515.886
Pendapatan Penyambungan Kembali	49.496.000	8.496.773
Pendapatan Denda	1.404.892.706	1.320.107.538
Pendapatan Balik Nama	12.432.420	9.392.292
Pendapatan Pindah Meter	22.202.500	8.355.273
Pendapatan Buka Kembali	20.900.880	42.284.151
Jumlah	<u>3.469.908.006</u>	<u>3.703.151.913</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL -TANGGAL TERSEBUT

14. BEBAN POKOK USAHA

	2023 Rp	2022 Rp
Beban Operasi Sumber Air	1.250.000	8.110.400
Beban Pemeliharaan Sumber Air	349.812.690	439.037.200
Beban Air Bahan Baku	272.788.887	193.823.740
Beban Penyusutan Sumber Air	1.581.810.242	1.775.375.229
Beban Operasi Pengolahan Air	15.814.655.325	15.423.322.993
Beban Pemeliharaan Pengolahan Air	123.136.359	163.504.630
Beban Penyusutan Pengolahan Air	692.308.881	761.718.697
Beban Operasi Transmisi & Distribusi	385.776.300	602.751.700
Beban Pemeliharaan Transmisi & Distribusi	2.159.203.972	1.999.216.596
Beban Penyusutan Transmisi & Distribusi	4.139.513.498	4.452.559.553
Beban Kemitraan	3.330.000.000	2.900.500.000
Jumlah	28.850.256.154	28.719.920.738

15. BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI

	2023 Rp	2022 Rp
Beban Pegawai umum dan Administrasi	11.127.425.590	11.949.449.207
Beban kantor	597.824.116	659.153.386
Beban Hubungan Langgan	31.735.228	16.955.571
Beban Penelitian dan Pengembangan	226.586.000	-
Beban Pemeliharaan	529.951.643	370.815.854
Beban rupa - rupa umum	2.937.172.597	2.257.585.564
Beban Penyusutan & Amortisasi	1.099.495.858	840.913.925
Jumlah	16.550.191.032	16.094.873.507

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL -TANGGAL TERSEBUT

16. PENDAPATAN (BEBAN) LAIN - LAIN

	2023 Rp	2022 Rp
Pendapatan Lain - Lain :		
Bunga deposito	515.182.037	364.820.739
Jasa Giro / Bunga Tabungan	428.545.247	311.735.254
Penj. Barang - Barang Bekas	-	2.400.000
Kolam Rebal Awa Selangui	236.740.541	300.258.171
Rupa - rupa pendapatan lainnya	918.552	2.305.600
Atas Fee Arindo	62	-
Atas Kelebihan Setor	880.696	485.733
Sub Jumlah	1.182.267.134	982.005.497
Beban Lain - Lain		
Beban Adm, BPD Cab. Tanah Grogot	240.000	240.000
Beban Pembelian Buku Cek	100.000	475.000
Beban Adm. BTN Tanah Grogot	420.000	420.000
Beban Abodemen CMS Bank BRI	2.400.000	2.800.000
Beban Pajak Bank	83.463.829	62.306.585
Sub Jumlah	86.623.829	66.241.585
Jumlah	1.095.643.306	915.763.912

17. PERPAJAKAN

	2023 Rp	2022 Rp
a. Hutang Pajak		
- Utang PPh Pasal 21	10.795.842	-
- Utang PPh Pasal 23	3.937.170	-
- Utang PPh Pasal 25	127.589.495	93.668.072
- Utang PPh Pasal 29	804.510.049	579.676.680
- PPN Keluaran	1.456.263	3.370.264
- PPh ps1 4 Ayat (2) yang harus dibayar	26.197.358	-
Jumlah	974.486.177	676.715.016

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL -TANGGAL TERSEBUT

17. PERPAJAKAN (lanjutan)

b. Perhitungan Pajak Penghasilan

Rekonsiliasi antara beban pajak penghasilan dengan hasil perhitungan laba menurut laporan keuangan sebelum pajak penghasilan dan tarif adalah sebagai berikut :

	2023 Rp	2022 Rp
Laba sebelum pajak :	9.827.277.946	6.789.577.181
Koreksi Fiskal Positif :		
- PPh Pasal 21	606.093.905	612.923.245
- Bantuan, Sumbangan, Tali Asih dan Iuran	131.820.000	163.908.040
- Beban Dana Representatif	120.000.000	120.000.000
- Beban Tamu Perusahaan	101.235.300	-
- Beban Bank	86.618.005	-
- Beban Asuransi	35.040.245	-
- Beban Penyisihan Piutang	189.368.329	-
- Uang Duka	-	68.000.000
- Beban Lain - Lain	-	66.277.311
- Beban Umum Lainnya	-	59.592.300
- Beban Saksi Pajak	-	591.957
Jumlah Koreksi Positif	1.270.175.784	1.091.292.853
Koreksi Fiskal Negatif :		
- Bunga Deposito	(515.182.037)	(364.820.739)
- Jasa Giro	(428.545.247)	(311.735.254)
- Pendapatan Kolam Renang	-	(244.887.000)
Jumlah Koreksi Negatif	(943.727.283)	(921.442.993)
Jumlah Koreksi Fiskal	326.448.501	169.849.860
Laba Kena Pajak	10.153.726.447	6.959.427.041
Jumlah Penghasilan Kena Pajak	10.153.726.000	6.959.427.000
Perhitungan Pajak :		
- Tanpa Fasilitas	2.233.819.720	1.531.073.940
Total Utang Pajak Sebelum Dikurangi Kredit Pajak	2.233.819.720	1.531.073.940
Kredit Pajak :		
- PPh Pasal 25 Angsuran	(1.429.309.671)	(951.397.260)
Pajak Penghasilan Badan (lebih) kurang bayar	804.510.049	579.676.680

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL -TANGGAL TERSEBUT

18. SUMBER UTAMA KETIDAKPASTIAN ESTIMASI

Dalam menyusun laporan keuangan, Perusahaan menggunakan basis estimasian dan pertimbangan untuk menentukan saldo-saldo dalam laporan keuangan. Estimasi dan pertimbangan yang digunakan tersebut terus dievaluasi berdasarkan pengalaman historis dan faktor lainnya, termasuk ekspektasi dari peristiwa masa depan yang diyakini wajar. Meskipun estimasi dan pertimbangan tersebut disusun berdasarkan pengetahuan terbaik Manajemen Perusahaan atas peristiwa dan kondisi pada saat ini, hasil yang timbul mungkin berbeda dengan jumlah estimasi semula. Berikut ini penjelasan sifat beberapa akun yang menggunakan estimasi dan pertimbangan secara signifikan, sedangkan terkait dengan jumlah dan saldo dapat dilihat pada catatan yang relevan.

Penyisihan Penurunan Nilai Piutang Usaha

Apabila terdapat bukti objektif bahwa rugi penurunan nilai telah terjadi atas piutang, Perusahaan mengestimasi penyisihan untuk kerugian penurunan nilai atas piutang yang secara khusus diidentifikasi sebagai piutang yang kemungkinan tidak dapat ditagih. Perusahaan telah melakukan peneleahan tingkat penyisihan dengan dasar faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat tertagihnya piutang tersebut.

Perusahaan menggunakan pertimbangan berdasarkan fakta dan situasi yang tersedia, termasuk tetapi tidak terbatas pada, jangka waktu hubungan dengan pelanggan dan status piutang pelanggan berdasarkan kualitas pinjaman.

Lihat catatan 2e. (4) Piutang Usaha yang mengungkapkan beban dan saldo penyisihan penurunan piutang.

Penyusutan

Perusahaan mengakui beban penyusutan aset tetap berdasarkan estimasi umur manfaat berdasarkan suatu metode penyusutan sebagai mana dijelaskan dalam kebijakan akuntansi signifikan yang diterapkan. Metode penyusutan ditetapkan berdasarkan ekpekstasi pola pemanfaatan ekonomi aset pada masa mendatang. Pada setiap akhir tahun, Perusahaan mereviu umur manfaat, nilai sisa dan metode penyusutan untuk mendapatkan basis estimasi yang paling optimal.

Lihat catatan 2h. (6) Harga Perolehan aset tetap dan penyusutan aset tetap.

19. PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Manajemen Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kandilo bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023 yang telah diselesaikan pada tanggal 2 April 2024.
