

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW**

LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun - Tahun Yang Berakhir Pada
31 Desember 2023 dan 2022

DAN LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW
DAFTAR ISI**

Halaman

Surat Pernyataan Direksi

| | |
|--|-------|
| Laporan Auditor Independen..... | i |
| LAPORAN KEUANGAN - Untuk Tahun-tahun yang Berakhir Pada 31 Desember 2023 dan 2022 | |
| • Laporan Posisi Keuangan..... | ii |
| • Laporan Laba Rugi..... | iii |
| • Laporan Perubahan Ekuitas..... | iv |
| • Laporan Arus Kas..... | v |
| • Catatan Atas Laporan Keuangan..... | 1 - 9 |

SURAT PERNYATAAN DIREKSI



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
TENTANGTANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PDAM KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2023

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama :Alfrida Poluan, SE
Alamat :Jl.Mawar RT007/RW003 Kel. Kotamobagu, Kec. Kotamobagu Barat
Jabatan :Plt. Direktur Utama

Menyatakanbahwa:

1. Bertanggungjawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan PDAM Kabupaten Bolaang Mongondow.
2. Laporan Keuangan PDAM Kabupaten Bolaang Mongondow Per 31 Desember 2023 belum pernah diaudit oleh Kantor Akuntan Publik (KAP).
3. Laporan Keuangan PDAM Kabupaten Bolaang Mongondow telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP).
4. 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.
5. Kami bertanggungjawab atas system pengendalian internal PDAM Kabupaten Bolaang Mongondow.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Atas nama dan mewakili Dewan Direksi

Kotamobagu, 29 Februari 2024
PDAM Kabupaten Bolaang Mongondow



Alfrida Poluan, SE
Plt. Direktur Utama

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



Kantor Akuntan Publik
DRS. ABDUL MONTALIB & YUNUS

Izin Menteri Keuangan: KEP-649/KM.1/2016

Laporan nomor : 00032/3.0330/AU.2/04/0596-1/1/II/2024

Laporan Auditor Independen

Dewan Direksi dan Badan Pengawas
**Perusahaan Daerah Air Minum
Kabupaten Bolaang Mongondow**

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan **Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Bolaang Mongondow** terlampir, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2023, 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 laporan posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2023 serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia.

Basis Untuk Opini Wajar Dengan Pengecualian

Seperti dijelaskan dalam Catatan 4, dari total piutang usaha sejumlah Rp30.717.853.196, terdapat sejumlah Rp10.431.049.807 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 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.

Hal Lain

Laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2022 yang disajikan sebagai pembandingan telah diaudit oleh auditor independen lain dengan nomor laporan 00007/2.0844/AU.2/05/0131-1/1/III/2023 bertanggal 1 Maret 2023 dengan opini Wajar Dengan Pengecualian.

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

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

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

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

BRANCH OFFICE

Jl. Soka No. 24 Baciro Yogyakarta 55225, Indonesia
Phone : +62 274 551813, 589079 Fax : +62 274 589079 E-mail : ammontalib@gmail.com
E-mail : ammontalib@yahoo.com



Kantor Akuntan Publik
DRS. ABDUL MONTALIB & YUNUS

Izin Menteri Keuangan: KEP-649/KM.1/2016

Tanggung jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

Tujuan kami adalah 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 skeptisme 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 terikat 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 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 tatakelola 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
ABDUL MONTALIB & YUNUS

Drs. Abdul Muntalib M.S., Akt., CA., CPA., CPI., CLI., ACPA
Registrasi Akuntan Publik No. AP 0596
Izin Akuntan Publik No. KEPMEN 911/KM.1/2021
Izin Kantor Akuntan Publik No. KEPMEN 124/KM.1/2016



29 Februari 2024

BRANCH OFFICE

Jl. Soka No. 24 Baciro Yogyakarta 55225, Indonesia
Phone : +62 274 551813, 589079 Fax : +62 274 589079 E-mail : ammuntalib@gmail.com
E-mail : ammuntalib@yahoo.com

LAPORAN KEUANGAN

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW
LAPORAN POSISI KEUANGAN**
Per 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

| | <u>Catatan</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|----------------|------------------------------|------------------------------|
| ASET | | | |
| Aset Lancar | | | |
| Kas dan Bank | 3 | 954.519.437 | 1.527.806.242 |
| Piutang Usaha | 4 | 23.065.732.838 | 21.944.088.586 |
| Piutang Lain-lain | 5 | 736.186.639 | 939.358.821 |
| Persediaan | 6 | 494.825.571 | 474.230.881 |
| Jumlah Aset Lancar | | <u>25.251.264.485</u> | <u>24.885.484.530</u> |
| Aset Tidak Lancar | | | |
| Aset Tetap - setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp37.677.547.300 pada tahun 2023 dan sebesar Rp35.553.576.125 pada tahun 2022. | 7 | 20.436.163.204 | 20.357.224.496 |
| Aset Lain-lain | 8 | 15.099.511.858 | 15.099.511.858 |
| Jumlah Aset Tidak Lancar | | <u>35.535.675.062</u> | <u>35.456.736.354</u> |
| JUMLAH ASET | | <u>60.786.939.547</u> | <u>60.342.220.884</u> |
| LIABILITAS DAN EKUITAS | | | |
| Liabilitas Jangka Pendek | | | |
| Utang Usaha | 9 | 122.046.814 | 12.713.480 |
| Utang Non Usaha | 9 | - | - |
| Utang Pajak | 9 | 145.945.399 | 172.108.745 |
| Utang Jangka Pendek Lainnya | 9 | 223.448.716 | 144.062.699 |
| Jumlah Liabilitas Jangka Pendek | | <u>491.440.929</u> | <u>328.884.924</u> |
| Ekuitas | | | |
| Penyertaan Modal (Pemda) | 10 | 59.119.620.627 | 59.119.620.627 |
| Penyertaan Pemerintah yang Belum Ditetapkan Statusnya | 10 | 36.150.055.750 | 36.150.055.750 |
| Cadangan | 10 | 283.409.586 | 283.409.586 |
| Sub Jumlah Penyertaan Modal | | <u>95.553.085.963</u> | <u>95.553.085.963</u> |
| Saldo Laba (Rugi) | 11 | (35.257.587.345) | (35.539.750.003) |
| Jumlah Ekuitas | | <u>60.295.498.618</u> | <u>60.013.335.960</u> |
| JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS | | <u>60.786.939.547</u> | <u>60.342.220.884</u> |

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-tahun Yang Berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

| | <u>Catatan</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| PENDAPATAN USAHA | 12 | 20.713.694.028 | 21.911.592.906 |
| BEBAN LANGSUNG | 13 | <u>(6.549.746.589)</u> | <u>(6.838.547.177)</u> |
| LABA KOTOR | | 14.163.947.439 | 15.073.045.729 |
| BEBAN USAHA | | | |
| Beban Umum dan Administrasi | 14 | <u>(13.128.962.274)</u> | <u>(14.218.184.217)</u> |
| LABA USAHA | | 1.034.985.165 | 854.861.512 |
| PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN | 15 | | |
| Pendapatan Lain-Lain | | 20.453.834 | 284.908.043 |
| Beban Lain-Lain | | <u>(852.353.421)</u> | <u>(1.075.378.073)</u> |
| Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-Lain | | <u>(831.899.587)</u> | <u>(790.470.030)</u> |
| LABA SEBELUM PAJAK PENGHASILAN | | 203.085.578 | 64.391.482 |
| Pajak Penghasilan | 16 | <u>(42.988.486)</u> | <u>-</u> |
| LABA SETELAH PAJAK PENGHASILAN | | <u>160.097.092</u> | <u>64.391.482</u> |

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-tahun Yang Berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

| | <u>Penyertaan Modal</u> | <u>PPYDBS</u> | <u>Cadangan</u> | <u>Saldo Laba (Rugi)</u> | <u>Jumlah Ekuitas</u> |
|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------------|-----------------------|
| Saldo per 1 Januari 2022 | 57.019.620.627 | 36.150.055.750 | 283.409.586 | (35.604.141.485) | 57.848.944.478 |
| Perubahan selama tahun 2022 | | | | | |
| Tambahan Penyertaan Modal dari PEMKAB | 2.100.000.000 | - | - | - | 2.100.000.000 |
| Koreksi Saldo Laba | - | - | - | - | - |
| Laba Tahun Berjalan | - | - | - | 64.391.482 | 64.391.482 |
| Saldo per 31 Desember 2022 | 59.119.620.627 | 36.150.055.750 | 283.409.586 | (35.539.750.003) | 60.013.335.960 |
| Perubahan selama tahun 2023 | | | | | |
| Tambahan Penyertaan Modal dari PEMKAB | - | - | - | - | - |
| Koreksi Saldo Laba | - | - | - | 122.065.566 | 122.065.566 |
| Laba Tahun Berjalan | - | - | - | 160.097.092 | 160.097.092 |
| Saldo 31 Desember 2023 | 59.119.620.627 | 36.150.055.750 | 283.409.586 | (35.257.587.345) | 60.295.498.618 |

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-tahun Yang Berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|---------------------------|-----------------------------|
| Arus Kas dari Aktivitas Operasi | | |
| Laba bersih | 160.097.092 | 64.391.482 |
| Penyesuaian untuk transaksi yang tidak mempengaruhi arus kas : | | |
| Koreksi Saldo Laba | 122.065.566 | - |
| Penyisihan piutang usaha | 852.353.421 | 1.075.378.073 |
| Penyusutan aset tetap | 2.123.971.175 | 1.956.651.686 |
| Penyusutan aset lain-lain | - | - |
| Arus kas operasi sebelum perubahan modal kerja | 3.258.487.254 | 3.096.421.241 |
| Perubahan modal kerja | | |
| Piutang usaha | (1.973.997.673) | (3.050.387.496) |
| Piutang Lain-lain | 164.601.532 | (121.502.018) |
| Pembayaran di muka | 38.570.650 | (52.194.340) |
| Penggunaan (Sisa) Persediaan | (20.594.690) | (13.767.422) |
| Arus kas bersih dari aktivitas operasi | <u>1.467.067.073</u> | <u>(141.430.035)</u> |
| Arus Kas dari Aktivitas Investasi | | |
| Perolehan Aset Tetap | (2.202.909.883) | (2.970.247.222) |
| Perolehan Aset Tetap Leasing | - | - |
| Perolehan Aset Lain-lain | - | (187.622.125) |
| Jumlah Arus Kas dari Aktivitas Investasi | <u>(2.202.909.883)</u> | <u>(3.157.869.347)</u> |
| Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan | | |
| Kewajiban Jangka Pendek | 162.556.005 | 1.817.908 |
| Kewajiban lainnya | - | - |
| Utang Leasing | - | (102.041.821) |
| Kekayaan Pemerintah yang dipisahkan | - | - |
| Kekayaan Pemda yang dipisahkan | - | 2.100.000.000 |
| Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan | <u>162.556.005</u> | <u>1.999.776.087</u> |
| Kenaikan Kas dan Bank | (573.286.805) | (1.299.523.295) |
| Saldo Kas dan Bank Awal Tahun | <u>1.527.806.242</u> | <u>2.827.329.537</u> |
| Saldo Kas dan Bank Akhir Tahun | <u><u>954.519.437</u></u> | <u><u>1.527.806.242</u></u> |

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

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun-tahun Yang Berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022
(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.

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Bolaang Mongondow beralamat di Jalan Arief Rahman Hakim No. 197, Kotamobagu, Kab. Bolaang Mongondow, Sulawesi Utara.

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 179 Tahun 2023 tanggal 31 Mei 2023 tentang Pengangkatan Pjs. 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 371 Tahun 2023 tertanggal 19 Oktober 2023 tentang Pengangkatan Pjs. Direktur Teknik, dengan susunan Direksi sebagai berikut:

Pjs. Direktur Utama : Alfrida Poluan, SE.
Direktur Umum : Alfrida Poluan, SE.
Pjs. Direktur Teknik : Sophian Manoppo

Dewan Pengawas

Berdasarkan Surat Keputusan Bupati Bolaang Mongondow Nomor 374 Tahun 2023 tanggal 23 Oktober 2023 tentang pengangkatan anggota Dewan Pengawas, susunan Dewan Pengawas sebagai berikut:

Ketua : Inspektur Daerah Kabupaten Bolaang Mongondow
Sekretaris : Rukman Korompot, SP
Anggota : Dahlan Mokodompit

c. Struktur Permodalan

Jumlah modal PDAM Kabupaten Bolaang Mongondow periode 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut :

| | |
|--|------------------------------|
| Saldo Penyertaan Modal Thn 2022 | 59.119.620.627 |
| Penyertaan yang Belum Ditentukan Statusnya | 36.150.055.750 |
| Cadangan | 283.409.586 |
| Tambahan Penyertaan Modal Tahun 2023 | - |
| Jumlah Penyertaan Modal | <u>95.553.085.963</u> |

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 2023 sampai dengan 31 Desember 2023, kecuali terhadap pos-pos yang berkaitan dengan masalah perpajakan.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun-tahun Yang Berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

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 Akrua (*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 Akrua 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 diakuinnya 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 dijamin 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*.

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 |

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun-tahun Yang Berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

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

Utang 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 Langgan

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.

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 :

- 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.

p. 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.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun-tahun Yang Berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3 KAS DAN BANK

Akun ini terdiri dari:

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------|--------------------|----------------------|
| Kas | 26.959.449 | 18.247.167 |
| Sub jumlah Kas | 26.959.449 | 18.247.167 |
| Rekening Giro Bank SulutGO | 104.067.796 | 92.987.510 |
| Rekening Giro Bank SulutGO 2 | 4.425.666 | 4.665.666 |
| Rekening Giro BRI | 157.189.171 | 273.968.209 |
| Rekening Giro PT.BNI 46 | 98.823.052 | 91.983.375 |
| Rekening Giro BTN | 529.645.390 | 1.012.612.147 |
| Rekening Giro BRI 2 | 33.408.913 | 33.342.168 |
| Sub Jumlah Bank | 927.559.988 | 1.509.559.075 |
| Jumlah Kas dan Bank | 954.519.437 | 1.527.806.242 |

Jumlah tersebut merupakan saldo kas dan bank Perusahaan per 31 Desember 2023 dan 2022.

4 PIUTANG USAHA

Akun ini terdiri dari:

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Piutang Usaha | 20.286.803.389 | 18.312.805.716 |
| Piutang Ragu-ragu | 10.431.049.807 | 10.431.049.807 |
| Sub Jumlah Piutang Usaha *) | 30.717.853.196 | 28.743.855.523 |
| Penyisihan Piutang Tak Tertagih | (7.652.120.358) | (6.799.766.937) |
| Jumlah Piutang Usaha | 23.065.732.838 | 21.944.088.586 |

*) Piutang usaha tahun 2023 sebesar Rp30.717.853.196 (Piutang Usaha sejumlah Rp20.286.803.389 ditambah dengan Piutang Ragu-ragu sejumlah Rp10.431.049.807) diklasifikasikan berdasarkan tingkat kolektibilitas sebagai berikut:

| Tingkat Kolektibilitas | Umur Piutang | Nominal 2023 | Nominal 2022 |
|------------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| Lancar | 0-3 bulan | 1.625.542.914 | 1.746.645.966 |
| Kurang Lancar | 4-6 bulan | 666.628.123 | 994.069.327 |
| Diragukan | 7-12 bulan | 1.480.864.578 | 1.864.039.387 |
| Macet | Diatas 12 bulan | 26.944.817.581 | 24.139.100.843 |
| Jumlah | | 30.717.853.196 | 28.743.855.523 |

- 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, namun hingga akhir periode laporan belum dilakukan penghapusan serta masih perlu persetujuan lebih dulu 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 2023 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.

5 PIUTANG LAIN-LAIN

Akun ini terdiri dari:

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Tagihan Non Usaha | 574.409.653 | 739.011.185 |
| Pembayaran di Muka | 161.776.986 | 200.347.636 |
| Jumlah Piutang Lain-lain *) | 736.186.639 | 939.358.821 |

*) Piutang lain-lain sejumlah Rp736.186.639 dimaksud merupakan tagihan atas pinjaman pegawai Perusahaan, Pembayaran di muka merupakan kelebihan/ kekurangan pembayaran Perusahaan atas Kewajiban Dana Talangan Pensiun Pegawai.

6 PERSEDIAAN

Akun ini terdiri dari:

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Persediaan Bahan Operasi Kimia | 48.203.137 | 32.384.250 |
| Persediaan Bahan Operasi Lainnya | 446.622.434 | 441.846.631 |
| Jumlah Persediaan | 494.825.571 | 474.230.881 |

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun-tahun Yang Berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

8 ASET LAIN-LAIN

Akun ini terdiri dari:

| | 2023 | 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 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) |
| Jumlah Aset lain-lain | 15.099.511.858 | 15.099.511.858 |

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.

9 LIABILITAS JANGKA PENDEK

Akun ini terdiri dari:

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Utang Usaha *) | 122.046.814 | 12.713.480 |
| Utang Pajak : | | |
| PPh Pasal 21 | 8.435.311 | 8.435.311 |
| PPh Pasal 23 | 20.742.569 | 20.742.569 |
| PPh Pasal 29 | 42.988.486 | - |
| PPh Final | 4.420.268 | 4.420.268 |
| Pajak Pertambahan Nilai | 58.473.212 | 123.625.044 |
| Denda Pajak | 10.885.553 | 14.885.553 |
| Jumlah Utang Pajak | 145.945.399 | 172.108.745 |
| Utang Jangka Pendek Lainnya **) | 223.448.716 | 144.062.699 |
| Jumlah Liabilitas Jangka Pendek | 491.440.929 | 328.884.924 |

*) Utang Usaha dengan nilai total sejumlah Rp122.046.814 terdiri dari utang pembelian ATK kepada UD. Monas sejak Tahun 2019 dan pembelian meter air kepada Induk Koperasi Perusahaan Air Minum Seluruh Indonesia (Inko PAMSI) yang belum terbayar sampai dengan per 31 Desember 2023 masing-masing sejumlah Rp12.713.480 dan Rp109.333.334.

**) Utang Jangka Pendek Lainnya sejumlah Rp223.448.716 terdiri dari uang muka yang telah diterima untuk pemasangan sambungan air pelanggan, namun belum dilaksanakan pengerjaannya sebesar Rp65.362.002,00 dan kewajiban kepada Pemerintah Daerah berupa Cadangan Dana Anggaran Belanja Daerah dan Dana Pembangunan Daerah sebesar Rp158.086.714 (lihat Catatan 14).

10 PENYERTAAN MODAL

Akun ini terdiri dari:

| | 2023 | 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| a. Penyertaan Modal dari PEMKAB | | |
| Saldo awal tahun | 59.119.620.627 | 57.019.620.627 |
| Penyertaan Modal Tahun Berjalan | - | 2.100.000.000 |
| Saldo akhir tahun | 59.119.620.627 | 59.119.620.627 |
| b. Penyertaan Pemerintah yang Belum Ditetapkan Statusnya | | |
| Saldo awal tahun | 36.150.055.750 | 36.150.055.750 |
| Penyertaan di Tahun Berjalan | - | - |
| Saldo akhir tahun | 36.150.055.750 | 36.150.055.750 |
| c. Cadangan | | |
| Saldo awal tahun | 283.409.586 | 283.409.586 |
| Penyertaan di Tahun berjalan | - | - |
| Saldo akhir tahun | 283.409.586 | 283.409.586 |
| Saldo Akhir Penyertaan Modal | 95.553.085.963 | 95.553.085.963 |

11 SALDO LABA (RUGI)

Akun ini terdiri dari:

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Saldo Awal Tahun | (35.539.750.003) | (35.604.141.485) |
| Koreksi Saldo Laba *) | 122.065.566 | - |
| Laba Tahun Berjalan | 160.097.093 | 64.391.482 |
| Saldo Akhir Tahun | (35.257.587.345) | (35.539.750.003) |

*) Koreksi saldo laba tahun 2023 dilakukan karena terdapat koreksi atas perhitungan beban penyusutan aset kendaraan. koreksi tersebut telah diakui sebagai beban pada periode sebelumnya.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun-tahun Yang Berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

12 PENDAPATAN USAHA

Akun ini terdiri dari:

| | 2023 | 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Pendapatan Penjualan Air | | |
| Harga Air (Pendapatan Air) | 16.859.961.455 | 17.877.618.526 |
| Pendapatan Beban Tetap | 3.021.665.000 | 3.190.262.000 |
| Pendapatan Rekening Air Tangki | 10.750.000 | 13.300.000 |
| Sub Jumlah Pendapatan Penjualan Air | 19.892.376.455 | 21.081.180.526 |
| Pendapatan Non Air | | |
| Pendapatan Sambungan Baru | 185.964.003 | 152.408.380 |
| Pendapatan Penyambungan Kembali | 31.549.950 | 28.207.000 |
| Pendapatan Denda | 567.400.500 | 567.729.000 |
| Pendapatan Non Air Lainnya | 36.403.120 | 82.068.000 |
| Sub Jumlah Pendapatan Non Air | 821.317.573 | 830.412.380 |
| Jumlah Pendapatan Usaha | 20.713.694.028 | 21.911.592.906 |

13 BEBAN LANGSUNG

Akun ini terdiri dari:

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Beban Sumber Air | | |
| Beban Pegawai Sumber Air | 273.966.038 | 370.971.781 |
| Beban Operasi Sumber Air | 554.136.690 | 655.887.157 |
| Beban Pemeliharaan Sumber Air | 77.124.740 | 41.216.380 |
| Beban Penyusutan Sumber Air | 277.873.589 | 269.597.077 |
| Jumlah Beban Sumber Air | 1.183.101.057 | 1.337.672.395 |
| Beban Pengolahan Air dan Instalasi | | |
| Beban Pegawai Pengolahan Air | 177.235.511 | 191.027.041 |
| Beban Operasi Pengolahan Air | 204.462.688 | 212.640.800 |
| Beban Pemeliharaan Pengolahan Air | 2.126.095 | 1.033.000 |
| Beban Penyusutan Pengolahan Air | 353.024.868 | 177.026.539 |
| Jumlah Beban Pengelolaan Air dan Instalasi | 736.849.162 | 581.727.380 |
| Beban Transmisi dan Distribusi | | |
| Beban Pegawai Transmisi dan Distribusi | 1.223.523.238 | 1.044.465.853 |
| Beban Operasi Transmisi dan Distribusi | 241.075.615 | 641.603.092 |
| Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi | 1.657.304.448 | 1.930.476.251 |
| Beban Penyusutan Transmisi dan Distribusi | 1.507.893.069 | 1.302.602.206 |
| Jumlah Beban Transmisi dan Distribusi | 4.629.796.370 | 4.919.147.402 |
| Jumlah Beban Langsung | 6.549.746.589 | 6.838.547.177 |

14 BEBAN USAHA

Akun ini terdiri dari:

| | 2023 | 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Beban Umum dan Administrasi | | |
| Beban Pegawai | 9.672.524.910 | 10.398.532.745 |
| Beban Kantor | 434.316.108 | 460.816.959 |
| Beban Hubungan Pelanggan | 461.950.009 | 404.722.664 |
| Beban Keuangan | 4.300.630 | 12.672.714 |
| Beban Perjalanan Dinas | 1.025.045.672 | 522.595.163 |
| Beban Asuransi | 196.492.211 | 385.308.553 |
| Beban Pendapatan Asli Daerah *) | 158.086.714 | 250.000.000 |
| Beban Penyusutan | 107.245.216 | 207.425.864 |
| Beban Pemeliharaan | 114.397.571 | 147.356.630 |
| Rupa - rupa Beban Umum | 954.603.233 | 1.428.752.925 |
| Jumlah Beban Umum dan Administrasi | 13.128.962.274 | 14.218.184.217 |

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun-tahun Yang Berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

14 BEBAN USAHA lanjutan

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

| Tahun | Laba/(Rugi) Bersih (sebelum Beban Pendapatan Asli Daerah dibukukan) (Rp) | Nilai Laba/ (Rugi) Bersih (Audited) (Setelah Beban Pendapatan Asli Daerah dikeluarkan) (Rp) | % 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 (Rp) | Tanggal Setor poin f | Akumulasi Perhitungan Selisih Lebih/ (Kurang) Bayar (Rp) |
|---|--|---|---|---|---|----------------------|--|
| a | b | c = b+f | d | e | f | g | h = e-f |
| 2023 | 287.430.388,83 | 287.430.388,83 | 55% | 158.086.714,00 | - | | 158.086.714,00 |
| Jumlah Kewajiban PDAM ke Pemda Bolmong | | | | | | | |

Perusahaan menghitung Beban atas Kewajiban Pemerintah Daerah sesuai dengan % tase Laba/ (Rugi) Bersih sebelum ditambah kewajiban ke Pemda Tahun 2023 (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 Rp158.086.714.

15 PENDAPATAN (BEBAN) LAIN - LAIN

Akun ini terdiri dari:

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|----------------------|------------------------|
| Pendapatan Lain-Lain | | |
| Pendapatan Jasa Giro | 11.227.014 | 28.569.466 |
| Rupa - Rupa Pendapatan Lainnya | 9.226.820 | 256.338.577 |
| Sub Jumlah | 20.453.834 | 284.908.043 |
| Beban Lain-Lain | | |
| Rupa - Rupa beban Lainnya | (852.353.421) | (1.075.378.073) |
| Sub Jumlah | (852.353.421) | (1.075.378.073) |
| Jumlah Pendapatan Lain-lain | (831.899.587) | (790.470.030) |

16 PAJAK PENGHASILAN

Akun Ini terdiri dari :

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------------|----------------------|
| - Pajak Penghasilan | 42.988.486 | - |
| Jumlah Pajak Penghasilan | 42.988.486 | - |
| *) Pajak Penghasilan dengan tarif | | |
| Total Penghasilan Komersial Sebelum Pajak | 203.085.578 | 64.391.482 |
| Koreksi Fiskal Positif | | |
| Beban Bantuan Sumbangan dan lain-lain | 38.350.000 | 50.790.000 |
| Jumlah Koreksi Fiskal Positif | 38.350.000 | 50.790.000 |
| Koreksi Fiskal Negatif | | |
| Pendapatan Jasa Giro | 11.227.014 | 28.569.466 |
| Rupa rupa Pendapatan lainnya | 9.226.820 | 256.338.577 |
| Sub Jumlah Koreksi Negatif | 20.453.834 | 284.908.043 |
| Jumlah Koreksi Positif (Negatif) | 17.896.166 | - 234.118.043 |
| Penghasilan Kena Pajak | 220.981.000 | (169.726.561) |
| Pajak Penghasilan Terutang tahun 2021 | | Nihil |
| Tahun 2022 | | |
| PKP yang memperoleh fasilitas | | |
| = $\frac{4.800.000.000}{\text{Pendapatan Usaha}} \times \text{Penghasilan Kena Pajak}$ | | |
| = $\frac{4.800.000.000}{20.734.147.862} \times 220.981.000 =$ | 51.157.579 | |
| PKP yang tidak memperoleh fasilitas | | |
| = Penghasilan Kena Pajak - PKP memperoleh fasilitas | 169.823.421 | |
| = 220.981.000 - 51.157.579 | | |
| PPh terutang dengan Fasilitas (22% x 50% x PKP memperoleh fasilitas) | 5.627.334 | |
| PPh Terutang Tidak Memperoleh Fasilitas (22% x PKP tidak memperoleh fasilitas) | 37.361.153 | |
| Jumlah Pajak Penghasilan | 42.988.486 | - |
| Kredit Pajak | | |
| PPh Pasal 25 | - | - |
| Kurang Bayar PPh Pasal 29 | 42.988.486 | - |

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun-tahun Yang Berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

17 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.

18 PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Manajemen perusahaan bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan untuk periode 31 Desember 2023 dan disetujui untuk diterbitkan pada tanggal 29 Februari 2024.