

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

LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

DAN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



Batiwakkal

Jalan Raja Alam KM 5, Tanjung Redeb, Berau



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM BATIWAKKAL BERAU

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

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

TANGGAL 31 DESEMBER 2022
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL TERSEBUT

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

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

Menyatakan bahwa,

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

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Tanjung Redeb, 24 Maret 2023
Atas nama dan mewakili Perusahaan


Saipul Rahman
Direktur

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
No. 00032/2.0883/AU.2/05/0835-2/1/III/2023

Direksi dan Badan Pengawas
Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan **Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau** ("Perusahaan"), yang terdiri dari terlampir, yang terdiri neraca tanggal 31 Desember 2022 dan 2021, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun-tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 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, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

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

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



Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

KANTOR AKUNTAN PUBLIK
AHMAD RAHARJO UTOMO



Raharjo Sugeng Utomo, CPA
NRAP: AP.0835



24 Maret 2023

DAFTAR ISI

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

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

Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan setara kas	2f, 3	20.377.551.257	23.550.954.943
Piutang usaha	2g, 4	10.218.155.115	13.608.338.261
Persediaan	2h, 5	11.134.417.193	10.093.146.773
Jumlah Aset Lancar		41.730.123.565	47.252.439.977
ASET TIDAK LANCAR			
Aset tetap - neto	2i, 6	169.801.068.165	168.290.304.595
Aset lain-lain	2j, 7	--	--
Jumlah Aset Tidak Lancar		169.801.068.165	168.290.304.595
JUMLAH ASET		211.531.191.730	215.542.744.572
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang usaha	2l, 8	--	56.171.030
Utang pajak	2m, 9	847.445.869	2.114.152.297
Beban yang masih harus dibayar	2n, 10	33.109.638	340.795.977
Utang lain-lain	2l, 11	583.845.689	315.524.758
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		1.464.401.196	2.826.644.062
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG			
Utang sewa guna usaha	2o, 12	266.684.991	622.264.995
Utang imbalan kerja	2p, 13	13.798.091.000	12.835.795.000
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		14.064.775.991	13.458.059.995
JUMLAH KEWAJIBAN		15.529.177.187	16.284.704.057
EKUITAS			
	14		
Kekayaan pemda yang dipisahkan		171.320.860.000	171.320.860.000
Penyertaan pemerintah yang belum ditetapkan statusnya		4.676.266.000	4.676.266.000
Tambahan modal disetor		528.460.000	528.460.000
Modal hibah		14.760.000	14.760.000
Dana cadangan		4.849.540.006	5.116.809.006
Penyisihan laba		4.465.270.871	4.465.270.871
Saldo laba (rugi)		10.146.857.666	13.135.614.638
Jumlah Ekuitas		196.002.014.543	199.258.040.515
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		211.531.191.730	215.542.744.572

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

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
PENDAPATAN USAHA	2q, 15	71.551.506.366	63.791.123.184
BEBAN USAHA	2q, 16	67.510.429.917	58.226.754.210
LABA (RUGI) USAHA		<u>4.041.076.449</u>	<u>5.564.368.974</u>
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN			
Pendapatan lain-lain	2q, 17	358.637.127	305.481.104
Beban lain-lain	2q, 18	(1.783.688.069)	(2.716.357.184)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-lain		<u>(1.425.050.942)</u>	<u>(2.410.876.080)</u>
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHASILAN		<u>2.616.025.507</u>	<u>3.153.492.894</u>
Beban pajak penghasilan		1.300.358.840	1.813.028.580
LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN		<u>1.315.666.667</u>	<u>1.340.464.314</u>

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Kekayaan pemda yang dipisahkan	Penyertaan pemerintah yang belum ditetapkan statusnya	Tambahan modal disetor	Modal hibah	Dana cadangan	Penyisihan Laba	Saldo Laba (Rugi)	Jumlah Ekuitas
Saldo 31 Desember 2020	170.060.860.000	4.676.266.000	528.460.000	14.760.000	5.261.288.006	4.465.270.871	12.012.037.263	197.018.942.140
Pemertan modal	1.260.000.000	-	-	-	-	-	-	1.260.000.000
Dana cadangan umum	-	-	-	-	(144.479.000)	-	-	(144.479.000)
Koreksi Laba Ditahan	-	-	-	-	-	-	(216.886.939)	(216.886.939)
Laba (rugi) tahun berjalan	-	-	-	-	-	-	1.340.464.314	1.340.464.314
Saldo 31 Desember 2021	171.320.860.000	4.676.266.000	528.460.000	14.760.000	5.116.809.006	4.465.270.871	13.135.614.638	199.258.040.515
Dana sosial pendidikan	-	-	-	-	(267.269.000)	-	-	(267.269.000)
Pajak asli daerah (PAD)	-	-	-	-	-	-	(375.330.008)	(375.330.008)
Koreksi Laba Ditahan	-	-	-	-	-	-	(3.929.093.631)	(3.929.093.631)
Laba (rugi) tahun berjalan	-	-	-	-	-	-	1.315.666.667	1.315.666.667
Saldo 31 Desember 2022	171.320.860.000	4.676.266.000	528.460.000	14.760.000	4.849.540.006	4.465.270.871	10.146.857.666	196.002.014.543

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
LAPORAN ARUS KAS**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ARUS KAS DARI KEGIATAN OPERASI		
Laba (Rugi) Usaha	1.315.666.667	1.340.464.314
Koreksi atas pos-pos yang tidak mempengaruhi Kas dari kegiatan operasi :		
Penyusutan aset tetap	10.409.087.251	11.000.758.639
Koreksi Laba Ditahan	(3.929.093.631)	(216.886.865)
PERUBAHAN MODAL KERJA		
Kenaikan / Penurunan Aset Lancar		
(Kenaikan) / Penurunan piutang usaha	3.390.183.146	(4.512.924)
(Kenaikan) / Penurunan persediaan	(1.041.270.420)	3.101.494.579
Kenaikan / (Penurunan) utang usaha	(56.171.030)	(9.335.019.480)
Kenaikan / (Penurunan) beban yang masih harus dibayar	(307.686.339)	(89.873.193)
Kenaikan / (Penurunan) utang pajak	(1.266.706.428)	(4.248.144.742)
Kenaikan / (Penurunan) utang lainnya	268.320.931	55.439.956
Kenaikan / (Penurunan) utang sewa guna usaha	(355.580.004)	(385.211.671)
Kenaikan / (Penurunan) utang imbalan kerja	962.296.000	2.073.272.000
Jumlah Arus Kas dari (untuk) Kegiatan Operasi	9.389.046.143	3.291.780.613
ARUS KAS DARI KEGIATAN INVESTASI		
Pembelian (pengadaan) aset tetap	(11.919.850.821)	(4.607.194.608)
Jumlah Arus Kas dari (untuk) Kegiatan Investasi	(11.919.850.821)	(4.607.194.608)
ARUS KAS DARI KEGIATAN PENDANAAN		
Kenaikan tambahan modal	--	1.260.000.000
Cadangan dana pendidikan	(267.269.000)	--
Pajak asli daerah (PAD)	(375.330.008)	(144.479.000)
Jumlah Arus Kas dari (untuk) Kegiatan Pendanaan	(642.599.008)	1.115.521.000
KENAIKAN (PENURUNAN) KAS DAN BANK	(3.173.403.686)	(199.892.995)
SALDO KAS DAN BANK AWAL PERIODE	23.550.954.943	23.750.847.938
SALDO KAS DAN BANK AKHIR PERODE	20.377.551.257	23.550.954.943

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

1. INFORMASI UMUM

a. Pendirian dan Informasi umum

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau pada awalnya merupakan Badan Pengelola Air Minum Kabupaten Berau yang didirikan dengan Keputusan Menteri Pekerjaan Umum Nomor 171/KPTS/CK/XII/1982 tanggal 4 Desember 1982 berkedudukan di Kota Tanjung Redeb Kabupaten Berau. Dengan Pertimbangan sudah tidak sesuai lagi dengan perkembangan situasi masa kini, agar lebih berdaya guna dan berhasil guna serta untuk mengembangkan kemasa depan, Badan Pengelola Air Minum (BPAM) Kabupaten Berau disesuaikan namanya menjadi Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Segah Kabupaten Berau berdasarkan Surat Keputusan Bupati Kepala Daerah Tingkat II Berau Nomor 41 Tahun 1993 tanggal 15 Maret 1993 dan Peraturan Daerah Kabupaten Berau Tingkat II No.7 Tahun 1994 tanggal 21 Desember 1994 tentang Pembentukan/Pendirian Perusahaan Air Minum Kabupaten Daerah Tingkat II Berau. PDAM Tirta Segah Kabupaten Berau ditetapkan berdasarkan Peraturan Daerah No. 1 Tahun 2013 tentang Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Segah Kabupaten Berau. Perusahaan merupakan perangkat dari Pemerintah Kabupaten Berau dan bertanggung jawab langsung kepada Bupati atau Kepala Daerah (Kuasa Pemilik Modal).

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

b. Struktur Organisasi dan Tata kerja

Sesuai dengan Pasal 14 Peraturan Daerah No. 2 tahun 2020 tanggal 8 Januari 2020. Organ Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau terdiri dari:

- KPM;
- Dewan Pengawas; dan
- Direksi.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

1. INFORMASI UMUM (LANJUTAN)

b. Struktur Organisasi dan Tata kerja (lanjutan)

Sesuai Keputusan Bupati Berau No. 33 Tahun 2018 Tanggal 16 Januari 2018 dan Tentang Pemberhentian dan Pengangkatan Personalia Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Segah Kabupaten Berau, Surat Keputusan Bupati No.5 Tahun 2019 Tanggal 02 Januari 2019 Tentang Pengangkatan Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Segah Kabupaten Berau Periode 2019 - 2023 dan Keputusan Bupati Berau No. 439 Tahun 2016 Tanggal 08 Juni 2016 Tentang Perubahan Keputusan Bupati Berau No. 864 Tahun 2014 Tentang Pemberhentian dan Pengangkatan Personalia Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Segah Kabupaten Berau, susunan pengurus Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau Tahun 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut :

Dewan Pengawas

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

Karyawan

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

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN

a. Penyajian laporan keuangan

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

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

b. Pernyataan kepatuhan terhadap SAK ETAP

Manajemen Perusahaan menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2022 dengan informasi komparatif pendekatan angka koresponding untuk tahun 2021 telah disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) dan telah memenuhi semua persyaratannya.

c. Dasar penyusunan laporan keuangan

Perusahaan menetapkan SAK-ETAP sebagai basis penyusunan laporan keuangan dan penentuan kebijakan akuntansi penting yang diterapkan untuk mengakui dan mengukur transaksi dan peristiwa yang relevan dengan Perusahaan.

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

Laporan keuangan disusun berdasarkan basis kesinambungan usaha dan biaya historis. Laporan keuangan juga disusun berdasarkan basis akrual, kecuali laporan arus kas yang disusun berdasarkan basis kas.

Laporan arus kas menyajikan informasi perubahan historis atas kas dan setara kas entitas, yang menunjukkan secara terpisah perubahan yang terjadi selama satu periode dari aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan. Cerukan bank pada umumnya termasuk aktivitas pendanaan sejenis dengan pinjaman. Namun, jika cerukan bank dapat ditarik sewaktu-waktu dan merupakan bagian yang tak terpisahkan dari pengelolaan kas entitas, maka cerukan tersebut termasuk komponen kas dan setara kas. Entitas melaporkan arus kas dari aktivitas operasi dengan menggunakan metode tidak langsung.

d. Mata uang pelaporan, transaksi, dan saldo dalam mata uang asing

Mata uang pelaporan yang digunakan oleh entitas adalah mata uang Rupiah, sekaligus sebagai mata uang fungsional. Semua jumlah-jumlah transaksi dan saldo akun disajikan dalam ribuan Rupiah, kecuali dijelaskan lain.

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

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

Perusahaan mengungkapkan transaksi dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa. Suatu pihak mempunyai hubungan istimewa dengan entitas jika:

- i. Secara langsung, atau tidak langsung melalui satu atau lebih perantara, pihak tersebut:
 - a). Mengendalikan, dikendalikan oleh, atau berada di bawah pengendalian bersama dengan, entitas (termasuk entitas induk, entitas anak, dan *fellow subsidiaries*);
 - b). Memiliki kepemilikan di entitas yang memberikan pengaruh signifikan atas entitas; atau
 - c). Memiliki pengendalian bersama atas entitas;
- ii. Pihak tersebut adalah entitas asosiasi dari entitas;
- iii. Pihak tersebut adalah *joint ventures* di mana entitas tersebut merupakan *venture* ;
- iv. Pihak tersebut adalah personil manajemen kunci entitas atau entitas induknya;
- v. Pihak tersebut adalah keluarga dekat dari setiap orang yang diuraikan dalam (i) atau (iv); Pihak tersebut adalah entitas yang dikendalikan, dikendalikan bersama atau dipengaruhi secara signifikan oleh, atau memiliki hak suara secara signifikan, secara langsung atau tidak langsung, setiap orang yang diuraikan dalam (iv) atau (v); atau
- vi. Pihak tersebut adalah program imbalan kerja untuk imbalan pekerja entitas, atau setiap entitas yang mempunyai hubungan istimewa dengan entitas tersebut.

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

Perusahaan mengungkapkan saldo dan transaksi yang dilakukan dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa, yaitu jenis dan jumlah transaksi, saldo termasuk syarat dan kondisi serta sifat pembayaran dan rincian jaminan yang diberikan atau diterima, penyisihan kerugian piutang tidak tertagih terkait jumlah saldo piutang, dan beban yang diakui dalam periode yang berkaitan dengan piutang ragu-ragu yang jatuh tempo dari pihak hubungan istimewa. Hubungan entitas anak dan induk diungkapkan baik ada atau tidak terdapat transaksi antar pihak hubungan istimewa. Kompensasi personil manajemen kunci diungkapkan secara total.

f. Kas dan setara kas

Kas dan setara kas mencakup kas, simpanan yang sewaktu-waktu bisa dicairkan dan investasi likuid jangka pendek lainnya dengan jangka waktu Jatuh tempo tiga bulan atau kurang.

Kas dan deposito berjangka yang dibatasi penggunaannya, disajikan sebagai "Aset yang dibatasi penggunaannya" yang kategorikan sebagai dimiliki hingga jatuh tempo yaitu pada saat selesai pembatasan penggunaannya.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

g. Piutang usaha dan piutang lain-lain

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

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

h. Persediaan

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

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

Persediaan dikelompokkan kedalam 2 (dua) jenis, yaitu :

- Persediaan bahan kimia
- Persediaan bahan lainnya

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

i. Aset tetap

Aset tetap dibukukan menurut harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan, sedangkan metode penyusutan yang digunakan adalah berdasarkan Undang-undang Perpajakan yakni sesuai SK Menteri Keuangan Nomor : 82/KMK.04/1994 dengan penggolongan penyusutan sebagai berikut:

Metode penyusutan dihitung dengan menggunakan presentase saldo menurun (*declining balance method*) berdasarkan perkiraan masa manfaat ekonomisnya.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

i. Aset tetap (lanjutan)

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

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

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

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

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

j. Aset tidak berfungsi

Aset tidak berfungsi merupakan aset tetap yang umur ekonomisnya (masa manfaatnya) telah habis. Namun beberapa aset tidak berfungsi tersebut masih digunakan dalam operasional Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

k. Penurunan nilai aset

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

l. Utang usaha dan utang lain-lain

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

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

m. Pajak penghasilan

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

n. Beban yang masih harus dibayar

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

o. Sewa

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

p. Imbalan kerja

Perusahaan mengakui kewajiban imbalan pascakerja sebagaimana diatur dalam SAK-ETAP Bab 23 "imbalan kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada Peraturan Pemerintah nomor 35 Tahun 2021 ("PP 35/2021"). Sebelum PP 35/2021 diberlakukan, imbalan pascakerja dihitung dan dibayarkan berdasarkan Undang-Undang nomor 13 Tahun 2003 ("UU 13/2003") tentang Ketenagakerjaan.

Dalam ketentuan tersebut Perusahaan diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan kerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan besarnya kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan ketentuan tersebut adalah program imbalan pasti.

Perusahaan mampu untuk menggunakan metode *projected unit credit* untuk mengukur kewajiban imbalan pasti dan beban terkait. Sehingga Perusahaan dalam menghitung kewajiban tersebut menggunakan asumsi aktuarial dan asumsi keuangan dalam menentukan kewajiban imbalan pascakerja, biaya jasa kini, bunga atas kewajiban imbalan, dan keuntungan atau kerugian aktuarial. Tingkat diskonto yang digunakan adalah suku bunga pasar obligasi pemerintah pada tanggal pelaporan. Keuntungan atau kerugian aktuarial diakui dalam laporan laba rugi. Perusahaan tidak menyelenggarakan aset program imbalan pasti.

Imbalan kerja jangka pendek diakui pada saat terjadinya.

q. Pendapatan dan Beban

Pengakuan Pendapatan

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

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

q. Pendapatan dan Beban (lanjutan)

Pengakuan Pendapatan (lanjutan)

i. Penjualan barang

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

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

ii. Penjualan jasa

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

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

Pendapatan penjualan air yang disajikan dalam laporan laba rugi diakui/dicatat dan dilaporkan berdasarkan rekening tagihan air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan.

Pendapatan sambungan baru dan pendapatan penjualan non air diakui dan dicatat sebagai pendapatan tahun berjalan sebagai berikut :

- Jika menurut prosedur, pelanggan/calon pelanggan diharuskan membayar secara tunai, maka pendapatan diakui dan dicatat pada saat pembayaran.
- Jika menurut prosedur, pelanggan/calon pelanggan diharuskan membayar secara angsuran, maka pendapatan diakui dan dicatat pada saat dokumen tagihan diterbitkan atau pada saat kontrak sambungan baru ditandatangani.
- Pendapatan denda atas keterlambatan pembayaran oleh pelanggan dicatat pada saat denda diterima.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

q. Pendapatan dan Beban (lanjutan)

Pengakuan Pendapatan (lanjutan)

- Pendapatan yang berasal dari usaha kerjasama dengan pihak ketiga berupa royalti, *revenue sharing*, *production sharing* diakui atas dasar akrual. Sedang pendapatan berupa pembagian keuntungan dan deviden diakui pada saat hak untuk menerima pembayaran ditetapkan.

Pengakuan Beban

Beban diakui pada saat terjadinya (*basis akrual*). Pembebanan beban yang bersifat periodik seperti gaji, sewa, asuransi, harus dikaitkan dengan periode dimana beban tersebut menjadi beban, walaupun pembayarannya belum dilakukan atau telah dibayar dimuka. Kecuali untuk listrik dan telephone dibukukan atas dasar cash basis.

r. Sumber utama ketidakpastian estimasi

Dalam menyusun laporan keuangan, Perusahaan menggunakan basis estimasian dan pertimbangan untuk menentukan saldo-saldo dalam laporan keuangan. Estimasi dan pertimbangan yang digunakan tersebut terus di evaluasi berdasarkan pengalaman historis dan faktor lainnya, termasuk ekspektasi dan peristiwa masa depan yang diyakini wajar. Meskipun estimasi dan pertimbangan tersebut disusun berdasarkan pengetahuan terbaik Perusahaan atas peristiwa dan kondisi pada saat ini, hasil yang timbul mungkin berbeda dengan jumlah estimasi semula. Berikut ini penjelasan sifat beberapa akun yang menggunakan estimasi dan pertimbangan secara signifikan, sedangkan terkait dengan penyajian jumlah dan saldo dapat dilihat pada catatan yang relevan.

Penyisihan Penurunan Nilai Piutang

Apabila terdapat bukti objektif bahwa rugi penurunan nilai telah terjadi atas piutang, Perusahaan mengestimasi penyisihan untuk kerugian penurunan nilai atas piutang yang secara khusus diidentifikasi sebagai piutang yang kemungkinan tidak dapat ditagih. Perusahaan telah melakukan penelaahan tingkat penyisihan dengan dasar faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat tertagihnya piutang tersebut.

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

r. Sumber utama ketidakpastian estimasi (lanjutan)

Penyusutan

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

Imbalan Pascakerja

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

3. KAS DAN SETARA KAS

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

	31 Des 2022	31 Des 2021
Kas		
Kas kecil	92.533.771	388.727.452
Bank		
PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	825.000	825.000
PT Bank Pembangunan Daerah Syariah	1.203.176	1.440.000
PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	202.193.718	1.000.000
PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk	13.503.628.979	8.888.910.536
PT Bank Pembangunan Daerah Kalimantan Timur	6.577.166.613	14.270.051.955
Jumlah	20.377.551.257	23.550.954.943

4. PIUTANG USAHA

Akun ini merupakan saldo piutang usaha dengan rincian sebagai berikut:

	31 Des 2022	31 Des 2021
Piutang penjualan air	25.489.432.429	26.497.932.841
Piutang penjualan non air	560.273.500	560.273.500
Cadangan kerugian penurunan nilai piutang usaha	(15.831.550.814)	(13.449.868.080)
Jumlah	10.218.155.115	13.608.338.261

Jumlah piutang usaha berdasarkan Golongan adalah sebagai berikut :

	31 Des 2022	31 Des 2021
Piutang Penjualan Air		
Piutang kel. Pelanggan khusus (A1)	850.049.982	1.470.778.855
Piutang kel. Pelanggan khusus (A2)	22.009.083.236	22.739.416.731
Piutang kel. Pelanggan khusus (A3)	1.124.080.381	343.035.250
Piutang kel. Pelanggan khusus (A4)	137.057.850	57.185.200
Piutang kel. Pelanggan khusus (SOS)	359.732.494	253.773.974
Piutang kel. Pelanggan khusus (NK)	359.732.494	1.217.043.880
Piutang kel. Pelanggan khusus (NM)	396.588.000	284.207.777
Piutang kel. Pelanggan khusus (NB)	232.390.492	130.789.174
Piutang air industri besar	777.500	1.686.000
Hidran pelabuhan	19.940.000	16.000
Jumlah	25.489.432.429	26.497.932.841

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

4. PIUTANG USAHA (LANJUTAN)

	31 Des 2022	31 Des 2021
Piutang Penjualan Non Air		
Piutang rekening non air lainnya	560.273.500	560.273.500
Jumlah	560.273.500	560.273.500

Jumlah perincian piutang usaha bersih adalah sebagai berikut :

	Piutang Usaha 31 Desember 2022	Cadangan Kerugian Penurunan Nilai Piutang Usaha	Jumlah Piutang Usaha Bersih
Piutang Usaha			
Piutang kel. Pelanggan khusus (A1)	850.049.982	(528.397.664)	321.652.318
Piutang kel. Pelanggan khusus (A2)	22.009.083.236	(13.681.016.910)	8.328.066.326
Piutang kel. Pelanggan khusus (A3)	1.124.080.381	(698.737.087)	425.343.294
Piutang kel. Pelanggan khusus (A4)	137.057.850	(85.196.223)	51.861.627
Piutang kel. Pelanggan khusus (SOS)	359.732.494	(223.612.509)	136.119.985
Piutang kel. Pelanggan khusus (NK)	359.732.494	(223.612.509)	136.119.985
Piutang kel. Pelanggan khusus (NM)	396.588.000	(246.522.179)	150.065.821
Piutang kel. Pelanggan khusus (NB)	232.390.492	(144.455.733)	87.934.759
Piutang air industri besar	777.500	--	777.500
Bandara	--	--	--
Hidran pelabuhan	19.940.000	--	19.940.000
Piutang rekening non air lainnya	560.273.500	--	560.273.500
Jumlah	26.049.705.929	(15.831.550.814)	10.218.155.115

	Piutang Usaha 31 Desember 2021	Cadangan Kerugian Penurunan Nilai Piutang Usaha	Jumlah Piutang Usaha Bersih
Piutang Usaha			
Piutang kel. Pelanggan khusus (A1)	1.470.778.855	(649.070.254)	821.708.601
Piutang kel. Pelanggan khusus (A2)	22.739.416.731	(11.645.005.273)	11.094.411.458
Piutang kel. Pelanggan khusus (A3)	343.035.250	(46.221.570)	296.813.680
Piutang kel. Pelanggan khusus (A4)	57.185.200	(508.770)	56.676.430
Piutang kel. Pelanggan khusus (SOS)	253.773.974	(78.706.547)	175.067.427
Piutang kel. Pelanggan khusus (NK)	1.217.043.880	(755.623.365)	461.420.515
Piutang kel. Pelanggan khusus (NM)	284.207.777	(167.295.274)	116.912.503
Piutang kel. Pelanggan khusus (NB)	130.789.174	(107.437.027)	23.352.147
Piutang air industri besar	1.686.000	--	1.686.000
Bandara	--	--	--
Hidran pelabuhan	16.000	--	16.000
Piutang rekening non air lainnya	560.273.500	--	560.273.500
Jumlah	27.058.206.341	(13.449.868.080)	13.608.338.261

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

5. PERSEDIAAN

Akun ini merupakan saldo persediaan dengan rincian sebagai berikut:

	31 Des 2022	31 Des 2021
Persediaan Bahan Operasi Kimia		
Persediaan Bahan Kimia Kaporit	298.686.053	529.317.525
Persediaan Bahan Kimia Polimer	--	--
Persediaan Bahan Kimia PAC	2.588.811.740	2.356.992.000
Persediaan Bahan Kimia Soda Ash	181.602.300	160.600.000
Persediaan Bahan Kimia Soda Caustic	2.640.000	2.640.000
Persediaan Bahan Operasi Lainnya		
Persediaan Bahan Bakar dan Pelumas	367.027.800	239.281.215
Persediaan Bahan Instalasi		
Persediaan Pipa-Pipa	1.258.694.937	1.047.661.108
Persediaan Water Meter	2.666.966.750	2.483.316.000
Persediaan Accessories	3.769.987.613	3.273.338.925
Jumlah	11.134.417.193	10.093.146.773

6. ASET TETAP

Akun ini merupakan saldo aset tetap dengan rincian sebagai berikut:

	31 Des 2022			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	
<u>Nilai Perolehan</u>				
Tanah	54.722.618.910	--	--	54.722.618.910
Bangunan dan gedung	8.304.795.354	5.974.058.000	--	14.278.853.354
Instalasi sumber air	14.745.501.678	278.957.800	--	15.024.459.478
Instalasi pengolahan air	47.777.229.072	607.598.400	--	48.384.827.472
Transmisi dan distribusi	67.989.284.809	4.020.691.311	--	72.009.976.120
Peralatan/perlengkapan	1.165.962.726	--	--	1.165.962.726
Kendaraan/alat pengangkutan	2.987.290.000	353.704.000	--	3.340.994.000
Inventaris/perabot kantor	5.070.131.970	684.841.310	--	5.754.973.280
Jumlah	202.762.814.519	11.919.850.821	--	214.682.665.340
<u>Akumulasi Penyusutan</u>				
Bangunan dan gedung	1.790.119.370	350.625.708	--	2.140.745.078
Instalasi sumber air	3.667.822.465	604.891.446	--	4.272.713.911
Instalasi pengolahan air	7.953.488.566	2.756.502.745	--	10.709.991.311
Transmisi dan distribusi	14.418.154.495	5.936.569.491	--	20.354.723.986
Peralatan/perlengkapan	1.041.893.572	62.034.567	--	1.103.928.139
Kendaraan/alat pengangkutan	1.755.994.717	337.299.154	--	2.093.293.871
Inventaris/perabot kantor	3.845.036.739	361.164.140	--	4.206.200.879
Jumlah	34.472.509.924	10.409.087.251	--	44.881.597.175
Nilai Buku	168.290.304.595			169.801.068.165

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

6. ASET TETAP (LANJUTAN)

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

7. ASET LAIN-LAIN

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

	31 Des 2022	31 Des 2021
Harga perolehan aktiva tetap tidak dimanfaatkan	2.653.645.006	2.653.645.006
Harga perolehan aktiva tetap yang rusak	270.548.318	270.548.318
Akumulasi penyusutan	(2.924.193.324)	(2.924.193.324)
Nilai Buku	--	--

8. UTANG USAHA

Akun ini merupakan saldo utang usaha dengan rincian sebagai berikut:

	31 Des 2022	31 Des 2021
PT Telkom	--	37.016.500
PJA Sport	--	2.520.000
PT Indotama Kreasi	--	3.474.548
Lainnya	--	13.159.982
Nilai Buku	--	56.171.030

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

9. PERPAJAKAN

a. Utang Pajak

Akun ini merupakan saldo utang pajak dengan rincian sebagai berikut:

	31 Des 2022	31 Des 2021
Utang PPh Pasal 21	86.337.274	95.086.297
Utang PPh Pasal 23	5.340.088	413.648
Utang PPh Pasal 29	646.015.912	1.857.028.228
PPN Masukan Yang Ditahan	107.712.724	161.624.124
Utang PPh Pasal 4 Ayat 2	2.039.871	--
Jumlah	847.445.869	2.114.152.297

b. Pajak Penghasilan

Rekonsiliasi antara laba komersial sebelum pajak penghasilan dengan penghasilan kena pajak untuk tahun-tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut :

	31 Des 2022	31 Des 2021
Laba (Rugi) sebelum pajak penghasilan	2.616.025.507	3.153.492.894
<u>Koreksi fiskal</u>		
Perbedaan Temporer:		
- Beban (Manfaat) Imbalan Pasca Kerja	1.151.554.000	3.503.546.000
- Beban Penyisihan Piutang	2.381.682.734	1.281.682.734
- Pembayaran Manfaat Pensiun	(189.258.000)	--
Jumlah Perbedaan Temporer	3.343.978.734	4.785.228.734
Perbedaan Tetap		
- Beban Olahraga	32.558.000	26.580.000
- Bantuan Dan Sumbangan	185.674.000	139.262.500
- Beban Pajak	19.847.565	380.860.662
- Beban Pajak Jasa Giro	71.275.675	61.096.227
Penghasilan yang dikenakan pajak final :		
- Pendapatan Jasa Giro	(358.637.127)	(305.481.104)
Laba (Rugi) menurut fiskal	5.910.722.354	8.241.039.913
Penghasilan kena pajak dibulatkan	5.910.722.000	8.241.039.000
Beban Pajak penghasilan badan	1.300.358.840	1.813.028.580
Kredit Pajak:		
- Angsuran PPh Pasal 25	(654.342.928)	--
Pajak penghasilan badan (lebih) kurang bayar - PPh Pasal 29	646.015.912	1.813.028.580

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

10. BEBAN YANG MASIH HARUS DIBAYAR

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

	31 Des 2022	31 Des 2021
Beban SPPD	--	1.117.499
Beban operasi lainnya	33.109.638	339.678.478
Jumlah	33.109.638	340.795.977

11. UTANG LAIN-LAIN JANGKA PENDEK

Akun ini merupakan saldo utang lainnya dengan rincian sebagai berikut:

	31 Des 2022	31 Des 2021
Titipan materai	20.443.210	21.949.210
Jaminan masa pemeliharaan	310.133.479	137.766.979
Titipan retribusi kebersihan	253.269.000	155.808.569
Jumlah	583.845.689	315.524.758

12. UTANG SEWA GUNA USAHA

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

	31 Des 2022	31 Des 2021
Utang sewa guna usaha	266.684.991	622.264.995
Jumlah	266.684.991	622.264.995

13. UTANG IMBALAN KERJA

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

	31 Des 2022	31 Des 2021
- Kenaikan gaji	7,00 % per tahun	7,00 % per tahun
- Tingkat diskonto	7,06 % pertahun	6,78 % pertahun
- Rata-rata usia pegawai	43,69 tahun	43,52 tahun
- Usia pensiun	56 tahun	56 tahun
- Jumlah karyawan	80	82

Tabel berikut menyajikan komponen imbalan paska kerja karyawan yang diakui di dalam neraca dan beban-beban imbalan kerja karyawan yang diakui dalam laporan laba rugi.

a. Liabilitas yang diakui di neraca

	31 Des 2022	31 Des 2021
Nilai Kini Liabilitas Imbalan Pasti	13.798.091.000	12.835.795.000
Liabilitas yang diakui dalam Neraca	13.798.091.000	12.835.795.000

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

13. UTANG IMBALAN KERJA (LANJUTAN)

b. Rekonsiliasi Jumlah yang diakui dalam Neraca

	<u>31 Des 2022</u>	<u>31 Des 2021</u>
Liabilitas (Kekayaan) pada awal tahun	12.835.795.000	10.762.523.000
Beban (Pendapatan)	1.151.554.000	3.503.546.000
Aset Program	--	(1.430.274.000)
Realisasi pembayaran manfaat	(189.258.000)	--
Liabilitas (Kekayaan) pada akhir tahun	<u>13.798.091.000</u>	<u>12.835.795.000</u>

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

	<u>31 Des 2022</u>	<u>31 Des 2021</u>
Beban Jasa Kini	1.031.904.000	851.283.000
Beban (Manfaat) Jasa Lalu	(1.585.632.000)	--
Beban Bunga	966.940.000	726.470.000
(Keuntungan) / Kerugian Aktuarial	738.342.000	1.925.793.000
Beban Imbalan Pasca Kerja	<u>1.151.554.000</u>	<u>3.503.546.000</u>

14. EKUITAS

a. Kekayaan Pemda yang dipisahkan

	<u>31 Des 2022</u>	<u>31 Des 2021</u>
Bantuan Dana Pemda Kab. Berau Tahun 2011	2.000.000.000	2.000.000.000
Bantuan Dana Pemda Kab. Berau Tahun 2009	2.700.000.000	2.700.000.000
Bantuan Dana Pemda Kab. Berau Tahun 2010	1.000.000.000	1.000.000.000
Bantuan Dana Pemda Kab. Berau Tahun 2001,2002	9.000.000.000	9.000.000.000
Penyertaan Modal tahun 2018	149.460.860.000	149.460.860.000
Penyertaan Modal tahun 2020	5.900.000.000	5.900.000.000
Penyertaan Modal tahun 2021	1.260.000.000	1.260.000.000
Jumlah	<u>171.320.860.000</u>	<u>171.320.860.000</u>

b. Penyertaan Pemerintah yang belum ditetapkan statusnya

	<u>31 Des 2022</u>	<u>31 Des 2021</u>
Bantuan penyertaan modal tahun 2011	4.676.266.000	4.676.266.000
Jumlah	<u>4.676.266.000</u>	<u>4.676.266.000</u>

c. Tambahan modal disetor

	<u>31 Des 2022</u>	<u>31 Des 2021</u>
Tambahan modal disetor (Tax Amnesty)	528.460.000	528.460.000
Jumlah	<u>528.460.000</u>	<u>528.460.000</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

14. EKUITAS (LANJUTAN)

d. Modal hibah

	31 Des 2022	31 Des 2021
Computer	3.500.000	3.500.000
Printer	450.000	450.000
Mesin Pack	1.800.000	1.800.000
Computer	3.500.000	3.500.000
Kursi Putar	850.000	850.000
Kursi Lipat	80.000	80.000
Kursi Lipat	80.000	80.000
TV 20 "	1.500.000	1.500.000
Digital GS. 2500 Parabola	3.000.000	3.000.000
Jumlah	14.760.000	14.760.000

e. Dana cadangan

	31 Des 2022	31 Des 2021
Dana cadangan umum	2.976.847.248	2.976.847.248
Dana sosial pendidikan	1.872.692.758	2.139.961.758
Jumlah	4.849.540.006	5.116.809.006

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

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

f. Penyisihan laba

	31 Des 2022	31 Des 2021
Penyisihan laba	4.465.270.871	4.465.270.871
Jumlah	4.465.270.871	4.465.270.871

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

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

15. PENDAPATAN USAHA

Akun ini merupakan saldo pendapatan usaha dengan rincian sebagai berikut:

	2022	2021
<u>Pendapatan penjualan air</u>		
Harga Air	60.974.699.750	54.851.048.150
Jasa Administrasi	1.820.300.000	1.659.350.000
Penjualan Air Mobil Tangki	330.000	8.079.000
<u>Pendapatan non air</u>		
Pendapatan Sambungan Baru	7.643.226.451	6.297.803.484
Pendapatan BK Pasang Baru	2.483.600	2.483.600
Pendapatan Penyambungan Kembali	227.531.750	221.340.100
Pendapatan Denda	612.316.750	568.692.000
Pendapatan Balik Nama	4.400.000	3.990.000
Pendapatan Pemindahan Jaringan /Meter	266.218.065	178.336.850
Jumlah	<u>71.551.506.366</u>	<u>63.791.123.184</u>

16. BEBAN USAHA

Akun ini merupakan saldo beban usaha dengan rincian sebagai berikut:

	2022	2021
Beban Sumber Air		
Beban Operasi Sumber Air	6.075.333.193	5.656.111.864
Beban Pemeliharaan Sumber Air	752.148.787	199.742.760
Beban Air Baku	195.744.500	164.359.271
Beban Penyusutan Sumber Air	604.891.445	634.097.221
Beban Pengolahan Air		
Beban Operasi Pengolahan Air	18.073.755.117	16.841.766.926
Beban Pemeliharaan Pengolahan Air	490.405.821	395.298.860
Beban Penyusutan Pengolahan Air	2.756.502.745	3.049.371.178
Beban Transmisi dan Distribusi		
Beban Operasi Transmisi dan Distribusi	539.831.635	516.003.564
Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi	4.389.028.614	2.734.659.350
Beban Penyusutan Transmisi dan Distribusi	5.936.569.491	6.063.523.956
Beban Kemitraan		
Beban Kemitraan	91.969.900	348.354.600
Jumlah	<u>39.906.181.248</u>	<u>36.603.289.550</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

16. BEBAN USAHA (LANJUTAN)

	2022	2021
<i>Jumlah sebelumnya</i>	<i>39.906.181.248</i>	<i>36.603.289.550</i>
Beban Umum dan Administrasi		
Beban Pegawai	14.960.719.853	10.104.333.506
Beban Dana Representatif Direksi	318.000.000	315.000.000
Beban Kantor	2.077.051.794	1.774.853.861
Beban Hubungan Langganan	1.108.254.935	824.207.400
Beban Penelitian dan Pengembangan	554.384.864	470.885.900
Beban Keuangan	35.979.996	38.978.329
Beban Pemeliharaan	881.472.506	675.874.305
Beban Penyisihan dan Penghapusan Piutang	2.381.682.734	1.281.682.734
Beban (manfaat) Imbalan Kerja	(553.728.000)	851.283.000
Beban Penghapusan Persediaan	--	98.161.000
Rupa-Rupa Beban Umum	4.729.306.418	3.934.438.340
Beban Penyusutan	1.111.123.569	1.253.766.285
Jumlah	67.510.429.917	58.226.754.210

17. PENDAPATAN LAIN-LAIN

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

	2022	2021
Pendapatan Jasa Giro	358.637.127	305.481.104
Keuntungan Aktuaria	--	--
Jumlah	358.637.127	305.481.104

18. BEBAN LAIN-LAIN

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

	2022	2021
Beban Administrasi Bank	6.671.394	794.257
Pajak Jasa Giro	71.275.675	61.096.227
Beban Cek	245.000	125.000
Beban Payroll	214.000	2.078.700
Beban Bunga Imbalan Kerja	966.940.000	726.470.000
Kerugian Imbalan Kerja	738.342.000	1.925.793.000
Jumlah	1.783.688.069	2.716.357.184

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

19. KOREKSI LABA DITAHAN

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

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

20. TANGGAL PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Direksi bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2022 yang disusun dan diotorisasi pada tanggal 24 Maret 2023.