

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU**

LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2024 DAN 2023

DAN

LAPORAN AUDIT

DAFTAR ISI

	Halaman
LAPORAN KEUANGAN	
Neraca	1
Laporan Laba Rugi	2
Laporan Perubahan Ekuitas	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan Atas Laporan Keuangan	5 - 25

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
NERACA
Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2024	2023
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan setara kas	2f, 3	17,747,870,091	22,262,149,162
Piutang usaha	2g, 4	7,505,949,672	9,233,266,579
Persediaan	2h, 5	7,063,168,508	8,022,497,819
Pajak dibayar dimuka		3,881,889,316	-
Jumlah Aset Lancar		36,198,877,587	39,517,913,560
ASET TIDAK LANCAR			
Aset tetap - neto	2i, 6	164,242,818,669	169,278,872,838
Aset lain-lain	2j, 7	7,288,859,000	-
Jumlah Aset Tidak Lancar		171,531,677,669	169,278,872,838
JUMLAH ASET		207,730,555,256	208,796,786,398
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang usaha	2l, 8	8,340,000	13,470,900
Utang pajak	2m, 9	448,897,026	1,663,568,531
Beban yang masih harus dibayar	2n, 10	195,879,022	82,653,488
Utang lain-lain	2l, 11	403,416,894	56,096,000
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		1,056,532,942	1,815,788,919
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG			
Utang imbalan kerja	2p, 12	-	10,516,213,000
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		-	10,516,213,000
JUMLAH KEWAJIBAN		1,056,532,942	12,332,001,919
EKUITAS			
	13		
Laba dari Imbalan Pasca Kerja	2p, 12	18,194,081,000	-
Kekayaan pemda yang dipisahkan		171,320,860,000	171,320,860,000
Penyertaan pemerintah			
yang belum ditetapkan statusnya		4,676,266,000	4,676,266,000
Tambahan modal disetor		528,460,000	528,460,000
Modal hibah		14,760,000	14,760,000
Dana cadangan		6,240,006,885	4,709,893,182
Penyisihan laba		4,887,159,842	4,465,270,871
Saldo laba (rugi)		812,428,587	10,749,274,426
Jumlah Ekuitas		206,674,022,314	196,464,784,479
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		207,730,555,256	208,796,786,398

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
LAPORAN LABA RUGI**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2024	2023
PENDAPATAN USAHA	2q, 14	76,372,476,762	75,469,517,964
BEBAN USAHA	2q, 15	81,316,479,149	72,565,899,291
LABA (RUGI) USAHA		(4,944,002,387)	2,903,618,673
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN			
Pendapatan lain-lain	2q, 16	1,033,015,739	3,687,540,945
Beban lain-lain	2q, 17	(752,247,053)	(83,055,100)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-lain		280,768,686	3,604,485,845
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHASILAN		(4,663,233,701)	6,508,104,518
Beban pajak penghasilan		-	1,234,492,380
LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN		(4,663,233,701)	5,273,612,138

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Laba dari Imbalan Pasca Kerja	Kekayaan pemda yang dipisahkan	Penyertaan pemerintah yang belum ditetapkan statusnya	Tambahan modal disetor	Modal hibah	Dana cadangan	Penyisihan Laba	Saldo Laba (Rugi)	Jumlah Ekuitas
Saldo 31 Desember 2022	-	171,320,860,000	4,676,266,000	528,460,000	14,760,000	4,849,540,006	4,465,270,871	10,146,857,666	196,002,014,543
Dana sosial pendidikan	-	-	-	-	-	(139,646,824)	-	-	(139,646,824)
Pajak asli daerah (PAD)	-	-	-	-	-	-	-	(460,483,333)	(460,483,333)
Jasa Produksi	-	-	-	-	-	-	-	(394,700,000)	(394,700,000)
Koreksi Laba Ditahan	-	-	-	-	-	-	-	(3,816,012,044)	(3,816,012,044)
Laba (rugi) tahun berjalan	-	-	-	-	-	-	-	5,273,612,138	5,273,612,138
Saldo 31 Desember 2023	-	171,320,860,000	4,676,266,000	528,460,000	14,760,000	4,709,893,182	4,465,270,871	10,749,274,426	196,464,784,479
Laba dari Imbalan Pasca Kerja	18,194,081,000								18,194,081,000
Dana sosial pendidikan	-	-	-	-	-	421,888,971	-	-	421,888,971
Dana Pesiun	-	-	-	-	-	421,888,971	-	-	421,888,971
Pajak asli daerah (PAD)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Jasa Produksi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cadangan Tujuan	-	-	-	-	-	210,944,485	-	-	210,944,485
Cadangan Umum	-	-	-	-	-	475,391,276	-	-	475,391,276
Penyisihan Laba	-	-	-	-	-	-	421,888,971	-	421,888,971
Pembagian Laba 2023	-	-	-	-	-	-	-	(5,273,612,138)	(5,273,612,138)
Laba (rugi) tahun berjalan	-	-	-	-	-	-	-	(4,663,233,701)	(4,663,233,701)
Saldo 31 Desember 2024	18,194,081,000	171,320,860,000	4,676,266,000	528,460,000	14,760,000	6,240,006,885	4,887,159,842	812,428,587	206,674,022,314

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM

BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU

LAPORAN ARUS KAS

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	2024	2023
ARUS KAS DARI KEGIATAN OPERASI		
Laba (Rugi) Usaha	(4,663,233,701)	5,273,612,138
Koreksi atas pos-pos yang tidak mempengaruhi Kas dari kegiatan operasi :	-	
Penyusutan aset tetap	10,733,927,644	10,525,139,833
Koreksi Laba Ditahan	(5,273,612,138)	(2,214,418,233)
PERUBAHAN MODAL KERJA		
Kenaikan / Penurunan Aset Lancar		
(Kenaikan) / Penurunan piutang usaha	1,727,316,907	(1,437,378,889)
(Kenaikan) / Penurunan persediaan	959,329,311	3,111,919,375
(Kenaikan) / Penurunan pajak dibayar dimuka	(3,881,889,316)	-
Kenaikan / (Penurunan) utang usaha	(5,130,900)	13,470,900
Kenaikan / (Penurunan) beban yang masih harus dibayar	113,225,534	49,543,850
Kenaikan / (Penurunan) utang pajak	(1,214,671,505)	1,538,135,822
Kenaikan / (Penurunan) utang lainnya	347,320,894	(527,749,689)
Kenaikan / (Penurunan) utang sewa guna usaha	-	(266,684,991)
Kenaikan / (Penurunan) utang imbalan kerja	(10,516,213,000)	(3,281,878,000)
Jumlah Arus Kas dari (untuk) Kegiatan Operasi	(11,673,630,270)	12,783,712,116
ARUS KAS DARI KEGIATAN INVESTASI		
Pembelian (pengadaan) aset tetap	(5,697,873,475)	(10,002,944,506)
Jumlah Arus Kas dari (untuk) Kegiatan Investasi	(5,697,873,475)	(10,002,944,506)
ARUS KAS DARI KEGIATAN PENDANAAN		
Aset Imbalan Pasca Kerja	(7,288,859,000)	
Laba Imbalan Pasca Kerja	18,194,081,000	-
Kenaikan tambahan modal	-	(12,806,205)
Dana jasa produksi	421,888,971	(375,330,008)
Pajak asli daerah (PAD)	-	(368,386,667)
Cadangan dana	1,108,224,732	(139,646,824)
Penyisihan laba	421,888,971	-
Koreksi lainnya	-	-
Jumlah Arus Kas dari (untuk) Kegiatan Pendanaan	12,857,224,674	(896,169,704)
KENAIKAN (PENURUNAN) KAS DAN BANK	(4,514,279,071)	1,884,597,905
SALDO KAS DAN BANK AWAL PERIODE	22,262,149,162	20,377,551,257
SALDO KAS DAN BANK AKHIR PERODE	17,747,870,091	22,262,149,162

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

1. INFORMASI UMUM

a. Pendirian dan informasi umum

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau pada awalnya merupakan Badan Pengelola Air Minum Kabupaten Berau yang didirikan dengan Keputusan Menteri Pekerjaan Umum Nomor 171/KPTS/CK/XII/1982 tanggal 4 Desember 1982 berkedudukan di Kota Tanjung Redeb Kabupaten Berau. Dengan Pertimbangan sudah tidak sesuai lagi dengan perkembangan situasi masa kini, agar lebih berdaya guna dan berhasil guna serta untuk mengembangkan kemas depan, Badan Pengelola Air Minum (BPAM) Kabupaten Berau disesuaikan namanya menjadi Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Segah Kabupaten Berau berdasarkan Surat Keputusan Bupati Kepala Daerah Tingkat II Berau Nomor 41 Tahun 1993 tanggal 15 Maret 1993 dan Peraturan Daerah Kabupaten Berau Tingkat II No.7 Tahun 1994 tanggal 21 Desember 1994 tentang Pembentukan/Pendirian Perusahaan Air Minum Kabupaten Daerah Tingkat II Berau. PDAM Tirta Segah Kabupaten Berau ditetapkan berdasarkan Peraturan Daerah No. 1 Tahun 2013 tentang Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Segah Kabupaten Berau. Perusahaan merupakan perangkat dari Pemerintah Kabupaten Berau dan bertanggung jawab langsung kepada Bupati atau Kepala Daerah (Kuasa Pemilik Modal).

Berdasarkan Peraturan Daerah No. 2 tahun 2020 tanggal 8 Januari 2020 tentang pembentukan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau bahwa untuk melaksanakan ketentuan pasal 114 ayat (2) dan ayat (4) peraturan pemerintah No. 54 tahun 2017 tentang Badan Usaha Milik Daerah, BUMD dapat melaksanakan perubahan entitas hukum maka peraturan daerah No. 1 tahun 2013 tentang perusahaan daerah air minum tirta segah Kabupaten Berau Perlu diganti. Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau adalah perusahaan daerah yang bergerak dalam bidang jasa air minum dan produk olahan air lainnya, seluruh modalnya dimiliki oleh daerah berupa kekayaan daerah yang dipisahkan.

b. Struktur Organisasi dan Tata kerja

Sesuai dengan Pasal 14 Peraturan Daerah No. 2 tahun 2020 tanggal 8 Januari 2020. Organ Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau terdiri dari:

- KPM;
- Dewan Pengawas; dan
- Direksi.

Sesuai Keputusan Bupati Berau Nomor 500/388/KPM/PSDA/2023 Tahun 2023 Periode 2023 -2027 Tanggal 27 November 2023 dan Tentang Pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Batiwakkal Kabupaten Berau, Surat Keputusan Bupati Nomor 500/417/KPM/PSDA/2023 Tahun 2023 Tanggal 28 Desember 2023 Tentang Pengangkatan Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Batiwakkal Kabupaten Berau Periode 2024-2028 dan Keputusan Dewan Pengawas Nomor 39/DP-PERUMDAM/BRU/XII/2023 Tentang Pengangkatan Koordinator dan Staf Administrasi Sekretariat Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau, susunan pengurus Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau Tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

1. INFORMASI UMUM (LANJUTAN)

b. Struktur Organisasi dan Tata kerja (lanjutan)

Dewan Pengawas

Ketua	: Drh Mustakim Suharjana
Direktur	: Saipul Rahman, S. Hut., M, ENVN.MAN,SC
Kabag. Keuangan & Adm	: Syaipul Kasni Satiawan,SH
Kabag. Teknik	: Syahril, SE., M.Si
Kabag. Hublang	: Yan AT, SE
Kabag. Satuan Pengawas	: Asra,ST

Karyawan

Bidang Umum	: 24 Orang
Bidang Teknik	: 39 Orang
Bidang Hublang	: 16 Orang
Karyawan/Pegawai Konti	: 22 Orang
Outsorsing	: 23 Orang

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN

a. Penyajian laporan keuangan

Berdasarkan persyaratan dan kriteria dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP), Perusahaan memenuhi kriteria sebagai entitas tanpa akuntabilitas publik. Oleh karena itu manajemen Perusahaan memutuskan untuk menerapkan SAK ETAP sebagai basis dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan efektif tahun buku 1 Januari 2011.

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

b. Pernyataan kepatuhan terhadap SAK ETAP

Manajemen Perusahaan menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2024 dan tahun 2023 telah disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) dan telah memenuhi semua persyaratannya.

c. Dasar penyusunan laporan keuangan

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

c. Dasar penyusunan laporan keuangan (lanjutan)

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

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

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

d. Mata uang pelaporan, transaksi, dan saldo dalam mata uang asing

Mata uang pelaporan yang digunakan oleh entitas adalah mata uang Rupiah, sekaligus sebagai mata uang fungsional. Semua jumlah-jumlah transaksi dan saldo akun disajikan dalam ribuan Rupiah, kecuali dijelaskan lain.

Pembukuan Perusahaan diselenggarakan dalam mata uang Rupiah. Sedangkan transaksi dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam Rupiah dengan kurs tunai (*spot rate*) pada saat terjadinya transaksi.

e. Transaksi-transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa

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

- i. Secara langsung, atau tidak langsung melalui satu atau lebih perantara, pihak tersebut:
 - a) Mengendalikan, dikendalikan oleh, atau berada di bawah pengendalian bersama dengan, entitas (termasuk entitas induk, entitas anak, dan *fellow subsidiaries*);
 - b) Memiliki kepemilikan di entitas yang memberikan pengaruh signifikan atas entitas; atau
 - c) Memiliki pengendalian bersama atas entitas;
- ii. Pihak tersebut adalah entitas asosiasi dari entitas;
- iii. Pihak tersebut adalah *joint ventures* di mana entitas tersebut merupakan *venture* ;
- iv. Pihak tersebut adalah personil manajemen kunci entitas atau entitas induknya;

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

e. Transaksi-transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa (lanjutan)

v. Pihak tersebut adalah keluarga dekat dari setiap orang yang diuraikan dalam (i) atau (iv); Pihak tersebut adalah entitas yang dikendalikan, dikendalikan bersama atau dipengaruhi secara signifikan oleh, atau memiliki hak suara secara signifikan, secara langsung atau tidak langsung, setiap orang yang diuraikan dalam (iv) atau (v); atau

vi Pihak tersebut adalah program imbalan kerja untuk imbalan pekerja entitas, atau setiap entitas yang mempunyai hubungan istimewa dengan entitas tersebut.

Perusahaan menetapkan bahwa personil manajemen kunci meliputi Direksi dan Dewan Komisaris Perseroan. Sedangkan anggota keluarga dekat meliputi suami, istri, anak atau tanggungannya.

Perusahaan mengungkapkan saldo dan transaksi yang dilakukan dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa, yaitu jenis dan jumlah transaksi, saldo termasuk syarat dan kondisi serta sifat pembayaran dan rincian jaminan yang diberikan atau diterima, penyisihan kerugian piutang tidak tertagih terkait jumlah saldo piutang, dan beban yang diakui dalam periode yang berkaitan dengan piutang ragu-ragu yang jatuh tempo dari pihak hubungan istimewa. Hubungan entitas anak dan induk diungkapkan baik ada atau tidak terdapat transaksi antar pihak hubungan istimewa. Kompensasi personil manajemen kunci diungkapkan secara total.☐

f. Kas dan setara kas

Kas dan setara kas mencakup kas, simpanan yang sewaktu-waktu bisa dicairkan dan investasi likuid jangka pendek lainnya dengan jangka waktu Jatuh tempo tiga bulan atau kurang.

Kas dan deposito berjangka yang dibatasi penggunaannya, disajikan sebagai "Aset yang dibatasi penggunaannya" yang kategorikan sebagai dimiliki hingga jatuh tempo yaitu pada saat selesai pembatasan penggunaannya.

g. Piutang usaha dan piutang lain-lain

Piutang usaha adalah jumlah yang terutang dari pelanggan atas jasa yang dilakukan atau barang dagangan yang dijual dalam kegiatan usaha normal. Piutang lain-lain terutama merupakan pinjaman dan penggantian yang diberikan kepada pihak ketiga.

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

h. Persediaan

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

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

Persediaan dikelompokkan kedalam 2 (dua) jenis, yaitu :

- Persediaan bahan kimia
- Persediaan bahan lainnya

Pembebanan pemakaian bahan kimia dan bahan instalasi kedalam pos biaya dicatat dengan metode FIFO.

i. Aset tetap

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

Metode penyusutan dihitung dengan menggunakan presentase saldo menurun (*declining balance method*) berdasarkan perkiraan masa manfaat ekonomisnya, kecuali bangunan menggunakan metode garis lurus (*straight line method*).

	<u>Masa Manfaat</u>
Tanah	-
Bangunan	20 Tahun
Instalasi Sumber Air	8 Tahun
Instalasi Pompa	8 Tahun
Instalasi Pengolahan Air	8 Tahun
Peralatan/Perlengkapan	8 Tahun
Kendaraan	8 Tahun
Inventaris/Perabot Kantor	4 Tahun

Aset tetap yang telah berakhir masa manfaatnya, maka pada tahun tersebut seluruh nilai buku yang tersisa akan disusutkan sekaligus.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

i. Aset tetap (lanjutan)

Aset tetap disajikan sebesar biaya perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan dan penurunan nilai. Biaya perolehan meliputi harga beli aset tetap termasuk biaya-biaya yang dapat diatribusikan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang siap digunakan serta estimasi awal biaya pembongkaran aset, biaya pemindahan aset dan biaya restorasi relokasi. Pajak-pajak yang dapat kreditkan dan semua diskon dikurangkan dalam menentukan biaya perolehan. Revaluasi aset tetap tidak diperkenankan, kecuali dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah. Penyusutan dimulai pada saat aset tetap tersedia untuk digunakan dan berhenti ketika aset tetap dihapuskan. Penyusutan tidak berhenti ketika aset tidak digunakan. Penyusutan diakui sebagai beban dalam laporan laba rugi, kecuali memenuhi syarat untuk dikapitalisasi sebagai perolehan suatu aset berdasarkan SAK-ETAP.

Pengeluaran untuk perbaikan dan pemeliharaan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomis di masa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi atau peningkatan standar kinerja dikapitalisasi.

Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual, dikeluarkan dari kelompok aset tetap yang bersangkutan, dan laba atau rugi yang timbul dikreditkan atau dibebankan pada operasi tahun berjalan.

j. Aset tidak berfungsi

Aset tidak berfungsi merupakan aset tetap yang umur ekonomisnya (masa manfaatnya) telah habis. Namun beberapa aset tidak berfungsi tersebut masih digunakan dalam operasional Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau.

k. Penurunan nilai aset

Perusahaan pada setiap tanggal pelaporan menilai apakah terdapat indikasi penurunan nilai aset yang bersumber dari informasi internal dan eksternal, yang dilakukan berdasarkan kelompok aset penghasil kas. Jika indikasi tersebut ada, entitas mengestimasi nilai wajar aset dikurangi dengan biaya menjual. Kerugian penurunan nilai aset diakui jika nilai wajar dikurangi biaya menjual lebih rendah dibandingkan dengan nilai tercatat. Pemulihan kerugian penurunan nilai aset diakui dalam laporan laba rugi tidak boleh melebihi jumlah tercatat tanpa kerugian penurunan nilai.☐

l. Utang usaha dan utang lain-lain

Utang usaha dan utang lain-lain adalah kewajiban membayar barang atau jasa yang telah diterima dalam kegiatan usaha normal dari pemasok.

Utang usaha dan utang lain-lain diklasifikasikan sebagai liabilitas jangka pendek jika pembayarannya jatuh tempo dalam waktu satu tahun atau kurang (atau dalam siklus operasi normal, jika lebih lama). Jika tidak, utang tersebut disajikan sebagai liabilitas jangka panjang.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

m. Pajak penghasilan

Perusahaan mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Jika jumlah yang telah dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terutang untuk periode tersebut, Perusahaan harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset. Perseroan tidak mengakui pajak tangguhan.

n. Beban yang masih harus dibayar

Beban yang masih harus dibayar adalah biaya-biaya yang masih harus dibayar oleh Perusahaan karena diterimanya jasa selama tahun berjalan tetapi belum dibayar sampai dengan akhir periode akuntansi yang pembayarannya jatuh tempo pada tahun berikutnya.

o. Sewa

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

p. Imbalan kerja

Perusahaan mengakui kewajiban imbalan pascakerja sebagaimana diatur dalam SAK-ETAP Bab 23 "imbalan kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada Peraturan Pemerintah nomor 35 Tahun 2021 ("PP 35/2021"). Sebelum PP 35/2021 diberlakukan, imbalan pascakerja dihitung dan dibayarkan berdasarkan Undang-Undang nomor 13 Tahun 2003 ("UU 13/2003") tentang Ketenagakerjaan.

Dalam ketentuan tersebut Perusahaan diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan kerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan besarnya kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan ketentuan tersebut adalah program imbalan pasti.

Perusahaan mampu untuk menggunakan metode *projected unit credit* untuk mengukur kewajiban imbalan pasti dan beban terkait. Sehingga Perusahaan dalam menghitung kewajiban tersebut menggunakan asumsi aktuarial dan asumsi keuangan dalam menentukan kewajiban imbalan pascakerja, biaya jasa kini, bunga atas kewajiban imbalan, dan keuntungan atau kerugian aktuarial. Tingkat diskonto yang digunakan adalah suku bunga pasar obligasi pemerintah pada tanggal pelaporan. Keuntungan atau kerugian aktuarial diakui dalam laporan laba rugi. Perusahaan tidak menyelenggarakan aset program imbalan pasti.

Imbalan kerja jangka pendek diakui pada saat terjadinya.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

q. Pendapatan dan Beban

Pengakuan Pendapatan

Pendapatan dicatat sebesar nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima secara bruto, tidak termasuk diskon penjualan dan potongan volume. Jumlah yang menjadi bagian pihak ketiga seperti pajak pertambahan nilai dikeluarkan dari pendapatan. Jika terjadi pembayaran tangguh, maka entitas mengakui pendapatan sebesar nilai wajar yaitu sebagai nilai kini dari seluruh penerimaan masa depan yang ditentukan berdasarkan tingkat bunga terkait (*imputed interest rate*).

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

i. Penjualan barang

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

- b). Perusahaan tidak mempertahankan atau meneruskan keterlibatan manajerial sampai kepada tingkat di mana biasanya diasosiasikan dengan kepemilikan maupun control efektif atas barang yang terjual;
- c). Jumlah pendapatan dapat diukur dengan handal;
- d). Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke Perusahaan, dan
- e). Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.

ii. Penjualan jasa

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

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

Pendapatan penjualan air yang disajikan dalam laporan laba rugi diakui/dicatat dan dilaporkan berdasarkan rekening tagihan air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan.

Pendapatan sambungan baru dan pendapatan penjualan non air diakui dan dicatat sebagai pendapatan tahun berjalan sebagai berikut :

- Jika menurut prosedur, pelanggan/calon pelanggan diharuskan membayar secara tunai, maka pendapatan diakui dan dicatat pada saat pembayaran.
- Jika menurut prosedur, pelanggan/calon pelanggan diharuskan membayar secara angsuran, maka pendapatan diakui dan dicatat pada saat dokumen tagihan diterbitkan atau pada saat kontrak sambungan baru ditandatangani.
- Pendapatan denda atas keterlambatan pembayaran oleh pelanggan dicatat pada saat denda diterima.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

q. Pendapatan dan Beban (lanjutan)

Pengakuan Pendapatan (lanjutan)

- Pendapatan yang berasal dari usaha kerjasama dengan pihak ketiga berupa royalti, *revenue sharing*, *production sharing* diakui atas dasar akrual. Sedang pendapatan berupa pembagian keuntungan dan deviden diakui pada saat hak untuk menerima pembayaran ditetapkan.

Pengakuan Beban

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

r. Sumber utama ketidakpastian estimasi

Dalam menyusun laporan keuangan, Perusahaan menggunakan basis estimasian dan pertimbangan untuk menentukan saldo-saldo dalam laporan keuangan. Estimasi dan pertimbangan yang digunakan tersebut terus di evaluasi berdasarkan pengalaman historis dan faktor lainnya, termasuk ekspektasi dan peristiwa masa depan yang diyakini wajar. Meskipun estimasi dan pertimbangan tersebut disusun berdasarkan pengetahuan terbaik Perusahaan atas peristiwa dan kondisi pada saat ini, hasil yang timbul mungkin berbeda dengan jumlah estimasi semula. Berikut ini penjelasan sifat beberapa akun yang menggunakan estimasi dan pertimbangan secara signifikan, sedangkan terkait dengan penyajian jumlah dan saldo dapat dilihat pada catatan yang relevan.

Penyisihan Penurunan Nilai Piutang

Apabila terdapat bukti objektif bahwa rugi penurunan nilai telah terjadi atas piutang, Perusahaan mengestimasi penyisihan untuk kerugian penurunan nilai atas piutang yang secara khusus diidentifikasi sebagai piutang yang kemungkinan tidak dapat ditagih. Perusahaan telah melakukan penelaahan tingkat penyisihan dengan dasar faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat tertagihnya piutang tersebut.

Perusahaan menggunakan pertimbangan berdasarkan fakta dan situasi yang tersedia, termasuk tetapi tidak terbatas pada, jangka waktu hubungan dengan pelanggan dan status kredit pelanggan berdasarkan kualitas pinjaman.

Penyusutan

Perusahaan mengakui beban penyusutan aset tetap berdasarkan estimasi umur manfaat berdasarkan suatu metode penyusutan sebagaimana dijelaskan dalam kebijakan akuntansi signifikan yang diterapkan. Metode penyusutan diterapkan berdasarkan ekspektasi pola pemanfaatan ekonomi aset pada masa mendatang. Pada setiap akhir tahun, Perusahaan mereviu umur manfaat nilai sisa, dan metode penyusutan untuk mendapatkan basis estimasi yang paling optimal.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

r. Sumber utama ketidakpastian estimasi (lanjutan)

Imbalan Pascakerja

Perusahaan mengakui imbalan pascakerja karyawan berdasarkan ketentuan dalam Undang-Undang nomor 11 Tahun 2020 ("UU 11/2020") mengenai Cipta Kerja yang diundangkan dan diberlakukan pada tanggal 2 Februari 2021. Pada saat karyawan berhenti bekerja, Perusahaan harus membayarkan sejumlah imbalan pada saat karyawan meninggal dunia, pension normal, cacat tetap, atau mengundurkan diri sebesar formula yang ditentukan oleh UU tersebut. Besarnya imbalan yang dibayarkan tergantung pada besaran gaji dan tunjangan tetap pada saat berhenti bekerja, masa kerja, dan jenis peristiwa yang menyebabkan berhentinya hubungan kerja. Perusahaan mengakui imbalan pascakerja tersebut sebagai beban pada saat karyawan masih aktif berdasarkan metode projected unit credit dan mengakui keuntungan - kerugian actuarial sebagaimana dijelaskan dalam kebijakan akuntansi signifikan yang diterapkan. Dalam menentukan beban dan kewajiban imbalan pascakerja per tanggal laporan keuangan, Perusahaan menggunakan asumsi keuangan dan asumsi actuarial.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
 (disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

3. KAS DAN SETARA KAS

Akun ini merupakan saldo kas dan setara kas dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
Kas		
Kas kecil	120,784,102	398,006,647
Bank		
PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	-	825,000
PT Bank Pembangunan Daerah Syariah	728,153	1,203,176
PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	5,589,308,875	3,634,610,198
PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk	1,878,181,335	9,493,969,304
PT Bank Pembangunan Daerah Kalimantan Timur	10,158,867,626	8,733,534,837
Jumlah	17,747,870,091	22,262,149,162

4. PIUTANG USAHA

Akun ini merupakan saldo piutang usaha dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
Piutang penjualan air	25,274,563,417	26,886,226,627
Piutang penjualan non air	560,273,500	560,273,500
Piutang Kemitraan	1,320,138,090	-
Cadangan kerugian penurunan nilai piutang usaha	(19,649,025,335)	(18,213,233,548)
Jumlah Piutang Usaha	7,505,949,672	9,233,266,579

Jumlah perincian piutang usaha bersih adalah sebagai berikut :

	Piutang Usaha 31 Desember	Cadangan Kerugian Penurunan Nilai Piutang Usaha	Jumlah Piutang Usaha Bersih
Piutang Usaha 2024	27,154,975,007	(19,649,025,335)	7,505,949,672
Piutang Usaha 2023	27,446,500,127	(18,213,233,548)	9,233,266,579

5. PERSEDIAAN

Akun ini merupakan saldo persediaan dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
Persediaan Bahan Operasi Kimia		
Persediaan Bahan Kimia Kaporit	71,078,240	35,447,971
Persediaan Bahan Kimia PAC	2,034,015,844	242,745,821
Persediaan Bahan Kimia Soda Ash	251,509,370	125,986,300
Persediaan Bahan Kimia Soda Caustic	2,640,000	2,640,000

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
 (disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

5. PERSEDIAAN (LANJUTAN)

Akun ini merupakan saldo persediaan dengan rincian sebagai berikut:

Persediaan Bahan Operasi Lainnya		
Persediaan Bahan Bakar dan Pelumas	225,149,144	678,815,744
Persediaan Suku Cadang Pompa	148,740,000	-
Persediaan Bahan Instalasi		
Persediaan Pipa-Pipa	1,106,920,921	1,149,701,413
Persediaan Water Meter	588,506,602	2,144,198,645
Persediaan Accessories	2,634,608,387	3,642,961,925
Jumlah	7,063,168,508	8,022,497,819

6. ASET TETAP

Akun ini merupakan saldo aset tetap dengan rincian sebagai berikut:

	2024			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
<u>Nilai Perolehan</u>				
Tanah	54,752,618,910	-	-	54,752,618,910
Bangunan dan gedung	15,940,677,707	836,040,980	-	16,776,718,687
Instalasi sumber air	16,089,564,760	190,365,000	-	16,279,929,760
Instalasi pengolahan air	49,313,091,564	250,527,092	-	49,563,618,656
Transmisi dan distribusi	75,460,510,638	2,545,136,750	-	78,005,647,388
Peralatan/perlengkapan	1,188,662,726	39,055,998	-	1,227,718,724
Kendaraan/alat pengangkutan	3,521,346,000	878,565,000	-	4,399,911,000
Inventaris/perabot kantor	8,419,137,542	958,182,655	-	9,377,320,197
Jumlah	224,685,609,847	5,697,873,475	-	230,383,483,322
<u>Akumulasi Penyusutan</u>				
Bangunan dan gedung	2,754,220,006	803,754,872	-	3,557,974,878
Instalasi sumber air	4,856,905,140	652,760,505	-	5,509,665,645
Instalasi pengolahan air	13,411,552,070	2,288,278,389	-	15,699,830,459
Transmisi dan distribusi	25,975,034,712	5,523,515,383	-	31,498,550,095
Peralatan/perlengkapan	1,141,377,507	30,257,292	-	1,171,634,799
Kendaraan/alat pengangkutan	2,427,762,903	401,519,837	-	2,829,282,740
Inventaris/perabot kantor	4,839,884,671	1,033,841,366	-	5,873,726,037
Jumlah	55,406,737,009	10,733,927,644	-	66,140,664,653
Nilai Buku	169,278,872,838			164,242,818,669

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
 (disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

6. ASET TETAP (LANJUTAN)

	2023			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Nilai Perolehan				
Tanah	54,722,618,910	30,000,000	-	54,752,618,910
Bangunan dan gedung	14,278,853,354	1,661,824,353	-	15,940,677,707
Instalasi sumber air	15,024,459,478	1,065,105,282	-	16,089,564,760
Instalasi pengolahan air	48,384,827,472	928,264,092	-	49,313,091,564
Transmisi dan distribusi	72,009,976,121	3,450,534,517	-	75,460,510,638
Peralatan/perlengkapan	1,165,962,726	22,700,000	-	1,188,662,726
Kendaraan/alat pengangkutan	3,340,994,000	180,352,000	-	3,521,346,000
Inventaris/perabot kantor	5,754,973,280	2,664,164,262	-	8,419,137,542
Jumlah	214,682,665,341	10,002,944,506	-	224,685,609,847
Akumulasi Penyusutan				
Bangunan dan gedung	2,140,745,078	613,474,928	-	2,754,220,006
Instalasi sumber air	4,272,713,911	584,191,229	-	4,856,905,140
Instalasi pengolahan air	10,709,991,311	2,701,560,759	-	13,411,552,070
Transmisi dan distribusi	20,354,723,986	5,620,310,726	-	25,975,034,712
Peralatan/perlengkapan	1,103,928,139	37,449,368	-	1,141,377,507
Kendaraan/alat pengangkutan	2,093,293,871	334,469,032	-	2,427,762,903
Inventaris/perabot kantor	4,206,200,880	633,683,791	-	4,839,884,671
Jumlah	44,881,597,176	10,525,139,833	-	55,406,737,009
Nilai Buku	169,801,068,165			169,278,872,838

7. ASET LAIN-LAIN

Akun ini merupakan saldo aset tetap tidak berfungsi dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
Harga perolehan aktiva tetap tidak dimanfaatkan	2,653,645,006	2,653,645,006
Harga perolehan aktiva tetap yang rusak	270,548,318	270,548,318
Akumulasi penyusutan	(2,924,193,324)	(2,924,193,324)
Aset Imbalan Pasca Kerja	7,288,859,000	-
Nilai Buku	7,288,859,000	-

8. UTANG USAHA

Akun ini merupakan saldo utang usaha dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
Utang Usaha	8,340,000	13,470,900
Nilai Buku	8,340,000	13,470,900

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
 (disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

9. PERPAJAKAN

a. Pajak Dibayar Dimuka

Akun ini merupakan saldo pajak dibayar dimuka dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
Pajak dimuka Pasal 25	542,600,301	-
PPN lebih bayar	3,339,289,015	-
Jumlah	3,881,889,316	-

a. Utang Pajak

Akun ini merupakan saldo utang pajak dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
Utang PPh Pasal 21	-	249,578,714
Utang PPh Pasal 23	2,427,678	25,080
Utang PPh Pasal 25	446,469,348	-
Utang PPh Pasal 29	-	932,320,950
PPN Masukan Yang Ditahan	-	481,643,787
Jumlah	448,897,026	1,663,568,531

b. Pajak Penghasilan

Rekonsiliasi antara laba komersial sebelum pajak penghasilan dengan penghasilan kena pajak untuk tahun-tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	2024	2023
Laba (Rugi) sebelum pajak penghasilan	(4,663,233,701)	6,508,104,518
<u>Koreksi fiskal</u>		
Perbedaan Temporer:		
- Beban (Manfaat) Imbalan Pasca Kerja	(307,307,000)	(2,909,652,000)
- Beban Penyisihan Piutang	1,435,791,787	2,381,662,734
- Iuran Pensiun Dapenma	-	-
- Pembayaran Manfaat Pensiun	343,793,000	(372,226,000)
Jumlah Perbedaan Temporer	1,472,277,787	(900,215,266)
Perbedaan Tetap		
- Beban Olahraga	97,803,400	50,771,300
- Bantuan Dan Sumbangan	213,614,096	258,917,000
- Beban Pajak	-	18,261,999
- Beban Pajak Jasa Giro	52,547,177	81,132,600
Jumlah Perbedaan Tetap	363,964,673	607,799,389

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
 (disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

9. PERPAJAKAN (LANJUTAN)

b. Pajak Penghasilan (lanjutan)

Penghasilan yang dikenakan pajak final :		
- Pendapatan Jasa Giro	(262,470,839)	(405,662,945)
Laba (Rugi) menurut fiskal	(3,089,462,080)	5,611,329,206
Penghasilan kena pajak dibulatkan	(3,089,463,000)	5,611,329,000
Beban Pajak penghasilan badan	-	1,234,492,380
Kredit Pajak:		
- Angsuran PPh Pasal 25	(542,600,301)	(302,171,430)
Pajak penghasilan badan (lebih) kurang bayar - PPh Pasal 29	(542,600,301)	932,320,950

10. BEBAN YANG MASIH HARUS DIBAYAR

Akun ini merupakan saldo beban yang masih harus dibayar dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
Hutang Non Usaha	195,879,022	82,653,488
Jumlah	195,879,022	82,653,488

11. UTANG LAIN-LAIN JANGKA PENDEK

Akun ini merupakan saldo utang lainnya dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
Titipan materai	11,057,100	-
Jaminan masa pemeliharaan	77,334,594	-
Titipan retribusi kebersihan	315,025,200	56,096,000
Jumlah	403,416,894	56,096,000

12. UTANG IMBALAN KERJA

Pencatatan Liabilitas imbalan kerja untuk tahun 2024 didasarkan pada perhitungan yang dilakukan oleh aktuaris independen Kantor Konsultan Aktuaria Budi Ramdani dengan No. 436/ETAP/KKA-BRI/III/2025 tanggal 12 Maret 2025, yang didalam laporannya menggunakan metode "Projected Unit Credit" dan asumsi utama sebagai berikut :

	2024	2023
- Kenaikan gaji	7,10 % per tahun	7,00 % per tahun
- Tingkat diskonto	6,97% % pertahun	6,62 % pertahun
- Rata-rata usia pegawai	43,28 tahun	42,74 tahun
- Usia pensiun	56 tahun	56 tahun
- Jumlah karyawan	80	83

Tabel berikut menyajikan komponen imbalan paska kerja karyawan yang diakui di dalam neraca dan beban-beban imbalan kerja karyawan yang diakui dalam laporan laba rugi.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

12. UTANG IMBALAN KERJA (LANJUTAN)

a. Kewajiban dan (Kekayaan) yang diakui di neraca	2024	2023
Nilai Kini Liabilitas Imbalan Pasti	10,905,222,000	10,516,213,000
Nilai Wajar Aset Program	(18,194,081,000)	-
Biaya Jasa Lalu yang belum diakui - Vested	-	-
Biaya Jasa Lalu yang belum diakui - Non Vested	-	-
Keuntungan (Kerugian) Aktuaria yang belum diakui	-	-
Liabilitas yang diakui dalam Neraca	(7,288,859,000)	10,516,213,000
b. Rekonsiliasi Jumlah yang diakui dalam Neraca	2024	2023
Liabilitas (Kekayaan) pada awal tahun	10,516,213,000	13,798,091,000
Beban (Pendapatan)	(307,307,000)	(2,909,652,000)
Aset Program/ investasi	1,208,601,000	-
Keuntungan (Kerugian) nilai aset program	(168,492,000)	-
Realisasi pembayaran manfaat	(343,793,000)	(372,226,000)
Liabilitas (Kekayaan) pada akhir tahun	10,905,222,000	10,516,213,000
c. Beban (Pendapatan) yang diakui dalam Laporan Laba Rugi	2024	2023
Beban Jasa Kini	804,399,000	785,052,000
Harapan Dari Hasil Investasi	(1,208,601,000)	-
Beban Bunga	696,415,000	973,524,000
(Keuntungan) / Kerugian Aktuaria	(599,520,000)	(4,668,228,000)
Beban (Pendapatan) Imbalan Pasca Kerja	(307,307,000)	(2,909,652,000)

13. EKUITAS

a. Kekayaan Pemda yang dipisahkan	2024	2023
Bantuan Dana Pemda Kab. Berau Tahun 2011	2,000,000,000	2,000,000,000
Bantuan Dana Pemda Kab. Berau Tahun 2009	2,700,000,000	2,700,000,000
Bantuan Dana Pemda Kab. Berau Tahun 2010	1,000,000,000	1,000,000,000
Bantuan Dana Pemda Kab. Berau Tahun 2001,2002	9,000,000,000	9,000,000,000
Penyertaan Modal tahun 2018	149,460,860,000	149,460,860,000
Penyertaan Modal tahun 2020	5,900,000,000	5,900,000,000
Penyertaan Modal tahun 2021	1,260,000,000	1,260,000,000
Jumlah	171,320,860,000	171,320,860,000

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

13. EKUITAS (LANJUTAN)

b. Penyertaan Pemerintah yang belum ditetapkan statusnya

	2024	2023
Bantuan penyertaan modal tahun 2011	4,676,266,000	4,676,266,000
Jumlah	4,676,266,000	4,676,266,000

c. Tambahan modal disetor

	2024	2023
Tambahan modal disetor (Tax Amnesty)	528,460,000	528,460,000
Jumlah	528,460,000	528,460,000

d. Modal hibah

	2024	2023
Computer	3,500,000	3,500,000
Printer	450,000	450,000
Mesin Pack	1,800,000	1,800,000
Computer	3,500,000	3,500,000
Kursi Putar	850,000	850,000
Kursi Lipat	80,000	80,000
Kursi Lipat	80,000	80,000
TV 20 "	1,500,000	1,500,000
Digital GS. 2500 Parabola	3,000,000	3,000,000
Jumlah	14,760,000	14,760,000

e. Dana cadangan

	2024	2023
Dana Cadangan Umum	3,452,238,524	2,976,847,248
Dana Cadangan Tujuan	210,944,485	-
Dana Pensiun	421,888,971	-
Dana Sosial Pendidikan	2,154,934,905	1,733,045,934
Jumlah	6,240,006,885	4,709,893,182

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Barau Nomor 2 Tahun 2020 Tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau pasal 90 ayat 2 (b) laba Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau digunakan untuk keperluan investasi kembali berupa cadangan umum dan berupa sosial dan pendidikan. Cadangan umum ditempatkan di Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau, sedangkan dana sosial dan pendidikan dialokasikan untuk program sosial dan pendidikan yang berkaitan dengan pekerjaan bagi pengelola Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

13. EKUITAS (LANJUTAN)

e. Dana cadangan (lanjutan)

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Barau Nomor 2 Tahun 2020 Tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau pasal 90 ayat 2 (b) dan Juncto Peraturan Bupati Berau No. 13 tahun 2021 tentang Peraturan Pelaksanaan Peraturan Daerah Nomor 2 tahun 2020 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau bahwa laba Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau digunakan untuk keperluan investasi kembali berupa cadangan umum dan berupa sosial dan pendidikan. Cadangan umum ditempatkan di Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau, sedangkan dana sosial dan pendidikan dialokasikan untuk program sosial dan pendidikan yang berkaitan dengan pekerjaan bagi pengelola Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau.

Seiring dengan peraturan yang berlaku, terdapat perubahan dalam Peraturan Bupati Kabupaten Berau Nomor 13 Tahun 2021 Bab VI pasal 56 mengenai Tata Cara Penggunaan Laba Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau. Berdasarkan poin nomor 2 pada peraturan tersebut, pembagian laba yang telah dikurangi dengan Dana Cadangan Umum sebesar 20%, akan dialokasikan dengan rincian sebagai berikut:

- a. bagian laba, untuk APBD sebesar 35%
- b. jasa produksi sebesar 30%
- c. dana sosial dan pendidikan sebesar 10%
- d. dana penyesihan laba sebesar 10%
- e. cadangan sumbangan dana pensiun dan sokongan sebesar 10%
- f. tantiem dan bonus sebesar 5%

Pembagian ini mencerminkan upaya untuk mengoptimalkan penggunaan laba dengan tetap mempertimbangkan kebutuhan sosial dan pembangunan daerah serta kesejahteraan karyawan.

f. Penyisihan laba

	2024	2023
Penyesihan laba	4,887,159,842	4,465,270,871
Jumlah	4,887,159,842	4,465,270,871

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Barau Nomor 2 Tahun 2020 Tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau pasal 90 ayat 2 (e) laba Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal digunakan untuk keperluan investasi kembali berupa penyesihan laba. Penyesihan laba dialokasikan untuk dana cadangan.

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Barau Nomor 2 Tahun 2020 Tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau pasal 90 ayat 2 (b) dan Juncto Peraturan Bupati Berau No. 13 tahun 2021 tentang Peraturan Pelaksanaan Peraturan Daerah Nomor 2 tahun 2020 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau bahwa laba Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau digunakan untuk keperluan investasi kembali berupa cadangan umum dan berupa sosial dan pendidikan. Cadangan umum ditempatkan di Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau, sedangkan dana sosial dan pendidikan dialokasikan untuk program sosial dan pendidikan yang berkaitan dengan pekerjaan bagi pengelola Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau.

g. Laba dari Imbalan Pasca Kerja

	2024	2023
	18,194,081,000	--
Jumlah	18,194,081,000	-

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

14. PENDAPATAN USAHA

Akun ini merupakan saldo pendapatan usaha dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
<u>Pendapatan penjualan air</u>		
Harga Air	67,913,415,350	65,431,658,850
Jasa Administrasi	2,077,545,000	1,945,250,000
Penjualan Air Mobil Tangki	4,800,000	1,683,000
<u>Pendapatan non air</u>		
Pendapatan Sambungan Baru	5,105,453,385	7,169,865,460
Pendapatan Penyambungan Kembal	314,474,300	133,270,800
Pendapatan Denda	781,492,000	575,882,120
Pendapatan Balik Nama	4,100,000	4,200,000
Pendapatan Pemeriksaan Instalasi Pelanggan	-	16,000
Pendapatan Pemindahan Jaringan /Meter	171,196,727	207,691,734
Jumlah	76,372,476,762	75,469,517,964

15. BEBAN USAHA

Akun ini merupakan saldo beban usaha dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
<u>Beban Sumber Air</u>		
Beban Operasi Sumber Air	7,752,609,819	5,353,211,499
Beban Pemeliharaan Sumber Air	226,958,300	357,073,762
Beban Air Baku	219,005,833	265,613,228
Beban Penyusutan Sumber Air	652,760,505	584,191,229
<u>Beban Pengolahan Air</u>		
Beban Operasi Pengolahan Air	25,066,190,825	20,971,630,273
Beban Pemeliharaan Pengolahan Air	528,550,216	783,377,966
Beban Penyusutan Pengolahan Air	2,288,278,389	2,701,560,759
<u>Beban Transmisi dan Distribusi</u>		
Beban Operasi Transmisi dan Distribusi	2,448,939,112	654,424,328
Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi	2,081,912,074	4,432,817,386
Beban Penyusutan Transmisi dan Distribusi	5,523,515,383	5,620,310,726
Jumlah	46,788,720,456	41,724,211,156

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

15. BEBAN USAHA (LANJUTAN)

	2024	2023
<i>Jumlah sebelumnya</i>	46,788,720,456	41,724,211,156
Beban Umum dan Administrasi		
Beban Pegawai	16,203,969,377	14,422,568,407
Beban Dana Representatif Direksi	350,000,000	255,000,000
Beban Kantor	4,207,927,595	3,138,860,613
Beban Hubungan Langganan	1,448,215,936	969,234,939
Beban Penelitian dan Pengembangan	594,430,384	577,851,384
Beban Keuangan	-	26,985,009
Beban Pemeliharaan	1,205,875,076	1,355,644,812
Beban Penyisihan dan Penghapusan Piutang	1,435,791,787	2,381,682,734
Beban (manfaat) Imbalan Kerja	804,399,000	-
Rupa-Rupa Beban Umum	6,007,776,171	6,094,783,118
Beban Penyusutan	2,269,373,367	1,619,077,119
Jumlah	81,316,479,149	72,565,899,291

Beban pegawai termasuk Honor Dewan Pengawas dan Beban Gaji serta Tunjangan Direksi, masing-masing dalam setahun sebagai berikut:

Beban Gaji dan Tunjangan Direksi Rp602.329.910,-

Beban Honorarium Dewan Pengawaas Rp635.402.566,-

Beban Reprerensitasi sebesar Rp350.000.000,- adalah beban untuk pengeluaran entertiment relasi Perusahaan dan operasional direksi dalam rangka kepentingan Perusahaan.

16. PENDAPATAN LAIN-LAIN

Akun ini merupakan saldo pendapatan lain-lain dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
Pendapatan Jasa Giro	262,470,839	405,662,945
Pendapatan Lainnya	2,532,900	-
Keuntungan/Kerugian Aktuaria	768,012,000	3,281,878,000
Jumlah	1,033,015,739	3,687,540,945

17. BEBAN LAIN-LAIN

	2024	2023
Beban Administrasi Bank	1,978,376	830,000
Pajak Jasa Giro	52,547,177	81,132,600
Beban Cek	825,000	550,000
Beban Payroll	481,500	542,500
Beban Bunga Imbalan Kerja	696,415,000	-
Jumlah	752,247,053	83,055,100

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

18. KOREKSI LABA DITAHAN

Koreksi laba ditahan adalah penyesuaian saldo piutang yaitu dengan mengurangi saldo piutang atas uang retribusi, denda, dan angsuran sambungan rumah (biaya pasang baru). Manajemen melakukan penyesuaian atas saldo tersebut dikarenakan:

- a. Uang retribusi dan denda bukan merupakan hak Perusahaan;
- b. Pengakuan pendapatan atas angsuran sambungan rumah diakui sesuai dengan progress pembayaran.

19. PERISTIWA SETELAH TANGGAL NERACA

Peraturan Bupati Berau nomor 10 Tahun 2025 tanggal 14 Januari 2025 tentang Penetapan Tarif Air Minum pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau menetapkan tarif penyesuaian atas Peraturan Bupati Berau nomor 713 Tahun 2024 tanggal 24 Desember 2024.

Penyesuaian tarif ini dilakukan karena adanya ketidaksetujuan dari sebagian masyarakat atas perubahan tarif yang ada, meskipun sudah dilakukan sosialisasi pada tanggal 2 Januari 2025. Maka dari itu, DPRD Kabupaten Berau mengundang pihak Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau untuk menghendaki tarif tersebut kembali menggunakan tarif yang lama. Pada 14 Januari 2025, Bupati Berau menerbitkan SK Bupati Berau Nomor 10 Tahun 2025 dan mencabut SK Bupati Berau Nomor 713 Tahun 2024. Dengan diterbitkannya SK tersebut, maka tarif kembali menggunakan tarif tahun 2011.

20. TANGGAL PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Direksi bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 yang disusun dan diotorisasi pada tanggal 26 Maret 2025.

PT HUTAN SANGGAM BERAU

LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN

YANG BERAKHIR PADA TANGGAL

31 DESEMBER 2024

DAN LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



Daftar isi

Halaman

SURAT PERNYATAAN DIREKSI

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

LAPORAN KEUANGAN:

LAPORAN POSISI KEUANGAN	1
-------------------------	---

LAPORAN PERHITUNGAN LABA RUGI KOMPREHENSIF	3
--	---

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	4
---------------------------	---

LAPORAN ARUS KAS	5
------------------	---

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	6
-------------------------------	---



PT. HUTAN SANGGAM BERAU

Jl. Padat Karya RT. 01 Kel. Gn. Panjang Telp. (0554) 2022865
TANJUNG REDEB – KALIMANTAN TIMUR

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PT HUTAN SANGGAM BERAU
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

Kami yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama : Roby Maula, S.Hut
Alamat Kantor : Jl. Padat Karya RT 01 Tanjung Reded - Berau
Alamat Domisili Sesuai KTP : Jl. Teuku Umar Komp Pengayoman No. 13 RT. 013
Tanjung Redeb – Berau
No. Tlpn / Hp : 0813 1655 5783
Jabatan : Direktur Utama
2. Nama : Adi Dhatta Arief
Alamat Kantor : Jl. Padat Karya RT 01 Tanjung Reded - Berau
Alamat Domisili Sesuai KTP : Jl. AW Syahrani Perum Villa Tamara RT 033
Samarinda Ulu – Samarinda
No. Tlpn / Hp : 0811 584 845
Jabatan : Direktur Keuangan dan Umum

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggungjawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PT Hutan Sanggam Berau yang disertakan dengan laporan auditor independen;
2. Laporan keuangan PT Hutan Sanggam Berau telah disusun dan disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum;
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan PT Hutan Sanggam Berau telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan keuangan PT Hutan Sanggam Berau tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern dalam PT Hutan Sanggam Berau
5. Laporan keuangan tahun 2024 hanya diaudit KAP Thoufan dan Rosyid dan tidak ada akuntan publik lain yang mengaudit tahun buku 2024.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Tanjung Redeb, 10 Februari 2025

Direktur Utama

Direktur Keuangan dan Umum

Roby Maula, S.Hut

Adi Dhatta Arief





LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00003/3.0307/AU.1/01/1974-1/1/II/2025

Pemegang Saham, Dewan Komisaris, dan Direksi
PT Hutan Sanggam Berau
Jl. Padat Karya RT 01 Kel. Gunung Panjang
Tanjung Redeb, Kalimantan Timur

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan PT Hutan Sanggam Berau ("Perusahaan"), yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2024, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

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

Basis Opini

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

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

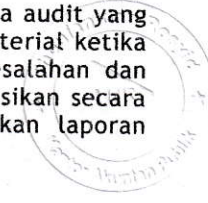
Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, 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 yang berkaitan dengan kelangsungan usaha, dan menggunakan basis akuntansi kelangsungan usaha, kecuali manajemen memiliki intensi untuk melikuidasi Perusahaan atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

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

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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



Kantor Pusat :

Address Dinoyo Permai Timur, Kav. 7 A-4 Malang, Jawa Timur
Phone +62341 307 0518
Fax +62341 307 0518
E-mail kaptnr@yahoo.com

Kantor Cabang :

Address Citraland City Blok D-03 No. 1, Jl. DI. Panjaitan Samarinda, Kalimantan Timur
Phone +62541 771 769
Fax +62541 771 769
E-mail kaptnr_smd@yahoo.com



KAP. Thoufan dan Rosyid

Certified Public Accountants

Audit, Tax Consultant, Financial Advisory and Management Consultant

License Number: KEP-607/KM.1/2014

License Number: KEP-212/KM.1/2015

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

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

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

Hal Lain

Laporan keuangan PT Hutan Sanggam Berau tanggal 31 Desember 2023 dan untuk yang berakhir pada tanggal tersebut diaudit oleh Auditor Independen lain yang menyatakan opini wajar tanpa pengecualian atas laporan keuangan tersebut pada tanggal 07 Februari 2024.

KAP. THOUFAN DAN ROSYID

Tenni Ginting, SE., Ak., CA., CPA., ACPA
Nomor Reg. Akuntan Publik : AP. 1974.

10 Februari 2025



Kantor Pusat :

Address Dinoyo Permai Timur, Kav. 7 A-4 Malang, Jawa Timur
Phone +62341 307 0518
Fax +62341 307 0518
E-mail kaptnr@yahoo.com

Kantor Cabang :

Address Citraland City Blok D-03 No. 1, Jl. DI. Panjaitan Samarinda, Kalimantan Timur
Phone +62541 771 769
Fax +62541 771 769
E-mail kaptnr_smd@yahoo.com

PT HUTAN SANGGAM BERAU
LAPORAN POSISI KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023

	Catatan	2024	2023
		Rp	Rp
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	2g.4	1.129.261.124	1.649.691.758
Piutang Usaha Pihak Ketiga	2h.5	-	208.102.277
Piutang Pajak	2n.6	715.993.433	575.795.425
Piutang Lain-lain	2h.7		
Pihak Berelasi		88.083.971	59.235.472
Pihak Ketiga		2.668.865.242	660.363.126
Biaya Dibayar Dimuka	2i.8	14.583.333	14.802.083
Uang Muka	2i.9	55.687.000	188.490.170
Persediaan	2j.10	-	7.562.522
Jumlah Aset Lancar		4.672.474.103	3.364.042.834
ASET TIDAK LANCAR			
Properti Investasi - setelah dikurangi			
Akumulasi Penyusutan Sebesar			
Rp. 466.504.256,- Tahun 2024			
Rp. 409.958.285,- Tahun 2023	2k.11	664.415.161	720.961.131
Aset Tetap - Setelah Dikurangi			
Akumulasi Penyusutan Sebesar			
Rp 3.223.002.885,- Tahun 2024			
Rp 2.955.105.869,- Tahun 2023	2l.12	2.435.181.917	2.547.664.594
Aset Pajak Tangguhan	13	194.706.263	154.153.008
Aset Lain-lain	14	2.691.205.484	3.034.183.939
Jumlah Aset Tidak Lancar		5.985.508.825	6.456.962.674
TOTAL ASET		10.657.982.928	9.821.005.507

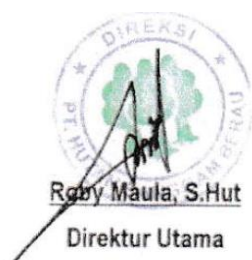
*Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian
yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan*

PT HUTAN SANGGAM BERAU
LAPORAN POSISI KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023

	Catatan	2024	2023
		Rp	Rp
KEWAJIBAN & EKUITAS			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang Usaha - Pihak Ketiga	15	-	-
Utang Pajak	2n.16	224.627.401	104.484.231
Beban Akrua	17	3.219.667.678	2.281.071.613
Utang Lain - lain	18	67.169.319	116.408.277
Jumlah Kewajiban Lancar		3.511.464.398	2.501.964.121
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG			
Utang Usaha - Pihak Ketiga	15	1.312.619.246	1.467.754.160
Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	19	1.669.307.644	1.593.980.040
Jumlah Kewajiban Tidak Lancar		2.981.926.890	3.061.734.200
Total Kewajiban		6.493.391.287	5.563.698.321
EKUITAS			
Modal Dasar - 6.000 Lembar Saham, Nilai Nominal Rp 1.000.000,00 Per Saham			
Modal Ditempatkan Dan Disetor			
Penuh - 1.500 Lembar Saham	20	1.500.000.000	1.500.000.000
Penghasilan Komprehensif Lainnya		239.794.510	232.369.400
Cadangan Umum		2.369.090.977	2.467.620.669
Saldo Laba		55.706.153	57.317.117
Jumlah Ekuitas		4.164.591.641	4.257.307.186
TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS		10.657.982.928	9.821.005.507

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

Atas Nama dan Mewakili Direksi


Roby Maula, S.Hut
Direktur Utama

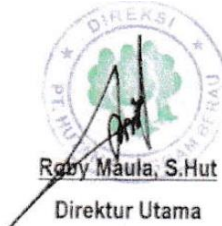

Adi Dhatta Arief, SH
Direktur Keuangan dan Umum

PT HUTAN SANGGAM BERAU
LAPORAN PERHITUNGAN LABA RUGI KOMPREHENSIF
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

	Catatan	2024 Rp	2023 Rp
PENDAPATAN	2o.21	8.255.193.300	8.525.585.656
BEBAN POKOK PENJUALAN DAN BEBAN LANGSUNG	2o.22	(3.995.433.408)	(4.459.557.418)
Laba (Rugi) Kotor Usaha		4.259.759.892	4.066.028.238
BEBAN USAHA	2o.23		
Beban Personalia		(2.775.102.707)	(2.815.402.279)
Beban Administrasi dan Umum		(1.588.114.693)	(1.397.267.502)
		(4.363.217.400)	(4.212.669.781)
Laba (Rugi) Usaha		(103.457.508)	(146.641.542)
PENDAPATAN (BEBAN) NON OPERASIONAL	2o.24		
Pendapatan Non Operasional		169.459.046	230.075.505
Beban Non Operasional		(15.500.105)	(28.681.763)
Jumlah Pendapatan (Beban) Non Operasional		153.958.941	201.393.742
Laba (Rugi) Bersih Sebelum Pajak Penghasilan	25	50.501.433	54.752.200
BEBAN PAJAK	2o.26		
Beban Pajak Kini		(37.442.797)	(38.440.112)
Beban Pajak Tangguhan		42.647.517	41.005.029
Jumlah Beban Pajak		5.204.720	2.564.917
Laba (Rugi) Bersih Setelah Pajak Penghasilan	27	55.706.153	57.317.117
Penghasilan Komprehensif Lainnya :			
Pengakuan Kembali Atas Program Imbalan Pasca Kerja		(35.222.407)	(139.022.545)
Manfaat (Beban) Pajak Terkait		2.094.262	133.853.109
Jumlah Penghasilan Komprehensif Lainnya, Setelah Pajak		(33.128.145)	(5.169.436)
Jumlah Laba (Rugi) Komprehensif Tahun Berjalan		22.578.009	52.147.681

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

Atas Nama dan Mewakili Direksi


Robby Maula, S.Hut
Direktur Utama


Adi Dhatta Arief, SH
Direktur Keuangan dan Umum

PT HUTAN SANGGAM BERAU
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

	Catatan	Modal Saham Rp	Laba Komprehensif Lain Rp	Cadangan Umum Rp	Saldo Laba (Rugi) Rp	Ekuitas Rp
Saldo, 31 Desember 2022		1.500.000.000	237.538.836	1.237.787.010	2.457.476.790	5.432.802.636
Penambahan Cadangan Umum Dari Pembagian Laba Rugi Tahun Buku 2022		-	-	1.228.738.395	(1.228.738.395)	-
Dividen	28	-	-	-	(1.228.738.395)	(1.228.738.395)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		-	-	-	57.317.117	57.317.117
Koreksi Cadangan Umum	20	-	-	1.095.264	-	1.095.264
Laba (Rugi) Aktuarial Yang Belum Diakui		-	(139.022.545)	-	-	(139.022.545)
Penyesuaian Laba Rugi Komprehensif Lain		-	133.853.109	-	-	133.853.109
Saldo, 31 Desember 2023		1.500.000.000	232.369.400	2.467.620.669	57.317.117	4.257.307.186
Koreksi Pembayaran Denda PBB Tahun 2023		-	-	(98.529.693)	-	(98.529.693)
Dividen Tahun 2023	28	-	-	-	(57.317.117)	(57.317.117)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		-	-	-	55.706.153	55.706.153
Koreksi Cadangan Umum	20	-	-	0	-	0
Laba (Rugi) Aktuarial Yang Belum Diakui		-	(35.222.407)	-	-	(35.222.407)
Penyesuaian Laba Rugi Komprehensif Lain		-	42.647.517	-	-	42.647.517
Saldo, 31 Desember 2024		1.500.000.000	239.794.510	2.369.090.977	55.706.153	4.164.591.641

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

PT HUTAN SANGGAM BERAU
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

	2024 Rp	2023 Rp
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI :		
- Penerimaan Kas Dari Pelanggan	6.665.707.046	8.623.730.499
- Penerimaan Bunga Bank	4.439.051	30.590.379
- Pembayaran Kas Kepada Pemasok dan Agen	(3.140.480.461)	(6.284.299.210)
- Pembayaran Gaji dan Tunjangan	(3.837.287.314)	(4.055.979.457)
- Pembayaran Pajak Penghasilan	-	(599.876.460)
Arus Kas Bersih Diperoleh Dari Aktivitas Operasi	(307.621.678)	(2.285.834.249)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Perolehan Aset Tetap	(155.414.339)	(604.606.075)
Arus Kas Bersih Digunakan Dari Aktivitas Investasi	(155.414.339)	(604.606.075)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Pembagian Dividen	(57.317.117)	(1.228.738.395)
Arus Kas Bersih Digunakan Untuk Aktivitas Pendanaan	(57.317.117)	(1.228.738.395)
KENAIKAN (PENURUNAN) BERSIH KAS DAN SETARA KAS	(520.353.134)	(4.119.178.719)
KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN	1.649.691.758	5.768.870.477
KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN	1.129.338.624	1.649.691.758
Kas Dan Setara Kas Pada Akhir Tahun Terdiri Dari :		
Kas	292.426.956	267.106.637
Bank	836.834.168	1.382.585.121
Jumlah	1.129.261.124	1.649.691.758

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

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

1. GAMBARAN UMUM

a. Pendirian Perusahaan dan Informasi Umum

PT Hutan Sanggam Berau (Perusahaan) yang semula bernama PT. Hutansanggam Laban Lestari didirikan dengan akta Nomor 02 tanggal 03 April 2003 yang dikeluarkan oleh Tn. Sony Thio, S.H. Notaris di Berau dan disahkan berdasarkan Keputusan Departemen Kehakiman Republik Indonesia dengan Surat Keputusan Nomor C2-12138.HT.01.01.TH 2003 ditetapkan tanggal 02 Juni 2003 dan dipublikasikan pada suplemen No. 64 dalam Lembaran Berita Negara Indonesia No. 6684 tanggal 12 Agustus 2003.

Akta pendirian tersebut telah mengalami beberapa kali perubahan dan perubahan terakhir sesuai dengan Pernyataan Keputusan Rapat PT Hutan Sanggam Berau Nomor 59 tanggal 28 Juni 2024 yang dikeluarkan oleh M. Fahmi Azis, SH., M.Kn. Notaris, Pejabat Pembuat Akta Tanah (PPAT) dan Notaris Pembuat Akta Koperasi (NPAK) Notaris di Berau. Akta perubahan pendirian tersebut telah disahkan berdasarkan keputusan Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia nomor AHU-0147236.AH.01.11.Tahun 2024 Tanggal 19 Juli 2024.

Rekomendasi dan Perizinan

- | | | |
|-----------------------------------|---|---|
| - Nomor Pokok Wajib Pajak | : | 02.250.996.2-725.000 terdaftar sejak 19 Juni 2003 |
| - Nomor Induk Berusaha | : | 0108220037819 Diterbitkan di Jakarta tanggal 1 Agustus 2022 |
| - Pengukenan Pengusaha Kena Pajak | : | No: S-56KT/WPJ.14/KP.0503/2022 tanggal 12 Agustus 2022
oleh KKP Madya Balikpapan |

b. Bidang Usaha

Sebagaimana ditetapkan dalam Pasal 3 Akta Pernyataan Keputusan Rapat No. 20 tanggal 22 Juli 2022 maksud dan tujuan Perseroan ini adalah, menjalankan usaha-usaha dibidang Pertanian, Kehutanan dan Perikanan, Perdagangan Besar dan Eceran, Reperasi dan Perawatan Mobil dan Sepeda Motor, Penyediaan Akomodasi dan Penyediaan Makan Minum, Aktivitas Penyewaan dan Sewa Guna Usaha Tanpa Hak Opsi, Ketenagakerjaan, Agen Perjalanan dan Penunjang Usaha Lainnya.

Untuk mencapai tujuan tersebut diatas, perusahaan bertujuan untuk turut melakukan kegiatan usaha utama sebagai berikut :

1. Bidang Pertanian, Kehutanan dan Pertanian

- Pertanian Raman, Peternakan, Perburuan dan Kegiatan meliputi perkebunan buah kelapa, perkebunan buah kelapa sawit, perkebunan karet dan tanaman penghasil getah lainnya, pembibitan dan budidaya sapi potong, pembibitan dan budidaya sapi perah, pembibitan dan budidaya kerbau potong, pembibitan dan budidaya kerbau perah, budidaya ayam ras pedaging, budidaya ayam ras petelur, pembibitan ayam lokal dan persilangannya, pembibitan dan budidaya Itik dan atau bebek, pembibitan dan budidaya burung puyuh, pembibitan dan budidaya merpati, pembibitan ayam ras, pembibitan dan budidaya ternak unggas lainnya
- Pengolahan Kehutanan dan Penebangan, meliputi pemanfaatan kayu hutan, pemanfaatan kayu hasil restorasi ekosistem pada hutan alam, perkebunan karet dan tanam penghasil getah lainnya.

2. Bidang Perdagangan Besar dan Eceran, Reperasi dan Perawatan Mobil dan Sepeda Motor

- Perdagangan Eceran, Bukan Mobil dan Motor, meliputi perdagangan eceran berbagai macam barang yang utamanya makanan, minuman atau tembakau di minimarket atau supermarket atau hypermarket, dan perdagangan eceran barang dan obat farmasi untuk manusia di apotik

3. Bidang Penyediaan Akomodasi dan penyediaan Makan Minum

- Penyedia Makanan dan Minuman, meliputi jasa boga untuk suatu *event* tertentu (*Event Catering*)

4. Bidang Aktivitas Penyewaan dan Sewa Guna Usaha Tanpa Hak Opsi, Ketenagakerjaan, Agen Perjalanan, dan Penunjang Usaha Lainnya

- Aktivitas Penyewaan dan Sewa Guna Usaha Tanpa Hak Opsi, meliputi aktivitas penyewaan dan sewa guna usaha tanpa hak opsi mobil, bus, truk dan sejenisnya

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

1. GAMBARAN UMUM

c. Susunan Pengurus

Berdasarkan Akta No. 59 tanggal 28 Juni 2024 dan berdasarkan Akta No. 27 tanggal 23 Juni 2023 susunan pengurus perusahaan tahun 2024 dan 2023 sebagai berikut :

		Tahun 2024	Tahun 2023
Dewan Komisaris			
- Komisaris Utama	:	Moch. Farid Januardi	Joko Rianto, S.Hut
- Komisaris	:	Drs. H. Ibnu Sina Asyari Fitriadi, SE., M.Si	Drs. H. Ibnu Sina Asyari Fitriadi, SE., M.Si
Dewan Direksi			
- Direktur Utama	:	Roby Maula, S.Hut	Roby Maula, S.Hut
- Direktur Operasional	:	Ir. Gunawan Setiyani	Ir. Gunawan Setiyani
- Direktur Keuangan Umum	:	Adi Dhatta Arief, SH	Adi Dhatta Arief, SH

Dalam menjalankan kegiatan usaha, dewan direksi mengangkat staf dan karyawan sesuai dengan kebutuhan.

d. Karyawan

Jumlah karyawan rata-rata perusahaan adalah sebanyak 24 orang tahun 2024 dan 25 orang untuk tahun 2023.

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN

a. Pernyataan Kepatuhan

Laporan keuangan perusahaan telah disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia yang meliputi Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) dan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) yang diterbitkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan – Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK-IAI).

b. Dasar Penyajian Laporan Keuangan

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

Laporan arus kas menyajikan informasi penerimaan dan pengeluaran kas yang dikelompokkan dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Laporan arus kas dari aktivitas operasi dilaporkan menggunakan metode langsung (*direct method*).

Mata uang fungsional dan mata uang pelaporan yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan ini adalah Rupiah (Rp).

c. Perubahan atas Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan ("PSAK") dan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan ("ISAK")

Penerapan dari standar, interpretasi baru/revisi standar berikut yang berlaku efektif mulai 1 Januari 2018, tidak menimbulkan perubahan substansial terhadap kebijakan akuntansi dan efek atas jumlah yang dilaporkan atas tahun berjalan atau tahun sebelumnya.

Amandemen PSAK 207 "Laporan arus kas"

Amandemen ini mensyaratkan ketentuan atas informasi mengenai perubahan historis dalam kas dan setara kas suatu entitas melalui laporan arus kas yang mengklasifikasikan arus kas berdasarkan aktivitas operasi, investasi dan pendanaan selama satu periode.

Amandemen PSAK 240 "Properti investasi"

Amandemen ini mengklarifikasi bahwa untuk mengalihkan ke, atau dari, properti investasi jika, dan hanya jika, terdapat perubahan penggunaan. Untuk menyimpulkan bahwa terdapat perubahan penggunaan terjadi, pengujian perlu dilakukan untuk mengetahui apakah properti memenuhi, atau berhenti memenuhi, definisi properti investasi. Perubahan ini harus didukung oleh bukti atas penggunaan perubahan. Pada amandemen ini, dikonfirmasi juga bahwa perubahan dalam intensi manajemen untuk menggunakan properti tidak menunjukkan bukti perubahan penggunaan.

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (LANJUTAN)

c. Perubahan atas Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan ("PSAK") dan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan ("ISAK") (Lanjutan)

Amandemen PSAK 228 "Investasi pada entitas asosiasi dan ventura bersama"

Amandemen tersebut mengizinkan perusahaan modal ventura, reksa dana, unit trust dan entitas serupa untuk memilih pengukuran investasi mereka di perusahaan asosiasi atau ventura bersama pada nilai wajar melalui laba rugi (FVTPL). DSAK mengklarifikasi bahwa pemilihan tersebut harus dilakukan secara terpisah untuk setiap asosiasi atau ventura bersama saat pengakuan awal.

Amandemen PSAK 216 "Aset tetap"

Amandemen tersebut memberikan klarifikasi atas aset biologis yang memenuhi definisi dari tanaman produksi dicatat sebagai aset tetap. Definisi, pengakuan dan pengukuran dari tanaman produksi harus sesuai dengan standar yang relevan.

Amandemen PSAK 212 "Pajak penghasilan"

Amandemen tersebut mengklarifikasi persyaratan untuk mengakui aset pajak tangguhan atas rugi yang belum terealisasi. Amandemen tersebut mengklarifikasi akuntansi untuk pajak tangguhan dimana sebuah aset diukur pada nilai wajar dan nilai wajar tersebut lebih rendah dari dasar pengenaan pajak atas aset tersebut. Amandemen tersebut dari akuntansi untuk pajak tangguhan.

Amandemen PSAK 102 "Pembayaran berbasis saham"

Amandemen ini mengklarifikasi basis pengukuran untuk pembayaran berbasis saham yang diselesaikan dengan kas dan akuntansi untuk modifikasi transaksi pembayaran berbasis saham yang sebelumnya diklasifikasikan dari imbalan yang diselesaikan dengan kas menjadi imbalan yang diselesaikan dengan instrument ekuitas. Amandemen ini juga memperkenalkan sebuah pengecualian terhadap prinsip pada PSAK 102 yang mengharuskan suatu penghargaan diakui seakan-akan seluruhnya akan diselesaikan melalui pembayaran berbasis saham, ketika pemberi kerja diwajibkan untuk memotong pajak penghasilan pekerja terkait dengan pembayaran berbasis saham dan membayarkannya kepada otoritas pajak.

Amandemen PSAK 112 "Pengungkapan kepentingan dalam entitas lain"

Amandemen tersebut berlaku untuk kepentingan di entitas lain yang dikategorikan sebagai dimiliki untuk dijual kecuali untuk ringkasan informasi keuangan. Tujuan dari amandemen ini adalah untuk memberikan informasi mengenai sifat dari kepentingan di entitas lain, risiko yang terasosiasi dengan kepentingan dan efek dari kepentingan tersebut untuk laporan keuangan.

PSAK 241 "Agrikultur"

Standar ini menyajikan definisi dan kriteria pengakuan untuk aset biologis atau hasil agrikultur. Aset-aset tersebut diukur menggunakan nilai wajar dikurangi harga jual dengan perubahan nilai tercatat diakui dalam laporan laba rugi.

Standar ini harus diterapkan pada tahun yang dimulai pada atau setelah tanggal 1 Januari 2020. Penerapan dini diperbolehkan.

Amandemen PSAK 104 "Kontrak asuransi"

Amandemen ini merupakan amandemen lanjutan dikarenakan oleh penerbitan PSAK 71. Standar yang diamandemen memberikan petunjuk bagi entitas yang mengeluarkan kontrak asuransi terutama perusahaan asuransi, tentang bagaimana menerapkan PSAK 71.

Amandemen PSAK 109 "Instrumen Keuangan"

PSAK 109 membahas klasifikasi, pengukuran dan penghentian pengakuan dari aset dan liabilitas keuangan, memperkenalkan aturan baru untuk akuntansi lindung nilai dan model penurunan nilai baru untuk aset keuangan.

Sementara ini perusahaan belum melakukan kajian yang terperinci atas klasifikasi dan pengukuran dari aset keuangan, instrumen utang yang sekarang diklasifikasi sebagai aset keuangan yang tersedia untuk dijual dianggap memenuhi persyaratan untuk diklasifikasikan sebagai aset keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui penghasilan komprehensif lainnya dan dengan begitu tidak ada perubahan perlakuan akuntansi untuk aset-aset tersebut.

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (LANJUTAN)

c. Perubahan atas Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan ("PSAK") dan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan ("ISAK") (Lanjutan)

Amandemen PSAK 109 "Instrumen Keuangan" (Lanjutan)

Aset keuangan lainnya yang dimiliki mencakup:

- a. Instrumen ekuitas yang sekarang diklasifikasikan sebagai AFS dimana pemilihan nilai wajar melalui pendapatan komprehensif lainnya tersedia
- b. Investasi dalam ekuitas yang sekarang diukur pada nilai wajar melalui laba rugi yang kemungkinan besar akan dilanjutkan untuk diukur berdasarkan basis yang sama di bawah PSAK 109, dan
- c. Instrumen utang yang sekarang diklasifikasikan sebagai dimiliki hingga jatuh tempo dan diukur pada biaya amortisasi yang tampaknya memenuhi persyaratan untuk klasifikasi pada biaya amortisasi di bawah PSAK 109.

Oleh karena itu, perusahaan tidak mengharapkan pedoman baru tersebut memiliki dampak yang signifikan terhadap klasifikasi dan pengukuran aset keuangannya.

Tidak akan ada dampak terhadap perlakuan akuntansi untuk liabilitas keuangan perusahaan, karena persyaratan yang baru hanya berdampak kepada perlakuan akuntansi untuk liabilitas keuangan yang ditetapkan pada nilai wajar melalui laba rugi dan perusahaan tidak memiliki liabilitas tersebut.

Peraturan akuntansi lindung nilai yang baru akan menyelaraskan akuntansi untuk instrumen lindung nilai lebih dekat lagi dengan praktik manajemen risiko perusahaan. Sebagai peraturan umum, akan lebih banyak lagi hubungan lindung nilai yang dapat memenuhi syarat untuk akuntansi lindung nilai, karena standar memperkenalkan pendekatan yang lebih berbasis prinsip. Sementara perusahaan masih belum melakukan tinjauan yang mendalam, aktivitas lindung nilai perusahaan sekarang akan tampak memenuhi persyaratan sebagai lindung nilai setelah menerapkan PSAK 109. Dengan demikian, perusahaan tidak mengharapkan dampak signifikan atas akuntansi untuk aktifitas lindung nilai.

Model penurunan nilai yang baru mensyaratkan pengakuan atas provisi penurunan nilai berdasarkan kerugian kredit espektasian daripada hanya kerugian kredit seperti kasus dalam PSAK 109. Hal ini berlaku untuk aset keuangan diklasifikasi dalam biaya amortisasi, instrumen utang diukur pada nilai wajar melalui penghasilan komprehensif lainnya, kontrak aset dalam PSAK 115 Pendapatan dari kontrak pelanggan, piutang sewa, komitmen pinjaman dan kontrak garansi keuangan tertentu. Sementara perusahaan belum melakukan tinjauan mendalam tentang bagaimana provisi penurunan nilainya akan terkena dampak model baru ini, hal itu dapat menghasilkan pengakuan dini atas kerugian kredit.

PSAK 115 "Pendapatan dari kontrak dengan pelanggan"

Sebuah standar untuk pengakuan penghasilan telah diterbitkan. Standar ini sebelumnya dikenal dengan PSAK 72 yang mengatur pendapatan dari kontrak dengan pelanggan yang menggantikan PSAK 23 yang mengatur kontrak untuk barang dan jasa dan PSAK 34 yang mengatur kontrak konstruksi. Standar baru ini didasarkan oleh prinsip bahwa penghasilan diakui ketika kontrol atas barang atau

Entitas mengakui pendapatan untuk menggambarkan pengalihan barang atau jasa yang dijanjikan kepada pelanggan dalam jumlah yang mencerminkan imbalan yang diperkirakan menjadi hak entitas dalam pertukaran dengan barang atau jasa tersebut.

Entitas mencatat kontrak dengan pelanggan hanya jika seluruh kriteria berikut terpenuhi :

- a. Para pihak dalam kontrak telah menyetujui kontrak (secara tertulis, lisan atau sesuai dengan praktik bisnis pada umumnya) dan berkomitmen untuk melaksanakan kewajiban mereka masing-masing;
- b. Entitas dapat mengidentifikasi hak setiap pihak mengenai barang atau jasa yang akan dialihkan;
- c. Entitas dapat mengidentifikasi jangka waktu pembayaran barang atau jasa yang akan dialihkan;
- d. Kontrak memiliki substansi komersial (yaitu risiko, waktu, atau jumlah arus kas masa depan entitas diperkirakan berubah sebagai akibat dari kontrak); dan
- e. Kemungkinan besar entitas akan menagih imbalan yang akan menjadi haknya dalam pertukaran barang atau jasa yang akan dialihkan ke pelanggan. Dalam mengevaluasi apakah kolektibilitas terjadi, entitas mempertimbangkan kemampuan dan intensi pelanggan untuk membayar jumlah imbalan ketika jatuh tempo.

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (LANJUTAN)

c. Perubahan atas Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan ("PSAK") dan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan ("ISAK") (Lanjutan)

Amandemen PSAK 116 "Sewa"

Amandemen ini disahkan di 16 Desember 2020 dan berlaku efektif 1 Januari 2022. Hal ini akan berdampak pada hampir seluruh sewa yang diakui di laporan posisi keuangan, karena perbedaan antara sewa operasi dan pembiayaan dihapuskan. Dalam standar yang baru, sebuah aset (hak guna atas barang yang disewakan) dan liabilitas keuangan untuk membayar sewa diakui. Pengecualian hanya terdapat pada sewa jangka pendek dan yang bernilai rendah.

Standar ini harus diterapkan pada tahun yang dimulai pada atau setelah tanggal 1 Januari 2022. Penerapan dini diperbolehkan khusus bagi entitas yang telah menerapkan PSAK 116. Perusahaan tidak bermaksud untuk mengadopsi standar ini sebelum tanggal efektifnya. Penerapan akuntansi baru dan amandemen lainnya tidak berdampak potensial terhadap laporan keuangan perusahaan.

d. Penjabaran Mata Uang Asing

Pembukuan perusahaan diselenggarakan dalam mata uang Rupiah. Transaksi dalam mata uang asing dijabarkan ke mata uang rupiah dengan menggunakan kurs yang berlaku pada tanggal transaksi. Pada tanggal laporan posisi keuangan, aset dan liabilitas moneter dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam mata uang rupiah berdasarkan kurs tengah Bank Indonesia yang berlaku pada tanggal tersebut.

Keuntungan dan kerugian dari selisih kurs yang timbul dari transaksi dalam mata uang asing dan penjabaran aset dan liabilitas moneter dalam mata uang asing ke mata uang rupiah, dibebankan pada laporan laba rugi komprehensif tahun berjalan.

Kerugian akibat selisih kurs yang disebabkan karena devaluasi atau kondisi yang tidak normal, maka kerugian tersebut dikapitalisasi sebagai beban yang ditangguhkan.

Kurs yang digunakan untuk penjabaran pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
	Rp	Rp
Kurs USD 1	16.162	15.439

e. Aset dan Liabilitas Keuangan

Aset Keuangan

Aset keuangan dikelompokkan menjadi 4 kategori, yaitu (i) aset keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laba atau rugi, (ii) pinjaman yang diberikan dan piutang, (iii) investasi yang dimiliki hingga jatuh tempo serta (iv) aset keuangan yang tersedia untuk dijual. Klasifikasi ini tergantung dari tujuan perolehan aset keuangan tersebut.

Manajemen menentukan klasifikasi aset keuangan tersebut pada saat awal pengakuannya.

i. Aset keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui Laba atau Rugi (FVTPL)

Aset keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laba atau rugi adalah aset keuangan yang ditujukan untuk diperdagangkan. Aset keuangan diklasifikasikan sebagai diperdagangkan jika diperoleh terutama untuk tujuan dijual atau dibeli kembali dalam waktu dekat dan terdapat bukti mengenai pola ambil untung dalam jangka pendek yang terkini. Derivatif diklasifikasikan sebagai aset diperdagangkan kecuali telah ditetapkan dan efektif sebagai instrumen lindung nilai.

Pada saat pengakuan awal, aset keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laporan laba rugi diakui pada nilai wajarnya ditambah biaya transaksi dan selanjutnya diukur pada nilai wajar.

ii. Pinjaman yang diberikan dan piutang

Pinjaman yang diberikan dan piutang adalah aset keuangan non derivatif dengan pembayaran tetap atau telah ditentukan dan tidak mempunyai kuotasi di pasar aktif. Pada saat pengakuan awal, pinjaman yang diberikan dan piutang diakui pada nilai wajarnya ditambah biaya transaksi dan selanjutnya diukur pada biaya perolehan diamortisasi dengan menggunakan metode suku bunga efektif.

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (LANJUTAN)

e. Aset dan Liabilitas Keuangan (Lanjutan)

Aset Keuangan (Lanjutan)

- iii. Investasi yang dimiliki hingga jatuh tempo
Investasi yang dimiliki hingga jatuh tempo adalah investasi non-derivatif dengan pembayaran tetap atau telah ditentukan dan jatuh temponya telah ditetapkan, dimana manajemen mempunyai intensi positif dan kemampuan untuk memiliki aset keuangan tersebut hingga jatuh tempo, selain:
- Investasi yang pada saat pengakuan awal ditetapkan sebagai aset keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laba atau rugi;
 - Investasi yang ditetapkan dalam kelompok tersedia untuk dijual; dan
 - Investasi yang memenuhi definisi pinjaman yang diberikan dan piutang.
- Pada saat pengakuan awal, investasi dimiliki hingga jatuh tempo diakui pada nilai wajarnya ditambah biaya transaksi dan selanjutnya diukur pada biaya perolehan diamortisasi dengan menggunakan metode suku bunga efektif.

- iv. Aset keuangan tersedia untuk dijual
Aset keuangan dalam kelompok tersedia untuk dijual adalah aset keuangan non-derivatif yang ditetapkan untuk dimiliki selama periode tertentu, dimana akan dijual dalam rangka pemenuhan likuiditas atau perubahan suku bunga, valuta asing atau yang tidak diklasifikasikan sebagai pinjaman yang diberikan atau piutang, investasi yang diklasifikasikan dalam kelompok dimiliki hingga jatuh tempo atau aset keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laba atau rugi.

Pada saat pengakuan awal, aset keuangan tersedia untuk dijual diakui pada nilai wajarnya ditambah biaya transaksi dan selanjutnya diukur pada nilai wajarnya dimana laba atau rugi diakui pada laporan perubahan ekuitas kecuali untuk kerugian penurunan nilai dan laba rugi dari selisih kurs hingga aset keuangan dihentikan pengakuannya. Jika aset keuangan tersedia untuk dijual mengalami penurunan nilai, akumulasi laba rugi yang sebelumnya diakui pada bagian ekuitas akan diakui pada laporan laba rugi komprehensif.

Sedangkan pendapatan bunga yang dihitung menggunakan metode suku bunga efektif dan keuntungan atau kerugian akibat perubahan nilai tukar dari aset moneter yang diklasifikasikan sebagai kelompok tersedia untuk dijual diakui pada laporan laba rugi komprehensif.

Penurunan Nilai Aset Keuangan

Aset keuangan, selain aset keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laporan laba rugi, dievaluasi terhadap indikator penurunan nilai pada setiap tanggal laporan posisi keuangan. Aset keuangan diturunkan nilainya bila terdapat bukti objektif, sebagai akibat dari satu atau lebih peristiwa yang terjadi setelah pengakuan awal aset keuangan, dan peristiwa yang merugikan tersebut berdampak pada estimasi arus kas masa depan atas aset keuangan yang dapat diestimasi secara handal.

Untuk investasi ekuitas tersedia untuk dijual yang tercatat dan tidak tercatat di bursa, penurunan yang signifikan atau jangka panjang pada nilai wajar dari investasi ekuitas di bawah biaya perolehannya dianggap sebagai bukti obyektif penurunan nilai.

Untuk aset keuangan lainnya, bukti obyektif penurunan nilai termasuk sebagai berikut :

- Kesulitan keuangan signifikan yang dialami penerbit atau pihak peminjam; atau
- Pelanggaran kontrak, seperti terjadinya wanprestasi atau tunggakan pembayaran pokok atau bunga; atau
- Terdapat kemungkinan bahwa pihak peminjam akan dinyatakan pailit atau melakukan reorganisasi keuangan.

Untuk kelompok aset keuangan tertentu, seperti piutang, penurunan nilai aset dievaluasi secara individual. Bukti objektif dari penurunan nilai portofolio piutang dapat termasuk pengalaman perusahaan atas tertagihnya piutang di masa lalu, peningkatan keterlambatan penerimaan pembayaran piutang dari rata-rata periode kredit, dan juga pengamatan atas perubahan kondisi ekonomi nasional atau lokal yang berkorelasi dengan default atas piutang.

Untuk aset keuangan yang diukur pada biaya perolehan yang diamortisasi, jumlah kerugian penurunan nilai merupakan selisih antara nilai tercatat aset keuangan dengan nilai kini dari estimasi arus kas masa datang yang didiskontokan menggunakan tingkat suku bunga efektif awal dari aset keuangan.

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (LANJUTAN)

e. Aset dan Liabilitas Keuangan (Lanjutan)

Penurunan Nilai Aset Keuangan (Lanjutan)

Nilai tercatat aset keuangan tersebut dikurangi dengan kerugian penurunan nilai secara langsung atas aset keuangan, kecuali piutang yang nilai tercatatnya dikurangi melalui penggunaan akun penyisihan piutang. Jika piutang tidak tertagih, piutang tersebut dihapuskan melalui akun penyisihan piutang. Pemulihan kemudian dari jumlah yang sebelumnya telah dihapuskan dikreditkan terhadap akun penyisihan. Perubahan nilai tercatat akun penyisihan piutang diakui dalam laporan laba rugi komprehensif.

Jika aset keuangan tersedia untuk dijual dianggap menurun nilainya, keuntungan atau kerugian kumulatif yang sebelumnya telah diakui dalam ekuitas direklasifikasi ke laporan laba rugi komprehensif dalam periode yang bersangkutan.

Pengecualian dari instrumen ekuitas tersedia untuk dijual, jika, pada periode berikutnya, jumlah penurunan nilai berkurang dan penurunan dapat dikaitkan secara obyektif dengan sebuah peristiwa yang terjadi setelah penurunan nilai tersebut diakui, kerugian penurunan nilai yang sebelumnya diakui dipulihkan melalui laporan laba rugi hingga nilai tercatat investasi pada tanggal pemulihan penurunan nilai tidak melebihi biaya perolehan diamortisasi sebelum pengakuan kerugian penurunan nilai dilakukan.

Dalam hal efek ekuitas tersedia untuk dijual, kerugian penurunan nilai yang sebelumnya diakui dalam laporan laba rugi komprehensif tidak boleh dipulihkan melalui laporan laba rugi. Setiap kenaikan nilai wajar setelah penurunan nilai diakui secara langsung ke ekuitas.

Liabilitas Keuangan

Liabilitas keuangan dikelompokkan ke dalam kategori (i) liabilitas keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laporan laba rugi dan (ii) liabilitas keuangan yang diukur dengan biaya perolehan diamortisasi.

i. Liabilitas keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laba atau rugi

Nilai wajar liabilitas keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laba atau rugi adalah liabilitas keuangan yang ditujukan untuk diperdagangkan. Liabilitas keuangan diklasifikasikan sebagai diperdagangkan jika diperoleh terutama untuk tujuan dijual atau dibeli kembali dalam waktu dekat dan terdapat bukti mengenai pola ambil untung dalam jangka pendek terkini. Derivatif diklasifikasikan sebagai kewajiban diperdagangkan kecuali ditetapkan dan efektif sebagai instrumen lindung nilai. Keuntungan atau kerugian atas liabilitas yang dimiliki untuk diperdagangkan diakui dalam laporan laba rugi komprehensif.

ii. Liabilitas keuangan yang diukur dengan biaya perolehan diamortisasi

Liabilitas keuangan yang tidak diklasifikasikan sebagai kewajiban keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laporan laba rugi dikategorikan dan diukur dengan biaya perolehan diamortisasi dengan menggunakan metode suku bunga efektif.

Penghentian Pengakuan Aset dan Liabilitas Keuangan

Perusahaan menghentikan pengakuan aset keuangan jika dan hanya jika hak kontraktual atas arus kas yang berasal dari aset berakhir, atau perusahaan mentransfer aset keuangan dan secara substansial mentransfer seluruh risiko dan manfaat atas kepemilikan aset kepada entitas lain. Jika perusahaan tidak mentransfer serta tidak memiliki secara substansial atas seluruh risiko dan manfaat kepemilikan serta masih mengendalikan aset yang ditransfer, maka perusahaan mengakui keterlibatan berkelanjutan atas aset yang ditransfer dan liabilitas terkait sebesar jumlah yang mungkin harus dibayar. Jika perusahaan memiliki secara substansial seluruh risiko dan manfaat kepemilikan aset keuangan yang ditransfer, perusahaan masih mengakui aset keuangan dan juga mengakui pinjaman yang dijamin sebesar pinjaman yang diperoleh.

Perusahaan menghentikan pengakuan liabilitas keuangan, jika dan hanya jika, liabilitas perusahaan telah dilepaskan, dibatalkan atau kadaluarsa.

Saling Hapus antar Instrumen Keuangan

Aset keuangan dan liabilitas keuangan disajikan secara saling hapus dan nilai bersihnya disajikan di dalam laporan posisi keuangan jika terdapat hak yang berkekuatan hukum untuk melakukan saling hapus atas jumlah yang telah diakui tersebut dan ada niat untuk menyelesaikan secara neto, atau merealisasikan aset dan menyelesaikan liabilitas secara simultan.

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (LANJUTAN)

e. Aset dan Liabilitas Keuangan (Lanjutan)

Penentuan Nilai Wajar

Nilai wajar untuk instrumen keuangan yang diperdagangkan di pasar aktif ditentukan berdasarkan nilai pasar yang berlaku pada laporan posisi keuangan.

Investasi pada efek ekuitas yang tidak memiliki kuotasi harga di pasar aktif dan nilai wajarnya tidak dapat diukur secara handal dicatat sebesar biaya perolehan.

Nilai wajar untuk instrumen keuangan lain yang tidak diperdagangkan di pasar ditentukan dengan menggunakan teknik penilaian tertentu.

f. Transaksi dan Saldo dengan Pihak Berelasi

Perusahaan menerapkan PSAK No. 224, "Pengungkapan Pihak-pihak Berelasi". PSAK revisi ini mensyaratkan pengungkapan hubungan, transaksi dan saldo pihak-pihak berelasi, termasuk komitmen, dalam laporan keuangan dan juga diterapkan terhadap laporan keuangan secara individual. Tidak terdapat dampak signifikan dari penerapan PSAK yang direvisi tersebut terhadap laporan keuangan.

Pihak-pihak berelasi adalah orang atau entitas yang terkait dengan entitas yang menyiapkan laporan keuangannya (dalam Pernyataan ini dirujuk sebagai "entitas pelapor").

(a). Orang atau anggota keluarga terdekat mempunyai relasi dengan entitas pelapor jika orang tersebut:

- i. Memiliki pengendalian atau pengendalian bersama atas entitas pelapor;
- ii. Memiliki pengaruh signifikan atas entitas pelapor; atau
- iii. Merupakan personil manajemen kunci entitas pelapor atau entitas induk dari entitas pelapor.

(b). Suatu entitas berelasi dengan entitas pelapor jika memenuhi salah satu hal berikut:

- i. Entitas dan entitas pelapor adalah anggota dari kelompok usaha yang sama (artinya entitas induk, entitas anak, dan sesama entitas anak saling berelasi dengan entitas lainnya).
- ii. Satu entitas adalah entitas asosiasi atau ventura bersama dari entitas lain (atau entitas asosiasi atau ventura bersama yang merupakan anggota suatu kelompok usaha, di mana entitas lain tersebut adalah anggotanya).
- iii. Kedua entitas tersebut adalah ventura bersama dari pihak ketiga yang sama.
- iv. Satu entitas adalah ventura bersama dari entitas ketiga dan entitas yang lain adalah entitas asosiasi dari entitas ketiga.
- v. Entitas tersebut adalah suatu program imbalan pascakerja untuk imbalan kerja dari salah satu entitas pelapor atau entitas yang terkait dengan entitas pelapor. Jika entitas pelapor adalah entitas yang menyelenggarakan program tersebut, maka entitas sponsor juga berelasi dengan entitas pelapor.
- vi. Entitas yang dikendalikan atau dikendalikan bersama oleh orang yang diidentifikasi dalam huruf (a).
- vii. Orang yang diidentifikasi dalam huruf (a)(i) memiliki pengaruh signifikan atas entitas atau merupakan personil manajemen kunci entitas (atau entitas induk dari entitas).
- viii. Entitas, atau anggota dari kelompok dimana entitas merupakan bagian dari kelompok tersebut, menyediakan jasa personil manajemen kunci kepada entitas pelapor atau kepada entitas induk dari entitas pelapor.

g. Kas dan Setara Kas

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

h. Piutang

Pada saat pengakuan awal piutang diukur sebesar nilai wajar dan setelah pengakuan awal diukur pada biaya perolehan diamortisasi dengan menggunakan metode suku bunga efektif, dikurangi penyisihan penurunan nilai.

Penyisihan penurunan nilai dibentuk ketika terdapat bukti obyektif bahwa perusahaan tidak akan dapat menagih semua piutang sesuai dengan persyaratan awal piutang. Kesulitan keuangan yang signifikan pada debitur, probabilitas bahwa debitur akan dinyatakan pailit atau reorganisasi keuangan, dan wanprestasi atau tunggakan dalam pembayaran (lebih dari 360 hari jatuh tempo) dianggap sebagai indikator bahwa piutang telah turun nilainya. Jumlah penyisihan tersebut adalah selisih antara nilai tercatat aset dengan nilai kini estimasi arus kas masa depan, yang didiskontokan pada suku bunga efektif awal.

Nilai tercatat aset tersebut dikurangi melalui penggunaan akun penyisihan, dan jumlah kerugian yang terjadi diakui dalam laporan laba rugi komprehensif. Ketika piutang usaha tidak dapat ditagih, piutang tersebut dihapuskan terhadap akun penyisihan. Penerimaan kemudian atas jumlah yang sebelumnya telah dihapuskan dikreditkan terhadap laporan laba rugi komprehensif.

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (LANJUTAN)

i. Uang Muka dan Biaya Dibayar Dimuka

Uang Muka Pembelian diperhitungkan sesuai pembayaran dimuka dengan harga pembelian/nilai kontrak yang diperjanjikan pada saat penerimaan barang/jasa. Biaya dibayar dimuka dibebankan pada laba rugi tahun berjalan sesuai masa manfaat masing-masing biaya dengan menggunakan metode garis lurus.

j. Persediaan

Persediaan dinilai dengan biaya perolehannya, atau nilai realisasi bersih mana yang lebih rendah (*the lower of cost or net realizable value*). Biaya perolehan persediaan lainnya ditentukan dengan harga pembelian.

k. Properti Investasi

Properti Investasi adalah properti yang dikuasai oleh penyewa melalui sewa operasional untuk menghasilkan rental atau untuk kenaikan nilai atau kedua-duanya, dan tidak untuk digunakan dalam produksi atau penyediaan barang atau jasa untuk tujuan administratif atau dijual dalam kegiatan usaha sehari-hari.

Properti investasi pada awalnya diukur sebesar biaya perolehan, termasuk biaya transaksi.

Properti investasi dinyatakan berdasarkan model harga perolehan yang dicatat sebesar harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan dan akumulasi rugi penurunan nilai aset. Penyusutan dihitung dengan menggunakan metode garis lurus berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis properti investasi sebagai berikut:

Bangunan dan prasarana	<u>Tahun</u> 20
------------------------	--------------------

Masa manfaat ekonomis, nilai residu dan metode penyusutan direview setiap akhir tahun dan pengaruh dari setiap perubahan estimasi tersebut berlaku prospektif.

l. Aset Tetap dan Penyusutannya

Aset Tetap dinilai dengan harga perolehan dan dinyatakan dalam neraca dengan nilai buku yaitu harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutannya. Penyusutan aset tetap dihitung berdasarkan metode garis lurus untuk bangunan dan metode saldo menurun berganda untuk selain bangunan dengan taksiran masa manfaat masing-masing kelompok, yaitu sebagai berikut :

Jenis Aset	Masa Manfaat	Prosentase
Tanah	-	Tidak Disusutkan
Bangunan Permanen	20 Tahun	5%
Bangunan Tidak Permanen	10 Tahun	10%
Kendaraan	4 / 8 Tahun	25% / 50%
Inventaris Kantor	4 / 8 Tahun	25% / 50%

Biaya perbaikan dan pemeliharaan dibebankan dalam laporan laba rugi pada saat terjadinya, pemugaran dan penambahan dalam jumlah yang signifikan dikapitalisasi. Aset yang sudah tidak digunakan lagi atau yang dijual, biaya perolehan dan akumulasi penyusutannya dikeluarkan dari kelompok aset tetap yang bersangkutan dan laba atau rugi yang terjadi dilaporkan dalam laporan laba rugi tahun yang bersangkutan.

Apabila aset tetap dilepas, maka nilai tercatat dan akumulasi penyusutannya dikeluarkan dari laporan keuangan, dan keuntungan dan kerugian yang dihasilkan diakui dalam laba rugi komprehensif tahun berjalan.

m. Liabilitas yang Diestimasi atas Imbalan Pasca Kerja

Imbalan Pasca Kerja sebagaimana diatur dalam PSAK No.219 tentang, "Imbalan Kerja" Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-Undang Republik Indonesia No. 13 tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan. Dalam ketentuan tersebut, perusahaan diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat mereka berhenti bekerja dalam hal menundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan pasca kerja tersebut dihitung berdasarkan lamanya masa kerja dan besarnya kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan UU RI No.13 tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan adalah program imbalan pasti.

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (LANJUTAN)

n. Pajak Penghasilan

Beban pajak kini ditentukan berdasarkan laba kena pajak dalam periode yang bersangkutan yang dihitung berdasarkan tarif pajak yang berlaku.

Aset dan liabilitas pajak tangguhan diakui atas konsekuensi pajak periode mendatang yang timbul dari perbedaan jumlah tercatat aset dan liabilitas menurut laporan keuangan dengan dasar pengenaan pajak aset dan liabilitas. Liabilitas pajak tangguhan diakui untuk semua perbedaan temporer kena pajak dan aset pajak tangguhan diakui untuk perbedaan temporer yang boleh dikurangkan, sepanjang besar kemungkinan dapat dimanfaatkan untuk mengurangi laba kena pajak pada masa datang.

Pajak tangguhan diukur dengan menggunakan tarif pajak yang berlaku atau secara substansial telah berlaku pada tanggal laporan posisi keuangan. Pajak tangguhan dibebankan atau dikreditkan dalam laporan laba rugi komprehensif, kecuali pajak tangguhan yang dibebankan atau dikreditkan langsung ke ekuitas.

o. Pendapatan dan Beban

Pendapatan Rencana Kerja Tahunan (RKT) dicatat berdasarkan hasil produksi yang dilakukan oleh pihak kedua yang jumlah kubikasinya m³ diperhitungkan berdasarkan Laporan Hasil Produksi (LHP) dan penerbitan *invoice*.

Beban-beban yang dapat dihubungkan langsung dengan pendapatan dinyatakan dalam periode diakuinya pendapatan. Beban penyusutan aset tetap dan amortisasi aset tak berwujud dialokasikan secara sistematis sepanjang periode diperoleh manfaatnya. Beban lainnya diakui sesuai manfaatnya pada tahun yang bersangkutan (*accrual* basis).

p. Persetujuan Penerbitan Laporan Keuangan

Manajemen perusahaan bertanggungjawab atas penyusunan laporan keuangan PT Hutan Sanggam Berau dan telah menyetujui untuk menerbitkan laporan keuangan 31 Desember 2024 pada tanggal 10 Februari 2025

3. PERTIMBANGAN KRITIS AKUNTANSI DAN ESTIMASI AKUNTANSI YANG PENTING

Penyusunan laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia mewajibkan manajemen untuk membuat pertimbangan, estimasi dan asumsi yang mempengaruhi jumlah-jumlah yang dilaporkan dalam laporan keuangan. Sehubungan dengan adanya ketidakpastian yang melekat dalam membuat estimasi, hasil sebenarnya yang dilaporkan di masa mendatang dapat berbeda dengan jumlah estimasi yang dibuat.

a. Pertimbangan

Pertimbangan berikut ini dibuat oleh manajemen dalam rangka penerapan kebijakan akuntansi. Perusahaan yang memiliki pengaruh paling signifikan atas jumlah yang diakui dalam laporan keuangan:

Klasifikasi Aset dan Liabilitas Keuangan

Perusahaan menetapkan klasifikasi atas aset dan liabilitas tertentu sebagai aset keuangan dan liabilitas keuangan dengan mempertimbangkan definisi yang ditetapkan PSAK No. 109 (Revisi 2017) dipenuhi. Dengan demikian, aset keuangan dan liabilitas keuangan diakui sesuai dengan kebijakan akuntansi perusahaan seperti diungkapkan pada Catatan 29a.

b. Estimasi dan asumsi

Asumsi utama masa depan dan sumber utama estimasi ketidakpastian lain pada tanggal pelaporan yang memiliki risiko signifikan bagi penyesuaian yang material terhadap nilai tercatat aset dan liabilitas untuk periode berikutnya diungkapkan di bawah ini. Perusahaan mendasarkan asumsi dan estimasi pada parameter yang tersedia pada saat laporan keuangan disusun. Asumsi dan situasi mengenai perkembangan masa depan mungkin berubah akibat perubahan pasar atau situasi di luar kendali perusahaan. Perubahan tersebut dicerminkan dalam asumsi terkait pada saat terjadinya.

Penyusutan dan Penurunan Nilai Aset Tetap

Biaya perolehan aset tetap disusutkan dengan menggunakan metode garis lurus dan metode saldo menurun berganda untuk selain bangunan berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomisnya. Ini adalah umur yang secara umum diharapkan dalam industri dimana perusahaan menjalankan bisnisnya.

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

3. PERTIMBANGAN KRITIS AKUNTANSI DAN ESTIMASI AKUNTANSI YANG PENTING (LANJUTAN)

b. Estimasi dan asumsi (Lanjutan)

Perubahan tingkat pemakaian dan perkembangan teknologi dapat mempengaruhi masa manfaat ekonomis dan nilai sisa aset, dan karenanya biaya penyusutan masa depan mungkin direvisi. Nilai tercatat neto aset tetap perusahaan pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 diungkapkan pada Catatan 12.

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

	2024 Rp	2023 Rp
4. Kas dan Setara Kas		
Terdiri dari :		
- Kas		
- Kas Tanjung	292.426.956	267.106.637
Jumlah	292.426.956	267.106.637
- Bank		
- PT Bank Mandiri (Persero), Tbk. Rek. No. 148-00-04119536	713.718.542	911.928.090
- Bank Muamalat Rek. No. 6070014732	123.115.626	470.657.031
Jumlah	836.834.168	1.382.585.121
Total	1.129.261.124	1.649.691.758
5. Piutang Usaha		
Piutang Usaha Pihak Ketiga		
- PT Wijaya Sukses Sejahtera	-	208.102.277
Jumlah	-	208.102.277
6. Piutang Pajak		
- PPh Pasal 28 Tahun 2023	575.795.425	575.795.425
- PPh Pasal 28 Tahun 2024	140.198.008	-
Jumlah	715.993.433	575.795.425
7. Piutang Lain-lain		
Terdiri dari :		
Pihak Berelasi		
- Pegawai	73.083.971	59.235.472
- Perusda Sylva Kaltim Sejahtera	15.000.000	-
Jumlah	88.083.971	59.235.472
Pihak Ketiga		
- PT Agung Kharisma Santoso Abadi	2.044.775.078	89.300.000
- PT Wana Nusa Perkasa	508.890.164	364.685.575
- Alimuddin Merancang	53.500.000	53.500.000
- Marpai	44.000.000	44.000.000
- PT Berkah Utama Pontianak	11.200.000	11.200.000
- Agustinus	6.500.000	6.500.000
- PT Wijaya SS - Dana Talangan Dokumen dan Kompenmas	-	91.177.551
Jumlah	2.668.865.242	660.363.126
Total	2.756.949.213	719.598.598
8. Biaya Dibayar Dimuka		
Terdiri dari :		
- Sewa Mess Direksi	11.458.333	11.458.333
- Sewa Tanah Untuk Kandang Ayam	3.125.000	3.125.000
- Sewa Tanah	-	218.750
Jumlah	14.583.333	14.802.083
9. Uang Muka		
Terdiri dari :		
- Uang Muka Rapat RUPS LB	55.687.000	178.790.170
- Uang Muka Pengurusan Dokumen RKT 2024	-	7.500.000
- Uang Muka Pembelian Spare Part Mobil Estrada Triton	-	2.200.000
Jumlah	55.687.000	188.490.170

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

	2024	2023
	Rp	Rp
10. Persediaan		
Terdiri dari :		
- Label (PVC Tag)	-	6.169.426
- Ribbon	-	1.393.096
Jumlah	-	7.562.522

11. Properti Investasi

31 DESEMBER 2024			
Saldo Awal	Mutasi		Saldo Akhir
1 Januari 2024	Penambahan	Pengurangan	31 Desember 2024
Rp	Rp	Rp	Rp
<u>Harga Perolehan</u>			
Bangunan	1.130.919.417	-	1.130.919.417
	1.130.919.417	-	1.130.919.417
<u>Akumulasi Penyusutan</u>			
Bangunan	409.958.286	56.545.971	466.504.256
	409.958.286	56.545.971	466.504.256
Nilai Buku	720.961.131		664.415.160

31 DESEMBER 2023			
Saldo Awal	Mutasi		Saldo Akhir
1 Januari 2023	Penambahan	Pengurangan	31 Desember 2023
Rp	Rp	Rp	Rp
<u>Harga Perolehan</u>			
Bangunan	1.130.919.417	-	1.130.919.417
	1.130.919.417	-	1.130.919.417
<u>Akumulasi Penyusutan</u>			
Bangunan	353.412.315	56.545.971	409.958.286
	353.412.315	56.545.971	409.958.286
Nilai Buku	777.507.102		720.961.131

12. Aset Tetap

31 DESEMBER 2024			
Saldo Awal	Mutasi		Saldo Akhir
1 Januari 2024	Penambahan	Pengurangan	31 Desember 2024
Rp	Rp	Rp	Rp
<u>Harga Perolehan</u>			
Tanah	541.962.500	-	541.962.500
Bangunan	2.460.514.035	-	2.460.514.035
Kendaraan	1.795.115.072	-	1.795.115.072
Inventaris Kantor	705.178.856	155.414.339	860.593.195
	5.502.770.463	155.414.339	5.658.184.802
<u>Akumulasi Penyusutan</u>			
Bangunan	951.288.603	139.166.543	1.090.455.145
Kendaraan	1.384.314.846	102.700.056	1.487.014.903
Inventaris Kantor	619.502.420	26.030.417	645.532.837
	2.955.105.869	267.897.016	3.223.002.885
Nilai Buku	2.547.664.595		2.435.181.917

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

12. Aset Tetap (Lanjutan)

	31 DESEMBER 2023			
	Saldo Awal	Mutasi		Saldo Akhir
	1 Januari 2023	Penambahan	Pengurangan	31 Desember 2023
	Rp	Rp	Rp	Rp
<u>Harga Perolehan</u>				
Tanah	541.962.500	-	-	541.962.500
Bangunan	2.651.279.152	73.890.000	264.655.117	2.460.514.035
Kendaraan	1.612.827.636	472.287.436	290.000.000	1.795.115.072
Inventaris Kantor	1.061.909.216	58.428.639	415.158.999	705.178.856
	5.867.978.504	604.606.075	969.814.116	5.502.770.463
<u>Akumulasi Penyusutan</u>				
Bangunan	1.085.397.677	130.546.043	264.655.117	951.288.603
Kendaraan	1.537.381.438	136.933.409	290.000.000	1.384.314.846
Inventaris Kantor	1.001.407.201	33.254.217	415.158.999	619.502.420
	3.624.186.316	300.733.669	969.814.116	2.955.105.869
Nilai Buku	2.243.792.189			2.547.664.594

13. Aset Pajak Tangguhan

31 DESEMBER 2024				
	Saldo Awal	Dibebankan Ke Laporan Laba Rugi	Dibebankan Ke Penghasilan Komprehensif	Saldo Akhir
	Rp	Rp	Rp	Rp
Manfaat / (Beban) Imbalan Pasca Kerja	154.153.008	42.647.517	2.094.262	194.706.263
Tantiem	-	-	-	-
Jumlah	154.153.008	42.647.517	2.094.262	194.706.263
31 DESEMBER 2023				
	Saldo Awal	Dibebankan Ke Laporan Laba Rugi	Dibebankan Ke Penghasilan Komprehensif	Saldo Akhir
	Rp	Rp	Rp	Rp
Manfaat / (Beban) Imbalan Pasca Kerja	247.001.088	41.005.029	133.853.109	154.153.008
Tantiem	-	-	-	-
Jumlah	247.001.088	41.005.029	133.853.109	154.153.008
			2024	2023
			Rp	Rp

14. Aset Lain-lain

Harga Perolehan		
Perizinan IUPHHK	5.614.299.000	5.614.299.000
Revisi RKU-IUPHHK	236.868.000	236.868.000
Penyusunan RKU-IUPHHK Berbasis IMHB-HA	49.012.504	49.012.504
Pelaksanaan PHPL Resertifikasi 2018	358.404.849	358.404.849
Pelaksanaan IHMB Tahun 2020	453.134.285	453.134.285
Usaha Pengolahan Karet Dalam Pengembangan	199.677.000	199.677.000
Perkebunan Karet Dalam Pengembangan	283.132.100	283.132.100
Piutang Macet	79.469.400	79.469.400
Beban Pra Operasi	28.842.850	28.842.850
Beban Ditangguhkan	443.345.523	443.345.523
Penyusunan RKU PHHK	162.731.109	162.731.109
Pelaksanaan PHPL Resertifikasi 2013	242.418.020	242.418.020
Perubahan Anggaran Dasar	16.500.000	16.500.000
Pelaksanaan IHMB RKU Periode 2021-2031	215.640.880	215.640.880
Jumlah	8.383.475.520	8.383.475.520

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

	2024 Rp	2023 Rp
14. Aset Lain-lain (Lanjutan)		
Amortisasi		
Perizinan IUPHHK	3.342.379.332	3.157.107.465
Revisi RKU-IUPHHK	193.442.200	169.755.400
Penyusunan RKU-IUPHHK Berbasis IMHB-HA	49.012.504	49.012.504
Pelaksanaan PHPL Resertifikasi 2018	358.404.849	358.404.849
Pelaksanaan IHMB Tahun 2020	453.134.285	453.134.285
Usaha Pengolahan Karet Dalam Pengembangan	119.806.200	79.870.800
Perkebunan Karet Dalam Pengembangan	169.879.260	113.252.840
Piutang Macet	47.681.640	31.787.760
Beban Pra Operasi	28.842.850	28.842.850
Beban Ditangguhkan	443.345.523	443.345.523
Penyusunan RKU PHHK	162.731.109	162.731.109
Pelaksanaan PHPL Resertifikasi 2013	242.418.020	242.418.020
Perubahan Anggaran Dasar	16.500.000	16.500.000
Pelaksanaan IHMB RKU Periode 2021-2031	64.692.264	43.128.176
Jumlah	5.692.270.035	5.349.291.581
Nilai Buku	2.691.205.484	3.034.183.939
15. Utang Usaha Pihak Ketiga		
Terdiri dari :		
- PT Wijaya Sukses Sejahtera	1.312.619.246	1.467.754.160
Jumlah	1.312.619.246	1.467.754.160
Bagian Jangka Pendek		
Pihak Ketiga	-	-
Bagian Jangka Panjang Setelah Dikurangi		
Bagian Jangka Pendek - Pihak Ketiga	1.312.619.246	1.467.754.160
16. Utang Pajak		
Terdiri dari :		
- PPN Keluaran	195.093.723	7.452.252
- PPh Pasal 21	25.342.709	39.082.767
- PPh Pasal 4 Ayat 2 Final	4.190.969	4.749.997
- PPh Pasal 25	-	53.199.215
Jumlah	224.627.401	104.484.231
17. Biaya Akrua		
Terdiri dari:		
- PT Inhutani I	2.903.291.773	1.750.085.440
- Iuran Dana Pensiun	112.576.624	112.576.624
- Iuran APHI	85.907.885	73.154.810
- Kompensasi Masyarakat	76.123.850	160.045.700
- Beban Operasional	41.767.546	60.278.556
- Tunjangan Cuti Tahunan	-	124.930.484
Jumlah	3.219.667.678	2.281.071.613

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

	2024	2023
	Rp	Rp
18. Utang Lain-lain		
Terdiri dari:		
Pihak Berelasi		
- Uang Penghargaan Masa Kerja	55.154.569	102.626.810
- Lebih Potong PPh 21	12.014.750	13.781.467
Jumlah	67.169.319	116.408.277

19. Liabilitas Imbalan Pasca Kerja

Pada Tanggal 25 Maret 2003, pemerintah telah mengeluarkan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 13 tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan. Undang-Undang tersebut mengharuskan perusahaan untuk membayar uang pesangon dan atau uang penghargaan masa kerja dan uang penggantian hak apabila karyawan mencapai usia pensiun, terjadi pemutusan hubungan kerja dan atau pengunduran diri berdasarkan masa kerja dan kondisi yang ditentukan dalam Undang - Undang tersebut. Uang penghargaan dan atau pengunduran diri berdasarkan masa kerja dan kondisi yang ditentukan dalam surat keputusan tersebut dihitung sendiri oleh manajemen perusahaan.

Asumsi utama yang digunakan untuk menghitung estimasi biaya dan kewajiban imbalan kerja tersebut adalah :

Jumlah Karyawan	18 orang	18 orang
Usia Pensiun Normal	56 Tahun	56 Tahun
Kenaikan Gaji	0%	0%
Tingkat Bunga	6,25%	6,00%

Beban imbalan kerja yang dibebankan di laporan laba rugi dan komprehensif lain merupakan jumlah neto dari :

Beban Jasa Kini	95.657.783	96.161.212
Beban Bunga	98.194.567	90.225.285
Jumlah	193.852.351	186.386.497

Liabilitas neto diestimasi atas imbalan kerja yang diakui di laporan posisi keuangan adalah sebagai berikut:

Nilai kini liabilitas	1.669.307.644	1.593.980.041
Jumlah	1.669.307.644	1.593.980.041

Mutasi nilai kini liabilitas bersih yang diakui di laporan posisi keuangan adalah sebagai berikut :

Nilai kini kewajiban imbalan pasti	1.593.980.041	1.654.073.463
Beban tahun berjalan	193.852.351	186.386.497
Amortisasi rugi yang belum direalisasi	(9.519.372)	(133.853.109)
Pembayaran imbalan kerja	(109.005.375)	(112.626.810)
Jumlah	1.669.307.644	1.593.980.041

20. Ekuitas

Terdiri dari:

- Modal Saham	1.500.000.000	1.500.000.000
- Penghasilan Komprehensif Lain	239.794.510	232.369.400
- Cadangan Umum	2.369.090.977	2.467.620.669
- Saldo Laba	55.706.153	57.317.117
Jumlah	4.164.591.640	4.257.307.186

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

	Jumlah Saham	Persentase Kepemilikan	Jumlah Modal Disetor
- Pemerintah Kabupaten Berau	750	50%	750.000.000
- PT Inhutani I	450	30%	450.000.000
- Perusda Sylva Kaltim Sejahtera	300	20%	300.000.000
Jumlah	1500	100%	1.500.000.000

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

	2024 Rp	2023 Rp
20. Ekuitas (Lanjutan)		
Cadangan Umum		
- Saldo Awal Cadangan Umum	2.467.620.669	1.237.787.010
- Penambahan Cadangan Umum Dari Pembagian Laba Rugi Tahun Buku 2023	-	1.228.738.395
- Koreksi Pembayaran Denda PBB Tahun 2023	(98.529.693)	-
- Koreksi Penyusutan Aset Tetap	4	1.095.268
- Koreksi Amortisasi Aset Lain-lain	(4)	(4)
Jumlah	2.369.090.977	2.467.620.669
21. Pendapatan		
Terdiri dari :		
- Pendapatan IUPHHK	8.255.193.300	3.120.180.250
- Penggantian Biaya Investasi	-	5.405.405.406
Jumlah	8.255.193.300	8.525.585.656
22. Beban Pokok Penjualan dan Beban Langsung		
Terdiri dari :		
- Perencanaan		
- Beban Overhead	289.629.681	282.536.794
- ITSP URKT 2025	225.241.725	213.493.975
- Amortisasi Iuran IUPHHK	185.271.867	185.271.867
- Surveillance PHPL 2023	42.330.633	54.740.376
- Pembuatan Trace Jalan URKT 2025	32.779.100	30.386.450
- Penataan Areal Kerja URKT 2024	29.351.150	24.450.150
- Amortisasi Penyusunan dan Pengesahan RKUPHHK	23.686.800	23.686.800
- Amortisasi IHMB Konsesi IUPHHK	21.564.088	21.564.088
- Pengurusan dan Pengesahan RKT - IUPHHK Self Approval	7.500.000	41.475.000
- Biaya GIS (Pembuatan Peta Kerja DII)	1.930.680	5.899.742
- Ceking Pengawasan (Dishut Prop & Kab RKT, SPORC Dephut)	1.806.150	-
- Amortisasi Orientasi Potensi dan Lokasi RKT 2017-2021, 18.000 Ha	-	490.125
- Amortisasi Re-Sertifikasi Pelaksanaan Pengelolaan Hutan Alam Produksi Lestari (F	-	65.707.560
- Monitoring Evaluasi RKT Self Approval	-	3.582.295
Jumlah	861.091.874	953.285.222
- Pembinaan Hutan		
- Beban Overhead	98.464.727	121.562.164
- Pembutan Petak KPPN	62.451.600	-
- Produksi Bibit dan Pemeliharaan Bibit di Persemaian KM 37 dan KM35	2.650.900	61.760.000
- Checking Dishut Kabupaten	1.950.000	4.500.000
- Penanaman Tanah TPN dan Jalan Sarat (30 Ha)	-	26.674.150
- Pemeliharaan Tanah TPN dan Jalan Sarat (30 Ha)	-	9.875.000
- Penanaman Kanan Kiri Jalan (30 Ha)	-	27.012.150
- Pemeliharaan tanaman Kanan Kiri Jalan (30 Ha)	-	9.875.000
- Pembuatan dan Pengukuran Erosi Sedimentasi 1 Unit	-	8.465.500
- Perapihan Pasca Panen	-	32.410.000
- Pembebasan Pohon Binaan	-	32.410.000
- Checking Dishut Provinsi kaltim	-	817.572
- Pembuatan Sempadan Sungai Siduung	-	9.561.900
Jumlah	165.517.227	344.923.436

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

	2024 Rp	2023 Rp
22. Beban Pokok Penjualan dan Beban Langsung (Lanjutan)		
- Pengendalian Kebakaran dan Pamhut		
- Beban Overhead	288.405.732	318.085.255
- Perlindungan Hutan / Patroli Pengamanan Hutan	22.263.300	68.676.000
- Perlengkapan Kerja	775.380	11.682.834
Jumlah	311.444.412	398.444.089
- Pemanfaatan Hasil Hutan		
- Beban Overhead	448.131.651	428.899.581
- Register Penerbitan LHP & SKSHHK	32.231.447	20.356.498
- Biaya Rekonsiliasi PSDH DR Per Triwulan	18.810.000	18.247.500
- Iuran APHI	12.753.075	4.571.345
- Koordinasi Pengurusan LHP	8.517.000	3.750.000
- Bahan Makan & Obat-obatan (bulan)	8.145.000	6.792.500
- Pengurusan SKSHHK Sei Agung	8.001.899	2.742.807
- Beban Perlengkapan Kerja Lapangan (set)	1.622.914	2.425.852
- Sewa TPK/Tpn/Logpon	243.055	5.833.333
- Monitoring RKT 2021 self approval oleh Dinas Kehutanan Provinsi Kaltim	-	3.000.000
- Monitoring Penata Usahaan Hasil Hutan (PUH) Dishut Kabupaten	-	3.212.700
- Monitoring Penata Usahaan Hasil Hutan (PUH) BPHP Wil. XI Samarinda	-	5.679.145
Jumlah	538.456.041	505.511.261
- Kelola Sosial		
- Beban Overhead	317.929.764	302.171.710
- Sosial Budaya	32.150.000	45.200.000
- Pengadaan Sarana dan Prasarana	4.000.000	10.250.000
Jumlah	354.079.764	357.621.710
- Pemenuhan Kewajiban Kepada Negara		
- PBB Areal IUPHHK	1.017.577.190	985.293.543
Jumlah	1.017.577.190	985.293.543
- Beban Camp dan Administrasi		
- Beban Overhead	359.278.911	443.546.497
- Lain-Lain	128.790.332	114.255.026
- Penyusutan & Amortisasi	111.549.049	141.067.014
- BBM, Pelumas Kendaraan & Inventaris	83.776.036	135.939.613
- Spare Parts Kendaraan & Inventaris	46.892.632	65.973.000
- PKB dan Perijinan	11.121.400	5.686.794
- ATK, Foto Copy, Cetakan	5.858.540	6.914.950
- Material Bangunan Camp	-	1.095.263
Jumlah	747.266.900	914.478.157
Total	3.995.433.408	4.459.557.418

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

	2024 Rp	2023 Rp
23. Beban Usaha		
Terdiri dari :		
Beban Personalia		
- Beban Gaji Direksi dan Karyawan	1.749.576.807	1.752.295.470
- Beban Honorarium Komisaris	441.000.000	441.000.000
- Beban Tunjangan Hari Raya (THR)	182.541.290	182.041.290
- Beban Asuransi Jiwa	108.000.000	108.000.000
- Beban Tunjangan Cuti	81.359.054	37.484.054
- Beban Imbalan Pasca Kerja	76.120.911	69.020.904
- Beban Tunjangan Purna Jabatan	37.187.500	-
- Beban Premi Produksi	35.379.871	16.045.423
- Beban BPJS Tenagakerjaan Perusahaan	20.969.400	20.571.242
- Beban Olahraga dan Rekreasi	17.678.280	111.752.094
- Beban Pengobatan	10.054.512	9.829.260
- Beban Tunjangan PPh Pasal 21	9.023.382	-
- Beban Jamuan Makan Minum	5.857.700	23.012.562
- Beban Rapat Internal Komisaris	354.000	35.250.000
- Beban Diklat/Seminar/Loka Kerja	-	2.145.000
- Tunjangan Pajak Penghasilan	-	6.954.980
Jumlah	2.775.102.707	2.815.402.279
Beban Administrasi dan Umum		
- Beban Perjalanan Dinas	350.077.800	221.400.000
- Beban Penyusutan dan Amortisasi	325.349.638	328.668.326
- Beban Lain-lain	236.912.375	163.372.671
- Beban Rapat	195.029.870	124.045.800
- Beban Rumah Tangga Kantor dan Mess	116.571.500	62.345.860
- Beban BBM dan Pelumas	61.805.890	79.180.027
- Beban Representasi	50.893.083	109.978.754
- Beban Jasa Profesional	50.000.000	40.000.000
- Beban Listrik	43.288.273	42.468.294
- Beban Spare Parts	34.133.000	43.630.360
- Beban Media Sosial, Branding, Surat Kabar dan Majalah	30.070.477	60.727.388
- Beban Sewa Mess	27.777.776	27.777.776
- Beban Perizinan	19.332.000	19.968.400
- Beban Telekomunikasi	14.120.552	12.250.107
- Beban ATK, Fotocopy dan Cetakan	10.505.440	12.112.364
- Beban Air PDAM	10.412.590	7.107.470
- Beban Perlengkapan Kantor dan Mess	7.724.979	10.036.625
- Beban Pos dan Pengiriman Dokumen	4.109.450	4.781.280
- Beban Pakaian Seragam Karyawan	-	27.416.000
Jumlah	1.588.114.693	1.397.267.502
24. Pendapatan (Beban) Non Operasional		
- Pendapatan Non Operasional		
- Jasa Koridor Jalan	150.000.000	-
- Usaha Lain-lain	15.019.995	131.016.657
- Pendapatan Jasa Giro	4.439.051	30.590.379
- Laba Penjualan Aset Tetap	-	68.468.469
Jumlah	169.459.046	230.075.505

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

	2024 Rp	2023 Rp
24. Pendapatan (Beban) Non Operasional (Lanjutan)		
- Beban Non Operasional		
- Beban Usaha Lainnya	13.888.888	26.418.888
- Beban Administrasi Bank	1.569.396	1.287.200
- Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar	41.821	975.675
Jumlah	15.500.105	28.681.763
Total	153.958.941	201.393.742

25. Laba (Rugi) Bersih Sebelum Pajak Penghasilan		
- Laba (Rugi) Bersih Sebelum Pajak Penghasilan	50.501.433	54.752.200
Jumlah	50.501.433	54.752.200

26. Beban Pajak		
- Pajak Kini	(37.442.797)	(38.440.112)
- Pajak Tangguhan	42.647.517	41.005.029
Jumlah	5.204.720	2.564.917

Rekonsiliasi antara laba (rugi) sebelum taksiran pajak penghasilan seperti disajikan pada laporan laba (rugi) dan akumulasi laba fiskal perusahaan sebagai berikut :

Laba sebelum pajak	50.501.433	54.752.200
Kompensasi kerugian fiskal tahun lalu	-	-
Perbedaan Temporer		
- Imbalan pasca kerja	193.852.351	186.386.497
- Tantiem	-	-
Perbedaan Tetap		
- Jasa giro	(4.439.051)	(30.590.379)
- Denda pajak	41.821	975.675
- Beban jamuan makan minum	-	31.662.862
Jumlah	189.455.121	188.434.655
Laba Kena Pajak (Pembulatan)	239.956.000	243.186.000

Perhitungan pajak penghasilan		
- Tarif 11%	15.347.523	15.060.808
- Tarif 22%	22.095.274	23.379.304
Beban Pajak Kini	37.442.797	38.440.112

Kredit Pajak		
- PPh Pasal 22	16.240.618	-
- PPh Pasal 23	1.802.542	108.108.108
- PPh Pasal 25	159.597.645	506.127.429
Jumlah	177.640.805	614.235.537

Jumlah penghasilan pajak (lebih) / kurang bayar	(140.198.008)	(575.795.425)
--	----------------------	----------------------

Rekonsiliasi antara manfaat (beban) pajak dan hasil perkalian laba akuntansi sebelum pajak dengan tarif pajak yang berlaku adalah sebagai berikut:

Laba sebelum pajak menurut laba rugi dan penghasilan Komprehensif lain	50.501.433	54.752.200
Pajak penghasilan dengan tarif pajak efektif	(11.110.193)	(12.045.296)
Pengaruh pajak atas perbedaan tetap	967.391	(450.595)
Penyesuaian tarif pajak	15.347.523	15.060.808
Beban / (manfaat) pajak penghasilan	5.204.720	2.564.917

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

	2024	2023
	Rp	Rp
27. Laba (Rugi) Bersih Setelah Pajak Penghasilan		
- Laba (Rugi) Bersih Setelah Pajak Penghasilan	55.706.153	57.317.117
Jumlah	55.706.153	57.317.117

28. Deviden Tunai

Berdasarkan rapat umum pemegang saham tahunan sebagaimana tercantum dalam risalah Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) Tahunan PT Hutan Sanggam Berau tanggal 10 Maret 2023, pemegang saham menyetujui pembagian deviden tunai final untuk tahun buku 2023 sebesar 100% atau sebesar Rp 57.317.117. Deviden sebesar Rp 28.658.559 telah dibayarkan kepada Pemerintah Kabupaten Berau pada tanggal 04 Juni 2024 dan kepada PT Inhutani I sebesar Rp 17.195.135 tanggal 04 Juni 2024 dan dibayarkan kepada Perusahaan Daerah Sylva Kaltim Sejahtera sebesar Rp 11.463.423 tanggal 04 Juni 2024.

29. Ikatan

PT Hutan Sanggam Berau mengadakan perjanjian kerjasama operasional (KSO) dengan PT Wana Nusa Perkasa dengan Akta nomor 01/KSO/HSB-WNP/XII/2023 tanggal 13 Desember 2023 untuk melakukan penebangan, pengupasan, penyaradan, pengangkutan, pemasaran dan penjualan kayu bulat di areal Perijinan Berusaha Pemanfaatan Hutan (PBPH) PT. Inhutani I (Labanan unit I) yang telah dikelola secara patungan antara pemerintah Kabupaten Berau, PT Inhutani I dan Perusahaan Daerah Sylva Kaltim Sejahtera Propinsi Kalimantan Timur, dengan luas areal 78.436 Ha.

Jangka waktu perjanjian selama 2 tahun mulai tanggal 13 Desember 2023 sampai dengan 13 Desember 2025, setelah masa kerja 6 (enam) bulan kedua belah pihak akan meninjau kembali kenaikan fee tegakan kayu, dengan acuan sebagai berikut:

- Rp 330.000 per m3 (belum termasuk PPN) untuk jenis kelompok Meranti, dengan Diameter minimal 50 cm - up.
- Rp 300.000 per m3 (belum termasuk PPN) untuk jenis kelompok Meranti, dengan Diameter minimal 40 cm dan maksimal 49 cm.
- Rp 300.000 per m3 (belum termasuk PPN) untuk jenis kelompok Rimba Campurani, dengan Diameter minimal 50 cm - up.
- Rp 300.000 per m3 (belum termasuk PPN) untuk jenis kelompok Rimba Campurani, dengan Diameter minimal 40 cm dan maksimal 49 cm.

PT Hutan Sanggam Berau mengadakan perjanjian kerjasama operasional (KSO) dengan PT Agung Kharisma Santoso Abadi dengan Akta nomor 02/KSO/HSB-AKSA/XI/2024 tanggal 12 November 2024 untuk melakukan penebangan, pengupasan, penyaradan, pengangkutan, pemasaran dan penjualan kayu bulat di areal Perijinan Berusaha Pemanfaatan Hutan (PBPH) PT. Inhutani I (Labanan unit I) yang telah dikelola secara patungan antara pemerintah Kabupaten Berau, PT Inhutani I dan Perusahaan Daerah Sylva Kaltim Sejahtera Propinsi Kalimantan Timur, luasan areal yang akan dikerjasamakan adalah areal blok RKT 2024 dengan luas areal 1.088 Ha.

Jangka waktu perjanjian dimulai sejak tanggal 12 November 2024 sampai dengan 31 Desember 2024, dengan fee tegakan kayu sebagai berikut:

- Rp 330.000 per m3 (belum termasuk PPN) untuk jenis kelompok Meranti, dengan Diameter minimal 50 cm - up.
- Rp 300.000 per m3 (belum termasuk PPN) untuk jenis kelompok Meranti, dengan Diameter minimal 40 cm dan maksimal 49 cm.
- Rp 300.000 per m3 (belum termasuk PPN) untuk jenis kelompok Rimba Campurani, dengan Diameter minimal 50 cm - up.
- Rp 300.000 per m3 (belum termasuk PPN) untuk jenis kelompok Rimba Campurani, dengan Diameter minimal 40 cm dan maksimal 49 cm.

30. Instrumen Keuangan, Manajemen Risiko Keuangan Dan Risiko Modal

a. Kebijakan Manajemen Risiko

Dalam menjalankan aktivitas operasi, investasi dan pendanaan, perusahaan menghadapi risiko keuangan yaitu risiko kredit, risiko likuiditas, risiko mata uang dan risiko suku bunga.

Dalam rangka untuk mengelola risiko tersebut secara efektif, Direksi perusahaan telah menyetujui beberapa strategi untuk pengelolaan risiko keuangan, yang sejalan dengan tujuan perusahaan. Pedoman ini menetapkan tujuan dan tindakan yang harus diambil dalam rangka mengelola risiko keuangan yang dihadapi perusahaan.

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

30. Instrumen Keuangan, Manajemen Risiko Keuangan Dan Risiko Modal (Lanjutan)

a. Kebijakan Manajemen Risiko (Lanjutan)

Pedoman utama dari kebijakan ini adalah sebagai berikut:

- Meminimalkan dampak dari perubahan mata uang dan
- Semua kegiatan manajemen risiko keuangan dilakukan secara bijaksana, konsisten, dan mengikuti praktik pasar terbaik.

(i) Risiko Kredit

Risiko Kredit adalah risiko dimana perusahaan akan mengalami kerugian yang timbul dari pelanggan, klien atau pihak lawan yang gagal memenuhi kewajiban kontraktual mereka.

Instrumen keuangan perusahaan yang mempunyai potensi atas risiko kredit terdiri dari kas dan setara kas, investasi, piutang usaha, piutang lain-lain, dana yang dibatasi penggunaannya dan uang jaminan. Jumlah eksposur risiko kredit maksimum sama dengan nilai tercatat atas akun-akun tersebut.

Perusahaan mengelola risiko kredit dengan menetapkan batasan jumlah risiko yang dapat diterima untuk masing-masing pelanggan dan lebih selektif dalam pemilihan bank dan institusi keuangan, yaitu hanya bank-bank dan institusi keuangan ternama dan yang berpredikat baik yang dipilih.

Tabel berikut menganalisis aset keuangan berdasarkan jatuh tempo :

		31 Desember 2024	
		< 365	> 365
		Rp	Rp
Aset Keuangan			
Pinjaman Yang Diberikan Dan Piutang			
Kas dan Setara Kas	1.129.261.124	-	1.129.261.124
Piutang Usaha Pihak Ketiga	-	-	-
Piutang Lain-lain	2.756.949.213	-	2.756.949.213
Aset Keuangan Lainnya	14.583.333	-	14.583.333
Jumlah	3.900.793.670	-	3.900.793.670

		31 Desember 2023	
		< 365	> 365
		Rp	Rp
Aset Keuangan			
Pinjaman Yang Diberikan Dan Piutang			
Kas dan Setara Kas	1.649.691.758	-	1.649.691.758
Piutang Usaha Pihak Ketiga	208.102.277	-	208.102.277
Piutang Lain-lain	719.598.598	-	719.598.598
Aset Keuangan Lainnya	14.802.083	-	14.802.083
Jumlah	2.592.194.717	-	2.592.194.717

		2024	2023
		Rp	Rp
Kas dan Setara Kas	1.129.261.124	1.649.691.758	
Piutang Usaha Pihak Ketiga	-	208.102.277	
Piutang Lain-lain	2.756.949.213	719.598.598	
Aset Keuangan Lainnya	14.583.333	14.802.083	
Jumlah	3.900.793.670	2.592.194.717	

Pada tanggal pelaporan, eksposur maksimum perusahaan terhadap risiko kredit adalah sebesar nilai tercatat masing-masing kategori aset keuangan yang disajikan pada laporan posisi keuangan.

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

30. Instrumen Keuangan, Manajemen Risiko Keuangan Dan Risiko Modal (Lanjutan)

a. Kebijakan Manajemen Risiko (Lanjutan)

(ii) Risiko Likuiditas

Tanggung jawab utama manajemen risiko likuiditas terletak pada Direksi, yang telah membangun kerangka manajemen risiko likuiditas yang sesuai untuk persyaratan manajemen likuiditas dan pendanaan jangka pendek, menengah dan jangka panjang perusahaan. Perusahaan mengelola risiko likuiditas dengan menjaga kecukupan simpanan, fasilitas bank dan cadangan fasilitas pinjaman dengan terus menerus memonitor perkiraan dan arus kas aktual dan mencocokkan profil jatuh tempo aset dan liabilitas keuangan.

Tabel berikut menganalisis liabilitas keuangan yang diukur pada biaya perolehan diamortisasi berdasarkan sisa umur jatuh temponya:

	31 Desember 2024		Total
	Kurang dari 1 tahun	Lebih dari 1 tahun	
	Rp	Rp	Rp
Liabilitas Keuangan Diukur Pada Biaya Perolehan Diamortisasi			
Utang Lain-Lain	67.169.319	-	67.169.319
Utang Pajak	224.627.401	-	224.627.401
Beban Akrua	3.219.667.678	-	3.219.667.678
Utang Usaha Jangka Panjang	1.312.619.246	-	1.312.619.246
Jumlah	4.824.083.644	-	4.824.083.644

	31 Desember 2023		Total
	Kurang dari 1 tahun	Lebih dari 1 tahun	
	Rp	Rp	Rp
Liabilitas Keuangan Diukur Pada Biaya Perolehan Diamortisasi			
Utang Lain-Lain	116.408.277	-	116.408.277
Utang Pajak	104.484.231	-	104.484.231
Beban Akrua	2.281.071.613	-	2.281.071.613
Utang Usaha Jangka Panjang	1.467.754.160	-	1.467.754.160
Jumlah	3.969.718.281	-	3.969.718.281

b. Estimasi Nilai Wajar

Nilai wajar aset dan liabilitas keuangan diestimasi untuk keperluan pengakuan dan pengukuran atau untuk keperluan pengungkapan.

PSAK No. 60, "Instrumen Keuangan: Pengungkapan" mensyaratkan pengungkapan atas pengukuran nilai wajar dengan tingkat hirarki nilai wajar sebagai berikut:

- Harga kuotasian (tidak disesuaikan) dalam pasar aktif untuk aset atau liabilitas yang identik (tingkat 1);
- Input selain harga kuotasian yang termasuk dalam tingkat 1 yang dapat diobservasi untuk aset atau liabilitas, baik secara langsung (misalnya harga) atau secara tidak langsung (misalnya derivasi dari harga) (tingkat 2); dan
- Input untuk aset atau liabilitas yang bukan berdasarkan data pasar yang dapat diobservasi (input yang tidak dapat diobservasi) (tingkat 3)

Tabel di bawah ini menyajikan perbandingan atas nilai tercatat dengan nilai wajar dari instrumen keuangan peseroan yang tercatat dalam laporan keuangan:

	2024	
	Nilai Tercatat	Nilai Wajar
ASET LANCAR		
Kas dan Setara Kas	1.129.261.124	1.129.261.124
Piutang Usaha Pihak Ketiga	-	-
Piutang Lain-lain	2.756.949.213	2.756.949.213
Biaya Dibayar Dimuka	14.583.333	14.583.333
KEWAJIBAN LANCAR		
Utang Pajak	224.627.401	224.627.401
Utang Lain-Lain	67.169.319	67.169.319
Beban Akrua	3.219.667.678	3.219.667.678

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

30. Instrumen Keuangan, Manajemen Risiko Keuangan Dan Risiko Modal (Lanjutan)

b. Estimasi Nilai Wajar (Lanjutan)

	2023	
	Nilai Tercatat	Nilai Wajar
ASET LANCAR		
Kas Dan Setara kas	1.649.691.758	1.649.691.758
Piutang Usaha Pihak Ketiga	208.102.277	208.102.277
Piutang Lain-Lain	719.598.598	719.598.598
Biaya Dibayar Dimuka	14.802.083	14.802.083
KEWAJIBAN LANCAR		
Utang Pajak	104.484.231	104.484.231
Utang Lain-Lain	116.408.277	116.408.277
Beban Akrua	2.281.071.613	2.281.071.613

Nilai wajar atas sebagian besar aset dan liabilitas keuangan mendekati nilai tercatat karena dampak pendiskontoan yang tidak signifikan.

PT HUTAN SANGGAM BERAU
DAFTAR ASET TETAP DAN PENYUSUTANNYA
31 DESEMBER 2024

Lampiran I

NO	NAMA ASET	QTY	TAHUN PERO- LEHAN	% PENYU- SUTAN	HARGA PEROLEHAN			NILAI BUKU DAN MUTASI TAHUN 2023	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU TANGGAL 31 - 12 - 2024		
					S/D 31 - 12 - 2023	MUTASI TAHUN 2024			S/D 31 - 12 - 2024	S/D 31 - 12 - 2023	PENYUSUTAN TAHUN 2024			S/D 31 - 12 - 2024	
						DEBET	KREDIT				DEBET	KREDIT			
I.	TANAH														
	Tanah	999 M2	01-Jan-02		541.962.500	-	-	541.962.500	541.962.500	-	-	-	-	541.962.500	
	Jumlah Tanah				541.962.500	-	-	541.962.500	541.962.500	-	-	-	-	541.962.500	
II.	BANGUNAN NON PERMANEN														
	Kantor Camp Produksi SP6	1	2003	10%	47.300.000	-	-	47.300.000	-	47.300.000	-	-	-	47.300.000	-
	Rumah Pelayan Dapur	1	2003	10%	2.400.000	-	-	2.400.000	-	2.400.000	-	-	-	2.400.000	-
	Bedeng Semai (KM 7) Siduung	50	2008	10%	6.145.500	-	-	6.145.500	-	6.145.500	-	-	-	6.145.500	-
	Bedeng SPH/Tiang	1	2008	10%	23.635.500	-	-	23.635.500	-	23.635.500	-	-	-	23.635.500	-
	Jembatan & Parit PT. HLL	1	Nov-16	20%	43.263.230	-	-	43.263.230	-	43.263.230	-	-	-	43.263.230	-
	Sekat Ruangan Arsip	1	Nov-16	20%	6.060.500	-	-	6.060.500	-	6.060.500	-	-	-	6.060.500	-
	Bangunan Kandang Ayam	1	Jun-20	10%	229.951.550	-	-	229.951.550	147.552.243	82.399.307	22.995.155	-	105.394.462	124.557.088	
	Pintu Pagar & Pengecogan Lantai	1	Aug-23	20%	73.890.000	-	-	73.890.000	67.732.500	6.157.500	14.778.000	-	20.935.500	52.954.500	
	Jumlah Bangunan Non Permanen				432.646.280	-	-	432.646.280	215.284.743	217.361.537	37.773.155	-	255.134.692	177.511.588	
	BANGUNAN PERMANEN														
	Kantor Tanjung Redeb Lantai II Luas 366,74 M2	1	Sep-16	5%	1.574.793.586	-	-	1.574.793.586	1.003.930.911	570.862.675	78.739.679	-	649.602.354	925.191.232	
	Kantor Tanjung Redeb Lantai I Luas 103,37 M2	1	Sep-16	5%	443.874.169	-	-	443.874.169	282.969.779	160.904.390	22.193.708	-	183.098.099	260.776.071	
	Pintu Geser Aluminium	1 Set	Oct-16	5%	4.800.000	-	-	4.800.000	3.080.000	1.720.000	240.000	-	1.960.000	2.840.000	
	Sekat Ruangan Direksi	1 Unit	Jan-22	5%	4.400.000	-	-	4.400.000	3.960.000	440.000	220.000	-	660.000	3.740.000	
Jumlah Bangunan Permanen				2.027.867.755	-	-	2.027.867.755	1.293.940.690	733.927.065	101.393.388	-	835.320.453	1.192.547.302		
Jumlah Bangunan Non Permanen & Bangunan Permanen				2.460.514.035	-	-	2.460.514.035	1.509.225.433	951.288.603	139.166.543	-	1.090.455.146	1.370.058.890		
III.	KENDARAAN														
	KENDARAAN KELOMPOK I														
	Honda Mega Pro D 160 CC (Binhut) KT. 4813 GO	1 unit	2008	50%	18.040.000	-	-	18.040.000	-	18.040.000	-	-	-	18.040.000	-
	Honda Supra X 125 TD-HRD & GA	1 unit	2010	50%	15.060.000	-	-	15.060.000	-	15.060.000	-	-	-	15.060.000	-
	Honda New Mega Pro D 160 CC (Pamhut)	1 unit	May-11	50%	19.845.000	-	-	19.845.000	-	19.845.000	-	-	-	19.845.000	-
	Kawasaki Trail KLX 150S U (Produksi)	1 unit	Nov-14	50%	27.700.000	-	-	27.700.000	-	27.700.000	-	-	-	27.700.000	-
	Honda Mega Pro D 160 CC (Revaluasi)	1 unit	Des-14	50%	7.000.000	-	-	7.000.000	-	7.000.000	-	-	-	7.000.000	-
	Honda Supra X 125 TD-HRD & GA (Revaluasi)	1 unit	Des-14	50%	6.000.000	-	-	6.000.000	-	6.000.000	-	-	-	6.000.000	-
	Jumlah Kendaraan Kelompok I				93.645.000	-	-	93.645.000	-	93.645.000	-	-	-	93.645.000	-

PT HUTAN SANGGAM BERAU
DAFTAR ASET TETAP DAN PENYUSUTANNYA
31 DESEMBER 2024

Lampiran I

NO	NAMA ASET	QTY	TAHUN PEROLEHAN	% PENYUSUTAN	HARGA PEROLEHAN			NILAI BUKU DAN MUTASI TAHUN 2023	AKUMULASI PENYUSUTAN				Lampiran 1	
					S/D 31 - 12 - 2023	MUTASI TAHUN 2024			S/D 31 - 12 - 2024	S/D 31 - 12 - 2023	PENYUSUTAN TAHUN 2024		S/D 31 - 12 - 2024	NILAI BUKU TANGGAL 31 - 12 - 2024
						DEBET	KREDIT	DEBET			KREDIT			
IV.	KENDARAAN KELOMPOK II													
	Strada Triton 2,7 (Dounle Cabin LGS)	1 Unit	2010	25%	375.000.000	-	-	375.000.000	-	375.000.000	-	-	375.000.000	-
	Kendaraan Toyota Fortuner DV A/T Lux TRD	1 Unit	Feb-14	25%	265.313.636	-	-	265.313.636	21.581.072	243.732.564	5.395.268	-	249.127.832	16.185.804
	Toyota Kijang Inova seri G	1 Unit	Apr-15	25%	588.869.000	-	-	588.869.000	35.003.577	553.865.423	8.750.894	-	562.616.318	26.252.682
	Triton DC Exceed MT 4 x 4 Tahun 2022	1 Unit	Jan-23	25%	472.287.436	-	-	472.287.436	354.215.577	118.071.859	88.553.894	-	206.625.753	265.661.683
	Jumlah Kendaraan Kelompok II				1.701.470.072	-	-	1.701.470.072	410.800.226	1.290.669.846	102.700.056	-	1.393.369.903	308.100.169
	Jumlah Kendaraan Kelompok I & II				1.795.115.072	-	-	1.795.115.072	410.800.226	1.384.314.846	102.700.056	-	1.487.014.903	308.100.169
	INVENTARIS KANTOR													
	INVENTARIS KELOMPOK I													
	Almari Lokal 2 Pintu	3 Unit	2003	50%	3.537.600	-	-	3.537.600	-	3.537.600	-	-	3.537.600	-
	Almari Lokal 1 Pintu	3 Unit	2003	50%	2.442.000	-	-	2.442.000	-	2.442.000	-	-	2.442.000	-
	Kalkulator Casio MJ 120	2 Unit	2003	50%	286.000	-	-	286.000	-	286.000	-	-	286.000	-
	Meja File	2 Unit	2003	50%	2.334.000	-	-	2.334.000	-	2.334.000	-	-	2.334.000	-
	Stick Golf	2 Unit	2003	50%	3.500.000	-	-	3.500.000	-	3.500.000	-	-	3.500.000	-
	CPU Intel Pentium 4	1 Unit	2005	50%	4.200.000	-	-	4.200.000	-	4.200.000	-	-	4.200.000	-
	Software Akuntansi	1 Unit	2005	50%	5.000.000	-	-	5.000.000	-	5.000.000	-	-	5.000.000	-
	Almari Pakaian 2 Pintu	1 Unit	2006	50%	350.000	-	-	350.000	-	350.000	-	-	350.000	-
	Spring Bad Dir. Opr&Keu	2 Unit	Jul-07	50%	1.900.000	-	-	1.900.000	-	1.900.000	-	-	1.900.000	-
	Almari Arsip 3 Pintu - Can	1 Unit	Jul-07	50%	750.000	-	-	750.000	-	750.000	-	-	750.000	-
	Kursi Chitos - Can	2 Unit	Aug-07	50%	230.000	-	-	230.000	-	230.000	-	-	230.000	-
	Almari 2 Pintu GA	1 Unit	Oct-07	50%	550.000	-	-	550.000	-	550.000	-	-	550.000	-
	Kursi Lipat Chitos - Legal	2 Unit	Oct-07	50%	230.000	-	-	230.000	-	230.000	-	-	230.000	-
	Lemari Activ Furniture	1 Unit	Feb-08	50%	700.000	-	-	700.000	-	700.000	-	-	700.000	-
	Lemari Solod Furnitue	1 Unit	Feb-08	50%	700.000	-	-	700.000	-	700.000	-	-	700.000	-
	Komputer Bid Produksi	1 Unit	May-08	50%	4.650.000	-	-	4.650.000	-	4.650.000	-	-	4.650.000	-
	Kursi Lipat Chitos - Legal	1 Unit	Jul-08	50%	280.000	-	-	280.000	-	280.000	-	-	280.000	-
	Komputer Pentium Dual Core	1 Unit	Dec-08	50%	3.750.000	-	-	3.750.000	-	3.750.000	-	-	3.750.000	-
Upgrade Komputer + Power Supply 30 Ah	1 Unit	Mar-09	50%	1.490.000	-	-	1.490.000	-	1.490.000	-	-	1.490.000	-	
Lemari Kecil 2 Pintu	1 Unit	Apr-09	50%	450.000	-	-	450.000	-	450.000	-	-	450.000	-	
Upgrade Software Program Akuntansi	1 Unit	Apr-09	50%	12.500.000	-	-	12.500.000	-	12.500.000	-	-	12.500.000	-	
Clinometer Shunto	2 Unit	Apr-09	50%	1.680.000	-	-	1.680.000	-	1.680.000	-	-	1.680.000	-	
Jumlah Inventaris Kantor Dipindahkan				51.509.600	-	-	51.509.600	-	51.509.600	-	-	51.509.600	-	
Jumlah Dipindahkan				4.849.101.207	-	-	4.849.101.207	2.461.988.158	2.387.113.049	241.866.599	-	2.628.979.648	2.220.121.559	

PT HUTAN SANGGAM BERAU
DAFTAR ASET TETAP DAN PENYUSUTANNYA
31 DESEMBER 2024

Lampiran I

NO	NAMA ASET	QTY	TAHUN PEROLEHAN	% PENYUSUTAN	HARGA PEROLEHAN			NILAI BUKU DAN MUTASI TAHUN 2023	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU TANGGAL 31 - 12 - 2024	
					S/D 31 - 12 - 2023	MUTASI TAHUN 2024			S/D 31 - 12 - 2024	S/D 31 - 12 - 2023	PENYUSUTAN TAHUN 2024			S/D 31 - 12 - 2024
						DEBET	KREDIT	DEBET			KREDIT			
										31 - 12 - 2023			31 - 12 - 2024	
	Jumlah Pindahan				4.849.101.207	-	-	4.849.101.207	2.461.988.158	2.387.113.049	241.866.599	-	2.628.979.648	2.220.121.559
	Jumlah Inventaris Kantor Pindahan				51.509.600	-	-	51.509.600	-	51.509.600	-	-	51.509.600	-
	Priband HP	2 Unit	Apr-09	50%	320.000	-	-	320.000	-	320.000	-	-	320.000	-
	Telpon Panasonic KX-TS 505 MX	1 Unit	Apr-09	50%	200.000	-	-	200.000	-	200.000	-	-	200.000	-
	Komputer Intel Atom P4	1 Unit	Apr-09	50%	4.905.000	-	-	4.905.000	-	4.905.000	-	-	4.905.000	-
	Meja 1/2 Biro Lokal	1 Unit	May-09	50%	325.000	-	-	325.000	-	325.000	-	-	325.000	-
	TV Sharp 21" GXF 250	1 Unit	Jun-09	50%	1.450.000	-	-	1.450.000	-	1.450.000	-	-	1.450.000	-
	Lemari Arsip Kayu Lokal	1 Unit	Sep-09	50%	1.400.000	-	-	1.400.000	-	1.400.000	-	-	1.400.000	-
	Kursi Lipat Chitos	2 Unit	Nov-09	50%	550.000	-	-	550.000	-	550.000	-	-	550.000	-
	Peralatan Sipuh Online	1 Unit	Jan-10	50%	8.649.512	-	-	8.649.512	-	8.649.512	-	-	8.649.512	-
	Lemari Arsip - Can	1 Unit	May-10	50%	1.400.000	-	-	1.400.000	-	1.400.000	-	-	1.400.000	-
	Komputer	1 Unit	Jul-10	50%	4.800.000	-	-	4.800.000	-	4.800.000	-	-	4.800.000	-
	Dispenser Uchida + Refrigerator - Camp	2 Unit	Oct-10	50%	800.000	-	-	800.000	-	800.000	-	-	800.000	-
	Komputer Intel Pentium Dual Core	1 Unit	Nov-10	50%	5.000.000	-	-	5.000.000	-	5.000.000	-	-	5.000.000	-
	Tangga Aluminium Uk. 3 Meter	1 Unit	Dec-10	50%	1.200.000	-	-	1.200.000	-	1.200.000	-	-	1.200.000	-
	Monitor LCD LG 15,6"	1 Unit	Dec-10	50%	1.100.000	-	-	1.100.000	-	1.100.000	-	-	1.100.000	-
	Lemari Rak Lokal	1 Unit	Dec-10	50%	1.700.000	-	-	1.700.000	-	1.700.000	-	-	1.700.000	-
	TV Sharp 29"	1 Unit	Dec-10	50%	2.800.000	-	-	2.800.000	-	2.800.000	-	-	2.800.000	-
	Kursi Lipat Chitose-Kantor Tanjung	6 Unit	Feb-11	50%	1.650.000	-	-	1.650.000	-	1.650.000	-	-	1.650.000	-
	Lemari Gantungan untuk File-Manajer HRD	1 Unit	Apr-11	50%	875.000	-	-	875.000	-	875.000	-	-	875.000	-
	Lemari Rak Piring 2 Pintu-Kantor Tanjung	1 Unit	Jun-11	50%	750.000	-	-	750.000	-	750.000	-	-	750.000	-
	Laptop Sony Vaio VPC-EG18FG-Produksi	1 Unit	Aug-11	50%	7.000.000	-	-	7.000.000	-	7.000.000	-	-	7.000.000	-
	Camera Nikon D5100 VR	1 Unit	Aug-11	50%	13.350.000	-	-	13.350.000	-	13.350.000	-	-	13.350.000	-
	Kursi Putar Bakuda-HRD/GA	6 Unit	Sep-11	50%	3.300.000	-	-	3.300.000	-	3.300.000	-	-	3.300.000	-
	Kursi Putar Tiger-Binsos	1 Unit	Sep-11	50%	750.000	-	-	750.000	-	750.000	-	-	750.000	-
	TV LG 21" u/ Perse. KM. 37-Binhut	1 Unit	Oct-11	50%	1.150.000	-	-	1.150.000	-	1.150.000	-	-	1.150.000	-
	Ranjang Olympic - Mess Direksi	1 Unit	Jan-12	50%	3.050.000	-	-	3.050.000	-	3.050.000	-	-	3.050.000	-
	Meja Makan + Kursi - Mess Direksi	1 Unit	Feb-12	50%	2.000.000	-	-	2.000.000	-	2.000.000	-	-	2.000.000	-
	Rak Piring Kaca - Mess Direksi	1 Unit	Feb-12	50%	850.000	-	-	850.000	-	850.000	-	-	850.000	-
	Magic Com Maspion - Mess Direksi	1 Unit	Feb-12	50%	325.000	-	-	325.000	-	325.000	-	-	325.000	-
	Kursi Putar Olimpia Manager Produksi	1 Unit	Feb-12	50%	850.000	-	-	850.000	-	850.000	-	-	850.000	-
	Skat Ruang - Mess Direksi	2 Unit	Feb-12	50%	1.700.000	-	-	1.700.000	-	1.700.000	-	-	1.700.000	-
	Meja Kerja 1/2 Biro - HRD	1 Unit	Mar-12	50%	550.000	-	-	550.000	-	550.000	-	-	550.000	-
	Jumlah Inventaris Kantor Dipindahkan				126.259.112	-	-	126.259.112	-	126.259.112	-	-	126.259.112	-
	Jumlah Dipindahkan				4.923.850.719	-	-	4.923.850.719	2.461.988.158	2.461.862.561	241.866.599	-	2.703.729.160	2.220.121.559

PT HUTAN SANGGAM BERAU
DAFTAR ASET TETAP DAN PENYUSUTANNYA
31 DESEMBER 2024

Lampiran I

NO	NAMA ASET	QTY	TAHUN PERO- LEHAN	% PENYU- SUTAN	HARGA PEROLEHAN			NILAI BUKU DAN MUTASI TAHUN 2023	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU TANGGAL 31 - 12 - 2024	
					S/D 31 - 12 - 2023	MUTASI TAHUN 2024			S/D 31 - 12 - 2024	S/D 31 - 12 - 2023	PENYUSUTAN TAHUN 2024			S/D 31 - 12 - 2024
						DEBET	KREDIT				DEBET	KREDIT		
	Jumlah Pindahan				4.923.850.719	-	-	4.923.850.719	2.461.988.158	2.461.862.561	241.866.599	-	2.703.729.160	2.220.121.559
	Jumlah Inventaris Kantor Pindahan				126.259.112	-	-	126.259.112	-	126.259.112	-	-	126.259.112	-
	Meja Kerja 1 Biro - Binsos	1 Unit	Mar-12	50%	950.000	-	-	950.000	-	950.000	-	-	950.000	-
	Lemari Arsip 1 Pintu - Can	1 Unit	Apr-12	50%	750.000	-	-	750.000	-	750.000	-	-	750.000	-
	Kompore Gas Rinai - Mess Direksi	1 Unit	Jun-12	50%	650.000	-	-	650.000	-	650.000	-	-	650.000	-
	Meja Piring Stainless - Mess Direksi	1 Unit	Jun-12	50%	1.600.000	-	-	1.600.000	-	1.600.000	-	-	1.600.000	-
	Meja Kompore Gas Stainless - Mess Direksi	1 Unit	Jun-12	50%	1.500.000	-	-	1.500.000	-	1.500.000	-	-	1.500.000	-
	Printer Canon Mp 287 + Infus - Produksi	1 Unit	Jun-12	50%	900.000	-	-	900.000	-	900.000	-	-	900.000	-
	Lemari Es Sharp 1 Pintu - Mess Direksi	1 Unit	Aug-12	50%	1.300.000	-	-	1.300.000	-	1.300.000	-	-	1.300.000	-
	Kompas Sunto - Produksi	1 Unit	Jun-14	50%	1.121.250	-	-	1.121.250	-	1.121.250	-	-	1.121.250	-
	Printer Canon - Binhut	1 Unit	Sep-14	50%	1.000.000	-	-	1.000.000	-	1.000.000	-	-	1.000.000	-
	TV Samsung LED 32 " - R. Dirut	1 Unit	Oct-14	50%	3.200.000	-	-	3.200.000	-	3.200.000	-	-	3.200.000	-
	Nozzle Pemadam - Pamhut	1 Unit	Nov-14	50%	600.000	-	-	600.000	-	600.000	-	-	600.000	-
	Roll Selang Pemadam - Pamhut	2 Roll	Dec-14	50%	2.800.000	-	-	2.800.000	-	2.800.000	-	-	2.800.000	-
	Pakaian Pemadam - Pamhut	6 Stell	Dec-14	50%	1.560.000	-	-	1.560.000	-	1.560.000	-	-	1.560.000	-
	Penutup Telinga EM62- Pamhut	6 Set	Dec-14	50%	450.000	-	-	450.000	-	450.000	-	-	450.000	-
	Masker NP305- Pamhut	6 Set	Dec-14	50%	390.000	-	-	390.000	-	390.000	-	-	390.000	-
	Jas Hujan Soleil - Pamhut	6 Set	Dec-14	50%	1.320.000	-	-	1.320.000	-	1.320.000	-	-	1.320.000	-
	P3K - Pamhut	6 Set	Dec-14	50%	960.000	-	-	960.000	-	960.000	-	-	960.000	-
	Layar Projektor Sony 70 " - HRD	1 Unit	Dec-14	50%	985.000	-	-	985.000	-	985.000	-	-	985.000	-
	Kursi Olympic - R. Dirut	1 Set	Dec-14	50%	3.250.000	-	-	3.250.000	-	3.250.000	-	-	3.250.000	-
	Mesin Penghitung Uang LD-26 M	1 Unit	Mar-14	50%	2.208.250	-	-	2.208.250	-	2.208.250	-	-	2.208.250	-
	Printer Canon Pixma MP 237 + Infus	1 Unit	Mar-14	50%	1.100.000	-	-	1.100.000	-	1.100.000	-	-	1.100.000	-
	Laptop Sony Viao SVF 1421 CWW	1 Unit	May-14	50%	6.850.000	-	-	6.850.000	-	6.850.000	-	-	6.850.000	-
	Kursi Puter Merk Brother	1 Unit	May-14	50%	700.000	-	-	700.000	-	700.000	-	-	700.000	-
	Genset PO 3200	1 Unit	Aug-14	50%	3.200.000	-	-	3.200.000	-	3.200.000	-	-	3.200.000	-
	Water Pump National 200	1 Unit	Aug-14	50%	780.000	-	-	780.000	-	780.000	-	-	780.000	-
	Profile Tank Uk. 1.100 Ltr	1 Pcs	Oct-14	50%	1.157.500	-	-	1.157.500	-	1.157.500	-	-	1.157.500	-
	Kompore Gas Rinai	1 Pcs	Oct-14	50%	500.000	-	-	500.000	-	500.000	-	-	500.000	-
	Kipas Angin Maspion	1 Unit	Jan-15	50%	500.000	-	-	500.000	-	500.000	-	-	500.000	-
	Meja 1 Biro	1 Unit	Jan-15	50%	1.000.000	-	-	1.000.000	-	1.000.000	-	-	1.000.000	-
	Scanner Alfalink As 1213	1 Unit	Jan-15	50%	2.000.000	-	-	2.000.000	-	2.000.000	-	-	2.000.000	-
	AC Sharp 3/4 PK	1 Unit	Jan-15	50%	4.000.000	-	-	4.000.000	-	4.000.000	-	-	4.000.000	-
	Jumlah Inventaris Kantor Dipindahkan				175.541.112	-	-	175.541.112	-	175.541.112	-	-	175.541.112	-
	Jumlah Dipindahkan				4.973.132.719	-	-	4.973.132.719	2.461.988.158	2.511.144.561	241.866.599	-	2.753.011.160	2.220.121.559

PT HUTAN SANGGAM BERAU
DAFTAR ASET TETAP DAN PENYUSUTANNYA
31 DESEMBER 2024

Lampiran I

NO	NAMA ASET	QTY	TAHUN PERO- LEHAN	% PENYU- SUTAN	HARGA PEROLEHAN			NILAI BUKU DAN MUTASI TAHUN 2023	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU TANGGAL 31 - 12 - 2024	
					S/D 31 - 12 - 2023	MUTASI TAHUN 2024			S/D 31 - 12 - 2024	S/D 31 - 12 - 2023	PENYUSUTAN TAHUN 2024			S/D 31 - 12 - 2024
						DEBET	KREDIT				DEBET	KREDIT		
	Jumlah Pindahan				4.973.132.719	-	-	4.973.132.719	2.461.988.158	2.511.144.561	241.866.599	-	2.753.011.160	2.220.121.559
	Jumlah Inventaris Kantor Pindahan				175.541.112	-	-	175.541.112	-	175.541.112	-	-	175.541.112	-
	Printer Canon 237 MP	1 Unit	Jul-15	50%	1.080.000	-	-	1.080.000	-	1.080.000	-	-	1.080.000	-
	Monitor LG Flat 15" - Sipuh	1 Unit	Aug-15	50%	950.000	-	-	950.000	-	950.000	-	-	950.000	-
	Kursi Lipat Palaris	8 Unit	Oct-15	50%	2.000.000	-	-	2.000.000	-	2.000.000	-	-	2.000.000	-
	Meja Resepsionis	4,29 M	Mar-16	50%	22.308.000	-	-	22.308.000	-	22.308.000	-	-	22.308.000	-
	Pintu Coboy	1 Set	Mar-16	50%	1.200.000	-	-	1.200.000	-	1.200.000	-	-	1.200.000	-
	Sofa	5 Set	Mar-16	50%	19.000.000	-	-	19.000.000	-	19.000.000	-	-	19.000.000	-
	Coffe Table	3 Unit	Mar-16	50%	8.100.000	-	-	8.100.000	-	8.100.000	-	-	8.100.000	-
	Partisi (1 Set)	114,75 M	Mar-16	50%	43.031.250	-	-	43.031.250	-	43.031.250	-	-	43.031.250	-
	List Lantai	359 M	Mar-16	50%	30.515.000	-	-	30.515.000	-	30.515.000	-	-	30.515.000	-
	UPS Pro Link 700 SFC (Manager HRD & GA)	1 Unit	Mar-16	50%	580.000	-	-	580.000	-	580.000	-	-	580.000	-
	Grand Meja 1/2 Biro NB 502 + Laci Beech	22 Pcs	Jun-16	50%	44.440.000	-	-	44.440.000	-	44.440.000	-	-	44.440.000	-
	Grand Meja 1 Biro NB 503 + Laci Beech	6 Pcs	Jun-16	50%	16.080.000	-	-	16.080.000	-	16.080.000	-	-	16.080.000	-
	Grand Meja Lexus 120 x 80 x 72 LC 1280	2 Pcs	Jun-16	50%	5.060.000	-	-	5.060.000	-	5.060.000	-	-	5.060.000	-
	Grand Meja Lexus 150 x 80 x 72 LC 1580	4 Pcs	Jun-16	50%	11.420.000	-	-	11.420.000	-	11.420.000	-	-	11.420.000	-
	Grand Meja Sudut Lexus LX 90 D	4 Pcs	Jun-16	50%	3.860.000	-	-	3.860.000	-	3.860.000	-	-	3.860.000	-
	Meja Kerja Tipe ED (Ruang Kerja Dirut)	1 Pcs	Aug-16	50%	7.500.000	-	-	7.500.000	-	7.500.000	-	-	7.500.000	-
	Lemari Kaca Uk. 1/2 Kaca (Ruang Kerja Dirut)	1 Pcs	Aug-16	50%	2.200.000	-	-	2.200.000	-	2.200.000	-	-	2.200.000	-
	Meja Kerja Tipe ED 2010 (Ruang Kerja Direktur Oprs)	1 Pcs	Aug-16	50%	6.500.000	-	-	6.500.000	-	6.500.000	-	-	6.500.000	-
	Sofa (Teras Ruang Tunggu Tamu Kantor Tanjung)	1 Set	Sep-16	50%	2.500.000	-	-	2.500.000	-	2.500.000	-	-	2.500.000	-
	TV LED LG 29 MT 48 + Bracket	1 Unit	Oct-16	50%	2.550.000	-	-	2.550.000	-	2.550.000	-	-	2.550.000	-
	Speaker Polytron 21 s/n 0380	1 Set	Oct-16	50%	675.000	-	-	675.000	-	675.000	-	-	675.000	-
	Kursi Lipat (Ruang Dirkeu & Dirops)	3 Pcs	Oct-16	50%	990.000	-	-	990.000	-	990.000	-	-	990.000	-
	Meja Kerja (Ruang Direktur Keuangan)	1 Unit	Oct-16	50%	5.000.000	-	-	5.000.000	-	5.000.000	-	-	5.000.000	-
	Lemari Arsip (Ruang Direktur Keuangan)	1 Unit	Oct-16	50%	2.500.000	-	-	2.500.000	-	2.500.000	-	-	2.500.000	-
	Lemari Arsip (Bidang Umum)	6 Unit	Aug-16	50%	5.508.000	-	-	5.508.000	-	5.508.000	-	-	5.508.000	-
	Lemari Arsip (Bidang Personalia)	1 Unit	Nov-16	50%	490.000	-	-	490.000	-	490.000	-	-	490.000	-
	Kipas Angin Merek Panasonic	1 Unit	Dec-16	50%	540.000	-	-	540.000	-	540.000	-	-	540.000	-
	Hardish Eksternal 1 Tera (Bidang Keuangan)	1 Unit	Jan-17	50%	875.000	-	-	875.000	-	875.000	-	-	875.000	-
	Lemari Pakaian 3 Pintu (Mess Direksi)	1 Unit	Jun-17	50%	1.300.000	-	-	1.300.000	-	1.300.000	-	-	1.300.000	-
	Kursi Susun Merek Polaris (Direktur Operasional)	2 Unit	Mar-17	50%	1.029.000	-	-	1.029.000	-	1.029.000	-	-	1.029.000	-
	Printer Canon Pixma MP 287 (Manager HRD)	1 Unit	Aug-17	50%	1.470.000	-	-	1.470.000	-	1.470.000	-	-	1.470.000	-
	Spring Bed Air Land (Mess Direksi)	1 Unit	Oct-17	50%	8.000.000	-	-	8.000.000	-	8.000.000	-	-	8.000.000	-
	GPS Garmin MAP 78s (Pamhut)	1 Unit	Aug-19	50%	4.280.000	-	-	4.280.000	-	4.280.000	-	-	4.280.000	-
	Jumlah Inventais Kelompok I				439.072.362	-	-	439.072.362	-	439.072.362	-	-	439.072.362	-

PT HUTAN SANGGAM BERAU
DAFTAR ASET TETAP DAN PENYUSUTANNYA
31 DESEMBER 2024

Lampiran I

NO	NAMA ASET	QTY	TAHUN PERO- LEHAN	% PENYU- SUTAN	HARGA PEROLEHAN			NILAI BUKU DAN MUTASI TAHUN 2023	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU TANGGAL 31 - 12 - 2024	
					S/D 31 - 12 - 2023	MUTASI TAHUN 2024			S/D 31 - 12 - 2024	S/D 31 - 12 - 2023	PENYUSUTAN TAHUN 2024			S/D 31 - 12 - 2024
						DEBET	KREDIT				DEBET	KREDIT		
	INVENTARIS KELOMPOK II													
	Kursi Putar	1 Unit	May-03	25%	475.200	-	-	475.200	-	475.200	-	-	475.200	-
	Kursi Direktur	3 Unit	May-03	25%	3.207.600	-	-	3.207.600	-	3.207.600	-	-	3.207.600	-
	Cash Box	2 Unit	Aug-03	25%	310.000	-	-	310.000	-	310.000	-	-	310.000	-
	Kursi Putar	2 Unit	Oct-03	25%	2.138.400	-	-	2.138.400	-	2.138.400	-	-	2.138.400	-
	AC Split LG 1/2 PK	2 Unit	Jul-07	25%	2.450.000	-	-	2.450.000	-	2.450.000	-	-	2.450.000	0
	GPS Garmin MAP 76 CSX	5 Unit	Apr-10	25%	17.600.000	-	-	17.600.000	-	17.600.000	-	-	17.600.000	(0)
	Klinometer Shunto PM 5 - Can	4 Unit	Apr-10	25%	6.400.000	-	-	6.400.000	(0)	6.400.000	(0)	-	6.400.000	(0)
	Phiband 10 Mtr - Can	3 Unit	Apr-10	25%	1.200.000	-	-	1.200.000	(0)	1.200.000	(0)	-	1.200.000	(0)
	Generator Diesel 5 KVA ATS YLW	1 Unit	Jul-10	25%	14.454.364	-	-	14.454.364	(0)	14.454.364	(0)	-	14.454.364	(0)
	AC LG 3/4 PK - Camp	1 Unit	Oct-10	25%	3.700.000	-	-	3.700.000	(0)	3.700.000	(0)	-	3.700.000	(0)
	AC LG 3/4 PK - Camp	1 Unit	Oct-10	25%	3.700.000	-	-	3.700.000	(0)	3.700.000	(0)	-	3.700.000	(0)
	Mesin Alkon Robin 5 PK	1 Unit	Nov-10	25%	3.120.000	-	-	3.120.000	0	3.120.000	0	-	3.120.000	0
	AC Panasonic 3/4 PK-Dirops	1 Unit	Feb-11	25%	3.250.000	-	-	3.250.000	(0)	3.250.000	(0)	-	3.250.000	(0)
	Lemari Besi Brother-Kuangan	1 Unit	Sep-11	25%	2.500.000	-	-	2.500.000	(0)	2.500.000	(0)	-	2.500.000	(0)
	AC Kamar Tidur Direktur Operasional	1 Unit	Jul-11	25%	1.750.000	-	-	1.750.000	(0)	1.750.000	(0)	-	1.750.000	(0)
	Almari Arsip Besi 2 pintu merk brother (Kuangan)	1 Unit	Aug-15	25%	2.800.000	-	-	2.800.000	251.117	2.548.883	62.779	-	2.611.663	188.337
	AC Panasonic 1,5 PK Ruang Kerja Dirut	1 Unit	Aug-16	25%	5.100.000	-	-	5.100.000	609.855	4.490.145	152.464	-	4.642.609	457.391
	AC Panasonic 1,5 PK Ruang HRD & GA	1 Unit	Aug-16	25%	5.100.000	-	-	5.100.000	609.855	4.490.145	152.464	-	4.642.609	457.391
	AC Panasonic 1,5 PK Ruang Meeting	1 Unit	Aug-16	25%	5.100.000	-	-	5.100.000	609.855	4.490.145	152.464	-	4.642.609	457.391
	Selang Hisap (Spiral) Untuk Mesin Alcon	5 M	May-16	25%	405.000	-	-	405.000	46.177	358.823	11.544	-	370.367	34.633
	Selang Biasa Uk. 1,5 Untuk Mesin Alcon	50 M	May-16	25%	1.890.000	-	-	1.890.000	215.493	1.674.507	53.873	-	1.728.380	161.620
	Kompas Suunto KB 14/360 R (Perencanaan Hutan)	2 Bh	Oct-16	25%	2.773.000	-	-	2.773.000	347.016	2.425.984	86.754	-	2.512.738	260.262
	Clinometer Suunto PM-5/360 PC (Perencanaan Hutan)	2 Bh	Oct-16	25%	3.384.000	-	-	3.384.000	423.478	2.960.522	105.869	-	3.066.392	317.608
	Alat Ukur Curah Hujan	1 Unit	Apr-18	25%	1.995.000	-	-	1.995.000	394.519	1.600.481	98.630	-	1.699.111	295.889
	Printer HP Designjet T795 = 44 Inc	1 Unit	Feb-18	25%	40.909.091	-	-	40.909.091	7.483.188	33.425.903	1.870.797	-	35.296.700	5.612.391
	AC Merek Panasonic Eco Smart 1 PK	1 Unit	Apr-18	25%	4.148.000	-	-	4.148.000	799.776	3.348.224	199.944	-	3.548.168	599.832
	Laptop Asus X441UA Core i3	1 Unit	May-18	25%	5.700.000	-	-	5.700.000	1.155.377	4.544.623	288.844	-	4.833.467	866.533
	Laptop Lenovo Ideapad 320 Core i5	1 Unit	May-18	25%	7.450.000	-	-	7.450.000	1.510.098	5.939.902	377.525	-	6.317.426	1.132.574
	Kompas Sunto KB-14/36 CR	2 Unit	Jul-18	25%	3.478.000	-	-	3.478.000	739.372	2.738.628	184.843	-	2.923.471	554.529
	AC Merek Panasonic KN5 TKJ (Mess Direksi)	1 Unit	Aug-18	25%	4.325.000	-	-	4.325.000	919.432	3.405.568	229.858	-	3.635.426	689.574
	Kipas Angin Panasonic Fep. 405	1 Unit	Sep-18	25%	550.000	-	-	550.000	122.360	427.640	30.590	-	458.230	91.770
Jumlah Inventaris Kantor Dipindahkan					161.362.655	-	-	161.362.655	16.236.966	145.125.689	4.059.242	-	149.184.931	12.177.724
Jumlah Dipindahkan					5.398.026.624	-	-	5.398.026.624	2.478.225.124	2.919.801.500	245.925.841	-	3.165.727.341	2.232.299.284

PT HUTAN SANGGAM BERAU
DAFTAR ASET TETAP DAN PENYUSUTANNYA
31 DESEMBER 2024

Lampiran I

NO	NAMA ASET	QTY	TAHUN PEROLEHAN	% PENYUSUTAN	HARGA PEROLEHAN			NILAI BUKU DAN MUTASI TAHUN 2023	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU TANGGAL 31 - 12 - 2024	
					S/D 31 - 12 - 2023	MUTASI TAHUN 2024			S/D 31 - 12 - 2024	31 - 12 - 2023	PENYUSUTAN TAHUN 2024			31 - 12 - 2024
						DEBET	KREDIT	DEBET			KREDIT			
										31 - 12 - 2023			TAHUN 2023	31 - 12 - 2023
	Jumlah Pindahan				5.398.026.624	-	-	5.398.026.624	2.478.225.124	2.919.801.500	245.925.841	-	3.165.727.341	2.232.299.284
	Jumlah Inventaris Kantor Pindahan				161.362.655	-	-	161.362.655	16.236.966	145.125.689	4.059.242	-	149.184.931	12.177.724
	Printer Merek Epson (Binsos)	1 Unit	Sep-18	25%	2.266.000	-	-	2.266.000	504.124	1.761.876	126.031	-	1.887.907	378.093
	UPS Prolink	1 Unit	Sep-18	25%	1.287.500	-	-	1.287.500	286.434	1.001.066	71.609	-	1.072.674	214.826
	Tanki Semprot Malaysia (Binhut)	1 Unit	Sep-18	25%	630.000	-	-	630.000	140.158	489.842	35.040	-	524.881	105.119
	Dongkrak + Engkol Ban Untuk Mobil Kijang Innova KT. 1124	1 Set	Oct-18	25%	500.000	-	-	500.000	113.708	386.292	28.427	-	414.719	85.281
	Kulkas Polytron PR 173 G	1 Unit	Feb-19	25%	1.950.000	-	-	1.950.000	488.452	1.461.548	122.113	-	1.583.661	366.339
	AC Sharp Osucy (Mess Direksi)	1 Unit	Jun-19	25%	3.450.000	-	-	3.450.000	955.151	2.494.849	238.788	-	2.733.636	716.364
	Laptop HP 14"	1 Unit	Aug-19	25%	5.850.000	-	-	5.850.000	1.696.729	4.153.271	424.182	-	4.577.454	1.272.546
	Gerobak Dorong (Binhut)	1 Unit	Feb-20	25%	770.000	-	-	770.000	147.480	622.520	36.870	-	659.390	110.610
	UPS ICA CN 1300 (Bidang Produksi)	1 Unit	Mar-20	25%	1.250.000	-	-	1.250.000	520.400	729.600	130.100	-	859.700	390.300
	Mesin Chainsaw Yamaha GX50 (Pamhut)	1 Unit	Jul-20	25%	1.600.000	-	-	1.600.000	590.625	1.009.375	147.656	-	1.157.031	442.969
	UPS ICA CN 1200 (Bidang Canhut)	1 Unit	Jul-20	25%	1.337.500	-	-	1.337.500	493.726	843.774	123.431	-	967.206	370.294
	UPS ICA CN 700 (Bidang Pamhut)	1 Unit	Jul-20	25%	909.500	-	-	909.500	335.733	573.767	83.933	-	657.700	251.800
	Gorden	1 Paket	Aug-21	25%	1.900.000	-	-	1.900.000	957.422	942.578	239.355	-	1.181.934	718.066
	Printer Epson L1110	1 Unit	Sep-21	25%	2.135.000	-	-	2.135.000	1.100.859	1.034.141	275.215	-	1.309.355	825.645
	Monitor Computer Merek SPC (Manager HRD & GA)	1 Unit	Nov-21	25%	1.400.000	-	-	1.400.000	754.688	645.313	188.672	-	833.984	566.016
	Printer Epson (Sekretaris Direksi & Dekom)	1 Unit	Jan-22	25%	2.650.000	-	-	2.650.000	1.490.625	1.159.375	372.656	-	1.532.031	1.117.969
	AC Panasonic CS-4MG7 KJ	1 Unit	Apr-22	25%	2.000.000	-	-	2.000.000	1.218.750	781.250	304.688	-	1.085.938	914.063
	HP Android Samasung Galaxy A32	1 Unit	Jun-22	25%	1.079.700	-	-	1.079.700	691.683	388.017	172.921	-	560.938	518.762
	Kulkas Merek Sharp SJ-X165	1 Unit	Jul-22	25%	1.500.000	-	-	1.500.000	984.375	515.625	246.094	-	761.719	738.281
	Kursi Merek Matrix Warna Coklat Untuk Ruang Rapat	10 Unit	Sep-22	25%	3.000.000	-	-	3.000.000	2.062.500	937.500	515.625	-	1.453.125	1.546.875
	Meja Kaca Untuk Ruang Musholla Kantor	1 Unit	Sep-22	25%	1.350.000	-	-	1.350.000	928.125	421.875	232.031	-	653.906	696.094
	Semprotan Rumput	1 Unit	Sep-22	25%	700.000	-	-	700.000	481.250	218.750	120.313	-	339.063	360.938
	Kursi Susun Merek Matrix Warna Coklat	10 Unit	Oct-22	25%	3.000.000	-	-	3.000.000	2.109.375	890.625	527.344	-	1.417.969	1.582.031
	Kursi Putar Merek Ardent	2 Unit	Oct-22	25%	3.800.000	-	-	3.800.000	2.671.875	1.128.125	667.969	-	1.796.094	2.003.906
	Gerobak Dorong (Kantor)	1 Unit	Jan-23	25%	700.000	-	-	700.000	525.000	175.000	131.250	-	306.250	393.750
	Kompas Gas Merek Hitachi (Mess Direksi / Dirkeu)	1 Unit	Jan-23	25%	650.000	-	-	650.000	487.500	162.500	121.875	-	284.375	365.625
	HT Rig Icom 2300 + Braket	1 Set	Jan-23	25%	3.180.000	-	-	3.180.000	2.385.000	795.000	596.250	-	1.391.250	1.788.750
	HP Oppo A775 (Pamhut)	1 Unit	Jan-23	25%	3.500.000	-	-	3.500.000	2.625.000	875.000	656.250	-	1.531.250	1.968.750
	Mesin Absensi	3 Unit	Jan-23	25%	1.480.000	-	-	1.480.000	1.110.000	370.000	277.500	-	647.500	832.500
	Infokus Merek Epson EBE500	1 Unit	Feb-23	25%	5.550.000	-	-	5.550.000	4.278.125	1.271.875	1.069.531	-	2.341.406	3.208.594
	Prolink Pro 1.200	1 Unit	Mar-23	25%	1.240.200	-	-	1.240.200	981.825	258.375	245.456	-	503.831	736.369
	Jumlah Inventaris Kantor Dipindahkan				223.978.055	-	-	223.978.055	50.353.665	173.624.391	12.588.416	-	186.212.807	37.765.248
	Jumlah Dipindahkan				5.460.642.024	-	-	5.460.642.024	2.512.341.823	2.948.300.202	254.455.015	-	3.202.755.217	2.257.886.807

PT HUTAN SANGGAM BERAU
DAFTAR ASET TETAP DAN PENYUSUTANNYA
31 DESEMBER 2024

Lampiran I

NO	NAMA ASET	QTY	TAHUN PERO- LEHAN	% PENYU- SUTAN	HARGA PEROLEHAN			NILAI BUKU DAN MUTASI TAHUN 2023	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU TANGGAL 31 - 12 - 2024	
					S/D 31 - 12 - 2023	MUTASI TAHUN 2024			S/D 31 - 12 - 2024	S/D 31 - 12 - 2023	PENYUSUTAN TAHUN 2024			S/D 31 - 12 - 2024
						DEBET	KREDIT				DEBET	KREDIT		
	Jumlah Pindahan				5.460.642.024	-	-	5.460.642.024	2.512.341.823	2.948.300.202	254.455.015	-	3.202.755.217	2.257.886.807
	Jumlah Inventaris Kantor Pindahan				223.978.055	-	-	223.978.055	50.353.665	173.624.391	12.588.416	-	186.212.807	37.765.248
	Kursi Tunggu 3 Baris	1 Unit	Mar-23	25%	1.500.000	-	-	1.500.000	1.187.500	312.500	296.875	-	609.375	890.625
	CCTV Untuk Kantor	1 Unit	Mar-23	25%	8.200.000	-	-	8.200.000	6.491.667	1.708.333	1.622.917	-	3.331.250	4.868.750
	Tandon Air Merek My Tank Untuk Persemaian KM. 35	1 Unit	Mar-23	25%	1.785.000	-	-	1.785.000	1.413.125	371.875	353.281	-	725.156	1.059.844
	Pump Jet Krisbow	1 Unit	Mar-23	25%	1.415.500	-	-	1.415.500	1.120.604	294.896	280.151	-	575.047	840.453
	Printer Epson L3210	1 Unit	Mar-23	25%	2.500.000	-	-	2.500.000	1.979.167	520.833	494.792	-	1.015.625	1.484.375
	Speaker Miting Wireles Durand 10	1 Unit	Mar-23	25%	1.800.000	-	-	1.800.000	1.425.000	375.000	356.250	-	731.250	1.068.750
	Kipas Angin Merek Matsumichi	2 Unit	Mar-23	25%	1.080.000	-	-	1.080.000	855.000	225.000	213.750	-	438.750	641.250
	Mesin Pompa National MDL OP200	1 Unit	Mar-23	25%	690.000	-	-	690.000	546.250	143.750	136.563	-	280.313	409.688
	UPS Prolink Pro 1200	1 Unit	May-23	25%	1.240.200	-	-	1.240.200	1.033.500	206.700	258.375	-	465.075	775.125
	Print Head Zebra XIII Plus 203 dpi	1 Unit	Jun-23	25%	3.789.000	-	-	3.789.000	3.236.438	552.563	809.109	-	1.361.672	2.427.328
	Generator 5.500 W 1 PH Open KRP 55 (Mesin Genzet) Me	1 Unit	Jul-23	25%	9.238.739	-	-	9.238.739	8.083.897	1.154.842	2.020.974	-	3.175.817	6.062.922
	Gerobak Arco	1 Unit	Jul-23	25%	640.000	-	-	640.000	560.000	80.000	140.000	-	220.000	420.000
	Rice Cooker 6L MMC4015	1 Unit	Aug-23	25%	1.550.000	-	-	1.550.000	1.388.542	161.458	347.135	-	508.594	1.041.406
	Dispenser Merek Sanken	1 Unit	Aug-23	25%	2.800.000	-	-	2.800.000	2.508.333	291.667	627.083	-	918.750	1.881.250
	Semprotan Rumput Untuk Bidang Pamhut	2 Unit	Aug-23	25%	1.600.000	-	-	1.600.000	1.433.333	166.667	358.333	-	525.000	1.075.000
	Selang Pemadam 30 M Untuk Pamhut	1 Set	Aug-23	25%	1.050.000	-	-	1.050.000	940.625	109.375	235.156	-	344.531	705.469
	Tangki Air Segi 4 Untuk Pamhut	1 Unit	Aug-23	25%	1.250.000	-	-	1.250.000	1.119.792	130.208	279.948	-	410.156	839.844
	UPS ICA 02-CT-1082B VA 1000 Watt (Canhut)	1 Unit	Jun-24	25%	-	1.165.500	-	1.165.500	-	-	169.969	-	169.969	995.531
	HP Android Redmi Note 12 Ram 8/256 = 3 Unit dan Ram 6/	4 Unit	Jun-24	25%	-	3.585.000	-	3.585.000	-	-	522.813	-	522.813	3.062.188
	UPS ICA 5005 - GKA CV - 1400 (Barcode)	1 Unit	Jul-24	25%	-	494.100	-	494.100	-	-	61.763	-	61.763	432.338
	Laptop Asus E1504FA R5-7250 (Perencanaan)	1 Unit	Aug-24	25%	-	8.738.739	-	8.738.739	-	-	910.285	-	910.285	7.828.454
	Peralatan Dalkarhutla (Pamhut)	1 Paket	Dec-24	25%	-	133.810.000	-	133.810.000	-	-	2.787.708	-	2.787.708	131.022.292
	Kompas Sunto	6 Unit	Dec-24	25%	-	7.270.000	-	7.270.000	-	-	151.458	-	151.458	7.118.542
	Kipas Angin Cosmos	1 Unit	Dec-24	25%	-	351.000	-	351.000	-	-	7.313	-	7.313	343.688
	Jumlah Inventais Kelompok II				266.106.494	155.414.339	-	421.520.833	85.676.436	180.430.058	26.030.417	-	206.460.475	215.060.358
	Jumlah Inventaris Kantor Kelompok I & II				705.178.856	155.414.339	-	860.593.195	85.676.436	619.502.420	26.030.417	-	645.532.837	215.060.358
	GRAND TOTAL				5.502.770.463	155.414.339	-	5.658.184.802	2.547.664.594	2.955.105.869	267.897.016	-	3.223.002.886	2.435.181.917

PT HUTAN SANGGAM BERAU
 DAFTAR PROPERTI INVESTASI DAN PENYUSUTANNYA
 31 DESEMBER 2024

Lampiran II

NO	NAMA ASET	QTY	TAHUN PERO- LEHAN	% PENYU- SUTAN	HARGA PEROLEHAN			NILAI BUKU DAN MUTASI TAHUN 2023	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU TANGGAL 31 - 12 - 2024	
					S/D 31 - 12 - 2023	MUTASI TAHUN 2024			S/D 31 - 12 - 2024	S/D 31 - 12 - 2023	PENYUSUTAN TAHUN 2024			S/D 31 - 12 - 2024
						DEBET	KREDIT				DEBET	KREDIT		
I.	BANGUNAN													
	Lantai I Wing Kanan 80 M2	1 Unit	Sep-16	5%	343.522.623	-	-	343.522.623	218.977.671	124.544.952	17.176.131	-	141.721.083	201.801.540
	Lantai I Wing Kiri 183,37 M2	1 Unit	Sep-16	5%	787.396.793	-	-	787.396.793	501.983.460	285.413.333	39.369.840	-	324.783.173	462.613.620
	TOTAL				1.130.919.417	-	-	1.130.919.417	720.961.131	409.958.285	56.545.971	-	466.504.256	664.415.161

PT HUTAN SANGGAM BERAU
DAFTAR ASET LAIN - LAIN DAN AKUMULASI AMORTISASI
31 DESEMBER 2024

Lampiran III

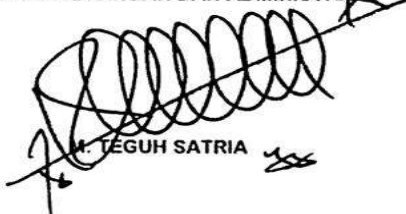
NO	NAMA ASET	QTY	TAHUN PERO- LEHAN	% PENYU- SUTAN	HARGA PEROLEHAN			NILAI BUKU DAN MUTASI TAHUN 2023	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU TANGGAL 31 - 12 - 2024	
					S/D 31 - 12 - 2023	MUTASI TAHUN 2024			S/D 31 - 12 - 2024	S/D 31 - 12 - 2023	PENYUSUTAN TAHUN 2024			S/D 31 - 12 - 2024
						DEBET	KREDIT	DEBET			KREDIT			
I.	PERIJINAN JANGKA PANJANG													
1	Beban Pra Operasi		May-03	25%	28.842.850	-	-	28.842.850	-	28.842.850	-	-	28.842.850	-
2	Beban Ditangguhkan		May-03	13%	443.345.523	-	-	443.345.523	-	443.345.523	-	-	443.345.523	-
3	Perijinan JKP/RKPH		Jan-07	3%	5.614.299.000	-	-	5.614.299.000	2.457.191.535	3.157.107.465	185.271.867	-	3.342.379.332	2.271.919.668
4	Penyusunan RKUPH2K		Apr-07	10%	162.731.109	-	-	162.731.109	-	162.731.109	-	-	162.731.109	-
5	Pelaksanaan IHMB		Dec-10	10%	453.134.285	-	-	453.134.285	-	453.134.285	-	-	453.134.285	-
6	Pelaksanaan Penilaian PHPL		Oct-14	20%	242.418.020	-	-	242.418.020	0	242.418.020	-	-	242.418.020	0
7	Perubahan Anggaran Dasar		Sep-12	33%	9.000.000	-	-	9.000.000	-	9.000.000	-	-	9.000.000	-
8	Penyusunan RKUPHHK Brbasis IHMB-HA		2014	11%	49.012.504	-	-	49.012.504	-	49.012.504	-	-	49.012.504	-
9	Perubahan Anggaran Dasar		Nov-16	33%	7.500.000	-	-	7.500.000	-	7.500.000	-	-	7.500.000	-
10	Revisi RKU-IUPHHK		Oct-16	10%	236.868.000	-	-	236.868.000	67.112.600	169.755.400	23.686.800	-	193.442.200	43.425.800
11	Pelaksanaan Penilaian PHPL (Resertifikasi) Tahun 2018		Dec-18	20%	358.404.849	-	-	358.404.849	-	358.404.849	-	-	358.404.849	-
12	Pelaksanaan IHMB Tahun 2020		Dec-21	10%	215.640.880	-	-	215.640.880	172.512.704	43.128.176	21.564.088	-	64.692.264	150.948.616
13	Usaha Perkebunan Karet Dalam Pengembangan		2022	20%	283.132.100	-	-	283.132.100	169.879.260	113.252.840	56.626.420	-	169.879.260	113.252.840
14	Usaha Pengolahan Karet Dalam Pengembangan		2022	20%	199.677.000	-	-	199.677.000	119.806.200	79.870.800	39.935.400	-	119.806.200	79.870.800
15	Piutang Macet		2022	20%	79.469.400	-	-	79.469.400	47.681.640	31.787.760	15.893.880	-	47.681.640	31.787.760
	TOTAL				8.383.475.520	-	-	8.383.475.520	3.034.183.939	5.349.291.581	342.978.455	-	5.692.270.036	2.691.205.484

PT. INDO PUSAKA BRAU
PLTU - LATI

LAPORAN LABA / RUGI PER UNSUR
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

KETERANGAN	Catatan	UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024	UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
PENDAPATAN USAHA	11	139.081.796.007	125.465.025.508
- Penjualan Tenaga listrik	11.1	139.081.796.007	125.465.025.508
- Penjualan Tenaga listrik PT. PLN		71.644.854.865	65.790.213.549
- Penjualan Tenaga listrik PT. Berau Coal		67.384.276.754	59.619.651.089
- Penjualan Tenaga listrik PT. Smart Telecom		52.664.388	55.160.870
BEBAN USAHA	12	180.284.305.651	156.195.594.507
- Bahan Bakar dan Minyak Pelumas	12.2	117.059.562.630	92.903.747.589
- Solar		1.158.016.386	1.126.101.737
- Batu bara		105.616.968.472	82.550.309.086
- Campuran Bahan Bakar dll.		10.284.577.772	9.227.336.766
- Pemeliharaan	12.3	17.670.979.384	17.577.322.315
- Pemakaian Material		4.476.303.716	4.611.507.441
- Jasa Borongan		13.194.675.668	12.965.814.874
- Kepegawaian	12.4	19.696.908.697	20.628.797.303
- Penyusutan Aktiva Tetap		17.237.910.433	15.803.958.943
- Administrasi	12.5	8.618.944.507	9.281.768.357
LABA (RUGI) USAHA		(41.202.509.644)	(30.730.568.999)
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN		(113.963.627)	(1.693.719.082)
- Pendapatan Bunga	13	58.687.575	152.813.263
- Beban Pajak Bunga	14	(11.737.519)	(30.562.657)
- Beban Pinjaman Bank ()	15	-	(118.259.885)
- Beban Lain-Lain (TJSR)	16	(224.593.930)	(311.177.650)
- Pendapatan Lainnya	17	63.676.178	(1.386.531.162)
- Pendapatan / Beban Selisih Kurs	18	4.069	(991)
LABA (RUGI) SEBELUM PPh BADAN		(41.316.473.271)	(32.424.288.081)
BEBAN PAJAK	20	9.424.705.764	7.160.238.484
Beban Pajak Kini		9.251.145.101	1
Beban Pajak Tangguhan		173.560.663	7.160.238.483
LABA (RUGI) SEBELUM HAK MINORITAS		(31.891.767.507)	(25.264.049.597)
Pendapatan Komprehensif lainnya		-	360.938.901
LABA KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN		(31.891.767.507)	(24.903.110.696)

DIREKTUR KEUANGAN DAN ADMINISTRASI


M. TEGUH SATRIA

PT. INDO PUSAKA BERAU
PLTU - LATI

LAPORAN LABA / RUGI PER FUNGSI
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

KETERANGAN	Catatan	UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024	UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
A. PENDAPATAN USAHA		139.081.796.007	125.465.025.508
B. BEBAN USAHA		180.284.305.651	156.195.594.507
- Pembangkitan PLTU		180.284.305.651	156.195.594.507
Sub Jumlah		180.284.305.651	156.195.594.507
Fungsi Transmisi :			
- Sistim Transmisi			
Sub Jumlah		-	-
Fungsi Distribusi :			
- Sistim Distribusi			
Sub Jumlah		-	-
Fungsi Tata Usaha Langganan			
Fungsi Pendukung :			
- Tata Usaha		-	-
- Gudang dan Persediaan Bahan		-	-
Sub Jumlah		-	-
C. LABA USAHA		(41.202.509.644)	(30.730.568.999)
D. PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN		(113.963.627)	(1.693.719.082)
E. LABA (RUGI) SEBELUM POS LUAR BIASA		(41.316.473.271)	(32.424.288.081)
LABA (RUGI) LUAR BIASA		-	-
F. LABA (RUGI) SEBELUM PPh BADAN		(41.316.473.271)	(32.424.288.081)
BEBAN PAJAK		9.424.705.764	7.160.238.484
Beban Pajak Kini		9.251.145.101	1
Beban Pajak Tangguhan		173.560.663	7.160.238.483
G. LABA (RUGI) SEBELUM HAK MINORITAS		(31.891.767.507)	(25.264.049.597)
Pendapatan Komprehensif lainnya		-	360.938.901
H. LABA KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN		(31.891.767.507)	(24.903.110.696)

DIREKTUR KEUANGAN DAN ADMINISTRASI

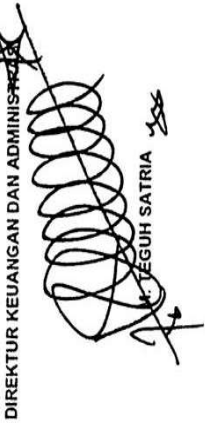

M. TEGUH SATRIA

N E R A C A
PER 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

Lampiran 7

KETERANGAN	PER 31 DESEMBER 2024	PER 31 DESEMBER 2023	KETERANGAN	PER 31 DESEMBER 2024	PER 31 DESEMBER 2023
A S E T			E K U I T A S		
ASET TETAP (NETTO)	195.819.670.666	211.401.369.245	Modal Saham	161.078.154.788	193.278.979.919
Aset Tetap (Bruto)	374.199.664.586	373.483.717.656	Tambahan Modal	133.150.000.000	133.150.000.000
Akumulasi Penyusutan	(178.379.993.920)	(162.082.348.411)	Saldo Laba	2.543.000.000	2.543.000.000
				25.385.154.788	57.585.979.919
PEKERJAAN DALAM PELAKSANAAN	871.004.520	21.295.989	HAK MINORITAS ANAK PERSAHAAN	-	-
PROPERTI INVESTASI	-	-	AKUN ANTAR SATUAN ADMINISTRASI	-	-
PENYERTAAN	-	-	KEWAJIBAN JANGKA PANJANG	493.755.530	3.525.883.418
			PENDAPATAN DITANGGUHKAN	-	-
ASET LAIN-LAIN	16.750.551.140	17.690.816.064	KEWAJIBAN PAJAK TANGGUHAN	1.023.920.104	1.197.480.767
Aset Tidak Beroperasi	16.750.551.140	17.690.816.064	Pinjaman Jangka Panjang :		
Piutang Lain-Lain (Jk. Panjang)	-	-	- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa	2	2.911.123.841
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa	-	-	Penerusan Pinjaman	2	1.411.123.841
- Pihak Ketiga	-	-	Hutang Kepada Pemerintah	-	1.500.000.000
			Hutang Lain-lain (Jk. Panjang)	493.755.528	614.759.577
ASET LANCAR	156.460.193.521	82.391.860.975	- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa	493.755.528	614.759.577
Kas dan Setara Kas	8.727.453.466	2.346.439.478	Kewajiban Manfaat Pekerja (Jk. Panjang)	13.545.003.665	11.974.187.614
Investasi Sementara	-	-			
Piutang Usaha (Netto)	132.662.950.010	69.611.457.425	KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	196.565.434.965	104.333.674.391
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa (Bruto)	5.654.679.466	6.042.427.007	Hutang Usaha	196.068.220.369	95.406.930.712
Penyisihan (Hubungan Istimewa)	-	-	- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa	-	-
- Pihak Ketiga (Bruto)	5.654.679.466	6.042.427.007	- Pihak Ketiga	196.068.220.369	95.406.930.712
Penyisihan (Pihak ketiga)	-	-	Hutang Dana Pensiun	-	-
			Hutang Pajak	(9.105.083.634)	522.670.430
Persediaan (Netto)	127.008.270.544	63.569.030.418	Hutang Lain-Lain	2.344.905.158	2.892.692.116
- Persediaan (Bruto)	11.763.789.962	8.282.109.363	- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa	2.344.905.158	2.892.692.116
Penyisihan ()	-	-	- Pihak Ketiga	-	-
Uang Muka Pajak	3.259.929.113	2.094.524.191	Biaya Yang Masih Harus Dibayar	7.257.393.072	5.511.381.133
Piutang Lain-Lain (Jangka Pendek)	2.261.822	2.261.822	Kewajiban Jangka Panjang Jatuh Tempo	-	-
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa	2.261.822	2.261.822	- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa	-	-
- Pihak Ketiga	-	-	Penerusan Pinjaman	-	-
Biaya Yang Dibayar Dimuka & Uang Muka (Jk. Pendek)	43.809.148	55.068.696	Hutang Kepada Pemerintah	-	-
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa	43.809.148	55.068.696	Hutang Bank	-	-
- Pihak Ketiga	-	-	- Pihak Ketiga	-	-
			Hutang Obligasi	-	-
			Hutang Promes	-	-
			Kewajiban Manfaat Pekerja (Jk. Pendek)	-	-
JUMLAH ASET	372.706.269.052	314.310.206.109	JUMLAH EKUITAS DAN KEWAJIBAN	372.706.269.052	314.310.206.109

DIREKTUR KEUANGAN DAN ADMINISTRASI



TEGUH SATRIA

PT. INDO PUSAKA BERAU
PLTU - LATI

BUKU BESAR POS - POS NERACA

Kode Akun SAP	Kode Akun Baru	U r a i a n	Catatan / Lampiran	Per 31 Desember 2024	Per 31 Desember 2023
		A S S E T			
		ASSET TETAP (BRUTO)	L1A1, L1A2		
		Pembangkitan			
	1 11 1 00 000	- Pembangkitan PLTA		-	-
	1 12 1 00 000	- Pembangkitan PLTU		374.319.499.784	371.717.875.274
	1 13 1 00 000	- Pembangkitan PLTD		-	-
	1 14 1 00 000	- Pembangkitan PLTG		-	-
	1 15 1 00 000	- Pembangkitan PLTP		-	-
	1 16 1 00 000	- Pembangkitan PLTGU		-	-
		Sub Jumlah.....		374.319.499.784	371.717.875.274
		Transmisi			
	1 20 1 00 000	- Sistem Transmisi		-	-
	1 30 1 00 000	- Sistem Teleinformasi Data		-	-
		Sub Jumlah.....		-	-
		Distribusi			
	1 40 1 00 000	- Sistem Distribusi		-	-
	1 50 1 00 000	- Unit Pengatur Distribusi		-	-
		Sub Jumlah.....		-	-
	1 60 1 00 000	Tata Usaha Langganan		-	-
		U m u m			
	1 71 1 00 000	- Tata Usaha		-	-
	1 72 1 00 000	- Gudang & Persediaan Bahan		-	-
	1 73 1 00 000	- B e n g k e l		-	-
	1 74 1 00 000	- Laboratorium		-	-
	1 75 1 00 000	- Jasa-jasa Teknik		-	-
	1 76 1 00 000	- Wisma & Rumah Dinas		-	-
	1 77 1 00 000	- Sistem Telekomunikasi		-	-
	1 78 1 00 000	- Rupa-rupa Jasa Umum		-	-
	1 79 1 00 000	- Pendidikan dan Latihan		-	-
		Sub Jumlah.....		-	-
	1 60 1 00 000	ASET HAK GUNA		(119.835.198)	1.765.842.382
		Sub Jumlah.....		(119.835.198)	1.765.842.382
		JUMLAH ASSET TETAP (BRUTO)		374.199.664.586	373.483.717.656
		AKUMULASI PENYUSUTAN ()			
		Pembangkitan	L1B1,L1B2		
	1 11 2 00 000	- Pembangkitan PLTA		-	-
	1 12 2 00 000	- Pembangkitan PLTU		(178.379.993.920)	(162.082.348.411)
	1 13 2 00 000	- Pembangkitan PLTD		-	-
	1 14 2 00 000	- Pembangkitan PLTG		-	-
	1 15 2 00 000	- Pembangkitan PLTP		-	-
	1 16 2 00 000	- Pembangkitan PLTGU		-	-
		Sub Jumlah.....		(178.379.993.920)	(162.082.348.411)
		Transmisi			
	1 20 2 00 000	- Sistem Transmisi		-	-
	1 30 2 00 000	- Sistem Teleinformasi Data		-	-
		Sub Jumlah.....		-	-
		Distribusi			
	1 40 2 00 000	- Sistem Distribusi		-	-
	1 50 2 00 000	- Unit Pengatur Distribusi		-	-
		Sub Jumlah.....		-	-
	1 60 2 00 000	Tata Usaha Langganan		-	-
		U m u m			
	1 71 2 00 000	- Tata Usaha		-	-
	1 72 2 00 000	- Gudang & Persediaan Bahan		-	-
	1 73 2 00 000	- B e n g k e l		-	-
	1 74 2 00 000	- Laboratorium		-	-
	1 75 2 00 000	- Jasa-jasa Teknik		-	-
	1 79 2 00 000	- Pendidikan dan Latihan		-	-
		Sub Jumlah.....		-	-
		JUMLAH AKUMULASI PENYUSUTAN		(178.379.993.920)	(162.082.348.411)
		JUMLAH ASSET TETAP (NETTO)	1	195.819.670.666	211.401.369.245

BUKU BESAR POS - POS NERACA

Kode Akun SAP	Kode Akun Baru	U r a i a n	Catatan / Lampiran	Per 31 Desember 2024	Per 31 Desember 2023
		PEKERJAAN DALAM PELAKSANAAN	L2A.2B,2C		
		Pembangkitan			
	1 11 3 00 000	- Pembangkitan PLTA		871.004.520	21.295.989
	1 12 3 00 000	- Pembangkitan PLTU			-
	1 13 3 00 000	- Pembangkitan PLTD		-	-
	1 14 3 00 000	- Pembangkitan PLTG		-	-
	1 15 3 00 000	- Pembangkitan PLTP		-	-
	1 16 3 00 000	- Pembangkitan PLTGU		-	-
		Sub Jumlah		871.004.520	21.295.989
		Transmisi			
	1 20 3 00 000	- Sistem Transmisi		-	-
	1 30 3 00 000	- Sistem Teleinformasi Data		-	-
		Sub Jumlah		-	-
		Distribusi			
	1 40 3 00 000	- Sistem Distribusi		-	-
	1 50 3 00 000	- Unit Pengatur Distribusi		-	-
		Sub Jumlah		-	-
	1 60 3 00 000	Tata Usaha Langganan		-	-
		U m u m			
	1 71 3 00 000	- Tata Usaha		-	-
	1 72 3 00 000	- Gudang & Persediaan Bahan		-	-
	1 73 3 00 000	- B e n g k e l		-	-
	1 74 3 00 000	- Laboratorium		-	-
	1 75 3 00 000	- Jasa-jasa Teknik		-	-
	1 79 3 00 000	- Pendidikan dan Latihan		-	-
		Sub Jumlah		-	-
		JUMLAH P D P	2	871.004.520	21.295.989
	1 xx 1 00 000	PROPERTI INVESTASI	L1F	-	-
		PENYERTAAN / PENANAMAN	L3A		
	1 00 4 11 000	Penyertaan Pada Anak Perusahaan :		-	-
	1 00 4 11 102	Penyertaan pada PT. Cogindo Daya Bersama		-	-
	1 00 4 11 104	Penyertaan pada PT. Artha Daya Coalindo		-	-
	1 00 4 11 105	Penyertaan pada PT. Indo Pusaka Berau		-	-
	1 00 4 11 xxx	Penyertaan lainnya		-	-
		Sub Jumlah Penyertaan Pada Anak Perusahaan		-	-
	1 00 4 11 103	Penanaman (Surat Saham) / Dieng Patuha / Unindo		-	-
	1 00 4 11 106	Penanaman (Surat Obligasi) / Dieng Patuha		-	-
	1 00 4 11 199	Penanaman (Surat Berharga Lainnya)		-	-
		Sub Jumlah Penanaman		-	-
		JUMLAH PENYERTAAN DAN PENANAMAN	3	-	-
		ASSET LAIN-LAIN	4		
	1 00 4 05 000	ASSET TIDAK BEROPERASI :			
	1 00 4 05 111	Aktiva Tetap Yang Akan Dihapus		60.386.184.286	60.386.184.286
	1 00 4 05 211	Aktiva Tetap Yang Akan Direlokasi		-	-
	1 00 4 05 221	Aktiva Tetap Yang Akan Diperbaiki		-	-
		Sub Jumlah Harga Perolehan ATTB	L4A1,L4A2	60.386.184.286	60.386.184.286
	1 00 4 05 112	Akum. Peny. Aktiva Tetap Yang Akan Dihapus ()		(43.895.124.965)	(43.154.358.809)
	1 00 4 05 212	Akum. Peny. Aktiva Tetap Yang Akan Direlokasi ()		-	-
	1 00 4 05 222	Akum. Peny. Aktiva Tetap Yang Akan Diperbaiki ()		-	-
		Sub Jumlah Akum Penyusutan ATTB ()	L4B1,L4B2	(43.895.124.965)	(43.154.358.809)
		Nilai Buku Asset Tetap Tidak Beroperasi		16.491.059.321	17.231.825.477
	1 00 4 05 121	Material Yang Akan Dihapus (Mat. Har & Mat. PDP)		125.000.000	125.000.000
	1 00 4 05 122	Penyisihan Material Yang Akan Dihapus ()		-	-
		Nilai Buku Material Yg. Akan Dihapus		125.000.000	125.000.000
		Aktiva Tidak Berwujud		3.731.191.759	3.731.191.759
		Akum. Peny. Aktiva Tidak Berwujud ()		(3.596.699.940)	(3.397.201.172)
	1 00 4 05 141	Biaya Pengembangan Yang Akan Dihapus		-	-
	1 00 4 05 231	Material PDP Yang Akan Direlokasi		-	-
		Sub Jumlah Aktiva Tidak Berwujud ...		134.491.819	333.990.587
		Material belum dimanfaatkan		-	-
	1 00 4 06 000	Asset Tetap Belum Dimanfaatkan	L4D1,L4D2		
		Jumlah Asset Tidak Beroperasi	4.1	16.750.551.140	17.690.816.064

PT. INDO PUSAKA BERAU
PLTU - LATI

BUKU BESAR POS - POS NERACA

Kode Akun SAP	Kode Akun Baru	U r a i a n	Catatan / Lampiran	Per 31 Desember 2024	Per 31 Desember 2023
		PIUTANG LAIN-LAIN (Jangka Panjang) :			
	1 00 4 13 100	- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa :			
	1 00 4 13 200	Piutang Pegawai PUMP KPR/BPRP (Holding)		-	-
	1 00 4 13 300	Piutang Tuntutan Ganti Rugi		-	-
	1 00 4 14 001	Pinjaman Pegawai Jangka Panjang - Lainnya		-	-
		Piutang Jangka Panjang Lainnya	L4E	-	-
	1 00 4 18 100	Piutang Jk. Panjang Kepada PT. Indonesia Power		-	-
	1 00 4 18 200	Piutang Jk. Panjang kepada PT. PJB		-	-
		Sub Jumlah		-	-
		- Pihak Ketiga :			
	1 00 4 24 001	Piutang Jangka Panjang Lainnya	L4E	2.804.849.205	2.804.863.836
		Jumlah Piutang Lain-Lain (Jk.Panjang)	4.2	2.804.849.205	2.804.863.836
	1 00 4 x2 000	BIAYA DITANGGUHKAN - PIHAK ISTIMEWA	L4F	-	-
	1 00 4 12 200	Biaya yg Ditangguhkan (Penelitian & Pengembangan)		-	-
	1 00 4 12 299	Biaya yg Ditangguhkan Lainnya		-	-
	1 00 4 12 300	Biaya Emisi Obligasi		-	-
	1 00 4 12 400	Biaya yg Ditangguhkan (Biaya Iuran Masa Kerja Lampau)		-	-
		Jumlah Biaya Ditangguhkan Pihak Istimewa ...		-	-
		BIAYA DITANGGUHKAN PIHAK KETIGA	L4F	-	-
	1 00 4 22 200	Biaya yg Ditangguhkan (Penelitian & Pengembangan)		-	-
	1 00 4 22 299	Biaya yg Ditangguhkan Lainnya		-	-
	1 00 4 22 300	Biaya Emisi Obligasi		-	-
		Jumlah Biaya Ditangguhkan Pihak Ke Tiga		-	-
		Jumlah Biaya Ditangguhkan	4.3	-	-
		BIAYA DIBAYAR DIMUKA DAN UANG MUKA			
		- PIHAK YANG MEMPUNYAI HUB. ISTIMEWA :			
	1 00 4 12 101	Biaya Dibayar Dimuka Sewa Tanah		-	-
	1 00 4 12 102	Biaya Dibayar Dimuka Sewa Gedung		-	-
	1 00 4 12 103	Pembayaran Dimuka Gas Make Up		-	-
	1 00 4 12 109	Biaya Dibayar Dimuka "Manfaat Pekerja"		-	-
	1 00 4 12 199	Biaya dibayar dimuka lainnya	L4G	-	-
		Sub Jumlah - Hubungan Istimewa		-	-
		- PIHAK KETIGA:			
	1 00 4 22 101	Biaya Dibayar Dimuka Sewa Tanah		-	-
	1 00 4 22 102	Biaya Dibayar Dimuka Sewa Gedung		-	-
	1 00 4 22 103	Pembayaran Dimuka Gas Make Up		-	-
	1 00 4 22 199	Biaya dibayar dimuka lainnya	L4G	-	-
		Sub Jumlah - Pihak Ketiga		-	-
		Jumlah Biaya Dibayar Dimuka & Uang Muka.....	4.4	-	-
		JUMLAH AKTIVA LAIN-LAIN.....	4	19.555.400.345	20.495.679.900
	1 00 5 00 000	DANA PELUNASAN OBLIGASI		-	-
	1 00 4 03 000	ASSET PAJAK TANGGUHAN	L20	-	-
		ASSET LANCAR	5	-	-
		KAS DAN SETARA KAS :			
	1 00 6 01 000	K A S :	L5A	-	-
	1 00 6 01 001	Kas Pendapatan		-	-
	1 00 6 01 002	Kas Pembiayaan		16.748.400	11.625.000
	1 00 6 01 004	Kas Kecil		-	-
	1 00 6 01 005	Kas		-	-
		JUMLAH KAS		16.748.400	11.625.000
		B A N K			
		- PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA :	L5A,L5A3		
	1 00 6 12 100	Bank Pendapatan :			
	1 00 6 12 103	Bank Penerimaan - BNI 46		-	-
	1 00 6 12 105	Bank Penerimaan - BPD Syariah		-	-
	1 00 6 12 119	Bank Pembangunan Daerah		-	-
		Jumlah Bank Pendapatan		-	-
	1 00 6 12 200	Bank Pembiayaan :			
	1 00 6 12 203	Bank Pembayaran - BNI		-	-
	1 00 6 12 219	Bank Garansi		-	-
		Jumlah Bank Pembiayaan		-	-
		Sub Jumlah Bank - Hubungan Istimewa ..		-	-

PT. INDO PUSAKA BERAU
PLTU - LATI

BUKU BESAR POS - POS NERACA

Kode Akun SAP	Kode Akun Baru	U r a i a n	Catatan / Lampiran	Per 31 Desember 2024	Per 31 Desember 2023
		- PIHAK KETIGA :	L5A,L5A3		
	1 00 6 22 100	Bank Pendapatan :		-	-
	1 00 6 22 121	Bank Central Asia		-	-
	1 00 6 22 123	Pan Indonesia Bank		-	-
	1 00 6 22 125	Bank Century (CIC)		-	-
	1 00 6 22 127	Bank Niaga		-	-
	1 00 6 22 129	Bank Permata d.h Bali		-	-
	1 00 6 22 199	Bank Swasta Lainnya	L 5 A 4	-	-
		Jumlah Bank Penerimaan		-	-
	1 00 6 22 200	Bank Pembiayaan :			-
	1 00 6 22 221	Bank Penerimaan - BNI 46		8.710.705.066	2.334.814.478
	1 00 6 22 223	Bank Penerimaan - BPD Syariah		-	-
	1 00 6 22 225	Bank Penerimaan - Mandiri		-	-
	1 00 6 22 227			-	-
	1 00 6 22 229	Bank Permata d.h Bali		-	-
	1 00 6 22 231	Bank Buana Indonesia		-	-
	1 00 6 22 233	Bank Artha Graha		-	-
	1 00 6 22 237	Lippo Bank		-	-
	1 00 6 22 241	Bank BUKOPIN		-	-
	1 00 6 22 243	Bank International Indonesia		-	-
	1 00 6 22 245	Bank Muamalat		-	-
	1 00 6 22 249	Bank Danamon (Inc Ex Bank Duta, Jaya, Angkasa Pura dll)		-	-
	1 00 6 22 299	Bank Swasta Lainnya	L 5 A 4	-	-
		Jumlah Bank Pembiayaan		8.710.705.066	2.334.814.478
		Sub Jumlah Bank - Pihak Ketiga		8.710.705.066	2.334.814.478
	1 00 6 01 003	Kas Dalam perjalanan		-	-
		JUMLAH BANK		8.710.705.066	2.334.814.478
	1 00 6 x1 010	DEPOSITO JK. PENDEK (< 3 BULAN) TIDAK DIJAMINKAN:	L 5 A 1		
		- PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA :			
	1 00 6 13 101	Deposito Bank Kaltim Syariah		-	-
	1 00 6 13 103	Deposito Bank - BNI 46		-	-
	1 00 6 13 105	Deposito Bank - Mega		-	-
	1 00 6 13 107	Deposito Bank - Mandiri		-	-
	1 00 6 13 117	Deposito Bank Kaltim (BPD)		-	-
		Sub Jumlah - Hubungan Istimewa		-	-
		- PIHAK KETIGA :			
	1 00 6 22 121	Deposito Bank Central Asia		-	-
	1 00 6 22 123	Deposito Pan Indonesia Bank		-	-
	1 00 6 22 125	Deposito Bank Century (CIC)		-	-
	1 00 6 22 127	Deposito Bank Niaga		-	-
	1 00 6 22 129	Deposito Bank Permata d.h Bali		-	-
	1 00 6 22 131	Deposito Bank Buana Indonesia		-	-
	1 00 6 22 133	Deposito Bank Artha Graha		-	-
	1 00 6 23 199	Deposito Bank Swasta Lainnya		-	-
		Sub Jumlah - Pihak Ketiga		-	-
		Jumlah Deposito		-	-
		JUMLAH KAS DAN SETARA KAS	5.1	8.727.453.466	2.346.439.478
		INVESTASI SEMENTARA			
		DEPOSITO <3 BULAN DIJAMINKAN DAN DEPOSITO 3-12 BULAN	L 5 A 2		
		- PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA :			
	1 00 6 13 203	Deposito Bank - BNI 46		-	-
	1 00 6 13 205	Deposito Bank - BRI		-	-
	1 00 6 13 207	Deposito Bank - Mandiri		-	-
	1 00 6 13 217	Deposito Bank Pembangunan Daerah (Kaltim Syariah)		-	-
		Sub Jumlah - Hubungan Istimewa		-	-
		- PIHAK KETIGA :			
	1 00 6 23 221	Deposito Bank Central Asia		-	-
	1 00 6 23 223	Deposito Pan Indonesia Bank		-	-
	1 00 6 23 229	Deposito Bank Permata d.h Bali		-	-
	1 00 6 23 231	Deposito Bank Buana Indonesia		-	-
	1 00 6 23 299	Deposito Bank Swasta Lainnya		-	-
		Sub Jumlah - Pihak Ketiga		-	-

PT. INDO PUSAKA BERAU
PLTU - LATI

BUKU BESAR POS - POS NERACA

Kode Akun SAP	Kode Akun Baru	U r a i a n	Catatan / Lampiran	Per 31 Desember 2024	Per 31 Desember 2023
		INVESTASI SEMENTARA LAINNYA	L5A2		
	1 00 6 13 301	Saham		-	-
	1 00 6 13 302	Wesel Tagih		-	-
	1 00 6 13 399	Investasi Sementara Lainnya		-	-
		SUB JUMLAH INVESTASI SEMENTARA LAINNYA		-	-
		JUMLAH INVESTASI SEMENTARA	5.2	-	-
	1 00 6 x4 000	PIUTANG USAHA	L5B		
		- PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA :			
	1 00 6 14 105	Piutang Langganan - PT PLN (Persero)	L5B1,5B2	5.654.679.466	6.042.427.007
	1 00 6 14 400	Piutang Macam - macam (Afiliasi)	L5C	-	-
	1 00 6 14 500	Piutang Ragu - ragu (Afiliasi)		-	-
		Jumlah Piutang - Hub. Istimewa (bruto)		5.654.679.466	6.042.427.007
	1 00 6 14 900	Penyisihan Piutang () - Hub. Istimewa		-	-
		Jumlah Piutang - Hub. Istimewa (bersih)		5.654.679.466	6.042.427.007
		- PIHAK KETIGA :			
	1 00 6 24 101	Piutang Langganan - Umum	L5B1,5B2	-	-
	1 00 6 24 102	Piutang Langganan - A B R I (TNI & POLRI)		-	-
	1 00 6 24 103	Piutang Langganan - Non ABRI (Departemen)		-	-
	1 00 6 24 104	Piutang Langganan - PEMDA		-	-
	1 00 6 24 400	Piutang Macam - macam (Non Afiliasi)			
	1 00 6 24 400	Piutang Macam - macam (Non Afiliasi)	L5C	127.008.270.544	63.569.030.418
		Piutang Lainnya			
		Jumlah Piutang - Pihak Ketiga (bruto)		127.008.270.544	63.569.030.418
	1 00 6 24 400	Penyisihan Piutang () - Pihak Ketiga			
		Jumlah Piutang - Pihak Ketiga (bersih)		127.008.270.544	63.569.030.418
		JUMLAH PIUTANG USAHA (Bersih)	5.3	132.662.950.010	69.611.457.425
	1 00 6 05 000	PERSEDIAAN :	L5D		
	1 00 6 05 100	Bahan Bakar dan Minyak Pelumas		264.102.650	337.907.253
	1 00 6 05 202	Spare Parts		8.226.983.381	4.953.507.862
	1 00 6 05 203	Material Umum		2.579.013.906	1.083.208.016
	1 00 6 05 204	Batu Bara		614.575.182	1.789.712.714
	1 00 6 05 205	Alat Ukur Pembatas dan Kontrol		-	-
	1 00 6 05 206	Menara dan Tiang		-	-
	1 00 6 05 207	Persediaan Umum (Supplies)		79.114.843	117.773.517
	1 00 6 05 208	Material pada Pihak Ketiga		-	-
	1 00 6 05 209	Material yang Dititipkan		-	-
	1 00 6 05 211	Material Swakelola		-	-
	1 00 6 05 212	Material Dalam Perjalanan antar satuan		-	-
	1 00 6 05 213	Material Impor Dalam Perjalanan		-	-
		Jumlah Persediaan (bruto)		11.763.789.962	8.282.109.363
	1 00 6 05 900	Penyisihan Persediaan ()	L 5 D 1	-	-
		JUMLAH PERSEDIAAN (bersih) ...	5.4	11.763.789.962	8.282.109.363
	1 00 6 07 000	PEMBAYARAN DIMUKA PAJAK :	L 5 H		
	1 00 6 07 001	Setoran PPh ps.22		989.771.887	(0)
	1 00 6 07 002	Setoran PPh ps.23			
	1 00 6 07 003	Setoran PPh ps.25		175.633.035	-
	1 00 6 07 004	Setoran Pajak Fiskal ps.24			
	1 00 6 07 006	PPh karyawan ps.21 yg lebih disetor		-	-
	1 00 6 07 008	PPN Masukan			
	1 00 6 07 099	PPh Badan Lebih Setor		2.094.524.191	2.094.524.191
		JUMLAH PEMBAYARAN DIMUKA PAJAK	5.5	3.259.929.113	2.094.524.191

BUKU BESAR POS - POS NERACA

Kode Akun SAP	Kode Akun Baru	U r a i a n	Catatan / Lampiran	Per 31 Desember 2024	Per 31 Desember 2023
	1 00 6 19 100	- PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA :			
	100 6 19 101	Persekot Pegawai :			
	100 6 19 103	PUMP & KPR Penggantian yg akan diterima			
	100 6 19 103	Pinjaman Pemegang Saham			
	100 6 19 103	Pinjaman Lainnya		-	-
	100 6 19 104	Pinjaman Pegawai lain-lain		2.261.822	2.261.822
	100 6 19 105	Persekot Karyawan dan Pensiun		-	-
	100 6 19 106	Uang Muka Jasa Produksi		-	-
	100 6 19 107	Persekot Perawatan Kesehatan		-	-
		Bank Garansi /LC		-	-
		Sub Jumlah.....		2.261.822	2.261.822
	100 6 09 902	PDP Jasa Intern PLN		-	-
		Sub Jumlah.....		2.261.822	2.261.822
	1 00 6 18 000	Piutang Jgk Pendek Antar Perusahaan Induk dgn Anak Perush. :	L7B		
	100 6 18 100	Piutang Jangka Pendek Kepada PT. Indonesia Power		-	-
	100 6 18 200	Piutang Jangka Pendek Kepada PT. PJB		-	-
	100 6 18 300	Piutang Jangka Pendek Kepada PT. PLN Batam		-	-
	100 6 18 400	Piutang Jangka Pendek Kepada PT. Indonesia Comnet Plus		-	-
	100 6 18 600	Piutang Jangka Pendek Kepada PT. Prima Layanan Nasional Enjinerig		-	-
	100 6 18 700	Piutang Jangka Pendek Kepada PT. Tarakan		-	-
	100 6 18 901	Piutang Jangka Pendek Kepada Induk dan Unit2nya		-	-
	100 6 18 902	PUMP KPR/BPRP & Lainnya Kpd Induk dan Unit2nya		-	-
		Sub Jumlah.....		-	-
	1 00 6 16 500	Pembayaran Dimuka Beban YDP-PLN :			
	100 6 16 501	Pembayaran Dimuka Manfaat Pensiun		-	-
	100 6 16 502	Pembayaran Pensiun Beban YPD PLN		-	-
	100 6 16 503	Pembayaran Dimuka JHT Lainnya Beban YDP		-	-
		Sub Jumlah.....		-	-
	100 6 19 301	Bunga yang akan diterima			-
	100 6 19 302	Subsidi yang akan diterima		-	-
	100 6 19 399	Pendapatan yang akan diterima Lainnya		-	-
		Sub Jumlah.....		-	-
		Sub Jumlah - Hub. Istimewa		2.261.822	2.261.822
	100 6 07 005	- PIHAK KETIGA :			
	100 6 07 009	Bea Meterai yang disetor lebih dahulu		-	-
	100 6 09 901	Restitusi Pajak tahun lalu (diajukan)		-	-
	100 6 09 901	PDP Penarikan kembali		-	-
	100 6 29 301	Zakat Dibayar Dimuka		-	-
	100 6 26 400	Pembayaran Dimuka Kepada Kontraktor		-	-
	100 6 26 700	Pekerjaan Untuk Pihak ketiga		-	-
		Jumlah - Pihak Ketiga		-	-
		JUMLAH PIUTANG LAIN-LAIN	5.6	2.261.822	2.261.822
		BIAYA DIBAYAR DIMUKA DAN UANG MUKA :			
	100 6 16 301	- PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA :			
	100 6 16 302	Gaji Dibayar Dimuka		-	-
	100 6 16 302	Sewa Dibayar Dimuka		-	-
	100 6 16 304	Manfaat Pekerja Program Pensiun		-	-
	100 6 16 399	Biaya Lain-lain Dibayar Dimuka		-	-
	100 6 16 900	Pembayaran Dimuka Lainnya	L4G	-	-
		Sub Jumlah - Hub. Istimewa		-	-
	100 6 26 100	- PIHAK KETIGA :			
	100 6 26 201	Pekerjaan oleh Pihak ketiga		-	-
	100 6 26 201	Barang - Barang Import		-	-
	100 6 26 202	Barang - Barang Lokal		-	-
	100 6 26 302	Sewa Dibayar Dimuka		-	11.125.023
	100 6 26 303	Premi Asuransi Dibayar Dimuka		41.555.829	37.400.246
	100 6 26 399	Biaya Pajak Kendaraan Dibayar Dimuka		2.253.319	6.543.427
	100 6 26 900	Pembayaran Dimuka Lainnya	L4G	-	-
		Sub Jumlah - Pihak Ketiga		43.809.148	55.068.696
		JUMLAH PEMBAYARAN DIMUKA DAN UANG MUKA	5.7	43.809.148	55.068.696
		JUMLAH ASSET LANCAR	5	156.460.193.521	82.391.860.975
		JUMLAH ASSET		372.706.269.052	314.310.206.109

PT. INDO PUSAKA BERAU
PLTU - LATI

BUKU BESAR POS - POS NERACA

Kode Akun SAP	Kode Akun Baru	U r a i a n	Catatan / Lampiran	Per 31 Desember 2024	Per 31 Desember 2023
		KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
		E K U I T A S			
	2 00 1 01 100	Modal Saham Prioritas yg ditempatkan dan disetor	6.1	133.150.000.000	133.150.000.000
	2 00 1 01 200	Modal Saham Biasa yg ditempatkan dan disetor		2.543.000.000	2.543.000.000
	2 00 2 01 100	Agio Saham Prioritas	6.2	1.527.764.235	1.527.764.235
	2 00 2 01 200	Saldo Laba Tahun Lalu		56.379.116.178	56.688.173.802
		Cadangan Laba		27.281.132.692	27.281.132.692
		Pendapatan Komprehensif Lain (OCI)		(3.007.980.114)	(3.007.980.114)
	2 00 4 00 200	Laba (Rugi) Tahun Berjalan	6.3	(56.794.878.203)	(24.903.110.696)
		Jumlah Ekuitas	6	161.078.154.788	193.278.979.919
	2 00 5 20 100	HAK MINORITAS ANAK PERUSAHAAN		-	-
		AKUN ANTAR SATUAN ADMINISTRASI	L7A	-	-
	9 00 0 00 000	AKUN ANTAR SATUAN ADMINISTRASI	7	-	-
		PENDAPATAN DITANGGUHKAN			
		BIAYA PENYAMBUNGAN :	L8A, L8B		
	3 00 1 00 100	BP Tersambung (Bruto)		-	-
	4 00 1 00 150	BP Belum Tersambung		-	-
	3 00 1 00 200	Akumulasi Amortisasi ()		-	-
		Jumlah Pendapatan BP Ditangguhkan			
	3 00 1 00 500	Keuntungan yang belum direalisasi		-	-
	3 00 2 00 900	Pendapatan Ditangguhkan Lainnya		-	-
		Jumlah Pendapatan Ditangguhkan	8	-	-
	4 00 1 03 001	KEWAJIBAN PAJAK TANGGUHAN	L20	1.023.920.104	1.197.480.767
		KEWAJIBAN JANGKA PANJANG :			
		- PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA :			
		Penerusan Pinjaman :			
	4 00 1 11 100	Pokok Pinjaman	L9A1,L9A2	-	-
	4 00 1 11 200	Biaya Pinjaman Dikapitalisir	L9B	-	-
		Sub Jumlah		-	-
	4 00 1 18 100	Kewajiban Jk. Panjang Kepada PT. Indonesia Power	L7B	2	1.411.123.841
	4 00 1 18 200	Kewajiban Jk. Panjang kepada PT. PJB		-	-
	4 00 1 18 300	Kewajiban Jk. Panjang Kepada PT. PLN Batam		-	-
	4 00 1 18 400	Kewajiban Jk. Panjang Kepada PT. Indonesia Comnet Plus		-	-
	4 00 1 18 600	Kewajiban Jk. Panjang Kepada PT. Prima Layanan Nasional Enjineri		-	-
	4 00 1 18 700	Kewajiban Jk. Panjang Kepada PT. PLN Tarakan		-	-
	4 00 1 18 901	Kewajiban Jk. Panjang Kepada Induk dam Unit2nya		-	-
	4 00 1 18 902	PUMP KPR/BPRP & Lainnya Kpd Induk dan Unit2nya		-	-
		Sub Jumlah - Penerusan Pinjaman.....		2	1.411.123.841
		Hutang Kepada Pemerintah :			
	4 00 1 19 101	Hutang Deviden		-	1.500.000.000
	4 00 1 11 171	Pokok Pinjaman RDI		-	-
	4 00 1 11 190	Penjadwalan Angsuran Penerusan Pinjaman		-	-
		Sub Jumlah		-	1.500.000.000
		Hutang Bank :	L9C		
	4 00 1 11 172	Pokok Pinjaman Bank Mandiri		-	-
	4 00 1 11 176	Pokok Pinjaman Bank BNI (***)		-	-
	4 00 1 11 177	Pokok Pinjaman Bank BRI		-	-
		Sub Jumlah		-	-
		Jumlah Pinjaman Jk. Panjang - Hubungan Istimewa	9.1	2	2.911.123.841
		- PIHAK KETIGA :			
	4 00 1 21 000	Hutang Sindikasi Perbankan		-	-
	4 00 1 22 000	Hutang Obligasi		-	-
		Jumlah Pinjaman Jk. Panjang - Pihak Ketiga	9.2	-	-

PT. INDO PUSAKA BERAU
PLTU - LATI

BUKU BESAR POS - POS NERACA

Kode Akun SAP	Kode Akun Baru	U r a i a n	Catatan / Lampiran	Per 31 Desember 2024	Per 31 Desember 2023
		HUTANG LAIN-LAIN (Jk. Panjang):			
	4 00 1 19 201	- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa :			
	4 00 1 19 202	Kel. Prasejahtera dan Sejahtera I			
	4 00 1 19 300	Yayasan Pendidikan dan Kesejahteraan (YPK)			
	4 00 1 19 400	Hutang Dana Pensiun PLN (Iuran Normal & Tambahan)			
	4 00 1 19 914	Kredit Listrik Pedesaan			
	4 00 1 19 914	Hutang Pajak Revaluasi			
	4 00 1 19 999	Hutang Lainnya			
		Sub Jumlah	L 10 D 1	493.755.528	614.759.577
				493.755.528	614.759.577
		- Pihak Ketiga :			
	4 00 1 29 900	Hutang Lain-lain Jk Panjang	L 10 D 1	-	-
	4 00 1 29 901	Kewajiban kepada IPP		-	-
		Sub Jumlah		-	-
		Jumlah Utang Lain-Lain	9.3	493.755.528	614.759.577
	4 00 1 x3 000	UANG JAMINAN LANGGANAN			
	4 00 1 13 000	- Pihak yang mempunyai Hubungan Istimewa		-	-
	4 00 1 23 000	- Pihak Ketiga		-	-
		Jumlah Uang Jaminan Langganan	9.4	-	-
	4 00 1 01 300	HUTANG BIAYA PROYEK (Pinjaman Dlm. Proses)	9.5 (L9D)	-	-
	4 00 1 01 115	HUTANG PROMES (RUF)	9.6	-	-
	4 00 1 19 908	KEWAJIBAN MANFAAT PEKERJA (Jk. Panjang)	9.7	13.545.003.665	11.974.187.614
		JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PANJANG	9	15.062.679.299	16.697.551.799
	4 00 2 00 000	KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		-	-
	4 00 2 x1 000	HUTANG USAHA	10A1,10A2,10A3		
	4 00 2 11 000	- Pihak yang mempunyai Hubungan Istimewa			
		Hutang Usaha Investasi			
	4 00 2 11 010	Hutang Usaha Pekerjaan Investasi		-	-
	4 00 2 11 015	Hutang Usaha Pengadaan Material PDP		-	-
	4 00 2 11 019	Hutang Usaha Pekerjaan Investasi Lainnya		-	-
		Sub Jumlah Hutang Usaha Investasi Pihak Istimewa		-	-
		Hutang Usaha Operasi			
	4 00 2 11 020	Hutang Usaha Pekerjaan Borongan		-	-
	4 00 2 11 025	Hutang Usaha Pengadaan Material Pemeliharaan		-	-
	4 00 2 11 030	Hutang Usaha Pengadaan BBM		-	-
	4 00 2 11 040	Hutang Usaha Pembelian Tenaga Listrik		-	-
	4 00 2 11 041	Hutang Usaha Sewa Pembangkit		-	-
	4 00 2 11 990	Hutang Usaha Lainnya		-	-
		Sub Jumlah Hutang Usaha Operasi Pihak Istimewa		-	-
		Sub Jumlah Hutang Usaha Pihak Istimewa		-	-
	4 00 2 21 000	- Pihak Ketiga			
		Hutang Usaha Investasi			
	4 00 2 21 010	Hutang Usaha Pekerjaan Investasi		-	-
	4 00 2 21 015	Hutang Usaha Pengadaan Material PDP		-	-
	4 00 2 21 019	Hutang Usaha Pekerjaan Investasi Lainnya		-	-
		Sub Jumlah Hutang Usaha Investasi Pihak Ketiga		-	-
		Hutang Usaha Operasi			
	4 00 2 21 020	Hutang Usaha Pekerjaan Borongan		2.810.219.496	4.300.279.336
	4 00 2 21 025	Hutang Usaha Pengadaan Material Pemeliharaan		193.258.000.873	91.106.651.376
	4 00 2 21 030	Hutang Usaha Pengadaan BBM		-	-
	4 00 2 21 040	Hutang Usaha Pembelian Tenaga Listrik		-	-
	4 00 2 21 040	Hutang Usaha Sewa Pembangkit		-	-
		Sub Jumlah Hutang Usaha Operasi Pihak Ketiga		196.068.220.369	95.406.930.712
		Sub Jumlah Hutang Usaha Pihak Ketiga		196.068.220.369	95.406.930.712
		JUMLAH HUTANG USAHA	10.1	196.068.220.369	95.406.930.712

PT. INDO PUSAKA BERAU
PLTU - LATI

BUKU BESAR POS - POS NERACA

Kode Akun SAP	Kode Akun Baru	U r a i a n	Catatan / Lampiran	Per 31 Desember 2024	Per 31 Desember 2023
		HUTANG DANA PENSIUN :			
	4 00 2 19 401	Hutang Yang Ditangguhkan Ke DP		-	-
	4 00 2 19 402	Iuran Peserta	L10B1	-	-
	4 00 2 19 403	Iuran Pemberi Kerja/ Iuran Perusahaan	L10B1	-	-
	4 00 2 19 404	Hutang Pembayaran Manfaat Pensiun	L10B2	-	-
		JUMLAH HUTANG DANA PENSIUN.....	10.2	-	-
	4 00 2 02 000	HUTANG PAJAK :	L10C		
	4 00 2 02 001	PPh Badan Yg. Terutang (PPh Ps. 29)		(9.250.956.858)	188.243
	4 00 2 02 002	PPh Kary. Ps. 21 YMH disetor (unit)		102.728.027	497.721.673
	4 00 2 02 003	PPh Kary. Ps.21 YMH disetor (Koord)		-	-
	4 00 2 02 004	PPh Kary. Ps.26 YMH disetor		-	-
	4 00 2 02 005	Bea Materai Terutang		-	-
	4 00 2 02 006	PPN/PPn. BM YMH disetor		-	-
	4 00 2 02 007	PPN / PPn BM dipungut & YMH disetor		-	-
	4 00 2 02 008	PPh Pihak Lain Ps.22 YMH disetor		-	-
	4 00 2 02 008	PPh Pihak Lain Ps.23 YMH disetor		-	-
	4 00 2 02 009	PPh Ps.23 YMH disetor		37.381.594	22.279.055
	4 00 2 02 011	Pajak Bumi Bangunan Yang Terutang		-	-
	4 00 2 02 012	PPh Pihak Lain Ps.21 YMH disetor		-	-
	4 00 2 02 013	Hutang Pajak Revaluasi AT.		-	-
		Pasal 21 Bukan Pegawai		-	-
		Pasal 22		-	-
		PPh Pasal 4 Ayat (2)		-	-
		Hutang PPN Keluaran 10 %		5.763.603	2.481.459
		JUMLAH HUTANG PAJAK	10.3	(9.105.083.634)	522.670.430
		HUTANG LAIN-LAIN :			
		- PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA :			
	4 00 2 12 105	Uang Muka Tenaga Listrik		-	-
	4 00 2 13 202	Yayasan Pendidikan dan Kesejahteraan		-	-
	4 00 2 19 201	Simpanan Pegawai		-	-
	4 00 2 19 202	Uang Jaminan Kasir & Penagih		-	-
	4 00 2 19 203	Gaji & Upah Belum Diambil		-	-
	4 00 2 19 204	Simpanan Wajib Pegawai (TASPEN)		-	-
	4 00 2 19 205	Iuran B K K		-	-
	4 00 2 19 206	Iuran Persatua Istri (PI)		-	-
	4 00 2 19 600	Hutang Jasa Produksi		-	-
	4 00 2 19 800	Hutang PFK		-	-
	4 00 2 19 900	Hutang Lainnya	L 10 D 2	2.344.905.158	2.892.692.116
		Sub Jumlah		2.344.905.158	2.892.692.116
	4 00 2 18 000	Hutang Jk. Pendek Antar Perusahaan Induk dengan Anak Perusahaan :			
	4 00 2 18 100	Hutang Jangka Pendek Kepada PT. Indonesia Power		-	-
	4 00 2 18 200	Hutang Jangka Pendek Kepada PT. PJB		-	-
	4 00 2 18 300	Hutang Jangka Pendek kepada PT. PLN Batam		-	-
	4 00 2 18 400	Hutang Jangka Pendek kepada PT. Indonesia Comnet Plus		-	-
	4 00 2 18 600	Hutang Jangka Pendek kepada PT. Prima Layanan Nasional Enjinering		-	-
	4 00 2 18 700	Hutang Jangka Pendek kepada PT. PLN Tarakan		-	-
	4 00 2 18 901	Hutang Jangka Pendek Kepada PT.PLN Induk dan Unit-unitnya		-	-
	4 00 2 18 902	PUMP KPR/BPRP & Lainnya Kpd Induk dan Unit2nya		-	-
		Sub Jumlah		-	-
		Sub Jumlah - Hubungan Istimewa		2.344.905.158	2.892.692.116
		- PIHAK KETIGA :			
	4 00 2 22 100	Uang Muka Tenaga Listrrrik		-	-
	4 00 2 27 100	Hutang Liswas (IPP)		-	-
	4 00 2 29 700	Hutang Program Kemitraan		-	-
	4 00 2 29 800	Hutang PFK		-	-
	4 00 2 29 901	Hutang PJU		-	-
	4 00 2 29 902	Penerimaan Dimuka Rekening listrik		-	-
	4 00 2 29 905	Jaminan Tender / Instalatr		-	-
	4 00 2 29 906	Hutang Meterisasi TNI/POLRI		-	-
	4 00 2 29 907	Hutang Iuran Astek		-	-
	4 00 2 29 911	Hutang PJU YMH Disetor		-	-
	4 00 2 29 999	Hutang Lainnya	L 10 D 2	-	-
		Sub Jumlah-Pihak Ketiga		-	-
		JUMLAH HUTANG LAIN-LAIN (JK. PENDEK)	10.4	2.344.905.158	2.892.692.116

BUKU BESAR POS - POS NERACA

Kode Akun SAP	Kode Akun Baru	U r a i a n	Catatan / Lampiran	Per 31 Desember 2024	Per 31 Desember 2023
	4 00 2 xx xxx	BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR			
		- PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA :			
	4 00 2 13 301	Hutang Bonus & Tantiem		5.672.213.104	4.186.623.177
	4 00 2 13 302	Hutang Manajemen Expenses		-	-
	4 00 2 19 914	Bunga Pajak Revaluasi		-	-
	4 00 2 15 100	Biaya Komitmen	L 10 H	-	-
	4 00 2 15 200	Biaya Provisi		-	-
	4 00 2 15 300	Bunga Penerusan Pinjaman		-	-
	4 00 2 15 371	Bunga Pinjaman Bank Pemerintah		-	-
	4 00 2 15 372	Bunga Utang kepada Bank Pemerintah (RDI)		-	-
	4 00 2 15 500	Biaya Garansi		-	-
	4 00 2 15 600	Denda Keterlambatan		-	-
	4 00 2 15 xxx	Bunga Kepada Holding (u. Anak Perusahaan)		-	-
	4 00 2 19 100	Hutang Biaya	L 10 E		
		Sub Jumlah		5.672.213.104	4.186.623.177
		- PIHAK KETIGA :			
	4 00 2 25 200	Bunga Liswas (IPP)		-	-
	4 00 2 25 300	Bunga Pinjaman Bank Swasta		-	-
	4 00 2 25 400	Hutang Bunga Obligasi		-	-
	4 00 2 29 100	Hutang Biaya	L 10 E	1.585.179.968	1.324.757.956
		Sub Jumlah		1.585.179.968	1.324.757.956
		Jumlah Biaya YMH Dibayar	10.5	7.257.393.072	5.511.381.133
	4 00 2 xx xxx	PINJAMAN JK. PANJANG JATUH TEMPO :			
		- PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA :			
		Penerusan Pinjaman - Jatuh Tempo			
	4 00 2 14 100	Pokok Pinjaman	L 10 F	-	-
	4 00 2 14 200	Biaya Pinjaman Dikapitalisir	L 10 G	-	-
	4 00 2 14 xxx	Pokok Pinjaman kpd Holding Jatuh Tempo (u. Anak Perusahaan)		-	-
		Sub Jumlah		-	-
		Hutang Kepada Pemerintah - Jatuh Tempo :			
	4 00 2 13 100	Hutang Deviden		-	-
	4 00 2 14 171	Hutang Kepada Pemerintah (RDI)		-	-
	4 00 2 14 190	Penjadwalan Angsuran Penerusan Pinjaman		-	-
		Sub Jumlah		-	-
		Hutang Bank - Jatuh Tempo :			
	4 00 2 14 172	Pokok Pinjaman Bank Mandiri -Ex. BBD		-	-
	4 00 2 14 173	Pokok Pinjaman Bank Mandiri -Ex. BDN		-	-
	4 00 2 14 174	Pokok Pinjaman Promes		-	-
	4 00 2 14 175	Pokok Pinjaman Cofinacing Exim Bank		-	-
	4 00 2 14 176	Pokok Pinjaman Bank BNI		-	-
	4 00 2 14 177	Pokok Pinjaman Bank BRI		-	-
	4 00 2 14 178	Pokok Pinjaman Bank BEI		-	-
		Sub Jumlah		-	-
		Sub Jml. Pinjaman Jatuh Tempo-Hub. Istimewa.....		-	-
		- PIHAK KETIGA :			
	4 00 2 25 000	Hutang Bank (Bank Swasta, dll)	L 9 C	-	-
	4 00 2 24 300	Hutang Obligasi		-	-
		Sub Jumlah Pinjaman Jatuh Tempo Pihak Ketiga		-	-
		JUMLAH PINJAMAN JATUH TEMPO	10.6	-	-
	4 00 2 19 908	KEWAJIBAN MANFAAT PEKERJA (Jk. Pendek)	10.7	-	-
		JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	10	196.565.434.965	104.333.674.391
		JUMLAH EKUITAS DAN KEWAJIBAN		372.706.269.052	314.310.206.109

PT. INDO PUSAKA BERAU
PLTU - LATI

NERACA
PER 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

KETERANGAN	Catatan	Per 31 Desember 2024	Per 31 Desember 2023
ASSET			
ASSET TETAP (NETTO)	1	195.819.670.666	211.401.369.245
Asset Tetap (Bruto)		374.199.664.586	373.483.717.656
Akumulasi Penyusutan		(178.379.993.920)	(162.082.348.411)
PEKERJAAN DALAM PELAKSANAAN	2	871.004.520	21.295.989
PROPERTI INVESTASI		-	-
P E N Y E R T A A N	3	-	-
ASSET LAIN-LAIN	4	19.555.400.345	20.495.679.900
Asset Tidak Beroperasi	4.1	16.750.551.140	17.690.816.064
Piutang Lain-Lain (Jk. Panjang)	4.2	2.804.849.205	2.804.863.836
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa		-	-
- Pihak Ketiga		2.804.849.205	2.804.863.836
Biaya Yang Ditangguhkan	4.3	-	-
Biaya Yang Dibayar Dimuka & Uang Muka (Jk. Panjang)	4.4	-	-
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa		-	-
- Pihak Ketiga		-	-
ASSET PAJAK TANGGUHAN		-	-
ASSET LANCAR	5	156.460.193.521	82.391.860.975
Kas dan Setara Kas	5.1	8.727.453.466	2.346.439.478
Investasi Sementara	5.2	-	-
Piutang Usaha (Netto)	5.3	132.662.950.010	69.611.457.425
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa		5.654.679.466	6.042.427.007
Penyisihan (Pihak Hubungan Istimewa) ()		-	-
- Pihak Ketiga		5.654.679.466	6.042.427.007
Penyisihan (Pihak Ketiga) ()		127.008.270.544	63.569.030.418
		-	-
Perse d i a a n (Netto)	5.4	127.008.270.544	63.569.030.418
- Perse d i a a n (Bruto)		11.763.789.962	8.282.109.363
Penyisihan ()		-	-
Uang Muka Pajak	5.5	3.259.929.113	2.094.524.191
Piutang Lain-Lain (Jangka Pendek)	5.6	2.261.822	2.261.822
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa		2.261.822	2.261.822
- Pihak Ketiga		-	-
Biaya Yang Dibayar Dimuka & Uang Muka (Jk. Pendek)	5.7	43.809.148	55.068.696
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa		-	-
- Pihak Ketiga		43.809.148	55.068.696
J U M L A H ASSET		372.706.269.052	314.310.206.109

PT. INDO PUSAKA BERAU
PLTU - LATI

NERACA
PER 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

KETERANGAN	Catatan	Per 31 Desember 2024	Per 31 Desember 2023
EKUITAS DAN KEWAJIBAN			
E K U I T A S	6	161.078.154.788	193.278.979.919
Modal Saham	6.1	133.150.000.000	133.150.000.000
Tambahan Modal	6.2	2.543.000.000	2.543.000.000
Saldo Laba	6.3	25.385.154.788	57.585.979.919
HAK MINORITAS ANAK PERUSAHAAN		-	-
AKUN ANTAR SATUAN ADMINISTRASI	7	-	-
PENDAPATAN DITANGGUHKAN	8	-	-
KEWAJIBAN PAJAK TANGGUHAN		1.023.920.104	1.197.480.767
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG	9	493.755.530	3.525.883.418
Pinjaman Jangka Panjang :			
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa	9.1	2	2.911.123.841
Penerusan Pinjaman		2	1.411.123.841
Hutang Kepada Pemerintah		-	1.500.000.000
Hutang Bank		-	-
- Pihak Ketiga	9.2	-	-
Hutang Bank		-	-
Hutang Obligasi		-	-
Hutang Lain-lain (Jk. Panjang)	9.3	493.755.528	614.759.577
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa		493.755.528	614.759.577
- Pihak Ketiga		-	-
Uang Jaminan Langganan	9.4	-	-
Hutang Biaya Proyek	9.5	-	-
Hutang Promes	9.6	-	-
Kewajiban Manfaat Pekerja (Jangka Panjang)	9.7	13.545.003.665	11.974.187.614
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	10	196.565.434.965	104.333.674.391
Hutang Usaha	10.1	196.068.220.369	95.406.930.712
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa		-	-
- Pihak Ketiga		196.068.220.369	95.406.930.712
Hutang Dana Pensiun	10.2	-	-
Hutang Pajak	10.3	(9.105.083.634)	522.670.430
Hutang Lain-Lain	10.4	2.344.905.158	2.892.692.116
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa		2.344.905.158	2.892.692.116
- Pihak Ketiga		-	-
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	10.5	7.257.393.072	5.511.381.133
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa		5.672.213.104	4.186.623.177
- Pihak Ketiga		1.585.179.968	1.324.757.956
Kewajiban Jangka Panjang Jatuh Tempo	10.6	-	-
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa		-	-
Penerusan Pinjaman		-	-
Hutang Kepada Pemerintah		-	-
Hutang Bank		-	-
- Pihak Ketiga		-	-
Hutang Bank		-	-
Hutang Obligasi		-	-
Kewajiban Manfaat Pekerja (Jangka Pendek)	10,7	-	-
JUMLAH EKUITAS DAN KEWAJIBAN		372.706.269.052	314.310.206.109
D:\Accounting\ACCOUNTING\DOCUMENT NOVI\ LAPORAN KEUANGAN 2008\LAP_KEU DESEMBER 2008\format LK BARU DES 2		-	-
Kontrol Neraca		-	-
Kontrol Neraca (L/R) dengan Laba-Rugi		24.903.110.696	-
Kontrol L/R Fer Unsur dan Per Fungsi		-	-

PT INDO PUSAKA BERAU
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
 Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024 (Unaudited) dan 2023 (Audited)

	Modal saham	Tambahan setoran modal	Agio saham	Saldo Laba		OCI	Total ekuitas
				Telah ditentukan penggunaannya	Belum ditentukan penggunaannya		
Saldo 31 Desember 2021	133.150.000.000	2.543.000.000	1.527.764.235	77.555.000.000	4.238.448.007	(867.147.235)	218.147.065.008
Koreksi Laba Ditahan	-	-	-	-	-	-	-
Cadangan umum tahun berjalan	-	-	-	-	-	-	-
Pembayaran PPh Pasal 29 tahun 2018	-	-	-	-	(142.549.105)	-	(142.549.105)
Dividen tahun buku 2020 & 2021	-	-	-	-	(9.707.080.715)	-	(9.707.080.715)
Laba komprehensif tahun berjalan	-	-	-	-	12.964.787.435	962.705.178	13.927.492.613
Saldo 31 Desember 2022	133.150.000.000	2.543.000.000	1.527.764.235	77.555.000.000	7.353.605.621	95.557.943	222.224.927.802
Koreksi Laba Ditahan	-	-	-	-	-	-	-
Dividen tahun buku 2022	-	-	-	-	(4.042.837.187)	-	(4.042.837.187)
Laba komprehensif tahun berjalan	-	-	-	-	(25.264.049.469)	360.938.901	(24.903.110.569)
Saldo 31 Desember 2023	133.150.000.000	2.543.000.000	1.527.764.235	77.555.000.000	(21.953.281.034)	456.496.844	193.278.980.046
Koreksi Laba Ditahan	-	-	-	-	(309.057.622)	-	(309.057.622)
Dividen tahun buku 2023	-	-	-	-	-	-	-
Laba komprehensif tahun berjalan	-	-	-	-	(31.891.767.507)	-	(31.891.767.507)
Saldo 31 Desember 2024	133.150.000.000	2.543.000.000	1.527.764.235	77.555.000.000	(54.154.106.163)	456.496.844	161.078.154.917

PERUMDA BHAKTI PRAJA
LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir
Pada Tanggal-tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
DAN
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

PERUMDA BHAKTI PRAJA
Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir
Pada Tanggal-tanggal 31 Desember 2024 dan 2023
dan
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

DAFTAR ISI

	Halaman
Surat Pernyataan Direksi	
Laporan Auditor Independen	1 - 2
Neraca	3
Laporan Laba Rugi	4
Laporan Perubahan Ekuitas	5
Laporan Arus Kas	6
Catatan Atas Laporan Keuangan	7 - 16



PERUMDA BHAKTI PRAJA KABUPATEN BERAU

Jalan HM. Thaib No.151 Kelurahan Karang Ambun Kecamatan Tg. Redeb Kabupaten Berau- Kaltim - Email: perumdabhaktipraja@gmail.com Telp: 081348280145

PERNYATAAN DIREKSI TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 PERUMDA BHAKTI PRAJA

Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Sultan, S. Pi
Alamat Kantor : Jl. SM. Aminuddin No. 57, Kel. Bugis Kec. Tanjung Redep, Berau - Kaltim
Alamat Domisili sesuai KTP : Jl. HM. Thaib, RT 07 Karang Ambun, Tanjung Redep
Nomor Telepon : 081348479556
Jabatan : Direktur

Menyatakan bahwa:

- 1) Kami Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perumda Bhakti Praja;
- 2) Laporan keuangan Perumda Bhakti Praja telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) di Indonesia;
- 3) a. Semua informasi dalam laporan keuangan Perumda Bhakti Praja telah dimuat secara lengkap dan benar ;
b. Laporan Keuangan Perumda Bhakti Praja tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar , dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material; dan
- 4) Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern dalam Perumda Bhakti Praja.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Tanjung Redep, 26 Maret 2025



(Sultan, S.Pi)

Direktur



Muhammad Danial

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

Ijin Usaha KAP No.KEP. 298/KM, 1/2011

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00007/2.0844/AU.2/01/0131-2/1/III/2025

Direksi Perumda Bhakti Praja

di -

Tempat

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan **Perumda Bhakti Praja**, yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2024, serta laporan laba-rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan **Perumda Bhakti Praja** tanggal 31 Desember 2024, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) yang berlaku di Indonesia.

Basis Opini

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

Hal Audit Utama

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



Muhammad Danial

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

Ijin Usaha KAP No.KEP. 298/KM, 1/2011

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 Standard Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP), dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

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

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

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

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 kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.



Muhammad Danial

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

Ijin Usaha KAP No.KEP. 298/KM, 1/2011

-
-
- 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 keefektivitasan pengendalian internal perusahaan.
 - Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
 - Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
 - Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

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

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



Muhammad Danial

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

Ijin Usaha KAP No.KEP. 298/KM, 1/2011

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

KANTOR AKUNTAN PUBLIK
MUHAMMAD DANIAL

M. Danial, SE Ak MM CPA CA
N.R.A.P AP.0131



Jakarta, 26 Maret 2025

PERUMDA BHAKTI PRAJA
NERACA
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Keterangan	Catatan No.	31 Desember 2024	31 Desember 2023
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	3	2.224.866.049	2.000.645.379
Piutang Usaha - bersih	4	376.050.108	83.374.200
Uang Muka dan Biaya Dibayar Dimuka	5	112.592.368	90.000.000
Jumlah Aset Lancar		2.713.508.525	2.174.019.579
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Tetap Bersih	6	34.123.307	45.997.727
Aset Tetap Dalam Pembangunan	7	2.143.200.000	-
Jumlah Aset Tidak Lancar		2.177.323.307	45.997.727
JUMLAH ASET		4.890.831.832	2.220.017.306
LIABILITAS DAN EKUITAS			
LIABILITAS JANGKA PENDEK			
Hutang Usaha	8	-	300.000.000
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	9	-	34.030.500
Hutang Pengembangan Usaha Jatuh Tempo	10	200.000.000	-
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		200.000.000	334.030.500
LIABILITAS JANGKA PANJANG			
Hutang Pengembangan Usaha	11	800.000.000	-
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang		800.000.000	-
Modal Disetor	12	4.000.000.000	2.000.000.000
Saldo Laba (Rugi)		(114.013.194)	
Lab a (Rugi) Tahun Berjalan		4.845.026	(114.013.194)
Jumlah Ekuitas		3.890.831.832	1.885.986.806
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS		4.890.831.832	2.220.017.306

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

PERUMDA BHAKTI PRAJA
LAPORAN LABA RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Keterangan	Catatan		31 Desember 2024	31 Desember 2023
	No.			
Pendapatan	13		6.262.639.455	2.247.662.300
Beban Pokok Pendapatan	14		5.248.164.250	2.048.513.200
Laba Bruto			1.014.475.205	199.149.100
Beban Usaha				
Beban Umum dan Administrasi	15		982.464.905	313.430.773
Jumlah Beban Usaha			982.464.905	313.430.773
Laba (Rugi) Usaha			32.010.300	(114.281.673)
Pendapatan (beban) lain-lain				
Pendapatan Lain-lain	16		8.255.408	341.153
Beban Lain-lain	17		(35.420.682)	(72.675)
Jumlah Pendapatan dan (Beban) Lain			(27.165.274)	268.478
Laba (Rugi) Sebelum Pajak			4.845.026	(114.013.194)
Pajak Penghasilan Badan			-	-
Laba (Rugi) Setelah Pajak			4.845.026	(114.013.194)

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

PERUMDA BHAKTI PRAJA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

KETERANGAN	Modal Disetor	SALDO LABA (RUGI)	JUMLAH
Penambahan Modal Disetor	2.000.000.000		2.000.000.000
Dalam rangka memenuhi peraturan pe	-	(114.013.194)	(114.013.194)
Saldo per 31 Desember 2023	2.000.000.000	(114.013.194)	1.885.986.806
Penambahan Modal Disetor	2.000.000.000	-	2.000.000.000
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	-	4.845.026	4.845.026
Saldo per 31 Desember 2024	4.000.000.000	(109.168.168)	3.890.831.832

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

PERUMDA BHAKTI PRAJA
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Keterangan	31 Desember 2024	31 Desember 2023
ARUS KAS DARI KEGIATAN OPERASI		
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	4.845.026	(114.013.194)
Penyesuaian		
Penyusutan dan Amortisasi	11.874.420	1.499.952
Perubahan Dalam Aset dan Liabilitas Lancar		
Piutang Usaha - bersih	(292.675.908)	(83.374.200)
Uang Muka dan Biaya Dibayar Dimuka	(22.592.368)	(90.000.000)
Hutang Usaha	(300.000.000)	300.000.000
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	(34.030.500)	34.030.500
Hutang Pengembangan Usaha Jatuh Tempo	200.000.000	-
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	(432.579.330)	48.143.058
ARUS KAS DARI KEGIATAN INVESTASI :		
Perolehan Aset Tetap	-	(47.497.679)
Perolehan Aset Tetap Dalam Pembangunan	(2.143.200.000)	-
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	(2.143.200.000)	(47.497.679)
ARUS KAS DARI KEGIATAN PENDANAAN		
Hutang Pengembangan Usaha	800.000.000	-
Modal Disetor	2.000.000.000	2.000.000.000
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	2.800.000.000	2.000.000.000
KENAIKAN (PENURUNAN) BERSIH KAS DAN SETARA KAS	224.220.670	2.000.645.379
KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN	2.000.645.379	-
KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN	2.224.866.049	2.000.645.379

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

PERUMDA BHAKTI PRAJA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. UMUM

a. Pendirian Perusahaan

Perumda Bhakti Praja didirikan untuk pertama kalinya dengan nama Perusahaan Daerah Bhakti Praja Kabupaten Tingkat II Berau melalui Peraturan Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II Berau No. 05 Tahun 1998 (Perda 05/1998) tentang Pembentukan Perusahaan Daerah Bhakti Praja Kabupaten Tingkat II Kabupaten Berau.

Dalam rangka memenuhi peraturan perundangan yang berlaku, berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Berau No. 14 Tahun 2020 (Perda 14/2020) tentang Perubahan Atas Peraturan Daerah Nomor 5 Tahun 1998 Tentang Pembentukan Perusahaan Daerah Bhakti Praja Kabupaten Daerah, Perusahaan Daerah Bhakti Praja diubah status badan hukumnya menjadi Perusahaan Umum Daerah, dengan nama Perumda Bhakti Praja.

b. Bidang Usaha

Berdasarkan pasal 5 Perda 14/2020, bidang usaha Perumda Bhakti Praja meliputi sebagai berikut :

1. Kehutanan
2. Pertanian tanaman pangan
3. Perkebunan
4. Peternakan
5. Perikanan
6. Pariwisata
7. Pertambangan dan penggalan
8. Minyak dan Gas Bumi
9. Ketenagalistrikan
10. Perhubungan/Kepelabuhanan
11. Industri Pengolahan dan
12. Pergudangan

Di samping itu, Perumda Bhakti Praja dapat pula menjalankan usaha lainnya yang mempunyai hubungan dengan bidang usaha tersebut di atas, baik secara sendiri - sendiri maupun bersama - sama dengan pihak ketiga sepanjang tidak bertentangan dengan ketentuan peraturan perundang - undangan.

Untuk mencapai tujuan perusahaan dan memperhatikan bidang usaha yang telah ditetapkan dalam Perda 14/2020, sebagaimana disebutkan di atas, Direksi Perumda Bhakti Praja menginisiasi berbagai kegiatan usaha yang akan dijalankan pada tahun 2024, yang meliputi :

1. Pengangkutan CPO
2. Perdagangan Karet
3. Peternakan ayam petelur
4. Cold Storage

Di antara bidang usaha yang di inisiasi tersebut, yang telah dijalankan secara operasional pada tahun 2024 adalah Pengangkutan CPO dan Perdagangan Karet.

PERUMDA BHAKTI PRAJA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

c. Permodalan

Berdasarkan Perda 14/2020 Perumda Bhakti Praja memiliki modal dasar sebesar Rp. 50.000.000.000 yang akan disetor secara bertahap oleh Pemerintah Kabupaten Berau.

Pada bulan November 2023 Perumda Bhakti Praja menerima setoran modal dari Pemerintah Kabupaten Berau sebesar Rp. 2.000.000.000 dan 8 Oktober 2024 menerima tambahan penyertaan modal sebesar Rp. 2.000.000.000. Dengan demikian, Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kabupaten Berau pada Perumda Bhakti Praja per 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp. 4.000.000.000

d. Susunan Komisaris dan Direksi

Per 31 Desember 2024, susunan pengurus Perumda Bhakti Praja adalah sebagai berikut :

- Direktur : Sultan, S.Pi
- Dewan Pengawas : H. Jaka Siswanta, SH, M.Si

IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Direksi Perumda Bhakti Praja memutuskan untuk menerapkan SAK ETAP sebagai basis penyusunan dan penyajian laporan keuangan.

Perusahaan memilih untuk menerapkan SAK ETAP dengan pertimbangan bahwa informasi yang disajikan dalam laporan keuangan berdasarkan SAK ETAP masih mampu mencerminkan substansi ekonomi dari kegiatan operasi dan bisnis Perusahaan.

Meskipun menggunakan SAK ETAP, Perusahaan tetap mengedepankan penyajian wajar dan pengungkapan secara penuh atas informasi keuangan yang relevan dan andal bagi pemakai sebagaimana disyaratkan oleh standar tersebut. Oleh karena itu, tujuan penyajian laporan keuangan bagi sebagian besar pemakai tetap terpenuhi.

Laporan keuangan disusun berdasarkan konsep harga perolehan dan menggunakan dasar akrual, kecuali untuk laporan arus kas. Laporan arus kas menyajikan penerimaan dan pengeluaran kas dan setara kas yang diklasifikasikan menjadi aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Laporan arus kas disusun dengan menggunakan mata uang rupiah.

b. Periode Pembukuan

Periode pembukuan adalah tanggal 01 Januari sampai dengan 31 Desember.

c. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas mencakup kas, simpanan yang sewaktu - waktu bisa dicairkan dan investasi likuid jangka pendek lainnya dengan jangka waktu jatuh tempo tiga bulan atau kurang.

Kas dan deposito berjangka yang dibatasi penggunaannya, disajikan sebagai "Aset yang dibatasi penggunaannya" yang dikategorikan sebagai dimiliki hingga jatuh tempo yaitu pada saat pembatasan penggunaannya.

PERUMDA BHAKTI PRAJA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

d. Piutang Usaha

Piutang disajikan sebesar nilai yang dapat direalisasikan. Pada setiap tanggal pelaporan dilakukan penyisihan kerugian piutang secara kolektif. Besarnya penyisihan kerugian piutang ditentukan berdasarkan rata - rata piutang tak tertagih untuk tiga tahun terakhir. Piutang yang telah berumur lebih dari dua tahun dibentuk cadangan penyisihan piutang sebesar 100% dan diusulkan kepada Dewan Komisaris untuk persetujuan hapus buku.

Penurunan nilai atau pemulihan penurunan nilai piutang diakui sebagai beban atau pendapatan pada tahun berjalan.

e. Persediaan

Persediaan diukur pada biaya perolehannya yang meliputi seluruh biaya pembelian dan biaya yang dapat dibebankan secara langsung serta biaya lainnya yang terjadi untuk membawa persediaan ke kondisi dan lokasi siap pakai.

Metode pencatatan terhadap persediaan menggunakan metode "*Physial Inventory Method*".

f. Aset Tetap

Aset tetap dinyatakan sebesar biaya perolehannya setelah dikurangi dengan akumulasi penyusutannya dan akumulasi penurunan nilai, jika ada. Biaya perolehan aset tetap meliputi harga perolehan dan biaya - biaya yang dapat diatribusikan secara langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang diinginkan agar aset siap digunakan sesuai dengan keinginan dan maksud manajemen.

Kebijakan kapitalisasi pengeluaran - pengeluaran untuk pengadaan aset tetap adalah sebagai berikut :

Pengeluaran - pengeluaran untuk pembelian aset berwujud dalam bentuk siap pakai atau dibangun terlebih dahulu dicatat sebagai aset tetap apabila aset tetap tersebut tidak dimaksudkan untuk dijual dalam rangka kegiatan usaha yang normal dan mempunyai masa manfaat lebih dari satu tahun dengan batasan jumlah di atas Rp. 1.000.000 (satu juta rupiah).

Bangunan disusutkan dengan menggunakan metode garis lurus, sedangkan aset tetap selain bangunan menggunakan metode saldo menurun berganda. Tanah tidak disusutkan. Taksiran umur ekonomis aset tetap adalah sebagai berikut :

Bangunan	20 tahun
Mesin dan Peralatan	8 tahun
Kendaraan/Alat	8 tahun
Peralatan/Perlengkap	4 tahun
Inventaris Kantor	4 tahun

Beban penyusutan diakui dalam laporan laba rugi dan dialokasikan selama umur manfaat aset tetap. Penyusutan dimulai saat aset tetap tersedia untuk digunakan, dan dihentikan saat aset dihentikan pengakuannya. Penyusutan tidak dihentikan ketika aset tetap tidak digunakan atau dihentikan penggunaannya aktifnya, kecuali aset tersebut telah disusutkan secara penuh.

PERUMDA BHAKTI PRAJA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Aset tetap dalam penyelesaian dinyatakan sebesar biaya perolehan. Biaya tersebut termasuk biaya pinjaman yang terjadi selama masa pembangunan yang timbul dari utang yang digunakan untuk pembangunan aset tersebut. Akumulasi biaya perolehan akan dipindahkan ke masing - masing aset tetap yang bersangkutan pada saat selesai dan siap digunakan.

g. Pencatatan Utang/Kewajiban

Kewajiban dicatat sebesar kas atau setara kas yang diterima atau sebesar nilai wajar dari aset non kas yang diterima sebagai penukar dari kewajiban pada saat terjadinya. Kewajiban diakui dalam neraca jika kemungkinan pengeluaran sumber daya yang mengandung manfaat ekonomi akan dilakukan untuk menyelesaikan kewajiban yang jatuh tempo dan jumlahnya dapat diukur dengan andal.

h. Pendapatan

Pendapatan Perumda Bhakti Praja terdiri dari pendapatan usaha dan non usaha. Pendapatan usaha meliputi pendapatan jasa pengangkutan CPO dan pendapatan penjualan. Sedangkan pendapatan non usaha (pendapatan lain - lain) meliputi pendapatan bunga deposito, jasa giro, sewa, royalti, dividen, dan lain -
Pendapatan yang berasal dari jasa pengangkutan CPO dan penjualan diakui dengan terbitnya invoice kepada pengguna jasa/pembeli.

Pendapatan non usaha (pendapatan lain - lain) diakui dalam laporan laba rugi jika timbul hak untuk memperoleh pendapatan tersebut dan dapat diukur nilainya dengan andal.

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

i. Penggunaan Estimasi

Penyusunan laporan keuangan sesuai dengan SAK ETAP mengharuskan manajemen untuk membuat berbagai estimasi dan asumsi yang mempengaruhi jumlah aset dan kewajiban pada tanggal laporan keuangan serta jumlah pendapatan dan beban selama periode pelaporan. Hasil yang sebenarnya dapat berbeda dengan jumlah yang diestimasi tersebut.

PERUMDA BHAKTI PRAJA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. Kas dan Setara Kas

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Kas	51.313.568	403.685.557
Jumlah Kas	<u>51.313.568</u>	<u>403.685.557</u>
Bank		
<u>BANK IDR</u>		
Bank BPD Kaltim Kaltara	507.687.095	1.452.783.080
Bank Mandiri	-	144.176.742
Bank BNI	665.865.386	
Deposito	1.000.000.000	
Jumlah	<u>2.173.552.481</u>	<u>1.596.959.822</u>
Jumlah Kas dan Setara Kas	<u>2.224.866.049</u>	<u>2.000.645.379</u>

4. Piutang Usaha - bersih

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Piutang Usaha Angkutan CPO	376.050.108	83.374.200
Piutang Usaha Penjualan Karet	-	-
Cadangan Piutang Tak Tertagih	-	-
Jumlah Piutang Usaha - bersih	<u>376.050.108</u>	<u>83.374.200</u>

5. Uang Muka dan Biaya Dibayar Dimuka

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Sewa Dibayar Dimuka	-	90.000.000
Pph Pasal 23	112.592.368	
Jumlah Uang Muka dan Biaya Dibayar Dimuka	<u>112.592.368</u>	<u>90.000.000</u>

6. Aset Tetap Bersih

	<u>31 Des. 2024</u>	<u>31 Des 2023</u>
Nilai Perolehan Aset Tetap	47.497.679	47.497.679
Akumulasi Penyusutan	13.374.372	1.499.952
Aset Tetap Bersih	<u>34.123.307</u>	<u>45.997.727</u>

PERUMDA BHAKTI PRAJA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Rincian per 31 Desember 2024 sebagai berikut :

Nama Akun	Saldo Awal 01 Januari 2023	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir 31 Desember 2024
Harga Perolehan				
Peralatan Kantor	17.647.679	-	-	17.647.679
Inventaris Kantor	29.850.000	-	-	29.850.000
Jumlah	47.497.679	-	-	47.497.679
Akumulasi Penyusutan				
Peralatan Kantor	643.702	4.411.920	-	5.055.622
Inventaris Kantor	856.250	7.462.500	-	8.318.750
Jumlah	1.499.952	11.874.420	-	13.374.372
Nilai Buku	45.997.727	(11.874.420)		34.123.307

Rincian per 31 Desember 2023 :

Nama Akun	Saldo Awal 01 Januari 2022	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir 31 Desemebr 2023
Harga Perolehan				
Peralatan Kantor	-	17.647.679	-	17.647.679
Inventaris Kantor	-	29.850.000	-	29.850.000
Jumlah	-	47.497.679	-	47.497.679
Akumulasi Penyusutan				
Peralatan Kantor	-	643.702	-	643.702
Inventaris Kantor	-	856.250	-	856.250
Jumlah	-	1.499.952	-	1.499.952
Nilai Buku	-	45.997.727	-	45.997.727

PERUMDA BHAKTI PRAJA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

7. Aset Tetap Dalam Pembangunan

Merupakan akumulasi nilai perolehan kandang ayam yang sedang dibangun yang akan dioperasikan pada awal tahun 2025.

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Pembelian Tanah dan Bangunan Kandang	1.200.000.000	-
Pembelian Baja ringan dan Lainnya	115.500.000	-
Pembelian/Pembangunan Kandang Batere Thp 1	165.540.000	-
Pembelian/Pembangunan Kandang Batere Thp 2	248.310.000	-
Pembelian/Pembangunan Kandang Batere Thp 3	248.310.000	-
Pembelian/Pembangunan Kandang Batere Thp 4	165.540.000	-
Jumlah Aset Tetap dalam Pembangunan	2.143.200.000	-

8. Hutang Usaha

Merupakan saldo hutang usaha untuk menjalankan kegiatan usaha pengangkutan CPO dengan skema bagi hasil.

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Hutang Usaha Pengangkutan CPO	-	300.000.000
Jumlah Utang Usaha	-	300.000.000

9. Biaya Yang Masih Harus Dibayar

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	-	34.030.500
Jumlah Biaya Yang Masih Harus Dibayar	-	34.030.500

10. Utang Pengembangan Usaha Jatuh Tempo

Utang Pengembangan Usaha Jatuh Tempo adalah Utang Pembangunan Usaha yang akan jatuh tempo selama 12 bulan setelah tanggal 31 Desember 2024, yaitu sebesar Rp 200.000.000,00 (10 x Rp 20.000.000),., (lihat catatan 11)

PERUMDA BHAKTI PRAJA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

11. Hutang Pengembangan Usaha

Hutang pengembangan usaha adalah hutang Perumda Bhakti Praja yang berkaitan dengan perolehan aset tetap berupa tanah dan bangunan kandang ayam senilai Rp 1.200.000.000 ,-. Dari nilai tersebut, Perumda Bhakti Praja telah membayar DP sebesar Rp 200.000.000 ,-. Sehingga terhutang sebesar Rp 1.000.000.000 ,-

Sesui perjanjian, nilai Rp 1.000.000.000 ,- tersebut diangsur minimal sebesar Rp 20.000.000 ,- per bulan, setelah bisnis ayam petelur menghasilkan (mulai Maret 2025). Dengan demikian, nilai yang akan jatuh tempo dalam tahun 2025 adalah sebesar Rp 200.000.000 ,- (10 x Rp 20.000.000 ,-), dan sebesar Rp 800.000.000 ,- akan jatuh tempo setelah 2025.

12. Modal Disetor

Berdasarkan Perda 14/2020, Perumda Bhakti Praja memiliki modal dasar sebesar Rp 50.000.000.000 yang akan disetor secara bertahap oleh Pemerintah Kabupaten Berau.

Pada bulan November 2023 Perumda Bhakti Praja menerima setoran modal dari Pemerintah Kabupaten Berau sebesar Rp 2.000.000.000,-.

Dan pada Oktober 2024 menerima tambahan penyertaan modal sebesar Rp 2.000.000.000 ,-. Dengan demikian, Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kabupaten Berau pada Perumda Bhakti Praja per 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp 4.000.000.000,- .

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Penyertaan Modal Pemda	4.000.000.000	2.000.000.000
Jumlah Modal Disetor	<u>4.000.000.000</u>	<u>2.000.000.000</u>
	-	-

13. Pendapatan

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Pendapatan Jasa	5.629.618.400	2.247.662.300
Pendapatan Penjualan	633.021.055	
Jumlah Pendapatan	<u>6.262.639.455</u>	<u>2.247.662.300</u>

Pendapatan jasa adalah pendapatan yang diperoleh oleh Perumda Bhakti Praja terkait dengan pengangkutan CPO, dan Pendapatan Penjualan adalah pendapatan yang diperoleh dari kegiatan usaha penjualan karet.

PERUMDA BHAKTI PRAJA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

14 Beban Pokok Pendapatan

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Beban Pokok Pendapatan Jasa	4.732.491.250	2.048.513.200
Beban Pokok Penjualan	515.673.000	-
Jumlah Harga Pokok Pendapatan	5.248.164.250	2.048.513.200

Beban Pokok Pendapatan Jasa adalah beban yang timbul dalam kegiatan pengangkutan CPO, dan Beban Pokok Penjualan adalah beban pokok yang berkaitan dengan kegiatan usaha perdagangan karet.

15 Beban Umum dan Administrasi

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Beban Pegawai	488.874.950	215.580.000
Beban Kantor	12.015.819	1.576.000
Beban Sewa	277.000.000	17.000.000
Beban Transportasi dan Perjalanan Dinas	59.966.216	15.991.863
Beban Jasa Profesional	126.750.000	55.500.000
Beban Pemeliharaan	2.612.000	200.000
Beban Administrasi dan umum Lainnya	3.371.500	6.082.958
Beban Penyusutan	11.874.420	1.499.952
Jumlah Beban Umum dan Administrasi	982.464.905	313.430.773

16. Pendapatan Lain-lain

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Pendapatan Bunga dan Jasa Giro	8.255.408	341.153
Jumlah	8.255.408	341.153

PERUMDA BHAKTI PRAJA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

17. Beban Lain-lain

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
Beban Administrasi Bank	407.500	(72.675)
Beban Bagi Hasil	33.949.690	-
Beban Lainnya	1.063.492	-
Jumlah	<u>35.420.682</u>	<u>(72.675)</u>
Jumlah Pendapatan (Biaya) Lain-lain	<u>(27.165.274)</u>	<u>413.828</u>

18. Tanggal Penyelesaian Laporan Keuangan

Direksi Perusahaan bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perumda Bhakti Praja untuk tahun berakhir 31 Desember 2024 yang telah diselesaikan pada tanggal 26 Maret 2025.