



PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN

**LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
BESERTA
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**



PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN

DAFTAR ISI

	<u>Halaman</u>
Surat Pernyataan Direksi	
Neraca	1 - 2
Laporan Laba Rugi	3
Laporan Perubahan Ekuitas	4
Laporan Arus Kas	5
Catatan Atas Laporan Keuangan	6 - 20
Laporan Auditor Independen	



KANTOR AKUNTAN PUBLIK BUDIANDRU DAN REKAN

SURAT PERNYATAAN DIREKSI



PEMERINTAH KOTA TARAKAN
PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN

Jln. Slamet Riady No. 34 Kota Tarakan, Provinsi Kalimantan Utara, 77111
Telp. (0551) 21089 – 2027061, Hp.08115992089, email : perumdama@tirtaalamtarakan.co.id



SURAT PERNYATAAN DIREKSI
Nomor : 41/SPI/PERUMDAM/TAT/II/2024

TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2023
PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN

Kami yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Iwan Setiawan, S.Pd
Alamat Kantor : Jl. Slamet Riady No. 34 Tarakan
No. Telpn : (0551) 21089 / 2027061
Jabatan : Direktur Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
2. Laporan Keuangan PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN telah disusun sesuai dengan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (ETAP).
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan dimuat secara lengkap dan benar.
b. Laporan keuangan PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN tidak mengandung informasi dan fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern dalam PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya, untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Tarakan, 25 Januari 2024

Direktur
PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN



9CAKX765328730 METRAL TEMPEL
IWAN SETIAWAN, S.Pd
NIK. 16216001



KANTOR AKUNTAN PUBLIK BUDIANDRU DAN REKAN

LAPORAN KEUANGAN

PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
NERACA
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

URAIAN	Catatan	2023 (Rp.)	2022 (Rp.)
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	C.4. a.b	18.187.697.393	32.436.901.446
Investasi Jangka Pendek	C.5	30.000.000.000	-
Piutang Usaha	C.6	11.832.483.148	10.779.289.543
Piutang Non Usaha	C.7	167.150.000	278.950.000
Persediaan	C.8	7.074.184.221	12.053.978.418
Pembayaran Dimuka	C.9	8.247.625	8.621.425
Jumlah Aset Lancar		<u>67.269.762.388</u>	<u>55.557.740.832</u>
ASET TETAP			
Aset Tetap-Bersih	C.10	209.238.143.888	236.905.343.484
<i>(Setelah dikurangi akumulasi penyusutan tahun 2023 dan 2022 sebesar Rp.311.867.709.035,- dan Rp.269.714.199.094,-)</i>			
Jumlah Aset Tetap-Bersih		<u>209.238.143.888</u>	<u>236.905.343.484</u>
JUMLAH ASET		<u>276.507.906.276</u>	<u>292.463.084.314</u>

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

PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
NERACA
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

URAIAN	Catatan	2023 (Rp.)	2022 (Rp.)
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN LANCAR			
Utang Usaha	C.11	1.406.045.407	336.354.755
Utang Pihak Berelasi	C.12	93.846.266	3.663.000
Utang Pajak	C.13	3.332.468	-
Rupa-rupa utang jangka pendek	C.14	2.051.300	-
Pendapatan Diterima dimuka	C.14	20.004.543	50.931.816
Uang Muka rekening 2 Bulan MBR	C.14	56.412.590	23.661.020
JUMLAH UTANG LANCAR		<u>1.581.692.574</u>	<u>414.610.591</u>
UTANG JANGKA PANJANG			
Kewajiban imbalan kerja diestimasi	C.15	7.521.624.871	7.519.891.631
JUMLAH UTANG JANGKA PANJANG		<u>7.521.624.871</u>	<u>7.519.891.631</u>
EKUITAS			
Modal Penyertaan	C.16	487.342.550.553	481.977.015.743
Akumulasi Kerugian	C.17	(202.479.064.256)	(187.288.181.386)
Saldo Laba (Rugi) Tahun Berjalan	C.17	(17.458.897.466)	(10.160.252.264)
JUMLAH EKUITAS		<u>267.404.588.831</u>	<u>284.528.582.093</u>
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		<u>276.507.906.276</u>	<u>292.463.084.314</u>

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

PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
LAPORAN LABA RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

URAIAN	Catatan	2023 (Rp.)	2022 (Rp.)
PENDAPATAN USAHA			
Pendapatan Penjualan Air	C.18	86.907.406.600	77.571.178.000
Pendapatan Operasional Non Air	C.18	3.382.332.907	2.828.749.558
Jumlah Pendapatan Usaha		<u>90.289.739.507</u>	<u>80.399.927.558</u>
BEBAN LANGSUNG USAHA			
Beban Sumber Air	C.19	11.612.653.393	8.637.911.580
Beban Pengolahan Air	C.19	27.835.388.530	24.355.061.859
Beban Transmisi Distribusi	C.19	28.978.318.693	35.553.209.412
Jumlah Beban Langsung Usaha		<u>68.426.360.616</u>	<u>68.546.182.851</u>
LABA KOTOR		<u>21.863.378.891</u>	<u>11.853.744.707</u>
BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM			
Beban Administrasi dan Umum	C.20	39.866.161.965	25.255.118.011
Jumlah Beban Administrasi dan Umum		<u>39.866.161.965</u>	<u>25.255.118.011</u>
LABA (RUGI) USAHA		<u>(18.002.783.074)</u>	<u>(13.401.373.304)</u>
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN			
Pendapatan Lain-lain	C.21	637.880.022	3.492.556.313
Biaya Lain-lain	C.21	(93.994.414)	(251.435.273)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-Lain		<u>543.885.608</u>	<u>3.241.121.040</u>
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK		<u>(17.458.897.466)</u>	<u>(10.160.252.264)</u>
PPh Badan		-	-
LABA (RUGI) SETELAH PAJAK		<u>(17.458.897.466)</u>	<u>(10.160.252.264)</u>

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

PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

URAIAN	Modal Disetor (Rp.)	Tambahhan Penyertaan Modal (Rp.)	Saldo Laba (Rugi/ Defisit) (Rp.)	Jumlah (Rp.)
Saldo 1 Januari 2022	141.331.171.509	325.718.034.857	(154.703.526.476)	312.345.679.890
Koreksi saldo laba rugi tahun 2022	-	-	(32.584.654.911)	(32.584.654.911)
Modal Penyertaan 2022	-	43.806.138.448	-	43.806.138.448
Penyesuaian penyertaan modal	-	(28.878.329.071)	-	(28.878.329.071)
Mutasi tahun berjalan	-	-	(10.160.252.264)	(10.160.252.264)
Saldo 31 Desember 2022	141.331.171.509	340.645.844.234	(197.448.433.651)	284.528.582.093
Koreksi saldo laba rugi tahun 2023	-	-	1.488.928.983	1.488.928.983
Modal Penyertaan 2023	-	5.365.534.810	-	5.365.534.810
Setoran Deviden	-	-	(6.519.559.589)	(6.519.559.589)
Mutasi tahun berjalan	-	-	(17.458.897.466)	(17.458.897.466)
Saldo 31 Desember 2023	141.331.171.509	346.011.379.044	(219.937.961.723)	267.404.588.831

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

PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

	2023 (Rp.)	2022 (Rp.)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba bersih	(17.459.377.467)	(10.160.252.264)
Koreksi Laba Ditahan	(5.030.630.605)	(32.584.654.911)
Penyesuaian:		
Penyusutan aktiva tetap	42.153.509.941	58.473.630.844
Penyisihan piutang	558.771.904	983.406.212
Kas sebelum perubahan modal kerja	20.222.273.773	16.712.129.881
Perubahan Modal Kerja		
Penurunan (kenaikan) Investasi Jangka Pendek	(30.000.000.000)	-
Penurunan (kenaikan) Piutang Usaha	(1.611.485.510)	(3.089.394.471)
Penurunan (kenaikan) Piutang Lain-lain	111.800.000	509.950.000
Penurunan (kenaikan) Persediaan	4.979.794.196	(5.731.760.948)
Penurunan (kenaikan) Pembayaran Dimuka	373.800	2.767.986
Kenaikan (Penurunan) Utang Usaha	1.159.873.918	(1.141.416.237)
Kenaikan (Penurunan) Utang Non Usaha	-	(8.275.000)
Kenaikan (Penurunan) Pendapatan Diterima Dimuka	(30.927.273)	48.913.614
Kenaikan (Penurunan) Utang Pajak	3.332.468	(2.430.000)
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Lainnya	34.802.870	(1.203.600)
Jumlah Perubahan Modal Kerja	(25.352.435.531)	(9.412.848.656)
Kas dari (digunakan utk) Aktivitas Operasi	(5.130.161.758)	7.299.281.225
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Kenaikan (Penurunan) Aktiva Tetap	(14.486.310.345)	(18.517.765.783)
Kas dari (digunakan utk) Aktivitas Investasi	(14.486.310.345)	(18.517.765.783)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Penerimaan (pembayaran) Kewajiban Jangka Panjang	1.733.240	1.335.243.052
Penerimaan (pembayaran) Kewajiban Jangka Panjang Lainnya	-	(300.000.000)
Kenaikan (penurunan) Penyertaan Modal	5.365.534.810	14.927.809.377
Kas Dari (Digunakan untuk) Aktivitas Pendanaan	5.367.268.050	15.963.052.429
Kenaikan (penurunan) kas dan setara kas	(14.249.204.053)	4.744.567.870
Kas dan setara kas awal	32.436.901.446	27.692.333.576
Kas dan setara kas akhir	18.187.697.393	32.436.901.446

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



KANTOR AKUNTAN PUBLIK BUDIANDRU DAN REKAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

1. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan "Perusahaan", (dahulunya bernama Perusahaan Daerah Air Minum ("PDAM") Kota Tarakan) semula adalah salah satu Cabang PDAM Kabupaten Bulungan, Kotamadya Samarinda, Propinsi Kalimantan Timur, yang beroperasi sejak tahun 1980. Instalasi pertama yang ada saat itu adalah instalasi di Kampung Bugis dengan kapasitas 60 liter per detik yang merupakan bantuan dari Pemerintah Propinsi Kalimantan Timur.

Dengan terbentuknya Pemerintah Kota Tarakan, ditandatangani kesepakatan antara Pemerintah Kabupaten Bulungan dan Pemerintah Kota Tarakan mengenai penyerahan aset PDAM Bulungan yang berada di Kota Tarakan kepada Pemerintah Kota Tarakan berdasarkan Berita Acara Serah Terima Aset No. 028/175/PLK-XII/1999 dan No. 500/262/EK/XII/1999 tertanggal 31 Desember 1999.

PDAM Kota Tarakan didirikan berdasarkan Surat Keputusan Walikota Tarakan No. 3 Tahun 2000 tertanggal 9 Pebruari 2000 sebagai Badan Usaha Milik Daerah ("BUMD") dan Peraturan Daerah Kota Tarakan No. 17 Tahun 2000 tertanggal 27 September 2000. Beberapa Peraturan Daerah telah diterbitkan berkaitan dengan PDAM Kota Tarakan, terakhir Peraturan Daerah Kota Tarakan No. 1 Tahun 2013 tentang Perusahaan Daerah Air Minum Kota Tarakan terutama sehubungan dengan penetapan jumlah Modal Dasar PDAM Kota Tarakan dan pemberian nama PDAM Kota Tarakan menjadi Perusahaan Air Minum Tirta Alam (Selanjutnya disebut "PDAM").

Berdasarkan Peraturan Daerah Kota Tarakan No. 11 Tahun 2019 tanggal 18 September 2019, Nama Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Alam Kota Tarakan berganti nama menjadi Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan.

Usaha utama Perumda adalah mengelola air baku yang bersumber dari sungai dan mata air menjadi air bersih yang kemudian dijual kepada pelanggan, baik melalui instalasi pipa ke pelanggan atau melalui mobil tangki untuk daerah-daerah yang belum terjangkau instalasi pipa penyaluran.

2. DIREKSI, PENGAWAS DAN KARYAWAN

Susunan Direksi dan Pengawas Perumda pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Direktur	Iwan Setiawan. S.Pd.	Iwan Setiawan. S.Pd.
Dewan Pengawas		
Dewan Pengawas	Abd. Azis Hasan, A.P.,M.H.	Abd. Azis Hasan, A.P.,M.H.

Berdasarkan Keputusan Walikota Tarakan No. 639.05/HK-III/151/2020 tanggal 30 Maret 2020 tentang Pengangkatan Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Alam Kota Tarakan, Iwan Setiawan. S.Pd ditetapkan sebagai Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Alam Tarakan untuk masa jabatan 4 (empat) Tahun terhitung sejak tanggal 30 Maret 2020 sampai dengan 30 Maret 2024.

Berdasarkan Keputusan Walikota Tarakan No. 539.05/HK-II/110/2021 tanggal 25 Februari 2021 tentang Pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Alam Tarakan, Abd. Azis Hasan, A.P., M.H ditetapkan sebagai Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Alam Tarakan untuk masa Jabatan selama 3 (Tiga) Tahun terhitung mulai tanggal 2 Maret 2021 sampai dengan 2 Maret 2024.

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Dasar Pengukuran dan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Perumda disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik ("SAK ETAP"), yang diterbitkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Penerapan SAK ETAP dalam penyusunan laporan keuangan PDAM dimulai sejak tanggal 1 Januari 2010.

Laporan keuangan diukur berdasarkan konsep biaya historis (historical cost) dengan basis akrual, kecuali untuk laporan arus kas. Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode tidak langsung (indirect method) dengan mengelompokkan arus kas ke dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Mata uang pelaporan yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan adalah Rupiah.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

b. Kas dan Setara Kas

Kas terdiri dari saldo kas di tangan, saldo kas di bank. Setara kas adalah semua investasi likuid yang jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang dari tanggal perolehannya dan tidak dijamin serta tidak dibatasi penggunaannya.

Pada Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan Kas terdiri dari Saldo Kas Ditangan dan saldo Kas di Bank :

- a. Saldo kas ditangan terdiri dari Kas besar dan Kas Kecil.
- b. Saldo Kas di Bank adalah saldo kas Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan yang terdapat di beberapa Bank baik Bank Pemerintah Maupun Bank Swasta.

c. Piutang Usaha

Piutang usaha disajikan sebesar jumlah neto setelah dikurangi dengan penyisihan piutang tidak tertagih.

Penyisihan piutang tidak tertagih ditentukan berdasarkan penelaahan manajemen Perumda atas kolektibilitas dan keadaan masing-masing saldo piutang pelanggan pada akhir tahun yang bersangkutan. Piutang yang

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

Perumda melakukan penelaahan untuk penyisihan kerugian piutang non-usaha secara individual, yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang non-usaha ditentukan berdasarkan kemampuan membayar pelanggan.

d. Persediaan

Persediaan adalah aset dalam proses produksi atau dalam bentuk bahan/perengkapan untuk digunakan dalam pemberian pelayanan, proses produksi, dan mendukung kegiatan administratif. Persediaan Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan meliputi persediaan bahan kimia dan persediaan bahan instalasi (water meter, pipa-pipa, asesoris, dan bahan instalasi Lainnya).

Persediaan dinyatakan sebesar nilai perolehan. Nilai perolehan meliputi harga beli barang dan biaya-biaya untuk mendapatkan barang tersebut. Pembebanan pemakaian bahan ditentukan dengan menggunakan metode Masuk Pertama Keluar Pertama (Fisrt-In First-Out / FIFO). Aplikasi Persediaan yang digunakan oleh Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan menggunakan Aplikasi dari Si-Kompak yang dikembangkan oleh Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP).

e. Transaksi dengan Pihak yang Berelasi

Perumda melakukan transaksi dengan beberapa pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa sesuai yang didefinisikan dalam SAK ETAP Bab 28 tentang Pengungkapan Pihak-pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa.

Semua transaksi dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa dilaksanakan berdasarkan harga perolehan dan kondisi normal seperti halnya transaksi dengan pihak ketiga.

Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan bertransaksi dengan beberapa pihak-pihak yang berelasi, diantaranya Koperasi Karyawan Tirta Mulia. Seluruh karyawan tetap dan kontrak serta Direktur Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan adalah anggota Koperasi. Koperasi Karyawan Tirta Mulia memberikan Jasa pekerjaan berupa :

- a. Pemasangan Instalasi Air (SR/Sambungan Rumah);
- b. Pekerjaan Persil (Pemasangan Instalasi pipa air diluar area pelanggan);
- c. Perbaikan/pemeliharaan kebocoran pipa;
- d. Menyediakan tenaga outsourcing dari pihak ketiga untuk melakukan pekerjaan-pekerjaan persil dan pemeliharaan instalasi air;
- e. Pengadaan barang dan jasa.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

f. Aset Tetap

Aset tetap, kecuali tanah, dibukukan berdasarkan biaya perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan dan akumulasi rugi penurunan nilai, jika ada. Aset tetap tanah tidak disusutkan dan dinyatakan berdasarkan biaya perolehan dikurangi akumulasi rugi penurunan nilai, jika ada .

Penyusutan dimulai ketika aset telah digunakan dan berakhir ketika aset dihentikan pengakuannya. Penyusutan tidak dihentikan ketika aset tidak digunakan atau dihentikan penggunaan aktifnya (aset tidak produktif), kecuali aset tersebut telah disusutkan secara penuh. Beban penyusutan harus diakui dalam laporan Laba Rugi.

Metode penyusutan yang digunakan oleh Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan menggunakan 2 metode yaitu metode garis lurus dan metode saldo menurun berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis masing-masing aset sebagai berikut :

No	Jenis Aset	Kode Perkiraan	Tarif	Metode Penyusutan	Umur Aset (Tahun)
1	INSTALASI SUMBER AIR				
a	Bangunan dan Perbaikan ISA	31.02.10	5%	Garis Lurus	20 Tahun
b	Reservoir Penampungan Air	31.02.20	12,5%	Saldo Menurun	16 Tahun
c	Danau, Sungai & Sumber Air Lainnya	31.02.30	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
d	Mata Air Dan Terowongan	31.02.40	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
e	Sumur-Sumur	31.02.50	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
f	Pipa Supply Utama	31.02.60	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
g	Tenaga Listrik	31.02.70	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
h	Instalasi Sumber Lainnya	31.02.90	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
2	INSTALASI POMPA				
a	Bangunan dan Perbaikan Instalasi Pompa	31.03.10	5%	Garis Lurus	20 Tahun
b	Pembangkit Tenaga Listrik	31.03.20	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
c	Peralatan Pompa	31.03.30	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
d	Instalasi Pompa Lainnya	31.03.90	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
3	INSTALASI PENGOLAHAN AIR				
a	Bangunan Dan Perbaikannya	31.04.10	5%	Garis Lurus	20 Tahun
b	Reservoir/ Penampungan Air	31.04.20	12,5%	Saldo Menurun	16 Tahun
c	Alat-Alat Pengolahan Air	31.04.30	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
d	Instalasi Pengolahan Air Lainnya	31.04.90	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
4	INSTALASI TRANSMISI DAN DISTRIBUSI				
a	Bangunan Dan Perbaikan Trandis	31.05.10	5%	Garis Lurus	20 Tahun
b	Reservoir, Tandon & Menara Air	31.05.20	12,5%	Saldo Menurun	16 Tahun
c	Pipa Transmisi Dan Distribusi	31.05.30	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
d	Pipa Dinas	31.05.40	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
e	Meter Air Yang Terpasang	31.05.50	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
f	Leding Umum	31.05.60	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
g	Saluran Air Pemadam Kebakaran	31.05.70	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
h	Jembatan Pipa	31.05.80	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
i	Instalasi Transmisi & Distribusi Lain	31.05.90	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
5	BANGUNAN/GEDUNG/INFRASTRUKTUR				
a	Bangunan Kantor	31.06.10	5%	Garis Lurus	20 Tahun
b	Bangunan Laboratorium	31.06.20	5%	Garis Lurus	20 Tahun
c	Bangunan Gedung Peralatan	31.06.30	5%	Garis Lurus	20 Tahun
d	Bangunan Bengkel	31.06.40	5%	Garis Lurus	20 Tahun
e	Bangunan Garasi	31.06.50	5%	Garis Lurus	20 Tahun
f	Jalan	31.06.60	5%	Garis Lurus	20 Tahun
g	Bangunan Rumah Dinas	31.06.90	5%	Garis Lurus	20 Tahun
6	PERALATAN DAN PERLENGKAPAN				
a	Alat-Alat Pergudangan	31.07.10	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
b	Alat-Alat Laboratorium	31.07.20	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
c	Alat-Alat Perhubungan/Telekomunikasi	31.07.30	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
d	Alat-Alat Berat	31.07.40	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
e	Alat-Alat Kerja/Bengkel	31.07.50	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
f	Rupa-Rupa Alat dan Perlengkapan Lain	31.07.90	25%	Saldo Menurun	8 Tahun
7	KENDARAAN / ALAT PENGANGKUTAN				
a	Kendaraan Penumpang	31.08.10	50%	Saldo Menurun	4 Tahun
b	Kendaraan Angkut Barang/Material	31.08.20	50%	Saldo Menurun	4 Tahun
c	Kendaraan Tangki Air	31.08.30	50%	Saldo Menurun	4 Tahun
d	Kendaraan Roda Dua	31.08.90	50%	Saldo Menurun	4 Tahun
8	INVENTARIS / PERABOTAN KANTOR				
a	Meubelair Kantor	31.09.10	50%	Saldo Menurun	4 Tahun
b	Mesin-Mesin Kantor	31.09.20	50%	Saldo Menurun	4 Tahun
c	Rupa-Rupa Inventaris/Perabot Kantor Lain	31.09.90	50%	Saldo Menurun	4 Tahun

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

k. Imbalan Paska Kerja

Sesuai dengan Undang-undang Tenaga Kerja Republik Indonesia No. 11 Tahun 2020 tanggal 2 November 2020 Tentang Cipta Kerja, Perumda berkewajiban memberikan kompensasi sehubungan dengan penyelesaian pemutusan hubungan kerja (PHK) berupa uang pesangon, uang penghargaan masa kerja, dengan ganti kerugian kepada karyawan. PHK tersebut meliputi berhenti karena memasuki usia pensiun, meninggal dunia dan mengundurkan diri secara terhormat.

PERUMDA Air Minum Tirta Alam Tarakan telah menerapkan kewajiban imbalan pasca kerja sesuai dengan Laporan Jasa Aktuaria oleh Kantor Konsultan Aktuaria Hanung Budiarto & Rekan (KKA HBR) perusahaan telah menghitung imbalan kerja karyawan berdasarkan laporan Jasa Aktuaria Nomor : HBR2311208/TM-HB/XI/2023 tanggal 20 November 2023.

Besarnya kompensasi tersebut ditentukan oleh sebab terjadinya PHK, jumlah masa kerja, dan besarnya penghasilan tetap yang diterima karyawan pada bulan terakhir. Ketentuan ini berlaku efektif sejak November 2020.

Dewan Standar Akuntansi Keuangan menerbitkan SAK ETAP Bab 23 mengenai Imbalan Kerja yang menjelaskan petunjuk untuk berbagai macam manfaat karyawan diantaranya adalah: manfaat jangka pendek, manfaat jangka panjang lainnya dan penghentian manfaat. Standar ini mensyaratkan bahwa manfaat dihitung dengan menggunakan asumsi aktuarial tertentu dan *projected unit credit method*.

Mulai tanggal 1 Januari 2015, Perumda menerapkan SAK ETAP tersebut di atas untuk laporan keuangan tahun buku 2015 dan diterapkan secara prospektif.

l. Penggunaan Estimasi

Penyusunan laporan keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia mengharuskan manajemen membuat estimasi yang andal dan asumsi yang mempengaruhi jumlah aset dan kewajiban yang dilaporkan pada tanggal laporan keuangan dan jumlah pendapatan dan beban yang dilaporkan selama periode pelaporan. Realisasi dapat berbeda dari jumlah yang diestimasi.

PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

4. KAS DAN SETARA KAS

	2023 (Rp.)	2022 (Rp.)
Kas		
Kas Kecil	50.820.400	84.150.900
Keuangan	-	2.599.200
Umum	-	440.500
Humas	-	4.046.000
Perencanaan	-	3.182.000
Distribusi	-	2.986.000
Produksi	-	971.000
SPI	-	4.433.000
Kas BBM	52.501.000	34.954.250
Kas Locket Kantor Pusat	-	8.000
Kas Locket BSI	40.000	-
Kas Locket BRI	6.888.500	-
Kas Locket BNI Online	13.557.150	-
Kas Locket BTN Online	24.002.000	-
Subjumlah Kas	147.809.050	137.770.850
Bank		
Bank Rakyat Indonesia, No. Rek : 0183-01-000070-30-6	1.662.451.644	265.198.560
Bank Pembangunan Daerah, No. Rek : 0051550561	2.287.453.076	11.887.294.873
Bank Negara Indonesia, No. Rek : 6700000998	2.730.596.155	2.880.931.342
Bank Tabungan Negara, No. Rek : 24501300000720	7.876.071.501	16.217.834.715
Bank Mandiri, No. Rek : 1490012574135	2.896.730.434	849.700.301
Bank Central Asia, No. Rek : 7805678585	521.070.226	198.170.805
Bank Syariah Indonesia, No. Rek : 7253753255	65.515.309	-
Subjumlah Bank	18.039.888.343	32.299.130.596
Jumlah Kas dan Setara Kas	18.187.697.393	32.436.901.446

5. INVESTASI JANGKA PENDEK

Jumlah tersebut merupakan saldo Investasi Jangka Pendek per tanggal Laporan posisi Keuangan, dengan rincian sebagai berikut :

	2023 (Rp.)	2022 (Rp.)
Deposito Bankaltimtera (BPD)	30.000.000.000	-
Jumlah Investasi Jangka Pendek	30.000.000.000	-

Perumda Tirta Alam Tarakan melakukan penempatan dana deposito di bank kaltimtera dengan suku bunga 5 % dengan jangka waktu selama 3 bulan periode 28 Desember 2023 sampai dengan 28 Maret 2024.

PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

6. PIUTANG USAHA

Jumlah tersebut merupakan saldo Piutang Usaha per tanggal Laporan posisi Keuangan, dengan rincian sebagai berikut :

	2023 (Rp.)	2022 (Rp.)
Rekening Air	15.916.700.607	14.304.660.657
Rekening Non Air	145.357.129	145.431.569
Jumlah	<u>16.062.057.736</u>	<u>14.450.092.226</u>
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih	(4.229.574.588)	(3.670.802.683)
Jumlah Piutang Usaha	<u>11.832.483.148</u>	<u>10.779.289.543</u>

7. PIUTANG NON USAHA

Jumlah tersebut merupakan saldo Piutang Non Usaha per tanggal Laporan posisi Keuangan, dengan rincian sebagai berikut :

	2023 (Rp.)	2022 (Rp.)
- Piutang Lainnya	167.150.000	278.950.000
Jumlah	<u>167.150.000</u>	<u>278.950.000</u>
Penyisihan Piutang	-	-
Jumlah Piutang Non Usaha	<u>167.150.000</u>	<u>278.950.000</u>

Pinjaman-pinjaman tersebut diberikan tanpa pembebanan bunga dan tanpa ikatan jaminan harta atau aset.

8. PERSEDIAAN

Jumlah tersebut merupakan saldo Persediaan per tanggal Laporan posisi Keuangan, dengan rincian sebagai berikut :

	2023 (Rp.)	2022 (Rp.)
Bahan Kimia		
- Kaporit	526.931.200	2.049.162.856
- Soda	894.187.500	932.879.360
- PAC	248.387.500	1.319.340.179
Subjumlah Bahan Kimia	<u>1.669.506.200</u>	<u>4.301.382.395</u>
Bahan Operasional Lainnya		
- Pipa	792.215.352	1.305.233.109
- Meter Air	767.953.020	1.266.983.944
- Aksesories	3.246.806.779	4.617.658.205
- Bahan Instalasi Lainnya	495.833.731	562.720.766
Subjumlah Bahan Operasional Lainnya	<u>5.302.808.881</u>	<u>7.752.596.024</u>
Persediaan Dalam Perjalanan		
- Persediaan Dalam Perjalanan	101.869.140	-
Subjumlah Persediaan Dalam Perjalanan	<u>101.869.140</u>	<u>-</u>
Jumlah Persediaan	<u>7.074.184.221</u>	<u>12.053.978.418</u>

PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

10. ASET TETAP (LANJUTAN)

	2022			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Akumulasi Penyusutan				
- Instalasi Sumber Air	33.894.946.461	2.834.415.181	1.019.546.556	37.748.908.198
- Instalasi Pompa	14.178.849.851	777.560.065	2.295.616.076	17.252.025.991
- Instalasi Pengolahan	31.067.110.468	2.259.334.800	1.624.950.202	34.951.395.469
- Instalasi Trandist	117.420.083.484	26.771.133.615	19.479.631.357	163.670.848.456
- Bangunan/Gedung	3.667.558.736	201.053.627	-	3.868.612.363
- Peralatan/Perlengkapan	2.735.081.467	595.232.618	-	3.330.314.085
- Kendaraan	3.492.773.226	263.244.371	-	3.756.017.597
- Inventaris Kantor	4.784.164.557	351.912.377	-	5.136.076.934
Jumlah	211.240.568.250	34.053.886.654	24.419.744.190	269.714.199.094
Nilai Buku	276.861.208.544			236.905.343.484

Tahun 2023 Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan melakukan penghapusan aset Berdasarkan berita acara serah terima barang hibah nomor : 51/KEU/PERUMDAM T.A/TRK/XII/2023 tanggal 14 Desember 2023. Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan menghibahkan Motor Pompa CMG Bectric Motor Speed 1460 RPM 380 V.50 Hz dengan kondisi barang rusak kepada fakultas teknik Universitas Borneo Tarakan untuk pemenuhan bahan penelitian tugas akhir mahasiswa.

Selain itu penghapusan aset Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan tahun 2023 menerima penyertaan modal berupa jaringan dan optimalisasi IPA sebesar Rp.10.230.741.110,-.

11. UTANG USAHA

Jumlah tersebut merupakan saldo Utang Usaha per tanggal Laporan posisi Keuangan, dengan rincian sebagai berikut :

	2023 (Rp.)	2022 (Rp.)
- CV Salubone Jaya	382.844.700	-
- CV Maju Mapan	433.295.000	-
- CV Kalimaya	137.540.353	-
- CV Citra Famili	23.310.000	-
- CV Cahya Tirta Abadi	120.590.400	-
- CV Berlian	147.395.076	-
- CV Ariyu Karya	6.195.000	-
- PT Rajab Mandiri Media	-	500.000
- PT Pancana Toa Echo	-	16.466.850
- PT Sinar Quality Internusa	-	11.877.000
- PT Arita Prima Indonesia Tbk	-	6.045.000
- CV Nursam	-	86.125.000
- CV Raga Manunggal	62.826.000	34.663.080
- CV Tirta Berkah Abadi	58.841.100	12.987.000
- PT Meconel Sistem Instrument	-	99.955.500
- Lainnya	33.207.777	67.735.325
Jumlah Utang Usaha	1.406.045.407	336.354.755

PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

12. UTANG PIHAK YANG BERELASI

Perumda bertransaksi dengan beberapa pihak-pihak yang berelasi, diantaranya Koperasi Karyawan Tirta Mulia ("Koperasi"). Seluruh karyawan tetap & kontrak Perumda juga direktur utama dan badan pengawas Perumda adalah anggota Koperasi. Penjelasan sifat relasi tersebut, penjelasan dan nilai transaksi dalam setahun serta saldo-saldo utang dengan Koperasi adalah sebagai berikut:

	2023 (Rp.)	2022 (Rp.)
Utang Kepada Koperasi Karyawan Tirta Mulia	93.846.266	3.663.000
Jumlah Utang Pihak Yang Berelasi	93.846.266	3.663.000

13 UTANG PAJAK

Jumlah tersebut merupakan saldo Hutang Pajak per tanggal Laporan posisi Keuangan, dengan rincian sebagai berikut :

	2023 (Rp.)	2022 (Rp.)
- PPN Keluaran	3.332.468	-
Jumlah Pajak	3.332.468	-

14 KEWAJIBAN JANGKA PENDEK LAINNYA

Jumlah tersebut merupakan saldo Kewajiban Jangka Pendek per tanggal Laporan posisi Keuangan, dengan rincian sebagai berikut :

	2023 (Rp.)	2022 (Rp.)
- Rupa-rupa utang jangka pendek	2.051.300	-
- Pendapatan diterima dimuka	20.004.543	50.931.816
- Uang Muka Rekening 2 Bulan MBR	56.412.590	23.661.020
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	78.468.433	74.592.836

15 KEWAJIBAN IMBALAN KERJA DIESTIMASI

	2023 (Rp.)	2022 (Rp.)
Mutasi imbalan kerja adalah sebagai berikut :		
Saldo Awal	7.519.891.631	6.184.648.579
Beban tahun berjalan	407.866.620	1.691.623.889
Penyesuaian Saldo	(406.133.380)	(356.380.837)
Jumlah	7.521.624.871	7.519.891.631

Perhitungan kewajiban imbalan kerja diestimasi dilakukan oleh jasa profesional yaitu jasa aktuaris Hanung Budiarto dan Rekan.sesuai Laporan Nomor : HBR2311208/TM-HB/XI/2023, tanggal 20 November 2023.

Beban tahun berjalan imbalan kerja perhitungan dari jasa aktuaris senilai Rp.407.866.620,- adalah selisih dari total kewajiban imbalan kerja tahun 2023 dikurangi total kewajiban imbalan kerja tahun 2022.

Penyesuaian saldo Rp.406.133.380,- merupakan pembayaran pesangon kepada karyawan Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan tahun 2023.

PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

16. MODAL PENYERTAAN

Jumlah tersebut merupakan saldo Modal per tanggal Laporan posisi Keuangan, dengan rincian sebagai berikut :

	2023 (Rp.)	2022 (Rp.)
- Penyertaan modal berupa aset PDAM Bulungan sesuai dengan berita acara No. 028/175/PLK-XII/1999 dan No. 500/262/EK/XII/1999 tanggal 31 Desember 1999	4.745.391.109	4.745.391.109
- Penyertaan eks proyek APBD Kota Tarakan sesuai dengan Berita Acara Serah Terima No. 01/BAP/X/UP/2006 tanggal 17 Oktober 2006	84.242.365.000	84.242.365.000
- Penyertaan modal melalui proyek APBD Kota Tarakan tahun 2008 yang belum ada serah terima dari Pemkot Tarakan	13.912.568.000	13.912.568.000
- Penyertaan modal melalui proyek APBD Kota Tarakan tahun 2009 yang belum ada serah terima dari Pemkot Tarakan	6.285.322.000	6.285.322.000
- Penyertaan modal berupa aset dan persediaan melalui proyek APBD Kota Tarakan tahun 2010 yang sudah ada serah terima dari Pemkot Tarakan	5.006.589.400	5.006.589.400
- Penyertaan modal melalui Anggaran APBD Kota Tarakan tahun 2018 Berupa uang yang sudah ada serah terima dari Pemkot Tarakan	1.450.000.000	1.450.000.000
- Penyertaan Modal melalui anggaran APBD Kota Tarakan sesuai BAST Nomor : 042/895.1/DPUTR tanggal 26 Desember 2018 dan BAST tsb di revisi menjadi BAST Nomor : 032/1201/BPKAD/2021 tanggal 31 Desember 2021	182.819.731.079	182.819.731.079
- Penyertaan modal melalui Anggaran APBD Kota Tarakan tahun 2019 Berupa uang yang sudah ada serah terima dari Pemkot Tarakan (Bantuan SR MBR)	3.785.000.000	3.785.000.000
- Penyertaan modal melalui Anggaran APBD Kota Tarakan tahun 2019 Berupa uang yang sudah ada serah terima dari Pemkot Tarakan (Bantuan Subsidi Sambungan Rumah Gratis Pemkot)	2.214.000.000	2.214.000.000
- Penyertaan modal berupa Aset tetap sesuai dengan Berita acara serah terima No. 042/380/DPU-TR tanggal 29 Desember 2019 an Nomor BAST tersebut di revisi menjadi 032/1201/BPKAD/2021 dengan merubah nilai	25.728.082.123	25.728.082.123
- Penyertaan Modal berupa pemanfaatan bagi laba bersih PDAM atau Laba ditahan Tahun 2013, sesuai perda Nomor 1 Tahun 2018 tentang Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kota Tarakan Pada Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Alam Kota Tarakan	2.409.026.036	2.409.026.036
- Penyertaan modal melalui Anggaran APBD Kota Tarakan tahun 2020 Berupa uang yang sudah ada serah terima dari Pemkot Tarakan (Bantuan SR MBR)	6.000.000.000	6.000.000.000
- Penyertaan modal melalui Anggaran APBD Kota Tarakan tahun 2020 Berupa uang yang sudah ada serah terima dari Pemkot Tarakan (Bantuan Subsidi Sambungan Rumah Gratis Pemkot)	3.980.000.000	3.980.000.000
Jumlah Dipindahkan	342.578.074.747	342.578.074.747

PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

16. MODAL PENYERTAAN (LANJUTAN)

	2023 (Rp.)	2022 (Rp.)
Jumlah Pindahan	342.578.074.747	342.578.074.747
- Penyertaan modal berupa Aset tetap sesuai dengan Berita acara serah terima No. 042/934/DPUTR tanggal 30 Desember 2020 an Nomor BAST tersebut di revisi menjadi 032/1201/BPKAD/2021 dengan merubah nilai	49.556.771.031	49.556.771.031
- Penyertaan modal melalui Anggaran APBD Kota Tarakan tahun 2021 Berupa uang yang sudah ada serah terima dari Pemkot Tarakan (Bantuan SR Subsidi MBR)	6.000.000.000	6.000.000.000
- Penyertaan modal melalui Anggaran APBD Kota Tarakan tahun 2020 Berupa uang yang sudah ada serah terima dari Pemkot Tarakan (Bantuan Subsidi Sambungan Rumah Gratis Pemkot)	2.114.669.000	2.114.669.000
- Penyerahan aset melalui proyek APBD Kota Tarakan sesuai berita acara serah terima No. 600/1200/BAST/UM tanggal 31 Desember 2021 dan Nomor BAST tersebut di revisi menjadi 600/1200/BAST/2021 dengan merubah nilai. Penyerahan aset Pemerintah Kota Tarakan tsb sudah ditetapkan statusnya sebagai penyertaan modal Pemerintah Kota Tarakan	37.921.362.517	37.921.362.517
- Penyertaan modal melalui Anggaran APBD Kota Tarakan tahun 2022 Berupa uang yang sudah ada serah terima dari Pemkot Tarakan (Bantuan SR MBR)	3.708.000.000	3.708.000.000
- Penyertaan modal melalui Anggaran APBD Kota Tarakan tahun 2022 Berupa uang yang sudah ada serah terima dari Pemkot Tarakan (Bantuan Subsidi Sambungan Rumah Gratis Pemkot)	2.291.744.000	2.291.744.000
- Penyertaan Modal Pemerintah Daerah yang diperoleh melalui pengadaan Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Tahun Anggaran 2022 Sesuai BAST nomor: 600/ /BAST/PUPR Tanggal 29 Desember 2022	37.806.394.448	37.806.394.448
- Penyertaan Modal melalui Anggaran APBD Kota Tarakan tahun 2023 berupa uang yang sudah ada serah terima dari Pemkot Tarakan (Bantuan SR MBR)	3.000.000.000	-
- Penyertaan Modal Pemerintah Daerah yang diperoleh melalui pengadaan Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Tahun Anggaran 2023	2.365.534.810	-
Jumlah Modal Penyertaan	487.342.550.553	481.977.015.743

PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

17 PENYESUAIAN SALDO LABA (RUGI) DITAHAN

Jumlah tersebut merupakan saldo laba (rugi) di tahan per tanggal Laporan posisi Keuangan, dengan rincian sebagai berikut :

	2023 (Rp.)	2022 (Rp.)
- Saldo Laba (Rugi) Ditahan	(197.448.433.651)	(154.703.526.475)
- Penyesuaian Saldo awal	(6.520.087.589)	(32.584.654.911)
- Pengembalian Dana Pensiun	1.489.456.984	-
- Akumulasi Kerugian	(202.479.064.256)	(187.288.181.386)
- Saldo Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(17.458.897.466)	(10.160.252.264)
Jumlah Penyesuaian Saldo Laba (Rugi) Ditahan	(219.937.961.723)	(197.448.433.651)

Penyesuaian Saldo Awal dikarenakan adanya pemberian deviden tahun 2023 dari Laba Kotor Tahun buku 2022 sebesar Rp.6.519.559.588,85,- dan Tahun 2022 dari Laba Kotor Tahun buku 2021 sebesar Rp.8.164.910.721,-.

Selain itu penyesuaian saldo awal dikarenakan koreksi DRD bulan Desember tahun 2022 sebesar Rp.528.000,- dan adanya pengembalian dana pensiun dikarenakan adanya perubahan PhDp sesuai surat Nomor : 4003/DP.04/XII/2023 oleh DAPENMA PAMSI.

18. PENDAPATAN

Jumlah tersebut merupakan saldo Pendapatan per tanggal Laporan posisi Keuangan, dengan rincian sebagai berikut :

	2023 (Rp.)	2022 (Rp.)
Penjualan Air		
DRD (Pelanggan melalui Instalasi Pipa)	86.906.436.600	77.552.408.000
Penjualan Melalui Mobil Tangki	970.000	18.770.000
Subjumlah Penjualan Air	86.907.406.600	77.571.178.000
Pendapatan Non Air		
Sambungan Baru	1.367.079.000	1.216.699.000
Pendapatan Denda	679.740.000	628.498.200
Buka Segel	48.150.000	16.800.000
Penyambungan Kembali	495.045.000	283.950.000
Pendapatan Pendaftaran	41.175.000	37.175.000
Pendapatan Bea Balik Nama	4.800.000	4.950.000
Pendapatan Pergantian Pipa Persil	-	-
Pendapatan Penggantian Meter Rusak	395.000	-
Pendapatan Buka Kembali Pasang Baru	55.000.000	147.500.000
Lain-lain	690.948.907	493.177.358
Subjumlah Pendapatan Non Air	3.382.332.907	2.828.749.558
Jumlah Pendapatan	90.289.739.507	80.399.927.558

PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

19. BEBAN POKOK PENDAPATAN

Jumlah tersebut merupakan saldo beban pokok pendapatan per tanggal Laporan posisi Keuangan, dengan rincian sebagai berikut :

	2023	2022
	(Rp.)	(Rp.)
Beban Sumber Air		
Beban operasi	5.487.463.563	4.718.114.820
Beban penyusutan	5.483.261.350	3.611.975.246
Beban pemeliharaan	641.928.481	307.821.515
Subjumlah Beban Sumber Air	11.612.653.393	8.637.911.580
Beban Pengolahan Air		
Beban operasi	15.810.722.833	21.824.750.295
Beban penyusutan	10.744.647.106	2.259.334.800
Beban pemeliharaan	1.280.018.591	270.976.765
Subjumlah Beban Pengolahan Air	27.835.388.530	24.355.061.859
Beban Transmisi dan Distribusi		
Beban operasi	1.792.465.302	6.355.016.650
Beban penyusutan	24.566.807.451	26.771.133.615
Beban pemeliharaan	2.619.045.939	2.427.059.146
Subjumlah Beban Transmisi dan Distribusi	28.978.318.693	35.553.209.412
Jumlah Beban Pokok Pendapatan	68.426.360.616	68.546.182.851

20. BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM

Jumlah tersebut merupakan saldo beban administrasi dan umum per tanggal Laporan posisi Keuangan, dengan rincian sebagai berikut :

	2023	2022
	(Rp.)	(Rp.)
Beban Pegawai	30.414.238.542	14.015.187.496
Beban Kantor	428.778.028	414.091.335
Beban Hubungan Langganan	648.581.634	754.749.212
Beban Penelitian dan Pengembangan	271.223.500	105.740.453
Beban Pemeliharaan	627.953.410	430.125.863
Beban Penyisihan Piutang	558.771.904	983.406.212
Beban Penyusutan	1.373.644.033	1.411.442.993
Beban Administrasi dan Umum Lainnya	5.542.970.913	7.140.374.448
Jumlah Beban Administrasi dan Umum	39.866.161.965	25.255.118.011

21. PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN

Jumlah tersebut merupakan saldo pendapatan (beban) lain-lain per tanggal Laporan posisi Keuangan, dengan rincian sebagai berikut :

	2023	2022
	(Rp.)	(Rp.)
Pendapatan Lain-lain		
Jasa Giro	460.505.035	303.120.446
Sewa Gedung ATM	30.927.273	29.140.932
Lain-lain	146.447.714	3.160.294.935
Subjumlah Pendapatan Lain-Lain	637.880.022	3.492.556.313

PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

21. PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN (LANJUTAN)

	2023	2022
	(Rp.)	(Rp.)
Beban Lain-lain		
Biaya Bank	1.828.750	1.439.500
Pajak Jasa Giro	91.785.664	60.624.094
Pengembalian Kelebihan air pelanggan	-	2.611.140
Lain-lain	380.000	186.760.539
Subjumlah Beban Lain-Lain	93.994.414	251.435.273
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-Lain	543.885.608	3.241.121.040

22. DEVIDEN KAS

Jumlah tersebut merupakan pembayaran deviden kas dari laba kotor tahun buku 2023, 2022 dan 2021, sebesar 55 % dari total laba kotor Kepada Pemerintah Kota Tarakan pada tahun 2023, 2022 dan 2021. Sampai dengan Laporan Keuangan 2023, total deviden yang telah diberikan kepada Pemkot Tarakan adalah sebesar Rp. 19.068.257.285,-

	2023	2022
	(Rp.)	(Rp.)
Deviden Kas	6.519.559.589	8.164.910.721
Jumlah Deviden Kas	6.519.559.589	8.164.910.721

23. PENYUSUNAN DAN PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Perusahaan bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan yang telah diselesaikan dan disetujui untuk diterbitkan pada tanggal 25 Januari 2024.



KANTOR AKUNTAN PUBLIK BUDIANDRU DAN REKAN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Kepada Yth,
Dewan Direksi dan Pengawas
PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan **PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN** ("Perusahaan"), yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2023, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

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

Basis Opini

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

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.

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

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

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

No. Laporan: 00081/2.1308/AU.2/11/1253-2/1/2024

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

Head Office in Jakarta:

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



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 kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

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

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

No. Laporan: 00081/2.1308/AU.2/11/1253-2/1/I/2024

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

Head Office in Jakarta:

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



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

Kantor Akuntan Publik Budiandru dan Rekan

Dr. Budiandru, Ak., CA., CPA
Nomor Registrasi Akuntan Publik: 1253

Jakarta, 25 Januari 2024



00081

No. Laporan: 00081/2.1308/AU.2/11/1253-2/1/I/2024

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

Head Office in Jakarta:

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