

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
DAN LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2019
(DENGAN ANGKA PERBANDINGAN TAHUN 2018)**

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI**

**LAPORAN KEUANGAN
Per 31 Desember 2019**

DAFTAR ISI

	Halaman
Pernyataan Direksi	
Laporan Auditor Independen	
Laporan Keuangan :	
Neraca	1
Laporan Laba (Rugi)	3
Laporan Perubahan Ekuitas	4
Laporan Arus Kas	5
Catatan Laporan Keuangan	6 - 21
Lampiran Perpajakan	22



PDAM TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI

Jl. Panorama No. 3 Telp. (0752) 21125-35329 Fax. (0752) 35329 Bukittinggi 26116

Email : pdambkt@yahoo.co.id

SURAT PERNYATAAN DIREKSI TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2019 PDAM TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI

Kami yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Drs. H. Murdi Tahman, M.Si
Alamat kantor : Jl. Panorama No. 3, Bukittinggi
Alamat rumah : Jl. Manunggal No. 24B, Tanjung Harapan, Kota Solok
Jabatan : Direktur

Menyatakan bahwa:

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PDAM Tirta Jam Gadang Kota Bukittinggi;
2. Laporan keuangan PDAM Tirta Jam Gadang Kota Bukittinggi telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik;
3. Semua informasi dalam laporan keuangan PDAM Tirta Jam Gadang Kota Bukittinggi telah dimuat secara lengkap dan benar;
4. Laporan keuangan PDAM Tirta Jam Gadang Kota Bukittinggi tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
5. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam PDAM Tirta Jam Gadang Kota Bukittinggi

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Atas nama dan mewakili Direksi



Drs. H. Murdi Tahman, M.Si
Direktur

Bukittinggi, 6 April 2020

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No. 00030/2.0775/AU.2/0667-4/1/IV/2020

Kepada Yth,
Direktur dan Badan Pengawas
PDAM Tirta Jam Gadang Kota Bukittinggi

Kami telah mengaudit laporan keuangan **PDAM Tirta Jam Gadang Kota Bukittinggi** terlampir, yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2019, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Tanggung jawab manajemen atas 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.

Tanggung jawab auditor

Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan tersebut bebas dari kesalahan penyajian material.

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas resiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian risiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Opini

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, neraca **PDAM Tirta Jam Gadang Kota Bukittinggi** tanggal 31 Desember 2019, dan hasil usaha serta arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia.

**Kantor Akuntan Publik
Drs. Bambang Mudjiono Dan Widiarto**



Drs. Edy Widiarto, M.M., Ak., CA., CPA.
Nomor Izin Akuntan Publik : AP. 0667

Jakarta, 6 April 2020

PDAM TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI
NERACA
PER 31 DESEMBER 2019 DAN 2018

	Cat	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ASET		Rp	Rp
ASET LANCAR			
- Kas dan Setara Kas	3	2.471.779.953	2.892.038.687
- Deposito	4	1.000.000.000	1.500.000.000
- Piutang Usaha	5	1.553.567.365	1.439.090.265
<i>Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha Air</i>		(239.858.403)	(234.930.265)
- Pendapatan yang Akan Diterima	6	1.361.697	1.983.871
- Persediaan	7	643.579.178	599.178.118
Jumlah Aset Lancar		<u>5.430.429.790</u>	<u>6.197.360.676</u>
ASET TIDAK LANCAR			
- Aset Tetap	8		
Nilai Perolehan Aktiva Tetap		41.459.073.445	40.787.504.776
<i>Akumulasi Penyusutan Aktiva Tetap</i>		(16.242.109.571)	(15.129.053.107)
Nilai Buku Aset Tetap		<u>25.216.963.874</u>	<u>25.658.451.669</u>
- Aset Lainnya	9	1.154.261.000	917.888.000
Nilai Bersih Aset Tidak Lancar		<u>26.371.224.874</u>	<u>26.576.339.669</u>
TOTAL ASET		<u>31.801.654.664</u>	<u>32.773.700.346</u>

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

PDAM TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI
NERACA
PER 31 DESEMBER 2019 DAN 2018

	Cat	<u>2019</u>	<u>2018</u>
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
- Utang Usaha	10	47.949.801	-
- Biaya yang Masih Harus Dibayar	11	162.970.263	1.627.521.819
- Pendapatan Diterima Dimuka	12	9.103.300	29.373.300
- Utang Pajak	13	22.764.232	4.271.409
- Titipan Retribusi	14	42.139.500	38.121.500
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		<u>284.927.096</u>	<u>1.699.288.028</u>
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG			
- Cadangan Tujuan	15	2.758.594.062	2.363.181.609
- Cadangan Dana Pemda	16	2.645.452.001	1.483.344.627
- Cadangan Umum	17	1.705.653.292	1.494.361.042
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		<u>7.109.699.354</u>	<u>5.340.887.278</u>
EKUITAS			
- Kekayaan Pemda yg Dipisahkan	18	1.177.102.241	1.177.102.241
- Penyertaan Modal Pemda	19	16.075.520.508	16.075.520.508
- Penyertaan Pemerintah yg Blm Ditetapkan Statusnya	20	14.544.620.510	14.544.620.510
- Modal Hibah	21	972.316.208	972.316.208
- Laba / (Rugi) Ditahan s.d Tahun Lalu	22	(9.148.956.925)	(9.148.956.925)
- Laba / (Rugi) Tahun Berjalan	22	786.425.672	2.112.922.498
Jumlah Ekuitas		<u>24.407.028.214</u>	<u>25.733.525.040</u>
TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS		<u>31.801.654.664</u>	<u>32.773.700.346</u>

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

PDAM TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI
LAPORAN LABA RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018

	Cat	<u>2019</u> Rp	<u>2018</u> Rp
PENDAPATAN	23		
Pendapatan Usaha			
- Pendapatan Penjualan Air		11.246.529.700	11.026.709.900
- Pendapatan Non Air		658.404.600	818.327.702
Pendapatan Non Usaha			
- Pendapatan Lain-Lain		157.980.436	265.114.162
Jumlah Pendapatan		<u>12.062.914.736</u>	<u>12.110.151.764</u>
BEBAN OPERASIONAL	24		
- Beban Pegawai		(6.640.639.398)	(5.493.110.442)
- Beban Listrik		(607.149.072)	(505.890.911)
- Bahan Bakar		(218.932.947)	(226.159.380)
- Pemakaian Bahan Kimia		(196.217.250)	(145.325.150)
- Pembelian Air Curah / Baku		(527.735.050)	(316.911.679)
- Beban Pemeliharaan		(337.761.142)	(468.085.824)
- Beban Pemakaian Bahan Pembantu		(43.161.836)	(96.346.953)
- Beban Penyusutan dan Amortisasi		(1.113.056.464)	(1.073.064.971)
- Beban Penyisihan Cadangan Piutang		(140.718.738)	(119.520.647)
- Beban Kantor		(162.588.080)	(165.657.821)
- Beban ATK dan Barang Cetak		(61.142.167)	(25.188.727)
- Beban Promosi		(1.850.000)	(3.800.000)
- Beban Penelitian dan Pengembangan		(109.185.500)	(68.613.000)
- Beban Pajak dan Retribusi		(8.665.451)	(7.549.483)
- Beban Hubungan Langganan		(180.000)	(109.244.296)
- Beban Operasional Lainnya		(971.962.552)	(1.012.625.387)
Jumlah Beban Operasional		<u>(11.140.945.648)</u>	<u>(9.837.094.671)</u>
BEBAN NON OPERASIONAL	25		
- Beban Lain-Lain Non Operasional		(42.601.177)	(34.746.916)
Jumlah Beban		<u>(11.183.546.825)</u>	<u>(9.871.841.587)</u>
LABA / RUGI OPERASIONAL		879.367.911	2.238.310.177
PAJAK PPH 25		<u>(92.942.239)</u>	<u>(125.387.679)</u>
LABA / RUGI BERSIH		<u>786.425.672</u>	<u>2.112.922.498</u>

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

PDAM TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Tahun Buku 2019 dan 2018

No	Uraian	Kekayaan Pemda yang Dipisahkan	Penyertaan Modal Pemda	Penyertaan Pemerintah yg Belum Ditetapkan	Modal Hibah	Saldo Laba/(Rugi)	Jumlah
1	Saldo Akhir per 31 Desember 2017	1.177.102.241	16.075.520.508	14.544.620.510	972.316.208	(5.597.304.665)	27.172.254.802
2	Pembagian Deviden	-	-	-	-	(3.551.652.260)	(3.551.652.260)
3	Mutasi Tahun Berjalan	-	-	-	-	2.112.922.498	2.112.922.498
4	Saldo Akhir per 31 Desember 2018	1.177.102.241	16.075.520.508	14.544.620.510	972.316.208	(7.036.034.427)	25.733.525.040
5	Pembagian Deviden	-	-	-	-	(2.112.922.498)	(2.112.922.498)
6	Mutasi Tahun Berjalan	-	-	-	-	786.425.672	786.425.672
7	Saldo per 31 Desember 2019	1.177.102.241	16.075.520.508	14.544.620.510	972.316.208	(8.362.531.253)	24.407.028.214

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

PDAM TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018

	<u>2019</u> Rp	<u>2018</u> Rp
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (Rugi) Bersih	786.425.672	2.112.922.498
Penyesuaian Untuk :		
- Cadangan Penyisihan Piutang	4.928.138	(4.810.893)
- Beban Penyusutan Aktiva Tetap	1.113.056.464	1.073.064.971
- Laba Ditahan	<u>(2.112.922.498)</u>	<u>(3.551.652.260)</u>
Laba / (Rugi) Operasi Sebelum Perubahan Modal Kerja	<u>(208.512.224)</u>	<u>(370.475.685)</u>
Perubahan Modal Kerja		
- Penurunan / (Kenaikan) Deposito	500.000.000	2.200.000.000
- Penurunan / (Kenaikan) Piutang Usaha	(114.477.100)	179.519.020
- Penurunan / (Kenaikan) Piutang Non Usaha	622.174	6.043.547
- Penurunan / (Kenaikan) Persediaan	(44.401.060)	(38.577.459)
- Penurunan / (Kenaikan) Pembayaran Dimuka	-	669.772
- Kenaikan / (Penurunan) Kewajiban Jangka Pendek	<u>(1.414.360.932)</u>	<u>(1.010.772.977)</u>
Jumlah Perubahan Modal Kerja	<u>(1.072.616.918)</u>	<u>1.336.881.903</u>
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	<u>(1.281.129.142)</u>	<u>966.406.219</u>
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi		
- Pengurangan / (Penambahan) Aset Tetap	(671.568.669)	(13.260.352.193)
- Pengurangan / (Penambahan) Aset Dalam Penyelesaian	<u>(236.373.000)</u>	<u>(342.265.000)</u>
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	<u>(907.941.669)</u>	<u>(13.602.617.193)</u>
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan		
- Kenaikan / (Penurunan) Kewajiban Jangka Panjang	<u>1.768.812.077</u>	<u>2.229.714.817</u>
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	<u>1.768.812.077</u>	<u>2.229.714.817</u>
Kenaikan Bersih Kas dan Setara Kas	<u>(420.258.734)</u>	<u>(10.406.496.157)</u>
Kas dan Setara Kas pada Awal Periode	<u>2.892.038.687</u>	<u>13.298.534.845</u>
Kas dan Setara Kas pada Akhir Periode	<u>2.471.779.953</u>	<u>2.892.038.687</u>

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

1. UMUM

a. Pendirian Perusahaan

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Jam Gadang Kota Bukittinggi adalah Badan Usaha Milik Pemerintah Daerah yang bergerak dalam bidang pelayanan air minum dan berkedudukan di Bukittinggi, Provinsi Sumatera Barat, didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Tingkat II Bukittinggi No. 3 Tahun 1975 tanggal 31 Juli 1975, dan disahkan berdasarkan Surat Keputusan Gubernur Kepala Daerah Tingkat I Sumatera Barat Nomor 26/GSB/1976 tanggal 6 Februari 1976.

b. Bidang Usaha

Sesuai dengan Peraturan Daerah Tingkat II Bukittinggi Nomor 3 Tahun 1975 tanggal 31 Juli 1975 dan Surat Keputusan Gubernur Kepala Daerah Tingkat I Sumatera Barat Nomor 26/GSB/1976 tanggal 6 Februari 1976 tersebut, maksud dan tujuan dari pendirian PDAM Tirta Jam Gadang Kota Bukittinggi adalah bergerak dalam bidang pelayanan penyediaan air minum yang memenuhi syarat-syarat kesehatan bagi masyarakat.

c. Susunan Pengurus

Drs. Murdi Tahman M.Si diangkat sebagai Direktur definitif periode 2017-2021 melalui Keputusan Walikota No 188.45.183-2017 tanggal 26 Mei 2017.

Susunan Pengurus PDAM Kota Bukittinggi untuk pertanggung jawaban laporan keuangan tahun buku 2016 adalah sebagai berikut :

Direktur	: Drs. Murdi Tahman M.Si
Kabag Administrasi & Keuangan	: Paidi, SE
Kabag Teknik	: Budi Suhendra, ST

Dewan Pengawas PDAM Tirta Jam Gadang Kota Bukit Tinggi ditetapkan berdasarkan Surat Keputusan Walikota Bukit Tinggi No 188.45.266-2019 tanggal 4 Oktober 2019. Adapun susunan Dewan Pengawas adalah sebagai berikut :

Dewan Pengawas	: H. Ismail, SH, MM
----------------	---------------------

d. Modal Perusahaan

Berdasarkan Peraturan Daerah Tingkat II Bukittinggi Nomor 3 Tahun 1975 tanggal 31 Juli 1975 dan Surat Keputusan Gubernur Kepala Daerah Tingkat I Sumatera Barat Nomor 26/GSB/1976 tanggal 6 Februari 1976, modal PDAM terdiri dari atas semua aktiva dan pasiva pada saat pendirian.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

a Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Perusahaan telah menerapkan SAK ETAP untuk penyusunan laporan keuangan yang dimulai pada 1 Januari 2011. Oleh karena itu laporan keuangan tahun 2019 disajikan berdasarkan SAK ETAP.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (lanjutan)

Laporan Keuangan ini disajikan sesuai dengan akuntansi keuangan Indonesia. Dasar pengukuran dalam penyusunan laporan keuangan ini berdasarkan prinsip harga perolehan (historical cost) dan akrual, kecuali untuk investasi pada efek dinyatakan sebesar nilai wajar. Angka - angka dalam laporan keuangan disajikan dalam dua angka dibelakang koma aktivitas operasi, aktivitas investasi dan aktivitas pendanaan.

b Kas dan Setara Kas

Kas dan Setara kas terdiri dari Kas dan Bank. Perusahaan melakukan kebijakan penerimaan dan pengeluaran kas melalui 3 rekening di Bank Nagari, BNI 1946, dan Batara Pos. Kebijakan pengeluaran kas dengan sistem voucher dan pengeluaran sampai dengan Rp 50.000,- dengan sistem Kas Kecil (Imprest Fund System)

c Piutang Usaha

Piutang disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan. Pencatatan dan pengakuan piutang pelanggan air dilakukan setelah rekening air diterbitkan setiap bulan berdasarkan Daftar Rekening Ditagih (DRD). Untuk piutang yang sudah berumur lebih dari dua tahun berdasarkan kebijakan Direksi (SK yang disetujui Dewan Pengawas) langsung dihapuskan serta dicatat secara extra comptable. Penyisihan piutang usaha dilakukan berdasarkan data historis persentase tunggakan tiga tahun terakhir, yaitu:

Sosial 1A	13%
Sosial 1B	7%
Sosial 1C	0%
Rumah Tangga 2A	54%
Rumah Tangga 2B	7%
Rumah Tangga 2C	5%
Inst Pemerintah 2D	0%
Niaga Kecil 3A	15%
Niaga Menengah 3B	12%
Niaga Besar 3C	4%
Pelanggan Khusus 4	28%

Estimasi kerugian piutang usaha yang berasal dari penjualan non air dan estimasi kerugian piutang non usaha ditentukan berdasarkan penilaian kemampuan membayar masing-masing debitur.

d Persediaan

Persediaan terdiri dari bahan instalasi dan bahan kimia, yang perhitungannya dilaksanakan secara pencatatan berlanjut (perpetual method) dan dicatat menurut harga perolehan dengan penilaian masuk pertama keluar pertama (FIFO).

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (lanjutan)

e Aset Tetap

Aset tetap, dicatat berdasarkan harga perolehan/harga belinya termasuk semua biaya yang dikeluarkan sampai aset tetap tersebut siap digunakan. aset tetap yang dibangun sendiri dicatat sebesar seluruh nilai bahan/peralatan yang digunakan serta seluruh biaya umum lainnya yang terkait dengan pembangunan aset tetap tersebut. Penyusutan dihitung dengan menggunakan metode garis lurus atau straight line method sesuai dengan metode penyusutan berdasarkan Undang-Undang Nomor : 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan yang diperbaharui dengan Undang-Undang Nomor : 10 Tahun 1994 serta peraturan perpajakan lainnya (SE Dirjen Pajak No. SE-07/PJ.42/2002 tanggal 8 Mei 2002 dan Keputusan Menteri Keuangan Nomor 138/KMK.03 tanggal 18 April 2002) sebagai berikut:

1. Kelompok harta berwujud bukan bangunan

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

2. Kelompok harta berwujud bangunan

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

Pengeluaran untuk suatu aset tetap dengan dimaksud untuk menambah nilai ekonomi, menambah kapasitas, atau menambah masa manfaat ditambah pada nilai aset yang bersangkutan

f Pengakuan Pendapatan

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

Optimalisasi Pendapatan

Dari sampling data DRD (Daftar Rekening Ditagih) yang pemeriksa cek ke lapangan, dapat disimpulkan bahwa PDAM Kota Bukittinggi mengalami penurunan penjualan air akibat keterbatasan pasokan sumber air. Pelanggan dengan pemakaian air dibawah 10 m3 mencapai lebih dari 30%.

g 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.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

3. KAS DAN SETARA KAS

Jumlah tersebut merupakan saldo kas/ bank per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 dengan rincian sebagai berikut :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Kas Kecil	15.000.000	7.500.000
- Bank Nagari Cabang Bukittinggi No Rek: 0200.0101.00852.0	168.163.023	40.232.659
- Bank Nagari Cabang Bukittinggi No Rek: 0200.0101.00354-5	2.094.940.476	2.563.049.458
- Bank BNI 1946 Cabang Bukittinggi No Rek: 0059225904	132.576.251	234.570.781
- Bank BNI 1946 Cabang Bukittinggi No Rek: 3532935325	2.816.897	28.023.125
- Batara Pos No : 00010035-01-57-0015594	18.710.728	18.401.864
- BPR Jam Gadang No: 0000-331.015555	12.301.978	-
- Deposit Agensi Pos	25.000.000	-
- Deposit-in-Transit	2.270.600	260.800
Jumlah Kas dan Setara Kas	<u>2.471.779.953</u>	<u>2.892.038.687</u>

Perincian Deposit-in-Transit per 31 Desember 2019 dan 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
1. LPP Puskud 31 Desember	1.130.000	253.000
2. LPP Pos 31 Desember	813.600	-
3. LPP BNI 31 Desember	327.000	7.800
Jumlah Deposit-in-Transit	<u>2.270.600</u>	<u>260.800</u>

4. DEPOSITO

Jumlah tersebut merupakan saldo Deposito per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 dengan rincian sebagai berikut :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Deposito Bank Nagari No: 0200.0302.00453.8	1.000.000.000	1.500.000.000
	<u>1.000.000.000</u>	<u>1.500.000.000</u>

Jangka waktu lebih dari 3 bulan, dengan Suku Bunga 6%

5. PIUTANG USAHA

Jumlah tersebut merupakan Piutang Usaha per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 dengan rincian sebagai berikut :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Piutang Langganan Air	1.553.567.365	1.439.090.265
- Penyisihan Piutang Langganan Air	(239.858.403)	(234.930.265)
Jumlah	<u>1.313.708.962</u>	<u>1.204.160.000</u>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

5. PIUTANG USAHA (lanjutan)

<i>Rincian Piutang Usaha Air berdasarkan kelompok pelanggan:</i>	2019	2018
- Rek Air Sosial 1A	3.882.700	2.685.900
- Rek Air Sosial 1B	11.010.800	10.366.000
- Rek Air Sosial 1C	1.503.700	1.406.400
- Rek Air Rumah Tangga 2A	273.851.000	265.462.500
- Rek Air Rumah Tangga 2B	404.412.300	377.680.100
- Rek Air Rumah Tangga 2C	103.070.500	91.940.000
- Rek Air Instansi Pemerintah 2D	258.052.365	189.050.365
- Rek Air Niaga Kecil 3A	235.475.000	217.105.000
- Rek Air Niaga Menengah 3B	110.034.000	90.315.000
- Rek Air Niaga Besar 3C	140.289.000	181.081.000
- Rek Air Pelanggan Khusus 4	11.086.000	11.458.000
- Piutang Rekening Air Tangki	900.000	540.000
Jumlah	1.553.567.365	1.439.090.265

Penyisihan Piutang Langgan Air

	Saldo 31-12-2019	Prosentase Penyisihan	Saldo Penyisihan 31-12-2019
- Rek Air Sosial 1A	3.882.700	13%	(504.751)
- Rek Air Sosial 1B	11.010.800	7%	(770.756)
- Rek Air Sosial 1C	1.503.700	0%	-
- Rek Air Rumah Tangga 2A	273.851.000	54%	(147.879.540)
- Rek Air Rumah Tangga 2B	404.412.300	7%	(28.308.861)
- Rek Air Rumah Tangga 2C	103.070.500	5%	(5.153.525)
- Rek Air Niaga Kecil 3A	235.475.000	15%	(35.321.250)
- Rek Air Niaga Menengah 3B	110.034.000	12%	(13.204.080)
- Rek Air Niaga Besar 3C	140.289.000	4%	(5.611.560)
- Rek Air Pelanggan Khusus 4	11.086.000	28%	(3.104.080)
<i>Rekening Yang Tidak Disisihkan :</i>			
- Rek Air Instansi Pemerintah 2D	258.052.365	0%	-
- Piutang Rekening Air Tangki	900.000	0%	-
Jumlah	1.553.567.365		(239.858.403)

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

6. PENDAPATAN YANG AKAN DITERIMA

Jumlah tersebut merupakan Saldo Pendapatan yang akan diterima atas Bunga Deposito di Bank Nagari tanggal 31 Desember 2019 dan 2018, dengan rincian sebagai berikut :

	2019	2018
- Pendapatan Yang Harus Diterima	387.097	1.983.871
- Rupa-Rupa Piutang Lainnya	974.600	-
Jumlah	1.361.697	1.983.871

7. PERSEDIAAN

Jumlah tersebut merupakan Persediaan per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 dengan rincian sebagai berikut :

	2019	2018
- Bahan Operasi Kimia	75.344.500	19.120.750
- Alat-Alat Tulis	3.462.886	3.667.458
- Perlengkapan Komputer	419.280	9.483.050
- Bahan Instalasi Pipa	116.206.620	141.103.290
- Bahan Instalasi Meter	91.907.707	96.109.431
- Persediaan Accessories	356.238.185	329.694.139
Jumlah	643.579.178	599.178.118

8. ASET TETAP

2019

Harga Perolehan	Saldo Per 31 Des 2018	Mutasi Penambahan	Mutasi Pengurangan	Saldo Per 31 Des 2019
Tanah dan Hak Atas Tanah	12.822.703.018	276.578.600	-	13.099.281.618
Instalasi Sumber	11.509.865.091	-	-	11.509.865.091
Instalasi Produksi dan Pengolahan	748.870.687	224.750.000	-	973.620.687
Instalasi Transmisi & Distribusi	12.569.701.679	106.454.869	-	12.676.156.548
Bangunan Umum	553.419.363	-	-	553.419.363
Peralatan dan Perlengkapan	528.755.278	1.800.000	-	530.555.278
Kendaraan	1.057.708.440	-	-	1.057.708.440
Inventaris Perabot Kantor	996.481.221	61.985.200	-	1.058.466.421
Jumlah	40.787.504.776	671.568.669	-	41.459.073.445

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

8. ASET TETAP (lanjutan)

2019

Akumulasi Penyusutan	Saldo Per 31 Des 2018	Mutasi Penambahan	Mutasi Pengurangan	Saldo Per 31 Des 2019
Instalasi Sumber	(3.358.053.740)	(543.580.420)	-	(3.901.634.160)
Instalasi Produksi dan Pengolahan	(423.572.770)	(68.643.802)	-	(492.216.572)
Instalasi Transmisi & Distribusi	(8.800.959.245)	(385.734.187)	-	(9.186.693.432)
Bangunan Umum	(453.790.589)	(5.452.040)	-	(459.242.629)
Peralatan dan Perlengkapan	(490.460.132)	(14.978.800)	-	(505.438.932)
Kendaraan	(794.629.066)	(44.686.250)	-	(839.315.316)
Inventaris Perabot Kantor	(807.587.564)	(49.980.965)	-	(857.568.529)
Jumlah	(15.129.053.107)	(1.113.056.464)	-	(16.242.109.571)
Nilai Buku	25.658.451.669			25.216.963.874

2018

Harga Perolehan	Saldo Per 31 Des 2017	Mutasi Penambahan	Mutasi Pengurangan	Saldo Per 31 Des 2018
Tanah dan Hak Atas Tanah	365.496.715	12.457.206.303	-	12.822.703.018
Instalasi Sumber	11.503.036.091	6.829.000	-	11.509.865.091
Instalasi Produksi dan Pengolahan	542.790.687	206.080.000	-	748.870.687
Instalasi Transmisi & Distribusi	12.383.375.754	186.325.925	-	12.569.701.679
Bangunan Umum	475.500.898	77.918.465	-	553.419.363
Peralatan dan Perlengkapan	528.205.278	550.000	-	528.755.278
Kendaraan	827.498.440	230.210.000	-	1.057.708.440
Inventaris Perabot Kantor	901.248.721	95.232.500	-	996.481.221
Jumlah	27.527.152.583	13.260.352.193	-	40.787.504.776

Akumulasi Penyusutan				
Instalasi Sumber	(2.815.012.987)	(543.040.753)	-	(3.358.053.740)
Instalasi Produksi dan Pengolahan	(369.930.843)	(53.641.927)	-	(423.572.770)
Instalasi Transmisi & Distribusi	(8.424.334.515)	(376.624.730)	-	(8.800.959.245)
Bangunan Umum	(449.404.260)	(4.386.329)	-	(453.790.589)
Peralatan dan Perlengkapan	(473.639.977)	(16.820.154)	-	(490.460.132)
Kendaraan	(762.042.920)	(32.586.146)	-	(794.629.066)
Inventaris Perabot Kantor	(761.622.633)	(45.964.931)	-	(807.587.564)
Jumlah	(14.055.988.136)	(1.073.064.971)	-	(15.129.053.107)
Nilai Buku	13.471.164.447			25.658.451.669

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

9. ASET LAINNYA

Jumlah tersebut merupakan Aset lainnya per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 dengan rincian sebagai berikut :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Aktiva dalam Pelaksanaan	389.829.000	374.829.000
- Instalasi Trandis dlm Penyelesaian	764.432.000	543.059.000
Jumlah	<u>1.154.261.000</u>	<u>917.888.000</u>

Saldo Aktiva Tetap dalam Penyelesaian merupakan nilai proyek konsultasi perancangan jaringan distribusi air yang belum dilaksanakan akibat keterbatasan dana dan proyek lainnya yang belum selesai dikerjakan. Perincian adalah sebagai berikut :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- DED Jaringan Pipa Jl. Yos Sudarso-Simpang Jambu	40.000.000	40.000.000
- DED Intake Pipa Tabek Gadang-Belakang Balok	45.240.000	45.240.000
- DED Revitalisasi Pipa 250-150	49.170.000	49.170.000
- Tambahan Revitalisasi jalur pipa 250-150	18.240.000	18.240.000
- DED Pekerjaan Sipil, Bron, dan Reservoir	29.500.000	29.500.000
- DED Pemasangan Pipa dan Revitalisasi Jaringan	46.250.000	46.250.000
- Ganti Rugi Tanaman Masyarakat dll.	346.623.000	347.223.000
- Penyusunan Zoning System DED	195.836.000	195.836.000
- Penyusunan Aneka DED	146.429.000	146.429.000
- Penyusunan Dokumen Lingkungan Hidup	15.000.000	-
- DED Studi Kelayakan SPAM Panorama Baru	72.886.000	-
- DED SPAM Mata Air Sariak	149.087.000	-
Jumlah Aset Lainnya	<u>1.154.261.000</u>	<u>917.888.000</u>

10. UTANG USAHA

Jumlah tersebut merupakan Utang Usaha per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 dengan rincian sebagai berikut :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Utang Usaha	47.949.801	-
Jumlah	<u>47.949.801</u>	<u>-</u>
Perincian		
- Pembelian Bahan Kimia	45.310.000	-
- Pembelian Pipa	2.639.801	-
Jumlah	<u>47.949.801</u>	<u>-</u>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

11. BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR

Jumlah tersebut merupakan Biaya yang Masih Harus Dibayar per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 dengan rincian sebagai berikut :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Biaya Pemeliharaan Bangunan	1.600.000	3.367.000
- Beban Perjalanan Dinas	1.925.000	-
- Beban Kompensasi ke Masyarakat Sumber Air	38.808.900	39.845.200
- Pajak Air Permukaan	707.000	329.000
- BBM Kendaraan Tangki	-	1.021.600
- BBM Kendaraan Dinas	792.500	5.180.250
- Beban Perlengkapan Komputer	-	695.000
- Beban ATK dan Fotocopy	496.400	77.000
- Beban Pemeliharaan Kendaraan Dinas	1.600.000	249.450
- Beban Pemeliharaan Alat Pompa Sumber	134.000	100.000
- Rupa-Rupa Biaya Kantor	165.000	-
- Beban Pemeliharaan Pipa Trandis	579.000	1.786.000
- Beban Rapat dan Tamu	300.000	-
- Rupa-Rupa Biaya Transmisi dan Distribusi	116.023	-
- Biaya Iklan	250.000	-
- Biaya Lembur pegawai Trandis	180.000	830.000
- Biaya Lembur Pegawai Sumber	80.000	2.955.000
- Biaya Lembur Pegawai Pengolahan	180.000	-
- Biaya Lembur Pegawai Adm & Umum	-	1.064.000
- Biaya Lembur & makab Pegawai Adm & Umum	313.000	3.694.000
- Biaya Lembur & Makan Pegawai Pengolahan	417.000	5.970.000
- Biaya Penagihan	1.566.300	2.418.800
- Biaya Sewa	8.893.206	8.726.508
- Rupa-Rupa Bea Operasi Sumber	-	930.000
- Rupa-Rupa Bea Non Operasional	3.050.000	-
- Bea Listrik WTP Belakang Balok	3.404.164	-
- Bea Tunjangan Pegawai Adm & Umum	359.520	-
- Bea Pemeliharaan Sumber	80.000	-
- Iuran Pensiun	-	1.548.283.011
- Pembelian Peralatan Pompa	96.973.250	-
<i>Jumlah</i>	<u>162.970.263</u>	<u>1.627.521.819</u>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

12. PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA

Saldo pendapatan diterima dimuka merupakan piutang rekening air kantor Polres, pesanan air tangki yang belum diantar, dan pendapatan sewa ATM bulan Desember 2019 dan 2018.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Pendapatan diterima dimuka	9.103.300	29.373.300
Jumlah	<u>9.103.300</u>	<u>29.373.300</u>

13. UTANG PAJAK

Jumlah tersebut merupakan Saldo Utang Pajak Penghasilan Badan dengan perincian sebagai berikut :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Utang PPh Pasal 25 Tahun Lalu	8.673.875	3.570.879
- Utang PPh Pasal 21	22.000	291.750
Utang PPh Pasal 21 Final	2.975	-
Utang PPh Pasal 23	181.494	178.092
- Utang PPh	11.676.937	230.688
- Utang PPh Pasal 22	2.206.950	-
Jumlah	<u>22.764.231</u>	<u>4.271.409</u>

14. TITIPAN RETRIBUSI & LAIN-LAIN

Jumlah tersebut merupakan Titipan Retribusi & Lain-lain per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 dengan rincian sebagai berikut :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Titipan Retribusi Sampah	34.783.000	37.221.000
Titipan Fee Bima Sakti dari BNI	3.356.500	900.500
Titipan Jaminan Pelanggan	4.000.000	-
Jumlah	<u>42.139.500</u>	<u>38.121.500</u>

15. CADANGAN TUJUAN

Jumlah tersebut merupakan Saldo Cadangan Tujuan yang berasal dari alokasi Laba PDAM Tirta Jam Gadang Kota Bukittinggi per 31 Desember 2019 dan 2018 yang terdiri dari:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Dana Jasa Produksi	296.434	296.434
- Dana Sosial dan Pendidikan	1.526.274.111	1.256.781.030
- Dana Pensiun dan Sokongan	1.232.023.517	1.106.104.145
Jumlah	<u>2.758.594.062</u>	<u>2.363.181.609</u>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

16. CADANGAN DANA PEMDA

Jumlah tersebut merupakan Saldo Cadangan Dana PEMDA per 31 Desember 2019 dan 2018 yang terdiri dari:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Cadangan dana PEMDA	2.645.452.001	1.483.344.627
Jumlah	<u>2.645.452.001</u>	<u>1.483.344.627</u>

17. CADANGAN UMUM

Jumlah tersebut merupakan Saldo Cadangan Umum yang berasal dari alokasi Laba PDAM Tirta Jam Gadang Kota Bukittinggi per 31 Desember 2019 dan 2018 yang terdiri dari:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Cadangan Dana Umum	1.580.976.800	1.369.684.550
- Cadangan Dana Lainnya	124.676.492	124.676.492
Jumlah	<u>1.705.653.292</u>	<u>1.494.361.042</u>

18. KEKAYAAN PEMDA YANG DIPISAHKAN

Jumlah tersebut merupakan kekayaan Pemda yang bersumber dari alokasi dana APBD untuk pembayaran gaji PNS yang diperbantukan di PDAM, sebagai berikut :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Kekayaan PEMDA yang dipisahkan	1.177.102.241	1.177.102.241
Jumlah	<u>1.177.102.241</u>	<u>1.177.102.241</u>

19. PENYERTAAN MODAL PEMERINTAH DAERAH

Jumlah tersebut merupakan penyertaan Pemda per 31 Desember 2019 dan 2018 sesuai dengan Perda No: 4 Tahun 2014 dengan rincian:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- PMP dari Laba Ditahan	1.319.550.011	1.319.550.011
- PMP dari Anggaran Belanja Daerah	12.500.000.000	12.500.000.000
- Penyertaan Modal Pemda Dari Bagian Laba	2.255.970.498	2.255.970.498
Jumlah	<u>16.075.520.508</u>	<u>16.075.520.508</u>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

20. PENYERTAAN PEMERITAH PUSAT YANG BELUM DITETAPKAN STATUSNYA

Jumlah tersebut merupakan saldo penyertaan Pemerintah Pusat melalui berbagai proyek peningkatan sarana air bersih sebagai berikut :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Daftar Asset barang eks Dept. PU yang belum ditetapkan melalui Surat No. PL.07.03-DC/69 tanggal 5 Desember 2007	838.812.810	838.812.810
Berita Acara Serah Terima Aset Sementara, Pengadaan dan Pemasangan Pipa DN 250mm No. 01/BASTPS/I-2012 tanggal 2 Januari 2012	1.077.074.700	1.077.074.700
Berita Acara Serah Terima Aset Sementara IPA Kapasitas 20 L/det, Pengadaan dan Pemasangan Pipa DN 200mm, No. 02/BASTPS/I-2012 tanggal 2 Januari 2012	9.727.186.000	9.727.186.000
Berita Acara Serah Terima Aset Sementara, Nomor: 03/BASTAS/IX-2016, Tanggal 19-9-2016 Pembuatan dinding penahan dan tumpuan jembatan pipa distribusi utama	2.901.547.000	2.901.547.000
Jumlah	<u>14.544.620.510</u>	<u>14.544.620.510</u>

21. MODAL HIBAH

Jumlah tersebut merupakan penerimaan barang atau peralatan oleh PDAM Kota Bukittinggi yang bersifat sumbangan, dengan rincian sebagai berikut :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Modal Awal	473.824.549	473.824.549
- Tambahan Modal Cadangan (SK Walikota Dati II Bukittinggi No. 188.45.88/1987 tanggal 24 September 1987)	25.200.000	25.200.000
- Tambahan Modal dari Proyek Air Bersih Dep. PU sesuai BAST No. BA-8/MBK/91 tanggal 26 Maret 1991	250.091.419	250.091.419
- Tambahan Modal dari Proyek Air Bersih Dep. PU sesuai BAST No. PL.07.03-SJ369 tanggal 22 April 1996	223.200.240	223.200.240
Jumlah	<u>972.316.208</u>	<u>972.316.208</u>

22. SALDO LABA RUGI DITAHAN

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Saldo Awal Laba Ditahan	(7.036.034.427)	(5.597.304.665)
- Penyesuaian Laba Tahun Lalu (Pembagian Deviden)	(2.112.922.498)	(3.551.652.260)
- Laba Tahun Berjalan	786.425.672	2.112.922.498
Jumlah	<u>(8.362.531.253)</u>	<u>(7.036.034.427)</u>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

22. SALDO LABA RUGI DITAHAN (lanjutan)

Penjelasan Penyesuaian Laba Tahun Lalu :

Alokasi Laba Tahun 2018:	Lab a tahun 2018	Persentase	Alokasi
Dana Jasa Produksi	2.112.922.498	10%	211.292.250
Dana Sosial dan Pendidikan	2.112.922.498	15%	316.938.375
Dana Pensiun dan Sokongan	2.112.922.498	10%	211.292.250
Cadangan Dana Pemda	2.112.922.498	55%	1.162.107.374
Cadangan dana Umum	2.112.922.498	10%	211.292.250
		100%	2.112.922.498

23. PENDAPATAN

Jumlah tersebut merupakan Pendapatan per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 dengan rincian sebagai berikut :

	2019	2018
Pendapatan Usaha		
- Pendapatan Penjualan Air	11.246.529.700	11.026.709.900
- Pendapatan Penjualan Non Air	658.404.600	818.327.702
Pendapatan Non Usaha		
- Pendapatan Lain-lain	157.980.436	265.114.162
Jumlah Pendapatan	12.062.914.736	12.110.151.764
Perincian Pendapatan Rekening Air (PRA) ialah :	2019	2018
PRA Sosial Umum (1A)	23.661.300	26.098.400
PRA Sosial Khusus (1B)	116.132.600	108.592.000
PRA Sosial Lainnya (1C)	17.058.100	13.117.200
PRA Rumah Tangga A (2A)	962.855.000	969.826.500
PRA Rumah Tangga B (2B)	3.229.343.700	3.259.512.800
PRA Rumah Tangga C (2C)	854.823.500	766.765.500
PRA Instansi Pemerintah (2D)	1.748.115.000	1.606.506.000
PRA Niaga Kecil (3A)	1.719.993.500	1.634.305.500
PRA Niaga Menengah (3B)	793.754.000	810.015.000
PRA Niaga Besar (3C)	1.621.839.000	1.730.271.000
PRA Pelanggan Khusus (4)	106.424.000	56.610.000
Pendapatan Rekening Air Tanki	52.530.000	45.090.000
Jumlah Pendapatan Rekening Air	11.246.529.700	11.026.709.900

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

23. PENDAPATAN (lanjutan)

Perincian Pendapatan Non Air sebagai berikut :	2019	2018
Pendapatan Sambungan Baru	293.229.600	436.102.422
Pendapatan Denda	176.565.000	184.535.000
Pendapatan Sambung Kembali	99.226.900	95.582.800
Pendapatan Penggantian Meter Air	33.888.300	63.585.000
Pendapatan Biaya Balik Nama	650.000	550.000
Pendapatan Non Air Lainnya	54.844.800	37.972.480
Jumlah	658.404.600	818.327.702
Rincian Pendapatan Lain-lain :	2019	2018
Bunga Deposito	63.601.255	160.318.894
Bunga Jasa Giro	30.734.279	43.277.306
Rupa-rupa Pendapatan / Keuntungan Lainnya	21.601.603	7.588.380
Piutang yg Telah Dihapuskan	15.825.050	37.374.385
Pendapatan Agensi Post	26.218.248	16.555.197
Jumlah	157.980.436	265.114.162

24. BEBAN OPERASIONAL

Jumlah tersebut merupakan Beban Operasional per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 dengan rincian sebagai berikut :

- Beban Pegawai	2019	2018
1. Beban Pegawai Sumber	(604.033.160)	(563.331.005)
2. Beban Pegawai Pengolahan	(755.304.774)	(426.751.185)
3. Beban Pegawai Transdis	(1.829.259.578)	(1.588.948.360)
4. Beban Pegawai Administrasi dan Keuangan	(2.697.216.323)	(2.190.879.337)
5. Tunjangan, lembur, rupa-rupa beban pegawai	(754.825.563)	(723.200.555)
Jumlah	(6.640.639.398)	(5.493.110.442)
- Beban Listrik		
1. Beban Listrik Sumber Lama	(38.531.012)	(40.716.980)
2. Beban Listrik Palolok	(187.689.685)	(167.274.861)
3. Beban Listrik Tabek Gadang	(337.529.729)	(259.289.699)
4. Beban Listrik Bukit Apit	(17.699.105)	(12.616.774)
5. Beban Listrik WTP	(4.126.494)	(3.477.657)
6. Beban Listrik Reservoir/Bron	(3.046.607)	(1.963.040)
7. Beban Penerangan Kantor	(18.526.440)	(20.551.900)
Jumlah	(607.149.072)	(505.890.911)

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

24. BEBAN OPERASIONAL (lanjutan)

- Bahan Bakar		
1. Biaya Bahan Bakar Kendaraan Tangki	(8.615.847)	(8.793.480)
2. Biaya Bahan Bakar Sumber	-	(721.000)
3. Bahan Bakar Kendaraan Dinas	(210.317.100)	(216.644.900)
Jumlah	(218.932.947)	(226.159.380)
- Pemakaian Bahan Kimia		
1. Bahan Kimia Sumber	(70.372.500)	(49.551.150)
2. Bahan Kimia Tabek Gadang	(116.063.750)	(86.218.000)
3. Pemeriksaan Kualitas Air	(9.781.000)	(9.556.000)
Jumlah	(196.217.250)	(145.325.150)
- Pembelian Air Curah / Baku		
1. Kompensasi ke Masyarakat Sumber	(521.773.600)	(285.017.500)
2. Pajak Air Bawah Tanah	(5.961.450)	(31.894.179)
Jumlah	(527.735.050)	(316.911.679)
- Beban Pemeliharaan	(337.761.142)	(468.085.824)
- Beban Pemakaian Bahan Pembantu	(43.161.836)	(96.346.953)
- Beban Penyusutan dan Amortisasi	2019	2018
1. Penyusutan Instalasi Sumber	(543.580.420)	(543.040.753)
2. Penyusutan Instalasi Pengolahan	(68.643.802)	(114.223.427)
3. Penyusutan Instalasi Transdis	(385.734.187)	(316.043.230)
4. Penyusutan Bangunan Umum	(5.452.040)	(6.334.329)
5. Penyusutan Peralatan dan Perlengkapan	(14.978.800)	(14.872.154)
6. Penyusutan Kendaraan	(44.686.250)	(32.586.146)
7. Penyusutan Inventaris Perabot Kantor	(49.980.965)	(45.964.931)
Jumlah	(1.113.056.464)	(1.073.064.971)
- Beban Penyisihan Cadangan Piutang	(140.718.738)	(119.520.647)
- Beban Kantor	(162.588.080)	(165.657.821)
- Beban ATK dan Barang Cetak	(61.142.167)	(25.188.727)
- Beban Promosi	(1.850.000)	(3.800.000)
- Beban Penelitian dan Pengembangan	(109.185.500)	(68.613.000)
- Beban Pajak dan Retribusi	(8.665.451)	(7.549.483)
- Beban Hubungan Langganan		
1. Beban Pendataan Pelanggan	-	(3.012.000)
2. Beban Pengawasan Meter	(180.000)	(100.000)
3. Beban Penagihan Rekening	-	(50.172.485)
4. Beban Pembacaan Meter	-	(55.959.811)
Jumlah	(180.000)	(109.244.296)
- Beban Operasional Lainnya	(971.962.552)	(1.012.625.387)
Jumlah Seluruh Beban Operasional	(11.140.945.648)	(9.837.094.671)

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
TIRTA JAM GADANG KOTA BUKITTINGGI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

25. BEBAN NON OPERASIONAL

Jumlah tersebut merupakan Beban Non Operasional per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 dengan rincian sebagai berikut :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Beban Lain-Lain Non Operasional	<u>(42.601.177)</u>	<u>(34.746.916)</u>

26. KEJADIAN PENTING SETELAH TANGGAL NERACA

Tidak terdapat kejadian penting setelah tanggal neraca.

27. TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN

Manajemen PDAM Tirta Jam Gadang Kota Bukittinggi bertanggung jawab atas laporan keuangan yang penyusunannya diselesaikan pada tanggal 6 April 2020.

PDAM Kota Bukittinggi
PERPAJAKAN
Untuk Tahun 2019

1 Laba Tahun Buku 2019			879.367.911
2 Koreksi Postitif:			
- Beban Penyisihan Piutang Usaha	140.718.738		
- Beban Representatif	112.000.000		
Jumlah			252.718.738
3 Koreksi Negatif			
- Bunga Deposito	63.601.255		
- Jasa Giro	30.734.279		
- Pendapatan Agency Pos	25.588.248		
- Iuran Pensiun	546.531.664		
Jumlah			666.455.446
4 Laba Kena Pajak Sebelum Kredit Pajak			465.631.202
Pembulatan seribu ke bawah			465.631.000
5 Perhitungan Pajak Penghasilan			
a. Proporsi Fasilitas tarif 50% :	<u>4.800.000.000</u>	X 465.631.000,-	187.724.090
	11.905.924.300		
b. Proporsi Tarif Normal :	465.631.000	(187.724.090)	277.906.910
Perhitungan Pajak Penghasilan Badan :			
	187.724.089,59	x 50% x 25%	23.465.511
	277.906.910,41	x 25%	69.476.728
Total Pajak Penghasilan Badan 2019			92.942.239