

LAPORAN KEUANGAN

PD. GUNUNG MAS PERKASA

**Untuk Tahun Yang Berakhir 30 September 2025 Dan
31 Desember 2024**

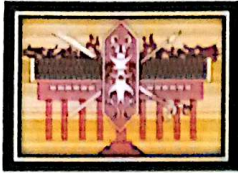
DAN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

PD. GUNUNG MAS PERKASA
LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 30 September 2025 dan
31 Desember 2024

Daftar Isi

	Halaman
Surat Pernyataan Direksi.....	
Neraca.....	1
Laporan Laba Rugi.....	2
Laporan Perubahan Ekuitas.....	3
Laporan Arus Kas.....	4
Catatan Atas Laporan Keuangan.....	5-16
Laporan Auditor Independen.....	



PERUSDA GUNUNG MAS PERKASA

ALAMAT : JL. SANGKURUN No. 01, KUALA KURUN – KAB. GUNUNG MAS
KALIMANTAN TENGAH (74511)

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN BUKU YANG BERAKHIR
PER 30 SEPTEMBER 2025
PD. GUNUNG MAS PERKASA**

Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

- | | |
|---------------|---|
| 1. Nama | : SURADIE H. ERANG, SE |
| Alamat Kantor | : Jl. Sangkurun No. 01
Kuala Kurun 74511, Kabupaten Gunung Mas |
| Alamat Rumah | : Jl. Temanggung Tilung 2 No. 17
Palangka Raya, Provinsi Kalimantan Tengah |
| Jabatan | : Plt. Direktur Utama |

Menyatakan dengan ini :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PD. Gunung Mas Perkasa;
2. Laporan keuangan PD. Gunung Mas Perkasa telah disusun dan disajikan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP);
3. Semua informasi dalam laporan keuangan PD. Gunung Mas Perkasa telah dimuat secara lengkap dan benar dan Laporan Keuangan PD. Gunung Mas Perkasa tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam PD. Gunung Mas Perkasa.

Demikian pernyataan ini di buat dengan sebenarnya.

Kuala Kurun, 28 Maret 2026



SURADIE H. ERANG, SE
Plt. Direktur Utama

PD. GUNUNG MAS PERKASA
NERACA KOMPARATIF
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2025 DAN 31 DESEMBER 2024
(Dalam Rupiah)

KETERANGAN	Catatan	30 SEPT 2025	31 DES 2024
ASET			
ASET LANCAR :			
- Kas dan Setara Kas	3.1	2.611.250	11.711.783
- Piutang Usaha	3.2	12.993.000	12.993.000
- Piutang Non Usaha	3.3	67.011.939	67.011.939
- Persediaan	3.4	0	0
- Uang imuka	3.5	12.720.000	12.720.000
JUMLAH ASET LANCAR		95.336.189	104.436.722
ASET TETAP :	3.6		
- Tanah		7.500.000	7.500.000
- Gedung dan Bangunan		172.699.000	172.699.000
- Peralatan dan Perlengkapan		136.025.400	136.025.000
- Kendaraan dan Mesin		591.249.890	591.249.890
- Inventaris Kantor		41.690.000	41.690.000
- Pangkalan BBM (kontruksi dalam Pengerjaan)		480.156.187	480.156.187
- Sentra IKM (Lama)		1.253.245.638	1.253.245.638
- Instalasi Listrik Sentra IKM		70.858.650	70.858.650
Jumlah Nilai Perolehan		2.753.424.765	2.753.424.365
- Akumulasi Penyusutan		(1.529.688.471)	(1.263.612.532)
JUMLAH NILAI BUKU ASET TETAP		1.223.736.294	1.489.811.833
ASET LAIN-LAIN :	3.7		
- Aset Lain-lain		1.059.012.450	1.059.012.450
- Amortisasi Aset Lain-lain		(1.059.012.450)	(1.059.012.450)
JUMLAH ASET LAIN-LAIN		0	0
JUMLAH ASET		1.319.072.483	1.594.248.555
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN LANCAR :			
- Hutang Gaji	3.8	62.588.000	62.588.000
- Hutang Pihak III	3.9	44.353.814	44.353.814
JUMLAH KEWAJIBAN LANCAR		106.941.814	106.941.814
KEWAJIBAN TIDAK LANCAR :			
- Hutang Pembiayaan (Leasing)	3.10	513.558.000	513.558.000
- Hutang Usaha	3.11	213.212.425	133.191.701
JUMLAH KEWAJIBAN TIDAK LANCAR		726.770.425	646.749.701
EKUITAS :			
- Kekayaan Pemkab yang dipisahkan	3.12	6.934.963.635	6.934.963.635
- Laba (Rugi) Tahun Lalu	3.13	(6.044.346.195)	(5.794.567.024)
- Laba (Rugi) Tahun Berjalan	3.14	(405.257.196)	(299.839.571)
JUMLAH EKUITAS		485.360.244	840.557.040
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		1.319.072.483	1.594.248.555

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

Kuala Kurun, 27 Maret 2026

Dibuat dan disetujui oleh:



Suradie H. Erang, SE
Plt. Direktur Utama

PD. GUNUNG MAS PERKASA
LAPORAN PERHITUNGAN LABA (RUGI) KOMPARATIF
PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2025 DAN 31 DESEMBER 2024
(Dalam Rupiah)

URAIAN	Catatan	30 SEPT 2025	31 DES 2024
PENDAPATAN USAHA:			
- Pendapatan Usaha Hotel	4.1	151.802.193	350.564.366
- Pendapatan Sentra IKM	4.2	-	-
- Pendapatan Sentra IKM	4.3	-	-
- Pendapatan Jasa Parkir	4.4	5.100.000	10.100.000
Jumlah Pendapatan Usaha		156.902.193	360.664.366
BEBAN USAHA:			
- Beban Operasional Hotel	4.4	(126.470.174)	(270.293.574)
- Beban Pemeliharaan Hotel	4.5	(11.678.000)	(26.511.139)
- Beban Sentra IKM	4.6	(18.448.000)	(37.984.000)
- Beban Pemeliharaan Sentra IKM	4.7	(1.110.000)	(2.090.000)
- Beban Produksi Sentra IKM	4.8	-	-
- Beban Pokok Pangkalan BBM dan Gas	4.9	(52.000.000)	(1.422.000)
Jumlah Beban Usaha		(209.706.174)	(338.300.713)
LABA KOTOR	4.10	(52.803.981)	22.363.653
BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM:			
- Beban Administrasi dan Umum	4.11	(361.662.939)	(331.631.807)
Jumlah Beban Administrasi dan Umum		(361.662.939)	(331.631.807)
LABA (RUGI) USAHA		(414.466.920)	(309.268.154)
PENDAPATAN (BEBAN) NON USAHA :			
- Pendapatan Non Usaha - Lain-lain	4.12	32.841.448	72.890.366
- Beban Non Usaha - Lain-lain	4.13	(23.631.724)	(63.461.783)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain lain		9.209.724	9.428.583
LABA (RUGI) USAHA SEBELUM PAJAK	4.14	(405.257.196)	(299.839.571)
TAKSIRAN PAJAK PENGHASILAN	4.15	0	0
LABA (RUGI) BERSIH	4.16	(405.257.196)	(299.839.571)

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

PD. GUNUNG MAS PERKASA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS KOMPARATIF
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2025 DAN 2024
(Dalam Rupiah)

KETERANGAN	Modal	Tambahan (Pengurangan) Modal	HIBAH	Saldo Laba	JUMLAH EKUITAS
Saldo Per 01 Januari 2024	4.101.763.635	2.833.200.000	0	(5.769.774.734)	1.165.188.901
- Koreksi	0	0	0	(24.792.290)	(24.792.290)
- Koreksi Ak. Penyusutan terhadap Laba (Rugi) Tahun Lalu	0	0	0	0	0
- Penambahan Modal	0	0	0	0	0
- Pengembalian Modal	0	0	0	0	0
- Laba (Rugi) Tahun Berjalan Per 31 Desember 2024	0	0	0	(299.839.571)	(299.839.571)
SALDO PER 31 DESEMBER 2024	4.101.763.635	2.833.200.000	0	(6.094.406.595)	840.557.040
Saldo Per 01 Januari 2025	4.101.763.635	2.833.200.000	0	(6.094.406.595)	840.557.040
- Koreksi	0	0	0	50.060.400	50.060.400
- Koreksi Ak. Penyusutan terhadap Laba (Rugi) Tahun Lalu	0	0	0	0	0
- Penambahan Modal	0	0	0	0	0
- Pengembalian Modal	0	0	0	0	0
- Laba (Rugi) Tahun Berjalan Per 31 Desember 2025	0	0	0	(405.257.196)	(405.257.196)
SALDO PER 31 DESEMBER 2025	4.101.763.635	2.833.200.000	0	(6.449.603.391)	485.360.244

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

PD. GUNUNG MAS PERKASA
LAPORAN ARUS KAS KOMPARATIF
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2025 DAN 31 DESEMBER 2024
(Dalam Rupiah)

KETERANGAN	30 SEPT 2025	31 DES 2024
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
- Laba (rugi) Bersih Sebelum Pajak	(405.257.196)	(299.839.571)
- Koreksi saldo laba (rugi)	50.060.400	(24.792.920)
Penyesuaian untuk :		
- Beban Penyusutan Aset Tetap	266.075.939	266.075.939
- Beban Amortisasi	0	0
Laba (Rugi) sebelum Perubahan Modal Kerja	(89.120.857)	(58.556.552)
- Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	0	0
- Penurunan (Kenaikan) Piutang Non Usaha	0	5.500.000
- Penurunan (Kenaikan) Persediaan	0	0
- Penurunan (Kenaikan) Uang Muka Pembelian	0	0
- (Penurunan) Kenaikan Hutang Pajak	0	0
- (Penurunan) Kenaikan Hutang Usaha	0	0
- (Penurunan) Kenaikan Hutang Gaji	0	0
- (Penurunan) Kenaikan Hutang Pihak III	0	0
Jumlah Perubahan Modal Kerja	0	5.500.000
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	(89.120.857)	(53.056.552)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI :		
- Penurunan (Kenaikan) Aset Tetap	(400)	(4.243.100)
- Penurunan (Kenaikan) Aset Lainnya	0	0
Arus Kas Bersih dari aktivitas investasi	(400)	(4.243.100)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
- Kenaikan (Penurunan) Hutang Jangka Panjang	80.020.724	62.985.042
- Kenaikan (Penurunan) Investasi - Deposito	0	0
- Kenaikan (Penurunan) Penyertaan Modal	0	0
- Kenaikan (Penurunan) Pengembalian Modal	0	0
Arus Kas dari aktivitas Pendanaan	80.020.724	62.985.042
Kenaikan (Penurunan) Bersih Kas dan Setara Kas	(9.100.533)	5.685.390
Kas dan setara kas awal periode	11.711.783	6.062.393
Kas dan setara kas akhir periode	2.611.250	11.747.783
o Kas Tunai	811.113	9.911.646
o Saldo Bank	1.800.137	1.800.137
o Saldo Deposito	0	0
Saldo Kas dan Setara Kas	2.611.250	11.711.783

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

PD. GUNUNG MAS PERKASA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 30 September 2025 dan 31 Desember 2024

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

1. Informasi Umum

a. Uraian Ringkas Perusahaan

1) Pendirian

Perusahaan Daerah Gunung Mas Perkasa didirikan dan dimiliki oleh Pemerintah Daerah Kabupaten Gunung Mas Provinsi Kalimantan Tengah berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Gunung Mas Nomor: 4 tanggal 21 Juli 2009.

2) Data Umum

- | | | |
|-----------------|---|---|
| a. Nama | : | PD. Gunung Mas Perkasa |
| b. Alamat | : | Jl. Sangkurun No. 01
Kuala Kurun, Provinsi Kalimantan Tengah |
| c. NPWP | : | 02.905.057.2-711.000 |
| d. SIUP | : | 9120103841096 |
| e. Telepon | : | - |
| f. Alamat email | : | - |

b. Tujuan, Fungsi Perusahaan

Tujuan didirikannya PD. Gunung Mas Perkasa adalah untuk meningkatkan peran dan fungsi sebagai Badan Usaha Milik Daerah dalam rangka turut serta memperdayakan sumber daya milik Pemerintah Kabupaten Gunung Mas dikelola secara lebih efektif, efisien dan produktif, serta memberikan wadah usaha secara terencana dan terorganisir dimana merupakan suatu sarana yang diarahkan untuk meningkatkan sumber Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan sebagai sarana pembangunan perekonomian dalam rangka Pembangunan Daerah.

Dalam rangka menjalankan fungsi tersebut, PD. Gunung Mas Perkasa melaksanakan kegiatan sebagai berikut:

- 1) Meningkatkan permodalan perusahaan dengan memberikan kesempatan kepada pihak ketiga untuk menanamkan modal pada perusahaan;
- 2) Meningkatkan kinerja dan daya saing perusahaan;
- 3) Memperluas bidang usaha perusahaan dan produksi usaha perusahaan;
- 4) Mengejar keuntungan yang wajar guna meningkatkan Pendapatan Asli Daerah, dan menghasilkan produk dan layanan bagi kemanfaatan umum yang bermutu dan terjangkau oleh masyarakat;

PD. GUNUNG MAS PERKASA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 30 September 2025 dan 31 Desember 2024

Sedangkan bentuk dan jenis usaha yang dilaksanakan antara lain:

- 1) Pembangunan infrastruktur;
- 2) Perdagangan (BBM) dan Industri;
- 3) Jasa (Perhotelan dan Restoran);
- 4) Pertambangan;
- 5) Ketenagalistrikan;
- 6) Pertanian;
- 7) Kehutanan;
- 8) Peternakan, dan;
- 9) Budidaya Perikanan

c. Struktur Organisasi

Direksi PD. Gunung Mas Perkasa diangkat berdasarkan Surat Keputusan Bupati Gunung Mas Nomor : 337 Tahun 2021 tanggal 1 Juli 2021 tentang Pengangkatan Direktur Utama Perusahaan Daerah Gunung Mas Perkasa Kabupaten Gunung Mas Periode Tahun 2021 s/d 2023 dan pada tanggal 1 Juli 2023 sampai dengan 30 September 2025 Pengurus mengalami perubahan, dan Keputusan Bupati Gunung Mas Nomor 308 Tahun 2019 tanggal 17 Juli 2019 tentang Pengangkatan Badan Pengawas Perusahaan Daerah Gunung Mas Perkasa Periode Tahun 2019 s/d 2022, sehingga pada tahun buku 2025 kedudukan badan pengawas tidak ada atau kosong; maka susunan direksi dan perusahaan adalah sebagai berikut :

1. Dewan Direksi:

- | | |
|-------------------------------------|--------------------------|
| a. Plt Direktur Utama | : Suradie H. Erang, SE |
| b. Manajer Operasional | : Suradie H. Erang, SE |
| c. Manajer Unit Usaha BBM | : Roky |
| d. Manajer Unit Usaha Sentra IKM | : Hendra |
| e. Manajer Unit Usaha Hotel | : Meykianoes Derry, S.Pd |
| f. Kepala Unit Tatalaksana dan Umum | : Reyri Kaswanda |
| g. Unit Keuangan dan bendahara | : Mochammad Iqbal |

2. Badan Pengawas:

- | | |
|----------------------------|-----|
| a. Ketua Merangkap Anggota | : - |
| b. Anggota | : - |
| c. Sekretaris | : - |

PD. GUNUNG MAS PERKASA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 30 September 2025 dan 31 Desember 2024

d. Sumber Permodalan

Modal perusahaan merupakan setoran modal Pemerintah Daerah Kabupaten Gunung Mas yang merupakan Kekayaan Yang Dipisahkan. Berdasarkan Perda Nomor 4 Tahun 2009 tanggal 21 Juli 2009 secara implisit tidak ditetapkan besaran jumlah modal akan tetapi berdasarkan realisasi setoran modal yang dilakukan pemerintah daerah. Didalam perjalanan setoran modal yang dilakukan Pemerintah Kabupaten Gunung Mas sudah mencapai sebesar Rp. 6.934.963.635,- yang dimulai tanggal 16 November 2009 sampai dengan 1 September 2020 dan sampai 30 September 2025.

e. Perjanjian dengan Pemerintah Daerah dan Pihak III

Pada tahun 2020 PD. Gunung Mas Perkasa telah mengadakan kerjasama dengan Dinas dan Perindustrian dan Perdagangan Kabupaten Gunung Mas dengan Nomor :

032/60/PKS/PERINDAG/III/2020 – Nomor : 2002/PKS/PD-GMP1/III/2020 tanggal 11 Maret 2020 tentang Perjanjian Pengelolaan Aset Pemerintah Kabupaten Gunung Mas di Sentra Industri Kecil dan Menengah (IKM) Furnitur Kecamatan Sepang.

Pada tahun 2020 PD. Gunung Mas Perkasa juga melakukan perjanjian/kontrak sewa tanah yaitu Surat Perjanjian/Kontrak Sewa Tanah Antara Majelis Jemaat GKE Kuala Kurun dan Perusda Gunung Mas Perkasa dengan nomor perjanjian : Nomor; 12.a/PD-GMP/2/III/2020 – Nomor: 19/BPH-MJ GKE/KKR/U.I/III/2020 tanggal 26 Maret 2020 yaitu penyewaan sebidang tanah ukuran 25x55 meter.

Pada tahun 2020 PD. Gunung Mas Perkasa juga melakukan kontrak Kerjasama dengan Universitas Palangka Raya dengan No; 14.a/PD-GMP/Dir/IV/2020 – No. 014/PPLH-UPR/IV/2020 dengan pekerjaan "Penyusunan Upaya Pengelolaan Lingkungan dan Upaya Pemantauan Lingkungan Hidup (UKL-UPL) Pangkalan Bahan Bakar Minyak (BBM) dan Liquified Petroleum Gas (LPG)" tanggal 2 April 2020.

Juga pada tahun 2020 PD. Gunung Mas Perkasa telah melakukan kerjasama dengan PT. Taiyoung Engreen dengan Nomor: 019/PB/TYE-PGMP/XI/2020 yaitu tentang Pekerjaan Borongan Pengelolaan Kayu di Sentra Industri Pengelolaan Kayu dan Meubel tertanggal 10 November 2020.

Terakhir adalah 2021 PD. Gunung Mas Perkasa juga melakukan Perjanjian Kerjasama dengan Pemerintah Kabupaten Gunung Mas tentang Sewa Barang Milik Daerah Berupa Guest House Meliputi Tanah, Gedung dan Bangunan Serta Peralatan dan Mesin Yang Berada Didalamnya, dengan Nomor: 030/..../PKSS/D/BKAD/X/2021.

PD. GUNUNG MAS PERKASA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 30 September 2025 dan 31 Desember 2024

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

Beberapa kebijakan akuntansi penting yang diterapkan perusahaan untuk menyusun laporan keuangan tahun 2025.

a. Dasar Penyajian Laporan Keuangan :

- 1) Laporan Keuangan PD. Gunung Mas Perkasa Tahun 2024 dan tahun sebelumnya disusun dengan berpedoman pada Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) dan direksi menyatakan laporan keuangan disusun berdasarkan pada Standar Akuntansi dimaksud yang sampai saat ini belum dibicarakan tentang kemungkinan dikeluarkannya Peraturan Bupati tentang penerapan SAK-ETAP untuk PD. Gunung Mas Perkasa tersebut. Manajemen Perusahaan berpendapat bahwa Laporan Keuangan Tahun 2024 dengan angka komparatif Tahun 2023 telah disajikan sesuai dengan praktik akuntansi yang ada dan berjanji akan meningkatkan menerapkan sesuai dengan SAK-ETAP secara penuh pada tahun-tahun buku selanjutnya, akan tetapi masih terjadi ketidak konsistenan penerapannya agar memenuhi persyaratannya, hal ini terjadi akibat ketidakmampuan manajemen serta sumber daya manusia yang tersedia untuk menerapkan sistem internal control dalam rangka mendukung kewajaran angka-angka dalam laporan keuangan.
- 2) Laporan Arus Kas menyajikan informasi penerimaan dan pengeluaran atas Kas dan Setara Kas yang diklasifikasikan atas aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Investasi umumnya diklasifikasikan sebagai setara kas hanya jika akan segera jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang sejak tanggal perolehan. 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.
- 3) Dalam penyusunan Laporan Keuangan mata uang yang digunakan bentuk rupiah.

b. Kas dan Setara Kas

Kas dan Setara Kas terdiri atas Kas pada Pemegang Kas Perusahaan dan Giro. Deposito pada bank berupa Investasi Jangka Pendek.

PD. GUNUNG MAS PERKASA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 30 September 2025 dan 31 Desember 2024

c. Piutang Usaha

Piutang Usaha disajikan dengan nilai tunai yang dapat direalisasikan. Piutang Usaha yang kemungkinan tidak dapat tertagih, oleh perusahaan dilakukan penghapusan secara langsung (direct write off). Masih terdapat jumlah piutang usaha yang harus mendapat perhatian khusus dari manajemen untuk segera dilakukan penghapusan. Jika terdapat pembayaran atas piutang yang telah dihapusbukukan, jumlah tersebut dibukukan sebagai Pendapatan Lain lain. Piutang yang timbul tidak dari kegiatan usaha dibukukan sebagai Piutang Lain lain.

d. Persediaan

Persediaan terdiri dari persediaan bahan baku, barang dagangan dan persediaan hotel dan persediaan operasional lainnya serta persediaan barang yang dibeli dan untuk dijual kembali. Persediaan dibukukan sebesar harga perolehan, kecuali untuk persediaan barang yang rusak atau tidak dapat digunakan kembali disajikan sebesar nilai wajar.

Pencatatan Persediaan dikelompokkan menjadi 2 (dua) jenis :

- 1) Persediaan barang yang dibeli dan untuk diproduksi serta dijual kembali.
Persediaan ini dicatat menurut perpetual inventory method sehingga saldo nilai dan kuantitas persediaan dapat diketahui setiap saat dari administrasi yang diselenggarakan. Namun pada periode tertentu dilakukan stock opname persediaan untuk memastikan kesamaan jumlah dan jenis antara fisik persediaan dengan pencatatannya.
- 2) Persediaan Barang Cetakan dan barang operasional lainnya yang merupakan barang habis pakai. Persediaan ini dicatat berdasarkan physical inventory method.

e. Investasi Jangka Panjang

Investasi jangka panjang dibukukan sebesar biaya perolehan yang meliputi biaya transaksi investasi dan biaya lainnya yang timbul dalam rangka perolehan investasi tersebut.

f. Aset Tetap dan Penyusutannya

- 1) Aset tetap dicatat berdasarkan harga perolehan/harga beli termasuk semua beban yang dikeluarkan sampai aset tetap tersebut siap digunakan. Aset tetap yang nilai perolehannya tidak layak disajikan dengan nilai perolehan dilakukan penilaian kembali

PD. GUNUNG MAS PERKASA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 30 September 2025 dan 31 Desember 2024

sehingga dapat memperlihatkan nilai wajar pada tanggal neraca. Hal ini dilakukan dengan perpedoman pada Nilai Jual Obyek Pajak/NJOP, terutama dalam bentuk aset tanah yang dimiliki perusahaan yang perolehannya sudah tidak layak lagi untuk disajikan berdasarkan harga beli pada saat itu. Hal ini dapat dilakukan dengan meminta persetujuan Bupati Kabupaten Katingan.

- 2) Aset tetap bangunan disusutkan berdasarkan metode yang tercantum di dalam Undang-Undang Perpajakan Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan, yang secara rinci diatur dalam Surat Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia No.96/KMK.03/229 berikut lampirannya, sebagai berikut :

<u>Kelompok</u>	<u>Masa Manfaat</u>	<u>Garis Lurus</u>	<u>Saldo Menurun</u>
<u>Non Bangunan</u>			
<u>Kelompok I</u>	4 Tahun	25 %	50 %
<u>Kelompok II</u>	8 Tahun	12.5 %	25 %
<u>Kelompok III</u>	16 Tahun	6.25%	12.5 %
<u>Kelompok IV</u>	20 Tahun	5 %	10 %

<u>Kelompok</u>	<u>Masa Manfaat</u>	<u>Garis Lurus</u>
<u>Bangunan</u>		
<u>Permanen</u>	20 Tahun	5 %
<u>Tidak Permanen</u>	10 Tahun	10 %

Perusahaan memilih menggunakan metode garis lurus untuk penyusutan aset tetap dan inventaris.

g. Kewajiban Lancar

Kewajiban Lancar merupakan kewajiban jangka pendek yang akan dibayar dalam jangka waktu satu tahun yang terdiri atas Hutang Usaha, Biaya Yang Masih Harus Dibayar, Hutang Pajak, Hutang Jangka Panjang yang akan jatuh tempo, dan kewajiban jangka pendek lainnya yang segera akan dibayar.

PD. GUNUNG MAS PERKASA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 30 September 2025 dan 31 Desember 2024

h. Kewajiban Tidak Lancar

Kewajiban Tidak Lancar merupakan kewajiban jangka panjang yang akan dibayar dalam jangka waktu lebih dari satu tahun. Dalam jumlah jangka panjang meliputi pokok pinjaman dan bunga masa tenggang.

Bagian Utang Jangka Panjang yang akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang dan yang telah jatuh tempo disajikan sebagai kewajiban lancar.

i. Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya

Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya merupakan penyerahan aset tetap dari Pemerintah Kabupaten Gunung Mas yang sampai dengan tanggal pelaporan belum ditetapkan statusnya apakah sebagai penyertaan atau hibah.

j. Kekayaan Yang Dipisahkan

Setoran modal merupakan penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Gunung Mas baik berbentuk setoran tunai maupun barang, peralatan dan biaya-biaya yang sumber dananya dari anggaran pendapatan dan belanja daerah/APBD dengan tujuan sebagai penyertaan modal pada PD. Gunung Mas Perkasa dimana merupakan Kekayaan Yang Dipisahkan.

k. Modal Hibah

Penerimaan barang-barang, peralatan dan dana yang sifatnya sebagai sumbangan dan tidak mempunyai keterikatan apapun dibukukan sebagai Modal Hibah. Apabila barang dan peralatan yang diterima tidak dilengkapi dengan harga, maka barang dan peralatan tersebut dinilai berdasarkan harga barang dan peralatan sejenis jika dibeli sendiri.

l. Pengakuan Pendapatan

Penjualan dan pendapatan perusahaan diakui, dicatat dan dilaporkan pada bulan yang bersangkutan, walaupun penerimaan kas baru terjadi dikemudian atau pada saat penerimaan uang untuk transaksi penjualan tunai.

m. Pengakuan Biaya

Biaya diakui, dicatat dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi, sedangkan untuk pembebanan biaya yang bersifat periodik dikaitkan dengan periode dimana biaya tersebut menjadi beban, walaupun pembayarannya belum dilakukan ataupun telah dibayar dimuka.

PD. GUNUNG MAS PERKASA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal 30 September 2025 dan 31 Desember 2024

n. Taksiran Pajak Penghasilan

Besarnya Taksiran pajak penghasilan atas laba tahun berjalan disesuaikan dengan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No. 46 tahun 2013.

3. PENJELASAN POS-POS NERACA DAN LAPORAN LABA (RUGI)

Berikut merupakan penjelasan pos-pos Neraca dan Laporan Laba (Rugi) per 30 September 2025 dan sebagai pembandingan 31 Desember 2024 dan sejak 30 September 2025 perusahaan tidak dapat melanjutkan kegiatan usahanya :

PD. GUNUNG MAS PERKASA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PER 30 SEPTEMBER 2025 DAN 2024
 (Dalam Rupiah)

No	KETERANGAN	2025	2024
3.1 Kas dan Setara Kas		2.611.250	11.711.783
	Jumlah tersebut merupakan saldo Kas dan Bank per 31 Desember 2025 & 2024 dengan rincian :		
1)	KAS		
	- Kas Ditangan Kantor Perusda	133.613	9.234.146
	- Kas Kecil	0	0
	- Kas Yang Dibatasi Penggunaannya	677.500	677.500
	Jumlah kas	811.113	9.911.646
2)	BANK		
	- Bank Kalteng 1030103001104	91.065	91.065
	- Bank Kalteng 1030103001016	1.709.072	1.709.072
	Jumlah Bank	1.800.137	1.800.137
	Jumlah Kas Kas & setara kas	2.611.250	11.711.783
3.2 Piutang Usaha:		12.993.000	12.993.000
	Jumlah tersebut merupakan saldo olutang usaha per 31 Desember 2025 & 2024 dengan rincian :		
	- Bo Anang	0	0
	- Rindi	0	0
	- Bo Deni/Petrus	7.293.000	7.293.000
	- Badek	0	0
	- Mr. X (082149087165)	300.000	300.000
	- Mr. X (082198430029)	1.000.000	1.000.000
	- Mr. X (085389087423)	1.100.000	1.100.000
	- Mr. X (082158280963)	3.000.000	3.000.000
	- Mr. X (082187626526)	300.000	300.000
	Jumlah Piutang Usaha	12.993.000	12.993.000
3.3 Piutang Non Usaha		67.011.939	67.011.939
	Jumlah tersebut merupakan saldo Piutang Non Usaha per 31 Desember 2025 & 2024 dengan rincian :		
	- Piutang Karyawan	42.785.604	42.785.604
	- Piutang Lainnya	284.976.226	284.976.226
	Jumlah Piutang Non Usaha Sebelum dikurangi Cadangan	327.761.830	327.761.830
	- Cadangan Kerugian Piutang	(260.749.891)	(260.749.891)
	Jumlah Piutang Non Usaha	67.011.939	67.011.939
3.4 Persediaan		0	0
	Jumlah tersebut merupakan saldo persediaan bahan baku per 31 Desember 2025 & 2024, dengan rincian :		
	- Persediaan	0	0
	Jumlah Persediaan	0	0
3.5 Uang Muka		12.720.000	12.720.000
	Jumlah tersebut merupakan saldo uang muka sentra IKM per 31 Desember 2025 & 2024, dengan rincian :		
	- Uang Muka Operasional Sentra IKM	12.720.000	12.720.000
	Jumlah Uang Muka	12.720.000	12.720.000
3.6 ASET TETAP		2.753.424.765	2.753.424.765
	Jumlah tersebut merupakan saldo aset tetap per 31 Desember 2025 & 2024, dengan uraian :		
1)	Harga perolehan awal	2.753.424.765	2.749.181.265
2)	Ditambah penambahan tahun ini	0	4.243.500
	Jumlah	2.753.424.765	2.753.424.765
5)	Dikurangi penarikan Aset.....	0	0
	Jumlah harga perolehan per 31 Desember.....	2.753.424.765	2.753.424.765
Rincian aset tetap:			
1)	Harga Perolehan Per 31 Desember 2025		
	Uraian	Saldo Per 31 Des 2024	Penambahan / Pengurangan
	Tanah	7.500.000	0
	Gedung dan Bangunan	172.699.000	0
	Peralatan dan Perlengkapan	136.025.400	0
	Kendaraan dan Mesin	591.249.890	0
	Sentra IKM dan Pra operasional	1.253.245.638	0
	Inventaris Kantor	41.690.000	0
	Konstruksi Dalam Pengerjaan	480.156.187	0
	Instalasi Listrik Sentra IKM	70.858.650	0
	Jumlah Perolehan	2.753.424.765	-

PD. GUNUNG MAS PERKASA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PER 30 SEPTEMBER 2025 DAN 2024
 (Dalam Rupiah)

No	KETERANGAN	2025	2024																																												
2)	Harga Perolehan Per 31 Desember 2024																																														
	<table> <tr> <th>Uraian</th><th>Saldo Per 31 Des 2023</th><th>Penambahan / Pengurangan</th><th>Saldo Akhir Per 31 Des 2024</th></tr> <tr> <td>Tanah</td><td>7.500.000</td><td>0</td><td>7.500.000</td></tr> <tr> <td>Gedung dan Bangunan</td><td>172.699.000</td><td>0</td><td>172.699.000</td></tr> <tr> <td>Peralatan dan Perlengkapan</td><td>131.781.900</td><td>4.243.500</td><td>136.025.400</td></tr> <tr> <td>Kendaraan dan Mesin</td><td>591.249.890</td><td>0</td><td>591.249.890</td></tr> <tr> <td>Sentra IKM dan Pra operasional</td><td>1.253.245.638</td><td>0</td><td>1.253.245.638</td></tr> <tr> <td>Inventaris Kantor</td><td>41.690.000</td><td>0</td><td>41.690.000</td></tr> <tr> <td>Konstruksi Dalam Pengerjaan</td><td>480.156.187</td><td>0</td><td>480.156.187</td></tr> <tr> <td>Instalasi Listrik Sentra IKM</td><td>70.858.650</td><td>0</td><td>70.858.650</td></tr> <tr> <td>Jumlah Perolehan</td><td>2.749.181.265</td><td>4.243.500</td><td>2.753.424.765</td></tr> </table>	Uraian	Saldo Per 31 Des 2023	Penambahan / Pengurangan	Saldo Akhir Per 31 Des 2024	Tanah	7.500.000	0	7.500.000	Gedung dan Bangunan	172.699.000	0	172.699.000	Peralatan dan Perlengkapan	131.781.900	4.243.500	136.025.400	Kendaraan dan Mesin	591.249.890	0	591.249.890	Sentra IKM dan Pra operasional	1.253.245.638	0	1.253.245.638	Inventaris Kantor	41.690.000	0	41.690.000	Konstruksi Dalam Pengerjaan	480.156.187	0	480.156.187	Instalasi Listrik Sentra IKM	70.858.650	0	70.858.650	Jumlah Perolehan	2.749.181.265	4.243.500	2.753.424.765						
Uraian	Saldo Per 31 Des 2023	Penambahan / Pengurangan	Saldo Akhir Per 31 Des 2024																																												
Tanah	7.500.000	0	7.500.000																																												
Gedung dan Bangunan	172.699.000	0	172.699.000																																												
Peralatan dan Perlengkapan	131.781.900	4.243.500	136.025.400																																												
Kendaraan dan Mesin	591.249.890	0	591.249.890																																												
Sentra IKM dan Pra operasional	1.253.245.638	0	1.253.245.638																																												
Inventaris Kantor	41.690.000	0	41.690.000																																												
Konstruksi Dalam Pengerjaan	480.156.187	0	480.156.187																																												
Instalasi Listrik Sentra IKM	70.858.650	0	70.858.650																																												
Jumlah Perolehan	2.749.181.265	4.243.500	2.753.424.765																																												
	Akumulasi Penyusutan	1.254.739.011	988.663.072																																												
	Jumlah tersebut merupakan saldo akumulasi penyusutan aset tetap per 31 Desember 2025 & 2024, dengan uraian :																																														
	1) Akumulasi penyusutan awal	988.663.072	722.587.133																																												
	2) Penurunan Nilai Aset.....	0	0																																												
	3) Ditambah beban penyusutan	266.075.939	266.075.939																																												
	Jumlah	1.254.739.011	988.663.072																																												
	4) Koreksi saldo awal	0	0																																												
	5) Ditambah Koreksi Audit	0	0																																												
	Jumlah Akhir Akumulasi Penyusutan	1.254.739.011	988.663.072																																												
	Rincian akumulasi penyusutan aset tetap :																																														
1)	Akumulasi Penyusutan Per 31 Desember 2025																																														
	<table> <tr> <th>Uraian</th><th>Saldo Per 31 Des 2024</th><th>Beban Penyusutan</th><th>Saldo Akhir Per 31 Des 2025</th></tr> <tr> <td>Gedung dan Bangunan</td><td>34.570.925</td><td>8.634.950</td><td>43.205.875</td></tr> <tr> <td>Peralatan dan Perlengkapan</td><td>75.560.488</td><td>17.003.175</td><td>92.563.663</td></tr> <tr> <td>Kendaraan dan Mesin</td><td>245.844.390</td><td>73.906.236</td><td>319.750.626</td></tr> <tr> <td>Sentra IKM dan Pra operasional</td><td>597.386.361</td><td>156.655.705</td><td>754.042.066</td></tr> <tr> <td>Inventaris Kantor</td><td>41.690.000</td><td>1.018.542</td><td>42.708.542</td></tr> <tr> <td>Akumulasi Penyusutan</td><td>63.018.633</td><td>0</td><td>63.018.633</td></tr> <tr> <td>Penurunan Nilai Aset</td><td>151.419.000</td><td>0</td><td>151.419.000</td></tr> <tr> <td>Pangkalan BBM</td><td>24.007.809</td><td>0</td><td>24.007.809</td></tr> <tr> <td>Instalasi Listrik Sentra IKM</td><td>30.114.926</td><td>8.857.331</td><td>38.972.257</td></tr> <tr> <td>Jumlah akumulasi penyusutan</td><td>1.263.612.532</td><td>266.075.939</td><td>1.529.688.471</td></tr> </table>	Uraian	Saldo Per 31 Des 2024	Beban Penyusutan	Saldo Akhir Per 31 Des 2025	Gedung dan Bangunan	34.570.925	8.634.950	43.205.875	Peralatan dan Perlengkapan	75.560.488	17.003.175	92.563.663	Kendaraan dan Mesin	245.844.390	73.906.236	319.750.626	Sentra IKM dan Pra operasional	597.386.361	156.655.705	754.042.066	Inventaris Kantor	41.690.000	1.018.542	42.708.542	Akumulasi Penyusutan	63.018.633	0	63.018.633	Penurunan Nilai Aset	151.419.000	0	151.419.000	Pangkalan BBM	24.007.809	0	24.007.809	Instalasi Listrik Sentra IKM	30.114.926	8.857.331	38.972.257	Jumlah akumulasi penyusutan	1.263.612.532	266.075.939	1.529.688.471		
Uraian	Saldo Per 31 Des 2024	Beban Penyusutan	Saldo Akhir Per 31 Des 2025																																												
Gedung dan Bangunan	34.570.925	8.634.950	43.205.875																																												
Peralatan dan Perlengkapan	75.560.488	17.003.175	92.563.663																																												
Kendaraan dan Mesin	245.844.390	73.906.236	319.750.626																																												
Sentra IKM dan Pra operasional	597.386.361	156.655.705	754.042.066																																												
Inventaris Kantor	41.690.000	1.018.542	42.708.542																																												
Akumulasi Penyusutan	63.018.633	0	63.018.633																																												
Penurunan Nilai Aset	151.419.000	0	151.419.000																																												
Pangkalan BBM	24.007.809	0	24.007.809																																												
Instalasi Listrik Sentra IKM	30.114.926	8.857.331	38.972.257																																												
Jumlah akumulasi penyusutan	1.263.612.532	266.075.939	1.529.688.471																																												
2)	Akumulasi Penyusutan Per 31 Desember 2024																																														
	<table> <tr> <th>Uraian</th><th>Saldo Per 31 Des 2022</th><th>Beban Penyusutan</th><th>Saldo Akhir Per 31 Des 2023</th></tr> <tr> <td>Gedung dan Bangunan</td><td>25.935.975</td><td>8.634.950</td><td>34.570.925</td></tr> <tr> <td>Peralatan dan Perlengkapan</td><td>58.557.313</td><td>17.003.175</td><td>75.560.488</td></tr> <tr> <td>Kendaraan dan Mesin</td><td>171.938.154</td><td>73.906.236</td><td>245.844.390</td></tr> <tr> <td>Sentra IKM dan Praoperasional</td><td>440.730.656</td><td>156.655.705</td><td>597.386.361</td></tr> <tr> <td>Inventaris Kantor</td><td>40.671.458</td><td>1.018.542</td><td>41.690.000</td></tr> <tr> <td>Akumulasi Penyusutan</td><td>63.018.633</td><td>0</td><td>63.018.633</td></tr> <tr> <td>Penurunan Nilai Aset</td><td>151.419.000</td><td>0</td><td>151.419.000</td></tr> <tr> <td>Pangkalan BBM</td><td>24.007.809</td><td>0</td><td>24.007.809</td></tr> <tr> <td>Instalasi Listrik IKM</td><td>21.257.595</td><td>8.857.331</td><td>30.114.926</td></tr> <tr> <td>Jumlah akumulasi penyusutan</td><td>997.536.593</td><td>266.075.939</td><td>1.263.612.532</td></tr> </table>	Uraian	Saldo Per 31 Des 2022	Beban Penyusutan	Saldo Akhir Per 31 Des 2023	Gedung dan Bangunan	25.935.975	8.634.950	34.570.925	Peralatan dan Perlengkapan	58.557.313	17.003.175	75.560.488	Kendaraan dan Mesin	171.938.154	73.906.236	245.844.390	Sentra IKM dan Praoperasional	440.730.656	156.655.705	597.386.361	Inventaris Kantor	40.671.458	1.018.542	41.690.000	Akumulasi Penyusutan	63.018.633	0	63.018.633	Penurunan Nilai Aset	151.419.000	0	151.419.000	Pangkalan BBM	24.007.809	0	24.007.809	Instalasi Listrik IKM	21.257.595	8.857.331	30.114.926	Jumlah akumulasi penyusutan	997.536.593	266.075.939	1.263.612.532		
Uraian	Saldo Per 31 Des 2022	Beban Penyusutan	Saldo Akhir Per 31 Des 2023																																												
Gedung dan Bangunan	25.935.975	8.634.950	34.570.925																																												
Peralatan dan Perlengkapan	58.557.313	17.003.175	75.560.488																																												
Kendaraan dan Mesin	171.938.154	73.906.236	245.844.390																																												
Sentra IKM dan Praoperasional	440.730.656	156.655.705	597.386.361																																												
Inventaris Kantor	40.671.458	1.018.542	41.690.000																																												
Akumulasi Penyusutan	63.018.633	0	63.018.633																																												
Penurunan Nilai Aset	151.419.000	0	151.419.000																																												
Pangkalan BBM	24.007.809	0	24.007.809																																												
Instalasi Listrik IKM	21.257.595	8.857.331	30.114.926																																												
Jumlah akumulasi penyusutan	997.536.593	266.075.939	1.263.612.532																																												
		0	0																																												
3.7 ASET LAIN-LAIN	Jumlah tersebut merupakan saldo beban yang ditangguhkan per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian :																																														
	1) Aset Lain-lain	1.059.012.450	1.059.012.450																																												
	8) Amortisasi Aset Lain-lain	(1.059.012.450)	(1.059.012.450)																																												
	Jumlah Aset Lain-lain	0	0																																												
3.8 Hutang Gaji	Jumlah tersebut merupakan saldo hutang gaji dan per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian :																																														
	1) Hutang Gaji	62.588.000	62.588.000																																												
	Jumlah Hutang Gaji	62.588.000	62.588.000																																												
3.9 Hutang Pihak III	Jumlah tersebut merupakan saldo hutang pihak III per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian :																																														
	1) Hutang Pihak III	44.353.814	44.353.814																																												
	Jumlah Hutang Pihak III	44.353.814	44.353.814																																												
3.10 Hutang Pembiayaan (Leasing)	Jumlah tersebut merupakan saldo hutang pembiayaan (Leasing) dari manajemen lama pembelian kendaraan (tidak jelas pembiayaannya) per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian :																																														
	1) Hutang Leasing CIMB	241.440.000	241.440.000																																												
	2) Hutang Leasing Adira	272.118.000	272.118.000																																												
	Jumlah Hutang Pembiayaan (Leasing)	513.558.000	513.558.000																																												

PD. GUNUNG MAS PERKASA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PER 30 SEPTEMBER 2025 DAN 2024
 (Dalam Rupiah)

No	KETERANGAN	2025	2024
3.11 Hutang Usaha		213.212.425	70.206.659
	Jumlah tersebut merupakan saldo Hutang Pihak III yg dikategorikan sebagai hutang usaha per 31 Desember 2025 dan 2024.		
3.12 Kekayaan Pemkab Yang Dipisahkan		6.934.963.635	6.934.963.635
	Jumlah tersebut merupakan setoran modal Pemkab Gunung Mas mulai dari tahun 2009 s/d 2020 per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian:		
1)	Penyertaan I 16/10/2009 - Pemerintah Kabupaten Gunung Mas	1.000.000.000	1.000.000.000
2)	Penyertaan II 15/12/2010 - Pemerintah Kabupaten Gunung Mas	125.000.000	125.000.000
3)	Penyertaan III 28/12/2011 - Pemerintah Kabupaten Gunung Mas	232.400.000	232.400.000
4)	Penyertaan IV 29/12/2011 - Pemerintah Kabupaten Gunung Mas	44.363.635	44.363.635
5)	Penyertaan V 15/12/2014 - Pemerintah Kabupaten Gunung Mas	2.700.000.000	2.700.000.000
6)	Penyertaan VI 19/10/2019 - Pemerintah Kabupaten Gunung Mas	2.232.000.000	2.232.000.000
7)	Pengembalian VII - Pemerintah Kabupaten Gunung Mas	(583.361.933)	(583.361.933)
8)	Penyertaan VIII 1/9/2020 - Pemerintah Kabupaten Gunung Mas	1.184.561.933	1.184.561.933
	Jumlah Kekayaan Pemkab Yang Dipisahkan	6.934.963.635	6.934.963.635
3.16 Laba (Rugi) Tahun Lalu		(6.044.346.195)	(5.794.567.024)
	Jumlah tersebut merupakan saldo Laba (Rugi) Tahun-tahun yang lalu terakumulasi sampai dengan per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian:		
1)	Saldo awal	(6.094.406.595)	(5.769.774.734)
2)	Laba (Rugi) tahun lalu	0	0
3)	Pembagian Laba kepada PAD Pemkab Gunung Mas	0	0
4)	Koreksi Audit	50.060.400	(24.792.290)
	Jumlah Laba (Rugi) Tahun Lalu	(6.044.346.195)	(5.794.567.024)
3.16 Laba (Rugi) Tahun Berjalan		(405.257.196)	(299.839.571)
	Jumlah tersebut merupakan capaian Laba (Rugi) Tahun Berjalan per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian:		
PENDAPATAN USAHA		156.902.193	360.664.366
	Jumlah tersebut merupakan pendapatan usaha hotel per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian:		
4.1 -	Pendapatan Usaha Hotel	151.802.193	350.564.366
4.2 -	Pendapatan Sentra IKM	0	0
4.3 -	Pendapatan Pangkalan BBM dan Gas	0	0
4.4 -	Pendapatan Jasa Parkir	5.100.000	10.100.000
	Jumlah Pendapatan Usaha	156.902.193	360.664.366
BEBAN USAHA		(209.706.174)	(338.300.713)
	Jumlah tersebut merupakan beban usaha usaha per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian:		
4.4	Beban Operasional Hotel	(126.470.174)	(270.293.574)
	Jumlah tersebut merupakan beban operasional hotel per 31 Desember 2025 dan 2024.		
4.5	Beban Pemeliharaan Hotel	(11.678.000)	(26.511.139)
	Jumlah tersebut merupakan beban pemeliharaan dan perbaikan hotel per 31 Desember 2025 dan 2024.		
4.6	Beban Sentra IKM	(18.448.000)	(37.984.000)
	Jumlah tersebut merupakan beban sentra IKM per 31 Desember 2025 dan 2024.		
4.7	Beban Pemeliharaan Sentra IKM	(1.110.000)	(2.090.000)
	Jumlah tersebut merupakan beban pemeliharaan per 31 Desember 2025 dan 2024.		
4.8	Beban Pemeliharaan Pangkalan BBM	(52.000.000)	(1.422.000)
	Jumlah tersebut merupakan beban pemeliharaan pangkalan BBM per 31 Desember 2025 dan 2024.		
4.9	Beban Pokok Pangkalan BBM dan Gas	-	-
	Jumlah tersebut merupakan beban pokok pembelian BBM dan Gas Pangkalan BBM dan Gas per 31 Desember 2025 dan 2024.		
	Jumlah Beban Usaha	(209.706.174)	(338.300.713)
4.10 LABA KOTOR		(52.803.981)	22.363.653
	Jumlah tersebut merupakan perolehan laba kotor per 31 Desember 2025 dan 2024.		
4.11 BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM		(361.662.939)	(331.631.807)
	Jumlah tersebut merupakan beban administrasi dan umum per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian:		
	Beban Transportasi	(2.100.000)	(4.405.000)

PD. GUNUNG MAS PERKASA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PER 30 SEPTEMBER 2025 DAN 2024
 (Dalam Rupiah)

No	KETERANGAN	2025	2024
	Beban Listrik, Telpon dan air	0	0
	Beban Operasional	0	0
	Beban Kantor dan ATK	(2.487.000)	(5.513.900)
	Beban Gaji Direksi	(24.000.000)	(48.000.000)
	Beban Gaji Badan Pengawas	0	0
	Beban Promosi Hotel	0	0
	Beban Gaji Karyawan Kantor	0	0
	Beban Gaji Staf Badan Pengawas	0	0
	Beban Gaji Pengurus Hotel	0	0
	Beban Audit	0	0
	Beban Pemeliharaan	(2.000.000)	0
	Beban Sewa Hotel Gunung Mas	(65.000.000)	0
	Beban THR	0	(2.500.000)
	Beban Penyusutan Aset Tetap	(266.075.939)	(266.075.939)
	Beban Amortisasi Aset Lain-lain	0	0
	Beban Asesmen Direksi	0	0
	Beban BPJS	0	(5.136.968)
	Jumlah Beban Administrasi dan Umum	(361.662.939)	(331.631.807)
	LABA (RUGI) USAHA	(414.466.920)	(309.268.154)
	Jumlah tersebut merupakan pencapaian laba (rugi) usaha per 31 Desember 2025 dan 2024.		
	PENDAPATAN (BEBAN) NON USAHA	9.209.724	9.428.583
	Jumlah tersebut merupakan Pendapatan dan Beban diluar usaha per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian:		
4.12	Pendapatan Non Usaha - Lain-lain	32.841.448	72.890.366
	Jumlah tersebut merupakan pendapatan Non Usaha per 31 Desember 2025 dan 2024, terdiri dari :		
	Pendapatan Jasa Giro	-	-
	Pendapatan Service	15.020.724	34.820.183
	Titipan Pajak Hotel	15.020.724	34.820.183
	Jasa Penggunaan Air Pasar Sayur	2.800.000	3.250.000
	Jumlah Pendapatan Non Usaha - Lain-lain	32.841.448	72.890.366
4.13	Beban Non Usaha - Lain-lain	(23.631.724)	(63.461.783)
	Jumlah tersebut merupakan beban lain-lain dan administrasi bank per 31 Desember 2025 dan 2024, terdiri dari :		
	Beban Administrasi Bank	-	(790.000)
	Beban Pajak dan Restoran	(15.020.724)	(34.820.183)
	Beban Service	(8.611.000)	(27.851.600)
	Beban Retribusi Sampah	-	-
	Jumlah Beban Non Usaha - Lain-lain	(23.631.724)	(63.461.783)
4.14	LABA (RUGI) USAHA SEBELUM PAJAK	(405.257.196)	(299.839.571)
	Jumlah tersebut merupakan Laba (Rugi) Usaha Sebelum Pajak per 31 Desember 2025 dan 2024.		
4.15	TAKSIRAN PAJAK PENGHASILAN	0	0
	Jumlah tersebut merupakan Pajak Penghasilan per 31 Desember 2025 dan 2024.		
4.16	LABA (RUGI) BERSIH	(405.257.196)	(299.839.571)
	Jumlah tersebut merupakan Laba (Rugi) Usaha Bersih per 31 Desember 2025 dan 2024.		

KANTOR AKUNTAN PUBLIK**DRS. EDUARD LUNTUNGAN**

Certified Public Accountants

Financial Reporting, Audit, Consulting, Tax Advice

Lisence No. KEP-920/KM. 17/1998

Jl. Krakatau No. 13 Palangka Raya

Kalimantan Tengah 73112

Indonesia

Telp : +62536 3239038, +6281349042700

Fax : +62536 3239038

E-mail : edwardluntungan@gmail.com**DRS. EDUARD LUNTUNGAN****Certified
Public Accountants**

Lisence No : KEP - 920/KM. 17/1998

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**Nomor : 00010/2.0179/AU.2/05/0735-5/1/III/2026****Direksi, Dewan Pengawas****PERUSAHAAN DAERAH (PD) GUNUNG MAS PERKASA****KABUPATEN GUNUNG MAS****Opini**

Kami telah mengaudit Laporan Keuangan PD Gunung Mas Perkasa, yang terdiri dari Neraca tanggal 30 September 2025 dan 2024 serta Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan perusahaan tanggal 30 September 2025 dan 2024, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia.

Basis Opini

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

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

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik 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 Perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya, mengungkapkan sesuai dengan kondisinya, hal-hal 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.

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN – *Lanjutan 1*

Nomor : 00010/2.0179/AU.2/05/0735-5/1/III/2026.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan mempengaruhi 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 mengabaikan pengendalian internal.
- Memeroleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Perusahaan.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat 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 berdasarkan 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.

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN – *Lanjutan 2*

Nomor : 00010/2.0179/AU.2/05/0735-5/1/III/2026.

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.

KAP. DRS. EDUARD LUNTUNGAN


DRS. EDUARD LUNTUNGAN
Registered
Public Accountants
Licence No : KEP 620/104. 17/1983



Drs. Eduard Luntungan, M.M., Ak., CPA., CA., CFI., CTA., CMA., CIBA., ASEAN-CPA
No. Reg. Akuntan Publik : AP. 0735

Palangka Raya, 28 Maret 2026

Perumda Air Minum Maruang Duhung

Laporan Keuangan

**Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal
31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali**

Laporan Auditor Independen

Nomor: 00029/2.0925/AU.8/04/1817-1/1/III/2026 | Tanggal: 19 Maret 2026

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal
31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali

Daftar Isi

	Halaman
Surat Pernyataan Direksi	
Laporan Auditor Independen	
Laporan Keuangan	
Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain	1 - 2
Laporan Perubahan Ekuitas	3
Laporan Arus Kas	4
Laporan Posisi Keuangan	5
Catatan Atas Laporan Keuangan	6 – 29

Surat Pernyataan Direksi



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"MARUANG DUHUNG"
KABUPATEN GUNUNG MAS**

Jl. Singa Runjanz No. 72 ☎ (0537) 31260 Kuala Kurun email perumdam.maruangduhung@gmail.com



**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2025**

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hendra Toendan, S.T
Jabatan : Direktur
Alamat Domisili : Jln. G. Obos XIXB No.147 A RT.12 RW.06 Kelurahan Menteng
Kecamatan Jekan Raya – Kota Palangka Raya
Kalimantan Tengah 73111
Alamat Perusahaan : Jln. Singa Runjanz No.72 RT.12 RW.04 Kelurahan Kuala Kurun
Kecamatan Kurun – Kabupaten Gunung Mas
Kalimantan Tengah 74511

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Perumda Air Minum Maruang Duhung untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025;
2. Laporan keuangan Perumda Air Minum Maruang Duhung telah disusun dan disajikan dengan prinsip-prinsip Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP);
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan Perumda Air Minum Maruang Duhung telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan keuangan Perumda Air Minum Maruang Duhung tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar;
c. Semua dokumen transaksi, catatan keuangan dan pembukuan serta dokumen pendukung telah lengkap disusun dan disimpan oleh Perumda Air Minum Maruang Duhung 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 Perumda Air Minum Maruang Duhung.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Kuala Kurun, 19 Maret 2026



Hendra Toendan, S.T
Direktur

Laporan Auditor Independen

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No.: 00029/2.0925/AU.8/04/1817-1/1/III/2026

Kepada Yth,
Direksi dan Dewan Pengawas
PERUMDA Air Minum Maruang Duhung

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan PERUMDA Air Minum Maruang Duhung, 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 informasi kebijakan akuntansi material.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan PERUMDA Air Minum Maruang Duhung tanggal 31 Desember 2025, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP).

Dasar Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam bagian Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan dalam laporan kami.

Kami independen terhadap perusahaan sesuai dengan ketentuan etika yang relevan dalam pelaksanaan audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya sesuai dengan ketentuan tersebut.

Kami meyakini bahwa bukti audit yang kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu dasar bagi opini audit kami.

Hal Lain

Laporan keuangan Perusahaan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024, sebelum dilakukan penyesuaian yang dijelaskan pada Catatan 5, diaudit oleh auditor pendahulu yang menyatakan opini wajar tanpa pengecualian atas laporan keuangan tersebut pada tanggal 27 Februari 2025 Nomor : 00056/2.1392/AU.2/05/2033-1/1/II/2025.

Sebagai bagian dari audit kami atas laporan keuangan tahun 2025, kami juga mengaudit penyesuaian yang dijelaskan pada Catatan 5 yang diterapkan untuk menyajikan kembali laporan keuangan tahun 2024. Menurut kami, penyesuaian tersebut adalah tepat dan telah diterapkan sebagaimana mestinya. Kami tidak ditugaskan untuk mengaudit, mereview, atau menerapkan prosedur apa pun atas laporan keuangan tahun 2024 Perusahaan selain penyesuaian 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 Indonesia untuk Perusahaan Privat, serta atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari salah saji material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN **(Lanjutan)**

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 dasar akuntansi kelangsungan usaha kecuali manajemen bermaksud untuk melikuidasi Perusahaan atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melakukannya.

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

Tanggung Jawab Auditor Terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

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

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

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

Tangerang, 16 Maret 2026



Hendrawanto, SE., Ak. CA., CPA., CFI., ASEAN CPA.
Nomor Register Akuntan Publik: AP. 1817

Laporan Keuangan

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
LAPORAN LABA RUGI dan PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
(Disajikan dalam Rupiah Penuh, kecuali disajikan lain)

	Catatan	2025	2024 Disajikan Kembali
Pendapatan			
Pendapatan Usaha			
Pendapatan Air	3c, 4a	10.189.387.954	9.059.932.902
Pendapatan Non Air	3c, 4a	1.389.606.000	1.325.534.000
Total Pendapatan Usaha		11.578.993.954	10.385.466.902
Beban Operasi Langsung	3c, 4b		
Biaya Sumber Air		2.446.550.627	2.489.505.743
Biaya Pengolahan Air		2.188.402.228	2.060.280.344
Biaya Transmisi dan Distribusi		2.469.501.818	3.275.096.761
Total Beban Operasi Langsung		7.104.454.673	7.824.882.847
Laba Kotor		4.474.539.281	2.560.584.055
Beban Administrasi dan Umum			
Biaya Pegawai		4.899.220.791	5.402.209.115
Biaya Umum		608.114.549	529.158.362
Biaya Penyisihan Penghapusan Piutang		416.687.358	39.781.208
Biaya Kantor		278.610.777	231.598.282
Biaya Penyusutan dan Amortisasi Umum & Administrasi		190.952.020	711.000.773
Biaya Hubungan Pelanggan		139.762.000	105.040.250
Biaya Pengadaan dan Pemeliharaan		118.257.277	65.893.180
Biaya Penelitian dan Pengembangan		2.605.000	1.550.000
Total Beban Administrasi dan Umum		6.654.209.773	7.086.231.170
Rugi Usaha		(2.179.670.492)	(4.525.647.115)
Pendapatan dan Beban Lain-lain			
Pendapatan Lain-lain	3c, 4c	11.747.459	5.086.601
Beban Lain-lain	3c, 4c	(1.559.598)	(1.493.284)
Jumlah Pendapatan Lain-lain		10.187.861	3.593.317
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK		(2.169.482.631)	(4.522.053.798)
Taksiran Perhitungan Pajak		-	-
LABA (RUGI) BERSIH TAHUN BERJALAN		(2.169.482.631)	(4.522.053.798)

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

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
LAPORAN LABA RUGI dan PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
 (Disajikan dalam Rupiah Penuh, kecuali disajikan lain)

	Catatan	2025	2024 Disajikan Kembali
Penghasilan Komprehensif Lain			
Pos yang Tidak Akan			
Direklasifikasikan ke Laba Rugi			
Pengukuran Kembali Imbalan Pasca Kerja		-	-
Selisih Revaluasi Aset		-	-
Total Pos yang Tidak Akan			
Direklasifikasikan ke Laba Rugi		-	-
Pos yang Akan Direklasifikasikan ke Laba Rugi			
Laba (Rugi) yang Belum Direklasifikasikan		-	-
Total Penghasilan Komprehensif Lain		-	-

Kuala Kurun, 19 Maret 2026
 PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG



Disetujui oleh,
(HENDRA TOENDAN, S.T)
 DIREKTUR

Diperiksa oleh,

(JONNER PAKPAHAN, S.E)
 KEPALA BAGIAN ADM &
 KEUANGAN

Disusun oleh,

(JOHANS PUTRA KUSUMA, S.E)
 KEPALA SEKSI KEUANGAN

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

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
 Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
 (Disajikan dalam Rupiah Penuh, kecuali disajikan lain)

URAIAN	PENYERTAAN PEMERINTAH DAERAH	PENYERTAAN PEMERINTAH PUSAT YBDS	PENYERTAAN PEM.PROVINSI YBDS	MODAL HIBAH	LABA DITAHAN (AKUMULASI KERUGIAN)	JUMLAH EKUITAS
Saldo Awal Per 01 Januari 2024	101.324.380.327	1.528.000.000	1.234.927.000	3.767.786.900	(77.362.789.005)	30.492.305.222
Penambahan /Koreksi	-	-	-	-	(2.925.527.153)	(2.925.527.153)
Rugi Bersih Selama Tahun Berjalan	-	-	-	-	(4.522.053.798)	(4.522.053.798)
Saldo Akhir Per 31 Desember 2024	101.324.380.327	1.528.000.000	1.234.927.000	3.767.786.900	(84.810.369.956)	23.044.724.271
Rugi Bersih Selama Tahun Berjalan	-	-	-	-	(2.169.482.631)	(2.169.482.631)
Saldo Akhir Per 31 Desember 2025	101.324.380.327	1.528.000.000	1.234.927.000	3.767.786.900	(86.979.852.587)	20.875.241.640

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

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG**LAPORAN ARUS KAS**

Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali

(Disajikan dalam Rupiah Penuh, kecuali disajikan lain)

	2025	2024 Disajikan Kembali
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Rugi Operasi	(2.169.482.631)	(4.522.053.798)
Koreksi Saldo Laba (Rugi) Tahun Lalu	-	(2.925.527.153)
Penyesuaian :		
Penyusutan Aset Tetap	3.262.415.691	4.622.253.646
Amortisasi	4.030.965	12.092.895
Penambahan/(Pengurangan):		
Piutang Usaha	(127.746.423)	(206.264.451)
Penyisihan Piutang	416.687.358	39.781.208
Piutang Lain-lain	43.513.550	67.300.500
Persediaan	86.749.073	(33.516.938)
Utang Usaha	(722.735.409)	109.718.625
Utang Non Usaha	(62.451.369)	23.548.230
Uang Muka Pembelian	(50.000.000)	-
Imbalan Pascakerja	(584.656.641)	2.925.527.153
Jumlah Arus Kas yang Diperoleh Dari (Digunakan Untuk) Aktivitas Operasi	96.324.164	112.859.917
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Pembelian Aset Tetap	(120.523.890)	(47.844.000)
Jumlah Arus Kas yang Digunakan Untuk Aktivitas Investasi	(120.523.890)	(47.844.000)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Penyertaan Modal	-	-
Pinjaman Jangka Pendek	-	-
Jumlah arus kas dari aktivitas pendanaan	-	-
KENAIKAN (PENURUNAN) BERSIH KAS DAN SETARA KAS	(24.199.725)	65.015.917
KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN	241.964.838	176.948.921
KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN	217.765.114	241.964.838

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

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG

LAPORAN POSISI KEUANGAN

Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
(Disajikan dalam Rupiah Penuh, kecuali disajikan lain)

	Catatan	2025	2024 Disajikan Kembali
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan Bank	3e, 4n	217.765.114	241.964.838
Piutang Usaha - bersih	3f, 4d	2.597.981.263	2.886.922.198
Piutang Lain-lain	4e	26.474.000	69.987.550
Persediaan	3g, 4f	231.451.165	318.200.238
Uang Muka Pembelian	3h, 4g	50.000.000	-
Jumlah Aset Lancar		3.123.671.542	3.517.074.824
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap - Bersih	3i, 4h	20.189.134.803	23.331.026.605
Aset Tak Berwujud	3k, 4i	8.061.931	12.092.896
Jumlah Aset Tidak Lancar		20.197.196.734	23.343.119.501
Total Aset		23.320.868.276	26.860.194.325
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
Kewajiban			
Kewajiban Jangka Pendek			
Utang Usaha	3l, 4j	68.583.216	791.318.624
Utang Non Usaha	4k	36.172.909	98.624.278
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		104.756.124	889.942.902
Kewajiban Jangka Panjang			
Imbalan Pasca Kerja	3m, 4l	2.340.870.512	2.925.527.153
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		2.340.870.512	2.925.527.153
Total Kewajiban		2.445.626.636	3.815.470.055
Ekuitas			
Kekayaan Pemda yang Dipisahkan	4m		
Penyerahan Pemerintah Kabupaten		101.324.380.327	101.324.380.327
Penyertaan Pemda yang Belum Ditetapkan			
Statusnya		2.762.927.000	2.762.927.000
Modal Hibah		3.767.786.900	3.767.786.900
Akumulasi Kerugian		(86.979.852.587)	(84.810.369.956)
Total Ekuitas		20.875.241.640	23.044.724.271
Total Kewajiban dan Ekuitas		23.320.868.276	26.860.194.325

Kuala Kurun, 19 Maret 2026

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG



Disetujui oleh,

(HENDRA TOENDAN, S.T)

DIREKTUR

Diperiksa oleh,

(JONNER PAKPAHAN, S.E)

KEPALA BAGIAN ADM &
KEUANGAN

Disusun oleh,

(JOHANS PUTRA KUSUMA, S.E)

KEPALA SEKSI KEUANGAN

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

Catatan Atas Laporan Keuangan

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal
31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
(Disajikan dalam Rupiah Penuh)

1. INFORMASI UMUM

1) Pendirian Perusahaan

Perusahaan Daerah Air Minum didirikan pada tanggal 12 April 2007 dengan nama Perusahaan Daerah Air Minum kabupaten Gunung Mas, dengan semakin meningkatnya kebutuhan air minum dan dalam meningkatkan pelayanan kepada masyarakat dipandaNg perlu Pembentukan Organisasi dan Tata Kerja Perusahaan Daerah Air Minum yang ditetapkan dengan Peraturan daerah Kabupaten Gunung Mas Nomor 2 Tahun 2007.

Perusahaan ini kemudian ditetapkan menjadi Perusahaan Daerah Air Minum Maruang Duhung Kabupaten Gunung Mas, serta mengalami perubahan melalui Peraturan Daerah Kabupaten Gunung Mas Nomor : 2 Tahun 2024 menjadi PERUMDA Air Minum Kabupaten Gunung Mas.

2) Maksud dan Tujuan Perusahaan Daerah

Berdasarkan pasal 2 dan 3 Peraturan Daerah Nomor : 2 Tahun 2024 Tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Maruang Duhung Kabupaten Gunung Mas Bab I Ketentuan Umum menyatakan bahwa :

(a) Pasal 2 :

Maksud Pendirian Perumda Air Minum Maruang Duhung kabupaten Gunung Mas adalah untuk mendorong peningkatan derajat kesehatan masyarakat melalui penyediaan air minum.

(b) Pasal 3 :

Tujuan Pendirian Perumda Air Minum Maruang Duhung Kabupaten Gunung Mas adalah:

- (1) Memberikan manfaat bagi perkembangan perekonomian daerah;
- (2) Menyelenggarakan kemanfaatan umum bagi perkembangan perekonomian daerah berupa pelayanan air minum yang mempunyai persyaratan kesehatan bagi pemenuhan hajat hidup masyarakat sesuai kondisi, karakteristik dan potensi daerah berdasarkan tata kelola perusahaan yang baik;
- (3) Terwujudnya peningkatan pengelolaan dan pelayanan Air Minum yang berkualitas; dan
- (4) Memperoleh laba dan/atau keuntungan yang layak.

3) Wilayah Pelayanan

Kantor Pusat Pelayanan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Maruang Duhung beralamat di Jalan Singa Runjanz No 72 Kelurahan Kuala Kurun, Kecamatan Kuala Kurun, Kabupaten Gunung Mas, Provinsi Kalimantan Tengah.

Wilayah Kerja Operasional di Perusahaan Umum Daerah Air Minum Maruang Duhung memiliki beberapa wilayah terdiri atas :

- Pusat Kurun
 - Kelurahan Kuala Kurun
 - Kelurahan Tampang/Tumbang Anjir
 - Desa Tumbang Tariak

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal
31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
(Disajikan dalam Rupiah Penuh)

1. INFORMASI UMUM *(lanjutan)*

3) Wilayah Pelayanan *(lanjutan)*

- Unit IKK Tewah
 - Kelurahan Tewah
 - Desa Teluk Tewah
 - Desa Kasintu
 - Desa Sumur Mas
 - Desa Hantapang
 - Desa Mujai
- Unit IKK Sepang
 - Kelurahan Sepang Simin
- Unit IKK Tumbang Miri
 - Kelurahan Tumbang Miri
 - Desa Dandang
- Unit IKK Tumbang Talaken
 - Kelurahan Tumbang Talaken
- Unit IKK Kampuri
 - Kelurahan Kampuri
 - Desa Rangan Tate
 - Desa Dahian Tambuk

4) Organisasi dan Sumber Daya Manusia

a) Dewan Pengawas Perumda Air Minum Maruang Duhung

Dasar Hukum Pengangkatan Dewan Pengawas Perumda Air Minum Maruang Duhung, pada tahun 2025 berdasarkan Keputusan Bupati Gunung Mas Nomor 100.3.3.2/415/2024 tentang Peningkatan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Maruang Duhung Kabupaten Gunung Mas Periode 2024-2027.

Susunan Dewan Pengawas Perumda Air Minum Maruang Duhung per 31 Desember 2025 yaitu sebagai berikut :

	2025
Dewan Pengawas	
Ketua	: Yantrio Aulia, M.Ec.Dev

b) Direksi Perumda Air Minum Maruang Duhung

Dasar Hukum Pengangkatan Direktur Perumda Air Minum Maruang Duhung, berdasarkan Surat Keputusan Bupati Gunung Mas Nomor 276 Tahun 2022 tentang Pengangkatan Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Gunung Mas Periode 2022-2026.

Memutuskan Sdr. **HENDRA TOENDAN, S.T** sebagai Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Gunung Mas Periode Tahun 2022 sampai dengan Tahun 2026.

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal
31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
(Disajikan dalam Rupiah Penuh)

2. INFORMASI UMUM *(lanjutan)*

4) Organisasi dan Sumber Daya Manusia *(lanjutan)*

c) Pegawai Perumda Air Minum Maruang Duhung

Jumlah Pegawai Perusahaan Umum Daerah Air Minum Maruang Duhung per 31 Desember 2025 berdasarkan status kepegawaian yaitu sebagai berikut:

<u>Pegawai Tetap</u>	<u>Pegawai Kontrak</u>	<u>Jumlah</u>
45	13	58

2. 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 Perusahaan.

3. DASAR PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN KEBIJAKAN AKUNTANSI

Laporan keuangan Perumda Air Minum Maruang Duhung disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) yang diterbitkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI).

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 perolehan, kecuali untuk akun-akun tertentu yang diukur dengan dasar lain sebagaimana diungkapkan dalam kebijakan akuntansi terkait.

Laporan Arus Kas menyajikan penerimaan dan pengeluaran kas dan setara kas yang diklasifikasikan menjadi aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Arus kas dari aktivitas operasi, investasi dan pendanaan disajikan dengan metode tidak langsung. Untuk tujuan penyajian laporan arus kas, kas dan setara kas terdiri dari Kas, Rekening Giro, Tabungan dan Deposito ≤ 3 bulan sangat likuid yang dimiliki untuk memenuhi komitmen kas jangka pendek, bukan untuk tujuan investasi atau lainnya.

a. Mata Uang Pelaporan, Transaksi, dan Saldo Dalam Mata Uang Asing

Mata uang pelaporan yang digunakan oleh Perusahaan adalah Rupiah, yang sekaligus mata uang fungsional Perusahaan. Seluruh transaksi dan saldo akun disajikan dalam ribuan Rupiah, kecuali dinyatakan lain.

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal
31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
(Disajikan dalam Rupiah Penuh)

3. DASAR PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN KEBIJAKAN AKUNTANSI (*lanjutan*)

a. Mata Uang Pelaporan, Transaksi, dan Saldo Dalam Mata Uang Asing (*lanjutan*)

Pembukuan perusahaan diselenggarakan dalam mata uang Rupiah. Transaksi dalam mata uang asing dijabarkan dalam Rupiah dengan menggunakan kurs *spot* pada tanggal terjadinya transaksi.

Pada tanggal pelaporan, aset dan liabilitas moneter dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam Rupiah dengan menggunakan kurs yang berlaku pada tanggal pelaporan. Selisih kurs yang timbul diakui sebagai keuntungan atau kerugian selisih kurs pada laporan laba rugi tahun berjalan.

b. Transaksi – transaksi Dengan Pihak Berelasi

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

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

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

Perusahaan mengungkapkan saldo dan transaksi dengan pihak-pihak 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.

c. Pendapatan dan Beban

Pendapatan dicatat berdasarkan metode akrual basis. Seluruh pendapatan baik pendapatan usaha maupun pendapatan non usaha diukur berdasarkan nilai bersih dan wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima.

1) Pendapatan Air

Pendapatan air dicatat berdasarkan dan pada saat daftar rekening yang akan ditagih (DRD) diterbitkan.

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal
31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
(Disajikan dalam Rupiah Penuh)

3. DASAR PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN KEBIJAKAN AKUNTANSI (*lanjutan*)

c. Pendapatan dan Beban (*lanjutan*)

2) Pendapatan Non Air

Pendapatan non air dicatat pada saat diterbitkannya tagihan non air sebesar jumlah yang akan diterima atau masih harus diterima.

3) Beban

Beban diakui dan dicatat dalam proses terjadinya transaksi (akrual basis).

d. Pajak Penghasilan

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

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

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

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

Beban pajak penghasilan final diakui secara proporsional dengan jumlah pendapatan menurut akuntansi yang diakui selama periode berjalan. Selisih antara jumlah pajak penghasilan final yang dibayar dengan jumlah yang dibebankan pada perhitungan laba atau rugi tahun berjalan, diakui sebagai pajak dibayar dimuka atau utang pajak.

e. Kas dan Setara Kas

Kas dan Setara Kas di Laporan Posisi Keuangan terdiri dari Kas di Tangan, Kas dan Bank, dan Deposito Jangka Pendek yang sangat likuid dengan jangka waktu tiga bulan atau kurang, yang siap dikonversi menjadi uang tunai dalam jumlah yang diketahui dan memiliki risiko perubahan nilai yang tidak signifikan.

Deposito berjangka yang disajikan adalah yang statusnya perpanjangan otomatis (roll Over) serta penempatan jangka pendek lainnya yang akan jatuh tempo dalam 3 (Tiga) bulan atau kurang terhitung sejak tanggal penempatan dan tidak dijadikan jaminan atas kewajiban dan pinjaman lainnya oleh Perumda Air Minum Maruang Duhung.

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Maruang Duhung menetapkan besaran kas kecil berdasarkan Keputusan Direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum Maruang Duhung Nomor : 030/KPTS/PMD-GM/2025 Tentang Penanggung Jawab, Pemegang dan Pembentukan Kas Kecil Pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Maruang Duhung tertanggal 30 Juni 2025.

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal
31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
(Disajikan dalam Rupiah Penuh)

3. DASAR PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN KEBIJAKAN AKUNTANSI (*lanjutan*)

f. Piutang Usaha

Piutang Usaha diperoleh dari hasil Penjualan Air, Pencatatan sebagai Piutang Usaha dilakukan saat Rekening Tagihan diterbitkan. Jumlah Piutang Usaha disajikan sebesar nilai yang dapat direalisasikan yaitu jumlah Piutang Usaha dikurangi penyisihan atas Piutang yang mungkin tidak tertagih. untuk menentukan besarnya jumlah penyisihan Piutang Tidak Tertagih yaitu berdasarkan pengalaman dan data historis selama 3 Tahun terakhir.

Besarnya persentase penyisihan piutang usaha pada akhir tahun 2025 adalah sebagai berikut:

No	Kelompok	0 – 12 Bulan	13 -24 Bulan	25 Bulan keatas
1	Sosial Khusus	5,70%	25%	50%
2	Sosial Umum	7,73%	25%	50%
3	Rumah Tangga A	0,00%	25%	50%
4	Rumah Tangga B	47,40%	25%	50%
5	Rumah Tangga C	25,72%	25%	50%
6	Instansi Pemerintah/TNI/POLRI	21,09%	25%	50%
7	Niaga Kecil	22,70%	25%	50%
8	Niaga Besar	41,74%	25%	50%

g. Persediaan

Persediaan dikelompokkan ke dalam dua kategori yaitu persediaan bahan operasi dan persediaan bahan instalasi. Persediaan diukur pada harga perolehannya yang meliputi seluruh harga pembelian dan harga yang dapat dibebankan secara langsung serta beban lainnya yang terjadi untuk membawa persediaan ke kondisi dan lokasi sekarang.

Metode pencatatan terhadap persediaan bahan operasi menggunakan metode "*physical Inventory Method*", sedangkan persediaan bahan instalasi dan persediaan suku cadang menggunakan metode *perpetual*.

Beban persediaan bahan operasi (kimia, bahan instalasi, bahan operasi lain maupun ATK) menggunakan rumus beban dengan metode Masuk Pertama Keluar Pertama (MPKP)/*First In First Out (FIFO)*.

h. Pembayaran di Muka

Uang muka yang dibayarkan oleh perusahaan kepada pihak ketiga sehubungan dengan rencana pembelian software. Pada tanggal pelaporan, software tersebut belum diterima dan/atau belum siap digunakan, sehingga pembayaran tersebut masih dicatat sebagai pembayaran di muka..

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal
31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
(Disajikan dalam Rupiah Penuh)

3. DASAR PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN KEBIJAKAN AKUNTANSI (lanjutan)

i. Aset Tetap dan Penyusutan

Aset tetap disajikan sebesar biaya perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan dan penurunan nilai. Biaya perolehan meliputi harga aset tetap termasuk biaya-biaya dapat diatribusikan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang siap digunakan serta estimasi awal biaya pembongkaran aset, biaya pemindahan aset dan biaya restorasi relokasi.

Pajak - pajak yang dapat dikreditkan dan semua diskon dikurangkan dalam menentukan biaya perolehan. Revaluasi aset tetap tidak diperkenankan, kecuali dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah. Penyusutan dimulai pada saat aset tetap tersedia untuk digunakan dan berhenti ketika aset tetap dihapuskan.

Penyusutan tidak berhenti ketika aset tidak digunakan . Penyusutan diakui sebagai beban dalam laporan laba rugi kecuali memenuhi syarat untuk dikapitalisasi sebagai perolehan suatu aset berdasarkan SAK EP.

Uraian	Masa Manfaat (Tahun)	Persentase
Instalasi Sumber Air	20	5%
Instalasi Pompa	20	5%
Instalasi Pengolahan	20	5%
Instalasi Transmisi dan Distribusi	20	5%
Bangunan Gedung	20	5%
Peralatan & Perabotan	4	25%
Kendaraan dan Alat Angkut	4	25%
Inventaris dan Perabot Kantor	4	25%

Pada setiap tanggal pelaporan, terhadap aset tetap dilakukan penilaian kemungkinan terjadinya penurunan nilai aset. Aset tetap yang mengalami penurunan nilai diestimasi sesuai dengan nilai wajar dikurangi dengan beban untuk menjual aset tersebut. Penilaian aset bisa secara individu tetapi dalam kondisi tertentu harus diestimasi untuk kelompok aset.

Penurunan nilai aset diakui sebagai beban laba rugi tahun berjalan dan dicatat dalam pos Beban Penurunan Nilai Aset.

Aktiva tetap dalam penyelesaian harus dilaporkan terpisah dari aktiva tetap yang beroperasi dan belum dapat disusutkan sampai aktiva tersebut dinyatakan beroperasi komersial.

Entitas harus menghentikan pengakuan aset tetap pada saat :

- 1) Dilepas; atau
- 2) Ketika tidak ada manfaat ekonomi masa depan yang diekspektasikan dari penggunaan atau pelepasannya.

Entitas harus mengakui keuntungan atau kerugian atas penghentian pengakuan aset tetap dalam laporan laba rugi ketika aset tersebut dihentikan pengakuannya.

Penyusutan dimulai ketika suatu aset tersedia untuk digunakan, misalnya aset berada di lokasi dan kondisi yang diperlukan sehingga mampu beroperasi sebagaimana dimaksud manajemen. Penyusutan dihentikan ketika aset dihentikan pengakuannya. Penyusutan tidak dihentikan ketika aset tidak digunakan atau dihentikan penggunaan aktifnya, kecuali aset tersebut disusutkan secara penuh.

3. DASAR PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN KEBIJAKAN AKUNTANSI (*lanjutan*)

j. Penurunan Nilai Aset

Pada setiap tanggal pelaporan, aset tetap, aset tak berwujud 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.

k. Aset Tak Berwujud

Aset tak berwujud adalah aset non moneter yang dapat diidentifikasi dan tidak mempunyai wujud fisik. Aset Tak Berwujud dapat diakui hanya jika memenuhi kriteria berikut :

- 1) Kemungkinan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Maruang Duhung akan memperoleh manfaat ekonomis masa yang akan datang dari aset tersebut.
- 2) Beban perolehan aset atau nilai aset tersebut dapat diukur dengan andal.

Aset dapat diidentifikasi sebagai aset tak berwujud jika :

- 1) Dapat dipisahkan, yaitu kemampuannya untuk menjadi terpisah/terbagi dari perusahaan dan dijual, dialihkan, dilisensikan, disewakan atau ditukarkan melalui suatu kontrak terkait aset atau kewajiban secara individual atau secara bersama; atau
- 2) Muncul dari hak kontraktual atau hukum lainnya, terlepas apakah hak tersebut dapat dialihkan atau dapat dipisahkan dari perusahaan atau dari hak dan kewajiban lainnya.

Aset tak berwujud diukur sebesar beban perolehannya, yang meliputi harga beli, bea impor dan pajak yang tidak dapat dikreditkan, serta beban lainnya yang dapat diatribusikan secara langsung dalam rangka mempersiapkan aset sehingga siap digunakan sesuai dengan tujuan manajemen.

Aset tak berwujud diamortisasi dengan metode garis lurus dengan taksiran masa manfaat 5 tahun dengan jenis aset tetap perangkat lunak.

3. DASAR PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN KEBIJAKAN AKUNTANSI (*lanjutan*)

k. Aset Tak Berwujud (*lanjutan*)

Jika kontraktual atau hukum lainnya untuk masa yang terbatas dapat diperbaharui, maka umur manfaatnya termasuk periode yang diperbaharui hanya jika terdapat bukti yang mendukung pembaruan hak tersebut yang dilakukan oleh Perusahaan Umum Daerah Air Minum Maruang Duhung tanpa beban yang signifikan.

l. Utang Usaha

Kewajiban Lancar atau disebut juga kewajiban jangka pendek merupakan kewajiban yang akan dibayar dalam jangka waktu satu tahun dan terdiri dari utang usaha, utang non usaha, biaya yang masih harus dibayar, utang pajak, utang jangka panjang yang akan jatuh tempo dan kewajiban jangka pendek lainnya yang akan segera dibayar.

Kewajiban jangka panjang diakui dalam neraca jika kemungkinan pengeluaran sumber daya yang mengandung manfaat ekonomi akan dilakukan untuk menyelesaikan kewajiban yang jatuh tempo lebih dari satu tahun dan jumlah yang harus diselesaikan dapat diukur dengan andal. Kewajiban bunga atas kewajiban jangka panjang yang timbul selama masa tenggang yang tidak akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang dicatat dalam perkiraan "Kewajiban Bunga Masa Tenggang".

m. Imbalan Kerja

Imbalan Kerja adalah semua bentuk yang diberikan oleh Perusahaan Umum Daerah Air Minum Maruang Duhung sebagai pertukaran atas jasa yang diberikan oleh Dewan Pengawas, Direksi dan Pegawai. Seluruh imbalan kerja yang menjadi hak pekerja akibat dari jasa yang diberikan kepada perusahaan selama periode pelaporan diakui dan dicatat sebagai beban.

Imbalan Pasca Kerja yang ditetapkan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Maruang Duhung dikategorikan menjadi :

- 1) Program Iuran Pasti diberlakukan kepada Direksi dan Pegawai adalah program imbalan pasca kerja dimana Perusahaan Umum Daerah Air Minum Maruang Duhung membayar iuran tetap kepada entitas terpisah (perusahaan asuransi/pengelola dana pensiun), dan tidak memiliki kewajiban hukum atau konstruktif untuk membayar iuran tambahan, sehingga jumlah imbalan pasca kerja yang diterima pekerja ditentukan oleh jumlah iuran yang dibayarkan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Maruang Duhung ditambah hasil investasi iuran tersebut.
- 2) Program Imbalan Pasti diberlakukan kepada Direksi dan Pegawai adalah program imbalan pasca kerja dimana Perusahaan Umum Daerah Air Minum Maruang Duhung menyediakan imbalan yang telah disepakati kepada pekerja atau mantan pekerja, dan risiko aktuarial dan risiko investasi secara substantif berada pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Maruang Duhung. Keuntungan dan kerugian aktuarial diakui selama periode berjalan dalam laporan laba rugi.

3. DASAR PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN KEBIJAKAN AKUNTANSI (*lanjutan*)

n. Kewajiban Diestimasi dan Kontinjensi

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

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

- 1) Kemungkinan (lebih mungkin dibanding tidak mungkin) terjadi, bahwa perusahaan akan disyaratkan untuk mentransfer manfaat ekonomis pada saat penyelesaian.
- 2) Jumlah kewajiban dapat diestimasi dengan andal.

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Maruang Duhung tidak mengakui kewajiban kontinjensi sebagai kewajiban.

o. Kelangsungan Hidup Perusahaan (*Going Concern*)

Laporan keuangan ini disusun dengan anggapan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Maruang Duhung akan melanjutkan usahanya secara kesinambungan (*Going Concern*). Tidak terdapat ketidakpastian yang material terkait dengan peristiwa atau kondisi yang mengakibatkan keraguan signifikan terhadap kemampuan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Maruang Duhung untuk melanjutkan usaha.

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal
 31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
 (Disajikan dalam Rupiah Penuh)

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

a. Pendapatan Usaha

1. Pendapatan Usaha

	2025	2024
Pendapatan Air	10.189.387.954	9.059.932.902
Pendapatan Non Air	1.389.606.000	1.325.534.000
Total Pendapatan Air	11.578.993.954	10.385.466.902

Rincian pendapatan usaha per 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

	2025	2024
Pendapatan Air		
Sosial Umum	3.474.150	2.088.200
Sosial Khusus	260.816.387	225.268.074
Rumah Tangga A	1.387.813.600	1.319.969.050
Rumah Tangga B	7.123.540.080	6.236.175.340
Rumah Tangga C	370.212.095	324.178.160
Instansi Pemerintah/TNI/POLRI	673.134.252	640.577.858
Niaga Kecil	183.428.420	152.546.180
Niaga Besar	168.648.970	144.770.040
Air Lainnya / Non Pelanggan	18.320.000	14.360.000
Total Pendapatan Penjualan Air	10.189.387.954	9.059.932.902
	2025	2024
Pendapatan Non Air		
Pendapatan Administrasi	849.040.000	810.220.000
Pendapatan Denda Rekening Air	449.655.000	410.640.000
Pendapatan Penyambungan Kembali	46.700.000	51.600.000
Pendapatan Biaya Balik Nama	31.000.000	35.100.000
Pendapatan Biaya Pemindahan SR	8.250.000	6.325.000
Pendapatan Pemasangan Baru	4.475.000	11.375.000
Pendapatan Dana Meter	486.000	274.000
Total Pendapatan Penjualan Air	1.389.606.000	1.325.534.000

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal
31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
(Disajikan dalam Rupiah Penuh)

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (lanjutan)

b. Beban Usaha

Rincian Beban Per Kelompok Pengguna per 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

	2025	2024
Biaya Sumber Air		
Biaya Operasi Sumber Air	2.330.747.324	2.379.406.349
Biaya Penyusutan Sumber Air	70.876.822	88.284.772
Biaya Pemeliharaan Sumber Air	29.720.450	8.353.000
Biaya Air Baku	15.206.031	13.461.622
	2.446.550.627	2.489.505.743
Biaya Pengolahan Air		
Biaya Penyusutan Pengolahan Air	1.170.582.124	1.114.697.491
Biaya Operasi Pengolahan Air	834.260.505	672.504.867
Biaya Pemeliharaan Pengolahan Air	183.559.599	273.077.986
	2.188.402.228	2.060.280.344
Biaya Transmisi dan Distribusi		
Biaya Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi	607.711.128	529.807.510
Biaya Penyusutan Transmisi dan Distribusi	1.834.035.690	2.720.363.506
Biaya Transmisi dan Distribusi	27.755.000	24.925.745
	2.469.501.818	3.275.096.761
Biaya Umum dan Administrasi		
Biaya Pegawai	4.899.220.791	5.402.209.115
Biaya Umum	608.114.549	529.158.362
Biaya Penyisihan Penghapusan Piutang	416.687.358	39.781.208
Biaya Kantor	278.610.777	231.598.282
Biaya Penyusutan dan Amortisasi Umum & Administrasi	190.952.020	711.000.773
Biaya Hubungan Pelanggan	139.762.000	105.040.250
Biaya Pengadaan dan Pemeliharaan	118.257.277	65.893.180
Biaya Penelitian dan Pengembangan	2.605.000	1.550.000
	6.654.209.773	7.086.231.170
Total Beban	13.758.664.446	14.911.114.017

c. Pendapatan dan Beban Lain-lain

Rincian pendapatan dan beban lain-lain per 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

	2025	2024
Pendapatan Kemitraan	9.824.270	3.814.000
Pendapatan Jasa Giro	1.923.189	1.272.601
Beban Administrasi Bank	(1.559.598)	(1.493.284)
Total Pendapatan (Beban) Lain - lain	10.187.861	3.593.317

d. Piutang Usaha

	2025	2024
Piutang Rekening Air	4.362.575.372	4.234.828.949
Piutang Non Air	14.225.000	14.225.000
Subtotal Piutang	4.376.800.372	4.249.053.949
Penyisihan Piutang Usaha	(1.778.819.109)	(1.362.131.751)
Total Piutang - Netto	2.597.981.263	2.886.922.198

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal
31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
(Disajikan dalam Rupiah Penuh)

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (*lanjutan*)

d. Piutang Usaha (*lanjutan*)

Adapun untuk penyajian piutang usaha dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Sosial Umum	237.050	395.350
Sosial Khusus	25.817.703	20.543.267
Rumah Tangga A	1.349.999.751	1.373.107.806
Rumah Tangga B	2.539.729.100	2.407.018.635
Rumah Tangga C	98.502.213	93.685.558
Instansi Pemerintah	194.851.610	193.716.248
Niaga Kecil	122.453.855	114.429.515
Niaga Besar	30.984.090	31.932.570
Total Piutang Rekening Air	4.362.575.372	4.234.828.949

	2025	2024
Peny. Piutang Sosial Umum (SU)	13.518	15.555
Peny. Piutang Sosial Khusus (SK)	1.995.202	-
Peny. Piutang Rumah Tangga A	664.207.061	629.999.704
Peny. Piutang Rumah Tangga B	942.927.540	616.342.542
Peny. Piutang Rumah Tangga C	28.261.611	18.282.845
Peny. Piutang Pemerintah	71.635.931	44.497.717
Peny. Piutang Niaga Kecil	58.860.242	47.701.063
Peny. Piutang Niaga Besar	10.918.006	5.292.325
Total penyisihan piutang rekening	1.778.819.109	1.362.131.751

e. Piutang Lain-lain

Piutang lain lain per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing adalah sebagai berikut

	2025	2024
Piutang Lain-lain		
Pinjaman Pegawai	26.474.000	69.987.550
Total Piutang Lain-lain	26.474.000	69.987.550

f. Persediaan

	2025	2024
Bahan Kimia Air		
Tawas	91.140.000	208.310.000
Kaporit	22.544.963	14.502.333
Bahan Bakar Minyak		
Solar	1.462.600	1.174.800
Bahan Instalasi	95.741.602	85.182.105
Persediaan ATK & Perlengkapan Lainnya	20.562.000	9.031.000
Total Persediaan	231.451.165	318.200.238

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal
 31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
 (Disajikan dalam Rupiah Penuh)

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (lanjutan)

g. Pembayaran Dimuka

Pembayaran di muka per 31 Desember 2025 dan 2024 masing – masing adalah sebagai berikut Rp50.000.000 dan Rp0. Uang muka yang dibayarkan oleh perusahaan kepada pihak ketiga sehubungan dengan pembelian software. Pada tanggal pelaporan, software tersebut belum diterima dan/atau belum siap digunakan, sehingga pembayaran tersebut masih dicatat sebagai pembayaran di muka.

h. Aset Tetap

	2025				
	Saldo awal	Penambahan	Pengurangan	Reklasifikasi	Saldo Akhir
Biaya Perolehan					
Tanah	1.106.198.000	-	-	-	1.106.198.000
Instalasi:					
Sumber Air	1.058.068.371	-	-	-	1.058.068.371
Pompa Air	1.295.985.200	-	-	(139.323.344)	1.156.661.856
Pengolahan Air	33.475.113.030	-	-	-	33.475.113.030
Transmisi & Distribusi	54.090.400.512	68.222.890	-	139.323.344	54.297.946.746
Bangunan	2.401.867.881	-	-	-	2.401.867.881
Peralatan/Perlengkapan	375.469.981	9.331.000	-	11.088.000	395.888.981
Kendaraan	1.492.325.010	-	-	(100.000)	1.492.225.010
Inventaris Kantor	813.193.100	42.970.000	-	(10.988.000)	845.175.100
Jumlah	96.108.621.085	120.523.890	-	-	96.229.144.975
Akumulasi Penyusutan					
Instalasi:					
Sumber Air	968.134.866	52.084.729	-	-	1.020.219.595
Pompa Air	2.504.849.407	18.792.093	-	-	2.523.641.500
Pengolahan Air	25.860.548.839	1.170.582.124	-	-	27.031.130.963
Transmisi & Distribusi	40.130.559.871	1.834.035.690	-	-	41.964.595.561
Bangunan	803.423.208	154.408.337	-	-	957.831.545
Peralatan/Perlengkapan	710.184.658	1.840.880	-	-	712.025.538
Kendaraan	1.179.211.591	-	-	-	1.179.211.591
Inventaris Kantor	620.682.040	30.671.839	-	-	651.353.879
Jumlah	72.777.594.480	3.262.415.692	-	-	76.040.010.172
Nilai Buku	23.331.026.605				20.189.134.803
	2024				
	Saldo awal	Penambahan	Pengurangan	Reklasifikasi	Saldo Akhir
Biaya Perolehan					
Tanah	1.106.198.000	-	-	-	1.106.198.000
Instalasi:					
Sumber Air	1.058.068.371	-	-	-	1.058.068.371
Pompa Air	1.295.985.200	-	-	-	1.295.985.200
Pengolahan Air	33.475.113.030	-	-	-	33.475.113.030
Transmisi & Distribusi	54.081.240.512	9.160.000	-	-	54.090.400.512
Bangunan	2.401.867.881	-	-	-	2.401.867.881
Peralatan/Perlengkapan	374.184.981	1.285.000	-	-	375.469.981
Kendaraan	1.492.325.010	-	-	-	1.492.325.010
Inventaris Kantor	775.794.100	37.399.000	-	-	813.193.100
Jumlah	96.060.777.085	47.844.000	-	-	96.108.621.085
Akumulasi Penyusutan					
Instalasi:					
Sumber Air	903.099.241	65.035.625	-	-	968.134.866
Pompa Air	2.481.600.260	23.249.147	-	-	2.504.849.407
Pengolahan Air	24.745.851.348	1.114.697.491	-	-	25.860.548.839
Transmisi & Distribusi	37.410.196.365	2.720.363.506	-	-	40.130.559.871
Bangunan	604.713.177	198.710.031	-	-	803.423.208
Peralatan/Perlengkapan	390.029.658	320.155.000	-	-	710.184.658
Kendaraan	1.076.710.480	102.501.111	-	-	1.179.211.591
Inventaris Kantor	543.140.304	77.541.736	-	-	620.682.040
Jumlah	68.155.340.833	4.622.253.647	-	-	72.777.594.480
Nilai Buku	27.905.436.252				23.331.026.605

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal
 31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
 (Disajikan dalam Rupiah Penuh)

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (lanjutan)

h. Aset Tetap (lanjutan)

Beban penyusutan yang dibebankan ke dalam beban usaha per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp3.262.415.692 dan Rp4.622.253.647 (lihat catatan 4b).

i. Aset Tidak Berwujud

Rincian aset tidak berwujud per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing adalah sebagai berikut:

	2025	2024
Harga Perolehan	193.209.650	193.209.650
Penambahan/Pengurangan	-	-
	193.209.650	193.209.650
Akumulasi Amortisasi	(185.147.719)	(181.116.754)
Total Aset Tidak Berwujud	8.061.931	12.092.896

j. Utang Usaha

Rincian utang usaha per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing adalah sebagai berikut:

	2025	2024
CV Eka Anugerah Indah	60.980.821	791.318.624
Koperasi Jasa Danum Maruang Duhung	7.339.000	-
Sdr. Mujianto	263.395	-
Total Utang Usaha	68.583.216	791.318.624

k. Utang Non Usaha

Utang non usaha per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp36.172.909 dan Rp98.624.278. Utang non usaha pada tanggal pelaporan terdiri dari utang kepada pegawai, yang timbul dari kewajiban perusahaan atas pembayaran hak-hak pegawai yang belum dibayarkan.

l. Kewajiban Imbalan Pasca Kerja

Perusahaan mulai mengakui kewajiban imbalan pascakerja sesuai dengan ketentuan standar akuntansi yang berlaku. Pengakuan ini dilakukan untuk mencerminkan kewajiban Perusahaan atas imbalan yang akan diberikan kepada pegawai setelah masa kerja berakhir. Perhitungan untuk Perusahaan Umum Daerah Air Minum Maruang Duhung sebagai berikut:

	2025	2024
Defisit Aktuarial	2.925.527.153	-
Koreksi Saldo Kewajiban Imbalan Pascakerja		
Dapenma Jangka Panjang	-	2.089.929.876
Beban tahun berjalan	245.953.594	835.597.277
Pembayaran tahun berjalan	(830.610.235)	-
Total Kewajiban Imbalan Pascakerja	2.340.870.512	2.925.527.153

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal
 31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
 (Disajikan dalam Rupiah Penuh)

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (lanjutan)

m. Ekuitas

1. Penyertaan Pemerintah Kabupaten

Penyertaan Pemerintah Kabupaten per 31 Desember 2025 dan 2024 merupakan kekayaan Pemerintah Kabupaten yang dipisahkan berupa penyerahan aset oleh Pemerintah Kabupaten Gunung Mas adalah sebagai berikut:

	2025	2024
Saldo awal periode	101.324.380.327	101.324.380.327
Penambahan	-	-
(Pengurangan)	-	-
Saldo akhir periode	101.324.380.327	101.324.380.327

	2025	2024
Penyertaan Tunai	23.808.208.063	23.808.208.063
Penyertaan Fisik	77.516.172.264	77.516.172.264
Total Penyertaan	101.324.380.327	101.324.380.327

a. Penyertaan Tunai

Rincian penyertaan tunai pemerintah kabupaten Gunung Mas adalah sebagai berikut:

Penyertaan Tunai Pemeritah Kabupaten Gunung Mas

Tahun 2006 saat pemisahan dengan Kapuas	3.340.222.863
Tahun 2007	1.149.485.200
Tahun 2010	1.000.000.000
Tahun 2011	1.000.000.000
Tahun 2012	1.000.000.000
Tahun 2013	3.000.000.000
Tahun 2014	2.159.000.000
Tahun 2015	2.159.500.000
Tahun 2016	1.500.000.000
Tahun 2017	1.500.000.000
Tahun 2018	1.500.000.000
Tahun 2019	1.500.000.000
Tahun 2020	1.500.000.000
Tahun 2021	1.500.000.000
Total Penyertaan Tunai Pemeritah Kabupaten Gunung Mas	23.808.208.063

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal
 31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
 (Disajikan dalam Rupiah Penuh)

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (*lanjutan*)

m. Ekuitas (*lanjutan*)

1. Penyertaan Pemerintah Kabupaten (*lanjutan*)

b. Penyertaan Fisik

Rincian aset yang diserahkan oleh pemerintah Kabupaten Gunung Mas, adalah sebagai berikut:

No.	Uraian	Tahun Penetapan	Nilai
1	Mobil Tangki Isuzu Tahun 2007 No.Pol. KH 9208 HU	2012	297.800.000
2	Mobil Tangki Isuzu Tahun 2007 No.Pol. KH 9209 HU	2012	297.800.000
3	Sarana air bersih di desa kampuri & desa Tewai Baru	2012	415.540.000
4	Pipa distribusi & sambungan rumah (SR), 4 unit sumur bor dan 1 buah pompa distribusi	2012	467.500.000
5	Pembuatan dan pemasangan pipa distribusi dan SR (dr Dinas PU Kabupaten Gunung Mas/APBD)	2012	341.600.000
6	Pembuatan dan pemasangan pipa distribusi Ø 4' (dr Dinas PU Kabupaten Gunung Mas/APBD)	2012	341.250.000
7	Pengadaan dan Pemasangan Pipa HDPE Ø 300 mm = 2.000 M	2012	180.000.000
8	Pipa distribusi & sambungan rumah (SR) di Tumbang miri Kecamatan Kahayan Hulu Utara	2012	475.100.000
9	Bangunan Gedung Kantor PDAM	2012	498.197.123
10	Tanah IPA 2 PDAM Kurun, di Jalan Ahmad Yani dekat air terjun Batu Mahasur luas 11.178 m2	2012	111.780.000
11	Penambahan pipa distribusi & Sambungan Rumah (SR) dalam rangka koneksi dengan instalasi baru di kuala kurun	2012	180.900.000
12	Pembangunan sistim jaringan pipa distribusi dan sambungan rumah (SR)	2012	259.875.000
13	Pengadaan Pemasangan Pipa PVC dan Asseories Kampuri	2014	323.250.000
14	Pengadaan Pemasangan Pipa PVC dan Asseories Kuala Kurun	2014	242.845.000
15	Pengadaan Pemasangan Pipa PVC dan Asseories & Sambungan Rumah Tumbang Talaken	2014	242.445.200
16	Peningkatan Sarana & Prasarana Air Bersih di kelurahan Tumbang talaken	2016	93.944.000
17	Peningkatan Sarana & Prasarana Air Bersih di kelurahan Kampuri	2016	214.617.000
18	Peningkatan Sarana & Prasarana Air Bersih di kelurahan Kampuri	2016	1.956.616.000
19	Bangunan Gedung / Tempat Kerja Lainnya Permanen / Bangunan IPA 2 PDAM Kuala kurun	2017	115.004.000
20	Bangunan Pelengkap Air bersih lain - lain/Sarana & Prasarana Air Bersih di Kuala kurun	2017	914.932.800
21	Bangunan pembuangan Air kotor lain-lain/Drainase pembuangan limbah SPAM PDAM Tumbang talaken	2017	213.520.200
22	Pipa distribusi & sambungan rumah (SR) di Tumbang miri Kecamatan Kahayan Hulu Utara	2017	242.657.700
23	Pipa distribusi & sambungan rumah (SR) di Sepang simin Kecamatan Sepang	2017	423.881.900

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal
 31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
 (Disajikan dalam Rupiah Penuh)

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (*lanjutan*)

m. Ekuitas (*lanjutan*)

1. Penyertaan Pemerintah Kabupaten (*lanjutan*)

b. Penyertaan Fisik (*lanjutan*)

No.	Uraian	Tahun Penetapan	Nilai
24	Pengembangan Jaringan Pipa ke Arah Desa Dandang Tahun 2017	2018	635.500.000
25	Pengembangan Jaringan Pipa di Daerah Pasir Putih Kelurahan Tewah	2018	1.205.936.000
26	Pembangunan Sarana dan Prasarana Air Bersih di Desa Dahian Tambuk Tahap 1	2018	540.264.000
27	Pembangunan Sarana dan Prasarana Air Bersih di Desa Dahian Tambuk Tahap 2	2018	1.514.310.500
28	Pembangunan Jaringan Pipa Distribusi Kurun Hilir dan Kurun Seberang	2018	2.313.363.500
29	Pembangunan/peningkatan Jaringan Pipa dan SR PDAM di Kecamatan Tewah	2019	579.907.000
30	Pembangunan/peningkatan Jaringan Pipa dan SR PDAM di Desa Dahian Tambuk	2019	381.345.000
31	Pembangunan/peningkatan Jaringan Pipa PDAM di IKK Kurun	2019	391.368.000
32	Pembangunan/peningkatan Jaringan Pipa PDAM di IKK Tewah	2019	883.000.000
33	Pembangunan Jaringan Air Minum Ibu Kota Kecamatan Tewah Tahun 2018 / BAST BMN Nomor : 329.1/ba/dc/2019 030/544/D/BPKAD/BAST.BMD/IX/2019	2020	5.457.781.000
34	Meter induk & Perlengkapan Lab	2023	146.465.000
35	Alat Ukur Kadar Air (Alat Ukur Lainnya)	2023	326.302.981
36	Bangunan Gedung Kantor Permanen dari Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Tahun 2010	2023	463.706.198
37	Bangunan Gedung Kerja Lainnya Permanen dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun 2016	2023	115.004.000
38	BERITA ACARA SERAH TERIMA PENGELOLAAN No.01.27/BA/PSPAM-KH/XII/2016 Penyerahan pengelolaan IPA	2023	5.401.080.000
39	Instalasi Air Permukaan Kapasitas Sedang di IKK Mihing Raya dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun	2023	3.516.458.000
40	Pengadaan dan pembuatan IPA Kap 25Ltr/Dtk (dr SNVT Pengembangan Kinerja Pengelolaan Air Minum Kalteng/APBN, BA	2023	4.373.041.130
41	Pengadaan dan pembuatan IPA kap 10 L/dt lengkap (dr Dinas PU Kalimantan Tengah /APBD, BA serah terima Nomor: 01	2023	2.658.200.000
42	Pengadaan dan Pemasangan Jaringan Pipa Distribusi P = 6.900 M	2023	902.450.000
43	BERITA ACARA SERAH TERIMA PENGELOLAAN No.01.27/BA/PSPAM-KH/XII/2016 Penyerahan pengelolaan IPA	2023	2.734.645.000
44	Jaringa Cabang Distribusi Kapasitas Sedang di Kuala Kurun dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun 2014	2023	1.171.855.332
45	Pengadaan Pemasangan Pipa PVC dan Asseories Tewah	2023	1.727.623.000
46	Pengadaan Pemasangan Pipa PVC dan Asseories Kuala Kurun	2023	1.773.460.000
47	Pengadaan dan Pemasangan Jaringan Pipa Distribusi P = 5.388 M	2023	963.853.000
48	Pengadaan dan Pemasangan Jaringan Pipa Distribusi P = 5.900 M	2023	644.800.000
49	Pengadaan dan pemasangan pipa PVC dia 250 mm dan accesories (dr SNVT Pengembangan Kinerja Pengelolaan Air Minum	2023	2.387.211.000
50	Pengadaan dan Pemasangan Pipa HDPE Ø 300 mm = 2.000 M	2023	1.959.736.000

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal
 31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
 (Disajikan dalam Rupiah Penuh)

5. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (lanjutan)

m. Ekuitas (lanjutan)

1. Penyertaan Pemerintah Kabupaten (lanjutan)

b. Penyertaan Fisik (lanjutan)

No.	Uraian	Tahun Penetapan	Nilai
51	Pipa Distribusi dan SR di Desa Tumbang Tariak dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun 2019	2023	302.200.000
52	BERITA ACARA SERAH TERIMA PENGELOLAAN No.11.11/BA/PSPAM-KH/XII/2017 Penyerahan pengelolaan IPA	2023	13.336.207.000
53	Pemasangan Jaringan SR lain-lain di Desa Kasintu Kecamatan Tewah Tahun 2020 dari Dinas Pekerjaan Umum	2023	1.159.660.000
54	Peningkatan Sarana dan Prasarana Air Minum (SPAM) di Desa Tumbang Tariak dari Dinas Pekerjaan Umum Tahun 2021	2023	1.043.050.000
55	Pemasangan Jaringan Air Minum lainnya Tahun 2004	2023	3.874.124.000
56	Tanah untuk instalasi dan Kantor PDAM di IKK Tewah	2023	327.116.000
57	Tanah untuk instalasi dan Kantor PDAM di IKK Sepang	2023	35.000.000
58	Tanah untuk Boster Air PDAM Kurun	2023	341.782.000
59	Belanja Modal pengadaan tanah An. TARAWATI untuk lahan Pembangunan pengolahan instalasi Air minum dan Kantor PDAM	2023	115.050.000
60	Belanja modal untuk pengadaan tanah untuk Pembangunan pengolahan instalasi air minum dan kantor PDAM Tumbang Jutuh	2023	65.200.000
61	Bantuan Program Penyehatan PDAM Gunung Mas (Kuala Kurun)	2023	2.897.061.700
Jumlah Penyertaan Fisik Pemkab. Gunung Mas			77.516.172.264

2. Modal Hibah

Modal hibah per 31 Desember 2025 dan 2024 merupakan aset yang diterima perusahaan selain dari Pemerintah Kabupaten Gunung Mas antara lain penyerahan aset oleh Pemerintah Pusat maupun Pemerintah Provinsi:

	2025	2024
Penyerahan Aset Tetap Pemrov Kalimantan Tengah	3.767.786.900	3.767.786.900
Penyerahan Aset Tetap Pemerintah Pusat	-	-
Saldo Awal Periode	3.767.786.900	3.767.786.900
Penambahan	-	-
(Pengurangan)	-	-
Saldo Akhir Periode	3.767.786.900	3.767.786.900

Rincian modal hibah senilai Rp3.767.786.900 yang diserahkan merupakan pengadaan dan pembuatan IPA kap 10L/dt lengkap (dari Dep PU/APBN, BA serah terima Nomor: BASTP/PSPAM-IKK/XII/2009 tanggal 08/02/2009).

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal
 31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
 (Disajikan dalam Rupiah Penuh)

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (*lanjutan*)

m. Ekuitas (*lanjutan*)

3. Penyertaan Pemerintah yang Belum Ditetapkan Statusnya

a. Penyertaan Pemerintah Pusat yang Belum Ditetapkan Statusnya

Rincian penyertaan pusat yang belum ditetapkan statusnya per 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

	2025	2024
Saldo Awal Periode	1.528.000.000	1.528.000.000
Penambahan (Penyerahan Pengelolaan Aset Tetap)	-	-
Kurang: Penetapan Status	-	-
Saldo Akhir Periode	1.528.000.000	1.528.000.000

Rincian aset yang diserahkan oleh pemerintah pusat adalah sebagai berikut:

- Pengadaan dan pembuatan Reservoir Kap 100 M3 (dr SNVT Pengembangan Kinerja Pengelolaan Air Minum Kalteng/APBN, BA serah terima Nomor: 01/BA/PKPAM/XI/2009 tgl.9/11/2009) Senilai Rp345.500.000.
- Pengadaan dan pembuatan Reservoir Kap 500 M3 (dr SNVT Pengembangan Kinerja Pengelolaan Air Minum Kalteng/APBN, BA Serah Terima Sementara Nomor: 01/BA/PKPAM/X/2010 tgl. 29/10/2010) senilai Rp1.182.500.000.

b. Penyertaan Pemerintah Provinsi yang Belum Ditetapkan Statusnya

Rincian penyertaan pemerintah provinsi yang belum ditetapkan statusnya per 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

	2025	2024
Saldo Awal Periode	1.234.927.000	1.234.927.000
Penambahan (Penyerahan Pengelolaan Aset Tetap)	-	-
Kurang: Penetapan Status	-	-
Saldo Akhir Periode	1.234.927.000	1.234.927.000

Rincian aset yang diserahkan oleh pemerintah provinsi adalah sebagai berikut:

- Pengadaan dan Pemasangan Jaringan Pipa Distribusi Kec. Mihing Raya No. Kontrak : 01.06-W16/CK/VI/169/2011 senilai Rp377.520.000
- Pengadaan dan Pemasangan Jaringan Pipa Distribusi Kuala Kurun No. Kontrak : 01.06-W16/CK/VI/172/2011 senilai Rp378.500.000
- Pengadaan dan Pemasangan Pipa PVC dan Assesoris Kuala Kurun Rp478.907.000

c. Penyertaan Pemerintah Kabupaten yang Belum Ditetapkan Statusnya

Tidak ada Penyertaan Pemerintah Daerah yang Belum Ditetapkan Statusnya pada tahun 2025 dan 2024.

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal
 31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
 (Disajikan dalam Rupiah Penuh)

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (*lanjutan*)

m. Ekuitas (*lanjutan*)

4. Akumulasi Kerugian

Rincian akumulasi kerugian per 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

	2025	2024
Saldo Laba Tahun Lalu	(84.810.369.956)	(77.362.789.005)
Saldo Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(2.169.482.631)	(5.357.651.075)
Koreksi Saldo Laba (Rugi) Tahun Lalu	-	(2.089.929.876)
Akumulasi Kerugian Akhir Periode	(86.979.852.587)	(84.810.369.956)

n. Kas dan Setara Kas

	2025	2024
Kas Tunai	24.821.371	15.764.530
Rekening Bank	185.012.823	226.200.308
<i>Cash In transit</i>	7.930.920	-
Subtotal Kas Tunai	217.765.114	241.964.838

Rincian Kas dan Setara Kas per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing adalah sebagai berikut:

	2025	2024
Kas Tunai	24.821.371	15.764.530
Subtotal Kas Tunai	24.821.371	15.764.530
Bank		
Bank Rupiah - Giro BPD	63.700.886	78.356.320
Bank Rupiah - Giro BRI	9.371.176	1.000.000
Bank Rupiah - Giro BANK MANDIRI	60.245.948	84.725.841
Bank Rupiah - Giro BNI	51.694.814	62.118.148
Subtotal Bank	185.012.823	226.200.308
Cash In Transit		
Cash in transit - Bank Kalteng	264.550	-
Cash in transit - Bank BNI	127.520	-
Cash in transit - Bank Mandiri	-	-
Cash in transit - Bank BRI	1.584.780	-
Cash in transit - Kantor POS	5.954.070	-
Subtotal Cash In Transit	7.930.920	-

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal
 31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
 (Disajikan dalam Rupiah Penuh)

5. PENERAPAN PERTAMA KALI SAK EP

a. Latar Belakang

Perusahaan menerapkan SAK EP untuk pertama kalinya pada laporan keuangan tahun berjalan. Sebelumnya, laporan keuangan disusun berdasarkan SAK ETAP. Laporan keuangan tahun sebelumnya disajikan sebagai angka pembanding yang telah disajikan kembali agar sesuai dengan SAK EP.

b. Dampak Terhadap Laporan Keuangan

Penerapan pertama kali SAK EP tidak menimbulkan dampak material terhadap posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas Perusahaan. Penyesuaian yang dilakukan terkait penyelarasan kebijakan akuntansi dan/atau penyajian agar sesuai dengan perbandingan dan tidak mengakibatkan perubahan material atas jumlah yang sebelumnya dilaporkan.

1) Rekonsiliasi Laporan Laba-Rugi Dan Penghasilan Komprehensif Lain SAK ETAP ke SAK EP

Uraian	2024 Sebelum Disajikan Kembali	Penyajian Kembali	2024 Sesudah Disajikan Kembali
PENDAPATAN			
Pendapatan Usaha			
Pendapatan Air	9.059.932.902	-	9.059.932.902
Pendapatan Non Air	1.325.534.000	-	1.325.534.000
Total Pendapatan Usaha	10.385.466.902	-	10.385.466.902
BEBAN USAHA			
Biaya Pegawai	5.402.209.115	-	5.402.209.115
Beban Bahan Bakar & Pelumas	32.844.077	-	32.844.077
Beban Listrik	2.391.363.517	-	2.391.363.517
Beban Bahan Instalasi	351.977.770	-	351.977.770
Beban Bahan Kimia	672.504.867	-	672.504.867
Beban Alat Tulis Kantor	40.342.800	-	40.342.800
Beban Pemeliharaan	525.153.906	-	525.153.906
Biaya Kantor	171.379.982	-	171.379.982
Biaya Hubungan Pelanggan	105.040.250	-	105.040.250
Biaya Penelitian & Pengembangan	1.550.000	-	1.550.000
Biaya Keuangan	1.493.284	(1.493.284)	-
Biaya Penyisihan Penghapusan Piutang	39.781.208	-	39.781.208
Biaya Umum	542.619.984	-	542.619.984
Biaya Penyusutan & Amortisasi	4.634.346.541	-	4.634.346.541
Total Beban Usaha	14.912.607.301	-	14.911.114.017
Rugi Usaha	(4.527.140.399)	-	(4.525.647.115)
Pendapatan dan Beban Lain-lain			
Pendapatan Lain-lain	5.086.601	-	5.086.601
Beban Lain-lain	-	1.493.284	(1.493.284)
Total Pendapatan (Beban) Lain-lain	5.086.601	-	3.593.317
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK	(4.522.053.798)	-	(4.522.053.798)
Taksiran Perhitungan Pajak	-	-	-
LABA (RUGI) BERSIH TAHUN BERJALAN	(4.522.053.798)	-	(4.522.053.798)

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal
31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
(Disajikan dalam Rupiah Penuh)

5. PENERAPAN PERTAMA KALI SAK EP (lanjutan)

b. Dampak Terhadap Laporan Keuangan (lanjutan)

1) Rekonsiliasi Laporan Laba-Rugi Dan Penghasilan Komprehensif Lain SAK ETAP ke SAK EP (lanjutan)

Uraian	2024 Sebelum Disajikan Kembali	Penyajian Kembali	2024 Sesudah Disajikan Kembali
Penghasilan Komprehensif Lain			
Pos yang Tidak Akan			
Direklasifikasikan ke Laba Rugi			
Pengukuran Kembali Imbalan Pasca Kerja	-	-	-
Selisih Revaluasi Aset	-	-	-
Total Pos yang Tidak Akan			
Direklasifikasikan ke Laba Rugi	-	-	-
Pos yang Akan Direklasifikasikan ke Laba Rugi			
Laba (Rugi) yang Belum Direklasifikasikan	-	-	-
Total Penghasilan Komprehensif Lain	-	-	-

2) Rekonsiliasi Laporan Posisi Keuangan SAK ETAP ke SAK EP

Uraian	2024 Sebelum Disajikan Kembali	Penyajian Kembali	2024 Sesudah Disajikan Kembali
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	241.964.838	-	241.964.838
Piutang Usaha	4.249.053.949	-	4.249.053.949
Penyisihan Piutang Usaha	(1.362.131.751)	-	(1.362.131.751)
Piutang Lain-lain	69.987.550	-	69.987.550
Persediaan	318.200.238	-	318.200.238
Total Aset Lancar	3.517.074.824	-	3.517.074.824
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap Bersih	23.331.026.605	-	23.331.026.605
Aset Tidak Berwujud	12.092.896	-	12.092.896
Total Aset Tidak Lancar	23.343.119.501	-	23.343.119.501
Total Aset	26.860.194.325	-	26.860.194.325
LIABILITAS DAN EKUITAS			
Liabilitas Jangka Pendek			
Utang Usaha	791.318.624	-	791.318.624
Utang Non Usaha	98.624.278	-	98.624.278
Total Liabilitas Jangka Pendek	889.942.902	-	889.942.902
Liabilitas Jangka Panjang			
Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	-	2.925.527.153	2.925.527.153
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang	-		2.925.527.153
Ekuitas			
Penyertaan Pemerintah Kabupaten	101.324.380.327	-	101.324.380.327
PPYBDS	2.762.927.000	-	2.762.927.000
Modal Hibah	3.767.786.900	-	3.767.786.900
Laba Ditahan (Akumulasi Kerugian)	(77.362.789.005)	(7.447.580.951)	(84.810.369.956)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(4.522.053.798)	4.522.053.798	-
Total Ekuitas	25.970.251.424	-	23.044.724.271
TOTAL LIABILITAS DAN EKUITAS	26.860.194.326		26.860.194.325

PERUMDA AIR MINUM MARUANG DUHUNG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal
31 Desember 2025 dan 2024 Disajikan Kembali
(Disajikan dalam Rupiah Penuh)

6. TANGGAL PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Direksi bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2025 dan 2024 yang disusun dan diotorisasi pada tanggal 19 Maret 2026.