



**DAFTAR ASET DAN INVESTASI
PERUMDAM TIRTA KENCANA
KOTA SAMARINDA**

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. GAMBARAN UMUM

1.1 Pendirian dan informasi umum

Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM) Tirta Kencana Kota Samarinda yang berkedudukan di Jalan Tirta Kencana No.1 Kota Samarinda, pada awalnya merupakan Perusahaan Air Minum Daerah Kotamadya Samarinda (PEMDA KOMAS) yang didirikan dengan Peraturan Daerah Kotamadya Samarinda No.13 tanggal 13 September 1974, berkedudukan di Samarinda.

Berdasarkan Perda Kota Samarinda No.02 Tahun 2002 tanggal 6 Juni 2002, tentang pembentukan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Samarinda, PEMDA KOMAS diubah menjadi PERUMDAM Kota Samarinda.

Perda Kota Samarinda No.02 Tahun 2002 diubah dengan Perda Kota Samarinda No.36 Tahun 2004 dan Perda Kota Samarinda No. 2 Tahun 2008, terakhir diubah dengan Perda Kota Samarinda No.4 Tahun 2010 tentang pembentukan Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Kencana Kota Samarinda telah dicabut dan dinyatakan tidak berlaku.

Peraturan Daerah Kota Samarinda Nomor: 10 Tahun 2019 pada Tanggal 23 Desember 2019 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM) Tirta Kencana Kota Samarinda.

1.2 Sifat, Tujuan dan Bidang Usaha

Berdasarkan Peraturan Daerah Kota Samarinda No.10 Tahun 2019, sifat, tujuan dan bidang Usaha PERUMDAM Tirta Kencana Kota Samarinda sebagai berikut:

Sifat

Sifat dari kegiatan usaha PERUMDAM Tirta Kencana Kota Samarinda terutama penyedia dan pelayanan air minum bagi kepentingan umum, disamping untuk mendapatkan keuntungan.

Tujuan

Salah satu sumber pendapatan asli daerah (PAD) Kota Samarinda dan merupakan bagian kekayaan daerah yang dipisahkan juga dalam rangka memenuhi kebutuhan akan air bersih dan air minum bagi masyarakat kota Samarinda

1.3 Susunan KPM, Dewan Pengawas, Direksi dan Jumlah Karyawan

1. Susunan KPM dan Dewan Pengawas

Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM) diangkat berdasarkan Surat Keputusan Walikota Samarinda Nomor 500/264/HK-KS/VII/2024 tanggal 1 Juli 2024 tentang Pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kencana Kota Samarinda Masa Bakti 2024-2028.

Susunan Dewan Pengawas Per 31 Desember 2024 sebagai berikut:

KPM (Kuasa Pemilik Modal)	: Dr H Andi Harun
Ketua merangkap anggota	: H. Marnabas, S.Sos., M.Si.
Anggota Dewan Pengawas	: Cahya Ernawan, M.Si., AK., QIA., CA.
Anggota Dewan Pengawas	: H. Amir Husin, S.Pd., MM.

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. GAMBARAN UMUM (LANJUTAN)

1.3 Susunan KPM, Dewan Pengawas, Direksi dan Jumlah Karyawan (Lanjutan)

2. Susunan Direksi

Struktur organisasi dan tata kerja Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM) Tirta Kencana kota Samarinda, ditetapkan dengan Peraturan Walikota Samarinda Nomor 71 Tahun 2023 Tanggal 27 November 2023 Tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi, Serta Tata Kerja Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kencana Kota Samarinda dan Peraturan Direksi Perumdam Tirta Kencana Kota Samarinda No.100.3.3/116/X/2024 Tanggal 18 Oktober 2024 Tentang Perubahan Atas Susunan Organisasi Dan Tata Kerja Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kencana Kota Samarinda

Susunan Direksi Per 31 Desember 2024 sebagai berikut:

Direktur Utama : Nor Wahid Hasyim, ST., MM
Direktur Bidang Umum : Yusfian Noor, SE
Direktur Pelayanan : Widyastuti Supartinah, ST.
Direktur Bidang Teknik : Kaharuddin, ST.

Direktur Utama diangkat berdasarkan Surat Keputusan Walikota Samarinda Nomor: 100.3.3.3/397/HK-KS/VIII/2023, tanggal 18 Agustus 2023, tentang Pengangkatan Kembali Saudara Nor Wahid Hasyim, ST., MM sebagi Direktur Utama Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Kencana Kota Samarinda Periode Tahun 2023 - 2028.

Direktur Bidang Umum diangkat berdasarkan Surat Keputusan Walikota Samarinda Nomor: 100.3.3.3/398/HK-KS/VIII/2023, tanggal 18 Agustus 2023, tentang Pengangkatan Kembali Saudara Yusfian Noor, SE Sebagai Direktur Bidang Umum Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kencana Kota Samarinda Periode Tahun 2023-2028.

Direktur Pelayanan diangkat berdasarkan Surat Keputusan Walikota Samarinda Nomor : 500/266/HK-KS/VII/2024 tanggal 1 Juli 2024, tentang Pengangkatan Direktur Pelayanan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kencana Kota Samarinda Masa Bakti Tahun 2024-2029.

Direktur Teknik diangkat berdasarkan Surat Keputusan Walikota Samarinda Nomor : 500/265/HK-KS/VII/2024 tanggal 1 Juli 2024, tentang Pengangkatan Direktur Teknik Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kencana Kota Samarinda Masa Bakti Tahun 2024-2029.

3. Karyawan

Jumlah karyawan PERUMDAM Kota Samarinda per 31 Desember 2024 sejumlah 603 orang dan per 31 Desember 2023 sejumlah 627 orang dengan rincian sebagai berikut:

No	Keterangan	Tahun 2024	Tahun 2023	Tambah (Kurang)
1	Direksi dan Karyawan Tetap	420	431	-11
2	Calon Karyawan	126	45	81
3	Karyawan Honor	51	-	51
4	Karyawan Tidak Tetap Bulanan	-	151	-151
5	PPPK	6	-	6
Jumlah Karyawan		603	627	(24)

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. GAMBARAN UMUM (LANJUTAN)

1.4 Sumber Air Baku dan Wilayah Pelayanan

Sumber Air Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kencana Kota Samarinda berupa air permukaan sungai dan air tanah meliputi mata air, sumur dangkal dan sumur dalam.

Sistem pengaliran air yang digunakan dengan sistem perpompaan dan sistem gravitasi, pada tempat-tempat tertentu dibuat bak booster untuk menambah tekanan air karena selisih ketinggian tempat yang relatif besar

Untuk memenuhi kualitas air bersih, maka Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM) Tirta Kencana Kota Samarinda mempunyai 18 (Delapan Belas) Instalasi Pengolahan Air (IPA), yaitu:

1. IPA Cendana
2. IPA Tirta Kencana
3. IPA Samarinda Seberang
4. IPA Palaran
5. IPA Lempake
6. IPA Seilli
7. IPA Bengkuring
8. IPA Pulau Atas
9. IPA Gunung Lipan
10. IPA Bendang
11. IPA Loa Bakung
12. IPA Gunung Lingai
13. IPA Batuas
14. IPA Bukuan
15. IPA Pampang
16. IPA Makroman
17. IPA Sungai Kapih
18. IPA Kalhol

Upaya selanjutnya dalam pembenahan IPA yaitu dengan substitusi bahan kimia disetiap IPA utama dan memasang kapasitor bank guna mengoptimalkan penggunaan daya listrik dan hal ini sangat bermanfaat bagi efisiensi biaya operasional.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM) Kota Samarinda disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP)

2.1 Dasar penyusunan laporan keuangan

Laporan keuangan disusun berdasarkan konsep biaya perolehan dan akrual, kecuali untuk investasi pada efek dinyatakan sebagai nilai wajar.

Laporan arus kas disusun berdasarkan penerimaan dan pengeluaran kas dan setara kas yang dikelompokkan kedalam kegiatan operasi, investasi, dan pendanaan dengan menggunakan metode tidak langsung. Untuk tujuan penyajian laporan arus kas, kas dan setara kas terdiri dari kas dan investasi jangka pendek yang sangat likuid dan dimiliki untuk memenuhi komitmen kas jangka pendek, bukan untuk tujuan investasi atau lainnya.

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

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

2.2 Transaksi dengan Pihak-Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa

Transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa adalah pengalihan sumber daya, jasa atau kewajiban antara Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM) dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa, terlepas dari harga yang dibebankan. Transaksi dengan pihak yang mempunyai istimewa antara lain:

- Transaksi antara PERUMDAM dengan pemodal utamanya (pemda)
- Transaksi antara PERUMDAM dengan entitas anak perusahaan
- Transaksi antara PERUMDAM dengan individu yang menimbulkan beban secara langsung dan bukan ditanggung oleh PERUMDAM

2.3 Kas dan setara kas

- Kas

Kas dan setara kas adalah uang di bank milik PERUMDAM yang dikelola untuk aktivitas normal perusahaan baik dalam mata uang rupiah maupun dalam mata uang asing

Kas terdiri dari Kas Besar dan Kas Kecil

- Setara Kas

Setara kas digunakan untuk membukukan transaksi penerimaan dan pengeluaran uang tunai melalui kas besar dan bank serta rekening giro. Rekening giro bank digunakan untuk membukukan transaksi penerimaan bank yang meliputi penerimaan hasil penyeteroran dari kas, penerimaan asal kliring, dan transfer serta pengeluaran bank dengan cek tunai, giro dan transfer.

Bilyet giro dari pihak luar yang belum disetor ke bank untuk kliring, belum dapat dibukukan ke setara kas.

2.4 Investasi Jangka Pendek

Investasi Jangka Pendek adalah investasi yang bersifat sementara, yang dimaksudkan untuk memanfaatkan kelebihan dana perusahaan yang belum digunakan untuk aktivitas operasi perusahaan.

Investasi jangka pendek terdiri dari: deposito, promes, dan investasi jangka pendek lainnya yang jangka waktunya tidak lebih dari 12 bulan.

2.5 Piutang

Piutang usaha merupakan semua bentuk tagihan yang berasal dari kegiatan usaha PERUMDAM Kota Samarinda yang terdiri dari:

- Piutang Rekening Air

Piutang yang berasal dari penjualan air dan unsur pendapatan lainnya yang termasuk dalam tagihan rekening air yang dibukukan pada saat rekening diterbitkan.

- Piutang Rekening Non Air

Piutang rekening non air adalah piutang yang berasal dari tagihan-tagihan di luar piutang rekening penjualan air seperti: piutang sambungan baru yang dibukukan pada saat rekening diterbitkan.

- Piutang Kemitraan

Piutang yang timbul karena adanya kegiatan kerjasama dengan pihak ketiga

- Piutang Rekening Air Limbah

Piutang yang berasal dari kegiatan PERUMDAM dalam pengolahan air limbah.

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

2.5 Piutang (Lanjutan)

- Penyisihan Piutang

Berdasarkan SAK-ETAP penyisihan kerugian piutang usaha secara kolektif kelompok pelanggan (pelanggan rumah tangga, niaga, sosial, industri, instansi pemerintah, dan lain-lain), yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang ditentukan berdasarkan umur piutang (*aging schedule*) tak tertagih untuk tiga tahun terakhir pada masing-masing kelompok.

2.6 Piutang Lain-Lain

Piutang non usaha merupakan piutang kepada pihak ketiga yang bukan berasal dari kegiatan usaha PERUMDAM.

2.7 Persediaan

Persediaan dikelompokkan menjadi 2 jenis yaitu:

- 1 Bahan operasi yang terdiri dari bahan kimia dan bahan operasi lainnya.

Bahan operasi yang berupa bahan bakar solar dan oli dibebankan langsung sebagai beban pada saat pembelian.

- 2 Bahan instalasi yang berupa pipa-pipa dan asesorisnya.

Barang/bahan yang dibeli untuk keperluan investasi termasuk pemeliharaan instalasi dikelompokkan kedalam persediaan instalasi.

Metode pencatatan bahan instalasi dan bahan kimia adalah metode perpetual, sedangkan untuk bahan operasi lainnya menggunakan metode fisik.

Pada saat tanggal pelaporan perusahaan menilai apakah terjadi penurunan nilai persediaan, misalnya karena rusak atau usang. Jika suatu jenis (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 akumulasi penurunan nilai persediaan.

2.8 Uang Muka

Uang muka merupakan uang yang telah dibayar namun pembebanannya baru akan dilaksanakan pada periode yang akan datang.

2.9 Aset tetap

Aset Tetap dinyatakan berdasarkan biaya perolehan (*historical cost*) dikurangi dengan akumulasi penyusutan, kecuali aset tetap tertentu telah dinilai kembali berdasarkan Keputusan Menteri Keuangan Indonesia Nomor 109/KMK.04/1979. Penyusutan dihitung berdasarkan metode garis lurus sesuai taksiran masa manfaat ekonomisnya, rincian penggolongan penyusutan sebagai berikut:

Bukan Bangunan

- Golongan 1 25% dari nilai kontrak buku (4 tahun)
- Golongan 2 12,50% dari nilai kontrak buku (8 tahun)
- Golongan 3 6,25% dari nilai kontrak buku (16 tahun)
- Golongan 4 5% dari nilai kontrak buku (20 tahun)

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

2.9 Aset tetap (Lanjutan)

Bangunan

- Tidak Permanen 10% dari nilai perolehan (10 tahun)
- Permanen 5% dari nilai perolehan (20 tahun)

Pengadaan aset tetap selain dari pembelian tunai dan pekerjaan konstruksi.

Jika terdapat pengadaan aset tetap yang dibeli dengan cara leasing, trade-in, dan diperoleh secara hibah dianut perlakuan akuntansi sebagai berikut:

1. Leasing

Aset tetap dibeli dengan cara leasing (capital lease) harus dinyatakan dalam nilai tunainya dengan jumlah aset tetap leasing dan dari sisi kewajiban dinyatakan dengan judul hutang leasing sebesar tunai aset dikurangi dengan uang muka yang dibayar pada saat penandatanganan kontrak perjanjian.

2. Trade-in

Aset tetap yang dibeli dengan trade-in (dibeli dengan menukarkan aset tetap yang lama selain tanah dan gedung), harus dinyatakan sebesar nilai tunainya dikurangi dengan keuntungan atau ditambah dengan kerugian yang timbul dalam transaksi tersebut. Selanjutnya harga perolehan dan transaksi akumulasi penyusutan aset tetap lama harus dikeluarkan dari pembukuan. Yang dimaksud dengan keuntungan/kerugian adalah selisih antara harga buku aset yang lama dengan harga menurut penilaian penjual atas aset lama tersebut. Aset tetap yang dibeli dengan cara leasing dan trade-in disusutkan dengan metode dan persentase penyusutan yang sama seperti halnya dengan aset tetap yang pengadaannya dilakukan melalui pembelian.

3. Hibah

Aset tetap yang diperoleh melalui pemberian atau hibah dan tidak mempunyai keterkaitan apapun karenanya, harus dinilai sebesar taksiran atau nilai pasar wajarnya dengan mengkredit Modal Hibah. Aset tetap diperoleh melalui pemberian atau hibah ini disusutkan dengan metode dan persentase penyusutan yang sama halnya dengan aset tetap yang pengadaannya dilakukan melalui pembelian.

2.10 Aset Dalam Penyelesaian

Jika penyelesaian pengerjaan suatu aset tetap melebihi dan atau melewati satu periode tahun anggaran, maka aset tetap yang belum selesai tersebut digolongkan dan dilaporkan sebagai konstruksi (Penyelesaian) dalam pengerjaan sampai dengan aset tersebut selesai dan siap dipakai.

2.11 Kewajiban Jangka Pendek

Kewajiban Jangka Pendek adalah kewajiban yang harus dilunasi dalam waktu paling lama dua belas bulan setelah tanggal laporan keuangan. Kewajiban jangka pendek dicatat sebesar kas atau setara kas yang diterima atau sebesar nilai wajar dari aset non kas yang diterima sebagai penukar dari kewajiban pada saat terjadinya. Dengan dianutnya metode administrasi pembayaran kas bank melalui Daftar Voucher Utang yang harus Dibayar (DVUD) maka saldo DVUD pada tanggal neraca harus dikelompokkan kembali dan disajikan dilaporkan sesuai dengan jenis kewajibannya.

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

2.12 Kewajiban Jangka Panjang

Kewajiban Jangka Panjang adalah kewajiban yang harus dilunasi dalam waktu lebih dari dua belas bulan setelah tanggal laporan keuangan.

Kewajiban Jangka Panjang dicatat sebesar kas atau setara kas yang diterima atau sebesar nilai wajar dari aset non kas yang diterima sebagai penukar kewajiban pada saat terjadinya. Kewajiban jangka panjang dicatat berdasarkan realisasi penarikan dana ditambah dengan bunga masa tenggang yang tidak akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang. Dengan diadopsinya metode administrasi pembayaran kas/bank melalui Daftar Voucher Utang yang harus Dibayar (DUVD) maka saldo DUV D pada tanggal neraca harus dikelompokkan kembali dan disajikan/dilaporkan sesuai dengan jenis kewajibannya.

2.13 Kewajiban Lain-lain

Kewajiban Lain-lain merupakan kewajiban yang tidak dapat dikategorikan sebagai kewajiban jangka pendek maupun jangka panjang, meliputi:

- **Pendapatan yang ditangguhkan**

Penghasilan yang diperoleh sekaligus untuk barang/jasa yang akan melebihi periode penerimaan

- **Cadangan Dana**

Cadangan dana yang dibentuk menurut ketentuan pembagian laba yang berlaku pada PERUMDAM yang bersangkutan dan bukan merupakan kelompok modal.

- **Uang Jaminan**

Merupakan uang jaminan langganan yang dibayarkan oleh pelanggan pada saat pemasangan baru.

2.14 Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya

Merupakan pembiayaan-pembiayaan untuk proyek-proyek ex BPAM dan proyek-proyek PERUMDAM yang berasal dari Pemerintah Daerah, Pemerintah Provinsi dan Pemerintah Pusat, yang belum ditetapkan statusnya sebagai penyertaan atau pinjaman yang harus dikembalikan.

2.15 Penyertaan Pemerintah Kota

Merupakan semua penyertaan modal dari Pemerintah Kota setempat berupa uang, barang dan peralatan, biaya-biaya yang dibayar oleh Pemerintah Kota dan bentuk lainnya yang bersumber dari anggaran belanja maupun dana pembangunan.

2.16 Modal Hibah

Merupakan nilai penerimaan barang-barang atau peralatan oleh PERUMDAM yang sifatnya sebagai sumbangan dan tidak mempunyai keterkaitan apapun.

2.17 Saldo Laba (Rugi)

- **Lab a (Rugi) Tahun-Tahun Lalu**

Merupakan sisa laba (rugi) tahun-tahun lalu yang ditahan, akumulasi kerugian tahun-tahun lalu yang

- **Lab a (Rugi) Tahun Berjalan**

Selisih pendapatan yang diperoleh dengan beban-beban yang dikeluarkan/diperhitungkan.

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

2.18 Pendapatan Usaha

Pendapatan penjualan air diakui, dicatat, dan dilaporkan tiap-tiap bulan pada saat diterbitkan rekening tagihan air 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 seluruhnya sebagai pendapatan tahun berjalan dengan memperhatikan ketentuan sebagai berikut:

- a. Jika menurut prosedur yang berlaku pelanggan/calon pelanggan diwajibkan membayar kewajibannya secara tunai maka pendapatan dicatat dan diakui pada saat pembayarannya. Oleh karenanya, transaksi seperti ini masih perlu dilakukan pencatatan ke dalam rekening piutang.
- b. Jika menurut ketentuan yang berlaku pelanggan dapat memenuhi kewajibannya dengan cara mengangsur maka pengakuan serta pencatatan pendapatan dilakukan pada saat ditandatanganinya kontrak sambungan baru dengan mendebet sambungan baru yang akan diterima dan mengkredit Pendapatan Sambungan Baru, selanjutnya angsuran pembayaran yang jatuh tempo tiap bulan diakui sebagai Piutang Rekening Non Air, dengan mendebet perkiraan Piutang Rekening Non Air dan mengkredit perkiraan Sambungan Baru Yang Akan Diterima.
- c. Pendapatan denda atas keterlambatan pembayaran oleh pelanggan dicatat dan diakui pada saat denda tersebut diterima.

2.19 Pengakuan Beban

Beban diakui, dicatat dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi. Pembebanan biaya-biaya yang bersifat periodik harus dikaitkan dengan periode dimana beban tersebut menjadi beban, walaupun pembayarannya belum dilakukan ataupun telah dibayar dimuka.

Untuk keperluan pisah batas periode akuntansi, beban-beban yang telah terjadi sebelum tanggal neraca walaupun belum dapat diketahui secara pasti jumlahnya harus dicatat dan dilaporkan dengan estimasi yang wajar.

2.20 Perpajakan

Pajak yang disajikan dalam neraca harus menggambarkan jumlah pajak yang terutang berdasarkan ketentuan perpajakan yang berlaku, sedangkan dalam laporan keuangan akhir tahun, pajak penghasilan perusahaan disajikan sebesar selisih antara jumlah pajak atas Laba Kena Pajak (LKP) berdasarkan tarif PPh Badan yang berlaku dengan pembayaran dimuka (angsuran) PPh Badan.

Selisih yang terutang dari hasil perhitungan diatas disajikan sebagai hutang PPh Badan dan sebaliknya jika pembayaran dimuka lebih besar dari jumlah pajak atas LKP maka selisihnya disajikan sebagai pembayaran dimuka pajak.

PPh pasal 21 yang harus dibayar tiap-tiap bulan, dibebankan sebagai biaya bulan berjalan dalam perkiraan Hutang PPh Pasal 21

Kredit PPh atau Hutang PPh harus disajikan tersendiri dan tidak dapat dikompensasikan dengan hutang atau pembayaran dimuka PPh.

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS-POS NERACA

3.1 Kas dan Setara Kas

Kas dan Setara Kas per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
- Kas		
- Kas	213.664.470	293.527.486
- Kas Loker Kantor Pusat	35.000.000	86.000.000
Jumlah	<u>248.664.470</u>	<u>379.527.486</u>
- Bank		
- Bank BNI 46 Rek 0076847200	2.853.824.091	2.787.128.170
- Bank BPD Rek 0011530935	2.693.332.276	3.643.869.491
- Bank BPD II Rek 0011515517	-	202.413.870
- Bank BPD III Rek 0011587879	5.250.386.011	8.224.373.609
- Bank BPD IV Rek 0011571743	-	2.766.010.426
- Bank BPR II Rek 011101800502	3.416.967.380	3.362.885.754
- Bank Mandiri Rek 1480095029487	1.379.191.770	1.843.264.982
- Bank Mandiri II Rek 1480033886667	1.980.966.910	4.221.267.560
- Bank Mandiri Taspen Rek 5612115929142	8.007.726.712	-
- Bank BSI III Ex BSM III Rek 7772222615	6.612.250.853	7.597.463.629
- Bank BSI IV Ex BRI Syariah Rek 1045878194	13.982.330	14.102.085
- Qris Rek 7772222518	8.366.284.031	4.407.850.060
- Bank BRI II Rek 008201002971302	12.388.704.845	6.749.856
- Bank BRI III Rek 20691000216304	-	20.079.843.650
- Bank BRI IV Rek 008201005706308	8.014.603.493	-
- Bank Mega Syariah Rek 100001000148558	2.238.803.664	8.911.824.076
- Bank BTN Rek 0002001300004552	-	6.037.902.498
- Bank BTN II Rek 0002001300005011	31.652.142.601	52.274.364.457
- Bank Bukopin 2 Rek1002503171	3.913.955.911	3.446.561.001
- Bank BNI 46 II Rek 7684720009	2.029.280.031	498.454.896
Jumlah	<u>100.812.402.910</u>	<u>130.326.330.071</u>
- Investasi Jangka Pendek Jangka Waktu 1 Bulan		
- Bank BTN Rek00001402044429761	1.500.000.000	1.500.000.000
Jumlah	<u>1.500.000.000</u>	<u>1.500.000.000</u>
Saldo Kas Dan Setara Kas	<u><u>102.561.067.380</u></u>	<u><u>132.205.857.557</u></u>

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

3.2 Investasi Jangka Pendek

Investasi Jangka Pendek per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
- Bank Mandiri Rek1480201078162	1.000.000.000	1.000.000.000
Saldo Investasi Jangka Pendek	<u>1.000.000.000</u>	<u>1.000.000.000</u>

3.3 Piutang Usaha

Piutang Usaha per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
- Piutang Rekening Air		
- Piutang Rekening Air Kel SS	539.092.814	532.088.326
- Piutang Rekening Air Kel Sosial Miskin	10.191.327	7.847.099
- Piutang Rekening Air Kel DI	49.819.779.445	51.679.774.959
- Piutang Rekening Air Kel D2	73.111.090.982	65.480.141.356
- Piutang Rekening Air Kel D3	10.246.702.333	10.034.102.661
- Piutang Rekening Air Kel D4	50.527.069	17.747.224
- Piutang Rekening Air Kel PI	6.772.841.679	6.029.753.610
- Piutang Rekening Air Kel P2	6.037.980.077	5.692.179.800
- Piutang Rekening Air Kel P3	4.960.129.456	5.954.170.200
- Piutang Rekening Air Kel P4	1.291.079.285	888.145.286
- Piutang Rekening Air Kel KH	244.056.401	149.786.066
Jumlah	<u>153.083.470.868</u>	<u>146.465.736.587</u>
- Piutang Rekening Non Air		
- Piutang Abodemen	8.701.877.810	8.018.351.020
- Piutang Rekening Non Air Lainnya	-	-
Jumlah	<u>8.701.877.810</u>	<u>8.018.351.020</u>
Saldo Piutang Usaha	<u>161.785.348.678</u>	<u>154.484.087.607</u>

3.4 Penyisihan Piutang Tak Tertagih

Penyisihan Piutang Tak Tertagih per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
- Penyisihan Piutang Rekening Air	(48.511.811.285)	(42.841.244.570)
- Penyisihan Piutang Rekening Non Air	(3.409.096.455)	(3.025.855.956)
Saldo Penyisihan Piutang Tak Tertagih	<u>(51.920.907.740)</u>	<u>(45.867.100.526)</u>

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

3.4 Penyisihan Piutang Tak Tertagih (Lanjutan)

1. Penyisihan Piutang Rekening Air Berdasarkan Umur Piutang

Umur Piutang	Persentase	Jumlah Piutang Rekening Air	Jumlah Cadangan Piutang Rekening Air
0 - 6 Bulan	0%	57.394.181.012	-
> 6 bulan - 2 tahun	30%	42.921.532.917	12.876.459.875
> 2 - 6 Tahun	50%	26.643.264.131	13.321.632.066
> 6 - 8 Tahun	75%	10.492.620.758	7.869.465.569
> 8 tahun	100%	14.444.253.776	14.444.253.776
Penyisihan Piutang Per 31 Desember 2024			48.511.811.285
Akumulasi penyisihan piutang air tahun 2023			42.841.244.570
Penyisihan piutang air tahun buku 2024			5.670.566.715

2. Penyisihan Piutang Rekening Non Air Berdasarkan Umur Piutang

Umur Piutang	Persentase	Jumlah Piutang Rekening Air	Jumlah Cadangan Piutang Rekening Air
0 - 6 Bulan		2.873.136.500	-
> 6 bulan - 2 tahun	30%	1.575.746.000	472.723.800
> 2 - 6 Tahun	50%	2.253.709.310	1.126.854.655
> 6 - 8 Tahun	75%	785.300.000	588.975.000
> 8 tahun	100%	1.220.543.000	1.220.543.000
Penyisihan Piutang Per 31 Desember 2024			3.409.096.455
Akumulasi penyisihan piutang non air tahun 2023			3.025.855.956
Penyisihan piutang air tahun buku 2024			383.240.499

3.5 Piutang Lainnya

Piutang Lainnya per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
- Piutang Pegawai	43.181.925	39.470.914
- Piutang Sementara	111.000	127.289.250
- Piutang Sementara Bendang II	516.610.000	516.610.000
- Piutang Pengadaan Tanah FK3	463.472.539	465.325.285
- Piutang Koperasi	159.128.699	159.128.699
- Piutang Villa Tamara	5.034.690	70.034.690
- Piutang Sambungan Baru	3.935.754	3.935.754
- Piutang Lain-Lainnya	972.451.620	972.451.620
- Piutang Pelanggan Non Aktif	29.000.258.209	29.000.258.209
- Piutang Loker Swasta	297.411.210	322.411.210
Saldo Piutang Lain-lain	31.461.595.646	31.676.915.631

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

3.5 Piutang Lainnya (Lanjutan)

1. Piutang Pegawai

Piutang pegawai adalah beban telepon, premi Askes, premi kesehatan, penjualan aset tetap PDAM yang dilelang ke karyawan PDAM, yang pembayarannya diakui oleh PDAM terlebih dahulu dan pengembaliannya dengan cara diperhitungkan melalui pembayaran gaji kepada karyawan yang bersangkutan.

2. Piutang Sementara

Piutang sementara adalah piutang yang terjadi sehubungan dengan adanya transaksi administrasi dan keuangan pengoperasian IPA Bendang PT. Wahana Abdi Tirta Tehnika Sejati sesuai dengan surat Walikota Samarinda No. 500/0189/Eko-Sarekda/IV/2011 tanggal 5 April 2011 dan surat No. 500/0131/Eko-Sarekda/III/2011 tanggal 18 Maret 2011 Perihal Pengoperasian IPA Bendang.

3. Piutang Sementara Bendang II

Biaya-biaya yang dikeluarkan PDAM untuk pembangunan dan biaya operasional IPA Bendang II yang akan diperhitungkan dengan produksi air yang didistribusikan ke konsumen/masyarakat.

4. Piutang Pengadaan Tanah FK3

Piutang pengadaan tanah FK3 merupakan piutang kepada Forum Komunikasi Karyawan Karyawati (FK3) PDAM Tirta Kencana Kota Samarinda yang merupakan dana talangan kegiatan pengadaan lahan untuk pembangunan perumahan karyawan PDAM Tirta Kencana Kota Samarinda yang diberikan sejak tahun 2003.

- Saldo piutang Pengadaan Tanah per 31 Desember 2023	465.325.285
- Setoran FK3 PDAM Tahun 2024	(1.852.746)
Jumlah	463.472.539

5. Piutang Koperasi

Piutang Koperasi merupakan piutang (tagihan) PDAM. Tirta Kencana Kota Samarinda kepada Koperasi Tirta Dharma PDAM Kota Samarinda yang merupakan dana talangan kegiatan operasional untuk cut and fill tanah yang dibangun perumahan karyawan PDAM Tirta Kencana Kota Samarinda dan talangan pembayaran premi asuransi yang dikompensasi dengan pemotongan gaji untuk menyelesaikan piutang koperasi tersebut.

- Saldo piutang Koperasi per 31 Desember 2023	159.128.699
Jumlah	159.128.699

6. Piutang Villa Tamara

Pengakuan Piutang Pendapatan Sambungan Baru Perumahan Villa Tamara sebanyak 67 Sambungan Rumah. Tanggal 01-10-2016

No: 00236.6.10.16; Saldo per 31-12-2024	5.034.690
Jumlah	5.034.690

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

3.5 Piutang Lainnya (Lanjutan)

7. Piutang Sambungan baru

Piutang penyambungan baru merupakan tagihan angsuran kepada pelanggan baru yang belum lunas sampai 31 Desember 2024.

- Piutang Sambungan Baru Tahun 2024	3.935.754
Jumlah	3.935.754

8. Piutang Lain-Lain

- Saldo Piutang Lain-Lain Per 31 Desember 2024	972.451.620
Jumlah	972.451.620

9. Piutang Pelanggan Non Aktif

Berdasarkan hasil audit KAP pada tahun 2023 terdapat koreksi atas saldo pelanggan non aktif yang disebabkan oleh angka meter yang bergerak dan mengakibatkan penambahan saldo piutang tersebut. Atas temuan tersebut dibuat koreksi sebagai berikut.

- Penyesuaian atas rekonsiliasi piutang air & non air tahun 2023	2.840.861.718
Jumlah	2.840.861.718

Berdasarkan hasil penelusuran piutang pelanggan (piutang khusus) dgn nomor surat perjanjian kontrak (SPK) No. 800.900/96-03/X/2020 tgl 19 Okt 2020 yg dilakukan oleh pihak independen yaitu KAP Khairunnas maka berikut ini merupakan jumlah piutang yang sudah di pisahkan status pelanggan dengan status tidak aktif.

- Piutang Pelanggan Tidak Aktif Mulai dari Tahun 2001 s.d 2019	44.574.035.251
- Piutang Pelanggan Tidak Aktif Mulai dari Tahun 2001 s.d 2019 yang di hapuskan	(9.364.599.144)
- Koreksi atas pelanggan yang tidak aktif berubah menjadi aktif tahun 2021	(9.050.039.616)
Jumlah	29.000.258.209

10. Piutang Loker Swasta

Merupakan saldo titipan Deposit penerimaan rekening pihak loket-loket swasta via Bank Mandiri periode 31 Desember 2024. Dengan rincian sebagai berikut:

- Piutang Loker Swasta per 31 Desember 2023	322.411.210
- Penerimaan piutang Loker Swasta Tahun 2024	(25.000.000)
Jumlah	297.411.210

3.6 Persediaan

Persediaan per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
a. Persediaan Bahan Kimia		
- Persediaan Tawas	2.412.485.800	2.945.941.250
- Persediaan Kaporit	3.596.672.801	3.692.552.261
- Persediaan PE	235.822.500	153.543.750
- Persediaan Garam Nacl	-	62.969.100
- Persediaan Soda Ash	4.349.518.705	1.610.916.000
- Persediaan Kaolin	104.400.000	112.800.000
b. Persediaan Bahan Operasional Lainnya		
- Persediaan Suku Cadang Assesories	12.784.223.719	12.410.356.478
Jumlah dipindahkan	23.483.123.525	20.989.078.839

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

3.6 Persediaan (Lanjutan)

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Jumlah pindahan	23.483.123.525	20.989.078.839
c. Persediaan Bahan Pembantu		
- Persediaan Seal Tape	-	74.495.700
- Persediaan Plingkut	354.200	354.200
d. Persediaan Bahan Instalasi		
- Pipa-Pipa lebih dari 2 inchi	3.452.118.757	3.631.347.237
- Water meter lebih dari 2 inchi	646.425.000	710.656.800
Saldo Persediaan	<u>27.582.021.482</u>	<u>25.405.932.776</u>

Rincian daftar persediaan terlampir pada lampiran 2

3.7 Uang Muka

Uang Muka per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
- Uang Muka Operasional	4.000.000	4.000.000
- PPh pasal 23	27.596.447	27.596.447
- PPh pasal 25	1.067.884.903	-
- Biaya Sewa Dibayar Dimuka	-	198.000.000
- Rupa - Rupa Biaya Dibayar Dimuka	3.703.337.569	1.947.122.993
Saldo Uang Muka	<u>4.802.818.919</u>	<u>2.176.719.440</u>

3.8 Aset Tetap

Aset Tetap per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	Saldo	Mutasi		Saldo
	31/12/2023	Penambahan	Pengurangan	31/12/2024
Harga Prolehan				
- Tanah	15.839.082.922	1.161.147.650	-	17.000.230.572
- Instalasi Sumber Air	192.050.617.174	22.879.636.608	-	214.930.253.782
- Instalasi Pompa	28.254.312.004	712.187.152	-	28.966.499.156
- Instalasi Pengolahan Air	140.984.400.362	15.114.138.082	-	156.098.538.444
- Inst Transmisi & Distribusi	42.174.294.779	6.233.698.846	-	48.407.993.625
- Bangunan/Gedung	528.310.590.824	42.531.172.189	-	570.841.763.013
- Peralatan & Perlengkapan	22.432.277.262	4.431.795.000	-	26.864.072.262
- Kendaraan/Alat Pengangkut	24.230.306.950	1.723.783.410	-	25.954.090.360
- Inventaris/Peralatan Kantor	8.405.605.756	38.730.000	-	8.444.335.756
Jumlah	<u>1.002.681.488.034</u>	<u>94.826.288.937</u>	<u>-</u>	<u>1.097.507.776.971</u>

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

3.8 Aset Tetap (Lanjutan)

	Saldo	Mutasi		Saldo
	31/12/2023	Penambahan	Pengurangan	31/12/2024
Akumulasi penyusutan				
- Instalasi Sumber Air	126.981.478.174	9.325.378.958	-	136.306.857.132
- Instalasi Pompa	25.103.194.579	628.090.026	-	25.731.284.605
- Instalasi Pengolahan Air	107.665.558.444	6.964.337.575	-	114.629.896.019
- Inst Transmisi & Distribusi	18.555.817.505	2.128.308.681	-	20.684.126.185
- Bangunan/Gedung	433.202.375.013	27.969.642.534	-	461.172.017.547
- Peralatan & Perlengkapan	15.362.643.585	2.874.684.054	-	18.237.327.640
- Kendaraan/Alat Peng	20.598.527.224	1.709.059.284	-	22.307.586.508
- Inventaris/Peralatan Kantor	6.798.575.433	565.989.673	-	7.364.565.106
Jumlah	754.268.169.957	52.165.490.786	-	806.433.660.743
Nilai Buku	248.413.318.077			291.074.116.228

Rincian daftar aset tetap terlampir pada Lampiran 3

Proses Ganti Rugi

Berdasarkan penyelesaian Lahan Pengganti RRI No.690/269-09/IV/2010 tanggal 8 April 2010, atas tanah yang ditempati oleh PDAM Tirta Kencana Kota Samarinda masih terdapat 1.960 m² tanah di Jalan Tirta Kencana yang merupakan tanah milik LPP RRI Kota Samarinda yang masih dalam proses negosiasi untuk dilakukan penyelesaiannya oleh PDAM melalui ganti rugi atau penggantian tanah RRI dilokasi lain.

Penghapusan Aset

Pada Tanggal 3 Desember 2013 Walikota Samarinda memberikan Surat Keputusan No. 500/0764/Eko-Sarekda/XII/2013 perihal penghapusan Asset PDAM Tirta Kencana Kota Samarinda yang berisi tentang Permohonan penghapusan Asset PDAM Kota Samarinda tanggal 13 Mei 2013. Maka pada prinsipnya walikota menyetujui untuk dihapuskan asset dengan total sebesar Rp3.757.592.816,- (Tiga milyar tujuh ratus lima puluh tujuh juta lima ratus sembilan puluh dua ribu delapan ratus enam belas rupiah).

Setelah ditelusuri kembali berdasarkan daftar aset bisa ditemukan Rp2.886.897.816. dan masih terdapat selisih sebesar Rp 870.695.500,- (Rp3.757.592.816,- kurang Rp870.695.500,-) dari selisih tersebut berkas penyerahannya belum ditemukan namun fisik asetnya ada.

Analisis Nilai Kerugian Bangunan Gudang yang Terbakar

Berdasarkan Berita Acara Gudang Yang Terbakar pada tanggal 1 Juli 2013 yang dibuat oleh Team sesuai dengan Surat Tugas Nomor: 800/582-17/VII/Peg-2013 tanggal 20 Juli 2013 telah melakukan survey lapangan dan telah membuat laporan Analisa dan Evaluasi Kebakaran Gudang, yang menyatakan bahwa bangunan gudang yang terbakar adalah senilai Rp265.437.999,- (Dua ratus enam puluh lima juta empat ratus tiga puluh tujuh ribu sembilan ratus sembilan puluh sembilan rupiah).

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

3.9 Aset Dalam Penyelesaian

Aset Dalam Penyelesaian per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
a. Aset Dalam Penyelesaian SPAM & Pemasangan Pipa	79.071.639.000	79.071.639.000
b. Aset Dalam Penyelesaian Pengolahan Air	1.485.588.951	1.729.046.104
Saldo Aset Dalam Penyelesaian	<u>80.557.227.951</u>	<u>80.800.685.104</u>

Rincian Aset dalam Penyelesaian terlampir pada Lampiran 4

3.10 Utang Usaha

Utang Usaha per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
- Utang usaha	6.816.675.738	2.471.091.250
Saldo Utang Usaha	<u>6.816.675.738</u>	<u>2.471.091.250</u>

Rincian Utang Usaha terlampir pada Lampiran 5

3.11 Utang Non Usaha

Utang Non Usaha per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
- Utang non usaha	2.521.957.482	1.473.578.976
Saldo Utang Non Usaha	<u>2.521.957.482</u>	<u>1.473.578.976</u>

Rincian Utang Non Usaha terlampir pada Lampiran 6

3.12 Utang Pajak

Utang Pajak per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
- Utang PPh Pasal 21	837.619.737	176.978.650
- Utang PPh Pasal 23	311.359.520	170.526.605
- Utang PPh Pasal 29/25	-	15.968.567.781
- Utang PPh Pasal 4 (2)	18.973.364	269.467.688
- Utang PPn Keluaran	2.743.424	31.454.672
Saldo Utang Pajak	<u>1.170.696.045</u>	<u>16.616.995.396</u>

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

3.12 Utang Pajak (Lanjutan)

Perhitungan pajak badan tahun 2024 adalah sebagai berikut

- Laba menurut pembukuan		94.831.636.139
- Koreksi Positif		
Biaya Sumber Air		
- Pembayaran kepada karyawan dalam bentuk natura	21.750.000	
- Biaya Pengolahan Air		
- Biaya berupa bantuan & Sumbangan	11.000.000	
- Pembayaran kepada karyawan dalam bentuk natura	113.250.000	
- Biaya Transmisi dan Distribusi		
- Biaya berupa bantuan & Sumbangan	6.000.000	
- Pembayaran kepada karyawan dalam bentuk natura	115.530.000	
- Biaya Umum & Administrasi		
- Biaya berupa bantuan & Sumbangan	28.000.000	
- Pembayaran kepada karyawan dalam bentuk natura	3.461.967.446	
- Beban penyisihan piutang	6.053.807.214	
- Pemeliharaan rumah dinas	172.270.500	
- Biaya Tamu	881.758.412	
- Rupa-rupa biaya umum lainnya	2.468.733.228	
- Pengakuan Kerjasama dengan PT BANK MEGA SYARIAH	274.312.500	
Jumlah Koreksi Fiskal Positif	13.608.379.300	
- Koreksi Negatif		
- Pendapatan Jasa Giro	1.399.331.692	
- Pendapatan Bunga Deposito	51.418.032	
Jumlah Koreksi Fiskal Negatif	1.450.749.724	
- Jumlah Laba Kena Pajak		106.989.265.715
- Taksiran Pajak Penghasilan		23.537.638.457

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

3.13 Utang Jangka Pendek Lainnya

Utang Jangka Pendek Lainnya per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
- Pendapatan Lain Dimuka	1.097.250.000	1.097.250.000
- Titipan Materai	176.276.671	134.256.671
- Titipan Pelanggan	2.862.569.287	3.523.859.752
- Titipan Retribusi Sampah	2.467.593.543	2.140.437.043
- Titipan Villa Tamara	145.000.000	190.000.000
- Titipan Biaya Umroh	466.000.000	510.000.000
- Titipan Sambungan Rumah	10.000.000	10.000.000
- Titipan Pesona Mahakam	1.879.012	8.808.276
- Titipan PMI	1.011.559.165	933.881.165
- Titipan Bunga	2.703.207.246	2.688.958.327
- Titipan Angsuran Air	8.847.143.079	8.459.698.140
- Utang Jk Pendek Lainnya	-	468.936
Saldo Utang Jangka Pendek Lainnya	<u>19.788.478.002</u>	<u>19.697.618.309</u>

3.14 Cadangan Dana

Cadangan Dana per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
- Cadangan Dana Asuransi	323.195.395	269.079.295
- Cadangan Dana Astek/Jamsostek	4.228.227	6.696.738
Saldo Cadangan Dana	<u>327.423.622</u>	<u>275.776.033</u>

a. Cadangan Dana Asuransi

Terdiri dari:	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
- Saldo Cadangan dana asuransi 2024 dan 2023	269.079.295	238.855.069
- Tambah (Kurang) dana asuransi dari dana pensiun, karyawan dan pelepasan tahun 2024 dan 2023	54.116.100	30.224.226
Jumlah	<u>323.195.395</u>	<u>269.079.295</u>

b. Cadangan Dana Astek/Jamsostek

Merupakan saldo kelebihan potong gaji karyawan untuk iuran Astek/Jamsostek dibandingkan dengan jumlah yang dibayarkan kepada Jamsostek.

Terdiri dari:	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
- Saldo kumulatif sampai dengan 31-12-2023	4.228.227	9.288.440
- Penambahan (Pengurang) tahun 2024	2.468.511	(2.591.702)
Jumlah	<u>6.696.738</u>	<u>6.696.738</u>

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

3.15 Uang Jaminan

Uang Jaminan per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
- Uang Jaminan Langgan	12.358.840.116	12.359.116.116
- Jaminan Loker	240.000.024	240.000.024
Saldo Uang Jaminan	<u>12.598.840.140</u>	<u>12.599.116.140</u>

a. Uang Jaminan

Uang jaminan langganan sebesar Rp 12.358.840.116,- merupakan uang jaminan langganan yang akan dikembalikan kepada pelanggan berhenti berlangganan distribusi air PDAM Tirta Kencana Kota Samarinda.

b. Jaminan Loker

Jaminan loket sebesar Rp.240.000.024,- merupakan uang jaminan atas loket-loket swasta yang bekerjasama dengan PERUMDAM Tirta Kencana dalam memudahkan pemabayaran tagihan pelanggan.

3.16 Penyertaan Pemerintah Belum Ditentukan Statusnya

Penyertaan Pemerintah Belum Ditentukan Statusnya per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
- Penyempurnaan Tanah	491.452.324	491.452.324
- Bangunan dan Perbaikan Intake	2.708.595.075	2.708.595.075
- Pipa Suplai Utama	1.156.347.720	1.156.347.720
- Pembangkit Tenaga Listrik	3.656.591.180	3.656.591.180
- Peralatan Pompa	16.168.568.525	16.168.568.525
- Bangunan dan Perbaikan IPA	24.144.651.140	24.144.651.140
- Alat-alat Pengolahan Air	3.888.052.813	3.888.052.813
- Reservoir	5.030.633.340	5.030.633.340
- Pipa Transmisi Distribusi	2.920.393.883	2.920.393.883
- Nilai Proyek Sarana Air Bersih Departemen Pemukiman dan Pengembangan Wilayah yang Pengelolanya diserahkan ke PERUMDAM Kota Samarinda	11.372.319.338	11.372.319.338
- Ex. Modal Pemprov Kaltim	471.009.543	471.009.543
- ADP	79.071.639.000	79.071.639.000
- Pencatatan asset dari penyertaan pemerintah yang belum ditetapkan dalam rangka program Tax Amnesty	7.908.595.669	7.908.595.669
Jumlah	<u>158.988.849.550</u>	<u>158.988.849.550</u>

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

3.17 Penyertaan Pemerintah Kota

Penyertaan Pemerintah Kota per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
- Tahun 2002	2.392.826	2.392.826
- Tahun 2004	5.000.000.000	5.000.000.000
- Tahun 2006	5.000.000.000	5.000.000.000
- Tahun 2008	5.000.000.000	5.000.000.000
- Kas Tunai Tahun 2014*)	15.000.000.000	15.000.000.000
- Kas Tunai Tahun 2015**)	17.607.173.820	17.607.173.820
- Penghapusan utang jangka panjang menjadi modal	62.402.689.966	62.402.689.966
Kas Tunai Tahun 2018***)	792.000.000	792.000.000
Jumlah	<u>110.804.256.612</u>	<u>110.804.256.612</u>

a) Kas Tunai tahun 2014*)

Reklasifikasi Modal yang belum ditentukan peruntukannya yang disetor melalui Bank Pembangunan Daerah Kalimantan Timur Nomor Rekening 0011530935 ke penyertaan pemerintah kota berdasarkan Keputusan Walikota Samarinda Nomor: 539/757/HK-KS/XII/2013 Tentang Pencairan Dana Penyertaan Modal Usaha/Kerja kepada Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM) Kota Samarinda tanggal 27 Desember 2013.

b) Kas Tunai tahun 2015**)

Penerimaan dana penyertaan modal usaha/kerja kepada PDAM Kota Samarinda dari pemerintah kota samarinda sesuai SK Walikota Samarinda Nomor: 539/158/HK-KS/II/2015 Tanggal 24 Februari 2015.

c) Kas Tunai tahun 2018***)

Pengakuan Penyertaan Modal Pemerintah Kota Samarinda tahun 2018 berdasarkan SK Walikota No. 500/428/HK-K5/XII/2018 tanggal 5 Desember 2018

3.18 Hibah Aset

Hibah Aset per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
- Aset IPA Gunung Lipan kapasitas 200 l/det sesuai Berita Acara Pengelolaan Sementara No. 602/345/ST/SPD-AM/XII/2008, tanggal 15 Desember 2008	59.238.737.999	59.238.737.999
- Tanah Intake Loa Kulu sesuai dengan Berita Acara Serah Terima Pengelolaan Sistem Air baku Loa Kulu No. 610/7723/DPU/2002, tanggal 27 Desember 2002	38.503.663.801	38.503.663.801
- Jaringan pipa distribusi sesuai Berita Acara Serah Kelola No. 63/Kegiatan-Daerah/Perl-III/2005 tanggal 29 April 2009.	20.076.564.000	20.076.564.000
- Water meter sebanyak 7.000 buah.	1.031.721.250	1.031.721.250
Jumlah dipindahkan	<u>118.850.687.050</u>	<u>118.850.687.050</u>

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

3.18 Hibah Aset (Lanjutan)

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Jumlah dipindahkan	118.850.687.050	118.850.687.050
- Serah kelola reservoir Loa Bahu sesuai Berita Acara Serah Kelola No. 28/0305/Perl-III/II/2006 tanggal 2 Februari 2006.	2.675.962.000	2.675.962.000
- Hibah BNI 46 berupa IPA Gambut (2 unit) kapasitas masing-masing 10 l/det lokasi Lempake dan Bengkuring.	1.199.000.000	1.199.000.000
- Hibah dari BTN berupa Reservoir	1.806.400.000	1.806.400.000
- Aset IPA Selili 25L/det seuai Berita Acara Serah Terima Pengelolaan Pek. Bangunan No. 050/996/VI/2002 tgl 3 juni 2002	4.282.502.000	4.282.502.000
- Pemberi Hibah Lainnya	8.706.932.292	8.706.932.292
Jumlah	137.521.483.342	137.521.483.342

3.19 Saldo Laba (Rugi)

Saldo Laba (Rugi) per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
- Saldo Laba (Rugi) Tahun Lalu	169.847.651.057	106.753.006.894
- Saldo Laba (Rugi) Tahun Berjalan	71.293.997.682	73.897.071.386
- Koreksi Laba (Rugi) Tahun Lalu	(42.777.019.729)	(10.802.427.223)
Jumlah	198.364.629.009	169.847.651.057
Saldo Ekuitas	605.679.218.513	577.162.240.561

4. PENJELASAN POS-POS LABA (RUGI)

4.1 Pendapatan Penjualan Air

Pendapatan Penjualan Air selama tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
- Pendapatan Air	413.505.034.570	408.213.909.865

4.2 Pendapatan Penjualan Non Air

- Pendapatan Sambungan Baru	20.915.485.961	25.928.300.316
- Pendapatan Penyambungan Kembali	148.817.296	146.408.920
- Pendapatan Denda	5.917.128.118	6.172.087.950
- Pendapatan Abodemen	24.149.432.500	23.345.286.500
- Pendapatan Penggantian Meter Rusak	228.060.000	369.200.660
- Pendapatan Non Air Lainnya	4.301.164.025	3.193.248.276
Jumlah	55.660.087.900	59.154.532.622

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

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

4.3 Beban Usaha

Beban Usaha selama tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
- Beban Pegawai	119.518.068.173	113.928.353.641
- Beban Listrik	57.856.168.623	51.491.804.483
- Beban Bahan Kimia	30.081.771.435	38.341.372.880
- Beban Pembelian Air Curah	34.280.550.199	32.674.684.361
- Beban Pemeliharaan	21.010.666.223	17.594.662.310
- Beban Air Baku	1.251.839.753	1.121.540.010
- Beban Penyisihan Piutang	6.053.807.214	20.160.389.795
- Beban Penyusutan/Amortisasi	52.165.490.786	45.622.424.636
- Beban Operasi Lainnya	38.070.567.717	33.811.502.515
Jumlah	<u>360.288.930.123</u>	<u>354.746.734.631</u>

4.4 Pendapatan Lain-Lain

Pendapatan Lain-Lain selama tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
- Pendapatan Denda	108.100.705	10.107.269
- Pendapatan Bunga Deposito	51.418.032	47.496.986
- Pendapatan Jasa Giro	1.399.331.692	1.375.512.840
- Rupa-rupa Pendapatan Lainnya	956.070.033	791.605.076
- Pendapatan Denda Presensi	84.280.000	-
Jumlah	<u>2.599.200.462</u>	<u>2.224.722.171</u>

4.5 Beban Lain-Lain

Beban Lain-Lain selama tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
- Beban Bank	27.410.887	32.222.832
- Beban Pajak PPN yang tidak dapat dikreditkan	16.525.479.367	12.853.095.468
- Bantuan dan sumbangan sumber air	-	3.000.000
- Bantuan dan sumbangan pengolahan air	11.000.000	8.500.000
- Bantuan dan sumbangan transmisi dan distribusi	6.000.000	3.500.000
- Bantuan dan sumbangan tidak langsung	28.000.000	13.000.000
- Biaya Lain-Lain	45.866.417	-
Jumlah	<u>16.597.890.254</u>	<u>12.913.318.300</u>

4.6 Taksiran Pajak Penghasilan

Jumlah taksiran pajak penghasilan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
- Taksiran Pajak Penghasilan	23.537.638.457	28.036.040.340
	<u>23.537.638.457</u>	<u>28.036.040.340</u>

PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

31 Desember 2024 dan 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

5. RASIO-RASIO KEUANGAN

Rasio-rasio keuangan tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
a Rasio Likuiditas		
1) Current Ratio	915,16%	747,86%
2) Cash Ratio	338,51%	328,39%
3) Quick Rasio	824,12%	684,75%
4) Working Capital To Total Asset Ratio	38,06%	41,38%
b Leverage Ratio		
1) Total Debt To Equity Ratio	5,00%	6,98%
2) Total Debt To Total Aset	4,67%	6,39%
c Activity Ratio		
1) Total Aset Turnover	72,30%	74,15%
2) Receivable Turnover	222%	233%
3) Average Collection Period	164,12	156,67
4) Net Working Turnover	3,80	3,58
d Rentability Ratio		
1) Rate of Return on Total Aset (ROA)	14,83%	17,15%
2) Rate of Return on Investment (ROI)	11,15%	12,43%
3) Rate Of Return For The Owner/Return On Equity (ROE)	11,77%	12,80%

6. PERISTIWA SETELAH TANGGAL NERACA

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan. Tidak terdapat peristiwa-peristiwa penting setelah tanggal neraca yang memerlukan pengungkapan dan atau penyesuaian terhadap laporan keuangan.

7. PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan keuangan telah diselesaikan dan disetujui untuk diterbitkan oleh Direksi pada tanggal 25 April 2025