



PEMERINTAH KABUPATEN HALMAHERA UTARA
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
TOBELO

Jln. Pekuburan Cina Gosoma Tobelo
Email : tobelo_pdam@yahoo.co.id Telp. (0924) 2621288



LAPORAN KEUANGAN

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KABUPATEN HALMAHERA UTARA

TAHUN 2025



Tahun
2025

LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2025

DAFTAR ISI

- A. Surat Pernyataan Direktur
- B. Laporan Keuangan Tahun Buku 2025
 - 1. Neraca
 - 2. Laporan Laba / Rugi
 - 3. Laporan Arus Kas
 - 4. Laporan Ekuitas
- C. Catatan Atas Laporan Keuangan
 - a. Umum
 - b. Penjelasan Pos-Pos Neraca
 - c. Penjelasan Pos-Pos Laba / Rugi

Oooooo



PEMERINTAH KABUPATEN HALMAHERA UTARA
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)
T O B E L O

Jln. Pekuburan Cina Gosoma Tobelo
Telp. (0924) 2621288, Email: halutpdam@yahoo.com



**SURAT PERNYATAAN DIREKTUR
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PDAM KABUPATEN HALMAHERA UTARA
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **FAUZI DAGA,S.Ag**
Jabatan : **Direktur PDAM Kab. Halmahera Utara**
Alamat Kantor : **Jln. Pekuburan Cina Gosoma - Tobelo**
Nomor telepon : **(0924) 2621288**

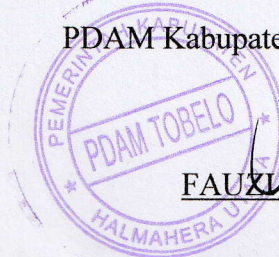
Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan Keuangan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Halmahera Utara untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025.
2. Laporan Keuangan PDAM Kabupaten Halmahera Utara telah disusun dan disajikan sesuai SAK-ETAP.
3. Semua informasi dalam Laporan Keuangan telah dimuat secara lengkap dan benar.
4. Laporan Keuangan disusun atas dasar Sistem Pengendalian Internal Perusahaan yang efektif.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Tobelo, 27 Januari 2026

PDAM Kabupaten Halmahera Utara



FAUZI DAGA,S.Ag
Direktur

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN HALMAHERA UTARA
LAPORAN POSISI KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

ASET				
ASET LANCAR		Catatan	2025	2024
			Rp	Rp
Kas dan Bank	2e, 3		204,559,506	176,657,734
Piutang Usaha	2f, 4		21,225,404,437	20,096,635,437
Penyisihan Piutang Usaha	2f, 4		(13,309,294,786)	(13,309,294,786)
Piutang Lain-Lain	2g, 5		578,276,356	726,106,705
Penyisihan Piutang Lain-lain	2g, 5		(194,495,246)	(194,495,246)
Persediaan	2h, 6		697,631,867	593,951,859
Biaya Dibayar Dimuka	2i, 7		373,214,297	20,000,000
JUMLAH ASET LANCAR			9,575,296,430	8,109,561,702
ASET TETAP		2j, 8		
Tanah			165,562,600	165,562,600
Instalasi Sumber Air			5,412,131,139	5,391,799,139
Instalasi Pompa			7,654,529,491	7,482,903,964
Instalasi Pengolahan Air			227,668,377	227,668,377
Inst. Transmisi dan Distribusi			30,962,881,800	30,962,881,800
Bangunan/ Gedung			1,199,632,450	1,182,925,450
Peralatan dan Perlengkapan			271,822,000	271,822,000
Kendaraan/ Alat Angkut			1,037,926,706	1,037,926,706
Inventaris/ Perabot Kantor			806,384,444	736,619,222
Jumlah Harga Perolehan			47,738,539,007	47,460,109,258
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap			(44,205,410,232)	(41,495,659,693)
Nilai Buku			3,533,128,775	5,964,449,565
Aset Lain-lain	2k, 9		9,206,951,492	9,206,951,492
JUMLAH ASET			22,315,376,697	23,280,962,758

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang Merupakan Bagian
Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

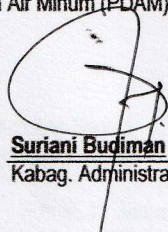
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN HALMAHERA UTARA
LAPORAN POSISI KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

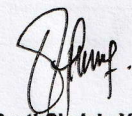
KEWAJIBAN DAN EKUITAS	Catatan	2025 Rp	2024 Rp
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang Usaha	2n, 10	12,325,000	149,658,001
Utang Non Usaha	2n, 11	-	610,958,265
Utang Pajak	2s, 12	(0)	1,950,606
Biaya yang Masih Harus Dibayar	13	1,047,863,658	882,519,563
Kewajiban Lain-lain	14	265,559,821	196,230,408
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		1,325,748,479	1,841,316,843
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG			
Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	2r,15	119,687,180	181,609,453
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PANJANG		119,687,180	181,609,453
JUMLAH KEWAJIBAN		1,445,435,659	2,022,926,296
EKUITAS			
MODAL			
Penyertaan Pemerintah Daerah Kab Halmahera Utara	2o, 16	36,650,000,000	36,050,000,000
Penyertaan Pemerintah Pusat (PPYBDS)	2o, 17	28,704,366,934	28,704,366,934
Hibah	2o, 18	2,007,984,534	2,007,984,534
JUMLAH MODAL		67,362,351,468	66,762,351,468
Saldo Laba / (Rugi) :			
Saldo (Rugi) Ditahan	2o, 19	(42,454,908,155)	(42,786,511,895)
Labai/ (Rugi) Tahun Berjalan	2o, 19	(3,178,613,271)	(2,717,803,111)
Akumulasi Saldo Laba/ (Rugi)		(45,633,521,426)	(45,504,315,006)
JUMLAH EKUITAS		21,728,830,042	21,258,036,462
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		23,174,265,701	23,280,962,758

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang Merupakan Bagian
Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

Tobelo, 27 Januari 2026
Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Halmahera Utara




Suriani Budiman
Kabag. Administrasi dan Keuangan


Resti Chelsin Yoel
Kasie Keuangan

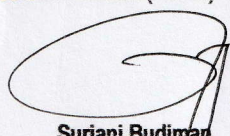
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN HALMAHERA UTARA
LAPORAN LABA RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2025

	Catatan	2025 Rp	2024 Rp
PENDAPATAN USAHA	2p, 20		
Pendapatan Penjualan Air		11,661,742,500	11,215,339,000
Pendapatan Non Air		1,144,481,000	1,402,288,000
JUMLAH PENDAPATAN USAHA		12,806,223,500	12,617,627,000
BEBAN OPERASIONAL	2q, 21		
Beban Sumber Air		4,798,241,657	5,556,044,696
Beban Pengolahan Air		17,291,627	1,200,000
Beban Transmisi dan Distribusi		3,319,909,028	3,274,120,520
JUMLAH BEBAN OPERASIONAL		8,135,442,312	8,831,365,216
LABA KOTOR		4,670,781,188	3,786,261,784
BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM	2q, 22		
Beban Pegawai		3,121,471,823	2,559,397,335
Beban Listrik		-	-
Beban Pemeliharaan		89,735,755	97,409,189
Beban Umum Kantor		384,856,062	343,910,723
Beban Hubungan Pelanggan		757,278,450	849,753,835
Beban Penelitian dan Pengembangan		74,441,500	24,728,000
Beban Umum Keuangan		-	-
Beban Umum Lain-lain		620,314,612	384,703,577
Beban Penyisihan Piutang		2,704,550,383	1,974,307,013
Beban Penyusutan dan Amortisasi		89,079,155	89,079,155
JUMLAH BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM		7,841,727,740	6,323,288,827
LABA/ (RUGI) USAHA		(3,170,946,552)	(2,537,027,043)
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN			
Pendapatan Lain-Lain	2p, 23	551,919	2,767,235
Beban Lain-Lain	2q, 23	(8,218,638)	(183,543,304)
JUMLAH PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN		(7,666,719)	(180,776,069)
LABA/ (RUGI) SEBELUM PAJAK		(3,178,613,271)	(2,717,803,111)
PAJAK KINI	2s	-	-
LABA/ (RUGI) SETELAH PAJAK		(3,178,613,271)	(2,717,803,111)

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang Merupakan Bagian
Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan


Fauzi Daga, S.Ag
Direktur

Tobelo, 27 Januari 2026
Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Halmahera Utara


Suriani Budiman
Kabag. Administrasi dan Keuangan


Resti Chelsin Yoel
Kasie Keuangan

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN HALMAHERA UTARA
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

	2025	2024
	Rp	Rp
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI :		
- Rugi Tahun Berjalan	(3,178,613,271)	(2,717,803,111)
- Penyusutan Aset Tetap	2,709,750,539	2,709,750,539
- Beban Penyisihan Piutang	2,704,550,383	1,974,307,013
- Koreksi Saldo Laba		
Arus Kas Operasi Sebelum Perubahan Modal Kerja	2,235,687,651	1,966,254,441
Perubahan Modal Kerja :		
Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	(1,128,769,001)	(2,261,839,285)
Penurunan (Kenaikan) Piutang Lain-Lain	147,830,349	(157,010,849)
Penurunan (Kenaikan) Persediaan	(103,680,008)	(35,582,762)
Penurunan (Kenaikan) Biaya Dibayar Dimuka	(353,214,297)	(20,000,000)
Penurunan (Kenaikan) Aset Lain-lain	-	-
(Penurunan) Kenaikan Utang Usaha	(137,333,001)	(52,067,088)
(Penurunan) Kenaikan Utang Non Usaha	(610,958,265)	610,958,265
(Penurunan) Kenaikan Biaya YMH Dibayar	165,344,095	130,365,960
(Penurunan) Kenaikan Kewajiban Lain-lain	69,329,413	(458,287)
(Penurunan) Kenaikan Utang Pajak	(1,950,606)	(3,280,469)
(Penurunan) Kenaikan Kewajiban Imbalan Paska Kerja	(61,922,273)	174,868,916
Jumlah Penggunaan Dana Untuk Kegiatan Usaha	(2,015,323,594)	(1,614,045,599)
Arus Kas Dari Aktivitas Operasi	220,364,057	352,208,842
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Pengurangan (Penambahan) Aset Tetap	(278,429,749)	(233,833,003)
Jumlah Arus Kas Dari Aktivitas Investasi	(278,429,749)	(233,833,003)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Kenaikan/ (Penurunan) Penyertaan Pemerintah Daerah	600,000,000	-
Kenaikan/ (Penurunan) Penyertaan Pemerintah Pusat PPYBDS)	-	-
Kenaikan/ (Penurunan) Hibah	-	-
Jumlah Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan	600,000,000	-
Kenaikan/ (penurunan) Dalam Saldo Kas Dan Setara Kas	541,934,308	118,375,839
Perubahan Dalam Saldo Kas Dan Setara Kas		
- Kas dan Setara Kas Awal Periode	176,657,734	58,281,895
- Kas dan Setara Kas Akhir Periode	718,592,042	176,657,734
Terdin dari :		
- Kas Tunai	32,622,044	17,958,713
- Giro PT Bank Negara Indonesia Tbk	113,562,857	8,338,966
- Giro PT Bank Mandiri	34,619,252	65,040,815
- Giro PT Bank Maluku & Malut Cab Tabelo	5,478,747	6,894,791
- Giro PT Bank Syariah Indonesia	10,967,000	1,905,250
- Giro PT BankTabungan Negara	7,309,606	76,519,198
Jumlah Kas dan Setara Kas	204,559,506	176,657,734

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KABUPATEN HALMAHERA UTARA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2025

Keterangan	Catatan	Penyertaan		Modal Hibah	Saldo Laba/ (Rugi)	Jumlah Ekuitas
		Pemda Kabupaten Halmahera Utara	Pemerintah Pusat (PPYBDS)			
		(Rp.)	(Rp.)	(Rp.)	(Rp.)	(Rp.)
Saldo per 31 Desember 2022	15, 16, 17, 18	36,050,000,000	28,704,366,934	1,808,184,534	(39,737,105,044)	26,825,446,424
Koreksi Saldo Laba		-	-	-	-	-
Tambahan Modal		-	-	199,800,000	-	199,800,000
Rugi Tahun Berjalan		-	-	-	(2,717,803,111)	(2,717,803,111)
Saldo per 31 Desember 2023	15, 16, 17, 18	36,050,000,000	28,704,366,934	2,007,984,534	(42,454,908,155)	24,307,443,313
Koreksi Saldo Laba		-	-	-	-	-
Rugi Tahun Berjalan		-	-	-	(3,178,613,271)	(3,178,613,271)
Saldo per 31 Desember 2024	15, 16, 17, 18	36,050,000,000	28,704,366,934	2,007,984,534	(45,633,521,426)	21,128,830,042
Tambahan Modal		600,000,000				
Saldo per 31 Desember 2025	15, 16, 17, 18	36,650,000,000	28,704,366,934	2,007,984,534	(45,633,521,426)	21,128,830,042

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang Merupakan Bagian
Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

1. GAMBARAN UMUM

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Halmahera Utara merupakan Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) yang bergerak dalam bidang pelayanan air minum meliputi beberapa kecamatan dan pedesaan di Kabupaten Halmahera Utara.

Pendirian PDAM Kabupaten Halmahera Utara ditetapkan berdasarkan Peraturan Daerah (Perda) Kabupaten Halmahera Utara Nomor 03 Tahun 2007 tanggal 22 November 2007, tentang Pembentukan Organisasi dan Tata Kerja Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Halmahera Utara.

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Halmahera Utara merupakan pecahan dari PDAM Kabupaten Halmahera Barat yang diserahkan terimakan oleh Bupati Halmahera Barat kepada Bupati Halmahera Utara pada tanggal 15 Januari 2007.

Tugas Pokok Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Halmahera Utara sebagaimana diatur dalam Perda Kabupaten Halmahera Utara Nomor 03 Tahun 2007 adalah melaksanakan tugas mengurus dan mengawas kegiatan operasional air bersih serta tugas-tugas lain yang diperlukan dalam pelaksanaan tugas air bersih.

Untuk melaksanakan tugas pokok tersebut, PDAM Kabupaten Halmahera Utara mempunyai fungsi tujuan :

- Melaksanakan pelayanan umum kepada masyarakat dalam memenuhi kebutuhan air minum/air bersih.
- Sebagai salah satu sumber Pendapatan Asli Daerah dalam rangka pembangunan daerah.

Kantor pusat Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Halmahera Utara beralamat di Jalan Pekuburan Cina, Desa Gosoma Kabupaten Halmahera Utara dengan wilayah pelayanan meliputi :

a. PDAM Kantor Pusat Tobelo, wilayah pelayanan meliputi :

- Kecamatan Tobelo, meliputi wilayah pelayanan Desa Gamsungi, Gosoma, Rawajaya, Gura, MKCM dan Wari.
- Kecamatan Tobelo Barat hanya melayani satu desa yaitu Desa Togoliua.
- Kecamatan Tobelo Utara, meliputi wilayah pelayanan Desa Gorua, Gorua Selatan, Gorua Utara, Kokota Jaya dan Ruko.
- Kecamatan Tobelo Tengah, meliputi wilayah pelayanan Desa Wosia, WKO, Kalipitu, Lina Ino, Mahia dan Tanjung Niara.

b. Ibu Kota Kecamatan (IKK) Galela, wilayah pelayanan meliputi :

- Kecamatan Galela, meliputi pelayanan Desa Pune, Soasio, Towara, Barataku, dan Toweka.
- Kecamatan Galela Selatan, meliputi pelayanan Desa Igobula dan Soakongora.
- Kecamatan Galela Barat, meliputi pelayanan Desa Dujolamo, Kira, Soatobaru, Duma, Gotalamo dan Makete.
- Kecamatan Galela Utara, meliputi pelayanan desa ditahun 2017 baru dibuka satu desa yaitu Desa Salimuli yaitu SPAM yang dibangun oleh PKPAM Maluku Utara tahun 2017 - 2017.

c. Ibukota Kecamatan (IKK) Kao, wilayah pelayanan meliputi :

- Kecamatan Kao, meliputi pelayanan Desa Kao, Jati dan Kusu.
- Kecamatan Kao Teluk, meliputi pelayanan Desa Tabanoma, Makaeling dan Kuntum.
- Kecamatan Kao Utara, meliputi pelayanan Desa Daru, Doro dan Bori.
- Kecamatan Malifut dengan beberapa desa yang tersedia jaringan pipa distribusi yang bersumber

d. Ibukota Kecamatan (IKK) Tobelo Selatan, wilayah pelayanan meliputi :

- Kecamatan Tobelo Selatan, meliputi pelayanan Desa Efi-Efi, Gamhoku, Kakara B, Kupa-kupa, Leleoto, Faca, Pale, Tobe dan Tomahatu.
- Kecamatan Tobelo Timur, meliputi pelayanan Desa Mawea, Yaro dan Todokuiha.
- Kecamatan Tobelo Barat, meliputi pelayanan Desa Togoliua.

Manajemen Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Halmahera Utara pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah :

Badan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Halmahera Utara ditetapkan berdasarkan Surat Keputusan Bupati Nomor: 790/332/HU/2016 tertanggal 7 Desember 2016 untuk periode 2014-2019. Dan mengalami perubahan berdasarkan keputusan Bupati Halmahera Utara Nomor: 790/4/HU/2020 tertanggal 6 Januari 2020 tentang Pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Halmahera Utara Periode 2020-2023 dan keputusan Bupati Halmahera Utara Nomor: 790/408/HU/2022 tertanggal 31 Oktober 2022 tentang Perubahan Lampiran Keputusan Bupati Halmahera Utara Nomor 790/4/HU/2020 tentang Pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Halmahera Utara Periode 2020-2023 dan Keputusan Bupati Halmahera Utara nomor 790/234/HU/2023 tertanggal 2 Agustus 2023 dan keputusan Bupati Halmahera Utara nomor 790/317/HU/2024 dan keputusan Bupati Halmahera Utara nomor 790/05/HU/2025 dengan susunan sebagai berikut :

Dewan Pengawas

	2025	2024
- Ketua/ Anggota	: Benjamin Wogono, SH	Hairudin Dodo, SH. MH
- Sekretaris/ Anggota	: Jami Kuna, S. Sos	Iskandar Dahi-Dahi, S. Pdi

Berdasarkan Surat Keputusan Bupati Halmahera Utara nomor 802/80/HU/2024 tentang pengangkatan Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Halmahera Utara tahun 2024 s.d 2028 tertanggal 27 Maret 2024 menetapkan mengangkat Bapak Fauzi Daga, S.Ag sebagai Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Halmahera Utara tahun 2024 s.d 2028 terhitung ditetapkan tanggal 27 Maret 2024. Direktur PDAM Kabupaten Halmahera Utara diangkat berdasarkan Surat Keputusan Bupati Halmahera Utara Nomor 802/119/HU/2022 tentang Pengangkatan Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Halmahera Utara, dengan mengangkat *Mahmud U. Assagaf, S.Mn.*, sebagai Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Halmahera Utara periode 2022-2025

Susunan Pengelola

	2025	2024
Direktur	: Fauzi Daga, S.Ag	Fauzi Daga, S.Ag
Kabag. Admin & Keu	: Suriani Budiman	Suriani Budiman
Kabag. Teknik	: Wardi Abahak	Wardi Abahak

Kepala Bagian Administrasi dan Keuangan serta Kepala Bagian Teknik ditetapkan dengan Surat Keputusan Direktur PDAM Kabupaten Halmahera Utara masing-masing Nomor 821/28 tanggal 2 Februari 2022 dan SK Nomor 821/099.a tanggal 27 Maret 2017, tentang Pengangkatan dan Pemutasian Pegawai di lingkungan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Halmahera Utara.

Jumlah Pegawai PDAM Kabupaten Halmahera Utara Per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing berjumlah 79 dan 84 orang dengan rincian sebagai berikut:

No. Uraian	2024	2023
1 Direktur	1	1
2 Pegawai Perusahaan	69	72
3 Pegawai Kontrak	9	11
Total	79	84

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Penerapan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik

Kebijakan akuntansi Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Halmahera Utara berpedoman pada Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP). Kebijakan ini telah diaplikasikan secara konsisten terhadap tahun yang disajikan, kecuali dinyatakan lain.

Meskipun persyaratan dalam SAK ETAP lebih sederhana dibandingkan dengan SAK yang diterapkan sebelumnya maupun perkembangan terkini SAK tersebut, namun perusahaan tetap mengedepankan penyajian wajar dan pengungkapan secara penuh atas informasi keuangan yang relevan dan andal bagi pemakai sebagaimana disyaratkan oleh standar tersebut. Oleh karena itu tujuan penyajian laporan keuangan bagi sebagian besar pemakai tetap terpenuhi.

b. Pernyataan Kepatuhan Terhadap SAK ETAP

Manajemen perusahaan menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2024 dan 2023 telah disajikan sesuai dengan SAK ETAP dan telah memenuhi semua persyaratannya.

c. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan perusahaan terdiri atas Neraca, Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Ekuitas, Laporan Arus Kas dan Catatan atas Laporan Keuangan. Perusahaan menyajikan laporan laba rugi dan laporan perubahan ekuitas secara tersendiri.

Laporan keuangan disusun berdasarkan basis kesinambungan usaha dan biaya historis. Laporan keuangan juga disusun berdasarkan basis akrual, kecuali laporan arus kas yang disusun berdasarkan basis kas.

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

d. Transaksi dengan Pihak-pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa

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

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

Perusahaan menetapkan bahwa personil manajemen kunci meliputi Direksi dan Dewan Komisaris Perusahaan. Sedangkan anggota keluarga dekat meliputi suami, istri, anak atau langganannya.

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

e. Kas dan Setara Kas

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

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

e. Deposito Berjangka

Dalam Jangka Waktu 1 (satu) bulan dan diperpanjang secara otomatis sesuai dengan tanggal jatuh tempo berikutnya.

f. Piutang Usaha

Piutang disajikan dalam laporan keuangan dengan nilai tunai yang dapat direalisasikan. Pada setiap tanggal pelaporan dibuatkan penyisihan kerugian piutang usaha secara kolektif per kelompok pelanggan yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya ditentukan berdasarkan rata-rata piutang tak tertagih untuk 3 (tiga) tahun terakhir pada masing-masing kelompok.

Piutang Usaha yang berumur diatas 3 (tiga) Tahun dapat diusulkan kepada Badan Pengawas untuk dihapuskan, yang selanjutnya dicatat ekstrakompabel.

Besarnya penyisihan piutang air ditentukan berdasarkan rata-rata piutang tak tertagih untuk tiga tahun terakhir pada masing-masing kelompok pelanggan, sehingga didapat hasil perhitungan penyisihan piutang air dalam prosentase sebagai berikut :

		Tahun 2025	Tahun 2024
Hidran/ Kran Umum	: 1A	61.91%	52.55%
Kamar Mandi/ WC Umum	: 1B	71.50%	79.68%
Tempat Ibadah	: 1C	42.56%	38.50%
Yayasan Sosisial/ Sekolah/ Rmih Sakit Pemerintah	: 1D	32.17%	22.75%
Rumah Tangga A	: 2A	67.23%	63.19%
Instansi Pemerintah/ TNI/ Polri Tkt Kecamatan	: 2B	58.83%	53.81%
Kios/ Salon/ Biro Jasa/Kamar Mandi/WC Komersial	: 2C	59.55%	58.40%
Penginapan/ Rmih Makan/ Kafe/ Bengkel	: 2D	53.62%	53.06%
Rumah Permanen (RT B)	: 3A	51.75%	52.74%
Instansi Pemerintah/ TNI/ Polri Tkt Kab/Kota/Prov	: 3B	43.67%	40.83%
Depot Air/ Laundry/ Cuci Mobil	: 3C	23.85%	22.53%
Industri/ Ruko/ Hotel/ Resto/ Perusahaan	: 3D	49.33%	50.09%
Pelabuhan Laut/ Udara	: 4A	67.74%	52.60%
Mobil Tangki	: 4B	29.16%	28.10%

g. Piutang Lain-Lain

Piutang Lain-Lain merupakan saldo piutang pegawai Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Halmahera Utara.

h. Persediaan

Persediaan dikelompokkan dalam 2 (dua) jenis, yaitu persediaan bahan operasi yang terdiri atas persediaan bahan kimia dan bahan operasi lainnya, serta persediaan bahan instalasi yang berupa meter air, pipa dan asesorisnya.

Persediaan disajikan dengan nilai mana yang lebih rendah antara biaya perolehan dan harga jual dikurangi biaya untuk menjual. Pembebanan atas pemakaian persediaan dicatat dengan menggunakan metode *First In First Out* (FIFO). Metode pencatatan persediaan sebagai berikut :

- Persediaan bahan instalasi menggunakan *Perpetual Inventory Method*;
- Persediaan bahan kimia dan operasi lainnya yang sifatnya merupakan barang habis pakai, menggunakan *Physical Inventory Method*.

Pada setiap tanggal pelaporan terhadap persediaan dilakukan penilaian kemungkinan terjadinya penurunan nilai persediaan, misalnya karena rusak atau usang. Persediaan yang menurun nilainya diukur pada harga jual dikurangi beban untuk menjual, serta mengakui kerugian penurunan nilai dalam pos "kerugian penurunan nilai persediaan".

i. Biaya Dibayar Dimuka

Biaya Dibayar Dimuka diamortisasi selama masa manfaat masing-masing biaya dengan menggunakan metode garis lurus (*Straight-line method*).

j. Aset Tetap

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

Metode penyusutan aset tetap yang digunakan adalah saldo menurun untuk aset tetap bukan bangunan dan garis lurus untuk aset tetap bangunan, dengan persentase penyusutan per tahun sebagai berikut :

Jenis Aset	Masa Manfaat	Metode Tarif Penyusutan		Keterangan
		Garis Lurus	Saldo Menurun	
Bukan Bangunan				
Kelompok Bangunan I	< 4 tahun	25%	50%	Dari nilai buku
Kelompok Bangunan II	4 - 8 tahun	12,50%	25%	Dari nilai buku
Kelompok Bangunan III	8 - 16 tahun	6,25%	12,5%	Dari nilai buku
Kelompok Bangunan IV	> 16 tahun	5,0%	10,0%	Dari nilai buku
Bangunan				
Bangunan Permanen	20 tahun	5%	5%	Dari perolehan
Bangunan Tidak Permanen	10 tahun	10%	10%	Dari perolehan

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

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

Pada tahun 2017 Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Halmahera Utara melakukan perubahan tarif penyusutan yang sebelumnya menggunakan tarif penyusutan saldo menurun menjadi tarif penyusutan garis lurus.

k. Aset Lain-Lain

Aset Lain-lain merupakan aset tetap tidak berfungsi

l. Kewajiban Diestimasi dan Kontijensi

Kewajiban diestimasi diakui di dalam neraca sebagai kewajiban dan sebagai beban didalam laporan laba rugi. Apabila kemungkinan terjadi perusahaan akan diisyaratkan untuk mentransfer manfaat ekonomis pada yang akan datang dengan jumlah kewajiban yang dapat diestimasi secara handal. Termasuk di dalam kewajiban diestimasi adalah pembayaran pesangon, uang penghargaan, jasa pengabdian, dan pembayaran lainnya yang diberikan kepada karyawan dan direksi pada saat yang bersangkutan berhenti atau berakhir masa jabatannya.

Kewajiban kontijensi merupakan potensial yang belum pasti atau kewajiban kini yang tidak dapat diakui karena tidak memenuhi salah satu atau kedua kondisi berikut :

- Kemungkinan (lebih mungkin dibanding tidak mungkin) terjadi bahwa perusahaan akan diisyaratkan untuk mentransfer manfaat ekonomis pada saat penyelesaian
- Jumlah kewajiban dapat diestimasi dengan handal

PDAM Kabupaten Halmahera Utara tidak mengakui kewajiban kontijensi sebagai kewajiban

m. Penurunan Nilai Aset

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

n. Utang Usaha Dan Utang Non Usaha

Utang Usaha merupakan kewajiban membayar barang dan/atau jasa yang telah diterima dalam kegiatan usaha yang dilakukan perusahaan. Utang usaha pada awalnya diakui sebesar nilai wajar dan selanjutnya diukur pada biaya perolehan diamortisasi dengan menggunakan metode bunga efektif.

Utang usaha diklasifikasikan sebagai liabilitas jangka pendek jika pembayarannya jatuh tempo dalam waktu satu tahun atau kurang, sedangkan apabila kewajiban membayar utang memiliki jatuh tempo lebih dari satu tahun maka diklasifikasikan sebagai liabilitas jangka panjang dan jumlah kewajiban yang harus diselesaikan dapat diukur dengan andal

Penerimaan uang dari Pemerintah Daerah Kabupaten Halmahera Utara berupa bantuan atas permintaan dana bersifat darurat dan mendesak untuk pembayaran operasional perusahaan sementara masih dicatat sebagai utang non usaha kepada pemerintah..

o. Ekuitas

Penyetoran modal dalam bentuk kas oleh Pemerintah Pusat, Pemerintah Provinsi Maluku Utara, dan/atau Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara dicatat dalam klasifikasi Modal Disetor.

Penyerahan aset tetap, barang persediaan atau barang lainnya oleh Pemerintah Pusat, Pemerintah Provinsi Maluku Utara, dan/atau Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara yang ditetapkan sebagai penyerahan (Perda dan lain-lain) dicatat dalam klasifikasi Penyerahan Pemerintah, sedangkan untuk yang belum ditetapkan statusnya diklasifikasikan dalam Penyerahan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya (PPYBDS).

Penerimaan barang-barang, peralatan dan dana oleh PDAM Kabupaten Halmahera Utara yang sifatnya sebagai sumbangan dan tidak mempunyai keterkaitan apapun diibukukan sebagai Modal Hibah. Apabila barang dan peralatan (pipa dan aksesories) yang diterima tidak dilengkapi dengan harga, maka barang dan peralatan tersebut akan dinilai berdasarkan harga barang dan peralatan sejenis jika dibeli sendiri oleh PDAM Kabupaten Halmahera Utara.

p. Pendapatan

Pendapatan dicatat sebesar nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima secara bruto, tidak termasuk diskon penjualan dan potongan volume. Jumlah yang menjadi bagian pihak ketiga seperti pajak pertambahan nilai dikeluarkan dari pendapatan. Jika terjadi pembayaran tangguh, maka entitas mengakui pendapatan sebesar nilai wajar yaitu sebagai nilai kini dari seluruh penerimaan masa depan yang ditentukan berdasarkan tingkat bunga terkait (*imputed interest rate*).

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

i. Penjualan Barang diakui ketika semua kondisi berikut telah terpenuhi, yaitu:

- a) Risiko dan manfaat signifikan terkait dengan barang tersebut telah dialihkan kepada pembeli;
- b) Perusahaan tidak mempertahankan atau meneruskan keterlibatan manajerial sampai kepada tingkat dimana biasanya diasosiasikan dengan kepemilikan maupun kontrol efektif atas barang yang terjual;
- c) Jumlah pendapatan dapat diukur dengan andal;
- d) Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke perusahaan; dan
- e) Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.

ii. Penjualan Jasa

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

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

q. Pengakuan Beban

Pengeluaran diakui, dicatat dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi. Pengakuan Beban bersifat periodik dikaitkan dengan periode dimana pengeluaran tersebut menjadi beban (*accrual basis*). Untuk keperluan pisah batas periode akuntansi, beban-beban yang terjadi sebelum tanggal neraca yang belum dapat diketahui secara pasti jumlahnya, dicatat dan dilaporkan dengan cara estimasi yang wajar.

r. Imbalan Kerja

Perusahaan mengakui kewajiban imbalan pascakerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP Bab 23 "Imbalan Kerja" dan ketentuan Undang-Undang Republik Indonesia No. 13 tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan. 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 pascakerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan besarnya kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan UU RI No 13 tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan adalah program imbalan pasti.

Imbalan kerja jangka pendek diakui pada saat terjadinya.

s. Pajak Penghasilan

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

t. Kelangsungan Hidup Perusahaan (Going Concern)

Laporan Keuangan ini disusun dengan anggapan PDAM Kabupaten Halmahera Utara akan melanjutkan usahanya secara berkesinambungan (*going concern*).

Tidak terdapat ketidakpastian yang material terkait dengan peristiwa atau kondisi yang mengakibatkan keraguan signifikan terhadap kemampuan PDAM Kabupaten Halmahera Utara untuk melanjutkan usaha.

3. KAS DAN SETARA KAS

Terdiri dari :

Kas :

- Kas Besar
- Kas Kecil

Bank :

- PT Bank Negara Indonesia Tbk, Norek : 0086137184
- PT Bank Mandiri, Rek : 150-00-0668037-3
- PT Bank Maluku & Malut Cab. Tabela, Norek : 0701251131
- PT Bank Syariah Indonesia, Rek : 71881099238
- PT Bank Tabungan Negara, Rek : 1197-01-30-00006-5

Jumlah Kas Dan Setara Kas

2025	2024
Rp	Rp
29,622,044	14,958,713
3,000,000	3,000,000
113,562,857	8,338,966
34,619,252	65,040,815
5,478,747	6,894,791
10,967,000	1,905,250
7,309,606	76,519,198
204,559,506	176,657,734

4. PIUTANG USAHA

Terdiri dari :

Piutang Usaha

Piutang Non Usaha

Jumlah Piutang

Penyisihan Piutang Usaha

Penyisihan Piutang Non Usaha

Jumlah Penyisihan

Jumlah Piutang Usaha

2025	2024
Rp	Rp
20,767,224,437	19,638,455,437
458,180,000	458,180,000
21,225,404,437	20,096,635,437
(12,851,114,786)	(12,851,114,786)
(458,180,000)	(458,180,000)
(13,309,294,786)	(13,309,294,786)
7,916,109,651	6,787,340,650

a). Piutang Usaha:

- Hidran Umum 1A	27,273,840	25,093,840
- km/wc/Umum 1B	3,758,000	4,008,750
- Tempat Ibadah 1C	46,661,000	45,821,000
- Sekolah/RS. Pemerintah/Panti Asuhan 1D	90,169,880	89,203,880
- Rumah Sederhana (RT. A) 2A	15,994,681,785	15,204,188,285
- Instansi Pemerintah/TNI/POLRI TK Kec. 2B	120,851,250	110,513,000
- Kios/KMWC Komersil 2C	610,983,490	593,472,490
- Peng/ RM/BKL Service 2D	451,393,003	428,907,503
- Rumah Permanen (RT. B) 3A	1,995,924,750	1,424,040,750
- Instansi Pemerintah/TNI/POLRI TK Kab/Kota 3B	289,277,250	540,287,500
- Depot Air/ laundry/Tempat Cuci Mobil 3C	35,042,000	36,272,000
- Bank/Resto/Swalayan/Mall/Pabrik 3D	348,370,750	364,834,000
- Pelabuhan Laut/Udara 4A	27,363,000	37,668,000
- Mobil Tangki 4B	-	8,670,000
- Rekening Tanpa Bukti Fisik	725,274,439	725,274,439
Jumlah Piutang Air	20,767,224,437	19,638,455,437

Penyisihan Piutang Air

- Hidran Umum 1A	(15,534,678)	(10,932,915)
- KMWC Umum 1B	(2,866,270)	(3,466,194)
- Tempat Ibadah 1C	(19,500,162)	(15,471,930)
- Sekolah/RS. Pemerintah/Panti Asuhan 1D	(28,695,664)	(22,419,995)
- Rumah Sederhana (RT. A) 2A	(10,221,959,745)	(8,734,541,149)
- Instansi Pemerintah/TNI/POLRI TK. Kec 2B	(65,016,041)	(55,426,639)
- Kios/KMWC Komersil 2C	(353,436,290)	(315,139,868)
- Peng/RM/BKL Service 2D	(229,982,674)	(221,720,568)
- Rumah Permanen (RT. B) 3A	(737,002,171)	(392,124,227)
- Instansi Pemerintah/TNI/POLRI TK Kab/Kota 3B	(235,962,397)	(186,961,125)
- Depot Air/Laundry/Tempat Cuci Mobil 3C	(8,650,707)	(6,336,422)
- Bank/Resto/Swalayan/Mall/Pabrik 3D	(179,956,105)	(164,658,955)
- Pelabuhan Laut/Udara 4A	(25,651,139)	(19,717,230)
- Mobil Tangki 4B	(2,528,302)	(2,616,121)
- Piutang Tidak Didukung Fisik Rekening	(725,274,439)	(725,274,439)
Jumlah Penyisihan Piutang Air	(12,851,116,784)	(10,876,807,774)

b). Piutang Non Usaha

Piutang Non Rekening	458,180,000	458,180,000
Jumlah Piutang Non Air	458,180,000	458,180,000

Penyisihan Piutang Non Usaha

Cadangan Penyisihan Piutang Non Rekening Air	(458,180,000)	(458,180,000)
Jumlah Penyisihan Piutang Non Air	(458,180,000)	(458,180,000)

Piutang Air masing-masing sebesar Rp17.376.616.152,- untuk per 31 Desember 2024 dan sebesar Rp17.376.616.152,- per 31 Desember 2023. Perhitungan penyisihan piutang air masing-masing sebesar Rp12.851.114.786,- untuk per 31 Desember 2024 dan sebesar Rp10.876.807.774,- per 31 Desember 2023 dapat di rinci sebagai berikut :

No.	Jenis Pelanggan	Tarif (%)	Jumlah Piutang	Penys. Piutang	Penys. Piutang	(Naik)/ Turun
			31 Desember 2025 (Rp.)	31 Desember 2025 (Rp.)	31 Desember 2024 (Rp.)	Penys. Piutang Tahun 2025 (Rp.)
	Penyisihan Piutang Air :					
1	Hidran Umum 1A	62%	27,273,840	16,884,236.60	15,534,678	1,349,559
2	KMWWC Umum 1B	72%	3,758,000	2,686,982	2,666,270	(179,288)
3	Tempat Ibadah 1C	43%	46,661,000	19,857,643	19,500,162	357,481
4	Sekolah/RS. Pemerintah/Panti As	32%	90,169,880	29,004,392	28,693,664	310,728
5	Rumah Sederhana (RT. A) 2A	67%	15,994,881,785	10,752,605,748	10,221,059,745	531,546,003
6	Instansi Pemerintah/TNI/POLRI T	59%	120,851,250	71,098,149	65,016,041	6,082,108
7	Kios/KMWWC Komersil 2C	60%	610,983,490	363,864,782	353,436,290	10,428,492
8	Peng/RM/BKL Service 2D	54%	451,393,003	242,039,530	229,982,675	12,056,855
9	Rumah Pemanan (RT. B) 3A	52%	1,995,924,750	1,032,976,672	737,002,171	295,974,501
10	Instansi Pemerintah/TNI/POLRI T	44%	289,277,250	126,337,465	235,962,397	(109,624,932)
11	Depot Air/Laundry/Tempat Cuci M	24%	35,042,000	8,357,358	8,650,707	(293,349)
12	Bank/Resto/Swalayan/Mall/Pabrik	49%	348,370,750	171,835,529	179,956,105	(8,120,576)
13	Pelabuhan Laut/Udara 4A	68%	27,363,000	18,535,231	25,651,139	(7,115,908)
14	Mobil Tangki 4B	29%	-	-	2,528,392	(2,528,392)
15	Rekening Tanpa Bukti Fisik	100%	725,274,439	725,274,439	725,274,439	-
Jumlah			20,767,224,437	13,581,358,156	12,851,114,875	730,243,281

No.	Jenis Pelanggan	Tarif (%)	Jumlah Piutang	Penys. Piutang	Penys. Piutang	(Naik)/ Turun
			31 Desember 2024 (Rp.)	31 Desember 2024 (Rp.)	31 Desember 2023 (Rp.)	Penys. Piutang Tahun 2024 (Rp.)
	Penyisihan Piutang Air :					
1	Hidran Umum 1A	53%	25,093,840	13,187,413	10,932,915	2,254,498
2	KM/WC Umum 1B	80%	4,008,750	3,194,277	3,466,194	(271,917)
3	Tempat Ibadah 1C	39%	45,821,000	17,641,669	15,471,930	2,169,739
4	Sekolah/RS. Pemerintah/Panti As	23%	89,203,880	20,290,392	22,419,995	(2,129,603)
5	Rumah Sederhana (RT. A) 2A	63%	15,204,188,285	9,608,065,715	8,734,541,149	873,524,566
6	Instansi Pemerintah/TNI/POLRI T	54%	110,513,000	59,469,409	55,426,638	4,042,771
7	Kios/KM/WC Komersil 2C	58%	593,472,490	346,585,411	315,139,868	31,445,543
8	Peng/RM/BKL Service 2D	53%	428,907,503	227,570,633	221,720,568	5,850,065
9	Rumah Pemanen (RT. B) 3A	53%	1,424,040,750	751,050,873	392,124,227	358,926,646
10	Instansi Pemerintah/TNI/POLRI T	41%	540,287,500	220,609,194	186,961,125	33,648,069
11	Depot Air/Laundry/Tempat Cuci M	23%	36,272,000	8,173,644	6,336,422	1,837,222
12	Bank/Restor/Swalaayan/Mall/Pabrik	50%	364,834,000	182,730,316	164,658,955	18,071,361
13	Pelabuhan Laut/Udara 4A	53%	37,868,000	19,919,752	19,717,230	202,522
14	Mobil Tangki 4B	28%	8,670,000	2,436,280	2,616,121	(179,841)
15	Rekening Tanpa Bukti Fisik	100%	725,274,439	725,274,439	725,274,439	-
Jumlah			19,638,455,437	12,206,199,417	10,876,807,776	1,329,391,641

Pada tahun 2022 Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Halmahera Utara telah melakukan penghapusan piutang rekening air kategori kelompok Rumah Tangga Sederhana (2A) dan dikeluarkan dari pembukuan. Nilai piutang rekening air yang telah dihapuskan sebesar Rp80.068.000, hal ini dilakukan berdasarkan kepada Peraturan Bupati Halmahera Utara Nomor: 21 Tahun 2021 tanggal 25 November 2021 perihal: Penghapusan Piutang Rekening Air pada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Halmahera Utara.

5. PIUTANG LAIN-LAIN

Terdiri dari :

	2025	2024
	Rp	Rp
Piutang Karyawan	578,276,356	582,756,856
Piutang Lainnya	-	143,349,849
Jumlah	578,276,356	726,106,705
Penyisihan Piutang Karyawan	(194,495,246)	(194,495,246)
Jumlah Piutang Lain-Lain	383,781,110	531,611,459

Piutang Karyawan

- Iyut	2,000,000	2,000,000
- Mahmud Husen	9,742,025	9,742,025
- Nusha Banua	21,831,000	22,331,000
- Emy Harilhaya	25,971,250	25,971,250
- Harsoni Makpai	4,775,000	4,775,000
- Nurjani Dominggus	25,164,000	25,364,000
- Kartini Maronene	31,313,000	31,813,500
- Jerry Joel, BE,SE	800,000	800,000
- Suriani Budiman	31,248,417	31,748,417
- Roy Pangkey	16,525,000	16,525,000
- Dodot Widiatmoko	12,270,000	12,270,000
- Sakila Ayu Assagaf	245,600	245,600
- Hermanto Pinoa	10,548,500	10,548,500
- Ibu Yenny Ropah	4,479,700	4,479,700
- Wardi	196,000	196,000
- Sandy Hinoke	82,119,543	82,619,543
- Pinjaman Unit Daruba	10,600,000	10,600,000
- Silvia J. Hursepuny	17,363,671	17,363,671
- Sofyan Abdullah	850,000	850,000
- Dasmin Damoia	1,157,000	1,157,000
- Desty Nathalia	-	30,000
- Artino Ano	31,550,000	32,050,000
- Meryn Matoke	500,000	500,000
- Tommy Cahyana	80,000	80,000
- Herdi Lambogia	200,000	200,000
- Juan Sangkop	450,000	450,000
- Fera Farida Soleman	12,669,000	12,969,000
- Delianci Kulape	2,000,000	2,000,000
- Fitria Pilo	14,903,090	14,903,090
- Hafni Kota	19,175,210	19,675,210
- Isnain Muslimin	80,000	80,000
- Sadli ABUHA	11,000,000	11,200,000
- Herat B. Hetharia	4,969,600	4,969,600
- Faisal A. Rahman	700,000	700,000
- Resty Cheslin Yoel	400,000	400,000
- Erikbar Barahama	33,598,000	33,598,000
- Alimudin Sabi	1,898,500	1,898,500
- Elvis Made	100,000	100,000
- Elfira Jacobus	250,000	250,000

- Jainudi Lahi	1,374,500	1,374,500
- Jemris Makpal	500,000	500,000
- Ny.Hamisya/Galela	18,231,500	18,231,500
- Sakila	50,389,750	50,389,750
- Lidya Togelang	991,000	991,000
- Melisa Lestuni	16,660,500	16,660,500
- Dorci Surik	1,250,000	1,500,000
- Aprilia Nagara	1,000,000	1,000,000
- Willian Ngingi	908,500	908,500
- Sarifudin Syukur	250,500	250,500
- Alfa Ratusely	450,000	450,000
- Dehby Hohakay	14,615,500	14,615,500
- Hasan Slamet	1,000,000	1,000,000
- Sahrita Koimakie	7,384,500	7,384,500
- Anggun Afriza	700,000	800,000
- Shari	157,000	157,000
- Husni Syukur	4,100,000	4,100,000
- Jufikar Yoba	140,000	140,000
- Widi	600,000	600,000
- Alpius	9,000,000	9,000,000
- Ikhwan Sadri Tomagoia	-	400,000
- Iskandar Dabi-Dabi	3,400,000	3,400,000
- Hendrik Tambaru	550,000	550,000
- Yesaya Tahendung	100,000	100,000
- Yudi Abuha	400,000	400,000
Jumlah Piutang Karyawan	578,276,356	582,756,856
Piutang Lainnya		
- Nurjani Dominggus		143,349,849
Jumlah Piutang Lainnya	-	143,349,849
Penyisihan Piutang Karyawan		
- Iyut	(2,000,000)	(2,000,000)
- Mahmud Husen	(9,742,025)	(9,742,025)
- Emy Harilhaya	(25,971,250)	(25,971,250)
- Harsoni Makpal	(4,775,000)	(4,775,000)
- Jery Joel, BE.SE	(800,000)	(800,000)
- Roy Pangkey	(16,525,000)	(16,525,000)
- Dodot Widiatmoko	(12,270,000)	(12,270,000)
- Sakila Ayu Assagaf	(245,600)	(245,600)
- Hermanto Pinoa	(10,548,500)	(10,548,500)
- Ibu Yenny Ropah	(4,479,700)	(4,479,700)
- Silvia J. Hursepuny	(17,363,671)	(17,363,671)
- Soyfyah Abdullah	(850,000)	(850,000)
- Dasmin Damoia	(1,157,000)	(1,157,000)
- Tommy Cahyana	(80,000)	(80,000)
- Juan Sangkop	(450,000)	(450,000)
- Isnain Muslimin	(80,000)	(80,000)
- Erikbar Barahama	(33,598,000)	(33,598,000)
- Jainudin Lahi	(1,374,500)	(1,374,500)

- Ny. Hamisya/Galela	(18,231,500)	(18,231,500)
- Melisa Lestuni	(16,660,500)	(16,660,500)
- Wilian Nngingi	(908,500)	(908,500)
- Shrita Koimakie	(7,384,500)	(7,384,500)
- Alpius	(9,000,000)	(9,000,000)
Jumlah Penyisihan Piutang Karyawan	(194,495,246)	(194,495,246)

Berdasarkan berita acara keterangan atas piutang pegawai tidak aktif bekerja pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Halmahera Utara nomor : 362/796/KEU/XII/2022 tanggal 30 Desember 2022.

6 PERSEDIAAN

Terdiri dari :

- Rupa-rupa Persediaan Bahan Operasi Lainnya
- Pipa-pipa
- Water Meter
- Accessories Perpipaan

Jumlah Persediaan

2025	2024
Rp	Rp
201,709,597	201,709,597
42,220,000	135,000
388,318,658	343,668,650
65,363,612	48,438,612
697,631,867	593,951,859

Manajemen berkeyakinan bahwa nilai persediaan yang disajikan diatas tidak melebihi nilai jual/ realisasi bersihnya. Oleh Sebab itu, manajemen tidak membentuk penyisihan untuk menyesuaikan nilai tercatat persediaan terhadap nilai realisasi bersih. Manajemen tidak membentuk penyisihan atas penurunan nilai maupun keusangan persediaan mengingat semua persediaan dapat digunakan.

7 **BIAYA DIBAYAR DIMUKA**

- Rupa-rupa Pembayaran Dimuka Lainnya
Jumlah Biaya Dibayar Dimuka

2025	2024
Rp	Rp
373,214,297	20,000,000
373,214,297	20,000,000

8 **ASET TETAP**

Harga Perolehan	Saldo Akhir 31 Desember 2024 Rp	Mutasi - 2025			Saldo Akhir 31 Desember 2025 Rp
		Penambahan Rp	Reklasifikasi Rp	Pengurangan Rp	
Tanah	165,562,600	-	-	-	165,562,600
Instalasi Sumber Air	5,391,799,139	20,332,000	-	-	5,412,131,139
Instalasi Pompa	7,462,903,964	171,625,527	-	-	7,634,529,491
Instalasi Pengolahan Air	227,668,377	-	-	-	227,668,377
Inst. Transmisi dan Distribusi	30,962,881,800	-	-	-	30,962,881,800
Bangunan/ Gedung	1,182,925,450	16,707,000	-	-	1,199,632,450
Peralatan dan Perlengkapan	271,822,000	-	-	-	271,822,000
Kendaraan/ Alat Angkut	1,037,926,706	-	-	-	1,037,926,706
Inventaris/ Perabot Kantor	736,610,222	69,765,222	-	-	806,384,444
Jumlah	47,460,100,258	278,429,749	-	-	47,738,539,007

Penyusutan	Akm Penyusutan 31 Desember 2024 Rp	Mutasi - 2025			Akm Penyusutan 31 Desember 2025 Rp
		Penambahan Rp	Reklasifikasi Rp	Pengurangan Rp	
Instalasi Sumber Air	5,193,695,675	99,385,811	-	-	5,293,081,486
Instalasi Pompa Air	6,486,006,446	448,331,719	-	-	6,934,338,165
Instalasi Pengolahan Air	227,668,376	-	-	-	227,668,376
Jaringan Transmisi & Distribusi	26,892,664,945	2,072,953,863	-	-	28,965,618,808
Bangunan Gedung	713,718,550	55,027,780	-	-	768,746,330
Peralatan & Perlengkapan	248,834,500	26,587,500	-	-	275,422,000
Kendaraan/Alat Angkutan	1,037,926,705	-	-	-	1,037,926,705
Inventaris/ Perabot Kantor	695,144,496	7,463,875	-	-	702,608,371
Jumlah	41,495,659,693	2,709,750,539	-	-	44,205,410,232
Jumlah tercatat	5,964,440,565				3,533,128,775

Harga Perolehan	Saldo Akhir 31 Desember 2023 Rp	Mutasi - 2024			Saldo Akhir 31 Desember 2024 Rp
		Penambahan	Reklasifikasi	Pengurangan	
		Rp	Rp	Rp	
Tanah	165,562,600	-	-	-	165,562,600
Instalasi Sumber Air	5,391,799,139	-	-	-	5,391,799,139
Instalasi Pompa	7,313,903,961	169,000,003	-	-	7,482,903,964
Instalasi Pengolahan Air	227,668,377	-	-	-	227,668,377
Inst. Transmisi dan Distribusi	30,962,881,800	-	-	-	30,962,881,800
Bangunan/ Gedung	1,144,194,450	38,731,000	-	-	1,182,925,450
Peralatan dan Perlengkapan	271,822,000	-	-	-	271,822,000
Kendaraan/ Alat Angkut	1,037,926,706	-	-	-	1,037,926,706
Inventaris/ Perabot Kantor	710,517,222	26,102,000	-	-	736,619,222
Jumlah	47,226,276,255	233,833,003	-	-	47,460,109,258

Penyusutan	Akm Penyusutan 31 Desember 2023 Rp	Mutasi - 2024			Akm Penyusutan 31 Desember 2024 Rp
		Penambahan	Reklasifikasi	Pengurangan	
		Rp	Rp	Rp	
Instalasi Sumber Air	5,094,309,864	99,385,811	-	-	5,193,695,675
Instalasi Pompa Air	6,037,674,736	448,331,710	-	-	6,486,006,446
Instalasi Pengolahan Air	227,668,376	-	-	-	227,668,376
Jaringan Transmisi & Distribusi	24,819,711,082	2,072,953,863	-	-	26,892,664,945
Bangunan Gedung	658,690,770	55,027,780	-	-	713,718,550
Peralatan & Perlengkapan	222,247,000	26,587,500	-	-	248,834,500
Kendaraan/Alat Angkutan	1,037,926,705	-	-	-	1,037,926,705
Inventaris/ Perabot Kantor	687,680,621	7,463,875	-	-	695,144,496
Jumlah	38,785,909,154	2,709,750,539	-	-	41,495,659,693
Jumlah tercatat	8,440,367,101				5,964,449,565

Penambahan beban penyusutan tahun 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp 2.709.750.539,- dan Rp 2.709.750.539,- masing - masing dibebankan pada :

	2025	2024
	Rp	Rp
- Beban Penyusutan Sumber	547,717,521	547,717,521
- Beban Penyusutan Pengolahan Air	-	(0)
- Beban Penyusutan Transmisi Dan Distribusi	2,072,953,863	2,072,953,863
- Beban Penyusutan Umum Dan Administrasi	89,079,155	89,079,155
Jumlah Beban Penyusutan	2,709,750,539	2,709,750,539

9 ASET LAIN-LAIN

Terdiri dari :

Harga Perolehan Aset lain Lain

Akumulasi Penyusutan Aset lain Lain

Jumlah Aset lain-lain

	2025	2024
	Rp	Rp
Harga Perolehan Aset lain Lain	10,402,078,393	10,402,078,393
Akumulasi Penyusutan Aset lain Lain	(1,195,126,901)	(1,195,126,901)
Jumlah Aset lain-lain	9,206,951,492	9,206,951,492

Harga Perolehan :

- Aset yang Tidak Berfungsi
- Aset Kondisi Rusak Berat
- Aset Tidak Ditemukan Fisiknya
- Bantuan Pembangunan SPAM Desa

Jumlah

	2025	2024
	Rp	Rp
- Aset yang Tidak Berfungsi	8,777,037,492	8,777,037,492
- Aset Kondisi Rusak Berat	1,133,931,969	1,133,931,969
- Aset Tidak Ditemukan Fisiknya	61,194,932	61,194,932
- Bantuan Pembangunan SPAM Desa	429,914,000	429,914,000
Jumlah	10,402,078,393	10,402,078,393

Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi :

- Akumulasi Penyusutan Aset Kondisi Rusak Berat	(1,133,931,969)	(1,133,931,969)
- Akumulasi Penyusutan Aset Tidak Ada Fisiknya	(61,194,932)	(61,194,932)
Jumlah	(1,195,126,901)	(1,195,126,901)

Aset tidak berfungsi sebesar Rp 8.777.037.492,- merupakan saldo bawaan aset lain-lain tahun 2014 sesuai Penyerahan Berita Acara No.20/BAST/PPKAM-MU/APBN/SP-32/2013/03 tertanggal 05 Desember 2013 berlokasi di Desa Wangongira Kecamatan Tobelo Barat dan Penyerahan Berita Acara No.53/BAST/PPKAM-MU/APBN/SP-39/2013/07 tertanggal 05 Desember 2013 berlokasi di Desa Wangongira Kecamatan Tobelo Barat.

Sedangkan aset lain-lain sebesar Rp429.914.000,- merupakan Pembangunan Sistem Penyediaan Air Minum (SPAM) di Desa Bobaneigo Kecamatan Kao Teluk oleh PDAM Kabupaten Halmahera Utara dengan Sumber Dana Hibah Pemda Halmahera Utara Tahun 2013, dengan Berita Acara Serah Terima Sarana (BAST) Air Bersih Nomor 090.2/187 tertanggal 12 Oktober 2013.

10 UTANG USAHA

	2025	2024
	Rp	Rp
- Utang Usaha (Voucher Terbuka)	12,325,000	4,158,000
- Utang Usaha Ke Supplier	-	145,500,001
Jumlah Utang Usaha	12,325,000	149,658,001

11 UTANG NON USAHA

	2025	2024
	Rp	Rp
- Utang Pemerintah Daerah Kabupaten Halut	-	610,958,265
Jumlah Utang Non Usaha	-	610,958,265

Utang Non Usaha untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp 610.958.265,- merupakan Bantuan pemerintah Daerah Kabupaten Halmahera Utara atas permintaan dari Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Halmahera Utara untuk kebutuhan pembayaran darurat diantaranya berupa pembayaran tagihan listrik tahun 2024 dengan beberapa tahap pencairan sebagai berikut :

- Surat Perintah Pencairan (SP2D) tanggal 29 Januari 2024 nomor :82.03/04.0/000008/LS/5.02.0.00.0.00.28.0000/M/1/2024 sebesar Rp 250.958.265,- (Dua Ratus Lima Puluh Juta Sembilan Ratus Lima Puluh Delapan Ribu Dua Ratus Enam Puluh Lima Rupiah).
- Surat Perintah Pencairan (SP2D) tanggal 3 Mei 2024 nomor :82.03/04.0/000127/LS/5.02.0.00.0.00.28.0000/M/5/2024 sebesar Rp 110.000.000,- (Seratus Sepuluh Juta Rupiah).
- Surat Perintah Pencairan (SP2D) tanggal 26 Juli 2024 nomor :82.03/04.0/000312/LS/5.02.0.00.0.00.28.0000/M/7/2024 sebesar Rp 250.000.000,- (Dua Ratus Lima Puluh Juta Rupiah).

12 UTANG PAJAK

	2025	2024
Terdiri dari	Rp	Rp
- Utang PPh Pasal 21	-	1,730,606
- Utang PPh Pasal 23	-	220,000
Jumlah Utang Pajak	(0)	1,950,606

13 BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR

	2025	2024
Terdiri dari	Rp	Rp
- Premi Asuransi Yang Belum Dibayar (BPJS TK)	538,103,680	334,849,688
- Sewa Yang Belum Dibayar	16,500,000	16,000,000
- Gaji Honor Yang Belum Dibayar	338,269,854	345,179,751
- Pesangon Yang Belum Dibayar	59,562,524	84,562,524
- Biaya Yang Masih Harus Dibayar Lainnya	95,427,600	99,927,600
Jumlah Biaya Yang Masih Harus Dibayar	1,047,863,558	882,519,563

14 KEWAJIBAN LAIN-LAIN

Terdiri dari

- Utang Titipan
- Rupa-rupa Utang Jangka Pendek lainnya

Jumlah Kewajiban Lain-lain

2025	2024
Rp	Rp
224,059,821	195,230,408
41,500,000	1,000,000
265,559,821	196,230,408

15 KEWAJIBAN IMBALAN PASCA KERJA

Kewajiban Imbalan Pasca Kerja Dapenma dihitung berdasarkan Surat Dapenma Pamsi nomor 1004/DP.06/III/2025 tanggal 06 Maret 2025 perihal Laporan Jasa Aktuaria per 31 Desember 2024 oleh Kantor Konsultan Aktuaria (KKA) Tubagus Syafrial & Amran Nangasan terlampir dalam ikhtisar hasil perhitungan aktuaria periode valuasi per 31 Desember 2023. Dan Surat Dapenma Pamsi Nomor 153/DP/KKA-TBA/II-2024 tanggal 26 Februari 2024 perihal *Statement* Perhitungan Aktuaria terlampir dalam ikhtisar hasil perhitungan aktuaria periode valuasi per 31 Desember 2023, dengan rincian sebagai berikut :

- Kewajiban Manfaat Pensiun Dapenma
- Jumlah Kewajiban Manfaat Pensiun

2025	2024
Rp	Rp
119,687,180	181,609,453
119,687,180	181,609,453

Kekayaan Aktuaria PDAM Halamhera Utara

Nilai Kini Aktuaria

Surplus/ (Defisit)

2,787,614,700	2,789,278,259
2,969,224,153	2,796,018,796
(181,609,453)	(6,740,537)

Tingkat Bunga

Tingkat Kenaikan PhDP

Usia pensiun normal

Tabel Mortalita

Maksimum Manfaat Pensiun Peserta

Maksimum Manfaat Pensiun Direksi

2025	2024
7,50%	7,75%
4,50%	4,50%
56	56
GAM-1951 Male	GAM-1951 Male
80% x PhDP	80% x PhDP
75% x PhDP	75% x PhDP

16 PENYERTAAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN HALMAHERA UTARA

Terdiri dari :

- Penyertaan s.d Tahun 2013
 - Penambahan Modal Tahun 2014
 - Penambahan Modal Tahun 2015
 - Penambahan Modal Tahun 2016
 - Penambahan Modal Tahun 2017
 - Penambahan Modal Tahun 2018
 - Penambahan Modal Tahun 2019
 - Penambahan Modal Tahun 2020
 - Penambahan Modal Tahun 2021
 - Penambahan Modal Tahun 2022
 - Penambahan Modal Tahun 2025
- Jumlah Penyertaan Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara

2025	2024
Rp	Rp
750,000,000	750,000,000
2,000,000,000	2,000,000,000
3,000,000,000	3,000,000,000
5,000,000,000	5,000,000,000
3,500,000,000	3,500,000,000
6,500,000,000	6,500,000,000
6,000,000,000	6,000,000,000
4,000,000,000	4,000,000,000
2,300,000,000	2,300,000,000
3,000,000,000	3,000,000,000
600,000,000	
36,650,000,000	36,050,000,000

Sesuai Peraturan Daerah Kabupaten Halmahera Utara Nomor 7 Tahun 2021 tertanggal 31 Desember 2021 tentang Perubahan Kedelapan Atas Peraturan Daerah Kabupaten Halmahera Utara Nomor 4 Tahun 2014 Tentang Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Pada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Halmahera Utara. Bab III. Sumber Dana dan Besaran Dana, Pasal 3 menyatakan:

1. Penyertaan Modal Pemerintah Daerah kepada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Halmahera Utara bersumber dari Anggaran dan Belanja Daerah (APBD);
2. Penyertaan modal Pemerintah Daerah kepada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Halmahera Utara sebesar Rp 2.000.000.000 (Dua Miliar Rupiah) yang dianggarkan pada APBD Tahun Anggaran 2014;
3. Penyertaan Modal Pemerintah Daerah kepada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Halmahera Utara sebesar Rp 3.000.000.000 (Tiga Miliar Rupiah) yang dianggarkan pada APBD Tahun Anggaran 2015;
4. Penyertaan Modal Pemerintah Daerah kepada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Halmahera Utara sebesar Rp 5.000.000.000 (Lima Miliar Rupiah) yang dianggarkan pada APBD Tahun Anggaran 2016;
5. Penyertaan Modal Pemerintah Daerah kepada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Halmahera Utara sebesar Rp 3.500.000.000 (Tiga Miliar Lima Ratus Juta Rupiah) yang dianggarkan pada APBD Tahun Anggaran 2017;
6. Penyertaan Modal Pemerintah Daerah kepada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Halmahera Utara sebesar Rp 6.500.000.000 (Enam Miliar Lima Ratus Juta Rupiah) yang dianggarkan pada APBD Tahun anggaran 2018;
7. Penyertaan Modal Pemerintah Daerah kepada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Halmahera Utara sebesar Rp 6.000.000.000 (Enam Miliar Rupiah) yang dianggarkan pada APBD Tahun Anggaran 2019;
8. Penyertaan Modal Pemerintah Daerah kepada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Halmahera Utara sebesar Rp 4.000.000.000 (Empat Miliar Rupiah) yang dianggarkan pada APBD Tahun Anggaran 2020;
9. Penyertaan Modal Pemerintah Daerah kepada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Halmahera Utara sebesar Rp 3.000.000.000 (Tiga Miliar Rupiah)

- yang dianggarkan pada APBD Tahun Anggaran 2021;
10. Penyertaan Modal Pemerintah Daerah kepada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Halmahera Utara sebesar Rp 4.000.000.000 (Empat Miliar Rupiah) yang dianggarkan pada APBD Tahun Anggaran 2022;
 11. Penyertaan Modal Pemerintah Daerah kepada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Halmahera Utara sebesar Rp 600.000.000 (Enam Ratus Ribu Rupiah) yang dianggarkan pada APBD Tahun Anggaran 2025;
 12. Setiap penambahan Penyertaan Modal Pemerintah Daerah kepada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Halmahera Utara ditetapkan dengan Peraturan Daerah

17 PENYERTAAN PEMERINTAH PUSAT YANG BELUM DITENTUKAN STATUSNYA

Bantuan Penyertaan Modal Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya (PPYBDS) dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
	Rp	Rp
Sampai dengan tahun 2010	2,773,693,087	2,773,693,087
Penambahan selama tahun 2011	13,682,276,052	13,682,276,052
Pemindahan aset ke kabupaten Pulau Morotai Th 2013	(2,455,078,396)	(2,455,078,396)
BAST 1.1/PKPAM-MU/APBN/SP-02/2012/05 tertanggal 24 Februari 2012	1,962,070,177	1,962,070,177
No. 2/BAST/PPKAM-MU/PKT-27/XI/2012 tertanggal 13 November 2012	884,917,535	884,917,535
No.20/BAST/PPKAM-MU/APBN/SP-32/2013/03 tertanggal 5 Des. 2013	5,295,979,395	5,295,979,395
No.53/BAST/PPKAM-MU/APBN/SP-39/2013/07 tertanggal 5 Des. 2013	2,304,833,095	2,304,833,095
No.57/BAST/PPKAM-MU/APBN/SP-56/2013/08 tertanggal 5 Des. 2013	1,155,311,717	1,155,311,717
No.60/BAST/PPKAM-MU/APBN/SP-59/2013/08 tertanggal 5 Des. 2013	1,503,618,804	1,503,618,804
No.58/BAST/PPKAM-MU/APBN/SP-52/2013/08 tertanggal 5 Des. 2013	1,596,745,468	1,596,745,468
Total Penyertaan Pem. Pusat Yang Belum Ditetapkan Statusnya	28,704,366,934	28,704,366,934

Pemindahan/pengurangan bantuan penyertaan pemerintah yang belum ditetapkan statusnya (PPYBDSS) merupakan pelimpahan aset tetap dari PDAM Kabupaten Halmahera Utara ke PDAM Morotai dengan Berita Acara Serah Terima antara Bupati Halmahera Utara dengan Bupati Pulau Morotai berdasarkan Surat Nomor: 690/112.A.2012 dengan rincian sebagai berikut:

No	Jenis Aktiva	Nilai Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
1	Lanah	8,880,000	-	8,880,000
2	Instalasi Sumber	508,555,015	210,309,128	298,245,887
3	Instalasi Perpompaaan	385,722,406	181,293,590	204,428,816
4	Instalasi Pengolahan Air	42,984,623	41,785,534	1,199,089
5	Instalasi Trandist	3,371,369,724	1,437,297,884	1,934,071,840
6	Bangunan Umum	4,330,000	1,407,250	2,922,750
7	Peralatan Kerja	470,000	462,687	7,313
8	Inventaris Perabot Kantor	16,382,000	11,059,299	5,322,701
	Total	4,338,693,768	1,883,615,372	2,455,078,396

18 HIBAH

	2025	2024
	Rp	Rp
Sampai dengan tahun 2013	1,258,184,534	1,258,184,534
Tahun 2014	550,000,000	550,000,000
Tahun 2023	199,800,000	199,800,000
Total Hibah	2,007,984,534	2,007,984,534

Surat Perjanjian Hibah Daerah Nomor 04 Tahun 2014, perihal Pemberian Bantuan Dana Kepada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Halmahera Utara yang berasal dari APBD Pemerintah Kabupaten Halmahera Utara Tahun 2014 antara Pemerintah Daerah dengan PDAM Kabupaten Halmahera Utara, Pasal 2 dan 5, menyatakan sebagai berikut:

Pasal 2:

1. Anggaran Belanja Hibah sebagaimana dimaksud dalam PASAL 1 BERJUMLAH Rp 550.000.000 (Lima Ratus Lima Puluh Juta Rupiah);
2. Rincian operasional penggunaan anggaran sebagaimana dimaksud pada ayat (1) akan dijabarkan lebih lanjut berdasarkan proposal yang diajukan Pihak Kedua yang disesuaikan dengan anggaran yang ada.

Pasal 5:

1. Guna pelaksanaan pemeriksaan dan evaluasi, pencairan dana oleh Pihak Pertama kepada Pihak Kedua dilaksanakan dalam 3 (tiga) tahap, sebagai berikut:
 - Tahap pertama sebesar 40% atau Rp 220.000.000 (Dua Ratus Dua Puluh Juta Rupiah)
 - Tahap kedua sebesar 35% atau Rp 192.500.000 (Seratus Sembilan Puluh Dua Juta Lima Ratus Ribu Rupiah)
 - Tahap ketiga sebesar 25% atau Rp 137.500.000 (Seratus Tiga Puluh Tujuh Juta Lima Ratus Ribu Rupiah)
2. Pencairan dana tahap kedua dan tahap ketiga akan dilakukan oleh Pihak Pertama, setelah Pihak Kedua menyampaikan laporan pertanggung jawaban penggunaan dana yang telah diterima pada tahap sebelumnya

19 SALDO RUGI

	2025	2024
	Rp	Rp
Akumulasi Saldo Rugi Awal Tahun	(42,454,908,155)	(39,737,105,044)
Laba/ (Rugi) Tahun Lalu Setelah penyesuaian		
- Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(3,178,613,271)	(2,717,803,111)
- Pajak Penghasilan	-	-
Akumulasi Saldo Lab/ (Rugi) Akhir	(45,633,521,426)	(42,454,908,155)

20 PENDAPATAN USAHA

	2025	2024
	Rp	Rp
Jumlah tersebut merupakan pendapatan usaha tahun 2025 dan 2024 terdiri dari :		
- Pendapatan Penjualan Air	11,661,742,500	11,215,339,000
- Pendapatan Non Air	1,144,481,000	1,402,288,000
Jumlah Pendapatan Usaha	12,806,223,500	12,617,627,000

Penjualan air tahun 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp11.661.742.500,- dan Rp11.215.339.000,- yang terdiri dari:

- Harga Air	9,271,320,000	8,492,981,500
- Dana Meter	906,210,000	1,066,695,000
- Biaya Administrasi	1,484,212,500	1,655,662,500
Jumlah Pendapatan Air	11,661,742,500	11,215,339,000

- Pendapatan Sambungan Baru	63,000,000	103,500,000
- Pendapatan Denda Terlambat	1,072,281,000	1,288,688,000
- Pendapatan Pindah Alamat	1,200,000	900,000
- Pendapatan Pendaftaran	4,200,000	6,900,000
- Pendapatan Balik Nama	3,750,000	2,250,000
- Pendapatan Pergantian Pipap Persil	-	450,000
Jumlah Pendapatan Non Air	1,144,481,000	1,402,688,000

Berikut tarif dasar air bersih Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Halmahera Utara yang berlaku sesuai dengan Peraturan Bupati Halmahera Utara No: 38 Tahun 2022 tentang Penyesuaian tarif air dan biaya lainnya di Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Halmahera Utara pada tanggal 04 Juni 2022 yang berlaku pada tanggal 04 Juni 2022 dengan rincian sebagai berikut :

JENIS PELAYANAN		Dasar Penetapan Tarif Rp/ m3		
KELOMPOK I	1-10 m3	1-10 m3	>10 m3	>10 m3
1A. Hidran/ Kran Umum	Tarif Rendah	2,000	Tarif Dasar	2,000
1B. Kamar Mandi/ WC Umum	Tarif Rendah	2,500	Tarif Dasar	3,750
1C. Tempat Ibadah	Tarif Rendah	3,000	Tarif Dasar	4,500
1D. Yayasan Sosial/ Sekolah/ Rm/ Sakit Pemerintah	Tarif Rendah	3,500	Tarif Dasar	5,000
KELOMPOK II	1-10 m3	1-10 m3	>10 m3	>10 m3
2A. Rumah Tangga A	Tarif Dasar	4,000	Tarif Penuh	6,000
2B. Instansi Pemerintah/ TNI/ Polri Tkt Kecamatan	Tarif Dasar	4,500	Tarif Penuh	6,500
2C. Kios/ Salon/ Biro Jasa/Kamar Mandi/WC Komersial	Tarif Dasar	5,000	Tarif Penuh	7,000
2D. Penginapan/ Rm/ Makan/ Kafe/ Bengkel	Tarif Dasar	5,500	Tarif Penuh	7,500
KELOMPOK III	1-10 m3	1-10 m3	>10 m3	>10 m3
3A. Rumah Tangga B	Tarif Penuh	6,000	Tarif Penuh	8,000
3B. Instansi Pemerintah/ TNI/ Polri Tkt Kab/Kota/Prov.	Tarif Penuh	6,500	Tarif Penuh	8,500
3C. Depot Air/ Loundri/ Cuci Mobil	Tarif Penuh	7,000	Tarif Penuh	9,000
3D. Industri/ Ruko/ Hotel/ Resto/ Perusahaan/ Dll	Tarif Penuh	7,500	Tarif Penuh	9,500
KELOMPOK IV	1-10 m3	1-10 m3	>10 m3	>10 m3
4A. Pelabuhan Laut/ Udara	Tarif Penuh	25,000	Tarif Penuh	25,000
4B. Mobil Tangki	Tarif Penuh	50,000	Tarif Penuh	50,000

21 BEBAN OPERASIONAL

Jumlah tersebut merupakan beban langsung usaha tahun 2024 dan 2023 yang terdiri dari:

	2024	2023
	Rp	Rp
Beban Sumber Air	4,798,241,657	5,556,044,696
Beban Pengolahan Air	17,291,627	1,200,000
Beban Transmisi dan Distribusi	3,319,909,028	3,274,120,520
Jumlah Beban Operasional	8,135,442,312	8,831,365,216

Beban Sumber Air :

- Beban Gaji dan Tunjangan	831,006,203	731,331,843
- Beban Lembur dan Honor	26,195,000	54,045,000
- Beban Insentif/Kesejahteraan	162,790,000	135,073,000
- Beban Tunjangan Hari Raya	60,393,721	62,632,926
- Beban Rupa-rupa Biaya Pegawai	-	-
- Beban Pemakaian Bahan Bakar	500,000	-
- Beban Pemakaian Bahan Bakar Operasional	10,238,000	24,230,000
- Beban Solar Mesin Pembangkit	120,000,000	203,275,000
- Beban Oli dan Pelumas	2,730,000	3,048,000
- Beban Listrik PLN	2,917,095,976	3,636,300,933
- Beban Pemakaian Bahan Pembantu	-	500,000
- Beban Rupa-rupa Biaya Operasi	20,175,000	80,881,000
- Pemeliharaan Bangunan & Penyempurnaan Tanah	-	-
- Pemeliharaan Bangunan Sumber Air	27,370,000	11,600,000
- Pemeliharaan Bangunan Operasi	2,300,000	9,734,500
- Pemeliharaan Pipa Transmisi	500,000	3,035,000
- Pemeliharaan Genset/Pompa & Panel	11,893,000	29,532,473
- Pemeliharaan Mata Air & Saluran	16,942,000	4,472,000
- Pemeliharaan Sumur-sumur	4,168,000	7,480,000
- Pemeliharaan Pipa Induk	-	5,160,000
- Pemeliharaan Alat Pembangkit Tenaga	8,881,000	-
- Pemeliharaan Alat Perpompaan	2,464,000	-
- Pemeliharaan Instalasi Sumber Lainnya	24,882,236	5,995,500
- Beban Penyusutan Sumber Air	99,385,811	99,385,811
- Beban Penyusutan Instalasi Pompa	448,331,710	448,331,710
Jumlah Beban Sumber	4,798,241,657	5,556,044,696

Beban Pengolahan :

- Lembur dan Honor	-	1,200,000
- Beban Listrik Pengolahan Air	9,846,432	-
- Pemeliharaan Bangunan Pengolahan Air	2,600,000	-
- Pemeliharaan Bangunan Operasi dan Reservoir	1,800,000	-
- Pemeliharaan Pencucian / Pengurasan Filter	1,200,000	-
- Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Air Lainnya	1,845,195	-
Jumlah Beban Pengolahan	17,291,627	1,200,000

Beban Transmisi dan Distribusi :

- Beban Gaji dan Tunjangan	734,849,192	750,593,675
- Pendidikan dan Latihan	9,554,000	-
- Lembur dan Honor	11,100,000	12,160,000
- Insentif/Kesejahteraan	173,066,600	68,472,000
- Tunjangan Hari Raya	58,554,420	48,653,495
- Bantuan dan Sumbangan	-	-
- Rupa-rupa Biaya Pegawai	-	-
- Pemakaian Bahan/Perlengkapan	4,161,000	345,000
- Skop, Pacul, Sney DLL	464,400	1,673,590
- Pemakaian Bahan Bakar	-	2,700,170
- Bensin, Solar & Pelumas (Kendaraan Dinas & Mobil Tangki)	83,586,243	97,262,377
- Rupa-rupa Biaya Operasi Trans/Distribusi	45,048,000	114,933,070
- Pemeliharaan Pipa Transmisi dan Distribusi	50,790,780	54,504,020
- Pemeliharaan Perlengkapan Trans dan Distribusi	10,867,315	6,500,000
- Pemeliharaan Pipa Dinas	51,502,920	11,602,271
- Pemeliharaan Meter Air	3,812,445	31,766,969
- Pemakaian Bahan Persediaan Gudang (JPB/K)	-	-
- Instalasi Transmisi/Distribusi Lainnya	9,597,850	-
- Beban Penyusutan Transmisi/Distribusi	2,072,953,863	2,072,953,863
Jumlah Beban Transmisi dan Distribusi	3,319,909,028	3,274,129,520

22 BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI

Jumlah tersebut merupakan beban tidak langsung usaha tahun 2025 dan 2024 yang terdiri dari:

	2025 Rp	2024 Rp
Beban Pegawai	3,121,471,823	2,559,397,335
Beban Listrik	-	-
Beban Pemeliharaan	89,735,755	97,409,189
Beban Umum Kantor	384,856,062	343,910,723
Beban Hubungan Pelanggan	757,278,450	849,753,835
Beban Penelitian dan Pengembangan	74,441,500	24,728,000
Beban Umum Keuangan	-	-
Beban Umum Lain-lain	620,314,612	384,703,577
Beban Penyisihan Piutang	2,704,550,383	1,974,307,013
Beban Penyusutan dan Amortisasi	89,079,155	89,079,155
Jumlah Beban Umum dan Administrasi	7,841,727,740	6,323,266,827
Beban Pegawai		
- Gaji dan Tunjangan	2,191,523,958	1,735,464,056
- Gaji dan Tunjangan Direksi	195,110,756	165,826,920
- Dana Representasi Direksi	149,797,774	122,996,397
- Tunjangan Panitia Pemeriksa Barang	6,000,000	-
- Iuran Pensiun Beban Perusahaan	4,501,163	19,020,000
- PPh 21 Karyawan Beban Perusahaan	1,137,347	17,195,764
- Beban Lembur	56,089,500	51,896,000
- Insentif/Kesejahteraan Karyawan	323,316,200	212,000,842
- Tunjangan Hari Raya	170,271,573	178,025,438
- Beban Iuran Pensiun	1,000,000	-
- Pakaian Dinas	-	950,000
- Beban Bantuan/Sumbangan	9,549,252	2,425,000
- Pendidikan dan Latihan	6,600,000	26,250,000
- Rupa-rupa Beban Pegawai	6,574,300	27,346,918
Jumlah Beban Pegawai	3,121,471,823	2,559,397,335
Beban Bahan Bakar		
- Beban Bahan Bakar Umum	-	-
Jumlah Beban Bahan Bakar	-	-
Beban Listrik		
- Beban Listrik Umum	-	-
Jumlah Beban Listrik	-	-
Beban Pemeliharaan		
- Pemeliharaan Incentaris Kantor	8,611,000	14,713,530
- Pemeliharaan Kendaraan	60,737,850	60,741,984
- Pemeliharaan Rangunan	1,621,500	3,630,000
- Pemeliharaan Instalasi	6,447,405	1,913,675
- Pemeliharaan Taman dan Lapangan	9,750,000	16,410,000
- Pemeliharaan Aduam Lainnya	2,568,000	275,000
Jumlah Beban Pemeliharaan	89,735,755	97,684,189