

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA)
AIR MINUM TIRTA KANDILO
KABUPATEN PASER**

**LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
DAN LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA)
AIR MINUM TIRTA KANDILO
KABUPATEN PASER

LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
DAN LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

	Halaman
Daftar Isi	
Surat Pernyataan Direksi	
Laporan Auditor Independen	
Laporan Posisi Keuangan	1
Laporan Laba Rugi	3
Laporan Perubahan Ekuitas	4
Laporan Arus Kas	5
Catatan Atas Laporan Keuangan	6



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 PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO KABUPATEN PASER TENTANG TANGGUNGJAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2022

Atas nama Direksi, kami yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Suryanto Agustono, SE
Alamat : Jalan D.I. Panjaitan RT V Nomor 67 Kec. Tanah Grogot
Jabatan : Direktur

Menyatakan bahwa:

1. Kami bertanggungjawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PerumdaAir Minum Tirta Kandilo Kabupaten Paser;
2. Laporan keuangan telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi dan Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik;
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan keuangan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Kami bertanggungjawab atas sistem pengendalian internal

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Atas nama Direksi
Tanah Grogot, 21 Maret 2023

Direktur



Suryanto Agustono, SE



388AKX016979464

Drs. Haryo Tienmar

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT

Jl. Buaran Raya No. 2, Duren Sawit, Jakarta 13440
Phone : 8660 3743 - 8660 4038 Fax. : 8660 9287
e-mail : haryo.tienmar2004@gmail.com
Izin Praktek : AP. 0891 Izin Usaha : 99.2.0376

Laporan Auditor Independen

Nomor : 00003 / 2.0376 / AU.2 / 04 / 0891-1 / 1 / III / 2023

Pemegang Saham, Dewan Komisaris, dan Direksi
Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kandilo
Kabupaten Paser

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kandilo Kabupaten Paser yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2022, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2022, serta kinerja keuangan, dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Basis Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap Perusahaan berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Hal Audit Utama

Hal audit utama adalah hal-hal yang, menurut pertimbangan profesional kami, merupakan hal yang paling signifikan dalam audit kami atas laporan keuangan periode ini. Hal-hal tersebut disampaikan dalam konteks audit kami atas laporan keuangan secara keseluruhan, dan dalam merumuskan opini kami atas laporan keuangan terkait, kami tidak menyatakan suatu opini terpisah atas hal audit utama tersebut.

Kami telah menentukan bahwa tidak terdapat hal audit utama untuk dikomunikasikan dalam laporan kami.

Informasi Lain

Laporan keuangan untuk yang berakhir tanggal 31 Desember 2021 diaudit oleh auditor independen lain dengan laporan nomor 00014 / 3.0307 / AU 2 / 04 / 1049-1 / 1 / IV / 2022 tanggal 25 April 2022 dengan opini Wajar Tanpa Modifikasian.

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

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

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

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

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Perusahaan.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas

Drs. Haryo Tienmar

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT

Jl. Buaran Raya No. 2, Duren Sawit, Jakarta 13440
Phone : 8660 3743 - 8660 4038 Fax : 8660 9287
e-mail : haryo.tienmar2004@gmail.com
Izin Praktek : AP. 0891 Izin Usaha : 99.2.0376

kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.

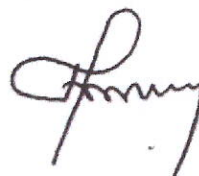
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar..

Kami 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.

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

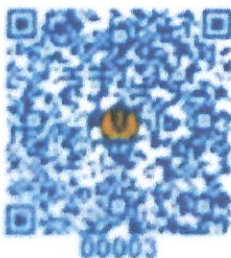
Dan hal-hal yang dikomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola, kami menentukan hal-hal tersebut yang paling signifikan dalam audit atas laporan keuangan periode kini dan oleh karenanya menjadi hal audit utama. Kami menguraikan hal audit utama dalam laporan auditor kami, kecuali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

**Kantor Akuntan Publik/Registered Public Accountant
Drs.Haryo Tienmar & Rekan
NIU-KAP/Company Reg.No:99.2.0376**



**Drs.Haryo Tienmar, Ak., ME., CPA., CA
NIAP / Private Reg.No: AP.0891**

Jakarta, 21 Maret 2023



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
KABUPATEN PASER

LAPORAN POSISI KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan setara kas	2b. 3	38.485.545.930	30.691.118.314
Piutang usaha	2c. 4	5.199.292.498	4.607.794.814
Piutang lain-lain	5	30.000.000	30.000.000
Uang Muka Pajak	6	-	4.711.184
Persediaan	2d. 7	2.873.980.527	2.297.339.963
Jumlah Aset Lancar		46.588.818.955	37.630.964.275
Aset Tidak Lancar			
Aset tetap – bersih	2f. 8	58.886.980.281	62.197.217.747
Aset lain-lain – bersih	2g. 9	-	278.419.549
Jumlah Aset Tidak Lancar		58.886.980.281	62.475.637.296
JUMLAH ASET		105.475.799.236	100.106.601.571

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
KABUPATEN PASER

LAPORAN POSISI KEUANGAN (LANJUTAN)

TANGGAL 31 DESEMBER 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2022	2021
LIABILITAS			
Liabilitas Lancar			
Biaya yang masih harus dibayar	10	634.078.965	3.265.000
Utang Pajak	2j. 11	676.715.016	692.729.837
Imbalan pasca kerja jangka pendek	2n. 12	20.013.016	92.985.563
Jumlah Liabilitas Lancar		1.330.806.997	788.980.400
Liabilitas Jangka Panjang			
Dana cadangan	13	-	69.144.430
Utang imbalan pasca kerja	2n. 13	4.068.868.260	4.286.690.596
Jumlah Liabilitas Jangka panjang		4.068.868.260	4.355.835.026
Jumlah Liabilitas		5.399.675.257	5.144.815.426
EKUITAS			
Kekayaan Pemda yang dipisahkan	14	136.818.571.354	136.818.571.354
Modal hibah	15	1.584.380.732	1.584.380.732
Cadangan dana pembangunan daerah	16	-	1.742.100.173
Cadangan umum	17	3.889.648.787	3.889.648.787
Pengukuran Kembali imbalan pasca kerja	18	(4.088.881.276)	(4.379.676.159)
Saldo Laba	19	(38.127.595.618)	(44.693.238.742)
Jumlah Ekuitas		100.076.123.979	94.961.786.145
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS		105.475.799.236	100.106.601.571

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
KABUPATEN PASER
LAPORAN LABA RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
TANGGAL 31 DESEMBER 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
PENDAPATAN	2m. 20		
Penjualan air		46.985.455.600	44.048.939.140
Penjualan non air		3.703.151.913	4.034.458.861
Pendapatan lain-lain		982.005.497	635.954.260
Jumlah Pendapatan		<u>51.670.613.010</u>	<u>48.719.352.261</u>
BEBAN USAHA	2m. 21		
Beban Pegawai		15.987.227.162	11.086.260.150
Beban Penyusutan		7.830.567.404	9.497.860.230
Beban Listrik		7.277.610.281	7.204.661.512
Beban Operasi Lainnya		6.373.515.077	8.666.693.393
Beban Pemakaian Bahan		4.179.476.301	3.981.317.074
Beban Pemeliharaan		2.972.574.281	2.727.762.978
Beban Air Baku		193.823.740	227.691.601
Beban Non Operasional		66.241.585	32.020.608
Jumlah Beban Usaha		<u>44.881.035.831</u>	<u>43.424.267.546</u>
Laba Sebelum Pajak	22	<u>6.789.577.179</u>	<u>5.295.084.715</u>
Pajak penghasilan	2o. 23	1.531.073.940	1.124.016.868
LABA BERSIH	24	<u>5.258.503.239</u>	<u>4.171.067.847</u>

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
KABUPATEN PASER
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
TANGGAL 31 DESEMBER 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Catatan	Penyertaan Pemerintah yang Dipisahkan	Modal Hibah	Dana Cadangan PAD	Dana Cadangan Umum/Investasi	Pengukuran Kembali Imbalan Pasca Kerja	Saldo Rugi	Jumlah Ekuitas
Saldo per 31 Desember 2020	132.828.571.354	1.584.380.732	1.742.100.173	3.889.648.787	(5.256.675.843)	(48.092.356.186)	86.695.669.017
Penyertaan Pemda tahun 2021	3.990.000.000	-	-	-	-	-	3.990.000.000
Saldo akhir imbalan pasca kerja	-	-	-	-	771.950.403	(771.950.403)	-
Pengukuran IPK - Estimasi Unaudit	-	-	-	-	4.484.725.440	-	4.484.725.440
Pengukuran IPK - Pengakuan Kembali	-	-	-	-	(4.379.676.159)	-	(4.379.676.159)
Laba tahun berjalan	-	-	-	-	-	4.171.067.847	4.171.067.847
Saldo per 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 tahun berjalan	-	-	-	-	-	5.258.503.240	5.258.503.240
Saldo per 31 Desember 2022	136.818.571.354	1.584.380.732	-	3.889.648.787	(4.088.881.276)	(38.127.595.618)	100.076.123.979

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
KABUPATEN PASER
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
TANGGAL 31 DESEMBER 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2022	2021
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
- Laba Tahun Berjalan	5.258.503.239	4.171.067.847
- Beban Penyusutan	7.830.567.404	9.497.860.228
- Pengukuran Kembali Imbalan Pasca Kerja	290.794.883	876.999.684
- Aktuarial	(805.553.700)	(771.950.403)
- Lainnya	370.593.412	-
Arus Kas Operasi Sebelum Perubahan Modal Kerja	12.944.905.238	13.773.977.356
Perubahan Modal Kerja :		
- Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	(591.497.684)	(72.554.723)
- Penurunan (Kenaikan) Piutang Lain - lain	-	49.434.475
- Penurunan (Kenaikan) Uang Muka	4.711.184	51.734.037
- Penurunan (Kenaikan) Persediaan	(576.640.564)	842.112.254
- Penurunan (Kenaikan) Utang Non Usaha	-	(1.247.500)
- Penurunan (Kenaikan) Utang Pajak	(16.014.821)	638.555.125
- Penurunan (Kenaikan) Biaya YMH Dibayar	630.813.965	-
- Penurunan (Kenaikan) Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	(217.822.336)	(1.602.189.769)
- Penurunan (Kenaikan) Liabilitas Jangka Pendek Lainnya	(72.972.547)	-
Jumlah Perubahan Modal Kerja	(839.422.803)	(94.156.101)
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	12.105.482.435	13.679.821.255
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
- Penurunan (Kenaikan) Perolehan Aset Tetap	(4.520.329.938)	(10.395.975.443)
- Penurunan (Kenaikan) Penghentian Aset Tetap	278.419.549	-
Arus Kas Bersih Digunakan untuk Aktivitas Investasi	(4.241.910.389)	(10.395.975.443)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
- Liabilitas Tidak Lancar	(69.144.430)	690.390.085
- Kekayaan Pemda yang dipisahkan	-	3.990.000.000
Arus Kas Bersih dari (Digunakan Untuk) Aktivitas Pendanaan	(69.144.430)	4.680.390.085
Kenaikan Kas dan Setara Kas	7.794.427.616	7.964.235.897
Kas dan setara kas awal tahun	30.691.118.314	22.726.882.417
Kas dan setara kas akhir tahun	38.485.545.930	30.691.118.314

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

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

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. UMUM

a. Sejarah Singkat

Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Tirta Kandilo Kabupaten Paser yang berkedudukan di Kabupaten Paser didirikan sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Paser No, 1 Tahun 1990 tentang pendirian Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Paser. Pendirian Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Paser terkait serah terima pengelolaan sarana dan prasarana penyediaan air bersih Badan Pengelola Air Minum (BPAM) Kabupaten Paser pada tanggal 3 Maret 1993 dari Menteri Pekerjaan Umum kepada Pemerintah Daerah Tingkat I Kalimantan Timur, yang selanjutnya diserahkan kepada Pemerintah Kabupaten Paser, Perda pendirian tersebut telah mengalami beberapa kali perubahan, dan perubahan terakhir 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.

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 beralamat di Jl, D.I, Panjaitan RT, V No, 67, Tana Paser, Kalimantan Timur, Sampai dengan tanggal 31 Desember 2022, Perusahaan memiliki 1 (satu) kantor pusat dan 8 (delapan) unit pelayanan, yaitu:

No	Unit pelayanan/kantor pusat	2022	2021	Keterangan
1	Pusat Tanah Grogot	15.888	15.464	Pelanggan
2	UP Longkali	1.312	1.309	Pelanggan
3	UP Kuario	2.581	2.473	Pelanggan
4	UP Longkikis	3.372	3.207	Pelanggan
5	UP Muara Koman	1.335	1.332	Pelanggan
6	UP Kerang/Batu Engau	950	919	Pelanggan
7	UP Batu Kajang	400	395	Pelanggan
8	UP Pasir Belengkong/Sangkuriman	4.126	4.013	Pelanggan
9	UP Muara Samu	526	227	Pelanggan
	Jumlah	30.490	29.339	

No	Unit pelayanan/kantor pusat	Kapasitas Liter Perdetik	
		Terpasang	Produksi
1	Pusat Tanah Grogot	200	217.19
2	UP Longkali	10	12.63
3	UP Kuario	40	24.20
4	UP Longkikis	40	36.94
5	UP Muara Koman	10	11.80
6	UP Kerang/Batu Engau	20	10.49
7	UP Batu Kajang	15	5.22
8	UP Pasir Belengkong/Sangkuriman	60	40.05
9	UP Muara Samu	10	3.86
	Jumlah	405	362.38

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
KABUPATEN PASER
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT**

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. UMUM (Lanjutan)

b. Struktur Organisasi dan Tata Kerja

Sesuai Keputusan Bupati Paser No, 690/KEP-786/2020 tanggal 23 Desember 2020 Tentang Pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Tirta Kandilo Kabupaten Paser Periode 2021-2024 dan Keputusan Bupati Paser No, 539/KEP-481/2021 tanggal 10 Agustus 2021 Tentang Pengangkatan Direktur Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Tirta Kandilo Kabupaten Paser tahun 2022 adalah sebagai berikut:

Kuasa Pemilik Modal (KPM)	: Pemerintah Kabupaten Paser
Dewan Pengawas	: Hj. Ina Rosana, S.Pi., MM
Direktur	: Suryanto Agustono, S.E

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN

Berikut ini adalah ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan yang diterapkan dalam penyusunan laporan keuangan, sesuai dengan prinsip akuntansi umum di Indonesia.

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Perusahaan telah menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) untuk penyusunan laporan keuangan yang dimulai pada 1 Januari 2012. Oleh karena itu laporan keuangan tahun 2022 disajikan berdasarkan SAK ETAP.

Manajemen Perusahaan berpendapat bahwa laporan keuangan tahun 2022 dengan angka komparatif 2021 disajikan sesuai dengan SAK ETAP dan telah memenuhi semua persyaratannya.

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. Investasi umumnya diklasifikasikan sebagai setara kas hanya jika akan segera jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang sejak tanggal perolehan. Cerukan Bank pada umumnya termasuk aktivitas pendanaan sejenis dengan pinjaman. Namun, jika cerukan Bank dapat ditarik sewaktu-waktu dan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari pengelolaan kas entitas, maka cerukan tersebut termasuk komponen kas dan setara kas.

b. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas mencakup kas, Bank dan semua investasi yang jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang sejak tanggal penempatannya dan tidak dijamin serta tidak dibatasi penggunaannya.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
KABUPATEN PASER
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT**

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

c. Piutang Usaha

Piutang disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan. 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 2022 adalah sebesar Rp2.201.178.038 dan saldo akumulasi penyisihan piutang usaha tahun buku 2021 adalah sebesar Rp3.665.469.630. Peningkatan jumlah saldo akumulasi penyisihan piutang usaha dari tahun buku 2021 ke tahun buku 2022 adalah sebagai berikut:

- Akumulasi penyisihan piutang usaha sampai tahun 2021	Rp 3.665.469.630
- Beban penyisihan piutang usaha tahun 2022	Rp 575.932.525
- Koreksi	<u>Rp (2.040.224.117)</u>
Jumlah	Rp 2.201.178.038

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

d. Persediaan

Persediaan dikelompokkan menjadi 2 (dua), 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 meter, 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)*.

e. 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 yang 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:

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
KABUPATEN PASER
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT**

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

e. Transaksi Dengan Pihak-pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa (Lanjutan)

- 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.

f. Aset Tetap dan Penyusutan

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 Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan dengan penggolongan penyusutan sebagai berikut:

	<u>Masa manfaat</u>	<u>Prosentase (%)</u>	<u>Keterangan</u>
Gol I	4 Tahun	50%	Nilai Buku
Gol II	8 Tahun	25%	Nilai Buku
Gol III	16 Tahun	12.25%	Nilai Buku
Gol IV	20 Tahun	10%	Nilai Buku
Bangunan Non Permanen	10 Tahun	10%	Harga Perolehan
Bangunan permanen	20 Tahun	5%	Harga Perolehan

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

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

f. Aset Tetap dan Penyusutan (Lanjutan)

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 tanggung jawab Perusahaan.

g. 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 ditangguhkan dalam aset lancar lainnya disajikan dalam kelompok aset tidak lancar lainnya.

Aset lain sebesar Rp154.720.000.- (seratus lima puluh empat juta tujuh ratus dua puluh ribu rupiah) merupakan beban pemasangan travo di Unit Pelayanan Long Ikis dan Pengadaan Mekanikal Elekterikal yang sampai selesainya pemeriksaan belum selesai dilaksanakan.

h. Beban Yang Ditangguhkan

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

i. 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.

j. Hutang Pajak

Perusahaan mengaku 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
KABUPATEN PASER
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT**

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

k. Kekayaan Pemda yang dipisahkan

Kekayaan Pemda Kabupaten Paser yang dipisahkan tanggal 31 Desember 2019 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	<u>3.990.000.000</u>
Jumlah	<u>136.818.571.354</u>

l. Modal Hibah

Modal hibah sebesar Rp1.584.380.732, - (satu miliar lima ratus delapan puluh empat juta tiga ratus delapan puluh ribu tujuh ratus tiga puluh dua rupiah) merupakan bantuan operasional Pemerintah Daerah Kabupaten Paser.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
KABUPATEN PASER
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT**

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

m. 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 dividen 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.

n. Imbalan Pasca 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 pascakerja sesuai perhitungan DAPENMA PAMSI per 31 Desember 2022.

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.

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

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

o. 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 dikemudian hari dari hasil pemeriksaan instansi berwenang yang berkenaan dengan perpajakan menjadi tanggungjawab perusahaan.

p. Penggunaan Laba dan Pemberikan 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.

q. Kewajiban Diestimasi

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

- a. Perusahaan memiliki kewajiban kini sebagai hasil dari peristiwa masa lalu, dan
- b. Kemungkinan (lebih mungkin dibandingkan tidak mungkin) terjadi bahwa entitas akan disyaratkan untuk mentransfer manfaat ekonomis pada saat penyelesaian; dan
- c. 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.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
KABUPATEN PASER
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT**

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

r. 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.

	2022	2021
3. KAS DAN SETARA KAS		
- Kas		
- Kas Kecil	150.000.000	150.000.000
Jumlah	150.000.000	150.000.000
- Bank:		
- BRI Cabang Tanah Grogot	7.636.600.759	5.724.182.807
- BPD Kaltim Kaltara	6.060.292.319	3.550.749.741
- BNI Cabang Tanah Grogot	4.020.715.199	1.015.250.561
- BTN Cabang Tanah Grogot	3.617.937.653	3.250.935.205
Jumlah	21.335.545.930	13.541.118.314
- Deposito		
- PT Bank Rakyat Indonesia, Tbk	8.000.000.000	8.000.000.000
- PT BPD Kaltim Kaltara	6.000.000.000	6.000.000.000
- PT Bank Negara Indonesia, Tbk	3.000.000.000	3.000.000.000
Jumlah	17.000.000.000	17.000.000.000
Total	38.485.545.930	30.691.118.314

Tingkat bunga pertahun untuk deposito berjangka pada tahun 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

	2022	2021
Tingkat bunga efektif	2% - 2.75%	7% - 7.5%

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

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2022	2021
4. PIUTANG USAHA		
- Piutang Penjualan Air	7.366.318.520	8.235.862.428
- Piutang Non Air Lainnya	34.152.016	37.402.016
- Akm. Penyisihan Kerugian Piutang Usaha	(2.201.178.038)	(3.665.469.630)
Jumlah	5.199.292.498	4.607.794.814
Mutasi Penyisihan Kerugian Piutang		
Saldo Awal	3.665.469.630	
Tambahan	575.932.525	
Koreksi	(2.040.224.117)	
Saldo Akhir	<u>2.201.178.038</u>	
Piutang Penjualan Air terdiri dari:		
- Pelanggan Rumah Tangga A2	5.158.643.030	5.101.261.530
- Pelanggan Rumah Tangga A3	605.704.480	703.850.510
- Pelanggan Rumah Tangga A1	460.860.560	465.846.620
- Pelanggan Rumah Tangga Pemerintah A3	435.998.430	431.274.180
- Pelanggan Niaga Menengah	261.187.020	307.278.290
- Pelanggan Niaga Besar	133.975.040	140.607.050
- Pelanggan Niaga Kecil	104.259.360	86.132.040
- Pelanggan Industri Besar	58.654.080	60.959.720
- Pelanggan Rumah Tangga Pemerintah A2	53.742.200	41.092.710
- Pelanggan Sosial Khusus	51.133.520	43.520.810
- Pelanggan Rumah Tangga Pemerintah A1	37.264.750	26.560.580
- Pelanggan Sosial Umum	4.896.050	8.897.380
- Piutang Tak Tertagih Rekening Air	-	818.581.008
Jumlah	7.366.318.520	8.235.862.428

Manajemen Perumda Air Minum Tirta Kandilo Kabupaten Paser menyatakan bahwa estimasi penyisihan piutang cukup untuk menutup potensi kerugian piutang tidak tertagih. Estimasi tersebut dengan memperhatikan pengalaman tiga tahun terakhir.

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

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2022	2021
5. PIUTANG LAIN-LAIN		
- Ir. H. Amis Masse	30.000.000	30.000.000
- Lain-lain	-	-
Jumlah	30.000.000	30.000.000
Piutang Bapak Ir. H. Amis Masse adalah merupakan piutang kelebihan atas pembayaran gaji yang diberikan.		
6. UANG MUKA PAJAK		
- PPN Masukan	-	4.711.184
Jumlah	-	4.711.184
7. PERSEDIAAN		
- Water Meter	1.067.380.964	858.556.080
- Aksesoris	640.092.439	654.206.958
- PAC	470.401.350	47.399.000
- Bahan Instalansi Lainnya	214.495.248	259.949.888
- Kaporit	207.820.860	231.877.388
- Pipa-pipa	149.821.142	98.661.000
- Bahan Bakar Minyak	112.293.524	136.890.849
- Polymer Anionic	8.789.000	8.789.000
- Kaporit Tabel	2.886.000	1.009.800
Jumlah	2.873.980.527	2.297.339.962

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

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

8. ASET TETAP

	31 Desember 2022			
	31 Desember 2021	Penambahan	Pengurangan	
Nilai 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 Perpompaan	27.873.572.036	823.167.000	-	28.696.739.036
Instalasi Pengolahan Air	38.025.838.974	-	-	38.025.838.973.83
Transmisi dan Distribusi	88.583.753.430.20	2.516.996.218	-	91.100.749.648.20
Bangunan	16.140.835.896	-	-	16.140.835.896
Peralatan	4.405.864.918	56.491.920	-	4.462.356.838
Kendaraan	3.306.624.850	482.108.000	-	3.518.732.850
Inventaris Kantor	2.000.501.933	315.193.500	-	2.315.695.433
Jumlah	192.995.132.339	4.520.329.938	-	197.515.462.277
Akumulasi Penyusutan:				
Instalasi Sumber Air	7.339.816.871	244.095.518	-	7.583.912.389
Instalasi Perpompaan	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
Transmisi 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
Jumlah	130.797.914.592	7.830.567.404	-	138.628.481.996
Nilai Buku	62.197.217.747.03			58.886.980.281.03

	31 Desember 2021			
	31 Desember 2020	Penambahan	Pengurangan	
Nilai Perolehan:				
Tanah	3.245.426.712	-	-	3.245.426.712
Instalasi Sumber Air	9.682.713.590	-	-	9.682.713.590
Instalasi Perpompaan	26.109.545.146	1.764.026.890	-	27.873.572.036
Instalasi Pengolahan Air	37.786.220.473.83	239.618.500	-	38.025.838.973.83
Instalasi Transmisi dan Distribusi	80.917.021.876.10	7.666.731.554.10	-	88.583.753.430.20
Bangunan	15.784.161.896	356.674.000	-	16.140.835.896
Peralatan	4.196.342.418	209.522.500	-	4.405.864.918
Kendaraan	3.036.624.850	-	-	3.306.624.850
Inventaris Kantor	1.841.099.033	159.402.000	-	2.000.501.933
Jumlah	772.962.448.855	43.375.547.419	-	192.995.132.339.03
Akumulasi Penyusutan:				
Instalasi Sumber Air	6.951.067.414	388.749.457	-	7.339.816.871
Instalasi Perpompaan	14.552.241.148	1.689.154.105	-	16.241.395.253
Instalasi Pengolahan Air	23.900.268.106	1.802.850.374	-	25.703.118.480
Instalasi Transmisi dan Distribusi	60.198.780.957	4.306.998.760	-	64.505.779.717
Bangunan	8.114.413.038	786.590.606	-	8.901.003.644
Peralatan	3.476.564.682	184.874.102	-	3.661.438.784
Kendaraan	2.553.560.645	194.623.270	-	2.748.183.915
Inventaris Kantor	1.553.158.373	144.019.555	-	1.697.177.928
Jumlah	121.300.054.363	9.497.860.229	-	130.797.914.592
Nilai Buku	61.299.102.531.93			62.197.217.747.03

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

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2022	2021
9. ASET LAIN-LAIN		
- Aset Dalam Penyelesaian Instalasi Pompa	-	21.741.000
- Aset Dalam Penyelesaia Instalasi Pengolahan Air	-	132.979.000
- Harga Perolehan Aset Tetap yang Dihentikan	-	325.823.818
- Akumulasi Penyusutan Untuk Penurunan Nilai	-	(202.124.269)
Jumlah	-	278.419.549
10. BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR		
- Biaya Listrik	630.408.965	-
- Retribusi Sampah	3.670.000	3.265.000
Jumlah	634.078.965	3.265.000
11. UTANG PAJAK		
- Hutang PPh Pasal 29	579.676.680	656.601.633
- Hutang PPh Pasal 25	93.668.072	36.128.204
- PPN Keluaran	3.370.264	-
Jumlah	676.715.016	692.729.837

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

	2022	2021
Laba sebelum pajak:	6.789.577.180	5.295.084.715.58
Koreksi Fiskal Positif:		
- PPh Pasal 21	612.923.245	536.912.384
- Bantuan, Sumbangan, Tali Asih, dan Iuran	163.908.040	58.290.000
- Beban Dana Representatif	120.000.000	-
- Uang Duka	68.000.000	60.000.000
- Beban Lain – Lain	66.277.311	32.020.607
- Beban Umum Lainnya	59.592.300	19.937.400
- Beban Sanksi Pajak	591.957	-
Jumlah Koreksi Fiskal Positif	1.091.292.953	707.160.391

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

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2022	2021
11. UTANG PAJAK (Lanjutan)		
Koreksi Fiskal Negatif:		
- Bunga Deposito	(364.820.739)	(468.494.525)
- Jasa Giro	(311.735.254)	(145.734.902)
- Pendapatan Kolam Renang	(244.887.000)	(14.120.000)
Jumlah Koreksi Fiskal Negatif	<u>(921.442.993)</u>	<u>(628.349.427)</u>
Jumlah Koreksi Fiskal	169.814.134	78.810.964
Laba Kena Pajak	6.959.427.000	5.373.895.000
Jumlah Penghasilan Laba Kena Pajak	<u>6.959.427.000</u>	<u>5.373.895.000</u>
Perhitungan Pajak:		
- Fasilitas	-	59.010.317
- Tanpa Fasilitas	1.531.073.940	1.064.236.266
Total Utang Pajak Sebelum Dikurangi Kredit Pajak	<u>1.531.073.940</u>	<u>1.123.246.583</u>
Kredit Pajak:		
- PPh Pasal 25 Angsuran	(951.397.260)	(467.415.237)
Pajak Penghasilan Badan	<u>579.676.680</u>	<u>655.831.346</u>
12. UTANG IMBALAN PASCA KERJA		
- Kewajiban Imbalan Pasca Kerja Jangka Pendek	20.013.016	92.985.563
Jumlah	<u>20.013.016</u>	<u>92.985.563</u>
Kewajiban imbalan pasca kerja adalah jumlah kewajiban jangka pendek bagi Direksi dan Karyawan yang dibayarkan jika Direksi dan Karyawan telah purna kerja, PERUMDA Tirta Kandilo mengikut sertakan seluruh karyawan pada program iuran pasti di BPJS Ketenagakerjaan dan program iuran pasti di DAPENMA PAMSI.		
13. LIABILITAS JANGKA PANJANG		
- Kewajiban Imbalan Pascakerja	4.068.868.260	4.286.690.596
- Cadangan dana jasa produksi	-	34.858.704
- Cadangan dana sosial pendidikan dan kesejahteraan	-	34.285.726
Jumlah	<u>4.068.868.260</u>	<u>4.355.835.026</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
KABUPATEN PASER
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT**

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2022	2021
14. KEKAYAAN PEMDA YANG DIPISAHKAN		
- Kekayaan pemda yang dipisahkan	136.818.571.354	136.818.571.354
Jumlah	<u>136.818.571.354</u>	<u>136.818.571.354</u>
15. MODAL HIBAH		
- Modal Hibah	1.584.380.732	1.584.380.732
Jumlah	<u>1.584.380.732</u>	<u>1.584.380.732</u>
16. CADANGAN DANA PEMBANGUNAN DAERAH		
- Cadangan Dana Pembangunan Daerah	-	1.742.100.173
Jumlah	<u>-</u>	<u>1.742.100.173</u>
17. CADANGAN UMUM / INVESTASI		
- Cadangan Dana Umum / Investasi	3.889.648.787	3.889.648.787
Jumlah	<u>3.889.648.787</u>	<u>3.889.648.787</u>
18. PENGUKURAN KEMBALI IMBALAN PASCA KERJA		
- Pengukuran IPK – Pengakuan Kembali	4.088.881.276	4.379.676.159
Jumlah	<u>4.088.881.276</u>	<u>4.379.676.159</u>
19. SALDO LABA		
- Saldo Laba	38.127.595.618	44.693.238.743
Jumlah	<u>38.127.595.618</u>	<u>44.693.238.743</u>
20. PENDAPATAN		
- Pendapatan Penjualan Air	46.985.455.600	44.048.939.140
- Pendapatan Non Air	3.703.151.913	4.034.458.861
- Pendapatan Lain – Lain	982.005.497	635.954.260
Jumlah	<u>51.670.613.010</u>	<u>48.719.352.621</u>

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

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2022	2021
20. PENDAPATAN (Lanjutan)		
Pendapatan Penjualan Air Terdiri Dari:		
- Harga Air	42.426.896.600	39.684.076.140
- Abodemen	4.167.474.000	3.920.519.500
- Harga Air Mobil Tangki	264.800.000	292.210.500
- Pendapatan Administrasi Mobil Tangki	126.285.000	152.133.000
Jumlah	46.985.455.600	44.048.939.140
Pendapatan Non Air Terdiri Dari:		
- Pendapatan Sambungan Baru	2.314.515.886	2.460.219.845
- Pendapatan Denda	1.320.107.538	1.320.044.520
- Pendapatan Buka Kembali	42.284.151	27.999.972
- Pendapatan Balik Nama	9.392.292	8.181.810
- Pendapatan Penyambungan Kembali	8.496.773	13.640.182
- Pendapatan Pindah Meter	8.355.273	9.403.638
- Pendapatan Administrasi	-	188.780.000
- Pendapatan Sanksi Administratif	-	6.188.894
Jumlah	3.703.151.913	4.034.458.861
Pendapatan Lain – Lain Terdiri Dari:		
- Bunga Deposito	364.820.739	468.494.525
- Jasa Giro Bank	311.735.254	145.734.902
- Kolam Renang	300.258.171	14.120.000
- Rupa – Rupa Pendapatan Lainnya	2.305.600	7.133.480
- Penjualan Barang – Barang Bekas	2.400.000	-
- Pendapatan Atas Kelebihan Setor	485.733	471.353
Jumlah	982.005.497	635.954.260
21. BEBAN USAHA		
Beban Pegawai Terdiri Dari:		
- Tunjangan	8.131.350.000	5.770.930.000
- Gaji/Honor Direktur dan Pegawai Umum	5.549.894.900	3.528.346.200
- Iuran Dapenma PAMSI	1.006.488.872	664.347.841
- Pendidikan dan Latihan	291.370.000	556.047.840
- BPJS Ketenagakerjaan	269.786.320	158.937.807
- BPJS Kesehatan	186.467.960	130.682.550
- Kesejahteraan Karyawan Umum	162.440.110	107.942.912
- Bantuan dan Sumbangan	330.500.000	100.950.000
- Rupa – Rupa Biaya Pegawai	29.795.000	68.075.000
- Pembinaan Karyawan dan Pakaian Dinas	29.134.000	-
Jumlah	15.987.227.162	11.086.260.150

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

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2022	2021
21. BEBAN USAHA (Lanjutan)		
Beban Pemakaian Bahan Terdiri Dari:		
- Pemakaian Bahan Kimia	4.154.878.977	3.896.854.638
- Pemakaian Bahan Bakar Minyak	24.597.324	84.462.437
Jumlah	4.179.476.301	3.981.317.074
Beban Listrik Terdiri Dari:		
- Pemakaian Listrik Pengolahan Air	7.255.697.192	7.187.104.684
- Pemakaian Listrik Kantor	21.913.089	17.556.828
Jumlah	7.277.610.281	7.204.661.512
Beban Penyusutan Terdiri Dari:		
- Beban Penyusutan Transmisi dan Distribusi	4.452.559.553	4.306.998.760
- Beban Penyusutan Instalasi Pompa	1.531.279.711	1.689.154.105
- Beban Penyusutan Pengolahan Air	761.718.697	1.802.850.374
- Beban Penyusutan Gedung	353.810.115	786.590.606
- Beban Penyusutan Sumber Air	244.095.518	388.749.457
- Beban Penyusutan Peralatan/Perlengkapan	168.493.847	184.874.102
- Beban Penyusutan Kendaraan	162.977.298	194.623.270
- Beban Penyusutan Inventaris/Perabotan Kantor	155.632.665	144.019.556
Jumlah	7.830.567.404	9.497.860.230
Beban Pemeliharaan Terdiri Dari:		
- Beban Pemeliharaan Pipa Induk	859.098.777	909.525.978
- Beban Pemeliharaan Water Meter	721.835.986	671.416.950
- Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi Lainnya	264.823.056	11.031.510
- Beban Pemeliharaan Kendaraan	247.953.854	220.110.005
- Beban Pemeliharaan Reservoir & Tangki – Tangki	237.137.452	208.219.000
- Beban Pemeliharaan Alat Perpompaan	171.398.200	196.961.745
- Beban Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Air	145.348.130	57.674.738
- Beban Pemeliharaan Pipa Dinas	111.370.105	274.353.452
- Beban Pemeliharaan Taman dan Lapangan	66.812.000	8.160.000
- Beban Pemeliharaan Inventaris Kantor	34.095.000	33.646.700
- Beban Pemeliharaan Alat Pembangkit Tenaga	31.866.900	18.101.200
- Beban Pemeliharaan Instalasi Pompa	23.764.400	48.671.500
- Beban Pemeliharaan Jaringan Eks Langganan	21.845.420	-
- Beban Pemeliharaan Instalasi	14.415.000	60.000
- Beban Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Lainnya	12.920.500	8.723.200

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

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2022	2021
21. BEBAN USAHA (Lanjutan)		
Beban Pemeliharaan (Lanjutan)		
- Beban Pemeliharaan Bangunan	7.540.000	58.021.000
- Beban Pemeliharaan Instalasi Sumber Lainnya	349.500	86.000
- Beban Pemeliharaan Sumur – Sumur	-	3.000.000
Jumlah	2.972.574.281	2.727.762.978
Beban Air Baku Terdiri Dari:		
- Beban Retribusi Pemanfaatan Air Permukaan	193.823.740	227.691.601
Jumlah	193.823.740	227.691.601
Beban Operasi Lainnya Terdiri Dari:		
- Beban Tenaga Kerja Outsourcing	2.900.500.000	5.258.000.000
- Beban Perjalanan Dinas	729.156.850	529.604.200
- Beban Pajak	612.923.245	536.912.384
- Beban Penyisihan Utang	575.932.525	355.954.887
- Rupa – Rupa Beban Umum	229.246.608	253.088.822
- Beban Honor Panitia dan Tim Kegiatan	206.010.500	313.787.834
- Rupa – Rupa Beban Kantor	184.598.600	173.207.400
- Beban Telepon, Telex, Telegram, dan Internet	148.264.417	84.941.326
- Beban Dana Representatif	120.000.000	120.000.000
- Beban Jasa Profesional	106.455.500	-
- Beban Rapat dan Tamu	91.069.300	105.243.772
- Beban Perlengkapan Komputer	77.005.900	73.742.200
- Beban Badan Pengawas	64.006.400	64.006.400
- Beban ATK dan Fotocopy	51.021.310	49.634.950
- Beban Penagihan Rekening Air	50.163.170	34.471.738
- Beban Audit	49.950.000	48.000.000
- Beban Iuran dan Langganan	45.376.950	22.449.200
- Beban Asuransi/Kematian	34.463.907	16.580.350
- Beban – Beban Urusan Langganan	23.684.174	82.658.973
- Beban Cleaning Service	21.202.450	16.916.450
- Beban Pajak Pemda/Retribusi	17.229.665	40.999.500
- Beban Barang – Barang Cetak	9.007.050	7.510.800
- Beban Benda Pos dan Materai	5.868.100	4.642.700
- Rupa – Rupa Beban Operasi Pengolahan	5.615.000	7.636.000
- Beban Pembacaan Meter	4.321.397	2.627.900
- Beban Pajak Bumi dan Bangunan	3.756.659	3.802.967
- Rupa – Rupa Beban Operasi Transmisi	3.625.000	4.550.000
- Rupa - rupa Beban Operasi Sumber	3.060.400	3.492.000
- Beban Hibah Program MBR	-	447.029.840
- Beban Perencanaan Bidang Usaha & Penelitian	-	5.200.800
Jumlah	6.373.515.077	8.666.693.393

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
KABUPATEN PASER
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT**

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2022	2021
21. BEBAN USAHA (Lanjutan)		
Beban Non Operasional Terdiri Dari:		
- PPh Jasa Giro	62.306.585	29.021.608
- Beban Administrasi Bank	3.935.000	2.999.000
Jumlah	66.241.585	32.020.608
22. LABA SEBELUM PAJAK PENGHASILAN		
- Laba Sebelum Pajak Penghasilan	6.789.577.180	5.295.084.715
Jumlah	6.789.577.180	5.295.084.715
23. TAKSIRAN PAJAK PENGHASILAN		
- Taksiran Pajak Penghasilan (Catatan Nomor 11)	1.531.073.940	1.124.016.868
Jumlah	1.531.073.940	1.124.016.868
24. LABA SETELAH PAJAK PENGHASILAN		
- Laba Setelah Pajak Penghasilan	5.258.503.239	4.171.067.847
Jumlah	5.258.503.239	4.171.067.847

25. 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.

Penyusunan 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 penelaahan 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.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KANDILO
KABUPATEN PASER
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

25. SUMBER UTAMA KETIDAKPASTIAN ESTIMASI (Lanjutan)

Penyusutan

Perusahaan mengakui beban penyusutan aset tetap berdasarkan estimasi umur manfaat berdasarkan suatu metode penyusutan sebagaimana dijelaskan dalam kebijakan akuntansi signifikan yang diterapkan. Metode penyusutan ditetapkan berdasarkan ekspektasi 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.

26. PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Direksi dan Manajemen Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Tirta Kandilo bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2022 yang telah diselesaikan pada tanggal 21 Maret 2023.