

DAFTAR ISI

	Halaman
Surat Pernyataan Direksi	
Laporan Auditor Independen	
Laporan Posisi Keuangan	1
Laporan Laba Rugi	2
Laporan Perubahan Ekuitas	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan Atas Laporan Keuangan	
1. Gambaran Umum	5 - 7
2. Kebijakan Akuntansi	8 - 10
3. Penjelasan Akun-akun Laporan Keuangan	11-19

PDAM KOTA PAREPARE
JURNAL PENYESUAIAN AUDIT
2019

NO	NO AKUN	NAMA AKUN	REF	DEBET	KREDIT
1		Beban Imbalan Kerja Kewajiban Imbalan Kerja	✓ ✓	1.517.189.000	1.517.189.000
2	50.06.30 16.05.30	Utang PPh Psl 25 PPh Pasal 25	✓ ✓	5.515.242	5.515.242
3	16.05.30 50.06.30	PPh Pasal 25 Utang PPh Psl 25	✓ ✓	4.000.000	4.000.000
4	81.02.51 81.02.60	Pendapatan Balik Nama Pendapatan Pipa Persil	✓ ✓	450.000	450.000
5	31.02.90 31.03.30	Instalasi Sumber air Lainnya - Peralatan Pompa	✓ ✓	119.550.000	119.550.000
6	50.06.10 91.01.11 92.01.11 93.01.11 96.01.14 96.01.20	Utang PPh Psl 21 Beban Tunjangan Pegawai Sumber Beban Tunjangan Pegawai Pengolahan Beban Tunjangan Pegawai Transmisi / Distribusi Beban Tunjangan Pokok Direksi, Refresentasi dan Transport Beban Tunjangan Pegawai Administrasi	✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓	17.255.808	670.672 1.689.051 4.103.461 1.500.164 9.292.460
7	98.01.02 50.06.10	Beban PPh Pasal 21 Utang PPh Psl 21		19.855.995	19.855.995
8	16.05.30 50.06.40	Beban Pajak Penghasilan PPh Pasal 25 Utang PPh Psl 29		49.638.761	48.000.000 1.638.761
9	31.04.30 31.05.30	Reservoir / Penampungan Air - Pipa Transmisi dan Distribusi Penyr. Pem. Yang belum jelas statusnya		1.553.082.641 2.302.341.397	3.855.424.038
				5.588.878.844	5.588.878.844

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA PAREPARE
LAPORAN POSISI KEUANGAN
Per 31 DESEMBER 2019 DAN 2018
(dalam Rupiah)

Uraian	Catatan	2019	2018
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	3.1	11.517.050.277	7.024.787.436
Piutang Usaha	3.2	5.030.337.707	5.002.478.872
Piutang Lain - Lain	3.3	131.347.026	140.078.538
Persediaan	3.4	867.535.537	1.417.446.227
Uang Muka Pembelian	3.5	-	38.500.000
Jumlah Aset Lancar		<u>17.546.270.546</u>	<u>13.623.291.073</u>
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Tetap			
Nilai Perolehan	3.6	85.769.831.173	79.473.349.755
Akumulasi Penyusutan		<u>(36.584.612.965)</u>	<u>(29.387.709.732)</u>
Nilai Buku Aset Tetap		<u>49.185.218.208</u>	<u>50.085.640.023</u>
Jumlah Aset Tidak Lancar		<u>49.185.218.208</u>	<u>50.085.640.023</u>
Aset Lain			
Nilai Perolehan	3.7	23.325.956	23.325.956
Akumulasi Penyusutan		<u>(23.325.956)</u>	<u>(23.325.956)</u>
Nilai Buku Aset Lain		<u>-</u>	<u>-</u>
JUMLAH ASET		<u><u>66.731.488.754</u></u>	<u><u>63.708.931.096</u></u>
LIABILITAS JANGKA PENDEK			
Utang Usaha	3.8	643.419.750	157.343.000
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	3.9	686.827.864	429.090.875
Utang Pajak	3.10	25.494.756	126.919.690
Utang Jangka Pendek Lainnya	3.11	<u>13.847.167</u>	<u>31.824.909</u>
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		<u>1.369.589.537</u>	<u>745.178.475</u>
LIABILITAS JANGKA PANJANG			
Kewajiban Imbalan Kerja	3.12	<u>9.895.891.000</u>	<u>8.378.702.000</u>
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang		<u>9.895.891.000</u>	<u>8.378.702.000</u>
EKUITAS			
Modal Pemerintah Kota	3.13	31.002.013.039	31.002.013.039
Modal yang belum ditentukan statusnya		39.468.543.989	35.613.119.951
Saldo Rugi		<u>(15.004.548.812)</u>	<u>(12.030.082.368)</u>
Jumlah Ekuitas		<u>55.466.008.216</u>	<u>54.585.050.621</u>
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS		<u><u>66.731.488.754</u></u>	<u><u>63.708.931.096</u></u>

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA PAREPARE
LAPORAN LABA (RUGI)
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018
(dalam Rupiah)

Uraian	Catatan	2019	2018
PENDAPATAN USAHA	3.14		
Penjualan Air		24.089.228.956	21.067.935.032
Pendapatan Non Air		2.789.537.569	2.686.147.983
Pendapatan Lain-lain		222.313.402	134.604.697
Jumlah Pendapatan Usaha		<u>27.101.079.927</u>	<u>23.888.687.712</u>
BEBAN USAHA	3.15		
Beban Pegawai		10.261.972.927	10.389.626.115
Beban BBM		303.193.582	274.369.196
Beban Listrik		4.835.459.259	5.113.025.612
Beban Kantor		278.778.909	220.200.253
Beban Bahan Kimia		1.292.678.750	1.391.074.135
Beban Penelitian / Pendidikan & Latihan		40.760.000	22.484.000
Beban Pemeliharaan		339.740.154	272.602.678
Beban Umum		2.613.631.088	909.209.479
Beban Operasi Lainnya		998.001.751	651.939.766
Beban Lain-lain		62.139.088	16.071.800
Beban Penyusutan / Amortisasi		7.196.913.233	6.640.051.296
Beban Penyisihan Piutang Air & Non Air		1.802.638.869	827.755.237
Jumlah Beban Usaha		<u>30.025.907.610</u>	<u>26.728.409.566</u>
LABA (RUGI) OPERASI		(2.924.827.682)	(2.839.721.853)
BEBAN PAJAK PENGHASILAN	3.17	49.638.761	119.602.271
LABA (RUGI) BERSIH		<u>(2.974.466.444)</u>	<u>(2.959.324.124)</u>

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA PAREPARE
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018
(dalam Rupiah)

U r a i a n	Modal Pemerintah Kota	Cadangan Umum	Saldo Laba (Rugi)	Jumlah Ekuitas
Saldo per 31 Desember 2017	42.566.556.206	-	(9.026.626.443)	33.539.929.763
Tambahan Modal Pemerintah Kota	24.048.576.785	-	-	24.048.576.785
Koreksi	-	-	(44.131.801)	(44.131.801)
Laba (Rugi) tahun 2018	-	-	(2.959.324.124)	(2.959.324.124)
Saldo per 31 Desember 2018	66.615.132.991	-	(12.030.082.368)	54.585.050.621
Tambahan Modal Pemerintah Kota	3.855.424.038	-	-	3.855.424.038
Koreksi	-	-	-	-
Laba (Rugi) tahun 2019	-	-	(2.974.466.444)	(2.974.466.444)
Saldo per 31 Desember 2019	70.470.557.029	-	(15.004.548.812)	55.466.008.216

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA PAREPARE
LAPORAN ARUS KAS
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018
(dalam Rupiah)

Uraian	2019	2018
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(2.974.466.444)	(2.959.324.124)
Penyesuaian Untuk :		
Beban Penyisihan Piutang	1.802.638.869	827.755.237
Beban Penyusutan Aset Tetap	7.196.903.233	6.640.051.296
Pendapatan Lain-lain (Beban Imbalan Kerja)	1.517.189.000	1.303.846.000
Koreksi Saldo Laba Rugi	-	-
Laba (Rugi) Operasi Sebelum Perubahan Modal Kerja	7.542.264.659	5.812.328.409
Perubahan Modal Kerja :		
(Kenaikan) Penurunan Piutang Usaha	(1.830.497.704)	(155.711.659)
(Kenaikan) Penurunan Piutang Lain-lain	8.731.512	(58.105.635)
(Kenaikan) Penurunan Persediaan	549.910.691	(577.543.385)
(Kenaikan) Penurunan Pajak Dibayar Dimuka	-	56.639.186
(Kenaikan) Penurunan Uang Muka Pembelian	38.500.000	(38.500.000)
Kenaikan (Penurunan) Utang Usaha	486.076.750	(4.958.500)
Kenaikan (Penurunan) Utang Non Usaha	257.736.989	(39.452.682)
Kenaikan (Penurunan) Utang Pajak	(101.424.934)	(25.409.475)
Kenaikan (Penurunan) Utang Kredit Investasi	-	-
Kenaikan (Penurunan) Utang Jangka Pendek Lainnya	(17.977.742)	(361.716.395)
Kenaikan (Penurunan) Cadangan Nada	-	-
Jumlah Perubahan Modal Kerja	(608.944.438)	(1.204.758.545)
(Kenaikan) Penurunan Sambungan Baru yang akan diterima		
Kenaikan (Penurunan) Utang Bunga		-
Kenaikan (Penurunan) Utang Pensiun Karyawan		-
Kenaikan (Penurunan) Cadangan Dana		-
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS OPERASI	6.933.320.220	4.607.569.864
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
(Kenaikan) Penurunan Perolehan Aset Tetap	(6.296.481.418)	(25.916.644.197)
(Kenaikan) Penurunan Perolehan Aset lainnya	-	-
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS INVESTASI	(6.296.481.418)	(25.916.644.197)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Kenaikan (Penurunan) Modal Disetor	3.855.424.038	24.048.576.786
Kenaikan (Penurunan) Laba Diatahan	-	(44.131.801)
Kenaikan (Penurunan) Cadangan Umum	-	-
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS PENDANAAN	3.855.424.038	24.004.444.985
KENAIKAN (PENURUNAN) BERSIH KAS DAN SETARA KAS	4.492.262.841	2.695.370.652
KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN	7.024.787.436	4.329.416.783
KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN	11.517.050.277	7.024.787.436

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA PAREPARE
Catatan atas Laporan Keuangan
Tahun yang Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018
(dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain)

1. GAMBARAN UMUM

1.1 PENDIRIAN PERUSAHAAN

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Parepare didirikan berdasarkan Perda No. 1 Tahun 1975, tanggal 23 Mei 1975. Tentang pendirian Perusahaan Daerah Air Minum yang di sahkan oleh Gubernur Sulawesi Selatan No. 562/XI / 1975, tanggal 23 Juli 1975 yang diundangkan dalam lembaran Daerah Kota Parepare No. 1 Tahun 1975 seri C No. 1 tanggal 13 Februari 1976.

1.2 MAKSUD DAN TUJUAN

Maksud dan tujuan pendirian Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Parepare adalah untuk ikut serta dalam pembangunan Kota Parepare pada khususnya dan pembangunan ekonomi pada umumnya dalam rangka meningkatkan kesejahteraan dan memenuhi kebutuhan rakyat serta ketenagakerjaan dalam perusahaan, menuju masyarakat adil dan makmur berdasarkan Pancasila.

Dalam melaksanakan kegiatan penyediaan air bersih kepada masyarakat, Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Parepare mempunyai tugas pokok, sebagai berikut:

- a Melaksanakan kegiatan-kegiatan dalam rangka pengelolaan/pengurusan sarana penyediaan air minum sesuai dengan prinsip-prinsip perusahaan.
- b Memberikan pelayanan penyediaan air minum kepada masyarakat kota Parepare yang memenuhi syarat-syarat kesehatan.

1.3 KEGIATAN USAHA

Kapasitas terpasang produksi air sebanyak 485 liter/detik yang berasal dari 15 (lima belas) sumur dalam, 1 (satu) sumur dangkal dan 5 (lima) Instalasi Pengolahan Air. Jumlah air yang diproduksi selama tahun 2019 sebanyak 7.754.574 m³. Dari jumlah tersebut sebanyak 4.503.992 m³ terjual kepada pelanggan, 4.806 m³ merupakan air yang digunakan untuk pemadam kebakaran dan kebocoran yang belum dapat ditanggulangi sebanyak 3.245.776 m³ atau 41,86%.

Jumlah sambungan langganan yang terpasang sampai dengan 31 Desember 2019 sebanyak 22.842 Sambungan pelanggan dan meliputi 4 kecamatan yang terdiri dari:

Jenis Pelanggan	Awal Tahun		Tutup	Penyambungan		Berubah Kelompok		Akhir Tahun	
	Aktif	Tidak		Kembali	Baru	Tambah	Kurang	Aktif	Tidak
Kelompok I	107	24	-	-	-	6	1	112	24
Kelompok II	15	7	-	-	-	-	-	15	7
Kelompok III A	727	989	-	-	-	2	-	729	989
Kelompok III B	17.000	361	126	21	1.101	7	16	17.987	466
Kelompok III C	1.798	119	-	2	-	6	6	1.800	117
Kelompok IV A	454	46	-	-	-	2	1	455	46
Kelompok IV B	84	5	-	-	-	1	-	85	5
Kelompok V Khusus	3	2	-	-	-	-	-	3	2
Jumlah	20.188	1.553	126	23	1.101	24	24	21.186	1.656
	21.741							22.842	

Jumlah pelanggan sambungan baru tahun 2019 bertambah sebanyak 1.101 sambungan, 23 sambungan diantaranya merupakan penyambungan kembali. Sedangkan sambungan yang ditutup selama tahun 2019 sebanyak 126 sambungan.

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA PAREPARE
Catatan atas Laporan Keuangan
Tahun yang Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018
(dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain)

1. GAMBARAN UMUM (*lanjutan*)

1.3 KEGIATAN USAHA (*lanjutan*)

Pendapatan air yang bersumber dari penggunaan air oleh pelanggan sesuai dengan Surat Keputusan Walikota Parepare No 4 tahun 2013 tanggal 4 Januari 2013 tentang Penyesuaian Tarif Air Minum Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Parepare. Besarnya tarif air minum untuk masing-masing kelompok pelanggan tahun 2019 adalah sebagai berikut:

Kelompok Pelanggan	Penetapan Tarif / Blok Konsumsi (Rp)		
	0 - 10 m ³	11 s/d 20 m ³	> 20 m ³
Kelompok I	1.000	1.000	1.000
Kelompok II	1.100	1.100	1.100
Kelompok III a	2.300	2.800	3.900
Kelompok III b	3.900	4.700	6.600
Kelompok III c	4.700	5.200	6.600
Kelompok IV a	5.200	6.600	7.000
Kelompok IV b	6.600	7.000	7.500
Kelompok V	17.000	20.000	

1.4 STRUKTUR ORGANISASI DAN TATA KERJA

Struktur Organisasi dan Tata Kerja Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Parepare berdasarkan Surat Keputusan Direktur No.32/PDAM/X/2016 tanggal 17 Oktober 2016 tentang oeganisasi

Badan Pengawas

Susunan Badan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Parepare ditetapkan dengan Surat Keputusan Walikota Parepare No. 600 tahun 2015 tanggal 10 Juni 2015 dan telah diperbaharui dengan Surat Keputusan Walikota Parepare No. 922 tahun 2015 tanggal 17 November 2015 periode 2015-2018. Badan pengawas PDAM Kota Parepare berakhir tanggal 16 November 2018 dan sampai dengan 31 Desember 2019 Badan Pengawas PDAM Kota Parepare belum ada.

Direksi

Direktur : Andi Firdaus Djollong, SE

Direksi Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Parepare adalah 1 (satu) orang Direktur yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Walikota Parepare No. 1196 tahun 2019 tanggal 26 November 2019.

Direktur Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Parepare membawahi 4 (empat) Manager, yaitu :

- Manager Keuangan : Rahman, SE
- Manager Tehnik dan Operasi : Maprani, ST
- Manager Hubungan Langgan : Muh. Rapi
- Manager Umum : Drs. Abdul Rahman Jafar

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA PAREPARE
Catatan atas Laporan Keuangan
Tahun yang Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018
(dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain)

1. GAMBARAN UMUM (*lanjutan*)

1.4 STRUKTUR ORGANISASI DAN TATA KERJA (*lanjutan*)

Karyawan

Jumlah karyawan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Parepare per 31 Desember 2018 sebanyak 110 orang dan per 31 Desember 2019 menjadi sebanyak 113 orang, dengan status sebagai berikut:

Jabatan / Bagian	2018		2019	
	Tetap	Tidak Tetap	Tetap	Tidak Tetap
Direktur	1 orang	-	1 orang	-
Bidang Teknik dan Operasi				
Manager Teknik dan Operasi	1 orang	-	1 orang	-
Produksi dan Pengolahan	15 orang	4 orang	17 orang	2 orang
Transmisi / Distribusi	15 orang	1 orang	16 orang	2 orang
Perencanaan dan Pegaw. Teknik	4 orang	1 orang	4 orang	-
Pemel. & Perbaikan Meter	7 orang	-	7 orang	-
Pemel. Kualitas Air & Lab.	3 orang	-	3 orang	-
Jumlah Bidang Teknik dan Operasi	45 orang	6 orang	48 orang	4 orang
Bidang Hubungan Langgan				
Manager Hubungan Langgan	1 orang	-	1 orang	-
Layanan dan Aduan	4 orang	-	5 orang	-
Administrasi Langgan	13 orang	1 orang	15 orang	2 orang
Rekening	2 orang	-	2 orang	-
Pelayanan Mobil Tangki	3 orang	2 orang	3 orang	-
Jumlah Bidang Hubungan Langgan	22 orang	3 orang	26 orang	2 orang
Bidang Keuangan				
Manager Keuangan	1 orang	-	1 orang	-
Pembukuan dan Akuntansi	3 orang	-	3 orang	-
Kas dan Pajak	2 orang	-	2 orang	-
Penagihan	7 orang	2 orang	9 orang	-
Perenc. Keuangan & Aset	1 orang	-	1 orang	-
Jumlah Bidang Keuangan	14 orang	2 orang	16 orang	-
Bidang Umum				
Manager Umum	1 orang	-	1 orang	-
SDM dan Rumah Tangga	2 orang	3 orang	3 orang	4 orang
Gudang	3 orang	-	2 orang	-
Pembelian	2 orang	-	2 orang	-
Jumlah Bidang Umum	8 orang	3 orang	8 orang	4 orang
Fungsional				
Satuan Pengawasan Internal	1 orang	-	1 orang	-
Humas & Pengelola Data Elektronik	2 orang	-	2 orang	-
Workshop/Pemeliharaan Umum	2 orang	-	1 orang	-
Jumlah Bidang Keuangan dan Akuntansi	5 orang	-	4 orang	-
Jumlah Pegawai Tetap / Tidak Tetap	95 orang	15 orang	103 orang	10 orang
Total Jumlah Pegawai	110 orang		113 orang	

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA PAREPARE
Catatan atas Laporan Keuangan
Tahun yang Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018
(dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI

2.1 Penyajian Laporan Keuangan

Laporan keuangan disusun dengan menggunakan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

Laporan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Parepare disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) yang diterbitkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Laporan keuangan disusun berdasarkan konsep biaya perolehan dan akrual.

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

2.2 Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas terdiri dari saldo kas, bank dan semua investasi yang jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang dari tanggal penempatannya dan yang tidak dijamin serta tidak dibatasi penggunaannya.

2.3 Piutang Usaha

Piutang Usaha yang disajikan dalam laporan keuangan adalah nilai wajar yang dapat direalisasikan. Estimasi kerugian piutang tak tertagih ditetapkan berdasarkan pengalaman dan data historis kolektabilitas piutang selama tiga tahun terakhir. Piutang air dikelompokkan sebagai berikut :

Kelompok I	: (Sosial 1)
Kelompok II	: (Sosial 2)
Kelompok III A	: (Rumah Tangga A / RT A)
Kelompok III B	: (Rumah Tangga B / RT B)
Kelompok III C	: (Rumah Tangga C / RT C)
Kelompok IV A	: (Niaga / RT D)
Kelompok IV B	: (Niaga / RT E)
Kelompok V	: (Khusus / Pelabuhan)

2.4 Persediaan

Persediaan dikelompokkan ke dalam 2 (dua) jenis, yaitu :

- Barang Cetakan / ATK
- Bahan Instalasi / Kimia

Persediaan dicatat berdasarkan harga perolehan dan dinilai dengan metode pertama masuk pertama keluar atau metode FIFO (*First In First Out*).

Pada akhir tahun dilakukan opname fisik guna menetapkan saldo yang nyata dapat direalisasikan. Selanjutnya dilakukan koreksi kredit terhadap pos biaya yang sudah dibebankan sebelumnya dari pembelian / penerimaan barang pada awal tahun buku, nilai persediaan tersebut dibukukan kembali menjadi biaya.

Atas persediaan yang telah rusak atau tidak digunakan lagi perusahaan menghitung penurunan nilai persediaan dengan metode *market sales comparison approach*.

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA PAREPARE
Catatan atas Laporan Keuangan
Tahun yang Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018
(dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (*lanjutan*)

2.5 Aset Tetap

Aset tetap dinilai berdasarkan harga perolehan, yaitu harga beli dan biaya biaya yang dapat didistribusikan sampai aset tersebut siap untuk digunakan sedangkan metode penyusutan aset tetap dan amortisasi yang digunakan adalah Garis Lurus (*Straight Line Methode*) sesuai dengan UU No. 10 tahun 1994 dan telah diperbaharui sesuai dengan peraturan perpajakan yaitu UU Nomor 36 tahun 2008 sebagai berikut:

Jenis Aset	Masa Manfaat	Tarif Penyusutan
Kelompok Harta Berwujud		
a. Bukan Bangunan		
Kelompok I	4 tahun	25,00 %
Kelompok II	8 tahun	12,50 %
Kelompok III	16 tahun	6,25 %
Kelompok IV	20 tahun	5,00 %
b. Bangunan		
Permanen	20 tahun	5,00 %
Tidak Permanen	10 tahun	10,00 %
Kelompok Harta Tidak Berwujud		
Kelompok I	4 tahun	25,00 %
Kelompok II	8 tahun	12,50 %
Kelompok III	16 tahun	6,25 %
Kelompok IV	20 tahun	5,00 %

2.6 Imbalan Pasca Kerja

PDAM Kota Pare mulai mengakui Kewajiban Imbalan Pascakerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP Bab 23 "Imbalan Kerja" pada tahun 2017. Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 13 Tahun 2013 tentang Ketenagakerjaan. Dalam ketentuan tersebut Perusahaan diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya Imbalan Pascakerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan besarnya kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan Undang-Undang Nomor 13 Tahun 2003 tentang ketenagakerjaan adalah program imbalan pasti.

2.7 Pengakuan Pendapatan dan Beban

Metode pencatatan atas pendapatan penjualan air terdiri dari, administrasi rekening dan beban tetap serta diakui, dicatat dan dilaporkan setiap bulan berdasarkan rekening air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan, sedangkan untuk transaksi penjualan air tunai, seperti melalui mobil tangki diakui, dicatat dan dilaporkan pada saat penerimaan uang.

Pengakuan pendapatan sambungan baru atau pendapatan non air lainnya, diakui dan dicatat sebagai pendapatan tahun berjalan dengan ketentuan:

- Sambungan baru yang dibayar tunai, pendapatannya diakui pada saat pembayaran.
- Sambungan baru yang dibayar secara angsuran, pendapatannya diakui pada saat terjadi transaksi atau ditandatangani perjanjian sambungan baru. Jumlah angsuran sambungan baru sebagai piutang non air.
- Pendapatan non air lainnya seperti balik nama, ganti meter, buka kembali, dan denda diakui pada saat terjadi pembayaran.

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA PAREPARE
Catatan atas Laporan Keuangan
Tahun yang Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018
(dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI *(lanjutan)*

2.8 Tanggung Jawab Atas Laporan Keuangan

Manajemen perusahaan bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan untuk tahun-tahun yang berakhir 31 Desember 2019 dan 2018.

3. PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN KEUANGAN

	2019	2018
3.1 Kas dan Setara Kas	<u>11.517.050.277</u>	<u>7.024.787.436</u>
Jumlah tersebut merupakan saldo kas dan setara kas per tanggal laporan posisi keuangan, dengan rincian sebagai berikut:		
Kas Kecil	-	5.768.935
Bank:		
Bank BNI	1.064.523.952	769.641.495
Bank Mandiri	1.407.267.345	494.862.103
Bank Sulselbar	1.815.740.735	635.501.703
Bank Bukopin	49.644.562	15.754.311
Bank BRI	<u>5.029.873.682</u>	<u>2.953.258.889</u>
Jumlah Bank	<u>9.367.050.277</u>	<u>4.869.018.501</u>
Deposito:		
Deposito BNI	110.000.000	110.000.000
Deposito Mandiri	440.000.000	440.000.000
Deposito BRI	<u>1.600.000.000</u>	<u>1.600.000.000</u>
Jumlah Deposito	<u>2.150.000.000</u>	<u>2.150.000.000</u>
Jumlah Kas dan Setara Kas	<u>11.517.050.277</u>	<u>7.024.787.436</u>
3.2 Piutang Usaha	<u>5.030.337.707</u>	<u>5.002.478.872</u>
Jumlah tersebut merupakan saldo piutang usaha per tanggal laporan posisi keuangan, dengan rincian sebagai berikut:		
Piutang Rekening Air	12.014.596.374	10.118.695.324
Piutang Rekening Non Air	<u>33.262.320</u>	<u>98.665.665</u>
	12.047.858.694	10.217.360.990
Penyisihan Rekening Air	<u>(7.017.520.987)</u>	<u>(5.214.882.118)</u>
Jumlah Piutang Usaha	<u>5.030.337.707</u>	<u>5.002.478.872</u>
3.3 Piutang Lain-lain	<u>131.347.026</u>	<u>140.078.538</u>

Jumlah tersebut merupakan saldo piutang pinjaman pegawai per tanggal laporan posisi keuangan.

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA PAREPARE
Catatan atas Laporan Keuangan
Tahun yang Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018
(dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN KEUANGAN (*lanjutan*)

	2019	2018
3.4 Persediaan	867.535.537	1.417.446.227
Jumlah tersebut merupakan saldo persediaan per tanggal laporan posisi keuangan, dengan rincian sebagai berikut:		
Persediaan ATK / Cetakan	22.511.300	45.870.500
Bahan Instalasi / Kimia	845.024.237	1.371.575.727
Jumlah Persediaan	867.535.537	1.417.446.227

3.5 Uang Muka Pembelian	-	38.500.000
-------------------------	---	------------

Jumlah tersebut merupakan saldo uang muka pembelian aset tetap per tanggal laporan posisi keuangan.

3.6 Aset Tetap	49.185.218.208	50.085.640.023
----------------	----------------	----------------

Jumlah tersebut merupakan saldo aset tetap per tanggal laporan posisi keuangan, dengan rincian sebagai berikut:

	2019			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo akhir
Harga Perolehan				
Tanah	607.633.890	3.283.600	-	610.917.490
Instalasi Sumber	27.506.147.064	129.750.000	-	27.635.897.064
Instalasi Pompa	8.974.378.381	1.697.650.641	-	10.672.029.022
Instalasi Transmisi/Distribusi	37.391.885.643	4.332.659.479	-	41.724.545.122
Bangunan / Gedung	1.216.584.611	-	-	1.216.584.611
Peralatan & Perlengkapan	614.313.664	-	-	614.313.664
Kendaraan Alat Angkut	1.975.016.504	-	-	1.975.016.504
Inventaris Kantor	1.187.389.997	133.137.700	-	1.320.527.697
Total Harga Perolehan	79.473.349.755	6.296.481.419	-	85.769.831.173
Akumulasi Penyusutan				
Instalasi Sumber	4.726.488.838	3.351.312.661	-	8.077.801.499
Instalasi Pompa	3.768.011.250	539.863.292	-	4.307.874.542
Instalasi Transmisi/Distribusi	17.510.680.559	2.959.640.539	-	20.470.321.098
Bangunan / Gedung	1.068.027.506	24.215.328	-	1.092.242.834
Peralatan & Perlengkapan	320.291.992	102.991.337	-	423.283.329
Kendaraan Alat Angkut	992.619.780	136.418.343	-	1.129.038.123
Inventaris Kantor	1.001.589.807	82.461.732	-	1.084.051.539
Total Akum. Penyusutan	29.387.709.732	7.196.903.233	-	36.584.612.965
Nilai Buku Aset Tetap 2019	50.085.640.023			49.185.218.208

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA PAREPARE
Catatan atas Laporan Keuangan
Tahun yang Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018
(dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN KEUANGAN *(lanjutan)*

3.6 Aset Tetap *(lanjutan)*

	2018			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo akhir
Harga Perolehan				
Tanah	606.133.890	1.500.000	-	607.633.890
Instalasi Sumber	3.632.551.617	23.873.595.447	-	27.506.147.064
Instalasi Pompa	8.663.643.381	310.735.000	-	8.974.378.381
Instalasi Transmisi/Distribusi	36.250.704.643	1.141.181.000	-	37.391.885.643
Bangunan / Gedung	1.130.589.611	85.995.000	-	1.216.584.611
Peralatan & Perlengkapan	606.016.664	8.297.000	-	614.313.664
Kendaraan Alat Angkut	1.634.714.754	340.301.750	-	1.975.016.504
Inventaris Kantor	1.032.350.997	155.039.000	-	1.187.389.997
Total Harga Perolehan	53.556.705.558	25.916.644.197	-	79.473.349.755
Akumulasi Penyusutan				
Instalasi Sumber	1.872.095.355	2.854.393.483	-	4.726.488.838
Instalasi Pompa	3.241.017.763	526.993.487	-	3.768.011.250
Instalasi Transmisi/Distribusi	14.556.758.226	2.953.922.332	-	17.510.680.559
Bangunan / Gedung	1.048.533.876	19.493.630	-	1.068.027.506
Peralatan & Perlengkapan	218.753.842	101.538.150	-	320.291.992
Kendaraan Alat Angkut	858.493.098	134.126.682	-	992.619.780
Inventaris Kantor	952.006.276	49.583.531	-	1.001.589.807
Total Akum. Penyusutan	22.747.658.436	6.640.051.296	-	29.387.709.732
Nilai Buku Aset Tetap 2018	30.809.047.122			50.085.640.023
3.7 Aset Lain			-	-
Jumlah tersebut merupakan saldo aset lain per tanggal laporan posisi keuangan, dengan rincian sebagai berikut:				
Aset Lain		23.325.956		23.325.956
Akumulasi Penyusutan Aset Lain		(23.325.956)		(23.325.956)
Nilai Buku Aset Lain		-		-
3.8 Utang Usaha		643.419.750		157.343.000
Jumlah tersebut merupakan saldo utang usaha per tanggal laporan posisi keuangan.				
3.9 Biaya Yang Masih Harus Dibayar		686.827.864		429.090.875
Jumlah tersebut merupakan biaya yang masih harus dibayar per tanggal laporan posisi keuangan.				

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA PAREPARE
Catatan atas Laporan Keuangan
Tahun yang Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018
(dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN KEUANGAN *(lanjutan)*

	2019	2018
3.10 Utang Pajak	25.494.756	126.919.690
Jumlah tersebut merupakan saldo utang pajak per tanggal laporan posisi keuangan, dengan rincian sebagai berikut:		
Utang PPh Pasal 21	19.855.995	17.255.808
Utang PPh Pasal 23	-	5.768.935
Utang PPh Pasal 25	4.000.000	5.515.242
Utang PPh Pasal 29	1.638.761	73.056.544
Utang PPN	-	25.323.161
Jumlah Utang Pajak	25.494.756	126.919.690
3.11 Utang Jangka Pendek Lainnya	13.847.167	31.824.909
Jumlah tersebut merupakan saldo Utang Jangka Pendek Lainnya yaitu titipan Pensiun Sdr Zaenal sebesar 5.541.305 dan lebih setoran sebesar 8.305.862 per tanggal Laporan Posisi Keuangan.		
3.12 Kewajiban Imbalan Kerja	9.895.891.000	8.378.702.000
Perusahaan memberi imbalan kerja bagi Karyawan dan Direksi sesuai dengan ketentuan Undang-undang No. 13 tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan. Kewajiban Imbalan Kerja dan Beban Tahun Berjalan dihitung oleh aktuaris independen sesuai dengan laporan No. 141/RAC/PKP-UUK/I/2019 tanggal 29 Januari 2019 dan No. 381/RAC/PKP-UUK/IV/2018 tanggal 23 April 2018. Rincian Kewajiban Imbalan Kerja Karyawan pada tanggal 31 Desember 2018 dan 2017 adalah sebagai berikut:		
Beban/(Pendapatan) yang diakui dalam Laporan Laba Rugi:		
a. Manfaat pensiun melalui Dapenmapamsi (dalam ribuan rupiah)		
Biaya jasa kini	1.213.788.000	1.123.878.000
Bunga neto	519.228.000	378.786.000
Iuran Karyawan	(254.563.000)	(213.730.000)
Beban/(Pendapatan) yang diakui dalam Laporan Laba Rugi	1.478.453.000	1.288.934.000
b. Manfaat Pesangon dan Uang Duka bagi pegawai PDAM dan Uang Jasa Pengabdian bagi Direktur (dalam ribuan rupiah)		
Biaya jasa kini	92.003.000	85.188.000
Bunga neto	140.885.000	123.876.000
Iuran Karyawan	-	-
Beban/(Pendapatan) yang diakui dalam Laporan Laba Rugi	232.888.000	209.064.000

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA PAREPARE
Catatan atas Laporan Keuangan
Tahun yang Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018
(dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN KEUANGAN (*lanjutan*)

	2019	2018
3.12 Kewajiban Imbalan Kerja (<i>lanjutan</i>)		
Pengukuran Kembali Kewajiban/(Aset) yang diakui dalam Penghasilan Komprehensif Lain:		
a. Manfaat pensiun melalui Dapenmapamsi (dalam ribuan rupiah)		
Penyesuaian pengalaman atas kewajiban	901.740.000	901.740.000
Imbal hasil atas aset program, yang tidak termasuk dalam bunga neto	162.221.000	162.221.000
Total diakui dalam Penghasilan Komprehensif Lain	<u>1.063.961.000</u>	<u>1.063.961.000</u>
b. Manfaat Pesangon dan Uang Duka bagi pegawai PDAM dan Uang Jasa Pengabdian bagi Direktur (dalam ribuan rupiah)		
Penyesuaian pengalaman atas kewajiban	113.307.000	113.307.000
Imbal hasil atas aset program, yang tidak termasuk dalam bunga neto	-	-
Total diakui dalam Penghasilan Komprehensif Lain	<u>113.307.000</u>	<u>113.307.000</u>
Perubahan Kewajiban/(Aset) yang diakui dalam Neraca:		
a. Manfaat pensiun melalui Dapenmapamsi (dalam ribuan rupiah)		
Kewajiban/(Aset) pada awal periode	6.617.634.000	5.418.640.000
Beban/(Pendapatan)	1.478.453.000	1.288.934.000
Total diakui dalam Penghasilan Komprehensif Lain	1.063.961.000	1.063.961.000
Iuran Perusahaan	<u>(1.153.901.000)</u>	<u>(1.153.901.000)</u>
Kewajiban/(Aset) pada akhir periode	<u>8.006.147.000</u>	<u>6.617.634.000</u>
b. Manfaat Pesangon dan Uang Duka bagi pegawai PDAM dan Uang Jasa Pengabdian bagi Direktur (dalam ribuan rupiah)		
Kewajiban/(Aset) pada awal periode	1.761.068.000	1.656.216.000
Beban/(Pendapatan)	232.888.000	209.064.000
Total diakui dalam Penghasilan Komprehensif Lain	111.307.000	111.307.000
Realisasi pembayaran manfaat	<u>(215.519.000)</u>	<u>(215.519.000)</u>
Kewajiban/(Aset) pada akhir periode	<u>1.889.744.000</u>	<u>1.761.068.000</u>
Jumlah Kewajiban/(Aset) pada akhir periode	<u>9.895.891.000</u>	<u>8.378.702.000</u>

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA PAREPARE
Catatan atas Laporan Keuangan
Tahun yang Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018
(dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN KEUANGAN (*lanjutan*)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
3.12 Kewajiban Imbalan Kerja (<i>lanjutan</i>)		
<p>Perusahaan menghitung dan mencatat estimasi imbalan kerja karyawan menggunakan metode Valuasi Aktuaria yang harus dipergunakan adalah "Projected Unit Credit". Berdasarkan metode ini, manfaat/imbalan diakru secara prorata sesuai periode jasa, atau dengan kata lain manfaat/imbalan dibagi total masa kerja. Metode ini menganggap setiap periode jasa akan menghasilkan satu unit tambahan manfaat/imbalan dan mengukur setiap unit secara terpisah untuk menghasilkan kewajiban final. Asumsi-asumsi aktuaria yang digunakan untuk valuasi ini adalah:</p>		
Tingkat Diskonto	8%	8%
Tingkat Kenaikan Gaji ke depan	4,5%	4,5%
Usia Pensiun Normal (UPN)	56 tahun	56 tahun
Tingkat Kematian		
<p style="padding-left: 20px;">Tingkat Kematian karyawan, baik pria maupun wanita, diasumsikan sesuai dengan Tabel Mortalita Indonesia 2011 (TMI III)</p>		
Tingkat Cacat/Sakit Berkepanjangan	3%	3%
Tingkat Pengunduran Diri	2%	2%
3.13 Ekuitas	<u>55.466.008.216</u>	<u>54.585.050.621</u>
<p>Jumlah tersebut merupakan saldo Ekuitas per tanggal Laporan Posisi Keuangan. Modal Pemerintah Kota Parepare terdiri dari penyertaan Modal Pemerintah Daerah tahun 2014 dan 2015 berdasarkan Keputusan Walikota Parepare Nomor 888 tahun 2016 tentang Penghapusan Barang Investasi Milik Pemerintah Kota Parepare dari Daftar Barang Inventaris dan Barang Lainnya Lingkup Pemerintah Kota Parepare. Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Hibah Non Kas 2016 berdasarkan Peraturan Daerah Kota Parepare nomor 11 tahun 2013. Penyertaan Modal Pemerintah Daerah tahun 2019 berdasarkan Keputusan Walikota Parepare Nomor 1362 tahun 2019 tentang Penghapusan Barang Investasi Milik Pemerintah Kota Parepare dari Daftar Barang Inventaris dan Barang Lainnya Lingkup Pemerintah Kota Parepare. Sedangkan Modal Pemerintah yang belum ditentukan statusnya merupakan Penyertaan Modal Pemerintah yang belum keluar Surat Keputusan Walikotanya.</p>		
<p>Modal Pemerintah Kota Parepare</p>		
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah sebelum tahun 2011	10.662.518.403	10.662.518.403
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah tahun 2014	6.074.836.253	6.074.836.253
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah tahun 2015	8.098.045.698	8.098.045.698
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Hibah Non Kas 2016	4.477.098.999	4.477.098.999
Penyertaan Modal	1.689.513.687	1.689.513.687
Jumlah Modal Pemerintah Kota Parepare	<u>31.002.013.039</u>	<u>31.002.013.039</u>

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA PAREPARE
Catatan atas Laporan Keuangan
Tahun yang Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018
(dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN KEUANGAN (*lanjutan*)

	2019	2018
3.13 Ekuitas (<i>lanjutan</i>)		
Modal Pemerintah yang belum ditentukan statusnya		
Berita Acara Serah Terima Barang / Pekerjaan Sebagai Penyertaan Modal No. 005/09/KEU/2018, tanggal 8 Januari 2018	177.980.250	177.980.250
SK Walikota No. 1399 Tahun 2017 tentang Penghapusan Barang Inventaris Milik Pemda Kota Parepare tgl. 28 Desemberr 2017 serta Berita Acara Serah Terima Barang No.600/50/DPUPR tanggal 07 Januari 2017.	11.564.544.254	11.564.544.254
SK Walikota No. 1289 Tahun 2018 tentang Penghapusan Barang Inventaris Milik Pemda Kota Parepare tgl. 31 Desemberr 2018 serta Berita Acara Serah Terima Barang No.600/92 A/DPUPR tanggal 07 Februari 2018	23.870.595.447	23.870.595.447
SK Walikota No. 1362 Tahun 2019 tentang Penghapusan Barang Inventaris Milik Pemda Kota Parepare tgl. 31 Desemberr 2019 serta Berita Acara Serah Terima Barang No.600/44 A/DPUPR tanggal 07 Januari 2019	3.855.424.038	-
Jumlah Modal Pemerintah yang belum ditentukan statusnya	<u>39.468.543.989</u>	<u>35.613.119.951</u>
Laba Ditahan		
Laba (Rugi) Tahun Lalu	(12.030.082.368)	(9.070.758.244)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(2.974.466.444)	(2.959.324.124)
Jumlah Laba Ditahan	<u>(15.004.548.811)</u>	<u>(12.030.082.368)</u>
Jumlah Ekuitas	<u>55.466.008.216</u>	<u>54.585.050.621</u>
3.14 Pendapatan Usaha	<u>27.101.079.927</u>	<u>23.888.687.712</u>
Jumlah tersebut merupakan saldo pendapatan usaha selama tahun berjalan, dengan rincian sebagai berikut:		
Penjualan Air		
Harga Air	21.236.531.454	18.364.729.075
Pendapatan Jasa Administrasi	2.694.022.250	2.584.123.125
Pendapatan Penjualan Air Lainnya		
Pendapatan Penjualan Air Mobil Tangki	158.675.252	119.082.832
Jumlah Penjualan Air	<u>24.089.228.956</u>	<u>21.067.935.032</u>
Penjualan Non Air		
Pendapatan Sambungan Baru	1.568.354.123	1.483.601.585
Pendapatan Penyambungan Kembali	22.250.000	13.690.000
Pendapatan Pendaftaran	164.100.000	146.350.000
Pendapatan Denda Administrasi	778.468.950	813.704.693
Pendapatan Ganti Nama	8.550.000	15.600.000
Pendapatan Pemeriksaan Persil	168.075.000	151.250.000
Pendapatan Non Air Lain-lain	79.739.496	61.951.705
Jumlah Penjualan Non Air	<u>2.789.537.569</u>	<u>2.686.147.983</u>

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA PAREPARE
Catatan atas Laporan Keuangan
Tahun yang Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018
(dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN KEUANGAN *(lanjutan)*

	2019	2018
3.14 Pendapatan Usaha <i>(lanjutan)</i>		
Pendapatan Lain-lain		
Pendapatan Bunga Deposito	89.299.733	53.868.145
Pendapatan Jasa Giro	115.982.417	75.589.404
Pendapatan Bunga Dana Pensiun	-	-
Pendapatan lainnya	17.031.253	5.147.149
Jumlah Pendapatan Lain-lain	<u>222.313.402</u>	<u>134.604.697</u>
Jumlah Pendapatan Usaha	<u><u>27.101.079.927</u></u>	<u><u>23.888.687.712</u></u>
3.15 Beban Usaha		
	<u>30.025.907.610</u>	<u>26.728.409.566</u>
Jumlah tersebut merupakan saldo beban Usaha selama tahun berjalan, dengan rincian sebagai berikut:		
Beban Pegawai	10.261.972.927	10.389.626.115
Beban BBM	303.193.582	274.369.196
Beban Listrik	4.835.459.259	5.113.025.612
Beban Kantor	278.778.909	220.200.253
Beban Bahan Kimia	1.292.678.750	1.391.074.135
Beban Penelitian / Pendidikan & Latihan	40.760.000	22.484.000
Beban Pemeliharaan	339.740.154	272.602.678
Beban Penyusutan / Amortisasi	7.196.913.233	6.640.051.296
Beban Penyisihan Piutang Air & Non Air	1.802.638.869	827.755.237
Beban Umum	2.613.631.088	909.209.479
Beban Operasi Lainnya	998.001.751	651.939.766
Beban Lain-lain	62.139.088	16.071.800
Jumlah Beban Usaha	<u><u>30.025.907.610</u></u>	<u><u>26.728.409.566</u></u>
3.15.1 Beban Operasi Sumber Air		
Jumlah tersebut merupakan saldo beban operasi sumber air selama tahun berjalan, dengan rincian sebagai berikut:		
Beban Pegawai	366.336.544	312.765.530
Beban BBM	-	-
Beban Listrik	2.696.598.557	2.538.853.686
Beban Kantor	-	-
Beban Bahan Kimia	332.796.750	-
Beban Penelitian / Pendidikan & Latihan	-	-
Beban Pemeliharaan	39.615.000	57.898.000
Beban Penyusutan / Amortisasi	3.247.953.645	2.854.393.483
Beban Penyisihan Piutang Air & Non Air	-	-
Beban Umum	-	-
Beban Operasi Lainnya	163.056.891	164.047.762
Beban Lain-lain	-	-
Jumlah Beban operasi sumber air	<u><u>6.846.357.387</u></u>	<u><u>5.927.958.461</u></u>

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA PAREPARE
Catatan atas Laporan Keuangan
Tahun yang Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018
(dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN KEUANGAN *(lanjutan)*

	2019	2018
3.15.2 Beban Operasi Pengolahan	4.968.835.258	5.317.471.650
Jumlah tersebut merupakan saldo beban operasi pengolahan selama tahun berjalan, dengan rincian sebagai berikut:		
Beban Pegawai	1.116.593.513	778.719.837
Beban BBM	-	-
Beban Listrik	2.042.111.837	2.483.401.291
Beban Kantor	-	-
Beban Bahan Kimia	959.882.000	1.391.074.135
Beban Penelitian / Pendidikan & Latihan	-	-
Beban Pemeliharaan	58.851.000	3.800.000
Beban Penyusutan / Amortisasi	643.222.308	526.993.487
Beban Penyisihan Piutang Air & Non Air	-	-
Beban Umum	-	-
Beban Operasi Lainnya	148.174.600	133.482.900
Beban Lain-lain	-	-
Jumlah Beban Operasi Pengolahan	4.968.835.258	5.317.471.650
3.15.3 Beban Operasi Transmisi dan Distribusi	5.639.270.591	4.965.586.448
Jumlah tersebut merupakan saldo beban operasi transmisi dan distribusi selama tahun berjalan, dengan rincian sebagai berikut:		
Beban Pegawai	2.189.453.622	1.749.272.912
Beban BBM	70.025.488	50.815.464
Beban Listrik	-	-
Beban Kantor	-	-
Beban Bahan Kimia	-	-
Beban Penelitian / Pendidikan & Latihan	-	-
Beban Pemeliharaan	63.393.907	33.600.816
Beban Penyusutan / Amortisasi	2.959.650.539	2.953.922.332
Beban Penyisihan Piutang Air & Non Air	-	-
Beban Umum	-	-
Beban Operasi Lainnya	356.747.035	177.974.924
Beban Lain-lain	-	-
Jumlah Beban Operasi Transmisi dan Distribusi	5.639.270.591	4.965.586.448
3.16 BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM	12.571.444.374	10.517.393.005
Jumlah tersebut merupakan saldo beban administrasi dan umum selama tahun berjalan, dengan rincian sebagai berikut:		
Beban Pegawai	6.589.589.248	7.548.867.836
Beban BBM	233.168.094	223.553.732
Beban Listrik	96.748.865	90.770.635
Beban Kantor	278.778.909	220.200.253
Beban Bahan Kimia	-	-
Jumlah Dipindahkan	7.198.285.116	8.083.392.456

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA PAREPARE
Catatan atas Laporan Keuangan
Tahun yang Berakhir 31 Desember 2019 dan 2018
(dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain)

3. PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN KEUANGAN *(lanjutan)*

	2019	2018
Jumlah Dipindahkan	7.198.285.116	8.083.392.456
Beban Penelitian / Pendidikan & Latihan	40.760.000	22.484.000
Beban Pemeliharaan	177.880.247	177.303.862
Beban Penyusutan / Amortisasi	346.086.741	304.741.992
Beban Penyisihan Piutang Air & Non Air	1.802.638.869	827.755.237
Beban Umum	2.613.631.088	909.209.479
Beban Operasi Lainnya	330.023.225	176.434.180
Beban Lain-lain	62.139.088	16.071.800
Jumlah Beban Administrasi dan Umum	<u>12.571.444.374</u>	<u>10.517.393.005</u>
3.17 Beban Pajak Penghasilan	<u>49.638.761</u>	<u>119.602.271</u>
Laba (Rugi) Komersial	(2.924.827.682)	(2.839.721.853)
Koreksi Fiskal Positif:		
Perbedaan temporer		
Beban penyisihan piutang	1.802.638.869	827.755.237
Beban Imbalan Kerja	1.517.189.000	2.673.266.000
Beban Pajak	12.666.198	-
Sumbangan dan bantuan	15.463.000	-
	<u>3.347.957.067</u>	<u>3.501.021.237</u>
Koreksi Fiskal Negatif:		
Pendapatan Jasa Giro	115.982.417	75.589.404
Pendapatan Bunga Deposito	89.299.733	53.868.145
	<u>205.282.149</u>	<u>129.457.548</u>
Penghasilan Kena Pajak	<u>217.847.235</u>	<u>531.841.835</u>
Penghasilan Kena Pajak (dibulatkan)	<u>217.847.000</u>	<u>531.841.000</u>
Beban Pajak Kini	49.638.761	119.602.271
Kredit Pajak PPh Pasal 25	48.000.000	46.545.726
Pajak yang masih harus dibayar (PPh 29)	<u>1.638.761</u>	<u>73.056.545</u>
Perhitungan Pajak Penghasilan Badan		
2019		
Fasilitas:		
$\frac{4.800.000.000}{27.101.079.927} \times 217.847.000$	=	38.583.909
Non Fasilitas:		
$217.847.000 - 38.583.909$	=	179.263.091
Beban Pajak:		
$50\% \times 25\% \times 38.583.909$	=	4.822.989
$25\% \times 179.263.091$	=	<u>44.815.773</u>
		<u>49.638.761</u>

4. PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Manajemen Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Parepare bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019 yang telah diselesaikan pada tanggal 17 Februari 2020.