

**LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN HULU SUNGAI UTARA
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA 31 DESEMBER 2024**

**BESERTA
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

Daftar Isi

Halaman

↳ Surat Pernyataan Direksi	
↳ Laporan Keuangan	
o Neraca	2
o Laporan Laba Rugi	4
o Laporan Perubahan Ekuitas	5
o Laporan Arus Kas	6
↳ Catatan Atas Laporan Keuangan	
o Gambaran Umum	7
o Ikhtisar Kebijakan Akuntansi	7
o Informasi Yang Mendukung Pos-PoS Laporan Keuangan	11
↳ Laporan Auditor Independen	

Surat Pernyataan Direksi



PEMERINTAH KABUPATEN HULU SUNGAI UTARA
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM

Jalan Palang Merah No. 319 A Kel. Murung Sari Kec. Amuntai Tengah 71414
Telp. (0527) 61345 – 62345 Fax. (0527) 63057 Email : pdamkabhsu_319@yahoo.co.id



**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024**

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Hulu Sungai Utara

Kami yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Muhammad Nasrullah, S.AB
Jabatan : Pjs. Direktur
NIK : 6308051811740005

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Hulu Sungai Utara
2. Laporan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Hulu Sungai Utara telah disusun dan disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi berlaku umum.
3. Kami menjamin bahwa :
 - a. Semua informasi dalam laporan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Hulu Sungai Utara telah dimuat secara lengkap dan benar.
 - a. Laporan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Hulu Sungai Utara tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Hulu Sungai Utara

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Hulu Sungai Utara, 25 Maret 2025



Muhammad Nasrullah, S.AB

Pjs. Direktur

Laporan Keuangan

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara

Neraca

Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<i>Catatan</i>	2024	2023
		Audit	Audit
Aset			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	2.f, 3.a	35.902.739.720	27.333.758.254
Investasi Jangka Pendek	3.b	6.000.000.000	-
Piutang Usaha	2.g, 3.c	5.001.189.550	4.156.662.100
Penyisihan Piutang Usaha	2.g, 3.c	(77.723.965)	(70.977.507)
Piutang Lain-lain	2.c, 3.d	19.132.000	19.672.000
Persediaan	2.h, 3.e	1.973.045.279	1.499.706.188
Saldo Aset Lancar		48.818.382.584	32.938.821.035
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap (Setelan dikurangi akumulasi penyusutan Rp 5.085.086.214 pada tahun 2022 dan Rp 7.174.566.985 pada tahun 2023)			
	2.k, 3.f	45.176.292.309	48.505.068.005
Aset Tidak Lancar Lainnya			
Aktiva Dalam Penyelesaian	2.n, 3.g	93.084.500	93.084.500
Saldo Aset Tidak Lancar		45.269.376.809	48.598.152.504
Saldo Aset		94.087.759.393	81.536.973.539

Hulu Sungai Utara, 25 Maret 2025

Menyetujui,



Muhammad Nasrullah, S.AB

Pjs. Direktur

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara

Neraca

Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<i>Catatan</i>	2024	2023
		Audit	Audit
Kewajiban dan Ekuitas			
Kewajiban Lancar			
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	3.h	48.620.020	57.102.387
Pendapatan Diterima Dimuka	2.i, 3.i	125.013.699	63.643.836
Utang Pajak	3.j	1.161.333.029	80.000
Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	3.k	26.000	-
Saldo Kewajiban Lancar		1.334.992.748	120.826.223
Kewajiban Jangka Panjang			
Utang Iuran Pensiun	2.o, 3.l	3.342.776.163	3.108.032.489
Saldo Kewajiban Jangka Panjang		3.342.776.163	3.108.032.489
Saldo Kewajiban		4.677.768.911	3.228.858.712
Ekuitas			
Modal Disetor	2.s, 3.m		
Pemerintah Provinsi KalSel		7.000.000.000	7.000.000.000
Pemerintah Kab. Hulu Sungai Utara		35.433.000.000	35.433.000.000
Penyertaan	2.t, 3.n		
Penyertaan Pemerintah Kab. HSU		19.698.533.178	19.698.533.178
Penyertaan Pemerintah YBDS		55.568.300.105	55.568.300.105
Tambahan Modal Disetor	3.o	13.741.000	13.741.000
Modal Hibah	2.r, 3.p	84.023.500	84.023.500
Pembayaran Dimuka Kepada Pemda	3.q	(290.000.000)	(290.000.000)
Laba (Rugi) Tahun Lalu		(39.199.482.956)	(43.462.055.813)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		11.101.875.654	4.262.572.857
Saldo Ekuitas		89.409.990.482	78.308.114.827
Saldo Kewajiban Dan Ekuitas		94.087.759.393	81.536.973.539

Hulu Sungai Utara, 25 Maret 2025

Menyetujui,



Muhammad Nasrullah, S.AB

Pjs. Direktur

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

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara
 Laporan Laba Rugi
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<i>Catatan</i>	2024 Audit	2023 Audit
Pendapatan Usaha	2.d, 3.k	48.998.639.249	39.324.217.250
Beban Pokok Operasional	2.d, 3.l	37.971.440.026	35.671.193.519
Laba Kotor		11.027.199.223	3.653.023.731
Pendapatan dan Beban di Luar Usaha			
Pendapatan di Luar Usaha	3.n	1.276.308.430	649.940.294
Beban di Luar Usaha	3.n	40.298.970	40.391.168
Jumlah Pendapatan dan Beban di Luar Usaha		1.236.009.460	609.549.126
Laba (Rugi) Sebelum Pajak		12.263.208.683	4.262.572.857
Beban Pajak Penghasilan	2.e, 3.o	1.161.333.029	-
Laba Bersih		11.101.875.654	4.262.572.857

Hulu Sungai Utara, 25 Maret 2025

Menyetujui,



Muhammad Nasrullah, S.AB

Pjs. Direktur

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara

Laporan Perubahan Ekuitas

Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Uraian	Modal Disetor Pemerintah Prov. Kalsel	Modal Disetor Pemerintah Kab. Hulu Sungai Utara	Penyertaan Pemerintah Kab. Hulu Sungai Utara	Penyertaan Pemerintah YBDS	Tambahan Modal Disetor (Tax Amnesty)	Modal Hibah	Pembayaran Dimuka Kepada Pemda	Saldo laba	Jumlah
Saldo per 31 Desember 2022	7.000.000.000	35.433.000.000	19.698.533.178	55.568.300.105	13.741.000	84.023.500	(290.000.000)	(46.071.543.741)	71.436.054.043
Koreksi Laba Ditahan	-	-	-	-	-	-	-	2.609.487.928	2.609.487.928
Laba (Rugi) tahun berjalan	-	-	-	-	-	-	-	4.262.572.857	4.262.572.857
Saldo per 31 Desember 2023	7.000.000.000	35.433.000.000	19.698.533.178	55.568.300.105	13.741.000	84.023.500	(290.000.000)	(39.199.482.956)	78.308.114.828
Koreksi Laba Ditahan	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Laba (Rugi) tahun berjalan	-	-	-	-	-	-	-	11.101.875.654	11.101.875.654
Saldo per 31 Desember 2024	7.000.000.000	35.433.000.000	19.698.533.178	55.568.300.105	13.741.000	84.023.500	(290.000.000)	(28.097.607.302)	89.409.990.482

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara

Laporan Arus Kas

Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2024	2023
	Audit	Audit
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (Rugi) Bersih	11.101.875.654	4.262.572.857
Penyesuaian untuk :		
Penyusutan Aset Tetap dan Amortisasi	6.213.261.699	6.725.112.343
Beban Penyisihan	6.746.458	1.183.997
Perubahan Di Dalam Aset Operasi		
Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	(844.527.450)	(110.720.600)
Penurunan (Kenaikan) Piutang Lain-lain	540.000	1.709.588
Penurunan (Kenaikan) Persediaan	(473.339.091)	(191.813.656)
Perubahan Di Dalam Kewajiban Operasi		
Kenaikan (Penurunan) Biaya Yang Masih Harus Dibayar	(8.482.367)	20.773.838
Kenaikan (Penurunan) Pendapatan Diterima Dimuka	61.369.863	27.643.836
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Lancar Lainnya	26.000	-
Kenaikan (Penurunan) Utang Pajak	1.161.253.029	-
Kenaikan (Penurunan) Hutang Iuran Pensiun	234.743.675	-
Arus Kas dari (untuk) Aktivitas Operasi	17.453.467.471	10.736.462.204
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Pengurangan (Perolehan) Aset Tetap	(2.884.486.005)	(615.814.770)
Pengurangan (Perolehan) Investasi Jangka Pendek	(6.000.000.000)	-
Kas Bersih dari (untuk) dari Aktivitas Investasi	(8.884.486.004)	(615.814.770)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Kenaikan (Penurunan) Utang Iuran Pensiun	-	(5.120.510.926)
Deviden dan Koreksi Laba Ditahan	-	2.609.487.928
Kas Bersih dari (untuk) Aktivitas Pendanaan	-	(2.511.022.998)
KENAIKAN (PENURUNAN) KAS DAN SETARA KAS	8.568.981.466	7.609.624.436
SALDO KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN	27.333.758.254	19.724.133.818
SALDO KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN	35.902.739.720	27.333.758.254

Catatan Atas Laporan Keuangan

1. **UMUM**

a. **Informasi Umum Perusahaan**

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Hulu Sungai Utara, kantor beralamat Jl. Palang Merah No.319 A, Murung Sari, Kec. Amuntai Tengah, Kabupaten Hulu Sungai Utara, Provinsi Kalimantan Selatan. Didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Hulu Sungai Utara Nomor 5 Tahun 1989 tanggal 24 Februari 1989 Tentang Pendirian Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara.

b. **Maksud dan tujuan / Kegiatan Usaha**

Maksud dan Tujuan Perusahaan adalah dibidang Pengolahan air bersih, untuk memenuhi kebutuhan air bersih bagi masyarakat Kabupaten Hulu Sungai Utara.

C. **Susunan Dewan Komisaris dan Dewan Direksi**

Susunan Dewan Pengawas berdasarkan Keputusan Bupati Hulu Sungai Utara Nomor 100.3.3.2/17/KUM/2025 tentang Pengangkatan Pejabat Sementara Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara tanggal 01 Februari 2025, susunan Dewan Pengawas adalah sebagai berikut :

Ketua : Agus Heriyadi, S.Pi, M.P
Sekretariat : Sugiannor, S.Kom
Direktur : Muhammad Nasrullah, S.AB

2. **IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI**

a. **Dasar Penyusunan Laporan Keuangan**

Perusahaan menetapkan SAK-ETAP sebagai basis penyusunan laporan keuangan dan penentuan kebijakan akuntansi penting yang diterapkan untuk mengakui dan mengukur transaksi dan peristiwa yang relevan dengan Perusahaan.

Laporan keuangan Perusahaan terdiri atas neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Perusahaan menyajikan laporan laba rugi dan laporan perubahan ekuitas secara tersendiri.

Laporan keuangan disusun berdasarkan basis kesinambungan usaha dan biaya historis.

Laporan keuangan juga disusun berdasarkan basis akrual, kecuali laporan arus kas yang disusun berdasarkan basis kas.

Laporan arus kas menyajikan informasi perubahan historis atas kas dan setara kas entitas, yang menunjukkan secara terpisah perubahan yang terjadi selama satu periode dari aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Cerukan bank pada umumnya termasuk aktivitas pendanaan sejenis dengan pinjaman. Namun, jika cerukan bank dapat ditarik sewaktu-waktu dan merupakan bagian yang tak terpisahkan dari pengelolaan kas entitas, maka cerukan tersebut termasuk komponen kas dan setara kas. Entitas melaporkan arus kas dari aktivitas operasi dengan menggunakan metode langsung.

b. **Mata Uang Pelaporan, Transaksi dan Saldo Dalam Mata Uang Asing**

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 ribuan Rupiah, kecuali dijelaskan lain.

Pembukuan Perusahaan diselenggarakan dalam mata uang Rupiah. Sedangkan transaksi dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam Rupiah dengan kurs tunai (*spot rate*) pada saat terjadinya transaksi.

Pada tanggal pelaporan, saldo aset dan kewajiban moneter dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam Rupiah dengan menggunakan kurs yang berlaku pada tanggal tersebut. Keuntungan atau kerugian selisih kurs yang timbul dibebankan atau dikreditkan pada laporan laba (rugi) tahun berjalan.

c. **Transaksi - transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa**

Perusahaan menungkapkan transaksi dengan pihak yang memiliki hubungan istimewa. Suatu pihak mempunyai hubungan istimewa dengan entitas jika:

i. Secara langsung atau tidak langsung melalui satu atau lebih perantara, pihak tersebut:

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024

- a. mengendalikan atau dikendalikan oleh, atau berada dibawah pengendalian bersama, dengan entitas (termasuk *holding companies, subsubsidiaries* dan *fellow subsidiaries*)
- b. memiliki kepemilikan di entitas yang memberikan pengaruh signifikan atas entitas; atau
- c. memiliki pengendalian bersama atas entitas ;
- ii. Pihak tersebut adalah entitas asosiasi dari entitas;
- iii. Pihak tersebut adalah *joint ventures* dimana entitas tersebut merupakan *venture*;
- iv. Pihak tersebut adalah personil manajemen kunci entitas atau entitas induknya;
- v. Pihak tersebut adalah keluarga dekat dari setiap orang yang diuraikan dalam (i) atau (iv);
Pihak tersebut adalah entitas yang dikendalikan, dikendalikan bersama atau dipengaruhi secara signifikan oleh, atau memiliki hak suara secara signifikan, secara langsung atau tidak langsung, setiap orang yang diuraikan dalam (iv) atau (v); atau
- vi. Pihak tersebut adalah program imbalan pascakerja untuk imbalan pekerja entitas, atau setiap entitas yang mempunyai hubungan istimewa dengan entitas tersebut

Perusahaan menetapkan bahwa personil manajemen kunci meliputi Direksi dan Dewan Komisaris Perusahaan. Sedangkan anggota keluarga dekat meliputi suami, isteri, anak atau tanggungannya.

Perusahaan mengungkapkan saldo dan transaksi yang dilakukan dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa, yaitu jenis dan jumlah transaksi, saldo termasuk syarat dan kondisi serta sifat pembayaran dan rincian jaminan yang diberikan atau diterima, penyisihan kerugian piutang tidak tertagih terkait jumlah saldo piutang, dan beban yang diakui dalam periode yang berkaitan dengan piutang ragu-ragu yang jatuh tempo dari pihak hubungan istimewa. Hubungan entitas anak dan induk diungkapkan baik ada atau tidak terdapat transaksi antar pihak hubungan istimewa. Kompensasi personil manajemen kunci diungkapkan secara total.

d. Pendapatan dan Beban

Pendapatan dicatat sebesar nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima secara bruto, tidak termasuk diskon penjualan dan potongan volume. Jumlah yang menjadi bagian pihak ketiga seperti pajak pertambahan nilai dikeluarkan dari pendapatan. Jika terjadi pembayaran tangguh, maka entitas mengakui pendapatan sebesar nilai wajar yaitu sebagai nilai kini dari seluruh penerimaan masa depan yang ditentukan berdasarkan tingkat bunga terkait (*imputed interest rate*).

Pendapatan terdiri dari penjualan penjualan air, pendapatan sambungan baru dan pendapatan non air lainnya, dan pendapatan denda atas keterlambatan. Pendapatan diakui sebagai berikut:

- i. Penjualan barang
Penjualan barang diakui ketika semua kondisi berikut telah terpenuhi, yaitu:
 - a) Risiko dan manfaat signifikan terkait dengan barang tersebut telah dialihkan kepada pembeli;
 - b) Perusahaan tidak mempertahankan atau meneruskan keterlibatan manajerial sampai kepada tingkat dimana biasanya diasosiasikan dengan kepemilikan maupun kontrol efektif atas barang yang terjual;
 - c) Jumlah pendapatan dapat diukur dengan handal;
 - d) Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke Perusahaan; dan,
 - e) Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.
- ii. Penjualan Jasa
Penjualan Jasa diakui dengan metode presentase penyelesaian dalam periode akuntansi ketika semua kondisi berikut terpenuhi:
 - a) Jumlah pendapatan dapat diukur dengan handal;
 - b) Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke PDAM; dan
 - c) Tingkat penyelesaian transaksi pada akhir periode pelaporan dapat diukur secara andal; dan
 - d) Biaya yang telah terjad atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.

iii. Penjualan air

- a) 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 transaksi penjualan tunai;
- b) Pendapatan sambungan baru dan pendapatan non air lainnya diakui dan dicatat seluruhnya sebagai pendapatan tahun berjalan. Untuk pendapatan sambungan baru yang pembayarannya dilakukan secara angsuran, pengakuan serta pencatatan pendapatannya dilakukan pada saat ditandatanganinya kontrak sambungan baru dengan mendebet "Piutang Rekening Non Air" dan mengkredit "Pendapatan Sambungan Baru";
- c) Pendapatan denda atas keterlambatan pembayaran oleh pelanggan dicatat pada saat melewati jatuh tempo pembayaran pada setiap bulannya;

Beban diakui pada saat terjadinya (basis akrual).

- a) Beban diakui, dicatat dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi, sedangkan untuk pembebanan biaya yang bersifat periodik dikaitkan dengan periode dimana biaya tersebut menjadi beban, walaupun pembayarannya belum dilakukan ataupun telah dibayar dimuka.□
- b) Biaya Investasi dibebankan dalam jangka waktu yang diperhitungkan atas masa manfaat pengeluaran-pengeluaran tersebut;
- c) Untuk keperluan pisah batas periode akuntansi, biaya-biaya yang telah terjadi sebelum tanggal neraca belum dapat diketahui secara pasti jumlahnya, harus dicatat dan dilaporkan dengan cara estimasi yang wajar;
- d) Biaya sambungan baru digunakan untuk mencatat semua pengeluaran untuk pemasangan sambungan baru pelanggan, setelah dari jaringan pipa distribusi tersier sampai ke pelanggan, yang meliputi pemakaian bahan dan upah untuk pemasangan sambungan baru pelanggan.

e. Pajak Penghasilan

PDAM Kabupaten Hulu Sungai Utara sudah menerapkan SAK ETAP bab 24 mengenai "akuntansi pajak penghasilan" yang mengharuskan adanya pengakuan kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. jika jumlah yang telah dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terutang untuk periode tersebut, entitas harus mengakui kelebihan nilai tersebut sebagai aset.

Perusahaan menghitungkan pajak penghasilan berdasarkan taksiran sendiri (self assessment). Jika terdapat temuan-temuan dari pemeriksaan perpajakan dari Direktorat Jendral Pajak merupakan tanggungjawab Perusahaan.

f. Kas dan Setara kas

Kas dan setara kas mencakup kas, simpanan yang sewaktu-waktu bisa dicairkan dan investasi likuid jangka pendek lainnya dengan jangka waktu jatuh tempo tiga bulan atau kurang.

Kas dan deposito berjangka yang dibatasi penggunaannya, disajikan sebagai "Aset yang dibatasi penggunaannya" yang kategorikan sebagai dimiliki hingga jatuh tempo yaitu pada saat selesai pembatasan penggunaannya.

g. Piutang Usaha

Piutang usaha disajikan sebesar jumlah neto setelah dikurangi dengan penurunan nilai yang dibentuk sebesar estimasi penyisihan piutang tak tertagih. Penurunan nilai ditentukan dengan memperhatikan antara lain pengalaman, prospek usaha dan industri, kondisi keuangan dengan penekanan pada arus kas, kemampuan membayar debitur dan agunan yang dikuasai. Piutang usaha disajikan menurut piutang pihak yang mempunyai hubungan istimewa dan piutang pihak ketiga.

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024

Piutang disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan, yaitu setelah dikurangi penyisihan piutang tak tertagih. Penyisihan piutang tak tertagih dihitung berdasarkan pengalaman dan data historis selama tiga tahun terakhir untuk masing-masing kelompok pelanggan. Perusahaan menetapkan estimasi kerugian piutang tak tertagih untuk tahun 2024 dan 2023 sebagai berikut:

Kelompok Pelanggan	Tahun 2024
Rumah Tangga A1.1	0%
Rumah Tangga A1.2	3%
Rumah Tangga A2.1	3%
Rumah Tangga A2.2	2%
Rumah Tangga A2.3	2%
Rumah Tangga A3	1%
Rumah Tangga A4	1%
Rumah Tangga A5	0%
Instansi Pemerintah	1%
Lembaga Pendidikan	0%
Niaga Besar	0%
Niaga Kecil	1%
Niaga Menengah	1%
Sosial Khusus 1	1%
Sosial Khusus 2	0%
Sosial Umum	9%

h. Persediaan

Persediaan dikelompokkan kedalam 2 (dua) jenis yaitu Persediaan Bahan Operasi yaitu terdiri atas Persediaan Bahan Kimia dan Bahan Operasi Lainnya serta Persediaan Bahan Instalasi yaitu berupa meter air, pipa dan aksesorisnya. 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). Metode pencatatananya sebagai berikut:

- a) Metode pencatatan bahan instalasi dan bahan kimia adalah Perpetual Inventory Method.
- b) Metode pencatatan persediaan bahan operasi lainnya yang sifatnya merupakan barang habis pakai, menggunakan Physical Inventory Method. Pembelian/penerimaan barang dibukukan langsung sebagai biaya tanpa ditampung dulu dalam rekening persediaan. Pada akhir periode tahun buku terhadap jumlah yang tersisa dilakukan stock opname dan nilainya dibukukan kembali sebagai saldo awal tahun buku berikutnya.
- c) Pembebanan kepada pelanggan atas pemakaian bahan persediaan ditambahkan dalam biaya pemasangan sambungan air minum menurut tarif harga bahan yang dipakai.

i. Biaya Dibayar di Muka

Biaya dibayar di muka diamortisasi berdasarkan periode penggunaannya dengan metode garis lurus.

Perkiraan Pembayaran Dimuka mencatat pembayaran uang muka atas transaksi yang belum terselesaikan prosesnya, dan akan diperhitungkan pada saat pertanggungjawaban atas transaksi tersebut.

j. Investasi Pada Entitas Asosiasi dan Entitas Anak

Entitas anak adalah entitas yang dikendalikan oleh entitas induk. Pengendalian adalah kemampuan untuk mengatur kebijakan keuangan dan operasional dari suatu entitas sehingga mendapatkan manfaat dari aktivitas tersebut.

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024

PDAM Kabupaten Hulu Sungai Utara mencatat investasi pada entitas anak dengan metode ekuitas (equity method). Dalam metode ekuitas Perusahaan mengakui bagian laba atau rugi pada entitas anak sesuai dengan porsi kepemilikan dalam laporan laba rugi. Dividen yang diterima dari entitas anak diakui sebagai pengurang saldo investasi.

Pengendalian dianggap ada jika PDAM Kabupaten Hulu Sungai Utara memiliki baik secara langsung atau tidak langsung melalui entitas anak lebih dari setengah hak suara dari entitas, kecuali dapat ditunjukkan secara jelas bahwa kepemilikan tersebut tidak menunjukkan adanya pengendalian.

PDAM juga mempunyai pengendalian meskipun hanya memiliki setengah atau kurang hak suara entitas jika memiliki:

- a) hak mengatur kebijakan keuangan dan operasional berdasarkan anggaran dasar atau perjanjian;
- b) hak untuk menunjuk atau memberhentikan mayoritas anggota dewan direksi;
- c) hak untuk bertindak sebagai suara mayoritas dalam rapat dewan direksi.

Sesuai SAK-ETAP, laporan keuangan entitas anak tidak dikonsolidasikan dalam laporan keuangan Perusahaan.

k. Aset Tetap

Aset tetap disajikan sebesar biaya perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan dan penurunan nilai. Biaya perolehan meliputi harga beli aset tetap termasuk biaya-biaya yang dapat datribusikan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang siap digunakan serta estimasi awal biaya pembongkaran aset, biaya pemindahan aset dan biaya restorasi relokasi. Pajak-pajak yang dapat kreditkan dan semua diskon dikurangkan dalam menetukan biaya perolehan. Revaluasi aset tetap tidak diperkenankan, kecuali dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah. Penyusutan dimulai pada saat aset tersedia untuk digunakan dan berhenti ketika aset tetap dihapuskan. Penyusutan tidak berhenti ketika aset tidak digunakan. Penyusutan diakui sebagai beban dalam laporan laba rugi, kecuali memenuhi syarat untuk dikapitalisasi sebagai perolehan suatu aset berdasarkan SAK-ETAP.

Aset tetap dicatat berdasarkan harga perolehan/harga belinya, termasuk semua biaya yang dikeluarkan sampai aset tetap tersebut siap digunakan. Adapun unsur biaya perolehan adalah:

- a) Harga beli, termasuk biaya hukum dan broker, bea impor dan pajak pembelian yang tidak boleh dikreditkan, setelah dikurangi diskon dan potongan lainnya.
- b) Biaya-biaya yang dapat dibebankan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi siap digunakan sesuai dengan maksud manajemen. Biaya ini termasuk biaya penyiapan lahan (misalnya: untuk instalasi pengolahan air), biaya penanganan dan penyerahan awal, biaya instalasi dan perakitan, dan biaya pengujian fungsionalitas.
- c) Pengeluaran-pengeluaran sebagaimana dimaksud pada huruf a dan b tersebut diatas, diakui sebagai aset tetap apabila nilainya memenuhi batasan Nilai Satuan Minimal Kapitalisasi (NSMK) sebagai berikut:
 - 1) Nilai perolehan untuk per satuan aset tetap berupa peralatan/perlengkapan, kendaraan/alat angkutan, dan inventaris/perabot kantor dengan nilai sama dengan atau lebih dari Rp. 3.500.000 (Tiga Juta Lima Ratus Ribu Rupiah).
Nilai perolehan awal untuk per satuan aset tetap berupa instalasi dan gedung/bangunan dengan nilai sama dengan atau lebih dari Rp. 15.000.000 (Lima Belas Juta Rupiah).

Untuk per satuan aset tetap berupa peralatan/perlengkapan dan inventaris/perabot kantor yang kurang dari Rp. 3.500.000 (Tiga Juta Lima Ratus Ribu Rupiah) dan lebih dari Rp. 500.000 (Lima Ratus Ribu Rupiah) dikategorikan sebagai inventaris dalam pengawasan. Inventaris dalam pengawasan diberlakukan untuk jangka waktu 2 (dua) tahun.

Penyusutan aset tetap dilakukan sesuai metode yang dianut dalam Undang-Undang Perpajakan (UU No. 10 tahun 1994 sebagaimana diubah terakhir dengan UU No. 36 tahun 2008). Metode yang digunakan PDAM Kabupaten Hulu Sungai Utara adalah :

- a) Aset bukan bangunan menggunakan metode saldo menurun (Declining Method).
- b) Aset berupa bangunan menggunakan metode garis lurus (Straight Line Method).

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024

Penyusutan aset tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus (*straight line method*) berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis dengan rincian sebagai berikut:

	Tarif
Tanah	0%
Bangunan Permanen	5%
Bangunan Semi Permanen	10,00%

Penyusutan aset tetap dilakukan dengan menggunakan metode saldo menurun (*double declining method*) berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis dengan rincian sebagai berikut:

	Tarif
Kelompok 1	50%
Kelompok 2	25%
Kelompok 3	12,50%
Kelompok 4	10%

Pengeluaran untuk perbaikan dan pemeliharaan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomis di masa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi atau peningkatan standar kinerja dikapitalisasi.

Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual, dikeluarkan dari kelompok aset tetap yang bersangkutan, dan laba atau rugi yang timbul dikreditkan atau dibebankan pada operasi tahun berjalan.

I. Penurunan Nilai Aset

Perusahaan pada setiap tanggal pelaporan menilai apakah terdapat indikasi penurunan nilai aset yang bersumber dari informasi internal dan eksternal, yang dilakukan berdasarkan kelompok aset penghasil kas. Jika indikasi tersebut ada, entitas mengestimasi nilai wajar asset dikurangi biaya menjual lebih rendah dibandingkan dengan nilai tercatat. Pemulihan kerugian penurunan nilai aset diakui dalam laporan laba rugi tidak boleh melebihi jumlah tercatat tanpa kerugian penurunan nilai.

m. Sewa

Suatu sewa diklasifikasikan sebagai sewa pembiayaan jika sewa mengalihkan secara substansial seluruh manfaat dan risiko kepemilikan aset. Suatu sewa diklasifikasikan sebagai sewa operasi jika sewa tidak mengalihkan secara substansial seluruh manfaat dan risiko kepemilikan aset. Pembayaran sewa operasi diakui sebagai beban dengan dasar garis lurus selama masa sewa.

n. Aset Dalam Penyelesaian

Mencatat aset yang belum selesai pengjerjaannya dan belum bisa dipergunakan untuk operasional perusahaan.

Merupakan realisasi penyetoran/pembayaran dimuka atas bagian laba kepada Pemerintah Daerah Kabupaten Hulu Sungai Utara dan akan diperhitungkan sebagai pengurang saat penyetoran PAD (Pendapatan Asli Daerah) kepada Pemerintah Kabupaten Hulu Sungai Utara.

o. Kewajiban Imbalan Kerja Jangka Pendek

Mencatat kewajiban untuk memberikan imbalan jasa produksi kepada pegawai, termasuk Direksi dan Dewan Pengawas atas jasa yang telah diberikan kepada PDAM Kabupaten Hulu Sungai Utara. Dasar penetapan imbalan kerja jangka pendek belum diatur secara jelas dalam Peraturan Daerah Kabupaten Hulu Sungai Utara No. 9 Tahun 2013 tentang Ketentuan-Ketentuan Pokok Direksi, Dewan Pengawas, dan Kepegawaian Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara Pasal 12 ayat (5).

p. Pendapatan Diterima Dimuka

Mencatat Mencatat setoran deposit dari Payment Point dan akan berkurang pada saat pelanggan melakukan pembayaran rekening air dan non air di Payment Point yang bersangkutan.

q. Imbalan Paska Kerja

PDAM Kabupaten Hulu Sungai Utara sudah menjalankan atau menghitung imbalan paska kerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP bab 23 tentang "Imbalan Kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-Undang Ketenagakerjaan No.13/2013. Dalam ketentuan tersebut perusahaan diwajibkan untuk pembayaran imbalan kerja kepada karyawan pada saat mereka berhenti bekerja dalam hal pengunduran diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan paska kerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan Undang-Undang Ketenagakerjaan No.13/2013 adalah program imbalan pasti.

Perusahaan mampu untuk menggunakan metode *projected unit credit* untuk mengukur kewajiban imbalan pasti dan beban terkait. Sehingga Perusahaan dalam menghitung kewajiban tersebut menggunakan asumsi aktuarial dan asumsi keuangan dalam menentukan kewajiban imbalan pascakerja, biaya jasa kini, bunga atas kewajiban imbalan, dan keuntungan atau kerugian aktuarial. Tingkat diskonto yang digunakan adalah suku bunga pasar obligasi pemerintah pada tanggal pelaporan. Keuntungan atau kerugian aktuarial diakui dalam laporan laba rugi. Perusahaan tidak menyelenggarakan aset program imbalan pasti.

Mencatat imbalan pasca kerja berupa jasa pengabdian yang akan diberikan kepada pegawai, direksi dan dewan pengawas setelah menyelesaikan masa kerjanya/pensiun, yang ditetapkan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Hulu Sungai Utara No. 9 Tahun 2013 tentang Ketentuan-Ketentuan Pokok Direksi, Dewan Pengawas, dan Kepegawaian Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara Pasal 12.

r. Modal Hibah

Penerimaan barang-barang, peralatan dan dana oleh PDAM yang sifatnya sebagai sumbangan dan tidak mempunyai keterkaitan apapun dibukukan sebagai Modal Hibah. Apabila barang dan peralatan (pipa dan aksesoris) yang diterima tidak dilengkapi dengan harganya, maka barang dan peralatan tersebut akan dinilai berdasarkan harga barang dan peralatan sejenis jika dibeli sendiri oleh PDAM. Sedangkan jika barang dan peralatan yang diterima dilengkapi dengan harganya, maka dipakai nilai historis.

s. Modal Disetor

Mencatat penyertaan modal dari Pemerintah baik Pemerintah Pusat, Provinsi, maupun Daerah berupa uang tunai yang dibayarkan ke PDAM yang bersumber dari anggaran belanja pusat/provinsi/daerah.

t. Penyertaan Pemerintah

Mencatat penyertaan modal dari Pemerintah Daerah berupa aset tetap, barang, peralatan, dan biaya-biaya yang dibayar oleh Pemerintah dan bentuk lainnya.

u. Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya

Penyertaan Pemerintah yang Belum Ditetapkan Statusnya mencatat pembiayaan untuk proyek-proyek yang berasal dari Pemerintah Pusat dan Daerah, yang belum ditetapkan statusnya sebagai penyertaan atau pinjaman yang harus dikembalikan.

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara
 Catatan atas Laporan Keuangan
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024

3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

Jumlah transaksi atau saldo akun dalam bagian ini diungkapkan dalam Rupiah penuh, kecuali dijelaskan lain.

a. Kas dan Setara Kas

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

	2024	2023
	Audit	Audit
Kas		
- PDAM Amuntai (Kantor Pusat)	1.587.313	9.902.984
- Kas Kecil	2.000.000	2.000.000
- IKK Alabio	-	250
- IKK Banjang	-	99.750
- IKK Paminggir	-	1.870.850
IPA Sungai Tabukan	-	518.300
	<u>3.587.313</u>	<u>14.392.134</u>
Bank		
- BRI Cab Amuntai (0147-01-000019-30-4)	5.676.869.520	2.337.885.476
- Outstanding Check BRI	(31.895.601)	(24.979.281)
- BPD Kalsel Cab Amuntai (004.00.07.00120.5)	5.003.962.906	1.810.206.976
- BPD Kalsel Cab Amuntai (004.00.07.00620.7)	2.555.128.012	2.524.887.013
- BNI 46 Cab Amuntai (0088836420)	110.419.264	17.488.548
- BSI Cab Amuntai (7888888637)	518.847.830	1.564.252.921
- BSI Tabungan Cab Amuntai (2572572555)	5.360.755	-
- BPR Cab Amuntai (001201003995)	60.060.049	-
- BRI Unit Desa Alabio (4470-01-000069-53-0)	-	710.070.321
- BRI Unit Amt. Tengah (3600-01-013599-53-0)	-	215.010.688
- BRI Unit Desa Rantau Bujur (4470-01-001442-53-7)	-	667.182.563
- BRI Unit Desa Danau Panggang (4473-01-000057-53-5)	-	210.879.545
- BRI Unit Desa Babirik (4470-01-002734-53-9)	-	392.562.642
- BRI Unit Muara Tapus (3600-01-013600-53-5)	-	625.326.249
- BPD Kalsel (PDAM IKK Paminggir) (004.03.01.20693.8)	86.906	135.150.795
- BPD Kalsel (PDAM IKK Sungai Tabukan) (004.03.01.20692.1)	312.766	133.441.664
	<u>13.899.152.407</u>	<u>11.319.366.120</u>
Deposito		
Deposito Bank BRI Cabang Amuntai	7.000.000.000	7.000.000.000
Deposito Bank BPD Cabang Amuntai	8.000.000.000	7.000.000.000
Deposito Bank BSI Cabang Amuntai	7.000.000.000	2.000.000.000
	<u>22.000.000.000</u>	<u>16.000.000.000</u>
Saldo Kas dan Setara Kas	<u>35.902.739.720</u>	<u>27.333.758.254</u>

b. Investasi Jangka Pendek

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

	2024	2023
	Audit	Audit
- Deposito Bank BSI Cabang Amuntai	2.000.000.000	-
- Deposito Bank BPR Cabang Amuntai	4.000.000.000	-
	<u>6.000.000.000</u>	<u>-</u>
Saldo Investasi Jangka Pendek	<u>6.000.000.000</u>	<u>-</u>

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024

c. Piutang Usaha

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

	2024	2023
	Audit	Audit
Piutang Usaha		
- Piutang Air	4.936.528.550	4.075.163.100
- Piutang Rekening Non Air	64.661.000	81.499.000
- Penyisihan Piutang Usaha	(77.723.965)	(70.977.507)
Saldo Piutang Usaha	4.923.465.586	4.085.684.593
 Piutang Air		
- Non Niaga	4.062.100	5.941.000
- Rumah Tangga-A1.1	11.901.250	22.746.900
- Rumah Tangga-A1.2	59.163.300	77.881.050
- Rumah Tangga-A2.1	589.949.250	505.345.600
- Rumah Tangga-A2.2	1.486.665.600	1.231.653.800
- Rumah Tangga-A2.3	1.959.200	3.106.100
- Rumah Tangga-A3	1.267.878.850	1.027.927.750
- Rumah Tangga-A4	231.316.500	175.473.600
- Rumah Tangga-A5	35.562.100	26.655.000
- Instansi Pemerintah	273.071.900	182.467.300
- Lembaga Pendidikan	2.999.350	1.753.900
- Niaga Besar	91.515.000	57.568.200
- Niaga Kecil	421.285.650	365.397.700
- Niaga Menengah	229.175.850	168.230.500
- Sosial Khusus 1	-	734.100
- Sosial Khusus 2	140.343.300	115.800.600
- Sosial Umum	89.679.350	106.480.000
	4.936.528.550	4.075.163.100
 Piutang Rekening Non Air		
- Piutang Denda Rekening	64.661.000	81.499.000
	64.661.000	81.499.000
 Penyisihan Piutang Usaha		
- Rumah Tangga-A1.1	(1.183.266)	-
- Rumah Tangga-A1.2	(11.798.985)	(2.336.432)
- Rumah Tangga-A2.1	-	(15.160.368)
- Rumah Tangga-A2.2	(29.733.312)	(24.633.076)
- Rumah Tangga-A2.3	(19.592)	(62.122)
- Rumah Tangga-A3	(12.678.789)	(10.279.278)
- Rumah Tangga-A4	(2.313.165)	(1.754.736)
- Instansi Pemerintah	(2.730.719)	(1.824.673)
- Niaga Kecil	(4.212.857)	(3.653.977)
- Niaga Menengah	(2.291.759)	(1.682.305)
- Sosial Khusus 1	-	(7.341)
- Sosial Umum	(10.761.522)	(9.583.200)
	(77.723.965)	(70.977.507)

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara
 Catatan atas Laporan Keuangan
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024

d. Piutang Lain-lain

Piutang Lain-lain per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
	Audit	Audit
Piutang Lain-lain		
- Tagihan Non Usaha	260.000	800.000
- Rupa-Rupa Piutang Lainnya	18.872.000	18.872.000
Saldo Piutang Lain-lain	<u><u>19.132.000</u></u>	<u><u>19.672.000</u></u>

e. Persediaan

Persediaan per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
	Audit	Audit
Bahan Kimia:		
- Tawas	194.456.000	120.736.000
- Kaporit	174.239.100	256.907.700
- Soda Ash	37.463.000	79.620.500
- PAC	223.880.000	136.867.500
- SDIC	79.207.500	-
Bahan Instalasi:		
- Pipa-Pipa	191.353.954	173.783.976
- Water Meter	239.811.000	2.190.000
- Accessories	832.634.725	729.600.512
Saldo Persediaan	<u><u>1.973.045.279</u></u>	<u><u>1.499.706.188</u></u>

f. Aset Tetap dan Akumulasi Penyusutan

Saldo aset tetap dan akumulasi penyusutannya yang dimiliki oleh perusahaan per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

Keterangan	Awal	Penambahan	Pengurangan	2024	
				Akhir	
Harga Perolehan					
Tanah	7.317.543.568	-	-	7.317.543.568	
Instalasi Sumber Air	2.268.843.312	618.632.000	-	2.887.475.312	
Instalasi Pompa	10.567.727.252	1.227.450.655	-	11.795.177.907	
Instalasi Pengolahan Air	30.687.889.990	-	-	30.687.889.990	
Instalasi Transmisi dan Distribusi	75.100.808.700	666.765.350	-	75.767.574.050	
Bangunan	14.989.200.028	243.640.000	-	15.232.840.028	
Peralatan dan Perlengkapan	639.032.155	29.748.000	-	668.780.155	
Kendaraan/Alat Angkut	2.814.413.800	-	-	2.814.413.800	
Inventaris Kantor	1.308.585.630	98.250.000	-	1.406.835.630	
	<u><u>145.694.044.435</u></u>	<u><u>2.884.486.005</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>148.578.530.440</u></u>	

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara
 Catatan atas Laporan Keuangan
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024

Akumulasi Penyusutan				
Instalasi Sumber Air	1.066.087.844	156.788.530	-	1.222.876.374
Instalasi Pompa	7.276.358.203	626.996.604	-	7.903.354.807
Pengolahan Air	27.522.235.449	850.110.674	-	28.372.346.123
Transmisi & Distribusi	52.214.430.352	3.667.339.391	-	55.881.769.743
Bangunan	4.685.169.013	736.803.904	-	5.421.972.917
Peralatan & Perlengkapan	569.016.725	42.260.717	-	611.277.442
Kendaraan/Alat Angkut	2.632.865.362	57.063.412	-	2.689.928.774
Inventaris Kantor	1.222.813.483	75.898.468	-	1.298.711.952
	<u>97.188.976.431</u>	<u>6.213.261.700</u>	<u>-</u>	<u>103.402.238.132</u>
Nilai Buku	<u>48.505.068.005</u>			<u>45.176.292.309</u>

2023				
Keterangan	Awal	Penambahan	Pengurangan	Akhir
Harga Perolehan				
Tanah	7.317.543.568	-	-	7.317.543.568
Instalasi Sumber Air	2.247.807.312	21.036.000	-	2.268.843.312
Instalasi Pompa	10.231.010.232	336.717.020	-	10.567.727.252
Instalasi Pengolahan Air	30.687.889.990	-	-	30.687.889.990
Instalasi Transmisi dan Distribusi	75.098.244.200	2.564.500	-	75.100.808.700
Bangunan	14.788.505.028	200.695.000	-	14.989.200.028
Peralatan dan Perlengkapan	627.026.905	12.005.250	-	639.032.155
Kendaraan/Alat Angkut	2.794.666.800	19.747.000	-	2.814.413.800
Inventaris Kantor	1.285.535.630	23.050.000	-	1.308.585.630
	<u>145.078.229.665</u>	<u>561.012.520</u>	<u>-</u>	<u>145.694.044.435</u>

Akumulasi Penyusutan				
Instalasi Sumber Air	896.030.742	170.057.102	-	1.066.087.843,68
Instalasi Pompa	6.745.082.153	531.276.050	-	7.276.358.202,76
Pengolahan Air	26.287.398.295	1.234.837.154	-	27.522.235.449,00
Transmisi & Distribusi	48.387.643.329	3.826.787.023	-	52.214.430.351,58
Bangunan	3.957.609.279	727.559.734	-	4.685.169.013,35
Peralatan & Perlengkapan	496.652.608	72.364.118	-	569.016.725,00
Kendaraan/Alat Angkut	2.545.189.054	87.676.308	-	2.632.865.362,27
Inventaris Kantor	1.148.258.627	74.554.857	-	1.222.813.483,71
	<u>90.463.864.086</u>	<u>6.725.112.346</u>	<u>-</u>	<u>97.188.976.431</u>
Nilai Buku	<u>54.614.365.579</u>			<u>48.505.068.005</u>

g. Aset Tidak Lancar Lainnya

Aset Tidak Lancar Lainnya per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
	Audit	Audit
Aset Tidak Lancar Lainnya		
- Aktiva Dalam Penyelesaian	93.084.500	93.084.500
Saldo Aset Tidak Lancar Lainnya	<u>93.084.500</u>	<u>93.084.500</u>

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara
 Catatan atas Laporan Keuangan
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024

h. Biaya Yang Masih Harus Dibayar

Biaya Yang Masih Harus Dibayar per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
	Audit	Audit
Biaya Yang Masih Harus Dibayar		
- Pesangon Direktur an. H. Syafie, SE	22.614.280	22.614.280
- Iuran Keanggotaan Perpamsi	2.000.000	-
- Jasa Billing Management	11.744.211	11.696.792
- Pesangon Direktur an. Fikri Anshari, S.Sos	-	19.491.315
- Biaya Perjalanan Dinas Opname Bahan Kimia ke IKK	-	600.000
- Insentif Perbaikan Kebocoran Pipa IKK Danau Panggang	-	800.000
- Insentif Perbaikan Kebocoran Pipa IKK Alabio	-	700.000
- Insentif Pengurasan Bak Air dan WTP IKK Alabio	-	1.200.000
- Utang Bea Materai	290.000	-
- Pajak Air Permukaan Bulan Desember	11.971.529	-
Saldo Biaya Yang Masih Harus Dibayar	48.620.020	57.102.387

i. Pendapatan Diterima Dimuka

Pendapatan Diterima Dimuka per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
	Audit	Audit
Pendapatan Diterima Dimuka		
- Sewa tempat ATM Bank Kalsel	36.000.000	18.000.000
- Sewa tempat ATM Bank BRI	18.000.000	-
- Jasa Giro Tabungan Bank Kalsel Diterima Dimuka	71.013.699	45.643.836
Saldo Pendapatan Diterima Dimuka	125.013.699	63.643.836

j. Utang Pajak

Merupakan utang pajak per 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
	Audit	Audit
Utang Pajak		
- Utang Bea Materai	-	80.000
- Utang PPh 29	1.161.333.029	-
Saldo Utang Pajak	1.161.333.029	80.000

k. Kewajiban Jangka Pendek Lainnya

Kewajiban Jangka Pendek Lainnya per 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
	Audit	Audit
Kewajiban Jangka Pendek Lainnya		
Utang kepada Koperasi Tirta Balangan	26.000	-
Saldo Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	26.000	-

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara
 Catatan atas Laporan Keuangan
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024

I. Utang Iuran Pensiun

Utang Iuran Pensiun per 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
	Audit	Audit
Utang Iuran Pensiun		
- Utang Iuran Pensiun	3.342.776.163	3.108.032.489
Saldo Utang Iuran Pensiun	<u><u>3.342.776.163</u></u>	<u><u>3.108.032.489</u></u>

m. Modal Disetor

Modal Disetor per 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
	Audit	Audit
Modal Disetor		
- Pemerintah Provinsi KalSel	7.000.000.000	7.000.000.000
- Pemerintah Kab. Hulu Sungai Utara	35.433.000.000	35.433.000.000
Saldo Modal Disetor	<u><u>42.433.000.000</u></u>	<u><u>42.433.000.000</u></u>
Pemerintah Provinsi KalSel		
- SK Gubernur KalSel No. 350 Tahun 2006	2.000.000.000	2.000.000.000
- Perda No. 25 Tahun 2009	2.500.000.000	2.500.000.000
- Perda No. 11 Tahun 2010	2.500.000.000	2.500.000.000
	<u><u>7.000.000.000</u></u>	<u><u>7.000.000.000</u></u>
Pemerintah Kab. Hulu Sungai Utara		
- Tahun 2003	750.000.000	750.000.000
- Perda No. 5 Tahun 2006	1.500.000.000	1.500.000.000
- Perda No. 8 Tahun 2007 (Juli 2007)	2.000.000.000	2.000.000.000
- Tahun 2007 (Desember 2007)	1.000.000.000	1.000.000.000
- Tahun 2008	5.150.000.000	5.150.000.000
- Tahun 2009	3.000.000.000	3.000.000.000
- Perda No. 13 Tahun 2015 (MBR 2014)	2.000.000.000	2.000.000.000
- Perda No. 13 Tahun 2015 (MBR 2015)	4.500.000.000	4.500.000.000
- Perda No. 13 Tahun 2015 (MBR 2016)	5.000.000.000	5.000.000.000
- Perda No. 13 Tahun 2015 (MBR 2017)	4.413.000.000	4.413.000.000
- Perda No. 3 Tahun 2018 (MBR 2018)	2.820.000.000	2.820.000.000
- Perda No. 3 Tahun 2018 (MBR 2019)	3.300.000.000	3.300.000.000
	<u><u>35.433.000.000</u></u>	<u><u>35.433.000.000</u></u>

n. Penyertaan

Penyertaan per 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
	Audit	Audit
Penyertaan		
- Penyertaan Pemerintah Kab. HSU	19.698.533.178	19.698.533.178
- Penyertaan Pemerintah YBDS	55.568.300.105	55.568.300.105
Saldo Penyertaan	<u><u>75.266.833.284</u></u>	<u><u>75.266.833.284</u></u>

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara
 Catatan atas Laporan Keuangan
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024

Penyertaan Pemerintah Kab. HSU

- DIP PPPAB KalSel (1975/1976 - 1994/1995)	4.024.329.257	4.024.329.257
- DIP IKK Pusat/DAB	1.350.380.226	1.350.380.226
- Dana Eks Buyer's Credit (Kontrak No. DL 8/1/10/1977 tanggal 1 Juni 997 AU\$118.739,05)	101.468.989	101.468.989
- Bantuan Proyek Sarana Penyediaan Air Bersih IKK Tangkawang dan IKK Juai-Halong	1.690.003.000	1.690.003.000
- Bantuan PPD-PSE/PKS-BBM (2001-2003)	934.243.000	934.243.000
- Bantuan IPA 10 Liter/Derik pada IKK Banjang BA No. 640/BANG-EKO/HSU/2004 tanggal 9 januari 2004	1.497.500.000	1.497.500.000
- Hibah ke PDAM Balangan	(1.489.085.292)	(1.489.085.292)
- Proyek Instalasi Transmisi & Distribusi Kab. HSU Tahun 2006-2008	5.715.066.000	5.715.066.000
- Proyek Pembangunan Kantor PDAM Tahap I (Pondasi)	402.685.000	402.685.000
- Penyertaan PemKab HSU (2008-2012) Perda No. 10 Tahun 2017	5.471.943.000	5.471.943.000
	19.698.533.178	19.698.533.178

Penyertaan Pemerintah YBDS

- DIP PPAB Kalimantan Selatan (1996/1997)	671.375.786	671.375.786
- DIP PPAB Kalimantan Selatan (1997/1998)	1.266.512.818	1.266.512.818
- Proyek Penyediaan Air Bersih Kab. HSU 1997/1998 (Pipa dan Accessories)	25.312.500	25.312.500
- Proyek Penyediaan & Pengelolaan Air Bersih Kab. HSU 1997/1998	1.283.461.800	1.283.461.800
- Proyek Pengadaan dan Pemasangan IPA IKK Sungai Tabukan Kap. 20 lt/dtk dan Pemasangan Pipa HDPE dai 100-200 mm = 3.185 m	3.881.338.000	3.881.338.000
- Koreksi atas Penyertaan Pemerintah YBDS	(3.000.179.506)	(3.000.179.506)
- Pengadaan & Pemasangan IPA Kapasitas 20 lt/dtk di IKK Haur Gading (Muara Baruh)	4.519.381.000	4.519.381.000
- Proyek Pembangunan Jaringan Perpipaan dan Accessories Amuntai Selatan, Desa Pulau Tani, Desa Teluk Haur dan Desa haur Gading (BA No. PL.02.04-PAMS/006)	2.036.177.000	2.036.177.000
- Proyek Pengadaan IPA dan Pemasangan Jaringan Perpipaan (2005-2011)	8.650.872.600	8.650.872.600
- Proyek Pengadaan IPA Danau Panggang dan Pemasangan Jaringan Pipa Distribusi di IKK Babirik sepanjang 200 mm/337 M, 160 mm/352 M dan 110/1.544 M (663.01/004/BAPP/AM.KS/2013)	2.330.578.000	2.330.578.000
- Penyertaan Modal PemKab HSU Tahun 2016	13.859.086.000	13.859.086.000
- Penyertaan Modal PemKab HSU Tahun 2017	1.203.503.000	1.203.503.000
- Penyertaan Modal PemKab HSU Tahun 2018	1.536.690.000	1.536.690.000
- Penyertaan Modal PemKab HSU Tahun 2019	1.396.308.000	1.396.308.000
- Penyertaan Modal PemKab HSU Tahun 2020	11.014.705.000	11.014.705.000
- Penyertaan Modal PemKab HSU Tahun 2021	4.893.178.107	4.893.178.107
	55.568.300.105	55.568.300.105

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara
 Catatan atas Laporan Keuangan
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024

o. Tambahan Modal Disetor

Tambahan Modal Disetor per 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
	Audit	Audit
Tambahan Modal Disetor		
- Tambahan Modal Disetor (TA)	13.741.000	13.741.000
Saldo Tambahan Modal Disetor	<u>13.741.000</u>	<u>13.741.000</u>

p. Modal Hibah

Modal Hibah per 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
	Audit	Audit
Modal Hibah		
- Modal Hibah	84.023.500	84.023.500
Saldo Modal Hibah	<u>84.023.500</u>	<u>84.023.500</u>

q. Pembayaran Dimuka Kepada Pemda

Pembayaran Dimuka Kepada Pemda per 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
	Audit	Audit
Pembayaran Dimuka Kepada Pemda		
- Tahun 1993 s.d Tahun 1995	(35.000.000)	(35.000.000)
- Tahun 1996	(25.000.000)	(25.000.000)
- Tahun 1997	(25.000.000)	(25.000.000)
- Tahun 1998	(25.000.000)	(25.000.000)
- Tahun 1999	(75.000.000)	(75.000.000)
- Tahun 2000	(50.000.000)	(50.000.000)
- Tahun 2001	(15.000.000)	(15.000.000)
- Tahun 2004	(20.000.000)	(20.000.000)
- Tahun 2005	(20.000.000)	(20.000.000)
Saldo Pembayaran Dimuka Kepada Pemda	<u>(290.000.000)</u>	<u>(290.000.000)</u>

r. Pendapatan Usaha

Pendapatan Usaha tahun 2024 dan 2023 terdiri atas :

	2024	2023
	Audit	Audit
Pendapatan Usaha		
- Pendapatan Air	40.615.123.249	32.358.518.750
- Pendapatan Non Air	8.383.516.000	6.965.698.500
Jumlah Pendapatan Usaha	<u>48.998.639.249</u>	<u>39.324.217.250</u>
Pendapatan Air		
- PDAM Amuntai	30.027.878.899	23.906.784.000
- IKK Alabio	3.035.699.700	2.427.216.900
- IKK Banjang	1.174.501.400	920.305.000
- IKK Rantau Bujur	921.725.400	736.302.550
- IKK Danau Panggang	471.317.200	375.516.950

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara
 Catatan atas Laporan Keuangan
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024

- IKK Babirik	883.520.600	727.681.650
- IKK Muara Tapus	2.544.285.950	1.996.400.300
- IKK Paminggir	325.364.600	262.429.000
- IKK Sungai Tabukan	1.230.829.500	1.005.882.400
	<u>40.615.123.249</u>	<u>32.358.518.750</u>

Pendapatan Non Air

- Pendapatan Sambungan Baru	101.701.000	375.808.500
- Pendapatan Pendaftaran	990.000	3.600.000
- Pendapatan Penyambungan Kembali	240.175.000	250.125.000
- Pendapatan Penyambungan Kembali Khusus	19.775.000	22.575.000
- Pendapatan Pindah Boring	56.750.000	90.000.000
- Pendapatan Balik Nama	13.700.000	18.800.000
- Pendapatan Denda	576.650.000	572.400.000
- Pendapatan Denda Pengambilan Air Sebelum Meter	3.000.000	1.500.000
- Pendapatan Penggantian Water Meter	25.560.000	64.990.000
- Pendapatan Penjualan Kotak Meter	3.000.000	8.730.000
- Pendapatan Beban Tetap Administrasi	<u>7.342.215.000</u>	<u>5.557.170.000</u>
	<u>8.383.516.000</u>	<u>6.965.698.500</u>

s. Beban Pokok Operasional

Beban Pokok Operasional tahun 2024 dan 2023 terdiri atas :

	2024	2023
	Audit	Audit
Beban Pokok Operasional		
- Beban Air Baku	155.258.378	131.670.902
- Beban Pegawai	16.757.776.368	14.654.115.055
- Beban Pemakaian Bahan Kimia	4.738.016.100	4.746.772.975
- Beban BBM	24.445.500	39.805.000
- Beban Listrik	4.416.721.823	4.406.963.770
- Beban Penyusutan/Penyisihan/Amortisasi	6.314.788.157	6.726.296.340
- Beban Pemeliharaan	2.016.574.379	1.603.282.845
- Beban Pemakaian Bahan Pembantu	87.710.800	323.677.268
- Beban Operasi Lainnya	3.460.148.521	3.038.609.364
Saldo Beban Pokok Operasional	<u>37.971.440.026</u>	<u>35.671.193.519</u>

t. Pendapatan dan Beban di Luar Usaha

Pendapatan dan beban di luar usaha untuk tahun 2024 dan 2023 dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
	Audit	Audit
Pendapatan di Luar Usaha		
- Pendapatan Bunga Deposito	668.548.532	250.216.324
- Pendapatan Jasa Giro dan Tabungan	309.823.838	266.898.669
- Pendapatan dari Sewa Rumah Dinas	560.000	400.000
- Pendapatan Potongan Absen	27.915.000	44.625.000
- Pendapatan dari Penghapusan Piutang	28.702.500	57.768.300
- Pendapatan Lainnya	<u>240.758.559</u>	<u>30.032.001</u>
	<u>1.276.308.430</u>	<u>649.940.294</u>

Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Utara
 Catatan atas Laporan Keuangan
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024

Beban di Luar Usaha		
- Beban Administrasi Bank	8.228.944	7.546.000
- Beban Pajak Jasa Giro/Tabungan	32.070.026	32.845.168
	<hr/>	<hr/>
	40.298.970	40.391.168
Jumlah Pendapatan (Beban) Di Luar Usaha	<hr/>	<hr/>
	1.236.009.460	609.549.126
	<hr/>	<hr/>

u. Taksiran Beban Pajak Penghasilan

Taksiran Beban Pajak Penghasilan untuk tahun-tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 dengan rincian sebagai berikut :

	2024	2023
	Audit	Audit
Beban PPh 29	1.161.333.029	-
Jumlah Pajak Penghasilan	<hr/>	<hr/>
	1.161.333.029	-
	<hr/>	<hr/>

Rekonsiliasi antara beban pajak penghasilan dengan hasil perhitungan laba menurut laporan keuangan sebelum pajak penghasilan dan tarif pajak yang berlaku adalah sebagai berikut :

	2024	2023
	Audit	Audit
Beban Pajak Penghasilan Non Final		
Laba (rugi) sebelum pajak	12.263.208.683	4.262.572.857
Koreksi Fiskal		
- Koreksi Fiskal Positif	500.425.984	452.488.009
- Koreksi Fiskal Negatif	(996.577.993)	(535.869.371)
Penghasilan Kena Pajak	<hr/>	<hr/>
	11.767.056.000	4.179.191.495
Rugi Fiskal Tahun 2016	-	-
Rugi Fiskal Tahun 2017	-	-
Rugi Fiskal Tahun 2018	-	262.868.000
Rugi Fiskal Tahun 2019	-	(1.293.989.000)
Rugi Fiskal Tahun 2020	-	(1.187.359.000)
Rugi Fiskal Tahun 2021	(1.305.558.505)	(3.266.270.000)
Rugi Fiskal Tahun 2022	(5.182.711.000)	(5.182.711.000)
Rugi Fiskal Tahun 2023	-	-
Jumlah Kompensasi Kerugian	<hr/>	<hr/>
Laba Rugi Fiskal Kumulatif	(6.488.269.505)	(10.667.461.000)
	<hr/>	<hr/>
Beban PPh Badan	5.278.786.495	(6.488.269.505)
PPh Pasal 29 Kurang (Lebih) Bayar	<hr/>	<hr/>
	1.161.333.029	-
	<hr/>	<hr/>

4. PENGUNGKAPAN LAINNYA

a. Tanggal Penyelesaian Laporan Keuangan

Direksi bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 yang disusun dan diotorisasi pada tanggal 25 Maret 2025.

**Laporan Auditor Independen Atas Laporan Keuangan
Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai
Utara 31 Desember 2024 Dengan Angka Perbandingan 31
Desember 2023**



KANTOR AKUNTAN PUBLIK ZAIDAN JAUHARI

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

License Number : No. 40/KM.1/2023

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

00011/2.1405/AU.2/04/1866-2/1/III/2025

Kepada Yth:

Dewan Komisaris, Direksi dan Pemegang Saham
PDAM Hulu Sungai Utara

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan PDAM Hulu Sungai Utara ("Perusahaan"), yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2024, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2024, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

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 Entitas 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 basis bagi opini audit kami.

Tanggung Jawab pengurus dan pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola 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 pengurus untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

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

Pihak yang bertanggung jawab atas tata Kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan Entitas.

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

Head Office :

Ruko Green City Residence No. 8, Jl. KH. Wahid Hasyim 2,
Sempaja Sel., Kec. Samarinda Utara, Kota Samarinda.

Hotline :

0812-1234-5678 | 0813-1234-5678



KANTOR AKUNTAN PUBLIK ZAI DAN JAUHARI

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

License Number : No. 40/KM.1/2023

dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan mempengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisme 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 terdeteksiya 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 ketidakefektivitasan pengendalian internal Entitas.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh pengurus.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh pengurus dan berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Entitas 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 Entitas 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.

Kami mengkomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata Kelola mengenai antara lain ruang lingkup dan saat yang direncanakan atas audit, serta temuan audit signifikan, termasuk setiap defisiensi signifikan dalam pengendalian internal yang teridentifikasi oleh kami selama audit.

Kantor Akuntan Publik

Zaidan Jauhari



Zaidan Jauhari, SE., SH., M.Ak., Ak., CA., CPA

Register Akuntan Publik No. AP 1866

Samarinda, 25 Maret 2025



00011

Head Office :

Ruko Green City Residence No. 8, Jl. KH. Wahid Hasyim 2,
Sempaja Sel., Kec. Samarinda Utara, Kota Samarinda,
Kalimantan Timur 75119

Hotline :
(0541) 2523126 / 0812 5455 5677
kapzaidanjauhari@gmail.com

@kap_zaidan_jauhari