



Perumda Air Minum Tirta Wibawa Mukti  
Kabupaten Bandung Barat  
Laporan Keuangan  
31 Desember 2023  
dan  
Untuk Periode Yang Berakhir  
Pada Tanggal Tersebut  
Beserta Laporan Auditor Independen

## DAFTAR ISI

### Surat Pernyataan Direksi tentang Tanggung Jawab atas Laporan Keuangan Laporan Auditor Independen

	<b>Halaman</b>
<b>Laporan Keuangan</b>	
Neraca	1
Laporan Laba Rugi	3
Laporan Perubahan Ekuitas	4
Laporan Arus Kas	5
Catatan atas Laporan Keuangan	6





No. : 00095/2.0923/AU.2/10/1531-2/1/IV/2024

### **Laporan Auditor Independen**

Kuasa Pemilik Modal, Dewan Pengawas dan Direksi  
**PERUMDAM TIRTA WIBAWA MUKTI**  
Bandung Barat

#### **Opini Wajar Dengan Pengecualian**

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perumdam Tirta Wibawa Mukti, yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2023, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, kecuali untuk dampak hal yang dijelaskan dalam paragraf Basis untuk Opini Wajar Dengan Pengecualian, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perumdam Tirta Wibawa Mukti pada tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

#### **Basis Opini Wajar Dengan Pengecualian**

Sebagaimana dijelaskan pada Catatan 17 atas laporan keuangan per 31 Desember 2023, Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Bandung Barat No. 9 Tahun 2022 tanggal 8 Agustus 2022, modal disetor Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Wibawa Mukti sebesar Rp 39.635.474.108. sedangkan berdasarkan modal disetor dari pemisahan unit usaha air minum (*spin-off*) PT Perdana Multiguna Sarana Bandung Barat sebesar Rp 35.000.000.000, sehingga terdapat selisih sebesar Rp 4.635.474.108. Laporan keuangan terlampir belum memperhitungkan dampak dari belum diakuinya selisih modal tersebut.

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap Perumdam Tirta Wibawa Mukti berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

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

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

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

Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan Perumdam Tirta Wibawa Mukti.

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

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

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

**Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan (Lanjutan)**

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

Kantor Akuntan Publik Sabar & Rekan



Darwansah, SE., M.Ak., Ak., CA., CPA., CPI  
Izin Akuntan Publik No. AP.1531  
Izin Usaha No. Kep. 1038/KM.1/2012

23 April 2024



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
TIRTA WIBAWA MUKTI KABUPATEN BANDUNG BARAT  
NERACA  
31 Desember 2023**

**A S E T**

	Catatan	2 0 2 3	2 0 2 2
		Rp	Rp
<b>ASET LANCAR</b>			
Kas dan setara kas	2b,3	1.581.182.028	80.234.413
Piutang usaha	2c,4	2.745.467.363	3.176.720.921
Piutang lain-lain	5	471.563.049	1.975.000
Biaya dibayar di muka	2d,6	1.799.452.865	229.666.667
Jumlah aset lancar		6.597.665.305	3.488.597.001
<b>ASET TETAP</b>			
Aset tetap, bersih	2e,7	24.191.472.245	22.421.441.065
Aset tidak berwujud	8	1.057.038.407	1.433.356.306
Aset lain-lain	2f,9	16.489.578.000	12.489.578.000
Jumlah aset tetap		41.738.088.652	36.344.375.371
<b>JUMLAH ASET</b>		<b>48.335.753.957</b>	<b>39.832.972.372</b>

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
TIRTA WIBAWA MUKTI KABUPATEN BANDUNG BARAT  
NERACA (Lanjutan)  
31 Desember 2023**

**LIABILITAS DAN EKUITAS**

	Catatan	2023	2022
		Rp	Rp
<b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>			
Utang usaha	10	8.836.461.845	129.240.087
Biaya yang masih harus dibayar	11	172.943.318	116.891.936
Pinjaman jangka pendek	12	997.724.626	997.724.628
Utang pajak	13b	543.404.630	676.103.191
Utang kompensasi SPAM	14	2.651.404.555	1.234.157.324
Utang lain-lain	15	89.948.227	130.065.626
Jumlah kewajiban jangka pendek		13.291.887.201	3.284.182.792
<b>KEWAJIBAN JANGKA PANJANG</b>			
Pinjaman jangka panjang	12	249.431.150	1.247.155.776
Kewajiban imbalan pasca kerja	16	580.945.004	542.856.728
Jumlah kewajiban jangka panjang		830.376.154	1.790.012.504
<b>EKUITAS</b>			
Modal	17	35.000.000.000	35.000.000.000
Saldo laba (rugi)		(241.222.923)	(152.433.272)
Rugi tahun berjalan		(545.286.475)	(88.789.652)
Jumlah ekuitas		34.213.490.602	34.758.777.076
<b>JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS</b>		<b>48.335.753.957</b>	<b>39.832.972.372</b>

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
TIRTA WIBAWA MUKTI KABUPATEN BANDUNG BARAT  
LAPORAN LABA RUGI**

**Untuk Periode Yang Berakhir Pada Tanggal  
31 Desember 2023 dan Untuk Periode 2 (dua) Bulan yang berakhir pada  
31 Desember 2022**

	Catatan	2023	2022
		Rp	Rp
Pendapatan	2i,18	12.153.375.897	2.101.050.976
Beban pokok usaha	19	(9.193.004.445)	(939.710.929)
Laba kotor		2.960.371.452	1.161.340.047
Beban operasional :			
Beban operasional	2i,20	(2.581.372.948)	(383.147.862)
Beban administrasi dan umum	2i,21	(1.112.494.589)	(195.804.570)
Jumlah beban operasional		(3.693.867.537)	(578.952.432)
Beban non – operasional :	22		
Beban penyusutan dan amortisasi		(458.679.736)	(447.766.882)
Beban penyisihan piutang		(126.224.213)	(262.405.119)
Jumlah beban non – operasional		(584.903.949)	(710.172.001)
Rugi operasional		(1.318.400.034)	(127.784.386)
Pendapatan (beban) lain-lain	2i,23	773.113.560	38.994.735
Rugi sebelum pajak penghasilan		(545.286.475)	(88.789.652)
Pajak penghasilan		–	–
Taksiran pajak penghasilan		–	–
<b>Rugi bersih</b>		<b>(545.286.475)</b>	<b>(88.789.652)</b>

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM  
TIRTA WIBAWA MUKTI KABUPATEN BANDUNG BARAT  
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS  
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal  
31 Desember 2023 dan untuk periode 3 bulan (31 Desember 2022)**

Uraian	Modal disetor	Saldo laba		Jumlah
		Dicadangkan	Tidak dicadangkan	
	Rp	Rp	Rp	Rp
Saldo per 31 Desember 2021	35.000.000.000	(152.433.272)	–	34.847.566.728
Rugi tahun berjalan	–	(88.789.653)	–	(88.789.653)
Saldo per 31 Desember 2022	35.000.000.000	(241.222.923)	–	34.758.777.077
Rugi tahun berjalan	–	(545.286.475)	–	(545.286.475)
Saldo per 31 Desember 2023	35.000.000.000	(786.509.398)		34.213.490.602

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

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MUKTI**  
**KABUPATEN BANDUNG BARAT**  
**LAPORAN ARUS KAS**  
**Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal**  
**31 Desember 2023 dan untuk periode 3 bulan (31 Desember 2022)**

	<b>2 0 2 3</b>	<b>2 0 2 2</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
<b>Arus kas dari aktivitas operasi</b>		
Rugi bersih	(545.286.471)	(88.789.652)
Penyesuaian untuk rekonsiliasi rugi bersih ke kas bersih yang diperoleh dari (digunakan untuk) aktivitas operasi :		
Beban penyusutan dan amortisasi	2.082.143.247	715.404.333
Penyisihan piutang	122.684.646	262.405.119
Imbalan kerja	118.538.276	100.422.856
Laba operasi sebelum perubahan modal kerja	1.778.079.698	989.442.656
Kenaikan piutang usaha	(566.471.068)	(2.149.674.683)
Kenaikan piutang lain-lain	(469.588.049)	(1.975.000)
Kenaikan biaya dibayar dimuka	(1.569.786.198)	(229.666.667)
Penurunan (kenaikan) piutang jangka panjang	-	(1.027.046.238)
Kenaikan utang usaha	8.707.221.758	129.240.087
Kenaikan biaya yang masih harus dibayar	6.051.382	116.891.936
Kenaikan Imbalan kerja	38.088.276	542.856.728
Kenaikan (penurunan) utang pajak	(132.698.562)	676.103.191
Kenaikan (penurunan) utang jangka pendek	-	997.724.628
Kenaikan utang kompensasi SPAM	1.417.247.231	1.321.285.930
Kenaikan utang lain-lain	9.882.600	130.065.626
 Kas bersih digunakan untuk aktivitas operasi	 9.218.027.068	 1.495.248.194
<b>Arus kas dari aktivitas investasi</b>		
Perolehan aset tetap	(3.475.856.529)	(22.421.441.065)
Perolehan aset tak berwujud	(4.000.000.000)	(12.489.578.000)
Perolehan aset lain-lain	-	(1.433.356.306)
 Kas bersih digunakan untuk aktivitas investasi	 (7.475.856.529)	 (36.344.375.371)
<b>Arus kas dari aktivitas pendanaan</b>		
Modal disetor	-	35.000.000.000
Laba ditahan	(241.222.923)	(152.433.272)
 Kas bersih diperoleh dari aktivitas pendanaan	 (241.222.923)	 34.847.566.728
Kenaikan bersih kas dan setara kas	1.500.947.615	48.439.550
Kas dan setara kas awal tahun	80.234.413	31.794.863
<b>Kas dan setara kas akhir tahun</b>	<b>1.581.182.028</b>	<b>80.234.413</b>

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

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MUKTI  
KABUPATEN BANDUNG BARAT  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
31 Desember 2023**

**1. UMUM**

**a. Dasar Hukum Pendirian Perusahaan**

Perumda Air Minum Tirta Wibawa Mukti didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Bandung Barat No 9 Tahun 2022 tanggal 8 Agustus 2022 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Wibawa Mukti yang merupakan pemisahan unit usaha air minum (spin-off) dari Badan Usaha Milik Daerah PT Perdana Multiguna Sarana Bandung Barat (PMgS).

Perumda Air Minum Tirta Wibawa Mukti berdomisili di Jl. Raya Cimareme No. 210 RT. 002 RW. 004, Cimareme, Ngamprah Kab. Bandung Barat Jawa Barat. Perusahaan menjalankan usaha di bidang pelayanan penyediaan Air Minum. Perumda Air Minum Tirta Wibawa Mukti telah terdaftar sebagai wajib pajak dengan dengan nomor NPWP 61.858.126.8-421.000 pada bulan November 2022.

**b. Maksud, Tujuan dan Kegiatan Usaha**

- 1) Perumda Air Minum Tirta Wibawa Mukti didirikan dengan maksud :
  - Meningkatkan pelayanan penyediaan air minum bagi masyarakat;
  - Menunjang kebijakan serta program pemerintah;
  - Mendayagunakan sumber daya serta aset yang dimiliki guna meningkatkan aktivitas dan daya saing;
  - Mendorong pertumbuhan perekonomian daerah.
  
- 2) Perumda Air Minum Tirta Wibawa Mukti didirikan dengan tujuan :
  - Menyelenggarakan usaha pengelolaan dan pelayanan penyediaan Air Minum kepada masyarakat dengan memenuhi syarat kesehatan bagi masyarakat secara adil, merata, dan terus menerus;
  - Mewujudkan pengelolaan dan pelayanan Air Minum yang berkualitas dengan tarif yang adil dan terjangkau;
  - Melaksanakan penugasan Pemerintah Daerah di bidang Air Minum dalam rangka menunjang pembangunan dengan menerapkan prinsip Tata Kelola Perusahaan yang baik dan;
  - Meningkatkan pendapatan asli Daerah.

Penyelenggaraan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Bandung Barat berdasarkan asas :

- a. Kelestarian;
- b. Keseimbangan;
- c. Kemanfaatan umum;
- d. Keterpaduan dan keserasian;
- e. Keberlanjutan;
- f. Keadilan;
- g. Kemandirian;
- h. Transparansi dan akuntabilitas.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MUKTI  
KABUPATEN BANDUNG BARAT  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)  
31 Desember 2023**

1. **UMUM (Lanjutan)**

**b. Maksud, Tujuan dan Kegiatan Usaha (Lanjutan)**

- 3) Perumda Tirta Wibawa Mukti Menyelenggarakan usaha :
  - Menyelenggarakan sistem penyediaan Air Minum yang bersih, sehat, dan layak bagi masyarakat dan;
  - Menyelenggarakan usaha lain yang menyangkut pengelolaan Air Minum dalam rangka menunjang pembangunan Daerah.
- 4) Penyelenggaraan usaha lain yang menyangkut pengelolaan Air Minum dalam rangka menunjang pembangunan Daerah sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf b dilaksanakan setelah mendapat persetujuan KPM.

**c. Organisasi dan Personalia**

Berdasarkan keputusan Bupati Bandung Barat selaku kuasa pemilik modal (KPM) Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Wibawa Mukti Kabupaten Bandung Barat Nomor : 539/Kep.01-PerumdamTWM/II/2023 tanggal 8 Februari 2023 tentang pengangkatan Direktur, Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Wibawa Mukti Kabupaten Bandung Barat Masa Bakti Tahun 2023-2028 Sebagai Berikut :

	2023	2022
Dewan Pengawas	: Deni Achmad Abdul Rahman, S.STP	Deni Achmad Abdul Rahman, S.STP
Direktur	: Dedy Hermansyah, S.H	Denny Ismawan, Ak
Plt. Direktur	: -----	Deni Achmad Abdul Rahman, S.STP

Bahwa dalam rangka peningkatan pelayanan dan kinerja Badan Usaha Milik Daerah, penyelenggaraan air minum yang selama ini dilakukan oleh PT Perdana Multiguna Sarana Bandung Barat sudah tidak sesuai lagi dengan perkembangan sehingga perlu didirikan Perusahaan Umum Daerah Air Minum sesuai dengan Peraturan Pemerintah No. 54 Tahun 2017 tentang Badan Usaha Milik Daerah.

Sumber daya manusia yang mendukung aktivitas bisnis perusahaan diluar Direktur dan Dewan Pengawas adalah sebagai berikut :

**Berdasarkan Jabatan**

URAIAN	2023	2022
Manajer	3	4
Supervisor	5	5
Staff	13	12
<b>Jumlah</b>	<b>21</b>	<b>21</b>

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MUKTI  
KABUPATEN BANDUNG BARAT  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)  
31 Desember 2023**

1. **UMUM (Lanjutan)**

**c. Organisasi dan Personalia (Lanjutan)**

**Berdasarkan Pendidikan**

URAIAN	2 0 2 3	2 0 2 2
Strata 2	1	1
Strata 1	6	6
SLTA	14	13
SLTP	–	1
<b>Jumlah</b>	<b>21</b>	<b>21</b>

2. **IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI**

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

**a. Dasar pengukuran dan penyajian laporan keuangan**

Laporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Wibawa Mukti Kabupaten Bandung Barat disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku untuk entitas tanpa akuntabilitas publik, yaitu prinsip akuntansi yang didasarkan pada Standar Akuntansi Keuangan untuk Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK – ETAP), serta peraturan Pemerintah lainnya yang berlaku dalam penyajian laporan keuangan Badan Usaha Milik Daerah (BUMD).

Dasar penyusunan laporan keuangan, kecuali untuk laporan arus kas, adalah dasar akrual dan dasar pengukuran dalam penyusunan laporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Wibawa Mukti Kabupaten Bandung adalah konsep biaya perolehan (*historical cost*) kecuali untuk persediaan yang dinyatakan sebesar nilai mana yang lebih rendah antara biaya perolehan dan harga jual dikurangi biaya untuk menyelesaikan dan menjual (*lower of cost or selling price less cost to sell*).

Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode tidak langsung dengan mengelompokkan penerimaan dan pengeluaran kas dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

Mata uang pelaporan yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Wibawa Mukti Kabupaten Bandung adalah mata uang Rupiah.

**b. Kas dan Setara Kas**

Kas dan setara kas terdiri dari kas dan bank, dan semua deposito berjangka yang tidak dibatasi penggunaannya, yang jatuh tempo dalam tiga bulan atau kurang sejak tanggal penempatan.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MUKTI  
KABUPATEN BANDUNG BARAT  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)  
31 Desember 2023**

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)**

**c. Piutang Usaha dan Piutang Non Usaha**

Piutang usaha dan piutang non usaha disajikan dalam jumlah bersih setelah dikurangi dengan penyisihan piutang ragu-ragu yang ditentukan berdasarkan penelaahan terhadap tingkat ketertagihan saldo piutang. Piutang ragu-ragu dihapuskan dalam periode ketika piutang tersebut dipastikan tidak dapat tertagih.

**d. Beban Dibayar Di muka**

Beban dibayar di muka dibiayakan sesuai dengan dokumen yang telah diterima

**e. Aset Tetap**

Biaya perolehan aset tetap terdiri dari: (a) harga perolehan, (b) biaya-biaya yang dapat diatribusikan secara langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisinya, dan (c) estimasi biaya awal pembongkaran dan pemindahan aset tetap dan restorasi lokasi aset. Setiap bagian aset tetap yang memiliki harga perolehan cukup signifikan terhadap biaya perolehan seluruh aset harus disusutkan secara terpisah. Nilai residu dan masa manfaat aset tetap harus direview minimum setiap akhir tahun buku.

Aset tetap yang diperoleh secara langsung diakui berdasarkan harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan dan rugi penurunan nilai.

Aset tetap, kecuali tanah, disusutkan dengan menggunakan metode garis lurus berdasarkan estimasi masa manfaat aset tetap sebagai berikut:

<b>Kelompok Aset tetap</b>	<b>Masa Manfaat Tahun</b>
Instalasi Jaringan	20 Tahun
Bangunan	10 Tahun
Kendaraan Roda 2 dan 4	4-8 Tahun
Peralatan	4 Tahun

Perusahaan secara periodik menelaah kemungkinan terjadinya penurunan nilai aset tetap, dimana terdapat kejadian dan kondisi yang mengindikasikan bahwa nilai tercatat aset tetap tidak dapat diperoleh kembali. Bila nilai tercatat suatu aset melebihi estimasi nilai yang dapat diperoleh kembali, nilai aset tersebut diturunkan menjadi sebesar estimasi nilai yang dapat diperoleh kembali, yang ditentukan berdasarkan nilai tertinggi antara harga jual bersih atau nilai pakai.

**e. Aset Tetap**

diperoleh kembali, yang ditentukan berdasarkan nilai tertinggi antara harga jual bersih atau nilai pakai.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MUKTI  
KABUPATEN BANDUNG BARAT  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)  
31 Desember 2023**

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)**

**e. Aset Tetap (Lanjutan)**

Apabila aset tetap tidak digunakan lagi atau dijual, maka harga perolehan dan akumulasi penyusutannya dikeluarkan dari laporan keuangan, dan laba atau rugi yang timbul dari pelepasan atau penjualan aset tetap diakui dalam laporan laba rugi.

Peranti keras komputer tertentu tidak dapat dioperasikan tanpa ketersediaan peranti lunak komputer tertentu. Dalam kondisi tersebut, peranti lunak komputer dicatat sebagai bagian dari peranti keras komputer. Jika peranti lunak komputer berdiri sendiri dari peranti keras komputernya, peranti lunak komputer tersebut dicatat sebagai bagian dari aset tidak berwujud.

Biaya pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Pemugaran dan penambahan yang signifikan dikapitalisasi.

Aset dalam pembangunan diakui sebesar harga perolehan hingga pembangunan selesai, yang kemudian direklasifikasi secara spesifik menjadi aset tetap yang terkait.

**f. Aset Lain-lain**

Aset lain-lain terdiri dari aset tidak berwujud atau aset yang tidak/belum dapat dikatakan sebagai aset tetap dan atau belum ditetapkan sebagai beban. Aset tidak berwujud diakui jika Perusahaan dan kemungkinan besar akan memperoleh manfaat ekonomis masa depan dari aset tidak berwujud tersebut dan biaya aset tersebut dapat diukur dengan andal.

Aset tidak berwujud dicatat berdasarkan harga perolehan dikurangi akumulasi amortisasi dan penurunan nilai, jika ada. Aset tidak berwujud diamortisasi berdasarkan estimasi masa manfaat.

Perusahaan akan mengestimasi nilai yang dapat diperoleh kembali dari aset tidak berwujud. Apabila nilai tercatat aset tidak berwujud melebihi estimasi nilai yang dapat diperoleh kembali, maka nilai tercatat aset tersebut diturunkan menjadi sebesar nilai yang dapat diperoleh kembali.

**g. Beban Tangguhan**

Beban Tangguhan merupakan pengeluaran-pengeluaran yang mempunyai masa manfaat lebih dari satu periode akuntansi.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MUKTI  
KABUPATEN BANDUNG BARAT  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)  
31 Desember 2023**

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (lanjutan)**

**h. Penjabaran Valuta Asing**

Mata uang fungsional Perusahaan adalah Rupiah dan pembukuan Perusahaan diselenggarakan dalam mata uang Rupiah. Transaksi-transaksi dalam valuta asing dijabarkan ke dalam Rupiah dengan kurs yang berlaku pada saat terjadinya transaksi. Pada tanggal neraca, aset dan kewajiban moneter dalam valuta asing dijabarkan ke dalam Rupiah dengan menggunakan kurs beli dan jual yang diterbitkan oleh Reuters pada tanggal neraca.

Laba atau rugi selisih kurs yang timbul, baik yang telah maupun yang belum direalisasi, dikreditkan atau dibebankan dalam laporan laba rugi, kecuali untuk selisih kurs yang timbul dari pinjaman selama pembangunan suatu aset tertentu yang memenuhi syarat untuk dikapitalisasi, dimana pinjaman dapat diatribusikan terhadap pembangunan aset tersebut.

**i. Pengakuan Pendapatan dan Beban**

**1. Pendapatan Air**

Pendapatan Air diakui pada saat terbitnya tagihan kepada pelanggan berdasarkan hasil pembacaan meter air dan dicatat sebesar jumlah tagihan yang terdiri atas abodemen dan pemakaian air.

**2. Pendapatan Sambungan Rumah**

Pendapatan dari pemasangan sambungan rumah diakui pada saat :

- Pembayaran uang muka pertama atau pembayaran seluruhnya disertai dengan hasil survey yang tertuang dalam RAB (Rincian Anggaran Biaya)
- Pada tanggal perjanjian kerjasama apabila berhubungan dengan pihak Perumahan/Developer maupun
- Pada saat diterimanya Data Minat Calon Pelanggan.
- Adanya pendapatan karena sambung kembali atas pelanggan yang sudah diputus.

**3. Pendapatan Lain-Lain**

Pendapatan lain-lain merupakan pendapatan dari denda tappingan illegal, biaya penggantian kartu nama, penggantian Box Water Meter atau penggantian Gate Valve atas permintaan pelanggan

**4. Beban**

Beban diakui berdasarkan metode akrual.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MUKTI  
KABUPATEN BANDUNG BARAT  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)  
31 Desember 2023**

**3. KAS DAN SETARA KAS**

	2 0 2 3 Rp	2 0 2 2 Rp
Kas :		
Kas besar	147.113.369	26.170.956
Kas kecil	10.424.200	10.424.200
Jumlah	<u>157.537.569</u>	<u>36.595.156</u>
Kas di bank :		
PT Bank Rakyat Indonesia Tbk	809.592.310	-
PT Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk	614.052.149	41.721.312
Jumlah	<u>1.423.644.459</u>	<u>43.639.257</u>
Jumlah kas dan setara kas	<u>1.581.182.028</u>	<u>80.234.413</u>

**4. PIUTANG USAHA**

	2 0 2 3 Rp	2 0 2 2 Rp
Rekening air :		
Rekening air SPAM Cijanggel	981.724.600	1.001.614.400
Rekening air SPAM Cibanteng	302.342.482	423.434.468
Rekening air SPAM GPI	84.634.725	85.848.750
PPO (Payment point online)	5.398.500	5.390.500
Penyisihan piutang	(335.812.677)	(272.121.529)
Jumlah	<u>1.038.287.630</u>	<u>1.244.166.589</u>
Rekening non air :		
Rekening non air SPAM Cijanggel	2.340.287.742	2.655.409.416
Rekening non air SPAM Cibanteng	37.940.171	31.517.500
Rekening non air SPAM GPI	1.519.500	1.519.500
Penyisihan piutang	(672.567.680)	(755.892.084)
Jumlah	<u>1.707.179.733</u>	<u>1.932.554.332</u>
Jumlah piutang	<u>2.745.467.363</u>	<u>3.176.720.921</u>

Penyisihan piutang dibentuk berdasarkan hasil penelaahan manajemen Perumdam Tirta Wibawa Mukti terhadap kualitas masing-masing piutang pada tanggal pelaporan. Manajemen Perumdam Tirta Wibawa Mukti menyatakan bahwa jumlah penyisihan kerugian piutang tak tertagih cukup untuk menutup kemungkinan kerugian atas tidak tertagihnya piutang tersebut.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MUKTI  
KABUPATEN BANDUNG BARAT  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)  
31 Desember 2023**

**5. PIUTANG LAIN-LAIN**

	2 0 2 3	2 0 2 2
	Rp	Rp
PT N-Three - Sewa lahan	410.000.000*)	-
Deden Robi	50.000.000	-
Karyawan	7.700.000	-
Rustandi	-	900.000
HSRCC/CREC	-	75.000
RD Muhamad Nurhusein	-	500.000
H Wirsa	-	500.000
Lain-lain	3.863.049	
Jumlah	<u>471.563.049</u>	<u>1.975.000</u>

\*) Berdasarkan Surat Keputusan Direktur Nomor 01/Dir.TMW/VI/2023 tanggal 6 Juni 2023. Bahwa terhitung mulai tanggal 9 Juni 2023, Perumda Air Minum Tirta Wibawa Mukti akan memberlakukan biaya sewa kepada PT N-Three sebesar Rp 2.000.000 per hari atas seluruh barang milik PT N-Three yang berada di Cibanteng.

**6. BIAYA DIBAYAR DI MUKA**

	2 0 2 3	2 0 2 2
	Rp	Rp
Instalasi Cibanteng	922.899.345	-
Swakelola penggantian pipa Cibanteng	684.006.853	-
Pembangunan instalasi air bersih di stasion KCJB - Padalarang	103.880.000	-
Sewa kantor	86.166.667	227.166.667
Deposit SPBU	2.500.000	2.500.000
Jumlah	<u>1.799.452.865</u>	<u>229.666.667</u>

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MUKTI  
KABUPATEN BANDUNG BARAT  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)  
31 Desember 2023**

**7. ASET TETAP**

	Saldo awal Rp	2 0 Penambahan Rp	2 3 Pengurangan Rp	Saldo akhir Rp
Biaya perolehan :				
Tanah Cijanggel	323.200.000	-	-	323.200.000
Tanah Cibanteng	592.683.333	1.595.600.000	-	2.188.283.333
Bangunan kantor unit Cibanteng	-	499.511.100	-	499.511.100
Instalasi sumber air SPAM Cijanggel	1.000.000.000	-	-	1.000.000.000
Instalasi pengolahan air SPAM Cijanggel	1.354.403.700	-	-	1.354.403.700
Instalasi SPAM Cijanggel	21.855.359.092	599.202.276	-	22.454.561.368
Instalasi SPAM Cibanteng	7.909.547.916	569.489.773	-	8.479.037.688
Peralatan dan perlengkapan	380.443.150	203.853.380	-	584.296.530
Kendaraan	671.557.346	8.200.000	-	679.757.346
Jumlah biaya perolehan dilanjutkan	<u>34.087.194.537</u>	<u>3.475.856.529</u>	<u>-</u>	<u>37.563.051.065</u>
Akumulasi penyusutan :				
Bangunan kantor unit Cibanteng	-	4.995.112	-	4.995.112
Instalasi sumber air SPAM Cijanggel	550.000.000	50.000.000	-	600.000.000
Instalasi pengolahan air SPAM Cijanggel	538.476.773	67.720.185	-	606.196.958
Instalasi SPAM Cijanggel	6.721.995.320	1.102.269.772	-	7.824.265.094
Instalasi SPAM Cibanteng	2.930.758.021	403.473.554	-	3.334.231.575
Peralatan dan perlengkapan	324.718.393	34.645.220	-	359.363.613
Kendaraan	599.804.964	42.721.503	-	642.526.467
Jumlah akumulasi penyusutan	<u>11.665.753.471</u>	<u>1.705.825.345</u>	<u>-</u>	<u>13.371.578.819</u>
Nilai buku	<u>22.421.441.066</u>			<u>24.191.472.245</u>

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MUKTI  
KABUPATEN BANDUNG BARAT  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)  
31 Desember 2023**

**7. ASET TETAP (Lanjutan)**

	Saldo awal Rp	2 0 2 2 Penambahan Rp	Pengurangan Rp	Saldo akhir Rp
Biaya perolehan :				
Tanah Cijanggel	323.200.000	-	-	323.200.000
Tanah Cibanteng	592.683.333	-	-	592.683.333
Instalasi sumber air SPAM Cijanggel	1.000.000.000	-	-	1.000.000.000
Instalasi pengolahan air SPAM Cijanggel	1.354.403.700	-	-	1.354.403.700
Instalasi SPAM Cijanggel	20.993.734.903	861.624.189	-	21.855.359.092
Instalasi SPAM Cibanteng	7.909.352.916	195.000	-	7.909.547.916
Peralatan dan perlengkapan	578.193.300	17.866.750	(215.616.900)	380.443.150
Kendaraan	698.707.346	-	(27.150.000)	671.557.346
Jumlah biaya perolehan	<u>33.450.275.498</u>	<u>879.685.939</u>	<u>(242.766.900)</u>	<u>34.087.194.537</u>
Akumulasi penyusutan :				
Instalasi sumber air SPAM Cijanggel	500.000.000	50.000.000	-	550.000.000
Instalasi pengolahan air SPAM Cijanggel	470.756.588	67.720.185	-	538.476.773
Instalasi SPAM Cijanggel	5.642.387.561	1.079.607.758	-	6.721.995.320
Instalasi SPAM Cibanteng	2.535.282.104	395.475.917	-	2.930.758.021
Peralatan dan perlengkapan	508.734.562	31.600.730	(215.616.900)	324.718.393
Kendaraan	585.258.461	41.696.503	(27.150.000)	599.804.964
Jumlah akumulasi penyusutan	<u>10.242.419.276</u>	<u>1.666.101.093</u>	<u>(242.766.900)</u>	<u>11.665.753.471</u>
Nilai buku	<u>23.207.856.222</u>			<u>22.421.441.066</u>
Beban penyusutan dialokasikan pada :				
		2 0 2 3 Rp	2 0 2 2 Rp	
Beban langsung usaha		1.623.463.510	267.637.453	
Beban umum dan administrasi		82.361.835	12.040.736	
Jumlah		<u>1.705.825.345</u>	<u>279.678.189</u>	

Berdasarkan evaluasi yang dilakukan oleh manajemen terhadap aset tetap pada akhir tahun tidak ada indikasi bukti keusangan atau kerusakan fisik serta memburuknya kinerja ekonomis dari aset tetap, manajemen menyatakan terhadap aset tetap tidak perlu dibentuk penyisihan kerugian penurunan nilai.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MUKTI  
KABUPATEN BANDUNG BARAT  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)  
31 Desember 2023**

**8. ASET TIDAK BERWUJUD**

	2 0 2 3	2 0 2 2
	Rp	Rp
Beban ditangguhkan	1.056.330.199	1.408.440.265
Software	107.473.500	107.473.500
Akumulasi amortisasi software	(106.765.291)	(82.557.458)
Jumlah	<u>1.057.038.407</u>	<u>1.433.356.307</u>

**9. ASET LAIN – LAIN**

	2 0 2 3	2 0 2 2
	Rp	Rp
Instalasi SPAM Cibanteng	7.843.093.000	7.843.093.000
Instalasi KSO SPAM Cijanggel	4.646.485.000	4.646.485.000
Deposit – jaminan pekerjaan optimalisasi SPAM Cibanteng	4.000.000.000	-
Jumlah	<u>16.489.578.000</u>	<u>12.489.578.000</u>

Nilai Aset Lain-Lain (Instalasi SPAM KSO Cijanggel) merupakan nilai aset berdasarkan pengakuan dari nilai Investasi dari PT. Bravo Delta Persada.

**PT. Bravo Delta Persada**

Berdasarkan Perjanjian antara PT. Perdana Multiguna Sarana dan PT. Bravo Delta Persada No. 012/PKS PMgS/XI/2012 dan 001/P-KS/XI/2012 tanggal November 2012 tentang Kemitraan Bangun Olah Serah (BOT) Fasilitas Penyaluran Air untuk memenuhi kebutuhan pengadaan air bersih oleh PT. Perdana Multiguna Sarana Bandung Barat dari Cijanggel Ke Muril Kabupaten Bandung Barat, bahwa:

- a. Nilai Investasi Proyek sebesar Rp. 4.646.485.000
- b. Masa BOT 20 Tahun.

Sehubungan dengan diundangkannya Peraturan Daerah Kabupaten Bandung Barat No. 9 Tahun 2022 tanggal 08 Agustus 2022 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Wibawa Mukti, Kedua belah pihak telah melakukan Perjanjian Pengalihan Hak dan Kewajiban terhadap PT Bravo Delta Persada dari Pihak PT Perdana Multiguna Sarana Bandung Barat ke pihak Perumdam Tirta Wibawa Mukti per tanggal 24 Oktober 2022.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MUKTI  
KABUPATEN BANDUNG BARAT  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)  
31 Desember 2023**

**10. UTANG USAHA**

	2 0 2 3	2 0 2 2
	Rp	Rp
PT Ultra jaya milk industry and trading company Tbk	8.400.000.000	–
Citarum raya	240.907.996	–
CV Cipta mandiri	124.106.000	–
Koperasi multi sejahtera	28.266.520	28.267.620
Perhutani	26.000.000	59.500.000
Perumdam Tirta Raharja	17.181.329	17.181.336
Bintang global	–	9.673.650
PT Mitra utama	–	9.457.488
Pengembangan KP lebak	–	4.960.000
Notaris Anna yulianti	–	200.000
Jumlah	<u>8.836.461.845</u>	<u>129.240.094</u>

**PT Ultra jaya milk industry and trading company Tbk**

Berdasarkan Akta Perjanjian Nomor 2 tanggal 30 Mei 2023 yang dibuat dihadapan Drs. Maryoto, SH., Sp.N Notaris di Kabupaten Bandung Barat, dan Akta Perubahan Nomor 7 tanggal 8 Desember 2023 bahwa Perumdam Tirta Wibawa Mukti memperoleh fasilitas pinjaman dari PT Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk. Diantaranya sebagai berikut :

1. Pinjaman 1

Jumlah Fasilitas Kredit	: Rp 5.000.000.000
Tujuan	: Optimalisasi Sistem Penyediaan Air Minum (SPAM)
Bunga	: –
Jangka waktu fasilitas	: Tanpa Jangka Waktu

**PT Ultra jaya milk industry and trading company Tbk (Lanjutan)**

2. Pinjaman 2

Jumlah Fasilitas Kredit	: Rp 4.000.000.000
Tujuan	: Upgrade Pipa dengan Spesifikasi PN 16
Bunga	: –
Jangka waktu fasilitas	: Tanpa Jangka Waktu

Perumdam Tirta Wibawa Mukti akan membayar setiap bulanya sebesar Rp 150.000.000 per bulannya tanpa bunga, dengan ketentuan pembayaran setiap bulan dihitung berdasarkan debit penyerapan kebutuhan oleh PT Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MUKTI  
KABUPATEN BANDUNG BARAT  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)  
31 Desember 2023**

**11. BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR**

	2 0 2 3 Rp	2 0 2 2 Rp
Dedy Hermansyah	83.848.000	–
Telepon dan listrik	47.603.882	–
Sudibyo	14.737.337	25.237.840
Denny Ismawan	13.804.099	80.154.096
Edi Mukhlas Komarudin	11.500.000	11.500.000
Lain-lain	1.450.000	–
Jumlah	<u>172.943.318</u>	<u>116.891.936</u>

**12. PINJAMAN**

	2 0 2 3 Rp	2 0 2 2 Rp
Pinjaman jangka panjang	249.431.156	1.247.155.776
Dikurangi:		
Pinjaman yang akan jatuh tempo dalam satu tahun	997.724.626	997.724.628
Jumlah	<u>1.247.155.782</u>	<u>2.244.880.404</u>

Perumdam Tirta Wibawa Mukti mendapatkan pinjaman dana dari PT Bravo Delta Persada dengan rincian pinjaman sebagai berikut:

Pinjaman:	Rp. 3.600.000.000 (tiga milyar enam ratus juta rupiah)
Tujuan:	Optimalisasi penurunan tingkat <i>non revenue water</i> di jaringan distribusi serta infrastruktur terkait melalui pembangunan sambungan layanan dan fasilitas penyediaan air minum.
Pembayaran Pokok:	Rp. 85.714.286 (delapan puluh lima juta tujuh ratus empat belas ribu dua ratus delapan puluh enam rupiah)
Tingkat Suku Bunga:	7 % p.a. <i>fixed and effective</i> .
Tenor:	4 (empat) tahun

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MUKTI  
KABUPATEN BANDUNG BARAT  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)  
31 Desember 2023**

**13. PERPAJAKAN**

**a. Taksiran perhitungan pajak penghasilan**

Rekonsiliasi antara laba sebelum pajak penghasilan yang dimuat dalam laporan laba rugi dengan laba kena pajak untuk periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

	2 0 2 3 Rp	2 0 2 2 Rp
Rugi sebelum pajak penghasilan	<u>(545.286.475)</u>	<u>(88.789.652)</u>
Perbedaan tetap :		
Beban yang tidak dapat dikurangkan :		
Sumbangan	<u>16.800.000</u>	<u>1.050.000</u>
Jumlah perbedaan tetap	16.800.000	1.050.000
Laba (rugi) fiskal	<u>(528.486.475)</u>	<u>(87.739.652)</u>
Jumlah	<u>NIHIL</u>	<u>NIHIL</u>

Pajak penghasilan badan untuk tahun pajak pada tanggal 31 Desember 2023 dihitung berdasarkan Undang-Undang Perpajakan Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan Pasal 17 dan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan Bab III Pajak Penghasilan Pasal 17 ayat 1b.

**b. Utang pajak**

	2 0 2 3 Rp	2 0 2 2 Rp
PPh 21	456.520.150	564.967.080
PPh 23	13.257.630	2.270.216
PPh final jasa konstruksi	17.960.959	17.960.959
PPh 25	44.476.416	87.590.636
PPh 4 (2)	7.875.175	-
PPN	3.314.300	3.314.300
Jumlah	<u>543.404.630</u>	<u>676.103.191</u>

**c. Administrasi**

Berdasarkan peraturan perpajakan Indonesia, Perusahaan menghitung, menetapkan dan membayar secara sendiri pajak penghasilannya. Direktorat Jenderal Pajak (DJP) dapat menetapkan atau mengubah liabilitas pajak dalam batas waktu lima tahun sejak saat terutangnya pajak.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MUKTI  
KABUPATEN BANDUNG BARAT  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)  
31 Desember 2023**

**14. UTANG KOMPENSASI SPAM**

	2 0 2 3 Rp	2 0 2 2 Rp
PT Bravo Delta Persada (SPAM Cijanggel)	1.460.681.215	936.199.120
PT NThree (SPAM Cibanteng)	1.190.723.340	297.958.204
Jumlah	<u>2.651.404.555</u>	<u>1.234.157.324</u>

**15. UTANG LAIN – LAIN**

	2 0 2 3 Rp	2 0 2 2 Rp
Titipan pemeliharaan sambungan rumah	56.743.000	55.143.000
Titipan pembayaran rekening	33.205.226	24.922.626
Jumlah	<u>89.948.226</u>	<u>130.065.626</u>

**16. KEWAJIBAN IMBALAN PASCA KERJA**

Berdasarkan Undang-Undang Ketenagakerjaan Republik Indonesia No.13/2003 dan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik BAB 23 tentang “Imbalan Kerja”, Perumdam Tirta Wibawa Mukti diwajibkan untuk membentuk cadangan imbalan kerja karyawan untuk karyawan tetap. Besarnya cadangan imbalan kerja tersebut dihitung berdasarkan lama bekerja dan kompensasi karyawan pada tanggal pelaporan. Jumlah kewajiban imbalan kerja yang telah dibentuk untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, sebagai berikut:

	2 0 2 3 Rp	2 0 2 2 Rp
Imbalan Pasca Kerja	<u>580.945.004</u>	<u>542.856.728</u>
Mutasi imbalan pasca kerja:		
	2 0 2 3 Rp	2 0 2 2 Rp
Saldo awal	542.856.726	443.558.300
Mutasi tahun berjalan:		
Penambahan tahun berjalan	117.088.278	99.298.426
Pengurangan tahun berjalan	(79.000.000)	-
Jumlah	<u>580.945.004</u>	<u>542.856.726</u>

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MUKTI  
KABUPATEN BANDUNG BARAT  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)  
31 Desember 2023**

**17. MODAL**

Pemegang saham	Persentase kepemilikan %	Jumlah modal Rp
Pemerintah Kabupaten Bandung Barat	100%	35.000.000.000

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Bandung Barat No. 9 Tahun 2022 tanggal 8 Agustus 2022, modal disetor Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Wibawa Mukti sebesar Rp 39.635.474.108. Sedangkan berdasarkan modal disetor dari pemisahan unit usaha air minum (*spin-off*) PT Perdana Multiguna Sarana Bandung Barat sebesar Rp 35.000.000.000, sehingga terjadi selisih sebesar Rp 4.635.474.108.

**18. PENDAPATAN USAHA**

	2 0 2 3 Rp	2 0 2 2 Rp
Air SPAM Cijanggel	5.479.964.800	967.453.900
Air SPAM Cibanteng	5.039.670.063	864.391.196
Non air SPAM Cibanteng	790.912.824	5.201.500
Air SPAM GPI	408.416.300	65.882.200
Non air SPAM Cijanggel	356.173.490	193.075.000
Air SPAB	39.681.250	-
Non air SPAM GPI	7.347.500	-
Potongan	(8.696.280)	(3.107.320)
Lain-lain	39.905.950	8.154.500
Jumlah	12.153.375.897	2.101.050.976

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MUKTI  
KABUPATEN BANDUNG BARAT  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)  
31 Desember 2023**

**19. BEBAN POKOK USAHA**

	2 0 2 3	2 0 2 2
	Rp	Rp
Beban pegawai:		
Gaji dan honor pegawai	490.502.815	58.961.000
Tunjangan pegawai	82.560.500	12.598.000
Tunjangan hari raya	41.497.141	-
Lembur	19.046.454	538.447
Jumlah	<u>633.606.910</u>	<u>72.097.447</u>
Beban administrasi dan umum:		
Listrik SPAM Cibanteng	430.093.261	-
Listrik SPAM GPI	110.016.458	16.387.554
Upah pencatat meter	51.615.000	8.000.000
Keamanan SPAM GPI	750.000	500.000
Jumlah	<u>592.474.719</u>	<u>24.887.554</u>
Beban pemeliharaan:		
Jaringan distribusi SPAM Cijanggel	463.475.964	38.088.406
Jaringan distribusi SPAM Cibanteng	227.996.860	24.584.232
Sumber air SPAM Cibanteng	58.340.600	-
Jaringan distribusi SPAM GPI	55.289.089	11.288.277
Sumber air SPAM GPI	12.811.000	1.185.000
Jaringan SPAB	1.640.000	-
Jumlah	<u>819.553.513</u>	<u>75.145.915</u>
Beban perlengkapan:		
SPAM Cibanteng	37.394.101	-
SPAM Cijanggel	11.166.717	1.284.600
SPAM GPI	573.500	150.000
Jumlah	<u>49.134.318</u>	<u>1.434.600</u>
Beban kompensasi SPAM:		
SPAM Cijanggel dan Cibanteng	<u>5.381.407.475</u>	<u>483.007.960</u>
Beban hubungan langganan:		
<i>Billing system</i>	<u>93.000.000</u>	<u>15.500.000</u>
Lain-lain	<u>364.000</u>	<u>-</u>
Jumlah	<u>93.364.000</u>	<u>15.500.000</u>
Beban penyusutan:		
Instalasi SPAM Cijanggel	1.219.989.957	201.724.553
Instalasi SPAM Cibanteng	403.473.554	65.912.899
Jumlah	<u>1.623.463.511</u>	<u>267.637.452</u>
Jumlah beban pokok usaha	<u><u>9.193.004.445</u></u>	<u><u>939.710.929</u></u>

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MUKTI  
KABUPATEN BANDUNG BARAT  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)  
31 Desember 2023**

**20. BEBAN OPERASIONAL**

	2 0 2 3	2 0 2 2
	Rp	Rp
Gaji dan honor pegawai	1.252.370.475	232.528.122
Tunjangan pegawai	624.665.187	68.875.500
Sewa kantor	141.000.000	23.500.000
Tunjangan hari raya	131.238.004	-
Pemeliharaan kendaraan	83.417.112	3.898.000
BPJS ketenagakerjaan	66.590.685	9.881.220
PPN	60.824.113	4.406.073
Sewa tanah KAI	47.543.667	-
BPJS kesehatan	35.908.945	5.206.350
Pembinaan karyawan dan pakaian dinas	35.118.550	-
Pajak kendaraan	32.016.100	-
Pajak pengambilan air	23.598.200	2.193.600
Pajak penghasilan	14.980.368	28.871.975
Lembur	6.898.320	-
Pajak bumi dan bangunan	6.270.080	-
Pendidikan dan pelatihan	5.750.000	-
Perlengkapan kantor	5.630.735	649.000
Pemeliharaan inventaris kantor	3.048.061	481.122
Perjalanan dinas	2.769.246	-
Pemeliharaan komputer	1.250.000	-
Pengobatan	485.100	2.656.900
Jumlah	<u>2.581.372.948</u>	<u>383.147.862</u>

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MUKTI**  
**KABUPATEN BANDUNG BARAT**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)**  
**31 Desember 2023**

**21. BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM**

	2 0 2 3	2 0 2 2
	Rp	Rp
Bensin, parkir, dan tol	152.250.994	17.284.100
Kebersihan dan keamanan	148.342.320	24.756.330
Bunga kredit pinjaman - Bravo	126.828.809	28.114.124
Imbalan pasca kerja	118.538.276	100.422.856
Rumah tangga	85.264.593	3.688.660
Transportasi lokal	81.864.432	5.248.820
Fee profesional	73.000.000	6.000.000
Perizinan dan legal	67.000.000	-
Kompensasi jasa lingkungan	66.000.000	-
Biaya rapat dan tamu	40.874.049	144.998
Telepon dan internet	18.750.306	2.903.182
Barang-barang cetakan	18.050.000	-
Alat tulis kantor	17.457.000	2.173.000
Iuran dan sumbangan	16.800.000	1.050.000
Listrik/penerangan	12.490.860	2.416.500
Benda pos dan materai	9.918.200	686.000
Foto copy	5.154.250	916.000
Lain-lain	53.910.500	-
Jumlah	<u>1.112.494.589</u>	<u>195.804.570</u>

**22. BEBAN NON – OPERASIONAL**

	2 0 2 3	2 0 2 2
	Rp	Rp
Beban penyusutan dan amortisasi:		
Amortisasi	352.110.067	431.559.562
Kendaraan	42.721.503	6.949.417
Peralatan dan perlengkapan	34.645.220	5.091.319
Software	24.207.835	4.166.583
Bangunan dan gedung	4.995.111	-
Jumlah	<u>458.679.736</u>	<u>447.766.881</u>
Beban penyisihan piutang:		
Piutang non air SPAM Cijanggel	60.996.183	211.033.117
Piutang SPAM Cijanggel	56.854.043	43.998.460
Piutang SPAM GPI	5.309.674	4.871.014
Piutang non air SPAM Cibanteng	1.338.438	1.508.375
Piutang SPAM Cibanteng	1.649.900	918.179
Piutang non air SPAM GPI	75.975	75.975
Jumlah	<u>126.224.213</u>	<u>262.405.119</u>
Jumlah beban non – operasional	<u>584.903.949</u>	<u>710.172.001</u>

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MukTI  
KABUPATEN BANDUNG BARAT  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)  
31 Desember 2023**

**23. PENDAPATAN (BEBAN) LAIN – LAIN**

	2 0 2 3	2 0 2 2
	Rp	Rp
Pendapatan lain-lain:		
Lain-lain	499.051.557	1.080.000
Denda keterlambatan dan materai	204.585.000	38.235.000
Bunga	73.284.662	547.015
Laba selisih	–	67.096
Jumlah	<u>776.921.219</u>	<u>39.929.111</u>
Beban lain-lain:		
Administrasi bank	<u>(3.807.659)</u>	<u>(934.375)</u>
Jumlah pendapatan (beban) lain-lain	<u>773.113.560</u>	<u>38.994.735</u>

**24. KOMITMEN DAN PERJANJIAN PENTING**

a. Keputusan Direktur

Berdasarkan Keputusan Direktur Perumdam Tirta Wibawa Mukti Kabupaten Bandung Barat Nomor 04/Kep.Dir-PerumdamTWM/V/2023 tanggal 8 Mei 2023 tentang Penghentian Kerjasama Dengan PT N-Three. Keputusan Direktur ini menetapkan:

1. Menghentikan Kerjasama antara Perumdam Tirta Wibawa Mukti/*Spin off* PT PMgS dengan PT N-Three sejak tanggal 08 Mei 2023;
2. Terhitung mulai ditandatanganinya surat ini, maka penguasaan atas seluruh aset kegiatan operasioanl SPAM Cibanteng sepenuhnya dikuasai dan dikelola oleh Perumdam Tirta Wibawa Mukti sebagaimana amanat dari Peraturan Menteri Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat Republik Indonesia Nomor 19/PRT/M/2016 Tentang Pemberian Dukungan Oleh Pemerintah Pusat dan/atau Pemerintah Daerah Dalam Kerjasama Penyelenggaraan Sistem Penyediaan Air Minum, Pasal 4 ayat 7 huruf d;
3. Agar PT. N-Three segera membawa seluruh barang milik PT. N-Three yang masih berada ditanah milik Perumdam Tirta Wibawa Mukti selambat-lambatnya 30 (tiga puluh) hari sejak ditandatanganinya surat ini. Kami tidak bertanggungjawab atas segala kejadian yang mungkin terjadi dikemudian hari;
4. Keputusan ini berlaku sejak tanggal ditetapkan.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MUKTI  
KABUPATEN BANDUNG BARAT  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)  
31 Desember 2023**

**24. KOMITMEN DAN PERJANJIAN PENTING (Lanjutan)**

**b. Putusan Pengadilan Tata Usaha Negara Bandung**

Berdasarkan Penetapan Pengadilan Tata Usaha Negara Bandung Nomor 82/PEN-DIS/2023/PTUN.BDG tanggal 7 Agustus 2023 antara PT N-three sebagai Penggugat lawan Direktur Perumdam Tirta Wibawa Mukti Kabupaten Bandung Barat sebagai Tergugat. Bahwa Penggugat telah mengajukan Gugatan tertanggal 12 Juni 2023 yang telah didaftarkan pada Kepaniteraan Pengadilan Tata Usaha Negara tanggal 17 Juli 2023 dengan Register Perkara Nomor 82/G/2023/PTUN.BDG. Bahwa Adapun yang menjadi objek gugatan ini adalah Surat Keputusan Direktur Perumda Air Minum Tirta Wibawa Mukti Nomor 04/Kep.Dir-PerumdamTWM/V/2023 tanggal 8 Mei 2023 tentang Penghentian Kerjasama dengan PT. N-Three. Pengadilan Tata Usaha Negara Bandung menetapkan menyatakan gugatan Penggugat tidak dapat diterima (Niet Ontvankelijke Verklaard) dan menghukum Penggugat untuk membayar biaya yang timbul dalam perkara ini sejumlah Rp. 360.000,00 (tiga ratus enam puluh ribu rupiah). Demikian ditetapkan dalam rapat permusyawaratan pada hari Senin tanggal 7 Agustus 2023 oleh Dr. Syofyan Iskandar, S.H., M.H. selaku Ketua Pengadilan Tata Usaha Negara Bandung. Penetapan tersebut diucapkan dalam sidang yang terbuka untuk umum pada hari itu juga oleh Ketua Pengadilan Tata Usaha Negara Bandung tersebut, dibantu oleh Hj. Sitti Rahmatiah, S.H., M.H. selaku Panitera Pengadilan Tata Usaha Negara Bandung serta dihadiri oleh Kuasa Hukum Penggugat dan Tergugat Prinsipal dan Kuasanya.

Berdasarkan Putusan Pengadilan Tata Usaha Negara Bandung Nomor 82/PLW/2023/PTUN.BDG tanggal 3 Oktober 2023 antara PT N-three sebagai Pelawan lawan Direktur Perumdam Tirta Wibawa Mukti Kabupaten Bandung Barat sebagai Terlawan. Bahwa Pelawan telah mengajukan Perlawanan tertanggal 21 Agustus 2023 terhadap Penetapan Ketua Pengadilan Tata Usaha Negara Bandung Nomor 82/PEN-DIS/2023/PTUN.BDG, tanggal 7 Agustus 2023 tentang Penetapan dismissal, yang didaftarkan di Kepaniteraan Pengadilan Tata Usaha Negara Bandung pada tanggal 21 Agustus 2023, dengan register perkara Nomor 82/PLW/2023/PTUN-BDG. Bahwa Adapun yang menjadi objek perlawanan ini adalah penetapan Pengadilan Tata Usaha Negara Bandung Nomor 82/G/2023/PTUN.Bdg tanggal 7 Agustus 2023 dan selanjutnya disebut dengan "Objek Perlawanan". Pengadilan Tata Usaha Negara Bandung mengadili menyatakan perlawanan Pelawan tidak benar dan menghukum Pelawan membayar biaya perkara dalam sengketa ini sejumlah Rp 100.000 (seratus ribu rupiah). Demikian putusan dalam rapat musyawarah Majelis Hakim pada hari Rabu tanggal 27 September 2023 oleh Ayi Solehudin, S.H., M.H. selaku Hakim Ketua Majelis, Elfiany, S.H., M.kn. dan Jimmy Riyant Natareza, S.H., M.H. masing-masing selaku Hakim Anggota. Putusan tersebut diucapkan dalam sidang yang terbuka untuk umum pada hari Selasa tanggal 3 Oktober 2023 oleh Majelis Hakim tersebut, dibantu oleh Nanang Edi Susanto, S.H. Panitera Pengganti Pengadilan Tata Usaha Negara Bandung serta dihadiri oleh Kuasa Hukum Pelawan dan Kuasa Hukum Terlawan.

**PERUMDA AIR MINUM TIRTA WIBAWA MUKTI  
KABUPATEN BANDUNG BARAT  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)  
31 Desember 2023**

**25. PENYAJIAN DAN PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN**

Direksi Perumda Air Minum Tirta Wibawa Mukti bertanggungjawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan ini sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 yang diselesaikan pada tanggal 23 April 2024.