



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUPARMAN BAMBANG GHANIS

NIUKAP.1107/KM.I/2016, Tanggal 10 Oktober 2016

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANAKARRA KABUPATEN MAMUJU
LAPORAN KEUANGAN 31 DESEMBER 2023**

Dengan angka perbandingan Tahun 2022 (Audited)

Sert untuk tahun yang berakhir

Pada tanggal tersebut

dan **LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
TIRTA MANAKARRA KABUPATEN MAMUJU
LAPORAN KEUANGAN 31 DESEMBER 2023**
Dengan angka perbandingan Tahun 2022 (Audited)
Sert untuk tahun yang berakhir
Pada tanggal tersebut
dan **LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**



**PEMERINTAH KABUPATEN MAMUJU
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
"TIRTA MANAKARRA"**

Jl. Kurungan Bassi No. Kotak Pos 2 Telp. (0426) 21126 FAX (0426) 22348 Mamuju 91511



**SURAT PERNYATAAN DIREKSI TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2023
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU**

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jauhariah Andi Syafruddin, SE
Alamat Kantor : Jl. Kurungan Bassi No. 7 Mamuju
Telepon : (0426) 21126
Jabatan : Plt. Direktur

Untuk dan atas nama Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju menyatakan bahwa:

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju ;
2. Laporan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP);
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan Keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau
c. Semua dokumen transaksi, catatan keuangan dan pembukuan serta dokumen pendukung telah lengkap disusun dan disimpan oleh Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku;
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal, pencegahan dan penanggulangan kecurangan, serta kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan yang relevan bagi Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju .

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Mamuju, 05 Februari 2024



Nama : Jauhariah Andi Syafruddin, SE
Jabatan : Plt. Direktur

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU**

DAFTAR ISI

	Hal
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	
NERACA	1
LAPORAN LABA RUGI	2
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	3
LAPORAN ARUS KAS	4
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	5-27



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUPARMAN BAMBANG GHANIS

NIUKAP.1107/KM.I/2016, Tanggal 10 Oktober 2016

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Jalan Pisangan Baru Tengah Nomor 5, Kel. Pisangan Baru, Kec. Matraman, Jakarta Timur
Phone. 021 8660.7259, Fax. 021 860 1415, Email. info@kap-sbg.com

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor: 00019/2.1081/AU.2/11/1209-1/1/II/2024

Kepada Yth,
Dewan Pengawas dan Direksi

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU**

Opini

Kami telah mengaudit Laporan Keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju ("Perusda") terlampir, 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 material.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusda tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan, dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (ETAP) 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 paragraph Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap Perusda 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.

Kami telah menentukan bahwa tidak terdapat hal audit utama untuk dikomunikasikan dalam laporan kami.



KANTOR AKUNTAN PUBLIK **SUPARMAN BAMBANG GHANIS**

NIUKAP.1107/KM.I/2016, Tanggal 10 Oktober 2016

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Jalan Pisangan Baru Tengah Nomor 5, Kel. Pisangan Baru, Kec. Matraman, Jakarta Timur
Phone. 021 8660.7259, Fax. 021 860 1415, Email. info@kap-sbg.com

Hal Lain

Laporan keuangan **Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju ("Perusda")** tanggal 31 Desember 2022 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut diaudit oleh KAP Drs. Bambang Mudjiono & Widiarto dengan laporan auditor independen nomor: 00005/2.0775/AU.2/11/0670-1/1/I/2023 yang menyatakan opini wajar tanpa pengecualian atas laporan keuangan tersebut pada tanggal 30 Januari 2023.

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 Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (ETAP) di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

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 memilikialternatif 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.



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUPARMAN BAMBANG GHANIS

NIUKAP.1107/KM.I/2016, Tanggal 10 Oktober 2016

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Jalan Pisangan Baru Tengah Nomor 5, Kel. Pisangan Baru, Kec. Matraman, Jakarta Timur
Phone. 021 8660.7259, Fax. 021 860 1415, Email. info@kap-sbg.com

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 melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh 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 tatakelola bahwa kami telah mematuhi ketentuan etika yang relevan mengenai independensi, dan mengomunikasikan seluruh hubungan, serta hal-hal lain yang dianggap secara wajar berpengaruh terhadap independensi kami, dan, jika relevan, pengamanan terkait.



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUPARMAN BAMBANG GHANIS

NIUKAP.1107/KM.I/2016, Tanggal 10 Oktober 2016

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Jalan Pisangan Baru Tengah Nomor 5, Kel. Pisangan Baru, Kec. Matraman, Jakarta Timur
Phone. 021 8660.7259, Fax. 021 860 1415, Email. info@kap-sbg.com

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 mengomunikasikan hal tersebut akan diekspektasikan secara wajar melebihi manfaat kepentingan publik atas komunikasi tersebut.

**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUPARMAN BAMBANG GHANIS**



Bambang Haryanto P, MSi, CA, CPA
Izin Akuntan Publik No AP.1209



Jakarta, 5 Pebruari 2024

Nomor: 00019/2.1081/AU.2/11/1209-1/1/II/2024

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU**

NERACA

PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

ASET	<u>Catatan</u>	<u>2023</u> Rp	<u>2022</u> Rp
Aset Lancar			
Kas dan Bank	B.4,C1	683.549.097	506.047.295
Piutang Air	B.5,C2	6.365.965.200	5.463.739.735
<i>Penyisihan Piutang Air</i>		(1.693.450.635)	(1.691.163.098)
Persediaan	B.6,C3	1.533.509.445	1.549.995.367
Jumlah Aset Lancar		6.889.573.106	5.828.619.299
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap			
	B.9,C4		
Harga Perolehan		123.714.364.660	115.059.497.637
Akumulasi Penyusutan		(52.864.570.117)	(47.664.907.966)
Nilai Buku Aset Tetap		70.849.794.543	67.394.589.671
Aset Lain-lain			
Aset Dalam Penyelesaian	C5	30.682.800	30.682.800
Pembayaran Dimuka pada Pemkab Mamuju	C6	3.063.301.979	3.063.301.979
Jumlah Aset Tidak Lancar		73.943.779.322	70.488.574.450
TOTAL ASET		80.833.352.428	76.317.193.749
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
Kewajiban			
Kewajiban Jangka Pendek			
Utang Usaha	C7	595.999.472	390.518.369
Utang Pajak	B.16,C9b	77.805.146	27.045.743
Utang Non Usaha	C8	22.341.719	27.327.177
Utang jangka Pendek Lainnya	C10	65.526.715	65.526.715
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		761.673.053	510.418.004
Kewajiban Jangka Panjang			
Kewajiban Imbalan Kerja	B.15,C11	-	-
		-	-
Total Kewajiban		761.673.053	510.418.004
Ekuitas			
	C12		
Penyertaan Pemerintah Daerah		79.182.256.359	75.182.256.359
Laba (Rugi) Ditahan		624.519.386	499.304.280
Laba (rugi) Tahun Berjalan		264.903.631	125.215.106
Total Ekuitas		80.071.679.376	75.806.775.744
TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS		80.833.352.428	76.317.193.749

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
LAPORAN LABA RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

URAIAN	<u>Catatan</u>	<u>2023</u> Rp	<u>2022</u> Rp
PENDAPATAN			
Pendapatan Usaha			
- Pendapatan Penjualan Air	B.14,C13	19.995.380.114	18.363.432.573
- Pendapatan Non Air	B.14,C14	758.310.000	863.745.500
Jumlah Pendapatan Usaha		<u>20.753.690.114</u>	<u>19.227.178.073</u>
BEBAN OPERASIONAL			
B.14,C15			
- Beban Operasional		15.260.342.878	13.753.469.888
- Beban Penyusutan		5.199.662.151	5.341.405.810
Jumlah Beban		<u>20.460.005.029</u>	<u>19.094.875.698</u>
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN			
B.14, C16			
- Pendapatan Lain-Lain		57.054.622	24.844.561
- Beban Lain-Lain		<u>(35.076.673)</u>	<u>(4.886.087)</u>
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain lain		<u>21.977.949</u>	<u>19.958.474</u>
LABA / RUGI OPERASIONAL			
Taksiran Pajak Penghasilan Badan			
	B.16, C9c	50.759.403	27.045.743
LABA / RUGI BERSIH		<u>264.903.631</u>	<u>125.215.106</u>

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

No.	Uraian	Penyertaan Pemerintah Pusat yang belum Berstatus	Penyertaan Pemerintah Daerah	Saldo Laba	Jumlah
1.	Saldo Akhir per 31 Desember 2022	34.507.004.680	12.481.080.371	499.304.280	47.487.389.331
	Reklasifikasi	(34.507.004.680)	34.507.004.680		-
	Penambahan Modal Pemerintah		28.194.171.308		28.194.171.308
	Laba Rugi Tahun Berjalan 2022			125.215.106	125.215.106
2.	Saldo Akhir per 31 Desember 2022	-	75.182.256.359	624.519.386	75.806.775.745
	Reklasifikasi	-	-		-
	Penambahan Modal Pemerintah		4.000.000.000	-	4.000.000.000
	Laba Rugi Tahun Berjalan 2023			264.903.631	264.903.631
3.	Saldo per 31 Desember 2023	-	79.182.256.359	889.423.017	80.071.679.376

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan
dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Rp	Rp
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (Rugi) Bersih	264.903.631	125.215.106
Ditambah (Dikurangi) Transaksi Non Kas		
- Beban Penyusutan Aset Tetap	5.199.662.151	5.341.405.810
- Beban Penyisihan Piutang Air	2.287.537	(13.002.657)
Laba (Rugi) Operasi Sebelum Perubahan Modal Kerja	<u>5.466.853.319</u>	<u>5.453.618.259</u>
(Kenaikan) / Penurunan dalam Aset Lancar		
- Piutang Usaha	(902.225.465)	(960.955.635)
- Piutang Non Usaha	-	-
- Persediaan	16.485.922	(595.524.974)
- Biaya Dibayar Dimuka		
Jumlah (Kenaikan) / Penurunan Aset Lancar	<u>(885.739.543)</u>	<u>(1.556.480.609)</u>
Kenaikan / (Penurunan) dalam Kewajiban JK. Pendek		
- Utang Usaha	205.481.103	(141.061.550)
- Utang Non Usaha	(4.985.458)	13.251.321
- Utang Pajak	50.759.403	27.045.743
- Utang jangka Pendek Lainnya	-	-
Jumlah Kenaikan / (Penurunan) Kewajiban JK. Pendek	<u>251.255.048</u>	<u>(100.764.486)</u>
Kenaikan / (Penurunan) dalam Kewajiban Jangka Panjang		
- Kewajiban Imbalan Kerja	-	(118.883.487)
Jumlah Kenaikan / (Penurunan) Kewajiban JK. Panjang	<u>-</u>	<u>(118.883.487)</u>
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	<u>4.832.368.825</u>	<u>3.677.489.677</u>
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi		
- (Kenaikan) / Penurunan Aset Tetap	(8.654.867.023)	(32.455.354.755)
- (Kenaikan) / Penurunan Pembayaran Kepada Pemda Mamuju	-	-
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	<u>(8.654.867.023)</u>	<u>(32.455.354.755)</u>
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan		
- Kenaikan / (Penurunan) Modal Pemda	4.000.000.000	62.701.175.988
- Kenaikan / (Penurunan) Penyertaan Pemerintah Pusat YBDS	-	(34.507.004.680)
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	<u>4.000.000.000</u>	<u>28.194.171.308</u>
Kenaikan Bersih Kas dan Setara Kas	<u>177.501.802</u>	<u>(583.693.770)</u>
Kas dan Setara Kas pada Awal Periode	<u>506.047.295</u>	<u>1.089.741.065</u>
Kas dan Setara Kas pada Akhir Periode	<u>683.549.097</u>	<u>506.047.295</u>

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

A. UMUM

1. Pendirian Perusahaan

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Manakarra, Kabupaten Mamuju adalah Badan Usaha Milik Pemerintah Daerah yang bergerak dalam bidang pelayanan air minum dan berkedudukan di Mamuju, Provinsi Sulawesi Barat, Kabupaten Mamuju, yang didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Mamuju nomor 3 tahun 1993 tanggal 14 Juni 1993 dan disempurnakan dengan Peraturan Daerah Kabupaten Mamuju nomor 3 tahun 2007.

Sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Mamuju nomor 3 tahun 1993 dan nomor 3 tahun 2007 tersebut, maksud dan tujuan dari pendirian PDAM Kabupaten Mamuju adalah bergerak dalam bidang pelayanan penyediaan air minum yang memenuhi syarat-syarat kesehatan bagi masyarakat.

Domisili PDAM Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju adalah di Jln Kurungan Bassi nomor 7, Kel. Rimuku, Kec. Mamuju, Kab. Mamuju, Provinsi Sulawesi Barat - 91515

2. Penyertaan Modal

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Mamuju, nomor 3 tahun 1993, modal PDAM terdiri dari semua aset, kewajiban dan ekuitas pada saat pendirian dan penyertaan modal Pemerintah Daerah, penyertaan modal Pemerintah Pusat dan pinjaman PDAM dengan persetujuan DPRD, modal tidak terpecah dalam lembar saham dan keseluruhannya merupakan milik Pemerintah Daerah Kabupaten Mamuju.

3. Susunan Pengurus

PDAM Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju dipimpin oleh seorang Direktur dibantu oleh Kepala Bagian Administrasi Umum & Keuangan dan Kepala Bagian Teknik sesuai Surat Keputusan Bupati Mamuju nomor: 441 Tahun 2023, tanggal 4 Oktober 2023, tentang Pengangkatan Kembali Jabatan Direktur PDAM Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju masa Jabatan 2019-2024, dengan susunan sebagai berikut:

- PLT. Direktur : Jauhariah Andi S, SE
- PLT. Kepala Bagian Adm Umum/Keuangan : Suhardi, S, Pd
- Kepala Bagian Teknik : Muh. Arman, SE

Berdasarkan SK Bupati Mamuju tentang penunjukan pejabat pada satuan pengawas internal (SPI) dengan SK nomor: 32/KPTS/PDAM-TM/IX/2017, tanggal 27 September 2017, ditetapkan sebagai berikut :

- Kepala Satuan Pengawas Intern (SPI) : Sarman
- Staff Kepala Satuan Pengawas Intern (SPI) : Asriana

Dewan Pengawas PDAM Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju periode 2018 - 2022 ditetapkan berdasarkan SK Bupati Mamuju nomor: 188.45/342/IV/KPTS/2018, tanggal 16 April 2018 dengan keterangan sebagai berikut:

- Dewan Pengawas : Drs. Sahmin Lihawa, MM

Sedangkan untuk periode 2022 - 2026 ditetapkan berdasarkan SK Bupati Mamuju nomor: 188.45/352/KPTS/IV/2022, tanggal 18 Mei 2022, dengan keterangan sebagai berikut:

- Dewan Pengawas : Nur Ichsan, S.Ip

Berdasarkan Surat Keputusan tersebut, masa jabatan Direktur PDAM Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju adalah periode tahun 2019 - 2024

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

Jumlah Karyawan per 31 Desember 2023 berjumlah 166 Orang, terdiri dari karyawan tetap 64 orang, calon pegawai tetap 14 orang dan karyawan kontrak 77 orang.

1. Pernyataan kepatuhan

Perusahaan menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) yang berlaku secara retrospektif sejak tahun 2015. Terkait dengan hal tersebut, Perusahaan menyajikan laporan posisi keuangan awal periode komparatif dan melakukan reklasifikasi saldo dalam laporan keuangan periode komparasi untuk tujuan peningkatan daya banding informasi antar periode.

Manajemen Perusahaan berpendapat bahwa laporan keuangan tahun 2023 dengan angka komparatif 2022 telah disajikan sesuai dengan SAK ETAP dan telah memenuhi semua persyaratan.

2. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan ini disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP). Dalam penyusunan laporan keuangan ini berdasarkan prinsip harga perolehan (historical cost) dan akrual, kecuali untuk investasi pada efek dinyatakan sebesar nilai wajar. Angka - angka dalam laporan keuangan disajikan dalam angka rupiah penuh.

SAK ETAP yang telah dipergunakan adalah:

- a. Bab 3 tentang Penyajian Laporan Keuangan
- b. Bab 4 tentang Neraca
- c. Bab 5 tentang Laporan Laba Rugi
- d. Bab 6 tentang Laporan Perubahan Ekuitas
- e. Bab 7 tentang Laporan Arus Kas
- f. Bab 8 tentang Catatan atas Laporan Keuangan
- g. Bab 9 tentang Kebijakan Akuntansi, Estimasi, dan Kesalahan
- h. Bab 15 tentang Aset Tetap
- i. Bab 17 tentang Sewa
- j. Bab 20 tentang Pendapatan
- k. Bab 21 tentang Biaya Pinjaman
- l. Bab 23 tentang Imbalan Kerja
- m. Bab 24 tentang Pajak Penghasilan
- n. Bab 25 tentang Mata Uang Pelaporan
- o. Bab 26 tentang Transaksi dalam Mata Uang Asing
- p. Bab 27 tentang Peristiwa setelah Akhir Periode Laporan
- q. Bab 28 tentang Pengungkapan Pihak – pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

3. Auditor Pendahulu (Sebelumnya)

Laporan Keuangan PDAM Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju per 31 Desember 2022, diaudit oleh Kantor Akuntan Publik Drs. Bambang Mudjiono dan Widiarto dengan nomor Laporan: 00005/2.0775/AU.2/11/0670-1/1/2023 yang menyatakan opininya Wajar Tanpa Pengecualian, pada tanggal 30 Januari 2023.

4. Kas dan Setara Kas

Setara kas adalah semua investasi yang bersifat jangka pendek dan sangat likuid yang dapat segera dikonversikan menjadi kas dengan jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang sejak tanggal penempatannya dan yang tidak dijamin serta tidak dibatasi pencairannya.

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.

Kas dan setara kas terdiri dari kas, bank dan semua investasi jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang dari tanggal perolehannya dan yang tidak dijamin serta tidak dibatasi penggunaannya.

5. Piutang Usaha dan Piutang Lain lain

Piutang 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.

Piutang disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan. Berdasarkan pengalaman dan data historis, perusahaan menetapkan

estimasi kerugian piutang usaha tak tertagih yang berasal dari penjualan air berdasarkan SAK ETAP sebagai berikut :

	<u>presentase (%)</u> <u>penyisihan</u>
Umur Piutang 0 - 3 bulan	: 0 %
Umur Piutang 3 - 6 bulan	: 25 %
Umur Piutang 6 - 12 bulan	: 50 %
Umur Piutang 1 - 2 tahun	: 75 %
Umur Piutang lebih dari 2 tahun	: 100 %

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

6. Persediaan

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

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 daripada biaya perolehan dengan membentuk penyisihan untuk penurunan nilai persediaan.

Persediaan entitas dikelompokkan kedalam dua jenis:

- 1) Persediaan bahan instalasi
- 2) Persediaan bahan operasi

Persediaan Bahan Instalasi meliputi perpipaan, water meter dan accessories lainnya. Persediaan Bahan Instalasi ini dikelompokkan sebagai bagian dari Aset lancar. Metode pencatatan untuk persediaan Bahan Instalasi menggunakan Perpetual Inventory Method yaitu pencatatan administrasi persediaan atas mutasi penerimaan dan pengeluaran, sehingga saldo nilai persediaan dapat diketahui setiap saat dari administrasi yang diselenggarakan.

Persediaan Bahan Operasi meliputi bahan kimia, pelumas, bahan bakar, alat tulis kantor (ATK) dan bahan operasi lainnya. Metode pencatatan untuk persediaan Bahan Operasi menggunakan Physical Inventory Method.

Persediaan bahan operasi ini merupakan persediaan yang apabila telah digunakan akan dianggap habis terpakai, sehingga layak dikelompokkan kedalam aset lancar.

7. Biaya dibayar dimuka

Biaya dibayar di muka dibebankan pada operasi sesuai masa manfaat biaya yang bersangkutan dengan menggunakan metode garis lurus (*"straight-line method"*).

8. Transaksi dan saldo dalam mata uang asing

Pembukuan Perusahaan diselenggarakan dalam mata uang Rupiah.

Transaksi-transaksi selama tahun berjalan dalam mata uang asing dicatat dengan kurs yang berlaku pada saat terjadinya transaksi.

Pada tanggal neraca, aset dan kewajiban moneter dalam mata uang asing disesuaikan untuk mencerminkan kurs yang berlaku pada tanggal tersebut. Keuntungan atau kerugian selisih kurs yang timbul dikreditkan atau dibebankan dalam laporan laba rugi tahun berjalan.

Kurs yang digunakan yaitu Kurs tengah Bank Indonesia yang digunakan Per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

	2023	2022
Dollar amerika serikat	15.416,00	15.731,00
Euro	17.139,52	16.712,63

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

9. Aset Tetap

Berdasarkan SAK ETAP Bab 15 "Aset Tetap", aset tetap dinyatakan berdasarkan biaya perolehan dikurangi akumulasi penyusutan serta akumulasi penurunan nilai aset, jika ada. Biaya perolehan awal aset tetap meliputi harga perolehan, termasuk pajak pembelian yang tidak boleh dikreditkan dan biaya-biaya yang dapat diatribusikan secara langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang diinginkan sesuai dengan tujuan penggunaan yang ditetapkan. Penilaian kembali atau revaluasi aset tetap tidak diperkenankan, kecuali berdasarkan ketentuan pemerintah Indonesia yang berlaku. Peningkatan nilai aset karena penilaian kembali dikreditkan pada " Surplus Revaluasi Aset Tetap " di akun Ekuitas.

Beban pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Biaya-biaya lain yang terjadi selanjutnya yang timbul untuk menambah, mengganti atau memperbaiki aset tetap dicatat sebagai biaya perolehan aset jika dan hanya jika besar kemungkinan manfaat ekonomis di masa depan berkenaan dengan aset tersebut akan mengalir ke entitas dan biaya perolehan aset dapat diukur secara andal.

Apabila aset tetap tidak digunakan lagi, maka nilai buku terakhir akan dicatat sebagai nilai buku aset tetap tersebut, karena depresiasi atas aset tetap tersebut dihentikan.

Apabila aset tetap tersebut dijual, hilang, rusak, dan dianggap tidak bisa digunakan lagi, maka nilai tercatat pada aset tetap tersebut harus dikeluarkan dari laporan keuangan dan keuntungan atau kerugian yang dihasilkan diakui dalam laporan laba rugi.

Aset tetap dicatat berdasarkan harga perolehannya, perhitungan penyusutan dilakukan dengan menggunakan metode penyusutan garis lurus ("*straight line method*"), sesuai dengan metode penyusutan berdasarkan undang undang nomor 7 tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan yang diperbaharui dengan undang undang nomor 10 tahun 1994 serta peraturan perpajakan lainnya (SE Dirjen Pajak nomor: SE-07/PJ.42/2002, tanggal 8 Mei 2002 dan Keputusan Menteri Keuangan nomor: 138/KMK.03 tanggal 18 April 2002) sebagai berikut:

a. Kelompok harta berwujud bukan bangunan

- Kelompok 1, tarif penyusutannya 50% dari nilai buku
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat tidak lebih dari 4 tahun.
- Kelompok 2, tarif penyusutannya 25% dari nilai buku
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 4 tahun dan tidak lebih dari 8 tahun.
- Kelompok 3, tarif penyusutannya 12,5% dari nilai buku
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 8 tahun dan tidak lebih dari 16 tahun.
- Kelompok 4, tarif penyusutannya 10% dari nilai buku
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 10 tahun dan tidak lebih dari 20 tahun.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

9. Aset Tetap - Lanjutan

b. Kelompok harta berwujud bangunan

- Permanen dengan masa manfaat 20 tahun, tarif penyusutannya 5% dari nilai perolehan.
- Tidak permanen dengan masa manfaat 10 tahun, tarif penyusutannya 10% dari nilai perolehan.

Pengeluaran untuk perbaikan atau pemeliharaan aset tetap untuk menjaga manfaat ekonomis dimasa yang akan datang dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Pengeluaran untuk penyempurnaan yang menambah nilai (kegunaan) dan masa manfaat, dan penambahan dalam jumlah besar, akan dikapitalisasi. Apabila suatu aset tetap tidak digunakan lagi atau dijual, nilai tercatat dan akumulasi penyusutan aset tersebut dikeluarkan dari pencatatannya sebagai aset tetap dan keuntungan atau kerugian yang terjadi diperhitungkan dalam laporan laba rugi tahun bersangkutan.

10. Aset sewa pembiayaan

Untuk transaksi sewa pembiayaan yang memenuhi kriteria sewa pembiayaan modal (*capital lease*), aset dan kewajiban yang bersangkutan disajikan di laporan posisi keuangan dengan nilai sekarang (*present value*) dari nilai pelunasan sewa pembiayaan tersebut yang jumlahnya ditentukan pada saat mulai berlakunya sewa pembiayaan yang bersangkutan. Utang sewa pembiayaan akan berkurang sesuai dengan jumlah pembayaran angsuran pokoknya, sedangkan komponen bunga yang terkandung dalam angsuran sewa pembiayaan dibebankan ke laporan laba rugi tahun berjalan.

11. Penurunan nilai aset

SAK ETAP Bab 22 tentang "Penurunan Nilai Aset" mensyaratkan manajemen melakukan penelaahan untuk menentukan adanya indikasi terjadinya penurunan nilai aset pada akhir tahun. Bila terdapat indikasi penurunan nilai aset, Manajemen menentukan taksiran jumlah yang dapat diperoleh kembali (*recoverable value*) atas nilai aset dan mengakui rugi penurunan nilai aset tersebut dalam laporan laba rugi.

12. 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 DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

13. Transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa

SAK ETAP Bab 28 mensyaratkan entitas untuk memberikan pengungkapan yang diperlukan dalam laporan keuangannya dan memberi perhatian pada kemungkinan posisi keuangan dan laba atau rugi entitas telah terpengaruh oleh adanya pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa serta transaksi dan saldo dengan pihak-pihak tersebut.

Suatu pihak mempunyai hubungan istimewa dengan entitas jika:

- a. Secara langsung, atau tidak langsung melalui satu atau lebih perantara, pihak tersebut:
 - i. Mengendalikan, dikendalikan oleh, atau berada dibawah pengendalian bersama dengan entitas (termasuk entitas induk, entitas anak, dan fellow subsidiaries);
 - ii. Memiliki kepemilikan di entitas yang memberikan pengaruh signifikan atas entitas; atau
 - iii. Memiliki pengendalian bersama atas entitas;
 - b. Pihak tersebut adalah entitas asosiasi dari entitas;
 - c. Pihak tersebut adalah joint ventures dimana entitas tersebut merupakan venture;
 - d. Pihak tersebut adalah personel manajemen kunci entitas atau entitas induknya;
 - e. Pihak tersebut adalah keluarga dekat dari setiap orang yang diuraikan dalam (a) atau (d);
 - f. 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 (d) atau (e); atau
- g. Pihak tersebut adalah program imbalan kerja untuk imbalan pekerja entitas, atau setiap entitas yang mempunyai hubungan istimewa dengan entitas tersebut.

Dalam tahun 2023 entitas tidak melakukan transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa.

Pada tahun 2023 entitas memberikan kompensasi kepada personel manajemen kunci entitas (dewan pengawas dan direksi) adalah sebagai berikut :

Direksi	:Rp. 194.279.448,00
Dewan Pengawas	:Rp. 75.365.148,00

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

14. Pengakuan pendapatan dan beban

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 :

i. Penjualan air

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 dimana 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 diakui dengan metode 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) Tingkat penyelesaian transaksi pada akhir periode pelaporan dapat diukur secara andal; dan
- d) Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.

Beban diakui pada saat terjadinya (*basis akrual*).

15. Imbalan kerja, BPJS, JAMSOSTEK

a. Imbalan Kerja

Entitas mengakui kewajiban imbalan kerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP Bab 23 "Imbalan Kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-Undang Republik Indonesia nomor 11 tahun 2020 tentang Cipta Kerja. Dalam ketentuan tersebut entitas diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat mereka berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan kerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan besarnya kompetensi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan UU RI nomor 11 tahun 2020 tentang Cipta Kerja adalah program imbalan pasti.

Imbalan Kerja tersebut adalah seluruh bentuk imbalan yang diberikan oleh entitas sebagai pertukaran atas jasa yang diberikan oleh pekerja, termasuk direktur dan manajemen.

Imbalan kerja terdiri dari:

- 1) Imbalan kerja jangka pendek.
- 2) Imbalan pascakerja.
- 3) Imbalan kerja jangka panjang lainnya.
- 4) Pesangon pemutusan kerja.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

15. Imbalan kerja, BPJS, JAMSOSTEK - Lanjutan

Imbalan kerja terdiri dari iuran pasti dan imbalan pasti. Iuran pasti adalah imbalan kerja dimana entitas membayar secara tetap kepada lembaga pengelola dana imbalan kerja dan tidak memiliki kewajiban hukum atau konstruktif untuk membayar iuran berikutnya atau melakukan pembayaran langsung ke pekerja jika dana yang ada tidak mencukupi untuk membayar seluruh imbalan kerja terkait jasa mereka periode kini dan periode lalu. Imbalan pasti adalah imbalan kerja, dimana kewajiban entitas adalah menyediakan imbalan yang telah disepakati kepada pekerja dan mantan pekerja dan risiko akturia (dimana imbalan lebih besar daripada yang diperkirakan) dan risiko investasi secara substantif berada pada entitas.

Dalam hal ini entitas, sudah melaksanakan program imbalan kerja bagi para karyawannya, antara lain : Jaminan Hari Tua, dan Jaminan Pensiun, untuk tunjangan pensiun diberikan kepada karyawan dengan masa kerja mencapai 56 tahun.

Program imbalan kerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP Bab 23, bisa dilakukan dengan 2 cara yaitu:

- 1) Jika dana imbalan kerja ini dikelola sendiri oleh perusahaan maka setiap memperhitungkan beban imbalan kerja akan dicatat sebagai berikut: beban imbalan kerja (debit) dan kewajiban imbalan kerja (kredit). Kemudian pada saat membayar dana pensiun, dana kematian, dan dana sakit, maka kewajiban imbalan kerja (debit) dan kas dan setara kas (kredit).
- 2) Jika dana imbalan kerja ini dikelola oleh institusi diluar perusahaan (perusahaan asuransi atau bank), maka setiap memperhitungkan imbalan kerja akan dicatat sebagai berikut: beban imbalan kerja (debit) dan kas dan setara kas (kredit). Kemudian pada saat membayar dana pensiun, dana kematian, dan dana sakit, maka perusahaan sudah tidak perlu mencatat transaksi atas pembayaran tersebut karena yang melakukan transaksi pembayaran adalah bukan dari perusahaan.

Dalam tahun 2022 entitas tidak mengikutsertakan program jaminan sosial atas dasar program imbalan kerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP Bab 23 "Imbalan Kerja" dan UU nomor 13 tahun 2003. Sebagai gantinya manajemen PDAM telah melakukan kerjasama dengan Program Jaminan Sosial Tenaga Kerja BPJS dan Bank Muamalat.

b. BPJS

Sesuai dengan perjanjian kerjasama antara perusahaan dengan Badan Penyelenggara Jaminan Sosial (BPJS) nomor: WW000509 entitas mengikut sertakan karyawannya dalam program jaminan sosial BPJS, yang setiap bulan, bebannya dicatat sebagai beban BPJS dan langsung dibayarkan kepada BPJS sebesar nilai tagihan dari pihak BPJS.

c. Bank Muamalat

Jaminan Sosial Tenaga Kerja (JAMSOSTEK) berdasar pada UU RI nomor 24 tahun 2021 tentang Badan Penyelenggara Jaminan Sosial, UU RI nomor 40 tentang sistem jaminan sosial, dan UU RI nomor 11 tahun 2020 tentang cipta kerja atas dasar hukum tersebut perusahaan mengikut sertakan karyawannya dalam program jaminan sosial pada Bank Muamalat, yang setiap bulan, bebannya dicatat sebagai beban JAMSOSTEK dan langsung dibayarkan kepada Bank Muamalat sebesar nilai tagihan dari pihak Bank Muamalat.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

16. Pajak penghasilan

Taksiran pajak penghasilan Perusahaan ditentukan berdasarkan laba kena pajak dalam tahun yang bersangkutan yang dihitung berdasarkan tarif pajak yang berlaku. Sesuai dengan SAK ETAP Bab 24 " Pajak Penghasilan", Perusahaan mencatat kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar (*tax payable concept*) . Jika jumlah yang telah dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terutang untuk periode tersebut, entitas harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset.

Perusahaan tidak mengakui adanya pajak tangguhan (*deferred tax*) atas perbedaan waktu pengakuan pendapatan dan beban antar laporan keuangan untuk tujuan akuntansi dan pajak.

Pajak penghasilan final

Sesuai dengan peraturan perundangan perpajakan, pendapatan yang telah dikenakan pajak penghasilan final tidak lagi dilaporkan sebagai pendapatan kena pajak, dan semua beban sehubungan dengan pendapatan yang telah dikenakan pajak penghasilan final tidak boleh dikurangkan. Selisih antara jumlah pajak penghasilan final terutang dengan jumlah yang dibebankan pada perhitungan laba rugi diakui sebagai pajak dibayar dimuka atau pajak yang masih harus dibayar.

Kebijakan pajak penghasilan Perusahaan dikenakan pajak penghasilan final pasal 15 sebagai kewajiban pajak atas jasa pelayaran dalam negeri.

Pajak penghasilan tidak final

Menurut ketentuan perpajakan yang berlaku, utang pajak penghasilan dihitung oleh wajib pajak sendiri (*self assessment system*) . Pajak penghasilan yang dibebankan pada laporan laba rugi ditentukan berdasarkan penghasilan kena pajak dalam tahun yang bersangkutan dengan menggunakan tarif pajak yang berlaku.

17. Kewajiban Kontinjensi

Kewajiban kontinjensi merupakan kewajiban potensial yang belum pasti, Perusahaan tidak mengakui kewajiban kontinjensi sebagai kewajiban. Kewajiban kontinjensi diungkapkan pada tanggal pelaporan jika ada, uraian dan sifat kewajiban kontinjensi jika praktis dilakukan.

18. Ketidak Tepatan dalam Penerapan Kebijakan Akuntansi

Selama ini PDAM dalam pengelolaannya, terdapat ketidak tepatan dalam penerapan kebijakan akuntansi yaitu sebagai berikut:

- a. Dalam laporan keuangannya (neraca) tidak tergambarkan nilai persediaan air yang dikelola oleh PDAM.
Secara filosofis entitas (perusahaan) yang mengelola air (mengolah dan memperjual-belikan air) seharusnya mampu menghitung dan menyajikan berapa meter air yang berhasil dikelola/diperoses oleh PDAM, yang akan terlihat pada nilai persediaan air dalam kelompok aset lancar di neraca.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

B. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

18. Ketidak Tepatan dalam Penerapan Kebijakan Akuntansi - Lanjutan

- b. Dalam laporan keuangannya (neraca) yang tergambar hanyalah berupa persediaan bahan instalasi dan persediaan bahan operasi, yang seluruhnya terlihat dalam kelompok aset lancar.

Persediaan bahan instalasi ini, apabila telah dipergunakan (dipasang) dapat di lakukan sebagai berikut :

- 1) Jika bahan instalasi ini dipergunakan untuk menggantikan bagian instalasi yang rusak atau diperbaiki maka akan dicatat sebagai beban pemeliharaan/perawatan instalasi pabrik air (sebagai *revenue expenditure*).
- 2) Jika bahan instalasi ini dipergunakan untuk menambah/meluaskan jaringan instalasi baru, sebagai sarana untuk mengolah, mempersiapkan dan mendistribusikan air agar bisa terjual sampai ke pelanggan PDAM, maka pemakaian bahan instalasi ini harus dicatat sebagai instalasi pabrik air (aset tetap) yang merupakan *capital expenditure*.

Jadi tidak tepat (tidak layak) apabila persediaan bahan instalasi ini dikelompokkan sebagai aset lancar, namun akan lebih tepat jika persediaan bahan instalasi ini dikelompokkan sebagai aset tidak lancar lainnya, yang merupakan bagian dari persediaan instalasi pabrik air.

- c. Dalam Laporan Keuangannya (Neraca), terdapat aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi oleh PDAM, tetapi belum dilakukan opname dan belum ditentukan berapa nilainya. Aktiva tetap yang sudah tidak dipergunakan lagi ini lebih tepat jika disajikan dalam kelompok aset lain-lain

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

1. Kas dan Setara kas	2023	2022
Kas Rupiah	<u>2.000.000</u>	<u>2.000.000</u>
Bank Rupiah		
- BRI cabang Mamuju, Nomor Rekening : 00000218-01-000094-30-7	612.160.720	419.451.099
- Bank Muamalat, Nomor Rekening 8910037514	18.518.293	18.509.593
- Bank Sulselbar cab Mamuju, Nomor Rekening : 071-002-000003089-3	38.167.449	59.763.383
- Bank BNI cab Mamuju, Nomor Rekening : 4440070089	12.702.635	6.323.220
Jumlah Bank Rupiah	<u>681.549.097</u>	<u>504.047.295</u>
Total Kas dan Setara Kas	<u>683.549.097</u>	<u>506.047.295</u>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

2. Piutang Air	2023	2022
- Piutang Langgan Air	6.365.965.200	5.463.739.735
- Penyisihan Kerugian Piutang Air	(1.693.450.635)	(1.691.163.098)
	4.672.514.565	3.772.576.637

Rincian jumlah piutang air per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, yang terdiri dari:

Rincian Piutang Langgan Air

Berdasarkan Kelompok Pelanggan :

- Sosial A	40.000	17.500
- Sosial B	27.952.085	30.450.243
Sosial Khusus B	30.448.554	12.824.850
- Rumah Tangga A	209.611.160	124.406.442
- Rumah Tangga B	610.492.617	525.621.417
- Rumah Tangga C	3.046.101.981	2.640.502.143
- Rumah Tangga D	1.025.875.083	925.108.588
- Rumah Tangga E	1.245.300	-
- Intansi Pemerintah	257.938.434	256.915.446
- Niaga Kecil A	782.855.343	668.936.754
- Niaga Sedang	23.138.000	-
- Niaga Kecil B	202.945.080	164.889.290
- Industri Kecil A	41.941.225	42.913.725
- Industri Sedang	-	-
- Industri Besar B	30.019.860	9.512.860
- Khusus (Pelabuhan)	75.360.478	61.640.478
- Pelayanan Umum	-	-
Jumlah	6.365.965.200	5.463.739.735

2. Piutang Air - Lanjutan

Berdasarkan Wilayah Kerja :

- BNA (Kantor Pusat)	5.673.988.000	4.919.478.885
- IKK Kalukku	91.849.450	82.572.100
- IKK Tarailu	153.240.100	135.777.900
- IKK Kabuloang	116.762.400	89.651.600
- IKK Tampa Padang	106.138.450	115.320.000
- IKK Papalang	223.986.800	120.939.250
Jumlah	6.365.965.200	5.463.739.735

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

Perhitungan Cadangan Penyisihan Piutang Air 2023:

<u>No^r Piutang</u>	<u>Tarif</u>	<u>Saldo</u>	<u>Tarif</u>	<u>Cadangan</u>
1 0 - 3 bulan	0%	3.327.838.727	0%	-
2 3 - 6 bulan	25%	1.222.805.089	25%	305.701.272
3 6 - 12 bulan	50%	613.895.229	50%	306.947.614
4 1 - 2 tahun	75%	482.497.627	75%	361.873.220
5 Diatas 2 tahun	100%	718.928.529	100%	718.928.529
Jumlah		6.365.965.200		1.693.450.635

Perhitungan Cadangan Penyisihan Piutang Air 2022:

<u>No^r Piutang</u>	<u>Tarif</u>	<u>Saldo</u>	<u>Tarif</u>	<u>Cadangan</u>
1 0 - 3 bulan	0%	2.639.692.137	0%	-
2 3 - 6 bulan	25%	821.229.009	25%	205.307.252
3 6 - 12 bulan	50%	783.960.912	50%	391.980.456
4 1 - 2 tahun	75%	499.929.148	75%	374.946.861
5 Diatas 2 tahun	100%	718.928.529	100%	718.928.529
Jumlah		5.463.739.735		1.691.163.098

3. Persediaan

Rincian jumlah persediaan per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, yang terdiri dari:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
- Persediaan Bahan Kimia		
- Persediaan Kimia Tawas	1.010.539.526	1.052.496.560
- Persediaan Kimia Kaporit	9.990.915	7.173.415
- Persediaan Bahan Instalasi	508.509.779	461.896.167
- Persediaan Bahan Bakar Minyak	4.469.225	28.429.225
Jumlah	1.533.509.445	1.549.995.367

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

4. Aset Tetap

2023

2022

Nilai buku aset tetap yang dikuasai PDAM per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, yang terdiri dari :

31 Desember 2023

Harga Perolehan	Saldo Per 01 Des 2023	Mutasi		Saldo Per 31 Des 2023
		Penambahan	Pengurangan	
- Tanah	1.028.117.500	70.000.000	-	1.098.117.500
- Instalasi Sumber Air	4.970.465.589	68.750.000	-	5.039.215.589
- Instalasi Perpompaan	1.149.184.614	399.572.420	-	1.548.757.034
- Instalasi Pengolahan Air	45.937.485.068	538.838.000	-	46.476.323.068
- Inst. Transmisi dan Distribusi	55.692.938.889	7.337.079.729	-	63.030.018.618
- Bangunan Gedung	1.959.894.584	16.448.500	-	1.976.343.084
- Peralatan dan Perlengkapan	33.332.616	1.685.000	-	35.017.616
- Kendaraan / Alat Pengangkutan	2.950.641.700	143.034.058	-	3.093.675.758
- Inventaris / Peralatan Kantor	1.337.437.077	79.459.316	-	1.416.896.393
Jumlah	115.059.497.637	8.654.867.023	-	123.714.364.660

Akumulasi Penyusutan	Saldo Per 01 Des 2023	Mutasi		Saldo Per 31 Des 2023
		Penambahan	Pengurangan	
- Instalasi Sumber Air	(3.617.092.403)	(138.256.754)	-	(3.755.349.157)
- Instalasi Perpompaan	(596.529.608)	(257.533.394)	-	(854.063.002)
- Instalasi Pengolahan Air	(11.110.850.520)	(1.829.973.401)	-	(12.940.823.921)
- Inst. Transmisi dan Distribusi	(27.831.991.339)	(2.627.159.479)	-	(30.459.150.819)
- Bangunan Gedung	(838.412.368)	(57.311.130)	-	(895.723.497)
- Peralatan dan Perlengkapan	(31.498.481)	(879.784)	-	(32.378.265)
- Kendaraan / Alat Pengangkutan	(2.389.186.910)	(188.348.931)	-	(2.577.535.841)
- Inventaris / Peralatan Kantor	(1.249.346.336)	(100.199.279)	-	(1.349.545.614)
Jumlah	(47.664.907.966)	(5.199.662.151)	-	(52.864.570.117)

Nilai Buku

67.394.589.671

70.849.794.543

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

4. Aset Tetap - Lanjutan

	<u>2023</u>		<u>2022</u>	
31 Desember 2022				
Harga Perolehan	Saldo Per 01 Jan 2022	Mutasi		Saldo Per 31 Des 2022
		Penambahan	Pengurangan	
- Tanah	953.117.500	75.000.000	-	1.028.117.500
- Instalasi Sumber Air	4.801.740.589	168.725.000	-	4.970.465.589
- Instalasi Perpompaan	837.560.014	311.624.600	-	1.149.184.614
- Instalasi Pengolahan Air	21.257.575.520	24.679.909.548	-	45.937.485.068
- Inst. Transmisi dan Distribusi	48.900.005.283	6.792.933.606	-	55.692.938.889
- Bangunan Gedung	1.794.057.084	165.837.500	-	1.959.894.584
- Peralatan dan Perlengkapan	33.332.616	-	-	33.332.616
- Kendaraan / Alat Pengangkutan	2.755.014.199	195.627.501	-	2.950.641.700
- Inventaris / Peralatan Kantor	1.271.740.077	65.697.000	-	1.337.437.077
Jumlah	82.604.142.882	32.455.354.755	-	115.059.497.637
31 Desember 2022				
Akumulasi Penyusutan	Saldo Per 01 Jan 2022	Mutasi		Saldo Per 31 Des 2022
		Penambahan	Pengurangan	
- Instalasi Sumber Air	(3.474.454.096)	(142.638.307)	-	(3.617.092.403)
- Instalasi Perpompaan	(412.311.273)	(184.218.335)	-	(596.529.608)
- Instalasi Pengolahan Air	(9.277.869.754)	(1.832.980.766)	-	(11.110.850.520)
- Inst. Transmisi dan Distribusi	(24.985.302.034)	(2.846.689.306)	-	(27.831.991.339)
- Bangunan Gedung	(779.386.988)	(59.025.380)	-	(838.412.368)
- Peralatan dan Perlengkapan	(30.887.103)	(611.378)	-	(31.498.481)
- Kendaraan / Alat Pengangkutan	(2.202.035.313)	(187.151.597)	-	(2.389.186.910)
- Inventaris / Peralatan Kantor	(1.161.255.594)	(88.090.741)	-	(1.249.346.336)
Jumlah	(42.323.502.156)	(5.341.405.810)	-	(47.664.907.966)
Nilai Buku	40.280.640.726			67.394.589.671

Terdapat aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi oleh PDAM, tetapi belum dilakukan opname dan belum ditentukan berapa nilainya. Aset tetap yang sudah tidak dipergunakan lagi ini lebih tepat jika disajikan dalam kelompok aset lain-lain

5. Aset Dalam Penyelesaian

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
- Aset Dalam Penyelesaian	<u>30.682.800</u>	<u>30.682.800</u>

Aset dalam penyelesaian senilai Rp 30.682.800,- adalah pembuatan desain Reservoir di Tappalang yang pembangunannya sementara dihentikan sejak lebih dari enam tahun lalu, Dengan alasan dana lanjutannya belum tersedia.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

6. Pembayaran Dimuka pada Pemkab Mamuju

	2023	2022
- Pembayaran Dimuka pada Pemkab Mamuju	3.063.301.979	3.063.301.979
<p>Pembayaran Dimuka kepada Pemkab Mamuju adalah akumulasi penyeteroran Pendapatan Asli Daerah oleh PDAM Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju kepada Pemerintah Kabupaten Mamuju. Per 31 Desember 2023 tidak ada pembayaran dikarenakan sampai dengan saat itu jumlah pelanggan PDAM belum mencapai 30.000 Sambungan Rumah (SR) dan tarif belum Full Cost Recovery (FCR) serta cakupan belum mencapai 100%.</p>		

7. Utang Usaha

	2023	2022
<p>Rincian jumlah utang usaha PDAM per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, yang terdiri dari :</p>		
- Rek Listrik Des	197.690.553	233.592.969
- Apt Des	8.546.919	10.351.200
- Sewa Sist.PASS	12.910.000	11.782.000
- Acc. SR	121.500.000	106.506.200
- Acc. Pemeliharaan	220.331.500	3.311.000
- Kimia Tawas	35.020.500	24.975.000
Jumlah	595.999.472	390.518.369

8. Utang non Usaha

	2023	2022
<p>Rincian jumlah utang non usaha PDAM per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, yang terdiri dari :</p>		
- Rek Air	1.456.991	18.821.498
- Rek Telepon	16.739.000	1.465.105
- Rek Listrik	4.145.546	4.540.574
- Honor Kuasa Hukum	-	2.500.000
Jumlah	22.341.537	27.327.177

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

9. Perpajakan

a. Utang Pajak

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
PPh Pasal 29	50.759.403	27.045.743
PPh Pasal 29 2022	27.045.743	-
Jumlah	<u>77.805.146</u>	<u>27.045.743</u>

b. Taksiran Pajak Penghasilan Badan

Rekonsiliasi antara beban pajak penghasilan dengan hasil perhitungan laba (rugi) akuntansi sebelum pajak penghasilan dan tarif pajak yang berlaku adalah sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Laba Sebelum Pajak	315.663.034	152.260.849
<u>Beda Permanen</u>		
Jasa giro	(57.054.622)	(11.791.404)
<u>Beda Temporer</u>		
Beban Penyisihan Piutang Air	2.287.537	-
Jumlah Laba (rugi) fiskal	<u>260.895.949</u>	<u>140.469.445</u>
Pembulatan kebawah sesuai rumus pada SPT Badan	260.895.000	140.468.875
Kompensasi rugi fiskal	-	-
Fasilitas UU No 36 Tahun 2008 Pasal 31 E		
(4.800.000.000/sales)Xpenghasilan kena pajak	60.340.884	
Penghasilan yang tidak mendapatkan fasilitas (PKP-atas bagian bruto 4.800.000.000)	200.554.117	
Pajak Penghasilan Badan		
11% X 60.340.884	6.637.497	3.857.437
22% X 200.554.117	44.121.906	23.188.306
Jumlah Beban Pajak	<u>50.759.403</u>	<u>27.045.743</u>
Kredit Pajak (nihil)		
Kurang (lebih) Bayar PPh Badan (Utang Pajak PPh 29)	<u>50.759.403</u>	<u>27.045.743</u>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

10. Utang Jangka Pendek Lainnya	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Rincian jumlah utang jangka pendek lainnya per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, yang merupakan dari:		
- Denda Keterlambatan Utang kepada Karsa Tirta Darma	65.526.715	65.526.715
Jumlah	<u>65.526.715</u>	<u>65.526.715</u>

11. Kewajiban Imbalan Kerja	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Rincian jumlah Kewajiban tersebut merupakan saldo iuran pensiun per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, yang terdiri dari:		
- Saldo awal	-	118.883.487
- Penambahan/(Pengurangan)	-	(118.883.487)
Kewajiban Aktuaria	<u>-</u>	<u>-</u>

Mulai tahun 2022 PDAM tidak menghitung lagi imbalan kerja, dan sebagai gantinya PDAM telah melakukan kerja sama dengan BPJS Ketenagakerjaan dan Program Dana Pensiun Bank Muamalat. (Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan B.15)

12. Ekuitas	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Rincian jumlah penyertaan modal pemerintah daerah per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022, yang terdiri dari:		
- Modal Pemerintah Daerah Kabupaten Mamuju	79.182.256.359	75.182.256.359
- Saldo Laba (Rugi) Ditahan	624.519.386	499.304.280
- Saldo Laba (Rugi) Tahun Berjalan	264.903.631	125.215.106
Jumlah	<u>80.071.679.376</u>	<u>75.806.775.745</u>

Pada tahun 2022 penyertaan Pemerintah yang belum ditetapkan statusnya sudah dipindahkan pada Pemerintah Daerah Mamuju.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

13. Penjualan Air	2023	2022
Rincian jumlah pendapatan penjualan 31 Desember 2023 dan 2022, yang terdiri dari:		
- Harga Air	18.938.890.114	17.314.137.573
- Meter dan Administrasi	1.056.490.000	1.049.295.000
Jumlah	19.995.380.114	18.363.432.573
a. Berdasarkan Kelompok Pelanggan :		
- Sosial A	22.500	-
- Sosial B	-	165.862.293
- Sosial Khusus B	206.939.660	43.464.827
- Rumah Tangga A	830.142.250	702.491.600
- Rumah Tangga B	1.897.237.000	2.284.688.478
- Rumah Tangga C	9.281.140.685	8.060.296.652
- Rumah Tangga D	2.859.268.252	2.718.671.847
- Rumah Tangga E	4.684.200	
- Intansi Pemerintah	1.651.370.804	1.665.297.477
- Niaga Kecil A	2.129.691.683	1.856.569.899
- Niaga Kecil B	78.434.000	615.762.000
- Niaga Kecil C	836.903.080	-
- Industri Kecil A	8.881.000	10.021.500
- Industri Besar B	61.770.000	75.548.000
- Khusus (Pelabuhan)	138.255.000	151.080.000
- Pelayanan Umum	10.640.000	13.678.000
Jumlah	19.995.380.114	18.363.432.573
- Tanki Air	-	-
Total	19.995.380.114	18.363.432.573
b. Berdasarkan Wilayah Kerja		
- BNA (Pusat)	15.880.626.664	14.295.506.673
- IKK Kalukku	951.226.850	855.848.200
- IKK Tarailu	1.235.927.450	1.233.757.900
- IKK Kabuloang	868.373.650	798.840.350
- IKK Tampa Padang	658.952.050	605.817.100
- IKK Papalang	400.273.450	573.662.350
Jumlah	19.995.380.114	18.363.432.573
- Tanki Air	-	-
Total	19.995.380.114	18.363.432.573

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

14. Penjualan Non Air	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Rincian Jumlah pendapatan non air PDAM 31 Desember 2023 dan 2022, yang terdiri dari :		
- Pendapatan Sambungan Baru	288.100.000	342.000.000
- Pendapatan Penyambungan Kembali	19.300.000	28.750.000
- Pendapatan Denda	447.860.000	449.800.000
- Pendapatan Balik Nama	3.050.000	2.950.000
- Pendapatan Penggantian Watermeter Rusak	-	40.245.500
T o t a l	<u>758.310.000</u>	<u>863.745.500</u>
15 Beban Operasional	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Rincian jumlah beban operasional PDAM 31 Desember 2023 dan 2022, yang terdiri dari :		
- Beban Pegawai	7.333.835.157	6.097.598.483
- Beban Kantor	448.157.384	241.638.203
- Beban Hubungan Langgan	197.171.394	191.405.072
- Beban BBM	422.528.000	393.793.550
- Beban Listrik	2.421.513.777	2.461.219.114
- Beban Kimia	2.891.573.134	2.912.102.080
- Beban Air Baku	98.166.173	92.860.932
- Beban Penyisihan Piutang Usaha	2.287.537	-
- Beban Pemeliharaan	161.371.802	241.437.300
- Beban Operasi Lainnya	1.283.738.519	1.121.415.154
Jumlah	<u>15.260.342.878</u>	<u>13.753.469.888</u>
- Beban Penyusutan Aset tetap	5.199.662.151	5.341.405.810
Jumlah	<u>20.460.005.029</u>	<u>19.094.875.698</u>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

15. Beban Operasional - Lanjutan

●) **Beban Pegawai, terdiri atas :**

- Beban Pegawai Sumber Tetap termasuk PTT & Kontrak	67.029.680	76.258.916
- Beban Pegawai Pengolahan Tetap trmsk PTT & Kontrak	1.157.067.032	1.116.369.705
- Beban Pegawai Transmisi Distribusi Tetap trmsk PTT & Kontrak	1.071.532.572	1.191.946.128
- Beban BPJS	480.419.349	264.158.938
- Beban Pensiun yang dikelola oleh Bank Muamalat	192.501.000	160.445.400
- Beban Pegawai Adm Umum & Keuangan Tetap trmsk PTT & Kontrak	4.365.285.524	3.288.419.396
Jumlah	<u>7.333.835.157</u>	<u>6.097.598.483</u>

●) **Beban Pemeliharaan Lainnya terdiri atas :**

- Pemeliharaan Sumber	18.953.305	6.722.000
- Pemeliharaan Instalasi Pengolahan	21.060.000	10.807.500
- Pemeliharaan Jaringan Transmisi dan Distribusi	108.227.497	213.230.800
- Pemeliharaan Aktiva bag. Adm Umum & Keuangan	13.131.000	10.677.000
Jumlah	<u>161.371.802</u>	<u>241.437.300</u>

●) **Beban Penyusutan Terdiri atas :**

- Penyusutan Instalasi Sumber Air	138.256.754	142.638.307
- Penyusutan Instalasi Perpompaan	257.533.394	184.218.335
- Penyusutan Instalasi Pengolahan Air	1.829.973.401	1.832.980.766
- Penyusutan Inst. Transmisi dan Distribusi	2.627.159.479	2.846.689.306
- Penyusutan Bangunan Gedung	57.311.130	59.025.380
- Penyusutan Peralatan dan Perlengkapan	879.784	611.378
- Penyusutan Kendaraan / Alat Pengangkutan	188.348.931	187.151.597
- Penyusutan Inventaris / Peralatan Kantor	100.199.279	88.090.741
Total	<u>5.199.662.151</u>	<u>5.341.405.810</u>

16. Pendapatan (Beban) Lain-lain

2023

2022

Rincian jumlah beban non operasional PDAM 31 Desember 2023 dan 2022, yang terdiri dari :

- **Pendapatan Lain-lain**

- Pendapatan Jasa Giro	57.054.622	11.791.404
- Lainnya	-	13.053.157
Jumlah	<u>57.054.622</u>	<u>24.844.561</u>

- **Beban Lain-lain**

- Beban Administrasi Bank	(35.076.673)	(4.886.087)
Jumlah	<u>(35.076.673)</u>	<u>(4.886.087)</u>

Jumlah seluruhnya	<u>21.977.949</u>	<u>19.958.474</u>
--------------------------	--------------------------	--------------------------

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA MANAKARRA
KABUPATEN MAMUJU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

17. Kejadian Penting Setelah Tanggal Neraca

Tidak terdapat kejadian penting setelah tanggal neraca.

18. Tanggung Jawab atas Laporan Keuangan

Manajemen PDAM Kabupaten Mamuju bertanggung jawab atas laporan keuangan yang penyusunannya diselesaikan pada tanggal 5 Februari 2024.

PDAM Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju
DATA PERPAJAKAN
 Periode 1 Januari 2023 s.d. 31 Desember 2023

1. Pajak Penghasilan badan Tahun 2023 (PPH pasal 25)

Hutang PPH Badan PDAM Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju untuk tahun 2023 adalah Rp 50.759.403
 dengan perhitungan sebagai berikut:

a.	Laba / (Rugi) menurut hasil audit	315.663.034
b.	Dikurangi Pendapatan yang telah dihitung pajak final (koreksi fiskal negatif)	
	- Pendapatan Jasa Giro	57.054.622
c.	Ditambah Biaya-biaya yang tidak diperkenankan sebagai pengurang pajak (koreksi positif)	
	- Bantuan dan Sumbangan	-
	- Biaya Penyisihan Piutang	2.287.537
	Jumlah	<u>2.287.537</u>
d.	Saldo Laba Fiskal tahun 2023 (a-b+c)	260.895.949
	Kompensasi kerugian fiskal tahun-tahun sebelumnya:	-
	Saldo Laba Setelah Kompensasi	<u>260.895.949</u>
	Pembulatan Penghasilan Kena Pajak 2023	260.895.000

Perhitungan Pajak

a. Jumlah penghasilan kena pajak dari bagian peredaran bruto yang memperoleh fasilitas PBB fasilitas

<u>PBB fasilitas</u>	4.800.000.000,00	260.895.000	60.340.884
<u>Peredaran bruto</u>	20.753.690.114,00		

b. Jumlah penghasilan kena pajak dari bagian peredaran bruto yang tidak memperoleh fasilitas

Jumlah Penghasilan Kena Pajak - point a

	260.895.000,34	(60.340.883,70)	200.554.116,63
--	----------------	-----------------	----------------

c. Perhitungan Pajak

50% x 25% x a	60.340.883,70	6.637.497,21	
25% x b	200.554.116,63	44.121.905,66	
Beban PPH Badan tahun 2023			50.759.403



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUPARMAN BAMBANG GHANIS

NIUKAP.1107/KM.I/2016, Tanggal 10 Oktober 2016

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Jalan Pisangan Baru Tengah Nomor 5, Kel. Pisangan Baru, Kec. Matraman, Jakarta Timur
Phone. 021 8660.7259, Fax. 021 860 1415, Email. info@kap-sbg.com

APPENDIKS

Surat No : 018/Suket/SBG-BHP/II/2024
Tanggal : 5 Februari 2024
Hal : Appendiks Laporan Hasil Audit 2023

Kepada Yth Direksi PDAM Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju;

Bersama dengan surat ini kami melampirkan perhitungan penyertaan besaran Investasi (Penyertaan Modal) Pemerintah Kabupaten Mamuju pada PDAM Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju per 31 Desember 2023.

Perhitungan besaran investasi (Penyertaan Modal) Pemerintah Kabupaten Mamuju tersebut menggunakan metode ekuitas berdasarkan besaran prosentase komposisi permodalan yang melebihi 20%.

Adapun perhitungan besaran Investasi (Penyertaan Modal) Pemerintah Kabupaten Mamuju pada PDAM Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju yang menggunakan metode ekuitas per 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

No	Uraian	Jumlah
1	Total Modal PDAM berdasarkan Laporan Keuangan PDAM TA 2023 (Audited)	80.071.679.376
2	Total Nilai Penyertaan Modal Pemerintah Kabupaten Mamuju berdasarkan Laporan Keuangan PDAM TA 2023 (Audited)	79.182.256.359
3	Persentase Penyertaan Modal Pemda per 31 Desember 2023 (2/1 x 100%)	99%
4	Akumulasi Laba (Rugi) PDAM s.d. Tahun 2023	624.519.386
5	Bagian Rugi Pemerintah Kabupaten Mamuju atas Rugi Kumulatif PDAM s.d. Tahun 2023 (4x3)	617.582.327
6	Saldo Investasi Permanen Penyertaan Modal pada PDAM per 31 Desember 2023	79.799.838.686
7	Laba (rugi) PDAM Tahun 2023	264.903.631
8	Bagian Laba (rugi) Pemeritah Kabupaten Mamuju atas Laba PDAM Tahun 2022 (7x3)	261.961.125
9	Saldo Akhir Investasi Permanen Penyertaan Modal pada PDAM per 31 Desember 2023 (6+8)	80.061.799.812

Demikian appendiks atas Laporan Hasil Audit PDAM Tirta Manakarra Kabupaten Mamuju Tahun Anggaran 2023 ini kami susun agar bisa dipergunakan sebagaimana mustinya oleh para pihak yang berkepentingan.

Hormat Kami,
KAP Suparman Bambang Ghanis



Bambang Haryanto P, MSi, CA, CPA