



KAP Trisnowati & Mariati

Kep. Men. Keu RI No : KEP-433/KM.6/2003

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI KOTA PADANG PANJANG
LAPORAN KEUANGAN 31 DESEMBER 2024**

Dengan angka perbandingan Tahun 2023
(Audited) Serta untuk tahun yang berakhir
Pada tanggal tersebut

Dan

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG**

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN DIREKSI

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

LAPORAN KEUANGAN

Halaman

NERACA

1

LAPORAN LABA (RUGI)

2

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

3

LAPORAN EKUITAS

4

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

5-27



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
Tirta Serambi Kota Padang Panjang
Jl. Prof. M. Yamin, SH No.2 Padang Panjang, 27116. Telp. (0752)-82232 Fax (0752) 83091
e-mail : pdampadangpanjang@gmail.com - No. Hp/WA : 0811 668 2232



**SURAT PERNYATAAN
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM
TIRTA SERAMBI KOTA PADANG PANJANG
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024**

Kami yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama : **ADRIAL A BAKAR, ST**
Alamat Kantor : JL. M. Yamin No. 2 Padang Panjang
Nomor Telephone : (0752) 82232
Jabatan : Direktur
2. Nama : **ALHADI, ST**
Alamat Kantor : JL. M. Yamin No. 2 Padang Panjang
Nomor Telephone : (0752) 82232
Jabatan : **Kabag Umum & Keuangan**

Menyatakan bahwa:

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Perumda Air Minum Tirta Serambi Kota Padang Panjang
2. Laporan Keuangan Perumda Air Minum Tirta Serambi Kota Padang Panjang telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK - ETAP)
3. a. Semua informasi dalam Laporan Keuangan Kota Padang Panjang telah dimuat secara lengkap dan benar
b. Laporan Keuangan Perumda Air Minum Tirta Serambi Kota Padang Panjang tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern yang diterapkan di Perumda Air Minum Tirta Serambi Kota Padang Panjang

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Padang Panjang, 29 April
..... 2025

Direktur

Kabag Umum & Keuangan

ADRIAL A. BAKAR, ST

ALHADI, ST





No : 00014/2.0587/AU.2/05/1794-1/1/IV/2025

Jakarta, 29 April 2025

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Dewan Pengawas dan Direktur
Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM)
Tirta Serambi Kota Padang Panjang
Di

Kota Padang Panjang

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Serambi Kota Padang Panjang ("Perusahaan"), yang terdiri dari neraca (laporan posisi keuangan) 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 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 (SAK - ETAP) di Indonesia.

Basis untuk Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit (SA) 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 sesuai dengan ketentuan etika yang relevan dengan audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya sesuai dengan 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 tanggal 31 Desember 2023 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut diaudit oleh auditor independen lain yang menyatakan opini tanpa modifikasian atas laporan keuangan tersebut pada tanggal 13 Maret 2024.

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 Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK - ETAP) 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 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 Perusahaan.

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.
- 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 keefektivitasan 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 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 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
TRISNOWATI & MARIATI**



Ariesta Sunaryanto, SE., Ak., CA, CPA
NRAP : AP.1794
Izin KAP : KEP.433/KM.6/2003

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
NERACA

Per 31 Desember 2024 dan 2023

ASET	Cat	2024	2023
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	B4,C1	3,349,570,097	2,928,613,414
Deposito	B4,C2	4,100,000,000	4,100,000,000
Piutang Air	B5,C3	3,380,186,553	2,784,195,371
Akumulasi Penyisihan Piutang	B5,C3	(1,377,739,528)	(1,329,732,743)
Piutang Lain-lain	B5,C4	290,140,278	246,626,185
Persediaan	B6,C5	803,552,518	925,918,063
Jumlah Aset Lancar		10,545,709,918	9,655,620,290
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap			
Harga Perolehan	B8,C6	48,297,323,511	47,121,491,761
Akumulasi Penyusutan		(30,669,472,956)	(28,752,444,848)
Nilai Buku Aset Tetap		17,627,850,555	18,369,046,913
Total Aset		28,173,560,473	28,024,667,203
KEWAJIBAN dan EKUITAS			
KEWAJIBAN			
Kewajiban Jangka Pendek			
Utang Usaha	C7	89,630,114	142,942,026
Utang Non Usaha	C8	327,076,047	404,636,579
Utang Pajak	C9	16,006,913	-
Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	C10	195,180,578	29,577,822
Jumlah Kewajiban Lancar		627,893,652	577,156,427
Kewajiban Jangka Panjang			
Dana Pensiun dan Sokongan	C11	463,304,397	463,304,397
Utang Dapenma Pamsi	C12	3,317,322,813	3,317,322,813
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		3,780,627,210	3,780,627,210
EKUITAS			
Penyertaan Modal Pempus Yang Belum Ditetapkan	A2,C13	4,106,344,757	4,106,344,757
Penyertaan Modal Pempus	A2,C14	173,183,083	173,183,083
Penyertaan Modal Pemda	A2,C15	16,932,575,216	16,932,575,216
Penyertaan Modal Pemda Yang Belum Ditetapkan	A2,C16	9,710,341,870	9,710,341,870
Hibah	A2,C17	3,697,200	3,697,200
Cadangan	C18	180,477,370	180,477,370
Laba (Rugi) Ditahan	C19	(7,439,735,930)	(7,696,189,731)
Laba (rugi) tahun berjalan		98,156,045	256,453,801
Jumlah Ekuitas		23,765,039,611	23,666,883,566
JUMLAH KEWAJIBAN dan EKUITAS		28,173,560,473	28,024,667,203

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
LAPORAN LABA RUGI

Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

URAIAN	Cat	2024	2023
PENDAPATAN			
Pendapatan Air	B14, C20	9,791,130,400	10,227,659,350
Pendapatan Non Air	B14, C21	1,153,945,618	1,139,880,964
Jumlah Pendapatan		10,945,076,018	11,367,540,314
 BEBAN OPERASIONAL			
Beban Operasional	B14, C22	9,066,800,357	9,240,361,874
Beban Penyusutan		1,917,028,107	2,053,937,990
Jumlah Beban Operasional		10,983,828,464	11,294,299,864
 PENDAPATAN (BEBAN) NON OPERASIONAL			
Pendapatan Non Operasional	B14, C23	246,969,037	192,449,004
Beban Non Operasional	B14, C24	(94,053,633)	(9,235,653)
Jumlah Pendapatan (Beban) Non Operasional		152,915,404	183,213,351
 LABA (RUGI) OPERASIONAL		114,162,958	256,453,801
Taksiran Pajak Penghasilan Badan		16,006,913	-
LABA (RUGI) BERSIH		98,156,045	256,453,801

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA PADANG PANJANG
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Per 31 Desember 2024 dan 2023

No.	Uraian	Penyertaan Modal Pemerintah Pusat Yang Belum ditetapkan	Penyertaan Modal Pemerintah Pusat Yang Telah ditetapkan	Penyertaan Modal Pemda Yang Belum Ditetapkan	Penyertaan Modal Pemda Yang Telah Ditetapkan	Hibah	Cadangan	Laba (Rugi) Ditahan	Jumlah
1.	Saldo Akhir per 31 Desember 2022								
	Laba (Rugi) Tahun Berjalan 2023	4,106,344,757	173,183,083	9,710,341,870	16,932,575,216	3,697,200	180,477,370	(7,696,189,731)	23,410,429,765
2.	Saldo Akhir per 31 Desember 2023	4,106,344,757	173,183,083	9,710,341,870	16,932,575,216	3,697,200	180,477,370	256,453,801	256,453,801
	Laba (Rugi) Tahun Berjalan 2024							(7,439,735,930)	23,666,883,566
3.	Saldo per 31 Desember 2024	4,106,344,757	173,183,083	9,710,341,870	16,932,575,216	3,697,200	180,477,370	98,156,045	98,156,045
								(7,341,579,885)	23,765,039,611

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
LAPORAN ARUS KAS

Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (Rugi) Bersih	98,156,045	256,453,801
Ditambah (Dikurangi) Transaksi Non Kas		
Beban Penyusutan Aset Tetap	1,917,028,108	2,053,937,990
Beban Penyisihan Piutang Air	48,006,785	(38,646,447)
Penyesuaian Laba Ditahan	-	-
Laba (Rugi) Operasi Sebelum Perubahan Modal Kerja	<u>2,063,190,939</u>	<u>2,271,745,344</u>
 (Kenaikan) / Penurunan Aset Lancar		
Piutang Air dan Non Air	(595,991,182)	84,736,182
Piutang Lain-lain	(43,514,093)	(136,716,905)
Persediaan	122,365,545	(29,891,466)
Beban Dibayar Dimuka	-	1,500,000
Jumlah (Kenaikan) / Penurunan Aset Lancar	<u>(517,139,730)</u>	<u>(80,372,189)</u>
Kenaikan / (Penurunan) Kewajiban Jangka Pendek		
Utang Usaha	(53,311,912)	131,360,551
Utang Non Usaha	(77,560,532)	83,023,375
Utang Pajak	16,006,913	-
Utang Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	165,602,756	(6,292,879)
Jumlah Kenaikan / (Penurunan) Kewajiban Jk. Pendek	<u>50,737,225</u>	<u>208,091,047</u>
Kenaikan / (Penurunan) dalam Kewajiban Jangka Panjang		
Utang Iuran Pensiun	-	-
Jumlah Kenaikan / (Penurunan) Kewajiban Jk. Panjang	<u>-</u>	<u>-</u>
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	<u>1,596,788,433</u>	<u>2,399,464,202</u>
 Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi		
(Kenaikan) / Penurunan Asset Tetap	(1,175,831,750)	(872,175,252)
(Kenaikan) / Penurunan Asset Lain-Lain	-	0
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	<u>(1,175,831,750)</u>	<u>(872,175,252)</u>
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan		
Kenaikan / (Penurunan) Cadangan Dana	-	-
Kenaikan / (Penurunan) Modal Pemda	-	-
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	<u>-</u>	<u>-</u>
 Kenaikan Bersih Kas dan Setara Kas	<u>420,956,683</u>	<u>1,527,288,950</u>
Kas dan Setara Kas pada Awal Periode	<u>7,028,613,414</u>	<u>5,501,324,464</u>
Kas dan Setara Kas pada Akhir Periode	<u>7,449,570,097</u>	<u>7,028,613,414</u>

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

A UMUM

1 Pendirian Perusahaan

Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Air Minum Tirta Serambi Kota Padang Panjang adalah Badan Usaha Milik Pemerintah Daerah yang didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kota Padang Panjang No. 02 Tahun 2023 tanggal 11 Agustus 2023. Perumda Air Minum Tirta Serambi Kota Padang Panjang merupakan kelanjutan dari Perusahaan Daerah air Minum (PDAM) Kota Padang Panjang yang didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kotamadya Tingkat II Kota Padang Panjang nomor: 03 tahun 1979, dan disempurnakan dengan Peraturan Daerah Kota Padang Panjang nomor 2 tahun 2002 tanggal 12 Maret 2002 tentang Status Perusahaan Daerah Air Minum Kota Padang Panjang. Sesuai dengan Peraturan Daerah Kota Padang Panjang No. 02 Tahun 2023 tersebut, maksud dari pendirian Perumda Tirta Serambi Kota Padang Panjang adalah memenuhi kebutuhan air minum masyarakat dengan mengutamakan pemerataan pelayanan dan persyaratan kesehatan serta pelestarian lingkungan serta bertujuan terpenuhinya kebutuhan air bersih yang memenuhi standar kesehatan bagi masyarakat

2 Modal

Sesuai dengan Peraturan Daerah Kota Padang Panjang No. 02 Tahun 2023, modal Perumda Tirta Serambi Kota Panjang terdiri dari kekayaan Daerah yang dipisahkan. Pemenuhan modal dasar Perumda Air Minum Tirta Serambi Kota Padang Panjang dilakukan secara bertahap sesuai dengan kemampuan keuangan Daerah yang dilakukan melalui penyertaan modal Daerah. Penyertaan modal dapat berupa uang dan barang milik Daerah. Modal Perumda Air Minum Tirta Serambi Kota Padang Panjang dapat bersumber dari penyertaan modal Daerah, pinjaman, hibah dan/atau sumber modal sah lainnya berdasarkan peraturan perundang-undangan

3 Susunan Pengurus

Susunan kepengurusan Perumda Tirta Serambi Kota Padang Panjang diatur dalam Keputusan Walikota Padang Panjang nomor: 50/2021, tanggal 9 Maret 2021 tentang Pengangkatan Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Kota Padang Panjang masa Jabatan 2021–2026, dengan susunan sebagai berikut:

Direktur	: Adrial A. Bakar, ST.
Kepala Bidang Teknik	: Wahyu Tanaka, ST., MT.
Kepala Bidang Administrasi dan Keuangan	: Alhadi, ST.

Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Padang Panjang ditetapkan dengan Surat Keputusan Walikota Padang Panjang nomor : 100, tahun 2023, tentang Pengangkatan Sdr. Sonny Budaya Putra, AP. M.Si. sebagai Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Kota Padang Panjang Periode 2023–2027 dengan susunan sebagai berikut:

Dewan Pengawas	: Sonny Budaya Putra, AP., M.Si.
Sekretaris dewan Pengawas	: Putra Dewangga, SS., Msi.

Jumlah pegawai dalam tahun 2024 sebagai berikut :

Direktur	:	1
Pegawai Tetap	:	31
Pegawai Kontrak	:	7
Jumlah		<u>39</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

B IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

1 Pernyataan kepatuhan

Perusahaan menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) yang berlaku secara retrospektif. Terkait dengan hal tersebut, Perusahaan menyajikan laporan posisi keuangan awal periode komparatif dan melakukan reklasifikasi saldo dalam laporan keuangan periode komparasi untuk tujuan peningkatan daya banding informasi antar periode. Manajemen Perusahaan berpendapat bahwa laporan keuangan tahun 2024 dengan angka komparatif 2023 telah disajikan sesuai dengan SAK ETAP dan telah memenuhi semua persyaratan.

2 Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan ini disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP). Penyusunan laporan keuangan ini berdasarkan prinsip harga perolehan (historical cost) dan akrual, kecuali untuk investasi pada efek dinyatakan sebesar nilai wajar. Angka – angka dalam laporan keuangan disajikan dalam angka rupiah penuh.

SAK ETAP yang telah dipergunakan adalah :

- a Bab 3 tentang Penyajian Laporan Keuangan
- b Bab 4 tentang Neraca
- c Bab 5 tentang Laporan Laba Rugi
- d Bab 6 tentang Laporan Perubahan Ekuitas
- e Bab 7 tentang Laporan Arus Kas
- f Bab 8 tentang Catatan atas Laporan Keuangan
- g Bab 9 tentang Kebijakan Akuntansi, Estimasi, dan Kesalahan
- h Bab 15 tentang Aset Tetap
- i Bab 17 tentang Sewa
- j Bab 20 tentang Pendapatan
- k Bab 21 tentang Biaya Pinjaman
- l Bab 23 tentang Imbalan Kerja
- m Bab 24 tentang Pajak Penghasilan
- n Bab 25 tentang Mata Uang Pelaporan
- o Bab 26 tentang Transaksi dalam Mata Uang Asing
- p Bab 27 tentang Peristiwa setelah Akhir Periode Laporan
- q Bab 28 tentang Pengungkapan Pihak pihak yang mempunyai hubungan istimewa

3 Auditor Pendahulu (Sebelumnya)

Laporan Keuangan Perumda Kota Padang Panjang per 31 Desember 2023, diaudit oleh Kantor Akuntan Publik Suparman Bambang Ghanis dengan nomor Laporan: 00039/2.1081/AU.2/11/1224-2/1/III/2024 yang menyatakan opininya Wajar Tanpa Pengecualian, pada tanggal 13 Maret 2024.

4 Kas dan Setara Kas

Setara kas adalah semua investasi yang bersifat jangka pendek dan sangat likuid yang dapat segera dikonversikan menjadi kas dengan jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang sejak tanggal penempatannya dan yang tidak dijamin serta tidak dibatasi pencairannya.

Kas dan deposito berjangka yang dibatasi penggunaannya, disajikan sebagai "Aset yang dibatasi penggunaannya" yang kategorikan sebagai dimiliki hingga jatuh tempo yaitu pada saat selesai pembatasan penggunaannya.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

B IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI-Lanjutan

5 Piutang Usaha dan Piutang Lain lain

Piutang disajikan sebesar jumlah neto setelah dikurangi dengan penurunan nilai yang dibentuk sebesar estimasi penyisihan piutang tak tertagih. Penurunan nilai ditentukan dengan memperhatikan antara lain pengalaman, prospek usaha dan industri, kondisi keuangan dengan penekanan pada arus kas, kemampuan membayar debitur, dan agunan yang dikuasai. Piutang usaha disajikan menurut piutang pihak yang mempunyai hubungan istimewa dan piutang pihak Piutang disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan. Berdasarkan pengalaman dari data historis, perusahaan menetapkan estimasi kerugian piutang usaha tak tertagih yang berasal dari penjualan air berdasarkan SAK ETAP sebagai berikut :

5 Piutang Usaha dan Piutang Lain lain-Lanjutan

<u>Kelompok Pelanggan</u>	<u>%tase</u>
Sosial Umum	77%
Sosial Khusus	28%
Rumah Tangga A	95%
Rumah Tangga B	69%
Rumah Tangga C	43%
Rumah Tangga D	29%
Instansi Pemerintah	28%
Niaga Kecil	64%
Niaga Besar	47%

6 Persediaan

Persediaan dinyatakan dengan biaya atau nilai realisasi bersih mana yang lebih rendah. Penilaian biaya ditentukan berdasarkan metode masuk pertama keluar pertama (MPKP)/ First In First Out (FIFO)
Nilai realisasi bersih ditentukan sebesar harga jual dikurangi dengan biaya untuk menyelesaikan dan menjual. Entitas mengakui kerugian penurunan nilai ketika nilai realisasi bersih lebih rendah daripada biaya perolehan dengan membentuk penyisihan untuk penurunan nilai persediaan.

Persediaan entitas dikelompokkan kedalam dua jenis:

- 1 Persediaan bahan instalasi
- 2 Persediaan bahan operasi

Persediaan Bahan Instalasi meliputi perpipaan, water meter dan accessories lainnya. Persediaan Bahan Instalasi ini dikelompokkan sebagai bagian dari Aset lancar. Metode pencatatan untuk persediaan Bahan Instalasi menggunakan Perpetual Inventory Method yaitu pencatatan administrasi persediaan atas mutasi penerimaan dan pengeluaran, sehingga saldo nilai persediaan dapat diketahui setiap saat dari administrasi yang diselenggarakan.

Persediaan Bahan Operasi meliputi bahan kimia, pelumas, bahan bakar, alat tulis kantor (ATK) dan bahan operasi lainnya.

Metode pencatatan untuk persediaan Bahan Operasi menggunakan Physical Inventory Method.

Persediaan bahan operasi ini merupakan persediaan yang apabila telah digunakan akan dianggap habis terpakai, sehingga layak dikelompokkan kedalam aset lancar.

7 Beban dibayar dimuka

Beban dibayar di muka dibebankan pada operasi sesuai masa manfaat biaya yang bersangkutan dengan menggunakan metode garis lurus (*"straight-line method"*).

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

B IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI-Lanjutan

8 Aset Tetap

Berdasarkan SAK ETAP Bab 15 "Aset Tetap", aset tetap dinyatakan berdasarkan biaya perolehan dikurangi akumulasi penyusutan serta akumulasi penurunan nilai aset, jika ada. Biaya perolehan awal aset tetap meliputi harga perolehan, termasuk pajak pembelian yang tidak boleh dikreditkan dan biaya-biaya yang dapat diatribusikan secara langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang diinginkan sesuai dengan tujuan penggunaan yang ditetapkan. Penilaian kembali atau revaluasi aset tetap tidak diperkenankan, kecuali berdasarkan ketentuan pemerintah Indonesia yang berlaku. Peningkatan nilai aset karena penilaian kembali dikreditkan pada "Surplus Revaluasi Aset Tetap" di akun Ekuitas.

Beban pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Biaya-biaya lain yang terjadi selanjutnya yang timbul untuk menambah, mengganti atau memperbaiki aset tetap dicatat sebagai biaya perolehan aset jika dan hanya jika besar kemungkinan manfaat ekonomis di masa depan berkenaan dengan aset tersebut akan mengalir ke entitas dan biaya perolehan aset dapat diukur secara andal.

Apabila aset tetap tidak digunakan lagi, maka nilai buku terakhir akan dicatat sebagai nilai buku aset tetap tersebut, karena depresiasi atas aset tetap tersebut dihentikan.

Apabila aset tetap tersebut dijual, hilang, rusak, dan dianggap tidak bisa digunakan lagi, maka nilai tercatat pada aset tetap tersebut harus dikeluarkan dari laporan keuangan dan keuntungan atau kerugian yang dihasilkan diakui dalam laporan laba rugi.

Aset tetap dicatat berdasarkan harga perolehannya, perhitungan penyusutan dilakukan dengan menggunakan metode penyusutan garis lurus ("*straight line method*"), sesuai dengan metode penyusutan berdasarkan undang-undang nomor 7 tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan yang diperbaharui dengan undang-undang nomor 7 tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan, tanggal 29 Oktober 2021 serta peraturan perpajakan lainnya (Peraturan Menteri Keuangan nomor: 72 Tahun 2023 tentang Penyusutan Harta Berwujud dan/atau Amortisasi Harta Tak Berwujud tanggal 13 Juli 2023) sebagai berikut:

a) Kelompok harta berwujud bukan bangunan

- Kelompok 1, tarif penyusutannya 50% dari nilai buku
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat tidak lebih dari 4 tahun.
- Kelompok 2, tarif penyusutannya 25% dari nilai buku
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 4 tahun dan tidak lebih dari 8 tahun.
- Kelompok 3, tarif penyusutannya 12,5% dari nilai buku
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 8 tahun dan tidak lebih dari 16 tahun.
- Kelompok 4, tarif penyusutannya 10% dari nilai buku
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk golongan bangunan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 16 tahun dan tidak lebih dari 20 tahun.

b) Kelompok harta berwujud bangunan

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

Pengeluaran untuk perbaikan atau pemeliharaan aset tetap untuk menjaga manfaat ekonomis dimasa yang akan datang dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Penyempurnaan yang menambah nilai (kegunaan) dan masa manfaat, dan penambahan dalam jumlah besar dikapitalisasi. Apabila suatu aset tetap tidak lagi digunakan atau dijual, nilai tercatat dan akumulasi penyusutan aset tersebut dikeluarkan dari pencatatannya sebagai aset tetap dan keuntungan atau kerugian yang terjadi diperhitungkan dalam laporan laba rugi tahun bersangkutan.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023**

B IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI-Lanjutan

10 Aset sewa pembiayaan

Untuk transaksi sewa pembiayaan yang memenuhi kriteria sewa pembiayaan modal (*capital lease*), aset dan kewajiban yang bersangkutan disajikan di laporan posisi keuangan dengan nilai sekarang (*present value*) dari nilai pelunasan sewa pembiayaan tersebut yang jumlahnya ditentukan pada saat mulai berlakunya sewa pembiayaan yang bersangkutan. Utang sewa pembiayaan akan berkurang sesuai dengan jumlah pembayaran angsuran pokoknya, sedangkan komponen bunga yang terkandung dalam angsuran sewa pembiayaan dibebankan ke laporan laba rugi tahun berjalan.

11 Penurunan nilai aset

SAK ETAP Bab 22 tentang "Penurunan Nilai Aset" mensyaratkan manajemen Perusahaan melakukan penelaahan untuk menentukan adanya indikasi terjadinya penurunan nilai aset pada akhir tahun. Bila terdapat indikasi penurunan nilai aset, Perusahaan menentukan taksiran jumlah yang dapat diperoleh kembali (*recoverable value*) atas nilai aset dan mengakui rugi penurunan nilai aset tersebut dalam laporan laba rugi.

12 Sewa

Suatu sewa diklasifikasikan sebagai sewa pembiayaan jika sewa mengalihkan secara substansial seluruh manfaat dan risiko kepemilikan aset. Suatu sewa diklasifikasikan sebagai sewa operasi jika sewa tidak mengalihkan secara substansial seluruh manfaat dan risiko kepemilikan aset. Pembayaran sewa operasi diakui sebagai beban dengan dasar garis lurus selama masa sewa.

13 Transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa

SAK ETAP Bab 28 mensyaratkan entitas untuk memberikan pengungkapan yang diperlukan dalam laporan keuangannya dan memberi perhatian pada kemungkinan posisi keuangan dan laba atau rugi entitas telah terpengaruh oleh adanya pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa serta transaksi dan saldo dengan pihak-pihak tersebut.

Suatu pihak mempunyai hubungan istimewa dengan entitas jika:

- a Secara langsung, atau tidak langsung melalui satu atau lebih perantara, pihak tersebut:
 - i Mengendalikan, dikendalikan oleh, atau berada dibawah pengendalian bersama dengan entitas (termasuk entitas induk, entitas anak, dan fellow subsidiaries);
 - ii Memiliki kepemilikan di entitas yang memberikan pengaruh signifikan atas entitas; atau
 - iii Memiliki pengendalian bersama atas entitas
- b Pihak tersebut adalah entitas asosiasi dari entitas;
- c Pihak tersebut adalah joint ventures dimana entitas tersebut merupakan venture;
- d Pihak tersebut adalah personel manajemen kunci entitas atau entitas induknya;
- e Pihak tersebut adalah keluarga dekat dari setiap orang yang diuraikan dalam (a) atau (d);
- f Pihak tersebut adalah entitas yang dikendalikan, dikendalikan bersama atau dipengaruhi secara signifikan oleh, atau memiliki hak suara secara signifikan, secara langsung atau tidak langsung, setiap orang yang diuraikan dalam (d) atau (e); atau
- g Pihak tersebut adalah program imbalan kerja untuk imbalan pekerja entitas, atau setiap entitas yang mempunyai hubungan istimewa dengan entitas tersebut.

Dalam tahun 2023 entitas tidak melakukan transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

B IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI-Lanjutan

14 Pengakuan Pendapatan dan beban

Pendapatan dicatat sebesar nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima secara bruto, tidak termasuk diskon penjualan dan potongan volume. Jumlah yang menjadi bagian pihak ketiga seperti pajak pertambahan nilai dikeluarkan dari pendapatan. Jika terjadi pembayaran tangguh, maka entitas mengakui pendapatan sebesar nilai wajar yaitu sebagai nilai kini dari seluruh penerimaan masa depan yang ditentukan berdasarkan tingkat bunga terkait (imputed interest rate).

14 Pengakuan Pendapatan dan beban-Lanjutan

Pendapatan terdiri dari penjualan barang dan jasa. Pendapatan diakui sebagai :

i Penjualan Air

Penjualan barang diakui ketika semua kondisi berikut telah terpenuhi, yaitu:

- a Risiko dan manfaat signifikan terkait dengan barang tersebut telah dialihkan kepada pembeli;
- b Perusahaan tidak mempertahankan atau meneruskan keterlibatan manajerial sampai kepada tingkat dimana biasanya diasosiasikan dengan kepemilikan maupun *control* efektif atas barang yang terjual;
- c Jumlah pendapatan dapat diukur dengan handal;
- d Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke Perusahaan, dan
- e Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.

ii Penjualan jasa diakui dengan metode penyelesaian dalam periode akuntansi ketika semua kondisi berikut terpenuhi :

- a Jumlah pendapatan dapat diukur dengan handal;
 - b Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke Perusahaan;
 - c Tingkat penyelesaian transaksi pada akhir periode pelaporan dapat diukur secara andal; dan
 - d Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.
- Beban diakui pada saat terjadinya (basis akrual)

15 Imbalan kerja, dan DAPENMA PAMSI

a Imbalan Kerja

Entitas mengakui kewajiban imbalan kerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP Bab 23 "imbalan kerja" Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang – Undang Republik Indonesia nomor 6 tahun 2023 tentang Penetapan peraturan Pemerintah pengganti Undang Undang No. 2 Tahun 2022 Tentang Cipta Kerja Menjadi Undang Undang yang ditetapkan dan diundangkan pada tanggal 30 Desember 2022.

Dalam ketentuan tersebut entitas diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan kerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan besarnya kompetensi karyawan pada saat penyelesaian hitungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan UU RI Nomor 6 tahun 2023 adalah program imbalan pasti Imbalan Kerja tersebut adalah seluruh bentuk imbalan yang diberikan oleh entitas sebagai pertukaran atas jasa yang diberikan oleh pekerja, termasuk direktur dan manajemen.

Imbalan kerja terdiri

- 1 Imbalan kerja jangka pendek
- 2 Imbalan pasca kerja
- 3 Imbalan kerja jangka panjang lainnya
- 4 Pesangon pemutusan kerja

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

B IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI-Lanjutan

Imbalan kerja terdiri dari iuran pasti dan imbalan pasti. Iuran pasti adalah imbalan kerja dimana entitas membayar secara tetap kepada lembaga pengelola dana imbalan kerja dan tidak memiliki kewajiban hukum atau konstruktif untuk membayar iuran berikutnya atau melakukan pembayaran langsung ke pekerja jika dana yang ada tidak mencukupi untuk membayar seluruh imbalan kerja terkait jasa mereka periode kini dan periode lalu. Imbalan pasti adalah imbalan kerja, dimana kewajiban entitas adalah menyediakan imbalan yang telah disepakati kepada pekerja dan mantan pekerja dan risiko akturia (dimana imbalan lebih besar daripada yang diperkirakan) dan risiko investasi secara substantif berada pada entitas.

Dalam hal ini entitas, sudah melaksanakan program imbalan kerja bagi para karyawannya, antara lain : Jamirian Hari Tua, dan Jaminan Pensiun, untuk tunjangan pensiun diberikan kepada karyawan dengan masa kerja mencapai 56 Program imbalan kerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP Bab 23, bisa dilakukan dengan 2 cara yaitu:

- 1 Jika dana imbalan kerja ini dikelola sendiri oleh perusahaan maka setiap memperhitungkan beban imbalan kerja akan dicatat sebagai berikut: beban imbalan kerja (debit) dan kewajiban imbalan kerja (kredit). Kemudian pada saat membayar dana pensiun, dana kematian, dan dana sakit, maka kewajiban imbalan kerja (debit) dan kas dan setara kas (kredit).
- 2 Jika dana imbalan kerja ini dikelola oleh institusi diluar perusahaan (perusahaan asuransi atau bank), maka setiap memperhitungkan imbalan kerja akan dicatat sebagai berikut: beban imbalan kerja (debit) dan kas dan setara kas (kredit). Kemudian pada saat membayar dana pensiun, dana kematian, dan dana sakit, maka perusahaan sudah tidak perlu mencatat transaksi atas pembayaran tersebut karena yang melakukan transaksi pembayaran adalah

16 Pajak penghasilan

Taksiran pajak penghasilan Perusahaan ditentukan berdasarkan laba kena pajak dalam tahun yang bersangkutan yang dihitung berdasarkan tarif pajak yang berlaku. Sesuai dengan SAK ETAP Bab 24 "Pajak Penghasilan", Perusahaan mencatat kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar (*tax payable concept*). Jika jumlah yang telah dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terutang untuk periode tersebut, entitas harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset.

Perusahaan tidak mengakui adanya pajak tangguhan (*deferred tax*) atas perbedaan waktu pengakuan pendapatan dan beban antar laporan keuangan untuk tujuan akuntansi dan pajak.

Pajak penghasilan final

Sesuai dengan peraturan perundangan perpajakan, pendapatan yang telah dikenakan pajak penghasilan final tidak lagi dilaporkan sebagai pendapatan kena pajak, dan semua beban sehubungan dengan pendapatan yang telah dikenakan pajak penghasilan final tidak boleh dikurangkan. Selisih antara jumlah pajak penghasilan final terutang dengan jumlah yang dibebankan pada perhitungan laba rugi diakui sebagai pajak dibayar dimuka atau pajak yang masih harus dibayar. Kebijakan pajak penghasilan Perusahaan dikenakan pajak penghasilan final pasal 15 sebagai kewajiban pajak atas jasa pelayanan dalam negeri.

Pajak penghasilan tidak final

Menurut ketentuan perpajakan yang berlaku, utang pajak penghasilan dihitung oleh wajib pajak sendiri (*self assessment system*). Pajak penghasilan yang dibebankan pada laporan laba rugi ditentukan berdasarkan penghasilan kena pajak dalam tahun yang bersangkutan dengan menggunakan tarif pajak yang berlaku.

17 Kewajiban Kontinjensi

Kewajiban kontinjensi merupakan kewajiban potensial yang belum pasti, Perusahaan tidak mengakui kewajiban kontinjensi sebagai kewajiban. Kewajiban kontinjensi diungkapkan pada tanggal pelaporan jika ada, uraian dan sifat kewajiban kontinjensi jika praktis dilakukan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1 Kas dan Setara Kas	3,349,570,097	2,928,613,414
Jumlah tersebut merupakan saldo kas/ bank Perumda per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 dengan rincian sebagai berikut :		
Kas	5,000,000	5,000,000
Bank	3,344,570,097	2,923,613,414
Total	<u>3,349,570,097</u>	<u>2,928,613,414</u>
a. Kas		
Kas Kecil	5,000,000	5,000,000
Jumlah	<u>5,000,000</u>	<u>5,000,000</u>
b. Bank		
Bank Nagari Sumbar Cabang Padang Panjang Rekening No. 090.301.0851.6	1,519,278,818	465,889,579
Bank pada BNI Cabang Padang Panjang Rekening No. 059224445	525,275,112	1,032,576,890
Bank Nagari Sumbar Cabang Padang Panjang Rekening No. 0900.0101.00057-0 (Investasi)	47,538,078	47,243,152
Bank BNI Bukittinggi Cabang Padang Panjang Rekening No. 0592244453 (Investasi)	25,101,887	25,021,439
Taplus pada BNI Cabang Pd.Panjang Rekening No. 5922444580	645,229	1,183,629
Bank Nagari Syari'ah Pd.Panjang Rekening No 720 20 10 600001-1	133,829,470	495,718,644
Bank Nagari Sumbar Cabang Padang Panjang Rekening No. 0900.0101.00646.6	235,714,922	45,210,393
Bank BRI Cabang Padang Panjang Rekening No. 0231.01001551.300	679,835,539	806,822,347
Bank pada BNI Cabang Bukit Tinggi Rekening No. 0592244453	177,351,042	3,947,341
Jumlah	<u>3,344,570,097</u>	<u>2,923,613,414</u>
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
2 Deposito	4,100,000,000	4,100,000,000
Jumlah tersebut merupakan saldo Deposito Perumda per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 dengan rincian sebagai berikut :		
Bank Nagari Cabang Padang Panjang (Sikoci Bisnis) :		
1.Tanggal 4 Desember 2023	1,100,000,000	1,100,000,000
2.Tanggal 13 Desember 2023	2,000,000,000	2,000,000,000
3.Tanggal 28 Desember 2023	1,000,000,000	1,000,000,000
Jumlah	<u>4,100,000,000</u>	<u>4,100,000,000</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
3 Piutang Air	3,380,186,553	2,784,195,371
Jumlah tersebut merupakan saldo piutang air per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023, dengan rincian sebagai berikut :		
I Piutang Air		
Piutang Air	3,346,112,511	2,739,686,361
Akumulasi Penyisihan Piutang Air	<u>(1,367,350,753)</u>	<u>(1,319,343,968)</u>
Jumlah Piutang Air Bersih	<u>1,978,761,758</u>	<u>1,420,342,393</u>
II Piutang Non Air		
Piutang Non Air	34,074,042	44,509,010
Akumulasi Penyisihan Piutang Non Air	<u>(10,388,775)</u>	<u>(10,388,775)</u>
Jumlah Piutang Non Air Bersih	<u>23,685,267</u>	<u>34,120,235</u>
III Total		
Piutang Air dan Non Air	3,380,186,553	2,784,195,371
Akumulasi Penyisihan Piutang	<u>(1,377,739,528)</u>	<u>(1,329,732,743)</u>
Saldo Akhir Piutang Air dan Non Akhir	<u>2,002,447,025</u>	<u>1,454,462,628</u>
I Piutang Air		
Rincian Piutang Air Menurut Per Kelompok Pelanggan :		
Sosial Umum	23,402,700	24,541,000
Sosial Khusus	24,046,550	22,965,400
Rumah Tangga A	18,538,950	18,372,250
Rumah Tangga B	626,893,210	591,347,960
Rumah Tangga C	1,702,112,051	1,143,178,951
Rumah Tangga D	122,501,300	111,565,900
Instansi Pemerintah	248,999,100	270,728,300
Niaga Kecil	544,233,900	516,987,350
Niaga Besar	35,384,750	39,999,250
Jumlah	<u>3,346,112,511</u>	<u>2,739,686,361</u>
B. Piutang Non Air		
Sambung Baru	33,929,042	44,364,010
Water Meter	145,000	145,000
Jumlah Seluruhnya	<u>34,074,042</u>	<u>44,509,010</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

3 Piutang Air-Lanjutan

Penyisihan Piutang	Saldo Piutang	Tarif Penyisihan		
Sosial Umum	23,402,700	77%	18,098,933	18,947,485
Sosial Khusus	24,046,550	28%	6,772,818	6,613,438
Rumah Tangga A	18,538,950	95%	17,544,390	16,352,913
Rumah Tangga B	626,893,210	69%	434,706,680	380,048,961
Rumah Tangga C	980,087,551	43%	425,684,265	435,412,409
Rumah Tangga D	122,501,300	29%	35,281,348	31,700,824
Instansi Pemerintah	222,300,600	28%	62,719,906	64,705,342
Niaga Kecil	544,233,900	64%	349,984,498	345,108,856
Niaga Besar	35,384,750	47%	16,557,914	20,453,740
Jumlah			1,367,350,753	1,319,343,968
Cadangan Penyisihan Piutang Tahun 2023			1,319,343,968	
Pendapatan/ (Beban) Penyisihan Piutang Tahun 2024			48,006,785	

	2024	2023
4 Piutang Lain Lain	290,140,278	246,626,185
Jumlah tersebut merupakan saldo piutang Karyawan per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023.		
Piutang Pegawai	22,166,441	19,115,476
Piutang Sakinah	276,000	276,000
SPPD	235,371,326	182,535,140
Pembayaran Rekening Melalui Kantor Pusat	11,240,525	109,219
Pembayaran Rekening Melalui BNI	4,398,250	4,112,217
Pembayaran Rekening Melalui Bank Nagari	5,856,970	27,429,720
Pembayaran Rekening Melalui BRI	744,326	1,076,943
Pembayaran Rekening Melalui Puskud	7,698,100	8,140,620
Pembayaran Rekening Melalui Pos	1,888,340	1,716,250
Service Kendaraan BA 9906 NA	500,000	-
Service Kendaraan	-	500,000
CCTV	-	1,614,600
Jumlah	290,140,278	246,626,185

	2024	2023
5 Persediaan	803,552,518	925,918,063
Jumlah tersebut merupakan saldo persediaan per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023, dengan rincian sebagai berikut :		
Kaporit	3,755,280	7,848,960
Pipa pipa	64,303,724	64,872,742
Water Meter	94,712,100	114,958,210
Aksesoris	640,781,414	738,238,151
Jumlah	803,552,518	925,918,063

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

	2024		2023
	17,627,850,555		18,369,046,913
6 Aset Tetap			
Jumlah tersebut merupakan nilai buku aset tetap yang dikuasai PDAM per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023, dengan rincian sebagai berikut :			
31 Desember 2024			
Harga Perolehan	Saldo	Mutasi	Saldo
	Per 31 Des 2023	Tambah	Per 31 Des 2024
Tanah dan Penyempurnaan Tanah	719,801,020		719,801,020
Instalasi Sumber Air	4,610,837,181	214,225,535	4,825,062,716
Instalasi Pompa	4,287,650,041	59,015,259	4,346,665,300
Instalasi Pengolahan Air	3,948,945,113	-	3,948,945,113
Instalasi Transmisi dan Distribusi	28,505,116,211	764,148,846	29,269,265,057
Bangunan/Gedung	1,912,153,689	4,790,000	1,916,943,689
Peralatan dan Perlengkapan	619,685,414	81,190,220	700,875,634
Kendaraan / Alat Angkut	1,095,931,550	23,080,000	1,119,011,550
Inventaris / Perabot Kantor	1,421,371,542	29,381,890	1,450,753,432
Jumlah	47,121,491,761	1,175,831,750	48,297,323,511
Akumulasi Penyusutan	Saldo	Mutasi	Saldo
	Per 31 Des 2023	Tambah	Per 31 Des 2024
Tanah dan Penyempurnaan Tanah	-		-
Instalasi Sumber Air	2,388,869,320	219,387,894	2,608,257,214
Instalasi Pompa	2,248,439,257	194,191,043	2,442,630,300
Instalasi Pengolahan Air	2,000,030,125	131,562,748	2,131,592,873
Instalasi Transmisi dan Distribusi	18,511,451,152	1,124,899,144	19,636,350,297
Bangunan/Gedung	1,094,581,689	83,030,284	1,177,611,974
Peralatan dan Perlengkapan	461,087,687	40,649,282	501,736,968
Kendaraan / Alat Angkut	951,771,052	37,892,833	989,663,885
Inventaris / Perabot Kantor	1,096,214,566	85,414,880	1,181,629,446
Jumlah	28,752,444,848	1,917,028,108	30,669,472,956
Nilai Buku	18,369,046,913		17,627,850,555

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN—Lanjutan

6 Aset Tetap – Lanjutan

31 Desember 2023

Harga Perolehan

Tanah dan Penyempurnaan Tanah
 Instalasi Sumber Air
 Instalasi Pompa
 Instalasi Pengolahan Air
 Instalasi Transmisi dan Distribusi
 Bangunan/Gedung
 Peralatan dan Perlengkapan
 Kendaraan / Alat Angkut
 Inventaris / Perabot Kantor
Jumlah

	Saldo	Mutasi		Saldo
	Per 31 Des 2022	Tambah	Kurang	Per 31 Des 2023
	719,801,020			719,801,020
	4,556,853,690	53,983,491		4,610,837,181
	4,244,132,370	43,517,671		4,287,650,041
	3,948,945,113	—		3,948,945,113
	27,894,326,913	610,789,298		28,505,116,211
	1,824,631,989	87,521,700		1,912,153,689
	615,235,414	4,450,000		619,685,414
	1,087,931,550	8,000,000		1,095,931,550
	1,357,458,450	63,913,092		1,421,371,542
	46,249,316,509	872,175,252	—	47,121,491,761

Akumulasi Penyusutan

Tanah dan Penyempurnaan Tanah
 Instalasi Sumber Air
 Instalasi Pompa
 Instalasi Pengolahan Air
 Instalasi Transmisi dan Distribusi
 Bangunan/Gedung
 Peralatan dan Perlengkapan
 Kendaraan / Alat Angkut
 Inventaris / Perabot Kantor
Jumlah
Nilai Buku

	Saldo	Mutasi		Saldo
	Per 31 Des 2022	Tambah	Kurang	Per 31 Des 2023
	—			—
	2,164,586,593	224,282,727		2,388,869,320
	2,044,368,697	204,070,559		2,248,439,257
	1,853,183,893	146,846,231		2,000,030,125
	17,301,586,679	1,209,864,473		18,511,451,152
	1,014,574,204	80,007,485		1,094,581,689
	414,143,409	46,944,277		461,087,687
	905,939,775	45,831,277		951,771,052
	1,000,123,606	96,090,960		1,096,214,566
	26,698,506,858	2,053,937,990	—	28,752,444,848
	19,550,809,651			18,369,046,913

7 Utang Usaha

Jumlah tersebut merupakan saldo utang utang usaha per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023, dengan rincian berikut :
 PT. Arta Prima Indonesia, Tbk.
 CV. Aditya Pratama
Jumlah

	2024	2023
	89,630,114	142,942,026
	27,325,259	26,423,550
	62,304,855	116,518,476
	89,630,114	142,942,026

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
8 Utang Non Usaha	327,076,047	404,636,579
Jumlah tersebut merupakan saldo utang non usaha per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023, dengan rincian berikut :		
Sate Mak Sukur	795,000	225,000
Toko Teddy	222,500	493,000
Bantuan, Sumbangan, Uang Sosial	300,000	500,000
Biaya Telepon	1,169,259	1,314,493
ABT Padang Panjang	2,105,460	2,105,460
Telkomsel	2,223,618	2,220,000
Restoran Gumarang	5,049,000	2,357,900
Upah Penggantian WM	3,850,000	2,520,000
Gigabyte Komputer	3,225,000	2,575,000
RM salero Bundo	2,494,000	2,644,000
Pajak Air Permukaan	2,631,158	3,187,600
Insentif Tagihan Rekening Air	4,298,300	3,697,295
PBB	4,253,337	4,253,337
ABT Tanah Datar	4,394,760	4,394,760
CV Ratu Jaya	4,414,800	6,048,900
Rewad Kinerja	17,847,807	17,712,000
Gaji Pegawai Kontrak	22,454,120	17,961,694
Gaji Pegawai THL	15,052,852	20,625,350
Reward DRD	24,205,531	24,810,000
Perkim LH	32,243,000	32,126,000
Biaya Listrik	128,381,879	146,846,340
Percetakan Hanifah	432,250	1,575,000
Kontribusi Rek. Air Masjid Ashliyah	821,350	1,045,750
Toko Pratiwi	2,573,000	2,204,000
Honor DP	9,757,866	9,252,500
Upah SR Gratis	12,610,000	6,110,000
Uang Lelah Satpol PP	3,000,000	-
Bantuan BBM dan Tera Meter	1,845,000	-
Service Kendaraan Tanki	9,690,000	-
Perbaikan Neon Box	1,500,000	-
Perlengkapan Kerja	930,200	-
SPPD	1,125,000	-
Insentif Tanki	980,000	-
Rezki Flower	200,000	-
Jumlah	327,076,047	318,805,379

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

8 Utang Non Usaha-Lanjutan

Pindahan	327,076,047	318,805,379
DPD Perpamsi	-	750,000
Satria Foto Copy	-	1,362,000
Honor/ Ikhsanul Fadli	-	200,000
Minang Foto	-	200,000
Rek. Air PDAM	-	184,200
CV. Felya Pratama	-	75,700,000
Honor Tim Investasi	-	6,900,000
Thera KWH Listrik	-	535,000
Jumlah	327,076,047	404,636,579

2024

2023

9 Utang Pajak

16,006,913

-

Jumlah tersebut merupakan utang pajak PPH pasal 29 Badan perusahaan per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023

Perhitungan PPH Pasal 29 Badan :

a. PPH Badan :

Laba/(Rugi) sebelum Pajak Tahun 2024 114,162,958.04

Koreksi Fiskal Positif :

Beban Pakaian Dinas	11,234,000
Beban Rapat dan Tamu	39,010,475
Beban Iklan	9,482,000
Beban Penyisihan Piutang	48,006,785
Beban Representasi	980,000
Beban Pajak	2,813,216
Beban Bantuan dan Sumbangan	61,946,000
Beban Administrasi Bank	51,871,463

Jumlah Koreksi Positif 225,343,939.35

Koreksi Fiskal Negatif :

Jasa Giro	(29,445,824)
Bunga Deposito	(216,867,118)

Jumlah Koreksi Negatif (246,312,942)

Laba (rugi) Fiskal Tahun 2024

Dasar pengenaan PPH Badan **93,193,955**

b. Laba Kena Pajak

93,193,955

I	4,800,000,000.00 :	10,945,076,018 X	93,193,955 =	40,870,523
II	93,193,955	-	40,870,523 =	52,323,432

A 22% X 50% > 40,870,523 = 4,495,758

B 22% X 52,323,432 = 11,511,155

Penghasilan Kena Pajak / PKP (A+B) **16,006,913**

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

9 Utang Pajak-Lanjutan

c. PPH Badan	16,006,913
Uang Muka PPH Badan	-
Kurang/(Lebih) Bayar PPH Badan	<u><u>16,006,913</u></u>

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
10 Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	195,180,578	29,577,822
Jumlah tersebut merupakan utang Jangka pendek perusahaan kepada karyawan per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023		
Utang BPJS	733,394	447,806
Hutang Iuran Pensiun	546,470	237,211
Rekening Titipan	183,407,522	20,399,613
Rupa Rupa Hutang Jangka Pendek Lainnya	10,493,192	8,493,192
Jumlah	<u>195,180,578</u>	<u>29,577,822</u>

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
11 Dana Pensiun dan Sokongan	463,304,397	463,304,397
Jumlah tersebut merupakan utang pensin dan sokongan 10% per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023		
Dana Pensiun		
Saldo Awal	131,008,918	131,008,918
Penerimaan	76,685,685	76,685,685
Pengeluaran	<u>(76,685,685)</u>	<u>(76,685,685)</u>
Saldo Akhir	131,008,918	131,008,918
Cadangan Sosial	46,820,561	46,820,561
Bagian Laba 2012	60,645,474	60,645,474
Cadangan Jasa Produksi	60,645,474	60,645,474
Bagian Laba ke Pemda	183,550,104	183,550,104
PPH Tahun Lalu	(12,114,634)	(12,114,634)
PPH Tahun Lalu	<u>(7,251,500)</u>	<u>(7,251,500)</u>
Jumlah	<u>463,304,397</u>	<u>463,304,397</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
12 Utang Dapenma Pamsi	3,317,322,813	3,317,322,813
Jumlah tersebut merupakan utang imbalan kerja per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023		
13 Penyertaan Modal Pempus Yang Belum Ditetapkan	4,106,344,757	4,106,344,757
Jumlah tersebut merupakan penyertaan modal pemerintah pusat yang belum ditetapkan statusnya per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023, terdiri dari :		
PPSAB	29,390,731	29,390,731
KFW	724,357,983	724,357,983
Pompa (APBN)	1,873,578,043	1,873,578,043
Pompa dan Rumah Pompa 2016	1,479,018,000	1,479,018,000
Jumlah	4,106,344,757	4,106,344,757
14 Penyertaan Modal Pemerintah Pusat	173,183,083	173,183,083
Jumlah tersebut merupakan penyertaan modal Pemerintah pusat yang telah ditetapkan statusnya per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023, terdiri dari		
Realisasi DIP 1969/1970	6,118,750	6,118,750
Realisasi DIP 1970/1971	3,087,500	3,087,500
Realisasi DIP 1974/1975	37,920,080	37,920,080
Realisasi DIP 1983/1984	68,153,000	68,153,000
Realisasi DIP 1984/1985	26,278,200	26,278,200
Subsidi meter air.	7,487,500	7,487,500
PPN10% yg ditanggung Pemerintah Pusat atas SLA 934/DP3/1979	24,138,053	24,138,053
Jumlah	173,183,083	173,183,083
15 Penyertaan Modal Pemda	16,932,575,216	16,932,575,216
Jumlah tersebut merupakan penyertaan modal Pemda yang telah ditetapkan per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023, terdiri dari :		
a. Penyertaan Modal Pemda saat Pendirian	54,828,000	54,828,000
b. Berupa Pekerjaan Jaringan (proyek) serta Gaji PNS diperbantukan :		
Penyerahan aset saat pendirian tahun 1982	193,444,285	193,444,285
Penyerahan pipa dan acctahun 1985	2,800,900	2,800,900
Gaji Peg. Pemda yang diperbantukan tahun 1991 s/d 2001	424,449,018	424,449,018
Gaji Peg. Pemda yang diperbantukan th2002	44,043,768	44,043,768
Penyerahan satu unit wm 1.1/2" th. 1996	900,000	900,000
Penyerahan 2 unit mobil tangki	77,885,000	77,885,000
Penyerahan pipa dan Acesoriesnya th.1993	22,967,047	22,967,047
Jumlah b.	766,490,018	766,490,018

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

15 Penyertaan Modal Pemda – Lanjutan

Pindahan Jumlah b.	766,490,018	766,490,018
Penyerahan pipa dan acc. tahun 1995	6,242,648	6,242,648
Penyerahan Proyek Inpres Dati.II TA. 1997/1998	249,821,000	249,821,000
Penyerahan Proyek APBD tahun 2000 s/d 2005	2,631,248,550	2,631,248,550
Penyerahan Proyek APBD tahun 2006 s/d 2009	3,417,978,000	3,417,978,000
Rehabilitasi Sarana Air Minum 2009	1,840,745,000	1,840,745,000
Pemasangan Pipa Distribusi 2010	544,198,000	544,198,000
Pemasangan Pipa Distribusi 2011	665,237,000	665,237,000
Pemasangan Pipa Distribusi 2007	794,787,000	794,787,000
Jumlah	10,916,747,216	10,916,747,216
c. Penyertaan Modal Berupa Dana Kas		
Penyertaan Modal 2004	461,000,000	461,000,000
Penyertaan Modal 2008	1,000,000,000	1,000,000,000
Penyertaan Modal 2010	1,000,000,000	1,000,000,000
Penyertaan Modal 2012	3,500,000,000	3,500,000,000
Jumlah	5,961,000,000	5,961,000,000
Total (a+b+c)	16,932,575,216	16,932,575,216

	2024	2023
16 Penyertaan Modal Pemda Yang Belum Ditetapkan	9,710,341,870	9,710,341,870
Jumlah tersebut merupakan penyertaan modal Pemda yang belum ditetapkan per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023, terdiri dari :		
DAK 2015	2,597,095,000	2,597,095,000
DAK 2016	2,297,254,000	2,297,254,000
DAK 2017	2,448,971,000	2,448,971,000
DAK 2018	2,367,021,870	2,367,021,870
Jumlah	9,710,341,870	9,710,341,870

	2024	2023
17 Hibah	3,697,200	3,697,200
Jumlah tersebut merupakan hibah Pemerintah Daerah per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 dalam bentuk penyerahan pipa terpasang di kompleks perumahan kubu Cubadak pada tahun 1983		

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
18 Cadangan	180,477,370	180,477,370
Jumlah tersebut merupakan cadangan umum per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023, terdiri dari :		
Laba s/d tahun 1986	12,769,147	12,769,147
Laba tahun 1987 s/d 1989	17,199,974	17,199,974
Laba tahun 1990	9,619,073	9,619,073
Laba tahun 1991	14,905,084	14,905,084
Laba tahun 2005	18,785,684	18,785,684
Laba tahun 2006	16,230,199	16,230,199
Laba tahun 2012	90,968,210	90,968,210
Jumlah	180,477,370	180,477,370
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
16 Laba (Rugi) Ditahan	(7,341,579,885)	(7,439,735,930)
Jumlah tersebut merupakan akumulasi laba (rugi) ditahan sampai dengan 31 Desember 2024 dan 2023, terdiri dari :		
Laba (Rugi) Ditahan	(7,439,735,930)	(7,696,189,731)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	98,156,045	256,453,801
Jumlah	(7,341,579,885)	(7,439,735,930)
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
17 Pendapatan Penjualan Air	9,791,130,400	10,227,659,350
Jumlah tersebut merupakan pendapatan penjualan air 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut :		
Jenis Pendapatan		
Harga Air	8,927,253,400	9,406,207,350
Jasa Administrasi	390,882,000	374,652,000
Pemeliharaan (Water Meter)	461,855,000	442,770,000
Jumlah	9,779,990,400	10,223,629,350
Tanki Air	11,140,000	4,030,000
Jumlah	9,791,130,400	10,227,659,350

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

Rincian per Kelompok Pelanggan :

Sosial Umum	39,584,100	42,276,500
Sosial Khusus	185,484,450	178,582,700
Rumah Tangga A	4,138,950	6,316,950
Rumah Tangga B	729,513,300	675,259,800
Rumah Tangga C	5,100,375,500	5,125,450,500
Rumah Tangga D	656,502,700	640,548,100
Instansi Pemerintah	1,789,905,000	2,355,832,000
Niaga Kecil	1,093,491,400	1,031,545,800
Niaga Besar	180,995,000	167,817,000
Jumlah	9,779,990,400	10,223,629,350
Tanki Air	11,140,000	4,030,000
Jumlah Seluruhnya	9,791,130,400	10,227,659,350

	2024	2023
18 Pendapatan Penjualan Non Air	1,153,945,618	1,139,880,964
Jumlah tersebut merupakan pendapatan penjualan non air 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut :		
Sambungan baru	489,892,031	532,798,630
Penyambungan Kembali	24,825,000	20,637,500
Denda	550,742,799	574,856,333
Penggantian Meter	528,000	522,000
Penggantian Pipa Persil	85,062,788	8,326,501
Pendapatan Non Air Lainnya	2,895,000	2,740,000
Jumlah	1,153,945,618	1,139,880,964

	2024	2023
19 Beban Operasional	10,983,828,464	11,294,299,864
Jumlah tersebut merupakan beban operasional PDAM 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut :		
Beban Pegawai	4,175,393,458	4,293,251,284
Beban Air Baku	128,602,168	160,506,324
Beban Bahan Bakar	110,000	584,350
Beban Listrik	1,965,176,929	1,875,643,713
Beban Pemakaian Bahan Baku, Kimia, Pipa	163,347,920	215,774,371
Beban Penyisihan Piutang	48,006,785	-
Beban Pemeliharaan	567,466,278	539,054,392
Beban Operasi Lainnya	243,393,842	299,518,314
Beban Kantor	731,736,183	682,713,333
Beban Hubungan Langganan	358,004,835	437,450,087
Beban Penelitian dan Pengembangan	51,084,000	130,713,500
Beban Administrasi dan Umum Lainnya	634,477,958	605,152,156
Jumlah	9,066,800,357	9,240,361,874
Beban Penyusutan Aset Tetap	1,917,028,107	2,053,937,990
Jumlah Seluruhnya	10,983,828,464	11,294,299,864

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

19 Beban Operasional-Lanjutan

Rincian Beban Pegawai		
Gaji Karyawan Sumber	488,008,820	529,842,360
Gaji Karyawan Pengolahan	-	51,326,996
Gaji Karyawan Trandis	1,008,155,891	1,182,988,079
Gaji Karyawan Administrasi dan Umum	2,679,228,747	2,529,093,849
Jumlah	4,175,393,458	4,293,251,284
Beban Air Baku		
Beban Air Baku	128,602,168	160,506,324
Jumlah	128,602,168	160,506,324
Rincian Beban Listrik		
Beban Listrik Sumber	1,911,323,676	1,822,514,530
Beban Listrik Pengolahan	16,436,340	17,248,299
Beban Listrik Transmisi dan Distribusi	-	105,132
Beban Listrik Umum	37,416,913	35,775,752
Jumlah	1,965,176,929	1,875,643,713
Rincian Beban Pemakaian		
Instalasi Sumber Air	28,527,100	27,529,946
Instalasi Pengolahan Air	22,430,080	17,739,140
Instalasi Transmisi dan Distribusi	112,390,740	170,505,285
Jumlah	163,347,920	215,774,371
Rincian Beban Pemeliharaan		
Pemeliharaan Sumber	221,816,377	213,478,428
Pemeliharaan Pengolahan	565,475	2,082,584
Pemeliharaan Trandis	215,316,195	187,687,319
Pemeliharaan Administrasi Umum Lainnya	129,768,231	135,806,061
Jumlah	567,466,278	539,054,392
a) Beban Pemeliharaan Sumber, terdiri dari		
Beban Pemeliharaan Bangunan	40,184,147	38,016,924
Beban Pemeliharaan Reservoir	3,800,993	1,510,000
Beban Pemeliharaan Pipa Induk	24,008,302	27,027,106
Beban Pemeliharaan Perpompaaan	112,887,751	108,392,007
Beban Pemeliharaan Instalasi sumber Lainnya	40,935,184	38,532,391
Jumlah	221,816,377	213,478,428

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

19 Beban Operasional-Lanjutan

Rincian Beban Pemeliharaan - Lanjutan

b) Beban Pemeliharaan Instalasi Pengolahan, terdiri dari		
Beban Pemeliharaan Bangunan	100,000	815,000
Beban Pemeliharaan Pompa Pengolahan	385,000	142,000
Beban Pemeliharaan Instalasi Pengolahan	80,475	-
Beban Pemeliharaan Pipa Induk	-	584,456
Beban Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Lainnya	-	541,128
Jumlah	565,475	2,082,584
c) Beban Pemeliharaan Instalasi Transmisi dan Distribusi, terdiri dari		
Beban Pemeliharaan Tanah dan Penyempurnaan Tanah	90,000	499,500
Beban Pemeliharaan Pipa Transmisi	151,755,151	124,023,576.40
Beban Pemeliharaan Pipa Dinas	49,245,158	47,306,402.46
Beban Pemeliharaan Water Meter	950,886	-
Beban Pemeliharaan Instalasi Transmisi dan Distribusi Lainnya	13,275,000	15,857,840.00
Jumlah	215,316,195	187,687,319
d) Beban Pemeliharaan Administrasi dan Umum terdiri dari		
Beban Pemeliharaan Kendaraan	125,504,095	126,526,561
Beban Pemeliharaan Bangunan	1,614,136	1,105,000
Beban Pemeliharaan Inventaris Kantor	2,650,000	3,295,000
Beban Pemeliharaan Instalasi	-	4,654,500
Beban Pemeliharaan Taman dan Lapangan	-	225,000
Jumlah	129,768,231	135,806,061
Rincian Beban Kantor		
Biaya ATK dan Foto Copy	41,845,550	42,335,200
Barang Cetak	4,250,000	625,000
Perlengkapan Komputer	45,821,000	35,484,500
Biaya Telepon, Telex dan Fax	61,170,489	63,975,223
Biaya Rapat dan Tamu	39,010,475	18,613,300
Benda Pos dan Materai	508,000	748,000
Beban Cleaning Service	1,999,800	2,378,500
Beban Iuran Keanggotaan	537,130,869	518,553,660
Jumlah	731,736,183	682,713,383

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

19 Beban Operasional-Lanjutan

Rincian Beban Hubungan Langganan

Beban Pengawasan Meter	56,910,666	59,744,117
Beban Pembaca Meter	147,831,256	155,765,984
Beban Penagihan Rekening	37,646,999	80,114,036
Beban Cetak Rekening	52,135,000	55,341,450
Beban Pencetakan Formulir Rekening	14,000,000	18,900,000
Beban Humas	38,840,000	45,957,500
Bahan Iklan dan Spanduk	9,482,000	18,920,000
Rupa rupa beban Hublang	1,158,914	2,707,000
Jumlah	358,004,835	437,450,087

Rincian Beban Penelitian dan Pengembangan

Beban Perencanaan Bidang Usaha dan Keuangan	51,084,000	80,713,500
Beban Survey dan Penelitian	-	50,000,000
Jumlah	51,084,000	130,713,500

Rincian Beban Operasional Lainnya

Beban Operasional Instalasi Sumber Lainnya	78,711,751	80,559,487
Beban Operasional Instalasi Pengolahan Lainnya	14,718,000	34,938,998
Beban Operasional Instalasi Transmisi dan Distribusi Lainnya	149,964,091	184,019,829
Jumlah	243,393,842	299,518,314

Rincian Beban Administrasi dan Umum Lainnya

Iuran Keanggotaan	18,000,000	13,000,000
Iuran Berlangganan	-	-
Bantuan / Sumbangam	61,946,000	81,942,000
Beban Badan Pengawas	144,193,560	119,283,491
Beban Perjalanan Dinas	213,197,902	212,474,569
Beban Jasa Profesional	56,461,500	52,847,000
Beban Asuransi Keamanan	448,6880	6,026,880
Beban Pajak / Perizinan	2,813,216	2,813,216
Beban Representasi	980,000	-
Rupa-rupa Beban Umum	132,398,900	116,765,000
Jumlah	634,477,958	605,152,156

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA SERAMBI
KOTA PADANG PANJANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

19 Beban Operasional-Lanjutan

Rincian Beban Penyusutan

Beban Penyusutan Bangunan Instalasi Sumber	413,578,937	428,353,286
Beban Penyusutan Instalasi Pengolahan Air	131,562,748	146,846,231
Beban Penyusutan Instalasi Transmisi dan Distribusi	1,124,899,144	1,209,864,473
Beban Penyusutan Bangunan Gedung	83,030,284	80,007,485
Beban Penyusutan Peralatan dan Perlengkapan	40,649,282	46,944,277
Beban Penyusutan Kendaraan / Alat Angkut	37,892,832	45,831,277
Beban Penyusutan Inventaris / Perabot Kantor	85,414,880	96,090,961
Jumlah	1,917,028,107	2,053,937,991

20 Pendapatan (Beban) Non Operasional

Jumlah tersebut merupakan beban non operasional PDAM 31 Desember 2024 dan 2023, dengan rincian sebagai berikut :

Pendapatan Non Operasional

Bunga Deposito	216,867,118	110,163,275
Pendapatan Jasa Giro	29,445,824	35,840,541
Penyesuaian Hutang Usaha	-	7,560,500
Keuntungan Kelebihan Penyisihan Piutang	-	38,884,688
Pendapatan Non Operasional Lainnya	656,095	-
Jumlah	246,969,037	192,449,004

Beban Non Operasional

Beban Pajak Jasa Giro Bank	(51,871,463)	(9,235,653)
Beban Non Operasional Lainnya	(42,182,170)	-
Jumlah	(94,053,633)	(9,235,653)
Jumlah seluruhnya	152,915,404	183,213,351

21 Kejadian Penting Setelah Tanggal Neraca

Tidak terdapat kejadian penting setelah tanggal neraca.

22 Tanggung Jawab Atas Laporan Keuangan

Manajemen Perumda Aor Minum Tirta Serambi Kota Padang Panjang bertanggung jawab atas laporan keuangan yang penyusunannya diselesaikan pada tanggal ... Februari 2025

-ooOoo-