

KANTOR AKUNTAN PUBLIK *RUSTAN*

*Laporan Auditor Independen
Atas Laporan Keuangan*

**PERUSAHAAN DAERA AIR MINUM
Kabupaten Tana Toraja
Untuk Tahun Yang Berakhir
Pada Tanggal 31 Desember 2023**

DAFTAR ISI

Surat Pernyataan Direksi

Laporan Auditor Independen

Laporan Keuangan

Laporan Posisi Keuangan	1
Laporan Laba Rugi	3
Laporan Perubahan Ekuitas	4
Laporan Arus Kas	5

Sejarah Pendirian dan Kebijakan Akuntansi

Sejarah Pendirian	6
Kebijakan Akuntansi	10

Catatan Laporan Keuangan

14-24



**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN TANA TORAJA**

Alamat: Jl. Buisun No. 33 Makale Kabupaten Tana Toraja

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Fransiscus Mangguali, SE
SK Bupati : 03//TAHUN 2020 tanggal 7 Januari 2020
Jabatan : Direktur PDAM Kabupaten Tana Toraja
Alamat : Jln.Buisun No. 33 Makale, Kabupaten Tana Toraja
NPWP Instansi : 95.259.977.7-804.000

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa saya berdasarkan kewenangan yang dimiliki, bersama ini saya menyatakan (Setuju) memberikan kewenangan kepada

Nama Akuntan Publik : Dr. Rustan Tima, SE., MBA.,MSI., Ak., CA.,CPA.,ASEAN CPA
Nama Kantor Akuntan Publik : RUSTAN
Publik

Untuk dan atas nama perusahaan memberikan Laporan Keuangan Auditan Perusahaan Tahun 2023 kepada Pusat Pembina Profesi Keuangan.

Demikian surat pernyataan ini dibuat sebenar-benarnya untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya dan apabila dikemudian hari pernyataan ini tidak benar, saya bersedia untuk mempertanggungjawabkan segala konsekwensinya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Makale, 22 Maret 2024

Direktur PDAM Kabupaten Tana Toraja



Fransiscus Mangguali, SE



KANTOR AKUNTAN PUBLIK R U S T A N

Jl. Perintis Kemerdekaan KM 10 Kompleks Bumi Permata Sudiang 1 Blok I.8 No. 18 Lantai 2
Sudiang-Kecamatan Biringkanaya Kota Makassar Sulawesi Selatan 90242
Telp 0411- 481 1175 HP. 082 115 226 226. email : kaprustanpa@gmail.com
Izin Kap Nomor : 580/KM.1/2018

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No.00004/2.1227/AU.2/5/1594-1/1/III/2024

Kepada, Yth.

Dewan Pengawas dan Direktur

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Tana Toraja

Di Makale Tana Toraja

Laporan Audit Atas Laporan Keuangan

Opini Wajar Tanpa Pengecualian

Kami telah mengaudit laporan keuangan **Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Tana Toraja** terlampir, yang terdiri dari neraca per tanggal 31 Desember 2023 serta Laporan laba(rugi), laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, kecuali untuk dampak hal yang dijelaskan dalam paragraf Basis untuk Opini Wajar dengan Pengecualian pada laporan kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material Posisi Keuangan **Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Tana Toraja** 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 di Indonesia.

Basis Opini Wajar Tanpa Pengecualian

Seperti yang di jelaskan pada catatan tentang Perusahaan telah menyajikan nilai yang wajar dan pencatatannya dapat dihubungkan dengan transaksi yang lain sebagaimana yang diisyaratkan dalam Standar Akuntansi Keuangan. Menurut pendapat kami penerapan standar ini diwajibkan oleh Standar Akuntansi Keuangan

Kami melaksanakan audit 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 wajar Tanpa pengecualian 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 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



KANTOR AKUNTAN PUBLIK R U S T A N

Jl. Perintis Kemerdekaan KM. 18 Kompleks Bumi Permata Sudiang 1 Blok I.8 No. 18 Lantai 2
Sudlang-Kecamatan Biringkanaya Kota Makassar Sulawesi Selatan 90242
Telp. 0411- 481 1175 HP. 082 115 226 226, email : kaprustanpa@gmail.com
Izin Kap Nomor : 580/KM.1/2018

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 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.



KANTOR AKUNTAN PUBLIK R U S T A N

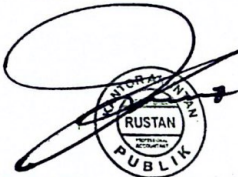
Jl. Perintis Kemerdekaan KM. 18 Kompleks Bumi Permata Sudiang 1 Blok 1.8 No. 18 Lantai 2
Sudiang-Kecamatan Biringkanaya Kota Makassar Sulawesi Selatan 90242
Telp. 0411- 481 1175 HP. 082 115 226 226, email : kaprustancpa@gmail.com
Izin Kap Nomor : 580/KM.1/2018

- 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.

Hormat kami,

KAP "RUSTAN"



DR. RUSTAN TIMA., SE., MBA, M.SI., AK., CA., CPAI., CPA., ASEAN CPA
NRAP. AP 1594

Makassar, 29 Maret 2024

LAPORAN KEUANGAN

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TANA TORAJA
LAPORAN POSISI KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022**

(Dinyatakan dalam Rupiah)

A K T I V A	Cata tan	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Aktiva Lancar			
Kas dan Setara Kas	2b,3	Rp 2.455.013.867,04	Rp 2.486.103.701,00
Piutang Usaha	2c,4	Rp 855.539.729,18	Rp 737.394.422,40
Piutang Lain	2c,5	Rp 1.122.217.400,00	Rp 1.122.217.400,00
Uang Muka Sewa	6	Rp 2.750.000,00	Rp 2.750.000,00
Persediaan	2d,7	Rp 109.736.627,00	Rp 217.252.673,00
Jumlah Aktiva Lancar		Rp 4.545.257.623,22	Rp 4.565.718.196,40
Aktiva Tidak Lancar			
Aktiva Tetap	2e,8		
Tanah		Rp 467.983.050	Rp 467.983.050
Bangunan		Rp 558.980.005	Rp 558.980.005
Instalasi Sumber Air		Rp 849.492.725	Rp 749.300.875
Instalasi Pengolahan		Rp 2.999.922.110	Rp 2.999.922.110
Instalasi Perpompaan		Rp 1.777.482.665	Rp 1.777.482.665
Instalasi Transmisi Dan Distribusi		Rp 12.183.332.943	Rp 11.604.929.448
Inventaris Kantor		Rp 197.433.550	Rp 197.433.550
Kendaraan Roda Dua		Rp 169.799.550	Rp 169.799.550
Kendaraan Roda Empat		Rp 1.050.842.388	Rp 1.050.842.388
Mesin - mesin Kantor		Rp 85.485.150	Rp 85.485.150
Alat-alat Elektronik		Rp 238.174.547	Rp 214.324.547
Komputer		Rp 440.329.450	Rp 437.329.450
Lain - Lain Inventaris		Rp 97.134.125	Rp 86.422.125
Garasi dan Sarana Lainnya		Rp 47.214.900	Rp 47.214.900
Jumlah Aktiva Tetap		Rp 21.163.607.158	Rp 20.447.449.813
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap		Rp 15.840.540.208	Rp 15.536.580.629
Aktiva Tetap Setelah Penyusutan		Rp 5.323.066.950	Rp 4.910.869.184
Aktiva Lain-Lain			
Aktiva Lain		Rp 2.026.271.715	Rp 2.026.271.715
Akumulasi Penyusutan aktiva lain-lain		Rp 926.745.883	Rp 560.237.273
Aktiva Lain-lain setelah penyusutan		Rp 1.099.525.832	Rp 1.466.034.443
JUMLAH AKTIVA		Rp 10.967.850.405	Rp 10.942.621.823

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TANA TORAJA
LAPORAN POSISI KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022**

(Dinyatakan dalam Rupiah)

KEWAJIBAN DAN EKUITAS	Cata tan	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
Kewajiban Lancar			
Hutang Usaha	10	-	52.223.500
Hutang Biaya	11	-	34.588.126
Jumlah Kewajiban Lancar		-	86.811.626
Kewajiban Tidak Lancar			
Hutang Jangka Panjang		-	-
Jumlah Kewajiban Tidak Lancar		-	-
Jumlah Kewajiban		-	86.811.626
EKUITAS			
Modal Pemda Kabupaten Tana Toraja	12	16.377.163.064	16.377.163.064
Penyertaan pemerintah pusat YBDS	13	10.572.675.395	10.572.675.395
Laba/Rugi Ditahan	14	(16.094.028.261)	(16.094.028.262)
Laba Tahun berjalan		112.040.207	-
Jumlah Modal		10.967.850.405	10.855.810.197
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		10.967.850.405	10.942.621.823

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TANA TORAJA
LAPORAN LABA RUGI**

Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023

Dengan Perbandingan Tahun 2022

(Dinyatakan dalam Rupiah)

	Catatan	2023	2022
Pendapatan Usaha	<i>2f, 15</i>	8.307.832.030	7.987.112.600
Harga Pokok Pendapatan	<i>2f, 16</i>	4.331.447.689	3.989.600.424
Laba Kotor		3.976.384.341	3.997.512.176
Beban Usaha			
Beban Penjualan	<i>2f, 17</i>	265.563.972	262.191.885
Beban Administrasi dan Umum	<i>2f, 18</i>	3.641.904.804	3.615.313.654
Jumlah Beban Usaha		3.907.468.776	3.877.505.538
Laba Usaha		68.915.565	120.006.638
Pendapatan (Beban) Lain-Lain			
Pendapatan Lain-Lain	<i>2f, 19</i>	53.280.683	56.417.117
Beban Lain-Lain	<i>2f, 20</i>	10.156.041	9.820.731
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-Lain		43.124.642	46.596.386
Pajak Penghasilan		-	-
Laba (Rugi) Bersih		112.040.207	166.603.024

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

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM KABUPATEN TANA TORAJA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023 dan Tahun 2022

(Dinyatakan dalam Rupiah)

Uraian	Kekayaan Pemerintah Tana Toraja	Penyertaan Pemda Belum Jelas Statusnya	Kekayaan Pemerintah Pusat	Saldo Laba Rugi	Total Ekuitas
TAHUN 2022					
Saldo Awal 01 Januari 2022	16.377.163.064	-	10.572.675.395	(16.233.528.330)	10.716.310.129
Koreksi Laba Rugi Tahun Sebelumnya	-	-	-	(27.102.956)	(27.102.956)
Laba (Rugi) Tahun 2022	-	-	-	166.603.024	166.603.024
				-	
Saldo 31 Desember 2022	16.377.163.064	-	10.572.675.395	(16.094.028.262)	10.855.810.197
TAHUN 2023					
Saldo Awal 01 Januari 2023	16.377.163.064	-	10.572.675.395	(16.094.028.262)	10.855.810.197
Koreksi Laba Rugi Tahun Sebelumnya	-	-	-	-	-
Laba (Rugi) Tahun 2023	-	-	-	112.040.207	112.040.207
Saldo 31 Desember 2023	16.377.163.064	-	10.572.675.395	(15.981.988.055)	10.967.850.404

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang merupakan Bagian Yang Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TANA TORAJA
LAPORAN ARUS KAS**

Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023 dan 2022

(Dinyatakan dalam Rupiah)

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Arus Kas Dari Aktivitas Operasi		
Laba bersih sebelum pajak	112.040.207	166.603.024
Penyesuaian untuk:		
- Biaya Penyusutan dan Amortisasi	731.586.589	533.866.761
- Biaya Penyisihan Piutang Usaha	206.275.045	198.902.397
- Koreksi Laba/Rugi Tahun Lalu (Akm Rugi)	-	(27.102.956)
Arus kas sebelum perubahan dalam aset dan liabilitas operasi	1.049.901.841	872.269.226
(Kenaikan) penurunan dalam aktiva operasi:		
Penurunan (Kenaikan) piutang usaha	(118.145.306)	(154.438.500)
Penurunan (Kenaikan) piutang lain	-	-
Penurunan (Kenaikan) uang muka	-	(250.000)
Penurunan (Kenaikan) persediaan	107.516.046	(115.889.246)
Kenaikan (penurunan) utang usaha	(52.223.500)	52.223.500
Kenaikan (penurunan) utang non usaha	(34.588.126)	6.662.410
Jumlah	(97.440.886)	(211.691.836)
Kas Bersih Diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Operasi	952.460.955	660.577.390
Arus Kas Dari Aktivitas Investasi		
Pengurangan (penambahan) aktiva tetap	849.794.370	(260.543.424)
Pengurangan (penambahan) aktiva Lain-lain	366.508.611	-
Kas Bersih Diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Investi	1.216.302.981	(260.543.424)
Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan		
Penyertaan Pemda yang belum ditetapkan Statusnya	-	-
Penyertaan Pemerintah Daerah	-	-
Kas Bersih Diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Pendanaan	-	-
Kenaikan Bersih Kas dan Setara Kas	(31.089.833)	400.033.966
Kas dan setara kas pada awal periode	2.486.103.700	2.086.069.734
Kas dan setara kas pada akhir periode	2.455.013.867	2.486.103.700

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang merupakan Bagian Yang Tidak Terpisah Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

**BAB I
PENDAHULUAN**

1. Gambaran Umum PDAM Tana Toraja

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Tana Toraja sebelumnya bernama Badan Pengelola Air Minum (BPAM) dibentuk berdasarkan Keputusan Direktur Jenderal Cipta Karya Nomor :015/KPTSCK/III/1979 tentang pembentukan Badan Pengelola Air Minum (BPAM) Kabupaten Daerah Tingkat II. Tana Toraja.

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Daerah Tingkat II Tana Toraja yang di singkat PDAM Kabupaten Daerah Tingkat II Tana Toraja di bentuk berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Tingkat II, Tana Toraja No. 3 Tahun 1985 Tanggal 30 Maret 1985 yang di undangkan dalam lembaran daerah tanggal 27 Agustus 1985 yang sebelumnya berbentuk Badan Pengelola Air Minum (BPAM).

PDAM Kabupaten Tana Toraja mulai beroperasi sejak menerima penyerahan pengelolaan sarana penyediaan air bersih dari Pemerintah Propinsi Sulawesi Selatan, sesuai Berita Acara No. 690/0746/BAP/1993 tanggal 30 Maret 1993.

Pada tahun 2013 dilakukan pemekaran PDAM Tana Toraja yaitu menjadi PDAM Kabupaten Tana Toraja dan PDAM Kabupaten Toraja Utara. Pemekaran tersebut didasarkan pada Berita Acara Nomor 310/XII/2013 dan Nomor 05/NKB/XII/2013 tanggal 23 Desember 2013 tentang Serah Terima Pengelolaan dan Aset Perusahaan PDAM Kabupaten Tana Toraja yang berada Di Wilayah Kabupaten Toraja Utara kepada Pemerintah Daerah Kabupaten Toraja Utara, sehingga wilayah kerja PDAM Kabupaten Tana Toraja yang semula meliputi Kabupaten Tana Toraja dan Kabupaten Toraja Utara menjadi hanya wilayah Kabupaten Tana Toraja saja, sedangkan pengelolaan air minum wilayah Kabupaten Toraja Utara dilaksanakan oleh PDAM Kabupaten Toraja Utara.

Menindaklanjuti laporan hasil pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sulawesi Selatan LHP Nomor 45.B/LHP/XIX.MKS/66/2018, maka Peraturan Daerah Kabupaten Tana Toraja Nomor 5 tahun 2016 tentang Penyertaan Modal Pemerintah Daerah pada PDAM

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TANA TORAJA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Per 31 Desember 2023 Serta Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal Tersebut**

Kabupaten Tana Toraja dalam bentuk non kas perlu diubah dan disesuaikan dengan Berita Acara 310/XII/2013 dan Nomor 05/NKB/XII/2013 tentang Serah Terima Pengelolaan dan Aset Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Tana Toraja yang berada di Wilayah Kabupaten Tana Toraja kepada Pemerintah Kabupaten Toraja Utara, maka diterbitkanlah Peraturan Daerah Kabupaten Tana Toraja Nomor 1 Tahun 2019 tentang Perubahan Atas Peraturan Daerah Nomor 5 Tahun 2016 tentang Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Pada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Tana Toraja Dalam Bentuk Non Kas yang dikeluarkan oleh Bupati Tana Toraja pada tanggal 25 Maret 2019 di Makale.

Tujuan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) sebagaimana di atur dalam BAB IV pasal 4 dan pasal 5 Perda Nomor 3 Tahun 1985 adalah sebagai berikut:

Pasal (4) Turut melaksanakan pembangunan Daerah khususnya dan Pembangunan Ekonomi Nasional pada umumnya dalam rangka meningkatkan kesejahteraan rakyat, menuju masyarakat adil dan makmur berdasarkan Pancasila.

Pasal (5) Mengusahakan penyediaan air minum yang sehat dan memenuhi syarat bagi masyarakat.

2. Organisasi

Struktur Organisasi dan Tata Kerja PDAM Kabupaten Tana Toraja ditetapkan berdasarkan Peraturan Direksi PDAM (Bupati) TanaToraja Nomor 1 tahun 2014 tanggal 01 Februari 2014. Susunan Dewan Pengawas PDAM Kabupaten Tana Toraja ditetapkan berdasarkan Surat Keputusan Bupati Tana Toraja No. 76/III/2015 tanggal 28 Maret 2015 tentang pengangkatan Anggota Dewan Pengawas PDAM Kabupaten Tana Toraja yang mana telah berakhir pada tanggal 21 September 2018. Sejak tanggal tersebut Dewan Pengawas PDAM Tana Toraja menjadi lowong sampai pada tanggal 07 Januari 2020 sejak diterbitkan Keputusan Bupati Tana Toraja Nomor : 02/II/TAHUN 2020 tentang

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TANA TORAJA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Per 31 Desember 2023 Serta Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal Tersebut**

Pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Tana Toraja Masa Jabatan 2020 - 2023, dengan susunan sebagai berikut :

Ketua Merangkap Anggota : Asisten Perekonomian dan
Pembangunan Sekda Tana Toraja
Sekretaris Merangkap Anggota : Drs. Joni Lake Biringkanae
Anggot : Edy Yusuf, SE

Direktur PDAM Kabupaten Tana Toraja diangkat dengan surat Keputusan Bupati Tana Toraja No. 394/IX/TAHUN 2015 tanggal 21 September 2015 yang berakhir pada tanggal 21 September 2019. Berdasarkan Keputusan Bupati Tana Toraja Nomor : 03/I/TAHUN 2020 tanggal 17 Januari 2020 tentang Pengangkatan Direksi Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Tana Toraja Masa Jabatan Tahun 2020 - 2024, dengan susunan direksi sebagai berikut:

Jabatan	Nama	No. dan Tanggal SK
Direktur	Fransiscus Mangguali, SE	03/I/TAHUN 2020 tanggal 7 Januari 2020
Kabag Keuangan	Rusli.	16/SR/PDAM-TT/IV/2023, tgl 3/4/2023
Subag. Pembukuan dan Perencanaan Anggaran	Petrus Abeng	18/SK/PDAM-TT/IV/2023, tgl 3/4/2023
Subag. Kas dan Akuntansi	Yuliana Rimpan, SE	17/SR/PDAM-TT/IV/2023, tgl 3/4/2023
Kabag. Administrasi dan Hubungan Langganan	Chariana Lebang	03/SK/Kep/IX/2016, tgl 01/09/2016
Subag. Umum dan Kepegawaian	Sartika Datu Payung, SH	02/SK/Kep/5/2018, tgl 08/01/2018
Subag. Hubungan Langganan dan Penagihan	Deniwati Londong, SE	09/SK/Kep/III/2018, tgl 01/03/2018
Subag. Informasi dan	Febryanti Pakiding, SE	02/SK/PDAM-TT/5/2021;

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TANA TORAJA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Per 31 Desember 2023 Serta Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal Tersebut

Pengaduan		tgl 04/01/2021
Kepala Teknik Perencanaan	Bagian dan Agustinus Ta'dung	21/SR/PDAM-TT/IV/2022, tgl 01/04/2022
Subag. Perencanaan dan Produksi	Manna Panggalo, SE	09/SR/PDAM-TT/II/2023, tgl 06/02/2023
Subag. Peralatan dan Pemeliharaan IPA	Yohanis Natan	
Kabag.dan Distribusi dan Perawatan	Ance Roma Herianto	03/SK/Kep/IX/2016, tgl 01/09/2016
Subag.Distribusi	Rusman K. Randa	20/SR/PDAM-TT/X/2017, tgl 01/10/2017
Sugab.Perawatan Teknik Transmisi dan Distribusi	Agustinus Agun, SE	04/SK/PDAM-TT/II/2021, tgl 04/01/2021
Kepala IKK Rembon	Dominggus Sakkung	09/SK/PDAM-TT/II/2022, tgl 02/02/2022
Kepala IKK Sangalla'	Efendi Sura'	01/SK/Kep/III/2017, tgl 01/03/2017
Kepala IKK Makale Utara	Nikodemus Dommi	01/SK/Kep/XI/2019, tgl 07/01/2019
Kepala IKK Ge'tengan	Yohanis Kalu Padidi	40/SK/PDAM-TT/IX/2020, tgl 01/09/2020

Jumlah pegawai PDAM per 31 Desember 2023 sebanyak 68 orang yang terdiri dari:

Pegawai Tetap sebanyak	:	57 orang
Calon Pegawai Tetap	:	4 orang
Pegawai Kontrak sebanyak	:	7 orang
Jumlah	:	68 orang

Pegawai tetap sebanyak 57 orang dan akhir tahun 2023 satu orang telah memasuki masa pensiun, sehingga pada 1 Januari 2024 jumlah pegawai tetap tinggal 56 orang.

3. Kegiatan PDAM Kabupaten Tana Toraja

PDAM Kabupaten Tana Toraja dibentuk dengan tugas dan tujuan sebagai berikut:

- a. Melaksanakan kegiatan-kegiatan dalam rangka pengolahan/pengawasan sarana penyediaan air minum sesuai dengan prinsip-prinsip ekonomi perusahaan.
- b. Memberikan pelayanan kepada masyarakat kota Tana Toraja dan sekitarnya dalam hal penyediaan air minum yang sehat.
- c. Sebagai badan usaha yang akan dikembangkan lebih lanjut menjadi salah satu usaha daerah sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku.

BAB II

KEBIJAKAN AKUNTANSI

Iktisar Kebijakan Akuntansi PDAM Kabupaten Tana Toraja

a. Penyajian Laporan Keuangan

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Tana Toraja memilih menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) untuk penyusunan laporan keuangan yang dimulai pada 1 Januari 2011 dengan pertimbangan bahwa informasi yang disajikan dalam laporan keuangan berdasarkan SAK ETAP mampu mencerminkan substansi ekonomi dan kegiatan operasional dan bisnis Perusahaan. Manajemen Perusahaan berpendapat bahwa laporan keuangan tahun 2022 dengan angka komparatif 2019 telah disajikan sesuai dengan SAK ETAP dan telah memenuhi semua persyaratannya.

Laporan arus kas menyajikan informasi perubahan historis atas kas dan bank, entitas yang menunjukkan secara terpisah perubahan yang terjadi selama satu periode dari aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan. Investasi umumnya diklasifikasikan sebagai kas yang akan segera jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang sejak tanggal perolehan.

b. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas terdiri dari kas, bank dan deposito berjangka dengan jangka waktu tiga bulan atau kurang sejak tanggal penempatan dan tidak digunakan sebagai jaminan hutang. Apabila digunakan sebagai jaminan atas hutang disajikan pada akun "Deposito berjangka".

c. Piutang usaha

Piutang disajikan berdasarkan nilai tagihan atas suatu transaksi penjualan. Perusahaan telah membentuk perkiraan penyisihan piutang ragu-ragu atas kemungkinan tidak tertagihnya piutang. Tarif penyisihan piutang usaha tahun

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TANA TORAJA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Per 31 Desember 2023 Serta Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal Tersebut**

2021 dihitung dari rata-rata piutang usaha tak tertagih selama tiga tahun terakhir.

d. Persediaan

Persediaan dinilai berdasarkan harga perolehan yang dihitung dengan menggunakan metode rata-rata.

e. Aset Tetap

Aset tetap disajikan sebesar harga perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan. Penyusutan atas aset tetap menggunakan metode garis lurus untuk bangunan dan aset lainnya menggunakan metode saldo menurun dengan uraian sebagai berikut:

Jenis Aset	Umur Aset	% Penyusutan
Golongan Bangunan	20	5 %
Instalasi	16	6,25 %
Inventaris Kantor	4	25 %
Kendaraan	4	25 %
Mesin, Peralatan, dan Peralatan Kantor	4	25 %

Perhitungan penyusutan untuk tambahan aset bulan Januari sampai dengan Juni di hitung 1 tahun pada tahun berjalan, sedangkan tambahan aset Juli sampai dengan Desember tahun berjalan di hitung tahun berikutnya.

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 semua belanja pemeliharaan yang bernilai di atas Rp1 juta akan dikapitalisasi ke asset yang bersangkutan, dan laba atau rugi yang timbul dikreditkan atau dibebankan pada operasi tahun berjalan. Tanah dinyatakan sebesar biaya perolehan dan tidak diamortisasi.

Biaya khusus sehubungan dengan perolehan atau perpanjangan hak atas tanah ditangguhkan dan diamortisasi sepanjang periode hak atas tanah atau taksiran masa manfaat ekonomis, mana yang lebih pendek.

f. Pendapatan dan Beban

Pendapatan diakui berdasarkan penyerahan barang atau jasa kepada pelanggan sesuai dengan syarat penjualannya dan beban diakui sesuai dengan manfaatnya pada tahun yang bersangkutan (accrual basis).

Pendapatan penjualan air terdiri dari harga air, administrasi rekening dan biaya pemeliharaan meter air. Pendapatan ini diakui, dicatat dan dilaporkan tiap-tiap bulan berdasarkan rekening air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan. Sedangkan untuk transaksi penjualan air tunai, seperti melalui mobil tangki diakui, dicatat, dan dilaporkan pada saat penerimaan uang.

g. Pendapatan Sumbangan Baru dan Pendapatan Non Air lainnya

Pendapatan sumbangan baru dan pendapatan non air lainnya diakui dan dicatat sebagai pendapatan tahun berjalan dengan ketentuan :

1. Sumbangan baru yang dibayar tunai, pendapatannya diakui pada saat pembayaran.
2. Sumbangan baru yang dibayar secara angsuran, pendapatannya diakui pada saat ditandatangani perjanjian sumbangan baru. Jumlah angsuran sumbangan diakui sebagai Piutang Non Air.
3. Pendapatan non air lainnya seperti balik nama, ganti meter, buka kembali, dan denda, diakui pada saat dilakukan pembayaran oleh pelanggan.

Beban diakui pada saat terjadinya (basis akrual). Beban yang bersifat periodik dikaitkan dengan periode kapan beban tersebut terjadi, walaupun pembayarannya belum dilakukan atau telah dibayar di muka. Untuk keperluan pisah batas periode akuntansi, beban yang nilainya belum pasti dicatat dan dilaporkan dengan cara estimasi yang wajar.

h. 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, perusahaan tidak mengakui adanya pajak tangguhan.

i. Kewajiban diestimasi atas uang jasa dan pesangon

Perusahaan telah mencatat kewajiban imbalan pasca kerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP bab 23 "Imbalan Kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-Undang Ketenagakerjaan No. 13/2003. Dalam ketentuan tersebut Perusahaan diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat mereka berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan pasca kerja tersebut dihitung berdasarkan lamanya masa kerja dan kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan UU Ketenagakerjaan No. 13/2003 adalah program imbalan pasti. Dalam hal ini Perusahaan telah menjalankan kewajiban tersebut dengan mengikuti program Pensiun DAPENMA PAMSI dengan cara menyetor iuran setiap bulan berdasarkan perhitungan terhadap masing-masing karyawan.

j. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Penyusunan laporan keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum mengharuskan manajemen membuat taksiran dan asumsi yang mempengaruhi jumlah yang dilaporkan dalam laporan keuangan. Karena terdapatnya risiko melekat dalam suatu estimasi, hasil sebenarnya yang akan dilaporkan di masa mendatang mungkin didasarkan pada jumlah yang berbeda dari taksiran tersebut.

**BAB III
PENJELASAN ATAS AKUN LAPORAN KEUANGAN**

3. Kas dan Setara Kas

Saldo kas dan setara kas pada tanggal 31 Desember 2023 sebesar **Rp2.455.013.867,04** dan tahun 2022 sebesar **Rp2.486.103.701,00** dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	2023	2022
Kas		
Kas Kecil Kantor Pusat	0,00	123.000,00
Kas Besar	15.000.000,00	15.000.000,00
Jumlah Kas	15.000.000,00	15.123.000,00
Bank		
Bank BRI Makale A/C. 219001000038309	1.031.600.289,04	1.132.902.013,00
Bank BPD Cab. Makale A/C. 110-002-0000007040-	1.179.918.362,00	1.295.561.474,00
Bank BNI Makale A/C. 0312174666	16.252.500,00	16.252.500,00
Bank BPD SS A/C110-002,000000730-8	26.688.026,00	26.264.714,00
Bank Mandiri Makale	185.554.690,00	0,00
Jumlah Bank	2.440.013.867,04	2.470.980.701,00
Total	2.455.013.867,04	2.486.103.701,00

4. Piutang Usaha

Saldo Piutang Usaha pada tanggal 31 Desember 2023 sebesar **Rp4.577.217.993,00** dan tahun 2022 sebesar **Rp4.641.485.048,00** yang terdiri atas :

Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)
Piutang Rek. Air Cab. Makale	2.710.991.401,00	2.822.640.063,00
Piutang Rek. Air UD Rantealang	13.933.500,00	13.933.500,00
Piutang Rek. Air UD Saluallo	92.594.345,00	100.686.545,00
Piutang Rek. Air UD Kaero	231.951.465,00	243.525.965,00
Piutang Rek. Air UD Rembon	354.350.990,00	361.050.190,00
Piutang Rek. Air UD Ulusalu	123.473.680,00	123.473.680,00
Piutang Rek. Air UD Tallulembang	46.368.485,00	46.368.485,00
Piutang Rek. Air IKK Getengan	414.332.852,00	383.123.345,00
Piutang Rek. Air UD Randanan	15.153.735,00	15.153.735,00

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TANA TORAJA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Per 31 Desember 2023 Serta Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal Tersebut**

Piutang Rek. Air UD Rantelayo	207.841.425,00	191.505.925,00
Piutang Rek. Air UD Bittuang	343.317.490,00	324.639.990,00
Piutang Rek. Air IKK Gandasil dan lainnya	9.615.000,00	2.090.000,00
Sub Jumlah Piutang Rekening Air	4.563.924.368,00	4.628.191.423,00
Piutang Rek. Non Air Cab. Makale	3.984.575,00	3.984.575,00
Piutang Rek. Non Air UD Rembon	1.256.800,00	1.256.800,00
Piutang Rek. Non Air IKK Getengan	5.813.500,00	5.813.500,00
Piutang Rek. Non Air UD Randanan	2.238.750,00	2.238.750,00
Sub Jumlah Piutang Rekening Non Air	13.293.625,00	13.293.625,00
Jumlah Piutang Rekening Air dan Non Air	4.577.217.993,00	4.641.485.048,00
Penyisihan Piutang Usaha	3.721.678.263,82	3.904.090.626,00
Nilai Buku Piutang Usaha	855.539.729,18	737.394.422,00

Jumlah tersebut merupakan saldo penyisihan piutang terhadap kemungkinan tidak tertagihnya piutang usaha per tanggal 31 Desember 2023 sebesar **Rp3.721.678.263,82** dan tahun 2022 sebesar **Rp3.904.090.626,00** dengan perhitungan sebagai berikut :

Uraian	2023	2022
Penyisihan Piutang usaha air	3.708.384.638,82	3.890.797.001,00
Penyisihan Piutang usaha non air	13.293.625,00	13.293.625,00
Jumlah penyisihan piutang	3.721.678.263,82	3.904.090.626,00

Perhitungan/Estimasi Penyisihan Piutang Usaha Air per 31 Desember 2023 sebesar **Rp3.708.384.638,82** dan tahun 2022 sebesar **Rp3.890.797.001,00**. dihitung dari rata-rata perbandingan saldo awal piutang ditambah pendapatan dengan penerimaan setiap tahun selama tiga tahun terakhir, dengan rincian sebagai berikut :

No	Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)
1	Sosial Umum	39.832.619,00	39.175.667
2	Sosial Khusus	140.208.464,00	126.236.856
3	Rumah Tangga A	7.878.767,00	9.868.382
4	Rumah Tangga B	499.173.036,00	450.279.240
5	Rumah Tangga C	2.174.608.652,82	2.406.421.591
6	Rumah Tangga D	503.629.618,00	514.738.805
7	Lembaga Pemerintah	40.424.728,00	43.789.685
8	Niaga Kecil	277.539.493,00	265.533.865

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TANA TORAJA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Per 31 Desember 2023 Serta Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal Tersebut

9	Niaga Besar	25.089.261,00	34.752.908
	JUMLAH	3.708.384.638,82	3.890.797.001

5. Piutang Lain-lain

Jumlah piutang lain-lain tahun 2023 sebesar Rp1.122.217.400,00 dan tahun 2022 sebesar Rp1.122.217.400,00 adalah merupakan saldo piutang ke Pemda Kabupaten Tana Toraja.

Jumlah tersebut diatas merupakan piutang air kepada PEMDA Kabupaten Tana Toraja sehubungan dengan adanya pembebasan pembayaran rekening air bagi pelanggan PDAM Kabupaten Tana Toraja dalam masa pandemi **corona virus disease (Covid-19)** untuk penjualan air pada bulan Mei dan Juni 2020. Piutang tersebut akan menjadi beban Pemerintah Daerah Kabupaten Tana Toraja atas pertimbangan meringankan beban masyarakat disaat pandemic Covid-19 dengan dasar Keputusan Bupati Tana Toraja Nomor : 187/IV/TAHUN 2020 tanggal 21 April 2020 menyatakan bahwa semua pelanggan PDAM Kabupaten Tana Toraja dibebaskan dari pembayaran rekening air, dan segala biaya yang timbul sehubungan dengan keputusan tersebut dibebankan pada Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Tana Toraja Tahun Anggaran 2020. Namun sampai pada masa audit tahun 2023 belum juga dibayarkan oleh Pemda Tana Toraja.

6. Uang muka sewa

Jumlah uang muka sewa tahun 2023 sebesar Rp0,00 dan tahun 2022 sebesar Rp2.750.000 adalah merupakan uang muka sewa kantor untuk IKK Rembon dan sudah berakhir bulan Juni tahun 2023.

7. Persediaan

Jumlah persediaan PDAM Tana Toraja per 31 Desember 2023 sebesar **Rp109.736.627,00**, dan tahun 2022 sebesar **Rp217.252.673,00** dengan rincian sebagai berikut:

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TANA TORAJA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Per 31 Desember 2023 Serta Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal Tersebut**

Uraian	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Bahan Instalasi terdiri dari:		
- Pipa	5.330.000,00	2.136.500,00
- Alat Bantu Pipa	53.647.615,00	93.070.423,00
- Water Meter	37.624.512,00	49.625.500,00
Sub Jumlah	96.854.845,00	144.832.423,00
Bahan Kimia terdiri dari		
- Tawas/Kaporit	6.819.750,00	47.483.500,00
	0,00	19.491.750,00
Sub Jumlah	6.819.750,00	66.975.250,00
ATK dan barang betakan terdiri dari:		
- ATK dan Barang Cetak	1.914.750,00	5.445.000,00
- Persediaan Lain-Lain	4.400.000,00	0,00
	6.314.750,00	
Total Persediaan	109.736.627,00	217.252.673,00

8. Aktiva Tetap

Jumlah Aktiva Tetap PDAM Kabupaten Tana Toraja per 31 Desember 2023 sebesar **Rp21.163.607.158,00**, dan tahun 2022 sebesar **Rp20.447.449.813,00** dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022(Rp)
Tanah	467.983.050,00	467.983.050,00
Bangunan / Gedung	558.980.005,00	558.980.005,00
Instalasi Sumber Air	849.492.725,00	749.300.875,00
Instalasi Perpompaan	1.777.482.665,00	1.777.482.665,00
Instalasi Pengolahan Air	2.999.922.110,00	3.040.622.110,00
Inst. Transmisi/Distribusi	12.183.332.943,00	11.619.248.454,00
Inventaris Kantor	197.433.550,00	197.433.550,00
Mesin Kantor	85.485.150,00	85.485.150,00
Alat-alat Elektronik	238.174.547,00	214.324.547,00
Peralatan Komputer	440.329.450,00	437.329.450,00
Kendaraan & Alat Angkutan	1.220.641.938,00	1.220.441.938,00
Inventaris Lain-Lain	97.134.125,00	86.422.125,00
Garasi dan sarana lainnya	47.214.900,00	47.214.900,00
Jumlah Aktiva Tetap	21.163.607.158,00	20.447.449.813,00

9. Akumulasi Penyusutan

Jumlah akumulasi penyusutan aktiva tetap PDAM Kabupaten Tana Toraja per 31 Desember 2023 sebesar **Rp15.840.540.208,00** dan tahun 2022 sebesar **Rp15.536.580.629,00**, dengan rincian sebagai berikut:

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TANA TORAJA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Per 31 Desember 2023 Serta Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal Tersebut

Uraian	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Tanah	0,00	0,00
Bangunan / Gedung	325.215.766,00	299.981.958,00
Instalasi Sumber Air	698.008.653,00	694.589.172,00
Instalasi Perpompaan	1.157.675.457,00	1.115.749.893,00
Instalasi Pengolahan Air	2.420.142.149,00	2.381.490.152,00
Inst. Transmisi/Distribusi	9.067.278.224,00	8.921.857.402,00
Inventaris Kantor	185.601.352,00	181.442.864,00
Mesin Kantor	85.485.120,00	85.485.120,00
Alat-alat Elektronik	184.621.800,00	176.042.430,00
Peralatan Komputer	436.079.401,00	430.908.155,00
Kendaraan & Alat Angkutan	1.153.047.387,00	1.126.656.159,00
Inventaris Lain-Lain	82.036.793,00	77.651.480,00
Garasi dan sarana lainnya	45.348.107,00	44.725.844,00
Jumlah Akumulasi Penyusutan	15.840.540.208,00	15.536.580.629,00

10. Aktiva Lain-Lain

Jumlah Aktiva Lain-lain PDAM Tana Toraja setelah penyusutan per 31 Desember 2023 sebesar **Rp1.099.525.832,00**, dan tahun 2022 sebesar **Rp1.466.034.445,00** dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Software komputer 2013	62.856.000,00	62.856.000,00
Software Komputer 2013	5.500.000,00	5.500.000,00
Software komputer 2019	30.000.000,00	30.000.000,00
Penambahan modal hibah (tambahan aset)	1.927.915.715,00	1.927.915.715,00
Akumulasi Penyusutan aset lain-lain	926.745.883,00	560.237.273,00
Jumlah Aktiva Lain-lain	1.099.525.832,00	1.466.034.445,00

11. Hutang Usaha

Jumlah Hutang Usaha PDAM Tana Toraja per 31 Desember 2023 adalah Nihil, dan tahun 2022 sebesar **Rp52.223.500,00**.

12. Hutang Biaya

Jumlah Hutang Usaha PDAM Tana Toraja per 31 Desember 2023 adalah Rp **Nihil** dan tahun 2022 sebesar **Rp34.588.126,00** dengan rincian sebagai berikut:

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TANA TORAJA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Per 31 Desember 2023 Serta Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal Tersebut**

Uraian	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 9Rp)
Beban Pajak Air Baku	0,00	3.830.778,00
Beban Transport Pegawai	0,00	24.135.000,00
Beban Sumbangan Natal	0,00	1.990.000,00
Beban layanan jasa sewa sistem SIM IBIMA Paket A	0,00	2.982.348,00
Beban insentif Operator IPA	0,00	1.650.000,00
Jumlah Hutang Biaya	0,00	34.588.126,00

13. Penyertaan Pemkap Tana Toraja

Jumlah penyertaan Pemerintah Daerah Kabupaten Tana Toraja pada PDAM Tana Toraja per 31 Desember 2023 sebesar Rp16.377.163.064,00 dan tahun 2022 sebesar Rp16.377.163.064,00.

Penyertaan Modal Pemda Kabupaten Tana Toraja sebesar Rp16.377.163.064.00 merupakan jumlah keseluruhan Penyertaan Modal Pemerintah Kabupaten Tana Toraja sampai dengan 31 Desember 2019 termasuk Hibah dari Kementrian Pekerjaan Umum Direktorat Jenderal Cipta Karya pada tahun 2018 sebesar Rp650.833.385,00 Termasuk Hibah Penghapusan Hutang SLA dan RDA sebesar Rp25.398.494.698,00 setelah dikurangi Serah Terima Pengelolaan dan Aset kepada Pemerintah Daerah Kabupaten Toraja Utara sebesar Rp12.449.247.349,00 yang mana Pemerintah Daerah Toraja Utara telah mengakui sebagai Penyertaan Modal Pemerintah Kabupaten Toraja Utara kepada Perumda Air Minum Toraja Utara berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Toraja Utara Nomor 14 Tahun 2019 yang ditetapkan di Rantepao pada tanggal 4 Oktober 2019.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TANA TORAJA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Per 31 Desember 2023 Serta Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal Tersebut**

Jumlah hibah dari Jenderal Cipta Karya Kementerian Pekerjaan Umum tahun 2018 sebesar **Rp650.833.385,00** terdiri dari:

Jenis Hibah	Nilai
Pipa PVC 200 mm sebanyak 8 batang	2.056.000,00
Pipa PVC 150 mm sebanyak 41 batang	6.806.000,00
Pipa PVC 100 mm sebanyak 215 batang	13.975.000,00
Bell Bend 90 % 150 mm sebanyak 12 batang	6.540.000,00
Tee PVC 70 X 50 mm sebanyak 3 batang	495.000,00
Tee PVC 150 X 100 mm sebanyak 17 batang	1.757.385,00
Klem Sadle 100 X 25 mm sebanyak 17 batang	2.329.000,00
Pompa Multi Stage Kap. 15 Kva sebanyak 2 unit	616.875.000,00
Jumlah Hibah Cipta Karya	650.833.385,00

Hibah tersebut di atas berdasarkan Berita Acara Barang Inventarisasi yang Dihilangkan Ke PDAM Berupa Pipa PVC dan Accessories Pipa nomor : 02/BA/PSPAM-SS/2018 pada tanggal 07 September 2018 yang disetujui oleh Ka. Satker PSP.AM-Sul-Sel bapak Budi Nulyo Utomo, ST dan diterima oleh Direktur PDAM Kab. tana Toraja Bapak Fransiscus Mangguali, SE. Berdasarkan permohonan Bupati tanggal 11 Agustus 2018 Nomor : 690/0929/VIII/2018/Setda tentang permohonan bantuan pipa dan accecories pipa yang ada di Gudang PSPAMSS yang merupakan Stock Barang Satker PSPAMSS dihibahkan ke PDAM Kabupaten Tana Toraja untuk optimalisasi sistem penyedia air minum PDAM Kabupaten Tana Toraja.

14. Penyertaan Pemerintah Pusat yang Belum Ditetapkan Statusnya

Jumlah penyertaan pemerintah pusat yang belum ditetapkan statusnya sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 sebesar **Rp9.921.842.010,00** dan tahun 2022 sebesar **Rp9.921.842.010,00** dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Bantuan Eks Proyek PSAB	6.393.336.715,00	6.393.336.715,00
Bantuan Eks Inpres Dati II Tana Toraja	114.680.000,00	114.680.000,00
Bantuan Pemerintah Pusat Lainnya	4.883.295,00	4.883.295,00
TB 2009 dan Ditjen Cipta Karya (APBN)	722.340.000,00	722.340.000,00
TB 2012 Pembangunan IPA Kiatang APBN	2.686.602.000,00	2.686.602.000,00

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TANA TORAJA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Per 31 Desember 2023 Serta Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal Tersebut**

Jumlah Penyeryaan Pemerintah Pusat	9.921.842.010,00	9.921.842.010,00
---	-------------------------	-------------------------

Nilai tersebut belum termasuk hibah dari Dirjen Cipta Karya Kementerian Pekerjaan Umum tahun 2018 berupa beberapa jenis pipa senilai Rp650.833.385,00. Sehingga kekayaan Pemerintah Pusat yang belum ditetapkan statusnya adalah sebesar Rp10.572.675.395,00.

Pada Tahun 2013 berdasarkan Berita Acara Nomor : 310/XII/2013 dan Nomor : 05/NKB/XII/2013 tentang Serah Terima Pengelolaan dan Aset PDAM Kabupaten Tana Toraja yang berada diwilayah Kab. Toraja Utara kepada Pemda Kabupaten Toraja Utara diserahkan PPYBDS kepada Pemda Kab. Toraja Utara dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	Tahun 2022
Instalasi Perpompaaan	1.169.460.389,00
Instalasi Transmisi dan Distribusi	1.169.460.389,00
Jumlah	2.909.169.852,00

15. Laba Ditahan / (Akumulasi Rugi)

Jumlah laba di tahan / akumulasi kerugian PDAM Tana Toraja sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 **Rp(15.981.988.055,00)** sebesar dan 2022 sebesar **Rp (16.094.028.262,00)** dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Laba (rugi) s.d Tahun 2009	(18.037.927.291,00)	(18.037.927.291,00)
Laba (rugi) Tahun 2010	(79.566.337),00	(79.566.337,00)
Laba (rugi) Tahun 2011	(867.956.131),00	(867.956.131,00)
Koreksi tahun 2012	298.402.852,00	298.402.852,00
Laba (rugi) Tahun 2012	(1.151.758.092,00)	(1.151.758.092,00)
Penyerahan kepada Pemda Toraja Utara	6.446.547.758,00	6.446.547.758,00
Selisih penyerahan aset	2.158.404.994,00	2.158.404.994,00
Laba (rugi) Tahun 2013	(1.226.168.520,00)	(1.226.168.520,00)
Koreksi tahun 2014	(5.188.560.681,00)	(5.188.560.681,00)
Laba (rugi) Tahun 2014	(1.063.988.800,00)	(1.063.988.800,00)
Koreksi penurunan beban denda	1.745.710.718,00	1.745.710.718,00
Koreksi pengalihan aset Pemda Propinsi	1.242.758.968,00	1.242.758.968,00

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TANA TORAJA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Per 31 Desember 2023 Serta Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal Tersebut**

Laba (rugi) Tahun 2015	(1.221.317.511,00)	(1.221.317.511,00)
Koreksi beban dan denda	1.298.422.095,00	1.298.422.095,00
Laba (rugi) Tahun 2016	(1.230.959.597,00)	(1.230.959.597,00)
Koreksi Tahun 2016	(12.445.616,00)	(12.445.616,00)
Laba (rugi) Tahun 2017 (include koreksi laba ditahan)	(497.457.107,00)	(497.457.107,00)
Koreksi Tahun 2017	(146.687.252,00)	(146.687.252,00)
Laba (rugi) Tahun 2018	909.387.867,00	909.387.867,00
Laba (rugi) Tahun 2019	488.692.601,00	488.692.601,00
Laba (rugi) Tahun 2020	254.639.314,00	254.639.314,00
Koreksi Saldo Laba Rugi Tahun 2018	(138.294.964,00)	(138.294.964,00)
Laba (rugi) Tahun 2021	(213.407.600,00)	(213.407.600,00)
Koreksi Saldo Laba Rugi Tahun Sebelumnya	(27.102.956,00)	(27.102.956,00)
Laba (rugi) Tahun 2022	166.603.024,00	166.603.024,00
Laba (Rugi) Tahun berjalan	112.040.207,00	0,00
Jumlah akumulasi rugi	(15.981.988.055,00)	(16.094.028.262,00)

16. Pendapatan Usaha

Jumlah pendapatan usaha PDAM Tana Toraja atas harga air dan jasa administrasi yang diperhitungkan dalam rekening serta penjualan air melalui mobil tangki per 31 Desember 2023 sebesar **Rp8.307.832.030,00** dan tahun 2022 sebesar **Rp7.987.112.600,00** dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Pendapatan Harga Air	6.943.253.800,00	6.718.617.500,00
Pendapatan Biaya Administrasi	240.402.500,00	227.784.500,00
Pendapatan Biaya Beban Instalasi	321.371.330,00	304.626.200,00
Pendapatan Penjualan Air Melalui Mobil Tangki	226.975.000,00	183.351.000,00
Pendapatan Jasa Pipa Dinas	283.431.900,00	266.906.900,00
Pendapatan Penyambungan Kembali	5.265.000,00	3.575.000,00
Pendapatan Denda	271.922.500	266.321.000,00
Pendapatan Pendaftaran / Perencanaan	4.200.000,00	4.025.000,00
Pendapatan Balik Nama	1.550.000,00	850.000,00
Pendapatan Jaminan Pelanggan	9.460.000,00	8.980.000,00
Jumlah Pendapatan Usaha	8.307.832.030,00	7.987.112.600,00

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TANA TORAJA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Per 31 Desember 2023 Serta Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal Tersebut**

17. Harga Pokok Pendapatan

Jumlah harga pokok pendapatan usaha per 31 Desember 2023 sebesar **Rp4.331.447.689,00** dan tahun 2022 sebesar **Rp3.989.600.424,00** dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Beban Gaji, THR, Lembur dan insentif	1.698.364.378,00	1.568.084.661,00
Biaya Iuran Pensiun/Asuransi Dapenma	244.422.456,00	237.402.983,00
Beban Pakaian seragam, SPPD dan Transport	209.062.123,00	242.694.026,00
Beban Listrik	905.892.415,00	819.840.362,00
Beban Pemakaian Bahan Kimia, alat bantu pipa.	341.435.500,00	381.789.000,00
Beban Pembelian Air Baku	47.683.105,00	146.958.412,00
Beban Pemeliharaan dan BBM Operasional	454.182.967,00	163.185.798,00
Beban Penyusutan/Amortisasi	392.816.992,00	427.715.582,00
Beban Operasional Lainnya	37.587.753,00	1.929.600,00
Jumlah Harga Pokok Pendapatan	4.331.447.689,00	3.989.600.424,00

18. Beban Penjualan

Jumlah beban penjualan per 31 Desember 2023 sebesar **Rp265.563.972,21** dan tahun 2022 sebesar **Rp262.191.885,00** dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Beban Penagihan rekening air	55.899.027,00	55.404.488,00
Beban Penyisihan Piutang	206.275.045,21	198.902.397,00
Beban Hubungan Langanan	3.389.900,00	7.885.000,00
Jumlah Beban Penjualan	265.563.972,21	262.191.885,00

19. Beban Administrasi dan Umum

Jumlah beban administrasi dan umum per 31 Desember 2023 sebesar **Rp3.641.904.804,00** dan tahun 2022 sebesar **Rp3.615.313.654,00** dengan rincian sebagai berikut:

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TANA TORAJA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Per 31 Desember 2023 Serta Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal Tersebut**

Uraian	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
- Beban Gaji, THR, uang jasa	1.915.866.413,00	2.190.290.659,00
- Biaya luran Pensiun/Asuransi Dapenma	394.182.917,00	214.001.526,00
- Beban Pakaian seragam, SPPD dan Transport	348.800.416,00	219.499.360,00
- Beban Listrik, Tlpn, Fex dan Modem	99.409.580,00	90.097.709,00
- Beban Kesejahteraan pegawai dan representatif direksi.	282.118.330,00	286.111.575,00
- Beban Foto Copy, Perlengkapan komputer dan benda pos	34.891.000,00	46.956.000,00
- Beban Pemeliharaan, PBB dan PPh 21/25/29	160.010.808,00	47.465.372,00
- Beban Perencanaan dan Diklat	150.822.888,00	98.761.692,00
- Beban luran Keanggotaan	8.407.853,00	127.971.983,00
- Beban Sumbangan	69.103.365,00	83.834.280,00
- Beban Penyusutan/Amortisasi	70.474.660,00	109.615.485,73
- Beban Operasional Lainnya	107.816.574,00	100.708.012,00
Jumlah Harga Pokok Pendapatan	3.641.904.804,00	3.615.313.653,73

20. Pendapatan Lain Lain

Jumlah pendapatan lain-lain per 31 Desember 2023 sebesar **Rp53.280.683,00** dan tahun 2022 sebesar **Rp56.417.117,00** yang terdiri dari :

Uraian	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Pendapatan Jasa Giro	50.780.683,00	48.254.617,00
Pendapatan Penjualan barang bekas	2.500.000,00	8.162.500,00
Jumlah	53.280.683,00	56.417.117,00

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TANA TORAJA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Per 31 Desember 2023 Serta Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal Tersebut**

21. Beban Lain-lain

Jumlah beban Lain-lain per 31 Desember 2023 sebesar **Rp10.156.041,00** dan tahun 2022 sebesar **Rp9.820.731,00** merupakan biaya administrasi bank yang terdiri dari:

Uraian	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Biaya administrasi Bank BPD	6.406.033,00	4.696.739,00
Biaya Bank BRI Makale	3.648.174,00	5.123.992,00
Biaya Bank Mandiri	101.834,00	0,00
Jumlah	10.156.041,00	9.820.731,00

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
DAFTAR PENYUSUTAN AKTIVA TETAP**

31 DESEMBER 2023

NO	JENIS AKTIVA	TAHUN PENGOBILAHAN	HARGA PEROLEHAN		NILAI BUKU DANA MUTASI 2023	AKUMULASI PENYUSUTAN		NILAI BUKU TANGGAL 31/12/2023	
			SD 31/12/2022	MUTASI TAHUN 2023		SD 31/12/2023	SD 31/12/2022		PENYUSUTAN TAHUN 2023
5	Mesin Ketik Optima	2001	1.020.000	-	1.020.000	1.019.999	-	1.019.999	1
6	Mesin Ketik L/N	2001	325.000	-	325.000	324.999	-	324.999	1
7	Mesin Ketik Optima	2001	1.040.000	-	1.040.000	1.039.999	-	1.039.999	1
8	Mesin Stensil	2001	2.750.000	-	2.750.000	2.749.999	-	2.749.999	1
9	Pompa Air	2001	1.629.100	-	1.629.100	1.629.099	-	1.629.099	1
10	Mesin Ketik Optima	2001	1.080.000	-	1.080.000	1.079.999	-	1.079.999	1
11	Generator	2001	950.000	-	950.000	949.999	-	949.999	1
12	Mesin Ketik OLV	2001	605.000	-	605.000	604.999	-	604.999	1
13	Mesin Ketik L/N	2001	1.300.000	-	1.300.000	1.299.999	-	1.299.999	1
14	Mesin Pemotong Rumpuk	2001	890.000	-	890.000	879.999	-	879.999	1
15	Kompressor	2001	383.000	-	383.000	382.999	-	382.999	1
16	Mesin Ketik Optima	2001	1.500.000	-	1.500.000	1.499.999	-	1.499.999	1
17	Mesin Pompa Air	2001	930.050	-	930.050	930.049	-	930.049	1
18	Mesin ketik kecil	2004	1.100.000	-	1.100.000	1.099.999	-	1.099.999	1
19	Mesin ketik kecil	2005	1.100.000	-	1.100.000	1.099.999	-	1.099.999	1
20	Generator	2005	21.549.000	-	21.549.000	21.548.999	-	21.548.999	1
21	Mesin ketik royal	2006	2.500.000	-	2.500.000	2.499.999	-	2.499.999	1
22	Mesin ketik olimpic	2008	2.035.000	-	2.035.000	2.034.999	-	2.034.999	1
23	Mesin Pompa Air	2008	450.000	-	450.000	449.999	-	449.999	1
24	Mesin pompa air	2009	2.365.000	-	2.365.000	2.364.999	-	2.364.999	1
25	Mesin pemotong rumput	2009	3.740.000	-	3.740.000	3.739.999	-	3.739.999	1
26	Mesin ketik.	2010	10.965.000	-	10.965.000	10.965.999	-	10.965.999	1
27	Mesin pompa air.	2010	695.000	-	695.000	694.999	-	694.999	1
28	2 bh mesin pompa alasan 2" (20-06-2011)	2011	5.500.000	-	5.500.000	5.499.999	-	5.499.999	1
29	1 bh pompa merek Onda 2" (17-10-2011)	2011	2.850.000	-	2.850.000	2.849.999	-	2.849.999	1
30	Pengisian 1 buah Oemset merk Honda TR000	2011	14.850.000	-	14.850.000	14.849.999	-	14.849.999	1
Sub Total Mesin - mesin Kantor			85.485.150	-	85.485.150	85.485.110	-	85.485.110	30
XI	Alat-alat Elektronik	2001	450.000	-	450.000	449.999	-	449.999	1
1	Ring Kom 25	2001	250.000	-	250.000	249.999	-	249.999	1
3	Clairnal Un 480	2001	475.000	-	475.000	474.999	-	474.999	1
4	Anfly Toa	2001	225.000	-	225.000	224.999	-	224.999	1
5	Speaker Toa	2001	125.000	-	125.000	124.999	-	124.999	1
6	Ae Mobil	2001	1.210.000	-	1.210.000	1.209.999	-	1.209.999	1
7	Kamera Sony	2001	2.290.000	-	2.290.000	2.289.999	-	2.289.999	1
8	Video Sony	2001	725.000	-	725.000	724.999	-	724.999	1
9	TV Etron 20"	2001	1.109.000	-	1.109.000	1.108.999	-	1.108.999	1
10	Stabilizer	2001	90.000	-	90.000	89.999	-	89.999	1
11	Calculator 12 Digit	2001	495.000	-	495.000	494.999	-	494.999	1
12	Calculator W Digit	2001	200.000	-	200.000	199.999	-	199.999	1
13	Mouse Laser	2001	80.000	-	80.000	79.999	-	79.999	1
14	Calculator 12 Digit	2001	237.500	-	237.500	237.499	-	237.499	1
15	TLP Cooking System	2001	150.000	-	150.000	149.999	-	149.999	1
16	Face Mle T 122	2001	1.750.000	-	1.750.000	1.749.999	-	1.749.999	1
17	Calculator 12 Digit	2001	1.155.000	-	1.155.000	1.154.999	-	1.154.999	1
18	Antena Ringo	2001	327.000	-	327.000	326.999	-	326.999	1
19	Mic DM - 310	2001	450.000	-	450.000	449.999	-	449.999	1
20	Calculator 12 Digit	2001	490.000	-	490.000	489.999	-	489.999	1
21	Calculator Citizen	2001	145.000	-	145.000	144.999	-	144.999	1
22	Calculator 12 Digit	2001	100.000	-	100.000	99.999	-	99.999	1
23	Calculator Citizen	2001	55.000	-	55.000	54.999	-	54.999	1
24	Calculator 12 Digit	2001	490.000	-	490.000	489.999	-	489.999	1
25	Calculator Citizen	2001	40.000	-	40.000	39.999	-	39.999	1
26	TV Panasonic	2001	616.000	-	616.000	615.999	-	615.999	1
27	Tustel	2001	250.000	-	250.000	249.999	-	249.999	1
28	Pesawat Telepon	2001	170.000	-	170.000	169.999	-	169.999	1
29	Kalkulator Citizen	2001	723.100	-	723.100	723.099	-	723.099	1
30	Kalkulator Citizen	2001	1.091.000	-	1.091.000	1.090.999	-	1.090.999	1
31	Pemabahan Peralatan dan Perlengkapan (Korea)	1999	583.710	-	583.710	583.709	-	583.709	1
32	Pemabahan Peralatan dan Perlengkapan (Korea)	2001	872.500	-	872.500	872.499	-	872.499	1
33	3 Buah Mesin Ketik	2002	5.494.500	-	5.494.500	5.494.499	-	5.494.499	1
34	1 Unit TV Panasonic	2003	1.210.000	-	1.210.000	1.209.999	-	1.209.999	1
35	alat set Pesawat Faxsimile Panasonic	2003	1.815.000	-	1.815.000	1.814.999	-	1.814.999	1
36	1 Buah Alimeter Casio	2003	670.000	-	670.000	669.999	-	669.999	1
37	1 Buah Trvo Las	2003	3.300.000	-	3.300.000	3.299.999	-	3.299.999	1
38	pengisian 2 bh stop watch	2004	260.000	-	260.000	259.999	-	259.999	1
39	handphone nokia 6610	2004	2.464.000	-	2.464.000	2.463.999	-	2.463.999	1
40	Pesawat Telepon	2004	85.000	-	85.000	84.999	-	84.999	1
41	Kalkulator Citizen	2004	215.000	-	215.000	214.999	-	214.999	1
42	1.Bh hustel foto pentax esprio	2004	1.540.000	-	1.540.000	1.539.999	-	1.539.999	1
43	5.Bh calculator casio 12 digit	2004	907.500	-	907.500	907.499	-	907.499	1
44	1 Bh calculator casio fc3600	2004	275.000	-	275.000	274.999	-	274.999	1

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
DAFTAR PENYUSUTAN AKTIVA TETAP**

NO	JENIS AKTIVA	TAHUN PEROLEHAN	HARGA PEROLEHAN				NILAI BUKU DAN MUTASI 2023	AKUMULASI PENYUSUTAN			NILAI BUKU TANGGAL 31/12/2023
			S/D 31/12/2022	MUTASI TAHUN 2023	S/D 31/12/2023	S/D 31/12/2022		PENYUSUTAN TAHUN 2023	S/D 31/12/2023		
7	Pemasangan KWH meteran listrik PDAM	2017	3.000.000	-	3.000.000	1.538.727	1.461.273	384.682	1.845.955	1.154.045	
Sub Total Garasi dan Sarana Lainnya			47.214.900	-	47.214.900	2.489.956	44.725.944	622.263	45.348.107	1.154.051	
GRAND TOTAL AKTIVA TETAP			20.447.449.813	602.253.495	21.049.703.308	4.632.529.319	15.536.580.629	286.527.071	15.840.540.208	4.364.754.207	
AKTIVA LAIN											
XV	Aktiva Lain									-	
1	Software komputer 2014	2013	62.856.000	-	62.856.000	1	62.856.000	-	62.856.000	-	
2	Software Komputer	2013	5.500.000	-	5.500.000	1	5.500.000	-	5.500.000	-	
3	Software Komputer	2019	30.000.000	-	30.000.000	20.097.656	9.902.344	5.024.414	14.926.758	15.073.242	
4	Aktiva dari Hibah	2020	1.927.915.715	-	1.927.915.715	1.445.936.786	481.978.929	440.035.104	922.014.033	1.005.901.682	
Total Aktiva Lain			2.026.271.715	-	2.026.271.715	1.466.834.445	560.237.273	445.069.518	1.005.296.791	1.099.525.831	