

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW**

**LAPORAN KEUANGAN  
Untuk Tahun-Tahun yang Berakhir pada  
31 Desember 2022 dan 2021**

**DAN  
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW**

**Laporan Keuangan  
Untuk Tahun-Tahun yang Berakhir pada  
31 Desember 2022 dan 2021**

**dan  
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN  
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

---

---

**DAFTAR ISI**

	<b>Halaman</b>
<b>Surat Pernyataan Direksi</b>	
<b>Laporan Auditor Independen</b>	
Laporan Posisi Keuangan (Neraca)	1
Laporan Laba Rugi	2
Laporan Perubahan Ekuitas	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan Atas Laporan Keuangan	5 - 15

---

---



**PEMERINTAH KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW**  
**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM**

Jln. Arief Rahman Hakim No. 197 ☎ (0434) 21340 – 21342  
Kotak Pos 40 Kotamobagu 95711



**SURAT PERNYATAAN DIREKSI**  
**TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2022**  
**DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR**  
**PADA TANGGAL TERSEBUT**  
**PDAM KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW**

Kami yang bertanda-tangan di bawah ini:

1. Nama : Kamran Muchtar Podomi, ST  
Alamat kantor : Jl. Arief Rahman Hakim No. 97, Kotamobagu 95711  
Sulawesi Utara  
Alamat domisili  
sesuai KTP : Pobundayan RT. 010 RW. 004 Kel.Pobundayan, Kotamobagu Selatan  
Kota Kotamobagu, Sulawesi Utara  
Nomor telepon : (0434) 21340 - 21342  
Jabatan : Direktur Utama

Menyatakan bahwa:

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

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Atas nama dan mewakili Dewan Direksi

Kotamobagu, 01 Maret 2023

  
**Kamran M. Podomi, ST**  
Direktur Utama



# Muhammad Danial

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

Ijin Usaha KAP No. KEP. 298/KM, 1/2011

---

## LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00007/2.0844/AU.2/05/0131-1/1/III/2023

Kepada yang terhormat,  
**Dewan Direksi dan Badan Pengawas  
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW**

**Laporan Audit atas Laporan Keuangan**

### **Opini Wajar dengan Pengecualian**

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bolaang Mongondow, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2022, 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, 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 2022, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) yang berlaku di Indonesia.

### **Basis untuk Opini Wajar dengan Pengecualian**

Sebagaimana dijelaskan dalam catatan 6, dari total piutang usaha sejumlah Rp. 28.693.468.027, sebanyak Rp. 10.431.049.807 belum didukung rincian piutang per pelanggan. Dengan demikian, beban penyisihan piutang juga belum dapat diukur secara handal sehingga nilai piutang usaha belum dapat merepresentasikan nilai wajar yang dapat direalisasikan sesuai standar akuntansi yang berlaku.

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraph 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.



# Muhammad Danial

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

Ijin Usaha KAP No. KEP. 298/KM, 1/2011

## 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. Selain hal-hal yang diuraikan dalam paragraph Basis untuk Opini Wajar dengan Pengecualian, kami telah menentukan hal-hal yang diuraikan di bawah ini sebagai hal audit utama untuk dikomunikasikan dalam laporan kami.

## Hal lain

Laporan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bolaang Mongondow tanggal 31 Desember 2021 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, yang disajikan sebagai angka perbandingan terhadap laporan keuangan tanggal 31 Desember 2022 diaudit oleh auditor independen lain.

## 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.



# Muhammad Danial

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

Ijin Usaha KAP No. KEP. 298/KM, 1/2011

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 mengkomunikasikan 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 mengkomunikasikan seluruh hubungan, serta hal-hal lain yang dianggap secara wajar berpengaruh terhadap independensi kami dan jika relevan pengamanan terkait.



# Muhammad Danial

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

Ijin Usaha KAP No. KEP. 298/KM, 1/2011

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 mengkomunikasikan hal tersebut akan diekspektasikan secara wajar melebihi manfaat kepentingan publik atas komunikasi tersebut.

**KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
MUHAMMAD DANIAL**

**M. Danial, SE. Ak. MM. CA. CPA.**  
N.R.A.P AP.0131



Jakarta, 1 Maret 2023

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW  
LAPORAN POSISI KEUANGAN  
31 Desember 2022 dan 2021  
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	Catatan	2022	2021
<b>ASET</b>			
<b>Aset Lancar</b>			
Kas dan Bank	5	1.527.806.242	2.827.329.537
Piutang Usaha	6	21.944.088.586	19.969.079.163
Piutang Lain-lain	7	939.358.821	765.662.463
Persediaan	8	474.230.881	460.463.459
Jumlah Aset Lancar		24.885.484.530	24.022.534.622
<b>Aset Tidak Lancar</b>			
Aset Tetap	9	20.357.224.496	19.343.628.962
Aset Lain-lain	10	15.099.511.858	14.911.889.733
Jumlah Aset Tidak Lancar		35.456.736.354	34.255.518.695
<b>JUMLAH ASET</b>		<b>60.342.220.884</b>	<b>58.278.053.317</b>
<b>LIABILITAS DAN EKUITAS</b>			
<b>Liabilitas Jangka Pendek</b>			
Utang Usaha	11	12.713.480	12.713.480
Utang Non Usaha	11	-	-
Utang Pajak	11	172.108.745	179.423.976
Utang Jangka Pendek Lainnya	11	144.062.699	134.929.560
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		328.884.924	327.067.016
<b>Liabilitas Jangka Panjang</b>			
Utang Sewa Pembiayaan (Leasing)	12	-	102.041.821
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang		-	102.041.821
<b>Ekuitas</b>			
Penyertaan Modal (Pemda)	13	59.119.620.627	57.019.620.627
Penyertaan Pemerintah yang Belum Ditetapkan Statusnya	13	36.150.055.750	36.150.055.750
Cadangan	13	283.409.586	283.409.586
Sub Jumlah Penyertaan Modal		95.553.085.963	93.453.085.963
Saldo Laba (Rugi)	14	(35.539.750.003)	(35.604.141.483)
Jumlah Ekuitas		60.013.335.960	57.848.944.480
<b>JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS</b>		<b>60.342.220.884</b>	<b>58.278.053.317</b>

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



**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW  
LAPORAN LABA RUGI  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 Desember 2022 dan 2021  
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	Catatan	2022	2021
Pendapatan Usaha	15	21.911.592.906	21.955.935.760
Beban Langsung Usaha	16	(6.838.547.177)	(8.421.170.280)
<b>Laba Kotor</b>		<b>15.073.045.729</b>	<b>13.534.765.480</b>
Beban Tidak Langsung Usaha Beban Umum dan Administrasi	17	(14.218.184.217)	(12.946.226.408)
Laba Usaha		854.861.512	588.539.072
Pendapatan (Beban) Lain-lain	18	(790.470.030)	(143.078.240)
Laba Sebelum Pajak Penghasilan Pajak Penghasilan		64.391.482 -	445.460.832 -
Laba Setelah pajak penghasilan Pendapatan Komprehensif Lain		64.391.482 -	445.460.832 -
<b>Laba Bersih</b>		<b>64.391.482</b>	<b>445.460.832</b>

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW  
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 Desember 2022 dan 2021  
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	<b>Penyertaan Modal Pemkab</b>	<b>PPYDBS</b>	<b>Cadangan</b>	<b>Saldo Laba (Rugi)</b>	<b>Jumlah Ekuitas</b>
Saldo 1 Januari 2021	51.595.650.627	36.150.055.750	283.409.586	(36.049.602.317,0000)	51.979.513.646
Tambahan Penyertaan Modal dari PEMKAB	5.423.970.000	-	-	-	5.423.970.000
Laba Bersih	-	-	-	445.460.832,0000	445.460.832
Saldo 31 Desember 2021	57.019.620.627	36.150.055.750	283.409.586	(35.604.141.485,0000)	57.848.944.478
Tambahan Penyertaan Modal dari PEMKAB	2.100.000.000	-	-	-	2.100.000.000
Laba Bersih	-	-	-	64.391.482,0000	64.391.482
<b>Saldo 31 Desember 2022</b>	<b>59.119.620.627</b>	<b>36.150.055.750</b>	<b>283.409.586</b>	<b>(35.539.750.003,0000)</b>	<b>60.013.335.960</b>

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW  
LAPORAN ARUS KAS  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 Desember 2022 dan 2021  
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Arus Kas dari Aktivitas Operasi</b>		
Laba bersih	64.391.482	445.460.832
Penyesuaian untuk transaksi yang tidak mempengaruhi arus kas :		
Koreksi Laba Ditahan/(Akumulasi Kerugian)	-	-
Penyisihan piutang usaha	1.075.378.073	434.843.410
Penyusutan aset tetap	1.956.651.686	1.624.143.146
Penyusutan aset lain-lain	-	-
Arus kas operasi sebelum perubahan modal kerja	<u>3.096.421.241</u>	<u>2.504.447.388</u>
Perubahan modal kerja		
Piutang usaha	(3.050.387.496)	(2.132.066.424)
Piutang Lain-lain	(121.502.018)	(121.080.000)
Pembayaran di muka	(52.194.340)	250.000.000
Penggunaan (Sisa) Persediaan	(13.767.422)	299.462.223
Arus kas bersih dari aktivitas operasi	<u>(141.430.035)</u>	<u>800.763.187</u>
<b>Arus Kas dari Aktivitas Investasi</b>		
Perolehan Aset Tetap	(2.970.247.222)	(6.184.739.843)
Perolehan Aset Tetap Leasing	-	-
Perolehan Aset Lain-lain	(187.622.125)	157.867.125
Jumlah Arus Kas dari Aktivitas Investasi	<u>(3.157.869.347)</u>	<u>(6.026.872.718)</u>
<b>Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan</b>		
Kewajiban Jangka Pendek	1.817.908	(43.875.657)
Kewajiban lainnya	-	-
Utang Leasing	(102.041.821)	(151.696.538)
Kekayaan Pemerintah yang dipisahkan	-	-
Kekayaan Pemda yang dipisahkan	2.100.000.000	5.423.970.000
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	<u>1.999.776.087</u>	<u>5.228.397.805</u>
Kenaikan Kas dan Bank	(1.299.523.295)	2.288.274
Saldo Kas dan Bank Awal Tahun	<u>2.827.329.537</u>	<u>2.825.041.263</u>
<b>Saldo Kas dan Bank Akhir Tahun</b>	<u><b>1.527.806.242</b></u>	<u><b>2.827.329.537</b></u>

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
31 Desember 2022 dan 2021  
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

---

**1. INFORMASI UMUM**

**a. Sejarah Singkat**

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Bolaang Mongondow merupakan Badan Usaha Milik Pemerintah Kabupaten Bolaang Mongondow, yang didirikan berdasarkan Perda Kabupaten Bolaang Mongondow Nomor 2 Tahun 1986 tanggal 28 Februari 1986.

Pada tahun 2007 dan 2008 terjadi pemekaran wilayah Kabupaten Bolaang Mongondow menjadi empat wilayah Kabupaten dan satu Kota melalui Undang Undang Nomor 4 Tahun 2007 tentang pembentukan Kota Kotamobagu, Undang-Undang Nomor 10 Tahun 2007 tentang Pembentukan Kabupaten Bolaang Mongondow Utara, Undang-Undang Nomor 29 Tahun 2008 tentang Pembentukan Kabupaten Bolaang Mongondow Timur, dan Undang Undang Nomor 29 Tahun 2008 tentang Pembentukan Kabupaten Bolaang Mongondow Selatan. Sejak terjadinya pemekaran wilayah sampai dengan saat ini, kepemilikan dan pengelolaan PDAM seluruhnya masih dikuasai penuh oleh Pemerintah Kabupaten Bolaang Mongondow (Kabupaten Induk). Perubahan terakhir tentang susunan Direksi dan Dewan Pengawas berdasarkan surat keputusan Bupati Bolaang Mongondow dengan nomor 51 bertanggal 10 Januari 2020 tentang pengangkatan dewan pengawas dan nomor 340 bertanggal 8 Juni 2020 tentang pengangkatan Direksi Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bolaang Mongondow.

Tujuan didirikannya Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Bolaang Mongondow (Perusahaan) adalah turut serta melaksanakan pembangunan daerah khususnya dan pembangunan ekonomi nasional umumnya dalam rangka meningkatkan kesejahteraan dan memenuhi kebutuhan rakyat menuju masyarakat adil dan makmur berdasarkan Pancasila.

Fungsi Perusahaan adalah melakukan pelayanan umum/jasa air minum, menyelenggarakan pemanfaatan umum dan meningkatkan pendapatan untuk kepentingan daerah.

Dalam rangka menjalankan fungsi tersebut, kegiatan perusahaan meliputi:

- i. Mengolah sumber air untuk memperoleh air bersih dan menyalurkannya kepada pelanggan;
- ii. Membangun jaringan distribusi dan transmisi dalam rangka untuk mengoptimalkan penyaluran air bersih kepada masyarakat di wilayah kerjanya; dan
- iii. Melakukan pemeliharaan jaringan distribusi dan transmisi untuk menekan kebocoran/kehilangan air.

**b. Struktur Organisasi**

Struktur Organisasi PDAM Kabupaten Bolaang Mongondow ditetapkan dengan Peraturan Daerah Kabupaten Bolaang Mongondow Nomor 37 Tahun 2001 tentang Kepengurusan dan Susunan Organisasi Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Bolaang Mongondow. PDAM Bolaang Mongondow dipimpin oleh 3 (tiga) orang Direktur yang terdiri dari Direktur Utama, Direktur Umum, dan Direktur Teknik. Direktur Umum dan Direktur Teknik masing-masing dibantu 2 (dua) orang kepala bagian dan 9 (sembilan) orang kepala seksi. dalam pelaksanaan tugasnya, Direksi diawasi oleh badan Pengawas dan dibantu oleh satuan pengawas intern.

**Direksi**

Berdasarkan Surat Keputusan Bupati Bolaang Mongondow Nomor 292 Tahun 2017 tanggal 5 Oktober 2017 tentang Pengangkatan Direktur Utama, Surat Keputusan Bupati Bolaang Mongondow Nomor 385 Tahun 2018 tertanggal 26 November 2018 tentang Pengangkatan Direktur Umum, dan Surat Keputusan Bupati Bolaang Mongondow Nomor 395 Tahun 2018 tertanggal 3 Desember 2018 tentang Pengangkatan Direktur Teknik, dengan susunan Direksi sebagai berikut:

Direktur Utama	: Irwan Papatungan, SE.
Direktur Umum	: Alfrida Poluan, SE.
Direktur Teknik	: Musri Pasambuna, ST

**Dewan Pengawas**

Berdasarkan Surat Keputusan Bupati Bolaang Mongondow Nomor 2 Tahun 2018 tanggal 2 Januari 2018 tentang pengangkatan anggota dewan pengawas, susunan Dewan Pengawas sebagai berikut:

Ketua	: Asisten Perekonomian, Pembangunan dan Kesra Setda Kab. Bolaang Mongondow.
Sekretaris	: Ir. Hi. Sonda Simbala
Anggota	: Ir. Irianto Husain

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
31 Desember 2022 dan 2021  
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

---

**1. INFORMASI UMUM LANJUTAN**

**b. Struktur Organisasi lanjutan  
Direksi**

Perubahan terakhir tentang susunan Direksi Berdasarkan Surat Keputusan Bupati Bolaang Mongondow Nomor 340 Tahun 2020 tanggal 8 Juni 2020 tentang Pengangkatan Direktur Utama, sehingga susunan Direksi sebagai berikut:

Direktur Utama : Kamran Muchtar Podomi,ST  
Direktur Umum : Alfrida Poluan, SE.  
Direktur Teknik : Musri Pasambuna,ST

**Dewan Pengawas**

Berdasarkan Surat Keputusan Bupati Bolaang Mongondow Nomor 51 Tahun 2020 tanggal 10 Januari 2020 tentang Pengangkatan Anggota dewan pengawas, dengan susunan Dewan Pengawas sebagai berikut:

Ketua : Rio A.Lombone,S.STP.MH  
Sekretaris : Ir. Hi. Sonda Simbala  
Anggota : Ir. Irianto Husain

**c. Struktur Permodalan**

Jumlah modal PDAM Kabupaten Bolaang Mongondow per. 31 Desember 2021 adalah sebagai berikut :

Saldo Penyertaan Modal Thn 2021	57.019.620.627
Penyertaan yang Belum Ditentukan Statusnya	36.150.055.750
Cadangan	283.409.586
Tambahan Penyertaan Modal Tahun 2022	<u>2.100.000.000</u>
<b>Jumlah Penyertaan Modal</b>	<b><u><u>95.553.085.963</u></u></b>

**d. SIFAT DAN LUASNYA AUDIT**

Audit yang kami lakukan terhadap laporan keuangan **Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bolaang Mongondow (Perusahaan)** adalah "GENERAL AUDIT", dimana audit ini untuk memberikan pernyataan pendapat auditor independen atas kewajaran laporan keuangan yang telah kami periksa.

Audit yang dilakukan adalah meliputi pos-pos Laporan keuangan perusahaan selama periode 1 Januari 2021 sampai dengan 31 Desember 2022, kecuali terhadap pos-pos yang berkaitan dengan masalah perpajakan.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
31 Desember 2022 dan 2021  
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

---

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING**

Laporan Keuangan disusun dan disajikan dengan menggunakan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP), meliputi pernyataan dan interpretasi yang di terbitkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (IAI).

Asumsi dasar akuntansi yang berlaku adalah Dasar Kelangsungan Usaha (*Going Concern*) dan Dasar Akrual (*Accrual Basis*).

Asumsi Dasar Kelangsungan Usaha terkandung maksud bahwa suatu entitas ekonomi diasumsikan terus melakukan usahanya secara berkesinambungan tanpa maksud untuk dibubarkan.

Sedangkan Asumsi Dasar Akrual diartikan bahwa pembukuan tidak hanya sekedar pencatatan transaksi penerimaan dan pengeluaran uang, akan tetapi pencatatan terhadap setiap perubahan aktiva dan kewajiban, demikian pula pendapatan dan Beban, pada saat terjadinya atau diakuinya perubahan yang dimaksud.

Ikhtisar kebijakan akuntansi dalam rangka penyusunan Laporan Keuangan PDAM Kabupaten Bolaang Mongondow adalah sebagai berikut:

**a. Kas dan Setara Kas**

Kas dan setara kas terdiri dari kas, bank dan semua deposito bank yang jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang dari tanggal perolehannya dan yang tidak dijaminan serta tidak dibatasi penggunaannya.

**b. Piutang Usaha (Piutang Air)**

Pada prinsipnya, piutang disajikan dalam laporan keuangan dengan nilai tunai yang dapat direalisasikan. Piutang usaha penjualan air dicatat sebesar tagihan pemakaian air kepada pelanggan yang tertera dalam DRD Air. Piutang usaha penjualan non air dicatat sebesar tagihan non air.

Piutang non usaha dicatat sebesar nilai wajar yang dapat direalisasi di masa yang akan datang.

Pada setiap tanggal pelaporan, PDAM melakukan penyisihan kerugian piutang secara kolektif atau per kelompok pelanggan, yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul.

Besarnya penyisihan piutang pada tiap akhir tahun ditentukan berdasarkan persentase rata-rata piutang tak tertagih selama 3 tahun terakhir.

Piutang tak tertagih tersebut dapat diusulkan melalui Dewan Pengawas untuk mendapat persetujuan dari Kepala Daerah untuk dihapus serta dikeluarkan dari pembukuan, tetapi dicatat secara *extra comptable* dan tetap diusahakan penagihannya. Jika terjadi pembayaran atas piutang-piutang yang telah dihapus, pembayaran tersebut dibukukan sebagai Pendapatan Lain-Lain tahun berjalan.

Hal-hal yang tidak sesuai dari ketentuan penghapusan piutang tersebut diatas, ditetapkan melalui keputusan Direksi dengan persetujuan Dewan Pengawas.

**c. Persediaan**

Persediaan dikelompokkan kedalam dua jenis, yaitu:

- i. Persediaan Bahan Operasi Bahan Kimia
- ii. Persediaan Bahan Operasi Lainnya

Persediaan Bahan Operasi dikelompokkan dalam Aktiva Lancar. Metode pencatatan yang dianut terhadap Bahan Operasi Bahan Kimia dan Bahan Operasi Lainnya adalah *Physical Inventory Method*. Dasar penilaian yang dianut terhadap kedua jenis persediaan tersebut pada saat penyusunan neraca adalah dengan harga perolehan. Apabila diantara persediaan terdapat barang yang rusak atau tidak dapat digunakan lagi, dinilai dengan taksiran harga jual yang layak atas barang tersebut. Pembebanan pemakaian bahan kimia dan bahan operasi lainnya kedalam pos Beban dicatat dengan metode *FIFO/MPKP (First In First Out)* /Masuk Pertama Keluar Pertama.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
31 Desember 2022 dan 2021  
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

---

**3 IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING - Lanjutan**

**d. Aset Tetap dan Penyusutan**

Aset tetap dicatat berdasarkan harga perolehan / harga belinya, termasuk semua Beban yang dikeluarkan sampai aset tetap tersebut siap digunakan. Aset tetap yang dibangun sendiri dicatat sebesar seluruh nilai bahan/peralatan yang digunakan, Beban pengerjaan, serta Beban-beban umum lainnya yang terkait dengan pembangunan aset tetap tersebut. Aset tetap disusut dengan metode yang dianut di dalam Undang-Undang Perpajakan yaitu Undang-Undang Nomor 10 Tahun 1994 tanggal 9 November 1994 (yang secara terinci diatur dalam Surat Keputusan Menteri Keuangan Nomor 82/KMK.04/1994). Penyusutan dihitung menggunakan metode saldo menurun ganda, kecuali untuk golongan bangunan yang dihitung menggunakan metode garis lurus, Besarnya penyusutan untuk tiap golongan aset tetap adalah sebagai berikut :

Kelompok aset tetap	% penyusutan per tahun
I. Bangunan	
- Permanen	5
- Tidak permanen	10
II. Bukan bangunan	
- Kelompok 1	50
- Kelompok 2	25
- Kelompok 3	12,5
- Kelompok 4	10

**e. Beban Dibayar Dimuka dan Amortisasi**

Pengeluaran-pengeluaran yang belum diakui dan dilaporkan sebagai beban dalam periode terjadinya pengeluaran karena memberikan manfaat untuk masa yang akan datang, dibukukan dalam akun Beban Ditangguhkan, yang disajikan dalam kelompok Aset Lain-Lain dan di amortisasi menurut taksiran masa manfaat. PDAM menetapkan taksiran yang layak untuk masa amortisasi Beban Ditangguhkan adalah 5 tahun.

**f. Prinsip Pencatatan Utang / Kewajiban**

Semua utang/kewajiban yang telah diketahui dicatat tanpa memperhatikan apakah jumlahnya sudah dapat ditentukan secara tepat atau tidak. Apabila kewajiban yang telah terjadi belum dapat secara pasti jumlahnya, maka dapat dilakukan dengan taksiran yang wajar.

**g. Utang Usaha**

Merupakan kewajiban yang masih harus dibayar kepada rekanan berdasarkan data DVUD (Daftar Voucher Utang yang harus Dibayar) rekanan yang masih terbuka.

**h. Biaya Yang Masih Harus Dibayar**

Merupakan Beban periodik (listrik, telepon, iuran pensiun, dll) yang harus dibayar, akan tetapi belum dibuat vouchernya (belum diproses kedalam DVUD).

**i. Utang Jangka Panjang Jatuh Tempo**

Hutang jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah neraca awal ini.

**j. Kewajiban Jangka Panjang**

Utang jangka panjang dicatat berdasarkan realisasi penarikan dana ditambah dengan bunga masa tenggang yang tidak akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang.

**k. Uang Jaminan Lagganan**

Uang jaminan dari pelanggan yang telah mendapat izin /persetujuan pemasangan sambungan air.

**l. Kekayaan Pemda Yang Dipisahkan**

Berupa semua penyertaan modal dari Pemerintah Daerah (Pemda) berupa uang, barang dan peralatan, Beban-Beban yang dibayar oleh Pemda dan bentuk lainnya yang bersumber dari APBD.

**m. Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya**

Berupa serah terima pengelolaan aset SPAM yang berasal dari Proyek-Proyek Pemerintah Pusat, Provinsi maupun Kabupaten dan belum ditetapkan statusnya apakah sebagai penyertaan atau pinjaman yang harus dikembalikan.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
31 Desember 2022 dan 2021  
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

**4 IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING - Lanjutan**

**n. Modal Hibah**

Merupakan nilai penerimaan barang-barang atau peralatan dari pihak lain yang sifatnya sebagai sumbangan dan tidak mempunyai keterikatan apapun. Untuk sementara modal Hibah belum dapat kami cantumkan karena masih dalam proses pengelompokan sesuai dengan Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 138/Kmk.03/2002 Tentang Perubahan Atas Keputusan Menteri Keuangan Nomor 520/Kmk.04/2000 Tentang Jenis-Jenis Harta Yang Termasuk Dalam Kelompok Harta Berwujud Bukan Bangunan Untuk Keperluan Penyusutan dan masih dalam merekapitulasi keseluruhan aset hibah.

**o. Pengakuan Pendapatan dan Beban**

Seluruh pendapatan dan beban, baik pendapatan usaha maupun diluar usaha diakui pada saat timbulnya transaksi dan atau pada masa prestasi dinikmati yaitu :

**p. Pengakuan Pendapatan dan Beban - Lanjutan**

- i. Pendapatan penjualan air diakui, dicatat dan dilaporkan tiap-tiap bulan berdasarkan rekening tagihan air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan walaupun penerimaan uangnya baru terjadi kemudian, atau pada saat penerimaan uang untuk transaksi penjualan tunai.
- ii. Pendapatan sambungan baru dan pendapatan penjualan non air lainnya diakui dan dicatat seluruhnya sebagai pendapatan tahun berjalan.
- iii. Pendapatan denda atas keterlambatan pembayaran oleh pelanggan dicatat pada saat denda tersebut diterima.
- iv. Pada dasarnya beban diakui, dicatat dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi. Pembebanan Beban yang bersifat periodik seperti gaji, listrik, sewa, asuransi, dan sebagainya harus dikaitkan dengan periode dimana pengeluaran tersebut menjadi beban, walaupun pembayarannya belum dilakukan ataupun telah dibayar dimuka.
- v. Untuk keperluan pisah batas (*cut-off*) periode akuntansi, beban-beban yang telah terjadi sebelum tanggal neraca walaupun belum dapat diketahui pasti jumlahnya, dicatat dan dilaporkan dengan cara estimasi yang wajar.

**q. Penggunaan Estimasi**

Penyusunan laporan keuangan menurut prinsip akuntansi yang berlaku umum mensyaratkan manajemen membuat estimasi dan asumsi yang mempengaruhi jumlah-jumlah yang dilaporkan, karena adanya ketidakpastian yang melekat dalam pembuatan estimasi, hasil aktual yang dilaporkan pada tahun yang akan datang dapat berbeda dengan estimasi.

**5 KAS DAN BANK**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Kas	18.247.167	17.066.100
<b>Sub jumlah Kas</b>	<b>18.247.167</b>	<b>17.066.100</b>
Rekening Giro Bank SulutGO	92.987.510	228.240.620
Rekening Giro Bank SulutGO 2	4.665.666	-
Rekening Giro BRI	273.968.209	1.398.212.210
Rekening Giro PT.BNI 46	91.983.375	232.080.524
Rekening Giro BTN	1.012.612.147	918.454.528
Rekening Giro BRI 2	33.342.168	33.275.555
<b>Sub Jumlah Bank</b>	<b>1.509.559.075</b>	<b>2.810.263.437</b>
<b>Jumlah Kas dan Bank</b>	<b>1.527.806.242</b>	<b>2.827.329.537</b>

Jumlah tersebut merupakan saldo kas dan bank Perusahaan per 31 Desember 2022 dan 2021.

**6 PIUTANG USAHA**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Piutang Usaha	18.312.805.716	14.775.647.472
Piutang Ragu-ragu	10.431.049.807	10.917.820.555
<b>Sub Jumlah Piutang Usaha *)</b>	<b>28.743.855.523</b>	<b>25.693.468.027</b>
Penyisihan Piutang Tak Tertagih	(6.799.766.937)	(5.724.388.864)
<b>Jumlah Piutang Usaha</b>	<b>21.944.088.586</b>	<b>19.969.079.163</b>



**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
31 Desember 2022 dan 2021  
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

**6 PIUTANG USAHA - Lanjutan**

\*) Piutang usaha tahun 2022 sebesar Rp 28.743.855.523 (Piutang Usaha sejumlah Rp18.312.805.716 ditambah dengan Piutang Ragu-ragu sejumlah Rp10.431.049.807) diklasifikasikan berdasarkan tingkat kolektibilitas sebagai berikut:

Tingkat Kolektibilitas	Umur Piutang	Nominal 2022	Nominal 2021
Lancar	0-3 bulan	1.746.645.966	667.363.901
Kurang Lancar	4-6 bulan	994.069.327	638.636.740
Diragukan	7-12 bulan	1.864.039.387	1.729.138.475
Macet	Diatas 12 bulan	24.139.100.843	22.658.328.911
<b>Jumlah</b>		<b>28.743.855.523</b>	<b>25.693.468.027</b>

- Piutang Ragu-ragu sebesar Rp10.431.049.807 dimaksud merupakan piutang atas Instalasi sambungan Rumah (SR) yang tidak dioperasikan lagi sejak tahun 2011. atas piutang tersebut perusahaan akan menghapus secara bertahap serta masih perlu persetujuan dari kepala daerah setempat.
- Piutang usaha dimaksud merupakan piutang yang berasal dari penjualan air sambungan pipa kepada pelanggan.
- Perusahaan belum dapat menyajikan seluruh rincian piutang per pelanggan, tercermin pada saldo piutang ragu-ragu per 31 Desember 2022 yang merupakan saldo yang terbawa sejak Tahun 1994. Sampai dengan tanggal penyajian laporan keuangan, Perusahaan masih melakukan upaya Inventarisasi piutang maupun usulan kepada Entitas Pemilik Modal untuk penghapusan piutang tak tertagih.

**7 PIUTANG LAIN-LAIN**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Tagihan Non Usaha	739.011.185	617.509.167
Pembayaran di Muka	200.347.636	148.153.296
<b>Jumlah Piutang Lain-lain *)</b>	<b><u>939.358.821</u></b>	<b><u>765.662.463</u></b>

\*) Piutang lain-lain sejumlah Rp739.011.185 dimaksud merupakan tagihan atas pinjaman pegawai Perusahaan, Pembayaran di muka merupakan kelebihan/ kekurangan pembayaran Perusahaan atas Kewajiban Dana Talangan Pensiun Pegawai.

**8 PERSEDIAAN**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Persediaan Bahan Operasi Kimia	32.384.250	20.581.000
Persediaan Bahan Operasi Lainnya	441.846.631	439.882.459
<b>Jumlah Persediaan</b>	<b><u>474.230.881</u></b>	<b><u>460.463.459</u></b>

**9 ASET TETAP**

	<u>2022</u>			
	<u>Saldo awal</u>	<u>Penambahan</u>	<u>Pengurangan</u>	
<b>Kepemilikan langsung</b>				
<b>Nilai Perolehan</b>				
Tanah	119.523.192	-	-	119.523.192
Instalasi Sumber Air	7.224.968.699	144.472.560	-	7.369.441.259
Instalasi Pompa Air	558.975.351	107.434.300	-	666.409.651
Instalasi Pengolahan Air	6.150.295.867	166.571.670	-	6.316.867.537
Instalasi Transmisi & Distribusi	36.133.852.542	2.664.685.617	187.622.125	38.610.916.034
Bangunan / Gedung	714.490.079	-	-	714.490.079
Peralatan dan Perlengkapan	313.686.344	29.900.200	-	343.586.544
Kendaraan / Alat Pengangkutan*	853.359.070	-	-	853.359.070
Peralatan Kantor	871.402.255	44.805.000	-	916.207.255
<b>Jumlah</b>	<b><u>52.940.553.399</u></b>	<b><u>3.157.869.347</u></b>	<b><u>187.622.125</u></b>	<b><u>55.910.800.621</u></b>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
31 Desember 2022 dan 2021  
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

**9 ASET TETAP LANJUTAN**

**Akumulasi Penyusutan**

**Kepemilikan langsung**

Instalasi Sumber Air	4.566.197.000	269.611.496	14.419	4.835.794.077
Instalasi Pompa Air	486.765.960	14.610.857	-	501.376.817
Instalasi Pengolahan Air	5.369.274.618	162.415.681	-	5.531.690.299
Instalasi Transmisi & Distribusi	21.512.494.120	1.406.307.876	103.705.670	22.815.096.326
Bangunan / Gedung	212.571.577	26.643.472	-	239.215.049
Peralatan dan Perlengkapan	268.228.479	10.120.234	-	278.348.713
Kendaraan / Alat Pengangkutan*	451.952.399	42.147.334	-	494.099.733
Peralatan Kantor	729.440.286	128.514.825	-	857.955.111
<b>Sub Jumlah</b>	<b>33.596.924.439</b>	<b>2.060.371.775</b>	<b>103.720.089</b>	<b>35.553.576.125</b>

**Nilai Buku**

**19.343.628.960**

**20.357.224.496**

**2021**

	Saldo awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo akhir
<b>Nilai Perolehan</b>				
<b>Kepemilikan Langsung</b>				
Tanah	119.523.192	-	-	119.523.192
Instalasi Sumber Air	7.037.413.199	187.555.500	-	7.224.968.699
Instalasi Pompa Air	489.213.351	99.517.000	29.755.000	558.975.351
Instalasi Pengolah Air	6.105.976.867	44.319.000	-	6.150.295.867
Instalasi Transmisi & Distribusi	30.413.586.138	5.720.266.404	-	36.133.852.542
Bangunan / Gedung	661.422.960	53.067.119	-	714.490.079
Peralatan dan Perlengkapan	280.916.344	32.770.000	-	313.686.344
Kendaraan / Alat Pengangkutan	418.959.070	-	-	418.959.070
Peralatan Kantor	794.402.435	76.999.820	-	871.402.255
<b>Sub Jumlah</b>	<b>46.321.413.556</b>	<b>6.214.494.843</b>	<b>29.755.000</b>	<b>52.506.153.399</b>
Sewa Pembiayaan				
Kendaraan kantor	434.400.000	-	-	434.400.000
<b>Sub Jumlah</b>	<b>434.400.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>434.400.000</b>
<b>Jumlah</b>	<b>46.755.813.556</b>	<b>6.214.494.843</b>	<b>29.755.000</b>	<b>52.940.553.399</b>

**Akumulasi Penyusutan**

**Kepemilikan langsung**

Instalasi Sumber Air	4.230.908.100	335.288.900	-	4.566.197.000
Instalasi Pompa Air	481.647.294	5.118.666	-	486.765.960
Instalasi Pengolah Air	5.205.587.108	163.687.510	-	5.369.274.618
Instalasi Transmisi & Distribusi	20.585.306.595	1.015.701.916	88.514.393	21.512.494.118
Bangunan / Gedung	185.802.739	26.768.838	-	212.571.577
Peralatan dan Perlengkapan	242.004.313	26.224.166	-	268.228.479
Kendaraan / Alat Pengangkutan	367.894.482	46.047.917	-	413.942.399
Peralatan Kantor	619.330.659	111.332.460	1.222.833	729.440.286
<b>Sub Jumlah</b>	<b>31.918.481.290</b>	<b>1.730.170.373</b>	<b>89.737.226</b>	<b>33.558.914.437</b>

Sewa Pembiayaan

Kendaraan Kantor	-	38.010.000	-	38.010.000
<b>Sub Jumlah</b>	<b>-</b>	<b>38.010.000</b>	<b>-</b>	<b>38.010.000</b>

<b>Jumlah</b>	<b>31.918.481.290</b>	<b>1.768.180.373</b>	<b>89.737.226</b>	<b>33.596.924.437</b>
---------------	-----------------------	----------------------	-------------------	-----------------------

**Nilai Buku**

**14.837.332.266**

**19.343.628.962**

Catatan\* = Perusahaan telah melakukan reklasifikasi atas aset tetap leasing kedalam aset tetap kendaraan setelah kewajiban pembiayaan atas leasing dilunasi.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
31 Desember 2022 dan 2021  
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

**10 ASET LAIN-LAIN**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Aktiva penyerahan Satker PSPAM Prop.Sulut	13.058.200.000	13.058.200.000
Aktiva penyerahan Pemda BolMong	2.011.555.650	2.011.555.650
Harga Perolehan Barang-barang Rusak / Usang	906.244.482	906.244.482
Akumulasi Penyusutan Barang-barang Rusak / Usang	(876.488.274)	(876.488.274)
<b>Jumlah Aset lain-lain</b>	<b>15.099.511.858</b>	<b>14.911.889.733</b>

Aktiva penyerahan Satker Pengembangan Sistem Penyediaan Air Minum (PSPAM) Provinsi Sulawesi Utara belum dapat diklasifikasikan sebagai aset tetap meskipun telah digunakan dalam operasional perusahaan karena belum disertai rincian daftar aset. Dengan demikian, aset tersebut belum dapat teridentifikasi klasifikasi dan nilai per jenis aset.

**11 LIABILITAS JANGKA PENDEK**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Utang Usaha *)	12.713.480	12.713.480
Utang Pajak :		
PPh Pasal 21	8.435.311	8.435.311
PPh Pasal 23	20.742.569	20.742.569
PPh Final	4.420.268	4.420.268
Pajak Pertambahan Nilai	123.625.044	130.940.275
Denda Pajak	14.885.553	14.885.553
<b>Jumlah Utang Pajak</b>	<b>172.108.745</b>	<b>179.423.976</b>
Utang Jangka Pendek Lainnya **)	144.062.699	134.929.560
	-	-
<b>Jumlah Liabilitas Jangka Pendek</b>	<b>328.884.924</b>	<b>327.067.016</b>

\*) Utang Usaha sejumlah Rp12.713.480 dimaksud merupakan utang pembelian ATK kepada UD. Monas sejak Tahun 2019 yang belum terbayar sampai dengan per 31 Desember 2022.

\*\*\*) Utang Jangka Pendek Lainnya sejumlah Rp144.062.699,00 terdiri dari uang muka yang telah diterima untuk pemasangan sambungan air pelanggan, namun belum dilaksanakan pengerjaannya sebesar Rp65.362.000,00 dan kewajiban kepada Pemerintah Daerah berupa Cadangan Dana Anggaran Belanja Daerah dan Dana Pembangunan Daerah sebesar Rp78.700.699,00 (lihat Catatan 17).

**12 LIABILITAS JANGKA PANJANG**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Utang Sewa Pembiayaan (Leasing)	-	102.041.821
<b>Jumlah Liabilitas Jangka Panjang</b>	<b>-</b>	<b>102.041.821</b>

PDAM Bolaang Mongondow "Perusahaan" mendapat fasilitas pembiayaan dari PT Hasjrat Multifinance dengan rincian sebagai berikut :

a. Jenis Pembiayaan	: Multiguna
b. Objek jaminan/Data Kendaraan	
1. Merk/Tipe/Jenis	: Toyota/GUN125R-DTFLHD11 HILUX D-CAB 2.4 4x4 M/T DSL
2. Tahun	: 2019
3. Kondisi	: Baru
c. Harga Kendaraan (OTR)	: 434.400.000
d. Data Hutang	
1. Hutang Pokok	: 320.769.696
2. Total bunga Flat	: 44.009.586
3.. Total Hutang	: 364.779.282
4. Jangka Waktu	: 24
5. Angsuran (perbulan)	: 15.200.000
6. Tanggal Angsuran, Jatuh Tempo	: setiap tanggal 05 tiap bulannya
7. Tanggal dimulainya angsuran	: 05/08/2020
8. Tanggal terakhir angsuran	: 05/07/2022

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
31 Desember 2022 dan 2021  
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

**12 LIABILITAS JANGKA PANJANG LANJUTAN**

e. Ketentuan lain

Denda Keterlambatan pembayaran angsuran :

- 0,20% dari jumlah keseluruhan angsuran yang telah jatuh tempo atau sisanya untuk setiap hari keterlambatan ditambah biaya administrasi keterlambatan sebesar Rp500.000

- 3,5% dari sisa pokok hutang dan bunga berjalan ditambah biaya administrasi sebesar Rp500.000

Biaya Percepatan pelunasan hutang :

- 3,5% dari sisa pokok hutang dan bunga berjalan ditambah biaya administrasi sebesar Rp500.000

Atas Kewajibann Fasilitas Pembiayaan tersebut, Perusahaan telah melakukan pelunasan pada tanggal 5 Juli 2022.

**13 PENYERTAAN MODAL**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>a. Penyertaan Modal dari PEMKAB</b>		
Saldo awal tahun	57.019.620.627	51.595.650.627
Penyertaan Modal Tahun Berjalan	2.100.000.000	5.423.970.000
Saldo akhir tahun	<u>59.119.620.627</u>	<u>57.019.620.627</u>
<b>b. Penyertaan Pemerintah yang Belum Ditetapkan Statusnya</b>		
Saldo awal tahun	36.150.055.750	36.150.055.750
Penyertaan di Tahun Berjalan	-	-
Saldo akhir tahun	<u>36.150.055.750</u>	<u>36.150.055.750</u>
<b>c. Cadangan</b>		
Saldo awal tahun	283.409.586	283.409.586
Penyertaan di Tahun berjalan	-	-
Saldo akhir tahun	<u>283.409.586</u>	<u>283.409.586</u>
<b>Saldo Akhir Penyertaan Modal</b>	<b><u>95.553.085.963</u></b>	<b><u>93.453.085.963</u></b>

**14 SALDO LABA (RUGI)**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Saldo Awal Tahun	(35.604.141.485)	(36.049.602.317)
Koreksi Laba Ditahan	-	-
Laba Tahun Berjalan	64.391.482	445.460.834
<b>Saldo Akhir Tahun</b>	<b><u>(35.539.750.003)</u></b>	<b><u>(35.604.141.483)</u></b>

**15 PENDAPATAN USAHA**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Pendapatan Penjualan Air</b>		
Harga Air ( Pendapatan Air )	17.877.618.526	17.809.024.453
Pendapatan Beban Tetap	3.190.262.000	3.103.583.000
Pendapatan Rekening Air Tangki	13.300.000	9.650.000
<b>Sub Jumlah Pendapatan Penjualan Air</b>	<u>21.081.180.526</u>	<u>20.922.257.453</u>
<b>Pendapatan Non Air</b>		
Pendapatan Sambungan Baru	152.408.380	234.115.621
Pendapatan Penyambungan Kembali	28.207.000	20.178.000
Pendapatan Denda	567.729.000	552.941.000
Pendapatan Non Air Lainnya	82.068.000	226.443.686
<b>Sub Jumlah Pendapatan Non Air</b>	<u>830.412.380</u>	<u>1.033.678.307</u>
<b>Jumlah Pendapatan Usaha</b>	<b><u>21.911.592.906</u></b>	<b><u>21.955.935.760</u></b>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
31 Desember 2022 dan 2021  
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

**16 BEBAN LANGSUNG USAHA**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Beban Sumber Air</b>		
Beban Pegawai Sumber Air	370.971.781	471.307.814
Beban Operasi Sumber Air	655.887.157	629.470.011
Beban Pemeliharaan Sumber Air	41.216.380	129.624.800
Beban Penyusutan Sumber Air	269.597.077	335.288.899
<b>Jumlah Beban Sumber Air</b>	<b>1.337.672.395</b>	<b>1.565.691.524</b>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Beban Pengolahan Air dan Instalasi</b>		
Beban Pegawai Pengolahan Air	191.027.041	158.241.595
Beban Operasi Pengolahan Air	212.640.800	214.813.300
Beban Pemeliharaan Pengolahan Air	1.033.000	62.810.500
Beban Penyusutan Pengolahan Air	177.026.539	168.806.175
<b>Jumlah Beban Pengelolaan Air dan Instalasi</b>	<b>581.727.380</b>	<b>604.671.570</b>
<b>Beban Transmisi dan Distribusi</b>		
Beban Pegawai Transmisi dan Distribusi	1.044.465.853	1.001.407.914
Beban Operasi Transmisi dan Distribusi	641.603.092	1.081.723.409
Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi	1.930.476.251	3.240.488.339
Beban Penyusutan Transmisi dan Distribusi	1.302.602.206	927.187.524
<b>Jumlah Beban Transmisi dan Distribusi</b>	<b>4.919.147.402</b>	<b>6.250.807.186</b>
<b>Jumlah Beban Langsung Usaha</b>	<b>6.838.547.177</b>	<b>8.421.170.280</b>

**17 BEBAN TIDAK LANGSUNG USAHA**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Beban Umum dan Administrasi</b>		
Beban Pegawai	10.398.532.745	9.402.564.648
Beban Kantor	460.816.959	400.207.455
Beban Hubungan Pelanggan	404.722.664	453.854.139
Beban Keuangan	12.672.714	34.646.340
Beban Perjalanan Dinas	1.187.359.832	522.595.163
Beban Asuransi	419.612.094	385.308.553
Beban Pendapatan Asli Daerah *)	78.700.699	250.000.000
Beban Penyusutan	207.425.864	192.860.549
Beban Pemeliharaan	147.356.630	110.518.625
Rupa - rupa Beban Umum	900.984.016	1.193.670.936
<b>Jumlah Beban Umum dan Administrasi</b>	<b>14.218.184.217</b>	<b>12.946.226.408</b>

\*) Kewajiban atas laba PDAM ke PEMDA dengan Rincian Sebagai berikut

Tahun	Laba/(Rugi) Bersih (sebelum Beban Pendapatan Asli Daerah dibukukan)	Nilai Laba/ (Rugi) Bersih (Audited) (Setelah Beban Pendapatan Asli Daerah dikeluarkan)	% Alokasi sesuai Perda Pendirian No 2 Tahun 1986 Pasal 20	Jumlah Bagi Hasil Seharusnya Pembulatan Keatas (Rp)	Jumlah setoran PDAM ke Pemda Bolmong (periode sebelumnya) yang dapat dikompensasikan	Tanggal Setor poin f	Akumulasi Perhitungan Selisih Lebih/ (Kurang) Bayar
a	b	c = b+f	d	e	f	g	h = e-f
2022	143.092.179,75	143.092.179,75	55%	78.700.699,00	-		(78.700.699)
<b>Jumlah Kewajiban PDAM ke Pemda Bolmong</b>							<b>(78.700.699)</b>

Perusahaan menghitung Beban atas Kewajiban Pemerintah Daerah sesuai dengan % tase Laba/ (Rugi) Bersih Tahun 2022 (poin c) yang dikalikan dengan tarif, sesuai Perda Pendirian No.2 Tahun 1986 pasal 20 (poin d), sehingga beban yang seharusnya (poin h) adalah sebesar Rp78.700.699,00\*.

**18 PENDAPATAN (BEBAN) LAIN - LAIN**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Pendapatan Jasa Giro	28.569.466	55.656.088
Rupa - Rupa Pendapatan (beban) Lainnya	(819.039.496)	(198.734.328)
<b>Jumlah Pendapatan Lain-lain</b>	<b>(790.470.030)</b>	<b>(143.078.240)</b>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
31 Desember 2022 dan 2021  
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

---

**19 PERISTIWA SETELAH TANGGAL NERACA**

Tidak ada peristiwa setelah tanggal neraca yang dapat mempengaruhi laporan keuangan secara keseluruhan kecuali sebagaimana telah diungkapkan dalam Catatan Atas Laporan Keuangan Diatas.

**20 PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN**

Manajemen perusahaan bertanggungjawab atas penyusunan laporan keuangan yang diselesaikan pada tanggal 1 Maret 2023.

----- 000 -----