



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA)
TARAKAN ANEKA USAHA**

Laporan Keuangan dan Laporan Auditor Independen
Financial Statements and Independent's Auditor Report

Pada Tanggal dan untuk Tahun Yang Berakhir
31 Desember 2025

As of and for the Year Ended
December 31, 2025

DAFTAR ISI

TABLE OF CONTENT

Surat Pernyataan Direksi	i	<i>Statement Letter of Director</i>
Laporan Auditor Independen	ii	<i>Independent Auditor's Report</i>
Laporan Keuangan:		<i>Financial Statement</i>
Laporan Posisi Keuangan	1	<i>Statement of Financial Position</i>
Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Kprehensif Lain	2	<i>Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income</i>
Laporan Perubahan Ekuitas	3	<i>Statement of Changes In Equity</i>
Laporan Arus Kas	4	<i>Statement of Cash Flow</i>
Catatan Atas Laporan Keuangan:		<i>Notes to Financial Statement</i>
Gambaran Umum	5	<i>General Information</i>
Kebijakan Akuntansi	7	<i>Summary Of Accounting Policies</i>
Penjelasan Pos-pos Neraca	12	<i>Supporting Information For Financial Statement</i>
Penjelasan Pos-pos Laba Rugi	15	<i>Supporting Information For Profit/Loss</i>



**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025**

Atas nama Manajemen, Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Anthon Joy Ferries Nahampun, S.T.
Alamat kantor : Jl. Jendral Sudirman Gedung Gadis 1 Lt. 3, Kota Tarakan
Alamat Domisili : Jl. Danau Jempang RT.06 Pamusian, Tarakan Tengah
Jabatan : Plt. Direktur

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Tarakan Aneka Usaha.
2. Laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Tarakan Aneka Usaha telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP).
3. Semua informasi dalam laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Tarakan Aneka Usaha telah dimuat secara lengkap dan benar;
4. Laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Tarakan Aneka Usaha tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
5. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Tarakan Aneka Usaha.

Demikian pernyataan ini kami buat dengan sebenarnya.

Atas nama dan mewakili Direksi
Perusahaan Umum Daerah (Perumda)
Tarakan Aneka Usaha

Tarakan, 30 April 2026



Anthon Joy F. Nahampun, S.T.
Plt. Direktur

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00035/2.1469/AU.8/10/1712-1/1/IV/2026

Kepada:

**KPM, Dewan Pengawas dan Direksi
Perumda Tarakan Aneka Usaha**

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perumda Tarakan Aneka Usaha yang terdiri dari Laporan Posisi Keuangan pada tanggal 31 Desember 2025, Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, kecuali untuk dampak yang dijelaskan dalam paragraf Basis Opini Wajar Dengan Pengecualian, laporan Perumda Tarakan Aneka Usaha menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan pada tanggal 31 Desember 2025, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) yang berlaku di Indonesia.

Basis Opini Wajar dengan Pengecualian

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

Sebagaimana diungkapkan pada Catatan 3b atas laporan keuangan terkait piutang usaha dan piutang lainnya, kami tidak dapat menelusuri dan memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk memastikan ketertagihan piutang usaha dan piutang lainnya. Oleh karena itu, kami tidak dapat menentukan apakah diperlukan penyesuaian terhadap nilai piutang usaha dan piutang lainnya yang disajikan dalam laporan keuangan.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Report No. 00035/2.1469/AU.8/10/1712-1/1/IV/2026

To:

**KPM, Commissioners and Directors
Perumda Tarakan Aneka Usaha**

Opinion

We have audited the financial statements of Perumda Tarakan Aneka Usaha which comprises the Statement of Financial Position as of December 31, 2025, Statement of Profit and Loss and Other Comprehensive Income, Statement of Changes in Equity, and Statement of Cash Flow for the year that ended, and a summary of significant accounting policies.

In our opinion, except for the effect explained in the Basis for Qualified Opinion paragraph, Perumda Tarakan Aneka Usaha report presents fairly, in all material respects, financial position as of December 31, 2025, as well as its financial performance and cash flow for the year then ended is in accordance with the Indonesian Accounting Standards for Private Entities (SAK EP) applicable in Indonesia.

Basis for Qualified Opinion

We conducted our audit in accordance with Standards on Auditing established by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants. Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the audit of the Financial Statements paragraph of our report. We are independent of the Company in accordance with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statement in Indonesia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

As disclosed in Notes 3b to the financial statements relating to trade and other receivables, we have not obtained sufficient appropriate audit evidence to ascertain the collectability of trade and other receivables. Therefore, we are unable to determine whether any adjustments are necessary to the amounts of trade and other receivables presented in the financial statements.

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00035/2.1469/AU.8/10/1712-1/1/IV/2026

Sebagaimana diungkapkan dalam Catatan 3d atas laporan keuangan terkait investasi yang disajikan dalam akun aset lancar lainnya, kami tidak memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk memastikan keterpulihan nilai investasi serta ketertagihan imbal hasil atau manfaat ekonomi yang diharapkan dari investasi tersebut. Oleh karena itu, kami tidak dapat menentukan apakah diperlukan penyesuaian terhadap nilai investasi yang disajikan dalam laporan keuangan.

Sebagaimana diungkapkan pada Catatan 3e atas laporan keuangan terkait saldo aset tetap per 31 Desember 2025, kami tidak dapat menelusuri dan memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk meyakini keberadaan, kelengkapan, serta penilaian atas aset tetap tersebut. Oleh karena itu, kami tidak dapat menentukan apakah diperlukan penyesuaian terhadap nilai saldo aset tetap, akumulasi penyusutan, beban penyusutan dan akun terkait lainnya yang disajikan dalam laporan keuangan.

Sebagaimana diungkapkan pada Catatan 3f atas laporan keuangan terkait utang usaha dan liabilitas jangka pendek, kami tidak dapat menelusuri dan memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk memastikan pembayaran utang usaha dan liabilitas jangka pendeknya. Oleh karena itu, kami tidak dapat menentukan apakah diperlukan penyesuaian terhadap nilai utang usaha dan liabilitas lainnya yang disajikan dalam laporan keuangan.

Perumda Tarakan Aneka Usaha belum melakukan perhitungan dan pengakuan kewajiban imbalan pasca kerja berdasarkan perhitungan aktuarial sebagaimana dipersyaratkan dalam SAK Entitas Privat dan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Oleh karena itu, kami tidak dapat menentukan dampak penyesuaian yang mungkin diperlukan terhadap laporan keuangan.

Perumda Tarakan Aneka Usaha belum menyusun perhitungan dan rekonsiliasi kewajiban perpajakannya untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2025. Oleh karena itu, kami tidak dapat menentukan dampak penyesuaian yang mungkin diperlukan terhadap laporan keuangan.

Dampak dari pengecualian di atas terhadap laporan keuangan secara keseluruhan tidak dapat kami tentukan.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Report No. 00035/2.1469/AU.8/10/1712-1/1/IV/2026

As disclosed in Note 3d to the financial statements relating to investments presented within other current assets, we have not obtained sufficient appropriate audit evidence to ascertain the recoverability of the investments and the collectability of the expected returns or economic benefits from them. Therefore, we are unable to determine whether any adjustments to the amounts of the investments presented in the financial statements are necessary.

As disclosed in Note 3e to the financial statements regarding the balance of fixed assets as of December 31, 2025, we were unable to trace and obtain sufficient and appropriate audit evidence to confirm the existence, completeness, and valuation of those fixed assets. Therefore, we are unable to determine whether adjustments are necessary to the carrying amounts of fixed assets, accumulated depreciation, depreciation expense, and other related accounts presented in the financial statements.

As disclosed in Notes 3f to the financial statements relating to trade payable and short term liabilities, we were unable to trace and obtain sufficient appropriate audit evidence to ascertain the payment of trade payable and short term liabilities. Therefore, we are unable to determine whether any adjustments are necessary to the amounts of trade payables and liabilities presented in the financial statements.

Perumda Tarakan Aneka Usaha has not yet calculated and recognized post-employment benefit obligations based on actuarial calculations as required by the SAK for Private Entities and Applicable laws and regulations. Therefore, we are unable to determine the impact of any adjustments that may be required on the financial statements.

Perumda Tarakan Aneka Usaha has not yet prepared the calculation and reconciliation of its tax obligations for the year ended December 31, 2025. Therefore, we are unable to determine the impact of any adjustments that may be required on the financial statements

The impact of the above exceptions on the financial statements as a whole cannot be determined.

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00035/2.1469/AU.8/10/1712-1/1/IV/2026

Informasi Lain

Laporan Keuangan Perumda Tarakan Aneka Usaha pada tanggal 31 Desember 2024 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut diaudit oleh Akuntan Independen lain dengan nomor: 00082/2.1227/AU.2/10/1594-1/1/IV/2025 tanggal 15 April 2025 dengan pendapat Wajar Tanpa Pengecualian atas laporan keuangan tersebut.

Hal Audit Utama

Hal audit utama adalah hal-hal yang menurut pertimbangan profesional kami, merupakan hal yang paling signifikan dalam audit kami atas laporan keuangan periode ini. Hal-hal tersebut disampaikan dalam konteks audit kami atas laporan keuangan secara keseluruhan, dan dalam merumuskan opini kami atas laporan keuangan terkait, kami tidak menyatakan suatu opini terpisah atas hal audit utama tersebut.

Kami telah menetapkan bahwa tidak ada hal audit utama untuk dikomunikasikan dalam laporan kami.

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

Manajemen Perumda Tarakan Aneka Usaha bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) yang berlaku di Indonesia, dan atas Pengendalian Internal yang memungkinkan penyusunan dan penyajian laporan keuangan bebas dari kesalahan penyajian yang material, baik yang disebabkan karena kesalahan maupun kecurangan.

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.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Report No. 00035/2.1469/AU.8/10/1712-1/1/IV/2026

Other Information

Statements of Perumda Tarakan Aneka Usaha as of December 31, 2024 and for the year ended on that date were audited by another Independent Accountant with the number : 00082/2.1227/AU.2/10/1594-1/1/IV/2025 date April 15, 2025 with an Unqualified Opinion on the said financial statements.

Key Audit Matters

Key audit matters are those matters that in our professional judgement, were most significant in our audit of the financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the financial statement as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters

We have determined that there are no key audit matters to communicate in our report.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statement

Management Perumda Tarakan Aneka Usaha is responsible for the preparation and presentation of these financial statements in accordance with the Indonesian Accounting Standard for Private Entities (SAK EP) which are applied in Indonesia, and for Internal Control which enables the preparation and presentation of reports finance is free from material misstatements, whether caused by errors or fraud.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Kantor Akuntan Publik Terdaftar. Izin No. 521/KM.1/2024

Alamat : Jl. Kramat Kwitang I No. 43B, RT. 01/RW. 08, Kwitang, Kecamatan Senen, Jakarta Pusat 10420
Telp/Fax : (+62 21) 235 90001
Mobile : +62 878 38900 901 / +62 812 2586 9990
Email : info@kapkuncara.com / kapkuncara@gmail.com
Website : www.kapkuncara.com

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00035/2.1469/AU.8/10/1712-1/1/IV/2026

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Report No. 00035/2.1469/AU.8/10/1712-1/1/IV/2026

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.

Auditor's Responsibility for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with Standard on Auditing will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with Standards on Auditing, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit.

We also:

- *Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design, and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omission, misinterpretation, or the override of internal control.*
- *Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.*
- *Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.*

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00035/2.1469/AU.8/10/1712-1/1/IV/2026

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Report No. 00035/2.1469/AU.8/10/1712-1/1/IV/2026

- 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, kami 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.
- Memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat terkait informasi keuangan entitas atau aktivitas bisnis dalam Perusahaan untuk menyajikan opini atas laporan keuangan. Kami bertanggung jawab atas arahan, supervisi, dan pelaksanaan audit Perusahaan. Kami tetap bertanggung jawab sepenuhnya atas opini audit kami.

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.

- *Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.*
- *Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statement represents the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.*
- *Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Company to express an opinion on the financial statements. We are responsible for the direction, supervision, and performance of the Company audit. We remain solely responsible for our audit opinion.*

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.

Kantor Akuntan Publik Terdaftar. Izin No. 521/KM.1/2024

Alamat : Jl. Kramat Kwitang I No. 43B, RT. 01/RW. 08, Kwitang, Kecamatan Senen, Jakarta Pusat 10420
Telp/Fax : (+62 21) 235 90001
Mobile : +62 878 38900 901 / +62 812 2586 9990
Email : info@kapkuncara.com / kapkuncara@gmail.com
Website : www.kapkuncara.com

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00035/2.1469/AU.8/10/1712-1/1/IV/2026

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Report No. 00035/2.1469/AU.8/10/1712-1/1/IV/2026

Dari hal-hal yang dikomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola, kami menentukan hal-hal tersebut yang paling signifikan dalam audit atas laporan keuangan periode kini dan oleh karenanya menjadi hal audit utama. Kami menguraikan hal audit utama dalam laporan auditor kami, kecuali peraturan perundang-undangan melarang pengungkapan publik tentang hal tersebut atau ketika, dalam kondisi yang sangat jarang terjadi, kami menentukan bahwa suatu hal tidak boleh dikomunikasikan dalam laporan kami karena konsekuensi merugikan dari mengomunikasikan hal tersebut akan diekspektasikan secara wajar melebihi manfaat kepentingan publik atas komunikasi tersebut.

From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the financial statements of the current period and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report unless law and regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

KAP Kuncara Budi Santosa dan Rekan
Izin Usaha Kantor Akuntan Publik Nomor 521/KM.1/2024



Richie Dwi Firmansyah., SE, MSA., Ak, CA, CPA.

Register Akuntan Publik Nomor AP. 1712

Register IAPI Nomor 4911

Jakarta, 30 April 2026



Kantor Akuntan Publik Terdaftar. Izin No. 521/KM.1/2024

Alamat : Jl. Kramat Kwitang I No. 43B, RT. 01/RW. 08, Kwitang, Kecamatan Senen, Jakarta Pusat 10420
Telp/Fax : (+62 21) 235 90001
Mobile : +62 878 38900 901 / +62 812 2586 9990
Email : info@kapkuncara.com / kapkuncara@gmail.com
Website : www.kapkuncara.com

PERUMDA TARAKAN ANEKA USAHA
LAPORAN POSISI KEUANGAN
31 Desember 2025 dan 2024
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

PERUMDA TARAKAN ANEKA USAHA
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
December 31, 2025 and 2024
(Expressed in Rupiah, Unless Otherwise Stated)

	Catatan/ Notes	2025	2024	
ASET				ASSETS
Aset Lancar				Current Assets
Kas dan Bank	2c, 3a	431.538.903,46	238.548.515,00	Cash dan Banks
Piutang Usaha	2d, 3b	542.260.131,00	478.366.428,00	Accounts Receivable
Persediaan	2f,3c	10.505.000,00	10.505.000,00	Inventories
Aset Lancar Lainnya	3d	1.504.765.312,00	1.503.376.012,00	Short Term Investment
Jumlah		2.489.069.346,46	2.230.795.955,00	Total
Aset Tidak Lancar				Non Current Assets
Aset Tetap				Fixed Assets
Harga perolehan	2g, 3e	3.857.502.018,00	3.849.206.018,00	Acquisition Cost
Akumulasi penyusutan	2g, 3e	(1.687.614.178,85)	(1.327.273.697,08)	Accumulated Depreciation
Jumlah		2.169.887.839,15	2.521.932.320,92	Total
JUMLAH ASET		4.658.957.185,61	4.752.728.275,92	TOTAL ASSETS
LIABILITAS DAN EKUITAS				LIABILITIES AND EQUITY
Liabilitas Jangka Pendek				Short Term Liabilities
Utang Usaha				Accounts Payable
Utang Usaha	2i, 3f	167.407.988,00	167.407.988,00	Accounts Payable
Utang Usaha Lainnya	2i, 3f	90.874.566,00	90.874.566,00	Other Accounts Payable
Utang Pajak	2i, 3f	54.593.566,00	54.593.566,00	Tax Payable
Pendapatan Diterima di Muka	2i, 3f	161.996.901,76	161.996.901,76	Prepaid Revenue
Liabilitas Jangka Pendek	2i, 3f	149.390.032,42	185.914.677,42	Short Term Liabilities
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		624.263.054,18	660.787.699,18	Total Short Term Liabilities
EKUITAS				EQUITY
Modal				Capital
Modal	3g	5.714.811.374,00	5.714.811.374,00	Capital
Jumlah Modal		5.714.811.374,00	5.714.811.374,00	Total Capital
Saldo laba				Retained Earnings
Saldo Laba Tahun Lalu	3h	(1.622.870.797,26)	(1.723.752.793,00)	Prior Year's Retained Earnings
Saldo Laba (Rugi) Tahun Berjalan	3h	(57.246.445,31)	(153.786.705,00)	Profit (Loss) for the Year
Koreksi Saldo Laba		-	254.668.700,74	Retained Earning Correction
Jumlah Saldo Laba		(1.680.117.242,57)	(1.622.870.797,26)	Total Earnings
Jumlah Ekuitas		4.034.694.131,43	4.091.940.576,74	Total Equity
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		4.658.957.185,61	4.752.728.275,92	TOTAL LIABILITIES AND EQUITY

Tarakan, 30 April 2026/*April 30, 2026*
Atas Nama Manajemen/*On Behalf of Management*

Anthony Joy F. Nahampun
Plt. Direktur / *Act. Director*

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.
The notes of financial statements are from integral part of these financial statements

PERUMDA TARAKAN ANEKA USAHA
LAPORAN LABA RUGI DAN
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN
 Untuk Tahun-Tahun yang Berakhir 31 Desember 2025 dan 2024
 (Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

PERUMDA TARAKAN ANEKA USAHA
STATEMENT OF PROFIT AND LOSS AND
OTHER COMPREHENSIVE INCOME
 For The Years Ended December 31, 2025 and 2024
 (Expressedd in Rupiah, Unless Otherwise Stated)

	Catatan/ Notes	2025	2024	
PENDAPATAN USAHA				OPERATING REVENUE
Pendapatan Usaha				Operating Revenue
Pendapatan Usaha	2k-1,4a	1.702.913.036,00	2.100.680.719,00	Operating Revenue
Pendapatan Usaha Lainnya	2k-1,4a	3.269.773.839,00	2.254.262.544,00	Others Operating Revenue
Jumlah Pendapatan Usaha		4.972.686.875,00	4.354.943.263,00	Total Operating Revenue
Beban Pokok Pendapatan				Cost of Revenue
Beban Pokok Pendapatan	2k-2,4b	3.494.437.457,10	2.511.178.350,00	Cost of Revenue
LABA KOTOR		1.478.249.417,90	1.843.764.913,00	GROSS PROFIT
BEBAN OPERASIONAL				OPERATING EXPENSE
Beban Operasional	2k-2,4c	1.481.029.712,39	1.872.546.066,00	Operating Expense
Jumlah Beban Operasional		1.481.029.712,39	1.872.546.066,00	Total Operating Expenses
Laba (Rugi) Operasional		(2.780.294,49)	(28.781.153,00)	Operating Profit
PENDAPATAN DAN BEBAN LAIN-LAIN				OTHER INCOME (EXPENSE)
Pendapatan Lainnya	2k-2,4d	2.460.162,18	328.730,00	Other Income
Beban Lainnya	2k-2,4d	56.926.313,00	125.334.282,00	Other Expense
Jumlah Pendapatan dan Beban Lain-Lain		(54.466.150,82)	(125.005.552,00)	Total Other Income (Expense)
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHASILAN		(57.246.445,31)	(153.786.705,00)	EARNING BEFORE TAX
Beban Pajak Penghasilan		-	-	Income Tax Expenses
LABA (RUGI) NETO		(57.246.445,31)	(153.786.705,00)	NET Profit (LOSS)

Tarakan, 30 April 2026 / April 30, 2026
 Atas Nama Manajemen / On Behalf of Management

Anthony Joy F. Nahampun
 Plt. Direktur / Act. Director

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.
The notes of financial statements are from integral part of these financial statements

PERUMDA TARAkan ANEKA USAHA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Untuk Tahun-Tahun Berakhir 31 Desember 2025 dan 2024
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

PERUMDA TARAkan ANEKA USAHA
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
For The Years Ended December 31, 2025 and 2024
(Expressed in Rupiah, Unless Otherwise Stated)

	Modal / Capital	Saldo Laba (Rugi) Tahun Berjalan / Profit (Loss) For The Year	Jumlah Ekuitas / Total Equity	
Saldo per 31 Desember 2023	5.714.811.374,00	(1.723.752.793,00)	3.991.058.581,00	Balance Dec 31, 2023
Koreksi Ekuitas Penambahan Modal		254.668.700,74	254.668.700,74	Correction of Equity
Laba (rugi) periode berjalan	-	(153.786.705,00)	(153.786.705,00)	Profit (Loss) for The Year
Saldo per 31 Desember 2024	5.714.811.374,00	(1.622.870.797,26)	4.091.940.576,74	Balance Dec 31, 2024
Laba (rugi) periode berjalan	-	(57.246.445,31)	(57.246.445,31)	Profit (Loss) for The Year
Saldo per 31 Desember 2025	5.714.811.374,00	(1.680.117.242,57)	4.034.694.131,43	Balance Dec 31, 2025

Tarakan, 30 April 2026/April 30 2026
Atas Nama Manajemen/On Behalf of Management

Anthon Joy F. Nahampun
Plt. Direktur / Act. Director

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.
The notes of financial statements are from integral part of these financial statements

PERUMDA TARAKAN ANEKA USAHA
LAPORAN ARUS KAS
Untuk Tahun-Tahun Berakhir 31 Desember 2025 dan 2024
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

PERUMDA TARAKAN ANEKA USAHA
STATEMENT OF CASH FLOW
For The Years Ended December 31, 2025 and 2024
(Expressed in Rupiah, Unless Otherwise Stated)

	2025	2024	
Arus Kas dari Kegiatan Operasi:			Cash flow from Operating Activities:
Laba (Rugi) Bersih	(57.246.445,31)	(153.786.706,00)	Net Profit (Loss)
Penyesuaian untuk Merekonsiliasi Laba Menjadi Kas Bersih dari Kegiatan Operasi :			<i>Adjustments to reconcile net income to net cash obtained from operating activities:</i>
Penyusutan Aset Tetap	360.340.481,77	167.084.460,00	<i>Depreciation of Fixed Assets</i>
Perubahan Aset dan Kewajiban Operasi:			<i>Changes in Operating Assets and Liabilities:</i>
Piutang Usaha	(64.997.819,00)	17.129.793,00	<i>Accounts Receivable</i>
Piutang Karyawan	1.396.616,00	-	<i>Employee Receivables</i>
Piutang Lain-Lain	(292.500,00)	(2.350.275,00)	<i>Other Receivables</i>
Persediaan	-	(24.251.393,00)	<i>Inventory</i>
Perlengkapan	(1.389.300,00)	-	<i>Supplies</i>
Utang Usaha	-	18.656.340,00	<i>Accounts Payable</i>
Utang Usaha Lainnya	-	-	<i>Other Accounts Payable</i>
Utang Pajak	-	(5.346.579,00)	<i>Tax Payable</i>
Pendapatan Diterima Dimuka	-	5.426.220,00	<i>Prepaid Revenue</i>
Utang PPN	2.793.851,00	-	<i>VAT Payable</i>
Utang PPh 23	7.586.944,00	-	<i>Article 23 Income Tax Payable</i>
Utang Gaji	(46.905.440,00)	-	<i>Salaries Payable</i>
Utang Lain-Lain	-	118.877.566,00	<i>Other Payables</i>
Arus Kas Neto dari Aktivitas Operasi	201.286.388,46	141.439.426,00	Net Cash Flows From Operating Activities
Arus Kas dari Kegiatan Investasi :			Cash Flows Form Investing Activities:
Pembelian Aset Tetap	(8.296.000,00)	(220.820.182,00)	<i>Purchase Fixed Assets</i>
Investasi Jangka Pendek	-	(29.917.913,00)	<i>Short Term Invesment</i>
Pembelian/Penjualan Aset Tidak Berwujud	-	-	<i>Purchase / Sale of Intangible Assets</i>
Arus Kas Neto dari Aktivitas Investasi	(8.296.000,00)	(250.738.095,00)	Net Cash Flows From Investing Activities
Arus Kas dari Kegiatan Pendanaan :			Cash Flows From Financing Activities
Penerimaan Setoran Modal	-	-	<i>Paid-up Capital</i>
Pembayaran Dividen	-	87.584.241,00	<i>Deviden</i>
Arus Kas Neto dari Aktivitas Pendanaan	-	87.584.241,00	Net Cash Flows From Financing Activities
KENAIKAN (PENURUNAN) ARUS KAS	192.990.388,46	(21.714.428,00)	INCREASE (DECREASE) CASH FLOW
Kas dan Setara Kas Awal Periode	238.548.515,00	260.262.944,00	<i>Cash At Beginning Of The Period</i>
Kas dan Setara Kas Akhir Periode	431.538.903,46	238.548.516,00	<i>Cash At Ending Of The Period</i>
KENAIKAN (PENURUNAN) ARUS KAS	192.990.388,46	(21.714.428,00)	INCREASE (DECREASE) CASH FLOW

Tarakan, 30 April 2026 / April 30, 2026
Atas Nama Manajemen / On Behalf of Management

Anthon Joy F. Nahampun
Plt. Direktur / Act. Director

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.
The notes of financial statements are from integral part of these financial statements

1. GAMBARAN UMUM

a. Pendirian Perusahaan

Perusahaan Daerah ("Perusahaan") didirikan pada tanggal 30 Juni 1999 berdasarkan Peraturan Daerah Kota Tarakan Nomor 20 Tahun 1999 di Tarakan. Peraturan Daerah ini kemudian dinyatakan tidak berlaku lagi setelah diterbitkannya Peraturan Daerah Kota Tarakan Nomor 9 Tahun 2019 tentang pendirian Perusahaan Umum Daerah Tarakan Aneka Usaha ("Perumda") pada tanggal 18 September 2019. Dalam Pasal 2 ayat 2 diatur mengenai peralihan Perusahaan daerah menjadi Perumda Aneka Usaha.

b. Maksud dan Tujuan

Maksud dan tujuan pendirian Perumda Tarakan Aneka Usaha untuk:

- 1) Memberikan manfaat bagi perkembangan perekonomian Daerah.
- 2) Menyelenggarakan kemanfaatan umum berupa penyediaan jasa, perdagangan dan perindustrian yang bermutu bagi pemenuhan hajat hidup masyarakat berdasarkan tata kelola perusahaan yang baik.
- 3) Memperoleh laba dan/atau keuntungan.
- 4) Mendorong perluasan lapangan kerja.
- 5) Mengoptimalkan pemanfaatan barang milik daerah.

c. Tempat dan Kedudukan

Perumda Tarakan Aneka Usaha berkedudukan di Komplek Ruko Pemkot No. 10 Jl. Jendral Sudirman Gedung Gadis 1 Lt 3, Kel. Pamusian, Kec. Tarakan Tengah, Kota Tarakan, Provinsi Kalimantan Utara.

d. Perizinan Usaha

Perumda Tarakan Aneka Usaha memiliki beberapa perizinan, antara lain:

- 1) Perizinan Berusaha Berbasis Risiko dengan Nomor Induk Berusaha (NIB) Nomor 0205010102533, Diterbitkan di Jakarta tanggal 23 November 2020, Perubahan ke-6 tanggal 10 Juni 2022.
- 2) Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) dengan No. 0030 9051 3772 3000 dengan tanggal terdaftar 30 Agustus 2010.

e. Kegiatan Usaha

Untuk mencapai maksud dan tujuan, Perumda Tarakan Aneka Usaha dapat melakukan kegiatan usaha meliputi:

- 1) Pengelolaan unit usaha kemasan produk.
- 2) Pengelolaan Sentra Industri Kecil dan Menengah.
- 3) Pengelolaan sebagai agen/distributor produk luar negeri.
- 4) Pengelolaan *Bus Rapid Transit*.
- 5) Pengelolaan Pelabuhan.
- 6) Usaha lain yang berkaitan dengan pengembangan dan pemanfaatan potensi jasa, perdagangan dan industri Daerah.

f. Kuasa Pemilik Modal (KPM), Dewan Pengawas dan Direksi

Dalam menjalankan usahanya Perumda Tarakan Aneka Usaha dikelola oleh Kuasa Pemilik Modal (KPM) dan diawasi oleh Dewan Pengawas, serta dibantu oleh Direksi dan staf ahli dibidangnya masing-masing. Adapun struktur organisasi berdasarkan Peraturan Daerah Kota Tarakan Nomor 9 Tahun 2019 Tentang Perusahaan Umum Daerah Tarakan Aneka Usaha adalah sebagai berikut:

1. GENERAL INFORMATION

a. Company Establishment

The Regional Company ("Company") was established on June 30, 1999 based on Tarakan City Regional Regulation Number 20 of 1999 in Tarakan. This Regional Regulation was then declared no longer valid after the issuance of Tarakan City Regional Regulation Number 9 of 2019 concerning the establishment of the Tarakan Aneka Usaha Regional Public Company ("Perumda") on September 18, 2019. Article 2 paragraph 2 regulates the transition of the Regional Company to Perumda Aneka Usaha.

b. Purpose and Objective

The purpose and objectives of establishing the Perumda Tarakan Aneka Usaha are:

- 1) Providing benefits for regional economic development.*
- 2) Providing public benefits in the form of providing quality services, trade and industry to fulfill the needs of the community based on good corporate governance.*
- 3) Obtaining profits and/or benefits.*
- 4) Encourage the expansion of employment opportunities.*
- 5) Optimizing the use of regional government assets.*

c. Place and Position

Perumda Tarakan Aneka Usaha is located at Komplek Ruko Pemkot No. 10, Jl. Jendral Sudirman, Gadis Building 1, 3rd Floor, Pamusian Village, Central Tarakan District, Tarakan City, North Kalimantan Province.

d. Business License

Perumda Tarakan Aneka Usaha has several permits, including:

- 1) Risk-Based Business Licensing with Business Identification Number (NIB) Number 0205010102533, Issued in Jakarta on November 23, 2020, 6th Amendment on June 10, 2022.*
- 2) Taxpayer Identification Number (NPWP) with No. 0030 9051 3772 3000 with registration date 30 August 2010.*

e. Company's Activities

To achieve its aims and objectives, Perumda Tarakan Aneka Usaha can carry out business activities including:

- 1) Product packaging business units management*
- 2) Small and Medium Industry Centers Management*
- 3) As an agent/distributor of foreign products management*
- 4) Bus Rapid Transit Management.*
- 5) Port Management.*
- 6) Other businesses related to the development and utilization of regional service, trade and industrial potential.*

c. Authorized Representative of Capital Owner, Oversight Board, and Director

In running its business, Perumda Tarakan Aneka Usaha is managed by the Authorized Capital Owner (KPM) and supervised by the Supervisory Board, and assisted by the Board of Directors and expert staff in their respective fields. The organizational structure based on Tarakan City Regional Regulation Number 9 of 2019 concerning the Regional Public Company Tarakan Aneka Usaha is as follows:

1. GAMBARAN UMUM (LANJUTAN)

1. GENERAL INFORMATION (CONTINUED)

f. Kuasa Pemilik Modal (KPM), Dewan Pengawas dan Direksi

c. Authorized Representative of Capital Owner, Oversight Board, and Director

		31 Desember 2025/December 31, 2025			
Kuasa Pemilik Modal (KPM)				Authorized Representative of Capital Owner	
Kuasa Pemilik Modal (KPM)	:	dr. H. Khairul, M.Kes	:	Authorized Representative of Capital Owner	
Dewan Pengawas				Commissioners	
Dewan Pengawas	:	-	:	Commissioners	
Direksi				Director	
Plt. Direktur	:	Anthon Joy F. Nahampun	:	Acting Director	

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Tarakan Aneka Usaha disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) dan mencerminkan kepatuhan penuh terhadap seluruh ketentuan dalam SAK EP. Tahun buku ini merupakan periode penerapan pertama kali SAK EP oleh Perumda. Sebelum penerapan SAK EP, Perumda menyusun laporan keuangan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

a. Dasar Pengukuran dan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Perumda disusun sesuai dengan ketentuan yang dikeluarkan oleh Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP). Dasar pengukuran laporan keuangan berdasarkan konsep biaya historis, kecuali untuk akun-akun tertentu yang diukur dengan dasar lain sebagaimana diungkapkan dalam kebijakan akuntansi terkait, sedangkan dasar penyusunan laporan keuangan menggunakan dasar akrual kecuali laporan arus kas.

b. Transaksi Dengan Pihak-Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa

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

1. Secara langsung, atau tidak langsung melalui satu atau lebih perantara pihak tersebut:
 - a. Mengendalikan, dikendalikan oleh, atau berada di bawah pengendalian bersama dengan entitas (termasuk entitas induk, entitas anak dan *fellow subsidiaries*);
 - b. Memiliki kepemilikan di entitas yang memberikan pengaruh signifikan atas entitas, atau;
 - c. Memiliki pengendalian bersama atas entitas.
2. Pihak tersebut adalah entitas asosiasi, joint ventures dimana entitas tersebut merupakan venture, dan personil manajemen kunci entitas atau entitas induknya.
3. 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
4. Karyawan kunci, yaitu orang-orang yang mempunyai wewenang dan tanggung jawab untuk merencanakan, memimpin, dan mengendalikan kegiatan perusahaan pelapor yang meliputi anggota dewan komisaris, direksi dan manajer dari perusahaan serta anggota keluarga dekat orang-orang tersebut.
6. Pihak tersebut adalah program imbalan pasca kerja untuk imbalan pekerja entitas atau setiap entitas yang mempunyai hubungan istimewa dengan entitas tersebut.

c. Kas dan Setara Kas

Kas adalah mata uang kertas dan logam rupiah yang masih berlaku sebagai alat pembayaran yang sah. Dalam pengertian kas termasuk kas besar, kas kecil, kas dalam mesin Anjungan Tunai Mandiri dan kas dalam perjalanan. Mata uang rupiah yang telah dicabut dan ditarik dari peredaran tidak berlaku. Mata uang dimaksud tidak termasuk dalam pengertian kas adalah emas batangan, uang logam yang diterbitkan untuk memperingati peristiwa nasional (*commemorative coins/notes*) dan mata uang emas. Transaksi kas diakui sebesar nilai nominal. Kas disajikan dalam pos tersendiri.

2. SUMMARY OF ACCOUNTING POLICIES

The financial statements of the Tarakan Aneka Usaha Regional Public Company (Perumda) are prepared in accordance with the Financial Accounting Standards for Private Entities (SAK EP) and reflect full compliance with all provisions in SAK EP. This fiscal year marks the first period of SAK EP implementation by Perumda. Prior to the implementation of SAK EP, Perumda prepared financial statements based on the Financial Accounting Standards for Entities Without Public Accountability (SAK ETAP).

a. Basis Measurement and Preparation of Financial Statements

The Perumda Financial Report is prepared in accordance with the provisions issued by the Financial Accounting Standards for Private Entities (SAK EP). The basis for measuring the financial statements is based on the historical cost concept, except for certain accounts that are measured on another basis as disclosed in the related accounting policies, while the basis for preparing the financial statements uses the accrual basis except for the cash flow statement.

b. Transactions with Related Parties

The Perumda discloses transactions with related parties. A party has a special relationship with the entity if:

1. *Directly, indirectly through one or more of the parties:*
 - a. *Controlling, controlled by, or under joint control with the entity (including the parent entity, subsidiary, and fellow subsidiaries);*
 - b. *Has ownership in an entity that gives a significant influence over the entity, or;*
 - c. *Having joint control over the entity.*
2. *The party is an associate, a joint ventures entity in which the entity is a venture, and a key management personnel of the entity or its parent.*
3. *The Party is a such parties are entities that are controlled, jointly controlled or significantly affected by or have the right of voice directly or indirectly any person described in the number two.*
4. *Key personnel, is a person having the authority and responsibility to plan, direct, and control the activities of the reporting enterprise including members of the board of commissioners, directors and managers of the company and close members of the families of such persons.*
6. *The Party is a post-employment benefit plan for the benefit of the employee of the entity or any entity having a special relationship with the entity.*

c. Cash and Equivalent

Cash is the current currency and rupiah currency as a valid payment instrument. Cash include Cash on Hand, Petty Cash, Cash in Automatic Teller Machines and Deposits in Transit. Rupiah currency that has been revoked and withdrawn from circulation does not apply as a valid payment instrument as stipulated by the applicable provisions. The currency which is not included in the definition of cash is gold bullion, coins issued to commemorate national events (commemorative coins /notes) and gold currency. Cash transactions are recognized at nominal value

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

d. Piutang

Piutang disajikan sebesar jumlah yang dapat ditagih. Cadangan piutang tak tertagih ditentukan berdasarkan hasil review atas status masing-masing piutang setiap akhir tahun dan dibebankan pada laporan laba rugi tahun berjalan.

e. Investasi Jangka Pendek

Investasi jangka pendek adalah investasi yang dapat segera dicairkan dan dimaksudkan untuk dimiliki selama lebih dari 3 (tiga) bulan sampai dengan 12 (dua belas) bulan.

f. Persediaan

Persediaan disajikan sebesar nilai yang lebih rendah antara harga perolehan dan nilai realisasi bersih. Harga perolehan ditentukan dengan menggunakan metode rata-rata. Nilai realisasi bersih adalah estimasi harga penjualan dalam kegiatan usaha normal dikurangi dengan estimasi biaya penyelesaian dan estimasi biaya penjualan.

g. 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 dikreditkan dan semua diskon dikurangkan dalam menentukan biaya perolehan.

Revaluasi aset tetap tidak diperkenankan, kecuali dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah. Penyusutan dimulai pada aset tetap tersedia untuk digunakan dan berhenti ketika aset tetap dihapuskan. Penyusutan tidak berhenti ketika aset tidak digunakan. Penyusutan diakui sebagai beban dalam laporan laba rugi, kecuali memenuhi syarat untuk dikapitalisasi sebagai perolehan suatu aset berdasarkan SAK-EP.

Penyusutan aset tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus berdasarkan pada taksiran masa manfaat ekonomis dengan rincian sebagai berikut:

Aset Tetap	Umur Ekonomi	Tarif
Bangunan	10-20 Tahun	5% dan 10 %
Kendaraan Bermotor	4-8 Tahun	12,5% dan 25%
Inventaris dan Peralatan Kerja	4 Tahun	25%

Biaya pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada operasi pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau memberi tambahan manfaat ekonomi dimasa yang akan datang dikapitalisasi. Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual dikeluarkan dari kelompok aset tetap berikut akumulasi penyusutannya. Keuntungan atau kerugian dari pelepasan aset tetap tersebut dibukukan dalam laporan laba rugi pada tahun yang bersangkutan.

2. SUMMARY OF ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

d. Receivable

Receivables are presented at the amount collectible. The allowance for doubtful accounts is determined based on a review of the status of each receivable at the end of each year and is charged to the current year's income statement.

e. Short Term Investment

Short-term investments are investments that can be immediately liquidated and are intended to be held for more than 3 (three) months up to 12 (twelve) months.

f. Inventories

Inventories are stated at the lower of cost and net realizable value. Cost is determined using the average method. Net realizable value is the estimated selling price in the ordinary course of business less the estimated costs of completion and the estimated selling costs.

g. Fixed Assets

Fixed assets are stated at cost less accumulated depreciation and impairment losses. Cost comprises the purchase price of the fixed assets, including costs directly attributable to bringing the asset to its intended location and condition, and the initial estimate of the costs of dismantling the asset, the costs of removing the asset, and any relocation restoration costs. Creditable taxes and all discounts are deducted in determining cost.

Revaluation of fixed assets is not permitted unless conducted in accordance with government regulations. Depreciation begins when the fixed asset is available for use and ceases when the asset is disposed of. Depreciation does not cease when the asset is no longer in use. Depreciation is recognized as an expense in the income statement, unless it qualifies for capitalization as an asset acquired under SAK-EP.

Depreciation of fixed assets is carried out using the straight-line method based on the estimated economic useful life with the following details:

Fixed Assets	Economic Life	Rates
Buildings	10-20 Years	5% dan 10 %
Vehicle	4-8 Years	12,5% dan 25%
Office Equipment and Inventories	4 Years	25%

Maintenance and repair costs are charged to operations as incurred. Expenditures that extend the useful life or provide additional future economic benefits are capitalized. Fixed assets that are no longer used or sold are removed from the fixed assets group along with their accumulated depreciation. Gains or losses from the disposal of fixed assets are recorded in the income statement for the year in which they are incurred.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

h. 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 biaya menjual.

Kerugian penurunan nilai aset diakui jika nilai wajar biaya menjual lebih rendah dibandingkan dengan nilai tercatat. Pemulihan kerugian penurunan nilai aset yang diakui dalam laporan laba rugi tidak boleh melebihi jumlah tercatat tanpa kerugian penurunan nilai.

i. Liabilitas

Liabilitas dicatat pada saat terjadinya transaksi secara akrual dan dipisahkan menjadi Liabilitas Jangka Pendek dan Liabilitas Jangka Panjang.

j. Kewajiban Imbalan Kerja

Imbalan kerja merupakan bentuk imbalan yang diberikan Perumda atas jasa yang diberikan oleh pekerja. Imbalan kerja meliputi:

1) Kewajiban Imbalan Kerja Jangka Pendek

Kewajiban imbalan kerja yang jatuh tempo seluruhnya dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah akhir periode pekerja memberikan jasanya. Kewajiban imbalan kerja jangka pendek meliputi upah, gaji, iuran jaminan sosial, cuti berimbalan, bagi laba, bonus, dan imbalan non moneter seperti imbalan kesehatan, rumah, mobil, dan barang atau jasa yang diberikan secara cuma-cuma atau melalui subsidi.

2) Kewajiban Imbalan Pasca Kerja

Kewajiban imbalan pasca kerja merupakan kewajiban imbalan kerja yang terutang setelah menyelesaikan masa kerjanya. Kewajiban imbalan pasca kerja meliputi: imbalan pensiun, imbalan pasca kerja lainnya (asuransi jiwa dan perawatan kesehatan pasca kerja) dan perjanjian yang dibuat entitas untuk memberikan imbalan pasca kerja sesuai dengan yang diperjanjikan.

3) Kewajiban Imbalan Kerja Jangka Panjang Lainnya

Kewajiban imbalan kerja jangka panjang lainnya merupakan kewajiban imbalan kerja yang tidak seluruhnya jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah pekerja memberikan jasanya. Kewajiban imbalan kerja jangka panjang lainnya meliputi kompensasi cuti panjang, imbalan pengabdian, imbalan cacat jangka panjang, bagi hasil dan bonus yang terutang 12 (dua belas) bulan atau lebih dari kompensasi yang ditunda yang dibayarkan 12 (dua belas) bulan atau lebih.

4) Kewajiban Pesangon Pemutusan Kerja

Kewajiban pesangon pemutusan kerja merupakan kewajiban imbalan kerja yang terutang akibat keputusan Perumda untuk memberhentikan pekerja sebelum usia pensiun normal atau keputusan pekerja menerima tawaran untuk mengundurkan diri secara sukarela dengan imbalan tertentu.

2. SUMMARY OF ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

j. Assets Impairment

At each reporting date, the Company assesses whether there is any indication of asset impairment based on internal and external information, which is done based on the cash-generating asset group. If such an indication exists, the entity estimates the asset's fair value less costs to sell.

An impairment loss is recognized if the fair value less costs to sell is lower than the carrying amount. The reversal of an impairment loss recognized in the income statement should not exceed the carrying amount without the impairment loss.

i. Liabilities

Liabilities are recorded when the transaction occurs on an accrual basis and are separated into Short-Term Liabilities and Long-Term Liabilities.

j. Employment Benefit Liabilities

Employee benefits are a form of remuneration provided by Perumda for services rendered by employees. Employee benefits include:

1) Short Term Employee Benefit Liabilities

The employee benefit liabilities are fully due within 12 (twelve) months after the end of the period the employee renders his services. Short-term employee benefits liabilities include wages, salaries, social security contributions, paid leave, profit sharing, bonuses, and non-monetary benefits such as health benefits, houses, cars, and goods or services provided free of charge or through subsidies.

2) Post Employment Benefit Liabilities

The post employment benefit Liabilities are employee benefits payable after completing their service period. Post-employment benefit liabilities include: pension benefits, other post-employment benefits (life insurance and post-employment health care), and agreements made by the entity to provide post-employment benefits in accordance with the agreement.

3) Other Long Term Employee Benefit Liabilities

Other long term employee benefit liabilities represent employee benefit liabilities that are not fully due within 12 (twelve) months after the employee renders their services. Other long-term employee benefits liabilities include compensation for long leave, service benefits, long-term disability benefits, profit sharing, and bonuses payable for 12 (twelve) months or more of deferred compensation paid for 12 (twelve) months or more.

4) Liability For Termination Of Employment Severance Pay

Termination severance pay is an employee benefits payable as a result of the Perumda's decision to terminate the employee before the normal retirement age or the employee's decision to accept an offer to resign voluntarily with certain benefits.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

j. Kewajiban Imbalan Kerja (Lanjutan)

Perumda mempunyai kewajiban untuk memberikan imbalan Pasca Kerja yang didasarkan UU No. 6 Tahun 2023 Tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang Nomor 2 Tahun 2022 Tentang Cipta Kerja Menjadi Undang-undang. Imbalan pasca kerja adalah jumlah dari manfaat masa datang yang akan diterima karyawan sebagai imbalan jasa mereka saat ini dan masa lalu. Pada tahun 2025, Perumda telah membayarkan imbalan pasca kerja kepada karyawan yang telah megnundurkan diri dari entitas tetapi Perumda belum mengitung dan mencatat kewajiban imbalan pasca kerja.

k. Pendapatan dan Beban

1) 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.

Penjualan barang diakui ketika semua kondisi berikut telah terpenuhi:

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

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

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

2) Beban

Beban diakui pada saat terjadinya atas dasar akrual (*Accrual Basis*).

2. SUMMARY OF ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

j. Employment Benefit Liabilities (Continued)

Perumda has an obligation to provide post-employment benefits based on Law No. 6 of 2023 concerning the Stipulation of Government Regulation in Lieu of Law No. 2 of 2022 concerning Job Creation to Become Law. Post-employment benefits are the sum of future benefits that employees will receive in return for their current and past services. In 2025, Perumda has paid post-employment benefits to employees who have resigned from the entity but Perumda has not calculated and recorded post-employment benefit obligation.

k. Income and Expense

1) Income

Income is recorded at the fair value of the consideration received or accrued gross, excluding sales discounts and volume allowances. Amounts attributable to third parties, such as value-added tax, are excluded from income. If a deferred payment occurs, the entity recognizes income at fair value, which is the present value of all future receipts determined based on the relevant interest rate.

Sales of goods are recognized when all of the following conditions have been met:

- The significant risks and rewards associated with the goods have been transferred to the buyer;
- The entity does not retain or continue managerial involvement to the extent that is associated with ownership or effective control over the goods sold;
- The amount of revenue can be measured reliably;
- It is probable that the economic benefits associated with the transaction will flow to the entity, and;
- Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.

Sales of services are recognized using the percentage-of-completion method in the accounting period when all of the following conditions are met:

- The amount of revenue can be measured reliably;
- It is probable that the economic benefits associated with the transaction will flow to the entity;
- The stage of completion of transactions at the end of the reporting period can be measured reliably, and;
- Costs that have been incurred or will be incurred in connection with the transaction can be measured reliably.

2) Expense

Expenses are recognized when they occur on an accrual basis

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

1. Pajak Penghasilan

Beban pajak penghasilan dihitung berdasarkan laba kena pajak, yaitu laba komersial setelah dikoreksi sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

Pajak tangguhan diakui atas perbedaan temporer antara jumlah tercatat aset dan liabilitas dalam laporan keuangan dengan dasar pengenaan pajaknya.

Liabilitas pajak tangguhan diakui untuk seluruh perbedaan temporer kena pajak yang akan mengakibatkan jumlah kena pajak pada periode mendatang pada saat jumlah tercatat aset atau liabilitas tersebut dipulihkan atau diselesaikan.

Aset pajak tangguhan diakui untuk seluruh perbedaan temporer yang dapat dikurangkan sepanjang terdapat kemungkinan besar bahwa laba kena pajak di masa depan akan tersedia sehingga perbedaan temporer tersebut dapat dimanfaatkan.

Jumlah tercatat aset pajak tangguhan ditelaah pada setiap tanggal pelaporan dan diturunkan apabila tidak lagi terdapat kemungkinan besar bahwa laba kena pajak yang memadai akan tersedia untuk memulihkan aset pajak tangguhan tersebut.

2. SUMMARY OF ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

1. Income Tax

Income tax expense is calculated based on taxable profit, which is the net profit after adjustments in accordance with applicable tax regulations.

Deferred tax is recognized for temporary differences between the carrying amount of assets and liabilities in the financial statements and their tax bases.

Deferred tax liabilities are recognized for all taxable temporary differences that will result in taxable amounts in future periods when the carrying amount of the asset or liability is recovered or settled.

Deferred tax assets are recognized for all deductible temporary differences to the extent that it is probable that future taxable profits will be available against which the temporary differences can be utilized.

The carrying amount of deferred tax assets is reviewed at each reporting date and is reduced to the extent that it is no longer probable that sufficient taxable profits will be available to recover the deferred tax assets.

3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

Jumlah transaksi atau saldo akun dalam bagian ini diungkapkan sebesar Rupiah, kecuali dijelaskan lain.

a. Kas

Akun ini merupakan saldo kas per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut :

	2025
Kas	13.000,00
Kas Kecil Rumah Kemasan	675,00
Kas Kecil Kantor Pusat	22.860,00
Kas Kecil Driving Range	3.937,00
Kas Kecil Manajemen Parkir	939.123,00
Kas Kecil Pramusan	115,00
Jumlah	979.710,00

Bank

Akun ini merupakan saldo kas per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut :

	2025
Bank Mandiri (a/c 148-00-1011909-0)	117.454.400,02
Bank Mandiri (a/c 249-00-2444111-7)	56.315.721,96
Bank BNI (a/c 1463058162)	8.985.587,00
Bank BNI (a/c 2024020209)	4.371.667,00
Bank Kaltimara (a/c 0051553047)	241.608.102,39
Bank Kaltimara (a/c 0051553063) QRIS)	1.823.715,09
Jumlah	430.559.193,46
Jumlah Kas dan Bank	431.538.903,46

b. Piutang Usaha

Akun ini merupakan saldo piutang usaha per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut :

	2025
Piutang Usaha	456.010.199,00
Piutang Karyawan	9.174.381,00
Piutang Lainnya	77.075.551,00
Jumlah Piutang Usaha	542.260.131,00

c. Persediaan

Akun ini merupakan saldo persediaan per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

	2025
Persediaan Bahan Baku	7.216.000,00
Persediaan Barang Setengah Jadi	3.289.000,00
Jumlah Persediaan	10.505.000,00

d. Aset Lancar Lainnya

Akun ini merupakan saldo aset lancar lainnya per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut :

	2025
Perlengkapan	48.034.693,00
Investasi Jangka Pendek	1.456.730.619,00
Jumlah Aset Lancar Lainnya	1.504.765.312,00

3. SUPPORTING INFORMATION FOR FINANCIAL STATEMENTS

The amounts of this transaction or this account balance on this part is expressed in Rupiah, unless otherwise stated:

a. Cash

This account is the balance of cash as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

	2024
Cash On Hand	13.000,00
Petty Cash in Packaging House	675,00
Petty Cash in Headquarter	22.860,00
Petty Cash in Driving Range	3.937,00
Petty Cash in Parking Management	3.686.773,00
Petty Cash in Pramusan	115,00
Total	3.727.360,00

Bank

This account is the balance of cash as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

	2024
Bank Mandiri (a/c 148-00-1011909-0)	54.976.617,00
Bank Mandiri (a/c 249-00-2444111-7)	87.913.704,00
Bank BNI (a/c 1463058162)	53.169.815,00
Bank BNI (a/c 2024020209)	33.299.308,00
Bank Kaltimara (a/c 0051553047)	1.001.004,00
Bank Kaltimara (a/c 0051553063) QRIS)	4.460.707,00
Total	234.821.155,00
Total Cash and Bank	238.548.515,00

b. Accounts Receivable

This account is the balance of account receivable as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

	2024
Accounts Receivable	391.012.380,00
Employee Receivables	10.570.997,00
Other Receivables	76.783.051,00
Total of Accounts Receivable	478.366.428,00

c. Inventories

This account is the balance of Inventories as of December 31, 2023 and 2022 with the following details:

	2024
Raw Material Inventory	7.216.000,00
Work In Process Inventory	3.289.000,00
Total Inventories	10.505.000,00

d. Other Current Assets

This account is the balance of other current assets as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

	2024
Supplies	46.645.393,00
Short Term Investment	1.456.730.619,00
Total Other Current Assets	1.503.376.012,00

3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

e. Aset Tetap

Akun ini merupakan aset tetap per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

3. SUPPORTING INFORMATION FOR FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)

e. Fixed Assets

This account is the balance of fixed assets as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

2025					
	Saldo Awal/ <i>Beginning Balance</i>	Penambahan/ <i>Addition</i>	Pengurangan/ <i>Subtraction</i>	Saldo Akhir/ <i>Ending Balance</i>	
Harga Perolehan					Acquisition Cost
Bangunan	1.363.323.959,00	-	-	1.363.323.959,00	Building
Kendaraan	136.305.800,00	-	-	136.305.800,00	Vehicles
Peralatan	1.754.512.420,00	3.846.000,00	-	1.758.358.420,00	Equipment
Peralatan Kantor	20.894.232,00	4.450.000,00	-	25.344.232,00	Office Equipment Inv.
Bangunan Dalam Proses	435.600.011,00	-	-	435.600.011,00	Construction in Progress
Peralatan Dalam Proses	138.569.596,00	-	-	138.569.596,00	Equipment in Process
Jumlah Harga Perolehan	3.849.206.018,00	8.296.000,00	-	3.857.502.018,00	Total Acquisition Cost
Akumulasi Penyusutan					Accumulated Depreciation
Bangunan	(54.533.669,37)	(37.763.460,08)	-	(92.297.129,45)	Building
Kendaraan	(45.435.268,00)	(13.630.580,00)	-	(59.065.848,00)	Vehicles
Peralatan	(1.227.304.759,71)	(308.946.441,69)	-	(1.536.251.201,40)	Equipment
Peralatan Kantor	-	-	-	-	Office Equipment Inv.
Bangunan Dalam Proses	-	-	-	-	Construction in Progress
Peralatan Dalam Proses	-	-	-	-	Equipment in Process
Jumlah Akumulasi Penyusutan	(1.327.273.697,08)	(360.340.481,77)	-	(1.687.614.178,85)	Total Accumulated Depreciation
Jumlah Nilai Buku	2.521.932.320,92			2.169.887.839,15	Total Book Value
2024					
	Saldo Awal/ <i>Beginning Balance</i>	Penambahan/ <i>Addition</i>	Pengurangan/ <i>Subtraction</i>	Saldo Akhir/ <i>Ending Balance</i>	
Harga Perolehan					Acquisition Cost
Bangunan	1.104.849.959,00	258.474.000,00	-	1.363.323.959,00	Building
Kendaraan	136.305.800,00	-	-	136.305.800,00	Vehicles
Peralatan	1.749.782.420,00	4.730.000,00	-	1.754.512.420,00	Equipment
Peralatan Kantor	19.585.000,00	1.309.232,00	-	20.894.232,00	Office Equipment Inv.
Bangunan Dalam Proses	314.504.102,00	121.095.909,00	-	435.600.011,00	Construction in Progress
Peralatan Dalam Proses	136.274.094,00	2.295.502,00	-	138.569.596,00	Equipment in Process
Jumlah Harga Perolehan	3.461.301.375,00	387.904.643,00	-	3.849.206.018,00	Total Acquisition Cost
Akumulasi Penyusutan					Accumulated Depreciation
Bangunan	(29.656.692,00)	(24.876.977,37)	-	(54.533.669,37)	Building
Kendaraan	(31.804.688,00)	(13.630.580,00)	-	(45.435.268,00)	Vehicles
Peralatan	(1.098.727.857,00)	(128.576.902,71)	-	(1.227.304.759,71)	Equipment
Peralatan Kantor	-	-	-	-	Office Equipment Inv.
Bangunan Dalam Proses	-	-	-	-	Construction in Progress
Peralatan Dalam Proses	-	-	-	-	Equipment in Process
Jumlah Akumulasi Penyusutan	(1.160.189.237,00)	(167.084.460,08)	-	(1.327.273.697,08)	Total Accumulated Depreciation
Jumlah Nilai Buku	2.301.112.138,00			2.521.932.320,92	Total Book Value

3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

f. Liabilitas Jangka Pendek

Akun ini merupakan liabilitas jangka pendek per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Utang Usaha		
Utang Usaha	167.407.988,00	167.407.988,00
Utang Usaha Lainnya	90.874.566,00	90.874.566,00
Utang Pajak	54.593.566,00	54.593.566,00
Utang Sewa	-	-
Pendapatan Diterima Dimuka	161.996.901,76	161.996.901,76
Sub Jumlah Utang Usaha	474.873.021,76	474.873.021,76
Liabilitas Jangka Pendek		
Utang PPN	4.235.407,71	1.441.556,71
Utang Premi Kesehatan	-	-
Utang Premi Pensiun	-	-
Utang PPh 23	(9.381.014,00)	(16.967.958,00)
Utang PPh 21 Karyawan	-	-
Utang Gaji	154.535.638,71	201.441.078,71
Utang Lain-Lain	-	-
Sub Jumlah Liabilitas Jangka Pendek	149.390.032,42	185.914.677,42
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek	624.263.054,18	660.787.699,18

g. Modal

Akun ini merupakan akun modal per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Modal	5.714.811.374,00	5.714.811.374,00
Jumlah Modal	5.714.811.374,00	5.714.811.374,00

h. Saldo Laba

Akun ini merupakan akun saldo laba per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Saldo Awal (Laba Tahun Lalu)	(1.622.870.797,26)	(1.723.752.793,00)
Koreksi Ekuitas adanya penambahan modal dari unit SIKIM	-	254.668.700,74
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(57.246.445,31)	(153.786.705,00)
Jumlah Saldo laba	(1.680.117.242,57)	(1.622.870.797,26)

3. SUPPORTING INFORMATION FOR FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)

f. Short Term Liabilities

This account is the balance of short term liabilities as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

Accounts Payable
Accounts Payable
Other Accounts Payable
Tax Payable
Rent Payable
Prepaid Revenue
Sub Total Accounts Payable
Short Term Liabilities
VAT Payable
Health Insurance Premium Payable
Pension Premium Payable
Article 23 Income Tax Payable
Article 21 Income Tax Payable
Salaries Payable
Other Payables
Sub Total Short Term Liabilities
Total Short Term Liabilities

g. Capital

This account is the balance of capital as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

Capital
Total of Capital

h. Retained Earning

This account is the balance of retained earning as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

Beginning Balance (Prior Year's Retained Earning)
Retained Earnings Correction due to additional capital from SIKIM Unit
Profit (Loss) for the Current Period
Total Retained Earning

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG LAPORAN LABA RUGI

a. Pendapatan Usaha

Akun ini merupakan akun pendapatan usaha per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Pendapatan Usaha		
Pendapatan Usaha	1.702.913.036,00	2.100.680.719,00
Pendapatan Usaha Lainnya	3.269.773.839,00	2.254.262.544,00
Jumlah Pendapatan Usaha	4.972.686.875,00	4.354.943.263,00

b. Beban Pokok Pendapatan

Akun ini merupakan akun beban pokok pendapatan per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Biaya Bahan Langsung		
Biaya BBM	133.460.000,00	137.945.000,00
Biaya Material	55.344.200,00	119.892.700,00
Karcis R2	55.050.000,00	68.399.565,00
Karcis R4	3.500.000,00	1.761.435,00
Sub Jumlah Biaya Bahan Langsung	247.354.200,00	327.998.700,00
Biaya Tenaga Kerja Langsung		
Upah Sopir dan Kondektur	243.854.492,00	231.889.557,00
Upah Caddy dan Pengumpul Bola	19.206.400,00	8.293.410,00
Honor Petugas Parkir	915.245.797,00	946.059.470,00
Insentif Manajer dan Instruktur	-	803.000,00
Insentif Administrasi	-	8.691.000,00
Sub Jumlah Biaya Tenaga Kerja Langsung	1.178.306.689,00	1.195.736.437,00
Biaya Overhead		
Biaya Perawatan dan Perbaikan	7.471.500,00	102.414.890,00
Biaya Jasa Pemasaran	1.000.000,00	-
Biaya Akomodasi	-	2.350.000,00
Biaya Tiket	-	290.000,00
Biaya Taxi (Lapter)	-	250.000,00
Uang Harian (Lumpsum)	-	2.580.000,00
Biaya Insentif	53.874.000,00	50.185.000,00
Biaya Sub-Kontrak	5.000.000,00	-
Imbal Jasa Tenaga Kerja Tidak Langsung	235.839.500,00	214.606.153,00
Setoran ke Kas Daerah	1.765.591.568,10	614.767.170,00
Sub Jumlah Biaya Overhead	2.068.776.568,10	987.443.213,00
Jumlah Beban Pokok Pendapatan	3.494.437.457,10	2.511.178.350,00

c. Beban Operasional

Akun ini merupakan akun beban operasional per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Beban Pegawai		
Beban Gaji	594.504.662,00	993.566.482,00
Beban Tunjangan Transport	-	400.200,00
Beban BPJS Ketenagakerjaan	75.512.038,00	89.148.546,00
Beban BPJS Kesehatan	32.116.951,00	32.359.629,00
Beban Lembur	61.186.252,62	55.877.258,00
Beban THR	75.100.001,00	140.619.387,00
Beban Bapak Asuh Pekerja (BAP)	-	2.503.200,00

4. SUPPORTING INFORMATION FOR FINANCIAL STATEMENTS OF PROFIT AND LOSS

a. Operating Income

This account is the balance of operating income as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

Operating Income
Operating Income
Other Operating Income
Total Operating Income

b. Cost Of Revenue

This account is the balance of cost of revenue as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

Direct Material Cost
Fuel Cost
Cost Of Material
Parking Slip R2
Parking Slip R4
Sub Total Direct Material Cost

Direct Labour Cost
Driver and Assistance Wages
Caddy Wages
Parking Attendant Wages
Manager & Instructor Incentive
Administration Incentive
Sub Total Direct Labour Cost

Overhead Cost
Repairs and Maintenance Cost
Marketing Cost
Accommodation Cost
Ticketing Cost
Taxi Cost
Daily Allowance Cost
Insentive Cost
Sub-Contract Cost
Indirect Labour Cost

Deposit to Regional Government Cash

Sub Total Overhead Cost
Total Cost Of Revenue

c. Operational Expenses

This account is the balance of operational expenses as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

Employee Expense
Employee Salary
Transportation Allowance Expense
Employment Insurance Expense
Healt Insurance Expense
Overtime Expense
THR Expense
Employee Sponsor Expense

**4. INFORMASI YANG MENDUKUNG LAPORAN LABA RUGI
(LANJUTAN)**

c. Beban Operasional (Lanjutan)

	2025	2024	
Beban Pegawai (Lanjutan)			Employee Expense (Continued)
Beban ATK dan Percetakan	9.099.987,00	12.971.650,00	Office Stationery and Printing Expense
Beban Bensin, Parkir, Pass Masuk Kendaraan	67.020.400,00	50.091.900,00	Fuel, Parking, Vehicle Entry Fee Expense
Beban Perjalanan Dinas	61.850.133,00	22.979.224,00	Business Trip Expense
Beban Ekspedisi, Pos dan Materai	2.353.000,00	5.660.700,00	Postage, Courier and Duty Stamp Expense
Sub Jumlah Beban Pegawai	978.743.424,62	1.406.178.176,00	Sub Total Employee Expense

c. Beban Operasional (Lanjutan)

	2025	2024	
Beban Langganan			Subscription Expense
Beban Listrik	9.860.463,00	18.707.359,00	Electricity Expense
Beban Air	1.702.200,00	5.371.800,00	Water Expense
Beban Telpn dan Wifi	12.871.755,00	14.611.450,00	Telephone and Wifi Expense
Beban Kebersihan	200.000,00	550.000,00	Cleaning Expense
Beban Aplikasi	4.762.676,00	4.933.587,00	Application Expense
Sub Jumlah Beban Langganan	29.397.094,00	44.174.196,00	Sub Total Subscription Expense
Beban Pemeliharaan Asset			Maintenance Expenses
Pemeliharaan Gedung Kantor	20.829.200,00	14.569.000,00	Building Maintenance Expense
Pemeliharaan Kendaraan	764.500,00	5.119.000,00	Vehicles Maintenance Expense
Pemeliharaan Peralatan	2.572.500,00	11.519.500,00	Office Equipment Maintenance Expense
Pemeliharaan Kesehatan	6.864.285,00	10.346.629,00	Health Maintenance Expense
Sub Jumlah Pemeliharaan Asset	31.030.485,00	41.554.129,00	Sub Total Maintenance and Repair Expenses
Beban Penyusutan			Depreciation Expenses
Beban Penyusutan Bangunan	37.763.460,08	24.876.978,00	Building Depreciation Expense
Beban Penyusutan Kendaraan	13.630.580,00	13.630.580,00	Vehicle Depreciation Expense
Beban Penyusutan Peralatan	308.946.441,69	130.642.652,00	Equipment Depreciation Expense
Sub Jumlah Beban Penyusutan	360.340.481,77	169.150.210,00	Sub Total Depreciation Expenses
Beban PPh	-	22.348.975,00	Income Tax Expense
Beban Sewa	-	26.000.000,00	Rent Expense
Beban Iklan	1.236.169,00	-	Advertising Expenses
Beban Makan Minum	26.560.500,00	38.745.664,00	Meal Expense
Beban Perlengkapan (BHP)	32.214.508,00	21.312.658,00	Supplies Expense
Beban Pengembangan SDM	1.536.000,00	76.247.708,00	Employee Development Expense
Beban Operasional Lainnya	7.200.350,00	26.834.350,00	Other Operational Expense
Beban Bantuan Sosial Dan Keagamaan	12.770.700,00	-	Donation and Charity Expense
Jumlah Beban Operasional	1.481.029.712,39	1.872.546.066,00	Total Operational Expense

d. Pendapatan dan Beban Operasional Lainnya

Akun ini merupakan akun pendapatan dan beban operasional lainnya per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024	
Pendapatan Lain-Lain			Other Operating Income
Bunga Bank	560.125,23	328.730,00	Bank Interest
Pendapatan Non Operasional Lainnya	1.900.036,95	-	Other Non Operating Income
Sub Jumlah Pendapatan Lain-Lain	2.460.162,18	328.730,00	Sub Total Other Operating Income
Beban Lain-Lain			Other Operating Expense
Bank Charge	2.392.800,00	3.460.381,00	Bank Charges Exp
Beban Pajak Bank	111.913,00	110.793,00	Bank Taxes Exp.
Beban Materai	-	270.000,00	Stamp Duty Exp.
Beban Cetak Cek/BG	-	25.000,00	Check/BG Printing Fee Exp.
Beban STP PPN	-	1.000.000,00	STP PPN Exp.
Beban Konsultasi Akuntansi	51.921.600,00	55.612.245,00	Accounting Consultation Exp.

**4. SUPPORTING INFORMATION FOR FINANCIAL
STATEMENTS OF PROFIT AND LOSS (CONTINUED)**

c. Operational Expenses (Continued)

c. Operational Expenses (Continued)

d. Other Operating Income and Expenses

This account is the balance of other operating income and expenses as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

**4. INFORMASI YANG MENDUKUNG LAPORAN LABA RUGI
(LANJUTAN)**

d. Pendapatan dan Beban Operasional Lainnya (Lanjutan)

Beban Lain-Lain (Lanjutan)

Beban Riset dan Pengembangan	2.500.000,00
Beban Bantuan Sosial dan Keagamaan	-
Beban Non Operasional Lainnya	-
Sub Jumlah Beban Lain-Lain	56.926.313,00
Jumlah Pendapatan dan Beban Lain-Lain	(54.466.150,82)

e. Penyelesaian Laporan Keuangan

Manajemen Perumda bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2025 yang disusun dan diotorisasi pada tanggal 30 April 2026

**4. SUPPORTING INFORMATION FOR FINANCIAL
STATEMENTS OF PROFIT AND LOSS (CONTINUED)**

d. Other Operating Income and Expenses (Continued)

Other Operating Expense (Cont.)

Research and Development Exp.	51.518.000,00
Donation and Charity Exp	4.866.500,00
Other Non Operating Expense	8.471.363,00
Sub Total Other Operating Exp.	125.334.282,00
Total Other Operating Income and Expenses	(125.005.552,00)

e. Completion of Financial Statement

Management of Perumda is responsible for the presentation and disclosure of financial statements for the year ended December 31, 2025 which were compiled and authorized on April 30, 2026.

LAPORAN KEUANGAN UNAUDITED

PERUMDA TARAKAN ENERGI MANDIRI

Tahun
2025

 keuangan.ptem@gmail.com

 0821 5366 5252



PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN ENERGI MANDIRI

Jl. Jenderal Sudirman, Kel. Pamusian, Kec. Tarakan Tengah,
Kota Tarakan, Provinsi Kalimantan Utara.
Telpn :082153665252, Email: perumdaenergi@gmail.com



KATA PENGANTAR

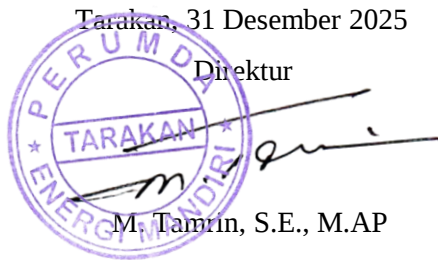
Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas curahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penyusunan Laporan Keuangan tahun buku 2025 Perumda Tarakan Energi Mandiri dapat kami susun dengan maksud:

- Dalam rangka memenuhi ketentuan Peraturan Daerah Kota Tarakan Nomor 7 Tahun 2019 tentang Perusahaan Umum Daerah Tarakan Energi Mandiri;
- Sebagai Laporan Pertanggungjawaban Direktur Kepada Walikota Tarakan dan Instansi Pemerintah terkait;
- Sebagai bahan evaluasi terhadap hasil kinerja Perumda Tarakan Energi Mandiri tahun buku 2025 untuk selanjutnya digunakan sebagai pedoman kerja pada tahun berikutnya.

Demikian laporan Keuangan tahun buku 2025 Perumda Tarakan Energi Mandiri Kota Tarakan dengan harapan semoga dapat dijadikan bahan analisa kepada stakeholders dalam pencapaian Visi dan Misi.

Tarakan, 31 Desember 2025

Direktur



M. Tamrin, S.E., M.AP



PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN ENERGI MANDIRI

Jl. Jenderal Sudirman, Kel. Pamusian, Kec. Tarakan Tengah,
Kota Tarakan, Provinsi Kalimantan Utara.

Telpon :082153665252, Email: perumdaenergi@gmail.com



Daftar Isi

# Kata Pengantar	.....	i
# Daftar Isi	.....	ii
# 1. Pendahuluan	.....	1
1.1. Pendirian	.....	1
1.2. Visi dan Misi	.....	1-2
1.3. Gambaran Umum	.....	2
# 2. Laporan Keuangan	.....	5
2.1. Neraca	.....	5
2.2. Laporan Laba / (Rugi)	.....	5
2.3. Laporan Arus Kas	.....	5
2.4. Laporan Perubahan Ekuitas	.....	5
2.5. Catatan Atas Laporan Keuangan	.....	5
2.5.1. Kebijakan Akuntansi	.....	5-10
2.5.2. Penjelasan Pos-Pos Laba / (Rugi)	.....	11-13
2.5.3. Penjelasan Pos-Pos Neraca	.....	14-18
# Lampiran :		
1. Lap. Neraca		
2. Lap. Laba/Rugi		
3. Lap. Arus Kas		
4. Lap. Perubahan Ekuitas		
5. Daftar Aktiva Tetap dan Penyusutannya		



PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN ENERGI MANDIRI

Jl. Jenderal Sudirman, Kel. Pamusian, Kec. Tarakan Tengah,
Kota Tarakan, Provinsi Kalimantan Utara.
Telpon :082153665252, Email: perumdaenergi@gmail.com



I. PENDAHULUAN

1.1. Pendirian

Perusahaan Daerah adalah perusahaan yang didirikan dan dibiayai oleh pemerintah serta sepenuhnya adalah milik Pemerintah Daerah. Tujuan didirikannya perusahaan ini adalah untuk memberikan pelayanan pada masyarakat disektor pelayanan tertentu dengan berpegang teguh pada prinsip-prinsip pengelolaan usaha sebagaimana perusahaan private yaitu akuntabilitas, efisiensi, efektivitas dan laba.

Saat ini adalah waktu yang tepat untuk mendirikan dan memajukan Perusahaan Daerah mengingat ketatnya transfer fiskal pusat ke daerah telah membuat rencana pembangunan sedikit melambat. Sehingga mendorong Kepala Daerah untuk lebih kreatif dan inovatif lagi agar dapat menciptakan sumber-sumber penerimaan yang dapat mendorong anggaran daerah.

Adapun prinsip umum dalam pendirian perumda itu sendiri ialah pelayanan kepada masyarakat tanpa meninggalkan fokus utamanya yakni dalam meraih laba guna untuk menambah anggaran daerah demi pembangunan. Maka bersamaan dengan ini kami rancang dan susun rencana kerja dan anggaran khususnya Perumda Tarakan Energi Mandiri 2025.

1.2. Visi & Misi

1.2.1. Visi

Visi adalah pandangan masa depan, menyangkut ke mana BUMD harus dibawa dan diarahkan agar dapat bekerja secara konsisten dan tetap eksis, antisipatif, inovatif serta produktif. Berikut adalah visi dari Perumda Tarakan Energi Mandiri: “Memberikan pelayanan kepada masyarakat melalui prinsip-prinsip akuntabilitas, efisiensi, efektivitas dan laba untuk mendukung Kota Tarakan menjadi *SMART CITY*”



PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN ENERGI MANDIRI

Jl. Jenderal Sudirman, Kel. Pamusian, Kec. Tarakan Tengah,
Kota Tarakan, Provinsi Kalimantan Utara.
Telpn :082153665252, Email: perumdaenergi@gmail.com



1.2.2. Misi

Misi adalah serangkaian langkah-langkah strategis yang dilakukan manajemen didalam melaksanakan kegiatan usaha guna mencapai tujuan perusahaan. Adapun misi yang kami lakukan untuk memajukan perumda adalah sebagai berikut:

1. Membangun dan melaksanakan usaha-usaha produktif yang memiliki unsur-unsur pelayanan kepada masyarakat.
2. Membangun dan melaksanakan manajemen usaha secara akuntabel dan profesional.
3. Menjadikan Perumda Tarakan Energi Mandiri sebagai perusahaan umum daerah yang mandiri, produktif dan berdaya saing dan terbaik di Indonesia.
4. Ikut serta menunjang program pembangunan yang dilakukan oleh pemerintah daerah dengan memberikan relatif sumbangan Pendapatan Asli Daerah (PAD) pada Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD).
5. Membangun dan mengembangkan program kerjasama atau kemitraan dengan pemerintah Provinsi dan Kabupaten dalam rangka memberika usaha pelayanan yang terbaik bagi masyarakat.

1.3. Gambaran Umum

1.3.1. Maksud Dan Tujuan Serta Kegiatan Usaha

Maksud dan tujuan pendirian Perumda Tarakan Energi Mandiri untuk:

- a. Memberikan manfaat bagi perkembangan perekonomian Daerah;
- b. Menyelenggarakan kemanfaatan umum berupa penyediaan energi dan sumber daya mineral yang bermutu bagi pemenuhan hajat hidup masyarakat berdasarkan tata kelola perusahaan yang baik
- c. Memperoleh laba dan/atau keuntungan
- d. Mendorong perluasan lapangan kerja
- e. Mengoptimalkan pemanfaatan barang milik daerah

Untuk mencapai maksud dan tujuan tersebut, Perumda Tarakan Energi Mandiri dapat melakukan kegiatan usaha meliputi:



PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN ENERGI MANDIRI

Jl. Jenderal Sudirman, Kel. Pamusian, Kec. Tarakan Tengah,
Kota Tarakan, Provinsi Kalimantan Utara.
Telpon :082153665252, Email: perumdaenergi@gmail.com



- a. Pengelolaan stasiun pengisian bahan bakar umum
- b. Kerjasama pengelolaan sumur tua Pertamina dan gas bumi
- c. Kerjasama pengelolaan jaringan gas rumah tangga
- d. Kerjasama pengelolaan pembangkit listrik tenaga sampah
- e. Pengelolaan stasiun pengisian listrik umum
- f. Pengelolaan stasiun bahan bakar gas untuk transportasi darat dan laut
- g. Pengelolaan unit penjualan kendaraan listrik dan kompor listrik
- h. Usaha lain yang berkaitan dengan pengembangan dan pemanfaatan energi dan sumber daya mineral lainnya.

1.3.2. Direktur & Dewan Pengawas

Direktur Perumda Tarakan Energi Mandiri diangkat berdasarkan Keputusan Walikota Tarakan Nomor 100.3.3.3/HK-II/172/2024 tanggal 29 Februari 2020 tentang Pengangkatan Direktur Perusahaan Umum Daerah Tarakan Energi Mandiri Periode 2024-2029, sedangkan Dewan Pengawas diangkat berdasarkan Keputusan Walikota Tarakan Nomor 100.3.3.3/HK-II/167/2024 tanggal 29 Februari 2024 tentang Pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Tarakan Energi Mandiri Periode 2024-2028, dengan susunan sebagai berikut:

- ❖ Direktur Utama : Mohammad Tamrin, S.E., M.AP.
- ❖ Dewan Pengawas : Alias, SKM., M.Kes

Selanjutnya Kepala Bagian Umum & Kepala Bagian Operasional diangkat oleh Direktur Perumda Tarakan Energi Mandiri, dengan susunan sebagai berikut:

- ❖ Kepala Bagian Umum & Keu : Dary Abiyyu S.Ak
- ❖ Kepala Bagian Operasional : HM. Agus Ladjusman, A. Md

1.3.3. Dasar Hukum & Struktur Permodalan

Sesuai dengan Peraturan Daerah Kota Tarakan Nomor 7 Tahun 2019 tanggal 18 September 2019 pasal 8 ayat (2), bahwa Modal Dasar Perumda Tarakan Energi Mandiri sebesar Rp.16.500.000.000,- (Enam Belas Milyar Lima Ratus Juta Rupiah) yang berupa uang sebesar Rp14.000.000.000,- (Empat Belas Milyar Rupiah) dan barang milik daerah sebesar Rp2.500.000.000 (Dua Milyar Lima Ratus Juta Rupiah). Sampai dengan tahun 2025 jumlah Modal Disetor Pemerintah Daerah ke Perumda Tarakan Energi Mandiri Rp5.500.000.000,-.



PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN ENERGI MANDIRI

Jl. Jenderal Sudirman, Kel. Pamusian, Kec. Tarakan Tengah,
Kota Tarakan, Provinsi Kalimantan Utara.
Telpn :082153665252, Email: perumdaenergi@gmail.com



II. LAPORAN KEUANGAN

2.1. Neraca

(terlampir)

2.2. Laporan Laba Rugi

(terlampir)

2.3. Laporan Arus Kas

(terlampir)

2.4. Laporan Perubahan Ekuitas

(terlampir)

2.5. Catatan Atas Laporan Keuangan

2.5.1. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

a) Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Perusahaan menerapkan SAK-ETAP sebagai basis penyusunan laporan keuangan dan penentuan kebijakan akuntansi penting yang diterapkan untuk mengakui dan mengukur transaksi dan peristiwa yang relevan dengan Perusahaan.

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 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.

b) Mata Uang Pelaporan, Transaksi dan Saldo Dalam Mata Uang Asing

Mata uang pelaporan yang digunakan oleh entitas adalah mata uang Rupiah. Mata uang rupiah digunakan karena memiliki indikator sebagai mata uang fungsional, indikator arus kas, indikator harga jual dan indikator biaya.

Pembukuan Perusahaan diselenggarakan dalam mata uang rupiah. Sedangkan



PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN ENERGI MANDIRI



Jl. Jenderal Sudirman, Kel. Pamusian, Kec. Tarakan Tengah,
Kota Tarakan, Provinsi Kalimantan Utara.

Telpon :082153665252, Email: perumdaenergi@gmail.com

transaksi dalam mata uang asing dijabarkan kedalam rupiah dengan kurs tunai (*spot rate*) pada saat terjadinya transaksi. Tanggal transaksi adalah tanggal dimana transaksi pertama kali memenuhi syarat pengakuan sesuai dengan SAK-ETAP.

Pada tanggal pelaporan, saldo aset dan kewajiban moneter dalam mata uang asing dijabarkan kedalam rupiah dengan menggunakan kurs yang berlaku pada tanggal tersebut. Keuntungan atau kerugian selisih kurs yang timbul dibebankan atau dikreditkan pada laporan sisa hasil usaha tahun berjalan

c) Pendapatan & Beban

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

1. Penjualan barang

Penjualan barang diakui ketika semua kondisi berikut telah terpenuhi, yaitu :

- Resiko dan manfaat signifikan terkait dengan barang tersebut telah dialihkan kepada pembeli;
- Perusahaan tidak mempertahankan atau meneruskan keterlibatan manajerial sampai kepada tingkat dimana biasanya diasosiasikan dengan kepemilikan maupun *control* efektif atas barang yang terjual;
- Jumlah pendapatan dapat diukur dengan handal;
- Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke Perusahaan, dan
- Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.

2. Penjualan Jasa

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

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

d) Imbalan Kerja

Perusahaan mengakui kewajiban imbalan pascakerja sebagaimana diatur dalam SAK-ETAP pada 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 dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan pascakerja tersebut terutama berdasarkan lamanya



PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN ENERGI MANDIRI



Jl. Jenderal Sudirman, Kel. Pamusian, Kec. Tarakan Tengah,
Kota Tarakan, Provinsi Kalimantan Utara.

Telpon :082153665252, Email: perumdaenergi@gmail.com

masa kerja dan besarnya kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan berdasarkan UU RI No. 13 tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan adalah program imbalan pasti.

e) 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.

f) Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas mencakup kas, simpanan yang sewaktu-waktu dapat dicairkan dan investasi likuit 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 dikategorikan sebagai dimiliki hingga jatuh tempo yaitu pada saat selesai pembatasannya.

g) Piutang Usaha

Piutang usaha disajikan sebesar jumlah neto setelah dikurangi dengan penurunan nilai yang dibentuk sebesar estimasi penyisihan piutang tak tertagih. Penurunan nilai ditentukan dengan memperhatikan antara lain pengalaman, prospek usaha dan industri, kondisi keuangan dengan penekanan pada arus kas, kemampuan membayar debitur, dan agunan yang dikuasai. Piutang usaha disajikan menurut piutang pihak yang mempunyai hubungan istimewa dan piutang pihak ketiga.

h) Persediaan

Persediaan dinyatakan dengan biaya atau nilai realisasi bersih mana yang lebih rendah. Penilaian biaya ditentukan berdasarkan metode *perfectual* masuk pertama keluar pertama (MKPK).

Nilai realisasi bersih ditentukan sebesar harga jual dikurangi dengan biaya untuk menyelesaikan dan menjual. Entitas mengakui kerugian penurunan nilai ketika nilai realisasi bersih lebih rendah daripada biaya perolehan dengan membentuk penyisihan untuk penurunan nilai persediaan

i) Biaya Dibayar di Muka

Biaya dibayar di muka diamortasi selama masa manfaat masing-masing biaya



PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN ENERGI MANDIRI

Jl. Jenderal Sudirman, Kel. Pamusian, Kec. Tarakan Tengah,
Kota Tarakan, Provinsi Kalimantan Utara.

Telpon :082153665252, Email: perumdaenergi@gmail.com



dengan menggunakan metode garis lurus.

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 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 di hapuskan. Penyusutan tidak berhenti ketika aset tidak digunakan. Penyusutan diakui sebagai beban dalam laporan perhitungan hasil usaha, kecuali memenuhi syarat dikapitalisasi sebagai perolehan suatu aset berdasarkan SAK-ETAP.

Penyusutan aset tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus (*straight line method*) berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis dengan rincian sdebagai berikut :

No	Uraian	Masa Manfaat (tahun)
1.	Bangunan	10-20
2.	Mesin	16
3.	Peralatan	8
4.	Perlengkapan	4
5.	Inventaris	8

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.

k) Penurunan Nilai Aset



PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN ENERGI MANDIRI



Jl. Jenderal Sudirman, Kel. Pamusian, Kec. Tarakan Tengah,
Kota Tarakan, Provinsi Kalimantan Utara.

Telpon :082153665252, Email: perumdaenergi@gmail.com

Perusahaan pada setiap tanggal pelaporan menilai apakah terdapat indikasi penurunan nilai aset bersumber dari informasi internal dan eksternal, yang dilakukan berdasarkan kelompok aset penghasilan 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.

Aset tetap yang sudah tidak dapat berfungsi secara optimal untuk memperoleh manfaat ekonomi dan dalam kondisi rusak, maka dapat dialihkan ke aset lainnya dan tidak memperhitungkan biaya penyusutan sejak aset tersebut tidak bermanfaat untuk mendukung proses produksi.

l) Sewa

Suatu sewa diklasifikasi sebagai sewa pembiayaan jika sewa mengalihkan secara substansial seluruh manfaat dan risiko kepemilikan aset. Suatu sewa diklasifikasikan sebagai sewa operasi jika sewa tidak mengalihkan secara substansial seluruh manfaat dan risiko kepemilikan aset. Pembayaran sewa operasi diakui sebagai beban dengan dasar garis lurus selama masa sewa.



PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN ENERGI MANDIRI

Jl. Jenderal Sudirman, Kel. Pamusian, Kec. Tarakan Tengah,
Kota Tarakan, Provinsi Kalimantan Utara.

Telpon :082153665252, Email: perumdaenergi@gmail.com



2.5.2. PENJELASAN POS-POS LABA/RUGI

1. Pendapatan

1) Pendapatan Hasil Usaha

Realisasi Pendapatan Hasil Usaha pada tahun 2025 sebesar **Rp 2.224.257.301,01** dan tahun 2024 sebesar **Rp 2.782.778.885,20** antara lain :

Rincian Pendapatan	Realisasi 2025 (Rp)	Realisasi 2024 (Rp)
Pendapatan pengolahan Limbah Medis	2.087.653.540,01	2.445.547.497,20
Pendapatan pengolahan Limbah Umum	103.603.761	-
Pendapatan Usaha Lainnya	33.000.000	337.416.023,00
Jumlah Pendapatan Hasil Usaha	2.224.257.301,01	2.782.778.885,20

Dalam tahun 2025 pihak Manajemen Perumda Tarakan Energi Mandiri telah melakukan promosi dan ekspansi Usaha dalam rangka perluasan pemasaran aktivitas kegiatan utama sehingga di tahun 2025 terjadi penurunan pendapatan dari tahun 2024 turun sekitar 20,06%.

2) Pendapatan diluar Usaha

Realisasi Pendapatan diluar Usaha pada tahun 2025 sebesar **Rp 275.856,88** dan tahun 2024 sebesar **Rp 709.129,81** antara lain :

Rincian Pendapatan	Realisasi 2025 (Rp)	Realisasi 2024 (Rp)
Pendapatan Bunga Deposito	-	-
Pendapatan Bunga	275.856,88	709.129,81
Rupa-rupa Pendapatan Lainnya	-	-
Jumlah Pendapatan Hasil Usaha	275.856,88	709.129,81

2. Belanja dan Beban

Beban Pokok Penjualan dalam tahun 2025 sebesar **Rp0,00** dan tahun 2024 sebesar **Rp0,00**. Rincian Beban beban tersebut adalah sebagai berikut :

1) Beban Pengolahan Limbah Medis

Total Beban Pengolahan Limbah Medis dalam tahun 2025 sebesar **Rp 541.602.812,22** dan tahun 2024 sebesar **Rp 778.552.781,00** Rincian Beban beban tersebut adalah sebagai berikut:



PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN ENERGI MANDIRI



Jl. Jenderal Sudirman, Kel. Pamusian, Kec. Tarakan Tengah,
Kota Tarakan, Provinsi Kalimantan Utara.

Telpn :082153665252, Email: perumdaenergi@gmail.com

Rincian Beban	Realisasi 2025 (Rp)	Realisasi 2024 (Rp)
Beban Listrik LB3	1.501.500,00	7.430.496,00
Beban Air LB3	1.826.970,00	1.918.941,00
Beban Penggunaan APD	7.380.000,00	5.882.000,00
Beban Insentif	4.000.000,00	27.738.500,00
Beban BBM	49.446.000,00	99.987.400,00
Beban Internet LB3	4.267.200,00	4.287.600,00
Beban Jasa Pengamanan & Pengawasan	53.500.000,00	70.000.000,00
Beban Peralatan & Perlengkapan	14.226.200,00	18.808.700,00
Beban Jasa Packing LB3	53.400.000,00	138.550.000,00
Beban pengolahan LB3	210.770.383,22	266.203.149,00
Beban Transportasi & Akomodasi LB3	109.618.199,00	66.267.500,00
Beban Operasional LB3 Lainnya	96.360,00	1.478.495,00
Beban Asuransi LB3	70.000,00	-
Beban Operasional Manajemen	31.500.000,00	70.000.000,00
Jumlah Beban Pengolahan Limba Medis	541.602.812,22	778.552.781,00

2) Beban Langsung Lainnya

Total beban langsung Lainnya dalam tahun 2025 sebesar **Rp 354.050.765,38** dan tahun 2024 sebesar **Rp 471.817.366,12** Rincian Beban Langsung Lainnya adalah sebagai berikut:

Rincian Beban	Realisasi 2025 (Rp)	Realisasi 2024 (Rp)
Beban Pokok Penjualan Lainnya	-	-
Beban Pemeliharaan Motor Listrik	-	2.112.500,00
Beban Pemeliharaan Aset Pengolahan	97.262.627,00	96.397.918,00
Beban Pemeliharaan Lainnya	-	18.765.351,00
Beban Penelitian dan Pengembangan	59.828.526,50	73.090.932,00
Beban Penyusutan Aset Tetap	112.340.288,88	115.635.289,00
Beban Amortisasi aset tak berwujud	84.619.323,00	166.065.376,00
Jumlah Beban Langsung Lainnya	354.050.765,38	471.817.366,12

3) Beban Umum dan Administrasi

Total biaya Umum dan Administrasi dalam tahun 2025 sebesar **Rp 1.236.909.249,62** dan tahun 2024 sebesar **Rp 1.232.653.331,00** Rincian Beban Umum dan Administrasi adalah sebagai berikut :



PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN ENERGI MANDIRI



Jl. Jenderal Sudirman, Kel. Pamusian, Kec. Tarakan Tengah,
Kota Tarakan, Provinsi Kalimantan Utara.

Telpon :082153665252, Email: perumdaenergi@gmail.com

Rincian Beban	Realisasi 2025 (Rp)	Realisasi 2024 (Rp)
Beban Pegawai	938.586.287,00	819.340.141,00
Beban Kantor	98.160.839,00	158.244.610,00
Pemasaran	51.210.600,00	93.018.580,00
Beban Sewa	84.750.000,00	162.050.000,00
Beban Non Operasional	64.201.523,62	-
Jumlah Beban Umum dan Administrasi	1.236.909.249,62	1.232.653.331,00



PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN ENERGI MANDIRI

Jl. Jenderal Sudirman, Kel. Pamusian, Kec. Tarakan Tengah,
Kota Tarakan, Provinsi Kalimantan Utara.

Telpon :082153665252, Email: perumdaenergi@gmail.com



2.5.3. PENJELASAN POS-POS NERACA

1. Kas Dan Setara Kas

Saldo Kas dan Setara Kas yang dimiliki perusahaan per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	31 Desember 2025 (Rp)	31 Desember 2024 (Rp)
Uang Kas		
Kas di Locket/Kasir	-	2.351.882,00
Sub Jumlah	-	2.351.882,00
Bank		
Rek.Giro BPD Kaltimtara 374	2.651.237,83	149.582.198,04
Rek.Giro BPD Kaltimtara 616	368.858.718,26	7.368.459,09
Rek.Giro BTN Kaltimtara	1.062.330,49	981.885,32
Rek.Giro Bank Mandiri	1.001.106,51	104.220.158,53
Rek.Giro BNI	1.189.348,00	37.666.061,00
Sub Jumlah	374.762.741,09	299.818.761,98
JUMLAH	374.762.741,09	302.170.643,98

2. Piutang Usaha

31 Desember 2025	31 Desember 2024
568.677.033,4	749.473.399,00

Jumlah tersebut adalah saldo Piutang Usaha per 31 Desember 2025 dan 2024. Berdasarkan mutasi piutang atas saldo per 31 Desember 2025, Piutang Usaha per 31 Desember 2025 merupakan piutang limbah medis dari beberapa Instansi pemerintah dan perusahaan negara yang timbul karena adanya pengambilan sampah medis pada instansi tersebut untuk diolah dan dimusnahkan pada Alat pengolah Limbah yang dimiliki oleh Perumda Tarakan Energi Mandiri, nilai piutang tersebut termasuk ongkos angkut dari lokasi instansi yang bersangkutan sampai ke Lokasi pengolahan Limbah di luar Kota Tarakan. Kami telah melakukan konfirmasi Piutang Usaha secara positif terhadap seluruh Kreditur yang tercantum dalam saldo per 31 Desember 2025 dan sampai dengan saat audit berakhir belum ada jawaban yang tidak setuju atas jumlah tersebut.

3. Piutang Lain-Lain

32.320.000,00	32.320.000,00
----------------------	----------------------

Jumlah tersebut adalah saldo Piutang Lain-lain per 31 Desember 2025 dan 2024, Piutang lain-lain Tahun 2025 adalah piutang yang diberikan kepada pihak ketiga atas sesuatu kegiatan yang berhubungan dengan pengolahan Limba Medis Sampai saat audit belum ada pembayaran yang telah dilakukan oleh pihak ketiga



PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN ENERGI MANDIRI

Jl. Jenderal Sudirman, Kel. Pamusian, Kec. Tarakan Tengah,
Kota Tarakan, Provinsi Kalimantan Utara.

Telpon :082153665252, Email: perumdaenergi@gmail.com



4. Persediaan

5.535.536,00

5.535.536,00

Jumlah tersebut adalah saldo Persediaan Oli Chevron per 31 Desember 2025 dan saldo dengan 31 Desember 2024. Persediaan Oli Chevron dalam tahun 2025 sudah ada penggunaan sedikit dan dapat di ukur secara pasti namun belum bisa diketahui nilai pengurangannya. Pihak seksi akuntansi akan melakukan pengukuran dan mewajibkan pengguna dapat mengukur penggunaannya dan dicatat pada Kartu Persediaan Gudang.

5. Aset Tetap

38.025.486,00

72.664.803,00

Jumlah tersebut merupakan saldo nilai buku Aset Tetap per 31 Desember 2025

ASET 2024				
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
<u>Harga Perolehan</u>				
Tanah	-	-	-	-
Bangunan	142.428.697	3.538.000	-	145.966.697
Peralatan dan Mesin	47.262.500	-	-	47.262.500
Kendaraan	731.277.367	31.693.330	-	762.970.697
Inventaris Kantor	128.397.000	-	-	128.397.000
Jumlah Harga Perolehan	1.049.365.564	35.231.330	-	1.084.596.894
<u>Akumulasi Penyusutan</u>				
Tanah	-	-	-	-
Bangunan	25.250.145	7.298.335,00	-	32.548.480
Peralatan dan Mesin	660.469.501	7.212.563,00	-	667.682.064
Kendaraan	175.717.032	85.074.766,00	-	260.791.798
Inventaris Kantor	34.860.125	16.049.625,00	-	50.909.750
Jumlah Akum Penyusutan	896.296.802	115.635.289	-	1.011.932.091
		-		
Jumlah (Nilai Buku 2024)	153.068.762	80.403.959		72.664.803



PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN ENERGI MANDIRI

Jl. Jenderal Sudirman, Kel. Pamusian, Kec. Tarakan Tengah,
Kota Tarakan, Provinsi Kalimantan Utara.

Telpon :082153665252, Email: perumdaenergi@gmail.com



ASET 2025				
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
<u>Harga Perolehan</u>				
Tanah	-	-	-	-
Bangunan	145.966.697	-	-	145.966.697
Peralatan dan Mesin	47.262.500	1.650.000	-	48.912.500
Kendaraan	762.970.697	-	-	762.970.697
Inventaris Kantor	128.397.000	-	-	128.397.000
Jumlah Harga Perolehan	1.084.596.894	1.650.000	-	1.086.246.894
<u>Akumulasi Penyusutan</u>				
Tanah	-	-	-	-
Bangunan	32.548.480	7.298.335,00	-	39.846.814,70
Peralatan dan Mesin	667.682.064	3.917.562,50	-	671.599.626,00
Kendaraan	260.791.798	85.074.766,38	-	345.866.564,25
Inventaris Kantor	50.909.750	16.049.625,00	-	66.959.375,00
Jumlah Akum Penyusutan	1.011.932.091	112.340.289	-	1.124.272.380
		-		-
Jumlah (Nilai Buku 2024)	72.664.803	110.690.289		38.025.486



PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN ENERGI MANDIRI

Jl. Jenderal Sudirman, Kel. Pamusian, Kec. Tarakan Tengah,
Kota Tarakan, Provinsi Kalimantan Utara.
Telpon :082153665252, Email: perumdaenergi@gmail.com



Aset tetap berupa peralatan pengolah limbah medis sendiri bernilai Rp3.419.530.000,00 dialihkan sepenuhnya ke aset lainnya yang tidak produktif. Peralihan tersebut disebabkan karena terjadi tindak pencurian sehingga menyebabkan aset tersebut tidak produktif lagi terhitung sejak Maret Tahun 2022 dan berdasarkan Surat Direktur kepada Walikota Tarakan (sebagai laporan) Nomor: 215/Perumda Energi/TRK/III/2022 tanggal 16 Maret 2022 perihal surat laporan pencurian alat dan peralatan pengolah limbah medis berupa:

- a. Dinamo Coolroom
- b. Tembaga Coolroom
- c. Vios Steriflash ST 200
- d. Kabel Tembaga ST 200

Atas kehilangan tersebut maka mesin yang menjadi alat pengolah limbah medis tidak dapat beroperasi atau berfungsi lagi sejak bulan Maret 2022.

6. Hutang Jangka Pendek (BPD)

119.895.742,83 465.765.507,66

Hutang jangka pendek sebesar Rp740.886.806,04 merupakan pinjaman jangka pendek Perumda Tarakan Energi Mandiri kepada Bank Kaltimtara Kota Tarakan yang akan jatuh tempo pada bulan Januari hingga Desember tahun 2025.

7. Hutang PPN Keluaran

85.605.381,00 42.508.035,01

Jumlah tersebut adalah merupakan Hutang Pajak Pertambahan Nilai – Keluaran yang belum dilaporkan pada Kantor Pajak per 31 Desember 2025 dan 2024.

8. Biaya Masih Harus Dibayar

- -

Jumlah tersebut merupakan nilai Biaya Masih Harus Dibayar per 31 Desember 2025 yakni sebesar Rp0,00 karena telah dilakukan koreksi dengan kondisi yang sebenarnya.



PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN ENERGI MANDIRI

Jl. Jenderal Sudirman, Kel. Pamusian, Kec. Tarakan Tengah,
Kota Tarakan, Provinsi Kalimantan Utara.
Telpon :082153665252, Email: perumdaenergi@gmail.com



9. Ekuitas

Uraian	Modal Saham	Saldo Laba (Rugi)	Jumlah Ekuitas
Saldo per 31 Desember 2024	Rp 5.500.000.000,00	Rp (821.490.806,83)	Rp 4.678.509.193,17
Penyertaan Modal	Rp -		
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		Rp 70.282.746,35	Rp 70.282.746,35
Deviden		Rp (175.635.000,00)	Rp (175.635.000,00)
Saldo per 31 Desember 2025	Rp 5.500.000.000,00	Rp (926.843.060,48)	Rp 4.573.156.939,52

10. Laporan Arus Kas

a) Arus Kas dari Aktiva Operasi

Saldo Arus Kas bersih dari aktivitas operasi tahun 2025 sebesar Rp 431.339.103,11 dan tahun 2024 sebesar Rp149.832.073,50 dan setiap unsur dalam arus Kas dari aktivitas operasi ini memiliki rincian sebagaimana di jelaskan Pendapatan, dan Belanja Pegawai serta Belanja Barang dan Jasa

b) Arus Kas dari Aktivitas Investasi

Saldo Arus Kas bersih dari aktivitas investasi tahun 2025 sebesar (Rp183.112.000,00) dan tahun 2024 sebesar (Rp267.760.673,00) dan setiap unsur dalam arus Kas dari investasi ini memiliki rincian sebagaimana di jelaskan Belanja Modal

c) Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan

Seluruh arus Kas Masuk dan Arus Kas Keluar dari aktivitas Pendanaan, yaitu merupakan Kas Masuk yang berasal dari Penyertaan Modal atau Pinjaman yang di terima dari pihak ketiga serta Kas Keluar dari pembayaran kewajiban jangka panjang serta pembagian deviden sehingga pada tahun 2025 sebesar (Rp175.635.000,00) dan tahun 2024 sebesar (Rp350.386.863,11)

PERUMDA TARAKAN ENERGI MANDIRI

Laba/Rugi (Standar)

Dari 01 Jan 2025 s/d 31 Des 2025

Cabang : [Semua Cabang], Mata Uang : Indonesian Rupiah

Deskripsi	1 Jan - 31 Des 2025	1 Jan - 31 Des 2024
PENDAPATAN		
Pendapatan Operasional	2.191.257.301,01	2.782.778.885,2
Diskon Barang / Jasa	-8.111.977,32	0,
Jumlah Pendapatan	2.183.145.323,69	2.782.778.885,2
 BEBAN POKOK PENJUALAN		
Jumlah Beban Pokok Penjualan	0,	0,
 LABA KOTOR	2.183.145.323,69	2.782.778.885,2
 BEBAN OPERASIONAL		
Beban Operasional LB3	541.602.812,22	822.431.142,
Beban Pemeliharaan Motor Listrik	0,	2.112.500,
Beban Operasional Pertashop	13.530.000,	0,
Beban Pemeliharaan	97.262.627,	96.397.918,
Beban Pemeliharaan Lainnya	0,	18.765.351,
Beban Pemasaran	51.210.600,	93.018.580,
Beban Penelitian & Pengembangan	59.828.526,5	73.090.932,
Beban Pegawai	938.586.287,	819.340.141,
Beban Kantor	98.160.839,	158.244.610,
Beban Sewa	84.750.000,	162.050.000,
Jumlah Beban Operasional	1.884.931.691,72	2.245.451.174,
 PENDAPATAN OPERASIONAL	298.213.631,97	297.469.817,68
 PENDAPATAN DAN BEBAN NON OPERASIONAL		
Pendapatan Non Operasional		
Pendapatan Diluar Usaha	33.275.856,88	709.129,81
Jumlah Pendapatan Non Operasional	33.275.856,88	709.129,81
Beban Non Operasional		
Beban Non Operasional	64.247.130,62	53.833.270,73
Beban Penyusutan & Amortisasi	196.959.611,88	281.450.665,12
Beban Lainnya	0,	18.051.458,
Jumlah Beban Non Operasional	261.206.742,5	
Jumlah Pendapatan dan Beban Non Operasional	-227.930.885,62	-71.175.598,92
 LABA BERSIH	70.282.746,35	177.228.647,17

PERUMDA TARAkan ENERGI MANDIRI
Arus Kas (Tak Langsung)
 Dari Periode Januari 2025 s/d Desember 2025

Cabang : [Semua Cabang]

Keterangan	1 Jan - 31 Des 2025	1 Jan - 31 Des 2024
Aktifitas Operasi		
Laba/Rugi	70.282.746,35	177.228.647,
Tambah Akumulasi Penyusutan	196.959.611,88	115.385.289,
Biaya amortisasi biaya ditangguhkan	0,	166.065.376,
Tambah Utang Usaha	88.274.792,	-64.542.655,
(Kenaikan) penurunan piutang lain	0,	-10.660.000,
Tambah Liabilitas Jangka Pendek	-134.276.013,12	0,
Kurang Piutang Usaha	213.116.366,	-337.234.492,
Kenaikan (penurunan) kewajiban pajak	0,	13.623.922,
Kurang Persediaan	0,	0,
Kurang Aset Lancar Lainnya	-3.018.400,	0,
Kenaikan (penurunan) kewajiban jangka pendek lain	0,	57.015.987,
Total Aktifitas Operasi	431.339.103,11	116.882.074,
Investasi		
Kurang Aset Tetap	-183.112.000,	-35.231.330,
Kurang Aset Lainnya	0,	-232.529.343,
Total Investasi	-183.112.000,	-267.760.673,
Pendanaan		
Tambah Liabilitas Jangka Panjang	156.664.900,	-350.386.863,
Tambah Modal	-332.299.900,	0,
Total Pendanaan	-175.635.000,	-350.386.863,
Total dari Arus Kas Bersih yang digunakan (dipakai) di periode ini	72.592.103,11	-501.265.463,
Kas & Setara Kas di Awal period	302.170.643,98	803.436.107,
Kas & Setara Kas di Akhir period	374.762.747,09	302.170.643,98

PERUMDA TARAKAN ENERGI MANDIRI
Neraca (Standar)
Per Tgl. 31 Des 2025

Mata Uang : Indonesian Rupiah

Deskripsi	1 Jan - 31 Des 2025	1 Jan - 31 Des 2024
ASET		
ASET LANCAR		
Kas dan Setara Kas		
Kas & Bank	374.762.747,09	302.170.643,98
Jumlah Kas dan Setara Kas	374.762.747,09	302.170.643,98
Piutang Usaha		
Piutang Usaha	568.677.033,4	749.473.399,4
Piutang Usaha 2020-2024	360.767.545,4	0,
Piutang Lainnya	0,	32.320.000,
Jumlah Piutang Usaha	568.677.033,4	781.793.399,4
Persediaan		
Persediaan	5.535.536,	5.535.536,
Jumlah Persediaan	5.535.536,	5.535.536,
Aset Lancar Lainnya		
Aset Lancar Lainnya	537.053.600,	534.035.200,
Jumlah Aset Lancar Lainnya	537.053.600,	534.035.200,
Jumlah Aset Lancar	1.486.028.916,49	1.623.534.779,38
ASET TIDAK LANCAR		
Nilai Histori		
Aset tetap - 2020 s.d. 2024	4.534.949.693,99	4.660.126.894,
Aset Tak Berwujud	1.412.648.825,	664.261.502,
Jumlah Nilai Histori	5.947.598.518,99	5.324.388.396,
Akumulasi Penyusutan		
Akumulasi Depresiasi Aset Tetap	-1.657.644.724,08	-1.545.304.435,08
Jumlah Akumulasi Penyusutan	-1.657.644.724,08	-1.545.304.435,08
Jumlah Aset Tidak Lancar	4.289.953.794,91	4.231.136.604,
Aset Lainnya		
Jumlah Aset Lainnya	0,	0,
JUMLAH ASET	5.775.982.711,4	5.927.336.186,17
LIABILITAS DAN EKUITAS		
LIABILITAS		
LIABILITAS JANGKA PENDEK		
Utang Usaha		
Utang Usaha	88.274.792,	0,
Jumlah Utang	88.274.792,	0,
Kewajiban Jangka Pendek Lainnya		
Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	311.283.846,5	99.690.094,79
Kewajiban Jangka Pendek 2020-2024	119.895.742,83	0,
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	431.179.589,33	465.765.507,66
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek	519.454.381,33	565.455.602,45
LIABILITAS JANGKA PANJANG		
Utang Jangka Panjang	683.371.390,45	526.706.490,45
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang	683.371.390,45	526.706.490,45
Jumlah Kewajiban	1.202.825.771,78	1.092.162.092,9
EKUITAS		
Modal	4.502.874.193,27	5.500.000.000,
Laba Tahun Ini	70.282.746,35	177.228.647,16
Laba Ditahan (Akumulasi Kerugian)	0,	-842.054.553,89
Jumlah Ekuitas	4.573.156.939,62	4.835.174.093,27
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS	5.775.982.711,4	5.927.336.186,17

PERUMDA TARAKAN ENERGI MANDIRI
LAPORAN EKUITAS
Per 31 Desember 2025
(Dinyatakan dalam Rupiah Kecuali dinyatakan lain)

	Modal Saham	Saldo Laba (Rugi)	Jumlah Ekuitas
Saldo per 31 Desember 2020	Rp 3.000.000.000,00	Rp (773.149.768,00)	Rp 2.226.850.232,00
Penyertaan Modal	Rp 2.500.000.000,00		Rp 2.500.000.000,00
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		Rp (817.175.115,00)	Rp (817.175.115,00)
Saldo 31 Desember 2021	Rp 5.500.000.000,00	Rp (1.590.324.883,00)	Rp 3.909.675.117,00
Saldo per 31 Desember 2021	Rp 5.500.000.000,00	Rp (1.590.324.883,00)	Rp 3.909.675.117,00
Penyertaan Modal	Rp -		
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		Rp 830.299.982,00	Rp 830.299.982,00
Saldo per 31 Desember 2022	Rp 5.500.000.000,00	Rp (760.024.901,00)	Rp 4.739.975.099,00
Saldo per 31 Desember 2022	Rp 5.500.000.000,00	Rp (760.024.901,00)	Rp 4.739.975.099,00
Penyertaan Modal	Rp -		
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		Rp 217.970.347,00	Rp 217.970.347,00
Dividen		Rp (300.000.000,00)	Rp (300.000.000,00)
Saldo per 31 Desember 2023	Rp 5.500.000.000,00	Rp (842.054.554,00)	Rp 4.657.945.446,00
Saldo per 31 Desember 2023	Rp 5.500.000.000,00	Rp (842.054.554,00)	Rp 4.657.945.446,00
Penyertaan Modal	Rp -		
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		Rp 177.228.647,17	Rp 177.228.647,17
Dividen		Rp (156.664.900,00)	Rp (156.664.900,00)
Saldo per 31 Desember 2024	Rp 5.500.000.000,00	Rp (821.490.806,83)	Rp 4.678.509.193,17
Saldo per 31 Desember 2024	Rp 5.500.000.000,00	Rp (821.490.806,83)	Rp 4.678.509.193,17
Penyertaan Modal	Rp -		
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		Rp 70.282.746,35	Rp 70.282.746,35
Dividen		Rp (175.635.000,00)	Rp (175.635.000,00)
Saldo per 31 Desember 2025	Rp 5.500.000.000,00	Rp (926.843.060,48)	Rp 4.573.156.939,52

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN MEDIA TELEKOMUNIKASI



Laporan Keuangan *Unaudited* Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025



Jl. Jenderal Sudirman, Gedung Gadis I Lantai 6 No. 76
Kelurahan Pamusian Kecamatan Tarakan Tengah
Kota Tarakan Provinsi Kalimantan Utara

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kami panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas tersusunnya Laporan Keuangan Unaudited Perusahaan Umum Daerah Tarakan Media Telekomunikasi untuk tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2025. Laporan ini disajikan sebagai bentuk tanggung jawab manajemen dalam mewujudkan transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan serta pelaksanaan kegiatan usaha selama tahun 2025.

Sebagai Badan Usaha Milik Daerah Pemerintah Kota Tarakan, Perumda Tarakan Media Telekomunikasi senantiasa berkomitmen untuk menjadi perusahaan yang sehat, profesional, dan berdaya saing, serta berperan aktif dalam mendukung terwujudnya Tarakan *Smart City*. Penyusunan laporan keuangan ini telah mengacu pada standar akuntansi yang berlaku di Indonesia dan dilaksanakan berdasarkan prinsip-prinsip Tata Kelola Perusahaan yang Baik (*Good Corporate Governance*).

Laporan keuangan ini masih bersifat unaudited dan akan menjadi dasar dalam proses pemeriksaan oleh auditor eksternal pada tahap selanjutnya, guna memastikan kewajaran penyajian serta kesesuaian dengan ketentuan dan standar pelaporan yang berlaku.

Kami menyampaikan apresiasi dan terima kasih kepada seluruh jajaran manajemen dan karyawan atas dedikasi dan kontribusinya dalam mendukung kinerja perusahaan selama tahun 2025. Ucapan terima kasih juga kami sampaikan kepada Pemerintah Kota Tarakan dan seluruh pemangku kepentingan atas dukungan dan kepercayaan yang telah diberikan.

Kami berharap laporan ini dapat memberikan gambaran yang jelas mengenai kondisi keuangan perusahaan serta menjadi bahan evaluasi dan perbaikan berkelanjutan guna meningkatkan kinerja Perumda Tarakan Media Telekomunikasi di masa mendatang.

Direktur

Perumda Tarakan Media Telekomunikasi

 PERUMDA
Tarakan
Media Telekomunikasi
Rusman Fahrizan Baliha, M.I.P.
NIP. 88240429



Tarakan, 12 Februari 2026

Nomor : 037.b/TMT/II/2026
Lampiran : 1 (satu) Berkas
Perihal : Surat Pengantar

Kepada Yth,
Kuasa Pemilik Modal (KPM)
c.q: Bagian Perekonomian dan SDA
Setda Kota Tarakan
Di –

Tarakan.

Dengan Hormat.

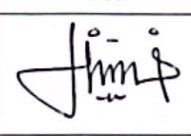
Bersama ini disampaikan **Laporan Keuangan Unaudited Tahun 2025** Perumda Tarakan Media Telekomunikasi sebagaimana tersebut dibawah ini:

No.	Perihal Surat	Banyaknya	Keterangan
1	Laporan Keuangan <i>Unaudited</i> Tahun 2025	1 (satu) Berkas	Disampaikan dengan hormat untuk diterima dan diketahui sebagaimana mestinya

Direktur

Perumda Tarakan Media Telekomunikasi


PERUMDA
Tarakan
Media Telekomunikasi
Rusman Fahrezan Baliha, M.I.P.
NIP. 88240429

Nama Penerima	Tanggal	Jabatan	TTD
Fitriani	20-2-26	Staf Bag. Perekonomian	

PERUMDA TARAKAN MEDIA TELEKOMUNIKASI
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2025

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	iii
LAPORAN KEUANGAN	
Neraca	1
Laporan Laba Rugi.....	2
Laporan Perubahan Ekuitas.....	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan Atas Laporan Keuangan.....	5
LAMPIRAN	
Berita Acara Perubahan Status Akun Utang dan Piutang	
Surat Pernyataan Direktur.....	



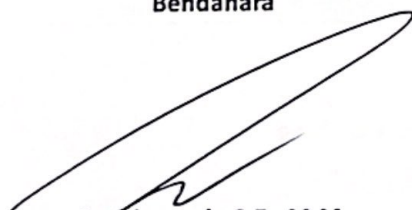
NERACA KOMPARATIF

Per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024
(DINYATAKAN DALAM RUPIAH)

No.	Keterangan	Catatan	2025	2024
I	ASET			
	Aset Lancar			
	Kas	2.f.3	9.013.051	16.621.460
	Bank KaltimTara	2.f.3	16.180.731	60.684.165
	Bank BTN	2.f.3	2.848.840	1.777.804
	Piutang Usaha	2.g.3	-	187.000.000
	Piutang Karyawan	2.g.3	73.507.273	75.707.273
	Perlengkapan Kantor	2.i.3	22.010.812	12.074.278
	Perlengkapan FO	2.i.3	8.150.000	5.650.000
	Peralatan	2.j.3	1.108.659.584	1.730.586.057
	Akumulasi Penyusutan	2.j.3	(525.574.734)	(908.047.114)
	TOTAL ASET		714.795.557	1.182.053.923
II	KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
	Kewajiban			
	Utang Lain-lain	3.d	-	417.166.772
	Modal	3.e	714.795.557	764.887.151
	TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS		714.795.557	1.182.053.923

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN TERLAMPIR MERUPAKAN BAGIAN YANG TIDAK TERPISAHKAN DARI
LAPORAN KEUANGAN SECARA KESELURUHAN

Penyusun
Bendahara


Andriansyah, S.E., M.M.
NIP. 89230728

Disetujui
Direktur Perumda
Tarakan Media Telekomunikasi


PERUMDA
Tarakan
Media Telekomunikasi
Rusman Fahrizan Baliha, M.I.P.
NIP. 88240429



PEMERINTAH KOTA TARAKAN
PERUMDA TARAKAN MEDIA TELEKOMUNIKASI
 Jl. Jend. Sudirman Gedung Gadis 1 Lt. 6 No.76 Kel. Pamusian, Kec. Tarakan Tengah
KOTA TARAKAN 77111 – KALIMANTAN UTARA
 Email: bagumumtmt@gmail.com



LAPORAN LABA RUGI KOMPARATIF

Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024

No.	Uraian	Cat	2025	2024
I	PENDAPATAN			
	Pendapatan Tarakanet (FO)	2.d.12	1.442.563.975	1.407.835.029
	Pendapatan TTV	2.d.12	222.582.029	719.910.406
	Pendapatan EO	2.d.12	84.817.848	-
	Pendapatan Lain-Lain	2.d.12	104.445	3.531.557
	Total Pendapatan		1.750.068.297	2.131.276.992
II	BEBAN USAHA			
	Beban Gaji	2.d.13	731.536.738	717.891.716
	Beban THR	2.d.13	60.012.500	51.758.000
	Beban Sewa dan Perijinan	2.d.13	595.075.502	560.434.139
	Beban Perbaikan & Pemeliharaan	2.d.13	6.364.999	14.922.043
	Beban Transfortasi	2.d.13	2.537.000	1.074.700
	Beban Asuransi	2.d.13	59.810.481	62.940.316
	Beban Pendampingan dan Pembinaan	2.d.13	20.000.000	68.500.000
	Beban Konsumsi	2.d.13	18.517.950	28.328.675
	Beban Perjalanan Dinas	2.d.13	32.673.000	95.826.520
	Beban Utilitas	2.d.13	3.259.500	10.113.700
	Beban Pajak	2.d.13	-	29.694.083
	Beban Perlengkapan Kantor	2.d.13	17.087.644	12.677.700
	Beban Administrasi Bank	2.d.13	2.200.888	1.378.078
	Beban Honor dan Lembur	2.d.13	26.085.000	20.529.000
	Beban Operasional Kantor	2.d.13	53.046.600	147.279.889
	Beban Operasional Direksi	2.d.13	93.296.000	107.500.000
	Beban Operasional Live TTV	2.d.13	3.430.000	147.134.500
	Beban Lain-Lain	2.d.13	21.498.065	12.256.200
	Beban Penyusutan Peralatan	2.d.13	269.445.430	251.870.592
	Total Beban Usaha		2.015.877.297	2.342.109.851
	LABA OPERASIONAL		(265.808.999)	(210.832.859)
III	PENGHASILAN / (BEBAN) NON OPERASIONAL			
	Keuntungan Penghapusan Utang		417.166.772	-
	Beban Kerugian Penghapusan Piutang		187.000.000	-
	Total Non-Operasional (Bersih)		230.166.772	-
	LABA BERSIH TAHUN BERJALAN		(35.642.227)	(210.832.859)

Penyusun
Bendahara

Andriansyah, S.E., M.M.
NIP. 89230728

Disetujui
Direktur Perumda
Tarakan Media Telekomunikasi

PERUMDA
Tarakan
Media Telekomunikasi
Rusman Fahrizan Bahha, M.I.P
NIP. 88240429

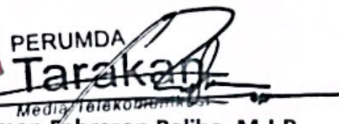
LAPORAN PERUBAHAN MODAL
Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 2025

Modal	751.386.177
Sisa Saldo Laba	-
Modal Awal	751.386.177
laba (Rugi) Bersih	(36.590.620)
Pengeluaran diluar Beban	-
Kenaikan Modal	(36.590.620)
Modal TMT Desember 2025	714.795.557

Penyusun
Bendahara


Andriansyah, S.E., M.M.
NIP. 89230729

Direktur Perumda
Tarakan Media Telekomunikasi

 
PERUMDA
Tarakan
Media Telekomunikasi
Rusman Fahrezan Baliha, M.I.P
NIP. 88240429

LAPORAN ARUS KAS

(METODE LANGSUNG)

Tahun buku yang berakhir 31 Desember 2025

ARUS KAS DARI KEGIATAN OPERASIONAL

Arus Kas Masuk dari Kegiatan Operasional

Penerimaan pada Kas	203.327.000
Penerimaan pada Bank KaltimTara	202.603.685
Penerimaan pada Bank BTN	106.653.313
Penerimaan Piutang	-
Jumlah Arus Kas Masuk dari Kegiatan Operasional	512.583.998

Arus Kas Keluar dari Kegiatan Operasional

Pengeluaran pada Kas	203.897.084
Pengeluaran pada Bank KaltimTara	202.700.000
Pengeluaran pada Bank BTN	104.972.232
Jumlah Arus Kas Keluar dari Kegiatan Operasional	511.569.316

Arus Kas Bersih dari Kegiatan Operasional	1.014.682
--	------------------

ARUS KAS DARI KEGIATAN INVESTASI

Arus Kas Bersih dari Kegiatan Investasi	-
--	----------

ARUS KAS DARI KEGIATAN PEMBIAYAAN

Arus Kas Bersih dari Kegiatan Pembiayaan	-
---	----------

KENAIKAN KAS BERSIH	1.014.682
Saldo Kas 1 Desember 2025	9.583.135
Saldo Bank KaltimTara 1 Desember 2025	16.277.046
Saldo Bank BTN 1 Desember 2025	1.167.759
Saldo Kas + Bank KaltimTara + BTN per 31 Desember 2025	28.042.622

Penyusun
Bendahara



Andriansyah, S.E., M.M
NIP. 89230729

Mengetahui
Direktur Perumda
Tarakan Media Telekomunikasi



Rusman Fahrizan Baliba, M.I.P.
NIP. 88240429

PERUMDA TARAKAN MEDIA TELEKOMUNIKASI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN *UNAUDITED*
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

1. INFORMASI UMUM PERUSAHAAN

a. Pendirian Perusahaan

Perumda Tarakan Media Telekomunikasi merupakan Badan Usaha Milik Daerah Kota Tarakan dimana sebelumnya organisasi ini bernama Lembaga Penyiaran Publik Lokal (LPPL) Tarakan Media Televisi yang didirikan berdasarkan Peraturan Daerah nomor 3 Tahun 2009 tentang Pendirian Lembaga Penyiaran Publik Lokal (LPPL) Tarakan Televisi Media Mandiri. Peraturan Daerah ini kemudian dinyatakan tidak berlaku lagi setelah diterbitkannya Peraturan Daerah Kota Tarakan Nomor 10 Tahun 2019 tentang pendirian Perusahaan Tarakan Media Telekomunikasi pada tanggal 18 September 2019.

b. Maksud dan tujuan

Maksud dan tujuan dari Perumda adalah sebagai berikut :

- a) Memberikan manfaat bagi perkembangan perekonomian Daerah;
- b) Menyelenggarakan kemanfaatan umum berupa penyediaan jasa media dan telekomunikasi yang bermutu bagi pemenuhan hajat hidup masyarakat berdasarkan tata kelola perusahaan yang baik;
- c) Memperoleh laba dan/atau keuntungan;
- d) Mendorong perluasan lapangan kerja;
- e) Mengoptimalkan pemanfaatan Barang Milik Daerah.

c. Kegiatan Usaha

Untuk mencapai maksud dan tujuan, Perumda Tarakan Media Telekomunikasi dapat melakukan kegiatan usaha meliputi :

- a) Pengelolaan Jasa Periklanan/Niaga;
- b) Pengelolaan Program Televisi/Blocking Time/Beli Siar;
- c) Pengelolaan pelaksanaan kegiatan Event Organizer;
- d) Pengelolaan pembuatan produk peliputan/dokumentasi;
- e) Pengelolaan penyewaan menara bersama; dan
- f) Usaha lain yang berkaitan dengan pengembangan dan pemanfaatan jasa media dan telekomunikasi lainnya.

d. Susunan Pengurus

Susunan pengurus Perumda Tarakan Media Telekomunikasi per 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 adalah sebagai berikut:

- | | |
|-------------------------|----------------------------------|
| - Kuasa Pemilik Modal | : dr. H. Khairul. M.Kes |
| - Direktur | : Rusman Fahrezan Baliha, M.I.P. |
| - Pengawas | : - |
| - Kabag Umum & Keuangan | : Anwar, S.E., M.M. |
| - Kabag Operasional | : Abu Talib Ilham, S.E., M.H. |
- (sampai dengan bulan September 2025)

c. Susunan Pengurus

Perusahaan berdomisili di Jln. Jendral sudirman LT.6 No. 76 RT.11 RW.11 Pamusian, Tarakan Tengah, kota Tarakan dan terdaftar sebagai wajib pajak Kantor Pelayanan Pajak Pratama Tarakan dengan Nomor Pokok Wajib Pajak 94.818.776.0-723.000.

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI SIGNIFIKAN

a. Pernyataan kepatuhan Atas Penyusunan Laporan Keuangan

Direksi Perusahaan menyatakan bahwa laporan keuangan bulan Desember 2024 dengan informasi komparatif pendekatan angka responding untuk bulan Desember 2024 disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik dan telah memenuhi semua persyaratannya. Tanggung jawab manajemen baru yang terpilih adalah untuk informasi transaksi keuangan yang dimulai dari 01 April 2023 sampai dengan 31 Desember 2024, sedangkan untuk periode 01 Januari sampai 31 Maret 2023 adalah tanggungjawab manajemen yang lalu.

b. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Perusahaan menetapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik sebagai basis penyusunan laporan keuangan dan penentuan kebijakan akuntansi penting yang diterapkan untuk mengakui dan mengukur transaksi dan peristiwa yang relevan dengan Perusahaan.

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 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 tidak 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.

c. Transaksi Hubungan Istimewa

Suatu pihak mempunyai hubungan istimewa dengan entitas apabila:

- i. Secara langsung atau tidak langsung melalui satu atau lebih perantara, pihak tersebut:
 - (a) Mengendalikan, dikendalikan oleh, atau berada di bawah pengendalian bersama dengan entitas (termasuk entitas induk, entitas anak, dan fellow subsidiaries);
 - (b) Memiliki kepemilikan di entitas yang memberikan pengaruh signifikan atas entitas, atau
 - (c) 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 personel manajemen kunci entitas atau entitas induknya;
- v. 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) atau (v); atau
- vi. Pihak tersebut adalah program imbalan pasca kerja untuk imbalan pekerja entitas, atau setiap entitas yang mempunyai hubungan istimewa dengan entitas tersebut

Perusahaan menetapkan bahwa personel manajemen kunci meliputi Direktur dan Kuasa Pemilik Modal (KPM), sedangkan anggota keluarga dekat meliputi suami, istri, anak atau tanggungannya. 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.

d. Pendapatan dan Beban

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.

Penjualan barang diakui ketika semua kondisi berikut telah terpenuhi:

- i. Risiko dan manfaat signifikan terkait dengan barang tersebut telah dialihkan kepada pembeli;
- ii. Entitas tidak mempertahankan atau meneruskan keterlibatan manajerial sampai kepada tingkat dimana biasanya diasosiasikan dengan kepemilikan maupun kontrol efektif atas barang yang terjual; Jumlah pendapatan dapat diukur dengan andal;
- iii. Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke entitas, dan;
- iv. Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.

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

- i. Jumlah pendapatan dapat diukur dengan andal;
- ii. Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke entitas;
- iii. Tingkat penyelesaian transaksi pada akhir periode pelaporan dapat diukur secara andal, dan;
- iv. Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal

Beban diakui pada saat terjadinya atas dasar akrual (accrual basis).

e. Pajak Penghasilan

Perusahaan harus 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, entitas harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset. Perusahaan tidak mengakui adanya pajak tangguhan.

f. Kas dan Setara Kas

Kas merupakan alat pembayaran yang siap dan bebas digunakan untuk membiayai kegiatan Perusahaan. Deposito berjangka yang akan jatuh tempo dalam waktu 3 (tiga) bulan atau kurang dari tanggal perolehannya diklasifikasikan sebagai setara kas.

g. Piutang

Piutang disajikan sebesar jumlah yang dapat ditagih. Cadangan piutang tak tertagih ditentukan berdasarkan hasil revaluasi atas status masing-masing piutang setiap akhir tahun dan dibebankan pada laporan laba rugi tahun berjalan.

h. Investasi jangka panjang

Investasi jangka pendek adalah investasi yang dapat segera dicairkan dan dimaksudkan untuk dimiliki selama lebih dari 3 (tiga) bulan sampai dengan 12 (dua belas) bulan.

i. Persediaan

Persediaan disajikan sebesar nilai yang lebih rendah antara harga perolehan dan nilai realisasi bersih. Harga perolehan ditentukan dengan menggunakan metode rata-rata. Nilai realisasi bersih adalah estimasi harga penjualan dalam kegiatan usaha normal dikurangi dengan estimasi biaya penyelesaian dan estimasi biaya penjualan.

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 dikreditkan dan semua diskon dikurangkan dalam menentukan biaya perolehan.

Revaluasi aset tetap tidak diperkenankan, kecuali dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah. Penyusutan dimulai pada aset tetap tersedia untuk digunakan dan berhenti ketika aset tetap dihapuskan. Penyusutan tidak berhenti ketika aset tidak digunakan. Penyusutan diakui sebagai beban dalam laporan laba rugi, kecuali memenuhi syarat untuk dikapitalisasi sebagai perolehan suatu aset berdasarkan SAK-ETAP.

Penyusutan aset tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis dengan

Peralatan Kantor dan Inventaris Kantor	25%
Peralatan dan Perlengkapan Televisi	25%
Peralatan dan Perlengkapan Fiber Optik	12,5%

Biaya pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada operasi pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau memberi tambahan manfaat ekonomi dimasa yang akan datang dikapitalisasi. Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual dikeluarkan dari kelompok aset tetap berikut akumulasi penyusutannya. Keuntungan atau kerugian dari

pelepasan aset tetap tersebut dibukukan dalam laporan laba rugi pada tahun yang bersangkutan.

3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

a. Kas dan Bank

Kas dan Bank Terdiri dari:	2025	2024
Kas	9.013.051	16.421.460
Bank KaltimTara	16.180.731	60.684.165
Bank BTN	2.848.840	1.777.470
Jumlah	<u>28.042.622</u>	<u>78.883.095</u>

b. Piutang Usaha

Akun ini merupakan saldo piutang per tanggal 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2025, masing-masing berjumlah sebesar Rp 262.900.273,- dan Rp 73.507.273,-. Piutang Tahun 2025 tersebut terdiri dari Piutang Karyawan dan Piutang Lain-Lain.

Penurunan saldo piutang pada tahun 2025 terutama disebabkan oleh penghapusan Piutang Penghasilan sebesar Rp 187.000.000,- yang pada tahun sebelumnya masih tercatat dalam saldo piutang. Penghapusan tersebut dilakukan karena piutang telah lama tertunggak dan berdasarkan hasil penelusuran administrasi tidak ditemukan data yang memadai mengenai pihak yang memiliki kewajiban, sehingga piutang dinyatakan tidak dapat ditagihkan.

Manajemen berpendapat bahwa penghapusan piutang tersebut telah dilakukan berdasarkan pertimbangan yang memadai dan sesuai dengan prinsip kehati-hatian.

Piutang Usaha Terdiri dari:	2025	2024
Piutang Penghasilan	-	187.000.000
Piutang Karyawan	65.507.273	65.907.273
Piutang Lain-lain	8.000.000	10.000.000
Jumlah	<u>73.507.273</u>	<u>262.907.273</u>

c. Aset Tetap

Akun ini merupakan saldo Aset Tetap per tanggal 31 Desember 2025, dengan total nilai harga perolehan sebesar Rp. 1.968.052.327,00. Saldo tersebut terdiri dari Peralatan Kantor sebesar Rp. 199.987.045,00, yang tidak mengalami penambahan maupun pengurangan selama tahun 2025. Peralatan & Perlengkapan tercatat sebesar Rp. 455.998.846,00, yang mengalami penambahan sebesar Rp. 34.250.346,00 selama tahun 2025. Selanjutnya, Peralatan & Perlengkapan Fiber

Optic sebesar Rp. 1.312.066.436,00, yang tidak mengalami penambahan maupun pengurangan selama tahun 2025.

Adapun Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per tanggal 31 Desember 2025 tercatat sebesar Rp. 1.381.738.599,10, dengan rincian sebagai berikut: Akumulasi Penyusutan Peralatan Kantor tetap sebesar Rp. 199.987.045,00 tanpa perubahan selama tahun 2025. Akumulasi Penyusutan Peralatan & Perlengkapan mengalami penambahan sebesar Rp. 105.437.125,00, sehingga total akumulasi penyusutannya menjadi Rp. 459.794.562,60. Sementara itu, Akumulasi Penyusutan Peralatan & Perlengkapan Fiber Optic meningkat sebesar Rp. 164.008.304,50, sehingga totalnya mencapai Rp. 721.956.991,50.

Dengan demikian, nilai tercatat Aset Tetap per tanggal 31 Desember 2025 adalah sebesar Rp. 586.313.727,90.

Des 2025				
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga Perolehan				
Peralatan Kantor	199.987.045,00		-	199.987.045,00
Peralatan & Perlengkapan	421.748.500,00	34.250.346,00		455.998.846,00
Peralatan & Perlengkapan Fiber Optic	1.312.066.436,00			1.312.066.436,00
Jumlah	1.933.801.981,00	34.250.346,00	-	1.968.052.327,00
Akumulasi Penyusutan				
Peralatan Kantor	199.987.045,00		-	199.987.045,00
Peralatan & Perlengkapan	354.357.437,60	105.437.125,00	-	459.794.562,60
Peralatan & Perlengkapan Fiber Optic	557.948.687,00	164.008.304,50	-	721.956.991,50
Jumlah	1.112.293.169,60	269.445.429,50		1.381.738.599,10
Nilai Tercatat	821.508.811,40			586.313.727,90

Des 2024				
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga Perolehan				
Peralatan Kantor	199.987.045,00	-	-	199.987.045,00
Peralatan & Perlengkapan	371.309.000,00	50.439.500,00	-	421.748.500,00
Peralatan & Perlengkapan Fiber Optic	1.306.416.436,00	5.650.000,00	-	1.312.066.436,00
Jumlah	1.877.712.481,00	56.089.500,00		1.933.801.981,00
Akumulasi Penyusutan				
Peralatan Kantor	199.987.045,00	-	-	199.987.045,00
Peralatan & Perlengkapan	261.530.187,60	92.827.250,00	-	354.357.437,60
Peralatan & Perlengkapan Fiber Optic	394.646.632,50	163.302.054,50	-	557.948.687,00
Jumlah	856.163.865,10	256.129.304,50		1.112.293.169,60
Nilai Tercatat	1.021.548.615,90			821.508.811,40

Des 2023				
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga Perolehan				
Peralatan Kantor	199.987.045,00	-	-	199.987.045,00
Peralatan & Perlengkapan	371.309.000,00	-	-	371.309.000,00
Peralatan & Perlengkapan Fiber Optic	1.306.416.436,00	-	-	1.306.416.436,00
Jumlah	1.877.712.481,00			1.877.712.481,00
Akumulasi Penyusutan				
Peralatan Kantor	199.987.045,00	-	-	199.987.045,00
Peralatan & Perlengkapan	168.702.937,60	92.827.250,00	-	261.530.187,60
Peralatan & Perlengkapan Fiber Optic	231.344.578,00	163.302.054,50	-	394.646.632,50
Jumlah	600.034.560,60	256.129.304,50		856.163.865,10
Nilai Tercatat	1.277.677.920,40			1.021.548.615,90

Des 2022				
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga Perolehan				
Peralatan Kantor	199.987.045,00	-	-	199.987.045,00
Peralatan & Perlengkapan	297.132.000,00	74.177.000,00	-	371.309.000,00
Peralatan & Perlengkapan Fiber Optic	1.306.416.436,00	-	-	1.306.416.436,00
Jumlah	1.803.535.481,00	74.177.000,00		1.877.712.481,00
Akumulasi Penyusutan				
Peralatan Kantor	199.987.045,00	-	-	199.987.045,00
Peralatan & Perlengkapan	75.875.687,00	92.827.250,00	-	168.702.937,00
Peralatan & Perlengkapan Fiber Optic	68.042.523,00	163.302.054,50	-	231.344.577,50
Jumlah	343.905.255,00	256.129.304,50		600.034.559,50
Nilai Tercatat	1.459.630.226,00			1.277.677.921,50

Des 2021				
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga Perolehan				
Peralatan Kantor	199.987.045,00	-	-	199.987.045,00
Peralatan & Perlengkapan	242.791.000,00	54.341.000,00	-	297.132.000,00
Peralatan & Perlengkapan Fiber Optic	-	1.306.416.436,00	-	1.306.416.436,00
Jumlah	442.778.045,00	1.360.757.436,00	-	1.803.535.481,00
Akumulasi Penyusutan				
Peralatan Kantor	-	-	199.987.045,00	199.987.045,00
Peralatan & Perlengkapan	10.416.583,00	65.459.104,00	-	75.875.687,00
Peralatan & Perlengkapan Fiber Optic	-	68.042.523,00	-	68.042.523,00
Jumlah	10.416.583,00	133.501.627,00		343.905.255,00
Nilai Tercatat	432.361.462,00	1.227.255.809,00		1.459.630.226,00

d. Utang

Akun ini merupakan saldo utang per tanggal 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2025, masing-masing berjumlah sebesar Rp 417.166.772,- dan Rp 0,-.

Pada tahun 2025, saldo utang usaha telah dilakukan penghapusan atas utang yang sebelumnya tercatat pada tahun 2024. Penghapusan tersebut dilakukan karena sepanjang tahun 2025 Perusahaan tidak dapat menelusuri dan mengidentifikasi pihak-pihak pemberi pinjaman berdasarkan data dan dokumen administrasi yang tersedia. Setelah dilakukan evaluasi dan penelaahan secara memadai, utang tersebut dinyatakan tidak dapat diidentifikasi kewajibannya sehingga dilakukan penghapusan pembukuan.

Manajemen berpendapat bahwa langkah penghapusan tersebut telah melalui pertimbangan yang wajar dan sesuai dengan prinsip kehati-hatian serta didukung dengan evaluasi internal manajemen. Ke depan, Perusahaan akan melakukan pembenahan administrasi dan pengendalian internal guna memastikan kejelasan pencatatan kewajiban dan meminimalkan risiko serupa di masa mendatang..

Utang Terdiri dari:	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Utang Usaha	-	417.166.772
Jumlah	<u>-</u>	<u>417.166.772</u>

e. Modal

Akun ini merupakan saldo Modal Perusahaan per tanggal 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2025 masing-masing sebesar Rp 764.887.151,- dan Rp 714.795.557,-. Terjadi penurunan saldo modal pada tahun 2025 sebesar Rp 50.091.594,- dibandingkan tahun sebelumnya, yang disebabkan oleh penyesuaian atas hasil operasional dan/atau koreksi yang mempengaruhi ekuitas perusahaan pada tahun berjalan.

Modal Terdiri dari:	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Modal	714.795.557	764.887.151
Jumlah	<u>714.795.557</u>	<u>764.887.151</u>

f. Pendapatan

Pendapatan komparatif untuk tahun 2025 dan tahun 2024 sebagai berikut:

Rincian Pendapatan	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	(Rp.)	(Rp.)
Pendapatan Tarakanet (FO)	1.442.563.975	1.407.835.029
Pendapatan TTV	222.582.029	719.910.406
Pendapan EO	84.817.848	-
Pendapatan Lain-Lain	104.445	3.531.557
Jumlah Pendapatan	<u>1.750.068.297</u>	<u>2.131.276.992</u>

g. Beban Usaha

Beban Usaha yang berakhir pada tahun 2025 dan tahun 2024 terdiri dari sebagai berikut:

	2025	2024
Rincian Beban Usaha	(Rp.)	(Rp.)
Beban Gaji	731.536.738	717.891.716
Beban THR	60.012.500	51.758.000
Beban Sewa dan Perijinan	595.075.502	560.434.139
Beban Perbaikan & Pemeliharaan	6.364.999	14.922.043
Beban Transfortasi	2.537.000	1.074.700
Beban Asuransi	59.810.481	62.940.316
Beban Pendampingan dan Pembinaan	20.000.000	68.500.000
Beban Konsumsi	18.517.950	28.328.675
Beban Perjalanan Dinas	32.673.000	95.826.520
Beban Utilitas	3.259.500	10.113.700
Beban Pajak	-	29.694.083
Beban Perlengkapan Kantor	17.087.644	12.677.700
Beban Administrasi Bank	2.200.888	1.378.078
Beban Honor dan Lembur	26.085.000	20.529.000
Beban Operasional Kantor	53.046.600	147.279.889
Beban Operasional Direksi	93.296.000	107.500.000
Beban Operasional Live TTV	3.430.000	147.134.500
Beban Lain-Lain	21.498.065	12.256.200
Beban Penyusutan Peralatan	269.445.430	251.870.592
Jumlah Beban Usaha	<u>2.015.877.297</u>	<u>2.342.109.851</u>

h. Penghasilan / (Beban) Non Operasional

Penghasilan / (Beban) Non Operasional pada tahun 2025 sebagai berikut:

	2025	2024
Penghasilan / (Beban) Non Operasional	(Rp.)	(Rp.)
Keuntungan Penghapusan Utang	417.166.772	-
Beban Kerugian Penghapusan Piutang	187.000.000	-
Total Non-Operasional (Bersih)	<u>230.166.772</u>	<u>-</u>

4. PENGUNGKAPAN LAINNYA

a. Tanggal Penyelesaian Laporan Keuangan

Direksi Perusahaan bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk Periode 31 Desember 2025 yang disusun dan diotorisasi pada tanggal 12 Januari 2026.



PEMERINTAH KOTA TARAKAN
PERUMDA TARAKAN MEDIA TELEKOMUNIKASI

JL. JEND. SUDIRMAN GEDUNG GADIS I LT. 6, RT. 03, KELURAHAN PAMUSIAN
KEC. TARAKAN TENGAH, KOTA TARAKAN 77113 – KALIMANTAN UTARA



BERITA ACARA

Nomor: 331/TMT/XII/2025

Pada hari ini, Senin, tanggal Dua Puluh Dua, bulan Desember, tahun Dua Ribu Dua Puluh Lima, (22-12-2025) telah dilaksanakan Rapat Internal Perusahaan yang bertempat di Perumda Tarakan Media Telekomunikasi, dengan agenda Pembahasan Akun Utang dan Piutang Perusahaan.

I. WAKTU DAN TEMPAT

- **Hari/Tanggal** : Senin, 22 Desember 2025
- **Waktu** : 09.00 WITA
- **Tempat** : Ruang Direkur

II. PESERTA RAPAT

Rapat dihadiri oleh:

1. **Direktur**
2. **Kepala Bagian Umum**
3. **Kepala Keuangan dan Aset**
4. **Staf Keuangan dan Aset**
5. **Pihak terkait lainnya**

(daftar hadir terlampir)

III. AGENDA RAPAT

Pembahasan kondisi dan status akun **utang dan piutang perusahaan**, termasuk:

1. Validitas dan kelengkapan data administrasi;
2. Status penagihan dan kewajiban pembayaran;
3. Identifikasi akun utang/piutang yang bermasalah atau sulit diselesaikan;
4. Opsi tindak lanjut dan rekomendasi penyelesaian.

IV. HASIL PEMBAHASAN

Berdasarkan hasil rapat, disepakati hal-hal sebagai berikut:

1. Telah dilakukan penelaahan terhadap seluruh data akun utang dan piutang yang tercatat dalam pembukuan perusahaan.
2. Ditemukan beberapa akun utang/piutang yang:
 - a. Telah melewati jangka waktu penyelesaian;
 - b. Tidak memiliki kelengkapan dokumen pendukung;



PEMERINTAH KOTA TARAKAN
PERUMDA TARAKAN MEDIA TELEKOMUNIKASI
JL. JEND. SUDIRMAN GEDUNG GADIS I LT. 6, RT. 03, KELURAHAN PAMUSIAN
KEC. TARAKAN TENGAH, KOTA TARAKAN 77113 – KALIMANTAN UTARA



- c. Tidak dapat ditagih atau diselesaikan meskipun telah dilakukan upaya maksimal.
3. Rapat merekomendasikan agar akun-akun tersebut dilakukan penanganan lebih lanjut sesuai ketentuan, termasuk kemungkinan penghapusan secara administratif dan akuntansi.
4. Unit Keuangan diminta untuk:
 - a. Menyusun daftar rinci akun utang/piutang;
 - b. Menyiapkan dokumen pendukung dan dasar hukum;
 - c. Mengajukan rekomendasi resmi kepada Direksi.

V. PENUTUP

Demikian **Berita Acara Rapat Internal Perusahaan** ini dibuat sebagai bukti bahwa telah dilaksanakan rapat internal untuk membahas akun utang dan piutang perusahaan, serta untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Tarakan, 22 Desember 2025
Mengetahui dan Menyetujui,

No	Nama	Jabatan	TTD
1.	Permana Polilio	Direktur	
2.	Anwar	Kabag Umum	
3.	Andriansyah	Kevangan	
4.	Dini Agustini	Umum	
5.	Nugah	Staff	
6.	Ista 'IYAH.	Staff	
7.	Diana Ruki	Staff	
8.	Rahmuyana	Staff	
9.	Norel Anwar	man	
10.	Zulfiansyah	Kepala Jaringan Telekomunikasi	
11.			



SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rusman Fahrezan Baliha, M.I.P.
NIK : 88240429
Jabatan : Direktur Perumda Tarakan Media Telekomunikasi

dalam hal ini bertindak untuk dan atas nama Perusahaan, dengan ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa:

1. Berdasarkan hasil rapat internal perusahaan yang dilaksanakan pada hari Jumat 21 tanggal November 2025 dan hari Senin tanggal 22 Desember 2025, telah dilakukan pembahasan terhadap akun utang dan piutang yang tercatat dalam laporan keuangan perusahaan.
2. Dari hasil penelaahan dan evaluasi, terdapat akun utang dan piutang yang tidak dapat ditagihkan maupun dibayarkan, karena:
 - Tidak memiliki bukti atau dokumen pendukung yang memadai;
 - Tidak terdapat pencatatan yang jelas terkait identitas pihak yang berutang maupun pihak kreditur;
 - Untuk akun utang, tidak pernah terdapat pihak yang melakukan penagihan kepada perusahaan sejak akun tersebut dicatat.
3. Adapun rincian akun yang dimaksud antara lain:
 - Akun utang lain-lain sebesar Rp417.166.772,00 pada laporan keuangan tahun 2024 yang berasal dari pencatatan tahun 2021, dengan nama akun Utang Karyawan sebesar Rp417.166.772,00, yang hingga saat ini tidak didukung bukti atau dokumen pendukung yang memadai.
 - Akun piutang usaha sebesar Rp187.000.000,00 atau 15,82% dari total aset perusahaan tahun 2024 sebesar Rp1.182.053.923,00, yang tidak memiliki rincian transaksi maupun daftar debitur.
4. Perusahaan telah:
 - Menyampaikan surat kepada KPM (Kuasa Pemilik Modal) Perumda Tarakan Media Telekomunikasi dan memperoleh disposisi agar penanganan akun utang dan piutang tersebut menyesuaikan dengan ketentuan yang berlaku;
 - Melakukan koordinasi dan pembahasan dengan Bagian Perekonomian dan SDA Sekretariat Daerah Kota Tarakan terkait penanganan dan kemungkinan



PEMERINTAH KOTA TARAKAN
PERUMDA TARAKAN MEDIA TELEKOMUNIKASI

JL. JEND. SUDIRMAN GEDUNG GADIS I LT. 6, RT. 03, KELURAHAN PAMUSIAN
KEC. TARAKAN TENGAH, KOTA TARAKAN 77113 – KALIMANTAN UTARA

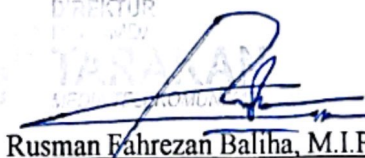


penghapusan akun-akun dimaksud sesuai peraturan perundang-undangan dan kebijakan yang berlaku.

5. Seluruh informasi dan keterangan yang disampaikan dalam pernyataan ini adalah benar dan dapat dipertanggungjawabkan, serta dibuat sebagai dasar administratif dalam rangka penataan dan penyesuaian penyajian laporan keuangan perusahaan.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Tarakan, 24 Desember 2025
Perumda Tarakan Media Telekomunikasi

DIREKTUR
PERUMDA
TARAKAN
MEDIA
TELEKOMUNIKASI

Rusman Fahrezan Baliha, M.I.P.
Direktur

Laporan Keuangan Unaudited

PERUMDA
TARAKAN
AGROBISNIS
MANDIRI



Untuk Tahun Yang Berakhir
31 Desember 2025

JL. IMAM BONJOL PAMUSIAN TARAKAN TENGAH
KOTA TARAKAN PROVINSI KALIMANTAN UTARA

DAFTAR ISI**HALAMAN**

SURAT PERNYATAAN DIREKSI

LAPORAN KEUANGAN UNAUDITED

Untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2025

Laporan Posisi Keuangan	1
Laporan Laba Rugi	2
Laporan Arus Kas	3
Laporan Perubahan Ekuitas	4
Catatan Atas Laporan Keuangan	5 - 13



PEMERINTAH KOTA TARAKAN
PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TARAKAN AGROBISNIS MANDIRI

Alamat Jl. Imam Bonjol Pamusian
Kecamatan Tarakan Tengah, Kota Tarakan, Prov. Kalimantan Utara
Email : perumdaagrobisnis@gmail.com
Nomor Hp : 085247917801



SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNGJAWABAN ATAS LAPORAN KEUANGAN UNADITED
TAHUN 2025

Perumda Tarakan Agrobisnis Mandiri
Nomor: 311/PERUMDATRK-AGM/KU/I/2026

Kami yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Dahlan Muhammad Noor, S.E.,M.Kes
Alamat Kantor : Jl. Imam Bonjol Pamusian Tarakan Tengah Kota Tarakan
Telepon : 085247917801
Jabatan : Direktur

Untuk dan atas nama Perumda Tarakan Agrobisnis Mandiri menyatakan bahwa:

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Unaudited Perumda Tarakan Agrobisnis Mandiri Tahun 2025
2. Laporan Keuangan Unaudited Perumda Tarakan Agrobisnis Mandiri Tahun 2025 telah disusun dan disajikan sesuai dengan peraturan berdasarkan Standar Akutansi Keuangan Entitas tanpa Akuntabilitas Publik (ETAP)
3. Laporan Keuangan Unaudited Perumda Tarakan Agrobisnis Mandiri Tahun 2025 belum dapat diaudit oleh Kantor Akuntan Publik karena kondisi keuangan yang tidak mampu membayar biaya audit
4. a. Semua informasi dalam Laporan Keuangan Unaudited Tahun 2025 Perumda Tarakan Agrobisnis Mandiri telah dijelaskan secara lengkap dan benar
b. Laporan Keuangan Unaudited Perumda Tarakan Agrobisnis Mandiri Tahun 2025 tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material
c. Semua dokumen transaksi, catatan keuangan dan pembukaan serta dokumen pendukung telah lengkap disusun dan diarsip oleh Perumda Tarakan Agrobisnis Mandiri sesuai ketentuan yang berlaku
5. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal, pencegahan dan penanggulangan kecurangan, serta kepatuhan terhadap standar akuntansi yang relevan Perumda Tarakan Agrobisnis Mandiri

Demikian Pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Tarakan, 10 Januari 2026

Direktur

DAHLAN MUHAMMAD NOOR, S.E.,M.KES

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAAN AGROBISNIS MANDIRI
LAPORAN POSISI KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025



	Catatan	Unaudited 2025	Unaudited 2024
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan Bank	4.a	115.958.555	2.933.294
Piutang	4.b	305.758.951	85.826.400
Persediaan Barang	4.c	692.000	692.000
Investasi Jangka Pendek	4.d	268.000.000	268.000.000
Jumlah Aset Lancar		690.409.506	357.451.694
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap	4.e	29.482.537.580	29.482.537.580
Akumulasi Penyusutan		(14.611.484.578)	(12.536.812.723)
Jumlah Aset Tidak Lancar		14.871.053.002	16.945.724.857
JUMLAH ASET		15.561.462.508	17.303.176.552
LIABILITAS DAN EKUITAS			
Liabilitas Jangka Pendek			
Hutang Perusahaan	4.f	496.054.272	428.721.031
Jumlah Liabilitas		496.054.272	428.721.031
EKUITAS			
Modal	4.g	27.477.040.358	27.077.040.358
Saldo Defisit		(7.963.522.208)	(7.963.522.208)
Laba Rugi Tahun Berjalan		(4.448.109.914)	(2.239.062.629)
Jumlah Ekuitas		15.065.408.236	16.874.455.521
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS		15.561.462.508	17.303.176.552

Normal Kami,
 Direktur

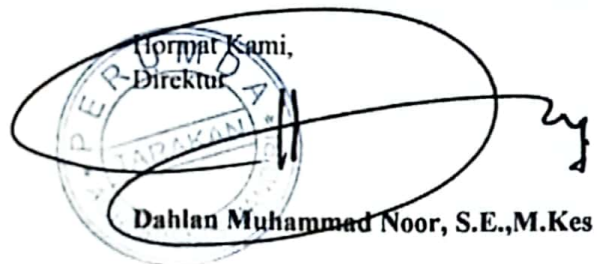


Dahlan Muhammad Noor, S.E., M.Kes

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN AGROBISNIS MANDIRI
LAPORAN LABA RUGI
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025



	Catatan	Unaudited 2025	Unaudited 2024
Pendapatan Usaha	4.h	805.756.820	266.179.140
Beban Pokok Pendapatan	4.i	674.560.500	158.382.000
Laba (Rugi) Kotor		131.196.320	107.797.140
Beban Operasional	4.j	2.351.992.095	2.346.098.355
Rugi Operasional		(2.220.795.775)	(2.238.301.215)
Pendapatan (Beban) Lain-Lain Bersih	4.k	11.748.490	(761.414)
Rugi Sebelum Pajak Penghasilan	4.l	(2.209.047.285)	(2.239.062.629)
Taksiran Pajak Penghasilan		-	-
Rugi Tahun Berjalan		(2.209.047.285)	(2.239.062.629)


 Hormat Kami,
 Direktur
 Dahlan Muhammad Noor, S.E., M.Kes

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN AGROBISNIS MANDIRI
LAPORAN ARUS KAS
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025



	Unaudited 2025	Unaudited 2024
Arus Kas Dari Aktivitas Operasi		
Rugi Tahun Berjalan	(2.209.047.285)	(2.239.062.629)
Arus Kas Dari Aktivitas Investasi		
Dana Investasi Tahun 2025	400.000.000	-
Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan		
Penyertaan Modal Tahun 2020	2.000.000.000	2.000.000.000
Kenaikan dan Penurunan Kas dan Bank		
Kas dan Bank Pada Awal Tahun	2.933.294	18.659.038
Kas dan Bank Pada Akhir Tahun	115.958.555	2.933.294
Kas dan Bank Pada Akhir Tahun Terdiri Dari:		
Kas	362.151	2.358.644
Bank	115.596.404	574.650
Kas dan Bank Akhir Tahun	115.958.555	2.933.294

Hormat Kami,
 Direktur

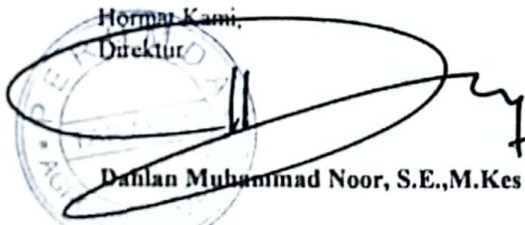


Dahlan Muhammad Noor, S.E., M.Kes

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN AGROBISNIS MANDIRI
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS UNAUDITED
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025



	Modal	Saldo Defisit	Jumlah Ekuitas
SALDO PER 31 DESEMBER 2020	27.077.040.358	(407.791.343)	26.669.249.015
Rugi Tahun Berjalan	-	(3.049.183.495)	(3.049.183.495)
SALDO PER 31 DESEMBER 2021	27.077.040.358	(3.456.974.838)	23.620.065.520
Rugi Tahun Berjalan	-	(2.430.543.228)	(2.430.543.228)
SALDO PER 31 DESEMBER 2022	27.077.040.358	(5.887.518.066)	21.189.522.292
Rugi Tahun Berjalan	-	(189.098.848)	(189.098.848)
SALDO PER 31 DESEMBER 2023	27.077.040.358	(6.076.616.914)	21.000.423.444
Kurang Catat Rugi Tahun Berjalan 2023	-	(1.886.905.294)	(1.886.905.294)
Rugi Tahun Berjalan	-	(2.239.062.629)	(2.239.062.629)
SALDO PER 31 DESEMBER 2024	27.077.040.358	(10.202.584.837)	16.874.455.521
Rugi Tahun Berjalan	-	(2.209.047.285)	(2.209.047.285)
SALDO PER 31 DESEMBER 2025	27.477.040.358	(12.411.632.122)	15.065.408.236

Hormat Kami,
 Direktur

 Dahlan Muhammad Noor, S.E., M.Kes

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN AGROBISNIS MANDIRI

CATATAN LAPORAN KEUANGAN

Untuk tahun- tahun yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)



1. INFORMASI UMUM PERUSAHAAN

Perusahaan Umum Daerah Tarakan disingkat PERUMDA Agrobisnis Mandiri didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kota Tarakan Nomor 8 Tahun 2019 tentang pendirian Perusahaan Umum Daerah Tarakan Agrobisnis Mandiri pada tanggal 18 September 2019.

Maksud dan tujuan dari pendirian Perumda Tarakan Agrobisnis Mandiri adalah meningkatkan Pendapatan Asli Daerah Tarakan (PAD) dalam bidang agrobisnis untuk mensejahterakan masyarakat Kota Tarakan khususnya dalam bidang perikanan dan peternakan.

Susunan Pengurus Per 31 Desember 2025 adalah sebagai berikut:

Kuasa Pemilik Modal	: dr. H. Khairul, M.Kes
Direktur	: Dahlan Muhammad Noor, S.E., M.Kes
Kepala Bagian Umum	: Yakub Kopong Beni, S.M
Kepala Bagian Operasional	: Romans Perdana Putra

Perusahaan berdomisili di Jl. Imam Bonjol Kelurahan Pamusian Kecamatan Tarakan Tengah Kota Tarakan dan terdaftar sebagai wajib pajak pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Tarakan dengan Nomor Pokok Wajib Pajak 94.820.046.4-723.000.

2. VISI DAN MISI PERUSAHAAN

Menjadikan Perumda Tarakan Agrobisnis Mandiri sebagai perusahaan yang mampu berdaya saing dan mampu menciptakan program yang unggul untuk mencapai bisnis yang ramah lingkungan serta menuju skala nasional dan internasional.

Tujuan didirikannya Perusahaan Umum Daerah Tarakan Agrobisnis Mandiri sesuai dengan misinya adalah:

- Mengembangkan budidaya benur udang windu yang ramah lingkungan ;
- Mendorong agar terciptanya sumber daya manusia yang handal dan professional;
- Meningkatkan penjualan ekspor dari sektor pertanian dan perikanan maupun luar negeri;
- Menciptakan investasi yang sehat di sektor pertanian dan perikanan;

3. KEBIJAKAN AKUTANSI SIGNIFIKAN

- Penyataan Kepatuhan Atas Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akutansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) yang diterbitkan Dewan Standar Akutansi Keuangan – Ikatan Akutansi Indonesia (DSAK.-IAI).

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN AGROBISNIS MANDIRI
CATATAN LAPORAN KEUANGAN

Untuk tahun- tahun yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)



b. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan disusun berdasarkan asumsi kelangsungan usaha serta atas dasar akrual, kecuali untuk laporan arus kas. Dasar pengukuran dan penyusunan laporan keuangan adalah biaya perolehan, kecuali untuk akun tertentu yang didasarkan pengukuran lain sebagaimana dijelaskan dalam kebijakan akuntansi masing-masing akun tersebut.

Laporan arus kas disajikan dengan menggunakan metode tidak langsung (*indirect method*) dengan mengelompokkan arus kas dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

Mata uang pelaporan yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan ini adalah mata uang Rupiah yang merupakan mata uang fungsional perusahaan

c. Transaksi Hubungan Istimewa

Suatu pihak mempunyai hubungan istimewa dengan entitas apabila:

i. Secara langsung atau tidak langsung melalui satu atau lebih perantara, pihak tersebut:

a) Mengendalikan, dikendalikan oleh, atau berada di bawah pengendalian bersama dengan entitas (termasuk entitas induk, entitas anak, dan (*fellow subsidiaries*))

b) Memiliki kepemilikan di entitas yang memberikan pengaruh signifikan atas entitas, atau

c) 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 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) atau (v); atau

vi. 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 Direktur dan Kuasa Pemilik Modal (KPM), sedangkan anggota keluarga dekat meliputi suami, istri, anak atau tanggungannya. 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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN AGROBISNIS MANDIRI
CATATAN LAPORAN KEUANGAN

Untuk tahun- tahun yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)



pihak hubungan istimewa. Hubungan entitas anak dan induk diungkapkan, baik ada atau tidak terdapat transaksi antar pihak hubungan istimewa.

d. Pendapatan dan Beban

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

Penjualan barang diakui ketika semua kondisi berikut telah terpenuhi:

- i. Risiko dan manfaat signifikan terkait dengan barang tersebut telah dialihkan kepada pembeli;
- ii. Entitas tidak mempertahankan atau meneruskan keterlibatan manajerial sampai kepada tingkat dimana biasanya diasosiasikan dengan kepemilikan maupun kontrol efektif atas barang yang terjual;
- iii. Jumlah pendapatan dapat diukur dengan andal;
- iv. Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke entitas, dan;
- v. Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal;

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

- i. Jumlah pendapatan dapat diukur dengan andal;
- ii. Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke entitas;
- iii. Tingkat penyelesaian transaksi pada akhir periode pelaporan dapat diukur secara andal, dan;
- iv. Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.
- v. Beban diakui pada saat terjadinya atas dasar akrual (*Accrual Basis*) yang dibayarkan perusahaan dan pekerja ke perusahaan asuransi ditambah hasil investasi iuran tersebut.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN AGROBISNIS MANDIRI
CATATAN LAPORAN KEUANGAN

Untuk tahun- tahun yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)



e. Pajak Penghasilan

Perusahaan harus 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, entitas harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset. Perusahaan tidak mengakui adanya pajak tangguhan

f. Kas dan Setara Kas

Kas merupakan alat pembayaran yang siap dan bebas digunakan untuk membiayai kegiatan perusahaan. Deposito berjangka yang akan jatuh tempo dalam waktu 3 (tiga) bulan atau kurang dari tanggal perolehannya diklasifikasikan sebagai setara kas

g. Piutang

Piutang disajikan sebesar jumlah yang dapat ditagih. Cadangan piutang tak tertagih ditentukan berdasarkan hasil *review* atas status masing-masing piutang setiap akhir tahun dan dibebankan pada laporan laba rugi tahun berjalan

h. Investasi Jangka Pendek

Investasi jangka pendek adalah investasi yang dapat segera dicairkan dan dimaksudkan untuk dimiliki selama lebih dari 3 (tiga) bulan sampai dengan 12 (dua belas) bulan

i. Persediaan

Persediaan disajikan sebesar nilai yang lebih rendah antara harga perolehan dan nilai realisasi bersih. Harga perolehan ditentukan dengan menggunakan metode rata-rata. Nilai realisasi bersih adalah estimasi harga penjualan dalam kegiatan usaha normal dikurangi dengan estimasi biaya penyelesaian dan estimasi biaya penjualan

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 didistribusikan 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 dikreditkan dan semua diskon dikurangkan dalam menentukan biaya perolehan

Revaluasi aset tetap tidak diperkenankan, kecuali dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah. Penyusutan dimulai pada aset tetap tersedia untuk digunakan dan berhenti ketika aset tetap dihapuskan. Penyusutan tidak berhenti ketika aset tidak digunakan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN AGROBISNIS MANDIRI
CATATAN LAPORAN KEUANGAN

Untuk tahun- tahun yang Berakhir 31 Desember 2025
 (dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)



Penyusutan diakui sebagai beban dalam laporan laba rugi, kecuali memenuhi syarat untuk dikapitalisasi sebagai perolehan suatu aset berdasarkan SAK-ETAP.

Penyusutan aset tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis dengan rincian sebagai berikut:

Gedung dan Bangunan	25%
Peralatan dan Mesin	25%

Biaya pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada operasi pada saat terjadinya Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau memberi tambahan manfaat ekonomi dimasa yang akan datang dikapitalisasi. Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual dikeluarkan dari kelompok aset tetap berikut akumulasi penyusutannya. Keuntungan atau kerugian dari pelepasan aset tetap tersebut dibukukan dalam laporan laba rugi pada tahun yang bersangkutan

k. Liabilitas

Adalah liabilitas untuk membayar barang atau jasa yang diperoleh dalam kegiatan usaha normal. Liabilitas diklasifikasikan sebagai liabilitas jangka pendek bila pembayaran dilakukan dalam jangka waktu satu tahun atau kurang. Bila tidak, akan disajikan sebagai liabilitas jangka Panjang.

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

a. Kas dan Bank

	2025	2024
	Rp.	Rp.
Kas dan Bank terdiri dari:		
Kas	362.151	574.650
PT. Bank Pembangunan Daerah Kaltimara	115.596.404	2.358.643
Jumlah	115.958.555	2.933.293

b. Piutang

	2025	2024
	Rp.	Rp.
Piutang terdiri dari:		
a. Piutang Usaha		
Piutang Benur	13.800.000	13.800.000
Piutang Modal BBU M. Ayon	2.154.000	2.154.000
Piutang Usaha Sembako	59.255.500	59.937.500
Piutang Usaha Rumpit Laut	220.614.551	-
Jumlah	295.824.051	75.891.500

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN AGROBISNIS MANDIRI
CATATAN LAPORAN KEUANGAN

Untuk tahun- tahun yang Berakhir 31 Desember 2025
 (dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)



b. Piutang Lain-Lain

Piutang Ruslan	3.500.000	3.500.000
Piutang Suratman	1.878.900	1.878.900
Piutang Yakub Kopong Beni	4.556.000	4.556.000
Jumlah	9.934.900	9.934.900
Total Piutang	305.758.951	85.826.400

c. Persediaan Barang

	2025	2024
	Rp.	Rp.
Persediaan Barang terdiri dari:		
Persediaan Barang Sembako Tahun 2022	692.000	692.000
Jumlah	692.000	692.000

d. Investasi Jangka Pendek

	2025	2024
	Rp.	Rp.
Investasi Jangka Pendek terdiri dari:		
Modal Rumput Laut di Nur Azlina	48.000.000	48.000.000
Modal Rumput Laut di Ruslianto DG Tola	220.000.000	220.000.000
Jumlah	268.000.000	268.000.000

e. Aset Tetap

2024				
Harga Perolehan	Penambahan	Penambahan penyertaan modal	Saldo Akhir	
Tanah	1.915.550.000,00	-	-	1.915.550.000,00
Peralatan dan Mesin	1.946.872.582,00	-	-	1.946.872.582,00
Gedung dan Bangunan	25.619.930.500,00	-	-	25.619.930.500,00
Jumlah	29.482.353.082,00	-	-	29.482.353.082,00
Akumulasi Penyusutan				
Peralatan dan Mesin	901.092.654,00	41.929.212,00	-	943.021.866,00
Gedung dan Bangunan	7.744.321.021,60	3.849.285.337,00	-	11.593.606.358,60
Jumlah	8.645.413.675,60	3.891.214.549,00	-	12.536.628.224,60
Nilai Buku				16.945.724.857,40

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN AGROBISNIS MANDIRI
CATATAN LAPORAN KEUANGAN

Untuk tahun- tahun yang Berakhir 31 Desember 2025
 (dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)



2025

Harga Perolehan	Penambahan	Penambahan penyertaan modal	Saldo Akhir
Tanah	1.915.550.000,00	-	1.915.550.000,00
Peralatan dan Mesin	1.946.872.582,00	-	1.946.872.582,00
Gedung dan Bangunan	25.619.930.500,00	-	25.619.930.500,00
Jumlah	29.482.353.082,00	-	29.482.353.082,00
Akumulasi Penyusutan			
Peralatan dan Mesin	943.021.866,00	41.929.212,00	984.951.078,00
Gedung dan Bangunan	11.593.606.358,60	2.032.742.642,60	13.626.349.001,20
Jumlah	12.536.628.224,60	2.074.671.854,60	14.611.300.079,20
Nilai Buku			14.871.053.002,80

f. Liabilitas

	2025 Rp.	2024 Rp.
Liabilitas terdiri dari:		
Hutang Usaha Perumda terhadap PT. SKA	101.521.031	101.521.031
Hutang Usaha Perumda terhadap H. Usman	29.822.081	-
Hutang Gaji Pegawai	340.010.000	327.200.000
Hutang Keperluan Kantor	645.250	-
Hutang Perjalanan Dinas	24.055.910	-
Jumlah	496.054.272	428.721.031

g. Penyertaan Modal

Berdasarkan Peraturan Daerah Kota Tarakan Nomor 06 Tahun 2020 tanggal 16 September 2020 tentang Penyertaan Modal Daerah Pemerintahan Kota Tarakan pada Perusahaan Umum Daerah Tarakan Energi Mandiri, Perusahaan Umum Daerah Tarakan Agrobisnis Mandiri, Perusahaan Umum Daerah Tarakan Aneka Usaha, dan Perusahaan Umum Daerah Tarakan Media Telekomunikasi maka Modal Dasar Perumda Tarakan Arobisnis Mandiri sebagai berikut:

Periode Penyertaan Modal	Jumlah Penyertaan	
	Uang (Rp)	Barang Milik Daerah (Rp)
2020	2.000.000.000	64.448.103.510
2021	750.000.000	-
2022	1.000.000.000	-
2023	1.000.000.000	-
2024	689.909.501	-
2025	-	-
Jumlah	5.439.909.501	64.448.103.510

Sedangkan realisasi penyertaan modal sampai dengan 31 Desember 2024 adalah sebagai berikut:

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN AGROBISNIS MANDIRI
CATATAN LAPORAN KEUANGAN

Untuk tahun- tahun yang Berakhir 31 Desember 2025
 (dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)



	2025	2024
	Rp	Rp
Saldo Awal	27.077.040.358	27.077.040.358
Penambahan		
Dana Investasi dari investor	400.000.000	-
Jumlah	27.477.040.358	27.077.040.358

h. Pendapatan Usaha

	2025	2024
	Rp.	Rp.
Merupakan pendapatan atas unit usaha yang terdiri dari:		
Pemanfaatan Balai Benih Udang	100.000.000	57.036.800
Penjualan Rumput Laut	568.796.820	-
Penjualan Beras	2.960.000	15.064.040
Cool Room	5.000.000	65.957.500
Pemanfaatan Kandang Ayam	60.000.000	60.000.000
Pemanfaatan Kandang Kambing	1.200.000	1.200.000
Rumah Potong Unggas	2.200.000	2.695.800
Pemanfaatan Kandang Sapi	600.000	1.225.000
Pemanfaatan Gudang dan Lahan Jemur Pabrik Rumput Laut	65.000.000	63.000.000
Jumlah	805.756.820	266.179.140

i. Beban Pokok Pendapatan

	2025	2024
	Rp.	Rp.
Beban Pokok Pendapatan terdiri dari:		
Balai Benih Udang	-	85.008.700
Rumput Laut	661.194.700	-
Beras	3.365.800	13.415.800
Kandang Ayam	10.000.000	-
Cool Room	-	59.957.900
Jumlah	674.560.500	158.382.000

j. Beban Operasional

	2025	2024
	Rp.	Rp.
Beban Operasional terdiri dari:		
Gaji Pegawai	244.100.000	263.164.500
Keperluan Kantor	4.742.750	7.682.000
Perjalanan Dinas	28.477.490	580.000
Penyusutan Aset	2.074.671.855	2.074.671.855
Jumlah	2.351.992.095	2.346.098.355

PERUSAHAAN UMUM DAERAH TARAKAN AGROBISNIS MANDIRI
CATATAN LAPORAN KEUANGAN
 Untuk tahun- tahun yang Berakhir 31 Desember 2025
 (dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)



k. Pendapatan (Beban) Lain-Lain

	2025 Rp.	2024 Rp.
Pendapatan (Beban) Lain-Lain terdiri dari:		
Pendapatan Jasa Giro	201.621	7.914
Beban Administrasi Bank	(653.131)	(769.328)
Pendapatan Tahun Sebelumnya	12.200.000	-
Jumlah	11.748.490	(761.414)

l. Pajak Penghasilan

	2025 Rp.	2024 Rp.
Rugi Sebelum Pajak	(2.188.475.478)	(2.239.062.629)
Penyesuaian Fiskal	-	-
Rugi Fiskal	(2.188.475.478)	(2.239.062.629)
Beban Pajak Penghasilan	-	-

m. Tanggal Penyelesaian Laporan Keuangan

Direksi Perumda Tarakan Agrobisnis Mandiri bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2025 diterbitkan pada tanggal 10 Januari 2026.

Tarakan, 10 Januari 2026

Direktur

DAHLAN MUHAMMAD NOOR, S.E., M.Kes