



PT BPR KOTA MAKASSAR

MAKASSAR

LAPORAN KEUANGAN
DAN LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

PT BPR KOTA MAKASSAR MAKASSAR

**Laporan Keuangan dan
Laporan Auditor Independen**

**Untuk Tahun Yang Berakhir
31 Desember 2025 dan 2024**

DAFTAR ISI

	Halaman
Surat Pernyataan Direksi	-
Laporan Auditor Independen	-
Laporan Keuangan:	
Laporan Posisi Keuangan	1
Laporan Laba Rugi & Penghasilan Komprehensif Lain	2
Laporan Perubahan Ekuitas	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan Atas Laporan Keuangan:	
Gambaran Umum	5
Kebijakan Akuntansi	7
Penjelasan Pos-pos Neraca	12
Penjelasan Pos-pos Laba Rugi	15
Beban Pajak Penghasilan Badan	17
Jurnal Koreksi	
Lampiran :	
Lampiran I : ATMR 2025 dan 2024	
Lampiran II : Perhitungan Cash Ratio	
Lampiran III : Perhitungan CAR	
Lampiran IV : Penilaian Rentabilitas	

SURAT PERNYATAAN DIREKSI
PT BPR KOTA MAKASSAR

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2025
PT BPR KOTA MAKASSAR PERSERODA**

Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

1. Nama : Rafika Rijal, SE MM
Alamat kantor : Pusat Niaga Daya Blok F5B No 10
Alamat rumah
sesuai KTP : JL A.P Pettarani Blok F9 No 1
Jabatan : Direktur Utama

Menyatakan bahwa :

Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan **PT BPR KOTA MAKASSAR PERSERODA**

1. Laporan keuangan **PT BPR KOTA MAKASSAR PERSERODA** telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).
2. Semua informasi dalam laporan keuangan **PT BPR KOTA MAKASSAR PERSERODA** telah dimuat secara lengkap dan benar;
3. Laporan keuangan **PT BPR KOTA MAKASSAR PERSERODA** tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern dalam **PT BPR KOTA MAKASSAR PERSERODA**

Demikian pernyataan ini kami buat dengan sebenarnya.

Atas nama dan mewakili Direksi
Makassar, 26 Mei 2026

Direktur Utama



Rafika Rijal, SE MM

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

PT BPR KOTA MAKASSAR

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00045/3.0501/AU.8/07/1177-2/1/V/2026

Kepada Yth.
Pemegang Saham, Dewan Komisaris, dan Direksi
PT. BPR KOTA MAKASSAR
Pusat Niaga Daya Blok F5B No.10, Daya, Biringkanaya, Makassar

Opini Wajar dengan Pengecualian

Kami telah mengaudit laporan keuangan PT. BPR KOTA MAKASSAR terlampir, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2025 serta laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan .

Menurut opini kami, kecuali untuk dampak hal yang dijelaskan dalam paragraf Basis untuk Opini Wajar dengan Pengecualian pada laporan kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2025 , serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP)

Basis Opini Wajar dengan Pengecualian

Pada Catatan atas laporan keuangan 2.L, Perusahaan belum menerapkan akuntansi imbalan pasca kerja sebagaimana yang diatur di dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat SAK - EP). Audit kami tidak mencakup prosedur yang diperlukan untuk memastikan dan menghitung imbalan kerja pada laporan keuangan yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025. Catatan akuntansi perusahaan menunjukkan bahwa seandainya perusahaan menyajikan beban dan kewajiban imbalan kerja maka akan berdampak pada beban usaha, beban pajak, laba (rugi) bersih tahun berjalan, utang pajak, kewajiban imbalan kerja dan total ekuitas. Dalam hal ini perusahaan telah menyajikan kewajiban imbalan pasca kerja namun belum sepenuhnya disajikan pada beban.

Sebagaimana diungkapkan dalam catatan 3.4, atas pembentukan cadangan kerugian penurunan nilai manajemen menggunakan individual, namun tidak dilengkapi persyaratannya sesuai dengan ketentuan yang berlaku sehingga akan berdampak pada penyajian cadangan kerugian penurunan nilai yang lebih atau kurang bentuk, beban usaha, pajak (rugi) bersih tahun berjalan.

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 dan Standar Akuntansi Syariah di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan Perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya, mengungkapkan, sesuai dengan kondisinya, hal hal yang berkaitan dengan kelangsungan usaha, dan menggunakan basis akuntansi kelangsungan usaha, kecuali manajemen memiliki intensi untuk melikuidasi Perusahaan atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan Perusahaan.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan mempengaruhi 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 keefektifan pengendalian internal Perusahaan.
- . Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.



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

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

KAP Kumalahadi, Sugeng Pamudji & Rekan

Tjoepit Samiadji, SE., M.Ak., CA., CPA.
NIAP : AP.1177



Semarang, 26 Mei 2026

LAPORAN KEUANGAN
PT BPR KOTA MAKASSAR

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

PT BPR KOTA MAKASSAR
LAPORAN POSISI KEUANGAN
 Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
 (Disajikan dalam Rupiah)

	Catatan	31 Desember 2025	31 Desember 2024
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	2.b, 3.1	38.582.000	271.649.800
Pendapatan Bunga yang Akan Diterima	2.c, 3.2	-	255.993.314
Penempatan Pada Bank Lain	2.d, 3.3	9.440.033.632	10.107.623.365
Penyisihan kerugian PBL	2.d, 3.3	(1.075.339)	-
Kredit yang diberikan	2.e, 3.4	16.692.774.251	14.587.356.029
Cadangan Rekruturisasi		(16.088.319)	(728.147)
Cadangan Kerugian Penurunan Nilai		(243.041.905)	(316.931.419)
Beban Dibayar Di Muka		-	44.866.000
Jumlah		25.911.184.320	24.949.828.942
Aset Tidak Lancar			
Aset tetap	2.g, 3.5	1.293.184.456	1.251.934.456
Akumulasi Aset Tetap	2.g, 3.5	(472.729.403)	(385.951.660)
Aset Tidak Berwujud		66.041.707	123.541.699
Aset lain-lain	2.h, 3.7	464.677.067	1.596.000
Jumlah		1.351.173.827	991.120.495
JUMLAH ASET		27.262.358.147	25.940.949.437
LIABILITAS DAN EKUITAS			
LIABILITAS			
Kewajiban Segera	2.i, 3.8	30.862.664	29.645.405
Simpanan	2.k, 3.10	4.422.924.247	3.270.762.577
Antar Bank Pasiva		5.900.000.000	4.350.000.000
Pinjaman Yang Diterima	3.11	-	2.000.000.000
Kewajiban Lain-Lain	3.13	146.151.598	59.288.049
JUMLAH LIABILITAS		10.499.938.509	9.709.696.031
EKUITAS			
Modal			
Modal	2.m, 3.14	20.702.000.000	20.702.000.000
Revaluasi Aset Tetap		655.061.488	655.061.488
Saldo Laba	2.o, 3.15	(4.594.641.850)	(5.125.808.082)
JUMLAH EKUITAS		16.762.419.638	16.231.253.406
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS		27.262.358.147	25.940.949.437

Makassar, 25 Mei 2026

PT BPR Kota Makassar

Rafika Rijal, SE MM
 Direktur Utama

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

PT BPR KOTA MAKASSAR
LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPRESHENSIF LAIN
 Untuk Tahun Berakhir pada tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
 (Disajikan dalam Rupiah)

	Catatan	2025	2024
PENDAPATAN OPERASIONAL	3.16		
Pendapatan bunga	2.p	3.128.862.795	2.748.986.591
Pendapatan Provisi Kredit		253.767.842	197.713.469
Pendapatan Operasional Lainnya		457.520.288	284.569.785
Pendapatan Non Operasional		755.000	2.752.000
Jumlah Pendapatan Operasional		3.840.905.925	3.234.021.845
BEBAN OPERASIONAL	3.19		
Beban Operasional		2.874.808.414	2.790.901.200
Beban Operasional Lainnya		195.598.056	205.368.298
Beban Non Operasional		49.562.667	12.138.000
Jumlah Beban Operasional		3.119.969.137	3.008.407.498
LABA OPERASIONAL		720.936.788	225.614.347
Pajak penghasilan	2.y, 3.21	(79.303.047)	(24.817.573)
LABA BERSIH		641.633.741	200.796.769
PENGHASILAN KOMPRESHENSIF LAIN			
Pos yang tidak akan direklasifikasi ke laba rugi			
Pengukuran kembali Imbalan Pasca Kerja		-	-
Selisih Revaluasi Aset		-	-
Sub Jumlah		-	-
Pos yang akan direklasifikasi ke laba rugi			
Laba/Rugi yang akan direklasifikasi ke laba rugi			
Laba/Rugi yang belum direalisasikan		-	-
Total Penghasilan Komprehensif Lain		-	-

Makassar, 25 Mei 2026

PT BPR Kota Makassar


Rafika Rijal, SE MM
 Direktur Utama

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

PT BPR KOTA MAKASSAR
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
 Untuk Tahun Berakhir pada tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
 (Disajikan dalam Rupiah)

	Modal Saham	Revaluasi Aset Tetap	Cadangan Umum dan Tujuan	Saldo Laba	Jumlah Ekuitas
Saldo 31 Desember 2024	20.702.000.000	655.061.488	19.517.548	(5.060.533.887)	16.296.527.601
Koreksi Saldo Laba	-	-	-	(371.893.157)	(371.893.157)
Cadangan	-	-	410.480.714	(19.517.548)	390.963.166
Laba Tahun Berjalan	-	-	-	200.796.768	200.796.768
Saldo per 31 Desember 2024	20.702.000.000	655.061.488	429.998.262	(5.125.808.082)	16.661.251.668
Koreksi Saldo Laba	-	-	-	-	-
Cadangan	-	-	90.358.546	-	90.358.546
L/R Tahun Lalu	-	-	-	(630.795.030)	(630.795.030)
Laba Tahun Berjalan	-	-	-	641.633.741	641.633.741
Saldo per 31 Desember 2025	20.702.000.000	655.061.488	520.356.808	(5.114.969.371)	16.762.448.925

Makassar, 25 Mei 2026
 PT BPR Kota Makassar

Rafika Rijal, SE MM
 Direktur Utama

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

PT BPR KOTA MAKASSAR
LAPORAN ARUS KAS
 Untuk Tahun Berakhir pada tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
 (Disajikan dalam Rupiah)

	2025	2024
Arus kas dari aktivitas operasi :		
Laba bersih	641.604.454	200.796.769
Penyesuaian untuk :		
Beban Penyusutan Aset Tetap	86.777.743	72.343.240
Penyisihan Penghapusan Kredit Yang Diberikan	(73.889.514)	123.495.848
Aset Tidak Berwujud	57.499.992	(47.916.679)
Arus kas sebelum perubahan modal kerja	711.992.675	348.719.178
Perubahan modal kerja :		
Pendapatan Bunga Yang akan Diterima	255.993.314	(9.994.470)
Penempatan Pada Bank Lain	667.589.733	(5.245.603.510)
Penyisihan kerugian PBL	1.075.339	-
Kredit yang Diberikan	(2.105.418.222)	409.619.797
Beban Dibayar Dimuka	44.866.000	(1.666.031)
Cadangan Rekruturisasi	15.360.172	728.147
Kewajiban Segera	1.217.259	14.943.958
Simpanan	1.152.161.670	(515.918.368)
Antar Bank Pasiva	1.550.000.000	4.350.000.000
Pinjaman Diterima	(2.000.000.000)	1.000.000.000
Kewajiban Lain-Lain	86.863.549	33.470.618
Arus Kas bersih yang dihasilkan/digunakan untuk aktivitas operasi	381.701.489	384.299.319
Arus Kas Dari Aktivitas Investasi		
Penambahan Aset tetap	(41.250.000)	(64.840.000)
Pengurangan Aset Tetap	-	1.731.944
Aset Tidak Lancar Lain-Lain	(463.081.067)	-
Arus Kas bersih yang dihasilkan/digunakan untuk aktivitas Investasi	(504.331.067)	(63.108.056)
Arus kas dari aktivasi pendanaan :		
Tambahkan Setoran Modal	-	-
Penyesuaian L/R Tahun Lalu	(110.438.222)	(266.070.963)
Arus Kas bersih yang dihasilkan/digunakan untuk aktivitas pendanaan	(110.438.222)	(266.070.963)
Peningkatan (Penurunan) Arus Kas	(233.067.800)	55.120.300
Kas dan Setara kas awal tahun	271.649.800	216.529.500
Kas dan Setara kas akhir periode	38.582.000	271.649.800

Makassar, 25 Mei 2026
 PT BPR Kota Makassar

 Rafika Rijat, SE MM
 Direktur Utama

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

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PT BPR KOTA MAKASSAR

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

1. GAMBARAN UMUM

1.a Pendirian

PT BANK PERKREDITAN RAKYAT KOTA MAKASSAR PERSERODA ("Perusahaan") yang berkedudukan di Kota Makassar, didirikan oleh Pemerintah Daerah Kota Makassar sebagai pemegang saham satu-satunya, berdasarkan Akta Nomor : 09 tanggal 16 Juni 2021 dari Lola Rosalina, SH, MH, Notaris di kota Makassar; sebelumnya bernama PD BANK PERKREDITAN RAKYAT KOTAMADYA TINGKAT II UJUNG PANDANG yang anggaran dasarnya dimuat dalam Peraturan Daerah Kotamadya Daerah Tingkat II Ujung Pandang Nomor : 4 Tahun 1996 tanggal 2 Mei 1996 yang disahkan oleh Gubernur Kepala Daerah Tingkat I Sulawesi Selatan Nomor : 593/VII/1996 tanggal 23 Juli 1996, dan diundangkan dalam Lembaran Daerah Kotamadya Daerah Tingkat II Ujung Pandang Nomor : 4 Tahun 1996 Seri B Nomor 3 tanggal 19 November 1996.

Melalui Akta Nomor : 7 tanggal 12 Juli 2021 dari Lola Rosalina, SH, MH, Notaris di kota Makassar, Pemerintah Daerah Kota Makassar sebagai pemegang saham satu-satunya, merubah Pasal 4 ayat 2 dan ayat 3 serta Pasal 24 angka 1 anggaran dasar PT BANK PERKREDITAN RAKYAT KOTA MAKASSAR PERSERODA ("Perusahaan") tersebut di atas, berdasarkan Peraturan Walikota Makassar Nomor : 33 Tahun 2021 tentang "Petunjuk Pelaksanaan Peraturan Daerah Kota Makassar Nomor 1 Tahun 2021 tentang Perubahan Bentuk Badan Hukum dari PD BANK PERKREDITAN RAKYAT KOTAMADYA TINGKAT II UJUNG PANDANG menjadi PT BANK PERKREDITAN RAKYAT KOTA MAKASSAR PERSERODA" yang ditetapkan di Makassar pada tanggal 7 Juni 2021 serta diundangkan di Makassar pada tanggal 8 Juni 2021 dalam Berita Daerah Kota Makassar Tahun 2021.

Adapun pada tahun 2025, jumlah modal dasar 20.000.000.000 Dan jumlah modal ditempatkan dan telah disetor sebesar Rp12.810.200.000,- terdiri dari 128.102 saham dengan nilai nominal masing saham sebesar Rp 100.000,- dengan susunan pemegang saham sebagai berikut:

Dalam Akta Nomor : 7 tanggal 12 Juli 2021 tentang perubahan anggaran dasar PT BANK PERKREDITAN RAKYAT KOTA MAKASSAR PERSERODA ("Perusahaan") tersebut di atas, disebutkan bahwa modal dasar Perusahaan yang telah ditempatkan oleh pendiri yaitu Pemerintah Daerah Kota Makassar tersebut adalah dengan pemasukan (inbreng) ke dalam Perusahaan ini, usaha-usaha dari PD BANK PERKREDITAN RAKYAT KOTAMADYA TINGKAT II UJUNG PANDANG tersebut di atas, berikut segala aset dan kewajiban yang termasuk dalam Perusahaan Daerah tersebut, dengan ketentuan bahwa segala pemindahan hak dan izinnya tanpa mengurangi izin yang berwajib/ yang berwenang. Kekayaan Perusahaan Daerah tersebut diberi nilai oleh Pemerintah Daerah Kota Makassar sebesar Rp 8.202.382.300,-; ditambah dengan Penyertaan Modal Daerah berupa Tambahan Modal Disetor dari Pemerintah Daerah Kota Makassar kepada BUMD PT BANK PERKREDITAN RAKYAT KOTA MAKASSAR PERSERODA yang ditetapkan sejumlah Rp 5.000.000.000,- yang dibebankan pada APBD melalui Anggaran Belanja Penyertaan Modal Daerah pada BUMD, sebagaimana dinyatakan dalam Peraturan Walikota Makassar Nomor : 33 Tahun 2021. Dengan dimasukkannya Perusahaan Daerah tersebut di atas ke dalam Perusahaan, dianggap telah diambil/ditempatkan dan disetor penuh oleh pendiri Pemerintah Daerah Kota Makassar tersebut sebanyak 13.202 lembar saham dengan nilai nominal sebesar Rp 13.202.000.000,-

Akta perubahan anggaran dasar Nomor : 7 tanggal 12 Juli 2021 tersebut di atas, telah mendapatkan pengesahan Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia dengan Keputusan Nomor : AHU-0044623.AH.01.01.TAHUN 2021 tanggal 13 Juli 2021, dan telah dicatat dalam DAFTAR PERSEROAN NOMOR : AHU-0122491.AH.01.11.TAHUN 2021 tanggal 13 Juli 2021. Dalam Lampiran Keputusan Menteri Hukum dan HAM RI tersebut disebutkan bahwa Modal Dasar Perusahaan adalah sebesar Rp 50.000.000.000,- dengan Modal Ditempatkan sejumlah Rp 13.202.000.000,-

1. GAMBARAN UMUM - (Lanjutan)

Melalui Pernyataan Keputusan Para Pemegang Saham di luar RUPS Luar Biasa PT BANK PERKREDITAN RAKYAT KOTA MAKASSAR PERSERODA Nomor : 05 tanggal 24 Juni 2022 dari Hamira, SH, M.Kn., Notaris di Kabupaten Maros, disebutkan bahwa RUPS menyetujui penambahan setoran modal sebesar Rp 7.500.000.000,- berdasarkan Peraturan Walikota Makassar Nomor : 42 tahun 2022 tentang "Tambahan Modal Yang Disetor Kelima Dari Pemerintah Kota Makassar kepada PT BANK PERKREDITAN RAKYAT KOTA MAKASSAR PERSERODA yang dibebankan pada APBD", yang dibebankan pada APBD Kota Makassar Tahun Anggaran 2022 melalui Anggaran Pengeluaran Pembiayaan Penyertaan Modal Daerah Pada BUMD. Dengan demikian, telah diambil/ditempatkan dan disetor penuh oleh pendiri Pemerintah Daerah Kota Makassar sebanyak 20.702 lembar saham dengan nilai nominal Rp 20.702.000.000,-

Akta Keputusan Rapat Nomor : 18 tanggal 18 Desember 2024 tentang perubahan nama PT BANK PERKREDITAN RAKYAT KOTA MAKASSAR PERSERODA menjadi PT BANK PEREKONOMIAN RAKYAT KOTA MAKASSAR PERSERODA

1.b Maksud dan Tujuan

Berdasarkan Akta Pendirian Perusahaan Nomor : 09 tanggal 16 Juni 2021, maksud dan tujuan Perusahaan adalah berusaha di bidang Aktivitas Keuangan dan Asuransi. Untuk mencapai maksud dan tujuan tersebut, Perusahaan dapat melaksanakan kegiatan usaha dalam bidang Aktivitas Keuangan dan Asuransi, meliputi antara lain :

- a. BANK PERKREDITAN RAKYAT (BPR), menjalankan kegiatan perbankan yang hanya menerima simpanan dalam bentuk tabungan dan deposito serta memberi kredit berskala kecil dalam jangka pendek kepada masyarakat.
- b. Menghimpun dana dari pemerintah dan masyarakat dalam bentuk simpanan, berupa deposito berjangka, tabungan, dan/atau bentuk lainnya yang dipersamakan.
- c. Memberikan kredit termasuk kredit usaha rakyat dan/atau kredit usaha rakyat daerah, serta melaksanakan pembinaan terhadap pengusaha usaha mikro kecil dan menengah.

Dalam menjalankan kegiatan usahanya, Perusahaan telah memiliki izin-izin sebagai berikut :

- | | |
|--|---------------------------------|
| - Nomor Pokok Wajib Pajak | : 01.125.558.5-801.000 |
| - Tanda Daftar Perusahaan (TDP) | : 503/19825/TDPPO-B/03/DPM-PTSP |
| - Surat Izin Usaha Perdagangan Besar (SIUPB) | : 503/003848/SIUPB-R/1/DPM-PTSP |
| - Surat Izin Gangguan (IG) | : 503/26859/IG-B/03/DPM-PTSP |
| - Nomor Induk Usaha | : 1279000711389 |

1.c Susunan Pengurus

- | | |
|----------------------------------|-----------------------------------|
| Komisaris | : Entjiek Q Djunaidy, SE |
| Direktur Utama | : Rafika Rijal, SE MM |
| Direktur Operasional | : Rike Handrivany Burhanuddin, SH |
| Kabag. Keuangan | : M. Reihan Tasnim, SE |
| Kabag. Kredit | : Ermansyah WJ, SE |
| Internal Auditor | : Ir. Marlina Madjading |
| PE. Kepatuhan & Manajemen Risiko | : Emy Sartini Sanre, SE |

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN

Prinsip-prinsip akuntansi penting yang telah diterapkan secara taat dan konsisten dalam penyajian laporan keuangan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025 adalah sebagai berikut:

2.a Penyajian Laporan Keuangan

Entitas memilih menerapkan SAK EP merupakan regulasi yang dikeluarkan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia yang mewajibkan SAK EP sebagai basis dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan entitas.

Laporan keuangan Entitas disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) yang berlaku di Indonesia. Penerapan SAK EP ini merupakan penerapan pertama kali oleh Entitas. Sebelum penerapan SAK EP, Entitas menyusun laporan keuangan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP). Laporan keuangan disusun berdasarkan konsep biaya historis, kecuali untuk akun-akun tertentu yang diukur dengan dasar lain sebagaimana diungkapkan dalam kebijakan akuntansi terkait. Laporan keuangan disusun dengan menggunakan dasar akrual, kecuali laporan arus kas yang disusun berdasarkan arus kas masuk dan keluar selama periode pelaporan.

Mata uang pelaporan yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan ini adalah Rupiah. Transaksi dan saldo dalam mata uang asing dicatat berdasarkan kurs yang berlaku pada saat transaksi yang berlaku pada saat transaksi dilakukan. Pada tanggal neraca, aset dan kewajiban moneter dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam Rupiah untuk mencerminkan kurs tengah Bank Indonesia. Laba atau rugi kurs yang terjadi dikreditkan atau dibebankan pada usaha tahun berjalan.

Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode tidak langsung yang menyajikan informasi perubahan historis atas kas dan setara kas. Perubahan historis yang menunjukkan secara terpisah perubahan yang terjadi selama satu periode dari aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

2.b Kas

Kas merupakan mata uang kertas dan logam rupiah yang masih berlaku sebagai alat pembayaran yang sah. Kas diakui pada saat diterima sebesar nilai nominal. Kas berkurang pada saat digunakan sebesar nilai yang dikeluarkan.

2.c Pendapatan bunga yang akan diterima

Pendapatan bunga yang akan diterima merupakan pendapatan bunga dari kredit yang diberikan dan penempatan pada bank lain dengan kualitas lancar (performing) yang telah diakui sebagai pendapatan tetapi belum diterima pembayarannya.

2.d Penempatan pada bank lain

Penempatan pada bank lain merupakan penempatan/tagihan atau simpanan milik bank pada bank lain dengan maksud untuk menunjang kelancaran aktivitas operasional, dalam rangka memperoleh penghasilan dan sebagai secondary reserve.

Penempatan pada bank lain dinyatakan sebesar nilai nominal setelah dikurangi pembentukan penyisihan penghapusan.

2.e Kredit Yang Diberikan

Bank mengakui kewajiban komitmen fasilitas kredit yang diberikan kepada debitur sebesar plafond kredit yang diperjanjikan atau dapat ditarik sesuai jadwal penarikan/penggunaan kredit yang disepakati bank dengan debitur.

Kredit yang diberikan disajikan sebesar pokok kredit/baki debet dikurangi provisi ditambah biaya transaksi serta dikurangi penyisihan penghapusan kredit yang diberikan.

Kredit yang diberikan disajikan sebesar pokok kredit/baki debet dikurangi provisi ditambah biaya transaksi serta dikurangi penyisihan penghapusan kredit yang diberikan.

Provisi dan biaya transaksi diamortisasi selama masa kredit secara garis lurus dan diakui sebagai penambah (pengurang) pendapatan bunga.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - (Lanjutan)

2.f Penyisihan Penghapusan Aset Produktif

Aset produktif terdiri dari penempatan pada bank lain dan kredit yang diberikan. Bank membentuk penyisihan penghapusan aset produktif berdasarkan penelaahan terhadap kolektibilitas masing-masing aset produktif pada akhir periode.

Penyisihan kerugian dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul sehubungan dengan penanaman dana ke dalam penempatan pada bank lain dan kredit.

Besarnya penyisihan kerugian kredit ditentukan dengan memperhatikan kualitas kredit dan nilai agunan yang tersedia. Pembentukan penyisihan dilakukan setiap saat atau pada setiap tanggal laporan keuangan.

2.g Aset Tetap

Aset Tetap dinyatakan sebesar biaya perolehan (*cost*), sedangkan penyusutannya didasarkan pada metode garis lurus. Tarif penyusutannya adalah sebagai berikut :

1. Meubeler
2. Peralatann Kantor
3. Kendaraan Bermotor Roda Dua
4. Kendaraan Bermotor Roda Empat
5. Inventaris Lainnya

Aset tetap dan inventaris disajikan berdasarkan nilai perolehan dikurangi akumulasi penyusutan dan rugi penurunan nilai (jika ada). Surplus Revaluasi Aset Tetap disajikan sebagai pos tersendiri dalam ekuitas. Aset tetap dan inventaris yang berasal dari sewa pembiayaan disajikan tersendiri dalam pos Aset Tetap dan Inventaris. Kewajiban Sewa Pembiayaan disajikan dalam Pinjaman Yang Diterima.

2.h Aset Lain-lain

Aset Lain – lain adalah pos – pos aset yang tidak dapat secara layak digolongkan dalam kelompok aset yang ada dan tidak secara material untuk disajikan tersendiri. Aset lain –lain disajikan secara gabungan, kecuali nilainya material maka wajib disajikan tersendiri dalam neraca, meliputi rincian aset lain – lain dan kebijakan akuntansi yang melekat pada akun aset lain – lain.

2.i Kewajiban Segera

Kewajiban segera berasal dari aktivitas pendukung kegiatan operasional BPR baik terhadap masyarakat maupun terhadap bank lain. Pengakuan terhadap kewajiban segera adalah pada saat kewajiban telah jatuh tempo atau kewajiban menjadi segera dapat ditagih oleh pemiliknya, baik dengan perintah dari pemberi amanat maupun tidak. Kewajiban Segera disajikan sebesar jumlah yang harus diselesaikan.

2.j Utang Bunga

Utang Bunga merupakan pos yang dimaksudkan untuk menambah kewajiban BPR yang timbul dari pengakuan biaya bunga dari aktivitas yang terkait dengan fungsi BPR. Termasuk dalam pengertian utang bunga adalah utang bunga yang timbul dari transaksi seperti sewa pembiayaan, pinjaman diterima, pinjaman subordinasi dan modal pinjaman. Utang Bunga antara lain terdiri dari:

1. Kewajiban bunga yang telah menjadi beban BPR tetapi belum dibayar (akrual bunga)
2. Bunga deposito yang sudah jatuh tempo namun belum diambil oleh nasabah
3. Bunga dari transaksi lainnya yang sudah jatuh tempo namun belum diambil

Utang Bunga diakui sebesar jumlah bunga kontraktual , baik untuk akrual bunga maupun yang telah jatuh tempo. Utang Bunga disajikan sebesar jumlah yang harus diselesaikan.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - (Lanjutan)

2.k Simpanan

Transaksi tabungan diakui sebesar nominal penyetoran, sedangkan deposito diakui sebesar nilai nominal yang tercantum dalam bilyet deposito. Beban bunga simpanan meliputi bunga kontraktual atas simpanan dan biaya transaksi yang dapat diatribusikan secara langsung kepada simpanan tersebut. Dalam hal terdapat amortisasi biaya transaksi yang dapat diatribusikan secara langsung kepada tabungan maka diakui sebagai beban bunga.

Saldo tabungan disajikan sebesar jumlah kewajiban BPR kepada pemilik tabungan. Deposito disajikan sebesar jumlah nominal atau sebesar kewajiban BPR yang diperjanjikan. Kewajiban bunga deposito yang belum jatuh tempo disajikan dalam Utang Bunga.

2.l Kewajiban Imbalan Kerja

Imbalan Kerja adalah seluruh Bentuk Imbalan yang diberikan BPR atas jasa yang diberikan oleh prakerja.

kewajiban Imbalan Kerja adalah kewajiban yang timbul dari imbalan kerja

1. kewajiban imbalan kerja diakui pada saat pegawai telah memberikan jasanya kepada BPR dalam suatu periode tertentu
2. kewajiban imbalan kerja berkurang pada saat dibayarkan
3. kewajiban imbalan kerja jangka pendek diakui sebesar jumlah tidak didiskonto (undiscounted amount)
4. kewajiban imbalan kerja jangka panjang diakui sebesar jumlah telah diskonto (discounted amount)

Perusahaan belum menerapkan akuntansi imbalan pasca kerja sebagaimana yang diatur di dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK - EP). Audit kami tidak mencakup prosedur yang diperlukan untuk memastikan dan menghitung imbalan kerja pada laporan keuangan yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025. Catatan akuntansi perusahaan menunjukkan bahwa seandainya perusahaan menyajikan beban dan kewajiban imbalan kerja maka akan berdampak pada beban usaha, beban pajak, laba (rugi) bersih tahun berjalan, utang pajak, kewajiban imbalan kerja dan total ekuitas.

2.m Modal

Pada BPR berbentuk Perseroan Terbatas, modal disetor merupakan bagian dari modal ditempatkan yang telah disetor penuh oleh pemegang saham. Modal disetor diakui pada saat penerimaan setoran modal baik berupa dana kas maupun aset non – kas. Pengeluaran saham dicatat sebesar nilai nominal yang bersangkutan. Apabila jumlah yang diterima lebih besar daripada nilai nominalnya, maka selisihnya dibukukan pada akun Agio Saham.

Penyajian modal dalam neraca harus dilakukan sesuai dengan ketentuan pada anggaran dasar BPR dan peraturan yang berlaku serta menggambarkan hubungan keuangan yang ada. Modal dasar, modal ditempatkan, modal disetor, nilai nominal dan banyaknya saham untuk setiap jenis saham harus dinyatakan dalam neraca. Tambahan modal disetor disajikan dalam kelompok pos ekuitas. Modal sumbangan disajikan dalam kelompok pos ekuitas sesudah akun Tambahan Modal Disetor.

2.n Dana Setoran Modal - Ekuitas

Dana Setoran modal adalah dana yang telah disetor riil ke rekening BPR dibank umum dan diblokir untuk tujuan penambahan modal dan belum dinyatakan telah memenuhi ketentuan yang berlaku atau tidak memenuhi ketentuan yang berlaku

2.o Saldo Laba

Saldo laba yang merupakan akumulasi hasil usaha periodik setelah memperhitungkan pembagian deviden, koreksi laba rugi periode lalu dan reklasifikasi surplus revaluasi aset tetap disajikan tersendiri dalam bentuk cadangan tujuan, cadangan umum dan saldo laba yang belum ditentukan tujuannya.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - (Lanjutan)

2.p Pendapatan Bunga

Pendapatan dan biaya bunga dihitung atas dasar akrual basis. Pendapatan bunga atas aktiva produktif yang diklasifikasikan sebagai “*Non Performing*” tidak diakui dalam akun sampai saat diterimanya pembayaran. Bunga atas aktiva produktif “*Non Performing*” di masukkan dalam rekening administrasi.

Pendapatan bunga meliputi antara lain pendapatan bunga kontraktual serta amortisasi provisi, diskonto dan biaya transaksi yang terkait dengan asset produktif, serta amortisasi pendapatan bunga tangguhan. Pendapatan bunga dari kredit yang masuk kategori performing diakui secara akrual, sedangkan dari kredit yang termasuk kategori non – performing diakui secara kas. Provisi sebagai penambah pendapatan bunga dan biaya transaksi sebagai pengurang pendapatan bunga diamortisasi selama masa kredit secara garis lurus.

2.q Beban Bunga

Beban bunga merupakan beban yang dibayarkan kepada nasabah atau pihak lain yang berkaitan dengan kegiatan penghimpunan dana dan penerimaan pinjaman. Beban bunga diakui secara akrual dan dinilai sebesar jumlah yang menjadi kewajiban BPR, termasuk beban lain yang dikeluarkan dalam rangka penghimpunan dana misalnya premi penjaminan simpanan, cash back, dan hadiah deposito berjangka. Beban bunga disajikan terpisah dari pendapatan bunga untuk memberikan pemahaman yang lebih baik mengenai komposisi dan alasan perubahan nilai neto bunga.

2.r Pendapatan Operasional Lainnya

Pendapatan Operasional Lainnya adalah berbagai pendapatan yang timbul dari aktivitas yang mendukung kegiatan operasional BPR. Pendapatan operasional lainnya diakui pada saat memenuhi persyaratan sebesar jumlah yang menjadi hak BPR.

2.s Beban Penyisihan Kerugian

Beban penyisihan kerugian merupakan beban yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul sehubungan dengan penanaman dana ke dalam kredit dan dilakukan setiap saat atau pada setiap tanggal laporan keuangan.

2.t Beban Pemasaran

Beban pemasaran termasuk pemberian hadiah yang tidak dapat diatribusikan, iklan dalam rangka promosi, dan biaya transaksi atas kredit yang tidak disetujui.

2.u Beban Administrasi dan Umum

Beban administrasi dan umum adalah berbagai beban yang timbul untuk mendukung kegiatan operasional BPR. Beban administrasi dan umum diakui sebesar alokasi proporsional selama beberapa periode untuk beban administrasi umum yang memiliki masa manfaat lebih dari satu periode pelaporan.

2.v Beban Operasional Lainnya

Beban operasional lainnya adalah biaya operasional yang tidak termasuk dalam salah satu biaya operasional di atas, misalnya kerugian akibat penjualan kas dalam valuta asing, kerugian akibat penjualan SBI.

2.w Pendapatan Non - Operasional

Pendapatan non – operasional berasal dari kegiatan jasa yang mendukung operasional BPR sesuai dengan ketentuan, antara lain jasa pengiriman uang, pendapatan administrasi tabungan, denda kredit dan sebagainya. Pendapatan non – operasional diakui sebesar jumlah yang menjadi hak BPR dan disajikan terpisah dalam laporan laba rugi.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN - (Lanjutan)

2.x Beban Non - Operasional

Beban non – operasional merupakan semua beban yang berasal dari kegiatan yang bukan kegiatan utama BPR, misalnya kerugian yang timbul sebagai akibat penilaian kembali kas dalam valuta asing, penjualan aset tetap dan inventaris BPR serta denda atau sanksi karena pelanggaran.

Beban non – operasional diakui pada saat terjadinya sebesar jumlah yang harus diselesaikan dan disajikan sebagai pos terpisah dalam laporan laba rugi.

2.y Beban Pajak Penghasilan

Beban Pajak Penghasilan adalah jumlah agregat beban pajak penghasilan terutang atas penghasilan kena pajak yang diperhitungkan dalam penghitungan laba atau rugi pada satu periode. Beban Pajak Penghasilan diakui pada saat terjadinya sebesar jumlah yang harus diselesaikan dan disajikan sebagai pos tersendiri dalam laporan laba rugi.

Perusahaan telah menghitung beban pajak penghasilan namun pada periode tahun berjalan tidak menghitung rinci beban pajak penghasilannya karena mengalami kerugian.

2.z Kelangsungan Usaha

Terdapat peristiwa signifikan dan material yang terjadi setelah tanggal Laporan Keuangan dan berpengaruh pada Perusahaan. Berlakunya SAK Entitas Privat (EP) per 1 Januari 2025, menggantikan SAK Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (ETAP) memiliki dampak material pada perusahaan, yakni pada 2 hal: pembentukan Cadangan Kerugian Penurunan Nilai (CKPN) dan penggunaan suku bunga efektif dalam perhitungan pendapatan bunga bagi Perusahaan. CKPN berdampak material pada total Ekuitas Perusahaan, sebagai konsekuensi dari naiknya jumlah beban operasional perusahaan. Penggunaan suku bunga efektif dalam perhitungan pendapatan bunga Perusahaan sebagaimana dipersyaratkan dalam SAK EP berdampak material pada perhitungan pendapatan bunga Perusahaan. Namun demikian SAK EP memberikan pilihan pada Entitas untuk memberlakukannya secara retrospektif atau memberlakukannya secara prospektif. Manajemen Perusahaan memilih opsi untuk memberlakukan perhitungan suku bunga efektif dalam perhitungan pendapatan bunga secara prospektif.

2.aa Pihak - Pihak Yang Berelasi

Perusahaan melakukan transaksi-transaksi tertentu dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa, seperti didefinisikan dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) Nomor 28 mengenai "Pengungkapan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa".

Seluruh transaksi yang material dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa, baik yang dilakukan tidak dengan atau dengan tingkat harga, persyaratan dan kondisi normal sebagaimana dengan pihak tanpa hubungan istimewa, diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan.

2.ab Penyusunan Laporan Keuangan

Manajemen bertanggungjawab atas penyusunan Laporan Keuangan yang berakhir pada 31 Desember 2025 yang telah diselesaikan pada 25 Mei 2026.

PT BPR KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

	2025	2024
3.1. Kas dan Setara Kas		
Kas Teller	38.582.000	271.649.800
Jumlah	38.582.000	271.649.800
3.2. Pendapatan Bunga Yang Akan Diterima		
	2025	2024
Bunga ABA	-	255.993.314
Jumlah	-	255.993.314
3.3. Penempatan pada Bank lain		
	2025	2024
Tabungan :		
Bank Simpedes Sulselbar	9.094.021	9.258.699
Bank BRI	190.889.939	188.969.654
Giro :		
Bank Sulselbar	204.829.630	148.516.565
Bank Sulselbar Syariah	162.805.498	-
Bank Mandiri	1.792.114.590	1.789.332.609
Bank Mandiri Latimojong	99.764.417	-
Bank Jtrust	-	496.988
Bank BRI	215.467.674	576.316.046
Bank Banten	215.067.863	1.094.732.804
Deposito :		
Bank BRI Banten	3.000.000.000	4.000.000.000
Bank Sulawesi Danajaya	800.000.000	700.000.000
Bank Hasamitra	100.000.000	100.000.000
BPR Gerbang Masa Depan	350.000.000	1.500.000.000
BPR Dian Artha Nusa	300.000.000	-
BPRS Harta Insan Karimah	1.000.000.000	-
BPRS Gowata	1.000.000.000	-
Jumlah penempatan pada bank lain	9.440.033.632	10.107.623.365
Dikurangi : Penyisihan PPKA	1.075.339	-
Jumlah penempatan pada bank lain - Neto	9.438.958.293	10.107.623.365
3.4. Kredit Yang Diberikan		
	2025	2024
Kredit BPR		
Kredit Modal Kerja	1.933.609.819	2.524.957.892
Kredit Konsumtif	14.807.175.315	12.109.729.362
Jumlah	16.740.785.134	14.634.687.254
Provisi yang belum diamortisasi	(48.010.883)	(47.331.225)
Jumlah Kredit yang diberikan	16.692.774.251	14.587.356.029
Cadangan Rekruturisasi	(16.088.319)	(728.147)
Cadangan Kerugian Penurunan Nilai	(243.041.905)	(316.931.419)
Jumlah Kredit Yang diberikan	16.433.644.027	14.269.696.463
<u>Kolektibilitas</u>		
Lancar	13.499.715.513	11.859.544.735
Dalam Perhatian Khusus	1.780.528.875	1.145.223.139
Kurang Lancar	88.550.672	430.288.169
Diragukan	367.165.589	303.193.880
Macet	1.004.824.485	896.437.331
Jumlah	16.740.785.134	14.634.687.254

PT BPR KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

	2025	2024
3.5 Beban Dibayar Di Muka		
Sewa Rumah Dirut	-	12.500.000
Lainnya	-	32.366.000
Jumlah	-	44.866.000
3.6 Aset Tetap		
	2025	
	Saldo Awal	Saldo Akhir
Harga Perolehan:	(+)	(-)
Tanah	475.430.000	-
Bangunan	311.077.556	-
Kendaraan	183.700.000	-
Inventaris Kantor	281.726.900	41.250.000
	1.251.934.456	41.250.000
Akumulasi Penyusutan:		
Bangunan	(108.241.943)	(20.783.328)
Kendaraan	(99.522.159)	(22.962.504)
Inventaris Kantor	(178.187.558)	(43.031.911)
	(385.951.660)	(86.777.743)
Nilai Buku	865.982.796	820.455.053
	2024	
	Saldo Awal	Saldo Akhir
Harga Perolehan:	(+)	(-)
Tanah	475.430.000	-
Bangunan	312.809.500	1.731.944
Kendaraan	183.700.000	-
Inventaris Kantor	216.886.900	64.840.000
	1.188.826.400	64.840.000
Akumulasi Penyusutan:		
Bangunan	(87.458.611)	(20.783.332)
Kendaraan	(76.541.659)	(22.980.500)
Inventaris Kantor	(149.608.150)	(28.579.408)
	(313.608.420)	(72.343.240)
Nilai Buku	875.217.980	865.982.796
Aset Tidak Berwujud	2025	2024
Aset Tidak Berwujud	323.000.000	323.000.000
Akumulasi Amortisasi	(256.958.293)	(199.458.301)
Jumlah	66.041.707	123.541.699
3.7. Aset lain - lain	2025	2024
Persediaan Material	-	1.596.000
Aset Lainnya	464.677.067	-
Jumlah	464.677.067	1.596.000

PT BPR KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

	2025	2024
3.8. Kewajiban Segera		
Pajak Kepada Pemerintah	6.521.588	9.463.987
Lainnya	24.341.076	20.181.418
Jumlah	30.862.664	29.645.405
3.9 Simpanan	2025	2024
Tabungan		
Tabungan Aneka Guna	1.125.583.453	213.245.695
Tabungan Umum	725.260.692	359.293.246
Tabungan Tapim	701.080.102	689.223.636
Jumlah	2.551.924.247	1.261.762.577
Deposito Berjangka		
Berdasarkan jangka waktu :		
Deposito Berjangka Nasabah 1 Bulan	761.000.000	1.279.000.000
Deposito Berjangka Nasabah 3 Bulan	55.000.000	675.000.000
Deposito Berjangka Nasabah 6 Bulan	1.005.000.000	5.000.000
Deposito Berjangka Nasabah 12 Bulan	50.000.000	50.000.000
Jumlah	1.871.000.000	2.009.000.000
Jumlah Simpanan	4.422.924.247	3.270.762.577
Berdasarkan Keterkaitan		
Pihak Terkait		
Tabungan	13.863.605	14.357.381
Deposito	427.000.000	310.000.000
Jumlah	440.863.605	324.357.381
Pihak Tidak Terkait		
Tabungan	1.247.405.196	2.538.060.642
Deposito	1.699.000.000	1.444.000.000
Jumlah	2.946.405.196	3.982.060.642
3.10 Antar Bank Pasiva	2025	2024
Antar Bank Pasiva Tabungan	-	-
Antar Bank Pasiva Deposito	5.900.000.000	4.350.000.000
Jumlah	5.900.000.000	4.350.000.000
3.11. Pinjaman yang diterima	2025	2024
Pinjaman Yang Diterima	-	2.000.000.000
Jumlah	-	2.000.000.000
3.12 Kewajiban Lain-Lain	2025	2024
Bunga Deposito	9.425.833	-
Bunga Deposito Bank Lain	13.854.169	-
Taksiran Pajak Penghasilan	79.432.334	24.817.578
Kewajiban Imbalan Paska Kerja	25.955.564	-
Kewajiban Lain-lain	-	-
Kewajiban Lainnya - Cad.Lainnya	17.483.698	34.470.471
Jumlah	146.151.598	59.288.049

PT BPR KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

	2025	2024
3.13 Modal		
Modal Dasar	50.000.000.000	50.000.000.000
Modal Blm Disetor	(29.298.000.000)	(29.298.000.000)
	20.702.000.000	20.702.000.000
3.14 Revaluasi Aset Tetap	2025	2024
Revaluasi Aset Tetap	655.061.488	655.061.488
Jumlah	655.061.488	655.061.488
3.15. Saldo Laba		
Cadangan Umum	441.498.661	351.140.115
Cadangan Tujuan	78.475.847	78.475.847
Laba Rugi Tahun Lalu	(5.756.603.112)	(5.756.603.112)
Laba di Tahan	382.300	382.300
Laba Rugi Tahun Berjalan	641.604.454	200.796.768
Jumlah	(4.594.641.850)	(5.125.808.082)
3.16. Pendapatan Operasional	2025	2024
PENDAPATAN BUNGA		
Bunga Dari Penempatan Bank Lain		
Pendapatan Jasa Giro	24.296.617	32.516.198
Pendapatan Bunga Tabungan	1.604.651	3.320.745
Pendapatan Bunga Deposito	406.903.913	316.879.592
Jumlah	432.805.181	352.716.535
Bunga Kredit		
Pendapatan Bunga Kredit	2.696.057.614	2.396.270.056
Jumlah	2.696.057.614	2.396.270.056
Jumlah Pendapatan Bunga	3.128.862.795	2.748.986.591
PENDAPATAN PROVISI KREDIT		
Provisi Kredit	23.289.092	26.095.969
Administrasi Kredit	230.478.750	171.617.500
Jumlah	253.767.842	197.713.469
PENDAPATAN OPERASIONAL LAINNYA		
Pendapatan Kredit yang Dihapus Buku	15.605.000	65.538.582
Pendapatan Pemulihan PPAP Pinjaman	-	174.973.082
Pendapatan Pemulihan CKPN	287.812.250	-
Pendapatan Denda	355.000	685.121
Pendapatan Administrasi Tabungan	6.247.703	4.326.184
Pendapatan Selisih Kas	13.870	32.233
Pendapatan Fee Notaris/Asuransi	42.147.538	15.931.843
Pendapatan Pengelolaan Rekening	4.190.000	-
Pendapatan Bunga Efektif	57.755.346	-
Pendapatan Material Dokumentasi	7.847.083	3.706.000
Pendapatan Survey	574.589	-
Lainnya	34.971.909	19.376.740
Jumlah	457.520.288	284.569.785
JUMLAH PENDAPATAN OPERASIONAL	3.840.150.925	3.231.269.845

PT BPR KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

	2025	2024
3.17. Beban Operasional		
BEBAN BUNGA		
Beban Bunga Pihak Ketiga	68.226.876	95.234.619
Beban Transaksi	3.069.444	1.750.000
Beban Bunga Bank	343.854.264	206.360.984
Beban Bunga Pinjaman diterima	120.708.319	53.083.328
BEBAN KERUGIAN RESTRUKTURISASI KREDIT	16.566.672	728.147
BEBAN PPAP Kredit Yang Diberikan	-	661.688.192
BEBAN CKPN	212.716.236	-
BEBAN PPKA PPBL	1.075.339	-
BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM		
Beban Tenaga Kerja	1.381.653.669	1.202.226.773
Beban Pendidikan dan Pelatihan	95.552.000	37.200.000
Sewa Rumah Direksi	45.500.000	31.103.898
Sewa Kendaraan	24.000.000	36.000.000
Penyusutan Gedung	20.783.332	20.783.332
Penyusutan Peralatan Kantor	43.031.911	28.579.408
Penyusutan Kendaraan	22.962.504	22.980.500
Amortisasi Aset Tidak Berwujud	57.499.992	52.083.321
Iuran OJK	63.405.227	-
Premi LPS	17.685.094	9.198.494
Iuran Perbarindo	-	10.000.000
Premi Asuransi	128.986.675	133.387.528
Perbaikan Gedung Kantor	12.803.500	-
Perbaikan Inventaris	1.245.000	2.805.000
Perbaikan Kendaraan	6.768.360	2.870.000
Perbaikan Kendaraan Dirut	-	2.311.574
Pemeliharaan Aset Tidak Berwujud	5.895.000	12.154.290
Biaya Majalah dan Koran	1.440.000	1.440.000
Biaya Telepon dan Internet/Intranet	18.617.710	5.966.827
Biaya Listrik dan Air	13.710.760	13.181.150
Biaya Alat Tulis dan Foto Copy	15.352.000	11.120.200
Biaya BBM Kendaraan Operasional	41.600.000	14.500.000
Biaya Makan dan Minum	16.541.530	13.400.165
Biaya Transportasi, BBM dan Uang Saku	66.197.000	46.141.000
Biaya Transportasi Direksi	2.550.000	20.682.470
Biaya Perjalanan Dinas	4.600.000	39.122.000
Biaya Pajak Bumi dan Bangunan	210.000	438.000
Biaya Pajak Kendaraan	-	2.380.000
JUMLAH BEBAN OPERASIONAL	2.874.808.414,00	2.790.901.200
3.18 Beban Operasional Lainnya		
Beban Promosi	21.715.100	14.587.776
Biaya Akta Notaris	-	6.500.000
Biaya Pakaian Dinas	11.644.599	17.369.861
Biaya Keperluan RT/Kantor	7.077.907	3.320.500
Biaya Jasa/Ahli Teknisi	700.000	-
Biaya Jasa Audit KAP	22.000.000	23.310.000
Biaya Administrasi Bank	5.644.655	6.756.250
Biaya Materai	5.070.000	934.000
Biaya Penagihan Kredit	38.942.457	47.886.363
Biaya Parkiri	3.006.500	1.289.000
Sumbangan	-	1.975.000
Biaya Kebersihan Kantor	650.000	1.490.000
Biaya Ekspedisi	263.500	367.000
Biaya Pesangon dan Jasa Pengabdian	66.030.293	25.185.780
Biaya Representatif	950.000	1.925.000
Beban Lainnya	11.803.045	52.471.768
JUMLAH BEBAN OPERASIONAL LAINNYA	195.598.056	205.368.298,00

PT BPR KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

3. INFORMASI YANG Mendukung POS-POS LAPORAN KEUANGAN

	2025	2024
3.19 Pendapatan (Beban) Non Operasional		
PENDAPATAN NON OPERASIONAL		
Pendapatan Adm. Pembukuan Rekening Kredit	-	2.752.000
Pendapatan Non Operasional Lainnya	755.000	-
Jumlah	755.000	2.752.000
Beban Non Operasional		
Denda/Sanksi Pajak	-	10.000.000
Denda/Sanksi Karyawan	-	2.138.000
Sumbangan	100.000	-
Lainnya	49.462.667	-
Jumlah	49.562.667	12.138.000
3.20 Pajak Penghasilan		
	2025	2024
Taksiran Pajak Penghasilan	(79.303.047)	(24.817.578)
Jumlah	(79.303.047)	(24.817.578)

PT BPR KOTA MAKASSAR
JURNAL REKLASIFIKASI DAN KOREKSI
31 DESEMBER 2025

NO.	KETERANGAN	DEBET	KREDIT								
	PPKA - Penempatan Pada Bank Lain Debet : Beban PPKA - Penempatan Pada Bank Lain Kredit : PPKA PPBL <i>(Koreksi atas belum terbentuknya Pembentukan Penyisihan Kerugian Aset-Penempatan Pada Bank Lain)</i>	1.075.339	1.075.339								
	<table> <tr> <th>Keterangan</th><th>Intern</th><th>Audit</th><th>Selisih</th></tr> <tr> <td>Penyisihan Kerugian PPBL</td><td>-</td><td>1.075.339</td><td>1.075.339</td></tr> </table>	Keterangan	Intern	Audit	Selisih	Penyisihan Kerugian PPBL	-	1.075.339	1.075.339		
Keterangan	Intern	Audit	Selisih								
Penyisihan Kerugian PPBL	-	1.075.339	1.075.339								
	Jumlah	1.075.339	1.075.339								

LAMPIRAN

PT BPR KOTA MAKASSAR

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

PT BPR Kota Makassar
PERHITUNGAN ASET TERTIMBANG MENURUT RESIKO (ATMR)
PER 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

Deskripsi	31 Desember 2025			31 Desember 2024		
	Bobot Resiko	Nominal	Jumlah	Bobot Resiko	Nominal	Jumlah
MODAL						
MODAL INTI	0%			0%		
Modal Inti Utama	0%	-	-	0%		
Modal Disetor	0%	-	20.702.000.000,00	0%		20.702.000.000,00
Cadangan Tambahan Modal	0%	-		0%		
Agio	0%	-	-	0%		-
Dana Setoran Modal	0%		-	0%		-
Modal Sumbangan	0%	-	-	0%		-
Cadangan Umum	0%	-	441.498.661	0%		351.140.115
Cadangan Tujuan	0%		78.858.147	0%		78.858.147
Laba tahun tahun lalu	0%			0%		
Laba Tahun Berjalan Setelah	0%		642.679.793	0%		200.796.768,00
Dikurangi kekurangan PPAP (Max 50% setelah dikurangi taksiran PPH)						
	0%			0%		
Pajak Tangguhan (deffered Tax)	0%		-	0%		-
Goodwill	0%		-	0%		-
Disagio	0%		-	0%		-
AYDA yang telah melampaui jangka waktu 1 tahun sejak penga sebesar nilai yang tercatat pada neraca BPR	0%		-	0%		-
Rugi tahun lalu	0%		(5.756.603.112)	0%		(5.756.603.112)
Rugi tahun berjalan	0%		-	0%		-
Sub Total	0%		16.108.433.489,00	0%		21.332.795.030,00
Modal Inti Tambahan	0%	-	-	0%		-
Jumlah Modal Inti (I.1 + I.2)	0%	-	16.108.433.489,00	0%		21.332.795.030,00
MODAL PELENGKAP	0%		-	0%		
Komponen Modal Yang memenuhi persyaratan tertentu (paling tinggi sebesar 50% dari modal inti)						
Surplus revaluasi aset tetap						-
Penyisihan Penghapusan Aset Produkti			-			-
Umum (Paling tinggi sebesar 1,25% dari ATMR)			-			-
Jumlah Modal Pelengkap (Paling Tinggi sebesar 100% dari modal inti)			-			-
			16.108.433.489,00			21.332.795.030,00
Jumlah Modal/Jumlah ATMR		-	16.108.433.489		-	21.332.795.030

PT BPR Kota Makassar
PERHITUNGAN CASH RATIO
PER 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

Rasio perkembangan Kredit Yang Diberikan terhadap dana

POS-POS NERACA	2025	2024
Simpanan pihak ke III :		
Deposito berjangka	1.871.000.000	2.009.000.000
Tabungan	2.551.924.247	1.261.762.577
Pinjaman diterima lebih dari 3 bulan *)	-	2.000.000.000
Simpanan Dari Bank Lain	5.900.000.000	4.350.000.000
Modal Inti		
Jumlah Dana (JD)	10.322.924.247	9.620.762.577
Kredit yang diberikan :		
Kredit yang diberikan **)	16.433.644.027	14.269.695.463
Penempatan Pada Bank Lain **)		
Jumlah kredit yang diberikan (JK)	16.433.644.027	14.269.695.463
Kas	38.582.000	271.649.800
Penempatan pada bank lain :		
Giro	2.690.049.672	3.609.395.012
Tabungan ***)	199.983.960	198.228.353
Jumlah Alat Likuid (JAL)	2.928.615.632	4.079.273.165
Kewajiban Lancar :		
Kewajiban segera	30.862.664	29.645.405
Tabungan pihak ketiga	2.551.924.247	2.009.000.000
Deposito pihak ketiga	1.871.000.000	2.009.000.000
Simpanan dari Bank Lain	5.900.000.000	4.350.000.000
Pinjaman Dari Bank Lain lebih dari 3 bulan	-	2.000.000.000
Jumlah Kewajiban Lancar (JKL)	10.353.786.911	10.397.645.405
LDR (JK:JD) x 100%	159,20%	148,32%
Cash Ratio (JAL:JKL) x 100%	28,29%	39,23%

PT BPR Kota Makassar
PERHITUNGAN CAR
PER 31 DESEMBER 2025

EKUITAS			2025	2024
Modal Inti :				
Modal disetor		0%	20.702.000.000	20.702.000.000
Modal Sumbangan		0%		-
Cadangan tujuan		0%	78.858.147	78.858.147
Cadangan umum		0%	441.498.661	351.140.115
Belum Ditentukan Tujuannya		0%		-
Laba Rugi Ditahan		0%		-
Laba Tahun Lalu		0%	(5.756.603.112)	(5.756.603.112)
Laba tahun berjalan		0%	642.679.793	200.796.768,00
Jumlah Modal Inti	-		16.108.433.489	21.332.795.030
Modal Pelengkap :				
Cadangan revaluasi aset tetap	-	0%	655.061.488	655.061.488,00
Penyisihan Penghapusan Aset Produktif		0%	243.041.905	316.931.419,00
Umum Max (1,25% X ATMR)	-	0%		
Modal kuasai/modal pinjaman	-	0%		-
Pinjaman subordinasi (maksimum 50% dari modal inti)	-	0%	-	
Jumlah Modal Pelengkap	-		898.103.393	316.931.419,00
Jumlah Modal Pelengkap Yang Diperhitungkan			898.103.393	1.288.924.326,00
Jumlah Modal			17.006.536.882	21.649.726.449
Modal Minimum (12% X ATMR)				
Kelebihan Modal			17.006.536.882	21.649.726.449
Rasio Modal (CAR)				

PENILAIAN RENTABILITAS
31 Desember 2025

DATA LAPORAN 12 BULAN TERAKHIR				Total Aset	Laba/ Rugi Kotor	Beban Operasional	Pendapatan Operasional
BL	TH						
1 Bulan	:	1	- 2025	25.973.517.215	2.659.819	402.527.883	405.187.702
1 Bulan	:	2	- 2025	25.913.171.173	152.949.129	618.002.481	770.951.610
1 Bulan	:	3	- 2025	27.961.484.163	225.603.434	825.720.334	1.051.323.768
1 Bulan	:	4	- 2025	27.797.672.756	300.460.550	1.058.686.994	1.359.147.544
1 Bulan	:	5	- 2025	25.111.930.363	349.178.829	1.292.095.198	1.641.274.027
1 Bulan	:	6	- 2025	25.283.085.224	411.047.148	1.526.625.603	1.937.672.751
1 Bulan	:	7	- 2025	25.377.311.240	488.807.087	1.771.647.137	2.260.454.224
1 Bulan	:	8	- 2025	24.344.666.352	559.571.233	2.004.450.648	2.564.021.881
1 Bulan	:	9	- 2025	25.323.206.967	638.745.253	2.240.962.986	2.879.708.239
1 Bulan	:	10	- 2025	27.360.738.063	681.816.385	2.495.345.342	3.177.161.727
1 Bulan	:	11	- 2025	26.956.931.032	712.998.399	2.781.058.463	3.494.056.862
1 Bulan	:	12	- 2025	27.263.433.486	770.919.794	3.069.231.131	3.840.150.925
Jumlah 12 bulan				314.667.148.034	5.294.757.060	20.086.354.200	25.381.111.260
Rata-rata 12 bulan				26.222.262.336			
RASIO-RASIO							
a. Rasio Laba/ Rugi thd rata-rata volume usaha selama 12 bulan terakhir						20,19%	
b. Rasio Beban Operasional thd Pendapatan Operasional						79,14%	



PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PARKIR MAKASSAR RAYA

Laporan Keuangan dan
Laporan Auditor Independen

Untuk Tahun Yang Berakhir
31 Desember 2025 dan 2024



PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PARKIR MAKASSAR RAYA

Laporan Keuangan dan
Laporan Auditor Independen

Untuk Tahun Yang Berakhir
31 Desember 2025 dan 2024

SURAT PERNYATAAN DIREKSI



PEMERINTAH KOTA MAKASSAR PERUMDA PARKIR MAKASSAR RAYA

Jl. Hati Mulia No.7, Makassar, Sulawesi Selatan 90121. Telp. 0811 4266 8899

SURAT PENYATAAN KLIEN

TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN

PERUMDA PARKIR MAKASSAR RAYA

PERIODE 31 DESEMBER 2025

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Adi Rasyid Ali, S.E., MM
Alamat Kantor : Jl. Hati Mulia No. 7, Kota Makassar,
Jabatan : Direktur Utama

Menyatakan Bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perumda Parkir Maassar Raya.
2. Laporan Keuangan Perumda Parkir Maassar Raya telah disusun dan disajikan sesuai dengan Pemyataan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK-EP).
4. Semua informasi dalam laporan keuangan dan informasi tambahan telah dimuat secara lengkap dan benar
5. Laporan keuangan dan informasi tambahan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta materil.
6. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal untuk periode 31 Desember 2025

Makassar, 28 April 2026

Perumda Parkir Maassar Raya



Adi Rasyid Ali, S.E., MM

Direktur Utama

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No: 00077/2.1507/AU.8/05/1673-1/1/IV/2026

Kepada, Yth.

Dewan Pengawas dan Dewan Direksi

Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Parkir Makassar Raya

Laporan Audit Atas Laporan Keuangan

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan **Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Parkir Makassar Raya** terlampir, yang terdiri dari laporan posisi keuangan per tanggal 31 Desember 2025 serta laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk kebijakan akuntansi material.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material Posisi Keuangan **Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Parkir Makassar Raya** tanggal 31 Desember 2025, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat yang berlaku di Indonesia.

Basis Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap Perusahaan 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 opini 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 Privat yang berlaku di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan Perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya, mengungkapkan, sesuai dengan kondisinya, hal-hal yang berkaitan dengan kelangsungan usaha, dan menggunakan basis akuntansi kelangsungan usaha, kecuali manajemen memiliki intensi untuk melikuidasi Perusahaan atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan Perusahaan.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

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

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas 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 auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.



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

Kantor Akuntan Publik Ikhsan



Ikhsan, CA., CPA

Nomor Register Akuntan Publik (NRAP) : AP. 1673



Makassar, 28 April 2026

LAPORAN KEUANGAN

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
LAPORAN POSISI KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

URAIAN	Catatan	31-Des-2025	31-Des-2024
ASET			
ASET LANCAR			
- Kas dan setara kas	2b, 3	6.516.748.670	4.176.259.920
- Piutang Usaha Neto	2c, 4	918.011.652	895.685.797
- Piutang Lain-lain Neto	5	550.238.476	509.800.244
- Persediaan	2d, 6	5.158.650	3.635.450
- Uang Muka	7	46.666.835	31.639.135
- Aset Pajak Tangguhan	8d	1.290.863	-
Jumlah Aset Lancar		8.038.115.145	5.617.020.546
ASET TIDAK LANCAR			
- Aset Tetap	2e, 8		
Setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp3.184.160.784,- dan Rp3.192.987.670,- untuk per 31 Desember 2025 dan 2024		991.786.832	1.111.791.806
- Aset Tidak Berwujud	2f, 9	1.260.450.000	1.596.570.000
- Aset Lainnya	10	525.924.507	515.096.583
Jumlah Aset Tidak Lancar		2.778.161.339	3.223.458.389
JUMLAH ASET		10.816.276.485	8.840.478.935
LIABILITAS DAN EKUITAS			
LIABILITAS			
- Utang Usaha	2g, 11	1.254.293	1.254.293
- Utang Pajak	8a	328.840.693	102.831.000
- Kewajiban Imbalan Kerja	2k, 12	-	-
- Utang Lainnya	13	21.119.000	20.000.000
Jumlah Liabilitas		351.213.986	124.085.293
EKUITAS			
- Modal	14	2.079.027.500	2.079.027.500
- Aset Pemkot Dipisahkan	14	1.258.945.600	1.258.945.600
- Dana Cadangan	2h, 15	3.212.433.080	2.963.731.939
- Saldo Laba	16	3.914.656.318	2.414.688.603
Jumlah Ekuitas		10.465.062.499	8.716.393.642
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS		10.816.276.485	8.840.478.935

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
LAPORAN LABA RUGI KOMPREHENSIF
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Uraian	Catatan	Tahun 2025	Tahun 2024
PENDAPATAN	2i, 17	19.941.865.550	20.089.540.600
RETUR / PENGURANGAN PENDAPATAN			
Force Majour - Parkir TJU	2j, 18	1.016.900.000	2.354.979.000
Kwitansi Batal - Parkir PLB	2j, 18	848.024.900	176.699.300
Jumlah Retur / Pengurangan Pendapatan		1.864.924.900	2.531.678.300
LABA (RUGI) BRUTO		18.076.940.650	17.557.862.300
BEBAN USAHA			
Beban Operasional	2j, 19	3.066.385.600	3.291.983.380
Beban Administrasi dan Umum	2j, 20	11.634.333.888	12.877.526.277
Jumlah Beban Usaha		14.700.719.488	16.169.509.657
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN			
Pendapatan Lain-lain	21	110.908.940	361.890.774
Beban Lainnya	22	(123.749.372)	(21.250.712)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-Lain		(12.840.431)	340.640.062
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK		3.363.380.731	1.728.992.705
BEBAN PAJAK			
Taksiran Pajak Penghasilan	2l, 8c	746.448.416	485.487.000
Manfaat (Beban) Pajak Tangguhan	2l, 8c	(15.935.440)	-
LABA (RUGI) SETELAH PAJAK		2.616.932.315	1.243.505.705
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN			
Pos yang tidak akan direklasifikasi ke laba rugi			
Pengukuran kembali imbalan pasca kerja		66.566.258	-
Penghasilan (Beban) Komprehensif Lain		(14.644.577)	-
Jumlah		51.921.681	-
Pos yang akan direklasifikasi ke laba rugi			
Laba/Rugi yang belum direalisasikan		-	-
Total Penghasilan Komprehensif Lain		2.668.853.996	1.243.505.705

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

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

URAIAN	MODAL	ASET PEMKOT DIPISAHKAN	DANA CADANGAN	SALDO LABA	JUMLAH
Per 31 Desember 2023	2.079.027.500	1.258.945.600	2.963.731.940	3.305.778.749	9.607.483.789
Tahun 2024					
- Dana Cadangan	-	-	-	-	-
- Dividen	-	-	-	(2.134.595.852)	(2.134.595.852)
- Laba (Rugi) Periode Berjalan	-	-	-	1.243.505.705	1.243.505.705
Jumlah	-	-	-	(891.090.147)	(891.090.147)
Per 31 Desember 2024	2.079.027.500	1.258.945.600	2.963.731.940	2.414.688.603	8.716.393.642
Tahun 2025					
- Dividen	-	-	-	(932.629.279)	(932.629.279)
- Koreksi Laba	-	-	-	(3.491.300)	(3.491.300)
- Imbalan Kerja	-	-	-	-	-
- Penghasilan Komprehensif	-	-	-	67.857.121	67.857.121
- Cadangan Umum	-	-	248.701.141	(248.701.141)	-
- Laba (Rugi) Periode Berjalan	-	-	-	2.616.932.315	2.616.932.315
Jumlah	-	-	248.701.141	1.499.967.716	1.748.668.857
Per 31 Desember 2025	2.079.027.500	1.258.945.600	3.212.433.081	3.914.656.318	10.465.062.498

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

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Tahun 2025	Tahun 2024
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (rugi) sebelum pajak	2.616.932.315	1.728.992.705
Beban Penyisihan Piutang Usaha	5.103.145	-
Beban Penyisihan Piutang Lain-lain	764.413	-
Beban Penyusutan Aset Tetap	(8.826.886)	546.866.402
Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud	336.120.000	-
Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya	27.623.000	-
Koreksi Laba	(3.491.300)	-
Penghasilan Komprehensif	67.857.121	-
Kenaikan/Penurunan		
Piutang Usaha	(27.429.000)	(254.596.645)
Piutang Lain-lain	(41.202.645)	(11.556.910)
Persediaan	(1.523.200)	8.210.800
Uang Muka	(15.027.700)	-
Uang Muka Pajak	-	-
Aset Pajak Tangguhan	(1.290.863)	-
Utang Usaha	-	(42.319.200)
Utang Pajak	226.009.693	-
Utang Lainnya	1.119.000	319.490.705
Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	3.182.737.093	2.295.087.857
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Aset Tetap	128.831.860	(147.320.400)
Aset Dalam Proses	-	(15.027.000)
Aset Tidak Berwujud	-	(1.680.600.000)
Aset Tetap Lainnya	(38.450.924)	116.939.250
Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	90.380.936	(1.726.008.150)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Dividen	(932.629.279)	(2.134.595.852)
Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	(932.629.279)	(2.134.595.852)
KENAIKAN/(PENURUNAN NETO KAS DAN SETARA KAS	2.340.488.749	(1.565.516.145)
KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN	4.176.259.920	5.741.776.069
KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN	6.516.748.670	4.176.259.920

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

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. UMUM

a. Dasar Pendirian Perusahaan

Perusahaan Daerah PARKIR MAKASSAR RAYA, selanjutnya "PD PARKIR MAKASSAR RAYA" didirikan oleh Pemerintah Kotamadya daerah Tingkat II Makassar berdasarkan Peraturan Daerah No. 5 Tahun 1999. Mengalami perubahan bentuk badan usaha menjadi Perusahaan Umum Daerah PARKIR MAKASSAR RAYA, Selanjutnya "PERUMDA PARKIR MAKASSAR RAYA" berdasarkan Peraturan Daerah No. 2 Tahun 2021 dan berkedudukan di Kota Makassar. Dalam kegiatan usahanya Perusahaan Daerah ini bergerak dalam lapangan pelayanan umum bidang Perparkiran. Tujuan Pemerintah Kotamadya Daerah Tingkat II Makassar mendirikan PERUMDA Parkir Makassar Raya adalah mewujudkan dan meningkatkan Pendapatan Asli Daerah. Perusahaan ini berkedudukan di Kota Makassar dan dapat membuka kantor pembantu berdasarkan kebutuhan.

Selain menjalankan fungsi pelayanan umum di bidang perparkiran, PERUMDA PARKIR MAKASSAR RAYA juga berperan dalam mendukung penataan lalu lintas, peningkatan ketertiban kawasan perkotaan, serta optimalisasi pengelolaan potensi pendapatan dari sektor parkir. Dalam pelaksanaannya, perusahaan diharapkan mampu memberikan pelayanan parkir yang tertib, aman, transparan, dan profesional kepada masyarakat, sekaligus menjadi salah satu instrumen Pemerintah Kota Makassar dalam meningkatkan Pendapatan Asli Daerah melalui pengelolaan parkir yang lebih terarah dan berkelanjutan.

Dalam menjalankan aktifitas usahanya, perusahaan dilengkapi dengan legalitas dokumen usaha sebagai

- Surat Izin Usaha Perdagangan Kecil (SIUP) No. 503/0653/SIUPK-P/04/KPAP
- Surat Izin Gangguan No. 503/0063/IP-G/KPAP
- Tanda Daftar Perusahaan No. 20236387515
- Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP): 81.552.053.1-804.000
- Nomor Induk Berusaha: 2410220202798

b. Maksud dan Tujuan

Maksud dan Tujuan Perumda Parkir Makassar raya berdasarkan Peraturan Daerah Kota Makassar Nomor 2 Tahun 2021 tentang Pendirian Perusahaan Umum Daerah Parkir Makassar Raya tanggal 28 Juli 2021 BAB III Pasal 3 dan Pasal 4.

Maksud pendirian Perumda Parkir Makassar Raya adalah dalam rangka menyelenggarakan kemanfaatan umum berupa penyediaan jasa yang bermutu di bidang perparkiran untuk pemenuhan hajat hidup masyarakat berdasarkan tata kelola perusahaan yang baik.

Tujuan pendirian Perumda Parkir Makassar Raya, yaitu:

- Mewujudkan dan meningkatkan pelayanan umum kepada masyarakat di bidang jasa dan sarana perparkiran;
- Memberikan manfaat bagi perkembangan perekonomian Daerah;
- Mewujudkan tertib perparkiran;
- Turut serta dalam Pembangunan Daerah; dan
- Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah.

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. UMUM (Lanjutan)

c. Kegiatan Usaha

Kegiatan Usaha Perumda Parkir Makassar raya berdasarkan Peraturan Daerah Kota Makassar Nomor 2 Tahun 2021 tentang Pendirian Perusahaan Umum Daerah Parkir Makassar Raya tanggal 28 Juli 2021 BAB III Pasal 6 antara lain:

- Perumda Parkir Makassar Raya bergerak dalam kegiatan usaha pelayanan umum di bidang pengelolaan dan sarana parkir.
- Dalam melaksanakan usahanya, Perumda Parkir Makassar Raya dapat melakukan hubungan kerjasama dengan perusahaan pengelola parkir lain yang menguntungkan perusahaan setelah mendapatkan pertimbangan dari Dewan Pengawas.
- Perumda Parkir Makassar Raya dapat pula melakukan hubungan kerjasama dengan pihak lain yang menguntungkan perusahaan setelah mendapatkan persetujuan prinsip dari Walikota.
- Persetujuan prinsip sebagaimana dimaksud pada ayat (3) diberikan oleh Walikota setelah mendapat pertimbangan dari Dewan Pengawas sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan.

d. Susunan Pengurus Perusahaan

Susunan Dewan Pengawas dan Direksi Perumda Parkir Makassar Raya sebagai berikut :

Dewan Pengawas diangkat berdasarkan Surat Keputusan Walikota Makassar Nomor: 1921/188.4.45/Tahun 2025 tentang Pengangkatan Anggota Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Parkir Makassar Raya Periode Tahun 2025 - 2029 tanggal 06 Oktober 2025, dengan susunan Badan Pengawas sebagai berikut:

Dewan Pengawas

- | | |
|-----------|--------------------------|
| - Ketua | : Andi Asminullah, S.STP |
| - Anggota | : Amir Hamzah Karim |
| - Anggota | : Affandy Ibrahim |
| - Anggota | : Muharram Madjid |

Dewan Direksi diangkat berdasarkan Surat Keputusan Walikota Makassar Nomor: 1925/188.4.45/Tahun 2025 tentang Pengangkatan Anggota Direksi Perusahaan Umum Daerah Parkir Makassar Raya Periode Tahun 2025 - 2029 tanggal 07 Oktober 2025, dengan susunan Badan Pengawas sebagai berikut:

Direksi

- | | |
|------------------------|------------------------------|
| - Direktur Utama | : Adi Rasyid Ali, S.E., M.M. |
| - Direktur Umum | : H. Saharuddin Said, S.E. |
| - Direktur Keuangan | : Syafri Hafid, S.E. |
| - Direktur Operasional | : Andi Ryan Adrianto |

e. Personalia

Jumlah karyawan per 31 Desember 2025 sebanyak 141 orang.

- | | | |
|------------------------|---|------------------|
| - Bagian Umum | : | 18 Orang |
| - Bagian Keuangan | : | 10 Orang |
| - Bagian Humas | : | 8 Orang |
| - Bagian Operasional | : | 105 Orang |
| Jumlah Karyawan | | 141 Orang |

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI SIGNIFIKAN

a. Dasar Penyajian Laporan Keuangan

Laporan keuangan Entitas disusun dan disajikan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) yang berlaku di Indonesia. Entitas menerapkan SAK EP karena memenuhi karakteristik sebagai entitas privat, yaitu tidak memiliki akuntabilitas publik dan menyusun laporan keuangan bertujuan umum bagi pengguna eksternal.

Mata uang pelaporan yang digunakan untuk menyusun laporan keuangan adalah Rupiah, dan laporan disusun berdasarkan nilai historis, kecuali beberapa akun tertentu disusun berdasarkan pengukuran lain sebagaimana diuraikan dalam kebijakan masing-masing akun.

Laporan keuangan disusun dengan dasar akrual, kecuali laporan arus kas, serta menggunakan dasar pengukuran biaya historis, kecuali untuk akun-akun tertentu yang diukur dengan dasar lain sebagaimana dijelaskan dalam kebijakan akuntansi masing-masing akun. Manajemen telah menerapkan kebijakan akuntansi yang sesuai dengan SAK EP, terutama atas akun kas dan setara kas, piutang usaha, persediaan, aset tetap, utang usaha, pendapatan, beban, perpajakan, serta akun material lainnya. Penyusunan laporan arus kas disusun berdasarkan metode tidak langsung.

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

b. Kas dan Setara Kas

Untuk tujuan penyajian arus kas, kas dan setara kas terdiri atas kas, bank, dan semua investasi yang jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang dari tanggal perolehannya dan yang tidak dijaminan serta dibatasi penggunanya.

c. Piutang Usaha

Kebijakan akuntansi terhadap piutang sebelumnya sampai dengan tahun 2014 perusahaan tidak menetapkan pencadangan atas kemungkinan piutang tak tertagih, maka berdasarkan pedoman Akuntansi yang telah ditetapkan PD. Parkir Makassar Raya dengan surat keputusan Direksi tanggal 1 Maret 2012, kebijakan akuntansi terhadap piutang, yaitu perusahaan dapat melakukan pencadangan atau penghapusan piutang sesuai umur piutang yang ditetapkan dalam pedoman akuntansi dan dibiayakan sebagai biaya pada periode yang bersangkutan atau dibiayakan secara bertahap (amortisasi). Pada tahun 2022 PD Parkir tidak melakukan pencadangan atas kemungkinan piutang tak tertagih dikarenakan sifat bisnis dari PD Parkir adalah penerimaan kas langsung atas jasa yang ditagihkan sehingga untuk jasa yang tidak dapat ditagihkan penerimaan kas nya, maka dilakukan retur pendapatan, dengan kata lain pengakuan pendapatan menggunakan basis penerimaan kas yang diperoleh untuk setiap sumber pendapatan.

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI SIGNIFIKAN (Lanjutan)

c. Piutang Usaha (Lanjutan)

Penggolongan kualitas piutang dan tarif penyisihan piutang mengacu pada Peraturan Walikota Makassar Nomor 106 Tahun 2022 tentang Perubahan atas Peraturan Walikota Makassar Nomor 69 Tahun 2021 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kota Makassar dengan acuan sebagai berikut:

Kualitas Piutang	Karakteristik Umur	Tarif Penyisihan
Lancar	≤ 1 tahun dari tanggal jatuh tempo	0,5%
Kurang Lancar	> 1 – 3 tahun dari tanggal jatuh tempo	10%
Diragukan	> 3 – 5 tahun dari tanggal jatuh tempo	50%
Macet	> 5 tahun dari tanggal jatuh tempo	100%

Pemberhentian pengakuan piutang selain karena pelunasan juga bisa dilakukan karena adanya penghapusan. Sesuai dengan Peraturan Pemerintah, penghapusan piutang dikenal dengan dua cara yaitu: penghapusan bersyarat dan penghapusan mutlak. Penghapusan secara bersyarat dilakukan dengan menghapuskan Piutang Usaha Perumda Parkir Makassar Raya dari pembukuan tanpa menghapuskan hak tagih. Sementara itu penghapusan secara mutlak dilakukan dengan menghapuskan hak tagih Piutang Usaha Perumda Parkir Makassar Raya. Tujuan hapus buku adalah menampilkan aset yang lebih realistis dan ekuitas yang lebih tepat, dan kemungkinan berdampak pula pada besaran pendapatan (revenue). Neraca menggambarkan substansi ekonomik piutang.

Adapun untuk Penyisihan Piutang Lainnya dihitung berdasarkan analisis risiko tak tertagihnya piutang lainnya dengan memperhatikan indikator ketidaktertagihannya dan pertimbangan dari PKM dan Inspektorat Kota Makassar.

d. Persediaan

Persediaan adalah aset dalam bentuk bahan atau perlengkapan untuk digunakan dalam proses produksi, yang meliputi Kertas Karcis. Sejak tahun 2020 PD Parkir kota makassar tidak melaksanakan stok persediaan karcis parkir, hal ini dikarenakan Kertas karcis yang diperoleh langsung dibiayakan. Namun di akhir periode PD melakukan perhitungan stok karcis, yang dimana ketika stok karcis di awal periode lebih besar nilainya daripada stock karcis di akhir periode, maka akan dilakukan reklasifikasi biaya menjadi persediaan, dan sebaliknya ketika stok karcis di awal periode lebih kecil nilainya daripada stock karcis di akhir periode, maka akan dilakukan reklasifikasi persediaan menjadi biaya.

Penyesuaian persediaan usang ditentukan berdasarkan hasil penelaahan terhadap keadaan persediaan pada akhir periode.

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI SIGNIFIKAN (Lanjutan)

e. Aktiva Tetap dan Penyusutan

Aset tetap diakui sebesar harga perolehannya setelah dikurangi dengan akumulasi penyusutan. Semua aset tetap, kecuali hak atas tanah, disusutkan dengan menggunakan metode saldo garis lurus.

Pengakuan awal aset tetap diakui sebesar biaya perolehan aset tersebut, biaya perolehan mencakup harga beli biaya-biaya yang dapat diatribusikan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang diinginkan agar aset siap digunakan sesuai dengan maksud manajemen termasuk estimasi awal biaya pembongkaran aset, biaya pemindahan aset dan biaya restorasi lokasi, dan siap digunakan untuk kegiatan operasional. Perhitungan penyusutan aset tetap dilakukan berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomi dan tarif penyusutan aset tetap berdasarkan metode garis lurus (straight-line method) sebagai berikut:

Jenis Aset	Masa Manfaat	Tarif Penyusutan
- Bangunan	20 Tahun	5
- Kendaraan	4 Tahun	25
- Inventaris Kantor	4 Tahun	25
- Rambu-rambu	4 Tahun	25

Beban pemeliharaan dan perbaikan yang nilainya tidak material dibebankan pada laporan laba rugi tahun berjalan. Kapitalisasi atas beban pemeliharaan, perbaikan, pemugaran, penambahan, pelunasan, dan lainnya, dilakukan jika jumlahnya material dan menambah masa manfaat atau kapasitas aset. Aset tetap yang sudah tidak dapat digunakan lagi atau dijual, dikeluarkan dari kelompok aset tetap yang bersangkutan, sedangkan laba atau rugi dari penjualan aset tetap tersebut dibukukan dalam laporan laba rugi pada periode terjadinya.

Batasan minimal kapitalisasi (threshold capitalization) adalah sebagai berikut:

No.	Jenis Aset Tetap	Batasan Minimal Kapitalisasi untuk per Satuan Aset Tetap
1	Gedung dan Bangunan	> Rp20.000.000,-
2	Kendaraan	> Rp300.000,-
3	Rambu-rambu	> Rp300.000,-
4	Inventaris Kantor	> Rp300.000,-

Nilai Satuan Minimum Kapitalisasi Aset Tetap diberlakukan apabila aset dimaksud berwujud dan memenuhi kriteria sebagai berikut:

- Mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan;
- Biaya perolehan aset dapat diukur dengan handal;
- Tidak dimaksudkan untuk dijual dan dihabiskan dalam operasi normal entitas
- Diperoleh atau dibangun dengan maksud untuk digunakan
- Tidak mudah rusak dalam beberapa kali penggunaan
- Tidak mudah berubah bentuk dalam beberapa kali penggunaan; dan
- Nilainya memenuhi ketentuan nilai minimum kapitalisasi aset

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI SIGNIFIKAN (Lanjutan)

e. Aktiva Tetap dan Penyusutan (Lanjutan)

Kriteria nilai kapitalisasi Penambahan Nilai dan Masa Manfaat Pemeliharaan/Renovasi/Overhaul atau batasan capital expenditure setelah perolehan awal aset tetap yang dikeluarkan sebagai belanja modal sebagai berikut:

Uraian	Persentase (Penambahan Nilai) dari Nilai Perolehan Aset Tetap (Diluar Penyusutan)	Penambahan Masa Manfaat
Peralatan dan Mesin	Lebih dari 0% sampai dengan 20%	0
	Lebih dari 20% sampai dengan 50%	2
	Lebih dari 50% sampai dengan 75%	4
	Lebih dari 75% sampai dengan 100%	5
	Lebih dari 100%	5
Gedung dan Bangunan	Lebih dari 0% sampai dengan 20%	0
	Lebih dari 20% sampai dengan 50%	5
	Lebih dari 50% sampai dengan 75%	10
	Lebih dari 75% sampai dengan 100%	15
	Lebih dari 100%	15
Jalan, Irigasi dan Jaringan	Lebih dari 0% sampai dengan 15%	0
	Lebih dari 15% sampai dengan 30%	2
	Lebih dari 30% sampai dengan 45%	3
	Lebih dari 45% sampai dengan 60%	5
	Lebih dari 60% sampai dengan 75%	7
	Lebih dari 75% sampai dengan 90%	10
	Lebih dari 90%	15

f. Aset Tak Berwujud

Aset Tidak Berwujud yang muncul dari hal kontraktual atau hak hukum lainnya, pada saat perolehan diukur sebesar biaya perolehannya. Aset tidak berwujud yang dihasilkan secara internal tidak dapat diakui dan pengeluaran tersebut dicatat sebagai beban.

Jenis Aset	Masa Manfaat	Tarif Amortisasi
- Good Will	10 Tahun	10%
- Corporate Manajemen Sistem	5 Tahun	20%

Aset tidak berwujud pada PD Parkir adalah aset berupa Goodwill dan perolehan pengadaan sistem informasi yang nilai biaya pengadaannya dapat dikapitalisasi.

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI SIGNIFIKAN (Lanjutan)

f. Aset Tak Berwujud (Lanjutan)

Batasan Minimum Kapitalisasi Biaya/Perolehan aset tak berwujud sebagai berikut:

No	Uraian	Batasan Minimum Kapitalisasi	Penyajian
1	Memiliki lisensi/hak paten	< Rp5.000.000,-	Beban
		> Rp5.000.000,-	Aset Tak Berwujud
2	Tidak memiliki lisensi/hak paten	< Rp250.000.000,-	Beban
		> Rp250.000.000,-	Aset Tak Berwujud

g. Utang

Utang harus dinyatakan dengan lengkap agar tergambar seluruh kewajiban perusahaan yang tertuang pada akhir tahun. Semua kewajiban/utang yang telah diketahui harus dicatat tanpa memperhitungkan apakah jumlahnya sudah dapat ditentukan secara tepat atau tidak. Jika belum dapat ditentukan secara pasti jumlahnya, maka dilakukan taksiran yang wajar.

Utang jangka panjang berdasarkan realisasi penarikan dana ditambah dengan bunga masa tenggang yang tidak akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun. Kewajiban bunga atas utang jangka panjang timbul selama masa tenggang yang tidak akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun.

Bagian dari utang jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun setelah tanggal neraca termasuk yang telah jatuh tempo, akan tetapi belum dilunasi akan disajikan sebagai kewajiban jangka pendek.

h. Penggunaan Laba Bersih

Penggunaan laba sebagaimana diuraikan dalam Peraturan Daerah Kota Makassar Nomor 2 Tahun 2021 tentang Pendirian Perusahaan Umum Daerah Parkir Makassar Raya tanggal 28 Juli 2021 BAB XVIII Pasal 89 sebagai berikut:

- Pemenuhan dana cadangan;
- Peningkatan kuantitas, kualitas, dan kontinuitas pelayanan umum, pelayanan dasar, dan usaha perintis
- Dividen yang menjadi hak Daerah;
- Tantiem untuk anggota Direksi dan Dewan Pengawas;
- Bonus untuk pegawai; dan/atau
- Penggunaan laba lainnya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI SIGNIFIKAN (Lanjutan)

i. Pengakuan Pendapatan

Seluruh pendapatan baik pendapatan usaha maupun non usaha diakui pada saat timbulnya transaksi/masa prestasi dinikmati.

Pendapatan dari layanan parkir yang disediakan oleh PD Parkir Makassar Raya diakui pada saat jasa parkir diberikan, yaitu ketika kendaraan menggunakan fasilitas parkir yang tersedia di area yang dikelola oleh perusahaan. Pendapatan ini diakui berdasarkan tarif parkir yang berlaku sesuai dengan jenis kendaraan dan durasi parkir yang dipilih oleh pengguna layanan. Pengakuan pendapatan dilakukan secara langsung pada saat transaksi parkir diselesaikan, dan tercatat pada sistem pemantauan transaksi.

j. Pengakuan Beban

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

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

k. Kewajiban Imbalan Kerja

Undang-undang Ketenagakerjaan Nomor 13 tahun 2003 menjelaskan bahwa imbalan kerja terdiri dari uang pasongan, uang penghargaan masa kerja, uang penggantian hak dan jaminan sosial kerja. Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) Bab 28 tentang "Imbalan Kerja", diakui pada laporan keuangan dengan menggunakan metode imbalan yang diakui (*projected unit credit*) untuk menentukan nilai kini dari kewajiban imbalan pasti dan beban jasa kini. Perusahaan belum menerapkan penilaian dan perhitungan imbalan kerja, sehingga belum dapat diketahui dampak materialitas terhadap

l. Pajak Penghasilan

Perhitungan atas pajak penghasilan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) Bab 29, bahwa pajak penghasilan diungkap secara terpisah komponen-komponen utama dan dihitung berdasarkan laba kena pajak dalam periode yang bersangkutan yang dihitung berdasarkan tarif pajak yang berlaku.

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

3. KAS DAN SETARA KAS

	31-Des-2025	31-Des-2024
Akun ini terdiri dari:		
Kas		
- Kas Bendahara Penerimaan	39.989.900	48.253.450
- Kas Bendahara Pengeluaran	36.272.600	72.955.200
Jumlah Kas	76.262.500	121.208.650
Bank		
- Bank BTN A/C 0000401300013501	4.114.517.036	1.977.497.440
- Bank Mega Syariah A/C 100001000322948	2.001.394.925	2.012.389.768
- Bank Mega Syariah A/C 100001000254588	11.912.731	-
- Bank BPD Sulselbar A/C 1300020000014310	281.575.128	-
- Bank BNI A/C 6785551111	30.293.849	65.164.062
- Bank Mandiri A/C 509001030285539	792.500	-
Jumlah Bank	6.440.486.170	4.055.051.270
Jumlah Kas dan Setara Kas	6.516.748.670	4.176.259.920

4. PIUTANG USAHA

	31-Des-2025	31-Des-2024
Akun ini terdiri dari:		
- Piutang Usaha Parkir Langganan Bulanan	534.795.000	363.381.000
- Piutang PT.KTI (Kinarya Terbaik Indonesia)	376.464.586	376.464.586
- Piutang PT. SPG	52.300.000	52.300.000
- Piutang Usaha Lainnya	-	143.985.000
Jumlah Bruto Piutang Usaha	963.559.586	936.130.586
- (-) Penyisihan Piutang Usaha	(45.547.934)	(40.444.789)
Jumlah Neto Piutang Usaha	918.011.652	895.685.797

5. PIUTANG LAIN-LAIN

	31-Des-2025	31-Des-2024
Akun ini terdiri dari:		
- Piutang Direksi	2.376.534.996	2.376.534.996
- Piutang Badan Pengawas	29.500.000	29.500.000
- Piutang Karyawan	150.519.219	109.316.574
Jumlah Bruto Piutang Lain-lain	2.556.554.215	2.515.351.570
- (-) Penyisihan Piutang Lain-lain	(2.006.315.739)	(2.005.551.326)
Jumlah Neto Piutang Lain-lain	550.238.476	509.800.244

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

6. PERSEDIAAN

	31-Des-2025	31-Des-2024
Akun ini terdiri dari:		
- Persediaan Karcis Roda 4 (R4)	2.695.350	2.034.900
- Persediaan Karcis Roda 2 (R2)	2.463.300	1.600.550
Jumlah Persediaan	5.158.650	3.635.450

7. UANG MUKA

	31-Des-2025	31-Des-2024
Akun ini terdiri dari:		
- Uang Muka Biaya Parkir Teknologi	1.000.000	1.000.000
- Uang Muka Mesin Fotocopy	45.666.835	30.639.135
Jumlah Uang Muka	46.666.835	31.639.135

8. PERPAJAKAN

a. Utang Pajak

	31-Des-2025	31-Des-2024
Akun ini terdiri dari:		
- Utang Pajak Parkir PLB	15.115.800	-
- Utang Pajak (PPH Badan)	282.724.893	102.831.000
- Utang Pajak PPh 25	31.000.000	-
Jumlah Utang Pajak	328.840.693	102.831.000

b. Pajak Penghasilan

Rekonsiliasi antara laba sebelum beban pajak penghasilan, sebagaimana yang disajikan dalam laporan laba rugi dan pendapatan komprehensif lain dengan laba kena pajak adalah sebagai berikut:

	31-Des-2025	31-Des-2024
Akun ini terdiri dari:		
Laba sebelum pajak penghasilan	3.363.380.731	-
Beda temporer		
- Beban Imbalan Kerja	66.566.258	-
- Beban Penyisihan Piutang	5.867.558	-
Beda tetap		
- Pendapatan yang dikenakan pajak penghasilan final	(27.646.956)	-
- Beban yang tidak dapat dikurangkan	446.071.187	-
Taksiran laba kena pajak	3.854.238.778	-
- Taksiran Pajak Penghasilan	746.448.416	-
- Angsuran PPh Pasal 25	463.723.523	-
Pajak penghasilan terutang - pasal 29	282.724.893	102.831.000

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

8. PERPAJAKAN (Lanjutan)

c. Beban Pajak

Rekonsiliasi antara beban pajak yang dihitung dengan menggunakan tarif pajak yang berlaku atas laba sebelum beban pajak penghasilan dengan beban pajak -neto menurut laporan laba rugi komprehensif sebagai berikut:

	31-Des-2025	31-Des-2024
Akun ini terdiri dari:		
Laba sebelum beban pajak penghasilan	3.363.380.731	-
Beban pajak berdasarkan tarif pajak yang berlaku	639.750.508	102.831.000
Beban yang tidak dapat dikurangkan	114.071.101	-
Pendapatan yang dikenakan pajak penghasilan final	(6.082.330)	-
Jumlah Beban Pajak Bersih	747.739.279	102.831.000
 Beban Pajak:		
- Pajak kini	746.448.416	102.831.000
- Pajak tangguhan	1.290.863	-
Jumlah Beban Pajak Bersih	747.739.279	102.831.000

d. Aset Pajak Tangguhan

Rincian aset pajak tangguhan, seperti yang ditunjukkan dalam laporan posisi keuangan pada tanggal 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

	31-Des-2025	31-Des-2024
Akun ini terdiri dari:		
- Beban Imbalan Kerja	14.644.577	-
- Kerugian (Penghasilan) aktuaris	(14.644.577)	-
- Beban Penyisihan Piutang	1.290.863	-
Jumlah Aset Pajak Tangguhan	1.290.863	-

8. ASET TETAP

	31-Des-2025			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Akun ini terdiri dari:				
Nilai Perolehan:				
- Tanah	500.000.000	-	-	500.000.000
- Bangunan Kantor	673.550.165	-	-	673.550.165
- Kendaraan	2.066.509.100	-	-	2.066.509.100
- Rambu Rambu	14.500.000	-	14.500.000	-
- Inventaris Kantor	831.240.211	60.030.850	174.362.710	716.908.351
- Server CMS	218.980.000	-	-	218.980.000
Jumlah Nilai Perolehan	4.304.779.476	60.030.850	188.862.710	4.175.947.616

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

8. ASET TETAP (Lanjutan)

Akumulasi penyusutan:

- Bangunan Kantor	413.145.982	33.677.508	-	446.823.490
- Kendaraan	2.056.977.850	4.575.000	-	2.061.552.850
- Rambu Rambu	14.500.000	-	14.500.000	-
- Inventaris Kantor	627.153.712	87.038.315	174.362.710	539.829.318
- Server CMS	81.210.125	54.745.000	-	135.955.125
Jumlah Akumulasi Penyusutan	3.192.987.670	180.035.824	188.862.710	3.184.160.784
Nilai Buku	1.111.791.806			991.786.832

31-Des-2024

Akun ini terdiri dari:

Nilai Perolehan:

	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
- Tanah	500.000.000	-	-	500.000.000
- Bangunan Kantor	673.550.165	-	-	673.550.165
- Kendaraan	2.066.509.100	-	-	2.066.509.100
- Rambu Rambu	14.500.000	-	-	14.500.000
- Inventaris Kantor	683.919.811	147.320.400	-	831.240.211
- Server CMS	218.980.000	-	-	218.980.000
Jumlah Nilai Perolehan	4.157.459.076	147.320.400	-	4.304.779.476

Akumulasi penyusutan:

- Bangunan Kantor	379.468.474	33.677.508	-	413.145.982
- Kendaraan	2.038.156.184	18.821.666	-	2.056.977.850
- Rambu Rambu	14.500.000	-	-	14.500.000
- Inventaris Kantor	553.053.649	74.154.646	54.583	627.153.712
- Server CMS	26.465.125	54.745.000	-	81.210.125
Jumlah Akumulasi Penyusutan	3.011.643.432	181.398.821	54.583	3.192.987.670
Nilai Buku	1.145.815.644			1.111.791.806

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

9. ASET TIDAK BERWUJUD

	<u>31-Des-2025</u>	<u>31-Des-2024</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Goodwill	2.079.027.500	2.079.027.500
- Corporate Management System	1.680.600.000	1.680.600.000
Jumlah Perolehan Aset tidak Berwujud	3.759.627.500	3.759.627.500
- (-) Akumulasi Amortisasi	(2.499.177.500)	(2.163.057.500)
Nilai Buku Aset tidak Berwujud	1.260.450.000	1.596.570.000

Nilai goodwill merupakan nilai perolehan atas hak istimewa yang diterima Pemerintah Kota Makassar berupa Hak Pengelolaan Titik Parkir Tepi Jalan Umum Dalam Wilayah Kota Makassar yang nilai perolehan awalnya berdasarkan nilai modal dasar Perusahaan daerah Parkir Kota Makassar sesuai yang tercantum pada pasal 6 Peraturan Daerah Kota Madya Daerah Tingkat II Ujung Pandang Nomor 5 tahun 1999 sebesar Rp 2.079.027.500, nilai ini diamortisasi setiap tahun sebesar 207.902.750 selama 10 tahun dan akumulasi amortisasi per 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp 2.079.027.500 atau telah teramortisasi selama 10 tahun pelaporan keuangan.

Berdasarkan Berita Acara Serah Terima Aplikasi Corporate Management system Perumda Parkir Makassar Raya No. 006/10.1/PERUMDA-PMR/XII/2023, pada tanggal 29 Desember 2023. Menerangkan bahwa : 1) Pihak pertama (Direktur Utama Perumda Parkir Makassar Raya) menerima hasil pekerjaan aplikasi yang telah selesai dilaksanakan dengan baik oleh Pihak kedua (Direktur Utama PT. Ilugroup Multimedia Indonesia) berupa Aplikasi Corporate Management Sytem kebutuhan Perumda Parkir Makassar Raya sesuai Surat Perjanjian Sewa Milik Nomor 047/30/PERUMDA- PMR/SPS/XII/2022; 2) Pihak Kedua menyerahkan hasil pekerjaan yang telah selesai dilaksanakan dengan baik kepada Pihak Pertama berupa Aplikasi CMS Perumda Parkir Makassar Raya; 3) Aplikasi CMS yang terdiri dari Human Resource Management System, Keuangan dan Aset, Operasional Management System dan beberapa modul didalamnya yang terdapat pada Source Code Aplikasi Corporaste Managemen Sytem adalah Milik Pihak Pertama.

10. ASET LAINNYA

	<u>31-Des-2025</u>	<u>31-Des-2024</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Sistem Informasi Parkir	40.000.000	40.000.000
- Sistem Informasi Keuangan	87.000.000	87.000.000
- RENSTRA	45.000.000	45.000.000
- Pedoman Akuntansi	95.200.000	95.200.000
- Pedoman Penyusunan Rkap	44.800.000	44.800.000
- ISO	182.100.000	182.100.000
- Pembuatan Sistem Kwitansi	7.250.000	7.250.000
- Map Parking	40.000.000	40.000.000
- Penyusunan Regulasi Perda	106.040.924	67.590.000
- Biaya Pembuatan Sim Keu	74.950.000	74.950.000
- Biaya Pembuatan Sim Keu 2	28.450.000	28.450.000
- Biaya Pengembangan Sim Keu	74.950.000	74.950.000
- Design Gambar Parkiran Taman	198.660.000	198.660.000

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

10. ASET LAINNYA (Lanjutan)

	31-Des-2025	31-Des-2024
- Pembuatan SOP	60.000.000	60.000.000
- Pembuatan Corporate Plan	40.000.000	40.000.000
- Sistem Informasi Jukir Dan Titik Parkir	79.900.000	79.900.000
- Sistem Informasi Pegawai	24.850.000	24.850.000
- Aplikasi Go Parkir APP Mobile	16.150.000	16.150.000
- Simkeu 2021	176.880.000	176.880.000
- Website PD Parkir	110.492.000	110.492.000
- Cadangan Dana Pensiun (DPLK) Pegawai	443.100.000	443.100.000
Jumlah Perolehan Aset Lainnya	1.975.772.924	1.937.322.000
- (-) Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya	(1.449.848.417)	(1.422.225.417)
Nilai Buku Aset Lainnya	525.924.507	515.096.583

11. UTANG USAHA

	31-Des-2025	31-Des-2024
- Deposit Kolektor	1.254.293	1.254.293

12. KEWAJIBAN IMBALAN KERJA

Perusahaan mencatat kewajiban imbalan kerja berdasarkan penilaian aktuaria yang dilakukan oleh aktuaris independen KKA Azwir Arifin dan Rekan berdasarkan laporannya tanggal 24 April 2026 yang mempertimbangkan asumsi berikut dalam menentukan kewajiban imbalan kerja:

	2025	2024
Tingkat Diskonto	4,81% - 7,06%	-
Tingkat Kenaikan Gaji	5,00%	-
Rata-rata Usia	45,95	-
Rata-rata Masa Kerja y.a.d	9,05	-
	31-Des-2025	31-Des-2024
Akun ini terdiri dari:		
- Saldo awal	-	-
- Biaya jasa kini	40.662.960	-
- Bunga Neto atas Liabilitas	25.903.298	-
- Kerugian (Penghasilan) aktuaris	(66.566.258)	-
- Manfaat yang dibayarkan	-	-
Jumlah Kewajiban Imbalan Kerja	-	-

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

13. UTANG LAINNYA

	<u>31-Des-2025</u>	<u>31-Des-2024</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Utang Jaspro Direksi	-	-
- Utang Lain-lain	21.119.000	20.000.000
Jumlah Utang Lainnya	<u>21.119.000</u>	<u>20.000.000</u>

Utang Lain-lain terdiri dari PT Kinarya Terbaik Indonesia sebesar Rp20.000.000 berdasarkan surat pemberitahuan pembayaran titipan atas kewajiban pembayaran yang gagal bayar tanggal 25 April 2024 dan Rp1.119.000 merupakan utang kepada juru parkir yang menggunakan Qris di Jl. Somba Opu dan Pasar Baru.

14. MODAL

	<u>31-Des-2025</u>	<u>31-Des-2024</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Modal	2.079.027.500	2.079.027.500
- Aset Pemkot Dipisahkan	1.258.945.600	1.258.945.600
Jumlah Modal	<u>3.337.973.100</u>	<u>3.337.973.100</u>

Modal sebesar Rp2.079.027.500,- berdasarkan Peraturan Daerah Kota Madya Daerah Tingkat II Ujung Pandang Nomor 5 tahun 1999 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Parkir Makassar Raya Kota Madya Daerah Tingkat II Ujung Pandang tanggal 09 September 1999. pada tahun 2021 BAB IV pasal 8. Pada tahun 2021 terdapat penambahan modal menjadi Rp6.845.497.510,- berdasarkan Peraturan Daerah Kota Makassar Nomor 2 Tahun 2021 tentang Pendirian Perusahaan Umum Daerah Parkir Makassar Raya tanggal 28 Juli 2021 BAB VIII Pasal 17 ayat 2. sampai berakhirnya masa pemeriksaan nilai modal tersebut belum dilakukan penyesuaian.

Aset Pemerintah Kota yang dipisahkan sebesar Rp1.258.945.600,- terdiri dari tanah dan bangunan kantor yang terletak di jl. Hati Mulya No.7, kota makassar dan mobil patroli serta motor dinas, sampai berakhirnya masa pemeriksaan, dokumen pendukung terkait Aset Pemerintah Kota yang dipisahkan belum diterima.

15. DANA CADANGAN

	<u>31-Des-2025</u>	<u>31-Des-2024</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Cadangan Umum	2.069.603.201	1.820.902.060
- Dana CSR	184.187.754	184.187.754
- Dana Sosial	471.384.847	471.384.847
- Dana Pensiun Dan Sokongan	487.257.278	487.257.278
Jumlah Dana Cadangan	<u>3.212.433.080</u>	<u>2.963.731.939</u>

16. SALDO LABA

	<u>31-Des-2025</u>	<u>31-Des-2024</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Laba Periode Sebelumnya	1.233.358.182	1.072.532.487
- Laba Tahun Berjalan	2.684.789.436	1.243.505.705
- Koreksi Laba	(3.491.300)	98.650.411
Jumlah Saldo Laba	<u>3.914.656.318</u>	<u>2.414.688.603</u>

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

17. PENDAPATAN

	Tahun 2025	Tahun 2024
Akun ini terdiri dari:		
- Pendapatan Parkir Tepi Jalan Umum (TJU)	9.606.611.500	10.721.823.000
- Pendapatan Parkir Insidentil	113.549.000	154.142.600
- Pendapatan Parkir Komersil	2.453.130.000	2.500.150.000
- Pendapatan Parkir Langganan Bulanan	7.675.132.000	6.692.157.000
- Pendapatan Parkir Teknologi / Online	26.282.500	21.268.000
- Pendapatan Parkir Khusus	67.160.550	-
Jumlah Pendapatan	19.941.865.550	20.089.540.600

18. POTONGAN/PENGURANG PENDAPATAN

	Tahun 2025	Tahun 2024
Akun ini terdiri dari:		
- Potongan / Pengurang Pendapatan - TJU	1.016.900.000	2.354.979.000
- Potongan / Pengurang Pendapatan - PLB	848.024.900	176.699.300
Jumlah Potongan/Pengurang Pendapatan	1.864.924.900	2.531.678.300

19. BEBAN OPERASIONAL

	Tahun 2025	Tahun 2024
Akun ini terdiri dari:		
- Beban Cetakan	172.578.550	158.800.800
- Beban Pengiriman	58.000	190.000
- Beban Perlengkapan Jukir/Kolektor	19.687.000	-
- Beban BPJS /Asuransi Dan Santunan Jukir/Pegawai	373.395.600	363.803.897
- Beban Paket THR	200.000.000	201.992.000
- Beban Survey / Uji Petik	2.292.000	4.270.000
- Beban Operasional Pegawai	248.160.000	149.500.000
- Beban Operasional Tim Partroli Khusus	91.322.950	94.576.000
- Beban Tim Penegak Perda	132.600.000	90.150.000
- Beban Pajak Parkir	-	840.005.948
- Beban Pajak Parkir PLB	442.353.210	-
- Beban Denda Pajak	3.876.925	-
- Beban Pajak Terutang	20.890.000	-
- Beban Sharing Penetapan Baru PLB	41.850.000	33.595.000
- Beban Bahan Bakar Kendaraan Operasional	57.000.000	59.500.000
- Beban Maintenance Kendaraan Operasional	33.947.273	15.486.790
- Beban Surat Kendaraan (STNK)	14.724.091	13.749.500
- Beban Sewa Kendaraan	429.330.084	547.176.504
- Beban Sarana Dan Prasarana	12.555.000	655.000

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

19. BEBAN OPERASIONAL (Lanjutan)

	Tahun 2025	Tahun 2024
- Beban Transport Kolektor TJU	476.539.630	408.306.185
- Beban Transport Komersial	124.038.000	121.157.500
- Beban Transport Kolektor PLB	169.187.287	189.068.256
Jumlah Beban Operasional	3.066.385.600	3.291.983.380

20. BIAYA ADMINISTRASI & UMUM

	Tahun 2025	Tahun 2024
Akun ini terdiri dari:		
- Beban Honor Badan Pengawas Dan Staf BP	83.250.000	165.000.000
- Beban Tunjangan BBM Badan Pengawas	58.806.000	100.774.000
- Beban Tunjangan Koordinasi BP	74.925.000	542.943.000
- Beban Tunjangan Monitoring, Evaluasi Dan Pelaporan	26.400.000	422.655.000
- Beban Tunjangan Komunikasi BP	49.500.000	111.972.000
- Gaji Komite Audit dan Sekertaris Dewas	-	2.748.150.100
- Beban Honor Komite Audit Dan Sekertaris Dewas	15.000.000	264.780.000
- Beban Tunjangan Transportasi Komite Audit dan Sekwas	15.444.000	2.198.795.614
- Gaji Badan Pengawas dan Staf BP	-	14.400.000
- Beban Tunj Monitoring, Evaluasi Dan Pelaporan - Komite Audit	4.800.000	-
- Beban Tunjangan Komunikasi Komite Audit & Sekwas	10.000.000	673.299.493
- Beban Gaji Direksi	297.000.000	-
- Beban Tunjangan Jabatan Direksi	267.300.000	-
- Tunjangan Istri Dan Anak	23.721.000	-
- Tunjangan Transport Direksi	121.986.000	163.944.000
- Tunjangan Uang Makan Direksi	91.600.000	132.000.000
- Beban Tunjangan Telekomunikasi Direksi	97.500.000	138.000.000
- Beban Gaji Pokok Pegawai	2.720.853.900	-
- Beban Tunjangan Jabatan Pegawai	219.780.000	-
- Beban Tunjangan Lain-lain Pegawai	2.440.439.628	-
- Beban Tunjangan Hari Raya	681.335.310	-
- BPJS Kesehatan	317.591.672	266.631.124
- BPJS Ketenagakerjaan	564.090.123	523.076.736
- Beban Operasional Lapangan Direksi	-	883.537.200
- Beban Operasional Lapangan Direksi/Representatif	629.374.900	-
- Beban Koordinasi Pembina Perumda	65.200.000	172.500.000
- Beban Honor Panitia Dan Pemeriksa Barang	6.000.000	13.280.000
- Beban Honor Panitia Penghapusan Barang	14.000.000	-
- Beban Honor Konsultan Hukum & IT	27.500.000	30.000.000
- Beban Peningkatan SDM Pegawai	69.639.286	-
- Beban Sosialisasi	42.774.288	6.095.460

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

20. BIAYA ADMINISTRASI & UMUM (Lanjutan)

	<u>Tahun 2025</u>	<u>Tahun 2024</u>
- Beban Rakor Dan Rapat Kerja Perumda	14.158.800	-
- Beban Media Cetak Dan Elektronik	255.220.000	238.390.000
- Beban Insentif Pembuatan RKAP Pokok Dan Perubahan	20.550.000	21.350.000
- Beban Alat Tulis Kantor (ATK)	42.628.350	44.066.100
- Beban Benda Benda Pos Dan Materai	1.500.000	-
- Beban Jilid dan Foto Copy	1.144.000	617.500
- Beban Peralatan Dan Perlengkapan Kantor	63.861.222	63.225.656
- Beban Pemeliharaan Bangunan Kantor	63.724.000	17.311.000
- Beban Pemeliharaan Inventaris Kantor	7.283.700	9.790.800
- Beban Telepon Kantor	1.356.000	4.128.522
- Beban Paket Internet	8.946.600	2.216.400
- Beban Listrik Dan Energi Kantor	73.350.511	76.914.077
- Beban Perjalanan Dinas	279.574.000	568.829.800
- Beban Pakaian Dinas	13.878.000	-
- Beban Tamu	39.935.025	23.644.627
- Beban Family Gathering	25.000.000	-
- Beban Pembinaan Keagamaan, Olahraga Dan KORPRI	27.528.300	32.769.900
- Beban Sosial, Apeksi, F8, Perayaan Daerah Dan Nasional	93.791.430	142.114.700
- Beban Jasa Audit	69.930.000	66.600.000
- Beban Pensiun, Reward Dan Penghargaan	322.211.771	217.868.830
- Beban Imbalan Kerja	66.566.258	-
- Beban Infrastruktur IT	310.800.000	310.800.000
- Beban Supporting CMS dan Website	-	150.000.000
- Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	5.867.558	11.975.445
- Beban Penyusunan Peraturan	-	11.025.000
- Beban Pajak 2	31.888.000	763.686.881
- Beban Pajak PPh 21	214.050.432	201.589.950
- Beban Penyusutan Bangunan Kantor	33.677.508	33.677.508
- Beban Penyusutan Kendaraan	4.575.000	18.821.666
- Beban Penyusutan Inventaris Kantor	87.038.315	74.100.063
- Beban Penyusutan Server CMS	54.745.000	54.745.000
- Beban Amortisasi CMS	336.120.000	84.030.000
- Beban Penyusutan Aset Lainnya	27.623.000	61.403.125
Jumlah Biaya Administrasi dan Umum	<u>11.634.333.888</u>	<u>12.877.526.277</u>

PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PARKIR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

21. PENDAPATAN LAIN-LAIN

	<u>Tahun 2025</u>	<u>Tahun 2024</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Pendapatan Jasa Giro	27.646.956	57.358.245
- Pendapatan Lain Lain	83.261.984	304.532.529
Jumlah Biaya Lainnya	110.908.940	361.890.774

22. BIAYA LAINNYA

	<u>Tahun 2025</u>	<u>Tahun 2024</u>
Akun ini terdiri dari:		
- Kelebihan dan kekurangan kas	418	1.443
- Biaya Administrasi Bank	2.118.133	2.122.000
- Biaya Pajak Jasa Giro	5.255.470	8.425.477
- Biaya Lain-lain	116.375.350	10.701.792
Jumlah Biaya Lainnya	123.749.372	21.250.712

23. PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Manajemen perusahaan bertanggung jawab terhadap penyusunan laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Parkir Makassar Raya tanggal 31 Desember 2025 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut dan telah menyetujui penerbitan laporan auditor independen pada tanggal 28 April 2026.



PERUMDA PASAR MAKASSAR RAYA

MAKASSAR

**LAPORAN KEUANGAN DAN
LAPORAN AUDIT INDEPENDEN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025**

DAFTAR ISI

Halaman

DAFTAR ISI SURAT PERNYATAAN DIREKSI LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

LAPORAN KEUANGAN

Neraca	1
Laporan Laba Rugi	2
Laporan Perubahan Ekuitas	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan atas Laporan Keuangan	
Umum	
Ikhtisar Kebijakan Akuntansi	
Penjelasan Neraca	
Penjelasan Laporan Laba Rugi	

SURAT PERNYATAAN DIREKSI
PERUMDA PASAR MAKASSAR RAYA

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



PEMERINTAH KOTA MAKASSAR PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR MAKASSAR RAYA

Jl. Kerung-Kerung No. 68 Makassar, Tlp. 0411-449421, Fax. 0411-448347, Email: pasarmakassar@gmail.com



SURAT PERNYATAAN DIREKSI TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 PERUMDA PASAR MAKASSAR RAYA

Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

1. Nama : ALI GAULI ARIEF, S.Sos
Alamat kantor : JL. KERUNG-KERUNG NO. 68
Alamat rumah
sesuai KTP : PESONA TAMAN DAHLIA II Blok B3
Jabatan : DIREKTUR UTAMA

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perumda Pasar Makassar Raya
2. Laporan keuangan Perumda Pasar Makassar Raya telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan;
3. Semua informasi dalam laporan keuangan Perumda Pasar Makassar Raya telah dimuat secara lengkap dan benar;
4. Laporan keuangan Perumda Pasar Makassar Raya tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
5. Semua dokumen transaksi, catalan keuangan dan pembukuan serta dokumen pendukung telah lengkap disusun dan disimpan oleh Perumda Pasar Makassar Raya sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku.
6. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern dalam Perumda Pasar Makassar Raya

Demikian pernyataan ini kami buat dengan sebenarnya.

Makassar, 19 April 2026

PERUMDA PASAR MAKASSAR RAYA

ALI GAULI ARIEF, S.Sos
Direktur Utama



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
PERUMDA PASAR MAKASSAR RAYA

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00035/3.0503/AU.8/05/1524-1/1/IV/2026

Kepada Yth.

Pemegang Saham, Dewan Komisaris, dan Direksi

PERUMDA PASAR MAKASSAR RAYA

Jl. Kerung- Kerung No 68, Makassar Makassar

Opini Wajar dengan Pengecualian

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perumda Pasar Makassar Raya terlampir, yang terdiri dari laporan posisi keuangan per tanggal 31 Desember 2025 serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, kecuali untuk dampak hal yang dijelaskan dalam paragraf Basis untuk Opini Wajar dengan Pengecualian pada laporan kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material Posisi Keuangan Perumda Pasar Makassar Raya tanggal 31 Desember 2025, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) di Indonesia.

Basis Opini Wajar dengan Pengecualian

Sebagaimana dijelaskan pada Catatan atas Laporan Keuangan 2.c dan 3.2., Perusahaan belum melakukan pencadangan atas kemungkinan piutang tidak tertagih, sehingga berdampak pada penyajian piutang usaha.

Pada Catatan atas laporan keuangan 2.j, Perusahaan belum sepenuhnya menerapkan akuntansi imbalan pasca kerja sebagaimana yang diatur di dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK-EP) bab 28 tentang Kewajiban Imbalan Kerja. Audit kami tidak mencakup prosedur yang diperlukan untuk memastikan dan menghitung imbalan kerja pada laporan keuangan yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025. Catatan akuntansi perusahaan menunjukkan bahwa seandainya perusahaan menyajikan beban dan kewajiban imbalan kerja maka akan berdampak pada beban usaha, beban pajak, laba (rugi) bersih tahun berjalan, utang pajak, kewajiban imbalan kerja dan total ekuitas. Kami tidak melakukan pemeriksaan khusus atas pajak-pajak perusahaan.

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap Perusahaan berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini wajar dengan pengecualian kami.

Cabang Makassar

Perumahan Tirta Mas No. C4, Jl. Dg Tata I, Blok 5 Makassar
Telp/Fax. 0411-884567 Email : kapkspmakassar@gmail.com



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 di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan Perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya, mengungkapkan, sesuai dengan kondisinya, hal hal yang berkaitan dengan kelangsungan usaha, dan menggunakan basis akuntansi kelangsungan usaha, kecuali manajemen memiliki intensi untuk melikuidasi Perusahaan atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan Perusahaan.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

Cabang Makassar

Perumahan Tirta Mas No. C4, Jl. Dg Tata I, Blok 5 Makassar
Telp/Fax. 0411-884567 Email : kapkspmakassar@gmail.com



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
KUMALAHADI, SUGENG PAMUDJI & REKAN
Izin Usaha No. 599/KM.1/2024

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 auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- . Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

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

KAP Kumalahadi, Sugeng Pamudji & Rekan



Utik Titiastri, SE., Ak., CA., CPA.

NIAP : AP.1524

Makassar, 25 April 2026



Cabang Makassar

Perumahan Tirta Mas No. C4, Jl. Dg Tata I, Blok 5 Makassar
Telp/Fax. 0411-884567 Email : kapksprmakassar@gmail.com

LAPORAN KEUANGAN
PERUMDA PASAR MAKASSAR RAYA

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

PD PASAR MAKASSAR RAYA
LAPORAN POSISI KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh)

	Catatan	31 Desember 2025	31 Desember 2024
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	2.b., 3	3.944.419.430	765.107.712
Piutang Usaha	2.c., 4	268.074.800	305.547.600
Piutang Lain-Lain		861.773.384	1.079.133.505
Jumlah Aset Lancar		5.074.267.614	2.149.788.817
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap	2.e., 8	203.861.644.245	203.711.782.545
Akumulasi Penyusutan (-)		1.720.784.089	1.561.652.827
Nilai Buku		202.140.860.156	202.150.129.718
Aset Tetap Lainnya		282.572.810	525.912.810
Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi		(165.118.594)	(398.426.969)
Nilai Buku		117.454.216	127.485.841
TOTAL ASET		207.332.581.880	204.427.404.376
KEWAJIBAN dan EKUITAS			
Kewajiban			
Kewajiban Jangka Pendek			
Sewa Dibayar Dimuka		953.510.454	315.316.638
Utang Umum		681.838.675	62.176.500
Utang Pajak		783.347.209	351.618.653
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		2.418.696.338	729.111.791
Kewajiban Jangka Panjang			
Dana Cadangan	2.g., 11	741.478.080	1.000.840.713
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		741.478.080	1.000.840.713
Jumlah Kewajiban		3.160.174.418	1.729.952.504
Ekuitas			
Modal Saham	2.i., 13	201.047.079.579	201.047.079.579
Saldo Laba (Rugi) Tahun lalu	2.j., 13	1.650.372.291	1.428.541.004
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	2.j., 13	1.474.955.592	221.831.286
Jumlah Ekuitas		204.172.407.463	202.697.451.869
TOTAL KEWAJIBAN dan EKUITAS		207.332.581.880	204.427.404.376

Makassar, 19 April 2026



Ali Gauhi Arief, S.Sos
Direktur Utama

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

PD PASAR MAKASSAR RAYA
LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh)

	Catatan	1 Jan sd 31 Des 2025	1 Jan sd 31 Des 2024
PENDAPATAN			
Pendapatan Jasa		17.343.521.260	16.188.013.259
Jumlah		17.343.521.260	16.188.013.259
BEBAN USAHA			
Beban Administrasi dan Umum	2.m., 16	12.487.833.129	13.275.764.657
Beban Operasional	2.m., 16	2.876.749.786	2.481.597.151
Beban Penyusutan dan Amortisasi		169.162.887	146.824.928
Jumlah		15.533.745.802	15.904.186.736
LABA USAHA		1.809.775.458	283.826.523
PENDAPATAN (BEBAN) DARI LUAR USAHA			
Pendapatan dari luar usaha	2.n., 17	31.906.620	6.980.155
Beban dari luar usaha	2.n., 18	(10.805.218)	(6.407.593)
Jumlah		21.101.402	572.562
LABA SEBELUM PAJAK		1.830.876.861	284.399.085
Taksiran Pajak (Terutang)	2.o., 19	(355.921.269)	(62.567.799)
LABA BERSIH		1.474.955.592	221.831.286
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN			
Pos yang tidak akan direklasifikasi ke laba rugi			
Pengukuran kembali Imbalan Pasca Kerja		-	-
Selisih Revaluasi Aset		-	-
Sub Jumlah		-	-
Pos yang akan direklasifikasi ke laba rugi			
Laba/Rugi yang akan direklasifikasi ke laba rugi			
Laba/Rugi yang belum direalisasikan		-	-
Total Penghasilan Komprehensif Lain		-	-

Makassar, 19 April 2026



Ali Gopli Arief, S.Sos
Direktur Utama

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

PD PASAR MAKASSAR RAYA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh)

	Modal Saham	Saldo Laba (Rugi)	Jumlah Ekuitas
Saldo per 31 Desember 2023	201.047.079.579	1.428.541.004	202.475.620.583
Modal Saham	-	-	-
Dividen	-	-	-
Laba Tahun Berjalan 2024	-	221.831.286	221.831.286
Saldo Per 31 Desember 2024	201.047.079.579	1.650.372.312	202.697.451.890
Modal Saham	-	-	-
Dividen	-	-	-
Laba Tahun Berjalan 2025	-	1.474.955.592	1.474.955.592
Saldo Per 31 Desember 2025	201.047.079.579	3.125.327.904	204.172.407.483

Makassar, 19 April 2026



Ali Gauli Arief S.Sos
Direktur Utama

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

PD PASAR MAKASSAR RAYA
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh)

	1 Jan sd 31 Des 2025	1 Jan sd 31 Des 2024
Arus Kas dari Aktivitas Operasi		
Laba / Rugi Bersih	1.474.955.592	221.831.286
Penyusutan Aset Tetap	159.131.262	134.543.303
Penyusutan Aset Tetap Lainnya	10.031.625	12.281.625
Arus Kas Sebelum Modal Kerja	1.644.118.479	368.656.214
Piutang Usaha	37.472.800	(128.662.600)
Piutang Lain-Lain	217.360.121	(277.407.034)
Biaya Dibayar Dimuka	-	2.500.000
Sewa Dibayar Dimuka	638.193.816	315.316.662
Utang Umum	619.662.175	58.200.000
Utang Deviden	-	(459.064.529)
Utang Pajak	431.728.556	62.567.799
Penyesuaian (Aktiva/Pasiva)	-	-
Arus Kas diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Operasi	1.944.417.468	(426.549.702)
Arus Kas dari Aktivitas Investasi		
Pembelian Aset Tetap	(149.861.700)	(200.701.000)
Arus Kas Digunakan untuk Aktivitas Investasi	(149.861.700)	(200.701.000)
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan		
Deviden	-	-
Cadangan Modal	(259.362.633)	(29.952.108)
Arus Kas (Digunakan untuk) Diperoleh dari Aktivitas Pendanaan	(259.362.633)	(29.952.108)
Kenaikan (Penurunan) Bersih Kas dan Setara Kas	3.179.311.614	(288.546.596)
Kas dan Setara Kas Awal Tahun	765.107.731	1.053.654.327
Kas dan Setara kas Akhir Tahun	3.944.419.430	765.107.731



Makassar, 19 April 2026

Ali Gaudi Arief, S.Sos
Direktur Utama

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

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERUMDA PASAR MAKASSAR RAYA

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

PD PASAR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh)

1. UMUM

a. Ketentuan Umum

Perusahaan Umum Daerah Pasar Makassar Raya yang selanjutnya disebut Perumda Pasar Makassar Raya adalah bentuk Badan Usaha Milik Daerah yang seluruh modalnya dimiliki oleh Daerah dan tidak terbagi atas saham. Perumda Pasar Makassar Raya berkedudukan di Kota Makassar. Perumda Pasar Makassar Raya dapat membentuk kantor unit pasar berdasarkan kebutuhan yang dipimpin oleh seorang kepala unit pasar yang akan ditetapkan dengan Peraturan Direksi.

b. Maksud dan Tujuan

Maksud dan Tujuan perseroan ialah dalam rangka menyelenggarakan kemanfaatan umum berupa pelayanan yang bermutu di bidang pasar bagi pemenuhan hajat hidup masyarakat berdasarkan tata kelola perusahaan yang baik.

c. Modal

Menurut Peraturan Daerah Kota Makassar Nomor 4 tahun 2021 tentang Perusahaan Umum Daerah Pasar Makassar Raya dengan Rahmat Tuhan Yang Maha Esa, Modal adalah sejumlah uang atau barang yang digunakan untuk pendirian perusahaan dan ditujukan untuk menjalankan kegiatan-kegiatan perusahaan. Dan Modal Perumda Pasar Makassar Raya sebagaimana yang dimaksudkan ditetapkan sebesar Rp 201.773.607.000 (dua ratus satu milyar tujuh ratus tujuh puluh tiga juta enam ratus tujuh ribu rupiah).

d. Susunan Komisaris dan Direksi

Berdasarkan Keputusan Walikota Tentang Pengangkatan Anggota Direksi Perusahaan Umum Daerah Pasar Makassar Raya Periode Tahun 2025 - 2030, sebagai berikut :

Direktur Utama	: Ali Gauli Arief, S.Sos.
Direktur Umum	: H. Irfan Darmawan NM, S.H.
Direktur Keuangan	: Aimansyah
Direktur Operasional	: Rusli Patara, S.P

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Perseroan menetapkan SAK-Ep sebagai basis penyusunan laporan keuangan dan penentuan kebijakan akuntansi penting yang diterapkan untuk mengakui dan mengukur transaksi dan peristiwa yang relevan dengan Perseroan.

Laporan keuangan terdiri dari Laporan Posisi Keuangan, Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain, Laporan Perubahan Ekuitas, Laporan Arus Kas dan Catatan Atas Laporan Keuangan. Perseroan menyajikan Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain dan Laporan Perubahan Ekuitas secara tersendiri.

Laporan keuangan disusun berdasarkan basis kesinambungan usaha dan biaya historis. Laporan keuangan juga disusun berdasarkan basis kas dan akrual.

Laporan arus kas menyajikan informasi perubahan historis atas kas dan setara kas entitas, yang menunjukkan secara terpisah perubahan yang terjadi selama satu periode dari aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Cerukan bank pada umumnya termasuk aktivitas pendanaan sejenis pinjaman. Namun jika cerukan bank dapat ditarik sewaktu-waktu dan merupakan bagian yang tak terpisahkan dari pengelolaan kas entitas, maka cerukan tersebut termasuk komponen kas dan setara kas. Entitas melaporkan arus kas dari aktivitas operasi dengan menggunakan metode tidak langsung.

IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

b. Mata Uang Pelaporan, Transaksi dan Saldo Dalam Mata Uang Asing

Mata uang pelaporan entitas adalah mata uang Rupiah, sekaligus sebagai mata uang fungsional.

Pembukuan Perseroan diselenggarakan dalam mata uang Rupiah. Sedangkan transaksi dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam Rupiah dengan kurs tunai (spot rate) pada saat terjadinya transaksi.

Pada tanggal pelaporan, saldo aset dan kewajiban moneter dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam Rupiah penuh dengan menggunakan kurs yang berlaku pada tanggal tersebut. Keuntungan atau kerugian selisih kurs yang timbul dibebankan atau dikreditkan pada laporan laba (rugi) tahun berjalan.

c. Transaksi-transaksi Dengan Pihak-pihak Yang mempunyai Hubungan Istimewa

Perseroan mengungkapkan transaksi dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa. Suatu entitas mempunyai hubungan istimewa dengan entitas jika :

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

Perseroan menetapkan bahwa personil manajemen kunci meliputi, Direksi dan Dewan Komisaris Perseroan. Sedangkan keluarga dekat meliputi suami, istri, anak atau tanggungnya.

Perseroan mengungkapkan saldo dan transaksi yang dilakukan dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa, yaitu jenis dan jumlah transaksi, saldo termasuk syarat dan kondisi dan sifat pembayaran dan rincian jaminan yang diberikan atau diterima, penyisihan kerugian piutang tidak tertagih terkait jumlah saldo piutang dan beban yang diakui dalam periode yang berkaitan dengan piutang ragu-ragu jatuh tempo dari pihak hubungan istimewa. Hubungan entitas anak dan induk diungkapkan baik ada atau tidak terdapat transaksi antar pihak hubungan istimewa. Kompensasi personil manajemen kunci diungkapkan secara total.

d. Pendapatan dan Beban

Pengakuan pendapatan khususnya pendapatan jasa produksi (Sewa Tempat Bulanan) berbasis accrual begitupula untuk pengakuan asset, kewajiban dan modal. Untuk jasa harian dan jasa lainnya serta biaya (Beban) perusahaan pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayara (Cash Basic).

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

- i. Penjualan Barang
Penjualan barang diakui ketika semua kondisi berikut telah terpenuhi, yaitu:
 - a. Risiko dan manfaat signifikan terkait dengan barang tersebut telah dialihkan kepada pembeli;
 - b. Perseroan tidak mempertahankan atau meneruskan keterlibatan manajerial sampai kepada tingkat dimana biasanya diasosiasikan dengan kepemilikan maupun kontrol efektif atas barang yang terjual;
 - c. Jumlah pendapatan dapat diukur dengan handal;
 - d. Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke Perseroan, dan
 - e. Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.

IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

ii. Penjualan Jasa

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

- a. Jumlah pendapatan dapat diukur dengan handal;
- b. Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke Perseroan;
- c. Tingkat penyelesaian transaksi pada akhir periode pelaporan dapat diukur secara andal; dan
- d. Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.

e. Imbalan Kerja

Perseroan telah mengakui kewajiban imbalan pasca kerja sebagaimana diatur dalam SAK-ETAP Bab 23 "Imbalan Kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-undang Republik Indonesia No.13 tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan. Dalam ketentuan tersebut Perseroan 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 UU RI No.13 tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan adalah program imbalan pasti.

Perseroan mampu untuk menggunakan metode projected unit credit untuk mengukur kewajiban imbalan pasti dan beban terkait. Sehingga Perseroan dalam menghitung kewajiban tersebut menggunakan asumsi aktuarial dan asumsi keuangan dalam menentukan kewajiban imbalan pascakerja. biaya jasa kini, bunga atas kewajiban imbalan, dan keuntungan atau kerugian aktuarial. Tingkat diskonto yang digunakan adalah suku bunga pasar obligasi pemerintah pada tanggal pelaporan. Keuntungan atau kerugian aktuarial diakui dalam laporan laba rugi. Perseroan tidak menyelenggarakan aset program imbalan pasti.

Imbalan kerja jangka pendek diakui pada saat terjadinya.

f. Pajak Penghasilan

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

Perusahaan telah terdaftar sebagai Wajib Pajak pada KPP Makassar Selatan dengan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) : 03.437.6988.6-801.000. Perusahaan telah menghitung dan mencadangkan sendiri kewajiban perpajakannya. Kami tidak melakukan audit khusus atas pajak-pajak tersebut.

g. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas mencakup kas, simpanan yang sewaktu-waktu bisa dicairkan dan investasi likuid jangka pendek lainnya dengan jangka waktu jatuh tempo tiga bulan atau kurang.

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

h. Piutang

Piutang disajikan sesuai dengan nilai terjadinya tanpa dikurangi dengan penyisihan piutang tak tertagih. Piutang yang tidak tertagih dihapus dalam periode dimana piutang tersebut tidak akan tertagih.

IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

i. Biaya dibayar Dimuka

Biaya dibayar dimuka dibebankan sesuai masa manfaatnya dengan menggunakan metode garis lurus.

j. Persediaan

Persediaan dinyatakan dengan biaya atau nilai realisasi bersih mana yang lebih rendah. Penilaian biaya ditentukan berdasarkan metode masuk pertama keluar pertama (MPKP).

k. Investasi Pada Entitas Asosiasi dan Entitas Anak

Entitas anak adalah entitas yang dikendalikan oleh entitas induk. Pengendalian adalah kemampuan untuk mengatur kebijakan keuangan dan operasional dari suatu entitas sehingga mendapatkan manfaat dari aktivitas tersebut.

Perseroan mencatat investasi pada entitas anak dengan metode ekuitas (equity method) sedangkan investas pada entitas asosiasi dicatat dengan metode biaya (cost method). Dalam metode ekuitas Perseroan mengakui bagian laba atau rugi pada entitas anak sesuai dengan porsi kepemilikan dalam laporan laba rugi. Dividen yang diterima dari entitas anak diakui sebagai pengurang saldo investasi, sedangkan dividen yang diterima dari entitas asosiasi diakui sebagai pendapatan dalam laporan laba rugi.

Sesuai SAK-ETAP laporan keuangan entitas anak tidak dikonsolidasikan dalam laporan keuangan Perseroan

l. Aset Tetap

Aset tetap disajikan sebesar biaya perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan dan penurunan nilai. Biaya perolehan meliputi harga beli aset tetap termasuk biaya-biaya yang dapat diatribusikan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang siap digunakan serta estimasi awal biaya pembongkaran aset, biaya pemindahan aset dan biaya restorasi relokasi. Pajak-pajak yang dapat kreditkan dan semua diskon dikurangkan dalam menentukan biaya perolehan. Revaluasi aset tetap tidak diperkenankan, kecuali dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah. Penyusutan dimulai pada saat aset tetap tersedia untuk digunakan dan berhenti ketika aset tetap dihapuskan. Penyusutan tidak berhenti ketika aset tidak digunakan. Penyusutan diakui sebagai beban dalam laporan laba rugi, kecuali memenuhi syarat untuk dikapitalisasi sebagai perolehan suatu aset berdasarkan SAK-ETAP.

Penyusutan aset tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus.

Penyusutan Aset tetap diperhitungkan sebagai berikut:

1. Tanah	Tidak dilakukan penyusutan	
2. Bangunan	10 - 20	Tahun
3. Kendaraan	4 - 8	Tahun
4. Inventaris Kantor	4 - 8	Tahun

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

Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual, dikeluarkan dari kelompok aset tetap yang bersangkutan, dan laba atau rugi yang timbul dikreditkan atau dibebankan pada operasi tahun berjalan.

m. Properti Investasi

Properti investasi merupakan tanah atau bangunan yang dimiliki untuk sewa operasi atau kenaikan nilai, dan tidak digunakan atau dijual dalam kegiatan operasi Perseroan.

Biaya perolehan properti investasi meliputi harga pembelian dan setiap pengeluaran yang dapat diatribusikan secara langsung.

IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

n. Penurunan Nilai Aset

Perseroan pada setiap tanggal pelaporan menilai apakah terdapat indikasi penurunan nilai aset yang bersumber dari informasi internal dan eksternal, yang dilakukan berdasarkan kelompok aset penghasil kas. Jika indikasi tersebut ada, entitas mengestimasi nilai wajar aset dikurangi dengan biaya menjual. Kerugian penurunan nilai aset diakui jika nilai wajar dikurangi biaya menjual lebih rendah dibandingkan dengan nilai tercatat. Pemulihan kerugian penurunan nilai aset diakui dalam laporan laba rugi tidak boleh melebihi jumlah tercatat tanpa kerugian penurunan nilai.

o. Sewa

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

p. Kewajiban Kontinjensi

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

PD PASAR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS PAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh)

3 KAS DAN SETARA KAS

Berikut merupakan rincian Saldo Kas dan Bank per 31 Desember 2025 dan 2024 :

Kas

Kas Bendahara Pengeluaran	31.021.003	121.610.709
Kas Bendahara Penerimaan	-	41.397.900
Kas Agen Bri Link	31.938.500	15.197.000
Jumlah	62.959.503	178.205.609

Bank

PT Bank BTN	68.726.537	217.124.649
PT Bank BPD Sulselbar	3.175.581.374	1.482.218
PT BPR (484)	44.842.142	34.956.761
PT BPR (023)	2.875.088	2.938.659
PT BRI	566.527.614	290.379.766
PT Bank Mandiri	18.191.031	18.053.741
PT Bank Sulselbar - PS Pa'Baeng-Baeng	2.716.140	2.674.385
PT Bank Sulselbar - PS Pa'Baeng-Baeng Timur	-	180.657
PT Bank Sulselbar - PS K Baru	-	525.820
PT Bank Sulselbar - PS Daya	-	71.899
PT Bank Sulselbar - PS Terong	-	20.000
PT Bank Sulselbar - PS Maricaya	-	20.000
Agen Bri Link	2.000.000	18.473.548
Jumlah	3.881.459.926	586.902.103
JUMLAH KAS DAN SETARA KAS	3.944.419.430	765.107.712

4 PIUTANG

Berikut merupakan rincian Saldo Piutang per 31 Desember 2025 dan 2024 :

Piutang Usaha

Uang Jaminan Sewa Fotocopy	2.500.000	2.500.000
Penerimaan Makassar Mall	52.500.000	52.500.000
PT Melati Tunggal Inti Raya	100.000.000	100.000.000
Penerimaan Sewa Tempat	109.974.800	147.447.600
Modal Kerja Bangunan Pasar	3.100.000	3.100.000
Jumlah	268.074.800,00	305.547.600,00

Piutang Karyawan

Kadir Halid	79.080.000	-
Ismail N	19.428.500	-
Rahim Bustam	45.500.000	-
Basdir, SE	41.795.173	-
Ari Rezky Indah Yolanda	157.330.332	-
Syamsul Bahrie, SE	82.759.664	-
Ichsan Abduh Husein, SE	275.945.000	-
Thamrin Mensa, ST	6.174.443	-
Sukarno Lallo	77.832.700	-
Syamsul Tanca, ST	34.082.700	-
Muhajir, SE	15.405.968	-
Kelebihan Pajak Dewas, Gaji Direksi dan Kepala Bagian	26.438.904	-
Piutang Karyawan	-	1.079.133.505
Jumlah	861.773.384	1.079.133.505
JUMLAH PIUTANG	1.129.848.184	1.384.681.105

PD PASAR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS PAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh)

5 ASET TETAP

Berikut merupakan rincian Saldo Aset Tetap per 31 Desember 2025 dan 2024 :

31 Desember 2025				
HARGA PEROLEHAN	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Tanah	137.701.922.562	-	-	137.701.922.562
Bangunan Pasar	64.052.736.868	-	-	64.052.736.868
Inventaris	1.544.882.815	149.861.700	-	1.694.744.515
Kendaraan Roda Dua	226.295.300	-	-	226.295.300
Kendaraan Roda Empat	154.700.000	-	-	154.700.000
Inventaris Penunjang Lainnya	31.245.000	-	-	31.245.000
Jumlah	203.711.782.545	149.861.700	-	203.861.644.245
AKUMULASI PENYUSUTAN	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Pengurangan
Tanah	-	-	-	-
Bangunan Pasar	-	-	-	-
Inventaris	1.165.962.945	150.496.262	-	1.316.459.206,73
Kendaraan Roda Dua	209.744.882	8.635.000	-	218.379.882,00
Kendaraan Roda Empat	154.700.000	-	-	154.700.000,00
Inventaris Penunjang Lainnya	31.245.000	-	-	31.245.000,00
Jumlah	1.561.652.827	159.131.262	-	1.720.784.089
Nilai Buku	202.150.129.718			202.140.860.156

31 Desember 2024				
HARGA PEROLEHAN	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Pengurangan
Tanah	137.701.922.562	-	-	137.701.922.562
Bangunan Pasar	64.052.736.868	-	-	64.052.736.868
Inventaris	1.344.181.815	200.701.000	-	1.544.882.815
Kendaraan Roda Dua	226.295.300	-	-	226.295.300
Kendaraan Roda Empat	154.700.000	-	-	154.700.000
Inventaris Penunjang Lainnya	31.245.000	-	-	31.245.000
Jumlah	203.511.081.545	200.701.000	-	203.711.782.545
AKUMULASI PENYUSUTAN	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Pengurangan
Tanah	-	-	-	-
Bangunan Pasar	-	-	-	-
Inventaris	1.040.054.642	125.908.303	-	1.165.962.945
Kendaraan Roda Dua	201.109.882	8.635.000	-	209.744.882
Kendaraan Roda Empat	154.700.000	-	-	154.700.000
Inventaris Penunjang Lainnya	31.245.000	-	-	31.245.000
Jumlah	1.427.109.524	134.543.303	-	1.561.652.827
Nilai Buku	202.083.972.021			202.150.129.718

6. ASET TETAP LAINNYA

Berikut merupakan rincian Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2025 dan 2024 :

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Pengembangan 4 Unit Pasar	114.946.310	114.946.310
Aset lainnya - Dalam Penguasaan - Mobil Hilux	-	243.340.000
Aset Tidak Berwujud	167.626.500	167.626.500
Jumlah	282.572.810	525.912.810
Akumulasi Penyusutan		
Pengembangan 4 Unit Pasar	-	-
Aset lainnya - Dalam Penguasaan - Mobil Hilux	-	(243.340.000)
Aset Tidak Berwujud	(165.118.594)	(155.086.969)
Jumlah	(165.118.594)	(398.426.969)
Nilai Buku	117.454.216	127.485.841

7 BIAYA DIBAYAR DIMUKA

Berikut merupakan rincian Sewa Dibayar Dimuka Lainnya per 31 Desember 2025 dan 2024 :

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Pasar Daya	707.291.663	-
Sewa Lahan PS. Terong Tower oleh PT. Profesional Telekomunikasi Indonesia	246.218.792	-
Sewa Dibayar Dimuka	-	315.316.638,00
JUMLAH SEWA DIBAYAR DIMUKA	953.510.454	315.316.638,00

PD PASAR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS PAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh)

8 UTANG UMUM

Berikut merupakan rincian Utang Umum per 31 Desember 2025 dan 2024 :

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Utang Biaya	-	3.976.500
Pembayaran Sampah Pasar Terong	-	25.200.000
Pembayaran Sampah Pasar Kalimbu	-	18.000.000
Pembayaran Sampah Pasar Cendrawasih	-	15.000.000
Sisa Pembayaran Pajak Pembuatan Aplikasi Makkita	3.976.500	-
Pembayaran Sampah Pasar Pannampu	21.600.000	-
Pembayaran Sampah Pasar Mandai	500.000	-
Pembayaran Sampah Pasar P. Tambung	1.000.000	-
Pembayaran Sampah Pasar Daya	3.000.000	-
Pesangon Karyawan yang diberhentikan	637.067.175	-
Dana Titipan Penerimaan Pasar Butung	14.695.000	-
JUMLAH UTANG UMUM	681.838.675	62.176.500

9 UTANG PAJAK

Berikut merupakan rincian Saldo Utang Dividen dan Pajak Laba per 31 Desember 2025 dan 2024 sebagai berikut :

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Utang PPh Pasal 29	355.921.269	62.567.799
Pajak Laba Tahun 2022	289.050.854	289.050.855
Laba Tahun-Tahun Sebelumnya	62.567.800	-
Utang PPh 21	75.807.286	-
JUMLAH UTANG DIVIDEN DAN PAJAK LABA	783.347.209	351.618.653

10 DANA CADANGAN

Berikut merupakan rincian Saldo Dana Cadangan per 31 Desember 2025 dan 2024 sebagai berikut :

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Sumbangan, Dana Pensiun dan Dana Sokongan	21.650.587	281.013.220
Dana Sosial dan Pendidikan	141.641.154	141.641.154
Dana Cadangan Laba Tahun 2022	578.186.339	578.186.339
JUMLAH DANA CADANGAN	741.478.080	1.000.840.713

11 MODAL

Berikut merupakan rincian Saldo Modal per 31 Desember 2025 dan 2024 sebagai berikut :

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
1. Modal Awal PEMDA sesuai dengan SK. Walikota Makassar No.23/Kep/030/2001 dan SK. Walikota Makassar No.741/Kep/030/2003 (Revisi Nilai Tanah dan Bangunan)	225.540.179.000	225.540.179.000
2. Sk Walikota Makassar No. 900/1356/Kep/XII/2013 (Revisi nilai tanah dan bangunan empat pasar yang dikerjakan tahun 2013)	(34.890.971.000)	(34.890.971.000)
3. SK Walikota Makassar No. 052/Kep/900/2007 (Bantuan Pemkot Makassar)	500.000.000	500.000.000
4. Bantuan Pemkot Makassar Berupa Kendaraan Operasional Roda Empat sesuai berita acara penyerahan kendaraan operasional (Pemisahan barang milik pemkot makassar kepada PD Pasar Makassar Raya No.391/BP/IX/2011)	154.700.000	154.700.000
5. Penghapusan sebagai Aset PD Pasar Makassar Raya berdasarkan berita acara pemusnahan barang No.030/263/BAF/PD.Psr/VI/2015 dan surat hasil perhitungan taksasi bangunan pasar pannampu oleh dinas Perumahan dan Gedung Pemerintah : 640/48.I/DPOP/III/2015	(1.598.488.270)	(1.598.488.270)
6. Dari Aset PD Pasar Makassar Raya yang dihapus tersebut belum nihil nilai penyusutan	594.180.349	594.180.349
7. Bantuan Berupa inventaris kendaraan dan barang inventaris dari PT Bank Rakyat Indonesia (Persero), Bank Indonesia dan Kementerian Kesehatan.	277.780.500	277.780.500
8. Revitalisasi bangunan pasar Pa'Baeng-baeng tahun 2010 berdasarkan anggaran kementerian perdagangan RI yang telah dihibahkan kepada Pemerintah Kota Makassar berdasarkan Berita Acara Serah Terima No:521/M-DAG/BAST/5/2017 tanggal 12 Mei 2017.	10.786.929.000	10.786.929.000
9. Penghapusan nilai tanah dan bangunan pasar Tamalanrea berdasarkan berita acara penyerahan tahun 2003 yang telah dikuasai oleh masyarakat.	(317.230.000)	(317.230.000)
JUMLAH MODAL	201.047.079.579	201.047.079.579

PD PASAR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS PAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh)

12 SALDO LABA

Berikut merupakan rincian Saldo Laba per 31 Desember 2025 dan 2024 sebagai berikut :

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Laba Ditahan	1.650.372.290	1.428.541.004
Laba/Rugi Tahun Berjalan	1.474.955.592	221.831.286
JUMLAH SALDO LABA	3.125.327.882	1.650.372.290

13 PENDAPATAN

Berikut merupakan rincian Saldo Pendapatan per 31 Desember 2025 dan 2024 sebagai berikut :

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Pendapatan Jasa	17.343.521.260	16.188.013.259
JUMLAH PENDAPATAN	17.343.521.260	16.188.013.259

14 BEBAN USAHA

Berikut merupakan rincian saldo Beban Usaha per 31 Desember 2025 dan 2024 sebagai berikut :

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Beban Administrasi dan Umum		
Biaya Honor Badan Pengawas dan Komite Audit	218.877.912	403.323.052
Tunjangan Operasional Dewan Pengawas Dan Komite Audit	164.158.437	302.492.289
Biaya Gaji Direksi	530.300.512	618.920.537
Biaya Gaji dan Tunjangan Pegawai Organik	5.682.390.689	5.465.272.692
Biaya Upah dan Tunjangan Calon Pegawai / Tenaga Kontrak	1.487.912.772	1.658.894.330
Biaya Tunjangan Kinerja / Perusahaan Direksi dan Karyawan	1.598.475.000	1.562.350.000
Biaya Tunjangan Koordinasi Direksi	300.900.000	385.050.000
Biaya Dana Representasi Direksi	362.224.505	464.190.403
Biaya Koordinasi Satuan Pengawas Internal (SPI)	36.500.000	87.500.000
Biaya Tunjangan Operasional	191.100.000	196.200.000
Biaya Lembur Pegawai dan Direksi	16.850.000	43.665.000
Biaya Blanko Cek dan Kliring	1.262.400	1.596.900
Biaya Rakor Perumda dan Rapat Kerja Perumda Pasar Makassar Raya	19.650.000	3.600.000
Biaya Media Cetak dan Elektronik	6.307.500	510.000
Biaya Honor Konsultan Keuangan dan Hukum	187.000.000	96.000.000
Biaya Honor Staf Ahli	14.000.000	42.000.000
Biaya Tunjangan Umum/Insentif Fungsional	319.100.000	353.900.000
Biaya Alat Tulis Kantor (ATK)	47.883.100	42.349.300
Biaya Benda Pos dan Materai	1.114.000	6.398.500
Biaya Pemeliharaan Inventaris	14.812.500	11.047.474
Biaya Pemeliharaan Bangunan Kantor	311.864.650	43.990.700
Biaya Telepon/Internet dan Air PAM	15.050.428	13.782.112
Biaya Listrik dan Energi	324.408.271	629.537.761
Biaya Fotocopy dan Penjilidan	7.319.300	7.785.900
Biaya Makan dan Minum	153.883.012	301.454.475
Biaya Peralatan dan Perlengkapan Kantor	28.404.000	20.373.000
Biaya Perjalanan Dinas	56.948.274	129.604.361
Biaya Pakaian Seragam Direksi, B. Pengawas & Karyawan	42.146.200	1.785.000
Biaya Perayaan dan Acara Resmi	24.803.400	23.013.000
Biaya Jasa Audit	45.000.000	45.000.000
Biaya Tunjangan Hari Raya (Gaji 13)	203.272.267	241.139.271
Biaya Bantuan Sosial & Partisipasi	56.554.000	49.785.000
Biaya Ucapan/Karangan Bunga & Tak Terduga Lainnya	17.360.000	23.253.600
Jumlah	12.487.833.129	13.275.764.657
Beban Operasional		
Biaya Cetak	165.015.784	147.844.820
Program Kerja Bagian	221.606.515	123.199.425
Biaya-biaya Operasional Pegawai	403.800.000	512.173.963
Biaya Asuransi Direksi dan Pegawai	920.259.156	749.230.984
Insentif Upah Pungut	640.566.698	440.358.562
Biaya Sharing MKP	24.632.860	38.952.375
Biaya Kelengkapan Kerja Pegawai dan Petugas Keamanan dan Kebersihan Pasar	133.121.800	80.286.900
Biaya Transport Koordinasi Keamanan Wilayah Pasar	63.825.000	56.500.000
Biaya Bahan Bakar Minyak (BBM)	267.268.500	290.541.500
Biaya Maintenance Kendaraan Operasional	33.653.473	25.348.622
Biaya Pengamanan Aset Atas Pengelolaan Sementara Pasar Butung	3.000.000	17.160.000
Jumlah	2.876.749.786	2.481.597.151

PD PASAR MAKASSAR RAYA
CATATAN ATAS PAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh)

Beban Penyusutan dan Amortisasi		
Beban Penyusutan Inventaris	150.496.262	125.908.303
Beban Penyusutan Kendaraan Roda Dua	8.635.000	8.635.000
Jumlah Penyusutan	159.131.262	134.543.303
Beban Amortisasi Aset Tak Berwujud	10.031.625	12.281.625
Jumlah	169.162.887	146.824.928
Jumlah Beban Usaha	15.533.745.802	15.904.186.736
15 PENDAPATAN LAIN-LAIN		
Berikut merupakan rincian Saldo Pendapatan Lain per 31 Desember 2025 dan 2024 sebagai berikut :		
	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Pendapatan Jasa Giro	31.906.620	6.980.155
JUMLAH PENDAPATAN LAIN-LAIN	31.906.620	6.980.155
16 BEBAN LAIN-LAIN		
Berikut merupakan rincian Saldo Beban Lain-Lain per 31 Desember 2025 dan 2024 sebagai berikut :		
	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Beban Administrasi Bank	10.805.218	6.407.593
Jumlah Beban Lain-Lain	10.805.218	6.407.593
17 Pajak Penghasilan		
Berikut merupakan rincian Saldo Taksiran Pajak per 31 Desember 2025 dan 2024 sebagai berikut :		
	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Pajak Penghasilan	355.921.269	62.567.799
Jumlah Pajak Penghasilan	355.921.269	62.567.799
18 PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN		
Manajemen bertanggungjawab atas penyusunan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2025 yang diselesaikan tanggal 19 April 2026.		

LAPORAN KEUANGAN
TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
PERUMDA TERMINAL MAKASSAR METRO

DAFTAR ISI

	Halaman
1 Surat Pernyataan Direksi tentang Tanggung Jawab atas Laporan Keuangan	i
2 Laporan Auditor Independen	1
3 Laporan Posisi Keuangan	2
4 Laporan Laba Rugi	3
5 Laporan Perubahan Ekuitas	4
6 Laporan Arus Kas	5
7 Catatan atas Laporan Keuangan	6
8 Lampiran 1. Daftar Piutang dan Uang Muka Pendapatan	17
Lampiran 2. Daftar aset tetap	
Lampiran 3. Analisis Rasio	

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No: 0000../....../2026

Kepada, Yth.

Pemerintah Kota Makassar, Dewan Pengawas dan Direksi

Perusahaan Umum Daerah Terminal Makassar Metro

Laporan Audit Atas Laporan Keuangan

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan **Perusahaan Umum Daerah Terminal Makassar Metro** terlampir, yang terdiri dari Laporan Posisi Keuangan per 31 Desember 2025 Serta Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Ekuitas dan Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material Posisi Keuangan **Perusahaan Umum Daerah Terminal Makassar Metro** tanggal 31 Desember 2025, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia.

Basis Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap Perusahaan 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 di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan Perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya, mengungkapkan, sesuai dengan kondisinya, hal-hal yang berkaitan dengan kelangsungan usaha, dan menggunakan basis akuntansi kelangsungan usaha, kecuali manajemen memiliki intensi

untuk melikuidasi Perusahaan atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan Perusahaan.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

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

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas 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 auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

Kami mengomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola mengenai, antara lain, ruang lingkup dan saat yang direncanakan atas audit, serta temuan audit

signifikan, termasuk setiap defisiensi signifikan dalam pengendalian internal yang teridentifikasi oleh kami selama audit.

Kami juga memberikan suatu pernyataan kepada pihak yang bertanggungjawab atas tata Kelola bahwa kami telah mematuhi ketentuan etika yang relevan mengenai independensi, dan mengomunikasikan seluruh hubungan, serta hal-hal lain yang dianggap secara wajar berpengaruh terhadap independensi kami, dan jika relevan, pengamanan terkait.

Kantor Akuntan Publik

Asri

Asri Razak, SE., Ak., CA.,CPA

Nomor Register Negara Akuntan	:.....
Nomor Izin Akuntan Publik	: AP

Makassar 18 Mei 2026

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TERMINAL MAKASSAR METRO
LAPORAN POSISI KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2025 DAN PER 31 DESEMBER 2024

	Catatan	2025 (Audited)	2024 (Audited)
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	2h,3	1.392.870.097,00	792.225.499,92
Piutang Usaha (setelah dikurangi penyisihan)			
Piutang tak tertagih	2i,4	127.386.126,00	189.614.389,00
Piutang Lain	5	25.489.845,00	30.722.000,00
Persediaan	2j,6	25.961.802,00	28.341.420,00
Total Aset Lancar		1.571.707.870,00	1.040.903.308,92
Aset Tetap			
Aset Tetap	2k, 7	54.829.671.051,72	54.817.632.051,72
Akumulasi Penyusutan	2k,7	3.245.671.773,14	3.200.535.811,09
Total Aset Tetap		51.583.999.278,58	51.617.096.240,63
Aset Lainnya			
Aset lainnya		-	-
Total Aset Lainnya		-	-
TOTAL ASET		53.155.707.148,58	52.657.999.549,55
LIABILITAS			
Liabilitas Jangka Pendek			
Kewajiban pajak	8	67.095.252,88	-
Uang Muka Pendapatan Sewa	8	8.750.000,00	-
Total Liabilitas Jangka Pendek		75.845.252,88	-
Liabilitas Jangka Panjang			
Nihil		-	-
Total Liabilitas Jangka Panjang		-	-
Total Kewajiban		75.845.252,88	-
EKUITAS			
Modal	9	32.937.456.942,18	32.937.456.942,18
Aset Pemkot Makassar yang Dipisahkan	9	22.203.924.072,72	22.203.924.072,72
Saldo Laba (Rugi)	9	(2.534.323.243,35)	(3.045.741.666,78)
Lab a (Rugi) Tahun Berjalan	9	472.804.124,15	562.360.201,43
Total Ekuitas		53.079.861.895,70	52.657.999.549,55
TOTAL LIABILITAS DAN EKUITAS		53.155.707.148,58	52.657.999.549,55

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TERMINAL MAKASSAR METRO
LAPORAN LABA RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN PER 31 DESEMBER 2024

	Catatan	2025 (Audited)	2024 (Audited)
PENDAPATAN			
Pendapatan Jasa Angkutan	10	1.317.420.500,00	1.256.331.000,00
Pendapatan Sewa Kios dan Tempat Usaha	11	888.534.273,00	1.061.830.000,00
Pendapatan Jasa Fasilitas Penunjang	12	1.642.196.000,00	1.625.562.000,00
Pendapatan Pas Masuk Kendaraan Antar Jemput	13	494.161.000,00	871.955.000,00
Pendapatan Jasa Penyimpanan Mobil	14	264.760.000,00	302.175.000,00
Pendapatan Jasa Usaha Lainnya	15	144.637.661,00	172.255.397,00
JUMLAH PENDAPATAN		4.751.709.434,00	5.290.108.397,00
BIAYA JASA TERMINAL			
Biaya Operasional	16	(655.737.636,00)	(616.164.740,00)
Biaya Umum	17	(3.523.343.001,00)	(3.937.437.727,30)
Biaya Depresiasi aset tetap	18	(45.135.962,05)	(177.289.230,27)
JUMLAH BIAYA OPERASIONAL		(4.224.216.599,05)	(4.730.891.697,57)
Laba (Rugi) Operasi		527.492.834,95	559.216.699,43
PENDAPATAN (BIAYA) LAIN-LAIN			
Jasa Giro	19	13.017.070,08	4.084.488,00
Biaya Lain-lain	19	(4.355.515,00)	(940.986,00)
JUMLAH PENDAPATAN (BIAYA) LAIN-LAIN		8.661.555,08	3.143.502,00
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK		536.154.390,03	562.360.201,43
Pajak Penghasilan		(63.350.265,88)	-
LABA (RUGI) SETELAH PAJAK		472.804.124,15	562.360.201,43

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TERMINAL MAKASSAR METRO
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN PER 31 DESEMBER 2024

	Modal	Aset Pemkot yang Dipisahkan	Laba (Rugi) Ditahan	Total Ekuitas
Saldo 31 Desember 2023	40.709.872.942,18	22.203.924.072,72	(3.045.741.666,78)	59.868.055.348,12
Laba bersih tahun 2024	-	-	562.360.201,43	562.360.201,43
Penarikan Modal	(7.772.416.000,00)	-	-	(7.772.416.000,00)
Saldo 31 Desember 2024	32.937.456.942,18	22.203.924.072,72	(2.483.381.465,35)	52.657.999.549,55
Koreksi saldo laba	-	-	(50.941.778,00)	(50.941.778,00)
Laba bersih tahun 2025	-	-	472.804.124,15	472.804.124,15
Saldo 31 Desember 2025	32.937.456.942,18	22.203.924.072,72	(2.061.519.119,20)	53.079.861.895,70

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TERMINAL MAKASSAR METRO
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN PER 31 DESEMBER 2024

	2025 (Audited)	2024 (Audited)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (Rugi) Bersih	472.804.124,15	562.360.201,43
Beban Penghapusan Piutang Tak Tertagih	46.536.198,00	19.305.508,00
Beban Depresiasi Aset Tetap	45.135.962,05	177.289.230,27
Laba (Rugi) Bersih setelah koreksi pend. dan beban non kas	564.476.284,20	758.954.939,70
Penerimaan (Pengeluaran) Kas		
(Kenaikan) / Penurunan Piutang Usaha	15.692.065,00	(100.275.897,00)
(Kenaikan) / Penurunan Piutang Lain-lain	5.232.155,00	-
(Kenaikan) / Penurunan Persediaan	2.379.618,00	(14.001.480,00)
Kenaikan / (Penurunan Persediaan) Kewajiban Jangka Pendek	75.845.252,88	-
Kas bersih dari aktivitas operasi	663.625.375,08	644.677.562,70
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Pembelian Aset Tetap	(12.039.000,00)	(24.068.500,00)
Penambahan Aset Lainnya	-	-
Kas bersih dari aktivitas investasi	(12.039.000,00)	(24.068.500,00)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Kenaikan / (Penurunan) Hutang Jangka Panjang	-	-
Koreksi Saldo Laba	(50.941.778,00)	-
Kas dari aktivitas pendanaan	(50.941.778,00)	-
Kenaikan (Penurunan) Bersih Kas Selama Periode	600.644.597,08	620.609.062,70
Saldo Awal Kas	792.225.499,92	171.616.437,22
Saldo Akhir Kas	1.392.870.097,00	792.225.499,92

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TERMINAL MAKASSAR METRO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 31 DESEMBER 2024

1. UMUM

a. Pendirian Perusahaan

Perusahaan Daerah Terminal Makassar Metro didirikan bersarkan Peraturan Daerah Kota Ujung Pandang Nomor 16 Tahun 1999 Bab III Pasal 4 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Terminal Makassar Metro Kota Ujung Pandang dan Peraturan Daerah Nomor 14 Tahun 2006 tentang Perubahan Atas Peraturan Daerah Nomor 16

Tahun 1999, Pasal 4 yang berbunyi bahwa Perusahaan Daerah ini didirikan oleh Pemerintah Daerah dengan nama Perusahaan Daerah Terminal Makassar Metro. Selanjutnya berdasarkan Peraturan Daerah Perubahan Nomor 14 Tahun 2006 Pasal I disebutkan bahwa semua kata-kata Ujung Pandang dalam Peraturan Daerah Nomor 16 diubah sehingga harus dibaca dan berbunyi "Makassar". Dalam menjalankan usahanya, Perusahaan memiliki Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) 02.304.176.7-801.000

Berdasarkan Peraturan Daerah kota Makassar nomor 5 tahun 2024 tentang pendirian Perusahaan Umum Daerah Terminal Makassar Metro tanggal 23 september 2024, Perusahaan Daerah Terminal Makassar Metro berubah status menjadi Perusahaan Umum Daerah Terminal Makassar Metro

b. Nama dan Tempat Kedudukan

Perusahaan Umum Daerah Terminal Makassar Metro berkedudukan di Kota Makassar Provinsi Sulawesi Selatan.

c. Maksud dan Tujuan

Berdasarkan Pasal 5, 6 dan 7 Peraturan Daerah Kota Makassar Nomor 5 Tahun 2024 Tentang Pendirian Perusahaan Umum Daerah Terminal Makassar Metro tanggal 23 September 2024, mempunyai maksud, tujuan dan kegiatan sebagai berikut: untuk mempercepat pelaksanaan pembangunan daerah dan peningkatan pelayanan kepada masyarakat khususnya bidang jasa transportasi, Perusahaan Umum Daerah Terminal Makassar Metro dapat meningkatkan pelayanan jasa transportasi bagi masyarakat, mendorong pertumbuhan perekonomian daerah dan meningkatkan laba usaha yang menjadi salah satu sumber pendapatan asli daerah. Untuk menjalankan maksud dan tujuan tersebut dapat melakukan kegiatan usaha pengelolaan terminal, usaha jasa sewa lahan dan bangunan, serta usaha jasa lainnya.

d. Susunan Badan Pengawas dan Pengurus

Badan Pengawas

Berdasarkan Surat Keputusan Walikota Makassar No. 1918/188.4.45/Tahun 2025 tanggal 6 Oktober 2025 tentang Pengangkatan Anggota Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Terminal Makassar Metro Kota Makassar periode 2025-2029 dengan susunan sebagai berikut:

Ketua : Muhammad Rheza, S.STP., M.Si.

Anggota : / Muhammad Irwan Tamsul

Anggota : / Wawan Purnawan, SE.

- Dewan Direksi

Sesuai dengan Surat Keputusan Walikota Makassar No. 1926/188.4.45/ tahun 2025 7 Oktober 2025, tentang Pengangkatan anggota Direksi Perusahaan Umum Daerah Terminal Makassar Metro Kota Makassar Periode 2025-2030 dengan susunan sebagai berikut:

Direktur Utama : Elber Makbul Amin, ST.

Direktur Umum : Hj. Lidayanty Sabri, SE., MM.

Direktur Operasional : M. Syachrul Maulana S

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TERMINAL MAKASSAR METRO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 31 DESEMBER 2024

1. UMUM (LANJUTAN)

Jumlah pegawai Perusahaan Daerah Terminal Makassar Metro Desember 2025 Sebanyak 75 orang terdiri dari:

1 Kepala Unit Terminal Mallengkeri	1 Orang
2 Kepala Unit Terminal Regional Daya	1 Orang
3 Kepala Bagian Umum	1 Orang
4 Kepala Bagian Keuangan	1 Orang
5 Kepala Bagian Produksi	1 Orang
6 Kepala Bagian Pengelolaan	1 Orang
7 Seksi Perlengkapan	1 Orang
8 Seksi Adm & Kepegawaian	1 Orang
9 Seksi Anggaran	1 Orang
10 Plt. Seksi Pembukuan dan Bendahara	1 Orang
11 Seksi Keamanan dan Ketertiban	1 Orang
12 Kasie Pemeliharaan dan Kebersihan	1 Orang
13 Seksi Pendataan	1 Orang
14 Penagihan dan Pengawasan	1 Orang
15 Karyawan	61 Orang

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Dasar penyusunan laporan keuangan

Perusahaan menetapkan SAK EP sebagai basis penyusunan laporan keuangan dan penentuan kebijakan akuntansi yang diterapkan untuk mengakui dan mengukur transaksi dan peristiwa yang relevan dengan Perusahaan

Laporan keuangan terdiri atas neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Perusahaan menyajikan laporan laba rugi dan laporan perubahan ekuitas secara tersendiri.

Laporan keuangan disusun berdasarkan konsep harga perolehan (atas nilai historis) dan mengikuti prinsip kesinambungan (*going concern*). Dengan demikian laporan keuangan tidak diperhatikan perubahan nilai uang maupun nilai sekarang (*current value*), dari aset-aset milik perusahaan kecuali hal itu dinyatakan secara khusus.

Laporan arus kas disusun berdasarkan metode arus kas tidak langsung yaitu metode yang menyajikan arus kas berdasarkan laba rugi, yang disesuaikan dengan pengaruh transaksi non kas, aktivitas operasi, aktivitas investasi dan aktivitas pendanaan.

b. Mata Uang Pelaporan, Transaksi, dan Saldo Dalam Mata Uang Asing

Mata uang pelaporan yang digunakan oleh entitas adalah mata uang Rupiah, sekaligus sebagai mata uang fungsional. Semua jumlah-jumlah transaksi dan saldo disajikan dalam ribuan Rupiah, kecuali dijelaskan lain.

Pembukuan Perusahaan diselenggarakan dalam mata uang Rupiah. Sedangkan transaksi dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam Rupiah dengan kurs tunai (*spot rate*) pada saat terjadinya transaksi.

Pada tanggal pelaporan, saldo aset dan kewajiban moneter dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam Rupiah dengan menggunakan kurs yang berlaku pada tanggal tersebut. Keuntungan atau kerugian selisih kurs yang timbul dibebankan atau dikreditkan pada laporan laba (rugi) tahun berjalan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TERMINAL MAKASSAR METRO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 31 DESEMBER 2024

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

c. Transaksi-transaksi Dengan Pihak-pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa

PSAK No. 7 tentang pengungkapan perihal-perihal yang mempunyai hubungan istimewa, merumuskan definisi hubungan istimewa sebagai berikut:

Perusahaan yang melalui satu atau lebih perantara, mengendalikan atau dikendalikan oleh, atau berada dipengendali bersama dengan perusahaan pelapor (termasuk *holding companies subsidiaries* dan *fellow subsidiaries*). Perusahaan Asosiasi (*Associated Companies*)

Perorangan yang memiliki, baik secara langsung maupun tidak langsung, suatu kepentingan hak suara di perusahaan pelapor yang berpengaruh secara signifikan, dan anggota keluarga dekat dari perorangan tersebut (yang dimaksud dengan anggota keluarga terdekat adalah mereka yang diharapkan mempengaruhi atau yang dipengaruhi oleh perorangan tersebut dalam transaksinya dengan perusahaan pelapor).

Karyawan kunci, yaitu orang-orang yang mempunyai wewenang dan tanggung jawab untuk merencanakan, memimpin dan mengendalikan kegiatan perusahaan pelapor, yang meliputi anggota komisaris, direksi dan manager dari perusahaan serta anggota keluarga dekat dengan orang-orang tersebut.

Perusahaan dimana suatu kepentingan substansial dalam hal suara yang dimiliki baik secara langsung maupun tidak langsung oleh setiap orang yang diuraikan, atau setiap orang tersebut mempunyai pengaruh signifikan atas perusahaan tersebut, ini mencakup perusahaan-perusahaan yang dimiliki anggota komisaris, direksi atau pemegang saham utama dari perusahaan pelapor. Seluruh saldo transaksi yang signifikan dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa telah diungkap dalam catatan atas laporan keuangan.

d. Pendapatan dan Beban

Pendapatan diakui saat terjadi transaksi dan beban diakui sesuai manfaatnya (*accrual basis*) pada tahun yang bersangkutan.

e. Imbalan Kerja

Perusahaan melakukan pembayaran (imbalan kerja) kepada karyawan serta menerapkan program iuran pasti untuk imbalan pasca kerja, yaitu membayar iuran tetap kepada BPJS Ketenagakerjaan.

f. Pajak

Perusahaan melaksanakan perpajakannya dengan melakukan perhitungan sampai kepada tingkat nilai yang seharusnya menjadi tanggung jawab perusahaan,

g. Pengadaan Aset Tetap dan Inventaris

Pengadaan aset Tetap dan Inventaris Perumda Terminal Makassar Metro ditinjau dari sumbernya terdiri dari dua sumber yaitu pengadaan oleh Perumda Terminal Makassar Metro dan pengadaan yang berasal dari aset Pemerintah Kota Makassar yang dipisahkan.

Khusus untuk aset Pemerintah Kota Makassar yang dipisahkan dalam penyerahannya kepada PD Terminal Makassar Metro dilengkapi dengan dokumen berupa surat keputusan Walikota dan telah dilengkapi dengan dokumen tersebut diatas dalam laporan keuangan dicatat dalam kelompok aset tetap dan inventaris.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TERMINAL MAKASSAR METRO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 31 DESEMBER 2024

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

h. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas mencakup kas, simpanan yang sewaktu-waktu bisa dicairkan dan investasi likuid jangka pendek lainnya dengan jangka waktu jatuh tempo tiga bulan atau kurang.

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

i. Piutang usaha

Mulai tahun 2023 Perusahaan melakukan pencadangan atas kemungkinan piutang tak tertagih. Penghapusan piutang dilakukan bilamana pihak debitur benar-benar tidak dapat melunasi hutangnya atau jatuh palit serta mendapatkan persetujuan dari Pemerintah Kota Makassar.

j. Persediaan

Persediaan dinyatakan berdasarkan harga perolehan dan dihitung dengan metode harga rata-rata tertimbang

k. Aset Tetap

Aset tetap disajikan sebesar biaya perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan dan penurunan nilai. Biaya perolehan meliputi harga beli aset tetap termasuk biaya-biaya yang dapat diatribusikan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang siap digunakan serta estimasi awal biaya pembongkaran aset, biaya pemindahan aset dan biaya restorasi relokasi. Pajak-pajak yang dapat dikreditkan dan semua diskon dikurangkan dalam menentukan biaya perolehan. Revaluasi aset tetap tidak diperkenankan, kecuali dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah. Penyusutan dimulai pada saat aset tetap tersedia untuk digunakan dan berhenti ketika aset tetap dihapuskan. Penyusutan tidak berhenti ketika aset tidak digunakan. Penyusutan diakui sebagai beban dalam laporan laba rugi, kecuali memenuhi syarat untuk dikapitalisasikan sebagai perolehan suatu aset berdasarkan SAK-ETAP.

Penyusutan aset tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus (straight line method) berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis dengan rincian sebagai berikut :

<u>Aset Tetap</u>	<u>Taksiran Umur Manfaat (Tahun)</u>	<u>Persen Penyusutan / Amortisasi</u>
Tanah	-	-
Bangunan	20 Tahun	0,05
Jalan dan Jembatan	20 Tahun	0,05
Kendaraan	5 Tahun	0,20
Rambu-Rambu	5 Tahun	0,20
Inventaris Kantor	5 Tahun	0,20
Beban Ditangguhkan	5 Tahun	0,20

Apabila aset tetap tidak digunakan lagi untuk di jual, maka nilai tercatat dan akumulasi penyusutannya dikeluarkan dari laporan keuangan, dan keuntungan atau kerugian yang dihasilkan diakui dalam laporan laba rugi.

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

Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual, dikeluarkan dari kelompok aset tetap yang bersangkutan, dan laba atau rugi yang timbul dikreditkan atau dibebankan pada operasi tahun berjalan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TERMINAL MAKASSAR METRO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 31 DESEMBER 2024

3. KAS DAN SETARA KAS

Akun ini terdiri dari :

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
KAS		
Kas Penerimaan	85.603.321,00	-
Kas Pengeluaran	88.557.949,00	111.695.271,51
Bank		
Bank BPD Sulsel N/R 138-202-000000529-6	29.069.732,00	2.061.736,15
Bank BRI N/R 034301001145302	1.189.639.095,00	678.468.492,26
Total Kas dan Setara Kas	1.392.870.097,00	792.225.499,92

4. PIUTANG USAHA

Akun ini terdiri dari :

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Piutang Macet :		
Terminal malengkeri	28.902.000,00	9.952.000,00
Terminal daya	56.660.000,00	33.660.000,00
Piutang Listrik Macet	5.097.706,00	511.508,00
Jumlah Piutang Macet	90.659.706,00	44.123.508,00
Piutang Usaha lancar		
Terminal malengkeri	57.130.000,00	69.290.000,00
Terminal Daya	52.660.000,00	106.620.000,00
Terminal Toddopuli	6.050.000,00	-
Piutang Listrik	11.546.126,00	13.704.389,00
Jumlah piutang usaha Lancar	127.386.126,00	189.614.389,00
Total Piutang Usaha	218.045.832,00	233.737.897,00
Penyisihan Piutang Tak Tertagih	(90.659.706,00)	(44.123.508,00)
Piutang Usaha Netto	127.386.126,00	189.614.389,00

Piutang usaha sebesar Rp 90.659.706 pada tahun 2025 dan Rp 44.123.508 pada tahun 2024 tersebut di atas telah disisihkan untuk dihapuskan karena yang bersangkutan sudah meninggalkan kios terminal dan tidak bisa ditemui. Sampai laporan ini diterbitkan Pemerintah Kota Makassar belum mengeluarkan surat persetujuan penghapusan piutang tersebut. Lihat lampiran I

5. PIUTANG LAIN-LAIN

Akun ini terdiri dari :

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Piutang Arsony, SH	25.489.845,00	30.722.000,00
Total Piutang Lain-lain	25.489.845,00	30.722.000,00

6. PERSEDIAAN

Akun ini terdiri dari :

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Bahan Karcis	10.801.302,00	7.395.420,00
Bahan ATK	15.160.500,00	20.946.000,00
Total Persediaan	25.961.802,00	28.341.420,00

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TERMINAL MAKASSAR METRO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 31 DESEMBER 2024

7. ASET TETAP

31 Desember 2025				
<u>Nilai Perolehan</u>	<u>Saldo Awal</u>	<u>Penambahan</u>	<u>Pengurangan</u>	<u>Saldo Akhir</u>
Tanah	51.323.334.000,00	-	-	51.323.334.000,00
Jalan & Jembatan	238.317.841,00	-	-	238.317.841,00
Gedung & Bangunan	2.876.604.197,72	-	-	2.876.604.197,72
Kendaraan/Alat	233.356.000,00	-	-	233.356.000,00
Anakut				
Inventaris Kantor	146.020.013,00	12.039.000,00	-	158.059.013,00
Total Aset	54.817.632.051,72	12.039.000,00	-	54.829.671.051,72
<u>Akumulasi Peny.</u>	<u>Saldo Awal</u>	<u>Penambahan</u>	<u>Pengurangan</u>	<u>Saldo Akhir</u>
Tanah	-	-	-	-
Jalan & Jembatan	127.132.693,69	11.915.892,05	-	139.048.585,74
Gedung & Bangunan	2.737.315.922,73	13.589.100,00	-	2.750.905.022,73
Kendaraan/Alat	233.356.000,00	-	-	233.356.000,00
anakut				
Inventaris Kantor	102.731.194,67	19.630.970,00	-	122.362.164,67
Total Akum. Peny.	3.200.535.811,09	45.135.962,05	-	3.245.671.773,14
Nilai Buku Bersih	51.617.096.240,63			51.583.999.278,58

31 Desember 2024				
<u>Nilai Perolehan</u>	<u>Saldo Awal</u>	<u>Penambahan</u>	<u>Pengurangan</u>	<u>Saldo Akhir</u>
Tanah	59.095.750.000,00	-	7.772.416.000,00	51.323.334.000,00
Jalan & Jembatan	238.317.841,00	-	-	238.317.841,00
Gedung & Bangunan	2.876.604.197,72	-	-	2.876.604.197,72
Kendaraan/Alat	233.356.000,00	-	-	233.356.000,00
Anakut				
Inventaris Kantor	121.951.513,00	24.068.500,00	-	146.020.013,00
Total Aset	62.565.979.551,72	24.068.500,00	7.772.416.000,00	54.817.632.051,72
<u>Akumulasi Peny.</u>	<u>Saldo Awal</u>	<u>Penambahan</u>	<u>Pengurangan</u>	<u>Saldo Akhir</u>
Tanah	-	-	-	-
Jalan & Jembatan	115.216.801,64	11.915.892,05	-	127.132.693,69
Gedung & Bangunan	2.593.485.712,84	143.830.209,89	-	2.737.315.922,73
Kendaraan/Alat	233.356.000,00	-	-	233.356.000,00
anakut				
Inventaris Kantor	81.188.066,34	21.543.128,33	-	102.731.194,67
Total Akum. Peny.	3.023.246.580,82	177.289.230,27	-	3.200.535.811,09
Nilai Buku Bersih	59.542.732.970,90			51.617.096.240,63

Pengurangan tanah Pada tahun 2024 merupakan tanah di Toddopuli blok 38 seluas 7605 m atau nilai tercatat sebesar Rp 7.772.416.000,- berdasarkan keputusan pengadilan negeri KOTA Makassar no. 413/PDT/2012/PT>MKS, tanggal 10 Januari 2013, memutuskan memenangkan dan mejadi hak milik Perusahaan Umum Perumahan Nasional (Perumnas) Regional VII Makassar. Sedangkan Penambahan inventaris sebesar Rp 12.039.000,- berupa inventaris sesuai rincian dalam daftar aset tetap.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TERMINAL MAKASSAR METRO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 31 DESEMBER 2024

8. HUTANG LANCAR

Akun ini terdiri dari :

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Kewajiban pajak Penghasilan badan	63.350.265,88	-
Kewajiban pajak Penghasilan Pasal 21	3.744.987,00	-
Uang Muka Pendapatan Sewa	8.750.000,00	-
Total Hutang Lancar	75.845.252,88	-

9. EKUITAS

Akun ini terdiri dari :

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Modal	32.937.456.942,18	32.937.456.942,18
Aset Pemkot Makassar yang Dipisahkan	22.203.924.072,72	22.203.924.072,72
Saldo Laba (Rugi)	(2.483.381.465,35)	(3.045.741.666,78)
Koreksi Saldo Laba	(50.941.778,00)	-
Lab a (Rugi) Tahun Berjalan	472.804.124,15	562.360.201,43
Total Ekuitas	53.079.861.895,70	52.657.999.549,55

Modal merupakan modal dasar yang bersumber dari pengalihan barang tidak bergerak yang dipergunakan dalam penguasaan UPTD Terminal Daerah. Berdasarkan pasal 7 Peraturan Daerah Kota Makassar nomor 14 tahun 2006 tentang perubahan atas Peraturan Daerah Kota Ujung Pandang nomor 16 tahun 1999 tentang pendirian Perusahaan Daerah Terminal Makassar Metro Kota Ujung Pandang. Selanjutnya Berdasarkan pasal 10 ayat 2 Peraturan Daerah Kota Makassar no. 5 tahun 2024 tentang Pendirian Perusahaan Umum Daerah Terminal Makassar Metro, tanggal 23 September 2024. Seperti dijelaskan dalam catatan atas laporan keuangan no. 7 tentang aset tetap bahwa Tanah seluas 7.605 m dengan nilai tercatat sebesar Rp 7.772.416.000,- berdasarkan putusan pengadilan negeri Kota Makassar no.413/PDT/2012/PT.MKS merupakan milik Perumnas regional VII, dengan demikian mengurangi setoran modal Pemerintah Kotan Makassar pada Perumda Terminal Makassar Metro.

10. PENDAPATAN JASA ANGKUTAN

Akun ini terdiri dari:

	Jan - Des 2025	Jan - Des 2024
Bus AKAP	452.604.000,00	414.820.000,00
Bus AKDP	790.823.500,00	743.535.000,00
Bus Lambat (Panther)	33.103.000,00	37.520.000,00
Non Bus Antar Kota	20.448.000,00	20.514.000,00
Non Bus Dalam Kota	20.442.000,00	39.942.000,00
Total Pendapatan Jasa Angkutan	1.317.420.500,00	1.256.331.000,00

11. PENDAPATAN SEWA KIOS DAN TEMPAT USAHA

Akun ini terdiri dari:

	Jan - Des 2025	Jan - Des 2024
Sewa Kios TTM	260.410.273,00	350.410.000,00
Sewa Lahan Tempat Usaha	608.524.000,00	657.890.000,00
Sewa Lapak	19.600.000,00	33.930.000,00
Sewa kios, lahan & tempat usaha eks KIK (sewa lontara)	-	19.600.000,00
Total Pendapatan Sewa Kios dan Tempat Usaha	888.534.273,00	1.061.830.000,00

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TERMINAL MAKASSAR METRO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 31 DESEMBER 2024

12. PENDAPATAN JASA FASILITAS PENUNJANG

Akun ini terdiri dari:

	Jan - Des 2025	Jan - Des 2024
Ruang Tunggu	1.433.322.000,00	1.417.113.000,00
MCK Buang Air Kecil TRD dan TTM	76.172.000,00	109.620.000,00
MCK Buang Air Besar TRD dan TTM	55.422.000,00	23.217.000,00
Mandi Terminal Regional Daya	77.280.000,00	75.612.000,00
Total Pendapatan Jasa Fasilitas Penunjang	1.642.196.000,00	1.625.562.000,00

13. PENDAPATAN PAS MASUK KENDARAAN ANTAR JEMPUT

Akun ini terdiri dari:

	Jan - Des 2025	Jan - Des 2024
Kendaraan Roda Empat TRD dan TTM	332.871.000,00	648.480.000,00
Kendaraan Roda Dua TRD dan TTM	161.290.000,00	223.475.000,00
Total Pendapatan Pas Masuk Kendaraan Antar Jemput	494.161.000,00	871.955.000,00

14. PENDAPATAN JASA PENYIMPANAN MOBIL

Akun ini terdiri dari:

	Jan - Des 2025	Jan - Des 2024
Bus	-	-
Non Bus	264.760.000,00	302.175.000,00
Total Pendapatan Jasa Penyimpanan Mobil	264.760.000,00	302.175.000,00

15. PENDAPATAN JASA USAHA LAINNYA

Akun ini terdiri dari:

	Jan - Des 2025	Jan - Des 2024
Pelayanan Jasa Kebersihan	14.705.000,00	43.434.000,00
Jasa Penerangan Listrik	104.354.661,00	92.151.397,00
Pendapatan Lain (Psr Malam)	19.300.000,00	5.700.000,00
Jasa Promosi / Insedintil	6.278.000,00	30.970.000,00
Total Pendapatan Jasa Usaha Lainnya	144.637.661,00	172.255.397,00

16. BIAYA OPERASIONAL

Akun ini terdiri dari:

	Jan - Des 2025	Jan - Des 2024
Biaya Cetakan Karcis	66.754.223,00	74.951.690,00
Biaya Upah Pekerja Kebersihan	260.110.000,00	266.760.000,00
Biaya Tunjangan Koordinasi dan Pengamanan	46.800.000,00	31.800.000,00
Biaya Tunjangan Penegakan Perda	91.942.375,00	131.154.750,00
Biaya Tunjangan Operasional Kolektor	-	12.760.000,00
Bayar Biaya Pemeliharaan Instalasi Listrik dan Balon	14.465.500,00	23.230.000,00
Biaya Pengangkutan Sampah	11.000.000,00	12.000.000,00
Biaya Peralatan Pengamanan	1.162.000,00	3.635.000,00
Biaya Pemeliharaan Gedung dan Fasilitas Penunjang	31.113.400,00	10.028.000,00
Biaya Bahan Bakar Kendaraan	12.215.000,00	19.981.800,00
Biaya kegiatan Direksi dan Karyawan	120.175.138,00	29.863.500,00
Total Biaya Operasional	655.737.636,00	616.164.740,00

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TERMINAL MAKASSAR METRO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 31 DESEMBER 2024

17. BIAYA UMUM

Akun ini terdiri dari:

	Jan - Des 2025	Jan - Des 2024
Biaya Gaji dan Tunjangan Badan Pengawas	212.011.850,00	294.953.550,00
Biaya Gaji dan Tunjangan Direksi	522.750.532,00	632.312.400,00
Biaya Gaji dan Tunjangan Karyawan Tetap	1.395.840.642,00	1.920.486.043,00
Biaya Gaji dan tunjangan kontrak/Non Organik	387.269.571,00	
Biaya Representatif Direksi	-	53.124.750,00
Biaya Tunjangan Koordinasi dan Pembinaan	35.000.000,00	21.000.000,00
Biaya Lembur Pegawai	4.035.000,00	12.010.000,00
Biaya Peningkatan dan Pengembangan SDM	1.600.000,00	
Biaya Media Cetak dan Media Online dan Publikasi	12.782.000,00	5.513.850,00
Biaya Honor Panitia Anggaran	84.125.000,00	66.050.000,00
Biaya Honor Koordinasi Bagian Hukum	9.750.000,00	12.000.000,00
Biaya Honor Tenaga Ahli Konsultan Keuangan	24.000.000,00	9.000.000,00
Biaya Alat Tulis Kantor	18.223.000,00	9.328.500,00
Biaya Benda Pos	228.000,00	34.500,00
Biaya Telepon/Faxmile/Internet	668.000,00	949.500,00
Biaya Listrik	240.081.123,00	270.451.712,00
Biaya Bantuan Pegawai	14.250.000,00	8.500.000,00
Biaya Bantuan Kegiatan Dharma Wanita	-	
Biaya Pemeliharaan Taman	-	4.159.000,00
Biaya Foto Copy dan Penjilidan	8.624.900,00	4.770.600,00
Biaya Pakaian Dinas	12.445.000,00	4.435.000,00
Biaya Pakaian Olahraga	4.892.000,00	2.165.000,00
Biaya Perjalanan Dinas	48.685.424,00	125.550.871,00
Biaya Pembinaan Olahraga dan Keagamaan	9.268.500,00	8.903.700,00
Biaya Kantong Uang, Isolasi dan Karet	83.000,00	205.000,00
Biaya Jas Hujan	3.787.500,00	7.525.000,00
Biaya Pemeliharaan Kendaraan Dinas	4.727.500,00	5.370.000,00
Biaya Kartu Tanda Pengenal	-	-
Biaya Surat Kabar dan Majalah	800.000,00	1.400.000,00
Biaya Sewa Angkutan	60.250.000,00	121.200.000,00
Biaya Perlengkapan Kantor	3.108.133,00	13.236.000,00
Biaya Pemeliharaan Alat Kantor dan Inventaris	14.592.400,00	4.992.000,00
Biaya Perlengkapan Dapur	159.700,00	1.934.565,00
Biaya Bak Sampah	345.000,00	
Biaya Peralatan Kebersihan & Bahan Pembersih	3.695.730,00	1.960.000,00
Biaya Pengadaan Alat Bersih	1.648.881,00	1.805.317,00
Biaya Makan Minum Direksi Karyawan	77.131.056,00	72.188.750,00
Biaya BPJS KetenagaKerjaan	157.450.786,00	128.957.448,13
Biaya BPJS Kesehatan	61.996.679,00	38.389.163,17
Biaya Kelengkapan Kantor	4.349.896,00	995.000,00
Biaya Audit KAP	26.000.000,00	26.000.000,00

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TERMINAL MAKASSAR METRO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 31 DESEMBER 2024

17. BIAYA UMUM (LANJUTAN)

	Jan - Des 2025	Jan - Des 2024
Biaya Pembuatan Ceq Baru	550.000,00	275.000,00
Biaya Penghapusan piutang tak tertagih	46.536.198,00	19.305.508,00
Biaya Penyusunan RINBIS	-	17.500.000,00
Biaya honorarium SPI	9.600.000,00	8.500.000,00
Total Biaya Umum	3.523.343.001,00	3.937.437.727,30

18. BIAYA PENYUSUTAN DAN PENGHAPUSAN ASET TETAP

Akun ini terdiri dari:

	Jan - Des 2025	Jan - Des 2024
Biaya Penyusutan Gedung dan Bangunan	13.589.100,00	143.830.209,89
Biaya Penyusutan Jalan & Jembatan	11.915.892,05	11.915.892,05
Biaya Penyusutan Inventaris Kantor	19.630.970,00	21.543.128,33
Biaya Penghapusan Aset Tetap	-	-
Total Biaya Penyusutan dan Penghapusan Aset Tetap	45.135.962,05	177.289.230,27

19. PENDAPATAN (BIAYA) LAIN-LAIN

Akun ini terdiri dari:

	Jan - Des 2025	Jan - Des 2024
Pendapatan Lain-lain		
Pendapatan Jasa Bunga Bank BPD	321.996,00	9.533,00
Pendapatan Jasa Bunga Bank BRI	12.695.074,08	4.074.955,00
Total Pendapatan Lain-lain	13.017.070,08	4.084.488,00
Beban Lain-lain		
Biaya Administrasi Bank BPD	85.500,00	126.000,00
Biaya Administrasi Bank BRI	4.270.015,00	814.986,00
Total Beban Lain-lain	4.355.515,00	940.986,00
Total Pendapatan (Beban) Lain-Lain	8.661.555,08	3.143.502,00

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TERMINAL MAKASSAR METRO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 31 DESEMBER 2024

20. PAJAK PENGHASILAN BADAN

	Jan - Des 2025	Jan - Des 2024
Laba (rugi) sebelum pajak tahun berjalan	536.154.390,03	562.360.201,43
Koreksi fiskal positif		
Beban administrasi bank	4.355.515,00	940.986,00
Beban penghapusan piutang	46.536.198,00	19.305.508,00
Beban Depresiasi aset tetap	1.882.507,50	
Koreksi fiskal negatif		
Pendapatan bunga bank	(13.017.070,08)	(4.084.488,00)
Laba (rugi) kena pajak tahun berjalan	575.911.540,45	578.522.207,43
Rugi fiskal ;		
Tahun 2019	-	(153.257.482,00)
Tahun 2020	-	(169.674.124,00)
Tahun 2021	-	(117.297.746,00)
Tahun 2022	-	(42.996.767,00)
Tahun 2023	-	(269.983.516,00)
Jumlah rugi fiskal lima tahun terakhir	-	(753.209.635,00)
Sisa rugi fiskal yang dapat dikonpensasi tahun berikutnya	-	(174.687.427,57)
Pajak penghasilan terutang tahun berjalan (LKP x22%x50%)	63.350.265,88	nihil
Angsuran PPh pasal 25 tahun 2026	5.279.188,82	-

21. PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Manajemen PD Terminal Makassar Metro bertanggung jawab atas penyajian dan penyusunan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2025 yang diselesaikan pada tanggal 18 Mei 2026.

PERUMDA TERMINAL MAKASSAR METRO
DAFTAR PIUTANG USAHA DAN UANG MUKA PENDAPATAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

NO	KETERANGAN	2025	2024
I	PIUTANG USAHA		
A	Piutang Macet :		
A.1	Terminal Malengkeri		
1	Santi	2.828.000	2.828.000
2	DG Rumbi	2.370.000	2.370.000
3	Sudarman	4.700.000	4.700.000
4	Priomulyono	54.000	54.000
5	H. A. Samsul Alam	4.500.000	-
6	H. A. Samsul Alam	4.300.000	-
7	H. A. Samsul Alam	4.300.000	-
8	H. A. Samsul Alam	4.300.000	-
9	Dg Naba	1.550.000	
	Jumlah Piutang Macet Malengkeri	28.902.000	9.952.000
A.2	Terminal Daya		
1	Annisa	10.320.000	10.320.000
2	Purwanto	16.800.000	16.800.000
3	H. Bhatiar/Lihan	5.040.000	5.040.000
4	Mama Irfan	1.000.000	1.500.000
5	H. Kurdas (1sd 4)	22.400.000	-
6	Sewang	400.000	-
7	Aris Rappang	700.000	-
	Jumlah Piutang Macet Daya	56.660.000	33.660.000
A3	Piutang Listrik Macet		
1	Hendra/Ati	147.760	147.760
2	Fitri coto	65.000	65.000
3	Rezki Pipos	96.748	96.748
4	Restoran Kedai Kita	234.000	101.000
5	Syamsuddin	128.216	101.000
6	Nuarsiah Dg Noro	685.000	-
7	Mama Raihan	1.864.284	-
8	Bu Hasna Coto	128.000	-
9	Mama Irfan	400.000	-

PERUMDA TERMINAL MAKASSAR METRO
DAFTAR PIUTANG USAHA DAN UANG MUKA PENDAPATAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

A3 Piutang Listrik Macet (Lanjutan)

10 Bu Ati Warung	220.086	-
11 Lisa	167.612	-
12 Pak Anis	45.000	-
13 Safari Indah	718.000	-
14 Batutunonga	198.000	-
Jumlah Piutang Listrik Macet	5.097.706	511.508
Jumlah Piutang Macet	90.659.706	44.123.508

B Piutang Usaha Lancar

B.1 Terminal Malengkeri

1 H. A. Samsul Alam	-	4.500.000
2 H. A. Samsul Alam	-	4.300.000
3 H. A. Samsul Alam	-	4.300.000
4 H. A. Samsul Alam	-	4.300.000
5 Baharuddin	500.000	500.000
6 Dra. Nur Ani Azis, M.Pd.I	500.000	1.500.000
7 Hasrah	3.000.000	3.600.000
8 Idris I	500.000	500.000
9 Idris III	500.000	500.000
10 Idul Fitri	500.000	500.000
11 Nurdin	3.000.000	1.850.000
12 Ramlah	3.000.000	6.850.000
13 Ratna	3.000.000	500.000
14 Abd Rasid	500.000	500.000
15 Ahmad Azhar	3.500.000	-
16 Badriah	500.000	-
17 Dg Sayu	500.000	-
18 DG. Jumriah	3.000.000	1.500.000
19 DG. Naba	-	2.550.000
20 Emi	1.500.000	-
21 FAUZAN	1.500.000	-
22 Filza Nur Fajrina	2.000.000	-
23 Hadi Sunarto	1.000.000	-
24 Hartini ada kontrak	1.500.000	-
25 Herni Laupa	3.500.000	1.000.000
26 Hj. Intan	1.650.000	4.650.000
27 IBU INTANG	500.000	-

PERUMDA TERMINAL MAKASSAR METRO
DAFTAR PIUTANG USAHA DAN UANG MUKA PENDAPATAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

B.1 Terminal Malengkeri (Lanjutan)

28 Idris II	500.000	500.000
29 Ilyas	500.000	-
30 JAHAR	500.000	-
31 JAHAR	1.000.000	-
32 Muh Basri	1.500.000	500.000
33 Nuraida	1.750.000	910.000
34 Olleng Dg Gassing	1.000.000	-
35 Olleng Dg Gassing	1.000.000	-
36 Ramlah	1.100.000	6.850.000
37 Salmawati	4.000.000	1.000.000
38 Dg Kati	700.000	-
39 Dg Kati	700.000	-
40 Harni Laupa	1.750.000	-
41 PUTRI	1.050.000	-
42 Dg Kulle	2.000.000	-
43 Dg Kulle	1.300.000	-
44 Dg Sirua	350.000	-
45 Hasdir	780.000	-
46 Haspsah	-	1.310.000
47 Nurhaedah	-	1.850.000
48 Ahmad Asdar	-	1.500.000
49 Abd Rauf I	-	1.000.000
50 Abd Rauf II	-	1.000.000
51 Abd Rauf III	-	1.000.000
52 Fahrul	-	1.500.000
53 Hasdar Sikki	-	1.500.000
54 Hj Supu	-	2.550.000
55 Nur Aidah	-	1.050.000
56 Hapsah Lukman	-	1.370.000

Jumlah Piutang Terminal Malengkeri

57.130.000

69.290.000

B.2 Terminal Daya

1 H. Kurdas (1sd 4)	-	22.400.000
2 Aris Rappang	-	700.000
3 PO Mega Mas/ Hardiansyah	8.000.000	3.250.000
4 Aziz	5.500.000	2.750.000
5 Yusran 1 dan 2	1.500.000	-
6 Viana	1.600.000	-
7 Darmawati/Leo	2.500.000	2.000.000

PERUMDA TERMINAL MAKASSAR METRO
DAFTAR PIUTANG USAHA DAN UANG MUKA PENDAPATAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

B.2 Terminal Daya (Lanjutan)

8 Erni	1.600.000	1.200.000
9 Ambulance (Muh Aksa Basri)	800.000	-
10 Hj. Hasnah	11.100.000	7.440.000
11 Uniati 1 dan 2	2.800.000	4.200.000
12 Ririn	410.000	-
13 Wawan 1	700.000	1.400.000
14 Wawan 2/Musdalifah	1.400.000	2.100.000
15 Andika	2.750.000	5.500.000
16 M. Rizal/Nur Aisyah	6.500.000	9.750.000
17 Norma	2.750.000	5.500.000
18 Padaidi (Syamsu Riadi)	2.750.000	5.500.000
19 Dg Tompo	-	1.400.000
20 Sabar	-	2.100.000
21 Ikbal	-	3.750.000
22 Sipatuo/Amir	-	11.000.000
23 Asdar	-	1.000.000
24 Santi	-	2.100.000
25 Bapak Santi	-	9.000.000
26 Dg Olleng	-	1.500.000
27 Nurhayati	-	1.080.000
Jumlah Piutang Terminal Daya	52.660.000	106.620.000

B.3 Terminal Toddopuli

1 Djusman	700.000	-
2 Hasbi	3.250.000	-
3 Mustaufiq	2.100.000	-
Jumlah Piutang Terminal Toddopuli	6.050.000	-

B.4 Piutang Listrik

1 Alam Indah	184.000	-
2 Hj Senni	714.000	584.000
3 Safari Indah	-	718.000
4 Batutunonga	-	52.220
5 Cahaya Citra	148.000	294.180
6 Cahaya Damar	820.000	223.996
7 Bapak Husain	622.512	55.000
8 Bu Harmiah	1.548.000	-
9 Mega Mas Soroako	50.788	-
10 Dg maming	169.000	117.168

PERUMDA TERMINAL MAKASSAR METRO
DAFTAR PIUTANG USAHA DAN UANG MUKA PENDAPATAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

B.4 Piutang Listrik (Lanjutan)

11 Syaiman Aco	169.856	157.008
12 Bu Asis	45.864	117.200
13 Dg Tio	-	54.980
14 Sima	260.264	960.748
15 Suryati Tandi Ana	707.232	285.332
16 Kios Aulia	450.000	149.504
17 Hj Cammu	350.000	43.732
18 Fuad Nona	375.216	295.428
19 Bu Nurhayati	375.284	253.000
20 Nuarsiah Dg Noro	-	195.176
21 Mama Raihan	-	1.494.000
22 Dg Baena Rabali	427.812	153.000
23 Mama Ati	512.838	61.168
24 Mama Icha	380.528	359.792
25 Bu Erni	362.404	321.000
26 Bu Darma	764.212	719.420
27 Bu anti Rehan	1.824.000	419.412
28 Lisa	-	159.000
29 Nona Il	284.316	321.234
30 Harmiah	-	2.249.416
31 Yustin/Ramli	-	284.944
32 Andaria	-	60.000
33 Vernando	-	60.328
34 Hasmawati	-	137.104
35 Anty Dg Lawa	-	454.780
36 Dodi	-	60.884
37 Melariza	-	8.412
38 Mega Mas Manado	-	140.304
39 Herlina Sikki	-	109.080
40 Eka Manggala	-	64.424
41 Ani Ambing	-	257.820
42 Andi Darni	-	150.412
43 H. Rante	-	62.000
44 Akbar Sinar Wahyu	-	355.784
45 Syukur	-	104.000
46 Indo sesa	-	62.912
47 Madina Trans	-	122.235
48 Cahaya Bone	-	121.768
49 Rifki	-	83.084

PERUMDA TERMINAL MAKASSAR METRO
DAFTAR PIUTANG USAHA DAN UANG MUKA PENDAPATAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

B.4 Piutang Listrik (Lanjutan)

50 Honda	-	90.000
51 Dg Olleng	-	100.000
Jumlah Piutang Listrik	11.546.126	13.704.389
Jumlah Piutang Lancar	127.386.126	189.614.389
Jumlah Piutang Usaha	218.045.832,00	233.737.897
Penyisihan Piutang Tak Tertagih	- 90.659.706,00	- 44.123.508
Piutang Usaha Netto	127.386.126,00	189.614.389

II UANG MUKA PENDAPATAN

	2025	2024
Erni	1.250.000	
Bintang Sahirah	7.500.000	
Total Pendapatan Diterima Dimuka	8.750.000,00	-

PERUMDA TERMINAL MAKASSAR METRO
PENYUSUTAN AKTIVA TETAP
31 Desember 2025

NO	JENIS AKTIVA	% PENYUSUTAN	TAHUN PEROLEHAN	LUAS/ M ²	HARGA PEROLEHAN 2024	AK. PENYUSUTAN 31 - 12 - 24	NILAI BUKU 31 DESEMBER 2024	PENAMBAHAN(PEN GIRANGAN) 2025	HARGA PEROLEHAN 2025	PENYUSUTAN 2025	Ak. Penyusutan S/D 2024	NILAI BUKU S/D 2025
A	TANAH											
1	Tanah Malengkeri		2005	23.756	41.512.000.000,00		41.512.000.000,00		41.512.000.000,00			41.512.000.000,00
2	Tanah Toddopuli		2005	9.600	9.811.334.000,00	-	9.811.334.000,00	-	9.811.334.000,00			9.811.334.000,00
	TOTAL TANAH				51.323.334.000,00	-	51.323.334.000,00	-	51.323.334.000,00		-	51.323.334.000,00
B.	BANGUNAN DAN GEDUNG											
1.	TERMINAL MALENGKERI											
1	Kantor	5	2005	178	-	-	-		-	-		
2	WC & Kios	5	2005	193,45	147.209.256,00	147.209.256,00	-		147.209.256,00		147.209.256,00	-
3	Tempat Ruang Tunggu	5	2005	1.116	660.224.292,00	660.224.292,00	-		660.224.292,00		660.224.292,00	-
4	Pos Jaga	5	2005	48	13.528.320,00	13.528.320,00	-		13.528.320,00		13.528.320,00	-
5	Loket Penjualan Tiket	5	2005	74,70	62.526.204,00	62.526.204,00	-		62.526.204,00		62.526.204,00	-
6	Mesjid	5	2005	156	132.154.776,00	132.154.776,00	-		132.154.776,00		132.154.776,00	-
7	Kios (A+B+C)	5	2005	561	434.927.749,00	434.927.749,00	-		434.927.749,00		434.927.749,00	-
8	Tower	5	2005	32	21.835.906,00	21.835.906,00	-		21.835.906,00		21.835.906,00	-
9	WC Penumpang	5	2005	36	41.430.480,00	41.430.480,00	-		41.430.480,00		41.430.480,00	-
10	Tempat Istirahat	5	2005	36,00	21.835.906,00	21.835.906,00	-		21.835.906,00		21.835.906,00	-
11	Kios Bahan Campuran	5	2005	127	127.447.973,00	127.447.973,00	-		127.447.973,00		127.447.973,00	-
12	Bengkel	5	2005	109	92.457.612,00	92.457.612,00	-		92.457.612,00		92.457.612,00	-
13	Pagar	5	2005	644	203.578.654,72	203.578.654,72	-		203.578.654,72		203.578.654,72	-
14	Lapak	5	2015	34	271.782.000,00	132.493.725,00	139.288.275,00		271.782.000,00	13.589.100,00	146.082.825,00	125.699.175,00
II.	TERMINAL TODDOPULI					-			-		-	-
1	Kantor	5	2005	291	274.364.685,00	274.364.685,00	-		274.364.685,00		274.364.685,00	-
2	Gazebo	5	2005	75,36	20.240.942,00	20.240.942,00	-		20.240.942,00		20.240.942,00	-
3	Kios	5	2005	553,95	132.009.299,00	132.009.299,00	-		132.009.299,00		132.009.299,00	-
4	Tempat Cuci Mobil	5	2005	108,10	23.227.663,00	23.227.663,00	-		23.227.663,00		23.227.663,00	-
5	Pagar Besi RBC	5	2005	509	195.822.480,00	195.822.480,00	-		195.822.480,00		195.822.480,00	-
	TOTAL BANGUNAN				2.876.604.197,72	2.737.315.922,72	139.288.275,00		2.876.604.197,72	13.589.100,00	2.750.905.022,72	125.699.175,00

C	JALAN DAN JEMBATAN											
1	Jalan dan Jembatan	5	2010		40.900.000,00	30.675.000,00	10.225.000,00		40.900.000,00	2.045.000,00	32.720.000,00	8.180.000,00
2	Jalan dan Jembatan	5	28/OKT/2016		15.600.000,00	6.370.000,00	9.230.000,00		15.600.000,00	780.000,00	7.150.000,00	8.450.000,00
3	Jalan dan Jembatan	5	23/DES/2016		1.800.000,00	720.000,00	1.080.000,00		1.800.000,00	90.000,00	810.000,00	990.000,00
4	Jalan dan Jembatan (TRD)	5	FEBRUARI - 17		450.000,00	178.125,00	271.875,00		450.000,00	22.500,00	200.625,00	249.375,00
5	Jalan dan Jembatan (TRD)	5	MARET - 17		450.000,00	176.250,00	273.750,00		450.000,00	22.500,00	198.750,00	251.250,00
6	Jalan dan Jembatan (TRD)	5	MARET - 17		4.000.000,00	1.566.666,67	2.433.333,33		4.000.000,00	200.000,00	1.766.666,67	2.233.333,33
7	Jalan dan Jembatan (TRD)	5	MEI - 17		2.400.000,00	920.000,00	1.480.000,00		2.400.000,00	120.000,00	1.040.000,00	1.360.000,00
8	Paving blok Jin Terminal Malengkeri	5	2014	1160 M	125.000.000,00	68.750.000,00	56.250.000,00		125.000.000,00	6.250.000,00	75.000.000,00	50.000.000,00
9	Paving blok TRD	5	JUNI - 17		20.000.000,00	7.583.333,33	12.416.666,67		20.000.000,00	1.000.000,00	8.583.333,33	11.416.666,67
10	Paving blok TRD	5	JULI - 17	1160 M	15.000.000,00	5.625.000,00	9.375.000,00		15.000.000,00	750.000,00	6.375.000,00	8.625.000,00
11	Paving blok TRD	5	AGUS - 17		6.750.000,00	2.503.125,00	4.246.875,00		6.750.000,00	337.500,00	2.840.625,00	3.909.375,00
12	Paving blok TRD	5	DES - 17		4.307.841,00	1.525.693,69	2.782.147,31		4.307.841,00	215.392,05	1.741.085,74	2.566.755,26
13	Jalan dan Jembatan	5	JULI - 18		1.660.000,00	539.500,00	1.120.500,00		1.660.000,00	83.000,00	622.500,00	1.037.500,00
	TOTAL JALAN DAN JEMBATAN				238.317.841,00	127.132.693,69	111.185.147,31		238.317.841,00	11.915.892,05	139.048.585,74	99.269.255,26
D.	KENDARAAN											
I.	ASET PD. TERMINAL MAKASSAR METRO											
1	Kendaraan Bagian Keuangan	20	27-Mei - 16	1	233.356.000,00	233.356.000,00	-		233.356.000,00	-	233.356.000,00	-
	TOTAL KENDARAAN				233.356.000,00	233.356.000,00	-		233.356.000,00	-	233.356.000,00	-
E.	INVENTARIS KANTOR											
I	ASET PD TERMINAL MAKASSAR METRO											
1	Rambu lalu lintas	20	2015	5	1.500.000,00	1.500.000,00	-		1.500.000,00		1.500.000,00	
2	TELEVISI	20	2015	1	4.291.996,00	4.291.996,00			4.291.996,00		4.291.996,00	
3	PORTAL	20	2015	4	1.000.000,00	1.000.000,00			1.000.000,00		1.000.000,00	
4	Pagar	20	30/09/2016	1	3.500.000,00	3.500.000,00	-		3.500.000,00		3.500.000,00	-
5	Portal	20	25/07/2016	1	4.600.000,00	4.600.000,00	-		4.600.000,00		4.600.000,00	-
6	Mega phone (spul Toa)(rusak	20	28/10/2016	4(3)	200.000,00	200.000,00	-	-	200.000,00		200.000,00	-
7	Portal	20	Jan-17	2	3.600.000,00	3.600.000,00	-		3.600.000,00		3.600.000,00	-
8	Komputer	20	AGUSTUS - 17	1	5.200.000,00	5.200.000,00	-		5.200.000,00		5.200.000,00	-

9	Loudspeaker	20	JULI - 17	1	360.000,00	360.000,00	-	360.000,00	360.000,00	-
10	Pagar	20	Sep-17	1	2.500.000,00	2.500.000,00	-	2.500.000,00	2.500.000,00	-
11	Kursi Ruang Tunggu	20	Sep-17	14	19.460.000,00	19.460.000,00	0,00	19.460.000,00	19.460.000,00	0,00
12	Kursi Ruang Tunggu	20	DES - 17		2.007.917,00	2.007.917,00	-	2.007.917,00	2.007.917,00	-
13	Pengadaan Rambu lalu lintas	20	OKT - 17	LBR/SE	950.000,00	950.000,00	-	950.000,00	950.000,00	-
14	DVD	20	MAR - 17	1	200.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00
15	Finger Print secure "Easy-M"	20	NOVEMBER - 18	2	1.400.000,00	1.656.666,66	- 256.666,66	1.400.000,00	256.666,67	1.913.333,33 - 513.333,33
16	PrinterEpson L300	20	MARET - 20	1	1.450.000,00	1.401.666,67	48.333,33	1.450.000,00	290.000,00	1.691.666,67 - 241.666,67
17	PrinterEpson L300	20	SEPTEMBER - 20	1	2.070.000,00	1.794.000,00	276.000,00	2.070.000,00	414.000,00	2.208.000,00 - 138.000,00
18	Hardisk CPU	20	19 Okt - 20	1	950.000,00	791.666,67	158.333,33	950.000,00	190.000,00	981.666,67 - 31.666,67
19	SPK Roadmaster SPA PRO	20	11 Okt - 20	1	1.811.000,00	1.539.350,00	271.650,00	1.811.000,00	362.200,00	1.901.550,00 - 90.550,00
20	Laptop	20	16 - Jan - 21	1	5.400.000,00	4.230.000,00	1.170.000,00	5.400.000,00	1.080.000,00	5.310.000,00 90.000,00
21	Gerobak Sampah	20	26 - Jan - 21	1	2.500.000,00	1.958.333,33	541.666,67	2.500.000,00	500.000,00	2.458.333,33 41.666,67
22	MCCB	20	21 - Mei - 21	1	22.000.000,00	Rp 15.766.666,67	6.233.333,33	22.000.000,00	4.400.000,00	20.166.666,67 1.833.333,33
23	Printer Epson L310	20	24/08/2021	1	2.000.000,00	1.333.333,33	666.666,67	2.000.000,00	400.000,00	1.733.333,33 266.666,67
24	Mesin Ketik Brather M3288	20	04/09/2021	1	1.250.000,00	833.333,33	416.666,67	1.250.000,00	250.000,00	1.083.333,33 166.666,67
25	Mesin Ketik Brather Portable	20	25/09/2021	1	1.000.000,00	650.000,00	350.000,00	1.000.000,00	200.000,00	850.000,00 150.000,00
26	Meja Tennis	20	19/10/2021	1	3.500.000,00	2.216.666,67	1.283.333,33	3.500.000,00	700.000,00	2.916.666,67 583.333,33
27	Mesin Printer canon	20	24/01/2022	1	2.000.000,00	1.166.666,67	833.333,33	2.000.000,00	400.000,00	1.566.666,67 433.333,33
28	AC	20	04/02/2022	1	3.200.000,00	1.866.666,67	1.333.333,33	3.200.000,00	640.000,00	2.506.666,67 693.333,33
29	Mesin Air Celup	20	15/03/2022	1	3.400.000,00	1.926.666,67	1.473.333,33	3.400.000,00	680.000,00	2.606.666,67 793.333,33
30	Mesin Pemotong Rumput	20	01/07/2022	1	3.000.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	3.000.000,00	600.000,00	2.100.000,00 900.000,00
31	Televisi	20	01/08/2022	2	7.850.600,00	3.794.456,67	4.056.143,33	7.850.600,00	1.570.120,00	5.364.576,67 2.486.023,33
32	Printer Canon 2770	20	03-11- 2022	1	900.000,00	390.000,00	510.000,00	900.000,00	180.000,00	570.000,00 330.000,00
33	AC Sharp 2 PK	20	13/12/2023	1	6.900.000,00	1.495.000,00	5.405.000,00	6.900.000,00	1.380.000,00	2.875.000,00 4.025.000,00
34	Mesin Air (Terminal Daya)	20	30/01/2024	1	3.845.000,00	3.845.000,00	-	3.845.000,00	-	3.845.000,00 -
35	CCTV	20	13/02/2024	1	5.770.000,00	1.057.833,33	4.712.166,67	5.770.000,00	1.154.000,00	2.211.833,33 3.558.166,67
36	Printer (Bag. Umum)	20	01/03/2024	1	2.650.000,00	441.666,67	2.208.333,33	2.650.000,00	530.000,00	971.666,67 1.678.333,33
37	Laptop Acer	20	27/06/2024	1	5.500.000,00	550.000,00	4.950.000,00	5.500.000,00	1.100.000,00	1.650.000,00 3.850.000,00
38	Mesin Pompa Celup TRD	20	13/12/2024	1	6.303.500,00	1.155.641,67	5.147.858,33	6.303.500,00	1.260.700,00	2.416.341,67 3.887.158,33
39	LCD invokus / proyektor	20	15/05/2025	1	-	-	-	5.250.000,00	5.250.000,00	700.000,00 700.000,00 4.550.000,00
40	Dispenser	20	25/06/2025	1	-	-	-	1.005.000,00	1.005.000,00	117.250,00 117.250,00 887.750,00
41	Ac 39768	20	20/10/2025	1	-	-	-	4.994.000,00	4.994.000,00	249.700,00 249.700,00 4.744.300,00
42	Dispenser	20	14/11/2025	2	-	-	-	790.000,00	790.000,00	26.333,33 26.333,33 763.666,67
					146.020.013,00	102.731.194,66	43.288.818,34	12.039.000,00	158.059.013,00	19.630.970,00 122.362.164,66 35.696.848,34
					54.817.632.051,72	3.200.535.811,09	51.617.096.240,63	12.039.000,00	54.829.671.051,72	45.135.962,05 3.245.671.773,14 51.583.999.278,58

- 0,00 - 0,00 - - 0,00 0,00

Mengetahui
Direksi Perumda Terminal Makassar Metro
Kota Makassar

Elber Maqbul Amin, ST.
Direktur Utama

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TERMINAL MAKASSAR METRO
ANALISIS RASIO KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 31 DESEMBER 2024

Analisis Rasio Keuangan**Rasio Likuiditas**

2025

2024

1 Cash Ratio (%)

$\frac{\text{Kas}}{\text{Kewajiban Lancar}} \times 100\%$	$\frac{1.392.870.097,00}{75.845.253} \times 100\% = 1836\%$	$\frac{792.225.499,92}{-} \times 100\% = \sim$
<i>Cash Ratio mengalami tak terhitung dari tahun 2024 ke 2025</i>		

2 Acid Test Ratio (%) (Quick Ratio)

$\frac{\text{Kas} + \text{Efek} + \text{Piutang}}{\text{Kewajiban Lancar}} \times 100\%$	$\frac{1.545.746.068,00}{75.845.253} \times 100\% = 2038\%$	$\frac{1.012.561.888,92}{-} \times 100\% = \sim$
<i>Acid Test Ratio mengalami tak terhitung dari tahun 2024 ke 2025</i>		

3 Current Ratio (%)

$\frac{\text{Aset Lancar}}{\text{Kewajiban Lancar}} \times 100\%$	$\frac{1.571.707.870,00}{75.845.253} \times 100\% = 2072\%$	$\frac{1.040.903.308,92}{-} \times 100\% = \sim$
<i>Current Ratio mengalami tak terhitung dari tahun 2024 ke 2025</i>		

4 Net Working Capital Sales (%)

$\frac{\text{Modal Kerja Bersih}}{\text{Pendapatan}} \times 100\%$	$\frac{1.495.862.617,12}{4.751.709.434,00} \times 100\% = 31,48\%$	$\frac{1.040.903.308,92}{5.290.108.397,00} \times 100\% = 19,68\%$
<i>Net Working Capital Sales mengalami kenaikan 11,80 % dari tahun 2024 ke 2025</i>		

Rasio Aktivitas**1 Receivable Turn Over (Kali)**

$\frac{\text{Pendapatan Bruto}}{\text{Rata-Rata Piutang}}$	$\frac{4.751.709.434,00}{158.500.257,50} = 29,98$	$\frac{5.290.108.397,00}{149.129.194,50} = 35,47$
<i>Receivable Turn Over mengalami penurunan 5,49 kali dari tahun 2024 ke 2025</i>		

2 Collection Period (Hari)

$\frac{\text{Piutang} \times 360 \text{ Hari}}{\text{Pendapatan Neto}}$	$\frac{55.035.349.560,00}{4.751.709.434,00} = 11,58$	$\frac{79.321.100.040,00}{5.290.108.397,00} = 14,99$
<i>Collection Period mengalami Penurunan 3,41 kali dari tahun 2024 ke 2025</i>		

3 Current Asset Turn Over (Kali)

$\frac{\text{Pendapatan Bruto}}{\text{Aset Lancar}}$	$\frac{4.751.709.434,00}{1.571.707.870,00} = 3,02$	$\frac{5.290.108.397,00}{1.040.903.308,92} = 5,08$
<i>Current Asset Turn Over mengalami penurunan 2,06 kali dari tahun 2024 ke 2025</i>		

4 Fixed Asset Turn Over

$\frac{\text{Pendapatan Bruto}}{\text{Total Aset}}$	$\frac{4.751.709.434,00}{53.155.707.148,58} = 0,09$	$\frac{5.290.108.397,00}{52.657.999.549,55} = 0,10$
<i>Fixed Asset Turn Over mengalami penurunan 0,01 kali dari tahun 2024 ke 2025</i>		

5 Sales to Net Working Capital (Kali)

$\frac{\text{Pendapatan Bruto}}{\text{Net Working Capital}}$	$\frac{4.751.709.434,00}{1.495.862.617,12} = 3,18$	$\frac{5.290.108.397,00}{1.040.903.308,92} = 5,08$
<i>Sales to Net Working Capital k mengalami penurunan 1,91 kali dari tahun 2024 ke 2025</i>		

Rasio Solvabilitas**1 Debt to Asset Ratio (%)**

$\frac{\text{Total Hutang}}{\text{Total Aset}} \times 100\%$	$\frac{75.845.253}{53.155.707.148,58} \times 100\% = 0,14\%$	$\frac{-}{52.657.999.549,55} \times 100\% = 0,00\%$
<i>Debt to Asset Ratio tidak mengalami kenaikan 0,14% dari tahun 2024 ke 2025</i>		

2 Debt to Equity Ratio (%)

$\frac{\text{Total Hutang}}{\text{Equity}} \times 100\%$	$\frac{75.845.253}{53.079.861.895,70} \times 100\% = 0,14\%$	$\frac{-}{52.657.999.549,55} \times 100\% = 0,00\%$
<i>Debt to Equity Ratio tidak mengalami kenaikan 0,14% dari tahun 2024 ke 2025</i>		

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TERMINAL MAKASSAR METRO
ANALISIS RASIO KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 31 DESEMBER 2024

Rasio Rentabilitas

1 Gross Profit Margin (%)

$\frac{\text{Laba Operasional}}{\text{Pendapatan Neto}} \times 100\%$	$\frac{527.492.834,95}{4.751.709.434,00} \times 100\% = 11,10\%$	$\frac{559.216.699,43}{5.290.108.397,00} \times 100\% = 10,57\%$
---	--	--

Gross Profit Margin mengalami kenaikan 0,53 % dari tahun 2024 ke 2025

2 Base Cost Prouctivity

$\frac{\text{B. Operasional Usaha}}{\text{Pendapatan Bruto}} \times 100\%$	$\frac{(4.224.216.599,05)}{4.751.709.434,00} \times 100\% = -88,9\%$	$\frac{(4.730.891.697,57)}{5.290.108.397,00} \times 100\% = -89,43\%$
--	--	---

Base Cost Prouctivity mengalami kenaikan 0,53 % dari tahun 2024 ke 2025

3 Net Profit Margin

$\frac{\text{Laba Sebelum Pajak}}{\text{Pendapatan Neto}} \times 100\%$	$\frac{536.154.390,03}{4.751.709.434,00} \times 100\% = 11,28\%$	$\frac{562.360.201,43}{5.290.108.397,00} \times 100\% = 10,63\%$
---	--	--

Net Profit Margin mengalami kenaikan 0,65 % dari tahun 2024 ke 2025

4 Net Return on Invesment (%)

$\frac{\text{Laba Sebelum Pajak}}{\text{Total Aset}} \times 100\%$	$\frac{536.154.390,03}{53.155.707.148,58} \times 100\% = 1,01\%$	$\frac{562.360.201,43}{52.657.999.549,55} \times 100\% = 1,07\%$
--	--	--

Net Return on Invesment mengalami penurunan 0,06 % dari tahun 2024 ke 2025

5 Return on Capital Employed (%)

$\frac{\text{EBIT}}{\text{Capital Employed}} \times 100\%$	$\frac{527.492.834,95}{53.079.861.895,70} \times 100\% = 0,99\%$	$\frac{559.216.699,43}{52.657.999.549,55} \times 100\% = 1,06\%$
--	--	--

Return on Capital Employed mengalami penurunan 0,07 % dari tahun 2024 ke 2025

6 Net Return on Capital

$\frac{\text{Laba Setelah Pajak}}{\text{Equity}} \times 100\%$	$\frac{472.804.124,15}{53.079.861.895,70} \times 100\% = 0,89\%$	$\frac{562.360.201,43}{52.657.999.549,55} \times 100\% = 1,07\%$
--	--	--

Net Return on Capital mengalami penurunan 0,18 % dari tahun 2024 ke 2025

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
AIR MINUM
KOTA MAKASSAR**

Laporan Keuangan
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal
31 Desember 2025, 31 Desember 2024,
31 Desember 2023

Daftar Isi

	Halaman
SURAT PERNYATAAN DIREKSI	
LAPORAN KEUANGAN	
Laporan Posisi Keuangan	1 - 2
Laporan Penghasilan Komprehensif dan Laporan Laba Rugi	3 - 4
Laporan Perubahan Ekuitas dan Laporan Laba Rugi dan Saldo Laba	5 - 6
Laporan Arus Kas	7 - 8
Catatan Atas Laporan Keuangan	9 - 42
Lampiran	
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2025**

PERUMDA Air Minum Kota Makassar

Nomor : 018 / B.4e / IV / 2026

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

1. Nama : Dr. Hamzah Ahmad, S.E., MSA., Ak., CA
Alamat Kantor: Jl. Dr. Sam Ratulangi No. 3, Kelurahan Mangkura, Kec. Ujung Pandang,
Kota Makassar, Sulawesi Selatan
Telepon : 0431 8889888
Jabatan : Plt. Direktur Utama
2. Nama : Nanang Supriyatno, S.E., MBA
Alamat Kantor: Jl. Dr. Sam Ratulangi No. 3, Kelurahan Mangkura, Kec. Ujung Pandang,
Kota Makassar, Sulawesi Selatan
Telepon : 0431 8889888
Jabatan : Plt. Direktur Keuangan

Untuk dan atas nama PERUMDA Air Minum Kota Makassar menyatakan bahwa:

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PERUMDA Air Minum Kota Makassar;
2. Laporan keuangan **PERUMDA Air Minum Kota Makassar** tanggal 31 Desember 2025 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut telah disusun dan disajikan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP);
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan PERUMDA Air Minum Kota Makassar telah dimuat secara lengkap dan benar.
b. Laporan keuangan PERUMDA Air Minum Kota Makassar tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
c. Semua dokumen transaksi, catatan keuangan dan pembukuan serta dokumen pendukung telah lengkap disusun dan disimpan oleh PERUMDA Air Minum Kota Makassar sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku;
4. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal, pencegahan dan penanggulangan kecurangan, serta kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan yang relevan bagi PERUMDA Air Minum Kota Makassar.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Makassar, 20 April 2026



Dr. Hamzah Ahmad, S.E., MSA., Ak., CA
Plt. Direktur Utama

Nanang Supriyatno, S.E., MBA
Plt. Direktur Keuangan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
LAPORAN POSISI KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	31 Desember 2025	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Aset				
Aset lancar				
Kas Dan Setara Kas	2e, 3	48.793.578.176	44.471.829.403	45.895.057.946
Investasi Jangka Pendek	-	-	-	-
Piutang Usaha	2g, 4	70.564.446.778	66.670.593.390	65.627.906.284
Penurunan Piutang Usaha	2g, 5	(30.249.650.109)	(29.220.112.437)	(28.580.466.252)
Piutang Usaha Bersih		40.314.796.669	37.450.480.953	37.047.440.032
Piutang Lain-Lain	2g, 6	1.932.796.786	1.954.048.939	1.280.821.006
Aset Keuangan	2f, 7	-	-	-
Persediaan	2h, 8	38.306.296.656	37.976.210.530	36.875.975.082
Pembayaran Dimuka	2i, 9	418.545.012	1.731.223.718	2.288.094.612
Jumlah Aset Lancar		129.766.013.299	123.583.793.542	123.387.388.677
Aset Tidak Lancar				
Aset Tetap	2j, 10	327.553.656.202	343.240.696.288	344.797.886.330
Aset Dalam Penyelesaian	11	30.075.740.603	42.425.190.447	30.248.678.992
Properti Investasi	12	-	-	-
Aset Tak Berwujud	14	-	-	-
Aset Biologis	15	-	-	-
Aset Lain-Lain	17	1.856.092.983	923.752.698	923.752.698
Aset Pajak Tangguhan	18	-	-	-
Jumlah Aset Tidak Lancar		359.485.489.788	386.589.639.433	375.970.318.020
Jumlah Aset		489.251.503.086	510.173.432.975	499.357.706.697
Kewajiban dan Ekuitas				
Kewajiban jangka pendek				
Hutang Usaha	2r, 19	3.971.673.018	5.913.098.748	5.379.665.716
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	2r, 20	12.886.304.570	13.893.430.304	13.631.396.770
Hutang Lancar Lainnya	2r, 21	16.932.384.898	32.500.679.674	27.694.004.139
Hutang Pajak	2q, 2r, 29	3.158.376.399	2.541.545.526	504.327.721
Pendapatan Diterima Dimuka	22	20.949.835	20.949.835	20.949.835
Liabilitas Imbalan Pasca Kerja	2p, 23	-	-	-
Liabilitas Jk Pjg Akan Jatuh Tempo Perbankan	24	-	-	-
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		36.969.688.720	54.869.704.087	47.230.344.181
Kewajiban jangka panjang				
Hutang Bank - Pinjaman Jangka Panjang	25	-	-	-
Provisi	26	-	-	-
Kontijensi	27	-	-	-
Hutang Sewa	28	-	-	-

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
LAPORAN POSISI KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	31 Desember 2025	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Hutang Pajak Tangguhan	-	-	-	-
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		-	-	-
Jumlah Kewajiban		36.969.688.720	54.869.704.087	47.230.344.181
Ekuitas	30			
Modal Pemerintah Kota Makassar		254.325.833.139	253.829.990.798	253.453.576.798
Modal Pemerintah Pusat		14.611.271.563	14.611.271.563	14.611.271.563
Penyertaan Pemerintah Pusat Yang Belum Ditentukan Statusnya		156.638.802.326	156.638.802.326	156.638.802.326
Cadangan Dana Pendidikan		-	-	-
Cadangan Umum		-	-	-
Cadangan Peningkatan Kualitas Layanan		-	-	-
Cadangan Tanggung Jawab Tarif dan Lingkungan		-	-	-
Modal Donasi		1.022.961.943	1.022.961.943	1.022.961.942
Akumulasi Laba (Rugi) Tahun Lalu		13.247.990.703	19.979.668.142	11.807.382.285
Laba / Rugi tahun berjalan		12.434.954.691	9.221.034.115	14.593.367.601
Penghasilan Komprehensif Lainnya		-	-	-
a. Surplus Revaluasi Aset Tetap		-	-	-
b. Selisih Kurs Penjabaran Mata Uang Fungsional		-	-	-
c. Keuntungan/Kerugian Aktuarial Atas Program Imbalan Kerja		-	-	-
d. Keuntungan/Kerugian Dari Instrumen Keuangan, Nilai Wajar Melalui OCI		-	-	-
Koreksi Atas Perubahan Kebijakan, Estimasi dan Kesalahan Mendasar		-	-	-
Jumlah Ekuitas		452.281.814.366	455.303.728.887	452.127.362.516
Jumlah Kewajiban dan Ekuitas		489.251.503.086	510.173.432.975	499.357.706.697

Kota Makassar, 20 April 2026



Dr. Hamzah Ahmad, SE., MSA., Ak., CA
Pit. Direktur Utama

[Handwritten signature]

Nanang Supriyatno, SE., MBA
Pit. Direktur Keuangan

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
LAPORAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF DAN LAPORAN LABA RUGI
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	31 Desember 2025	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Pendapatan Usaha	2m, 31			
Pendapatan Penjualan Air		351.279.420.506	343.271.564.222	330.069.237.645
Pendapatan Non Air		15.411.291.460	24.570.924.284	17.294.684.807
Jumlah Pendapatan Penjualan		366.690.711.966	367.842.488.507	347.363.922.452
Beban Langsung Usaha	2m, 32			
Beban Operasi Sumber Air		(5.013.275.757)	(6.520.753.374)	(4.486.902.102)
Beban Pengelolaan Air		(159.979.884.970)	(153.240.423.354)	(141.960.559.456)
Beban Transmisi dan Distribusi		(115.968.152.367)	(116.239.866.074)	(111.578.013.846)
Beban HPP Sambungan Baru		(2.874.299.195)	-	
Jumlah Beban Langsung Usaha		(283.835.612.290)	(276.001.042.802)	(258.025.475.404)
Laba (Rugi) Kotor Usaha		82.855.099.676	91.841.445.704	89.338.447.048
Beban Usaha	2m, 32			
Beban Umum & Administrasi		(75.701.863.753)	(91.522.257.422)	(83.942.287.619)
Laba Rugi Usaha		7.153.235.923	319.188.283	5.396.159.429
Pendapatan (beban) lain-lain				
Pendapatan lain-lain		10.269.814.180	12.411.846.193	14.202.256.419
Beban lain-lain		(74.965.739)	(109.822.361)	(144.277.247)
Jumlah Pendapatan (beban) lain-lain		10.194.848.441	12.302.023.832	14.057.979.172
Laba (Rugi) Sebelum Pajak		17.348.084.364	12.621.212.115	19.454.138.601
Pajak Kini dan Beban (Penghasilan) Pajak	34	4.913.129.673	3.400.178.000	4.860.771.000
Laba (Rugi) Usaha Bersih		12.434.954.691	9.221.034.115	14.593.367.601

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
LAPORAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF DAN LAPORAN LABA RUGI
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

Penghasilan Komprehensif Lain	-		
- Surplus Revaluasi Tanah/Aset Tidak			
- Pengukuran kembali atas program	-	-	-
imbalan pasti			
- Beban pajak penghasilan terkait	-	-	-
- Penghasilan Komprehensif lain Tahun berjalan	-	-	-
- Laba (Rugi) dan Komprehensif lainnya	-	-	-
Laba (Rugi) dan Komperhensif lainnya	12.434.954.691	9.221.034.115	14.593.367.601

Kota Makassar, 20 April 2026



Dr. Hamzah Ahmad, SE, MSA, Ak. CA
Pit. Direktur Utama

Sh m-

Nanang Supriyatno, SE, MBA
Pit. Direktur Keuangan

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR**
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS DAN LAPORAN LABA RUGI DAN SALDO LABA
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Modal Pemerintah Kota Makassar	Saldo Laba (Rugi)	Modal Pemerintah Pusat	Modal Donasi	Penyertaan yang belum ditetapkan statusnya	Jumlah
Saldo 1 Januari 2023	253.453.576.798	21.084.611.224	14.611.271.563	1.022.961.943	156.638.802.326	446.811.223.854
Reklasifikasi Akun	-	-	-	-	-	-
Penambahan (Pengurangan)	-	-	-	-	-	-
Jasa Produksi Tahun	-	-	-	-	-	-
Cadangan Laba Umum	-	-	-	-	-	-
Cadangan dan Pendidikan	-	-	-	-	-	-
Cadangan Tanggung Jawab Tarif & Lingkungar	-	-	-	-	-	-
Cadangan Peningkatan Kualitas Layanan	-	-	-	-	-	-
Dividen	-	(9.277.228.939)	-	-	-	(9.277.228.939)
Koreksi Laba Ditahan	-	-	-	-	-	-
Saldo Laba	-	-	-	-	-	-
Laba (Rugi) Tahun Berjalan 2023	-	14.593.367.601	-	-	-	14.593.367.601
Penghasilan Komprehensif Lainnya	-	-	-	-	-	-
Koreksi atas Perubahan Kebijakan, Estimasi dan Kesalahan Mendasar	-	-	-	-	-	-
Saldo Per 31 Desember 2023	253.453.576.798	26.400.749.886	14.611.271.563	1.022.961.943	156.638.802.326	452.127.362.516
Reklasifikasi Akun	-	-	-	-	-	-
Penambahan (Pengurangan)	376.414.000	-	-	-	-	376.414.000
Jasa Produksi Tahun	-	-	-	-	-	-
Cadangan Laba Umum	-	-	-	-	-	-
Cadangan dan Pendidikan	-	-	-	-	-	-
Cadangan Tanggung Jawab Tarif & Lingkungar	-	-	-	-	-	-
Cadangan Peningkatan Kualitas Layanan	-	-	-	-	-	-
Dividen	-	(6.421.081.744)	-	-	-	(6.421.081.744)
Koreksi Laba Ditahan	-	-	-	-	-	-

Saldo Laba	-	-	-	-	-	-
Laba (Rugi) Tahun Berjalan 2024	-	9.221.034.115	-	-	-	9.221.034.115
Penghasilan Komprehensif Lainnya	-	-	-	-	-	-
Koreksi atas Perubahan Kebijakan, Estimasi dan Kesalahan Mendasar	-	-	-	-	-	-
Saldo Per 31 Desember 2024	253.829.990.798	29.200.702.257	14.611.271.563	1.022.961.943	156.638.802.326	455.303.728.887
Reklasifikasi Akun	-	(44.105.263)	-	-	-	(44.105.263)
Penambahan (Pengurangan)	495.842.341	18.315.000	-	-	-	514.157.341
Jasa Produksi Tahun	-	-	-	-	-	-
Cadangan Laba Umum	-	-	-	-	-	-
Cadangan dan Pendidikan	-	-	-	-	-	-
Cadangan Tanggung Jawab Tarif & Lingkar	-	-	-	-	-	-
Cadangan Peningkatan Kualitas Layanan	-	(2.904.625.746)	-	-	-	(2.904.625.746)
Dividen	-	(8.803.710.471)	-	-	-	(8.803.710.471)
Koreksi Laba Ditahan	-	-	-	-	-	-
Saldo Laba	-	(4.218.585.074)	-	-	-	(4.218.585.074)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan 2025	-	12.434.954.691	-	-	-	12.434.954.691
Penghasilan Komprehensif Lainnya	-	-	-	-	-	-
Koreksi atas Perubahan Kebijakan, Estimasi dan Kesalahan Mendasar	-	-	-	-	-	-
Saldo 31 Desember 2025	254.325.833.139	25.682.945.395	14.611.271.563	1.022.961.943	156.638.802.326	452.281.814.366

Kota Makassar, 20 April 2026



Dr. Hamzah Ahmad, SE, MSA, Ak, CA
Pit. Direktur Utama

Handwritten signature of Nanang Supriyatno

Nanang Supriyatno, SE, MBA
Pit. Direktur Keuangan

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
LAPORAN ARUS KAS**

Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023

(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	31 Desember 2025	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Arus Kas dari Aktivitas Operasi				
Laba (Rugi) tahun berjalan		12.434.954.691	9.221.034.115	14.593.367.601
Penyesuaian untuk:				
Penyusutan aset tetap	2j, 10	44.629.699.274	45.340.733.988	49.813.629.267
Kenaikan (penurunan) :				
Piutang usaha	2g, 4	(3.893.853.388)	(1.042.687.106)	467.916.312
Penyisihan piutang usaha		1.029.537.672	639.646.185	(407.848.932)
Piutang lain-lain	2g, 6	21.252.153	(673.227.933)	(313.303.290)
Persediaan	2h, 8	(330.086.126)	(1.100.235.448)	13.278.610.058
Pembayaran dimuka	2i, 9	1.312.678.706	556.870.894	(1.998.594.870)
Hutang Usaha	2r, 19	(1.941.425.730)	533.433.032	1.937.423.870
Hutang Lancar Lainnya	2r, 21	(15.568.294.776)	4.806.675.535	7.829.471.770
Biaya yang masih harus dibayar	2r, 20	(1.007.125.735)	262.033.534	300.075.713
Pendapatan Diterima Dimuka	2m, 22	-	-	-
Hutang Pajak	2q, 2r, 29	616.830.873	2.037.217.805	(2.533.555.982)
Liabilitas Imbalan Pasca Kerja Dapenma	2p, 23	-	-	-
Kewajiban Jk Panjang Jt. Tempo	24	-	-	-
Liabilitas Jk Pendek Lainnya	2r	-	-	-
Aset Lain-Lain		(964.643.366)	-	-
Jumlah Arus Kas dari Aktivitas Operasi		36.339.524.249	60.581.494.601	82.967.191.517
Arus Kas dari Aktivitas Investasi				
Perubahan Modal Kerja :				
Pembelian (penjualan) aset tetap	2j, 10	(28.910.356.106)	(43.783.543.947)	(45.147.505.189)
Pembelian aset tetap dalam penyelesaian	11	12.349.449.844	(12.176.511.455)	(22.986.225.571)
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi		(16.560.906.263)	(55.960.055.402)	(68.133.730.760)
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan				
Liabilitas Jangka Panjang	25	-	-	(3.467.270.124)
Liabilitas Jangka Panjang Lainnya		-	-	-
Penambahan Ekuitas	30	495.842.341	376.414.000	-
Selisih Penilaian Kembali Aset Tetap		-	-	-
Koreksi Laba Ditahan		(7.149.001.083)	-	-
Pembagian Laba		(8.803.710.471)	(6.421.081.744)	(9.277.228.939)
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan		(15.456.869.213)	(6.044.667.744)	(12.744.499.063)

Kenaikan (Penurunan) Kas dan Setara Kas	2e, 3	4.321.748.773	(1.423.228.543)	2.088.961.695
Kas dan Setara Kas Awal Tahun	2e, 3	44.471.829.403	45.895.057.946	43.806.096.251
Kas dan Setara Kas Akhir Tahun	2e, 3	<u>48.793.578.176</u>	<u>44.471.829.403</u>	<u>45.895.057.946</u>

Kota Makassar, 20 April 2026



Dr. Hamzah Ahmad, SE, MSA, Ak. CA
Pit. Direktur Utama

Sh m-

Nanang Supriatno, SE, MBA
Pit. Direktur Keuangan

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

1. UMUM

a. Sejarah Pendirian Perusahaan dan Landasan Hukum

Pada tahun 1924 pertama kali di Kota Makassar dibangun instalasi 1 Ratulangi kapasitas 50 Ltr/detik. Pembangunan instalasi tersebut awalnya dimaksudkan untuk memenuhi kebutuhan air bersih khusus untuk penduduk di perkotaan. Dinas air minum diubah statusnya menjadi Perusahaan Daerah Air Minum Kota Madya Ujung Pandang yang dibentuk berdasarkan PERDA TK II Ujung Pandang yang disahkan dengan SK Gubernur KDH Tk. I Sulawesi Selatan Nomor : 235/VI/1975 tanggal 13 Juni 1975. Pelaksanaannya dilakukan dengan SK Walikota Madya Dati II Ujung Pandang Nomor : 21/P.II/1976 tanggal 26 Februari 1976. Pada tahun 1977 PDAM KMUP membangun instalasi II Panaikang dengan kapasitas 500 Ltr/detik termasuk perluasan jaringan, pada tahun 1985 melalui paket pembangunan Perumnas Antang dibangun instalasi III Antang dengan kapasitas 20 Ltr/detik. Pada tahun 1993 melalui bantuan proyek PSAPB Sulawesi Selatan, Kota Makassar mendapat tambahan IPA yaitu instalasi IV Maccini Sombala, dengan kapasitas 200 Ltr/detik yang terdapat di Kabupaten Gowa yang memanfaatkan sumber air bengenang Bili-bili dan dioperasikan pada tahun 2001. Pada tanggal 9 September 2019 telah mengalami perubahan berdasarkan Peraturan Daerah Kota Makassar Nomor 7 tahun 2019 tentang Perusahaan Umum Daerah Kota Makassar menetapkan Peraturan Daerah Kota Makassar Tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum.

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Makassar telah mengalami beberapa kali perubahan Keputusan Wali Kota Makassar Nomor : 1993/188.4.45/Tahun 2025 tanggal 21 Oktober 2025 tentang penunjukan Pelaksana Tugas Direksi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Makassar dan Nomor : 1922/188.4.45/Tahun 2025 tanggal 6 Oktober 2025 tentang Pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Makassar Periode Tahun 2026 - 2029.

b. Kegiatan Usaha

Sebagai penyedia air bersih kepada masyarakat, PDAM Kota Makassar mempunyai tugas pokok sebagai berikut :

1. Pelayanan umum / jasa kepada masyarakat dalam penyediaan air bersih.
2. Menyelenggarakan pemanfaatan umum yang dapat dirasakan oleh masyarakat
3. Memupuk pendapatan untuk membiayai kelangsungan hidup perusahaan dan pembangunan daerah.

Pada tahun 2025 jumlah rata-rata produksi air bersih adalah 3.301,31 Ltr/detik, dan 3.440,94 Ltr/detik air baku, saat ini perusahaan mempunyai 5 (lima) untuk instalasi pengolahan terdiri dari :

1. Instalasi I Ratulangi dengan rata-rata produksi 27,26 Ltr/detik air bersih, dan 37,60 Ltr/detik air baku.
2. Instalasi II Panaikang dengan rata-rata produksi 1.190,14 Ltr/detik air bersih, dan 1.254,50 Ltr/detik air baku.
3. Instalasi III Antang dengan rata-rata produksi 145,55 Ltr/detik air bersih, dan 147,81 Ltr/detik air baku.
4. Instalasi IV Maccini Sombala dengan rata-rata produksi 345,51 Ltr/detik air bersih dan 357,98 Ltr/detik air baku.
5. Instalasi V Somba Opu dengan rata-rata produksi 1.592,85 Ltr/detik air bersih, dan 1.643,05 Ltr/detik air baku.

c. Susunan Pengurus Perusahaan

Susunan Direksi berdasarkan Keputusan Wali Kota Makassar Nomor : 1993/188.4.45/Tahun 2025 tentang penunjukan Pelaksana Tugas Direksi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Makassar tanggal 21 Oktober 2025 adalah sebagai berikut :

Nama	Jabatan
Dr. Hamzah Ahmad, SE.,MSA, Ak., CA	: Plt. Direktur Utama
Nanang Supriyatno, SE., MBA	: Plt. Direktur Keuangan

Susunan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Makassar berdasarkan Keputusan Wali Kota Makassar Nomor : 1922/188.4.45/Tahun 2025 tanggal 6 Oktober 2025 tentang pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Makassar periode 2025 - 2029 adalah sebagai berikut :

Nama	Jabatan
Dr. A. Zulkifly, S.STP., M.Si	: Ketua Dewan Pengawas
Andi Syahrums	: Anggota Dewan Pengawas
Andi Taufiq Aris	: Anggota Dewan Pengawas

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

Wirda Fauzah

: Anggota Dewan Pengawas

Struktur Organisasi dan Tata Kerja Perumda Air Minum Kota Makassar Per 31 Desember 2025 terdiri dari :

• Direksi	: 2 Orang
• Kepala Bagian	: 9 Orang
• Kepala Wilayah Pelayanan	: 6 Orang
• Kepala Seksi	: 26 Orang
• Kepala Urusan	: 24 Orang
• Koordinator	: 13 Orang
• Staf/OP/Security	: 1.032 Orang
• Tenaga Kontrak	: 116 Orang
Total	: 1.228 Orang

2. IKHTISAR INFORMASI KEBIJAKAN AKUNTANSI MATERIAL

Ikhtisar kebijakan akuntansi material penting bagi PERUMDA Air Minum Kota Makassar yang diterapkan secara konsisten oleh perusahaan dalam menyusun laporan keuangan ini adalah sebagai berikut :

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan telah disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK-EP) di Indonesia, yang mencakup Pernyataan dan Interpretasi yang dikeluarkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia ("DSAK IAI").

Laporan keuangan, kecuali laporan arus kas, disusun berdasarkan konsep akrual dan dasar pengukuran dengan menggunakan harga historis, kecuali beberapa akun tertentu yang dicatat berdasarkan pengukuran lain sebagaimana diuraikan dalam kebijakan akuntansi akun tersebut.

Laporan arus kas yang disajikan dengan menggunakan metode langsung, menyajikan penerimaan dan pengeluaran kas dan setara kas yang diklasifikasikan ke dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

b. Perubahan Kebijakan Akuntansi dan Pengungkapan

1. Penerapan dari standar dan interpretasi baru, dari revisi berikut, tidak menimbulkan perubahan besar terhadap kebijakan akuntansi dan efek material terhadap laporan keuangan

Berikut ini adalah standar akuntansi yang telah disahkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan ("DSAK") yang dipandang relevan terhadap pelaporan keuangan yang berlaku efektif mulai 1 Januari 2025. Amandemen ini memperjelas pengaturan terkait kondisi ketika Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK-EP) menggantikan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP).

PENGATURAN	PSAK	SAK ETAP	SAKEP
Entitas Privat	• -	• Tidak ada pengaturan penggunaan SAK ETAP dalam LK tersendiri	- Definisi akuntabilitas publik signifikan - Entitas yang menggunakan SAKEP - Penggunaan SAKEP untuk entitas yang memiliki akuntabilitas publik signifikan sepanjang regulasi membolehkan. - Penggunaan SAKEP dalam laporan keuangan tersendiri dan konsolidasi menggunakan PSAK

Pengaturan	PSAK	SAK ETAP	SAKEP
Tujuan LK	• Menyediakan informasi keuangan tentang entitas pelapor yang berguna untuk investor saat ini dan investor potensial, pemberi pinjaman, dan kreditor lainnya dalam membuat keputusan tentang penyediaan sumber daya kepada entitas.	• Menyajikan informasi yang bermanfaat bagi sebagian besar pengguna untuk pengambilan keputusan ekonomi	- Menyediakan informasi posisi keuangan, kinerja dan arus kas untuk pengambilan keputusan ekonomi - LK menunjukkan penatagunaan <i>stewardship of management</i> – akuntabilitas manajemen (<i>accountability of management</i>) atas sumber daya yang dipercayakan kepadanya.
Karakteristik Kualitatif	- Karakteristik fundamental: - Relevan	- Dapat dipahami - Relevan	- Karakteristik kualitatif: - Keterpahaman

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR**
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

- Representasi tepat - Karakteristik peringkat - Keterbandingan - Keterverifikasian - Ketepatanwaktuan - Keterpahaman - Kendala biaya pelaporan keuangan	- Materialitas jika mempengaruhi keputusan - Keandalan - Substansi mengungguli bentuk - Pertimbangan sehat - Kelengkapan - Dapat dibandingkan - Tepat waktu - Keseimbangan antara biaya dan manfaat	- Relevansi (mengevaluasi masa lalu, sekarang dan masa depan) - Materialitas - Keandalan (substansi mengungguli bentuk, prudensi, lengkap) - Keterbandingan - Ketepatanwaktuan - Keseimbangan manfaat dan biaya - Biaya dan upaya berlebihan – biaya tambahan dan upaya tambahan melebihi manfaat yang diterima pengguna laporan keuangan (<i>undue cost or effort</i>)
--	--	---

Pengaturan	PSAK	SAK ETAP	SAKEP
Posisi Keuangan dan Kinerja Keuangan	Penyajian laporan posisi keuangan awal periode komparatif	Tidak mengatur penghasilan komprehensif	Posisi keuangan - Aset: manfaat ekonomi masa depan - Liabilitas (kewajiban legal dan konstruktif) - Ekuitas (modal, saldo laba/rugi, saldo penghasilan/beban komprehensif lain) Kinerja - Penghasilan – pendapatan dan keuntungan - Beban – beban dan kerugian - Total penghasilan komprehensif dan laba rugi
Pengakuan Aset, Liabilitas, Penghasilan dan Beban	Penjelasannya sifatnya umum tidak spesifik		Pengakuan jika memenuhi definisi dan memenuhi kriteria manfaat ekonomi akan mengalir dari atau ke luar entitas dan dapat diukur dengan andal.
Pengukuran Aset, Liabilitas, Penghasilan dan Beban	Penjelasan pengukuran sifatnya umum tidak spesifik		Dua dasar pengukuran yang digunakan adalah biaya historis dan nilai wajar

Pengaturan	PSAK	SAK ETAP	SAKEP
Prinsip Pervasif	- Pengaturan dalam kerangka konseptual - Hirarki diatur dalam PSAK 208	- Persyaratan pengakuan dan pengukuran mengikuti konsep pervasif dalam SAK - Jika tidak ada pengaturan menggunakan hirarki	- Persyaratan pengakuan dan pengukuran mengikuti konsep pervasif dalam SAK - Jika tidak ada pengaturan menggunakan hirarki sesuai bab 10 - Hirarki pertama pengaturan khusus dalam SAK, hirarki kedua ketentuan dalam bab konsep pervasif
Dasar akrual	Akrual kecuali arus kas	Akrual kecuali arus kas	Akrual kecuali arus kas

Pengaturan	SAK	SAK ETAP	SAKEP
Pengakuan dalam Laporan Keuangan	Memenuhi definisi dan dapat diukur dengan andal	Memenuhi definisi dan dapat diukur dengan andal	- Aset - Manfaat ekonomi mengalir dan biaya diukur dengan andal - Aset kontijensi tidak diakui, kecuali jika manfaat ekonomi hampir pasti dapat diakui - Liabilitas - Ketika memiliki kewajiban, kemungkinan besar akan mengalihkan sumber daya, pengukuran dapat diandalkan. - Liabilitas kontijensi tidak diakui kecuali dalam kombinasi bisnis

Pengaturan	SAK	SAK ETAP	SAKEP
Dasar Pengukuran	- Pengukuran menjelaskan konsep umum berbagai pengukuran yang diperkenankan - Pengaturan mengikuti standar	- Biaya historis - Nilai wajar	- Pengukuran awal pada biaya historis, kecuali mensyaratkan pengukuran awal dengan dasar lain seperti nilai wajar. - Pengukuran selanjutnya: Instrumen keuangan: - Biaya perolehan diamortisasi: aset dan liabilitas keuangan dasar - Nilai wajar melalui laba rugi: saham di bursa efek dengan nilai wajar andal (tanpa upaya) - Nilai wajar melalui laba rugi: aset dan liabilitas keuangan non dasar Aset non keuangan - Biaya historis (<i>NRV, recoverable amount</i>) - Nilai wajar: investasi pada entitas asosiasi dan ventura bersama, properti investasi, aset biologis, produk agrikultur dan aset tetap.
Saling Hapus	Tidak saling hapus kecuali disyaratkan	Tidak saling hapus kecuali disyaratkan	- Tidak saling hapus kecuali disyaratkan - Pengukuran aset secara netto dengan penilaian penyisihan bukan saling hapus. - Jika aktivitas normal tidak terkait dengan pembelian dan penjualan aset, maka entitas melaporkan keuntungan dan kerugian pelepasan aset dengan cara menurani hasil dari pelepasan dengan jumlah tercatat.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

PENGATURAN	SAK	SAK ETAP	SAKEP
Ketentuan Penyajian LK	- PSAK 201, akan dirubah dengan PSAK 118 / IFRS 18 - Laporan Keuangan - Tujuan laporan keuangan - Laporan keuangan lengkap - Tanggung jawab - Karakteristik umum - Struktur dan Isi - Laporan posisi keuangan - Laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain - Laporan perubahan ekuitas - Laporan arus kas - Catatan atas laporan keuangan	- Pengaturan dalam penyajian satu bab - Pengaturan tersendiri untuk masing-masing laporan	- Tanggung jawab laporan keuangan - Penyajian wajar - Kepatuhan terhadap SAKEP - Kelangsungan Usaha - Frekuensi Pelaporan - Konsistensi Penyajian - Informasi Komparatif - Materialitas dan Agregasi - Laporan Keuangan Lengkap – lima laporan dengan penghasilan komprehensif dengan dua pilihan. - Identifikasi laporan keuangan - Penyajian informasi yang tidak disyaratkan oleh Standar ini

Pengaturan	SAK	SAK ETAP	SAKEP
Komponen SAKEP dan ETAP dalam bab tersendiri	Sama seperti SAKEP	- Neraca - Laporan laba rugi - Laporan perubahan ekuitas (boleh tidak ada jika perubahan hanya dari dividen dan laba) - Lap arus kas (tidak langsung) - Catatan atas laporan keuangan	- Laporan Posisi Keuangan (4) Laporan penghasilan komprehensif (satu atau dua laporan) – (5) - Laporan perubahan ekuitas dan Laporan laba rugi dan saldo laba (6) - Lap arus kas (langsung/tidak langsung) – (7) - Catatan atas laporan keuangan (8)
Informasi komparatif	- Komparatif tambahan - Penyajian posisi keuangan komparatif awal periode sajian	Informasi komparatif periode sebelumnya harus diungkapkan	- Informasi kuantitatif - Informasi kualitatif (relevan)
Tidak disyaratkan	Pengaturan segmen, LPS dan interim	Tidak ada pengaturan	Informasi segmen, LPS dan laporan keuangan interim

2. Prinsip Perpasif

PSAK - KERANGKA KONSEPTUAL	SAKEP- KONSEP PERVASIF
- Pendahuluan - tujuan, pengguna - Karakteristik kualitatif yang Berguna - Laporan Keuangan dan Entitas Pelapor (tujuan, periode, perspektif dalam LK dan asumsi kelangsungan usaha) - Unsur-unsur laporan keuangan - Pengakuan dan penghentian pengakuan - Pengukuran (dasar pengukuran, informasi yang disediakan, factor yang dipertimbangkan, pengukuran ekuitas, Teknik pengukuran) - Penyajian dan Pengungkapan - Konsep Modal dan Pemeliharaan Modal	- Ruang Lingkup - Karakteristik Kualitatif Informasi dalam Laporan Keuangan - Posisi Keuangan –aset, liabilitas dan ekuitas. Item penghasilan komprehensif lain yang diakui sebagai komponen ekuitas terpisah. - Kinerja – laporan penghasilan komprehensif dalam satu atau dua laporan keuangan. - Pengakuan aset, liabilitas, penghasilan dan beban □ manfaat ekonomi akan mengalir ke entitas dan dapat diukur secara andal. - Pengukuran aset, liabilitas, penghasilan dan beban □ biaya historis dan nilai wajar - Prinsip pengakuan dan pengukuran pervasif - Dasar Akrua - Pengakuan dalam laporan keuangan – total penghasilan komprehensif dan laba rugi - Pengakuan dan pengakuan awal – historis kecuali standar mensyaratkan pengukuran awal dengan dasar lainnya seperti nilai wajar - Pengukuran selanjutnya – aset dan liabilitas keuangan; aset non keuangan; liabilitas selain liabilitas keuangan (jumlah untuk menyelesaikan). - Saling hapus

c. Kombinasi Bisnis & Goodwill

Kombinasi bisnis dicatat dengan menggunakan metode akuisisi. Biaya perolehan dari sebuah akuisisi diukur pada nilai agregat imbalan yang dialihkan, diukur pada nilai wajar pada tanggal akuisisi dan jumlah setiap Kepentingan Non Pengendali (KNP) pada pihak yang diakuisisi. Untuk setiap kombinasi bisnis, PERUMDA Air Minum Kota Makassar memilih apakah mengukur KNP pada entitas yang diakuisisi baik pada nilai wajar ataupun pada proporsi kepemilikan KNP atas aset neto yang teridentifikasi dari entitas yang diakuisisi. Biaya-biaya akuisisi yang timbul dibebankan langsung dan disertakan dalam "Beban Umum dan Administrasi".

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023**
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

PERUMDA Air Minum Kota Makassar menentukan bahwa mereka telah mengakuisisi bisnis ketika rangkaian aktivitas dan aset yang diakuisisi mencakup input dan proses substantif yang bersama-sama secara signifikan berkontribusi pada kemampuan untuk menghasilkan output. Proses yang diperoleh adalah substantif jika penting bagi kemampuan untuk terus menghasilkan output, dan input yang diperoleh mencakup tenaga kerja yang terorganisir dengan keterampilan, pengetahuan, atau pengalaman yang diperlukan untuk melakukan proses itu atau secara signifikan berkontribusi pada kemampuan untuk terus menghasilkan output dan dianggap unik atau langka atau tidak dapat diganti tanpa biaya, usaha, atau penundaan yang signifikan dalam kemampuan untuk terus menghasilkan output.

Ketika melakukan akuisisi atas sebuah bisnis, PERUMDA Air Minum Kota Makassar mengklasifikasikan dan menentukan aset keuangan yang diperoleh dan liabilitas keuangan yang diambil alih berdasarkan pada persyaratan kontraktual, kondisi ekonomi dan kondisi terkait lain yang ada pada tanggal akuisisi.

Dalam suatu kombinasi bisnis yang dilakukan secara bertahap, PERUMDA Air Minum Kota Makassar mengukur kembali kepentingan ekuitas yang dimiliki sebelumnya pada pihak yang diakuisisi pada nilai wajar tanggal akuisisi dan mengakui keuntungan atau kerugian yang dihasilkan

Kombinasi bisnis entitas sependengali dicatat dengan menggunakan metode penyatuan kepentingan, dimana selisih antara jumlah imbalan yang dialihkan dengan jumlah tercatat aset neto entitas yang diakuisisi diakui sebagai bagian dari akun "Tambahan Modal Disetor" pada laporan posisi keuangan konsolidasian.

Dalam menerapkan metode penyatuan kepentingan tersebut, unsur-unsur laporan keuangan dari entitas yang bergabung disajikan seolah-olah penggabungan tersebut telah terjadi sejak awal periode entitas yang bergabung berada dalam kesepengendalian.

d. Transaksi-transaksi Pihak Berelasi

PERUMDA Air Minum Kota Makassar melakukan transaksi dengan pihak-pihak berelasi sebagaimana didefinisikan pada PSAK 224 (sebelumnya PSAK 7): Pengungkapan Pihak-Pihak Berelasi.

Transaksi ini dilakukan berdasarkan persyaratan yang disetujui oleh kedua belah pihak, yang mungkin tidak sama dengan transaksi lain yang dilakukan dengan pihak-pihak yang tidak berelasi.

Seluruh transaksi dan saldo yang material dengan pihak-pihak berelasi telah diungkapkan dalam Catatan 44 atas laporan keuangan konsolidasian. Kecuali diungkapkan khusus sebagai pihak berelasi, maka pihak-pihak lain yang disebutkan dalam Catatan atas laporan keuangan konsolidasian merupakan pihak tidak berelasi.

Kecuali diungkapkan khusus sebagai pihak berelasi, maka pihak-pihak lain yang disebutkan dalam Catatan atas laporan keuangan konsolidasian merupakan pihak tidak berelasi.

e. Kas dan Setara Kas

Kas merupakan alat pembayaran yang siap dan bebas dipergunakan untuk membiayai kegiatan umum perusahaan.

Setara kas adalah investasi yang sifatnya sangat likuid, berjangka pendek dan dengan cepat dapat dijadikan kas dalam jumlah yang telah diketahui tanpa menghadapi resiko perubahan nilai yang signifikan. Instrumen yang dapat diklasifikasikan sebagai setara kas antara lain adalah:

- a. Deposito berjangka yang akan jatuh tempo dalam waktu 3 (tiga) bulan atau kurang dari tanggal penempatannya serta tidak dijaminkan;
- b. Instrumen pasar uang yang diperoleh dan dapat dicairkan dalam jangka waktu tidak lebih dari 3 (tiga) bulan.

Kas dan setara kas yang telah ditentukan penggunaannya atau yang tidak dapat digunakan secara bebas tidak tergolong dalam kas dan setara kas.

f. Instrumen Keuangan

Instrumen keuangan adalah setiap kontrak yang menambah nilai aset keuangan bagi satu entitas dan liabilitas keuangan atau ekuitas bagi entitas lain.

1. Pengakuan Awal Aset dan Liabilitas Keuangan

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

Pada pengakuan awal, PERUMDA Air Minum Kota Makassar mengukur aset keuangan pada nilai wajarnya ditambah biaya transaksi, dalam hal aset keuangan tidak diukur pada nilai wajar melalui laba rugi ("NWLR"). Piutang usaha yang tidak mengandung komponen pembiayaan yang signifikan, dimana PERUMDA Air Minum Kota Makassar telah menerapkan cara praktis, yaitu diukur pada harga transaksi yang ditentukan sesuai SAK-EP Bab 11.

Agar aset keuangan diklasifikasikan dan diukur pada biaya perolehan diamortisasi atau nilai wajar melalui penghasilan komprehensif lain ("NWPKL"), aset keuangan harus menghasilkan arus kas yang semata dari pembayaran pokok dan bunga ("SPPB") dari jumlah pokok terutang. Penilaian ini disebut sebagai uji SPPB dan dilakukan pada tingkat instrumen.

Instrumen keuangan adalah kontrak yang menimbulkan aset keuangan pada satu entitas dan liabilitas keuangan atau instrumen ekuitas pada entitas lainnya. Instrumen Keuangan mensyaratkan model biaya perolehan diamortisasi untuk seluruh instrumen keuangan dasar kecuali untuk investasi dalam saham preferen yang tidak dapat dikonversi dan saham biasa tanpa opsi jual atau saham preferen tanpa opsi jual yang diperdagangkan secara publik atau jika tidak, yang nilai wajarnya dapat diukur secara andal tanpa biaya atau upaya yang berlebihan.

Entitas mengakui aset keuangan atau liabilitas keuangan hanya jika entitas menjadi salah satu pihak dalam ketentuan kontraktual instrumen tersebut.

Pengukuran Awal

Pada pengakuan awal aset keuangan atau liabilitas keuangan, entitas mengukurnya pada harga transaksi (termasuk biaya transaksi kecuali dalam pengukuran awal aset keuangan dan liabilitas keuangan yang setelah pengakuan awal diukur pada nilai wajar melalui laba rugi) kecuali dalam pengaturan (*arrangement*) ditetapkan, pada dasarnya, merupakan transaksi pembiayaan baik untuk entitas (sebagai liabilitas keuangan) atau pihak lawan (sebagai aset keuangan) di dalam pengaturannya. Suatu pengaturan merupakan transaksi pembiayaan jika pembayaran ditangguhkan lebih dari jangka waktu usaha normal.

Pada akhir setiap periode pelaporan, entitas mengukur instrumen keuangan sebagai berikut, tanpa pengurangan biaya transaksi yang mungkin terjadi pada penjualan atau pelepasan lainnya:

- a. Instrumen utang yang memenuhi ketentuan diukur pada biaya perolehan diamortisasi menggunakan metode suku bunga efektif. Instrumen utang yang diklasifikasikan sebagai aset lancar atau liabilitas jangka pendek diukur pada jumlah kas yang tidak didiskontokan atau imbalan lain yang diperkirakan untuk dibayar atau diterima yakni setelah dikurangi penurunan nilai kecuali pengaturan tersebut merupakan, pada dasarnya, transaksi pembiayaan.
- b. Komitmen untuk menerima pinjaman yang memenuhi ketentuan instrumen keuangan, diukur pada biaya perolehan (yang terkadang nihil) dikurangi penurunan nilai.
- c. Investasi dalam saham preferen yang tidak dapat dikonversi dan saham biasa tanpa opsi jual atau saham preferen tanpa opsi jual diukur dan menyediakan pedoman pada nilai wajar.
 - Jika saham diperdagangkan secara publik atau nilai wajar saham tersebut dapat diukur secara andal tanpa biaya atau upaya yang berlebihan, investasi diukur pada nilai wajar dengan perubahan nilai wajar diakui dalam laba rugi; dan
 - Seluruh bentuk investasi lainnya diukur pada biaya perolehan dikurangi penurunan nilai.

2. Metode Biaya Perolehan Diamortisasi dan Suku Bunga Efektif

Biaya perolehan diamortisasi aset keuangan atau liabilitas keuangan pada setiap tanggal pelaporan adalah nilai bersih dari jumlah berikut ini:

- a. Jumlah di mana aset keuangan atau liabilitas keuangan diukur pada pengakuan awal;
- b. Dikurangi setiap pelunasan pokok;
- c. Ditambah atau dikurangi amortisasi kumulatif dengan menggunakan metode suku bunga efektif yang dihitung dari selisih antara jumlah pada pengakuan awal dan jumlah jatuh temponya;
- d. Dikurangi, dalam hal aset keuangan, setiap pengurangan (secara langsung atau melalui penggunaan akun penyisihan) untuk penurunan nilai atau nilai yang tidak dapat ditagih.

Aset keuangan dan liabilitas keuangan yang tidak memiliki suku bunga nominal, yang tidak berkaitan dengan pengaturan yang merupakan transaksi pembiayaan dan yang diklasifikasikan sebagai aset lancar atau liabilitas jangka pendek, diukur awalnya pada jumlah yang tidak didiskontokan.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023**
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

Metode suku bunga efektif adalah metode perhitungan biaya perolehan diamortisasi dari aset keuangan atau liabilitas keuangan (atau kelompok aset keuangan atau liabilitas keuangan) dan metode pengalokasian penghasilan bunga atau beban bunga selama periode relevan. Suku bunga efektif adalah suku bunga yang secara tepat mendiskontokan estimasi pembayaran atau penerimaan kas masa depan selama perkiraan umur instrumen keuangan atau, jika lebih tepat, periode yang lebih singkat, ke jumlah tercatat dari aset keuangan atau liabilitas keuangan. Suku bunga efektif ditentukan berdasarkan jumlah tercatat aset keuangan atau liabilitas keuangan pada pengakuan awal. Dalam metode suku bunga efektif:

- a. Biaya perolehan diamortisasi aset (liabilitas) keuangan adalah nilai sekarang penerimaan (pembayaran) kas masa depan yang didiskontokan pada suku bunga efektif; dan
- b. Beban (penghasilan) bunga pada suatu periode setara dengan jumlah tercatat liabilitas (aset) keuangan pada awal periode dikalikan dengan suku bunga efektif pada periode tersebut.

3. Penurunan Nilai Aset Keuangan yang Diukur pada Biaya Perolehan atau Biaya Perolehan Diamortisasi

Pada setiap akhir periode pelaporan, entitas menilai apakah terdapat bukti objektif penurunan nilai aset keuangan yang diukur pada biaya perolehan atau biaya perolehan diamortisasi. Jika terdapat bukti objektif penurunan nilai, entitas langsung mengakui kerugian penurunan nilai dalam laba rugi.

Bukti objektif bahwa aset keuangan atau kelompok aset mengalami penurunan nilai mencakup data observasian, yang menjadi perhatian pemegang aset, mengenai peristiwa kerugian berikut:

- a. Kesulitan keuangan signifikan dari penerbit atau obligor;
- b. Pelanggaran kontrak, seperti gagal bayar atau keterlambatan dalam pembayaran bunga atau pokok;
- c. Kreditor memberikan konsesi kepada debitur, yang tidak akan dipertimbangkan oleh kreditor jika bukan, karena alasan ekonomik atau legal yang terkait dengan kesulitan keuangan debitur;
- d. Terdapat kemungkinan besar debitur akan mengalami kebangkrutan atau melakukan reorganisasi keuangan lainnya; atau
- e. Data observasian mengindikasikan adanya penurunan yang dapat diukur dalam estimasi arus kas masa depan dari kelompok aset keuangan sejak pengakuan awal aset tersebut, walaupun penurunan belum dapat diidentifikasi dengan aset keuangan individual dalam kelompok, seperti kondisi ekonomik nasional atau lokal yang memburuk atau perubahan yang memburuk dalam kondisi industri

Faktor lain dapat juga menjadi bukti penurunan nilai, termasuk perubahan signifikan dengan dampak merugikan yang terjadi dalam teknologi, pasar, lingkungan ekonomik atau legal di mana penerbit beroperasi.

Entitas menilai aset keuangan berikut secara individual untuk penurunan nilainya:

- a. Seluruh instrumen ekuitas tanpa memperhatikan signifikansinya; dan
- b. Aset keuangan lainnya yang secara individual signifikan.

Entitas menilai aset keuangan lain untuk aset keuangan baik secara individual atau kelompok berdasarkan karakteristik risiko kredit serupa.

Entitas mengukur kerugian penurunan nilai atas aset keuangan berikut yang diukur berdasarkan biaya perolehan atau biaya perolehan diamortisasi sebagai berikut:

- a. Untuk aset keuangan yang diukur pada biaya perolehan diamortisasi, kerugian penurunan nilai adalah selisih antara jumlah tercatat aset dan nilai sekarang arus kas estimasian yang didiskontokan dengan suku bunga efektif orisinal aset. Jika aset keuangan tersebut memiliki suku bunga variabel, tingkat diskonto untuk mengukur kerugian penurunan nilai adalah suku bunga efektif kini yang ditentukan berdasarkan kontrak.
- b. Untuk aset keuangan yang diukur pada biaya perolehan dikurangi penurunan nilai, kerugian penurunan nilai adalah selisih antara jumlah tercatat aset dan estimasi terbaik (yang semestinya merupakan perkiraan) dari jumlah (yang mungkin nol) yang akan diterima oleh entitas atas aset jika aset dijual pada tanggal pelaporan.

Jika, pada periode berikutnya, jumlah kerugian penurunan nilai menurun dan penurunan tersebut dapat dikaitkan secara objektif dengan peristiwa yang terjadi setelah penurunan nilai tersebut diakui (seperti peningkatan peringkat kredit debitur), entitas membalik kerugian penurunan nilai yang diakui sebelumnya baik secara langsung atau dengan menyesuaikan akun penyisihan. Pembalikan tidak mengakibatkan jumlah tercatat aset keuangan (dikurangi akun penyisihan) yang melebihi jumlah tercatat seandainya penurunan nilai sebelumnya tidak diakui. Entitas mengakui jumlah pembalikan dalam laba rugi secara langsung.

4. Nilai Wajar

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

Entitas menggunakan hierarki berikut untuk mengestimasi nilai wajar aset:

- a. Bukti terbaik nilai wajar adalah harga kuotasian aset identik (atau aset serupa) dalam pasar aktif. Hal ini biasanya adalah harga bid kini (current bid price)
- b. Ketika harga kuotasian tidak tersedia, harga dalam perjanjian penjualan yang mengikat atau transaksi terbaru aset identik (atau aset serupa) dalam transaksi wajar antara pihak yang berpengetahuan, memiliki kemauan, menyediakan bukti dari nilai wajar. Akan tetapi, harga tersebut mungkin bukan merupakan estimasi yang baik atas nilai wajar jika terdapat perubahan signifikan dalam keadaan ekonomi atau periode waktu yang signifikan antara tanggal perjanjian penjualan yang mengikat, atau transaksi, dan tanggal pengukuran. Jika entitas dapat menunjukkan bahwa harga transaksi terakhir bukan merupakan estimasi yang baik atas nilai wajar.
- c. Jika pasar untuk aset tidak aktif dan perjanjian penjualan yang mengikat atau transaksi terbaru aset identik (atau aset serupa) secara tersendiri bukan merupakan estimasi yang baik atas nilai wajar, entitas mengestimasi nilai wajar dengan menggunakan teknik penilaian lain. Tujuan dari penggunaan teknik penilaian adalah untuk mengestimasi berapa harga transaksi semestinya pada tanggal pengukuran dalam pertukaran wajar yang dimotivasi oleh pertimbangan bisnis normal.

5. Penghentian Pengakuan Aset Keuangan

Entitas menghentikan pengakuan aset keuangan hanya ketika salah satu dari:

- a. Hak kontraktual atas arus kas dari aset keuangan kedaluwarsa atau diselesaikan;
- b. Entitas mengalihkan kepada pihak lain secara substansial seluruh risiko dan manfaat kepemilikan aset keuangan;
- c. Entitas, meskipun telah mempertahankan beberapa risiko dan manfaat kepemilikan yang signifikan, telah mengalihkan pengendalian aset ke pihak lain dan pihak lain tersebut memiliki kemampuan praktis untuk menjual seluruh aset kepada pihak ketiga yang tidak berelasi dan dapat melaksanakan kemampuan tersebut secara unilateral dan tanpa perlu memberlakukan batasan tambahan atas pengalihan – dalam kasus ini, entitas:
 - Menghentikan pengakuan aset; dan
 - Mengakui secara terpisah hak dan kewajiban yang dipertahankan atau dihasilkan dari pengalihan.

Jumlah tercatat aset yang dialihkan dialokasikan antara hak atau kewajiban yang dipertahankan dan yang dialihkan berdasarkan nilai wajar relatif pada tanggal pengalihan. Hak dan kewajiban yang baru dihasilkan diukur pada nilai wajar pada tanggal tersebut. Selisih antara imbalan yang diterima dan jumlah yang diakui dan yang dihentikan pengakuannya sesuai dengan paragraf ini diakui dalam laba rugi selama periode pengalihan.

6. Penghentian Pengakuan Liabilitas Keuangan

Pengungkapan berikut menjadi acuan untuk pengungkapan liabilitas keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laba rugi. Entitas yang hanya memiliki instrumen keuangan dasar (tidak menerapkan Instrumen Keuangan Lain), tidak memiliki liabilitas keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laba rugi dan oleh karena itu tidak perlu menyediakan pengungkapan tersebut.

7. Laporan Posisi Keuangan – Kategori Aset Keuangan dan Liabilitas Keuangan

Entitas mengungkapkan jumlah tercatat setiap kategori aset keuangan dan liabilitas keuangan berikut pada tanggal pelaporan, dalam total jumlah, baik dalam laporan posisi keuangan atau dalam catatan atas laporan keuangan:

- a. Aset keuangan diukur pada nilai wajar melalui laba rugi.
- b. Aset keuangan yang merupakan instrumen utang diukur pada biaya perolehan diamortisasi.
- c. Aset keuangan yang merupakan instrumen ekuitas diukur pada biaya perolehan dikurangi penurunan nilai.
- d. Liabilitas keuangan diukur pada nilai wajar melalui laba rugi.
- e. Liabilitas keuangan diukur pada biaya perolehan diamortisasi.
- f. Komitmen pinjaman diukur pada biaya perolehan dikurangi penurunan nilai.

Entitas mengungkapkan informasi yang memungkinkan pengguna laporan keuangan untuk mengevaluasi signifikansi instrumen keuangan untuk posisi keuangan dan kinerjanya.

Untuk semua aset keuangan dan liabilitas keuangan yang diukur pada nilai wajar, entitas mengungkapkan dasar penentuan nilai wajar, entitas mengungkapkan asumsi yang diterapkan dalam menentukan nilai wajar setiap kelas aset keuangan atau liabilitas keuangan.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

Jika ukuran nilai wajar yang andal tidak lagi tersedia, atau tidak tersedia tanpa biaya atau upaya yang berlebihan ketika pengecualian tersebut diberikan, untuk

setiap instrumen keuangan yang seharusnya disyaratkan untuk diukur pada nilai wajar melalui laba rugi sesuai dengan Standar ini entitas mengungkapkan:

- a. Fakta tersebut;
- b. Jumlah tercatat instrumen keuangan tersebut; dan
- c. Apabila pengecualian biaya atau upaya yang berlebihan telah digunakan, alasan mengapa pengukuran nilai wajar yang andal melibatkan biaya atau upaya yang berlebihan tersebut.

8. Penghentian Pengakuan

Jika entitas mengalihkan aset keuangan kepada pihak lain dalam transaksi yang tidak memenuhi syarat penghentian pengakuan, entitas mengungkapkan berikut ini untuk setiap kelas aset keuangan:

- a. Sifat aset;
- b. Sifat risiko dan manfaat atas kepemilikan yang entitas tetap terekspos; dan
- c. Jumlah tercatat aset dan liabilitas terkait yang tetap diakui entitas.

9. Agunan

Ketika entitas menjaminkan aset keuangan sebagai agunan untuk liabilitas atau liabilitas kontinjensi, entitas mengungkapkan sebagai berikut:

- a. Jumlah tercatat aset keuangan yang dijaminkan sebagai agunan; dan
- b. Syarat dan ketentuan yang berkaitan dengan penjaminan tersebut.

10. Gagal Bayar dan Pelanggaran Utang Pinjaman

Untuk utang pinjaman yang diakui pada tanggal pelaporan di mana terdapat pelanggaran syarat atau kegagalan pembayaran pokok, bunga, dana pelunasan

(sinking fund) atau syarat penebusan yang belum diatasi pada tanggal pelaporan, entitas mengungkapkan hal berikut:

- a. Rincian pelanggaran atau gagal bayar;
- b. Jumlah tercatat utang pinjaman terkait pada tanggal pelaporan; dan
- c. Apakah pelanggaran atau kegagalan pembayaran telah diatasi, atau syarat utang pinjaman dinegosiasikan ulang, sebelum laporan keuangan diotorisasi untuk terbit.

11. Item Penghasilan, Beban, Keuntungan atau Kerugian

Entitas mengungkapkan item penghasilan, beban, keuntungan atau kerugian berikut:

- a. Penghasilan, beban, keuntungan atau kerugian, termasuk perubahan nilai wajar, yang diakui atas:
 - Aset keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laba rugi;
 - Liabilitas keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laba rugi;
 - Aset keuangan yang diukur pada biaya perolehan diamortisasi; dan
 - Liabilitas keuangan yang diukur pada biaya perolehan diamortisasi.
- b. Total penghasilan bunga dan total beban bunga (dihitung menggunakan metode suku bunga efektif) Untuk aset keuangan atau liabilitas keuangan yang tidak diukur pada nilai wajar melalui laba rugi; dan
- c. Jumlah kerugian penurunan nilai untuk setiap kelas aset keuangan.

g. Piutang

Piutang adalah hak PERUMDA Air Minum Kota Makassar yang timbul dari transaksi penjualan air dan atau penjualan non air dan lainnya yang akan diterima pembayarannya pada masa yang akan datang. Piutang terbagi atas:

- Piutang Usaha

Piutang Usaha yaitu piutang yang timbul dari transaksi penjualan air dan non air. Piutang usaha disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan. Pada setiap tanggal pelaporan, PERUMDA Air Minum Kota Makassar harus melakukan penyisihan kerugian piutang secara kolektif/ kelompok pelanggan, yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang ditentukan berdasarkan rata-rata piutang tak tertagih untuk tiga tahun terakhir pada masing-masing kelompok.

- Piutang Non Usaha

Piutang Non Usaha yaitu piutang yang timbul dari transaksi lainnya. Piutang non usaha disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan. Pada setiap tanggal pelaporan, PERUMDA Air Minum Kota Makassar harus melakukan penyisihan kerugian piutang non usaha secara individual, yang dibentuk untuk menutup

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang non usaha ditentukan berdasarkan kemampuan membayar debitur.

1. Pengukuran Awal

- Piutang usaha penjualan air dicatat sebesar tagihan pemakaian air kepada pelanggan yang terdaftar dalam Daftar Rekening Ditagih (DRD) Air. Piutang usaha penjualan non air dicatat sebesar tagihan non air.
- Piutang non usaha dicatat sebesar nilai wajar yang dapat direalisasi.

2. Penyisihan Kerugian Piutang

- Dalam hal terdapat saldo piutang yang sudah pasti tidak dapat ditagihkan, maka perusahaan melakukan penyisihan/penurunan nilai sebesar 100% dari saldo piutang yang bersangkutan.
- Piutang usaha disajikan dalam Laporan Posisi Keuangan dalam jumlah nettanya yaitu setelah dikurangi dengan penurunan piutang tak tertagih, yang jumlahnya diestimasi berdasarkan prosentase tertentu dari umur piutang usaha.

No.	Umur Piutang Usaha	Penurunan Nilai
1.	Diatas 3 bulan sampai dengan 6 bulan	25%
2.	Diatas 6 bulan sampai dengan 12 bulan	50%
3.	Diatas 12 bulan sampai dengan 18 bulan	75%
4.	Diatas 18 bulan sampai dengan 24 bulan	100%

Penghapusan piutang dilakukan pada saat piutang tersebut dipastikan tidak akan tertagih dapat dihapuskan (Write-Off) setelah mendapat persetujuan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

h. Persediaan

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

- Persediaan bahan kimia
- Persediaan bahan operasi lainnya
- Persediaan bahan ATK & Barang Cetak
- Persediaan bahan instalasi (pipa-pipa, rupa-rupa suku cadang dan water meter)

1. Pengakuan Saat Pengukuran Awal

- 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 sekarang.
- Biaya pembelian persediaan meliputi harga beli, bea impor, pajak lainnya (kecuali kemudian dapat direstitusi kepada otoritas pajak), biaya pengangkutan, biaya penanganan. Diskon, potongan, dan lainnya yang serupa dikurangkan dalam menentukan biaya pembelian.

2. Pengakuan Setelah Pengakuan Awal

- Persediaan disajikan dengan nilai mana yang lebih rendah antara biaya perolehan dan harga jual dikurangi biaya untuk menjual.
- Pembebanan atas pemakaian persediaan dicatat dengan menggunakan metode *First In First Out (FIFO)*. Pencatatan persediaan bahan kimia dan bahan instalasi dilakukan dengan *perpetual inventory method*. Sedangkan persediaan bahan operasi lainnya dan ATK serta bahan cetak dilakukan dengan *physical inventory method*.
- Atas persediaan yang telah rusak atau tidak digunakan lagi PERUMDA Air Minum Kota Makassar menghitung penurunan nilai persediaan dengan metode *market sales comparison approach*.

i. Biaya Dibayar Dimuka

Biaya dibayar dimuka diakui sebagai aset ketika entitas melakukan pembayaran untuk biaya-biaya yang seharusnya akan diakui sebagai beban di masa mendatang, karena barang atau jasa yang terkait belum diterima atau digunakan pada saat pembayaran dilakukan.

j. Aset Tetap

Aset tetap adalah aset berwujud yang :

- Dimiliki atau dikuasai yang digunakan dalam proses produksi dan distribusi air atau tujuan administratif.
- Diharapkan akan digunakan lebih dari satu periode/tahun buku.

Tanah dan bangunan adalah aset yang dapat dipisahkan dan harus dicatat secara terpisah, meskipun tanah dan bangunan tersebut diperoleh secara bersamaan.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

1. Pengukuran Saat Pengakuan Awal

Aset tetap diukur berdasarkan biaya perolehan. Adapun unsur biaya perolehan adalah :

- Harga beli, termasuk biaya hukum dan broker, bea impor dan pajak pembelian yang tidak boleh dikreditkan, setelah dikurangi diskon dan potongan lainnya.
- Biaya-biaya yang dapat dibebankan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi siap digunakan sesuai dengan maksud manajemen. Biaya ini termasuk biaya penyiapan bahan (seperti untuk instalasi pengolahan air), biaya penanganan dan penyerahan awal, biaya instalasi dan perakitan dan biaya pengujian fungsionalitas.

2. Pengukuran Biaya Perolehan

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.

3. Pengukuran Setelah Pengakuan Awal

- PERUMDA Air Minum Kota Makassar harus mengukur seluruh aset tetap (termasuk aset yang tidak produktif) setelah pengakuan awal sebesar biaya perolehan dikurang akumulasi penyusutan dan akumulasi kerugian penurunan nilai.
- Aset dalam penyelesaian harus dilaporkan terpisah dari aset tetap yang beroperasi dan belum dapat disusutkan sampai aset tetap tersebut dinyatakan beroperasi komersial.

4. Penyusutan

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 yang disusutkan, penyusutannya dilakukan sesuai dengan peraturan perpajakan yaitu sesuai UU Nomor 36 Tahun 2008. Tabel Metode dan tarif penyusutan aset tetap menurut kelompok adalah sebagai berikut :

NO.	Uraian	Umur	Biaya Perolehan
1.	Tanah dan Penyempurnaan Tanah		Tidak Terbatas
2.	Instalasi Sumber Air	20 Tahun	Rp 25.000.000,00
3.	Instalasi Pompa	16 Tahun	Rp 25.000.000,00
4.	Instalasi Pengelolaan Air	20 Tahun	Rp 25.000.000,00
5.	Instalasi Transmisi & Distribusi	20 Tahun	Rp 25.000.000,00
6.	Bangunan dan Gedung	20 Tahun	Rp 50.000.000,00
7.	Peralatan dan Perlengkapan	4 Tahun	Rp 5.000.000,00
8.	Kendaraan dan Alat Pengangkutan	4 tahun	Rp 20.000.000,00
9.	Inventaris / Perabot Kantor	4 Tahun	Rp 2.000.000,00

k. Sewa

Klasifikasi Sewa

Klasifikasi sewa sebagai sewa pembiayaan atau sewa operasi tergantung pada substansi transaksi dan bukan pada bentuk kontraknya. Secara individual atau kombinasi yang pada umumnya mengarah pada sewa yang diklasifikasikan sebagai sewa pembiayaan adalah:

- a. Sewa mengalihkan kepemilikan aset kepada penyewa pada akhir masa sewa;
- b. Penyewa memiliki opsi untuk membeli aset pada harga yang diperkirakan cukup rendah dibandingkan nilai wajar pada tanggal opsi mulai dapat dilaksanakan, sehingga pada awal sewa dapat dipastikan bahwa opsi tersebut akan dilaksanakan;
- c. Masa sewa adalah untuk sebagian besar umur ekonomis aset meskipun hak milik tidak dialihkan;
- d. Pada awal sewa, nilai sekarang dari jumlah pembayaran sewa minimum secara substansial mendekati seluruh nilai wajar aset sewaan; dan
- e. Aset sewaan bersifat khusus dan hanya penyewa yang dapat menggunakannya tanpa perlu modifikasi besar.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023**
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

Klasifikasi sewa dibuat pada awal sewa dan tidak diubah selama masa sewa kecuali penyewa dan pesewa setuju untuk mengubah ketentuan sewa (selain hanya memperbarui sewa), di mana klasifikasi sewa dievaluasi kembali.

1. Laporan Keuangan Penyewa - Sewa Pembiayaan

Pada permulaan masa sewa, penyewa mengakui hak guna (*right of use*) dan kewajiban dalam sewa pembiayaan sebagai aset dan liabilitas dalam laporan posisi keuangan pada jumlah yang setara dengan nilai wajar aset sewaan atau, jika lebih rendah, sebesar nilai sekarang dari pembayaran sewa minimum, yang ditentukan pada awal sewa. Biaya langsung awal penyewa (biaya inkremental yang dapat diatribusikan secara langsung pada negosiasi dan pengaturan sewa) ditambahkan dalam jumlah yang diakui sebagai aset.

Nilai sekarang pembayaran sewa minimum dihitung menggunakan suku bunga implisit dalam sewa. Jika tidak dapat ditentukan, maka suku bunga pinjaman inkremental penyewa digunakan.

Penyewa memisahkan pembayaran sewa minimum antara bagian yang merupakan beban keuangan dan pengurang liabilitas menggunakan metode suku bunga efektif. Penyewa mengalokasikan beban keuangan pada setiap periode selama masa sewa sedemikian rupa sehingga menghasilkan suatu suku bunga periodik yang konstan atas saldo liabilitas. Penyewa membebankan sewa kontinjensi sebagai beban pada periode terjadinya.

Penyewa mendepresiasi aset sewaan berdasarkan sewa pembiayaan. Jika tidak ada kepastian yang memadai bahwa penyewa akan mendapatkan hak kepemilikan pada akhir masa sewa, maka aset sewaan didepresiasi secara penuh selama jangka waktu yang lebih pendek antara masa sewa dan umur manfaatnya. Penyewa juga menilai pada setiap tanggal pelaporan apakah nilai aset sewaan dalam sewa pembiayaan mengalami penurunan nilai.

Penyewa mengungkapkan hal berikut untuk sewa pembiayaan:

- a. Jumlah tercatat neto untuk setiap kelas aset pada akhir periode pelaporan;
- b. Total pembayaran sewa minimum masa depan pada akhir periode pelaporan, untuk setiap periode berikut:
 - Sampai dengan satu tahun;
 - Lebih dari satu tahun sampai lima tahun; dan
 - Lebih dari lima tahun
- c. Penjelasan umum pengaturan sewa yang signifikan dari penyewa termasuk, sebagai contoh, informasi tentang sewa kontinjensi, opsi pembaruan atau pembelian dan klausul eskalasi, subsewa (sublease) dan pembatasan yang ditetapkan dalam pengaturan sewa.

2. Laporan Keuangan Penyewa - Sewa Operasi

Penyewa mengakui pembayaran sewa dalam sewa operasi (tidak termasuk biaya untuk jasa seperti biaya asuransi dan pemeliharaan) sebagai beban selama masa

- a. Terdapat dasar sistematis lain yang mencerminkan pola waktu dari manfaat yang dinikmati pengguna, walaupun pembayaran dilakukan tidak atas dasar tersebut; atau
- b. Pembayaran kepada pesewa diatur sehingga meningkat sejalan dengan perkiraan inflasi umum (berdasarkan indeks atau statistik yang dipublikasikan) untuk mengompensasi kenaikan biaya inflasi yang diperkirakan pesewa.

Penyewa mengungkapkan hal berikut untuk sewa operasi;

- a. Total pembayaran sewa minimum masa depan dalam sewa operasi yang tidak dapat dibatalkan untuk setiap periode berikut:
 - Sampai dengan satu tahun;
 - Lebih dari satu tahun sampai lima tahun; dan
 - Lebih dari lima tahun
- b. Pembayaran sewa yang diakui sebagai beban; dan
- c. Penjelasan umum mengenai pengaturan sewa yang signifikan dari penyewa termasuk, sebagai contoh, informasi tentang sewa kontinjensi, opsi pembaruan atau pembelian dan klausul eskalasi, subsewa dan pembatasan yang ditetapkan dalam pengaturan sewa.

I. Provisi dan Kontinjensi

1. Provisi

Entitas mengakui provisi sebagai liabilitas dalam laporan posisi keuangan dan mengakui jumlah provisi tersebut sebagai beban.

Entitas mengukur provisi pada estimasi terbaik dari jumlah yang disyaratkan untuk menyelesaikan kewajiban pada tanggal pelaporan. Estimasi terbaik adalah jumlah

- a. Ketika provisi melibatkan item populasi yang besar, maka estimasi jumlah mencerminkan bobot seluruh kemungkinan hasil berdasarkan probabilitas terkait. Jika terdapat suatu rentang kemungkinan hasil yang berkesinambungan, dan setiap titik dalam rentang tersebut mempunyai kemungkinan terjadi yang sama, maka yang digunakan adalah nilai tengah rentang tersebut.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

- b. Ketika provisi muncul dari kewajiban tunggal, maka kemungkinan hasil yang probabilitasnya paling tinggi merupakan estimasi terbaik dari jumlah yang disyaratkan untuk menyelesaikan kewajiban. Akan tetapi, bahkan dalam kasus demikian, entitas mempertimbangkan kemungkinan hasil lainnya. Jika kemungkinan hasil lain baik yang sebagian besar lebih tinggi atau sebagian besar lebih rendah dibandingkan dengan kemungkinan hasil yang probabilitasnya paling tinggi, maka estimasi terbaik adalah mana yang nilainya lebih tinggi atau lebih rendah dibandingkan dengan kemungkinan hasil yang probabilitasnya paling tinggi tersebut.

Jika dampak nilai waktu uang adalah material, maka jumlah provisi merupakan nilai sekarang dari ekspektasi jumlah yang diperlukan untuk menyelesaikan kewajiban. Tingkat diskonto adalah tingkat diskonto sebelum pajak yang mencerminkan penilaian pasar saat ini atas nilai waktu uang. Risiko spesifik atas liabilitas tercermin baik dalam tingkat diskonto atau dalam estimasi jumlah yang diperlukan untuk menyelesaikan kewajiban, namun tidak dalam keduanya sekaligus.

2. Liabilitas Kontinjensi

Liabilitas kontinjensi adalah kewajiban yang mungkin tetapi tidak pasti atau kewajiban kini yang tidak diakui karena gagal memenuhi salah satu atau kedua kondisi (b) dan (c) dalam paragraf 21.4. Entitas tidak mengakui liabilitas kontinjensi sebagai liabilitas, kecuali provisi untuk liabilitas kontinjensi pihak yang diakuisisi dalam kombinasi bisnis (lihat paragraf 19.20 dan 19.21). Pengungkapan liabilitas kontinjensi disyaratkan oleh paragraf 21.15 kecuali kemungkinan arus keluar sumber daya sangat kecil. Ketika entitas bertanggung jawab secara bersama (tanggung renteng) dan masing-masing atas suatu kewajiban, maka bagian kewajiban yang diperkirakan akan dipenuhi oleh pihak lain diperlakukan sebagai liabilitas kontinjensi.

Kecuali kemungkinan arus keluar sumber daya dalam penyelesaian adalah sangat kecil, entitas mengungkapkan, untuk setiap kelas liabilitas kontinjensi pada tanggal pelaporan, deskripsi singkat mengenai sifat liabilitas kontinjensi dan, jika praktis:

- a. Estimasi dari dampak keuangannya
- b. Indikasi mengenai ketidakpastian terkait jumlah atau waktu arus keluar tersebut; dan
- c. Kemungkinan dari setiap penggantian.

Jika tidak praktis untuk membuat satu atau lebih pengungkapan di atas, maka fakta tersebut diungkapkan.

2. Aset Kontinjensi

Entitas tidak mengakui aset kontinjensi sebagai aset. Pengungkapan aset kontinjensi disyaratkan jika arus masuk dari manfaat ekonomik kemungkinan besar terjadi. Akan tetapi, jika arus manfaat ekonomik masa depan kepada entitas dapat dipastikan, maka aset tersebut bukan merupakan aset kontinjensi, melainkan diakui sebagai aset.

Untuk setiap kelas provisi, entitas mengungkapkan seluruh hal berikut ini:

- a. Rekonsiliasi yang menunjukkan:
 - Jumlah tercatat pada awal dan akhir periode;
 - Penambahan selama periode, termasuk penyesuaian yang dihasilkan dari perubahan dalam pengukuran jumlah yang didiskontokan;
 - Jumlah yang dibebankan pada provisi selama periode tersebut; dan
 - Jumlah yang belum digunakan yang dibatalkan selama periode.
- b. Deskripsi singkat mengenai sifat kewajiban dan jumlah serta waktu ekspektasian pembayaran yang dihasilkan;
- c. Indikasi mengenai ketidakpastian tentang jumlah atau waktu arus keluar tersebut; dan
- d. Jumlah penggantian yang diperkirakan, dengan menyebutkan jumlah aset yang telah diakui untuk penggantian yang diperkirakan tersebut.

Informasi komparatif untuk periode sebelumnya tidak disyaratkan.

Jika arus masuk manfaat ekonomik kemungkinan besar terjadi (lebih mungkin terjadi daripada tidak) tetapi tidak dapat dipastikan, entitas mengungkapkan deskripsi mengenai sifat aset kontinjensi pada akhir periode pelaporan dan, kecuali hal tersebut melibatkan biaya atau upaya yang berlebihan, estimasi dampak keuangannya. Jika estimasi tersebut melibatkan biaya atau upaya yang berlebihan, maka entitas mengungkapkan fakta tersebut dan alasan mengapa mengestimasi dampak keuangan akan melibatkan biaya atau upaya yang berlebihan.

m. Pengakuan Pendapatan dan Beban

1. Pendapatan

Pendapatan BUMD Air Minum terdiri dari Pendapatan Usaha dan Non Usaha.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

Pendapatan Usaha meliputi Pendapatan Penjualan air, baik diproduksi sendiri oleh BUMD Air Minum atau dibeli untuk dijual kembali dan pendapatan non air seperti sambungan baru, pemeriksaan laboratorium, penyambungan Kembali. Sedangkan pendapatan non operasional meliputi pendapatan Bunga Depositi, Jasa Giro, Sewa, Royalti dan dividen.

Pendapatan Penjualan Air

Pendapatan yang berasal dari penjualan di akui dengan terbitnya Daftar Rekening Ditagih (DRD) air.

Pendapatan Penjualan Non Air

Pendapatan yang berasal dari non air (sambungan baru) baru diakui setelah pekerjaan selesai dilakukan dengan diterbit daftar piutang / Tagihan Non air atau penerimaan kas / bank.

Dalam Pengakuan Pendapatan Sambungan Baru Pembebanan Harga Pokok Penjualan harus diakui dengan konsep 'matching cost against revenue'

Pendapatan Non Usaha

Pendapatan lain-lain diakui dalam laporan laba rugi jika timbul hak untuk memperoleh pendapatan dengan andal.

Pendapatan diakui ketika:

- a. Kewajiban pelaporan terpenuhi: Pendapatan diakui pada saat entitas telah memenuhi kewajiban untuk mentransfer barang atau jasa kepada pelanggan;
- b. Jumlah pendapatan dapat diukur dengan andal dan kemungkinan besar bahwa manfaat ekonomi yang terkait dengan transaksi akan mengalir ke entitas;
- c. Biaya yang berkaitan dengan transaksi dapat diukur dengan andal.
 - Pendapatan dari penjualan barang biasanya diakui pada saat barang diserahkan kepada pembeli dan risiko serta manfaat kepemilikan telah berpindah.
 - Pendapatan dari penyediaan jasa diakui berdasarkan kemajuan penyelesaian jasa, biasanya dengan menggunakan metode persentase penyelesaian.
 - Pendapatan dari bunga, dividen, dan sewa diakui pada saat hak entitas untuk menerima pembayaran diakui.

Pendapatan diukur dengan:

- a. Pendapatan diukur sebesar jumlah yang diharapkan akan diterima dari pelanggan sebagai imbalan untuk barang atau jasa yang diberikan.
- b. Pengukuran ini harus mempertimbangkan diskon, retur, dan potongan lain yang mungkin mempengaruhi jumlah yang diterima.
- c. Untuk pendapatan dari kontrak jangka panjang, seperti konstruksi, metode persentase penyelesaian dapat digunakan untuk mengukur pendapatan berdasarkan progres pekerjaan yang telah dilakukan.

Pendapatan diungkapkan dengan:

- a. Kebijakan akuntansi yang digunakan untuk pengakuan pendapatan;
- b. Klasifikasi pendapatan menurut jenis, seperti penjualan barang, penyediaan jasa, bunga, dividen, dan sewa;
- c. Jumlah pendapatan yang diakui selama periode pelaporan;
- d. Sumber pendapatan yang signifikan, seperti pendapatan dari kontrak dengan pelanggan;
- e. Estimasi dan asumsi yang digunakan dalam pengukuran pendapatan, terutama jika menggunakan metode persentase penyelesaian untuk kontrak jangka panjang;
- f. Pengaruh perubahan dalam kebijakan akuntansi atau estimasi terhadap pendapatan yang diakui.

2. Beban

Adalah biaya atau pengeluaran yang dikeluarkan oleh suatu entitas dalam rangka menjalankan operasional bisnisnya dan untuk menghasilkan pendapatan. Beban mencakup berbagai jenis pengeluaran yang mempengaruhi laba bersih perusahaan, dan biasanya diakui dalam laporan laba rugi.

- a. Beban Langsung. Yang diungkapkan antara lain:
 - Terdiri dari Beban pokok produksi yang dirinci (Beban Sumber Air, Beban Pengolahan Air, Beban Transmisi dan Distribusi)
 - Beban Harga Pokok Sambungan Baru
- b. Beban Tidak Langsung (Beban Administrasi dan Umum)

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

Beban diakui ketika:

Biaya keuangan diakui dalam laporan laba rugi pada saat terjadinya, kecuali jika standar mengharuskan atau mengizinkan kapitalisasi biaya keuangan sebagai bagian dari aset tertentu.

- a. Biaya Bunga: Biaya bunga diakui sebagai beban selama periode di mana biaya tersebut timbul, terlepas dari kapan pembayaran bunga dilakukan;
- b. Kapitalisasi Biaya Keuangan: Biaya keuangan yang dapat langsung diatribusikan pada perolehan, konstruksi, atau produksi aset kualifikasian (seperti properti, pabrik, atau peralatan yang membutuhkan waktu lama untuk siap digunakan atau dijual) dapat dikapitalisasi sebagai bagian dari biaya aset tersebut. Ini berarti bahwa biaya keuangan ditangguhkan dan dibebankan selama umur ekonomis aset tersebut;
- c. Biaya Transaksi: Biaya yang terkait dengan penerbitan utang atau memperoleh pinjaman diakui sebagai bagian dari utang tersebut dan diamortisasi selama umur utang dengan menggunakan metode suku bunga efektif.

Beban diukur dengan:

- a. Biaya Bunga: Diukur berdasarkan tingkat bunga efektif atau tingkat bunga nominal tergantung pada apakah entitas menggunakan metode amortisasi biaya yang terpengaruh oleh suku bunga efektif;
- b. Kapitalisasi Biaya Keuangan: Diukur berdasarkan biaya yang sebenarnya terjadi selama periode perolehan aset kualifikasian, dengan mempertimbangkan jumlah pinjaman yang digunakan dan tingkat bunga yang berlaku;
- c. Biaya Transaksi: Diukur dan diamortisasi berdasarkan suku bunga efektif dari utang yang terkait.

Beban diungkapkan dengan:

- a. Total Biaya Keuangan: Harus diungkapkan dalam laporan laba rugi komprehensif sebagai bagian dari total beban selama periode tersebut;
- b. Rincian Biaya Keuangan: Termasuk bunga atas pinjaman, biaya transaksi yang diamortisasi, dan biaya lainnya yang terkait dengan pembiayaan. Rincian ini memberikan transparansi mengenai komponen biaya keuangan yang dikenakan kepada entitas;
- c. Kapitalisasi Biaya Keuangan: Jika ada biaya keuangan yang dikapitalisasi sebagai bagian dari aset kualifikasian, entitas harus mengungkapkan jumlah biaya yang dikapitalisasi selama periode tersebut serta aset yang bersangkutan;
- d. Kebijakan Akuntansi: Harus diungkapkan kebijakan akuntansi yang digunakan oleh entitas dalam pengakuan dan pengukuran biaya keuangan, termasuk kebijakan kapitalisasi biaya keuangan dan metode amortisasi biaya transaksi;
- e. Pinjaman atau Utang Terkait: Pengungkapan informasi tentang pinjaman atau utang yang terkait dengan biaya keuangan, termasuk rincian tentang suku bunga, jatuh tempo, dan syarat pembayaran.
- f. Pengungkapan Tambahan: Jika ada pengaturan atau kondisi khusus yang mempengaruhi biaya keuangan, seperti kesepakatan pembayaran kembali yang berbeda dari ketentuan pinjaman standar, entitas harus mengungkapkan informasi tersebut;

n. Penentuan Harga Jual Air Minum

Penentuan harga jual air minum adalah sebagai berikut

- Harga jual air minum tanpa mobil tangki diklasifikasikan menjadi 3 kelompok yakni Domestik, Niaga dan Sosial.
- Harga jual air minum dengan mobil tangki diklasifikasikan menjadi 3 kelompok yakni Domestik, Niaga dan Sosial serta disesuaikan dengan jarak tempuh.

o. Kebijakan Pembelian Air Curah

Kebijakan Pembelian Air Curah yang dilakukan oleh PDAM Kota Makassar adalah dengan melakukan kerjasama dengan pihak investor yang telah ditunjuk oleh PDAM Kota Makassar adalah sebagai berikut :

1. PT. Traya berdasarkan Kontrak Awal No. 003/B.3d/V/2007 dan 015/II-Mi/V/2007, tanggal 04 Mei 2007, dan dilakukan Adendum ketiga dan pernyataan kembali atas perjanjian kerjasama antara Perusahaan Umum Daerah Air Umum Kota Makassar dan PT Traya Tirta Makassar No. 017/B.3d/II/2021 dan 001/DIR/jec/21. Berdasarkan kontrak tersebut diatas telah disepakati Harga Air Curah sebagai berikut :
 - a. Rp. 750,00/m³ (Tujuh ratus lima puluh Rupiah per meter kubik) untuk periode 2007-2009.
 - b. Rp. 950,00/m³ (Sembilan ratus lima puluh Rupiah per meter kubik) untuk periode 2010.
 - c. Rp. 1.200,00/m³ (Seribu dua ratus Rupiah per meter kubik) untuk periode 2011.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

-
- d. Rp. 1.300,00/m³ (Seribu tiga ratus Rupiah per meter kubik) untuk periode 2012-2020.
 - e. Rp. 1.382,93/m³ (Seribu tiga ratus delapan puluh dua koma sembilan puluh tiga Rupiah per meter kubik) untuk periode 2021.
 - f. Rp. 1.442,26/m³ (Seribu empat ratus empat puluh dua koma dua puluh enam Rupiah per meter kubik) untuk periode 2022.
 - g. Rp. 1.504,13/m³ (Seribu lima ratus Empat koma tiga belas Rupiah per meter kubik) untuk periode 2023.
 - h. Rp. 1.568,66/m³ (Seribu lima ratus enama puluh delapan koma enam puluh enam Rupiah per meter kubik) untuk periode 2024.
 - i. Rp. 1.635,96/m³ (Seribu enam ratus tiga puluh lima koma sembilan puluh enam Rupiah per meter kubik) untuk periode 2025.
 - j. Rp. 1.706,14/m³ (Seribu tujuh ratus enam koma empat belas Rupiah per meter kubik) Periode 2026
 - k. Rp. 1.779,33/m³ (seribu tujuh ratus tujuh puluh sembilan koma tiga puluh tiga Rupiah per meter kubik) untuk Periode 2027.
 - l. Rp. 1.855,67/m³ (Seribu delapan ratus limah puluh lima koma enam puluh tujuh Rupiah per meter kubik) untuk Periode 2028
 - m. Rp. 1.935,27/m³ (Seribu sembilan ratus tiga puluh lima koma dua puluh tujuh Rupiah per meter kubik) untuk Periode 2029
 - n. Rp. 2.018,30/m³ (Dua ribu delapan belas koma tigapuluh ribu Rupiah per meter kubik) untuk Periode 2030
 - o. Rp.2.104,88/m³ (Dua Ribu seratus empat koma delapan puluh delapan ribu per meter kubik) untuk Periode 2031 sampai dengan Bulan mei 2032

Harga air curah tersebut diatas merupakan Harga Awal yang berlaku secara berkala. Para Pihak sepakat melakukan penyesuaian Harga Air Curah menurut ketentuan yang diatur dalam lampiran IV Perjanjian Kerjasama tersebut.

2. PT Bahana Cipta berdasarkan kontrak No. 003/B.3d/II/2012 dan 05/BC/II/2012, tanggal 6 Februari 2012 dan dilakukan addendum 048/B.3d/XI/2020 dan 129/ATS/XI/2020, tanggal November 2020, dan dalam perkembangannya PT Bahana Cipta diwakili oleh PT Anugerah Tirta Somba Opu sebagai entitas pelaksanaan kerjasama dengan PDAM Kota Makassar. Harga Air Curah berdasarkan kontrak tersebut adalah sebagai berikut ;

- a. Rp 807,00/m³ (delapan ratus tujuh rupiah per meter kubik) untuk periode Maret 2012 s.d 2016.
- b. Rp 1.067,50/m³ (seribu enam puluh tujuh koma lima puluh rupiah per meter kubik untuk periode 2017 s.d 2020).
- c. Rp 1.079,50/m³ (seribu tujuh puluh sembilan koma lima puluh rupiah per meter kubik) untuk tahun 2021.
- d. Rp 1.124,52/m³ (seribu seratus dua puluh empat koma lima puluh dua rupiah per meter kubik) untuk tahun 2022.
- e. Rp. 1.171,41/m³ (dua ribu lima ratus empat puluh sembilan koma sembilan puluh rupiah per meter kubik).
- f. Rp 1.220,26/m³ (seribu dua ratus dua puluh koma dua puluh enam rupiah per meter kubik) untuk tahun 2024.
- g. Rp 1.271,14/m³ (seribu dua ratus tujuh puluh satu koma empat belas rupiah per meter kubik) untuk tahun 2025.
- h. Rp 1.324,15/m³ (seribu tiga ratus dua puluh empat koma lima belas rupiah per meter kubik) untuk tahun 2026.
- i. Rp 1.379,36/m³ (seribu tiga ratus tujuh puluh sembilan koma tiga puluh enam rupiah per meter kubik) untuk tahun 2027.
- j. Rp 1.436,88/m³ (seribu empat ratus tiga puluh enam koma delapan puluh delapan per meter kubik) untuk tahun 2028.
- k. Rp 1.496,80/m³ (seribu empat ratus sembilan puluh enam koma delapan puluh rupiah per meter kubik) untuk tahun 2029.
- l. Rp 1.559,22/m³ (seribu lima ratus lima puluh sembilan koma dua puluh dua rupiah per meter kubik) untuk tahun 2030.
- m. Rp 1.624,24/m³ (seribu enam ratus dua puluh empat koma dua puluh empat rupiah per meter kubik) untuk tahun 2031.
- n. Rp 1.691,97/m³ (seribu enam ratus sembilan puluh satu koma sembilan puluh tujuhpupiah per meter kubik) untuk tahun 2032
- o. Rp 1.762,52/m³ (seribu tujuh ratus enam puluh dua koma lima puluh dua rupiah per meter kubik) untuk tahun

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

- 2033.
- p. Rp 1.836,02/m3 (seribu delapan ratus tiga puluh enam koma dua rupiah per meter kubik) untuk tahun 2034.
 - q. Rp 1.912,58/m3 (seribu sembilan ratus dua belas koma lima puluh delapan rupiah per meter kubik) untuk tahun 2035.
 - r. Rp 1.992,34/m3 (seribu sembilan ratus sembilan puluh dua koma tiga puluh empat rupiah per meter kubik) untuk tahun 2036 s.d Februari 2037.
3. PT Multi Engka Utama berdasarkan kontrak No.037/B.3d/XII dan 19/MEU/XII/2011, tanggal 19 Desember 2011, dan adendum No. 004/B.3d/II/2012 dan 010/MEU/II/2012, tanggal 16 Februari 2012 serta addendum 049/B.3d/XI/2020 dan 118/MTS/XI/XI/2020 tanggal November 2020 . Harga Air Curah berdasarkan kontrak tersebut adalah sebagai berikut :
- a. Rp 843,00/m3 (delapan ratus empat puluh tiga rupiah per meter kubik) untuk periode maret 2012 s.d 2016.
 - b. Rp 971/m3 (sembilan ratus tujuh puluh satu rupiah per meter kubik) untuk periode 2017 s.d Juni 2020
 - c. Rp 1.636,75/m3 (seribu enam ratus tiga puluh enam koma tujuh puluh lima) untuk periode Juli s.d Desember 2020.
 - d. Rp 1.705,00/m3 (seribu tujuh ratus lima puluh rupiah per meter kubik) untuk tahun 2021.
 - d. Rp 1.776,10/m3 (seribu tujuh ratus tujuh puluh enam koma sepuluh rupiah per meter kubik) untuk tahun 2022.
 - e. Rp 1.850,16/m3 (seribu delapan ratus lima puluh enam koma enam rupiah per meter kubik) untuk tahun 2023.
 - f. Rp 1.927,32/m3 (seribu sembilan ratus dua puluh tujuh koma tiga puluh dua rupiah per meter kubik) untuk tahun 2024.
 - g. Rp 2.007,69/m3 (dua ribu tujuh koma enam puluh sembilan rupiah per meter kubik) untuk tahun 2025.
 - h. Rp 2.091,41/m3 (dua ribu sembilan puluh satu koma empat puluh satu rupiah per meter kubik) untuk tahun 2026.
 - i. Rp 2.178,62/m3 (dua ribu seratus tujuh puluh delapan koma enam puluh dua rupiah per meter kubik) untuk tahun 2027.
 - j. Rp 2.269,47/m3 (dua ribu dua ratus enam puluh sembilan koma empat puluh tujuh rupiah per meter kubik) untuk tahun 2028.
 - k. Rp 2.364,10/m3 (dua ribu tiga ratus enam puluh empat koma sepuluh rupiah per meter kubik) untuk tahun 2029.
 - l. Rp 2.462,69/m3 (dua ribu empat ratus enam puluh dua koma enam puluh sembilan rupiah per meter kubik) untuk tahun 2030.
 - m. Rp 2.565,38/m3 (dua ribu lima ratus enam puluh lima koma tiga puluh delapan rupiah per meter kubik) untuk tahun 2031.
 - n. Rp 2.672,36/m3 (dua ribu enam ratus tujuh puluh dua koma tiga puluh enam rupiah per meter kubik) untuk tahun 2032.
 - o. Rp 2.783,79/m3 (dua ribu tujuh ratus delapan puluh tiga koma tujuh puluh sembilan rupiah per meter kubik) untuk tahun 2033.
 - p. Rp 2.899,88/m3 (dua ribu delapan ratus sembilan puluh sembilan koma delapan puluh delapan rupiah per meter kubik) untuk tahun 2034.
 - q. Rp 3.020,80/m3 (Tiga ribu duapuluh koma delapan puluh rupiah per meter kubik) untuk tahun 2035.
 - r. Rp 3.146,77/m3 (Tiga ribu seratus empat puluh enam koma tujuh puluh tujuh rupiah per meter kubik) untuk tahun 2036 s.d Februari 2037.

p. Imbalan Kerja

Imbalan kerja adalah seluruh bentuk imbalan yang diberikan oleh entitas sebagai pertukaran atas jasa yang diberikan oleh pekerja, termasuk direktur dan manajemen.

Imbalan kerja juga mencakup transaksi pembayaran berbasis saham di mana pekerja menerima instrumen ekuitas (seperti, saham atau opsi saham) atau kas atau aset lain entitas dalam jumlah yang didasarkan pada harga saham entitas atau instrumen ekuitas lain entitas.

Jika pekerja memberikan jasa kepada entitas selama periode pelaporan, maka entitas mengukur jumlah yang diakui pada jumlah tak terdiskonto dari imbalan kerja jangka pendek yang diperkirakan akan dibayar sebagai imbalan atas jasa tersebut.

Entitas dapat memberikan kompensasi kepada pekerja atas cuti dengan berbagai alasan, termasuk cuti tahunan dan cuti sakit. Beberapa cuti berbayar jangka pendek diakumulasi – cuti dapat dibawa dan digunakan pada periode masa depan jika pekerja tidak menggunakannya secara penuh pada periode berjalan. Entitas mengukur biaya ekspektasian atas akumulasi cuti berbayar pada jumlah tambahan takterdiskonto yang diperkirakan entitas untuk dibayar sebagai akibat tidak digunakannya hak yang terakumulasi pada akhir periode pelaporan. Entitas menyajikan jumlah ini sebagai liabilitas jangka pendek pada tanggal pelaporan.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

Imbalan kerja jangka pendek secara umum mencakup item seperti:

- a. Upah, gaji dan iuran jaminan sosial;
- b. Cuti berbayar jangka pendek (seperti cuti tahunan berbayar dan cuti sakit berbayar) jika cuti tersebut diperkirakan terjadi dalam waktu dua belas bulan setelah akhir periode pelaporan di mana pekerja memberikan jasa terkait;
- c. Bagi laba dan bonus terutang dalam waktu dua belas bulan setelah akhir periode di mana pekerja memberikan jasa terkait; dan
- d. Imbalan nonmoneter (seperti pelayanan kesehatan, rumah, mobil serta barang dan jasa yang diberikan secara cuma-cuma atau subsidi) untuk pekerja saat ini.

Entitas mengakui iuran yang terutang untuk suatu periode:

- a. Sebagai liabilitas, setelah dikurangi setiap jumlah yang telah dibayar. Jika pembayaran iuran melebihi iuran terutang untuk jasa sebelum tanggal pelaporan, maka entitas mengakui kelebihan tersebut sebagai aset.
- b. Sebagai beban, kecuali Bab lain dari Standar ini mensyaratkan biaya tersebut diakui sebagai bagian dari biaya perolehan aset seperti persediaan atau aset tetap.

q. Pajak Penghasilan

Beban pajak terdiri dari pajak kini dan pajak tangguhan. Pajak diakui dalam laporan laba rugi, kecuali jika pajak tersebut terkait dengan transaksi atau kejadian yang langsung diakui ke ekuitas. Pada kasus ini, pajak tersebut masing-masing diakui di pendapatan komprehensif lain atau langsung di ekuitas.

Beban pajak kini ditentukan berdasarkan laba kena pajak dalam tahun yang bersangkutan. Tarif pajak yang digunakan untuk menghitung jumlah tersebut adalah yang telah berlaku atau secara substantif telah berlaku pada tanggal pelaporan.

Aset dan liabilitas pajak kini untuk tahun berjalan dan tahun sebelumnya diukur sebesar jumlah yang diharapkan dapat direstitusi dari atau dibayarkan kepada otoritas perpajakan.

Pajak penghasilan tangguhan diakui, dengan menggunakan metode balance sheet liability untuk semua perbedaan temporer antara dasar pengenaan pajak aset dan liabilitas dengan nilai tercatatnya pada laporan keuangan. Namun, liabilitas pajak penghasilan tangguhan tidak diakui jika berasal dari pengakuan awal goodwill atau pada saat pengakuan awal aset dan liabilitas yang timbul dari transaksi selain kombinasi bisnis yang pada saat transaksi tersebut tidak mempengaruhi laba rugi akuntansi maupun laba rugi kena pajak. Pajak penghasilan tangguhan ditentukan dengan menggunakan tarif pajak yang telah berlaku atau secara substantif telah berlaku pada akhir periode pelaporan dan diharapkan diterapkan ketika aset pajak penghasilan tangguhan direalisasi atau liabilitas pajak penghasilan tangguhan diselesaikan.

Aset pajak penghasilan tangguhan diakui hanya jika besar kemungkinan jumlah penghasilan kena pajak di masa depan akan memadai untuk dikompensasi dengan perbedaan temporer yang masih dapat dimanfaatkan.

Aset dan liabilitas pajak penghasilan tangguhan dapat saling hapus apabila terdapat hak yang berkekuatan hukum untuk melakukan saling hapus antara aset pajak kini dengan liabilitas pajak kini dan apabila aset dan liabilitas pajak penghasilan tangguhan dikenakan oleh otoritas perpajakan yang sama, baik atas entitas kena pajak yang sama ataupun berbeda dan adanya niat untuk melakukan penyelesaian saldo-saldo tersebut secara neto.

1. Pajak Pertambahan Nilai

Pendapatan, beban-beban dan aset-aset diakui neto atas jumlah PPN kecuali:

- a. PPN yang muncul dari pembelian aset atau jasa yang tidak dapat dikreditkan, yang dalam hal ini PPN diakui sebagai bagian dari biaya perolehan aset atau sebagai bagian dari item beban-beban yang terkait; dan
- b. Piutang dan utang yang disajikan termasuk dengan jumlah PPN.

Jumlah PPN neto yang diajukan untuk direstitusi, atau terutang kepada, kantor pajak termasuk sebagai bagian dari aset atau liabilitas pada laporan posisi keuangan konsolidasian.

2. Pajak Final

Sesuai peraturan perpajakan di Indonesia, pajak final dikenakan atas nilai bruto transaksi, dan tetap dikenakan walaupun atas transaksi tersebut pelaku transaksi mengalami kerugian.

Pajak final tidak termasuk dalam lingkup yang diatur oleh PSAK 212 (sebelumnya PSAK 46): Pajak Penghasilan.

r. Utang Usaha dan Utang Lain-lain

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

Utang usaha dan utang lain-lain pada awalnya diakui pada nilai wajar dan kemudian diukur dengan harga perolehan diamortisasi yang menggunakan metode suku bunga efektif. Utang diklasifikasikan sebagai liabilitas jangka pendek apabila pembayaran jatuh tempo dalam waktu satu tahun atau kurang (atau dalam siklus normal operasi dari bisnis jika lebih lama). Jika tidak, utang usaha tersebut disajikan sebagai liabilitas jangka panjang.

s. Penurunan Nilai Aset Non Keuangan

Pada setiap tanggal pelaporan, PERUMDA Air Minum Kota Makassar menilai apakah terdapat indikasi suatu aset mengalami penurunan nilai. Jika terdapat indikasi tersebut atau pada saat pengujian penurunan nilai aset (yaitu aset tak berwujud dengan umur manfaat tidak terbatas, aset takberwujud yang belum dapat digunakan, atau goodwill yang diperoleh dalam suatu kombinasi bisnis) diperlukan, maka PERUMDA Air Minum Kota Makassar membuat estimasi formal jumlah terpulihkan aset tersebut.

Jumlah terpulihkan yang ditentukan untuk aset individual adalah jumlah yang lebih tinggi antara nilai wajar aset atau unit penghasil kas ("UPK") dikurangi biaya untuk menjual dengan nilai pakainya, kecuali aset tersebut tidak menghasilkan arus kas masuk yang sebagian besar independen dari aset atau kelompok aset lain. Jika nilai tercatat aset atau UPK lebih besar daripada jumlah terpulihkannya, maka aset tersebut dipertimbangkan mengalami penurunan nilai dan nilai tercatat aset diturunkan menjadi sebesar jumlah terpulihkannya. Rugi penurunan nilai dari operasi yang dilanjutkan diakui pada laporan laba rugi sebagai "Penyisihan penurunan nilai aset non-keuangan"

Pemulihan rugi penurunan nilai untuk aset nonkeuangan selain goodwill, diakui jika, dan hanya jika, terdapat perubahan estimasi yang digunakan dalam menentukan jumlah terpulihkan aset sejak pengujian penurunan nilai terakhir kali. Pembalikan tersebut dibatasi sehingga jumlah tercatat aset tidak melebihi jumlah terpulihkannya maupun jumlah tercatat, setelah dikurangi penyusutan, seandainya tidak ada rugi penurunan nilai yang telah diakui untuk aset tersebut pada tahun sebelumnya. Pembalikan rugi penurunan nilai diakui segera dalam laba rugi. Setelah pembalikan tersebut, penyusutan aset tersebut disesuaikan di periode mendatang untuk mengalokasikan jumlah tercatat aset yang direvisi, dikurangi nilai sisanya, dengan dasar yang sistematis selama sisa umur manfaatnya.

Goodwill diuji untuk penurunan nilai setiap tahun (pada tanggal 31 Desember) dan ketika keadaan yang mengindikasikan bahwa nilai tercatat mungkin mengalami penurunan nilai. Penurunan nilai bagi goodwill ditetapkan dengan menentukan jumlah terpulihkan dari setiap UPK (atau kelompok UPK) dimana goodwill terkait. Jika jumlah terpulihkan dari UPK kurang dari jumlah tercatatnya, rugi penurunan nilai diakui.

Kerugian penurunan nilai yang berhubungan dengan goodwill tidak dapat dibalik pada periode yang akan datang.

t. Dividen

Distribusi dividen kepada pemegang saham PERUMDA Air Minum Kota Makassar diakui sebagai liabilitas dalam laporan keuangan dalam periode dimana pembagian dividen diumumkan.

3. KAS DAN SETARA KAS

	2025	2024	2023
Kas			
- Kas	32.573.497	30.019.801	37.434.900
Jumlah	32.573.497	30.019.801	37.434.900
Bank			
- Bank Mandiri	4.595.883.130	4.562.791.639	1.254.283.785
- Bank BNI 46	5.870.203.956	8.823.500.868	6.251.347.659
- Bank Sulselbar Syariah	38.896.378	2.473.435.955	2.189.981.334
- Bank BTN	909.597.218	1.193.003.266	15.393.856.341
- Bank Pembangunan Daerah	8.014.556.402	2.011.915.607	778.058.095
- Bank BTN Syariah	7.809.232.448	7.821.181.221	8.306.963.523
- Bank Mega Syariah	46.046.318	5.906.029.189	11.116.248.909
- Bank Mega Syariah 2	5.008.192.091	5.004.824.006	-
- Bank Panin Dubai Syariah	6.009.481.840	6.004.926.246	-
- Bank Panin Dubai Syariah 2	14.365.234	14.549.518	-
- Bank CIMB Niaga Syariah	2.428.345	-	124.224.347
- Bank BRI	300.586.617	160.564.328	265.346.919
- BJB Jawa Barat	974.287	285.332.558	176.125.979
- Bank Mandiri (1740087876777)	9.958.391.836	-	1.186.155
- Bank Pasar KMUP	181.462.423	178.789.046	-

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR**
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

- Bank Muamalat	706.155	966.155	
Jumlah Bank	48.761.004.679	44.441.809.602	45.857.623.046
Jumlah Kas dan Setara Kas	48.793.578.176	44.471.829.403	45.895.057.946

Saldo kas yang ditempatkan dengan jangka waktu tertentu pada bank- bank mitra Perusahaan Umum Daerah Air Minum Kota Makassar 31 Desember 2025 sebesar Rp. 18.800.000.000,- dan 31 Desember 2024 sebesar Rp. 23.800.000.000,- Penempatan kas dilakukan dalam perjanjian kerja sama beberapa bank umum nasional dan/atau bank pembangunan daerah, dengan tujuan untuk imbal hasil atas dana perusahaan yang belum digunakan dalam operasional jangka pendek. Rincian penempatan kas dengan jangka waktu tertentu adalah sebagai berikut:

No.	Bank	No. PKS	Dana Tertahan	Jangka Waktu
1	BTN Syariah 7051150000 PDAM	128/B.3d/VIII/2003	5.000.000.000	60 Bulan (5 Tahun) Agustus 2024 - Agustus 2028
2	BTN Syariah 7051150000 PDAM Kota Makassar	159/B.3d/X/2023	2.800.000.000	48 Bulan (4 Tahun) Oktober 2024 - Oktober 2027
3	Panin Dubai Syariah 70099999994	152/B.3d/VIII/2024	6.000.000.000	36 Bulan (3 Tahun) Agustus 2024 - 21 Agustus 2027
4	Mega Syariah 1000277076 PDAM Kota Makassar	e- Certificate Serial: 1000252822	5.000.000.000	37 Bulan (3 Tahun 1 Bulan) 19 Agustus 2022 - 19 Juli 2025
5	Mega Syariah 1000277076 PDAM Kota Makassar	e- Certificate Serial: 1000277076	5.000.000.000	37 Bulan (3 Tahun 1 Bulan) 27 Juli 2023 - 27 Juli 2026
Jumlah 2024			23.800.000.000	
Pencairan Bank Mega Syariah 1000252822.			(5.000.000.000)	
Jumlah 2025			18.800.000.000	

Saldo kas yang ditempatkan berdasarkan perjanjian kerjasama tersebut diatas tidak dalam penguasaan Perumda Air Minum Kota Makassar

4. PIUTANG USAHA

	2025	2024	2023
- Piutang Air	70.177.943.778	66.250.390.390	64.725.128.284
- Piutang Angsuran Pemasangan Baru	386.503.000	420.203.000	902.778.000
Jumlah	70.564.446.778	66.670.593.390	65.627.906.284
a. Piutang Air			
- Tahun 2001 Ke bawah	5.548.755.199	5.548.755.199	5.548.755.199
- Tahun 2002 sd 2013	12.806.148.431	12.956.279.670	13.079.222.481
- Tahun 2014	1.844.498.959	1.862.084.489	1.873.220.280
- Tahun 2015	1.212.073.477	1.235.521.047	1.244.586.495
- Tahun 2016	674.521.788	681.727.053	691.430.053
- Tahun 2017	972.342.181	983.347.591	1.000.593.666
- Tahun 2018	1.648.539.587	1.685.080.260	1.728.426.891
- Tahun 2019	1.367.986.462	1.391.940.333	1.436.957.384
- Tahun 2020	2.678.360.971	2.784.154.239	2.924.179.104
- Tahun 2021	2.539.007.337	2.626.008.594	2.807.769.869
- Tahun 2022	1.831.715.234	1.911.482.341	2.065.294.173
- Tahun 2023	1.193.972.804	1.302.295.712	30.324.692.689
- Tahun 2024	1.427.839.937	31.281.713.862	-
- Tahun 2025	34.432.181.411	-	-
Jumlah	70.177.943.778	66.250.390.390	64.725.128.284
b. Piutang Angsuran Pemasangan Baru			
- Piutang angsuran pemasangan baru	386.503.000	420.203.000	902.778.000
Jumlah	386.503.000	420.203.000	902.778.000
Jumlah Piutang Usaha	70.564.446.778	66.670.593.390	65.627.906.284

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

5. PENURUNAN PIUTANG USAHA

- Saldo Piutang Air Minum	70.177.943.778	66.250.390.390	64.725.128.284
- Penyisihan Tahun Berjalan	30.249.650.109	29.220.112.437	28.580.466.252
- Penyisihan Tahun Sebelumnya	(29.220.112.437)	(28.580.466.252)	(28.988.315.184)
Jumlah Penyisihan piutang	1.029.537.672	639.646.185	(407.848.932)

6. PIUTANG LAIN-LAIN

	2025	2024	2023
- Piutang Koperasi PDAM	65.973.250	65.973.250	65.973.250
- Piutang Pegawai Pelaksana	667.710.558	667.710.557	677.050.558
- Piutang Perumahan Karyawan	4.223.750	4.223.750	4.223.750
- Piutang Kepada Pihak III	2.010.119.787	2.031.371.939	1.348.804.006
- Penyisihan Piutang Lain-Lain	(815.230.558)	(815.230.558)	(815.230.558)
Jumlah Piutang Lain-lain	1.932.796.786	1.954.048.938	1.280.821.006

Piutang Pihak III Lihat Lampiran 1

7. ASET KEUANGAN

	2025	2024	2023
- Instrumen Ekuitas Entitas Lain	-	-	-
- Hak Kontraktual untuk Menerima Aset Keuangan	-	-	-
- Hak Kontraktual untuk Menukar Aset Keuangan	-	-	-
Jumlah Aset Keuangan	-	-	-

8. PERSEDIAAN

	2025	2024	2023
- Persediaan Bahan Kimia	107.696.862	-	-
- Persediaan Bahan Instalasi	37.737.743.127	37.364.760.742	36.118.107.802
- Persediaan Barang cetakan	88.997.526	115.162.029	137.980.490
- Persediaan ATK	66.464.538	58.579.767	87.370.237
- Persediaan Alat-Alat Komputer	305.394.603	437.707.993	532.516.553
Jumlah Persediaan	38.306.296.656	37.976.210.531	36.875.975.082

9. PEMBAYARAN DIMUKA

	2025	2024	2023
- Uang Muka Perjalanan Dinas	5.236.201	7.365.900	7.563.104
- Uang Muka Pembelian Barang Inventaris	-	-	-
- Uang Muka Bahan Bakar	7.490.000	2.020.000	67.940
- Uang Muka Biaya Kantor	77.617.472	334.096.818	663.179.263
- Uang Muka Pemeliharaan Kendaraan	-	-	-
- Uang Muka Kerja Lainnya	117.897.667	170.709.000	341.282.000
- Uang Muka Operasional	-	27.803.000	27.000.000
- Uang Muka Asuransi	-	-	59.773.305
- Uang Muka PPh Pasal 25	210.303.672	-	1.189.229.000
- Uang Muka PPh Pasal 28a	-	1.189.229.000	-
Jumlah Pembayaran Dimuka	418.545.012	1.731.223.718	2.288.094.612

**10. ASET TETAP
Tahun 2025**

Saldo 31 Desember 2024	Penambahan	Pengurangan	Saldo 31 Desember 2025
---------------------------	------------	-------------	---------------------------

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

Harga Perolehan

- Tanah	4.972.131.929	4.223.560	-	4.976.355.489
- Instalasi Sumber Air	21.709.457.442	-	-	21.709.457.442
- Instalasi Pompa	17.097.274.212	-	-	17.097.274.212
- Instalasi Pengolahan Air	215.232.395.436	172.050.000	-	215.404.445.436
- Instalasi Transmisi dan Distribusi	703.861.843.653	18.529.281.471	310.109.580	722.081.015.544
- Bangunan/Gedung	53.485.685.712	4.816.993.444	-	58.302.679.155
- Peralatan dan Perlengkapan	12.401.189.650	911.250.788	-	13.312.440.438
- Kendaraan/Alat Pengangkutan	8.513.466.633	2.375.400.000	-	10.888.866.633
- Inventaris/Perabotan Kantor	32.666.531.187	2.411.266.424	-	35.077.797.611

Jumlah	1.069.939.975.854	29.220.465.686	310.109.580	1.098.850.331.960
---------------	--------------------------	-----------------------	--------------------	--------------------------

Akumulasi Penyusutan

- Akm. Instalasi Sumber Air	12.720.320.743	756.934.242	-	13.477.254.985
- Akm. Instalasi Perpompaan	6.474.788.965	1.405.197.899	-	7.879.986.864
- Akm. Instalasi Pengolahan Air	189.132.825.766	2.597.794.787	-	191.730.620.552
- Akm. Instalasi Transmisi&Distribusi	449.221.911.557	33.229.058.319	32.303.081	482.418.666.795
- Akm. Bangunan Gedung	24.060.619.938	2.524.327.098	-	26.584.947.036
- Akm. Peralatan dan perlengkapan	9.880.057.789	844.030.088	-	10.724.087.877
- Akm. Kendaraan	6.526.696.595	913.289.068	-	7.439.985.663
- Akm. Inventaris/Perabot Kantor	28.682.058.214	2.359.067.772	-	31.041.125.986

Jumlah	726.699.279.566	44.629.699.274	32.303.081	771.296.675.758
---------------	------------------------	-----------------------	-------------------	------------------------

Nilai buku	343.240.696.288			327.553.656.202
-------------------	------------------------	--	--	------------------------

Tahun 2024

Saldo 31 Desember 2023	Penambahan	Pengurangan	Saldo 31 Desember 2024
---------------------------	------------	-------------	---------------------------

Harga Perolehan

- Tanah	4.969.150.961	2.980.968	-	4.972.131.929
- Instalasi Sumber Air	21.709.457.442	-	-	21.709.457.442
- Instalasi Pompa	14.369.673.432	2.727.600.780	-	17.097.274.212
- Instalasi Pengolahan Air	215.232.395.436	-	-	215.232.395.436
- Instalasi Transmisi dan Distribusi	668.088.139.635	36.707.588.532	933.884.514	703.861.843.653
- Bangunan/Gedung	51.076.074.057	2.609.015.718	199.404.063	53.485.685.712
- Peralatan dan Perlengkapan	12.196.600.449	686.939.701	482.350.500	12.401.189.650
- Kendaraan/Alat Pengangkutan	8.151.526.935	1.281.559.698	919.620.000	8.513.466.633
- Inventaris/Perabotan Kantor	30.363.413.560	2.305.827.167	2.709.540	32.666.531.187

Jumlah	1.026.156.431.907	46.321.512.564	2.537.968.617	1.069.939.975.854
---------------	--------------------------	-----------------------	----------------------	--------------------------

Akumulasi Penyusutan

- Akm. Instalasi Sumber Air	11.943.514.800	776.805.942	-	12.720.320.743
- Akm. Instalasi Pompa	5.106.717.642	1.368.071.324	-	6.474.788.965
- Akm. Instalasi Pengolahan Air	186.267.810.731	2.865.015.035	-	189.132.825.766
- Akm. Instalasi Transmisi&Distribusi	414.866.012.936	34.365.626.585	9.727.964	449.221.911.557
- Akm. Bangunan/Gedung	21.729.509.942	2.331.940.846	830.850	24.060.619.938
- Akm. Peralatan dan perlengkapan	9.101.866.552	818.387.112	40.195.875	9.880.057.789
- Akm. Kendaraan/Alat Pengangkutan	5.965.720.940	606.009.405	45.033.750	6.526.696.595
- Akm. Inventaris/Perabot Kantor	26.377.392.035	2.304.666.179	-	28.682.058.214

Jumlah	681.358.545.577	45.436.522.427	95.788.439	726.699.279.566
---------------	------------------------	-----------------------	-------------------	------------------------

Nilai buku	344.797.886.330			343.240.696.288
-------------------	------------------------	--	--	------------------------

11. ASET DALAM PENYELESAIAN

	2025	2024	2023
- Aset Dalam Penyelesaian	30.075.740.603	42.425.190.446	30.248.678.992
Jumlah Aset Dalam Penyelesaian	30.075.740.603	42.425.190.446	30.248.678.992

Aset Dalam Penyelesaian Lihat Lampiran 2

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

12. PROPERTI INVESTASI - COST MODEL

	2025	2024	2023
Properti Investasi - Cost Model			
- Harga Perolehan	-	-	-
- Akumulasi Penyusutan	-	-	-
- Akumulasi Penurunan Nilai	-	-	-
Jumlah Properti Investasi - Cost Model	-	-	-

13. PROPERTI INVESTASI DICATAT PADA NILAI WAJAR MELALUI LABA RUGI - FVTPL

	2025	2024	2023
Properti Investasi Dicatat Pada Nilai Wajar Melalui Laba Rugi - Fvtpl			
- Harga Perolehan	-	-	-
- Kenaikan Nilai Wajar	-	-	-
- Penurunan Nilai Wajar	-	-	-
Jumlah Properti Investasi Dicatat Pada Nilai Wajar Melalui Laba Rugi - FVTPL	-	-	-

14. ASET TAK BERWUJUD

	2025	2024	2023
Aset Tak Berwujud			
- Harga Perolehan	-	-	-
- Akumulasi Penyusutan	-	-	-
Jumlah Aset Takberwujud	-	-	-

15. ASET BIOLOGIS - COST MODEL

	2025	2024	2023
Aset Biologis - Cost Model			
- Harga Perolehan	-	-	-
- Akumulasi Penyusutan	-	-	-
- Akumulasi Penurunan Nilai	-	-	-
Jumlah Aset Biologis - Cost Model	-	-	-

16. ASET BIOLOGIS DICATAT PADA NILAI WAJAR MELALUI LABA RUGI - FVTPL

	2025	2024	2023
Aset Biologis Dicatat Pada Nilai Wajar Melalui Laba Rugi - Fvtpl			
- Harga Perolehan	-	-	-
- Kenaikan Nilai Wajar	-	-	-
- Penurunan Nilai Wajar	-	-	-
Jumlah Aset Biologis Dicatat Pada Nilai Wajar Melalui Laba Rugi - FVTPL	-	-	-

17. ASET LAIN-LAIN

	2025	2024	2023
Perhitungan dengan pemerintah kota			
- Pembayaran s/d thn 1997	2.796.664.456	2.796.664.456	2.796.664.456
- Pembayaran thn 1998	420.000.000	420.000.000	420.000.000

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

- Pembayaran thn 2001	225.000.000	225.000.000	225.000.000
- Bagian laba Pemkot Makassar thn 1997 s/d 1998	(2.517.911.758)	(2.517.911.758)	(2.517.911.758)
Jumlah Perhitungan dengan Pemerintah Kota	923.752.698	923.752.698	923.752.698
Penurunan Nilai Persediaan	932.340.285	-	-
Jumlah Penurunan Nilai Persediaan	932.340.285	-	-
Jumlah Aset Lain-Lain	1.856.092.983	923.752.698	923.752.698
<i>Penurunan Nilai Persediaan Lihat Lampiran 3</i>			
18. ASET PAJAK TANGGUHAN			
	2025	2024	2023
Aset Pajak Tangguhan	-	-	-
Jumlah Aset Pajak Tangguhan	-	-	-
19. HUTANG USAHA			
	2025	2024	2023
a. Utang Alat Ledeng			
- Sumber Bangunan	15.682.060	15.682.060	15.682.060
- CV Mulya Persada	537.452.212	338.170.360	53.482.000
- PT Tirsa Dwi Guna	298.824.688	140.324.690	140.324.690
- CV Luthfie Putra Utama	7.627.928	7.627.928	7.627.928
- CV Ilham Jaya Abadi	196.075.950	196.075.950	280.108.500
- PT Duta Prima Utama	226.872.900	99.906.660	135.471.060
- PT Pancatama Tirta Mukti	-	177.183.750	-
- CV Swadaya Mas Engineering	281.984.400	566.286.480	747.779.250
- CV Tessa Jaya Mandiri	350.435.580	350.435.580	350.435.580
- CV Kazumi Prima Nusantara	-	-	28.026.279
- CV Karya Cipta Selaras	369.380.250	1.341.207.450	22.899.300
- CV Jokam Electric Solution	-	-	80.586.000
- CV Gita Karya	-	20.451.750	-
- PT Resmeera Tirta Abadi	289.974.180	508.607.550	580.721.587
- PT Sentra Orbitals Pratama	-	-	117.213.780
- CV Trimitra Mandiri Cakrawala	492.507.000	291.957.750	198.488.202
- CV Sibra Apta Perkasa	-	405.594.000	283.272.000
- PT Tajri Mapan Tirta Pratama	45.410.100	-	-
- CV Cahaya Elang Semesta	-	490.575.600	557.852.700
- Kopkar Tirta Sejahtera	-	5.361.300	-
- Cahaya Rahmat Tujuh	-	200.093.040	-
- PT Harapan Widyatama	-	173.826.000	-
- CV Amanda Perdana	147.602.250	429.586.650	-
- CV Raja Tirta Jaya	329.119.329	-	-
- CV Rizky Jaya Mandiri	-	-	200.093.040
- PT Tirta Celebes Sentosa	260.736.691	-	-
- CV Wolu Wolu Berkah Bersama	37.773.300	-	-
- CV Tirta Perkasa Konstruksi	-	-	483.715.800
- CV Citra Celebes Mandiri	-	-	113.442.000
- CV Bumi Karya	-	-	478.472.160
- CV Azera Multi Kreasi	-	-	288.777.600
- CV Tirta Jaya Mandiri	-	-	84.360.000
Jumlah	3.887.458.818	5.758.954.548	5.248.831.516
b. Utang Bahan Kimia			
- PT Klorin Inti	37.594.200	37.594.200	37.594.200
- PT Varsindo Kimia Abadi	46.620.000	116.550.000	93.240.000
Jumlah	84.214.200	154.144.200	130.834.200
Jumlah Hutang Usaha	3.971.673.018	5.913.098.748	5.379.665.716

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

20. BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR

	2025	2024	2023
Merupakan biaya-biaya yang belum dilakukan pembayaran sampai dengan tanggal 31 Desember 2025			
Terdiri dari :			
- Biaya lembur , R. Analisa dan bakteriologi, kalibrasi alat-alat laboratorium dan biaya pemeriksaan kualitas air	54.055.000	103.815.000	45.707.748
- Biaya lembur	31.620.750	97.513.950	-
- Biaya pemakaian bahan/perlengkapan, solar	5.025.431	17.119.235	12.510.182
- Aneka restorasi galian	6.659.000	6.695.000	2.416.171
- Aneka biaya operasi	3.150.000	1.775.000	12.242.500
- Upah pemasangan sambungan baru	27.978.400	-	-
- Perbaikan BAK Gate Valve, perbaikan dan penggantian pipa distribusi, by penanggulangan kehilangan air, By. Pemeliharaan water meter, dan by. Pemeliharaan transmisi & distribusi	8.802.525	27.930.175	-
- Tunjangan Fungsional, By. Penyusunan Lap. Internal, Pembinaan Olahraga, Tunjangan Sandang, Biaya pendidikan & Latihan dan Aneka biaya pegawai.	189.140.000	247.904.299	38.212.000
- Biaya ATK & Fotocopy, Biaya Telepon, Telex & Telegram, Biaya Rapat, Biaya Tamu, Biaya Cleaning Service dan Biaya Operasi Rumah Tangga.	304.172.922	469.521.443	215.482.749
- Biaya pembacaan meter, Biaya Penagihan Rek. Air umum, Biaya Penagihan Rek. Air TNI/Polri, Biaya Promosi dan Biaya Pendataan Pelanggan	242.920.485	76.967.500	202.765.823
- BP. Barang inventaris, solar, suku cadang/peralatan kendaraan lainnya, biaya pemeliharaan bangunan	39.212.050	58.204.945	545.120
- Iklan media cetak dan media elektronik	84.836.758	132.485.478	426.052.650
- Jasa Hukum dan Jasa konsultan	424.002.650	604.612.150	-
- Biaya sewa	334.716.500	11.783.784	-
- Astek dan dana pensiun	10.498.799.583	10.862.580.777	10.855.803.685
- Bantuan kegiatan sosial dan bantuan eksternal	1.000.000	41.390.000	33.000.000
- Persediaan ATK	29.849.010	19.820.160	53.982.380
- Persediaan alat komputer	44.400.000	61.217.000	158.824.350
- Pipa Transmisi dan Distribusi	8.190.805	13.937.285	-
- Bangunan dan renovasi gedung	5.374.845	5.374.845	-
- Rupa-rupa perlengkapan lainnya	359.745.450	-	24.923.663
- Komputer (Hardware & Software)	119.816.385	248.491.100	178.129.072
- AC	59.836.246	53.827.475	-
- Rupa - rupa inventaris lainnya	2.999.775	-	12.321.000
- Perbaikan intake dan saluran air baku	-	3.815.000	-
- Gaji & Tunjangan Peg. Perusahaan Lainnya, Tunj Pengawas Kualitas	-	-	9.322.500
- Pengurusan Pulsator/ Sedimentasi	-	-	5.000.000
- Saluran Air Baku & By. Operasiobal intake Moncongloe	-	165.944.337	52.158.000
- Saluran Air Baku	-	600.000	-
- Biaya listrik Pengolahan Air	-	5.734.380	-
- Aneka Biaya Operasi Pengolahan	-	3.500.000	3.500.000
- Pemel Peralatan Mekanikal	-	-	4.257.128
- By. Penanggulangan Kehilangan Air, By. Pemeliharaan Water & By. Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi	-	-	64.147.555
- Tunjangan sandang	-	90.299.048	-
- Biaya Perencanaan Teknik & Sistem Informasi Manajemen	-	104.849.650	63.086.532
- Biaya Perjalanan Dinas	-	-	168.094.034
- By. Representasi/Koordinasi Perusahaan	-	800.000	48.870.000
- Persediaan Barang Cetak	-	7.339.875	37.018.500
- UM Kerja Lainnya	-	93.740.000	-

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

UM PPh Pasal 25		169.395.898	-
Biaya pemeliharaan bangunan		54.870.600	-
Meter	-	16.734.915	55.777.500
Biaya Rapat, Biaya Tamu, Biaya Cleaning Service dan Biaya Operasi			
Rumah Tangga	-	-	316.300.682
Handphone	-	-	7.655.171
Aktiva dalam Penyelesaian	-	-	523.290.075
Hutang PPh Pasal 23	-	12.840.000	-
Jumlah Biaya Yang Masih Harus Dibayar	12.886.304.570	13.893.430.304	13.631.396.770
	-	-	-

21. HUTANG LANCAR LAINNYA

	2025	2024	2023
- CV Sibra Apta Perkasa	723.608.088	723.608.088	723.608.088
CV Tirsu Dwi Guna	901.634.685	1.604.753.760	1.874.902.727
CV Yusran Karya Pratama	39.074.255	39.074.255	337.350.860
CV Fadel Karya Rezky	30.721.500	30.721.500	30.721.500
CV Fatiyah A. Nusantara	1.375.000	1.375.000	1.375.000
CV Putri Tirta Nadi	1.301.025	1.301.025	1.301.025
CV Sibra Apta Perkasa	10.493.670	10.493.670	10.493.670
CV Banguntama Johan Sejahtera	13.737.955	13.737.955	13.737.955
CV Diva	11.790.350	11.790.350	11.790.350
CV Arya Sejahtera	30.182.680	30.182.680	30.182.680
CV Era Mustika Graha	1.139.930	1.139.930	1.139.930
CV Rahmat Utama	11.103.660	11.103.660	11.103.660
PT Bumi Sarana Beton	6.688.770	6.688.770	6.688.770
CV Bumi Karya	436.400.030	475.209.151	996.225.334
CV Berkah Amanah	60.944.740	945.660.740	14.380.740
Bumi Prima Madani	353.641.200	353.641.200	353.641.200
CV AM20	22.836.887	22.836.887	22.836.887
CV MK Utama Karya	489.775	489.775	489.775
CV Ruhama	41.389.755	41.389.755	41.389.755
CV Mangerangi Jaya	5.893.712	117.874.230	4.327.900
CV Adinda Karya Persada	1.661.660	1.661.660	1.661.660
CV Golden Celebes	307.944.223	307.944.223	307.944.223
CV Awwala Rezeki Mandiri	29.419.995	29.419.995	29.419.995
CV Berkat Jaya Abadi	9.502.071	9.502.071	9.502.071
CV Diah Teknik	1.655.885	1.655.885	1.655.885
CV Nur Rahsa Mandiri	7.727.775	7.727.775	7.727.775
CV Sahabat Komunikasi	35.249.500	35.249.500	35.249.500
CV Rahmat Ilahi	50.057.865	50.057.865	50.057.865
CV Wisama Cahaya Resky	19.140.550	19.140.550	19.140.550
CV Karya Enam Enam	58.605.105	58.605.105	58.605.105
CV Makassar Strukturindo	583.440	583.440	583.440
CV Vikariaza Konstruksi	3.742.200	3.742.200	3.742.200
CV Sulfa Abadi Sejahtera	7.709.790	7.709.790	7.709.790
CV Cipta Anugerah Mandiri	5.892.975	5.892.975	5.892.975
CV Putra Saorajae	14.575.753	14.575.753	461.017.361
CV Rezky Putra Mandiri	9.699.250	9.699.250	9.699.250
CV Ruri Anugrah Persada	3.319.360	3.319.360	3.319.360
CV Raga Mandiri Sejahtera	-	-	2.371.132
CV Tujuh Belas	-	-	31.888.855
CV Torindo Nusantara	5.188.150	5.188.150	5.188.150
CV Marko Utama	-	25.769.150	360.768.093
CV Awani Cipta Sarana	19.097.100	36.066.360	53.574.866
CV Mitra Tirta Lestari	6.340.451	6.340.451	6.340.451
CV Nusantara Teknik Optima	8.526.815	8.526.815	8.526.815
CV Aira Anugrah Abadi	3.275.085	3.275.085	3.275.085
CV Ilham Jaya Abadi	133.215.192	175.993.093	299.942.782
CV Arsy Jaya Sentosa	-	-	41.420.000
CV Santika Jaya	6.545.605	6.545.605	6.545.605
CV Kenanga Rezky Utama	2.324.503.724	3.324.503.724	6.658.877.693

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

CV Karya Utama Nusantara	5.260.695	5.260.695	5.260.695
CV Azrilva Karya Utama	4.139.630	4.139.630	4.139.630
CV Radhian Elektrik	32.134.575	32.134.575	32.134.575
CV Rilya Aabadi	2.358.972	5.605.167	5.605.167
CV Batara Persada	3.110.965	3.110.965	3.110.965
CV Luthfie Putra Utama	142.237.499	142.237.499	156.530.899
CV Hilda Karya	-	-	82.349.500
CV Tiqa Cemerlang	14.425.950	14.425.950	14.425.950
CV Swadaya Mas Engineering	28.746.110	215.376.515	158.909.035
CV Setiawan Perkasa	22.262.289	22.262.289	22.262.289
CV Hadi Multiprima	404.157.035	404.157.035	404.157.035
CV Ratu Konstruksi	188.221.905	188.221.905	202.515.130
CV Indra	194.955.538	194.955.538	194.955.538
CV Alena Jaya Konstruksi	253.480.354	227.050.443	488.703.528
CV Naufal Putra	5.435.375	5.435.375	5.435.375
CV Indhira Abadi	9.934.320	9.934.320	9.934.320
CV Danti Manguju	12.618.140	12.618.140	12.618.140
PT Karya Tirtamarta Indo	57.757.205	57.757.205	57.757.205
CV Karya Haika	4.345.000	4.345.000	4.345.000
CV Arvi Pratama	-	16.337.530	16.337.530
CV Arya Pratama konstruksindo	104.008.650	104.008.650	104.008.650
CV Putera Anna Ceasindo	-	-	6.137.745
CV Matano Graha Mandiri	3.699.410	3.699.410	3.699.410
CV Tri Delta Lestari	138.951.230	138.951.230	138.887.159
CV Talita Jaya	9.542.500	9.542.500	9.542.500
CV Natiza Karya	-	-	10.869.644
CV Zaky Pratama	57.978.281	57.978.281	57.978.281
PT Sistem Intergasi Peranti	14.135.000	14.135.000	14.135.000
CV Bratama Makassar	5.563.252	5.563.252	5.563.252
CV Nurul Hikmah	17.536.809	47.544.827	635.414.375
CV Tiga Sakti Utama	3.257.210	3.257.210	3.257.210
PT Suara Visual Indonesia	14.888.500	14.888.500	14.888.500
PT Pasti Makmur Kencana	23.911.250	23.911.250	23.911.250
CV Anugrah Pratama	223.850.770	223.850.770	223.850.770
CV Baji' Tuju	4.412.100	4.412.100	4.412.100
CV Adi Cipta Nugraha	58.341.184	58.341.184	58.341.184
CV Tirta Anugrah Mandiri	376.275.557	376.275.557	376.275.557
CV Rizky Jaya Sejahtera	15.873.354	15.873.354	76.942.441
CV Anugerah Dahlan Mandiri	141.616.695	141.616.695	141.616.695
CV Eka Mitra Abadi	270.896.890	270.896.890	270.896.890
CV Adyputra Graha Persada	7.021.795	7.021.795	7.021.795
CV Putrako Jaya	66.312.840	66.312.840	66.312.840
CV Wetang Mandiri	1.003.073	1.003.073	1.003.073
CV Sultan	27.563.690	27.563.690	27.563.690
PT Jokam Electric Solution	-	155.982.750	2.183.758.500
CV Alba Berantas	16.937.043	218.250.091	263.284.803
CV Fdua Utama	4.373.655	4.373.655	4.373.655
CV Karya Sepakat Consultant	66.720.500	66.720.500	66.720.500
CV Trilogy Consultant	55.170.500	55.170.500	55.170.500
CV Tunas Mekar	-	14.491.217	289.824.330
CV Egra Perkasa	10.155.695	10.155.695	10.155.695
PT Hasruni Putra	3.561.797	3.561.797	3.561.797
CV Cahaya Salsabila	240.535.790	240.535.790	240.535.790
CV Karya Maranti	92.441.525	92.441.525	92.441.525
CV Mufida Karya	-	-	31.755.854
CV Langit setuju	-	-	22.099.550
CV Ridho Jaya Utama	86.762.435	86.762.435	86.762.435
CV Nurazaril Putra Gemini	4.733.025	4.733.025	4.733.025
CV Citra Celebes Mandiri	304.835.924	433.872.305	304.835.924
CV Tirta Perkasa Konstruksi	35.742.631	35.742.631	199.311.685
CV Tegar Jaya	258.550.325	258.550.325	258.550.325
CV Dua Sekawan	2.063.364	20.633.635	20.633.635
CV Massulo Teknik Perkasa	-	1.827.671	63.125.615
CV Amanah Mubaraq	2.645.885	2.645.885	2.645.885
CV Bolang Lima Dua	31.651.270	7.308.730	7.308.730

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

CV Alam Lintas Indonesia	-	-	310.395.482
CV Lingkar Jaya Konsultan	89.160.500	89.160.500	89.160.500
CV Shanum Arsindo Desain	89.402.500	89.402.500	89.402.500
PT Mahapani Konsultan	-	42.405.000	42.405.000
CV Busi Jaya Konstruksi	-	-	24.943.415
CV Suwar Tirta Indo	2.156.713.792	5.819.865.830	21.687.680
CV Tri Putra Karsa	678.241.870	652.412.877	175.614.261
CV Rusmuna Karya	51.585.461	9.881.520	9.881.520
CV Arsy Sinar Cahaya	58.223.880	58.223.880	58.223.880
CV Bulu' Maya	36.388.981	50.602.510	50.602.510
CV Sayyid Sukses	9.241.870	9.241.870	9.241.870
CV Hadi Utama Karya	10.942.580	10.942.580	10.942.580
CV Karya Madani	-	-	21.883.070
CV Ambajaya	5.921.685	5.921.685	5.921.685
PT Denton Sejahtera Pratama	-	-	269.584.250
CV Sakti Jaya	9.292.910	9.292.910	9.292.910
CV Dammar Jaya	14.130.597	14.130.597	228.933.899
CV Ameru	3.230.822	3.230.822	3.230.822
CV Hasry Hastini	-	-	14.062.424
CV Putra Baile	(120.935)	6.590.958	3.473.301
CV Karya Kevin	-	-	15.346.546
CV Tri Pelangi	8.760.786	8.760.786	8.760.786
CV Aqila Sarana Teknik	44.782.375	44.782.375	44.782.375
CV Karya Arnia Mandiri	60.696.625	60.696.625	377.932.500
CV Putra Kalolo Utama	-	-	145.634.220
CV Farahi Fala'q	7.956.591	7.956.591	7.956.591
CV Sunngumanai Sejahtera	-	-	58.945.551
CV Cahaya Mulya	-	-	22.697.561
CV Amanda Perdana	-	2.819.231	2.170.136
CV Qiana Nafeeza	20.460.227	20.460.227	78.759.975
CV Reza Pratama	-	-	3.010.853
CV Cahaya Rahmat Tujuh	3.885.142	137.634.592	598.270.162
PT Gilang Medica Jaya	-	-	204.351.000
CV Bintang Sejahtera Utama	-	23.963.624	525.607.311
PT Karya Rezky Maharani	-	-	111.343.500
CV Venta Buana Lestari	19.146.665	196.137.674	337.123.650
CV Sweet Sunset	3.830.315	3.830.315	271.365.310
CV Rajawali Konstruksi Sejahtera	332.388.000	476.594.573	147.676.540
CV Aufa Karya 88	-	-	110.733.100
CV Indo Bangun	-	-	122.074.550
CV Gema Karya Persada	17.351.284	82.114.456	385.103.400
CV Harmonis Putri Sejahtera	169.065.000	169.065.000	516.757.500
PT Sura Baja Solusi	-	-	335.220.000
CV Zikra Universal Konsultan	-	293.912.000	293.912.000
CV Raya Persada Abadi	-	-	164.641.860
CV Alkautzar Mandiri	17.028.222	311.596.611	-
CV Plano Amanah Engeenering	28.156.851	267.871.896	-
CV Finatika Jaya	254.382.030	2.119.616.526	-
CV Alwa Jaya Mandiri	33.234.012	465.276.148	-
Baris Jaya Persada	-	202.195.000	-
CV Mega Rezky Pratama	4.070.278	4.070.278	-
CV Dian Wahyu	34.695.459	167.403.540	-
CV Ribar Jaya Persada	158.012.123	620.421.180	-
CV The Rakhmat Synergy	152.508.528	157.130.490	-
PT Xclucive Desain Konsultan	-	82.084.500	-
PT Merdeka Jaya Teknik	1.125.484.500	1.125.484.500	-
PT Copama Jaya Global	722.610.000	1.032.300.000	-
PT Cremona Mitra Sejahtera	156.200.500	1.112.401.000	-
CV Dzar Indo Sakti	-	891.330.000	-
CV Silfa Dua Belas	682.000	250.165.140	-
CV Tri Jayatama	237.540.000	1.662.780.000	-
CV Insan Cita Nusantara	9.355.469	130.976.559	-
PT Bhima Mitra Prima	13.954.210	-	-
CV Donrita	42.128.160	-	-
CV Sulawesi Karya 88	8.979.500	-	-

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

CV Tiga Dara Indah	6.001.200	-	-
PT Anvemy Mulia Abadi	15.188.050	-	-
CV Dua Ribu Sembilan	32.047.550	-	-
CV Caesar Sapta Pratama	12.716.594	-	-
Jumlah Hutang Lancar Lainnya	16.932.384.898	32.500.679.674	27.694.004.139
		-	-
22. Pendapatan Diterima Dimuka			
	2025	2024	2023
- Pendapatan diterima dimuka	20.949.835	20.949.835	20.949.835
Jumlah Pendapatan Diterima Dimuka	20.949.835	20.949.835	20.949.835
23. LIABILITAS IMBALAN PASCA KERJA			
	2025	2024	2023
- Liabilitas Imbalan Pasca Kerja	-	-	-
Jumlah Liabilitas Imbalan Pasca Kerja	-	-	-
24. LIABILITAS JANGKA PANJANG AKAN JATUH TEMPO PERBANKAN			
	2025	2024	2023
- Liabilitas Jangka Panjang Akan Jatuh Tempo Perbankan	-	-	-
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang Akan Jatuh Tempo Perbankan	-	-	-
25. HUTANG BANK - PINJAMAN JANGKA PANJANG			
	2025	2024	2023
- Hutang Bank - Pinjaman Jangka Panjang	-	-	-
Jumlah Hutang Bank - Pinjaman Jangka Panjang	-	-	-
26. PROVISI			
	2025	2024	2023
- Provisi	-	-	-
Jumlah Provisi	-	-	-
27. KONTIJENSI			
	2025	2024	2023
- Kontijensi	-	-	-
Jumlah Kontijensi	-	-	-
28. HUTANG SEWA			
	2025	2024	2023
- Hutang Sewa	-	-	-
Jumlah Hutang Sewa	-	-	-

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

29. HUTANG PAJAK

	2025	2024	2023
Hutang Pajak			
- PPN Keluaran	167.193.447	457.906.050	217.970.390
PPH Pasal 21	68.443.787	238.880.791	196.835.651
PPH Pasal 23	105.502.484	111.517.422	89.121.680
PPH Pasal 4 ayat 2	6.899.379	7.680.935	400.000
PPH Pasal 29 (kurang bayar)	2.810.337.301	1.725.560.328	-
Jumlah Hutang Pajak	3.158.376.399	2.541.545.526	504.327.721

Tahun 2025 telah dilakukan pemeriksaan pajak oleh KPP Madya Makassar, dengan menerbitkan SKP dan STP dimana Pokok Pajaknya sudah dibayar namun sanksi administrasi dan bunga masih dalam proses Permohonan Penghapusan.
STP dan SKP Lihat Lampiran 4

Taksiran Pajak Penghasilan

Rekonsiliasi antara beban pajak penghasilan dengan hasil perhitungan laba menurut laporan keuangan sebelum pajak penghasilan dari tarif pajak yang berlaku adalah sebagai berikut :

Laba sebelum pajak	17.348.084.364	12.621.212.115	19.454.138.601
Koreksi Positif			
Dana representasi direksi	986.230.070	1.623.799.920	1.468.644.180
Biaya PPh Pasal 21	1.055.423.418	-	949.736.966
Pembinaan Olahraga Karyawan	75.900.000	-	-
Pajak Bumi dan Bangunan	1.258.457.495	1.260.950.598	-
Bantuan & sumbangan intern	125.948.453	197.857.138	152.302.282
Biaya Tamu	161.298.100	172.855.650	175.574.503
Biaya Operasi rumah tangga	154.441.500	-	-
Biaya Promosi	938.763.000	-	-
By. Penyisihan Piutang	-	-	-
Iuran Perjalanan Ibadah	-	-	-
Bantuan Kegiatan Sosial	153.497.315	173.732.300	-
Bantuan Eksternal	500.617.500	566.000.000	587.880.000
Jumlah Koreksi Positif	5.410.576.851	3.995.195.606	3.334.137.931
Koreksi Negatif			
Pendapatan Jasa Giro	(426.253.614)	(1.161.054.564)	(693.862.923)
Jumlah Koreksi Negatif	(426.253.614)	(1.161.054.564)	(693.862.923)
Penghasilan Kena Pajak	22.332.407.601	15.455.353.157	22.094.413.609
Pajak Penghasilan Badan 22%	4.913.129.673	3.400.177.694	4.860.771.000
<i>Dikurangi Kredit Pajak :</i>			
PPH Pasal 25	(2.102.792.372)	-	(1.133.767.106)
Jumlah Pajak Penghasilan Badan Kurang Bayar	2.810.337.301	3.400.177.694	3.727.003.894

30. EKUITAS

	2025	2024	2023
- Modal Pemerintah Kota Makassar	254.325.833.139	253.829.990.798	253.453.576.798
- Modal Pemerintah Pusat	14.611.271.563	14.611.271.563	14.611.271.563
- Penyert yang belum ditetapkan statusnya	156.638.802.326	156.638.802.326	156.638.802.326
- Modal Donasi	1.022.961.943	1.022.961.943	1.022.961.942
- Akumulasi Laba (Rugi) Tahun Lalu	13.247.990.703	19.979.668.142	11.807.382.285
- Laba / Rugi tahun berjalan	12.434.954.691	9.221.034.115	14.593.367.601
	452.281.814.366	455.303.728.887	452.127.362.515

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

a. Surplus Revaluasi Aset Tetap	-	-	-
b. Selisih Kurs Penjabaran Mata Uang Fungsional	-	-	-
c. Keuntungan/Kerugian Aktuaria Atas Program Imbalan Kerja	-	-	-
d. Keuntungan/Kerugian Dari Instrumen Keuangan, Nilai Wajar Melalui OCI (FVOCI)	-	-	-
-			
Koreksi Atas Perubahan Kebijakan, Estimasi dan Kesalahan Mendasar	-	-	-
Jumlah Ekuitas	452.281.814.366	455.303.728.887	452.127.362.515

Modal pemerintah kota makassar

- Modal Pemerintah Daerah Makassar Tahun 2025 senilai Rp. 254.325.833.139,15 hal ini disebabkan adanya penyerahan Aset Pemerintah Kota Makassar Jaringan Distribusi dan Sambungan Rumah (SR) Kel. Bontorannu Kec Mariso Dana Alokasi Khusus Integrasi (DAK Integrasi) Panjang Pipa Distribusi Dia 90mm sepanjang 375,50 M, Dia. 63mm sepanjang 514,30 M dan 100 Sambungan Rumah (SR) Senilai Rp. 495.842.341,-

Modal pemerintah pusat

- Modal Pemerintah Pusat Sebesar Rp.14.611.271.563,20 terdiri atas Rp.7.219.899.234,87 merupakan penyetoran modal dari Pemerintah Pusat yang berasal dari Dana Proyek air bersih dari Departemen Keuangan kepada Pemerintah Kota Makassar telah ditetapkan sebagai penyertaan modal pada Perumda Air Minum Kota Makassar sesuai dengan berita acara serah terima Nomor BA.142/NNK/1990 tanggal 24 Juli 1990 dari Menteri Muda Keuangan kepada Walikota Makassar, dan Rp.7391.372.328,33 merupakan penyertaan modal pada Perumda Air Minum Kota Makassar sesuai dengan surat Menteri Keuangan Nomor : S - 1897/A/52/0597 tanggal 5 Mei 1997 perihal penetapan status asset ex proyek penyediaan dan pengelolaan air bersih (P2AB).

Penyertaan pemerintah daerah yang belum ditentukan statusnya

- Penyertaan Modal yang belum ditetapkan statusnya sebesar Rp.156.638.802.326,00 merupakan asset berupa Instalasi Pengolahan Air di Somba Opu yang berasal dari penyerahan Proyek Peningkatan Prasarana Pemukiman Sulawesi Selatan berdasarkan Berita Acara Pengelolaan Sementara senilai Rp.8.782.853.200,00 dan Bagian Proyek Penyediaan dan Pengelolaan Air bersih Kotamadya Ujung Pandang senilai Rp.147.855.949.126,00 berdasarkan Berita Acara pengelolaan Sementara sbb :

No Surat	Tanggal	2015
- 01/BA/STP/P3P-SS/2001	15 Februari 2001	8.140.090.200
- 02/BA/STP/PPAB-UP/2001	15 Februari 2001	41.331.950.220
- 03/BA/STP/PPAB-UP/2001	15 Februari 2001	106.523.998.906
- 04/BA/STP/P3P-SS/2001	15 Februari 2001	642.763.000

Modal Donasi

Modal donasi sebesar Rp. 1347.451.943 merupakan Hibah JICA senilai Rp. 1.022.961.943 dan Hibah kendaraan Operasional berupa 1 (satu) unit Truck tangki Hino Dutro 110 HD M/T tahun 2018 dengan tangki air kapasitas 5000 liter pompa in out dari Bank BTN Kantor Cabang Makassar dengan berita Acara No. 116/S/MKS/FFCU/IX/2018 senilai Rp. 324.490.000

31. PENDAPATAN USAHA

	2025	2024	2023
Pendapatan Penjualan Air			
- Pendapatan Penjualan Air	350.145.122.191	341.622.319.373	326.706.780.230
- Pendapatan Penjualan Air Lainnya	59.065.952	81.717.464	58.895.462
Pendapatan Terminal Air	2.367.360	12.020.600	23.379.480
Pendapatan Mobil Tangki	377.933.780	530.282.505	1.099.932.480
Pendapatan Tangki Umum	653.412.975	973.421.550	2.075.832.900
Pendapatan Denda Pelanggaran Air	41.518.248	51.802.730	104.417.093
Jumlah Pendapatan Penjualan Air	351.279.420.506	343.271.564.222	330.069.237.645

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

Pendapatan Non Air			
- Pendapatan Pemasangan Baru	6.310.450.000	7.028.393.000	8.882.217.000
- Pendapatan Lain-Lain pms (Adm)	247.575.000	246.875.000	309.850.000
- Pendapatan Pendaftaran Pms Baru	121.780.000	116.880.000	148.020.000
- Pendapatan Buka kembali	1.039.488.000	1.068.925.750	1.116.538.000
- Pendapatan Pindah Aliran	8.200.000	11.397.500	14.455.800
- Pendapatan Ganti Meter	231.426.000	311.168.783	128.075.500
- Pendapatan Pipa Distribusi	7.337.060.060	15.620.395.952	6.437.399.707
- Pendapatan Tambahan Pipa Distribusi Pms Baru	94.662.400	143.488.300	241.228.800
Pendapatan Balik Nama	20.650.000	23.400.000	16.900.000
Jumlah Pendapatan Penjualan Non Air	15.411.291.460	24.570.924.284	17.294.684.807
Jumlah Pendapatan Penjualan	366.690.711.966	367.842.488.507	347.363.922.452
32. BEBAN USAHA			
	2025	2024	2023
Beban Operasi Sumber Air			
- Belanja Pegawai	331.691.606	429.823.262	540.038.260
- Beban Listrik PLN	1.443.507.745	1.150.771.328	1.005.506.558
- Beban Pemeliharaan	672.374.475	2.488.031.962	871.427.913
- Beban Air Baku	403.569.789	392.493.970	129.226.412
- Beban Penyusutan	2.162.132.142	2.059.632.852	1.940.702.959
Jumlah Beban Operasi Sumber Air	5.013.275.757	6.520.753.374	4.486.902.102
Beban Pengelolaan Air			
- Beban Pegawai	8.558.677.355	7.680.041.872	7.382.311.411
- Beban Listrik	1.751.409.349	1.767.085.398	1.686.618.651
- Beban Operasi	1.185.015.856	1.031.282.433	682.664.943
- Beban Pemeliharaan	496.656.168	1.015.706.707	488.686.996
- Beban Air Curah	145.390.331.455	138.881.291.908	126.322.157.773
- Beban Penyusutan	2.597.794.787	2.865.015.035	5.398.119.681
Jumlah Beban Operasi Sumber Air	159.979.884.970	153.240.423.353	141.960.559.455
Beban Transmisi & Distribusi			
- Beban Pegawai	70.153.605.714	72.439.273.294	68.321.456.096
- Beban Listrik	3.377.406.413	2.535.957.158	1.244.808.484
- Beban Pemakaian Bahan	180.479.558	200.174.527	204.718.984
- Beban Operasi	976.445.824	1.177.485.637	1.031.081.964
- Beban Pemeliharaan	8.083.459.620	5.592.882.417	4.779.377.456
- Beban Penyusutan	33.196.755.238	34.294.093.041	35.996.570.862
Jumlah Transmisi & Distribusi	115.968.152.367	116.239.866.074	111.578.013.846
HPP Sambungan Baru			
- Pemasangan Sambungan Baru (Upah)	522.561.358	-	-
- Beban Bahan Pemasangan Sambungan Baru	2.351.737.837	-	-
Jumlah HPP Sambungan Baru	2.874.299.195	-	-
Beban Umum & Administrasi			
- Beban Pegawai	29.822.216.072	38.621.654.519	35.616.017.343
- Beban Kantor	6.639.646.006	7.349.711.349	-
- Beban Hubungan Langganan	4.305.605.137	5.705.280.824	-
- Beban Penelitian & Pengembangan	362.151.519	973.897.870	-
- Beban Pemeliharaan	3.153.067.106	3.008.342.429	-
- Beban Penyisihan Piutang	1.029.537.673	639.646.185	-
- Rupa-rupa Beban Umum	23.748.926.213	29.101.731.185	-
- Beban Penyusutan	6.640.714.026	6.121.993.061	6.478.235.765
Jumlah Beban Umum & Administrasi	75.701.863.753	91.522.257.422	195.684.016.220

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

33. PENDAPATAN DAN (BEBAN) LAIN-LAIN

PENDAPATAN LAIN - LAIN

	31 Desember 2025	31 Desember 2024	01 Januari 2024
Terdiri dari :			
Pendapatan Lain-lain			
- Jasa Giro	426.253.614	1.161.054.564	693.862.923
- Denda Air	8.362.599.097	8.953.069.012	8.877.992.060
- Piutang yang telah dihapuskan	14.218.276	31.462.452	30.498.269
- Hibah	225.641.234	-	4.599.903.167
Rupa-rupa pendapatan lainnya	1.241.101.959	2.266.260.165	-
Jumlah Pendapatan Lain-lain	10.269.814.180	12.411.846.193	14.202.256.419

BEBAN LAIN - LAIN

	31 Desember 2025	31 Desember 2024	01 Januari 2024
Beban Lain-lain			
- Beban Bank	74.965.739	109.822.361	144.277.247
- Beban Penurunan nilai Persediaan	-	-	-
Jumlah Beban Lain-lain	74.965.739	109.822.361	144.277.247

34. PAJAK KINI DAN BEBAN (PENGHASILAN) PAJAK TANGGUHAN

	31 Desember 2025	31 Desember 2024	01 Januari 2024
Beban Lain-lain			
- Beban PPh Badan	4.913.129.673	3.400.178.000	4.860.771.000
- Biaya (Penghasilan) Pajak Tangguhan			
Jumlah Pajak Kini dan Beban (Penghasilan) Pajak Tangguhan	4.913.129.673	3.400.178.000	4.860.771.000

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
KOTA MAKASSAR
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025, 31 Desember 2024, dan 31 Desember 2023
(Disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

35. PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN

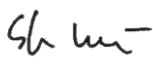
	31 Desember 2025	31 Desember 2024	01 Januari 2024
Penghasilan Komprehensif Lain			
- Surplus Revaluasi Tanah/Aset Tidak Lancar			
- Pengukuran Kembali atas Program Imbalan Pasti			
- Beban Pajak Penghasilan Terkait			
- Penghasilan Komprehensif Lain Tahun Berjalan			
Jumlah (Kerugian) Penghasilan Komprehensif Lain	-	-	-

36. PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Direksi bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2025 yang disusun dan diotorisasi pada tanggal 20 April 2026

Kota Makassar, 20 April 2026


Dr. Hamzah Ahmad, SE, MSA, Ak, CA
 Pjt. Direktur Utama


Nanang Supriatno, SE, MBA
 Pjt. Direktur Keuangan



**ADI DAN DEKI
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT**

NIU KAP CABANG MAKASSAR : 505/KM.1/2023

Jln. Topaz Raya Ruko Zamrud Blok B No. 7, Kel. Masale,
Kec. Panakkukang Kota Makassar - Sulawesi Selatan 90231
Telp : 0811447985 - 085399338559, email : kap.adkmks@gmail.com

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No. 00004/3.0483/AU.8/05/1860-1/1/IV/2026

Kuasa Pemegang Modal, Dewan Pengawas, dan Direksi
Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Air Minum Kota Makassar

Laporan Audit atas Laporan Keuangan

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan PERUMDA Air Minum Kota Makassar, yang terdiri dari Laporan Posisi Keuangan tanggal 31 Desember 2025, serta Laporan Komprehensif dan Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Ekuitas dan Laporan Laba Rugi dan Saldo Laba, dan Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta Catatan Atas Laporan Keuangan, termasuk informasi kebijakan akuntansi material.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir **menyajikan secara wajar**, dalam semua hal yang material, Posisi Keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2025, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Basis Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia ("IAPI"). Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap Perusahaan sesuai dengan Kode Etik Profesi Akuntan Publik yang ditetapkan oleh IAPI sebagaimana berlaku untuk audit atas laporan keuangan entitas dengan akuntabilitas publik, bersama dengan ketentuan etika yang relevan dengan audit kami atas laporan keuangan entitas dengan akuntabilitas publik di Indonesia. Kami juga telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Hal Audit Utama

Hal audit utama adalah hal-hal yang, menurut pertimbangan profesional kami, merupakan hal yang paling signifikan dalam audit kami atas laporan keuangan periode ini. Hal-hal tersebut disampaikan dalam konteks audit kami atas laporan keuangan secara keseluruhan, dan dalam merumuskan opini kami atas laporan keuangan terkait, kami tidak menyatakan suatu opini terpisah atas hal audit utama tersebut.

Konsep mengenai perhatian signifikan auditor mengakui bahwa audit adalah berbasis risiko dan fokus pada pengidentifikasian dan penilaian risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta pemerolehan bukti audit yang cukup dan tepat sebagai basis untuk memberikan opini auditor. Untuk saldo akun, golongan transaksi, atau pengungkapan tertentu, makin tinggi risiko kesalahan penyajian material yang dinilai pada tingkat asersi, makin banyak pertimbangan yang diperlukan dalam perencanaan dan pelaksanaan prosedur audit serta evaluasi hasilnya. Dalam mendesain prosedur audit lanjutan, makin tinggi penilaian risiko oleh auditor, auditor diharuskan untuk memperoleh bukti audit yang lebih persuasif. Ketika pemerolehan bukti audit yang lebih persuasif karena penilaian risiko yang lebih tinggi, auditor dapat meningkatkan kuantitas bukti audit, atau memperoleh bukti audit yang lebih relevan



**ADI DAN DEKI
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT**

NIU KAP CABANG MAKASSAR : 505/KM.1/2023

Jln. Topaz Raya Ruko Zamrud Blok B No. 7, Kel. Masale,
Kec. Panakkukang Kota Makassar - Sulawesi Selatan 90231
Telp : 0811447985 - 085399338559, email : kap.adkmks@gmail.com

atau andal, sebagai contoh, dengan lebih menekankan pada pemerolehan bukti dari pihak ketiga atau dengan pemerolehan bukti kororatif dari sejumlah sumber independen.

Perubahan Penerapan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) Menjadi Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP)

Respons Audit:

Kami akan menilai bahwa proses ini memerlukan tingkat pertimbangan yang tinggi, terutama dalam menentukan apakah perlakuan akuntansi baru telah mencerminkan substansi ekonomi transaksi secara wajar dan konsisten.

Dalam menanggapi kondisi transisi dan penerapan dari SAK EP tersebut, prosedur audit utama yang dilakukan antara lain:

- a. Pemahaman dan Evaluasi Kebijakan Akuntansi
 1. Memperoleh dan mengevaluasi kebijakan akuntansi baru yang disusun manajemen berdasarkan SAK EP.
 2. Membandingkan kebijakan lama (SAK ETAP) dengan kebijakan baru untuk mengidentifikasi perbedaan material.
- b. Pengujian Penyesuaian Transisi
 1. Menguji perhitungan penyesuaian saldo awal ekuitas.
 2. Menilai kewajaran asumsi dan pertimbangan manajemen dalam penerapan awal.
 3. Melakukan *reperformance* atas penyesuaian signifikan yang terjadi atas Instrumen Keuangan, Sewa, Aset Tetap dan Lainnya.
- c. Pengujian Akun Signifikan Terdampak
 1. Menguji pengakuan dan pengukuran atas akun-akun yang terdampak material, seperti:
 - a) Aset Keuangan dan Liabilitas Keuangan.
 - b) Transaksi Pihak Berelasi.
 - c) Aset Tetap dan Penyusutannya.
 - d) Liabilitas Jangka Panjang.
 - e) Sewa.
 - f) Provisi, Kontijensi dan Cadangan.
 - g) Pendapatan dan Beban
 - h) Pendapatan Komprehensif Lainnya.
 2. Menilai apakah perlakuan akuntansi telah sesuai dengan prinsip SAK EP.
- d. Evaluasi Penyajian dan Pengungkapan
 1. Menilai kecukupan pengungkapan transisi SAK EP dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
 2. Memastikan pengungkapan menjelaskan:
 - a) Sifat perubahan standar.
 - b) Dampak kualitatif dan kuantitatif terhadap laporan keuangan.
 - c) Kebijakan akuntansi utama yang berubah.
- e. Melakukan diskusi dengan manajemen dan pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola terkait alasan perubahan ke SAK EP, tantangan penerapan SAK EP, dan risiko salah saji yang diidentifikasi atas perubahan standar tersebut.



**ADI DAN DEKI
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT**

NIU KAP CABANG MAKASSAR : 505/KM.1/2023

Jln. Topaz Raya Ruko Zamrud Blok B No. 7, Kel. Masale,
Kec. Panakkukang Kota Makassar - Sulawesi Selatan 90231
Telp : 0811447985 - 085399338559, email : kap.adkmks@gmail.com

Penjelasan Atas Hal Audit Utama:

Standar akuntansi yang telah disahkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan ("DSAK") yang dipandang relevan terhadap pelaporan keuangan yang berlaku efektif mulai 01 Januari 2025 pada Perumda Air Minum Kota Makassar, hal ini telah mewajibkan adanya perubahan atas kebijakan akuntansi dan sistem akuntansi baru dan diimplementasikan secara cepat pada entitas atau perusahaan. Amandemen standar akuntansi tersebut memperjelas pengaturan terkait kondisi ketika Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK-EP) menggantikan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP).

Perubahan signifikan yang terjadi bukan hanya pada informasi kebijakan akuntansi material baik atas pengelolaan aset keuangan dan liabilitas keuangan, sewa, provisi, kontigensi, dan lainnya. Juga terhadap penyajian dan pengungkapan pada tingkat laporan keuangan, dimana perubahan nyata atas penyajian laporan keuangan saat ini dengan pemberlakuan penerapan SAK EP, yaitu:

No.	SAK ETAP	SAK EP
1.	Neraca	Laporan Posisi Keuangan
2.	Laporan Laba Rugi	Laporan Penghasilan Komprehensif dan Laporan Laba Rugi
3.	Laporan Perubahan Ekuitas	Laporan Perubahan Ekuitas, Laporan Laba Rugi dan Saldo Laba
4.	Laporan Arus Kas	Laporan Arus Kas
5.	Catatan Atas Laporan Keuangan	Catatan Atas Laporan Keuangan.

Untuk perubahan atas penyajian dan pengungkapan lainnya dapat dilihat pada Kebijakan Akuntansi, Sistem dan Prosedur Akuntansi yang telah disusun oleh Perumda Air Minum Kota Makassar, untuk penerapan tahun buku sejak 01 Januari 2025. Adapun untuk Informasi Kebijakan Akuntansi Material dapat dilihat pada Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK).

Taksasi Pendapatan Air Atas Ketidakakuratan Pembacaan Meteran Air Pada Pelanggan Respons Audit:

Kami akan melihat penerapan praktik yang akan dilakukan oleh manajemen Perusahaan atas kondisi di mana pembacaan meter tidak dilakukan secara actual, hal ini dikarenakan meteran air rusak, tidak terbaca, atau kendala operasional lainnya, sehingga Perusahaan melakukan taksasi (Estimasi) pemakaian air. Prosedur audit yang akan kami kembangkan dalam pemeriksaan:

1. Memahami dan mengevaluasi pengendalian internal, dimana kami akan menilai desain dan implementasi kontrol atas proses pembacaan meter dan penetapan taksasi. Dan menguji efektivitas kontrol terkait.
2. Pengujian atas data pembacaan meter, kami akan melakukan uji petik (sampling) atas data pembacaan meter actual, selanjutnya akan membandingkan dengan catatan historis dan tren pemakaian.
3. Evaluasi metode dan asumsi taksasi, kami akan menilai kewajaran metode estimasi yang digunakan manajemen dan membandingkan dengan praktik umum atau kebijakan internal.
4. Prosedur analitis, kami akan menganalisis fluktuasi pendapatan air, dan mengidentifikasi anomali atau deviasi signifikan.
5. Uji substantif atas piutang dan pendapatan, dimana kami akan menelusuri ke bukti pendukung dan melakukan konfirmasi atau rekonsiliasi bila diperlukan.



**ADI DAN DEKI
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT**

NIU KAP CABANG MAKASSAR : 505/KM.1/2023

Jln. Topaz Raya Ruko Zamrud Blok B No. 7, Kel. Masale,
Kec. Panakkukang Kota Makassar - Sulawesi Selatan 90231
Telp : 0811447985 - 085399338559, email : kap.adkmks@gmail.com

6. Evaluasi pengungkapan, kami juga akan menilai kecukupan pengungkapan terkait estimasi dan ketidakpastian dalam laporan keuangan.

Penjelasan Atas Hal Audit Utama:

Pendapatan air merupakan komponen utama dalam laporan laba rugi perusahaan dan sangat bergantung pada keakuratan pembacaan meter pelanggan. Dalam praktiknya, terdapat kondisi di mana pembacaan meter tidak dilakukan secara aktual (misalnya karena keterbatasan petugas, akses pelanggan, atau kondisi meter rusak), sehingga manajemen melakukan taksasi (estimasi) pemakaian air.

Kami menilai bahwa metode taksasi yang digunakan manajemen adalah sesuai kondisi yang wajar, atau cukup memadai, atau perlu perbaikan tertentu; dan telah diterapkan secara konsisten, serta pengungkapan terkait estimasi ini dalam laporan keuangan telah memadai.

Pengakuan dan Penetapan Denda Air Pelanggan yang Tidak Sesuai Kebijakan

Respons Audit:

Prosedur audit yang akan kami lakukan antara lain

1. Evaluasi kebijakan, menelaah kebijakan internal Perusahaan terkait pengenaan denda dan kesesuaiannya dengan regulasi yang berlaku.
2. Pengujian pengendalian internal, menguji desain dan implementasi pengendalian pada sistem billing dan penagihan denda.
3. Pengujian substantif, melakukan uji petik atas transaksi denda pelanggan, membandingkan tarif denda yang diterapkan dengan kebijakan resmi, dan memverifikasi keterlambatan pembayaran dengan data sumber (Billing system).
4. Pengujian cut-off, memastikan pengakuan denda dicatat pada periode yang tepat
5. Analytical review, menganalisis tren pendapatan denda dan membandingkan dengan periode sebelumnya serta ekspektasi yang wajar.

Penjelasan Atas Hal Audit Utama:

Pengakuan denda air pelanggan merupakan komponen pendapatan operasional yang material bagi Perusahaan. Berdasarkan hasil audit external pemerintahan, ditemukan bahwa penetapan dan/atau pengakuan denda tidak sepenuhnya sesuai dengan kebijakan yang ditetapkan oleh manajemen maupun peraturan daerah yang berlaku. Ketidaksesuaian tersebut dapat berupa:

1. Tarif denda yang tidak konsisten dengan ketentuan.
2. Pengenaan denda yang tidak didukung data keterlambatan yang valid.
3. Pengakuan pendapatan denda yang tidak tepat periode (cut-off)

Hal ini menjadi signifikan karena berdampak langsung pada akurasi pendapatan, berpotensi menimbulkan overstatement atau understatement, dan mengindikasikan kelemahan dalam pengendalian internal sistem penagihan.



**ADI DAN DEKI
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT**

NIU KAP CABANG MAKASSAR : 505/KM.1/2023

Jln. Topaz Raya Ruko Zamrud Blok B No. 7, Kel. Masale,
Kec. Panakkukang Kota Makassar - Sulawesi Selatan 90231
Telp : 0811447985 - 085399338559, email : kap.adkmks@gmail.com

Penyajian Kas Dan Setara Kas Dalam Laporan Keuangan, Perjanjian Kerjasama Bank atas Giro yang tidak Dapat Di Cairkan Penggunaannya (Blokir Bank) Atau Tidak Dalam Pengendalian Perusahaan

Respons Audit:

Prosedur audit yang akan kami lakukan meliputi

1. Menilai kebijakan akuntansi terkait kas dan setara kas.
2. Menguji klasifikasi kas dan setara kas sesuai kriteria (Jangka waktu ≤ 3 bulan, likuiditas tinggi, risiko rendah).
3. Memverifikasi saldo kas, untuk kas di tangan, kas di bank, dan deposito jangka pendek.
4. Menilai kecukupan pengungkapan dalam laporan keuangan.
5. Mengevaluasi desain dan implementasi pengendalian internal atas kas.
6. Menguji efektivitas pengendalian kunci (Key controls), seperti: pemisahan fungsi (segregation of duties), otorisasi transaksi, dan rekonsiliasi bank secara berkala.
7. Melakukan pengujian substantif, konfirmasi saldo bank, pemeriksaan rekonsiliasi bank, dan pengujian transaksi kas (Sampling).
8. Melakukan prosedur analitis atas pergerakan kas.

Penjelasan Atas Hal Audit Utama:

Kas dan setara kas merupakan aset yang sangat likuid dan rentan terhadap penyalahgunaan atau kecurangan. Selain itu, efektivitas pengendalian internal atas penerimaan, pengeluaran, dan penyimpanan kas sangat menentukan keandalan laporan keuangan. Kelemahan pengendalian dapat berdampak langsung terhadap risiko salah saji material.

Pengendalian internal atas kas dan setara kas secara umum telah dirancang dan diimplementasikan dengan memadai. Namun, terdapat beberapa area yang masih memerlukan peningkatan, seperti ketepatan waktu rekonsiliasi bank dan dokumentasi otorisasi transaksi.

Penyajian kas dan setara kas memerlukan pertimbangan manajemen, khususnya dalam menentukan klasifikasi instrumen keuangan sebagai setara kas sesuai standar akuntansi yang berlaku. Kesalahan klasifikasi atau pengungkapan dapat menyebabkan salah saji material.

Pengelolaan dan Pemanfaatan Dana Cadangan untuk Kegiatan HUT Perusahaan Respons Audit:

Prosedur audit yang kami lakukan antara lain

1. Mengevaluasi kebijakan internal Perusahaan terkait pembentukan dan penggunaan dana cadangan.
2. Menelaah dokumen persetujuan penggunaan dana, termasuk keputusan Direksi/Dewan Pengawas/KPM.
3. Memeriksa kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan yang berlaku.
4. Menguji transaksi pengeluaran terkait kegiatan HUT, termasuk bukti pendukung (Invoice, kontrak, Vedor kegiatan, dan lainnya).
5. Menilai apakah terdapat manfaat ekonomi atau non-ekonomi yang dapat dibenarkan atas penggunaan dana tersebut.
6. Mengevaluasi penyajian dan pengungkapan dalam laporan keuangan apakah telah sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku.



**ADI DAN DEKI
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT**

NIU KAP CABANG MAKASSAR : 505/KM.1/2023

Jln. Topaz Raya Ruko Zamrud Blok B No. 7, Kel. Masale,
Kec. Panakkukang Kota Makassar - Sulawesi Selatan 90231
Telp : 0811447985 - 085399338559, email : kap.adkmks@gmail.com

Penjelasan Atas Hal Audit Utama:

Pengelolaan dana cadangan oleh Perusahaan yang digunakan untuk mendanai kegiatan Hari Ulang Tahun (HUT) merupakan area yang signifikan dalam audit karena melibatkan penggunaan dana yang pada prinsipnya dialokasikan untuk tujuan tertentu (cadangan), sehingga terdapat risiko ketidaksesuaian penggunaan dengan peruntukannya; terdapat potensi ketidakpatuhan terhadap regulasi; pengeluaran untuk kegiatan HUT berisiko tidak memiliki korelasi langsung dengan manfaat ekonomi atau operasional Perusahaan; adanya kemungkinan penyajian yang tidak tepat dalam laporan keuangan, terutama terkait klasifikasi beban dan pengungkapan; dan risiko penyalahgunaan atau inefisiensi anggaran, mengingat sifat kegiatan yang seremonial.

Area ini dalam kategori sensitif terhadap pengelolaan keuangan Perusahaan, dimana dana cadangan idealnya untuk tujuan strategis seperti Investasi, pemeliharaan, atau penyehatan keuangan, bukan kegiatan seremonial. Dalam pemeriksaannya hal ini sering mengindikasikan beberapa isu terkait dengan kepatuhan (*Compliance*), Efisiensi dan efektivitas penggunaan dana, dan Potensi *fraud* atau *abuse of discretion*.

Penurunan Nilai Persediaan Yang Tidak Terpakai Akibat Perubahan Sistem Instalasi Pipa Dan Jaringan Air

Respons Audit:

Prosedur audit yang kami lakukan antara lain

1. Memahami kebijakan dan proses manajemen dalam mengidentifikasi persediaan usang atau tidak terpakai.
2. Mengevaluasi desain dan implementasi pengendalian internal terkait pencatatan dan penilaian persediaan.
3. Melakukan uji fisik (*Stock opname*) untuk memastikan keberadaan dan kondisi persediaan.
4. Menelaah analisis aging persediaan untuk mengidentifikasi barang yang lama tidak bergerak (*Slow moving/obsolete*).
5. Menguji asumsi manajemen dalam menentukan nilai realisasi bersih, termasuk harga pasar, potensi penggunaan kembali, dan kemungkinan penjualan scrap.
6. Membandingkan nilai tercatat dengan NRV untuk memastikan pencatatan penurunan nilai telah memadai.
7. Menilai kecukupan pengungkapan dalam laporan keuangan sesuai standar akuntansi yang berlaku.

Penjelasan Atas Hal Audit Utama:

Perusahaan/entitas melakukan perubahan sistem instalasi pipa dan jaringan air yang mengakibatkan sebagian persediaan (Material pipa, sambungan, dan perlengkapan terkait) menjadi tidak terpakai atau usang. Kondisi ini menimbulkan risiko penurunan nilai persediaan karena nilai tercatat kemungkinan melebihi nilai realisasi bersihnya. Penentuan penurunan nilai tersebut melibatkan pertimbangan signifikan manajemen, khususnya dalam mengidentifikasi persediaan yang tidak lagi dapat digunakan, menentukan nilai realisasi bersih (NRV), dan menilai kemungkinan penggunaan alternatif atau penjualan kembali.



**ADI DAN DEKI
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT**

NIU KAP CABANG MAKASSAR : 505/KM.1/2023

Jln. Topaz Raya Ruko Zamrud Blok B No. 7, Kel. Masale,
Kec. Panakkukang Kota Makassar - Sulawesi Selatan 90231
Telp : 0811447985 - 085399338559, email : kap.adkmks@gmail.com

Penyajian dan Pencatatan Aset Tetap

Respons Audit:

Prosedur yang kami lakukan meliputi

1. Pengujian pengendalian internal, dimana kami akan melakukan evaluasi desain dan implementasi kontrol atas pengadaan aset, pencatatan dan kapitalisasi, mutasi aset, serta Uji efektivitas kontrol kunci.
2. Pengujian substantif, melakukan Vouching atas penambahan aset (Menelusuri ke dokumen sumber, kontrak, dan BAST). Pengujian fisik (*Stock opname*) memastikan keberadaan aset. Dan rekonsiliasi antara laporan keuangan dan daftar aset tetap.
3. Evaluasi kebijakan akuntansi, dimana kami akan melakukan penilaian kesesuaian dengan standar, dan Review terhadap kapitalisasi biaya, metode penyusutan, serta estimasi masa manfaat.
4. Analisis dan penilaian atas Uji kewajaran penyusutan, analisis tren aset, dan Identifikasi indikasi penurunan nilai (*Impairment*).

Penjelasan Atas Hal Audit Utama:

Pencatatan aset tetap dianggap sebagai hal audit utama karena nilainya material/signifikan dalam laporan keuangan; melibatkan pertimbangan manajemen (*Judgement*), seperti penentuan masa manfaat, metode penyusutan, dan kapitalisasi vs biaya (*Capital vs expense*); risiko atas salah klasifikasi, aset fiktif atau tidak ada secara fisik, dan pencatatan tidak lengkap; Kompleksitas dalam perolehan aset, penghapusan atau disposisi, dan rekonsiliasi dengan daftar aset.

Pembayaran Dimuka Atas Pajak Terutang

Respons Audit:

Prosedur audit yang kami lakukan antara lain

1. Memahami dan mengevaluasi kebijakan akuntansi terkait pengakuan pembayaran dimuka pajak.
2. Mengujian pengendalian internal atas proses perhitungan dan pencatatan pajak.
3. Melakukan rekonsiliasi antara pembayaran dimuka pajak dengan bukti setor pajak (SSP) dan SPT.
4. Memverifikasi keberadaan dan keabsahan dokumen pendukung (SSP, e-billing, bukti potong/pungut).
5. Menilai recoverability pembayaran dimuka pajak dengan membandingkan dengan kewajiban pajak di masa mendatang, menelaah SPT tahunan dan koreksi fiskal.
6. Melakukan diskusi dengan manajemen terkait potensi sengketa pajak dan hasil pemeriksaan pajak (jika ada).
7. Menelaah peraturan perpajakan yang relevan untuk memastikan perlakuan akuntansi sudah sesuai.

Penjelasan Atas Hal Audit Utama:

Sehubungan dengan pembayaran dimuka pajak, manajemen mengakui saldo tersebut berdasarkan jumlah pajak yang telah dibayarkan di muka dan akan dikompensasikan dengan kewajiban pajak di masa mendatang. Kami telah melakukan pengujian atas keberadaan dan keakuratan saldo tersebut, termasuk memeriksa bukti pembayaran pajak serta kesesuaiannya dengan laporan pajak yang disampaikan kepada otoritas pajak. Kami juga mengevaluasi apakah saldo tersebut dapat direalisasikan dengan mempertimbangkan posisi fiskal perusahaan serta potensi hasil pemeriksaan pajak.

Pembayaran dimuka pajak merupakan saldo yang signifikan dalam laporan posisi keuangan dan melibatkan pertimbangan manajemen dalam pengakuan, pengukuran, serta pemulihan manfaat ekonomis di masa depan. Risiko utama terkait akun ini adalah ketepatan klasifikasi, keberadaan hak atas



**ADI DAN DEKI
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT**

NIU KAP CABANG MAKASSAR : 505/KM.1/2023

Jln. Topaz Raya Ruko Zamrud Blok B No. 7, Kel. Masale,
Kec. Panakkukang Kota Makassar - Sulawesi Selatan 90231
Telp : 0811447985 - 085399338559, email : kap.adkmks@gmail.com

kredit pajak, serta kemungkinan tidak dapat direalisasikan pembayaran dimuka tersebut sebagai pengurang kewajiban pajak di masa mendatang.

Uang Muka Kerja Dalam Rangka Kegiatan Operasional Respons Audit:

Prosedur audit yang kami lakukan antara lain

1. Memahami dan mengevaluasi pengendalian internal, menelaah SOP pemberian dan pertanggungjawaban uang muka dan menguji efektivitas kontrol terkait otorisasi dan monitoring.
2. Pengujian substantif atas saldo uang muka, melakukan uji petik atas transaksi uang muka dan menelusuri bukti pendukung penggunaan dana.
3. Pengujian atas pertanggungjawaban setelah tanggal pelaporan, memeriksa apakah uang muka telah dipertanggungjawabkan setelah periode berjalan (subsequent settlement).
4. Konfirmasi dan klarifikasi, melakukan konfirmasi kepada pihak penerima uang muka (jika diperlukan) dan klarifikasi terhadap saldo yang sudah lama outstanding.
5. Evaluasi penyisihan atau penghapusan, menilai kewajaran kebijakan manajemen atas uang muka yang tidak dapat dipertanggungjawabkan dan menguji apakah diperlukan pencadangan atau penghapusan
6. Analytical review, membandingkan tren saldo uang muka dengan periode sebelumnya dan mengidentifikasi anomali atau peningkatan tidak wajar.

Penjelasan Atas Hal Audit Utama:

Uang muka kerja merupakan pembayaran yang diberikan kepada pihak internal/eksternal untuk pelaksanaan kegiatan operasional yang belum sepenuhnya dipertanggungjawabkan pada tanggal pelaporan. Akun ini menjadi signifikan karena nilainya material dalam laporan keuangan; memiliki risiko penyalahgunaan, ketidaktepatan penggunaan, atau keterlambatan pertanggungjawaban; bergantung pada dokumen pertanggungjawaban yang seringkali belum lengkap atau masih dalam proses verifikasi; berpotensi salah saji, terutama terkait eksistensi, akurasi, dan klasifikasi (Misalnya seharusnya sudah menjadi beban tetapi masih dicatat sebagai uang muka).

Aset Tetap Dalam Pekerjaan Yang Kontraknya telah Habis Dan Belum Selesai Sepenuhnya Sesuai Dengan Kontrak

Respons Audit:

Prosedur audit yang kami lakukan antara lain:

1. Memahami dan mengevaluasi kebijakan akuntansi terkait pengakuan dan pengukuran aset tetap dalam pekerjaan.
2. Menelaah dokumen kontrak dan addendum, termasuk nilai kontrak awal, masa kontrak, dan perubahan kontrak.
3. Mengidentifikasi proyek dengan kontrak yang telah berakhir namun belum selesai, serta memperoleh penjelasan dari manajemen.
4. Melakukan uji fisik (Site visit) atau konfirmasi progres pekerjaan, bila memungkinkan.
5. Mengevaluasi kelayakan kapitalisasi biaya, termasuk "Apakah proyek masih akan dilanjutkan dan Apakah biaya tersebut masih recoverable".
6. Menilai indikasi penurunan nilai, termasuk "Proyek mangkrak dan Tidak ada kepastian pendanaan lanjutan".
7. Menelaah potensi kewajiban, seperti denda keterlambatan dan klaim dari kontraktor.



**ADI DAN DEKI
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT**

NIU KAP CABANG MAKASSAR : 505/KM.1/2023

Jln. Topaz Raya Ruko Zamrud Blok B No. 7, Kel. Masale,
Kec. Panakkukang Kota Makassar - Sulawesi Selatan 90231
Telp : 0811447985 - 085399338559, email : kap.adkmks@gmail.com

-
8. Menilai kecukupan pengungkapan dalam laporan keuangan, termasuk status proyek, nilai kontrak dan kendala penyelesaian.

Penjelasan Atas Hal Audit Utama:

Aset tetap dalam pekerjaan per tanggal laporan keuangan mencakup proyek-proyek yang kontraknya telah berakhir, namun penyelesaian fisik pekerjaan belum sepenuhnya selesai sesuai dengan ketentuan kontrak. Kondisi ini menimbulkan risiko ketidakpastian penyelesaian proyek, termasuk potensi pekerjaan mangkrak; ketidaktepatan pengakuan nilai aset, terutama apakah biaya yang dikapitalisasi masih dapat memberikan manfaat ekonomi di masa depan; risiko penurunan nilai (*Impairment*) atas aset dalam pekerjaan; potensi kewajiban tambahan, seperti denda keterlambatan, klaim, atau addendum kontrak; kepatuhan terhadap peraturan pengadaan dan kontrak pemerintah, khususnya terkait perpanjangan kontrak atau pemutusan kontrak.

Penekanan Suatu Hal

PERUMDA Air Minum Kota Makassar tidak mengalami kerugian akumulatif berkelanjutan dimasa lalu dari pengungkapan data keuangan masa lalunya. Hal ini dapat dilihat dari penyetoran deviden yang dilakukan setiap tahunnya kepada Kuasa Pemegang Modal (KPM).

Terdapat penurunan nilai piutang air tahun 2025 yang memerlukan tindak lanjut sesuai catatan 4 Piutang Usaha pada CALK, manajemen wajib melakukan analisis keuangan yang memadai atas kondisi tersebut, sehingga diharapkan mampu melakukan pemetaan penilaian risiko gagal bayar oleh Pelanggan dimasa yang akan datang dengan nilai penurunan piutang air sebesar Rp 30.249.650.109,46. Termasuk juga pada catatan 3 Akumulasi Penurunan Kerugian Piutang Non Usaha sebesar Rp 815.230.558,00.

Perhitungan penurunan nilai atas piutang air dan piutang non usaha tersebut yang diterapkan oleh manajemen Perumda Air Minum Kota Makassar masih menggunakan metode Cadangan Kerugian Penurunan Nilai (CKPN) sesuai Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 55 tentang Instrumen Keuangan: Pengakuan dan Pengukuran. Untuk pemberlakuan atas perubahan standar saat ini ke SAK EP, dimana mengatur tentang penggunaan perhitungan penurunan nilai menggunakan metode *Expected Credit Loss* (ECL) sesuai PSAK 109 tentang Instrumen Keuangan, metode ini akan mengukur probabilitas gagal bayar pada saat awal, persentase kerugian jika gagal bayar, dan nilai eksposur saat gagal bayar, sehingga akan memberikan mitigasi risiko keuangan yang memadai bagi entitas dimasa yang akan datang.

Persatuan Perusahaan Air Minum Indonesia (PERPAMSI), telah menerbitkan kebijakan akuntansi yang mana juga menjadi rujukan utama oleh Perumda Air Minum Kota Makassar dalam melakukan perhitungan atas penurunan nilai piutang tersebut. Sehingga masih menerapkan kondisi perhitungan menggunakan metode Cadangan Kerugian Penurunan Nilai (CKPN) sesuai Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 55. Hal ini juga telah dijelaskan secara langsung oleh Manager Keuangan Perumda Air Minum Kota Makassar.

Untuk keseluruhan hal tersebut, kami tidak diharuskan untuk memodifikasi opini sebagai akibat dari hal tersebut, karena data Pelanggan telah tercatat dengan baik, termuat dalam sistem teknologi informasi (*Soft Ware*) keuangan, dan mampu diidentifikasi secara langsung oleh manajemen PERUMDA Air Minum Kota Makassar.



**ADI DAN DEKI
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT**

NIU KAP CABANG MAKASSAR : 505/KM.1/2023

Jln. Topaz Raya Ruko Zamrud Blok B No. 7, Kel. Masale,
Kec. Panakkukang Kota Makassar - Sulawesi Selatan 90231
Telp : 0811447985 - 085399338559, email : kap.adkmks@gmail.com

Informasi Lain

Manajemen PERUMDA Air Minum Kota Makassar bertanggung jawab atas informasi lain. Informasi lain terdiri dari Laporan Tahunan untuk tahun 2025 yang telah disusun oleh Direksi dan Dewan Pengawas sebagai bentuk pertanggungjawaban kinerja atas informasi Capaian Indikator Kinerja Perusahaan, Laporan Kepada Pemangku Kepentingan, Tinjauan Pendukung Bisnis, Analisa Manajemen, dan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, informasi lain tersebut bukan menjadi informasi yang mencantumkan laporan keuangan dan laporan auditor kami.

Opini kami atas laporan keuangan tidak mencakup informasi lain, dan oleh karena itu, kami tidak menyatakan bentuk keyakinan apapun atas informasi lain tersebut.

Sehubungan dengan audit kami atas laporan keuangan, tanggung jawab kami adalah untuk membaca informasi lain dan, dalam melaksanakannya, mempertimbangkan apakah informasi lain mengandung ketidakkonsistensian material dengan laporan keuangan atau pemahaman yang kami peroleh selain audit, atau mengandung kesalahan penyajian material. Jika, berdasarkan pekerjaan yang telah kami laksanakan, kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu kesalahan penyajian material dalam informasi lain tersebut, kami di haruskan untuk melaporkan fakta tersebut. Kami tidak melaporkan apapun terkait hal tersebut.

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 di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan Perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya, mengungkapkan, sesuai dengan kondisinya, hal-hal yang berkaitan dengan kelangsungan usaha, dan menggunakan basis akuntansi kelangsungan usaha, kecuali manajemen memiliki intensi untuk melikuidasi Perusahaan atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan Perusahaan.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

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



**ADI DAN DEKI
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT**

NIU KAP CABANG MAKASSAR : 505/KM.1/2023

Jln. Topaz Raya Ruko Zamrud Blok B No. 7, Kel. Masale,
Kec. Panakkukang Kota Makassar - Sulawesi Selatan 90231
Telp : 0811447985 - 085399338559, email : kap.adkmks@gmail.com

- 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 auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

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

Kami juga memberikan suatu pernyataan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bahwa kami telah mematuhi ketentuan etika yang relevan mengenai independensi, dan mengomunikasikan seluruh hubungan, serta hal-hal lain yang dianggap secara wajar berpengaruh terhadap independensi kami, dan, jika relevan, pengamanan terkait.

Dari hal-hal yang dikomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola, kami menentukan hal-hal tersebut yang paling signifikan dalam audit atas laporan keuangan periode kini dan oleh karenanya menjadi hal audit utama. Kami menguraikan hal audit utama dalam laporan auditor kami, kecuali peraturan perundang-undangan melarang pengungkapan publik tentang hal tersebut atau ketika, dalam kondisi yang sangat jarang terjadi, kami menentukan bahwa suatu hal tidak boleh dikomunikasikan dalam laporan kami karena konsekuensi merugikan dari mengomunikasikan hal tersebut akan diekspektasikan secara wajar melebihi manfaat kepentingan publik atas komunikasi tersebut.



**ADI DAN DEKI
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT**

NIU KAP CABANG MAKASSAR : 505/KM.1/2023

Jln. Topaz Raya Ruko Zamrud Blok B No. 7, Kel. Masale,
Kec. Panakkukang Kota Makassar - Sulawesi Selatan 90231
Telp : 0811447985 - 085399338559, email : kap.adkmks@gmail.com

Laporan atas Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan Lain

PERUMDA Air Minum Kota Makassar dalam pelaksanaan operasionalnya merencanakan penerapan berkelanjutan atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2024 Tentang Organ Dan Kepegawaian Badan Usaha Milik Daerah Air Minum, sehingga dalam penerapan kebijakan tersebut analisis kemampuan keuangan dan beban kerja dapat berkelanjutan sesuai dengan Perencanaan kinerja jangka panjang yang telah ditetapkan oleh manajemen PERUMDA Air Minum Kota Makassar.

PERUMDA Air Minum Kota Makassar juga telah menerapkan sistem CoreTax sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 81 Tahun 2024 tentang Ketentuan Perpajakan dalam Rangka Pelaksanaan Sistem Inti Administrasi Perpajakan.

**Kantor Akuntan Publik
Adi & Deki Cabang Makassar,**



**Edy Susanto, S.E., M.Ak., Ak., CA., CPAI., CTA., CPA (Expert)., CSRS., CSRA., CSP., ASEAN CPA., Cert.DA., Cert.IA.,
Cert.IPSAS., CFI.
(AP.1860)**

Kota Makassar, 20 April 2026.

PIUTANG PIHAK III

- Piutang kepada pihak III lainnya	5.000.000	5.000.000
- Piutang kepada Pemkot Makassar	1.000.000	1.000.000
- Piutang kepada PSM	75.000.000	75.000.000
- Piutang kepada PERPAMSI	18.000.000	18.000.000
- Piutang kepada PT.Setia Jaya Mandiri	136.180.000	136.180.000
- Piutang kepada CV.Multi Karya Abadi	15.870.000	15.870.000
- Piutang kepada PT.Informatic Oase	230.374.072	230.374.073
- Piutang kepada BPD Sul-sel (BP.Rek Giro BPD Ke BNI Cab.JKT)	45.000.000	45.000.000
- Piutang Kepada Trans Studio Makassar yang ditimbulkan dari Pemasangan Jaringan Pipa Distribusi	3.169.851	3.169.851
- Piutang Kepada CV. Karya Tirtamarta Indo kontrak pelaksanaan kerja No. 054/B.3d/XII/2017 tentang pekerjaan Pengadaan Material pipa dan accessories pemas. Jaringan pipa distribusi.	60.591.773	60.591.773
- Koreksi KAP Tahun 2021 Pengakuan Nilai Pendapatan Denda keterlambatan Kontrak Pekerjaan dalam penyelesaian, terdiri dari :		
1 CV. Sibra Apta Perkasa Kontrak No. 057/B.3d/XII/2019 Pekerjaan pemasangan jaringan	63.324.675	63.324.675
2 CV. Tirsia Dwi Guna Kontrak No. 026/B.3d/XI/2019 Pekerjaan pemasangan jaringan pipa	13.640.055	13.640.055
3 CV. Tirsia Dwi Guna Kontrak No. 059/B.3d/XII/2019 Pekerjaan pembangunan	47.734.520	47.734.520
4 CV. Golden Celebes Kontrak No. 006/B.3d/XI/2018 Pekerjaan relokasi pemasangan	18.826.551	18.826.551
5 CV. Sibra Apta Perkasa Kontrak No. 006/B.3d/XI/2019 Pekerjaan pengadaan dan	135.661.570	135.661.570
- Koreksi Audit KAP Tahun 2023 Nilai Pendapatan Denda untuk 25 Kontrak yang mangkrak, terdiri dari :		
1 CV. Yusran Karya Pratama (Kontrak No. 016/B.3d/II/2021 Pekerjaan pembenahan dan	23.630.035	23.630.035
2 CV. Golden Celebes Kontrak No. 045/B.3d/VIII/2018 Pekerjaan pemasangan jaringan pipa	7.943.870	7.943.870
3 CV. Luthfie Putra Utama Kontrak No. 023/B.3d/XII/2017 Pembuatan patok pembatas tanah	10.159.821	10.159.821
4 CV. Hadi Multiprima Kontrak No. 007/B.3d/XII/2021 Kontrak No. 007/B.3d/XII/2021	12.778.095	12.778.095
5 CV. Hadi Multiprima Kontrak No. 043/B.3d/IV/2022 Kontrak No. 007/B.3d/XII/2021	12.085.535	12.085.535
6 CV. Ratu Konstruksi Kontrak No. 041/B.3d/IV/2022 Pekerjaan pemasangan jaringan pipa	12.887.945	12.887.945
7 CV. Indra Kontrak No. 020/B.3d/X/2019 Pekerjaan pengadaan dan pemasangan jaringan	10.675.885	10.675.885
8 CV. Indra Kontrak No. 019/B.3d/XII/2019 Pekerjaan pengadaan dan pemasangan jaringan	12.486.375	12.486.375
9 CV. Alena Jaya Kontruksi Kontrak No. 027/B.3d/IX/2018 Pekerjaan relokasi/rehabilitasi pemasangan jaringan pipa distribusi Dia. 200 mm HDPE Jl. Perintis Kemerdekaan - Jembatan Daya s/d Jl. Kapasa Raya	52.565.082	52.565.082
10 CV. Sahabat Karya Sejati Kontrak No. 20/B.3d/XII/2017 Pekerjaan pembangunan	120.689.757	120.689.757
11 CV. Arya Pratama Konsturksindo Kontrak No. 044/B.3d/VIII/2018 Pekerjaan pemasangan	7.570.255	7.570.255
12 CV. Tri Delta Lestari Kontrak No. 041/B.3d/X/2019 Pekerjaan pengadaan dan	9.233.675	9.233.675
13 CV. Nurul Hikmah Kontrak No. 016/B.3d/IX/2018 Pekerjaan pemasangan jaringan pipa	6.067.050	6.067.050
14 CV. Anugrah Pratama Kontrak No. 020/B.3d/II/2021 Pekerjaan relokasi jaringan pipa	17.219.290	17.219.290
15 CV. Tirta Anugrah Mandiri Kontrak No. 005/B.3d/VII/2020 Pekerjaan pemasangan jaringan	18.591.210	18.591.210
16 CV. Tirta Anugrah Mandiri Kontrak No. 018/B.3d/X/2021 Pekerjaan koneksi jaringan pipa	17.547.035	17.547.035
17 CV. Anugerah Dahlan Mandiri Kontrak No. 023/B.3d/II/2020 Pekerjaan penggantian pipa	2.982.430	2.982.430
18 CV. Anugerah Dahlan Mandiri Kontrak No. 024/B.3d/II/2020 Pekerjaan penggantian pipa	6.621.835	6.621.835
19 CV. Eka Mitra Abadi Kontrak No. 006/B.3d/XII/2021 Pekerjaan perbaikan tekanan,	8.832.010	8.832.010
20 CV. Cahaya Salsabila Kontrak No. 005/B.3d/XII/2021 Pekerjaan pengadaan dan	16.533.055	16.533.055
21 CV. Cirtra Celebes Mandiri Kontrak No. 018/B.3d/VIII/2020 Pekerjaan relokasi pengadaan	18.725.245	18.725.245
22 CV. Tegar Jaya Kontrak No. 027/B.3d/II/2021 Pekerjaan pembenahan jaringan pipa	18.686.690	18.686.690
23 PT. Denton Sejahtera Pratama Kontrak No. 006/B.3d/XII/2021 Pekerjaan pemisahan daya	24.417.750	24.417.750
24 CV. Karya Arnia Mandiri Kontrak No. 025/B.3d/III/2022 Pekerjaan pengadaan dan	18.896.625	18.896.625
25 CV. Bumi Karya Kontrak No. 155/B.3d/XII/2022 Pekerjaan pengadaan dan pemasangan	11.604.384	11.604.384

- Koreksi KAP Tahun 2024 Pengakuan Nilai Pendapatan Denda keterlambatan Kontrak Pekerjaan dalam penyelesaian, terdiri dari :

1	CV. Kenanga Rezky Utama Kontrak No: 140/B.3d/Ix/2023 Pekerjaan Pengadaan &	415.562.965	415.562.965
2	CV. Swadaya Mas Engineering Kontrak No. 197/B.3d/XII/2023 Pekerjaan Pengadaan	9.868.454	9.868.454
3	CV. Ilham Jaya Abadi Kontrak No : 194/B.3d/XII/2023 Pekerjaan Pengadaan Material	14.005.425	14.005.425
4	CV. Ilham Jaya Abadi Kontrak No. 202/B.3d/XII/2023 Pekerjaan Pagar Fishing Area Perumda Air Minum Kota Makassar Jl. Dr. Sam Ratulangi no. 3 Makassar	8.451.762	8.451.762
5	CV. Harmonis Putri Sejantera Kontrak No: 082/B.3d/V/2023 Pekerjaan Pengadaan	36.911.250	36.911.250
6	CV. Zikra Universal Konsultan Kontrak No. 235/B.3d/XII/2023 Pekerjaan Perencanaan Ded (Penerimaan pembayaran denda tgl. 30 Januari 2025)	14.695.000 (14.695.000)	-
7	CV. Gema Karya Persada Kontrak No: 107/B.3d/VII/2024 Pekerjaan Pemasangan (Penerimaan pembayaran denda tgl. 22 September 2025)	4.490.558 (2.878.563)	4.490.558 -
8	PT. Merdeka Jaya Teknik Kontrak No: 139/B.3d/VIII/2024 Pekerjaan Pengadaan	81.999.585	81.999.585
9	CV. Tri Putra Karsa Kontrak No: 084/B.3d/VI/2024 Pekerjaan Pengadaan Tangki Air 5000	37.260.000	37.260.000
10	CV. Ribar Jaya Persada Kontrak No: 156/B.3d/VIII/2024 Pekerjaan Penambahan Tinggi	5.850.402	5.850.402
11	CV. The Rakhmat Synergy Kontrak No: 098/B.3d/VI/2024 Pekerjaan Pemasangan (Penerimaan pembayaran denda tgl. 03 Desember 2025)	7.130.661 (3.678.590)	7.130.661 -
12	CV. Insan Cita Nusantara Kontrak No: 159/B.3d/VIII/2024 Pekerjaan Pemasangan Dinding	7.671.484	7.671.484
13	CV. Putra Balle Kontrak No: 078/B.3d/V/2024 Pekerjaan Pengecatan Bak Pra Sedimentasi	17.048.206	17.048.206
14	CV. Alba Berantas Kontrak No: 224/B.3d/XII/2024 Pekerjaan Pengadaan Dan	21.622.181	21.622.181
Jumlah		2.010.119.787	2.016.676.940

AKTIVA TETAP/PEKERJAAN DALAM PENYELESAIAN
Per 31 Desember 2025

NO	TAHUN	NAMA REKANAN	KETERANGAN	NILAI
1	2017	PT. SAHABAT KARYA SEJATI	KONTRAK NO. 020/B.3d/XII/2017 PEMBANGUNAN RESERVOAR DAN BOOSTER PUMP JL. GATOT SUBROTO	482.759.028
2	2017	CV. LUTHFIE PUTRA PRATAMA	KONTRAK NO. 023/B.3d/XII/2017 PEMBUATAN PATOK PEMBATAH TANAH SALURAN AIR BAKU LOK. BENDUNGAN LEKOPANCING - IPA II PANAIKANG	203.196.426
3	2018	CV. GOLDEN CELEBES	JURNAL PEKERJAAN DALAM PENYELESAIAN KONTRAK NOMOR : 006/B.3d/XII/2018 RELOKASI PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI DIA.250 MM HDPE WIL. PELAYANAN III JL. URIP SUMOHARJO DEPAN PALDAM	376.531.012
4	2018	CV. GOLDEN CELEBES	KONTRAK NO. 045/B.3d/VIII/2018 PEMASANGAN JARINGAN PIPA JL. MUH. TAHIR LR. 7 NO. 11, JL. PUSARAN KEKEVI TEMBUS LR. AMANDA, JL. TAMANGAPA RAYA POROS PERUMAHAM GRANSO AROEPALA JL. AMD BORONG JAMBU SAMPING UD DISA	158.877.400
5	2018	CV. ARYA PRATAMA KONSTRUKSINDO	KONTRAK NO. 044/B.3d/VIII/2018 PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI DEPAN LINUD 700 SAMPING BINTANG PRIMA JL. BIRING ROMANG , JL. LANTEBUNG (DEPAN LR. SD INPRES, JL. PERINTIS KEMERDEKAAN VII	151.405.100
6	2019	CV. TIRSA DWI GUNA	JURNAL PEKERJAAN DALAM PENYELESAIAN KONTRAK NO. 059/B.3d/XII/2019 PEKERJAAN PEMBANGUNAN PENYEBERANGAN PIPA JEMBATAN DAYA PERUMDA AIR MINUM KOTA MAKASSAR	954.690.400
7	2019	CV. SIGRA APTA PERKASA	JURNAL PEKERJAAN DALAM PENYELESAIAN KONTRAK NO. 006/B.3d/XII/2019 PEKERJAAN PENGADAAN DAN PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI OD DIA 110,90,63 MM HDPE WILAYAH IV, ZONE 13 SECTION 4 PERUMDA AIR MINUM KOTA MAKASSAR (CV.SIGRA APTA PERKASA)	2.441.908.284
8	2019	CV. SIGRA APTA PERKASA	JURNAL PEKERJAAN DALAM PENYELESAIAN KONTRAK NO. 057/B.3d/XII/2019 PEKERJAAN PENGADAAN DAN PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI DIA 110, 90, DAN 63 MM HDPE WILAYAH PELAYANAN IV ZONE 13 SECTION 1 (CV.SIGRA APTA PERKASA)	1.266.493.495
9	2019	CV. TIRSA DWI GUNA	JURNAL PEKERJAAN DALAM PENYELESAIAN KONTRAK NO. 026/B.3d/XI/2019 PEKERJAAN PENGADAAN DAN PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI KONEKSI PIPA DISTRIBUSI O 400MM HDPE JL.ALAUDDIN, VETERAN DAN RATULANGI	272.801.100
10	2019	CV. TRI DELTA LESTARI	KONTRAK NO. 041/B.3d/X/2019 PEKERJAAN PENGADAAN & PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI JL. BORONG RAYA, JL. BORONG RAYA BARU LR. 3 & 7, JL. AL-IKHLAS, JL. BORONG INDAH 7 PERUM BERINGIN PERMAI	184.673.500
11	2019	CV. INDRA	KONTRAK NO. 020/B.3d/X/2019 PENGADAAN & PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI LOK. JL. KARUNRUNG RAYA 1, KOMPLEKS IDI ANTANG, JL. DR. LEIMENA JL. TAMANGAPA RAYA 3 & KOMPLEKS PERHUBUNGAN, JL. BITOA PINGGIR SALURAN AIR WADUK PAMPANG	213.517.700
12	2020	CV. CITRA CELEBES MANDIRI	KONTRAK NO.018/B.3d/VIII/2020 PEKERJAAN RELOKASI PENGADAAN DAN PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI JL. MOH. HATTA (SABUTUNG BARAT), JL. BARUKANG 3	374.504.900
13	2020	CV. ANUGERAH DAHLAN MANDIRI	KONTRAK NO. 023/B.3d/I/2020 PEKERJAAN PENGANTIAN PIPA SAMPUNGAN RUMAH (SR) ZONA 13 SECTION 1	59.648.600
14	2020	CV. ANUGERAH DAHLAN MANDIRI	KONTRAK NO. 024/B.3d/I/2020 PEKERJAAN PENGANTIAN PIPA SAMPUNGAN RUMAH (SR) ZONA 13 SECTION 3	132.436.700
15	2021	CV. YUSRAN KARYA PRATAMA	KONTRAK NO. 016/B.3d/II/2021 PEKERJAAN PEMBENAHAN DAN PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI JL. BIRING ROMANG RAYA - AMD ANTANG	472.600.000
16	2021	CV. HADI MULTIPRIMA	KONTRAK NO. 007/B.3d/XII/2021 PEKERJAAN PENGADAAN & REHABILITASI JARINGAN PIPA DISTRIBUSI JL. BARUKANG 3 LR.2,3,4 DAN LORONG MASJID ITTIFAQUL ISTIGFAR	255.561.900
17	2021	CV. ANUQRAH PRATAMA	KONTRAK NO. 020/B.3d/II/2021 PEKERJAAN RELOKASI JARINGAN PIPA DISTRIBUSI JL.ADHYAKSA LAMA	578.236.570
18	2021	CV. EKA MITRA ABADI	KONTRAK NO. 006/B.3d/XII/2021 PEKERJAAN PERBAIKAN TEKANAN, PENGADAAN DAN PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI JL. RAPPOKALLING UTARA TRAFFIC LIGHT PERTIGAAN JL. ANDALAS - JL. DIPONEGORO	176.640.200
19	2021	CV. CAHAYA SALSABILA	KONTRAK NO : 005/B.3d/XII/2021 PEKERJAAN PENGADAAN DAN EMASANGAN JARINGAN POPA DISTRIBUSI JL. TEUKU UMAR 12	330.661.100
20	2021	CV. TEGAR JAYA	KONTRAK NO.027/B.3d/II/2021 PEKERJAAN PEMBANAHAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI DIA 92 MM, 110MM HDPE JL. POROS BATUA SETELAH BATUA RAYA 9/PRESS BAN - SEBELUM JEMBATAN BATUA RAYA	393.404.000
21	2021	CV. TIRTA ANUGRAH MANDIRI	KONTRAK NO. 018/B.3d/X/2021 PEKERJAAN KONEKSI JARINGAN PIPA DISTRIBUSI WISMA NEGARA - JL. METRO TANJUNG BUNGA, MENONAKTIFKAN JARINGAN PIPA LAMA & PENGALIHAN KONEKSI ZONE 13 SECTION 3, ZONE 13 SECTION 1, ZONE 5 JL ANUANG - JL. LANTO DG. PASEWANG - JL. DOMBA - JL. LEMBUH & JL. GAJAH	350.940.700
22	2022	CV. HADI MULTIPRIMA	KONTRAK NO. 043/B.3d/IV/2022 PEKERJAAN PENGADAAN & PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI JL. MUH. JUFRI MAKASSAR	241.710.700
23	2022	CV. RATU KONSTRUKSI	KONTRAK NO. 041/B.3d/IV/2022 PEKERJAAN PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI JL. ADIPURA RAYA NO. 6 SAMPAI JL. URIP SUMOHARJO MAKASSAR	257.758.900
24	2023	CV. KENANGA REZKY UTAMA	KONTRAK NO: 140/B.3d/IX/2023 PEKERJAAN PENGADAAN & PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI RUMAH SAKIT WAHIDIN SUDIRO HUSODO, JL. CAMBAJAWAYYA - DR. LEIMENA - JEMBATAN TELLO MAKASSAR	6.649.007.448
25	2023	CV. SWADAYA MAS ENGINEERING	KONTRAK NO. 197/B.3d/XII/2023 PEKERJAAN PENGADAAN MATERIAL PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI KAWASAN PERGUDANGAN KIMA TAHAP III MAKASSAR	281.984.400

NO	TAHUN	NAMA REKANAN	KETERANGAN	NILAI
26	2023	CV. ILHAM JAYA ABADI	KONTRAK NO : 194/B.3d/XII/2023 PEKERJAAN PENGADAAN MATERIAL ACCESSORIES PIPA DISTRIBUSI TAHAP V MAKASSAR	280.108.500
27	2023	CV. ILHAM JAYA ABADI	KONTRAK NO. 202/B.3d/XII/2023 PEKERJAAN PAGAR FISHING AREA PERUMDA AIR MINUM KOTA MAKASSAR JL. DR. SAM RATULANGINO. 3 MAKASSAR	169.035.240
28	2023	CV. HARMONIS PUTRI SEJAHTERA	KONTRAK NO: 082/B.3d/V/2023 PEKERJAAN PENGADAAN PAKAIAN DINAS CORPORATE PERUMDA AIR MINUM KOTA MAKASSAR	516.757.500
29	2023	A. ICHSAN MAPPANYUKKI	PERTANGGUNGJAWABAN UANG MUKA PEMBANGUNAN MASJID MA'ULHAYAT	200.000.000
30	2024	JAMAL. S, ST	PERTANGGUNGJAWABAN UANG MUKA PEMBANGUNAN MASJID MA'ULHAYAT	750.000.000
31	2024	PT. MERDEKA JAYA TEKNIK	KONTRAK NO: 139/B.3d/VIII/2024 PEKERJAAN PENGADAAN PEMBANGKIT LISTRIK TENAGA SURYA PERUMDA AIR MINUM KOTA MAKASSAR	1.607.835.000
32	2024	CV. TRI PUTRA KARSA	KONTRAK NO: 084/B.3d/VI/2024 PEKERJAAN PENGADAAN TANGKI AIR 5000 LITER UNTUK ARMADA MOBIL TANGKI PERUMDA AIR MINUM KOTA MAKASSAR	690.000.000
33	2024	CV. TRI PUTRA KARSA	KONTRAK NO: 226/B.3d/XII/2024 PEKERJAAN PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI DIAMETER 450 MM JL. INSPEKSI KANAL PABAENG BAENG (	151.506.453
34	2024	CV. FINATIKA JAYA	KONTRAK NO: 218/B.3d/XII/2024 PEKERJAAN PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUAI DIAMETER 500 MM JL. INSPEKSI KANAL PABAENG BAENG MAKASSAR	112.817.958
35	2024	CV. ILHAM JAYA ABADI	KONTRAK NO: 194/B.3d/X/2024 PEKERJAAN PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI JL. URIP SUMOHARJO SAMPING FLYOVER, GRIYA PUSPITA SARI, JL. RACING CENTRE (BELAKANG MASJID SULTAN ALAUDDIN). JL. TODDOPULI 18 BARU LORONG SMA ILHAM, JL. DR LEIMENA MAKASSAR	45.029.370
36	2024	PT. COPAMA JAYA GLOBAL	KONTRAK NO: 227/B.3d/XII/2024 PEKERJAAN PENGADAAN DAN PEMASANGAN VIDEOTRON JALAN DR. RATULANGI NO.3 MAKASSAR	1.032.300.000
37	2024	CV. RAJAWALI KONSTRUKSI SEJAHTERA	KONTRAK NO: 229/B.3d/XII/2024 PEKERJAAN RENOVASI RUANG TEKNIK DAN PEMBUATAN GUDANG WILAYAH PELAYANAN III PERUMDA AIR MINUM KOTA MAKASSAR, JL. PROF ABDURRAHMAN BASALAMAH NO.3 MAKASSAR	474.840.000
38	2024	CV. SUWAR TIRTA INDO	KONTRAK NO: 230/B.3d/XII/2024 PEKERJAAN PEMBANGUNAN SPORT CENTRE MR. LEMAN PERUMDA AIR MINUM KOTA MAKASSAR	5.330.630.000
39	2024	CV. MULYA PERSADA	KONTRAK NO: 241/B.3d/XII/2024 PEKERJAAN PENGADAAN PIPA HDPE DIA. 450 MM UNTUK PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI UTAMA MAKASSAR (	284.688.360
40	2024	CV. TRIMITRA MANDIRI CAKRAWALA	KONTRAK NO: 233/B.3d/XII/2024 PEKERJAAN PENGADAAN PIPA HDPE DIA. 450 MM UNTUK PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI UTAMA MAKASSAR	289.710.000
41	2024	CV. INSAN CITA NUSANTARA	KONTRAK NO: 159/B.3d/VIII/2024 PEKERJAAN PEMASANGAN DINDING GRANIT, LANTAI DAN KANOPI SAMPING RUANG DEWAS JL. DR. SAM RATULANGI NO.3 MAKASSAR	130.976.559
42	2024	CV. AMANDA PERKASA	KONTRAK NO: 208/B.3d/XI/2024 PEKERJAAN PENGADAAN & PEMASANGAN METER AIR DIA. INCH & AKSESORIS MALL PANAKUKKANG MAKASSAR	147.602.250
43	2025	CV. THE RAKHMAT SYNERGY	KONTRAK NO: 053/B.3d/II/2025 PEKERJAAN PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI JL. PERINTIS KEMERDEKAAN JEMBATAN DAYA SAMPAI JALAN MASUK PERUM. DEPAJ, JL. BIRING ROMANG UTARA (DEPAN) PINTU DUA IPA III), KAMPUNG KAJANG LORONG 4 MAKASSAR	155.718.570
44	2025	CV. RIBAR JAYA PERSADA	KONTRAK NO: 070/B.3d/X/2025 PEKERJAAN PEMASANGAN PIPA DISTRIBUSI JL. KERUNG-KERUNG, JL. CEPAN, JL. AHMAD DAHLAN - BONTOMARANNU, JL. PANDANG RAYA KOTA MAKASSAR	134.125.700
45	2025	CV. CAHAYA RAHMAT TUJU	UANG MUKA (30%) KONTRAK NO: 030/B.3d/II/2025 PEKERJAAN PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI JL. ABDULLAH DAENG SIRUA (ABDESIR-(247/VC/III/2025-31.05.31)	85.266.648
46	2025	CV. RAJAWALI KONSTRUKSI SEJAHTERA	UANG MUKA (30%) KONTRAK NO: 032/B.3d/II/2025 PEKERJAAN PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI JL. ABDULLAH DAENG SIRUA (LORONG 5-(248/VC/III/2025-31.05.31)	82.462.788
47	2025	CV. BUMI KARYA	UANG MUKA (30%) KONTRAK NO: 03/B.3d/II/2025 PEKERJAAN PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI JL. PERINTIS KEMERDEKAAN SD LANRAKI-(346/VC/III/2025-31.05.31)	86.832.081
48	2025	CV. DIAN WAHYU	UANG MUKA (30%) KONTRAK NO. 056/B.3d/III/2025 PEKERJAAN PEMASANGAN JARINGAN PIPA DISTRIBUSI JL. TRAKTOR 3, JL. DG. TATA III LO-(384/VC/III/2025-31.05.31)	55.548.063
			JUMLAH	30.075.740.603

Lampiran 3

REKAPITULASI PENURUNAN NILAI PERSEDIAAN
TAHUN 2025

NO	URAIAN	NILAI
1	BARANG CETAKAN	40.093.459,00
2	PERLENGKAPAN KOMPUTER	97.118.556,80
3	AKSESORIES t/d & PERPOMPAAN	795.128.269,00
	TOTAL	932.340.284,80

Lampiran 3.1

PENURUNAN NILAI PERSEDIAAN
TAHUN 2025
BARANG CETAKAN

NO	KODE BARANG	NAMA BARANG	SATUAN	HARGA	SALDO	NILAI	KETERANGAN
					QUANTIT Y		
1	204,004	Blanko Pinjaman Kendaraan Dinas	Blok	21.450,00	107	2.295.150,00	Tidak Terpakai (Format lama)
2	204,005	Kuitansi Pemasangan Langganan	Blok	14.206,50	94	1.335.411,00	Tidak Terpakai (Format lama)
3	204,012	Kartu Penerus Disposisi	Blok	51.060,00	107	5.463.420,00	Tidak Terpakai (Format lama)
			Blok	38.295,00	100	3.829.500,00	
4	204,014	Memo Dinas PDAM Kota Makassar	Blok	15.246,00	18	274.428,00	Tidak Terpakai (Format lama)
5	204,043	Surat Perintah (Pengantar Mobil	Blok	20.240,00	382	7.731.680,00	Tidak Terpakai (Format lama)
6	204,044	Berita Acara Survey Lapangan	Blok	33.990,00	5	169.950,00	Tidak Terpakai (Format lama)
7	204,081	Daftar Permintaan Barang (DPB) Pemasangan Baru	Blok	59.400,00	70	4.158.000,00	Tidak Terpakai (Format lama)
8	204,082	Daftar Permintaan Barang Alat Ledeng	Blok	44.275,00	128	5.667.200,00	Tidak Terpakai (Format lama)
9	204,083	Mutasi Material Gudang Induk	Blok	37.950,00	50	1.897.500,00	Tidak Terpakai (Format lama)
10	204,085	Daftar Permintaan Barang ATK	Blok	20.240,00	54	1.092.960,00	Tidak Terpakai (Format lama)
11	204,089	Kartu Penerus Disposisi (Format	Blok	38.295,00	40	1.531.800,00	Tidak Terpakai (Format lama)
12	204,090	Kertas Kop PDAM Kota Makassar	Rim	331.890,00	14	4.646.460,00	Tidak Terpakai (Format lama)
	TOTAL PERSEDIAAN BARANG CETAKAN					40.093.459,00	

Lampiran 3.2

PENURUNAN NILAI PERSEDIAAN
TAHUN 2025
PERLENGKAPAN KOMPUTER

NO	KODE BARANG	NAMA BARANG	SATUAN	HARGA SATUAN	SALDO AKHIR		KETERANGAN
					QUANTIT Y	JUMLAH (Rp)	

1	203,004	Continuous Form NCR 1 Ply (Besar)	Dos	313.500,00	3	940.500,00	Tidak Terpakai (Sekarang menggunakan 2 ply)
2	203,005	Pita Epson Besar	Buah	30.250,00	3	90.750,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
			Buah	13.750,00	25	343.750,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
3	203,008	Tinta Refill HP Desk J et 11	Buah	34.787,50	41	1.426.287,50	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
			Buah	31.625,00	18	569.250,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
4	203,009	Tinta Refill HP Desk J et 1180 C	Buah	34.787,50	46	1.600.225,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
			Buah	31.625,00	11	347.875,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
5	203,011	Cartridge HP 23 (Colour)	Buah	404.957,30	9	3.644.615,70	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
6	203,012	Cartridge HP 45 (Black)	Buah	518.650,00	1	518.650,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
			Buah	385.407,00	5	1.927.035,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
7	203,013	Cartridge HP 78 (Colour)	Buah	537.625,00	1	537.625,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
			Buah	445.170,00	5	2.225.850,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
8	203,014	Cartridge HP 27 (Black)	Buah	213.565,00	15	3.203.475,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
9	203,015	Cartridge HP 28 (Colour)	Buah	267.930,30	9	2.411.372,70	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
10	203,016	Cartridge HP 94 (Black)	Buah	293.425,00	10	2.934.250,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
11	203,017	Catridge HP 95 (Colour)	Buah	293.425,00	6	1.760.550,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
12	203,018	Catridge HP 21 (Black)	Buah	271.975,00	9	2.447.775,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
R	203,019	Catridge HP 22 (Colour)	Buah	271.975,00	11	2.991.725,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
14	203,025	Catridge HP 60 (Black)	Buah	207.020,00	11	2.277.220,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
15	203,026	Catridge HP 60 (Colour)	Buah	242.550,00	9	2.182.950,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
16	203,027	Catridge Canon IX 4000. 8. BK	Buah	179.322,00	6	1.075.932,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
17	203,028	Catridge Canon lx.4000:	Buah	205.397,50	6	1.232.385,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
18	203,029	Catridge Deskjet HP 96 (Black)	Buah	457.600,00	5	2.288.000,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
19	203,030	Catridge Deskjet HP 97 (Colour)	Buah	514.800,00	4	2.059.200,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
20	203,032	Catridge HP 56 (Black)	Buah	289.432,00	2	578.864,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
21	203,033	Catridge HP 57 (Colour)	Buah	450.120,00	3	1.350.360,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
22	203,036	Catridge HP 802 (Black)	Buah	170.829,00	34	5.808.186,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
23	203,037	Catridge HP 802 (Colour)	Buah	246.753,00	34	8.389.602,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
24	203,040	Catridge HP 703 (Black)	Buah	289.432,00	12	3.473.184,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
25	203,041	Catridge HP 703 (Colour)	Buah	450.120,00	11	4.951.320,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
26	203,047	Catridge HP Laser J et 126 A	Buah	852.500,00	1	852.500,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)

27	203,065	Catridge HP 62 (Black)	Buah	271.975,00	4	1.087.900,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
28	203,066	Catridge HP 62 (Colour)	Buah	341.550,00	2	683.100,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
29	203,067	Catridge Canon Pixma 41 (Black)	Buah	290.950,00	39	11.347.050,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
30	203,068	Catridge Canon Pixma 41 (Color)	Buah	354.200,00	39	13.813.800,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
31	203,086	Ribbon Panasonic KX-P 170	Buah	152.048,60	4	608.194,40	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
32	203,088	Catridge Canon Pixma E410 (Black) 47	Buah	154.345,50	3	463.036,50	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
			Buah	152.070,00	5	760.350,00	
33	203,089	Catridge Canon Pixma E410 (Colour) 57	Buah	274.281,00	2	548.562,00	Tidak Terpakai (Printer sudah tidak ada)
			Buah	273.060,00	5	1.365.300,00	
		TOTAL PERSEDIAAN PERLENGKAPAN KOMPUTER				97.118.556,80	

LAPORAN MATERIAL INVESTASI JARINGAN
GUDANG PERUMDA AIR MINUM KOTA MAKASSAR

KODE AKUN	NO.	KODE BARANG	JENIS BARANG	DIAMETER (INCH)	SATUAN	SALDO AKHIR 31/12/2025	KONDISI		HARGA SATUAN	HARGA TOTAL	KETERANGAN	
							TERPAKAI	TIDAK TERPAKAI				
15.02.02	1	103.011	Bend 45° All Flange	GI	6	BUAH	24		ü	Rp 919.875	Rp 22.077.000	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
15.02.02	2	103.012	Bend 45° All Flange	GI	8	BUAH	6		ü	Rp 1.594.450	Rp 9.566.700	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
15.02.02	3	103.014	Bend 45° All Flange	GI	10	BUAH	17		ü	Rp 1.670.900	Rp 28.405.300	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
15.02.02	4	103.013	Bend 45° Elbow Las		6	BUAH	2		ü	Rp 919.875	Rp 1.839.750	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
15.02.02	5	103.017	Bend 45° Elbow Las		10	BUAH	2		ü	Rp 2.882.275	Rp 5.764.550	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
15.02.02	6	103.018	Bend 45° Elbow Las		16	BUAH	2		ü	Rp 6.745.750	Rp 13.491.500	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
15.02.02	7	103.024	Bend 90° All Flange		12	BUAH	4		ü	Rp 3.372.875	Rp 13.491.500	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
15.02.02	8	103.025	Bend 90° Elbow Las		12	BUAH	3		ü	Rp 18.397.500	Rp 55.192.500	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
15.02.04	10	104.252	Cleam Saddle	HDPE	3 x 1 1/2	BUAH	2		ü	Rp 218.900	Rp 437.800	Sudah tidak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
15.02.02	11	103.210	Tee All Flange		6	BUAH	1		ü	Rp 2.497.000	Rp 2.497.000	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
		103.210	Tee All Flange		6	BUAH	7		ü	Rp 2.636.975	Rp 18.458.825	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
15.02.02	12	103.211	Tee All Flange		8	BUAH	1		ü	Rp 5.300.275	Rp 5.300.275	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
15.02.02	13	103.212	Tee All Flange		10	BUAH	4		ü	Rp 5.753.000	Rp 23.012.000	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
15.02.02	14	103.221	V. Tee All Flange		3 x 2	BUAH	1		ü	Rp 912.780	Rp 912.780	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
15.02.02	15	103.222	V. Tee All Flange		6 x 3	BUAH	2		ü	Rp 1.140.975	Rp 2.281.950	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
15.02.02	16	103.223	V. Tee All Flange		6 x 4	BUAH	2		ü	Rp 2.000.100	Rp 4.000.200	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
		103.223	V. Tee All Flange		6 x 4	BUAH	4		ü	Rp 3.552.875	Rp 14.211.500	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
15.02.02	17	103.224	V. Tee All Flange		10 x 4	BUAH	2		ü	Rp 4.900.700	Rp 9.801.400	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
15.02.02	18	103.225	V. Tee All Flange		10 x 6	BUAH	1		ü	Rp 5.064.400	Rp 5.064.400	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
		TOTAL					87			Rp 235.806.930,00		

LAPORAN MATERIAL PEMBENAHAN BESAR
GUDANG PERUMDA AIR MINUM KOTA MAKASSAR

NO.	KODE BARANG	JENIS BARANG	DIAMETER (INCH)	SATUAN	SALDO AKHIR 31/12/2025	KONDISI		HARGA SATUAN	HARGA TOTAL	KETERANGAN
						TERPAKAI	TIDAK TERPAKAI			
1	103.026	Bend Flange GI	14	BUAH	4		ü	Rp 1.228.618,78	Rp 4.914.475,12	Sudah tidak digunakan, tidak sesuai ukuran dan beralih ke pipa HDPE
2	103.031	Boch Steel GI	8	BUAH	5		ü	Rp 57.954	Rp 289.770	Sudah tidak digunakan, tidak sesuai ukuran dan beralih ke pipa HDPE
3	104.037	Dop PVC	1/2	BUAH	47		ü	Rp 1.280	Rp 60.160	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
4	104.258	Dop PVC	3/4	BUAH	49		ü	Rp 13.100	Rp 641.900	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
5	104.038	Dop PVC	1	BUAH	46		ü	Rp 2.695	Rp 123.970	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
6	104.039	Dop PVC	1 1/2	BUAH	22		ü	Rp 3.475	Rp 76.450	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
7	104.055	Elbow (Bend) 11 1/4 ⁰ PVC	4	BUAH	6		ü	Rp 65.500	Rp 393.000	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
8	103.088	Elbow (Bend) 22 1/2 ⁰ GI	2	BUAH	3		ü	Rp 57.750	Rp 173.250	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
9	104.057	Elbow (Bend) 22 1/2 ⁰ PVC	2	BUAH	2		ü	Rp 21.750	Rp 43.500	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
		Elbow (Bend) 22 1/2 ⁰ PVC	2	BUAH	10		ü	Rp 21.750,30	Rp 217.503	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
10	104.058	Elbow (Bend) 22 1/2 ⁰ PVC	3	BUAH	7		ü	Rp 54.000	Rp 378.000	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
11	104.059	Elbow (Bend) 22 1/2 ⁰ PVC	4	BUAH	24		ü	Rp 99.700	Rp 2.392.800	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
12	103.091	Elbow (Bend) 45 ⁰ GI	4	BUAH	2		ü	Rp 159.100	Rp 318.200	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
13	103.092	Elbow (Bend) 45 ⁰ GI	6	BUAH	1		ü	Rp 538.400	Rp 538.400	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
		Elbow (Bend) 45 ⁰ GI	6	BUAH	8		ü	Rp 511.500	Rp 4.092.000	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
14	103.302	Elbow (Bend) 45 ⁰ ACP	6	BUAH	20		ü	Rp 59.445	Rp 1.188.900	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
15	103.303	Elbow (Bend) 45 ⁰ ACP	16	BUAH	3		ü	Rp 448.500	Rp 1.345.500	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
16	103.304	Elbow (Bend) 45 ⁰ ACP	18	BUAH	8		ü	Rp 375.000	Rp 3.000.000	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
17	104.063	Elbow (Bend) 45 ⁰ PVC	3/4	BUAH	34		ü	Rp 235	Rp 7.990	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
18	103.094	Elbow Las SCH 90 ⁰ GI	3	BUAH	6		ü	Rp 60.500	Rp 363.000	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
19	103.095	Elbow Las SCH 90 ⁰ GI	4	BUAH	4		ü	Rp 99.000	Rp 396.000	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
20	104.297	Flange Spigot PVC (Flange GI) GIS	4	BUAH	37		ü	Rp 915.750	Rp 33.882.750	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
21	103.270	Flange Steel	4	BUAH	1		ü	Rp 63.250	Rp 63.250	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
22	103.111	Flange Socket GI	4	BUAH	6		ü	Rp 251.130	Rp 1.506.780	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
23	103.126	Giboul Joint GI	3	BUAH	1		ü	Rp 217.560	Rp 217.560	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
24	104.256	Giboul Joint GI	4	BUAH	17		ü	Rp 305.250	Rp 5.189.250	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
25	103.154	Knie GI	1 1/2	BUAH	8		ü	Rp 20.100	Rp 160.800	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
26	104.131	Knie PVC	1/2	BUAH	186		ü	Rp 2.200	Rp 409.200	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang
27	103.161	Knie 45 ⁰ GI	2	BUAH	2		ü	Rp 50.050	Rp 100.100	Sudah tiadak sesuai ukuran pipa yang digunakan sekarang

NO.	KODE BARANG	JENIS BARANG		DIAMETER (INCH)	SATUAN	SALDO AKHIR 31/12/2025	KONDISI		HARGA SATUAN	HARGA TOTAL	KETERANGAN
							TERPAKAI	TIDAK TERPAKAI			
28	104.136	Kopling Asbes	PVC	16	BUAH	4		ü	Rp 245.000	Rp 980.000	Sudah tidak ada pipa asbes ukuran 16 inch
29	101.037	Pipa 4 Mtr	PVC	3/4	METER	2,00		ü	Rp 8.401,25	Rp 16.802,50	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
30	101.013	Pipa 6 Mtr	PVC	1	METER	0,98		ü	Rp 10.616,60	Rp 10.404,27	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
31	101.014	Pipa 6 Mtr	PVC	1 1/2	METER	8,00		ü	Rp 16.000,00	Rp 128.000,00	Sudah tidak digunakan, beralih ke pipa HDPE
32	103.172	Plug		1 1/2	BUAH	1		ü	Rp 900	Rp 900	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
33	104.141	R S (Reducer)	PVC	2 x 1 1/2	BUAH	11		ü	Rp 2.170,50	Rp 23.875,50	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
34	103.175	Reduser All Flanged		16x10	BUAH	2		ü	Rp 272.500	Rp 545.000	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
35	103.190	Socket	GI	1/2	BUAH	500		ü	Rp 8.103	Rp 4.051.500	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
36	103.192	Socket	GI	1 1/4	BUAH	8		ü	Rp 4.200	Rp 33.600	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
37	103.193	Socket	GI	1 1/2	BUAH	11		ü	Rp 5.200	Rp 57.200	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
38	104.161	Socket	PVC	1/2	BUAH	38		ü	Rp 2.200	Rp 83.600	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
39	104.163	Socket	PVC	1	BUAH	35		ü	Rp 775	Rp 27.125	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
40	104.164	Socket	PVC	1 1/4	BUAH	8		ü	Rp 250	Rp 2.000	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
41	103.202	Stop Kran		1 1/4	BUAH	10		ü	Rp 16.500	Rp 165.000	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
42	104.181	Tee Y 45 ⁰	PVC	2	BUAH	8		ü	Rp 38.500	Rp 308.000	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
43	104.182	Testuk	PVC	1	BUAH	24		ü	Rp 13.350	Rp 320.400	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
44	103.213	Testuk	GI	3/4	BUAH	7		ü	Rp 1.000	Rp 7.000	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
						30		ü	Rp 999,90	Rp 29.997	
45	104.188	V S (shok drak luar)	PVC	1/2	BUAH	110		ü	Rp 6.050	Rp 665.500	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
		V S (shok drak luar)	PVC	1/2	BUAH	302		ü	Rp 2.775	Rp 838.050	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
46	104.192	V S (shok drak luar)	PVC	2,5	BUAH	7		ü	Rp 1.827	Rp 12.789	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
47	103.226	V. Tee Y 45 ⁰	PVC	3 x 2	BUAH	2		ü	Rp 228.000	Rp 456.000	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
48	103.227	V. Tee Y 45 ⁰	PVC	4 x 3	BUAH	2		ü	Rp 336.950	Rp 673.900	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
49	103.231	Varlop Ring	GI	1/2 x 1 1/2	BUAH	1		ü	Rp 1.090	Rp 1.090	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
50	103.232	Varlop Ring	GI	3/4 x 1 1/2	BUAH	37		ü	Rp 8.073,03	Rp 298.702,11	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
51	103.233	Varlop Ring	GI	1 1/2 x 1 1/4	BUAH	4		ü	Rp 5.200	Rp 20.800	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
52	103.234	Varlop Ring	GI	1 x 1 1/2	BUAH	3		ü	Rp 1.350	Rp 4.050	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
53	103.240	Varlop Socket	GI	1x1/2	BUAH	261		ü	Rp 600	Rp 156.600	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
		Varlop Socket	GI	1x1/2	BUAH	6		ü	Rp 599,50	Rp 3.597	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai

NO.	KODE BARANG	JENIS BARANG	DIAMETER (INCH)	SATUAN	SALDO AKHIR 31/12/2025	KONDISI		HARGA SATUAN	HARGA TOTAL	KETERANGAN	
						TERPAKAI	TIDAK TERPAKAI				
54	103.241	Varlop Socket	GI	1x3/4	BUAH	34		ü	Rp 20.535	Rp 698.190	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
55	103.243	Varlop Socket	GI	2 x 2 1/2	BUAH	21		ü	Rp 48.015	Rp 1.008.315	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
						2		ü	Rp 1	Rp 2	
56	103.248	Varlop Socket	GI	2x3/4	BUAH	26		ü	Rp 32.010	Rp 832.260	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
57	103.249	Varlop Socket	GI	3 x 3/4	BUAH	20		ü	Rp 92.620	Rp 1.852.400	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
58	103.252	Varlop Testuk	GI	1 x 1/2	BUAH	3		ü	Rp 12.900	Rp 38.700	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
59	104.218	Varlop Testuk	PVC	1/2x3/4	BUAH	51		ü	Rp 424,75	Rp 21.662,25	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
60	104.221	Varlop Testuk	PVC	1x3/4	BUAH	107		ü	Rp 450,35	Rp 48.187,45	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
61	104.223	Varlop Testuk	PVC	2x1/2	BUAH	37		ü	Rp 6.000	Rp 222.000	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
62	104.224	Varlop Testuk	PVC	2x3/4	BUAH	12		ü	Rp 8.725	Rp 104.700	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
63	103.260	Water Mour		1/2	BUAH	277		ü	Rp 17.200	Rp 4.764.400	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
		Water Mour		1/2	BUAH	3		ü	Rp 17.199,60	Rp 51.599	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
64	103.262	Water Mour		1 1/4	BUAH	10		ü	Rp 23.700	Rp 237.000	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
65	103.263	Water Mour		1 1/2	BUAH	15		ü	Rp 23.700	Rp 355.500	Sudah tidak ada ukuran pipa yang sesuai
	T O T A L								Rp 82.640.856,00		

LAPORAN PERSEDIAAN MATERIAL PEMASANGAN BARU & PEMBENAHAN KECIL
GUDANG PERUMDA AIR MINUM KOTA MAKASSAR

NO.	KODE BARANG	JENIS BARANG		DIAMETER (INCH)	SATUAN	SALDO AKHIR 31/12/2025	KONDISI				KETERANGAN
							TERPAKAI	TIDAK TERPAKAI	HARGA SATUAN (Rp)	HARGA (Rp)	
1	103.045	Check Valve	GI	1/2	BUAH	1.053		ü	62.920,00	66.254.760,00	Stok lama dan tidak layak pakai, kualitas tidak sesuai standar (Tipis dan mudah pecah)
	103.045	Check Valve	GI	1/2	BUAH	1.515		ü	61.580,20	93.294.003,00	
	103.045	Check Valve	GI	1/2	BUAH	302		ü	35.860,00	10.829.720,00	
2	103.069	D K	GI	1/2	BUAH	240		ü	44.550,00	10.692.000,00	Sudah tidak digunakan lagi dan beralih menggunakan check valve
	103.069	D K	GI	1/2	BUAH	295		ü	40.500,00	11.947.500,00	
3	103.070	D K	GI	3/4	BUAH	1.401		ü	71.500,00	100.171.500,00	
	103.070	D K	GI	3/4	BUAH	1.500		ü	81.950,00	122.925.000,00	
4	103.096	Ferrule		3/4	BUAH	200		ü	104.500,00	20.900.000,00	Sudah tidak digunakan lagi dan beralih menggunakan HDPE
5	103.144	Katup Handle.B		3/4 x 1/2	BUAH	200		ü	83.600,00	16.720.000,00	Tidak Digunakan
6	103.145	Katup Meter Air		3/4 x 1/2	BUAH	91		ü	231.000,00	21.021.000,00	Tidak Digunakan
	103.145	Katup Meter Air		3/4 x 1/2	BUAH	4		ü	148.500,00	594.000,00	Tidak Digunakan
7	103.168	Pembuka Kunci Katup		3/4x1/2	BUAH	5		ü	266.200,00	1.331.000,00	Tidak Digunakan
		TOTAL								Rp 476.680.483,00	

Lampiran 4

a. Tahun Pajak 2020

Nomor STP / SKP	Jenis Pajak	Nilai STP / SKP	Keterangan
- 00002/206/20/812/25	Sanksi Adm Bunga psl 12(2) KUP	2.702.346	Permohonan Penghapusan
- 00002/206/20/812/25	Sanksi Adm Bunga psl 12(2) KUP	41.931.764	Permohonan Penghapusan
- 00002/206/20/812/25	Sanksi Adm Bunga psl 12(2) KUP	169.937.075	Permohonan Penghapusan
- 00002/206/20/812/25	Sanksi Adm Bunga psl 12(2) KUP	628.992	Permohonan Penghapusan
- 00002/206/20/812/25	Sanksi Adm Bunga psl 12(2) KUP	1.369.964	Permohonan Penghapusan
- 00002/206/20/812/25	Sanksi Adm Bunga psl 12(2) KUP	51.621.819	Permohonan Penghapusan
- 00002/206/20/812/25	Sanksi Adm Bunga psl 12(2) KUP	162.312.477	Permohonan Penghapusan
		430.504.437	
- 00013/107/20/812/25	PPN Dalam Negeri	260.230.477	Permohonan Penghapusan
- 00013/107/20/812/25	PPN Dalam Negeri	250.185.738	Permohonan Penghapusan
- 00013/107/20/812/25	PPN Dalam Negeri	290.024.490	Permohonan Penghapusan
- 00013/107/20/812/25	PPN Dalam Negeri	273.063.989	Permohonan Penghapusan
- 00013/107/20/812/25	PPN Dalam Negeri	255.836.697	Permohonan Penghapusan
- 00013/107/20/812/25	PPN Dalam Negeri	220.406.685	Permohonan Penghapusan
- 00013/107/20/812/25	PPN Dalam Negeri	252.661.117	Permohonan Penghapusan
- 00013/107/20/812/25	PPN Dalam Negeri	254.433.564	Permohonan Penghapusan
- 00013/107/20/812/25	PPN Dalam Negeri	278.123.668	Permohonan Penghapusan
- 00013/107/20/812/25	PPN Dalam Negeri	262.062.630	Permohonan Penghapusan
- 00013/107/20/812/25	PPN Dalam Negeri	264.589.532	Permohonan Penghapusan
- 00013/107/20/812/25	PPN Dalam Negeri	259.161.168	Permohonan Penghapusan
		3.120.779.755	
Jumlah Tahun Pajak 2020		3.551.284.192	

b. Tahun Pajak 2021

Nomor STP / SKP	Jenis Pajak	Nilai STP / SKP	Keterangan
- 00001/206/21/812/25	Sanksi Adm Bunga psl 13(2) KUP	485.080.377	Permohonan Penghapusan
- 00001/201/21/812/25	Sanksi Adm Bunga psl 13(2) KUP	40.892.579	Permohonan Penghapusan
- 00001/203/21/812/25	Sanksi Adm Bunga psl 13(2) KUP	18.866.220	Permohonan Penghapusan
- 00001/240/21/812/25	Sanksi Adm Bunga psl 13(2) KUP	26.742.868	Permohonan Penghapusan
		571.582.044	
- 00005/107/21/812/25	PPN Dalam Negeri	250.933.451	Permohonan Penghapusan
- 00006/107/21/812/25	PPN Dalam Negeri	255.863.970	Permohonan Penghapusan
- 00007/107/21/812/25	PPN Dalam Negeri	238.427.234	Permohonan Penghapusan
- 00008/107/21/812/25	PPN Dalam Negeri	261.595.880	Permohonan Penghapusan
- 00009/107/21/812/25	PPN Dalam Negeri	252.771.173	Permohonan Penghapusan
- 00010/107/21/812/25	PPN Dalam Negeri	268.522.054	Permohonan Penghapusan
- 00011/107/21/812/25	PPN Dalam Negeri	266.405.427	Permohonan Penghapusan
- 00012/107/21/812/25	PPN Dalam Negeri	254.895.049	Permohonan Penghapusan
- 00013/107/21/812/25	PPN Dalam Negeri	269.873.103	Permohonan Penghapusan
- 00016/107/21/812/25	PPN Dalam Negeri	273.581.427	Permohonan Penghapusan
- 00014/107/21/812/25	PPN Dalam Negeri	283.883.648	Permohonan Penghapusan
- 00015/107/21/812/25	PPN Dalam Negeri	284.128.345	Permohonan Penghapusan
		3.160.880.761	
Jumlah Tahun Pajak 2021		3.732.462.805	

c. Tahun Pajak 2023

<u>Nomor STP / SKP</u>	<u>Jenis Pajak</u>	<u>Nilai STP / SKP</u>	<u>Keterangan</u>
- 00001/206/21/812/25	Sanksi Adm Bunga psl 13(2) KUP	74.702.176	Permohonan Penghapusan
- 00001/201/21/812/25	Sanksi Adm Bunga psl 13(2) KUP	36.467.741	Permohonan Penghapusan
- 00001/503/21/812/25	Sanksi Adm Bunga psl 13(2) KUP	8.554.790	Permohonan Penghapusan
- 00001/240/21/812/25	Sanksi Adm Bunga psl 13(2) KUP	4.491.612	Permohonan Penghapusan
		124.216.319	
- 00001/507/21/812/25	PPN Dalam Negeri	274.141.384	Permohonan Penghapusan
- 00002/507/21/812/25	PPN Dalam Negeri	269.839.671	Permohonan Penghapusan
- 00003/507/21/812/25	PPN Dalam Negeri	257.608.698	Permohonan Penghapusan
- 00004/507/21/812/25	PPN Dalam Negeri	308.473.330	Permohonan Penghapusan
- 00005/507/21/812/25	PPN Dalam Negeri	273.382.522	Permohonan Penghapusan
- 00006/507/21/812/25	PPN Dalam Negeri	280.374.694	Permohonan Penghapusan
- 00007/507/21/812/25	PPN Dalam Negeri	275.850.653	Permohonan Penghapusan
- 00008/507/21/812/25	PPN Dalam Negeri	290.241.735	Permohonan Penghapusan
- 00009/507/21/812/25	PPN Dalam Negeri	280.488.514	Permohonan Penghapusan
- 00010/507/21/812/25	PPN Dalam Negeri	263.720.361	Permohonan Penghapusan
- 00001/207/21/812/25	PPN Dalam Negeri	255.688.059	Permohonan Penghapusan
- 00011/507/21/812/25	PPN Dalam Negeri	270.882.756	Permohonan Penghapusan
		3.300.692.377	
Jumlah Tahun Pajak 2023		3.424.908.696	