

PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

Laporan Auditor Independen
Dan
Laporan Keuangan

Untuk tahun yang berakhir
31 Desember 2025



ISPIADY & DANDE
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

NIUKAP No. 1261/KM.1/2017

PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

Laporan Auditor Independen
Dan
Laporan Keuangan

Untuk tahun yang berakhir
31 Desember 2025

PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

DAFTAR ISI

	Halaman
1 Surat Pernyataan Direksi	i
2 Laporan Auditor Independen	ii
3 Laporan Posisi Keuangan	1
4 Laporan Laba Rugi	2
5 Laporan Perubahan Ekuitas	3
6 Laporan Arus Kas	4
7 Catatan Atas Laporan Keuangan	5 - 22
8 Daftar Aset Tetap dan Perhitungan Penyusutan	Lampiran 1

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)**

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Erwin, ST
Alamat Kantor : Jl. Letjend S. Parman RT.028 , Kel. Gunung Telihan, Kec. Bontang Barat,
Kota Bontang, Kalimantan Timur 75332
Nomor Telepon : 081253053126
Jabatan : Direktur

Menyatakan bahwa :

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan.
2. Laporan keuangan telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku di Indonesia.
3. Semua informasi dalam laporan keuangan telah dimuat secara lengkap dan benar.
4. Laporan Keuangan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan menghilangkan informasi atau fakta material.
5. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal di PT. Bontang Migas dan Energi (Perseroda).

Demikian, pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya.

Bontang, 27 April 2026



Erwin, ST
Direktur



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No: 00039/2.1172/AU.1/05/1476.1/1/IV/2026

Kepada Yth :
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 2025, 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

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 2025, 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 perusahaan PT Black Bear Resources Indonesia (BBRI) sebesar Rp 4.128.180.174,- dan PT Bayu Bumi Gemilang sebesar Rp 4.128.180.174,- yang mana transaksi tersebut merupakan piutang atas jumlah tagihan gas bumi yang disepakati untuk ditanggung bersama sesuai *minutes of meeting* yang diselenggarakan tanggal 6 Februari 2024 pukul 19.00 WIB bertempat di Ruang Meeting Lantai 18, Hotel Borobudur, Jakarta. Adapun rincian pembagian porsi yang menjadi tanggungan bersama atas tagihan kekurangan pembayaran gas bumi kepada PT Pertamina (Persero) adalah sebagai berikut:

No	Nama Perusahaan	Presentase (%)	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			10.320.450.435



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 s/d 30 November 2022 PT Bontang Migas Energi ("BME") Terhadap PT Pertamina (Persero) yang telah ditandatangani ketiga belah pihak pada tanggal 11 Desember 2024.

Sampai dengan laporan hasil audit ini dibuat, belum ada realisasi atau penyelesaian atas piutang tersebut sehingga manajemen tetap melakukan penyisihan cadangan kerugian piutang sebagaimana dijelaskan dalam Catatan 4.2 Atas Laporan Keuangan terlampir.

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

Kami juga memberikan suatu pernyataan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bahwa kami telah mematuhi ketentuan etika yang relevan mengenai independensi, dan mengomunikasikan seluruh hubungan, serta hal-hal lain yang dianggap secara wajar berpengaruh terhadap independensi kami, dan, jika relevan, pengamanan terkait.

Hal Lain

Laporan keuangan PT. Bontang Migas dan Energi (Perseroda) untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024, yang disajikan sebagai angka-angka pembanding, diaudit oleh auditor independen lain nomor: 00019/2.1176/AU.1/05/1402-2/1/IV/2025 tanggal 23 April 2025 dengan opini wajar.

**Kantor Akuntan Publik
ISPIADY & DANDE**



Ispiady, SE., Ak., CPA
NRAP AP.1476



Jakarta, 27 April 2026

PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

LAPORAN POSISI KEUANGAN

Per 31 Desember 2025 dan 2024

(Disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2025	2024
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	3.e, 4.1	6.899.657.443	9.162.138.394
Piutang Usaha	3.f, 4.2	11.713.057.062	11.879.947.996
Uang Muka	4.3	350.000.000	350.000.000
Pajak Dibayar Dimuka	4.9	1.383.256.859	1.102.076.989
Aset Lancar Lainnya	4.4	23.079.057	23.718.846
Jumlah Aset Lancar		20.369.050.422	22.517.882.225
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap - Nilai Bersih Setelah Dikurangi Akumulasi Penyusutan	2.m, 4.5	135.761.250	141.855.114
Aset Pajak Tangguhan	3.q, 4.9	88.406.879	62.612.151
Jumlah Aset Tidak Lancar		224.168.130	204.467.265
Jumlah Aset		20.593.218.551	22.722.349.490
LIABILITAS DAN EKUITAS			
Liabilitas Jangka Pendek			
Utang Usaha	4.6	13.332.333.197	15.501.226.599
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	4.7	-	3.755.700
Utang Pajak	4.9	66.186.529	6.111.841
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		13.398.519.726	15.511.094.140
Liabilitas Jangka Panjang			
Imbalan Kerja	3.p, 4.8	401.849.454	284.600.689
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang		401.849.454	284.600.689
EKUITAS			
Modal Saham	1.c, 4.10	3.030.235.000	3.030.235.000
Saldo Laba (Rugi)		3.311.423.508	3.418.353.324
Komponen Ekuitas Lain	4.11	451.190.863	478.066.337
Jumlah Ekuitas		6.792.849.371	6.926.654.661
Jumlah Liabilitas Dan Ekuitas		20.593.218.551	22.722.349.490

Bontang, 27 April 2026


Erwin, S.T.
 Direktur

*Lihat 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 Tanggal 31 Desember 2025 dengan angka perbandingan 2024
(Disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
PENDAPATAN USAHA	3.o, 4.12	19.859.568.200	19.703.129.808
BEBAN POKOK PENDAPATAN	4.13	(15.771.531.952)	(15.525.220.104)
LABA KOTOR USAHA		4.088.036.248	4.177.909.704
BEBAN USAHA			
Beban Operasi	4.14	(3.660.039.252)	(3.280.960.754)
Beban Administrasi dan Umum	4.15	(620.181.085)	(601.766.686)
Jumlah Beban Usaha		(4.280.220.337)	(3.882.727.440)
LABA USAHA		(192.184.089)	295.182.264
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN :	4.16		
Pendapatan Lain-lain		148.338.896	507.227.136
Beban Lain-lain		(14.292.149)	(92.656.360)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-Lain		134.046.746	414.570.776
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK		(58.137.342)	709.753.040
Beban (Manfaat) Pajak	3.q, 4.9		
Pajak Kini		67.006.940	106.213.504
Pajak Tangguhan		(18.214.466)	40.000.441
LABA (RUGI) SETELAH PAJAK		(106.929.816)	563.539.095
Pendapatan (Beban) Komprehensif Lain		(26.875.474)	42.332.284
LABA (RUGI) KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN		(133.805.290)	605.871.379

Bontang, 27 April 2026


Erwin. S.T.
Direktur

*Lihat 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 Tanggal 31 Desember 2025 dengan angka perbandingan 2024

(Disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Modal Saham	Saldo Laba (Rugi)	Komponen Ekuitas Lain	Jumlah Ekuitas
Saldo 1 Januari 2024	3.030.235.000	2.854.814.230	435.734.053	6.320.783.283
Laba (Rugi) Komprehensif Tahun 2024	-	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
Laba (Rugi) Komprehensif Tahun 2025	-	(106.929.816)	(26.875.474)	(133.805.290)
Saldo Per 31 Desember 2025	3.030.235.000	3.311.423.508	451.190.863	6.792.849.372

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

PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

LAPORAN ARUS KAS

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2025 dengan angka perbandingan 2024

(Disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2025	2024
<u>Arus Kas dari Aktivitas Operasi</u>		
Laba (Rugi) Bersih Setelah Pajak	(106.929.816)	563.539.095
Penyesuaian untuk :		
Penyusutan Aset Tetap dan Amortisasi	51.093.864	59.607.992
Biaya Imbalan Kerja Karyawan	90.373.291	(139.487.904)
Pajak Tangguhan	(25.794.728)	40.000.441
Laba (Rugi) operasi sebelum perubahan aktiva dan kewajiban	8.742.611	523.659.624
Perubahan di dalam Aset dan Liabilitas Operasi:		
<u>Aset Operasi :</u>		
(Kenaikan) Penurunan Piutang Usaha	166.890.934	6.113.385.560
(Kenaikan) Penurunan Beban Dibayar Dimuka	-	60.000.000
(Kenaikan) Penurunan Pajak Dibayar Dimuka	(281.179.870)	(539.537.429)
(Kenaikan) Penurunan Aset Lancar Lainnya	639.789	34.820.650
<u>Liabilitas Operasi :</u>		
(Penurunan) Kenaikan Utang Usaha	(2.168.893.402)	(32.744.586.096)
(Penurunan) Kenaikan Utang Pajak	60.074.688	3.072.159
(Penurunan) Biaya yang Masih Harus Dibayar	(3.755.700)	(7.036.203)
Jumlah Arus Kas Bersih yang Diperoleh (Digunakan) untuk Aktivitas Operasi	(2.217.480.951)	(26.556.221.734)
<u>Arus Kas dari Aktivitas Investasi</u>		
(Kenaikan) Penurunan Aset Tetap	(45.000.000)	-
Jumlah Arus Kas yang Digunakan Untuk Aktivitas Investasi	(45.000.000)	-
<u>Arus Kas dari Aktivitas Pembiayaan</u>		
Dividen	-	-
Jumlah Arus Kas Bersih yang Diperoleh dari Aktivitas Pembiayaan	-	-
Kenaikan (Penurunan) Kas dan Setara Kas	(2.262.480.951)	(26.556.221.734)
Kas dan Setara Kas Awal Tahun	9.162.138.394	35.718.360.128
Kas dan Setara Kas Akhir Tahun	6.899.657.443	9.162.138.394

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

PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2025 dengan angka perbandingan 2024

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. INFORMASI UMUM

a. Pendirian Perusahaan

PT Bontang Migas Dan Energi (Perseroda) atau selanjutnya disebut ("Perseroan") didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kota Bontang Nomor 2 Tahun 2012 dan Akta Notaris Nomor 99 pada tanggal 27 April 2012 oleh notaris Noor Samsir, S.H. di Kota Bontang. Akta Pendirian Perseroan telah disetujui oleh Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia melalui Surat Keputusan Nomor AHU-25939.AH.01.01.Tahun 2012 yang dikeluarkan tanggal 14 Mei 2012. Akta Perusahaan beberapa kali mengalami perubahan, sebagai berikut.

- 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 02 tanggal 18 Juni 2019 oleh Notaris Selmi Matarru, SH di Bontang dalam hal Pengangkatan dan Pengesahan Komisaris.
- Akta nomor 03 tanggal 07 April 2022 oleh Notaris Sofia Tourina Wijaya, SH di Bontang dalam hal Perubahan Pengurus serta maksud dan tujuan kegiatan usaha.
- Akta nomor 03 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 Perusahaan

Berdasarkan Pernyataan Keputusan Rapat Umum Pemegang Saham tanggal 07 April 2022 yang telah dibuat Notaris Sofia Tourina Wijaya, SH di Kota Bontang, adapun maksud dan tujuan Perseroan adalah bergerak dalam bidang sebagai berikut.

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

c. Modal Saham

Berdasarkan Akta Pendirian Nomor 99 tanggal 27 April 2012 yang dibuat dihadapan Notaris Noor Samsir, SH di Kota Bontang, bahwa Modal Saham Perusahaan berjumlah Rp 10.500.000.000,- (Sepuluh Milyar Lima Ratus Juta Rupiah) yang terbagi atas 10.500.000 (Sepuluh Juta Lima Ratus Ribu) lembar saham dengan nilai nominal masing-masing saham sebesar Rp 1.000,- (Seribu Rupiah).

Dari modal dasar tersebut telah ditempatkan dan disetor sebesar Rp 3.030.235.000,- (Tiga Miliar Tiga Puluh Juta Dua Ratus Tiga Puluh Lima Ribu Rupiah) dengan rincian sebagai berikut.

Komposisi Modal Saham, Per 31 Desember 2025

<u>Nama Pemegang Saham</u>	<u>Lbr Saham</u>	<u>Prosentase</u>	<u>Nominal Saham</u>
- Pemerintah Kota Bontang	3.000.000	99%	3.000.000.000
- Koperasi PNS Praja Sejahtera	30.235	1%	30.235.000
Jumlah Kepemilikan Saham	3.030.235	100%	3.030.235.000

PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2025 dengan angka perbandingan 2024

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. INFORMASI UMUM (LANJUTAN)

c. Modal Saham (Lanjutan)

Komposisi Modal Saham, Per 31 Desember 2024

<u>Nama Pemegang Saham</u>	<u>Lbr Saham</u>	<u>Persentasi</u>	<u>Nominal Saham</u>
- Pemerintah Kota Bontang	3.000.000	99%	3.000.000.000
- Koperasi PNS Praja Sejahtera	30.235	1%	30.235.000
Jumlah Kepemilikan Saham	3.030.235	100%	3.030.235.000

d. Susunan Komisaris dan Direksi

Berdasarkan Akta Nomor 3 tanggal 15 Agustus 2024 oleh Notaris Sofia Tourina Wijaya, SH di Kota Bontang, susunan direksi dan komisaris Perseroan adalah sebagai berikut:

Susunan Direksi, Tahun 2025

- Direktur : Erwin, ST.
- Komisaris : Drs. Akhmad Suharto, M.Si

Susunan Direksi, Tahun 2024

- Direktur : Erwin, ST.
- Komisaris : Drs. Akhmad Suharto, M.Si

2. PERNYATAAN KEPATUHAN TERHADAP STANDAR AKUNTANSI 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).

Penerapan dari standar baru amandemen standar yang berlaku efektif mulai 1 Januari 2022 yang relevan dengan operasi, namun tidak menimbulkan perubahan substansial terhadap kebijakan akuntansi dan tidak memiliki efek yang material atas jumlah yang dilaporkan atas tahun berjalan atau tahun sebelumnya adalah sebagai berikut :

- Amandemen PSAK 22 "Kombinasi bisnis" tentang referensi terhadap kerangka konseptual.
- Amandemen PSAK 57 "Provisi", liabilitas kontijensi, dan aset kontijensi" tentang kontrak memberatkan - biaya memenuhi kontrak.
- Penyesuaian tahunan PSAK 71 "instrumen keuangan".
- Penyesuaian tahunan PSAK 73 "Sewa".

Amandemen standar yang telah diterbitkan, yang relevan dengan operasi, namun belum berlaku efektif untuk tahun buku yang dimulai pada atau setelah tanggal 1 Januari 2022 adalah sebagai berikut :

Efektif 1 Januari 2023

- Amandemen PSAK 1 "Penyajian laporan keuangan" tentang klarifikasi liabilitas sebagai jangka pendek atau jangka panjang.
- Amandemen PSAK 16 "Aset tetap" tentang hasil sebelum penggunaan yang diintensikan.
- Penyesuaian tahunan 2021 atas PSAK 1 "Penyajian laporan keuangan", PSAK 13 "Properti investasi", PSAK 66 "Pengaturan bersama" dan ISAK 16 "Perjanjian Konsensi jasa".
- Amandemen PSAK 25 "Kebijakan akuntansi, perubahan estimasi akuntansi dan kesalahan tentang definisi estimasi akuntansi".
- Amandemen PSAK 46 "Pajak penghasilan" tentang aset dan kewajiban yang timbul dari transaksi tunggal.

Pada tanggal laporan keuangan, manajemen masih mempelajari dampak yang mungkin timbul dari penerapan standar, amandemen dan penyesuaian baru tersebut terhadap laporan keuangan.

PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2025 dengan angka perbandingan 2024

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN

Berikut ini adalah kebijakan akuntansi yang diterapkan sebagai dasar dalam penyusunan laporan keuangan perusahaan antara lain :

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.

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;

PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2025 dengan angka perbandingan 2024

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (LANJUTAN)

c. Transaksi Dengan Pihak-pihak Berelasi (Lanjutan)

- 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 personel manajemen kunci entitas (atau entitas induk dari entitas).

d. Penjabaran Mata Uang Asing

Berikut kurs mata uang asing yang digunakan sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
US dolar 1	Rp 16.782,-	Rp 16.162,-

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 dijamin 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.

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 bersedia 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.

PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2025 dengan angka perbandingan 2024

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (LANJUTAN)

h. Aset Keuangan (Lanjutan)

1) Klasifikasi (Lanjutan)

- 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.

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.

PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2025 dengan angka perbandingan 2024

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (LANJUTAN)

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) yang 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.

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.

PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2025 dengan angka perbandingan 2024

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (LANJUTAN)

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

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".

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 debitur), 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".

PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2025 dengan angka perbandingan 2024

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

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 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.

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.

PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2025 dengan angka perbandingan 2024

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (LANJUTAN)

n. Modal Saham (Lanjutan)

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.
- 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.

PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2025 dengan angka perbandingan 2024

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (LANJUTAN)

q. Pajak Penghasilan Kini dan Tangguhan (Lanjutan)

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.

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.

PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2025 dengan angka perbandingan 2024

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (LANJUTAN)

r. Estimasi Akuntansi dan Asumsi (Lanjutan)

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.

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 *(lanjutan)*

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2025 dengan angka perbandingan 2024

(Disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS - POS LAPORAN KEUANGAN

	2025	2024
4. 1 KAS DAN SETARA KAS	6.899.657.443	9.162.138.394
Akun ini terdiri dari:		
a. Kas		
- Kas Kecil	1.742.208	13.356.414
Sub Saldo Kas	<u>1.742.208</u>	<u>13.356.414</u>
b. Bank		
Rupiah		
- Bank BCA (5544)	2.711.667.233	17.463.467
- Bank BPD Kaltim Kaltara (Induk) (5277)	-	2.700.953.764
- Bank BPD Kaltim Kaltara (Ops) (5501)	-	726.319.889
- Bank Mandiri (2012)	-	2.942.563.245
- Bank Mandiri (3177)	240.501.647	900.000
- Bank Negara Indonesia (6889)	-	50.905.478
- Bank Syariah Indonesia (7399)	-	2.709.676.138
- Bank Syariah Indonesia (0947)	3.945.746.355	-
Sub Saldo Bank Rupiah	<u>6.897.915.235</u>	<u>9.148.781.980</u>
Saldo Kas Dan Setara Kas	<u>6.899.657.443</u>	<u>9.162.138.394</u>

	2025	2024
4. 2 PIUTANG USAHA	11.713.057.062	11.879.947.996
Akun ini terdiri dari:		
- Jaringan Gas Prepaid	140.000	570.980.360
- Jaringan Gas Postpaid	3.554.265.418	3.136.197.668
- PT Bayu Bumi Gemilang - Porsi Bagi Hasil	365.201.243	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
- Cadangan Kerugian Piutang	(462.909.947)	(449.829.623)
Saldo Piutang Usaha	<u>11.713.057.062</u>	<u>11.879.947.996</u>

	2025	2024
Umur piutang usaha adalah sebagai berikut:		
- antara 1 sampai 30 hari	-	1.038.000
- antara 31 sampai 60 hari	3.554.405.418	4.072.379.271
- antara 61 sampai 90 hari	-	-
- lebih dari 90 hari	8.621.561.591	8.256.360.348
Jumlah Piutang Usaha	<u>12.175.967.009</u>	<u>12.329.777.619</u>

Perhitungan penyisihan kerugian piutang untuk tahun 2025 dengan rincian sebagai berikut:

Umur Piutang	Saldo Piutang	% Kerugian Piutang	Penyisihan Kerugian Piutang
antara 1 sampai 30 hari	-	0%	-
antara 31 sampai 60 hari	3.554.405.418	1%	35.544.054
antara 61 sampai 90 hari	-	3%	-
lebih dari 90 hari	8.621.561.591	5%	431.078.080
	<u>12.175.967.009</u>		<u>466.622.134</u>

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

Umur Piutang	Saldo Piutang	% Kerugian Piutang	Penyisihan Kerugian Piutang
antara 1 sampai 30 hari	1.038.000,00	0%	-
antara 31 sampai 60 hari	4.072.379.271,00	1%	40.723.793
antara 61 sampai 90 hari	-	3%	-
lebih dari 90 hari	8.256.360.348,00	5%	412.818.017
	<u>12.329.777.619</u>		<u>453.541.810</u>

PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)Catatan Atas Laporan Keuangan (*lanjutan*)

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2025 dengan angka perbandingan 2024

(Disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

4. 2 PIUTANG USAHA (Lanjutan)

Piutang kepada PT Black Bear Resources Indonesia sebesar Rp 4.128.180.174,- dan PT Bayu Bumi Gemilang sebesar Rp 4.128.180.174,- merupakan piutang atas jumlah tagihan gas bumi yang disepakati untuk ditanggung bersama sesuai *minutes of meeting* yang diselenggarakan tanggal 6 Februari 2024 pukul 19.00 WIB bertempat di Ruang Meeting Lantai 18, Hotel Borobudur, Jakarta. Adapun rincian pembagian porsi yang menjadi tanggungan bersama atas tagihan kekurangan pembayaran gas bumi kepada PT Pertamina (Persero) adalah sebagai berikut:

No	Nama Perusahaan	Presentase (%)	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			10.320.450.435

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 s/d 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 Rp 365.201.243,- 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 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 UANG MUKA

Akun ini terdiri dari:

- Uang Muka Dividen

Saldo Uang Muka

2025	2024
350.000.000	350.000.000
350.000.000	350.000.000
350.000.000	350.000.000

Uang muka dividen ini semula tercatat dalam laporan keuangan dengan nilai sebesar Rp 700.000.000,. Dividen tersebut merupakan Dividen Interim yang dibagikan secara proporsional kepada pemegang saham berdasarkan Risalah Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS). Untuk Tahun Anggaran 2015, direalisasikan pada tanggal 05 Februari 2016 sebesar Rp 500.000.000,- berdasarkan Risalah Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) Akhir Tahun, dan untuk Tahun Anggaran 2016 direalisasikan pada tanggal 17 April 2017 sebesar Rp 200.000.000,-. Perseroan juga 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 Rp 250.000.000,- ditahun 2022 dan sebesar Rp 100.000.000,- di tahun 2023, sehingga saldo uang muka dividen per tanggal 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 tersisa masing-masing sebesar Rp 350.000.000,-.

4. 4 ASET LANCAR LAINNYA

Akun ini terdiri dari:

- Bank Muamalat-Escrow (Jakarta) 0248 (Sewa Mesin)
- Bank Muamalat-Escrow (Jakarta) 7034 BBRI USD
- Bank Muamalat-(Bontang) 7399 USD
- Bank Syariah Indonesia-(Bontang)-BBRI IDR- 3338
- Bank Syariah Indonesia-(Bontang)-BBRI USD- 6663
- Persediaan-Voucher Jargas

Saldo Aset Lancar Lainnya

2025	2024
23.079.057	23.718.846
58.430	58.430
10.908	10.505
4.853.354	4.674.050
1.380.059	1.680.059
15.371.305	15.890.802
1.405.000	1.405.000
23.079.057	23.718.846

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

PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

Catatan Atas Laporan Keuangan *(lanjutan)*

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2025 dengan angka perbandingan 2024

(Disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

		2025	2024		
4. 5 ASET TETAP		135.761.250	141.855.114		
Rincian aset tetap adalah sebagai berikut :					
Keterangan	Saldo Awal	Tahun 2025			Saldo Akhir
		Penambahan	Pengurangan	Reklasifikasi	
Harga Perolehan					
Kendaraan	278.710.000	-	-	-	278.710.000
Inventaris Kantor	602.980.609	45.000.000	-	-	647.980.609
Jumlah	881.690.609	45.000.000	-	-	926.690.609
Akumulasi Penyusutan					
Kendaraan	(143.903.750)	(42.170.000)	-	-	(186.073.750)
Inventaris Kantor	(595.931.745)	(8.923.864)	-	-	(604.855.609)
Jumlah	(739.835.495)	(51.093.864)	-	-	(790.929.359)
Nilai Buku	141.855.114		-	-	135.761.250

Keterangan	Saldo Awal	Tahun 2024			Saldo Akhir
		Penambahan	Pengurangan	Reklasifikasi	
Harga Perolehan					
Kendaraan	278.710.000	-		-	278.710.000
Inventaris Kantor	602.980.609	-	-	-	602.980.609
Jumlah	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	(680.227.503)	(59.607.992)	-	-	(739.835.495)
Nilai Buku	201.463.106		-	-	141.855.114

Beban penyusutan yang dibebankan ke dalam beban usaha untuk tahun 2025 sebesar Rp 51.093.864,- dan untuk tahun 2024 sebesar Rp 59.607.992,-.

		2025	2024
4. 6 UTANG USAHA		13.332.333.197	15.501.226.599
Akun ini terdiri dari:			
- Utang Bagi Hasil Jaringan Gas (Pertagas Niaga)		617.517.839	4.226.217.946
- Utang Pembelian Gas (Pertagas Niaga)		4.587.827.910	3.148.021.205
- Utang PT Pertamina		8.126.987.448	8.126.987.448
Saldo Utang Usaha		13.332.333.197	15.501.226.599

		2025	2024
4. 7 BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR		-	3.755.700
Akun ini terdiri dari:			
- Utang Lain-lain		-	3.755.700
Saldo Biaya Yang Masih Harus Dibayar		-	3.755.700

		2025	2024
4. 8 IMBALAN KERJA		(108.481.093)	(151.038.812)
Perseroan mencatat dan menghitung imbalan kerja untuk karyawan sesuai dengan hasil Laporan Aktuaria dari Kantor Konsultan Aktuaria Budi Ramdani dengan Nomor 1390/PSAK/KKA-BR/III/2026 Tanggal 05 Maret 2026. Jumlah karyawan yang berhak atas imbalan pasca kerja tersebut adalah sebesar 26 orang per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024.			
Akun ini terdiri dari:			
- Biaya Jasa Kini		(75.343.892)	(47.730.224)
- Biaya Bunga		(20.293.170)	(31.053.196)
- Pembayaran Manfaat		(12.844.032)	(72.255.392)
Saldo Imbalan Kerja		(108.481.093)	(151.038.812)

Beban imbalan kerja yang diakui di laporan laba rugi komprehensif adalah hasil dari Kerugian (Keuntungan) Aktuarial atas imbalan kerja yang saldonya per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 masing-masing sebesar Rp 34.455.735,- dan (Rp 42.332.284,-).

Liabilitas imbalan kerja di laporan posisi keuangan pada tahun yang berakhir pada 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah hasil dari nilai kini kewajiban tanpa pendanaan sebesar Rp 401.849.454,- pada 31 Desember 2025 dan Rp 284.600.689,- pada 31 Desember 2024.

PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

Catatan Atas Laporan Keuangan *(lanjutan)*

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2025 dengan angka perbandingan 2024
(Disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

4. 8 IMBALAN KERJA (Lanjutan)

Mutasi liabilitas bersih di laporan posisi keuangan adalah sebagai berikut:

	2025	2024
Saldo Awal	284.600.689	466.420.877
Beban/Pendapatan tahun berjalan di laporan laba rugi	95.637.061	(67.232.512)
Beban/Pendapatan tahun berjalan di laporan laba rugi komprehensif	34.455.735	(42.332.284)
Pembayaran Manfaat	(12.844.032)	(72.255.392)
Saldo Akhir	401.849.454	284.600.689

Asumsi utama dalam laporannya untuk laporan tahun 2025 dan 2024 yang digunakan dalam menentukan penilaian aktuarial adalah sebagai berikut:

	2025	2024
Tingkat bunga aktuarial	6.83% untuk karyawan dan 5.35% untuk direksi	7.14% untuk karyawan dan 6.45% untuk
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 PUC	56 Tahun PUC
Metode Perhitungan Aktuarial		

4. 9 PERPAJAKAN

Akun ini terdiri dari:

a. Pajak Dibayar Dimuka

	2025	2024
- PPN	1.383.256.859	1.102.076.989
- PPh 21	1.383.256.859	700.392.750
- PPh 25	-	3.755.700
- PPh 25	-	397.928.539
Saldo Pajak Dibayar Dimuka	1.383.256.859	1.102.076.989

Manajemen mengambil kebijakan untuk menghapusbukkan sisa saldo PPh Pasal 25 untuk diakui ke dalam pos beban pajak, pada tahun buku 2025 ini. Atas saldo PPh Pasal 25 tersebut, manajemen berkeyakinan bahwa berdasarkan bukti-bukti pembayaran pajak yang ada, dapat diketahui bahwa PPh Pasal 25 sebesar Rp 397.928.539,- yang masih diakui pada tahun 2024 tersebut merupakan setoran pajak yang dibayarkan untuk tahun pajak 2022 dan 2023. Atas kelebihan pembayaran pajak PPh Pasal 25 tersebut tidak dapat dikreditkan atau mengurangi utang pajak pada tahun 2025. Oleh karena itu, manajemen mengambil langkah untuk menghapusbukkan sebagai beban pajak pada tahun buku 2025 ini.

b. Utang Pajak

	2025	2024
- PPh 21	66.186.529	6.111.841
- PPh 21	2.235.509	-
- PPh Badan	63.951.020	6.111.841
Saldo Utang Pajak	66.186.529	6.111.841

Utang PPh 21 merupakan saldo kurang bayar pajak sesuai laporan SPT PPh 21 Masa Desember 2025 sebesar Rp 2.235.509,- dan Utang PPh Badan merupakan saldo kurang bayar pajak sesuai perhitungan SPT Tahunan Badan 2025, yang akan dilaporkan dan dibayarkan pajaknya pada bulan April 2026.

c. Perhitungan Pajak Penghasilan Badan

Perhitungan PPh Pasal 29 Badan :

	2025	2024
Laba (Rugi) Sebelum Pajak - Komersil	63.951.020	6.111.841
Perbedaan Temporer	(58.137.342)	709.753.040
- Biaya Imbalan Manfaat Karyawan	95.637.061	(67.232.512)
Jumlah Perbedaan Temporer	95.637.061	(67.232.512)

Perbedaan Permanen

- Beban Pajak	401.392.943	177.893.308
- Pendapatan Bunga	(50.119.595)	(439.868.607)
- Pendapatan Lain-Lain	(97.449.299)	(126.017)
- Beban CSR	-	48.178.000
- Beban Bantuan Sosial	32.777.900	-
- Beban Kerugian Piutang	13.080.324	7.379.929
- HUT PT BME	-	17.123.516
- Program Kebugaran	-	8.430.000
- Pajak Jasa Giro	9.263.005	87.973.728
- Beban Lain-Lain	-	249.299
Jumlah Perbedaan Permanen	308.945.278	(92.766.844)
Laba (Rugi) Sebelum Pajak - Fiskal	346.444.997	549.753.684

PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

Catatan Atas Laporan Keuangan *(lanjutan)*

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2025 dengan angka perbandingan 2024

(Disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2025	2024			
4. 9 PERPAJAKAN (Lanjutan)					
c. Perhitungan Pajak Penghasilan Badan (Lanjutan)					
Laba (Rugi) Fiskal	346.444.997	549.753.684			
Kompensasi Kerugian Fiskal Tahun Lalu	-	-			
Laba (Rugi) Kena Pajak	346.444.997	549.753.684			
Laba (Rugi) Kena Pajak - Dibulatkan	346.444.000	549.753.000			
Beban Pajak					
- Batasan Peredaran bruto yang memperoleh fasilitas	4.800.000.000	4.800.000.000			
- Peredaran Bruto / Pendapatan Usaha Perusahaan	19.859.568.200	19.703.129.808			
Jumlah Penghasilan Kena Pajak dari bagian Peredaran Bruto yang memperoleh fasilitas	83.734.509	133.928.692			
Jumlah penghasilan kena pajak yang tidak memperoleh fasilitas	262.709.491	415.824.308			
Beban Pajak Penghasilan Badan (Tarif PPh Pasal 31 E)					
- Lapisan I = 11% x Rp 83.734.509,- =	9.210.740	14.732.156			
- Lapisan II = 22% x Rp 262.709.491,- =	57.796.200	91.481.348			
Jumlah Beban PPh Badan	67.006.940	106.213.504			
Dikurangi : Kredit Pajak Tahun Berjalan					
- Angsuran PPh Pasal 25	(3.055.920)	(100.101.663)			
Saldo Utang Pajak Penghasilan Badan (yang masih harus dibayar)	63.951.020	6.111.841			
d. Pajak Tangguhan					
Rincian aset dan liabilitas pajak tangguhan perusahaan adalah sebagai berikut:					
Tahun 2025					
Keterangan	Saldo Awal	Koreksi (Penurunan)	Penambahan (Pengurangan) dari Laporan Laba Rugi	Penambahan (Pengurangan) dari Laporan Laba Rugi Komprehensif	Saldo Akhir
Imbalan Masa Kerja	62.612.151	-	18.214.466	7.580.262	88.406.879
Jumlah	62.612.151	-	18.214.466	7.580.262	88.406.879
Tahun 2024					
Keterangan	Saldo Awal	Koreksi (Penurunan)	Penambahan (Pengurangan) dari Laporan Laba Rugi	Penambahan (Pengurangan) dari Laporan Laba Rugi Komprehensif	Saldo Akhir
Imbalan Masa Kerja	102.612.593	-	(30.687.339)	(9.313.102)	62.612.151
Jumlah	102.612.593	-	(30.687.339)	(9.313.102)	62.612.151
4. 10 MODAL SAHAM	2025	2024			
Susunan pemegang saham adalah sebagai berikut:	3.030.235.000	3.030.235.000			
- Pemerintah Kota Bontang	3.000.000.000	3.000.000.000			
- Koperasi PNS Praja Sejahtera	30.235.000	30.235.000			
Saldo Modal Saham	3.030.235.000	3.030.235.000			
4. 11 KOMPONEN EKUITAS LAIN	2025	2024			
Akun ini terdiri dari:	443.610.602	478.066.337			
- Kerugian Aktuarial atas Imbalan Masa Kerja	443.610.602	478.066.337			
Saldo Komponen Ekuitas Lain	443.610.602	478.066.337			

PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

Catatan Atas Laporan Keuangan *(lanjutan)*

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2025 dengan angka perbandingan 2024

(Disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2025	2024
4. 12 PENDAPATAN USAHA	19.859.568.200	19.703.129.808
Akun ini terdiri dari:		
- Pendapatan Jargas Rumah Tangga	18.187.610.400	17.137.386.840
- Pendapatan Voucher Jargas	-	420.000
- Pendapatan Jargas Prepaid	1.130.000	104.690.360
- Bagi Hasil Gas BBRI	-	889.073.108
- Pendapatan Admin dan Maintenance Distribusi	1.114.711.500	1.054.377.000
- Pendapatan Jargas Mandiri	1.800.000	14.210.000
- Pendapatan Denda Jargas	515.936.500	469.010.000
- Pendapatan Denda Aktivasi	32.532.500	33.962.500
- Pendapatan Fee Mitra	5.847.300	-
Jumlah Pendapatan Usaha	19.859.568.200	19.703.129.808

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

	2025	2024
4. 13 BEBAN POKOK PENDAPATAN	15.771.531.952	15.525.220.104
Akun ini terdiri dari:		
- Tagihan Jargas Rumah Tangga	13.403.685.165	11.858.863.288
- Pasokan Gas-BBRI	-	775.547.596
- Beban Bagi Hasil Jaringan Gas (PTGN)	2.367.846.787	2.890.809.220
Jumlah Beban Pokok Pendapatan	15.771.531.952	15.525.220.104

	2025	2024
4. 14 BEBAN OPERASI	3.660.039.252	3.280.960.754
Akun ini terdiri dari:		
Beban Tenaga Kerja		
- Beban Gaji & Tunjangan	2.032.243.026	2.047.912.547
- Beban Lembur	77.752.685	64.885.698
- Beban Imbalan Pasca Kerja	95.637.061	5.189.204
- Beban BPJS Kesehatan	60.291.989	55.336.730
- Beban BPJS Ketenagakerjaan	100.457.612	100.869.714
- Beban Tunjangan Representatif	128.621.100	3.965.588
Beban Perjalanan Dinas		
- Beban SPPD	185.493.464	343.863.009
Beban Sewa dan Utilitas		
- Beban Sewa Gedung	144.000.000	123.064.516
- Beban Listrik	39.787.750	38.133.000
- Beban Air PDAM	2.147.625	3.870.000
- Beban Telekomunikasi	19.940.667	20.369.955
- Beban Seragam dan Atribut	20.905.850	8.841.900
- Beban Makan dan Minum	32.429.178	47.117.997
Beban Pajak		
- Beban Pajak dan Denda	401.392.943	177.893.308
Beban Iklan		
- Beban Sosialisasi dan Media	8.750.000	4.355.000
Beban Proyek dan Pengembangan Usaha		
- Beban Kajian dan Konsultasi	62.180.100	88.986.844
- Beban Pelatihan Karyawan	61.845.278	48.194.299
- Beban Perizinan dan Sertifikasi	17.500.000	17.000.000
Beban Corporate Social Responsibility		
- Beban CSR	-	48.178.000
- Beban Bantuan Sosial	133.286.600	-
Beban Kegiatan Perusahaan Tahunan		
- HUT PT BME	10.473.000	17.123.516
- Kegiatan Keagamaan	3.960.000	-
- Program Kebugaran	7.863.000	8.430.000
Beban Kerugian Piutang		
- Beban Penyisihan Piutang Tidak Tertagih	13.080.324	7.379.929
Jumlah Beban Operasi	3.660.039.252	3.280.960.754

PT. BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)

Catatan Atas Laporan Keuangan *(lanjutan)*

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2025 dengan angka perbandingan 2024

(Disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2025	2024
4. 15 BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM	620.181.085	601.766.686
Akun ini terdiri dari:		
Beban Umum		
- Beban BBM	28.178.701	24.575.075
- Beban Ekspedisi, Pos, Materai	8.287.954	7.335.124
- Beban Perlengkapan Kantor dan ATK	24.088.175	16.287.700
- Beban Kebutuhan Kantor	93.352.785	56.359.500
- Beban RUPS	3.000.000	15.207.000
- Beban Material Jargas	139.915.176	259.624.795
- Beban Perlengkapan Kerja Jargas	23.825.830	23.269.300
- Beban Capture	239.729.100	127.547.200
- Beban Jargas Mandiri	-	6.868.000
Beban K3LL		
- Beban Kalibrasi Gas Detector	2.425.000	3.625.000
- Beban Charge Gas Detector	-	750.000
- Beban Peralatan & Kelengkapan Kerja (K3)	2.994.000	710.000
- Beban APAR	1.340.000	-
- Beban Kegiatan HSE	1.805.000	-
- Beban Kegiatan Area RS/MRS/MS/Office	145.500	-
Beban Penyusutan dan Amortisasi		
- Beban Penyusutan Kendaraan	42.170.000	38.504.375
- Beban Penyusutan Inventaris Kantor	8.923.864	21.103.617
Jumlah Beban Administrasi Dan Umum	620.181.085	601.766.686
4. 16 PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN	134.046.746	414.570.776
Akun ini terdiri dari:		
Pendapatan Lain - lain		
- Pendapatan Jasa Giro	50.119.595	104.764.147
- Pendapatan Bunga Deposito	-	335.104.460
- Pendapatan Selisih Kurs	770.002	-
- Pendapatan Imbalan Kerja	-	67.232.512
- Pendapatan Lain - Lain	97.449.299	126.017
Beban Lain - Lain		
- Beban Administrasi Bank	(5.029.144)	(3.236.675)
- Beban Selisih Kurs	-	(1.196.659)
- Beban Pajak Jasa Giro	(9.263.005)	(87.973.728)
- Beban Lain - Lain	-	(249.299)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-Lain	134.046.746	414.570.776

5. PENGUNGKAPAN LAINNYA

5. 1 Peristiwa Penting Setelah Tanggal Pelaporan Keuangan

Tidak ada peristiwa materiil yang perlu dilaporkan.

5. 2 Tanggal Penyelesaian Penyusunan Laporan Keuangan

Manajemen bertanggungjawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2025 yang telah diselesaikan pada tanggal 27 April 2026.

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)										
DAFTAR ASET TETAP & PENYUSUTANNYA										
Tahun 2025										
No	Keterangan	Tahun	Harga Perolehan			Tarif	Akumulasi Penyusutan			Nilai Sisa Akhir
			Awal	Mutasi	Akhir		Akum Awal	Mutasi	Akum Akhir	
KENDARAAN										
1	Mobil Daihatsu GranMax 1.500 CC Pick Up	31/12/2019	141.100.000		141.100.000	12,5%	88.187.500	17.637.500	105.825.000	35.275.000
2	Motor vario 150 @3unit	23/07/2021	78.960.000		78.960.000	12,5%	33.722.500	9.870.000	43.592.500	35.367.500
3	Motor beat @3 unit	10/04/2023	58.650.000	-	58.650.000	25%	21.993.750	14.662.500	36.656.250	21.993.750
Total Kendaraan			278.710.000	-	278.710.000		143.903.750	42.170.000	186.073.750	92.636.250
PERALATAN KANTOR										
Aset Elektronik										
1	Camdig Nikon & SD card	06/09/2012	1.950.000		1.950.000	25%	1.950.000	-	1.950.000	-
2	Perekam Suara	06/09/2012	150.000		150.000	25%	150.000	-	150.000	-
3	Camdig SONY DSC 10610 & SD card	26/12/2012	1.400.000		1.400.000	25%	1.400.000	-	1.400.000	-
4	Camdig SONY W-610 & SD Card	26/12/2012	1.380.000		1.380.000	25%	1.380.000	-	1.380.000	-
5	Camdig SONY W-610 & SD Card	26/12/2012	1.380.000		1.380.000	25%	1.380.000	-	1.380.000	-
6	Handy Talky	11/01/2013	875.000		875.000	25%	875.000	-	875.000	-
7	Handy Talky	11/01/2013	875.000		875.000	25%	875.000	-	875.000	-
8	Handy Talky	11/01/2013	875.000		875.000	25%	875.000	-	875.000	-
9	Handy Talky	11/01/2013	875.000		875.000	25%	875.000	-	875.000	-
10	Handy Talky	11/01/2013	875.000		875.000	25%	875.000	-	875.000	-
11	Handycam Panasonic	11/01/2013	2.850.000		2.850.000	25%	2.850.000	-	2.850.000	-
12	Kamera Digital Sony W.610+ Memory Card	19/02/2013	975.000		975.000	25%	975.000	-	975.000	-
13	Kamera Digital Sony W.610+ Memory Card	19/02/2013	975.000		975.000	25%	975.000	-	975.000	-
14	Kamera Digital Sony W.610+ Memory Card	19/02/2013	975.000		975.000	25%	975.000	-	975.000	-
15	Lemari File VIP	20/01/2014	3.200.000		3.200.000	25%	3.200.000	-	3.200.000	-
16	Dispenser Modena DD 14	27/01/2014	1.550.000		1.550.000	25%	1.550.000	-	1.550.000	-
17	LED Changhong 32B2700	27/01/2014	2.525.000		2.525.000	25%	2.525.000	-	2.525.000	-
18	AC LG 1/2 PK S05 LTG	27/01/2014	2.850.000		2.850.000	25%	2.850.000	-	2.850.000	-
19	Lemari ES Toshiba Cicio GR-Y178GD	27/01/2014	1.200.000		1.200.000	25%	1.200.000	-	1.200.000	-
20	Evafax Fwt CDMA Modem	01/08/2012	1.250.000		1.250.000	25%	1.250.000	-	1.250.000	-
21	Evafax Fwt CDMA Modem	01/08/2012	1.250.000		1.250.000	25%	1.250.000	-	1.250.000	-
22	KX-FT 983 Fac Panasonic	01/08/2012	1.050.000		1.050.000	25%	1.050.000	-	1.050.000	-
23	KX-T7705 Telp. Panasonic	01/08/2012	330.000		330.000	25%	330.000	-	330.000	-
24	Modem Prolin + Perdana	25/09/2012	375.000		375.000	25%	375.000	-	375.000	-
25	Modem Prolin + Perdana	25/09/2012	375.000		375.000	25%	375.000	-	375.000	-
26	Modem Prolin + Perdana	25/09/2012	375.000		375.000	25%	375.000	-	375.000	-
27	Modem Prolin + Perdana	25/09/2012	375.000		375.000	25%	375.000	-	375.000	-
28	Modem wifi D-Link	16 Oct 2012	330.000		330.000	25%	330.000	-	330.000	-
29	Modem Adsl Router TP Link	21 Oct 2012	450.000		450.000	25%	450.000	-	450.000	-
30	Mesin Fax Panasonic	13/06/2012	1.100.000		1.100.000	25%	1.100.000	-	1.100.000	-
31	Modem	13/06/2012	1.500.000		1.500.000	25%	1.500.000	-	1.500.000	-
32	Printer HP M 1536	01/08/2012	3.330.000		3.330.000	25%	3.330.000	-	3.330.000	-
33	Router D-Link 605	01/08/2012	365.000		365.000	25%	365.000	-	365.000	-
34	Notebook Acer Aspire One A0722 11.6"	08/08/2012	3.050.000		3.050.000	25%	3.050.000	-	3.050.000	-
35	Harddisk 500Gb	22/09/2012	825.000		825.000	25%	825.000	-	825.000	-
36	Harddisk 500Gb	22/09/2012	825.000		825.000	25%	825.000	-	825.000	-
37	DVD External	22/09/2012	450.000		450.000	25%	450.000	-	450.000	-
38	Flashdisk 4Gb	25/09/2012	65.000		65.000	25%	65.000	-	65.000	-
39	Flashdisk 4Gb	25/09/2012	65.000		65.000	25%	65.000	-	65.000	-
40	Flashdisk 4Gb	25/09/2012	65.000		65.000	25%	65.000	-	65.000	-
41	Flashdisk 4Gb	25/09/2012	65.000		65.000	25%	65.000	-	65.000	-
42	Flashdisk 4Gb	25/09/2012	65.000		65.000	25%	65.000	-	65.000	-
43	Flashdisk 16 GB	25/10/2012	95.000		95.000	25%	95.000	-	95.000	-
44	Printer CANON IX 6560	25/10/2012	3.091.000		3.091.000	25%	3.091.000	-	3.091.000	-
45	Printer HP LASERJET 1536 DNF	25/10/2012	3.700.000		3.700.000	25%	3.700.000	-	3.700.000	-
46	Printer HP LASERJET 1536 DNF	25/10/2012	3.700.000		3.700.000	25%	3.700.000	-	3.700.000	-
47	Laptop Asus K55D Series	14/01/2013	8.250.000		8.250.000	25%	8.250.000	-	8.250.000	-
48	Printer Epson L 300 Dotmatrix	14/12/2012	1.800.000		1.800.000	25%	1.800.000	-	1.800.000	-
49	Proyektor Panasonic PT-LB1VE (Jakarta)	04/03/2013	4.705.000		4.705.000	25%	4.705.000	-	4.705.000	-
50	Laptop Notebook Asus X202E	11/04/2013	4.800.000		4.800.000	25%	4.800.000	-	4.800.000	-
51	AC LG S07 LT	11/10/2012	2.400.000		2.400.000	25%	2.400.000	-	2.400.000	-
52	Water Dispenser Modena DD06	11/10/2012	1.050.000		1.050.000	25%	1.050.000	-	1.050.000	-
53	Water Dispenser Modena DD06	17/10/2012	1.050.000		1.050.000	25%	1.050.000	-	1.050.000	-
54	AC LG 1/2 PK S05LT	22/11/2012	2.400.000		2.400.000	25%	2.400.000	-	2.400.000	-
55	AC LG 1 PK S08 LFG	22/11/2012	2.650.000		2.650.000	25%	2.650.000	-	2.650.000	-
56	AC LG 1 PK S08 LFG	22/11/2012	2.650.000		2.650.000	25%	2.650.000	-	2.650.000	-
57	Kulkas LG Gn V 212 RLT	17/12/2012	2.500.000		2.500.000	25%	2.500.000	-	2.500.000	-
58	Magic Com Philips	17/12/2012	500.000		500.000	25%	500.000	-	500.000	-
59	AC Sharp 1 PK	02/10/2013	3.000.000		3.000.000	25%	3.000.000	-	3.000.000	-
60	Wireless Portable JMK	08/10/2013	1.700.000		1.700.000	25%	1.700.000	-	1.700.000	-
61	Laptop ASUS X200M	14/12/2015	3.300.000		3.300.000	25%	3.300.000	-	3.300.000	-
62	Laptop ASUS X200M	14/12/2015	3.300.000		3.300.000	25%	3.300.000	-	3.300.000	-
63	Laptop ASUS X200M	14/12/2015	3.300.000		3.300.000	25%	3.300.000	-	3.300.000	-
64	Laptop ASUS X200M	14/12/2015	3.300.000		3.300.000	25%	3.300.000	-	3.300.000	-
65	Safety Box Krisbow KW20-92	15/01/2016	6.458.073		6.458.073	25%	6.458.073	-	6.458.073	-
66	Notebook Asus X200MA	12/01/2016	3.249.000		3.249.000	25%	3.249.000	-	3.249.000	-
67	CCTV AHD	02/02/2016	5.600.000		5.600.000	25%	5.600.000	-	5.600.000	-
68	Printer Eoson L220	17/10/2016	2.250.000		2.250.000	25%	2.250.000	-	2.250.000	-

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSEROA)									
DAFTAR ASET TETAP & PENYUSUTANNYA									
Tahun 2025									
No	Keterangan	Tahun	Harga Perolehan			Tarif	Akumulasi Penyusutan		
			Awal	Mutasi	Akhir		Akumulasi Awal	Mutasi	Akumulasi Akhir
69	Laptop 4 buah Merk	07/06/2017	20.776.000		20.776.000	25%	20.776.000	-	20.776.000
70	AC Sharp 1/2 PK Merk	11/10/2017	3.150.000		3.150.000	25%	3.150.000	-	3.150.000
71	Komputer Rakit Merk	23/11/2017	4.950.000		4.950.000	25%	4.950.000	-	4.950.000
72	Honeywell BW Gas Alert Max XT II	08/12/2017	18.250.000		18.250.000	25%	18.250.000	-	18.250.000
73	HP Smartphone Merk	08/12/2017	1.000.000		1.000.000	25%	1.000.000	-	1.000.000
74	Kipas Angin Miyako	27/03/2017	480.000		480.000	25%	480.000	-	480.000
75	HDD int CPU 1 TB	13/11/2017	850.000		850.000	25%	850.000	-	850.000
76	Laptop Lenovo Thinkpad x230	04/01/2018	2.850.000		2.850.000	25%	2.850.000	-	2.850.000
77	Bor DC-NTR.Pro	15/01/2018	425.000		425.000	25%	425.000	-	425.000
78	HP Evercross U50C Black 4 unit	22/01/2018	4.280.000		4.280.000	25%	4.280.000	-	4.280.000
79	Kipas Angin Miyako KST-18 RC	31/01/2018	450.000		450.000	25%	450.000	-	450.000
80	Laptop Lenovo IP320 A4	22/02/2018	4.300.000		4.300.000	25%	4.300.000	-	4.300.000
81	Printer Canon G2000 (1)	22/02/2018	2.000.000		2.000.000	25%	2.000.000	-	2.000.000
82	Printer Canon G2000 (2)	02/04/2018	2.000.000		2.000.000	25%	2.000.000	-	2.000.000
83	HP Xiaomi Redmi Note 5A	02/04/2018	2.300.000		2.300.000	25%	2.300.000	-	2.300.000
84	Laptop HP 14 AMD A6	18/04/2018	4.675.000		4.675.000	25%	4.675.000	-	4.675.000
85	Dispenser Miyako WD700CP	25/07/2018	1.000.000		1.000.000	25%	1.000.000	-	1.000.000
86	Baterai Laptop Asus X200M	26/07/2018	380.000		380.000	25%	380.000	-	380.000
87	Machine Electrolution	02/08/2018	7.500.000		7.500.000	25%	7.500.000	-	7.500.000
88	Mesin Genzet Pro Force	07/08/2018	7.500.000		7.500.000	25%	7.500.000	-	7.500.000
89	Printer Epson dot Matrix Lx310 (1)	23/08/2018	1.000.000		1.000.000	25%	1.000.000	-	1.000.000
90	Printer Epson dot Matrix Lx310 (2)	23/08/2018	1.000.000		1.000.000	25%	1.000.000	-	1.000.000
91	Lisensi System Billing	23/08/2018	2.000.000		2.000.000	25%	2.000.000	-	2.000.000
92	Mikrolik RB9516-2HND	23/08/2018	500.000		500.000	25%	500.000	-	500.000
93	Laptop Asus X201EV (1)	23/08/2018	600.000		600.000	25%	600.000	-	600.000
94	Laptop Asus X201EV (2)	23/08/2018	600.000		600.000	25%	600.000	-	600.000
95	Kabel Rol Kiso rol 25 M	23/08/2018	150.000		150.000	25%	150.000	-	150.000
96	Hidraulic Squeeze Off 2 ea	23/08/2018	20.000.000		20.000.000	25%	20.000.000	-	20.000.000
97	AC Split LG 1 1/2PK	23/08/2018	900.000		900.000	25%	900.000	-	900.000
98	Mikrolik RB9516-2HND	23/08/2018	500.000		500.000	25%	500.000	-	500.000
99	Pesawat Telpon Panasonic Single line	23/08/2018	150.000		150.000	25%	150.000	-	150.000
100	Finger Print Solution X100 C	23/08/2018	500.000		500.000	25%	500.000	-	500.000
101	Blower + Regulator	28/08/2018	3.400.000		3.400.000	25%	3.400.000	-	3.400.000
102	Gas Detector Honeywell BW Gas Alert Max XT	27/09/2018	20.075.000		20.075.000	25%	20.075.000	-	20.075.000
103	AC LG 1 PK T10EV4	08/02/2019	4.200.000		4.200.000	25%	4.200.000	-	4.200.000
104	Bel Helmet 20 pcs (Aset)	22/02/2019	1.130.000		1.130.000	25%	1.130.000	-	1.130.000
105	AC Samsung 1/2 PK AR09NRFLDWKENSE	23/04/2019	3.025.000		3.025.000	25%	3.025.000	-	3.025.000
106	Notebook HP250P Corei5	18/06/2019	3.150.000		3.150.000	25%	3.150.000	-	3.150.000
107	Notebook HP EliteBook 2170P Corei5	23/07/2019	3.200.000		3.200.000	25%	3.200.000	-	3.200.000
108	Hp Oppo Realme C2	13/09/2019	1.599.000		1.599.000	25%	1.599.000	-	1.599.000
109	HP Vivo Y91C 2/3 GB Fusion black	16/03/2020	1.499.000		1.499.000	25%	1.499.000	-	1.499.000
110	AC 3/4 PK AH-A7UCY	30/06/2020	3.300.000		3.300.000	25%	3.300.000	-	3.300.000
111	Genzet	14/08/2020	7.609.000		7.609.000	25%	7.609.000	-	7.609.000
112	Printer Epson LQ 310	02/10/2020	2.975.000		2.975.000	25%	2.975.000	-	2.975.000
113	Hp Xomi Redmi 9a 2pc	12/10/2020	2.400.000		2.400.000	25%	2.400.000	-	2.400.000
114	PC Desktop	13/10/2020	9.075.000		9.075.000	25%	9.075.000	-	9.075.000
115	AC AQUA 3/4 PK AQACR7ANS	23/12/2020	3.400.000		3.400.000	25%	3.400.000	-	3.400.000
116	Asus GU502GU 17664 (Laptop IT)	09/04/2021	25.600.000		25.600.000	25%	24.000.000	1.600.000	25.600.000
117	Mesin Electrolution	23/07/2021	37.363.636		37.363.636	25%	31.914.772	5.448.864	37.363.636
118	Mesin Electrolution	17/11/2025		45.000.000		25%		1.875.000	43.125.000
Total Aset Elektronik			376.479.709	45.000.000	421.479.709		369.430.845	8.923.864	378.354.709
Aset Furniture									
1	Kursi Putar Hushindo (Besar)	02/09/2012	1.200.000		1.200.000	25%	1.200.000	-	1.200.000
2	Kursi Chitose	11/10/2012	265.000		265.000	25%	265.000	-	265.000
3	Kursi Chitose	11/10/2012	265.000		265.000	25%	265.000	-	265.000
4	Kursi Chitose	11/10/2012	265.000		265.000	25%	265.000	-	265.000
5	Kursi Chitose	11/10/2012	265.000		265.000	25%	265.000	-	265.000
6	Kursi Chitose	11/10/2012	265.000		265.000	25%	265.000	-	265.000
7	Kursi Chitose	11/10/2012	265.000		265.000	25%	265.000	-	265.000
8	Kursi Chitose	11/10/2012	265.000		265.000	25%	265.000	-	265.000
9	Kursi Chitose	11/10/2012	265.000		265.000	25%	265.000	-	265.000
10	Kursi Chitose	11/10/2012	265.000		265.000	25%	265.000	-	265.000
11	Kursi Chitose	11/10/2012	265.000		265.000	25%	265.000	-	265.000
12	Kursi Direktur	19/11/2012	1.990.000		1.990.000	25%	1.990.000	-	1.990.000
13	Kursi Tunggu tanpa sandar 4 duduk	07/12/2012	1.500.000		1.500.000	25%	1.500.000	-	1.500.000
14	Kursi Tunggu tanpa sandar 4 duduk	07/12/2012	1.500.000		1.500.000	25%	1.500.000	-	1.500.000
15	Kursi Tunggu tanpa sandar 4 duduk	07/12/2012	1.500.000		1.500.000	25%	1.500.000	-	1.500.000
16	Kursi Duduk Tanpa Sandar 4 Duduk	07/12/2012	1.500.000		1.500.000	25%	1.500.000	-	1.500.000
17	Sofa Tamu	03/01/2013	6.100.000		6.100.000	25%	6.100.000	-	6.100.000
18	Kursi Kerja Savello Coklat	03/01/2013	1.140.000		1.140.000	25%	1.140.000	-	1.140.000
19	Kursi Kerja Savello Coklat	03/01/2013	1.140.000		1.140.000	25%	1.140.000	-	1.140.000
20	Kursi Kerja Savello Coklat	03/01/2013	1.140.000		1.140.000	25%	1.140.000	-	1.140.000
21	Kursi Kerja Savello Coklat	03/01/2013	1.140.000		1.140.000	25%	1.140.000	-	1.140.000
22	Kursi Kerja Chitose Grey	03/01/2013	510.000		510.000	25%	510.000	-	510.000
23	Kursi Kerja Chitose Grey	03/01/2013	510.000		510.000	25%	510.000	-	510.000

PT BONTANG MIGAS DAN ENERGI (PERSERODA)									
DAFTAR ASET TETAP & PENYUSUTANNYA									
Tahun 2025									
No	Keterangan	Tahun	Harga Perolehan			Tarif	Akumulasi Penyusutan		
			Awal	Mutasi	Akhir		Akm Awal	Mutasi	Akm Akhir
24	Kursi Kerja Chitose Grey	03/01/2013	510.000		510.000	25%	510.000	-	510.000
25	Kursi Kerja Chitose Grey	03/01/2013	510.000		510.000	25%	510.000	-	510.000
26	Meja Front Office	11/01/2013	3.500.000		3.500.000	25%	3.500.000	-	3.500.000
27	Kursi Savello Coklat	09/10/2013	1.224.000		1.224.000	25%	1.224.000	-	1.224.000
28	Kursi Savello Coklat	09/10/2013	1.224.000		1.224.000	25%	1.224.000	-	1.224.000
29	Kursi Savello Coklat	09/10/2013	1.224.000		1.224.000	25%	1.224.000	-	1.224.000
30	Kursi Chitose Hijau	09/10/2013	405.000		405.000	25%	405.000	-	405.000
31	Kursi Chitose Hijau	09/10/2013	405.000		405.000	25%	405.000	-	405.000
32	Clo 39001 Lemari	29/08/2012	1.350.000		1.350.000	25%	1.350.000	-	1.350.000
33	Lemari Locker BOTANIC RSG-5	16/12/2012	340.000		340.000	25%	340.000	-	340.000
34	Lemari Locker BOTANIC RSG-5	16/12/2012	340.000		340.000	25%	340.000	-	340.000
35	Lemari Locker BOTANIC RSG-5	16/12/2012	340.000		340.000	25%	340.000	-	340.000
36	Projector Viewsonic PJD5213-BAG	11/01/2013	3.450.000		3.450.000	25%	3.450.000	-	3.450.000
37	LCD Projector 3M Mpro 180	11/01/2013	4.750.000		4.750.000	25%	4.750.000	-	4.750.000
38	Tripod Takara TV-19355 (Black)	11/01/2013	360.000		360.000	25%	360.000	-	360.000
39	TV LCD Sharp 32-M407 dan Bracket	19/01/2013	3.250.000		3.250.000	25%	3.250.000	-	3.250.000
40	Lemari BESI Sliding VIP	22/02/2013	3.100.000		3.100.000	25%	3.100.000	-	3.100.000
41	Lemari BESI Sliding	15/02/2013	5.200.000		5.200.000	25%	5.200.000	-	5.200.000
42	LED Sharp LC 32 LE 340	30/06/2013	3.100.000		3.100.000	25%	3.100.000	-	3.100.000
43	Meja Galant Activ 120	29/08/2012	750.000		750.000	25%	750.000	-	750.000
44	Meja Galant Activ 120	01/09/2012	750.000		750.000	25%	750.000	-	750.000
45	Meja Galant Mto 120 1/2 Biro	15/10/2012	600.000		600.000	25%	600.000	-	600.000
46	Meja Galant Mto 120 1/2 Biro	15/10/2012	600.000		600.000	25%	600.000	-	600.000
47	Meja Direktur	19/11/2012	4.700.000		4.700.000	25%	4.700.000	-	4.700.000
48	Meja Rapat	07/12/2012	2.850.000		2.850.000	25%	2.850.000	-	2.850.000
49	Meja 1/2 Biro	03/01/2013	615.000		615.000	25%	615.000	-	615.000
50	Meja 1/2 Biro	03/01/2013	615.000		615.000	25%	615.000	-	615.000
51	Meja 1/2 Biro	03/01/2013	615.000		615.000	25%	615.000	-	615.000
52	Meja Sudut+Kaca	30/03/2013	600.000		600.000	25%	600.000	-	600.000
53	Kasur Lipat	26/12/2012	510.000		510.000	25%	510.000	-	510.000
54	Spring Bed, Tikar, Bantal, Selimut	12/12/2012	1.750.000		1.750.000	25%	1.750.000	-	1.750.000
55	White Board 120x240 vtec	29/12/2012	1.000.000		1.000.000	25%	1.000.000	-	1.000.000
56	White Board 120x240 vtec	29/12/2012	1.000.000		1.000.000	25%	1.000.000	-	1.000.000
57	Brankas File Safe Krisbow	26/12/2012	3.104.000		3.104.000	25%	3.104.000	-	3.104.000
58	Lemari File	13/04/2016	4.800.000		4.800.000	25%	4.800.000	-	4.800.000
59	Partisi Aluminium Lt.1 dan Lt.2	03/05/2016	14.200.000		14.200.000	25%	14.200.000	-	14.200.000
60	Kursi Frontliner Hijau (a)	21/07/2016	1.300.000		1.300.000	25%	1.300.000	-	1.300.000
61	Kursi Frontliner Hijau (b)	21/07/2016	1.300.000		1.300.000	25%	1.300.000	-	1.300.000
62	Meja Kursi Kantor	27/09/2016	1.500.000		1.500.000	25%	1.500.000	-	1.500.000
63	Kursi Kantor Merk	14/06/2017	1.000.000		1.000.000	25%	1.000.000	-	1.000.000
64	Meja Kantor 2 Unit	14/06/2017	1.500.000		1.500.000	25%	1.500.000	-	1.500.000
65	Meja Kantor 3 unit	26/07/2017	2.250.000		2.250.000	25%	2.250.000	-	2.250.000
66	Meja Kantor 1 unit	13/11/2017	750.000		750.000	25%	750.000	-	750.000
67	Grinda Duduk	19/11/2017	795.000		795.000	25%	795.000	-	795.000
68	7 Apar 6kg	23/01/2018	3.500.000		3.500.000	25%	3.500.000	-	3.500.000
69	Meja Kerja MRS 3 ea Activ Laci 1	23/08/2018	750.000		750.000	25%	750.000	-	750.000
70	Kursi Kerja Tiger Roda (putar)	23/08/2018	250.000		250.000	25%	250.000	-	250.000
71	Lemari Kayu none 2 pintu	23/08/2018	300.000		300.000	25%	300.000	-	300.000
72	Papan Nama	07/04/2020	3.000.000		3.000.000	25%	3.000.000	-	3.000.000
Total Aset Furniture			115.356.000	-	115.356.000		115.356.000	-	115.356.000
RENOVASI									
1	Gerbang Kaca Lt.1	25/10/2012	6.000.000		6.000.000	25%	6.000.000	-	6.000.000
2	Vertical Blind Ruang Direksi Lt.2	31/10/2012	800.000		800.000	25%	800.000	-	800.000
3	Partisi Aluminium Lantai 1	14/11/2012	6.200.000		6.200.000	25%	6.200.000	-	6.200.000
4	Partisi Aluminium Lantai 2	14/11/2012	6.200.000		6.200.000	25%	6.200.000	-	6.200.000
5	Stiker Sunblast Gerbang Kaca Depan Lt. 1	07/12/2012	2.200.000		2.200.000	25%	2.200.000	-	2.200.000
6	Partisi Aluminium Ruang Rapat Lt.2	07/12/2012	6.200.000		6.200.000	25%	6.200.000	-	6.200.000
7	Kaca Film Partisi Aluminium Lt.1 & 2 + Stiker	07/12/2012	4.000.000		4.000.000	25%	4.000.000	-	4.000.000
8	Penyempurnaan Partisi Aluminium Lt.1 & 2	26/12/2012	6.500.000		6.500.000	25%	6.500.000	-	6.500.000
9	Kamar Belekang	30/12/2012	2.200.000		2.200.000	25%	2.200.000	-	2.200.000
10	Renovasi Kantor	12/12/2017	32.650.000		32.650.000	25%	32.650.000	-	32.650.000
11	Penambahan Ruangan	01/08/2018	4.127.000		4.127.000	25%	4.127.000	-	4.127.000
12	Partisi Aluminium (b)	03/08/2018	30.000.000		30.000.000	25%	30.000.000	-	30.000.000
13	Pemasangan Kusen	05/08/2018	900.000		900.000	25%	900.000	-	900.000
14	Partisi Aluminium (a)	15/08/2018	1.667.900		1.667.900	25%	1.667.900	-	1.667.900
15	Renovasi Kantor Pemindahan Ruangan	29/04/2019	1.500.000		1.500.000	25%	1.500.000	-	1.500.000
Total Renovasi			111.144.900	-	111.144.900		111.144.900	-	111.144.900
GRAND TOTAL INVENTARIS			602.980.609	45.000.000	647.980.609		595.931.745	8.923.864	604.855.609
GRAND TOTAL			881.690.609	45.000.000	926.690.609		739.835.495	51.093.864	790.929.359

Bontang, 27 April 2026


Erwin, B.T.
Direktur



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
DAN
LAPORAN KEUANGAN

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

Untuk tahun yang berakhir pada tanggal
31 Desember 2025

PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG

DAFTAR ISI

	Halaman
DAFTAR ISI	
SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN	
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	
LAPORAN KEUANGAN:	
1. Neraca per 31 Desember 2025 dan 2024	1 - 2
2. Laporan Laba-Rugi untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2025 dan 2024	3
3. Laporan Perubahan Ekuitas untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2025 dan 2024	4
4. Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2025 dan 2024	5
Catatan Atas Laporan Keuangan	6 – 15
Lamp. 1 Rincian Aset Tetap dan Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	20 - 21



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
ota Bontang - Kalimantan Timur, Telp : 0548 - 3501320, E-mail: perusdabontang@gmail.com



SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA DAN JASA
KOTA BONTANG
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

Kami yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Abdu Rahman
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 Privat (SAK EP);
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 2025 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.

Bontang, 21 Mei 2026



ABDU RAHMAN, S.Sos., M.H.
Direktur

No.: 00131/3.0420/AU.8/05/0388-2/1/V/2026

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Pemegang Saham, Dewan Pengawas, dan Direksi
PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG

Opini Wajar dengan Pengecualian

Kami telah mengaudit laporan keuangan **PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG**, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2025, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lainnya, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Menurut opini kami, kecuali untuk dampak hal yang dijelaskan dalam paragraf Basis untuk Opini Wajar dengan Pengecualian pada laporan kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2025, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat.

Basis untuk Opini Wajar dengan Pengecualian

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 Bank sesuai dengan Kode Etik Profesi Akuntan Publik yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia, yang relevan dengan 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 2025 mencatat saldo atas akun Investasi Penyertaan sebesar Rp. 13.880.410.111,-, dimana saldo tersebut adalah hasil penjumlahan atas dana yang digunakan untuk investasi penyertaan sebesar Rp. 51.920.560.660,- dikurangi kerugian investasi sebesar Rp.38.040.150.549,-. Atas saldo investasi penyertaan tersebut bisa diyakini aliran dana dan data pendukung aliran dana. **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 2025 mencatat saldo **Piutang Usaha** sebesar Rp. 9.806.095.967,- dan menyisihkan cadangan piutang tak tertagih sebesar Rp. 9.706.565.048,-. Atas saldo Piutang Usaha sejumlah Rp. 9.691.258.944,- dan penyisihan cadangan piutang tak tertagih sejumlah Rp. 9.691.258.944,- 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 2025 **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. 264.000.353,-, 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,-. Penyisihan cadangan piutang Lain-lain tak tertagih yang telah disebutkan tersebut telah dicadangkan secara penuh, namun saldonya 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 2025 **PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG** mencatat **Beban Yang Masih Harus Dibayar** sebesar Rp. 883.219.502,-, atas saldo sebesar Rp. 881.498.642,- adalah transaksi peninggalan manajemen sebelumnya dan transaksi yang tidak didukung bukti lengkap. Kami tidak mendapatkan keyakinan yang memadai apakah saldo Beban Yang Masih Harus Dibayar sebesar Rp. 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 2025 kepada Pihak Berelasi yang tercatat sebesar Rp. 6.500.000,- dan Utang Lain-lain kepada Pihak Ketiga, kecuali Pajak Daerah LED Videotron, dengan total sebesar Rp. 1.055.194.526,-, 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 2025 sebesar Rp. 30.520.000,- 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 2025 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.

Penekanan Atas Suatu Hal

Kami menarik perhatian pada Catatan No. 20 atas laporan keuangan, yang menjelaskan basis akuntansi yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan ini. Laporan keuangan ini disajikan sebagai laporan keuangan tersendiri (*stand-alone*) **PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG** tanpa mengonsolidasikan laporan keuangan entitas anak. Sebagai akibatnya, laporan keuangan ini mungkin tidak sesuai untuk tujuan lain. Opini kami tidak dimodifikasi sehubungan dengan hal 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 Privat 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.

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

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.

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

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
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, 22 Mei 2026

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG
LAPORAN POSISI KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2025 DAN 31 DESEMBER 2024
(Dalam Rupiah)

ASET	Catatan	AUDIT 31 DES 2025	AUDIT 31 DES 2024
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	2f, 3	322.772.605	1.359.317.086
Deposito	4	2.000.000	2.000.000
Piutang Usaha	2g, 5	69.646.212	107.183.971
Piutang Lain-lain	6	338.913.527	69.750.910
Jumlah Aset Lancar		733.332.344	1.538.251.967
ASET TIDAK LANCAR			
Investasi Penyertaan	2i, 7	13.880.410.111	14.285.360.111
Aset Tetap	2k, 8	1.481.085.057	1.475.685.057
Akumulasi Penyusutan		(1.245.673.213)	(1.147.521.806)
Aset Pajak Tangguhan	2j, 9	2.226.378	0
Jumlah Aset Tidak Lancar		14.118.048.333	14.613.523.362
JUMLAH ASET		14.851.380.676	16.151.775.329

Bontang, 22 Mei 2026


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

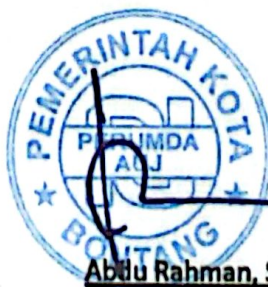
*Lihat catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan
dari Laporan Keuangan secara keseluruhan*

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA DAN JASA KOTA BONTANG
LAPORAN POSISI KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2025 DAN 31 DESEMBER 2024
(Dalam Rupiah)

KEWAJIBAN DAN EKUITAS	Catatan	AUDIT 31 DES 2025	AUDIT 31 DES 2024
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang Pajak	10	107.939.279	104.523.029
Utang Usaha	11	203.908.495	303.908.495
Beban Yang Masih Harus Dibayar	12	883.219.502	883.167.693
Utang Imbalan Pasca Kerja	2n, 13	257.945.221	344.320.340
Utang Lain-lain	14	2.396.694.526	2.429.746.898
Jumlah Kewajiban Lancar		3.849.707.023	4.065.666.455
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG			
Utang Jangka Panjang	15	30.520.000	948.020.000
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		30.520.000	948.020.000
JUMLAH KEWAJIBAN		3.880.227.023	5.013.686.455
EKUITAS			
Modal Disetor	16	85.899.752.000	85.899.752.000
Laba / Rugi ditahan		(74.761.663.126)	(75.088.737.088)
Penghasilan (Beban) Komprehensif Lainnya		(7.893.520)	0
Laba / Rugi tahun berjalan		(159.041.700)	327.073.962
Jumlah Ekuitas		10.971.153.654	11.138.088.874
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		14.851.380.677	16.151.775.329

Bontang,

12 Mei 2026



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 2025 DAN 31 DESEMBER 2024
(Dalam Rupiah)

	Catatan	AUDIT 31 DES 2025	AUDIT 31 DES 2024
PENDAPATAN USAHA	17	1.550.085.450	4.133.229.983
BEBAN POKOK USAHA	18	(2.087.547.621)	(3.056.253.439)
LABA (RUGI) KOTOR		(537.462.171)	1.076.976.544
BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI	19	358.802.447	(648.206.990)
LABA (RUGI) USAHA		(896.264.617)	428.769.554
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN	20	737.222.918	(13.867.082)
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK		(159.041.700)	414.902.472
PAJAK PENGHASILAN	20, 21	0	(87.828.510)
LABA (RUGI) BERSIH		(159.041.700)	327.073.962
PENDAPATAN (BEBAN) KOMPREHENSIF LAIN			
Pos-pos yang tidak akan diklasifikasikan ke laba rugi :			
Pengukuran kembali liabilitas diestamasi imbalan pasti		(10.119.898)	0
Pajak penghasilan terkait		2.226.378	0
Jumlah pendapatan komprehensif lain tahun berjalan setelah pajak		(7.893.520)	0
JUMLAH LABA (RUGI) DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN		(166.935.220)	327.073.962

Bontang, 11 Mei 2026


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 2025

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 2025		85.899.752.000	(74.761.663.126)	11.138.088.874
Penghasilan Komprehensif Lain			(7.893.520)	(7.893.520)
Laba (Rugi) Bersih Periode Berjalan			(159.041.700)	(159.041.700)
Saldo 31 Desember 2025		85.899.752.000	(74.928.598.346)	10.971.153.654

Bontang, 22 Mei 2026


Abdu Rahman, 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 2025
(Dalam Rupiah)

	31 Des 2025	31 Des 2024
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba Bersih	(159.041.700)	327.073.962
Penyesuaian untuk rekonsiliasi laba bersih dengan kas yang dihasilkan dari kegiatan operasi :		
Penyusutan Aset Tetap	98.151.406	54.991.875
Koreksi atas saldo pembentukan penyisihan piutang tak tertagih tahun 2023	0	200.000.001
Koreksi atas pembentukan imbal kerja sebelum periode tahun 2024	0	(227.605.106)
Koreksi Pembulatan	0	(1)
Perubahan aset lancar dan hutang lancar :		
Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	37.537.759	(107.183.971)
Penurunan (Kenaikan) Piutang Lain-lain	(269.162.617)	(48.840.992)
Penurunan (Kenaikan) Persediaan	0	5.267.088
Penurunan (Kenaikan) Investasi Penyertaan	404.950.000	0
Kenaikan (Penurunan) Utang Usaha	(100.000.000)	65.439.001
Kenaikan (Penurunan) Beban Yang Masih Harus Dibayar	51.809	(55.612.918)
Kenaikan (Penurunan) Utang Pajak	3.416.250	85.716.385
Kenaikan (Penurunan) Utang Imbalan Kerja	(86.375.119)	344.320.340
Kenaikan (Penurunan) Utang Lain-lain	(33.052.372)	745.688.420
Jumlah kas diperoleh dari aktivitas operasi	(103.524.584)	1.389.254.084
Arus kas dari aktivitas Investasi		
(Penambahan) Pengurangan Aset tetap	(5.400.000)	(268.047.500)
Jumlah Arus Kas dari aktivitas Investasi	(5.400.000)	(268.047.500)
Arus kas dari aktivitas pendanaan		
Kenaikan /(Penurunan) Utang Jangka Panjang	(917.500.000)	0
Pendapatan (Beban) Komprehensif Lainnya	(7.893.520)	0
Jumlah Arus kas dari aktivitas pendanaan	(925.393.520)	0
Kenaikan (penurunan) kas dan setara kas bersih	(1.034.318.104)	1.121.206.584
Kas dan setara kas awal tahun	1.359.317.086	238.110.503
Kas dan setara kas akhir tahun	324.998.982	1.359.317.086

Bontang, 22 Mei 2026



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 2025

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 2025 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 Privat (SAK EP)

Berdasarkan persyaratan dan kriteria dalam standar akuntansi keuangan entitas privat (SAK EP), perusahaan memenuhi kriteria sebagai entitas tanpa akuntabilitas publik. Oleh karena itu manajemen perusahaan memutuskan untuk menerapkan SAK EP 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 EP 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 EP juga lebih sederhana.

2 KEBIJAKAN AKUNTANSI LANJUTAN

a. Penerapan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) Lanjutan

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

Meskipun persyaratan dalam SAK EP 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 EP

Manajemen perusahaan menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2025 telah disajikan sesuai dengan SAK EP dan telah memenuhi semua persyaratannya.

c. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Perusahaan menetapkan SAK-EP 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 EP, 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 EP, "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-EP, laporan keuangan entitas anak 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

Sesuai dengan SAK EP Bab 28, imbalan kerja diklasifikasikan menjadi imbalan jangka pendek dan imbalan pasca-kerja. Imbalan jangka pendek, seperti gaji, tunjangan, dan bonus harian, diakui sebagai beban pada saat jasa diberikan. Imbalan pasca-kerja diakui untuk memenuhi kewajiban hukum Perusahaan atas pemutusan hubungan kerja, memasuki usia pensiun, meninggal dunia, atau cacat tetap.

Imbalan pascakerja yang termasuk dalam kategori program imbalan pasti diakui sebesar nilai kini kewajiban imbalan pasti pada tanggal pelaporan. Pengukuran kewajiban dilakukan dengan mempertimbangkan estimasi jumlah imbalan yang menjadi hak karyawan atas jasa yang telah diberikan sampai dengan tanggal pelaporan.

Perusahaan mengukur kewajiban imbalan pasca-kerja sesuai dengan ketentuan dalam Undang-Undang No. 6 Tahun 2023 (UU Cipta Kerja) dan Peraturan Pemerintah No. 35 Tahun 2021. Perhitungan ini mencakup kompensasi atas:

1. Pesangon dengan perkalian sesuai alasan pemutusan hubungan kerja (pensiun, efisiensi, dan lain-lain).
2. Uang Penghargaan Masa Kerja (UPMK) sesuai masa kerja yang telah ditempuh.
3. Uang Penggantian Hak (UPH) yang mencakup cuti tahunan yang belum diambil dan biaya ongkos pulang (jika relevan).
4. Kompensasi bagi karyawan Kontrak (Perjanjian Kerja Waktu Tertentu/PKWT) sesuai dengan masa kerja yang telah dijalani.

Sesuai dengan ketentuan SAK EP, Perusahaan menentukan nilai kini kewajiban imbalan pasti menggunakan metode Projected Unit Credit (PUC). Perhitungan ini dilakukan secara berkala oleh aktuaris independen dengan mempertimbangkan estimasi variabel di masa depan, termasuk tingkat kenaikan gaji, tingkat perputaran karyawan (*turnover*), tingkat mortalitas berdasarkan Tabel Mortalita Indonesia (TMI) terbaru, serta usia pensiun normal. Nilai kewajiban didiskon menggunakan tingkat diskonto yang mengacu pada imbal hasil (*yield*) obligasi pemerintah pada tanggal pelaporan.

2 KEBIJAKAN AKUNTANSI LANJUTAN

o. Pajak Penghasilan

Pajak Kini

Sesuai dengan SAK EP Bab 29 – Pajak Penghasilan, beban pajak penghasilan terdiri dari pajak kini dan pajak tangguhan

Pajak kini dihitung berdasarkan laba kena pajak dikalikan dengan tarif pajak sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

Liabilitas pajak kini diakui sebesar jumlah pajak terutang yang dihitung menggunakan tarif pajak yang berlaku pada tanggal pelaporan. Apabila jumlah pajak yang telah dibayar di muka melebihi jumlah pajak terutang, selisihnya diakui sebagai aset pajak kini.

Pajak Tangguhan

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

Aset pajak tangguhan diakui sepanjang besar kemungkinan laba kena pajak di masa depan tersedia sehingga perbedaan temporer dapat dimanfaatkan.

Liabilitas pajak tangguhan diakui untuk seluruh perbedaan temporer kena pajak.

Pajak tangguhan diukur dengan menggunakan tarif pajak yang diperkirakan berlaku pada saat aset dipulihkan atau liabilitas diselesaikan.

Beban atau manfaat pajak tangguhan diakui dalam laporan laba rugi periode berjalan.

PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2025

3. KAS DAN SETARA KAS

	2025	2024
Kas		
- Kas Kecil	511.624	2.463.948
- Kas Besar	1.051.082	2.270.194
- Top Up tiket PELNI	4.885.220	4.885.600
- Top Up PT POS	381.788	381.788
Jumlah Kas	6.829.714	10.001.530
Bank		
- Bank Mandiri Bisnis 148-00-1435-6318	55.724.397	122.697.378
- Bank BRI Bisnis & Giro 33-3010-0174-4307	18.330.711	28.174.752
- Bank Kaltim (Perusda Aneka Usaha & Jasa) 0081511608	239.996.215	1.196.044.950
- PT BPR Bontang Sejahtera (Perusda AUJ) 01-0-000888	1.866.569	1.736.083
- PT BPR Bontang Sejahtera (Divisi Parkir) 01-0-000666	0	37.394
- Bank BNI	25.000	625.000
Jumlah Bank	315.942.891	1.349.315.556
Jumlah Kas dan Setara Kas	322.772.605	1.359.317.086

4. DEPOSITO

	2025	2024
- PT BPR Bontang Sejahtera 01-11-000040	2.000.000	2.000.000
Jumlah	2.000.000	2.000.000

5. PIUTANG USAHA

	2025	2024
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	112.414.023	114.837.023
Penyisihan Piutang Usaha Tak Tertagih	(9.734.026.755)	(9.698.911.996)
Jumlah	69.646.212	107.183.971

PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2025

6. PIUTANG LAIN - LAIN

Pihak berelasi:

- Dandi Prio Anggono (Mantan Direktur PD AUJ)
- PT Bontang Karya Utamindo
- Andi Tri Wibowo
- Lain - lain
- Jumlah

2025	2024
2.212.136.827	2.212.136.827
70.000.000	70.000.000
38.562.313	38.562.313
894.000.000	894.000.000
3.214.699.140	3.214.699.140

Pihak ketiga:

- Piutang Sementara (PT LBB)
- Piutang Sementara
- Piutang Top Up Tiket
- Karyawan :
 - Dandi Prio Anggono
 - Sumarno
 - Hamid Sofyan
 - Dewi Purwanti
 - Yohana Kasang
 - Hasta (Ex. Manajer Keuangan)
 - Mustafa (Ex Petugas Parkir)
 - Abdu Rahman (Direktur Perumda AUJ)
 - Muhammad Sabri (Manajer Keuangan)
 - Ramsina (Petugas Parkir)

264.000.353	118.105.000
4.964.400	11.997.400
772.460	0
15.000.000	15.000.000
10.500.000	10.500.000
5.300.000	5.300.000
1.068.000	1.068.000
3.500.000	3.500.000
3.500.000	3.500.000
0	750.000
65.000.000	50.000.000
8.500.000	3.000.000
500.000	1.000.000

Penyisihan Piutang Lain-lain Tak Tertagih

(3.258.390.826)	(3.368.668.630)
-----------------	-----------------

Jumlah Piutang Lain-lain

338.913.527	69.750.910
--------------------	-------------------

7. INVESTASI PENYERTAAN

Penyertaan Modal:

- PT. Bontang Transport
- PT. Bontang Karya Utamindo
- PT. Kaltim Bintang
- PT. BPR Bontang Sejahtera
- PT. Bontang Investindo Karya Mandiri
- Perdagangan Ikan
- PT. Jasa Amanah Bontang
- PT. Bontang Berkah Jaya
- kepada PT. Laut Bontang Bersinar
- PT. Migas Mandiri Pratama Eastkal Attaka (Participating Interests 10%)
- Kerugian Investasi

2025	2024
32.000.000.000	32.000.000.000
225.000.000	600.000.000
9.000.000.000	9.000.000.000
5.250.000.000	5.250.000.000
4.947.540.660	4.947.540.660
0	29.950.000
270.000.000	270.000.000
22.500.000	22.500.000
175.000.000	175.000.000
30.520.000	30.520.000
(38.040.150.549)	(38.040.150.549)

Jumlah

13.880.410.111	14.285.360.111
-----------------------	-----------------------

Jumlah Aset Tidak Lancar

13.880.410.111	14.285.360.111
-----------------------	-----------------------

PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2025

8. ASET TETAP

	2025	2024
Harga Perolehan :		
Aset Tetap		
- Kendaraan	615.308.694	615.308.694
- Inventaris Kantor	865.776.363	860.376.363
Jumlah	1.481.085.057	1.475.685.057
Akumulasi Penyusutan :		
- Kendaraan	(572.402.630)	(550.949.598)
- Inventaris Kantor	(673.270.583)	(596.572.208)
Jumlah	(1.245.673.213)	(1.147.521.806)
Nilai Buku :		
Aset Tetap		
- Kendaraan	42.906.064	64.359.096
- Inventaris Kantor	192.505.780	263.804.155
Jumlah	235.411.844	328.163.251

9. ASET PAJAK TANGGUHAN

	2025	2024
Aset Pajak Tangguhan	2.226.378	0
	2.226.378	0

10. PERPAJAKAN

	2025	2024
- Utang PPN Tahun 2020	1.347.658	1.347.658
- Utang PPh 21	5.332.500	1.916.250
- Utang PPh 29 (tahun 2021)	13.430.611	13.430.611
- Utang PPh 29 (tahun 2024)	87.828.510	87.828.510
	107.939.279	104.523.029

11. UTANG USAHA

Terdiri dari :	2025	2024
- 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	13.897.395
- Tagihan Wi Fi Telkom	10.011.100	10.011.100
- Pinjaman pengadaan Modul Unit Videotron ke PT. BPR Bank Bontang	0	100.000.000
Jumlah	203.908.495	303.908.495

PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2025

12. BEBAN YANG MASIH HARUS DIBAYAR

Terdiri dari :

- Gaji
- Honorarium
- BPJS TK
- BPJS Kesehatan

Jumlah

2025	2024
454.798.642	454.798.642
426.700.000	426.700.000
1.464.096	1.412.287
256.764	256.764
883.219.502	883.167.693

13. UTANG IMBALAN PASCA KERJA

Terdiri dari :

- Imbalan Pasca Kerja Karyawan Periode
- Imbalan Pasca Kerja Karyawan Periode 2024
- Imbalan Pasca Kerja Karyawan Periode Sebelumnya

Jumlah

2025	2024
257.945.221	0
0	116.715.234
	227.605.106
257.945.221	344.320.340

14. UTANG LAIN-LAIN

Terdiri dari :

Pihak berelasi

- PT. Bontang Karya Utamindo (SPBN)
- PT. Laut Bontang Bersinar
- Lain-lain

Jumlah

2025	2024
6.500.000	6.500.000
0	122.000.000
0	0
6.500.000	128.500.000

Pihak ketiga

- Pinjaman dari PDAM bulan Juli 2014
- Bagi Hasil SPBN PT BSP
- Pajak Daerah (LED Videotron) tahun 2019 (Rp.26.190.000), tahun 2020 (Rp. 13.896.000), tahun 2023 (Rp. 156.557.798) dan 2024 Rp. 701.900.300,00 | tahun 2025 Rp. 156.765.523,75
- Pendapatan dibayar dimuka (sewa kapal ro-ro) 2022 s.d. 2024
- Penggunaan Dana BUP/pinjam untuk operasional PDAUJ
- Pinjam dana untuk kasus PT BT dengan PT Gelora Kaltim
- Jasa Editing Videotron
- Hutang fee lawyer untuk kasus PT BT dengan PT Gelora Kaltim

Jumlah

Jumlah Hutang Lain-lain

150.000.000	150.000.000
40.000.000	40.000.000
1.055.194.526	907.081.898
950.000.000	950.000.000
70.000.000	70.000.000
50.000.000	50.000.000
0	59.165.000
75.000.000	75.000.000
2.390.194.526	2.301.246.898
2.396.694.526	2.429.746.898

PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2025

15. UTANG JANGKA PANJANG

Terdiri dari :

	2025	2024
- PT. Bontang Karya Utamindo	0	450.000.000
- PT. Jasa Amabah Bontang	0	270.000.000
- PT. Bontang Berkah Jaya	0	22.500.000
- PT. Laut Bontang Bersinar	0	175.000.000
- PT. Migas Mandiri Pratama East Attaka (Participating Interests 10%)	30.520.000	30.520.000
Jumlah	30.520.000	948.020.000

16. EKUITAS

Ekuitas perusahaan adalah sebagai berikut:

	2025	2024
- Modal Disetor	85.899.752.000	85.899.752.000
- Koreksi atas saldo pembentukan piutang tak tertagih 2023		200.000.001
- Koreksi atas pembentukan imbal kerja sebelum periode tahun 2024		(227.605.106)
- Koreksi atas pembulatan		(1)
- Saldo Laba	(74.761.663.126)	(75.061.131.982)
- Laba Tahun Berjalan	(159.041.700)	327.073.962
Jumlah Ekuitas	10.979.047.174	11.138.088.874

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 2 Tahun 2014 (tentang Penambahan Penyertaan Modal Pemerintah Kota Bontang Kepada

17. PENDAPATAN USAHA

Terdiri dari :

	2025	2024
- Pendapatan Tiket Kapal	12.420.000	0
- Pendapatan Parkir	213.761.000	233.232.000
- Pendapatan Videotron	594.539.434	2.957.548.475
- Pendapatan Penjualan Air	729.365.016	903.325.008
- Pendapatan Penjualan Tiket PELNI	0	39.124.500
Jumlah	1.550.085.450	4.133.229.983

PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2025

18. BEBAN POKOK USAHA

Terdiri dari :

Beban Operasional

	2025	2024
- Beban Gaji Direktur & Karyawan Perumda AUJ	740.524.802	756.303.182
- Beban Honor Dewan Pengawas	114.000.000	114.000.000
- Beban Tunjangan Hari Raya (THR)	85.105.000	83.805.000
- Beban BBM	22.073.400	9.883.300
- Beban Listrik, Air & Tlp	12.530.600	12.987.250
- Beban Konsumsi	33.616.071	24.345.546
- Beban SPPD	141.622.275	136.833.243
- Beban SPT	0	2.000.000
- Beban Transportasi & Akomodasi	67.894.415	28.875.010
- Beban Pemeliharaan Mesin & Servis	0	7.566.000
- Beban Pemeliharaan Kantor	100.000	103.000
- Beban Profesional Fee	0	221.624.684
- Beban Konsultan	27.140.000	
- Beban Akuntan Publik (KAP)	19.620.000	
- Beban Famghat & Pengembangan SDM	14.000.000	
- Beban Sewa Kendaraan	113.486.485	17.000.000
- Beban Servis Kendaraan	8.945.122	2.257.959
- Beban Pengembangan SDM & Family Gathering	0	68.157.502
- Beban Operasional Lainnya	1.200.000	6.800.000

Divisi Parkir Ramayana & Videotron

- Beban Gaji Karyawan	0	95.655.249
- Beban Gaji Petugas Parkir	94.432.659	0
- Beban Peralatan Parkir	1.090.064	0
- Beban Pajak Parkir	21.054.500	22.009.800
- Beban Pemeliharaan Lapangan	434.000	1.596.000
- Beban Barang Cetakan (karcis parkir)	2.520.000	6.342.000
- Beban Tenaga Harian	3.200.000	0
- Beban Bagi Hasil Pendapatan Parkir	0	8.283.814
- Beban Parkir lainnya	717.000	260.000
- Beban Listrik, Air & Tlp	13.932.200	14.888.400
- Beban Pemeliharaan Servis Videotron	30.200.000	20.000.000
- Beban Profesional Fee Parkir	9.205.004	0
- Beban Pajak Daerah Videotron	156.765.524	740.438.000
- Beban Profesional Fee (Jasa Editing Iklan Videotron)	74.740.000	343.070.000

PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2025

18. BEBAN POKOK USAHA (Lanjutan)

Divisi Air

- Beban Gaji Operator Air	82.800.000	82.800.000
- Beban Lembur		
- Beban BBM Mesin Air	14.040.000	30.135.250
- Beban Barang Cetakan		
- Beban Tagihan PDAM	126.283.000	128.907.750
- Beban Pemeliharaan Servis		3.228.000
- Beban Cetak Manifest	1.520.000	
- Beban Penjualan Air Lainnya	150.000	
- Beban Peralatan (Mesin & Instalasi Pembuatan Saluran A	1.334.000	
- Beban Profesional Fee Unit Air	51.271.500	
- Beban Profesional Fee (Mego)	0	66.097.500
Jumlah	2.087.547.621	3.056.253.439

19. BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI

Terdiri dari :

	2025	2024
- Beban Penyusutan	98.151.406	54.991.875
- Beban Komputer Supplies	480.312	2.008.000
- Beban FC, Jilid & Laminating	544.400	1.024.450
- Beban Alat Tulis Kantor	8.668.088	8.948.522
- Beban Donasi/Sumbangan/Cinderamata	41.568.800	35.243.800
- Beban Entertainmen	28.763.110	
- Beban Barang Cetakan	13.012.000	5.571.500
- Beban Perlengkapan Kerja/Seragam	2.175.000	17.788.960
- Beban Perlengkapan Kantor	2.057.300	1.272.500
- Beban Postage	583.000	2.391.000
- Beban Peralatan Kantor	1.873.000	125.000
- Beban PPh 23	5.557.120	50.726.161
- Beban Pajak Kendaraan	1.458.200	1.851.900
- Beban PPN 11%	9.303.420	281.464.928
- Beban Denda Pajak	100.000	
- Beban BPJS TK	36.001.195	36.648.739
- Beban BPJS Kesehatan	13.810.120	11.295.959
- Beban Berobat	0	546.520
- Beban Umum Lainnya	51.754.020	10.374.400
- Beban Imbalan Pasca Kerja	0	116.715.234
- Beban Penyisihan Piutang tak Tertagih	42.941.955	9.217.542
Jumlah	358.802.447	648.206.990

PERUMDA ANEKA USAHA DAN JASA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2025

20. PENDAPATAN (BEBAN) LAIN - LAIN

Terdiri dari :

	2025	2024
- Pendapatan lain-lain	1.144.648.013	6.210.680
- Pendapatan Jasa Giro	2.353.121	1.427.035
- Beban Admin Bank	(2.897.644)	(11.070.816)
- Pajak Jasa Giro	(445.572)	(257.656)
- Beban Buku Bank/Cek	(260.000)	(130.000)
- Beban Lainnya	(406.175.000)	(10.046.325)
Jumlah	737.222.918	(13.867.082)

21. PAJAK PENGHASILAN

	2025	2024
Laba (Rugi) sebelum pajak	(159.041.700)	414.902.472
Koreksi Fiskal:		
Pendapatan Jasa Giro	(2.353.121)	(1.427.035)
Pajak Jasa Giro	(445.572)	(257.656)
BUA - Beban Donasi/Sumbangan/Cinderamata	41.568.800	35.243.800
BUA - Beban Perlengkapan Kerja/Seragam	2.175.000	17.788.960
BUA - Beban PPh 23	5.557.120	50.726.161
BUA - Beban PPN	9.303.420	281.464.928
Penghasilan Kena Pajak	(103.236.052)	798.441.631
Penghasilan Kena pajak (dibulatkan ribuan kebawah)	(103.236.000)	798.441.000
Tarif Pajak	0	0
Pajak Terutang	0	87.828.510

22. DASAR PENYUSUNAN LAPORAN TERSENDIRI

Laporan Keuangan ini disajikan sebagai laporan keuangan tersendiri (*separate financial statements*) Perusahaan sebagai entitas tunggal (*stand-alone-entity*). Laporan keuangan ini tidak mengkonsolidasikan laporan keuangan entitas anak. Perusahaan menyusun laporan keuangan konsolidasian secara terpisah untuk periode yang berakhir pada tanggal yang sama.

Jenis Aset Tetap			Tgl. Pengadaan	Tarif	Harga Perolehan	Mutasi 12 Bulan		Harga Perolehan	Mutasi 12 Bulan		Harga Perolehan	Akumulasi	Mutasi 12 bulan		Akumulasi	Mutasi 12 Bulan		Akumulasi	Nilai Buku	Nilai Buku	Nilai Buku
					31-Dec-23	Penambahan	Pengurangan	31-Dec-24	Penambahan	Pengurangan	31-Dec-25	31-Dec-23	Penambahan	Pengurangan	31-Dec-24	Penambahan	Pengurangan	31-Dec-25			
KENDARAAN																					
1	KENDARAAN	2010	12.5%	4,684,444	0	0	4,684,444	0	0	4,684,444	4,684,444	0	0	4,684,444	0	0	4,684,444	0	0	0	0
2	INOVIA	2010	12.5%	167,000,000	0	0	167,000,000	0	0	167,000,000	166,999,999	0	0	166,999,999	0	0	166,999,999	0	0	1	1
3	BMW	2010	12.5%	144,000,000	0	0	144,000,000	0	0	144,000,000	144,000,000	0	0	144,000,000	0	0	144,000,000	0	0	0	0
4	HONDA CIVIC	2010	12.5%	128,000,000	0	0	128,000,000	0	0	128,000,000	127,999,999	0	0	127,999,999	0	0	127,999,999	0	0	1	1
5	DAIHATSU CALYA	2020	12.5%	171,624,250	0	0	171,624,250	0	0	171,624,250	85,812,125	21,453,031	0	107,265,156	21,453,031	0	128,718,188	85,812,125	64,359,094	42,906,063	
SUB TOTAL				615,308,694	0	0	615,308,694	0	0	615,308,694	529,496,567	21,453,031	0	550,949,598	21,453,031	0	572,402,630	85,812,127	64,359,096	42,906,064	

INVENTARIS KANTOR																					
1	GENSET	2011	25%	7,000,000	0	0	0	7,000,000	0	0	7,000,000	7,000,000	0	0	7,000,000	0	0	7,000,000	0	0	0
2	ALAT TES KADAR AIR	2011	25%	2,750,000	0	0	0	2,750,000	0	0	2,750,000	2,750,000	0	0	2,750,000	0	0	2,750,000	0	0	0
3	HANDY TALKY	2011	25%	3,500,000	0	0	0	3,500,000	0	0	3,500,000	3,500,000	0	0	3,500,000	0	0	3,500,000	0	0	0
4	PRINTER EPSON L350	2011	25%	2,150,000	0	0	0	2,150,000	0	0	2,150,000	2,150,000	0	0	2,150,000	0	0	2,150,000	0	0	0
5	LAPTOP ASUS X434	2011	25%	3,400,000	0	0	0	3,400,000	0	0	3,400,000	3,400,000	0	0	3,400,000	0	0	3,400,000	0	0	0
6	CALCULATOR CANON 14 DIG	2011	25%	120,000	0	0	0	120,000	0	0	120,000	120,000	0	0	120,000	0	0	120,000	0	0	0
7	LAPTOP HP ENVY/INTELCI3	2011	25%	5,299,000	0	0	0	5,299,000	0	0	5,299,000	5,299,000	0	0	5,299,000	0	0	5,299,000	0	0	0
8	PRINTER HP SN.CB750-80005	2011	25%	475,000	0	0	0	475,000	0	0	475,000	475,000	0	0	475,000	0	0	475,000	0	0	0
9	AC MERK SAMSUNG 1/2 PK	2011	25%	3,300,000	0	0	0	3,300,000	0	0	3,300,000	3,300,000	0	0	3,300,000	0	0	3,300,000	0	0	0
10	ALAT PEREKAM	2015	25%	1,350,000	0	0	0	1,350,000	0	0	1,350,000	1,350,000	0	0	1,350,000	0	0	1,350,000	0	0	0
11	LEMARI ES	2015	25%	1,675,000	0	0	0	1,675,000	0	0	1,675,000	1,675,000	0	0	1,675,000	0	0	1,675,000	0	0	0
12	KOMPOR RINNAI RI-7128GX	2015	25%	515,000	0	0	0	515,000	0	0	515,000	515,000	0	0	515,000	0	0	515,000	0	0	0
13	DISPENSER SHARP SWD-6REH-BK	2015	25%	2,500,000	0	0	0	2,500,000	0	0	2,500,000	2,500,000	0	0	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	0	9,225,000	0	0	9,225,000	9,225,000	0	0	9,225,000	0	0	9,225,000	0	0	0
15	CPU RAKITAN (UNTUK HRD)	2015	25%	4,797,000	0	0	0	4,797,000	0	0	4,797,000	4,797,000	0	0	4,797,000	0	0	4,797,000	0	0	0
16	PAKET MYOB	2015	25%	10,000,000	0	0	0	10,000,000	0	0	10,000,000	10,000,000	0	0	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	0	149,891,563	0	0	149,891,563	149,891,563	0	0	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	0	148,207,500	0	0	148,207,500	148,207,500	0	0	148,207,500	0	0	148,207,500	0	0	0
19	ANGIN MASPOK	2015	25%	144,000	0	0	0	144,000	0	0	144,000	144,000	0	0	144,000	0	0	144,000	0	0	0
20	FINGER PRINT	2015	25%	1,900,000	0	0	0	1,900,000	0	0	1,900,000	1,900,000	0	0	1,900,000	0	0	1,900,000	0	0	0
21	LAPTOP AXUX X453MA-BING WXK26	2015	25%	4,000,000	0	0	0	4,000,000	0	0	4,000,000	4,000,000	0	0	4,000,000	0	0	4,000,000	0	0	0
22	POMPA AIR SHIMITZU	2015	25%	400,000	0	0	0	400,000	0	0	400,000	400,000	0	0	400,000	0	0	400,000	0	0	0
23	ELEKTRONIK KANTOR	2015	25%	32,431,400	0	0	0	32,431,400	0	0	32,431,400	32,431,400	0	0	32,431,400	0	0	32,431,400	0	0	0
24	LAPTOP ACER (UNTUK DIREKTUR)	2015	25%	6,950,000	0	0	0	6,950,000	0	0	6,950,000	6,950,000	0	0	6,950,000	0	0	6,950,000	0	0	0
25	PRINTER EPSON L355	2015	25%	2,800,000	0	0	0	2,800,000	0	0	2,800,000	2,800,000	0	0	2,800,000	0	0	2,800,000	0	0	0
26	TV LED TOSHIBA 22"	2015	25%	1,798,000	0	0	0	1,798,000	0	0	1,798,000	1,798,000	0	0	1,798,000	0	0	1,798,000	0	0	0
27	BRACKET BENYIN	2015	25%	119,000	0	0	0	119,000	0	0	119,000	119,000	0	0	119,000	0	0	119,000	0	0	0
28	KIPAS ANGIN "MIYAKO"	2015	25%	289,000	0	0	0	289,000	0	0	289,000	289,000	0	0	289,000	0	0	289,000	0	0	0
29	TV LED LG 32"	2015	25%	2,628,000	0	0	0	2,628,000	0	0	2,628,000	2,628,000	0	0	2,628,000	0	0	2,628,000	0	0	0
30	LEMARI ES TOSHIBA	2015	25%	1,549,000	0	0	0	1,549,000	0	0	1,549,000	1,549,000	0	0	1,549,000	0	0	1,549,000	0	0	0
31	DISPENSER	2015	25%	205,000	0	0	0	205,000	0	0	205,000	205,000	0	0	205,000	0	0	205,000	0	0	0
32	AC MERK SAMSUNG 1/2 PK	2015	25%	5,518,000	0	0	0	5,518,000	0	0	5,518,000	5,518,000	0	0	5,518,000	0	0	5,518,000	0	0	0
33	FAN BLOWER RUANGAN	2015	25%	399,000	0	0	0	399,000	0	0	399,000	399,000	0	0	399,000	0	0	399,000	0	0	0
34	FAN BLOWER TOILET	2015	25%	590,000	0	0	0	590,000	0	0	590,000	590,000	0	0	590,000	0	0	590,000	0	0	0
35	APAR (ALAT PEMADAM)	2015	25%	800,000	0	0	0	800,000	0	0	800,000	800,000	0	0	800,000	0	0	800,000	0	0	0
36	KARPET UTK MUSHOLLA	2015	25%	1,600,000	0	0	0	1,600,000	0	0	1,600,000	1,600,000	0	0	1,600,000	0	0	1,600,000	0	0	0
37	TEAPOT WARMER W/ GLASS	2015	25%	598,400	0	0	0	598,400	0	0	598,400	598,400	0	0	598,400	0	0	598,400	0	0	0
38	MESIN BOR W6137	2015	25%	470,000	0	0	0	470,000	0	0	470,000	470,000	0	0	470,000	0	0	470,000	0	0	0
39	INTERIOR KANTOR	2015	25%	50,000,000	0	0	0	50,000,000	0	0	50,000,000	50,000,000	0	0	50,000,000	0	0	50,000,000	0	0	0
40	POMPA AIR SANYO	2018	25%	695,000	0	0	0	695,000	0	0	695,000	695,000	0	0	695,000	0	0	695,000	0	0	0
41	TP LINK KOMPUTER	2018	25%	380,000	0	0	0	380,000	0	0	380,000	380,000	0	0	380,000	0	0	380,000	0	0	0
42	NEON BOX	2018	25%	3,700,000	0	0	0	3,700,000	0	0	3,700,000	3,700,000	0	0	3,700,000	0	0	3,700,000	0	0	0
43	HANDY TALKY	2018	25%	3,600,000	0	0	0	3,600,000	0	0	3,600,000	3,600,000	0	0	3,600,000	0	0	3,600,000	0	0	0
44	PRINTER LX-330	2018	25%	2,375,000	0	0	0	2,375,000	0	0	2,375,000	2,375,000	0	0	2,375,000	0	0	2,375,000	0	0	0
45	MESIN POMPA AIR	2018	25%	47,790,000	0	0	0	47,790,000	0	0	47,790,000	47,790,000	0	0	47,790,000	0	0	47,790,000	0	0	0
46	TANGGA KAPAL PELNI	2018	25%	25,934,000	0	0	0	25,934,000	0	0	25,934,000	25,934,000	0	0	25,934,000	0	0	25,934,000	0	0	0
47	DISPENSER	2020	25%	215,000	0	0	0	215,000	0	0	215,000	206,042.00	8,958	0	215,000	0	0	215,000	8,958	0	0
48	AC RUANGAN DIREKTUR	2020	25%	2,050,000	0	0	0	2,050,000	0	0	2,050,000	1,580,208.00	469,792	0	2,050,000	0	0	2,050,000	469,792	0	0
49	MESIN GENSET	17/03/2022	25%	8,698,000	0	0	0	8,698,000	0	0	8,698,000	3,986,583.00	2,174,500	0	6,161,083	2,174,500	0	8,335,583	4,711,417	2,536,917	362,417
50	MESIN POMPA AIR	30/09/2023	25%	2,700,000	0	0	0	2,700,000	0	0	2,700,000	2,700,000	675,000	0	2,700,000	675,000	0	1,575,000	2,475,000	1,800,000	1,125,000
51	SOFA RUANG DIREKTUR	25/05/2023	25%	4,000,000	0	0	0	4,000,000	0	0	4,000,000	666,667	1,000,000	0	2,666,667	1,000,000	0	3,333,333	2,333,333	1,333,333	1,333,333
52	MEJA RUANG DIREKTUR	16/08/2023	25%	1,900,000	0	0	0	1,900,000	0	0	1,900,000	197,917.00	475,000	0	1,147,917	475,000	0	1,702,083	1,227,083	752,083	752,083
53	PROYEKTOR	29/12/2023	25%	5,600,000	0	0	0	5,600,000	0	0	5,600,000	116,667.00	1,400,000	0	2,916,667	1,400,000	0	5,483,333	4,083,333	2,683,333	2,683,333
54	LAPTOP	29/12/2023	25%	11,198,000	0	0	0	11,198,000	0	0	11,198,000	233,292.00	2,799,500	0	8,832,792	2,799,500	0	5,832,292	10,964,708	8,165,208	5,365,208

Jenis Aset Tetap	Tgl. Pengadaan	Tarif	Harga Perolehan	Mutasi 12 Bulan		Harga Perolehan	Mutasi 12 Bulan		Harga Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Mutasi 12 bulan		Akumulasi Penyusutan	Mutasi 12 Bulan		Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku	Nilai Buku	Nilai Buku
			31-Dec-23	Penambahan	Pengurangan	31-Dec-24	Penambahan	Pengurangan	31-Dec-25	31-Dec-23	Penambahan	Pengurangan	31-Dec-24	Penambahan	Pengurangan	31-Dec-25	31-Dec-23	31-Dec-24	31-Dec-25
55 POINTER LASER	29/12/2023	25%	150,000	0	0	150,000	0	0	150,000	3,125.00	37,500	0	40,625	37,500	0	78,125	146,875	109,375	71,875
56 MODUL VIDEOTRON	11/07/2024	25%		200,000,000	0	200,000,000	0	0	200,000,000	20,833,333	37,500	0	20,833,333	50,000,000	0	70,833,333	0	179,166,667	129,166,667
57 LAPTOP HP (1 UNIT)	14/08/2024	25%		10,200,000	0	10,200,000	0	0	10,200,000	850,000	850,000	0	850,000	2,550,000	0	3,400,000	0	9,350,000	6,800,000
58 LAPTOP HP (3 UNIT)	25/11/2024	25%		26,550,000	0	26,550,000	0	0	26,550,000	553,125	553,125	0	553,125	6,637,500	0	7,190,625	0	25,996,875	19,359,375
59 CCTV KANTOR	31/05/2024	25%		2,737,500	0	2,737,500	0	0	2,737,500	399,219	399,219	0	399,219	684,375	0	1,083,594	0	2,338,281	1,653,906
60 CONTAINER BOX (6 PCS)	29/11/2024	25%		1,920,000	0	1,920,000	0	0	1,920,000	40,000	40,000	0	40,000	480,000	0	520,000	0	1,880,000	1,400,000
61 CPU UNTUK VIDEOTRON	16/12/2024	25%		6,500,000	0	6,500,000	0	0	6,500,000	135,417	135,417	0	135,417	1,625,000	0	1,760,417	0	6,364,583	4,739,583
62 PANEL BOX & CCTV VIDEOTRON	31/12/2024	25%		10,050,000	0	10,050,000	0	0	10,050,000	209,375	209,375	0	209,375	2,512,500	0	2,721,875	0	9,840,625	7,328,125
63 STEMPEL PERUMDA ALU	31/07/2024	25%		120,000	0	120,000	0	0	120,000	12,500	12,500	0	12,500	30,000	0	42,500	0	107,500	77,500
64 SELANG AIR SPIRAL 1/2 (5 METER)	23/07/2024	25%		2,000,000	0	2,000,000	0	0	2,000,000	500,000	500,000	0	500,000	500,000	0	1,000,000	0	1,500,000	1,000,000
65 SELANG AIR SPIRAL KAWAT (1 ROLL)	26/06/2024	25%		6,500,000	0	6,500,000	0	0	6,500,000	812,500	812,500	0	812,500	1,625,000	0	2,437,500	0	5,687,500	4,062,500
66 GERBAK UNIT AIR	15/07/2024	25%		1,470,000	0	1,470,000	0	0	1,470,000	153,125	153,125	0	153,125	367,500	0	520,625	0	1,316,875	949,375
67 SCANNER EPSON DS 410	Feb-25	25%				5,400,000	5,400,000	0	5,400,000					1,125,000	0	1,125,000	0	0	4,275,000
SUB TOTAL			592,328,863	268,047,500	0	860,376,363	5,400,000	0	865,776,363	563,033,364	33,538,844	0	596,572,208	76,698,375	0	673,270,583	29,295,499	263,804,155	192,505,780
TOTAL			1,207,637,557	268,047,500	-	1,475,685,057	5,400,000	0	1,481,085,057	1,092,529,931	54,991,875	-	1,147,521,806	98,151,406	0	1,245,673,213	115,107,626	328,163,251	235,411,844

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
ATAS
LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA TAMAN KOTA BONTANG
PER 31 DESEMBER 2025**

DAFTAR ISI

HALAMAN

SURAT PERNYATAAN DIREKSI

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

LAPORAN POSISI KEUANGAN 1-2
PER 31 DESEMBER 2025
(DENGAN ANGKA PEMBANDING TAHUN 2024)

LAPORAN LABA-RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN 3
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
(DENGAN ANGKA PEMBANDING TAHUN 2024)

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS 4
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
(DENGAN ANGKA PEMBANDING TAHUN 2024)

LAPORAN ARUS KAS 5
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
(DENGAN ANGKA PEMBANDING TAHUN 2024)

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN 6-28
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
(DENGAN ANGKA PEMBANDING TAHUN 2024)

ANALISA LAPORAN KEUANGAN 29-31
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
(DENGAN ANGKA PEMBANDING TAHUN 2024)



**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 2025**

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 2025 telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat;
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, 03 Februari 2026



Suramin, SE
Direktur



KAP Liasta, Nirwan, Syafruddin & Rekan

Certified Public Accountants Firm

Tax Consultant, Audit, Financial Advisory and Management Consultant

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

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00012/2.0887/AU.8/04/0299-2/1/II/2026

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 posisi keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang ("Perusahaan"), yang terdiri dari Laporan Posisi Keuangan tanggal 31 Desember 2025, 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 material.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2025, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia untuk Entitas Privat.

Dasar 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.

Penekanan Suatu Hal

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang menerapkan SAK EP untuk pertama kalinya pada tahun buku yang berakhir 31 Desember 2025. Sehubungan dengan penerapan pertama kali tersebut, Entitas telah melakukan penyajian Kembali (restatement) atas angka-angka komparatif/periode sebelumnya agar sesuai dengan penerapan SAK EP sebagaimana diungkapkan dalam catatan nomor 3.

Opini kami tidak dimodifikasi sehubungan dengan hal 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 di Indonesia untuk Entitas Privat, 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.

Head Office : Ruko Makmur Jaya, Jl. Raya Pasar Minggu No. 16 Kalibata, Lantai 3, Jakarta Selatan 12740, Indonesia, Telepon : (021) 2753 3503, 0813 1784 5584
Email : kap_lsr@yahoo.co.id Website: kaplnsr.com

Branch Office : 1. Jl. Jamin Ginting, Komp. Buena Vista Blok A No. 2, Medan 20142, Telepon : (061) 8047 2828

2. Jl. Salemba Tengah No. 12A Jakarta Pusat 10440, Telepon : (021) 391 8784, 391 0795

3. Jl. Malaka Raya No. 1A RT. 18 RW.07, Kel. Malaka Sari, Kec. Duren Sawit, Jakarta Timur, DKI Jakarta - 13460, Telepon : (021) 2853 1057



KAP Liasta, Nirwan, Syafruddin & Rekan

Certified Public Accountants Firm

Tax Consultant, Audit, Financial Advisory and Management Consultant

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

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

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

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

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

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

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Perusahaan.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.

Head Office : Ruko Makmur Jaya, Jl. Raya Pasar Minggu No. 16 Kalibata, Lantai 3, Jakarta Selatan 12740, Indonesia, Telepon : (021) 2753 3503, 0813 1784 5584
Email : kap_lsr@yahoo.co.id Website: kaplnsr.com

Branch Office : 1. Jl. Jamin Ginting, Komp. Buena Vista Blok A No. 2, Medan 20142, Telepon : (061) 8047 2828

2. Jl. Salemba Tengah No. 12A Jakarta Pusat 10440, Telepon : (021) 391 8784, 391 0795

3. Jl. Malaka Raya No. 1A RT. 18 RW.07, Kel. Malaka Sari, Kec. Duren Sawit, Jakarta Timur, DKI Jakarta - 13460, Telepon : (021) 2853 1057



KAP Liasta, Nirwan, Syafruddin & Rekan

Certified Public Accountants Firm

Tax Consultant, Audit, Financial Advisory and Management Consultant

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

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan - Lanjutan

- 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. *R*

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

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



Jakarta, 3 Februari 2026

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
LAPORAN POSISI KEUANGAN
31 DESEMBER 2025**

Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024

(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<u>CAT</u>	<u>31 DESEMBER 2025</u>	<u>31 DESEMBER 2024 *)</u>
ASET			
ASET LANCAR			
Kas Dan Setara Kas	2d.4	13.861.824.800	12.880.259.044
Piutang Usaha	2e.5	6.703.741.378	6.564.424.843
Piutang Non Usaha	2e.6	200.000.000	200.000.000
Persediaan	2f.7	3.929.716.218	2.752.203.956
Jumlah Aset Lancar		24.695.282.396	22.396.887.843
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Tetap Bersih	2h.8	87.768.074.300	87.695.907.793
Aset Pajak Tangguhan	2j.9	224.235.399	200.338.675
Jumlah Aset Tidak Lancar		87.992.309.699	87.896.246.468
TOTAL ASET		112.687.592.095	110.293.134.311

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

* Disajikan kembali catatan No.3

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
LAPORAN POSISI KEUANGAN
31 DESEMBER 2025**

Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024

(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	CAT	31 DESEMBER 2025	31 DESEMBER 2024 *)
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN LANCAR			
Hutang Usaha	10	69.359.600	34.011.000
Hutang Pajak	2k.11	810.474.060	519.705.780
Hutang Lainnya	12	196.440.000	182.166.000
Jumlah Kewajiban Lancar		1.076.273.660	735.882.780
KEWAJIBAN TIDAK LANCAR			
Dapenma Pamsi (Iuran Pensiun)	13	1.943.892.498	2.520.768.624
Jumlah Kewajiban Tidak Lancar		1.943.892.498	2.520.768.624
Total Kewajiban		3.020.166.158	3.256.651.404
EKUITAS			
Kekayaan Pemda Yang Dipisahkan	2l.14	233.304.612.476	233.304.612.476
Modal Hibah	15	2.155.565.000	2.155.565.000
Saldo Laba (Rugi)	2n.16	(125.792.751.539)	(128.423.694.569)
Total Ekuitas		109.667.425.937	107.036.482.907
TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS		112.687.592.095	110.293.134.311

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

* Disajikan kembali catatan No.3

Bontang, 03 Februari 2026

Disetujui Oleh,

Dibuat Oleh,



Suramin, SE
Direktur

Dadi Gunawan
Manager Adm, Umum/Keuangan

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG**
LAPORAN LABA-RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	CAT	31 DESEMBER 2025	31 DESEMBER 2024 *)
PENDAPATAN USAHA	2m.17		
Pendapatan Penjualan Air		64.471.895.575	60.562.311.300
Pendapatan Non Air		5.557.252.410	6.079.265.425
Pendapatan Lain-lain		439.412.700	438.160.136
Jumlah		70.468.560.685	67.079.736.861
BEBAN USAHA	2m.18		
Beban Pegawai		15.964.556.769	16.054.818.957
Beban Listrik		14.184.966.367	13.712.137.430
Beban Bahan Kimia		8.887.254.485	7.863.712.088
Beban Air Baku		1.027.227.141	897.088.409
Beban Pemakaian Bahan Pembantu		840.437.909	736.073.219
Beban Pemeliharaan		5.497.340.495	5.319.323.565
Beban Operasi Lainnya		3.492.862.598	3.138.041.559
Beban Penurunan Nilai Piutang Usaha		108.621.472	1.111.756
Beban Penyusutan		16.907.539.515	16.596.299.563
Beban Non Operasional		195.757.627	31.860.948
Jumlah		67.106.564.379	64.350.467.494
LABA (RUGI) USAHA		3.361.996.306	2.729.269.367
LABA (RUGI) BERSIH SEBELUM PAJAK		3.361.996.306	2.729.269.367
BEBAN (MANFAAT) PAJAK PENGHASILAN			
Pajak Kini		900.783.400	519.705.780
Beban (Manfaat) Pajak Ditangguhan		(23.896.724)	(244.586)
JUMLAH PAJAK		876.886.676	519.461.194
LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN		2.485.109.630	2.209.808.173
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN		-	-
JUMLAH PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN		-	-

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

* Disajikan kembali catatan No.3

Bontang, 03 Februari 2026

Disetujui Oleh,



Suramin, SE
Direktur

Dibuat Oleh,

Dadi Gunawan
Manager Adm, Umum/Keuangan

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG**
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	KEKAYAAN PEMDA YANG DIPSAHKAN	MODAL HIBAH	SALDO LABA (RUGI)	EKUITAS
	Rp	Rp	Rp	Rp
Saldo, 31 Desember 2024	233.304.612.476	2.155.565.000	(129.832.865.220)	105.627.312.256
Koreksi Penurunan Nilai Piutang	-	-	(734.179.299)	(734.179.299)
Koreksi Iuran Dana Pensiun	-	-	(266.552.312)	(266.552.312)
Koreksi Aset Pajak Tangguhan	-	-	200.094.089	200.094.089
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	-	-	2.209.808.173	2.209.808.173
Saldo, 31 Desember 2024 *)	233.304.612.476	2.155.565.000	(128.423.694.569)	107.036.482.907
Koreksi Iuran Dana Pensiun	-	-	145.833.400	145.833.400
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	-	-	2.485.109.630	2.485.109.630
Saldo, 31 Desember 2025	233.304.612.476	2.155.565.000	(125.792.751.539)	109.667.425.937

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

*) Disajikan kembali catatan No.3

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	31 DESEMBER 2025	31 DESEMBER 2024 *)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI :		
- Laba (Rugi) Tahun Berjalan	2.485.109.630	1.989.055.517
- Koreksi Iuran Dana Pensiun	145.833.400	16.150.198
- Koreksi Penurunan Nilai Piutang	-	(734.179.299)
- Koreksi Aset Pajak Tangguhan	-	244.586
- Penyusutan Aset Tetap	16.809.882.886	16.596.299.563
Arus Kas Operasi Sebelum Perubahan Modal Kerja	19.440.825.916	17.867.570.565
Perubahan Modal Kerja :		
Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	(139.316.535)	524.767.279
Penurunan (Kenaikan) Persediaan	(1.177.512.262)	50.278.389
Penurunan (Kenaikan) Hutang Usaha	35.348.600	34.011.000
Penurunan (Kenaikan) Hutang Pajak	290.768.280	277.033.460
Penurunan (Kenaikan) Hutang Lainnya	14.274.000	182.166.000
Jumlah Penggunaan Dana Untuk Kegiatan Usaha	(976.437.917)	1.068.256.128
Arus Kas Dari Aktivitas Operasi	18.464.387.999	18.935.826.693
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Pengurangan (Penambahan) Aset Tetap	(16.882.049.393)	(22.239.069.840)
Pengurangan (Penambahan) Aset Pajak Tangguhan	(23.896.724)	(244.586)
Jumlah Arus Kas Dari Aktivitas Investasi	(16.905.946.117)	(22.239.314.426)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
(Penurunan) Kenaikan Kewajiban Tidak Lancar	(576.876.126)	(16.150.198)
Jumlah Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan	(576.876.126)	(16.150.198)
Kenaikan Dalam Saldo Kas Dan Setara Kas	981.565.756	(3.319.637.931)
Perubahan Dalam Saldo Kas Dan Setara Kas		
- Kas dan Setara Kas Awal Periode	12.880.259.044	16.199.896.975
- Kas dan Setara Kas Akhir Periode	13.861.824.800	12.880.259.044

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

* Disajikan kembali catatan No.3

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(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 2025 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 2025 adalah sebagai berikut :

No	Cabang/Unit Produksi	Jumlah Terpasang	
1	Cabang/Unit Bhayangkara (SPAM Bontang Kota)	38.626	Unit
2	Cabang/Unit Loktuan (SPAM Lhoktuan)	6.999	Unit
3	Cabang/Unit Guntung (SPAM Guntung)	2.474	Unit
4	Cabang/Unit Bontang Lestari (SPAM Bontang Lestari)	3.118	Unit
Jumlah		51.217	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 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(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 2025 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 : Agus Nar Said, ST
 - 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 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(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 2025, terdiri dari :

- Direktur	: 1 Orang
- Manager	: 3 Orang
- Kepala Cabang	: 1 Orang
- Kepala Unit	: 2 Orang
- Bidang Umum	: 19 Orang
- Bidang Keuangan	: 9 Orang
- Bidang Perencanaan	: 4 Orang
- Bidang Produksi	: 43 Orang
- Bidang Perawatan	: 6 Orang
- Bidang Hublang	: 20 Orang
- Bidang Distribusi	: 8 Orang
- Bidang SPKA	: 3 Orang
- SPI (Satuan Pengawas Intern)	: 2 Orang
Jumlah	<u>134 Orang</u>

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Pernyataan Kepatuhan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan ini telah disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) dan mencerminkan kepatuhan penuh terhadap seluruh ketentuan dalam SAK EP. Tahun buku ini merupakan periode penerapan pertama kali SAK EP oleh Entitas.

b. Penyajian Laporan Keuangan

Laporan keuangan perusahaan telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) yang berlaku di Indonesia. Penerapan SAK EP ini merupakan penerapan pertama kali oleh perusahaan. Sebelum penerapan SAK EP, perusahaan menyusun laporan keuangan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

Laporan keuangan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024, yang disajikan sebagai angka perbandingan, telah disajikan kembali agar sesuai dengan penerapan SAK EP untuk tujuan perbandingan.

Laporan keuangan disusun berdasarkan konsep biaya historis, kecuali untuk akun-akun tertentu yang diukur dengan dasar lain.

sebagaimana diungkapkan dalam kebijakan akuntansi terkait.

Laporan keuangan disusun dengan menggunakan dasar akrual, kecuali laporan arus kas yang disusun berdasarkan arus kas masuk dan keluar selama periode pelaporan.

Laporan arus kas disusun menggunakan metode tidak langsung dengan mengelompokkan arus kas atas dasar kegiatan operasi, investasi dan pendanaan. Untuk keperluan komparatif, maka laporan keuangan tahun 2024 disajikan kembali (lihat catatan no.3)

Mata uang yang digunakan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan adalah mata uang Rupiah yang juga merupakan mata uang fungsional Perusahaan.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

c. Transaksi Dengan Pihak Yang Berelasi

Entitas mengungkapkan transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa.

Pihak berelasi adalah orang atau entitas yang berelasi dengan entitas yang menyusun laporan keuangannya (entitas pelapor)

- a. Secara langsung atau tidak langsung melalui satu atau lebih perantara, pihak tersebut :
 - Mengendalikan, dikendalikan oleh, atau berada di bawah pengendalian bersama dengan Entitas; memiliki pengaruh signifikan atas Entitas; atau memiliki pengendalian bersama atas Entitas;
 - Memiliki pengaruh signifikan atas Entitas; atau
 - memiliki pengendalian bersama atas Entitas;
- b. Merupakan entitas asosiasi dari Entitas;
- c. Merupakan ventura bersama dimana Entitas merupakan venturer;
- d. Merupakan personil manajemen kunci Entitas atau entitas induknya;
- e. Merupakan anggota keluarga dekat dari individu yang disebutkan pada butir (a) atau (d);
- f. Merupakan entitas yang dikendalikan, dikendalikan bersama, atau dipengaruhi secara signifikan oleh individu yang disebutkan pada butir (d) atau (e); atau
- g. Merupakan program imbalan pascakerja untuk imbalan kerja Entitas atau entitas lain yang mempunyai hubungan istimewa dengan Entitas.

Entitas menetapkan bahwa personil manajemen kunci meliputi Direksi dan Dewan Komisaris. Anggota keluarga dekat meliputi suami atau istri, anak, dan pihak tanggungan lainnya.

Entitas mengungkapkan saldo dan transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa, termasuk jenis dan jumlah transaksi, saldo yang ada, syarat dan ketentuan transaksi, sifat pembayaran, serta rincian jaminan yang diberikan atau diterima, jika ada. Hubungan antara entitas induk dan entitas anak diungkapkan, baik terdapat maupun tidak terdapat transaksi antar pihak berelasi.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

d. Kas dan Setara Kas

Kas merupakan alat pembayaran yang siap dan bebas dipergunakan untuk membiayai kegiatan umum perusahaan.

Setara kas adalah investasi yang sifatnya sangat likuid, berjangka pendek dan dengan cepat dapat dijadikan kas dalam jumlah yang telah diketahui tanpa menghadapi resiko perubahan nilai yang signifikan.

Instrumen yang dapat diklasifikasikan sebagai setara kas antara lain adalah:

- Deposito berjangka yang akan jatuh tempo dalam waktu 3 (tiga) bulan atau kurang dari tanggal penempatannya serta tidak dijaminkan;
- Instrumen pasar uang yang diperoleh dan dapat dicairkan dalam jangka waktu tidak lebih dari 3 (tiga) bulan;
- Kas dan setara kas yang telah ditentukan penggunaannya atau yang tidak dapat digunakan secara bebas tidak tergolong dalam kas dan setara kas.

e. Penilaian Piutang Usaha

Piutang usaha diakui dengan terbitnya Daftar Rekening Ditagih (DRD) Air dan Daftar Piutang Non Air. Pada saat pengakuan awal, piutang usaha diukur pada nilai wajar dari imbalan yang diterima atau dapat diterima, yang umumnya setara dengan jumlah faktur yang akan diterima dari pelanggan.

Dalam hal terdapat saldo piutang yang sudah pasti tidak dapat ditagihkan, maka perusahaan melakukan penyisihan/penurunan nilai sebesar 100% dari saldo piutang yang bersangkutan. Piutang usaha disajikan dalam Laporan Posisi Keuangan dalam jumlah nettonya yaitu setelah dikurangi dengan penurunan piutang tak tertagih, yang jumlahnya diestimasi berdasarkan prosentase tertentu dari umur piutang usaha.

No	Umur Piutang Usaha	Penurunan Nilai
1.	Diatas 3 bulan sampai dengan 6 bulan	25%
2.	Diatas 6 bulan sampai dengan 12 bulan	50%
3.	Diatas 12 bulan sampai dengan 18 bulan	75%
4.	Diatas 18 bulan sampai dengan 24 bulan	100%

Penghapusan piutang dilakukan pada saat piutang tersebut dipastikan tidak akan tertagih dapat dihapuskan (Write-Off) setelah mendapat persetujuan sesuai dengan ketentuan yang berlaku

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

f. Persediaan

Persediaan adalah aset dalam proses produksi atau dalam bentuk bahan / perlengkapan untuk digunakan dalam pemberian pelayanan, proses produksi, dan mendukung kegiatan administrative, Persediaan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Yaman Kota Bontang meliputi persediaan bahan kimia, persediaan bahan operasi lainnya, dan persediaan bahan instalasi (water meter, pipa-pipa, asesoris dan suku cadangan)

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 (FIFO)*.

g. Uang Muka dan Biaya Dibayar Dimuka

Uang muka diakui sebagai aset ketika entitas melakukan pembayaran di muka kepada pemasok atau pihak lain untuk barang atau jasa yang akan diterima di masa mendatang. Uang muka biasanya diakui sebagai aset lancar jika barang atau jasa diharapkan akan diterima dalam waktu satu tahun atau dalam siklus operasi normal entitas, mana yang lebih lama.

Biaya dibayar dimuka diakui sebagai aset ketika entitas melakukan pembayaran untuk biaya-biaya yang seharusnya akan diakui sebagai beban di masa mendatang, karena barang atau jasa yang terkait belum diterima atau digunakan pada saat pembayaran dilakukan.

h. Aset Tetap Dan Penyusutan

Aset Tetap pada awalnya diakui sebesar biaya perolehan yang meliputi harga perolehan dan setiap biaya yang dapat diatribusikan langsung untuk membawa aset ke lokasi yang diinginkan agar aset siap digunakan sesuai intensi manajemen. 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 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

i. Penurunan Nilai Aset

Pada setiap tanggal pelaporan, aset tetap, aset takberwujud dan investasi pada entitas asosiasi ditelaah kembali untuk menentukan apakah terdapat indikasi bahwa aset tersebut telah mengalami kerugian penurunan nilai. Jika terdapat indikasi kemungkinan penurunan nilai, jumlah terpulihkan dari aset yang terpengaruh (atau kelompok aset terkait) diestimasi dan dibandingkan dengan jumlah tercatatnya. Jika jumlah terpulihkan estimasian adalah lebih rendah, maka jumlah tercatat akan dikurangi ke jumlah terpulihkan estimasian dan kerugian penurunan nilai segera diakui dalam laba rugi.

Serupa dengan hal tersebut, pada setiap tanggal pelaporan, persediaan dinilai untuk penurunan nilai dengan membandingkan jumlah tercatat setiap item persediaan (atau kelompok item serupa) dengan harga jualnya dikurangi biaya untuk menyelesaikan dan menjual. Jika item persediaan (atau kelompok item serupa) mengalami penurunan nilai, jumlah tercatatnya dikurangi ke harga jual dikurangi biaya untuk menyelesaikan dan menjual, dan kerugian penurunan nilai segera diakui dalam laba rugi.

Jika suatu kerugian penurunan nilai kemudian dibalik, maka jumlah tercatat aset (atau kelompok aset terkait) ditingkatkan ke estimasi revisian atas jumlah terpulihkannya (harga jual dikurangi biaya untuk menyelesaikan dan menjual, dalam kasus persediaan), tetapi tidak melebihi jumlah yang akan ditentukan seandainya tidak ada kerugian penurunan nilai yang diakui untuk aset tersebut (kelompok aset terkait) pada tahun-tahun sebelumnya. Pembalikan kerugian penurunan nilai segera diakui dalam laba

j. Aset Pajak Tangguhan

Aset pajak tangguhan diakui jika ada kemungkinan besar bahwa entitas akan memperoleh keuntungan pajak di masa depan yang dapat digunakan untuk mengurangi kewajiban pajak masa depan. Ini berarti entitas harus dapat membuktikan adanya laba yang cukup yang akan memungkinkan pemanfaatan aset pajak tangguhan tersebut.

Aset pajak tangguhan diakui berdasarkan perbedaan temporer yang dapat dipulihkan antara nilai tercatat aset atau liabilitas dan nilai yang diakui untuk tujuan pajak.

k. Hutang Pajak

Jumlah utang pajak kini pada akhir periode pelaporan, yang mencakup kewajiban pajak yang harus dibayar kepada otoritas pajak;

Jumlah utang pajak tangguhan pada akhir periode pelaporan, beserta rincian mengenai sumber perbedaan temporer yang menyebabkan pengakuan utang pajak tangguhan

l. 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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

m. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Pengakuan Pendapatan

- Pendapatan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang terdiri dari Pendapatan Usaha dan Non Usaha. Pendapatan usaha meliputi pendapatan penjualan air yang diproduksi sendiri oleh Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang untuk dijual kembali dan pendapatan non air seperti sambungan baru, pemeriksaan laboratorium, penyambungan Kembali. Sedangkan pendapatan non operasional meliputi pendapatan bunga deposito dan jasa giro.
- Pendapatan Penjualan Air merupakan pendapatan yang berasal dari penjualan diakui dengan terbitnya Daftar Rekening Ditagih (DRD) air
- Pendapatan Penjualan Non Air merupakan pendapatan yang berasal dari non air (sambungan baru) baru diakui setelah pekerjaan selesai dilakukan dengan diterbitkan daftar piutang / tagihan Non air atau penerimaan kas / bank.

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

Biaya atau pengeluaran yang dikeluarkan oleh suatu entitas dalam rangka menjalankan operasional bisnisnya dan untuk menghasilkan pendapatan. Beban mencakup berbagai jenis pengeluaran yang mempengaruhi laba bersih perusahaan, dan biasanya diakui dalam laporan laba rugi.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

n. Kumulatif Kerugian

Jumlah akumulasi kerugian Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang sampai dengan tanggal 31 Desember 2025 adalah sebagai berikut :

- Kerugian sampai dengan tahun 2015	(120.073.110.248)
- 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)
- Laba tahun 2023	966.351.816
- Koreksi Aset Pajak Tangguhan	200.094.089
- Laba tahun 2024	2.209.808.173
- Koreksi Penurunan Nilai Piutang	(734.179.299)
- Koreksi Iuran Dana Pensiun	(120.718.912)
- Laba tahun 2025	2.485.109.630
Jumlah	(125.792.751.539)

Akumulasi kerugian yang tersaji dinyatakan oleh pihak Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang adalah akumulasi sejak tahun 2015.

o. Imbalan Kerja

- Jenis Program Pensiun

Dana Pensiun PERUMDA Air Minum Tirta Taman Kota Bontang diselenggarakan oleh DAPENMA PAMSI yang menyelenggarakan Program Pensiun Manfaat Pasti bagi Direksi dan pegawai lebih dari satu pemberi kerja.

- Iuran dan Pendanaan

Program ini diselenggarakan dengan sistem pendanaan yang terpisah dari kekayaan Pemberi Kerja. Pendanaan bersumber dari iuran pemberi kerja, iuran peserta dan hasil investasi. Pembiayaan program pensiun terdiri atas:

- Biaya Jasa Lalu (past service liability)
- Biaya Normal (normal cost).

Biaya Jasa Lalu adalah iuran yang berkaitan dengan masa kerja yang lalu dari peserta sebelum masuk dalam program pensiun seluruhnya menjadi beban pemberi kerja. Biaya Jasa Lalu dinyatakan dalam nilai tunai akumulasi manfaat pensun untuk masa kerja yang lalu yang dapat diangsur dengan anuitas bulanan selama masa kerja dengan memperhitungkan bunga aktuaria 9% per tahun.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (*Lanjutan*)

o. Imbalan Kerja (*Lanjutan*)

Sisa masa kerja untuk peserta pegawai adalah mencapai usia pensiun normal 56 tahun sedangkan untuk peserta Direksi adalah sampai satu masa jabatan yaitu empat tahun. Biaya Normal adalah iuran pensiun yang dibayar untuk periode yang akan datang yang menjadi beban dan dibayar oleh pemberi kerja dan peserta (contributory pension plan). Besarnya iuran yang menjadi beban peserta adalah 5% dari Penghasilan Dasar Pensiun dan 15,86% menjadi beban pemberi kerja.

- Hak Pensiun

Hak pensiun bagi peserta peserta program pensiun ini terdiri atas pensiun normal, pensiun dipercepat, pensiun ditunda, pensiun cacat, pensiun janda/duda dan pensiun yatim/piatu.

- Manfaat Pensiun

Besarnya manfaat pensiun untuk peserta pegawai adalah 2,5% untuk tiap tahun masa kerja sebanyak-banyaknya 80% dari penghasilan dasar pensiun akhir. Pensiun dipercepat berupa pengembalian iuran kepada peserta dan pensiun ditunda apabila telah mencapai 46 tahun. Peserta yang berhenti bekerja sebelum mencapai usia 46 tahun memperoleh hak pensiun ditunda yang baru dapat diterima setelah mencapai usia 46 tahun.

Imbalan pasca kerja Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang dikelola oleh Dana Pensiun Bersama Perusahaan Daerah Air Minum Seluruh Indonesia (DAPENMA PAMSI).

p. 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.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

3. Penyajian kembali Laporan Keuangan Tahun 2024

Pada tahun 2025, Perusahaan menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) laporan keuangan komparatif pertanggal 31 Desember 2024 telah dinyatakan kembali sebagaimana diharuskan oleh standar tersebut. Adapun dampak penerapan SAK EP pada laporan keuangan komparatif per tanggal 31 Desember 2024 adalah sebagai berikut:

	Dilaporkan Sebelumnya	Penyesuaian	Penyajian Kembali
ASET			
ASET LANCAR			
Kas Dan Setara Kas	12.880.259.044	-	12.880.259.044
Piutang Usaha	7.298.604.142	(734.179.299)	6.564.424.843
Piutang Non Usaha	200.000.000	-	200.000.000
Persediaan	2.752.203.956	-	2.752.203.956
Jumlah Aset Lancar	23.131.067.142	(734.179.299)	22.396.887.843
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Tetap Bersih	87.695.907.793	-	87.695.907.793
Aset Pajak Tangguhan	-	200.338.675	200.338.675
Jumlah Aset Tidak Lancar	87.695.907.793	200.338.675	87.896.246.468
TOTAL ASET	110.826.974.935	(533.840.624)	110.293.134.311
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN LANCAR			
Hutang Usaha	34.011.000	-	34.011.000
Hutang Pajak	457.511.340	62.194.440	519.705.780
Hutang Lainnya	182.166.000	-	182.166.000
Jumlah Kewajiban Lancar	673.688.340	62.194.440	735.882.780
KEWAJIBAN TIDAK LANCAR			
Imbalan Pasca Kerja	2.520.768.624	-	2.520.768.624
Jumlah Kewajiban Tidak Lancar	2.520.768.624	-	2.520.768.624
Total Kewajiban	3.194.456.964	62.194.440	3.256.651.404
EKUITAS			
Kekayaan Pemda Yang Dipisahkan	233.304.612.476	-	233.304.612.476
Modal Hibah	2.155.565.000	-	2.155.565.000
Saldo Laba (Rugi)	(127.827.659.505)	(596.035.064)	(128.423.694.569)
Total Ekuitas	107.632.517.971	(596.035.064)	107.036.482.907
TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS	110.826.974.935	(533.840.624)	110.293.134.311

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

3. Penyajian kembali Laporan Keuangan Tahun 2024 (Lanjutan)

	Dilaporkan Sebelumnya	Penyesuaian	Penyajian Kembali
PENDAPATAN USAHA			
Pendapatan Penjualan Air	60.562.311.300	-	60.562.311.300
Pendapatan Non Air	6.079.265.425	-	6.079.265.425
Pendapatan Lain-lain	438.160.136	-	438.160.136
Jumlah	67.079.736.861	-	67.079.736.861
BEBAN USAHA			
Beban Pegawai	16.337.521.467	(282.702.510)	16.054.818.957
Beban Listrik	13.712.137.430	-	13.712.137.430
Beban Bahan Kimia	7.863.712.088	-	7.863.712.088
Beban Pengolahan Air Curah	-	-	-
Beban Air Baku	897.088.409	-	897.088.409
Beban Pemakaian Bahan Pembantu	736.073.219	-	736.073.219
Beban Pemeliharaan	5.319.323.565	-	5.319.323.565
Beban Operasi Lainnya	3.138.041.559	-	3.138.041.559
Beban Penyisihan dan Penghapusan Piutang	1.111.756	-	1.111.756
Beban Penyusutan	16.596.299.563	-	16.596.299.563
Beban Non Operasional	31.860.948	-	31.860.948
Jumlah	64.633.170.004	(282.702.510)	64.350.467.494
LABA (RUGI) USAHA	2.446.566.857	282.702.510	2.729.269.367
LABA (RUGI) BERSIH SEBELUM PAJAK	2.446.566.857	282.702.510	2.729.269.367
BEBAN (MANFAAT) PAJAK PENGHASILAN			
Pajak Kini	457.511.340	62.194.440	519.705.780
Beban (Manfaat) Pajak Ditangguhan	-	(244.586)	(244.586)
JUMLAH PAJAK	457.511.340	61.949.854	519.461.194
LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN	1.989.055.517	220.752.656	2.209.808.173

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG**
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	31 DESEMBER 2025	31 DESEMBER 2024 *)
4. Kas dan Setara Kas		
Kas :		
- Kas	-	47.882.996
- Kas Kecil	12.000.000	8.000.000
Jumlah	12.000.000	55.882.996
Bank :		
- BPD Kaltim KC Bontang Rek. No. 0081504126	6.403.870.576	7.468.971.973
- PT BRI KC Btg Rek. No. 00000333-01-000384-30-8	1.838.657.749	310.554.576
- PT BNI 46 KC. Bontang Rek. No. 0188560285	494.231.715	44.849.499
- PT BSI KC. Bontang Rek. No. 7313966199	113.064.760	-
Jumlah	8.849.824.800	7.824.376.048
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	13.861.824.800	12.880.259.044
5. Piutang Usaha		
- Piutang Penjualan Air	7.509.419.752	7.383.446.963
- Piutang Penjualan Non Air	213.573.440	91.608.222
- Penurunan Nilai Piutang Usaha	(1.019.251.815)	(910.630.342)
Jumlah	6.703.741.378	6.564.424.843
Piutang Penjualan Air terdiri dari :		
- Kelompok Sosial Umum	72.000	45.000
- Kelompok Sosial Khusus	29.039.375	30.206.000
- Kelompok Rumah Tangga Sangat Sederhana	6.348.750	5.771.250
- Kelompok Rumah Tangga I	33.815.750	34.048.250
- Kelompok Rumah Tangga II	402.715.325	565.114.825
- Kelompok Rumah Tangga III	3.511.117.141	3.458.928.552
- Kelompok Instalasi Pemerintah Daerah	103.706.657	96.340.157
- Kelompok Usaha	530.538.750	473.535.000
- Kelompok Niaga I	1.228.727.304	1.240.618.229
- Kelompok Niaga II/Industri II	90.792.950	87.383.450
- Kelompok Niaga Khusus	134.896.250	129.620.000
- Kelompok Kesepakatan (4C)	8.144.000	9.188.000
Jumlah Piutang Penjualan Air Dipindahkan	6.079.914.252	6.130.798.713

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	31 DESEMBER 2025	31 DESEMBER 2024 *)
5. Piutang Usaha (Lanjutan)		
Piutang Penjualan Air terdiri dari :		
Jumlah Piutang Penjualan Air Pindahan	6.079.914.252	6.130.798.713
- Kelompok Kesepakatan (4F)	-	28.349.000
- Kelompok Kesepakatan (4G)	65.750.000	65.750.000
- Kelompok Khusus I	-	91.500
- Kelompok Khusus II	43.944.250	42.350.750
- Kelompok Khusus III	206.376.000	197.025.250
- Kelompok Khusus V	12.265.250	9.875.250
- Kelompok Khusus VIII	1.505.000	1.505.000
- Kelompok Khusus IV A	215.243.000	160.819.500
- Kelompok Khusus IV B	884.422.000	746.882.000
Jumlah	7.509.419.752	7.383.446.963
6. 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
7. Persediaan		
- PAC	526.334.250	468.725.250
- Soda Aph	79.373.158	43.373.994
- Sodium	594.779.625	255.594.150
- Soda Caustic	200.008.127	100.004.062
- Trichloroisocyanuric (TCC-90%)	133.212.765	83.414.836
- Pipa	60.866.156	28.207.915
- Meter Air	79.487.100	415.939.200
- Accessoris	143.410.000	110.881.784
- Pipa HDPE Dia 6	2.112.245.037	1.203.694.592
- Pipa HDPE Dia 8	-	42.368.173
Jumlah	3.929.716.218	2.752.203.956

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

8. Aset Tetap

	31 Desember 2025			
	Saldo Awal	Mutasi		Saldo Akhir
	1 Januari 2025	Penambahan	Pengurangan	31 Desember 2025
<u>Harga Perolehan</u>				
Tanah	390.000.000	-	-	390.000.000
Bangunan	17.745.453.894	1.784.567.200	-	19.530.021.094
Instalasi Sumber Air	53.879.812.151	940.490.000	-	54.820.302.151
Instalasi Pompa	43.916.282.639	4.546.479.900	-	48.462.762.539
Instalasi Pengolahan Air	122.775.218.098	3.902.154.210	-	126.677.372.308
Transmisi dan Distribusi	116.829.686.992	5.280.807.350	-	122.110.494.342
Peralatan/Perlengkapan	2.905.634.906	30.764.804	-	2.936.399.710
Kendaraan/Alat Pengangkutan	2.909.624.101	172.950.000	-	3.082.574.101
Inventaris Kantor	3.582.985.852	223.835.929	-	3.806.821.781
	364.934.698.633	16.882.049.393	-	381.816.748.026
<u>Akumulasi Penyusutan</u>				
Bangunan	4.490.821.786	903.549.181	97.656.630	5.296.714.337
Instalasi Sumber Air	38.207.456.611	2.525.386.748	-	40.732.843.359
Instalasi Pompa	27.213.821.481	4.072.663.468	-	31.286.484.949
Instalasi Pengolahan Air	95.871.425.588	4.860.244.107	-	100.731.669.694
Transmisi dan Distribusi	103.827.413.958	3.890.318.880	-	107.717.732.838
Peralatan/Perlengkapan	2.299.790.665	158.707.230	-	2.458.497.895
Kendaraan/Alat Pengangkutan	2.608.127.163	207.652.753	-	2.815.779.916
Inventaris Kantor	2.719.933.586	289.017.149	-	3.008.950.735
Jumlah	277.238.790.839	16.907.539.515	97.656.630	294.048.673.725
Nilai Buku	87.695.907.793			87.768.074.300

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

8. Aset Tetap (Lanjutan)

	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	2.808.190.781	97.444.125	-	2.905.634.906
Kendaraan	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	2.112.054.966	187.735.699	-	2.299.790.665
Kendaraan	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	82.053.137.517			87.695.907.793

Beban Penyusutan untuk Tahun 31 Desember 2025 sebesar Rp. 16.907.539.515,- dan untuk Tahun 31 Desember 2024 sebesar Rp. 16.596.299.563,-

9. Aset Pajak Tangguhan

- Aset Pajak Tangguhan
Jumlah

31 DESEMBER 2025	31 DESEMBER 2024 *)
224.235.399	200.338.675
224.235.399	200.338.675

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	31 DESEMBER 2025	31 DESEMBER 2024 *)
10. Hutang Usaha		
- CV Adhiyanti	41.955.100	-
- CV Viar Wijaya Xolid	22.351.000	-
- Koran Rino Agency	2.580.000	-
- Sdr. Nubuat, S.Psi	2.473.500	-
- CV Water Foura Internusa	-	34.011.000
Jumlah	69.359.600	34.011.000
11. Hutang Pajak		
- PPh Pasal 29 Tahun 2025	748.279.620	519.705.780
- PPH Pasal 29 Tahun 2024	62.194.440	-
Jumlah	810.474.060	519.705.780
12. Hutang Lainnya		
- Titipan Restribusi Sampah	196.440.000	182.166.000
Jumlah	196.440.000	182.166.000
13. Kewajiban Tidak Lancar		
- Dapenma Pamsi (Iuran Dana Pensiun)	1.943.892.498	2.520.768.624
Jumlah	1.943.892.498	2.520.768.624

Pada tahun buku 2022, Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang mencatat kekurangan percepatan pembayaran iuran pensiun ke Dapenma Pamsi yang akan dicicil setiap bulannya.

Sesuai surat Dapenma Pamsi No. 4438/DP.05/XII/2025 tanggal 31 Desember 2025, perihal kewajiban iuran pensiun minimum sementara Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang, kewajiban sesuai hasil perhitungan aktuarial internal Dapenma Pamsi sebesar Rp1.943.892.498.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	31 DESEMBER 2025	31 DESEMBER 2024 *)
14. 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>
15. 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>
16. Saldo Laba (Rugi)		
- Saldo Laba (Rugi)	(125.792.751.539)	(128.423.694.569)
Jumlah	<u>(125.792.751.539)</u>	<u>(128.423.694.569)</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	31 DESEMBER 2025	31 DESEMBER 2024 *)
17. Pendapatan		
- Pendapatan Penjualan Air	64.471.895.575	60.562.311.300
- Pendapatan Non Air	5.557.252.410	6.079.265.425
- Pendapatan Lain-lain	439.412.700	438.160.136
Jumlah	<u>70.468.560.685</u>	<u>67.079.736.861</u>
 Pendapatan Penjualan Air terdiri dari :		
- Harga Air	61.250.689.575	57.491.134.550
- Penjualan Air Mobil Tangki	56.762.000	12.460.000
- Jasa Administrasi	624.739.500	604.021.500
- Pendapatan Penjualan Air Lainnya/Dana Meter	2.539.704.500	2.454.695.250
Jumlah	<u>64.471.895.575</u>	<u>60.562.311.300</u>
 Pendapatan Non Air terdiri dari :		
- Pendapatan Sambungan Air	2.759.318.000	3.037.337.000
- Jasa Survey	290.625.000	312.175.000
- Jasa Administrasi	144.925.000	154.975.000
- Penyambungan Kembali	738.433.000	759.417.500
- Denda	828.670.500	772.596.500
- Lain-lain	795.280.910	1.042.764.425
Jumlah	<u>5.557.252.410</u>	<u>6.079.265.425</u>
 Pendapatan Lain-lain terdiri dari :		
- Bunga Deposito	87.053.496	122.778.880
- Jasa Giro Bank	75.085.954	151.061.150
- Lainnya	277.273.250	164.320.106
Jumlah	<u>439.412.700</u>	<u>438.160.136</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	<u>31 DESEMBER 2025</u>	<u>31 DESEMBER 2024 *)</u>
18. Beban Usaha		
Beban Pegawai :		
- Beban Pegawai Pengolahan Air	3.651.944.231	3.687.667.590
- Insentif/Kesejahteraan Karyawan	2.222.299.426	2.199.307.024
- Beban Pegawai Transmisi dan Distribusi	2.063.576.426	1.840.374.971
- Tunjangan	2.093.131.669	1.883.342.501
- Gaji dan Honor Pegawai	1.954.243.840	2.083.147.609
- Iuran Pensiun	604.218.042	910.526.408
- Pendidikan dan Pelatihan	668.696.940	643.652.000
- Beban Perjalanan Dinas	638.727.000	711.647.000
- Beban Pegawai Sumber Air	437.763.977	398.271.734
- Rupa-rupa Beban Pegawai	435.342.538	337.157.940
- Gaji Direksi	180.000.000	180.000.000
- Beban Satuan Pengawas Internal	178.976.380	176.585.880
- Pembinaan Karyawan dan Pakaian Dinas	165.007.320	234.589.000
- Beban Badan Pengawas	103.500.000	103.500.000
- Beban Pembacaan Meter	96.469.200	276.768.000
- Beban Staf Ahli	22.000.000	-
- Lembur	448.659.780	388.281.300
Jumlah	<u>15.964.556.769</u>	<u>16.054.818.957</u>
 Beban Listrik :		
- Beban Listrik Sumber Air	7.498.542.665	6.860.639.894
- Beban Listrik Pengolahan Air	6.686.423.702	6.851.497.536
Jumlah	<u>14.184.966.367</u>	<u>13.712.137.430</u>
 Beban Bahan Kimia	<u>8.887.254.485</u>	<u>7.863.712.088</u>
Jumlah	<u>8.887.254.485</u>	<u>7.863.712.088</u>
 Beban Air Baku	<u>1.027.227.141</u>	<u>897.088.409</u>
Jumlah	<u>1.027.227.141</u>	<u>897.088.409</u>
 Beban Pemakaian Bahan Pembantu :		
- Beban Pemakaian Pipa Persil	700.787.909	596.375.219
- Beban Pemakaian Bahan Pembantu Pengolahan Air	139.650.000	138.198.000
- Beban Pemakaian Bahan Pembantu Sumber Air	-	1.500.000
Jumlah	<u>840.437.909</u>	<u>736.073.219</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	31 DESEMBER 2025	31 DESEMBER 2024 *)
18. Beban Usaha (Lanjutan)		
Beban Pemeliharaan :		
- Pemeliharaan Water Meter	1.881.600.000	1.854.015.321
- Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Air	840.857.409	779.992.350
- Pemeliharaan Pipa Transmisi	406.424.137	538.800.000
- Pemeliharaan Alat Perpompaan	444.626.668	470.107.378
- Pemeliharaan Kendaraan	453.452.764	421.393.550
- Pemeliharaan Bangunan	269.763.910	398.996.000
- Pemeliharaan Sumur-sumur	399.678.090	271.737.619
- Pemeliharaan Pipa Dinas	388.420.000	258.376.794
- Pemeliharaan Pipa Induk	97.592.000	92.555.000
- Pemeliharaan Inventaris Kantor	91.998.038	86.000.000
- Pemeliharaan Pipa Transmisi dan Distribusi Lainnya	140.999.330	57.090.000
- Pemeliharaan Taman dan Lapangan	32.364.171	35.337.759
- Pemeliharaan Instalasi Pompa	25.344.697	31.921.935
- Pemeliharaan Instalasi	24.219.281	22.999.859
Jumlah	5.497.340.495	5.319.323.565
 Beban Operasi Lainnya :		
- Rupa-rupa Beban Kantor	521.684.516	541.002.800
- Rupa-rupa Beban Umum Lainnya	672.707.335	481.835.342
- Beban Perencanaan Teknik	393.327.000	295.148.000
- Beban Perencanaan Bidang Usaha dan Keuangan	398.250.000	266.500.000
- Beban Asuransi Ketenagakerjaan	269.339.965	263.070.263
- Beban Asuransi Kesehatan	234.728.927	226.827.651
- Beban Sewa	208.246.500	201.340.500
- Beban Telepon	186.221.628	195.947.721
- Beban Alat Tulis Kantor dan Foto Copy	154.253.259	155.996.602
- Perlengkapan Komputer	103.906.556	140.998.941
- Beban Audit	100.000.000	90.000.000
- Beban Bantuan Sumbangan	52.755.000	81.801.000
- Beban Iuran Berlangganan	71.959.450	72.563.000
- Barang-barang Cetak	33.875.135	31.196.838
- Beban Cetak Formulir Rekening	41.980.200	29.809.050
- Rupa-rupa Beban Urusan Langganan	24.596.091	21.297.500
- Beban Perencanaan dan Komputerisasi	6.654.450	15.000.000
- Beban Listrik	6.190.292	13.882.212
Jumlah Dipindahkan	3.480.676.304	3.124.217.420

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	31 DESEMBER 2025	31 DESEMBER 2024 *)
18. Beban Usaha (Lanjutan)		
Jumlah Pindahan	3.480.676.304	3.124.217.420
Beban Operasi Lainnya (Lanjutan) :		
- Beban Pajak Bumi dan Bangunan	-	6.099.700
- Beban Perijinan	6.887.044	-
- Benda Pos dan Materai	1.299.250	5.399.400
- Beban Iklan	-	1.560.000
- Beban Rapat dan Tamu	4.000.000	765.039
Jumlah	3.492.862.598	3.138.041.559
 Beban Penurunan Nilai Piutang Usaha :		
- Beban Penurunan Nilai Piutang Usaha	108.621.472	1.111.756
Jumlah	108.621.472	1.111.756
 Beban Penyusutan :		
- Beban Depresiasi Sumber Air	6.598.050.216	6.411.848.788
- Beban Depresiasi Pengolahan Air	4.860.244.107	4.875.485.364
- Beban Depresiasi Transmisi dan Distribusi	3.890.318.880	3.827.320.716
- Beban Depresiasi Amortisasi Non Pabrik	1.558.926.313	1.481.644.695
Jumlah	16.907.539.515	16.596.299.563
 Beban Non Operasional :		
- Beban Administrasi Bank	-	1.670.000
- PPh Jasa Giro	16.701.257	30.190.948
- Lain-lain	179.056.370	-
Jumlah	195.757.627	31.860.948

19. Reklasifikasi Akun

Beberapa akun laporan keuangan per 31 Desember 202 telah direklasifikasi untuk menyesuaikan laporan keuangan per 31 Desember 2025.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

20. 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 2025, perusahaan telah memperoleh laba. Jumlah kerugian akumulatif sampai dengan tahun 2025 adalah sebesar Rp 125.659.382.664,- atau mencapai -53,86% dari kekayaan pemda yang dipisahkan sebesar Rp 233.304.612.476,-

Sehubungan dengan hal itu, manajemen telah menerbitkan Surat Pernyataan Direksi tanggal 03 Februari 2026 Tentang Upaya Mempertahankan Kelangsungan Layanan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Taman Kota Bontang yang memuat langkah-langkah yang akan diambil manajemen pada tahun mendatang untuk mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan, antara lain menaikkan tarif air minum dan mengoptimalkan biaya operasional.

21. 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 2025 pada tanggal 03 Februari 2026.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
ANALISA LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	31 DESEMBER 2025	31 DESEMBER 2024 *)
A. LIQUDITY RATIO		
1. Current Ratio		
Aset lancar	24.695.282.396	22.396.887.843
Kewajiban Lancar	1.076.273.660	735.882.780
	<u>2295%</u>	<u>3044%</u>
2. Cash Ratio		
Kas dan Setara Kas	13.861.824.800	12.880.259.044
Kewajiban Lancar	1.076.273.660	735.882.780
	<u>1288%</u>	<u>1750%</u>
3. Net Work Capital		
Aset lancar	24.695.282.396	22.396.887.843
Kewajiban Lancar	(1.076.273.660)	(735.882.780)
	<u>23.619.008.736</u>	<u>21.661.005.063</u>
B. SOLVABILITAS RATIO		
1. Aset To Debt Ratio		
Total Aset	112.687.592.095	110.293.134.311
Total Kewajiban	1.943.892.498	2.520.768.624
	<u>5797%</u>	<u>4375%</u>
2. Debt To Equity Ratio		
Kewajiban Lancar	1.076.273.660	735.882.780
Kewajiban Tidak Lancar	1.943.892.498	2.520.768.624
	<u>3.020.166.158</u>	<u>3.256.651.404</u>
Ekuitas	109.667.425.937	107.036.482.907
	<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 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	31 DESEMBER 2025	31 DESEMBER 2024 *)
C. RENTABILITAS RATIO		
1. Struktur Perhitungan		
Pendapatan	100%	100%
Beban Usaha	95%	96%
Laba (Rugi) Sebelum Pajak Penghasilan	5%	4%
Pajak Penghasilan	1%	1%
Laba (Rugi) Setelah Pajak Penghasilan	4%	3%
2. Rate Of Return On Equity		
Laba -Rugi	2.485.109.630	2.209.808.173
Ekuitas	109.667.425.937	107.036.482.907
	2%	2%
3. Struktur Perhitungan		
a. Profit Margin		
Laba-Rugi	2.485.109.630	2.209.808.173
Total Pendapatan	70.468.560.685	67.079.736.861
	4%	3%
b. Aset Turnover		
Total Pendapatan	70.468.560.685	67.079.736.861
Total Aset	112.687.592.095	110.293.134.311
	63%	61%
c. Earning Power		
Profit Margin	4%	3%
Aset Turnover	63%	61%
	2%	2%

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA TAMAN
KOTA BONTANG
ANALISA LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2024
(Disajikan dalam satuan rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	<u>31 DESEMBER 2025</u>	<u>31 DESEMBER 2024 *)</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	14.431.667	13.584.408
- Jumlah Tertagih	11.866.661	11.503.470
	<u>17,77%</u>	<u>15,32%</u>