

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

**LAPORAN KEUANGAN**

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA  
31 DESEMBER 2024 DAN 2023

DAN

LAPORAN AUDIT



# PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM BATIWAKKAL BERAU

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

---

**PERNYATAAN DIREKSI  
TENTANG  
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR  
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024  
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM BATIWAKKAL KABUPATEN  
BERAU**

---

Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	: Saipul Rahman
Alamat Kantor	: Jl. Raja Alam Km. 5
Nomor Telepon	: 08111637846
Jabatan	: Direktur

Menyatakan bahwa:

- 1) Kami Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Kabupaten Berau.
- 2) Laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Kabupaten 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 Kabupaten Berau telah dimuat secara lengkap dan benar;  
b. Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Kabupaten Berau tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material; dan
- 4) Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern dalam Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Kabupaten Berau.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Berau, 26 Maret 2025

Saipul Rahman  
Direktur



# Muhammad Danial

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

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

---

---

## LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00008/2.0844/AU.2/05/0131-2/1/III/2025

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 2024, 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 2024, 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.

## **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, 26 Maret 2025

## 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 - 25

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM**  
**BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU**  
**NERACA**  
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>ASET</b>			
<b>ASET LANCAR</b>			
Kas dan setara kas	2f, 3	17,747,870,091	22,262,149,162
Piutang usaha	2g, 4	7,505,949,672	9,233,266,579
Persediaan	2h, 5	7,063,168,508	8,022,497,819
Pajak dibayar dimuka		3,881,889,316	-
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b><u>36,198,877,587</u></b>	<b><u>39,517,913,560</u></b>
<b>ASET TIDAK LANCAR</b>			
Aset tetap - neto	2i, 6	164,242,818,669	169,278,872,838
Aset lain-lain	2j, 7	7,288,859,000	-
<b>Jumlah Aset Tidak Lancar</b>		<b><u>171,531,677,669</u></b>	<b><u>169,278,872,838</u></b>
<b>JUMLAH ASET</b>		<b><u>207,730,555,256</u></b>	<b><u>208,796,786,398</u></b>
<b>KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>			
<b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>			
Utang usaha	2l, 8	8,340,000	13,470,900
Utang pajak	2m, 9	448,897,026	1,663,568,531
Beban yang masih harus dibayar	2n, 10	195,879,022	82,653,488
Utang lain-lain	2l, 11	403,416,894	56,096,000
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>		<b><u>1,056,532,942</u></b>	<b><u>1,815,788,919</u></b>
<b>KEWAJIBAN JANGKA PANJANG</b>			
Utang imbalan kerja	2p, 12	-	10,516,213,000
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Panjang</b>		<b><u>-</u></b>	<b><u>10,516,213,000</u></b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>		<b><u>1,056,532,942</u></b>	<b><u>12,332,001,919</u></b>
<b>EKUITAS</b>			
Laba dari Imbalan Pasca Kerja	2p, 12	18,194,081,000	-
Kekayaan pemda yang dipisahkan		171,320,860,000	171,320,860,000
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		6,240,006,885	4,709,893,182
Penyisihan laba		4,887,159,842	4,465,270,871
Saldo laba (rugi)		812,428,587	10,749,274,426
<b>Jumlah Ekuitas</b>		<b><u>206,674,022,314</u></b>	<b><u>196,464,784,479</u></b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b><u>207,730,555,256</u></b>	<b><u>208,796,786,398</u></b>

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang 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 2024 dan 2023  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>PENDAPATAN USAHA</b>	2q, 14	76,372,476,762	75,469,517,964
<b>BEBAN USAHA</b>	2q, 15	81,316,479,149	72,565,899,291
<b>LABA (RUGI) USAHA</b>		<u><b>(4,944,002,387)</b></u>	<u><b>2,903,618,673</b></u>
<b>PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN</b>			
Pendapatan lain-lain	2q, 16	1,033,015,739	3,687,540,945
Beban lain-lain	2q, 17	(752,247,053)	(83,055,100)
<b>Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-lain</b>		<u><b>280,768,686</b></u>	<u><b>3,604,485,845</b></u>
<b>LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHASILAN</b>		<u><b>(4,663,233,701)</b></u>	<u><b>6,508,104,518</b></u>
Beban pajak penghasilan		-	1,234,492,380
<b>LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN</b>		<u><u><b>(4,663,233,701)</b></u></u>	<u><u><b>5,273,612,138</b></u></u>

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang 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 2024 dan 2023  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	<b>Laba dari Imbalan Pasca Kerja</b>	<b>Kekayaan pemda yang dipisahkan</b>	<b>Penyertaan pemerintah yang belum ditetapkan statusnya</b>	<b>Tambahan modal disetor</b>	<b>Modal hibah</b>	<b>Dana cadangan</b>	<b>Penyisihan Laba</b>	<b>Saldo Laba (Rugi)</b>	<b>Jumlah Ekuitas</b>
Saldo 31 Desember 2022	-	<b>171,320,860,000</b>	<b>4,676,266,000</b>	<b>528,460,000</b>	<b>14,760,000</b>	<b>4,849,540,006</b>	<b>4,465,270,871</b>	<b>10,146,857,666</b>	<b>196,002,014,543</b>
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	-	<b>171,320,860,000</b>	<b>4,676,266,000</b>	<b>528,460,000</b>	<b>14,760,000</b>	<b>4,709,893,182</b>	<b>4,465,270,871</b>	<b>10,749,274,426</b>	<b>196,464,784,479</b>
Laba dari Imbalan Pasca Kerja	<b>18,194,081,000</b>								18,194,081,000
Dana sosial pendidikan	-	-	-	-	-	421,888,971	-	-	421,888,971
Dana Pesiun	-	-	-	-	-	421,888,971	-	-	421,888,971
Pajak asli daerah (PAD)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Jasa Produksi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cadangan Tujuan	-	-	-	-	-	210,944,485	-	-	210,944,485
Cadangan Umum	-	-	-	-	-	475,391,276	-	-	475,391,276
Penyisihan Laba	-	-	-	-	-	-	421,888,971	-	421,888,971
Pembagian Laba 2023	-	-	-	-	-	-	-	(5,273,612,138)	(5,273,612,138)
Laba (rugi) tahun berjalan	-	-	-	-	-	-	-	(4,663,233,701)	(4,663,233,701)
Saldo 31 Desember 2024	<b>18,194,081,000</b>	<b>171,320,860,000</b>	<b>4,676,266,000</b>	<b>528,460,000</b>	<b>14,760,000</b>	<b>6,240,006,885</b>	<b>4,887,159,842</b>	<b>812,428,587</b>	<b>206,674,022,314</b>

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang 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 2024 dan 2023

(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>ARUS KAS DARI KEGIATAN OPERASI</b>		
<b>Laba (Rugi) Usaha</b>	<b>(4,663,233,701)</b>	<b>5,273,612,138</b>
Koreksi atas pos-pos yang tidak mempengaruhi Kas dari kegiatan operasi :	-	
Penyusutan aset tetap	10,733,927,644	10,525,139,833
Koreksi Laba Ditahan	(5,273,612,138)	(2,214,418,233)
<b>PERUBAHAN MODAL KERJA</b>		
Kenaikan / Penurunan Aset Lancar		
(Kenaikan) / Penurunan piutang usaha	1,727,316,907	(1,437,378,889)
(Kenaikan) / Penurunan persediaan	959,329,311	3,111,919,375
(Kenaikan) / Penurunan pajak dibayar dimuka	(3,881,889,316)	-
Kenaikan / (Penurunan) utang usaha	(5,130,900)	13,470,900
Kenaikan / (Penurunan) beban yang masih harus dibayar	113,225,534	49,543,850
Kenaikan / (Penurunan) utang pajak	(1,214,671,505)	1,538,135,822
Kenaikan / (Penurunan) utang lainnya	347,320,894	(527,749,689)
Kenaikan / (Penurunan) utang sewa guna usaha	-	(266,684,991)
Kenaikan / (Penurunan) utang imbalan kerja	(10,516,213,000)	(3,281,878,000)
<b>Jumlah Arus Kas dari (untuk) Kegiatan Operasi</b>	<b>(11,673,630,270)</b>	<b>12,783,712,116</b>
<b>ARUS KAS DARI KEGIATAN INVESTASI</b>		
Pembelian (pengadaan) aset tetap	(5,697,873,475)	(10,002,944,506)
<b>Jumlah Arus Kas dari (untuk) Kegiatan Investasi</b>	<b>(5,697,873,475)</b>	<b>(10,002,944,506)</b>
<b>ARUS KAS DARI KEGIATAN PENDANAAN</b>		
Aset Imbalan Pasca Kerja	(7,288,859,000)	
Laba Imbalan Pasca Kerja	18,194,081,000	-
Kenaikan tambahan modal	-	(12,806,205)
Dana jasa produksi	421,888,971	(375,330,008)
Pajak asli daerah (PAD)	-	(368,386,667)
Cadangan dana	1,108,224,732	(139,646,824)
Penyisihan laba	421,888,971	-
Koreksi lainnya	-	-
<b>Jumlah Arus Kas dari (untuk) Kegiatan Pendanaan</b>	<b>12,857,224,674</b>	<b>(896,169,704)</b>
<b>KENAIKAN (PENURUNAN) KAS DAN BANK</b>	<b>(4,514,279,071)</b>	<b>1,884,597,905</b>
<b>SALDO KAS DAN BANK AWAL PERIODE</b>	<b>22,262,149,162</b>	<b>20,377,551,257</b>
<b>SALDO KAS DAN BANK AKHIR PERODE</b>	<b><u>17,747,870,091</u></b>	<b><u>22,262,149,162</u></b>

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang 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 2024 dan 2023  
(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.

Sesuai Keputusan Bupati Berau Nomor 500/388/KPM/PSDA/2023 Tahun 2023 Periode 2023 -2027 Tanggal 27 November 2023 dan Tentang Pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Batiwakkal Kabupaten Berau, Surat Keputusan Bupati Nomor 500/417/KPM/PSDA/2023 Tahun 2023 Tanggal 28 Desember 2023 Tentang Pengangkatan Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Batiwakkal Kabupaten Berau Periode 2024-2028 dan Keputusan Dewan Pengawas Nomor 39/DP-PERUMDAM/BRU/XII/2023 Tentang Pengangkatan Koordinator dan Staf Administrasi Sekretariat Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau, susunan pengurus Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau Tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

---

**1. INFORMASI UMUM (LANJUTAN)**

**b. Struktur Organisasi dan Tata kerja (lanjutan)**

**Dewan Pengawas**

Ketua	: Drh Mustakim Suharjana
Direktur	: Saipul Rahman, S. Hut., M, ENVN.MAN,SC
Kabag. Keuangan & Adm	: Syaipul Kasni Satiawan,SH
Kabag. Teknik	: Syahril, SE., M.Si
Kabag. Hublang	: Yan AT, SE
Kabag. Satuan Pengawas	: Asra,ST

**Karyawan**

Bidang Umum	: 24 Orang
Bidang Teknik	: 39 Orang
Bidang Hublang	: 16 Orang
Karyawan/Pegawai Kontr	: 22 Orang
Outsorsing	: 23 Orang

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

**a. Penyajian laporan keuangan**

Berdasarkan persyaratan dan kriteria dalam Standar 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**

Manajemen Perusahaan menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2024 dan tahun 2023 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.

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023  
(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. 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.

**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;

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023  
(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 (lanjutan)**

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.

**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.

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

---

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

**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, kecuali bangunan menggunakan metode garis lurus (*straight line method*).

	<u>Masa Manfaat</u>
Tanah	-
Bangunan	20 Tahun
Instalasi Sumber Air	8 Tahun
Instalasi Pompa	8 Tahun
Instalasi Pengolahan Air	8 Tahun
Peralatan/Perlengkapan	8 Tahun
Kendaraan	8 Tahun
Inventaris/Perabot Kantor	4 Tahun

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

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

---

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

**i. Aset tetap (lanjutan)**

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 diatribusikan 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.

**k. Penurunan nilai aset**

Perusahaan pada setiap tanggal pelaporan menilai apakah terdapat indikasi penurunan nilai aset yang bersumber dari 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.

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

---

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

**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.

**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.

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

---

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

**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*).

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

i. Penjualan barang

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

- 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 2024 dan 2023  
(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 telepon 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.

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.

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

---

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

**r. Sumber utama ketidakpastian estimasi (lanjutan)**

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 actuarial.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM**  
**BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023  
 (disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**3. KAS DAN SETARA KAS**

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

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Kas</b>		
Kas kecil	120,784,102	398,006,647
<b>Bank</b>		
PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	-	825,000
PT Bank Pembangunan Daerah Syariah	728,153	1,203,176
PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	5,589,308,875	3,634,610,198
PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk	1,878,181,335	9,493,969,304
PT Bank Pembangunan Daerah Kalimantan Timur	10,158,867,626	8,733,534,837
<b>Jumlah</b>	<b>17,747,870,091</b>	<b>22,262,149,162</b>

**4. PIUTANG USAHA**

Akun ini merupakan saldo piutang usaha dengan rincian sebagai berikut:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Piutang penjualan air	25,274,563,417	26,886,226,627
Piutang penjualan non air	560,273,500	560,273,500
Piutang Kemitraan	1,320,138,090	-
Cadangan kerugian penurunan nilai piutang usaha	(19,649,025,335)	(18,213,233,548)
<b>Jumlah Piutang Usaha</b>	<b>7,505,949,672</b>	<b>9,233,266,579</b>

Jumlah perincian piutang usaha bersih adalah sebagai berikut :

	<b>Piutang Usaha 31 Desember</b>	<b>Cadangan Kerugian Penurunan Nilai Piutang Usaha</b>	<b>Jumlah Piutang Usaha Bersih</b>
<b>Piutang Usaha 2024</b>	<b>27,154,975,007</b>	<b>(19,649,025,335)</b>	<b>7,505,949,672</b>
<b>Piutang Usaha 2023</b>	<b>27,446,500,127</b>	<b>(18,213,233,548)</b>	<b>9,233,266,579</b>

**5. PERSEDIAAN**

Akun ini merupakan saldo persediaan dengan rincian sebagai berikut:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Persediaan Bahan Operasi Kimia</b>		
Persediaan Bahan Kimia Kaporit	71,078,240	35,447,971
Persediaan Bahan Kimia PAC	2,034,015,844	242,745,821
Persediaan Bahan Kimia Soda Ash	251,509,370	125,986,300
Persediaan Bahan Kimia Soda Caustic	2,640,000	2,640,000

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**5. PERSEDIAAN (LANJUTAN)**

Akun ini merupakan saldo persediaan dengan rincian sebagai berikut:

<b>Persediaan Bahan Operasi Lainnya</b>		
Persediaan Bahan Bakar dan Pelumas	225,149,144	678,815,744
Persediaan Suku Cadang Pompa	148,740,000	-
<b>Persediaan Bahan Instalasi</b>		
Persediaan Pipa-Pipa	1,106,920,921	1,149,701,413
Persediaan Water Meter	588,506,602	2,144,198,645
Persediaan Accessories	2,634,608,387	3,642,961,925
<b>Jumlah</b>	<b>7,063,168,508</b>	<b>8,022,497,819</b>

**6. ASET TETAP**

Akun ini merupakan saldo aset tetap dengan rincian sebagai berikut:

	<b>2024</b>			<b>Saldo Akhir</b>
	<b>Saldo Awal</b>	<b>Penambahan</b>	<b>Pengurangan</b>	
<b><u>Nilai Perolehan</u></b>				
Tanah	54,752,618,910	-	-	54,752,618,910
Bangunan dan gedung	15,940,677,707	836,040,980	-	16,776,718,687
Instalasi sumber air	16,089,564,760	190,365,000	-	16,279,929,760
Instalasi pengolahan air	49,313,091,564	250,527,092	-	49,563,618,656
Transmisi dan distribusi	75,460,510,638	2,545,136,750	-	78,005,647,388
Peralatan/perlengkapan	1,188,662,726	39,055,998	-	1,227,718,724
Kendaraan/alat pengangkutan	3,521,346,000	878,565,000	-	4,399,911,000
Inventaris/perabot kantor	8,419,137,542	958,182,655	-	9,377,320,197
<b>Jumlah</b>	<b>224,685,609,847</b>	<b>5,697,873,475</b>	<b>-</b>	<b>230,383,483,322</b>
<b><u>Akumulasi Penyusutan</u></b>				
Bangunan dan gedung	2,754,220,006	803,754,872	-	3,557,974,878
Instalasi sumber air	4,856,905,140	652,760,505	-	5,509,665,645
Instalasi pengolahan air	13,411,552,070	2,288,278,389	-	15,699,830,459
Transmisi dan distribusi	25,975,034,712	5,523,515,383	-	31,498,550,095
Peralatan/perlengkapan	1,141,377,507	30,257,292	-	1,171,634,799
Kendaraan/alat pengangkutan	2,427,762,903	401,519,837	-	2,829,282,740
Inventaris/perabot kantor	4,839,884,671	1,033,841,366	-	5,873,726,037
<b>Jumlah</b>	<b>55,406,737,009</b>	<b>10,733,927,644</b>	<b>-</b>	<b>66,140,664,653</b>
<b>Nilai Buku</b>	<b>169,278,872,838</b>			<b>164,242,818,669</b>

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**6. ASET TETAP (LANJUTAN)**

	2023			Saldo Akhir
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	
<b>Nilai Perolehan</b>				
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
<b>Jumlah</b>	<b>214,682,665,341</b>	<b>10,002,944,506</b>	<b>-</b>	<b>224,685,609,847</b>
<b>Akumulasi Penyusutan</b>				
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
<b>Jumlah</b>	<b>44,881,597,176</b>	<b>10,525,139,833</b>	<b>-</b>	<b>55,406,737,009</b>
<b>Nilai Buku</b>	<b>169,801,068,165</b>			<b>169,278,872,838</b>

**7. ASET LAIN-LAIN**

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

	2024	2023
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)
Aset Imbalan Pasca Kerja	7,288,859,000	-
<b>Nilai Buku</b>	<b>7,288,859,000</b>	-

**8. UTANG USAHA**

Akun ini merupakan saldo utang usaha dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
Utang Usaha	8,340,000	13,470,900
<b>Nilai Buku</b>	<b>8,340,000</b>	<b>13,470,900</b>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**9. PERPAJAKAN**

**a. Pajak Dibayar Dimuka**

Akun ini merupakan saldo pajak dibayar dimuka dengan rincian sebagai berikut:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Pajak dimuka Pasal 25	542,600,301	-
PPN lebih bayar	3,339,289,015	-
<b>Jumlah</b>	<b>3,881,889,316</b>	<b>-</b>

**a. Utang Pajak**

Akun ini merupakan saldo utang pajak dengan rincian sebagai berikut:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Utang PPh Pasal 21	-	249,578,714
Utang PPh Pasal 23	2,427,678	25,080
Utang PPh Pasal 25	446,469,348	-
Utang PPh Pasal 29	-	932,320,950
PPN Masukan Yang Ditahan	-	481,643,787
<b>Jumlah</b>	<b>448,897,026</b>	<b>1,663,568,531</b>

**b. Pajak Penghasilan**

Rekonsiliasi antara laba komersial sebelum pajak penghasilan dengan penghasilan kena pajak untuk tahun-tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Laba (Rugi) sebelum pajak penghasilan</b>	<b>(4,663,233,701)</b>	<b>6,508,104,518</b>
<b><u>Koreksi fiskal</u></b>		
<b>Perbedaan Temporer:</b>		
- Beban (Manfaat) Imbalan Pasca Kerja	(307,307,000)	(2,909,652,000)
- Beban Penyisihan Piutang	1,435,791,787	2,381,662,734
- Iuran Pensiun Dapenma	-	-
- Pembayaran Manfaat Pensiun	343,793,000	(372,226,000)
<b>Jumlah Perbedaan Temporer</b>	<b>1,472,277,787</b>	<b>(900,215,266)</b>
<b>Perbedaan Tetap</b>		
- Beban Olahraga	97,803,400	50,771,300
- Bantuan Dan Sumbangan	213,614,096	258,917,000
- Beban Pajak	-	18,261,999
- Beban Pajak Jasa Giro	52,547,177	81,132,600
<b>Jumlah Perbedaan Tetap</b>	<b>363,964,673</b>	<b>607,799,389</b>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**9. PERPAJAKAN (LANJUTAN)**

**b. Pajak Penghasilan (lanjutan)**

<b>Penghasilan yang dikenakan pajak final :</b>		
- Pendapatan Jasa Giro	<u>(262,470,839)</u>	<u>(405,662,945)</u>
Laba (Rugi) menurut fiskal	(3,089,462,080)	5,611,329,206
Penghasilan kena pajak dibulatkan	<u>(3,089,463,000)</u>	<u>5,611,329,000</u>
<b>Beban Pajak penghasilan badan</b>	<u>-</u>	<u>1,234,492,380</u>
<b>Kredit Pajak:</b>		
- Angsuran PPh Pasal 25	(542,600,301)	(302,171,430)
<b>Pajak penghasilan badan (lebih) kurang bayar - PPh Pasal 29</b>	<u>(542,600,301)</u>	<u>932,320,950</u>

**10. BEBAN YANG MASIH HARUS DIBAYAR**

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Hutang Non Usaha	195,879,022	82,653,488
<b>Jumlah</b>	<u>195,879,022</u>	<u>82,653,488</u>

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

Akun ini merupakan saldo utang lainnya dengan rincian sebagai berikut:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Titipan materai	11,057,100	-
Jaminan masa pemeliharaan	77,334,594	-
Titipan retribusi kebersihan	315,025,200	56,096,000
<b>Jumlah</b>	<u>403,416,894</u>	<u>56,096,000</u>

**12. UTANG IMBALAN KERJA**

Pencatatan Liabilitas imbalan kerja untuk tahun 2024 didasarkan pada perhitungan yang dilakukan oleh aktuaris independen Kantor Konsultan Aktuaria Budi Ramdani dengan No. 436/ETAP/KKA-BRI/III/2025 tanggal 12 Maret 2025, yang didalam laporannya menggunakan metode "Projected Unit Credit" dan asumsi utama sebagai berikut :

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
- Kenaikan gaji	7,10 % per tahun	7,00 % per tahun
- Tingkat diskonto	6,97% % pertahun	6,62 % pertahun
- Rata-rata usia pegawai	43,28 tahun	42,74 tahun
- Usia pensiun	56 tahun	56 tahun
- Jumlah karyawan	80	83

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.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**12. UTANG IMBALAN KERJA (LANJUTAN)**

<b>a. Kewajiban dan (Kekayan) yang diakui di neraca</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Nilai Kini Liabilitas Imbalan Pasti	10,905,222,000	10,516,213,000
Nilai Wajar Aset Program	(18,194,081,000)	-
Biaya Jasa Lalu yang belum diakui - Vested	-	-
Biaya Jasa Lalu yang belum diakui - Non Vested	-	-
Keuntungan (Kerugian) Aktuarial yang belum diakui	-	-
<b>Liabilitas yang diakui dalam Neraca</b>	<b>(7,288,859,000)</b>	<b>10,516,213,000</b>
<b>b. Rekonsiliasi Jumlah yang diakui dalam Neraca</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Liabilitas (Kekayaan) pada awal tahun	10,516,213,000	13,798,091,000
Beban (Pendapatan)	(307,307,000)	(2,909,652,000)
Aset Program/ investasi	1,208,601,000	-
Keuntungan (Kerugian) nilai aset program	(168,492,000)	-
Realisasi pembayaran manfaat	(343,793,000)	(372,226,000)
<b>Liabilitas (Kekayaan) pada akhir tahun</b>	<b>10,905,222,000</b>	<b>10,516,213,000</b>
<b>c. Beban (Pendapatan) yang diakui dalam Laporan Laba Rugi</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Beban Jasa Kini	804,399,000	785,052,000
Harapan Dari Hasil Investasi	(1,208,601,000)	-
Beban Bunga	696,415,000	973,524,000
(Keuntungan) / Kerugian Aktuarial	(599,520,000)	(4,668,228,000)
<b>Beban (Pendapatan) Imbalan Pasca Kerja</b>	<b>(307,307,000)</b>	<b>(2,909,652,000)</b>

**13. EKUITAS**

<b>a. Kekayaan Pemda yang dipisahkan</b>	<b>2024</b>	<b>2023</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	1,260,000,000
<b>Jumlah</b>	<b>171,320,860,000</b>	<b>171,320,860,000</b>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**13. EKUITAS (LANJUTAN)**

**b. Penyertaan Pemerintah yang belum ditetapkan statusnya**

	<b>2024</b>	<b>2023</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>

**c. Tambahan modal disetor**

	<b>2024</b>	<b>2023</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>

**d. Modal hibah**

	<b>2024</b>	<b>2023</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>

**e. Dana cadangan**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Dana Cadangan Umum	3,452,238,524	2,976,847,248
Dana Cadangan Tujuan	210,944,485	-
Dana Pensiun	421,888,971	-
Dana Sosial Pendidikan	2,154,934,905	1,733,045,934
<b>Jumlah</b>	<b>6,240,006,885</b>	<b>4,709,893,182</b>

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.

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**13. EKUITAS (LANJUTAN)**

**e. Dana cadangan (lanjutan)**

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Barau Nomor 2 Tahun 2020 Tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau pasal 90 ayat 2 (b) dan Juncto Peraturan Bupati Berau No. 13 tahun 2021 tentang Peraturan Pelaksanaan Peraturan Daerah Nomor 2 tahun 2020 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau bahwa 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.

Seiring dengan peraturan yang berlaku, terdapat perubahan dalam Peraturan Bupati Kabupaten Berau Nomor 13 Tahun 2021 Bab VI pasal 56 mengenai Tata Cara Penggunaan Laba Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau. Berdasarkan poin nomor 2 pada peraturan tersebut, pembagian laba yang telah dikurangi dengan Dana Cadangan Umum sebesar 20%, akan dialokasikan dengan rincian sebagai berikut:

- a. bagian laba, untuk APBD sebesar 35%
- b. jasa produksi sebesar 30%
- c. dana sosial dan pendidikan sebesar 10%
- d. dana penyesihan laba sebesar 10%
- e. cadangan sumbangan dana pensiun dan sokongan sebesar 10%
- f. tantiem dan bonus sebesar 5%

Pembagian ini mencerminkan upaya untuk mengoptimalkan penggunaan laba dengan tetap memperhatikan kebutuhan sosial dan pembangunan daerah serta kesejahteraan karyawan.

**f. Penyesihan laba**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Penyesihan laba	4,887,159,842	4,465,270,871
<b>Jumlah</b>	<b>4,887,159,842</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 digunakan untuk keperluan investasi kembali berupa penyesihan laba. Penyesihan laba dialokasikan untuk dana cadangan.

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Barau Nomor 2 Tahun 2020 Tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau pasal 90 ayat 2 (b) dan Juncto Peraturan Bupati Berau No. 13 tahun 2021 tentang Peraturan Pelaksanaan Peraturan Daerah Nomor 2 tahun 2020 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau bahwa 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.

**g. Laba dari Imbalan Pasca Kerja**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Jumlah	18,194,081,000	--

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**14. PENDAPATAN USAHA**

Akun ini merupakan saldo pendapatan usaha dengan rincian sebagai berikut:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b><u>Pendapatan penjualan air</u></b>		
Harga Air	67,913,415,350	65,431,658,850
Jasa Administrasi	2,077,545,000	1,945,250,000
Penjualan Air Mobil Tangki	4,800,000	1,683,000
<b><u>Pendapatan non air</u></b>		
Pendapatan Sambungan Baru	5,105,453,385	7,169,865,460
Pendapatan Penyambungan Kembal	314,474,300	133,270,800
Pendapatan Denda	781,492,000	575,882,120
Pendapatan Balik Nama	4,100,000	4,200,000
Pendapatan Pemeriksaan Instalasi Pelanggan	-	16,000
Pendapatan Pemindahan Jaringan /Meter	171,196,727	207,691,734
<b>Jumlah</b>	<b>76,372,476,762</b>	<b>75,469,517,964</b>

**15. BEBAN USAHA**

Akun ini merupakan saldo beban usaha dengan rincian sebagai berikut:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b><u>Beban Sumber Air</u></b>		
Beban Operasi Sumber Air	7,752,609,819	5,353,211,499
Beban Pemeliharaan Sumber Air	226,958,300	357,073,762
Beban Air Baku	219,005,833	265,613,228
Beban Penyusutan Sumber Air	652,760,505	584,191,229
<b><u>Beban Pengolahan Air</u></b>		
Beban Operasi Pengolahan Air	25,066,190,825	20,971,630,273
Beban Pemeliharaan Pengolahan Air	528,550,216	783,377,966
Beban Penyusutan Pengolahan Air	2,288,278,389	2,701,560,759
<b><u>Beban Transmisi dan Distribusi</u></b>		
Beban Operasi Transmisi dan Distribusi	2,448,939,112	654,424,328
Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi	2,081,912,074	4,432,817,386
Beban Penyusutan Transmisi dan Distribusi	5,523,515,383	5,620,310,726
<b>Jumlah</b>	<b>46,788,720,456</b>	<b>41,724,211,156</b>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

**15. BEBAN USAHA (LANJUTAN)**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<i>Jumlah sebelumnya</i>	<b>46,788,720,456</b>	<b>41,724,211,156</b>
<b>Beban Umum dan Administrasi</b>		
Beban Pegawai	16,203,969,377	14,422,568,407
Beban Dana Representatif Direksi	350,000,000	255,000,000
Beban Kantor	4,207,927,595	3,138,860,613
Beban Hubungan Langganan	1,448,215,936	969,234,939
Beban Penelitian dan Pengembangan	594,430,384	577,851,384
Beban Keuangan	-	26,985,009
Beban Pemeliharaan	1,205,875,076	1,355,644,812
Beban Penyisihan dan Penghapusan Piutang	1,435,791,787	2,381,682,734
Beban (manfaat) Imbalan Kerja	804,399,000	-
Rupa-Rupa Beban Umum	6,007,776,171	6,094,783,118
Beban Penyusutan	2,269,373,367	1,619,077,119
<b>Jumlah</b>	<b>81,316,479,149</b>	<b>72,565,899,291</b>

Beban pegawai termasuk Honor Dewan Pengawas dan Beban Gaji serta Tunjangan Direksi, masing-masing dalam setahun sebagai berikut:

Beban Gaji dan Tunjangan Direksi Rp602.329.910,-

Beban Honorarium Dewan Pengawaas Rp635.402.566,-

Beban Reprerentasi sebesar Rp350.000.000,- adalah beban untuk pengeluaran entertiment relasi Perusahaan dan operasional direksi dalam rangka kepentingan Perusahaan.

**16. PENDAPATAN LAIN-LAIN**

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

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Pendapatan Jasa Giro	262,470,839	405,662,945
Pendapatan Lainnya	2,532,900	-
Keuntungan/Kerugian Aktuarial	768,012,000	3,281,878,000
<b>Jumlah</b>	<b>1,033,015,739</b>	<b>3,687,540,945</b>

**17. BEBAN LAIN-LAIN**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Beban Administrasi Bank	1,978,376	830,000
Pajak Jasa Giro	52,547,177	81,132,600
Beban Cek	825,000	550,000
Beban Payroll	481,500	542,500
Beban Bunga Imbalan Kerja	696,415,000	-
<b>Jumlah</b>	<b>752,247,053</b>	<b>83,055,100</b>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023  
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

---

**18. 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.

**19. PERISTIWA SETELAH TANGGAL NERACA**

Peraturan Bupati Berau nomor 10 Tahun 2025 tanggal 14 Januari 2025 tentang Penetapan Tarif Air Minum pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau menetapkan tarif penyesuaian atas Peraturan Bupati Berau nomor 713 Tahun 2024 tanggal 24 Desember 2024.

Penyesuaian tarif ini dilakukan karena adanya ketidaksetujuan dari sebagian masyarakat atas perubahan tarif yang ada, meskipun sudah dilakukan sosialisasi pada tanggal 2 Januari 2025. Maka dari itu, DPRD Kabupaten Berau mengundang pihak Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau untuk menghendaki tarif tersebut kembali menggunakan tarif yang lama. Pada 14 Januari 2025, Bupati Berau menerbitkan SK Bupati Berau Nomor 10 Tahun 2025 dan mencabut SK Bupati Berau Nomor 713 Tahun 2024. Dengan diterbitkannya SK tersebut, maka tarif kembali menggunakan tarif tahun 2011.

**20. TANGGAL PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN**

Direksi bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 yang disusun dan diotorisasi pada tanggal 26 Maret 2025.