

LAPORAN KEUANGAN
AUDITED
PDAM TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI
Per 31 Desember 2024

DAFTAR ISI

	Halaman
Surat Pernyataan Direksi	
Laporan Auditor Independen	
Neraca	01
Laporan Laba - Rugi	03
Laporan Perubahan Ekuitas	04
Laporan Arus Kas	05
Catatan Atas Laporan Keuangan	06 - 17



SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024
PDAM TIRTA KUALO

Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Susianingsih, SE

Alamat Kantor : Jl. Jend. A. Yani No. 01, Tanjung Balai – Sumatera Utara

Jabatan : Direktur

Menyatakan bahwa:

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan Keuangan PDAM Tirta Kualo Kota Tanjung Balai
2. Laporan keuangan telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).
3. a. Semua informasi dalam laporan Keuangan PDAM Tirta Kualo Tanjung Balai telah memuat secara lengkap dan benar.
b. Laporan keuangan PDAM Tirta Kualo Tanjung Balai tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal PDAM Tirta Kualo Tanjung Balai.

Demikian Pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya

Balai, 22 Maret 2025



Susianingsih, SE
Direktur



**Trust is always earned,
we are better**

KAP M. LIAN DALIMUNTHER 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. 00061/2.1342/AU.2/11/1453-1/1/III/2025

Kepada Yth.

Pemegang Saham, Dewan Pengawas dan Direksi

PDAM TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI

Tanjung Balai – Sumatera Utara

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Opini Wajar Dengan Pengecualian

Kami telah mengaudit laporan keuangan PDAM Tirta Kualo Kota Tanjung Balai ("Perusahaan"), yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi material.

Menurut opini kami, kecuali dampak dari hal-hal yang telah kami jelaskan dalam paragraf basis opini wajar dengan pengecualian, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2024 dan 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.

Basis untuk Opini Wajar Dengan Pengecualian

Pada tanggal 31 Desember 2024, Perusahaan mencatat aset tetap bersih sebesar Rp.15.964.573.798 sebagaimana tercatat pada neraca terlampir. Aset tetap tersebut belum didukung oleh pencatatan dan bukti yang memadai seperti daftar aset tetap rinci serta perhitungan penyusutannya. Sebagai akibatnya, kami tidak dapat meyakini kewajaran atas nilai perolehan ataupun akumulasi dan beban penyusutan aset tetap tersebut.

Selain itu, Perusahaan mencatatkan utang lainnya sebesar Rp.10.879.278.670. Sampai dengan tanggal penerbitan laporan auditor independen, kami tidak memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat atas akun utang lainnya tersebut. Sebagai akibatnya, kami tidak dapat meyakini kewajaran atas akun utang lainnya tersebut.

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 tanggungjawab 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.

Ketidakpastian Material yang Terkait dengan Kelangsungan Usaha

Sebagaimana dijelaskan dalam Catatan atas laporan keuangan terlampir, Perusahaan mengalami rugi tahun berjalan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, masing-masing sebesar Rp.009.336.614 dan Rp.1.633.908.087, serta mencatatkan akumulasi kerugian per 31 Desember 2024 dan 2023, masing-masing sebesar Rp.27.366.597.132 dan Rp.22.357.260.518. Kondisi tersebut bersama dengan hal lain sebagaimana yang dijelaskan pada Catatan atas laporan keuangan terlampir, mengindikasikan adanya suatu ketidakpastian material yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Opini audit kami tidak dimodifikasi sehubungan dengan hal tersebut.



**Trust is always earned,
we are better**

KAP M. LIAN DALIMUNTHER 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. 00061/2.1342/AU.2/11/1453-1/1/III/2025

Hal Lain

Laporan keuangan tanggal 31 Desember 2023 terlampir dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, yang disajikan sebagai angka koresponding terhadap laporan keuangan tanggal 31 Desember 2024 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, diaudit oleh akuntan publik lain dengan No. 00025/2.1342/AU.2/11/1695-1/1/III/2024 tanggal 04 Maret 2024, yang menyatakan pendapat Wajar Tanpa Pengecualian.

Tanggung Jawab Manajemen dan Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola terhadap Laporan Keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan, 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.

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

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

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme profesional selama audit. Kami juga :

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat 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 keefektifan pengendalian internal Perusahaan.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.



**Trust is always earned,
we are better**

KAP M. LIAN DALIMUNTHER 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. 00061/2.1342/AU.2/11/1453-1/1/III/2025

- 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 usahanya.
- 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 M. LIAN DALIMUNTHER DAN REKAN



Afri Siswandi, S.E., CPA
Nomor Register Akuntan Publik
610/KM.1/2022. AP.1453

Medan, 20 Maret 2025



PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI
NERACA
PER 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

Keterangan	Catatan	2024	2023
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	3	127.461.730	56.628.285
Piutang Usaha	2d,4	16.056.473.013	16.106.666.890
Persediaan	2e,6	501.010.818	423.338.449
JUMLAH ASET LANCAR		16.684.945.561	16.586.633.624
ASET TIDAK LANCAR			
AKTIVA TETAP			
Aset Tetap Bersih Setelah dikurangi Akumulasi Penyusutan sebesar <i>Rp. 27,083,739,596</i> untuk tahun 2024 dan <i>Rp.25,326,202,188</i> Untuk Tahun 2023	2g,7	15.964.573.798	17.549.002.205
ASET TIDAK LANCAR LAINNYA	2i,8	-	-
Piutang Non Usaha	2d,5	22.290.540	22.290.540
JUMLAH ASET TIDAK LANCAR		15.986.864.338	17.571.292.745
JUMLAH ASET		32.671.809.899	34.157.926.369

*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 2024 DAN 2023
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

Keterangan	Catatan	2024	2023
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN LANCAR			
Utang Usaha	9	1.414.191.000	1.249.491.000
Utang Lainnya	10	10.879.278.670	12.907.832.632
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	11	6.658.995.437	1.241.627.123
Dana Titipan	12	329.341.975	359.636.183
JUMLAH KEWAJIBAN LANCAR		19.281.807.082	15.758.586.938
KEWAJIBAN TIDAK LANCAR			
Kewajiban Imbalan Jasa Pengabdian Direksi dan Dewan Pengawas	13	-	-
JUMLAH KEWAJIBAN TIDAK LANCAR		-	-
JUMLAH KEWAJIBAN		19.281.807.082	15.758.586.938
EKUITAS			
Penyertaan Pemerintah Pusat yang belum ditetapkan statusnya	14	-	-
Modal Pemerintah Kota Tanjung Balai	14	40.753.952.949	40.753.952.949
Modal Hibah	14	2.647.000	2.647.000
Laba (Rugi) Ditahan		(22.357.260.518)	(20.723.352.431)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		(5.009.336.614)	(1.633.908.087)
JUMLAH EKUITAS		13.390.002.817	18.399.339.431
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		32.671.809.899	34.157.926.369

*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 2024 DAN 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Keterangan	Catatan	2024	2023
Pendapatan Usaha			
Pendapatan Air	2b,15	25.195.878.976	24.575.732.691
Pendapatan Non Air		782.551.746	773.472.000
Jumlah Pendapatan		25.978.430.722	25.349.204.691
Beban Pokok Pendapatan	2c,16	15.735.565.984	19.973.822.754
Laba Kotor		10.242.864.738	5.375.381.937
Beban Adm & Umum	2c,17	15.233.395.107	7.004.961.966
Laba(Rugi) Usaha		(4.990.530.369)	(1.629.580.029)
Pendapatan (Beban) Lain-lain	2b,2c,18		
Pendapatan Lain-lain		36.706.111	1.583.227
Beban Lain-lain		55.512.356	5.911.285
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-lain		(18.806.245)	(4.328.058)
Laba (Rugi) Sebelum Pajak Penghasilan		(5.009.336.614)	(1.633.908.087)
Estimasi Pajak Penghasilan			
Laba (Rugi) Bersih Setelah Pajak		(5.009.336.614)	(1.633.908.087)

*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 2024 DAN 2023**

(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 2023	3.940.034.327		36.813.918.622	2.647.000	(20.723.352.431)	20.033.247.518
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
Mutasi Tahun 2024	-	-	-	-	-	-
Penambahan Modal	-	-	-	-	-	-
Koreksi L/R Tahun Lalu	-	-	-	-	-	-
Laba Tahun 2024	-	-	-	-	(5.009.336.614)	(5.009.336.614)
Saldo 31 Desember 2024	3.940.034.327	-	36.813.918.622	2.647.000	(27.366.597.132)	13.390.002.817

*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 2024 DAN 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Keterangan	2024	2023
Arus Kas Dari Aktivitas Operasi		
Laba / Rugi Bersih Setelah Pajak	(5.009.336.614)	(1.633.908.087)
Penyusutan	1.757.537.407	1.757.537.407
Penyisihan Piutang	6.170.729.604	2.714.116.821
Penyesuaian Saldo Laba		
Penghapusan Piutang Tak Tertagih		
Perubahan dalam aset dan kewajiban operasi:		
Piutang Usaha	50.193.877	(3.213.477.094)
Piutang Lainnya / Non Usaha	-	-
Persediaan	(77.672.369)	65.063.959
Uang Muka PPh Badan		
Utang Usaha	164.700.000	(139.535.000)
Utang Lainnya	(2.028.553.962)	3.292.500.095
Utang Dana Titipan	(30.294.208)	61.848.100
Utang Jasa Pengabdian Direksi & Dewan Pengawas		
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Operasi	997.303.735	2.904.146.201
Arus Kas Dari Aktivitas Investasi		
Aktiva Tetap bersih	(6.343.838.604)	(3.125.686.547)
Aktiva Tidak Lancar	-	110.754.805
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Investasi	(6.343.838.604)	(3.014.931.742)
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan		
Kewajiban Imbal Jasa Pengabdian	-	-
Laba Ditahan	-	-
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Pendanaan	-	-
Kenaikan (Penurunan) Bersih Kas dan Setara Kas	(5.346.534.869)	(110.785.542)
Kas Dan Setara kas Awal Periode	56.628.285	167.413.827
Kas Dan Setara Kas Akhir Periode	(5.289.906.584)	56.628.285

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

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

1. 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 :

- Mengolah sumber air untuk memperoleh air bersih dan menyalurkannya kepada pelanggan.
- Membangun jaringan distribusi dan transmisi dalam rangka untuk mengoptimalkan penyaluran air bersih kepada masyarakat di wilayah kerjanya.
- 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 Kuoalo 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

Susunan Direktur Per 31 Desember 2024 adalah sebagai berikut :

Direktur : Susianingsih, SE

Diangkat berdasarkan Surat Keputusan WaliKota Tanjung Balai Nomor 900/320/K/2024 tentang Pengangkatan Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Kualo Kota Tanjungbalai.

Memulai jabatannya pada akhir bulan September tahun 2024 sampai 31 Desember 2024

Dimana jabatannya berakhir pada tanggal 21 Maret 2025

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

1. GAMBARAN UMUM (LANJUTAN)

c. Organisasi dan Personalia (lanjutan)

Jabatan Direktur Per 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut :

Direktur : Yuhdi Gobel,SH

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

Masa jabatannya berakhir pada akhir September 2024

c. Personalia

Jumlah pegawai PDAM Tirta Kualo Tanjung Balai per 31 Desember 2024 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

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/PDAM/VI/2012 tanggal 6 Juni 2012. Pokok-pokok keijakan 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 pendatan tahun berjalan dengan ketentuan :
 - a. Apabila pembayaran dilaukan 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.

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (lanjutan)

c. Pengakuan Beban

Pengeluaran diakui, dicatat, 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 direalisasi. 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 comptable dan tetap diusahakan penagihannya.

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.

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (lanjutan)

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:

Kelompok Aset Tetap	Tarif Penyusutan	Dasar Penyusutan
<u>Bukan Bangunan</u>		
- Kelompok 1	50%	Nilai Buku
- Kelompok 2	25%	Nilai Buku
- Kelompok 3	12,50%	Nilai Buku
- Kelompok 4	10%	Nilai Buku
<u>Bangunan</u>		
- 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.

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (lanjutan)

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.

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 Aktuaria) dan rugi atau laba serta Ekuitas Aktuaria 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.

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (lanjutan)

n. Penggunaan Estimasi

Penyajian laporan keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum, mengahruskan manajemen membuat etimasi 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 penyesuain 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 2024 adalah meliputi masa pencatatan dan pembukuan yag dimulai dari tanggal 1 Januari 2024 sampai dengan 31 Desember 2024.

3. KAS DAN SETARA KAS

Akun ini terdiri dari :

	31 Des 2024	31 Des 2023
Kas Besar Kantor	85.748.471	20.468.166
Rekening Giro Bank Sumut Ac. No. 330.01.03.000004-0	14.518.797	9.584.161
Rekening Bank Sumut Ac. No. 330.01.03.001994-0	15.838.564	15.838.564
Rekening Bank Sumut NA	1.866.891	1.866.891
Mandiri Syariah Ac. No. 7888888203	2.684.714	4.627.853
- Rekening Bank Mandiri	5.449.152	3.206.938
- Rekening Bank Mandiri NA	1.355.141	1.035.712
Jumlah Kas dan Setara Kas	127.461.730	56.628.285

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

4. PIUTANG USAHA

Akun ini terdiri dari :

	31 Des 2024	31 Des 2023
Piutang Rekening Air Sosial Umum	224.993.068	207.052.422
Piutang Rekening Air Sosial Khusus	403.278.828	345.492.318
Piutang Rekening Air Rumah Tangga 1	17.360.623.277	16.042.423.197
Piutang Rekening Air Rumah Tangga 2	27.284.437.240	24.287.859.668
Piutang Rekening Air Rumah Tangga 3	5.366.134.992	4.695.442.765
Piutang Rekening Air Rumah Tangga 4	1.282.621.782	1.065.827.562
Piutang Rekening Air Inst/TNI/Polri	544.254.298	476.755.258
Piutang Rekening Air Niaga Kecil	3.252.451.847	2.843.644.156
Piutang Rekening Air Niaga Sedang	2.465.355.449	2.178.431.423
Piutang Rekening Air Niaga Besar	1.416.684.015	1.256.376.620
Piutang Rekening Air Industri Kecil	10.722.348	9.650.508
Piutang Rekening Air Industri Besar	306.092.044	310.217.564
Piutang Rekening Air Sosial Khusus lainnya	-	-
Jumlah Piutang Rekening Air	59.917.649.188	53.719.173.461
Piutang Rekening Sambungan Baru	9.424.265	58.064.265
Piutang Rekening Non Air Lainnya	28.795.212	28.795.212
Piutang Rekening Sambungan Kembali	(22.300.000)	
Piutang Biaya Balik Nama	(100.000)	
Piutang Rekening Non Air Lainnya	(6.900.000)	
Jumlah Piutang Non Air	8.919.477	86.859.477
Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha	(43.870.095.652)	(37.699.366.048)
Jumlah Piutang Usaha	16.056.473.013	16.106.666.890

Akumulasi Penyisihan piutang PDAM Tirta Kualo per 31 Desember 2024 dan 2023 masing - masing sebesar **Rp. 37,699,366,048** dan **Rp.-37,699,366,048-**, dengan rincian sebagai berikut ;

	31 Des 2024	31 Des 2023
Saldo Awal Akum Penyisihan Piutang Tak Tertagih	37.699.366.048	34.985.249.227
Penghapusan Piutang Tak Tertagih Tahun Berjalan	-	-
Penyisihan Piutang Tak Tertagih Setelah Penghapusan	37.699.366.048	34.985.249.227
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	6.170.729.604	2.714.116.821
Saldo Akhir Akum Penyisihan Piutang Tak Tertagih	43.870.095.652	37.699.366.048

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

5. PIUTANG NON USAHA

Akun ini terdiri dari :

	31 Des 2024	31 Des 2023
Bpk. Hendra Miharja		
Ibu Elvijar, SH		-
Jumlah Piutang Non Usaha	-	-

6. PERSEDIAAN

Akun ini terdiri dari :

	31 Des 2024	31 Des 2023
Persediaan Bahan Kimia	74.002.500	78.975.000
Persediaan Pipa, Asesoris	427.008.318	344.363.449
Persediaan Water Meter		-
Jumlah Persediaan	501.010.818	423.338.449

Daftar Rincian Saldo Persediaan tahun 2024 didasarkan atas hasil Opname Fisik Persediaan per 31 Desember 2024 yang dilaksanakan oleh Perusahaan sesuai dengan Berita Acara Pemeriksaan Persediaan tahun 2024, perusahaan belum melakukan, manajemen kartu gudang 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 memprihatinkan

7. ASET TETAP

Saldo perkiraan aset tetap per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

Jenis Aset	2023	Penambahan/ Pengurangan	2024
Harqa Perolehan :			
Tanah dan Penyempurnaan Tanah	125.973.080		125.973.080
Instalasi Sumber	4.496.615.636		4.496.615.636
Instalasi Pompa	9.121.292.296	165.105.000	9.286.397.296
Instalasi Pengolahan	3.124.363.961		3.124.363.961
Instalasi Transmisi & Disatribusi	15.434.446.654		15.434.446.654
Instalasi Umum	8.909.262.532	10.304.000	8.919.566.532
Inventaris Kantor	624.147.050	(7.900.000)	616.247.050
Peralatan dan Perlengkapan	1.039.103.185	5.600.000	1.044.703.185
Harga Perolehan Per 31 Des	42.875.204.394	173.109.000	43.048.313.394
Akumulasi Penyusutan :			
Instalasi Sumber	3.112.254.998	54.040.080	3.166.295.078
Instalasi Pompa	5.050.922.303	996.985.818	6.047.908.121
Instalasi Pengolahan	3.003.677.286	3.061.200	3.006.738.486
Instalasi Transmisi & Distribusi	10.751.927.632	302.052.242	11.053.979.874
Instalasi Umum	2.112.055.866	401.398.067	2.513.453.933
Inventaris Kantor	649.199.050		649.199.050
Peralatan dan Perlengkapan	646.165.053		646.165.053
Akum. Penyusutan Per 31 Des	25.326.202.188	1.757.537.407	27.083.739.594
Nilai Buku	17.549.002.206		15.964.573.800

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023
(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>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
<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	10.449.875.398	302.052.234	10.751.927.632
Instalasi Umum	1.712.918.648	399.137.218	2.112.055.866
Inventaris Kantor	608.386.757	40.812.293	649.199.050
Peralatan dan Perlengkapan	684.696.487	(38.531.434)	646.165.053
Akum. Penyusutan Per 31 Des	23.568.644.779	1.757.557.409	25.326.202.187
Nilai Buku	18.917.260.428		17.549.002.206

Perusahaan perlu melakukan inventarisasi ulang terhadap aset aset yang dimiliki oleh PDAM tirta kualo, sehingga laporan aset tetap yang dimiliki oleh PDAM Tirta Kualo mencerminkan nilai dan keadaan sebenarnya dalam penyajian laporan keuangannya,

pada saat kunjungan lapangan ke WTP yang berada dalam lingkungan kerja PDAM tirta Kualo di temukan mesin mesin pompa yang sudah tidak berada dalam posisinya, tidak ada keberadaannya, aset yang tidak tercatat dan PDAM tirta kualo dalam mendistribusikan air ke masyarakat tidak melewati uji lab, yang menentukan bahwa air tersebut aman untuk di konsumsi oleh masyarakat

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

8. ASET LAINNYA

Akun ini terdiri dari :

	31 Des 2024	31 Des 2023
Piutang Non Usaha An Bpk. Hendra Miharja	22.290.540	22.290.540
Piutang Rekening Sambungan Baru MBR		-
Jumlah Piutang Non Usaha	22.290.540	22.290.540

Saldo aset dalam Penyelesaian per 31 Desember 2024 dan 2023 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 (*subtance over form*)

9. UTANG USAHA

Akun ini terdiri dari :

Akun utang usaha Per 31 Des 2024 & 2023 adalah sebesar **Rp 1.414.191.000** dan **Rp 1.249.491.000**

10. UTANG LAINNYA

Akun ini terdiri dari :

	31 Des 2024	31 Des 2023
Utang Non Usaha	10.401.210.405	12.364.764.367
Rupa-rupa kewajiban lainnya	-	-
Utang Pajak	19.636.126	19.636.126
Utang Pihak III	173.000.000	238.000.000
Utang Iyuran Pensiun	285.432.139	285.432.139
Pinjaman Jangka Pendek		
Jumlah Utang Lainnya	10.879.278.670	12.907.832.632

11. BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR

Akun ini terdiri dari :

	31 Des 2024	31 Des 2023
Iuran Pensiun DAPENMA PAMSI	306.723.049	306.723.049
Bunga Keterlambatan Iuran DAPENMA PAMSI	18.073.244	18.073.244
Biaya Pajak Air Permukaan	754.626.053	754.626.053
Hutang Gaji	5.417.368.314	-
Iuran BPJS Kesehatan	161.549.008	161.549.008
Denda BPJS Kesehatan	655.769	655.769
Jumlah Biaya Yang Masih harus Dibayar	6.658.995.437	1.241.627.123

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

12. DANA TITIPAN

Akun ini terdiri dari :

	31 Des 2024	31 Des 2023
Titipan Iuran Dana Pensiunan PAMSI	232.384.255	232.384.255
Titipan Retribusi Sampah/ dana titipan	62.113.892	92.408.100
Titipan Dana BPJS Kesehatan	29.237.000	5.606.828
Titipan Pemasangan Jaringan	5.606.828	29.237.000
Dana Titipan	329.341.975	359.636.183

13. KEWAJIBAN IMBALAN JASA PENGABDIAN DIREKSI DAN DEWAN PENGAWAS

Saldo Kewajiban Imbalan Jasa Pengabdian Direksi dan Dewan Pengawas per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sebesar **Rp.Nihil,-**.Jumlah ini adalah merupakan imbalan pasca kerja kepada anggota Direksi dan Dewan Pengawas yang yang belum dibayar.

14. MODAL

Akun ini terdiri dari :

Saldo Modal Pemko Tanjung Balai per 31 Desember 2024 dan 2023 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 2024 dan 2023 masing-masing sebesar **Rp.2.647.000,-** dan **Rp.2.647.000,-**.

15. PENDAPATAN USAHA

Akun ini terdiri dari :

	31 Des 2024	31 Des 2023
Pendapatan Penjualan Air :		
Rekening Air	23.632.118.876	23.010.510.720
Jasa Administrasi	1.564.553.000	1.563.302.000
Pendapatan Perawatan	(938.000)	-
Pendapatan Air Lain	140.000	1.919.971
Pendapatan Penjualan Air Lainnya	5.100	
Jumlah Pendapatan Penjualan Air	25.195.878.976	24.575.732.691
Pendapatan Non Air :		
Pendapatan sambungan baru	225.840.000	256.880.000
Pendapatan Denda	8.700.000	8.300.000
Pendapatan Penyambungan Kembali	502.094.000	470.792.000
Pendapatan Bea balik Nama	350.000	9.000.000
Pendapatan Non Air Lainnya	45.567.746	28.500.000
Jumlah Pendapatan Penjualan Non Air	782.551.746	773.472.000
Jumlah Pendapatan Usaha	25.978.430.722	25.349.204.691

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

16. HARGA POKOK PENDAPATAN

Akun ini terdiri dari :

	31 Des 2024	31 Des 2023
- Beban Pegawai	10.588.500	74.119.500
- Beban Gaji	3.741.444.483	8.227.833.436
- Beban Lembur	163.654.310	198.069.000
- Beban Insentif / tunjangan	-	330.000
- Beban Kesejahteraan Karyawan	783.950.010	791.712.982
- Beban pembinaan karyawan, pelatihan dan pakaian din	40.009.000	10.250.000
- Beban rupa rupa biaya pegawai/ operasional	170.527.209	144.202.957
Beban Listrik	-	0
- Listrik PLN Sumber Air	5.910.674.904	5.326.359.688
Beban BBM	-	0
- Beban Bahan Bakar Sumber Air	9.350.000	79.150.000
- Beban BBM Pengolahan Air	800.000	500.000
Beban Pemakaian Bahan Kimia Pengolahan/Sumber Air	2.710.681.500	2.480.042.500
Beban Pemeliharaan	-	0
- Kendaraan	47.302.000	69.458.586
- Inventaris Kantor	15.603.500	17.857.500
- Bangunan, Taman dan Lapangan	14.167.000	16.179.000
- Instalasi	-	4.453.500
Beban Pemeliharaan Instalasi Sumber Air	-	344.200.500
- Pemeliharaan Bangunan & Penyempurnaan Tanah	62.080.000	0
- Pemeliharaan Pengumpulan & Reservoir	1.100.000	0
- Pemeliharaan Alat Pembangkit	30.405.000	0
- Pemeliharaan Alat Perpompaan	164.034.780	0
- Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Air	8.005.000	20.002.000
- Pemeliharaan Bangunan & Penyempurnaan Tanah	67.996.381	295.513.074
- Pemeliharaan Pipa Transmisi dan Distribusi	17.580.000	78.861.273
- Pemeliharaan Pipa Dinas	-	11.500.000
- Pemeliharaan Water Meter	-	1.630.015
- Pemeliharaan Pipa Trans dan Distribusi	7.575.000	4.800.000
- Pemeliharaan TransDit Lainnya	500.000	19.259.836
Beban Penyusutan	-	0
- Beban Penyusutan Instalasi Sumber Air	54.040.080	54.040.080
- Beban Penyusutan Instalasi Perpompaan	996.985.818	996.985.818
- Beban Penyusutan Instalasi Pengolahan air	3.061.200	3.061.200
- Beban Penyusutan Instalasi Transmisi dan Distribusi	302.052.242	302.052.242
- Beban Penyusutan & Amortisasi Non Pabrik Air	401.398.067	401.398.067
Jumlah Harga Pokok Pendapatan	15.735.565.984	19.973.822.754

Nilai pemakain bahan kimia merupakan estimasi manajemen dalam penyajiannya dikarenakan tidak adanya patokan ataupun catatan catatan yang mendukung untukhal tersebut di setiap tiap WTP

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

17. BEBAN ADMINISTRASI & UMUM

Akun ini terdiri dari :

	31 Des 2024	31 Des 2023
Beban Gaji Pegawai	83.818.570	763.129.980
Beban Gaji Yang Belum Dibayarkan	5.417.368.314	
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	6.170.729.604	2.714.116.821
Beban Kantor	-	-
- Beban ATK dan Fotocopy	139.702.800	152.870.100
- Beban Cetakan	12.135.500	9.884.750
- Beban Perlengkapan Komputer	41.783.500	63.489.500
- Beban Telepon dan Telex	19.404.624	23.103.348
- Beban Rapat Dan Tamu	68.580.434	76.793.740
- Beban Pos dan Materai	8.232.000	3.737.000
- Beban Cleaning service	32.247.500	37.419.000
- Rupa - Rupa Biaya Kantor	14.201.000	8.251.500
Beban Hubungan Langgan		
- Beban Penagihan Rekening	142.879.317	155.209.049
- Rupa-rupa biaya urusan pelanggan	75.814.000	97.400.000
Beban Litbang	137.146.320	-
Beban Perencanaan bidang usaha dan keuangan	-	137.146.320
Beban Perencanaan Komputerisasi	-	84.000.000
Beban Iuran keanggotaan	47.500.000	-
Beban Badan Pengawas	3.428.658	5.066.795
Beban Perjalanan Dinas	798.939.000	-
Beban Jasa Profesional	304.500.000	69.000.000
Beban BPJS Ketenaga Kerjaan	236.671.500	-
Beban Denda BPJS Ketenaga Kerjaan	-	239.283.131
Beban BPJS Kesehatan	396.455.204	345.591.380
Beban Denda BPJS Kesehatan	-	-
Beban PPh Badan	10.075.470	24.430.566
Beban Langganan Media Cetak	13.280.000	15.175.000
Rupa - Rupa Beban Umum Lainnya	479.040.186	844.312.428
Beban Bantuan dan Hukum	313.000.000	300.000.000
Beban Tunjangan-tunjangan Direksi	19.171.000	20.030.000
Beban Studi Banding		13.350.000
Beban Jasa Pengabdian Dewan Pengawas		46.200.385
Beban Perjalanan Dinas		393.512.000
Sumbangan	37.100.000	24.800.000
Rupa-rupa Biaya Operasi Sumber Air	39.263.606	38.232.273
Rupa-rupa Biaya Pengolahan Air	169.470.000	134.102.900
Rupa-rupa Biaya Operasi Transdi	1.457.000	165.324.000
Jumlah Beban Administrasi & Umum	15.233.395.107	7.004.961.966

PDAM TIRTA KUALO TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

18. PENDAPATAN (BEBAN)LAIN-LAIN

Akun ini terdiri dari :

	<u>31 Des 2024</u>	<u>31 Des 2023</u>
Pendapatan lain-lain :		
Jasa Giro	1.671.761	1.583.227
Bunga Deposito		
Rupa-rupa Pendapatan lainnya	35.034.350	
Jumlah Pendapatan lain-lain	<u>36.706.111</u>	<u>1.583.227</u>
Beban Lain-lain :		
Beban Non Operasional	55.512.356	5.911.285
Jumlah Beban Lain-lain	55.512.356	5.911.285
Jumlah	<u><u>(18.806.245)</u></u>	<u><u>(4.328.058)</u></u>

19. PERISTIWA SETELAH AKHIR PERIODE PELAPORAN

Tidak terdapat peristiwa penting yang mempengaruhi signifikan setelah tanggal Laporan Posisi Keuangan yang perlu diungkapkan dalam laporan keuangan ini.

20. 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 2024 dimana diselesaikan pada tanggal bulan..... Tahun 2025.