

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM

**DRAF LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

**DAN
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
DAFTAR ISI.....	ii
REPRESENTASI MANAJEMEN.....	iii
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN.....	iv
BAB. I LAPORAN KEUANGAN	
1. Laporan Posisi Keuangan Komparatif per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022.....	1
2. Laporan Laba (Rugi) dan Saldo Laba Komparatif untuk periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022.....	3
3. Laporan Perubahan Ekuitas Komparatif untuk periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022.....	4
4. Laporan Arus Kas Komparatif untuk periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022.....	5
BAB. II CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	
1. Umum.....	6
2. Ringkasan Kebijakan Akuntansi.....	7
3. Penjelasan Pos - Pos Laporan Posisi Keuangan	10
4. Penjelasan Pos - Pos Laba (Rugi).....	17
BAB. III LAMPIRAN	
1. Daftar Piutang dan Daftar Penyisihan Piutang	
2. Daftar Persediaan	
3. Daftar Aset Tetap	
4. Daftar Utang Usaha	
5. Daftar Utang Lainnya	
6. Daftar Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	
7. Koreksi Fiskal	



ບຸກຄະລາກອນພາກພື້ນຂອງນະຄອນລັດຖະບານ
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM KABUPATEN KARANGASEM
ບຸກຄະລາກອນພາກພື້ນຂອງນະຄອນລັດຖະບານ
PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR



ຈະນະຄອນລັດຖະບານພາກພື້ນຂອງນະຄອນລັດຖະບານ (໐໘໒໘) ຫຼື ຫຼຸ້ນ
Jln. Gatot Subroto No. 7, Amlapura Tlp. (0363) 21363 (80811)
E-mail : pdam_karangasem@yahoo.co.id - Website : <http://tirtatohlangkir.karangasemkab.go.id>

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
PERUSAHAAN UMUM DAERAH TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM
TENTANG
TANGGUNG JAWAB LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023**

Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

1. Nama : I Komang Haryadi Parwatha, SH
Alamat Kantor : Jalan Gatot Subroto No. 7 Amlapura
Jabatan : Direktur

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan.
2. Laporan Keuangan telah disusun dan disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum.
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan telah dimuat secara lengkap dan benar.
b. Laporan Keuangan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Bertanggungjawab atas sistem dan pengendalian intern dalam Perumda Tirta Tohlangkir Kabupaten Karangasem

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya

Denpasar, 7 Maret 2023

Perumda Tirta Tohlangkir Kabupaten Karangasem



I Komang Haryadi Parwatha, SH
Direktur

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

KANTOR AKUNTAN PUBLIK

TJAHJO, MACHDJUD MODOPURO & REKAN

Keputusan Menteri Keuangan RI Nomor : KEP-1021/KMK.17/1998

Jl.Drupadi XIV No. 3 Denpasar, Telp.: (0361)474880; E-mail : kap.tjahjodenpasar@gmail.com

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No. 00007/3.0395/AU.2/11/0822-3/1/III/2024

Kepada

Yth. Dewan Pengawas dan Direksi

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perumda Tirta Tohlangkir (Perusahaan), yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2023, serta Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain, 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, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan 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.

Basis Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap Perusahaan berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

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

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

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

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

Pusat :

Gedung Yayasan Purna Bhakti, Lantai III Ruang 307

Jl. Proklamasi No 44 Jakarta 10320; Telp 3151534, 42882576; Facs.: 42882577

Cabang :

Bandar Lampung : Perumahan Taman Palem Permai II Blok B No.5

Jalan Raden Gunawan II, Rajabasa Pemuka,Rajabasa,Bandar Lampung 35152, Telp.: (0721) 5609431; Facs.: (0721) 5609431

Bogor : Jl. Raya Karanggan No. 234. Gunung Putri, Bogor 16960, Telp.: (021) 83724156; Facs.: (021) 83724156

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.
- 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.

Pusat :

Gedung Yayasan Purna Bhakti, Lantai III Ruang 307
Jl. Proklamasi No 44 Jakarta 10320; Telp 3151534, 42882576; Facs.: 42882577

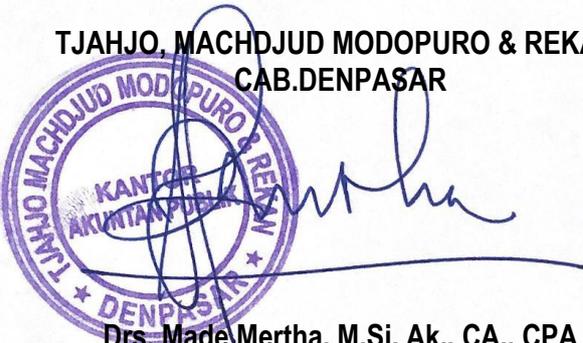
Cabang :

Bandar Lampung : Jl. Purnawirawan Raya No 128, Bandar Lampung 35152, Telp.: (0721) 5609431; Facs.: (0721) 5609431
Bogor : Jl. Raya Karanggen No. 234. Gunung Putri, Bogor 16960, Telp.: (021) 83724156; Facs.: (021) 83724156

Kantor Akuntan Publik
TJAHJO, MACHDJUD MODOPURO & REKAN

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.

TJAHJO, MACHDJUD MODOPURO & REKAN
CAB.DENPASAR



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Made Mertha', is written over a circular purple stamp. The stamp contains the text 'TJAHJO MACHDJUD MODOPURO & REKAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DENPASAR'.

Drs. Made Mertha, M.Si, Ak., CA., CPA
NIAP AP. 0822

Denpasar, 13 Maret 2024



Pusat :

Gedung Yayasan Purna Bhakti, Lantai III Ruang 307
Jl. Proklamasi No 44 Jakarta 10320; Telp 3151534, 42882576; Facs.: 42882577

Cabang :

Bandar Lampung : Jl. Purnawirawan Raya No 128, Bandar Lampung 35152, Telp.: (0721) 5609431; Facs.: (0721) 5609431
Bogor : Jl. Raya Karanggan No. 234. Gunung Putri, Bogor 16960, Telp.: (021) 83724156; Facs.: (021) 83724156

BAB I
LAPORAN KEUANGAN

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM
LAPORAN POSISI KEUANGAN KOMPARATIF
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(dalam rupiah)

ASET	Cat.	2023	2022
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	3a	28.786.295.390,34	14.307.975.160,23
Deposito	3b	11.000.000.000,00	11.000.000.000,00
Piutang Rekening Air	2b,3c	7.438.345.675,00	5.088.369.100,00
Piutang Rekening Non Air	2b,3c	122.040.275,00	171.478.275,00
Penyisihan Piutang Air	2b,3c	(2.120.418.509,10)	(1.230.208.015,03)
Piutang Non Usaha	3d	-	-
Persediaan	2c,3e	2.262.594.591,60	2.891.451.408,00
Pembayaran Dimuka	3f	19.920.873,32	10.333.470,33
Jumlah Aset Lancar		47.508.778.296,16	32.239.399.398,54
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Tetap	2d,3g	117.622.875.088,20	111.306.844.713,60
Akumulasi Penyusutan	2d,3g	(69.732.333.783,19)	(63.904.714.061,44)
Nilai Buku Aset Tetap		47.890.541.305,01	47.402.130.652,16
Aset Tetap Dalam Penyelesaian	2e,3h	-	-
Aset Tidak Berwujud	2g,3i	385.120.218,00	140.926.214,00
Jumlah Aset Tidak Lancar		385.120.218,00	140.926.214,00
JUMLAH ASET		95.784.439.819,17	79.782.456.264,69

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM
LAPORAN POSISI KEUANGAN KOMPARATIF
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(dalam rupiah)

	Cat.	2023	2022
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang usaha	2f,3j	332.505.637,00	581.826.211,00
Utang Lancar Lainnya	2f,3k	431.272.625,69	120.169.374,00
Utang Pajak	2f,3l	2.955.339.720,00	125.372.872,00
Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	2f,3m	467.559.985,00	885.984.204,06
Jumlah Kewajiban Lancar		4.186.677.967,69	1.713.352.661,06
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG			
Cadangan Pensiun dan Sokongan	2f,3n	8.668.698,71	8.668.698,71
Kewajiban Jasa Produksi	2f,3n	1.971.108.627,52	1.970.631.161,49
Corporate Social Responsibility (CSR)	2f,3n	138.929.706,52	94.647.087,29
Penggunaan Lainnya	2f,3n	485.188.316,99	440.428.231,72
Kewajiban Imbalan Pascakerja	2f,3n	-	-
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		2.603.895.349,74	2.514.375.179,21
EKUITAS			
Modal Pemerintah Daerah	2i,3n	70.600.547.648,68	69.100.547.648,68
Modal Hibah	3o	1.245.250.466,00	1.245.250.466,00
Penyertaan Pemerintah yang belum ditetapkan statusnya	2h,3p	5.680.195.396,00	5.680.195.396,00
Cadangan Umum	3q	3.986.708.244,77	3.809.577.767,83
Cadangan Sosial dan Pendidikan	3r	1.561.492.094,69	1.561.492.094,69
Akumulasi Laba/ (Rugi) s/d Tahun Lalu	3s	(6.727.987.333,45)	(6.727.987.333,45)
Labanya (Rugi) Tahun Berjalan	3t	12.647.659.985,05	885.652.384,67
Jumlah Ekuitas		88.993.866.501,74	75.554.728.424,42
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		95.784.439.819,17	79.782.456.264,69

Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan
dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM



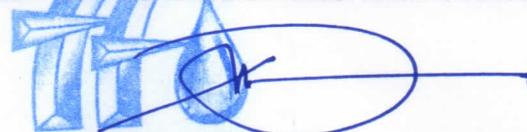
Komang Haryadi Parwatha, SH
Direktur

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM
LAPORAN LABA RUGI KOMPARATIF
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(dalam rupiah)

	Cat.	2023	2022
PENDAPATAN USAHA			
	2j,4a		
Pendapatan Air		46.676.675.725,00	29.274.521.150,00
Pendapatan Non Air		5.059.048.000,00	3.580.564.250,00
JUMLAH PENDAPATAN USAHA		51.735.723.725,00	32.855.085.400,00
HARGA POKOK PENJUALAN			
Harga Pokok Penjualan	2k,4b	24.834.398.850,56	22.561.191.786,66
Jumlah Harga Pokok Penjualan			
BEBAN USAHA			
Beban Pegawai	2k,4c	8.113.146.729,00	7.762.440.444,00
Beban Pemeliharaan	2k,4d	642.035.211,00	258.575.497,00
Beban Operasi Lainnya	2k,4e	2.273.768.139,08	1.418.264.449,56
Beban Penyusutan dan Amortisasi	2k,4f	183.752.207,99	187.558.146,13
JUMLAH BEBAN USAHA		11.212.702.287,07	9.626.838.536,69
LABA USAHA			
		15.688.622.587,37	667.055.076,65
PENDAPATAN DAN BEBAN LAIN - LAIN			
Pendapatan Lainnya	2j,4g	826.886.799,25	633.728.022,38
Beban Non Usaha	2k,4g	(169.925.941,57)	(97.886.879,36)
Jumlah Pendapatan dan Beban Lain - lain		656.960.857,68	535.841.143,02
Laba (Rugi) Sebelum Pajak		16.345.583.445,05	1.202.896.219,67
Pajak Penghasilan			
Beban Pajak Penghasilan	4h	3.697.923.460,00	317.243.835,00
Laba (Rugi) Bersih		12.647.659.985,05	885.652.384,67

Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan
dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM



PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR
KABUPATEN KARANGASEM
Komang Haryadi Parwatha, SH

Direktur

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS KOMPARATIF
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(dalam Rupiah)

Uraian	Modal Pemerintah Daerah	Modal Hibah	Cadangan Umum	Cadangan Dana Sosial dan Pendidikan	Total Modal dan Cadangan	Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan	Akumulasi Laba/ (Rugi)	Total Ekuitas
Saldo per 31 Desember 2021	67.600.547.648,68	1.245.250.466,00	3.661.881.607,75	1.561.492.094,69	74.069.171.817,12	5.680.195.396,00	(5.199.859.944,04)	74.549.507.269,08
<u>Mutasi Dalam Tahun 2021</u>								
Tambahan Setoran Modal	1.500.000.000,00	-	-	-	1.500.000.000,00	-	-	1.500.000.000,00
Pembagian Laba Tahun 2021	-	-	147.696.160,08	-	147.696.160,08	-	-	147.696.160,08
Koreksi Laba (Rugi) Tahun Lalu atas Beban Pajak 2016 dan 2020	-	-	-	-	-	-	(791.563.589,00)	(791.563.589,00)
Koreksi Laba (Rugi) Tahun Lalu atas Pembagian Laba	-	-	-	-	-	-	(738.480.800,41)	(738.480.800,41)
Koreksi Laba (Rugi) Tahun Lalu atas Kesalahan Pencatatan Upah	-	-	-	-	-	-	1.917.000,00	1.917.000,00
Laba (Rugi) Tahun Berjalan 2022	-	-	-	-	-	-	885.652.384,67	885.652.384,67
Saldo Per 31 Desember 2022	69.100.547.648,68	1.245.250.466,00	3.809.577.767,83	1.561.492.094,69	75.716.867.977,20	5.680.195.396,00	(5.842.334.948,78)	75.554.728.424,42
<u>Mutasi dalam tahun 2023</u>								
Tambahan Setoran Modal	1.500.000.000,00	-	-	-	1.500.000.000,00	-	-	1.500.000.000,00
Pembagian Laba Tahun 2022	-	-	177.130.476,94	-	177.130.476,94	-	-	177.130.476,94
Koreksi Laba (Rugi) Tahun Lalu atas Kesalahan Pencatatan Upah	-	-	-	-	-	-	(885.652.384,67)	(885.652.384,67)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan 2023	-	-	-	-	-	-	12.647.659.985,05	12.647.659.985,05
Saldo Per 31 Desember 2023	70.600.547.648,68	1.245.250.466,00	3.986.708.244,77	1.561.492.094,69	77.393.998.454,14	5.680.195.396,00	5.919.672.651,60	88.993.866.501,74

Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM

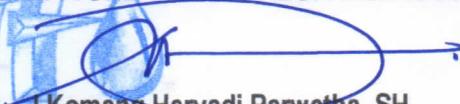
Komang Haryadi Parwatha, SH
Direktur
**PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR
KABUPATEN KARANGASEM**

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM
LAPORAN ARUS KAS KOMPARATIF
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(dalam rupiah)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Arus Kas dari Aktivitas Operasi :		
Laba (Rugi) Operasi	12.647.659.985,05	885.652.384,67
- Penyusutan Aset Tetap	5.827.619.721,75	5.528.094.861,99
- Amortisasi	-	15.125.000,00
- Penyisihan Piutang	890.210.494,08	211.515.080,89
Jumlah Penyesuaian	19.365.490.200,87	6.640.387.327,55
Laba operasi sebelum perubahan modal kerja		
Perubahan Modal Kerja:		
- (Kenaikan)/Penurunan Deposito	-	(1.000.000.000,00)
- (Kenaikan)/Penurunan Piutang Usaha	(2.300.538.575,00)	(225.962.475,00)
- (Kenaikan)/Penurunan Piutang Non Usaha	-	306.834.039,00
- (Kenaikan)/Penurunan Persediaan	628.856.816,40	(674.097.797,90)
- (Kenaikan)/Penurunan Pembayaran di Muka	(9.587.402,99)	(4.700.483,33)
- Kenaikan/(Penurunan) Utang Usaha	(249.320.574,00)	51.793.811,00
- Kenaikan / (Penurunan) Utang Pajak	2.829.966.848,00	77.240.764,00
- Kenaikan / (Penurunan) Utang Lancar Lainnya	311.103.251,69	(62.156.701,00)
- Kenaikan/(Penurunan) Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	(418.424.219,06)	765.433.533,06
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Operasi	20.157.546.345,91	5.874.772.017,38
Arus kas dari aktivitas investasi		
- (Kenaikan)/Penurunan Aset Tetap	(6.316.030.374,60)	(4.769.384.667,30)
- (Kenaikan)/Penurunan Aset Dalam Penyelesaian	-	-
- (Kenaikan)/Penurunan Aset Tidak Berwujud	(244.194.004,00)	37.989.996,00
Jumlah Arus kas bersih yang Diperoleh (digunakan) dari aktivitas Investasi	(6.560.224.378,60)	(4.731.394.671,30)
Arus Kas untuk Kegiatan Pendanaan		
- Kenaikan / (Penurunan) Kewajiban Jasa Produksi	477.466,03	-
- Kenaikan / (Penurunan) Corporate Social Responsibility (CSR)	44.282.619,23	36.924.040,02
- Kenaikan / (Penurunan) Penggunaan Lainnya	44.760.085,27	36.924.040,02
- Kenaikan / (Penurunan) Modal Pemerintah Daerah	1.500.000.000,00	1.500.000.000,00
- Kenaikan / (Penurunan) Cadangan Umum	177.130.476,94	147.696.160,08
- Kenaikan / (Penurunan) Akumulasi Laba (Rugi) s/d Tahun Lalu	(885.652.384,67)	(1.528.127.389,41)
Jumlah Arus Kas bersih dari Aktivitas Pendanaan	880.998.262,80	193.416.850,71
Kenaikan (Penurunan) bersih Kas dan Setara Kas	14.478.320.230,10	1.336.794.196,79
Kas dan Setara Kas Awal Tahun	14.307.975.160,23	12.971.180.963,44
Kas dan Setara Kas Akhir Tahun	28.786.295.390,34	14.307.975.160,23

Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM


Komang Haryadi Parwatha, SH
Direktur

BAB II
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah)

1. UMUM

a. Latar Belakang dan Pendirian Perusahaan

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Karangasem didirikan dengan Peraturan Daerah (Perda) Tk II Kabupaten Karangasem Nomor: 02/Perda/1976, tanggal 29 Juni 1976 Pasal 2 Ayat (1), dan Peraturan Daerah Nomor 2 Tahun 2018 tentang Perusahaan Daerah Air Minum (Lembaran Daerah Kabupaten Karangasem Tahun 2018 Nomor 2) Peraturan Daerah Kabupaten Karangasem, Provinsi Bali (2, 12 / 2018).

Tujuan pendirian perusahaan sesuai Perda di atas adalah untuk memenuhi kebutuhan air bersih masyarakat dalam rangka menuju Kabupaten Karangasem yang Maju, Mapan, dan Mandiri (3M) Jagadhita Yacaiti Dharma.

b. Susunan Organisasi Perusahaan

Struktur Organisasi PDAM Kabupaten Karangasem dibentuk berdasarkan Surat Keputusan Bupati Kepala Daerah Tingkat II Karangasem Nomor 443 Tahun 1991, tanggal 2 Oktober 1991 yang mengatur tentang pembentukan, susunan organisasi dan tata kerja PDAM Kabupaten Daerah Tingkat II Karangasem.

Berdasarkan Surat Keputusan Bupati Karangasem Nomor: 440/HK/2021 Tanggal 1 Desember 2021, tentang pengangkatan Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Karangasem, menetapkan: I Komang Haryadi Parwatha, SH sebagai Direktur untuk periode Tahun 2021 - 2026. Berdasarkan Surat Keputusan Bupati Karangasem Nomor: 193/HK/2021 Tanggal 2 Juni 2021, tentang pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Tirta Tohlangkir Kabupaten Karangasem, menetapkan: I Nyoman Sutirtayasa, ST. MT sebagai Dewan Pengawas untuk periode Tahun 2021-2025, sebagai berikut :

Direktur : I Komang Haryadi Parwatha, SH
Dewan Pengawas : I Nyoman Sutirtayasa, ST. MT

c. Personalia

Jumlah pegawai Perumda Tohlangkir per 31 Desember 2023 sebanyak 134 orang terdiri dari 1 orang direksi dan 120 orang pegawai tetap dan 14 orang pegawai honorer dengan komposisi sebagai berikut:

No	Direksi / Bagian	Pegawai Tetap	Honorer	Jumlah
1	Direktur	1	0	1
2	Bagian Keuangan	20	4	24
3	Bagian Teknik	21	2	23
4	Unit Pelayanan Kec. Karangasem	17	2	19
5	Unit Pelayanan Kec. Selat	8	0	8
6	Unit Pelayanan Kec. Abang	13	2	15
7	Unit Pelayanan Kec. Kubu	10	1	11
8	Unit Pelayanan Kec. Rendang	9	0	9
9	Unit Pelayanan Kec. Manggis	10	1	11
10	Unit Pelayanan Kec. Bebandem	5	0	5
11	Unit Pelayanan Kec. Sidemen	6	2	8
Total				134

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah)

2. IKHITISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Dasar Penyajian Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Perumda Tirta Tohlangkir disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP). Laporan Keuangan disusun berdasarkan konsep biaya perolehan dan akrual.

Laporan Arus Kas menyajikan penerimaan dan pengeluaran kas dan setara kas yang diklasifikasikan menjadi aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Arus kas dari aktivitas operasi disajikan dengan metode tidak langsung.

b. Piutang dan Penyisihan Kerugian

Piutang disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan. Penyisihan piutang dibentuk sebesar estimasi kerugian yang tidak dapat ditagih. Berdasarkan pengalaman dan data historis selama tiga tahun terakhir, perusahaan menetapkan estimasi kerugian piutang tak tertagih sebagai berikut :

Sosial Umum (A1)	:	61.20%
Tempat Ibadah (A2)	:	28.61%
Sosial Khusus (A3)	:	9.58%
Rumah Tangga 1 (B1)	:	27.49%
Rumah Tangga 2 (B2)	:	31.34%
Instansi Pemerintah (B3)	:	15.04%
Niaga Kecil (C1)	:	48.30%
Niaga Besar (C2)	:	27.89%
Industri Kecil (D1)	:	0.00%
Industri Besar (D2)	:	0.00%
Khusus (E)	:	0.00%
Lainnya	:	0.00%

c. Persediaan

Persediaan disajikan dengan nilai mana yang lebih rendah antara biaya perolehan dan harga jual dikurangi biaya untuk menjual. Pembebanan atas pemakaian persediaan dicatat dengan menggunakan metode *First in First Out* (FIFO).

Persediaan dikelompokkan ke dalam 2 (dua) jenis yaitu :

- Persediaan bahan instalasi, terdiri atas persediaan barang/bahan yang dibeli untuk investasi dan pemeliharaan instalasi.
- Persediaan bahan operasi terdiri atas persediaan bahan kimia dan bahan operasi lainnya.
- Metode pencatatan persediaan bahan operasi menggunakan metode "Physical Inventory Method", sedangkan persediaan bahan instalasi dan persediaan suku cadang menggunakan metode "Perpetual Method".

d. Aktiva Tetap dan Akumulasi Penyusutan

Aktiva tetap dicatat berdasarkan nilai perolehan/harga belinya termasuk semua biaya yang dikeluarkan sampai aktiva tetap tersebut siap digunakan. Aktiva Tetap yang dibangun sendiri dicatat sebesar seluruh nilai bahan/peralatan yang digunakan, biaya pengerjaan serta biaya-biaya umum lainnya yang terkait dengan pembangunan Aktiva Tetap tersebut.

Aktiva Tetap disusutkan dengan metode yang dianut dalam Undang-undang perpajakan yang berlaku.

Penggolongan dan besarnya tarif penyusutan sebagai berikut :

- Kelompok I Disusutkan 25% dari nilai perolehan.
- Kelompok II disusutkan 12,5% dari nilai perolehan.
- Kelompok III disusutkan 6,25% dari nilai perolehan.
- Bangunan Permanen disusutkan sebesar 5% dari nilai perolehan.
- Bangunan Tidak Permanen disusutkan sebesar 10% dari nilai perolehan.

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah)

e. Aktiva Tetap dalam Penyelesaian

Aset-aset perusahaan yang dibangun sendiri yang sedang dalam masa konstruksi dibukukan dalam perkiraan ini. Pada saat pekerjaan selesai dan telah digunakan untuk operasional perusahaan dipindahbukukan pada aktiva tetap masing-masing.

f. Kewajiban

Kewajiban dinyatakan dengan lengkap agar tergambar seluruh kewajiban perusahaan yang terutang pada akhir tahun.

Untuk kewajiban yang telah terjadi namun jumlahnya belum dapat ditentukan secara pasti dapat dilakukan dengan taksiran yang wajar.

g. Bagian Utang Jangka Panjang yang Jatuh Tempo

Bagian Utang jangka panjang yang telah jatuh tempo dan yang akan jatuh tempo dalam jangka waktu satu tahun mendatang setelah tanggal neraca disajikan sebagai kewajiban lancar.

h. Penyertaan Pemerintah yang Belum Ditetapkan Statusnya

Pos ini menampung pembiayaan Proyek eks BPAM dan Proyek PDAM yang berasal dari Pemerintah yang diserahkan oleh proyek kepada PDAM, namun belum ditentukan statusnya sebagai penyertaan.

i. Modal Pemda

Pos ini menampung penyertaan modal Pemerintah Daerah, baik yang berasal dari Penyetoran Pemda pengalihan ex proyek APBD, pengalihan ex proyek Pemerintah Pusat, maupun setoran bagian laba pemda sebesar 55% yang diserahkan kembali ke PDAM sebagai penyertaan modal pemda.

j. Pendapatan

Seluruh pendapatan baik pendapatan usaha maupun pendapatan non usaha diukur berdasarkan nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima.

Seluruh Pendapatan baik pendaptan usahan maupun non usaha diakui pada saat terjadinya transaksi dan/atau pada masa prestasi dinikmati yaitu :

- 1) Pendapatan penjualan air diakui, dicatat dan dilaporkan tiap-tiap bulan berdasarkan rekening tagihan air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan, walaupun penerimaan uangnya baru terjadi kemudian, atau pada saat penerimaan uang untuk penjualan tunai
- 2) Pendapatan sambungan baru dan pendapatan penjualan non air lainnya diakui dan dicatat seluruhnya sebagai pendapatan tahun berjalan. Pendapatan ini diakui pada saat pembayaran jika calon pelanggan membayar kewajibannya secara tunai, atau pada saat ditandatangani kontrak sambungan baru bagi pelanggan yang memenuhi kewajibannya dengan cara mengangsur.

k. Beban

Pada dasarnya beban diakui, dicatat dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi. Pembebanan biaya-biaya yang bersifat periodik seperti gaji, listrik, sewa, asuransi dan sebagainya harus dikaitkan dengan periode dimana biaya tersebut menjadi beban, walaupun pembayarannya belum dilakukan atau telah dibayar dimuka. Untuk biaya listrik dan pajak air bawah tanah diakui berdasarkan bulan rekening/tagihan.

l. Imbalan Pasca Kerja

Perusahaan telah mengikuti kewajiban imbalan pasca kerja melalui iuran pasti sebagaimana telah diatur dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK - ETAP) 131 Bab 23 tentang Imbalan Kerja. Perusahaan membayar iuran pasti melalui Dapenma Pamsi dan BPJS Ketenagakerjaan.

Selain itu, Perumda Tirta Tohlangkir juga memiliki kebijakan internal berupa pemberian penghargaan dan tanda jasa atas yang memasuki masa pensiun atau diberhentikan dengan hormat.

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah)

Berdasarkan pada Keputusan Direktur Perumda Tirta Tohlangkir Kabupaten Karangasem Nomor: 800/01/PERUMDA/I/2023 tentang Pemberian Penghargaan dan Tanda Jasa Kepada Pegawai Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Tirta Tohlangkir Kabupaten Karangasem yang Memasuki Masa Pensiun dan atau Diberhentikan dengan Hormat, dengan ketentuan:

- a. Pegawai yang mempunyai masa kerja terus menerus selama 10 (sepuluh) Tahun, diberikan penghargaan minimal 4 (empat) kali penghasilan terakhir.
- b. Pegawai yang mempunyai masa kerja terus menerus selama 20 (dua puluh) Tahun, diberikan penghargaan minimal 7 (tujuh) kali penghasilan terakhir.
- c. Pegawai yang mempunyai masa kerja terus menerus selama 30 (tiga puluh) Tahun, diberikan penghargaan minimal 10 (sepuluh) kali penghasilan terakhir.

Atas pemberian penghargaan dan tanda jasa tersebut dibebankan sekaligus saat pegawai memasuki masa pensiun atau diberhentikan dengan hormat.

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah)

3. PENJELASAN POS-POS LAPORAN POSISI KEUANGAN

a. Kas dan Setara Kas

Akun kas dan setara kas per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari:

	12/31/2023	12/31/2023
<u>Kas Bank</u>		
- Giro BPD	18,496,533,287.28	6,179,457,084.17
- Tabungan BPD	-	-
- Kas BPD	67,887,650.00	33,559,575.00
- Giro BRI	5,220,874,453.06	3,093,958,501.06
- Tabungan BRI	-	-
<u>Kas Kecil</u>		
- Uang Kas (Kas Kecil)	1,000,000.00	1,000,000.00
<u>Deposito</u>		
- Deposito Bank Pembangunan Daerah Bali	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
- Deposito Bank Rakyat Indonesia	-	-
Jumlah Kas dan Setara Kas	28,786,295,390.34	14,307,975,160.23

Saldo kas dan setara kas sebesar di atas merupakan saldo kas dan setara kas per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022. Deposito

Deposito yang tergolong kas dan setara kas dengan rincian sebagai berikut:

No.	Penempatan pada Bank	No. Bilyet	Jangka Waktu	Nominal
1.	Bank Pembangunan Daerah Bali	03.01.01676-7	1 bulan	3,000,000,000.00
2.	Bank Pembangunan Daerah Bali	03.02.00684-8	3 bulan	2,000,000,000.00
Jumlah				5,000,000,000.00

b. Deposito

Akun deposito per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari:

	12/31/2023	12/31/2023
- Deposito Bank Pembangunan Daerah Bali	11,000,000,000.00	11,000,000,000.00
- Deposito Bank Rakyat Indonesia	-	-
Jumlah	11,000,000,000.00	11,000,000,000.00

Dengan rincian sebagai berikut:

No.	Penempatan pada Bank	No. Bilyet	Jangka Waktu	Nominal
1.	Bank Pembangunan Daerah Bali	03.03.00192-4	6 bulan	5,000,000,000.00
2.	Bank Pembangunan Daerah Bali	03.09.00263-3	6 bulan	6,000,000,000.00
Jumlah				11,000,000,000.00

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah)

c. Piutang Usaha

Akun piutang usaha per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari:

	12/31/2023	12/31/2022
- Piutang Rekening Air	7,438,345,675.00	5,088,369,100.00
- Piutang Rekening Non Air	122,040,275.00	171,478,275.00
- <u>Penyisihan Piutang Air</u>		
- Piutang Rekening Air Pelanggan Sosial Umum	(33,154,870.50)	(20,909,448.08)
- Piutang Rekening Air Pelanggan Tempat Ibadah	(49,174,939.53)	(10,754,025.75)
- Piutang Rekening Air Pelanggan Sosial Khusus	(774,478.34)	(7,482,483.50)
- Piutang Rekening Air Pelanggan Rumah Tangga	(1,455,789,208.29)	(838,195,863.66)
- Piutang Rekening Air Pelanggan Rumah Tangga	(309,637,633.00)	(218,642,954.89)
- Piutang Rekening Air Pelanggan Instansi Pemerintah	(41,036,504.64)	(17,656,739.10)
- Piutang Rekening Air Pelanggan Niaga Kecil	(179,921,182.88)	(93,397,547.52)
- Piutang Rekening Air Pelanggan Niaga Besar	(50,929,691.94)	(23,168,952.52)
Jumlah Akumulasi Penyisihan Kerugian Piutang Usaha	<u>(2,120,418,509.10)</u>	<u>(1,230,208,015.03)</u>
Jumlah Piutang Usaha Bersih	<u>5,439,967,440.90</u>	<u>4,029,639,359.98</u>

Daftar Piutang dan Daftar Penyisihan Piutang Rekening Air tersaji pada Lampiran 1.

d. Piutang Non Usaha

Akun piutang non usaha per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari rincian sebagai berikut:

	12/31/2023	12/31/2022
- Piutang Pajak	-	-
Jumlah Piutang Non Usaha	<u>-</u>	<u>-</u>

e. Persediaan

Akun persediaan per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari:

	12/31/2023	12/31/2022
- Persediaan Operasi Kimia	44,845,302.00	50,692,590.00
- Persediaan Bahan Bakar (Solar)	585,800.00	638,600.00
- Persediaan Suku Cadang Pompa	269,159,200.00	161,441,900.00
- Persediaan Bahan Instalasi	1,948,004,289.60	2,678,678,318.00
Jumlah Persediaan	<u>2,262,594,591.60</u>	<u>2,891,451,408.00</u>

Daftar persediaan tersaji pada Lampiran 2.

f. Pembayaran Dimuka

Akun pembayaran dimuka per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari:

	12/31/2023	12/31/2022
- Uang Muka Pembelian	19,920,873.32	10,333,470.33
Jumlah	<u>19,920,873.32</u>	<u>10,333,470.33</u>

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah)

g. Aset Tetap

Nilai Buku Aset Tetap per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari:

31 Desember 2023				
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Perolehan :				
Tanah dan Hak atas Tanah	237,704,075.00	-	-	237,704,075.00
Instalasi Sumber	3,038,727,701.00	47,193,000.00	-	3,085,920,701.00
Instalasi Perpompaan	20,000,411,016.00	1,549,720,950.00	-	21,550,131,966.00
Instalasi Pengolahan Air	2,544,571,948.00	-	-	2,544,571,948.00
Instalasi Trans. & Distribusi	81,815,365,123.60	4,385,022,824.60	-	86,200,387,948.20
Bangunan Gedung	388,551,500.00	44,048,000.00	-	432,599,500.00
Peralatan Kantor	94,449,700.00	9,800,000.00	-	104,249,700.00
Kendaraan	973,805,355.00	-	-	973,805,355.00
Inventaris Kantor	2,213,258,295.00	280,245,600.00	-	2,493,503,895.00
Jumlah Perolehan	111,306,844,713.60	6,316,030,374.60	-	117,622,875,088.20
Akumulasi Penyusutan				
Akumulasi Ph. Tanah dan Hak atas Tanah	-	-	-	-
Akumulasi Ph. Instalasi Sumber	(1,832,399,740.17)	(121,216,801.32)	-	(1,953,616,541.49)
Akumulasi Ph. Instalasi Perpompaan	(11,053,825,341.40)	(1,113,850,290.63)	-	(12,167,675,632.03)
Akumulasi Ph. Instalasi Pengolahan Air	(1,678,531,627.26)	(77,718,078.12)	-	(1,756,249,705.38)
Akumulasi Ph. Instalasi Trans. & Distribusi	(46,100,226,987.80)	(4,331,082,343.69)	-	(50,431,309,331.49)
Akumulasi Ph. Gedung	(251,277,222.07)	(16,510,383.41)	-	(267,787,605.48)
Akumulasi Ph. Kantor	(94,449,678.43)	(204,166.67)	-	(94,653,845.10)
Akumulasi Ph. Kendaraan	(973,805,331.38)	-	-	(973,805,331.38)
Akumulasi Ph. Inventaris Kantor	(1,920,198,132.93)	(167,037,657.91)	-	(2,087,235,790.84)
Jumlah Akumulasi Penyusutan	(63,904,714,061.44)	(5,827,619,721.75)	-	(69,732,333,783.19)
Nilai Buku	47,402,130,652.16			47,890,541,305.01
31 Desember 2022				
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Perolehan :				
Tanah dan Hak atas Tanah	237,704,075.00	-	-	237,704,075.00
Instalasi Sumber	3,038,727,701.00	-	-	3,038,727,701.00
Instalasi Perpompaan	19,071,354,466.00	929,056,550.00	-	20,000,411,016.00
Instalasi Pengolahan Air	2,544,571,948.00	-	-	2,544,571,948.00
Instalasi Trans. & Distribusi	78,136,944,276.30	3,678,420,847.30	-	81,815,365,123.60
Bangunan Gedung	388,551,500.00	-	-	388,551,500.00
Peralatan Kantor	94,449,700.00	-	-	94,449,700.00
Kendaraan	973,805,355.00	-	-	973,805,355.00
Inventaris Kantor	2,051,351,025.00	161,907,270.00	-	2,213,258,295.00
Jumlah Perolehan	106,537,460,046.30	4,769,384,667.30	-	111,306,844,713.60

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah)

Akumulasi Penyusutan			
Akumulasi Ph. Instalasi Sumber	(1,711,475,063.85)	(120,924,676.32)	- (1,832,399,740.17)
Akumulasi Ph. Instalasi Perpompaan	(9,990,069,822.32)	(1,063,755,519.08)	- (11,053,825,341.40)
Akumulasi Ph. Instalasi Pengolahan Air	(1,600,813,549.14)	(77,718,078.12)	- (1,678,531,627.26)
Akumulasi Ph. Instalasi Trans. &	(42,006,963,545.46)	(4,093,263,442.34)	- (46,100,226,987.80)
Akumulasi Ph. Gedung	(235,087,396.99)	(16,189,825.08)	- (251,277,222.07)
Akumulasi Ph. Kantor	(93,967,897.18)	(481,781.25)	- (94,449,678.43)
Akumulasi Ph. Kendaraan	(973,805,331.38)	-	- (973,805,331.38)
Akumulasi Ph. Inventaris Kantor	(1,764,436,593.13)	(155,761,539.80)	- (1,920,198,132.93)
Jumlah Akumulasi Penyusutan	(58,376,619,199.45)	(5,528,094,861.99)	- (63,904,714,061.44)
Nilai Buku	48,160,840,846.85		47,402,130,652.16

Daftar Aset Tetap tersaji pada Lampiran 3.

h. Aset Tetap Dalam Penyelesaian

Aset tetap dalam penyelesaian per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari

	12/31/2023	12/31/2022
- Aktiva Tetap dalam Penyelesaian	-	-
Jumlah aset tetap dalam penyelesaian	-	-

i. Aset Tidak Berwujud

Akun aset tidak berwujud per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari:

	12/31/2023	12/31/2022
- Sewa Jangka Panjang	385,120,218.00	140,926,214.00
- Beban Ditangguhkan	192,000,000.00	192,000,000.00
- Akumulasi Amortisasi Beban Ditangguhkan	(192,000,000.00)	(192,000,000.00)
Jumlah aset tidak berwujud	385,120,218.00	140,926,214.00

j. Utang Usaha

Akun utang usaha per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari:

	12/31/2023	12/31/2022
- Utang Usaha	332,505,637.00	581,826,211.00
Jumlah utang usaha	332,505,637.00	581,826,211.00

Daftar Utang usaha tersaji pada Lampiran 4.

k. Utang Lainnya

Akun utang lainnya yang masih harus dibayar per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari:

	12/31/2023	12/31/2022
- Utang lainnya	431,272,625.69	120,169,374.00
Jumlah Utang Lainnya	431,272,625.69	120,169,374.00

Daftar Utang Lainnya tersaji pada Lampiran 5.

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah)

I. Utang Pajak

Akun utang pajak per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari:

	12/31/2023	12/31/2022
- PPh Badan Pasal 29	2,695,489,177.00	104,821,083.00
- PPh Pasal 25	254,847,285.00	17,701,896.00
- PPN Keluaran	5,003,258.00	2,849,893.00
Jumlah Utang Pajak	2,955,339,720.00	125,372,872.00

m. Kewajiban Jangka Pendek Lainnya

Akun kewajiban jangka pendek lainnya merupakan cek yang belum dicairkan per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari:

	12/31/2023	12/31/2022
- Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	467,559,985.00	885,984,204.06
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	467,559,985.00	885,984,204.06

Daftar Utang Lainnya tersaji pada Lampiran 6.

n. Kewajiban Jangka Panjang

Akun Kewajiban Jangka Panjang Lainnya per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari:

	12/31/2023	12/31/2022
- Cadangan Dana Pensiun dan Sokongan	8,668,698.71	8,668,698.71
- Kewajiban Jasa Produksi	1,971,108,627.52	1,970,631,161.49
- Coorporate Social Responsibility (CSR)	138,929,706.52	94,647,087.29
- Penggunaan Lainnya	485,188,316.99	440,428,231.72
- Kewajiban Imbalan Pascakerja	-	-
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang	2,603,895,349.74	2,514,375,179.21

o. Modal Pemda

Akun Modal Pemda per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari:

	12/31/2023	12/31/2022
- Modal Pemda	3,210,026,336.00	3,210,026,336.00
- Hibah dari Pemerintah Pusat yang merupakan aset Eks Proyek Penyediaan dan Pengelolaan Air Bersih (P2AB) yang ditetapkan sebagai Modal Pemda berdasarkan Surat Menteri Keuangan Nomor : S-1897/A/52/0597 tanggal 5 Mei 1997.	6,291,233,421.07	6,291,233,421.07
- Bagian Laba Pemda Tahun 2006 yang ditetapkan sebagai Modal Penyertaan sesuai SK. Bupati Karangasem No. 900/3613/Ek tanggal 27 Desember 2007.	260,948,940.86	260,948,940.86
- Bagian Laba Pemda Tahun 2007 dan 2008 yang ditetapkan sebagai Modal Penyertaan sesuai SK. Bupati Karangasem No.900/1283/Ek tanggal 1 Juni 2010.	617,578,084.99	617,578,084.99
- Bagian Laba Pemda Tahun 2009 yang ditetapkan sebagai Modal Penyertaan sesuai SK. Bupati Karangasem No. 900/1511/Ek tanggal 7 Juli 2010	1,973,610,301.58	1,973,610,301.58
- Pengadaan dan Pemasangan Pompa Sumbersible beserta Pelengkapannya 2 Unit di Mata Air Tirta dan Desa Tumbu Keputusan Bupati tanggal 31 Maret 2011 No. 171/HK/2011.	839,391,000.00	839,391,000.00
- Bagian Laba Pemda Tahun 2010 yang ditetapkan sebagai modal penyertaan sesuai Surat Perintah Pencairan Dana dari Bendahara Umum Daerah No. 931/01-90/LS/KEU/2012 tgl. 19 April 2012	1,847,107,887.69	1,847,107,887.69

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah)

- Batuan Pipa dari Kementrian Umum Direktorat Jendral Cipta Karya Satker Pengembangan Kinerja Pengelolaan Air Minum Bali. Nota Kesepahaman (MOU) No. AM.04.03/1053.3/PDAM/2012.	191,202,660.00	191,202,660.00
- Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kab.Karangasem sesuai Peraturan Daerah No. 1 Tahun 2014 tgl. 15 Agustus 2014	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00
- Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kab.Karangasem sesuai Peraturan Daerah Kabupaten Karangasem No. 3 Tahun 2015	2,478,010,016.49	2,478,010,016.49
- Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kab. Karangasem sesuai Peraturan Daerah Kabupaten Karangasem Tahun 2016 Nomor 9 Tahun 2015	4,500,000,000.00	4,500,000,000.00
- Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kab. Karangasem sesuai Peraturan Daerah Kabupaten Karangasem Nomor 4 Tahun 2016 tentang Penyertaan Modal Daerah Berupa Jaringan Air bersih Kepada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Karangasem	27,691,439,000.00	27,691,439,000.00
- Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kab. Karangasem sesuai Peraturan Daerah Kabupaten Karangasem Tahun 2017 Perda. Nomor 13 Tahun 2016	2,100,000,000.00	2,100,000,000.00
- Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kab. Karangasem sesuai Peraturan Daerah Kabupaten Karangasem Tahun 2018 Perda. Nomor 14 Tahun 2017	2,100,000,000.00	2,100,000,000.00
- Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kab.Karangasem sesuai Peraturan Daerah Kabupaten Karangasem Tahun 2019 Perda. Nomor 10 Tahun 2018	4,500,000,000.00	4,500,000,000.00
- Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kab.Karangasem sesuai Peraturan Daerah Kabupaten Karangasem Tahun 2021 Perda. Nomor 14 Tahun 2020	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
- Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kab. Karangasem sesuai Peraturan Daerah Kabupaten Karangasem Tahun 2022 Perda. Nomor 8 Tahun 2021	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
- Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kab. Karangsem sesuai Peraturan Daerah Kabupaten Karangasem Tahun 2023 Perda. Nomor 11 Tahun 2022	1,500,000,000.00	
Jumlah Modal Pemda	70,600,547,648.68	69,100,547,648.68

p. Modal Hibah

Akun Modal Hibah per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari:

	12/31/2023	12/31/2022
- Modal Hibah	1,245,250,466.00	1,245,250,466.00
Jumlah Modal Hibah	1,245,250,466.00	1,245,250,466.00

q. Penyertaan Pemerintah Yang belum Ditetapkan Statusnya

Akun penyertaan pemerintah yang belum ditetapkan statusnya per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari:

	12/31/2023	12/31/2022
- Penyertaan Pemerintah yang belum Ditetapkan Statusnya	5,680,195,396.00	5,680,195,396.00
Jumlah Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya	5,680,195,396.00	5,680,195,396.00

r. Cadangan Umum

Akun Cadangan Umum per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari:

	12/31/2023	12/31/2022
- Cadangan Umum	3,986,708,244.77	3,809,577,767.83
Jumlah Cadangan Umum	3,986,708,244.77	3,809,577,767.83

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah)

s. Cadangan Lainnya

Akun Cadangan Lainnya per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari:

	12/31/2023	12/31/2022
- Cadangan Dana Sosial & Pendidikan	1,561,492,094.69	1,561,492,094.69
Jumlah Cadangan Lainnya	1,561,492,094.69	1,561,492,094.69

t. Akumulasi Laba/(Rugi) s/d Tahun Lalu

Akun laba/ (rugi) s/d tahun lalu per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari:

	12/31/2023	12/31/2022
- Akumulasi Laba/(Rugi) s/d Tahun Lalu	(6,727,987,333.45)	(6,727,987,333.45)
Jumlah Laba/ (Rugi) s/d Tahun Lalu	(6,727,987,333.45)	(6,727,987,333.45)

u. Laba (Rugi) Tahun Berjalan

Akun laba (rugi) tahun berjalan per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari:

	12/31/2023	12/31/2022
- Laba (Rugi) Tahun Berjalan	12,647,659,985.05	885,652,384.67
Jumlah Laba (Rugi) Tahun Berjalan	12,647,659,985.05	885,652,384.67

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah)

4. PENJELASAN POS-POS LABA/RUGI

a. Pendapatan Usaha

Akun ini terdiri dari :

a) Pendapatan Air

	12/31/2023	12/31/2022
- Penjualan Air	46,673,755,525.00	29,253,566,750.00
- Penjualan Air Tanpa Meter	2,920,200.00	20,954,400.00
Jumlah Pendapatan Air	46,676,675,725.00	29,274,521,150.00

b) Pendapatan Non Air

	12/31/2023	12/31/2022
- Pendapatan Sambungan Baru	2,597,313,000.00	2,398,451,250.00
- Pendapatan Pendaftaran	24,440,000.00	7,810,000.00
- Pendapatan Penyambungan Kembali	285,345,000.00	398,420,000.00
- Pendapatan Denda	1,918,185,000.00	713,075,000.00
- Pendapatan Balik Nama	2,620,000.00	1,110,000.00
- Uang Jaminan Langganan (UJL)	166,200,000.00	35,000,000.00
- Pendapatan Non Air Lainnya	64,945,000.00	26,698,000.00
Jumlah	5,059,048,000.00	3,580,564,250.00
Total Pendapatan Usaha	51,735,723,725.00	32,855,085,400.00

Jumlah tersebut merupakan pendapatan usaha perusahaan periode 1 Januari sampai 31 Desember 2023 dan 1 Januari sampai 31 Desember 2022.

b. Harga Pokok Penjualan

Akun ini terdiri dari :

a) Departemen Sumber

	12/31/2023	12/31/2022
- Beban Pegawai Sumber	1,076,648,620.00	777,866,650.00
- Beban Bahan Bakar	4,168,800.00	1,637,700.00
- Beban Listrik PLN	10,639,675,273.00	10,001,499,108.00
- Rupa - rupa Beban Operasi	522,599,000.00	316,600,000.00
- Beban Pemeliharaan Sumber	81,483,650.00	87,788,800.00
- Beban Air Baku	2,722,726,248.00	1,998,025,660.00
- Beban Penyusutan Sumber	1,235,067,091.95	1,184,680,195.40
Jumlah Departemen Sumber	16,282,368,682.95	14,368,098,113.40

b) Departemen Pengolahan Air

	12/31/2023	12/31/2022
- Beban Bahan Kimia	48,103,848.00	56,788,390.00
- Rupa-rupa Beban Pengolahan	86,152,000.00	78,684,000.00
- Beban Pemeliharaan Pengolahan	-	-
- Beban Penyusutan Pengolahan	77,718,078.12	77,718,078.12
Jumlah Departemen Pengolahan Air	211,973,926.12	213,190,468.12

c. Departemen Transmisi dan Distribusi

	12/31/2023	12/31/2022
- Beban Pegawai Transmisi / Distribusi	1,724,507,730.00	2,074,772,251.00
- Beban Pemeliharaan Transmisi / Distribusi	2,284,466,167.80	1,811,867,511.80
- Beban Penyusutan Transmisi / Distribusi	4,331,082,343.69	4,093,263,442.34
Jumlah Departemen Transmisi/Distribusi	8,340,056,241.49	7,979,903,205.14
Total Harga Pokok Penjualan	24,834,398,850.56	22,561,191,786.66

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah)

c. Beban Pegawai

Akun ini terdiri dari :

	12/31/2023	12/31/2022
- Biaya Pegawai Adm. Umum	6,990,561,906.00	6,662,600,024.00
- Biaya Pembaca Meter	100,720,800.00	98,318,800.00
- Biaya Direksi dan Dewan Pengawas	968,980,440.00	936,783,400.00
- Biaya Perjalanan Dinas	52,883,583.00	64,738,220.00
Jumlah	8,113,146,729.00	7,762,440,444.00

Jumlah tersebut merupakan beban pegawai perusahaan periode 1 Januari sampai 31 Desember 2023 dan 1 Januari sampai 31 Desember 2022.

d. Beban Pemeliharaan

Akun ini terdiri dari :

	12/31/2023	12/31/2022
- Biaya Pemeliharaan Adm. Umum	642,035,211.00	258,575,497.00
Jumlah	642,035,211.00	258,575,497.00

Jumlah tersebut merupakan beban pemeliharaan perusahaan periode 1 Januari sampai 31 Desember 2023 dan 1 Januari sampai 31 Desember 2022.

e. Beban Operasi Lainnya

Akun ini terdiri dari :

	12/31/2023	12/31/2022
- Beban Kantor	388,898,037.01	374,098,492.67
- Beban Hubungan Langganan	29,243,850.00	9,749,400.00
- Beban Penyisihan Piutang	890,210,494.07	211,515,080.89
- Rupa - Rupa Beban Umum	965,415,758.00	822,901,476.00
Jumlah	2,273,768,139.08	1,418,264,449.56

Jumlah tersebut merupakan beban operasi lainnya perusahaan periode 1 Januari sampai 31 Desember 2023 dan 1 Januari sampai 31 Desember 2022.

f. Beban Penyusutan dan Amortisasi

Akun ini terdiri dari :

	12/31/2023	12/31/2022
- Beban Penyusutan Adm. Umum	183,752,207.99	187,558,146.13
Jumlah	183,752,207.99	187,558,146.13

Jumlah tersebut merupakan beban penyusutan perusahaan periode 1 Januari sampai 31 Desember 2023 dan 1 Januari sampai 31 Desember 2022.

g. Pendapatan dan Beban Non Usaha

Akun ini terdiri dari :

a) Pendapatan Non Usaha

	12/31/2023	12/31/2022
- Pendapatan Jasa Giro & Bunga Tabungan	348,429,117.83	168,313,029.71
- Pendapatan Bunga Diposito	477,199,999.92	464,384,057.27
- Rupa - Rupa Pendapatan lainnya	1,257,681.50	1,030,935.40
Jumlah	826,886,799.25	633,728,022.38

PERUMDA TIRTA TOHLANGKIR KABUPATEN KARANGASEM
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
Dengan Angka Perbandingan untuk Tahun 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah)

b) Beban Non Usaha

	12/31/2023	12/31/2022
- Sumbangan	67,742,520.00	57,550,000.00
- Beban Administrasi Bank	2,263,600.00	2,662,962.00
- Beban Pajak Bank	69,685,821.57	33,661,149.36
- Beban Lainnya	30,234,000.00	4,012,768.00
Jumlah	169,925,941.57	97,886,879.36

Jumlah tersebut merupakan pendapatan dan beban non usaha perusahaan periode 1 Januari sampai 31 Desember 20223 dan 1 Januari sampai 31 Desember 2022.

h. Beban Pajak Penghasilan

Akun ini terdiri dari :

	12/31/2023	12/31/2022
- PPh Badan	3,697,923,460.00	317,243,835.00
Jumlah	3,697,923,460.00	317,243,835.00

Jumlah tersebut merupakan taksiran pajak badan perusahaan periode 1 Januari sampai 31 Desember 2023 dan 1 Januari sampai 31 Desember 2022. Perhitungan terlampir pada Lampiran 7.