

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU**

LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2021 DAN 2020

DAN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



Jalan Raja Alam KM 5, Tanjung Redeb, Berau



# PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM BATIWAKKAL BERAU

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

SURAT PERNYATAAN DIREKSI  
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS  
LAPORAN KEUANGAN  
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL BERAU  
TANGGAL 31 DESEMBER 2021

SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL TERSEBUT

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Saipul Rahman  
Alamat Kantor : Jalan Raja Alam KM 5, Tanjung Redeb, Berau  
No Telepon : (0554) 2020050  
Jabatan : Direktur

Menyatakan bahwa,


1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau ("Perusahaan");
2. Laporan keuangan Perusahaan telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, yaitu SAK Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (ETAP).
3. Memberikan jaminan bahwa:
  - a. Semua informasi dalam laporan keuangan Perusahaan telah dimuat secara lengkap dan benar;
  - b. Laporan keuangan Perusahaan 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 sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku;
4. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal Perusahaan.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Tanjung Redeb, 1 April 2022

atas nama dan mewakili Perusahaan



  
Saipul Rahman  
Direktur

No. 00023/2.0883/AU.2/05/0835-1/1/IV/2022

### LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Direksi dan Badan Pengawas

**Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau**

Kami telah mengaudit laporan keuangan **Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau** ("Perusahaan") terlampir, yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2021, serta 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, dan atas pengendalian internal yang ditentukan 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 ini berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai bahwa laporan keuangan bebas dari kesalahan penyajian material.

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh 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 melakukan penilaian risiko 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 opini atas keefektifitasan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

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 Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau** tanggal 31 Desember 2021, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

#### ***Hal Lainnya***

Laporan Keuangan Perusahaan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2020 telah diaudit oleh auditor independen lain dengan opini tanpa modifikasi.

KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
AHMAD RAHARJO UTOMO



**Raharjo Sugeng Utomo, CPA**  
NRAP: AP.0835



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LAPORAN KEUANGAN</b>	
Neraca	1
Laporan Laba Rugi	2
Laporan Perubahan Ekuitas	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan Atas Laporan Keuangan	5

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
NERACA**

Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>31 Desember 2021</u>	<u>31 Desember 2020</u>
<b>ASET</b>			
<b>ASET LANCAR</b>			
Kas dan setara kas	2d, 3	23.550.954.943	23.750.847.938
Piutang usaha	2e, 4	13.608.338.261	13.603.825.337
Persediaan	2f, 5	10.093.146.773	13.194.641.352
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b><u>47.252.439.977</u></b>	<b><u>50.549.314.627</u></b>
<b>ASET TIDAK LANCAR</b>			
Aset tetap - neto	2g, 6	168.290.304.595	174.683.868.626
Aset lain-lain	2h, 7	--	74
<b>Jumlah Aset Tidak Lancar</b>		<b><u>168.290.304.595</u></b>	<b><u>174.683.868.700</u></b>
<b>JUMLAH ASET</b>		<b><u>215.542.744.572</u></b>	<b><u>225.233.183.327</u></b>
<b>KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>			
<b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>			
Utang usaha	8	56.171.030	9.391.190.510
Biaya yang masih harus dibayar	2i, 9	340.795.977	430.669.170
Utang pajak	10	2.114.152.297	6.362.297.039
Utang lain-lain	11	315.524.758	260.084.802
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>		<b><u>2.826.644.062</u></b>	<b><u>16.444.241.521</u></b>
<b>KEWAJIBAN JANGKA PANJANG</b>			
Utang sewa guna usaha	2j, 12	622.264.995	1.007.476.666
Utang imbalan kerja	2l, 13	12.835.795.000	10.762.523.000
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Panjang</b>		<b><u>13.458.059.995</u></b>	<b><u>11.769.999.666</u></b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>		<b><u>16.284.704.057</u></b>	<b><u>28.214.241.187</u></b>
<b>EKUITAS</b>			
	14		
Kekayaan pemda yang dipisahkan		171.320.860.000	170.060.860.000
Penyertaan pemerintah yang belum ditetapkan statusnya		4.676.266.000	4.676.266.000
Tambahan modal disetor		528.460.000	528.460.000
Modal hibah		14.760.000	14.760.000
Dana cadangan		5.116.809.006	5.261.288.006
Penyisihan laba		4.465.270.871	4.465.270.871
Saldo laba (rugi)		13.135.614.638	12.012.037.263
<b>Jumlah Ekuitas</b>		<b><u>199.258.040.515</u></b>	<b><u>197.018.942.140</u></b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b><u>215.542.744.572</u></b>	<b><u>225.233.183.327</u></b>

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
LAPORAN LABA RUGI**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 0</u>
<b>PENDAPATAN USAHA</b>	2k, 15	63.791.123.184	58.636.537.075
<b>BEBAN USAHA</b>	2k, 16	60.879.017.210	62.360.291.164
<b>LABA (RUGI) USAHA</b>		<b><u>2.912.105.974</u></b>	<b><u>(3.723.754.089)</u></b>
<b>PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN</b>			
Pendapatan lain-lain	2k, 17	305.481.104	4.544.296.950
Beban lain-lain	2k, 18	(64.094.184)	(70.922.993)
<b>Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-lain</b>		<b><u>241.386.920</u></b>	<b><u>4.473.373.957</u></b>
<b>LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHASILAN</b>		<b><u>3.153.492.894</u></b>	<b><u>749.619.868</u></b>
Beban pajak penghasilan		1.813.028.580	1.511.007.520
<b>LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN</b>		<b><u>1.340.464.314</u></b>	<b><u>(761.387.652)</u></b>

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Kekayaan pemda yang dipisahkan	Penyertaan pemerintah yang belum ditetapkan statusnya	Tambahannya modal disetor	Modal hibah	Dana cadangan	Penyisihan Laba	Saldo Laba (Rugi)	Jumlah Ekuitas
Saldo 31 Desember 2019	14.700.000.000	4.676.266.000	528.460.000	14.760.000	4.777.099.864	3.582.824.898	23.518.025.904	51.797.436.666
Penyertaan modal	149.460.860.000	--	--	--	--	--	--	149.460.860.000
Dana cadangan umum	--	--	--	--	588.297.316	--	--	588.297.316
Dana sosial pendidikan	--	--	--	--	588.297.316	--	--	588.297.316
Penyisihan laba	--	--	--	--	--	882.445.973	--	882.445.973
Koreksi lainnya	--	--	--	--	--	--	(6.828.085.769)	(6.828.085.769)
Saldo 9 Januari 2020	<b>164.160.860.000</b>	<b>4.676.266.000</b>	<b>528.460.000</b>	<b>14.760.000</b>	<b>5.953.694.496</b>	<b>4.465.270.871</b>	<b>16.689.940.135</b>	<b>196.489.251.502</b>
Penyertaan modal	5.900.000.000	--	--	--	--	--	--	5.900.000.000
Dana sosial pendidikan	--	--	--	--	(692.406.490)	--	--	(692.406.490)
Dana jasa produksi	--	--	--	--	--	--	(1.764.891.947)	(1.764.891.947)
Pajak asli daerah (PAD)	--	--	--	--	--	--	(2.288.800.905)	(2.288.800.905)
Koreksi lainnya	--	--	--	--	--	--	137.177.632	137.177.632
Laba (rugi) tahun berjalan	--	--	--	--	--	--	(761.387.652)	(761.387.652)
Saldo 31 Desember 2020	<b>170.060.860.000</b>	<b>4.676.266.000</b>	<b>528.460.000</b>	<b>14.760.000</b>	<b>5.261.288.006</b>	<b>4.465.270.871</b>	<b>12.012.037.263</b>	<b>197.018.942.140</b>
Penyertaan modal	1.260.000.000	--	--	--	--	--	--	1.260.000.000
Dana sosial pendidikan	--	--	--	--	(144.479.000)	--	--	(144.479.000)
Koreksi Laba Ditahan	--	--	--	--	--	--	(216.886.939)	(216.886.939)
Laba (rugi) tahun berjalan	--	--	--	--	--	--	1.340.464.314	1.340.464.314
Saldo 31 Desember 2021	<b>171.320.860.000</b>	<b>4.676.266.000</b>	<b>528.460.000</b>	<b>14.760.000</b>	<b>5.116.809.006</b>	<b>4.465.270.871</b>	<b>13.135.614.638</b>	<b>199.258.040.515</b>

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
LAPORAN ARUS KAS**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>ARUS KAS DARI KEGIATAN OPERASI</b>		
<b>Laba (Rugi) Usaha</b>	<b>1.340.464.314</b>	<b>(761.387.652)</b>
Koreksi atas pos-pos yang tidak mempengaruhi Kas dari kegiatan operasi :		
Penyusutan aset tetap	11.000.758.639	10.038.974.181
Koreksi Laba Ditahan	(216.886.865)	--
<b>PERUBAHAN MODAL KERJA</b>		
Kenaikan / Penurunan Aset Lancar		
(Kenaikan) / Penurunan piutang usaha	(4.512.924)	(2.901.427.303)
(Kenaikan) / Penurunan persediaan	3.101.494.579	(6.127.943.766)
Kenaikan / (Penurunan) utang usaha	(9.335.019.480)	9.352.599.685
Kenaikan / (Penurunan) beban yang masih harus dibayar	(89.873.193)	(607.519.308)
Kenaikan / (Penurunan) utang pajak	(4.248.144.742)	3.883.410.772
Kenaikan / (Penurunan) utang lainnya	55.439.956	69.579.659
Kenaikan / (Penurunan) utang sewa guna usaha	(385.211.671)	1.007.476.666
Kenaikan / (Penurunan) utang imbalan kerja	2.073.272.000	6.172.923.000
<b>Jumlah Arus Kas dari (untuk) Kegiatan Operasi</b>	<b>3.291.780.613</b>	<b>20.126.685.934</b>
<b>ARUS KAS DARI KEGIATAN INVESTASI</b>		
Pembelian (pengadaan) aset tetap	(4.607.194.608)	(13.674.867.110)
<b>Jumlah Arus Kas dari (untuk) Kegiatan Investasi</b>	<b>(4.607.194.608)</b>	<b>(13.674.867.110)</b>
<b>ARUS KAS DARI KEGIATAN PENDANAAN</b>		
Kenaikan tambahan modal	1.260.000.000	5.900.000.000
Dana jasa produksi	--	(1.764.891.947)
Pajak asli daerah (PAD)	--	(2.288.800.905)
Cadangan dana pendidikan	(144.479.000)	(692.406.490)
Koreksi lainnya	--	137.177.632
<b>Jumlah Arus Kas dari (untuk) Kegiatan Pendanaan</b>	<b>1.115.521.000</b>	<b>1.291.078.290</b>
<b>KENAIKAN (PENURUNAN) KAS DAN BANK</b>	<b>(199.892.995)</b>	<b>7.742.897.114</b>
<b>SALDO KAS DAN BANK AWAL PERIODE</b>	<b>23.750.847.938</b>	<b>16.007.950.824</b>
<b>SALDO KAS DAN BANK AKHIR PERODE</b>	<b>23.550.954.943</b>	<b>23.750.847.938</b>

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



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

---

---

**1. INFORMASI UMUM**

**a. Pendirian dan informasi umum**

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal 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) Tirta Segah 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. PDAM Tirta Segah Kabupaten Berau ditetapkan berdasarkan Peraturan Daerah No. 1 Tahun 2013 tentang Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Segah Kabupaten Berau. Perusahaan merupakan perangkat dari Pemerintah Kabupaten Berau dan bertanggung jawab langsung kepada Bupati atau Kepala Daerah.

Berdasarkan Peraturan Daerah No. 2 tahun 2020 tanggal 8 Januari 2020 tentang pembentukan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau bahwa untuk melaksanakan ketentuan pasal 114 ayat (2) dan ayat (4) peraturan pemerintah No. 54 tahun 2017 tentang Badan Usaha Milik Daerah, BUMD dapat melaksanakan perubahan entitas hukum maka peraturan daerah No. 1 tahun 2013 tentang perusahaan daerah air minum tirta segah Kabupaten Berau Perlu diganti. Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau adalah perusahaan daerah yang bergerak dalam bidang jasa air minum dan produk olahan air lainnya, seluruh modalnya dimiliki oleh daerah berupa kekayaan daerah yang dipisahkan.

**b. Struktur organisasi dan tata kerja**

Sesuai dengan Pasal 14 Peraturan Daerah No. 2 tahun 2020 tanggal 8 Januari 2020. Organ Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal 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 Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau Tahun 2020 adalah sebagai berikut :

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

---

---

**1. INFORMASI UMUM (LANJUTAN)**

**b. Struktur organisasi dan tata kerja (lanjutan)**

**Badan Pengawas**

Ketua	: Ir. M. Gazali, S.IP.,MM
Direktur	: Saipul Rahman, S. Hut., M, ENVN.MAN,CS
Kabag. Keuangan & Adm. Umum	: Nasrudin Uttung,SE
Kabag. Teknik	: Syahril, SE., M.Si
Kabag. Hublang	: Yan AT, SE

**Karyawan**

Bidang Umum	: 28 Orang
Bidang Teknik	: 41 Orang
Bidang Hublang	: 17 Orang
Karyawan/Pegawai Kontrak	: 4 Orang
Outsorsing	: 25 Orang

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

**a. Penyajian laporan keuangan**

Berdasarkan persyaratan dan kriteria dalam Standart Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP), Perusahaan memenuhi kriteria sebagai entitas tanpa akuntabilitas publik. Oleh karena itu manajemen Perusahaan memutuskan untuk menerapkan SAK ETAP sebagai basis dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan efektif tahun buku 1 Januari 2011.

Meskipun persyaratan dalam SAK ETAP lebih sederhana dibandingkan dengan SAK yang diterapkan sebelumnya maupun perkembangan terkini SAK tersebut, namun perusahaan tetap mengedepankan penyajian wajar dan pengungkapan secara penuh atas informasi keuangan yang relevan dan andal bagi pemakai sebagaimana disyaratkan oleh standar tersebut. Oleh karena itu tujuan penyajian laporan keuangan bagi sebagian besar pemakai tetap terpenuhi.

**b. Pernyataan kepatuhan terhadap SAK ETAP**

Direksi Perusahaan menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2021 dengan informasi komparatif pendekatan angka koresponding untuk tanggal 9 Januari 2020 disajikan telah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) dan telah memenuhi semua persyaratannya.

**c. Dasar penyusunan laporan keuangan**

Perusahaan 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 Perusahaan.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

---

---

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)**

**c. Dasar penyusunan laporan keuangan (lanjutan)**

Laporan keuangan Perusahaan terdiri atas neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Perusahaan 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.

**d. 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.

**e. Piutang usaha**

Piutang usaha disajikan dengan nilai tunai yang kemungkinan dapat direalisasikan. Manajemen Perusahaan membentuk cadangan penghapusan piutang usaha sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

Besarnya penyisihan kerugian piutang ditentukan berdasarkan rata-rata piutang tak tertagih pada masing-masing kelompok pelanggan. Perubahan estimasi penyisihan kerugian piutang pada saldo awal yang menggunakan rata-rata tiga tahun sebelumnya menjadi penggunaan *aging schedule* pada saldo akhir.

**f. 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.

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

---

---

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)**

**g. 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 (*decreasing balance method*) berdasarkan perkiraan masa manfaat ekonomisnya.

	<u>Masa Manfaat</u>	<u>Prosentase (%)</u>
Tanah	-	Tidak Disusutkan
Bangunan	20 Tahun	5,00%
Instalasi Sumber Air	8 Tahun	12,50%
Instalasi Pompa	8 Tahun	12,50%
Instalasi Pengolahan Air	8 Tahun	12,50%
Peralatan/Perlengkapan	8 Tahun	12,50%
Kendaraan	8 Tahun	12,50%
Inventaris/Perabot Kantor	4 Tahun	25,00%

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

**h. 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 Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau.

**i. Biaya yang masih harus dibayar**

Biaya yang masih harus dibayar adalah biaya-biaya yang masih harus dibayar oleh Perusahaan karena diterimanya jasa selama tahun berjalan tetapi belum dibayar sampai dengan akhir periode akuntansi yang pembayarannya jatuh tempo pada tahun berikutnya.

**j. Sewa**

Sewa dimana seluruh risiko dan manfaat yang terkait dengan kepemilikan aset secara signifikan berada pada lessor diklasifikasikan sebagai sewa operasi. Pembayaran sewa dalam sewa operasi dibebankan di laporan laba rugi secara garis lurus selama masa sewa.

Sewa dimana Perseroan memiliki secara substansial seluruh risiko dan manfaat terkait dengan pemilikan aset diklasifikasikan sebagai sewa pembiayaan. Sewa pembiayaan dikapitalisasi pada awal masa sewa sebesar nilai wajar aset sewaan atau sebesar nilai kini dari pembayaran sewa minimum, jika nilai kini lebih rendah dari nilai wajar.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

---

---

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)**

**j. Sewa (lanjutan)**

Setiap pembayaran sewa dipisahkan antara bagian yang merupakan beban keuangan dan bagian yang merupakan pelunasan kewajiban sedemikian rupa sehingga menghasilkan suatu tingkat suku bunga periodik yang konstan atas saldo pembiayaan. Jumlah kewajiban sewa, dikurangi beban keuangan disajikan sebagai hutang jangka panjang. Unsur bunga dalam beban keuangan dibebankan di laporan laba rugi setiap periode selama masa sewa sedemikian rupa sehingga menghasilkan suatu tingkat suku bunga periodik yang konstan atas saldo kewajiban. Aset tetap yang diperoleh melalui sewa pembiayaan disusutkan selama jangka waktu yang lebih pendek antara periode masa sewa dan umur manfaatnya.

**k. 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 sharing*, *production sharing* diakui atas dasar akrual. Sedang 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.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

---

---

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)**

**i. Imbalan kerja**

Perusahaan 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 Perusahaan 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.

Perusahaan menggunakan metode *projected unit credit* untuk mengukur kewajiban imbalan pasti dan beban terkait. Sehingga Perusahaan 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.

Perusahaan melaksanakan kewajiban imbalan pasca kerja dengan kebijakan iuran pasti melalui program manfaat pensiun Dapenma Pamsi.

**m. Pajak penghasilan**

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

**n. 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.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

### 3. KAS DAN SETARA KAS

Akun ini merupakan saldo kas dan setara kas dengan rincian sebagai berikut:

	31 Des 2021	31 Des 2020
<b>Kas</b>		
Kas kecil	388.727.452	104.069.575
<b>Bank</b>		
PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	825.000	--
PT Bank Pembangunan Daerah Syariah	1.440.000	--
PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	1.000.000	--
PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk	8.888.910.536	5.763.724.166
PT Bank Pembangunan Daerah Kalimantan Timur	14.270.051.955	17.883.054.197
<b>Jumlah</b>	<b>23.550.954.943</b>	<b>23.750.847.938</b>

### 4. PIUTANG USAHA

Akun ini merupakan saldo piutang usaha dengan rincian sebagai berikut:

	31 Des 2021	31 Des 2020
Piutang penjualan air	26.497.932.841	25.211.737.183
Piutang penjualan non air	560.273.500	560.273.500
Akumulasi penyisihan kerugian piutang usaha	(13.449.868.080)	(12.168.185.346)
<b>Jumlah</b>	<b>13.608.338.261</b>	<b>13.603.825.337</b>

Jumlah piutang usaha berdasarkan Golongan adalah sebagai berikut :

	31 Des 2021	31 Des 2020
<b>Piutang Penjualan Air</b>		
Piutang kel. Pelanggan khusus (A1)	253.773.974	356.125.190
Piutang kel. Pelanggan khusus (A2)	1.470.778.855	742.123.667
Piutang kel. Pelanggan khusus (A3)	22.739.416.731	21.683.471.528
Piutang kel. Pelanggan khusus (A4)	343.035.250	86.184.900
Piutang kel. Pelanggan khusus (SOS)	57.185.200	20.600
Piutang kel. Pelanggan khusus (NK)	1.217.043.880	1.740.448.222
Piutang kel. Pelanggan khusus (NM)	284.207.777	382.007.502
Piutang kel. Pelanggan khusus (NB)	130.789.174	207.833.524
Piutang air industri besar	1.686.000	10.583.050
Bandara	--	19.000
Hidran pelabuhan	16.000	2.920.000
<b>Jumlah</b>	<b>26.497.932.841</b>	<b>25.211.737.183</b>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**4. PIUTANG USAHA (LANJUTAN)**

	31 Des 2021	31 Des 2020
<b>Piutang Penjualan Non Air</b>		
Piutang rekening non air lainnya	560.273.500	560.273.500
<b>Jumlah</b>	<b>560.273.500</b>	<b>560.273.500</b>

Jumlah perincian piutang usaha bersih adalah sebagai berikut :

	Piutang Usaha per 31 Desember 2021	Akumulasi Penyisihan Kerugian Piutang Usaha	Jumlah Piutang Usaha Bersih
<b>Piutang Usaha</b>			
Piutang kel. Pelanggan khusus (A1)	253.773.974	(649.070.254)	(395.296.280)
Piutang kel. Pelanggan khusus (A2)	1.470.778.855	(11.645.005.273)	(10.174.226.418)
Piutang kel. Pelanggan khusus (A3)	22.739.416.731	(46.221.570)	22.693.195.161
Piutang kel. Pelanggan khusus (A4)	343.035.250	(508.770)	342.526.480
Piutang kel. Pelanggan khusus (SOS)	57.185.200	(78.706.547)	(21.521.347)
Piutang kel. Pelanggan khusus (NK)	1.217.043.880	(755.623.365)	461.420.515
Piutang kel. Pelanggan khusus (NM)	284.207.777	(167.295.274)	116.912.503
Piutang kel. Pelanggan khusus (NB)	130.789.174	(107.437.027)	23.352.147
Piutang air industri besar	1.686.000	--	1.686.000
Bandara	--	--	--
Hidran pelabuhan	16.000	--	16.000
Piutang rekening non air lainnya	560.273.500	--	560.273.500
<b>Jumlah</b>	<b>27.058.206.341</b>	<b>(13.449.868.080)</b>	<b>13.608.338.261</b>

	Piutang Usaha per 31 Desember 2020	Akumulasi Penyisihan Kerugian Piutang Usaha	Jumlah Piutang Usaha Bersih
<b>Piutang Usaha</b>			
Piutang kel. Pelanggan khusus (A1)	356.125.190	(498.768.792)	(142.643.602)
Piutang kel. Pelanggan khusus (A2)	742.123.667	(10.155.465.792)	(9.413.342.125)
Piutang kel. Pelanggan khusus (A3)	21.683.471.528	(4.753.063)	21.678.718.465
Piutang kel. Pelanggan khusus (A4)	86.184.900	(238.454.098)	(152.269.198)
Piutang kel. Pelanggan khusus (SOS)	20.600	(960.838.404)	(960.817.804)
Piutang kel. Pelanggan khusus (NK)	1.740.448.222	(161.729.453)	1.578.718.769
Piutang kel. Pelanggan khusus (NM)	382.007.502	(144.529.310)	237.478.192
Piutang kel. Pelanggan khusus (NB)	207.833.524	(2.015.661)	205.817.863
Piutang air industri besar	10.583.050	(1.558.927)	9.024.123
Bandara	19.000	--	19.000
Hidran pelabuhan	2.920.000	(71.846)	2.848.154
Piutang rekening non air lainnya	560.273.500	--	560.273.500
<b>Jumlah</b>	<b>25.772.010.683</b>	<b>(12.168.185.346)</b>	<b>13.603.825.337</b>



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**5. PERSEDIAAN**

Akun ini merupakan saldo persediaan dengan rincian sebagai berikut:

	31 Des 2021	31 Des 2020
<b>Persediaan Bahan Operasi Kimia</b>		
Persediaan Bahan Kimia Kaporit	529.317.525	698.049.000
Persediaan Bahan Kimia Polimer	--	98.161.000
Persediaan Bahan Kimia PAC	2.356.992.000	4.906.346.500
Persediaan Bahan Kimia Soda Ash	160.600.000	8.800.000
Persediaan Bahan Kimia Soda Caustic	2.640.000	--
<b>Persediaan Bahan Operasi Lainnya</b>		
Persediaan Bahan Bakar dan Pelumas	239.281.215	222.414.371
<b>Persediaan Bahan Instalasi</b>		
Persediaan Pipa-Pipa	1.047.661.108	1.421.517.292
Persediaan Water Meter	2.483.316.000	2.099.939.045
Persediaan Accessories	3.273.338.925	3.739.414.144
<b>Jumlah</b>	<b>10.093.146.773</b>	<b>13.194.641.352</b>

Persediaan pada akhir tahun 2020 sejumlah Rp13.194.641.352 termasuk didalamnya Rp4.226.195.175 merupakan koreksi selisih rekon antara perhitungan stock opname dengan catatan akuntansi (lihat catatan laporan keuangan nomor 17 Pendapatan lain-lain).

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**6. ASET TETAP**

Akun ini merupakan saldo aset tetap dengan rincian sebagai berikut:

	31 Des 2021			Saldo Akhir
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	
<b><u>Nilai Perolehan</u></b>				
Tanah	54.722.618.910	--	--	54.722.618.910
Bangunan dan gedung	8.304.795.354	--	--	8.304.795.354
Instalasi sumber air	14.411.878.028	333.623.650	--	14.745.501.678
Instalasi pengolahan air	46.928.721.452	848.507.620	--	47.777.229.072
Transmisi dan distribusi	64.702.427.271	3.286.857.538	--	67.989.284.809
Peralatan/perlengkapan	1.151.870.226	14.092.500	--	1.165.962.726
Kendaraan/alat pengangkutan	2.987.290.000	--	--	2.987.290.000
Inventaris/perabot kantor	4.946.018.670	124.113.300	--	5.070.131.970
<b>Jumlah</b>	<b>198.155.619.911</b>	<b>4.607.194.608</b>	<b>--</b>	<b>202.762.814.519</b>
<b><u>Akumulasi Penyusutan</u></b>				
Bangunan dan gedung	1.447.241.687	342.877.683	--	1.790.119.370
Instalasi sumber air	3.033.725.244	634.097.221	--	3.667.822.465
Instalasi pengolahan air	4.904.117.388	3.049.371.178	--	7.953.488.566
Transmisi dan distribusi	8.354.630.539	6.063.523.956	--	14.418.154.495
Peralatan/perlengkapan	921.944.855	119.948.717	--	1.041.893.572
Kendaraan/alat pengangkutan	1.345.562.956	410.431.761	--	1.755.994.717
Inventaris/perabot kantor	3.464.528.616	380.508.123	--	3.845.036.739
<b>Jumlah</b>	<b>23.471.751.285</b>	<b>11.000.758.639</b>	<b>--</b>	<b>34.472.509.924</b>
<b>Nilai Buku</b>	<b>174.683.868.626</b>			<b>168.290.304.595</b>



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**7. ASET LAIN-LAIN**

Akun ini merupakan saldo aset tetap tidak berfungsi dengan rincian sebagai berikut:

	31 Des 2021	31 Des 2020
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	(2.924.193.324)	(2.924.193.250)
<b>Nilai Buku</b>	<b>--</b>	<b>74</b>

**8. UTANG USAHA**

Akun ini merupakan saldo utang usaha dengan rincian sebagai berikut:

	31 Des 2021	31 Des 2020
PT Kawalan Mitra Sejati	--	7.006.167.500
CV Karya Sinergi Abadi	--	1.535.215.000
CV Derawan Penyu Lestari	--	408.735.000
CV Lintas Abadi Solution	--	147.000.000
PT Telkom	37.016.500	88.033.000
PJA Sport	2.520.000	--
PT Indotama Kreasi	3.474.548	--
Lainnya	13.159.982	206.040.010
<b>Nilai Buku</b>	<b>56.171.030</b>	<b>9.391.190.510</b>

**9. BEBAN YANG MASIH HARUS DIBAYAR**

Akun ini merupakan saldo beban yang masih harus dibayar dengan rincian sebagai berikut:

	31 Des 2021	31 Des 2020
Gaji dan honor	--	259.446.292
Beban SPPD	1.117.499	38.916.000
Beban operasi lainnya	339.678.478	132.306.878
<b>Jumlah</b>	<b>340.795.977</b>	<b>430.669.170</b>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**10. PERPAJAKAN**

**a. Utang Pajak**

Akun ini merupakan saldo utang pajak dengan rincian sebagai berikut:

	31 Des 2021	31 Des 2020
Utang PPh Pasal 21	95.086.297	102.675.363
Utang PPh Pasal 23	413.648	15.887.178
Utang PPh Pasal 29	1.857.028.228	3.928.891.791
PPN Masukan Yang Ditahan	161.624.124	1.143.957.904
Utang PPh Pasal 4 Ayat 2	--	7.083.898
Utang Pajak PAD	--	1.163.800.905
<b>Jumlah</b>	<b>2.114.152.297</b>	<b>6.362.297.039</b>

**b. Pajak Penghasilan**

Rekonsiliasi antara laba komersial sebelum pajak penghasilan dengan penghasilan kena pajak untuk tahun-tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021 dan 2020 adalah sebagai berikut :

	31 Des 2021	31 Des 2020
<b>Laba (Rugi) sebelum pajak penghasilan</b>	<b>3.153.492.894</b>	<b>749.619.868</b>
<b><u>Koreksi fiskal</u></b>		
<b>Perbedaan Temporer:</b>		
- Biaya Imbalan Pasca Kerja	3.503.546.000	6.172.923.000
- Beban Penyisihan Piutang	1.281.682.734	(257.971.848)
<b>Perbedaan Tetap</b>		
- Beban Olahraga	26.580.000	20.274.800
- Bantuan Dan Sumbangan	139.262.500	82.376.100
- Beban Pajak	380.860.662	351.676.458
- Beban Pajak Jasa Giro	61.096.227	67.419.266
<b>Penghasilan yang dikenakan pajak final :</b>		
- Pendapatan Jasa Giro	(305.481.104)	(318.101.775)
Laba (Rugi) menurut fiskal	8.241.039.913	6.868.215.869
Penghasilan kena pajak dibulatkan	8.241.039.000	6.868.215.000
<b>Pajak penghasilan badan (lebih) kurang bayar</b>	<b>1.813.028.580</b>	<b>1.511.007.520</b>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**11. UTANG LAIN-LAIN JANGKA PENDEK**

Akun ini merupakan saldo utang lainnya dengan rincian sebagai berikut:

	31 Des 2021	31 Des 2020
Titipan materai	21.949.210	36.031.210
Jaminan masa pemeliharaan	137.766.979	190.180.023
Titipan retribusi kebersihan	155.808.569	33.873.569
<b>Jumlah</b>	<b>315.524.758</b>	<b>260.084.802</b>

**12. UTANG SEWA GUNA USAHA**

Akun ini merupakan saldo utang sewa guna usaha dengan rincian sebagai berikut:

	31 Des 2021	31 Des 2020
Utang sewa guna usaha	622.264.995	1.007.476.666
<b>Jumlah</b>	<b>622.264.995</b>	<b>1.007.476.666</b>

**13. UTANG IMBALAN KERJA**

Pencatatan Liabilitas imbalan kerja didasarkan pada perhitungan yang dilakukan oleh aktuaris independen Kantor Konsultan Aktuaria Tubagus Syafrial & Amran Nangasan dengan NO.1337/SAK-TBA.AN/III-2022 tanggal 31 Maret 2022, yang didalam laporannya menggunakan metode "Projected Unit Credit" dan asumsi utama sebagai berikut :

	31 Des 2021	31 Des 2020
- Kenaikan gaji	7,00 % per tahun	7,00 % per tahun
- Tingkat diskonto	6,78 % pertahun	6,75 % pertahun
- Rata-rata usia pegawai	43,52 tahun	42,51 tahun
- Jumlah karyawan	82	86

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.

	31 Des 2021	31 Des 2020
<b>a. Liabilitas yang diakui di neraca</b>		
Nilai Kini Liabilitas Imbalan Pasti	12.835.795.000	10.762.523.000
<b>Liabilitas yang diakui dalam Neraca</b>	<b>12.835.795.000</b>	<b>10.762.523.000</b>
<b>b. Rekonsiliasi Jumlah yang diakui dalam Neraca</b>		
Liabilitas (Kekayaan) pada awal tahun	10.762.523.000	4.589.600.000
Beban (Pendapatan)	3.503.546.000	6.216.911.000
Aset Program	(1.430.274.000)	--
Realisasi pembayaran manfaat	--	(43.988.000)
<b>Liabilitas (Kekayaan) pada akhir tahun</b>	<b>12.835.795.000</b>	<b>10.762.523.000</b>
<b>c. Beban (Pendapatan) yang diakui dalam Laporan Laba Rugi</b>		
Beban Jasa Kini Perusahaan	851.283.000	663.457.000
Beban Bunga	726.470.000	363.649.000
Keuntungan (Kerugian) Aktuaria	1.925.793.000	5.189.805.000
<b>Beban Imbalan Pasca Kerja</b>	<b>3.503.546.000</b>	<b>6.216.911.000</b>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**14. EKUITAS**

	31 Des 2021	31 Des 2020
<b>a. Kekayaan Pemda yang dipisahkan</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
Penyertaan Modal tahun 2018	149.460.860.000	149.460.860.000
Penyertaan Modal tahun 2020	5.900.000.000	5.900.000.000
Penyertaan Modal tahun 2021	1.260.000.000	--
<b>Jumlah</b>	<b>171.320.860.000</b>	<b>170.060.860.000</b>
<b>b. Penyertaan Pemerintah yang belum ditetapkan statusnya</b>		
Bantuan penyertaan modal tahun 2011	4.676.266.000	4.676.266.000
<b>Jumlah</b>	<b>4.676.266.000</b>	<b>4.676.266.000</b>
<b>c. Tambahan modal disetor</b>		
Tambahan modal disetor (Tax Amnesty)	528.460.000	528.460.000
<b>Jumlah</b>	<b>528.460.000</b>	<b>528.460.000</b>
<b>d. Modal hibah</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</b>	<b>14.760.000</b>	<b>14.760.000</b>
<b>e. Dana cadangan</b>		
Dana cadangan umum	2.976.847.248	2.976.847.248
Dana sosial pendidikan	2.139.961.758	2.284.440.758
<b>Jumlah</b>	<b>5.116.809.006</b>	<b>5.261.288.006</b>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**14. EKUITAS (LANJUTAN)**

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Barau Nomor 2 Tahun 2020 Tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau pasal 90 ayat 2 (b) laba Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau digunakan untuk keperluan investasi kembali berupa cadangan umum dan berupa sosial dan pendidikan. Cadangan umum ditempatkan di Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau, sedangkan dana sosial dan pendidikan dialokasikan untuk program sosial dan pendidikan yang berkaitan dengan pekerjaan bagi pengelola Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau.

Adapun jumlah yang tercantum di tahun 2020 dan tanggal 9 Januari 2020 berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Barau Nomor 1 Tahun 2013 Tentang Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Segah Kabupaten Berau Bab XIII pasal 70 tentang Penetapan dan Penggunaan Laba, besarnya Cadangan Umum yang boleh dialokasikan dari Laba Bersih adalah sebesar 10%.

	31 Des 2021	31 Des 2020
<b>f. Penyisihan laba</b>		
Penyisihan laba	4.465.270.871	4.465.270.871
<b>Jumlah</b>	<b>4.465.270.871</b>	<b>4.465.270.871</b>

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Barau Nomor 2 Tahun 2020 Tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau pasal 90 ayat 2 (e) laba Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau digunakan untuk keperluan investasi kembali berupa penyisihan laba. Penyisihan laba dialokasikan untuk dana cadangan.

Adapun jumlah yang tercantum di tahun 2020 dan tanggal 9 Januari 2020 berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Barau Nomor 1 Tahun 2013 Tentang Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Segah Kabupaten Berau Bab XIII pasal 70 tentang Penetapan dan Penggunaan Laba, besarnya Cadangan Umum yang boleh dialokasikan dari Laba Bersih adalah sebesar 10%.

**15. PENDAPATAN USAHA**

Akun ini merupakan saldo pendapatan usaha dengan rincian sebagai berikut:

	2021	2020
<b><u>Pendapatan penjualan air</u></b>		
Harga Air	54.851.048.150	50.999.932.811
Jasa Administrasi	1.659.350.000	1.411.919.155
Penjualan Air Mobil Tangki	8.079.000	11.593.000
<b><u>Pendapatan non air</u></b>		
Pendapatan Sambungan Baru	6.297.803.484	5.600.186.059
Pendapatan BK Pasang Baru	2.483.600	--
Pendapatan Penyambungan Kembang	221.340.100	114.170.000
Pendapatan Denda	568.692.000	458.630.000
Pendapatan Balik Nama	3.990.000	4.800.000
Pendapatan Pemindahan Jaringan /Meter	178.336.850	35.306.050
<b>Jumlah</b>	<b>63.791.123.184</b>	<b>58.636.537.075</b>



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**16. BEBAN USAHA**

Akun ini merupakan saldo beban usaha dengan rincian sebagai berikut:

	2021	2020
<b>Beban Sumber Air</b>		
Beban Operasi Sumber Air	5.656.111.864	9.588.833.737
Beban Pemeliharaan Sumber Air	199.742.760	678.511.882
Beban Air Baku	164.359.271	134.211.176
Beban Penyusutan Sumber Air	634.097.221	667.054.921
<b>Beban Pengolahan Air</b>		
Beban Operasi Pengolahan Air	16.841.766.926	12.150.045.990
Beban Pemeliharaan Pengolahan Air	395.298.860	1.567.404.931
Beban Penyusutan Pengolahan Air	3.049.371.178	2.458.892.968
<b>Beban Transmisi dan Distribusi</b>		
Beban Operasi Transmisi dan Distribusi	516.003.564	426.619.231
Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi	2.734.659.350	3.721.081.021
Beban Penyusutan Transmisi dan Distribusi	6.063.523.956	5.718.070.682
<b>Beban Kemitraan</b>		
Beban Kemitraan	348.354.600	279.473.239
<b>Beban Umum dan Administrasi</b>		
Beban Pegawai	10.104.333.506	10.637.135.670
Beban Dana Representatif Direksi	315.000.000	275.000.000
Beban Kantor	1.774.853.861	1.536.849.446
Beban Hubungan Langganan	824.207.400	951.152.836
Beban Penelitian dan Pengembangan	470.885.900	492.805.900
Beban Keuangan	38.978.329	5.996.666
Beban Pemeliharaan	675.874.305	673.414.999
Beban Penyisihan dan Penghapusan Piutang	1.281.682.734	(257.971.848)
Beban Imbalan Kerja	3.503.546.000	6.172.923.000
Beban Penghapusan Persediaan	98.161.000	--
Rupa-Rupa Beban Umum	3.934.438.340	3.287.829.107
Beban Penyusutan	1.253.766.285	1.194.955.610
<b>Jumlah</b>	<b>60.879.017.210</b>	<b>62.360.291.164</b>

**17. PENDAPATAN LAIN-LAIN**

Akun ini merupakan saldo pendapatan lain-lain dengan rincian sebagai berikut:

	2021	2020
Pendapatan Jasa Giro	305.481.104	318.101.775
Pendapatan Lainnya	--	4.226.195.175
<b>Jumlah</b>	<b>305.481.104</b>	<b>4.544.296.950</b>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**18. BEBAN LAIN-LAIN**

Akun ini merupakan saldobeban lain-lain dengan rincian sebagai berikut:

	2021	2020
Beban Administrasi Bank	794.257	2.569.727
Pajak Jasa Giro	61.096.227	67.419.266
Beban Cek	125.000	500.000
Beban Payroll	2.078.700	434.000
<b>Jumlah</b>	<b>64.094.184</b>	<b>70.922.993</b>

**19. SUMBER UTAMA KETIDAKPASTIAN ESTIMASI**

Dalam menyusun laporan keuangan, Perusahaan menggunakan basis estimasian dan pertimbangan untuk menentukan saldo-saldo dalam laporan keuangan. Estimasi dan pertimbangan yang digunakan tersebut terus dievaluasi berdasarkan pengalaman historis dan faktor lainnya, termasuk ekspektasi dari peristiwa masa depan yang diyakini wajar. Meskipun estimasi dan pertimbangan tersebut disusun berdasarkan pengetahuan terbaik Perusahaan atas peristiwa dan kondisi pada saat ini, hasil yang timbul mungkin berbeda dengan jumlah estimasi semula. Berikut ini penjelasan sifat beberapa akun yang menggunakan estimasi dan pertimbangan secara signifikan, sedangkan terkait dengan 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, Perusahaan mengestimasi penyisihan untuk kerugian penurunan nilai atas piutang yang secara khusus diidentifikasi sebagai piutang yang kemungkinan tidak dapat ditagih. Perusahaan telah melakukan penelaahan tingkat penyisihan dengan dasar faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat tertagihnya piutang tersebut.

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2021 dan 2020  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

---

---

**19. SUMBER UTAMA KETIDAKPASTIAN ESTIMASI (LANJUTAN)**

Penyusutan

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

Imbalan Pascakerja

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

**20. TANGGAL PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN**

Direksi bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2021 yang disusun dan diotorisasi pada tanggal 1 April 2022.