

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
ATAS
LAPORAN KEUANGAN
PDAM KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
PER 31 DESEMBER 2020**

DAFTAR ISI

	<u>Halaman</u>
Daftar Isi	i
Surat Pernyataan Direksi	
Laporan Auditor Independen	
Neraca	1 - 2
Laporan Laba Rugi	3
Laporan Perubahan Ekuitas	4
Laporan Arus Kas	5
Catatan Atas Laporan Keuangan	6 - 25

=====



PEMERINTAH KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM

JALAN KAMBOJA No. 1 RT.04/IV TELP. (0517) 21290 FAX. (0517) 21403
Kandangan - 71212



SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
TAHUN BUKU 2020

Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

1. Nama : Arief Budiman, SE
Jabatan : Direktur PDAM Kabupaten Hulu Sungai Selatan
Alamat Domisili : Jl. Jambu Hilir Rt. 3 Rw.2 Kelurahan Jambu Hilir
Kecamatan Kandangan Kabupaten Hulu Sungai Selatan


2. Nama : Syaifudin, A.Md.
Jabatan : Kepala Bagian Administrasi dan Keuangan
PDAM Kabupaten Hulu Sungai Selatan
Alamat Domisili : Komp. Bumi Amawang Permai Blok 2 Rt. 2 Rw. 1
Kelurahan Amawang Kandangan Kecamatan Kandangan
Kabupaten Hulu Sungai Selatan

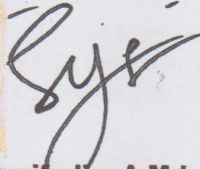
Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan PDAM Kabupaten Hulu Sungai Selatan.
2. Laporan Keuangan PDAM Kabupaten Hulu Sungai Selatan telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.
3. Semua informasi dalam Laporan Keuangan PDAM Kabupaten Hulu Sungai Selatan telah dimuat secara lengkap dan benar.
4. Laporan keuangan PDAM Kabupaten Hulu Sungai Selatan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
5. Bertanggung jawab atas pengendalian intern PDAM Kabupaten Hulu Sungai Selatan.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Kandangan, 16 Maret 2021


ARIEF BUDIMAN, SE
Direktur


Syaifudin, A.Md.
Kabag. Adm. & Keu





KANTOR AKUNTAN PUBLIK
BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI

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

OFFICE : JL. RAYA RAWA BAMBU NO. 17D, PASAR MINGGU, JAKARTA SELATAN, 12520
TELP. 021 7811562, 021 2270 8331 FAX. 021-7816837 SUREL : info@kapbams.com SITUS WEB : www.kapbams.com

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No. 00021/2.0899/AU.2/11/0756-1/1/III/2021

Jakarta, 16 Maret 2021

Dewan Direksi dan Komisaris

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN

Kami telah mengaudit Neraca **Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Selatan** tanggal 31 Desember 2020 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 di Indonesia dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan Laporan keuangan yang bebas dari salah saji 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 berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). 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 tergantung 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.

Opini

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar dalam semua hal yang material, posisi keuangan **Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Selatan** tanggal 31 Desember 2020 serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas tanpa Akuntabilitas Publik yang berlaku di Indonesia.

Hal Lain

Laporan keuangan **Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Hulu Sungai Selatan** tanggal 31 Desember 2019, yang menyajikan angka-angka koresponding terhadap laporan keuangan tanggal 31 Desember 2020, diaudit oleh Kantor Akuntan Publik Adi Nuroni dengan laporan nomor 00009/01.734/AU.2/11/1543-1/1/III/2020 tanggal 2 Maret 2020, dengan opini wajar tanpa pengecualian.




Mumajad, SE-Ak, MM CPA

Ijin AP No. 0756



PDAM KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
NERACA
 PER 31 DESEMBER 2020 DAN 2019
 (DALAM RUPIAH)

	CATATAN	2020	2019
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	3	3.817.384.229	3.026.221.963
Piutang Usaha	4;5	4.104.444.860	3.525.591.922
Piutang non usaha	6	-	-
Persediaan	7	246.797.394	787.458.565
Jumlah Aset Lancar		8.168.626.483	7.339.272.450
ASET TIDAK LANCAR			
Aset keuangan tidak lancar		-	-
Aset Tetap setelah dikurangi Akumulasi Penyusutan sebesar Rp.34.263.423.197 tahun 2020, dan sebesar Rp.31.085.471.458 tahun 2019	8	25.101.902.491	25.410.780.170
Jumlah Aset Tidak Lancar		25.101.902.491	25.410.780.170
JUMLAH ASET		33.270.528.974	32.750.052.620

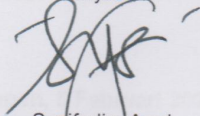
Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

PDAM KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
NERACA
 PER 31 DESEMBER 2020 DAN 2019
 (DALAM RUPIAH)

	CATATAN	2020	2019
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN			
Kewajiban Jangka Pendek			
Utang Lain-Lain	9	730.320.176	483.000.176
Utang Pajak	18a	4.483.800	4.483.800
Jumlah Kewajiban jangka Pendek		734.803.976	487.483.976
Kewajiban Jangka Panjang			
Imbalan Pasca Kerja	10	472.681.818	752.241.878
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		472.681.818	752.241.878
EKUITAS			
Modal Pemerintah	12	7.707.334.241	7.707.334.241
Modal Pemerintah Propinsi Kalimantan Selatan	11	7.000.000.000	7.000.000.000
Modal Pemerintah Kabupaten Hulu Sungai Selatan	11	24.100.000.000	24.100.000.000
Modal Penyertaan Pemerintah YDBS	13	145.015.262	145.015.262
Laba / (Rugi) Ditahan	14	(7.442.022.737)	(7.586.981.217)
Laba / (Rugi) Berjalan	14	552.716.414	144.958.480
Jumlah Ekuitas		32.063.043.180	31.510.326.766
Jumlah Kewajiban dan Ekuitas		33.270.528.974	32.750.052.620

Kandangan, 5 Februari 2021

Penyusun



Syaifudin, Amd
 Kepala Bagian Administrasi dan Keuangan
 PDAM Hulu Sungai Selatan

Direviu dan disetujui




Arief Budiman, SE
 Direktur
 PDAM Hulu Sungai Selatan

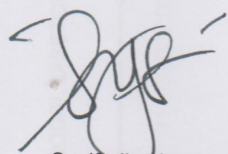
Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

PDAM KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
LAPORAN LABA-RUGI
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2020 DAN 2019
 (DALAM RUPIAH)

	CATATAN	2020	2019
PENDAPATAN			
PENDAPATAN USAHA			
	15		
Pendapatan Penjualan Air		15.877.422.250	13.561.845.550
Pendapatan Penjualan non Air		2.375.316.900	2.426.582.600
PENDAPATAN USAHA BERSIH		18.252.739.150	15.988.428.150
BEBAN USAHA			
	17		
Beban Operasional		16.064.967.831	8.835.369.767
Beban Administrasi dan Umum		1.666.480.305	7.088.069.418
		17.731.448.136	15.923.439.185
LABA USAHA		521.291.014	64.988.965
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN LAIN			
	16		
Pendapatan Lain-Lain		31.425.400	80.218.025
Beban Lain-Lain		-	(248.510)
		31.425.400	79.969.515
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK	14	552.716.414	144.958.480
BEBAN PAJAK PENGHASILAN	18c	-	-
LABA BERSIH		552.716.414	144.958.480

Kandangan, 5 Februari 2021

Penyusun



Syaifudin, Amd

Kepala Bagian Administrasi dan Keuangan
 PDAM Hulu Sungai Selatan



Direviu dan disetujui

Arief Budiman, SE

Direktur

PDAM Hulu Sungai Selatan

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

PDAM KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2020 DAN 2019
 (DALAM RUPIAH)

URAIAN	MODAL DISETOR	PENYERTAAN PEMERINTAH	PENYERTAAN PEMERINTAH YANG BELUM DITETAPKAN STATUSNYA	PEMBAYARAN DIMUKA KEPADA PEMDA	AKUMULASI LABA RUGI	JUMLAH EKUITAS BERSIH
Saldo 31 Desember 2018	31.100.000.000	7.707.334.241	145.015.262	-	(7.586.991.217)	31.365.368.286
Koreksi Laba Rugi Tahun Lalu	-	-	-	-	-	-
Penambahan	-	-	-	-	-	-
Pengurangan	-	-	-	-	144.958.480	144.958.480
Saldo 31 Desember 2019	31.100.000.000	7.707.334.241	145.015.262	-	(7.442.022.737)	31.510.326.766
Koreksi Laba Rugi Tahun Lalu	-	-	-	-	-	-
Penambahan	-	-	-	-	-	-
Pengurangan	-	-	-	-	552.716.414	552.716.414
Saldo 31 Desember 2020	31.100.000.000	7.707.334.241	145.015.262	-	(6.889.306.323)	32.063.043.180

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

PDAM KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
LAPORAN ARUS KAS
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2020 DAN 2019
 (DALAM RUPIAH)

URAIAN	2020	2019
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	552.716.414	144.958.480
Penyesuaian untuk:		
Penyesuaian	-	-
Beban Penyusutan Aset Tetap	3.177.951.739	2.825.220.718
Beban Penyisihan Piutang Usaha	842.282.286	144.595.462
Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	(1.421.135.224)	(888.074.625)
Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha akan dihapuskan	-	-
Penurunan (Kenaikan) Piutang Lain-lain	-	3.900.000
Penurunan (Kenaikan) Persediaan	540.661.171	(461.892.000)
Kenaikan (Penurunan) Utang Usaha	-	-
Kenaikan (Penurunan) Utang Non Usaha	247.320.000	-
Kenaikan (Penurunan) Utang Pajak	-	-
Kenaikan (Penurunan) Utang Jangka Panjang	-	-
Jumlah Arus Kas Bersih dari (untuk) Aktivitas Operasi	3.939.796.386	1.768.708.035
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Pembelian Aset Tetap	(2.869.074.060)	(1.712.303.688)
Pelepasan Aset Tetap	-	-
Jumlah Arus Kas Bersih dari (untuk) Aktivitas Investasi	(2.869.074.060)	(1.712.303.688)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PEDANAAN		
Penyetoran Modal	-	-
Pembagian Laba kepada Pemda	-	-
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Jangka Panjang	(279.560.060)	(205.798.212)
Jumlah Arus Kas dari (untuk) Aktivitas Pendanaan	-	-
KENAIKAN (PENURUNAN) KAS DAN SETARA KAS	791.162.266	(149.393.865)
KAS DAN SETARA KAS AWAL PERIODE	3.026.221.963	3.175.615.828
KAS DAN SETARA KAS AKHIR PERIODE	3.817.384.229	3.026.221.963
Kas dan Setara Kas akhir periode terdiri atas:		
Kas	25.832.800	14.000.000
Bank	3.791.551.429	3.012.221.963
Investasi Jangka Pendek	-	-
Jumlah Kas dan Setara Kas akhir periode	3.817.384.229	3.026.221.963

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan.

1. Informasi Umum

a. Uraian Ringkas Perusahaan

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Hulu Sungai Selatan (HSS) merupakan Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) milik Pemerintah Kabupaten Hulu Sungai Selatan yang didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Hulu Sungai Selatan Nomor 10 Tahun 1990 tanggal 22 Oktober 1990 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Daerah Tingkat II Hulu Sungai Selatan. Selanjutnya diperbaharui dengan Peraturan Daerah Kabupaten Hulu Sungai Selatan Nomor 4 Tahun 2014 Tanggal 9 Juni 2014 tentang Perubahan atas Peraturan Daerah Nomor 10 Tahun 1990 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Daerah Tingkat II Hulu Sungai Selatan.

PDAM Kabupaten Hulu Sungai Selatan bergerak di bidang industri pengolahan air bersih untuk memenuhi kebutuhan masyarakat di wilayah Kabupaten Hulu Sungai Selatan, baik di wilayah perkotaan, kecamatan maupun pedesaan.

Dalam melaksanakan tugas sebagaimana tersebut di atas, PDAM Kabupaten Hulu Sungai Selatan didukung 7 (Tujuh) unit Instalasi Kota Kecamatan (IKK) yang masing-masing dipimpin oleh Kepala Unit, yaitu: IKK Padang Batung, IKK Angkinang, IKK Telaga Langsat, IKK Kalumpang, IKK Simpur, IKK Sungai Raya, IKK Daha Barat dan 1 (satu) cabang yaitu Cabang Nagara.

b. Struktur Organisasi

PDAM Kabupaten Hulu Sungai Selatan dipimpin oleh seorang Direktur yang dibantu oleh Kepala Bagian Administrasi dan Keuangan, Kepala Bagian Hubungan Langgan dan Kepala Bagian Teknik serta Kepala SPI, Masing-masing Kepala bagian membawahi kepala seksi sesuai ketentuan yang ditetapkan.

Berdasarkan Keputusan Bupati Hulu Sungai Selatan Nomor 389 Tahun 2016 tanggal 10 Oktober 2016, jabatan Direktur untuk periode 2016 - 2020 adalah Arief Budiman, SE.

Selanjutnya ditetapkan kembali sebagai Direktur PDAM Kabupaten Hulu Sungai Selatan berdasarkan Keputusan Bupati Hulu Sungai Selatan Provinsi Kalimantan Selatan Nomor 188.45/276/KUM/2020 Tanggal 9 Oktober 2020 tentang Pengangkatan Kembali Direktur PDAM Kabupaten Hulu Sungai Selatan

Sedangkan Kepala Bagian ditetapkan dengan Keputusan Direktur PDAM Kabupaten Hulu Sungai Selatan, sebagai berikut:

Bagian administrasi dan Keuangan	: Syaifudin, Amd
Bagian Hubungan Langganan	: Akhmad Rizani, SE
Bagian Teknik	: Harli Fauzi
Satuan Pengawasan Internal	: Fahrudin, SE

Di samping jabatan Direktur, juga telah dibentuk Dewan Pengawas PDAM Kabupaten Hulu Sungai Selatan dengan Keputusan Bupati Hulu Sungai Selatan Nomor 188.45/492/KUM/2017 Tahun 2017 tentang Pemberhentian dan Pengangkatan Dewan Pengawas PDAM Kabupaten Hulu Sungai Selatan Masa Bhakti 2018 - 2020, dengan susunan:

- Ketua : Drs. H. Asyikin Noor, M.Si
- Sekretaris : Drs. H. Muhammad Noor, M.Si
- Anggota : Ir. H. Tarjedin Noor, MT

2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi

Beberapa kebijakan akuntansi penting yang diterapkan oleh perusahaan dalam penyusunan laporan keuangan adalah sebagai berikut:

a. Dasar Penyajian Laporan Keuangan

a. Penyusunan Laporan Keuangan

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

b. Kas dan setara Kas

Setara Kas adalah semua investasi yang bersifat jangka pendek dan sangat likuid yang segera dapat dikonversikan menjadi kas dengan jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang sejak tanggal penempatannya dan tidak dijamin serta dibatasi pencairannya. Laporan Arus Kas menyajikan penerimaan dan pengeluaran kas dan setara kas yang diklasifikasikan menjadi aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

Arus kas dari aktivitas operasi disajikan dengan metode tidak langsung. Untuk tujuan penyajian Laporan Arus Kas, Kas dan Setara Kas terdiri dari Kas dan Investasi jangka pendek sangat likuid yang dimiliki untuk memenuhi komitmen kas jangka pendek, bukan untuk tujuan investasi atau tujuan lainnya.

c. Piutang dan Penyisihan Piutang

Piutang disajikan dalam laporan keuangan dengan nilai tunai yang dapat direalisasikan. Pada setiap tanggal pelaporan dibuatkan penyisihan kerugian piutang usaha secara kolektif per kelompok pelanggan yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya ditentukan berdasarkan rata-rata piutang tak tertagih untuk **tiga tahun terakhir** pada masing-masing kelompok, dengan besaran persentase untuk masing-masing kelompok pelanggan adalah sebagai berikut:

KELOMPOK PELANGGAN	2020	2019	2018
Piutang Sosial Umum	67%	48%	55%
Piutang Sosial Khusus	22%	14%	12%
Piutang Rumah Tangga A1	22%	15%	31%
Piutang Rumah Tangga A2	56%	39%	41%
Piutang Rumah Tangga A3	19%	0%	0%

PDAM KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2020 DAN 2019
(Dalam rupiah penuh)

Piutang Rumah Tangga A4	18%	18%	20%
Piutang Rumah Tangga B	59%	29%	0%
Piutang Niaga Kecil	34%	41%	0%
Piutang Niaga Menengah	34%	16%	4%
Piutang Niaga Besar	45%	56%	70%

Berdasarkan besaran persentase tiga tahun terakhir tersebut, persentase rata-rata untuk menghitung nilai penyisihan piutang pada akhir tahun 2020 dan 2019 adalah sebagai berikut:

KELOMPOK PELANGGAN	TAHUN 2020	TAHUN 2019
Piutang Sosial Umum	57%	42%
Piutang Sosial Khusus	16%	12%
Piutang Rumah Tangga A1	23%	56%
Piutang Rumah Tangga A2	45%	44%
Piutang Rumah Tangga A3	6%	0%
Piutang Rumah Tangga A4	19%	25%
Piutang Rumah Tangga B	29%	19%
Piutang Niaga Kecil	25%	26%
Piutang Niaga Menengah	18%	11%
Piutang Niaga Besar	57%	67%

d. Persediaan

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

Persediaan disajikan dengan nilai mana yang lebih rendah antara biaya perolehan dan harga jual dikurangi biaya untuk menjual. Pembebanan atas pemakaian persediaan dicatat dengan menggunakan metode *First In First Out (FIFO)*. Metode pencatatan

persediaan sebagai berikut:

- Persediaan bahan instalasi menggunakan *Perpetual Inventory Method*;
- Persediaan bahan kimia dan operasi lainnya yang sifatnya merupakan barang habis pakai, menggunakan *Physical Inventory Method*.

d. Beban dibayar dimuka

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

e. Aset Tetap dan Penyusutannya

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

Penyusutan Aset Tetap dilakukan sesuai metode yang dianut dalam Undang-undang Perpajakan Nomor 10 Tahun 1994 sebagaimana diubah terakhir dengan Undang-undang Nomor 17 Tahun 2000. Penyusutan dimulai pada bulan ketika aset yang bersangkutan telah digunakan. Untuk masa pemakaian tahun terakhir, Aset Tetap disusutkan sekaligus dari nilai buku yang tersisa.

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

- Kelompok I : 50 %.
- Kelompok II : 25 %.
- Kelompok III : 12,5 %.
- Kelompok IV : 10 %.

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

- Bangunan permanen : 5 %.
- Bangunan semi permanen : 10 %.

f. Pengeluaran Barang Modal dan Beban

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

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

g. Pendapatan dan Beban

Seluruh pendapatan, baik pendapatan usaha maupun pendapatan non usaha diukur berdasarkan nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima. Nilai wajar tersebut tidak termasuk jumlah diskon penjualan dan potongan volume.

Biaya yang terjadi atau yang akan terjadi sehubungan dengan transaksi penjualan dapat diukur dengan handal. Beban diakui pada saat terjadinya.

h. Kewajiban Imbalan Kerja

Perusahaan menyelenggarakan program pensiun manfaat pasti untuk seluruh karyawan yang memenuhi syarat. Sumber pendanaan pensiun berasal dari karyawan yang dihitung sebesar 5% dari Penghasilan Dasar Pensiun (PhDP) dan kekurangan dana (*unfunded*) ditanggung oleh perusahaan termasuk beban jasa masa lalu.

Perusahaan membukukan program manfaat karyawan yang diatur dalam Undang-undang Ketenagakerjaan Nomor 13 Tahun 2003. Kewajiban atas masa kerja lalu diestimasi dengan menggunakan metode *Projected Benefit Cost Method (Attained Age Normal)* berdasarkan asumsi aktuarial jangka panjang. Kewajiban transisi yang timbul diakui sesuai jatuh tempo pada periode berjalan.

i. Ekuitas

- Penyetoran modal dalam bentuk kas atau tunai oleh Pemerintah Pusat, Pemerintah Provinsi, dan/atau Pemerintah Kabupaten dicatat dalam klasifikasi **Modal Disetor**;
- Penyerahan aset tetap, barang persediaan atau barang lainnya oleh Pemerintah Pusat, Pemerintah Provinsi, dan/atau Pemerintah Kabupaten yang ditetapkan sebagai penyertaan dicatat dalam klasifikasi **Penyertaan Pemerintah**, sedangkan untuk yang belum ditetapkan statusnya diklasifikasikan dalam **Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya**;
- Pembayaran dimuka bagian laba kepada pemerintah daerah dicatat dalam kelompok ekuitas dengan klasifikasi **Pembayaran Dimuka Kepada Pemerintah**.

PDAM KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
 CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2020 DAN 2019
 (Dalam rupiah penuh)

3. Kas dan Bank

Saldo Kas dan Bank per 31 Desember 2020 dan 2019 masing-masing sebesar Rp 3.817.384.229 dan Rp 3.026.221.963,00 terdiri dari:

	2020	2019
- Kas	25.832.800	25.832.800
- Bank	3.791.551.429	3.000.389.163
Jumlah	3.817.384.229	3.026.221.963

Penjelasan lebih lanjut sebagai berikut:

a) Saldo Kas per 31 Desember 2020 dan 2019 masing-masing sebesar Rp 25.832.800,00 dan Rp 25.832.800,00 terdiri dari:

	2020	2019
- Kas Kantor Pusat	11.832.800	11.832.800
- Kas Kecil Kantor Pusat	10.000.000	10.000.000
- Kas IKK Padang Batung	1.000.000	1.000.000
- Kas IKK Telaga Langsung	2.000.000	2.000.000
- Kas IKK Kalumpang	-	-
- Kas IKK Negara	-	-
- Kas IKK Simpur	1.000.000	1.000.000
Jumlah	25.832.800	25.832.800

b) Saldo Bank per 31 Desember 2020 dan 2019 masing-masing sebesar Rp 3.791.551.429,00 dan Rp 3.000.389.162,00 terdiri dari:

	2020	2019
- Britama Kandangan	171.551.817	170.756.017
- Bank Kalsel Kandangan	1.555.249.825	913.297.464
- Bank Kalsel Padang Batung	381.747.449	279.916.291
- Bank Kalsel Angkinang	339.507.280	199.383.319
- Bank Kalsel Telaga Langsung	265.901.365	211.417.631
- Bank Kalsel Kalumpang	10.291.936	11.339.924

PDAM KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
 CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2020 DAN 2019
 (Dalam rupiah penuh)

- Bank Kalsel Negara	491.938.209	610.594.345
- Bank Kalsel Daha Barat	254.526.177	232.027.457
- Bank Kalsel Simpur	320.837.371	371.656.715
Jumlah	3.791.551.429	3.000.389.162

Saldo Kas dan Bank telah sesuai dengan hasil Kas Opname (Laporan Harian Kas) dan saldo rekening koran masing-masing rekening bank pada tanggal 31 Desember 2020 dan 2019.

4. Piutang Usaha

Saldo Piutang Usaha per 31 Desember 2020 dan 2019 masing-masing sebesar Rp 7.200.762.712,00 dan 5.779.627.490,00 merupakan piutang rekening air, dengan rincian menurut kelompok pelanggan sebagai berikut :

	2020	2019
- Sosial Umum	244.052.500	226.260.900
- Sosial Khusus	40.740.650	38.153.550
- Rumah Tangga A1	5.469.700	2.949.800
- Rumah Tangga A2	6.042.077.762	5.049.002.540
- Rumah Tangga A3	5.080.300	3.091.600
- Rumah Tangga A4	48.355.800	41.456.750
- Rumah Tangga B	121.563.000	81.537.000
- Niaga Kecil	480.354.000	147.688.100
- Niaga Menengah	143.043.300	111.990.100
- Niaga Besar	70.025.100	77.497.150
Jumlah	7.200.762.712	5.779.627.490

5. Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha

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

PDAM KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2020 DAN 2019
(Dalam rupiah penuh)

Mutasi dan saldo penyisihan piutang usaha per 31 Desember 2020 dan 2019 sebagai berikut:

	2020	2019
- Saldo awal	(2.254.035.566)	(2.109.440.104)
- Penghapusan piutang	-	-
- Pembentukan penyisihan	(842.282.286)	(144.595.462)
- Saldo akhir	(3.096.317.852)	(2.254.035.566)

Perhitungan Penyisihan Piutang sesuai kelompok pelanggan sebagai berikut:

Kelompok Pelanggan	Tarif	31 Desember 2020		Tarif	31 Desember 2019	
		Piutang	Penyisihan		Piutang	Penyisihan
Sos. Umum	57%	244.052.500	139.109.925	48%	226.260.900	108.065.692
Sos. Khusus	16%	40.740.650	6.518.504	14%	38.153.550	5.447.993
Rmh Tga A1	23%	5.469.700	1.258.031	15%	2.949.800	452.831
Rmh Tga A2	45%	6.042.077.762	2.718.934.992	39%	5.049.002.540	1.986.792.327
Rmh Tga A3	6%	5.080.300	304.818	0%	3.091.600	7.805
Rmh Tga A4	19%	48.355.800	9.187.602	18%	41.456.750	7.368.130
Rmh Tga B	29%	121.563.000	35.253.270	29%	81.537.000	23.310.431
Niaga Kecil	25%	480.354.000	120.088.500	41%	147.688.100	60.913.307
Ng. Menengah	18%	143.043.900	25.747.902	16%	111.990.100	18.225.436
Niaga Besar	57%	70.025.100	39.914.307	56%	77.497.150	43.450.612
Jumlah		7.200.762.712	3.096.317.852		5.779.627.488	2.254.035.612

PDAM KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
 CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2020 DAN 2019
 (Dalam rupiah penuh)

6. Piutang Lain-Lain (Non Usaha)

	2020	2019
- Piutang Lain-Lain	-	-
- Akumulasi Penyisihan Piutang Lain-Lain	-	-
- Piutang Lain-Lain bersih	-	-

7. Persediaan

Saldo Persediaan per 31 Desember 2020 dan 2019 masing-masing sebesar Rp 246.797.394,00 dan Rp 787.458.565,00 dengan rincian sebagai berikut:

	2020	2019
- Bahan Kimia dan Operasi Lainnya	94.205.000	140.072.500
- Bahan Instalasi	152.592.394	647.386.065
Jumlah	246.797.394	787.458.565

Uraian lebih lanjut saldo persediaan dengan rincian sebagai berikut:

	2020	2019
- Bahan Kimia dan Operasi Lainnya:		
- Kaporit	40.455.000	67.425.000
- PAC	-	71.087.500
- Tawas	-	1.560.000
- PAC Powder	53.750.000	-
	94.205.000	140.072.500
- Bahan Instalasi:		
- Bahan Instalasi	-	194.904.065
- Pipa-pipa	58.231.825	-
- Assecories	56.378.869	452.482.000
- Water Meter	37.981.700	-
Jumlah	152.592.394	647.386.065

Jumlah tersebut sesuai dengan fisik persediaan di gudang pada tanggal 31 Desember 2020 dan 2019.

PDAM KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
 CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2020 DAN 2019
 (Dalam rupiah penuh)

8. Aset Tetap

Mutasi Nilai Perolehan, Akumulasi Penyusutan, Akumulasi Penurunan Nilai, dan Nilai Buku Aset Tetap per 31 Desember 2020 dan 2019 masing-masing sebesar Rp 25.101.902.491,00 dan Rp 25.410.780.170,00 dengan rincian sebagai berikut:

	2020	2019
- Nilai Perolehan	59.365.325.688	56.496.251.628
- Akumulasi Penyusutan	(34.263.423.197)	(31.085.471.458)
- Akumulasi Penurunan Nilai	-	-
- Nilai Buku	25.101.902.491	25.410.780.170

Penjelasan lebih lanjut sebagai berikut:

a) Tahun 2020

Jenis Aset Tetap	Per 31-12-2019 (Rp)	Mutasi Tahun 2020		Per 31-12-2020 (Rp)
		Penambahan	Pengurangan	
Nilai Perolehan:				
Tanah	1.222.228.780	-	-	1.222.228.780
Inst. Sumber Air	893.213.047	6.950.000	-	900.163.047
Inst. Pompa	5.804.675.554	964.614.350	-	6.769.289.904
Inst. Pengolahan Air	15.995.756.114	20.718.500	-	16.016.474.614
Inst. Trans. dan Distr.	24.287.574.846	1.236.749.710	-	25.524.324.556
Bangunan/Gedung	5.160.407.048	169.343.500	-	5.329.750.548
Peralatan & Perleng.	71.576.680	8.759.000	-	80.335.680
Kend./Alat Angkutan	1.558.783.365	384.091.000	-	1.942.874.365
Invent./Perabot Kntr	1.502.036.194	77.848.000	-	1.579.884.194
Jumlah	56.496.251.628	2.869.074.060	-	59.365.325.688
Akum. Penyusutan:				
Tanah	-	-	-	-
Instalasi Sumber Air	(457.261.503)	-	44.678.684	(501.940.187)
Instalasi Pompa	(3.750.934.571)	-	369.812.851	(4.120.747.422)
Inst.Pengolahan Air	(8.411.040.461)	-	717.660.052	(9.128.700.513)

PDAM KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
 CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2020 DAN 2019
 (Dalam rupiah penuh)

Inst. Trans. dan Dist.	(13.847.549.318)	-	1.365.591.794	(15.213.141.112)
Bangunan/Gedung	(1.900.900.095)	-	244.143.748	(2.145.043.843)
Peralatan & Perleng.	(66.029.742)	-	6.910.125	(72.939.867)
Kend./Alat Angkutan	(1.439.559.927)	-	191.944.910	(1.631.504.837)
Invent./Perabot Kntr	(1.212.195.841)	-	237.209.575	(1.449.405.416)
Akm. Penyusutan	(31.085.471.458)	-	3.177.951.739	(34.263.423.197)
Akm. Penurunan Nilai	-	-	-	-
Nilai Buku	25.410.780.170			25.101.902.491

b) Tahun 2019

Jenis Aset Tetap	Per 31-12-2018 (Rp)	Mutasi Tahun 2019		Per 31-12-2019 (Rp)
		Penambahan	Pengurangan	
Nilai Perolehan:				
Tanah	1.222.228.780			1.222.228.780
Inst. Sumber Air	893.213.047			893.213.047
Inst. Pompa	5.258.515.334	546.160.220		5.804.675.554
Inst. Pengolahan Air	15.990.976.514	4.779.600		15.995.756.113
Inst. Trans. dan Distr.	23.600.132.446	687.442.400		24.287.574.846
Bangunan/Gedung	4.996.452.048	163.955.000		5.160.407.048
Peralatan & Perleng	71.576.680			71.576.680
Kend./Alat Angkutan	1.558.783.365			1.558.783.365
Invent./Perabot Kantor	1.192.069.727	309.966.467		1.502.036.194
Jumlah	54.783.947.942	1.712.303.687		56.496.251.629
Akum. Penyusutan:				
Instalasi Sumber Air	(562.834.778)	44.360.143	149.933.418	(457.261.503)
Instalasi Pompa	(3.289.690.120)	461.244.451		(3.750.934.571)
Inst. Pengolahan Air	(7.695.694.026)	715.346.435		(8.411.040.461)
Inst. Trans. dan Dist.	(12.545.461.665)	1.302.087,653		(13.847.549.318)
Bangunan/Gedung	(1.662.814.170)	238.085.926		(1.900.900.095)
Peralatan & Perleng.	(61.264.215)	4.765.527		(66.029.590)
Kend./Alat Angkutan	(1.345.552.207)	94.007.720		(1.439.559.927)
Invent./Perabot Kantor	(1.096.939.559)	115.256.438	155	(1.212.195.841)

PDAM KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
 CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2020 DAN 2019
 (Dalam rupiah penuh)

Akm. Penyusutan	(28.260.250.740)	2.975.154.291	149.933.573	(31.085.471.458)
Akm. Penurunan Nilai	-		-	-
Nilai Buku	26.523.697.201			25.410.780.170

Penambahan aset tetap tahun buku 2020 sebesar Rp **2.869.074.060** berasal dari pengadaan dengan sumber dana anggaran PDAM Kabupaten Hulu Sungai Selatan.

9. Utang Non Usaha

Saldo utang non usaha per 31 Desember 2020 dan 2019 masing – masing sebesar Rp.730.320.176,00 dan 483.000.176,00 Dengan rincian sebagai berikut :

	2020	2019
- Utang Dana Pensiun	483.000.176	483.000.176
- Utang Leasing	247.320.000	0
Jumlah	730.320.176	483.000.176

10. Imbalan Pasca Kerja

	2020	2019
- Imbalan Pasca Kerja	472.681.818	752.241.878

11. Modal Disetor

Saldo Modal Disetor per 31 Desember 2020 dan 2019 masing-masing sebesar Rp 31.100.000.000,00 dan Rp 31.100.000.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

	2020	2019
- Pemprov. Kalimantan Selatan	7.000.000.000	7.000.000.000
- Pemkab. Hulu Sungai Selatan	24.100.000.000	24.100.000.000
Jumlah	31.100.000.000	31.100.000.000

Penjelasan lebih lanjut sebagai berikut:

- a) Modal Disetor Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan per 31 Desember 2020 dan 2019 masing-masing sebesar Rp 7.000.000.000,00, terdiri dari:

PDAM KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2020 DAN 2019
(Dalam rupiah penuh)

	2020	2019
- Perda Nomor 7 Tahun 2007	2.000.000.000	2.000.000.000
- Perda Nomor 22 Tahun 2008	2.500.000.000	2.500.000.000
- Perda Nomor 11 Tahun 2010	2.500.000.000	2.500.000.000
Jumlah	7.000.000.000	7.000.000.000

b) Modal Disetor Pemerintah Kabupaten Hulu Sungai Selatan per 31 Desember 2020 dan 2019 masing-masing sebesar Rp 24.100.000.000,00 dan Rp 24.100.000.000,00 terdiri dari:

	2020	2019
- Perda Nomor 7 Tahun 2007	1.000.000.000	1.000.000.000
- Perda Nomor 11 Tahun 2009	2.000.000.000	2.000.000.000
- Perda Nomor 7 Tahun 2010	2.000.000.000	2.000.000.000
- Perda Nomor 7 Tahun 2010	2.000.000.000	2.000.000.000
- Perda Nomor 1 Tahun 2013	4.000.000.000	4.000.000.000
- Perda Nomor 1 Tahun 2013	3.000.000.000	3.000.000.000
- Perda Nomor 9 Tahun 2014	2.000.000.000	2.000.000.000
- Perda Nomor 11 Tahun 2015	8.100.000.000	8.100.000.000
Jumlah	24.100.000.000	24.100.000.000

12. Penyertaan Pemerintah

Saldo Penyertaan Pemerintah per 31 Desember 2020 dan 2019 masing-masing sebesar Rp 7.707.334.241,00 dan Rp 7.707.334.241,00 merupakan Penyertaan Pemerintah Kabupaten Hulu Sungai Selatan dengan rincian sebagai berikut:

	2020	2019
- Eks Dana Setneg/PWTP	219.900.000	219.900.000
- Eks Dana DTP/DAB	3.590.490.078	3.590.490.078
- Eks Dana DIP PPSAB Kalsel	1.622.565.893	1.622.565.893
- Eks Proyek PAB 1999/2000	328.410.270	328.410.270
- Tanah (1999)	22.884.000	22.884.000
- Inst. Pengolh. Jar. Pipa (1999)	1.923.084.000	1.923.084.000
Jumlah	7.707.334.241	7.707.334.241

PDAM KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2020 DAN 2019
(Dalam rupiah penuh)

Penambahan Penyertaan Pemerintah sebesar Rp 1.945.968.000,00 sesuai Perda Kabupaten Hulu Sungai Selatan Nomor 1 Tahun 2013 tanggal 25 Januari 2013 tentang Penambahan Penyertaan Modal Pemerintah Kabupaten Hulu Sungai Selatan kepada PDAM Kabupaten Hulu Sungai Selatan (reklasifikasi dari Penyertaan Belum Ditetapkan Statusnya).

13. Penyertaan Belum Ditetapkan Statusnya

Saldo Penyertaan Belum Ditetapkan Statusnya (PBDS) per 31 Desember 2019 dan 2018 masing-masing sebesar Rp 145.015.262,00 yang merupakan Penyertaan dari Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan dengan rincian sebagai berikut:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
- Mobil tangki dan pemasangan terminal air	71.584.200	71.584.200
- Pipa & accessories IKK Sungai Raya - IKK Simpur (1996)	40.252.474	40.252.474
- Pipa & accessories IKK Hama-yung - IKK Negara (1996)	17.356.168	17.356.168
- Pipa & accessories IKK Kandangan - Kantor Pusat (1997)	15.822.420	15.822.420
Jumlah	<u>145.015.262</u>	<u>145.015.262</u>

14. Saldo Laba (Rugi) Ditahan

Saldo Laba (Rugi) Ditahan per 31 Desember 2020 dan 2019 dengan posisi akumulasi kerugian masing-masing sebesar Rp 6.889.306.323,00 dan Rp 7.442.022.736,00 dengan rincian sebagai berikut:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
- Saldo Awal	(7.442.022.737)	(7.586.981.216)
- Koreksi Laba/rugi tahun lalu	-	-
- Laba/rugi tahun berjalan	552.716.414	144.958.480
- Saldo Akhir	<u>(6.889.306.323)</u>	<u>(7.442.022.736)</u>

15. Pendapatan Usaha

Jumlah Pendapatan Usaha untuk Tahun Buku 2020 dan 2019 masing-masing sebesar Rp 18.252.739.150,00 dan Rp 15.988.428.150,00 dengan rincian menurut kelompok pendapatan sebagai berikut:

	2020	2019
- Pendapatan Penjualan Air	15.877.422.250	13.561.845.550
- Pendapatan Penjualan Non Air	2.375.316.900	2.426.582.600
Jumlah	18.252.739.150	15.988.428.150

Penjelasan lebih lanjut sebagai berikut:

a) Pendapatan Penjualan Air Tahun Buku 2020 dan 2019 masing-masing sebesar Rp 15.877.422.250,00 dan Rp 13.561.845.550,00 terdiri dari:

	2020	2019
- Harga Air	15.877.422.250	13.561.845.550
- Penjualan Air Lainnya	-	-
Jumlah	15.877.422.250	13.561.845.550

b) Pendapatan Penjualan Non Air Tahun Buku 2020 dan 2019 masing-masing sebesar Rp 2.375.316.900,00 dan Rp 2.426.582.000,00 terdiri dari:

	2020	2019
- Pdpt. Sambungan Baru	159.806.900	187.136.600
- Pdpt. Abodemen	2.144.710.000	2.107.580.000
- Pdpt. Non Air Lainnya	70.800.000	131.866.000
Jumlah	2.375.316.900	2.426.582.600

Tarif air yang berlaku pada tahun 2020 adalah tarif berdasarkan Keputusan Bupati Hulu Sungai Selatan Nomor 281 Tahun 2013 tanggal 19 September 2013 tentang Tarif Air Pada PDAM Kabupaten Hulu Sungai Selatan, yang diberlakukan secara efektif dalam 2 tahap yaitu tagihan bulan Oktober 2013 dan tagihan bulan Juni 2014. Sedangkan untuk tarif non air berdasarkan Surat

PDAM KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2020 DAN 2019
(Dalam rupiah penuh)

Keputusan Direktur PDAM Kabupaten Hulu Sungai Selatan Nomor:
 UM.07/PDAM/KPTS/II/2019 tanggal 1 Pebruari 2019.

16. Pendapatan (Beban) Lain-lain

Jumlah Pendapatan Lain-lain Tahun Buku 2020 dan 2019 masing-masing sebesar Rp 31.425.400,00 dan Rp.79.969.515,00 terdiri dari:

	2020	2019
Bunga Bank	31.425.400	35.969.023
Penyesuaian Aktiva Tetap	-	2.249.002
Pendapatan Non Operasional Lainnya	-	42.000.000
Penyesuaian Akumulasi Penyusutan	-	(248.510)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lainnya	31.425.400	79.969.515

17. Beban Usaha

Klasifikasi Beban Usaha berdasarkan **sifat beban** dan **fungsi beban** diuraikan sebagai berikut:

a) Tahun Buku 2020

SIFAT BEBAN		FUNGSI BEBAN			
URAIAN BEBAN	JUMLAH	SUMBER	PENGOLAHAN	TRANDIS	UM & ADM
Sumber Air	64.075.560	64.075.560	-	-	-
Pegawai	5.624.897.028	498.703.641	609.625.615	604.524.204	3.912.043.568
Bahan Bakar	160.125.000	160.125.000	-	-	-
Listrik	2.593.837.757	2.593.837.757	-	-	-
Penyusutan	3.177.951.739	414.491.535	717.660.052	1.365.591.794	680.208.358
Penyishn. Piutang	842.282.286				842.282.286
Pemak. Bhn Kimia	2.119.360.000	-	2.119.360.000	-	-
Pemeliharaan	1.297.755.771	66.760.000	31.608.000	799.917.571	399.470.200
Kantor	184.682.690	-	-	-	184.682.690
Operasi Lainnya	1.666.480.305	-	-	-	1.666.480.305
Jumlah	17.731.448.136	3.797.993.493	3.478.253.667	2.770.033.569	7.685.167.407

PDAM KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
 CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2020 DAN 2019
 (Dalam rupiah penuh)

b) Tahun Buku 2019

SIFAT BEBAN		FUNGSI BEBAN			
URAIAN BEBAN	JUMLAH	SUMBER	PENGOLAHAN	TRANDIS	UM & ADM
Sumber Air	59.728.710	59.728.710	-	-	-
Pegawai	5.679.785.823	376.692.223	543.929.425	508.803.720	4.250.360.455
Bahan Bakar	80.450.000	80.450.000	-	-	-
Listrik	2.424.294.339	2.424.294.339	-	-	-
Penyusutan	2.824.972.208	355.422.662	715.346.435	1.302.087.653	452.115.459
Penyishn. Piutang	57.485.182				57.485.182
Pemak. Bhn Kimia	2.171.340.000	-	2.171.340.000	-	-
Pemeliharaan	663.461.900	85.962.200	-	211.312.600	366.187.300
Beban Kantor	163.689.977	-	-	-	163.689.977
Operasi Lainnya	1.669.120.765	-	-	-	1.669.120.765
Jumlah	15.794.328.904	3.382.550.134	3.430.615.860	2.022.203.973	6.958.959.139

18. Perpajakan

a. Utang Pajak

Saldo Utang Pajak per 31 Desember 2020 dan 2019 masing-masing sebesar Rp 4.483.800 dengan rincian sebagai berikut:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
- PPh Pasal 21	4.483.800	4.483.800
- PPh Pasal 25/29	-	-
Jumlah	<u>4.483.800</u>	<u>4.483.800</u>

b. Obyek Pajak Penghasilan

Rekonsiliasi antara laba sebelum pajak pada Laporan Laba Rugi dengan taksiran laba fiskal per 31 Desember 2020 dan 2019 adalah sebagai berikut:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Pendapatan Usaha Bruto	18.252.739.150	15.988.428.150

PDAM KABUPATEN HULU SUNGAI SELATAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2020 DAN 2019
(Dalam rupiah penuh)

Beban Usaha	17.731.448.136	15.923.439.185
Laba Usaha	<u>521.291.014</u>	<u>64.988.965</u>
Pendapatan (Beban) Lain-lain	31.425.400	79.969.515
Laba Usaha sebelum pajak	<u>552.716.414</u>	<u>144.958.480</u>
Koreksi fiskal positif/(negatif) :		
Beban Penyisihan Piutang	842.282.286	144.595.462
Beban Pajak Perijinan	1.092.760	1.458.404
Pakaian Dinas	51.290.000	38.305.000
Jasa Giro	(31.425.400)	(35.969.023)
Jumlah koreksi fiskal	<u>863.239.646</u>	<u>148.389.843</u>

c. Pajak Penghasilan

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Taksiran laba fiskal tahun berjalan	552.716.414	144.958.480
Kompensasi Kerugian Fiskal :		
Sisa Rugi Fiskal 2016	(1.128.893.837)	(1.273.852.318)
Laba Fiskal Tahun Berjalan	552.716.414	144.958.480
Sisa Rugi Fiskal 2016	(576.177.423)	(1.128.893.837)
Taksiran Pajak Penghasilan Badan	Nihil	Nihil
Kredit Pajak :		
- PPh Pasal 23	-	-
- PPh Pasal 25	-	-
Jumlah Kredit Pajak	-	-
Taksiran PPh Badan Terutang	Nihil	Nihil

19. Peristiwa setelah tanggal Posisi Laporan Keuangan

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

20. Tanggung Jawab atas Laporan Keuangan

Manajemen PDAM Kabupaten Hulu Sungai Selatan bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan PDAM Kabupaten Hulu Sungai Selatan Tahun Buku 2020 yang berbasis SAK ETAP.