

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO**

Laporan Keuangan

Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023

Dan Untuk Tahun Yang Berakhir

Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023

dan

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

PERUSAHAAN UMUM DAERAH PDAM WANUA WENANG MANADO
DAFTAR ISI

	<u>Halaman</u>
Surat Pernyataan Direksi	-
Laporan Auditor Independen	-
Neraca Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023	1 - 2
Laporan Laba (Rugi) Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023	3
Laporan Perubahan Ekuitas Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023	4
Laporan Arus Kas Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023	5
Catatan Atas Laporan Keuangan Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023	6 - 33



Perumda **PDAM WANUA WENANG MANADO**



**SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024
PERUSAHAAN UMUM DAERAH PDAM WANUA WENANG 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 Mahakeret Timur, Kecamatan Wenang
Nomor Telepon : 08114334455
Jabatan : Direktur Utama

Menyatakan :

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

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Manado, 05 Februari 2025

Direktur Utama Perumda PDAM Wanua Wenang Manado




872F1AMX158051713

Meiky Taliwuna, SE.MM



No. : 00003/2.1465/AU.2/05/1310-2/1/II/2025

Kepada Yth.

Dewan Pengurus dan Pengawas

PERUMDA PDAM WANUA WENANG MANADO

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan **PERUMDA PDAM WANUA WENANG MANADO** ("Perusahaan"), yang terdiri dari Neraca tanggal 31 Desember 2024, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk informasi kebijakan akuntansi material.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2024, 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.

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 memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

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

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

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

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

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

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

Kami juga memberikan suatu pernyataan kepada pihak yang 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 dan Anwar**

Syaiful Anwar, CPA, CPI

Nomor Izin Akuntan Publik : AP. 1310



5 Februari 2025

PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
NERACA
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2024	2023
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	2b,3	2.536.049.928	4.154.395.999
Investasi Jangka Pendek	4	550.000.000	350.000.000
Piutang Usaha (<i>setelah dikurangi Penyisihan Piutang 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp941.252.253 dan Rp3.365.077.866</i>)	2c,5	5.791.343.773	3.409.056.924
Piutang Non Usaha	6	150.230.000	44.330.384
Persediaan	2d,7	2.534.786.800	1.560.359.500
Uang Muka	8	328.153.230	189.754.797
JUMLAH ASET LANCAR		11.890.563.731	9.707.897.604
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Tetap	2e,9		
Nilai Perolehan		116.030.194.936	40.592.504.005
Akumulasi Penyusutan		(43.860.959.411)	(37.949.303.762)
Nilai Buku		<u>72.169.235.525</u>	<u>2.643.200.243</u>
Aset Dalam Penyelesaian	10	1.759.266.030	4.513.522.154
Aset Tak Berwujud (Bersih)	2f,11	1	1
Aset Lain-lain	12	-	65.532.385.000
JUMLAH ASET TIDAK LANCAR		73.928.501.556	72.689.107.398
JUMLAH ASET		85.819.065.287	82.397.005.002

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
NERACA
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2024	2023
KEWAJIBAN & EKUITAS			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang Pajak	13	906.852.098	481.194.680
Utang Lain- lain	14	163.229.200	180.042.200
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		1.070.081.298	661.236.880
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG			
Utang Pajak Air Permukaan	15	-	11.925.100
Kewajiban Jangka Panjang	16	1.782.956.539	1.782.956.539
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PANJANG		1.782.956.539	1.794.881.639
EKUITAS			
Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya	2g&h,17	-	65.532.385.000
Penyertaan Pemerintah Kota Manado	18	174.023.445.844	108.491.060.844
Laba (Rugi) Ditahan		(94.082.559.361)	(104.659.871.033)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		3.025.140.967	10.577.311.672
JUMLAH EKUITAS		82.966.027.449	79.940.886.483
JUMLAH KEWAJIBAN & EKUITAS		85.819.065.286	82.397.005.002

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
LAPORAN LABA RUGI
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2024	2023
PENDAPATAN USAHA	<i>2i,19</i>		
Pendapatan Air		52.895.909.232	50.553.917.627
Pendapatan Non Air		1.552.673.037	2.084.549.087
JUMLAH PENDAPATAN USAHA		54.448.582.269	52.638.466.714
BEBAN LANGSUNG USAHA	<i>2i,20</i>		
Beban Operasi Sumber Air		24.256.000	2.136.000
Beban Pemeliharaan Sumber Air		27.606.000	54.063.000
Beban Operasi Pengolahan Air		15.783.292.419	15.574.604.427
Beban Pemeliharaan Operasi Pengolahan Air		610.130.300	1.165.120.232
Beban Operasi Transmisi dan Distribusi		4.189.435.373	4.155.835.145
Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi		177.625.700	6.704.500
JUMLAH BEBAN LANGSUNG USAHA		20.812.345.792	20.958.463.304
LABA (RUGI) USAHA		33.636.236.477	31.680.003.410
BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI	<i>2i,21</i>		
Beban Pegawai		14.715.076.101	12.099.875.792
Beban Kantor		2.132.515.200	2.135.832.186
Beban Hubungan Langganan		722.183.166	420.891.574
Beban Penelitian dan Pengembangan		-	433.000
Beban Pemeliharaan		842.121.527	1.393.941.741
Beban Penyisian dan Penghapusan Piutang		483.815.118	745.628.051
Rupa-Rupa Beban Umum		6.010.704.747	4.232.707.250
Beban Penyusutan dan Amortisasi		5.911.655.649	443.061.857
JUMLAH BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI		30.818.071.508	21.472.371.451
JUMLAH LABA (RUGI) OPERASIONAL		2.818.164.969	10.207.631.959
PENDAPATAN (BEBAN) DILUAR USAHA	<i>2i,22</i>		
Pendapatan Diluar Usaha		995.101.787	883.653.714
Beban Diluar Usaha		(46.476.969)	(33.913.321)
PENDAPATAN (BEBAN) DILUAR USAHA-BERSIH		948.624.818	849.740.393
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK		3.766.789.787	11.057.372.352
Taksiran Pajak Penghasilan Badan	<i>2j,23</i>	741.648.820	480.060.680
LABA (RUGI) BERSIH SETELAH PAJAK		3.025.140.967	10.577.311.672

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

Uraian	Penyertaan Pemerintah Belum Ditetapkan Statusnya	Penyertaan Pemerintah Kota Manado	Saldo Laba (Rugi)	Jumlah Ekuitas
Saldo 1 Januari 2023	65.532.385.000	110.693.592.053	(106.862.402.242)	69.363.574.811
Koreksi Tahun 2023	-	(2.202.531.209)	2.202.531.209	-
Laba (Rugi) Bersih Tahun 2023	-	-	10.577.311.672	10.577.311.672
Saldo 31 Desember 2023	65.532.385.000	108.491.060.844	(94.082.559.361)	79.940.886.483
Modal Hibah	(65.532.385.000)	65.532.385.000	-	-
Laba (Rugi) Bersih Tahun 2024	-	-	3.025.140.967	3.025.140.967
Saldo 31 Desember 2024	-	174.023.445.844	(91.057.418.395)	82.966.027.449

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
LAPORAN ARUS KAS
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	2024	2023
Arus Kas dari Aktivitas Operasi		
Laba (Rugi) Sebelum Pajak	3.766.789.787	11.057.372.352
Koreksi Saldo Laba (Rugi) Tahun Lalu		
Penyesuaian untuk :		
- Penyusutan dan Amortisasi	5.911.655.649	443.061.857
- Penyisihan Piutang Usaha	483.815.118	745.628.051
- Penghapusan Piutang Usaha	(2.907.640.731)	-
Perubahan Aset dan Liabilitas Operasi		
- (Kenaikan) Penurunan Piutang Usaha	41.538.764	(1.719.622.174)
- (Kenaikan) Penurunan Piutang Non Usaha	(105.899.616)	(5.850.000)
- (Kenaikan) Penurunan Persediaan	(974.427.300)	(1.149.429.800)
- (Kenaikan) Penurunan Uang Muka	(138.398.433)	(189.754.797)
- Kenaikan (Penurunan) Utang Pajak	(315.991.402)	(11.893.902)
- Kenaikan (Penurunan) Utang Pajak Air	(11.925.100)	(5.000.000)
- Kenaikan (Penurunan) Utang Lain-lain	(16.813.000)	(189.920.077)
Jumlah arus kas bersih dari (untuk) Aktivitas Operasi	5.732.703.736	8.974.591.509
Arus Kas dari Aktivitas Investasi		
(Kenaikan)/Penurunan Aset Tetap	(75.437.690.932)	(1.915.878.042)
(Kenaikan)/Penurunan Aset Dalam Penyelesaian	2.754.256.124	(4.513.522.154)
(Kenaikan)/Penurunan Aset Lain-lain	65.532.385.000	-
Jumlah arus kas bersih dari (untuk) Aktivitas Investasi	(7.151.049.808)	(6.429.400.196)
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan		
Kenaikan/(Penurunan) Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya	(65.532.385.000)	-
Kenaikan/(Penurunan) Penyertaan Modal Kota Manado	65.532.385.000	-
Koreksi Penyertaan Pemerintah Kota Manado	-	(2.202.531.209)
Koreksi Laba (Rugi) Ditahan	-	2.202.531.209
Deposito Berjangka lebih dari 3 bulan	(200.000.000)	(350.000.000)
Jumlah arus kas bersih dari (untuk) Aktivitas Pendanaan	(200.000.000)	(350.000.000)
Kenaikan (Penurunan) Bersih Kas dan Setara Kas	(1.618.346.072)	2.195.191.313
Kas dan Setara Kas Awal Tahun	4.154.395.999	1.959.204.685
Kas dan Setara Kas Akhir Tahun	2.536.049.928	4.154.395.999

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(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.

Pada Tahun 2024, PDAM Kota Manado ditetapkan dan diubah menjadi "**Perusahan Umum Daerah PDAM Wanua Wenang Manado (Perumda PDAM Wanua Wenang Manado)**" sesuai dengan Peraturan Daerah Kota Manado Nomor 3 Tahun 2024 tanggal Februari 2024 tentang Perusahaan Umum Daerah PDAM Wanua Wenang Manado Pasal 4.

b. Maksud dan Tujuan

Berdasarkan Peraturan Daerah Kota Manado Nomor 3 Tahun 2024 Pasal 3 menjelaskan bahwa maksud dan tujuan didirikannya Perumda PDAM Wanua Wenang Manado adalah untuk:

- a. mendorong perekonomian dan pertumbuhan ekonomi Daerah;
- b. memberikan pelayanan dalam pemenuhan hajat hidup orang banyak berdasarkan prinsip ekonomi Perusahaan;
- c. mewujudkan kesejahteraan masyarakat dengan menjamin kebutuhan pokok air bersih yang memenuhi syarat kualitas, syarat kuantitas dan syarat kontinuitas;

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**

Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

1. Umum (lanjutan)

b. Maksud dan Tujuan (lanjutan)

- d. memberikan manfaat bagi perkembangan perekonomian Daerah; dan
- e. memperoleh laba dan/atau keuntungan.

Dalam rangka mewujudkan maksud dan tujuan diatas, Perumda PDAM Wanua Wenang Manado menjalankan usaha sebagai berikut:

- a. membangun dan/atau mengembangkan sarana dan prasarana air bersih;
- b. membangun dan/atau mengembangkan sarana dan prasarana PDAM;
- c. membangun, mengembangkan dan mengelola sarana dan prasarana air limbah;
- d. membangun dan/atau mengembangkan sarana dan prasarana produksi dan distribusi air dalam kemasan; dan
- e. melakukan usaha lain dalam mendukung maksud dan tujuan pendirian Perumda PDAM Wanua Wenang Manado yang tidak bertentangan dengan peraturan perundang-undangan.

c. Susunan Dewan Pengawas dan Anggota Direksi

Dewan Pengawas

Berdasarkan Surat Keputusan Walikota Manado Nomor 134/KEP/05/SETDA/2024 tanggal 5 April 2024 tentang Pengangkatan Anggota Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah PDAM Wanua Wenang Manado, dan 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 per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

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

Anggota Direksi

Berdasarkan Surat Keputusan Walikota Manado Nomor 133/KEP/05/SETDA/2024 tanggal 5 April 2024 tentang Direktur Perusahaan Umum Daerah PDAM Wanua Wenang Manado, dan 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 per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

- o Direktur Utama : Meiky Thomas Taliwuna, SE., M.M

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**

Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

1. Umum (lanjutan)

c. Susunan Dewan Pengawas dan Anggota Direksi (lanjutan)

Jumlah Sumber Daya Manusia Perumda PDAM Wanua Wenang Manado per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

Divisi	2024	2023
o Umum dan Keuangan	51	61
o Produksi dan Distribusi	108	116
o Hubungan Langgan	70	63
o Satuan Pengawas Intern	7	7
o HRD dan Legal	4	4
Jumlah	240	251

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).

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023**

Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi (lanjutan)

c. Piutang Usaha (lanjutan)

Penyisihan Piutang Air tahun 2024

Penyisihan Piutang Air tahun 2024 berdasarkan rata-rata persentase tidak tertagihnya piutang rekening air selama tiga tahun terakhir, namun pada tahun 2024 hanya menggunakan persentase tidak tertagihnya piutang air tahun 2023 dikarenakan piutang tahun-tahun sebelumnya telah dihapus catatkan.

Penyisihan Piutang Air tahun 2023

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 *extra comptable* .

Piutang yang telah berumur diatas 1 bulan s/d 24 bulan, diklasifikasikan sebagai Piutang Ragu-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.

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.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi (lanjutan)

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.

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 Perumda PDAM Wanua Wenang Manado.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi (Lanjutan)

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.

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 pasca kerja manajemen belum mencadangkan atas beban tersebut.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi (Lanjutan)

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.

m. Penggunaan Laba

Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 54 Tahun 2017 tentang Badan Usaha Milik Daerah tanggal 27 Desember 2017 menjelaskan bahwa Penggunaan Laba Perusahaan Umum Daerah digunakan untuk:

1. pemenuhan dana cadangan;
2. peningkatan kuantitas, kualitas, dan kontinuitas pelayanan umum, pelayanan dasar, dan usaha perintisan perusahaan umum Daerah yang bersangkutan;
3. dividen yang menjadi hak Daerah;
4. tantiem untuk anggota Direksi dan Dewan Pengawas
5. bonus untuk pegawai; dan/atau
6. penggunaan laba lainnya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

Pada tahun 2024 dan 2023 manajemen belum dapat merealisasikan Penggunaan Laba dikarenakan saldo Laba Ditahan pada tahun 2024 dan 2023 masih minus.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

3. <u>Kas dan Setara Kas</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Terdiri atas:		
o Kas dan Bank		
- Kas Kecil	25.000.000	25.000.000
- Bank Nobu, No Rek. 301-30-13131-3	1.603.178.231	159.014.118
- Bank BRI, No Rek. 005401003080307	1.004.747	1.424.746
- Bank SulutGo, No Rek. 04201230000111	104.654.379	419.203.754
- Bank SulutGo, No Rek. 04201230004567	83.726.859	160.782.768
- Bank SulutGo, No Rek. 01101230000161	1.620.075	2.960.075
- Bank BNI, No Rek. 1230001210	6.432.863	330.661.293
- Bank Mandiri, No Rek. 1500030758260	106.348.426	51.264.897
- Bank Mandiri, No Rek. 1500032328989	4.084.348	4.084.348
o Deposito Berjangka kurang dari 3 Bulan		
- Bank Nobu	500.000.000	3.000.000.000
- Bank Panin	100.000.000	-
Jumlah Kas dan Setara Kas	<u>2.536.049.928</u>	<u>4.154.395.999</u>

Deposito Berjangka kurang dari 3 Bulan terdiri atas:

2024

No	Bank	Nomor Bilyet Deposito	Nomor Rekening Deposito	Periode/ Jangka Waktu	Suku Bunga (%)	Jumlah Deposito
1	Nobu	052074	301-20-05043-4	1 Bulan	6,50%	500.000.000
2	Panin	0459852	723122000857	1 Bulan	4,00%	100.000.000
						<u>600.000.000</u>

2023

No	Bank	Nomor Bilyet Deposito	Nomor Rekening Deposito	Periode/ Jangka Waktu	Suku Bunga (%)	Jumlah Deposito
1	Nobu	052074	301-20-05043-4	1 Bulan	7,00%	500.000.000
2	Nobu	052075	301-20-05041-8	1 Bulan	7,00%	2.000.000.000
3	Nobu	052076	301-20-05042-6	1 Bulan	7,00%	500.000.000
						<u>3.000.000.000</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

4. <u>Investasi Jangka Pendek</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Terdiri atas:		
o Deposito Berjangka lebih dari 3 Bulan		
- Bank SulutGo	350.000.000	350.000.000
- Bank Panin	200.000.000	-
Jumlah Investasi Jangka Pendek	550.000.000	350.000.000

2024

No	Bank	Nomor Bilyet Deposito	Nomor Rekening Deposito	Periode/ Jangka Waktu	Suku Bunga (%)	Jumlah Deposito
1	Panin	0370949	723142000225	12 Bulan	4,00%	200.000.000

2023

No	Bank	Nomor Bilyet Deposito	Nomor Rekening Deposito	Periode/ Jangka Waktu	Suku Bunga (%)	Jumlah Deposito
1	SulutGo	125083	(042).03.03.000172-6	6 Bulan	5,50%	350.000.000

5. <u>Piutang Usaha (Bersih)</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Terdiri atas:		
o Rekening Air	6.732.596.026	6.774.134.790
o Penyisihan Piutang Rekening Air	(941.252.253)	(3.365.077.866)
Jumlah Piutang Usaha (Bersih)	5.791.343.773	3.409.056.924

Mutasi Penyisihan Piutang Rekening Air per 31 Des 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Saldo Awal	3.365.077.866	2.619.449.815
Penambahan	483.815.118	745.628.051
(Penghapusan)	(2.907.640.731)	-
Saldo Akhir	941.252.253	3.365.077.866

PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

5. Piutang Usaha (Bersih) (lanjutan)

Rincian Penambahan Penyisihan Piutang Rekening Air berdasarkan golongan per 31 Desember 2024 adalah sebagai berikut:

No	Golongan	Piutang Rekening	Penyisihan Piutang Rekening Air	
		Air (Rp)	(%)	(Rp)
1	Rumah Tangga - B (RTB)	5.324.069.761	7,26%	386.527.465
2	Rumah Tangga - C (RTC)	79.797.369	5,09%	4.061.686
3	Niaga Kecil (NK)	461.922.847	2,91%	13.441.955
4	Pelabuhan 50 (50)	-	1,00%	-
5	Air Curah (AC)	240.000	0,00%	-
6	Hydrant Umum (HU)	6.713.000	11,40%	765.282
7	Instansi Pemerintah (IP)	379.564.273	5,75%	21.824.946
8	Konsulat (KA)	-	0,00%	-
9	Niaga Besar (NB)	83.782.800	0,87%	728.910
10	Rumah Tangga - A (RTA)	166.745.944	31,25%	52.108.108
11	Rumah Tangga - B1 (RTB1)	176.285.500	0,00%	-
12	Sosial Umum (SU)	40.589.032	4,61%	1.871.154
13	Tarif Khusus (TK)	12.885.500	19,29%	2.485.613
TOTAL		6.732.596.026		483.815.118

Penghapusan Piutang Rekening Air (Hapus Catat)

Berdasarkan Berita Acara Penghapusan Piutang Rekening Air (Hapus Catat) Nomor 001/PPRA/2024 tanggal 31 Desember 2024, Perumda PDAM Wanua Wenang Manado telah melakukan penghapusan Piutang Rekening Air yang merupakan Piutang Rekening Air dengan umur diatas 2 tahun yang belum terbayarkan sebesar Rp2.907.640.731, dengan rincian sebagai berikut:

No	Tahun	Jumlah Piutang (Rp)
1	Tahun 2015	7.848.530
2	Tahun 2016	12.855.810
3	Tahun 2017	35.532.920
4	Tahun 2018	81.462.320
5	Tahun 2019	353.967.592
6	Tahun 2020	495.600.122
7	Tahun 2021	724.551.086
8	Tahun 2022 s.d bulan November	1.195.822.351
TOTAL		2.907.640.731

Penghapusan Piutang Rekening Air tersebut hanya merupakan Hapus Catat, bukan Hapus Tagih, dengan demikian Manajemen masih melakukan upaya penagihan Piutang tersebut.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

6. <u>Piutang Non Usaha</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Terdiri atas:		
o Piutang Karyawan	144.700.000	44.330.384
o Dana Kebersamaan	5.530.000	-
Jumlah Piutang Non Usaha	<u>150.230.000</u>	<u>44.330.384</u>
7. <u>Persediaan</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Terdiri atas:		
o Bahan Kimia		
- Tawas	133.400.000	171.062.500
- Kaporit	84.420.000	4.020.000
o Bahan Instalasi		
- Meter Air	601.430.000	182.689.000
- Pipa-Pipa	264.213.100	117.616.500
- Pompa	-	9.720.000
- Bahan Instalasi Lainnya	1.451.323.700	1.075.251.500
Jumlah Persediaan	<u>2.534.786.800</u>	<u>1.560.359.500</u>
8. <u>Uang Muka</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Terdiri atas:		
o Uang Muka Pembelian	25.000.000	35.000.000
o Uang Muka Kerja Lainnya	115.000.000	25.000.000
o Rupa-Rupa Pembayaran Dimuka	188.153.230	129.754.797
Jumlah Uang Muka	<u>328.153.230</u>	<u>189.754.797</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

9. Aset Tetap

2024

Jenis Aset Tetap	Saldo Per 1 Januari	Mutasi			Saldo Per 31 Desember
		Penambahan	Pengurangan	Reklasifikasi	
Nilai Perolehan:					
Tanah dan Penyempurnaan Tanah	225.311.565	500.000.000	-	-	725.311.565
Instalasi Sumber Air	6.659.596.259	-	-	-	6.659.596.259
Instalasi Pengolahan Air	3.574.646.138	89.620.700	-	39.119.687.000	42.783.953.838
Instalasi Transmisi dan Distribusi	21.634.969.602	4.064.547.844	-	26.956.483.000	52.656.000.446
Bangunan Kantor	1.466.426.495	-	-	3.969.737.155	5.436.163.650
Peralatan dan Perlengkapan	1.514.226.415	101.586.733	-	-	1.615.813.148
Kendaraan dan Perbaikannya	2.213.546.768	200.210.000	-	-	2.413.756.768
Invetaris Kantor	3.303.780.762	435.818.500	-	-	3.739.599.262
Jumlah Nilai Tercatat	40.592.504.004	5.391.783.777	-	70.045.907.155	116.030.194.936
Akumulasi Penyusutan:					
Instalasi Sumber Air	6.555.651.378	16.954.250	-	-	6.572.605.628
Instalasi Pengolahan Air	3.425.476.920	2.115.324.335	-	-	5.540.801.255
Instalasi Transmisi dan Distribusi	21.502.667.883	2.896.397.931	-	-	24.399.065.814
Bangunan Kantor	1.156.256.592	268.187.209	-	-	1.424.443.801
Peralatan dan Perlengkapan	1.248.632.208	80.992.705	-	-	1.329.624.913
Kendaraan dan Perbaikannya	2.075.119.714	34.308.866	-	-	2.109.428.580
Invetaris Kantor	1.985.499.067	499.490.354	-	-	2.484.989.421
Jumlah Akumulasi Penyusutan	37.949.303.762	5.911.655.649	-	-	43.860.959.411
Nilai Buku	<u>2.643.200.242</u>				<u>72.169.235.525</u>

2023

Jenis Aset Tetap	Saldo Per 1 Januari	Mutasi			Saldo Per 31 Desember
		Penambahan	Pengurangan	Reklasifikasi	
Nilai Perolehan:					
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
Invetaris Kantor	1.912.453.820	1.391.326.942	-	-	3.303.780.762
Jumlah Nilai Tercatat	38.676.625.962	1.915.878.042	-	-	40.592.504.005

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

9. Aset Tetap (lanjutan)

Jenis Aset Tetap	Saldo Per 1 Januari	2023			Saldo Per 31 Desember
		Penambahan	Mutasi Pengurangan	Reklasifikasi	
Akumulasi Penyusutan:					
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
Invetaris Kantor	1.671.550.284	313.948.783	-	-	1.985.499.067
Jumlah Akumulasi Penyusutan	37.506.241.905	443.061.857	-	-	37.949.303.762
Nilai Buku	1.170.384.057				2.643.200.243

Pada tahun 2024 Perumda PDAM Wanua Wenang melakukan Reklasifikasi Aset Tetap sebesar Rp70.045.907.155 yang bersumber dari:

1. Reklasifikasi dari Aset Lain-lain sebesar Rp65.532.385.000 yang merupakan tambahan Penyertaan Modal Pemerintah Kota Manado berdasarkan Peraturan Daerah Kota Manado Nomor 3 Tahun 2024 tentang Perusahaan Umum Daerah PDAM Wanua Wenang Manado tanggal 27 Februari 2024. (*Lihat Catatan 12*)
2. Reklasifikasi dari Aset Dalam Penyelesaian sebesar Rp4.513.522.154 yang merupakan renovasi bangunan kantor, perbaikan mesin pembangkit tenaga listrik, dan instalasi pengolahan air lainnya.

10. Aset Dalam Penyelesaian

2024

2023

Terdiri atas:

o Pemasangan Sambungan Baru	1.662.266.030	-
o Aplikasi	97.000.000	-
o Bangunan Kantor	-	3.969.737.154
o Mesin	-	473.910.000
o Instalasi Pengolahan Air	-	69.875.000
Jumlah Aset Dalam Penyelesain	1.759.266.030	4.513.522.154

Pemasangan Sambungan Baru

Aset Dalam Penyelesaian berupa Pemasangan Sambungan Baru merupakan Aset yang digunakan untuk program sambungan gratis golongan Rumah Tangga sesuai dengan Peraturan Direktur Utama Perusahaan Umum Daerah PDAM Wanua Wenang Manado Nomor:01/PER-DIR/PDAM/MDO/VIII/2024 tentang Pemasangan Sambungan Rumah Gratis tanggal 13 Agustus 2024.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

11. <u>Aset Tak Berwujud</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Terdiri atas:		
o Nilai Perolehan		
- Program Komputer	42.625.001	42.625.001
o Akumulasi Amortisasi		
- Amortisasi Program Komputer	(42.625.000)	(42.625.000)
Jumlah Aset Tak Berwujud	1	1

12. <u>Aset Lain-lain</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Terdiri atas:		
Aset lain-lain berwujud yang merupakan penyertaan dari Pemerintah Pusat dan Pemerintah Kota Manado yang belum ditetapkan statusnya.		
Jumlah Aset Lain-lain	-	65.532.385.000

Pada tahun 2024, Perumda PDAM Wanua Wenang Manado telah mereklasifikasi Aset Lain-lain yang merupakan Penyertaan dari Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah Kota Manado yang belum ditetapkan statusnya menjadi Aset Tetap yang merupakan Penyertaan Pemerintah Kota Manado yang telah ditetapkan statusnya sebesar Rp65.532.385.000 sesuai dengan Peraturan Daerah Nomor 3 Tahun 2024 tanggal 27 Februari 2024. (*Lihat Catatan 17 dan 18*)

Atas saldo Aset Lain-lain berwujud yang merupakan Penyertaan dari Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah Kota Manado yang belum ditetapkan statusnya. (*Lihat Catatan 17*)

13. <u>Utang Pajak</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Terdiri atas:		
o PPh Pasal 21	165.202.838	1.134.000
o PPh Pasal 29	741.649.260	480.060.680
Jumlah Utang Pajak	906.852.098	481.194.680

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

14. <u>Utang Lain-lain</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Terdiri atas:		
o Dana Simpanan Koperasi	130.685.000	146.858.000
o Pembayaran dari Pelanggan yang belum teridentifikasi	20.014.200	20.014.200
o Dana Dharma Wanita	11.280.000	11.920.000
o Dana Rekreasi Karyawan	1.250.000	1.250.000
Jumlah Utang Lain-lain	<u>163.229.200</u>	<u>180.042.200</u>
15. <u>Utang Pajak Air Permukaan</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Terdiri atas:		
o Utang Pajak Air Permukaan	-	11.925.100
Jumlah Utang Pajak Air Permukaan	<u>-</u>	<u>11.925.100</u>
16. <u>Kewajiban Jangka Panjang</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Terdiri atas:		
o Ex Subsidi	1.782.956.539	1.782.956.539
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang	<u>1.782.956.539</u>	<u>1.782.956.539</u>
Ex Subsidi merupakan saldo Pinjaman Degremont Perancis, Bantuan Pemerintah, Ex Subsidi, dan lain lain.		
17. <u>Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Terdiri atas:		
o Pemerintah Pusat	-	23.946.938.000
o Pemerintah Daerah Kota Manado	-	41.585.447.000
Jumlah Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya	<u>-</u>	<u>65.532.385.000</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

17. Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya (lanjutan)

Pada tahun 2024, Perumda PDAM Wanua Wenang Manado telah mereklasifikasi Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya menjadi Penyertaan Pemerintah Kota Manado yang terdapat pada Penyertaan Modal berupa aset/barang milik daerah sebesar Rp65.532.385.000 sesuai dengan Peraturan Daerah Nomor 3 Tahun 2024 tanggal 27 Februari 2024. (Lihat Catatan 12 dan 18)

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
Subtotal Penyertaan Pemerintah Pusat		23.946.938.000

*) 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/Am1-01/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 Berita Acara No:D.09/PU/CK/-30.27-01/BAPK/XII/2017.	8.234.900.000
2.	Optimalisasi IKK Politeknik sesuai Berita Acara No:D.9/PU/CK-30.28-01/BAPK/XII/2017.	2.779.618.000
3.	Jaringan Air Bersih Pandu Cerdas sesuai Berita Acara No: 360/B.06/BPBD/105/2020.	2.540.000.000
4.	Jaringan Air Bersih Pandu Cerdas sesuai Berita Acara No: 360/B.06/BPBD/107.a/2020.	10.579.000.000

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

17. Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya (lanjutan)

Pemerintah Daerah (lanjutan)

5.	Jaringan Perpipaan SPAM IKK Mapanget Barat sesuai 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
	Subtotal Penyertaan Pemerintah Daerah	41.585.447.000
	Grand Total	65.532.385.000

18. Penyertaan Pemerintah Kota Manado

2024

2023

Terdiri atas:

o	Penyertaan Modal berupa aset/barang milik daerah		
-	Tanah Sumber Air Warembungan	2.000.000	2.000.000
-	Tanah Bak Pelepas Tekanan I & II	25.600	25.600
-	Tanah Bak Pelepas Tekanan III & IV	75.500	75.500
-	Tanah Rumah Pompa Jl. Diponegoro	65.100	65.100
-	Sumber Air dan Jaringan Pompa	1	1
-	Tanah Sumber Air di Pancuran IX	365.000	365.000
-	Proyek IPAPBA Kota Manado	1.200.000.000	1.200.000.000
-	Instalasi Pengolahan Air SPAM IKK Pandu tahun 2017	6.594.800.000	-
-	Instalasi Transmisi Dan Distribusi Lainnya SPAM IKK Pandu tahun 2017	1.640.100.000	-
-	Instalasi Pengolahan Air SPAM IKK Politeknik tahun 2017	2.779.618.000	-
-	Instalasi SPAM IKK Mapanget tahun 2017	9.937.720.000	-
-	Instalasi Pengolahan Air SWRO Bunaken	10.211.000.000	-
-	Instalasi Transmisi Dan Distribusi Lainnya SWRO Bunaken	3.798.218.000	-
-	Penyerahan Asset dari BNPB Kota Manado di Pandu Relokasi Tahun 2020	13.119.000.000	-
-	SPAM Kecamatan Bunaken sesuai Berita Acara dari Dinas Perkim Kota Manado Tanggal 24/08/2021	4.322.190.000	-

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

18. <u>Penyertaan Pemerintah Kota Manado (lanjutan)</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
o Penyertaan Modal berupa aset/barang milik daerah (lanjutan)		
- Jaringan Distribusi IKK Kelurahan sesuai Berita Acara dari Dinas Perkim Kota Manado Tanggal 24/08/2021	702.890.000	-
- SPAM Kecamatan Bunaken sesuai Berita Acara dari Dinas Perkim Kota Manado Tanggal 24/08/2021	1.425.085.000	-
- Peningkatan SPAM IKK Mapanget sesuai Berita Acara dari Dinas Perkim Kota Manado Tanggal 24/08/2021	9.052.764.000	-
- Jaringan Perpipaan SPAM IKK Mapanget Barat sesuai Berita Acara dari Dinas Perkim Kota Manado Tanggal 24/08/2021	1.949.000.000	-
Subjumlah Penyertaan Modal berupa aset/barang milik daerah	<u>66.734.916.201</u>	<u>1.202.531.201</u>
o Penyertaan Modal non Kas		
- Hibah Daerah Non Kas	101.883.167.143	101.883.167.143
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
Subjumlah Penyertaan Modal dalam bentuk Investasi Permanen	<u>5.405.362.500</u>	<u>5.405.362.500</u>
Jumlah Penyertaan Pemerintah Kota Manado	<u>174.023.445.844</u>	<u>108.491.060.844</u>

Pada tahun 2024 Perumda PDAM Wanua Wenang Manado telah mereklasifikasi Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya menjadi Penyertaan Pemerintah Kota Manado yang terdapat pada Penyertaan Modal berupa aset/barang milik daerah sebesar Rp65.532.385.000, sehingga total Penyertaan Pemerintah Kota Manado kepada Perumda PDAM Wanua Wenang Manado sampai dengan tahun 2024 sebesar Rp174.023.445.844 sesuai dengan Peraturan Daerah Kota Manado Nomor 3 Tahun 2024 tanggal 27 Februari 2024 pada Pasal 12 dan Lampiran II.

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.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

18. Penyertaan Pemerintah Kota Manado (lanjutan)

Penyertaan Modal Non Kas terdiri atas: (lanjutan)

- 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.

19. Pendapatan Usaha

2024

2023

Terdiri atas:

o Pendapatan Air

- Air	44.697.439.232	42.035.785.235
- Administrasi Air	8.039.105.000	8.234.540.440
- Mobil Tangki	159.101.000	206.734.450
- Pemeliharaan Meter Air	-	49.073.380
- Air Lainnya	264.000	27.784.122

Subjumlah Pendapatan Air

52.895.909.232

50.553.917.627

o Pendapatan Non Air

- Denda	586.360.810	580.453.672
- Sambungan Baru	447.075.002	679.384.600
- Penyambungan Kembali	279.195.455	292.150.030
- Pemeriksaan Instalasi Pelanggan	14.950.400	26.925.000
- Balik Nama	4.775.000	5.355.000
- Penggantian Meter Rusak	-	4.300.000
- Non Air Lainnya	220.316.370	495.980.785

Subjumlah Pendapatan Non Air

1.552.673.037

2.084.549.087

Jumlah Pendapatan Usaha

54.448.582.269

52.638.466.714

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

19. Pendapatan Usaha (lanjutan)

Penyesuaian Tarif Air Minum

Tarif Air 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.

20. Beban Usaha Langsung

2024

2023

Terdiri atas:

o **Beban Operasi Sumber Air**

- Pemakaian Bahan Bakar (ISA)	-	300.000
- Pemakaian Bahan Pembantu	-	146.000
- Rupa-Rupa Beban Operasi Sumber Air	24.256.000	1.690.000
Subjumlah Beban Operasi Sumber Air	24.256.000	2.136.000

o **Beban Pemeliharaan Sumber Air**

- Pemeliharaan Bangunan & Penyempurnaan Tanah	27.606.000	23.412.000
- Pemeliharaan Mata Air & Saluran	-	29.233.000
- Pemeliharaan Alat Perpompaan	-	1.128.000
- Pemeliharaan Pengumpulan & Reservoir	-	290.000
Subjumlah Beban Pemeliharaan Sumber Air	27.606.000	54.063.000

o **Beban Operasi Pengolahan Air**

- Listrik (IPA)	8.384.630.506	8.520.340.114
- Pemakaian Bahan Kimia Tawas (Pengolahan Air)	2.245.662.500	2.226.975.000
- Gaji dan Honor Pegawai (Pengolahan Air)	2.058.970.000	2.250.055.876
- Tunjangan (Pengolahan Air)	1.846.650.073	1.650.212.097
- Pemakaian Bahan Kimia Kaporit	589.600.000	338.046.000
- Operasi Pengolahan Air	338.740.350	281.019.285
- Insentif/Kesejahteraan Karyawan (Pengolahan Air)	106.788.028	95.775.000
- Pegawai (Pengolahan Air)	81.112.320	89.651.057
- Kantor Pengolahan Air	69.328.788	56.592.350
- Bahan Bakar (IPA)	32.351.854	45.522.300
- Lembur (Pengolahan Air)	29.458.000	16.725.000
- Rupa-Rupa Beban Pegawai (IPA)	-	3.690.348
Subjumlah Beban Operasi Pengolahan Air	15.783.292.419	15.574.604.427

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

20. <u>Beban Usaha Langsung (lanjutan)</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
o Beban Pemeliharaan Operasi Pengolahan Air		
- Pemeliharaan Instalasi Pompa (IPA)	432.828.400	508.843.332
- Pemeliharaan Bangunan & Penyemp. Tanah (IPA)	96.160.350	223.816.900
- Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Air	81.141.550	246.811.600
- Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Lainnya (IPA)	-	185.648.400
Subjumlah Beban Pemeliharaan Operasi Pengolahan Air	610.130.300	1.165.120.232
o Beban Operasi Transmisi dan Distribusi		
- Gaji dan Honor Pegawai Trandis	1.423.503.708	1.292.436.552
- Tunjangan (Trandis)	1.098.984.035	984.600.000
- Pemakaian Bahan (Trandis)	825.513.300	536.763.400
- Operasi Transmisi dan Distribusi	515.361.410	1.101.558.094
- Lembur (Trandis)	128.911.000	69.650.000
- Insentif/Kesejahteraan Karyawan (Trandis)	88.649.559	72.875.000
- Bahan Bakar (Trandis)	64.234.000	39.444.052
- Pegawai Trandis	44.278.361	58.508.047
Subjumlah Beban Operasi Transmisi dan Distribusi	4.189.435.373	4.155.835.145
o Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi		
- Pemeliharaan Water Meter	90.288.500	580.000
- Pemeliharaan Pipa Distribusi	73.009.500	2.193.500
- Pemeliharaan Bangunan & Penyempurnaan Tanah	7.999.200	3.541.000
- Pemeliharaan Instalasi Pompa	6.328.500	390.000
Subjumlah Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi	177.625.700	6.704.500
Jumlah Beban Usaha Langsung	20.812.345.792	20.958.463.304

21. Beban Umum Dan Administrasi

2024

2023

Terdiri atas:

o Beban Pegawai		
- Gaji dan Honor Pegawai Umum	4.214.215.545	4.280.062.880
- Tunjangan	3.831.683.796	3.408.325.000
- Insentif Pengurus dan Pegawai	1.432.257.881	-
- Tunjangan Hari Raya (THR)	1.315.502.000	1.419.062.666
- Gaji Direktur	676.512.000	634.752.000

PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

21. <u>Beban Umum Dan Administrasi (lanjutan)</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
o Beban Pegawai (lanjutan)		
- Iuran BPJS Ketenagakerjaan	632.227.851	447.005.166
- Pajak PPh 21	603.890.089	304.660.544
- Iuran BPJS Kesehatan	456.493.550	410.683.229
- Iuran Dana Pensiun Lembaga Keuangan	341.645.500	-
- Pendidikan & Pelatihan	377.466.528	322.951.350
- Insentif	301.742.006	279.258.600
- Pakaian Dinas	125.000.000	289.850.000
- Pesangon	112.650.000	78.726.000
- Lembur	52.375.000	40.447.727
- Olahraga	31.180.000	3.600.000
- Pembinaan Mental & Rohani	22.300.000	2.250.000
- Reward Pegawai	20.000.000	53.650.000
- Bantuan & Sumbangan Pegawai	17.570.000	10.640.000
- Rupa-rupa Beban Pegawai	150.364.355	113.950.630
Subjumlah Beban Pegawai	<u>14.715.076.101</u>	<u>12.099.875.792</u>
o Beban Kantor		
- BBM Kendaraan Kantor	340.614.691	297.110.749
- ATK	146.326.102	112.818.630
- Telepon & Internet	113.835.043	76.867.077
- Perlengkapan Komputer	27.952.007	52.874.373
- Fotocopy & Jilid	13.138.800	3.931.800
- Tinta Printer	11.629.500	21.788.200
- Materai	3.358.000	1.248.600
- Rupa-rupa Beban Kantor	1.475.661.057	1.569.192.757
Subjumlah Beban Kantor	<u>2.132.515.200</u>	<u>2.135.832.186</u>
o Beban Hubungan Langganan		
- Pengawasan & Penertiban Meter	337.253.700	130.672.200
- Penagihan Rekening Air	38.451.600	21.640.500
- Pembacaan Meter	-	2.700.000
- Cetakan Kwitansi Penagihan	-	1.740.000
- Iklan	-	1.500.000
- Rupa-rupa Beban Hubungan Langganan	346.477.866	262.638.874
Subjumlah Beban Hubungan Langganan	<u>722.183.166</u>	<u>420.891.574</u>
o Beban Penelitian dan Pengembangan		
- Perencanaan Teknik	-	433.000
Subjumlah Beban Penelitian dan Pengembangan	<u>-</u>	<u>433.000</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

21. <u>Beban Umum Dan Administrasi (lanjutan)</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
o Beban Pemeliharaan		
- Pemeliharaan Bangunan	543.099.092	850.484.289
- Pemeliharaan Kendaraan	228.383.435	263.899.752
- Pemeliharaan Inventaris Kantor	45.510.500	56.748.000
- Pemeliharaan Alat Kerja	16.079.500	2.945.100
- Pemeliharaan Taman & Lapangan	9.049.000	218.612.600
- Pemeliharaan Instalasi	-	1.252.000
Subjumlah Beban Pemeliharaan	<u>842.121.527</u>	<u>1.393.941.741</u>
o Beban Penyisian dan Penghapusan Piutang		
- Penyisihan Piutang Air	483.815.118	745.628.051
Subjumlah Beban Penyisian dan Penghapusan Piutang	<u>483.815.118</u>	<u>745.628.051</u>
o Rupa-Rupa Beban Umum		
- Pajak PPN	833.588.869	151.332.236
- Perjalanan Dinas	613.687.877	412.600.724
- Bantuan Hukum	520.500.000	638.200.000
- Dana Representasi Direktur	507.384.000	344.564.000
- Bantuan/Sumbangan (Sosial)	498.266.170	456.253.910
- Sewa	398.123.099	255.527.295
- Honor Badan Pengawas	309.932.400	326.131.200
- Perjalanan Dalam Daerah	308.227.628	251.000.738
- Jasa Profesional	207.102.000	-
- Sewa Sistem Aplikasi (BSA)	195.969.501	145.930.701
- Pajak Air Permukaan	186.118.000	131.259.000
- Honor Staff Keamanan	166.900.000	117.787.200
- Honor Staff Khusus	159.666.666	36.642.307
- Pajak PBB	120.242.486	112.921.441
- Iuran Keanggotaan	78.917.928	62.850.869
- Audit	75.492.683	65.000.000
- PERS	62.050.000	44.499.300
- Pajak Kendaraan	54.475.300	35.938.400
- Uji Air	21.056.640	24.124.500
- Media Cetak & Elektronik	1.295.490	7.752.000
- Langganan Media Cetak	1.880.000	1.191.000
- Dharma Wanita	-	100.000.000
- CSR	-	100.000.000
- Pajak Lainnya	-	37.545.600
- Bantuan/Sumbangan (Perpamsi)	-	9.000.000
- Buku/Perpustakaan	-	686.500
- Rupa-rupa Beban Umum	689.828.010	363.968.329
Subjumlah Rupa-Rupa Beban Umum	<u>6.010.704.747</u>	<u>4.232.707.250</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

21. <u>Beban Umum Dan Administrasi (lanjutan)</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
o Beban Penyusutan dan Amortisasi		
- Penyusutan dan Amortisasi	5.911.655.649	443.061.857
Subjumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi	<u>5.911.655.649</u>	<u>443.061.857</u>
Jumlah Beban Umum Dan Administrasi	<u>30.818.071.508</u>	<u>21.472.371.451</u>
22. <u>Pendapatan dan (Beban) Diluar Usaha</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Terdiri atas:		
o Pendapatan Diluar Usaha		
- Pendapatan Sewa (Sewa Gedung PT. WLN)	663.000.000	603.725.000
- Pendapatan Bunga Deposito	177.935.381	123.276.633
- Pendapatan Bunga Giro	28.538.200	16.524.443
- Pendapatan Sewa Lainnya	10.000.000	-
- Pendapatan Penjualan Barang Bekas	-	10.450.000
- Pendapatan Rekening Ex PT	-	-
- Rupa-rupa Pendapatan Lainnya	115.628.206	129.677.638
Subjumlah Pendapatan Diluar Usaha	<u>995.101.787</u>	<u>883.653.714</u>
o Beban Diluar Usaha		
- Pengembalian Pembayaran Rekening Air	(25.597.080)	(28.368.227)
- Adm. Bank	(5.549.505)	(5.545.094)
- Rupa-rupa Beban Lainnya	(15.330.384)	-
Subjumlah Beban Diluar Usaha	<u>(46.476.969)</u>	<u>(33.913.321)</u>
Jumlah Pendapatan (Beban) Diluar Usaha-Bersih	<u>948.624.818</u>	<u>849.740.393</u>

Pendapatan Sewa (Sewa Gedung PT. WLN)

Atas saldo tersebut merupakan Pendapatan Sewa Gedung berdasarkan Perjanjian Sewa No: 003/SGS-WLN/EHS-PERJ/II/24 tanggal 21 Februari 2024, Perumda PDAM Wanua Wenang Manado menyewakan gedung kepada PT Water Laboratory Nusantara Indonesia terhitung mulai tanggal 1 Maret 2024 sampai dengan 28 Februari 2027. Biaya sewa tersebut sebesar Rp663.000.000 (enam ratus enam puluh tiga juta rupiah) per tahun.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

23. <u>Taksiran Pajak Penghasilan Badan</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Laba (Rugi) Bersih Sebelum Pajak	3.766.789.787	11.057.372.352
Penyesuaian Fiskal:		
- Perbedaan non temporer (beda tetap)		
Bunga Deposito & Jasa giro	(206.473.581)	(139.801.076)
Pendapatan Sewa	(673.000.000)	(603.725.000)
Jumlah Perbedaan non temporer	<u>(879.473.581)</u>	<u>(743.526.076)</u>
- Perbedaan temporer (beda sementara)		
Beban Penyisihan Piutang	483.815.118	745.628.051
Jumlah Perbedaan temporer	<u>483.815.118</u>	<u>745.628.051</u>
Laba (Rugi) Fiskal Tahun Berjalan	3.371.131.324	11.059.474.327
Dibulatkan	3.371.131.000	11.059.474.000
Rugi fiskal tahun 2018	-	(4.763.467.000)
Rugi fiskal tahun 2019	-	(444.214.000)
Rugi fiskal tahun 2020	-	(982.065.000)
Rugi fiskal tahun 2021	-	(2.687.634.000)
Rugi fiskal s.d tahun 2022	<u>-</u>	<u>(8.877.380.000)</u>
Laba (Rugi) fiskal tahun berjalan	<u>3.371.131.000</u>	<u>2.182.094.000</u>
<u>Tahun 2024</u>		
22% x 3.371.131.000	741.648.820	-
<u>Tahun 2023</u>		
22% x 2.182.094.000	-	480.060.680
Utang Pajak Penghasilan Badan Tahun Berjalan	<u>741.648.820</u>	<u>480.060.680</u>
Uang Muka Pajak:	-	-
PPH Pasal 29 /(PPH Pasal 28A)	<u>741.648.820</u>	<u>480.060.680</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

24. Informasi Lainnya

Berdasarkan Berita Acara Pengembalian Barang Bukti tanggal 18 Juli 2024, Kejaksaan Tinggi Sulawesi Utara telah mengembalikan aset-aset berupa benda bergerak dan tidak bergerak kepada Pemerintah Kota Manado Cq Perumda PDAM Wanua Wenang Manado.

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.
- 7) SUMUR BOR/ DEEP WELL TINGKULU
Alamat: Jl. Tololiu Supit, Kel Tingkulu, Kec Wanea, Kota Manado, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas: 900m2. 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 m2. 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 m2. Status: Kementerian PUPR.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

24. Informasi Lainnya (lanjutan)

1. Tanah dan Bangunan berupa: (lanjutan)
 - 10) MATA AIR BAHANDIANG MALALAYANG
Alamat: Jl. Krida, Kel Malalayang Satu Timur, Kec Malalayang, Kota Manado, Sulawesi Utara - Indonesia.
Luas: 344m². Status: PDAM.
 - 11) INSTALASI PENGOLAHAN AIR (IPA) MALALAYANG
Alamat: Jl. Krida, Kel Malalayang Satu Timur, Kec Malalayang, Kota Manado, Sulawesi Utara - Indonesia.
Luas: 3.000m². Status: PDAM.
 - 12) INSTALASI PENGOLAHAN AIR (IPA) SEA
Alamat: Jl. Desa Sea, Kec Pineleng, Kab Minahasa, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas: 180m². Status: PDAM.
 - 13) MATA AIR DESA SEA
Alamat: Jl. Desa Sea, Kec Pineleng, Kab Minahasa, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas: 1.097m². 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: 4.000m². 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: 1.343m², Status: PDAM.
 - 16) INSTALASI PENGOLAHAN AIR (IPA) LOTTA
Alamat: Jl. Desa Lotta, Kec Pineleng, Kab Minahasa, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas: 1,807m². Status: PDAM.
 - 17) MATA AIR KUMAHUKUR WAREMBUNGAN
Alamat: Desa Warembungan, Kec Pineleng, Kab Minahasa, Sulawesi Utara- Indonesia. Luas: 20.000m². Status: PDAM.
 - 18) BAK PELEPASAN TEKAN (BPT) I / (RESERVOIR I) WAREMBUNGAN
Alamat: Desa Warembungan, Kec Pineleng, Kab Minahasa, Sulawesi Utara- Indonesia. Luas: 96m². Status: PDAM.
 - 19) BAK PELEPASAN TEKAN (BPT) II / (RESERVOIR II) WAREMBUNGAN
Alamat: Desa Warembungan, Kec Pineleng, Kab Minahasa, Sulawesi Utara- Indonesia. Luas: 100m². 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: 380m². Status: PDAM
 - 21) SUMUR BOR/ DEEP WELL PINELENG
Alamat: Jl. Raya Manado Tomohon, Desa Pineleng, Kec Pineleng, Kab Minahasa, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas: 500m². Status: PDAM
 - 22) SUMBER MATA AIR KOKA
Alamat: Desa Koka, Kec Tombulu, Kab Minahasa, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas: 5.011m². Status: PDAM.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
PDAM WANUA WENANG MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(Dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)**

24. Informasi Lainnya (lanjutan)

1. Tanah dan Bangunan berupa: (lanjutan)
 - 23) BAK PELEPAS TEKANAN (BPT) KOKA
Alamat: Jl Raya Manado - Koka, Kec Tombulu, Kab Minahasa, Sulawesi Utara - Indonesia. Luas: 100m2.
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 Perumda PDAM Wanua Wenang Manado bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan yang diselesaikan pada tanggal 5 Februari 2025.



PERUMDA PASAR MANADO

LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2024 DAN 2023
DAN LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



PEMERINTAH
KOTA MANADO

PERUSAHAAN UMUM DAERAH PASAR MANADO

Kompleks Gedung Shopping Center Lt. II Manado, Jl. Walanda Maramis No.123, Kel. Pinaesaan, Kec. Wenang Kota Manado



PERUMDA
PASAR MANADO

SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
PERUMDA PASAR MANADO

Kami yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Aldrin Lucky Senduk

Alamat kantor : Jl. Walanda Maramis No.123 Pinaesaan Kec. Wenang
Manado

Alamat domisili sesuai KTP atau kartu identitas lain : Jl. Sam Ratulangi No.98 Lingk 1 Titiwungen Utara Sario

Nomor Telepon : 08124416388

Jabatan : Direktur Utama

Menyatakan bahwa:

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

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Manado, 14 Februari 2025


Aldrin Lucky Senduk, S. Ked
Direktur Utama

Laporan Akuntan

Jl. Bontosua Kompleks Ruko Dewi No. 1D MAKASSAR, Telp. (0411) 3613129-3611688 Fax. (0411) 3624229
e-mail : kaphw@yahoo.com

Izin Usaha KepMenKeu R.I. No. Kep - 1459 / KM.1 / 2016

DRS. HARLY WEKU & PRISCILLIA

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS
MANAGEMENT CONSULTANTS



Laporan Auditor Independen

No. 00002/2.1093/AU.2/11/0525-1/1/II/2025

Makassar, 19 Februari 2025

Kepada Yth.

**Dewan Pengurus dan Pengawas
Perusahaan Umum Daerah Pasar Manado**
di-
Manado

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Pasar Manado terlampir, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2024, serta laporan laba-rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2024, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik yang berlaku di Indonesia.

Basis Opini

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

Hal Lain

Laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Pasar Manado tanggal 31 Desember 2023 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut diaudit oleh auditor independen lain yang menyatakan opini wajar tanpa pengecualian atas laporan keuangan tersebut sesuai dengan Laporan Auditor Independen Nomor : 00005/2.1132/AU.2/11/1310-1/1/II/2024 tanggal 22 Januari 2024.

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

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

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

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

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

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

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

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

KAP. DRS. HARLY WEKU & PRISCILLIA



Harly Weku, CPA.
NIAP : AP.0525
RNA 16378

HW/m



00002

PERUMDA PASAR MANADO
LAPORAN POSISI KEUANGAN
Per 31 Desember 2024
(Dengan Perbandingan Angka-Angka Tahun 2023)

A S E T	Catatan	Thn. 2024 (Rp)	Thn. 2023 (Rp)	LIABILITAS & EKUITAS	Catatan	Thn. 2024 (Rp)	Thn. 2023 (Rp)
ASET LANCAR				KEWAJIBAN LANCAR			
Kas dan Setara Kas	3	353,825,963.09	317,245,984.00	Hutang Gaji	10	131,562,989.00	131,710,294.00
Piutang Usaha	4	2,217,739,384.00	1,092,135,426.00	Biaya Yang Masih Harus Dibayar	11	217,207,423.00	108,011,636.00
Piutang Karyawan	5, Lamp 1	854,723,378.00	813,038,602.00	Hutang Pajak	12	1,769,483,325.20	1,515,598,903.00
Biaya Dibayar Dimuka	6	82,518,277.00	49,045,000.00	Pendapatan Diterima Dimuka	13	1,675,892,711.92	1,739,151,043.00
Pajak Dibayar Dimuka	7	3,888,633.00	3,300,000.00	Hutang Lain-Lain	14	2,209,099,242.00	571,907,200.00
Jumlah Aset Lancar		3,512,695,635.09	2,274,765,012.00	Jumlah Kewajiban Lancar		6,003,245,691.12	4,066,379,076.00
ASET TETAP	2,d.8			KEWAJIBAN JANGKA PANJANG			
Aset Tetap		202,839,360,649.34	202,417,975,969.00	Hutang Pihak Ketiga	15	342,312,135.00	0.00
Akumulasi Penyusutan		(71,009,384,548.90)	(70,310,141,608.00)	Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		342,312,135.00	0.00
Jumlah Aset Tetap		131,829,976,100.44	132,107,834,361.00				
ASET LAIN-LAIN				EKUITAS			
Pekerjaan dalam Penyelesaian	9	29,996,500.00	29,996,500.00	Modal	16	192,550,273,228.34	192,550,273,228.00
Jumlah Aset Lain-Lain		29,996,500.00	29,996,500.00	Laba (Rugi) Ditahan		(63,210,782,922.52)	(61,196,874,557.00)
				Laba (Rugi) Tahun Berjalan		(312,379,896.41)	(1,007,181,874.00)
				Jumlah Ekuitas		129,027,110,409.41	130,346,216,797.00
JUMLAH ASET		135,372,668,235.53	134,412,595,873.00	JUMLAH KEWAJIBAN & EKUITAS		135,372,668,235.53	134,412,595,873.00

*Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan
Bagian yang tidak Terpisahkan dari Laporan Keuangan secara Keseluruhan*

PERUMDA PASAR MANADO LAPORAN LABA-RUGI Untuk Tahun yang Berakhir pada 31 Desember 2024 (Dengan Perbandingan Angka-Angka Tahun 2023)			
U R A I A N	Catatan	Thn. 2024 (Rp)	Thn. 2023 (Rp)
PENDAPATAN	2, e. 17	41,869,699,557.74	38,096,281,012.00
BEBAN OPERASIONAL	2, e. 18	40,884,638,646.63	37,446,180,717.00
LABA (RUGI) OPERASIONAL		985,060,911.11	650,100,295.00
PENDAPATAN (BEBAN) DILUAR USAHA	19	(19,784,119.02)	(703,779,111.00)
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK		965,276,792.09	(53,678,816.00)
TAKSIRAN PAJAK PENGHASILAN BADAN			
Pajak Penghasilan Non Final		(223,503,550.00)	(63,766,222.0)
Pajak Penghasilan Final		(1,054,153,138.50)	(889,736,836.00)
LABA (RUGI) SETELAH PAJAK		(312,379,896.41)	(1,007,181,874.00)

*Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan
Bagian yang tidak Terpisahkan dari Laporan Keuangan secara Keseluruhan*

PERUMDA PASAR MANADO LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS Untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2024 (Dengan Perbandingan Angka-Angka Tahun 2023)			
U R A I A N	Modal Saham Ditempatkan & Disetor Penuh	Saldo Laba	Jumlah Ekuitas
Saldo 31 Desember 2022	192,550,273,228.34	(61,741,275,691.00)	130,808,997,537.34
Koreksi Laba (Rugi) Ditahan	-	544,401,133.66	544,401,133.66
Laba (Rugi) Tahun 2023	-	(1,007,181,874.00)	(1,007,181,874.00)
Saldo 31 Desember 2023	192,550,273,228.34	(62,204,056,431.34)	130,346,216,797.00
Koreksi Laba (Rugi) Ditahan	-	(1,006,726,491.18)	(1,006,726,491.18)
Laba (Rugi) Tahun 2024	-	(312,379,896.41)	(312,379,896.41)
Saldo 31 Desember 2024	192,550,273,228.34	(63,523,162,818.93)	129,027,110,409.41

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian yang tidak Terpisahkan dari Laporan Keuangan secara Keseluruhan

PERUMDA PASAR MANADO
LAPORAN ARUS KAS & SETARA KAS
Untuk Tahun yang Berakhir pada 31 Desember 2024
(Dengan Angka-Angka Perbandingan Tahun 2023)

U R A I A N	Thn. 2024 (Rp)	Thn. 2023 (Rp)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Penerimaan dari Pelanggan	39,711,475,504.66	37,004,145,586.00
Aset Lancar Lainnya	(3,029,017,834.50)	174,447,434.00
Liabilitas Jangka Pendek Lainnya	(1,757,560,544.88)	1,915,020,679.00
Pendapatan Lainnya	481,355,087.49	435,659,281.00
Pengeluaran Operasional	(34,143,006,593.21)	(38,548,286,681.00)
Kas Bersih diterima (digunakan) untuk Aktivitas Operasi	1,263,245,619.56	980,986,299.00
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Penambahan/Penjualan Aset	(21,733,000.00)	(1,458,611,788)
Aktivitas Investasi Lainnya	(138,916,264.00)	(22,836,500.00)
Kas bersih diterima (digunakan) untuk Aktivitas Investasi	(160,649,264.00)	(1,481,448,288.00)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Pembayaran/Penerimaan Pinjaman	(59,289,885.00)	(47,732,438.00)
Ekuitas/Modal	-	-
Kas bersih diterima (digunakan) untuk Aktivitas Pendanaan	(59,289,885.00)	(47,732,438.00)
KENAIKAN (PENURUNAN) BERSIH KAS DAN SETARA KAS	1,043,306,470.56	(548,194,427.00)
KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN	317,245,983.71	321,039,276.00
Koreksi Laba (Rugi) Ditahan	(1,006,726,491.18)	544,401,134.00
KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN	353,825,963.09	317,245,983.00

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

PERUMDA PASAR MANADO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024 dan 2023

1. UMUM

a) Pendirian Perusahaan

Dasar pendirian Badan Usaha Milik Daerah adalah Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 54 tahun 2017 tentang Badan Usaha Milik Daerah Bab III Pasal 4 yang mengatur tentang Pendirian BUMD dimana Daerah dapat mendirikan BUMD yang ditetapkan dengan Perda. BUMD terdiri atas perusahaan umum Daerah, dan perusahaan perseroan Daerah. Kedudukan perusahaan umum Daerah sebagai badan hukum diperoleh pada saat Perda yang mengatur mengenai pendirian perusahaan umum Daerah mulai berlaku. Kedudukan perusahaan perseroan Daerah sebagai badan hukum diperoleh sesuai dengan ketentuan undang-undang yang mengatur mengenai perseroan terbatas. PD. Pasar Kota Manado adalah perusahaan milik Pemerintah Kota Manado yang dibentuk berdasarkan Peraturan Daerah (Perda) Kota Manado Nomor 14 Tahun 2000 tanggal 12 Desember 2000 tentang Pembentukan Organisasi Perusahaan Daerah Air Minum dan Perusahaan Daerah Pasar Kota Manado dengan modal seluruhnya merupakan kekayaan daerah yang dipisahkan.

Peraturan Daerah Nomor 14 Tahun 2000 Pasal 5 mengatur fungsi PD. Pasar 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.

Kemudian tahun 2024 sesuai Peraturan Daerah Kota Manado Nomor 2 tahun 2024 tanggal 27 Februari 2024 Tentang Perusahaan Umum Daerah Pasar Manado, yang dikeluarkan oleh Wali Kota Manado, telah disetujui untuk perubahan nama menjadi Perusahaan Umum Daerah Pasar Manado.

b) Pengelolaan Perusahaan

Pengelolaan Perumda Pasar Kota Manado diatur dalam Peraturan Daerah (Perda) Kota Manado Nomor 1 Tahun 2013 tentang Pengelolaan Perusahaan Daerah Pasar. Pasal 2 ayat 2 menegaskan tentang Perusahaan Daerah sebagai Badan Hukum berhak melakukan pengelolaan pasar milik Pemerintah Daerah berdasarkan Peraturan Daerah ini.

c) Maksud dan Tujuan

Peraturan Daerah Nomor 14 Tahun 2000 Pasal 4 menjelaskan bahwa PD. Pasar 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.

Kemudian sesuai Peraturan Daerah Kota Manado Nomor 2 tahun 2024 tanggal 27 Februari 2024 Tentang Perusahaan Umum Daerah Pasar Manado, maksud dan tujuan didirikannya Perusahaan Umum Daerah Pasar Manado adalah untuk :

- a. Mendorong perekonomian dan pertumbuhan ekonomi Daerah;
- b. Memberikan pelayanan dalam pemenuhan kebutuhan hajat hidup orang banyak berdasarkan prinsip ekonomi perusahaan;
- c. Menyediakan pelayanan kepada masyarakat sesuai dengan kegiatan usaha;
- d. Turut serta dalam melaksanakan pembangunan Daerah, menunjang kebijakan serta program Pemerintah Daerah di bidang ekonomi dan perdagangan;
- e. Membantu terciptanya ketahanan pangan dan perlindungan konsumen di Daerah;
- f. Membangun dan mengembangkan pasar dengan menerapkan prinsip tata kelola perusahaan yang baik;
- g. Berperan aktif dalam membantu ketersediaan pasokan, stabilitas dan keterjangkauan harga barang kebutuhan pokok di Daerah;
- h. Melakukan pembinaan dan pelatihan terhadap pedagang pasar;
- i. Memanfaatkan serta mendayagunakan sumber daya dan asset yang dimiliki guna meningkatkan likuiditas, aktivitas, dan profitabilitas serta daya saing;
- j. Meningkatkan pendapatan asli Daerah ; dan
- k. Memperoleh laba dan/atau keuntungan.

Berdasarkan Peraturan Direksi Perusahaan Daerah Pasar Kota Manado Nomor : 1 tahun 2022, tanggal 10 Januari 2022, tentang Pembentukan Unit Usaha Malalayang Beach Walk (MBW), telah dibentuk Unit Usaha dimaksud.

d) *Susunan Pengurus*

Berdasarkan Surat Keputusan Walikota Manado Nomor : 117/KEP/05/SETDAKO/2023 tanggal 24 Maret 2023, telah dilakukan pengangkatan Anggota Direksi Perusahaan Daerah Pasar Kota Manado dengan susunan Pengurus tahun 2023 & 2024 sebagai berikut :

- Direktur Utama : Aldrin Lucky Senduk, S.Ked
- Direktur Umum : Jefry Salilo, SE, MM
- Direktur Operasional : Irving Kurniawan Biki, S.H.I
- Direktur Pengembangan Usaha : Faisal Youza Paesa Risje Arifin, SE, AAI-J

Berdasarkan Surat Perintah Pelaksana Tugas Walikota Manado Nomor : 500/05/SETDA/1767/2023 tanggal 4 Desember 2023, telah dilakukan penunjukan Pelaksana Tugas Anggota Direksi Perusahaan Daerah Pasar Kota Manado, dengan susunan Dewan Pengawas sebagai berikut :

- Ketua : Novie Lumowa
- Sekretaris : David Alvons Kambey, A. Pi.
- Plt. Anggota : Frangki David

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

Laporan keuangan Perumda Pasar Kota Manado disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) yang diterbitkan Ikatan Akuntan Indonesia (IAI).

a) Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

- Laporan keuangan disajikan dan disusun berdasarkan prinsip berkesinambungan (*going concern*) serta mengikuti konvensi harga historis, kecuali apabila dinyatakan adanya perubahan dalam kebijakan akuntansi yang dianut (*historical cost*).
- Laporan keuangan disusun dengan metode akrual kecuali laporan arus kas. Laporan arus kas disajikan dengan metode langsung yaitu penyusunannya dilakukan sesuai dengan buku kas dan bank, dengan mengelompokkan arus kas dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

b) Konsep Dasar Pengukuran

Pengukuran adalah proses penetapan jumlah uang yang digunakan entitas untuk mengukur aset, kewajiban, pendapatan dan beban dalam laporan keuangan.

Dasar pengukuran adalah biaya historis dan nilai wajar. Aset dicatat sebesar kas atau setara kas yang dibayarkan atau nilai wajar dari pembayaran yang diberikan untuk memperoleh aset pada saat perolehan. Kewajiban dicatat sebesar kas atau setara kas yang diterima atau sebesar nilai wajar dari aset non kas yang diterima sebagai penerus dari kewajiban pada saat terjadinya kewajiban. Pendapatan dan beban merupakan akibat langsung dari pengukuran aset dan kewajiban.

Nilai wajar adalah jumlah yang dipakai untuk mempertukarkan suatu aset atau untuk menyelesaikan suatu kewajiban pada kondisi pasar normal.

c) Piutang Usaha

Piutang dicatat berdasarkan nilai nominal yang bersangkutan. Perusahaan tidak mengadakan pencadangan atas kemungkinan piutang tak tertagih.

Penghapusan Kerugian Piutang berdasarkan pertimbangan sehat mengandung unsur kehati-hatian.

d) Aset Tetap dan Penyusutan

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	Masa Manfaat
- Bangunan	20 Tahun
- Kendaraan	8 Tahun
- Peralatan/Inventaris Kantor Bukan Bangunan	8 Tahun
- Peralatan/Inventaris Kantor Bukan Bangunan	4 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.

e) Pengakuan Pendapatan dan Beban

Pendapatan terdiri dari nilai wajar imbalan yang diterima atas Pendapatan dari Unit Pasar dibawah pengelolaan Perumda Pasar Kota Manado, Pendapatan Kontrak Pemakaian Tempat Usaha dan Perpanjangannya, Sewa Ruangan, Pengembangan Usaha, Surat Izin Lahan & Kartu Identitas Pedagang, Reklame dan Promosi, Pendapatan Non Operasional yaitu Bunga Bank, Pendapatan Jasa Giro dan Pendapatan Lainnya.

Beban Operasional dan Beban Non Operasional diakui pada saat terjadinya, dengan menggunakan dasar akrual.

Pembelian aset dengan nominal sampai dengan Rp 1.000.000,- dengan masa manfaat lebih dari 1 (satu) tahun diakui sebagai beban.

f) Imbalan Pasca Kerja

Pada tanggal 25 Maret 2003 Pemerintah Republik Indonesia memberlakukan Undang-Undang No 13/2003 tentang Ketenagakerjaan. Undang-undang tersebut mengharuskan Perusahaan untuk membayar uang pesangon dan atau uang penghargaan masa kerja dan uang penggantian hak, dan apabila karyawan mencapai usia pensiun, terjadi pemutusan hubungan kerja dan atau mengundurkan diri berdasarkan masa kerja dan kondisi yang ditentukan dalam Undang-undang tersebut.

Kemudian Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) Bab 23 mengatur tentang akuntansi dan pengungkapan imbalan kerja, yang terdiri dari imbalan kerja jangka pendek, imbalan pascakerja, imbalan kerja jangka panjang lainnya, dan pesangon pemutusan kerja. Berdasarkan SAK ETAP tersebut Laporan Keuangan untuk periode yang berakhir 31 Desember 2024, 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

g) Pajak Penghasilan

Sesuai dengan peraturan perundangan perpajakan, pendapatan yang telah dikenakan pajak penghasilan final tidak lagi dilaporkan sebagai pendapatan kena pajak, dan semua beban sehubungan dengan pendapatan yang telah dikenakan pajak penghasilan final tidak boleh dikurangkan. Di lain pihak, baik pendapatan maupun beban tersebut dipakai dalam perhitungan laba rugi menurut akuntansi. Oleh karena itu, tidak terdapat perbedaan temporer sehingga tidak diakui adanya aset atau liabilitas pajak tangguhan.

Taksiran pajak penghasilan kini ditentukan berdasarkan penghasilan kena pajak dalam tahun yang bersangkutan yang dihitung menggunakan tarif pajak yang berlaku.

Koreksi terhadap kewajiban perpajakan diakui saat surat ketetapan pajak diterima atau jika mengajukan keberatan/banding, pada saat keputusan atas keberatan/banding tersebut telah ditetapkan.

h) 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 kontijensi pada tanggal laporan keuangan serta jumlah pendapatan dan beban selama periode pelaporan. Hasil yang sebenarnya mungkin berbeda dari jumlah yang diestimasi.

3. KAS DAN SETARA KAS

Akun ini terdiri dari :

	2024	2023
- Kas Kecil	Rp 10.000.000,==	Rp 10.000.000,==
- Kas Kecil di Bendahara	21.053.268,==	104.013.378,==
- Kas Kecil Penagihan	13.950.000,==	58.950.000,==
- Bank SulutGo No.Rek.01101230000019	124.642.379,==	71.456.086,==
- Bank SulutGo No.Rek.01101230000382	3.025.185,==	6.449.866,==
- Bank SulutGo No.Rek.011021110247475	51.367.315,==	924.070,==
- Bank Rakyat Indonesia No.Rek.517801020037534	11.036.191,==	7.103.191,==
- Bank Negara Indonesia No.Rek.1418524526	-	1.600.593,==
- Bank Negara Indonesia No.Rek.1498641042	-	5.981.009,==
- Bank Negara Indonesia No.Rek.1498653716	-	34.566.698,==
- Bank Mandiri No.Rek.1500009454545	26.950.969,77	2.206.493,==
- Bank Mandiri No.Rek.1500094445556	83.257.186,43	7.850.944,==
- Bank Mandiri No.Rek.1500044554556	1.000.000,==	1.000.000,==
- Bank Mandiri Unit MBW No.Rek.1500029992995	7.543.468,89	3.915.936,==
- Bank Mandiri Unit MBW No.Rek.1500029929997	-	1.227.719,==
Jumlah	<u>Rp 353.825.963,09</u>	<u>Rp 317.245.984,==</u>

4. PIUTANG USAHA

Akun ini terdiri dari :

	2024	2023
Piutang Kontraktual		
- Jalan Nusantara	Rp 770.031.039,==	Rp 456.826.928,==
- Jalan Siswomiharjo	304.560.359,==	116.310.000,==
- Pasar Bersehati	56.666.211,==	113.406.748,==
- Shopping Center	206.519.647,==	94.768.525,==
- Pasar Pinasungkulan	172.798.472,==	63.205.496,==
- Jalan Roda	21.835.827,==	25.598.900,==
- Pasar Orde Baru	11.378.276,==	11.452.649,==
	<u>1.543.789.831,==</u>	<u>881.569.246,==</u>
Piutang Iuran		
- Iuran Harian	20.327.000,==	111.616.180,==
- Iuran Pengganti Kebersihan	6.810.000,==	42.040.000,==
- Iuran Pengganti Listrik	990.000,==	14.710.000,==
- Iuran Sampah GPI	6.988.200,==	-
- Iuran Sewa Ruangan	3.241.500,==	-
	<u>38.356.700,==</u>	<u>168.366.180,==</u>
Piutang Bagi Hasil		
- Dana Bagi Hasil Parkir Shopping	14.564.941,==	-
- Dana Bagi Hasil Parkir Bersehati	531.777.521,==	-
- Dana Bagi Hasil Parkir Pinasungkulan	29.220.600,==	-
- Dana Bagi Hasil Parkir Mall Pelayanan Publik	8.058.610,==	-
- Dana Bagi Hasil Parkir Pelabuhan Kalimas	13.794.600,==	-
- Dana Bagi Hasil Parkir Blue Banter Center Park	36.543.570,==	-
- Sharing Fee Mint Paylater	1.633.011,==	-
	<u>635.592.853,==</u>	<u>-</u>
Piutang Operasional Lainnya		
- Jasa Bongkar Muat	-	42.200.000,==
	<u>-</u>	<u>42.200.000,==</u>
Jumlah	<u>Rp 2.217.739.384,==</u>	<u>Rp 1.092.135.426,==</u>

5. PIUTANG KARYAWAN

Akun ini merupakan saldo piutang karyawan, yang per 31 Desember 2024 dan 2023 berjumlah Rp 854.723.378,== dan Rp 813.038.602,==
Rincian pada Lampiran No.1

6. BIAYA DIBAYAR DIMUKA

Akun ini terdiri dari :

	2024		2023
- Pest Control Foodcourt Pasar Bersehati	Rp 27.027.027,==	Rp	30.000.000,==
- Jasa Konsultan	-		15.000.000,==
- Langganan Software Mekari	5.091.250,==		4.045.000,==
- Langganan Aplikasi Talenta	50.400.000,==		-
Jumlah	<u>Rp 82.518.277,==</u>	<u>Rp</u>	<u>49.045.000,==</u>

7. PAJAK DIBAYAR DIMUKA

Akun ini terdiri dari :

	2024		2023
- PPN Masukan per 31 Desember	Rp 3.888.633,==	Rp	3.300.000,==
Jumlah	<u>Rp 3.888.633,==</u>	<u>Rp</u>	<u>3.300.000,==</u>

8. ASET TETAP

Akun ini terdiri dari :

2024

	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Nilai Perolehan :				
Tanah	128.344.592.000,==	-	-	128.344.592.000,==
Bangunan	66.305.801.740,==	-	278.245.600,==	66.027.556.140,==
Bukan Bangunan – Kel.1	2.596.529.765,==	183.524.500,==	-	2.780.054.265,==
Bukan Bangunan – Kel.2	2.575.339.400,==	112.853.700,==	-	2.688.193.100,==
Kendaraan	2.532.401.876,==	403.252.080,==	-	2.935.653.956,==
Aset Tetap Lainnya *)	63.311.188,==	-	-	63.311.188,==
	<u>202.417.975.969,==</u>	<u>699.630.280,==</u>	<u>278.245.600,==</u>	<u>202.839.360.649,==</u>
Akumulasi Penyusutan :				
Bangunan	64.295.983.760,==	102.101.648,==	-	64.398.085.408,==
Bukan Bangunan – Kel.1	1.519.735.204,==	421.886.313,==	-	1.941.621.517,==
Bukan Bangunan – Kel.2	2.109.689.811,==	95.742.404,==	-	2.205.432.215,==
Kendaraan	2.384.732.833,==	79.512.576,==	-	2.464.245.409,==
Aset Tetap Lainnya *)	-	-	-	-
	<u>70.310.141.608,==</u>	<u>699.242.941,==</u>	<u>-</u>	<u>71.009.384.549,==</u>
Nilai Buku	132.107.834.362,==			131.829.976.100,==

2023

	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Nilai Perolehan :				
Tanah	128.344.592.000,==	-	-	128.344.592.000,==
Bangunan	65.723.537.890,==	582.263.850,==	-	66.305.801.740,==
Bukan Bangunan – Kel.1	1.995.343.265,==	601.186.500,==	-	2.596.529.765,==
Bukan Bangunan – Kel.2	2.349.895.900,==	225.443.500,==	-	2.575.339.400,==
Kendaraan	2.482.683.938,==	49.717.938,==	-	2.532.401.876,==
Aset Tetap Lainnya *)	63.311.188,==	-	-	63.311.188,==
	<u>200.959.364.181,==</u>	<u>1.458.611.788,==</u>	<u>-</u>	<u>202.417.975.969,==</u>
Akumulasi Penyusutan :				
Bangunan	64.205.246.958,==	90.736.802,==	-	64.295.983.760,==
Bukan Bangunan – Kel.1	1.158.107.094,==	361.628.110,==	-	1.519.735.204,==
Bukan Bangunan – Kel.2	2.035.805.886,==	73.883.925,==	-	2.109.689.811,==
Kendaraan	2.282.258.684,==	102.474.149,==	-	2.384.732.833,==
Aset Tetap Lainnya *)	-	-	-	-
	<u>69.681.418.622,==</u>	<u>628.722.986,==</u>	<u>-</u>	<u>70.310.141.608,==</u>
Nilai Buku	131.277.945.560,==			132.107.834.362,==

Beban Penyusutan pada tahun 2024 sebesar Rp 700.402.297,13 dan tahun 2023 sebesar Rp 628.722.986,==

*) Berdasarkan Peraturan Daerah No.1 Tahun 2013 tentang Pengelolaan Perusahaan Daerah Pasar Pasal 3 bahwa dari modal dasar sebesar Rp 300.000.000.000,- telah disetor dan dipisahkan dari kekayaan daerah sebesar Rp 192.550.273.228,34 yang merupakan barang bergerak dan tidak bergerak. Namun berdasarkan lampiran Perda tersebut, total nilai barang bergerak dan tidak bergerak adalah sebesar Rp 192.486.962.040,==, sehingga menyebabkan selisih sebesar Rp 63.311.188,34. Selisih tersebut dicatat oleh manajemen PD Pasar Kota Manado sebagai Aset Tetap Lainnya.

9. PEKERJAAN DALAM PENYELESAIAN

Akun ini terdiri dari :

	2024	2023
- Pembangunan Kanopi di Pasar Pinasungkulan	Rp 29.996.500,==	Rp 29.996.500,==
Jumlah	<u>Rp 29.996.500,==</u>	<u>Rp 29.996.500,==</u>

10. HUTANG GAJI

Akun ini merupakan hutang Gaji yang belum dibayarkan, yang per 31 Desember 2024 dan 2023 berjumlah Rp 131.562.989,== dan Rp 131.710.294,==

11. BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR

Akun ini terdiri dari :

	2024	2023
- Listrik	Rp 149.908.566,==	Rp 108.011.636,==
- Air	42.300.215,==	-
- THR	2.658.750,==	-
- Lain-lain (Service Fee Retribusi)	22.339.892,==	-
Jumlah	<u>Rp 217.207.423,==</u>	<u>Rp 108.011.636,==</u>

12. HUTANG PAJAK

Akun ini terdiri dari :

	2024	2023
- PPN Keluaran	Rp 114.726.554,==	Rp 48.025.482,==
- PPh Pasal 21	288.093.995,==	63.786.258,==
- PPh Pasal 23	600.580,==	1.477.960,==
- PPh Pasal 4 Ayat 2		
Tahun 2024	369.297.914,20	374.127.706,==
Tahun 2023	423.113.150,==	-
Tahun 2022	-	693.891.925,==
- PPh Pasal 29 Tahun 2023 & 2024	287.269.772,==	63.766.222,==
- Pajak Daerah	286.381.360,==	270.523.350,==
Jumlah	<u>Rp 1.769.483.325,20</u>	<u>Rp 1.515.598.903,==</u>

13. PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA

Akun ini terdiri dari :

	2024	2023
Sewa Toko, Kios dan Los		
- Pasar Bersehati	Rp 482.897.000,==	Rp 478.723.500,==
- Jalan Lembong	-	344.291.667,==
- Shopping Center	899.946.166,92	306.151.667,==
- Pasar Pinasungkulan	137.299.500,==	223.658.500,==
- Jalan Nusantara	94.860.003,==	207.365.833,==
- Jalan Siswomiharjo	53.015.042,==	178.959.875,==
- Pasar Daseng Karangria	7.875.000,==	-
Jumlah	<u>Rp 1.675.892.711,92</u>	<u>Rp 1.739.151.043,==</u>

14. HUTANG LAIN-LAIN

Akun ini terdiri dari :

	2024	2023
BPJS Tenaga Kerja		
- Tahun 2024	Rp 1.429.140.492,==	Rp -
- Tahun 2023	218.157.200,==	218.157.200,==

Pesangon		
- Tahun 2022	17.500.000,==	121.000.000,==
- Tahun 2021	-	2.500.000,==
- Jaminan Tenant Foodcourt	-	28.250.000,==
Lainnya		
- Titipan penerimaan dari PT BSS	-	200.000.000,==
- Kelebihan setoran dari pelanggan	-	2.000.000,==
- Hutang Garansi – Titipan Jaminan	5.000.000,==	-
- Titipan Penerimaan (Konsumen)	417.943.950,==	-
- Titipan Bagi Hasil	8.745.600,==	-
- Titipan Setoran PAD	112.612.000,==	-
Jumlah	<u>Rp 2.209.099.242,==</u>	<u>Rp 571.907.200,==</u>

15. HUTANG PIHAK KETIGA

Akun ini merupakan hutang leashing kendaraan pada PT. Astra Sedaya Finance yang belum dibayarkan, yang per 31 Desember 2024 dan 2023 berjumlah Rp 342.312.135,== dan Rp 0,==

16. EKUITAS

Akun ini terdiri dari :

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
- Modal ditempatkan dan disetor penuh	Rp 192.550.273.228,34	Rp 192.550.273.228,==
Jumlah	<u>Rp 192.550.273.228,34</u>	<u>Rp 192.550.273.228,==</u>

Berdasarkan Peraturan Daerah No.1 Tahun 2013 tentang Pengelolaan Perusahaan Daerah Pasar Pasal 3, bahwa dari modal dasar sebesar Rp 300.000.000.000,- telah disetor dan dipisahkan dari kekayaan daerah sebesar Rp 192.550.273.228,34 yang merupakan barang bergerak dan tidak bergerak.

17. PENDAPATAN

Akun ini terdiri dari :

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
- Sewa Toko, Kios dan Los	Rp 557.120.835,==	Rp 9.928.280.735,==
- Iuran	18.238.742.927,==	18.626.334.343,==
- Bagi Hasil	7.397.778.761,==	4.844.177.086,==
- Unit Khusus Malalayang Beach Walk	-	1.421.358.128,==
- Jasa Kontraktual	11.052.748.941,74	-
- Operasional Lainnya	4.187.144.092,==	3.276.130.720,==
- Pendapatan Administrasi Penagihan	436.164.001,==	-
Jumlah	<u>Rp 41.869.699.557,74</u>	<u>Rp 38.096.281.012,==</u>

18. BEBAN OPERASIONAL

Akun ini terdiri dari :

	2024	2023
- Gaji	Rp 24.803.840.128,==	Rp 23.452.880.724,==
- Lembur	141.288.825,==	125.658.805,==
- Tunjangan Hari Raya (THR)	1.705.804.584,==	1.516.362.918,==
- Beban Pajak PPh 21	847.810.508,==	701.715.170,==
- Pesangon/Pensiun	287.584.736,==	477.500.000,==
- BPJS Kesehatan dan Ketenagakerjaan	2.203.204.903,==	1.120.650.725,==
- Honorarium	1.627.000.000,==	1.321.205.004,==
- Beban Duka Pegawai	91.700.000,==	-
- Vendor/Outsource Profesional	329.733.638,==	125.686.015,==
- Jasa Profesional	135.084.723,==	395.514.500,==
- Utilitas	705.787.915,==	280.540.939,==
- Penunjang Kegiatan Rapat Kerja	69.832.661,==	70.975.215,==
- ATK Penunjang Kegiatan	564.328.950,==	380.848.792,==
- Legal	41.688.000,==	-
- Beban Perjamuan / Entertainment	72.554.217,==	274.024.887,==
- Peralatan/Perlengkapan Penunjang Kegiatan Kantor	116.641.830,==	148.868.187,==
- Seragam dan ID Card	153.325.000,==	144.295.000,==
- Beban Diklat/Pendidikan dan Pelatihan	9.975.000,==	14.790.000,==
- Perbaikan/Pemeliharaan Aset	717.021.574,==	952.980.600,==
- Beban Perjalanan Dinas Luar Daerah	1.269.799.525,==	858.720.931,==
- Beban Listrik, Air, Internet	1.938.172.787,==	1.274.979.202,==
- Sewa Kendaraan Penunjang Kegiatan	-	28.450.000,==
- Penunjang Kegiatan Operasional Lainnya	29.371.500,==	54.623.789,==
- Kebersihan	679.477.027,==	441.098.200,==
- Keamanan dan Ketertiban	35.680.000,==	70.000.000,==
- Beban Pengendalian Inflasi	462.261.300,==	131.396.000,==
- Beban Konsultasi, Pengarahan dan Pendampingan Hukum	53.725.500,==	-
- Beban Percetakan	74.252.000,==	-
- Beban BBM Operasional Kantor	190.879.880,==	-
- Penyusutan Aset Tetap	700.402.297,13	628.722.986,==
- Sumbangan / Donasi	424.388.000,==	804.457.000,==
- Beban Publikasi Media	45.497.400,==	35.700.000,==
- Beban Unit Khusus Malalayang Beach Walk	-	1.431.225.328,==
- Beban Kerohanian & Rekreasi	88.474.200,==	-
- Beban Keperluan URT	105.975.099,==	-

- Beban Administrasi Penagihan	161.945.439,50	-
- Lainnya	129.500,==	182.309.800,==
Jumlah	<u>Rp 40.884.638.646,63</u>	<u>Rp 37.446.180.717,==</u>

19. PENDAPATAN (BEBAN) DILUAR USAHA

Akun ini terdiri dari :

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Pendapatan Diluar Usaha		
- Bunga Bank dan Jasa Bank	Rp 9.066.211,59	Rp 22.759.931,==
- Administratif	35.122.086,==	296.468.614,==
- Pendapatan Lainnya	2.968.341,90	116.430.737,==
	<u>47.156.639,49</u>	<u>435.659.281,==</u>
Beban Diluar Usaha		
- Administrasi dan Pajak Bank	(7.228.319,21)	(127.396.654,==)
- Beban Bunga	(59.712.437,30)	(11.803.778,==)
- Kontribusi PAD *)	-	(1.000.000.000,==)
- Non Operasional	(2,==)	(237.960,==)
	<u>Rp (66.940.758,51)</u>	<u>Rp (1.139.438.392,==)</u>
Jumlah	<u>Rp (19.784.119,02)</u>	<u>Rp (703.779.111,==)</u>

*) Sesuai Surat Kepala Badan Keuangan dan Aset Daerah (BKAD) Kota Manado Nomor : 900/B.02.02/BKAD/280a/2022 tanggal 7 Juli 2022 perihal untuk turut memperkuat Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kota Manado yang ditujukan kepada PD Pasar Kota Manado, maka PD Pasar Kota Manado memberikan kontribusinya sebesar Rp 1.000.000.000,==.

20. TAKSIRAN PAJAK PENGHASILAN BADAN

Akun ini terdiri dari :

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Beban Pajak Penghasilan Non Final		
- Laba Bersih Sebelum Pajak	Rp (965.276.792,09)	Rp (53.678.815,==)
Koreksi Fiskal :		
- Pendapatan Final	(11.267.608.941,74)	(9.928.280.735,==)
- Beban atas Pendapatan Final	11.002.517.927,30	9.385.865.976,==
- Pendapatan Lain-Lain Final	(9.066.211,59)	(22.759.931,==)
- Beban Lain-Lain atas Pendapatan Final	23.297.610,90	130.534.854,==
- Beban Perjamuan/Entertainment	53.029.057,93	202.611.197,==
- Sumbangan	310.180.397,03	594.807.272,==
Jumlah Koreksi Fiskal	<u>(112.349.839,83)</u>	<u>362.778.634,==</u>

Laba Fiskal	1.077.626.631,==	309.099.819,==
Pembulatan	1.077.626.000,==	309.099.000,==
Taksiran Pajak Penghasilan :		
Fasilitas	123.401.545,==	38.505.074,==
Non Fasilitas	954.224.455,==	270.593.926,==
Tarif :		
Fasilitas 50% x 22%	13.574.170,==	4.235.558,==
Non Fasilitas 22%	209.929.380,==	59.530.664,==
Beban Pajak Penghasilan	223.503.550,==	63.766.222,==
Kredit Pajak	-	-
PPH Pasal 29 Kurang Bayar	223.503.550,==	63.766.222,==
Beban Pajak Penghasilan Final	Rp 1.054.153.138,50	Rp 889.736.836,==

21. INFORMASI LAINNYA

Pembentukan Unit Usaha Malalayang Beach Walk (MBW)

Berdasarkan Peraturan Direksi Perusahaan Daerah Pasar Kota Manado No. 1 Tanggal 10 Januari 2022, memutuskan :

- Pembentukan unit usaha Malalayang Beach Walk
- Malalayang Beach Walk terletak di lingkungan IV dan VIII kelurahan Malalayang Dua Kecamatan Malalayang Kota Manado.
- Malalayang Beach Walk melaksanakan kegiatan usaha Jasa Perdagangan, Jasa Pariwisata dan Jasa Kuliner.
- Malalayang Beach Walk merupakan unit usaha yang melakukan kegiatan bisnis dan pengelolaan keuangan secara mandiri, transparan dan profesional.
- Malalayang Beach Walk dalam pengelolaan keuangan menggunakan Rekening Bank atas nama Perusahaan Daerah Pasar Kota Manado unit usaha Malalayang Beach Walk.
- Manajer Malalayang Beach Walk diberi kuasa oleh direksi untuk melakukan penarikan dana pada rekening sebagaimana dimaksud.
- Malalayang Beach Walk dipimpin oleh seorang manajer yang membawahi beberapa unit bisnis.
- Laporan Manajer Malalayang Beach Walk terdiri dari laporan bulanan, laporan triwulan dan laporan tahunan.
- Laporan bulanan sebagaimana dimaksud terdiri atas laporan kegiatan operasional, keuangan dan cash flow setiap bulannya.
- Laporan sebagaimana dimaksud disampaikan kepada Direksi ditembuskan pada KPM.

22. PERJANJIAN KERJASAMA

- PT. Mitra Kasih Perkasa
Merupakan Perjanjian Kerjasama dalam pengelolaan system *E-Ticketing* Pasar dan Transaksi Non-tunai di Kawasan PD Pasar Kota Manado antara PT. Mitra Kasih Perkasa dengan PD Pasar Kota Manado berdasarkan Perjanjian No.002/PDP/PKS/VI/2022, No. PKS/BSS/22/VI/008 tanggal

10 Juni 2022 dan diaddendum dengan Perjanjian No.005/PDP/ADD-PKS-IX/2022, No.PKS/BSS/22/IX/009 tanggal 22 September 2022. Perjanjian ini berlaku terhitung sejak 01 Juli 2022 sampai dengan 5 Juni 2028.

- PT. Bahana Security Sistem
Merupakan Perjanjian Kerjasama dalam pelaksanaan operasional parkir untuk lahan parkir di wilayah kerja PD Pasar Kota Manado antara PT. Bahana Security Sistem dengan PD Pasar Kota Manado berdasarkan Perjanjian No.002/PDP/PKS/VI/2022, No.PKS/BSS/22/VI/008 tanggal 10 Juni 2022 dan diaddendum dengan Perjanjian No.005/PDP/ADD-PKS-IX/2022, No.PKS/BSS/22/IX/009 tanggal 22 September 2022, Perjanjian ini berlaku terhitung sejak 01 Juli 2022 sampai dengan 30 Juni 2025.

PERUMDA PASAR MANADO
PIUTANG KARYAWAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir pada 31 Desember 2024
 (Dengan Perbandingan Angka-Angka Tahun 2023)

Lampiran No.1

No.	U R A I A N	Thn. 2024 (Rp)	Thn. 2023 (Rp)
1	Kefas Sanger	17,499,190.00	17,499,190.00
2	Royke Rarung	3,400,000.00	3,400,000.00
3	Henly Mailangkay	4,200,000.00	4,200,000.00
4	Indah Wayong	1,500,000.00	1,500,000.00
5	Jefri Dien	5,800,000.00	5,800,000.00
6	Yuri Nelwan	4,000,000.00	4,000,000.00
7	Salim Suleman	4,000,000.00	4,000,000.00
8	Syahrul Day	6,900,000.00	6,900,000.00
9	Jouke Audy Mangente	4,500,000.00	4,500,000.00
10	Heisye Kasenda	7,300,000.00	7,300,000.00
11	Zulkifly Dukalang	8,800,000.00	8,800,000.00
12	Audy Koagouw	1,500,000.00	1,500,000.00
13	Ribka Pohajouw	1,260,750.00	-
14	Sri Rahayu Yunus	33,750,000.00	33,750,000.00
15	Michael Lantu	10,980,500.00	10,980,500.00
16	Angela Tellew	6,200,000.00	6,200,000.00
17	Steven Sumampouw	53,000,000.00	53,000,000.00
18	Ayun Soepaat	3,500,000.00	3,500,000.00
19	Jackly Sangari	54,000,000.00	54,000,000.00
20	Hentje Lumentut	9,847,399.00	9,847,399.00
21	Oke Sumual	50,000,000.00	50,000,000.00
22	Veronika Lolong	30,000,000.00	30,000,000.00
23	Stenly Suwuh	159,872,000.00	159,872,000.00
24	Nurasyyid Abdulrahman	114,000,000.00	114,000,000.00
25	Jhon Sumual	10,000,000.00	10,000,000.00
26	Juliana Bikanaung	1,000,000.00	1,000,000.00
27	Jootje Rumondor	13,250,000.00	13,250,000.00
28	Cristofel Mananohas	-	1,801,474.00
29	Novri Salu	-	650,000.00
30	Jerry Kumba	6,700,000.00	6,700,000.00
31	Septiandy Ndende	3,500,000.00	3,500,000.00
32	Sukri Yasin	7,300,000.00	7,300,000.00
33	Nanang Lihawa	2,500,000.00	2,500,000.00
34	Suleman Nusi	4,738,221.00	4,738,221.00
35	Idrus Lihawa	-	(1,000,000.00)
36	Maykel Kaeng	89,745,080.00	95,745,080.00
37	Fernando Salu	13,980,738.00	13,980,738.00
38	Ismail Tadulo	-	(500,000.00)
39	Andreas Lantu	3,374,000.00	3,374,000.00
40	Junifer Kaparang	3,500,000.00	3,500,000.00
41	Banwas, Direksi, Kabag, Koord. Pasar	4,250,000.00	4,250,000.00
42	Restorasi	15,000,000.00	15,000,000.00
43	Mecky Mamentu	6,100,000.00	6,100,000.00
44	Meidy Palendeng	5,200,000.00	19,600,000.00
45	Arbeyn Putong	-	7,000,000.00
46	Ramli Dai (BBN Panjar Beras)	64,500,000.00	-
47	Ferdinando Pahinseke	15,000.00	-
48	Farly Komaling	4,260,500.00	-
	TOTAL	854,723,378.00	813,038,602.00

PERUMDA PASAR MANADO
PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN NON FINAL
Untuk Tahun Yang Berakhir pada 31 Desember 2024

Lampiran No.2

U R A I A N	JUMLAH (Rp)	Final (Rp)	Non Final (Rp)
Pendapatan			
Sewa Toko, Kios dan Los	18,057,684,927.00	-	18,057,684,927.00
Jasa Kontraktual	11,052,748,941.74	11,052,748,941.74	-
Jasa Sewa	557,120,835.00	-	557,120,835.00
Iuran	181,058,000.00	-	181,058,000.00
Bagi Hasil	7,397,778,761.00	-	7,397,778,761.00
Administrasi Penagihan	436,164,001.00	-	436,164,001.00
Operasional Lainnya	4,187,144,092.00	214,860,000.00	3,972,284,092.00
Jumlah	41,869,699,557.74	11,267,608,941.74	30,602,090,616.00
Persentasi Total Pendapatan	100	27	73
Beban			
Gaji	24,803,840,128.00	6,674,993,462.28	18,128,846,665.72
Lembur	141,288,825.00	38,022,418.23	103,266,406.77
Tunjangan Hari Raya (THR)	1,705,804,584.00	459,051,275.42	1,246,753,308.58
Tunjangan PPh 21	847,810,508.00	228,155,381.14	619,655,126.86
BPJS Tenaga Kerja	1,188,482,443.00	319,834,045.70	868,648,397.30
BPJS Kesehatan	1,014,722,460.00	273,073,272.19	741,649,187.81
Beban Pelatihan, Diklat & Pendidikan	9,975,000.00	2,684,385.14	7,290,614.86
Beban Seragam	153,325,000.00	41,261,488.84	112,063,511.16
Beban Duka Pegawai	91,700,000.00	24,677,505.47	67,022,494.53
Beban Pesangon / Pensiun	287,584,736.00	77,392,299.85	210,192,436.15
Beban Perbaikan & Pemeliharaan	717,021,574.00	192,958,602.14	524,062,971.86
Honorarium / Upah	1,627,000,000.00	437,844,072.01	1,189,155,927.99
Beban Kebersihan	679,477,027.00	182,854,940.59	496,622,086.41
Beban Listrik	1,938,172,787.00	521,584,182.74	1,416,588,604.26
Beban Perlengkapan Operasional	116,641,830.00	31,389,633.57	85,252,196.43
Beban Perjalanan Dinas	1,269,799,525.00	341,717,390.70	928,082,134.30
Beban BBM Operasional Kantor	190,879,880.00	51,367,931.11	139,511,948.89
Beban Rekanan / Vendor	329,733,638.00	88,735,045.32	240,998,592.68
Beban Penunjang Rapat	69,832,661.00	18,792,757.62	51,039,903.38
Beban Makan Minum	72,554,217.00	19,525,159.07	53,029,057.93
Beban Keamanan & Ketertiban Pasar	35,680,000.00	9,601,890.90	26,078,109.10
Beban Keperluan URT	105,975,099.00	28,519,095.81	77,456,003.19
Beban Operasional Lainnya	29,371,500.00	7,904,202.31	21,467,297.69
Beban ATK	564,328,950.00	151,867,292.82	412,461,657.18
Beban Legal	41,688,000.00	11,218,711.54	30,469,288.46
Beban Utilitas	705,787,915.00	189,935,497.65	515,852,417.35
Beban Profesional & Konsultan	135,084,723.00	36,352,824.33	98,731,898.67
Beban Konsultasi, Pengarahan & Pendampingan Hukum	53,725,500.00	14,458,138.72	39,267,361.28
Beban Percetakan	74,252,000.00	19,982,051.65	54,269,948.35
Beban Penyusutan - Bangunan Permanen	103,261,005.00	27,788,702.46	75,472,302.54
Beban Penyusutan - Non Bangunan Kel.1	421,886,313.46	113,534,370.87	308,351,942.59
Beban Penyusutan - Non Bangunan Kel.2	95,742,404.17	25,765,362.08	69,977,042.09
Beban Penyusutan - Kendaraan	79,512,574.50	21,397,731.65	58,114,842.85
Beban Pemasaran & Publikasi	45,497,400.00	12,243,864.09	33,253,535.91
Beban Donasi	424,388,000.00	114,207,602.97	310,180,397.03
Beban Kerohanian & Rekreasi	88,474,200.00	23,809,406.27	64,664,793.73
Beban Pengendalian Inflasi	462,261,300.00	124,399,735.66	337,861,564.34
Beban Administrasi & Umum Lainnya	129,500.00	34,849.91	94,650.09
Beban Administrasi Penagihan	161,945,439.50	43,581,346.45	118,364,093.05
Jumlah	40,884,638,646.63	11,002,517,927.30	29,882,120,719.33
PENDAPATAN LAIN - LAIN			
Pendapatan Bunga Bank dan Jasa Bank	9,066,211.59	9,066,211.59	-
Pendapatan Administratif	35,122,086.00	-	35,122,086.00
Pendapatan Lainnya	2,968,341.90	-	2,968,341.90
Jumlah	47,156,639.49	9,066,211.59	38,090,427.90

U R A I A N	JUMLAH (Rp)	Final (Rp)	Non Final (Rp)
BEBAN LAIN - LAIN			
Beban Administrasi Dan Pajak Bank	(7,228,319.21)	(7,228,319.21)	-
Beban Bunga	(59,712,437.30)	(16,069,291.15)	(43,643,146.15)
Beban Lain-lain	(2.00)	(0.54)	(1.46)
Jumlah	(66,940,758.51)	(23,297,610.90)	(43,643,147.61)
Laba Bersih Sebelum Pajak	965,276,792.09	250,859,615.13	714,417,176.96
Koreksi Fiskal			
Beban Perjamuan/Entertainment			53,029,057.93
Sumbangan			310,180,397.03
Jumlah			363,209,454.96
Laba Fiskal Dibulatkan			1,077,626,631.91 1,077,626,000.00
Tafsiran Pajak Penghasilan :			
Fasilitas			123,401,544.61
Non Fasilitas			954,224,455.39
Tarif :			
Fasilitas : 50% X 22%			13,574,169.91
Non Fasilitas : 22%			209,929,380.39
Beban Pajak Penghasilan			223,503,550.30
Kredit Pajak			-
PPh Pasal 29 Kurang Bayar			223,503,550.30