



PT. TIRTA AMANDIT PERSERODA
KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
TANGGAL 31 DESEMBER 2023
DAN
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

DAFTAR ISI

	<u>Halaman</u>
Daftar Isi	i
Surat Pernyataan Direksi	
Laporan Auditor Independen	
Neraca	1 - 2
Laporan Laba Rugi	3
Laporan Perubahan Ekuitas	4
Laporan Arus Kas	5
Catatan Atas Laporan Keuangan	6 - 16



PT. TIRTA AMANDIT (PERSERODA)

Jl. Kamboja No. 1 RT. 04 LK. V Kandangan Utara 71214
Telp. (0517) 21290 Fax. (0517) 21402 Email : (tirtaamandit.hss@gmail.com)

**SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PT. TIRTA AMANDIT (PERSERODA)
TAHUN BUKU 2023**

Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

1. Nama : Arief Budiman, SE
Jabatan : Direktur PT. Tirta Amandit (Perseroda)
Alamat Domisili : Jl. Jambu Hilir Rt. 3 Rw.2 Kelurahan Jambu Hilir
Kecamatan Kandangan Kabupaten Hulu Sungai Selatan
2. Nama : Syaifudin, S.T
Jabatan : Senior Manager Umum - Keuangan
Alamat Domisili : Jl. Brigjend. H. Hasan Basri RT.2 RW.1 No.78 Desa
Kaliring Kecamatan Padang Batung Kabupaten Hulu
Sungai Selatan

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan PT. Tirta Amandit (Perseroda).
2. Laporan Keuangan PT. Tirta Amandit (Perseroda) telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.
3. Semua informasi dalam Laporan Keuangan PT. Tirta Amandit (Perseroda) telah dimuat secara lengkap dan benar.
4. Laporan keuangan PT. Tirta Amandit (Perseroda) tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
5. Bertanggung jawab atas pengendalian intern PT. Tirta Amandit (Perseroda).

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Kandangan, 4 Maret 2024

ARIEF BUDIMAN, SE PT. TIRTA AMANDIT **SYAIFUDIN, S.T.**
Direktur (PERSERODA) SM. Umum - Keuangan



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No. 00041/2.0899/AU.2/04/0756-1/1/III/2024

Direksi dan Komisaris
PT. TIRTA AMANDIT (PERSERODA)

Opini Wajar tanpa Pengecualian

Kami telah mengaudit Laporan Keuangan PT. TIRTA AMANDIT (PERSERODA) yang terdiri dari Laporan Neraca tanggal 31 Desember 2023, Laporan Laba Rugi dan Laporan Perubahan Ekuitas serta laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta Catatan atas Laporan Keuangan, termasuk Ikhtisar Kebijakan Akuntansi Signifikan.

Menurut opini kami, kecuali dampak dari hal yang kami sebutkan di bawah ini, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, Posisi Keuangan PT. TIRTA AMANDIT (PERSERODA) tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas tanpa Akuntabilitas Publik 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 suatu basis bagi opini audit kami.

Penekanan Hal tertentu

PT. TIRTA AMANDIT (PERSERODA) merupakan entitas baru yang didirikan di lingkungan Pemerintah Daerah Kabupaten Hulu Sungai Selatan, yang bergerak di bidang industri pengolahan, treatment air, air limbah, treatment dan pemulihan material sampah, dan aktivitas remediasi serta konstruksi. Pada awal usahanya, entitas ini menggunakan seluruh sumber daya dan dana yang ada pada PDAM KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN.

Terdapat perubahan struktur modal yang tadinya berupa penyertaan pemerintah dikonversi menjadi saham atas nama Pemerintah Propinsi Kalimantan Selatan dan Pemerintah Kabupaten Hulu Sungai Selatan. Saldo awal Angka-angka yang terdapat pada laporan keuangan PT. TIRTA AMANDIT (PERSERODA) untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023 merupakan/melanjutkan angka-angka laporan keuangan PDAM KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN tanggal 31 Desember 2022.



**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI**

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS, TAX & MANAGEMENT CONSULTANTS
NIUKAP NO 311.KM.1/2012 TGL 16-03-2012

OFFICE : JL. RAYA RAWA BAMBU NO. 17D, PASAR MINGGU, JAKARTA SELATAN, 12520
Tel. 021-7811562, 22708331, 27808388 Situs Web : www.kapbams.com
email : info@kapbams.com - kapbams99@yahoo.com

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 Entitas tanpa Akuntabilitas Publik 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 Entitas 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 entitas 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 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 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 entitas.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.



**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI**

**REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS, TAX & MANAGEMENT CONSULTANTS
NIUKAP NO 311.KM.1/2012 TGL 16-03-2012**

OFFICE : JL. RAYA RAWA BAMBU NO. 17D, PASAR MINGGU, JAKARTA SELATAN, 12520
Tel. 021-7811562, 22708331, 27808388 Situs Web : www.kapbams.com
email : info@kapbams.com - kapbams99@yahoo.com

- 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 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.

Kantor Akuntan Publik
Bharata Arifin Mumajad & Sayuti

Mumajad, SE Ak, MM CPA
Nomor register Akuntan Publik 0756



04 Maret 2024

PT. TIRTA AMANDIT (PERSERODA)
KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
NERACA
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(DALAM RUPIAH)

	CATATAN	2023	2022
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	2.b.3	3.413.718.470	4.338.535.180
Piutang Usaha	2.c.4	4.603.176.252	3.748.592.247
Persediaan	2.d.5	506.363.569	681.741.344
Jumlah Aset Lancar		8.523.258.291	8.768.868.771
ASET TIDAK LANCAR			
Biaya ditangguhkan	6	798.197.671	676.104.762
Aset Tetap setelah dikurangi Akumulasi Penyusutan sebesar Rp.44.340.876.724,- tahun 2023 dan sebesar Rp.40.745.477.663,- tahun 2022	2.f, 7	26.406.759.653	25.636.116.542
Jumlah Aset Tidak Lancar		27.204.957.324	26.312.221.304
JUMLAH ASET		35.728.215.615	35.081.090.075

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

**PT. TIRTA AMANDIT (PERSERODA)
KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
NERACA
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(DALAM RUPIAH)**

	<u>CATATAN</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN			
Kewajiban Jangka Pendek			
Utang Usaha	8	130.686.247	105.679.350
Utang Pajak	9	-	4.483.800
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		130.686.247	110.163.150
EKUITAS			
Modal Pemerintah Propinsi Kalimantan Selatan	10	7.000.000.000	7.000.000.000
Modal Pemerintah Kabupaten Hulu Sungai Selatan	10	31.807.000.000	31.807.334.241
Modal Penyertaan Pemerintah YDBS	11	145.015.262	145.015.262
Laba / (Rugi) Ditahan Tahun Sebelumnya		(3.981.422.578)	(4.793.903.163)
Koreksi Laba (Rugi) Ditahan		384.483.802	-
Laba / (Rugi) Berjalan		242.452.882	812.480.585
Jumlah Ekuitas		35.597.529.368	34.970.926.925
Jumlah Kewajiban dan Ekuitas		35.728.215.615	35.081.090.075

Kandangan, 4 Maret 2024

Penyusun

Syaifudin, ST
Senior Manager Umum - Keuangan
PT. Tirta Amandit (Perseroda)

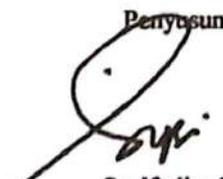
Direview dan disetujui

Arief Buchman, SE
Direktur
PT. Tirta Amandit (Perseroda)
(PERSERODA)

PT.TIRTA AMANDIT (PERSERODA)
KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
LAPORAN LABA-RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(DALAM RUPIAH)

	CATATAN	2023	2022
PENDAPATAN			
PENDAPATAN USAHA	2.h, 12		
Pendapatan Penjualan Air		24.462.084.100	22.099.664.500
Pendapatan Penjualan Non Air		221.364.000	1.031.134.000
PENDAPATAN USAHA BERSIH		24.683.448.100	23.130.798.500
BEBAN USAHA			
BEBAN USAHA	2.h, 13		
Beban Operasional		20.080.148.141	18.668.226.184
Beban Administrasi dan Umum		4.419.111.822	3.695.997.086
		24.499.259.963	22.364.223.270
LABA USAHA		184.188.137	766.575.230
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN LAIN			
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN LAIN	2.h, 14		
Pendapatan Lain-Lain		58.264.745	45.905.355
Beban Lain-Lain		-	-
Jumlah Pendapatan lain-Lain		58.264.745	45.905.355
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK		242.452.882	812.480.585
BEBAN PAJAK PENGHASILAN		-	-
LABA BERSIH		242.452.882	812.480.585

Kandangan, 4 Maret 2024

Penyusun

 Syaifudin, ST
 Senior Manager Umum - Keuangan
 PT.Tirta Amandit (Perseroda)

Direview dan disetujui

 Ari Budiman, SE
 Direktur
 PT. Tirta Amandit (Perseroda)
 (PERSERODA)

PT.TIRTA AMANDIT (PERSERODA)
KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
 (DALAM RUPIAH)

URAIAN	MODAL PEMKAB HULU SUNGAI SELATAN	MODAL PEMPROV KALIMANTAN SELATAN	PENYERTAAN PEMERINTAH YANG BELUM DITETAPKAN STATUSNYA	PEMBAYARAN DIMUKA KEPADA PEMDA	AKUMULASI LABA RUGI	JUMLAH EKUITAS BERSIH
Saldo 31 Desember 2021	31.807.334.241	7.000.000.000	145.015.262	-	(4.793.903.163)	34.158.446.340
Laba (Rugi) tahun berjalan	-	-	-	-	812.480.585	812.480.585
Saldo 31 Desember 2022	31.807.334.241	7.000.000.000	145.015.262	-	(3.981.422.578)	34.970.926.925
Koreksi Laba Rugi Tahun lalu	-	-	-	-	384.483.802	384.483.802
Laba (Rugi) tahun berjalan	-	-	-	-	242.452.882	242.452.882
Pengurangan	(334.241)	-	-	-	-	334.241
Saldo 31 Desember 2023	31.807.000.000	7.000.000.000	145.015.262	-	3.354.485.894	35.597.529.368

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

PT.TIRTA AMANDIT (PERSERODA)
KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
LAPORAN ARUS KAS
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
 (DALAM RUPIAH)

URAIAN	2023	2022
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	242.452.882	812.480.585
Penyesuaian untuk:		
Penyesuaian Aset Tetap	384.483.802	-
Beban Penyusutan Aset Tetap	3.595.399.061	3.350.622.458
Beban Penyisihan Piutang Usaha	190.101.645	933.395.921
Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	(1.044.685.651)	(912.351.900)
Penurunan (Kenaikan) Persediaan	175.377.775	(445.376.500)
Penurunan (Kenaikan) Biaya ditangguhkan	(122.092.909)	(300.941.142)
Kenaikan (Penurunan) Utang Usaha	25.006.897	105.679.350
Kenaikan (Penurunan) Utang Non Usaha	-	(133.925.000)
Kenaikan (Penurunan) Utang Pajak	(4.483.800)	-
Jumlah Arus Kas Bersih dari (untuk) Aktivitas Operasi	3.441.559.702	3.409.583.772
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Pembelian Aset Tetap	- 4.366.042.171	- 2.869.888.967
Pelepasan Aset Tetap	-	-
Jumlah Arus Kas Bersih dari (untuk) Aktivitas Investasi	- 4.366.042.171	- 2.869.888.967
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PEDANAAN		
Penyetoran Modal	-	-
Pembagian Laba kepada Pemda	-	-
Kenaikan (Penurunan) Penyertaan	(334.241)	-
Jumlah Arus Kas dari (untuk) Aktivitas Pendanaan	(334.241)	-
KENAIKAN (PENURUNAN) KAS DAN SETARA KAS	(924.816.710)	539.694.805
KAS DAN SETARA KAS AWAL PERIODE	4.338.535.180	3.798.840.375
KAS DAN SETARA KAS AKHIR PERIODE	3.413.718.470	4.338.535.180
Kas dan Setara Kas akhir periode terdiri atas:		
Kas	26.832.800	26.832.800
Bank	3.386.885.670	4.311.702.380
Investasi Jangka Pendek	-	-
Jumlah Kas dan Setara Kas akhir periode	3.413.718.470	4.338.535.180

1. UMUM

a. Uraian Ringkas Perusahaan

PT. Tirta Amandit (Perseroda) Kabupaten Hulu Sungai Selatan (HSS) merupakan Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) milik Pemerintah Kabupaten Hulu Sungai Selatan yang didirikan berdasarkan Akte Notaris Dewi Fahrina Megasari, SH,MKn Nomor : 1 Tanggal 07 Desember 2022. Pendirian PT. Tirta Amandit (Perseroda) telah mendapatkan Pengesahan Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia sesuai dengan Keputusan dan Lampiran Keputusan Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia Nomor AHU-0088230 AH.01.01. TAHUN 2022 TANGGAL 19 Desember 2022 tentang PENGESAHAN PENDIRIAN BADAN HUKUM PERSEROAN TERBATAS PT.TIRTA AMANDIT PT. Tirta Amandit (Perseroda) Kabupaten Hulu Sungai Selatan berkedudukan di Jalan Kamboja Nomor 1 Kelurahan Kandangan Utara Kecamatan Kandangan Kota Kandangan kabupaten Hulu Sungai Selatan

Berdasarkan Akte Pendirian tersebut di atas, maksud dan Tujuan pendirian PT.Tirta Amandit (Perseroda) Kabupaten Hulu Sungai Selatan adalah bergerak dalam bidang sebagai berikut :

- 1 Industri Pengolahan
- 2 Treatment Air, Treatment Air Limbah, Treatment dan Pemulihan Material Sampah, dan Aktivitas
- 3 Konstruksi

Pada saat ini PT. Tirta Amandit (Perseroda) Kabupaten Hulu Sungai Selatan bergerak di bidang Pengolahan Air Bersih untuk memenuhi kebutuhan masyarakat Kabupaten Hulu Sungai Selatan baik di wilayah Perkotaan, Kecamatan maupun Pedesaan

Untuk memenuhi kebutuhan air bersih tersebut di atas, PT.Tirta Amandit (Perseroda) Kabupaten Hulu Sungai Selatan didukung oleh 7 (tujuh) unit Instalasi Kota Kecamatan (IKK) yang masing-masing dipimpin oleh Kepala Unit, yaitu : IKK Padang Batung, IKK Angkinang, IKK Telaga Langsung, IKK Kalumpang, IKK Simpur, IKK Sungai Raya, IKK Daha Barat dan 1 (satu) cabang yaitu Cabang Negara.

b. Struktur Organisasi Perusahaan

Struktur Organisasi Perusahaan saat ini masih dalam proses penetapan, namun sesuai akte pendirian yang sudah di sahkan, untuk jabatan Direktur dan Komisaris sudah ditetapkan dan disahkan, yaitu sebagai

Direktur : Arief Budiman
Komisaris : Muhammad Noor

Dalam melaksanakan tugasnya, Direktur dibantu oleh Kepala Bagian, yaitu sebagai berikut :

Bagian Administrasi dan Keuangan : Syaefudin, ST
Bagian Hubungan Langganan : Akhmad Rizani, SE
Bagian Teknik : Harli Fauzi, ST
Satuan Pengawasan Internal : Fahrudin, SE

Pengelolaan perusahaan tahun 2023, masih dilaksanakan oleh para pejabat dan pegawai sesuai struktur organisasi dan tugas pokok serta fungsi sesuai struktur organisasi dan uraian tugas PDAM.

c. Permodalan

Struktur permodalan mengalami perubahan yang sebelumnya pada masa PDAM disebut Penyertaan, sedangkan pada PT. Tirta Amandit (Perseroda) Kabupaten Hulu Sungai Selatan menjadi Modal Saham. Struktur permodalan pada PT. Tirta Amandit (Perseroda) Kabupaten Hulu Sungai Selatan sesuai Akta Pendirian yang telah di sahkan oleh Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia adalah sebagai berikut :

Modal Dasar : Rp 150.000.000.000
Jumlah lembar saham : 150.000
Nilai nominal per lembar saham : Rp 1.000.000

Dari Modal tersebut telah ditempatkan sejumlah 38.807 lembar saham dengan nilai nominal seluruhnya Rp.38.807.000.000 yang rinciannya sebagai berikut :

Pemerintah Propinsi Kalimantan Selatan : Rp 7.000.000.000
Pemerintah Kabupaten Hulu Sungai : Rp 31.807.000.000

2. IKTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN

Berikut ini adalah kebijakan akuntansi terpenting yang diterapkan dalam penyusunan laporan keuangan perusahaan, yang sesuai dengan SAK - ETAP (Standar Akuntansi Keuangan - Entitas Tanpa Akuntabilitas

a. Dasar penyajian laporan keuangan

Laporan keuangan PT. Tirta Amandit (Perseroda) Kabupaten Hulu Sungai Selatan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP). Laporan keuangan disusun berdasarkan konsep biaya perolehan dan akrual, kecuali untuk investasi pada efek dinyatakan sebesar nilai wajar.

b. Kas dan setara Kas

Setara Kas adalah semua investasi yang bersifat jangka pendek dan sangat likuid yang segera dapat dikonversikan menjadi kas dengan jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang sejak tanggal penempatannya dan tidak dijamin serta dibatasi pencairannya. 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. Untuk tujuan penyajian Laporan Arus Kas, Kas dan Setara Kas terdiri dari Kas dan Investasi jangka pendek sangat likuid yang dimiliki untuk memenuhi komitmen kas jangka pendek, bukan untuk tujuan investasi atau tujuan lainnya.

c. Piutang dan Penyisihan Piutang

Piutang disajikan dalam laporan keuangan dengan nilai tunai yang dapat direalisasikan. Pada setiap tanggal pelaporan dibuatkan penyisihan kerugian piutang usaha secara kolektif per kelompok pelanggan yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul.

Besarnya ditentukan berdasarkan rata-rata piutang tak tertagih untuk tiga tahun terakhir pada masing-masing kelompok, dengan besaran persentase untuk masing-masing kelompok pelanggan adalah sebagai

KELOMPOK PELANGGAN	2023	2022	2021
Piutang Sosial Umum	81%	66%	67%
Piutang Sosial Khusus	54%	28%	22%
Piutang Rumah Tangga A1	63%	24%	22%
Piutang Rumah Tangga A2	35%	55%	56%
Piutang Rumah Tangga A3	36%	39%	19%
Piutang Rumah Tangga A4	62%	19%	18%
Piutang Rumah Tangga B	46%	32%	59%
Piutang Niaga Kecil	100%	29%	34%
Piutang Niaga Menengah	43%	26%	34%
Piutang Niaga Besar	85%	68%	45%

Berdasarkan besaran persentase tiga tahun terakhir tersebut, persentase rata-rata untuk menghitung nilai penyisihan piutang pada akhir tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

KELOMPOK PELANGGAN	2023	2022
Piutang Sosial Umum	73%	68%
Piutang Sosial Khusus	41%	30%
Piutang Rumah Tangga A1	45%	28%
Piutang Rumah Tangga A2	50%	57%
Piutang Rumah Tangga A3	36%	32%
Piutang Rumah Tangga A4	41%	26%
Piutang Rumah Tangga B	39%	43%
Piutang Niaga Kecil	53%	31%
Piutang Niaga Menengah	33%	30%
Piutang Niaga Besar	73%	60%

2. IKTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN

d. Persediaan

Persediaan dikelompokkan kedalam 2 (dua) jenis yaitu Persediaan Bahan Operasi yang terdiri atas Persediaan Bahan Kimia dan Bahan Operasi Lainnya serta Persediaan Bahan Instalasi yang berupa water meter, pipa dan asesorisnya. 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 pencatatan persediaan sebagai berikut:

- Persediaan Bahan Instalasi menggunakan Perpetual Inventory Method;
- Persediaan Bahan Kimia dan Operasi Lainnya yang sifatnya merupakan barang habis pakai, menggunakan Physical Inventory Method.

e. Beban dibayar dimuka

Beban dibayar dimuka dibebankan pada operasi sesuai masa manfaat biaya yang bersangkutan dengan menggunakan metode garis lurus (Straight line method)

f Aset tetap

Aset tetap dicatat berdasarkan harga perolehan/harga beli termasuk semua biaya yang dikeluarkan sampai aset tetap tersebut dapat digunakan, dikurangi dengan akumulasi penyusutan. Penyusutan Aset Tetap dilakukan sesuai metode yang dianut dalam Undang-undang Perpajakan Nomor 10 Tahun 1994 sebagaimana diubah terakhir dengan Undang-undang Nomor 17 Tahun 2000. Penyusutan dimulai pada bulan ketika aset yang bersangkutan telah digunakan. Untuk masa pemakaian tahun terakhir, Aset Tetap disusutkan sekaligus dari nilai buku yang tersisa. :

Metode penyusutan Aset Tetap selain Bangunan menggunakan metode saldo menurun (declining method) dengan persentase penyusutan per tahun sebesar

Kelompok I	:	50%
Kelompok II	:	25%
Kelompok III	:	12.5%
Kelompok IV	:	10%

Penyusutan Aset Tetap Bangunan menggunakan metode garis lurus (straight line method) dengan persentase penyusutan per tahun sebesar :

Bangunan permanen	:	5%
Bangunan semi permanen	:	10%

g. Pengeluaran barang modal dan beban

Pengeluaran yang dapat dikategorikan kedalam pengertian barang modal/aset tetap adalah pengeluaran-pengeluaran untuk pembelian barang-barang berwujud dalam bentuk siap pakai atau dibangun terlebih dahulu untuk digunakan dalam operasi perusahaan. Barang-barang modal tersebut tidak dimaksudkan untuk dijual dalam rangka kegiatan usaha normal dan mempunyai masa manfaat lebih dari satu tahun dengan batasan jumlah di atas Rp 200.000,00 (dua ratus ribu rupiah).

Pengeluaran untuk penggantian komponen-komponen mesin/instalasi yang bersifat pemeliharaan rutin, dibukukan sebagai beban. Akan tetapi bila perbaikan/penggantian komponen yang dimaksud memberi tambahan masa dan/atau nilai manfaat dari aset tersebut serta nilainya melebihi Rp 200.000,00 (dua ratus ribu rupiah), dibukukan sebagai pengurang (debit) akumulasi penyusutan.

h. Pendapatan dan Beban

Seluruh pendapatan, baik pendapatan usaha maupun pendapatan non usaha diukur berdasarkan nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima. Nilai wajar tersebut tidak termasuk jumlah diskon penjualan dan potongan volume. Biaya yang terjadi atau yang akan terjadi sehubungan dengan transaksi penjualan dapat diukur dengan handal. Beban diakui pada saat terjadinya.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN - lanjutan

i. Kewajiban Imbalan Kerja

Perusahaan menyelenggarakan program pensiun manfaat pasti untuk seluruh karyawan yang memenuhi syarat. Sumber pendanaan pensiun berasal dari karyawan yang dihitung sebesar 5% dari Penghasilan Dasar Pensiun (PhDP) dan kekurangan dana (unfunded) ditanggung oleh perusahaan termasuk beban jasa Perusahaan membukukan program manfaat karyawan yang diatur dalam Undang-undang Ketenagakerjaan Nomor 13 Tahun 2003. Kewajiban atas masa kerja lalu diestimasi dengan menggunakan metode Projected Benefit Cost Method (Attained Age Normal) berdasarkan asumsi aktuaria jangka panjang. Kewajiban transisi yang timbul diakui sesuai jatuh tempo pada periode berjalan.

j. Ekuitas

Penyetoran modal dalam bentuk kas atau tunai oleh Pemerintah Pusat, Pemerintah Provinsi, dan/atau Pemerintah Kabupaten dicatat dalam klasifikasi Modal Disetor;

Penyerahan aset tetap, barang persediaan atau barang lainnya oleh Pemerintah Pusat, Pemerintah Provinsi, dan/atau Pemerintah Kabupaten yang ditetapkan sebagai penyertaan dicatat dalam klasifikasi Penyertaan Pemerintah, sedangkan untuk yang belum ditetapkan statusnya diklasifikasikan dalam Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya;

Pembayaran dimuka bagian laba kepada pemerintah daerah dicatat dalam kelompok ekuitas dengan klasifikasi Pembayaran Dimuka Kepada Pemerintah.

3. KAS DAN SETARA KAS

Akun ini merupakan saldo kas dan bank untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan rincian sebagai berikut :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
KAS		
Kantor Pusat Kandangan	11.832.800	11.832.800
Kas Kecil Kantor Pusat Kandangan	11.000.000	11.000.000
Kas Kecil IKK Padang Batung	1.000.000	1.000.000
Kas Kecil IKK Telaga langsung	2.000.000	2.000.000
Kas Kecil IKK Simpur	1.000.000	1.000.000
Bank		
PT. BRI (Persero), Tbk a/c 003101013976508	135.739.503	171.633.195
PT. BRI (Persero), Tbk Giro 003101001037300	291.955.748	261.200.347
Bank Kassel Kantor Pusat Kandangan	1.528.938.428	2.074.025.420
Bank Kassel Padang batung	206.377.086	253.130.701
Bank Kassel Angkinang	166.972.926	200.699.956
Bank Kassel Telaga Langsung	123.079.327	185.100.808
Bank Kassel Kalumpang	26.610.554	11.592.488
Bank Kassel Negara	663.703.471	844.848.005
Bank Kassel Daha Barat	36.162.265	88.355.405
Bank Kassel Simpur	207.346.362	221.116.055
	<u>3.413.718.470</u>	<u>4.338.535.180</u>

4. PIUTANG USAHA

Akun ini merupakan saldo piutang usaha untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan rincian sebagai berikut :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Sosial Umum	290.338.100	258.933.100
Sosial Khusus	63.732.900	59.262.900
Rumah Tangga A1	9.351.200	5.783.700
Rumah Tangga A2	7.657.787.837	6.776.789.387
Rumah Tangga A3	261.144.200	193.958.900
Rumah Tangga A4	52.280.100	41.638.300
Rumah Tangga B	192.865.800	217.762.200
Niaga Kecil	194.807.100	194.807.100
Niaga Menengah	406.082.200	345.275.400
Niaga Besar	118.325.700	107.818.500
	<u>9.246.715.137</u>	<u>8.202.029.487</u>

AKUMULASI PENYISIHAN PIUTANG USAHA

Penyisihan kerugian piutang usaha secara kolektif per kelompok pelanggan dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya ditentukan berdasarkan rata-rata piutang tak tertagih untuk 3 (tiga) tahun terakhir pada masing-masing kelompok.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo Awal	4.453.437.240	3.520.041.319
Pembentukan Penyisihan Piutang	190.101.645	933.395.921
	<u>4.643.538.885</u>	<u>4.453.437.240</u>

4. PIUTANG USAHA - lanjutan

Perhitungan Penyisihan Piutang sesuai kelompok pelanggan sebagai berikut :

KELOMPOK PELANGGAN	TARIF %	PIUTANG	PENYISIHAN PIUTANG	TARIF %	PIUTANG	PENYISIHAN PIUTANG
Sosial Umum	73	290.338.100	(211.946.813)	68	258.933.100	(176.074.508)
Sosial Khusus	41	63.732.900	(26.130.489)	30	59.262.900	(17.778.870)
Rumah Tangga A1	45	9.351.200	(4.208.040)	28	5.783.700	(1.619.436)
Rumah Tangga A2	50	7.657.787.837	(3.881.733.594)	57	6.776.789.387	(3.862.769.952)
Rumah Tangga A3	38	261.144.200	(99.234.796)	32	193.958.900	(62.066.848)
Rumah Tangga A4	41	52.280.100	(21.434.841)	26	41.638.300	(10.825.958)
Rumah Tangga B	39	192.865.800	(75.217.662)	43	217.762.200	(93.637.746)
Niaga Kecil	53	194.807.100	(103.247.763)	31	194.807.100	(60.390.200)
Niaga Menengah	33	406.082.200	(134.007.126)	30	345.275.400	(103.582.622)
Niaga Besar	73	118.325.700	(86.377.761)	60	107.818.500	(64.691.100)
		9.246.715.137	(4.643.538.885)		8.202.029.487	(4.453.437.240)

5. PERSEDIAAN

Akun ini merupakan saldo persediaan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan rincian sebagai berikut :

	2023	2022
Bahan Kimia dan Operasi lainnya		
Tawas	24.736.000	23.499.200
Kaporir	119.280.600	36.563.400
PAC	227.745.000	1.890.000
Bahan Instalasi		
Water Meter	39.623.200	448.831.200
Pipa	24.024.600	52.285.175
Assesories	70.954.169	118.672.369
	<u>506.363.569</u>	<u>619.788.744</u>

6. BIAYA YANG DITANGGUHKAN

Akun ini merupakan saldo biaya yang ditangguhkan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan rincian sebagai berikut :

	2023	2022
Saldo Awal	676.104.762	375.163.620
Setoran Iuran Pensiun	879.000.000	1.081.023.000
Iuran pensiun bulanan	<u>(756.907.091)</u>	<u>(780.081.858)</u>
	<u>798.197.671</u>	<u>676.104.762</u>

PT. TIRTA AMANDIT (PERSERODA) KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
 CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
 (dinyatakan dalam rupiah)

7. ASET TETAP

Akun ini merupakan harga perolehan, akumulasi penyusutan dan nilai buku aset tetap untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan rincian sebagai berikut :

Tahun 2023

KETERANGAN	SALDO AWAL 1 JAN 2023	PENAMBAHAN	PENGURANGAN	SALDO AKHIR 31 DES 2023
Harga Perolehan				
Tanah	1.222.228.780	-	-	1.222.228.780
Instalasi Sumber Air	942.621.047	56.540.000	-	999.161.047
Instalasi Pompa	8.907.698.564	1.631.744.320	-	10.539.442.884
Instalasi pengolahan Air	16.196.250.014	75.000.000	-	16.271.250.014
Instalasi Transmisi dan Distribusi	28.639.074.098	1.402.821.351	-	30.041.895.449
Bangunan / Gedung	6.426.338.463	481.192.500	-	6.907.530.963
Peralatan / Perlengkapan	94.195.680	-	-	94.195.680
Kendaraan / Alat Angkutan	2.193.454.365	-	-	2.193.454.365
Inventaris / Perabot Kantor	1.759.733.194	718.744.000	-	2.478.477.194
	66.381.594.205	4.366.042.171	-	70.747.636.376

Akumulasi Penyusutan

KETERANGAN	SALDO AWAL 1 JAN 2023	PENAMBAHAN	PENGURANGAN	SALDO AKHIR 31 DES 2023
Instalasi Sumber Air	571.458.208	38.256.879	-	609.715.087
Instalasi Pompa	5.124.542.067	671.128.655	-	5.795.670.722
Instalasi Pengolahan Air	10.460.307.750	685.767.367	-	11.146.075.117
Instalasi Transmisi dan Distribusi	18.277.269.978	1.675.360.066	-	19.952.630.044
Bangunan / Gedung	2.690.716.071	313.399.258	-	3.004.115.329
Peralatan / Perlengkapan	79.124.738	5.770.985	-	84.895.723
Kendaraan / Alat Angkutan	1.914.277.196	111.194.144	-	2.025.471.340
Inventaris / Perabot Kantor	1.627.781.655	94.521.707	-	1.722.303.362
	40.745.477.663	3.595.399.061	-	44.340.876.724
	25.636.116.542			26.406.759.653

Tahun 2022

KETERANGAN	SALDO AWAL 1 JAN 2022	PENAMBAHAN	PENGURANGAN	SALDO AKHIR 31 DES 2022
Harga Perolehan				
Tanah	1.222.228.780	-	-	1.222.228.780
Instalasi Sumber Air	900.163.047	42.458.000	-	942.621.047
Instalasi Pompa	8.461.024.104	446.674.460	-	8.907.698.564
Instalasi pengolahan Air	16.064.890.614	131.359.400	-	16.196.250.014
Instalasi Transmisi dan Distribusi	27.180.764.406	1.458.309.692	-	28.639.074.098
Bangunan / Gedung	5.932.919.048	493.419.415	-	6.426.338.463
Peralatan / Perlengkapan	80.335.680	13.860.000	-	94.195.680
Kendaraan / Alat Angkutan	1.985.455.365	207.999.000	-	2.193.454.365
Inventaris / Perabot Kantor	1.683.924.194	75.809.000	-	1.759.733.194
	63.511.705.238	2.869.888.967	-	66.381.594.205

7. ASET TETAP - lanjutan

Akumulasi Penyusutan

KETERANGAN	SALDO AWAL 1 JAN 2022	PENAMBAHAN	PENGURANGAN	SALDO AKHIR 31 DES 2022
Instalasi Sumber Air	536.509.893	34.948.315	-	571.458.208
Instalasi Pompa	4.557.127.286	567.414.781	-	5.124.542.067
Instalasi Pengolahan Air	9.789.410.258	670.897.492	-	10.460.307.750
Instalasi Transmisi dan Distribusi	16.695.663.912	1.581.606.066	-	18.277.269.978
Bangunan / Gedung	2.402.575.973	288.140.098	-	2.690.716.071
Peralatan / Perlengkapan	75.336.258	3.788.480	-	79.124.738
Kendaraan / Alat Angkutan	1.774.817.237	139.459.959	-	1.914.277.196
Inventaris / Perabot Kantor	1.563.414.388	64.367.267	-	1.627.781.655
	37.394.855.205	3.350.622.458	-	40.745.477.663
	26.116.850.033			25.636.116.542

8. UTANG USAHA

Akun ini merupakan saldo utang usaha untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan rincian sebagai berikut :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Utang Usaha	130.686.247	105.679.350
	<u>130.686.247</u>	<u>105.679.350</u>

Utang Usaha terjadi karena adanya setoran uang titipan dari Loker Penerima setoran pembayaran rekening air dari para pelanggan yang telah disetujui oleh PT. Tirta Amandit (Perseroda) Kabupaten Hulu Sungai Selatan. Uang titipan tersebut akan dikurangi sebesar penerimaan uang setoran dari pelanggan air PDAM.

9. Utang Pajak

Akun ini merupakan saldo utang pajak yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan rincian sebagai berikut :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Utang Pajak	-	4.483.800
	<u>-</u>	<u>4.483.800</u>

Utang Pajak dikoreksi karena kesalahan pencatat masa lalu setelah selesainya proses keberatan pajak yang diajukan PDAM kepada Kantor Pajak namun tidak segera dihapuskan dari pencatatan.

10. MODAL SAHAM

Akun ini merupakan saldo modal yang telah disetor untuk tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022 Berdasarkan Akta tersebut diatas modal dasar perseroan sebesar Rp. 150.000.000.000,- dengan nilai nominal saham Rp. 1.000.000,- yang terbagi atas 150.000 lembar saham, dari jumlah tersebut telah disetor sebesar Rp. 38.807.000.000, dengan susunan kepemilikan modal saham sebagai berikut :

NAMA PEMEGANG SAHAM	JUMLAH SAHAM (LEMBAR)	PERSENTASE KEPEMILIKAN SAHAM	JUMLAH KEPEMILIKAN SAHAM
Pemprov Kalimantan Selatan	7.000	18	7.000.000.000
Pemkab Hulu Sungai Selatan	31.807	82	31.807.000.000
	38.807	100	38.807.000.000

Saldo Modal yang telah disetor untuk tahun yang berakhir per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Modal Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan	7.000.000.000	7.000.000.000
Modal Pemerintah Kabupaten Hulu Sungai Selatan	31.807.000.000	31.807.334.241
	<u>38.807.000.000</u>	<u>38.807.334.241</u>

Selisih penyertaan sebesar Rp.334.241,- dicatat sebagai Pendapatan Lain-Lain

11. PENYERTAAN BELUM DITETAPKAN STATUSNYA

Akun ini merupakan saldo penyertaan belum ditetapkan status nya untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan rincian sebagai berikut :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Mobil tangki dan pemasangan terminal air (2003)	71.584.200	71.584.200
Pipa dan aksesoris IKK Sungai Raya/Simpur (1996)	40.252.474	40.252.474
Pipa dan aksesoris IKK Hamayung/Negara (1996)	17.356.168	17.356.168
Pipa dan aksesoris IKK Kandangan (1997)	15.822.420	15.822.420
	<u>145.015.262</u>	<u>145.015.262</u>

Direktur PT. Tirta Amandit (Perseroda) telah menyampaikan surat kepada Kepala Balai Prasarana Pemukiman Wilayah (BPPW) Kalimantan Selatan Nomor : UM.17/PT.TA/2023 tanggal 10 Februari 2023 perihal Permohonan arahan terkait aset penyertaan pemerintah yang belum ditetapkan statusnya.

Selanjutnya Kepala BPPW Kalimantan Selatan telah menyampaikan surat kepada Sekretaris Direktorat Jenderal Cipta Karya Kementerian PUPR, dengan nomor : PS 04.03-CB23/212 tanggal 23 Februari 2023

Pada tanggal 19 Mei 2023 telah terbit Nota Dinas dari Direktur Air Minum yang menyatakan sebagai berikut :

- a Aset dimaksud tidak tercatat dalam pelaporan Kementerian PUPR dan unit kerja di bawahnya.
- b Sesuai ketentuan Pasal 7 dan Pasal 6 Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 47 Tahun 2021 tentang Tata Cara Pelaksanaan, Pembukuan, Inventarisasi dan Pelaporan BMN maka Pemerintah Daerah dalam hal ini Pemerintah Kabupaten Hulu Sungai Selatan dapat melakukan pencatatan aset tersebut sebagai hasil perolehan/penerimaan.

Sampai dengan saat audit dilakukan belum ada tindak lanjut dari Pemerintah Kabupaten Hulu Sungai Selatan tentang status aset tersebut sehingga masih tercatat sebagai Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya (YDBS).

PT.TIRTA AMANDIT (PERSERODA) KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
 CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
 (dinyatakan dalam rupiah)

12. PENDAPATAN

Akun ini merupakan pendapatan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan rincian sebagai berikut :

	2023	2022
Penjualan Air		
Penjualan Air	24.462.084.100	22.099.664.500
	24.462.084.100	22.099.664.500
Penjualan Non Air		
Pendapatan Sambungan Baru	139.810.000	161.218.000
Pendapatan Abodemen	-	775.970.000
Pendapatan Non Air Lainnya	23.104.000	93.946.000
Pendapatan Penyambungan Kembali	58.450.000	-
	221.364.000	1.031.134.000
	24.683.448.100	23.130.798.500

Penjualan tahun 2023 lebih tinggi dibanding penjualan tahun 2022 karena adanya kenaikan tarif air. Tarif air yang berlaku pada tahun 2023 adalah Tarif berdasarkan Keputusan Bupati Hulu Sungai Selatan Nomor 188.45/93/KUM/2022 tentang Tarif Air Minum pada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Selatan. .

13. BEBAN USAHA

Akun ini merupakan beban usaha untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan rincian sebagai berikut :

	2023	2022
Beban Sumber Air	176.934.536	108.386.182
Beban Pegawai	8.806.688.917	6.795.665.315
Beban Bahan Bakar	220.179.500	192.650.000
Beban Listrik	2.711.550.325	2.709.871.516
Beban Penyusutan dan Amortisasi	3.595.399.061	3.350.622.458
Beban Penyisihan Piutang	190.101.645	933.395.921
Beban Pemakaian Bahan Kimia	2.742.321.000	2.816.258.900
Beban Pemeliharaan	1.219.184.480	1.523.254.638
Beban Kantor	417.788.677	238.121.254
Beban Operasi Lainnya	4.419.111.822	3.695.997.086
	24.499.259.963	22.364.223.270

14. PENDAPATAN / (BEBAN) LAIN-LAIN

Akun ini merupakan pendapatan / (beban) lain-lain untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
Bunga Bank	37.043.604	30.491.055
Rupa-Rupa Pendapatan Lainnya	21.221.141	15.414.300
	58.264.745	45.905.355

15. PERPAJAKAN

Akun ini merupakan rekonsiliasi antara laba sebelum pajak pada laporan laba rugi dengan taksiran laba fiskal per 31 Desember 2023 dan 2022 yaitu sebagai berikut :

	2023	2022
Obyek Penghasilan Pajak :		
Pendapatan Usaha	24.683.448.100	23.130.798.500
Biaya (Beban) Usaha	(24.499.259.963)	(22.364.223.270)
Laba (Rugi) Usaha	184.188.137	766.575.230
Pendapatan (Beban) Lain-Lain	58.264.745	45.905.355
Laba Usaha sebelum pajak	242.452.882	812.480.585
Koreksi positif/negatif :		
Biaya Pakaian Dinas	54.575.000	-
Laba usaha setelah koreksi	297.027.882	812.480.585
Taksiran Pajak Terutang	65.346.134	-
Kredit Pajak :		
Angsuran PPh Psl 25	160.236.096	-
Pembayaran PPh Psl 29	-	-
Jumlah Kredit Pajak	160.236.096	-
Jumlah Pajak Kurang (Lebih) dibayar	(94.889.962)	-

16. PERISTIWA SETELAH TANGGAL POSISI LAPORAN KEUANGAN

Tidak ada peristiwa setelah tanggal laporan posisi keuangan yang berpengaruh signifikan terhadap laporan

17. TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN

Manajemen PT. Tirta Amandit (Perseroda) Kabupaten Hulu Sungai Selatan bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan PT. Tirta Amandit (Perseroda) Kabupaten Hulu Sungai Selatan Tahun Buku 2023 yang berbasis SAK ETAP.