



**PEMERINTAH KABUPATEN TORAJA UTARA
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM**

Jl. Tedong Bonga Telepon (0423) 23344 Rantepao Toraja Utara



***PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TORAJA UTARA***

LAPORAN KEUANGAN

31 DESEMBER 2024

DAN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No. 00007/2.1176/AU.2/05/1402-1/1/III/2025

Tanggal : 12 Maret 2025

DAFTAR ISI

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TORAJA UTARA
DAFTAR ISI
31 DESEMBER 2024 DAN 2023**

	<u>Halaman</u>
Surat Pernyataan Direksi	-
Laporan Auditor Independen	-
Laporan Keuangan	
1. Neraca	1 - 2
2. Laporan Laba Rugi	3
3. Laporan Perubahan Ekuitas	4
4 Laporan Arus Kas	5
5 Catatan Atas Laporan Keuangan	6 - 19
Lampiran	
Daftar Aset Tetap dan Penyusutan	

SURAT PERNYATAAN DIREKSI



**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERUMDA AIR MINUM TORAJA UTARA
31 DESEMBER 2024**

Yang bertanda tangan dibawah ini;

Nama : Moses P. Limbongan, SS.
Alamat : Jl Serang Lr IV Edelweis, Rantepao
No Telephone : 081213902987
Jabatan : Direktur

Untuk dan atas nama Perumda Air Minum Toraja Utara menyatakan bahwa :

- 1 Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Perumda Air Minum Toraja Utara.
- 2 Laporan Keuangan Perumda Air Minum Toraja Utara telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.
- 3 a Semua informasi dalam Laporan keuangan Perumda Air Minum Toraja Utara telah dimuat secara lengkap dan benar.
b Laporan Keuangan Perumda Air Minum Toraja Utara tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
c Semua dokumen transaksi, catatan keuangan dan pembukuan serta dokumen pendukung telah lengkap disusun dan disimpan oleh Perumda Air Minum Toraja Utara sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku.
- 4 Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal, pencegahan dan penanggulangan kecurangan, serta kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan yang relevan bagi Perumda Air Minum Toraja Utara.

Rantepao, 12 Maret 2025

Hormat kami,



Moses P. Limbongan, SS
Direktur

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



SUDIYONO & VERA

Registered Public Accountants

License Number : Head Office No. 3/KM.1/2018

Branch Office No. 101/KM.1/2018

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No: 00007/2.1176/AU.2/05/1402-1/1/III/2025

Pemegang Saham, Dewan Komisaris, dan Direksi
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN TORAJA UTARA

Laporan Audit Atas Laporan Keuangan

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN TORAJA UTARA, yang terdiri dari laporan neraca tanggal 31 Desember 2024, 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, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN TORAJA UTARA tanggal 31 Desember 2024, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia.

Basis Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN TORAJA UTARA 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.

Hal Lain

Laporan Keuangan PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN TORAJA UTARA tanggal 31 Desember 2024 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut telah diaudit oleh Auditor Independen lain dalam laporannya nomor: 00005/2.1227/AU.2/05/1594-1/1/III/2024, tanggal 30 Maret 2024, dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian.

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

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

Head Office :

Jl. PM. Noor, Perumahan Bumi Sempaja Blok JF No. 01
Samarinda, Kalimantan Timur 75119

Phone : +62 541 622 4412, +62 811 5588 330

Email : kap.sudiyono@gmail.com

www.kapsuve.co.id

Branch Office :

Jomblangan No. 02 RT. 01 Banguntapan, Banguntapan
Bantul, Yogyakarta 55198

Phone : +62 274 444 132, +62 8124 5522 210

Email : kap.verayuliyanti@gmail.com

www.kapsuve-jogja.com

7



SUDIYONO & VERA

Registered Public Accountants

License Number : Head Office No. 3/KM.1/2018

Branch Office No. 101/KM.1/2018

Laporan No: 00007/2.1176/AU.2/05/1402-1/1/III/2025

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN TORAJA UTARA 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 UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN TORAJA UTARA 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 PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN TORAJA UTARA.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

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

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memeroleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN TORAJA UTARA.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.

Head Office :

**Jl. PM. Noor, Perumahan Bumi Sempaja Blok JF No. 01
Samarinda, Kalimantan Timur 75119**

Phone : +62 541 622 4412, +62 811 5588 330

Email : kap.sudiyono@gmail.com

www.kapsuve.co.id

Branch Office :

**Jomblangan No. 02 RT. 01 Banguntapan, Banguntapan
Bantul, Yogyakarta 55198**

Phone : +62 274 444 132, +62 8124 5522 210

Email : kap.verayuliyanti@gmail.com

www.kapsuve-jogja.com

7



SUDIYONO & VERA

Registered Public Accountants

License Number : Head Office No. 3/KM.1/2018

Branch Office No. 101/KM.1/2018

Laporan No: 00007/2.1176/AU.2/05/1402-1/1/III/2025

- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN TORAJA UTARA untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KABUPATEN TORAJA UTARA tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

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

Kantor Akuntan Publik
SUDIYONO & VERA

Sudiyono, SE, Ak, ME, M.Ak, CA, CPA, BKP, AseanCPA, CFI

Nomor Registrasi Akuntan Publik AP.1402



00007

Samarinda, 12 Maret 2025

Head Office :

Jl. PM. Noor, Perumahan Bumi Sempaja Blok JF No. 01
Samarinda, Kalimantan Timur 75119

Phone : +62 541 622 4412, +62 811 5588 330

Email : kap.sudiyono@gmail.com

www.kapsuve.co.id

Branch Office :

Jomblangan No. 02 RT. 01 Banguntapan, Banguntapan
Bantul, Yogyakarta 55198

Phone : +62 274 444 132, +62 8124 5522 210

Email : kap.verayuliyanti@gmail.com

www.kapsuve-jogja.com

LAPORAN KEUANGAN



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TORAJA UTARA
NERACA**

Per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah)

A K T I V A	Catatan	2024	2023
Aktiva Lancar			
Kas dan Setara Kas	2a, 2b, 3	1.659.351.285	1.088.505.115
Piutang Usaha	2c, 4	4.150.308.983	1.710.365.640
Piutang Lain	2c, 5	-	25.000.000
Beban Dibayar Dimuka	6	1.345.746.256	1.339.746.256
Persediaan	2d, 7	1.454.465.271	1.169.298.526
Jumlah Aktiva Lancar		<u>8.609.871.795</u>	<u>5.332.915.537</u>
Aktiva Tidak Lancar			
Aktiva Tetap (Setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp28.789.036.604,- tahun 2024 dan Rp27.105.054.495,- tahun 2023)	2e, 8	16.483.403.257	15.777.174.241
Jumlah Aktiva Tidak Lancar		<u>16.483.403.257</u>	<u>15.777.174.241</u>
Aktiva Lain-Lain			
Aktiva Lain-lain (Setelah dikurangi akumulasi amortisasi sebesar Rp174.458.333,- tahun 2024 dan	2i, 9	45.104.167	25.000.000
Jumlah Aktiva Lain-lain		<u>45.104.167</u>	<u>25.000.000</u>
JUMLAH AKTIVA		<u>25.138.379.219</u>	<u>21.135.089.778</u>



Rantepao, 12 Maret 2025

Moses P. Limbongan, S.S
Direktur

*Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang merupakan Bagian
Yang Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan*



PEMERINTAH KABUPATEN TORAJA UTARA
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

Jl. Tedong Bonga Telepon (0423) 23344 Rantepao Toraja Utara



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TORAJA UTARA
NERACA

Per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah)

KEWAJIBAN DAN EKUITAS	Catatan	2024	2023
Kewajiban Lancar			
Utang Usaha	10	-	109.974.805
Utang Pajak	11	3.525.557	7.360.000
Utang Biaya	12	-	12.865.758
Jumlah Kewajiban Lancar		3.525.557	130.200.563
Kewajiban Tidak Lancar			
Utang Jangka Panjang		-	-
Jumlah Kewajiban Tidak Lancar		-	-
Jumlah Kewajiban		3.525.557	130.200.563
EKUITAS			
Penyertaan Pemerintah Kab. Torja Utara	13	20.353.247.349	20.353.247.349
Penyertaan pemerintah pusat YBDS	14	2.909.169.852	2.909.169.852
Saldo Laba	15	1.872.436.461	(2.257.527.986)
Jumlah Modal		25.134.853.662	21.004.889.215
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		25.138.379.219	21.135.089.778

Rantepao, 12 Maret 2025



Moses P. Limbongan, S.S
Direktur

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang merupakan Bagian
Yang Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TORAJA UTARA
LAPORAN LABA RUGI
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah)**

	Catatan	2024	2023
Pendapatan Usaha	2f, 16	19.154.371.603	17.397.804.500
Harga Pokok Pendapatan	2f, 17	7.366.391.857	6.901.867.617
Laba Kotor		11.787.979.746	10.495.936.883
Beban Usaha			
Beban Penjualan	2f, 18	-	380.500.500
Beban Administrasi dan Umum	2f, 19	10.294.393.006	9.718.820.983
Jumlah Beban Usaha		10.294.393.006	10.099.321.483
Laba Usaha		1.493.586.740	396.615.400
Pendapatan (Beban) Lain-Lain			
Pendapatan Lain-Lain	2f, 20	167.159.197	150.852.200
Beban Lain-Lain	2f, 21	(2.790.039)	(8.199.457)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-Lain		164.369.158	142.652.743
Laba (Rugi) Bersih Sebelum Pajak		1.657.955.898	539.268.143
Pajak Penghasilan		-	-
Laba (Rugi) Bersih Setelah Pajak		1.657.955.898	539.268.143

Rantepao, 12 Maret 2025

Moses P. Limbongan, S.S.
Direktur

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang merupakan Bagian
Yang Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TORAJA UTARA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2024 dan 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah)

	Kekayaan Pemda yang Dipisahkan	Penyertaan Pemda Belum Jelas Statusnya	Kekayaan Pemerintah Pusat	Saldo Laba Rugi	Total Ekuitas
Saldo Akhir 31 Desember 2022	20.353.247.349	2.909.169.852	-	(2.796.796.129)	20.465.621.072
Laba (Rugi) Tahun 2023				539.268.143	539.268.143
Saldo 31 Desember 2023	20.353.247.349	2.909.169.852	-	(2.257.527.986)	21.004.889.215
Koreksi Saldo Laba	-	-	-	2.472.008.549	2.472.008.549
Laba (Rugi)	-	-	-	1.657.955.898	1.657.955.898
Saldo 31 Desember 2024	20.353.247.349	2.909.169.852	-	1.872.436.461	25.134.853.662

*Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang merupakan Bagian
Yang Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan*

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TORAJA UTARA
LAPORAN ARUS KAS**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2024 dan 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah)

	2024	2023
Arus Kas Dari Aktivitas Operasi		
Laba bersih sebelum pajak	1.657.955.898	539.268.143
Penyesuaian untuk:		
- Biaya Penyusutan dan Amortisasi	1.492.647.784	-
- Biaya Penyisihan Piutang Usaha	-	380.500.500
- Koreksi Laba/Rugi Tahun Lalu (Akum. Rugi)	2.664.252.603	825.507.487
Arus kas sebelum perubahan dalam aset dan liabilitas operasi	5.814.856.285	1.745.276.130
(Kenaikan) penurunan dalam aktiva operasi:		
(Kenaikan) Penurunan Piutang Usaha	(2.439.943.343)	1.780.676.999
(Kenaikan) Penurunan Piutang Lain-lain	25.000.000	
(Kenaikan) Penurunan Persediaan	(285.166.745)	(288.227.086)
(Kenaikan) Penurunan Biaya Dibayar Dimuka	(6.000.000)	(331.246.256)
Kenaikan (Penurunan) Utang Usaha	(109.974.805)	18.201.634
Kenaikan (Penurunan) Utang Pajak	(3.834.443)	
Kenaikan (Penurunan) Biaya Yg Masih Harus Dibayar	(12.865.758)	-
Kas Bersih Diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Operasi	2.982.071.190	2.924.681.421
Arus Kas Dari Aktivitas Investasi		
Pengurangan (penambahan) aktiva tetap	(2.381.225.022)	1.659.513.644
Pengurangan (penambahan) aktiva Lain	(30.000.000)	25.000.000
Pengurangan (penambahan) Hibah	-	-
Kas Bersih Diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Investasi	(2.411.225.022)	1.684.513.644
Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan		
Kenaikan (penurunan) Penyertaan Pemda Tana Toraja	-	-
Kas Bersih Diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Pendanaan	-	-
Kenaikan Bersih Kas dan Setara Kas	570.846.169	240.587.586
Kas dan setara kas pada awal periode	1.088.505.116	847.917.530
Kas dan setara kas pada akhir periode	1.659.351.285	1.088.505.116

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang merupakan Bagian Yang Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2024 dan 2023
(Disajikan dalam Rupiah)**

1. UMUM

a. Sejarah Singkat Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Toraja Utara

Dengan adanya pemekaran wilayah Pemerintahan Kabupaten Tana Toraja menjadi dua kabupaten yaitu Kabupaten Tana Toraja dan Kabupaten Toraja Utara, maka pada Tahun 2013, dilakukan pemekaran pengelolaan PDAM Kabupaten Tana Toraja menjadi dua yaitu PDAM Kabupaten Panah Toraja dan PDAM Kabupaten Toraja Utara.

Berdasarkan Berita Acara Nomor 310/XII/2013 dan Nomor 05/NKB/XII/2013 tanggal 23 Desember 2013 tentang Serah Terima Pengelolaan dan Aset PDAM Tana Toraja yang berada di Wilayah Kabupaten Toraja Utara kepada Pemerintah Daerah Kabupaten Toraja Utara, pengelolaan air minum Wilayah Kabupaten Toraja Utara dilaksanakan oleh PDAM Kabupaten Toraja Utara.

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Toraja Utara Nomor 15 tanggal 23 Desember 2015 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Toraja Utara, Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Toraja Utara resmi menjadi Badan Usaha Milik Pemerintah Kabupaten Toraja Utara dan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Toraja Utara Nomor 13 tanggal 4 Oktober 2019 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Toraja Utara, Perusahaan berubah nama menjadi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Toraja Utara. Peraturan Daerah tersebut telah diundangkan dan dicatat dalam Lembaran Daerah Kabupaten Toraja Utara Nomor 13 Tahun 2019.

b. Tujuan dan Fungsi Perusahaan

Tujuan didirikannya Perusahaan adalah untuk :

1. Memenuhi kebutuhan pelayanan air bersih bagi masyarakat, dan
2. Melaksanakan pembangunan daerah khususnya dan pembangunan ekonomi nasional pada umumnya dalam rangka meningkatkan kesejahteraan dan memenuhi kebutuhan rakyat menuju masyarakat adil dan makmur berdasarkan Pancasila.

Fungsi Perusahaan adalah menyediakan air minum guna memenuhi kebutuhan masyarakat di Kabupaten Toraja Utara dan sekitarnya agar mendapatkan kehidupan yang sehat dan bersih.

Dalam rangka menjalankan fungsi tersebut, kegiatan Perusahaan meliputi :

- a. Melaksanakan kegiatan-kegiatan dalam rangka pengolahan/pengawasan sarana penyediaan air minum sesuai dengan prinsip-prinsip ekonomi perusahaan;
- b. Memberikan pelayanan kepada masyarakat Toraja Utara dan sekitarnya dalam hal penyediaan air minum yang sehat;
- c. Sebagai Badan Usaha yang akan dikembangkan lebih lanjut menjadi salah satu usaha daerah sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku.

c. Struktur Organisasi dan Susunan Pengurus Perusahaan

a. Susunan Organisasi

Struktur Organisasi dan Tata Kerja Perusahaan ditetapkan dengan Peraturan Bupati Toraja Utara Nomor 54 Tahun 2018 tanggal 28 Desember 2018 tentang Perubahan atas Peraturan Bupati Toraja Utara Nomor 8 Tahun 2016 tentang Struktur Organisasi dan Tata Kerja Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Toraja Utara dan Peraturan Direktur Nomor 16 Tahun 2021 tanggal 3 April 2021 tentang Struktur Organisasi dan Tata Kerja Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Toraja Utara terdiri dari Bupati selaku pemilik modal, 1 (satu) Dewan Pengawas, 1 (satu) Direktur, 4 (empat) Kepala Bagian, 13 (tiga belas) Kepala Sub Bagian dan 2 (dua) IKK/Unit Desa.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2024 dan 2023
(Disajikan dalam Rupiah)**

1. UMUM - Lanjutan

b. Direktur

Direktur Perusahaan dijabat oleh **Moses Padsing Limbongan, S.S.**, yang diangkat berdasarkan Keputusan Bupati Toraja Utara Nomor 226/11/2022 tanggal 24 Februari 2022 tentang Pengangkatan Direksi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Toraja Utara.

c. Dewan Pengawas

Dewan Pengawas dijabat oleh **Drs. M. Gaga Sumule, M.Min.**, sesuai dengan Keputusan Bupati Toraja Utara Nomor 560/V/2022 tanggal 27 Mei 2022 tentang Pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Toraja Utara.

d. Komposisi Pegawai

Jumlah pegawai Perusahaan Umum Daerah Air Minum Toraja Utara Per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 sebagai berikut :

	2024	2023
1. Pegawai Tetap	112	108
2. Penjaga Sumber	5	0
3. Pegawai Tidak Tetap	21	22
4 Kontrak Tetap	2	7
Jumlah	140	137

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG PENTING

a. Penyajian Laporan Keuangan

Perusahaan telah menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) yang diterbitkan Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia untuk penyusunan laporan Keuangan Tahun 2024. Oleh karena itu laporan keuangan tahun 2024 dengan angka komparatif tahun 2023 telah disajikan berdasarkan SAK ETAP.

Laporan arus kas menyajikan informasi perubahan historis atas kas dan setara kas, yang menunjukkan secara terpisah perubahan yang terjadi selama satu periode dari aktifitas operasi, investasi, dan pendanaan. Investasi umumnya diklasifikasikan sebagai setara kas hanya jika akan segera jatuh tempo dalam tiga bulan atau kurang sejak tanggal perolehan. Cerukan bank pada umumnya termasuk aktivitas pendanaan sejenis dengan pinjaman. Namun, jika cerukan bank dapat ditarik sewaktu-waktu dan merupakan bagian yang tak terpisahkan dari pengelolaan kas entitas, maka cerukan tersebut termasuk komponen kas setara kas.

b. Kas dan Setara Kas

Perusahaan mengklasifikasikan saldo bank dan deposito berjangka serta investasi jangka pendek lainnya dalam jangka waktu 3 (tiga) bulan atau kurang sejak tanggal investasi atau pembelian dan tidak digunakan sebagai jaminan atas pinjaman dan hutang lainnya dikalsifikasikan "Setara Kas".

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2024 dan 2023
(Disajikan dalam Rupiah)**

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG PENTING - Lanjutan

c. Piutang usaha

Piutang disajikan berdasarkan nilai tagihan atas suatu transaksi penjualan. Perusahaan telah membentuk perkiraan cadangan penyisihan piutang atas kemungkinan tidak tertagihnya piutang. Tarif penyisihan piutang usaha tahun 2024 dihitung dari estimasi umur piutang yang ditetapkan oleh manajemen PERUMDAM Toraja Utara.

No.	UMUR PIUTANG	TARIF PENYISIHAN
1.	0 - 3 bulan	0,50%
2.	3 - 6 bulan	2%
3.	6 - 12 bulan	10%
4.	1 - 2 tahun	20%
5.	> 2 tahun	50%
5.	> 2 tahun, Macet	100%

d. Persediaan

Persediaan adalah aset dalam bentuk bahan atau perlengkapan yang dipergunakan dalam proses produksi,

- Persediaan Kaporit
- Persediaan Tawas
- Persediaan Soda Ash
- Persediaan Pipa-Pipa
- Persediaan Alat Bantu Pipa (*Accessories*)
- Persediaan Water Meter

Perusahaan menggunakan metode *FIFO (First In, First Out)* dalam menentukan harga pokok persediaan, sehingga saat persediaan digunakan dalam produksi atau didistribusikan, biaya yang dibebankan adalah harga perolehan dari unit yang pertama kali masuk.

PERUMDAM Kabupaten Toraja Utara bukan Pengusaha Kena Pajak sehingga pembelian persediaan dicatat berdasarkan harga perolehan, termasuk pajak pertambahan nilai (PPN tidak dapat dikreditkan), bea masuk, dan biaya lainnya hingga barang siap untuk digunakan.

e. Aset Tetap

Aset tetap (SAK ETAP Bab 15) dibukukan menurut harga perolehannya dikurangi akumulasi penyusutan. Dalam menghitung penyusutan Aset Tetap PERUMDAM Toraja Utara, menggunakan metode Saldo Menurun. Adapun penggolongan aset yang dimiliki perusahaan adalah sebagai berikut :

	Tahun Penyusutan % Penyusutan	
Bangunan	20	5 %
Transmisi dan Distribusi	20	6,25%
Instalasi Sumber, Perpompaan, dan Pengolahan	8	12,50 %
Kendaraan & Alat Angkutan	8	12,50 %
Inventaris Kantor	4	25 %
Kendaraan Roda Dua	4	25 %
Mesin, Peralatan, dan Peralatan Kantor	4	25 %

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2024 dan 2023
(Disajikan dalam Rupiah)**

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG PENTING - Lanjutan

e. Aset Tetap - Lanjutan

Pengeluaran untuk perbaikan dan pemeliharaan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomis di masa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi atau peningkatan standar kinerja dikapitalisasi.

Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual, dikeluarkan dari kelompok aset tetap yang bersangkutan, dan laba atau rugi yang timbul dikreditkan atau dibebankan pada operasi tahun berjalan. Tanah dinyatakan sebesar biaya perolehan dan tidak diamortisasi. Biaya khusus sehubungan dengan perolehan atau perpanjangan hak atas tanah ditangguhkan dan diamortisasi sepanjang periode hak atas tanah atau taksiran masa manfaat ekonomis, mana yang lebih pendek.

f. Pendapatan dan Beban

Pendapatan adalah arus masuk manfaat ekonomi yang diperoleh PERUMDAM Toraja Utara dalam suatu periode yang meningkatkan ekuitas, kecuali yang berasal dari kontribusi Pemerintah Kabupaten Toraja Utara dan kontribusi Pemerintah Provinsi dan Pusat.

1. Pengakuan Pendapatan

Pendapatan diakui dan dicatat dalam laporan keuangan sesuai dengan prinsip *accrual basis* (metode akrual), yaitu ketika manfaat ekonomi telah diperoleh dan dapat diukur secara andal, tanpa memperhatikan apakah kas telah diterima atau belum.

a. Pendapatan Usaha

Penjualan air adalah pendapatan utama yang diperoleh dari kegiatan penyediaan air bersih kepada pelanggan. Pendapatan usaha terdiri dari:

1. Penjualan Air

- Dihasilkan dari penjualan air kepada kelompok pelanggan sosial, rumah tangga, instansi pemerintah, dan niaga, pendapatan administrasi rekening, pendapatan beban instalasi, dan pendapatan air tangki.
- Pendapatan penjualan air ini diakui berdasarkan jumlah pemakaian air yang tercatat pada meteran pelanggan dalam satu periode.

2. Pendapatan Non Air

- Dihasilkan dari pendapatan pipa dinas, pendaftaran, penyambungan kembali, denda, balik nama dan pemindahan sambungan.
- Pendapatan ini diakui pada saat pelanggan melakukan pembayaran atau pada saat pelayanan diberikan.

2. Pengakuan Beban

Beban diakui dan dicatat berdasarkan prinsip *accrual basis*, yaitu pada saat beban terjadi, bukan pada saat kas dibayarkan.

Beban Operasional PERUMDAM Toraja Utara dikelompokkan sebagai berikut

1. Beban pokok pendapatan

Beban ini mencerminkan semua beban yang dikeluarkan untuk memproduksi air bersih, termasuk :

1. Beban sumber air
2. Beban pengolahan air
3. Beban transmisi, distribusi dan pompa
4. Beban kemitraan

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2024 dan 2023
(Disajikan dalam Rupiah)**

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG PENTING - Lanjutan

f. Pendapatan dan Beban - Lanjutan

2. Beban penjualan

Beban ini termasuk beban yang tidak terkait langsung dengan produksi atau administrasi, seperti beban penyisihan dan penghapusan pelanggan yang tidak tertagih.

3. Beban Administrasi dan Umum

Beban ini merupakan beban yang terkait dengan operasional kantor dan administrasi seperti beban gaji dan tunjangan pegawai administrasi, penyusutan aset tetap dan beban utilitas kantor.

g. Pajak Penghasilan

Perusahaan mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Jika jumlah yang telah dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terutang untuk periode tersebut, perusahaan harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset, perusahaan tidak mengakui adanya pajak tangguhan.

h. Kewajiban Diestimasi atas Uang Jasa dan Pesangon

Perusahaan telah mencatat kewajiban imbalan pasca kerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP bab 23 "Imbalan Kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-Undang Ketenagakerjaan No. 13/2003. Dalam ketentuan tersebut Perusahaan diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat mereka berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan pasca kerja tersebut dihitung berdasarkan lamanya masa kerja dan kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan UU Ketenagakerjaan No. 13/2003 adalah program imbalan pasti.

i. Aset Lain-lain

Aset Lain-lain disajikan sebesar harga perolehan setelah dikurangi akumulasi amortisasi. Amortisasi atas aset lain-lain menggunakan metode garis lurus dengan masa manfaat diestimasi selama 4 tahun dan tarif amortisasi sebesar 25%.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2024 dan 2023
(Disajikan dalam Rupiah)**

3. Kas dan Setara Kas	31 Des 2024	31 Des 2023
Kas		
Kas Kecil Kantor Pusat	4.630.157	1.104.600
Bank		
Bank BPD Sulselbar Cab. Rantepao AC. 1110020000001991	524.395.237	231.142.958
Bank BPD Sulselbar Cab. Rantepao AC. 1110020000003137	178.398.028	306.794.530
Bank BPD Sulselbar Cab. Rantepao AC. 1110020000003129	5.717.835	5.604.513
Bank BPD Sulselbar Cab. Rantepao AC. 1110020000003198	149.788.172	231.201.342
Bank BRI Cab. Rantepao AC. 023201000423304	274.658.584	63.756.079
Bank BRI Cab. Rantepao 023201001426305	319.525.540	186.343.877
Bank Mandiri Cab. Rantepao AC. 1700001175987	175.569.337	52.018.116
Bank BNI Cab. Rantepao AC. 584444558	26.668.396	10.539.100
Jumlah Kas dan Setara Kas	1.659.351.285	1.088.505.115
4. Piutang Usaha	31 Des 2024	31 Des 2023
Piutang Rek. Air Rantepao	4.863.808.178	4.642.307.100
Piutang Rek. Air IKK Batan	193.769.500	169.079.350
Piutang Rek. Air UD Labo	363.301.400	320.777.500
Piutang Rek. Air UD Nanggala	25.476.400	17.442.300
Piutang Rek. Air UD Pangngala	87.180.900	102.471.350
Piutang Rek. Air IKK Rantepangli	179.950.600	185.646.600
Piutang Rek. Air UD Sa'dan Matallo	9.965.850	14.581.550
Piutang Rek. Air UD Tikala	86.513.800	110.555.300
Piutang Rek. Air IKK Tondon	445.877.150	454.414.800
Piutang Rek. Air IKK Sopai	73.626.150	66.272.900
Piutang Rek. Air IKK Malimbong	94.708.350	107.286.100
Sub Jumlah Piutang Rekening Air	6.424.178.278	6.190.834.850
Penyisihan Piutang Usaha	-2.273.869.295	-4.480.469.210
Nilai Buku Piutang Usaha	4.150.308.983	1.710.365.640

Persentase penyisihan cadangan kerugian piutang tahun 2024 menggunakan analisa umur piutang dan penyisihan piutang tahun 2023 dihitung dari rata-rata perbandingan saldo awal piutang ditambah pendapatan dengan penerimaan setiap tahun selama tiga tahun terakhir, dengan rincian sebagai berikut :

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2024 dan 2023
(Disajikan dalam Rupiah)**

4. Piutang Usaha - Lanjutan

No.	Kelompok	Nilai Piutang	Persentase	Jumlah Penyisihan
<u>Tahun 2024</u>				
<u>Umur Piutang</u>				
1	0 - 3 Bln	2.063.278.250	0,50%	10.316.391
2.	3 - 6 Bln	105.330.000	2,00%	2.106.600
3.	6 - 1 Thn	107.962.350	10,00%	10.796.235
4.	1 - 2 Thn	222.149.900	20,00%	44.429.980
5	> 2 Thn	3.438.475.378	50,00%	1.719.237.689
6.	> 2 Thn, Macet	486.982.400	100,00%	486.982.400
Jumlah		6.424.178.278		2.273.869.295
<u>Tahun 2023</u>				
1	Kelompok - I	73.865.338	12%	9.148.402
2.	Kelompok - II	5.571.519.336	74%	4.132.887.709
3.	Kelompok - III	116.856.238	100%	155.374.028
4.	Kelompok -IV	428.593.938	43%	183.059.071
Jumlah		6.190.834.850		4.480.469.210

5. Piutang Lain

	31 Des 2024	31 Des 2023
Piutang Direktur	0	25.000.000
Jumlah Piutang Lain	0	25.000.000

Piutang tersebut diatas merupakan sisa pinjaman tunai oleh mantan pelaksana tugas direktur PDAM Toraja Utara an. Ir. Anton Toriki pada saat yang bersangkutan masih aktif.

6. Beban Dibayar Dimuka

	31 Des 2024	31 Des 2023
Kontribusi PAD Kabupaten Toraja Utara dibayar Dimuka	1.337.246.256	1.337.246.256
Sewa dibayar dimuka	8.500.000	2.500.000
Jumlah Biaya Dibayar Dimuka	1.345.746.256	1.339.746.256

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2024 dan 2023
(Disajikan dalam Rupiah)**

7. Persediaan	31 Des 2024	31 Des 2023
Bahan Instalasi :		
Pipa	443.409.952	186.487.911
Alat Bantu Pipa	591.907.129	753.240.576
Water Meter	181.889.315	128.571.251
Peralatan Pompa	69.708.000	
Bahan Kimia :		
Tawas	0	2.495
Kaporit	62.580.000	22.950.850
Bahan Pembantu Lainnya		
Persediaan Pasir Kwarsa	28.237.250	0
Persediaan Karbon Aktif Borneo Grade A	7.913.700	0
Persediaan Lainnya	39.670.941	0
ATK dan Barang Cetak		
ATK dan Barang Cetak	29.148.984	78.045.443
Jumlah Persediaan	1.454.465.271	1.169.298.526

Nilai persediaan per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 telah sesuai dengan saldo persediaan pada kartu persediaan pada aplikasi persediaan gudang.

8. Aktiva Tetap

	Tahun 2024			
	01 Jan 2023	Penambahan	Pengurangan	31 Des 2024
Harga perolehan				
Tanah	2.317.250.000	-	0	2.317.250.000
Instalasi Sumber Air	1.347.436.504	29.472.500	0	1.376.909.004
Instalasi Perpompaan	2.350.439.545	264.436.762	0	2.614.876.307
Instalasi Pengolahan Air	1.352.279.551	822.617.154	55.500.000	2.119.396.705
Instalasi Transmisi dan Distribusi	31.204.908.541	1.211.835.190	0	32.416.743.731
Instalasi Umum :				
Bangunan / Gedung	1.262.930.960	53.985.500	0	1.316.916.460
Kendaraan Roda Dua	604.529.572	22.655.000	0	627.184.572
Kendaraan Roda Empat	1.588.732.000	-	0	1.588.732.000
Inventaris & Perabot	603.193.900	26.400.000	755.000	628.838.900
Peralatan & Perlengkapan	260.092.182	5.500.000	0	265.592.182
	42.891.792.755	2.436.902.106	56.255.000	45.272.439.861

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2024 dan 2023
(Disajikan dalam Rupiah)**

8. Aktiva Tetap - Lanjutan

	Tahun 2024 - Lanjutan			
	01 Jan 2023	Penambahan	Pengurangan	31 Des 2024
Akumulasi Penyusutan				
Instalasi Sumber Air	777.856.685	71.504.483	0	849.361.167
Instalasi Perpompaan	1.612.533.264	156.483.773	0	1.769.017.037
Instalasi Pengolahan Air	664.657.041	249.808.583	3.468.750	910.996.873
Instalasi Transmisi dan Distribusi	21.888.976.081	910.807.504	0	22.799.783.584
Instalasi Transmisi dan Distribusi				
Bangunan / Gedung	258.814.861	89.505.821	0	348.320.683
Kendaraan & Alat Angkutan	1.291.266.489	129.153.987	0	1.420.420.476
Inventaris & Perabot	423.295.024	49.935.919	0	473.230.943
Peralatan & Perlengkapan	187.655.051	30.250.790	0	217.905.841
	27.105.054.495	1.687.450.859	3.468.750	28.789.036.604
Nilai Buku	15.786.738.260			16.483.403.257
	Tahun 2023			
	01 Jan 2023	Penambahan	Pengurangan	31 Des 2023
Harga perolehan				
Tanah	2.317.250.000	-	0	2.317.250.000
Instalasi Sumber Air	1.212.535.639	134.900.865	0	1.347.436.504
Instalasi Perpompaan	2.238.648.545	111.791.000	0	2.350.439.545
Instalasi Pengolahan Air	1.038.698.551	313.581.000	0	1.352.279.551
Instalasi Transmisi dan Distribusi	30.511.422.079	693.486.462		31.204.908.541
Instalasi Umum :				
Bangunan / Gedung	646.623.385	616.307.575	0	1.262.930.960
Kendaraan Roda Dua	561.873.572	42.656.000	0	604.529.572
Kendaraan Roda Empat	1.069.132.000	519.600.000		1.588.732.000
Inventaris & Perabot	444.365.500	158.828.400	0	603.193.900
Peralatan & Perlengkapan	260.092.182	-		260.092.182
	40.300.641.453	2.591.151.302	0	42.891.792.755
Akumulasi Penyusutan				
Instalasi Sumber Air	715.759.689	31.048.497	0	746.808.186
Instalasi Perpompaan	1.519.904.890	44.921.484	0	1.564.826.374
Instalasi Pengolahan Air	610.126.885	26.785.733	0	636.912.618
Instalasi Transmisi dan Distribusi	21.292.997.814	739.796.112	0	22.032.793.926
Instalasi Umum :				
Bangunan / Gedung	238.403.885	20.410.976	0	258.814.861
Kendaraan & Alat Angkutan	1.235.374.258	53.027.698	0	1.288.401.956
Inventaris & Perabot	396.911.139	8.808.038	0	405.719.177
Peralatan & Perlengkapan	173.502.297	6.839.119	0	180.341.416
Nilai Buku	26.182.980.857	931.637.657	0	27.114.618.514
	14.117.660.596			15.777.174.241

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2024 dan 2023
(Disajikan dalam Rupiah)**

9. Aktiva Lain-Lain	31 Des 2024	31 Des 2023
Nilai Perolehan	225.500.000	195.500.000
Akumulasi Amortisasi	-180.395.833	-170.500.000
Nilai Buku Software	45.104.167	25.000.000
Jumlah Aktiva Lain-Lain	45.104.167	25.000.000
10. Utang Usaha	31 Des 2024	31 Des 2023
Utang Usaha	0	109.974.805
Jumlah Utang Usaha	0	109.974.805
11. Utang Pajak	31 Des 2024	31 Des 2023
PPH Pasal 21	3.427.213	7.360.000
PPH Pasal 23	98.344	0
PPH Pasal 29	0	0
Jumlah Utang Pajak	3.525.557	7.360.000
Perhitungan PPh Badan Terutang Tahun 2024		
Laba Komersial	1.657.955.898	
Koreksi Fiskal :		
a. Koreksi Positif		
- Beban Rapat dan Tamu	95.529.750	
- Beban HUT RI / HUT Kabupaten dan Pameran Per	27.135.880	
- Beban Bantuan/Sumbangan	42.718.191	
- Beban Keagamaan	182.452.700	
- Beban Rupa-Rupa Umum	39.879.283	
- Beban Rupa-Rupa Kantor	58.528.214	
- Beban PPh atas Jasa Giro	4.210.089	
Jumlah	450.454.107	
b. Koreksi Negatif		
- Pendapatan Jasa Giro	21.050.447	
- Pendapatan Cad Kerugian Piutang	20.909.637	
Jumlah	41.960.084	
Laba Fiskal	2.066.449.921	
Kompensasi Kerugian Tahun Sebelumnya	(2.257.527.986)	
Sisa Kompensasi Kerugian Tahun Sebelumnya	(191.078.065)	
Perhitungan PPh Terutang	Nihil	

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2024 dan 2023
(Disajikan dalam Rupiah)**

12. Utang Biaya	31 Des 2024	31 Des 2023
Utang Biaya	0	12.865.758
Jumlah Utang Biaya	0	12.865.758

13. Penyertaan Pemkab Toraja Utara	31 Des 2024	31 Des 2023
Jumlah tersebut merupakan saldo penyertaan Pemerintah Daerah Kabupaten Toraja Utara pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kabupaten Toraja Utara per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut :		
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah dalam Bentuk Kas	1.500.000.000	1.500.000.000
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah dalam Bentuk Non Kas	12.449.247.349	12.449.247.349
Jumlah	13.949.247.349	13.949.247.349
Setoran dari Pemerintah Daerah Tahun 2017	1.426.000.000	1.426.000.000
Setoran dari Pemerintah Daerah Tahun 2019	1.243.000.000	1.243.000.000
Setoran dari Pemerintah Daerah Tahun 2020	2.700.000.000	2.700.000.000
Setoran dari Pemerintah Daerah Tahun 2021	1.035.000.000	1.035.000.000
Jumlah Penyertaan Pemerintah Daerah Toraja Utara	20.353.247.349	20.353.247.349

Setoran Pemerintah Daerah tahun 2017 dan 2019 merupakan bantuan langsung kepada Masyarakat Berpenghasilan Rendah (MBR) calon penerima manfaat hibah air minum perkotaan Kabupaten Toraja Utara berdasarkan Surat Pemerintah Kabupaten Toraja Utara Badan Perencanaan, Penelitian dan Pengembangan Daerah (BAPPEDA) Nomor : 050/D.38/Bappeda tanggal 06 April 2017.

Penyertaan Modal Daerah Pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Toraja Utara sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Toraja Utara Nomor 14 Tahun 2019 yang ditetapkan di Rantepao pada tanggal 4 Oktober 2019 yang ditandatangani oleh Bupati Toraja Utara Bapak Kalatiku Paembonan. Dalam Bab V tentang Bentuk dan Besaran Penyertaan Modal Daerah pada pasal 6 ayat 3 dijelaskan bahwa Pemerintah Daerah melakukan Penyertaan Modal kepada Perumda Air Minum Toraja Utara sebesar Rp. 13.949.247.348,91. Hal ini mengacu pada Surat Perintah Pencairan Dana oleh Pemerintah Kabupaten Toraja Utara dengan No. SPM : 1332/SPM-LS/PEMBIAYAAN/2019 tertanggal 31 Desember 2019 dari : Kuasa BUD Nomor : 1786/SP2D-LS/BTL/2019 untuk tahun anggaran 2019.

Penyerahan Kepada Pemda Toraja Utara adalah berdasarkan Berita Acara Nomor 310/XII/2014 dan Nomor 05/NKB/XII/2014 tentang serah terima Pengelolaan dan Aset PDAM Kab. Tana Toraja yang berada di wilayah Kab. Toraja Utara Kepada Pemda Kabupaten Toraja Utara.

Berdasarkan Peraturan Daerah Nomor 16 Tahun 2016 tentang Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kabupaten Toraja Utara kepada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Toraja Utara, Pemerintah Daerah Kabupaten Toraja Utara menyerahkan Modal Dasar kepada PDAM Kabupaten Toraja Utara dalam bentuk aset Tanah dan Instalasi Pengolahan/Perpompaan senilai 4.486.347.249. Sedangkan sisa Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kab. Toraja Utara sedang dalam proses pembuatan Peraturan Daerah baru.

Tambahan penyertaan modal dari Pemerintah daerah ditetapkan berdasarkan Keputusan Bupati Toraja Utara Nomor 345/VIII/2017 tanggal 15 Agustus 2017 untuk sambungan rumah 819 satuan sambungan sebesar Rp.1.638.000.000,00, namun realisasi sambungan rumah yang terpasang hanya 713 sambungan rumah sehingga penyertaan yang direalisasi sebanyak Rp.1.426.000.000,00.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2024 dan 2023
(Disajikan dalam Rupiah)**

14. Penyertaan Pemerintah Pusat yang Belum Ditetapkan Statusnya	31 Des 2024	31 Des 2023
<p>Pada tahun 2014 berdasarkan Berita Acara Nomor 310/XII/2014 dan Nomor 05/NKB/XII/2014 tentang Serah Terima Pengelolaan dan Aset PDAM Kabupaten Tana Toraja yang berada di wilayah Kabupaten Toraja Utara kepada Pemda Kabupaten Toraja Utara diserahkan PPYBDS kepada Pemda Kabupaten Toraja Utara sebagai berikut:</p>		
Instalasi Perpompaan	1.169.460.389	1.169.460.389
Instalasi Transmisi dan Distribusi	1.739.709.463	1.739.709.463
Jumlah	2.909.169.852	2.909.169.852
15. Saldo Laba (Rugi)	31 Des 2024	31 Des 2023
- Saldo Laba (Rugi) Tahun Lalu	-2.257.527.986	-2.796.796.129
- Koreksi Saldo Laba	2.472.008.549	0
- Laba (Rugi) Tahun Berjalan	1.657.955.898	539.268.143
Jumlah Laba Ditahan / (Akumulasi Rugi)	1.872.436.461	-2.257.527.986
16. Pendapatan Usaha	31 Des 2024	31 Des 2023
Penjualan Air		
Harga Air	16.605.919.300	14.966.442.350
Jasa Administrasi & Beban Instalasi	972.303.000	412.908.500
Penjualan Air melalui Mobil Tangki	137.440.000	500.585.000
Pendapatan Beban Instalasi	0	134.235.000
Jumlah Penjualan Air	17.715.662.300	16.014.170.850
Penjualan Non Air		
Pendapatan Sambungan Baru		
Jasa Pipa Dinas	810.647.675	673.206.150
Pendapatan Penyambungan Kembali	68.141.628	50.950.000
Pendapatan Denda	49.950.000	611.860.000
Pendaftaran/Perencanaan	496.480.000	35.700.000
Pendapatan Ganti Nama	10.500.000	10.050.000
Pendapatan Pemindahan Sambungan & Sambungan Baru	2.990.000	1.867.500
Jumlah Pendapatan Non Air Lain-lain	1.438.709.303	1.383.633.650
Jumlah Pedapatan Usaha	19.154.371.603	17.397.804.500

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2024 dan 2023
(Disajikan dalam Rupiah)**

17. Harga Pokok Pendapatan	31 Des 2024	31 Des 2023
Beban Pegawai	3.041.621.915	2.798.089.770
Beban Pemakaian Bahan Kimia	811.923.345	854.078.154
Beban Listrik dan Telepon	1.711.523.964	1.642.361.624
Beban Pemeliharaan	526.190.558	858.841.073
Beban Penyusutan	1.189.555.783	678.951.229
Beban Pajak Air Baku	55.782.996	51.981.767
Beban Operasional Lainnya	29.793.295	17.564.000
Jumlah Harga Pokok Pendapatan	7.366.391.857	6.901.867.617
18. Beban Penjualan	31 Des 2024	31 Des 2023
Beban Penyisihan Piutang	0	380.500.500
Jumlah Beban Penjualan	0	380.500.500
Merupakan saldo beban penjualan untuk tahun 2024 dan 2023 dengan Perhitungan beban penyisihan piutang air per tanggal 31 Desember 2024 terhadap saldo piutang dihitung berdasarkan analisa umur piutang dan untuk tahun 2023 dihitung berdasarkan hasil persentase rata-rata piutang tak tertagih terhadap penjualan setiap tahunnya selama 3 tahun terakhir.		
19. Beban Administrasi dan Umum	31 Des 2024	31 Des 2023
Beban Pegawai dan Pengawas	8.304.161.101	5.411.450.287
Beban Pendidikan dan Pelatihan	244.513.990	509.718.525
Beban Perjalanan Dinas	193.338.924	158.892.292
Beban ATK dan Barang Cetak	35.887.308	26.518.783
Beban Tlp, PLN, PDAM, Media Cetak	8.040.437	48.035.719
Beban Sewa Kantor	10.800.000	51.295.600
Beban Jasa Profesional	56.126.000	112.500.000
Beban Layanan Jasa Sistem	47.532.104	329.485.627
Beban Kantor	170.641.653	2.089.307.094
Beban Pemeliharaan, Operasional Kendaraan	213.760.980	73.066.464
Beban Bantuan dan Sumbangan	252.306.771	234.868.724
Beban Penyusutan Gedung, Inventaris & Kendaraan	293.373.250	126.131.243
Beban Administrasi Lainnya	1.320.000	547.550.625
Beban Amortisasi Aset Lain-lain	6.250.000	0
Beban Rapat, Penyusunan dan Perencanaan Teknis & Dokumen	456.340.488	0
Jumlah Beban Administrasi dan Umum	10.294.393.006	9.718.820.983

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2024 dan 2023
(Disajikan dalam Rupiah)**

20. Pendapatan Lain Lain	31 Des 2024	31 Des 2023
Jasa Giro	21.050.447	20.282.378
Rupa-rupa pendapatan lainnya	17.197.019	130.574.822
Denda Pelanggaran Sambungan Ilegal	108.002.100	0
Penyesuaian Saldo Cadangan Penyisihan Piutang	20.909.637	0
Jumlah Pendapatan Lain-lain	167.159.203	150.857.200

Denda pelanggaran sambungan ilegal merupakan tindakan pelanggaran yang dilakukan oleh pelanggan diluar meteren dan nilainya ditentukan atas kesepakatan antara PERUMDAM Toraja Utara dengan pihak pelanggan.

21. Beban Lain Lain	31 Des 2024	31 Des 2023
Beban Administrasi Bank	2.076.181	8.199.457
Pajak Jasa Giro	713.858	0
Jumlah Beban Lain-lain	2.790.039	8.199.457

22. Tanggal Penyelesaian Penyusunan Laporan Keuangan

Manajemen Perusahaan bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 yang diselesaikan pada tanggal 12 Maret 2025



PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA)
MEKAR SEJAHTERA
PEMERINTAH KABUPATEN TORAJA UTARA
Alamat : Jl. Poros Palopo-Rantepao (Marante), Kec. Tondon - Toraja Utara
e-mail : perumdamekarsejahtera@gmail.com



PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA KABUPATEN TORAJA UTARA

LAPORAN KEUANGAN

31 DESEMBER 2024

DAN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No. 00015/2.1176/AU.2/11/1402-1/1/III/2025

Tanggal : 27 Maret 2025

DAFTAR ISI

Daftar Isi

	<i>Halaman</i>
PERNYATAAN DEWAN DIREKSI	-
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	-
NERACA	1 - 2
LAPORAN LABA RUGI	3
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	4
LAPORAN ARUS KAS	5
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	6 - 15

PERNYATAAN DEWAN DIREKSI



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA)
MEKAR SEJAHTERA
PEMERINTAH KABUPATEN TORAJA UTARA**
Alamat : Jl. Poros Palopo-Rantepao (Marante), Kec. Tondon - Toraja Utara
e-mail : perumdamekarsejahtera@gmail.com



SURAT PERNYATAAN KLIEN

TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA

PERIODE 31 DESEMBER 2024

Kami yang bertanda tangan dibawah ini;

Nama : Salvinus Sawelinggi, S.P.,
Jabatan : Direktur
Alamat Kantor : Jl.Poros Palopo - Rantepao (Marante), Kec. Tondon
Toraja Utara, Kode Pos 90831

Menyatakan Bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Mekar Sejahtera
2. Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Mekar Sejahtera telah disusun dan disajikan sesuai dengan standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.
3. Semua Informasi dalam laporan keuangan dan informasi tambahan telah dimuat secara lengkap dan benar.
4. Laporan keuangan dan informasi tambahan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta materil.
5. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal untuk periode 31 Desember 2024.
6. Sampai saai ini, baik entitas dan manajemen Perusahaan Umum Daerah Mekar Sejahtera tidak sedang menghadapi masalah tuntutan hukum dari pihak lain.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya dan dapat dipertanggungjawabkan secara hukum, serta dalam rangka memenuhi prinsip tata kelola entitas yang baik.

Samarinda, 27 Maret 2025
PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA


Salvinus Sawelinggi, S.P.,
Direktur

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



SUDIYONO & VERA

Registered Public Accountants

License Number : Head Office No. 3/KM.1/2018

Branch Office No. 101/KM.1/2018

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No : 00015/2.1176/AU.2/11/1402-1/1/III/2025

Pemegang Saham, Dewan Komisaris, dan Direksi
PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA KABUPATEN TORAJA UTARA

Laporan Audit Atas Laporan Keuangan

Opini Wajar dengan Pengecualian

Kami telah mengaudit laporan keuangan PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA KABUPATEN TORAJA UTARA, yang terdiri dari laporan neraca tanggal 31 Desember 2024, 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 pada laporan kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA KABUPATEN TORAJA UTARA tanggal 31 Desember 2024, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia.

Basis untuk Opini Wajar dengan Pengecualian

Sebagaimana yang diungkapkan dalam catatan 2.h atas laporan keuangan terlampir, PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA KABUPATEN TORAJA UTARA belum membentuk cadangan imbalan pasca kerja sebagaimana diatur dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik Bab 23 tentang imbalan kerja dan ketentuan Undang-Undang Ketenagakerjaan Nomor 13 Tahun 2003 serta Undang-Undang Cipta Kerja Nomor 11 Tahun 2020.

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA KABUPATEN TORAJA UTARA 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 wajar dengan pengecualian kami.

Hal Lain

Laporan Keuangan PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA KABUPATEN TORAJA UTARA tanggal 31 Desember 2023 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut telah diaudit oleh Auditor Independen lain dalam laporannya nomor: 00003/2.1227/AU.1/11/1594-1/1/III/2024, tanggal 20 Maret 2024, dengan Opini Wajar dengan Pengecualian.

Head Office :

Jl. PM. Noor, Perumahan Bumi Sempaja Blok JF No. 01

Samarinda, Kalimantan Timur 75119

Phone : +62 541 622 4412, +62 811 5588 330

Email : kap.sudiyono@gmail.com

www.kapsuve.co.id

Branch Office :

Jomblangan No. 02 RT. 01 Banguntapan, Banguntapan
Bantul, Yogyakarta 55198

Phone : +62 274 444 132, +62 8124 5522 210

Email : kap.verayuliyanti@gmail.com

www.kapsuve-jogja.com

27



SUDIYONO & VERA

Registered Public Accountants

License Number : Head Office No. 3/KM.1/2018

Branch Office No. 101/KM.1/2018

Laporan No : 00015/2.1176/AU.2/11/1402-1/1/III/2025

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

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

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA KABUPATEN TORAJA UTARA 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 UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA KABUPATEN TORAJA UTARA 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 PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA KABUPATEN TORAJA UTARA.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

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

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.

Head Office :

Jl. PM. Noor, Perumahan Bumi Sempaja Blok JF No. 01

Samarinda, Kalimantan Timur 75119

Phone : +62 541 622 4412, +62 811 5588 330

Email : kap.sudiyono@gmail.com

www.kapsuve.co.id

Branch Office :

Jomblangan No. 02 RT. 01 Banguntapan, Banguntapan

Bantul, Yogyakarta 55198

Phone : +62 274 444 132, +62 8124 5522 210

Email : kap.verayuliyanti@gmail.com

www.kapsuve-jogja.com

7



SUDIYONO & VERA

Registered Public Accountants

License Number : Head Office No. 3/KM.1/2018

Branch Office No. 101/KM.1/2018

Laporan No : 00015/2.1176/AU.2/11/1402-1/1/III/2025

- Memeroleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Perusahaan.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA KABUPATEN TORAJA UTARA untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA KABUPATEN TORAJA UTARA tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

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

Kantor Akuntan Publik
SUDIYONO & VERA

Sudiyo, SE, Ak, ME, M.Ak, CA, CPA, BKP, AseanCPA, CFI
Nomor Registrasi Akuntan Publik AP.1402

Samarinda, 27 Maret 2025



00015

Head Office :

Jl. PM. Noor, Perumahan Bumi Sempaja Blok JF No. 01

Samarinda, Kalimantan Timur 75119

Phone : +62 541 622 4412, +62 811 5588 330

Email : kap.sudiyono@gmail.com

www.kapsuve.co.id

Branch Office :

Jomblangan No. 02 RT. 01 Banguntapan, Banguntapan

Bantul, Yogyakarta 55198

Phone : +62 274 444 132, +62 8124 5522 210

Email : kap.verayuliyanti@gmail.com

www.kapsuve-jogja.com

LAPORAN KEUANGAN



PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA
KABUPATEN TORAJA UTARA
NERACA
PER 31 DESEMBER 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah)

ASET	Catatan	2024	2023
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	2b,3	152.773.626	233.574.344
Piutang Lain-lain	2c,4	1.200.000	6.300.000
Beban Dibayar Dimuka	5	366.988.700	368.608.200
Persediaan	2d, 6	102.015.293	-
Jumlah Aset Lancar		622.977.619	608.482.544
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap (Setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp55.248.542,- tahun 2024 dan Rp64.018.000,- tahun 2023)	2e, 7	29.064.458	127.375.519
Jumlah Aset Tidak Lancar		29.064.458	127.375.519
JUMLAH ASET		652.042.077	735.858.063

Rantepao, 27 Maret 2025


Salvinus Sawelinggi, S.P.,
Direktur

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



PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA
KABUPATEN TORAJA UTARA
NERACA
PER 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah)

KEWAJIBAN DAN EKUITAS	Catatan	2024	2023
Kewajiban Lancar			
Utang Pajak	2g, 8	3.749.006	-
Jumlah Kewajiban Lancar		3.749.006	-
Jumlah Kewajiban		3.749.006	-
 EKUITAS			
Penyertaan Pemerintah Kab. Toraja Utara	9	500.000.000	500.000.000
Saldo Laba	10	148.293.071	235.858.063
Jumlah Modal		648.293.071	735.858.063
 JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		652.042.077	735.858.063

Rantepao, 27 Maret 2025


Salvinus Sawelinggi, S.P.,
Direktur

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



PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA
KABUPATEN TORAJA UTARA
LAPORAN LABA RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah)

	Catatan	2024	2023
Pendapatan Divisi Perparkiran			
Pendapatan Perparkiran	2f, 11	1.236.110.000	1.214.262.000
Beban Pokok Pendapatan	2f, 12	(741.716.904)	(729.108.649)
Laba (Rugi) Kotor Divisi Perparkiran		494.393.096	485.153.351
Pendapatan Divisi Pupuk			
Pendapatan Divisi Pupuk	2f, 11	131.279.848	49.429.500
Beban Pokok Pendapatan	2f, 13	(166.579.785)	-
Laba (Rugi) Kotor Divisi Pupuk		(35.299.937)	49.429.500
Beban Usaha			
Beban Administrasi dan Umum	2f, 14	(447.398.262)	(415.201.256)
Jumlah Beban Usaha		(447.398.262)	(415.201.256)
Laba Usaha		11.694.897	119.381.595
Pendapatan (Beban) Lain-Lain			
Pendapatan Lain-Lain	2f, 15	10.805.938	8.214.138
Beban Lain-Lain	2f, 16	(816.979)	(992.616)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-Lain		9.988.959	7.221.522
Laba Bersih Sebelum Pajak		21.683.856	126.603.117
Pajak Penghasilan	8	(3.749.006)	-
Laba (Rugi) Bersih		17.934.850	126.603.117

Rantepao, 27 Maret 2025


Salvinus Sawelinggi, S.P.,
Direktur

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA
KABUPATEN TORAJA UTARA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**
(Dinyatakan dalam Rupiah)

	Kekayaan Pemda yang Dipisahkan	Saldo Laba Rugi	Total Ekuitas
Saldo Akhir 31 Desember 2022	500.000.000	109.254.946	609.254.946
Laba (Rugi) Tahun 2023	-	126.603.117	126.603.117
Saldo 31 Desember 2023	500.000.000	235.858.063	735.858.063
Koreksi Saldo Laba	-	(105.499.842)	(105.499.842)
Laba (Rugi) Tahun 2024	-	17.934.850	17.934.850
Saldo 31 Desember 2024	500.000.000	148.293.071	648.293.071

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA
KABUPATEN TORAJA UTARA
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah)

	2024	2023
Arus Kas Dari Aktivitas Operasi		
Laba bersih	17.934.850	126.603.117
Penyesuaian untuk:		
- Biaya Penyusutan dan Amortisasi	20.393.104	42.458.506
- Koreksi Laba/Rugi Tahun Lalu (Akum. Rugi)	(105.499.342)	-
Arus kas sebelum perubahan dalam aset dan liabilitas	(67.171.388)	169.061.623
(Kenaikan) penurunan dalam aktiva operasi:		
(Kenaikan) Penurunan Piutang Lain-lain	5.100.000	-
(Kenaikan) Penurunan Persediaan	(102.015.293)	-
(Kenaikan) Penurunan Biaya Dibayar Dimuka	1.619.500	(51.003.000)
Kenaikan (Penurunan) Utang Pajak	3.749.006	-
Kas Bersih Diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Operasi	(158.718.175)	118.058.623
Arus Kas Dari Aktivitas Investasi		
Pengurangan (penambahan) aktiva tetap	77.917.457	122.940.025
Pengurangan (penambahan) aktiva Lain	-	-
Pengurangan (penambahan) Hibah	-	-
Kas Bersih Diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Investasi	77.917.457	122.940.025
Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan	-	-
Kenaikan Bersih Kas dan Setara Kas	(80.800.718)	(10.422.144)
Kas dan setara kas pada awal periode	233.574.344	243.996.488
Kas dan setara kas pada akhir periode	152.773.626	233.574.344

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

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2024
(Disajikan dalam Rupiah)**

1. UMUM

a. Sejarah Singkat Perusahaan Umum Daerah Mekar Sejahtera

Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Mekar Sejahtera didirikan di Rantepao, Kabupaten Toraja Utara dengan Peraturan Daerah Kabupaten Toraja Utara Nomor 10 Tahun 2019 tanggal 14 Oktober 2019. Pendirian PERUMDA Mekar Sejahtera Kota Rantepao bertujuan untuk meningkatkan penyediaan jasa parkir dan jasa lainnya dalam rangka memberikan jaminan keamanan dan ketertiban dalam pelayanan parkir umum, daerah perkantoran, pasar rakyat dan tempat-tempat perbelanjaan.

Dalam menjalankan kegiatan usahanya, PERUMDA telah didukung oleh beberapa perizinan sebagai berikut:

- Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) : 82.961.912.1-803.000

b. Maksud dan Tujuan Serta Kegiatan Usaha

Maksud dan tujuan pendirian PERUMDA Mekar Sejahtera adalah untuk :

1. Menyelenggarakan pelayanan umum yang berkualitas kepada masyarakat melalui kegiatan usaha PERUMDA Mekar Sejahtera.
2. Pencapaian keuntungan dalam rangka peningkatan pendapatan asli daerah (PAD).
3. Koordinasi dengan daerah sehubungan dengan program pembangunan daerah yang berkaitan dengan kegiatan usaha PERUMDA Mekar Sejahtera.
4. Mendorong perluasan lapangan kerja.
5. Mengoptimalkan pemanfaatan barang milik daerah.

c. Struktur Organisasi dan Susunan Pengurus Perusahaan

Direktur PERUMDA Mekar Sejahtera diangkat berdasarkan Keputusan Bupati Toraja Utara 766/XII/2020 tanggal 30 Desember 2020 Tentang Pengangkatan Direktur Perusahaan Umum Daerah Mekar Sejahtera Kabupaten Toraja Utara periode 2020 - 2024, sedangkan Manajer Keuangan diangkat dengan Surat Kontrak Pegawai Kerja Waktu Tertentu nomor : 1/I/SKPKWT/HRD/PERUMDA-MS-2024, Manajer HRD diangkat dengan Surat Keputusan Direksi Nomor : 38 tahun 2023, Manajer Operasional diangkat dengan Surat Keputusan Direktur Nomor 47 tahun 2024, dengan susunan sebagai berikut:

- | | |
|-----------------------|---------------------------------|
| - Direktur | : Salvinus Sawelinggi, S.P., |
| - Manajer Keuangan | : Navratilova W.F Bunga, S.Ak., |
| - Manajer HRD | : Surya Paongan, S.P.Psi., |
| - Manajer Operasional | : Misye Faruca Sinda, S.T., |
| - Dewan Pengawas | : Drs. Ishak Pasulu, M.Si., |

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2024
(Disajikan dalam Rupiah)**

1. UMUM - Lanjutan

d. Komposisi Pegawai

Jumlah pegawai PERUMDA Mekar Sejahtera Per 31 Desember 2024 sebagai berikut :

	2024
1. Direktur	1 orang
2. Dewan Pengawas	1 orang
3. Pegawai Tetap	4 orang
4. Pegawai Kerja Waktu Tertentu	14 orang
Jumlah	<u>20 orang</u>

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG PENTING

a. Penyajian Laporan Keuangan

PERUMDA telah menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) yang diterbitkan Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia untuk penyusunan laporan Keuangan Tahun 2024. Oleh karena itu laporan keuangan tahun 2024 dengan angka komparatif tahun 2023 telah disajikan berdasarkan SAK ETAP.

Laporan arus kas menyajikan informasi perubahan historis atas kas dan setara kas, yang menunjukkan secara terpisah perubahan yang terjadi selama satu periode dari aktifitas operasi, investasi, dan pendanaan. Investasi umumnya diklasifikasikan sebagai setara kas hanya jika akan segera jatuh tempo dalam tiga bulan atau kurang sejak tanggal perolehan. Cerukan bank pada umumnya termasuk aktivitas pendanaan sejenis dengan pinjaman. Namun, jika cerukan bank dapat ditarik sewaktu-waktu dan merupakan bagian yang tak terpisahkan dari pengelolaan kas entitas, maka cerukan tersebut termasuk komponen kas setara kas.

b. Kas dan Setara Kas

PERUMDA mengklasifikasikan saldo bank dan deposito berjangka serta investasi jangka pendek lainnya dalam jangka waktu 3 (tiga) bulan atau kurang sejak tanggal investasi atau pembelian dan tidak digunakan sebagai jaminan atas pinjaman dan hutang lainnya diklasifikasikan "Setara Kas".

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2024
(*Disajikan dalam Rupiah*)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG PENTING - *Lanjutan*

c. Piutang usaha

Piutang usaha merupakan tagihan atas pendapatan usaha yang belum diterima pembayarannya.

d. Persediaan

Persediaan adalah aset dalam bentuk bahan atau perlengkapan yang dipergunakan dalam proses produksi, meliputi :

- a. Persediaan Buku Karcis Parkir
- b. Persediaan Pupuk Bokasih
- c. Persediaan Pupuk Bokasih Dalam Proses
- d. Persediaan Bahan Penolong Pupuk
- e. Persediaan Bahan *Packing*

PERUMDA menggunakan metode rata-rata (*average*) dalam menentukan harga pokok persediaan, sehingga saat persediaan digunakan dalam produksi atau didistribusikan, biaya yang dibebankan adalah harga rata-rata perolehan dari persediaan tersebut.

PERUMDA Mekar Sejahtera Kabupaten Toraja Utara bukan Pengusaha Kena Pajak sehingga pembelian persediaan dicatat berdasarkan harga perolehan, termasuk pajak pertambahan nilai (PPN tidak dapat dikreditkan), bea masuk, dan biaya lainnya hingga barang siap untuk digunakan.

e. Aset Tetap

Aset tetap disajikan sebesar harga perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan. Penyusutan atas aset tetap menggunakan metode garis lurus :

	<u>Tahun Penyusutan</u>	<u>% Penyusutan</u>
Mesin dan Peralatan Kerja	4	25 %
Peralatan Kantor	4	25 %
Inventaris Kantor	4	25 %

Pengeluaran untuk perbaikan dan pemeliharaan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomis di masa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi atau peningkatan standar kinerja dikapitalisasi.

Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual, dikeluarkan dari kelompok aset tetap yang bersangkutan, dan laba atau rugi yang timbul dikreditkan atau dibebankan pada operasi tahun berjalan. Tanah dinyatakan sebesar biaya perolehan dan tidak diamortisasi. Biaya khusus sehubungan dengan perolehan atau perpanjangan hak atas tanah ditangguhkan dan diamortisasi sepanjang periode hak atas tanah atau taksiran masa manfaat ekonomis, mana yang lebih pendek.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2024**
(*Disajikan dalam Rupiah*)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG PENTING - *Lanjutan*

f. Pendapatan dan Beban

Pendapatan adalah arus masuk manfaat ekonomi yang diperoleh PERUMDA dalam suatu periode yang meningkatkan ekuitas, kecuali yang berasal dari kontribusi Pemerintah Kabupaten Toraja Utara dan kontribusi Pemerintah Provinsi dan Pusat.

1. Pengakuan Pendapatan

Pendapatan diakui dan dicatat dalam laporan keuangan sesuai dengan prinsip *Cash Basis* (metode kas), yaitu ketika manfaat ekonomi telah diperoleh dan diterima pembayarannya.

2. Pengakuan Beban

Beban diakui dan dicatat berdasarkan prinsip *Cash Basis*, yaitu pada saat beban terjadi dan dibayarkan.

g. Pajak Penghasilan

PERUMDA mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Jika jumlah yang telah dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terutang untuk periode tersebut, perusahaan harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset, perusahaan tidak mengakui adanya pajak tangguhan.

h. Imbalan Kerja

PERUMDA belum mencatat kewajiban imbalan pasca kerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP Bab 23 "Imbalan Kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-Undang Ketenagakerjaan No. 13/2003 serta Undang-undang Cipta Kerja Nomor 11 tahun 2020. Dalam ketentuan tersebut PERUMDA diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat mereka berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun, meninggal dunia dan cacat tetap.

i. Aset Lain-lain

Aset Lain-lain disajikan sebesar harga perolehan setelah dikurangi akumulasi amortiasi. Amortisasi atas aset lain-lain menggunakan metode garis lurus dengan masa manfaat diestimasi selama 10 tahun dan tarif amortisasi sebesar 10%.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

3. Kas dan Setara Kas	31 Des 2024	31 Des 2023
Akun ini terdiri dari :		
Kas		
- Kas Operasional	-	2.250.000
Bank		
- Bank SULSELBAR AC.1110020000002556	152.773.626	231.324.344
Saldo Kas dan Setara Kas	152.773.626	233.574.344
4. Piutang Lain-lain	31 Des 2024	31 Des 2023
Akun ini terdiri dari :		
- Piutang Juru Parkir	1.200.000	-
- Piutang Karyawan	-	6.300.000
Saldo Jumlah Piutang	1.200.000	6.300.000
5. Beban Dibayar Dimuka	31 Des 2024	31 Des 2023
Akun ini terdiri dari :		
- Kontribusi PAD Kabupaten Toraja Utara dibayar Dimuka	366.988.700	368.608.200
Saldo Biaya Dibayar Dimuka	366.988.700	368.608.200
6. Persediaan	31 Des 2024	31 Des 2023
Akun ini terdiri dari :		
- Persediaan Buku Karcis Parkir	2.334.000	-
- Persediaan Pupuk	20.291.461	-
- Persediaan Pupuk Dalam Proses	76.311.054	-
- Persediaan Bahan Penolong Pupuk	2.022.830	-
- Persediaan Bahan Packing	1.055.948	-
Saldo Persediaan	102.015.293	-

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

7. Aset Tetap

		Tahun 2024			
		01 Jan 2023	Penambahan	Koreksi	31 Des 2024
Harga perolehan					
- Peralatan dan Pengolah Pupuk	121.500.005	-	(99.500.005)	22.000.000	
- Peralatan Kantor	2.500.000	-	-	2.500.000	
- Inventaris Kantor	45.744.000	14.069.000	-	59.813.000	
	<u>169.744.005</u>	<u>14.069.000</u>	<u>(99.500.005)</u>	<u>84.313.000</u>	
Akumulasi Penyusutan					
- Peralatan dan Pengolah Pupuk	30.375.000	5.500.000	(26.708.333)	9.166.667	
- Peralatan Kantor	912.500	624.625	203.500	1.740.625	
- Inventaris Kantor	32.730.500	14.268.479	(2.657.729)	44.341.250	
	<u>64.018.000</u>	<u>20.393.104</u>	<u>(29.162.563)</u>	<u>55.248.542</u>	
Nilai Buku	<u>105.726.005</u>			<u>29.064.458</u>	

		Tahun 2023			
		01 Jan 2023	Penambahan	Pengurangan	31 Des 2023
Harga perolehan					
- Peralatan dan Pengolah Pupuk		121.500.005	-	121.500.005	
- Peralatan Kantor	1.150.000	1.350.000	-	2.500.000	
- Inventaris Kantor	45.744.000	-	-	45.744.000	
	<u>46.894.000</u>	<u>122.850.005</u>	<u>-</u>	<u>169.744.005</u>	
Akumulasi Penyusutan					
- Peralatan dan Pengolah Pupuk	-	30.375.000	-	30.375.000	
- Peralatan Kantor	575.000	337.500	-	912.500	
- Inventaris Kantor	20.984.500	11.746.000	-	32.730.500	
Nilai Buku	<u>21.559.500</u>	<u>42.458.500</u>	<u>-</u>	<u>64.018.000</u>	
	<u>25.334.500</u>			<u>105.726.005</u>	

Biaya penyusutan yang dibebankan ke dalam Beban Pokok Pendapatan sebesar Rp5.500.000,- dan Beban Administrasi dan Umum sebesar Rp14.893.104,- untuk tahun 2024.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

8. Utang Pajak	31 Des 2024	31 Des 2023
Akun ini terdiri dari :		
- Utang PPh Pasal 29	3.749.006	-
Saldo Utang Pajak	3.749.006	-
Perhitungan PPh Badan Terutang Tahun 2024		
Laba Komersial	21.683.856	
Koreksi Fiskal		
a. Koreksi Positif		
- Beban PPh Pasal 21	5.710.340	
- Beban Sumbangan	7.540.000	
- Beban Rapat	2.416.000	
- Pajak Jasa Giro	817.080	
Jumlah	16.483.420	
b. Koreksi Negatif		
- Pendapatan Jasa Giro	4.085.402	
Jumlah	4.085.402	
Laba Fiskal Kena Pajak	34.081.874	
Perhitungan PPh Terutang		
- Utang Pajak PPh Pasal 29	3.749.006	
9. Penyertaan Pemerintah Kabupaten Toraja Utara	31 Des 2024	31 Des 2023
Akun ini terdiri dari :		
- Penyertaan Modal Pemerintah Daerah dalam Bentuk Kas	500.000.000	500.000.000
Saldo Penyertaan Pemerintah Kabupaten Toraja Utara	500.000.000	500.000.000
10. Saldo Laba (Rugi)	31 Des 2024	31 Des 2023
Akun ini terdiri dari :		
- Saldo Laba (Rugi) Tahun Lalu	235.858.063	109.254.946
- Koreksi Saldo Laba	(105.499.842)	-
- Laba (Rugi) Tahun Berjalan	17.934.850	126.603.117
Saldo Laba Ditahan / (Akumulasi Rugi)	148.293.071	235.858.063

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

11. Pendapatan Usaha	31 Des 2024	31 Des 2023
Akun ini terdiri dari :		
Pendapatan Retribusi Parkir		
- Retribusi Tempat Khusus Parkir (TKP)	830.706.000	811.032.000
- Retribusi Parkir Tepi Jalan Umum (PTJU)	343.004.000	342.230.000
- Retribusi Parkir Lahan Bersama (PLB)	62.400.000	60.000.000
- Lain-lain	-	1.000.000
Jumlah Retribusi Parkir	1.236.110.000	1.214.262.000
Penjualan Pupuk		
- Penjualan Pupuk Organik	131.279.848	49.429.500
Jumlah Penjualan Pupuk Organik	131.279.848	49.429.500
Jumlah Pendapatan Usaha	1.367.389.848	1.263.691.500

Penjualan pupuk organik per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 sebesar **3.686** sak dan **4.233** sak

12. Beban Pokok Perparkiran	31 Des 2024	31 Des 2023
Akun ini terdiri dari :		
- Beban Kerugian Karcis Parkir	1.044.000	-
- Beban Cetak Buku Parkir	24.192.000	34.278.000
- Beban Gaji Divisi Parkir	258.744.177	165.290.354
- Beban BPJS Kesehatan dan Tenaga Kerja	30.665.544	-
- Beban Honor Juru Parkir	361.480.550	352.580.050
- Beban Pelatihan Juru Parkir	7.558.000	-
- Beban Penataan dan Pemeliharaan Tempat Parkir	190.000	-
- Beban Kerjasama Pihak Ketiga	45.167.294	42.838.900
- Beban Perlengkapan Juru Parkir	6.965.000	-
- Beban Pajak PPh 21	5.710.340	-
- Beban Gaji Manajer Pupuk	-	23.572.191
- Beban Gaji Staff Produksi	-	110.549.154
Jumlah Beban Pokok Perparkiran	741.716.904	729.108.649

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

13. Beban Pokok Penjualan

31 Des 2024

31 Des 2023

Akun ini terdiri dari :

Perhitungan Beban Pokok Penjualan

Volume

Persediaan Awal Pupuk Dalam Proses

0 sak

-

-

Beban Divisi Pupuk

5.905 sak

254.585.748

-

5.905 sak

254.585.748

-

Persediaan Akhir Pupuk Dalam Proses

-1.770 sak

-76.311.054

-

Beban Pokok Produksi Pupuk

4.135 sak

178.274.694

-

Pemakaian Beban Bahan Packing

0 sak

8.596.552

-

Persediaan Pupuk Yang Siap Dijual

4.135 sak

186.871.246

-

Persediaan Akhir Pupuk Jadi

-449 sak

-20.291.461

-

Beban Pokok Penjualan Pupuk

3.686 sak

166.579.785

-

14. Beban Administrasi dan Umum

31 Des 2024

31 Des 2023

Akun ini terdiri dari :

- Beban Gaji, Honor, THR, Tunjangan dan Jasa Pengabdian
- Beban BPJS Kesehatan dan Tenaga kerja
- Beban Kantor
- Beban Operasional
- Beban Pemeliharaan
- Beban Sumbangan HUT RI, HUT Kabupaten dan lain-lain
- Beban Pakaian Dinas
- Belanja Perlengkapan Juru Parkir
- Beban Pajak
- Beban Rapat
- Beban Fotocopy dan ATK
- Beban Penyusutan
- Beban BBM
- Beban Perjalanan Dinas

204.898.551

237.844.948

48.914.685

63.201.034

29.612.204

33.998.884

60.706.000

17.537.199

150.000

5.313.600

7.540.000

24.974.395

17.244.000

19.170.000

-

6.609.000

-

6.552.196

2.416.000

-

10.035.400

-

14.893.104

-

6.931.371

-

44.056.946

-

Jumlah Beban Administrasi dan Umum

447.398.262

415.201.256

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MEKAR SEJAHTERA
KABUPATEN TORAJA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

15 Pendapatan Lain-lain	31 Des 2024	31 Des 2023
Akun ini terdiri dari :		
- Jasa Giro	4.085.402	4.963.625
- Pendapatan Lain-lain	6.720.536	3.250.513
Jumlah Pendapatan Lain-lain	10.805.938	8.214.138
16. Beban Lain Lain	31 Des 2024	31 Des 2023
Akun ini terdiri dari :		
- Beban Pajak dan Administrasi Bank	816.979	992.616
Jumlah Beban Lain-lain	816.979	992.616

17. Tanggal Penyelesaian Penyusunan Laporan Keuangan

Manajemen Perusahaan bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 yang diselesaikan pada tanggal 27 Maret 2025.