

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL
31 DESEMBER 2024
DAN
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

DAFTAR ISI

HALAMAN

SURAT PERNYATAAN DIREKSI

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

NERACA

1 - 2

PER TANGGAL 31 DESEMBER 2024

(DENGAN ANGKA PERBANDINGAN TAHUN 2023)

LAPORAN PERHITUNGAN LABA RUGI

3

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024

(DENGAN ANGKA PERBANDINGAN TAHUN 2023)

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

4

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024

(DENGAN ANGKA PERBANDINGAN TAHUN 2023)

LAPORAN ARUS KAS

5

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024

(DENGAN ANGKA PERBANDINGAN TAHUN 2023)

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

6 - 22

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024

(DENGAN ANGKA PERBANDINGAN TAHUN 2023)



PEMERINTAH KOTA BONTANG
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN

Jl. Brigjen Katamso Telp. (0548) 23055 (Hunting) Faks. (0548) 29696
E-mail : pdamtirta_taman@yahoo.com website : www.pdamkotabontang.com
Bontang – Kalimantan Timur



**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS
LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN KOTA BONTANG
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024**

Kami yang bertanda tangan dibawah ini :

- | | |
|-----------------|---|
| 1. Nama | : Suramin, SE |
| Alamat Kantor | : Jl. Brigjen Katamso Kota Bontang |
| Alamat Domisili | : Jl. Pesut I No. 33 Tanjung Laut Indah Bontang |
| Nomor Identitas | : 6474022406670005 |
| Jabatan | : Direktur |

Menyatakan Bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang
2. Laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang tanggal 31 Desember 2024 telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik;
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang telah dimuat secara lengkap dan benar
b. Laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
c. Semua dokumen transaksi, catatan keuangan dan pembukuan serta dokumen pendukung telah lengkap disusun dan disimpan oleh Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku.
4. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal, pencegahan dan penanggulangan kecurangan, serta kepatuhan terhadap peraturan perundang undangan yang relevan bagi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang

Demikian Pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Bontang, 10 Maret 2025





LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00025/2.0887/AU.2/04/0299-1/1/III/2025

Dewan Pengawas dan Direksi

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang

Jl. Brigjen Katamso No. 03

Kota Bontang

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang ("Perusahaan"), yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2024, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

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

Basis Opini

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

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

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

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

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

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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



KAP Liasta, Nirwan, Syafruddin & Rekan

Certified Public Accountants Firm

Tax Consultant, Audit, Financial Advisory and Management Consultant

License Number : KEP-34/KM.1/2012

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

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

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

Hal Lain

Laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang tanggal 31 Desember 2023 dan untuk yang berakhir pada tanggal tersebut telah diaudit oleh Auditor Independen lain dalam laporannya nomor 00015/3.0307/AU.2/04/0009-6/1/III/2024 tanggal 18 Maret 2024 dengan opini wajar tanpa pengecualian.

**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
LIASTA, NIRWAN, SYAFRUDDIN & REKAN**

Drs. Liasta Karo-Karo Surbakti, CPA
Nomor Reg. Akuntan Publik : AP. 0299



Jakarta, 10 Maret 2025

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
N E R A C A
31 DESEMBER 2024**

Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023

(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<u>CAT</u>	<u>31 DESEMBER 2024</u>	<u>31 DESEMBER 2023</u>
ASET			
ASET LANCAR			
Kas Dan Setara Kas	2c.3	12.880.259.044	16.199.896.975
Piutang Usaha	2d.4	7.298.604.142	7.089.192.122
Piutang Non Usaha	2d.5	200.000.000	200.000.000
Persediaan	2e.6	2.752.203.956	2.802.482.345
Jumlah Aset Lancar		23.131.067.142	26.291.571.442
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Tetap Bersih	2h.7	87.695.907.793	82.053.137.516
Jumlah Aset Tidak Lancar		87.695.907.793	82.053.137.516
TOTAL ASET		110.826.974.935	108.344.708.958

**Catatan atas Laporan Keuangan Yang Merupakan
Bagian Yang Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan**

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
NERACA**

31 DESEMBER 2024

Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023

(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	CAT	31 DESEMBER 2024	31 DESEMBER 2023
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN LANCAR			
Hutang Usaha	8	34.011.000	-
Hutang Pajak	2i.9	457.511.340	180.477.880
Hutang Lainnya	10	182.166.000	-
Jumlah Kewajiban Lancar		673.688.340	180.477.880
KEWAJIBAN TIDAK LANCAR			
Imbalan Pasca Kerja	11	2.520.768.624	2.536.918.822
Jumlah Kewajiban Tidak Lancar		2.520.768.624	2.536.918.822
Total Kewajiban		3.194.456.964	2.717.396.702
EKUITAS			
Kekayaan Pemda Yang Dipisahkan	2j.12	233.304.612.476	233.304.612.476
Modal Hibah	13	2.155.565.000	2.155.565.000
Saldo Laba (Rugi)	2i.14	(127.827.659.505)	(129.832.865.220)
Total Ekuitas		107.632.517.971	105.627.312.256
TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS		110.826.974.935	108.344.708.958

*Catatan atas Laporan Keuangan Yang Merupakan
Bagian Yang Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan*

Bontang, 10 Maret 2025

Dibuat Oleh,



Dadi Gunawan

Manager Adm, Umum/Keuangan

Disetujui Oleh,



Suramin, SE

Direktur

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
LAPORAN PERHITUNGAN LABA-RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	CAT	31 DESEMBER 2024	31 DESEMBER 2023
PENDAPATAN USAHA	2k.15		
Pendapatan Penjualan Air		60.562.311.300	56.353.834.250
Pendapatan Non Air		6.079.265.425	4.878.091.376
Pendapatan Lain-lain		438.160.136	390.303.877
Jumlah		67.079.736.861	61.622.229.503
BEBAN USAHA	2k.16		
Beban Pegawai		16.337.521.467	14.869.623.762
Beban Pemakaian Bahan Bakar		-	29.731.800
Beban Listrik		13.712.137.430	13.560.314.022
Beban Bahan Kimia		7.863.712.088	8.029.241.653
Beban Air Baku		897.088.409	337.596.350
Beban Pemakaian Bahan Pembantu		736.073.219	664.487.330
Beban Pemeliharaan		5.319.323.565	5.399.213.876
Beban Operasi Lainnya		3.138.041.559	2.742.062.190
Beban Penyisihan dan Penghapusan Piutang		1.111.756	-
Beban Penyusutan		16.596.299.563	14.783.418.342
Beban Non Operasional		31.860.948	59.710.482
Jumlah		64.633.170.004	60.475.399.807
Laba (Rugi) Usaha		2.446.566.857	1.146.829.696
Laba (Rugi) Bersih Sebelum Pajak Penghasilan		2.446.566.857	1.146.829.696
Pajak Penghasilan		457.511.340	180.477.880
Laba (Rugi) Bersih Setelah Pajak Penghasilan		1.989.055.517	966.351.816

*Catatan atas Laporan Keuangan Yang Merupakan
Bagian Yang Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan*

Bontang, 10 Maret 2025

Disetujui Oleh,



Dadi Gunawan

Manager Adm, Umum/Kuangan

Dibuat Oleh,



Suramin, Se
Direktur

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	KEKAYAAN PEMDA YANG DIPSAHKAN	MODAL HIBAH	SALDO LABA (RUGI)	EKUITAS
	Rp	Rp	Rp	Rp
Saldo, 31 Desember 2022	233.304.612.476	2.155.565.000	(129.680.157.268)	105.780.020.208
Koreksi Imbalan Pasca Kerja	-	-	(1.119.059.768)	(1.119.059.768)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	-	-	966.351.816	966.351.816
Saldo, 31 Desember 2023	233.304.612.476	2.155.565.000	(129.832.865.220)	105.627.312.256
Koreksi Imbalan Pasca Kerja	-	-	16.150.198	16.150.198
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	-	-	1.989.055.517	1.989.055.517
Saldo, 31 Desember 2024	233.304.612.476	2.155.565.000	(127.827.659.505)	107.632.517.971

*Catatan atas Laporan Keuangan Yang Merupakan
Bagian Yang Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan*

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	31 DESEMBER 2024	31 DESEMBER 2023
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI :		
- Laba (Rugi) Tahun Berjalan	1.989.055.517	966.351.816
- Koreksi Imbalan Pasca Kerja	16.150.198	(1.119.059.768)
- Penyusutan Aset Tetap	16.596.299.563	14.783.418.342
Arus Kas Operasi Sebelum Perubahan Modal Kerja	18.601.505.278	14.630.710.390
Perubahan Modal Kerja :		
Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	(209.412.020)	(501.692.630)
Penurunan (Kenaikan) Persediaan	50.278.389	(598.230.188)
Penurunan (Kenaikan) Hutang Usaha	34.011.000	-
Penurunan (Kenaikan) Hutang Pajak	277.033.460	180.477.880
Penurunan (Kenaikan) Hutang Lainnya	182.166.000	-
Jumlah Penggunaan Dana Untuk Kegiatan Usaha	334.076.829	(919.444.938)
Arus Kas Dari Aktivitas Operasi	18.935.582.107	13.711.265.452
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Pengurangan (Penambahan) Aset Tetap	(22.239.069.840)	(14.365.135.773)
Jumlah Arus Kas Dari Aktivitas Investasi	(22.239.069.840)	(14.365.135.773)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
(Penurunan) Kenaikan Kewajiban Tidak Lancar	(16.150.198)	1.119.059.768
Jumlah Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan	(16.150.198)	1.119.059.768
Kenaikan Dalam Saldo Kas Dan Setara Kas	(3.319.637.931)	465.189.447
Perubahan Dalam Saldo Kas Dan Setara Kas		
- Kas dan Setara Kas Awal Periode	16.199.896.975	15.734.707.528
- Kas dan Setara Kas Akhir Periode	12.880.259.044	16.199.896.975

**Catatan atas Laporan Keuangan Yang Merupakan
Bagian Yang Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan**

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

1. UMUM

a. Uraian Ringkasan Kegiatan Perusahaan

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang yang berkedudukan di Kota Bontang didirikan sesuai dengan Peraturan Daerah Kota Bontang No. 2 tahun 2009 tanggal 7 Januari 2009 tentang pembentukan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM). Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Taman Kota Bontang merupakan perangkat dari Pemerintah Kota Bontang dan bertanggung jawab langsung kepada Walikota Bontang. Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang merupakan pemecahan dari Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Kutai Kartanegara sebagai akibat pemekaran wilayah Kabupaten Kutai Kartanegara menjadi 4 (*empat*) kabupaten/kota. Kemudian peraturan daerah tentang pendirian tersebut mengalami perubahan sesuai dengan Peraturan Daerah Kota Bontang No. 10 Tahun 2024 tanggal 23 Desember 2024 tentang Perubahan Keempat Atas Peraturan Daerah Nomor 2 Tahun 2009 Tentang Pembentukan Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Taman.

Dalam pelaksanaan tugas sehari-harinya perusahaan juga dituntut agar dapat menghasilkan pendapatan bagi daerah dalam rangka pelaksanaan otonomi yang dinamis dan bertanggung jawab. Kegiatan/usaha pokok perusahaan berupa mengelola air tanah (air baku) menjadi air bersih yang didistribusikan kepada pelanggan melalui jaringan pipa milik Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang.

Jumlah cabang/unit Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang tanggal 31 Desember 2024 adalah 7 (*tujuh*) unit dengan kapasitas terpasang 530 (lima ratus tiga puluh) liter per detik dengan rincian sebagai berikut :

No	Cabang/Unit Produksi	Kapasitas Terpasang	
1	Cabang/Unit Bhayangkara	170	liter/detik
2	Cabang/Unit Bontang Lestari	55	liter/detik
3	Cabang/Unit Kanaan	40	liter/detik
4	Cabang/Unit Berbas	40	liter/detik
5	Cabang/Unit Guntung	40	liter/detik
6	Cabang/Unit Loktuan	65	liter/detik
7	Cabang/Unit KS. Tubun	120	liter/detik
Jumlah		530	liter/detik

Jumlah Sambungan Rumah (SR) Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang tanggal 31 Desember 2024 adalah sebagai berikut :

No	Cabang/Unit Produksi	Jumlah Terpasang	
1	Cabang/Unit Bhayangkara (SPAM Bontang Kota)	26.175	Unit
2	Cabang/Unit Loktuan (SPAM Lhoktuan)	4.587	Unit
3	Cabang/Unit Guntung (SPAM Guntung)	1.794	Unit
4	Cabang/Unit Bontang Lestari (SPAM Bontang Lestari)	1.493	Unit
Jumlah		34.049	Unit

Sambungan Rumah (SR) Cabang/Unit Bhayangkara (SPAM Bontang Kota) Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang disuplai dari Instalasi Pengolahan Air (IPA) Cabang/Unit Bayangkara, Cabang/Unit Kanaan, Cabang/Unit Berbas dan Cabang/Unit KS. Tubun.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

1. UMUM (Lanjutan)

b. Struktur Organisasi Dan Tata Kerja

Sesuai pasal 3 Keputusan Direksi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang No. 690/41/PDAM-BTG/IV/2017 tanggal 25 April 2017 tentang struktur organisasi dan tata kerja Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang, susunan organisasi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang adalah sebagai berikut

- Pemilik, yaitu :
Pemerintah Daerah yang diwakili Walikota Bontang selaku pemilik modal.
- Pengurus, yaitu :
 - Dewan Pengawas
 - Direksi
- Unsur kelompok jabatan struktural, yaitu :
 - Manager
 - Kepala Cabang
 - Kepala Unit
 - Supervisor
- Unsur kelompok jabatan non struktural, yaitu :
 - Formen
- Unsur kelompok jabatan fungsional, yaitu :
 - Satuan pengawas kualitas air

Sesuai Keputusan Walikota Bontang No. 188.45/172/PSDA/2021 tanggal 16 Maret 2021 tentang Pengangkatan Kembali Direksi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang Periode 2021 - 2026 dan Keputusan Walikota Bontang No. 188.45/361/PSDA/2021 tanggal 28 Juli 2021 tentang Penunjukan Pelaksana Tugas Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang, susunan pengurus dan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang Tahun 2024 adalah sebagai berikut :

- Dewan Pengawas
 - Pelaksana Tugas : H. Lukman, S.S, M.Si
- Direksi :
 - Direktur : Suramin, SE
 - Manager Produksi : H. Budi Darmadi, SE
 - Manager Pemasaran : Mulian Nur
 - Manager Administrasi Umum/Keuangan : Dadi Gunawan

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

1. UMUM (Lanjutan)

b. Struktur Organisasi Dan Tata Kerja (Lanjutan)

Karyawan Perusahaan Umum Daerah Tirta Tirta Taman Kota Bontang tanggal 31 Desember 2024, terdiri dari :

- Direktur	: 1 Orang
- Manager	: 3 Orang
- Kepala Cabang	: 1 Orang
- Kepala Unit	: 2 Orang
- Bidang Umum	: 14 Orang
- Bidang Keuangan	: 9 Orang
- Bidang Perencanaan	: 4 Orang
- Bidang Produksi	: 31 Orang
- Bidang Perawatan	: 3 Orang
- Bidang Hublang	: 12 Orang
- Bidang Distribusi	: 14 Orang
- Bidang SPKA	: 2 Orang
- SPI (Satuan Pengawas Intern)	: 2 Orang
Jumlah	<u>98 Orang</u>

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Penyajian Laporan Keuangan

Laporan keuangan disusun dengan menggunakan prinsip dan praktik akuntansi sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

Dasar penyusunan laporan keuangan, kecuali laporan arus kas adalah dasar akrual. Laporan keuangan tersebut disusun berdasarkan nilai historis, kecuali beberapa akun tertentu disusun berdasarkan pengukuran lain sebagaimana diuraikan dalam kebijakan akuntansi masing-masing akun tersebut.

Laporan arus kas disusun menggunakan metode tidak langsung dengan mengelompokkan arus kas dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

b. Penerapan SAK EP (Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat)

Pada 30 Juni 2021, Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK IAI) telah mengesahkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP). SAK EP merupakan hasil adopsi dari IFRS for SMEs dengan mempertimbangkan kondisi Indonesia. SAK EP akan menggantikan SAK Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (ETAP) dan berlaku efektif 1 Januari 2025. Penerapan dini di perkenankan untuk periode tahun buku yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2022.

SAK EP disusun untuk memenuhi kebutuhan pelaporan keuangan entitas privat, yaitu entitas yang tidak memiliki akuntabilitas publik dan menerbitkan laporan keuangan untuk tujuan umum (general purpose financial statements) bagi pengguna eksternal. Namun demikian, entitas yang memiliki akuntabilitas publik dapat menggunakan SAK EP jika otoritas berwenang membuat regulasi yang menizinkan pengguna SAK EP.

Dengan berlakunya efektifnya SAK EP pada 2025, maka kerangka pelaporan keuangan terdiri dari:

- SAK yang berbasis IFSR;
- SAK Entitas Privat yang berbasis IFRS for SMEs (SAK EP); dan
- SAK Entitas Mikro Kecil dan Menengah (SAK EMKM).

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

c. Kas dan Setara Kas

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

d. Penilaian Piutang Usaha

Piutang Usaha disajikan dengan nilai tunai yang kemungkinan dapat direalisasikan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang. Atas kemungkinan tidak tertagihnya piutang usaha tersebut, manajemen Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang membentuk cadangan penurunan piutang usaha yang dihitung berdasarkan pengalaman selama 3 (tiga) tahun terakhir dengan rincian sebagai berikut:

-	Piutang usaha rekening air :	
-	Diatas 2 (<i>dua</i>) tahun	100%
-	Diatas 1 (<i>satu</i>) tahun sampai dengan 2 (<i>dua</i>) tahun	75%
-	Piutang usaha rekening air :	
-	Diatas 6 (<i>enam</i>) bulan sampai dengan 12 (<i>dua belas</i>) bulan	50%
-	Diatas 3 (<i>tiga</i>) bulan sampai dengan 6 (<i>enam</i>) bulan	30%
-	Sampai dengan 3 (<i>tiga</i>) bulan	-
-	Piutang usaha rekening non air :	
-	Diatas 2 (<i>dua</i>) tahun	100%
-	Diatas 1 (<i>satu</i>) tahun sampai dengan 2 (<i>dua</i>) tahun	75%
-	Diatas 6 (<i>enam</i>) bulan sampai dengan 12 (<i>dua belas</i>) bulan	50%
-	Diatas 3 (<i>tiga</i>) bulan sampai dengan 6 (<i>enam</i>) bulan	30%
-	Sampai dengan 3 (<i>tiga</i>) bulan	-

Piutang usaha yang telah berumur diatas 24 (*dua puluh empat*) bulan dikelompokkan sebagai piutang usaha ragu-ragu.

e. Persediaan

Persediaan dinilai menurut harga perolehan dan pencatatannya dilakukan dengan metode *physical inventory method*. Pembebanan pemakaian bahan kimia ke dalam pos biaya dicatat dengan menggunakan *First In First Out (FIFO)*.

Pembebanan pemakaian bahan kimia dan bahan instalasi kedalam pos biaya dicatat dengan metode *First In First Out*

f. Biaya Dibayar Dimuka

Biaya Dibayar Dimuka diamortisasi selama masa manfaatnya masing-masing dengan menggunakan metode garis lurus.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

g. Transaksi Dengan Pihak-pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa

Perusahaan melakukan transaksi dengan pihak-pihak tertentu sebagai transaksi hubungan istimewa sebagaimana diatur SAK ETAP Bab 28, "Pengungkapan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa". Transaksi dan saldo perusahaan terhadap pihak hubungan entitas diungkapkan yang meliputi jumlah-jumlah transaksi, saldo termasuk syarat dan kondisi serta sifat pembayaran dan rincian jaminan yang diberikan atau diterima, penyisihan kerugian piutang tidak tertagih terkait jumlah saldo piutang, dan beban yang diakui dalam periode yang berkaitan dengan piutang ragu-ragu yang jatuh tempo dari pihak hubungan istimewa. Hubungan entitas anak dan induk diungkapkan baik ada atau tidak terdapat transaksi antar pihak hubungan istimewa. Kompensasi personil manajemen kunci harus diungkapkan secara total.

Suatu pihak mempunyai hubungan istimewa dengan entitas jika :

- (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 keluarga dekat dari setiap orang yang diuraikan dalam (i) atau (iv);
- (vi) Pihak tersebut adalah entitas yang dikendalikan, dikendalikan bersama atau dipengaruhi secara signifikan oleh, atau memiliki hak suara secara signifikan, secara langsung atau tidak langsung, setiap orang yang diuraikan dalam (iv) atau (v); atau
- (vii) Pihak tersebut adalah program imbalan pascakerja untuk imbalan pekerja entitas, atau setiap entitas yang mempunyai hubungan istimewa dengan entitas tersebut.

Perusahaan menetapkan bahwa personil manajemen kunci meliputi Pengawas dan Dewan Pengawas Perusahaan. Sedangkan anggota keluarga dekat meliputi suami, isteri, anak atau tanggungannya.

h. Aset Tetap Dan Penyusutan

Aset Tetap dibukukan menurut harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan, sedangkan metode penyusutan yang digunakan adalah berdasarkan Undang-Undang Perpajakan yakni sesuai SK Menteri Keuangan Nomor : 82/KMK.04/1994 dengan penggolongan penyusutan sebagai berikut:

	Masa Manfaat	Persentase (%)	Keterangan
- Golongan I	4 Tahun	50%	Nilai Buku
- Golongan II	8 Tahun	25%	Nilai Buku
- Golongan III	16 Tahun	12,5%	Nilai Buku
- Golongan IV	20 Tahun	10%	Nilai Buku
- Bangunan Non Permanen	10 Tahun	10%	Harga
- Bangunan Permanen	20 Tahun	5%	Perolehan Harga Perolehan

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

i. Hutang Pajak

Penyajian hutang pajak dalam neraca menggambarkan jumlah pajak yang terutang sesuai dengan Undang-Undang dan ketentuan perpajakan yang berlaku.

Perusahaan mengakui kewajiban atas seluruh pajak 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 mengakui kelebihan tersebut sebagai aset, dan perusahaan tidak mengakui pajak tangguhan.

j. Kekayaan Pemda Yang Dipisahkan

- Peraturan Daerah Kota Bontang No. 2 Tahun 2010	152.619.612.476
- Peraturan Daerah Kota Bontang No. 12 Tahun 2012	5.000.000.000
- Peraturan Daerah Kota Bontang No. 7 Tahun 2013 (Tahun anggaran 2013)	50.000.000.000
- Peraturan Daerah Kota Bontang No. 7 Tahun 2013 (Tahun anggaran 2014)	25.685.000.000
Jumlah	233.304.612.476

k. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Pengakuan Pendapatan

- Pendapatan penjualan air yang disajikan dalam laporan laba rugi diakui/dicatat dan dilaporkan berdasarkan rekening tagihan air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan.
- Pendapatan sambungan baru dan pendapatan penjualan non air diakui dan dicatat sebagai pendapatan tahun berjalan sebagai berikut :
 - Jika menurut prosedur, pelanggan/calon pelanggan diharuskan membayar secara tunai, maka pendapatan diakui dan dicatat pada saat pembayaran.
 - Jika menurut prosedur, pelanggan/calon pelanggan diharuskan membayar secara angsuran, maka pendapatan diakui dan dicatat pada saat dokumen tagihan diterbitkan atau pada saat kontrak sambungan baru ditandatangani.
 - Pendapatan denda atas keterlambatan pembayaran oleh pelanggan dicatat pada saat denda diterima.
 - Pendapatan yang berasal dari usaha kerjasama dengan pihak ketiga berupa *royalti*, *revenue sharing*, *production sharing* diakui atas dasar akrual. Sedang pendapatan berupa pembagian keuntungan dan deviden diakui pada saat hak untuk menerima pembayaran ditetapkan.

Dalam rangka mengoptimalkan pelaksanaan *optimalisasi* instalasi dan perluasan cakupan layanan serta dalam upaya meningkatkan pelayanan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang, Pemerintah Kota Bontang melalui Keputusan Walikota Bontang No. 405 Tahun 2017 tanggal 01 November 2017 tentang Perubahan Ketiga Atas Keputusan Walikota Bontang No. 500/740/BOSEK Tahun 2017 tentang Penetapan Tarif Air Minum pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang.

Pengakuan Beban

Beban dibukukan atas dasar akrual. Pembebanan beban yang bersifat periodik seperti gaji, sewa, asuransi, harus dikaitkan dengan periode dimana biaya tersebut menjadi beban, walaupun pembayarannya belum dilakukan atau telah dibayar dimuka. Kecuali untuk listrik dan telepon dibukukan atas dasar *cash basis*.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

I. Kumulatif Kerugian

Jumlah akumulasi kerugian Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang sampai dengan tanggal 31 Desember 2024 adalah sebagai berikut :

- Keuntungan tahun 2001	301.125.225
- Kerugian tahun 2002	(663.990.086)
- Kerugian tahun 2003	(185.000.288)
- Kerugian tahun 2004	(262.239.840)
- Kerugian tahun 2005	(317.090.087)
- Koreksi atas kerugian sebelumnya	(3.055.495.068)
- Keuntungan tahun 2006	24.278.467
- Kerugian tahun 2007	(2.899.966.724)
- Koreksi atas kerugian tahun 2007	(51.379.800)
- Kerugian tahun 2008	(70.280.391)
- Koreksi atas kerugian tahun 2008	26.000.000
- Keuntungan tahun 2009	128.688.081
- Koreksi tahun 2010	95.219.360
- Kerugian tahun 2010	(486.081.780)
- Koreksi tahun 2011	(78.812.820.594)
- Kerugian tahun 2011	(9.665.879.942)
- Kerugian tahun 2012	(5.414.910.672)
- Kerugian tahun 2013	(6.466.312.506)
- Koreksi Tahun 2014	(26)
- Kerugian tahun 2014	(4.757.264.598)
- Koreksi Tahun 2015	11.134.231
- Kerugian tahun 2015	(7.550.843.209)
- Kerugian tahun 2016	(11.098.249.513)
- Kerugian tahun 2017	(8.537.227.615)
- Laba tahun 2018	46.171.876
- Koreksi Tahun 2019	78.435.983
- Laba tahun 2019	213.244.671
- Koreksi Tahun 2020	(2)
- Laba tahun 2020	1.197.147.884
- Laba tahun 2021	2.370.055.137
- Koreksi Tahun 2022	5.642.728.440
- Laba tahun 2022	480.646.120
- Koreksi Tahun 2023	(1.119.059.768)
Jumlah Dipindahkan	(130.799.217.035,47)

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

l. Kumulatif Kerugian (Lanjutan)

	Jumlah Pindahan	(130.799.217.035,47)
- Laba tahun 2023		966.351.816
- Koreksi Tahun 2024		16.150.198
- Laba tahun 2024		1.989.055.517
Jumlah		(127.827.659.505)

Akumulasi kerugian yang tersaji dinyatakan oleh pihak Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang adalah akumulasi sejak tahun 2001.

m. Kewajiban Imbalan Kerja

Perusahaan mengakui kewajiban imbalan pasca kerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP Bab 23 "Imbalan Kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-Undang Republik Indonesia No. 13 Tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan. Dalam ketentuan tersebut perusahaan diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat mereka berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan pascakerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan besarnya kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan UU RI No. 13 Tahun 2013 tentang Ketenagakerjaan adalah program imbalan pasti.

Perusahaan melaksanakan kewajiban imbalan pasca kerja dengan kebijakan iuran pasti melalui program pensiun bekerjasama dengan pihak Perpamsi (Persatuan Perusahaan Air Minum Seluruh Indonesia).

o. Penggunaan Estimasi

Penyusunan laporan keuangan berdasarkan prinsip akuntansi yang berlaku umum mengharuskan manajemen membuat estimasi dan asumsi yang mempengaruhi pelaporan jumlah aset dan kewajiban, pengungkapan aset dan kewajiban pada tanggal laporan keuangan, serta pendapatan dan beban selama periode pelaporan. Hasil yang sebenarnya dapat berbeda dari jumlah yang diestimasi.

3. KELANGSUNGAN USAHA

Laporan keuangan telah disusun dengan anggapan bahwa perusahaan akan melanjutkan usahanya secara berkelanjutan (going concern). Sampai dengan tahun buku 2017, perusahaan mengalami kerugian yang berulang kali dari usahanya, namun tahun buku 2018 sampai dengan tahun buku 2024, perusahaan telah memperoleh laba. Jumlah kerugian akumulatif sampai dengan tahun 2024 adalah sebesar Rp 127.827.659.505,- atau mencapai -54,79% dari kekayaan pemda yang dipisahkan sebesar Rp 233.304.612.476.-.

Sehubungan dengan hal itu, manajemen telah menerbitkan Surat Pernyataan Direksi tanggal 10 Maret 2025 Tentang Upaya Mempertahankan Kelangsungan Layanan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang yang memuat tentang langkah-langkah yang akan diambil manajemen pada tahun mendatang untuk mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG**
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	31 DESEMBER 2024	31 DESEMBER 2023
3. Kas dan Setara Kas		
Kas :		
- Kas	47.882.996	55.474.175
- Kas Kecil	8.000.000	8.000.000
Jumlah	55.882.996	63.474.175
Bank :		
- BPD Kaltim KC Bontang Rek. No. 0081504126	7.468.971.973	10.827.529.676
- PT BRI KC Btg Rek. No. 00000333-01-000384-30-8	310.554.576	308.074.124
- PT BNI 46 KC. Bontang Rek. No. 0188560285	44.849.499	819.000
Jumlah	7.824.376.048	11.136.422.800
Deposito :		
- BPD Kaltim KC Bontang Nomor AD. 58547	3.000.000.000	3.000.000.000
- BPD Kaltim KC Bontang Nomor AD. 58548	2.000.000.000	2.000.000.000
Jumlah	5.000.000.000	5.000.000.000
Total	12.880.259.044	16.199.896.975
4. Piutang Usaha		
- Piutang Penjualan Air	7.383.446.963	7.239.486.731
- Piutang Penjualan Non Air	91.608.222	35.276.524
- Penurunan Nilai Piutang Usaha	(176.451.043)	(185.571.133)
Jumlah	7.298.604.142	7.089.192.122
Piutang Penjualan Air terdiri dari :		
- Kelompok Sosial Umum	45.000	662.250
- Kelompok Sosial Khusus	30.206.000	24.686.000
- Kelompok Rumah Tangga Sangat Sederhana	5.771.250	6.792.750
- Kelompok Rumah Tangga I	34.048.250	38.920.750
- Kelompok Rumah Tangga II	565.114.825	688.688.325
- Kelompok Rumah Tangga III	3.458.928.552	3.447.375.745
- Kelompok Instalasi Pemerintah Daerah	96.340.157	113.901.032
- Kelompok Usaha	473.535.000	365.509.500
- Kelompok Niaga I	1.240.618.229	1.125.955.179
- Kelompok Niaga II/Industri II	87.383.450	71.829.950
- Kelompok Niaga Khusus	129.620.000	109.763.000
- Kelompok Kesepakatan (4C)	9.188.000	9.188.000
Jumlah Piutang Penjualan Air Dipindahkan	6.130.798.713	6.003.272.481

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	31 DESEMBER 2024	31 DESEMBER 2023
4. Piutang Usaha (Lanjutan)		
Piutang Penjualan Air terdiri dari :		
Jumlah Piutang Penjualan Air Pindahan	6.130.798.713	6.003.272.481
- Kelompok Kesepakatan (4F)	28.349.000	45.237.000
- Kelompok Kesepakatan (4G)	65.750.000	65.750.000
- Kelompok Khusus I	91.500	67.500
- Kelompok Khusus II	42.350.750	19.339.000
- Kelompok Khusus III	197.025.250	148.169.000
- Kelompok Khusus V	9.875.250	49.655.750
- Kelompok Khusus VII	1.505.000	1.565.000
- Kelompok Khusus IV A	160.819.500	147.238.000
- Kelompok Khusus IV B	746.882.000	759.193.000
Jumlah	7.383.446.963	7.239.486.731
5. Piutang Non Usaha		
- Piutang Kepada Mantan Pegawai	27.500.000	27.500.000
- Perusahaan Daerah Aneka Usaha dan Jasa Kota Bontang	200.000.000	200.000.000
- Penurunan Nilai Piutang Non Usaha	(27.500.000)	(27.500.000)
Jumlah	200.000.000	200.000.000
6. Persediaan		
- PAC	468.725.250	51.351.375
- Soda Aph	43.373.994	258.743.996
- Sodium	255.594.150	408.077.625
- Soda Caustic	100.004.062	160.651.687
- Trichloroisocyanuric (TCC-90%)	83.414.836	21.926.940
- Pipa	28.207.915	74.966.790
- Meter Air	415.939.200	406.642.950
- Accessoris	110.881.784	206.055.779
- Pipa HDPE Dia 6	1.203.694.592	715.934.203
- Pipa HDPE Dia 8	42.368.173	498.131.000
Jumlah	2.752.203.956	2.802.482.345

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

7. Aset Tetap

31 Desember 2024				
	Saldo Awal	Mutasi		Saldo Akhir
	1 Januari 2024	Penambahan	Pengurangan	31 Desember 2024
Harga Perolehan				
Tanah	390.000.000	-	-	390.000.000
Bangunan	14.520.206.694	3.225.247.200	-	17.745.453.894
Instalasi Sumber Air	51.479.365.863	2.400.446.288	-	53.879.812.151
Instalasi Pompa	37.521.119.754	6.395.162.885	-	43.916.282.639
Instalasi Pengolahan Air	119.487.871.223	3.287.346.875	-	122.775.218.098
Transmisi dan Distribusi	110.454.174.618	6.375.512.374	-	116.829.686.992
Peralatan/Perlengkapan	2.808.190.781	97.444.125	-	2.905.634.906
Kendaraan/Alat Pengangkutan	2.727.386.101	182.238.000	-	2.909.624.101
Inventaris Kantor	3.307.313.759	275.672.093	-	3.582.985.852
	342.695.628.793	22.239.069.840	-	364.934.698.633
Akumulasi Penyusutan				
Bangunan	3.703.275.054	787.546.732	-	4.490.821.786
Instalasi Sumber Air	35.672.115.632	2.535.340.980	-	38.207.456.611
Instalasi Pompa	23.337.313.674	3.876.507.808	-	27.213.821.481
Instalasi Pengolahan Air	90.995.940.223	4.875.485.364	-	95.871.425.588
Transmisi dan Distribusi	100.000.093.242	3.827.320.716	-	103.827.413.958
Peralatan/Perlengkapan	2.112.054.966	187.735.699	-	2.299.790.665
Kendaraan/Alat Pengangkutan	2.394.783.270	213.343.893	-	2.608.127.163
Inventaris Kantor	2.426.915.215	293.018.371	-	2.719.933.586
Jumlah	260.642.491.276	16.596.299.563	-	277.238.790.839
Nilai Buku	82.053.137.516			87.695.907.793

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

7. Aset Tetap (Lanjutan)

	31 Desember 2023			
	Saldo Awal	Mutasi		Saldo Akhir
	1 Januari 2023	Penambahan	Pengurangan	31 Desember 2023
<u>Harga Perolehan</u>				
Tanah	-	390.000.000	-	390.000.000
Bangunan	12.355.185.194	2.165.021.500	-	14.520.206.694
Instalasi Sumber Air	50.151.131.206	1.328.234.657	-	51.479.365.863
Instalasi Pompa	32.915.296.909	4.605.822.845	-	37.521.119.754
Instalasi Pengolahan Air	117.907.564.623	1.580.306.600	-	119.487.871.223
Transmisi dan Distribusi	106.670.026.873	3.784.147.745	-	110.454.174.618
Peralatan	2.603.529.650	204.661.131	-	2.808.190.781
Kendaraan	2.659.466.101	67.920.000	-	2.727.386.101
Inventaris Kantor	3.068.292.464	239.021.295	-	3.307.313.759
	328.330.493.020	14.365.135.773	-	342.695.628.793
<u>Akumulasi Penyusutan</u>				
Bangunan	3.070.664.027	632.611.028	-	3.703.275.054
Instalasi Sumber Air	33.165.461.220	2.506.654.412	-	35.672.115.632
Instalasi Pompa	20.355.487.942	2.981.825.732	-	23.337.313.674
Instalasi Pengolahan Air	85.796.037.021	5.199.903.202	-	90.995.940.223
Transmisi dan Distribusi	97.313.414.047	2.686.679.194	-	100.000.093.242
Peralatan	1.939.428.178	172.626.789	-	2.112.054.966
Kendaraan	2.093.460.458	301.322.813	-	2.394.783.270
Inventaris Kantor	2.125.120.042	301.795.173	-	2.426.915.215
Jumlah	245.859.072.934	14.783.418.342	-	260.642.491.276
Nilai Buku	82.471.420.086			82.053.137.516

Beban Penyusutan untuk Tahun 31 Desember 2024 sebesar Rp. 16.596.299.563,- dan untuk Tahun 31 Desember 2023 sebesar Rp. 14.783.418.342,-

	31 DESEMBER 2024	31 DESEMBER 2023
8. Hutang Usaha		
- CV Water Foura Internusa	34.011.000	-
Jumlah	<u>34.011.000</u>	<u>-</u>
9. Hutang Pajak		
- PPh Pasal 29	457.511.340	180.477.880
Jumlah	<u>457.511.340</u>	<u>180.477.880</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	<u>31 DESEMBER 2024</u>	<u>31 DESEMBER 2023</u>
10. Hutang Lainnya		
- Titipan Restribusi Sampah	182.166.000	-
Jumlah	<u>182.166.000</u>	<u>-</u>
11. Kewajiban Tidak Lancar		
- Imbalan Pasca Kerja	2.520.768.624	2.536.918.822
Jumlah	<u>2.520.768.624</u>	<u>2.536.918.822</u>
12. Kekayaan Pemda Yang Dipisahkan		
- Bantuan Operasional Tahun 2000	736.647.666	736.647.666
- Bantuan Operasional Tahun 2001	202.785.000	202.785.000
- Bantuan Operasional Tahun 2002	4.365.178.250	4.365.178.250
- Bantuan Operasional Tahun 2005	2.852.654.000	2.852.654.000
- Bantuan Operasional Tahun 2006	3.760.000.000	3.760.000.000
- Fisik Jaringan Tahun 2006	76.556.907.100	76.556.907.100
- Fisik Sarana Kelistrikan Tahun 2006	561.494.625	561.494.625
- Bantuan Operasional Tahun 2007	2.750.000.000	2.750.000.000
- Fisik Bangunan Pagar Tahun 2007	313.491.000	313.491.000
- Fisik Jaringan Tahun 2007	2.476.456.835	2.476.456.835
- Fisik Pintu Catu Daya Tahun 2007	262.860.000	262.860.000
- Bantuan Operasional Tahun 2008	2.000.000.000	2.000.000.000
- Fisik Jaringan Tahun 2008	37.131.138.000	37.131.138.000
- Bantuan Operasional Tahun 2010	18.650.000.000	18.650.000.000
- Bantuan Operasional Tahun 2012	5.000.000.000	5.000.000.000
- Bantuan Operasional Tahun 2013	50.000.000.000	50.000.000.000
- Bantuan Operasional Tahun 2014	25.685.000.000	25.685.000.000
Jumlah	<u>233.304.612.476</u>	<u>233.304.612.476</u>
13. Modal Hibah		
- Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) Tahun 2001	2.155.565.000	2.155.565.000
Jumlah	<u>2.155.565.000</u>	<u>2.155.565.000</u>
14. Saldo Laba (Rugi)		
- Saldo Laba (Rugi)	(127.827.659.505)	(129.832.865.220)
Jumlah	<u>(127.827.659.505)</u>	<u>(129.832.865.220)</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	31 DESEMBER 2024	31 DESEMBER 2023
15. Pendapatan		
- Pendapatan Penjualan Air	60.562.311.300	56.353.834.250
- Pendapatan Non Air	6.079.265.425	4.878.091.376
- Pendapatan Lain-lain	438.160.136	390.303.877
Jumlah	<u>67.079.736.861</u>	<u>61.622.229.503</u>
Pendapatan Penjualan Air terdiri dari :		
- Harga Air	57.491.134.550	53.399.637.250
- Penjualan Air Mobil Tangki	12.460.000	13.475.000
- Jasa Administrasi	604.021.500	581.161.500
- Pendapatan Penjualan Air Lainnya/Dana Meter	2.454.695.250	2.359.560.500
Jumlah	<u>60.562.311.300</u>	<u>56.353.834.250</u>
Pendapatan Non Air terdiri dari :		
- Pendapatan Sambungan Air	3.037.337.000	2.355.020.000
- Jasa Survey	312.175.000	254.250.000
- Jasa Administrasi	154.975.000	142.250.000
- Penyambungan Kembali	759.417.500	647.687.500
- Denda	772.596.500	783.225.000
- Lain-lain	1.042.764.425	695.658.876
Jumlah	<u>6.079.265.425</u>	<u>4.878.091.376</u>
Pendapatan Lain-lain terdiri dari :		
- Bunga Deposito	122.778.880	119.855.241
- Jasa Giro Bank	151.061.150	142.021.219
- Lainnya	164.320.106	128.427.417
Jumlah	<u>438.160.136</u>	<u>390.303.877</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	31 DESEMBER 2024	31 DESEMBER 2023
16. Beban Usaha		
Beban Pegawai :		
- Beban Pegawai Pengolahan Air	3.687.667.590	3.434.379.553
- Gaji dan Honor Pegawai	2.263.147.609	2.288.393.276
- Insentif/Kesejahteraan Karyawan	2.199.307.024	2.151.934.103
- Tunjangan	1.883.342.501	1.840.168.804
- Beban Pegawai Transmisi dan Distribusi	1.840.374.971	1.728.049.358
- Iuran Pensiun	1.193.228.918	795.446.264
- Beban Perjalanan Dinas	711.647.000	346.957.580
- Pendidikan dan Pelatihan	643.652.000	536.927.300
- Beban Pegawai Sumber Air	398.271.734	377.294.111
- Lembur	388.281.300	320.420.000
- Rupa-rupa Beban Pegawai	337.157.940	464.470.656
- Beban Pembacaan Meter	276.768.000	157.059.600
- Pembinaan Karyawan dan Pakaian Dinas	234.589.000	156.115.100
- Beban Satuan Pengawas Internal	176.585.880	169.661.880
- Beban Badan Pengawas	103.500.000	101.610.343
- Beban Penagihan Rekening Air	-	735.834
Jumlah	16.337.521.467	14.869.623.762
 Beban Pemakaian Bahan Bakar	-	29.731.800
Jumlah	-	29.731.800
 Beban Listrik :		
- Beban Listrik Sumber Air	6.860.639.894	6.222.962.579
- Beban Listrik Pengolahan Air	6.851.497.536	7.337.351.443
Jumlah	13.712.137.430	13.560.314.022
 Beban Bahan Kimia	7.863.712.088	8.029.241.653
Jumlah	7.863.712.088	8.029.241.653
 Beban Air Baku	897.088.409	337.596.350
Jumlah	897.088.409	337.596.350

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	31 DESEMBER 2024	31 DESEMBER 2023
16. Beban Usaha (Lanjutan)		
Beban Pemakaian Bahan Pembantu :		
- Beban Pemakaian Pipa Persil	596.375.219	452.910.000
- Beban Pemakaian Bahan Pembantu Pengolahan Air	138.198.000	210.077.330
- Beban Pemakaian Bahan Pembantu Sumber Air	1.500.000	1.500.000
Jumlah	736.073.219	664.487.330
 Beban Pemeliharaan :		
- Pemeliharaan Water Meter	1.854.015.321	2.171.211.843
- Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Air	779.992.350	757.596.985
- Pemeliharaan Pipa Transmisi	538.800.000	482.268.274
- Pemeliharaan Alat Perpompaan	470.107.378	456.099.661
- Pemeliharaan Kendaraan	421.393.550	403.505.380
- Pemeliharaan Bangunan	398.996.000	343.024.453
- Pemeliharaan Sumur-sumur	271.737.619	177.583.760
- Pemeliharaan Pipa Dinas	258.376.794	218.995.435
- Pemeliharaan Pipa Induk	92.555.000	125.914.660
- Pemeliharaan Inventaris Kantor	86.000.000	85.999.740
- Pemeliharaan Pipa Transmisi dan Distribusi Lainnya	57.090.000	25.790.000
- Pemeliharaan Taman dan Lapangan	35.337.759	50.848.072
- Pemeliharaan Instalasi Pompa	31.921.935	40.876.460
- Pemeliharaan Instalasi	22.999.859	25.749.573
- Pemeliharaan Alat Pembangkit Tenaga	-	33.749.580
Jumlah	5.319.323.565	5.399.213.876
 Beban Operasi Lainnya :		
- Rupa-rupa Beban Kantor	541.002.800	470.940.708
- Rupa-rupa Beban Umum Lainnya	481.835.342	505.988.027
- Beban Perencanaan Teknik	295.148.000	195.359.000
- Beban Perencanaan Bidang Usaha dan Keuangan	266.500.000	96.816.540
- Beban Asuransi Ketenagakerjaan	263.070.263	248.080.102
- Beban Asuransi Kesehatan	226.827.651	251.612.211
- Beban Sewa	201.340.500	196.257.000
- Beban Telepon	195.947.721	182.662.472
- Beban Alat Tulis Kantor dan Foto Copy	155.996.602	139.307.346
Jumlah Dipindahkan	2.627.668.879	2.287.023.406

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	31 DESEMBER 2024	31 DESEMBER 2023
16. Beban Usaha (Lanjutan)		
Beban Operasi Lainnya (Lanjutan):		
Jumlah Pindahan	2.627.668.879	2.287.023.406
- Perlengkapan Komputer	140.998.941	85.065.405
- Beban Audit	90.000.000	90.000.000
- Beban Bantuan Sumbangan	81.801.000	73.844.000
- Beban Iuran Berlangganan	72.563.000	73.403.800
- Barang-barang Cetak	31.196.838	20.023.938
- Beban Cetak Formulir Rekening	29.809.050	37.758.500
- Rupa-rupa Beban Urusan Langganan	21.297.500	22.492.410
- Beban Perencanaan dan Komputerisasi	15.000.000	33.300.000
- Beban Listrik	13.882.212	3.967.296
- Beban Pajak Bumi dan Bangunan	6.099.700	6.583.460
- Benda Pos dan Materai	5.399.400	2.022.975
- Beban Iklan	1.560.000	5.730.000
- Beban Rapat dan Tamu	765.039	847.000
Jumlah	3.138.041.559	2.742.062.190
 Beban Penyusutan :		
- Beban Penyusutan Sumber Air	6.411.848.788	5.488.480.144
- Beban Penyusutan Pengolahan Air	4.875.485.364	5.199.903.202
- Beban Penyusutan Transmisi dan Distribusi	3.827.320.716	2.686.679.194
- Beban Penyusutan Amortisasi Non Pabrik	1.481.644.695	1.408.355.802
Jumlah	16.596.299.563	14.783.418.342
 Beban Non Operasional :		
- Lain-lain	-	29.855.241
- Beban Administrasi Bank	1.670.000	1.410.000
- PPh Jasa Giro	30.190.948	28.445.241
Jumlah	31.860.948	59.710.482

17. Persetujuan Penerbitan Laporan Keuangan

Manajemen Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang bertanggungjawab atas penyusunan laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang dan telah menyetujui untuk menerbitkan laporan keuangan tanggal 31 Desember 2024 pada tanggal 10 Maret 2025.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
ANALISA LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	<u>31 DESEMBER 2024</u>	<u>31 DESEMBER 2023</u>
A. LIQUIDITY RATIO		
1. Current Ratio		
Aset lancar	23.131.067.142	26.291.571.442
Kewajiban Lancar	673.688.340	180.477.880
	<u>0%</u>	<u>0%</u>
2. Cash Ratio		
Kas dan Setara Kas	12.880.259.044	16.199.896.975
Kewajiban Lancar	673.688.340	180.477.880
	<u>0%</u>	<u>0%</u>
3. Net Work Capital		
Aset lancar	23.131.067.142	26.291.571.442
Kewajiban Lancar	(673.688.340)	(180.477.880)
	<u>22.457.378.802</u>	<u>26.111.093.562</u>
B. SOLVABILITAS RATIO		
1. Aset To Debt Ratio		
Total Aset	110.826.974.935	108.344.708.958
Total Kewajiban	2.520.768.624	2.536.918.822
	<u>0%</u>	<u>0%</u>
2. Debt To Equity Ratio		
Kewajiban Lancar	673.688.340	180.477.880
Kewajiban Tidak Lancar	2.520.768.624	2.536.918.822
	<u>3.194.456.964</u>	<u>2.717.396.702</u>
Ekuitas	107.632.517.971	105.627.312.256
	<u>3%</u>	<u>3%</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
ANALISA LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	<u>31 DESEMBER 2024</u>	<u>31 DESEMBER 2023</u>
C. RENTABILITAS RATIO		
1. Struktur Perhitungan		
Pendapatan	100%	100%
Beban Usaha	96%	98%
Laba (Rugi) Sebelum Pajak Penghasilan	4%	2%
Pajak Penghasilan	1%	0%
Laba (Rugi) Setelah Pajak Penghasilan	3%	2%
2. Rate Of Return On Equity		
Laba -Rugi	1.989.055.517	966.351.816
Ekuitas	107.632.517.971	105.627.312.256
	<u>2%</u>	<u>1%</u>
3. Struktur Perhitungan		
a. Profit Margin		
Laba-Rugi	1.989.055.517	966.351.816
Total Pendapatan	67.079.736.861	61.622.229.503
	<u>3%</u>	<u>2%</u>
b. Aset Turnover		
Total Pendapatan	67.079.736.861	61.622.229.503
Total Aset	110.826.974.935	108.344.708.958
	<u>61%</u>	<u>57%</u>
c. Earning Power		
Profit Margin	3%	2%
Aset Turnover	61%	57%
	<u>2%</u>	<u>1%</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
ANALISA LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2023
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	<u>31 DESEMBER 2024</u>	<u>31 DESEMBER 2023</u>
D. NON REVENUE WATER (NRW)		
Merupakan tingkat kebocoran distribusi air kepada pelanggan yang dihitung dengan rumus :		
$\frac{\text{Jumlah Distribusi} - \text{Jumlah Tertagih} \times 100}{\text{Jumlah Distribusi}}$		
- Jumlah Distribusi	13.584.408	13.266.247
- Jumlah Tertagih	11.503.470	10.869.637
	<u>15,32%</u>	<u>18,07%</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
LAPORAN PERHITUNGAN LABA RUGI FISKAL
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024**
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)

NO	URAIAN	JUMLAH LABA RUGI GABUNGAN	JUMLAH LABA RUGI FINAL	JUMLAH L/R TIDAK FINAL	KOREKSI FISKAL		LAPORAN LABA RUGI FISKAL
					POSITIF	NEGATIF	
I.	PENDAPATAN						
	Harga Air	57.491.134.550	-	57.491.134.550			57.491.134.550
	Penjualan Air Mobil Tangki	12.460.000	-	12.460.000			12.460.000
	Jasa Administrasi	604.021.500	-	604.021.500			604.021.500
	Pendapatan Penjualan Air Lainnya/Dana Meter	2.454.695.250	-	2.454.695.250			2.454.695.250
	Pendapatan Sambungan Air	3.037.337.000	-	3.037.337.000			3.037.337.000
	Jasa Survey	312.175.000	-	312.175.000			312.175.000
	Jasa Administrasi	154.975.000	-	154.975.000			154.975.000
	Penyambungan Kembali	759.417.500	-	759.417.500			759.417.500
	Denda	772.596.500	-	772.596.500			772.596.500
	Lain-lain	1.042.764.425	-	1.042.764.425			1.042.764.425
	Bunga Deposito	122.778.880	-	122.778.880		122.778.880	-
	Jasa Giro Bank	151.061.150	-	151.061.150		151.061.150	-
	Lainnya	164.320.106	-	164.320.106		164.320.106	-
	Jumlah Pendapatan	67.079.736.861	-	67.079.736.861			66.641.576.725
II.	BEBAN USAHA						
	Beban Pegawai						
	Beban Pegawai Sumber Air	398.271.734	-	398.271.734			398.271.734
	Beban Pegawai Pengolahan Air	3.687.667.590	-	3.687.667.590			3.687.667.590
	Beban Pegawai Transmisi dan Distribusi	1.840.374.971	-	1.840.374.971			1.840.374.971
	Gaji dan Honor Pegawai	2.263.147.609	-	2.263.147.609			2.263.147.609
	Tunjangan	1.883.342.501	-	1.883.342.501			1.883.342.501
	Iuran Pensiun	1.193.228.918	-	1.193.228.918			1.193.228.918
	Lembur	388.281.300	-	388.281.300			388.281.300
	Insentif/Kesejahteraan Karyawan	2.199.307.024	-	2.199.307.024			2.199.307.024
	Pembinaan Karyawan dan Pakaian Dinas	234.589.000	-	234.589.000			234.589.000
	Jumlah Beban Pegawai Dipindahkan	14.088.210.647	-	14.088.210.647			14.088.210.647
	Jumlah Dipindahkan	14.088.210.647	-	14.088.210.647	-	438.160.136	14.088.210.647

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
LAPORAN PERHITUNGAN LABA RUGI FISKAL
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024

(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)

NO	URAIAN	JUMLAH LABA RUGI GABUNGAN	JUMLAH LABA RUGI FINAL	JUMLAH L/R TIDAK FINAL	KOREKSI FISKAL		LAPORAN LABA RUGI FISKAL
					POSITIF	NEGATIF	
	Jumlah Pindahan	14.088.210.647	-	14.088.210.647	-	438.160.136	14.088.210.647
	Jumlah Beban Pegawai Pindahan	14.088.210.647	-	14.088.210.647			14.088.210.647
	Pendidikan dan Pelatihan	643.652.000	-	643.652.000			643.652.000
	Rupa-rupa Beban Pegawai	337.157.940	-	337.157.940			337.157.940
	Beban Pembacaan Meter	276.768.000	-	276.768.000			276.768.000
	Beban Penagihan Rekening Air	-	-	-			-
	Beban Badan Pengawas	103.500.000	-	103.500.000			103.500.000
	Beban Satuan Pengawas Internal	176.585.880	-	176.585.880			176.585.880
	Beban Perjalanan Dinas	711.647.000	-	711.647.000			711.647.000
	Jumlah Beban Pegawai	16.337.521.467	-	16.337.521.467			16.337.521.467
	Beban Pemakaian Bahan Bakar						
	Beban Pemakaian Bahan Bakar	-	-	-			-
	Jumlah Beban Pemakaian Bahan Bakar	-	-	-			-
	Beban Listrik :						
	Beban Listrik Sumber Air	6.860.639.894	-	6.860.639.894			6.860.639.894
	Beban Listrik Pengolahan Air	6.851.497.536	-	6.851.497.536			6.851.497.536
	Jumlah Beban Listrik	13.712.137.430	-	13.712.137.430			13.712.137.430
	Beban Bahan Kimia :						
	Beban Bahan Kimia	7.863.712.088	-	7.863.712.088			7.863.712.088
	Jumlah Beban Bahan Kimia	7.863.712.088	-	7.863.712.088			7.863.712.088
	Beban Air Baku :						
	Beban Air Baku	897.088.409	-	897.088.409			897.088.409
	Jumlah Beban Air Baku	897.088.409	-	897.088.409			897.088.409
	Jumlah Dipindahkan	38.810.459.394	-	38.810.459.394	-	438.160.136	38.810.459.394

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
LAPORAN PERHITUNGAN LABA RUGI FISKAL
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024**
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)

NO	URAIAN	JUMLAH LABA RUGI GABUNGAN	JUMLAH LABA RUGI FINAL	JUMLAH L/R TIDAK FINAL	KOREKSI FISKAL		LAPORAN LABA RUGI FISKAL
					POSITIF	NEGATIF	
	Jumlah Pindahan	38.810.459.394	-	38.810.459.394	-	438.160.136	38.810.459.394
	Beban Bahan Pembantu :						
	Beban Pemakaian Bahan Pembantu Sumber Air	1.500.000	-	1.500.000			1.500.000
	Beban Pemakaian Bahan Pembantu Pengolahan Air	138.198.000	-	138.198.000			138.198.000
	Beban Pemakaian Pipa Persil	596.375.219	-	596.375.219			596.375.219
	Jumlah Beban Bahan Pembantu	736.073.219	-	736.073.219			736.073.219
	Beban Pemeliharaan						
	Pemeliharaan Sumur-sumur	271.737.619	-	271.737.619			271.737.619
	Pemeliharaan Pipa Induk	92.555.000	-	92.555.000			92.555.000
	Pemeliharaan Alat Pembangkit Tenaga	-	-	-			-
	Pemeliharaan Alat Perpompaan	470.107.378	-	470.107.378			470.107.378
	Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Air	779.992.350	-	779.992.350			779.992.350
	Pemeliharaan Instalasi Pompa	31.921.935	-	31.921.935			31.921.935
	Pemeliharaan Pipa Transmisi	538.800.000	-	538.800.000			538.800.000
	Pemeliharaan Pipa Dinas	258.376.794	-	258.376.794			258.376.794
	Pemeliharaan Water Meter	1.854.015.321	-	1.854.015.321			1.854.015.321
	Pemeliharaan Pipa Transmisi dan Distribusi Lainnya	57.090.000	-	57.090.000			57.090.000
	Pemeliharaan Inventaris Kantor	86.000.000	-	86.000.000			86.000.000
	Pemeliharaan Kendaraan	421.393.550	-	421.393.550			421.393.550
	Pemeliharaan Bangunan	398.996.000	-	398.996.000			398.996.000
	Pemeliharaan Instalasi	22.999.859	-	22.999.859			22.999.859
	Pemeliharaan Taman dan Lapangan	35.337.759	-	35.337.759			35.337.759
	Jumlah Beban Pemeliharaan	5.319.323.565	-	5.319.323.565			5.319.323.565
	Jumlah Dipindahkan	44.865.856.178	-	44.865.856.178	-	438.160.136	44.865.856.178

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
LAPORAN PERHITUNGAN LABA RUGI FISKAL
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)

NO	URAIAN	JUMLAH LABA RUGI GABUNGAN	JUMLAH LABA RUGI FINAL	JUMLAH L/R TIDAK FINAL	KOREKSI FISKAL		LAPORAN LABA RUGI FISKAL
					POSITIF	NEGATIF	
	Jumlah Pindahan	44.865.856.178	-	44.865.856.178	-	438.160.136	44.865.856.178
	Beban Operasi Lainnya						
	Beban Alat Tulis Kantor dan Foto Copy	155.996.602	-	155.996.602			155.996.602
	Barang-barang Cetak	31.196.838	-	31.196.838			31.196.838
	Perlengkapan Komputer	140.998.941	-	140.998.941			140.998.941
	Beban Telepon	195.947.721	-	195.947.721			195.947.721
	Beban Rapat dan Tamu	765.039	-	765.039			765.039
	Benda Pos dan Materai	5.399.400	-	5.399.400			5.399.400
	Beban Listrik	13.882.212	-	13.882.212			13.882.212
	Rupa-rupa Beban Kantor	541.002.800	-	541.002.800	31.561.000		509.441.800
	Beban Cetak Formulir Rekening	29.809.050	-	29.809.050			29.809.050
	Beban Iklan	1.560.000	-	1.560.000			1.560.000
	Rupa-rupa Beban Urusan Langganan	21.297.500	-	21.297.500			21.297.500
	Beban Perencanaan Teknik	295.148.000	-	295.148.000			295.148.000
	Beban Perencanaan Bidang Usaha dan Keuangan	266.500.000	-	266.500.000			266.500.000
	Beban Perencanaan dan Komputerisasi	15.000.000	-	15.000.000			15.000.000
	Beban Iuran Berlangganan	72.563.000	-	72.563.000			72.563.000
	Beban Audit	90.000.000	-	90.000.000			90.000.000
	Beban Sewa	201.340.500	-	201.340.500			201.340.500
	Beban Asuransi Ketenagakerjaan	263.070.263	-	263.070.263			263.070.263
	Beban Asuransi Kesehatan	226.827.651	-	226.827.651			226.827.651
	Beban Pajak Bumi dan Bangunan	6.099.700	-	6.099.700			6.099.700
	Rupa-rupa Beban Umum Lainnya	481.835.342	-	481.835.342	8.326.800		473.508.542
	Beban Bantuan Sumbangan	81.801.000	-	81.801.000			81.801.000
	Jumlah Beban Operasi Lainnya	3.138.041.559	-	3.138.041.559			3.098.153.759
	Beban Penyisihan dan Penghapusan Piutang :						
	Beban Penyisihan dan Penghapusan Piutang	1.111.756	-	1.111.756	1.111.756		-
	Jumlah Beban Penyisihan dan Penghapusan Piutang	1.111.756	-	1.111.756			-
	Jumlah Dipindahkan	48.005.009.493	-	48.005.009.493	40.999.556	438.160.136	47.964.009.937

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
LAPORAN PERHITUNGAN LABA RUGI FISKAL
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)

NO	URAIAN	JUMLAH LABA RUGI GABUNGAN	JUMLAH LABA RUGI FINAL	JUMLAH L/R TIDAK FINAL	KOREKSI FISKAL		LAPORAN LABA RUGI FISKAL
					POSITIF	NEGATIF	
	Jumlah Pindahan	48.005.009.493	-	48.005.009.493	40.999.556	438.160.136	47.964.009.937
	Beban Penyusutan						
	Beban Penyusutan Sumber Air	6.411.848.788	-	6.411.848.788			6.411.848.788
	Beban Penyusutan Pengolahan Air	4.875.485.364	-	4.875.485.364			4.875.485.364
	Beban Penyusutan Transmisi dan Distribusi	3.827.320.716	-	3.827.320.716			3.827.320.716
	Beban Penyusutan Amortisasi Non Pabrik	1.481.644.695	-	1.481.644.695			1.481.644.695
	Jumlah Beban Penyusutan	16.596.299.563	-	16.596.299.563			16.596.299.563
	Beban Non Operasional						
	Beban Administrasi Bank	1.670.000	-	1.670.000			1.670.000
	PPh Jasa Giro	30.190.948	-	30.190.948	30.190.948		-
	Lain-lain	-	-	-			-
	Jumlah Beban Non Operasional	31.860.948	-	31.860.948			1.670.000
	Jumlah Beban Usaha	64.633.170.004	-	64.633.170.004			64.561.979.500
	Laba Bersih Usaha Sebelum Pajak Penghasilan	2.446.566.857	-	2.446.566.857	71.190.504	438.160.136	2.079.597.225

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
PERHITUNGAN PAJAK TERUTANG
TAHUN TAKWIM 2024**
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)

			Rp
Laba Bersih Setelah Dikoreksi Fiskal			2.079.597.000
PPh Terutang	22% X	Rp 2.079.597.000	457.511.340
Kredit Pajak :			
- PPh Pasal 22		-	
- PPh Pasal 23		-	
Jumlah Kredit Pajak			-
PPh Yang Masih Harus Dibayar Sendiri			457.511.340
Angsuran Pajak (PPh Pasal 25)			-
PPh Pasal 29 (Hutang Pajak)			457.511.340



PEMERINTAH KOTA BONTANG
PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA DAN JASA

Alamat : Gedung Dermaga Pelabuhan Loktuan Lt.2,
Jl. RE. Martadinata RT. 05 No. 06 Selambai, Kelurahan Loktuan, Kecamatan Bontang Utara
Kota Bontang - Kalimantan Timur, Telp : 0548 – 3501320, E-mail: perusdabontang@gmail.com



Bontang, 29 April 2025

K e p a d a :

Nomor : 539/075/PERUMDA-AUJ/IV/2025
Sifat : Penting
Lampiran : -
Perihal : **Penyampaian Laporan Keuangan
Audited TA. 2024 Perumda AUJ**

Yth. Kepala Bagian PSDA
Setda Kota Bontang

Di -

BONTANG

Dengan hormat,

Sehubungan dengan telah selesainya audit Laporan Keuangan Perumda AUJ Tahun Anggaran 2024 oleh KAP Moh Wildan dan Adi Darmawan, maka terlampir disampaikan Salinan Laporan Keuangan Audited Tahun Anggaran 2024 Perumda AUJ.

Demikian disampaikan, atas perhatiannya diucapkan terima kasih.

Direktur,



Abdu Rahman, S.Sos., M.H

TEMBUSAN, disampaikan Kepada Yth. :

1. Inspektorat Daerah Kota Bontang, di- Bontang
2. Kepala BPKAD Kota Bontang, di- Bontang

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
DAN
LAPORAN KEUANGAN

**PERUMDA ANEKA USAHA DAN
JASA KOTA BONTANG**

Untuk tahun yang berakhir pada tanggal
31 Desember 2024

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG

DAFTAR ISI

	Halaman
DAFTAR ISI	
SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN	
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	
LAPORAN KEUANGAN:	
1. Neraca per 31 Desember 2024 dan 2023	1
2. Laporan Laba-Rugi untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023	3
3. Laporan Perubahan Ekuitas untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024	4
4. Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024	5
Catatan Atas Laporan Keuangan	7 – 17
Lamp. 1 Rincian Aset Tetap dan Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	18 – 19



PEMERINTAH KOTA BONTANG
PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA DAN JASA

Alamat : Gedung Dermaga Pelabuhan Loktuan Lt.2,
Jl. RE. Martadinata RT. 05 No. 06 Selambai, Kelurahan Loktuan, Kecamatan Bontang Utara
Kota Bontang - Kalimantan Timur, Telp : 0548 – 3501320, E-mail: perusdabontang@gmail.com



SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024

Kami yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Abdu Rahman, S.Sos., M.H
Alamat Kantor : Gedung Dermaga Pelabuhan Loktuan Lt. 2
Jl. RE Martadinata RT. 05 No. 06 Selambai, Kelurahan Loktuan
Kecamatan Bontang Utara, Kota Bontang
Jabatan : Direktur
Menyatakan bahwa :

1. Kami bertanggungjawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan **PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG** yang disertakan dengan laporan auditor independen;
2. Laporan keuangan **PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG** telah disusun dan disajikan berdasarkan Standar Akuntansi Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP);
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan **PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG** telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan keuangan **PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG** tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern dalam **PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG**;
5. Laporan keuangan tahun 2024 hanya diaudit Kantor Akuntan Publik MOH. WILDAN & ADI DARMAWAN dan tidak ada akuntan publik lain yang mengaudit **PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG** tahun buku tersebut.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya, atas perhatian dan kerjasamanya diucapkan terima kasih.

Bontang, 28 April 2025
Yang membuat pernyataan,


Abdu Rahman, S.Sos., M.H
Direktur

No.: 00148/3.0420/AU.2/05/0388-1/1/IV/2025

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Direksi dan Dewan Pengawas

PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan **PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG**, yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2024, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, kecuali dampak dari hal yang telah kami jelaskan dalam paragraf Basis Opini untuk Opini Wajar dengan Pengecualian, laporan keuangan menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan **PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG** tanggal 31 Desember 2024, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

Basis Opini

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

1. **PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG** pada tanggal 31 Desember 2024 mencatat saldo atas akun Investasi Penyertaan sebesar Rp. 14.285.360.111,-, dimana saldo tersebut adalah hasil penjumlahan atas dana yang digunakan untuk investasi penyertaan sebesar Rp.52.325.510.660,- dikurangi kerugian investasi sebesar Rp.38.040.150.549,-. Atas saldo investasi penyertaan tersebut belum dilengkapi dengan dokumen legalitas yang lengkap. **PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG** juga tidak memiliki rekapan atau rincian atas nilai kerugian investasi penyertaan sebesar Rp. 38.040.150.549,- tersebut. **PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG** tidak memiliki salinan laporan-laporan keuangan milik anak-anak perusahaan secara lengkap yang merupakan salah satu bukti pendukung penentuan nilai kerugian

investasi penyertaan. Atas dasar hal-hal tersebut, kami tidak mendapatkan keyakinan yang memadai apakah akun terkait bebas dari salah saji material. Laporan keuangan tidak mencakup penyesuaian yang mungkin harus dilakukan atas kondisi tersebut.

2. **PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG** pada tanggal 31 Desember 2024 mencatat saldo **Piutang Usaha** sebesar Rp. 9.806.095.967,- dan menyisihkan cadangan piutang tak tertagih sebesar Rp. 9.698.911.996,-. Atas saldo Piutang Usaha sejumlah Rp. 9.806.095.967,- tersebut tidak terdapat bukti pendukungnya, baik legalitas terkait pinjaman maupun bukti terkait aliran dananya serta kejelasan peruntukannya. Sehingga kami tidak mendapatkan keyakinan akun terkait bebas dari salah saji material. Laporan keuangan tidak mencakup penyesuaian yang mungkin harus dilakukan atas kondisi tersebut.
3. Tanggal 31 Desember 2024 **PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG** mencatat saldo atas **Piutang Lain-lain** kepada pihak Berelasi yang terdiri atas Dandi Prio Anggono (Mantan Direktur PD AUJ), PT. Bontang Karya Utamindo dan Lain-lain dengan keseluruhan sebesar Rp. 3.214.699.140,- dan kepada Pihak Ketiga yaitu Piutang Sementara PT. Laut Bontang Bersinar sebesar Rp. 118.105.000,-, Piutang Sementara Lain-lain sebesar Rp. 4.964.900,-, serta Piutang kepada karyawan atas nama Dandi Prio Anggono, Sumarno, Hamid Sofyan dan Dewi Purwanti total sebesar Rp. 31.868.000,-. Atas rincian saldo Piutang Lain-lain yang telah disebutkan tersebut telah dicadangkan piutang tak tertagihnya secara penuh, namun Piutang Lain-lain yang saldonya telah disebutkan tersebut tidak diketahui peruntukannya dan/atau tidak dilengkapi bukti-bukti pendukung yang memadai. Atas dasar hal-hal tersebut, kami tidak mendapatkan keyakinan yang memadai apakah akun terkait bebas dari salah saji material. Laporan keuangan tidak mencakup penyesuaian yang mungkin harus dilakukan atas kondisi tersebut.
4. Pada tanggal 31 Desember 2024 **PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG** mencatat **Beban Yang Masih Harus Dibayar** sebesar Rp. 883.167.693,-, atas saldo tersebut sejumlah Rp. 1.669.051,- dilengkapi bukti pendukung dan sisanya sebesar Rp.881.498.642,- adalah transaksi peninggalan manajemen sebelumnya dan tidak didukung bukti yang lengkap. Kami tidak mendapatkan keyakinan yang memadai apakah saldo Beban Yang Masih Harus Dibayar sebesar Rp. 881.498.642,- dan akun terkait bebas dari salah saji material. Laporan keuangan tidak mencakup penyesuaian yang mungkin harus dilakukan atas kondisi tersebut.
5. **Utang Lain-lain PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG** 31 Desember 2024 kepada Pihak Berelasi yang tercatat sebesar Rp. 128.500.000,- dan Utang Lain-lain kepada Pihak Ketiga, kecuali yang terkait dengan LED Videotron, dengan total sebesar Rp. 1.335.000.000,-, tidak memiliki bukti pendukung yang lengkap, sebagian tidak diketahui peruntukannya dan sebagian transaksi terjadi pada masa lalu serta saldo dari tahun ke tahun tidak bergerak. Sehingga kami tidak mendapatkan keyakinan akun terkait bebas dari salah saji

material. Laporan keuangan tidak mencakup penyesuaian yang mungkin harus dilakukan atas kondisi tersebut.

6. Saldo akun **Utang Jangka Panjang PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG** 31 Desember 2024 sebesar Rp. 948.020.000,- adalah utang atas investasi penyertaan yang belum disetor. Seperti yang dijelaskan pada poin 1 (satu) di atas tentang investasi penyertaan, maka saldo Utang Jangka Panjang **PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG** 31 Desember 2024 tersebut tidak memiliki bukti-bukti pendukung yang lengkap. Sehingga kami tidak mendapatkan keyakinan akun terkait bebas dari salah saji material. Laporan keuangan tidak mencakup penyesuaian yang mungkin harus dilakukan atas kondisi tersebut.

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

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

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

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

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

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

Kantor Pusat :

Gedung Tigaraksa Satria, Tbk Lantai 2, Ruang 3-G
Jl. Soekarno Hatta No.606 Kota Bandung
Jawa Barat – 40286 Telp/Fax : 022-7569464
Email : kapmohwildanadi@gmail.com

Kantor Cabang :

Pondok Blimbing Indah Blok F4 No. 46, Malang
Jawa Timur – 65126 Telp. : 0341-490880
Email : kap.mwa.malang@gmail.com

Hal lain

Laporan keuangan perusahaan tanggal 31 Desember 2023, dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, yang disajikan sebagai angka-angka koresponding terhadap laporan keuangan tanggal 31 Desember 2024 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut di audit oleh auditor independen lain dengan nomor : 00057/2.1427/AU.2/05/1263-4/1/III/2024 tertanggal 28 Maret 2024 menyatakan pendapat Wajar dengan Pengecualian.

**Kantor Akuntan Publik
Moh. Wildan & Adi Darmawan**



Adi Darmawan Erwanto, CPA

Nomor Registrasi Akuntan Publik – AP.0388

Nomor Izin Kantor Akuntan Publik – KEP-139/KM.1/2020



Malang, 28 April 2025

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG
LAPORAN POSISI KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2024
(Dalam Rupiah)

ASET	Catatan	AUDIT 31 DES 2024	AUDIT 31 DES 2023
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	1	1.359.317.086	238.110.503
Deposito	2	2.000.000	2.000.000
Piutang Usaha	3	107.183.971	0
Piutang Lain-lain	4	69.750.910	20.909.918
Persediaan	5	0	5.267.088
Jumlah Aset Lancar		1.538.251.967	266.287.509
ASET TIDAK LANCAR			
Investasi Penyertaan	6	14.285.360.111	14.285.360.111
Aset Tetap	7	1.475.685.057	1.207.637.557
Akumulasi Penyusutan		(1.147.521.806)	(1.092.529.931)
Jumlah Aset Tidak Lancar		14.613.523.362	14.400.467.737
JUMLAH ASET		16.151.775.329	14.666.755.246

Bontang, 20 April 2025



Abdu Rahman, S.Sos., M.H
Direktur

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG
LAPORAN POSISI KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2024
(Dalam Rupiah)

KEWAJIBAN DAN EKUITAS	Catatan	AUDIT 31 DES 2024	AUDITED 31 DES 2023
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang Pajak	8	104.523.029	18.806.644
Utang Usaha	9	303.908.495	238.469.494
Beban Yang Masih Harus Dibayar	10	883.167.693	938.780.611
Utang Imbalan Pasca Kerja	11	344.320.340	0
Utang Lain-lain	12	2.429.746.898	1.684.058.478
Jumlah Kewajiban Lancar		4.065.666.455	2.880.115.227
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG			
Utang Jangka Panjang	13	948.020.000	948.020.000
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		948.020.000	948.020.000
JUMLAH KEWAJIBAN		5.013.686.455	3.828.135.227
EKUITAS			
Modal Disetor	14	85.899.752.000	85.899.752.000
Laba / Rugi ditahan		(75.088.737.088)	(74.690.274.950)
Laba / Rugi tahun berjalan		327.073.962	(370.857.032)
Jumlah Ekuitas		11.138.088.874	10.838.620.019
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		16.151.775.329	14.666.755.246

Bontang, 28 April 2025



Abdu Rahman, S.Sos., M.H
Direktur

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG

LAPORAN LABA RUGI

PER 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2024

(Dalam Rupiah)

	<u>Catatan</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
PENDAPATAN USAHA	15	4.133.229.983	1.617.534.483
BEBAN POKOK USAHA	16	(3.056.253.439)	(1.868.731.758)
LABA (RUGI) KOTOR		<u>1.076.976.544,00</u>	<u>(251.197.275,00)</u>
BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI	17	(648.206.990)	(119.410.383)
LABA (RUGI) USAHA		428.769.554	(370.607.658)
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN	18	(13.867.082)	(249.374)
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK		414.902.472	(370.857.032)
PAJAK PENGHASILAN	19	(87.828.510)	0
LABA (RUGI) BERSIH		<u><u>327.073.962</u></u>	<u><u>(370.857.032)</u></u>

Bontang, 20 April 2025



Abdu Rahman, S.Sos., M.H
 Direktur

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2024

Keterangan	Catatan	Modal Saham Ditempatkan dan Disetor Penuh (Rp)	Saldo laba (Rp)	Jumlah (Rp)
Saldo 31 Desember 2023		85.899.752.000	(75.061.131.982)	10.838.620.018
Koreksi atas saldo pembentukan penyisihan piutang tak tertagih tahun 2023			200.000.001	200.000.001
Koreksi atas pembentukan imbal kerja sebelum periode tahun 2024			(227.605.106)	(227.605.106)
Koreksi atas pembulatan			(1)	(1)
Laba (Rugi) Bersih Periode Berjalan			327.073.962	327.073.962
Saldo 31 Desember 2024		85.899.752.000	(74.761.663.126)	11.138.088.874

Bontang, 28 April 2025


Abdu Bahman, S.Sos., M.H
 Direktur

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

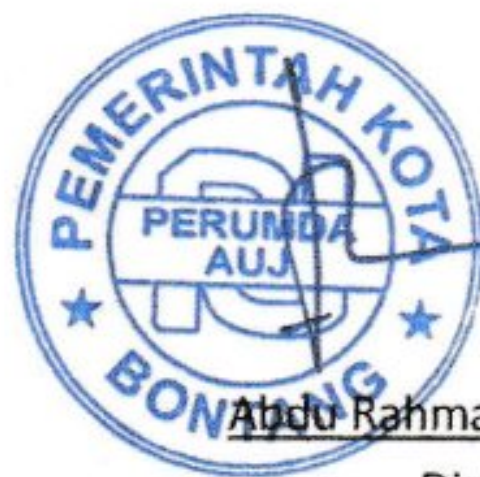
PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG
LAPORAN ARUS KAS
31 DESEMBER 2024
(Dalam Rupiah)

	<u>31 Des 2024</u>
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI	
Laba Bersih	327.073.962
Penyesuaian untuk rekonsiliasi laba bersih dengan kas yang dihasilkan dari kegiatan operasi :	
Penyusutan Aset Tetap	54.991.875
Koreksi atas saldo pembentukan penyisihan piutang tak tertagih tahun 2023	200.000.001
Koreksi atas pembentukan imbal kerja sebelum periode tahun 2024	(227.605.106)
Koreksi Pembulatan	(1)
Perubahan aset lancar dan hutang lancar :	
Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	(107.183.971)
Penurunan (Kenaikan) Piutang Lain-lain	(48.840.992)
Penurunan (Kenaikan) Persediaan	5.267.088
Penurunan (Kenaikan) Investasi Penyertaan	0
Kenaikan (Penurunan) Utang Usaha	65.439.001
Kenaikan (Penurunan) Beban Yang Masih Harus Dibayar	(55.612.918)
Kenaikan (Penurunan) Utang Pajak	85.716.385
Kenaikan (Penurunan) Utang Imbalan Kerja	344.320.340
Kenaikan (Penurunan) Utang Lain-lain	745.688.420
Jumlah kas diperoleh dari aktivitas operasi	<u>1.389.254.084</u>
Arus kas dari aktivitas Investasi	
(Penambahan) Pengurangan Aset tetap	(268.047.500)
Jumlah Arus Kas dari aktivitas Investasi	<u>(268.047.500)</u>
Arus kas dari aktivitas pendanaan	
Kenaikan /(Penurunan) Modal	0
Jumlah Arus kas dari aktivitas pendanaan	<u>0</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG
LAPORAN ARUS KAS
31 DESEMBER 2024
(Dalam Rupiah)

Kenaikan (penurunan) kas dan setara kas bersih	1.121.206.584
Kas dan setara kas awal tahun	238.110.503
Kas dan setara kas akhir tahun	<u>1.359.317.086</u>

Bontang, 28 April 2025



Abdu Rahman, S.Sos., M.H
Direktur

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

PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024

1 UMUM

Perusahaan Umum Daerah (PERUMDA) Aneka Usaha dan Jasa adalah Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) didirikan di Bontang berdasarkan Peraturan Daerah Kota Bontang No. 20 Tahun 2001 tanggal 16 Oktober 2001 tentang Pembentukan Perusahaan Daerah Aneka Usaha dan Jasa serta telah dikukuhkan di hadapan Walikota Bontang.

Perubahan terakhir sesuai dengan Peraturan Daerah No. 5 tahun 2019 tentang perubahan bentuk hukum Perusahaan Daerah Aneka Usaha dan Jasa. Perumda berkedudukan di jalan RE. Martadinata No. 6 RT. 05, Selambai, Kelurahan Lok Tuan, Kecamatan Bontang Utara, Kota Bontang, Kalimantan Timur.

Maksud dan tujuan Perusahaan berdasarkan Peraturan Daerah No. 20 tanggal 16 Oktober 2001 tentang Pembentukan Perusahaan Daerah Aneka Usaha dan Jasa adalah sebagai berikut:

Perusahaan Daerah adalah suatu Kesatuan dan Produksi yang bersifat:

- a. Memberi jasa
- b. Menyelenggarakan kemanfaatan umum
- c. Memupuk pendapatan

Perusahaan Daerah didirikan dengan tujuan:

- a. Menjadi salah satu sarana dalam usaha Pemerintah Daerah menambah sumber pendapatan Daerah.
- b. Turut serta dalam melaksanakan usaha-usaha pembangunan sesuai fungsinya serta meningkatkan produksi jasa dan pendapatan umum.
- c. Memberikan pelayanan Publik secara maksimal.

Legalitas usaha yang dimiliki Perumda adalah sebagai berikut:

- a. Nomor Induk Berusaha (NIB) nomor 0220101801605.
- b. Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) dengan nomor 02.213.691.5-724.000.

Susunan pengurus Perumda Aneka Usaha dan Jasa Bontang tahun 2024 berdasarkan Surat Keputusan Walikota Bontang no. 188.45/217/PSDA/2022 tanggal 17 April 2022 dan Surat Keputusan Walikota Bontang no. 100.3.3.3/144/PSDA/2024 tanggal 26 Februari 2024 adalah sebagai berikut:

Dewan Pengawas : Deddy Haryanto, SE., Msi.

Direktur : Abdu Rahman, S.Sos., M.H.

2 KEBIJAKAN AKUNTANSI

Berikut ini kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam penyusunan laporan keuangan perusahaan.

a. Penerapan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP)

Berdasarkan persyaratan dan kriteria dalam standar akuntansi keuangan tanpa akuntabilitas publik (SAK ETAP), perusahaan memenuhi kriteria sebagai entitas tanpa akuntabilitas publik. Oleh karena itu manajemen perusahaan memutuskan untuk menerapkan SAK ETAP sebagai basis dalam penyusunan dan penyajian keuangan perusahaan.

Apabila dibandingkan dengan persyaratan dalam Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang berlaku dan diterapkan oleh Perusahaan untuk tahun buku sebelumnya maka persyaratan dalam SAK ETAP lebih sederhana. Demikian juga apabila dibandingkan perkembangan terkini SAK yang saat ini sedang dalam proses konvergensi *Internasional Financial Reporting Standart* (IFRS), maka persyaratan dalam SAK ETAP juga lebih sederhana.

2 KEBIJAKAN AKUNTANSI LANJUTAN

a. Penerapan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) Lanjutan

Perusahaan memilih untuk menerapkan SAK ETAP, dengan pertimbangan bahwa informasi yang disajikan dalam laporan keuangan, berdasarkan SAK ETAP masih mampu mencerminkan substansi ekonomi dari kegiatan operasi dan bisnis perusahaan. Pertimbangan lainnya adalah biaya dan manfaat dalam penyusunan laporan keuangan berdasarkan SAK ETAP lebih efisien bagi perusahaan.

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

b. Pernyataan Kepatuhan Terhadap SAK ETAP

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

c. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Perusahaan menetapkan 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 ekuitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan. Perusahaan menyajikan laporan laba rugi dan laporan perubahan ekuitas secara tersendiri.

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

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

d. Mata Uang Pelaporan, Transaksi dan Saldo Mata Uang Asing

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

Pembukuan perusahaan diselenggarakan dalam mata uang rupiah. Transaksi dalam mata uang asing dicatat berdasarkan kurs yang berlaku pada saat terjadinya transaksi pertama kali memenuhi syarat pengakuan sesuai dengan SAK ETAP, pada tanggal pelaporan posisi keuangan, seluruh aktiva dan kewajiban mata uang asing dijabarkan kedalam mata uang rupiah berdasarkan kurs yang berlaku pada tanggal tersebut keuntungan atau kerugian yang timbul dibebankan atau dikreditkan pada laba rugi tahun yang bersangkutan.

2 KEBIJAKAN AKUNTANSI LANJUTAN

e. Transaksi Hubungan Istimewa

Perusahaan melakukan transaksi dengan pihak-pihak tertentu sebagai transaksi hubungan istimewa sebagaimana diatur dalam SAK ETAP, "pengungkapan pihak-pihak hubungan mempunyai hubungan istimewa". Transaksi dan saldo perusahaan terhadap pihak hubungan entitas diungkapkan yang meliputi jumlah-jumlah transaksi, saldo termasuk syarat dan kondisi serta sifat pembayaran dan rincian jaminan yang diberikan atau diterima, penyisihan kerugian piutang tidak 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 dapat terdapat transaksi antar pihak hubungan istimewa, kompensasi personil manajemen kunci harus diungkapkan secara total.

Pihak-pihak yang dianggap mempunyai hubungan istimewa adalah:

1. Perusahaan baik langsung maupun yang melalui satu atau lebih perantara, mengendalikan, dikendalikan oleh, atau berada dibawah pengendalian bersama, dengan perseroan (termasuk *holding companies*, *subsidiaries* dan *fellow subsidiaries*).
2. Perusahaan asosiasi (*associated company*)
3. Perorangan yang memiliki, baik secara langsung maupun tidak langsung, suatu kepentingan hak suara di perseroan yang berpengaruh secara signifikan, dan anggota keluarga dekat dari perorangan tersebut (yang dimaksud dengan anggota keluarga dekat adalah mereka yang dapat diharapkan mempengaruhi atau dipengaruhi perorangan tersebut dalam transaksinya dengan perseroan).
4. Karyawan kunci, yaitu orang-orang yang mempunyai wewenang dan bertanggung jawab untuk merencanakan, memimpin dan mengendalikan kegiatan perseroan yang meliputi anggota dewan komisaris, direksi dan manajer dari perseroan serta keluarga dekat orang tersebut; dan
5. Perusahaan dimana suatu kepentingan substansi dalam hak suara dimiliki baik secara langsung maupun tidak langsung setiap orang yang diuraikan dalam butir (3) atau (4), atau setiap orang tersebut mempunyai pengaruh signifikan atas perusahaan - perusahaan yang memiliki anggota dewan komisaris, direksi atau pemegang saham atau dari perseroan dan perusahaan-perusahaan yang mempunyai anggota manajemen kunci yang sama dengan perseroan. Semua transaksi dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa, baik yang dilakukan dengan atau tidak dengan tingkat bunga atau harga, persyaratan dan kondisi yang sama sebagaimana dilakukan dengan pihak ketiga diungkapkan dalam laporan keuangan.

Perusahaan menetapkan bahwa personil manajemen kunci meliputi direksi dari dewan pengawas perusahaan. Sedangkan anggota keluarga dekat meliputi suami, anak atau tanggungannya.

f. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas mencakup kas, simpanan yang sewaktu-waktu bisa dicairkan dan investasi likuid jangka pendek lainnya dengan jangka waktu jatuh tempo tiga bulan atau kurang. Kas dan deposito berjangka yang dibatasi penggunaannya, disajikan sebagai "Aset yang dibatasi penggunaannya" yang dikategorikan dimiliki hingga jatuh tempo yaitu pada saat selesai pembatasan penggunaannya.

2 KEBIJAKAN AKUNTANSI LANJUTAN

g. Piutang Usaha

Piutang Usaha disajikan sebesar jumlah neto setelah dikurangi dengan estimasi penyisihan piutang tak tertagih. Penurunan nilai ditentukan dengan memperhatikan antara lain pengalaman, prospek usaha dan industri, kondisi keuangan dengan penekanan pada arus kas dan kemampuan membayar pelanggan.

h. Persediaan

Persediaan dicatat dan diakui dengan menggunakan metode harga rata-rata.

i. Investasi Pada Entitas Asosiasi dan Entitas Anak

Entitas anak adalah entitas yang dikendalikan oleh entitas induk dalam hal mengatur kebijakan keuangan dan operasional untuk memperoleh manfaat. Entitas Asosiasi adalah dimana Perusahaan mempunyai pengaruh signifikan dan bukan merupakan entitas anak ataupun bagian dari *joint venture*.

Perusahaan mencatat investasi pada entitas anak dengan metode ekuitas, sedangkan investasi pada entitas asosiasi dicatat dengan metode biaya.

Sesuai SAK-ETAP, laporan keuangan entitas anak tidak dikonsolidasikan dalam laporan keuangan Perusahaan.

j. Pajak Dibayar Dimuka

Pajak dibayar dimuka adalah angsuran pajak yang disetor ataupun pajak yang dipotong pihak lain yang perhitungan dilakukan pajak terhutang tahun yang bersangkutan.

k. Aset Tetap dan Akumulasi Penyusutan

Jenis Aset Tetap	Masa Manfaat
Inventaris Kantor	4 tahun (tarif 25%)
Kendaraan	8 tahun (tarif 12,5%)

Biaya pemeliharaan dan perbaikan diakui sebagai beban pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat aset atau yang memberikan manfaat ekonomis berupa peningkatan kapasitas atau mutu produksi, dikapitalisasi dan disusutkan sesuai dengan tarif penyusutan yang berlaku.

Apabila aset tetap tidak digunakan lagi atau dijual, maka nilai tercatat dan akumulasi penyusutannya dikeluarkan dari laporan keuangan, dan keuntungan atau kerugian yang dihasilkan diakui dalam laporan laba rugi.

2 KEBIJAKAN AKUNTANSI LANJUTAN

l. Transaksi dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa

Pihak-pihak yang tidak dianggap memiliki hubungan istimewa adalah:

1. Dua entitas yang memiliki satu direktur atau anggota personel manajemen kunci secara umum, tetapi tidak memenuhi ketentuan sebagai personel manajemen kunci entitas atau entitas induknya dan keluarga dekat dari setiap orang yang mempunyai pengendalian atau personel kunci;
2. Dua *venturer* karena mereka berbagi pengendalian bersama atas *Joint Venture* ;
3. Pihak-pihak berikut dalam pelaksanaan urusan normal dengan entitas (meskipun pihak-pihak tersebut dapat memengaruhi kebebasan entitas atau ikut serta dalam proses pengambilan keputusan), yaitu penyandang dana, serikat dagang, entitas pelayanan umum, serta departemen dan instansi pemerintah;
4. Pelanggan, pemasok, pemilik hak waralaba (*franchisor*), distributor atau agen umum yang mana entitas mengadakan transaksi usaha dengan volume signifikan, semata-mata berdasar atas akibat ketergantungan ekonomi.

m. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Pendapatan dan beban diakui pada saat terjadinya transaksi (*accrual basis*) .

n. Kewajiban Imbalan Kerja

Kewajiban imbalan kerja adalah kewajiban yang timbul dari imbalan kerja. Imbalan kerja adalah seluruh bentuk imbalan yang diberikan perusahaan atas jasa yang diberikan oleh pekerja meliputi :

1. Kewajiban imbalan kerja jangka pendek.
2. Kewajiban imbalan pasca kerja.
3. Kewajiban imbalan kerja jangka panjang lainnya.
4. Kewajiban pesangon pemutusan kerja.

o. Pajak Penghasilan

SAK ETAP Bab 24 paragraf 24.3 menyatakan bahwa Entitas harus mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Jika jumlah yang dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terutang untuk periode tersebut, entitas harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset. Perusahaan telah menghitung kewajiban pajak penghasilannya baik untuk periode yang berakhir 31 Desember 2024.

1. KAS DAN SETARA KAS

	2024	2023
Kas		
- Kas Kecil	2.463.948	608.891
- Kas Besar	2.270.194	7.359.077
- Top Up tiket PELNI	4.885.600	0
- Top Up PT POS	381.788	0
Jumlah Kas	10.001.530	7.967.968
Bank		
- Bank Mandiri Bisnis 148-00-1435-6318	122.697.378	221.681.880
- Bank Mandiri Giro 148-00-1546-6678	0	538.425
- Bank BRI Bisnis & Giro 33-3010-0174-4307	28.174.752	5.372.425
- Bank Kaltim (Perusda Aneka Usaha & Jasa) 0081511608	1.196.044.950	1.629.885
- PT BPR Bontang Sejahtera (Perusda AUJ) 01-0-000888	1.736.083	808.392
- PT BPR Bontang Sejahtera (Divisi Parkir) 01-0-000666	37.394	111.528
- Bank BNI	625.000	0
Jumlah Bank	1.349.315.556	230.142.535
Jumlah Kas dan Setara Kas	1.359.317.086	238.110.503

2. DEPOSITO

	2024	2023
- PT BPR Bontang Sejahtera 01-11-000040	2.000.000	2.000.000
Jumlah	2.000.000	2.000.000

3. PIUTANG USAHA

	2024	2023
Pihak berelasi		
- PT Bontang Transport	8.122.052.103	8.122.052.103
- PT BKU	1.321.418.841	1.321.418.841
- PT BONTANG INVESTINDO KARYA MANDIRI	247.788.000	247.788.000
- Pihak ketiga	114.837.023	160.405.826
Penyisihan Piutang Usaha Tak Tertagih	(9.698.911.996)	(9.851.664.770)
Jumlah	107.183.971	0

4. PIUTANG LAIN - LAIN

	2024	2023
Pihak berelasi:		
- Dandi Prio Anggono (Mantan Direktur PD AUJ)	2.212.136.827	2.212.136.827
- PT Bontang Karya Utamindo	70.000.000	70.000.000
- Andi Tri Wibowo	38.562.313	38.562.313
- Lain - lain	894.000.000	894.000.000
Jumlah	3.214.699.140	3.214.699.140
Pihak ketiga:		
- PT PELINDO	0	0
- Piutang Sementara (PT LBB)	118.105.000	118.105.000
- Piutang Sementara	11.997.400	4.964.900
- Karyawan :		
Dandi Prio Anggono	15.000.000	15.000.000
Sumarno	10.500.000	10.500.000
Hamid Sofyan	5.300.000	5.300.000
Dewi Purwanti	1.068.000	1.568.000
Yohana Kasang	3.500.000	3.500.000
Hasta (Ex. Manajer Keuangan)	3.500.000	3.500.000
Abdu Rahman (Dir PDAUJ)	50.000.000	49.471.192
Muhammad Sabri	3.000.000	0
Dina	0	1.000.000
Mustafa	750.000	0
Ramsina	1.000.000	0
Penyisihan Piutang Lain-lain Tak Tertagih	(3.368.668.630)	(3.406.698.314)
Jumlah Piutang Lain-lain	69.750.910	20.909.918

5. PERSEDIAAN

	2024	2023
- Top Up tiket PELNI	0	4.885.300
- Top Up PT POS	0	381.788
Jumlah	0	5.267.088

6. INVESTASI PENYERTAAN

	2024	2023
Penyertaan Modal:		
- PT. Bontang Transport	32.000.000.000	32.000.000.000
- PT. Bontang Karya Utamindo	600.000.000	600.000.000
- PT. Kaltim Bintang	9.000.000.000	9.000.000.000
- PT. BPR Bontang Sejahtera	5.250.000.000	5.250.000.000
- PT. Bontang Investindo Karya Mandiri	4.947.540.660	4.947.540.660
- Perdagangan Ikan	29.950.000	29.950.000
- PT. Jasa Amanah Bontang	270.000.000	270.000.000
- PT. Bontang Berkah Jaya	22.500.000	22.500.000
- kepada PT. Laut Bontang Bersinar	175.000.000	175.000.000
- PT. Migas Mandiri Pratama Eastkal Attaka (Participating Interests 10%)	30.520.000	30.520.000
- Kerugian Investasi	(38.040.150.549)	(38.040.150.549)
Jumlah	14.285.360.111	14.285.360.111

7. ASET TETAP

	2024	2023
Harga Perolehan :		
Aset Tetap		
- Kendaraan	615.308.694	615.308.694
- Inventaris Kantor	860.376.363	592.328.863
Jumlah	1.475.685.057	1.207.637.557
Akumulasi Penyusutan :		
- Kendaraan	(550.949.598)	(529.496.567)
- Inventaris Kantor	(596.572.208)	(563.033.363)
Jumlah	(1.147.521.806)	(1.092.529.930)
Nilai Buku :		
Aset Tetap		
- Kendaraan	64.359.096	85.812.127
- Inventaris Kantor	263.804.155	29.295.500
Jumlah	328.163.251	115.107.627

8. UTANG PAJAK

	2024	2023
- Utang PPN Tahun 2020	1.347.658	3.899.460
- Utang PPh 21	1.916.250	1.476.573
- Utang PPh 29 (tahun 2021)	13.430.611	13.430.611
- Utang PPh 29 (tahun 2024)	87.828.510	0
	104.523.029	18.806.644

9. UTANG USAHA

Terdiri dari :	2024	2023
- Investor Penjualan Air (Mego) Des 2018	150.000.000	150.000.000
- Investor Penjualan Air (Mego) Feb 2019	30.000.000	30.000.000
- Pra Operasional BUP Okt 2019	13.897.395	13.897.394
- Tagihan Wi Fi Telkom	10.011.100	10.011.100
- Tagihan PDAM (Nov-Des 2021 & Jan 2022)	0	32.523.000
- Bagi hasil penjualan air dengan Pelindo	0	1.788.000
- Pinjaman pengadaan Modul Unit Videotron ke PT. BPR Bank Bontang	100.000.000	0
- Kelebihan ADAS	0	250.000
Jumlah	303.908.495	238.469.494

10. BEBAN YANG MASIH HARUS DIBAYAR

Terdiri dari :	2024	2023
- Gaji	454.798.642	463.350.964
- Honorarium	428.112.287	475.213.692
- BPJS Kesehatan	256.764	215.955
Jumlah	883.167.693	938.780.611

11. UTANG IMBALAN PASCA KERJA

Terdiri dari :	2024	2023
- Imbalan Pasca Kerja Karyawan Periode 2024	116.715.234	0
- Imbalan Pasca Kerja Karyawan Periode Sebelumnya	227.605.106	0
Jumlah	344.320.340	0

12. UTANG LAIN-LAIN

Terdiri dari :	2024	2023
Pihak berelasi		
- PT. Bontang Karya Utamindo (SPBN)	6.500.000	6.500.000
- PT. Laut Bontang Bersinar	122.000.000	122.000.000
- Lain-lain	0	421.680
Jumlah	128.500.000	128.921.680
Pihak ketiga		
- Pinjaman dari PDAM bulan Juli 2014	150.000.000	150.000.000
- Bagi Hasil SPBN PT BSP	40.000.000	40.000.000
- Pajak Daerah (LED Videotron) tahun 2019 (Rp.26.190.000), tahun 2020 (Rp. 13.896.000), tahun 2023 (Rp. 156.557.798) dan 2024.	907.081.898	196.643.798
- Pendapatan dibayar dimuka (sewa kapal roro) 2022 s.d. 2024	950.000.000	950.000.000
- Penggunaan Dana BUP/pinjam untuk operasional PDAUJ	70.000.000	70.000.000
- Pinjam dana untuk kasus PT BT dengan PT Gelora Kaltim	50.000.000	50.000.000
- Jasa Editing Videotron	59.165.000	6.695.000
- Pembelian Proyektor		5.600.000
- Pembelian Laptop		11.198.000
- Hutang fee lawyer untuk kasus PT BT dengan PT Gelora Kaltim	75.000.000	75.000.000
Jumlah	2.301.246.898	1.555.136.798
Jumlah Hutang Lain-lain	2.429.746.898	1.684.058.478

13. UTANG JANGKA PANJANG

Terdiri dari :

	2024	2023
- PT. Bontang Karya Utamindo	450.000.000	450.000.000
- PT. Jasa Amabah Bontang	270.000.000	270.000.000
- PT. Bontang Berkah Jaya	22.500.000	22.500.000
- PT. Laut Bontang Bersinar	175.000.000	175.000.000
- PT. Migas Mandiri Pratama East Attaka (Participating Interests 10%)	30.520.000	30.520.000
Jumlah	948.020.000	948.020.000

14. EKUITAS

Ekuitas perusahaan adalah sebagai berikut:

	2024	2023
- Modal Disetor	85.899.752.000	85.899.752.000
- Koreksi atas salah posting koreksi akun piutang sementara	0	0
- Koreksi atas saldo pembentukan piutang tak tertagih 2023	200.000.001	0
- Koreksi atas pembentukan imbal kerja sebelum periode tahun 2024	(227.605.106)	0
- Koreksi atas pembulatan	(1)	
- Saldo Laba	(75.061.131.982)	(74.690.274.950)
- Laba Tahun Berjalan	327.073.962	(370.857.032)
Jumlah Ekuitas	11.138.088.874	10.838.620.018

Modal penyertaan berasal dari Pemda Kota Bontang, berdasarkan PERDA Nomor 2 Tahun 2014 (tentang Penyertaan Modal Pemerintah Kota Bontang Kepada Perusahaan Daerah Aneka Usaha dan Jasa dari APBD Tahun 2001 s.d. Tahun 2008) sebesar Rp. 68.973.457.000,- serta PERDA Nomor 11 Tahun 2014 (tentang Penambahan Penyertaan Modal Pemerintah Kota Bontang Kepada Perusahaan

15. PENDAPATAN USAHA

Terdiri dari :

	2024	2023
- Pendapatan Bagi Hasil SPBN		40.000.000
- Pendapatan Parkir	233.232.000	92.413.674
- Pendapatan Videotron	2.957.548.475	625.690.809
- Pendapatan Penjualan Air	903.325.008	827.050.000
- Pendapatan Penjualan Tiket PELNI	39.124.500	32.380.000
Jumlah	4.133.229.983	1.617.534.483

16. BEBAN POKOK USAHA

Terdiri dari :

	2024	2023
- Beban Gaji Direktur & Karyawan Perumda AUJ	756.303.182	847.494.124
- Beban Honor Dewan Pengawas	114.000.000	114.000.000
- Beban Tunjangan Hari Raya (THR)	83.805.000	91.193.751
- Beban BBM	9.883.300	7.377.500
- Beban Listrik, Air & Tlp	12.987.250	11.989.316
- Beban Konsumsi	24.345.546	20.886.900
- Beban SPPD	136.833.243	28.838.841
- Beban SPT	2.000.000	0
- Beban Transportasi & Akomodasi	28.875.010	850.000
- Beban Pemeliharaan Mesin & Servis	7.566.000	1.150.000
- Beban Pemeliharaan Kantor	103.000	0
- Beban Profesional Fee	221.624.684	61.023.478
- Beban Sewa Kendaraan	17.000.000	0
- Beban Servis Kendaraan	2.257.959	5.448.000
- Beban Pengembangan SDM & Family Gathering	68.157.502	0
- Beban Lain - lain	6.800.000	0
Divisi Parkir Ramayana & Videotron		
- Beban Gaji Karyawan	95.655.249	69.900.000
- Beban Pajak Parkir	22.009.800	0
- Beban Pemeliharaan Lapangan	1.596.000	0
- Beban Barang Cetakan (karcis parkir)	6.342.000	0
- Beban Bagi Hasil Pendapatan Parkir	8.283.814	0
- Beban Parkir Lain-lain	260.000	3.000.000
- Beban Listrik, Air & Tlp	14.888.400	20.879.050
- Beban Pemeliharaan Servis Videotron	20.000.000	30.265.000
- Beban Pajak Daerah Videotron	740.438.000	156.557.798
- Beban Profesional Fee (Jasa Editing Iklan Videotron)	343.070.000	101.120.000
Divisi Air		
- Beban Gaji Karyawan	82.800.000	107.100.000
- Beban BBM	30.135.250	10.080.000
- Beban Tagihan PDAM	128.907.750	115.070.500
- Beban Pemeliharaan Servis	3.228.000	6.705.000
- Beban Profesional Fee (Mego)	66.097.500	57.802.500
Jumlah	3.056.253.439	1.868.731.758

17. BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI

Terdiri dari :

	2024	2023
- Beban Penyusutan	54.991.875	43.050.890
- Beban Komputer Supplies	2.008.000	605.000
- Beban FC, Jilid & Laminating	1.024.450	593.150
- Beban Alat Tulis Kantor	8.948.522	6.150.900
- Beban Donasi/Sumbangan/Cinderamata	35.243.800	9.699.000
- Beban Barang Cetakan	5.571.500	4.085.000
- Beban Perlengkapan Kerja/Seragam	17.788.960	1.000.000
- Beban Perlengkapan Kantor	1.272.500	41.000
- Beban Postage	2.391.000	220.000
- Beban Peralatan Kantor	125.000	0
- Beban PPh 23	50.726.161	0
- Beban Pajak Kendaraan	1.851.900	1.870.300
- Beban PPN 11%	281.464.928	0
- Beban BPJS TK	36.648.739	36.449.133
- Beban BPJS Kesehatan	11.295.959	12.353.110
- Beban Berobat	546.520	0
- Beban Umum Lainnya	10.374.400	3.292.900
- Beban Imbalan Pasca Kerja	116.715.234	0
- Beban Penyisihan Piutang tak Tertagih	9.217.542	0
Jumlah	648.206.990	119.410.383

18. PENDAPATAN (BEBAN) LAIN - LAIN

Terdiri dari :

	2024	2023
- Pendapatan lain-lain	6.210.680	2.319.819
- Pendapatan Jasa Giro	1.427.035	425.585
- Beban Admin Bank	(11.070.816)	(2.560.934)
- Pajak Jasa Giro	(257.656)	(75.904)
- Beban Buku Bank/Cek	(130.000)	0
- Beban Lainnya	(10.046.325)	(357.940)
Jumlah	(13.867.082)	(249.374)

19. PAJAK PENGHASILAN

	2024
Laba (Rugi) sebelum pajak	414.902.472
Koreksi Fiskal:	
Pendapatan Jasa Giro	(1.427.035)
Pajak Jasa Giro	(257.656)
BUA - Beban Donasi/Sumbangan/Cinderamata	35.243.800
BUA - Beban Perlengkapan Kerja/Seragam	17.788.960
BUA - Beban PPh 23	50.726.161
BUA - Beban PPN	281.464.928
Penghasilan Kena Pajak	798.441.631
Penghasilan Kena pajak (dibulatkan ribuan kebawah)	798.441.000
Tarif Pajak	11%
Pajak Terutang	87.828.510

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG
RINCIAN ASET TETAP
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
PER 31 DESEMBER 2024

Jenis Aset Tetap		Tgl. Pengadaan	Tarif	Harga Perolehan	Mutasi 12 Bulan		Harga Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Mutasi 12 bulan		Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku	Nilai Buku
				31-Dec-23	Penambahan	Pengurangan	31-Dec-24	31-Dec-23	Penambahan	Pengurangan	31-Dec-24	31-Dec-23	31-Dec-24
KENDARAAN													
1	KENDARAAN	2010	12,5%	4.684.444	0	0	4.684.444	4.684.444	0	0	4.684.444	0	0
2	INNOVA	2010	12,5%	167.000.000	0	0	167.000.000	166.999.999	0	0	166.999.999	1	1
3	BMW	2010	12,5%	144.000.000	0	0	144.000.000	144.000.000	0	0	144.000.000	0	0
4	HONDA CIVIC	2010	12,5%	128.000.000	0	0	128.000.000	127.999.999	0	0	127.999.999	1	1
5	DAIHATSU CALYA	2020	12,5%	171.624.250	0	0	171.624.250	85.812.125	21.453.031	0	107.265.156	85.812.125	64.359.094
				0	0	0	0						
SUB TOTAL				615.308.694	0	0	615.308.694	529.496.567	21.453.031	0	550.949.598	85.812.127	64.359.096

Jenis Aset Tetap			Tgl. Pengadaan	Tarif	Harga Perolehan	Mutasi 12 Bulan		Harga Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Mutasi 12 bulan		Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku	Nilai Buku
					31-Dec-23	Penambahan	Pengurangan	31-Dec-24	31-Dec-23	Penambahan	Pengurangan	31-Dec-24	31-Dec-23	31-Dec-24
INVENTARIS KANTOR														
1	GENSET	2011	25%	7.000.000	0	0	7.000.000	7.000.000	0	0	7.000.000	0	0	0
2	ALAT TES KADAR AIR	2011	25%	2.750.000	0	0	2.750.000	2.750.000	0	0	2.750.000	0	0	0
3	HANDY TALKY	2011	25%	3.500.000	0	0	3.500.000	3.500.000	0	0	3.500.000	0	0	0
4	PRINTER EPSON L350	2011	25%	2.150.000	0	0	2.150.000	2.150.000	0	0	2.150.000	0	0	0
5	LAPTOP ASUS X434	2011	25%	3.400.000	0	0	3.400.000	3.400.000	0	0	3.400.000	0	0	0
6	CALCULATOR CANON 14 DIG	2011	25%	120.000	0	0	120.000	120.000	0	0	120.000	0	0	0
7	LAPTOP HP ENVY/INTELCI3	2011	25%	5.299.000	0	0	5.299.000	5.299.000	0	0	5.299.000	0	0	0
8	PRINTER HP SN:CB750-80005	2011	25%	475.000	0	0	475.000	475.000	0	0	475.000	0	0	0
9	AC MERK SAMSUNG 1/2 PK	2011	25%	3.300.000	0	0	3.300.000	3.300.000	0	0	3.300.000	0	0	0
10	ALAT PEREKAM	2015	25%	1.350.000	0	0	1.350.000	1.350.000	0	0	1.350.000	0	0	0
11	LEMARI ES	2015	25%	1.675.000	0	0	1.675.000	1.675.000	0	0	1.675.000	0	0	0
12	KOMPOR RINNAI RI-712BGX	2015	25%	515.000	0	0	515.000	515.000	0	0	515.000	0	0	0
13	DISPENSER SHARP SWD-68EH-BK	2015	25%	2.500.000	0	0	2.500.000	2.500.000	0	0	2.500.000	0	0	0
14	KOMPUTER 1 SET HP.13.HDD 500 GB.RAM 2GB. LC	2015	25%	9.225.000	0	0	9.225.000	9.225.000	0	0	9.225.000	0	0	0
15	CPU RAKITAN (UNTUK HRD)	2015	25%	4.797.000	0	0	4.797.000	4.797.000	0	0	4.797.000	0	0	0
16	PAKET MYOB	2015	25%	10.000.000	0	0	10.000.000	10.000.000	0	0	10.000.000	0	0	0
17	ALAT PARKIR TERMYN 1 CV.INAYAH	2015	25%	149.891.563	0	0	149.891.563	149.891.563	0	0	149.891.563	0	0	0
18	ALAT PARKIR TERMYN 1 CV.MAHKOTA	2015	25%	148.207.500	0	0	148.207.500	148.207.500	0	0	148.207.500	0	0	0
19	ANGIN MASPION	2015	25%	144.000	0	0	144.000	144.000	0	0	144.000	0	0	0
20	FINGER PRINT	2015	25%	1.900.000	0	0	1.900.000	1.900.000	0	0	1.900.000	0	0	0
21	LAPTOP AXUX X453MA-BING WX226	2015	25%	4.000.000	0	0	4.000.000	4.000.000	0	0	4.000.000	0	0	0
22	POMPA AIR SHIMITZU	2015	25%	400.000	0	0	400.000	400.000	0	0	400.000	0	0	0
23	ELEKTRONIK KANTOR	2015	25%	32.431.400	0	0	32.431.400	32.431.400	0	0	32.431.400	0	0	0
24	LAPTOP ACER (UNTUK DIREKTUR)	2015	25%	6.950.000	0	0	6.950.000	6.950.000	0	0	6.950.000	0	0	0
25	PRINTER EPSON L355	2015	25%	2.800.000	0	0	2.800.000	2.800.000	0	0	2.800.000	0	0	0
26	TV LED TOSHIBA 22"	2015	25%	1.798.000	0	0	1.798.000	1.798.000	0	0	1.798.000	0	0	0
27	BRACKET BERVIN	2015	25%	119.000	0	0	119.000	119.000	0	0	119.000	0	0	0
28	KIPAS ANGIN "MIYAKO"	2015	25%	289.000	0	0	289.000	289.000	0	0	289.000	0	0	0
29	TV LED LG 32"	2015	25%	2.628.000	0	0	2.628.000	2.628.000	0	0	2.628.000	0	0	0
30	LEMARI ES TOSHIBA	2015	25%	1.549.000	0	0	1.549.000	1.549.000	0	0	1.549.000	0	0	0
31	DISPENSER	2015	25%	205.000	0	0	205.000	205.000	0	0	205.000	0	0	0
32	AC MERK SAMSUNG 1/2 PK	2015	25%	5.518.000	0	0	5.518.000	5.518.000	0	0	5.518.000	0	0	0
33	FAN BLOWER RUANGAN	2015	25%	399.000	0	0	399.000	399.000	0	0	399.000	0	0	0
34	FAN BLOWER TOILET	2015	25%	590.000	0	0	590.000	590.000	0	0	590.000	0	0	0
35	APAR (ALAT PEMADAM)	2015	25%	800.000	0	0	800.000	800.000	0	0	800.000	0	0	0
36	KARPET UTK MUSHOLLA	2015	25%	1.600.000	0	0	1.600.000	1.600.000	0	0	1.600.000	0	0	0
37	TEAPOT WARMER W/ GLASS	2015	25%	598.400	0	0	598.400	598.400	0	0	598.400	0	0	0
38	MESIN BOR W6137	2015	25%	470.000	0	0	470.000	470.000	0	0	470.000	0	0	0
39	INTERIOR KANTOR	2015	25%	50.000.000	0	0	50.000.000	50.000.000	0	0	50.000.000	0	0	0
40	POMPA AIR SANYO	2018	25%	695.000	0	0	695.000	695.000	0	0	695.000	0	0	0
41	TP LINK KOMPUTER	2018	25%	380.000	0	0	380.000	380.000	0	0	380.000	0	0	0
42	NEON BOX	2018	25%	3.700.000	0	0	3.700.000	3.700.000	0	0	3.700.000	0	0	0
43	HANDY TALKY	2018	25%	3.600.000	0	0	3.600.000	3.600.000	0	0	3.600.000	0	0	0
44	PRINTER LX-310	2018	25%	2.375.000	0	0	2.375.000	2.375.000	0	0	2.375.000	0	0	0
45	MESIN POMPA AIR	2018	25%	47.790.000	0	0	47.790.000	47.790.000	0	0	47.790.000	0	0	0
46	TANGGA KAPAL PELNI	2018	25%	25.934.000	0	0	25.934.000	25.934.000	0	0	25.934.000	0	0	0
47	DISPENSER	2020	25%	215.000	0	0	215.000	206.042,00	8.958	0	215.000	8.958	0	0
48	AC RUANGAN DIREKTUR	2020	25%	2.050.000	0	0	2.050.000	1.580.208,00	469.792	0	2.050.000	469.792	0	0
49	MESIN GENSET	17/03/2022	25%	8.698.000	0	0	8.698.000	3.986.583,00	2.174.500	0	6.161.083	4.711.417	2.536.917	0
50	MESIN POMPA AIR	30/09/2023	25%	2.700.000	0	0	2.700.000	225.000,00	675.000	0	900.000	2.475.000	1.800.000	0
51	SOFA RUANG DIREKTUR	25/05/2023	25%	4.000.000	0	0	4.000.000	666.667,00	1.000.000	0	1.666.667	3.333.333	2.333.333	0
52	MEJA RUANG DIREKTUR	16/08/2023	25%	1.900.000	0	0	1.900.000	197.917,00	475.000	0	672.917	1.702.083	1.227.083	0
53	PROYEKTOR	29/12/2023	25%	5.600.000	0	0	5.600.000	116.667,00	1.400.000	0	1.516.667	5.483.333	4.083.333	0
54	LAPTOP	29/12/2023	25%	11.198.000	0	0	11.198.000	233.292,00	2.799.500	0	3.032.792	10.964.708	8.165.208	0
55	POINTER LASER	29/12/2023	25%	150.000	0	0	150.000	3.125,00	37.500	0	40.625	146.875	109.375	0
56	MODUL VIDEOTRON	11/07/2024	25%		200.000.000	0	200.000.000		20.833.333	0	20.833.333	0	179.166.667	0
57	LAPTOP HP (1 UNIT)	14/08/2024	25%		10.200.000	0	10.200.000		850.000	0	850.000	0	9.350.000	0
58	LAPTOP HP (3 UNIT)	25/11/2024	25%		26.550.000	0	26.550.000		553.125	0	553.125	0	25.996.875	0
59	CCTV KANTOR	31/05/2024	25%		2.737.500	0	2.737.500		399.219	0	399.219	0	2.338.281	0
60	CONTAINER BOX (6 PCS)	29/11/2024	25%		1.920.000	0	1.920.000		40.000	0	40.000	0	1.880.000	0
61	CPU UNTUK VIDEOTRON	16/12/2024	25%		6.500.000	0	6.500.000		135.417	0	135.417	0	6.364.583	0
62	PANEL BOX & CCTV VIDEOTRON	31/12/2024	25%		10.050.000	0	10.050.000		209.375	0	209.375	0	9.840.625	0
63	STEMPEL PERUMDA AUJ	31/07/2024	25%		120.000	0	120.000		12.500	0	12.500	0	107.500	0
64	SELANG AIR SPIRAL "6 (5 METER)	23/01/2024	25%		2.000.000	0	2.000.000		500.000	0	500.000	0	1.500.000	0
65	SELANG AIR SPIRAL KAWAT (1 ROLL)	26/06/2024	25%		6.500.000	0	6.500.000		812.500	0	812.500	0	5.687.500	0
66	GEROBAK UNIT AIR	7/15/2024	25%		1.470.000	0	1.470.000		153.125	0	153.125	0	1.316.875	0
SUB TOTAL					592.328.863	268.047.500	0	860.376.363	563.033.364	33.538.844	0	596.572.208	29.295.499	263.804.155
TOTAL					1.207.637.557	268.047.500	-	1.475.685.057	1.092.529.931	54.991.875	-	1.147.521.806	115.107.626	328.163.251

No.: 0085/MWA.02/ML/IV/2025

Malang, 28 April 2025

Direksi dan Dewan Pengawas

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA
DAN JASA KOTA BONTANG**

Jl. RE. Martadinata RT. 5 No. 06 Selambai
Gedung Dermaga Pelabuhan Loktuan Lantai 2
BONTANG

MANAGEMENT LETTER

Dengan hormat,

Sehubungan dengan selesainya audit atas laporan keuangan **Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Dan Jasa Kota Bontang (Perumda AUJ Bontang)**, untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2024 yang, kami sampaikan *management letter* yang berisikan temuan dan saran sebagai berikut:

- **LAPORAN KEUANGAN SECARA UMUM**

a. **Perkembangan Kondisi Laporan Keuangan**

Keterangan	31 Desember 2024 (Audited)	31 Desember 2023 (Audited)
Aset Lancar	1.538.251.967	266.287.509
Aset Tidak Lancar	14.613.523.362	14.400.467.738
Jumlah		
Kewajiban	5.013.686.455	3.828.135.227
Ekuitas	11.138.088.874	10.838.620.019
Jumlah		
Pendapatan Usaha	4.133.229.983	1.617.534.483
Beban Pokok Usaha	(3.056.253.439)	(1.868.731.758)
Beban Umum & Administrasi	(648.206.990)	(119.410.383)
Pendapatan (Beban Lainnya)	(13.867.082)	(249.374)
Laba (Rugi) Bersih	327.073.962	(370.857.032)

Kantor Pusat :

Gedung Tigaraksa Satria, Tbk Lantai 2, Ruang 3-G
Jl. Soekarno Hatta No.606 Kota Bandung
Jawa Barat – 40286 Telp/Fax : 022-7569464
Email : kapmohwildanadi@gmail.com

Kantor Cabang :

Pondok Blimbing Indah Blok F4 No. 46, Malang
Jawa Timur – 65126 Telp. : 0341-490880
Email : kap.mwa.malang@gmail.com

Aset Perumda AUJ Kota Bontang tahun 2024 kenaikan sebesar 4,78 kali dibandingkan tahun 2023, hal ini dipengaruhi paling signifikan dengan naiknya akun Kas & Setara Kas dan Aset Tetap. Sedangkan Kewajiban di tahun 2024 mengalami kenaikan sekitar 0,31 kali dibandingkan dengan Kewajiban di tahun 2023. Pendapatan usaha tahun 2024 mengalami kenaikan sebesar 1,56 kali dibandingkan tahun 2023, akan tetapi Beban Pokok Usaha juga mengalami kenaikan sebesar 0,64 kali. Tahun 2024 memperoleh keuntungan bersih sebesar Rp 327.073.962,-, sedangkan tahun 2023 Perumda AUJ Bontang mengalami kerugian bersih sejumlah Rp. 370.857.032,-. Hal ini dipengaruhi secara signifikan oleh Pendapatan Usaha Perumda AUJ Bontang di tahun 2024 yang secara umum mengalami kenaikan, khususnya kenaikan pendapatan videotron secara signifikan di tahun 2024 jika dibandingkan dengan pendapatan videotron tahun 2023.

b. Tata Kelola Pencatatan Akuntansi

KONDISI

Tata kelola akuntansi Perumda AUJ Kota Bontang Lumajang masih menggunakan aplikasi Microsoft Excell dan penyusunan laporan keuangan adalah semi-manual. Sehingga terdapat resiko tingkat kesalahan penyusunan laporan keuangan lebih tinggi jika dibandingkan dengan menggunakan sistem akuntansi yang terintegrasi. Sebagian pengungkapan atas rincian laporan keuangan tersebut belum didukung oleh buku besar pembantu.

REKOMENDASI

1. Untuk dapat memenuhi informasi dalam Laporan Keuangan yang akurat, lengkap, tepat waktu dan dapat dipertanggungjawabkan, Perumda AUJ Kota Bontang harus mampu melakukan pencatatan terhadap akun-akun laporan keuangan dengan akurat, lengkap dan dapat dipertanggungjawabkan pula, sesuai dengan amanah Peraturan Pemerintah No. 54 Tahun 2017 tentang Badan Usaha Milik Daerah. Laporan Keuangan tersebut juga disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan – Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK – ETAP). Perumda AUJ Kota Bontang harus mampu mencatat dan mempertanggungjawabkan semua sumberdaya yang dikelola dengan baik untuk dapat menyusun laporan keuangan yang baik.
2. Untuk mendukung penyusunan laporan keuangan yang akurat, tepat, rinci dan cepat, maka hal tersebut bisa didukung dengan penggunaan aplikasi akuntansi yang terintegrasi. Aplikasi akuntansi tersebut disesuaikan dengan kebutuhan pencatatan akuntansi Perumda AUJ Kota Bontang.

TANGGAPAN MANAJEMEN:

Manajemen Perumda AUJ akan menindaklanjuti Rekomendasi pada poin diatas dan akan dituangkan dalam Rencana Kerja dan Anggaran Perusahaan.

c. Struktur Organisasi Perumda AUJ Kota Bontang

Kondisi:

Perumda AUJ Kota Bontang telah memiliki *job description* dan memiliki *Standart Operating Procedure* (SOP) namun belum pernah dilakukan pembaharuan atau penyesuaian kembali.

Rekomendasi:

Dilakukan pembaharuan dan penyesuaian *Standart Operating Procedure* (SOP) dan sehingga pelaksanaan tugas dan penilaian kinerja dapat terukur.

TANGGAPAN MANAJEMEN:

Manajemen akan menindaklanjuti rekomendasi tersebut serta akan melakukan Perubahan atau Penyesuaian *Standart Operating Procedure* (SOP).

- TEMUAN DAN REKOMENDASI

a. Deposito.

Kondisi:

Saldo deposito nominalnya tidak bergerak dari periode-periode sebelumnya. Manajemen tidak mengetahui informasi detil atas deposito tersebut, termasuk biyet deposito secara fisik dan pada bank mana deposito tersebut disimpan. Menurut keterangan dari manajemen Perumda AUJ Kota Bontang bahwa deposito tersebut adalah peninggalan dari pengurus dan periode sebelumnya dan akan dilakukan penelusuran dan konfirmasi ke bank.

Rekomendasi:

Atas fisik bilyet deposto tersebut dilakukan penelusuran dan disimpan di brankas ataupun tempat yang aman lainnya. Selain itu hasil konfirmasi audit kepada BPR Bontang Sejahtera bahwa terdapat deposito yang saldonya sama dengan pencatatan di laporan keuangan Perumda AUJ Kota Bontang. Atas hasil konfirmasi tersebut agar bisa ditindaklanjuti oleh Manajemen Perumda AUJ Kota Bontang.

TANGGAPAN MANAJEMEN

Manajemen akan menelusuri atas fisik bilyet dan menindaklanjuti Deposito Perumda AUJ ke BPR Bontang Sejahtera.

b. Piutang Usaha.

Kondisi:

1. Saldo piutang usaha jumlahnya cukup signifikan dan dalam beberapa periode tidak bergerak.
2. Penyisihan atas piutang tak tertagih atas piutang usaha adalah seratus persen atas nilai piutang usaha. Menurut keterangan manajemen hal tersebut atas usulan dari BPK. Sedangkan Piutang Usaha Pihak Ketiga belum dibentuk penyisihan piutang tak tertagihnya.

Rekomendasi:

1. Atas saldo piutang usaha tersebut sebaiknya diinventarisir ulang, diklasifikasikan dan diambil kebijakan (baik penagihan atau kebijakan yang lain), sesuai dengan hasil telaah/kajian kebijakan akuntansi atas akun piutang yang telah disusun oleh Perumda AUJ.
2. Dibentuk penyisihan piutang tak tertagih atas piutang yang belum dibentuk penyisihan piutang tak tertagihnya (Piutang Pihak Ketiga), sesuai dengan hasil telaah/kajian kebijakan atas akun piutang Perumda AUJ. Berikut Piutang Usaha yang belum dibentuk penyisihan piutang tak tertagih beserta klasifikasi dan perhitungan penyisihan piutang tak tertagih per 31 Desember 2024:

NO.	NAMA	Σ PIUTANG (Rp.)	TAHUN	KLASIFIKASI	PENYISIHAN PIUTANG TAK TERTAGIH 2024 (Rp.)
1	PT IBNU ABBAS	8.855.000,00	2021	KURANG LANCAR	442.750,00
2	KM KUNGFU PANDA	700.000,00	2021	KURANG LANCAR	35.000,00
3	PT BSP (SPBN)	8.500.000,00	2021	KURANG LANCAR	425.000,00
4	PT ARMADA LOKTUAN	7.122.000,00	2021	KURANG LANCAR	712.200,00
5	PT ARS	12.357.367,00	2021	KURANG LANCAR	1.235.736,70
6	PT RADITYA	13.063.078,00	2021	KURANG LANCAR	1.306.307,80
7	PT CHEVRON	85.000,00	2021	KURANG LANCAR	8.500,00
8	PT ELSA	18.890.578,00	2021	KURANG LANCAR	1.889.057,80
9	KM MUTIA	1.750.000,00	2021	KURANG LANCAR	175.000,00
10	KM SAVIOUR	10.850.000,00	2021 & 2022	KURANG LANCAR	1.085.000,00
11	PT. UNGGUL	1.250.000,00	2022	KURANG	125.000,00

	MITRABAHARI UNES			LANCAR	
12	KM ULAR LAUT BAKAMLA	385.000,00	2022	KURANG LANCAR	38.500,00
13	MV PEACOCK	70.000,00	2022	KURANG LANCAR	7.000,00
14	KM TRISULA	1.680.000,00	2022	KURANG LANCAR	168.000,00
	TOTAL	114.837.023,00			7.653.052,30

TANGGAPAN MANAJEMEN

Manajemen akan menindaklanjuti rekomendasi tersebut dan akan melakukan pembentukan penyisihan terhadap piutang usaha yang dalam kategori kurang lancar.

c. Piutang Lain-lain

1. Di akun Piutang Lain-lain juga terdapat saldo yang jumlahnya tidak bergerak dalam beberapa periode serta nominalnya cukup signifikan.
2. Penyisihan atas piutang tak tertagih atas piutang lain-lain sebagian dibentuk sejumlah 100% (seratus persen) atas nilai piutang lain-lain. Menurut keterangan manajemen hal tersebut juga atas usulan dari BPK. Sebagian dari Piutang Lain-lain belum dibentuk penyisihan piutang tak tertagih, sesuai dengan telaah/kajian kebijakan akuntansi atas akun piutang Perumda AUJ.

Rekomendasi:

1. Dilakukan inventarisir ulang terkait piutang lain-lain, baik dari sisi asal peruntukkan & bukti-bukti pendukungnya. Setelah itu ditentukan kebijakan atas piutang lain-lain tersebut, sesuai dengan dengan hasil telaah/kajian kebijakan akuntansi atas akun piutang yang telah disusun oleh Perumda AUJ. Sehingga harapannya piutang tersebut ada kejelasan alasan dan peruntukannya serta bisa ditindaklanjuti.
2. Penyisihan piutang tak tertagih atas sub-akun lainnya yang belum dicadangkan agar dilakukan pencadangan atas piutang tak tertagih, sesuai dengan hasil telaah/kajian kebijakan akuntansi atas akun piutang yang telah disusun oleh Perumda AUJ. Berikut penghitungan penyisihan piutang tak tertagih Piutang Lain-lain yang sebelumnya belum dibentuk:

NO.	NAMA	Σ PIUTANG (Rp.)	TAHUN	KLASIFIKASI	PENYISIHAN PIUTANG TAK TERTAGIH 2024 (Rp.)
1	Piutang Karyawan	1.068.000	2013	MACET	1.068.000
2	Piutang Sementara	4.964.900	2023	KURANG LANCAR	496.490
	TOTAL				1.564.490

Kantor Pusat :

Gedung Tigaraksa Satria, Tbk Lantai 2, Ruang 3-G
Jl. Soekarno Hatta No.606 Kota Bandung
Jawa Barat – 40286 Telp/Fax : 022-7569464
Email : kapmohwildanadi@gmail.com

Kantor Cabang :

Pondok Blimbing Indah Blok F4 No. 46, Malang
Jawa Timur – 65126 Telp. : 0341-490880
Email : kap.mwa.malang@gmail.com

TANGGAPAN MANAJEMEN:

Manajemen akan menindaklanjuti rekomendasi tersebut dan akan melakukan pembentukan penyisihan terhadap piutang lain-lain yang dalam kategori macer dan kurang lancar.

d. Persediaan

Kondisi:

1. Persediaan yang tercatat dalam laporan keuangan Perumda AUJ Bontang adalah saldo deposit dana yang secara substansi adalah kas atau setara kas. Berikut persediaan Perumda AUJ Bontang:
 - Top Up tiket PELNI Rp. 4.885.600,-
 - Top Up PT POS Rp. 381.788,-
2. Untuk persediaan Top Up PT. POS milik Perumda AUJ Bontang tidak bisa di buka dan di-akses karena kode OTP tidak bisa diperoleh terkait dengan nomor telepon yang terdaftar sudah ganti atau hilang.

Rekomendasi:

1. Saldo deposit dana direklasifikasi ke akun kas dan setara kas, sesuai dengan substansinya.
2. Untuk Top Up PT. POS dikonfirmasi ke PT. POS terkait kesulitan mengakses akun milik Perumda AUJ Bontang. Sehingga dana tersebut tidak mengendap lama (saldo tidak bergerak) dan dapat digunakan untuk keperluan Perumda AUJ Bontang.

TANGGAPAN MANAJEMEN:

Manajemen akan melakukan reklasifikasi akun pada poin nomor 1 dan akan melakukan konfirmasi ke PT. POS terkait saldo akun Top UP PT. POS.

e. Investasi Penyertaan

Kondisi:

1. Investasi penyertaan terhadap anak perusahaan tidak didukung dengan legalitas yang lengkap dan terdapat beberapa ketidaksesuaian informasi jumlah penyertaan antara Perumda AUJ Bontang dengan anak perusahaan. Berikut telaah kelengkapan legalitas dan kesesuaian informasi antara Perumda AUJ Bontang dengan anak perusahaan:
 - 1.a. PT. Bontang Transport
 - Pada laporan keuangan audit PT. Bontang Transport periode 2019 mengakui penyertaan dari Perumda AUJ Bontang total sebesar Rp.32.485.000.000,- sedangkan Perumda AUJ Bontang dalam laporan keuangan internal periode 2024 dan audit 2023 mengakui penyertaan kepada PT. Bontang Transport sebesar 32.000.000.000,-. Pada neraca di laporan keuangan audit PT. Bontang Transport periode 2023 disebutkan bahwa modal saham PT. Bontang Transport adalah 0 (nol), sehingga selisih pengakuan penyertaan dari Perumda AUJ Bontang dengan PT. Bontang Transport semakin besar.
 - Perumda AUJ Bontang belum memiliki legalitas yang mendukung perubahan penyetoran investasi penyertaan kepada PT. Bontang Transport menjadi

Kantor Pusat :

Gedung Tigaraksa Satria, Tbk Lantai 2, Ruang 3-G
Jl. Soekarno Hatta No.606 Kota Bandung
Jawa Barat – 40286 Telp/Fax : 022-7569464
Email : kapmohwildanadi@gmail.com

Kantor Cabang :

Pondok Blimbing Indah Blok F4 No. 46, Malang
Jawa Timur – 65126 Telp. : 0341-490880
Email : kap.mwa.malang@gmail.com

- sebesar 32.000.000.000,-. Legalitas yang dimiliki terkait penyertaan kepada PT. Bontang Transport adalah akta pendirian PT. Bontang Transport tahun 2001 dan Berita Acara RUPS (notarial) tahun 2015 yang menyebutkan peningkatan modal menjadi Rp.5.000.000.000,-, dengan penyertaan modal disetor Perumda AUJ sebesar Rp.1.237.500.000,- dan tahun 2016 yang menyebutkan peningkatan modal menjadi Rp.6.000.000.000,-, dengan penyertaan modal disetor Perumda AUJ sebesar Rp.1.485.000.000,-.
- Perumda AUJ Bontang belum memiliki laporan keuangan internal dan/atau laporan keuangan audit PT. Bontang Transport secara lengkap tahun per tahunnya.

1.b. PT. Bontang Karya Utamindo

- Pada laporan keuangan audit PT. Bontang Karya Utamindo periode 2019 mengakui penyertaan dari Perumda AUJ Bontang total sebesar Rp.225.000.000,- sedangkan Perumda AUJ Bontang dalam laporan keuangan internal periode 2024 dan audit 2023 mengakui penyertaan kepada PT. Bontang Karya Utamindo sebesar 600.000.000,-.
- Perumda AUJ Bontang belum memiliki legalitas yang mendukung perubahan penyertaan investasi penyertaan kepada PT. Bontang Karya Utamindo menjadi sebesar 600.000.000,-. Legalitas yang dimiliki terkait penyertaan kepada PT. Bontang Transport adalah akta pendirian PT. Bontang Karya Utamindo tahun 2009 dan Berita Acara RUPS (notarial) tahun 2022 yang membahas tentang pergantian Dewan Direksi & Komisaris.

1.c. PT. Kaltim Bintang

- Perumda AUJ Bontang belum memiliki Salinan Akta Pendirian dan/atau Akta Perubahan terkait investasi penyertaan kepada anak perusahaan PT. Kaltim Bintang. Sehingga penelusuran terkait nilai investasi penyertaan Perumda AUJ Bontang kepada PT. Kaltim Bintang sulit dilakukan.
- Perumda AUJ Bontang juga belum memiliki Salinan laporan keuangan internal dan/atau laporan keuangan audit PT. Kaltim Bintang. Hal ini juga faktor yang menyebabkan memastikan penelusuran terkait nilai investasi penyertaan Perumda AUJ Bontang kepada PT. Bintang Kaltim menjadi sulit.

1.d. PT. BPR Bontang sejahtera

Laporan Keuangan Audit PT. BPR Bontang Sejahtera periode 2023 menyebutkan bahwa penyertaan modal dari Perumda AUJ Bontang sejumlah Rp.5.250.000.000,- dan hal ini sesuai dengan pencatatan investasi penyertaan di laporan keuangan internal Perumda AUJ Bontang. Namun Perumda AUJ Bontang belum memiliki Salinan akta perubahan setoran modal/investasi penyertaan tersebut kepada PT. BPR Bontang Sejahtera. Perumda AUJ Bontang hanya memiliki salinan akta pendirian PT. BPR Bontang Sejahtera yang menyebutkan investasi penyertaan Perumda AUJ Bontang senilai Rp.1.000.000.000,-.

Kantor Pusat :

Gedung Tigaraksa Satria, Tbk Lantai 2, Ruang 3-G
Jl. Soekarno Hatta No.606 Kota Bandung
Jawa Barat – 40286 Telp/Fax : 022-7569464
Email : kapmohwildanadi@gmail.com

Kantor Cabang :

Pondok Blimbing Indah Blok F4 No. 46, Malang
Jawa Timur – 65126 Telp. : 0341-490880
Email : kap.mwa.malang@gmail.com

1.e. PT. Bontang Investindo Karya Mandiri

- Sesuai dokumen Akta Notaris Dira Zubeir nomor 03 tanggal 2 Agustus 2023 yang merupakan salinan atas pernyataan keputusan rapat PT. Bontang Investindo Karya Mandiri tanggal 1 Agustus 2023 dan Akta Notaris Dira Zubeir nomor 01 tanggal 6 November 2023 tentang penegasan pernyataan keputusan rapat PT. Bontang Investindo Karya Mandiri tanggal 1 Agustus 2023, bahwa disebutkan modal saham PT. Bontang Investindo Karya Mandiri yang dimiliki oleh Perumda AUJ Bontang adalah sebesar Rp.1.750.000.000,- (1.750 lembar saham). Sedangkan investasi penyertaan di laporan keuangan internal Perumda AUJ Bontang periode 2024 kepada PT. Bontang Investindo Karya Mandiri adalah sebesar Rp. 4.947.540.660,-. Sehingga terdapat selisih pengakuan atas investasi penyertaan tersebut.
- Perumda AUJ Bontang juga belum memiliki Salinan laporan keuangan internal dan/atau laporan keuangan audit PT. Bontang Investindo Karya Mandiri. Hal ini juga faktor yang menyebabkan memastikan penelusuran terkait nilai investasi penyertaan Perumda AUJ Bontang kepada PT. Bontang Investindo Karya Mandiri menjadi sulit.

1.f. Perdagangan Ikan

- Perumda AUJ Bontang belum memiliki Salinan Akta Pendirian dan/atau Akta Perubahan terkait investasi penyertaan kepada anak perusahaan Perdagangan Ikan. Sehingga penelusuran terkait nilai investasi penyertaan Perumda AUJ Bontang kepada Perdagangan Ikan sulit dilakukan.
- Perumda AUJ Bontang juga belum memiliki Salinan laporan keuangan internal dan/atau laporan keuangan audit Perdagangan Ikan. Hal ini juga faktor yang menyebabkan memastikan penelusuran terkait nilai investasi penyertaan Perumda AUJ Bontang kepada Perdagangan Ikan menjadi sulit.

1.g. PT. Jasa Amanah Bontang

Perumda AUJ Bontang belum memiliki laporan keuangan internal dan/atau laporan keuangan audit anak perusahaan PT. Jasa Amanah Bontang tahun per tahunnya.

1.h. PT. Bontang Berkah Jaya

Perumda AUJ Bontang belum memiliki laporan keuangan internal dan/atau laporan keuangan audit anak perusahaan PT. Bontang Berkah Jaya tahun per tahunnya.

1.i. PT. Laut Bontang Bersinar

Perumda AUJ Bontang belum memiliki laporan keuangan internal dan/atau laporan keuangan audit anak perusahaan PT. Laut Bontang Bersinar tahun per tahunnya.

1.j. PT. Migas Mandiri Pratama Eastkal Attaka (Participating Interests 10%)

Perumda AUJ Bontang juga belum memiliki Salinan laporan keuangan internal dan/atau laporan keuangan audit PT. PI. Hal ini juga faktor yang

Kantor Pusat :

Gedung Tigaraksa Satria, Tbk Lantai 2, Ruang 3-G
Jl. Soekarno Hatta No.606 Kota Bandung
Jawa Barat – 40286 Telp/Fax : 022-7569464
Email : kapmohwildanadi@gmail.com

Kantor Cabang :

Pondok Blimbing Indah Blok F4 No. 46, Malang
Jawa Timur – 65126 Telp. : 0341-490880
Email : kap.mwa.malang@gmail.com

menyebabkan memastikan penelusuran terkait nilai investasi penyertaan Perumda AUJ Bontang kepada PT. PI menjadi sulit.

2. Pada laporan keuangan internal Perumda AUJ Bontang periode 2024 di akun Informasi Penyertaan menyebutkan terdapat kerugian investasi pada anak perusahaan sebesar Rp.38.040.150.549,-. Namun saldo kerugian investasi tersebut tidak didukung rekap atau rincian dari saldo kerugian investasi tersebut. Sehingga saldo kerugian investasi tersebut tidak dapat ditelusuri. Nilai kerugian investasi sebesar Rp.38.040.150.549,- tersebut juga sama dengan nilai kerugian investasi yang tercantum pada laporan keuangan audit Perumda AUJ Bontang periode 2023. Penelusuran atas kerugian investasi tersebut juga menjadi sulit ditelusuri karena Perumda AUJ Bontang belum memiliki laporan keuangan internal dan/atau laporan keuangan audit milik anak perusahaan tahun per tahunnya. Informasi yang didapatkan angka kerugian investasi tersebut peninggalan dari manajemen-manajemen Perumda AUJ Bontang sebelumnya.
3. Perumda AUJ Bontang belum memperoleh laporan keuangan internal maupun laporan keuangan audit para anak perusahaan secara lengkap tahun per tahunnya.

Rekomendasi:

1. Perlu dilakukan inventarisir ulang atas investasi-investasi penyertaan Perumda AUJ Bontang tersebut. Untuk mendukung inventarisir tersebut Perumda AUJ perlu melengkapi salinan-salinan legalitas investasi penyertaan kepada para anak perusahaan, baik investasi penyertaan awal maupun perubahan-perubahannya. Perumda AUJ Bontang juga perlu memperoleh laporan-laporan keuangan para anak perusahaan tahun per tahunnya, baik laporan keuangan internal maupun laporan keuangan hasil audit. Salah satu tujuan memperoleh laporan keuangan para anak perusahaan adalah untuk keperluan inventarisir investasi penyertaan. Hal tersebut juga didukung oleh pernyataan PT. Bontang Karya Utamindo (PT. BKU) dalam hasil jawaban konfirmasi piutang dan utang bahwa PT. BKU memerlukan penjelasan secara detail dan dokumen pendukungnya dari Perumda AUJ Bontang terkait piutang dan utang dengan Perumda AUJ Bontang. Hal ini dapat disimpulkan bahwa manajemen PT.BKU saat ini juga mengalami permasalahan yang sama dengan manajemen Perumda AUJ yang sekarang terkait histori dan data-data pendukung terkait piutang dan utang kedua belah pihak.
2. Perumda AUJ Bontang idealnya memiliki rekap dan data pendukung lainnya terkait penentuan nilai kerugian investasi. Perumda AUJ Bontang perlu mendapatkan laporan-laporan keuangan para anak perusahaan untuk dapat menginventarisir ulang nilai kerugian investasi tersebut untuk dapat memperoleh nilai kerugian investasi secara akurat.
3. Perumda AUJ Bontang perlu memiliki laporan-laporan keuangan para anak perusahaan untuk bisa digunakan berbagai keperluan, salah tujuannya adalah untuk dapat menganalisa kinerja keuangan dan operasional anak perusahaan dalam rangka memperoleh manfaat bagi Perumda AUJ Bontang. Tujuan

lainnya seperti yang disebutkan pada poin nomor 2 (dua) di atas, serta tujuan-tujuan lainnya.

TANGGAPAN MANAJEMEN:

Manajemen Perumda AUJ akan menelusuri dokumen-dokumen legalitas terhadap investasi penyertaan serta akan menginventarisir semua penyertaan Perumda AUJ ke anak Perusahaan dan lainnya. Manajemen Perumda AUJ juga akan melakukan penekanan terhadap anak Perusahaan yang belum menjalankan kewajibannya kepada Perumda AUJ salah satunya terkait Laporan Keuangan.

f. Aset Tetap

Kondisi:

1. Terdapat kelebihan pembebanan atas aset tetap inventaris kantor, meskipun nominalnya tidak signifikan/besar. Kelebihan pembebanan tersebut terjadi karena pembebanan penyusutan atas inventaris kantor dispenser dan AC ruangan Direktorat di tahun 2024 dihitung penuh 1 (satu) periode tahun. Aset-aset tersebut umur ekonomisnya habis di tahun 2024. Seharusnya penghitungan pembebanan penyusutan hanya sampai dengan bulan yang sama dengan awal diperolehnya aset tersebut dan nilai buku atas aset tersebut menjadi 0 (nol). Sehingga dampak kurang tepatnya penghitungan pembebanan penyusutan adalah beban penyusutan dinilai lebih besar dan otomatis nilai buku aset-aset tersebut menjadi minus (-).

Juga terdapat saldo awal akumulasi penyusutan yang berbeda antara penghitungan penyusutan aset tetap internal dengan saldo akhir akumulasi penyusutan audit tahun 2023. Perbedaan penentuan saldo awal tersebut atas mesin pompa air dimana saldo awal akumulasi penyusutan internal senilai Rp.168.750,-, sedangkan saldo akhir audit periode 2023 sebesar Rp. 225.000,-.

2. Belum ada kebijakan yang mengatur penentuan barang, tempat, kendaraan dan lainnya yang bisa diklasifikasikan sebagai aset tetap berikut yang mengatur penentuan tarif penyusutannya. Hal ini bisa menyebabkan kesulitan dalam pengelolaan aset, permasalahan perpajakan dan lainnya.

Rekomendasi:

1. Dilakukan penghitungan ulang pembebanan aset tetap sebagai dasar koreksi penghitungan aset tetap tersebut.
2. Menyusun kebijakan dan/atau SOP terkait aset tetap.

TANGGAPAN MANAJEMEN:

Manajemen akan menindaklanjuti rekomendasi pada poin diatas. Manajemen juga akan menyusun Kebijakan dan/atau SOP tentang pencatatan, pengelolaan dan penghapusan aset.

g. Utang Pajak

Kondisi

1. Terdapat selisih pencatatan di laporan keuangan Perumda AUJ Bontang antara saldo akun utang pajak – PPh pasal 21 dengan SPT PPh 21 masa Desember yang dilaporkan. Berikut selisih tersebut:

No.	Keterangan	Jumlah (Rp.)
1.	Utang PPh 21 Des 2024 di laporan keuangan	1.915.713
2.	SPT PPh 21 masa Desember 2024	1.916.250
	Selisih	537

2. Terdapat utang PPN dimana Perumda AUJ belum memiliki bukti pendukungnya senilai Rp.1.347.658,-. Informasi dari manajemen Perumda AUJ Bontang bahwa utang PPN tersebut merupakan peninggalan dari pencatatan manajemen sebelumnya.
3. Terdapat utang PPh 29 (tahun 2021) dimana Perumda AUJ belum memiliki bukti pendukungnya senilai Rp. 13.430.611,-. Informasi dari manajemen Perumda AUJ Bontang bahwa utang PPN tersebut merupakan peninggalan dari pencatatan manajemen sebelumnya.

Rekomendasi

1. Pencatatan utang pajak PPh 21 di laporan keuangan disesuaikan dengan nilai SPT PPh 21 masa Desember 2024.
2. Dilakukan penelusuran atas nilai utang PPN beserta data pendukungnya.
3. Dilakukan penelusuran atas nilai utang PPh 29 (tahun 2021) beserta data pendukungnya.

TANGGAPAN MANAJEMEN:

Manajemen akan melakukan Rekomendasi pada poin diatas.

h. Utang Usaha

Kondisi

1. Terdapat utang usaha atas Pra Operasional BUP Oktober 2019 yang merupakan pencatatan utang usaha peninggalan dari manajemen sebelumnya. Manajemen Perumda AUJ Bontang saat ini belum memiliki keterangan maupun rincian atas utang usaha tersebut.
2. Hasil konfirmasi atas utang usaha bagi hasil penjualan air dengan Pelindo menyatakan bahwa Perumda AUJ Bontang sudah tidak memiliki utang usaha ke Pelindo atas bagi hasil penjualan air.

Rekomendasi

1. Dilakukan penelusuran terkait utang usaha Pra Operasional BUP Oktober 2019 tersebut dengan cara berkomunikasi dengan manajemen sebelumnya yang mengetahui terkait utang usaha tersebut. Setelah itu dilakukan inventarisir ulang nilai utang usaha tersebut. Hasil inventarisir ulang utang usaha tersebut dijadikan dasar keputusan untuk utang usaha tersebut. Sehingga utang usaha Pra Operasional BUP Oktober 2019 tersebut tidak menggantung di laporan keuangan Perumda AUJ Bontang.
2. Dilakukan penyesuaian atas saldo utang usaha bagi hasil penjualan air dengan Pelindo sesuai dengan hasil konfirmasi kepada Pelindo.

TANGGAPAN MANAJEMEN:

Manajemen akan menindaklanjuti rekomendasi diatas dan akan melakukan penelusuran lebih lagi terkait dengan utang usaha yang telah terjadi pada masa sebelumnya.

i. Beban Yang Masih Harus Dibayar

Kondisi

Saldo Beban Yang Masih Harus Dibayar tidak memiliki bukti pendukung. Informasi yang didapatkan dari hasil wawancara dengan manajemen Perumda AUJ Bontang bahwa saldo Beban Yang Masih Harus Dibayar adalah saldo peninggalan dari manajemen sebelumnya.

Rekomendasi

Dilakukan penelusuran dan inventarisir terkait saldo akun Beban Yang Masih Harus Dibayar tersebut. Sehingga saldo Beban Yang Masih Harus dibayar dapat diakui secara akurat dan bisa digunakan sebagai dasar untuk penyelesaiannya.

TANGGAPAN MANAJEMEN:

Beban yang masih harus dibayar merupakan utang gaji atau honor karyawan yang timbul akibat belum ada transaksi atas hak karyawan (Gaji/Honor), Manajemen Perumda AUJ akan melakukan konfirmasi dan penelusuran kepada pihak-pihak yang terkait untuk menyelesaikan masalah tersebut.

j. Utang Jangka Panjang

Kondisi

Berikut rincian jangka panjang:

No.	Keterangan	Jumlah (Rp.)
1.	PT. Bontang Karya Utamindo	450.000.000
2.	PT. Jasa Amanah Bontang	270.000.000
3.	PT. Bontang Berkah Jaya	22.500.000
4.	PT. Laut Bontang Bersinar	175.000.000
5.	PT. MMPEA PI 10% (Participating Interets)	30.520.000
	Total	948.020.000

Utang Jangka Panjang tersebut merupakan setoran modal (investasi penyertaan) Perumda AUJ Bontang kepada para perusahaan tersebut di atas. Manajemen Perumda AUJ mengakui atas hutang tersebut berdasarkan laporan keuangan audit tahun-tahun sebelumnya dan akta pendirian Perseroan. Informasi hasil wawancara dengan manajemen Perumda AUJ Bontang bahwa secara historis manajemen baru tidak memahami historis terjadinya utang dan tidak memiliki dokumen pendukung lengkap atas hutang jangka panjang tersebut.

Rekomendasi

Dilakukan penelusuran dan inventarisir atas nilai saldo utang jangka panjang tersebut. Perlu melengkapi dokumen-dokumen sebagai data pendukung terkait dasar terjadinya utang jangka panjang tersebut. Manajemen Perumda AUJ Bontang juga perlu berkoordinasi dengan pihak-pihak terkait, diantaranya Perusahaan-perusahaan tersebut di atas dan Pemkot Bontang, untuk memastikan keakuratan saldo utang jangka panjang. Hal tersebut juga dinyatakan oleh PT. Bontang Karya Utamindo (PT. BKU) dalam hasil jawaban konfirmasi piutang dan utang bahwa PT. BKU memerlukan penjelasan secara detail dan dokumen pendukungnya dari Perumda AUJ Bontang terkait piutang dan utang dengan Perumda AUJ Bontang. Hal ini dapat disimpulkan bahwa manajemen PT. BKU saat ini juga mengalami permasalahan yang sama dengan manajemen Perumda AUJ yang sekarang terkait historis dan data-data pendukung terkait piutang dan utang kedua belah pihak.

TANGGAPAN MANAJEMEN:

Manajemen mengakui bahwa utang jangka Panjang tersebut merupakan utang modal setor yang belum disetor dan Manajemen akan melakukan koordinasi dan inventarisir Kembali terhadap utang jangka Panjang diatas.

k. Ekuitas

Kondisi

1. Terdapat selisih pengakuan saldo awal laba ditahan antara laporan keuangan internal Perumda AUJ Bontang 2024 dengan laporan keuangan audit Perumda AUJ Bontang 2023. Berikut rincian selisih tersebut:

No.	Keterangan	Jumlah (Rp.)
1.	Laba Ditahan awal di laporan keuangan internal 2024	(74.870.264.881)
2.	Laba Ditahan di laporan keuangan audit 2023	(75.061.131.982)
	Selisih	(190.867.101)

2. Pembentukan dan pendirian Perumda AUJ Bontang diatur di Perda Kota Bontang nomor 20 tahun 2001 dengan modal dasar Perusahaan sebesar Rp.1.000.000.000,- yang terdiri dari nilai kekayaan dan modal yang masih harus disetorkan. Selanjutnya Perda Kota Bontang no. 2 tahun 2014 memberikan keterangan bahwa dalam rentang waktu tahun 2001 sampai dengan tahun 2008 terdapat penyertaan modal dari Pemda Kota Bontang yang bersumber dari APBD dan disetor ke Perumda AUJ Bontang dengan total sebesar Rp.68.973.457.000,- dan terdiri atas penyertaan modal uang dan barang. Berikut rinciannya:

Kantor Pusat :

Gedung Tigaraksa Satria, Tbk Lantai 2, Ruang 3-G
Jl. Soekarno Hatta No.606 Kota Bandung
Jawa Barat – 40286 Telp/Fax : 022-7569464
Email : kapmohwildanadi@gmail.com

Kantor Cabang :

Pondok Blimbing Indah Blok F4 No. 46, Malang
Jawa Timur – 65126 Telp. : 0341-490880
Email : kap.mwa.malang@gmail.com

No.	Tahun Anggaran	Nilai Penyertaan (Rp.)
1.	APBD TA 2001	22.500.000.000,-
2.	APBD TA 2002	19.600.000.000,-
3.	APBD TA 2003	3.500.000.000,-
4.	APBD TA 2004	1.900.661.000,-
5.	APBD TA 2005	2.000.000.000,-
6.	APBD TA 2006	5.872.796.000,-
7.	APBD TA 2007	7.600.000.000,-
8.	APBD TA 2008	6.000.000.000,-
	Total	68.973457.000,-

Penyertaan modal yang bersumber dari APBD tahun anggaran 2026 termasuk pula didalamnya barang berupa Stasiun Pengisian Bahan Bakar Nelayan (SPBN) dengan nilai sebesar Rp.2.651.000.000,-.

Setelah itu dalam Perda Kota Bontang no. 14 tahun 2014 menjelaskan terdapat tambahan penyertaan modal pada tahun anggaran 2015 sebesar Rp.10.000.000.000,- dan pada tahun anggran 2015 sebesar Rp.6.926.295.000,-. Sehingga total penyertaan modal Pemda Kota Bontang kepada Perumda AUJ Botang menjadi Rp.85.899.752.000,-.

Atas penyertaan-penyertaan modal tersebut di atas, baik penyertaan modal uang dan/atau barang, Perumda AUJ Bontang belum memiliki legalitas dan data pendukung terkait masing-masing penyertaan modal pada saat masing-masing penyerahan dana dan/atau barang penyertaan modal tersebut. Penyertaan modal berbentuk barang juga belum ada bukti berita acara serah terima barang.

Rekomendasi

1. Atas selisih tersebut dijelaskan dan dijabarkan penyebab selisihnya
2. Dilakukan penelusuran terkait kelengkapan dokumen legalitas dan data pendukung lainnya terkait pencairan dan/atau penyerahan dana dan/atau barang sebagai penyertaan modal dari Pemda Kota Bontang. Sehingga jelas prosesnya dan memenuhi prinsip tertib administrasi. Penelusuran tersebut perlu dilakukan dengan berkoordinasi dan berkonsultasi dengan Pemda Kota Bontang dan pemangku kepentingan lainnya.

TANGGAPAN MANAJEMEN:

Manajemen akan menelusuri kembali dokumen legalitas dan data pendukung lainnya terkait pencairan/penyerahan dana dan/barang sebagai penyertaan modal dari Pemerintah Kota Bontang serta akan menkoordinasikan kembali ke Pemerintah Kota Bontang terkait Nilai Penyertaan Modal Perumda AUJ.

Kantor Pusat :

Gedung Tigaraksa Satria, Tbk Lantai 2, Ruang 3-G
Jl. Soekarno Hatta No.606 Kota Bandung
Jawa Barat – 40286 Telp/Fax : 022-7569464
Email : kapmohwildanadi@gmail.com

Kantor Cabang :

Pondok Blimbing Indah Blok F4 No. 46, Malang
Jawa Timur – 65126 Telp. : 0341-490880
Email : kap.mwa.malang@gmail.com

Demikian *management letter* ini kami sampaikan, atas perhatian dan kepercayaan yang diberikan kami ucapkan terima kasih.

Hormat kami,



Adi Darmawan Erwanto, CPA
Rekan

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

LAPORAN KEUANGAN

31 DESEMBER 2024

DAN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No. 00019/2.1176/AU.1/05/1402-2/1/IV/2025

Tanggal : 23 April 2025

DAFTAR ISI

Daftar Isi

	<i>Halaman</i>
PERNYATAAN DEWAN DIREKSI	-
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	-
LAPORAN POSISI KEUANGAN	1 - 2
LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN	3
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	4
LAPORAN ARUS KAS	5
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	6 - 33

PERNYATAAN DEWAN DIREKSI

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
31 DESEMBER 2024**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Erwin
Alamat : Jl DI Panjaitan 002 Bontang Baru Kota Bontang
No. Telp. : 081253053126
Jabatan : Direktur

Untuk dan atas nama PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA) menyatakan bahwa:

- 1 Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA):
- 2 Laporan Keuangan PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA) telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan.
- 3 a Semua informasi dalam Laporan keuangan PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA) telah dimuat secara lengkap dan benar:
b Laporan Keuangan PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA) tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
c Semua dokumen transaksi, catatan keuangan dan pembukuan serta dokumen pendukung telah lengkap disusun dan disimpan oleh PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA) sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku.
- 4 Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal, pencegahan dan penanggulangan kecurangan, serta kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan yang relevan bagi PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA).

Bontang, 23 April 2025

Hormat kami,



Erwin
Direktur

PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda)

Jl. Letjen S.Parmar RT 28, Gn. Telihan, Bontang Barat, 75332
Kota Bontang – Kalimantan Timur
Telepon: 0548 – 23531
Email: office@bontangmigas.co.id
www.bontangmigas.co.id

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



SUDIYONO & VERA

Registered Public Accountants

License Number : Head Office No. 3/KM.1/2018

Branch Office No. 101/KM.1/2018

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No : 00019/2.1176/AU.1/05/1402-2/1/IV/2025

Pemegang Saham, Dewan Komisaris, dan Direksi
PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

Laporan Audit Atas Laporan Keuangan

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA), yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2024, serta laporan laba-rugi dan penghasilan 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 signifikan.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA) tanggal 31 Desember 2024, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Basis Opini

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

Penekanan Suatu Hal

Kami menarik perhatian ke Catatan 4.2 atas laporan keuangan terlampir yang menguraikan tentang Piutang kepada PT Black Bear Resources Indonesia sebesar Rp4.128.180.174,- dan PT Bayu Bumi Gemilang sebesar Rp4.128.180.174,- dimana piutang tersebut merupakan jumlah tagihan gas bumi yang disepakati untuk ditanggung bersama sesuai *minutes of meeting* yang dilakukan pada tanggal 6 Februari 2024 pukul 19.00 WIB bertempat di Hotel Borobudur, Ruang Meeting LT. 18. Adapun rincian pembagian porsi atas tagihan kekurangan gas bumi dari PT Pertamina (Persero) adalah sebagai berikut:

No	Nama Perusahaan	Persentase (%)	Nilai
1	PT Black Bear Resources Indonesia	40%	4.128.180.174
2	PT Bayu Bumi Gemilang	40%	4.128.180.174
3	PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda)	20%	2.064.090.087
Total Tagihan			10.320.450.434

Head Office :

Jl. PM. Noor, Perumahan Bumi Sempaja Blok JF No. 01

Samarinda, Kalimantan Timur 75119

Phone : +62 541 622 4412, +62 811 5588 330

Email : kap.sudiyono@gmail.com

www.kapsuve.co.id

Branch Office :

Jomblangan No. 02 RT. 01 Banguntapan, Banguntapan
Bantul, Yogyakarta 55198

Phone : +62 274 444 132, +62 8124 5522 210

Email : kap.verayuliyanti@gmail.com

www.kapsuve-jogja.com

7



SUDIYONO & VERA

Registered Public Accountants

License Number : Head Office No. 3/KM.1/2018

Branch Office No. 101/KM.1/2018

Laporan No : 00019/2.1176/AU.1/05/1402-2/1/IV/2025

Adapun porsi sebagaimana di jelaskan di atas tertuang dalam Perjanjian Kerjasama Antara PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda) ("BME") No: 009/BME-PK/XI/2024 dan PT Bayu Bumi Gemilang ("BUMI") No: 01/10106/KB/XII/2024 dan PT Black Bear Resources Indonesia ("BBRI") No: 114/BBRI/XII/2024 sehubungan dengan Kerjasama Dalam Menyelesaikan Kewajiban Selisih Kurang Bayar Pasokan Gas Periode Penyaluran 01 Januari 2019 - 30 November 2022 PT Bontang Migas Energi ("BME") Terhadap PT Pertamina (Persero) yang telah ditandatangani ketiga belah pihak pada tanggal 11 Desember 2024.

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

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

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA) 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 PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA) 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 PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA).

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.

Head Office :

Jl. PM. Noor, Perumahan Bumi Sempaja Blok JF No. 01

Samarinda, Kalimantan Timur 75119

Phone : +62 541 622 4412, +62 811 5588 330

Email : kap.sudiyono@gmail.com

www.kapsuve.co.id

Branch Office :

Jomblangan No. 02 RT. 01 Banguntapan, Banguntapan
Bantul, Yogyakarta 55198

Phone : +62 274 444 132, +62 8124 5522 210

Email : kap.verayuliyanti@gmail.com

www.kapsuve-jogja.com

7



SUDIYONO & VERA

Registered Public Accountants

License Number : Head Office No. 3/KM.1/2018

Branch Office No. 101/KM.1/2018

Laporan No : 00019/2.1176/AU.1/05/1402-2/1/IV/2025

- Memeroleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA).
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA) untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA) tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

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

Kantor Akuntan Publik
SUDIYONO & VERA

Sudiyono, SE, Ak, ME, M.Ak, CA, CPA, BKP, AseanCPA, CFI

Nomor Registrasi Akuntan Publik AP.1402



00019

Samarinda, 23 April 2025

Head Office :

Jl. PM. Noor, Perumahan Bumi Sempaja Blok JF No. 01
Samarinda, Kalimantan Timur 75119

Phone : +62 541 622 4412, +62 811 5588 330

Email : kap.sudiyono@gmail.com

www.kapsuve.co.id

Branch Office :

Jomblangan No. 02 RT. 01 Banguntapan, Banguntapan
Bantul, Yogyakarta 55198

Phone : +62 274 444 132, +62 8124 5522 210

Email : kap.verayuliyanti@gmail.com

www.kapsuve-jogja.com

LAPORAN KEUANGAN

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
LAPORAN POSISI KEUANGAN
Per 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

ASET	Catatan	2024	2023
Aset Lancar			
Kas Dan Setara Kas	3e, 4.1	9.162.138.394	35.718.360.128
Piutang Usaha	3f, 4.2	11.879.947.996	17.993.333.557
Beban Dibayar Dimuka	3g, 4.3	-	60.000.000
Pajak Dibayar Dimuka	4.9	1.102.076.989	562.539.560
Uang Muka	4.4	350.000.000	350.000.000
Aset Lancar Lainnya	4.5	23.718.846	58.539.496
Jumlah Aset Lancar		22.517.882.225	54.742.772.741
Aset Tidak Lancar			
Aset tetap - bersih (setelah dikurangi akumulasi penyusutan) sebesar Rp739.835.495,- tahun 2024 dan Rp680.227.503,- tahun 2023	3m, 4.6	141.855.114	201.463.106
Aset Pajak Tangguhan	3q, 4.9	62.612.151	102.612.593
Jumlah Aset Tidak Lancar		204.467.265	304.075.699
JUMLAH ASET		22.722.349.490	55.046.848.440

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



BONTANG MIGAS
developing energy

LIABILITAS DAN EKUITAS	Catatan	2024	2023
Liabilitas Lancar			
Utang Usaha	4.7	15.501.226.599	48.245.812.696
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	4.8	3.755.700	10.791.903
Utang Pajak	3q, 4.9	6.111.841	3.039.681
Jumlah Liabilitas Lancar		15.511.094.140	48.259.644.280
Liabilitas Tidak Lancar			
Imbalan Masa Kerja	3p, 4.10	284.600.689	466.420.877
Jumlah Liabilitas Tidak Lancar		284.600.689	466.420.877
EKUITAS			
Modal Saham	3n, 4.11	3.030.235.000	3.030.235.000
Saldo Laba (Rugi)		3.418.353.324	2.854.814.230
Komponen Ekuitas Lain	4.12	478.066.337	435.734.053
Jumlah Ekuitas		6.926.654.661	6.320.783.283
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS		22.722.349.490	55.046.848.440

23 April 2025

PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda)

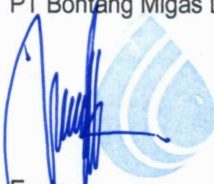

BONTANG MIGAS
Erwin
Direktur

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

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN
 Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
 (Disajikan dalam Rupiah)

	Catatan	2024	2023
Pendapatan Operasional	3o, 4.13	19.703.129.808	46.230.254.590
Beban Pokok Penjualan	4.14	15.525.220.104	41.926.536.155
Laba Bruto		4.177.909.704	4.303.718.435
Beban Usaha			
Beban Operasi	4.15	3.280.960.754	4.415.343.480
Beban Umum Dan Administrasi	4.16	601.766.686	514.726.552
Jumlah Beban Usaha		3.882.727.440	4.930.070.032
Laba (Rugi) Usaha		295.182.264	(626.351.597)
Pendapatan (Beban) Lain-Lain:			
Pendapatan Lain-lain	4.17	507.227.136	440.857.538
Beban Lain-lain	4.17	(92.656.360)	(50.257.368)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-Lain		414.570.776	390.600.170
Laba (Rugi) Sebelum Pajak		709.753.040	(235.751.427)
Manfaat (Beban) Pajak			
Pajak Kini	3q, 4.9	106.213.504	-
Pajak Tangguhan	3q, 4.9	40.000.441	(10.785.709)
Laba (Rugi) Setelah Pajak		563.539.095	(224.965.719)
Pendapatan Komprehensif Lain		42.332.284	83.688.846
Laba (Rugi) Komprehensif Tahun Berjalan		605.871.379	(141.276.872)

23 April 2025
 PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda)


 Erwin
 Direktur

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

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
 Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

	Modal Saham	Saldo Laba (Rugi)	Komponen Ekuitas Lain	Jumlah Ekuitas
Saldo per 31 Desember 2022	3.030.235.000	3.579.779.948	352.045.207	6.962.060.155
Laba (Rugi) Komprehensif Tahun 2023	-	(224.965.719)	83.688.846	(141.276.872)
Dividen Tax Amnesty 2022	-	(500.000.000)	-	(500.000.000)
Saldo per 31 Desember 2023	3.030.235.000	2.854.814.230	435.734.053	6.320.783.283
Laba (Rugi) Komprehensif Tahun Berjalan	-	563.539.095	42.332.284	605.871.379
Saldo per 31 Desember 2024	3.030.235.000	3.418.353.324	478.066.337	6.926.654.661

*Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian tak terpisahkan
 dari laporan keuangan secara keseluruhan*

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
LAPORAN ARUS KAS
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

	2024	2023
Arus kas dari aktivitas operasi		
Laba (Rugi) bersih setelah pajak	563.539.095	(224.965.719)
Penyesuaian untuk:		
Penyusutan Aset Tetap dan Amortisasi	59.607.992	57.919.712
Biaya Imbalan Karyawan	(139.487.904)	140.852.832
Pajak Tangguhan	40.000.441	(102.612.593)
Laba (Rugi) operasi sebelum perubahan aktiva dan kewajiban	523.659.624	(128.805.767)
Perubahan dalam Aset:		
Piutang Usaha	6.113.385.560	(10.854.524.578)
Beban Dibayar Dimuka	60.000.000	6.000.000
Pajak Dibayar Dimuka	(539.537.429)	(461.838.161)
Uang Muka	-	100.000.000
Aset Lancar Lainnya	34.820.650	1.300.942.103
Perubahan dalam Liabilitas:		
Utang Usaha	(32.744.586.096)	20.790.262.438
Utang Pajak	3.072.159	1.096.698
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	(7.036.203)	10.791.903
Kas bersih diperoleh (digunakan) untuk aktivitas operasi	(26.556.221.734)	10.763.924.636
Arus kas dari aktivitas Investasi		
Pembelian/Pengeluaran Aset Tetap	-	(58.650.000)
Kas bersih digunakan untuk aktivitas investasi	-	(58.650.000)
Arus kas dari aktivitas Pendanaan		
Dividen	-	(500.000.000)
Kas bersih digunakan untuk aktivitas pendanaan	-	(500.000.000)
Kenaikan (penurunan) kas dan setara kas bersih	(26.556.221.734)	10.205.274.636
Kas dan setara kas awal tahun	35.718.360.128	25.513.085.491
Kas dan setara kas akhir tahun	9.162.138.394	35.718.360.128

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

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

1. INFORMASI UMUM

a. Pendirian dan Informasi Umum

PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda) atau selanjutnya disebut ("Perseroan") didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kota Bontang No. 2 Tahun 2012 dengan akta notaris nomor 99 pada tanggal 27 April 2012 oleh notaris Noor Samsir, S.H. di Bontang. Akta pendirian Perseroan telah disetujui oleh Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia melalui surat keputusan No. AHU-25939.AH.01.01. Tahun 2012 tanggal 14 Mei 2012. Akta mengalami beberapa kali perubahan, yaitu sesuai dengan:

- Akta nomor 01 tanggal 01 Agustus 2017 oleh Notaris Selmi Matarru, SH di Bontang perihal Pengangkatan dan Pengesahan Direktur PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda).
- Akta nomor 2 tanggal 18 Juni 2019 oleh Notaris Selmi Matarru, SH di Bontang dalam hal Pengangkatan dan Pengesahan Komisaris.
- Akta nomor 3 tanggal 07 April 2022 oleh Notaris Sofia Tourina Wijaya, SH di Bontang dalam hal Perubahan Pengurus serta maksud dan tujuan kegiatan usaha.
- Akta nomor 3 tanggal 15 Agustus 2024 oleh Notaris Sofia Tourina Wijaya, SH di Bontang dalam hal Perubahan Pengurus serta nama Perseroan. Akta perubahan ini telah mendapatkan pengesahan berdasarkan Keputusan Menteri Hukum Dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia Nomor AHU-0051085.AH.01.02.TAHUN 2024 tanggal 16 Agustus 2024.

Perseroan ini telah memiliki izin-izin sebagai berikut:

- Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) : 03.229.347.4-724.000.
- Nomor Induk Berusaha : 9120004472434.
- Surat Izin Usaha Perdagangan (SIUP) Nomor : 19/SIUP-B/IX/2017 yang dikeluarkan oleh Dinas Penanaman Modal, Tenaga Kerja dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kota Bontang pada tanggal 5 September 2017.

b. Maksud dan Tujuan

Berdasarkan Pernyataan Keputusan Rapat Umum Pemegang Saham tanggal 07 April 2022 yang telah di notariilkan, maksud dan tujuan Perseroan adalah bergerak dalam bidang:

- a. Perdagangan Besar dan Eceran; Reparasi dan Perawatan Mobil dan Sepeda Motor.
- b. Kontruksi: Instalasi Listrik serta Instalasi Minyak dan Gas.
- c. Industri Pengolahan; Reparasi Peralatan Listrik lainnya, Industri Tangki, Tandon Air dan Wadah Dari Logam.
- d. Pengadaan Listrik, Gas, Uap/Air Panas dan Udara Dingin.
- e. Pertambangan dan Penggalan.
- f. Pengangkutan dan Pergudangan: Penyimpanan Minyak dan Gas Bumi.
- g. Aktivitas Jasa Lainnya: Reparasi Peralatan Rumah Tangga Dan Peralatan Rumah dan Kebun.
- h. Aktivitas Penyewaan dan Sewa Guna Usaha Tanpa Hak Opsi, Ketenagakerjaan, Agen Perjalanan dan Penunjang Usaha Lainnya.
- i. Administrasi Pemerintahan, Pertanahan dan Jaminan Sosial Wajib: Kegiatan Lembaga Pemerintahan Bidang Pertambangan Dan Penggalan, Listrik, Air dan Gas.

c. Alamat Perusahaan

Perseroan berkedudukan di Jl. Letjen S. Parman RT 28 Gunung Telihan, Bontang Barat, Kota Bontang, Kalimantan Timur.

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

1. INFORMASI UMUM (Lanjutan)

d. Susunan Pengurus

Berdasarkan akta nomor 3 tanggal 15 Agustus 2024 oleh Notaris Sofia Tourina Wijaya, SH di Bontang adapun susunan direksi dan komisaris Perseroan pada tahun 2024 adalah sebagai berikut:

Direktur	Erwin
Komisaris	Drs. Akhmad Suharto, M.Si

Berdasarkan Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) di Akta Notaris Nomor 3 tanggal 07 April 2022 tentang Pengangkatan Direktur PT Bontang Migas dan Energi (Perseroda) dan Pengangkatan Pelaksana Tugas (PLT) Komisaris PT Bontang Migas dan Energi (Perseroda), adapun susunan pengurus Perseroan pada tahun 2023 adalah sebagai berikut:

Direktur	Dr. Siti Hamnah Ahsan, ST.,
Komisaris	Drs. Akhmad Suharto, M.Si

e. Informasi lainnya

Jumlah karyawan tetap pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sebanyak 26 (dua puluh enam) orang.

2. PERNYATAAN KEPATUHAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan keuangan Perseroan telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) di Indonesia yang meliputi Pernyataan dan Interpretasi yang diterbitkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK IAI).

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN

Berikut ini adalah kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam penyusunan laporan keuangan Perusahaan, yang sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan Perseroan disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia. Laporan keuangan disusun berdasarkan konsep harga perolehan, yang dimodifikasi oleh revaluasi tanah dan bangunan, aset keuangan tersedia untuk dijual, aset dan liabilitas keuangan (termasuk instrumen derivatif) diukur pada nilai wajar melalui laporan laba rugi, serta menggunakan dasar akrual kecuali untuk laporan arus kas.

Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode tidak langsung dengan mengelompokkan arus kas ke dalam aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan.

Untuk memberikan pemahaman yang lebih baik atas kinerja laporan keuangan, karena sifat dan jumlahnya yang signifikan, beberapa item pendapatan dan beban telah disajikan secara terpisah.

Penyusunan laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia mengharuskan penggunaan estimasi dan asumsi. Hal tersebut juga mengharuskan manajemen untuk membuat pertimbangan dalam proses penerapan kebijakan akuntansi Perseroan pada area yang kompleks atau memerlukan tingkat pertimbangan yang lebih tinggi dimana asumsi dan estimasi dapat berdampak signifikan terhadap laporan keuangan.

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

b. Perubahan pada Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan ("PSAK") dan Interpretasi Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan ("ISAK").

Implementasi dari standar-standar amandemen dan penyesuaian tahunan yang dimulai pada atau setelah tanggal 1 Januari 2024 dibawah ini tidak menghasilkan perubahan kebijakan akuntansi Perseroan dan tidak memiliki dampak material terhadap jumlah yang dilaporkan di periode berjalan atau sebelumnya:

- Amandemen PSAK 116 "Sewa"
- Amandemen PSAK 207 "Laporan Arus Kas"
- Amandemen PSAK 232 "Instrumen Keuangan: Penyajian"

Laporan keuangan, kecuali untuk laporan arus kas, disusun menggunakan akuntansi basis akrual. Mata uang pelaporan yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan adalah rupiah Indonesia, dengan menggunakan basis biaya historis, kecuali akun-akun tertentu yang diukur dengan menggunakan dasar yang dijelaskan pada kebijakan akuntansi yang terkait.

c. Transaksi Dengan Pihak-pihak Berelasi

Perseroan melakukan transaksi-transaksi dengan beberapa pihak-pihak berelasi. Sesuai dengan PSAK Nomor 224, "Pengungkapan Pihak-Pihak Berelasi", seluruh transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa yang mungkin mengakibatkan persyaratan transaksi tersebut tidak sama dengan transaksi lain yang dilakukan dengan pihak ketiga, diungkapkan dalam laporan keuangan, Perseroan melakukan transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan berelasi yang memenuhi kriteria sebagaimana tercantum dalam PSAK Nomor 224, "Pengungkapan Pihak-pihak Berelasi", yang dimaksud pihak-pihak berelasi adalah:

- 1) Orang atau anggota keluarga terdekat yang mempunyai relasi dengan entitas pelapor jika orang tersebut:
 - a. Memiliki pengendalian atau pengendalian bersama atas entitas pelapor;
 - b. Memiliki pengaruh signifikan atas entitas pelapor; atau
 - c. Personil manajemen kunci entitas pelapor atau entitas induk entitas pelapor;
- 2) Suatu entitas berelasi dengan entitas pelapor jika memenuhi salah satu hal berikut:
 - a. Entitas dan entitas pelapor adalah anggota dari kelompok usaha yang sama (artinya entitas induk, entitas anak, berikutnya terkait dengan entitas lain);
 - b. Satu entitas adalah entitas asosiasi atau ventura bersama dari entitas lain (atau entitas asosiasi atau ventura bersama yang merupakan anggota suatu kelompok usaha, yang mana entitas lain tersebut adalah anggotanya);
 - c. Kedua entitas tersebut adalah ventura bersama dari pihak ketiga yang sama;
 - d. Satu entitas adalah ventura bersama dari entitas ketiga dan entitas yang lain adalah entitas asosiasi dari entitas ketiga;
 - e. Entitas tersebut adalah suatu program imbalan pasca kerja untuk imbalan kerja dari salah satu entitas pelapor atau entitas yang terkait dengan entitas pelapor. Jika entitas pelapor adalah entitas yang menyelenggarakan program tersebut, maka entitas sponsor juga berelasi dengan entitas pelapor;
 - f. Entitas yang dikendalikan atau dikendalikan bersama oleh orang yang diidentifikasi dalam angka 1); atau
 - g. Orang yang diidentifikasi dalam angka 1) huruf a memiliki pengaruh signifikan atas entitas atau personil manajemen kunci entitas (atau entitas induk dari entitas).

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

d. Penjabaran Mata Uang Asing

Berikut kurs mata uang asing yang digunakan sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
US dolar 1	Rp16.162,-	Rp15.416,-

1) Mata uang fungsional dan penyajian

Item-item yang disertakan dalam laporan keuangan Perseroan diukur menggunakan mata uang yang sesuai dengan lingkungan ekonomi utama dimana entitas beroperasi ("mata uang fungsional"). Laporan keuangan disajikan dalam rupiah yang merupakan mata uang fungsional dan penyajian Perseroan.

2) Transaksi dan saldo

Transaksi dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam mata uang rupiah dengan menggunakan kurs yang berlaku pada tanggal transaksi. Pada setiap tanggal pelaporan, aset dan liabilitas moneter dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam mata uang rupiah menggunakan kurs penutup. Kurs yang digunakan sebagai acuan adalah kurs yang dikeluarkan oleh Bank Indonesia. Keuntungan dan kerugian selisih kurs yang timbul dari penyelesaian transaksi dalam mata uang asing dan dari penjabaran aset dan liabilitas moneter dalam mata uang asing diakui dalam laporan laba rugi.

e. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas terdiri dari kas dan bank. Kas dan setara kas yang dijaminan atau penggunaannya dibatasi diklasifikasikan sebagai aset lain-lain. Pada laporan arus kas, kas dan setara kas mencakup kas, simpanan yang sewaktu-waktu bisa dicairkan dan investasi likuid jangka pendek lainnya dengan yang jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang dari cerukan. Pada laporan posisi keuangan, cerukan disajikan bersama sebagai pinjaman dalam liabilitas jangka pendek.

f. Piutang Usaha

Piutang dinyatakan sebesar jumlah bruto tagihan Perseroan yang belum dilunasi. Perseroan menetapkan penyisihan piutang ragu-ragu. Jika piutang diperkirakan dapat ditagih dalam satu tahun atau kurang (atau dalam siklus operasi normal jika lebih panjang), piutang diklasifikasikan sebagai aset lancar. Jika tidak, piutang tersebut disajikan sebagai aset tidak lancar.

g. Biaya Dibayar Dimuka

Biaya dibayar dimuka merupakan biaya dan diamortisasi selama masa manfaatnya dengan menggunakan metode garis lurus.

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

h. Aset Keuangan

1) Klasifikasi

Perseroan membagi aset finansial ke dalam kategori yaitu aset finansial pada nilai wajar melalui laba rugi, pada pinjaman dan piutang, dan tersedia untuk dijual serta dimiliki hingga jatuh tempo. Klasifikasi ini tergantung pada bentuk apa aset finansial diperoleh. Manajemen menentukan klasifikasi dari aset ini pada pengakuan awalnya.

a) Aset keuangan pada nilai wajar melalui laba rugi

Aset finansial pada nilai wajar melalui laba rugi adalah aset finansial untuk perdagangan. Aset finansial diklasifikasikan dalam kategori ini apabila diperoleh secara prinsipal untuk dijual kembali dalam jangka pendek. Derivatif juga merupakan kategori dalam perdagangan kecuali mereka sudah mendesain seperti lindung nilai. Aset dalam kategori ini dikategorikan dalam aset lancar apabila aset-aset diharapkan untuk dimiliki dalam 12 bulan, jika aset tersebut akan diklasifikasikan sebagai aset tidak lancar.

b) Pinjaman dan piutang

Pinjaman dan piutang adalah aset finansial non-derivatif dengan pembayaran yang tetap atau dapat ditentukan dan tidak memiliki kuotasi di pasar aktif. Aset ini termasuk aset lancar, kecuali untuk masa jatuh tempo diatas 12 bulan, pinjaman dan piutang akan diklasifikasikan sebagai aset tidak lancar.

c) Aset keuangan tersedia untuk dijual

Aset keuangan tersedia untuk dijual adalah non-derivatif yang dirancang untuk kategori ini, dan tidak termasuk klasifikasi di kategori lainnya. Aset ini termasuk dalam aset tidak lancar kecuali investasi tersebut telah jatuh tempo atau manajemen bermaksud untuk melepaskannya dalam waktu 12 bulan setelah akhir periode laporan.

d) Dimiliki hingga jatuh tempo

Aset keuangan yang dimiliki hingga jatuh tempo adalah aset keuangan non-derivatif dengan pembayaran tetap atau telah ditentukan dan jatuh temponya telah ditetapkan dimana mempunyai intensi positif dan kemampuan untuk memiliki aset tersebut hingga jatuh tempo, dan tidak ditetapkan pada nilai wajar melalui laporan laba rugi atau tersedia untuk dijual.

2) Pengakuan dan Pengukuran

Pembelian dan penjualan aset keuangan yang lazim (reguler) diakui pada tanggal perdagangan tanggal dimana berkomitmen untuk membeli atau menjual aset. Investasi pada awalnya diakui sebesar nilai wajarnya ditambah biaya transaksi untuk seluruh aset keuangan yang tidak diukur pada nilai wajar melalui laporan laba rugi. Aset keuangan yang diukur pada nilai wajar dan biaya transaksinya dibebankan pada laporan laba rugi. Aset keuangan diberhentikan pengakuannya ketika hak untuk menerima arus kas dari investasi tersebut telah jatuh tempo atau telah ditransfer dan telah mentransfer secara substansial seluruh risiko dan manfaat atas kepemilikan aset. Aset keuangan tersedia untuk dijual dan aset sebesar nilai wajar melalui laporan laba rugi selanjutnya dicatat hingga jatuh tempo dicatat sebesar biaya perolehan diamortisasi dengan menggunakan metode suku bunga efektif.

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (*Lanjutan*)

h. Aset Keuangan (*Lanjutan*)

2) Pengakuan dan Pengukuran (*Lanjutan*)

Selisih neto yang timbul dari perubahan nilai wajar kategori "aset keuangan diukur pada nilai wajar melalui laporan laba rugi" disajikan pada laporan rugi dalam "penghasilan keuangan" dalam periode terjadinya. Pendapatan dividen dari aset keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laporan laba rugi diakui pada laporan laba rugi sebagai "penghasilan lain-lain" ketika hak untuk menerima pembayaran sudah ditetapkan. Pendapatan bunga aset keuangan tersebut dicatat pada "penghasilan keuangan".

Perubahan nilai wajar efek moneter dan non-moneter yang diklasifikasikan sebagai tersedia untuk dijual diakui pada pendapatan komprehensif lainnya.

Bunga atas efek yang tersedia untuk dijual dihitung dengan menggunakan metode bunga efektif yang diakui pada laporan laba rugi sebagai "penghasilan keuangan". Dividen dari instrumen ekuitas yang tersedia untuk dijual diakui pada laporan laba rugi sebagai bagian dari "penghasilan lain-lain" ketika hak untuk menerima pembayaran sudah ditetapkan.

Pendapatan bunga dari aset keuangan dimiliki hingga jatuh tempo dicatat dalam laporan laba rugi komprehensif dan diakui sebagai "pendapatan bunga".

Perseroan membagi aset finansial ke dalam kategori yaitu aset finansial pada nilai wajar melalui laba rugi, pada pinjaman dan piutang, dan tersedia untuk dijual serta dimiliki hingga jatuh tempo.

Klasifikasi ini tergantung pada bentuk apa aset finansial diperoleh. Manajemen menentukan klasifikasi dari aset ini pada pengakuan awalnya.

i. Offsetting Dari Instrumen Keuangan

Aset keuangan dan liabilitas keuangan disalinghapuskan dan jumlah netonya dilaporkan pada laporan posisi keuangan ketika terdapat hak yang berkekuatan hukum untuk melakukan saling hapus atas jumlah yang telah diakui tersebut dan adanya niat untuk menyelesaikan secara neto, atau untuk merealisasikan aset dan menyelesaikan liabilitas secara bersamaan. Hak saling hapus tidak kontingen atas peristiwa di masa depan dan dapat dipaksakan secara hukum dalam situasi bisnis yang normal dan dalam peristiwa gagal bayar, atau peristiwa kepailitan atau kebangkrutan atau pihak lawan.

j. Instrumen Keuangan Derivatif dan Aktivitas Lindung Nilai

Derivatif pada awalnya diakui sebesar nilai wajar pada tanggal kontrak derivatif disepakati dan selanjutnya diukur kembali sebesar nilai wajarnya. Metode untuk mengakui keuntungan atau kerugian yang dihasilkan tergantung apakah derivatif ditetapkan sebagai instrumen lindung nilai, dan jika demikian, sifat item yang dilindung nilai, menetapkan derivatif tertentu sebagai:

- 1) Lindung nilai atas nilai wajar aset atau liabilitas yang diakui atau komitmen pasti yang belum diakui (lindung nilai wajar); atau
- 2) Lindung nilai risiko tertentu yang terkait dengan aset atau liabilitas atau transaksi yang diperkirakan kemungkinan besar terjadi (lindung nilai arus kas) uang fungsional dan penyajian.

Pada awal transaksi, mendokumentasikan hubungan antara instrumen lindung nilai dengan item yang dilindung nilai, beserta tujuan manajemen risiko dan strategi pelaksanaan transaksi lindung nilai, juga mendokumentasikan penilaiannya, pada saat dimulainya lindung nilai dan secara berkesinambungan, apakah derivatif yang digunakan dalam transaksi lindung nilai sangat efektif dalam menghapus dampak perubahan nilai wajar atau arus kas item yang dilindung nilai.

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (*Lanjutan*)

j. Instrumen Keuangan Derivatif dan Aktivitas Lindung Nilai (*Lanjutan*)

Nilai wajar penuh derivatif lindung nilai diklasifikasikan sebagai aset tidak lancar atau liabilitas jangka panjang jika jatuh tempo yang tersisa untuk item yang dilindung nilai melebihi 12 bulan, dan sebagai aset lancar atau liabilitas jangka pendek jika jatuh tempo yang tersisa kurang dari 12 bulan. Derivatif yang diperdagangkan diklasifikasikan sebagai aset lancar atau liabilitas jangka pendek.

1) Lindung nilai atas nilai wajar

Perubahan nilai wajar derivatif yang ditetapkan dan memenuhi kriteria sebagai lindung nilai atas nilai wajar dicatat pada laporan laba rugi, bersama dengan perubahan nilai wajar aset atau liabilitas yang dilindung nilai terkait dengan risiko yang dilindung nilai, hanya menerapkan akuntansi lindung nilai atas nilai wajar untuk lindung nilai risiko bunga tetap pada pinjaman. Keuntungan atau kerugian yang timbul dari bagian yang efektif atas swap tingkat bunga sebagai instrumen lindung nilai pinjaman dengan suku bunga tetap diakui pada laporan laba rugi dalam "biaya keuangan", bersama dengan perubahan pada nilai wajar atas lindung nilai pinjaman bunga tetap yang diatribusikan pada risiko tingkat bunga. Keuntungan atau kerugian terkait dengan bagian yang tidak efektif diakui pada laporan laba rugi dalam "(kerugian)/keuntungan lain-lain - neto".

Jika lindung nilai tidak lagi memenuhi kriteria akuntansi lindung nilai, penyesuaian nilai tercatat item yang dilindung nilai, dimana metode suku bunga efektif digunakan, diamortisasi pada laporan laba rugi selama periode sampai dengan jatuh tempo.

2) Lindung nilai arus kas

Bagian efektif atas perubahan nilai wajar derivatif yang ditetapkan dan memenuhi kriteria sebagai lindung nilai arus kas diakui pada pendapatan komprehensif lainnya. Keuntungan dan kerugian terkait dengan bagian tidak efektif diakui langsung pada laporan laba rugi di dalam "(kerugian)/keuntungan lain-lain - neto".

Jumlah yang terakumulasi pada ekuitas direklasifikasi dalam laporan laba rugi pada periode yang sama dimana item yang dilindung nilai mempengaruhi laba rugi (misalnya, ketika perkiraan penjualan yang dilindung nilai terjadi). Keuntungan dan kerugian yang berhubungan dengan bagian efektif swap tingkat bunga sebagai instrumen lindung nilai pinjaman dengan suku bunga bervariasi diakui dalam laporan laba rugi pada "biaya keuangan". Namun, jika perkiraan transaksi yang dilindung nilai menghasilkan pengakuan aset nonkeuangan (misalnya, aset tetap), keuntungan dan kerugian yang sebelumnya ditangguhkan pada ekuitas ditransfer dari ekuitas dan dimasukkan ke dalam pengukuran awal biaya perolehan aset. Jumlah yang ditangguhkan pada akhirnya diakui pada "beban penyusutan" untuk aset tetap.

Ketika instrumen lindung nilai telah kadaluarsa atau dijual, atau ketika lindung nilai tidak lagi memenuhi kriteria akuntansi lindung nilai, keuntungan atau kerugian kumulatif yang masih ada di dalam ekuitas pada saat itu tetap berada pada ekuitas dan diakui ketika perkiraan transaksi pada akhirnya diakui pada laporan laba rugi. Ketika perkiraan transaksi tidak lagi diharapkan terjadi, keuntungan atau kerugian kumulatif yang telah dilaporkan pada ekuitas segera ditransfer pada laporan laba rugi dalam "(kerugian)/keuntungan lain-lain - neto".

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

k. Penurunan Nilai Dari Aset Keuangan

Pada setiap akhir periode pelaporan, menilai apakah terdapat bukti objektif bahwa aset keuangan atau kelompok aset keuangan telah mengalami penurunan nilai. Aset keuangan atau kelompok aset keuangan diturunkan nilainya dan kerugian penurunan nilai terjadi hanya jika terdapat bukti objektif bahwa penurunan nilai merupakan akibat dari satu atau lebih peristiwa yang terjadi setelah pengakuan awal aset (peristiwa kerugian) dan peristiwa kerugian (atau peristiwa) tersebut memiliki dampak pada estimasi arus kas masa datang atas aset keuangan atau kelompok aset keuangan yang dapat diestimasi secara andal.

Untuk investasi pada instrumen ekuitas yang diklasifikasikan sebagai tersedia untuk dijual, penurunan nilai wajar efek yang signifikan dan berkepanjangan di bawah harga perolehan dapat dianggap sebagai indikator bahwa aset tersebut mengalami penurunan nilai.

1) Aset dicatat sebesar harga perolehan diamortisasi

Untuk kategori pinjaman yang diberikan dan piutang, jumlah kerugian diukur sebesar selisih antara nilai tercatat aset dan nilai kini dari estimasi arus kas masa datang diestimasi (tidak termasuk kerugian kredit masa depan yang belum terjadi) yang didiskonto menggunakan suku bunga efektif awal dari aset tersebut. Nilai tercatat aset dikurangi dan jumlah kerugian diakui pada laporan laba rugi. Jika pinjaman yang diberikan memiliki tingkat bunga mengambang, tingkat diskonto yang digunakan untuk mengukur kerugian penurunan nilai adalah tingkat bunga efektif saat ini yang ditentukan dalam kontrak. Untuk alasan praktis, dapat mengukur penurunan nilai berdasarkan nilai wajar instrumen dengan menggunakan harga pasar yang dapat diobservasi.

Jika, pada periode selanjutnya, jumlah penurunan nilai berkurang dan penurunan tersebut dapat dihubungkan secara objektif dengan peristiwa yang terjadi setelah penurunan nilai diakui (misalnya meningkatnya peringkat kredit debitor), pemulihan atas jumlah penurunan nilai yang telah diakui sebelumnya pada laporan laba rugi.

2) Aset diklasifikasikan sebagai tersedia untuk dijual

Setiap akhir periode laporan, menilai apakah terdapat ada bukti objektif bahwa aset keuangan atau kelompok aset keuangan mengalami penurunan nilai.

Untuk instrumen utang, jika terdapat suatu bukti objektif atas penurunan nilai, kerugian kumulatif - diukur sebagai selisih antara biaya perolehan dan nilai wajar saat ini, dikurangi rugi penurunan nilai aset keuangan tersebut yang sebelumnya diakui pada laporan laba rugi dihapus dari ekuitas dan diakui pada laporan laba rugi. Jika, di periode selanjutnya, nilai wajar instrumen hutang yang diklasifikasikan sebagai tersedia untuk dijual mengalami kenaikan dan kenaikan tersebut dapat dikaitkan secara objektif dengan suatu peristiwa yang terjadi setelah rugi penurunan nilai diakui di laporan laba rugi, rugi penurunan nilai tersebut dibalik melalui laporan laba rugi.

Untuk instrumen ekuitas, penurunan signifikan atau berkepanjangan pada nilai wajar sekuritas dibawah harga perolehan juga merupakan bukti bahwa aset tersebut mengalami penurunan nilai. Jika bukti keberadaan rugi kumulatif diukur sebagai selisih antara biaya perolehan dan nilai wajar saat ini, dikurangi rugi penurunan nilai aset keuangan yang sebelumnya diakui pada laporan laba rugi dihapus dari ekuitas dan diakui pada laba rugi, penurunan nilai yang diakui di laporan keuangan untuk instrumen ekuitas tidak dibalik melalui laporan laba rugi.

Ketika efek diklasifikasikan sebagai tersedia untuk dijual mengalami penurunan nilai, akumulasi penyesuaian nilai wajar yang diakui pada ekuitas dimasukkan ke dalam laporan laba rugi sebagai bagian dari "biaya keuangan".

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

l. Pinjaman

Pada saat pengakuan awal, pinjaman diakui sebesar nilai wajar, dikurangi dengan biaya-biaya transaksi yang terjadi. Selanjutnya, pinjaman diukur sebesar biaya perolehan yang diamortisasi; selisih antara penerimaan (dikurangi biaya transaksi) dan nilai pelunasan dicatat pada laporan laba rugi selama periode pinjaman dengan menggunakan metode bunga efektif.

Biaya yang dibayar untuk memperoleh fasilitas pinjaman diakui sebagai biaya transaksi pinjaman sepanjang besar kemungkinan sebagian atau seluruh fasilitas akan ditarik. Dalam hal ini, biaya memperoleh pinjaman ditangguhkan sampai penarikan pinjaman terjadi. Sepanjang tidak terdapat bukti bahwa besar kemungkinan sebagian atau seluruh fasilitas akan ditarik, biaya memperoleh pinjaman dikapitalisasi sebagai pembayaran di muka untuk jasa likuiditas dan diamortisasi selama periode fasilitas yang terkait.

Biaya pinjaman yang terjadi untuk konstruksi aset kualifikasian, dikapitalisasi selama periode waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan konstruksi aset dan mempersiapkannya sampai dapat digunakan sesuai tujuan yang dimaksudkan atau untuk dijual.

Biaya pinjaman lainnya dibebankan pada laporan laba rugi

Pinjaman diklasifikasikan sebagai liabilitas jangka pendek kecuali memiliki hak tanpa syarat untuk menunda pembayaran liabilitas selama paling tidak 12 bulan setelah tanggal pelaporan.

Pada saat pengakuan awal, pinjaman diakui sebagai nilai wajar, dikurangi dengan biaya-biaya transaksi yang terjadi. Selanjutnya, pinjaman diukur sebesar biaya perolehan diamortisasi; selisih antara penerimaan (dikurangi biaya transaksi) dan nilai pelunasan dicatat pada laporan laba rugi selama periode pinjaman dengan menggunakan metode bunga efektif.

Biaya yang dibayar untuk memperoleh fasilitas pinjaman diakui sebagai biaya transaksi pinjaman sepanjang besar kemungkinan sebagian atau seluruh fasilitas akan ditarik. Dalam hal ini, biaya memperoleh pinjaman ditangguhkan sampai penarikan pinjaman terjadi. Sepanjang tidak terdapat bukti bahwa besar kemungkinan sebagian atau seluruh fasilitas akan ditarik, biaya memperoleh pinjaman dikapitalisasi sebagai pembayaran di muka untuk jasa likuiditas dan diamortisasi selama periode fasilitas yang terkait.

m. Aset Tetap

Aset tetap diukur sebesar harga perolehan dikurangi dengan akumulasi penyusutan dan akumulasi rugi penurunan nilai.

Semua aset tetap disusutkan dengan menggunakan metode garis lurus terhadap harga perolehan selama estimasi masa manfaatnya.

Biaya perawatan dan perbaikan dibebankan kepada periode timbulnya sedangkan pembaharuan dan perbaikan dengan nilai signifikan akan dikapitalisasi. Ketika suatu aset dilepaskan atau tidak ada manfaat ekonomis masa depan yang diharapkan dari penggunaan atau pelepasannya, biaya perolehan, akumulasi penyusutan dan akumulasi rugi penurunan nilai, jika ada, dikeluarkan dari akun tersebut. Laba atau rugi yang timbul dari penghentian pengakuan aset tetap akan dimasukkan dalam laporan laba rugi.

Aset tetap dalam penyelesaian dinyatakan sebesar biaya perolehan dan dipindahkan ke aset tetap pada saat selesai dan siap digunakan.

Sesuai dengan PSAK 236 tentang Penurunan Nilai Aset, nilai aset ditelaah untuk setiap penurunannya dan kemungkinan penghapusan aset ke nilai wajar jika terjadi peristiwa atau perubahan keadaan yang menunjukkan bahwa nilai tercatat tidak dapat diperoleh kembali.

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

n. Modal Saham

Saham biasa diklasifikasikan sebagai ekuitas. Saham preferen yang secara mandatoris dapat ditebus diklasifikasikan sebagai liabilitas.

Biaya *incremental* teratribusi secara langsung pada penerbitan saham atau opsi baru dinyatakan dalam ekuitas sebagai pengurangan pajak bersih dari pelaksanaannya.

Apabila Perseroan membeli modal sahamnya sendiri (saham treasuri), jumlah pembayaran yang dibayarkan, termasuk didalamnya biaya *incremental* (pajak penghasilan bersih), harus dikurangi dari ekuitas yang teratribusikan pada pemegang saham Perseroan, sampai saham tersebut ditarik kembali atau diterbitkan kembali. Apabila saham tersebut diterbitkan kembali, jumlah pembayaran yang diterima termasuk didalamnya biaya *incremental* (pajak penghasilan bersih), sudah termasuk dalam ekuitas yang teratribusikan pada pemegang saham Perseroan.

Biaya tambahan yang secara langsung dapat diatribusikan kepada penerbitan saham biasa atau opsi disajikan pada ekuitas sebagai pengurang penerimaan, setelah dikurangi pajak.

Ketika entitas membeli modal saham ekuitas entitas (saham treasuri), imbalan yang dibayar, termasuk biaya tambahan yang secara langsung dapat diatribusikan (dikurangi pajak penghasilan) dikurangkan dari ekuitas yang diatribusikan kepada pemilik ekuitas entitas sampai saham tersebut dibatalkan atau diterbitkan kembali. Ketika saham biasa tersebut selanjutnya diterbitkan kembali, imbalan yang diterima, dikurangi biaya tambahan transaksi yang terkait dan dampak pajak penghasilan yang terkait dimasukkan pada ekuitas yang dapat diatribusikan kepada pemilik ekuitas entitas.

Distribusi dividen kepada pemilik Perseroan diakui sebagai liabilitas dalam laporan keuangan pada periode dimana dividen telah disetujui oleh pemegang saham entitas.

Laba per saham

Laba per saham dasar dihitung dengan membagi laba bersih yang tersedia bagi pemegang saham Perseroan dengan jumlah rata-rata tertimbang saham biasa yang beredar pada periode berjalan.

Laba per saham dilusian dihitung dengan menyesuaikan jumlah rata-rata tertimbang saham biasa yang beredar dengan dampak dari semua efek berpotensi saham biasa yang dilutif yang dimiliki Perseroan, yaitu obligasi konversi dan opsi saham.

Untuk tujuan perhitungan laba per saham dilusian, Perseroan menyesuaikan laba atau rugi yang dapat diatribusikan kepada pemegang saham biasa Perseroan dengan efek setelah pajak bunga yang diakui dalam periode tersebut terkait dengan obligasi konversi.

o. Pengakuan Pendapatan

Pendapatan muncul dari nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau piutang untuk penjualan barang dan jasa, yang sesuai dengan aktivitas Perseroan.

Perseroan mengakui pendapatan apabila jumlah pendapatan dapat secara andal diukur, dan memungkinkan manfaat ekonomis di masa depan akan masuk ke dalam Perseroan dan apabila memenuhi kriteria untuk tiap aktivitas Perseroan yang digambarkan dibawah ini:

- Jumlah dari pendapatan dinilai tidak dapat diukur sampai semua kontingensi yang terkait pada penjualan telah selesai. Perseroan mendasarkan estimasi dari hasil perhitungan historikal, berdasarkan atas tipe pelanggan, tipe transaksi dan perjanjian spesifik dari tiap-tiap transaksi tersebut.

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

o. Pengakuan Pendapatan (Lanjutan)

- Aset dan liabilitas pajak tangguhan disajikan di laporan posisi keuangan, kecuali aset dan liabilitas pajak tangguhan untuk entitas yang berbeda, atas dasar kompensasi sesuai dengan penyajian aset dan liabilitas pajak kini.

p. Liabilitas Imbalan Pasca Kerja

Perseroan mengakui liabilitas imbalan pasca kerja sebagaimana diatur dalam PSAK Nomor 219 "Imbalan Kerja". Pengakuan liabilitas tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-Undang Ketenagakerjaan Nomor 13 Tahun 2003 dan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 6 Tahun 2023.

Dalam ketentuan tersebut Perseroan diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat mereka berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan pasca kerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja.

q. Pajak Penghasilan Kini dan Tangguhan

Beban pajak terdiri dari pajak kini dan pajak tangguhan. Pajak diakui dalam laporan laba rugi, kecuali jika pajak tersebut terkait dengan transaksi atau kejadian yang diakui di pendapatan komprehensif lain atau langsung diakui ke ekuitas. Dalam hal ini, pajak tersebut masing-masing diakui dalam pendapatan komprehensif lain atau ekuitas.

Beban pajak kini dihitung berdasarkan peraturan perpajakan yang berlaku pada tanggal pelaporan keuangan, di negara di mana Perseroan beroperasi dan menghasilkan pendapatan kena pajak. Manajemen secara periodik mengevaluasi posisi yang dilaporkan di Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) sehubungan dengan situasi dimana aturan pajak yang berlaku membutuhkan interpretasi. Jika perlu, manajemen menentukan provinsi berdasarkan jumlah yang diharapkan akan dibayar kepada otoritas pajak.

Pajak penghasilan tangguhan diakui, dengan menggunakan metode *balance sheet liability* untuk semua perbedaan temporer antara dasar pengenaan pajak aset dan liabilitas dengan nilai tercatatnya pada laporan keuangan. Namun, liabilitas pajak penghasilan tangguhan tidak diakui jika berasal dari pengakuan awal *goodwill* atau pada saat pengakuan awal aset dan liabilitas yang timbul dari transaksi selain kombinasi bisnis yang pada saat transaksi tersebut tidak mempengaruhi laba rugi akuntansi dan laba rugi kena pajak. Pajak penghasilan tangguhan ditentukan dengan menggunakan tarif pajak yang telah berlaku atau secara substantif telah berlaku pada akhir periode pelaporan dan diharapkan diterapkan ketika aset pajak penghasilan tangguhan direalisasi atau liabilitas pajak penghasilan tangguhan diselesaikan.

Aset pajak penghasilan tangguhan diakui hanya jika besar kemungkinan jumlah penghasilan kena pajak di masa depan akan memadai untuk dikompensasi dengan perbedaan temporer yang masih dapat dimanfaatkan.

Atas perbedaan temporer dalam investasi pada dan asosiasi dibentuk pajak penghasilan tangguhan, kecuali untuk liabilitas pajak penghasilan tangguhan dimana saat pembalikan perbedaan sementara dikendalikan oleh Perseroan dan sangat mungkin perbedaan temporer tersebut tidak akan dibalik di masa mendatang.

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (*Lanjutan*)

q. Pajak Penghasilan Kini dan Tangguhan (*Lanjutan*)

Aset dan liabilitas pajak penghasilan tangguhan dapat saling hapus apabila terdapat hak yang berkekuatan hukum untuk melakukan saling hapus antara aset pajak kini dengan liabilitas pajak kini dan apabila aset dan liabilitas pajak penghasilan tangguhan dikenakan oleh otoritas perpajakan yang sama, baik atas entitas kena pajak yang sama ataupun berbeda dan adanya niat untuk melakukan penyelesaian saldo-saldo tersebut secara neto.

r. Estimasi Akuntansi dan Asumsi

Penyesuaian laporan keuangan yang sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia mengharuskan manajemen untuk membuat estimasi dan asumsi yang memengaruhi jumlah aset dan liabilitas yang dilaporkan dan pengungkapan aset dan liabilitas kontinjensi pada tanggal pelaporan, serta jumlah pendapatan dan beban selama periode pelaporan. Estimasi, asumsi dan pertimbangan tersebut dievaluasi secara terus menerus dan berdasarkan pengalaman historis dan faktor-faktor lainnya, termasuk harapan peristiwa di masa mendatang yang memungkinkan.

Perseroan telah mengidentifikasi hal-hal berikut dimana diperlukan pertimbangan, estimasi dan asumsi dan dimana hasil aktual dapat berbeda dari estimasi tersebut jika menggunakan asumsi dan kondisi yang berbeda dan dapat memengaruhi secara material hasil keuangan atau posisi keuangan Perseroan yang dilaporkan dalam periode mendatang.

1) Pajak Penghasilan

Penilaian yang signifikan diperlukan untuk menentukan provisi dari pajak penghasilan. Terdapat ketidakpastian dari transaksi dan perhitungan dalam menentukan pajak. Semua pajak atas sewa tanah dan bangunan berdasarkan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Pasal 4 ayat 2 bersifat final, tidak ada kaitan antara laba/rugi yang diperoleh Perseroan dengan jumlah pajak yang dibayar. Pembayaran pajak berdasarkan hasil yang diterima dari penjualan gas dan sewa mesin pembangkit tenaga listrik.

2) Nilai wajar dari derivatif dan instrumen keuangan lainnya

Nilai wajar dari instrumen keuangan yang tidak diperdagangkan di pasar aktif ditentukan dengan menggunakan teknik valuasi. Perseroan menggunakan penilaian mereka untuk memilih metode yang bervariasi dan membuat asumsi yang utamanya berdasar atas kondisi pasar di tiap akhir periode laporan. Perseroan menggunakan analisa arus kas diskonto untuk bermacam-macam aset yang tersedia untuk dijual yang tidak diperdagangkan di pasar aktif.

3) Pengakuan Pendapatan

Perseroan dalam menentukan pendapatan didasarkan atas berita acara yang dibuat dengan rekan bisnis dalam pengelolaan, yaitu PT Bayu Bumi Gemilang. Perhitungan di dalam berita acara dibuat bersama dan pembagian pendapatan berdasarkan porsi yang telah disetujui di dalam kontrak awal, serta ditandatangani oleh kedua belah pihak.

Program imbalan pasti adalah program pensiun yang bukan merupakan program iuran pasti. Pada umumnya, program imbalan pasti ditentukan berdasarkan jumlah imbalan pensiun yang akan diterima seorang pekerja pada saat pensiun, biasanya tergantung oleh satu faktor atau lebih, misalnya usia, masa bekerja dan kompensasi.

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (*Lanjutan*)

r. Estimasi Akuntansi dan Asumsi (*Lanjutan*)

Sehubungan dengan program imbalan pasti, liabilitas diakui pada laporan posisi keuangan sebesar nilai kini kewajiban imbalan pasti pada akhir periode pelaporan dikurangi nilai wajar aset program. Kewajiban imbalan pasti dihitung setiap tahun oleh aktuaris yang independen dengan menggunakan metode *projected unit credit*. Nilai kini kewajiban imbalan pasti ditentukan dengan mendiskontokan arus kas keluar yang diestimasi dengan menggunakan tingkat bunga Obligasi Pemerintah (dikarenakan saat ini tidak ada pasar aktif untuk obligasi Perseroan yang berkualitas tinggi) yang didenominasikan dalam mata uang dimana imbalan akan dibayarkan dan memiliki jangka waktu jatuh tempo mendekati jangka waktu kewajiban pensiun.

Keuntungan dan kerugian aktuarial yang timbul dari penyesuaian dan perubahan dalam asumsi-asumsi aktuarial langsung diakui seluruhnya melalui pendapatan komprehensif lainnya pada saat terjadinya. Biaya jasa lalu diakui segera dalam laporan laba rugi.

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

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

4.1 KAS DAN SETARA KAS

Akun ini terdiri dari:

	2024	2023
Kas		
- Kas Kecil Operasional	13.356.414	3.347.685
Saldo Kas	13.356.414	3.347.685
Bank		
- Bank BCA (5544)	17.463.467	501.365.336
- Bank BPD Kaltim Kaltara (Induk) (5277)	2.700.953.763	5.993.073.302
- Bank BPD Kaltim Kaltara (Ops) (5501)	726.319.888	722.985.399
- Bank Mandiri (2012)	2.942.563.246	9.059.614.857
- Bank Mandiri (3177)	900.000	-
- Bank Negara Indonesia (6889)	50.905.478	50.749.228
- Bank Syariah Indonesia (7399)	2.709.676.138	1.826.472.008
- Bank Syariah Indonesia (0833)	-	1.029.939.677
- Bank Syariah Indonesia (6666)	-	6.530.812.637
Saldo Bank	9.148.781.979	25.715.012.443
Deposito		
- Deposito Bank Syariah Indonesia	-	10.000.000.000
Saldo Deposito	-	10.000.000.000
Saldo Kas Dan Setara Kas	9.162.138.394	35.718.360.128

Rincian Deposito Tahun 2023:

Bank	No. Bilyet	Nominal	Suku Bunga	Jangka Waktu
- Bank Syariah Indonesia	AB 00165648	10.000.000.000	57,89% : 42,11%	1 bulan

4.2 PIUTANG USAHA

Akun ini terdiri dari:

	2024	2023
- Jaringan Gas Prepaid	570.980.360	4.138.653.000
- Jaringan Gas Postpaid	3.136.197.668	2.091.173.218
- PT Black Bear Resources Indonesia	-	3.949.596.685
- PT Bayu Bumi Gemilang - Porsi Bagi Hasil	365.201.243	-
- PT Bayu Bumi Gemilang	4.128.180.174	4.128.180.174
- PT Black Bear Resources Indonesia	4.128.180.174	4.128.180.174
- Piutang Usaha Lainnya	1.038.000	-
<i>Jumlah Piutang Usaha</i>	12.329.777.619	18.435.783.250
- Cadangan Kerugian Piutang	(449.829.623)	(442.449.694)
Saldo Piutang Usaha	11.879.947.996	17.993.333.557

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

4.2 PIUTANG USAHA (Lanjutan)

Akun ini terdiri dari:

	2024	2023
Umur piutang usaha adalah sebagai berikut:		
Lancar		
Lewat jatuh tempo:		
antara 1 sampai 30 hari	1.038.000	3.949.596.685
antara 31 sampai 60 hari	4.072.379.271	662.682.165
antara 61 sampai 90 hari	-	-
lebih dari 90 hari	8.256.360.348	13.823.504.401
Jumlah piutang usaha	12.329.777.619	18.435.783.250

Perhitungan penyisihan kerugian piutang sejak tahun 2024 dengan rincian sebagai berikut:

Umur Piutang	Jumlah Piutang	% Kerugian Piutang	Penyisihan Kerugian Piutang
antara 1 sampai 30 hari	1.038.000	0%	-
antara 31 sampai 60 hari	4.072.379.271	1%	40.723.793
antara 61 sampai 90 hari	-	3%	-
lebih dari 90 hari	8.256.360.348	5%	412.818.017
	12.329.777.619		453.541.810

Perhitungan penyisihan kerugian piutang sejak tahun 2023 dengan rincian sebagai berikut:

Umur Piutang	Jumlah Piutang	% Kerugian Piutang	Penyisihan Kerugian Piutang
antara 1 sampai 30 hari	3.949.596.685	1%	39.495.967
antara 31 sampai 60 hari	662.682.165	2%	13.253.643
antara 61 sampai 90 hari	-	5%	-
lebih dari 90 hari	5.567.144.053	7%	389.700.084
	10.179.422.902		442.449.694

Piutang kepada PT Black Bear Resources Indonesia sebesar Rp4.128.180.174,- dan PT Bayu Bumi Gemilang sebesar Rp4.128.180.174,- merupakan piutang atas jumlah tagihan gas bumi yang disepakati untuk ditanggung bersama sesuai *minutes of meeting* yang dilakukan pada tanggal 6 Februari 2024 pukul 19.00 WIB bertempat di Hotel Borobudur, Ruang Meeting LT. 18. Adapun rincian pembagian porsi atas tagihan kekurangan gas bumi dari PT Pertamina (Persero) adalah sebagai berikut:

No	Nama Perusahaan	Persentase (%)	Nilai
1	PT Black Bear Resources Indonesia	40%	4.128.180.174
2	PT Bayu Bumi Gemilang	40%	4.128.180.174
3	PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda)	20%	2.064.090.087
Total Tagihan			10.320.450.434

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

4.2 PIUTANG USAHA (Lanjutan)

Adapun porsi sebagaimana di jelaskan di atas tertuang dalam Perjanjian Kerjasama Antara PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda) ("BME") No: 009/BME-PK/XI/2024 dan PT Bayu Bumi Gemilang ("BUMI") No: 01/10106/KB/XII/2024 dan PT Black Bear Resources Indonesia ("BBRI") No: 114/BBRI/XII/2024 sehubungan dengan Kerjasama Dalam Menyelesaikan Kewajiban Selisih Kurang Bayar Pasokan Gas Periode Penyaluran 01 Januari 2019 - 30 November 2022 PT Bontang Migas Energi ("BME") Terhadap PT Pertamina (Persero) yang telah ditandatangani ketiga belah pihak pada tanggal 11 Desember 2024.

Piutang kepada PT Bayu Bumi Gemilang sebesar Rp365.201.243,- merupakan piutang atas porsi bagi hasil atas pengelolaan jaringan gas sebesar 5% yang belum dibayarkan kepada PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda) dengan rincian sebagai berikut:

No	Tahun	Bulan	Nilai
1	2023	November	137.674.252
2	2023	Desember	158.545.499
3	2024	Januari	67.696.828
4	2024	Februari	1.284.664
Total Tagihan			365.201.243

Hal ini sesuai dengan surat yang telah dikirimkan oleh PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda) kepada PT Bayu Bumi Gemilang tanggal 14 April 2025 dengan nomor surat: 041/BME-DIR/IV/2025 perihal porsi bagi hasil sewa dan jaringan operasi PLTMG. Terkait surat tersebut PT Bayu Bumi Gemilang memberikan tanggapan yang disampaikan melalui *email*, dimana pihaknya menyatakan bahwa rincian atas bagi hasil porsi PT Bontang Migas Dan Energi tersebut sesuai dengan rekapitulasi dalam data PT Bayu Bumi Gemilang. Adapun terkait porsi bagi hasil tersebut belum dapat terealisasi dikarenakan dana porsi yang ada di rekening *escrow* digunakan untuk membayar gas dan *toll fee* yang dimana tagihan PT Pertamina Persero mulai periode November 2023 harga gasnya telah naik menjadi \$5.95/mmbtu.

4.3 BEBAN DIBAYAR DIMUKA

Akun ini terdiri dari:

	2024	2023
- Sewa Gedung Dibayar Dimuka	-	60.000.000
Saldo Beban Dibayar Dimuka	-	60.000.000

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

4.4 UANG MUKA

Akun ini terdiri dari:

	2024	2023
- Uang Muka Dividen	350.000.000	350.000.000
Saldo Uang Muka	350.000.000	350.000.000

Uang muka dividen ini mulanya tercatat dalam laporan keuangan dengan nilai sebesar Rp700.000.000,-. Dividen tersebut merupakan Dividen Interim yang dibagikan secara proporsional kepada pemegang saham berdasarkan Risalah Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) Akhir Tahun, Tahun Anggaran 2015 pada tanggal 5 Februari 2016 sebesar Rp500.000.000,- dan berdasarkan Risalah Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) Akhir Tahun, Tahun Anggaran 2016 pada tanggal 17 April 2017 sebesar Rp200.000.000,-. Adapun Perseroan telah melakukan pembagian dividen untuk Tahun Anggaran 2021 dan Tahun Anggaran 2022 dimana atas pembagian tersebut telah mengurangi saldo uang muka dividen masing-masing sebesar Rp250.000.000,- ditahun 2022 dan sebesar Rp100.000.000,- ditahun 2023. Sehingga saldo uang muka dividen per 31 Desember 2023 hingga 31 Desember 2024 tersisa Rp350.000.000,-.

4.5 ASET LANCAR LAINNYA

Akun ini terdiri dari:

	2024	2023
- Bank Muamalat-Escrow (Jakarta) 0248 Sewa Mesin	58.430	58.430
- Bank Muamalat-Escrow (Jakarta) 7034 BBRI USD	10.505	10.020
- Bank Muamalat-(Bontang) 7399 USD	4.674.050	4.458.307
- Bank Syariah Indonesia-(Bontang)-BBRI IDR- 3338	1.680.059	31.245.550
- Bank Syariah Indonesia-(Bontang)-BBRI USD- 6663	15.890.802	17.303.689
- Persediaan-Voucher Jargas	1.405.000	5.463.500
Saldo Aset Lancar Lainnya	23.718.846	58.539.496

Rekening *Escrow Account* pada Bank Muamalat dan Bank Syariah Indonesia dimaksudkan untuk menampung pendapatan yang telah diterima dari pelanggan namun belum didistribusikan kepada mitra kerja PT Bayu Bumi Gemilang.

4.6 ASET TETAP

Akun ini terdiri dari:

	2024			
	Saldo Awal	Penambahan	Koreksi	Saldo Akhir
Harga perolehan				
- Kendaraan	278.710.000	-	-	278.710.000
- Inventaris Kantor	602.980.609	-	-	602.980.609
Jumlah Harga Perolehan	881.690.609	-	-	881.690.609
Akumulasi Penyusutan				
- Kendaraan	105.399.375	38.504.375	-	143.903.750
- Inventaris Kantor	574.828.128	21.103.617	-	595.931.745
Jumlah Akumulasi Penyusutan	680.227.503	59.607.992	-	739.835.495
Nilai Buku	201.463.106			141.855.114

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

4.6 ASET TETAP (Lanjutan)

Akun ini terdiri dari:	2023			
	Saldo Awal	Penambahan	Koreksi	Saldo Akhir
Harga perolehan				
- Kendaraan	220.060.000	58.650.000	-	278.710.000
- Inventaris Kantor	602.980.609	-	-	602.980.609
Jumlah Harga Perolehan	823.040.609	58.650.000	-	881.690.609
Akumulasi Penyusutan				
- Kendaraan	82.887.500	38.504.375	15.992.500	105.399.375
- Inventaris	539.420.291	26.350.242	(9.057.595)	574.828.128
Jumlah Akumulasi Penyusutan	622.307.791	64.854.617	6.934.905	680.227.503
Nilai Buku	200.732.818			201.463.106

Beban penyusutan yang dibebankan ke dalam beban usaha sebesar Rp59.607.992,- untuk tahun 2024 dan sebesar Rp64.854.617,- untuk tahun 2023.

4.7 UTANG USAHA

Akun ini terdiri dari :	2024	2023
- Utang Bagi Hasil Jaringan Gas	4.226.217.946	5.593.587.859
- Utang Pembelian Gas	3.148.021.205	28.740.187.659
- Utang Bagi Hasil Jaringan Gas BBG	-	3.591.586.744
- Utang PT Pertamina	8.126.987.448	10.320.450.434
Saldo Utang Usaha	15.501.226.599	48.245.812.696

4.8 BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR

Akun ini terdiri dari :	2024	2023
- Utang Lain-lain	3.755.700	10.791.903
Saldo Biaya Yang Masih Harus Dibayar	3.755.700	10.791.903

4.9 PERPAJAKAN

Akun ini terdiri dari :

a. Pajak Dibayar Dimuka

	2024	2023
- PPN	700.392.750	164.611.021
- PPh 21	3.755.700	-
- PPh 25	397.928.539	397.928.539
Saldo Pajak Dibayar Dimuka	1.102.076.989	562.539.560

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

4. 9 PERPAJAKAN (Lanjutan)

Akun ini terdiri dari :

b. Utang Pajak

	2024	2023
- PPh 21	-	3.039.681
- PPh Badan	6.111.841	-
Saldo Utang Pajak	6.111.841	3.039.681

c. Perhitungan Pajak Penghasilan

Rekonsiliasi antara beban pajak penghasilan dengan hasil perhitungan laba (rugi) akuntansi sebelum pajak penghasilan dan tarif pajak yang berlaku adalah sebagai berikut:

Laba (rugi) sebelum pajak		709.753.040	(235.751.427)
Perbedaan temporer			
Biaya Imbalan Manfaat Karyawan		(67.232.512)	103.515.524
Total		(67.232.512)	103.515.524
Perbedaan permanen			
Beban Pajak		177.893.308	18.350.103
Pendapatan Bunga		(439.868.607)	(439.635.307)
Pendapatan Lain-lain		(126.017)	-
Beban CSR		48.178.000	31.794.300
Beban Kerugian Piutang		7.379.929	442.449.694
HUT PT BME		17.123.516	24.863.000
Kegiatan Keagamaan		-	6.250.000
Program Kebugaran (Senam)		8.430.000	11.400.000
Pajak Jasa Giro		87.973.728	46.261.772
Beban Lain-lain		249.299	1.727.897
Total		(92.766.845)	143.461.458
Laba (Rugi) Fiskal		549.753.682	11.225.555
Kompensasi Kerugian Tahun Lalu		-	-
Laba (Rugi) Kena Pajak		549.753.682	11.225.555
Laba (rugi) kena pajak berjalan dibulatkan	a	549.753.000	1.980.729.000
Beban Pajak			
Peredaran bruto yang memperoleh fasilitas	b	4.800.000.000	4.800.000.000
Peredaran bruto perusahaan	c	19.703.129.808	46.230.254.590
Jumlah Penghasilan Kena Pajak dari bagian	d = b/ cxa	133.928.692	-
Peredaran Bruto yang memperoleh fasilitas			
Jumlah penghasilan kena pajak yang tidak memperoleh fasilitas	e = a-d	415.824.308	-
Beban Pajak :			
50% x 22% x	133.928.692	14.732.156	-
22% x	415.824.308	91.481.348	-
		106.213.504	-
Kredit Pajak			
- PPh 25		(100.101.663)	-
PPh kurang (lebih) bayar		6.111.841	-

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

4. 9 PERPAJAKAN (Lanjutan)

Akun ini terdiri dari :

d. Pajak Tangguhan

Rincian aset dan liabilitas pajak tangguhan Perseroan adalah sebagai berikut:

	Saldo Awal	Koreksi	Penambahan (Pengurangan) dari Laporan Laba Rugi	Penambahan (Pengurangan) dari Laporan Laba Rugi Komprehensif	Saldo Akhir
	2024				
Imbalan	102.612.593	-	(30.687.339)	(9.313.102)	62.612.151
Total	102.612.593	-	(30.687.339)	(9.313.102)	62.612.151
	2023				
Imbalan	-	90.036.516	10.785.709	1.790.368	102.612.593
Total	-	90.036.516	10.785.709	1.790.368	102.612.593

4. 10 IMBALAN MASA KERJA

Perseroan membukukan imbalan pasca kerja imbalan pasti untuk karyawan sesuai dengan peraturan yang berlaku. Undang-Undang Ketenagakerjaan Nomor 13 Tahun 2003 dan Undang-Undang Cipta Kerja Nomor 11 Tahun 2020. Jumlah karyawan yang berhak atas imbalan pasca kerja tersebut adalah sebesar 26 orang per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023.

Akun ini terdiri dari:

	2024	2023
- Biaya Jasa Kini	(47.730.224)	78.189.327
- Biaya Bunga	(31.053.196)	25.326.197
- Pembayaran Manfaat	(72.255.392)	(54.489.576)
Saldo Imbalan Masa Kerja	(151.038.812)	49.025.948

Beban imbalan kerja yang diakui di laporan laba rugi komprehensif lainnya adalah hasil dari Kerugian (Keuntungan) aktuarial atas imbalan masa kerja 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 masing-masing sebesar (Rp42.332.284,-) dan Rp8.138.038,-.

Liabilitas imbalan kerja di laporan posisi keuangan pada tahun yang berakhir pada 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 adalah hasil dari nilai kini kewajiban tanpa pendanaan sebesar Rp284.600.689,- pada 31 Desember 2024 dan Rp466.420.877,- pada 31 Desember 2023.

Mutasi liabilitas bersih di laporan posisi keuangan adalah sebagai berikut:

	2024	2023
Saldo awal	466.420.877	409.256.891
Beban/Pendapatan tahun berjalan di laporan laba rugi	(67.232.512)	103.515.524
Beban/Pendapatan tahun berjalan di laporan laba rugi komprehensif	(42.332.284)	8.138.038
Pembayaran manfaat	(72.255.392)	(54.489.576)
Saldo akhir	284.600.689	466.420.877

Perhitungan imbalan pasca kerja dihitung oleh Aktuaris Independen Kantor Konsultan Aktuaria Budi Ramdani untuk tahun buku 2024 dan Kantor Konsultan Aktuaria Tubagus Syafrial & Amran Nangasan untuk tahun buku 2023. Asumsi utama dalam laporannya untuk laporan tahun 2024 dan 2023 yang digunakan dalam menentukan penilaian aktuarial adalah sebagai berikut:

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

4. 10 IMBALAN MASA KERJA (Lanjutan)

	2024	2023
Tingkat bunga aktuarial	7.14% untuk karyawan dan 6.45% untuk direksi	6.79% untuk karyawan dan 6.34% untuk direksi
Tingkat kenaikan gaji	6% per tahun	6% per tahun
Tingkat mortalita	TMI 2019 (Average)	TMI 2019 (Average)
Tingkat cacat tetap	10% dari TMI IV	10% dari TMI IV
Umur pensiun normal	56 Tahun	56 Tahun
Metode Perhitungan Aktuarial	PUC	PUC

4. 11 MODAL SAHAM

Susunan pemegang saham Perseroan pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

Pemegang saham	Jumlah saham	Persentase kepemilikan	Nilai nominal
Pemerintah Kota Bontang	3.000.000	99%	3.000.000.000
Koperasi PNS Praja Sejahtera	30.235	1%	30.235.000
Saldo Modal Saham	3.030.235	100%	3.030.235.000

4. 12 KOMPONEN EKUITAS LAIN

Akun ini terdiri dari :

	2024	2023
- Kerugian Aktuarial atas Imbalan Masa Kerja	478.066.337	435.734.053
Saldo Komponen Ekuitas Lain	478.066.337	435.734.053

4. 13 PENDAPATAN OPERASIONAL

Akun ini terdiri dari :

	2024	2023
- Pendapatan Jargas Rumah Tangga	17.137.386.840	15.732.884.350
- Voucher Jargas	420.000	142.500
- Pendapatan Jargas Prepaid	104.690.360	466.290.000
- Gas BBRI	889.073.108	28.471.587.790
- Pendapatan Biaya Admin dan Maintenance Distribusi	1.054.377.000	985.911.000
- Pendapatan Jargas Mandiri	14.210.000	88.200.950
- Pendapatan Denda Jargas	469.010.000	439.790.500
- Pendapatan Denda Aktivasi	33.962.500	43.147.500
- Pendapatan Water Heater dan Pemantik Korek	-	2.300.000
Jumlah Pendapatan Operasional	19.703.129.808	46.230.254.590

Perseroan mengadakan perjanjian dengan PT Pertagas Niaga dalam pengelolaan distribusi gas bumi, serta perjanjian dengan PT Bayu Bumi Gemilang dalam pengolahan Gas Bumi.

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

4. 14 BEBAN POKOK PENJUALAN

Akun ini terdiri dari :

	2024	2023
- Jargas Rumah Tangga	11.858.863.288	10.875.164.251
- Beban Bagi Hasil Jaringan Gas (PTGN)	2.890.809.220	2.031.836.281
- Pasokan Gas-BBRI	775.547.596	29.019.535.623
Jumlah Beban Pokok Penjualan	15.525.220.104	41.926.536.155

4. 15 BEBAN OPERASI

Akun ini terdiri dari :

	2024	2023
Beban Tenaga Kerja		
- Beban Gaji dan THR	2.047.912.547	2.112.972.906
- Beban Bonus / Pesangon (Imbalan Pasca Kerja)	5.189.204	103.515.524
- Beban BPJS Kesehatan	55.336.730	44.691.341
- Beban BPJS Ketenagakerjaan	100.869.714	113.632.414
- Beban Insentif	-	205.511.485
- Beban Lembur	64.885.698	28.616.636
Beban Perjalanan Dinas		
- Beban SPPD	343.863.009	299.261.635
Beban Sewa dan Utilitas		
- Beban Sewa Gedung	123.064.516	131.000.000
- Tunjangan Representatif	3.965.588	82.979.076
- Beban Listrik	38.133.000	37.127.500
- Beban PAM	3.870.000	1.774.250
- Beban Telekomunikasi	20.369.955	22.149.002
- Beban Seragam dan Atribut Lainnya	8.841.900	16.775.000
- Beban Makan Minum	47.117.997	79.912.932
Beban Pajak		
- Beban Pajak Lain-lain	177.893.308	18.350.103
Beban Iklan		
- Beban Sosialisasi dan Media	4.355.000	9.350.000
Beban Proyek dan Pengembangan Usaha		
- Beban Kajian dan Konsultasi	88.986.844	133.227.186
- Pelatihan SDM	48.194.299	174.728.926
- Perijinan dan Sertifikasi	17.000.000	109.340.135
Corporate Social Responsibility		
- Kegiatan CSR	48.178.000	31.794.300
Kegiatan Perusahaan Tahunan		
- HUT PT BME	17.123.516	24.863.000
- Kegiatan Keagamaan	-	6.250.000
- Employee Gathering	-	173.670.435
- Program Kebugaran (Senam)	8.430.000	11.400.000
Kerugian Piutang		
- Beban Kerugian Piutang	7.379.929	442.449.694
Jumlah Beban Operasi	3.280.960.754	4.415.343.480

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

4. 16 BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI

Akun ini terdiri dari :

	2024	2023
- Beban BBM	24.575.075	21.553.712
- Beban Ekspedisi, Pos, Materai	7.335.124	7.330.124
- Beban Perlengkapan Kantor dan ATK	16.287.700	84.233.170
- Beban Kebutuhan Kantor	56.359.500	71.325.272
- Beban RUPS	15.207.000	9.046.000
- Beban Medical Check Up	-	14.575.000
- Beban Kebutuhan Darurat (Covid-19)	-	198.000
Beban Jargas		
- Material Jargas	259.624.795	90.461.521
- Beban Perlengkapan Kerja jargas	23.269.300	39.290.536
- Capture	127.547.200	93.880.600
- Beban Jargas Mandiri	6.868.000	6.998.000
Beban K3LL		
- Kalibrasi Gas Detector	3.625.000	-
- Charger Gas Detector	750.000	-
- Kelengkapan Kerja K3	710.000	-
- Pengisian APAR	-	1.830.000
- Pembuatan Sign/Rambu-rambu Penggalan/Kebocoran Gas	-	9.150.000
Beban Penyusutan dan Amortisasi		
- Beban Penyusutan Kendaraan	38.504.375	38.504.375
- Beban Penyusutan Inventaris Kantor	21.103.617	26.350.242
Jumlah Beban Umum Dan Administrasi	601.766.686	514.726.552

4. 17 PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN

Akun ini terdiri dari:

	2024	2023
Pendapatan Lain-lain		
- Pendapatan Jasa Giro	104.764.147	236.297.688
- Pendapatan Bunga Deposito	335.104.460	203.337.619
- Pendapatan Selisih Kurs	-	1.222.231
- Pendapatan Imbalan Kerja	67.232.512	-
- Pendapatan Lain - Lain	126.017	-
Jumlah Pendapatan Lain-lain	507.227.136	440.857.538
Beban Lain-lain		
- Beban Administrasi Bank	3.236.675	2.267.699
- Beban Selisih Kurs	1.196.659	-
- Beban Pajak Jasa Giro	87.973.728	46.261.772
Beban Lain-lain	249.299	1.727.897
Jumlah Beban Lain-lain	92.656.360	50.257.368
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-Lain	414.570.776	390.600.170

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

4. 18 REKLASIFIKASI AKUN

Akun Pendapatan Jargas Lainnya yang terdapat dalam laporan keuangan tahun 2023 telah direklasifikasikan pada akun Pendapatan Biaya Admin dan Maintenance Distribusi, Pendapatan Jargas Mandiri, Pendapatan Denda Jargas, Pendapatan Denda Aktifasi, dan Pendapatan Water Heater dan Pemantik Korek agar sesuai dengan penyajian laporan keuangan tahun 2024.

5. PERJANJIAN DAN KOMITMEN

a) Perjanjian Kerjasama PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda) dengan PT Bayu Bumi Gemilang

Pada tanggal 18 September 2020 telah dibuat Amandemen ketiga Perjanjian Kerjasama (PKS) Pengelolaan *Business Opportunity* Gas Bumi dan Listrik dengan nomor surat perjanjian pihak pertama : 02/BME-PK/AMD03/IX/2020 dan nomor surat perjanjian pihak kedua : 01/APKS-03/BME-BUMI/IX/2020 yang isinya merubah ketentuan menjadi:

- a. Sebagai hak terhadap pelimpahan hak, kuasa dan kewajiban pengelolaan potensi bisnis pertama dimulai sejak bagi pendapatan periode Juni 2020 yang tercantum dalam perjanjian, maka para pihak berhak terhadap bagi pendapatan dengan ketentuan sebagai berikut:
 - 1) Pihak pertama mendapatkan 5% (lima persen) dari pendapatan yang terkait potensi bisnis pertama.
 - 2) Pihak kedua mendapatkan sisanya.
- b. Sebagai hak terhadap pelimpahan hak, kuasa dan kewajiban pengelolaan potensi bisnis lainnya yang tercantum pada perjanjian ini, maka para pihak sepakat untuk membicarakan kembali bagi pendapatan para pihak yang akan disepakati kemudian.

b) Perjanjian Pemenuhan Hak Dan Kewajiban Jual Beli Gas Bumi Antara PT Pertamina (Persero) Dengan PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda).

Pada tanggal 7 Maret 2024 telah dibuat Perjanjian Perjanjian Pemenuhan Hak Dan Kewajiban Jual Beli Gas Bumi Antara PT Pertamina (Persero) Dengan PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda) nomor surat PT Pertamina: 001/G20000/2024-S0 dan nomor PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda): 001/BME-PPHK/II/2024. Adapun maksud dan tujuan perjanjian ini dibuat sebagai dasar pemenuhan kewajiban PT Bontang Migas Dan Energi untuk pembayaran atas penyaluran gas bumi yang telah disalurkan PT Pertamina kepada PT Bontang Migas Dan Energi.

Sepanjang periode penyaluran gas bumi terhitung sejak tanggal 1 Januari 2019 sampai dengan tanggal 30 November 2022 ("Periode Penyaluran"), PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda) telah memenuhi pembayaran gas bumi dengan tarif sebesar:

- a. USD 7,00/mmbtu terhitung sejak 1 Januari 2019 sampai dengan 31 Maret 2019; dan
- b. USD 5,00/mmbtu terhitung sejak 1 April 2019 sampai dengan ditetapkan harga jual sesuai kontrak oleh MESDM melalui Surat Penetapan Harga Gas.

Kedua harga gas bumi tersebut di atas telah sesuai dengan arahan dari SKK Migas yang tercantum pada NR GCM 429.

Pemerintah melalui Surat Penetapan Harga Gas mengatur bahwa harga gas untuk periode penyaluran gas terhitung dari tanggal 1 Januari 2019 sampai dengan 31 Desember 2023 adalah sebesar USD 5,95/mmbtu.

Sebagai akibatnya dari penetapan Pemerintah melalui Surat Penetapan Harga Gas tersebut, terdapat kelebihan dan kekurangan pembayaran harga gas bumi selama periode penyaluran dari PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda) kepada PT Pertamina. (*Lihat catatan 4.14*)

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

5. PERJANJIAN DAN KOMITMEN (Lanjutan)

b) Perjanjian Pemenuhan Hak Dan Kewajiban Jual Beli Gas Bumi Antara PT Pertamina (Persero) Dengan PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda) (Lanjutan)

Pada perjanjian tersebut termuat perihal kekurangan bayar sesuai catatan 4.14 sebesar USD 668.466,25 atau sebesar Rp10.320.450.434,- yang harus dibayar oleh PT Bontang Migas Dan Energi kepada PT Pertamina dengan mekanisme untuk porsi bagian negara, secara tunai dalam 1 (satu) kali pembayaran sebesar USD 139.108,51 dan untuk porsi bagian KKKS Pemasok Gas sebesar total USD 529.357,25 secara cicilan selama 10 (sepuluh) bulan secara berturut-turut dimulai dari bulan Maret 2024 sampai dengan Desember 2024 dengan jumlah pembayaran sebesar total USD 52.935,77 per bulannya.

c) Perjanjian Kerjasama Pengelolaan Jaringan Distribusi Gas Bumi Di Kota Bontang Antara PT Pertagas Niaga dengan PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda).

Pada tanggal 13 November 2024 telah dibuat Perjanjian Kerjasama Pengelolaan Jaringan Distribusi Gas Bumi di Kota Bontang dengan nomor surat perjanjian pihak pertama (PT Pertagas Niaga): 096/PN0000/2024-S0 dan nomor surat perjanjian pihak kedua (PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda)): 008/BME-PK/X/2024. Adapun ketentuan dalam surat perjanjian tersebut antara lain:

PT Pertagas Niaga berhak:

- Menerima Jaminan Pelaksanaan Pengelolaan Jargas dari PT Bontang Migas dan Energi (Perseroda).
- Menerima pembayaran dari PT Bontang Migas dan Energi (Perseroda) untuk tagihan gas atas nilai tagihan gas.
- Menerima laporan catatan volume harian penyaluran gas di titik serah di MRS dan meter pelanggan setiap bulan dari PT Bontang Migas dan Energi (Perseroda).
- Meminta dan menerima laporan rutin bulanan dan laporan situasional dari PT Bontang Migas dan Energi (Perseroda) untuk segala sesuatu yang berkaitan dengan Pengelolaan Jargas.
- Mendapatkan dokumen-dokumen yang diperlukan untuk Pengelolaan Jargas dari PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda) atas permintaan PT Pertagas Niaga.
- Menerima laporan pendataan awal dan pembaruan data pelanggan secara berkala untuk memastikan pelanggan aktif dan pasif dari PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda).

PT Bontang Migas dan Energi (Perseroda) berhak:

- Mendapatkan *supervise* inspeksi jaringan gas secara rutin.
- Menggunakan dan mengoperasikan (mengembangkan jika diperlukan) sistem *post-paid* dan/atau *pre-paid* untuk pembayaran pelanggan jaringan gas.
- Mengajukan kajian kenaikan harga jual gas kepada PT Pertagas Niaga untuk dapat diupayakan dan diperjuangkan kenaikan harga jual gas kepada BPH Migas.

Adapun nilai *profit sharing* yaitu sebesar 12% untuk jangka waktu selama 3 (tiga) tahun sejak 1 Oktober 2024 sampai dengan 30 September 2027, dimana setelah selesainya jangka waktu, perjanjian dapat diperpanjang dengan kesepakatan dari para secara tertulis yang kemudian dituangkan dalam bentuk amandemen atau perikatan hukum lainnya.

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

5. PERJANJIAN DAN KOMITMEN (Lanjutan)

d) Perjanjian Penyelesaian Hak Dan Kewajiban Atas Perjanjian Pengelolaan Jaringan Distribusi Gas Bumi Kota Bontang Antara PT Pertagas Niaga Dengan PT Bontang Migas Dan Energi

Pada tanggal 13 November 2024 telah dibuat Perjanjian Penyelesaian Hak Dan Kewajiban Atas Perjanjian Pengelolaan Jaringan Distribusi Gas Bumi Kota Bontang dengan nomor surat perjanjian pihak pertama (PT Pertagas Niaga) :097/PN0000/2024-S0 dan nomor surat perjanjian pihak kedua (PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda)) : 003/BME-PPHK/IX/2024. Adapun maksud dan tujuan perjanjian penyelesaian ini dibuat sebagai dokumen dasar atas penagihan yang dilakukan oleh PT Pertagas Niaga ke PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda) pada bulan Januari 2021 sampai dengan September 2024 dimana PT Pertagas Niaga belum menerima pembayaran sesuai perjanjian yang sudah disepakati.

Kesepakatan para pihak (bagi hasil) yang belum dibayarkan oleh PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda) adalah sebagai berikut:

Periode / Tahun	Feed Gas	Profit Sharing	Pendapatan Token	Pembayaran	Total Piutang
2021	8.085.523.672	2.366.962.625	2.374.380.000	8.085.523.672	(7.417.375)
2022	9.803.594.485	1.891.216.508	1.304.000.500	9.803.594.485	587.216.008
2023	10.874.930.760	2.055.417.540	466.290.000	10.874.930.760	1.589.127.540
Januari s/d Maret 2024	2.783.925.825	514.226.328	41.610.000	2.783.925.825	472.616.328
April s/d Juli 2024	3.891.429.715	702.693.833	40.610.000	-	4.553.513.548

PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda) akan membayarkan Feed Gas kepada PT Pertagas Niaga dalam 2 (dua) termin, yaitu:

- Termin I pada tanggal 4 Juni 2024 sebesar Rp17.889.118.157,- untuk pembayaran *feed gas* periode Januari 2021 sampai dengan Desember 2022.
- Termin II pada tanggal 23 Agustus 2024 sebesar Rp13.658.856.585,- untuk pembayaran *feed gas* periode Januari 2023 sampai dengan Maret 2024.

PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda) akan membayarkan Feed Gas kepada PT Pertagas Niaga setelah melakukan rekonsiliasi volume, yaitu:

- Tagihan *feed gas* periode April sampai dengan Juli 2024 sebesar Rp3.891.429.715,- akan dibayarkan pada tanggal 30 Oktober 2024 oleh PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda).
- Tagihan *feed gas* periode Agustus sampai dengan September 2024 akan dibayarkan setelah dilakukan rekonsiliasi volume pada tanggal 30 November 2024 dengan PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda).

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

5. PERJANJIAN DAN KOMITMEN (Lanjutan)

e) Perjanjian Bersama Antara PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda) Dan PT Bayu Bumi Gemilang Dan PT Black Bear Resources Indonesia

Pada tanggal 11 Desember 2024 dibuat Perjanjian Kerjasama Dalam Menyelesaikan Kewajiban Selisih Kurang Bayar Pasokan Gas Periode Penyaluran 01 Januari 2019 - 30 November 2022 PT Bontang Migas Dan Energi Terhadap PT Pertamina (Persero). Adapun maksud dan tujuan perjanjian ini dibuat sebagai dasar pemenuhan kewajiban PT Bontang Migas Dan Energi untuk pembayaran tagihan atas penyaluran gas bumi dari PT Pertamina (Persero) kepada PT Bontang Migas Dan Energi sebagaimana telah dituangkan dalam PPHK. Dalam hal pemenuhan kewajiban tagihan PT Bontang Migas Dan Energi sebagaimana dimaksud, maka para pihak sepakat untuk bertanggungjawab secara bersama-sama dalam memenuhi kewajiban PT Bontang Migas Dan Energi untuk melaksanakan kewajiban pembayaran tagihan dan denda keterlambatan (apabila ada) yang tertuan pada PPHK.

Para pihak berkomitmen untuk memenuhi kewajiban pembayaran kepada PT Pertamina (Persero) berdasarkan PPHK yakni tagihan pengaliran gas sebesar USD 668.466,25 dan denda keterlambatan (apabila ada) dengan rincian sebagai berikut:

Bagian Negara	USD 139.108,51
Kontraktor	USD 529.357,74
Total	USD 668.466,25

Bahwa dalam penyelesaian pembayaran tagihan pengaliran gas dibayarkan dengan cara angsuran sebanyak 10x (sepuluh kali) berdasarkan porsi masing-masing pihak dengan persentase dari nilai utang sebagai berikut:

Pihak	Persentase	Nominal (USD)
PT Bontang Migas Dan Energi	20%	133.693,25
PT Bayu Bumi Gemilang	40%	267.386,50
PT Black Bear Resources	40%	267.386,50

Bahwa kewajiban pembayaran bagian negara sebesar USD 139.108,51 telah dibayarkan PT Bontang Migas Dan Energi pada tanggal 22 Maret 2024. Atas hal tersebut, para pihak sepakat dalam penyelesaian kewajiban pembayaran bagian kontraktor sebesar USD 529.357,74 akan menjadi tanggung jawab PT Black Bear Resources Indonesia dan PT Bayu Bumi Gemilang yang akan dibayarkan dengan cara angsuran sebanyak 10x (sepuluh kali) sesuai dengan tagihan yang telah diterima oleh PT Bontang Migas Dan Energi dari PT Pertamina (Persero), dengan rincian nilai keseluruhan sebagai berikut:

Pihak	Nominal USD
PT Bayu Bumi Gemilang	264.678,87
PT Black Bear Resources	264.678,87

Dalam hal pengumpulan utang berdasarkan porsi masing-masing pihak, PT Bontang Migas Dan Energi akan menerbitkan tagihan pembayaran utang dalam mata uang rupiah (IDR) kepada PT Black Bear Resources Indonesia dan PT Bayu Bumi Gemilang dengan kurs JISDOR pada saat tagihan penyelesaian utang dari PT Pertamina (Persero) telah diterima oleh PT Bontang Migas Dan Energi ke rekening Bank Syariah Indonesia atas nama PT Bontang Migas Dan Energi dengan nomor rekening 7107213338.

6. INSTRUMEN KEUANGAN, MANAJEMEN RISIKO KEUANGAN DAN RISIKO MODAL

a Manajemen Risiko Modal

Perseroan mengelola risiko modal untuk memastikan bahwa mereka akan mampu untuk melanjutkan keberlangsungan hidup, selain memaksimalkan keuntungan para pemegang saham melalui optimalisasi saldo utang dan ekuitas.

b) Tujuan dan kebijakan manajemen risiko keuangan

Tujuan dan kebijakan manajemen risiko keuangan adalah untuk memastikan bahwa sumber daya keuangan yang memadai tersedia untuk operasi dan pengembangan bisnis, serta untuk mengelola risiko mata uang asing, risiko tingkat bunga, risiko kredit dan risiko likuiditas. Perseroan beroperasi dengan pedoman yang telah ditentukan oleh Dewan Direksi.

i. Manajemen risiko mata uang asing

Risiko nilai tukar mata uang asing timbul ketika transaksi dalam mata uang selain mata uang fungsional dari Perseroan yang terutama disebabkan karena volatilitas atau fluktuasi dari nilai tukar mata uang asing tersebut. Volatilitas ini menghasilkan pendapatan dan menimbulkan beban yang memengaruhi pendapatan dan beban perusahaan. Kebijakan Perseroan adalah melakukan pengelolaan dengan cara penyeimbangan arus kas dari aktivitas operasi dan pendanaan dalam mata uang yang sama. Sebagian besar transaksi Perseroan dilakukan dalam mata uang rupiah, demikian juga dengan pembukuannya.

Perseroan terpapar mata uang asing karena perhitungan pembagian hasil berdasarkan mata uang asing yang kemudian dikonversi menjadi rupiah. Perseroan mengelola eksposur terhadap mata uang asing dengan mencocokkan sebisa mungkin, penerimaan dan pembayaran dalam masing-masing individu mata uang.

ii. Manajemen risiko kredit

Untuk risiko kredit yang dengan melakukan kebijakan terhadap kemungkinan tidak terbayarnya piutang usaha dengan membuat ketentuan pemutusan jaringan gas kepada pelanggan apabila tidak melakukan pembayaran dalam jangka waktu tertentu.

iii. Manajemen risiko likuiditas

Tanggung jawab utama manajemen risiko likuiditas terletak pada dewan direksi yang telah membangun kerangka manajemen risiko likuiditas yang sesuai untuk persyaratan manajemen likuiditas dan pendanaan jangka pendek, menengah dan jangka panjang perusahaan. Perseroan mengelola risiko likuiditas dengan menjaga kecukupan arus kas masuk berasal dari piutang usaha dengan terus menerus memonitor perkiraan dan arus kas aktual dan mencocokkan profil jatuh tempo liabilitas keuangan. Perseroan terpapar risiko likuiditas karena perjanjian bagi hasil penjualan gas yang dapat membebani kewajiban kepada pihak penyedia gas.

iv. Manajemen risiko tingkat bunga

Perseroan tidak terpapar risiko suku bunga karena entitas dalam Perseroan tidak meminjam dana kepada pihak ketiga.

7. PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Manajemen Perseroan bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 yang disusun dan diotorisasi pada tanggal 23 April 2025.