

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Laporan Keuangan dan Laporan Auditor Independen
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
Daftar Isi

	<u>Halaman</u>
Laporan Auditor Independen	
Surat Pernyataan Direksi	
Laporan Posisi Keuangan	1 - 2
Laporan Laba Rugi	3
Laporan Perubahan Ekuitas	4
Laporan Arus Kas	5
Catatan Atas Laporan Keuangan	6 - 27
Lampiran-lampiran:	
Lampiran 1 Rincian Piutang	
Lampiran 2 Rincian Aset Tetap	
Lampiran 3 Kinerja Keuangan	

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor: 00022/2.2137/AU.2/05/1813-2/1/III/2025

kepada Yang Terhormat,
 Jansu Pemilik Modal (KPM), Dewan Pengawas dan Direktur
 Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah

Kami telah mengaudit laporan keuangan **Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah**, yang terdiri dari laporan posisi keuangan 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 pendapat kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, laporan posisi keuangan **Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah** tanggal 31 Desember 2024, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) 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 perusahaan berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

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

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

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

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

Office :

Jl. Syech Nawawi Al-Bantani RT 002 RW 001, Kel. Banjar Agung, Kec. Cipocok Jaya,
Kota Serang - Banten

Telp : (0254) 7901239 E-mail : admkap.rm@gmail.com

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme profesional selama audit. Kami juga:

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal perusahaan.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.



Kantor Akuntan Publik
Roza Mulyadi
Registered Public Accountants
LICENSE NO. 574/KM.1/2022

ami mengomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola mengenai, antara
in, ruang lingkup dan saat yang direncanakan atas audit, serta temuan audit signifikan, termasuk
yang defisiensi signifikan dalam pengendalian internal yang teridentifikasi oleh kami selama audit.

KANTOR AKUNTAN PUBLIK
ROZA MULYADI

Roza Mulyadi, SE., Ak., M.Akt., CA., CPA., CFI., CSRS., ASEAN CPA.

Managing Partner

SIKAP 0813

SIKAP 22.2.2137

Senin, 20 Maret 2025



00022

SURAT PERNYATAAN DIREKSI



**PEMERINTAH KABUPATEN MEMPAWAH
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GALAHERANG**

Jl. Gusti Ibrahim Syaifuddin Telp (0561) 6891639
Email : pdamkabmpw@gmail.com
M E M P A W A H



**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024
PERUMDA TIRTA GALAHERANG KABUPATEN MEMPAWAH
Nomor : 025/PRDAM/MPW/III/2025**

Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

1. Nama : Muhammad Taufik, SE
Alamat Kantor : Jl. Gusti Ibrahim Syaifudin, Mempawah - Kalimantan Barat
Telepon : (0561) 691360
Jabatan : Direktur

Untuk dan atas nama PERUMDA Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah menyatakan bahwa :

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PERUMDA Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah.
2. Laporan keuangan PERUMDA Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah tanggal 31 Desember 2024 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut telah disusun dan disajikan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia SAK-ETAP.
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan PERUMDA Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah telah dimuat secara lengkap dan benar.
b. Laporan keuangan PERUMDA Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
c. Semua dokumen transaksi, catatan keuangan dan pembukuan serta dokumen pendukung telah lengkap disusun dan disimpan oleh PERUMDA Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku.
4. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal, pencegahan dan penanggulangan kecurangan serta kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan yang relevan bagi PERUMDA Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Mempawah, 20 Maret 2025

10080
METERAI
TEMPEL
1504480225189152
Muhammad Taufik, SE
Direktur

LAPORAN KEUANGAN

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Laporan Posisi Keuangan
31 Desember 2024

Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

ASET	Catatan	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	2a,b,c,3	1,195,538,884	1,313,337,347
Pinang Usaha	2.a.e,4	1,365,255,215	1,328,894,122
Pinang Non Usaha	2.a.e,5	37,692,495	33,317,500
Persediaan	2.a.f,6	168,155,317	155,328,722
Jumlah Aset Lancar		2,766,641,912	2,830,877,690
Aset Tidak Lancar			
<i>Aset Tetap - harga perolehan setelah - diburangi dengan akumulasi penyusutan masing-masing sebesar Rp 17.191.669.015,- untuk tahun 2024 dan Rp 16.772.187.027,- untuk tahun 2023.</i>			
	2.a.h,7	4,152,787,863	4,234,952,904
Aset lain-lain	2.a.h,8	70,850,600	70,850,600
Jumlah Aset Tidak Lancar		4,223,638,463	4,305,803,504
JUMLAH ASET		6,990,280,374	7,136,681,193

*Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian
yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan*

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Laporan Posisi Keuangan (Lanjutan)
31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

KEWAJIBAN	Catatan	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Kewajiban Jangka Pendek			
Utang Usaha	2.a.i,9	308,770,734	347,351,090
Utang Non Usaha	2.a.i,10	465,919,186	470,574,276
Utang Modal Hibah	2.a.i,11	500,000,000	500,000,000
Kewajiban Imbalan Kerja	2.a.i,12	139,590,094	99,887,814
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		1,414,280,014	1,417,813,180
Kewajiban Jangka Panjang			
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		-	-
JUMLAH KEWAJIBAN		1,414,280,014	1,417,813,180
EKUITAS	2.n.o,13		
Modal		8,132,589,514	8,132,589,514
Modal Hibah		6,511,707,869	6,511,707,869
Saldo Laba (Rugi)			
Laba (Rugi) Ditahan / (Akumulasi Kerugian)		(8,925,429,371)	(8,779,544,935)
Rugi Tahun Berjalan		(142,867,653)	(145,884,436)
JUMLAH EKUITAS		5,576,000,360	5,718,868,013
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		6,990,280,374	7,136,681,193

*Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian
yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan*

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Laporan Laba Rugi
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

<u>Uraian</u>	<u>Catatan</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Pendapatan Usaha	2.j,14		
Air		5,761,280,275	5,750,221,750
Non Air		1,106,881,363	1,065,345,012
Total Pendapatan		6,868,161,638	6,815,566,762
Beban Langsung Usaha	2.j,15		
Operasional		742,717,439	820,307,637
Administrasi dan Umum		5,716,784,847	5,360,472,268
Penyusutan		419,481,987	683,149,931
Total Beban Langsung Usaha		6,878,984,273	6,863,929,836
Pendapatan Lain-lain	2.j,16	9,083,544	3,896,794
Beban Lain-Lain	2.j,16	(1,538,467)	(1,530,341)
Beban Imbalan Kerja	2.j,16	(139,590,094)	(99,887,814)
Jumlah Pendapatan (Beban) Diluar Usaha		(132,045,017)	(97,521,362)
RUGI BERSIH SEBELUM PAJAK		(142,867,653)	(145,884,436)
Taksiran Pajak Penghasilan		-	-
RUGI BERSIH SETELAH PAJAK		(142,867,653)	(145,884,436)

*Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian
yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan*

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Laporan Perubahan Ekuitas
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Modal		Saldo Laba		Jumlah Ekuitas
	Penyeritaan Pemerintah	Hibah	Laba (Rugi) Ditahan	Laba (Rugi) Tahun Berjalan	
Saldo Per 31 Desember 2020	8,132,589,514	6,511,707,869	(8,465,758,321)	(63,814,535)	6,114,724,528
- Penambahan (Pengurangan) Saldo Laba	-	-	(63,814,535)	63,814,535	-
- Rugi Tahun Buku 2021	-	-	-	(202,824,418)	(202,824,418)
Saldo Per 31 Desember 2021	8,132,589,514	6,511,707,869	(8,529,572,856)	(202,824,418)	5,911,900,110
- Penambahan (Pengurangan) Saldo Laba	-	-	(202,824,418)	202,824,418	-
- Rugi Tahun Buku 2022	-	-	-	(47,147,661)	(47,147,661)
Saldo Per 31 Desember 2022	8,132,589,514	6,511,707,869	(8,732,397,274)	(47,147,661)	5,864,752,449
- Penambahan (Pengurangan) Saldo Laba	-	-	(47,147,661)	47,147,661	-
- Rugi Tahun Buku 2023	-	-	-	(145,884,436)	(145,884,436)
Saldo Per 31 Desember 2023	8,132,589,514	6,511,707,869	(8,779,544,935)	(145,884,436)	5,718,868,013
- Penambahan (Pengurangan) Saldo Laba	-	-	(145,884,436)	145,884,436	0
- Rugi Tahun Buku 2023	-	-	-	(142,867,653)	(142,867,653)
Saldo Per 31 Desember 2024	8,132,589,514	6,511,707,869	(8,925,429,371)	(142,867,653)	5,576,000,360

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

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Laporan Arus Kas
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2024	2023
Arus Kas dari Aktivitas Operasi		
Rugi Bersih Tahun Berjalan	(142,867,653)	(145,884,436)
Penyesuaian untuk merekonsiliasi laba bersih tahun berjalan menjadi kas yang digunakan untuk aktivitas operasi :		
Penyisihan Piutang Usaha	441,371,803	553,113,812
Penyusutan	419,481,987	683,149,931
Laba (Rugi) Bersih Tahun Berjalan Setelah Penyesuaian	717,986,138	1,090,379,308
Penurunan (Peningkatan) Pada :		
Piutang Usaha	(477,732,897)	(558,271,127)
Persediaan	(12,826,595)	(19,983,075)
Peningkatan (Penurunan) Pada :		
Utang Usaha	(38,580,356)	94,038,920
Utang Non Usaha	(4,655,090)	(11,548,690)
Utang Modal Hibah	39,702,280	-
Kewajiban Imbalan Kerja	-	(10,951,827)
Jumlah Arus Kas Dari Aktivitas Operasi	219,518,484	583,663,509
Arus Kas dari Aktivitas Investasi		
Penurunan (Peningkatan) Aset Tetap	(337,316,947)	(316,020,809)
Jumlah Arus Kas dari Aktivitas Investasi	(337,316,947)	(316,020,809)
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan		
Jumlah Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan	-	-
Kenaikan (Penurunan) Bersih Kas dan Setara Kas	(117,798,462)	267,642,700
Kas dan Setara Kas Awal Tahun	1,313,337,347	1,045,694,647
Kas dan Setara Kas Akhir Tahun	1,195,538,884	1,313,337,347

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

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
(CALK)

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. Informasi Umum

a. Pendirian Entitas

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Pontianak merupakan kelanjutan dari Badan Pengelola Air Minum (BPAM) Kabupaten Pontianak yang dibentuk dengan Surat Keputusan Menteri Pekerjaan Umum nomor 116/KPTS/CK/1982, tanggal 25 Agustus 1982 mengenai penyerahan pengelolaan dari Pekerjaan Umum kepada Gubernur Provinsi Kalimantan Barat dan selanjutnya pengelolaan tersebut diteruskan kepada Bupati Kabupaten Pontianak guna diteruskan pengelolaannya menjadi PDAM Kabupaten Pontianak berdasarkan Berita Acara Nomor 690/4109/SARKDA tanggal 29 Agustus 1992 dan disahkan dengan Peraturan Daerah Kabupaten Dati II Pontianak nomor 1 tahun 1997.

Pada tahun 2014, Kabupaten Pontianak berganti nama menjadi Kabupaten Mempawah sesuai dengan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 58 Tahun 2014, tanggal 21 Juli 2014 tentang Perubahan Nama Kabupaten Pontianak menjadi Kabupaten Mempawah di Provinsi Kalimantan Barat. Dengan bergantinya nama Kabupaten tersebut, maka secara otomatis PDAM Tirta Galaherang Kabupaten Pontianak berganti nama menjadi PDAM Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah.

Kemudian pada tahun 2023, Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Mempawah berganti nama menjadi Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDA) Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Mempawah Nomor 1 Tahun 2023, tanggal 4 April 2023. Di dalam Bab 2 Pasal 2 tentang Perubahan Bentuk Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang.

b. Maksud dan Tujuan

1. Perumda Tirta Galaherang didirikan dengan maksud:

- a. Bertanggung jawab untuk mengelola dan pengembangan sistem penyediaan air minum di seluruh wilayah Kabupaten Mempawah; dan
- b. Untuk menciptakan perusahaan yang sehat, efisien, tangguh berkembang, dan memiliki kompetensi yang tinggi dalam pelayanan penyediaan air minum kepada masyarakat.

2. Tujuan pendirian Perumda Tirta Galaherang adalah:

- a. Untuk tersedianya pelayanan air minum guna memenuhi hak rakyat atas air minum;
- b. Untuk meningkatkan cakupan pelayanan air minum dalam pemenuhan kebutuhan masyarakat;
- c. Terwujudnya pengelolaan dan pelayanan air minum yang berkualitas dengan harga terjangkau; dan
- d. Memberikan manfaat bagi perkembangan perekonomian dan potensi Kabupaten Mempawah berdasarkan tata kelola perusahaan yang baik.

c. Kegiatan Usaha, Tugas, dan Fungsi

Sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Mempawah Nomor 1 Tahun 2023, tanggal 4 April 2023 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDA) Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah pada bagian Bab V Pasal 6 sampai dengan 8, Kegiatan Usaha, Tugas, dan Fungsi PERUMDA Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah adalah sebagai berikut ini.

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Catatan Atas Laporan Keuangan (Lanjutan)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. Informasi Umum (Lanjutan)

c. Kegiatan Usaha, Tugas, dan Fungsi (Lanjutan)

Kegiatan usaha Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah meliputi:

- a. Menyediakan kebutuhan air bersih dan/atau air minum bagi masyarakat;
- b. Melaksanakan pengembangan dan pengelolaan Sistem Pengelolaan Air Minum;
- c. Pemantauan, evaluasi, dan pengendalian terhadap pelayanan air bersih dan/atau air minum yang dilaksanakan;
- d. Peningkatan sumber daya manusia sesuai dengan standar kompetensi Pengembangan dan Pengelolaan Sistem Pengelolaan Air Minum;
- e. Menjalankan fungsi perusahaan daerah sesuai dengan ketentuan Peraturan Perundang-undangan; dan
- f. Melakukan pengembangan unit usaha lainnya.

Tugas Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah adalah melaksanakan pelayanan penyediaan air bersih dan/atau air minum serta menunjang pertumbuhan perekonomian Daerah.

Dalam melaksanakan tugasnya, perusahaan mempunyai fungsi sebagai berikut:

- a. Menyelenggarakan pelayanan umum di bidang penyediaan atau penggunaan air bersih dan/atau air minum;
- b. Menyusun dan merumuskan kebijakan rencana program dan kegiatan;
- c. Pembangunan serta pengembangan jaringan instalasi air bersih dan/atau air minum;
- d. Menyelenggarakan pemasangan jaringan instalasi air bersih dan/atau air minum sesuai dengan ketentuan Peraturan Perundang-undangan;
- e. Mengatur pemasangan atau penempatan jaringan instalasi air bersih dan/atau air minum kepada pelanggan;
- f. Melakukan pengkajian tarif air sesuai dengan ketentuan Peraturan Perundang-undangan; dan
- g. Melakukan penyuluhan dan pembinaan kepada masyarakat dalam penyediaan, penggunaan dan penanganan instalasi air bersih dan/atau air minum.

d. Tempat Kedudukan

Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Tirta Galaherang beralamatkan di Jalan Gusti Ibrahim Syaifudin No.01, Kabupaten Mempawah, Kalimantan Barat, Telp (0561) 681639 Fax (0561) 691530.

e. Perizinan Usaha

1. Peraturan Bupati Pontianak Nomor 24 Tahun 2006 tanggal 22 September 2006 tentang Susunan Organisasi dan Tata Kerja Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Pontianak.
2. Peraturan Daerah Kabupaten Mempawah Nomor 1 Tahun 2023 tanggal 04 April 2023 tentang Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Kabupaten Mempawah.
3. Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) : 01.591.802.2.704.000 dikeluarkan oleh Kantor Pelayanan Pajak Pratama Mempawah.

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Catatan Atas Laporan Keuangan (Lanjutan)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. Informasi Umum (Lanjutan)

e. Perizinan Usaha (Lanjutan)

4. Nomor Induk Berusaha (NIB) : 0220104681879 dikeluarkan oleh Badan Koordinasi Penanam Modal, Pemerintah Republik Indonesia berdasarkan ketentuan Pasal 24 ayat (1) PP No 24 Tahun 2018 tentang Pelayanan Perizinan Berusaha Terintegrasi Secara Elektronik, Lembaga OSS.

f. Struktur Organisasi

Susunan Direksi dan Badan Pengawas Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah tahun 2024 adalah sebagai berikut:

1. Direksi

Berdasarkan Surat Keputusan Bupati Kabupaten Pontianak Nomor 20 Tahun 2014 tanggal 8 Januari 2014, menunjuk H. Hamdani, ST sebagai Pelaksana Tugas (PLT) Direktur Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah yang mulai bertugas sejak tanggal 30 Januari 2014.

Berdasarkan Surat Keputusan Bupati Kabupaten Mempawah Nomor 256 Tahun 2020 ditetapkan di Kabupaten Mempawah pada tanggal 20 bulan agustus tahun 2020, menunjuk : H.Trisna Jaya, S.Mn, sebagai Pelaksana Tugas (PLT) Direktur Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah, dengan penugasan ini diberikan selama-lamanya 6 (enam) bulan terhitung sejak tanggal ditetapkan keputusan dan atau berakhir setelah dilantiknya Pejabat Definitif. Kemudian mengangkat M. Taufik, SE sebagai direktur Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah No. 02/KPM-PDAM/Tahun 2020 ditetapkan di Kabupaten Mempawah tanggal 03 bulan Januari tahun 2020 dengan masa jabatan 5 (lima) Tahun.

Selanjutnya berdasarkan Keputusan KPM No. 003/KPM-PERUMDAM/Tahun 2025 Tentang Pengangkatan Kembali Direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah Periode 2025-2030 pada tanggal 9 bulan Januari tahun 2025, Mengangkat kembali : M. Taufik, SE sebagai Direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah Periode 2025-2030. berakhir sampai dengan tanggal 9 Januari 2030.

2. Dewan Pengawas

Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah ditetapkan dengan Keputusan KPM Kabupaten Mempawah Nomor 001/DP-PERUMDAM/I2024 pada tanggal 5 bulan Januari tahun 2024 dengan masa jabatan 4 (empat) tahun, adapun dewan pengawas sebagai berikut :

Dewan Pengawas : Abdurahman, ST., MT

3. Sekretaris

Berdasarkan Keputusan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Mempawah No. 5 Tahun 2024 tentang penunjukkan kembali Sekretaris Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah, menetapkan :

Sekretaris : Rustanto Pratomo, SE

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Catatan Atas Laporan Keuangan (Lanjutan)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

f. Struktur Organisasi (Lanjutan)

4. Sumber Daya Manusia

Untuk melaksanakan kegiatan sehari-hari, Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah didukung oleh 33 orang pegawai, 4 orang tenaga honorer dan karyawan kontrak 26 orang.

2. Kebijakan Akuntansi Penting Yang Diterapkan

Kebijakan akuntansi dan pelaporan yang diterapkan oleh Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah sesuai dengan SAK-ETAP untuk penyusunan laporan keuangan yang dimulai pada tanggal 1 Januari 2024. Prinsip-prinsip akuntansi signifikan yang diterapkan secara konsisten dalam penyusunan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

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 laporan posisi keuangan, 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 metode tidak langsung.

b. 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 dikategorikan sebagai dimiliki hingga jatuh tempo yaitu pada saat selesai pembatasan penggunaannya.

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Catatan Atas Laporan Keuangan (Lanjutan)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. Kebijakan Akuntansi Penting Yang Diterapkan (Lanjutan)

c. Mata uang Pelaporan, Transaksi, dan Saldo Akun

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

d. Transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa

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

- i. Secara langsung atau tidak langsung melalui satu atau lebih perantara, pihak tertentu:
 - Mengendalikan, dikendalikan oleh, atau berada dibawah pengendalian bersama dengan, entitas (termasuk entitas induk, entitas anak, dan *fellow subsidiaries*);
 - Memiliki kepemilikan di entitas yang memberi pengaruh signifikan atas entitas, atau
 - Memiliki Pengendalian bersama entitas;
- ii. Pihak tersebut adalah entitas asosiasi dari entitas;
- iii. Pihak tersebut adalah joint ventures dimana entitas tersebut merupakan venture;
- iv. Pihak tersebut adalah personal manajemen kunci entitas atau sejenis induknya;
- v. Pihak tersebut adalah keluarga dekat dari setiap orang yang diuraikan dalam (i) atau (iv); pihak tersebut adalah entitas 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 kerja 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 Perseroan. Sedangkan anggota keluarga dekat meliputi suami, istri, anak atau tanggungannya.

Perusahaan mengungkapkan saldo dan transaksi yang dilakukan dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa, yaitu jenis dan jumlah transaksi, 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.

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Catatan Atas Laporan Keuangan (Lanjutan)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. Kebijakan Akuntansi Penting Yang Diterapkan (Lanjutan)

e. Piutang

Piutang disajikan sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan. Khusus untuk piutang usaha ketentuan ini menghendaki agar piutang -piutang yang mempunyai kemungkinan tak tertagih hendaknya dibuatkan penyisihan dalam jumlah yang layak.

Untuk menentukan besarnya penyisihan pada tiap akhir tahun, pengelompokan piutang menurut umumnya (*aging Schedule*) harus dibuat terlebih dahulu sebagai dasar perhitungan.

Besarnya penyisihan piutang pada tiap akhir tahun ditentukan sebagai berikut:

- Di atas 3 Bulan s/d 6 Bulan : 30%
- Di atas 6 Bulan s/d 1 Tahun : 50%
- Di atas 1 Tahun s/d 2 Tahun : 75% diajukan ke badan pengawas untuk dihapus.
- Di atas 2 Tahun : 100% dikeluarkan dari pembukuan, tetapi masih tercatat secara *extra comptabel*.

Piutang yang telah berumur 1 s/d 2 Tahun diklasifikasikan sebagai piutang ragu-ragu. Piutang yang berumur di atas 2 tahun diklasifikasikan sebagai piutang tak tertagih dan diajukan kepada Dewan Pengawas untuk dihapuskan dan dikeluarkan dari pembukuan, tetapi masih dicatat secara *extra comptabel* dan tetap diusahakan penagihannya.

Dalam hal kejadian-kejadian khususnya misalnya adanya pembongkaran daerah pemukiman tertentu untuk tujuan pembangunan, tagihan-tagihan tersebut dapat diusulkan penghapusannya walaupun belum memenuhi ketentuan di atas.

Jika terdapat pembayaran atas piutang-piutang yang telah dihapus, pembayaran tersebut dibukukan sebagai pendapatan lain-lain tahun berjalan.

Hal-hal yang tidak sesuai dari ketentuan penghapusan piutang tersebut di atas ditetapkan melalui Keputusan Direksi dengan persetujuan Dewan Pengawas.

f. Pencatatan dan Penilaian Persediaan

Persediaan adalah aset dalam bentuk bahan atau perlengkapan untuk digunakan dalam proses produksi, yang meliputi persediaan bahan kimia, persediaan bahan operasi lainnya, persediaan bahan alat tulis kantor, dan persediaan bahan instalasi.

Persediaan diukur pada beban perolehannya yang meliputi seluruh beban pembelian dan beban yang dapat dibebankan secara langsung serta beban lainnya yang terjadi untuk membawa persediaan ke kondisi dan lokasi sekarang. Pada akhir tahun buku perusahaan mengukur nilai persediaan pada nilai mana yang lebih rendah antara biaya perolehan dan harga jual yang dikurangi biaya untuk menjual. Jika persediaan bahan operasi (bahan kimia/BBM/operasi lainnya) digunakan dalam proses produksi maka jumlah tercatatnya diakui sebagai bahan periode di mana pendapatan yang terkait diakui. Penggunaan persediaan bahan instalasi kecuali *water meter*, untuk pemeliharaan/penggantian IPA maupun jaringan dan distribusi juga diakui sebagai beban periode berjalan.

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Catatan Atas Laporan Keuangan (Lanjutan)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. Kebijakan Akuntansi Penting Yang Diterapkan (Lanjutan)

f. Pencatatan dan Penilaian Persediaan (Lanjutan)

Dalam menentukan biaya persediaan (bahan kimia, bahan instalasi, bahan operasional lain maupun alat tulis kantor) Perusahaan Umum Daerah Air Minum harus menggunakan rumus biaya dengan metode Masuk Pertama Keluar Pertama (MPKP)/*First In First Out* (FIFO). Dalam metode ini pemakaian bahan dibebankan dengan harga beli awal dari sisa persediaan.

Metode pencatatan yang dianut Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah terhadap persediaan bahan operasi menggunakan metode "*Physical Inventory Method*", sedangkan persediaan bahan instalasi dan persediaan suku cadang menggunakan metode "*Perpetual Inventory Method*".

Alokasi persediaan ke aset tetap yang diakui sebagai beban selama umur manfaat aset tersebut dan menambah nilai aset hanya jika memenuhi kondisi sebagai berikut :

- a. Memperpanjang umur ekonomis;
- b. Meningkatkan kapasitas dan mutu, atau;
- c. Meningkatkan standar kinerja.

Pada setiap tanggal pelaporan terhadap persediaan dilakukan penilaian kemungkinan terjadinya penurunan nilai persediaan, misalnya karena adanya persediaan yang rusak atau using. Persediaan yang menurun nilainya diukur pada harga jual dikurangi beban untuk menjual, serta mengakui kerugian penurunan nilai dalam pos "Kerugian Penurunan Nilai Persediaan".

g. Biaya Dibayar Didepan

Biaya dibayar didepan diamortisasi berdasarkan periode penggunaannya dengan metode garis lurus.

h. Aset Tetap

Aset tetap dicatat berdasarkan beban perolehan yang meliputi harga beli, beban hukum dan broker, bea impor dan pajak pembelian yang tidak dapat dikreditkan, serta beban-beban yang dapat dibebankan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi siap digunakannya sesuai dengan maksud manajemen. Aset tetap yang dibangun sendiri dicatat sebesar seluruh nilai bahan/peralatan yang digunakan, biaya pengerjaan, serta biaya-biaya umum lainnya yang terkait dengan pembangunan aset tetap tersebut.

Pengeluaran setelah perolehan awal (*subsequent expenditures*) suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau meningkatkan daya guna aset tetap harus ditambahkan pada jumlah tercatat aset tersebut (*dikapitalisir*).

Aset Tetap disusutkan dengan metode yang dianut di dalam Undang-Undang Pajak Penghasilan yaitu Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2000 tanggal 2 Agustus 2000 serta Keputusan Menteri Keuangan Nomor 138/KMK.03/2002 tanggal 8 April 2002 tentang Pengelompokan Harta Berwujud dan Bangunan.

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Catatan Atas Laporan Keuangan (Lanjutan)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. Kebijakan Akuntansi Penting Yang Diterapkan (Lanjutan)

a. Aset Tetap (Lanjutan)

PENGGOLONGAN ASET TETAP DAN PENYUSUTANNYA			
No.	Jenis Instalasi	Dasar Penyusutan	% Penyusutan
I.	Instalasi Sumber Air		
A	Bangunan	Harga Perolehan	5%
B	Instalasi Sumber Lainnya	Nilai Buku	10%
II.	Instalasi Pompa		
A	Bangunan	Harga Perolehan	5%
B	Non Bangunan	Nilai Buku	10%
C	Peralatan Pompa	Nilai Buku	12.5%
III.	Instalasi Pengolahan		
A	Bangunan	Harga Perolehan	5%
B	Alat Pengolahan / Pompa	Nilai Buku	12.5%
C	Instalasi Pompa Lainnya	Harga Perolehan	10%
IV.	Instalasi Transmisi		
A	Bangunan	Harga Perolehan	5%
B	Reservoir dan Tangki	Harga Perolehan	5%
C	Saluran Transmisi / Distribusi	Harga Perolehan	5%
D	Sambungan Baru	Harga Perolehan	10%
E	Hydran Umum	Harga Perolehan	5%
F	PE Nisasi	Harga Perolehan	10%
G	Instalasi Trans Lainnya	Harga Perolehan	10%
V.	Administrasi Umum		
A	Bangunan Gedung	Harga Perolehan	5%
B	Kendaraan dan Alat Angkutan		
	1. Kendaraan Angkut (Roda 3)	Nilai Buku	50%
	2. Kendaraan Angkut (Roda 4)	Nilai Buku	25%
	3. Kendaraan Angkut (Roda 2)	Nilai Buku	50%
	4. Kendaraan Pengangkut	Nilai Buku	25%
C	Inventaris dan Perlengkapan Kantor		
	1. Inventaris Perabot Kantor	Nilai Buku	50%
	2. Mesin Kantor	Nilai Buku	50%
	3. Inventaris Kantor Lainnya	Nilai Buku	25%
D	Peralatan dan Alat Laboratorium		
	1. Peralatan Komunikasi	Nilai Buku	50%
	2. Peralatan Laboratorium	Nilai Buku	50%
	3. Peralatan Lainnya	Nilai Buku	10%

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Catatan Atas Laporan Keuangan (Lanjutan)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. Kebijakan Akuntansi Penting Yang Diterapkan (Lanjutan)

1. Aset Tetap (Lanjutan)

Perolehan tanah dicatat sebesar biaya perolehan dan tidak diamortisasi. Biaya yang dikeluarkan berhubungan dengan perolehan atau perpanjangan izin atas hak tanah akan ditangguhkan dan disajikan sebagai perkiraan biaya tangguhan dan diamortisasi sepanjang periode hak atas tanah atau umur ekonomis tanah. Mana yang lebih pendek.

Apabila manfaat keekonomian suatu aset tetap tidak lagi sebesar jumlah tercatatnya maka aset tersebut harus dinyatakan sebesar jumlah yang sepadan dengan nilai manfaat keekonomian yang tersisa penurunan nilai manfaat aset tetap tersebut dilaporkan sebagai kerugian. Penurunan nilai aset tetap dilaporkan dalam laporan laba rugi.

Aset tetap dalam penyelesaian harus dilaporkan terpisah dari aset tetap yang beroperasi dan belum dapat disusutkan sampai aset tetap tersebut dinyatakan beroperasi komersial.

Aset tetap berupa mesin, peralatan dan aset berwujud lainnya yang tidak berfungsi (tidak produktif), yaitu :

- Rusak dan tidak berfungsi,
- Tidak rusak namun tidak berfungsi,
- Aset tetap yang tidak dapat lagi ditelusuri fisiknya harus disajikan terpisah dalam kelompok aset lain-lain sebesar nilai bukunya.

2. Hutang

Hutang usaha dan hutang lain-lain, serta pinjaman lainnya pada awalnya diukur sejumlah uang yang diterima neto, setelah dikurangi biaya-biaya transaksi. Selanjutnya diukur pada biaya perolehan yang diamortisasi dengan menggunakan metode suku bunga efektif, dengan beban bunga diakui berdasarkan metode suku bunga efektif.

Selisih antara jumlah yang diterima (neto setelah dikurangi biaya-biaya transaksi) dan nilai penyelesaian hutang atau pinjaman tersebut diakui dalam laporan laba rugi selama periode peminjaman.

3. Pendapatan dan Beban

Pendapatan diakui pada saat produk (air dan non air) telah diterima/digunakan oleh pelanggan. Beban diakui pada saat terjadinya transaksi dan sesuai dengan masa manfaatnya (*Accrual Basis*).

4. Pajak Penghasilan

Perusahaan mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Apabila jumlah pembayaran melebihi dari jumlah yang terutang, maka kelebihan tersebut diakui sebagai aset. Perusahaan tidak menganut adanya pajak tangguhan.

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Catatan Atas Laporan Keuangan (Lanjutan)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. Kebijakan Akuntansi Penting Yang Diterapkan (Lanjutan)

1. Manfaat Pensiun dan Imbalan Kerja

Dicatat sebagai beban pada laporan laba rugi sejumlah iuran normal (biaya jasa kini) yang ditanggung perusahaan yang telah dihitung berdasarkan penilaian aktuarial dan dicatat sebagai kewajiban imbalan pasca kerja di neraca sejumlah iuran tambahan yang merupakan angsuran dari deficit aktuarial yang masih belum dibayar.

Kewajiban dan beban atas Imbalan Kerja Karyawan berdasarkan Undang-undang Ketenagakerjaan No. 13 Tahun 2003 sebagaimana diatur dalam penerapan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) Bab 23 tentang Imbalan Kerja. Pengakuan deficit aktuarial mengacu pada SAK-ETAP paragraf. 23.22; "Entitas disyaratkan untuk mengakui seluruh keuntungan dan kerugian aktuarial pada periode terjadinya. Entitas harus mengakui seluruh keuntungan dan kerugian aktuarial dalam ekuitas sebagai pilihan kebijakan akuntansi. Entitas harus menerapkan kebijakan akuntansi yang dipilih secara konsisten untuk semua program imbalan pasti dan semua keuntungan dan kerugian aktuarial". Perhitungan aktuarial Program Pensiun Manfaat Pasti Perusahaan Daerah Air Minum dilakukan oleh aktuaris dari Dapenma Pamsi berdasarkan UU No. 11 Tahun 1992 tentang Dana Pensiun dengan menggunakan asumsi ekonomis dan asumsi penyusutan aktuarial:

- Bunga Teknis (Interest Rate) sebesar 8,00% per tahun;
- Tingkat kematian (mortality rate) didasarkan pada table mortalita 1955 US American Annuity, male;
- Kenaikan gaji pokok dan PhDP rata-rata 4,50% per tahun;
- Usia Pensiun Normal 56 tahun;
- Tingkat sakit berkepanjangan / cacat tetap 3,00 0/00 (tiga per seribu) dari tingkat mortalitas.

Tingkat pengunduran diri karyawan:

Usia	Usia Rate
0 s/d 17 Tahun	0
18 s/d 45 Tahun	0.01
46 s/d 55 Tahun	0.02
> 55 Tahun	0

3. Pengeluaran Barang Modal dan Beban

Yang dapat dikategorikan dalam pengertian pengeluaran barang modal/aktiva tetap adalah pengeluaran-pengeluaran untuk pembelian 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 yang normal dan mempunyai masa manfaat lebih dari satu tahun dengan batasan jumlah di atas Rp. 200.000,00 (Dua Ratus Ribu Rupiah) dengan memperhatikan :

- 1) Batasan minimal;
- 2) Ditetapkan dengan Keputusan Direksi;
- 3) Dapat ditinjau kembali.

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Catatan Atas Laporan Keuangan (Lanjutan)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. Kebijakan Akuntansi Penting Yang Diterapkan (Lanjutan)

m. Pengeluaran Barang Modal dan Beban (Lanjutan)

Namun demikian, jika terdapat pembelian barang-barang tertentu yang harga satuannya di bawah Rp.200.000,00 (Dua Ratus Ribu Rupiah), akan tetapi barang-barang tersebut lazimnya dibutuhkan dalam jumlah lebih dari 1 (satu) buah sehingga melampaui nilai Rp.200.000,00 (Dua Ratus Ribu Rupiah), maka transaksi pembelian tersebut dibukukan sebagai pengeluaran barang modal.

Pengeluaran-pengeluaran untuk penggantian komponen-komponen mesin/instalasi yang bersifat pemeliharaan rutin, dibukukan sebagai biaya. Namun apabila perbaikan/penggantian komponen tersebut menambah masa dan/atau nilai manfaat dari aktiva tersebut dan nilainya melebihi Rp 200.000,00 (Dua Ratus Ribu Rupiah) seperti tersebut di atas dibukukan sebagai pengurang (debet) akumulasi penyusutan.

Jika terdapat pengeluaran-pengeluaran untuk memindahkan instalasi dari satu tempat ke tempat lain dengan maksud agar instalasi tersebut dapat berfungsi sebagaimana mestinya maka biaya pemindahannya dibukukan sebagai beban tahun berjalan (biaya).

Khusus untuk pemindahan pipa-pipa distribusi yang harus dilakukan karena faktor-faktor di luar kemampuan manajemen untuk mengendalikannya, nilai buku dari instalasi yang digantikan harus dikeluarkan dari harga perolehannya. Demikian juga untuk pengeluaran-pengeluaran renovasi, dianut perlakuan akuntansi yang sama.

n. Modal

Modal sebagai hak pemilik harus dilaporkan sedemikian rupa sehingga memberikan informasi mengenai sumbernya secara jelas dan disajikan sesuai dengan peraturan perundangan dan akta pendirian yang berlaku. Penyeteroran modal dalam bentuk kas oleh Pemerintah Pusat, Pemerintah Provinsi dan/atau Pemerintah Kabupaten atau Kota 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 penyerahan dicatat dalam klasifikasi Penyertaan Pemerintah, sedangkan untuk yang belum ditetapkan statusnya diklasifikasikan dalam penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya.

o. Modal Hibah

Penerimaan barang-barang, peralatan dan dana oleh Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Galaherang yang sifatnya sebagai sumbangan dan tidak mempunyai keterikatan apapun, dibukukan sebagai Modal Hibah. Apabila barang dan peralatan (pipa dan perlengkapan) yang diterima tidak dilengkapi dengan harganya, maka barang dan peralatan tersebut akan dinilai berdasarkan harga barang dan peralatan sejenis jika dibeli sendiri oleh Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Galaherang. sedangkan jika barang dan peralatan yang diterima dilengkapi dengan harganya. maka dipakai nilai historis.

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Catatan Atas Laporan Keuangan (Lanjutan)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. Kas dan Setara Kas

Jumlah tersebut merupakan saldo kas dan setara kas per 31 Desember 2024 dan 2023 dengan rincian sebagai berikut :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Bank :		
PT. Bank Pembangunan Daerah Kalbar - 449	495,136,952	761,469,781
PT. Bank Pembangunan Daerah Kalbar - 478	700,401,933	551,867,566
Jumlah Kas dan Setara Kas	1,195,538,884	1,313,337,347

Tidak ada pembatasan dalam penggunaan kas dan setara kas, serta tidak ada penempatan kas dan setara kas pada pihak yang mempunyai hubungan istimewa.

4. Piutang Usaha

Jumlah tersebut merupakan saldo piutang usaha per 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
a. Piutang Rekening Air	8,572,541,881	8,094,808,984
b. Piutang Non Air	267,961,535	267,961,535
Jumlah Piutang Usaha	8,840,503,416	8,362,770,519
c. Akumulasi Penyisihan Kerugian		
Penyisihan Piutang Air	(7,207,286,666)	(6,765,914,862)
Penyisihan Piutang Non-Air	(267,961,535)	(267,961,535)
Jumlah Piutang Usaha - Bersih	1,365,255,215	1,328,894,122

Rincian lebih lanjut lihat pada lampiran 1

5. Piutang Non Usaha

Jumlah tersebut merupakan saldo piutang non usaha per 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Piutang Pegawai ⁽¹⁾	8,317,500	8,317,500
Pemakaian Kas Besar ⁽²⁾	5,000,000	5,000,000
Uang Muka ⁽³⁾	20,000,000	20,000,000
Uang Muka sewa kantor wil Segedong	4,374,995	-
Jumlah Piutang Non Usaha	37,692,495	33,317,500

⁽¹⁾ Piutang ini adalah piutang kepada pegawai atas pemakaian langsung hasil pendapatan sambungan baru pada unit Sei Pinyuh periode tahun 2009, 2010 dan 2011.

⁽²⁾ Pemakaian dana kas besar yang belum dipertanggungjawabkan oleh eks. PDAM Cabang Sungai Raya.

⁽³⁾ Panjar yang diberikan kepada eks. PDAM Cabang Sungai Raya untuk perbaikan intake yang belum dipertanggungjawabkan.

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Catatan Atas Laporan Keuangan (Lanjutan)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

6. Persediaan

Jumlah tersebut merupakan saldo persediaan per 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Bahan Kimia Tawas	8,241,750	6,493,500
Bahan Kimia Kaporit	777,000	777,000
Bahan Kimia Soda Ash	5,466,750	-
Bahan ATK dan Barang Cetakan	-	1,455,000
Bahan Pembantu / Peralatan perpompaan	61,268,535	56,960,480
Bahan Instalasi	92,401,282	89,642,742
Jumlah Persediaan	168,155,317	155,328,722

7. Aset Tetap

Jumlah tersebut merupakan nilai buku bersih aset tetap per 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut :

Harga Perolehan	2024			
	Saldo awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo akhir
- Tanah	178,607,200	-	-	178,607,200
- Instalasi Sumber Air	1,282,730,516	68,095,940	-	1,350,826,456
- Instalasi Pompa	1,180,134,306	-	-	1,180,134,306
- Instalasi Pengolahan Air	8,384,542,649	-	-	8,384,542,649
- Instalasi Transmisi dan Distribusi	8,686,552,286	249,145,207	-	8,935,697,493
- Bangunan / Gedung	271,957,541	-	-	271,957,541
- Peralatan dan Alat Laboratorium	5,833,484	-	-	5,833,484
- Kendaraan dan Alat Angkutan	630,966,275	-	-	630,966,275
- Inventaris dan Perabotan Kantor	385,815,675	20,075,800	-	405,891,475
Jumlah	21,007,139,931	337,316,947	-	21,344,456,877

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Catatan Atas Laporan Keuangan (Lanjutan)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

7. Aset Tetap (Lanjutan)

	2024			
	Saldo awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo akhir
Akumulasi Penyusutan				
- Instalasi Sumber Air	945,270,636	3,968,225	-	949,238,861
- Instalasi Pompa	1,073,950,375	28,699,265	-	1,102,649,640
- Instalasi Pengolahan Air	6,353,666,274	245,668,450	-	6,599,334,724
- Instalasi Transmisi dan Distribusi	7,155,717,442	124,144,205	-	7,279,861,647
- Bangunan / Gedung	245,058,743	1,869,525	-	246,928,268
- Peralatan dan Alat Laboratorium	5,833,484	-	-	5,833,484
- Kendaraan dan Alat Angkutan	630,966,275	-	-	630,966,275
- Inventaris dan Perabotan Kantor	361,723,799	15,132,317	-	376,856,116
Jumlah	16,772,187,027	419,481,987	-	17,191,669,015
Nilai Buku - Bersih	4,234,952,904			4,152,787,863

	2023			
	Saldo awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo akhir
Harga Perolehan				
- Tanah	178,607,200	-	-	178,607,200
- Instalasi Sumber Air	1,258,366,016	24,364,500	-	1,282,730,516
- Instalasi Pompa	1,155,769,806	24,364,500	-	1,180,134,306
- Instalasi Pengolahan Air	8,384,542,649	-	-	8,384,542,649
- Instalasi Transmisi dan Distribusi	8,433,677,478	252,874,809	-	8,686,552,286
- Bangunan / Gedung	271,957,541	-	-	271,957,541
- Peralatan dan Alat Laboratorium	5,833,484	-	-	5,833,484
- Kendaraan dan Alat Angkutan	630,966,275	-	-	630,966,275
- Inventaris dan Perabotan Kantor	371,398,675	14,417,000	-	385,815,675
Jumlah	20,691,119,122	316,020,809	-	21,007,139,931

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Catatan Atas Laporan Keuangan (Lanjutan)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

7. Aset Tetap (Lanjutan)

	2023			
	Saldo awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo akhir
Akumulasi Penyusutan				
- Instalasi Sumber Air	897,971,896	47,298,740	-	945,270,636
- Instalasi Pompa	1,046,570,449	27,379,926	-	1,073,950,375
- Instalasi Pengolahan Air	5,974,342,062	379,324,213	-	6,353,666,274
- Instalasi Transmisi dan Distribusi	6,943,430,518	212,286,924	-	7,155,717,442
- Bangunan / Gedung	243,189,218	1,869,525	-	245,058,743
- Peralatan dan Alat Laboratorium	5,833,484	-	-	5,833,484
- Kendaraan dan Alat Angkutan	630,966,275	-	-	630,966,275
- Inventaris dan Perabotan Kantor	346,733,195	14,990,604	-	361,723,799
Jumlah	16,089,037,096	683,149,931	-	16,772,187,027
Nilai Buku - Bersih	4,602,082,026			4,234,952,904

*Macam lebih lanjut lihat pada lampiran 2

8. Aset Lain-lain

Jumlah tersebut merupakan saldo aset lain-lain per 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Uang Jaminan Tetap	25,850,600	25,850,600
Pembayaran Dimuka Pembagian Laba Kepada Pemda *)	45,000,000	45,000,000
Jumlah Aset Lain-Lain	70,850,600	70,850,600

*) Pembayaran Dimuka Pembagian Laba Kepada Pemerintah Daerah Kabupaten Pontianak yang akan diperhitungkan jika perusahaan memperoleh laba. Pembayaran uang muka ke PEMDA dilakukan pada tahun 1997 sebesar Rp30.000.000 dan tahun 1998 sebesar Rp15.000.000.

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Catatan Atas Laporan Keuangan (Lanjutan)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

9. Utang Usaha

Jumlah tersebut merupakan saldo utang usaha per 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
CV Universal Prima Indomandiri	135,929,970	200,548,370
CV Anugerah Makmur Perkasa	172,840,764	146,802,720
Jumlah Utang Usaha	308,770,734	347,351,090

10. Utang Non Usaha

Jumlah tersebut merupakan saldo utang non usaha per 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
PT Herkasa Mandiri Prima ^{*1)}	16,186,000	16,186,000
PT Multi Instrumentasi ^{*2)}	68,475,000	68,475,000
Uang Jaminan Langganan PDAM Kab. Kubu Raya ^{*3)}	342,450,660	342,450,660
Gaji PDAM Kab. Kubu Raya ^{*4)}	27,057,526	27,057,526
Program Rekening	11,750,000	11,750,000
CV Anugrah Makmur Perkasa	-	-
Koperasi	-	4,655,090
Jumlah Utang Non Usaha	465,919,186	470,574,276

^{*1)} Saldo Utang Non Usaha kepada Herkasa Mandiri Prima sebesar Rp. 16,186,000.- adalah saldo biaya pengadaan program komputer pada tahun 2000.

^{*2)} Saldo Utang Non Usaha kepada PT. Multi Instrumentasi sebesar Rp. 68,475,000.- adalah saldo biaya pengadaan water meter pada tahun 2001.

^{*3)} Utang Uang Jaminan Langganan PDAM Kabupaten Kubu Raya sebesar Rp. 342,450,660 merupakan hutang PDAM Kabupaten Pontianak kepada PDAM Kabupaten Kubu Raya (eks PDAM Cabang Sungai Raya) atas penyerahan kewajiban berupa Uang Jaminan Langganan dari para pelanggan yang berada di wilayah PDAM Kabupaten Kubu Raya per 30 Juni 2008.

^{*4)} Utang Sisa Gaji Karyawan PDAM Kabupaten Kubu Raya sebesar Rp. 27,057,526 merupakan hutang atas sisa pembayaran gaji karyawan PDAM Cabang Sungai Raya bulan Mei 2008 (sebelum cut off pemisahan) yang masih menjadi kewajiban PDAM Kabupaten Pontianak.

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Catatan Atas Laporan Keuangan (Lanjutan)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

11. Utang Modal Hibah

Jumlah tersebut merupakan saldo utang modal hibah per 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut :

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Utang Modal Hibah ^{*1)}	500,000,000	500,000,000
Jumlah Utang Modal Hibah	<u>500,000,000</u>	<u>500,000,000</u>

Pengakuan Modal Hibah pada tahun 2016 dari Pemerintah Daerah Kabupaten Mempawah untuk sementara diakui sebagai hutang Modal Hibah kepada Pemerintah Daerah Kabupaten Mempawah.

Akun ini telah direklas oleh PDAM Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah dari yang sebelumnya tercatat pada akun hibah dari Pemda menjadi akun pinjaman jatuh tempo.

Berdasarkan Perincian Pertanggungjawaban Dana Hibah PDAM Kabupaten Mempawah pada tanggal 31 Mei tahun 2016 dengan rincian :

*1 Rincian Pertanggungjawaban Dana Hibah PDAM Kabupaten Mempawah Tahun 2016 :

No.	Uraian	Rp
1.	Pembayaran Hutang ke PT Guna Elektro Jakarta di Jakarta	314,808,323
2.	Pembayaran Listrik	156,555,007
3.	Pembayaran Bahan Kimia	26,741,000
4.	Pembayaran Perbaikan Pipa	1,545,000
5.	Pembayaran Telepon	279,400
6.	Pembayaran Fee Penagihan Rekening	71,270
	Jumlah Rincian Pertanggungjawaban Dana Hibah	500,000,000

12. Kewajiban Imbalan Kerja

Jumlah tersebut merupakan saldo kewajiban imbalan kerja per 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut :

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
BPJS Ketenagakerjaan	95,590,094	52,287,814
PT Bank Negara Indonesia - Simponi	44,000,000	47,600,000
Jumlah Kewajiban Imbal Kerja	<u>139,590,094</u>	<u>99,887,814</u>

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Catatan Atas Laporan Keuangan (Lanjutan)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

13. Ekuitas

Jumlah tersebut merupakan saldo ekuitas per 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya * ¹⁾	8,132,589,514	8,132,589,514
Modal Hibah * ²⁾	6,511,707,869	6,511,707,869
Laba Ditahan / (Akumulasi Kerugian) * ³⁾	(8,925,429,371)	(8,779,544,935)
Rugi Tahun Berjalan	(142,867,653)	(145,884,436)
Jumlah Ekuitas	5,576,000,360	5,718,868,013

*1 Rincian Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya:

No.	Uraian	31 Desember 2024	31 Desember 2023
1.	Uprating instalasi pengolahan air di Desa Tanjung Berkat, Pontianak sesuai Surat Dinas Pekerjaan Umum Kabupaten Pontianak Nomor: 616/930/PU-A/2008.	975,750,000	975,750,000
2.	Penyesuaian akuntansi atas aktiva tetap bangunan.	47,469,025	47,469,025
3.	Pompa distribusi 2 unit (BA 11/BA-ST/PKPAM-CK/1010).	120,725,000	120,725,000
4.	Pembangunan instalasi pengolahan air di Desa Jungkat sesuai Surat Departemen PU Direktorat Jenderal Cipta Karya Nomor KU.08.08/PSPAM-IKK/1042.13/VIII/207 tanggal Agustus 2007.	1,474,939,000	1,474,939,000
5.	Reservoir kapasitas 200 m3 (BA 11/BA-ST/PKPAM-CK/1010).	688,800,000	688,800,000
6.	Uprating IPA Akp 20 l/d menjadi 30 l/d (BA 11/BA-ST/ PKPAM-CK/1010).	1,773,880,000	1,773,880,000
7.	Pelintas Pipa GI dia 150 mm 1 unit (BA 11/BA-ST/ PKPAM-CK/1010).	118,129,000	118,129,000
8.	Tidak Dapat Dirinci.	2,932,897,489	2,932,897,489
	Jumlah Penyertaan Pemerintah	8,132,589,514	8,132,589,514

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Catatan Atas Laporan Keuangan (Lanjutan)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

13. Ekuitas (Lanjutan)

*2) Rincian Modal Hibah:

No.	Uraian	Luas Tanah	31 Desember 2024	31 Desember 2023
1.	Tanah di Jungkat <i>Intake</i> I	750 m2	-	-
2.	Tanah di Jungkat <i>Intake</i> II	500 m2	-	-
3.	Tanah di Sungai Pinyuh	796 m2	4,800,000	4,800,000
4.	Tanah di Semudun	52 m2	2,204,000	2,204,000
5.	Setoran Tunai Pemda - Tahun 2008	-	250,000,000	250,000,000
6.	Jaringan Pipa - Tahun 2009	-	428,800,000	428,800,000
7.	Perlengkapan Pompa - Tahun 2009	-	159,500,000	159,500,000
8.	2009	-	55,000,000	55,000,000
9.	<i>Acc Water Meter</i> - Tahun 2009	-	290,428,630	290,428,630
10.	<i>Intake</i> II Sui Bemban	-	866,610,300	866,610,300
11.	IPA Tanjung Berkat	-	2,673,115,250	2,673,115,250
12.	Bangunan Pompa Tanjung Berkat	-	97,532,275	97,532,275
13.	Pembangunan Jaringan PDAM	-	741,582,510	741,582,510
14.	Jaringan Pipa Distribusi SPAM IKK Segedong	-	812,134,904	812,134,904
15.	Setoran Tunai Pemda - Tahun 2013	-	130,000,000	130,000,000
Jumlah Modal Hibah			6,511,707,869	6,511,707,869

*3) Rincian Akumulasi Kerugian:

No.	Uraian	31 Desember 2024	31 Desember 2023
1.	Akumulasi Kerugian eks BPAM	(2,443,352,455)	(2,443,352,455)
2.	Akumulasi Kerugian PDAM sampai dengan Tahun 2003	(8,477,505,536)	(8,477,505,536)
3.	Pengurangan Akumulasi Kerugian 2003	586,570,323	586,570,323
4.	Pengurangan Akumulasi Kerugian	7,777,425	7,777,425
5.	Akm. Kerugian Tahun 2004 sampai dengan Tahun 2010	(7,333,139,108)	(7,333,139,108)
6.	Koreksi Pemekaran	12,824,514,057	12,824,514,057
7.	Koreksi Tahun 2008	39,879,526	39,879,526
8.	Koreksi atas Reklasifikasi Uang Jaminan Langganan	128,365,425	128,365,425
9.	Koreksi atas Reklasifikasi Cadangan Dana Meter	130,635,000	130,635,000
10.	Koreksi atas Perubahan Metode Penyusutan Aset Tetap	(479,634,739)	(479,634,739)
11.	Koreksi Penyisihan Piutang Air dan Non Air	2,544,750	2,544,750
12.	Koreksi Audit (Penyisihan Piutang Tidak Tertagih)	(976,865,362)	(976,865,362)
13.	Koreksi Audit (Koreksi Utang PPN Masukan)	25,312,500	25,312,500
14.	Koreksi Penyisihan Piutang Non Usaha Tidak Tertagih	(90,579,887)	(90,579,887)
15.	Kerugian Tahun 2011	(385,545,055)	(385,545,055)
16.	Koreksi Kekayaan Pemda Yang Dipisahkan (temuan BPK)	1,855,500,000	1,855,500,000

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Catatan Atas Laporan Keuangan (Lanjutan)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

13. Ekuitas (Lanjutan)

*3) Rincian Akumulasi Kerugian: (Lanjutan)

No.	Uraian	31 Desember 2024	31 Desember 2023
17.	Koreksi Nilai Buku Aset Sebelum Tahun 2013	(224,346,367)	(224,346,367)
18.	Kerugian Tahun 2012	(529,809,187)	(529,809,187)
19.	Kerugian Tahun 2013	(795,593,025)	(795,593,025)
20.	Kerugian Tahun 2014	(473,299,305)	(473,299,305)
21.	Koreksi atas Penyesuaian GAE Th 2015	428,920,553	428,920,553
22.	Kerugian Tahun 2015	(964,463,493)	(964,463,493)
23.	Kerugian Tahun 2016	(767,906,015)	(767,906,015)
24.	Kerugian Tahun 2017	(372,221,797)	(372,221,797)
25.	Koreksi Pendapatan Air Des 2016 di Bulan Jan 2017	12,056,000	12,056,000
26.	Koreksi Laba Ditahan 2018	396,029,192	396,029,192
27.	Kerugian Tahun 2018	(399,966,740)	(399,966,740)
28.	Kerugian Tahun 2019	(189,635,001)	(189,635,001)
29.	Kerugian Tahun 2020	(63,814,535)	(63,814,535)
30.	Kerugian Tahun 2021	(202,824,418)	(202,824,418)
31.	Kerugian Tahun 2022	(47,147,661)	(47,147,661)
31.	Kerugian Tahun 2023	(145,884,436)	(145,884,436)
31.	Kerugian Tahun 2024	(142,867,653)	-
Jumlah Akumulasi Kerugian		(9,068,297,023)	(8,925,429,371)

14. Pendapatan Usaha

Jumlah tersebut merupakan pendapatan usaha untuk periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut :

	2024	2023
a. Air		
Penjualan Air	5,761,280,275	5,750,221,750
Sub Jumlah Pendapatan Air	5,761,280,275	5,750,221,750
b. Non Air		
Jasa Administrasi	687,144,500	681,473,000
Sambungan Baru	139,293,000	129,500,000
Penyambungan Kembali	21,625,000	20,700,000
Denda Rekening Air	213,967,500	191,572,500
Non Air Lainnya	44,851,363	42,099,512
Sub Jumlah Pendapatan Non Air	1,106,881,363	1,065,345,012
Jumlah Pendapatan	6,868,161,638	6,815,566,762

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Catatan Atas Laporan Keuangan (Lanjutan)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

15. Beban Usaha

Jumlah tersebut merupakan beban usaha untuk periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
a. Operasional		
Pemakaian Bahan Kimia	339,465,750	375,235,500
Pemeliharaan	298,892,389	366,341,537
Pemakaian Bahan Pembantu	2,807,000	1,075,000
Operasional lainnya	101,552,300	77,655,600
Sub Jumlah Beban Operasional	742,717,439	820,307,637
b. Administrasi dan Umum		
Pegawai	3,330,821,639	2,910,087,450
Listrik	1,618,226,831	1,594,612,300
Penyisihan/Penghapusan Piutang	441,371,803	553,113,812
ATK dan Barang Cetak	13,245,700	8,454,800
Kantor	69,526,749	67,947,361
Penelitian dan Pengembangan	141,000,000	143,700,000
Pajak/Retribusi	83,967,120	64,556,545
Sewa	18,625,005	18,000,000
Sub Jumlah Beban Administrasi dan Umum	5,716,784,847	5,360,472,268
c. Penyusutan		
Instalasi Sumber Air	3,968,225	47,298,740
Instalasi Pompa	28,699,265	27,379,926
Instalasi Pengolahan Air	245,668,450	379,324,213
Instalasi Transmisi dan Distribusi	124,144,205	212,286,924
Bangunan dan Gedung	1,869,525	1,869,525
Kendaraan dan Alat Angkutan	-	-
Inventaris dan Perabotan Kantor	15,132,317	14,990,604
Sub Jumlah Beban Penyusutan	419,481,987	683,149,931
Jumlah Beban Usaha	6,878,984,273	6,863,929,836

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah
Catatan Atas Laporan Keuangan (Lanjutan)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

16. Pendapatan (Beban) Diluar Usaha

Jumlah tersebut merupakan pendapatan (beban) diluar usaha untuk periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut :

	2024	2023
Pendapatan Lain-lain	9,083,544	3,896,794
Beban Lain-Lain	(1,538,467)	(1,530,341)
Beban Imbalan Kerja	(139,590,094)	(99,887,814)
Jumlah Pendapatan (Beban) Diluar Usaha	(132,045,017)	(97,521,362)

17. Peristiwa Setelah Tanggal Laporan Keuangan

Sampai dengan laporan keuangan ini diterbitkan, tidak terdapat peristiwa setelah tanggal laporan yang dapat mempengaruhi laporan keuangan secara signifikan.

18. Penyelesaian Laporan Keuangan

Manajemen perusahaan bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Galaherang Kabupaten Mempawah Per 31 Desember 2024 yang telah diselesaikan pada tanggal 20 Maret 2025.

LAMPIRAN

PERUMDA AIR MINUM TIRTA GALAHERANG KABUPATEN MEMPAWAH
DAFTAR PENYISIHAN PIUTANG USAHA TAHUN 2024

Lampiran 1

Uraian	0-3 Bulan 0% (Rp)	3-6 Bulan 30% (Rp)	6-12 Bulan 50% (Rp)	1-2 Tahun 75% (Rp)	Diatas 2 Tahun 100% (Rp)	Piutang Tak Tertagih 100% (Rp)	Jumlah (Rp)
I. Piutang Usaha :							
A. Piutang Air							
- Instansi Pemerintah/TNI-Polri							
- Umum							
1. Mempawah						1,107,405,750.00	1,107,405,750.00
2. S. Pinyuh						906,365,230.00	906,365,230.00
3. Senggiring						183,926,950.00	183,926,950.00
3. Jungkat						114,502,150.00	114,502,150.00
4. Semudun						537,329,890.00	537,329,890.00
5. Segedong						16,761,850.00	16,761,850.00
6. Katr Pos Dan Giro						4,906,639,744.00	4,906,639,744.00
Rek Air Tak tertagih						799,610,317.04	799,610,317.04
Sub Jumlah	857,388,425.00	173,055,253.00	371,622,519.00	636,605,415.00	2,867,968,132.00	3,665,902,137.04	8,572,541,881.04
Jumlah Piutang Air	857,388,425.00	173,055,253.00	371,622,519.00	636,605,415.00	2,867,968,132.00	3,665,902,137.04	8,572,541,881.04
B. Piutang Non Air							
1. MEMPAWAH						84,081,490.00	84,081,490.00
2. S. Pinyuh							
3. Jungkat						625,000.00	625,000.00
4. Semudun							
5. Senggiring						6,000,000.00	6,000,000.00
Rek Non Air Tak tertagih						177,255,044.86	177,255,044.86
Jumlah Piutang Non Air						267,961,534.86	267,961,534.86
Jumlah Piutang Usaha							
Jumlah Piutang Usaha	857,388,425.00	173,055,253.00	371,622,519.00	636,605,415.00	2,867,968,132.00	3,933,863,671.90	8,840,503,415.90
II. Penyisihan Piutang Usaha							
A. Penyisihan Piutang Air							
- Instansi Pemerintah/TNI-Polri							
- Umum							
Jumlah Penyisihan Piutang Air		51,916,575.90	185,811,259.50	477,454,061.25	2,867,968,132.00	3,665,902,137.04	7,249,052,165.69
Jumlah Penyisihan Piutang Non Air		51,916,575.90	185,811,259.50	477,454,061.25	2,867,968,132.00	3,665,902,137.04	7,249,052,165.69
Jumlah Penyisihan Piutang Non Air						267,961,534.86	267,961,534.86
Jumlah Penyisihan Piutang Usaha		51,916,575.90	185,811,259.50	477,454,061.25	2,867,968,132.00	3,892,098,171.90	7,517,013,700.55
Jumlah Piutang Usaha Bersih	857,388,425.00	121,138,677.10	185,811,259.50	159,151,353.75	-	41,765,500.00	1,365,255,215.35

PERUMDA AIR MINUM TIRTA GALAHERANG KABUPATEN MEMPAWAH
REKAP DAFTAR AKTIVA TETAP TAHUN 2024

Lampiran 2

No	Keterangan	Nilai Perolehan s/d 2023	Akumulasi Penyusutan Per 31 Des 2023	Nilai Buku Per 31 Des 2023	Penambahan (Pengurangan) Per 31 Des 2024	Nilai Perolehan Per 31 Des 2024	Nilai Penyusutan seharusnya 2024	Akumulasi Penyusutan Per 31 Des 2024	Nilai Buku Per 31 Des 2024
I Tanah									
	Jumlah	178,607,200	0	178,607,200	0	178,607,200	0	0	178,607,200
II Instalasi Sumber Air									
A	Bangunan	1,055,895,880	741,582,275	314,313,605	0	1,055,895,880	2,750,000	744,332,275	311,563,605
B	Pipa Saluran Suplay Utama	223,233,336	200,087,061	23,146,275	0	223,233,336	1,218,225	201,305,286	21,928,050
C	Instalasi Sumber Lainnya	3,601,300	3,601,300	0	0	3,601,300	0	3,601,300	0
	Jumlah	1,282,730,516	945,270,636	337,459,880	0	1,282,730,516	3,968,225	949,238,861	333,491,655
III Instalasi Pompa									
A	Bangunan	138,374,593	113,998,524	24,383,069	0	138,374,593	4,876,614	118,868,138	19,506,455
B	Pembangkit Tenaga Listrik	549,481,205	497,343,406	52,137,799	0	549,481,205	3,779,375	501,122,781	48,358,424
C	Peralatan Perpompaan	492,278,507	462,615,445	29,663,063	68,095,940	560,374,447	20,043,276	482,658,721	77,715,726
	Jumlah	1,180,134,306	1,073,950,375	106,183,931	68,095,940	1,248,230,246	28,699,265	1,102,649,640	145,580,606
IV Instalasi Pengolahan Air									
A	Bangunan	7,465,786,653	5,641,550,278	1,824,236,375	0	7,465,786,653	211,228,450	5,852,778,728	1,613,007,925
B	Alat Pengolahan	141,356,772	141,356,772	0	0	141,356,772	0	141,356,772	0
C	Reservoir	777,399,224	570,759,224	206,640,000	0	777,399,224	34,440,000	605,199,224	172,200,000
	Jumlah	8,384,542,649	6,353,666,274	2,030,876,375	0	8,384,542,649	245,668,450	6,599,334,724	1,785,207,925
V Instalasi Transmisi dan Distribusi									
A	Bangunan	334,091,700	298,653,000	35,438,700	0	334,091,700	5,906,450	304,559,450	29,532,250
B	Reservoir dan Tanki	14,282,750	9,866,313	4,416,438	0	14,282,750	568,250	10,434,563	3,848,188
C	Saluran Transmisi/Dist	4,819,361,158	4,161,492,554	682,717,015	3,860,000	4,823,221,158	31,455,761	4,192,948,315	630,272,842
D	Sambungan Baru	3,272,588,725	2,447,464,246	825,124,478	245,285,207	3,517,873,931	85,457,557	2,532,921,803	984,952,128
E	Hydran Umum	201,901,664	201,901,664	0	0	201,901,664	0	201,901,664	0
F	Instalasi Trans Lainnya	44,326,290	36,339,665	7,986,625	0	44,326,290	756,188	37,095,853	7,230,438
	Jumlah	8,686,552,286	7,155,717,442	1,555,683,256	249,145,207	8,935,697,493	124,144,205	7,279,861,647	1,655,835,845
VI Administrai Umum									
A	Bangunan Gedung	271,957,541	245,058,743	26,898,798	0	271,957,541	1,869,525	246,928,268	25,029,273
B	Kendaraan dan Alat Angkutan	630,966,275	630,966,275	0	0	630,966,275	0	630,966,275	0
C	Inventaris & Perl Kantor	385,815,675	361,723,799	24,091,876	20,075,800	405,891,475	15,132,317	376,856,116	29,035,359
D	Peralatan dan Alat Laboratorium	5,833,484	5,833,484	0	0	5,833,484	0	5,833,484	0
	Jumlah	1,294,572,974	1,243,582,301	50,990,674	20,075,800	1,314,648,774	17,001,842	1,260,584,142	54,064,632
	Jumlah Aktiva Tetap	21,007,139,931	16,772,187,027	4,259,801,315	337,316,947	21,344,456,877	419,481,987	17,191,669,015	4,152,787,863

PERUMDA AIR MINUM TIRTA GALAHERANG KABUPATEN MEMPAWAH
KINERJA KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2024

Lampiran 3

NO	INDIKATOR	RUMUS	2024	2023	(-) / +
ASPEK KEUANGAN					
1	Return On Equity (ROE)	$\frac{\text{Laba Bersih Setelah Pajak}}{\text{Jumlah Ekuitas}} \times 100 \%$	(0.026)	(0.026)	(.026)
2	Return On Investmen (ROI)	$\frac{\text{Laba sebelum Pajak}}{\text{Capital Employment}} \times 100 \%$	(0.010)	(0.010)	(.010)
3	Return On Assets (ROA)	$\frac{\text{Laba Bersih Setelah Pajak}}{\text{Jumlah Aktiva}} \times 100 \%$	(0.020)	(0.020)	(.020)
4	Cash Ratio (Rasio Kas)	$\frac{\text{(Kas dan Setara Kas)}}{\text{Hutang Lancar / Kewajiban Lancar (Jangka Panjang)}} \times 100 \%$	0.845	0.926	(0.155)
5	Current Ratio (Rasio Lancar)	$\frac{\text{Aset Lancar}}{\text{Kewajiban Lancar (Jangka Pendek)}} \times 100 \%$	1.956	1.997	0.956
6	Collection Perond	$\frac{\text{Total Piutang Usaha}}{\text{Total Pendapatan Usaha}} \times 100 \%$	0.199	0.195	(0.801)
7	Perputaran Persediaan	$\frac{\text{Total Persediaan}}{\text{Total Pendapatan Usaha}} \times 100 \%$	0.024	0.023	(0.976)
8	Perputaran Total Aset / Total Aset Turn Over (TATO)	$\frac{\text{Total Pendapatan}}{\text{Capital Employment}} \times 100 \%$	0.469	0.465	(0.531)
9	Rasio Total Modal Sendiri Terhadap Total Aset (TMS Terhadap TA)	$\frac{\text{Total Modal Sendiri}}{\text{Total Aset}} \times 100 \%$	2.095	2.052	0.095

catatan : data audit tahun 2024