

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA SEGAH  
KABUPATEN BERAU**

**Laporan Keuangan  
Untuk Tahun Yang Berakhir  
31 Desember 2019  
dan  
Laporan Auditor Independen**

## DAFTAR ISI

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



# **PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA SEGAH KAB. BERAU**

JALAN RAJA ALAM I KM 5 TELP. ( 0554 ) 2020050  
TANJUNG REDEB

---

## **SURAT PERNYATAAN DIREKSI TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN 31 DESEMBER 2019 PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) TIRTA SEGAH KABUPATEN BERAU**

Nomor : 105/PERUMDA-AM/BTW-BRU/KU/IV/2020

Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Saipul Rahman, S.HUT.,M.ENVM.,MAN.SC.  
Alamat Kantor : Jl.Raya Alam, Tanjung Redeb – Kab.Berau  
Telepon : 0554 - 2020050  
Jabatan : Direktur

Untuk dan atas nama PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) TIRTA SEGAH KABUPATEN BERAU menyatakan bahwa :

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) TIRTA SEGAH KABUPATEN BERAU;
2. Laporan Keuangan PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) TIRTA SEGAH KABUPATEN BERAU tanggal 31 Desember 2019 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut telah disusun dan disajikan berdasarkan Standart Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP);
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) TIRTA SEGAH KABUPATEN BERAU telah dimuat secara lengkap dan benar;  
b. Laporan Keuangan PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) TIRTA SEGAH KABUPATEN BERAU tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;  
c. Semua dokumen transaksi, catatan keuangan dan pembukuan serta dokumen pendukung telah lengkap disusun dan disimpan oleh PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) TIRTA SEGAH KABUPATEN BERAU sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku;

4. Kami bertanggung jawab atas system pengendalian internal, pencegahan dan penanggulangan kecurangan serta kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan yang relevan bagi PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) TIRTA SEGAH KABUPATEN BERAU.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.



Jakarta, 14 April 2020

Saipul Rahman, S.HUT.,M.ENVM.,MAN.SC.

Direktur

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA SEGAH  
KABUPATEN BERAU  
NERACA**

**31 Desember 2019 dan 2018**

*(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)*

	Catatan	2019	2018
<b>ASET</b>			
<b>Aset Lancar</b>			
Kas dan bank	2f, 3a	15.009.218.771	18.288.283.770
Piutang usaha	2g, 3b	10.462.412.510	7.595.193.220
Persediaan	2i, 3c	7.156.790.079	5.233.466.087
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>32.628.421.361</b>	<b>31.116.943.077</b>
<b>Aset Tidak Lancar</b>			
Aset tetap- bersih	2j, 3d	21.801.028.938	20.868.328.623
Aset Tetap Tidak Berfungsi	2k, 3e	74	74
<b>Jumlah Aset Tidak Lancar</b>		<b>21.801.029.012</b>	<b>20.868.328.697</b>
<b>JUMLAH ASET</b>		<b>54.429.450.373</b>	<b>51.985.271.774</b>
<b>KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>			
<b>Kewajiban Jangka Pendek</b>			
Hutang Usaha	3f	-	360.000
Hutang Lain-Lain	3g	167.533.933	-
Hutang Pajak	3h	2.464.479.776	2.689.382.997
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>		<b>2.632.013.709</b>	<b>2.689.742.997</b>
<b>Kewajiban Jangka Panjang</b>			
Kewajiban Imbalan Kerja	3i	4.589.600.000	-
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Panjang</b>		<b>4.589.600.000</b>	-
<b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>		<b>7.221.613.709</b>	<b>2.689.742.997</b>
<b>EKUITAS</b>			
Kekayaan Pemda yang Dipisahkan	3j	19.376.266.000	19.376.266.000
Modal Hibah	3k	14.760.000	14.760.000
Dana Cadangan Umum		2.388.549.932	1.766.650.506
Dana Sosial Pendidikan		2.388.549.932	1.766.650.506
Tambahan Modal Disetor	3l	528.460.000	528.460.000
Penyisihan Laba		3.582.824.898	2.649.975.759
Saldo Laba		18.928.425.902	23.192.766.006
<b>JUMLAH EKUITAS</b>		<b>47.207.836.664</b>	<b>49.295.528.777</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b>54.429.450.373</b>	<b>51.985.271.774</b>

Jakarta, 14 April 2020

Saipul Rahman,S,HUT.,M.ENVN.MAN,SC  
Direktur

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA SEGAH  
KABUPATEN BERAU  
LAPORAN LABA RUGI**

**Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018**

*(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)*

	<b>Catatan</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
PENDAPATAN USAHA	2c, 3m	55.700.095.019	44.532.498.653
BEBAN POKOK USAHA	3n	-	-
<b>LABA KOTOR</b>		<b>55.700.095.019</b>	<b>44.532.498.653</b>
BEBAN USAHA	3o		
Beban Usaha		47.760.522.513	38.137.311.995
<b>Jumlah Beban Usaha</b>		<b>47.760.522.513</b>	<b>38.137.311.995</b>
<b>LABA (RUGI) USAHA</b>		<b>7.939.572.506</b>	<b>6.395.186.658</b>
PENDAPATAN DAN (BEBAN) LAIN-LAIN	3p,3q	317.264.113	(73.889.862)
<b>LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK</b>		<b>8.256.836.619</b>	<b>6.321.296.796</b>
Pajak Kini/PPH Final	3h	2.373.863.463	1.919.553.547
<b>LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN</b>		<b>5.882.973.156</b>	<b>4.401.743.249</b>
<b>PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN</b>			
Kerugian (Keuntungan) Aktuaria		(656.458.000)	-
<b>LABA (RUGI) KOMPREHENSIF</b>		<b>6.539.431.156</b>	<b>4.401.743.249</b>

Jakarta, 14 April 2020

**Saipul Rahman,S,HUT.,M.ENVN.MAN,SC**

Direktur

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA SEGAH  
KABUPATEN BERAU  
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018  
(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

	Kekayaan Pemda yang Dipisahkan	Modal Hibah	Dana Cadangan Umum	Dana Sosial Pendidikan	Tambahan Modal Disetor	Penyisihan Laba	Saldo Laba	Total Ekuitas
<b>Saldo 31 Desember 2017</b>	<b>19.376.266.000</b>	<b>14.760.000</b>	<b>1.766.650.506</b>	<b>1.766.650.506</b>	<b>528.460.000</b>	<b>2.649.975.759</b>	<b>18.628.212.691</b>	<b>44.730.975.461</b>
Dana Cadangan Umum								-
Dana Sosial Pendidikan								-
Koreksi Saldo Laba	-	-	-	-	-	-	162.810.066	<b>162.810.066</b>
Laba (Rugi) tahun 2018	-	-	-	-	-	-	4.401.743.249	<b>4.401.743.249</b>
<b>Saldo 31 Desember 2018</b>	<b>19.376.266.000</b>	<b>14.760.000</b>	<b>1.766.650.506</b>	<b>1.766.650.506</b>	<b>528.460.000</b>	<b>2.649.975.759</b>	<b>23.192.766.006</b>	<b>49.295.528.777</b>
Dana Cadangan Umum			621.899.426				(621.899.426)	-
Dana Sosial Pendidikan				621.899.426			(621.899.426)	-
Penyisihan Laba						932.849.139	(932.849.139)	-
Dana Jasa Produksi							(1.865.688.278)	<b>(1.865.688.278)</b>
PAD (Pajak Asli Daerah)							(2.176.647.991)	<b>(2.176.647.991)</b>
Koreksi Saldo Laba							(4.584.787.000)	<b>(4.584.787.000)</b>
Laba (Rugi) tahun 2019	-	-	-	-	-	-	6.539.431.156	<b>6.539.431.156</b>
<b>Saldo 31 Desember 2019</b>	<b>19.376.266.000</b>	<b>14.760.000</b>	<b>2.388.549.932</b>	<b>2.388.549.932</b>	<b>528.460.000</b>	<b>3.582.824.898</b>	<b>18.928.425.902</b>	<b>47.207.836.664</b>

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA SEGAH  
KABUPATEN BERAU  
LAPORAN ARUS KAS  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018  
(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASIONAL</b>		
Laba ( Rugi) Sesudah Taksiran Pajak Penghasilan	6.539.431.156	4.401.743.249
Penyesuaian untuk :		
Penyusutan	2.241.796.735	1.815.870.034
Selisih lebih revaluasi aset	(12.239.900)	
<b>Laba sebelum perubahan Aset dan Kewajiban</b>	<b>8.768.987.991</b>	<b>6.217.613.283</b>
Penurunan ( Kenaikan ) Aset dan Kewajiban:		
Piutang usaha	(2.867.219.291)	(1.120.314.394)
Persediaan	(1.923.323.992)	4.698.281.871
Hutang Usaha	(360.000)	360.000
Hutang Lain-Lain	167.533.933	(57.001.000)
Hutang Pajak	(224.903.221)	807.430.108
Kewajiban Imbalan Kerja	4.589.600.000	-
<b>Kas bersih dari aktivitas operasi</b>	<b>8.510.315.420</b>	<b>10.546.369.868</b>
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI</b>		
Pembelian Aset Tetap	(3.162.257.150)	(7.524.937.077)
<b>Kas bersih digunakan untuk aktivitas investasi</b>	<b>(3.162.257.150)</b>	<b>(7.524.937.077)</b>
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN</b>		
Hutang kepada pemegang saham		-
Koreksi Laba Ditahan	(4.584.787.000)	162.810.067
Dana Jasa Produksi	(1.865.688.278)	-
PAD (Pajak Asli Daerah)	(2.176.647.991)	-
<b>Kas bersih diperoleh dari aktivitas pinjaman</b>	<b>(8.627.123.269)</b>	<b>162.810.067</b>
<b>KENAIKAN (PENURUNAN) KAS DAN SETARA KAS</b>	<b>(3.279.064.999)</b>	<b>3.184.242.858</b>
KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN	18.288.283.770	15.104.040.912
<b>KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN</b>	<b>15.009.218.771</b>	<b>18.288.283.770</b>

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

## **1. PERNYATAAN KEPATUHAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN**

Direksi Perseroan menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2018 dengan informasi komparatif pendekatan angka koresponding untuk tahun 2017 disajikan telah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) dan telah memenuhi semua persyaratannya.

## **2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN**

### **a. Dasar penyusunan laporan keuangan**

Perseroan menetapkan SAK-ETAP sebagai basis penyusunan laporan keuangan dan penentuan kebijakan akuntansi penting yang diterapkan untuk mengakui dan mengukur transaksi dan peristiwa yang relevan dengan Perseroan.

Laporan keuangan Perseroan terdiri atas neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Perseroan menyajikan laporan laba rugi dan laporan perubahan ekuitas secara tersendiri.

Laporan keuangan disusun berdasarkan basis kesinambungan usaha dan biaya historis. Laporan keuangan juga disusun berdasarkan basis akrual, kecuali laporan arus kas yang disusun berdasarkan basis kas.

Laporan arus kas menyajikan informasi perubahan historis atas kas dan setara kas entitas, yang menunjukkan secara terpisah perubahan yang terjadi selama satu periode dari aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan. Cerukan bank pada umumnya termasuk aktivitas pendanaan sejenis dengan pinjaman. Namun, jika cerukan bank dapat ditarik sewaktu-waktu dan merupakan bagian yang tak terpisahkan dari pengelolaan kas entitas, maka cerukan tersebut termasuk komponen kas dan setara kas. Entitas melaporkan arus kas dari aktivitas operasi dengan menggunakan metode tidak langsung.

### **b. Mata Uang Pelaporan, Transaksi, dan Saldo Dalam Mata Uang Asing**

Mata uang pelaporan yang digunakan oleh entitas adalah mata uang Rupiah, sekaligus sebagai mata uang fungsional. Semua jumlah-jumlah transaksi dan saldo akun disajikan dalam ribuan Rupiah, kecuali dijelaskan lain.

Pembukuan Perseroan diselenggarakan dalam mata uang Rupiah. Sedangkan transaksi dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam Rupiah dengan kurs tunai (spot rate) pada saat terjadinya transaksi.

Pada tanggal pelaporan, saldo aset dan kewajiban moneter dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam Rupiah dengan menggunakan kurs yang berlaku pada tanggal tersebut. Keuntungan atau kerugian selisih kurs yang timbul dibebankan atau dikreditkan pada laporan laba (rugi) tahun berjalan.

### **b. Transaksi-transaksi Dengan Pihak-pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa**

Perseroan mengungkapkan transaksi dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa. Suatu pihak mempunyai hubungan istimewa dengan entitas jika:

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

## **2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN - lanjutan**

### **b. Transaksi-transaksi Dengan Pihak-pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa - lanjutan**

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

Perseroan mengungkapkan saldo dan transaksi yang dilakukan dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa, yaitu jenis dan jumlah transaksi, saldo termasuk syarat dan kondisi serta sifat pembayaran dan rincian jaminan yang diberikan atau diterima, penyisihan kerugian piutang tidak tertagih terkait jumlah saldo piutang, dan beban yang diakui dalam periode yang berkaitan dengan piutang ragu-ragu yang jatuh tempo dari pihak hubungan istimewa. Hubungan entitas anak dan induk diungkapkan baik ada atau tidak terdapat transaksi antar pihak hubungan istimewa. Kompensasi personil manajemen kunci diungkapkan secara total.

### **c. Pendapatan dan Beban**

#### **Pengakuan Pendapatan**

- Pendapatan penjualan air yang disajikan dalam laporan laba rugi diakui/dicatat dan dilaporkan berdasarkan rekening tagihan air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan.
- Pendapatan sambungan baru dan pendapatan penjualan non air diakui dan dicatat sebagai pendapatan tahun berjalan sebagai berikut :
  - Jika menurut prosedur, pelanggan/calon pelanggan diharuskan membayar secara tunai, maka pendapatan diakui dan dicatat pada saat pembayaran.
  - Jika menurut prosedur, pelanggan/calon pelanggan diharuskan membayar secara angsuran, maka pendapatan diakui dan dicatat pada saat dokumen tagihan diterbitkan atau pada saat kontrak sambungan baru ditandatangani.
  - Pendapatan denda atas keterlambatan pembayaran oleh pelanggan dicatat pada saat denda diterima.
  - Pendapatan yang berasal dari usaha kerjasama dengan pihak ketiga berupa royalti, revenue shering, production sharing diakui atas dasar akrual. Sedangkan pendapatan berupa pembagian keuntungan dan deviden diakui pada saat hak untuk menerima pembayaran ditetapkan.

#### **Pengakuan Beban**

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

### **d. Imbalan Kerja**

Perseroan belum mengakui kewajiban imbalan kerja sebagaimana diatur dalam SAK-ETAP Bab 23 "Imbalan Kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-undang Republik Indonesia No. 13 tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan. Dalam ketentuan tersebut Perseroan diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia atau cacat tetap. Besarnya imbalan pascakerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan besarnya kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan UU RI No. 13 tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan adalah program imbalan pasti.

Perseroan mampu menggunakan metode *projected unit credit* untuk mengukur kewajiban imbalan pasti dan beban terkait. Sehingga Perseroan dalam menghitung kewajiban tersebut menggunakan asumsi aktuarial dan asumsi keuangan dalam menentukan kewajiban imbalan pasca kerja. Tingkat diskonto yang digunakan adalah diskonto yang digunakan adalah suku bunga pasar obligasi pemerintah pada tanggal pelaporan.

Imbalan kerja jangka pendek diakui pada saat terjadinya.

### **e. Pajak Penghasilan**

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

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN - lanjutan**

**f. Kas dan Setara Kas**

Kas dan setara kas mencakup kas, simpanan yang sewaktu-waktu bisa dicairkan dan investasi likuid jangka pendek lainnya dengan jangka waktu jatuh tempo tiga bulan atau kurang.

Kas dan deposito berjangka yang dibatasi penggunaannya, disajikan sebagai "Aset yang dibatasi penggunaannya" yang kategorikan sebagai dimiliki hingga jatuh tempo yaitu pada saat selesai pembatasan penggunaannya.

**g. Piutang Usaha**

Piutang usaha disajikan dengan nilai tunai yang kemungkinan dapat direalisasikan. Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Segah Kabupaten Berau. Manajemen Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Segah Kabupaten Berau membentuk cadangan penghapusan piutang usaha penjualan air sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

**h. Piutang lain-lain**

Piutang lain-lain adalah piutang kepada karyawan dan perseroan atas pinjaman yang diberikan oleh Peseroan.

**i. Persediaan**

Persediaan dikelompokkan kedalam 2 (dua) jenis, yaitu :

- Persediaan bahan kimia
- Persediaan bahan lainnya

Persediaan dinilai menurut harga perolehan dan untuk sisa persediaan dinilai atas dasar harga perolehan, kecuali persediaan lain-lain (spare-part) yang disajikan dalam laporan keuangan dinilai atas dasar harga pasar.

Pembebanan pemakaian bahan kimia dan bahan instalasi kedalam pos biaya dicatat dengan metode FIFO.

**j. Aset Tetap**

Aset tetap dibukukan menurut harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan, sedangkan metode penyusutan yang digunakan adalah berdasarkan Undang-undang Perpajakan yakni sesuai SK Menteri Keuangan Nomor : 82/KMK.04/1994 dengan penggolongan penyusutan sebagai berikut:

Metode penyusutan dihitung dengan menggunakan presentase saldo menurun (declearing balance method) berdasarkan perkiraan masa manfaat ekonomisnya.

	<u>Masa Manfaat</u>	<u>Prosentase (%)</u>
Tanah	-	Tidak Disusutkan
Bangunan	20 Tahun	0
Instalasi Sumber Air	8 Tahun	0
Instalasi Pompa	8 Tahun	0
Instalasi Pengolahan Air	8 Tahun	0
Peralatan/Perlengkapan	8 Tahun	0
Kendaraan	8 Tahun	0
Inventaris/Perabot Kantor	4 Tahun	0

Aset tetap yang telah berakhir masa manfaatnya, maka pada tahun tersebut seluruh nilai buku yang tersisa akan disusutkan

**k. Aset Tidak Berfungsi**

Aset tidak berfungsi merupakan aset tetap yang umur ekonomisnya (masa manfaatnya) telah habis. Namun beberapa aset tidak berfungsi tersebut masih digunakan dalam operasional Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Segah Kabupaten Berau.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA SEGAH  
KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018  
(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN - lanjutan**

**i. Tax Amnesty**

Pada tanggal 19 September 2016. Dewan Standar Akuntansi Keuangan Indonesia (DSAK IAI) menertibkan PSAK 70 : untuk menjelaskan perlakuan pencatatan spesifik atas penerapan aturan Pengampunan Pajak. perusahaan sendiri memakai peraturan berdasarkan PSAK 70, aset Pengampunan Pajak diukur berdasarkan nilai yang dilaporkan pada Surat Keterangan Pengampunan Pajak (SKPP), sementara liabilitas Pengampunan Pajak diukur berdasarkan nilai kas atau setara kas yang digunakan untuk menyelesaikan kewajiban kontrak jual sehubungan dengan pembelian aset Pengampunan Pajak. Uang tebusan (jumlah pajak yang harus dibayarkan sesuai dengan aturan Pengampunan Pajak) dibebankan pada laporan laba rugi pada periode saat SKPP diterima. Selisih antara nilai yang diakui sebagai aset dan liabilitas Pengampunan Pajak dicatat pada ekuitas sebagai Tambahan Modal Disetor. Tidak bisa direklasifikasi sebagai saldo laba atau komponen laba atau rugi tahun berjalan. Perusahaan diperbolehkan untuk mengukur kembali aset dan liabilitas Pengampunan Pajak berdasarkan nilai wajar sesuai dengan ketentuan pada PSAK pada tanggal SKPP. Selisih antara nilai setelah pengukuran kembali dan nilai pencatatan awal diakui sebagai penyesuaian pada Tambahan Modal Disetor.

**3. INFORMASI YANG Mendukung POS-POS LAPORAN KEUANGAN**

**a. Kas dan Setara Kas**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Kas</b>		
<b>Rupiah</b>		
Kas Kecil	25.558.500	16.948.400
Kas Besar	58.810.558	-
<b>Jumlah Kas</b>	<b>84.369.058</b>	<b>16.948.400</b>
<b>Bank</b>		
<b>Rupiah</b>		
BPD Kaltim Giro AC. 0061504283	3.418.373.540	3.507.658.378
BPD Kaltim Giro AC. 0061521721	66.877.877	66.877.877
Rekening Giro BNI	11.439.598.297	14.696.799.115
<b>Jumlah Bank</b>	<b>14.924.849.713</b>	<b>18.271.335.370</b>
<b>Jumlah Kas dan Setara Kas</b>	<b>15.009.218.771</b>	<b>18.288.283.770</b>

**b. Piutang Usaha**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Piutang Penjualan Air	22.245.898.106	18.597.846.327
Piutang Penjualan Non Air	560.273.500	560.273.500
Akumulasi Penyisihan Kerugian Piutang Usaha	(12.343.759.095)	(11.562.926.607)
<b>Jumlah Piutang Usaha</b>	<b>10.462.412.510</b>	<b>7.595.193.220</b>

Jumlah piutang usaha berdasarkan Golongan adalah sebagai berikut :

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Piutang Kel. Pelanggan Khusus (A1)	754.595.068	746.481.689
Piutang Kel. Pelanggan Khusus (A2)	18.957.422.086	15.455.542.270
Piutang Kel. Pelanggan Khusus (A3)	78.496.600	93.364.900
Piutang Kel. Pelanggan Khusus (Sos)	356.407.294	360.364.094
Piutang Kel. Pelanggan Khusus (NK)	1.579.724.832	1.342.633.898
Piutang Kel. Pelanggan Khusus (NM)	315.828.252	369.381.502
Piutang Kel. Pelanggan Khusus (NB)	192.668.824	191.482.824
Piutang Air Industri Besar	8.429.150	7.450.150
Bandara	1.786.000	30.645.000
Hidran Pelabuhan	540.000	
<b>Jumlah</b>	<b>22.245.898.106</b>	<b>18.597.346.327</b>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA SEGAH  
KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018  
(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

**3. INFORMASI YANG Mendukung POS-POS LAPORAN KEUANGAN - lanjutan**

**c. Persediaan**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Persediaan Bahan Kimia Kaporit	91.719.970	153.999.550
Persediaan Bahan Kimia Polimer	98.161.000	98.161.000
Persediaan Bahan Kimia PAC	1.906.403.402	1.914.323.950
Persediaan Bahan Kimia Soda Ash	268.598.000	429.550.000
Persediaan Pipa-Pipa	1.624.060.460	780.154.210
Persediaan Water Meter	960.511.996	677.861.982
Persediaan Accessories	2.207.335.251	1.179.415.396
Persediaan Bahan Bakar dan Pelumas	-	-
<b>Jumlah Persediaan</b>	<b>7.156.790.079</b>	<b>5.233.466.087</b>

**d. Aset Tetap**

	<b>2019</b>			
	<b>Saldo awal</b>	<b>Penambahan</b>	<b>Pengurangan</b>	<b>Saldo akhir</b>
<b>Nilai perolehan:</b>				
Tanah	210.142.910	-	-	210.142.910
Bangunan Dan Gedung	5.513.328.536	363.790.738	-	5.877.119.274
Instalasi Sumber Air	3.109.802.620	108.509.500	-	3.218.312.120
Instalasi Pengolahan Air	12.090.611.255	1.210.358.413	-	13.300.969.668
Transmisi dan Distribusi	4.632.924.922	597.587.661	-	5.230.512.583
Peralatan/Perlengkapan	757.223.658	294.767.768	-	1.051.991.426
Kendaraan/Alat Pengangkutan	1.456.550.000	228.740.000	-	1.685.290.000
Inventaris/Perabot Kantor	4.087.051.750	358.503.070	-	4.445.554.820
<b>Jumlah</b>	<b>31.857.635.651</b>	<b>3.162.257.150</b>	-	<b>35.019.892.801</b>
<b>Akumulasi Penyusutan:</b>				
Bangunan Dan Gedung	860.238.671	238.322.361	-	1.098.561.032
Instalasi Sumber Air	2.173.945.426	177.155.806	-	2.351.101.232
Instalasi Pengolahan Air	1.541.121.116	862.887.613	12.239.900	2.391.768.829
Transmisi dan Distribusi	2.230.640.949	283.598.475	-	2.514.239.424
Peralatan/Perlengkapan	640.562.533	94.492.871	-	735.055.404
Kendaraan/Alat Pengangkutan	893.998.775	174.374.890	-	1.068.373.665
Inventaris/Perabot Kantor	2.648.799.558	411.052.011	87.292	3.059.764.277
<b>Jumlah</b>	<b>10.989.307.028</b>	<b>2.241.884.027</b>	<b>12.327.192</b>	<b>13.218.863.863</b>
<b>Nilai buku bersih</b>	<b>20.868.328.623</b>			<b>21.801.028.938</b>

	<b>2018</b>			
	<b>Saldo awal</b>	<b>Penambahan</b>	<b>Pengurangan</b>	<b>Saldo akhir</b>
<b>Nilai perolehan:</b>				
Tanah	210.142.910	-	-	210.142.910
Bangunan Dan Gedung	5.513.328.536	-	-	5.513.328.536
Instalasi Sumber Air	3.109.802.620	-	-	3.109.802.620
Instalasi Pengolahan Air	4.996.041.278	7.094.569.977	-	12.090.611.255
Transmisi dan Distribusi	4.632.924.922	-	-	4.632.924.922
Peralatan/Perlengkapan	745.684.058	11.539.600	-	757.223.658
Kendaraan/Alat Pengangkutan	1.226.550.000	230.000.000	-	1.456.550.000
Inventaris/Perabot Kantor	3.898.224.250	188.827.500	-	4.087.051.750
<b>Jumlah</b>	<b>24.332.698.574</b>	<b>7.524.937.077</b>	-	<b>31.857.635.651</b>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA SEGAH  
KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018  
(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

**3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN - lanjutan**

**d. Aset Tetap - lanjutan**

	<b>2018</b>			
	<b>Saldo awal</b>	<b>Penambahan</b>	<b>Pengurangan</b>	<b>Saldo akhir</b>
<b>Akumulasi Penyusutan:</b>				
Bangunan Dan Gedung	646.823.236	213.415.435	-	860.238.671
Instalasi Sumber Air	1.937.943.125	236.002.301	-	2.173.945.426
Instalasi Pengolahan Air	1.219.886.631	321.234.485	-	1.541.121.116
Transmisi dan Distribusi	1.971.936.421	324.762.020	66.057.492	2.230.640.949
Peralatan/Perlengkapan	530.079.563	110.482.970	-	640.562.533
Kendaraan/Alat Pengangkutan	723.869.616	170.129.159	-	893.998.775
Inventaris/Perabot Kantor	2.142.898.404	505.901.154	-	2.648.799.558
<b>Jumlah</b>	<b>9.173.436.996</b>	<b>1.881.927.524</b>	<b>66.057.492</b>	<b>10.989.307.028</b>
<b>Nilai buku bersih</b>	<b>15.159.261.578</b>			<b>20.868.328.623</b>

**e. Aset Tetap Tidak Berfungsi**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Harga Perolehan Aktiva Tetap Tidak Dimanfaatkan	2.653.645.006	2.653.645.006
Harga Perolehan Aktiva Tetap Yang Rusak	270.548.318	270.548.318
Akumulasi Penyusutan	(2.924.193.250)	(2.924.193.250)
<b>Jumlah Aset Tetap Tidak Berfungsi</b>	<b>74</b>	<b>74</b>

**f. Hutang Usaha**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Hutang Usaha	-	360.000
<b>Jumlah Hutang Usaha</b>	<b>-</b>	<b>360.000</b>

**g. Hutang Lain-Lain**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Titipan Materai	17.391.000	-
Jaminan Masa Pemeliharaan	73.495.933	-
Titipan Retribusi Kebersihan	76.647.000	-
<b>Jumlah Hutang Lain-lain</b>	<b>167.533.933</b>	<b>-</b>

**h. Perpajakan**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>- Hutang Pajak</b>		
Hutang PPh Pasal 29	2.417.884.271	2.689.382.997
PPN	46.595.505	-
<b>Jumlah Hutang Pajak</b>	<b>2.464.479.776</b>	<b>2.689.382.997</b>
<b>- Perhitungan pajak penghasilan</b>		
Laba (rugi) sebelum pajak :	8.256.836.619	6.321.296.796
Koreksi Fiskal :		
Pendapatan -pph final	(398.045.898)	-
Beban terkait pendapatan yang dikenakan pph final	79.598.785	-
Beban yang tidak dapat dikurangkan	1.320.273.635	-
<b>Laba (rugi) kena pajak :</b>	<b>9.258.663.141</b>	<b>6.321.296.796</b>
Pembulatan	9.258.663.000	6.321.296.000
<b>Pajak penghasilan badan (lebih) kurang bayar</b>	<b>2.373.863.463</b>	<b>1.919.553.547</b>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA SEGAH  
KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018  
(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

**3. INFORMASI YANG Mendukung POS-POS LAPORAN KEUANGAN -lanjutan**

**i. Kewajiban Imbalan Kerja**

Pencatatan Liabilitas imbalan kerja didasarkan pada perhitungan yang dilakukan oleh aktuaris independen PT RAS Actuarial Consulting nomor /RAC/PAMB-UUK/ /2020 yang didalam laporannya menggunakan metode "Projected Unit Credit" dan asumsi utama sebagai berikut :

- Kenaikan gaji : 7,00 % per tahun
- Tingkat diskonto : 8,00 % pertahun
- Rata-rata usia pegawai : 41,42 tahun

Tabel berikut menyajikan komponen imbalan paska kerja karyawan yang diakui di dalam neraca dan beban-beban imbalan kerja karyawan yang diakui dalam laporan laba rugi.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
a. Liabilitas yang diakui di neraca		
Nilai Kini Liabilitas Imbalan Pasti	4.589.600.000	-
Nilai Wajar Aset Program	-	-
Biaya Jasa Lalu yang belum diakui - Vested	-	-
Biaya Jasa Lalu yang belum diakui - Non Vested	-	-
Keuntungan (Kerugian) Aktuarial yang belum diakui	-	-
Liabilitas yang diakui dalam Laporan Posisi Keuangan	<u>4.589.600.000</u>	<u>-</u>
b. Rekonsiliasi Jumlah yang diakui dalam Laporan Posisi Keuangan		
Liabilitas (Kekayaan) pada awal tahun	4.584.787.000	-
Beban (Pendapatan)	4.813.000	-
Beban (Pendapatan) komprehensif lain	-	-
Realisasi pembayaran manfaat	-	-
Liabilitas (Kekayaan) pada akhir tahun	<u>4.589.600.000</u>	<u>-</u>
c. Beban (Pendapatan) yang diakui dalam Laporan Laba Rugi		
Adapun beban imbalan pasca kerja yang diakui pada tahun 2019 terdiri dari komponen berikut :		
- Beban Jasa Kini Perusahaan	283.026.000	-
- Beban Bunga	378.245.000	-
- Imbal Hasil	-	-
- Keuntungan (Kerugian) Aktuarial	(656.458.000)	-
<b>Beban Imbalan Pasca Kerja</b>	<u>4.813.000</u>	<u>-</u>

**j. Kekayaan Pemda yang Dipisahkan**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Bantuan Dana Pemda Kab. Berau Tahun 2011	2.000.000.000	2.000.000.000
Bantuan Dana Pemda Kab. Berau Tahun 2009	2.700.000.000	2.700.000.000
Bantuan Dana Pemda Kab. Berau Tahun 2010	1.000.000.000	1.000.000.000
Bantuan Dana Pemda Kab. Berau Tahun 2001,2002	9.000.000.000	9.000.000.000
Penyerahan Aset APBN Tahun 2011	4.676.266.000	4.676.266.000
<b>Jumlah Kekayaan Pemda yang Dipisahkan</b>	<u>19.376.266.000</u>	<u>19.376.266.000</u>

**k. Modal Hibah**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Computer	3.500.000	3.500.000
Printer	450.000	450.000
Mesin Pack	1.800.000	1.800.000
Computer	3.500.000	3.500.000
Kursi Putar	850.000	850.000
Kursi Lipat	80.000	80.000
Kursi Lipat	80.000	80.000
TV 20 "	1.500.000	1.500.000
Digital GS. 2500 Parabola	3.000.000	3.000.000
<b>Jumlah Modal Hibah</b>	<u>14.760.000</u>	<u>14.760.000</u>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA SEGAH  
KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018  
(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

**3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN -lanjutan**

**I. Tambahan Modal Disetor**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Tambahan Modal Disetor (Tax Amnesty)	528.460.000	528.460.000
<b>Jumlah Tambahan Modal Disetor</b>	<b>528.460.000</b>	<b>528.460.000</b>

**m. Dana Cadangan Umum**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Dana Cadangan Umum	2.388.549.932	1.766.650.506
<b>Jumlah Dana Cadangan Umum</b>	<b>2.388.549.932</b>	<b>1.766.650.506</b>

**n. Dana Sosial Pendidikan**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Dana Sosial Pendidikan	2.388.549.932	1.766.650.506
<b>Jumlah Dana Sosial Pendidikan</b>	<b>2.388.549.932</b>	<b>1.766.650.506</b>

**o. Penyisihan Laba**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Penyisihan Laba	3.582.824.898	2.649.975.759
<b>Jumlah Penyisihan Laba</b>	<b>3.582.824.898</b>	<b>2.649.975.759</b>

**p. Pendapatan Usaha**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Pendapatan Penjualan Air	47.996.522.096	43.048.615.239
Pendapatan Non Air	7.703.572.923	1.097.596.858
Pendapatan Lain-lain	-	386.286.556
<b>Jumlah Pendapatan Usaha</b>	<b>55.700.095.019</b>	<b>44.532.498.653</b>

**q. Beban Usaha**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Beban Pegawai</b>		
Gaji dan Honor Pegawai Sumber Air	338.735.920	388.920.180
Gaji dan Honor Pegawai Pengolahan Air	3.978.877.038	4.155.979.815
Gaji dan Honor Pegawai Transmisi dan Distribusi	466.250.240	535.847.980
Gaji dan Honor Pegawai Umum & Adm	7.026.620.127	6.158.333.105
Lembur	116.060.000	2.167.500
Iuran Pensiun Dapenma	2.120.285.714	1.249.606.121
Iuran Jamsostek	476.479.868	419.677.991
Incentive/Kesejahteraan Karyawan	463.821.270	168.906.000
Tunjangan Hari Raya	895.231.222	949.081.334
Beban Pesangon	407.056.140	-
Penghargaan dan Tanda Jasa	93.280.712	-
Beban Olahraga	30.190.000	26.990.000
Beban Pembinaan Mental dan Rohani	22.800.000	2.750.000
Pakaian Dinas	207.806.065	3.910.000
Bantuan dan Sumbangan	62.726.000	17.500.000
Pendidikan dan Pelatihan	1.735.146.450	464.134.043
Rupa-rupa Beban Pegawai	154.264.400	121.003.000
Dana Representatif	-	247.315.800
Tunjangan Badan Pengawas dan Sekretaris	648.281.944	638.924.379
Kunjungan Kerja Dewan Pengawas	568.394.158	318.038.200
Beban Perjalanan Dinas	-	-
Beban Perjalanan Dinas Ke Unit-unit	-	-
Beban Transportasi Bahan Kimia Dari Raja Alam	-	-
Beban Imbalan Pasca Kerja	661.271.000	-

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA SEGAH  
KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018  
(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

	<b>20.473.578.268</b>	<b>15.869.085.448</b>
<b>Jumlah Beban Pegawai</b>		
<b>3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN -lanjutan</b>		
<b>q. Beban Usaha - lanjutan</b>		
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Beban Pemakaian Bahan</b>		
Beban Pemakaian Bahan Kimia Kaporit	255.377.100	546.336.650
Beban Pemakaian Bahan Kimia PAC	3.306.824.948	3.178.973.325
Beban Pemakaian Bahan Kimia Soda Ash	160.952.000	-
Beban Pemakaian Water Meter	574.749.986	1.544.636.319
Beban Pemakaian Accessories	1.129.722.980	2.687.520.327
Beban reagen Chlor	9.408.465	5.335.000
Beban Pemakaian Bahan Pembantu Pengolahan Air	-	1.782.000
<b>Jumlah Beban Pemakaian Bahan</b>	<b>5.437.035.479</b>	<b>7.964.583.621</b>
<b>Beban Bahan Bakar Minyak</b>		
Beban Pemakaian Bahan Bakar & Pelumas	849.659.750	303.723.400
<b>Jumlah Beban Bahan Bakar Minyak</b>	<b>849.659.750</b>	<b>303.723.400</b>
<b>Beban Listrik</b>		
Beban Listrik Sumber Air	4.074.752.372	3.846.020.529
Beban Listrik Pengolahan Air	1.746.236.688	1.279.333.731
Beban Listrik Umum dan Administrasi	18.736.812	3.758.431
<b>Jumlah Beban Listrik</b>	<b>5.839.725.872</b>	<b>5.129.112.691</b>
<b>Beban Penyisihan Piutang</b>		
Beban Penyisihan Piutang	780.832.488	1.323.437.806
<b>Jumlah Beban Penyisihan Piutang</b>	<b>780.832.488</b>	<b>1.323.437.806</b>
<b>Beban Penyusutan</b>		
Beban Penyusutan Sumber Air	177.155.806	236.002.300
Beban Penyusutan Pengolahan Air	862.887.613	321.234.488
Beban Penyusutan Transmisi dan Distribusi	283.598.475	324.762.020
Beban Penyusutan Bangunan	238.322.361	213.415.435
Beban Penyusutan Peralatan	94.492.871	110.482.970
Beban Penyusutan Kendaraan	174.374.890	170.129.159
Beban Penyusutan Inventaris Kantor	410.964.719	505.901.154
<b>Jumlah Beban Penyusutan</b>	<b>2.241.796.735</b>	<b>1.881.927.526</b>
<b>Beban Pemeliharaan</b>		
Beban Pemeliharaan Bangunan Sumber Air	44.488.500	122.418.560
Beban Pemeliharaan Danau, Sungai	83.000.000	-
Beban Pemeliharaan Pipa Induk	555.000	96.685.756
Beban Pemeliharaan Alat Perpompaan	538.700.870	37.236.400
Beban Pemeliharaan Instalasi Sumber Lainnya	57.012.250	-
Beban Pemeliharaan Bangunan Pengolahan	404.812.527	8.303.000
Beban Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Air	776.755.320	77.660.300
Beban Pemeliharaan Instalasi Pompa	139.813.000	-
Beban Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Lainnya	47.781.000	-
Pemeliharaan Reservoar dan Tangki-tangki	-	18.677.313
Beban Pemeliharaan Pipa Transmisi	256.279.487	144.890.600
Beban Pemeliharaan Pipa Distribusi	598.646.922	92.752.000
Beban Pemeliharaan Pipa Dinas	4.015.000	4.968.975
Beban Pemeliharaan Instalasi Pompa	290.825.500	-
Beban Pemeliharaan Water Meter	175.250.900	270.761.900

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA SEGAH  
KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018  
(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

Beban Pemeliharaan Sambungan Baru	1.510.331.790	323.450.315
-----------------------------------	---------------	-------------

**3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN -lanjutan**

**q. Beban Usaha - lanjutan**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Beban Pemeliharaan</b>		
Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi Lainnya	65.321.520	3.584.000
Beban Pemeliharaan Inventaris Kantor	78.008.500	31.530.000
Beban Pemeliharaan Kendaraan	504.592.720	349.106.107
Beban Pemeliharaan Bangunan	858.300	-
Beban Pemeliharaan Instalasi	2.092.000	-
Beban Pemeliharaan Taman & Lapangan	10.462.000	-
<b>Jumlah Beban Pemeliharaan</b>	<b>5.589.603.106</b>	<b>1.582.025.226</b>
<b>Beban Air Baku</b>		
Beban Retribusi Air Baku	137.528.949	116.952.921
<b>Jumlah Beban Air Baku</b>	<b>137.528.949</b>	<b>116.952.921</b>
<b>Beban Hubungan Langgan</b>		
Beban Pembacaan Meter	45.500.000	-
Beban Cetakan Pelanggan	5.350.000	-
Beban Penagihan Rekening Air	109.450.000	-
Beban Promosi	178.399.500	35.580.000
Beban Humas dan Pembinaan Masyarakat	176.402.500	1.470.000
Iklan	42.326.000	77.970.000
Rupa-Rupa Beban Langgan	2.840.000	-
<b>Jumlah Beban Hubungan Langgan</b>	<b>560.268.000</b>	<b>115.020.000</b>
<b>Beban Operasi Lainnya</b>		
Rupa-Rupa Beban Operasi Sumber Air	5.317.700	-
Rupa-Rupa Beban Operasi Pengolahan Air	163.719.000	36.569.383
Rupa-Rupa Beban Operasi Transmisi Distribusi	287.697.590	349.503.320
Beban Kemitraan	20.598.000	-
Beban ATK dan Foto Copy	69.819.200	28.975.700
Barang Cetakan	28.310.000	17.124.000
Beban Perlengkapan Komputer	10.920.000	4.160.000
Beban Telepon, Telex dan Telegram	82.599.218	61.005.357
Beban Rapat	43.009.700	12.895.400
Beban Tamu	88.750.226	103.099.000
Beban Pos dan Materai	300.000	237.000
Beban Cleaning Service	6.316.500	970.000
Rupa-Rupa Beban Kantor	416.743.000	59.270.058
Beban Optimalisasi Jaringan	381.193.800	141.734.804
Beban Keanggotaan	47.703.625	-
Beban Media Cetak, Dll.	44.005.000	36.400.200
Beban Langganan Media Elektronik	4.840.000	7.230.000
Beban Jasa Profesional	761.363.300	129.900.000
Beban Bantuan Hukum	80.000.000	-
Beban Jasa Manajemen	11.887.800	-
Beban Audit	173.110.300	156.998.000
Beban Jasa Keamanan/Satpam	60.000.000	60.000.000
Beban Sewa	158.025.000	215.020.000
Beban PPh Ps. 21	381.025.147	350.982.914
Beban PBB	13.698.940	12.821.520
Rupa-Rupa Beban Umum Lainnya	365.259.500	205.772.791
Beban Pembuatan Anggaran	116.040.000	141.519.867

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA SEGAH  
KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018  
(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

**3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN -lanjutan**

**q. Beban Usaha - lanjutan**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Beban Operasi Lainnya</b>		
Beban Bantuan/Sumbangan	65.500.000	41.885.000
Beban Representasi Direksi	252.000.000	-
Beban Perjalanan Dinas	1.365.550.320	1.215.685.942
Beban Perpamsi	720.000	-
Beban Honor Tim Pengadaan Barang/Jasa	244.471.000	212.077.000
Beban Penjaringan Direksi	-	162.200.000
Beban Entertainment	100.000.000	87.406.100
Beban Uang Tebusan Tax Amnesty	-	-
<b>Jumlah Beban Hubungan Langgan</b>	<b>5.850.493.866</b>	<b>3.851.443.356</b>
<b>Jumlah Beban Usaha</b>	<b>47.760.522.513</b>	<b>38.137.311.995</b>

**r. Pendapatan Lain-Lain**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Bunga dan jasa giro	398.045.898	-
<b>Jumlah Pendapatan Lain-lain</b>	<b>398.045.898</b>	<b>-</b>

**s. Beban Lain-lain**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Beban Administrasi Bank	465.000	550.000
PPh Jasa Giro	79.598.785	72.964.862
Biaya Buku Cek	718.000	375.000
<b>Jumlah Beban Lain-lain</b>	<b>80.781.785</b>	<b>73.889.862</b>

**t. Sumber Utama Ketidakpastian Estimasi**

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

Penyisihan Penurunan Nilai Piutang

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

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

Penyusutan

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

Imbalan Pascakerja

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA SEGAH  
KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018  
(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

---

Perseroan tidak mengakui imbalan pascakerja karyawan berdasarkan ketentuan dalam UU 13 tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan.

### **3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN -lanjutan**

#### **u. Kejadian Setelah Tanggal Neraca**

Peraturan Daerah Kabupaten Berau tahun 2020 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau

### **4. PENGUNGKAPAN LAINNYA**

#### **a. Informasi Umum Perseroan**

Perusahaan Daerah Air Minum ( PDAM) Tirta Segah Kabupaten Berau pada awalnya merupakan Badan Pengelola Air Minum Kabupaten Berau yang didirikan dengan Keputusan Menteri Pekerjaan Umum Nomor 171/KPTS/CK/XII/1982 tanggal 4 Desember 1982 berkedudukan di Kota Tanjung Redeb Kabupaten Berau. Dengan Pertimbangan sudah tidak sesuai lagi dengan perkembangan situasi masa kini, agar lebih berdaya guna dan berhasil guna serta untuk mengembangkan kemasa depan, Badan Pengelola Air Minum (BPAM) Kabupaten Berau disesuaikan namanya menjadi Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Berau berdasarkan Surat Keputusan Bupati Kepala Daerah Tingkat II Berau Nomor 41 Tahun 1993 tanggal 15 Maret 1993 dan Peraturan Daerah Kabupaten Berau Tingkat II No.7 Tahun 1994 tanggal 21 Desember 1994 tentang Pembentukan/Pendirian Perusahaan Air Minum Kabupaten Daerah Tingkat II Berau. Perusahaan merupakan perangkat dari Pemerintah Kabupaten Berau dan bertanggung jawab langsung kepada Bupati atau Kepala Daerah.

#### **Tujuan Pendirian Perseroan**

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

#### **Struktur Organisasi Dan Tata Kerja**

Sesuai dengan Peraturan Bupati Berau Nomor : 2 Tahun 2013 Tanggal 31 Januari 2013 tentang Struktur Organisasi dan Tata Kerja Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Segah Kabupaten Berau terdiri dari :

- Bupati Berau
- Dewan Pengawas
- Direktur PDAM
- Kabag. Keuangan & Adm. Umum
- Kabag. Teknik
- Kabag. Hublang
- Unit Pelayanan

Sesuai Keputusan Bupati Berau No. 33 Tahun 2018 Tanggal 16 Januari 2018 dan Tentang Pemberhentian dan Pengangkatan Personalia Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Segah Kabupaten Berau, Surat Keputusan Bupati No.5 Tahun 2019 Tanggal 02 Januari 2019 Tentang Pengangkatan Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Segah Kabupaten Berau Periode 2019 - 2023 dan Keputusan Bupati Berau No. 439 Tahun 2016 Tanggal 08 Juni 2016 Tentang Perubahan Keputusan Bupati Berau No. 864 Tahun 2014 Tentang Pemberhentian dan Pengangkatan Personalia Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Segah Kabupaten Berau, susunan pengurus PDAM Tirta Segah Kabupaten Berau Tahun 2019 adalah sebagai berikut :

#### **Badan Pengawas**

- |                               |  |
|-------------------------------|--|
| - Ketua                       | : Hj. Rabiatul Islamiah, SE., MM<br>Kamaruddin,SE<br>Ir. M. Gazali, S.IP.,MM |
| - Sekretaris                  | : Rusli A, SE  |
| - Anggota                     | : Ramlan Asri, SH  |
| - Direktur                    | : Saipul Rahman, S. Hut., M, ENVN.MAN,CS                                     |
| - Kabag. Keuangan & Adm. Umum | : Syahril, SE., M.Si   |
| - Kabag. Teknik               | : Yan AT, SE   |
| - Kabag. Hublang              | : Maulana  |

#### **Karyawan PDAM Tirta Segah Kabupaten Berau**

- |                            |            |
|----------------------------|------------|
| - Bidang Umum              | : 33 Orang |
| - Bidang Teknik            | : 34 Orang |
| - Bidang Hublang           | : 26 Orang |
| - Karyawan/Pegawai Kontrak | : 5 Orang  |

**4. PENGUNGKAPAN LAINNYA - lanjutan**

**b. Tanggal Penyelesaian Laporan keuangan**

Direksi bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2019 yang disusun dan diotorisasi pada tanggal 14 April 2020.



**Kantor Akuntan Publik**  
**BAMBANG SUTOPTO, CPA**

Registered Public Accountant

Izin Usaha / Business License : No.1017/ KM.1/2017

---

Nomor : 00018/17.2.1148/AU.2/10/1411.1/1/IV/2020

Pemegang Saham, Dewan Komisaris, dan Direksi  
**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA SEGAH**

## **LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

### **Laporan atas Laporan Keuangan**

Kami telah mengaudit laporan keuangan PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA SEGAH, yang terdiri dari, laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2019, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

### **Tanggung Jawab Manajemen atas Laporan Keuangan**

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

### **Tanggung Jawab Auditor**

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

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti-bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam menilai resiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan suatu opini atas keefektifitasan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketetapan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi, jika ada, yang dibuat oleh manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan. Pemeriksaan kami tidak meliputi aspek perpajakan, oleh karenanya kami tidak memberikan pendapat atas kewajiban yang mungkin timbul dan pengaruhnya terhadap laporan keuangan.

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

---



### **Opini**

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA SEGAH tanggal 31 Desember 2019, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia.

### **Hal Lain**

Laporan keuangan PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA SEGAH tanggal 31 Desember 2018 dan tahun yang berakhir pada tanggal tersebut diaudit oleh auditor independen lain dengan opini wajar tanpa pengecualian pada tanggal 25 April 2019.

### **Kantor Akuntan Publik**

**BAMBANG SUTOPO, CPA**



**Bambang Sutopo, SE., Ak., CA., CPA**

Nomor Izin Akuntan Publik : AP.1411

14 April 2020