

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

LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

DAN

LAPORAN AUDIT

DAFTAR ISI

	Halaman
LAPORAN KEUANGAN	
Neraca	1
Laporan Laba Rugi	2
Laporan Perubahan Ekuitas	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan Atas Laporan Keuangan	5-26

**PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL BERAU**

Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Saipul Rahman
Alamat Kantor : Jl Raja Alam I Km 5 Tg Redeb Berau
Alamat Domisili sesuai KTP : Jl Durian III BI Blok C8 No 14 Tg Redeb Berau
Jabatan : Direktur

Menyatakanbahwa:

- 1) Kami Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau
- 2) Laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP)di Indonesia;
- 3) a. Semua informasi dalam laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar ,dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;dan
- 4) Kami bertanggung jawab atas system pengendalian intern dalam Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Tanjung Redeb, 18 Maret 2024



Saipul Rahman, M.Sc
Direktur



Muhammad Danial

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

Ijin Usaha KAP No. KEP. 298/KM, 1/2011

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor :00009/2.0844/AU.2/05/0131-1/1/III/2024

Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal

di -

Tempat

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan **Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal**, yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2023, serta laporan laba-rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar tanpa pengecualian, dalam semua hal yang material, posisi keuangan **Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal** tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) yang berlaku di Indonesia.

Basis Opini

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

Hal Audit Utama

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



Muhammad Danial

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

Ijin Usaha KAP No. KEP. 298/KM, 1/2011

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

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

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

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

Hal Lain

Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal pada tanggal 31 Desember 2022 diaudit oleh Kantor Akuntan Publik lain dengan opini wajar tanpa pengecualian dengan nomor laporan 00032/2.0883/AU.2/05/0835-2/1/III/2023 tanggal 24 Maret 2023.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

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

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.



Muhammad Danial

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

Ijin Usaha KAP No. KEP. 298/KM, 1/2011

- Memeroleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal perusahaan.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

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

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



Muhammad Danial

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

Ijin Usaha KAP No. KEP. 298/KM, 1/2011

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

KANTOR AKUNTAN PUBLIK
MUHAMMAD DANIAL



M. Danial, SE Ak MM CPA CA
N.R.A.P AP.0131



Jakarta, 18 Maret 2024

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

Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
ASET		
ASET LANCAR		
Kas dan setara kas	22.262.149.162	20.377.551.257
Piutang usaha	9.233.266.579	10.218.155.115
Persediaan	8.022.497.819	11.134.417.193
Jumlah Aset Lancar	39.517.913.560	41.730.123.565
ASET TIDAK LANCAR		
Aset tetap - neto	169.278.872.838	169.801.068.165
Aset lain-lain	--	--
Jumlah Aset Tidak Lancar	169.278.872.838	169.801.068.165
JUMLAH ASET	208.796.786.398	211.531.191.730
KEWAJIBAN DAN EKUITAS		
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		
Utang usaha	13.470.900	--
Utang pajak	1.663.568.531	847.445.869
Beban yang masih harus dibayar	82.653.488	33.109.638
Utang lain-lain	56.096.000	583.845.689
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek	1.815.788.919	1.464.401.196
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG		
Utang sewa guna usaha	--	266.684.991
Utang imbalan kerja	10.516.213.000	13.798.091.000
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang	10.516.213.000	14.064.775.991
JUMLAH KEWAJIBAN	12.332.001.919	15.529.177.187
EKUITAS		
Kekayaan pemda yang dipisahkan	171.320.860.000	171.320.860.000,00
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	4.709.893.182	4.849.540.006
Penyisihan laba	4.465.270.871	4.465.270.871
Saldo laba (rugi)	10.749.274.426	10.146.857.666
Jumlah Ekuitas	196.464.784.479	196.002.014.543
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	208.796.786.398	211.531.191.730

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	2023	2022
PENDAPATAN USAHA	75.469.517.964	71.551.506.366
BEBAN USAHA	72.565.899.291	67.510.429.917
LABA (RUGI) USAHA	2.903.618.673	4.041.076.449
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN		
Pendapatan lain-lain	3.687.540.945	358.637.127
Beban lain-lain	(83.055.100)	(1.783.688.069)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-lain	3.604.485.845	(1.425.050.942)
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHASILAN	6.508.104.518	2.616.025.507
Beban pajak penghasilan	1.234.492.380	1.300.358.840
LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN	5.273.612.138	1.315.666.667

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Kekayaan pemda yang dipisahkan	Penyertaan pemerintah yang belum ditetapkan statusnya	Tambahan modal disetor	Modal hibah	Dana cadangan	Penyisihan Laba	Saldo Laba (Rugi)	Jumlah Ekuitas
Saldo 31 Desember 2021	171.320.860.000	4.676.266.000	528.460.000	14.760.000	5.116.809.006	4.465.270.871	13.135.614.638	199.258.040.515
Dana sosial pendidikan	--	--	--	--	(267.269.000)	--	--	(267.269.000)
Pajak asli daerah (PAD)	--	--	--	--	--	--	(375.330.008)	(375.330.008)
Koreksi Laba Ditahan	--	--	--	--	--	--	(3.929.093.631)	(3.929.093.631)
Laba (rugi) tahun berjalan	--	--	--	--	--	--	1.315.666.667	1.315.666.667
Saldo 31 Desember 2022	171.320.860.000	4.676.266.000	528.460.000	14.760.000	4.849.540.006	4.465.270.871	10.146.857.666	196.002.014.543
Dana sosial pendidikan	--	--	--	--	(139.646.824)	--	--	(139.646.824)
Pajak asli daerah (PAD)	--	--	--	--	--	--	(460.483.333)	(460.483.333)
Jasa Produksi	--	--	--	--	--	--	(394.700.000)	(394.700.000)
Koreksi Laba Ditahan	--	--	--	--	--	--	(3.816.012.044)	(3.816.012.044)
Laba (rugi) tahun berjalan	--	--	--	--	--	--	5.273.612.138	5.273.612.138
Saldo 31 Desember 2023	171.320.860.000	4.676.266.000	528.460.000	14.760.000	4.709.893.182	4.465.270.871	10.749.274.426	196.464.784.479

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	2023	2022
ARUS KAS DARI KEGIATAN OPERASI		
Laba (Rugi) Usaha	5.273.612.138	1.315.666.667
Koreksi atas pos-pos yang tidak mempengaruhi Kas dari kegiatan operasi :	--	
Penyusutan aset tetap	10.525.139.833	10.409.087.251
Koreksi Laba Ditahan	(2.214.418.233)	(3.929.093.557)
PERUBAHAN MODAL KERJA		
Kenaikan / Penurunan Aset Lancar		
(Kenaikan) / Penurunan piutang usaha	(1.437.376.549)	3.390.183.146
(Kenaikan) / Penurunan persediaan	3.111.919.375	(1.041.270.420)
Kenaikan / (Penurunan) utang usaha	13.470.900	(56.171.030)
Kenaikan / (Penurunan) beban yang masih harus dibayar	49.543.850	(307.686.339)
Kenaikan / (Penurunan) utang pajak	1.538.135.822	(1.266.706.428)
Kenaikan / (Penurunan) utang lainnya	(527.749.689)	268.320.931
Kenaikan / (Penurunan) utang sewa guna usaha	(266.684.991)	(355.580.004)
Kenaikan / (Penurunan) utang imbalan kerja	(3.281.878.000)	962.296.000
Jumlah Arus Kas dari (untuk) Kegiatan Operasi	12.783.714.456	9.389.046.217
ARUS KAS DARI KEGIATAN INVESTASI		
Pembelian (pengadaan) aset tetap	(10.002.944.506)	(11.919.850.895)
Jumlah Arus Kas dari (untuk) Kegiatan Investasi	(10.002.944.506)	(11.919.850.895)
ARUS KAS DARI KEGIATAN PENDANAAN		
Kenaikan tambahan modal	(12.806.205)	--
Cadangan dana pendidikan	(139.646.824)	(267.269.000)
Pajak asli daerah (PAD)	(368.386.667)	(375.330.008)
Jasa Produksi	(375.330.008)	--
Jumlah Arus Kas dari (untuk) Kegiatan Pendanaan	(896.169.704)	(642.599.008)
KENAIKAN (PENURUNAN) KAS DAN BANK	1.884.600.245	(3.173.403.686)
SALDO KAS DAN BANK AWAL PERIODE	20.377.551.257	23.550.954.943
SALDO KAS DAN BANK AKHIR PERODE	22.262.151.502	20.377.551.257

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(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 kemas 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 (Kuasa Pemilik Modal).

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:

- KPM;
- Dewan Pengawas; dan
- Direksi.

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

1. INFORMASI UMUM (LANJUTAN)

b. Struktur Organisasi dan Tata kerja (lanjutan)

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 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut :

Dewan Pengawas

Ketua	: Drh Mustakim Suharjana
Direktur	: Saipul Rahman, S. Hut., M, ENVN.MAN,SC
Kabag. Keuangan & Adm. Umum	: Nasrudin Uttung, SE
Kabag. Teknik	: Syahril, SE., M.Si
Kabag. Hublang	: Yan AT, SE
Kabag. Satuan Pengawas Internal	: Datuk Syaipul Kasni

Karyawan

Bidang Umum	: 26 Orang
Bidang Teknik	: 40 Orang
Bidang Hublang	: 16 Orang
Karyawan/Pegawai Kontrak	: 9 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.

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

b. Pernyataan kepatuhan terhadap SAK ETAP

Manajemen Perusahaan menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2023 dan tahun 2022 telah disajikan 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.

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

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

e. Transaksi-transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa

Perusahaan 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* di mana 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 kerja untuk imbalan pekerja entitas, atau setiap entitas yang mempunyai hubungan istimewa dengan entitas tersebut.

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

Perusahaan 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.☐

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.

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

g. Piutang usaha dan piutang lain-lain

Piutang usaha adalah jumlah yang terutang dari pelanggan atas jasa yang dilakukan atau barang dagangan yang dijual dalam kegiatan usaha normal. Piutang lain-lain terutama merupakan pinjaman dan penggantian yang diberikan kepada pihak ketiga.

Piutang usaha disajikan sebesar jumlah neto setelah dikurangi dengan penurunan nilai yang dibentuk sebesar estimasi penyisihan piutang tak tertagih. Penurunan nilai ditentukan dengan memperhatikan antara lain pengalaman, prospek usaha dan industri, kondisi keuangan dengan penekanan pada arus kas, kemampuan membayar debitur, dan agunan yang dikuasai. Piutang usaha disajikan menurut piutang pihak yang mempunyai hubungan istimewa dan piutang pihak ketiga.

h. Persediaan

Persediaan dinyatakan dengan biaya atau nilai realisasi bersih mana yang lebih rendah. Penilaian biaya ditentukan berdasarkan metode masuk pertama keluar pertama (MPKP).

Nilai realisasi bersih ditentukan sebesar harga jual dikurangi dengan biaya untuk menyelesaikan dan menjual. Entitas mengakui kerugian penurunan nilai ketika nilai realisasi bersih lebih rendah dan pada biaya perolehan dengan membentuk penyisihan untuk penurunan nilai persediaan.

Persediaan dikelompokkan kedalam 2 (dua) jenis, yaitu :

- Persediaan bahan kimia
- Persediaan bahan lainnya

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

i. 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 (*declining balance method*) berdasarkan perkiraan masa manfaat ekonomisnya.

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

i. Aset tetap (lanjutan)

	<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 .

Aset tetap disajikan sebesar biaya perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan dan penurunan nilai. Biaya perolehan meliputi harga beli aset tetap termasuk biaya-biaya yang dapat di atribusikan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang siap digunakan serta estimasi awal biaya pembongkaran aset, biaya pemindahan aset dan biaya restorasi relokasi. Pajak-pajak yang dapat kreditkan dan semua diskon dikurangkan dalam menentukan biaya perolehan. Revaluasi aset tetap tidak diperkenankan, kecuali dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah. Penyusutan dimulai pada saat aset tetap tersedia untuk digunakan dan berhenti ketika aset tetap dihapuskan. Penyusutan tidak berhenti ketika aset tidak digunakan. Penyusutan diakui sebagai beban dalam laporan laba rugi, kecuali memenuhi syarat untuk dikapitalisasi sebagai perolehan suatu aset berdasarkan SAK-ETAP.

Pengeluaran untuk perbaikan dan pemeliharaan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomis di masa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi atau peningkatan standar kinerja dikapitalisasi.

Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual, dikeluarkan dari kelompok aset tetap yang bersangkutan, dan laba atau rugi yang timbul dikreditkan atau dibebankan pada operasi tahun berjalan.

j. 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.

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

k. Penurunan nilai aset

Perusahaan pada setiap tanggal pelaporan menilai apakah terdapat indikasi penurunan nilai aset yang bersumber dan informasi internal dan eksternal, yang dilakukan berdasarkan kelompok aset penghasil kas. Jika indikasi tersebut ada, entitas mengestimasi nilai wajar aset dikurangi dengan biaya menjual. Kerugian penurunan nilai aset diakui jika nilai wajar dikurangi biaya menjual lebih rendah dibandingkan dengan nilai tercatat. Pemulihan kerugian penurunan nilai aset diakui dalam laporan laba rugi tidak boleh melebihi jumlah tercatat tanpa kerugian penurunan nilai.☐

l. Utang usaha dan utang lain-lain

Utang usaha dan utang lain-lain adalah kewajiban membayar barang atau jasa yang telah diterima dalam kegiatan usaha normal dari pemasok.

Utang usaha dan utang lain-lain diklasifikasikan sebagai liabilitas jangka pendek jika pembayarannya jatuh tempo dalam waktu satu tahun atau kurang (atau dalam siklus operasi normal, jika lebih lama). Jika tidak, utang tersebut disajikan sebagai liabilitas jangka panjang.

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. Perseroan tidak mengakui pajak tangguhan.

n. Beban yang masih harus dibayar

Beban 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.

o. Sewa

Suatu sewa diklasifikasikan sebagai sewa pembiayaan jika sewa mengalihkan secara substansial seluruh manfaat dan risiko kepemilikan aset. Suatu sewa diklasifikasikan sebagai sewa operasi jika sewa tidak mengalihkan secara substansial seluruh manfaat dan risiko kepemilikan aset. Pembayaran sewa operasi diakui sebagai beban dengan dasar garis lurus selama masa sewa.

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

p. Imbalan kerja

Perusahaan mengakui kewajiban imbalan pascakerja sebagaimana diatur dalam SAK-ETAP Bab 23 "imbalan kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada Peraturan Pemerintah nomor 35 Tahun 2021 ("PP 35/2021"). Sebelum PP 35/2021 diberlakukan, imbalan pascakerja dihitung dan dibayarkan berdasarkan Undang-Undang nomor 13 Tahun 2003 ("UU 13/2003") 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 dan cacat tetap. Besarnya imbalan kerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan besarnya kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan ketentuan tersebut adalah program imbalan pasti.

Perusahaan mampu untuk 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 pascakerja, biaya jasa kini, bunga atas kewajiban imbalan, dan keuntungan atau kerugian aktuarial. Tingkat diskonto yang digunakan adalah suku bunga pasar obligasi pemerintah pada tanggal pelaporan. Keuntungan atau kerugian aktuarial diakui dalam laporan laba rugi. Perusahaan tidak menyelenggarakan aset program imbalan pasti.

Imbalan kerja jangka pendek diakui pada saat terjadinya.

q. Pendapatan dan Beban

Pengakuan Pendapatan

Pendapatan dicatat sebesar nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima secara bruto, tidak termasuk diskon penjualan dan potongan volume. Jumlah yang menjadi bagian pihak ketiga seperti pajak pertambahan nilai dikeluarkan dari pendapatan. Jika terjadi pembayaran tangguh, maka entitas mengakui pendapatan sebesar nilai wajar yaitu sebagai nilai kini dari seluruh penerimaan masa depan yang ditentukan berdasarkan tingkat bunga terkait (*imputed interest rate*).²

Pendapatan terdiri dari penjualan barang dan jasa. Pendapatan diakui sebagai berikut:

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

q. Pendapatan dan Beban (lanjutan)

Pengakuan Pendapatan (lanjutan)

i. Penjualan barang

Penjualan barang diakui ketika semua kondisi berikut telah terpenuhi, yaitu:

- a). Risiko dan manfaat signifikan terkait dengan barang tersebut telah dialihkan kepada pembeli;
- b). Perusahaan tidak mempertahankan atau meneruskan keterlibatan manajerial sampai kepada tingkat di mana biasanya diasosiasikan dengan kepemilikan maupun control efektif atas barang yang terjual;
- c). Jumlah pendapatan dapat diukur dengan handal;
- d). Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke Perusahaan, dan
- e). Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.

ii. Penjualan jasa

Penjualan jasa diakui dengan metode persentase penyelesaian dalam periode akuntansi ketika semua kondisi berikut terpenuhi:

- a). Jumlah pendapatan dapat diukur dengan handal;
- b). Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke Perusahaan;
- c). Jumlah pendapatan dapat diukur dengan handal;
- d). Tingkat penyelesaian transaksi pada akhir periode pelaporan dapat diukur secara andal; dan
- e). Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.

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.

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

q. Pendapatan dan Beban (lanjutan)

Pengakuan Pendapatan (lanjutan)

- 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 diakui pada saat terjadinya (*basis 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.

r. 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 di evaluasi berdasarkan pengalaman historis dan faktor lainnya, termasuk ekspektasi dan 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 2023 dan 2022
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

r. 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 diterapkan 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 Undang-Undang nomor 11 Tahun 2020 (“UU 11/2020”) mengenai Cipta Kerja yang diundangkan dan diberlakukan pada tanggal 2 Februari 2021. Pada saat karyawan berhenti bekerja, Perusahaan harus membayarkan sejumlah imbalan pada saat karyawan meninggal dunia, pension normal, cacat tetap, atau mengundurkan diri sebesar formula yang ditentukan oleh UU tersebut, Besarnya imbalan yang dibayarkan tergantung pada besaran gaji dan tunjangan tetap pada saat berhenti bekerja, masa kerja, dan jenis peristiwa yang menyebabkan berhentinya hubungan kerja, Perusahaan mengakui imbalan pascakerja tersebut sebagai beban pada saat karyawan masih aktif berdasarkan metode projected unit credit dan mengakui keuntungan - kerugian actuarial sebagaimana dijelaskan dalam kebijakan akuntansi signifikan yang diterapkan. Dalam menentukan beban dan kewajiban imbalan pascakerja per tanggal laporan keuangan, Perusahaan menggunakan asumsi keuangan dan asumsi aktuarial.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (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 2023	31 Des 2022
Kas		
Kas kecil	398.006.647	92.533.771
Bank		
PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	825.000	825.000
PT Bank Pembangunan Daerah Syariah	1.203.176	1.203.176
PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	3.634.610.198	202.193.718
PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk	9.493.969.304	13.503.628.979
PT Bank Pembangunan Daerah Kalimantan Timur	8.733.534.837	6.577.166.613
Jumlah	22.262.149.162	20.377.551.257

4. PIUTANG USAHA

Akun ini merupakan saldo piutang usaha dengan rincian sebagai berikut:

	31 Des 2023	31 Des 2022
Piutang penjualan air	26.886.226.627	25.489.432.429
Piutang penjualan non air	560.273.500	560.273.500
Cadangan kerugian penurunan nilai piutang usaha	(18.213.233.548)	(15.831.550.814)
Jumlah	9.233.266.579	10.218.155.115

Jumlah piutang usaha berdasarkan Golongan adalah sebagai berikut :

	31 Des 2023	31 Des 2022
Piutang Penjualan Air		
Piutang kel. Pelanggan khusus (A1)	1.324.366.865	359.732.494
Piutang kel. Pelanggan khusus (A2)	21.604.726.326	850.049.982
Piutang kel. Pelanggan khusus (A3)	910.374.231	22.009.083.236
Piutang kel. Pelanggan khusus (A4)	108.871.900	1.124.080.381
Piutang kel. Pelanggan khusus (SOS)	390.680.344	137.057.850
Piutang kel. Pelanggan khusus (NK)	2.044.601.860	359.732.494
Piutang kel. Pelanggan khusus (NM)	361.026.427	396.588.000
Piutang kel. Pelanggan khusus (NB)	141.478.674	232.390.492
Piutang air Industri Kecil	--	--
Piutang air Industri Besar	--	777.500
Bandara	--	--
Hidran pelabuhan	100.000	19.940.000
Jumlah	26.886.226.627	25.489.432.429

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

4. PIUTANG USAHA (LANJUTAN)

	31 Des 2023	31 Des 2022
Piutang Penjualan Non Air		
Piutang rekening non air lainnya	560.273.500	560.273.500
Jumlah	560.273.500	560.273.500

Jumlah perincian piutang usaha bersih adalah sebagai berikut :

	Piutang Usaha 31 Desember 2023	Cadangan Kerugian Penurunan Nilai Piutang Usaha	Jumlah Piutang Usaha Bersih
Piutang Usaha			
Piutang kel. Pelanggan khusus (A1)	1.324.366.865	(878.943.054)	445.423.811
Piutang kel. Pelanggan khusus (A2)	21.604.726.326	(15.769.165.871)	5.835.560.455
Piutang kel. Pelanggan khusus (A3)	910.374.231	(62.591.264)	847.782.967
Piutang kel. Pelanggan khusus (A4)	108.871.900	(688.954)	108.182.946
Piutang kel. Pelanggan khusus (SOS)	390.680.344	(106.581.025)	284.099.319
Piutang kel. Pelanggan khusus (NK)	2.044.601.860	(1.023.232.699)	1.021.369.161
Piutang kel. Pelanggan khusus (NM)	361.026.427	(226.544.074)	134.482.353
Piutang kel. Pelanggan khusus (NB)	141.478.674	(145.486.607)	(4.007.933)
Piutang air Industri Kecil	--	--	--
Piutang air Industri Besar	--	--	--
Bandara	--	--	--
Hidran pelabuhan	100.000	--	100.000
Piutang rekening non air lainnya	560.273.500	--	560.273.500
Jumlah	27.446.500.127	(18.213.233.548)	9.233.266.579

	Piutang Usaha 31 Desember 2022	Cadangan Kerugian Penurunan Nilai Piutang Usaha	Jumlah Piutang Usaha Bersih
Piutang Usaha			
Piutang kel. Pelanggan khusus (A1)	359.732.494	(764.006.654)	(404.274.160)
Piutang kel. Pelanggan khusus (A2)	850.049.982	(13.707.085.572)	(12.857.035.590)
Piutang kel. Pelanggan khusus (A3)	22.009.083.236	(54.406.417)	21.954.676.819
Piutang kel. Pelanggan khusus (A4)	1.124.080.381	(598.862)	1.123.481.519
Piutang kel. Pelanggan khusus (SOS)	137.057.850	(92.643.786)	44.414.064
Piutang kel. Pelanggan khusus (NK)	359.732.494	(889.428.032)	(529.695.538)
Piutang kel. Pelanggan khusus (NM)	396.588.000	(196.919.674)	199.668.326
Piutang kel. Pelanggan khusus (NB)	232.390.492	(126.461.817)	105.928.675
Piutang air industri besar	777.500	--	777.500
Bandara	--	--	--
Hidran pelabuhan	19.940.000	--	19.940.000
Piutang rekening non air lainnya	560.273.500	--	560.273.500
Jumlah	26.049.705.929	(15.831.550.814)	10.218.155.115

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

5. PERSEDIAAN

Akun ini merupakan saldo persediaan dengan rincian sebagai berikut:

	31 Des 2023	31 Des 2022
Persediaan Bahan Operasi Kimia		
Persediaan Bahan Kimia Kaporit	35.447.971	298.686.053
Persediaan Bahan Kimia Polimer	--	--
Persediaan Bahan Kimia PAC	242.745.821	2.588.811.740
Persediaan Bahan Kimia Soda Ash	125.986.300	181.602.300
Persediaan Bahan Kimia Soda Caustic	2.640.000	2.640.000
Persediaan Bahan Operasi Lainnya		
Persediaan Bahan Bakar dan Pelumas	678.815.744	367.027.800
Persediaan Bahan Instalasi		
Persediaan Pipa-Pipa	1.149.701.413	1.258.694.937
Persediaan Water Meter	2.144.198.645	2.666.966.750
Persediaan Accessories	3.642.961.925	3.769.987.613
Jumlah	8.022.497.819	11.134.417.193

6. ASET TETAP

Akun ini merupakan saldo aset tetap dengan rincian sebagai berikut:

	31 Des 2023			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
<u>Nilai Perolehan</u>				
Tanah	54.722.618.910	30.000.000	--	54.752.618.910
Bangunan dan gedung	14.278.853.354	1.661.824.353	--	15.940.677.707
Instalasi sumber air	15.024.459.478	1.065.105.282	--	16.089.564.760
Instalasi pengolahan air	48.384.827.472	928.264.092	--	49.313.091.564
Transmisi dan distribusi	72.009.976.121	3.450.534.517	--	75.460.510.638
Peralatan/perlengkapan	1.165.962.726	22.700.000	--	1.188.662.726
Kendaraan/alat pengangkutan	3.340.994.000	180.352.000	--	3.521.346.000
Inventaris/perabot kantor	5.754.973.280	2.664.164.262	--	8.419.137.542
Jumlah	214.682.665.341	10.002.944.506	--	224.685.609.847
<u>Akumulasi Penyusutan</u>				
Bangunan dan gedung	2.140.745.078	613.474.928	--	2.754.220.006
Instalasi sumber air	4.272.713.911	584.191.229	--	4.856.905.140
Instalasi pengolahan air	10.709.991.311	2.701.560.759	--	13.411.552.070
Transmisi dan distribusi	20.354.723.986	5.620.310.726	--	25.975.034.712
Peralatan/perlengkapan	1.103.928.139	37.449.368	--	1.141.377.507
Kendaraan/alat pengangkutan	2.093.293.871	334.469.032	--	2.427.762.903
Inventaris/perabot kantor	4.206.200.880	633.683.791	--	4.839.884.671
Jumlah	44.881.597.176	10.525.139.833	--	55.406.737.009
Nilai Buku	169.801.068.165			169.278.872.838

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

6. ASET TETAP (LANJUTAN)

	31 Des 2022			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	
Nilai Perolehan				
Tanah	54.722.618.910	--	--	54.722.618.910
Bangunan dan gedung	8.304.795.354	5.974.058.000	--	14.278.853.354
Instalasi sumber air	14.745.501.678	278.957.800	--	15.024.459.478
Instalasi pengolahan air	47.777.229.072	607.598.400	--	48.384.827.472
Transmisi dan distribusi	67.989.284.810	4.020.691.311	--	72.009.976.121
Peralatan/perengkapan	1.165.962.726	--	--	1.165.962.726
Kendaraan/alat pengangkutan	2.987.290.000	353.704.000	--	3.340.994.000
Inventaris/perabot kantor	5.070.131.970	684.841.310	--	5.754.973.280
Jumlah	202.762.814.520	11.919.850.821	--	214.682.665.341
Akumulasi Penyusutan				
Bangunan dan gedung	1.790.119.370	350.625.708	--	2.140.745.078
Instalasi sumber air	3.667.822.465	604.891.446	--	4.272.713.911
Instalasi pengolahan air	7.953.488.566	2.756.502.745	--	10.709.991.311
Transmisi dan distribusi	14.418.154.495	5.936.569.491	--	20.354.723.986
Peralatan/perengkapan	1.041.893.572	62.034.567	--	1.103.928.139
Kendaraan/alat pengangkutan	1.755.994.717	337.299.154	--	2.093.293.871
Inventaris/perabot kantor	3.845.036.740	361.164.140	--	4.206.200.880
Jumlah	34.472.509.925	10.409.087.251	--	44.881.597.176
Nilai Buku	168.290.304.595			169.801.068.165

7. ASET LAIN-LAIN

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

	<u>31 Des 2023</u>	<u>31 Des 2022</u>
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)	(2.924.193.324)
Nilai Buku	--	--

8. UTANG USAHA

Akun ini merupakan saldo utang usaha dengan rincian sebagai berikut:

	<u>31 Des 2023</u>	<u>31 Des 2022</u>
	--	--
	--	--
	--	--
Utang Usaha	13.470.900	--
Nilai Buku	13.470.900	--

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

9. PERPAJAKAN

a. Utang Pajak

Akun ini merupakan saldo utang pajak dengan rincian sebagai berikut:

	31 Des 2023	31 Des 2022
Utang PPh Pasal 21	249.578.714	86.337.274
Utang PPh Pasal 23	25.080	5.340.088
Utang PPh Pasal 29	932.320.950	646.015.912
PPN Masukan Yang Ditahan	481.643.787	107.712.724
Utang PPh Pasal 4 Ayat 2	--	2.039.871
Jumlah	1.663.568.531	847.445.869

b. Pajak Penghasilan

Rekonsiliasi antara laba komersial sebelum pajak penghasilan dengan penghasilan kena pajak untuk tahun-tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut :

	31 Des 2023	31 Des 2022
Laba (Rugi) sebelum pajak penghasilan	6.508.104.518	2.616.025.507
<u>Koreksi fiskal</u>		
Perbedaan Temporer:		
- Beban (Manfaat) Imbalan Pasca Kerja	(2.909.652.000)	1.151.554.000
- Beban Penyisihan Piutang	2.381.682.734	2.381.682.734
- Pembayaran Manfaat Pensiun	(372.226.000)	(189.258.000)
Jumlah Perbedaan Temporer	(900.195.266)	3.343.978.734
Perbedaan Tetap		
- Beban Olahraga	50.771.300	32.558.000
- Bantuan Dan Sumbangan	258.917.000	185.674.000
- Beban Pajak	18.261.999	19.847.565
- Beban Pajak Jasa Giro	81.132.600	71.275.675
Penghasilan yang dikenakan pajak final :		
- Pendapatan Jasa Giro	(405.662.945)	(358.637.127)
Laba (Rugi) menurut fiskal	5.611.329.206	5.910.722.354
Penghasilan kena pajak dibulatkan	5.611.329.000	5.910.722.000
Beban Pajak penghasilan badan	1.234.492.380	1.300.358.840
Kredit Pajak:		
- Angsuran PPh Pasal 25	(302.171.430)	(654.342.928)
Pajak penghasilan badan (lebih) kurang bayar - PPh Pasal 29	932.320.950	646.015.912

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

10. BEBAN YANG MASIH HARUS DIBAYAR

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

	31 Des 2023	31 Des 2022
Beban SPPD	--	--
Beban operasi lainnya	82.653.488	33.109.638
Jumlah	82.653.488	33.109.638

11. UTANG LAIN-LAIN JANGKA PENDEK

Akun ini merupakan saldo utang lainnya dengan rincian sebagai berikut:

	31 Des 2023	31 Des 2022
Titipan materai	--	20.443.210
Jaminan masa pemeliharaan	--	310.133.479
Titipan retribusi kebersihan	56.096.000	253.269.000
Jumlah	56.096.000	583.845.689

12. UTANG SEWA GUNA USAHA

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

	31 Des 2023	31 Des 2022
Utang sewa guna usaha	--	266.684.991
Jumlah	--	266.684.991

13. UTANG IMBALAN KERJA

Pencatatan Liabilitas imbalan kerja untuk tahun 2023 belum dilakukan perhitungan yang didasarkan pada perhitungan aktuaris. Tahun 2022 dilakukan oleh aktuaris independen Kantor Konsultan Aktuaria Tubagus Syafrial & Amran Nangasan dengan NO.2212/ETAP-TBA.AN/III-2022 tanggal 31 Desember 2022, yang didalam laporannya menggunakan metode "Projected Unit Credit" dan asumsi utama sebagai berikut :

	31 Des 2023	31 Des 2022
- Kenaikan gaji	7,00 % per tahun	7,00 % per tahun
- Tingkat diskonto	7,06 % pertahun	6,78 % pertahun
- Rata-rata usia pegawai	43,69 tahun	43,52 tahun
- Usia pensiun	56 tahun	56 tahun
- Jumlah karyawan	80	82

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.

a. Liabilitas yang diakui di neraca	31 Des 2023	31 Des 2022
Nilai Kini Liabilitas Imbalan Pasti	10.516.213.000	13.798.091.000
Liabilitas yang diakui dalam Neraca	10.516.213.000	13.798.091.000

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

13. UTANG IMBALAN KERJA (LANJUTAN)

b. Rekonsiliasi Jumlah yang diakui dalam Neraca

	31 Des 2023	31 Des 2022
Liabilitas (Kekayaan) pada awal tahun	13.798.091.000	12.835.795.000
Beban (Pendapatan)	(2.909.652.000)	1.151.554.000
Aset Program	--	--
Realisasi pembayaran manfaat	(372.226.000)	(189.258.000)
Liabilitas (Kekayaan) pada akhir tahun	10.516.213.000	13.798.091.000

c. Beban (Pendapatan) yang diakui dalam Laporan Laba Rugi

	31 Des 2023	31 Des 2022
Beban Jasa Kini	785.052.000	1.031.904.000
Beban (Manfaat) Jasa Lalu	--	(1.585.632.000)
Beban Bunga	973.524.000	966.940.000
(Keuntungan) / Kerugian Aktuarial	(4.668.228.000)	738.342.000
Beban Imbalan Pasca Kerja	(2.909.652.000)	1.151.554.000

14. EKUITAS

a. Kekayaan Pemda yang dipisahkan

	31 Des 2023	31 Des 2022
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	1.260.000.000
Jumlah	171.320.860.000	171.320.860.000

b. Penyertaan Pemerintah yang belum ditetapkan statusnya

	31 Des 2023	31 Des 2022
Bantuan penyertaan modal tahun 2011	4.676.266.000	4.676.266.000
Jumlah	4.676.266.000	4.676.266.000

c. Tambahan modal disetor

	31 Des 2023	31 Des 2022
Tambahan modal disetor (Tax Amnesty)	528.460.000	528.460.000
Jumlah	528.460.000	528.460.000

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

14. EKUITAS (LANJUTAN)

d. Modal hibah

	31 Des 2023	31 Des 2022
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
Jumlah	14.760.000	14.760.000

e. Dana cadangan

	31 Des 2023	31 Des 2022
Dana cadangan umum	2.976.847.248	2.976.847.248
Dana sosial pendidikan	1.733.045.934	1.872.692.758
Jumlah	4.709.893.182	4.849.540.006

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.

f. Penyisihan laba

	31 Des 2023	31 Des 2022
Penyisihan laba	4.465.270.871	4.465.270.871
Jumlah	4.465.270.871	4.465.270.871

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.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

15. PENDAPATAN USAHA

Akun ini merupakan saldo pendapatan usaha dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
<u>Pendapatan penjualan air</u>		
Harga Air	65.431.658.850	60.974.699.750
Jasa Administrasi	1.945.250.000	1.820.300.000
Penjualan Air Mobil Tangki	1.683.000	330.000
<u>Pendapatan non air</u>		
Pendapatan Sambungan Baru	7.169.865.460	7.643.226.451
Pendapatan BK Pasang Baru	--	2.483.600
Pendapatan Penyambungan Kembali	133.270.800	227.531.750
Pendapatan Denda	575.882.120	612.316.750
Pendapatan Balik Nama	4.200.000	4.400.000
Pendapatan Pemeriksaan Instalasi Pelanggan	16.000	--
Pendapatan Pemindahan Jaringan /Meter	207.691.734	266.218.065
Jumlah	<u>75.469.517.964</u>	<u>71.551.506.366</u>

16. BEBAN USAHA

Akun ini merupakan saldo beban usaha dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
<u>Beban Sumber Air</u>		
Beban Operasi Sumber Air	5.353.211.499	6.075.333.193
Beban Pemeliharaan Sumber Air	357.073.762	752.148.787
Beban Air Baku	265.613.228	195.744.500
Beban Penyusutan Sumber Air	584.191.229	604.891.445
<u>Beban Pengolahan Air</u>		
Beban Operasi Pengolahan Air	20.971.630.273	18.073.755.117
Beban Pemeliharaan Pengolahan Air	783.377.966	490.405.821
Beban Penyusutan Pengolahan Air	2.701.560.759	2.756.502.745
<u>Beban Transmisi dan Distribusi</u>		
Beban Operasi Transmisi dan Distribusi	654.424.328	539.831.635
Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi	4.432.817.386	4.389.028.614
Beban Penyusutan Transmisi dan Distribusi	5.620.310.726	5.936.569.491
<u>Beban Kemitraan</u>		
Beban Kemitraan	--	91.969.900
<i>Jumlah</i>	<u>41.724.211.156</u>	<u>39.906.181.248</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

16. BEBAN USAHA (LANJUTAN)

	2023	2022
<i>Jumlah sebelumnya</i>	41.724.211.156	39.906.181.248
Beban Umum dan Administrasi		
Beban Pegawai	14.422.568.407	14.960.719.853
Beban Dana Representatif Direksi	255.000.000	318.000.000
Beban Kantor	3.138.860.613	2.077.051.794
Beban Hubungan Langganan	969.234.939	1.108.254.935
Beban Penelitian dan Pengembangan	577.851.384	554.384.864
Beban Keuangan	26.985.009	35.979.996
Beban Pemeliharaan	1.355.644.812	881.472.506
Beban Penyisihan dan Penghapusan Piutang	2.381.682.734	2.381.682.734
Beban (manfaat) Imbalan Kerja	--	(553.728.000)
Rupa-Rupa Beban Umum	6.094.783.118	4.729.306.418
Beban Penyusutan	1.619.077.119	1.111.123.569
Jumlah	72.565.899.291	67.510.429.917

17. PENDAPATAN LAIN-LAIN

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

	2023	2022
Pendapatan Jasa Giro	405.662.945	358.637.127
Keuntungan Aktuaria	3.281.878.000	--
Jumlah	3.687.540.945	358.637.127

18. BEBAN LAIN-LAIN

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

	2023	2022
Beban Administrasi Bank	830.000	6.671.394
Pajak Jasa Giro	81.132.600	71.275.675
Beban Cek	550.000	245.000
Beban Payroll	542.500	214.000
Beban Bunga Imbalan Kerja	--	966.940.000
Kerugian Imbalan Kerja	--	738.342.000
Jumlah	83.055.100	1.783.688.069

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

19. KOREKSI LABA DITAHAN

Koreksi laba ditahan adalah penyesuaian saldo piutang yaitu dengan mengurangi saldo piutang atas uang retribusi, denda, dan angsuran sambungan rumah (biaya pasang baru). Manajemen melakukan penyesuaian atas saldo tersebut dikarenakan:

- a. Uang retribusi dan denda bukan merupakan hak Perusahaan;
- b. Pengakuan pendapatan atas angsuran sambungan rumah diakui sesuai dengan progress pembayaran.

20. TANGGAL PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Direksi bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023 yang disusun dan diotorisasi pada tanggal 18 Maret 2024.