

**Perumda Air Minum
Tirta Umbu Kabupaten Nias**

Laporan Keuangan
Untuk Tahun-tahun yang Berakhir
31 Desember 2021 dan 2020

dan

Laporan Auditor Independen

**PERUMDA AIR MINUM
TIRTA UMBU KABUPATEN NIAS**

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN DIREKSI

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN

NERACA	1 - 2
LAPORAN LABA RUGI DAN RUGI	3
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	4
LAPORAN ARUS KAS	5
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	6 - 13



PEMERINTAH KABUPATEN NIAS
**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA UMBU**

Jalan Tirta No. 37 Gunungsitoli - Telp. (0639) 21973 Email : pdamtirtaumbu@gmail.com
GUNUNGSITOLI

**SURAT PERNYATAAN
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2021
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM (Perumda Air Minum)
TIRTA UMBU KABUPATEN NIAS**

Kami yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Abdi Jaya Bate'e, S.Sos., M.I.Kom
Alamat kantor : Jl. Tirta No. 37, Gunungsitoli, Nias
Alamat rumah : Jl. Taman Buah, Puri Permata, D3 No 7, Cipondoh, Tangerang
Jabatan : Pjs. Direktur

Menyatakan bahwa:

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Uumbu Kabupaten Nias;
2. Laporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Uumbu Kabupaten Nias telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik;
3. Semua informasi dalam laporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Uumbu Kabupaten Nias telah dimuat secara lengkap dan benar;
4. Laporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Uumbu Kabupaten Nias tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
5. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam Perumda Air Minum Tirta Uumbu Kabupaten Nias.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Gunungsitoli, Maret 2022
Atas nama dan mewakili Direksi
Pjs. Direktur



Abdi Jaya Bate'e, S.Sos., M.I.Kom



ADI NURONI
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT

NIU KAP : 734/KM.1/2019

Jl. Kayu Mas Raya No. 396 RT 005/009 Pulogadung, Pulogadung - Jakarta Timur 13260

Telp : (021) 22485466, email : info@adinuroni-cpa.com

Laporan Auditor Independen
No. 00032/2.1291/AU.2/11/1543-1/1/III/2022

Pemegang Saham, Komisaris dan Direksi

PERUMDA AIR MINUM TIRTA UMBU KABUPATEN NIAS

Kami telah mengaudit laporan keuangan **PERUMDA Air Minum Tirta Uumbu Kabupaten Nias** (Perusahaan) terlampir, yang terdiri 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 (SAK ETAP) dan atas pengendalian internal yang ditentukan perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan bebas dari kesalahan penyajian material, yang disebabkan kecurangan atau 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 Audit 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 mencakup pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti-bukti tentang jumlah-jumlah dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih tergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, yang disebabkan kecurangan atau kesalahan. Dalam melakukan penilaian atas risiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, namun tidak untuk tujuan menyatakan suatu opini atas efektivitas 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.



ADI NURONI
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT

NIU KAP : 734/KM.1/2019

Jl. Kayu Mas Raya No. 396 RT 005/009 Pulogadung, Pulogadung - Jakarta Timur 13260

Telp : (021) 22485466, email : info@adinuroni-cpa.com

Opini

Menurut opini kami, laporan keuangan yang kami sebutkan menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, neraca **PERUMDA Air Minum Tirta Umbu Kabupaten Nias** 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.

Hal Lain

Laporan keuangan **PERUMDA Air Minum Tirta Umbu Kabupaten Nias** per 31 Desember 2020 diaudit oleh auditor independen lain dengan nomor laporan 00053/2.0775/AU.2/02/0667-6/1/V/2021 tanggal 18 Mei 2021 dengan opini wajar tanpa pengecualian.

KANTOR AKUNTAN PUBLIK
"ADI NURONI"



Adi Nuroni, SE., Ak., CA., CPA.
NRAP AP.1543



Jakarta, 25 Maret 2022

**PERUMDA AIR MINUM
TIRTA UMBU KABUPATEN NIAS
NERACA
PER 31 DESEMBER 2021 DAN 2020**

ASET	Cat	2021 Rp	2020 Rp
ASET LANCAR			
- Kas dan Bank	3	476.744.691	297.206.354
- Piutang Usaha Air	4	3.519.806.909	3.835.436.321
<i>Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha Air</i>		(2.778.894.587)	(2.768.000.765)
- Piutang Non Usaha	5	429.267.900	170.071.465
- Persediaan	6	296.151.620	296.151.620
Jumlah Asset Lancar		1.943.076.533	1.830.864.996
ASET TIDAK LANCAR			
- Aset Tetap	7		
Nilai Perolehan Aset Tetap		25.574.088.832	24.081.187.502
Cadangan Penyusutan Aset Tetap		(16.534.004.052)	(15.244.504.416)
Nilai Buku Asset Tetap		9.040.084.780	8.836.683.086
TOTAL ASET		10.983.161.313	10.667.548.081

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

**PERUMDA AIR MINUM
TIRTA UMBU KABUPATEN NIAS
NERACA
PER 31 DESEMBER 2021 DAN 2020**

KEWAJIBAN DAN EKUITAS	Cat	2021	2020
		Rp	Rp
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	8		
- Utang Usaha		-	-
- Utang Non Usaha		-	-
Jumlah Kewajiban Lancar		-	-
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG			
- Pinjaman Jangka Panjang		-	-
- Uang Jaminan Langganan	9	-	-
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		-	-
EKUITAS			
- Kekayaan PemKab Nias	10	4.357.721.605	4.357.721.605
- Penyertaan Pemerintah Pusat YBDS	10	135.303.550	135.303.550
- Kekayaan Pemerintah Pusat	10	1.786.970.265	1.786.970.265
- Kekayaan Pemprov Sumut	10	12.182.952.910	12.182.952.910
- Laba / (Rugi) Ditahan	11	(7.795.400.249)	(8.586.668.382)
- Laba / (Rugi) Tahun Berjalan	11	315.613.231	791.268.134
Jumlah Ekuitas		10.983.161.313	10.667.548.081
TOTAL EKUITAS		10.983.161.313	10.667.548.081

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

**PERUMDA AIR MINUM
TIRTA UMBU KABUPATEN NIAS
LAPORAN LABA RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020**

Uraian	Cat	2021 Rp	2020 Rp
PENDAPATAN USAHA	11		
- Pendapatan Penjualan Air		7.173.388.799	6.874.211.085
- Pendapatan Non Air		609.667.436	620.202.500
Jumlah Pendapatan Usaha		7.783.056.235	7.494.413.585
BEBAN OPERASIONAL	12		
- Beban Pegawai		(3.112.649.154)	(2.484.339.276)
- Beban Pemeliharaan		(295.353.461)	(308.297.234)
- Beban BBM		(64.002.400)	(95.897.000)
- Beban Listrik		(1.520.850.007)	(1.551.247.634)
- Beban Operasional Lainnya		(16.129.000)	(360.000)
- Pemakaian Bahan Kimia		(212.150.000)	(141.900.000)
- Beban Kantor		(192.536.001)	(581.140.105)
- Beban Hubungan Langganan		(56.775.000)	(149.263.308)
- Penelitian dan Pengembangan		(89.054.925)	(51.039.800)
- Rupa-Rupa Beban Umum		(646.879.002)	(584.063.883)
- Beban Penyusutan		(1.289.499.636)	(973.822.314)
- Beban Penyisihan Piutang		(10.893.823)	(7.713.753)
Jumlah Beban Operasional		(7.506.772.409)	(6.929.084.307)
PENDAPATAN & (BEBAN) LAIN-LAIN			
- Pendapatan Jasa Giro dan Lainnya		40.562.747	231.260.026
- Beban Administrasi Bank		(1.233.342)	(5.321.170)
Jumlah Pendapatan & (Beban) Lain-Lain		39.329.405	225.938.856
LABA / (RUGI) OPERASIONAL		315.613.231	791.268.134
PAJAK PPH BADAN		-	-
LABA / RUGI BERSIH		315.613.231	791.268.134

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

PERUMDA AIR MINUM TIRTA UMBU KABUPATEN NIAS
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Per 31 Desember 2021 dan 2020

No	Uraian	Modal Pemda Kabupaten Nias	Penyertaan Pemerintah Pusat	Modal Pemprov Sumatera Utara	Penyertaan Pemerintah Pusat YBDS	Saldo Laba Ditahan (Akumulasi Rugi)	Jumlah
1.	Saldo Akhir per 31 Desember 2019	4.357.721.605	1.786.970.265	12.182.952.910	135.303.550	(8.586.668.382)	9.876.279.948
	Penyesuaian	-	-	-	-	-	-
	Penambahan Modal Pemerintah	-	-	-	-	-	-
	Laba Rugi Tahun Berjalan 2020	-	-	-	-	791.268.134	791.268.134
2.	Saldo Akhir per 31 Desember 2020	4.357.721.605	1.786.970.265	12.182.952.910	135.303.550	(7.795.400.249)	10.667.548.081
	Koreksi Laba Ditahan	-	-	-	-	-	-
	Penambahan Modal Pemerintah	-	-	-	-	-	-
	Laba Rugi Tahun Berjalan 2021	-	-	-	-	315.613.231	315.613.231
3.	Saldo per 31 Desember 2021	4.357.721.605	1.786.970.265	12.182.952.910	135.303.550	(7.479.787.017)	10.983.161.313

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

**PERUMDA AIR MINUM
TIRTA UMBU KABUPATEN NIAS
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	Rp	Rp
Arus Kas dari Aktivitas Operasi		
Laba (Rugi) Bersih	315.613.231	791.268.134
Ditambah (Dikurangi) Transaksi Non Kas		
- Biaya Penyusutan Aktiva Tetap	1.289.499.636	973.822.314
- Biaya Penyisihan Piutang Air	10.893.823	7.713.753
- Koreksi Laba Ditahan	-	-
Laba (Rugi) Operasi Sebelum Perubahan Modal Kerja	<u>1.616.006.690</u>	<u>1.772.804.201</u>
(Kenaikan) / Penurunan dalam Asset Lancar		
- Piutang Air	315.629.412	(156.509.463)
- Piutang Non Usaha	(259.196.435)	-
- Persediaan	-	-
Jumlah (Kenaikan) / Penurunan dalam Asset Lancar	<u>56.432.977</u>	<u>(156.509.463)</u>
Kenaikan / (Penurunan) dalam Kewajiban Jangka Pendek		
- Utang Usaha	-	-
- Utang Non Usaha	-	-
Jumlah Kenaikan / (Penurunan) dlm Kewajiban Jangka Pendek	<u>-</u>	<u>-</u>
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	<u>1.672.439.667</u>	<u>1.616.294.738</u>
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi		
- (Kenaikan) / Penurunan Asset Tetap	(1.492.901.330)	(2.590.838.040)
- (Kenaikan) / Penurunan Asset Lain-Lain	-	-
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	<u>(1.492.901.330)</u>	<u>(2.590.838.040)</u>
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan		
- Kenaikan / (Penurunan) Uang Jaminan Langgan	-	-
- Kenaikan / (Penurunan) Modal Pemda yang Sudah Diserahterimakan	-	-
- Kenaikan / (Penurunan) Modal Pem yang Belum Diserahterimakan	-	-
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	<u>-</u>	<u>-</u>
Kenaikan Bersih Kas dan Setara Kas	179.538.337	(974.543.302)
Kas dan Setara Kas pada Awal Periode	<u>297.206.354</u>	<u>1.271.749.656</u>
Kas dan Setara Kas pada Akhir Periode	<u>476.744.691</u>	<u>297.206.354</u>

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

**PERUMDA AIR MINUM
TIRTA UMBU KABUPATEN NIAS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 31 DESEMBER '2021 DAN 2020**

1. UMUM

a. Pendirian Perusahaan

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Umbu Kabupaten Nias adalah Badan Usaha Milik Pemerintah Daerah yang bergerak dalam bidang pelayanan air minum dan berkedudukan di Kabupaten Nias, Provinsi Sumatera Utara, didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Nias No. 17/1984 tanggal 24 Maret 1984. Per tanggal 7 November 2019 terjadi perubahan bentuk badan usaha dari PDAM menjadi PERUMDA Air Minum Tirta Umbu Kabupaten Nias sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Nias Nomor 10 Tahun 2019, Tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Umbu.

b. Bidang Usaha

Sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Nias No. 17 Tahun 1984 dan Peraturan Daerah Kabupaten Nias Nomor 10 Tahun 2019 tersebut, maksud dan tujuan dari pendirian Perumda Air Minum Tirta Umbu Kabupaten Nias adalah bergerak dalam bidang pelayanan penyediaan air minum yang memenuhi syarat-syarat kesehatan bagi masyarakat.

c. Susunan Pengurus

Susunan kepengurusan Perumda Air Minum Tirta Umbu Kabupaten Nias untuk tahun buku '2021 mengacu kepada Surat Keputusan Bupati Nias No. 821.2/463/K/2020 tanggal 10 Juli 2020 yang terdiri atas Direktur, Bagian-Bagian, Sub Bagian-Sub Bagian, dan Urusan-Urusan sehingga susunan pengurus teras adalah sebagai berikut:

- | | |
|---|-----------------------------|
| - Direktur | : Junius Ndraha, S.E., M.M. |
| - Kepala Bagian Administrasi & Keuangan | : Atinia Telaumbanua, SE |
| - Kepala Bagian Teknik | : Masnur Giawa |

Per tanggal 14 Januari 2022 terjadi pergantian direktur sesuai dengan Keputusan Bupati Nias Nomor: 821.2/6/K/TAHUN 2022, Tentang Pemberhentian Direktur Perumda Air Minum Tirta Umbu Kabupaten Nias Periode 2020-2025 dan Penghunjungan Abdi Jaya Bate'e, S.Sos, M.I.Kom sebagai Pejabat Sementara Direktur Perumda Air Minum Tirta Umbu Kabupaten Nias.

Adapun susunan Dewan Pengawas Perumda Air Minum Tirta Umbu Kabupaten Nias untuk tahun buku 2020 sesuai Lampiran Keputusan Bupati Nias No: 690/807/K/TAHUN 2017 Tanggal 22 Desember 2017 adalah sebagai berikut :

- | | |
|--------------------------------|---|
| - Ketua Merangkap Anggota | : Sekretaris Daerah Kabupaten Nias |
| - Sekretaris Merangkap Anggota | : Kabag Adm Perekonomian Setda Kabupaten Nias |
| - Anggota | : Unsur Masyarakat Konsumen/ Pelanggan |

d. Modal Perusahaan

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Nias No. 17/1984, modal PDAM terdiri dari atas semua aktiva dan pasiva pada saat pendirian. Pada tahun 1999 hingga 2009 Perumda Air Minum Tirta Umbu Kabupaten Nias melakukan Kerja Sama Operasi (KSO) dengan PDAM Tirta Nadi. Dengan berakhirnya KSO pada 2009, maka segenap aktiva PDAM Tirta Nadi yang berada di Kabupaten Nias diserahkan kepada Perumda Air Minum Tirta Umbu Kabupaten Nias sehingga menambah struktur permodalan perusahaan.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

a Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Perusahaan sudah menerapkan SAK ETAP untuk penyusunan laporan keuangan yang dimulai pada 1 Januari 2011. Oleh karena itu laporan keuangan tahun '2021 disajikan berdasarkan SAK ETAP.

Laporan Keuangan ini disajikan sesuai dengan akuntansi keuangan Indonesia. Dasar pengukuran dalam penyusunan laporan keuangan ini berdasarkan prinsip harga perolehan (historical cost) dan akrual, kecuali untuk investasi pada efek dinyatakan sebesar nilai wajar. Angka - angka dalam laporan keuangan disajikan dalam dua angka dibelakang koma aktifitas operasi, aktifitas investasi dan aktifitas pendanaan.

b Kas dan Setara Kas

Kas dan Setara kas terdiri dari Kas dan Bank. Tidak ada sistem Kas kecil pada operasional keuangan Perumda Air Minum Tirta Umbu Kabupaten Nias.

**PERUMDA AIR MINUM
TIRTA UMBU KABUPATEN NIAS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 31 DESEMBER '2021 DAN 2020**

c Piutang Usaha

Piutang disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan. Berdasarkan data umur piutang, perusahaan menetapkan estimasi kerugian piutang usaha tak tertagih yang berasal dari penjualan air sebagai berikut:

Umur Piutang 0 - 3 bulan	: 0 %
Umur Piutang 3 - 6 bulan	: 30 %
Umur Piutang 6 - 12 bulan	: 50 %
Umur Piutang 1 - 2 tahun	: 75 %
Umur Piutang lebih dari 2 tahun	: 100 %

d Persediaan

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). Pencatatan Persediaan dilakukan dengan physical inventory method dan perpetual inventory method.

e Aset Tetap

Aset tetap, dicatat berdasarkan harga perolehan/harga belinya termasuk semua biaya yang dikeluarkan sampai aset tetap tersebut siap digunakan. Aset Tetap yang dibangun sendiri dicatat sebesar seluruh nilai bahan/peralatan yang digunakan serta seluruh biaya umum lainnya yang terkait dengan pembangunan aset tetap tersebut. Penyusutan dihitung dengan menggunakan metode saldo garis lurus (*straight line method*) sesuai dengan metode penyusutan berdasarkan Undang-Undang Nomor : 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan yang diperbaharui dengan Undang-Undang Nomor : 10 Tahun

1. Kelompok harta berwujud bukan bangunan

- Kelompok 1, tarif penyusutannya 50% dari nilai buku
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat tidak lebih dari 4 tahun.
- Kelompok 2, tarif penyusutannya 25% dari nilai buku
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 4 tahun dan tidak lebih dari 8 tahun.
- Kelompok 3, tarif penyusutannya 12,5% dari nilai buku
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 8 tahun dan tidak lebih dari 16 tahun.
- Kelompok 4, tarif penyusutannya 5% dari nilai perolehan
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 16 tahun dan tidak lebih dari 20 tahun.

2. Kelompok harta berwujud bangunan

- Permanen dengan masa manfaat 20 tahun, tarif penyusutannya 5% dari nilai perolehan.
- Tidak permanen dengan masa manfaat 10 tahun, tarif penyusutannya 10% dari nilai perolehan.

Pengeluaran untuk suatu aset tetap dengan dimaksud untuk menambah nilai ekonomi, menambah kapasitas, atau menambah masa manfaat ditambah pada nilai aset yang bersangkutan.

f Pengakuan Pendapatan

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.

g Pengakuan Beban

Beban diakui, dicatat dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi. Untuk keperluan pisah batas periode akuntansi, biaya biaya yang terjadi sebelum tanggal neraca walaupun belum dapat diketahui secara pasti jumlahnya, dicatat dan dilaporkan dengan cara estimasi yang wajar.

h Beban Ditangguhkan

Biaya praoperasional dan biaya-biaya lain yang sejenis dan memberikan manfaat lebih dari satu tahun dikapitalisasi sebagai beban yang ditangguhkan dan diamortisasi selama lima tahun.

**PERUMDA AIR MINUM
TIRTA UMBU KABUPATEN NIAS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 31 DESEMBER '2021 DAN 2020**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>Rp</u>	<u>Rp</u>
3. KAS DAN BANK		
- Kas dan Bank	476.744.691	297.206.354
Jumlah Kas dan Bank	476.744.691	297.206.354
Perincian:		
Kas	-	103.497.461
Bank Sumut Cab. Gunung Sitoli No: 27001030000790	42.687.295	-
BRI Kanca Gunung Sitoli No: 526601024622532	5.963.594	-
BNI Gunung Sitoli No: 0949015395	428.093.802	193.708.893
	476.744.691	297.206.354
4. PIUTANG USAHA		
- Piutang Usaha Air	3.519.806.909	3.835.436.321
- Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha Air	<u>(2.778.894.587)</u>	<u>(2.768.000.765)</u>
Jumlah	740.912.322	1.067.435.557
<i>Piutang Usaha Air Berdasarkan Golongan Pelanggan</i>		
- Sosial Umum	7.490.775	10.372.850
- Sosial Khusus	7.769.299	10.955.302
- Rumah Tangga A	433.574	45.278
- Rumah Tangga B	1.702.440.250	1.741.134.064
- Rumah Tangga C	826.820.392	957.219.522
- Rumah Tangga D	440.966.303	589.342.990
- Inst. Pem. TNI/Pol	215.447.788	200.901.029
- Niaga Kecil	199.408.072	228.750.509
- Niaga Besar	26.657.006	36.976.129
- Industri Kecil	8.527.426	3.820.189
- Industri Besar	5.033.218	6.954.254
- Niaga Khusus	55.308.750	48.964.205
- Selisih Saldo Tunggakan di Billing System dengan Pembukuan	23.504.056	-
Jumlah	3.519.806.909	3.835.436.321
Selisih saldo tunggakan rekening per 31 Desember 2021 terjadi karena data tunggakan pada pembukuan perusahaan lebih tinggi dibandingkan data tunggakan yang ada pada Billing System yang dikelola oleh PTC dengan perincian sebagai berikut:		
A Data Saldo Tunggakan Piutang per 31-12-2021 menurut pembukuan perusahaan		3.519.806.909
B Data Saldo Tunggakan Piutang per 31-12-2021 menurut Billing System PTC :		
Tunggakan dari rekening terbit tahun 2016	154.816.050	
Tunggakan dari rekening terbit tahun 2017	1.625.922.650	
Tunggakan dari rekening terbit tahun 2018	275.722.178	
Tunggakan dari rekening terbit tahun 2019	283.617.141	
Tunggakan dari rekening terbit tahun 2020	412.980.682	
Tunggakan dari rekening terbit tahun 2021	<u>743.244.152</u>	
Total saldo tunggakan rekening per 31-12-2021 menurut Billing System PTC		3.496.302.853
Selisih rekening tunggakan per 31-12-2021		23.504.056

**PERUMDA AIR MINUM
TIRTA UMBU KABUPATEN NIAS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 31 DESEMBER '2021 DAN 2020**

Perhitungan Beban Penyisihan Piutang Usaha Tahun Buku 2021

Bulan	Tunggakan Piutang	Nilai Piutang Menurut Umurnya	Persentase Penyisihan	Nominal Penyisihan
Desember	256.199.473			
November	130.535.749			
Oktober	<u>47.944.060</u>	434.679.282	0%	-
September	54.001.857			
Agustus	37.611.108			
Juli	<u>34.393.927</u>	126.006.892	30%	37.802.068
Juni	28.791.332			
Mei	38.527.533			
April	25.964.828			
Maret	22.866.311			
Februari	34.410.012			
Januari	<u>31.997.962</u>	182.557.978	50%	91.278.989
Jumlah Piutang Rekening 2021		743.244.152		
Tunggakan 2020		412.980.682	75%	309.735.512
Tunggakan 2019, 2018, 2017, 2016,		2.340.078.019	100%	2.340.078.019
Rekening Dalam Penelusuran		<u>23.504.056</u>		
Saldo Piutang Usaha Air per 31-12-2021		<u>3.519.806.909</u>		
Saldo Cadangan Penyisihan Piutang Usaha 31-12-2021				2.778.894.587
Saldo Cadangan Penyisihan Piutang Usaha 31-12-2020				<u>2.768.000.765</u>
Beban Penyisihan Piutang Usaha Air Tahun 2021				<u>10.893.823</u>

5. PIUTANG NON USAHA

	2021 Rp	2020 Rp
- Piutang Pegawai	320.140.589	60.944.154
- Piutang Dalam Penelusuran	<u>109.127.311</u>	<u>109.127.311</u>
	429.267.900	170.071.465

Piutang Pegawai timbul dari penyalahgunaan uang hasil setoran pelanggan untuk kepentingan pribadi maupun peminjaman untuk kepentingan pribadi karyawan. Perincian Piutang Pegawai per 31 Desember 2021 dan 2020 adalah sebagai berikut:

A Penyalahgunaan uang hasil setoran pelanggan untuk kepentingan pribadi karyawan :

1 Yatafati Telaumbanua	60.944.154	60.944.154
2 Palti Nathanael Sianturi, SE	<u>118.238.601</u>	-
Jumlah	<u>179.182.755</u>	<u>60.944.154</u>

B Peminjaman uang perusahaan untuk kepentingan pribadi karyawan :

1 Junius Ndraha	64.382.834	-
2 Irwan Dawolo	5.000.000	-
3 Hasatulo Bate'e	3.000.000	-
4 Martina Mendrofa	2.000.000	-
5 Masnur Giawa	2.300.000	-
6 Melki Y Ndraha	10.000.000	-
7 Yuliman Zega	6.300.000	-
8 Ernawati Mendrofa	17.575.000	-
9 Yalida Halawa	2.000.000	-
10 Salim Muko-Muko	<u>28.400.000</u>	-
Jumlah	<u>140.957.834</u>	<u>-</u>

Piutang Dalam Penelusuran terjadi karena adanya perbedaan data rekening air antara PDAM Tirta Uumbu Kabupaten Nias dengan Fortuna Mediatama selaku Provider Billing System pada tahun 2018 dan saldo per 31 Desember 2021 dan

1 Perbedaan setoran PPOB	31.038.234	31.038.234
2 Selisih Penagih Lapangan	8.847.766	8.847.766
3 Perbedaan Data Cicilan dan Pengurangan Denda	63.216.028	63.216.028
4 Perbedaan Data Saldo Akhir	<u>6.025.283</u>	<u>6.025.283</u>
Jumlah Piutang Dalam Penelusuran	<u>109.127.311</u>	<u>109.127.311</u>

**PERUMDA AIR MINUM
TIRTA UMBU KABUPATEN NIAS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 31 DESEMBER '2021 DAN 2020**

	2021	2020
	Rp	Rp
6. PERSEDIAAN	296.151.620	296.151.620
- Jenis Persediaan :		
Persediaan Pipa		
Pipa HDPE 4"	123.008.600	123.008.600
Pipa HDPE 3"	147.456.870	147.456.870
Pipa HDPE 2"	8.030.000	8.030.000
Jumlah Persediaan Pipa	<u>278.495.470</u>	<u>278.495.470</u>
Persediaan Asesoris		
Collar GJ 10"	12.457.000	12.457.000
Klem Sadle HDPE 3x3/4"	2.618.550	2.618.550
Air Liss 1"	961.400	961.400
Tee HDPE 3"	1.416.800	1.416.800
Reduser HDPE 4x3"	202.400	202.400
Jumlah Persediaan Asesoris	<u>17.656.150</u>	<u>17.656.150</u>
Jumlah Persediaan	<u>296.151.620</u>	<u>296.151.620</u>

7. ASET TETAP

2021	Saldo Per 31 Des	Mutasi	Mutasi	Saldo Per 31 Des
Nilai Perolehan Aktiva Tetap	2020	Penambahan	Pengurangan	2021
- Tanah	265.941.525	-	-	265.941.525
- Instalasi Sumber	2.434.935.751	167.113.500	-	2.602.049.251
- Instalasi Pompa	3.387.333.402	-	-	3.387.333.402
- Instalasi Pengolahan	4.146.025.775	-	-	4.146.025.775
- Instalasi Transmisi / Distribusi	10.500.179.510	1.076.364.450	-	11.576.543.960
- Bangunan Gedung	397.328.415	-	-	397.328.415
- Kendaraan	1.624.281.000	-	-	1.624.281.000
- Inventaris & Perabot Kantor	1.325.162.124	249.423.380	-	1.574.585.504
Jumlah	<u>24.081.187.502</u>	<u>1.492.901.330</u>	<u>-</u>	<u>25.574.088.832</u>

2021	Saldo Per 31 Des	Mutasi	Mutasi	Saldo Per 31 Des
Akumulasi Penyusutan	2020	Penambahan	Pengurangan	2021
Aktiva Tetap				
- Tanah	-	-	-	-
- Instalasi Sumber	(1.598.471.024)	(104.558.091)	-	(1.703.029.115)
- Instalasi Pompa	(2.194.712.011)	(149.077.674)	-	(2.343.789.685)
- Instalasi Pengolahan	(3.310.881.060)	(104.393.089)	-	(3.415.274.149)
- Instalasi Transmisi / Distribusi	(6.337.649.149)	(520.316.295)	-	(6.857.965.444)
- Bangunan Gedung	(109.213.002)	(14.405.771)	-	(123.618.773)
- Kendaraan	(1.293.151.088)	(165.564.956)	-	(1.458.716.044)
- Inventaris & Perabot Kantor	(400.427.081)	(231.183.761)	-	(631.610.842)
Jumlah	<u>(15.244.504.416)</u>	<u>(1.289.499.636)</u>	<u>-</u>	<u>(16.534.004.052)</u>
JUMLAH NILAI BUKU ASET TETAP	<u>8.836.683.086</u>			<u>9.040.084.780</u>

2020	Saldo Per 31 Des	Mutasi	Mutasi	Saldo Per 31 Des
Nilai Perolehan Aktiva Tetap	2019	Penambahan	Pengurangan	2020
- Tanah	265.941.525	-	-	265.941.525
- Instalasi Sumber	2.087.811.151	347.124.600	-	2.434.935.751
- Instalasi Pompa	3.387.333.402	-	-	3.387.333.402
- Instalasi Pengolahan	4.146.025.775	-	-	4.146.025.775
- Instalasi Transmisi / Distribusi	9.347.589.010	1.152.590.500	-	10.500.179.510
- Bangunan Gedung	248.853.915	148.474.500	-	397.328.415
- Kendaraan	1.401.885.000	222.396.000	-	1.624.281.000
- Inventaris & Perabot Kantor	604.909.684	720.252.440	-	1.325.162.124
Jumlah	<u>21.490.349.462</u>	<u>2.590.838.040</u>	<u>-</u>	<u>24.081.187.502</u>

**PERUMDA AIR MINUM
TIRTA UMBU KABUPATEN NIAS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 31 DESEMBER '2021 DAN 2020**

2020	Saldo Per 31 Des	Mutasi	Mutasi	Saldo Per 31 Des
Akumulasi Penyusutan	2019	Penambahan	Pengurangan	2020
Aktiva Tetap				
- Tanah	-	-	-	-
- Instalasi Sumber	(1.528.565.292)	(69.905.732)	-	(1.598.471.024)
- Instalasi Pompa	(2.024.337.527)	(170.374.484)	-	(2.194.712.011)
- Instalasi Pengolahan	(3.191.574.672)	(119.306.388)	-	(3.310.881.060)
- Instalasi Transmisi / Distribusi	(5.907.657.740)	(429.991.409)	-	(6.337.649.149)
- Bangunan Gedung	(101.863.480)	(7.349.522)	-	(109.213.002)
- Kendaraan	(1.184.417.177)	(108.733.912)	-	(1.293.151.088)
- Inventaris & Perabot Kantor	(332.266.214)	(68.160.868)	-	(400.427.081)
Jumlah	(14.270.682.101)	(973.822.314)	-	(15.244.504.416)
JUMLAH NILAI BUKU ASET				
TETAP	7.219.667.360			8.836.683.086
			2021	2020
			Rp	Rp
8. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK				
- Utang Usaha			-	-
- Utang Non Usaha			-	-
Jumlah			-	-
9. KEWAJIBAN JANGKA PANJANG				
- Pinjaman Jangka Panjang			-	-
- Uang Jaminan Langganan			-	-
Jumlah			-	-
10. EKUITAS				
- Kekayaan PemKab Nias			4.357.721.605	4.357.721.605
- Penyertaan Pemerintah Pusat YBDS			135.303.550	135.303.550
- Kekayaan Pemerintah Pusat			1.786.970.265	1.786.970.265
- Kekayaan Pemprov Sumut			12.182.952.910	12.182.952.910
Jumlah			18.462.948.330	18.462.948.330
			2021	2020
			Rp	Rp
10. SALDO LABA RUGI DITAHAN				
- Saldo Awal Laba / (Rugi) Ditahan			(7.795.400.249)	(8.586.668.382)
- Penyesuaian Laba Tahun Lalu			-	-
- Laba / (Rugi) Tahun Berjalan			315.613.231	791.268.134
Jumlah			(7.479.787.017)	(7.795.400.249)

**PERUMDA AIR MINUM
TIRTA UMBU KABUPATEN NIAS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 31 DESEMBER '2021 DAN 2020**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	Rp	Rp
11. PENDAPATAN		
- Pendapatan Air		
Pendapatan Penjualan Air	7.173.388.799	6.874.211.085
Perincian Pendapatan Air:		
- Industri Kecil	30.840.554	28.816.681
- Industri Besar	7.832.470	10.576.743
- Niaga Kecil	516.904.667	485.058.231
- Niaga Besar	257.120.544	296.858.301
- Rumah Tangga "A"	2.038.852	1.143.850
- Rumah Tangga "B"	2.071.365.174	1.820.331.714
- Rumah Tangga "C"	1.746.965.354	1.780.024.177
- Rumah Tangga "D"	1.570.327.261	1.651.122.806
- Inst. Pemerintah, TNI/POLRI	486.274.312	403.910.658
- Niaga Khusus	355.322.315	260.525.960
- Sosial Umum	11.328.400	21.640.325
- Sosial Khusus	114.818.896	106.501.639
- Air Tangki	2.250.000	7.700.000
Jumlah	7.173.388.799	6.874.211.085
- Pendapatan Non Air	609.667.436	620.202.500
Perincian :		
Sambungan Baru	455.250.000	494.000.000
Denda	116.337.436	104.397.500
Sambung Kembali	28.650.000	11.900.000
Balik Nama	1.830.000	1.530.000
Pendaftaran	-	-
Ganti Meter	7.600.000	8.375.000
Uang Jaminan Langganan	-	-
Jumlah	609.667.436	620.202.500
- Pendapatan Lain-Lain		
Pendapatan Jasa Giro	4.373.125	26.440.820
Pendapatan Lain-Lain	36.189.622	204.819.206
	40.562.747	231.260.026
JUMLAH PENDAPATAN	7.823.618.982	7.725.673.611
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	Rp	Rp
12. BEBAN		
- Beban Pegawai	(3.112.649.154)	(2.484.339.276)
Pegawai Sumber	(451.529.723)	
Pegawai Transmisi & Distribusi	(551.908.255)	
Pegawai Umum & Administrasi	(2.109.211.176)	
Jumlah	(3.112.649.154)	
- Beban Pemeliharaan	(295.353.461)	(308.297.234)
Pemeliharaan Sumber	(159.407.996)	
Pemeliharaan Pengolahan	(35.486.000)	
Pemeliharaan Transmisi & Distribusi	(27.483.500)	
Pemeliharaan Umum & Administrasi	(72.975.965)	
Jumlah	(295.353.461)	
- Beban BBM	(64.002.400)	(95.897.000)
- Beban Listrik	(1.520.850.007)	(1.551.247.634)
Listrik Sumber	(1.519.533.751)	
Listrik Umum & Administrasi	(1.316.256)	
Jumlah	(1.520.850.007)	

**PERUMDA AIR MINUM
TIRTA UMBU KABUPATEN NIAS
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERIODE 31 DESEMBER '2021 DAN 2020**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	Rp	Rp
- Beban Operasional Lainnya	(16.129.000)	(360.000)
- Pemakaian Bahan Kimia	(212.150.000)	(141.900.000)
- Beban Kantor	(192.536.001)	(581.140.105)
- Beban Hubungan Langganan	(56.775.000)	(149.263.308)
- Penelitian dan Pengembangan	(89.054.925)	(51.039.800)
- Rupa-Rupa Beban Umum	(646.879.002)	(584.063.883)
- Beban Administrasi Bank	(1.233.342)	(5.321.170)
- Beban Penyusutan	(1.289.499.636)	(973.822.314)
Instalasi Sumber	(104.558.091)	
Instalasi Pompa	(149.077.674)	
Instalasi Pengolahan	(104.393.089)	
Instalasi Transmisi / Distribusi	(520.316.295)	
Bangunan Gedung	(14.405.771)	
Kendaraan	(165.564.956)	
Inventaris & Perabot Kantor	(231.183.761)	
Jumlah	<u>(1.289.499.636)</u>	
- Beban Penyisihan Piutang	(10.893.823)	(7.713.753)
JUMLAH BEBAN	<u>(7.508.005.751)</u>	<u>(6.934.405.477)</u>

13. TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN

Manajemen PERUMDA Air Minum Tirta Umbu Kabupaten Nias bertanggung jawab atas laporan keuangan yang penyusunannya diselesaikan pada tanggal 28 Maret 2022