

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN LEMBATA
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
DAN
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2022 DAN 2021**

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN LEMBATA**

DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PERNYATAAN DIREKSI	
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	
LAPORAN KEUANGAN POKOK	
- Neraca	1
- Laporan Laba Rugi	2
- Laporan Perubahan Ekuitas	3
- Laporan Arus Kas	4
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	5 - 14



**PEMERINTAH KABUPATEN LEMBATA
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
KABUPATEN LEMBATA**

*Jln. Dekenat Lembata – Kelurahan Lewoleba
Email. pdamlembata@2008gmail.com*



**SURAT PERNYATAAN DIREKTUR
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2022
DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL TERSEBUT
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN LEMBATA**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Lambertus Ola Hara
Nik : 5313053105710001
Alamat Kantor : Jl. Dekenat Lembata – Kelurahan Lewoleba
Jabatan : Direktur

Menyatakan bahwa:

1. Saya bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PDAM Kabupaten Lembata;
2. Laporan keuangan PDAM Kabupaten Lembata telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia;
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan PDAM Kabupaten Lembata telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan keuangan PDAM Kabupaten Lembata tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Saya Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern pada PDAM Kabupaten Lembata.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Lewoleba, Maret 2023



Lambertus Ola Hara
Direktur

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor: 00021/3.0410/AU.2/04/1624-1/1/III/2023

Yth,

**Badan Pengawas dan Direktur
Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Lembata**

Opini Wajar Tanpa Pengecualian

Kami telah mengaudit laporan keuangan **Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Lembata** ("Perusahaan"), yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2022, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, kecuali untuk kemungkinan dampak hal yang dijelaskan dalam paragraf Basis untuk Opini Wajar Tanpa Pengecualian pada laporan kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2022, serta kinerja keuangan dan arus kasnya 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 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 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.

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.

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

**Kantor Akuntan Publik
Jojo Sunarjo & Rekan**



Danang Rahmat Surono, CPA
No.Reg. Izin AP.1624



10 Maret 2023

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN LEMBATA
NERACA

Per 31 Desember 2022 dan 2021
(Disajikan dalam Rupiah)

	Catatan	31 Desember 2022	31 Desember 2021
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	3	180.917.211	265.508.711
Piutang Usaha	4	626.415.658	558.022.626
Piutang Lain-lain	5	85.156.150	85.156.150
Persediaan	6	25.537.826	34.474.011
Jumlah Aset Lancar		918.026.845	943.161.498
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap	7		
Nilai Perolehan		15.400.387.213	15.340.642.358
Akumulasi Penyusutan		(7.528.375.287)	(6.797.687.894)
Nilai Buku		7.872.011.926	8.542.954.464
Aset Yang Tidak Digunakan	8	23	23
Pembayaran Dimuka Kepada Pemda	9	200.000.000	200.000.000
Jumlah Aset Tidak Lancar		8.072.011.950	8.742.954.487
JUMLAH ASET		8.990.038.795	9.686.115.984
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN			
Kewajiban Jangka Pendek			
Hutang Usaha	10	-	12.650.000
Hutang Non Usaha	11	83.890.000	42.150.000
Hutang Pajak	12	1.330.362	1.223.476
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		85.220.362	56.023.476
Kewajiban Jangka Panjang			
Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	13	174.387.117	137.350.117
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		174.387.117	137.350.117
EKUITAS			
Modal	14	14.725.016.390	14.725.016.390
Saldo Laba (Rugi)	15	(5.994.585.074)	(5.232.273.998)
Jumlah Ekuitas		8.730.431.316	9.492.742.392
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		8.990.038.795	9.686.115.984

Lewoleba, 10 Maret 2023

PDAM Kabupaten Lembata
Direktur

Lambertus Ola Hara, ST

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

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN LEMBATA
LAPORAN LABA RUGI
Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(Disajikan dalam Rupiah)

	Catatan	Tahun 2022	Tahun 2021
PENDAPATAN USAHA			
Pendapatan Air	16	2.307.318.500	2.355.279.500
Pendapatan Non Air	17	572.268.997	669.966.202
Jumlah Pendapatan Usaha		<u>2.879.587.497</u>	<u>3.025.245.702</u>
BEBAN USAHA			
Beban Pegawai	18	1.936.027.250	1.943.979.645
Beban Listrik	19	3.223.000	3.151.500
Beban BBM	20	67.423.000	62.472.797
Beban Air Baku	21	10.565.336	78.430.128
Beban Pemeliharaan	22	315.978.223	461.884.809
Beban Kantor	23	89.956.494	82.186.346
Beban Penyisihan Piutang	24	31.702.968	26.489.346
Beban Penyusutan	25	730.687.411	740.501.593
Beban Operasional Lainnya	26	443.268.819	491.605.084
JUMLAH BEBAN USAHA		<u>3.628.832.500</u>	<u>3.890.701.248</u>
LABA (RUGI) USAHA		(749.245.003)	(865.455.546)
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN - LAIN	27	1.324.177	2.952.449
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK		(747.920.827)	(862.503.097)
PAJAK PENGHASILAN	12	(14.390.250)	(15.127.174)
LABA (RUGI) BERSIH		<u>(762.311.077)</u>	<u>(877.630.271)</u>

Lewoleba, 10 Maret 2023



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

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN LEMBATA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
 Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
 (Disajikan dalam Rupiah)

Keterangan	Modal Pemerintah Daerah	Penyertaan Pemerintah Pusat YBDS	Saldo Laba (Rugi)	Jumlah Ekuitas
Saldo 31 Desember 2020	8.221.809.390	6.503.207.000	(4.354.643.727)	10.370.372.663
Koreks Saldo Awal	-	-	-	-
Laba (Rugi) Tahun 2021	-	-	(877.630.271)	(877.630.271)
Saldo 31 Desember 2021	8.221.809.390	6.503.207.000	(5.232.273.998)	9.492.742.392
Koreksi Saldo Awal	-	-	-	-
Laba (Rugi) Tahun 2022	-	-	(762.311.077)	(762.311.077)
Saldo 31 Desember 2021	8.221.809.390	6.503.207.000	(5.994.585.075)	8.730.431.316

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

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN LEMBATA
LAPORAN ARUS KAS
Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021
(Disajikan dalam Rupiah)

	Tahun 2022	Tahun 2021
Arus Kas dari / (untuk) Aktivitas Operasi		
Laba Rugi Bersih	(762.311.077)	(877.630.271)
Penyesuaian untuk :		
Beban Penyisihan Piutang	31.702.968	26.489.346
Beban Penyusutan Aset Tetap	730.687.411	740.501.593
Koreksi	-	-
Perubahan atas aset dan kewajiban operasi		
Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	(100.096.000)	(60.245.000)
Penurunan (Kenaikan) Piutang Lain-lain	-	83.500
Penurunan (Kenaikan) Persediaan	8.936.185	80.972.859
Penurunan (Kenaikan) Aset Lain-lain	-	-
Kenaikan (Penurunan) Hutang Usaha	(12.650.000)	(85.332.500)
Kenaikan (Penurunan) Hutang Non Usaha	41.740.000	-
Kenaikan (Penurunan) Hutang Pajak	106.886	355.974
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Imbalan Kerja	37.037.000	36.780.132
Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	<u>(24.846.626)</u>	<u>(138.024.367)</u>
Arus Kas dari / (untuk) Aktivitas Investasi		
Perolehan Aset Tetap dan Aset	(59.744.855)	(155.094.066)
Kas Bersih untuk Aktivitas Investasi	<u>(59.744.855)</u>	<u>(155.094.066)</u>
Arus Kas dari / (untuk) Aktivitas Pendanaan		
Penyertaan Modal	-	-
Kas Bersih dari / (untuk) Aktivitas Pendanaan	<u>-</u>	<u>-</u>
Kenaikan (Penurunan) Bersih Kas dan Setara Kas	(84.591.481)	(293.118.433)
Kas dan Setara Kas Awal Periode	265.508.711	558.627.144
Kas dan Setara Kas Akhir Periode	<u>180.917.230</u>	<u>265.508.711</u>

Lewoleba, 10 Maret 2023

PDAM Kabupaten Lembata
Direktur

Lambertus Ola Hara, ST

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

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2022 Dan 2021
(Disajikan dalam Rupiah)

1. UMUM

a. Pendirian Perusahaan

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Lembata didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Lembata Nomor 4 Tahun 2003, yang merupakan pemisahan dari PDAM Kabupaten Flores Timur. Pemisahan PDAM Kabupaten Lembata dari PDAM Flores Timur seiring dengan pembentukan Kabupaten baru sesuai dengan Undang – Undang Nomor 52 Tahun 1999.

b. Tujuan Perusahaan

Tujuan pendirian perusahaan adalah turut serta melaksanakan pembangunan daerah khususnya dan pembangunan ekonomi nasional pada umumnya dalam rangka meningkatkan kesejahteraan dan memenuhi kebutuhan rakyat menuju masyarakat adil makmur berdasarkan Pancasila dan Undang – Undang Dasar 1945 dengan mengusahakan penyediaan air minum yang memenuhi syarat – syarat kesehatan bagi masyarakat.

Perusahaan menginformasikan kegiatan usaha PDAM dan dukungan sumber daya manusia serta jumlah pelanggan dengan uraian sebagai berikut :

- Perusahaan melakukan kegiatan dalam bidang penyediaan air bersih yang sehat dan memenuhi syarat – syarat kesehatan bagi masyarakat. Jangkauan lokasi pelayanan meliputi :
 - Ibukota Kabupaten Lembata
 - Kecamatan Kota dan Kecamatan – Kecamatan lain yang pelayanannya menggunakan Mobil Tangki.

PDAM Kabupaten Lembata berlokasi di Jalan Dekenat Lembata, Kelurahan Lewoleba, Kabupaten Lembata, Nusa Tenggara Timur.

Visi Perusahaan

Visi PDAM Kabupaten Lembata adalah “ Terwujudnya PDAM Kabupaten Lembata Yang Profesional, Mandiri dan Sehat.

Misi Perusahaan

PDAM Kabupaten Lembata memiliki 5 misi sebagai penjabaran visi Perusahaan, yaitu :

- Menyediakan kebutuhan air minum bagi masyarakat secara berkesinambungan
- Pemenuhan kualitas, kuantitas dan kontinuitas pengaliran air berlandaskan kinerja optimal dalam semua aspek operasi dengan sistem manajemen tanggap optimal dan
- Meningkatkan Produktifitas dan profesionalisme pegawai, serta membangun kerjasama dengan stekholder lainnya.
- Meningkatkan pemasaran pelanggan baru untuk menaikkan pendapatan PDAM dalam meningkatkan pendapatan perusahaan dan kesejahteraan pegawai.
- Meningkatkan peran serta dalam memberikan kontribusi PAD yang signifikan dalam membangun Kabupaten Lembata

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2022 Dan 2021
(Disajikan dalam Rupiah)

Nilai – Nilai Perusahaan
Nilai Perusahaan “ **IKAN PAUS** “
I : Integritas
K : Koordinasi
A : Apresiatif
N : Nurani
P : Profesional
A : Aktif
U : Unggul
S : Sukses

c. Badan Pengawas, Direksi dan Pegawai

Struktur organisasi dan uraian tugas perusahaan didasarkan pada Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 2 Tahun 2007 Tentang Organ dan Kepegawaian PDAM dan Peraturan Bupati Lembata Nomor 20 Tahun 2005. Struktur Organisasi PDAM Kabupaten

- Badan Pengawas
- Direktur
- Bagian Administrasi Umum & Keuangan
- Bagian Teknik
- Sub Seksi
- Unit Pelayanan Teknis IKK

Masing – masing Kepala Bagian membawahi Seksi – Seksi.

Badan Pengawas

Susunan Badan Pengawas dan Direktur PDAM Kabupaten Lembata adalah sesuai dengan Keputusan Bupati Lembata Nomor 495 Tahun 2020 Tentang Pengangkatan dan Pemberhentian Badan Pengawas PDAM Kabupaten Lembata periode 2020 - 2024, sebagai berikut:

- Ketua : Drs.Ambrosius W Lein.MM
- Anggota : Silvester Boli Wungbele,ST
- Anggota : Sulaiman Syarif

Direksi

Direktur PDAM Kabupaten Lembata diangkat dengan Keputusan Bupati Lembata Nomor 592 Tahun 2022 Tentang Pengangkatan Direktur PDAM Kabupaten Lembata tanggal 05 Oktober 2022.

Direktur : Lambertus Ola Hara,ST

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2022 Dan 2021
(Disajikan dalam Rupiah)

Pegawai

Jumlah pegawai PDAM Kabupaten Lembata per 31 Desember 2022 dan 2021 sebagai berikut:

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
- Pegawai Tetap	24 Orang	26 Orang
- Pegawai Tidak Tetap	16 Orang	9 Orang
	<u>40 Orang</u>	<u>35 Orang</u>

d. Data Pelanggan

Pelanggan aktif sampai dengan 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut :

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
- Kelompok I	45 Pelanggan	44 Pelanggan
- Kelompok II	73 Pelanggan	74 Pelanggan
- Kelompok III	6.455 Pelanggan	5.666 Pelanggan
- Kelompok IV	4 Pelanggan	5 Pelanggan
	<u>6.577 Pelanggan</u>	<u>5.788 Pelanggan</u>

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) yang diterbitkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Laporan Keuangan disusun berdasarkan konsep biaya perolehan dan akrual. Laporan arus kas menyajikan penerimaan dan pengeluaran kas dan setara kas yang diklasifikasikan menjadi aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Arus Kas dari aktivitas operasi disajikan dengan metode tidak langsung. Untuk tujuan penyajian laporan arus kas, kas dan setara kas yang terdiri dari kas dan investasi jangka pendek sangat likuid yang dimiliki untuk memenuhi komitmen kas jangka pendek, bukan untuk tujuan investasi atau lainnya.

Mata uang yang digunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan ini adalah Rupiah.

b. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas meliputi kas, bank, dan deposito yang jatuh tempo dalam waktu 3 (tiga) bulan atau kurang sejak tanggal penempatannya dan tidak dijamin.

c. Piutang Usaha

Piutang dibagi dua yaitu piutang usaha dan piutang non usaha. Piutang Usaha diakui berdasarkan Daftar Rekening Ditagih Air (DRD-A) dan daftar tagihan non air sedangkan Piutang Non Usaha diakui apabila ada kemungkinan bahwa manfaat ekonomi akan mengalir ke PDAM dan mempunyai nilai yang dapat diukur dengan andal.

Piutang pelanggan disajikan dengan nilai wajar yang direalisasikan berdasarkan pengalaman dan data historis 3 tahun terakhir, perusahaan menetapkan estimasi kerugian piutang tak tertagih sebagai berikut :

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2022 Dan 2021
(Disajikan dalam Rupiah)

		Tahun 2022	Tahun 2021
a. Kelompok	I :	7,94%	8,25%
b. Kelompok	II :	-1,00%	-1,02%
c. Kelompok	III :	3,62%	3,43%
d. Kelompok	IV :	3,26%	7,33%

d. Persediaan

Persediaan dicatat sebesar biaya perolehannya, penyisihan penurunan nilai persediaan dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul akibat penurunan nilai persediaan. Besarnya penyisihan penurunan persediaan ditentukan berdasarkan harga jual dikurangi biaya untuk menjual. Pembebanan atas pemakaian persediaan dicatat dengan menggunakan metode First In First Out (FIFO). Pencatatan persediaan bahan kimia/alat tulis kantor dilakukan dengan metode Physical Inventory Method, sedangkan persediaan bahan instalasi dan persediaan suku cadang menganut metode Perpetual

e. Aset Tetap

Aset tetap dicatat sebesar harga perolehannya, sedangkan penyusutannya dilakukan sesuai dengan undang – undang nomor: 36 tahun 2008 tentang pajak penghasilan. Pengeluaran untuk memperoleh aset tetap yang belum selesai diakui sebagai aset dalam penyelesaian sebesar harga perolehannya.

Aset Tetap disajikan sebesar biaya perolehan setelah dikurangi dengan akumulasi penyusutan dan akumulasi kerugian penurunan nilai.

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, selain hak atas tanah/tanah dinyatakan berdasarkan harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan yang dihitung menggunakan metode garis lurus dengan tarif sebagai berikut:

	Masa Manfaat	Prosentase
- Bangunan Permanen	20 tahun	5%
- Bangunan tidak permanen	10 tahun	10%
- Instalasi sumber air, pompa, transmisi dan c	20 tahun	5%
- Inventaris kantor, Kendaraan dan Peralatar	4 tahun	25%
- Kendaraan Bermotor	8 tahun	2.5 %

Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual dikeluarkan dari kelompok aset tetap sebesar nilai bukunya, dan keuntungan/kerugian yang terjadi diakui dalam tahun

Perolehan tanah dicatat sebesar biaya perolehan dan tidak diamortisasi. Biaya yang dikeluarkan sehubungan dengan perolehan atau perpanjangan izin atas hak tanah akan ditangguhkan dan disajikan sebagai perkiraan biaya tanggungan 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.

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2022 Dan 2021
(Disajikan dalam Rupiah)

f. 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 diakui dan dicatat dalam periode terjadinya transaksi tersebut dan menjadi beban pada periode terjadinya transaksi tersebut. Untuk kepentingan pisah batas periode akuntansi, biaya yang terjadi sebelum tanggal neraca menjadi beban periode tersebut.

g. 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.

3. KAS DAN SETARA KAS	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Kas		
- Kas Penagihan	14.047.500	785.500
- Kas Kecil	7.500.000	7.500.000
Jumlah	<u>21.547.500</u>	<u>8.285.500</u>
Bank		
- Bank BNI No.Rek.0597088600	1.005.166	1.005.166
- Bank NTTNo.Rek.01.08.000002.0	38.378.092	36.524.834
- Bank NTT No.Rek.01.08.000003.1	119.986.453	219.693.211
Jumlah	<u>159.369.711</u>	<u>257.223.211</u>
Jumlah Kas dan Setara Kas	<u>180.917.211</u>	<u>265.508.711</u>
4. PIUTANG USAHA	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
- Piutang Rekening Air	903.155.770	803.059.770
- Penyisihan piutang usaha	(276.740.112)	(245.037.144)
Jumlah Piutang Usaha - Neto	<u>626.415.658</u>	<u>558.022.626</u>

Manajemen berkeyakinan bahwa jumlah Penyisihan Piutang Usaha tersebut cukup untuk menutup kemungkinan tidak tertagihnya Piutang usaha dikemudian hari.

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2022 Dan 2021
(Disajikan dalam Rupiah)

5. PIUTANG LAIN - LAIN	31 Desember 2022	31 Desember 2021
- Piutang Water Meter dan Asesoris	29.981.150	29.981.150
- Piutang Pegawai	55.175.000	55.175.000
Jumlah Piutang Lain-lain - Neto	85.156.150	85.156.150
Rincian piutang pegawai adalah sebagai berikut :		
- Yohakim Boro	10.435.000	10.435.000
- Karolus Riberu	10.560.000	10.560.000
- Bubun Yoseph	10.560.000	10.560.000
- Petrus Marwa	10.560.000	10.560.000
- Lukas Liat	10.560.000	10.560.000
- Paulus Welan	1.000.000	1.000.000
- Laurensius Tobi	1.000.000	1.000.000
- Elisabeth Feoh	500.000	500.000
Jumlah	55.175.000	55.175.000
Piutang Pegawai merupakan temuan hasil Audit BPKP Tahun 2009 terhadap penerimaan sambungan baru dan penerimaan rekening air yang tidak dapat dipertanggungjawabkan oleh pegawai yang bersangkutan. Pegawai yang bersangkutan telah ditegur dan dituntut mengganti kerugian kepada perusahaan.		
6. PERSEDIAAN	31 Desember 2022	31 Desember 2021
- Pipa	10.090.800	17.034.600
- Water Meter	2.695.000	-
- Accesories	6.132.026	8.833.411
- Kertas	6.620.000	8.606.000
Jumlah Persediaan	25.537.826	34.474.011
7. ASET TETAP	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Harga Perolehan		
- Instalasi Sumber	1.170.591.960	1.170.591.960
- Instalasi Sambungan Rumah	2.284.551.508	2.231.852.654
- Instalasi Transmisi dan Distribusi	10.851.387.245	10.851.387.244
- Peralatan dan Perlengkapan	81.605.000	79.295.000
- Kendaraan	637.371.000	637.371.000
- Inventaris dan Perabot Kantor	374.880.500	370.144.500
Jumlah Nilai Perolehan	15.400.387.213	15.340.642.358
Jumlah Akumulasi Penyusutan	(7.528.375.287)	(6.797.687.894)
Nilai Buku	7.872.011.926	8.542.954.464

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2022 Dan 2021
(Disajikan dalam Rupiah)

8. ASET YANG TIDAK DIGUNAKAN	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Merupakan nilai buku aset tetap yang tidak digunakan sebagai berikut:		
- Nilai Perolehan	861.398.140	861.398.140
- Akumulasi Penyusutan	(861.398.117)	(861.398.117)
Nilai Buku	23	23
9. PEMBAYARAN DIMUKA KEPADA PEMDA	31 Desember 2022	31 Desember 2021
- Jumlah setoran kas ke Pemda	200.000.000	200.000.000
- Jumlah kewajiban atas Pembagian Laba	-	-
Saldo Pembayaran Dimuka Kepada Pemda	200.000.000	200.000.000
10. HUTANG USAHA	31 Desember 2022	31 Desember 2021
- Utang Pipa Dan Accesories	-	12.650.000
Jumlah Hutang Usaha	-	12.650.000
11. HUTANG NON USAHA	31 Desember 2022	31 Desember 2021
- Gaji Badan Pengawas	83.890.000	42.150.000
Jumlah Hutang Non Usaha	83.890.000	42.150.000
12. HUTANG PAJAK	31 Desember 2022	31 Desember 2021
- Hutang PPh Badan	1.330.362	1.223.476
Jumlah Hutang Pajak	1.330.362	1.223.476
Hutang Pajak merupakan saldo hutang Pajak Penghasilan Badan sebagai berikut:		
- Jumlah taksiran PPh Badan Terutang	14.390.250	15.129.453
- Jumlah yang sudah dibayar	(13.059.888)	(13.905.977)
Saldo Hutang Pajak	1.330.362	1.223.476
13. KEWAJIBAN IMBALAN PASCA KERJA	31 Desember 2022	31 Desember 2021
- Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	174.387.117	137.350.117
Jumlah Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	174.387.117	137.350.117

Perusahaan membuat cadangan kewajiban imbalan pasca kerja untuk memenuhi SAK ETAP Bab 23 Tentang Imbalan Kerja.

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2022 Dan 2021
(Disajikan dalam Rupiah)

14. MODAL	31 Desember 2021	31 Desember 2021
- Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Dalam Bentuk Aset Tetap	6.171.809.390	6.171.809.390
- Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Dalam Bentuk Uang Tunai	2.050.000.000	2.050.000.000
- Penyertaan Pemerintah Pusat YBDS	6.503.207.000	6.503.207.000
Jumlah Modal	14.725.016.390	14.725.016.390

Penyertaan Modal Pemerintah Pusat Yang Belum Ditetapkan Statusnya (YBDS) berupa pembangunan pengembangan Sistem Penyediaan Air Minum (SPAM) IKK Nubatukan, Kab. Lembata dari Kementerian PU Dirjen Cipta Karya Unit Kerja Dir.PAM Satker PKPAM Provinsi Nusa Tenggara Timur

15. SALDO LABA (RUGI)	31 Desember 2022	31 Desember 2021
- Saldo awal	(5.232.273.998)	(4.354.643.727)
- Koreksi saldo awal	-	-
- Laba (rugi) tahun berjalan	(762.311.077)	(877.630.271)
Jumlah Saldo Laba (Rugi)	(5.994.585.074)	(5.232.273.998)

16. PENDAPATAN AIR	Tahun 2022	Tahun 2021
- Harga Air	1.399.286.000	1.487.124.500
- Beban Tetap	749.260.000	646.600.000
- Pendapatan Mobil Tangki	158.772.500	221.555.000
Jumlah Pendapatan Air	2.307.318.500	2.355.279.500

17. PENDAPATAN NON AIR	Tahun 2022	Tahun 2021
- Sambungan Baru	95.781.497	180.899.452
- Penyambungan Kembali	4.600.000	4.600.000
- Denda	409.125.000	345.485.000
- Balik Nama	600.000	1.200.000
- Pendaftaran	15.240.000	57.120.000
- Pendapatan Non Air Lainnya	46.922.500	80.661.750
Jumlah Pendapatan Non Air	572.268.997	669.966.202

18. BEBAN PEGAWAI	Tahun 2022	Tahun 2021
- Beban Pegawai Sumber	259.677.420	227.809.580
- Beban Pegawai Transdit	394.962.702	386.139.625
- Beban Pegawai Umum	938.079.965	930.685.934
- Beban Direksi	306.270.163	362.564.374
- Beban Imbalah kerja	37.037.000	36.780.132
Jumlah Beban Pegawai	1.936.027.250	1.943.979.645

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2022 Dan 2021
(Disajikan dalam Rupiah)

	Tahun 2022	Tahun 2021
19. BEBAN LISTRIK		
- Beban Listrik	3.223.000	3.151.500
Jumlah Beban Listrik	3.223.000	3.151.500
20. BEBAN BBM		
- Beban BBM	67.423.000	62.472.797
Jumlah Beban BBM	67.423.000	62.472.797
21. BEBAN AIR BAKU		
- Beban Air Baku	10.565.336	78.430.128
Jumlah Beban Air Baku	10.565.336	78.430.128
22. BEBAN PEMELIHARAAN		
- Beban Pemeliharaan Sumber Air	24.325.000	27.125.750
- Beban Pemeliharaan Transdit	167.276.330	289.720.545
- Beban Pemeliharaan Inventaris	124.376.893	145.038.514
Jumlah Beban Pemeliharaan	315.978.223	461.884.809
23. BEBAN KANTOR		
- Beban Kantor	89.956.494	82.186.346
Jumlah Beban Kantor	89.956.494	82.186.346
24. BEBAN PENYISIHAN PIUTANG		
- Beban Penyisihan Piutang	31.702.968	26.489.346
Jumlah Beban Penyisihan Piutang	31.702.968	26.489.346
25. BEBAN PENYUSUTAN		
- Inst. Sumber	58.529.598	58.529.598
- Inst. Transmisi & Distribusi	542.569.362	542.569.362
- Inst Sambilan Rumah	114.227.575	111.592.633
- Inventaris kantor	8.239.625	15.946.250
- Peralatan Kerja / Gudang	7.121.250	11.863.750
Jumlah Beban Penyusutan	730.687.411	740.501.593
26. BEBAN OPERASIONAL LAINNYA		
- Beban Operasi Transdit	23.083.500	25.306.000
- Beban Hubungan Langganan	19.494.000	24.544.000
- Beban Penelitian dan Pengembangan	1.380.000	850.000
- Beban Direktur Lainnya	95.894.800	96.020.000
- Beban Sewa Kantor	27.500.000	27.500.000
- Rupa-rupa Beban Umum	275.916.519	317.385.084
Jumlah Beban Operasional Lainnya	443.268.819	491.605.084

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN LEMBATA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2022 Dan 2021
(Disajikan dalam Rupiah)

27. PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN	Tahun 2022	Tahun 2021
Pendapatan Lain-lain		
- Pendapatan Jasa Giro	417.570	1.281.424
- Pendapatan Lainnya	1.407.000	6.181.000
Jumlah Pendapatan Lain - lain	1.824.570	7.462.424
Beban Lain-lain		
- Beban Administrasi Bank dan Pajak Jasa Giro	(500.393)	(4.509.975)
Jumlah Beban Lain-lain	(500.393)	(4.509.975)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-lain	1.324.177	2.952.449

28. TANGGUNG JAWAB ATAS PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

Manajemen Perusahaan bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan yang telah diselesaikan pada tanggal 10 Maret 2023