



Member Firm of



ABACUS
MEMBER FIRM

Th TeguhHeru & Rekan

Her Good, Tough Your Growth

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

ATAS

LAPORAN KEUANGAN

PERUMDAM TIRTA MUARE ULAKAN

KABUPATEN SAMBAS

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL

31 DESEMBER 2022

Teguh Heru & Rekan
Registered Public Accountant

Graha TH & RH, Abdullah Syafiqi No. 11, Jakarta Selatan, Telp. : +62 21 835 6143,

Fax : +62 21 8379 1337, Email : info@teguhheru.com | kap_th@yahoo.com

www.teguhheru.com

DAFTAR ISI

Surat Pernyataan Tanggung Jawab Manajemen	
Laporan Auditor Independen	
Riwayat	1
Laporan Rugi - Laba	2
Laporan Perubahan Ekuitas	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan Atas Laporan Keuangan	
1. Penjelasan Umum	5 - 9
2. Kebijakan Akuntansi	9 - 16
3. Informasi Yang Mendukung Laporan Keuangan	17 - 26

**PERNYATAAN DEWAN DIREKSI
DIRECTOR'S RESPONSIBILITY REGARDING
SEHUBUNGAN DENGAN TANGGUNG JAWAB LAPORAN KEUANGAN
THE FINANCIAL STATEMENT
TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2023**

Rami yang bertanda tangan dibawah ini / We the undersigned :

Nama/ Name	: ARPANDI, S.P
Alamat kantor/ Office address	: Jl. Gusti Hamzah No. 103, Sambas
Alamat domisili sesuai KTP / Domicile as stated in ID card	: Jl. Pangsuma RT 008/RW 002 Kel. Lonam Kec. Pemangkat
Nomor telepon/ Phone number	: 081256642337
Jabatan / Position	: Direktur / Director.

Menyatakan bahwa / state that :

- | | |
|---|---|
| 1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan; | 1. Responsible for the preparation and presentation of the financial statements; |
| 2. Laporan keuangan telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas (SAK-ETAP) dan prinsip akuntansi yang berlaku; | 2. The financial statements have been prepared and presented in accordance with the Financial Accounting Standards for Entities without Accountability (SAK-ETAP) and applicable accounting principles; |
| 3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan dan informasi tambahan telah dimuat secara lengkap dan benar; | 3. a. All information contained in the consolidated financial statements and supplementary information complete and correct; |
| b. Laporan keuangan dan informasi tambahan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material; | b. The financial statements and supplementary information do not contain misleading material information of facts, and do not omit material information and facts; |
| 4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern dalam Perusahaan. | 4. Responsible for the Company's internal control system. |

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya. This statement letter is made truthfully.

Sambas, 16 Mei 2023/ Mei 16th, 2023



ARPANDI, S.P
Direktur / Director

**PERUSAHAAN LAYANAN DAIRAH AIR MINUM
TIRTA MELANG ULARAN KABUPATEN SAMBAS
NERACA**

Per 31 Desember 2022

(Disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2022	2021
Aset			
Aset Lancar			
Kas dan setara kas	Lr	2.581.796.333,00	1.581.370.282,00
Deposito	Lr	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00
Piutang usaha	Lr, Lr	679.291.788,00	400.496.300,00
Piutang lain-lain	Lr, Lr	234.117.000,00	51.600.000,00
Persediaan	Lr, Lr	468.383.644,50	546.679.555,00
Pembayaran diterima	Lr	21.207.583,00	21.207.583,00
Jumlah Aset Lancar		4.992.781.348,50	3.603.253.720,00
Aset Tidak Lancar			
Aset tetap - bersih	Lr, Lr	16.410.474.430,00	16.500.000.430,00
Aset lain-lain	Lr, Lr	6.600.381.417,00	5.312.492.187,00
Jumlah Aset Tidak Lancar		23.010.855.847,00	21.812.492.617,00
Jumlah Aset		27.993.637.195,50	25.415.746.337,00
Kewajiban Dan Ekuitas			
Kewajiban Jangka Pendek			
Utang usaha	Lr	1.355.840,00	697.764.050,00
Utang lain usaha	Lr	186.113.784,00	517.370.180,00
Utang pajak	Lr	2.217.500,00	2.217.500,00
Utang jangka pendek lainnya	Lr	204.782,00	204.782,00
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		194.487.816,00	1.437.556.512,00
Kewajiban Jangka Panjang			
Kewajiban imbalan kerja	Lr	1.995.817.138,00	1.995.110.386,00
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		1.995.817.138,00	1.995.110.386,00
Ekuitas			
Modal dasar	Lr	13.113.427.841,00	13.113.427.841,00
Salah perseorangan	Lr	1.935.117.200,00	1.935.117.200,00
Penyertaan perseorangan	Lr	8.908.724.075,00	8.908.724.075,00
Penyertaan perseorangan yab:	Lr	10.149.982.644,00	10.149.982.644,00
- Surplus (defisit)	Lr	(8.169.954.524,00)	(11.771.589.886,87)
Jumlah Ekuitas		25.967.297.297,00	23.968.667.875,00
Jumlah Kewajiban Dan Ekuitas		27.993.637.195,50	25.415.746.337,00

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

**PERSAHAAAN LINGKUNGAN DAERAH AIR MINUM
TITIK MELATI ULASAN KABUPATEN SAMBAS
LAPORAN LABA - RUGI
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2022
Dengan Angka Perbandingan Per 31 Desember 2021**

	Catatan	2022	2021
Pendapatan usaha	Rp Rp	18.261.824.894,00	15.144.281.850,00
Beban usaha	Rp Rp	(16.418.968.876,71)	(15.049.082.124,87)
Laba (rug) usaha		1.842.856.017,29	195.199.725,13
Pendapatan lain-lain	Rp	11.334.456,17	6.501.651,64
Beban lain-lain	Rp	(7.941.886,71)	(2.876.629,83)
Laba (rug) bersih sebelum pajak		1.814.148.586,75	198.824.746,94

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

**PERUSAHAAN USAHA BUKAN AKSI
TANPA BUNDAI LOKASI KAWASAN PERINDUSTRIAN
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
- PERIODE TAHUN 2020 BERAKHIR 31 DESEMBER 2021
(ditampilkan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	Modal Dasar	Salah satunya Bantuan	Perubahan Ekuitas Bantuan	Perubahan yang tidak termasuk di dalamnya	Surplus (Defisit)	Salah satunya Bantuan
Saldo Per 1 Januari 2021	13.133.427.841,00	1.895.117.200,00	8.208.716.075,00	18.389.983.986,00	(17.863.208.834,34)	18.874.993.947,66
Keuntungan (rugi) operasi dengan tahun lalu	-	-	-	-	(108.283.038,00)	(108.283.038,00)
Perubahan lainnya dari salah satu bnda	-	-	-	-	3.403.113.187,00	3.403.113.187,00
Rugi tahun berjalan	-	-	-	-	(88.884.704,87)	(88.884.704,87)
Saldo Per 31 Desember 2021	13.133.427.841,00	1.895.117.200,00	8.208.716.075,00	18.389.983.986,00	(17.771.995.696,21)	18.867.987.974,79
Keuntungan (rugi) operasi dengan tahun lalu	-	-	-	-	1.057.433.164,91	1.057.433.164,91
Perubahan lainnya dari salah satu bnda	-	-	-	-	(887.889.400,00)	(887.889.400,00)
Laba (rugi) tahun berjalan	-	-	-	-	1.689.117.088,81	1.689.117.088,81
Saldo Per 31 Desember 2022	13.133.427.841,00	1.895.117.200,00	8.208.716.075,00	18.389.983.986,00	8.189.916.354,61	18.867.987.974,79

Saldo dan laporan keuangan persediaan laporan yang telah terpublikasi dari laporan keuangan tahun sebelumnya

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
PILTA MILAH ULAHAN KABUPATEN LAMBARA
LAPORAN ARUS KAS
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2022
(diketahui dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

URAIAN	2022	2021
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba / rugi tahun berjalan	1.816.117.588.00	100.888.756.87
Perubahan untuk :		
- Penyisihan piutang usaha	1.085.546.001.97	1.109.588.671.49
- Penyisihan aktiva tetap	1.681.846.911.04	1.104.809.478.48
- Ekspansi atau imbalan kerja	687.895.433.00	5.823.112.187.61
Laba Operasional Sebelum Perubahan Modal Kerja	5.511.449.931.02	8.096.179.094.25
Perubahan modal kerja		
- (Kenaikan) / penurunan deposito	-	(1.000.000.000.00)
- (Kenaikan) / penurunan piutang usaha	(1.454.375.430.00)	(1.573.400.171.10)
- (Kenaikan) / penurunan persediaan	(119.700.089.30)	94.013.394.00
- Kenaikan / (penurunan) utang usaha	995.808.115.00	(696.738.504.00)
- Kenaikan / (penurunan) utang non usaha	(131.254.896.00)	(91.703.707.50)
- Kenaikan / (penurunan) utang tahun berjalan	-	(139.868.343.00)
- Kenaikan / (penurunan) utang jangka pendek lain	-	(114.145.547.00)
- Kenaikan / (penurunan) kewajiban imbalan kerja	(874.712.946.00)	1.683.644.500.00
Perubahan Modal Kerja Bersih	(3.487.873.056.50)	(1.645.009.079.60)
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Operasi	2.023.576.874.52	6.451.169.014.65
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
- (Kenaikan) / penurunan aktiva tetap	(1.762.832.882.00)	(571.511.514.00)
- (Kenaikan) / penurunan dari program imbalan kerja	687.895.433.00	(5.823.112.187.00)
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Investasi	(1.074.937.449.00)	(6.394.622.691.00)
Berakhir yang mempengaruhi saldo laba/(rugi) tahun lalu	1.057.423.364.35	(833.383.018.30)
Kenaikan / (Penurunan) Bersih Kas Dan Setara Kas	848.639.425.52	(842.951.123.65)
KAS DAN SETARA KAS PADA AWAL PERIODE	1.906.062.789.87	1.889.121.405.18
KAS DAN SETARA KAS PADA AKHIR PERIODE	2.754.702.215.39	1.046.170.281.53

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
Tirta Muara Uluakan Kabupaten Sambas
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Pertandingan Tahun 2022**

1. Informasi Umum Perusahaan

a. Sejarah Singkat Perusahaan

Secara historis, Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Muara Uluakan Kabupaten Sambas telah berdiri sejak tanggal 28 Januari 1975 berdasarkan Peraturan Daerah Tingkat II Sambas Nomor 2 tahun 1975 tanggal 28 Januari 1975 tentang Pembentukan Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Daerah Tingkat II Sambas.

Pada Tahun 1982 Direktorat Jenderal Cipta Karya Departemen Pekerjaan Umum membentuk Badan Pengelola Air Minum (BPAM) Kabupaten Sambas melalui Proyek Peningkatan Sarana Air Bersih (PPSAB) Provinsi Kalimantan Barat yang ber Kantor Pusat di Pontianak dengan wilayah pelayanan meliputi Kecamatan Pemangkat, Kecamatan Sambas, Kecamatan Tobas, Kecamatan Jetayu, Kecamatan Tempuruk, Kecamatan Solokas, dan Kecamatan Bengkayang.

Pada tahun 1982 pengelolaan sarana dan prasarana penyediaan air bersih di Kabupaten Sambas yang semula berstatus Badan Pengelola Air Minum (BPAM) telah diintegrasikan kepada PDAM Kabupaten Sambas dengan Berita Acara Nomor : 690/4110/1982, tanggal 29 Agustus 1982. Dengan adanya pemisahan tersebut, maka BPAM Kabupaten Sambas di Pemangkat dan unit-unitnya statusnya berubah menjadi PDAM Cabang Pemangkat.

Pada tahun 2003 wilayah Kabupaten Sambas dilakukan pemekaran menjadi Kabupaten Sambas, Kabupaten Bengkayang dan Kota Singkawang. Sehubungan dengan terjadinya pemekaran tersebut, maka dilakukanlah pemisahan menjadi PDAM Kabupaten Sambas, PDAM Kota Singkawang, dan PDAM Kabupaten Bengkayang.

Pemisahan tersebut sesuai dengan Berita Acara Kesepakatan Serah Terima Aset Perusahaan PDAM Kabupaten Sambas yang ditandatangani oleh Pemerintah Kabupaten Sambas, Pemerintah Kabupaten Bengkayang dan Pemerintah Kota Singkawang di Kantor Gubernur Kalimantan Barat pada tanggal 18 Januari 2007.

Dalam rangka pelaksanaan serah terima tersebut disepakati batas penuh (cut off) antara administrasi/pembukaan PDAM Kabupaten Sambas per tanggal 31 Juli 2006.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MUARA ULAKAN KABUPATEN SAMBAS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2011
Dengan Angka Pertandingan Tahun 2010**

1. Informasi Umum Perusahaan - Lanjutan

Keepakatan tersebut kemudian ditindaklanjuti dengan penyerahan aset melalui Berita Acara Serah Terima Aset dan kewajiban PDAM Kabupaten Sambas, antara Pemerintah Kabupaten Sambas dengan Pemerintah Kota Singkawang dan Pemerintah Kabupaten Bengkayang pada tanggal 17 November 2008.

Sebagai tindak lanjut dari pemisahan wilayah dan serah terima aset PDAM tersebut, serta dengan pertimbangan bahwa Peraturan Daerah Tingkat II Sambas Nomor 2 tahun 1975 tanggal 28 Januari 1975 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Daerah Tingkat II Sambas tidak lagi sesuai dengan perkembangan kondisi Kabupaten Sambas terkini, maka Pemerintah Kabupaten Sambas menerbitkan Peraturan Daerah Kabupaten Sambas Nomor 7 Tahun 2010 Tanggal 6 September 2010 tentang Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Muara Ulakan Kabupaten Sambas.

Atas dasar sejarah perusahaan yang diuraikan di atas maka dapat disimpulkan dan ditetapkan bahwa PDAM Tirta Muara Ulakan Kabupaten Sambas yang beroperasi saat ini secara legal formal berdiri pada tanggal 6 September 2010.

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Sambas Nomor 12 Tahun 2015 yaitu tentang perubahan status nama dari Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) menjadi Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA).

1. Struktur Organisasi

Organ PERUMDA Tirta Muara Ulakan Kabupaten Sambas berdasarkan Peraturan Daerah Nomor 12 Tahun 2015 terdiri dari :

- 1) Bupati mewakili Pemerintah Daerah selaku Pemilik Modal
- 2) Dewan Pengawas
- 3) Direksi

Saat ini PDAM Tirta Muara Ulakan Kabupaten Sambas dipimpin oleh seorang Direktur Utama yang membawahi 3 (tiga) kepala bagian dan masing-masing bagian terdiri dari beberapa seksi dengan susunan lengkap sebagai berikut :

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TMTA MUARA ULAKAN KABUPATEN SAMBAS,
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Umum Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2022
Dengan Angka Pertandingan Tahun 2021**

l. Informasi Umum Perusahaan - Lanjutan

Selanjutnya pada tahun 2015 terjadi penggantian Direktur mengingat telah habis nya masa kerja Tamim Mucham, S.p. Mh sebagai Direktur Utama PDAM Kabupaten Sambas, yaitu sesuai dengan Keputusan Bupati Sambas No. 54/154 Tahun 2015 tanggal 07 April 2015 Tentang Pengangkatan **ASRIADI, ST** dalam jabatan Direktur Utama pada PDAM Kabupaten Sambas, selanjutnya berdasarkan Surat Keputusan Bupati Nomor 254 yang ditandatangani tanggal 18 April 2016, dimana menunjuk Mawlahi di samping jabatannya sebagai Kepala Cabang Tirtas juga ditunjuk sebagai Pejabat Sementara (Pj) Direktur Perusahaan Umum Daerah Tirta Kabupaten

Sambas. Selanjutnya sesuai dengan Keputusan Bupati Sambas Nomor 363/16TDA-ERDA/2020 tanggal 21 September 2020 menetapkan Direktur Utama PERUMDA Tirta Muara Ulakan Kabupaten Sambas dijabat oleh Sri. **ARFANDI,SP**.

c. Struktur Pemodal

Modal Dasar Perusahaan pada saat pendiriannya adalah sebesar Rp13.153.427.840,97 yang berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Sambas Nomor 7 Tahun 2008 tentang Perusahaan Umum Daerah Tirta Muara Ulakan Tirta Muara Ulakan Kabupaten Sambas. Jumlah Modal Dasar tersebut mengacu kepada hasil audit yang dilakukan oleh Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Perwakilan Provinsi Kalimantan Barat sebagaimana terdapat dalam Laporan Hasil Audit, Nomor : LHA-207/PW/14/1/2010 Tanggal 28 Juni 2010 tentang Laporan Auditor Independen atas Laporan Keuangan PDAM Kabupaten Sambas Tahun Buku 2008 dan 2009. Modal Dasar Perusahaan yang ditetapkan sebesar Rp13.153.427.840,97 dapat dirinci sebagai berikut :

No	Uraian	Total Jumlah	Jumlah
		[Rp.]	[Rp.]
1.	Pengertian Modal		13.422.872.587,31
1.a.	Pengertian Modal Eks GPMD	9.344.891,15	
1.b.	Pengertian Pemerintah Pusat	16.049.727.646,16	
1.c.	Pengertian Pemerintah Sambas	1.548.200.000,00	
2.	Modal Hibah		1.189.776.326,00

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MUIRE ULAKAN KABUPATEN SAMBAS
CEKATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Lima Tahun yang Berakhir 31 Desember 2012
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2011**

I. Informasi Umum Perusahaan - Lanjutan

- 1) Kepala Bagian Administrasi dan Keuangan, terdiri dari :
 - Kepala Seksi Pengawasan dan Keuangan
 - Kepala Seksi Administrasi Umum dan Kepegawaian
 - Kepala Seksi Pembentukan dan Anggaran
- 2) Kepala Bagian Teknik, terdiri dari:
 - Kepala Seksi Produksi dan Perawatan
 - Kepala Seksi Transmisi dan Distribusi
 - Kepala Seksi Perencanaan

Kantor Pusat Perusahaan Umum Daerah Tirta Muire Ulahan Kabupaten Sambas berkedudukan di Kota Sambas yang beralamat di Jalan Gusti Hamzah Nomor 103 Sambas.

Dalam rangka memberikan pelayanan yang optimal bagi pelanggan yang mencakup seluruh lapisan masyarakat Kabupaten Sambas, Perusahaan juga memberikan pelayanan pada 2 (dua) kantor cabang dan 3 (tiga) unit pelayanan, yang tersebar di beberapa wilayah kecamatan yaitu:

- a. Kantor Cabang
 - Kantor Cabang Tebas berkedudukan di Kecamatan Tebas
 - Kantor Cabang Pongkor berkedudukan di Kecamatan Pongkor
- b. Unit Pelayanan
 - Unit Pelayanan Sekura di Kecamatan Sekura
 - Unit Pelayanan Sempur di Kecamatan Sempur
 - Unit Pelayanan Setakui di Kecamatan Setakui
 - Unit Pelayanan Sebawi di Kecamatan Sebawi

Sesuai Keputusan Bupati Sambas No. 58.821.2.876/UP-B tahun 2008, tanggal 23 April 2008 tertang pengangkatan Direktur Utama pada PDAM Kabupaten Sambas, jabatan Direktur utama di pegang oleh M. Sulaeman, S.H. Selanjutnya pada Tahun 2010 terjadi Penggantian Direktur, yaitu sesuai dengan Keputusan Bupati Sambas No. 58.247.A Tahun 2010 tanggal 30 Agustus 2010 tertang pemberhentian M. Sulaeman, SH dari jabatan Direktur Utama PDAM Kabupaten Sambas dan Pengangkatan Tamrin Muchlis, S.P. Msi sebagai Direktur Utama PDAM Kabupaten Sambas.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MUJER ULASAN KABUPATEN SAMBA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2011
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2010**

2.a.	Hibah Pemerintah Sambi	1.176.737.500,00	
2.b.	Hibah Masyarakat	6.548.825,00	
3.	Akumulasi Kerugian		(9.452.731.022,94)
3.a.	Akumulasi kerugian s.d tahun 2006	(77.551.446,852,86)	
3.b.	Kerugian tahun 2007	(4.963.012.955,13)	
3.c.	Koreksi atas laba (Rugi) tahun 2007	24.145.006.523,16	
3.d.	Kerugian tahun 2008	(3.188.908.549,23)	
3.e.	Koreksi atas laba (Rugi) tahun 2008	266.193.567,38	
3.f.	Kerugian tahun 2009	(3.940.558.155,77)	
	Jumlah MODAL DASAR		13.153.427.840,97

2. Kebijakan Akuntansi

Laporan Keuangan Perusahaan disusun dan disajikan dengan menetapkan kriteria-kriteria pengelompokan keuangan yang sehat dengan mengacu kepada Kebijakan Akuntansi. Kebijakan akuntansi yang diadopsi perusahaan dalam pelaksanaan pembukuan dan penyusunan laporan keuangan berpedoman kepada Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) yang diterbitkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Kebijakan tersebut mulai diterapkan terhadap laporan keuangan 2011.

Dasar akuntansi yang digunakan dalam perhitungan hasil usaha (laba/rugi) periodik dan penentuan posisi keuangan (neraca) dilakukan dengan beban perolehan dan metode akrual (Akruwal Basis). Laporan arus kas disajikan dengan metode tidak langsung. Rincian kebijakan akuntansi tersebut adalah sebagai berikut :

a. Pengakuan Pendapatan dan Beban

1) Pendapatan Usaha

(1) Pendapatan Air

Pendapatan Air dicatat berdasarkan Daftar Rekening Dagang (DRD) Air yang diterbitkan. Pendapatan Air (perjualan air) terdiri dari harga airnya saja, sedangkan beban tetap yang harus dibayar pelanggan dicatat sebagai pendapatan non-air.

**PERUSAHAAN LEMBUNG DAERAH AIR MINUM
TIRTA MUJARI JLJARAN KABUPATEN SAMBA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Tahun yang Berakhir 31 Desember 2002
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2001**

2. Kebijakan Akuntansi - Lanjutan

Pendapatan Air termasuk juga penjualan air melalui mobil tanki. Pendapatan penjualan air melalui mobil tanki, dicatat berdasarkan jumlah uang yang diterima.

(2) Pendapatan Non Air

Pendapatan Non-Air dicatat pada saat diterbitkannya DRO Air dan tagihan non-air sebesar jumlah yang akan diterima atau masih harus diterima. Pendapatan Non-Air dalam DRO adalah beban tetap yang harus dibayar pelanggan, berupa

- Jasa administrasi
- Material
- Dana meter

Pendapatan non-air lainnya dapat berupa :

- Pendapatan sambungan baru,
- Pendapatan penyambungan kembali,
- Pendapatan penjualan sementata,
- Pendapatan pemeriksaan laboratorium,
- Pendapatan denda.

Pendapatan non-air berupa dana meter dan denda dicatat pada saat uang diterima.

1) Pendapatan Lain Lain

Pendapatan lain-lain diukur dalam laporan laba rugi jika timbul baik untuk memperoleh pendapatan tersebut dan dapat diukur nilainya dengan andal.

Pendapatan lain-lain dapat berupa:

- Keuntungan pemulihan penurunan nilai persediaan,
- Keuntungan pemulihan penurunan nilai piutang,
- Keuntungan pemulihan penurunan nilai properti investasi,
- Keuntungan pemulihan penurunan nilai aset tetap,
- Keuntungan pemulihan penurunan nilai aset tidak berwujud.

1) Beban

Beban diukur dan dicatat dalam periode terjadinya transaksi. Beban dalam laporan keuangan dikelompokkan berdasarkan sifat beban, seperti :

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TETA MULRE ULAKAN KABUPATEN SAMBAH
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Lengkap Tahun yang Berakhir 31 Desember 2022
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2021**

2. Kebijakan Akuntansi - Lanjutan

- Beban Pegawai
- Beban Kantor
- Beban Pemeliharaan
- Beban Listrik
- Beban Pemakaian Bahan
- Beban Penyusutan

b. Piutang dan Penyisihannya

Piutang disajikan dalam laporan keuangan dengan nilai tunai yang dapat direalisasikan. Piutang-piutang yang mempunyai kemungkinan tak tertagih dibuatkan penyisihan dalam jumlah yang layak. Besarnya penyisihan piutang pada tiap akhir tahun ditentukan sebagai berikut :

Umur Piutang	Besarnya Penyisihan (%)
Di atas 3 bulan sampai dengan 6 bulan	30
Di atas 6 bulan sampai dengan 12 bulan	50
Di atas 1 tahun sampai dengan 2 tahun	75
Di atas 2 tahun	100

Penyisihan piutang tersebut dikawatirkan bagi tagihan kepada seluruh instansi pemerintah termasuk TNI/Polri sesuai dengan Pedoman Akuntansi PERUMDA. Piutang yang telah berumur di atas 1 tahun sampai dengan 2 tahun diklasifikasikan sebagai piutang ragu-ragu, sedangkan piutang yang berumur diatas 2 tahun diklasifikasikan sebagai piutang tak tertagih dan sudah dapat diabaikan kepada Badan Pegawai untuk dihapus serta dikeluarkan dari pembukuan, tetapi dicatat secara ekstra komtalabel dan tetap ditatahkan penagihannya. Pembayaran atas piutang yang telah dihapuskan diakui sebagai pendapatan lain-lain dalam tahun berjalan.

Perusahaan sedang mengupayakan melakukan perhitungan penyisihan kerugian piutang berdasarkan persentase rata-rata piutang yang tidak tertagih untuk tiga tahun terakhir, namun sampai saat ini masih dalam proses.

2. Kebijakan Akuntansi - Lanjutan

c. Pencatatan dan Penyajian Persediaan

Persediaan dikelompokkan kedalam dua kategori yaitu Persediaan Bahan Operasi dan Persediaan Bahan Instalasi. Persediaan diukur pada beban perolehannya yang meliputi seluruh biaya pembelian dan biaya yang dapat dibebankan secara langsung serta beban lainnya yang terjadi untuk membawa persediaan ke kondisi dan lokasi sekarang.

Metode pencatatan yang diurut terhadap persediaan bahan operasi menggunakan *Physical Inventory Method*, sedangkan persediaan bahan instalasi menggunakan *Perpetual Inventory Method*. Pembelian pemataan bahan instalasi dan bahan kimia ke dalam gas liase dicatat dengan metode *First in First Out (FIFO)*.

Akumulasi persediaan ke aset tetap yang diakui sebagai beban selama umur manfaat aset tersebut dan menambah nilai aset hanya jika memenuhi kondisi sebagai berikut:

- a. Memperpanjang umur ekonomis
- b. Meningkatkan kapasitas, mutu, atau
- c. Meningkatkan standar kinerja.

Pada setiap tanggal pelaporan terhadap perubahan dilakukan penilaian kemungkinan terjadinya penurunan nilai persediaan, misalnya karena adanya persediaan yang rusak atau usang. Persediaan yang menurun nilainya diukur pada harga jual dikurangi beban untuk menjual, serta mengakui kerugian penurunan nilai dalam pos "Kerugian Penurunan Nilai Persediaan".

d. Aset Tetap dan Penyusutannya

Aset tetap dicatat berdasarkan nilai perolehan yang meliputi harga beli, beban hukum dan broker, besa impor dan biaya pembelian yang tidak dapat dikreditkan, serta beban-beban yang dapat dibebankan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi siap digunakan sesuai dengan maksud manajemen.

Aset tetap disusutkan dengan metode yang diurut di dalam Undang-Undang Perpajakan yaitu UU No. 17 tahun 2000 tanggal 2 Agustus 2000 serta Peraturan Menteri Keuangan Nomor:

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MELIAR ULASAN KABUPATEN GAMBANG
CREATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2022
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2021

2. Kebijakan Akuntansi - Lanjutan

138/KM.03/2002 tanggal 8 April 2002 tentang Pengelompokan Harta Berwujud dan Bangunan yang telah diubah dengan Undang-undang Nomor 36 Tahun 2008 yang secara rinci diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan No. 96/PMK.03/2009 tanggal 21 Mei 2009. Semuanya disesuaikan untuk tiap golongan aset tetap adalah sebagai berikut:

Kelompok Aset	% Penyusutan/Tahun
I. Buan Bangunan	
- Kelompok 1	50
- Kelompok 2	25
- Kelompok 3	12,5
- Kelompok 4	10
II. Bangunan	
- Perumahan	5
- Total Perumahan	10

Penyusutan dihitung dari nilai buku, kecuali untuk golongan bangunan yang dihitung dari nilai perolehan. Klasifikasi Aset Tetap yang tidak berfungsi seperti mesin, peralatan dan aset berwujud lainnya yaitu:

- Rusak dan tidak berfungsi
- Tidak rusak namun tidak berfungsi
- Tidak rusak namun belum berfungsi
- Aset Tetap yang tidak dapat lagi ditelusuri nilainya

tetap disajikan dalam kelompok Aset Tetap. Pada setiap tanggal pelaporan terhadap Aset Tetap dilakukan penilaian kemungkinan terjadi penurunan nilai aset. Aset Tetap yang mengalami penurunan nilai diestimasi sesuai dengan nilai wajar dikurangi dengan beban untuk menjual aset tersebut. Penilaian aset itu secara individu tetapi dalam kondisi tertentu harus diestimasi untuk kelompok aset. Penurunan nilai aset diakui sebagai beban laba rugi tahun berjalan dan dicatat dalam PnL.

2. Kebijakan Akuntansi - Lanjutan

Beban Penurunan Nilai Aset

Pada setiap tanggal pelaporan perusahaan harus menilai apakah terdapat indikasi bahwa kerugian nilai yang telah diakui pada periode sebelumnya untuk aset, masih ada atau berkurang. Perusahaan harus segera mengakui penurunan kerugian penurunan nilai dalam laporan laba rugi.

e. Pengeluaran Barang Modal dan Beban

Pengeluaran untuk pembelian barang berwujud dan mempunyai masa manfaat lebih dari satu tahun dengan batasan jumlah di atas Rp200.000,00 dikategorikan ke dalam pos pengeluaran barang modal. Pengeluaran untuk penggantian komponen mesin/instalasi yang bersifat pemeliharaan rutin dibukukan sebagai beban, namun apabila perbaikan/ penggantian komponen tersebut memberi tambahan masa dan atau nilai manfaat dan aset dan nilainya melebihi Rp100.000,00 dibukukan sebagai pengurang (debit) akumulasi penyusutan (dikapitalisasi). Jika terdapat pengeluaran-pengeluaran untuk memindahkan instalasi dari satu tempat ke tempat lain dengan maksud agar instalasi tersebut dapat berfungsi sebagaimana mestinya, maka biaya pemindahannya dibukukan sebagai beban tahun berjalan.

Biaya untuk pemindahan pipa-pipa distribusi yang harus dilakukan karena faktor faktor di luar kemampuan manajemen untuk mengendalikannya, maka nilai buku dari instalasi yang digantikan dibukarkan dari harga perolehannya, demikian juga untuk pengeluaran-pengeluaran rekonstruksi dan/atau perbaikan akuntansi yang sama.

f. Biaya Pinjaman

Biaya pinjaman adalah bunga dan biaya lainnya yang timbul dari kewajiban keuangan PERUMDA. Seluruh biaya pinjaman diakui sebagai beban pada laporan laba rugi di periode terjadinya.

g. Aset Tak Berwujud dan Amortisasinya

Aset Tidak Berwujud adalah aset non materi yang dapat diidentifikasi dan tidak mempunyai wujud fisik. Aset Tidak Berwujud dapat diakui hanya jika memenuhi kriteria berikut:

- 1) Kemungkinan PERUMDA akan memperoleh manfaat ekonomi masa yang akan datang dari aset tersebut.

2. Kebijakan Akuntansi - Lanjutan

2) Beban perolehan aset atau nilai aset tersebut dapat diukur dengan andal

Aset dapat diidentifikasi sebagai Aset Tidak Berwujud jika:

- 1) Dapat dipisahkan, yaitu kemampuannya untuk menjadi terpisahkan/terbagi dari perusahaan dan dijual, dialihkkan, diwariskan, diwariskan atau ditukarkan melalui suatu kontrak bentuk aset atau kesepatan secara individual atau secara bersama, atau
- 2) Merasal dari hak kontraktual atau hak hukum lainnya, terlepas apakah hak tersebut dapat dialihkan atau dapat dipisahkan dari perusahaan atau dari hak dan kewajiban lainnya

Aset Tidak Berwujud diukur sebesar beban perolehannya, yang meliputi harga beli, fee impor dan pajak yang tidak dapat dikurangkan, serta beban lainnya yang dapat diatribusikan secara langsung dalam rangka memperoleh aset sehingga siap digunakan sesuai dengan tujuan manajemen. Aset Tidak Berwujud diamortisasi sesuai dengan umur manfaatnya. Umur manfaat Aset Tidak Berwujud yang berasal dari hak kontraktual atau hak hukum lainnya tidak boleh melebihi periode hak kontraktual atau hak hukum tersebut, tetapi mungkin lebih pendek tergantung pada lamanya periode dipertah penggunaan aset tersebut. Jika hak kontraktual atau hak hukum lainnya untuk masa yang terbatas dapat diperbarui, maka umur manfaatnya termasuk periode yang diperbarui hanya jika terdapat bukti yang mendukung perbaruan hak tersebut yang dilakukan oleh PERUMDA tanpa beban yang signifikan. Aset Tidak Berwujud yang tidak dapat ditentukan umur manfaatnya, maka umur manfaatnya dianggap 10 tahun

h. Perubahan Kebijakan Akuntansi

Terhitung mulai tanggal 1 Januari 2011 Perusahaan Umum Daerah Tirta Muare Uluakan Kabupaten Sambas melakukan perubahan kebijakan akuntansi dengan menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP)

i. Kelangsungan Hidup Perusahaan (Going Concern)

Laporan Keuangan disusun dengan anggapan Perusahaan Umum Daerah Tirta Muare Uluakan Kabupaten Sambas akan melanjutkan usahanya secara berkelanjutan (going concern). Tidak terdapat ketidakpastian yang material terkait dengan peristiwa atau kondisi yang mengakibatkan kerugian signifikan terhadap kemampuan Perusahaan Umum Daerah Tirta Muare Uluakan untuk melanjutkan usahanya. Namun demikian, dampak memburuknya kondisi ekonomi Indonesia pada

2. Kebijakan Akuntansi - Lanjutan

Bekeja lalu serta kinerja manajemen yang belum meningkat, telah menyebabkan perusahaan menderita kerugian secara terus menerus dan kegiatan usahanya, akibatnya akumulasi kerugian terus bertambah sehingga mempengaruhi modal perusahaan yang semakin berkurang. Kondisi tersebut juga berdampak buruk pada kegiatan usaha PDAM Kabupaten Sambas. Untuk mengatasi masalah ini atas manajemen telah melakukan upaya perbaikan dalam pengelolaan PERUMDA Kabupaten Sambas yaitu:

- 1) Melakukan penempangan struktur organisasi perusahaan sebagaimana tertuang dalam Surat Keputusan Bupati Sambas Nomor 144 Tahun 2004 tanggal 16 April 2004 yaitu Direktur Utama membawahi Kepala Bagian Hubungan Langganan, Kepala Bagian Umum dan Keuangan serta Kepala Bagian Teknik, diperbaharui melalui Surat Keputusan Bupati
- 2) Sambas Nomor 149 Tahun 2008 tanggal 19 November 2008 yang menetapkan bahwa PDAM Kabupaten Sambas dipimpin oleh seorang Direktur yang membawahi Kepala Bagian Umum dan Keuangan serta Kepala Bagian Teknik.
- 3) Melakukan penyusunan tarif air minum yang sebelumnya didasarkan atas Keputusan Bupati Sambas Nomor 35 tahun 2002 tanggal 11 April 2002 kemudian diperbaharui dengan Keputusan Bupati Sambas No. 100 Tahun 2005 tanggal 11 Agustus 2005 tentang Penyusunan Tarif Air Minum Perusahaan Umum Daerah Tirta Muara Ulakan Kabupaten Sambas. Setelah adanya pemisahan, Perusahaan Umum Daerah Tirta Muara Ulakan Kabupaten Sambas memberikan 2 (dua) ketetapan tarif, yaitu Surat Keputusan Bupati Sambas Nomor 262 Tahun 2008 tanggal 7 Oktober
- 4) 2008 yang berlaku untuk wilayah Sambas Pusat, Cabang Tebas dan Unit Semparak dan Surat Keputusan Bupati Sambas Nomor 100 Tahun 2005 tanggal 11 Agustus 2005 yang berlaku untuk wilayah Cabang Pemingkat, Unit Sekura dan Unit Selakau.
- 5) Melakukan penyusunan tarif air minum yang sebelumnya di dasarkan atas Keputusan Bupati Sambas Nomor 262 Tahun 2008 kemudian di perbaharui dengan Keputusan Bupati Sambas Nomor 603/SETDA-DKONSDA/2017 tentang Penyetujuan Penyusunan Tarif Perusahaan Umum Daerah Tirta Muara Ulakan Kabupaten Sambas.

**PERUSAHAAN LINDI DAIRAH AIR MINUM
TIRTA MUARA UJIAN KABUPATEN SAMBAI
CATATAN KEAL LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2022
(disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS - POS LAPORAN KEUANGAN:

a. Kas dan Setara Kas

Akun ini terdiri dari:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Kas tunai yang diperoleh dari penyisihan tagihan air oleh pelanggan ke loket yang belum di setor ke bank :		
Fisik tunai	54.562.848,75	204.509.401,00
Unit tunai	-	22.840,00
Cek yang telah	-	13.079.383,00
Unit temporer	-	7.812.804,00
Cek yang Pemasang	-	7.500.000,00
Unit sebesar	100.848,00	10.384.407,00
Jumlah	<u>54.663.796,75</u>	<u>239.405.895,00</u>
Kas bank:		
Pl. bank pembangunan daerah Kalimantan barat	592.050.740,81	544.947.129,29
Pl. bank negara Indonesia, sbk	132.097,00	561.797.318,00
Pl. bank central asa. Tbk	1.494.420,00	2.894.197,00
Pl. bank syariah Indonesia	1.213.394.480,86	913.125.842,26
Jumlah	<u>2.387.082.538,77</u>	<u>2.294.794.396,55</u>
Jumlah Kas dan Setara Kas	<u>2.441.746.335,52</u>	<u>2.534.200.291,55</u>

b. Deposito

Akun ini terdiri dari:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Pl. bank syariah Indonesia	<u>1.000.000.000,00</u>	<u>1.000.000.000,00</u>

Deposito pada bank Syariah Indonesia ditunjukkan dengan nomor buku deposito yaitu No. sim 4430175712 / 70000001423205941, dengan nilai deposito sebesar Rp. 1.000.000.000,-

c. Piutang Usaha

Akun ini terdiri dari:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Piutang air	<u>8.283.853.750,00</u>	<u>8.899.468.120,00</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MUJARI ULASAN KABUPATEN LAMBARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2022
(Disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

II INFORMASI YANG MENYUKUNG POE - POE LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

Persyikatan Piutang Usaha

Sald awal	(8.348.964.158.40)	(5.739.395.487.91)
Tambah: persyikatan tahun berjalan	(1.385.386.901.97)	(1.109.568.671.49)
Jumlah Persyikatan Piutang Usaha	(9.734.351.060.37)	(6.848.964.159.40)
Jumlah Piutang Usaha - Bersih	679.295.788.48	460.494.342.00

d. Piutang Lain-lain

Akun ini terdiri dari

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Piutang Pegawai		
- Piutang atas ketekoran kas cabang tetap	72.511.981.00	72.511.981.00
- Piutang atas penyimpangan oleh karyawan tahun 2020	53.488.257.00	53.488.257.00
- Piutang atas ketekoran kas cabang pemangkat	46.843.754.00	46.843.754.00
- Piutang atas ketekoran kas unit temporer	17.125.496.00	17.525.496.00
- Piutang atas ketekoran kas simpan (Aktual)	566.719.038.00	-
- Piutang atas ketekoran kas unit awal (Mandiri)	11.344.000.00	-
Jumlah Piutang Pegawai	972.886.179.00	199.369.138.00
Piutang Pihak Ketiga		
- Piutang pihak ketiga yang tidak dibungkus dengan master dan buku piutang yang valid dan jelas, terjadi pada masa transit yaitu pada saat penerimaan di perusahaan umum daerah air minum (sambas, singhawang, dan bengayang)	138.531.097.00	138.531.097.00
- Piutang lain-lain sebesar Rp 94.615.910,- merupakan piutang kepada perusahaan umum daerah air minum kabupaten sangayang atas utang bersama kepada supplier sebelum pemecahan perusahaan umum daerah air	94.615.910.00	94.615.910.00
- Piutang pihak ketiga ini merupakan piutang atas nama jensid, tem atas biaya lain sambungan rumah untuk SD di	51.640.000.00	51.640.000.00
Jumlah Piutang Pihak Ketiga	274.747.007.00	274.747.007.00
Jumlah Piutang Lain-lain	647.631.183.00	463.194.145.00
Persyikatan Piutang Non Usaha		
Sald awal	(413.518.145.00)	(413.518.145.00)
Bekas penyisihan piutang non usaha tahun berjalan	-	-
Jumlah Persyikatan Piutang Non Usaha	(413.518.145.00)	(413.518.145.00)
Jumlah Piutang Lain-lain - Bersih	134.117.038.00	51.640.000.00

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TERTA MILIKI ULASAN KABUPATEN SAMBAS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

3 INFORMASI YANG MENINGKUNG POS - POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

a. Persediaan

Atas us terdiri dari

	2023	2022
Persediaan Bahan Baku		
- Kapur	633.492.425,00	17.791.800,00
- Soda as	19.275.480,00	25.489.200,00
- Tawas	1.323.700,00	1.894.250,00
Jumlah Persediaan Bahan Baku	<u>124.291.605,00</u>	<u>45.175.250,00</u>
Persediaan bahan instalasi pipa dan accessories	264.797.250,00	138.183.850,00
Persediaan bahan instalasi meter air	69.473.800,00	44.095.950,00
Bahan Bakar	8.225.600,00	8.224.600,00
Jumlah Persediaan	<u>466.788.255,00</u>	<u>346.679.650,00</u>

b. Pembayaran Dimuka

Atas us terdiri dari

	2023	2022
Bahan dibayar dimuka	21.207.582,50	21.207.582,50
Jumlah Pembayaran Dimuka	<u>21.207.582,50</u>	<u>21.207.582,50</u>

c. Aset Tetap

Atas us terdiri dari

Nilai Perolehan :	2023		
	Saldo Awal	Perolehan	Saldo Akhir
Tanah	1.611.882.848,00	-	1.611.882.848,00
Instalasi sumber air	1.807.042.709,58	-	1.807.042.709,58
Instalasi pompa	8.079.248.990,68	707.889.880,00	8.787.138.870,68
Instalasi pengolahan	11.808.791.198,58	22.398.000,00	11.831.189.198,58
Instalasi transmisi & distribusi	20.619.320.626,87	501.396.632,00	21.120.717.258,87
Sungai dan gubung	868.154.396,51	83.957.000,00	952.111.396,51
Peralatan dan perlengkapan	86.883.211,30	4.393.980,00	91.277.191,30
Rendaman dan alat angkut	1.178.495.345,00	900.793.000,00	2.079.288.345,00
Inventaris peralat kantor	183.802.804,00	144.398.250,00	328.201.054,00
Jumlah	<u>45.501.882.120,33</u>	<u>1.762.874.882,00</u>	<u>47.264.756.902,33</u>
Akumulasi Penyusutan :			
Tanah			
Instalasi sumber air	1.180.465.379,24	50.134.622,24	1.230.600.001,48
Instalasi pompa	1.188.960.791,87	113.709.524,29	1.302.670.316,16
Instalasi pengolahan	8.277.505.484,73	295.399.293,27	8.572.904.778,00

**PERLENGKAPAN UMUM DAERAH AIR MINUM
WITA MUIRA ULASAN KABUPATEN SANGGAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

B INFORMASI YANG MENINGKUNG POS - POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

Instalasi transmisi & distribusi	14.408.203.660,35	821.434.617,35	15.229.638.277,70
Bangunan gedung	438.408.029,48	21.793.527,28	460.201.556,76
Peralatan dan perlengkapan	82.834.781,41	1.109.471,32	84.944.252,73
Kendaraan dan alat angkutan	438.047.180,54	49.441.580,58	487.488.761,12
Inventaris perabot kantor	941.153.000,00	177.843.809,80	1.118.996.809,80
Jumlah	20.098.646.651,78	1.681.844.816,34	21.780.491.468,12
Akumulasi Penurunan Nilai Aset	45.826.585,26		45.826.585,26
Nilai Buku Bersih	19.952.820.066,52		21.734.664.882,86

Nilai Perolehan :	2023		
	Saldo Awal	Penambahan	Saldo Akhir
Tanah	1.611.882.848,00	-	1.611.882.848,00
Instalasi sumber air	1.800.913.709,56	6.177.000,00	1.807.090.709,56
Instalasi pompa	1.797.347.990,68	241.521.000,00	2.038.868.990,68
Instalasi pengolahan	12.678.091.948,36	105.789.250,00	12.783.881.198,36
Instalasi transmisi & distribusi	20.202.465.952,87	416.854.684,00	20.619.320.636,87
Bangunan gedung	828.894.396,51	39.460.200,00	868.354.596,51
Peralatan dan perlengkapan	79.348.211,30	995.000,00	80.343.211,30
Kendaraan dan alat angkutan	904.260.343,00	139.130.000,00	1.043.390.343,00
Inventaris perabot kantor	943.602.804,00	-	943.602.804,00
Jumlah	44.827.819.186,22	974.821.844,00	45.802.641.030,22

Akumulasi Penyusutan :			
Tanah			
Instalasi sumber air	1.225.641.866,87	54.819.927,77	1.280.461.794,64
Instalasi pompa	2.891.323.022,06	297.577.728,82	3.188.900.751,88
Instalasi pengolahan	7.948.721.948,25	108.778.546,48	8.057.500.494,73
Instalasi transmisi & distribusi	13.721.293.743,22	717.809.717,13	14.439.103.460,35
Bangunan gedung	408.087.441,11	20.310.588,37	428.398.029,48
Peralatan dan perlengkapan	80.713.588,77	1.083.192,64	81.796.781,41
Kendaraan dan alat angkutan	404.823.124,48	33.473.856,08	438.297.180,54
Inventaris perabot kantor	834.248.861,19	101.986.341,11	936.235.202,30
Jumlah	27.529.797.396,78	1.594.809.478,48	29.024.606.875,26
Akumulasi Penurunan Nilai Aset	45.826.585,26		45.826.585,26
Nilai Buku Bersih	14.952.820.066,52		16.778.034.154,90

B. Aset Lainnya

Sampai ini terdiri dari

	2023	2022
Aset tetap dalam penyelesaian	89.380.000,00	89.380.000,00

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TERTA NGARE ULAKAN KABUPATEN LAMBARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

g. INFORMASI YANG MENUNJUNG POS - POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

Aset program imbalan kerja	5.571.071.417,00	5.821.112.187,00
Misal Buku Aset Lain-lain	5.605.181.417,00	5.912.492.187,00

Selaku sebesar Rp55.000,00 adalah nilai aset dalam penyelesaian berupa pembangunan jaringan listrik land 1.1 dengan daya 60.000 va pada perusahaan umum daerah air minum unit empurak yang belum mendapat izin atas izin dari PLN, sehingga itu perusahaan juga belum memiliki sarana pompa distribusi untuk mengoperasikan bantur empurak, sehingga pembangunan jaringan listrik tersebut tidak diwajibkan penyelesaiannya.

Selaku sebesar Rp 5.821.112.187 merupakan nilai yang berasal dari kebijakan dana pensiun yang dikelola oleh DAPENMA PAMU, dimana perusahaan membayar iuran dana pensiun sesuai dengan besaran nilai iuran yang telah ditetapkan oleh DAPENMA PAMU.

h. Utang Usaha

Akun ini terdiri dari

	2023	2022
Utang badan sambat tahun 2007	1.111.940,00	1.111.940,00
Utang badan tahun 2009	843.000,00	843.000,00
Utang pd. Utama 2007	-	44.575.500,00
Utang ke. Anggaran makmur perkasa	-	879.032.415,00
Utang ke. Citra mulia	-	211.300.000,00
Jumlah Utang Usaha	1.954.940,00	2.042.749,00

i. Utang Non Usaha

Akun ini terdiri dari

	2023	2022
Utang kontribusi tahun 1999	4.237.803,00	4.237.803,00
Utang keperawatan Orta dharmia tahun 2006	500.000,00	500.000,00
Utang PBB cabang permanghat tahun 2008	9.384.224,00	9.384.224,00
Utang pd. Sumati tahun 2010	6.650.000,00	6.650.000,00
Utang pajak THT dan ralat tahun 2014	8.741.811,00	8.741.811,00
Utang gaji badan pegawai tahun 2013	100.343.889,00	100.343.889,00
Utang gaji badan pegawai tahun 2016	52.388.065,00	51.566.765,00
Utang pd. Utama 2007	-	1.770.000,00
Utang tin perusahaan aggaran	-	21.100.000,00
Utang kas umum dan kepegawaian	-	9.760.000,00
Utang lppp	-	1.670.000,00
Utang cabang permanghat	-	6.212.000,00
Utang kas transit	-	21.480.536,00
Utang kas produksi & laboratorium	-	1.828.000,00

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TERTA NGARE ULAM KABUPATEN LAMBARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2022
(Disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

g. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS - POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

Utang unit sekutu	-	1.089.000,00
Utang non akrual	-	5.983.000,00
Utang unit gantung sementara	-	34.471.000,00
Utang unit akrual	-	483.000,00
Utang lain-lain	-	21.100.000,00
Jumlah Utang Non Utang	186.113.794,00	117.126.100,00

h. Utang Pajak

Akumulasi terdiri dari	2022	2021
	<u>2.217.000,00</u>	<u>2.217.000,00</u>
Utang pajak pasal 21	<u>2.217.000,00</u>	<u>2.217.000,00</u>

i. Utang jangka Pendek Lainnya

Akumulasi terdiri dari	2022	2021
	<u>204.783,00</u>	<u>204.783,00</u>
Utang intermediasi utasana (pendek)	<u>204.783,00</u>	<u>204.783,00</u>

m. Liabilitas Jangka Panjang

Akumulasi terdiri dari	2022	2021
	<u>1.485.817.338,00</u>	<u>1.365.112.284,00</u>
Kewajiban asuransi biaya	<u>1.485.817.338,00</u>	<u>1.365.112.284,00</u>

Berdasarkan hasil perhitungan aktuaria per 31 Desember 2022, status pendanaan untuk masing-masing kelompok

a. Kewajiban aktuaria	7.896.818.055,00
b. Kekayaan yg dipertanggungjawabkan untuk pendanaan	6.511.001.817,00
c. Surplus (defisit)	1.485.817.338,00
d. Rasio pendanaan	0,81

	<u>Direksi Baru</u>	<u>Pegawai</u>	<u>Pasal Perumahan</u>
a. Kewajiban aktuaria	81.758.837,00	1.571.257.841,00	1.344.267.378,00
b. Kekayaan yg dipertanggungjawabkan untuk pendanaan	71.869.025,00	1.096.062.313,00	1.344.267.378,00
c. Surplus (defisit)	(9.889.812,00)	(4.755.528,428,00)	-
d. Rasio pendanaan	0,88	0,45	100 %

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
PTSA MILIK ULAH KABUPATEN SAMBA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2022
(Disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

g. INFORMASI YANG MENDUKUNG PDB - PDB LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

Berikutnya hasil perhitungan situasi per 31 Desember 2022, struktur pendanaan untuk masing-masing kelompok

a. Kewajiban situasi	8.188.322.473,00		
b. Kekayaan yg dipertanggung jawab untuk pendanaan	8.828.112.187,00		
c. Surplus (defisit)	(639.789.714,00)		
d. Rasio pendanaan	0,71		
	Debt to Baru	Payable	Post Perolehan
a. Kewajiban situasi	42.219.343,00	1.670.287.515,00	4.470.715.614,00
b. Kekayaan yg dipertanggung jawab untuk pendanaan	57.111.666,00	1.315.284.917,00	4.470.715.614,00
c. Surplus (defisit)	(15.097.678,00)	(355.002.600,00)	-
d. Rasio pendanaan	0,69	0,39	100 %

h. Modal Dasar

Akumulasi terdiri dari

	2022	2021
Modal dasar	9.344.891,15	9.344.891,15
Pemertuaan pemerintah pusat	10.049.737.646,16	10.049.737.646,16
Pemertuaan pemerintah kabupaten sambas	1.343.800.000,00	1.343.800.000,00
Utah	1.183.379.326,00	1.183.379.326,00
Akumulasi kerugian s.d tahun 2022	(1.852.721.622,96)	(5.852.721.622,96)
Jumlah Modal Dasar	11.155.427.640,35	11.155.427.640,35

i. Modal Utang

Akumulasi terdiri dari

	2022	2021
Utang pemerintah kabupaten sambas	1.871.008.100,00	1.871.008.100,00
Utang masyarakat	32.109.100,00	32.109.100,00
Jumlah Modal Utang	1.903.117.200,00	1.903.117.200,00

Modal utang tersebut adalah utang yang diterima perusahaan umum daerah air minum kota muara umban kabupaten sambas dari pemerintah kabupaten sambas dan dari masyarakat pada tahun 2022

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TERTA MILIKI ULARAN KABUPATEN SAMBAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2021
(Disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

3 INFORMASI YANG MENYURUNG POB - POB LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

a. Penyertaan Pemerintah Daerah

Akun ini terdiri dari:

	2021	2020
Penyertaan pemda yang belum ditetapkan statusnya	4.234.011.875,00	4.234.011.875,00
Realisasi penyertaan pemda tahun 2020	1.874.714.100,00	1.874.714.100,00
Realisasi penyertaan pemda tahun 2019	3.000.000.000,00	3.000.000.000,00
Realisasi penyertaan pemda tahun 2018	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00
Jumlah Kekayaan Pemda yang Ditransfer	8.908.725.975,00	8.908.725.975,00

b. Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya

Akun ini terdiri dari:

	2021	2020
Pembuatan ipa	3.232.150.000,00	3.232.150.000,00
Pengadaan dan pemasangan pipa pvc	2.163.168.000,00	2.163.168.000,00
Upgrade ipa	1.721.725.000,00	1.721.725.000,00
Pembangunan paket ipa lengkap	1.531.525.466,00	1.531.525.466,00
Pembuatan reservoir	1.170.414.000,00	1.170.414.000,00
Pengadaan pompa distribusi	164.500.000,00	164.500.000,00
Pengadaan pompa distribusi	164.500.000,00	164.500.000,00
Jumlah Penyertaan Pemerintah Pusat	12.149.982.466,00	12.149.982.466,00

Uraian	Nilai Penyertaan	Dasar Hukum
Pengadaan dan pemasangan pipa pvc dia. 300/210 mm serta pembangunan instalasi hidran umum kapasitas 3 ml.	2.163.168.000,00	No. /BAST/PEPAM-CR/2010 Tanggal 16 Desember 2010
Pembuatan reservoir kapasitas 3 ml.	1.170.414.000,00	Ditunjuk dan Sertifikat
Pengadaan pompa distribusi kapasitas 60 l/detik H=60 meter	164.500.000,00	PEPAM umum Banta Acara
Pembuatan ipa kapasitas 12 l/detik di rumah	1.721.725.000,00	Dasar Hukum Nomor
Upgrade ipa kapasitas 20 l/detik menjadi 30 l/detik di seluruh desa.	1.531.525.466,00	12/BAST/PEPAM-CR/2010 Tanggal 24 Februari 2010
Pembangunan paket ipa lengkap di lokasi ipa ukura dengan kapasitas 12 l/detik termasuk unit air suhu dan pengalirannya	1.531.525.466,00	Ditunjuk dan Sertifikat SPASD Direktorat Air Minum, Kementerian Pekerjaan Umum dan Perumahan Nasional
Pengadaan pompa distribusi di rumah, kapasitas 60 l/detik, 1x60 m sebanyak 2 unit	164.500.000,00	Umum Banta Acara Ditunjuk dan Sertifikat Tanggal 1 Mei 2008
Jumlah	12.149.982.466,00	

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MUARA ULAM KABUPATEN SAMBAS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
(Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2022
dibacaikan dalam laporan, kecuali dinyatakan lain)**

B INFORMASI YANG MENUNJUNG POS - POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

f. Surplus (Defisit)

Akun ini terdiri dari:	2022	2021
Saldo laba (rugi) sampai dengan tahun lalu	(11.771.585.886.97)	(17.262.298.884.56)
Berkas:		
Kekurangan pengakuan beban imbalan kerja tahun 2022	1.057.622.364.88	(429.282.016.28)
Pemenuhan:		
Penambahan atau kelebihan imbalan kerja	687.889.430.00	5.823.112.187.00
Saldo laba (rugi) tahun berjalan	1.876.117.588.02	106.889.756.87
Jumlah Surplus (Defisit)	(9.168.066.524.85)	(11.771.585.886.97)

g. Pendapatan Usaha

Akun ini terdiri dari:	2022	2021
Pendapatan Air		
Pendapatan penjualan air - harga air	11.199.781.007.00	11.126.148.710.00
Pendapatan penjualan air - via meter tangki	-	27.340.000.00
Jumlah Pendapatan Penjualan Air	11.199.781.007.00	11.153.488.710.00
Pendapatan Non Air		
Pendapatan dari meter	1.109.722.000.00	982.210.000.00
Pendapatan asuransi	754.875.000.00	283.400.000.00
Pemasok jasa listrik	674.180.000.00	598.960.000.00
Administrasi	533.304.000.00	479.184.000.00
Sumbangan rumah (pendatar)	511.833.520.00	341.905.001.00
Denda keterlambatan	487.175.875.00	623.339.641.00
Pendapatan upah kerja	292.286.056.00	212.154.364.00
Pendapatan jasa adm gambar / 3 survey	280.520.107.00	181.843.321.00
Meter air	263.420.625.00	188.581.250.00
Zeminan langganan	124.584.000.00	75.340.020.00
Pendapatan non air lainnya	54.151.129.00	23.515.224.00
Jumlah Pendapatan Non Air	5.072.133.887.00	4.790.093.141.00
Jumlah Pendapatan Usaha	16.269.914.894.00	15.943.581.851.00

h. Beban Usaha

Akun ini terdiri dari:	2022	2021
Beban program	5.789.644.913.07	5.098.617.531.07
Beban tidak	5.189.878.308.00	4.288.733.090.00
Beban kantor	1.837.564.032.25	1.688.897.144.07
Beban pemenuhan	1.681.846.913.04	1.558.809.478.48

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
Tirta Nelaya Uluakan Kabupaten Sambas
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2022
(Disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

1. INFORMASI YANG MENDUKUNG POG - POG LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

Beban pemukiman bahan kimia	1.494.451.840,00	944.467.700,00
Beban pemukiman piutang	1.283.599.000,97	1.109.368.671,49
Beban operasi listrik	458.500.780,00	377.845.700,00
Beban pemeliharaan	194.998.500,00	179.560.900,00
Beban pajak/retribusi	180.882.800,00	401.323.400,00
Beban ATK dan barang cetakan	67.388.000,00	54.974.750,00
Beban penelitian dan pengembangan	11.343.000,00	90.474.000,00
Jumlah Beban Usaha	<u>16.493.963.471,97</u>	<u>15.093.025.121,97</u>

ii. Pendapatan Lain-lain

Atas ini terdiri dari:		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Pendapatan yang lain	<u>83.114.454,43</u>	<u>8.801.491,64</u>

iii. Beban Lain-lain

Atas ini terdiri dari:		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Beban lain	<u>7.941.886,16</u>	<u>2.414.421,40</u>

w. Imbalan Kerja

Perusahaan mengakui imbalan kerja karyawan berdasarkan ketentuan dalam UU-13 tahun 2003 tentang ketenagakerjaan. Pada saat karyawan berhenti bekerja, perusahaan harus membayarkan sejumlah imbalan pada saat karyawan meninggal dunia, pensiun normal, cacat tetap, atau mengundurkan diri sebesar formula yang ditentukan oleh UU tersebut. Besarnya imbalan yang dibayarkan tergantung pada besaran gaji dan hurjangan tetap pada saat berhenti bekerja, masa kerja, dan jenis peristiwa yang menyebabkan berhentinya hubungan kerja. Perusahaan mengakui imbalan kerja tersebut sebagai beban pada saat karyawan mulai aktif berdasarkan ketentuan pada data pensiun bersama perusahaan Daerah air minum seluruh Indonesia (DAPISMA PAMSI). Selain menggunakan dapisima pensiun, perusahaan juga menggunakan gaji tenaga kerja untuk dana pensiun.

a. Tanggal Penyelesaian Laporan Keuangan

Direksi bertanggungjawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2022 yang disusun dan ditandatangani pada Tanggal 14 Mei 2023.

