

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
PDAM TIRTA KUALO
KOTA TANJUNGBALAI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2023



**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI**

DAFTAR ISI

	Halaman
Surat Pernyataan Direksi	
Laporan Auditor Independen	
Neraca	01 - 02
Laporan Laba - Rugi	03
Laporan Perubahan Ekuitas	04
Laporan Arus Kas	05
Catatan Atas Laporan Keuangan	06 - 16



**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023
PDAM TIRTA KUALO KOTA TANJUNGBALAI**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yuhdi Gobel, SH
Alamat Rumah : Jln. Letjen Suprpto LK.III Tanjungbalai
Alamat Kantor : Jln. Jend. A. Yani No.1 Tanjungbalai
Jabatan : Direktur

Menyatakan :

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PDAM Tirta Kualo Kota Tanjungbalai.
2. Laporan keuangan PDAM Tirta Kualo Kota Tanjungbalai telah disusun dan disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum.
3. a. semua informasi dalam laporan PDAM Tirta Kualo Kota Tanjungbalai telah dimuat secara lengkap dan benar.
b. laporan keuangan PDAM Tirta Kualo Kota Tanjungbalai tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak sesuai dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern dalam PDAM Tirta Kualo Kota Tanjungbalai.
5. Jika terdapat kekeliruan dalam penulisan pernyataan ini akan diperbaiki sebagaimana mestinya.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.


Hj. Nuraini Saragih, SE
Kabag Adm & Keu

TANJUNGBALAI, 4 MARET 2024
PDAM TIRTA KUALO KOTA TANJUNGBALAI

METERAI
TEMPEL
B7A0X716954751
Yuhdi Gobel, SH
Direktur



Trust is always earned,
we are better

KAP M. LIAN DALIMUNTJE DAN REKAN

Registered Public Accountant
Izin Kantor Akuntan Publik No. 714/KM.1/2021
JL. SETIA BUDI, KOMP. BISNIS POINT BLOK. CC. NO. 6 TJ. REJO
MEDAN SUNGGAL - 20122
Telp. (061) 8218300 Fax. (061) 8219300

No. 00025/2.1342/AU.2/11/1695-1/1/III/2024

Kepada Yth,
Dewan Pengawas dan Direksi
PDAM TIRTA KUALO KOTA TANJUNGBALAI
Tanjungbalai – Sumatera Utara

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Kami telah mengaudit laporan keuangan PDAM Tirta Kualo Kota Tanjungbalai ("Perusahaan") terlampir, yang terdiri dari neraca Per 31 Desember 2023, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Tanggung Jawab Manajemen Atas laporan Keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Tanggung Jawab Auditor

Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit berdasarkan standar audit yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Standar tersebut mengharuskan kami untuk memenuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan tersebut bebas dari kesalahan penyajian material.

Suatu audit meliputi pemeriksaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan. Baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dalam melakukan penilaian risiko tersebut. Auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini kami.



Trust is always earned,
we are better

KAP M. LIAN DALIMUNTJIE DAN REKAN

Registered Public Accountant
Izin Kantor Akuntan Publik No. 714/KM.1/2021
JL. SETIA BUDI, KOMP. BISNIS POINT BLOK. CC. NO. 6 TJ. REJO
MEDAN SUNGGAL - 20122
Telp. (061) 8218390 Fax. (061) 8219300

Opini

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar dalam semua hal yang material, posisi keuangan PDAM Tirta Kualo Kota Tanjungbalai tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) di Indonesia.

Penekanan Suatu Hal

Laporan keuangan terlampir disusun dengan asumsi bahwa Perusahaan akan terus mempertahankan kelangsungan usahanya (going concern). Sebagaimana diungkapkan dalam Catatan 30 atas laporan keuangan. Perusahaan mengalami kerugian terus menerus yang menyebabkan Perusahaan mempunyai saldo defisit sebesar Rp. 20.723.352.431,- Catatan 17 juga mengungkapkan rencana manajemen untuk mengatasi kondisi tersebut. Laporan keuangan ini tidak termasuk penyesuaian-penyesuaian yang mungkin saja terjadi dari ketidakpastian ini.

Informasi Lain

Laporan keuangan tanggal 31 Desember 2022 terlampir dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, yang disajikan sebagai angka koresponding terhadap laporan keuangan tanggal 31 Desember 2023 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, diaudit oleh akuntan publik lain dengan Nomor. 00031/2.0403/AU.2/11/0330-1/1/III/2023 tertanggal 16 Maret 2023, yang menyatakan pendapat wajar tanpa pengecualian.

Afrizar Pang, S.E., Ak., M.Si., CA., CPA
Nomor Register Akuntan Publik
428/KM.1/2021. AP.1695

Medan, 04 Maret 2024



00025

**PDAM TIRTA KUALO
KOTA TANJUNGBALAI**

2023

Neraca

Laporan Laba Rugi

Laporan Perubahan Ekuitas

Laporan Arus Kas

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI
NERACA
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)**

Keterangan	Catatan	2023	2022
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	3	56.628.285	167.413.827
Piutang Usaha	2d,4	16.106.666.890	12.893.189.796
Piutang Non Usaha	2d,5	22.290.540	-
Persediaan	2e,6	423.338.449	488.402.408
JUMLAH ASET LANCAR		16.608.924.164	13.549.006.031
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Tetap Bersih Setelah dikurangi Akumulasi			
Penyusutan sebesar Rp.225,326,202,188			
untuk tahun 2023 dan Rp.23,568,644,781	2g,7	17.549.002.205	18.917.260.425
Untuk Tahun 2022			
Aset Lainnya & Aset Dalam Penyelesaian	2i,8	-	110.754.805
JUMLAH ASET TIDAK TETAP		17.549.002.205	19.028.015.230
JUMLAH ASET		34.157.926.369	32.577.021.260

Catatan Atas Laporan Keuangan Yang Merupakan Bagian Yang tidak Terpisahkan
Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI
NERACA
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)**

Keterangan	Catatan	2023	2022
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN LANCAR			
Utang Usaha	9	1.249.491.000	1.389.026.000
Utang Lainnya	10	14.149.459.755	10.856.959.660
Dana Titipan	11	359.636.183	297.788.083
JUMLAH KEWAJIBAN LANCAR		15.758.586.938	12.543.773.743
KEWAJIBAN TIDAK LANCAR			
Kewajiban Imbalan Jasa Pengabdian Direksi dan Dewan Pengawas	12	-	-
JUMLAH KEWAJIBAN TIDAK LANCAR		-	-
JUMLAH KEWAJIBAN		15.758.586.938	12.543.773.743
EKUITAS			
Penyertaan Pemerintah Pusat yang belum - ditetapkan statusnya	13	-	-
Modal Pemerintah Kota Tanjung Balai	14	40.753.952.949	40.753.952.949
Modal Hibah	15	2.647.000	2.647.000
Laba (Rugi) Ditahan		(20.723.352.431)	(19.114.642.538)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		(1.633.908.087)	(1.608.709.893)
JUMLAH EKUITAS		18.399.339.431	20.033.247.518
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		34.157.926.369	32.577.021.260

Catatan Atas Laporan Keuangan Yang Merupakan Bagian Yang tidak Terpisahkan
Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI
LAPORAN LABA RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

Keterangan	Catatan	2023	2022
Pendapatan Usaha	2b,16	25.349.204.691	24.540.112.511
Beban Usaha	2c,17	<u>26.978.784.720</u>	<u>26.236.443.334</u>
Laba(Rugi) Usaha		<u>(1.629.580.029)</u>	<u>(1.696.330.823)</u>
Pendapatan (Beban) Lain-lain	2b,2c,18		
Pendapatan Lain-lain		1.583.227	94.892.347
Beban Lain-lain		<u>5.911.285</u>	<u>7.271.417</u>
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-lain		<u>(4.328.058)</u>	<u>87.620.930</u>
Laba Sebelum Pajak Penghasilan		<u>(1.633.908.087)</u>	<u>(1.608.709.893)</u>
Estimasi Pajak Penghasilan			
Laba (Rugi) Bersih Setelah Pajak		<u>(1.633.908.087)</u>	<u>(1.608.709.893)</u>

Catatan Atas Laporan Keuangan Yang Merupakan Bagian Yang tidak Terpisahkan
Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

URAIAN	MODAL EKS PEMERINTAH PUSAT		MODAL PEMKOD TJ BALAI	MODAL HIBAH	JUMLAH LABA (RUGI)	JUMLAH
	PAKET PUSAT	PPSAB-SU				
	Rp.	Rp.	Rp.	Rp.	Rp.	Rp.
Mutasi Tahun 2022	3.940.034.327	-	36.813.918.622	2.647.000	(19.114.642.538)	21.641.957.411,00
Penambahan Modal	-	-	-	-	-	-
Koreksi L/R Tahun Lalu	-	-	-	-	-	-
Laba Tahun 2022	-	-	-	-	(1.608.709.893)	(1.608.709.893)
Saldo 31 Desember 2022	3.940.034.327	-	36.813.918.622	2.647.000	(20.723.352.431)	20.033.247.518
Mutasi Tahun 2023	-	-	-	-	-	-
Penambahan Modal	-	-	-	-	-	-
Koreksi L/R Tahun Lalu	-	-	-	-	-	-
Laba Tahun 2023	-	-	-	-	(1.633.908.087)	(1.633.908.087)
Saldo 31 Desember 2023	3.940.034.327	-	36.813.918.622	2.647.000	(22.357.260.518)	18.399.339.431

*Catatan Atas Laporan Keuangan Yang Merupakan Bagian
Yang Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan*

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

Keterangan	2022	2021
Arus Kas Dari Aktivitas Operasi		
Laba / Rugi Bersih Setelah Pajak	(1.633.908.087)	(1.608.709.893)
Penyusutan	1.757.537.407	1.585.834.602
Penyisihan Piutang	2.714.116.821	2.165.692.855
Penyesuaian Saldo Laba		
Penghapusan Piutang Tak Tertagih		
Perubahan dalam aset dan kewajiban operasi:		
Piutang Usaha	(3.213.477.094)	(4.734.582.958)
Piutang Lainnya / Non Usaha	-	135.334.199
Persediaan	65.063.959	(128.377.890)
Uang Muka PPh Badan		
Utang Usaha	(139.535.000)	(127.892.000)
Utang Lainnya	3.292.500.095	3.217.551.904
Utang Dana Titipan	61.848.100	(26.389.000)
Utang Jasa Pengabdian Direksi & Dewan Pengawas		
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Operasi	2.904.146.201	478.461.819
Arus Kas Dari Aktivitas Investasi		
Aktiva Tetap bersih	(3.125.686.547)	(260.455.000)
Aktiva Tidak Lancar	110.754.805	(110.754.805)
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Investasi	(3.014.931.742)	(371.209.805)
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan		
Kewajiban Imbal Jasa Pengabdian	-	-
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Pendanaan	-	-
Kenaikan (Penurunan) Bersih Kas dan Setara Kas Kas Dan Setara kas Awal Periode	(110.785.542) 167.413.827	107.252.014 60.161.813
Kas Dan Setara Kas Akhir Periode	56.628.285	167.413.827

Catatan Atas Laporan Keuangan Yang Merupakan Bagian
Yang Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

**PDAM TIRTA KUALO
KOTA TANJUNGBALAI**

2023

Catatan Atas Laporan Keuangan

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

I. GAMBARAN UMUM

a. Pendirian Perusahaan

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Kualo Tanjung Balai merupakan Badan Usaha Milik Pemerintah Kota Tanjung Balai yang didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kota Tanjung Balai Nomor. 1 Tahun 1988 tanggal 30 Maret 1988 yang merupakan pengalihan dari Badan Pengelolaan Air Minum (BPAM).

Data Umum

- a. Nama PDAM : PDAM Tirta Kualo Tanjung Balai
- b. Alamat : Jl.Jend. A. Yani No. 1 Kota Tanjung Balai
- c. Telepon/faksimile : (0623) 92010

b. Kegiatan Perusahaan

Tujuan didirikannya Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Kualo Tanjung Balai adalah untuk menyediakan dan memenuhi kebutuhan air bersih bagi masyarakat Kota Tanjung Balai secara merata dan berkesinambungan dengan tetap memperhatikan prinsip-prinsip perusahaan untuk peningkatan Pendapatan Asli Daerah (PAD) dengan tidak mengabaikan aspek sosial, budaya dan kondisi masyarakat.

Fungsi Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Kualo Tanjung Balai adalah mengusahakan penyediaan air bersih untuk kebutuhan masyarakat di kota Tanjungbalai dan sekitarnya. Dalam rangka menjalankan fungsi tersebut, kegiatan perusahaan meliputi :

- a. Mengolah sumber air untuk memperoleh air bersih dan menyalurkannya kepada pelanggan.
- b. Membangun jaringan distribusi dan transmisi dalam rangka untuk mengoptimalkan penyaluran air bersih kepada masyarakat di wilayah kerjanya.
- c. Melakukan pemeliharaan jaringan distribusi dan transmisi untuk menekan kebocoran/kehilangan air.

c. Organisasi dan Personalia

Organisasi dan Tata Kerja PDAM Tirta Kualo Tanjung Balai dibentuk berdasarkan Peraturan Daerah Kota Tanjung Balai No. 09 Tahun 2009. Susunan Dewan Pengawas dan Direksi PDAM Tirta Kualo Kota Tanjung Balai adalah sebagai berikut:

Saat ini PDAM tirta Kualo sedang mengajukan perubahan PDAM menjadi perumda sehingga dewan pengawas masih belum diangkat oleh pihak yang berkompeten atas hal yang berkaitan

- a. Dewan Pengawas.
 - Dewan Pengawas :

b. Direktur

Diangkat berdasarkan Surat Keputusan WaliKota Tanjungbalai Nomor 800/400/K/2020 tentang Pengangkatan Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Kualo Kota Tanjungbalai.

Direktur : Yuhdi Gobel, SH

c. Personalia

Jumlah pegawai PDAM Tirta Kualo Tanjung Balai per 31 Desember 2023 adalah sebanyak 264 Orang terdiri dari:

- Direktur	:	1	Orang
- Pegawai Tetap	:	222	Orang
- Pegawai Honor / Kontrak	:	41	Orang
- Tenaga Harian Lepas	:	0	Orang
Jumlah	:	<u>264</u>	Orang

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI

kebijakan Akuntansi Perusahaan berpedoman pada standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) Ikatan Akuntansi Indonesia yang berlaku, yang diatur dalam Surat Keputusan Direktur PDAM Tirta Kualo Tanjung Balai No. 840/85A/PPDAM/VI/2012 tanggal 6 Juni 2012. Pokok-pokok kebijakan Akuntansi yang dianut dalam perusahaan tersebut antara lain sebagai berikut:

a. Asumsi Dasar Akuntansi

Asumsi dasar Akuntansi yang berlaku adalah kelangsungan usaha dan akrual. Kelangsungan usaha diartikan bahwa suatu entitas akan terus melakukan usahanya secara berkesinambungan tanpa maksud untuk dibubarkan. Dasar Akuntansi yang digunakan dalam perhitungan hasil usaha (laporan laba rugi) periodik dan penentuan posisi keuangan (neraca) dilakukan atas dasar prinsip akrual.

b. Pengakuan Pendapatan

Pendapatan usaha maupun pendapatan lain-lain diakui pada saat timbulnya transaksi dan/atau pada masa prestasi dinikmati, yaitu:

- Penjualan air dan beban tetap diakui, dicatat, dan dilaporkan setiap bulan berdasarkan rekening tagihan air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan walaupun penerimaan uangnya baru terjadi kemudian, atau pada saat penerimaan uang untuk transaksi penjualan tunai.
- Pendapatan sambungan baru dan penjualan non air lainnya diakui dan dicatat sebagai pendapatan tahun berjalan dengan ketentuan :
 - a. Apabila pembayaran dilakukan secara tunai, pendapatan diakui dan dicatat pada saat penerimaan uang (pembayaran).
 - b. Pendapatan denda atas keterlambatan pembayaran oleh pelanggan dicatat pada saat denda tersebut diterima.

c. Pengakuan Beban

Pengeluaran diakui, dicatat, dan dilaporkan dalam bentuk periode terjadinya transaksi. Pengakuan Beban bersifat periodik dikaitkan dengan periode dimana pengeluaran tersebut menjadi beban (accrual basis). Untuk keperluan pisah batas periode Akuntansi, beban-beban yang terjadi sebelum tanggal neraca yang belum dapat diketahui secara pasti jumlahnya, dicatat dan dilaporkan dengan cara estimasi yang wajar.

d. Penilaian Piutang

Piutang disajikan dalam laporan dengan nilai tunai yang dapat direalisasikan. Piutang yang mempunyai kemungkinan tak tertagih dibentuk penyisihan dalam jumlah yang layak. Besarnya penyisihan piutang pada tiap akhir tahun ditentukan sebagai berikut :

- Piutang Usaha
Pada setiap tanggal pelaporan, perusahaan melakukan penyisihan kerugian piutang secara kolektif/kelompok pelanggan, yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang ditentukan berdasarkan rata-rata piutang tak tertagih untuk tiga tahun berakhir pada masing-masing kelompok.
- Piutang Non Usaha
Pada setiap tanggal pelaporan, perusahaan melakukan penyisihan kerugian piutang secara individu, yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang non usaha ditentukan berdasarkan kemampuan membayar debitur.

Piutang yang telah berumur di atas dua tahun sudah dapat diusulkan kepada Badan Pengawas untuk dihapus serta dikeluarkan dari pembukuan, tetapi dicatat secara extra comparable dan tetap diusahakan penagihannya.

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

2. KEBLIJAKAN AKUNTANSI (lanjutan)

e. Pencatatan dan Penilaian Persediaan

Persediaan merupakan aset dalam bentuk bahan atau perlengkapan untuk digunakan dalam proses produksi, yang meliputi:

- a. Bahan Kimia.
- b. Bahan operasi lainnya.
- c. Bahan Instalasi (pipa-pipa dan accessories, rupa-rupa suku cadang dan water meter).
- d. Persediaan Bahan ATK.

Metode pencatatan persediaan bahan operasi lainnya dan ATK adalah *physical inventory method* sedangkan persediaan bahan kimia dan bahan instalasi menggunakan *perpetual method*.

Dalam menentukan biaya persediaan (Kimia, bahan instalasi, bahan operasional lain maupun ATK) menggunakan rumus biaya dengan metode Masuk Pertama Keluar Pertama (MPKP)/*First In First Out (FIFO)*.

Persediaan pada akhir tahun buku harus diukur pada nilai mana yang lebih rendah antara biaya perolehan dan harga jual dikurangi biaya untuk menjual, dengan perlakuan sebagai berikut:

- Penurunan Nilai
Penurunan nilai persediaan dapat terjadi karena rusak atau usang. Jika suatu jenis (atau kelompok jenis) dari persediaan menurun nilainya, maka persediaan harus diukur pada harga jual dikurangi biaya untuk menjual, serta mengakui kerugian penurunan nilai dalam pos "kerugian penurunan nilai Persediaan" dengan perkiraan lawan (kredit) "Akumulasi penurunan nilai persediaan".
- Pemulihan Penurunan Nilai
Atas persediaan yang mengalami penurunan nilai pada tahun buku sebelumnya maka harus dibuat penilaian baru atas harga jual dikurangi biaya untuk menyelesaikan dan menjual dalam setiap periode berikutnya.

f. Pengakuan Sebagai Beban atau Pengeluaran Barang Modal

- Alokasi persediaan ke aset tetap yang diakui sebagai beban selama umur manfaat aset tersebut dan menambah nilai aset harus memenuhi kondisi sebagai berikut:
 - Memperpanjang umur ekonomis
 - Meningkatkan kapasitas, mutu
 - atau meningkatkan standar kinerja
- Penggantian water meter pelanggan (SL) dengan tujuan pemeliharaan dan penggantian water meter karena kerusakan/kelalaian oleh pelanggan dicatat sebagai beban pemeliharaan dan masuk dalam Laporan Laba Rugi periode berjalan.
- Besarnya biaya sambungan langganan baru yang dibebankan kepada pelanggan, tidak dilakukan dengan nilai water meternya maupun pipa dan aksesorinya.

g. Aset Tetap dan Penyusutan

Aset tetap dicatat berdasarkan harga perolehan/harga beli termasuk semua biaya yang dikeluarkan sampai aset tetap tersebut siap digunakan. Aset tetap selain bangunan disusutkan dengan metode Saldo Menurun, sedangkan penyusutan bangunan dihitung dengan Metode Garis Lurus sesuai dengan undang-undang perpajakan yang berlaku (UU No. 36 Tahun 2008) yaitu sebagai berikut:

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

2. KEBLIJAKAN AKUNTANSI (lanjutan)

g. Aset Tetap dan Penyusutan (lanjutan)

Kelompok Aset Tetap	Tarif Penyusutan	Dasar Penyusutan
Bukan Bangunan		
- Kelompok 1	50%	Nilai Buku
- Kelompok 2	25%	Nilai Buku
- Kelompok 3	12,50%	Nilai Buku
- Kelompok 4	10%	Nilai Buku
Bangunan		
- Permanen	5%	Harga Perolehan
- Tidak Permanen	10%	Harga Perolehan

Aset tetap pada akhir tahun buku harus diukur pada nilai mana yang lebih rendah antara biaya perolehan dan harga jual, dengan sebagai berikut:

- **Penurunan Nilai**
Penurunan nilai aset tetap dapat terjadi karena rusak atau usang. Jika suatu jenis (atau kelompok jenis) dari aktiva tetap menurun nilainya, maka persediaan harus diukur pada harga jual dikurangi biaya untuk menjual, serta mengakui kerugian penurunan nilai dalam pos "kerugian penurunan nilai Aset tetap" dengan perkiraan lawan (kredit) "Akumulasi penurunan nilai Aset tetap".
- **Pemulihan Penurunan Nilai**
Atas Aset tetap yang mengalami penurunan nilai pada tahun buku sebelumnya maka harus dibuat penilaian baru atas harga jual dikurangi biaya yang dibutuhkan untuk menyelesaikan dan menjual dalam setiap periode berikutnya.

h. Aset Tak Berwujud

Aset tidak berwujud dicatat sebagai sebesar harga perolehannya dan diamortisasi menurut taksiran masa manfaatnya. Jika taksiran masa manfaat tidak dapat diidentifikasi secara pasti maka ditetapkan berdasarkan taksiran yang layak, lazimnya 10 tahun.

i. Aset Dalam Penyelesaian

Aset tetap dalam penyelesaian dicatat berdasarkan jumlah yang dibayarkan. Pekerjaan / proyek yang telah selesai dan siap dioperasikan, dipindahkan ke dalam kelompok aset tetap.

j. Kewajiban Jangka Panjang

Kewajiban jangka panjang dicatat berdasarkan realisasi penarikan dana ditambah dengan bunga masa tenggang yang tidak akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang. Bagian dari kewajiban jangka panjang yang jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang setelah tanggal neraca, termasuk yang telah jatuh tempo akan tetapi belum dilunasi, dipisahkan dari kelompok kewajiban jangka panjang dan disajikan sebagai kewajiban jangka pendek.

k. Bunga Pinjaman Dalam Masa Konstruksi

Biaya bunga atas pinjaman jangka panjang yang digunakan untuk membiayai pekerjaan konstruksi dilakukan sebagai penambahan biaya konstruksi sampai aset tetap tersebut dinyatakan selesai dan beroperasi. Setelah masa konstruksi selesai, bunga pinjaman diakui sebagai biaya tahun berjalan dalam kelompok biaya umum dan administrasi.

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (lanjutan)

l. Kewajiban Imbalan Pasca Kerja

Perusahaan menyelenggarakan program pensiun imbalan pasti untuk seluruh karyawan yang memenuhi syarat. Sumber pendanaan pensiun berasal dari karyawan yang dihitung sebesar 5% dari penghasilan dasar pensiun (PhDP) dan kekurangan dana (*unfunded*) ditanggung oleh PDAM termasuk beban jasa masa lalu.

Perusahaan juga menyelenggarakan program BPS ketenagakerjaan untuk seluruh karyawan yang memenuhi syarat. Sumber pendanaan berasal dari karyawan yang dihitung sebesar 5% dari penghasilan dasar pensiun dan kekurangan dana (*unfunded*) ditanggung oleh PDAM termasuk beban jasa masa lalu.

Perusahaan belum menerapkan akuntansi imbalan jasa kerja sesuai dengan SAK - ETAP bab 23 yang mengharuskan perusahaan untuk menghitung beban kini, liabilitas (kewajiban Aktuarial) dan rugi atau laba serta Ekuitas Aktuarial yang dari transaksi tersebut. Perusahaan hanya mencatat beban periode berjalan.

m. Pajak Penghasilan Badan

Perusahaan mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar, jika jumlah yang dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terhutang untuk periode tersebut perusahaan harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset. Perusahaan tidak mengakui adanya pajak tangguhan sebagai mana diatur dalam SAK-ETAP bab 24 tentang pajak penghasilan. Perusahaan akan menghitung dan mencadangkan sendiri kewajiban perpajakannya dan auditor tidak melakukan audit khusus atas masalah perpajakan tersebut.

n. Penggunaan Estimasi

Penyajian laporan keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum, mengharuskan manajemen membuat estimasi yang mempengaruhi angka yang disajikan dalam laporan keuangan. Sehubungan adanya unsur ketidakpastian yang melekat dalam membuat estimasi, realisasi sebenarnya yang akan dilaporkan dimasa mendatang mungkin akan didasarkan atas jumlah yang berbeda dari estimasi tersebut.

o. Perubahan Kebijakan Akuntansi dan Koreksi Tahun Lalu

● **Perubahan Kebijakan Akuntansi**

Bahwa kebijakan akuntansi yang baru tersebut pada kejadian atau transaksi yang terjadi setelah tanggal perubahan. Penerapan secara prospektif dilakukan jika jumlah yang harus disesuaikan akibat perubahan kebijakan akuntansi itu tidak dapat ditentukan secara wajar. Oleh karena itu tidak ada penyesuaian yang berhubungan dengan periode sebelumnya.

● **Koreksi Tahun Lalu**

Koreksi-koreksi yang dilakukan terhadap laporan keuangan periode yang lalu disajikan sebagai penyesuaian atas saldo awal "laba tahun lalu" atau cadangan umum dalam hal sudah dilakukan pembagian laba, dengan memberikan penjelasan yang secukupnya dalam laporan keuangan. Sehubungan hal tersebut, angka-angka laporan keuangan tahun lalu disajikan kembali (*restated*) dengan memperhatikan pengaruh koreksi-koreksi dimaksud, kecuali jika untuk melaksanakannya dianggap tidak praktis.

p. Periode Laporan

Laporan Keuangan Tahun Buku 2023 adalah meliputi masa pencatatan dan pembukuan yang dimulai dari tanggal 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023.

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

3. KAS DAN SETARA KAS

Akun ini terdiri dari :

	<u>31 Des 2023</u>	<u>31 Des 2022</u>
Kas Besar Kantor	20.468.166	10.077.149
Rekening Giro Bank Sumut Ac. No. 330.01.03.000004-0	9.584.161	95.583.593
Rekening Bank Sumut Ac. No. 330.01.03.001994-0	15.838.564	46.841.931
Rekening Bank Sumut NA	1.866.891	1.866.891
Mandiri Syariah Ac. No. 7888888203	4.627.853	9.283.853
- Rekening Bank Mandiri	3.206.938	2.099.161
- Rekening Bank Mandiri NA	1.035.712	1.661.249
Jumlah Kas dan Setara Kas	56.628.285	167.413.827

4. PIUTANG USAHA

Akun ini terdiri dari :

	<u>31 Des 2023</u>	<u>31 Des 2022</u>
Piutang Rekening Air Sosial Umum	207.052.422	190.171.254
Piutang Rekening Air Sosial Khusus	345.492.318	319.346.928
Piutang Rekening Air Rumah Tangga 1	16.042.423.197	14.609.052.277
Piutang Rekening Air Rumah Tangga 2	24.287.859.668	21.199.499.309
Piutang Rekening Air Rumah Tangga 3	4.695.442.765	4.155.019.700
Piutang Rekening Air Rumah Tangga 4	1.065.827.562	907.526.950
Piutang Rekening Air Inst/TNI/Polri	476.755.258	466.703.403
Piutang Rekening Air Niaga Kecil	2.843.644.156	2.537.119.130
Piutang Rekening Air Niaga Sedang	2.178.431.423	1.975.028.770
Piutang Rekening Air Niaga Besar	1.256.376.620	1.159.371.948
Piutang Rekening Air Industri Kecil	9.650.508	10.128.108
Piutang Rekening Air Industri Besar	310.217.564	320.676.034
Piutang Rekening Air Sosial Khusus lainnya	-	-
Jumlah Piutang Rekening Air	53.719.173.461	47.849.643.811
Piutang Rekening Sambungan Baru	58.064.265	-
Piutang Rekening Non Air Lainnya	28.795.212	28.795.212
Jumlah Piutang Non Air	86.859.477	28.795.212
Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha	(37.699.366.048)	(34.985.249.227)
Jumlah Piutang Usaha	16.106.666.890	12.893.189.796

Akumulasi Penyisihan piutang PDAM Tirta Kualo per 31 Desember 2023 dan 2022 masing - masing sebesar Rp. 37.699.366.048 dan Rp. 34.985.249.227-, dengan rincian sebagai berikut :

	<u>31 Des 2023</u>	<u>31 Des 2022</u>
Saldo Awal Akum Penyisihan Piutang Tak Tertagih	34.985.249.227	32.819.556.372
Penghapusan Piutang Tak Tertagih Tahun Berjalan	-	-
Penyisihan Piutang Tak Tertagih Setelah Penghapusan	34.985.249.227	32.819.556.372
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	2.714.116.821	2.165.692.855
Saldo Akhir Akum Penyisihan Piutang Tak Tertagih	37.699.366.048	34.985.249.227

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022
 (Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

5. PIUTANG NON USAHA

Akun ini terdiri dari :

	<u>31 Des 2023</u>	<u>31 Des 2022</u>
Bpk. Hendra Miharja	22.290.540	-
Ibu Elvijar, SH	-	-
Jumlah Piutang Non Usaha	22.290.540	-

6. PERSEDIAAN

Akun ini terdiri dari :

	<u>31 Des 2023</u>	<u>31 Des 2022</u>
Persediaan Bahan Kimia	78.975.000	162.617.500
Persediaan Pipa, Asesoris	344.363.449	325.784.908
Persediaan Water Meter	-	-
Jumlah Persediaan	423.338.449	488.402.408

Daftar Rincian Saldo Persediaan tahun 2023 didasarkan atas hasil Opname Fisik Persediaan per 31 Desember 2023 yang dilaksanakan oleh Perusahaan sesuai dengan Berita Acara Pemeriksaan Persediaan tahun 2023, perusahaan belum melakukan dan menetapkan kebijakan atas nilai persediaan yang rusak, tidak bergerak dan usang sehingga perusahaan tidak melakukan perhitungan penurunan nilai persediaan, selain kondisi bangunan fisik gudang yang sangat memperhatikan

7. ASET TETAP

Saldo perkiraan aset tetap per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut :

<u>Jenis Aset</u>	<u>2022</u>	<u>Penambahan/ Pengurangan</u>	<u>2023</u>
<u>Harga Perolehan :</u>			
Tanah dan Penyempurnaan Tanah	125.973.080		125.973.080
Instalasi Sumber	4.496.615.636		4.496.615.636
Instalasi Pompa	8.801.545.737	319.746.559	9.121.292.296
Instalasi Pengolahan	3.124.363.961		3.124.363.961
Instalasi Transmisi & Distribusi	15.413.552.026	20.894.627	15.434.446.653
Instalasi Umum	8.890.539.532	18.723.000	8.909.262.532
Inventaris Kantor	609.332.050	14.815.000	624.147.050
Peralatan dan Perlengkapan	1.023.983.185	15.120.000	1.039.103.185
Harga Perolehan Per 31 Des	42.485.905.207	389.299.186	42.875.204.393

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

7. ASET TETAP (Lanjutan)

Saldo perkiraan aset tetap per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut :

Jenis Aset	2022	Penambahan/ Pengurangan	2023
<u>Akumulasi Penyusutan :</u>			
Instalasi Sumber	3.058.214.918	54.040.080	3.112.254.998
Instalasi Pompa	4.053.936.485	996.985.818	5.050.922.303
Instalasi Pengolahan	3.000.616.086	3.061.200	3.003.677.286
Instalasi Transmisi & Distribusi	10.449.875.390	302.052.242	10.751.927.632
Instalasi Umum	1.712.918.658	399.137.208	2.112.055.866
Inventaris Kantor	608.386.757	40.812.293	649.199.050
Peralatan dan Perlengkapan	684.696.487	(38.531.433)	646.165.054
Akum. Penyusutan Per 31 Des	23.568.644.781	1.757.557.408	25.326.202.188
Nilai Buku	18.917.260.426		17.549.002.205
<hr/>			
Jenis Aset	2021	Penambahan/ Pengurangan	2022
<u>Harga Perolehan :</u>			
Tanah dan Penyempurnaan Tanah	125.973.080	-	125.973.080
Instalasi Sumber	4.499.115.636	(2.500.000)	4.496.615.636
Instalasi Pompa	12.888.752.416	(4.087.206.680)	8.801.545.737
Instalasi Pengolahan	3.124.363.961	-	3.124.363.961
Instalasi Transmisi & Disatribusi	15.413.552.026	-	15.413.552.026
Instalasi Umum	9.494.378.931	(603.839.399)	8.890.539.532
Inventaris Kantor	700.722.250	(91.390.200)	609.332.050
Peralatan dan Perlengkapan	996.371.810	27.611.375	1.023.983.185
Harga Perolehan Per 31 Des	47.243.230.110	(4.757.324.904)	42.485.905.207
<hr/>			
<u>Akumulasi Penyusutan :</u>			
Instalasi Sumber	3.804.004.835	(745.789.917)	3.058.214.918
Instalasi Pompa	6.975.647.083	(2.921.710.598)	4.053.936.485
Instalasi Pengolahan	2.997.554.886	3.061.200	3.000.616.086
Instalasi Transmisi & Distribusi	10.148.667.145	301.208.245	10.449.875.390
Instalasi Umum	1.529.627.197	183.291.461	1.712.918.658
Inventaris Kantor	692.978.848	(84.592.091)	608.386.757
Peralatan dan Perlengkapan	852.110.088	(167.413.601)	684.696.487
Akum. Penyusutan Per 31 Des	27.000.590.082	(3.431.945.300)	23.568.644.780
Nilai Buku	20.242.640.028		18.917.260.427

Pada tahun 2022, perusahaan melakukan penghapusan dan penjualan aset tetap sebesar Rp 5,017779,904 sesuai dengan prosedur dan tatacara penghapusan dan penjualan aset milik daerah dan telah mendapatkan persetujuan dari dewan pengawas tertanggal 22 Februari 2022 dengan No. 690/15/PDAM/II/2022 dan telah mendapatkan persetujuan dari walikota kota Tanjungbalai Nomor 028/10818/BPKAD/2022 tertanggal 20 Juni 2022

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022
 (Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

8. ASET LAINNYA

Akun ini terdiri dari :

	<u>31 Des 2023</u>	<u>31 Des 2022</u>
Piutang Non Usaha An Bpk. Hendra Miharja	-	22.290.540
Piutang Rekening Sambungan Baru MBR	-	88.464.265
Jumlah Piutang Non Usaha	-	110.754.805

Saldo aset dalam Penyelesaian per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing sebesar Rp. 0,- dan Rp.0,- adalah bangunan *Water Treatment Plant (WTP) III* yang dibangun sejak tahun 2003, dalam pencatatannya aset Dalam penyelesaian ini sebahagian telah di reklasifikasi ke Aset Tetap, sabagian lagi belum adanya dokumen yang merincikan aset tersebut. Reklasifikasi ini dilakukan disebabkan telah selesainya permasalahan hukum yang terjadi sampai dengan laporan ini di terbitkan masih dalam penelaahan manajemen atas pengakuan tersebut begitu juga sebahagian hal lainnya yang berkaitan untuk dapat diungkapkan dimana kejadian ekonomi mendahului kejadian hukum (*substance over form*)

9. UTANG USAHA

Akun ini terdiri dari :

	<u>31 Des 2023</u>	<u>31 Des 2022</u>
CV Bayo Angin	504.900.000	504.900.000
CV Suci Rezky	118.200.000	257.735.000
CV BTU	343.042.000	343.041.000
CV. Biro Teknik Utama	158.550.000	158.550.000
Alogo harahap	124.800.000	124.800.000
Jumlah Utang Usaha	1.249.492.000	1.389.026.000

10. UTANG LAINNYA

Akun ini terdiri dari :

	<u>31 Des 2023</u>	<u>31 Des 2022</u>
Utang Non Usaha	12.364.764.367	8.976.264.272
Rupa-rupa kewajiban lainnya	-	-
Utang Pajak	19.636.126	19.636.126
Utang Pihak III	238.000.000	334.000.000
Utang Iyuran Pensiun	285.432.139	285.432.139
Biaya yang Masih Harus Di bayar	1.241.627.123	1.241.627.123
Pinjaman Jangka Pendek	-	-
Jumlah Utang Lainnya	14.149.459.755	10.856.959.660

11. DANA TITIPAN

Akun ini terdiri dari :

	<u>31 Des 2023</u>	<u>31 Des 2022</u>
Titipan Iuran Dana Pensiunan PAMSI	232.384.255	232.384.255
Titipan Retribusi Sampah/ dana titipan	92.408.100	59.797.000
Titipan Dana BPJS Kesehatan	5.606.828	5.606.828
Titipan Pemasangan Jaringan	29.237.000	-
Dana Titipan	359.636.183	297.788.083

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

12. KEWAJIBAN IMBALAN JASA PENGABDIAN DIREKSI DAN DEWAN PENGAWAS

Saldo Kewajiban Imbalan Jasa Pengabdian Direksi dan Dewan Pengawas per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp.Nihil,-. Jumlah ini adalah merupakan imbalan pasca kerja kepada anggota Direksi dan Dewan Pengawas yang belum dibayar.

13. MODAL

Akun ini terdiri dari :

Saldo Modal Pemko Tanjung Balai per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp.40.753.952.949,- dan Rp.40.753.950.949,- Saldo tersebut merupakan penyertaan modal Pemerintah Kota Tanjung Balai pada PDAM Tirta Kualo Tanjung Balai dimana untuk tahun 2021 modal Pemko Tanjung Balai bertambah 3.940.034.327. pertambahan ini disebabkan telah adanya berita acara bantuan pemerintah pusat tersebut ke Pemko Tanjung Balai

Saldo Modal Hibah yang diterima PDAM Tirta Kualo Tanjung Balai per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp.2.647.000,- dan Rp.2.647.000,-.

14. PENDAPATAN USAHA

Akun ini terdiri dari :

	<u>31 Des 2023</u>	<u>31 Des 2022</u>
Pendapatan Penjualan Air :		
Rekening Air	23.010.510.720	22.150.007.786
Jasa Administrasi	1.563.302.000	1.550.912.000
Pendapatan Perawatan	-	-
Pendapatan Air Lain	1.919.971	11.128.725
Jumlah Pendapatan Penjualan Air	24.575.732.691	23.712.048.511
Pendapatan Non Air :		
Pendapatan sambungan baru	256.880.000	278.160.000
Pendapatan Denda	8.300.000	520.604.000
Pendapatan Penyambungan Kembali	470.792.000	12.900.000
Pendapatan Bea balik Nama	9.000.000	16.400.000
Pendapatan Non Air Lainnya	28.500.000	-
Jumlah Pendapatan Penjualan Non Air	773.472.000	828.064.000
Jumlah Pendapatan Usaha	25.349.204.691	24.540.112.511

15. BEBAN USAHA

Akun ini terdiri dari :

	<u>31 Des 2023</u>	<u>31 Des 2022</u>
Beban Pegawai	10.209.647.855	8.770.832.020
Beban Listrik	5.326.359.688	5.320.155.472
Beban BBM	79.650.000	276.040.900
Beban Pemakaian Bahan Kimia	2.480.042.500	2.478.457.500
Beban Pemeliharaan	883.715.284	898.902.350
Beban Penyusutan	1.757.557.408	1.585.834.602
Beban Penyisihan Piutang Usaha	2.714.116.821	2.165.692.855
Beban Lainnya	3.527.715.165	4.740.527.635
Jumlah Beban Usaha	26.978.804.721	26.236.443.334

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

16. PENDAPATAN (BEBAN)LAIN-LAIN

Akun ini terdiri dari :

	<u>31 Des 2023</u>	<u>31 Des 2022</u>
Pendapatan lain-lain :		
Jasa Giro	1.612.337	1.391.443
Bunga Deposito		4.595.904
Pendapatan lainnya		
Jumlah Pendapatan lain-lain	<u>1.612.337</u>	<u>5.987.347</u>
Beban Lain-lain :		
Beban Non Operasional	5.911.285	7.271.417
Jumlah Beban Lain-lain	<u>5.911.285</u>	<u>7.271.417</u>
Jumlah	<u>(4.298.948)</u>	<u>(1.284.070)</u>

17. KELANGSUNGAN USAHA

Perusahaan telah melaporkan rugi neto masing-masing sebesar Rp 1.633.908.087 dan Rp 1.608.709.893 untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal 31 Desember 2023 dan 2022. Perusahaan juga melaporkan saldo defisit masing-masing sebesar Rp 20.723.352.431 dan Rp 19.114.642.538 pada tanggal-tanggal 31 Desember 2023 dan 2022.

Sebagai bagian dari manajemen risiko untuk memastikan kemampuan Perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usaha, manajemen secara berkala melakukan langkah-langkah berikut:

- Memaksimalkan produksi dan penjualan Air Minum;
- Secara berkala memastikan efisiensi biaya dan efektifitas;
- Dan melanjutkan implementasi program efisiensi untuk meningkatkan kinerja Perusahaan

Berdasarkan hal-hal tersebut diatas, manajemen berkeyakinan bahwa Perusahaan mempunyai upaya yang cukup dalam menjalankan kegiatan usahanya secara berkesinambungan. Manajemen optimis atas keseluruhan prospek dari jasa penjualan air minum berkeyakinan bahwa Perusahaan akan menjadi menguntungkan.

18. PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Direksi PDAM Tirta Kualo Kota Tanjung Balai bertanggungjawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dimana diselesaikan pada tanggal 4 Maret Tahun 2024.