

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA
KABUPATEN BANGLI d/h PERUSAHAAN
DAERAH AIR MINUM KABUPATEN BANGLI**

**LAPORAN KEUANGAN PER 31 DESEMBER 2021 DAN UNTUK
TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL TERSEBUT
BESERTA LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020**

DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PERNYATAAN DIREKSI	
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	I
NERACA PER 31 DESEMBER 2021 DAN 2020	1
LAPORAN LABA RUGI UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020	2
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020	3
LAPORAN ARUS KAS UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020	4
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	5-24
LAMPIRAN 1 : PERHITUNGAN REKONSILIASI FISKAL	



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA DANU ARTA
KABUPATEN BANGLI**

JALAN BRIGJEN NGURAH RAI NO. 59 TELP. (0366) 91094, 91364

FAX 91364

BANGLI (80613)

E-mail : pdam.kabupaten bangli@yahoo.co.id



TIRTA DANU ARTA

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2021**

Memenuhi ketentuan dalam Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 8 Tahun 1997 tentang Dokumen Perusahaan Daerah. Peraturan Daerah Kabupaten Bangli Nomor 6 Tahun 2021 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum (Perumda) Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli, kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : I Dewa Gede Ratno Suparso Mesi, S.T
Alamat Kantor : Jl. Brigjen Ngurah Rai No. 59 Bangli
Jabatan : Direktur

Untuk dan atas nama Direktur Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli sebagai pihak yang bertanggung jawab atas Perusahaan Umum Daerah Air Minum (Perumda) Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli menyatakan bahwa :

1. Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli adalah entitas yang memenuhi kriteria Sebagai entitas yang tidak memiliki akuntabilitas public signifikan sebagaimana didefinisikan dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik;
2. Direktur telah menyusun dan menyajikan Laporan Keuangan Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021 yang terdiri dari atas neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan sebagaimana disajikan pada Laporan Keuangan terlampir;
3. Laporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2021 tersebut telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik;

4. Semua informasi dalam Laporan Keuangan Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli telah dimuat secara lengkap dan benar. Laporan Keuangan tersebut tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
5. Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli telah membuat catatan, bukti pembukuan, dan data pendukung administrasi keuangan, yang merupakan bukti adanya hak dan kewajiban serta catatan yang terdiri kegiatan usaha suatu Perusahaan, termasuk dari neraca tahunan, perhitungan Laba rugi tahunan, rekening, jurnal transaksi harian, atau setiap tulisan yang berisi keterangan mengenai hak dan kewajiban serta hal-hal lain yang berkaitan dengan kegiatan usaha suatu Perusahaan, dan dokumen-dokumen tersebut disimpan oleh Perusahaan sesuai ketentuan Undang-Undang yang berlaku;
6. Direktur Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli, serta system pengendalian internal dalam Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Bangli, 19 Maret 2022

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA DANU ARTA
KABUPATEN BANGLI,**



I Dewa Gede Ratno Suparso Mesi, S.T
Direktur



**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
JOHAN MALONDA MUSTIKA & REKAN**
Certified Public Accountants
License No. : 1011 / km.1 / 2010

Jl. Muding Indah I No.5 Denpasar - 80361, Bali - Indonesia
Tel./Fax : (62-361) 434-664
E-mail : jmbali@johanmalonda.com www.johanmalonda.com
With Offices in Jakarta, Surabaya and Medan



www.bakertilly.global

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00016/3.0225/AU.2/05/0725-1/1/III/2022

Dewan Pengawas dan Direksi

**Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli d/h Perusahaan Daerah Air Minum
Kabupaten Bangli**

Kami telah mengaudit Laporan Keuangan **Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli** terlampir, yang terdiri dari Neraca tanggal 31 Desember 2021, serta Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Tanggung Jawab Manajemen atas Laporan Keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar Laporan Keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik, 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.

Tanggung Jawab Auditor

Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas Laporan Keuangan tersebut berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit kami berdasarkan standar auditing yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah Laporan Keuangan tersebut bebas dari kesalahan penyajian material.

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam Laporan Keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam Laporan Keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian risiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar Laporan Keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian Laporan Keuangan secara keseluruhan.

Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi Opini audit kami.



JOHAN MALONDA MUSTIKA & REKAN

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI

Opini

Menurut opini kami, Laporan Keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, Posisi Keuangan **Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli** tanggal 31 Desember 2021, serta Kinerja Keuangan dan Arus Kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

Penekanan Suatu Hal

Pada awal tahun 2020, ekonomi dunia serta Indonesia menghadapi ketidakpastian akibat dari wabah Covid-19. Oleh karena itu kami menaruh perhatian pada Catatan 25 atas Laporan Keuangan yang mengindikasikan operasi Perusahaan dapat terdampak secara merugikan oleh wabah Covid-19. Opini kami tidak dimodifikasi sehubungan dengan hal ini.

Hal Lain

Laporan Keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bangli tanggal 31 Desember 2020 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut diaudit oleh auditor independen lain yang laporannya No. 00749/2.1308/AU.2/05/1253-1/1/IV/2021 tanggal 20 April 2021 menyatakan opini waja tanpa modifikasi.

JOHAN MALONDA MUSTIKA & REKAN

NIU-KAP: KEP-1011/KM.1/2010



Drs. I Wayan Dhana, Ak., MM., CA., CPA

NRAP: AP. 0725

Denpasar, 19 Maret 2022



PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI

NERACA

PER 31 DESEMBER 2021 DAN 2020

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2021	2020
ASET			
Aset Lancar			
Kas/Bank	2b, 3	491.220.123	2.285.974.264
Piutang Usaha	2c, 4	2.649.272.680	3.164.546.434
Penyisihan Piutang Usaha		(388.933.146)	(706.867.807)
Nilai Bersih Piutang Usaha		2.260.339.534	2.457.678.627
Piutang Lain - lain	5	111.738.687	116.738.687
Penyisihan Piutang Lain - lain		(111.738.687)	-
Nilai Bersih Piutang Lain - Lain		-	116.738.687
Persediaan	2d, 6	739.947.378	536.544.420
Cadangan Penurunan Nilai persediaan		(24.606.491)	-
Nilai Bersih Persediaan		715.340.887	536.544.420
Jumlah Aset Lancar		3.466.900.544	5.396.835.997
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap			
Harga Perolehan	2e, 7	54.147.320.013	50.836.667.050
Akumulasi Penyusutan		(30.162.759.435)	(26.377.545.134)
Nilai Buku Aset Tetap		23.984.560.578	24.459.121.916
Aset Lain-Lain			
Aset Lainnya	8	2.099.200.448	3.521.735.939
Akumulasi Penyusutan		(1.422.535.424)	(1.422.535.424)
Jumlah Aset Lain-Lain		676.665.024	2.099.200.515
TOTAL ASET		28.128.126.146	31.955.158.428
KEWAJIBAN			
Kewajiban Jangka Pendek			
Utang Usaha	2f, 9	1.005.439.291	910.784.638
Utang Non Usaha	10	704.519.915	142.775.982
Utang Pajak	11	559.597	16.907.104
Utang Leasing	12	17.453.773	226.898.953
Pendapatan diterima Dimuka	13	-	24.842.800
Kewajiban Imbalan Paska Kerja	2i, 14	-	746.519.463
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	15	681.023.780	-
Kewajiban Lain-Lain	16	97.700	-
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		2.409.094.056	2.068.528.940
Kewajiban Jangka Panjang			
Kewajiban Imbalan Paska Kerja	2i, 14	536.987.869	2.761.681.478
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		536.987.869	2.761.681.478
EKUITAS			
Kekayaan Pemda yang dipisahkan	17	45.079.969.437	45.079.969.437
Modal Awal	18	31.080.414	31.080.414
Saldo Laba Tahun Lalu	19	(20.478.644.237)	(19.587.963.259)
Labas (Rugi) Tahun Berjalan		549.638.608	1.601.881.418
Jumlah Ekuitas		25.182.044.222	27.124.948.010
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		28.128.126.146	31.955.158.428

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

Menyetujui,

Direktur Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli

Dewa Gede Ratno Suparso Mesi, S.T

TIRTA DANU ARTA

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
LAPORAN LABA RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL PER 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<i>Catatan</i>	2021	2020
PENDAPATAN USAHA			
Penjualan Air	2g, 20	25.293.940.162	24.166.160.066
Penjualan Non Air	2g, 20	2.810.101.073	3.791.219.380
Jumlah Pendapatan Usaha		28.104.041.235	27.957.379.426
BEBAN LANGSUNG USAHA	2g 21		
Beban Operasional Sumber Air		9.420.175.966	8.894.964.246
Beban Pemeliharaan Sumber Air		128.263.350	813.599.850
Beban Penyusutan Sumber Air		1.238.477.122	1.196.398.008
Beban Operasional Transmisi Dan Distribusi		2.411.386.084	3.774.331.971
Beban Pemeliharaan Transmisi Dan Distribusi		3.392.070.267	3.031.417.784
Beban Penyusutan Transmisi Dan Distribusi		734.428.882	854.880.067
Jumlah Beban Langsung Usaha		17.324.801.672	18.565.591.926
LABA/RUGI KOTOR USAHA		10.779.239.563	9.391.787.500
BEBAN TIDAK LANGSUNG			
Beban Umum dan Administrasi	22	9.819.204.276	7.519.653.410
LABA (RUGI) USAHA		960.035.287	1.872.134.090
PENDAPATAN/BEBAN LUAR USAHA			
Pendapatan dan Beban Luar Usaha Pendapatan	23	40.844.645	307.538.938
Beban Lain-Lain	24	(5.736.164)	(12.500.050)
Jumlah Pendapatan/Beban Luar Usaha		35.108.481	295.038.888
LABA/RUGI USAHA SEBELUM PAJAK		995.143.768	2.167.172.978
Taksiran Pajak Penghasilan		445.505.161	565.311.560
LABA BERSIH SETELAH PAJAK		549.638.608	1.601.861.418

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

Menyetujui,
Direktur Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli



I Dewa Gede Ratno Suparso Mesi, S.T.

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL PER 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan Dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Uraian	Kekayaan Pemerintah Kabupaten Bangli Yg Dipisahkan	Ponjertaan Modal Pemerintah Yang Belum ditetapkan Statusnya	Modal Awal	Labda Ditahan/ Rugi Ditahan	Total Ekuitas
Saldo Per 31 Desember 2019	5.323.888.707	39.756.080.730	31.080.414	(17.197.096.444)	27.913.953.407
- Pembagian Laba Tahun Lalu	-	-	-	(1.589.464.977)	(1.589.464.977)
- Koreksi Saldo Laba Ditahan Tahun 2020	-	-	-	(801.401.838)	(801.401.838)
Labda Tahun Berjalan	-	-	-	1.601.861.418	1.601.861.418
Saldo Per 31 Desember 2020	5.323.888.707	39.756.080.730	31.080.414	(17.986.101.841)	27.124.948.010
- Pembagian Laba Tahun Lalu	-	-	-	(1.041.209.922)	(1.041.209.922)
- Koreksi Saldo Laba Ditahan Tahun 2021	-	-	-	(1.451.332.474)	(1.451.332.474)
Labda Tahun Berjalan	-	-	-	549.638.608	549.638.608
Saldo Per 31 Desember 2021	5.323.888.707	39.756.080.730	31.080.414	(19.929.005.628)	25.182.044.222

Celaian alas laporan keuangan merupakan bagian yang
Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

Menyetujui,
Direktur Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli


I Dewa Gede Ratno Suparso Mesi, S.T.

TIRTA DANU ARTA

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL PER 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

URAIAN	2021	2020
Arus Kas dari Aktivitas Operasi :		
Laba (Rugi) Operasi	549.638.608	1.601.861.418
Penyesuaian untuk transaksi yang tidak menggunakan kas :		
- Beban penyusutan aset tetap	3.785.214.301	2.424.828.975
- Penyisihan Piutang	(206.295.974)	127.023.121
- Cadangan Penurunan Nilai	24.606.491	
Jumlah Penyesuaian	3.603.524.818	2.551.852.096
Laba Operasi sebelum perubahan modal kerja	4.153.163.426	4.153.713.514
 Kas yang dihasilkan dari kegiatan operasi :		
- (Kenaikan) / Penurunan Piutang Usaha	515.273.754	460.352.682
- (Kenaikan) / Penurunan Piutang Lain-Lain	5.000.000	-
- (Kenaikan) / Penurunan Persediaan	(203.402.958)	(54.373.314)
- (Kenaikan) / Penurunan Pembayaran Dimuka	-	78.910.387
- Kenaikan / (Penurunan) Utang Usaha	94.654.653	886.262.063
- Kenaikan / (Penurunan) Utang Non Usaha	561.743.933	6.407.022
- Kenaikan / (Penurunan) Utang Pajak	(16.347.507)	(306.877.899)
- Kenaikan / (Penurunan) Utang Leasing	(209.445.180)	226.898.953
- Kenaikan / (Penurunan) Pendapatan Diterima Dimuka	(24.642.800)	24.642.800
- Kenaikan / (Penurunan) Kewajiban Paska Kerja-Jk Pendek	(746.519.463)	(397.970.469)
- Kenaikan / (Penurunan) Bagian Laba Pemda Yang Belum Dibayar	681.023.780	-
- Kenaikan / (Penurunan) Kewajiban Lain-Lain	97.700	-
Perubahan Modal Kerja	657.435.911	924.252.225
Arus Kas dari Kegiatan Operasi	4.810.599.337	5.077.965.739
 Arus Kas dari Kegiatan Investasi		
- (Kenaikan)/Penurunan Aktiva Tetap	(3.310.652.963)	(4.657.181.088)
- (Kenaikan) / Penurunan Aktiva Lain-Lain	1.422.535.491	-
Jumlah Arus Kas dari Kegiatan Investasi	(1.888.117.472)	(4.657.181.088)
 Arus Kas untuk Kegiatan Pendanaan		
- Kenaikan / (Penurunan) Kewajiban Paska Kerja-Jk Panjang	(2.224.693.610)	1.515.095.687
- Kenaikan/(Penurunan) Kekayaan Pemda	(2.492.542.396)	(2.390.866.815)
- Kenaikan / (Penurunan) Modal Hibah		
- Kenaikan / (Penurunan) Uang Jaminan Langganan		
Jumlah Arus Kas untuk Kegiatan Pendanaan	(4.717.236.005)	(875.771.128)
Kenaikan (Penurunan) Kas	(1.794.754.140)	(454.986.477)
Saldo Kas Awal Tahun	2.285.974.264	2.740.960.741
Saldo Kas Akhir Tahun	491.220.123	2.285.974.264

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

Mengetahui
Direktur Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli



I Dewa Gede Ratno Suparso Mesi, S.T
TIRTA DANU ARTA

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA
KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

1. UMUM

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli dibentuk berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Bangli Nomor 6 Tahun 2021 tanggal 28 September 2021 Tentang. Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Danu Arta (Perumda). Perumda Air Minum Tirta Danu Arta sebelumnya berbentuk Perusahaan Daerah bernama Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Bangli yang didirikan sejak tahun 1986.

Pasal 5 Bab III mengenai Nama, Logo dan Tempat Kedudukan disebutkan bahwa Perumda Air Minum Tirta Danu Arta berkedudukan di Daerah.

Pasal 6 Bab IV mengenai Maksud, Tujuan dan Kegiatan Usaha disebutkan bahwa :

- (1) Maksud pendirian Perumda Air Minum Tirta Danu Arta yaitu penyediaan air minum guna memenuhi kebutuhan masyarakat agar mendapatkan kehidupan yang sehat, bersih dan produktif.
- (2) Tujuan pendirian Perumda Air Minum Tirta Danu Arta untuk :
 - a. Memberikan manfaat bagi perkembangan perekonomian Daerah;
 - b. Menyelenggarakan kemanfaatan umum berupa penyediaan air minum yang bermutu bagi pemenuhan hajat hidup masyarakat sesuai kondisi, karakteristik dan potensi Daerah yang bersangkutan berdasarkan tata kelola perusahaan yang baik; dan
 - c. Memperoleh laba dan/ atau keuntungan.

Pasal 7 Bab IV mengenai Kegiatan Usaha, Kegiatan Perumda Air Minum Tirta Danu Arta meliputi :

- a. Mengelola sistem penyediaan air minum yang memenuhi standar kesehatan; dan
- b. Kerja sama Daerah dalam pengelolaan system penyediaan air minum.

Pasal 9 Bab V mengenai Modal Perusahaan, menyebutkan :

- (1) Sumber modal Perumda Air Minum Tirta Danu Arta terdiri atas :
 - a. Penyertaan modal Daerah;
 - b. Pinjaman;
 - c. Hibah dan/ atau;
 - d. Sumber lainnya yang sah dan tidak mengikat.
- (2) Penyertaan modal Daerah sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf a dapat bersumber dari:
 - a. APBD ;dan/ atau
 - b. Konversi dari pinjaman
- (3) Pinjaman sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf b dapat bersumber dari:
 - a. Daerah;
 - b. BUMD Lainnya; dan/ atau
 - c. Sumber lainnya sesuai ketentuan Peraturan Perundang-undangan.
- (4) Hibah sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf c dapat bersumber dari:
 - a. Pemerintah Pusat;
 - b. Pemerintah Daerah;
 - c. BUMD lainnya; dan/ atau
 - d. Sumber lainnya sesuai peraturan Perundang-undangan.
- (5) Sumber modal lainnya sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf d meliputi :
 - a. Kapasitas cadangan; dan/ atau
 - b. Keuntungan revaluasi aset.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA
KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

1. UMUM (Lanjutan)

Kantor Pusat Perumda Air Minum Tirta Danu Arta berkedudukan di Jl. Brigjen Ngurah Rai No. 59, Kecamatan Bangli, Kabupaten Bangli, Provinsi Bali. Perumda Air Minum Tirta Danu Arta tahun 2021 memiliki 4 Unit Pelayanan dan 9 Sub Unit Pelayanan yang tersebar di wilayah Kabupaten Bangli yaitu:

a. Unit Bangli, terdiri dari Sub Unit :

- 1) Sub Unit Bangli
- 2) Sub Unit Kubu
- 3) Sub Unit Taman Bali

b. Unit Tembuku, terdiri dari :

- 1) Sub Unit Tembuku
- 2) Sub Unit Peninjoan
- 3) Sub Unit Undisan

c. Unit Susut, terdiri dari :

- 1) Sub Unit Abuan
- 2) Sub Unit Demulih
- 3) Sub Unit Malet

d. Unit Kintamani

Jumlah sambungan pelanggan yang terpasang per 31 Desember 2021 dan 2020 masing – masing sebanyak 21.003 dan 20.438 sambungan, terinci pada tempat pelayanan sebagai berikut :

No	Unit	Jumlah Pelanggan Per 31/12/2021	Jumlah Pelanggan per 31 /12/2020
1	Unit Bangli	9.310	9.200
2	Unit Tembuku	4.180	4.047
3	Unit Susut	3.175	3.232
4	Unit Kintamani	4.338	3.959
	Jumlah	21.003	20.438

Ijin – ijin usaha yang dimiliki Perusahaan adalah sebagai berikut :

- 1) Surat Ijin Usaha Perdagangan (SIUP) Nomor: 93/5106/SIUP.PM/X/PMDN/PERDAG/2018 tanggal 25 Oktober 2018 dari Dinas Penanaman Modal dan PTSP Kabupaten Bangli.
- 2) Nomor Induk Berusaha (NIB) 8120010081424, yang diterbitkan oleh Lembaga Pengelola dan Penyelenggara OSS (Lembaga OSS) tanggal 18 Oktober 2018.
- 3) Izin Mendirikan Bangunan Nomor : 640/55/DPMPSTSP tanggal 26 November 2018 dari Dinas Penanaman Modal dan PTSP Kabupaten Bangli.
- 4) Izin – Izin Pengusahaan Sumber Daya Air Untuk Usaha Air Minum, dari Direktur Jendral Sumber Daya Air Kementerian Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat Republik Indonesia.
- 5) Surat Keterangan Terdaftar dari Direktorat Jendral Pajak Kementerian Keuangan Republik Indonesia Nomor: 137KT/WPJ.17/KP.0403/2018 tanggal 10 Oktober 2018 dengan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) Nomor: 01.413.329.2-904.000.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA
KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

1. UMUM (Lanjutan)

- 6) Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak dari Direktorat Jendral Pajak Kementerian Keuangan Republik Indonesia Nomor: S-83PKP/WPJ.17/KP.0403/2018 tanggal 13 Oktober 2018 dengan Klasifikasi Lapangan Usaha : 36001 – Penampungan, Penjernihan dan penyaluran Air Minum.

Susunan pengurus Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli :
Berdasarkan Keputusan Bupati Bangli Nomor : 690/917/2017 tanggal 29 Desember 2017 Tentang Pengangkatan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bangli Periode 2018 – 2021 dan Keputusan Bupati Bangli Nomor : 539/516/2019 27 November 2019 Tentang Pengangkatan Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bangli Periode 2019 – 2024, maka susunan Susunan pengurus Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli adalah sebagai berikut :

Pengawas : -

Direktur : I Dewa Gede Ratno Suparso Mesi, ST

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Bangli Nomor 6 Tahun 2021 tanggal 28 September 2021 Tentang. Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Danu Arta pada Bab VII mengenai Ketentuan Peralihan Pasal 82 ayat (1) dan ayat (2) ditegaskan bahwa :

- (1) Periodeasasi jabatan Dewan Pengawas dan Direksi yang telah ditetapkan sebelum berlakunya Peraturan Daerah ini tetap berlaku sampai dengan berakhirnya perodesasi masa jabatan dimaksud.
- (2) Periodeasasi jabatan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) merupakan batasan untuk dapat diangkat kembali dalam masa jabatan sebagai Dewan Pengawas dan Direksi sesuai dengan ketentuan Peraturan Perundang-undangan.

Jumlah pegawai Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli pada tanggal 31 Desember 2021 dan 2020 masing-masing sebanyak 102 dan 104 orang. Pegawai tersebut ditempatkan tersebar baik di Kantor Pusat maupun di Unit – Unit Pelayanan Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli, dengan tingkat pendidikan sebagai berikut:

No.	Pendidikan	Tahun 2021 (Orang)	Tahun 2020 (Orang)
1	S1	15	15
2	D1/D2/D3	4	4
3	SMA/SMK	79	81
4	SMP	1	1
5	SD	3	3
	Jumlah	102	104

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA
KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Dasar Penyajian Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli disusun berdasarkan nilai historis serta mengikuti asumsi dasar akrual. Dengan dasar ini pengaruh transaksi dan peristiwa lain diakui pada saat kejadian (bukan pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayar) dan dicatat dalam catatan akuntansi serta dilaporkan dalam laporan keuangan pada periode yang bersangkutan.

Penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) dengan memperhatikan Keputusan Menteri Negara Otonomi Daerah Nomor 8 Tahun 2000 Tanggal 10 Agustus 2000 Tentang Pedoman Akuntansi PDAM.

Laporan arus kas melaporkan arus kas selama periode tertentu dan diklasifikasikan menurut aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Laporan arus kas disusun menggunakan metode tidak langsung. Mata uang pelaporan yang digunakan untuk penyusunan laporan keuangan adalah mata uang Rupiah.

b. Kas dan Setara Kas

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

c. Piutang Usaha

Piutang usaha disajikan berdasarkan nilai tunai yang dapat direalisasikan. Piutang usaha yang mempunyai kemungkinan tidak tertagih dibuatkan penyisihan pada akhir tahun. Penyisihan kerugian atas piutang yang diragukan (tidak lancar) dihitung berdasarkan Keputusan Menteri Negara Otonomi Daerah Nomor 8 Tahun 2000 Tentang Pedoman Akuntansi PDAM yaitu :

Umur Piutang	% Penyisihan
s/d 3 bulan	0
Diatas 3 bulan s/d 6 bulan	30
Diatas 6 bulan s/d 12 bulan	50
Diatas 12 bulan s/d 24 bulan	75
Diatas 24 bulan	100

Penyisihan piutang tersebut dikecualikan bagi tagihan kepada instansi pemerintah termasuk ABRI dan Kepolisian. Dalam hal kejadian khusus, misalnya pembongkaran daerah pemukiman untuk tujuan pembangunan tagihan-tagihan tersebut sudah dapat diusulkan penghapusannya walaupun belum memenuhi ketentuan diatas.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA
KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

c. Piutang Usaha (Lanjutan)

Jika terdapat penerimaan atas piutang yang telah dihapus, penerimaan tersebut dibukukan sebagai Pendapatan Lain-Lain tahun berjalan. Piutang yang telah berumur diatas 12 bulan s/d 24 bulan diklasifikasikan sebagai piutang ragu-ragu dan diatas 24 bulan diklasifikasikan sebagai piutang tak tertagih dan sudah dapat diusulkan kepada Badan Pengawas untuk dihapus serta dikeluarkan dari pembukuan, namun tetap dicatat secara *extra comptable* dan tetap diupayakan penagihannya.

d. Persediaan

Persediaan dinilai berdasarkan harga perolehan yang terdiri dari dua jenis yaitu :

- 1) Persediaan Bahan Operasi, terdiri dari Bahan Kimia dan Bahan Operasi Lainnya,
- 2) Persediaan Bahan Instalasi.

Metode pencatatan persediaan Bahan Instalasi menggunakan *Perpetual Inventory Method*, sedangkan Persediaan Bahan Operasi menggunakan *Physycal Inventory Method*.

Dasar penilaian persediaan adalah dengan harga perolehan, akan tetapi jika diantara persediaan bahan instalasi terdapat barang-barang yang rusak atau tidak dapat digunakan lagi, dinilai dengan taksiran harga jual yang layak atas barang tersebut. Selisih penilaian antara harga perolehan dengan taksiran harga jual dibukukan sebagai kerugian Penurunan Nilai Persediaan. Pos ini disajikan sebagai *offset* terhadap nilai perolehannya.

Pembebanan pemakaian persediaan ke dalam pos biaya dicatat dengan metode *Average* (rata-rata)

e. Aset Tetap dan Inventaris

Aset tetap dan inventaris dinyatakan berdasarkan harga perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan. Penyusutan aktiva tetap dilakukan dengan memakai metode garis lurus (*straight line method*) mengacu pada Peraturan Menteri Keuangan No.96/PMK.3/2009 tertanggal 15 Mei 2009 adalah sebagai berikut:

Kelompok	Prosentase Penyusutan	Umur Ekonomis
Bangunan		
Permanen	5,00%	20 Tahun
Bukan Permanen	10,00%	10 Tahun
Bukan Bangunan		
Kelompok 1	25,00%	4 Tahun
Kelompok 2	12,50%	8 Tahun
Kelompok 3	6,25%	16 Tahun
Kelompok 4	5,00%	20 Tahun

Pengeluaran untuk pemeliharaan dan perbaikan rutin dibebankan sebagai biaya pada laporan laba rugi periode terjadinya, sedangkan pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat keekonomian dimasa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas ditambahkan pada jumlah aset yang bersangkutan (kapitalisasi).

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA
KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

e. Aset Tetap dan Inventaris (Lanjutan)

Dalam kelompok Aset Tetap termasuk Tanah yang dimiliki Perusahaan (SAK ETAP Bab 15 tentang Aset Tetap).

Aset tetap yang tidak digunakan lagi atau yang dijual dikeluarkan dari kelompok aktiva tetap berikut akumulasi penyusutannya. Keuntungan atau kerugian dari penjualan aktiva tetap tersebut dibukukan dalam laporan laba rugi tahun bersangkutan.

f. Utang Usaha

Semua utang/kewajiban yang telah diketahui, dicatat tanpa memperhatikan apakah jumlahnya sudah dapat ditentukan secara tetap atau tidak. Jika kewajiban yang telah terjadi belum dapat ditentukan secara pasti jumlahnya dapat ditentukan berdasarkan taksiran yang wajar misalnya rekening listrik, air baku dan biaya sewa.

g. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Seluruh pendapatan, baik pendapatan usaha maupun diluar usaha diakui pada saat timbulnya transaksi dan/ atau pada periode prestasi dinikmati, yakni:

- a. Pendapatan penjualan air diakui dan dicatat serta dilaporkan berdasarkan rekening tagihan air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan walaupun realisasi penerimaan uangnya baru terjadi di bulan kemudian atau dapat diakui pada saat penerimaan uang untuk transaksi penjualan tunai.
- b. Pendapatan sambungan baru dan penjualan non air lainnya diakui dan dicatat seluruhnya sebagai pendapatan tahun berjalan dengan memperhatikan ketentuan :
 - 1) Jika menurut prosedur yang berlaku pelanggan/ calon pelanggan disyaratkan membayar kewajibannya secara tunai maka pendapatan dicatat dan diakui pada saat pembayaran;
 - 2) Jika menurut ketentuan pelanggan akan memenuhi kewajibannya dengan cara mengangsur maka pengakuan serta pencatatan pendapatan dilakukan pada saat ditandatanganinya kontrak sambungan baru dengan mendebet "Sambungan Baru Yang Akan Diterima" dan mengkredit "Pendapatan Sambungan Baru". Angsuran pembayaran yang jatuh tempo pada waktu mendatang direalisasikan ke dalam Piutang Rekening Non Air.
- c. Pendapatan denda atas keterlambatan pembayaran oleh pelanggan dicatat pada saat denda tersebut diterima (realisasi penerimaan kas);
- d. Pendapatan yang berasal dari usaha kerjasama dengan pihak ketiga diakui atas dasar akrual sesuai dengan substansi perjanjian yang relevan;
- e. Penerimaan dan pemeliharaan meter dari pelanggan yang dimaksudkan untuk pemeliharaan meter air, tidak diakui sebagai pendapatan akan tetapi diakui sebagai kewajiban dalam perkiraan Cadangan Dana Meter (Kewajiban lainnya) dan dicatat pada saat diterima.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA
KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

g. Pengakuan Pendapatan dan Beban (Lanjutan)

Beban usaha diakui dan dicatat pada saat terjadinya transaksi atau pada saat timbulnya beban yang bersangkutan. Pembebanan biaya-biaya yang bersifat periodik, dikaitkan dengan periode dimana biaya tersebut menjadi beban, walaupun pembayaran telah dilakukan ataupun belum diterima. Untuk keperluan pisah batas periode akuntansi, biaya-biaya yang telah terjadi sebelum tanggal neraca walaupun belum dapat diketahui secara pasti jumlahnya, dicatat dengan cara estimasi yang wajar.

h. Pajak penghasilan

Beban pajak penghasilan badan tahun berjalan ditentukan berdasarkan laba kena pajak dalam periode yang bersangkutan yang dihitung berdasarkan tarif pajak yang berlaku. Perusahaan mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Hal ini diatur dalam SAK-ETAP Bab 24 tentang Pajak Penghasilan

i. Imbalan Kerja

Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) Bab 23 ditegaskan bahwa Imbalan Kerja adalah semua bentuk imbalan yang diberikan oleh entitas sebagai pertukaran atas jasa yang diberikan oleh pekerja, termasuk direktur dan manajemen. Perusahaan mengakui kewajiban dan beban imbalan kerja jangka pendek dan imbalan pascakerja. Imbalan jangka pendek meliputi gaji, upah, tunjangan, iuran jaminan sosial, jasa produksi dan penghasilan lainnya. Perusahaan telah mengikut sertakan manajemen dan karyawannya dalam program imbalan pascakerja berupa Program Pensiun Dapenma Pamsi (Dana Pensiun Bersama Perusahaan Daerah Air Minum Seluruh Indonesia) dan Program Jaminan Hari Tua (JHT) melalui BPJS Ketenagakerjaan.

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. KAS DAN BANK

Rincian per 31 Desember sebagai berikut:

	2021	2020
- Kas Besar	14.462.490	1.293.590
- Kas kecil	20.000.000	20.000.000
- Rekening Giro BRI Cab. Bangli	127.059.601	281.266.239
- Rekening Giro BPD Cabang Bangli	293.624.736	1.973.485.460
- Rekening Giro BNI Cabang Bangli	24.559.581	9.928.975
- Rekening BPR Bank Daerah Bangli	11.513.715	-
Jumlah	491.220.123	2.285.974.264

Kas Besar merupakan penerimaan piutang yang belum disetor ke bank karena hari libur atau tanggal merah.

Kas Kecil merupakan kas tunai yang disediakan untuk keperluan operasional sehari-hari yang dikelola oleh petugas yang ditunjuk. Penggunaan kas kecil dibatasi untuk pengeluaran yang tidak melebihi Rp150.000,-.

Pada tanggal 31 Desember 2021, tidak terdapat pembatasan ataupun Kas yang digunakan sebagai jaminan atas utang atau pinjaman, sehingga Kas yang tersedia dapat digunakan dengan segera untuk kebutuhan Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli

4. PIUTANG USAHA

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	2021	2020
- Pelanggan Sosial Umum	23.140.620	37.709.580
- Pelanggan Sosila Khusus	27.771.355	38.075.245
- Sosial Khusus Kintamani	5.072.800	4.710.000
- Sosial Umum Kintamani	6.538.900	6.538.900
- Pelanggan Rumah Tangga	1.480.959.322	1.820.135.565
- Pelanggan Instalasi Pemerintah	89.540.525	200.007.749
- Rumah Tangga B	129.729.863	152.945.270
- RT Kintamani	465.266.500	413.760.500
- IP Kintamani	17.640.500	13.005.500
- Pelanggan Niaga Kecil	259.084.615	374.680.885
- Pelanggan Niaga Besar	8.266.830	14.345.140
- Pelanggan Industri Kecil	396.300	396.300
- Pelanggan Industri Besar	528.750	386.300
- NK Kintamani	104.269.000	62.832.500
- NB Kintamani	31.067.000	25.017.000
Jumlah Piutang Usaha Bruto	2.649.272.680	3.164.546.434
Penyisihan Piutang Usaha	(388.933.146)	(706.967.807)
Jumlah Piutang Usaha Neto	2.260.339.534	2.457.578.627

Kelompok Pelanggan

No.	Kelompok Pelanggan	Umur Piutang			
		0 s/d 3 Bulan 0%	>3 s/d 6 Bulan 30%	>6 s/d 12 Bulan 50%	>1 th. s/d >2 th
1	Sosial Umum	2.848.960	979.440	316.800	18.995.420
2	Sosial Khusus	25.994.110	47.000	198.000	1.532.245
3	Kintamani Sosial	5.072.800	-	-	-
4	Kintamani SU	-	-	-	6.538.900
5	Rumah Tangga A	1.294.295.785	8.097.730	16.900.895	161.664.912
6	Instansi Pemerintah	81.869.076	4.357.940	511.602	2.801.907
7	Rumah Tangga B	71.562.399	2.412.341	5.457.334	50.297.789
8	Kintamani Non Niaga	411.934.000	19.231.000	1.423.000	32.078.500
	Jumlah Dipindahkan	1.893.577.130	35.125.451	24.807.631	273.909.673

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA
KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

1. UMUM (Lanjutan)

Kantor Pusat Perumda Air Minum Tirta Danu Arta berkedudukan di Jl. Brigjen Ngurah Rai No. 59, Kecamatan Bangli, Kabupaten Bangli, Provinsi Bali. Perumda Air Minum Tirta Danu Arta tahun 2021 memiliki 4 Unit Pelayanan dan 9 Sub Unit Pelayanan yang tersebar di wilayah Kabupaten Bangli yaitu:

- a. Unit Bangli, terdiri dari Sub Unit :
 - 1) Sub Unit Bangli
 - 2) Sub Unit Kubu
 - 3) Sub Unit Taman Bali
- b. Unit Tembuku, terdiri dari :
 - 1) Sub Unit Tembuku
 - 2) Sub Unit Peninjauan
 - 3) Sub Unit Undisan
- c. Unit Susut, terdiri dari :
 - 1) Sub Unit Abuan
 - 2) Sub Unit Demulih
 - 3) Sub Unit Malet
- d. Unit Kintamani

Jumlah sambungan pelanggan yang terpasang per 31 Desember 2021 dan 2020 masing – masing sebanyak 21.003 dan 20.438 sambungan, terinci pada tempat pelayanan sebagai berikut :

No	Unit	Jumlah Pelanggan Per 31/12/2021	Jumlah Pelanggan per 31 /12/2020
1	Unit Bangli	9.310	9.200
2	Unit Tembuku	4.180	4.047
3	Unit Susut	3.175	3.232
4	Unit Kintamani	4.338	3.959
	Jumlah	21.003	20.438

Ijin – ijin usaha yang dimiliki Perusahaan adalah sebagai berikut :

- 1) Surat Ijin Usaha Perdagangan (SIUP) Nomor: 93/5106/SIUP.PM/X/PMDN/PERDAG/2018 tanggal 25 Oktober 2018 dari Dinas Penanaman Modal dan PTSP Kabupaten Bangli.
- 2) Nomor Induk Berusaha (NIB) 8120010081424, yang diterbitkan oleh Lembaga Pengelola dan Penyelenggara OSS (Lembaga OSS) tanggal 18 Oktober 2018.
- 3) Izin Mendirikan Bangunan Nomor : 640/55/DPMPSTSP tanggal 26 November 2018 dari Dinas Penanaman Modal dan PTSP Kabupaten Bangli.
- 4) Izin – Izin Pengusahaan Sumber Daya Air Untuk Usaha Air Minum, dari Direktur Jendral Sumber Daya Air Kementerian Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat Republik Indonesia.
- 5) Surat Keterangan Terdaftar dari Direktorat Jendral Pajak Kementerian Keuangan Republik Indonesia Nomor: 137KT/WPJ.17/KP.0403/2018 tanggal 10 Oktober 2018 dengan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) Nomor: 01.413.329.2-904.000.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA
KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

1. UMUM (Lanjutan)

- 6) Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak dari Direktorat Jendral Pajak Kementerian Keuangan Republik Indonesia Nomor: S-83PKP/WPJ.17/KP.0403/2018 tanggal 13 Oktober 2018 dengan Klasifikasi Lapangan Usaha : 36001 – Penampungan, Penjernihan dan penyaluran Air Minum.

Susunan pengurus Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli :
Berdasarkan Keputusan Bupati Bangli Nomor : 690/917/2017 tanggal 29 Desember 2017 Tentang Pengangkatan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bangli Periode 2018 – 2021 dan Keputusan Bupati Bangli Nomor : 539/516/2019 27 November 2019 Tentang Pengangkatan Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bangli Periode 2019 – 2024, maka susunan Susunan pengurus Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli adalah sebagai berikut :

Pengawas : -

Direktur : I Dewa Gede Ratno Suparso Mesi, ST

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Bangli Nomor 6 Tahun 2021 tanggal 28 September 2021 Tentang. Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Danu Arta pada Bab VII mengenai Ketentuan Peralihan Pasal 82 ayat (1) dan ayat (2) ditegaskan bahwa :

- (1) Periode sasi jabatan Dewan Pengawas dan Direksi yang telah ditetapkan sebelum berlakunya Peraturan Daerah ini tetap berlaku sampai dengan berakhirnya perodesasi masa jabatan dimaksud.
- (2) Periode sasi jabatan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) merupakan batasan untuk dapat diangkat kembali dalam masa jabatan sebagai Dewan Pengawas dan Direksi sesuai dengan ketentuan Peraturan Perundang-undangan.

Jumlah pegawai Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli pada tanggal 31 Desember 2021 dan 2020 masing-masing sebanyak 102 dan 104 orang. Pegawai tersebut ditempatkan tersebar baik di Kantor Pusat maupun di Unit – Unit Pelayanan Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli, dengan tingkat pendidikan sebagai berikut:

No.	Pendidikan	Tahun 2021 (Orang)	Tahun 2020 (Orang)
1	S1	15	15
2	D1/D2/D3	4	4
3	SMA/SMK	79	81
4	SMP	1	1
5	SD	3	3
	Jumlah	102	104

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA
KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Dasar Penyajian Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli disusun berdasarkan nilai historis serta mengikuti asumsi dasar akrual. Dengan dasar ini pengaruh transaksi dan peristiwa lain diakui pada saat kejadian (bukan pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayar) dan dicatat dalam catatan akuntansi serta dilaporkan dalam laporan keuangan pada periode yang bersangkutan.

Penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) dengan memperhatikan Keputusan Menteri Negara Otonomi Daerah Nomor 8 Tahun 2000 Tanggal 10 Agustus 2000 Tentang Pedoman Akuntansi PDAM.

Laporan arus kas melaporkan arus kas selama periode tertentu dan diklasifikasikan menurut aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Laporan arus kas disusun menggunakan metode tidak langsung. Mata uang pelaporan yang digunakan untuk penyusunan laporan keuangan adalah mata uang Rupiah.

b. Kas dan Setara Kas

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

c. Piutang Usaha

Piutang usaha disajikan berdasarkan nilai tunai yang dapat direalisasikan. Piutang usaha yang mempunyai kemungkinan tidak tertagih dibuatkan penyisihan pada akhir tahun. Penyisihan kerugian atas piutang yang diragukan (tidak lancar) dihitung berdasarkan Keputusan Menteri Negara Otonomi Daerah Nomor 8 Tahun 2000 Tentang Pedoman Akuntansi PDAM yaitu :

Umur Piutang	% Penyisihan
s/d 3 bulan	0
Diatas 3 bulan s/d 6 bulan	30
Diatas 6 bulan s/d 12 bulan	50
Diatas 12 bulan s/d 24 bulan	75
Diatas 24 bulan	100

Penyisihan piutang tersebut dikecualikan bagi tagihan kepada instansi pemerintah termasuk ABRI dan Kepolisian. Dalam hal kejadian khusus, misalnya pembongkaran daerah pemukiman untuk tujuan pembangunan tagihan-tagihan tersebut sudah dapat diusulkan penghapusannya walaupun belum memenuhi ketentuan diatas.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA
KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

c. Piutang Usaha (Lanjutan)

Jika terdapat penerimaan atas piutang yang telah dihapus, penerimaan tersebut dibukukan sebagai Pendapatan Lain-Lain tahun berjalan. Piutang yang telah berumur diatas 12 bulan s/d 24 bulan diklasifikasikan sebagai piutang ragu-ragu dan diatas 24 bulan diklasifikasikan sebagai piutang tak tertagih dan sudah dapat diusulkan kepada Badan Pengawas untuk dihapus serta dikeluarkan dari pembukuan, namun tetap dicatat secara *extra comptable* dan tetap diupayakan penagihannya.

d. Persediaan

Persediaan dinilai berdasarkan harga perolehan yang terdiri dari dua jenis yaitu :

- 1) Persediaan Bahan Operasi, terdiri dari Bahan Kimia dan Bahan Operasi Lainnya,
- 2) Persediaan Bahan Instalasi.

Metode pencatatan persediaan Bahan Instalasi menggunakan *Perpetual Inventory Method*, sedangkan Persediaan Bahan Operasi menggunakan *Physycal Inventory Method*.

Dasar penilaian persediaan adalah dengan harga perolehan, akan tetapi jika diantara persediaan bahan instalasi terdapat barang-barang yang rusak atau tidak dapat digunakan lagi, dinilai dengan taksiran harga jual yang layak atas barang tersebut. Selisih penilaian antara harga perolehan dengan taksiran harga jual dibukukan sebagai kerugian Penurunan Nilai Persediaan. Pos ini disajikan sebagai *offset* terhadap nilai perolehannya.

Pembebanan pemakaian persediaan ke dalam pos biaya dicatat dengan metode *Average* (rata-rata)

e. Aset Tetap dan Inventaris

Aset tetap dan inventaris dinyatakan berdasarkan harga perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan. Penyusutan aktiva tetap dilakukan dengan memakai metode garis lurus (*straight line method*) mengacu pada Peraturan Menteri Keuangan No.96/PMK.3/2009 tertanggal 15 Mei 2009 adalah sebagai berikut:

Kelompok	Prosentase Penyusutan	Umur Ekonomis
Bangunan		
Permanen	5,00%	20 Tahun
Bukan Permanen	10,00%	10 Tahun
Bukan Bangunan		
Kelompok 1	25,00%	4 Tahun
Kelompok 2	12,50%	8 Tahun
Kelompok 3	6,25%	16 Tahun
Kelompok 4	5,00%	20 Tahun

Pengeluaran untuk pemeliharaan dan perbaikan rutin dibebankan sebagai biaya pada laporan laba rugi periode terjadinya, sedangkan pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat keekonomian dimasa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas ditambahkan pada jumlah aset yang bersangkutan (kapitalisasi).

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA
KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

e. Aset Tetap dan Inventaris (Lanjutan)

Dalam kelompok Aset Tetap termasuk Tanah yang dimiliki Perusahaan (SAK ETAP Bab 15 tentang Aset Tetap).

Aset tetap yang tidak digunakan lagi atau yang dijual dikeluarkan dari kelompok aktiva tetap berikut akumulasi penyusutannya. Keuntungan atau kerugian dari penjualan aktiva tetap tersebut dibukukan dalam laporan laba rugi tahun bersangkutan.

f. Utang Usaha

Semua utang/kewajiban yang telah diketahui, dicatat tanpa memperhatikan apakah jumlahnya sudah dapat ditentukan secara tetap atau tidak. Jika kewajiban yang telah terjadi belum dapat ditentukan secara pasti jumlahnya dapat ditentukan berdasarkan taksiran yang wajar misalnya rekening listrik, air baku dan biaya sewa.

g. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Seluruh pendapatan, baik pendapatan usaha maupun diluar usaha diakui pada saat timbulnya transaksi dan/ atau pada periode prestasi dinikmati, yakni:

- a. Pendapatan penjualan air diakui dan dicatat serta dilaporkan berdasarkan rekening tagihan air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan walaupun realisasi penerimaan uangnya baru terjadi di bulan kemudian atau dapat diakui pada saat penerimaan uang untuk transaksi penjualan tunai.
- b. Pendapatan sambungan baru dan penjualan non air lainnya diakui dan dicatat seluruhnya sebagai pendapatan tahun berjalan dengan memperhatikan ketentuan :
 - 1) Jika menurut prosedur yang berlaku pelanggan/ calon pelanggan disyaratkan membayar kewajibannya secara tunai maka pendapatan dicatat dan diakui pada saat pembayaran;
 - 2) Jika menurut ketentuan pelanggan akan memenuhi kewajibannya dengan cara mengangsur maka pengakuan serta pencatatan pendapatan dilakukan pada saat ditandatanganinya kontrak sambungan baru dengan mendebet "Sambungan Baru Yang Akan Diterima" dan mengkredit "Pendapatan Sambungan Baru". Angsuran pembayaran yang jatuh tempo pada waktu mendatang direalisasikan ke dalam Piutang Rekening Non Air.
- c. Pendapatan denda atas keterlambatan pembayaran oleh pelanggan dicatat pada saat denda tersebut diterima (realisasi penerimaan kas);
- d. Pendapatan yang berasal dari usaha kerjasama dengan pihak ketiga diakui atas dasar akrual sesuai dengan substansi perjanjian yang relevan;
- e. Penerimaan dan pemeliharaan meter dari pelanggan yang dimaksudkan untuk pemeliharaan meter air, tidak diakui sebagai pendapatan akan tetapi diakui sebagai kewajiban dalam perkiraan Cadangan Dana Meter (Kewajiban lainnya) dan dicatat pada saat diterima.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA
KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

g. Pengakuan Pendapatan dan Beban (Lanjutan)

Beban usaha diakui dan dicatat pada saat terjadinya transaksi atau pada saat timbulnya beban yang bersangkutan. Pembebanan biaya-biaya yang bersifat periodik, dikaitkan dengan periode dimana biaya tersebut menjadi beban, walaupun pembayaran telah dilakukan ataupun belum diterima. Untuk keperluan pisah batas periode akuntansi, biaya-biaya yang telah terjadi sebelum tanggal neraca walaupun belum dapat diketahui secara pasti jumlahnya, dicatat dengan cara estimasi yang wajar.

h. Pajak penghasilan

Beban pajak penghasilan badan tahun berjalan ditentukan berdasarkan laba kena pajak dalam periode yang bersangkutan yang dihitung berdasarkan tarif pajak yang berlaku. Perusahaan mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Hal ini diatur dalam SAK-ETAP Bab 24 tentang Pajak Penghasilan.

i. Imbalan Kerja

Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) Bab 23 ditegaskan bahwa Imbalan Kerja adalah semua bentuk imbalan yang diberikan oleh entitas sebagai pertukaran atas jasa yang diberikan oleh pekerja, termasuk direktur dan manajemen. Perusahaan mengakui kewajiban dan beban imbalan kerja jangka pendek dan imbalan pascakerja. Imbalan jangka pendek meliputi gaji, upah, tunjangan, iuran jaminan sosial, jasa produksi dan penghasilan lainnya. Perusahaan telah mengikut sertakan manajemen dan karyawannya dalam program imbalan pascakerja berupa Program Pensiun Dapenma Pamsi (Dana Pensiun Bersama Perusahaan Daerah Air Minum Seluruh Indonesia) dan Program Jaminan Hari Tua (JHT) melalui BPJS Ketenagakerjaan.

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. KAS DAN BANK

Rincian per 31 Desember sebagai berikut:

	2021	2020
- Kas Besar	14.462.490	1.293.590
- Kas kecil	20.000.000	20.000.000
- Rekening Giro BRI Cab. Bangli	127.059.601	281.266.239
- Rekening Giro BPD Cabang Bangli	293.624.736	1.973.485.460
- Rekening Giro BNI Cabang Bangli	24.559.581	9.928.975
- Rekening BPR Bank Daerah Bangli	11.513.715	-
Jumlah	491.220.123	2.285.974.264

Kas Besar merupakan penerimaan piutang yang belum disetor ke bank karena hari libur atau tanggal merah.

Kas Kecil merupakan kas tunai yang disediakan untuk keperluan operasional sehari-hari yang dikelola oleh petugas yang ditunjuk. Penggunaan kas kecil dibatasi untuk pengeluaran yang tidak melebihi Rp150.000,-.

Pada tanggal 31 Desember 2021, tidak terdapat pembatasan ataupun Kas yang digunakan sebagai jaminan atas utang atau pinjaman, sehingga Kas yang tersedia dapat digunakan dengan segera untuk kebutuhan Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli

4. PIUTANG USAHA

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	2021	2020
- Pelanggan Sosial Umum	23.140.620	37.709.580
- Pelanggan Sosial Khusus	27.771.355	38.075.245
- Sosial Khusus Kintamani	5.072.800	4.710.000
- Sosial Umum Kintamani	6.538.900	6.538.900
- Pelanggan Rumah Tangga	1.480.959.322	1.820.135.565
- Pelanggan Instalasi Pemerintah	89.540.525	200.007.749
- Rumah Tangga B	129.729.863	152.945.270
- RT Kintamani	485.266.500	413.760.500
- IP Kintamani	17.640.500	13.005.500
- Pelanggan Niaga Kecil	259.084.615	374.680.885
- Pelanggan Niaga Besar	8.266.630	14.345.140
- Pelanggan Industri Kecil	396.300	396.300
- Pelanggan Industri Besar	528.750	386.300
- NK Kintamani	104.269.000	62.832.500
- NB Kintamani	31.067.000	25.017.000
Jumlah Piutang Usaha Bruto	2.649.272.680	3.164.546.434
Penyisihan Piutang Usaha	(388.933.146)	(706.967.807)
Jumlah Piutang Usaha Neto	2.260.339.534	2.457.578.627

Kelompok Pelanggan

No.	Kelompok Pelanggan	Umur Piutang			
		0 s/d 3 Bulan 0%	>3 s/d 6 Bulan 30%	>6 s/d 12 Bulan 50%	>1 th. s/d >2 th
1	Sosial Umum	2.848.960	979.440	316.800	18.995.420
2	Sosial Khusus	25.994.110	47.000	198.000	1.532.245
3	Kintamani Sosial	5.072.800	-	-	-
4	Kintamani SU	-	-	-	6.538.900
5	Rumah Tangga A	1.294.295.785	8.097.730	16.900.895	161.664.912
6	Instansi Pemerintah	81.869.076	4.357.940	511.602	2.801.907
7	Rumah Tangga B	71.562.399	2.412.341	5.457.334	50.297.789
8	Kintamani Non Niaga	411.934.000	19.231.000	1.423.000	32.078.500
	Jumlah Dipindahkan	1.893.577.130	35.125.451	24.807.631	273.909.673

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

4. PIUTANG USAHA (Lanjutan)

No.	Kelompok Pelanggan	Umur Piutang			
		0 s/d 3 Bulan 0%	>3 s/d 6 Bulan 30%	>6 s/d 12 Bulan 50%	>1 th. s/d >2 th
	Jumlah Dipindahkan	1.893.577.130	35.125.451	24.807.631	273.909.673
9	Kintamani IP	13.863.000	1.668.000	109.000	2.600.500
10	Niaga Kecil	125.598.740	1.692.945	10.018.960	121.773.970
11	Niaga Besar	8.266.630	-	-	-
12	Industri Kecil	396.300	-	-	-
13	Industri Besar	528.750	-	-	-
14	Kintamani Niaga Kecil	82.400.000	317.000	6.800.000	14.952.000
15	Kintamani Niaga Besar	29.704.000	-	90.000	1.273.000
	Jumlah Piutang Bruto	2.154.334.550	38.803.396	41.625.591	414.509.143
	Penyisihan Piutang	-	11.641.019	20.812.796	356.479.331
	Jumlah Piutang Neto	2.154.334.550	27.162.377	20.812.796	58.029.813

Rekapitulasi Umur Piutang

No.	Umur Piutang	% Penyisihan	Jumlah Bruto	Jumlah Penyisihan	Jumlah Netto
1	0 s.d 3 bulan	0%	2.154.334.550	-	2.154.334.550
2	>3 s.d 6 bulan	30%	38.803.396	11.641.019	27.162.377
3	>6 s.d 12 bulan	50%	41.625.591	20.812.796	20.812.795
4	>1 th s.d 2 th	75%	232.119.250	174.089.438	58.029.813
5	> 24 Bulan	100%	182.389.893	182.389.893	-
	Jumlah		2.649.272.680	388.933.145	2.260.339.534

5. PIUTANG LAIN-LAIN

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	2021	2020
- Pinjaman Pegawai	95.056.687	95.056.687
- Tagihan Non Usaha	5.000.000	5.000.000
- Piutang Lainnya	11.682.000	16.682.000
Jumlah	111.738.687	116.738.687
- Penyisihan Piutang Lainnya	(111.738.687)	-
Jumlah Piutang Lain-Lain	-	116.738.687

Penyisihan Piutang Lainnya sebesar 100% di tahun 2021 merupakan penyisihan atas keseluruhan piutang dari pegawai yang diragukan pengembaliannya karena pegawai yang bersangkutan telah pensiun

6. PERSEDIAAN

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	2021	2020
Persediaan Alat Tulis dan Cetakan	24.379.409	18.358.747
Persediaan Bahan Operasi Kimia	3.568.950	1.427.580
Bahan Instalasi :		
- Pipa-pipa	104.854.529	82.750.076
- Meter air	15.491.136	17.551.800
- Fitting-fitting/Accessories	591.653.353	416.456.217
Jumlah	739.947.378	536.544.420
Penurunan Nilai Persediaan	(24.606.491)	-
Jumlah Persediaan	715.340.887	536.544.420

Persediaan yang dimiliki dalam keadaan baik dan layak telah mencukupi untuk kegiatan operasional Perusahaan

Terdapat Persediaan lama yang diragukan keberadaannya namun masih tercatat dalam daftar persediaan, dan telah dilakukan penurunan nilai atas persediaan tersebut.

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

7. ASET TETAP

Rincian per 31 Desember sebagai berikut:

	2021	2020
1) Tanah	24.443.943	24.443.943
2) Instalasi Sumber Air dan Pengolahan	5.762.584.371	5.467.243.341
3) Instalasi Perpompaaan	20.503.070.662	18.612.736.390
4) Instalasi Transmisi dan Distribusi	24.941.430.016	24.155.543.295
5) Bangunan Gedung	421.335.582	409.607.062
6) Alat Angkut	1.172.219.879	986.085.859
7) Inventaris/Prabot Kantor	1.322.235.560	1.181.007.160
Jumlah	54.147.320.013	50.836.667.050
Akumulasi Penyusutan	(30.162.759.435)	(26.377.545.134)
Nilai Buku	23.984.560.578	24.459.121.916

Mutasi aset tetap sampai dengan 31 Desember 2021 dan 2020 sebagai berikut :

31 Desember 2021				
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga Perolehan :				
Tanah	24.443.943	-	-	24.443.943
Instalasi Sumber Air dan Pengolahan	5.467.243.340	295.341.031	-	5.762.584.371
Instalasi Perpompaaan	18.612.736.390	1.890.334.272	-	20.503.070.662
Instalasi Transmisi dan Distribusi	24.155.543.296	785.886.720	-	24.941.430.016
Bangunan Gedung	409.607.062	11.728.520	-	421.335.582
Alat Angkut	986.085.859	186.134.020	-	1.172.219.879
Inventaris/Prabot	1.181.007.160	141.228.400	-	1.322.235.560
Jumlah Perolehan	50.836.667.050	3.310.652.963	-	54.147.320.013
Akumulasi Penyusutan				
Instalasi Sumber Air dan Pengolahan	2.694.499.095	351.150.736	-	3.045.649.831
Instalasi Perpompaaan	6.108.098.617	1.570.307.116	-	7.678.405.733
Instalasi Transmisi dan Distribusi	15.924.575.468	1.304.476.196	-	17.229.051.664
Bangunan Gedung	265.911.210	25.749.011	-	291.660.221
Alat Angkut	592.756.185	341.277.737	-	934.033.922
Kantor	791.714.558	192.243.505	-	983.958.063
Jumlah Akm. Penyusutan	26.377.555.134	3.785.204.301	-	30.162.759.435
Nilai Buku	24.459.111.916			23.984.560.578

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

7. ASET TETAP (Lanjutan)

	31 Desember 2020			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga Perolehan :				
Tanah	24.443.943	-	-	24.443.943
Instalasi Sumber Air dan Pengolahan	4.940.637.846	526.605.494	-	5.467.243.340
Instalasi Perpompaan	17.189.703.040	1.423.033.350	-	18.612.736.390
Instalasi Transmisi dan Distribusi	22.500.665.260	1.654.878.036	-	24.155.543.296
Bangunan Gedung	409.607.062	-	-	409.607.062
Alat Angkut	322.756.111	663.329.748	-	986.085.859
Kantor	791.672.700	389.334.460	-	1.181.007.160
Jumlah Perolehan	46.179.485.962	4.657.181.088	-	50.836.667.050
Akumulasi Penyusutan				
Instalasi Sumber Air dan Pengolahan	2.471.276.850	223.222.245	-	2.694.499.095
Instalasi Perpompaan	5.134.922.854	973.175.763	-	6.108.098.617
Instalasi Transmisi dan Distribusi	15.069.695.402	854.880.066	-	15.924.575.468
Bangunan Gedung	248.444.707	17.466.503	-	265.911.210
Alat Angkut	322.756.079	270.000.106	-	592.756.185
Inventaris/Prabot Kantor	705.620.267	86.094.291	-	791.714.558
Jumlah Penyusutan	23.952.716.159	2.424.838.975	-	26.377.555.134
Nilai Buku	22.226.769.803			24.459.111.916

Aset Tetap dan Inventaris yang dimiliki dalam keadaan baik dan layak telah mencukupi untuk kegiatan operasional Perusahaan.

8. ASET LAINNYA

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	2021	2020
- Biaya Perolehan	2.099.200.448	3.521.735.939
- Amortisasi Aset Lainnya	(1.422.535.424)	(1.422.535.424)
Jumlah	676.665.024	2.099.200.515

Aset Lainnya merupakan Aset Tetap dan Inventaris yang tidak produktif atau sudah tidak dimanfaatkan lagi namun masih dalam kondisi baik.

Penurunan atas biaya perolehan Aset Lainnya di Tahun 2021 disebabkan oleh reklasifikasi Aset Lainnya ke Aset Tetap dan Inventaris yang sebelumnya dicatat dua kali.

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

9. UTANG USAHA

Rincian per 31 Desember sebagai berikut:

	2021	2020
- Utang Usaha - Double D Print	6.964.650	-
- Utang Usaha - CV Pramana	340.918.969	242.793.288
- Utang Usaha - CV. Mekar Sari	395.787.983	-
- Utang Usaha - CV Jaka Jaya Teknik	143.337.039	76.360.900
- Utang Usaha - CV Valuta Pertiwi	8.546.050	39.241.450
- Utang Usaha - CV Pradnya Teknik	7.997.000	28.963.000
- Utang Usaha - CV Sumber Mesin	3.245.800	358.894.000
- Utang Usaha - CV Dam Jaya	-	164.532.000
- Utang Usaha - CV Yoga Widya Sarana Disain	94.138.000	
- Utang Usaha - CV Tirta Labak Semesta	4.503.800	
Jumlah	1.005.439.291	910.784.638

Atas rincian Utang Usaha tersebut, tidak terdapat pengelompokan Utang Usaha berdasarkan umur utang.

Dalam hal ini telah dilakukan komunikasi dan pendekatan persuasif kepada kreditur atas Utang Usaha yang belum dilunasi.

10. UTANG NON USAHA

Rincian per 31 Desember sebagai berikut:

	2021	2020
- Utang Non Usaha	94.039.549	-
- PT Bima Sakti Altera	33.385.000	-
- Bagian Umum	159.808.160	-
- Kantor Pajak	45.120.363	-
- Dapenma Pamsi	356.381.503	-
- BPJS Kesehatan	15.785.340	-
- Biaya yang Masih Harus Dibayar	-	142.775.982
Jumlah	704.519.915	142.775.982

Atas rincian Utang Non Usaha tersebut, tidak terdapat pengelompokan Utang Non Usaha berdasarkan umur utang.

Dalam hal ini telah dilakukan komunikasi dan pendekatan persuasif kepada kreditur atas Utang Non Usaha yang belum dilunasi.

Utang Bagian Umum sebesar Rp159.808.160,- merupakan utang atas pengeluaran yang dilakukan oleh Bagian Umum, seperti pembelian souvenir kunjungan kerja dan pembuatan logo perumda.

Utang Kantor Pajak sebesar Rp45.120.363,- terdiri dari:

Utang angsuran PPh 25 Masa Desember 2021	37.078.797
Utang PPh 21 Masa Desember dan Jasa Produksi	5.541.566
Utang PPN Masa Mei sampai September 2021	2.500.000
Jumlah	45.120.363

Utang Dapenma Pamsi merupakan utang yang timbul dari iuran rutin ke DAPENMA PAMSI (Dana Pensiun Bersama Perusahaan Daerah Air Minum Seluruh Indonesia).

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

11. UTANG PAJAK

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	2021	2020
- Hutang PPh Psl 29	559.597	16.907.104
Jumlah	559.597	16.907.104

Perhitungan Utang Pajak tersaji pada Lampiran 1

Utang PPh Pasal 25 Masa Desember telah dibayar pada 28 Januari 2022

12. UTANG LEASING

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	2021	2020
- Utang Leasing	17.453.773	226.898.953
Jumlah	17.453.773	226.898.953

Rincian Utang Leasing sebagai berikut:

a. PT Astra Sedaya Finance

No. Perjanjian/No. Registrasi: 01400603002000720 tanggal 20 Januari 2020

Perusahaan memperoleh Aset Leasing berupa Toyota All New Avanza Tahun 2019. Nilai Objek pembiayaan sebesar Rp223.700.000,-. Pokok Utang Sebesar Rp187.659.668,- akan dilunasi dalam 24 kali angsuran dengan bunga 8,76% flat atau 16,02% *effective*

b. PT Federal International Finance

1). No. Perjanjian: 704000046621 tanggal 15 Februari 2021

Diperoleh Aset Leasing berupa Sepeda Motor dengan utang pembiayaan Rp25.200.000,-. Jangka waktu fasilitas selama 24 bulan dengan bunga Rp5.473.660,-

2). No. Perjanjian: 704000046521 tanggal 15 Februari 2021

Diperoleh Aset Leasing berupa Sepeda Motor dengan utang pembiayaan Rp25.200.000,-. Jangka waktu fasilitas selama 24 bulan (15 Maret 2021 sampai 15 Maret 2023) dengan bunga Rp5.473.660,-

3). No. Perjanjian: 704000046421 tanggal 15 Februari 2021

Diperoleh Aset Leasing berupa Sepeda Motor dengan utang pembiayaan Rp25.200.000,-. Jangka waktu fasilitas selama 24 bulan (15 Maret 2021 sampai 15 Maret 2023) dengan bunga Rp5.473.660,-

4). No. Perjanjian: 704000554120 tanggal 15 September 2020

Diperoleh Aset Leasing berupa Sepeda Motor dengan utang pembiayaan Rp25.200.000,-. Jangka waktu fasilitas selama 24 bulan dengan bunga Rp5.708.660,-

5). No. Perjanjian: 704000554220 tanggal 15 September 2021

Diperoleh Aset Leasing berupa Sepeda Motor dengan utang pembiayaan Rp25.200.000,-. Jangka waktu fasilitas selama 24 bulan dengan bunga Rp5.708.660,-

6). No. Perjanjian: 704000553620 tanggal 15 September 2021

Diperoleh Aset Leasing berupa Sepeda Motor dengan utang pembiayaan Rp25.200.000,-. Jangka waktu fasilitas selama 24 bulan dengan bunga Rp5.708.660,-

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

12. UTANG LEASING (Lanjutan)

b. PT Federal International Finance (Lanjutan)

7). No. Perjanjian: 704000553720 tanggal 15 September 2021

Diperoleh Aset Leasing berupa Sepeda Motor dengan utang pembiayaan Rp25.200.000,-. Jangka waktu fasilitas selama 24 bulan dengan bunga Rp5.708.660,-

8). No. Perjanjian: 704000553820 tanggal 15 September 2021

Diperoleh Aset Leasing berupa Sepeda Motor dengan utang pembiayaan Rp25.200.000,-. Jangka waktu fasilitas selama 24 bulan dengan bunga Rp5.708.660,-

9). No. Perjanjian: 704000553920 tanggal 15 September 2021

Diperoleh Aset Leasing berupa Sepeda Motor dengan utang pembiayaan Rp25.200.000,-. Jangka waktu fasilitas selama 24 bulan dengan bunga Rp5.708.660,-

10). No. Perjanjian: 704000554020 tanggal 15 September 2021

Diperoleh Aset Leasing berupa Sepeda Motor dengan utang pembiayaan Rp25.200.000,-. Jangka waktu fasilitas selama 24 bulan dengan bunga Rp5.708.660,-

c. PT Mandiri Tunas Finance

No. Perjanjian: 6032000033 tanggal 19 Januari 2020

Diperoleh Aset Leasing berupa Mitsubishi Xpander dengan harga perolehan Rp292.000.000,-. Nilai Pembiayaan sebesar Rp231.230.700,- dengan suku bunga 10,87% per tahun flat atau 19,30% per tahun *effective* akan dilunasi dalam jangka waktu 24 bulan dimulai dari 19 Januari 2020 sampai 19 Januari 2023.

13. PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	2021	2020
- Pendapatan Diterima Dimuka	-	24.642.800
Jumlah	-	24.642.800

14. KEWAJIBAN IMBALAN PASCAKERJA

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	2021	2020
- Kewajiban Imbalan Pascakerja-Jangka Pendek	-	746.519.463
- Kewajiban Imbalan Pascakerja-Jangka Panjang	536.987.869	2.761.681.478
Jumlah	536.989.890	3.508.202.961

Kewajiban Imbalan Pascakerja-Jangka Panjang merupakan kewajiban yang berkaitan dengan imbalan pascakerja karyawan yang timbul dikarenakan jumlah aset netto pendanaan lebih kecil dari kewajiban aktuarial per 31 Desember 2021. Pengelolaan dana pensiun pegawai Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli diserahkan kepada DAPENMA PAMSI Pusat di Jakarta. Per 31 Desember 2021 jumlah pegawai program pensiun adalah sebanyak 102 orang.

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

14. KEWAJIBAN IMBALAN PASCAKERJA (Lanjutan)

Metode perhitungan manfaat pensiun menggunakan tabel annuity 1949 modified, dengan asumsi sebagai berikut :

- Tingkat Bunga 8%
- Tingkat Kenaikan PhDP
- Usia Pensiun Normal 56 Th
- Maksimum Manfaat Pensiun Peserta 80% dari PhDP
- Maksimum Manfaat Pensiun Direksi 75% dari PhDP

Penurunan Kewajiban Imbalan Pascakerja di Tahun 2021 disebabkan oleh adanya pegawai yang pensiun.

15. BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	2021	2020
Laba Pemda Yang Belum Dibayar	681.023.780	-
Jumlah	681.023.780	-

Laba Pemda Yang Belum Dibayar merupakan bagian laba pemda atas Laba tahun 2020 yang belum dibayarkan. Total Laba yang dibagikan sebesar Rp881.023.780,- atas jumlah ini telah dibayarkan sebesar Rp200.000.000,- di bulan Oktober dan Desember 2021 sehingga sisa yang masih harus dibayar sebesar Rp681.023.780,-.

16. KEWAJIBAN LAIN - LAIN

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	2021	2020
- Titipan Rekening Air	97.700	-
Jumlah	97.700	-

17. KEKAYAAN PEMDA YANG DIPISAHKAN

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	2021	2020
Kekayaan Asal APBN	5.323.888.707	5.323.888.707
Penyertaan Pemda Kabupaten	18.251.049.750	18.251.049.750
Penyertaan Yang Belum Ditetapkan Statusnya	21.505.030.980	21.505.030.980
Jumlah	45.079.969.437	45.079.969.437

Penyertaan Pemda Kabupaten merupakan penyertaan Modal Pemerintah Kabupaten Bangli dengan rincian sebagai berikut :

Penyertaan Modal Pemerintah Kabupaten Bangli sampai tahun 2015	2.490.864.750	2.490.864.750
Eks. Proyek Pemerintah Kabupaten Bangli	644.214.000	644.214.000
Penyertaan Modal Pemkab. Bangli (Kep. Bupati Bangli No. 539/668/2016) Kas Tunai	2.000.000.000	2.000.000.000
Non Tunai (Hibah Pemerintah Pusat)	10.215.971.000	10.215.971.000
Penyertaan Modal Pemkab. Bangli (Peraturan Bupati Bangli No. 4 Tahun 2017)	2.900.000.000	2.900.000.000
Jumlah	18.251.049.750	18.251.049.750

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

17. KEKAYAAN PEMDA YANG DIPISAHKAN (Lanjutan)

Penyertaan Modal Non Tunai sebesar Rp10.215.971.000,00 merupakan hibah dari Pemerintah Pusat kepada Pemerintah Daerah dan Penyertaan Modal Pemerintah Daerah kepada PDAM Kabupaten Bangli dalam rangka Penyelesaian Hutang PDAM Bangli kepada Pemerintah Pusat secara Non Kas.

18. SALDO MODAL AWAL

Rincian per 31 Desember sebagai berikut :

	2021	2020
Modal Awal	31.080.414	31.080.414
Jumlah	31.080.414	31.080.414

19. SALDO LABA (RUGI) DITAHAN

Jumlah tersebut merupakan saldo laba (rugi) yang dihasilkan Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bangli sampai dengan tanggal 31 Desember 2021 dan 2020 sebagai berikut :

	2021	2020
Laba (Rugi) ditahan tahun lalu	(20.478.644.237)	(19.587.963.259)
Laba (Rugi) tahun berjalan	549.638.608	1.601.861.418
Jumlah	(19.929.005.629)	(17.986.101.841)

Bagi Laba di Tahun 2021

Uraian	%	Laba Tahun Buku 2021	Jumlah
Dana Pembangunan Daerah	30%	549.638.608	164.891.582
Anggaran Belanja Daerah	25%	549.638.608	137.409.652
Dana Cadangan Umum	15%	549.638.608	82.445.791
Dana Sosial dan Pendidikan	10%	549.638.608	54.963.861
Jasa Produksi	10%	549.638.608	54.963.861
Dana Pensiun dan Sokongan	10%	549.638.608	54.963.861
Total	100%		549.638.608

Pembagian Laba di Tahun 2021 sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Bangli Nomor 21 Tahun 2001 Bab XIII tentang Penetapan dan Penggunaan Laba serta Pemberian Jasa Produksi.

Saldo Laba (Rugi) Ditahan Tahun Lalu di tahun 2021 sebesar (Rp20.478.644.237) merupakan koreksi atas Saldo Laba (Rugi) Ditahan 2020 dengan rincian:

- Saldo Laba (Rugi) Ditahan Tahun 2020 (Akhir)	(17.986.101.841)
- Pembagian Laba Ditahan Tahun Lalu	(1.041.209.922)
- Koreksi Saldo Laba Ditahan Tahun 2021	(1.451.332.474)
Jumlah	(20.478.644.237)

Pembagian Laba Ditahan Tahun Lalu sebesar Rp1.041.209.922,- merupakan koreksi saldo laba tahun lalu atas bagian laba Pemda Bangli yang belum dibayar atas laba tahun buku 2020 dan dibagi tahun 2021 yaitu sebesar 55% X Rp1.601.861.418 = Rp881.023.780 serta Pemberian Jasa Produksi sebesar 10% x Rp1.601.861.418 = Rp160.186.142. Perhitungan ini mengacu pada Peraturan Daerah Kabupaten Bangli Nomor 21 Tahun 2001 Bab XIII tentang Penetapan dan Penggunaan Laba serta Pemberian Jasa Produksi.

Koreksi Saldo Laba Ditahan sebesar Rp1.451.332.474,- merupakan koreksi atas:

- Koreksi Akumulasi Penyusutan Aset Tetap (sebelumnya di jurnal ke Beban Penyusutan (Kredit) Audit Tahun buku 2018)	(1.422.535.424)
- Pengembalian Subsidi Covid-19	13.813.050
- Koreksi Voucher ATK	6.072.000
- Koreksi Beban PPh Masa Desember 2020	(48.682.100)
Jumlah	(1.451.332.474)

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

20. PENDAPATAN USAHA

Rincian periode 1 Januari sampai 31 Desember sebagai berikut :

	2021	2020
Pendapatan Air		
Harga Air	22.833.680.162	21.843.877.066
Pendapatan Administrasi	2.460.260.000	2.322.283.000
Jumlah	25.293.940.162	24.166.160.066
Pendapatan Non Air		
Pendapatan Sambungan Baru	1.815.280.273	3.098.542.400
Pendapatan Denda	225.460.000	76.395.000
Pendapatan Balik Nama	3.500.000	3.535.000
Pendapatan Non Air Lainnya	7.823.800	558.288.960
Pendapatan Non Air (pendaftaran)	35.035.000	54.460.000
Pendapatan Pindah Meter	387.000	-
Pendapatan Penyambungan Kembali	722.615.000	-
Jumlah	2.810.101.073	3.791.219.360
Jumlah Pendapatan	28.104.041.235	27.957.379.426

Jumlah sambungan pelanggan yang terpasang per 31 Desember 2021 dan 2020 masing – masing sebanyak 21.003 dan 20.438 sambungan, dengan rincian sebagai berikut:

No	Unit	2021	2020
1	Unit Bangli	9.310	9.200
2	Unit Tembuku	4.180	4.047
3	Unit Susut	3.175	3.232
4	Unit Kintamani	4.338	3.959
	Jumlah	21.003	20.438

Dari jumlah pelanggan sejumlah 21.003 terdapat Sambungan Baru per 31 Desember 2021 sebanyak 601 sambungan.

Berdasarkan Peraturan Bupati Bangli Nomor 4 Tahun 2017 tentang Tarif Dasar dan Tarif Air Minum pada Perusahaan Daerah Air Minum, tarif air minum ditetapkan sebagai berikut:

No	Jenis Pelanggan	Jumlah / M3	Tarif / M3
I	Sosial Umum (SU)	>0	Rp 290
II	Sosial Khusus (SK)	0-10	Rp 29.600
		10-20	Rp 3.700
		>21	Rp 4.070
III	Rumah Tangga A	0-10	Rp 37.000
		10-20	Rp 4.070
		>21	Rp 6.105
	Rumah Tangga B	0-10	Rp 37.000
		10-20	Rp 6.105
		>21	Rp 7.123
IV	Instansi Pemerintah	0-10	Rp 40.700
		10-20	Rp 7.123
		>21	Rp 8.140
V	Niaga Kecil	0-10	Rp 71.230
		10-20	Rp 8.140
		>21	Rp 10.175
VI	Niaga Besar	0-10	Rp 101.750
		10-20	Rp 12.210
		>21	Rp 16.280

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

20. PENDAPATAN USAHA (Lanjutan)

No	Jenis Pelanggan	Jumlah / M3	Tarif / M3
VII	Industri Kecil	0-10	Rp 122.100
		10-20	Rp 16.280
		>21	Rp 20.350
VIII	Industri Besar	0-10	Rp 162.800
		10-20	Rp 20.350
		>21	Rp 20.350

21. BEBAN LANGSUNG USAHA

Beban langsung usaha merupakan biaya operasional, biaya pemeliharaan yang dikeluarkan dan beban penyusutan Peralatan dalam rangka kegiatan operasional mengumpulkan, mengolah dan mendistribusikan air.

Rincian periode 1 Januari sampai 31 Desember sebagai berikut :

	2021	2020
Beban Sumber Air		
Beban Operasional Sumber Air	9.420.175.966	8.894.964.246
Beban Pemeliharaan Sumber Air	128.263.350	813.599.850
Beban Penyusutan Sumber Air	1.238.477.122	1.196.398.008
Jumlah	10.786.916.438	10.904.962.104
Beban Transmisi dan Distribusi		
Beban operasional Transmisi dan Distribusi	2.411.386.084	3.774.331.971
Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi	3.392.070.267	3.031.417.784
Beban Penyusutan Transmisi dan Distribusi	734.428.882	854.880.067
Jumlah	6.537.885.233	7.660.629.822
Jumlah Beban Langsung Usaha	17.324.801.672	18.565.591.926

Rincian Beban Operasional Sumber Air adalah sebagai berikut:

Gaji dan Honor Pegawai	705.932.875	774.270.363
Beban Listrik	8.714.243.091	8.120.693.883
Jumlah	9.420.175.966	8.894.964.246

Rincian Beban Pemeliharaan Sumber Air sebagai berikut:

Pemeliharaan Pipa Induk	-	57.841.500
Pemeliharaan Instalasi Alat Perponpaan	117.758.850	515.411.200
Pemeliharaan Instalasi Sumber Lainnya	10.504.500	240.347.150
Jumlah	128.263.350	813.599.850

Rincian Beban Penyusutan Sumber Air sebagai berikut:

Beban Penyusutan Sumber Air	230.479.264	223.222.245
Beban Penyusutan Pompa	1.007.997.858	973.175.763
Jumlah	1.238.477.122	1.196.398.008

Rincian Beban Operasional Transmisi dan Distribusi sebagai berikut:

Gaji dan Honor Pegawai	1.517.575.462	1.181.903.021
Pipa Dinas	39.456.296	417.387.015
Meter Air	36.559.600	457.472.257
Listrik PLN	-	794.633
Accessories	70.525.516	856.404.425
Rupa - Rupa Biaya Operasi Transmisi dan distribusi	747.269.210	860.370.620
Jumlah	2.411.386.084	3.774.331.971

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

21. BEBAN LANGSUNG USAHA (Lanjutan)

Rincian Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi sebagai berikut:

Pemeliharaan Pipa Transmisi	1.017.481.758	729.932.000
Pemeliharaan Pipa Dinas	1.714.047.495	1.586.880.924
Pemeliharaan Meter - Meter	479.201.064	474.329.460
Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi lainnya	181.339.951	240.275.400
Jumlah	3.392.070.267	3.031.417.784

22. BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI

Beban Umum dan Administrasi merupakan pengeluaran seluruh Beban yang berkaitan dengan kegiatan administrasi, umum dan pelayanan pelanggan.

Rincian periode 1 Januari sampai 31 Desember sebagai berikut :

	2021	2020
Beban Pegawai	5.885.290.939	4.227.396.955
Beban Kantor	451.929.087	256.336.083
Beban Hubungan Langganan	674.352	519.172
Beban Beban Penelitian dan Pengembangan	-	8.000.000
Beban Pemeliharaan	598.888.906	465.888.376
Beban Penurunan Nilai Persediaan	24.606.491	-
Beban Penyisihan dan Penghapusan Piutang	123.796.678	127.023.121
Rupa - Rupa Beban Umum	2.344.244.951	2.060.938.802
Penyusutan Inst Non Pabrik Air	389.772.872	373.550.901
Jumlah	9.819.204.276	7.519.653.410

Rupa-Rupa Beban Umum sebesar Rp2.344.244.951,- terdiri dari:

Beban PPN Barang dan Jasa	2.500.000
Beban Iklan	34.559.000
PPH Pasal 25	167.329.362
Biaya Iuran Keanggotaan Perpamsi	34.153.125
Biaya Langganan Media Cetak	2.975.000
Biaya Audit	20.000.000
Biaya Sewa	250.350.000
Biaya Asuransi Tenaga Kerja	375.989.819
Biaya PPN SR	139.973.223
Biaya PBB	5.056.776
Biaya Retribusi	84.633.280
Denda dan Utang Pajak	134.052.083
Biaya Bunga Angsuran	72.708.442
Biaya Pembuatan Anggaran	6.200.000
Biaya Banten	174.776.000
Biaya Lain-Lain	513.703.723
Dana Representasi	13.365.000
Biaya Perjalanan Dinas	127.087.800
Biaya Konsumsi	122.255.650
PPH Pasal 21	62.536.668
Jumlah	2.344.204.951

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

23. PENDAPATAN DI LUAR USAHA

Rincian periode 1 Januari sampai 31 Desember sebagai berikut :

	2021	2020
Pendapatan Jasa Giro	24.342.023	61.138.532
Penerimaan Piutang yang Sudah Disisihkan	462.250	53.618.775
Rupa - Rupa Pendapatan Lainnya	16.040.372	192.781.631
Jumlah	40.844.645	307.538.938

24. BEBAN DI LUAR USAHA

Rincian periode 1 Januari sampai 31 Desember sebagai berikut:

	2021	2020
Beban Administrasi Bank	5.736.164	12.500.050
Jumlah	5.736.164	12.502.070

25 PERISTIWA PENTING

Operasi Perusahaan terdampak secara merugikan oleh wabah Covid-19. Dampak merugikan dari Covid-19 terhadap perekonomian global dan Indonesia meliputi dampak negatif pada pertumbuhan ekonomi, penurunan pasar modal, peningkatan risiko kredit, pelemahan kurs tukar terhadap mata uang asing dan gangguan operasi bisnis.

Manajemen telah melakukan analisis atas dampak pandemi ini terhadap operasi dan rencana bisnis Perusahaan secara keseluruhan, termasuk kinerja pendapatan, kondisi pasar, kondisi keuangan pelanggan dan lain-lain.

Durasi dan besarnya dampak pandemi Covid-19 ini bergantung pada perkembangan di masa mendatang yang tidak dapat diprediksi secara akurat saat ini. Manajemen Perusahaan akan terus memantau perkembangan pandemi Covid-19 dan mengambil tindakan-tindakan yang diperlukan untuk mengatasi dampaknya terhadap bisnis, posisi keuangan dan hasil operasi.

26. PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Tanggal penyelesaian Laporan Keuangan oleh manajemen sama dengan tanggal Laporan Auditor Independen yaitu tanggal 19 Maret 2022

PERUMDA AIR MINUM TIRTA DANU ARTA KABUPATEN BANGLI
REKONSILIASI FISKAL
PER 31 DESEMBER 2021
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Perhitungan PPh Badan Perumda Air Minum Tirta Danu Arta Kabupaten Bangli untuk Tahun 2021 adalah sebagai berikut :

a. Laba Sebelum Pajak Penghasilan :	995.143.768
b. Koreksi Fiskal Positif :	
- Bantuan dan Sumbangan	153.746.000
- Biaya Banten	174.776.000
- Biaya Konsumsi	122.255.650
- Beban Penyisihan Piutang	123.796.678
- Beban Penurunan Nilai Persediaan	24.606.491
- Pajak Penghasilan	167.329.362
- Biaya Iklan	34.599.000
- Biaya Langganan Media Cetak	2.975.000
- Biaya Representasi	13.365.000
- Denda dan hutang pajak	134.052.083
- PPh Jasa Giro	5.736.164
- Biaya Lain-lain	251.609.900
- Iuran-Iuran	34.153.125
	1.243.000.453
c. Koreksi Fiskal Negatif :	
Pendapatan yang telah dikenakan Pajak Final (Pendapatan Jasa Giro)	<u>(24.342.250)</u>
d. Jumlah koreksi fiskal	1.218.658.203
e. Penghasilan Kena Pajak	2.213.801.971
Penghasilan Kena Pajak (Dibulatkan)	2.213.801.000
f. Perhitungan Hutang Pajak WP Badan - PPh Pasal 29 :	
Pasal 31 e (a)	4.800.000.000
Peredaran Bruto (b)	28.144.885.880
Laba Kena Pajak (c)	2.213.801.000
Jumlah Penghasilan Kena Pajak yang mendapat fasilitas (d) = (a : b) x c	377.555.066
Jumlah Penghasilan Kena Pajak yang tidak mendapat fasilitas = c - d	1.836.245.914
g. Pajak Penghasilan Terhutang :	
Pajak Penghasilan dari Laba Kena Pajak Yang Dapat Fasilitas =	
22% X 50% X 377.555.066	41.531.059
Pajak Penghasilan dari Laba Kena Pajak Yang Tidak Dapat Fasilitas =	
22% X 1.836.245.914	403.974.101
Jumlah Pajak penghasilan Terhutang	445.505.161
h. Kredit Pajak	
Uang Muka PPh Pasal 25 Tahun 2021 (Masa Januari s/d November)	407.866.767
Uang Muka PPh Pasal 25 Masa Desember 2021	37.078.797
Jumlah kredit pajak	444.945.564
i. Pajak Penghasilan Kurang Bayar (Pasal 29)	559.597