

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO**

Laporan Keuangan

Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

Dan Untuk Tahun Yang Berakhir

Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

dan

***LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN***

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM KOTA MANADO**  
**DAFTAR ISI**

---

	<u>Halaman</u>
<b>Surat Pernyataan Direksi</b>	-
<b>Laporan Auditor Independen</b>	-
Neraca Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022	1 - 2
Laporan Laba (Rugi) Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022	3 - 4
Laporan Perubahan Ekuitas Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022	5
Laporan Arus Kas Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022	6
Catatan Atas Laporan Keuangan Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022	7 - 30



# PDAM KOTA MANADO



**SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN  
TENTANG  
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023  
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KOTA MANADO**

Kami yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama : Meiky Taliwuna, SE. MM  
Alamat Kantor : Jl. Yos Sudarso No. 65 Paal Dua Kota Manado
- Alamat Domisili /  
sesuai KTP : Lingkungan 1 Kelurahan Makaherket Timur, Kecamatan Wenang  
Nomor Telepon : 08114334455  
Jabatan : Direktur

Menyatakan :

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan **PDAM KOTA MANADO**;
2. Laporan keuangan **PDAM KOTA MANADO** telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik;
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan **PDAM KOTA MANADO** telah dimuat secara lengkap dan benar;  
b. Laporan keuangan **PDAM KOTA MANADO** tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern **PDAM KOTA MANADO**.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Manado, 22 Januari 2024

Direktur Utama PDAM Kota Manado



Meiky Taliwuna, SE,MM



No. : 00002/2.1132/AU.2/11/1310-1/1/2024

Kepada Yth.  
**Dewan Pengurus dan Pengawas**  
**PDAM KOTA MANADO**

### LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

#### **Opini**

Kami telah mengaudit laporan keuangan **PDAM KOTA MANADO** (“Perusahaan”), yang terdiri dari Neraca 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, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

#### **Basis Opini**

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

#### **Hal Lain**

Laporan keuangan **PDAM KOTA MANADO** tanggal 31 Desember 2022 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, yang disajikan sebagai angka koresponding terhadap laporan keuangan tanggal 31 Desember 2023, diaudit oleh auditor independen lain dengan laporan Nomor : 00007/2.1093/AU.2/05/0525-1/1/II/2023, yang menyatakan opini wajar dengan pengecualian atas laporan keuangan tersebut, yang diterbitkan pada tanggal 17 Februari 2023.

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

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

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

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

### **Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan**

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

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

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

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

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

**Kantor Akuntan Publik  
Haryono, Junianto & Asmoro**

**Syaiful Anwar, CPA**

*Nomor Izin Akuntan Publik : AP. 1310*

22 Januari 2024



**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO  
NERACA**

**Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022**  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2023	2022
<b>ASET</b>			
<b>ASET LANCAR</b>			
Kas dan Setara Kas	2b,3	4.154.395.999	1.959.204.685
Investasi Jangka Pendek	4	350.000.000	-
Piutang Usaha (Bersih)	2c,5	3.409.056.924	2.435.062.801
Piutang Non Usaha	6	44.330.384	38.480.384
Persediaan	2d,7	1.560.359.500	410.929.700
Uang Muka	8	189.754.797	-
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>9.707.897.604</b>	<b>4.843.677.570</b>
<b>ASET TIDAK LANCAR</b>			
Aset Tetap	2e,9		
Nilai Perolehan		40.592.504.005	38.676.625.963
Akumulasi Penyusutan		(37.949.303.762)	(37.506.241.905)
Nilai Buku		2.643.200.243	1.170.384.058
Aset Dalam Penyelesaian	10	4.513.522.154	-
Aset Tak Berwujud (Bersih)	2f,11	1	1
Aset Lain-lain	12	65.532.385.000	65.532.385.000
<b>Jumlah Aset Tidak Lancar</b>		<b>72.689.107.398</b>	<b>66.702.769.059</b>
<b>JUMLAH ASET</b>		<b>82.397.005.002</b>	<b>71.546.446.629</b>

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO  
NERACA**  
Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2023	2022
<b>KEWAJIBAN &amp; EKUITAS</b>			
<b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>			
Utang Pajak	13	481.194.680	13.027.902
Utang Lain- lain	14	180.042.200	369.962.277
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>		<b>661.236.880</b>	<b>382.990.179</b>
<b>KEWAJIBAN JANGKA PANJANG</b>			
Utang Pajak Air Permukaan	15	11.925.100	16.925.100
Kewajiban Jangka Panjang	16	1.782.956.539	1.782.956.539
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Panjang</b>		<b>1.794.881.639</b>	<b>1.799.881.639</b>
<b>EKUITAS</b>			
Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya	2g&h, 17	65.532.385.000	65.532.385.000
Penyertaan Pemerintah Kota Manado	18	108.491.060.844	110.693.592.053
Laba (Rugi) Ditahan		(104.659.871.033)	(109.450.591.763)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		10.577.311.672	2.588.189.521
<b>Jumlah Ekuitas</b>		<b>79.940.886.483</b>	<b>69.363.574.811</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN &amp; EKUITAS</b>		<b>82.397.005.002</b>	<b>71.546.446.629</b>

Manado, 22 Januari 2024



**Meiky Taliwuna, S.E, M.M**  
Direktur Utama

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



**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO  
LAPORAN LABA RUGI**  
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2023	2022
<b>PENDAPATAN USAHA</b>	<i>2i,19</i>		
Pendapatan Air		50.553.917.627	8.997.084.996
Pendapatan Non Air		2.084.549.087	594.266.355
<b>Jumlah Pendapatan Usaha</b>		<b>52.638.466.714</b>	<b>9.591.351.351</b>
<b>BEBAN LANGSUNG USAHA</b>	<i>2i,20</i>		
Beban Operasi Sumber Air		2.136.000	30.427.120
Beban Pemeliharaan Sumber Air		54.063.000	3.202.000
Beban Operasi Pengolahan Air		15.574.604.427	3.682.256.164
Beban Pemeliharaan Operasi Pengolahan Air		1.165.120.232	47.935.800
Beban Operasi Transmisi dan Distribusi		4.155.835.145	1.009.382.156
Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi		6.704.500	42.691.200
<b>Jumlah Beban Langsung Usaha</b>		<b>20.958.463.304</b>	<b>4.815.894.440</b>
<b>LABA (RUGI) USAHA</b>		<b>31.680.003.410</b>	<b>4.775.456.911</b>
<b>BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI</b>	<i>2i,21</i>		
Beban Pegawai		12.099.875.792	4.099.485.583
Beban Kantor		2.135.832.186	411.726.301
Beban Hubungan Langganan		420.891.574	104.753.771
Beban Penelitian dan Pengembangan		433.000	-
Beban Pemeliharaan		1.393.941.741	131.022.475
Beban Penyisihan dan Penghapusan Piutang		745.628.051	1.346.274.244
Rupa-Rupa Beban Umum		4.232.707.250	956.584.730
Beban Penyusutan dan Amortisasi		443.061.857	127.507.413
<b>Jumlah Beban Umum dan Administrasi</b>		<b>21.472.371.451</b>	<b>7.177.354.517</b>
<b>JUMLAH LABA (RUGI) OPERASIONAL</b>		<b>10.207.631.959</b>	<b>(2.401.897.606)</b>

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO  
LAPORAN LABA RUGI  
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

	Catatan	2023	2022
<b>PENDAPATAN (BEBAN) DILUAR USAHA</b>	<i>2i,22</i>		
Pendapatan Diluar Usaha		883.653.714	5.001.445.677
Beban Diluar Usaha		(33.913.321)	(11.358.550)
<b>PENDAPATAN (BEBAN) DILUAR USAHA-BERSIH</b>		<b>849.740.393</b>	<b>4.990.087.127</b>
<b>LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK</b>		<b>11.057.372.352</b>	<b>2.588.189.521</b>
Taksin Pajak Penghasilan Badan	<i>2j,23</i>	480.060.680	-
<b>LABA (RUGI) BERSIH SETELAH PAJAK</b>		<b>10.577.311.672</b>	<b>2.588.189.521</b>

Manado, 22 Januari 2024



**Meiky Taliwuna, S.E, M.M**  
Direktur Utama

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO  
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**  
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

Uraian	Penyertaan Pemerintah Belum Ditetapkan Statusnya	Penyertaan Pemerintah Kota Manado	Saldo Laba (Rugi)	Jumlah Ekuitas
Saldo 1 Januari 2022	67.315.341.539	110.454.611.253	(107.472.270.701)	70.297.682.091
Koreksi	(1.782.956.539)	(761.019.200)	(1.978.321.062)	(4.522.296.801)
Modal Hibah	-	1.000.000.000	-	1.000.000.000
Laba (Rugi) Bersih Tahun 2022	-	-	2.588.189.521	2.588.189.521
<b>Saldo 31 Desember 2022</b>	<b>65.532.385.000</b>	<b>110.693.592.053</b>	<b>(106.862.402.242)</b>	<b>69.363.574.811</b>
Koreksi Tahun 2023	-	(2.202.531.209)	2.202.531.209	-
Laba (Rugi) Bersih Tahun 2023	-	-	10.577.311.672	10.577.311.672
<b>Saldo 31 Desember 2023</b>	<b>65.532.385.000</b>	<b>108.491.060.844</b>	<b>(94.082.559.361)</b>	<b>79.940.886.483</b>

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO  
LAPORAN ARUS KAS  
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

	2023	2022
<b>Arus Kas dari Aktivitas Operasi:</b>		
Laba (Rugi) Sebelum Pajak	11.057.372.352	2.588.189.521
Koreksi Saldo Laba (Rugi) Tahun Lalu		
Penyesuaian untuk :		
- Penyusutan dan Amortisasi	443.061.857	125.507.413
- Penyisihan Piutang Usaha	745.628.051	1.006.481.979
Perubahan Aset dan Liabilitas Operasi		
- (Kenaikan) Penurunan Piutang Usaha	(1.719.622.174)	(1.793.411.297)
- (Kenaikan) Penurunan Piutang Non Usaha	(5.850.000)	(21.060.000)
- (Kenaikan) Penurunan Persediaan	(1.149.429.800)	(42.738.200)
- (Kenaikan) Penurunan Uang Muka	(189.754.797)	18.956.000
- Kenaikan (Penurunan) Utang Usaha	-	(73.750.000)
- Kenaikan (Penurunan) Utang Pajak	(11.893.902)	(1.153.473)
- Kenaikan (Penurunan) Utang Pajak Air	(5.000.000)	1.250.000
- Kenaikan (Penurunan) Utang Lain-lain	(189.920.077)	354.909.341
<b>Jumlah arus kas bersih dari (untuk) Aktivitas Operasi</b>	<b>8.974.591.509</b>	<b>2.163.181.284</b>
<b>Arus Kas dari Aktivitas Investasi</b>		
Penambahan Aset Tetap	(1.915.878.042)	(441.369.908)
Penambahan Aset Dalam Penyelesaian	(4.513.522.154)	150.490.152
Penambahan Aset Tidak Berwujud	-	(1)
<b>Jumlah arus kas bersih dari (untuk) Aktivitas Investasi</b>	<b>(6.429.400.196)</b>	<b>(290.879.757)</b>
<b>Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan</b>		
Kenaikan (Penurunan) Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya	-	-
Kewajiban Jangka Panjang	-	(19.074.900)
Koreksi Penyertaan Pemerintah Kota Manado	(2.202.531.209)	-
Koreksi Laba (Rugi) Ditahan	2.202.531.209	(51.705.578)
<b>Jumlah arus kas bersih dari (untuk) Aktivitas Pendanaan</b>	<b>-</b>	<b>(70.780.478)</b>
Kenaikan (Penurunan) Bersih Kas dan Setara Kas	2.545.191.313	1.801.521.049
Kas dan Setara Kas Awal Tahun	1.959.204.685	157.683.635
<b>Kas dan Setara Kas Akhir Tahun</b>	<b>4.504.395.999</b>	<b>1.959.204.685</b>

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

---

**1. Umum**

**a. Latar Belakang**

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Manado didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kotamadya Daerah Tingkat II Manado Nomor : 1/Perda/WKDM Tahun 1976 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Air Minum Kotamadya Daerah Tingkat II Manado, tanggal 9 Februari 1976.

Dalam sejarahnya PDAM Kota Manado telah mengalami beberapa kali perubahan nama, yaitu tanggal 1 Januari 1986 dari Perusahaan Air Minum menjadi Perusahaan Daerah Air Minum Kotamadya Daerah Tingkat II Manado (PDAM Manado), kemudian berdasarkan Surat Keputusan Walikota Manado No. 141 tahun 2000, tanggal 21 Oktober 2000 dan Peraturan Daerah No.14 Tahun 2000 tanggal 12 Desember 2000 dirubah menjadi Perusahaan Daerah Air Minum Kota Manado.

PDAM Kota Manado tanggal 22 Oktober 2005 melakukan Penandatanganan Kontrak Kerjasama dengan BVTS dan WMD Belanda. Kemudian di tahun 2007, semua karyawan, Aset PDAM dan Hutang dialihkan ke PT. Air Manado. Tahun 2012 sesuai hasil Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) PT. Air Manado, telah menyetujui pengembalian aset yang digunakan PT. Air Manado kepada PDAM Manado, dan juga pengembalian wilayah konsesi Mapanget sesuai peta wilayah konsesi dimaksud. Tahun 2014, terjadi serah terima aset Sistem Penyediaan Air Minum (SPAM) IKK Mapanget dari Kementerian Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat Direktorat Pengembangan Air Minum lewat Kasatker Pengembangan Kinerja Pengelolaan Air Minum Provinsi Sulawesi Utara ke Walikota Manado melalui Berita Acara No. 07/PK.PAM/2014.

Peraturan Daerah Nomor 14 Tahun 2000 Pasal 5 mengatur fungsi PDAM Kota Manado yakni untuk perumusan kebijakan teknis sesuai dengan lingkup tugasnya; pelayanan umum/jasa; mengelola pendapatan daerah; melaksanakan pengawasan, perbaikan dan penertiban penggunaan fasilitas; dan menyusun dan menyampaikan laporan mengenai kegiatan kepada atasan.

**b. Maksud dan Tujuan**

Berdasarkan Peraturan Daerah Nomor 14 Tahun 2000 Pasal 4 menjelaskan bahwa PDAM Kota Manado didirikan dengan tugas pokok untuk menyelenggarakan pengelolaan yang berhubungan dengan tugas untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat yang mencakup aspek sosial, kesehatan, kebersihan dan pelayanan umum.

PDAM Kota Manado mempunyai tugas/fungsi untuk memenuhi kebutuhan air bersih bagi masyarakat kota Manado dan sekitarnya secara merata dan berkesinambungan dengan menetapkan prinsip-prinsip perusahaan dalam pengelolaan serta tidak mengabaikan aspek sosial, budaya dan kondisi masyarakat.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

---

**1. Umum (Lanjutan)**

**c. Susunan Dewan Pengawas dan Anggota Direksi**

**Dewan Pengawas**

**2023**

Berdasarkan Surat Keputusan Walikota Manado Nomor 413/KEP/05/SETDAKO/2023 tanggal 14 Desember 2023 tentang Pengangkatan Anggota Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Kota Manado, susunan Dewan Pengawas PDAM Kota Manado per 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut :

- o Anggota : Atto R. M. Bulo, S.H.,M.M

**2022**

Berdasarkan Surat Keputusan Walikota Manado Nomor 183/KEP/05/SETDAKO/2021 tanggal 13 Juli 2021 tentang Pengangkatan Anggota Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Kota Manado, susunan Dewan Pengawas PDAM Kota Manado per 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut :

- o Anggota : Ir. Fransiskus Timah, MT

**Anggota Direksi**

Berdasarkan Surat Keputusan Walikota Manado Nomor 182/KEP/05/SETDAKO/2021 tanggal 13 Juli 2021 tentang Pengangkatan Anggota Direksi Perusahaan Daerah Air Minum Kota Manado, susunan Direksi PDAM Kota Manado per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut :

- o Direktur Utama : Meiky Thomas Taliwuna, SE

Jumlah Sumber Daya Manusia PDAM Kota Manado per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut :

<b>Uraian</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Umum dan Keuangan	61	59
Produksi dan Distribusi	116	116
Hubungan Langganan	63	63
Satuan Pengawas Intern	7	7
HRD dan Legal	4	5
<b>Jumlah</b>	<b>251</b>	<b>250</b>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

---

**2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi**

**a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan**

Laporan keuangan Perusahaan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP). Laporan keuangan disusun berdasarkan konsep biaya perolehan dan akrual.

Laporan arus kas menyajikan penerimaan dan pengeluaran kas dan setara kas yang diklasifikasikan menjadi aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan. Arus kas dari aktivitas operasi dan disajikan dengan metode tidak langsung. Untuk tujuan penyajian laporan arus kas, kas dan setara kas terdiri dari kas dan investasi jangka pendek sangat likuid yang dimiliki untuk memenuhi komitmen kas jangka pendek, bukan untuk tujuan investasi atau lainnya.

**b. Kas dan Setara Kas**

Kas dan setara kas meliputi kas, bank dan deposito berjangka yang jatuh tempo dalam waktu 3 bulan atau kurang sejak tanggal penempatan dan tidak digunakan sebagai jaminan.

**c. Piutang Usaha**

Piutang pelanggan air dicatat/diakui pada saat rekening air/kwitansi diterbitkan berdasarkan Daftar Rekening ditagih (DRD).

Penyisihan Piutang usaha (tidak termasuk tagihan kepada Instansi Pemerintah/ABRI), ditetapkan berdasarkan umur piutang sebagai berikut :

- Diatas 3 bulan s.d 6 bulan	:	30%
- Diatas 6 bulan s.d 12 bulan	:	50%
- Diatas 1 tahun s.d 2 tahun	:	75 % diajukan ke Badan Pengawas untuk dihapus buku.
- Diatas 2 tahun	:	100 % dan dikeluarkan dari pembukuan, tetapi masih tercatat secara <i>extra comptable</i> .

Piutang yang telah berumur diatas 1 bulan s/d 24 bulan, diklasifikasikan sebagai Piutang Ragur-ragu, sedangkan yang berumur diatas 24 bulan diklasifikasikan sebagai piutang tak tertagih dan sudah dapat diusulkan kepada Badan Pengawas untuk dikeluarkan dari pembukuan, tetapi dicatat secara *extra comptable* dan tetap diusahakan penagihannya. Apabila terdapat penerimaan dari piutang yang sudah dihapus, penerimaan tersebut dibukukan sebagai "Pendapatan Lain-lain".

**d. Persediaan**

Pencatatan persediaan didasarkan atas harga perolehan, dengan menggunakan metode "*Physical Inventory Method*" setiap bulannya.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

**2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi (Lanjutan)**

**d. Persediaan (lanjutan)**

Dalam menentukan biaya menggunakan rumus biaya dengan metode Masuk Pertama Keluar Pertama (MPKP)/ *First In First Out (FIFO)*.

Pembebanan kepada pelanggan atas pemakaian bahan persediaan ditambahkan dalam biaya pemasangan sambungan air minum menurut tarif harga bahan yang dipakai.

**e. Aset Tetap**

Biaya perolehan aset tetap meliputi harga perolehan dan biaya-biaya yang dapat diatribusikan secara langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang diinginkan agar aset siap digunakan sesuai dengan maksud manajemen. Estimasi awal biaya pembongkaran dan pemindahan aset tetap ditambahkan sebagai biaya perolehan.

Aset tetap dinyatakan sebesar biaya perolehan dikurangi akumulasi penyusutan. Tarif penyusutan aset tetap dihitung dengan menggunakan metode garis lurus (*straight line method*) berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis aset tetap. Masa manfaat aset tetap adalah sebagai berikut :

Jenis Aset Tetap	Penyusutan (%)	Masa Manfaat
Kelompok Bangunan :		
o Permanen	5,00%	20 Tahun
o Tidak Permanen	10,00%	10 Tahun
Kelompok Harta Berwujud :		
o Kelompok I	25,00%	4 Tahun
o Kelompok II	12,50%	8 Tahun
o Kelompok III	6,25%	16 Tahun
o Kelompok IV	4,00%	> 16 Tahun

Beban pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memberi manfaat ekonomis di masa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas atau mutu menjadi bagian dari aset.

**f. Aset Tidak Berwujud**

Aset tidak berwujud dicatat dengan harga perolehan, sedangkan amortisasinya dilakukan selama 10 tahun dengan menggunakan metode garis lurus.



**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

---

**2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi (Lanjutan)**

**g. Modal Pemerintah Pusat Yang Belum ditentukan statusnya**

Kekayaan pemerintah pusat yang belum ditentukan statusnya merupakan penyertaan modal pemerintah pusat baik berbentuk setoran tunai maupun barang, peralatan dan biaya-biaya yang dibayar oleh pemerintah pusat yang bersumber dari Anggaran Pendapatan Belanja Negara (APBN) dengan tujuan sebagai penyertaan modal pada PDAM Kota Manado.

**h. Modal Pemerintah Daerah Yang Belum Ditentukan Statusnya**

Modal Pemerintah yang Belum Ditentukan Statusnya merupakan penyerahan aset tetap dari Pemerintah Provinsi maupun Pemerintah Kota yang sampai dengan tanggal laporan belum ditetapkan statusnya apakah sebagai penyertaan atau hibah.

**i. Pendapatan dan Beban**

Seluruh pendapatan, baik pendapatan usaha maupun pendapatan non usaha, diukur berdasarkan nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima. Nilai wajar tersebut tidak termasuk jumlah diskon penjualan dan potongan volume. Beban diakui pada saat terjadinya (accrual basis).

**j. Pajak Penghasilan**

Beban pajak kini ditentukan berdasarkan laba kena pajak periode yang bersangkutan yang dihitung berdasarkan tarif pajak yang berlaku.

Aset dan liabilitas pajak tangguhan diakui atas konsekuensi pajak periode mendatang yang timbul dari perbedaan jumlah tercatat aset dan liabilitas menurut laporan keuangan dengan dasar pengenaan pajak aset dan liabilitas.

Perusahaan tidak mengakui adanya pajak tangguhan.

Perubahan atas liabilitas pajak dicatat ketika hasil pemeriksaan pajak diterima atau, jika banding diajukan oleh perusahaan, ketika hasil banding ditentukan.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

---

**2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi (Lanjutan)**

**k. Imbalan Kerja**

Kewajiban imbalan pasca kerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP Bab 23 "Imbalan Kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-undang Ketenagakerjaan No. 13/2003. Dalam ketentuan tersebut Perusahaan diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat mereka berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan pasca kerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan Undang-Undang Ketenagakerjaan tersebut adalah program imbalan pasti. Berdasarkan SAK ETAP tersebut Laporan Keuangan untuk periode yang berakhir 31 Desember 2023, tidak mencakup akrual atas uang penghargaan tersebut, dimana Manajemen hanya memenuhi kewajiban imbalan kerja jangka pendeknya, sedangkan imbalan pascakerja manajemen belum mencadangkan atas beban tersebut.

**l. Penggunaan Estimasi**

Penyusunan laporan keuangan yang sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum mengharuskan manajemen untuk membuat estimasi dan asumsi yang mempengaruhi jumlah aset dan liabilitas yang dilaporkan dan pengungkapan aset dan liabilitas kontinjensi pada tanggal laporan keuangan serta jumlah pendapatan dan beban selama periode pelaporan. Hasil yang sebenarnya mungkin berbeda dari jumlah yang diestimasi.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022**  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

<b>3. <u>Kas dan Setara Kas</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Terdiri atas :		
Kas dan Bank :		
o Kas Kecil	25.000.000	25.000.000
o Bank Nobu, No Rek. 301-30-13131-3	159.014.118	13.510.984
o Bank BRI, No Rek. 005401003080307	1.424.746	1.386.759
o Bank Sulut, No Rek. 04201230000111	419.203.754	229.707.966
o Bank Sulut, No Rek. 04201230004567	160.782.768	1.621.560.893
o Bank Sulut, No Rek. 01101230000161	2.960.075	62.701.641
o Bank BNI, No Rek. 1230001210	330.661.293	1.288.211
o Bank BNI, No Rek. 1011997991	-	3.089.020
o Bank Mandiri, No Rek. 1500030758260	51.264.897	-
o Bank Mandiri, No Rek. 1500032328989	4.084.348	959.211
 Deposito :		
o Bank Nobu	3.000.000.000	-
 <b>Jumlah Kas dan Setara Kas</b>	<b>4.154.395.999</b>	<b>1.959.204.685</b>

No	Nomor Bilyet Deposito	Nomor Rekening Deposito	Periode/Jangka Waktu	Jumlah Deposito
1	052074	301-20-05041-8	05 April 2023 s/d 05 Mei 2023	500.000.000
2	052075	301-20-05042-6	05 April 2023 s/d 05 Mei 2023	2.000.000.000
3	052076	301-20-05043-4	05 April 2023 s/d 05 Mei 2023	500.000.000
				<b>3.000.000.000</b>

<b>4. <u>Investasi Jangka Pendek</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Terdiri atas :		
o Bank Sulut	350.000.000	-
 <b>Jumlah Investasi Jangka Pendek</b>	<b>350.000.000</b>	<b>-</b>

No	Nomor Bilyet Deposito	Nomor Rekening Deposito	Periode/Jangka Waktu	Jumlah Deposito
1	125083	(042).03.03.000172-6	31 Agustus 2023 s/d 29 Februari 2024	500.000.000

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

<b>5. <u>Piutang Usaha (Bersih)</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Terdiri atas :		
o Rekening Air 1	6.774.134.790	3.748.981.720
o Rekening Air 2	-	1.305.530.896
Subtotal Piutang	6.774.134.790	5.054.512.616
o Penyisihan Piutang Rekening Air	(3.365.077.866)	(2.619.449.815)
<b>Jumlah Piutang Usaha (Bersih)</b>	<b>3.409.056.924</b>	<b>2.435.062.801</b>

Piutang Rekening Air 2 adalah merupakan piutang usaha yang di ambil dari PT Air Manado pada November 2022.

<b>6. <u>Piutang Non Usaha</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Terdiri atas :		
o Piutang Karyawan	44.330.384	24.420.384
o Dana Kebersamaan	-	14.060.000
<b>Jumlah Piutang Non Usaha</b>	<b>44.330.384</b>	<b>38.480.384</b>

<b>7. <u>Persediaan</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Terdiri atas :		
o Bahan Kimia		
- Tawas	171.062.500	184.287.500
- Kaporit	4.020.000	-
o Bahan Instalasi		
- Meter Air	182.689.000	-
- Pipa-Pipa	117.616.500	5.100.000
- Pompa	9.720.000	-
- Rupa-Rupa Persediaan Bahan Operasi Lainnya	-	178.926.900
- Bahan Instalasi Lainnya	1.075.251.500	42.615.300
<b>Jumlah Persediaan</b>	<b>1.560.359.500</b>	<b>410.929.700</b>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022**  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

8. <u>Uang Muka</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Terdiri atas :		
o Uang Muka Pembelian	35.000.000	-
o Uang Muka Kerja Lainnya	25.000.000	-
o Rupa-Rupa Pembayaran Dimuka	129.754.797	-
<b>Jumlah Uang Muka</b>	<b>189.754.797</b>	<b>-</b>

9. Aset Tetap

Jenis Aset Tetap	Saldo Per 1 Januari 2023	<u>2023</u> Mutasi		Saldo Per 31 Desember 2023
		Penambahan	Pengurangan	
<b>Nilai Perolehan :</b>				
Tanah dan Penyempurnaan Tanah	225.311.565	-	-	225.311.565
Instalasi Sumber Air	6.632.096.259	27.500.000	-	6.659.596.259
Instalasi Pengolahan Air	3.531.796.138	42.850.000	-	3.574.646.138
Instalasi Transmisi dan Distribusi	21.558.964.602	76.005.000	-	21.634.969.602
Bangunan Kantor	1.466.426.495	-	-	1.466.426.495
Peralatan dan Perlengkapan	1.243.970.315	270.256.100	-	1.514.226.415
Kendaraan dan Perbaikannya	2.105.606.768	107.940.000	-	2.213.546.768
Inventaris Kantor	1.912.453.820	1.391.326.942	-	3.303.780.762
<b>Jumlah Nilai Tercatat</b>	<b>38.676.625.963</b>	<b>1.915.878.042</b>	<b>-</b>	<b>40.592.504.005</b>
<b>Akumulasi Penyusutan :</b>				
Instalasi Sumber Air	6.538.770.045	16.881.333	-	6.555.651.378
Instalasi Pengolahan Air	3.387.350.398	38.126.522	-	3.425.476.920
Instalasi Transmisi dan Distribusi	21.487.020.158	15.647.725	-	21.502.667.883
Bangunan Kantor	1.135.511.288	20.745.304	-	1.156.256.592
Peralatan dan Perlengkapan	1.221.654.093	26.978.115	-	1.248.632.208
Kendaraan dan Perbaikannya	2.064.385.639	10.734.075	-	2.075.119.714
Inventaris Kantor	1.671.550.284	313.948.783	-	1.985.499.067
<b>Jumlah Akumulasi Penyusutan</b>	<b>37.506.241.905</b>	<b>443.061.857</b>	<b>-</b>	<b>37.949.303.762</b>
<b>Akumulasi Penurunan Nilai :</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Nilai Buku</b>	<b>1.170.384.058</b>			<b>2.643.200.243</b>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

**9. Aset Tetap (lanjutan)**

**2022**

Jenis Aset Tetap	Saldo Per	Mutasi		Saldo Per
	1 Januari 2022	Penambahan	Pengurangan	31 Desember 2022
<b>Nilai Perolehan :</b>				
Tanah dan Penyempurnaan Tanah	225.311.565	-	-	225.311.565
Instalasi Sumber Air	6.619.046.259	13.050.000	-	6.632.096.259
Instalasi Pengolahan Air	3.407.566.138	124.230.000	-	3.531.796.138
Instalasi Transmisi dan Distribusi	21.548.964.602	10.000.000	-	21.558.964.602
Bangunan Kantor	1.296.548.544	169.877.951	-	1.466.426.495
Peralatan dan Perlengkapan	1.224.407.359	19.562.956	-	1.243.970.315
Kendaraan dan Perbaikannya	2.105.606.768	-	-	2.105.606.768
Invetaris Kantor	1.805.804.820	106.649.000	-	1.912.453.820
Jumlah Nilai Tercatat	38.233.256.055	443.369.907	-	38.676.625.963
<b>Akumulasi Penyusutan :</b>				
Instalasi Sumber Air	6.525.526.509	13.243.536	-	6.538.770.045
Instalasi Pengolahan Air	3.381.729.013	5.621.385	-	3.387.350.398
Instalasi Transmisi dan Distribusi	21.476.484.517	10.535.641	-	21.487.020.158
Bangunan Kantor	1.124.870.315	10.640.973	-	1.135.511.288
Peralatan dan Perlengkapan	1.217.311.734	4.342.359	-	1.221.654.093
Kendaraan dan Perbaikannya	2.058.149.064	6.236.575	-	2.064.385.639
Invetaris Kantor	1.594.664.340	76.885.944	-	1.671.550.284
Jumlah Akumulasi Penyusutan	37.378.735.492	127.506.413	-	37.506.241.905
Akumulasi Penurunan Nilai :	-	-	-	-
<b>Nilai Buku</b>	<b>854.520.563</b>			<b>1.170.384.058</b>

**10. Aset Dalam Penyelesaian**

	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Terdiri atas :		
o Bangunan Kantor	3.969.737.154	-
o Mesin	473.910.000	-
o Instalasi Pengolahan Air	69.875.000	-
<b>Jumlah Aset Dalam Penyelesaian</b>	<b>4.513.522.154</b>	<b>-</b>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022**  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

<b>11. <u>Aset Tak Berwujud</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Terdiri atas :		
<u>Nilai Perolehan :</u>		
o Program Komputer	42.625.001	42.625.001
<u>Akumulasi Amortisasi :</u>		
o Amortisasi Program Komputer	(42.625.000)	(42.625.000)
<b>Jumlah Aset Tak Berwujud</b>	<b><u>1</u></b>	<b><u>1</u></b>
<b>12. <u>Aset Lain-lain</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Terdiri atas :		
Aset lain-lain berwujud yang merupakan penyertaan dari Pemerintah Pusat dan Pemerintah Kota Manado yang belum ditetapkan statusnya.		
<b>Jumlah Aset Lain-lain</b>	<b><u>65.532.385.000</u></b>	<b><u>65.532.385.000</u></b>
Atas saldo Aset Lain-lain berwujud yang merupakan Penyertaan dari Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah Kota Manado yang belum ditetapkan statusnya. (Lihat Catatan 16)		
<b>13. <u>Utang Pajak</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Terdiri atas :		
o PPh Pasal 21	1.134.000	13.027.902
o PPh Pasal 29	480.060.680	-
<b>Jumlah Utang Pajak</b>	<b><u>481.194.680</u></b>	<b><u>13.027.902</u></b>
<b>14. <u>Utang Lain-lain</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Terdiri atas :		
o Dana Simpanan Koperasi	146.858.000	-
o Pembayaran dari Pelanggan yang belum teridentifikasi	20.014.200	368.712.277
o Dana Dharma Wanita	11.920.000	-
o Dana Rekreasi Karyawan	1.250.000	1.250.000
<b>Jumlah Utang Lain-lain</b>	<b><u>180.042.200</u></b>	<b><u>369.962.277</u></b>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022**  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

<b>15. <u>Utang Pajak Air Permukaan</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Terdiri atas :		
o Utang Pajak Air Permukaan	11.925.100	16.925.100
<b>Jumlah Utang Pajak Air Permukaan</b>	<b><u>11.925.100</u></b>	<b><u>16.925.100</u></b>

<b>16. <u>Kewajiban Jangka Panjang</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Terdiri atas :		
o Ex Subsidi	1.782.956.539	1.782.956.539
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Panjang</b>	<b><u>1.782.956.539</u></b>	<b><u>1.782.956.539</u></b>

Ex Subsidi merupakan saldo Pinjaman Degremont Perancis, Bantuan Pemerintah, Ex Subsidi, dan lain lain.

<b>17. <u>Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Terdiri atas :		
o Pemerintah Pusat	23.946.938.000	23.946.938.000
o Pemerintah Daerah Kota Manado	41.585.447.000	41.585.447.000
<b>Jumlah Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya</b>	<b><u>65.532.385.000</u></b>	<b><u>65.532.385.000</u></b>

Pemerintah Pusat

Penyertaan Pemerintah Pusat yang Belum Ditetapkan Statusnya sebesar Rp23.946.938.000 terdiri atas :

No.	Keterangan	Jumlah
1.	SPAM IKK Mapanget sesuai Berita Acara No: PL.07/PK.PAM/09/2014.	9.937.720.000
2.	SPAM SWRO Bunaken sesuai DIPA No: 033-05.1.448311/2013 dan 033-05.1.448311/2014. *)	14.009.218.000
	<b>Subtotal</b>	<b><u>23.946.938.000</u></b>



**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

**17. Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya (lanjutan)**

\*) Berdasarkan Berita Acara Serah Terima Pengelolaan Nomor : UM.01.01/Stratagis-AM/2407 Nomor : 600/D.09/PU-PR/66/2017 tanggal 5 Desember 2016 terdapat penyerahan dari Kepala Satuan Kerja Pengembangan SPAM Strategis, Direktorat Pengembangan Air Minum, Direktorat Jenderal Cipta Karya, Kementerian PU kepada Walikota Manado Provinsi Sulawesi Utara berupa SPAM SWRO (Sistem Penyediaan Air Minum Sea Water Reverse Osmosis) yang terdiri dari Instalasi Pengelolaan Air Minum SWRO di Bunaken, Kota Manado sebesar Rp10.211.000.000 dan Pipa Jaringan Distribusi Mendukung IPA SWRO di Pulau Bunaken sebesar Rp2.560.218.000 dengan total keseluruhan sebesar Rp12.771.218.000.

Pada tahun 2023 PDAM Kota Manado memberikan Surat Pernyataan Nomor 690/AmI-01/PDAM/13/2023 tanggal 18 April 2023 dikarenakan adanya selisih saldo terhadap SPAM SWRO Bunaken sesuai DIPA No: 033-05.1.448311/2013 dan 033-05.1.448311/2014 sebesar Rp1.238.000.000, atas selisih tersebut merupakan Sambungan Rumah (SR) Meter dan Aksesoris yang terpasang pada Pelanggan di Bunaken sejumlah 379 yang terdiri dari 376 Rumah Tangga dan 3 Niaga.

Pemerintah Daerah

Penyertaan Pemerintah Pusat Daerah Kota Manado Belum Ditetapkan Statusnya sebesar Rp41.585.447.000 terdiri atas :

No.	Keterangan	Jumlah
1.	SPAM IKK Pandu sesuai Bertia Acara No:D.09/PU/CK/-30.27-01/BAPK/XII/2017.	8.234.900.000
2.	Optimalisasi IKK Politeknik sesua Berita Acara No:D.9/PU/CK-30.28-01/BAPK/XII/2017.	2.779.618.000
3.	Jaringan Air Bersih Pandu Cerdas sesua Berita Acara No: 360/B.06/BPBD/105/2020.	2.540.000.000
4.	Jaringan Air Bersih Pandu Cerdas sesua Berita Acara No: 360/B.06/BPBD/107.a/2020.	10.579.000.000
5.	Jaringan Perpipaan SPAM IKK Mapanget Barat sesua Berita Acara dari Dinas Perkim Kota Manado Tanggal 24/08/2021.	1.949.000.000
6.	SPAM Kecamatan Bunaken sesuai Berita Acara dari Dinas Perkim Kota Manado Tanggal 24/08/2021.	4.322.190.000
7.	Jaringan Distribusi IKK Kelurahan sesuai Berita Acara dari Dinas Perkim Kota Manado Tanggal 24/08/2021.	702.890.000
8.	SPAM Kecamatan Bunaken sesuai Berita Acara dari Dinas Perkim Kota Manado Tanggal 24/08/2021.	1.425.085.000
9.	Peningkatan SPAM IKK Mapanget sesuai Berita Acara dari Dinas Perkim Kota Manado Tanggal 24/08/2021.	9.052.764.000
	<b>Subtotal</b>	<b>41.585.447.000</b>
	<b>Grand Total</b>	<b>65.532.385.000</b>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022**  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

<b>18. <u>Penyertaan Pemerintah Kota Manado</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Terdiri atas :		
o Penyertaan Modal berupa aset/barang milik daerah	1.202.531.201	1.202.531.209
o Penyertaan Modal non Kas :		
- Hibah Daerah Non Kas	101.883.167.143	101.883.167.143
- Dana Hibah	-	1.000.000.000
o Penyertaan Modal dalam bentuk Investasi Permanen :		
- APBD Tahun 2019	1.801.787.500	1.801.787.500
- APBD Tahun 2020	3.603.575.000	3.603.575.000
- Penyertaan Modal berupa aset/barang milik daerah	-	1.202.531.201
<b>Jumlah Penyertaan Pemerintah Kota Manado</b>	<b><u>108.491.060.844</u></b>	<b><u>110.693.592.053</u></b>

Penyertaan Modal Non Kas terdiri atas:

- Hibah Daerah Non Kas

Merupakan Hibah Daerah Non Kas dari Pemerintah Kota Manado Berdasarkan PERDA Nomor 6 Tahun 2016 tentang Penyertaan Modal Pemerintah Kota Manado Kepada Perusahaan Daerah Air Minum Kota Manado tanggal 15 November 2016 Pasal 6 dalam rangka penyelesaian piutang negara sesuai SP2D Nomor 160191304025727 tanggal 28 Desember 2016 dan SPM No 00089.

- Dana Hibah

Merupakan Dana Hibah untuk membantu pembayaran utang pokok pada Pemerintah Pusat sesuai naskah perjanjian Hibah Pemerintah Kota Manado dengan PDAM Kota Manado Nomor: 152/PH/Hkm/2015.

Pada Tahun 2023 PDAM Kota Manado melakukan Jurnal Penyesuaian Nomor 0011.6.10.23 tanggal 1 Oktober 2023 sebesar Rp1.000.000.000 untuk menyesuaikan saldo atas Penyertaan Modal Non Kas sesuai dengan PERDA Nomor 6 Tahun 2016.

Penyertaan Modal dalam bentuk Investasi Permanen

Atas saldo tersebut merupakan Penyertaan Modal Pemerintah Kota Manado dalam bentuk Investasi Permanen baru disetor sebesar Rp1.801.787.500 pada APBD tahun 2019 dan sebesar Rp3.603.575.000 pada APBD tahun 2020. Jumlah tersebut tidak sesuai dengan PERDA Nomor 6 Tahun 2016 tanggal 15 November 2016 Pasal 7, bahwa pemerintah Daerah memberikan Penyertaan Modal Daerah pada PDAM Kota Manado sebesar Rp16.901.300.799 dari APBD tahun anggaran 2016 sampai dengan tahun anggaran 2020.

Pada Tahun 2023 PDAM Kota Manado melakukan Jurnal Penyesuaian Nomor 0012.6.10.23 tanggal 1 Oktober 2023 sebesar Rp1.202.531.209 dikarenakan lebih catat pada tahun-tahun sebelumnya.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

<b>19. <u>Pendapatan Usaha</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Terdiri atas :		
o Pendapatan Air :		
- Air	42.035.785.235	7.266.072.052
- Beban Tetap - Administrasi	8.234.540.440	1.406.459.000
- Beban Tetap - Pemeliharaan Meter	206.734.450	-
- Mobil Tangki	49.073.380	320.548.375
- Air Lainnya	27.784.122	4.005.569
<b>Subtotal Pendapatan Air</b>	<b><u>50.553.917.627</u></b>	<b><u>8.997.084.996</u></b>
o Pendapatan Non Air :		
- Sambungan Baru	679.384.600	138.011.044
- Denda	580.453.672	297.268.987
- Penyambungan Kembali	292.150.030	49.617.000
- Pemeriksaan Instalasi Pelanggan	26.925.000	-
- Balik Nama	5.355.000	391.500
- Penggantian Meter Rusak	4.300.000	-
- Penggantian Pipa Persil	-	4.458.000
- Non Air Lainnya	495.980.785	104.519.824
<b>Subtotal Pendapatan Non Air</b>	<b><u>2.084.549.087</u></b>	<b><u>594.266.355</u></b>
<b>Jumlah Pendapatan Usaha</b>	<b><u>52.638.466.714</u></b>	<b><u>9.591.351.351</u></b>

Penyesuaian Tarif Air Minum

Pada tahun 2023 tarif yang berlaku berdasarkan Lampiran Keputusan Wali Kota Manado Nomor 310/KEP/05/SETDAKO/2023 tentang Penyesuaian Tarif Air Minum Perusahaan Daerah Air Minum Kota Manado tanggal 25 September 2023.

Pada tahun 2022 tarif yang berlaku berdasarkan Lampiran Surat Keputusan Direktur Utama Perusahaan Daerah Air Minum Kota Manado Nomor : 09/SK.Kepeg/PDAM-MDO/2022 tentang Penetapan Kembali Penyesuaian Tarif Air Minum Perumda PDAM Wanua Wenang.

<b>20. <u>Beban Usaha Langsung</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Terdiri atas :		
o Beban Operasi Sumber Air		
- Pemakaian Bahan Bakar (ISA)	300.000	-
- Pemakaian Bahan Pembantu	146.000	-
- Pegawai ISA	-	50.000
- Gaji dan Honor Pegawai ISA	-	28.518.120

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022**  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

<b>20. <u>Beban Usaha Langsung (lanjutan)</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
o <b>Beban Operasi Sumber Air (lanjutan)</b>		
- Tunjangan	-	50.000
- Rupa-Rupa Beban Pegawai (Sumber Air)	-	294.000
- Kantor Sumber Air	-	1.100.000
- Rupa-Rupa Beban Kantor	-	415.000
- Rupa-Rupa Beban Operasi Sumber Air	1.690.000	-
<b>Subtotal Beban Operasi Sumber Air</b>	<b><u>2.136.000</u></b>	<b><u>30.427.120</u></b>
o <b>Beban Pemeliharaan Sumber Air</b>		
- Pemeliharaan Mata Air & Saluran	29.233.000	-
- Pemeliharaan Bangunan & Penyempurnaan Tanah	23.412.000	-
- Pemeliharaan Alat Perpompaan	1.128.000	-
- Pemeliharaan Pengumpulan & Reservoir	290.000	-
- Pemeliharaan Danau, Sungai	-	1.560.000
- Pemeliharaan Instalasi Sumber Lainnya	-	1.642.000
<b>Subtotal Beban Pemeliharaan Sumber Air</b>	<b><u>54.063.000</u></b>	<b><u>3.202.000</u></b>
o <b>Beban Operasi Pengolahan Air</b>		
- Listrik (IPA)	8.520.340.114	2.273.175.212
- Gaji dan Honor Pegawai (Pengolahan Air)	2.250.055.876	594.081.343
- Pemakaian Bahan Kimia Tawas (Pengolahan Air)	2.226.975.000	509.487.500
- Tunjangan (Pengolahan Air)	1.650.212.097	154.174.429
- Pemakaian Bahan Kimia Kaporit	338.046.000	4.640.000
- Operasi Pengolahan Air	281.019.285	15.140.990
- Insentif/Kesejahteraan Karyawan (Pengolahan Air)	95.775.000	-
- Pegawai (Pengolahan Air)	89.651.057	17.442.250
- Kantor Pengolahan Air	56.592.350	51.000
- Bahan Bakar (IPA)	45.522.300	-
- Lembur (Pengolahan Air)	16.725.000	-
- Rupa-Rupa Beban Pegawai (IPA)	3.690.348	17.072.200
- Rupa-Rupa Beban Kantor (IPA)	-	10.576.740
- Biaya Pegawai	-	1.199.800
- Upah Waker (IPA)	-	65.450.000
- Upah Petugas Kebersihan Instalasi Pengolahan Air	-	11.325.000
- Rupa-Rupa Beban Operasi Pengolahan Air	-	8.439.700
<b>Subtotal Beban Operasi Pengolahan Air</b>	<b><u>15.574.604.427</u></b>	<b><u>3.682.256.164</u></b>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

<b>20. <u>Beban Usaha Langsung (lanjutan)</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
o. <b>Beban Pemeliharaan Operasi Pengolahan Air</b>		
- Pemeliharaan Instalasi Pompa (IPA)	508.843.332	21.951.000
- Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Air	246.811.600	3.682.000
- Pemeliharaan Bangunan & Penyemp. Tanah (IPA)	223.816.900	-
- Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Lainnya (IPA)	185.648.400	22.302.800
<b>Subtotal Beban Pemeliharaan Operasi Pengolahan Air</b>	<b>1.165.120.232</b>	<b>47.935.800</b>
o. <b>Beban Operasi Transmisi dan Distribusi</b>		
- Gaji dan Honor Pegawai Trandis	1.292.436.552	430.282.364
- Operasi Transmisi dan Distribusi	1.101.558.094	139.551.500
- Tunjangan (Trandis)	984.600.000	226.839.968
- Pemakaian Bahan (Trandis)	536.763.400	141.334.650
- Insentif/Kesejahteraan Karyawan (Trandis)	72.875.000	4.500.000
- Lembur (Trandis)	69.650.000	4.070.000
- Pegawai Trandis	58.508.047	2.080.000
- Bahan Bakar (Trandis)	39.444.052	-
- Rupa-rupa Beban Pegawai (Trandis)	-	4.224.574
- Rupa-Rupa Beban Operasi Transmisi & Distribusi	-	56.499.100
<b>Subtotal Beban Operasi Transmisi dan Distribusi</b>	<b>4.155.835.145</b>	<b>1.009.382.156</b>
o. <b>Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi</b>		
- Pemeliharaan Bangunan & Penyempurnaan Tanah	3.541.000	-
- Pemeliharaan Pipa Distribusi	2.193.500	3.331.000
- Pemeliharaan Water Meter	580.000	9.135.000
- Pemeliharaan Pipa Transmisi	-	2.308.000
- Pemeliharaan Instalasi Pompa	390.000	-
- Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi Lainnya	-	27.917.200
<b>Subtotal Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi</b>	<b>6.704.500</b>	<b>42.691.200</b>
<b>Jumlah Beban Usaha Langsung</b>	<b>20.958.463.304</b>	<b>4.815.894.440</b>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022**  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

<b>21. <u>Beban Umum Dan Administrasi</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Terdiri atas :		
o <b>Beban Pegawai</b>		
- Gaji dan Honor Pegawai Umum	4.280.062.880	1.697.895.444
- Tunjangan	3.408.325.000	513.089.983
- THR	1.419.062.666	569.410.166
- Gaji Direktur	634.752.000	557.996.768
- Iuran BPJS Ketenagakerjaan	447.005.166	154.236.612
- Iuran BPJS Kesehatan	410.683.229	143.036.359
- Pendidikan & Pelatihan	322.951.350	2.250.000
- Pajak PPh 21	304.660.544	155.422.177
- Pakaian Dinas	289.850.000	1.000.000
- Insentif	279.258.600	4.535.714
- Pesangon	78.726.000	-
- Reward Pegawai	53.650.000	-
- Lembur	40.447.727	2.883.800
- Bantuan & Sumbangan Pegawai	10.640.000	-
- Olahraga	3.600.000	-
- Pembinaan Mental & Rohani	2.250.000	-
- Pegawai	-	11.851.000
- Gaji SPI	-	51.132.354
- Tunjangan Transport	-	173.800.000
- Oprasional Direktur	-	7.175.306
- Rupa-rupa Beban Pegawai	113.950.630	53.769.900
<b>Subtotal Beban Pegawai</b>	<b><u>12.099.875.792</u></b>	<b><u>4.099.485.583</u></b>
o <b>Beban Kantor</b>		
- BBM Kendaraan Kantor	297.110.749	97.935.866
- ATK	112.818.630	17.617.550
- Telepon & Internet	76.867.077	17.550.477
- Perlengkapan Komputer	52.874.373	9.775.000
- Tinta Printer	21.788.200	3.588.000
o <b>Beban Kantor (lanjutan)</b>		
- Fotocopy & Jilid	3.931.800	1.448.800
- Materai	1.248.600	2.905.700
- Rapat	-	24.951.158
- Tamu Perusahaan	-	17.231.105
- Listrik Kantor	-	57.239.346
- Upah Petugas Kebersihan Kantor	-	16.000.000
- Rupa-rupa Beban Kantor	1.569.192.757	145.483.299
<b>Subtotal Beban Kantor</b>	<b><u>2.135.832.186</u></b>	<b><u>411.726.301</u></b>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022**  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

<b>21. <u>Beban Umum Dan Administrasi (lanjutan)</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
o <b>Beban Hubungan Langgan</b>		
- Pengawasan & Penertiban Meter	130.672.200	22.542.000
- Penagihan Rekening Air	21.640.500	59.113.471
- Pembacaan Meter	2.700.000	7.522.500
- Cetak Kwitansi Penagihan	1.740.000	6.864.000
- Iklan	1.500.000	-
- Rupa-rupa Beban Hubungan Langgan	262.638.874	8.711.800
<b>Subtotal Beban Hubungan Langgan</b>	<b>420.891.574</b>	<b>104.753.771</b>
o <b>Beban Penelitian dan Pengembangan</b>		
- Perencanaan Teknik	433.000	-
<b>Subtotal Beban Penelitian dan Pengembangan</b>	<b>433.000</b>	<b>-</b>
o <b>Beban Pemeliharaan</b>		
- Pemeliharaan Bangunan	850.484.289	60.492.480
- Pemeliharaan Kendaraan	263.899.752	56.385.195
- Pemeliharaan Taman & Lapangan	218.612.600	372.000
- Pemeliharaan Inventaris Kantor	56.748.000	6.131.000
- Pemeliharaan Alat Kerja	2.945.100	3.110.000
- Pemeliharaan Instalasi	1.252.000	4.531.800
<b>Subtotal Beban Pemeliharaan</b>	<b>1.393.941.741</b>	<b>131.022.475</b>
o <b>Beban Penyisihan dan Penghapusan Piutang</b>		
- Penyisihan Piutang Air	745.628.051	1.006.481.979
- Penghapusan Piutang Air	-	339.792.265
<b>Subtotal Beban Penyisihan dan Penghapusan Piutang</b>	<b>745.628.051</b>	<b>1.346.274.244</b>
o <b>Rupa-Rupa Beban Umum</b>		
- Bantuan Hukum	638.200.000	16.500.000
- Bantuan/Sumbangan (Sosial)	456.253.910	44.811.500
- Perjalanan Dinas	412.600.724	5.851.230
- Dana Representasi Direktur	344.564.000	-
- Honor Badan Pengawas	326.131.200	321.840.000
- Sewa	255.527.295	19.700.000
- Perjalanan Dalam Daerah	251.000.738	8.634.014
- Pajak PPN	151.332.236	-
- Sewa Sistem Aplikasi (BSA)	145.930.701	46.445.000
- Pajak Air Permukaan	131.259.000	25.568.100
- Honor Staff Keamanan	117.787.200	32.325.000

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022**  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

<b>21. <u>Beban Umum Dan Administrasi (lanjutan)</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
o Rupa-Rupa Beban Umum (Lanjutan)		
- Pajak PBB	112.921.441	-
- Dharma Wanita	100.000.000	-
- CSR	100.000.000	-
- PERS	44.499.300	-
- Audit	65.000.000	-
- Iuran Keanggotaan	62.850.869	-
- Pajak Lainnya	37.545.600	622.305
- Honor Staff Khusus	36.642.307	3.112.400
- Pajak Kendaraan	35.938.400	-
- Uji Air	24.124.500	11.220.000
- Bantuan/Sumbangan (Perpamsi)	9.000.000	-
- Media Cetak & Elektronik	7.752.000	14.430.000
- Langganan Media Cetak	1.191.000	2.593.000
- Buku/Perpustakaan	686.500	-
- Honor Staff Ahli	-	12.500.000
- Kunjungan Kerja	-	3.206.120
- Sewa Sistem SIMADA	-	30.600.000
- Rupa-rupa Beban Umum	363.968.329	356.626.061
<b>Subtotal Rupa-Rupa Beban Umum</b>	<b><u>4.232.707.250</u></b>	<b><u>956.584.730</u></b>
o Beban Penyusutan dan Amortisasi		
- Penyusutan dan Amortisasi	443.061.857	127.507.413
<b>Subtotal Beban Penyusutan dan Amortisasi</b>	<b><u>443.061.857</u></b>	<b><u>127.507.413</u></b>
<b>Jumlah Beban Umum Dan Administrasi</b>	<b><u>21.472.371.451</u></b>	<b><u>7.177.354.517</u></b>
<b>22. <u>Pendapatan dan (Beban) Diluar Usaha</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Terdiri atas :		
o Pendapatan Diluar Usaha		
- Pendapatan Sewa (Sewa Gedung PT. WLN)	603.725.000	603.725.000
- Pendapatan Bunga Deposito	123.276.633	-
- Pendapatan Bunga Giro	16.524.443	4.332.079
- Pendapatan Penjualan Barang Bekas	10.450.000	-
- Pendapatan Rekening Ex PT	-	3.863.928.212
- Rupa-rupa Pendapatan Lainnya	129.677.638	529.460.386
<b>Subtotal Pendapatan Diluar Usaha</b>	<b><u>883.653.714</u></b>	<b><u>5.001.445.677</u></b>



**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022**  
**Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022**  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

<b>22. <u>Pendapatan dan (Beban) Diluar Usaha (lanjutan)</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
o Beban Diluar Usaha		
- Pengembalian Pembayaran Rekening Air	(28.368.227)	(7.219.515)
- Adm. Bank	(5.545.094)	(3.080.187)
- Lainnya	-	(1.058.848)
<b>Subtotal Beban Diluar Usaha</b>	<b><u>(33.913.321)</u></b>	<b><u>(11.358.550)</u></b>
<b>Jumlah Pendapatan (Beban) Diluar Usaha-Bersih</b>	<b><u>849.740.393</u></b>	<b><u>4.990.087.127</u></b>

Pendapatan Sewa (Sewa Gedung PT. WLN)

Atas saldo tersebut merupakan Pendapatan Sewa Gedung kepada PT Water Laboratory Nusantara Indonesia berdasarkan Perjanjian Sewa No: 003/SGS/WLN/EHS-PERJI/21 tanggal 01 Februari 2021, PDAM Kota Manado menyewakan gedung mulai tanggal 1 Maret 2021 sampai dengan 29 Februari 2024.

<b>23. <u>Taksiran Pajak Penghasilan Badan</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Laba (Rugi) Bersih Sebelum Pajak	11.057.372.352	2.588.189.521
<b>Penyesuaian Fiskal:</b>		
- Perbedaan non temporer (perbedaan tetap)		
Bunga Deposito & Jasa giro	(139.801.076)	-
Pendapatan Sewa	(603.725.000)	-
Beban Penyisihan Piutang	745.628.051	-
<b>Jumlah Perbedaan non temporer</b>	<b><u>2.101.975</u></b>	<b><u>-</u></b>
- Perbedaan temporer (perbedaan waktu)	-	-
<b>Laba ( Rugi ) Fiskal Tahun Berjalan</b>	<b>11.059.474.327</b>	<b>2.588.189.521</b>
<b>Dibulatkan</b>	<b>11.059.474.000</b>	<b>2.588.189.000</b>
Rugi fiskal tahun 2017	-	(1.934.115.000)
Rugi fiskal tahun 2018	(4.763.467.000)	(5.417.541.000)
Rugi fiskal tahun 2019	(444.214.000)	(444.214.000)
Rugi fiskal tahun 2020	(982.065.000)	(982.065.000)
Rugi fiskal tahun 2021	(2.687.634.000)	(2.687.634.000)
Rugi fiskal s.d tahun berjalan	<b><u>(8.877.380.000)</u></b>	<b><u>(11.465.569.000)</u></b>
<b>Laba (Rugi) fiskal tahun berjalan</b>	<b><u>2.182.094.000</u></b>	<b><u>(8.877.380.000)</u></b>

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

<b>23. <u>Taksiran Pajak Penghasilan Badan (lanjutan)</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
<b><u>Tahun 2023</u></b>		
22% x 2.182.094.000	480.060.680	-
<b><u>Tahun 2022</u></b>		
22% x -	-	-
Utang Pajak Penghasilan Badan Tahun Berjalan	480.060.680	-
Uang Muka Pajak :	-	-
<b>PPH Pasal 29 /(PPH Pasal 28A)</b>	<b>480.060.680</b>	<b>-</b>

**24. Informasi Lainnya**

Berdasarkan Berita Acara Nomor BA-17 tentang Penitipan Barang Bukti tanggal 3 November 2022, Kejaksaan Tinggi Sulawesi Utara mengizinkan aset-aset yang disita berupa benda bergerak dan tidak bergerak tetap beroperasi seperti semula untuk melayani masyarakat akan tetapi pengelolaannya dialihkan dari Perusahaan Daerah Pembangunan Sulut (PDPS) kepada Pemerintah Kota Manado Cq Perusahaan Daerah Air Minum Kota Manado (PDAM) untuk sementara waktu, hingga perkaranya memiliki kekuatan hukum tetap (*inkracht van gewijsde*).

Kemudian penyidik Kejaksaan Tinggi Sulawesi Utara menitipkan barang bukti tersebut kepada Pemerintah Kota Manado Cq PDAM Kota Manado dalam hal pengelolaan operasional dan keuangan barang bukti berupa:

1. Tanah dan Bangunan berupa :

- 1) RESERVOIR MERAS  
Alamat : Jl. Raya Molas - Tongkaina, Kel Meras, Kota Manado, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas : 117 m2.  
Status : PDAM.
- 2) BOOSTER PUMP BATUSAIKI  
Alamat : Jl. Raya Bailang, Kel Molas, Kota Manado, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas : 323m2. Status : PDAM.
- 3) RESERVOIR SINGKIL  
Alamat : Jl. Gunung Potong, Singkil Satu, Kec Singkil, Kota Manado, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas : 5.320 m2. Status : Kementerian PUPR.
- 4) RESERVOIR DIPONEGORO  
Alamat : Jl. Diponegoro, Kel Mahakeret Timur, Kec Wenang, Kota Manado, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas : 570m2. Status : PDAM.
- 5) BOOSTER PUMP KUMARAKA  
Alamat : Jl. Lumimuut 7, Kel Tikala Kumaraka, Kec. Wenang, Kota Manado, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas : 108m2. Status : PDAM.
- 6) RESERVOIR TELING  
Alamat : Jl. 14 Februari, Kel Teling Atas, Kec Wanea, Kota Manado, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas : 11.500m2. Status : Kementerian PUPR.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

---

**24. Informasi Lainnya (lanjutan)**

- 7) SUMUR BOR/ DEEP WELL TINGKULU  
Alamat : Jl. Tololiu Supit, Kel Tingkulu, Kec Wanea, Kota Manado, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas : 900m<sup>2</sup>. Status : PDAM.
- 8) INSTALASI PENGOLAHAN AIR (IPA), RUMAH DINAS DAN MESS KARYAWAN PAAL DUA  
Alamat : Jl. Yos Sudarso, Kel Paal Dua, Kec Paal Dua, Kota Manado, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas 16.562 m<sup>2</sup>. Status : Kementerian PUPR.
- 9) KANTOR PDAM PAAL DUA  
Alamat : Jl. Yos Sudarso, Kel Paal Dua, Kec Paal Dua, Kota Manado, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas 1.890 m<sup>2</sup>. Status : Kementerian PUPR.
- 10) MATA AIR BAHANDIANG MALALAYANG  
Alamat : Jl. Krida, Kel Malalayang Satu Timur, Kec Malalayang, Kota Manado, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas : 344m<sup>2</sup>. Status : PDAM.
- 11) INSTALASI PENGOLAHAN AIR (IPA) MALALAYANG  
Alamat : Jl. Krida, Kel Malalayang Satu Timur, Kec Malalayang, Kota Manado, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas : 3.000m<sup>2</sup>. Status : PDAM.
- 12) INSTALASI PENGOLAHAN AIR (IPA) SEA  
Alamat : Jl. Desa Sea, Kec Pineleng, Kab Minahasa, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas : 180m<sup>2</sup>. Status : PDAM.
- 13) MATA AIR DESA SEA  
Alamat : Jl. Desa Sea, Kec Pineleng, Kab Minahasa, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas : 1.097m<sup>2</sup>. Status : PDAM.
- 14) INSTALASI PENGOLAHAN AIR (IPA) PANCURAN IX JAMBORE WINANGUN  
Alamat : Jl. Raya Pancuran IX, Kel Winangun I, Kec Malalayang, Kota Manado, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas : 4.000m<sup>2</sup>. Status : PDAM.
- 15) RESERVOIR JAMBORE WINANGUN (BPT IV), RUMAH DINAS, MESS KARYAWAN  
Alamat : Jl. Ranowangun, Kel Winangun, Kec Malalayang, Kota Manado, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas : 1.343m<sup>2</sup>, Status : PDAM.
- 16) INSTALASI PENGOLAHAN AIR (IPA) LOTTA  
Alamat : Jl. Desa Lotta, Kec Pineleng, Kab Minahasa, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas : 1,807m<sup>2</sup>. Status : PDAM.
- 17) MATA AIR KUMAHUKUR WAREMBUNGAN  
Alamat : Desa Warembungan, Kec Pineleng, Kab Minahasa, Sulawesi Utara- Indonesia. Luas : 20.000m<sup>2</sup>. Status : PDAM.
- 18) BAK PELEPASAN TEKAN (BPT) I / (RESERVOIR I) WAREMBUNGAN  
Alamat : Desa Warembungan, Kec Pineleng, Kab Minahasa, Sulawesi Utara- Indonesia. Luas : 96m<sup>2</sup>. Status : PDAM.
- 19) BAK PELEPASAN TEKAN (BPT) II / (RESERVOIR II) WAREMBUNGAN  
Alamat : Desa Warembungan, Kec Pineleng, Kab Minahasa, Sulawesi Utara- Indonesia. Luas : 100m<sup>2</sup>. Status : PDAM.
- 20) BAK PELEPASAN TEKAN (BPT) III / (RESERVOIR III) PINELENG  
Alamat : Jl. Raya Manado Tomohon, Desa Pineleng, Kec Pineleng, Kab Minahasa, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas : 380m<sup>2</sup>. Status : PDAM

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA MANADO  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022  
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

---

**24. Informasi Lainnya (lanjutan)**

21) SUMUR BOR/ DEEP WELL PINELENG

Alamat : Jl. Raya Manado Tomohon, Desa Pineleng, Kec Pineleng, Kab Minahasa, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas : 500m<sup>2</sup>. Status : PDAM

22) SUMBER MATA AIR KOKA

Alamat : Desa Koka, Kec Tombulu, Kab Minahasa, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas : 5.011m<sup>2</sup>. Status : PDAM.

23) BAK PELEPAS TEKANAN (BPT) KOKA

Alamat : Jl Raya Manado - Koka, Kec Tombulu, Kab Minahasa, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas : 100m<sup>2</sup>. Status : PDAM.

2. Aset-aset barang bergerak berupa kendaraan PDAM Manado dan PT Air Manado berupa :

- 1) 2 (dua) unit kendaraan Isuzu Minibus Type TBR 54
- 2) 4 (empat) kendaraan Isuzu Pick-Up Type TBR 53
- 3) 1 (satu) unit kendaraan Nissan Terano Spirit S1
- 4) 7 (tujuh) unit Motorcycle Honda NF125SD
- 5) 8 (delapan) unit kendaraan Isuzu Pick Up Type TBR-54 Pick Up Turbo
- 6) 4 (empat) unit Water Truck (Mobil Tangki Air) Isuzu Truck Tangki Type NKR 71 E2 PT. Air Manado
- 7) 2 (dua) unit kendaraan Toyota Avanza Minibus Tahun 2008.

Kepada Pemerintah Kota Manado Cq PDAM Kota Manado dalam hal ini diwakili oleh :

Nama : ANDREI ANGOUW  
Jabatan : Walikota Manado  
Alamat : Manado

Nama : MEIKY TALIWUNA, S.E., M.M  
Jabatan : Direktur Utama PDAM Kota Manado  
Alamat : Manado

**25. Tanggal Penyelesaian Laporan Keuangan**

Manajemen PDAM Kota Manado bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan yang diselesaikan pada tanggal 22 Januari 2024.