

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG



**Laporan Keuangan
31 Desember 2024
Dan untuk Tahun Yang
Berakhir Pada Tanggal Tersebut
Beserta Laporan Auditor Independen**

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024
DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
BESERTA LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Daftar Isi

	Halaman
Surat Pernyataan Direksi	
Laporan Auditor Independen	
Laporan Posisi Keuangan	1
Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lainnya	2
Laporan Perubahan Ekuitas	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan atas Laporan Keuangan	5 - 38



**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS
LAPORAN KEUANGAN PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024**

Kami, yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hendra Pebrizal, S.Sos., MM
Alamat Kantor : Jl. H. Agus Salim No. 10, Kel. Sawahan, Kec. Padang Timur,
Kota Padang, Prov. Sumatera Barat
Jabatan : Direktur Utama

Menyatakan bahwa:

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

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.
Atas nama dan mewakili Perumda Air Minum Kota Padang

Padang, 19 Maret 2025

Direktur Utama



Hendra Pebrizal, S.Sos., MM

Laporan Auditor Independen

Laporan No. 00073/2.0999/AU.2/05/1482-1/1/III/2025

Kepada Yth.

**Kuasa Pemilik Modal, Dewan Pengawas dan Direksi
Perumda Air Minum Kota Padang**

Opini

Kami telah mengaudit Laporan Keuangan **Perumda Air Minum Kota Padang** ("Perusahaan") terlampir, yang terdiri dari Laporan Posisi Keuangan (Neraca) 31 Desember 2024, 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 yang 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 di Indonesia.

Basis Opini

Kami melaksanakan audit 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 berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

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

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik 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.

HEAD OFFICE:

Graha Mandiri d/h Plaza Bumi Daya 17th Floor Jl. Imam Bonjol No. 61 Jakarta Pusat 10310 Indonesia
Phone: 62-21 39838734, 39838735, Fax: 62-21 39832081
Website: www.kapdsi.com, E-mail: kapdsi.kpusat@gmail.com
NIUKAP: 959/KM.1/2014

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 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 untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan audit 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 audit 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.



DJOKO, SIDIK & INDRA

Audit, Tax, and Business Consultant
Registered Public Accountant

International member of:



Alliance of
independent firms

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan (lanjutan)

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
Djoko, Sidik & Indra



Yansyafrin, CA., CMA., CPA., CFI
Izin Akuntan Publik No. AP. 1482



19 Maret 2025

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
NERACA
PER 31 DESEMBER 2024

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	31 Desember 2024	31 Desember 2023
<u>ASET</u>			
Aset Lancar			
Kas dan setara kas	2c, 3	61.710.284.158,42	62.951.394.435,21
Piutang usaha - neto	2d, 4	47.308.857.290,34	41.256.866.857,70
Piutang lain-lain	2d, 5	5.678.201.053,00	5.680.440.746,63
Persediaan	2e, 6	22.538.546.407,11	16.787.913.019,68
Uang muka dan biaya dibayar di muka	2f, 7	320.170.716,00	96.597.252,00
Jumlah Aset Lancar		137.556.059.624,87	126.773.212.311,22
Aset Tidak Lancar			
Aset tetap	2g, 8		
<i>(Setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp422.314.831.726,46 tahun 2024 dan Rp390.474.545.441,05 tahun 2023)</i>		195.119.007.604,16	188.118.939.941,90
Aset dalam penyelesaian	9	5.106.623.473,40	15.586.915.095,48
Jumlah Aset Tidak Lancar		200.225.631.077,56	203.705.855.037,38
JUMLAH ASET		337.781.690.702,43	330.479.067.348,59
<u>KEWAJIBAN DAN EKUITAS</u>			
Kewajiban Jangka Pendek			
Utang voucher	2h, 11	2.033.838.090,00	4.622.022.160,00
Utang pajak	2l, 10	4.102.247.609,00	3.792.599.172,00
Biaya yang masih harus dibayar	2h, 12	5.029.939.524,00	4.436.450.895,00
Utang titipan	2h, 13	1.329.572.165,01	1.074.198.730,01
Utang iuran pensiun	2h, 15	442.237.886,00	2.104.423.934,00
Cadangan jasa produksi		8.319.589,74	356.759.000,00
Pinjaman bank bagian yang jatuh tempo dalam waktu satu tahun	2h, 16	3.603.470.185,00	2.104.924.016,00
Utang jangka pendek lainnya	2h, 14	21.604.566.363,50	34.316.924.418,00
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		38.154.191.412,25	52.808.302.325,01
Kewajiban Jangka Panjang			
Pinjaman bank bagian yang jatuh tempo lebih dari satu tahun	2h, 16	15.086.672.310,00	10.690.220.495,00
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		15.086.672.310,00	10.690.220.495,00
Jumlah Kewajiban		53.240.863.722,25	63.498.522.820,01
Ekuitas			
Penyertaan modal Pemerintah Kota Padang	17a	225.041.430.529,93	219.396.930.529,93
Cadangan Dana	17b	11.133.554.089,70	3.732.858.192,25
Saldo laba	17c	48.365.842.360,55	43.850.755.806,40
Jumlah Ekuitas		284.540.826.980,18	266.980.544.528,58
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		337.781.690.702,43	330.479.067.348,59

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
LAPORAN LABA RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2024	2023
Pendapatan usaha			
Pendapatan penjualan air	2j, 18	206.704.838.250,00	188.026.369.250,00
Pendapatan non air		19.698.552.971,00	18.647.602.819,00
Jumlah pendapatan usaha		226.403.391.221,00	206.673.972.069,00
Beban usaha			
Beban sumber air	2k, 19	(6.426.475.697,19)	(5.776.730.417,46)
Beban pengolahan air	2k, 20	(40.195.439.963,75)	(36.096.219.664,15)
Beban transmisi dan distribusi air	2k, 21	(68.233.682.710,09)	(62.694.084.346,52)
Beban administrasi dan umum	2k, 22	(88.624.718.577,13)	(82.747.505.200,77)
Jumlah Beban Usaha		(203.480.316.948,16)	(187.314.539.628,90)
Pendapatan (beban) lain-lain			
Pendapatan lain-lain	2j, 23	1.124.609.577,40	970.564.542,71
Beban lain-lain	2k, 23	(779.102.100,69)	(770.834.147,92)
Jumlah pendapatan (beban) lain-lain		345.507.476,71	199.730.394,79
LABA SEBELUM PAJAK		23.268.581.749,55	19.559.162.834,89
Beban pajak penghasilan	2l, 10	(5.700.036.980,00)	(4.757.771.040,00)
LABA TAHUN BERJALAN		17.568.544.769,55	14.801.391.794,89

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	Kekayaan Pemerintah Daerah yang Dipisahkan	Saldo Laba Ditahan	Jumlah Ekuitas
Saldo per 1 Januari 2023		215.151.837.529,93	37.675.555.253,31	252.827.392.783,24
Pemindahbukuan modal hibah menjadi PMP		945.093.000,00	-	945.093.000,00
Pertambahan Modal		3.300.000.000,00	-	3.300.000.000,00
CSR dari laba ditahan	17	-	(548.029.900,00)	(548.029.900,00)
Setoran laba kepada Pemerintah Kota Padang		-	(4.345.303.149,55)	(4.345.303.149,55)
Laba tahun berjalan		-	14.801.391.794,89	14.801.391.794,89
Saldo Akhir per 31 Desember 2023		219.396.930.529,93	47.583.613.998,65	266.980.544.528,58
Modal hibah		5.644.500.000,00	-	5.644.500.000,00
Pembentukan jasa produksi		-	(383.310.589,74)	(383.310.589,74)
CSR dari laba ditahan	17	-	(88.964.600,00)	(88.964.600,00)
Setoran laba kepada Pemerintah Kota Padang		-	(5.180.487.128,21)	(5.180.487.128,21)
Laba tahun berjalan		-	17.568.544.769,55	17.568.544.769,55
Saldo Akhir per 31 Desember 2024		225.041.430.529,93	59.499.396.450,25	284.540.826.980,18

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2024	2023
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba bersih	17.568.544.769,55	14.801.391.794,89
Penyesuaian		
Biaya penyusutan aset tetap	31.840.286.285,41	29.288.984.919,60
Penyisihan piutang usaha	1.835.957.167,36	1.289.821.562,67
Penyisihan piutang non usaha	(133.554.406,37)	135.027.039,98
Pembentukan jasa produksi	(383.310.589,74)	-
Dana CSR dari laba ditahan	(88.964.600,00)	(548.029.900,00)
Penyesuaian Aset Dalam Penyelesaian	10.480.291.622,07	(3.239.595.514,28)
Jumlah Penyesuaian	43.550.705.478,73	26.926.208.107,98
Laba Bersih Setelah Penyesuaian	61.119.250.248,28	41.727.599.902,87
Perubahan Aset Lancar dan Kewajiban		
Piutang usaha	(7.887.947.600,00)	(6.489.686.350,00)
Piutang non usaha	135.794.100,00	(134.929.700,00)
Persediaan	(5.750.633.387,43)	1.885.862.295,70
Biaya dibayar di muka	(223.573.464,00)	(5.375.000,00)
Utang voucher	(2.588.184.070,00)	3.171.287.964,00
Utang pajak	309.648.437,00	1.726.957.214,00
Biaya yang masih harus dibayar	593.488.629,00	713.782.226,00
Utang titipan	255.373.435,00	(15.754.100,00)
Utang jangka pendek lainnya	(12.712.358.054,50)	(1.230.782.511,90)
Utang iuran pensiun	(1.662.186.048,00)	2.104.423.934,00
Cadangan jasa produksi	(348.439.410,26)	(833.525.000,00)
Jumlah Perubahan Aset Lancar dan Kewajiban	(29.879.017.433,19)	892.260.971,80
Kas Bersih Diperoleh dari Aktivitas Operasi	31.240.232.815,09	42.619.860.874,66
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Perolehan aset tetap	(38.840.353.947,67)	(41.711.501.012,66)
Kas Bersih Digunakan untuk Aktivitas Investasi	(38.840.353.947,67)	(41.711.501.012,66)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Penambahan pinjaman bank	7.999.922.000,00	9.481.165.778,00
Pembayaran pinjaman bank	(2.104.924.016,00)	(920.819.600,00)
Penambahan modal Pemerintah Kota Padang	5.644.500.000,00	4.245.093.000,00
Setoran laba kepada Pemerintah Kota Padang	(5.180.487.128,21)	(4.345.303.149,55)
Kas Bersih (Diperoleh dari) Digunakan untuk Aktivitas Pendanaan	6.359.010.855,79	8.460.136.028,45
KENAIKAN BERSIH KAS DAN SETARA KAS	(1.241.110.276,79)	9.368.495.890,45
KAS DAN SETARA KAS PADA AWAL TAHUN	62.951.394.435,21	53.582.898.544,76
KAS DAN SETARA KAS PADA AKHIR TAHUN	61.710.284.158,42	62.951.394.435,21

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. U M U M

a. Kegiatan Perumda Air Minum Kota Padang

Perusahaan Umum Daerah Air Minum (Perumda Air Minum) Kota Padang didirikan dengan Peraturan Daerah Nomor 05/PD/1974, tanggal 30 Desember 1974 dengan nama Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Padang. Melalui Peraturan Daerah Kota Padang Nomor 1 Tahun 2020 tanggal 15 Januari 2020, PDAM Kota Padang berubah nama menjadi Perusahaan Umum Daerah Air Minum (Perumda Air Minum) Kota Padang.

Sesuai dengan Peraturan Daerah tersebut, tujuan Perumda Air Minum Kota Padang adalah:

- a. Terwujudnya penyelenggaraan usaha pengelolaan pelayanan air minum untuk pemenuhan hajat hidup orang banyak secara adil, merata dan terus menerus.
- b. Terwujudnya pengelolaan dan pelayanan air minum yang berkualitas.
- c. Turut serta melaksanakan pembangunan daerah dan peningkatan perekonomian daerah.
- d. Sebagai salah satu Sumber Pendapatan Asli Daerah (PAD) dari keuntungan perusahaan.

Perumda Air Minum Kota Padang telah melakukan segala usaha di bidang penyediaan dan penyaluran air minum untuk kepentingan masyarakat luas, baik kualitas maupun kuantitas yang memenuhi syarat kesehatan sesuai dengan Peraturan Menteri Kesehatan RI Nomor 492/Menkes-RI/Per/IV/2010 tanggal 19 April 2010. Perumda Air Minum Kota Padang telah melakukan proses produksi air yang kualitasnya memenuhi syarat kesehatan berdasarkan Peraturan Menteri Kesehatan tersebut di atas dan tetap berpegang pada prinsip-prinsip ekonomi perusahaan serta pelayanan yang baik dan prima kepada masyarakat.

b. Susunan Pengurus

Susunan Direksi Perumda Air Minum Kota Padang diatur dalam Surat Keputusan Walikota Kota Padang, tentang Kepegawaian Perusahaan Daerah Air Minum serta Keputusan Walikota Kota Padang No. 02/KPM/V/ tahun 2024 tanggal 06 Mei 2024 tentang pengangkatan (Direktur Utama), No. 03/KPM/V/ tahun 2024 tanggal 06 Mei 2024 tentang pengangkatan (Direktur Umum), dan No. 04/KPM/V/ tahun 2024 tanggal 06 Mei 2024 tentang pengangkatan (Direktur Teknik).

	2024	2023
Direktur Utama	: Hendra Pebrizal, S.Sos., MM	Hendra Pebrizal, S.Sos., MM
Direktur Umum	: Afrizal Kuning, ST., MM	Afrizal Kuning, ST., MM
Direktur Teknik	: Andri Satria, ST., MT	Andri Satria, ST., MT

Berdasarkan Keputusan Walikota Padang selaku Kuasa Pemilik Modal Nomor : 01/KPM-PERUMDAM/I/TAHUN 2023 tanggal 18 Juli 2023 Sehingga susunan Dewan Pengawas per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
Ketua Dewan Pengawas	: Drs, Arfian	Drs, Arfian
Anggota	: Drs, Arfinel	Drs, Arfinel
Anggota	: Effendi, SP	Effendi, SP

Karyawan Perumda Air Minum Kota Padang sampai dengan 31 Desember 2024 sebanyak 271 orang.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. INFORMASI KEBIJAKAN AKUNTANSI MATERIAL

Kebijakan akuntansi dan pelaporan keuangan yang diterapkan oleh Perumda Air Minum Kota Padang sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP). Kebijakan akuntansi diterapkan secara konsisten dalam penyusunan laporan keuangan untuk tanggal 31 Desember 2024 dan 2023.

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Perumda Air Minum Kota Padang menetapkan SAK-ETAP sebagai basis penyusunan laporan keuangan dan penentuan kebijakan akuntansi penting yang diterapkan untuk mengakui dan mengukur transaksi dan peristiwa yang relevan.

Laporan keuangan Perumda Air Minum Kota Padang terdiri atas laporan posisi keuangan (neraca), laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Laporan keuangan disusun berdasarkan basis kesinambungan usaha dan biaya historis. Laporan keuangan juga disusun berdasarkan basis akrual, kecuali laporan arus kas yang disusun berdasarkan basis kas.

Laporan arus kas menyajikan informasi perubahan historis atas kas dan setara kas, yang menunjukkan secara terpisah perubahan yang terjadi selama satu periode dari aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan. Perumda Air Minum Kota Padang melaporkan arus kas dari aktivitas operasi dengan menggunakan metode tidak langsung.

b. Dasar Pengukuran dan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan disusun dan disajikan berdasarkan asumsi kelangsungan usaha dan dasar akrual, kecuali untuk laporan arus kas. Dasar pengukuran dalam penyusunan laporan keuangan ini adalah konsep biaya historis, kecuali untuk akun-akun tertentu yang disusun berdasarkan pengukuran lain sebagaimana dijelaskan dalam kebijakan masing-masing. Biaya historis biasanya didasarkan pada nilai wajar dari pertimbangan yang diberikan sebagai imbalan atas aset.

Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode tidak langsung dengan mengklasifikasikan arus kas ke dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

Mata uang penyajian yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan adalah Rupiah.

c. Kas dan Setara Kas

Kas Perumda Air Minum Kota Padang terdiri dari Rekening Giro (disebut dengan kas besar), Kas Modal Kerja, Kas Kecil dan Deposito. Rekening Giro (Kas Besar) adalah Giro Perumda Air Minum Kota Padang yang ditempatkan pada Bank-Bank yang bekerja sama dengan Perumda Air Minum Kota Padang. Penggunaan Rekening Giro (Kas Besar) dilakukan dengan cek yang ditandatangani oleh 2 orang Direksi yaitu Direktur Utama dan Direktur Bidang Umum.

Kas Modal Kerja adalah Kas pada brankas yang dibentuk sebagai modal kerja sementara untuk kegiatan- kegiatan yang butuh dana segera yang tidak memungkinkan untuk menunggu penandatanganan dan pencairan cek dalam pembayarannya dan nilainya di atas Rp200.000,00 (Dua ratus ribu rupiah).

Pembentukan dan besarnya plafon modal kerja ditetapkan dengan Keputusan Direksi Nomor: 12/SK/2015, tanggal 13 Agustus 2015 adalah sebesar Rp. 150.000.000,- (seratus lima puluh juta rupiah). Kas Modal Kerja yang sudah terpakai akan diisi kembali setelah cek ditandatangani dan dicairkan.

Kas Kecil adalah Kas pada brankas yang dibentuk untuk pengeluaran-pengeluaran kecil dengan nilai tidak melebihi Rp200.000,- (Dua ratus ribu rupiah).

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. INFORMASI KEBIJAKAN AKUNTANSI MATERIAL (lanjutan)

c. Kas dan Setara Kas (lanjutan)

Pembentukan dan besarnya Plafon Kas Kecil ditetapkan dengan keputusan Direksi Nomor: 05/SK/2019 tanggal 2 Mei 2019 adalah sebesar Rp10.000.000,- (sepuluh juta rupiah). Kas Kecil dilaksanakan menurut sistem *Imprest Fund*.

d. Piutang Usaha dan Piutang Non Usaha

Piutang adalah hak tagih Perumda Air Minum Kota Padang yang timbul dari transaksi penjualan air, penjualan non air dan penjualan lainnya yang akan diterima pembayarannya pada masa yang akan datang. Piutang terbagi atas Piutang Usaha dan Piutang Non Usaha. Piutang Usaha yaitu piutang yang timbul dari transaksi penjualan air dan non air. Piutang Non Usaha yaitu piutang yang timbul dari transaksi lainnya selain transaksi penjualan air dan non air.

Piutang Usaha diakui dengan terbitnya Daftar Rekening Ditagih (DRD) Air dan Daftar Piutang/Tagihan Non Air. Piutang non usaha diakui apabila ada kemungkinan bahwa manfaat ekonomi di masa yang akan datang mengalir ke Perumda Air Minum Kota Padang dan mempunyai nilai yang dapat diukur dengan andal. Piutang usaha penjualan air dicatat sebesar tagihan pemakaian air kepada pelanggan yang tertera dalam DRD Air. Piutang usaha penjualan non air dicatat sebesar tagihan non air. Sedangkan piutang non usaha dicatat sebesar nilai wajar yang dapat direalisasi di masa yang akan datang.

Pada setiap tanggal pelaporan, Perumda Air Minum Kota Padang harus melakukan penyisihan kerugian piutang secara kolektif atau per kelompok pelanggan, yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang ditentukan berdasarkan rata-rata piutang tak tertagih pada masing-masing kelompok pelanggan.

Pada setiap tanggal pelaporan, Perumda Air Minum Kota Padang harus melakukan penyisihan kerugian piutang non-usaha secara individual, yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang non usaha ditentukan berdasarkan kemampuan membayar masing-masing debitur.

e. Persediaan

Persediaan adalah aset dalam proses produksi atau dalam bentuk bahan/perengkapan untuk digunakan dalam pemberian pelayanan, proses produksi, dan mendukung kegiatan administratif. Persediaan Perumda Air Minum Kota Padang meliputi persediaan bahan kimia, persediaan bahan operasi lainnya, persediaan barang cetakan, dan persediaan bahan instalasi (water meter, pipa-pipa, asesoris, dan suku cadang).

Persediaan diukur pada biaya perolehannya yang meliputi seluruh biaya pembelian dan biaya yang dapat dibebankan secara langsung serta biaya lainnya yang terjadi untuk membawa persediaan ke kondisi dan lokasi yang diinginkan. Biaya pembelian persediaan meliputi harga beli, bea impor, pajak lainnya (kecuali yang kemudian dapat direstitusi kepada otoritas pajak), biaya pengangkutan, biaya penanganan. Diskon, potongan, dan lainnya yang serupa dikurangkan dalam menentukan biaya pembelian.

Pada setiap tanggal pelaporan, Perumda Air Minum Kota Padang harus menilai apakah terjadi penurunan nilai persediaan. Jika suatu jenis (atau kelompok jenis) dari persediaan menurun nilainya, maka persediaan harus diukur pada harga jual dikurangi biaya untuk menjual, serta mengakui kerugian penurunan nilai dalam pos "Kerugian Penurunan Nilai Persediaan" dengan perkiraan lawan "Akumulasi Penurunan Nilai Persediaan."

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. INFORMASI KEBIJAKAN AKUNTANSI MATERIAL (lanjutan)

e. Persediaan (lanjutan)

Perumda Air Minum Kota Padang harus membuat penilaian baru atas harga jual dikurangi biaya untuk menyelesaikan dan menjual dalam setiap periode berikutnya. Jika situasi pada periode sebelumnya yang menyebabkan persediaan turun nilainya tidak ada lagi atau adanya bukti nyata kenaikan dari harga jual dikurangi biaya untuk menjual karena perubahan kondisi ekonomi, maka Perumda Air Minum Kota Padang harus memulihkan jumlah penurunan nilai sebelumnya (pemulihan dibatasi sebesar jumlah awal kerugian penurunan nilai) sehingga jumlah tercatat baru adalah nilai yang lebih rendah antara harga perolehan dan harga jual dikurangi biaya untuk menjual yang telah direvisi.

Dalam menentukan biaya persediaan (kimia, bahan instalasi, bahan operasional lainnya maupun barang cetakan), Perumda Air Minum Kota Padang harus menggunakan rumus biaya dengan metode Masuk Pertama Keluar Pertama (MPKP)/ *First In First Out* (FIFO). Dalam metode ini pemakaian bahan dibebankan dengan harga beli awal dari sisa persediaan. Metode pencatatan persediaan menggunakan metode perpetual, seluruh pembelian maupun pemakaian persediaan dicatat sesuai transaksinya.

f. Pembayaran di Muka

Pembayaran di muka merupakan biaya yang dibayar pada tahun berjalan namun masa manfaat untuk tahun selanjutnya. Biaya dibayar dimuka diamortisasi selama masa manfaat dengan menggunakan metode garis lurus.

g. Aset Tetap

Aset tetap adalah aset berwujud yang dimiliki atau dikuasai untuk digunakan dalam proses produksi dan distribusi atau tujuan administratif, diharapkan akan digunakan lebih dari satu periode/tahun buku.

Aset tetap diukur sebesar biaya perolehan. Adapun unsur biaya perolehan adalah: (a) harga beli, termasuk biaya hukum dan broker, bea impor dan pajak pembelian yang tidak boleh dikreditkan, setelah dikurangi diskon dan potongan lainnya, (b) biaya-biaya yang dapat dibebankan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi siap digunakan sesuai dengan maksud manajemen. Biaya ini termasuk biaya penyiapan lahan, biaya penanganan dan penyerahan awal, biaya instalasi dan perakitan, dan biaya pengujian fungsionalitas. Biaya perolehan aset tetap adalah setara harga tunai pada tanggal pengakuan. Jika pembayaran ditangguhkan lebih dari waktu kredit normal, maka biaya perolehan adalah nilai tunai semua pembayaran masa yang akan datang.

Jika aset tetap diperoleh melalui pertukaran dengan aset non moneter atau kombinasi aset moneter dan non moneter, maka biaya perolehan diukur pada nilai wajar, yaitu jumlah dimana suatu aset dapat dipertukarkan antara pihak yang memahami dan berkeinginan untuk melakukan transaksi wajar, kecuali: (a) transaksi pertukaran tidak memiliki substansi komersial, (b) nilai wajar aset yang diterima atau aset yang diserahkan tidak dapat diukur secara handal. Dalam kasus tersebut (point (a) dan (b)), biaya perolehan diukur pada jumlah tercatat (nilai buku) aset yang diserahkan atau dipertukarkan.

Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat aset tetap Perumda Air Minum Kota Padang lebih dari satu tahun atau yang memberi manfaat ekonomi di masa yang akan datang dalam peningkatan kapasitas, mutu atau peningkatan standar kinerja harus ditambahkan pada nilai aset tetap tersebut.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. INFORMASI KEBIJAKAN AKUNTANSI MATERIAL (lanjutan)

g. Aset Tetap (lanjutan)

Penyusutan dimulai ketika aset telah digunakan dan berakhir ketika aset dihentikan pengakuannya. Penyusutan tidak dihentikan ketika aset tidak digunakan atau dihentikan penggunaan aktifnya (aset tidak produktif), kecuali aset tersebut telah disusutkan secara penuh. Beban penyusutan harus diakui dalam laporan Laba Rugi.

Aset tetap disusutkan berdasarkan Keputusan Direksi PDAM Kota Padang Nomor 7 tahun 2024 tanggal 4 November 2024 yang mengacu pada SAK ETAP tentang Pengklasifikasian Pengeluaran Modal dan Pengeluaran Operasional serta Pengakuan Penyusutan Aset Tetap. Aset Tetap disusutkan dengan Metode Garis Lurus (*Straight Line*) dengan membaginya menjadi kelompok-kelompok sebagai berikut.

Jenis	Presentase Penyusutan	Umur Ekonomis
Bukan Bangunan		
Kelompok 1	25%	4 Tahun
Kelompok 2	12,5%	8 Tahun
Kelompok 3	6,25%	16 Tahun
Kelompok 4	5%	20 Tahun
Bangunan		
Permanen	5%	20 Tahun
Tidak Permanen	10%	10 Tahun

Pada setiap tanggal pelaporan Perumda Air Minum Kota Padang harus menilai apakah terdapat indikasi penurunan nilai aset. Jika terdapat indikasi tersebut, Perumda Air Minum Kota Padang harus mengestimasi nilai wajar dikurangi dengan biaya untuk menjual aset tersebut. Penilaian aset bisa secara individu tetapi dalam kondisi tertentu harus diestimasi untuk kelompok aset. Pada setiap tanggal pelaporan, Perumda Air Minum Kota Padang harus menilai apakah terdapat indikasi bahwa kerugian penurunan nilai yang telah diakui pada periode sebelumnya untuk aset masih ada atau berkurang. Jika terdapat indikasi tersebut, maka Perumda Air Minum Kota Padang harus mengestimasi nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual aset tersebut.

Jika estimasi nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual melebihi jumlah tercatat aset, maka Perumda Air Minum Kota Padang harus menaikkan jumlah tercatat aset tersebut ke nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual. Kenaikan tersebut adalah pemulihan kerugian penurunan nilai. Kenaikan jumlah tercatat aset yang dapat diatribusikan pada pemulihan kerugian penurunan nilai aset tidak boleh melebihi jumlah tercatat yang telah ditentukan yaitu nilai bersih penyusutan, tanpa kerugian penurunan nilai yang diakui pada periode lalu. Perumda Air Minum Kota Padang harus mengakui segera pemulihan kerugian penurunan nilai dalam laporan laba rugi sebagai "Pendapatan Lain-Lain".

Perumda Air Minum Kota Padang mengakui beban penyusutan aset tetap berdasarkan estimasi umur manfaat berdasarkan suatu metode penyusutan sebagaimana dijelaskan dalam kebijakan akuntansi yang diterapkan. Metode penyusutan diterapkan berdasarkan ekspektasi pola pemanfaatan ekonomi aset pada masa mendatang. Pada setiap akhir tahun, Perumda Air Minum Kota Padang me-review umur manfaat, nilai sisa dan metode penyusutan untuk mendapat basis estimasi yang paling optimal.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. INFORMASI KEBIJAKAN AKUNTANSI MATERIAL (lanjutan)

h. Liabilitas

Liabilitas adalah kewajiban kini Perusahaan yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya diperkirakan mengakibatkan arus keluar dari sumber daya Perusahaan yang mengandung manfaat ekonomi. Liabilitas dinyatakan dengan lengkap agar tergambar seluruh kewajiban perusahaan yang terhutang pada akhir tahun. Semua kewajiban yang telah diketahui harus dicatat tanpa memperhatikan apakah jumlahnya sudah dapat ditentukan secara tepat atau tidak. Jika kewajiban yang telah terjadi belum dapat ditentukan secara pasti jumlahnya maka dapat dilakukan dengan taksiran yang wajar.

Adapun liabilitas Perusahaan dirincikan sebagai berikut:

1) Liabilitas jangka pendek

Liabilitas jangka pendek adalah kewajiban yang diharapkan dapat dilunasi dalam waktu paling lama dua belas bulan setelah tanggal laporan keuangan dengan menggunakan sumber-sumber yang merupakan aset lancar atau dengan menimbulkan utang lancar lainnya. Liabilitas jangka pendek timbul dari berbagai transaksi misalnya: pengadaan barang atau jasa, kewajiban pajak terutang, biaya lain yang masih terutang, bagian dari pinjaman jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam waktu dua belas bulan setelah tanggal laporan keuangan, dan pinjaman jangka pendek dari lembaga keuangan

2) Liabilitas jangka panjang

Perusahaan mengklasifikasikan seluruh liabilitas lainnya sebagai liabilitas jangka panjang. Bagian dari kewajiban jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang setelah tanggal laporan neraca, termasuk yang telah jatuh tempo namun belum dilunasi, harus dipisahkan dari kelompok liabilitas jangka panjang dan disajikan sebagai liabilitas jangka pendek.

i. Imbalan Pasca Kerja

Imbalan pasca kerja adalah imbalan kerja yang terutang dan akan diberikan kepada pegawai dan Direksi setelah menyelesaikan masa kerjanya/pensiun. Program tunjangan pensiun yang digunakan Perumda Air Minum Kota Padang adalah Program Imbalan/Manfaat Pasti.

Pada Program Imbalan Pasti kewajiban Perumda Air Minum Kota Padang menyediakan imbalan yang dijanjikan kepada Direksi, pegawai maupun mantan pegawai dimana risiko aktuarial dan risiko investasi menjadi tanggungan Perumda Air Minum Kota Padang.

Pada program Imbalan Pasti dijumpai adanya aset program yaitu aset yang dimiliki sebagai dana untuk imbalan kerja jangka panjang dan polis asuransi yang memenuhi syarat. Aset Program terbentuk dari iuran yang dibayarkan oleh Perumda Air Minum Kota Padang sejak pegawai/direksi bekerja dan hasil investasi yang dilakukan oleh pihak asuransi. Pada Perumda Air Minum Kota Padang aset program dikelola oleh pihak pengelola. Pihak pengelola secara periodic harus melaporkan besarnya nilai aset program kepada Perumda Air Minum Kota Padang.

Setiap periode Perumda Air Minum Kota Padang akan menerima laporan dari pihak pengelola hasil perhitungan aktuarial dan nilai aset program, sehingga bisa diketahui berapa kewajiban Imbalan Pasti yang harus tersedia dan berapa nilai aset programnya sampai tanggal pelaporan. Selisih nilai antara kewajiban Imbalan Pasti yang harus tersedia dengan nilai aset program bisa lebih besar atau lebih kecil, karenanya bisa merupakan jumlah kerugian atau keuntungan bagi Perumda Air Minum Kota Padang yang harus diakui sebagai kewajiban Imbalan Pasti atau Beban dibayar di muka.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. INFORMASI KEBIJAKAN AKUNTANSI MATERIAL (lanjutan)

i. Imbalan Pasca Kerja (lanjutan)

Perumda Air Minum Kota Padang mengakui imbalan pasca kerja karyawan berdasarkan ketentuan Undang-undang No.13 tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan. Pada saat karyawan berhenti bekerja Perumda Air Minum Kota Padang harus membayarkan sejumlah imbalan pada saat karyawan meninggal dunia, pensiun normal, cacat tetap, atau mengundurkan diri sebesar jumlah yang ditentukan oleh Undang-Undang tersebut. Besarnya imbalan yang dibayarkan tergantung pada besaran gaji dan tunjangan tetap pada saat berhenti bekerja, masa kerja dan jenis peristiwa yang menyebabkan berhentinya hubungan kerja Perumda Air Minum Kota Padang mengakui imbalan pasca kerja tersebut sebagai beban saat masih aktif berdasarkan metode projected unit credit dan mengakui keuntungan atau kerugian aktuarial sebagaimana dijelaskan kebijakan akuntansi yang diterapkan.

Dalam menentukan beban dan kewajiban imbalan pasca kerja per tanggal laporan keuangan, Perumda Air Minum Kota Padang menggunakan asumsi keuangan dan asumsi aktuarial.

j. Pendapatan

Pendapatan Perumda Air Minum Kota Padang terdiri dari pendapatan usaha dan non usaha. Pendapatan usaha meliputi pendapatan penjualan air, baik diproduksi sendiri oleh Perumda Air Minum Kota Padang atau dibeli untuk dijual kembali dan pendapatan non air seperti sambungan baru, pemeriksaan laboratorium, penggantian kerusakan, penyambungan kembali. Sedangkan pendapatan non operasional meliputi pendapatan bunga deposito, sewa, royalti, dividen.

Pendapatan yang berasal dari penjualan air diakui dengan terbitnya Daftar Rekening Ditagih (DRD) Air. Pendapatan yang berasal dari penjualan non air diakui dengan terbitnya Daftar Piutang/Tagihan Non Air. Pendapatan lain-lain diakui dalam laporan laba rugi jika timbul hak untuk memperoleh pendapatan tersebut dan dapat diukur nilainya dengan andal.

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

Pendapatan penjualan air diukur berdasarkan nilai tagihan pemakaian air yang diterbitkan dalam DRD Air setiap bulan atau nilai pembayaran uang untuk transaksi penjualan air secara tunai. Pendapatan sambungan baru, pendapatan jasa laboratorium, dan pendapatan non air lainnya diukur berdasarkan besarnya nilai hak yang ditagihkan. Perumda Air Minum Kota Padang mengakui pendapatan yang muncul dari penggunaan aset oleh pihak lain yang menghasilkan sewa, bunga, royalti/kemitraan dan dividen atas dasar sebagai berikut: Sewa, bunga dan royalti/kemitraan harus diakui secara akrual, Dividen harus diakui ketika hak Perumda Air Minum Kota Padang sebagai pemegang saham untuk menerima pembayaran telah terjadi.

k. Pengakuan Beban

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

Biaya diakui, dicatat dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi. Pembebanan biaya-biaya yang bersifat periodik seperti gaji, listrik, sewa, asuransi dan sebagainya harus dikaitkan dengan periode dimana biaya tersebut menjadi beban walaupun pembayarannya belum dilakukan ataupun telah dibayar dimuka.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. INFORMASI KEBIJAKAN AKUNTANSI MATERIAL (lanjutan)

k. Pengakuan Beban (lanjutan)

Untuk keperluan pisah batas periode akuntansi biaya-biaya yang terjadi sebelum tanggal neraca walaupun belum dapat diketahui secara pasti jumlahnya harus dicatat dan dilaporkan dengan cara estimasi yang wajar.

l. Pajak Penghasilan

Perumda Air Minum Kota Padang mengakui liabilitas 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.

m. Sumber Utama Ketidakpastian dan Estimasi

Dalam penyusunan laporan keuangan, Perumda Air Minum Kota Padang menggunakan basis estimasian dan pertimbangan untuk menentukan saldo-saldo dalam laporan keuangan. Estimasi dan pertimbangan yang digunakan tersebut terus dievaluasi berdasarkan pengalaman historis dan faktor lainnya, termasuk ekspektasi dari peristiwa masa depan yang diyakini wajar. Meskipun estimasi dan pertimbangan tersebut disusun berdasarkan pengetahuan terbaik pengurus atas peristiwa dan kondisi pada saat ini, hasil yang timbul mungkin berbeda dengan jumlah estimasi semula. Berikut ini penjelasan sifat beberapa akun yang menggunakan estimasi dan pertimbangan secara signifikan, sedangkan terkait dengan penyajian jumlah saldo dapat dilihat pada catatan yang relevan.

n. Cadangan Penurunan Nilai Piutang

Perumda Air Minum Kota Padang telah melakukan penelaahan tingkat cadangan dengan dasar-dasar faktor yang mempengaruhi tingkat tertagihnya piutang. Estimasi penurunan nilai piutang dilakukan pada setiap akhir periode pelaporan. Estimasi dilakukan dengan menentukan besarnya persentase penyisihan dengan metode rata-rata tak tertagih periode tiga tahun terakhir. Nilai rupiah penyisihan piutang diperoleh dari hasil perkalian persentase penyisihan piutang terhadap saldo piutang pada akhir tahun buku yang bersangkutan. Penyisihan piutang dikecualikan bagi tagihan kepada seluruh Instansi Pemerintah. Pemberhentian pengakuan piutang selain pelunasan juga dikenal dengan dua cara yaitu: penghapustagihan (*write-off*) dan penghapusbukuan (*write down*). Piutang yang berumur diatas dua tahun dapat diklasifikasikan sebagai piutang tak tertagih dan sudah dapat diusulkan kepada Dewan Pengawas untuk dihapus serta dikeluarkan dari pembukuan, tetapi dicatat secara *extra comptable* dan tetap diusahakan penagihannya.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. KAS DAN SETARA KAS

Jumlah berikut merupakan saldo kas dan setara kas per 31 Desember 2024 dan 2023 dengan rincian sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Kas di tangan		
Kas kecil	10.000.000,00	10.000.000,00
Kas modal kerja	133.200.000,00	142.540.000,00
Titipan saldo voucher pada berangkas	34.708.250,00	32.429.290,00
Sub jumlah kas di tangan	<u>177.908.250,00</u>	<u>184.969.290,00</u>
Bank		
PT Bank Nagari	11.624.887.880,43	15.635.486.531,95
PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk	2.892.393.689,00	2.290.369.432,00
PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	2.528.577.023,00	1.623.045.400,00
PT Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk	4.495.227.821,62	2.777.905.531,79
PT Bank Mega Syariah	23.707.330.586,20	25.945.073.560,79
PT Bank Muamalat Indonesia Tbk	2.373.583.001,28	1.781.800.342,82
PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	1.945.963.568,93	2.651.723.882,87
PT Bank Syariah Indonesia Tbk	2.196.384.605,89	975.383.025,11
PT Bank KB Bukopin Tbk	916.045.764,61	378.261.354,94
PT Bank Central Asia Tbk	949.043.675,46	825.542.882,94
Sub jumlah bank	<u>53.629.437.616,42</u>	<u>54.884.591.945,21</u>
Deposito		
PT Bank Nagari	6.000.000.000,00	6.000.000.000,00
PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00
PT Bank KB Bukopin Tbk	500.000.000,00	500.000.000,00
Sub jumlah deposito	<u>7.500.000.000,00</u>	<u>7.500.000.000,00</u>
Kas dalam perjalanan	<u>402.938.292,00</u>	<u>381.833.200,00</u>
Jumlah kas dan setara kas	<u><u>61.710.284.158,42</u></u>	<u><u>62.951.394.435,21</u></u>

Kas Kecil dilaksanakan menurut sistem *imprest fund*. Suku bunga kontraktual dan jangka waktu deposito berjangka adalah sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Suku bunga kontraktual per tahun	3,75% - 5%	3,75% - 5%
Jangka waktu	1 - 3 bulan	1 - 3 bulan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

4. PIUTANG USAHA

Jumlah berikut merupakan saldo piutang usaha per 31 Desember 2024 dan 2023 dengan rincian sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Piutang rekening air	55.468.234.600,00	47.580.287.000,00
Penyisihan piutang rekening air	<u>(8.159.377.309,66)</u>	<u>(6.323.420.142,30)</u>
Jumlah Piutang Usaha Bersih	<u>47.308.857.290,34</u>	<u>41.256.866.857,70</u>

Saldo piutang air dirincikan sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Sosial A	109.884.300,00	81.321.100,00
Sosial B	90.363.100,00	82.613.100,00
Rumah Tangga A	4.984.687.100,00	4.371.284.900,00
Rumah Tangga B	4.137.564.500,00	3.652.470.800,00
Rumah Tangga C	30.758.988.900,00	26.100.717.000,00
Rumah Tangga D	6.831.607.400,00	5.772.576.500,00
Rumah Tangga E	410.502.700,00	318.752.000,00
Instansi Pemerintah A	960.857.350,00	713.609.450,00
Instansi Pemerintah B	1.272.389.650,00	1.287.834.850,00
Niaga A	3.553.708.900,00	3.147.741.800,00
Niaga B	964.533.600,00	740.469.700,00
Niaga C	1.291.632.100,00	1.204.340.800,00
Khusus (kerja sama)	<u>101.515.000,00</u>	<u>106.555.000,00</u>
Jumlah Piutang Rekening Air	<u>55.468.234.600,00</u>	<u>47.580.287.000,00</u>

Mutasi cadangan penyisihan piutang air sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Saldo awal	(6.323.420.142,30)	(5.033.598.580,00)
Penambahan tahun berjalan	<u>(1.835.957.167,36)</u>	<u>(1.289.821.562,30)</u>
Saldo akhir	<u>(8.159.377.309,66)</u>	<u>(6.323.420.142,30)</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

4. PIUTANG USAHA (lanjutan)

Adapun perhitungan Cadangan penyisihan piutang air sebagai berikut:

	Saldo Per 31 Desember 2024	Persentase	Saldo Cadangan
Sosial A	109.884.300,00	14,71%	16.163.980,53
Sosial B	90.363.100,00	14,71%	13.292.412,01
Rumah Tangga A	4.984.687.100,00	14,71%	733.247.472,41
Rumah Tangga B	4.137.564.500,00	14,71%	608.635.737,95
Rumah Tangga C	30.758.988.900,00	14,71%	4.524.647.267,18
Rumah Tangga D	6.831.607.400,00	14,71%	1.004.929.448,54
Rumah Tangga E	410.502.700,00	14,71%	60.384.947,17
Instansi Pemerintah A	960.857.350,00	14,71%	141.342.116,19
Instansi Pemerintah B	1.272.389.650,00	14,71%	187.168.517,52
Niaga A	3.553.708.900,00	14,71%	522.750.579,19
Niaga B	964.533.600,00	14,71%	141.882.892,56
Niaga C	1.291.632.100,00	14,71%	189.999.081,91
Khusus (kerja sama)	101.515.000,00	14,71%	14.932.856,50
Jumlah cadangan penyisihan piutang	55.468.234.600,00		8.159.377.309,66

Manajemen perusahaan berkeyakinan bahwa cadangan penurunan nilai piutang usaha tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 cukup untuk menutupi kerugian yang timbul dari tidak tertagihnya piutang tersebut. Pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, tidak ada piutang usaha milik Perumda Air Minum Kota Padang yang dijadikan sebagai jaminan.

5. PIUTANG LAIN-LAIN

Jumlah berikut merupakan saldo piutang non usaha per 31 Desember 2024 dan 2023 dengan rincian sebagai berikut:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Pihak Berelasi		
Dewan Pengawas	60.013.197,00	60.013.197,00
Pihak Ketiga		
PT Indo Bangun	86.074.452,05	86.074.452,05
CV Masaco	33.520.278,73	33.520.278,73
CV Restu Nerri	4.533.181,48	4.533.181,48
CV Kharisma Jaya Lestari	4.658.070,49	4.658.070,49
CV Sakti Karya	-	135.794.100,00
Lainnya		
Piutang PPN	5.678.201.053,00	5.678.201.053,00
Jumlah piutang non usaha	5.867.000.232,75	6.002.794.332,75
Cadangan penyisihan piutang non usaha	(188.799.179,75)	(322.353.586,12)
Piutang non usaha bersih	5.678.201.053,00	5.680.440.746,63

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

5. PIUTANG LAIN-LAIN (lanjutan)

Piutang Dewan Pengawas dan pihak ketiga merupakan pengembalian yang harus dilakukan ke Kas Perumda Air Minum Kota Padang atas temuan pemeriksaan BPK RI Nomor 51/S/XVIII.PDG/01/2009 tanggal 30 Januari 2009.

Piutang PPN merupakan pembayaran atas sengketa PPN Non-Air antara Perumda Air Minum Kota Padang dengan Dirjen Pajak sebagai syarat pengajuan banding ke Pengadilan Pajak.

Berdasarkan Putusan Mahkamah Agung atas permohonan Peninjauan Kembali yang diajukan oleh Perumda Air Minum Kota Padang, sengketa PPN ini dimenangkan oleh Perumda Air Minum Kota Padang, sehingga muncul kewajiban negara untuk mengembalikan dana ke Kas Perumda Air Minum Kota Padang.

Mutasi cadangan penyisihan piutang non usaha adalah sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Saldo awal	(322.353.586,12)	(187.326.546,14)
Pemulihan (penambahan) tahun berjalan	<u>133.554.406,37</u>	<u>(135.027.039,98)</u>
Saldo akhir	<u>(188.799.179,75)</u>	<u>(322.353.586,12)</u>

Manajemen perusahaan berkeyakinan bahwa cadangan penurunan nilai piutang non usaha tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 cukup untuk menutupi kerugian yang timbul dari tidak tertagihnya piutang tersebut.

6. PERSEDIAAN

Jumlah berikut merupakan saldo persediaan per 31 Desember 2024 dan 2023 dengan rincian sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Persediaan Kaporit	1.931.770.753,35	1.742.826.762,00
Persediaan Kapur	3.205.400,00	7.139.300,00
Persediaan PAC	1.407.339.252,00	1.601.921.475,00
Pipa - Pipa	4.137.728.457,34	3.702.544.836,69
Accessories Pipa	10.752.221.206,46	8.063.288.041,99
Meter Air	828.072.400,00	728.091.925,00
Box Meter	22.593.662,00	22.826.762,00
Rangkaian SR	2.868.256.092,96	498.378.900,00
Solar	359.189.040,00	261.874.530,00
Persediaan Alat Tulis Kantor	<u>228.170.143,00</u>	<u>159.020.487,00</u>
Jumlah persediaan	<u>22.538.546.407,11</u>	<u>16.787.913.019,68</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

6. PERSEDIAAN (lanjutan)

Pencatatan persediaan bahan kimia dan bahan instalasi yang berada di gudang Perumda Air Minum Kota Padang berdasarkan harga perolehan dengan *Perpetual Inventory Method* dan pemakaiannya dicatat dengan Metode FIFO, sedangkan persediaan bahan kimia yang sudah berada di unit pengolahan, persediaan solar dan Alat Tulis Kantor menganut *Physical Inventory Method* dengan sistem FIFO. Nilai persediaan diatas adalah hasil opname fisik persediaan per 31 Desember 2024 dan 2023.

Berdasarkan hasil penelaahan atas kondisi fisik dan nilai realisasi neto persediaan di atas pada akhir tahun, manajemen perusahaan berpendapat bahwa nilai neto persediaan tersebut di atas dapat direalisasikan sepenuhnya, sehingga tidak diperlukan penyisihan penurunan nilai persediaan pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023.

7. UANG MUKA DAN BIAYA DIBAYAR DI MUKA

Jumlah berikut merupakan saldo uang muka dan biaya dibayar di muka per 31 Desember 2024 dan 2023 dengan rincian sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Uang muka		
PT Mamatha Bangun Sentosa	223.778.880,00	-
Sub jumlah uang muka	<u>223.778.880,00</u>	<u>-</u>
 Biaya dibayar dimuka		
Sewa kantor wilayah selatan	15.000.000,00	15.000.000,00
Sewa spektrum frekuensi radio	2.912.662,00	2.912.662,00
Asuransi gedung	73.306.257,00	73.309.590,00
Asuransi kendaraan	5.172.917,00	5.375.000,00
Sub jumlah biaya dibayar dimuka	<u>96.391.836,00</u>	<u>96.597.252,00</u>
 Jumlah uang muka dan biaya dibayar di muka	<u><u>320.170.716,00</u></u>	<u><u>96.597.252,00</u></u>

Uang muka merupakan pembayaran awal atas pekerjaan *Upgrading Instalasi Pengolahan Air Taban* dengan nomor kontrak 05/S.PERJ-PK/2024

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

8. ASET TETAP

Jumlah berikut merupakan saldo aset tetap per 31 Desember 2024 dan 2023 dengan rincian sebagai berikut:

	2024			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
<u>Biaya Perolehan</u>				
Tanah dan Penyempurnaan Tan	9.853.615.987,16	-	-	9.853.615.987,16
Instalasi Sumber	26.814.085.487,58	3.733.156.200,00	-	30.547.241.687,58
Instalasi Pompa	35.461.633.941,85	1.651.278.000,00	-	37.112.911.941,85
Instalasi Pengolahan Air	90.945.750.290,18	7.056.370.000,00	-	98.002.120.290,18
Instalasi Transmisi dan Distribus	360.361.013.083,24	24.596.426.477,67	-	384.957.439.560,91
Bangunan/ Gedung	20.098.198.261,61	22.673.000,00	-	20.120.871.261,61
Peralatan dan Perlengkapan	12.710.088.933,00	962.415.257,00	-	13.672.504.190,00
Kendaraan/ Alat Pengangkutan	2.821.727.700,00	-	-	2.821.727.700,00
Inventaris Kantor	19.527.371.698,33	818.035.013,00	-	20.345.406.711,33
Jumlah Perolehan	578.593.485.382,95	38.840.353.947,67	-	617.433.839.330,62
<u>Akumulasi Penyusutan</u>				
Instalasi Sumber	19.805.921.231,13	1.007.588.943,37	-	20.813.510.174,50
Instalasi Pompa	18.304.505.436,30	1.522.584.737,69	-	19.827.090.173,99
Instalasi Pengolahan Air	43.898.169.181,83	3.956.428.000,53	-	47.854.597.182,36
Instalasi Transmisi dan Distribus	267.022.221.755,41	22.214.020.461,95	-	289.236.242.217,36
Bangunan/ Gedung	13.213.567.841,86	785.424.707,78	-	13.998.992.549,64
Peralatan dan Perlengkapan	9.487.599.121,34	1.191.890.344,45	-	10.679.489.465,79
Kendaraan/ Alat Pengangkutan	1.375.614.366,85	186.113.124,97	-	1.561.727.491,82
Inventaris Kantor	17.366.946.506,33	976.235.964,67	-	18.343.182.471,00
Jumlah Penyusutan	390.474.545.441,05	31.840.286.285,41	-	422.314.831.726,46
Nilai Buku	188.118.939.941,90			195.119.007.604,16
	2023			
	Saldo Awal	Penambahan/ Reklasifikasi	Pengurangan/ Reklasifikasi	Saldo Akhir
<u>Biaya Perolehan</u>				
Tanah dan Penyempurnaan Tan	8.172.015.987,16	1.726.016.000,00	44.416.000,00	9.853.615.987,16
Instalasi Sumber	24.342.934.345,58	2.471.151.142,00	-	26.814.085.487,58
Instalasi Pompa	31.821.991.191,85	3.639.642.750,00	-	35.461.633.941,85
Instalasi Pengolahan Air	84.714.676.212,18	6.231.074.078,00	-	90.945.750.290,18
Instalasi Transmisi dan Distribus	337.189.792.305,24	23.197.525.060,00	26.304.282,00	360.361.013.083,24
Bangunan/ Gedung	19.587.137.261,61	511.061.000,00	-	20.098.198.261,61
Peralatan dan Perlengkapan	11.131.083.933,00	1.579.005.000,00	-	12.710.088.933,00
Kendaraan/ Alat Pengangkutan	1.332.822.700,00	1.488.905.000,00	-	2.821.727.700,00
Inventaris Kantor	18.589.530.433,33	937.841.265,00	-	19.527.371.698,33
Jumlah Perolehan	536.881.984.369,95	41.782.221.295,00	70.720.282,00	578.593.485.382,95
<u>Akumulasi Penyusutan</u>				
Instalasi Sumber	19.161.460.701,62	644.460.529,51	-	19.805.921.231,13
Instalasi Pompa	16.929.293.582,86	1.375.211.853,44	-	18.304.505.436,30
Instalasi Pengolahan Air	40.418.402.644,39	3.556.960.000,44	77.193.463,00	43.898.169.181,83
Instalasi Transmisi dan Distribus	246.013.832.015,01	21.178.258.058,60	169.868.318,20	267.022.221.755,41
Bangunan/ Gedung	12.440.060.609,65	773.507.232,21	-	13.213.567.841,86
Peralatan dan Perlengkapan	8.438.022.939,14	1.049.576.182,20	-	9.487.599.121,34
Kendaraan/ Alat Pengangkutan	1.332.591.470,65	43.022.896,20	-	1.375.614.366,85
Inventaris Kantor	16.451.896.558,13	915.049.948,20	-	17.366.946.506,33
Jumlah Penyusutan	361.185.560.521,45	29.536.046.700,80	247.061.781,20	390.474.545.441,05
Nilai Buku	175.696.423.848,50			188.118.939.941,90

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

8. ASET TETAP (lanjutan)

Beban penyusutan dialokasikan sebagai berikut:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Beban langsung		
Beban penyusutan aset tetap sumber air	1.007.588.943,37	644.460.529,51
Beban penyusutan aset tetap pengolahan air	5.479.012.738,22	4.854.978.390,88
Beban penyusutan aset tetap pengolahan transmisi dan distribusi	22.214.020.461,95	21.008.389.740,40
Beban administrasi dan umum		
Beban penyusutan aset tetap non pabrik	3.139.664.141,87	2.781.156.258,81
Jumlah beban penyusutan	<u>31.840.286.285,41</u>	<u>29.288.984.919,60</u>

Manajemen perusahaan menyatakan bahwa pada tanggal pelaporan tidak terindikasi terjadinya penurunan nilai aset tetap yang bersifat permanen dari nilai tercatat.

9. ASET DALAM PENYELESAIAN

Jumlah berikut merupakan saldo aset dalam penyelesaian per 31 Desember 2024 dan 2023 dengan rincian sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Instalasi Sumber Air dalam penyelesaian	936.103.840,00	-
Instalasi Pengolahan Air dalam penyelesaian	615.391.920,00	4.518.741.870,00
Instalasi Distribusi dalam penyelesaian	3.555.127.713,40	11.068.173.225,48
Jumlah aset dalam penyelesaian	<u>5.106.623.473,40</u>	<u>15.586.915.095,48</u>

Aset dalam penyelesaian merupakan pekerjaan yang belum selesai per 31 Desember 2024 dan 2023.

10. PERPAJAKAN

Jumlah berikut merupakan saldo utang pajak dan perhitungan pajak kini per 31 Desember 2024 dan 2023 dengan rincian sebagai berikut:

a) Utang pajak

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Pajak Pertambahan Nilai	853.215,00	-
Pajak Penghasilan Pasal 21	2.508.910.386,00	1.532.244.368,00
Pajak Penghasilan Pasal 29	1.592.484.008,00	2.260.354.804,00
Jumlah utang pajak	<u>4.102.247.609,00</u>	<u>3.792.599.172,00</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

10. PERPAJAKAN (lanjutan)

b) Pajak kini

Rekonsiliasi antara laba sebelum pajak penghasilan menurut laporan laba rugi komersial dengan taksiran laba fiskal adalah sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Laba sebelum pajak	23.268.581.749,55	19.559.162.834,89
Koreksi positif		
Biaya penyisihan piutang	1.837.429.800,97	1.424.848.602,65
Dana representatif	1.080.000.000,00	900.000.000,00
Sumbangan kepada organisasi	477.169.808,00	439.925.213,50
Biaya tamu	39.270.323,00	36.256.420,00
Jumlah koreksi positif	<u>3.433.869.931,97</u>	<u>2.801.030.236,15</u>
Koreksi negatif		
Pendapatan bunga deposito	(222.260.577,00)	(224.106.888,00)
Pendapatan jasa giro	(570.931.717,42)	(509.853.752,65)
Jumlah koreksi negatif	<u>(793.192.294,42)</u>	<u>(733.960.640,65)</u>
Laba kena pajak	25.909.259.387,10	21.626.232.430,39
Laba kena pajak dibulatkan	25.909.259.000,00	21.626.232.000,00
Pajak penghasilan badan	5.700.036.980,00	4.757.771.040,00
Dikurangi kredit pajak		
Pajak Penghasilan Pasal 25	(4.107.552.972,00)	(2.497.416.236,00)
Pajak penghasilan kurang bayar	<u>1.592.484.008,00</u>	<u>2.260.354.804,00</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

11. UTANG VOUCHER

Jumlah berikut merupakan saldo utang voucher per 31 Desember 2024 dan 2023 dengan rincian sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Kasir	927.710.425,00	245.757.780,00
CV Aband Raya	274.469.250,00	51.701.550,00
CV Vibri Kencana	249.458.600,00	-
Koperasi Karyawan Tirta Kuranji	207.583.110,00	494.559.830,00
CV Abdi Tama	195.292.250,00	42.020.150,00
CV Pujangga	-	206.417.250,00
CV Ade Pratama	-	134.118.300,00
CV Rienata Graha Husada	-	831.612.000,00
CV Satu-Satu	-	237.601.940,00
CV SCM Infrastructure Engineer	-	151.748.000,00
CV Serasi Autoraya	-	209.051.344,00
CV Tanjung Siberut	-	1.757.874.000,00
Lain-lain (dibawah 100jt)	179.324.455,00	259.560.016,00
Jumlah utang voucher	<u>2.033.838.090,00</u>	<u>4.622.022.160,00</u>

Utang voucher merupakan saldo utang atas pekerjaan-pekerjaan yang sudah selesai dan sudah lengkap administrasinya dan sudah menjadi voucher yang harus dibayar per 31 Desember 2024 dan 2023.

12. BIAYA MASIH HARUS DIBAYAR

Jumlah berikut merupakan saldo biaya yang masih harus dibayar per 31 Desember 2024 dan 2023 sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Biaya yang masih harus dibayar	5.029.939.524,00	4.436.450.895,00
Jumlah biaya yang masih harus dibayar	<u>5.029.939.524,00</u>	<u>4.436.450.895,00</u>

Biaya yang masih harus dibayar merupakan saldo utang atas beban yang masih dalam proses administrasi dan belum dibuatkan voucher pembayarannya per 31 Desember 2024 dan 2023.

13. UTANG TITIPAN

Jumlah berikut merupakan saldo utang titipan per 31 Desember 2024 dan 2023 yang dirincikan sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Titipan retribusi sampah	1.210.718.679,00	977.320.000,00
Titipan rekening ganda	93.482.597,01	78.985.960,01
Titipan lain-lain	25.370.889,00	17.892.770,00
Jumlah utang titipan	<u>1.329.572.165,01</u>	<u>1.074.198.730,01</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

13. UTANG TITIPAN (lanjutan)

Titipan retribusi sampah merupakan saldo pencatatan atau pungutan retribusi sampah dari pelanggan yang akan disetorkan ke Pemerintah Kota Padang. Jumlah yang disetorkan sesuai dengan jumlah retribusi yang terealisasi.

Titipan rekening ganda merupakan pembayaran ganda atas tagihan air oleh pelanggan yang dikarenakan sistem belum menginformasikan bahwa rekening air yang bersangkutan sudah dibayar.

Titipan lain-lain merupakan kelebihan setor kantor pelayanan area utara atau dari pelanggan yang tidak teridentifikasi.

14. UTANG JANGKA PENDEK LAINNYA

Jumlah berikut merupakan saldo utang jangka pendek lainnya per 31 Desember 2024 dan 2023 yang dirincikan sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Kepada kontraktor		
CV Vibri Kencana	2.473.813.916,00	4.522.205.176,00
CV Aband Raya	2.495.757.817,50	5.185.389.411,50
CV Catra Kharisma	1.951.930.567,50	2.181.526.817,50
CV Ade Pratama	1.824.134.524,00	1.411.237.524,00
CV Satu-Satu	1.144.028.750,50	1.860.181.164,50
Koperasi Karyawan Tirta Kuranji	1.090.539.519,00	999.112.419,00
CV Jamko Karya	1.001.851.912,00	1.120.206.412,00
CV Abdi Tama	858.884.120,00	2.588.187.476,50
CV Razzaq Karya Teknik	707.634.514,00	1.034.328.434,00
CV Simpang Paluang	689.897.700,00	549.713.750,00
CV Mitra Inti Saudara	490.300.250,00	494.143.505,00
CV Fajar Bakhti	482.825.200,00	-
CV Alta Persada	446.544.935,00	680.209.000,00
CV Pratiwi Duhayu	436.550.450,00	436.483.000,00
CV Dua Putra	431.354.882,00	126.023.272,00
CV Liandra Anugrah Jaya	406.977.800,00	-
CV Air Giri Saba	197.052.900,00	1.984.610.970,00
CV Yohandra Konstruksi	17.739.900,00	332.125.000,00
Lain-lain (di bawah 300jt)	1.936.099.556,00	2.305.523.586,00
Jumlah utang kepada kontraktor	<u>19.083.919.213,50</u>	<u>27.811.206.918,00</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

14. UTANG JANGKA PENDEK LAINNYA (lanjutan)

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Kepada supplier		
PT TIS Inovasi Sakti	816.405.000,00	-
CV Steedo Multi Perkasa	394.216.500,00	-
CV Dunia Baru	243.518.000,00	958.383.000,00
CV Bola Dunia Tailor	230.922.000,00	-
PT Capita Medica Farma	204.045.000,00	-
PT Pasti Makmurkencana	168.442.000,00	-
PT Jaya Maimi Medical	34.798.000,00	956.875.000,00
CV 6000 Group	-	506.104.500,00
CV Gelora Jaya	-	2.413.140.000,00
CV Simpang Paluang	-	167.465.000,00
PT Permata Jasa Century	-	580.305.000,00
PT Protech Automation Solution	-	799.200.000,00
Lain-lain (di bawah Rp100 Juta)	428.300.650,00	124.245.000,00
Jumlah utang kepada supplier	<u>2.520.647.150,00</u>	<u>6.505.717.500,00</u>
Jumlah utang jangka pendek lainnya	<u>21.604.566.363,50</u>	<u>34.316.924.418,00</u>

Utang kepada Kontraktor merupakan penundaan pembayaran atas kontrak pekerjaan fisik per 31 Desember 2024 dan 2023 karena belum ditagih oleh rekanan yang bersangkutan, masih dalam masa pemeliharaan, serta pekerjaan-pekerjaan yang belum ada serah terimanya per 31 Desember 2024 sesuai dengan progress fisik pekerjaan.

Utang kepada Supplier merupakan penundaan pembayaran atas pekerjaan pengadaan barang yang telah sampai di gudang Perumda Air Minum Kota Padang per 31 Desember 2024 dan 2023.

15. UTANG IURAN PENSIUN

Jumlah berikut merupakan saldo utang iuran pensiun per 31 Desember 2024 dan 2023:

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Dana Pensiun Tirta Nusantara	442.237.886,00	2.104.423.934,00
Jumlah utang iuran pensiun	<u>442.237.886,00</u>	<u>2.104.423.934,00</u>

Utang iuran pensiun adalah pengakuan kekurangan solvabilitas atau iuran Normal & iuran Tambahan pendiri terhadap Dana Pensiun Tirta Nusantara per 31 Desember 2024 dan 2023 yang akan jatuh tempo sesuai perhitungan aktuaris terakhir dan sesuai dengan Kebijakan dalam Perubahan Peraturan Dana Pensiun yang telah disahkan oleh OJK tgl 25 Oktober 2023.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

16. PINJAMAN BANK

Jumlah berikut merupakan saldo pinjaman bank per 31 Desember 2024 dan 2023 yang dirincikan sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
PT Bank Nagari	18.690.142.495,00	12.795.144.511,00
Utang bank - jatuh tempo dalam satu tahun	<u>3.603.470.185,00</u>	<u>2.104.924.016,00</u>
Utang bank - setelah dikurangi jatuh tempo dalam satu tahun	<u>15.086.672.310,00</u>	<u>10.690.220.495,00</u>

Berikut fasilitas kredit dengan syarat dan ketentuan atas pinjaman bank dengan PT Bank Nagari:

	Keterangan	Saldo Outstanding
<u>Proyek Induk</u>		
Nomor Perjanjian	: SR/437/PA/CL/08-2021	2.410.166.357,00
Plafond kredit	: Rp4.285.820.000	
Jenis kredit	: Kredit Investasi Multi Guna	
Tujuan penggunaan	: Pembiayaan pengembangan sistem penyediaan air minum (SPAM) Paraku di kawasan pelayanan selatan untuk proyek 1 "pekerjaan konstruksi pengadaan dan pemasangan paket IPA Baja Kapasitas 50liter/detik dilokasi Lubuk Paraku Kota Padang	
Jangka waktu	: 72 bulan	
Suku bunga	: 9,75% pertahun, secara sliding dan floating, dan akan lebih rendah 1,50% sejak 07 desember 2021 dengan memberikan surat pembeitanhuan	
Denda	: 1,00% dari tunggakan per bulan	
Pinalti pelunasan	: 2,00% dari plafond kredit	
<i>Commitment Fee</i>	: 0,50% dari plafond kredit	
Biaya Administrasi	: 1,25% dari palfond kredit	
Sifat kredit	: Non revolving	
Angunan/pengikatan	: <u>Agunan Pokok:</u>	
	a. Dua bidang tanah beserta segala sesuatu yang ada dan bakal diatasnya :	
	1. Tanah Seluas 2.534 M2 sesuai Sertifikat Hak Guna Bangunan (SHGB) Nomor 1 Tanggal 5 Februari 1996	
	2. Tanah Seluas 1.500 m2 sesuai SHGB Nomor 605 Tanggal 5 Februari 2014	
	b. Investasi Pengembangan Sistem Penyediaan Air Minum (SPAM) Paraku kawasan pelayanan Perumda dengan nilai sebesar Rp 31.502.573.540	

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

16. PINJAMAN BANK (lanjutan)

	Keterangan	Saldo Outstanding
Angunan/pengikatan (lanjutan)	<u>Agunan Tambahan:</u> a. Rekening Giro Perumda Kota Padang di Bank Nagari b. Seluruh investaris dan peralatan kerja yang ada terletak dilokasi usaha diikat dengan surat penyerahan agunan dan kuasa menjual.	
<u>Proyek 2</u>		
Nomor Perjanjian	: SR/019/PA/CL/02-2023	4.110.144.808,00
Plafond kredit	: Rp4.932.173.778	
Jenis kredit	: Kredit Investasi Multi Guna	
Tujuan penggunaan	: Pembiayaan pengembangan sistem penyediaan air minum (SPAM) Paraku di Kawasan Pelayanan Selatan untuk proyek 1 "Pengadaan dan pemasangan jaringan pipa DN 300, 250, 200, 150 mm HDPE lokasi Jl. Raya Indarung depan Reservoir Selatan – Jl. Ampera-Jembatan Kampung Baru-Kota Padang	
Jangka waktu	: 72 bulan	
Suku bunga	: 9,75% pertahun, secara sliding dan floating, dan akan lebih rendah 1,50% sejak 07 desember 2021 dengan memberikan surat pembeitanhuan	
Denda	: 1,00% dari tunggakan per bulan	
Pinalti pelunasan	: 2,00% dari plafond kredit	
<i>Commitment Fee</i>	: 0,50% dari plafond kredit	
Biaya Administrasi	: 1,25% dari palfond kredit	
Sifat kredit	: Non revolving	
Angunan/pengikatan	<u>Agunan Pokok:</u> a. Dua bidang tanah beserta segala sesuatu yang ada dan bakal diatasnya : <ol style="list-style-type: none"> 1. Tanah Seluas 2.534 M2 sesuai Sertifikat Hak Guna Bangunan (SHGB) Nomor 1 Tanggal 5 Februari 1996 2. Tanah Seluas 1.500 m2 sesuai SHGB Nomor 605 Tanggal 5 Februari 2014 b. Investasi Pengembangan Sistem Penyediaan Air Minum (SPAM) Paraku kawasan pelayanan Perumda dengan nilai sebesar Rp 31.502.573.540	

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

16. PINJAMAN BANK (lanjutan)

	Keterangan	Saldo Outstanding
Angunan/pengikatan (lanjutan)	<u>Agunan Tambahan:</u> a. Rekening Giro Perumda Kota Padang di Bank Nagari b. Seluruh investaris dan peralatan kerja yang ada terletak di lokasi usaha diikat dengan surat penyerahan agunan dan kuasa menjual.	
<u>Proyek 3</u>		
Nomor Perjanjian	: SR/120/PA/CL/06-2023	2.119.915.875,00
Plafond kredit	: Rp2.312.635.500	
Jenis kredit	: Kredit Investasi Multi Guna	
Tujuan penggunaan	: Pengadaan dan pemasangan jaringan pipa DN 200, 150, dan 100 mm HDPE, lokasi KP baru - Jl Raya Ampang, Jl. St Syahrir Komp. Jundol Rawang, Jl . M. Hatta - Jl. Durian Taruang, Jl. Sungai Balang dan Jl. Raya Bypass Lubuk Begalung	
Jangka waktu	: 72 bulan	
Suku bunga	: 10,50% pertahun secara sliding dan floating	
Denda	: 1,00% dari tunggakan per bulan	
Pinalti pelunasan	: 2,00% dari plafond kredit	
<i>Commitment Fee</i>	: 0,50% dari plafond kredit	
Biaya Administrasi	: 1,25% dari palfond kredit	
Sifat kredit	: Non revolving	
Angunan/pengikatan	<u>Agunan Pokok:</u> a. Dua bidang tanah beserta segala sesuatu yang ada dan bakal diatasnya : 1. Tanah Seluas 2.534 M2 sesuai Sertifikat Hak Guna Bangunan (SHGB) Nomor 1 Tanggal 5 Februari 1996 2. Tanah Seluas 1.500 m2 sesuai SHGB Nomor 605 Tanggal 5 Februari 2014 b. Investasi Pengembangan Sistem Penyediaan Air Minum (SPAM) Paraku kawasan pelayanan Perumda dengan nilai sebesar Rp 31.502.573.540	

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

16. PINJAMAN BANK (lanjutan)

	Keterangan	Saldo Outstanding
Angunan/pengikatan (lanjutan)	<u>Agunan Tambahan:</u>	
	a. Rekening Giro Perumda Kota Padang di Bank Nagari	
	b. Seluruh investaris dan peralatan kerja yang ada terletak dilokasi usaha diikat dengan surat penyerahan agunan dan kuasa menjual.	
<u>Proyek 4</u>		
Nomor Perjanjian	: SR/273/PA/CL/07-2024	3.128.022.800,00
Plafond kredit	: Rp3.128.022.800	
Jenis kredit	: Kredit Investasi Multi Guna	
Tujuan penggunaan	: Pengembangan SPAM Paraku pengadaan dan pemasangan jaringan pipa DN 300 mm HDPE	
Jangka waktu	: 72 bulan	
Suku bunga	: 10,50% pertahun secara sliding dan floating	
Denda	: 1,00% dari tunggakan per bulan	
Pinalti pelunasan	: 2,00% dari plafond kredit	
<i>Commitment Fee</i>	: 0,50% dari plafond kredit	
Biaya Administrasi	: 1,25% dari palfond kredit	
Sifat kredit	: Non revolving	
Angunan/pengikatan	: <u>Agunan Pokok:</u>	
	a. Dua bidang tanah beserta segala sesuatu yang ada dan bakal diatasnya :	
	1. Tanah Seluas 2.534 M2 sesuai Sertifikat Hak Guna Bangunan (SHGB) Nomor 1 Tanggal 5 Februari 1996	
	2. Tanah Seluas 1.500 m2 sesuai SHGB Nomor 605 Tanggal 5 Februari 2014	
	Dengan pengikat hak tanggungan peringkat 6 sebesar 3.754.000.000	
	b. Investasi Pengembangan Sistem Penyediaan Air Minum (SPAM) Paraku kawasan pelayanan Perumda dengan nilai sebesar Rp 31.502.573.540	
	<u>Agunan Tambahan:</u>	
	a. Rekening Giro Perumda Kota Padang di Bank Nagari	
	b. Seluruh investaris dan peralatan kerja yang ada terletak dilokasi usaha diikat dengan surat penyerahan agunan dan kuasa menjual.	

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

16. PINJAMAN BANK (lanjutan)

	Keterangan	Saldo Outstanding
<u>Proyek 5</u>		
Nomor Perjanjian	: SR/400/PA/CL/12-2023	1.367.644.600,00
Plafond kredit	: Rp1.367.644.600	
Jenis kredit	: Kredit Investasi Multi Guna	
Tujuan penggunaan	: Pengadaan dan pemasangan jaringan pipa DN 400 mm HDPE lokasi Simpang Bypass Lubuk Begalung - Simpang Tugu UPI	
Jangka waktu	: 72 bulan	
Suku bunga	: 10,50% pertahun secara sliding dan floating	
Denda	: 1,00% dari tunggakan per bulan	
Pinalti pelunasan	: 2,00% dari plafond kredit	
<i>Commitment Fee</i>	: 0,50% dari plafond kredit	
Biaya Administrasi	: 1,25% dari palfond kredit	
Sifat kredit	: Non revolving	
Angunan/pengikatan	: <u>Agunan Pokok:</u>	
	a. Dua bidang tanah beserta segala sesuatu yang ada dan bakal diatasnya :	
	1. Tanah Seluas 2.534 M2 sesuai Sertifikat Hak Guna Bangunan (SHGB) Nomor 1 Tanggal 5 Februari 1996	
	2. Tanah Seluas 1.500 m2 sesuai SHGB Nomor 605 Tanggal 5 Februari 2014	
	Dengan pengikat hak tanggungan peringkat 6 sebesar 1.650.000.000	
	b. Investasi Pengembangan Sistem Penyediaan Air Minum (SPAM) Paraku kawasan pelayanan Perumda dengan nilai dan material proyek, inventaris dan peralatan kerja lainnya yang tertuang dalam Rincian Anggaran Biaya.	
	<u>Agunan Tambahan:</u>	
	a. Rekening Giro Perumda Kota Padang di Bank Nagari	
	b. Seluruh investaris dan peralatan kerja yang ada terletak dilokasi usaha diikat dengan surat penyerahan agunan dan kuasa menjual.	
<u>Proyek 6</u>		
Nomor Perjanjian	: SR/120/PA/CL/06-2023	2.049.993.455,00
Plafond kredit	: Rp2.236.356.500	
Jenis kredit	: Kredit Investasi Multi Guna	

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

16. PINJAMAN BANK (lanjutan)

	Keterangan	Saldo Outstanding
Tujuan penggunaan	: Pengadaan dan pemasangan jaringan pipa DN 200 mm HDPE, lokasi Ulu Gadut Simpang Jl. Merpati - Simpang Komplek Rindang Alam, Jl. Raya Kuranji	
Jangka waktu	: 72 bulan	
Suku bunga	: 10,50% pertahun secala sliding dan floating	
Denda	: 1,00% dari tunggakan per bulan	
Pinalti pelunasan	: 2,00% dari plafond kredit	
<i>Commitment Fee</i>	: 0,50% dari plafond kredit	
Biaya Administrasi	: 1,25% dari palfond kredit	
Sifat kredit	: Non revolving	
Angunan/pengikatan	: <u>Agunan Pokok:</u> <ol style="list-style-type: none"> Dua bidang tanah beserta segala sesuatu yang ada dan bakal diatasnya : <ol style="list-style-type: none"> Tanah Seluas 2.534 M2 sesuai Sertifikat Hak Guna Bangunan (SHGB) Nomor 1 Tanggal 5 Februari 1996 Tanah Seluas 1.500 m2 sesuai SHGB Nomor 605 Tanggal 5 Februari 2014 Investasi Pengembangan Sistem Penyediaan Air Minum (SPAM) Paraku kawasan pelayanan Perumda dengan nilai dan material proyek, inventaris dan peralatan kerja lainnya yang tertuang dalam Rincian Anggaran Biaya. <u>Agunan Tambahan:</u> <ol style="list-style-type: none"> Rekening Giro Perumda Kota Padang di Bank Nagari Seluruh investaris dan peralatan kerja yang ada terletak dilokasi usaha diikat dengan surat penyerahan agunan dan kuasa menjual. 	
<u>Proyek 7</u>		
Nomor Perjanjian	: SR/273/PA/CL/07-2024	2.075.288.600,00
Plafond kredit	: Rp2.075.288.600	
Jenis kredit	: Kredit Investasi Multi Guna	
Tujuan penggunaan	: Pengadaan dan pemasangan jaringan distribusi bagi dan tersier pengembangan SPAM Paraku	
Jangka waktu	: 72 bulan	
Suku bunga	: 10,50% pertahun secala sliding dan floating	
Denda	: 1,00% dari tunggakan per bulan	
Pinalti pelunasan	: 2,00% dari plafond kredit	
<i>Commitment Fee</i>	: 0,50% dari plafond kredit	

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

16. PINJAMAN BANK (lanjutan)

	Keterangan	Saldo Outstanding
Biaya Administrasi	: 1,25% dari plafond kredit	
Sifat kredit	: Non revolving	
Angunan/pengikatan	: <u>Agunan Pokok:</u>	
	a. Dua bidang tanah beserta segala sesuatu yang ada dan bakal diatasnya :	
	1. Tanah Seluas 2.534 M2 sesuai Sertifikat Hak Guna Bangunan (SHGB) Nomor 1 Tanggal 5 Februari 1996	
	2. Tanah Seluas 1.500 m2 sesuai SHGB Nomor 605 Tanggal 5 Februari 2014	
	Dengan pengikat hak tanggungan peringkat 6 sebesar 2.491.000.000	
	b. Investasi Pengembangan Sistem Penyediaan Air Minum (SPAM) Paraku kawasan pelayanan Perumda dengan nilai sebesar Rp 31.502.573.540	
	<u>Agunan Tambahan:</u>	
	a. Rekening Giro Perumda Kota Padang di Bank Nagari	
	b. Seluruh investaris dan peralatan kerja yang ada terletak dilokasi usaha diikat dengan surat penyerahan agunan dan kuasa menjual.	
Proyek 8		
Nomor Perjanjian	: SR/285/PA/CL/07/2024	1.428.966.000,00
Plafond kredit	: Rp1.428.966.000	
Jenis kredit	: Kredit Investasi Multi Guna	
Tujuan penggunaan	: Pengadaan dan pemasangan jaringan pipa DN 250 mm HDPE lokasi depan Kantor Bank Nagari - Teluk Bayur	
Jangka waktu	: 72 bulan	
Suku bunga	: 10,50% pertahun secara sliding dan floating	
Denda	: 1,00% dari tunggakan per bulan	
Pinalti pelunasan	: 2,00% dari plafond kredit	
<i>Commitment Fee</i>	: 0,50% dari plafond kredit	
Biaya Administrasi	: 1,25% dari plafond kredit	
Sifat kredit	: Non revolving	

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

16. PINJAMAN BANK (lanjutan)

	Keterangan	Saldo Outstanding
Angunan/pengikatan	: <u>Agunan Pokok:</u> a. Dua bidang tanah beserta segala sesuatu yang ada dan bakal diatasnya : 1. Tanah Seluas 2.534 M2 sesuai Sertifikat Hak Guna Bangunan (SHGB) Nomor 1 Tanggal 5 Februari 1996 2. Tanah Seluas 1.500 m2 sesuai SHGB Nomor 605 Tanggal 5 Februari 2014 Dengan pengikat hak tanggungan peringkat 6 sebesar 1.715.000.000 b. Investasi Pengembangan Sistem Penyediaan Air Minum (SPAM) Paraku kawasan pelayanan Perumda dengan nilai sebesar Rp 31.502.573.540 <u>Agunan Tambahan:</u> a. Rekening Giro Perumda Kota Padang di Bank Nagari b. Seluruh investaris dan peralatan kerja yang ada terletak dilokasi usaha diikat dengan surat penyerahan agunan dan kuasa menjual.	
	Jumlah	18.690.142.495,00

17. EKUITAS

Jumlah berikut merupakan saldo ekuitas dan perubahan saldo laba per 31 Desember 2024 dan 2023 yang dirincikan sebagai berikut:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Penyertaan Modal Pemerintah Kota Padang	225.041.430.529,93	219.396.930.529,93
Cadangan dana	11.133.554.089,70	3.732.858.192,25
Laba ditahan	30.797.297.591,00	29.049.364.011,51
Laba tahun berjalan	17.568.544.769,55	14.801.391.794,89
Jumlah ekuitas	284.540.826.980,18	266.980.544.528,58

a) Penyertaan modal Pemerintah Kota Padang

Penyertaan Modal Pemerintah Daerah adalah kekayaan Pemerintah Daerah yang dipisahkan. Pada tahun 2024, pemilik modal yaitu Pemerintah Daerah Kota Padang melakukan penambahan modal sebesar Rp5.644.500.000 yang berasal dari Modal Hibah atas Pembangunan jaringan perpipaan SPAM Paraku Kota Padang.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

17. EKUITAS (lanjutan)

b) Cadangan dana

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Atas Laba Tahun 2020 (SK No.03/KPM-PERUMDAM Tahun 2021)	672.170.019,00	672.170.019,00
Atas Laba Tahun 2021 (SK No.2 Tahun 2022)	1.085.550.378,00	1.085.550.378,00
Atas Laba Tahun 2022 (SK No.2 Tahun 2023)	1.975.137.795,25	1.975.137.795,25
Atas Laba Tahun 2023 (SK No.1 Tahun 2024)	7.400.695.897,45	-
Jumlah cadangan dana	<u>11.133.554.089,70</u>	<u>3.732.858.192,25</u>

c) Laba ditahan

Berikut perubahan saldo laba per 31 Desember 2024 dan 2023:

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Saldo awal laba ditahan	29.049.364.011,51	28.017.283.675,69
Laba berjalan tahun lalu	14.801.391.794,89	7.900.551.180,62
Cadangan dana	(7.400.695.897,45)	(1.975.137.795,25)
Setoran laba kepada Pemko Padang	(5.180.487.128,21)	(4.345.303.149,55)
<i>Corporate Social Responsibility</i>	(88.964.600,00)	(548.029.900,00)
Pembagian laba sebagai jasa produksi	(383.310.589,74)	-
Saldo akhir laba ditahan	<u>30.797.297.591,00</u>	<u>29.049.364.011,51</u>

Penggunaan Laba Bersih sesuai dengan Peraturan Daerah Kota Padang Nomor 1 Tahun 2020 pasal 71 ayat 6 yang menyatakan bahwa besaran penggunaan laba Perumda Air Minum Kota Padang ditetapkan setiap tahun oleh Kuasa Pemilik Modal (KPM).

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

18. PENDAPATAN

Jumlah berikut merupakan saldo pendapatan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023 yang dirincikan sebagai berikut:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Pendapatan penjualan air		
Harga air	194.890.433.550,00	176.533.461.050,00
Jasa administrasi	10.120.000,00	8.970.000,00
Pendapatan jasa meter	11.762.266.000,00	11.437.685.000,00
Penjualan air tangki	27.135.000,00	31.441.000,00
Penjualan air cuci pipa	14.883.700,00	14.812.200,00
Jumlah pendapatan penjualan air	<u>206.704.838.250,00</u>	<u>188.026.369.250,00</u>
Pendapatan penjualan non air		
Pendapatan Sambungan baru	7.053.763.733,00	6.207.576.469,00
Pendapatan Pemeriksaan Air Lab.	14.190.988,00	-
Pendapatan Penyambungan Kembali	1.622.576.000,00	1.793.390.000,00
Pendapatan Denda Air	7.096.716.000,00	6.952.190.900,00
Pendapatan Denda Los Meter	39.268.800,00	49.376.200,00
Pendapatan Pemeriksaan Instalasi Pelanggan	35.350.000,00	28.450.000,00
Pendapatan Penggantian Meter Rusak	22.960.000,00	14.800.000,00
Pendapatan Penggantian Pipa persil	3.748.520.450,00	3.561.439.250,00
Pendapatan Balik Nama Pelanggan	9.140.000,00	12.380.000,00
Rupa2 Pendapatan Non Air Lainnya	56.067.000,00	28.000.000,00
Jumlah pendapatan penjualan non air	<u>19.698.552.971,00</u>	<u>18.647.602.819,00</u>
Jumlah pendapatan usaha	<u>226.403.391.221,00</u>	<u>206.673.972.069,00</u>

19. BEBAN SUMBER AIR

Jumlah berikut merupakan saldo beban sumber air untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023 yang dirincikan sebagai berikut:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Beban operasi sumber air		
Beban pegawai sumber air	2.029.623.671,19	1.782.845.785,95
Beban listrik	362.746.392,00	372.505.718,00
Pemakaian bahan pembantu	10.021.635,00	16.128.744,00
Rupa-rupa beban operasi	277.138.748,00	136.446.365,00
Jumlah beban operasi sumber air	<u>2.679.530.446,19</u>	<u>2.307.926.612,95</u>
Beban pemeliharaan sumber air		
Pemeliharaan bangunan & penyempurnaan tanah	287.737.871,00	265.932.333,00
Pemeliharaan pengumpulan dan reservoir	599.516.705,00	861.378.390,00
Pemeliharaan danau, sungai	41.448.000,00	359.047.390,00
Pemeliharaan sumur-sumur	14.797.965,00	2.509.710,00
Pemeliharaan pipa induk	46.700.900,00	935.730,00
Pemeliharaan alat pembangkit tenaga	154.091.952,00	47.042.182,00
Pemeliharaan alat perpompaan	395.664.082,63	332.735.837,00
Pemeliharaan instalasi sumber lainnya	483.029.914,00	294.020.088,00
Jumlah beban pemeliharaan sumber air	<u>2.022.987.389,63</u>	<u>2.163.601.660,00</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

19. BEBAN SUMBER AIR (lanjutan)

	2024	2023
Beban air baku		
Pajak air permukaan dan air bawah tanah	716.368.918,00	660.741.615,00
Jumlah beban air baku	716.368.918,00	660.741.615,00
Beban penyusutan		
Beban penyusutan aset sumber air	1.007.588.943,37	644.460.529,51
Jumlah beban penyusutan	1.007.588.943,37	644.460.529,51
Jumlah beban sumber air	6.426.475.697,19	5.776.730.417,46

20. BEBAN PENGOLAHAN AIR

Jumlah berikut merupakan saldo beban pengolahan air untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023 yang dirincikan sebagai berikut:

	2024	2023
Beban operasi pengolahan air		
Beban pegawai pengolahan air	15.458.191.235,12	14.816.625.894,95
Pemakaian bahan kimia	7.147.064.631,65	6.921.125.400,67
Pemakaian bahan pembantu	555.623.567,00	341.852.028,00
Beban bahan bakar	83.165.490,00	167.516.800,50
Beban listrik pln	5.870.578.596,00	4.915.562.672,00
Rupa-rupa beban pengolahan air	609.628.516,66	1.226.981.008,00
Jumlah beban operasi pengolahan air	29.724.252.036,43	28.389.663.804,12
Beban pemeliharaan pengolahan air		
Beban Pemeliharaan Bangunan & Penyempurnaan Tanah	191.395.221,00	288.175.739,00
Beban Pemeliharaan Instalasi & Pengolahan Air	2.238.263.008,78	424.804.470,00
Beban Pemeliharaan Instalasi Pompa	73.056.199,90	88.047.664,00
Beban Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Lainnya	2.489.460.759,43	2.050.549.596,15
Jumlah beban pemeliharaan pengolahan air	4.992.175.189,11	2.851.577.469,15
Beban penyusutan		
Beban penyusutan aset sumber air	5.479.012.738,21	4.854.978.390,88
Jumlah beban penyusutan	5.479.012.738,21	4.854.978.390,88
Jumlah beban pengolahan air	40.195.439.963,75	36.096.219.664,15

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

21. BEBAN TRANSMISI DAN DISTRIBUSI AIR

Jumlah berikut merupakan saldo beban transmisi dan distribusi air untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023 yang dirincikan sebagai berikut:

	2024	2023
Beban operasional transmisi dan distribusi		
Beban pegawai distribusi air	18.815.037.355,05	17.968.223.734,28
Beban pemakaian bahan/perengkapan	195.077.779,00	135.949.356,00
Beban listrik pln	565.469.457,00	500.839.739,00
Beban sambungan rumah	6.290.285.191,08	6.990.216.190,47
Rupa-rupa beban operasi	419.779.495,00	1.192.429.385,00
Jumlah beban operasional transmisi dan distribusi	26.285.649.277,13	26.787.658.404,75
Beban pemeliharaan transmisi dan distribusi		
Beban pemeliharaan bangunan & penyempurnaan tanah	690.080,00	38.629.000,00
Beban pemeliharaan pipa distribusi	1.844.041.117,79	808.006.958,48
Beban pemeliharaan pipa tersier	13.426.721.626,52	9.934.493.304,91
Beban pemeliharaan instalasi pompa	20.771.818,00	468.198,00
Beban pemeliharaan water meter	1.193.748.082,25	819.349.518,11
Beban pemeliharaan jembatan pipa	216.223.257,96	674.755.606,93
Beban pemeliharaan distribusi lainnya	3.031.816.988,49	2.622.333.614,95
Jumlah beban pemeliharaan transmisi dan distribusi	19.734.012.971,01	14.898.036.201,37
Beban penyusutan		
Beban penyusutan aset sumber air	22.214.020.461,95	21.008.389.740,40
Jumlah beban penyusutan	22.214.020.461,95	21.008.389.740,40
Jumlah beban transmisi dan distribusi	68.233.682.710,09	62.694.084.346,52

22. BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM

Jumlah berikut merupakan saldo beban administrasi dan umum untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023 yang dirincikan sebagai berikut:

	2024	2023
Beban pegawai umum		
Gaji dan honor pegawai	8.118.545.718,00	7.911.207.465,00
Tunjangan	12.595.207.469,00	10.516.915.286,00
Iuran pensiun	3.166.987.633,64	4.360.590.207,61
Iuran astek	885.216.601,00	847.691.839,00
Lembur	29.965.000,00	31.805.000,00
Beban makan	1.285.880.552,00	1.362.056.071,00
Pembinaan karyawan dan pakaian dinas	255.624.530,00	648.545.160,00
Pendidikan dan latihan	1.635.204.634,00	1.816.404.294,00
Rupa-rupa beban pegawai	194.325.000,00	215.465.000,00
Jumlah beban pegawai umum	28.166.957.137,64	27.710.680.322,61

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

22. BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM (lanjutan)

	2024	2023
Beban kantor		
Beban alat tulis kantor & photocopy	194.612.087,50	172.619.052,50
Barang-barang cetakan	230.613.133,00	189.389.035,50
Perlengkapan komputer	598.433.091,50	632.438.728,50
Rekening listrik kantor	795.127.255,00	685.701.986,00
Beban telekomunikasi	243.561.117,00	248.475.660,00
Rekening air	62.448.848,00	59.791.800,00
Beban rapat	125.487.532,00	160.345.500,00
Beban tamu	39.270.323,00	36.256.420,00
Benda pos dan materai	17.992.500,00	24.495.000,00
Beban cleaning service	1.772.831.690,00	1.671.804.300,00
Rupa-rupa beban kantor	448.695.086,50	320.021.234,50
Jumlah beban kantor	4.529.072.663,50	4.201.338.717,00
Beban hubungan langganan		
Beban pembacaan meter	5.292.789.000,00	5.302.844.000,00
Beban penagihan rekening	8.200.603.097,00	8.598.714.759,00
Beban humas dan pembinaan masyarakat	78.886.836,00	-
Beban iklan	823.844.890,00	159.408.092,00
Beban percetakan formulir rekening	53.309.870,00	611.910.000,00
Jumlah beban hubungan langganan	14.449.433.693,00	14.672.876.851,00
Beban penelitian dan pengembangan		
Beban survey dan penelitian	238.601.830,00	227.626.658,00
Beban perencanaan teknik	368.927.150,00	214.702.775,00
Beban perencanaan bidang usaha & keuangan	500.000.000,00	450.000.000,00
Beban perencanaan komputerisasi	486.861.280,00	269.522.220,00
Rupa-rupa beban penelitian dan pengembangan	112.302.000,00	77.275.000,00
Jumlah beban penelitian dan pengembangan	1.706.692.260,00	1.239.126.653,00
Beban pemeliharaan		
Pemeliharaan inventaris kantor	139.169.645,00	192.117.332,00
Beban perawatan dan perbaikan kendaraan	245.940.810,00	199.542.500,00
Beban bahan bakar kendaraan	3.618.253.400,00	3.502.741.000,00
Beban PKB/STNK	33.592.850,00	6.035.500,00
Pemeliharaan bangunan	867.834.947,00	573.515.389,50
Pemeliharaan instalasi	46.590.901,00	54.804.338,00
Pemeliharaan taman dan lapangan	6.600.725,00	24.347.000,00
Jumlah beban pemeliharaan	4.957.983.278,00	4.553.103.059,50

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

22. BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM (lanjutan)

	2024	2023
Rupa-rupa biaya umum		
Beban iuran keanggotaan	14.000.000,00	26.000.000,00
Beban langganan media cetak	79.814.000,00	82.497.000,00
Beban langganan media elektronik	1.439.967.884,00	1.176.090.383,00
Beban buku	743.700,00	-
Beban dewan pengawas	1.069.396.936,00	804.529.355,00
Beban perjalanan dinas	2.997.814.431,00	2.746.659.224,00
Beban bantuan hukum	118.712.000,00	73.000.000,00
Beban audit	152.549.105,00	198.419.725,00
Beban sewa	5.662.921.044,00	5.521.621.662,00
Beban asuransi (gedung&mobil)	226.331.686,00	221.003.770,00
Beban keamanan	6.102.648.200,00	6.014.202.000,00
Beban asuransi kesehatan	2.276.453.929,00	2.148.271.732,00
Beban pajak bumi dan bangunan	195.554.359,00	188.688.013,00
Beban retribusi	600.000,00	600.000,00
Dana representasi	1.080.000.000,00	900.000.000,00
Rupa-rupa beban umum lainnya	6.674.305.772,63	5.021.222.172,20
Jumlah rupa-rupa biaya umum	28.091.813.046,63	25.122.805.036,20
Bunga Pinjaman Bank	1.745.672.555,52	1.041.569.700,00
Biaya Penyisihan Piutang	1.837.429.800,97	1.424.848.602,65
Biaya Penyusutan Umum	3.139.664.141,87	2.781.156.258,81
Jumlah beban administrasi dan umum	88.624.718.577,13	82.747.505.200,77

23. PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN

	2024	2023
Pendapatan lain-lain		
Pendapatan bunga deposito	222.260.577,00	224.106.888,00
Pendapatan jasa giro	570.931.717,42	509.853.752,65
Penerimaan piutang yang disisihkan/dihapuskan	108.574.310,00	182.770.450,00
Rupa-rupa pendapatan lainnya	222.842.972,98	53.833.452,06
Jumlah pendapatan lain-lain	1.124.609.577,40	970.564.542,71
Beban lain-lain		
Beban administrasi bank	(161.605.729,69)	(162.414.009,42)
Sumbangan	(477.169.808,00)	(439.925.213,50)
Biaya kegiatan olah raga, prestasi dan rohani	(58.326.563,00)	(90.144.925,00)
Rupa-rupa biaya lain-lain	(82.000.000,00)	(78.350.000,00)
Jumlah beban lain-lain	(779.102.100,69)	(770.834.147,92)
Jumlah pendapatan lain-lain, net	345.507.476,71	199.730.394,79

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM KOTA PADANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

24. TANGGAL PENYELESAIAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

Penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan merupakan tanggung jawab manajemen dan telah disetujui oleh manajemen untuk diterbitkan pada tanggal 19 Maret 2025.