

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BARITO UTARA
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023.
BESERTA
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BARITO UTARA
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023.
BESERTA
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BARITO UTARA
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 31 DESEMBER 2023**

DAFTAR ISI

	<u>Halaman</u>
Surat Pernyataan Direksi	
Laporan Auditor Independen	I - III
Neraca Komparatif	1
Laporan Laba Rugi Komparatif	2
Laporan Perubahan Ekuitas	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan Atas Laporan Keuangan	5 - 15

SURAT PERNYATAAN DIREKSI



**PEMERINTAH KABUPATEN BARITO UTARA
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM**



Alamat : Jl. Jend.Sudirman No. 38 ☎ (0519) 21223 - Fax. 24893
E-mail : pdambarito utara@gmail.com MuaraTeweh 73811

**SURAT PERNYATAAN DIREKTUR
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PDAM KABUPATEN BARITO UTARA
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	: Roosmanjaya Anor, ST
Alamat Kantor	: Jl. Jend. Sudirman No. 38 Muara Teweh
Alamat Domisilisesuai KTP	: Jalan Sengaji Hulu, RT. 019
Nomor Telepon	: (0519) 21223, Fax. 24893.
Jabatan	: Direktur PDAM Kab. Barito Utara.

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan.
2. Laporan Keuangan telah disusun dan disajikan sesuai dengan SAK-ETAP.
3. Semua informasi dalam Laporan Keuangan telah dimuat secara lengkap dan benar.
4. Laporan Keuangan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar. dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
5. Bertanggung jawab atas Sistem Pengendalian Internal Perusahaan.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

MuaraTeweh, 06 Februari 2025.

PDAM Kab.Barito Utara
Direktur,


ROOSMANJAYA ANOR, ST

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00018/2.1392/AU.2/11/2033-1/1/II/2025

Dewan Pengawas dan Direksi
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN BARITO UTARA

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN BARITO UTARA 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.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2024, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

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.

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 (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 alternative yang realistis selain melaksanakannya.



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN – lanjutan

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 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.



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN – lanjutan

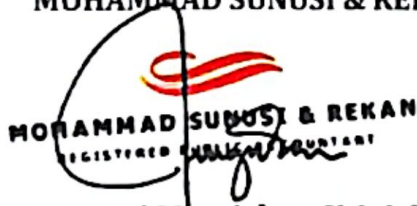
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

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.

Hal lain

Laporan keuangan PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN BARITO UTARA yang berakhir tanggal 31 Desember 2023 diaudit oleh auditor independen lain tanggal 12 Februari 2024 yang menyatakan pendapat wajar dalam semua hal yang material.

KANTOR AKUNTAN PUBLIK
MOHAMMAD SUNUSI & REKAN



Martogi Marojahan Sitinjak, CPA,

Nomor Registrasi Akuntan Publik : AP. 2033

Jakarta, 6 Februari 2025



KANTOR AKUNTAN PUBLIK MOHAMMAD SUNUSI & REKAN

Eptwalk Office Suite Lantai 5 Unit A-533
Jl. HR. Rasuna Said, Kuningan
Jakarta Selatan – DKI Jakarta 12940

LAPORAN KEUANGAN

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BARITO UTARA
NERACA KOMPARATIF
PER 31 DESEMBER 2024 DAN 31 DESEMBER 2023
(Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Cat	2024	2023
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	3.1	1.221.074.891	952.944.244
Piutang Usaha	3.2,2.b	5.638.753.539	5.347.468.531
Penyisihan Piutang Usaha	3.3	(1.627.331.261)	(1.758.753.699)
Piutang Non Usaha	3.4	75.621.960	44.320.760
Persediaan	3.5	761.270.033	945.299.823
Jumlah Aset Lancar		6.069.389.163	5.531.279.659
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap (bersih - setelah dikurangi akumulasi penyusutan per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp.66.449.251.246 dan Rp 56.042.355.853,-	3.6	29.174.604.514	31.669.479.100
Jumlah Aset Tidak Lancar		29.174.604.514	31.669.479.100
JUMLAH ASET		35.243.993.676	37.200.758.759
LIABILITAS DAN EKUITAS			
Liabilitas Jangka Pendek			
Utang Usaha	3.7	337.337.000	615.144.050
Utang Non Usaha	3.8	632.387.903	888.521.321
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	3.9	-	4.892.525
Utang Lainnya	3.10	3.632.000	176.779.000
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		973.356.903	1.685.336.896
EKUITAS			
Kekayaan Pemda Yang Dipisahkan	3.11.1	39.872.136.784	39.872.136.784
PPYBDS	3.11.2	72.936.999.783	72.936.999.783
Modal Hibah	3.12	25.247.753	25.247.753
Laba Ditahan (Akumulasi Kerugian)	3.13	(77.592.906.787)	(75.039.166.053)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	3.14	(970.840.760)	(2.279.796.403)
Jumlah Ekuitas		34.270.636.773	35.515.421.864
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS		35.243.993.676	37.200.758.760

Muara Teweh, 06 Februari 2025

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN BARITO UTARA


Roosmanjaya Anor, ST
 Direktur

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan ini

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BARITO UTARA
LAPORAN LABA RUGI KOMPARATIF
PER 31 DESEMBER 2024 DAN 31 DESEMBER 2023
(Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Cat	2024	2023
Pendapatan Usaha	4.1.2.i	28.221.742.420	26.955.614.526
Jumlah Pendapatan Usaha		28.221.742.420	26.955.614.526
Beban Usaha			
Beban Usaha	4.2.2.j	29.333.834.026	29.289.031.028
Jumlah Beban Usaha		29.333.834.026	29.289.031.028
LABA (RUGI) USAHA		(1.112.091.606)	(2.333.416.502)
Pendapatan (Beban) Lain-lain			
Pendapatan Lain-lain	4.4a	144.000.727	56.216.212
Beban Lain - lain	4.4b	2.749.881	2.596.113
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-Lain		141.250.846	53.620.099
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK		(970.840.760)	(2.279.796.403)
Taksiran Perhitungan Pajak		-	-
LABA (RUGI) BERSIH TAHUN BERJALAN		(970.840.760)	(2.279.796.403)

Muara Teweh, 06 Februari 2025

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN BARITO UTARA



Roosmanjaya Anor, ST
Direktur

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan ini

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BARITO UTARA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 31 DESEMBER 2023
(Dalam Rupiah)

KETERANGAN	PENYERTAAN PEMERINTAH PUSAT	MODAL HIBAH	PENYERTAAN PEMERINTAH DAERAH	LABA (RUGI) TAHUN-TAHUN LALU	LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN	TOTAL EKUITAS
SALDO PER 31 DESEMBER 2021	72.936.999.783	25.247.753	39.872.136.784	(65.075.372.540)	(5.635.282.860)	42.123.728.920
Saldo Per 1 Januari 2022	72.936.999.783	25.247.753	39.872.136.784	(65.075.372.540)	(5.635.282.860)	42.123.728.920
- Koreksi & Reklasifikasi	-	-	-	(5.934.688.503)	5.635.282.860	(299.405.643)
- Penambahan Penyertaan Pemerintah Daerah	-	-	-	-	-	-
- Laba (Rugi) Berjalan Per 31 Desember 2022	-	-	-	-	(4.999.313.229)	(4.999.313.229)
SALDO PER 31 DESEMBER 2022	72.936.999.783	25.247.753	39.872.136.784	(71.010.061.042)	(4.999.313.229)	36.825.010.049
Saldo Per 1 Januari 2023	72.936.999.783	25.247.753	39.872.136.784	(71.010.061.042)	(4.999.313.229)	36.825.010.049
- Koreksi & Reklasifikasi	-	-	-	(4.029.105.010)	4.999.313.229	970.208.219
- Penambahan Penyertaan Pemerintah Daerah	-	-	-	-	-	-
- Laba (Rugi) Berjalan Per 31 Desember 2023	-	-	-	-	(2.279.796.403)	(2.279.796.403)
SALDO PER 31 DESEMBER 2023	72.936.999.783	25.247.753	39.872.136.784	(75.039.166.052)	(2.279.796.403)	35.515.421.865
Saldo Per 1 Januari 2024	72.936.999.783	25.247.753	39.872.136.784	(75.039.166.052)	(2.279.796.403)	35.515.421.865
- Koreksi & Reklasifikasi	-	-	-	(2.553.740.735)	2.279.796.403	(273.944.332)
- Penambahan Penyertaan Pemerintah Daerah	-	-	-	-	-	-
- Laba (Rugi) Berjalan Per 31 Desember 2024	-	-	-	-	(970.840.760)	(970.840.760)
SALDO PER 31 DESEMBER 2024	72.936.999.783	25.247.753	39.872.136.784	(77.592.906.787)	(970.840.760)	34.270.636.773

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan ini

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BARITO UTARA
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 31 DESEMBER 2023
(Jumlah dinyatakan dalam Rupiah)

	TAHUN 2024	TAHUN 2023
I. <u>ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI</u>		
Laba - Rugi Operasi	(1.112.091.606)	(2.333.416.502)
Penyesuaian untuk merekonsiliasi Laba Bersih pada Laba Bersih yang disediakan dari Aktivitas Operasi		
Penyusutan Aktiva Tetap	3.346.258.781	4.053.333.910
Pendapatan Lain - lain	144.000.727	56.216.212
Beban Lain lain	(2.749.881)	(2.596.113)
(Kenaikan) Penurunan Aktiva Lancar :		
Piutang Usaha	(291.285.008)	(1.746.036.748)
Penyisihan Piutang Usaha	(131.422.438)	93.449.567
Piutang Non Usaha	(31.301.200)	62.809.090
Persediaan	184.029.790	(263.632.525)
Titipan Uang	-	-
Kenaikan (Penurunan) Passiva Lancar :		
Utang Usaha	(277.807.050)	(89.162.115)
Utang Non Usaha	(256.133.418)	(15.746.786)
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	(4.892.525)	1.330.085
Hutang Lain - lain	(173.147.000)	174.232.500
	2.505.550.777	2.324.197.076
Jumlah Arus Kas Dari Aktivitas Operasi	1.393.459.172	(9.219.426)
II. <u>ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI</u>		
Aktiva Tetap	(851.384.194)	(514.195.300)
Jumlah Arus Kas Dari Aktivitas Investasi	(851.384.194)	(514.195.300)
III. <u>ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN</u>		
Laba Ditahan (Akumulasi Kerugian)	(2.553.740.733)	(4.029.105.010)
Laba (Rugi) Tahun Lalu	2.279.796.403	4.999.313.229
Jumlah arus kas dari aktivitas pendanaan	(273.944.330)	970.208.219
Kenalkan Bersih Kas Dan Setara Kas	268.130.647	446.793.493
Kas dan Setara Kas awal periode	952.944.244	506.150.751
Kas dan Setara Kas akhir periode	1.221.074.891	952.944.244

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan ini

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BARITO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024 Dan 2023
(Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

1. UMUM

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Barito Utara merupakan badan usaha milik daerah yang bergerak dalam bidang industri pengolahan air bersih untuk memenuhi kebutuhan masyarakat Kabupaten Barito

PDAM Kabupaten Barito Utara didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Barito Utara Nomor : 08 Tahun 1990, tanggal 18 Desember 1990 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Air Minum sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Daerah Nomor 03 tahun 2005 tanggal 23 Pebruari 2005.

PDAM Kabupaten Barito Utara berkedudukan dan berkantor di Jalan Jenderal Sudirman Nomor 38 Muara Teweh

Tujuan Pendirian

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Barito Utara Nomor : 03 Tahun 2005, tanggal 23 Pebruari 2005, dinyatakan bahwa tujuan pendirian Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Barito Utara adalah menghasilkan air minum bagi masyarakat Kabupaten Barito Utara yang memenuhi syarat kesehatan, merata

Susunan Pengurus

Struktur pengurus PDAM Kabupaten Barito Utara ditetapkan dengan Surat Keputusan Bupati Kabupaten Barito Utara Nomor 188.45/191/206 tanggal 24 Pebruari 2005 tentang Susunan Pengurus Perusahaan Daerah Air

Dewan Pengawas ditetapkan oleh Bupati Barito Utara dengan Surat Keputusan Bupati Barito Utara Nomor 188.45/ 230 /2019 tanggal 4 April 2020 dengan susunan sebagai berikut:

- Ketua : Dr. Ir. H. Rakhmat Muratini, M.P.

Direktur PDAM Kabupaten Barito Utara dijabat oleh Roosmanjaya Anor, S.T. , yang diangkat berdasarkan Surat Keputusan Bupati Barito Utara Nomor 188.45/467/2024 tanggal 22 Oktober 2024. Kepala Bagian Keuangan dijabat oleh Rofiqoh Intan Sari, S.Sos berdasarkan Surat Keputusan Bupati Kabupaten Barito Utara nomor 188.4.45/86/X/2023 tanggal 31 Oktober 2023. Sedangkan jabatan Kepala Bagian Teknik dijabat oleh Master Samosir, SE berdasarkan Surat Keputusan Direktur PDAM Kabupaten Barito Utara nomor 188.4.45/30/VII/2024

Personalia

Jumlah personil PDAM Kabupaten Barito Utara pada 31 Desember 2024 sebanyak 110 orang, dengan komposisi berdasarkan jenjang pendidikannya 40 orang sarjana (S1), 9 orang sarjana muda, 52 orang SLTA , 8 orang SLTP dan 1 orang SD, atau 96 pegawai tetap dan 14 pegawai tidak tetap.

Permodalan

Pada tahun 2016 penyertaan modal Pemerintah Daerah sebesar Rp 32.872.136.784. Sesuai Peraturan Daerah Nomor 39 Tahun 2016 Tanggal 5 Desember 2016 tentang Pemanfaatan dan Penambahan Penyertaan Modal Pemerintah Kabupaten Barito Utara kepada PDAM Barito Utara, Pemerintah Kabupaten Barito Utara menambah penyertaan modalnya di PDAM sebesar Rp 7.000.000.000 yang terdiri dari Rp 500.000.000 atas pengadaan tanah untuk pembangunan SPAM Muara Teweh dan Rp 6.500.000.000 untuk belanja pengadaan aset di Kantor Pusat Muara Teweh, serta pengadaan tanah di SPAM Tumpang Laung dan SPAM Kandui. Dengan demikian sampai dengan akhir tahun 2024 nilai penyertaan modal Pemerintah Daerah menjadi sebesar Rp 39.872.136.784

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN

Berikut disajikan ikhtisar kebijakan Akuntansi Perusahaan yang digunakan secara konsisten dari tahun ketahun.

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Perseroan menetapkan SAK-ETAP sebagai basis penyusunan laporan keuangan dan penentuan kebijakan akuntansi penting yang diterapkan untuk mengakui dan mengukur transaksi dan peristiwa yang relevan. Laporan keuangan Perseroan terdiri atas neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Perseroan menyajikan laporan laba rugi dan laporan perubahan 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. 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 tidak terpisahkan dari pengelolaan kas entitas, maka cerukan tersebut termasuk komponen kas dan setara kas. Entitas melaporkan arus kas dari aktivitas operasi dengan menggunakan metode tidak langsung.

b. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas terdiri dari saldo kas bank dan deposito berjangka yang statusnya perpanjangan otomatis (rollover), serta penempatan jangka pendek lainnya yang akan jatuh tempo dalam 3 (tiga) bulan atau kurang terhitung sejak tanggal penempatan dan tidak dijadikan jaminan atas kewajiban dan pinjaman lainnya oleh PDAM Kabupaten Barito Utara.

c. Penilaian Piutang

Piutang usaha diperoleh dari hasil penjualan air. Pencatatan sebagai piutang usaha dilakukan saat rekening tagihan diterbitkan. Jumlah piutang usaha disajikan sebesar nilai yang dapat direalisasikan yaitu jumlah Piutang Usaha dikurangi Penyisihan atas Piutang yang mungkin tidak tertagih. Untuk menentukan besarnya jumlah penyisihan piutang tidak tertagih yaitu berdasarkan pengalaman dan data historis selama 3 tahun terakhir. Perusahaan menetapkan estimasi kerugian piutang tak tertagih berdasarkan penggolongan tarif yang berikut :

No.	URAIAN	%
1.	Rumah Tangga Biasa	4%
2.	Industri Rumah Tangga	3%
3.	Rumah Mewah	0%
4.	Rumah Sakit Pemerintah	6%
5.	Tempat Ibadah	8%
6.	Panti Asuhan	5%
7.	Sekolah	4%
8.	Hidran Umum	15%
9.	Instansi Pemerintah	0%
10.	TNI Polri	0%
11.	Niaga Kecil	4%
12.	Niaga Menengah	4%
13.	Niaga Besar dan industri	2%
14.	Pelanggan yang telah ditutup	100%

Apabila terdapat penerimaan dari piutang yang sudah dihapus bukukan, penerimaan tersebut dicatat sebagai "Pendapatan Lain-lain".

d. Persediaan

Persediaan disajikan dengan nilai yang lebih rendah antara biaya perolehan dan harga jual dikurangi biaya untuk menjual. Pembebanan atas pemakaian persediaan dicatat dengan menggunakan metode first in first out (FIFO). Pencatatan bahan operasi dilakukan dengan physical inventory method, sedangkan persediaan bahan instalasi menggunakan perpetual inventory method.

Persediaan dinilai berdasarkan harga perolehan, sedangkan pembebanan pemakaiannya kedalam pos Beban dicatat dengan methode "first in first out" (FIFO).

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

e. Aset Tetap

Aset tetap dicatat dengan harga perolehan, sedangkan penyusutan aset menggunakan metode garis lurus sesuai dengan umur manfaat aset tersebut.

Pengeluaran setelah pengakuan awal jika mempunyai masa manfaat ekonomis lebih dari satu tahun diakui sebahai penambahan nilai aset tetap.

Pengeluaran komponen-komponen mesin/isntalasi yang bersifat pemeliharaan rutin dibukukan sebagai beban dalam laporan laba/rugi pada periode terjadinya

f. Kewajiban Lancar

Kewajiban lancar atau disebut juga kewajiban jangka pendek merupakan kewajiban yang akan dibayar dalam jangka waktu satu tahun dan terdiri dari utang usaha, utang non usaha, biaya yang masih harus dibayar, utang pajak, utang jangka panjang yang akan jatuh tempo, dan kewajiban jangka pendek lainnya yang segera akan dibayar

g. Kewajiban Jangka Panjang

Kewajiban Jangka Panjang merupakan kewajiban yang akan dibayar dalam jangka waktu pembayaran lebih dari satu tahun. Kewajiban jangka panjang meliputi pokok pinjaman dan bunga masa tenggang.

Bagian utang jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang dan yang telah jatuh tempo disajikan sebagai kewajiban jangka pendek

h. Modal Hibah

Penerimaan barang-barang, peralatan dan dana yang sifatnya berupa sumbangan dan tidak mempunyai keterikatan apapun, dibukukan sebagai Modal Hibah. Apabila barang dan peralatan yang diterima tidak dilengkapi dengan harga, maka penilaiannya berdasarkan harga barang dan peralatan sejenis jika dibeli

i. Modal Pemerintah Daerah (Pemda)

Modal Pemerintah Daerah merupakan penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Barito Utara dan Pemerintah Provinsi Kalimantan Tengah baik berbentuk setoran tunai maupun berupa aset tetap

j. Pengakuan Pendapatan

Seluruh Pendapatan, baik pendapatan usaha maupun non usaha diakui pada saat timbulnya transaksi dan atau masa prestasi dinikmati, yaitu :

1. Pendapatan penjualan air diakui, dicatat dan dilaporkan tiap-tiap bulan berdasarkan rekening tagihan air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan, walaupun penerimaan uang baru terjadi kemudian, atau pada saat penerimaan uang untuk transaksi penjualan tunai.
2. Pendapatan dari sambungan baru dan pendapatan non air lainnya diakui dan dicatat seluruhnya sebagai pendapatan tahun berjalan.
3. Penerimaan Dana Meter dari pelanggan yang dimaksudkan untuk pemeliharaan diakui sebagai pendapatan

k. Pengakuan Biaya

Biaya diakui, dicatat dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi yang disebut dengan *methode accrual* dengan penggolongan berikut :

1. Pembebanan biaya-biaya yang bersifat periodik seperti gaji, listrik, sewa, asuransi dan sebagainya harus dikaitkan dengan periode dimana biaya tersebut menjadi beban, walaupun pembayarannya belum dilakukan ataupun telah dibayar dimuka
2. Biaya Investasi dibebankan dalam jangka waktu yang diperhitungkan atas masa manfaat pengeluaran-pengeluaran tersebut

l. Taksiran Pajak Penghasilan

Besarnya Taksiran pajak penghasilan atas laba tahun berjalan disesuaikan dengan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No 4 tahun 2013.

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BARITO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024 Dan 31 Desember 2023
 (Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS - POS POSISI NERACA

3.1. KAS DAN SETARA KAS

Akun ini terdiri dari :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
Kas		
Kas Besar	25.811.655	28.039.638
Kas Kecil	7.500.000	7.500.000
Jumlah Kas	33.311.655	35.539.638
Bank		
- Giro Pada Bank BRI Cabang Muara Teweh A/C 020901000154302	442.240.534	58.001.374
- Giro Pada Bank Pembangunan Kalimantan Cabang Muara Teweh A/C 500-002-000000775-5	183.347.450	67.129.272
- Giro Pada Bank BRI Cabang Unit Kandul A/C 4530100002308	-	0
- Giro Pada Bank Pembangunan Kalimantan Proyek Cabang Muara Teweh A/C 500-002-000000369-5	4.600.803	4.600.803
- Giro Pada Bank BNI Cabang Muara Teweh A/C 0261349475	222.871.433	702.964.187
- Giro Pada Bank Mandiri Cabang Muara Teweh A/C 1590033355990	334.703.017	84.708.969
Jumlah Bank	1.187.763.237	917.404.606
Jumlah	1.221.074.891	952.944.244

3.2. PIUTANG USAHA

Saldo Piutang Usaha terdiri dari:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
Piutang Rekening Air	5.638.753.539	5.347.468.531
Piutang Rekening Non Air		
Koreksi Piutang Pegawai		
Koreksi Laba/(rugi) Tahun Lalu		
Jumlah	5.638.753.539	5.347.468.531

3.3. PENYISIHAN PIUTANG USAHA

Saldo Penyisihan Piutang Usaha terdiri dari:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
Saldo Awal Penyisihan	1.758.753.699	1.665.304.132
Tambah/Kurang Penyisihan piutang usaha	(131.422.438)	93.449.567
Ditambah penerimaan dari yang dihapus bukukan		-
Jumlah	1.627.331.261	1.758.753.699

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BARITO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024 Dan 31 Desember 2023
 (Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS - POS POSISI NERACA

3.3. PENYISIHAN PIUTANG USAHA (Lanjutan)

Tahun 2024

1. Pelanggan Aktif per 31 Desember 2024

KELOMPOK PELANGGAN	Tarif % %	31 Desember 2024	
		Piutang	Penyisihan
Rumah Biasa	0,04	3.096.619.328	123.864.773
Industri Rumah Tangga	0,03	111.257.426	3.337.723
Rumah Sakit Pemerintah	0,06	33.568.785	2.014.127
Puskesmas	0,06	5.607.578	336.455
Tempat Ibadah	0,08	28.750.661	2.300.053
Panti Asuhan	0,05	1.640.107	82.005
Sekolah	0,04	33.144.582	1.325.783
Hidran Umum	0,15	3.337.500	500.625
Instansi Pemerintah	-	100.224.283	-
Niaga Kecil	0,04	396.236.214	15.849.449
Niaga Menengah	0,04	90.081.806	3.603.272
Niaga Besar	0,02	76.333.159	1.526.663
Rumah Mewah	-	26.015.279	-
Hankam	-	100.974.539	-
POLRI	-	62.371.960	-
Jumlah Piutang Air Pelanggan Aktif	0,61	4.166.163.206	154.740.928

2. Pelanggan Non Aktif

PENYISIHAN PIUTANG AIR	Tarif % %	31 Desember 2024	
		Piutang	Penyisihan
Rumah Biasa	100	1.219.566.568	1.219.566.568
Instansi Pemerintahan	100	22.459.500	22.459.500
Niaga Kecil	100	111.558.971	111.558.971
Niaga Menengah	100	64.103.131	64.103.131
Niaga Besar	100	15.563.742	15.563.742
Industri Rumah Tangga	100	29.443.280	29.443.280
Tempat Ibadah	100	1.192.230	1.192.230
Sekolah	100	5.962.271	5.962.271
Puskesmas	100	2.427.840	2.427.840
Rumah Mewah	100	312.800	312.800
Jumlah Piutang Air Pelanggan Non Aktif		1.472.590.333	1.472.590.333
Jumlah Piutang Usaha		5.638.753.539	1.627.331.261

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BARITO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024 Dan 31 Desember 2023
 (Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS - POS POSISI NERACA (Lanjutan)

3.3. PENYISIHAN PIUTANG USAHA (Lanjutan)

Tahun 2023

1. Pelanggan Aktif per 31 Desember 2023

KELOMPOK PELANGGAN	Tarif % %	31 Desember 2023	
		Piutang	Penyisihan
Rumah Biasa	0,04	2.759.581.528	110.383.261
Industri Rumah Tangga	0,03	75.656.467	2.269.694
Rumah Sakit Pemerintah	0,06	34.422.785	2.065.367
Puskesmas	0,06	6.280.139	376.808
Tempat Ibadah	0,08	30.136.395	2.410.912
Panti Asuhan	0,05	1.236.549	61.827
Sekolah	0,04	29.726.351	1.189.054
Hidran Umum	0,15	3.337.500	500.625
Instansi Pemerintah	-	83.252.342	-
Niaga Kecil	0,04	371.371.167	14.854.847
Niaga Menengah	0,04	91.680.206	3.667.208
Niaga Besar	0,02	60.277.390	1.205.548
Rumah Mewah	-	12.610.141	-
Hankam	-	120.539.554	-
Polri	-	47.591.470	-
Jumlah Piutang Air Pelanggan Aktif		3.727.699.983	138.985.151

2. Pelanggan Non Aktif

PENYISIHAN PIUTANG AIR	Tarif % %	31 Desember 2023	
		Piutang	Penyisihan
Rumah Biasa	100	1.406.462.130	1.406.462.130
Instansi Pemerintahan	100	22.985.500	22.985.500
Niaga Kecil	100	77.379.060	77.379.060
Niaga Menengah	100	66.857.571	66.857.571
Niaga Besar	100	7.357.500	7.357.500
Industri Rumah Tangga	100	17.387.085	17.387.085
Tempat Ibadah	100	8.359.140	8.359.140
Sekolah	100	9.169.111	9.169.111
Puskesmas	100	3.498.650	3.498.650
Rumah Mewah	100	312.800	312.800
Jumlah Piutang Air Pelanggan Non Aktif		1.619.768.547	1.619.768.547
Jumlah Piutang Usaha		5.347.468.531	1.758.753.699

3.4. PIUTANG NON USAHA

Saldo Piutang Non Usaha terdiri dari:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
Piutang Pegawai		
- Badi	-	-
- Bambang Triyono, Amd		4.213.800
	-	4.213.800

Dilanjutkan

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BARITO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024 Dan 31 Desember 2023
 (Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS - POS POSISI NERACA (Lanjutan)

3.4 PIUTANG NON USAHA (Lanjutan)

<i>Lanjutan</i>	-	4.213.800
Piutang Non Usaha Lainnya		
- Pembayaran Aplikasi Inventory	30.515.000	-
- Pembayaran Aplikasi Hubungan Langganan	5.000.000	
- Piutang Pihak Ketiga An. SANDY	40.106.960	40.106.960
Jumlah	75.621.960	44.320.760

3.5. PERSEDIAAN

Saldo Persediaan terdiri dari:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
Bahan Kimia	254.335.173	355.514.273
Bahan Instalasi	506.934.860	589.785.550
Jumlah	761.270.033	945.299.823

3.6.1 ASET TETAP

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
Nilai Perolehan	108.613.527.074	107.762.142.880
Jumlah tersebut merupakan saldo aset tetap per 31 Desember 2024 & 2023, dengan rincian sebagai berikut :		
- Harga perolehan awal	107.762.142.880	106.891.773.907
- Ditambah pembelian tahun ini	851.384.194	851.384.194
- Ditambah Penyertaan Pemda	-	-
Jumlah	108.613.527.074	107.743.158.101
- Dikurangi koreksi saldo awal	-	18.984.779
- Dikurangi pemberhentian	-	-
Jumlah harga perolehan	108.613.527.074	107.762.142.880

Mutasi penambahan tahun 2024 & 2023 sebagai berikut :

a. Harga Perolehan Per 31 Desember 2024

Akun ini terdiri dari :		Per 31 Desember 2024		
	Tahun 2023	Penambahan / Pengurangan	Reklarifikasi	Tahun 2024
Nilai Perolehan			(Dalam Rupiah)	
Tanah	1.690.691.595	-	-	1.690.691.595
Instalasi Sumber	5.650.198.306	-	-	5.650.198.306
Instalasi Pompa	7.955.646.359	609.931.217	-	8.565.577.576
Instalasi Pengolahan	52.035.667.845	10.000.000	-	52.045.667.845
Instalasi transmisi- dan				
Distribusi	33.768.558.999	-	-	33.768.558.999
Peralatan/ -Perlengkapan	721.729.556	11.590.000	-	733.319.556
Kendaraan Alat- Angkut	1.361.153.575	-	-	1.361.153.575
Bangunan Gedung	2.125.929.459	18.984.779	-	2.144.914.238
Inventaris Perabotan-				
Kantor	1.582.198.213	200.878.198	-	1.783.076.411
Jumlah	106.891.773.907	851.384.194	-	107.743.158.101

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BARITO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024 Dan 31 Desember 2023
 (Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS - POS POSISI NERACA (Lanjutan)

3.6.1 ASET TETAP

b. Harga Perolehan Per 31 Desember 2023

Akun ini terdiri dari :		Per 31 Desember 2023		
	Tahun 2022	Penambahan / Pengurangan	Penyesuaian / Reklarifikasi	Tahun 2023
Nilai Perolehan	(Dalam Rupiah)			
Tanah	1.687.691.595	3.000.000	-	1.690.691.595
Instalasi Sumber	5.650.198.306	-	-	5.650.198.306
Instalasi Pompa	7.720.719.059	234.927.300	-	7.955.646.359
Instalasi Pengolahan	52.035.667.845	-	-	52.035.667.845
Instalasi transmisi- dan Distribusi	33.768.558.999	-	-	33.768.558.999
Peralatan/ Perlengkapan	713.729.556	8.000.000	-	721.729.556
Kendaraan Alat- Angkut	1.187.353.575	173.800.000	-	1.361.153.575
Bangunan Gedung	2.125.929.459	-	-	2.125.929.459
Inventaris Perabotan- Kantor	1.487.730.213	94.468.000	-	1.582.198.213
Jumlah	106.377.578.607	514.195.300	-	106.891.773.907

3.6.2. AKUMULASI ASET TETAP

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
- Akumulasi Penyusutan	78.332.703.587	74.986.444.807
Jumlah tersebut merupakan saldo akumulasi penyusutan aset tetap per 31 Desember 2024 & 2023, dengan rincian sebagai berikut :		
- Akumulasi penyusutan awal	74.986.444.807	71.168.960.897
- Ditambah beban penyusutan tahun berjalan.....	3.346.258.781	3.817.483.910
Jumlah	78.332.703.587	74.986.444.807
- reklarifikasi/Penyesuaian	-	-
- Dikurangi pemberhentian	-	-
Jumlah Akhir Akumulasi Penyusutan	78.332.703.587	74.986.444.807

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BARITO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024 Dan 31 Desember 2023
 (Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS - POS POSISI NERACA (Lanjutan)

3.6.2. AKUMULASI ASET TETAP (Lanjutan)

a. Akumulasi Penyusutan Per 31 Desember 2024

Akun ini terdiri dari :		Per 31 Desember 2024		
	2023	Penambahan / Pengurangan	Reklarifikasi	Tahun 2024
Nilai Akumulasi Penyusutan	(Dalam Rupiah)			
Tanah				
Instalasi Sumber	3.609.307.620	237.914.615	-	3.847.222.236
Instalasi Pompa	7.942.115.527	369.580.862	-	8.311.696.389
Instalasi Pengolahan	25.230.116.352	2.473.718.685	-	27.703.835.037
Instalasi transmisi- dan Distribusi	33.731.081.822	37.477.177	-	33.768.558.999
Peralatan/ Perlengkapan	716.831.640	6.437.917	-	723.269.556
Kendaraan Alat- Angkut	1.190.250.242	34.760.000	-	1.225.010.242
Bangunan Gedung	1.308.049.117	74.509.782	-	1.382.558.899
Inventaris Perabotan- Kantor	1.494.542.487	111.859.743	-	1.606.402.230
Jumlah	75.222.294.807	3.346.258.781	-	78.568.553.587
Nilai Buku	31.669.479.100			29.174.604.514

b. Akumulasi Penyusutan Per 31 Desember 2023

Akun ini terdiri dari :		Per 31 Desember 2023		
	Tahun 2022	Penambahan / Pengurangan	Reklarifikasi	Tahun 2023
Nilai Akumulasi Penyusutan	(Dalam Rupiah)			
Instalasi Sumber	3.371.393.005	237.914.615	-	3.609.307.620
Instalasi Pompa	7.579.989.387	362.126.140	-	7.942.115.527
Instalasi Pengolahan	22.756.439.334	2.473.677.018	-	25.230.116.352
Instalasi transmisi- dan Distribusi	33.159.248.691	571.833.131	-	33.731.081.822
Peralatan/ Perlengkapan	698.402.473	18.429.167	-	716.831.640
Kendaraan Alat- Angkut	1.187.353.575	2.896.667	-	1.190.250.242
Bangunan Gedung	1.233.776.645	74.272.472	-	1.308.049.117
Inventaris Perabotan- Kantor	1.182.357.787	76.334.700	235.850.000	1.494.542.487
Jumlah	71.168.960.897	3.817.483.910	235.850.000	75.222.294.807
Nilai Buku	35.208.617.710			31.669.479.100

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BARITO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024 Dan 31 Desember 2023
 (Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS - POS POSISI NERACA (Lanjutan)

3.7. UTANG USAHA

Saldo Utang Usaha terdiri dari:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
Beban instalasi	145.864.250	273.650.700
Bahan kimia	141.414.000	235.986.000
Bahan Bakar Minyak	50.058.750	105.507.350
Alat Tulis Kantor	-	0
Jumlah	337.337.000	615.144.050

3.8. UTANG NON USAHA

Saldo Utang Non Usaha terdiri dari:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
Hutang Pegawai	557.133.045	801.351.525
Bahan Bakar	23.512.000	19.895.000
Bahan ATK	5.590.366	10.697.318
Bahan Instalasi	37.348.992	49.610.200
Utang Non Usaha Lainnya	8.803.500	6.967.278
Jumlah	632.387.903	888.521.321

3.9. BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR

Saldo Biaya Yang Masih Harus Dibayar terdiri dari:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
Pajak Air Permukaan	-	4.892.525
Jumlah	-	4.892.525

3.10. UTANG LAINNYA

Saldo Utang Lainnya terdiri dari:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
Pihak III/Koperasi Pegawai	-	173.800.000
Uang Titipan	3.632.000	2.979.000
Jumlah	3.632.000	176.779.000

3.11.1 KEKAYAAN PEMDA YANG DIPISAHKAN

Jumlah tersebut merupakan saldo modal penyertaan pemerintah daerah per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023, terdiri dari

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
Saldo Awal modal penyertaan pemerintah daerah	39.872.136.784	39.872.136.784
Jumlah	39.872.136.784	39.872.136.784

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BARITO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024 Dan 31 Desember 2023
 (Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS - POS POSISI NERACA (Lanjutan)

3.11.2 PPYBDS

Jumlah tersebut merupakan penyertaan pemerintah baik pusat maupun daerah yang belum ditetapkan statusnya per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023, terdiri dari

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
PPYBDS	72.936.999.783	72.936.999.783
Jumlah	72.936.999.783	72.936.999.783

3.12. MODAL HIBAH

Saldo Modal Hibah terdiri dari:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
Modal Hibah	25.247.753	25.247.753
Jumlah	25.247.753	25.247.753

3.13. LABA DITAHAN (AKUMULASI KERUGIAN)

Laba Ditahan (akumulasi Kerugian) terdiri dari:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
Saldo Laba Tahun Lalu	(75.039.166.053)	(71.010.061.043)
Saldo Awal Laba (rugi) Tahun Lalu	(2.279.796.403)	(4.999.313.229)
Reklasifikasi atas Aset dan Akumulasi Penyusutan Aset	-	(235.850.000)
Koreksi atas Kesalahan Catat Tahun Lalu		
- Piutang Usaha	(273.944.330)	1.202.979.109
- Penyisihan Piutang Usaha		3.079.110
Jumlah	(77.592.906.787)	(75.039.166.053)

3.14. LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN

Laba (Rugi) tahun berjalan terdiri dari :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
Pendapatan Usaha	28.221.742.420	26.955.614.526
Beban Usaha	29.333.834.026	29.289.031.028
Laba (Rugi) Usaha	(1.112.091.606)	(2.333.416.502)
Pendapatan (Beban) Lain-lain	141.250.846	53.620.099
Laba (Rugi) Sebelum Pajak	(970.840.760)	(2.279.796.403)
Taksiran Pajak	-	-
Laba (Rugi) Setelah Pajak	(970.840.760)	(2.279.796.403)

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BARITO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024 Dan 31 Desember 2023
(Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

4. PENJELASAN POS - POS LABA - RUGI

4.1. PENDAPATAN USAHA

Terdiri dari:

	Tahun 2024	Tahun 2023
	Rp	Rp
Pendapatan Harga Air *)	26.497.374.620	25.443.811.526
Pendapatan Non Air **)	1.724.367.800	1.511.803.000
Jumlah	28.221.742.420	26.955.614.526

*) Pendapatan Harga Air terdiri dari :

	Tahun 2024	Tahun 2023
	Rp	Rp
Rumah Tangga	18.406.998.161	17.436.115.175
Industri Rumah Tangga	861.544.622	837.931.165
Rumah Sakit Pemerintah	303.838.000	359.005.000
Puskesmas	38.018.416	40.875.473
Tempat Ibadah	255.339.888	254.293.477
Panti Asuhan	19.886.569	23.192.684
Sekolah	272.058.028	284.268.690
Instansi Pemerintah	943.045.668	860.484.572
Niaga Kecil	3.109.269.887	3.028.806.343
Niaga Menengah	1.281.358.086	1.243.853.761
Niaga Besar	561.289.264	539.180.874
Rumah Mewah	273.887.156	280.671.287
TNI	90.461.355	159.798.424
POLRI	31.204.520	28.634.601
Mobil Tangki	49.175.000	66.700.000
Jumlah	26.497.374.620	25.443.811.526

**) Pendapatan Harga Non Air terdiri dari :

	Tahun 2024	Tahun 2023
	Rp	Rp
Sambungan Baru	1.227.816.000	1.028.322.000
Denda	411.840.000	386.450.000
Penggantian Meter Rusak	850.000	3.975.000
Balik Nama	750.000	735.000
Penyambungan Kembali	30.895.000	36.850.000
Pendaftaran	4.870.000	3.845.000
Administrasi & Perencanaan	32.450.000	21.250.000
Pendapatan Biaya Pipa Persil	14.086.800	29.341.000
Pendapatan Non Air lainnya	810.000	1.035.000
Jumlah	1.724.367.800	1.511.803.000

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BARITO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024 Dan 31 Desember 2023
 (Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

4. PENJELASAN POS - POS LABA - RUGI (Lanjutan)

4.2. BEBAN USAHA

Terdiri dari:

	Tahun 2024	Tahun 2023
	Rp	Rp
Beban Pegawai	12.668.259.039	13.561.799.562
Beban BBM	1.371.021.400	1.647.250.400
Beban Listrik	3.407.299.626	3.196.178.617
Beban Operasi pengolahan	2.915.000	9.560.000
Beban Pemeliharaan	1.102.181.142	782.610.606
Beban Operasional lainnya	4.085.113.498	2.888.330.254
Beban Bahan Kimia	1.928.384.300	2.075.098.725
Beban Bahan Instalasi	1.224.682.948	1.020.821.050
Beban Air Baku	54.940.292	58.487.338
Beban Bahan Pembantu	-	15.315.000
Pemakaian Bahan & Perlengkapan	142.778.000	122.646.000
Beban Penyusutan	3.346.258.781	3.817.483.910
Beban Penyisihan	-	93.449.567
Jumlah Beban Usaha	29.333.834.026	29.289.031.028

Jumlah tersebut merupakan saldo beban usaha berdasarkan fungsi beban per 31 Desember 2024 dan 2023 dengan rincian sebagai berikut:

	Tahun 2024	Tahun 2023
	Rp	Rp
I Beban Instalasi Sumber/Pompa		
- Beban Pegawai Sumber/Pompa	1.077.355.900	1.246.833.967
- Beban Bahan Bakar	1.371.021.400	1.647.250.400
- Beban Listrik	3.407.299.626	3.196.178.617
- Beban Pemeliharaan	263.731.844	165.867.027
- Rupa-Rupa Beban Instalasi Sumber/Pompa	30.302.855	41.231.000
- Beban Bahan Pembantu	-	1.850.000
- Beban Air Baku	54.940.292	58.487.338
- Beban Penyusutan Sumber/Pompa	607.495.477	237.914.615
Jumlah Beban Instalasi Sumber/Pompa	6.812.147.394	6.595.612.964
II Beban Instalasi Pengolahan		
- Beban Pegawai	1.077.067.287	1.224.358.178
- Beban Bahan Pembantu	-	250.000
- Beban Pemakaian Bahan Kimia	1.928.384.300	2.075.098.725
- Beban Listrik	-	-
- Beban Bahan Bakar	-	-
- Beban Pemeliharaan Inst. Pengolah. Air	100.212.705	14.842.196
- Rupa-Rupa Beban Instalasi Pengolahan Air	2.915.000	9.560.000
- Beban Penyusutan Inst. Pengolahan Air	2.473.718.685	2.835.803.158
Jumlah Beban Instalasi Pengolahan	5.582.297.977	6.159.912.257

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN BARITO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024 Dan 31 Desember 2023
(Dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

4. PENJELASAN POS - POS LABA - RUGI (Lanjutan)

4.2. BEBAN USAHA (Lanjutan)

III	Beban Instalasi Trans./Distr.		
-	Beban Pegawai Transmisi/Distribusi	1.076.932.150	1.095.720.943
-	Beban Bahan Instalasi	1.224.682.948	1.020.821.050
-	Beban Pemeliharaan Inst. Trans/Distr.	171.774.876	139.526.647
-	Rupa-rupa Beban Operasi	28.443.000	6.815.000
-	Beban Bahan Pembantu	-	13.215.000
-	Pemakaian Bahan & Perlengkapan	142.778.000	122.646.000
-	Beban Penyusutan Inst. Trans/Distr.	37.477.177	571.833.131
	Jumlah Beban Instalasi Transmisi/Distribusi	2.682.088.151	2.970.577.771
IV	Beban Administrasi dan Umum		
-	Beban Pegawai	9.436.903.702	9.994.886.474
-	Beban Kantor	191.085.499	182.163.233
-	Beban ATK dan Barang Cetakan	39.100.600	28.045.700
-	Beban Hubungan Langgan	69.436.593	96.183.900
-	Beban Sewa	42.228.900	78.285.192
-	Beban Keuangan / Beban Htg Jk. Pjg.	90.884.195	7.551.679
-	Beban Pemeliharaan	566.461.717	462.374.736
-	Beban Operasi Lainnya	3.593.631.856	2.448.054.550
-	Beban Penyisihan Piutang Usaha	-	93.449.567
-	Beban Penyusutan Instalasi Umum	227.567.442	171.933.005
	Jumlah Beban Administrasi dan Umum	14.257.300.504	13.562.928.036
	Jumlah Beban Usaha	29.333.834.026	29.289.031.028

4.4. PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN

Terdiri dari:

	Tahun 2024	Tahun 2023
	Rp	Rp
a. Pendapatan Lain-lain		
Jasa Giro	12.439.289	8.544.407
Biaya Materai	139.000	257.000
Pendapatan atas Penyisihan Piutang Usaha Non Aktif	131.422.438	47.414.805
Jumlah	144.000.727	56.216.212
b. Beban Lain - lain		
Administrasi Giro	300.000	320.945
Pajak jasa Giro	2.449.881	1.675.168
Pemb.token CMS BNI & BRI	-	600.000
Jumlah	2.749.881	2.596.113
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-lain	141.250.846	53.620.099

4.6. PERSETUJUAN PENERBITAN LAPORAN KEUANGAN

Manajemen Perusahaan bertanggung jawab terhadap laporan keuangan terlampir yang diselesaikan dan disetujui untuk diterbitkan oleh direksi perusahaan pada tanggal 06 Februari 2025