

The background of the page is decorated with a geometric pattern of blue triangles in various shades (dark blue, medium blue, and light blue) arranged in a honeycomb-like structure. The pattern is more dense on the left and right sides and sparser in the center where the text is located.

PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN

**LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN
2024 BESERTA
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

DAFTAR ISI

	<u>Halaman</u>
SURAT PERNYATAAN DIREKSI	
LAPORAN POSISI KEUANGAN (AKTIVA)	1
LAPORAN POSISI KEUANGAN (PASSIVA)	2
LAPORAN LABA RUGI DAN KOMPREHENSIF LAINNYA	3
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	4
LAPORAN ARUS KAS	5
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	6 - 19
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	



KANTOR AKUNTAN PUBLIK BUDIANDRU DAN REKAN

SURAT PERNYATAAN DIREKSI



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN

Jln. Slamet Riady No. 34 Kel.Karang Anyar, Kec. Tarakan Barat, Kota Tarakan, Provinsi Kalimantan Utara, 77111

Email : tirtaalamtarakan@gmail.com - perumdam@tirtaalamtarakan.co.id

Telp. (0551) 3807678, Hp.08115992089

Website : Tirtaalamtarakan.co.id

SURAT PERNYATAAN DIREKSI TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 PDAM ALAM TIRTA KOTA TARAKAN

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

Nama : Iwan Setiawan

Jabatan : Direktur

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PDAM ALAM TIRTA KOTA TARAKAN.
2. Laporan keuangan telah disusun dan disajikan sesuai dengan prinsip Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK-EP)
3. Kami menjamin bahwa
 - a. Semua informasi dalam laporan keuangan telah dimuat secara lengkap dan benar.
 - b. Laporan keuangan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern dalam **PDAM ALAM TIRTA KOTA TARAKAN**

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya.

Tarakan, 10 April 2026

PDAM ALAM TIRTA KOTA TARAKAN



Iwan Setiawan, S.Pd., M.M., M.H

Direktur



KANTOR AKUNTAN PUBLIK BUDIANDRU DAN REKAN

LAPORAN KEUANGAN

PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
LAPORAN POSISI KEUANGAN (AKTIVA)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024

	2025 (Rp.) audited	2024 (Rp.) Restatment	2024 (Rp.) audited
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	35.901.816.470	36.306.052.143	36.306.052.143
Investasi Jangka Pendek	-	30.000.000.000	30.000.000.000
Piutang Usaha	15.714.170.205	16.281.794.541	16.281.794.541
Penyisihan Piutang Usaha	(5.134.634.826)	(4.687.656.727)	(4.687.656.727)
Nilai Bersih Piutang Usaha	10.579.535.379	11.594.137.814	11.594.137.814
Piutang Non Usaha	6.241.776.363	167.150.000	167.150.000
Persediaan	9.363.496.708	8.028.972.557	8.028.972.557
Pembayaran Dimuka	10.016.400	8.394.408	8.394.408
Jumlah Aset Lancar	62.096.641.321	86.104.706.923	86.104.706.923
ASET TETAP			
Nilai Perolehan	492.199.438.864	518.919.886.945	518.919.886.945
Akumulasi Penyusutan	(215.176.732.562)	(248.826.799.525)	(248.826.799.525)
Jumlah Aset Tetap-Bersih	277.022.706.302	270.093.087.420	270.093.087.420
ASET LAIN-LAIN			
Nilai Perolehan Aset Lain-lain Berwujud	96.100.424.922	15.559.073.306	15.559.073.306
Akumulasi Penyusutan Penurunan Nilai	(67.595.808.116)	(7.968.891.227)	(7.968.891.227)
Aset Pajak Tangguhan	363.067.895	185.394.267	-
	28.867.684.700	7.775.576.346	7.590.182.079
Jumlah Aset Lain-lain-Bersih	28.867.684.700	7.775.576.346	7.590.182.079
JUMLAH ASET	367.987.032.321	363.973.370.687	363.787.976.420

Tarakan, 10 April 2026

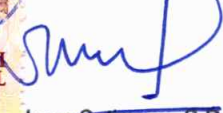

Iwan Setiawan, S.Pd., M.M
Direktur

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

PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
LAPORAN POSISI KEUANGAN (PASSIVA)
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024

	2025 (Rp.) audited	2024 (Rp.) Restatment	2024 (Rp.) audited
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN LANCAR			
Utang Usaha	16.321.158.376	376.102.400	376.102.400
Utang Pihak Berelasi	480.456.475	593.246.128	593.246.128
Utang Lainnya	6.170.314	4.645.350	4.645.350
Pendapatan Diterima dimuka	38.104.341	18.377.027	18.377.027
Uang Muka rekening 2 Bulan MBR	-	14.733.120	14.733.120
JUMLAH Utang LANCAR	16.845.889.506	1.007.104.025	1.007.104.025
Utang JANGKA PANJANG			
Kewajiban imbalan kerja diestimasi	8.362.805.473	8.002.176.173	8.002.176.173
JUMLAH Utang JK. PANJANG	8.362.805.473	8.002.176.173	8.002.176.173
KEWAJIBAN LAIN-LAIN			
Dana Yang Masih Harus di Pertanggungjawabkan	-	-	-
JUMLAH KEWAJIBAN LAIN-LAIN	-	-	-
JUMLAH KEWAJIBAN	25.208.694.979	9.009.280.198	9.009.280.198
EKUITAS			
Modal Penyertaan	509.861.274.202	494.375.494.002	494.375.494.002
Akumulasi Kerugian	(168.310.696.014)	(152.636.075.573)	(152.821.469.840)
Saldo Laba (Rugi) Tahun Berjalan	1.227.759.153	13.224.672.060	13.224.672.060
JUMLAH EKUITAS	342.778.337.341	354.964.090.489	354.778.696.222
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	367.987.032.321	363.973.370.687	363.787.976.420

Tarakan, 10 April 2026


Iwan Setiawan, S.Pd., M.M
Direktur

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

PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
LAPORAN LABA RUGI DAN KOMPREHENSIF LAINNYA
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024

	2025 (Rp.) audited	2024 (Rp.) Restatment	2024 (Rp.) audited
PENDAPATAN USAHA			
Pendapatan Penjualan Air	95.638.948.700	98.963.604.450	98.963.604.450
Pendapatan Operasional Non Air	3.027.130.863	2.670.794.255	2.670.794.255
Jumlah Pendapatan Usaha	98.666.079.563	101.634.398.705	101.634.398.705
BEBAN LANGSUNG USAHA			
Beban Sumber Air	10.243.119.018	10.028.698.377	10.028.698.377
Beban Pengolahan Air	33.212.567.658	22.026.003.052	22.026.003.052
Beban Transmisi Distribusi	24.130.443.619	17.206.219.751	17.206.219.751
Beban Pokok Penjualan Sambungan Baru	663.030.869	686.096.145	686.096.145
Jumlah Beban Langsung Usaha	68.249.161.164	49.947.017.325	49.947.017.325
LABA KOTOR	30.416.918.399	51.687.381.380	51.687.381.380
BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI			
Beban Umum dan Administrasi	30.753.728.941	40.633.061.830	40.633.061.830
Jumlah Beban Umum dan Adm.	30.753.728.941	40.633.061.830	40.633.061.830
LABA (RUGI) USAHA	(336.810.543)	11.054.319.550	11.054.319.550
PENDAPATAN/BEBAN DI LUAR USAHA			
Pendapatan Lain-lain	1.651.881.251	2.574.680.948	2.574.680.948
Biaya Lain-lain	(87.311.556)	(404.328.437)	(404.328.437)
Jumlah Pendapatan/Beban di Luar Usaha	1.564.569.695	2.170.352.511	2.170.352.511
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK	1.227.759.153	13.224.672.060	13.224.672.060
PPh Badan	-	-	-
PENGHASILAN (KERUGIAN) KOMPREHENSIF LAIN	766.670.421	185.394.267	-
PENGHASILAN KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN	1.994.429.574	13.410.066.327	13.224.672.060



Tarakan, 10 April 2026

Iwan Setiawan, S.Pd., M.M
Direktur

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

PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025 dan 2024

U R A I A N	Modal Disetor	Tambahan Penyertaan Modal	Saldo Laba (Rugi/ Defisit)	Jumlah
	Rp	Rp	Rp	Rp
Saldo 1 Januari 2024	141.331.171.509	346.011.379.044	(219.937.961.724)	267.404.588.829
Koreksi saldo laba rugi tahun 2024	-	-	(12.104.430.813)	(12.104.430.813)
Modal Penyertaan 2024	-	7.032.943.449	-	7.032.943.449
Penyesuaian penyertaan modal	-	-	-	-
Laba (Rugi) bersih tahun berjalan	-	-	13.224.672.060	13.224.672.060
Mutasi tahun berjalan	-	-	36.042.335.518	36.042.335.518
Pengaruh Perubahan Kebijakan Akuntansi	-	-	43.178.587.179	43.178.587.179
Penghasilan Komprehensif Lain	-	-	185.394.267	185.394.267
Saldo 31 Desember 2024	141.331.171.509	353.044.322.493	(139.411.403.513)	354.964.090.489
Koreksi saldo laba rugi tahun 2025	-	-	(1.237.903.163)	(1.237.903.163)
Modal Penyertaan 2025	-	15.485.780.200	-	15.485.780.200
Setoran Deviden	-	-	(28.428.059.759)	(28.428.059.759)
Mutasi tahun berjalan	-	-	1.227.759.153	1.227.759.153
Penghasilan Komprehensif Lain	-	-	766.670.421	766.670.421
Saldo 31 Desember 2025	141.331.171.509	368.530.102.693	(167.082.936.861)	342.778.337.341

Tarakan, 10 April 2026

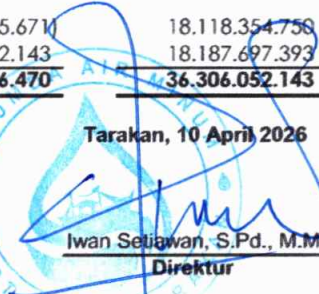

 Iwan Setiawan, S.Pd., M.M
 Direktur

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

PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
LAPORAN ARUS KAS
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2024

	2025 (Rp.) audited	2024 (Rp.) audited
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba bersih	1.227.759.153	13.224.672.060
Koreksi Laba Ditahan	(29.665.962.940)	67.116.491.884
Penyesuaian:		
Penyusutan aktiva tetap	(33.650.066.962)	(63.040.909.516)
Penyusutan Penurunan Nilai	59.626.916.889	
Penyisihan piutang	446.978.099	458.082.139
Aset Pajak Tangguhan	(363.067.895)	(185.394.267)
Kas sebelum perubahan modal kerja	(2.377.443.656)	17.572.942.300
Perubahan Modal Kerja		
Penurunan (kenaikan) Investasi Jangka Pendek	30.000.000.000	-
Penurunan (kenaikan) Piutang Usaha	567.624.336	(219.736.805)
Penurunan (kenaikan) Piutang Lain-lain	(6.074.626.363)	-
Penurunan (kenaikan) Persediaan	(1.334.524.151)	(954.788.336)
Penurunan (kenaikan) Pembayaran Dimuka	(1.621.992)	(146.783)
Kenaikan (Penurunan) Utang Usaha	15.832.266.323	(1.029.943.007)
Kenaikan (Penurunan) Utang Non Usaha		499.399.862
Kenaikan (Penurunan) Pendapatan Diterima Dimuka	19.727.315	(1.627.516)
Kenaikan (Penurunan) Uang Muka MBR	(14.733.120)	(41.679.470)
Kenaikan (Penurunan) Utang Pajak	-	(3.332.468)
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Lainnya	1.524.964	2.594.050
Jumlah Perubahan Modal Kerja	38.995.637.312	(1.749.260.473)
Kas dari (digunakan utk) Aktivitas Operasi	36.618.193.656	15.823.681.827
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Penurunan (kenaikan) Aktiva Tetap	26.720.448.082	2.185.965.983
Penurunan (kenaikan) Aktiva Lain-lain	(80.541.351.597)	(7.404.787.811)
Kas dari (digunakan utk) Aktivitas Investasi	(53.820.903.515)	(5.218.821.828)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Jangka Panjang	360.629.300	480.551.302
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Jangka Panjang Lainnya	-	-
Kenaikan (Penurunan) Penyertaan Modal	15.485.780.200	7.032.943.449
Kenaikan (Penurunan) Komprehensif Lain	952.064.688	-
Kas Dari (Digunakan untuk) Aktivitas Pendanaan	16.798.474.188	7.513.494.751
Kenaikan (penurunan) kas dan setara kas	(404.235.671)	18.118.354.758
Kas dan setara kas awal	36.306.052.143	18.187.697.393
Kas dan setara kas akhir	35.901.816.470	36.306.052.143

Tarakan, 10 April 2026


Iwan Setiawan, S.Pd., M.M
Direktur

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



KANTOR AKUNTAN PUBLIK BUDIANDRU DAN REKAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

PDAM AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

1). UMUM

a. Pendirian Perusahaan

Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan “Perusahaan”, (dahulunya bernama Perusahaan Daerah Air Minum (“PDAM”) Kota Tarakan) semula adalah salah satu Cabang PDAM Kabupaten Bulungan, Kotamadya Samarinda, Provinsi Kalimantan Timur, yang beroperasi sejak tahun 1980. Instalasi pertama yang ada saat itu adalah instalasi di Kampung Bugis dengan kapasitas 60 liter per detik yang diserahkan bantuan dari Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur.

Dengan terbentuknya Pemerintah Kota Tarakan, ditandatangani kesepakatan antara Pemerintah Kabupaten Bulungan dan Pemerintah Kota Tarakan mengenai penyerahan aset PDAM Bulungan yang berada di Kota Tarakan kepada Pemerintah Kota Tarakan berdasarkan Berita Acara Serah Terima Aset No. 028/175/PLK-XII/1999 dan No. 500/262/EK/XII/1999 tertanggal 31 Desember 1999.

Dengan terbentuknya Pemerintah Kota Tarakan, ditandatangani kesepakatan antara Pemerintah Kabupaten Bulungan dan Pemerintah Kota Tarakan mengenai penyerahan aset PDAM Bulungan yang berada di Kota Tarakan kepada Pemerintah Kota Tarakan berdasarkan Berita Acara Serah Terima Aset No. 028/175/PLK-XII/1999 dan No. 500/262/EK/XII/1999 tertanggal 31 Desember 1999.

PDAM Kota Tarakan didirikan berdasarkan Surat Keputusan Walikota Tarakan No. 3 Tahun 2000 tertanggal 9 Februari 2000 sebagai Badan Usaha Milik Daerah (“BUMD”) dan Peraturan Daerah Kota Tarakan No. 17 Tahun 2000 tertanggal 27 September 2000. Beberapa Peraturan Daerah telah diterbitkan berkaitan dengan PDAM Kota Tarakan, terakhir Peraturan Daerah Kota Tarakan No. 1 Tahun 2013 tentang Perusahaan Daerah Air Minum Kota Tarakan terutama sehubungan dengan penetapan jumlah Modal Dasar PDAM Kota Tarakan dan pemberian nama PDAM Kota Tarakan menjadi Perusahaan Air Minum Tirta Alam (Selanjutnya disebut “PDAM”).

Berdasarkan Peraturan Daerah Kota Tarakan No. 11 Tahun 2019 tanggal 18 September 2019, Nama Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Alam Kota Tarakan berganti nama menjadi Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan.

Usaha utama Perumda adalah mengelola air baku yang bersumber dari sungai dan mata air menjadi air bersih yang kemudian dijual kepada pelanggan, baik melalui instalasi pipa ke pelanggan atau melalui mobil tangki untuk daerah-daerah yang belum terjangkau instalasi pipa penyaluran.

p b. Susunan Pengurus

Susunan kepengurusan PDAM Tirta Alam Kota Tarakan diatur dalam Surat Keputusan Bupati Polewali Mandar No. KPTS/690/451/Huk, tentang Struktur Organisasi dan Tata Kerja Perusahaan Daerah Air Minum Kota Tarakan adalah sebagai berikut:

		<u>2025</u>	<u>2024</u>
- Direktur	:	Iwan Setiawan, S.Pd., M.M.	Iwan Setiawan, S.Pd., M.M.
- Dewan Pengawas	:	Abd, Azis Hasan, A.P., M.H	Abd, Azis Hasan, A.P., M.H

Berdasarkan Keputusan Walikota Tarakan Nomor 100.3.3.3/HK-II/16/2024 tanggal 29 Februari 2024 tentang Pengangkatan Direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Alam Tarakan, Iwan Setiawan, S.Pd. ditetapkan sebagai Direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Alam Tarakan untuk masa jabatan 5 (lima) tahun terhitung mulai tanggal 31 Maret 2024 sampai dengan tanggal 31 Maret 2029.

Berdasarkan Keputusan Walikota Tarakan Nomor 100.3.3.3/HK-II/16/2024 tanggal 29 Februari 2024 tentang Pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Alam Tarakan, Abd. Azis Hasan, A.P., M.H. ditetapkan sebagai Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Alam Tarakan untuk masa jabatan selama 4 (empat) tahun terhitung mulai tanggal 3 Maret 2024 sampai dengan tanggal 3 Maret 2028.

PDAM AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

2). IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI DAN PELAPORAN PENTING

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan Perumda disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) yang telah mengalami perubahan menjadi Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP), yang diterbitkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Penerapan SAK EP dalam penyusunan laporan keuangan Perumda dimulai sejak tanggal 1 Januari 2025.

Penerapan SAK EP dilakukan secara retrospektif, sehingga laporan keuangan untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2024 telah disajikan kembali untuk mencerminkan dampak penerapan standar tersebut. Dampak utama dari penerapan SAK EP meliputi perubahan dalam pengakuan, pengukuran, dan penyajian beberapa akun tertentu, termasuk terkait dengan pengakuan dan pengungkapan pajak tangguhan. Laporan keuangan diukur berdasarkan konsep biaya historis (historical cost) dengan basis akrual, kecuali untuk laporan arus kas. Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode tidak langsung (indirect method) dengan mengelompokkan arus kas ke dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Mata uang pelaporan yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan adalah Rupiah.

b. Kas dan Setara Kas

Kas terdiri dari saldo kas di tangan, saldo kas di bank. Setara kas adalah semua investasi likuid yang jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang dari tanggal perolehannya dan tidak dijamin serta tidak dibatasi penggunaannya.

Pada Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan Kas terdiri dari Saldo Kas Ditangan dan saldo Kas di Bank :

- a. Saldo kas ditangan terdiri dari Kas besar dan Kas Kecil
- b. Saldo Kas di Bank adalah saldo kas Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan yang terdapat di beberapa Bank baik Bank Pemerintah maupun Bank Swasta.

c. Investasi Jangka Pendek

Investasi jangka pendek adalah penanaman dana dalam waktu tiga sampai dengan dua belas bulan, bertujuan untuk mendapatkan pendapatan. Penempatan dana sebagai investasi jangka pendek diakui pada saat penyerahan dana kepada pihak lain. Penempatan dana sebagai investasi jangka pendek diukur pada nilai nominalnya.

d. Piutang Usaha

Piutang usaha disajikan sebesar jumlah neto setelah dikurangi dengan penyisihan piutang tidak tertagih.

Penyisihan piutang tidak tertagih ditentukan berdasarkan penelaahan manajemen Perumda atas kolektibilitas dan keadaan masing-masing saldo piutang pelanggan pada akhir tahun yang bersangkutan. Piutang yang benar-benar tidak tertagih langsung dihapuskan dan dibebankan pada laporan laba rugi tahun berjalan.

Pada setiap tanggal pelaporan, Perumda melakukan penyisihan kerugian piutang secara kolektif/kelompok pelanggan yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang ditentukan berdasarkan rata-rata piutang tak tertagih untuk tiga tahun terakhir pada masing-masing kelompok.

Perumda melakukan penelaahan untuk penyisihan kerugian piutang non-usaha secara individual, yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang non-usaha ditentukan berdasarkan kemampuan membayar pelanggan.

e. Persediaan

Persediaan adalah aset dalam proses produksi atau dalam bentuk bahan/perlengkapan untuk digunakan dalam pemberian pelayanan, proses produksi, dan mendukung kegiatan administratif. Persediaan Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan meliputi persediaan bahan kimia dan persediaan bahan instalasi (water meter, pipa-pipa, asesoris, dan bahan instalasi lainnya).

Persediaan dinyatakan sebesar nilai perolehan. Nilai perolehan meliputi harga beli barang dan biaya-biaya untuk mendapatkan barang tersebut. Pembebanan pemakaian bahan ditentukan dengan menggunakan metode Masuk Pertama Keluar Pertama (First-In First-Out / FIFO). Aplikasi Persediaan yang digunakan oleh Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan menggunakan Aplikasi dari Si-Kompak yang dikembangkan oleh Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP).

PDAM AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

2). IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI DAN PELAPORAN PENTING (Lanjutan)

f. Transaksi dengan Pihak yang Berelasi

Perumda melakukan transaksi dengan beberapa pihak-pihak yang berelasi sesuai yang didefinisikan dalam SAK EP Bab 33 tentang Pengungkapan Pihak Berelasi.

Semua transaksi dengan pihak berelasi dilaksanakan berdasarkan harga perolehan dan kondisi normal seperti halnya transaksi dengan pihak ketiga.

Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan bertransaksi dengan beberapa pihak-pihak yang berelasi, diantaranya Koperasi Karyawan Tirta Mulia. Seluruh karyawan tetap dan kontrak serta Direktur Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan adalah anggota Koperasi. Koperasi Karyawan Tirta Mulia memberikan Jasa pekerjaan berupa :

- a. Pemasangan Instalasi Air (SR/Sambungan Rumah);
- b. Pekerjaan Persil (Pemasangan Instalasi pipa air diluar
- c. Perbaikan/pemeliharaan kebocoran pipa.
- d. Menyediakan tenaga outsourcing dari pihak ketiga untuk melakukan pekerjaan- pekerjaan persil dan pemeliharaan instalasi air.
- e. Pengadaan barang dan jasa

g. Aset Tetap

Aset tetap, kecuali tanah, dibukukan berdasarkan biaya perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan dan akumulasi rugi penurunan nilai, jika ada . Aset tetap tanah tidak disusutkan dan dinyatakan berdasarkan biaya perolehan dikurangi akumulasi rugi penurunan nilai, jika ada.

Biaya-biaya tertentu sehubungan dengan perolehan atau perpanjangan hak kepemilikan, ditanggihkan dan disajikan sebagai bagian dari akun "Beban Ditanggihkan" dalam neraca, serta diamortisasi sepanjang periode hak atas tanah.

Penyusutan dimulai ketika aset telah digunakan dan berakhir ketika aset dihentikan pengakuannya. Penyusutan tidak dihentikan ketika aset tidak digunakan atau dihentikan penggunaan aktifnya (aset tidak produktif), kecuali aset tersebut telah disusutkan secara penuh. Beban penyusutan harus diakui dalam laporan Laba Rugi. Penyusutan tidak dapat di hitung terhadap aset lainnya.

Metode penyusutan yang digunakan oleh Perumda Air Minum Tirta Alam Tarakan menggunakan metode garis lurus berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis masing-masing aset sebagai berikut :

No	Jenis Aset	Kode Perkiraan	Masa Manfaat	Tarif	Kelompok Harta Berwujud	Metode Depresiasi
1	2	3	4	5	6	7
I	INSTALASI SUMBER AIR					
a.	Bangunan dan Perbaikan ISA	31.02.10	20 Tahun	5%	Bangunan	Garis Lurus
b.	Reservoir Penampungan Air	31.02.20	20 Tahun	5%	Bangunan	Garis Lurus
c.	Danau, Sungai dan Sumber Air Lainnya	31.02.30	16 Tahun	6,25%	III	Garis Lurus
d.	Mata Air dan Terowongan	31.02.40	16 Tahun	6,25%	III	Garis Lurus
e.	Sumur-Sumur	31.02.50	16 Tahun	6,25%	III	Garis Lurus
f.	Pipa Supply Utama	31.02.60	20 Tahun	5%	IV	Garis Lurus
g.	Tenaga Listrik	31.02.70	8 Tahun	12,5%	II	Garis Lurus
h.	Instalasi Sumber Lainnya	31.02.90	16 Tahun	6,25%	III	Garis Lurus
II	INSTALASI POMPA					
a.	Bangunan dan Perbaikan Instalasi Pompa	31.03.10	20 Tahun	5%	Bangunan	Garis Lurus
b.	Pembangkit Tenaga Listrik	31.03.20	8 Tahun	12,5%	II	Garis Lurus
c.	Peralatan Pompa	31.03.30	8 Tahun	12,5%	II	Garis Lurus
d.	Instalasi Pompa Lainnya	31.03.90	8 Tahun	12,5%	II	Garis Lurus
III	INSTALASI PENGOLAHAN AIR					
a.	Bangunan Dan Perbaikannya	31.04.10	20 Tahun	5%	Bangunan	Garis Lurus
b.	Reservoir/ Penampungan Air	31.04.20	20 Tahun	5%	Bangunan	Garis Lurus
c.	Alat-Alat Pengolahan Air	31.04.30	8 Tahun	12,5%	II	Garis Lurus
d.	Instalasi Pengolahan Air Lainnya	31.04.90	8 Tahun	12,5%	II	Garis Lurus
IV	INSTALASI TRANSMISI DAN DISTRIBUSI					
a.	Bangunan Dan Perbaikan Trandis	31.05.10	20 Tahun	5%	Bangunan	Garis Lurus
b.	Reservoir, Tandon & Menara Air	31.05.20	20 Tahun	5%	Bangunan	Garis Lurus
c.	Pipa Transmisi Dan Distribusi	31.05.30	20 Tahun	5%	IV	Garis Lurus
d.	Pipa Dinas	31.05.40	16 Tahun	6,25%	III	Garis Lurus
e.	Meter Air Yang Terpasang	31.05.50	8 Tahun	12,5%	II	Garis Lurus
f.	Leding Umum	31.05.60	8 Tahun	12,5%	II	Garis Lurus
g.	Saluran Air Pemadam Kebakaran	31.05.70	8 Tahun	12,5%	II	Garis Lurus
h.	Jembatan Pipa	31.05.80	16 Tahun	6,25%	III	Garis Lurus
i.	Instalasi Transmisi & Distribusi Lain	31.05.90	20 Tahun	5%	IV	Garis Lurus
V	BANGUNAN/GEDUNG/INFRASTRUKTUR					
a.	Bangunan Kantor	31.06.10	20 Tahun	5%	Bangunan	Garis Lurus
b.	Bangunan Laboratorium	31.06.20	20 Tahun	5%	Bangunan	Garis Lurus
c.	Bangunan Gedung Peralatan	31.06.30	20 Tahun	5%	Bangunan	Garis Lurus
d.	Bangunan Bengkel	31.06.40	20 Tahun	5%	Bangunan	Garis Lurus
e.	Bangunan Garasi	31.06.50	20 Tahun	5%	Bangunan	Garis Lurus
f.	Jalan	31.06.60	20 Tahun	5%	Bangunan	Garis Lurus
g.	Bangunan Rumah Dinas	31.06.90	20 Tahun	5%	Bangunan	Garis Lurus

PDAM AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

2). IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI DAN PELAPORAN PENTING (Lanjutan)

g. Aset Tetap (Lanjutan)

VI PERALATAN DAN PERLENGKAPAN						
a. Alat-Alat Pergudangan	31.07.10	8 Tahun	12,5%	II		Garis Lurus
b. Alat-Alat Laboratorium	31.07.20	8 Tahun	12,5%	II		Garis Lurus
c. Alat-Alat Perhubungan/Telekomunikasi	31.07.30	8 Tahun	12,5%	II		Garis Lurus
d. Alat-Alat Berat	31.07.40	8 Tahun	12,5%	II		Garis Lurus
e. Alat-Alat Kerja/Bengkel	31.07.50	8 Tahun	12,5%	II		Garis Lurus
f. Rupa-Rupa Alat dan Perlengkapan Lain	31.07.90	8 Tahun	12,5%	II		Garis Lurus
VII KENDARAAN / ALAT PENGANGKUTAN						
a. Kendaraan Penumpang	31.08.10	8 Tahun	12,5%	II		Garis Lurus
b. Kendaraan Angkut Barang/Material	31.08.20	8 Tahun	12,5%	II		Garis Lurus
c. Kendaraan Tangki Air	31.08.30	8 Tahun	12,5%	II		Garis Lurus
d. Kendaraan Roda Dua	31.08.40	4 Tahun	25%	I		Garis Lurus
VIII INVENTARIS						
a. Meubelair Kantor	31.09.10	4 Tahun	25%	I		Garis Lurus
b. Mesin-Mesin Kantor	31.09.20	4 Tahun	25%	I		Garis Lurus
c. Rupa-Rupa Inventaris/Perabot Kantor Lain	31.09.90	4 Tahun	25%	I		Garis Lurus

Beban perbaikan dan pemeliharaan aset tetap dibebankan pada laporan laba-rugi pada saat terjadinya. Penambahan dan pemugaran dalam jumlah signifikan yang memperpanjang masa manfaat atau umur ekonomis aset tetap dikapitalisasi sebagai tambahan biaya perolehan aset tetap.

Nilai tercatat aset tetap ditelaah kembali dan dilakukan penurunan nilai apabila terdapat peristiwa atau perubahan kondisi tertentu yang mengindikasikan nilai tercatat tersebut tidak dapat dipulihkan sepenuhnya.

Nilai tercatat aset tetap dihentikan pengakuannya (*derecognized*) pada saat dilepaskan atau tidak ada manfaat ekonomis masa depan yang diharapkan dari penggunaan atau pelepasannya. Aset tetap yang dijual atau dilepaskan, dikeluarkan dari kelompok aset tetap berikut akumulasi penyusutan dan akumulasi penurunan nilai yang terkait dengan aset tetap tersebut. Laba atau rugi yang timbul dari penghentian pengakuan aset tetap ditentukan sebesar perbedaan antara jumlah bersih hasil pelepasan, jika ada, dengan jumlah tercatat dari aset tetap tersebut, dan diakui dalam laporan laba rugi pada tahun terjadinya penghentian pengakuan.

h. Penurunan Nilai Aset

Manajemen menelaah ada atau tidaknya indikasi penurunan nilai aset pada tanggal neraca dan kemungkinan penyesuaian ke nilai yang dapat diperoleh kembali (*recoverable amount*) apabila terdapat keadaan yang mengindikasikan penurunan nilai aset tersebut. Kerugian penurunan nilai aset diakui apabila nilai tercatat aset melebihi nilai yang dapat diperoleh kembali.

Nilai aset yang dapat diperoleh kembali dihitung berdasarkan nilai pakai atau harga jual bersih, mana yang lebih tinggi. Dilain pihak, Pemulihan penurunan nilai diakui apabila terdapat indikasi bahwa penurunan nilai tersebut tidak lagi terjadi.

Penurunan (pemulihan) nilai aset diakui sebagai beban (pendapatan) pada laporan laba rugi tahun berjalan.

f. Kewajiban Imbalan Pasca Kerja

Kewajiban imbalan pasca kerja karyawan PDAM Kota Tarakan untuk tahun buku 2023 masih belum dicadangkan berdasarkan perhitungan Dapenma Perpamsi. Untuk tahun buku 2024 akan diperhitungkan sesuai dengan prosedur dan aturan yang berlaku.

g. Pengakuan Pendapatan

Seluruh pendapatan baik pendapatan usaha maupun pendapatan non usaha diukur berdasarkan nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima. Nilai wajar tersebut tidak termasuk jumlah diskon penjualan dan potongan volume.

h. Pengakuan Beban

Beban diakui, dicatat dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi. Untuk keperluan pisah batas periode akuntansi, biaya-biaya yang terjadi sebelum tanggal neraca walaupun belum dapat diketahui secara pasti jumlahnya, dicatat dan dilaporkan dengan cara estimasi yang wajar.

i. Beban Ditangguhkan

Biaya praoperasional dan biaya-biaya lain yang sejenis dan memberikan manfaat lebih dari satu tahun dikapitalisasi sebagai beban yang ditangguhkan dan diamortisasi selama lima tahun.

PDAM AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

3. KAS DAN SETARA KAS

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2025 (Rp.) audited	2024 (Rp.) audited
a. Kas :		
Kas Besar	54.088.868	-
Kas Kecil	72.733.200	84.799.350
Kas BBM	4.108.500	48.659.000
Kas Locket BCA	61.000	-
Kas Locket BSI	1.726.100	1.287.600
Kas Locket BRI	13.433.550	2.854.300
Kas Locket BNI Online	15.498.400	7.236.400
Kas Locket BTN Online	23.776.100	20.656.050
Kas Locket Duitku	1.639.900	1.753.000
Subjumlah Kas	187.065.618	167.245.700
b. Bank :		
Bank Rakyat Indonesia	3.211.303.934	1.930.211.119
Bank Pembangunan Daerah	12.259.197.039	12.382.744.663
Bank Negara Indonesia	2.292.549.246	1.693.320.453
Bank Tabungan Negara	13.455.886.734	16.111.415.955
Bank Mandiri	1.682.107.102	2.076.394.587
Bank Central Asia	1.929.446.889	1.239.600.408
Bank Syariah Indonesia	884.259.909	705.119.259
Subjumlah Bank	35.714.750.852	36.138.806.443
Jumlah Kas dan Setara Kas	35.901.816.470	36.306.052.143

4. INVENSTASI JANGKA PENDEK

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2025 (Rp.) audited	2024 (Rp.) audited
Deposito Bankaltimtara (BPD)	-	30.000.000.000
Jumlah Investasi Jangka Pendek	-	30.000.000.000

5. PIUTANG USAHA

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2025 (Rp.) audited	2024 (Rp.) audited
- Rekening Air	15.574.145.076	16.138.538.412
- Rekening Non Air	140.025.129	143.256.129
Jumlah	15.714.170.205	16.281.794.541
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih	(5.134.634.826)	(4.687.656.727)
Jumlah Piutang Usaha	10.579.535.379	11.594.137.814

6. PIUTANG NON USAHA

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2025 (Rp.) audited	2024 (Rp.) audited
- Piutang Pemkot Tarakan	5.825.278.575	-
- Piutang Lainnya	416.497.788	167.150.000
Jumlah	6.241.776.363	167.150.000
Penyisihan Piutang	-	-
Jumlah Piutang Non Usaha	6.241.776.363	167.150.000

PDAM AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

7. PERSEDIAAN

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2025 (Rp.) audited	2024 (Rp.) audited
Bahan Kimia		
- Kaporit	1.507.368.800	1.033.629.250
- Soda	731.184.720	531.880.700
- PAC	851.508.000	522.177.050
- BBM	92.125.283	38.950.000
Bahan Operasional Lainnya		
- Pipa	1.244.136.156	1.431.159.774
- Meter Air	1.388.487.133	453.592.577
- Aksesories	2.950.588.949	3.469.687.373
- Bahan Instalasi Lainnya	394.309.327	547.895.833
Subjumlah Bahan Kimia dan Operasional	9.159.708.367	8.028.972.557
Persediaan Dalam Perjalanan		
- Persediaan Dalam Perjalanan	203.788.341	-
Subjumlah Persediaan Dalam Perjalanan	203.788.341	-
Jumlah Persediaan	9.363.496.708	8.028.972.557

8. PEMBAYARAN DIMUKA

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2025 (Rp.) audited	2024 (Rp.) audited
Beban Dibayar Dimuka	10.016.400	8.394.408
Jumlah Pembayaran Dimuka	10.016.400	8.394.408

9. ASET TETAP

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2025			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan/ Pemindahan	Saldo Akhir
Nilai perolehan;				
- Tanah	116.622.894	-	-	116.622.894
- Instalasi Sumber Air	102.661.323.339	505.278.560	-	103.166.601.899
- Instalasi Pompa	22.647.195.783	221.739.700	-	22.868.935.483
- Instalasi Pengolahan Air	80.880.422.006	17.586.147.933	-	98.466.569.939
- Instalasi Transmisi dan Distribusi	289.463.678.542	30.292.010.304	80.541.351.616	239.214.337.231
- Bangunan/Gedung /Infrastruktur	7.563.655.339	391.195.500	-	7.954.850.839
- Peralatan dan Perlengkapan	6.534.193.924	2.096.905.376	-	8.631.099.300
- Kendaraan / Alat Angkut	3.299.530.000	2.235.800.000	-	5.535.330.000
- Inventaris / Perabot Kantor	5.753.265.118	491.826.161	-	6.245.091.279
Jumlah Nilai Perolehan	518.919.886.945	53.820.903.534	80.541.351.616	492.199.438.864
Akumulasi Penyusutan				
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan/ Pemindahan	Saldo Akhir
- Instalasi Sumber Air	44.995.227.699	4.170.181.800	-	49.165.409.499
- Instalasi Pompa	18.201.245.527	1.314.204.533	-	19.515.450.060
- Instalasi Pengolahan Air	40.301.355.382	5.390.431.780	-	45.691.787.161
- Instalasi Transmisi dan Distribusi	129.012.910.578	13.666.810.833	59.626.916.905	83.052.804.507
- Bangunan/Gedung /Infrastruktur	4.325.791.362	263.126.574	-	4.588.917.937
- Peralatan dan Perlengkapan	4.054.686.899	566.271.100	-	4.620.957.999
- Kendaraan / Alat Angkut	2.455.349.749	405.777.665	-	2.861.127.414
- Inventaris / Perabot Kantor	5.480.232.328	200.045.657	-	5.680.277.985
Jumlah Akumulasi Penyusutan	248.826.799.525	25.976.849.941	59.626.916.905	215.176.732.562
Nilai Buku	270.093.087.420			277.022.706.302

PDAM AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

9. ASET TETAP (Lanjutan)

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2024			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan/ Pemindahan	Saldo Akhir
Nilai perolehan;				
- Tanah	116.622.894	-	-	116.622.894
- Instalasi Sumber Air	102.136.136.111	2.294.292.000	1.769.104.772	102.661.323.339
- Instalasi Pompa	22.475.429.983	490.985.800	319.220.000	22.647.195.783
- Instalasi Pengolahan Air	85.327.310.807	575.887.000	5.022.775.801	80.880.422.006
- Instalasi Transmisi dan Distribusi	287.572.084.405	12.879.939.027	10.988.344.891	289.463.678.542
- Bangunan/Gedung /Infrastruktur	7.355.801.539	207.853.800	-	7.563.655.339
- Peralatan dan Perlengkapan	6.503.810.671	30.383.253	-	6.534.193.924
- Kendaraan / Alat Angkut	3.906.417.000	598.308.000	1.205.195.000	3.299.530.000
- Inventaris / Perabot Kantor	5.712.239.518	51.126.600	10.101.000	5.753.265.118
Jumlah Nilai Perolehan	521.105.852.928	17.128.775.480	19.314.741.464	518.919.886.945

10. ASET TETAP (Lanjutan)

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2024			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan/ Pemindahan	Saldo Akhir
Akumulasi Penyusutan				
- Instalasi Sumber Air	42.171.191.950	4.085.545.907	1.261.510.158	44.995.227.699
- Instalasi Pompa	18.298.153.591	1.312.374.138	1.409.282.202	18.201.245.527
- Instalasi Pengolahan Air	45.696.042.576	5.368.469.786	10.763.156.979	40.301.355.382
- Instalasi Transmisi dan Distribusi	188.237.655.907	14.054.780.347	73.279.525.675	129.012.910.578
- Bangunan/Gedung /Infrastruktur	4.075.169.670	261.009.522	10.387.830	4.325.791.362
- Peralatan dan Perlengkapan	4.132.851.971	542.178.092	620.343.163	4.054.686.899
- Kendaraan / Alat Angkut	3.831.217.284	214.002.125	1.589.869.660	2.455.349.749
- Inventaris / Perabot Kantor	5.425.426.092	264.218.049	209.411.814	5.480.232.328
Jumlah Akumulasi Penyusutan	311.867.709.041	26.102.577.966	89.143.487.482	248.826.799.525
Nilai Buku	209.238.143.887			270.093.087.420

11. ASET LAIN-LAIN

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2025 (Rp.) audited	2024 (Rp.) audited
- Harga Perolehan Barang Rusak / Usang	249.461.000	249.461.000
- Harga Perolehan At Tidak Dimanfaatkan	49.678.745.180	2.417.336.672
- Harga Perolehan At Tidak Diketahui	46.172.218.742	12.892.275.634
- Akum. Penyusutan Penurunan Nilai	(67.595.808.116)	(7.968.891.227)
Jumlah Aset Lain-Lain	28.504.616.805	7.590.182.079

12. ASET PAJAK TANGGUHAN

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2025 (Rp.) audited	2024 (Rp.) audited
Mutasi Aset Pajak Tangguhan adalah sebagai berikut:		
Saldo Awal	185.394.267	
Penambahan Tahun Berjalan	177.673.628	185.394.267
Jumlah Aset Pajak Tangguhan	363.067.895	185.394.267

PDAM AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

13. UTANG USAHA

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2025 (Rp.)	2024 (Rp.)
	audited	audited
- CV. ARTHA GEMILANG ENGINEERING	298.000.000	-
- CV. CITRA JANANURAGA	186.000.000	-
- CV. KALTARA AUTOPART	66.654.390	-
- CV. KHAYRA MAFAZA ABADI	1.908.363.000	-
- CV. CAHYA TIRTA ABADI	55.634.421	-
- CV. MAJU MAPAN	1.058.997.200	-
- CV. NIRVANA UTAMA CONSTRUCTION	43.882.883	-
- CV. TIRTA JAYA MANDIRI	54.545.400	-
- PT. FRYELVAL MARDINA LAMRO	11.700.655.000	-
- CV. BUKIT CAHAYA ABADI	925.836.200	321.335.000
- CV. PERSADA	-	54.767.400
- Lainnya	22.589.882	-
Jumlah Utang Usaha	16.321.158.376	376.102.400

14. UTANG PIHAK YANG BERELASI-KOPERASI KARYAWAN TIRTA MULIA

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2025 (Rp.)	2024 (Rp.)
	audited	audited
Utang Kepada Koperasi Karyawan Tirta	480.456.475	593.246.128
Jumlah Utang Pihak Yang Berelasi Koperasi Karyawan Tirta Mulia	480.456.475	593.246.128

15. PERPAJAKAN

Perhitungan (rugi)/laba pajak penghasilan badan adalah sebagai berikut :

a. Pajak Kini

Rekonsiliasi antara laba (rugi) sebelum pajak penghasilan menurut laporan laba rugi dengan taksiran laba fiskal untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut :

	2025 (Rp.)	2024 (Rp.)
	audited	audited
Laba Rugi Sebelum Pajak (Komersil)	1.227.759.152	13.224.672.080
Koreksi Fiskal (Positif) :		
Beban Penghapusan Piutang	446.978.099	458.082.139
Imbalan Kerja	360.629.300	667.663.178
Penyusutan Menurut Buku	25.976.849.928	26.102.577.964
Penyusutan Menurut Fiskal	(25.976.849.928)	(26.385.622.067)
Beban Pajak	372.580.400	296.471.422
Beban Jamuan dan Representasi	429.536.000	425.483.000
Beban Sumbangan	211.487.400	126.890.000
Beban Konsumsi Karyawan	-	-
Beban Entertainment	398.522.868	-
Koreksi Fiskal (Negatif) :		
Pendapatan Bunga Bank	(1.114.008.019)	(1.310.885.911)
Jumlah Koreksi Fiskal	1.105.726.048	380.659.725
Laba Rugi Sebelum Pajak (Fiskal)	2.333.485.200	13.605.331.805
Laba Rugi Setelah Pajak (Fiskal)	(23.474.125.456)	(25.807.610.656)

PDAM AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

15. PERPAJAKAN (Lanjutan)

Perhitungan (rugi)/laba pajak penghasilan badan adalah sebagai berikut :

Pajak Tangguhan

Beban Penghapusan Piutang	446.978.099	458.082.139
Imbalan Kerja	360.629.300	667.663.178
Penyusutan Menurut Buku	25.976.849.928	26.102.577.964
Penyusutan Menurut Fiskal	(25.976.849.928)	(26.385.622.067)

Perhitungan Aset Pajak Tangguhan (x22%)

177.673.628	185.394.267
--------------------	--------------------

16. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK LAINNYA

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2025 (Rp.)	2024 (Rp.)
	audited	audited
- Pendapatan diterima dimuka	38.104.341	18.377.027
- Uang Muka Rekening 2 Bulan MBR	-	14.733.120
- Rupa-rupa utang jangka pendek	6.170.314	4.645.350
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	44.274.655	37.755.497

17. KEWAJIBAN IMBALAN KERJA DIESTIMASI

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2025 (Rp.)	2024 (Rp.)
	audited	audited
Mutasi imbalan kerja adalah sebagai berikut :		
Saldo Awal	8.002.176.173	7.521.624.871
Beban tahun berjalan	-	667.663.178
Penyesuaian Saldo	360.629.300	(187.111.876)
Jumlah Kewajiban Imbalan Kerja Diestimasi	8.362.805.473	8.002.176.173

18. MODAL

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2025 (Rp.)	2024 (Rp.)
	audited	audited
Penyertaan modal berupa aset PDAM Bulungan sesuai dengan berita acara No. 028/175/PLK-XII/1999 dan No. 500/262/EK/XII/1999 tanggal 31 Desember 1999.	4.745.391.109	4.745.391.109
Penyertaan eks proyek APBD Kota Tarakan sesuai dengan Berita Acara Serah Terima No. 01/BAP/X/UP/2006 tanggal 17 Oktober 2006	84.242.365.000	84.242.365.000
Penyertaan modal melalui proyek APBD Kota Tarakan tahun 2008 yang belum ada serah terima dari Pemkot Tarakan	13.912.568.000	13.912.568.000
Penyertaan modal melalui proyek APBD Kota Tarakan tahun 2009 yang belum ada serah terima dari Pemkot Tarakan	6.285.322.000	6.285.322.000
Penyertaan modal berupa aset dan persediaan melalui proyek APBD Kota Tarakan tahun 2010 yang sudah ada serah terima dari Pemkot Tarakan	5.006.589.400	5.006.589.400
Penyertaan modal melalui Anggaran APBD Kota Tarakan tahun 2018 Berupa uang yang sudah ada serah terima dari Pemkot Tarakan	1.450.000.000	1.450.000.000

PDAM AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

18. MODAL (Lanjutan)

	2025 (Rp.) audited	2024 (Rp.) audited
Penyertaan Modal melalui anggaran APBD Kota Tarakan sesuai BAST Nomor : 042/895.1/DPUTR tanggal 26 Desember 2018 dan BAST tsb di revisi menjadi BAST Nomor : 032/1201/BPKAD/2021 tanggal 31 Desember 2021.	182.819.731.079	182.819.731.079
Penyertaan modal melalui Anggaran APBD Kota Tarakan tahun 2019 Berupa uang yang sudah ada serah terima dari Pemkot Tarakan (Bantuan SR MBR)	3.785.000.000	3.785.000.000
Penyertaan modal melalui Anggaran APBD Kota Tarakan tahun 2019 Berupa uang yang sudah ada serah terima dari Pemkot Tarakan (Bantuan Subsidi Sambungan Rumah Gratis Pemkot)	2.214.000.000	2.214.000.000
Penyertaan modal berupa Aset tetap sesuai dengan Berita acara serah terima No. 042/380/DPU-TR tanggal 29 Desember 2019 an Nomor BAST tersebut di revisi menjadi 032/1201/BPKAD/2021 dengan merubah nilai.	25.728.082.123	25.728.082.123
Penyertaan Modal berupa pemanfaatan bagi laba bersih PDAM atau Laba ditahan Tahun 2013, sesuai perda Nomor 1 Tahun 2018 tentang Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kota Tarakan Pada Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Alam Kota Tarakan	2.409.026.036	2.409.026.036
Penyertaan modal melalui Anggaran APBD Kota Tarakan tahun 2020 Berupa uang yang sudah ada serah terima dari Pemkot Tarakan (Bantuan SR MBR)	6.000.000.000	6.000.000.000
Penyertaan modal melalui Anggaran APBD Kota Tarakan tahun 2020 Berupa uang yang sudah ada serah terima dari Pemkot Tarakan (Bantuan Subsidi Sambungan Rumah Gratis Pemkot)	3.980.000.000	3.980.000.000
Penyertaan modal berupa Aset tetap sesuai dengan Berita acara serah terima No. 042/934/DPUTR tanggal 30 Desember 2020 an Nomor BAST tersebut di revisi menjadi 032/1201/BPKAD/2021 dengan merubah nilai.	49.556.771.031	49.556.771.031
Penyertaan modal melalui Anggaran APBD Kota Tarakan tahun 2021 Berupa uang yang sudah ada serah terima dari Pemkot Tarakan (Bantuan SR Subsidi MBR)	6.000.000.000	6.000.000.000
Penyertaan modal melalui Anggaran APBD Kota Tarakan tahun 2020 Berupa uang yang sudah ada serah terima dari Pemkot Tarakan (Bantuan Subsidi Sambungan Rumah Gratis Pemkot)	2.114.669.000	2.114.669.000
Penyerahan aset melalui proyek APBD Kota Tarakan sesuai berita acara serah terima No. 600/1200/BAST/UM tanggal 31 Desember 2021 dan Nomor BAST tersebut di revisi menjadi 600/1200/BAST/2021 dengan merubah nilai. Penyerahan aset Pemerintah Kota Tarakan tsb sudah ditetapkan statusnya sebagai penyertaan modal Pemerintah Kota Tarakan	37.921.362.517	37.921.362.517
Penyertaan modal melalui Anggaran APBD Kota Tarakan tahun 2022 Berupa uang yang sudah ada serah terima dari Pemkot Tarakan (Bantuan SR MBR).	3.708.000.000	3.708.000.000

PDAM AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

18. MODAL (Lanjutan)

	2025 (Rp.) audited	2024 (Rp.) audited
Penyertaan modal melalui Anggaran APBD Kota Tarakan tahun 2022 Berupa uang yang sudah ada serah terima dari Pemkot Tarakan (Bantuan Subsidi Sambungan Rumah Gratis Pemkot).	2.291.744.000	2.291.744.000
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah yang diperoleh melalui pengadaan Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Tahun Anggaran 2022 Sesuai BAST Nomor : 600/ /BAST/PUPR Tanggal 29 Desember 2022	37.806.394.448	37.806.394.448
Penyertaan modal melalui Anggaran APBD Kota Tarakan tahun 2023 Berupa uang yang sudah ada serah terima dari Pemkot Tarakan (Bantuan SR MBR)	3.000.000.000	3.000.000.000
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah yang diperoleh melalui Pengadaan Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Tahun Anggaran 2023	2.365.534.810	2.365.534.810
Penyertaan Modal Berupa Uang atas Pembayaran SRGP Tahun 2022 dan Tahun 2023	1.999.256.800	1.999.256.800
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah dalam bentuk Aset tetap dan persediaan sesuai BAST Nomor: 00.4.3.2/2160.25/DPUPR Tahun 2024	5.033.686.649	5.033.686.649
Penyertaan modal berupa uang untuk pembayaran SSRGP Tahun 2023 tahap 2 dan tahun 2024	9.660.501.625	-
Pemasangan 2.539 SSRGP Tahun 2025	5.827.778.575	-
Penyertaan Modal Pemda Kota	(2.500.000)	-
Jumlah	509.861.274.202	494.375.494.002

19. SALDO LABA (RUGI) DITAHAN

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2025 (Rp.) audited	2024 (Rp.) audited
- Saldo Laba (Rugi) Ditahan	(139.411.403.513)	(219.937.961.723)
- Penyesuaian Saldo awal	-	(12.104.430.813)
- Koreksi Laba (Rugi) Ditahan	(29.665.962.922)	36.042.335.518
- Pengaruh Perubahan Kebijakan	-	43.178.587.179
- Penghasilan Komprehensif Lain	766.670.421	185.394.267
- Akumulasi Kerugian	(168.310.696.014)	(152.636.075.573)
- Saldo Laba (Rugi) Tahun Berjalan	1.227.759.153	13.224.672.060
Jumlah Saldo Laba (Rugi) Ditahan	(167.082.936.861)	(139.411.403.513)

PDAM AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

20. PENDAPATAN

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2025 (Rp.) audited	2024 (Rp.) audited
Penjualan Air :		
DRD (Pelanggan melalui Instalasi Pipa)	95.627.058.700	98.957.104.450
Penjualan Melalui Mobil Tangki	11.890.000	6.500.000
Penjualan Air Lainnya	-	-
SubJumlah Penjualan Air	95.638.948.700	98.963.604.450
Pendapatan Non Air		
Sambungan Baru	1.056.691.000	1.069.835.000
Pendapatan Denda	736.804.000	684.860.000
Buka Segel	272.178.000	59.250.000
Pendapatan Pasang Kembali	211.500.000	355.800.000
Pendapatan Jasa Administrasi	26.627.000	33.000.000
Pendapatan Balik Nama	5.100.000	6.350.000
Pendapatan Penggantian Meter Rusak	-	1.975.000
Pendapatan Buka Kembali Sambungan Rumah	97.835.000	55.000.000
Pendapatan Non Air Lainnya	620.395.863	404.724.255
SubJumlah Penjualan Non Air	3.027.130.863	2.670.794.255
Jumlah Pendapatan	98.666.079.563	101.634.398.705

21. BEBAN POKOK PENDAPATAN

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2025 (Rp.) audited	2024 (Rp.) audited
Beban Sumber Air		
Beban operasi	4.214.095.752	4.162.507.928
Beban penyusutan	5.484.386.332	5.397.920.045
Beban pemeliharaan	544.636.933	468.270.404
SubJumlah Beban Sumber Air	10.243.119.018	10.028.698.377
Beban Pengolahan Air		
Beban operasi	27.042.443.768	15.319.195.048
Beban penyusutan	5.390.431.779	5.368.469.786
Beban pemeliharaan	779.692.112	1.338.338.218
SubJumlah Beban Pengolahan Air	33.212.567.658	22.026.003.052
Beban Transmisi dan Distribusi		
Beban operasi	5.992.018.422	723.159.572
Beban penyusutan	13.666.810.818	14.054.780.347
Beban pemeliharaan	4.471.614.380	2.428.279.832
SubJumlah Beban Transmisi dan Distribusi	24.130.443.619	17.206.219.751
Beban Pokok Penjualan Sambungan Baru		
Beban Pokok Penjualan Sambungan Baru	663.030.869	686.096.145
SubJumlah Beban Pokok Penjualan Sambungan Baru	663.030.869	686.096.145
Jumlah Beban Pokok Pendapatan	68.249.161.165	49.947.017.326

PDAM AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

22. BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2025 (Rp.)	2024 (Rp.)
	audited	audited
Beban Pegawai	21.051.458.939	32.709.161.686
Beban Kantor	380.197.316	418.767.367
Beban Hubungan Langganan	918.445.733	667.904.690
Beban Penelitian dan Pengembangan	210.127.498	180.220.098
Beban Pemeliharaan	647.102.140	530.226.318
Beban Penyisihan Piutang	446.978.099	458.082.139
Beban Penyusutan	1.435.220.997	1.281.407.788
Beban Administrasi dan Umum Lainnya	5.664.198.219	4.387.291.744
Jumlah Beban Administrasi dan Umum	30.753.728.941	40.633.061.830

23. PENDAPATAN (BEBAN) DILUAR USAHA

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2025 (Rp.)	2024 (Rp.)
	audited	audited
Pendapatan Lain-lain		
Bunga Deposito	739.915.902	1.101.926.791
Jasa Giro	374.092.117	208.956.120
Sewa Gedung ATM	30.944.595	30.816.705
Lain-lain	506.928.637	1.232.981.332
Jumlah Pendapatan Lain-lain	1.651.881.251	2.574.680.948
Beban Lain-lain		
Biaya Bank	1.548.750	1.311.875
Pajak Jasa Giro	75.436.805	41.791.229
Beban Cek	590.000	780.000
Kerugian Penghapusan Aktiva Tetap	-	19
Lain-lain	9.736.001	360.445.314
Jumlah Beban Lain-lain	87.311.556	404.328.437
Subjumlah Pendapatan (Beban) Lain-Lain	1.564.569.695	2.170.352.511

24. Beban Pajak Penghasilan

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2025 (Rp.)	2024 (Rp.)
	audited	audited
Beban Pajak Penghasilan	-	-
Jumlah Beban Pajak Penghasilan	-	-

Pada tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2025, Perusahaan tidak mengakui beban pajak kini karena laba kena pajak telah dikompensasikan dengan akumulasi rugi fiskal dari tahun-tahun sebelumnya. Dengan demikian, tidak terdapat pajak penghasilan badan yang terutang untuk periode berjalan. Jumlah rugi fiskal yang telah digunakan sebagai kompensasi pada tahun berjalan adalah sebesar Rp25.807.610.656.

Namun demikian, berdasarkan Pasal 6 ayat (2) Undang-Undang Pajak Penghasilan (UU No. 36 Tahun 2008), kompensasi kerugian fiskal hanya dapat dilakukan selama maksimal 5 (lima) tahun berturut-turut setelah tahun terjadinya kerugian. Oleh karena itu, sisa rugi fiskal yang ada tidak dapat lagi dikompensasikan pada periode mendatang karena telah melewati

25. PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN

Rincian Per 31 Desember adalah sebagai berikut :

	2025 (Rp.)	2024 (Rp.)
	audited	audited
Keuntungan dan Kerugian Aktuarial	588.996.793	-
Manfaat Pajak Tangguhan	177.673.628	185.394.267
Jumlah Penghasilan Komprehensif Lain	766.670.421	185.394.267

PDAM AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

26. DEVIDEN KAS

Berdasarkan Keputusan Wali Kota Tarakan Nomor 100.3.3.3/HK-VI/286/2025 tentang Penggunaan Laba Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Alam Tarakan Tahun Buku 2024 dan Keputusan Direktur Nomor 40 Tahun 2025, telah ditetapkan penyerahan dividen kepada Pemerintah Kota Tarakan sebesar 55% dari laba kotor. Total laba kotor Perusahaan untuk tahun buku 2024 adalah sebesar Rp51.687.381.380, sehingga besaran dividen kas yang menjadi hak daerah dan diserahkan pada tahun 2025 adalah sebesar Rp28.428.059.759. Penetapan ini secara resmi disahkan pada tanggal 2 Juni 2025.

27. PENERIMAAN PENGADAAN DAN PEMASANGAN JARINGAN SERTA PENGADAAN SR

Pada tanggal 31 Desember 2025, Perusahaan menerima aset dari Pemerintah Kota Tarakan melalui Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang, berdasarkan Berita Acara Serah Terima Sementara (BAST Sementara) Nomor 00.4.3.2/2805/DPUPR. Aset tersebut merupakan hasil pengadaan melalui DPA Tahun 2025 yang meliputi pengadaan dan pemasangan jaringan distribusi air minum serta pengadaan sambungan rumah (SR) yang berlokasi di Kota Tarakan, dengan nilai perolehan sebesar Rp2.960.829.640 dan nilai buku sebesar Rp2.941.342.130,72. Sampai dengan tanggal pelaporan, penyerahan aset tersebut masih bersifat sementara dan belum didukung oleh Berita Acara Serah Terima (BAST) final serta belum ditetapkannya peraturan daerah terkait penyertaan modal Pemerintah Kota Tarakan kepada Perusahaan. Sehubungan dengan hal tersebut, Perusahaan belum mengakui aset tersebut dalam laporan keuangan sebagai aset tetap maupun persediaan, karena secara substansi kepemilikan dan pengendalian aset belum sepenuhnya beralih kepada Perusahaan.

28. TANGGUNG JAWAB MANAJEMEN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Manajemen Perumda bertanggung jawab terhadap penyusunan laporan keuangan yang diselesaikan pada tanggal 10 April 2026 penerbitan opini.



KANTOR AKUNTAN PUBLIK BUDIANDRU DAN REKAN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Kepada Yth.

Pemegang Saham, Dewan Komisaris dan Direksi

PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan **PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN**, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2025, serta laporan laba rugi dan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi material.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan **PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN** 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) di Indonesia.

Basis Opini

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

Penekanan Suatu Hal

Kami menarik perhatian atas Catatan 2.a atas laporan keuangan, yang menjelaskan bahwa Entitas telah menerapkan SAK EP untuk pertama kalinya pada tahun 2025 dan telah melakukan penyajian kembali laporan keuangan tahun 2024 yang sebelumnya disusun berdasarkan SAK ETAP menjadi sesuai dengan SAK EP. Opini kami tidak dimodifikasi sehubungan dengan hal tersebut.

Hal Lain

Laporan keuangan **PERUMDA AIR MINUM TIRTA ALAM TARAKAN** untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2024 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, yang disajikan sebagai informasi kuantitatif diungkapkan secara komparatif untuk seluruh jumlah yang di laporkan dalam laporan keuangan tanggal 31 Desember 2025 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, diaudit oleh auditor independen lain dengan Nomor: 00073/3.0486/AU.2/11/1980-1/1/IV/2025 yang menyatakan opini wajar tanpa pengecualian atas laporan keuangan tersebut berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) pada tanggal 21 April 2025.

No. Laporan : 00050/2.1308/AU.8/11/1253-1/1/IV/2026

Kantor Akuntan Publik BUDIANDRU DAN REKAN | Nomor Izin Usaha: KMK-RI No.514/KM.1/2020
Member of Global Integrated Assurance | www.kapbar.com

Head Office In Jakarta :

Grand Kartika, Jl. Jambore No. 8A-9A RT.005 RW.006, Kelurahan Cibubur, Kecamatan Ciracas, Kota Jakarta Timur
DKI Jakarta 13720 - Indonesia | T: (021) 2287 0841 | 8773 0083



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

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP), serta atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari salah saji material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Dalam menyusun laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan Entitas dalam mempertahankan kelangsungan usahanya, mengungkapkan, sesuai dengan kondisinya, hal-hal yang berkaitan dengan kelangsungan usaha, dan menggunakan dasar akuntansi kelangsungan usaha kecuali manajemen bermaksud untuk melikuidasi Entitas atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melakukannya.

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

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

Sebagai bagian dari audit berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh IAPI, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme profesional sepanjang audit. Kami juga:

- Mengidentifikasi dan menilai risiko salah saji material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, merancang dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan suatu dasar bagi opini kami.
- Memperoleh pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk merancang prosedur audit yang tepat dalam kondisi tersebut, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas efektivitas pengendalian internal Entitas.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi serta pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan dasar akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material terkait peristiwa atau kondisi yang dapat menimbulkan keraguan signifikan atas kemampuan Entitas untuk mempertahankan kelangsungan usahanya.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan cara yang mencapai penyajian wajar.

No. Laporan : 00050/2.1308/AU.8/11/1253-1/1/IV/2026

Kantor Akuntan Publik BUDIANDRU DAN REKAN | Nomor Izin Usaha: KMK-RI No.514/KM.1/2020
Member of Global Integrated Assurance | www.kapbar.com

Head Office In Jakarta :

Grand Kartika, Jl. Jambore No. 8A-9A RT.005 RW.006, Kelurahan Cibubur, Kecamatan Ciracas, Kota Jakarta Timur
DKI Jakarta 13720 - Indonesia | T: (021) 2287 0841 | 8773 0083



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

Kantor Akuntan Publik Budiandru dan Rekan

Dr. Budiandru, Ak., CA., CPA

Nomor Registrasi Akuntan Publik : 1253



Jakarta, 10 April 2026

No. Laporan : 00050/2.1308/AU.8/11/1253-1/1/IV/2026

Kantor Akuntan Publik BUDIANDRU DAN REKAN | Nomor Izin Usaha: KMK-RI No.514/KM.1/2020
Member of Global Integrated Assurance | www.kapbar.com

Head Office In Jakarta :

Grand Kartika, Jl. Jambore No. 8A-9A RT.005 RW.006, Kelurahan Cibubur, Kecamatan Ciracas, Kota Jakarta Timur
DKI Jakarta 13720 - Indonesia | T: (021) 2287 0841 | 8773 0083