

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

LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2025 DAN 2024

DAN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

DAFTAR ISI

	Halaman
Surat Pernyataan Direktur	
Laporan Auditor Independen	
Laporan Posisi Keuangan	1
Laporan Penghasilan Komprehensif	2
Laporan Perubahan Ekuitas	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan Atas Laporan Keuangan	5 - 26

**SURAT PERNYATAAN DIREKTUR
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERUMDA AIR MINUM BATIWAKKAL BERAU
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025**

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Saipul Rahman
Alamat Kantor : JL Raja Alam 1 KM 5 Tanjung Redeb Berau
Nomor Telepon : -
Jabatan : Direktur

Menyatakan bahwa:

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PERUMDA AIR MINUM BATIWAKKAL BERAU.
2. Laporan keuangan PERUMDA AIR MINUM BATIWAKKAL BERAU tanggal 31 Desember 2025 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut telah disusun dan disajikan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) di Indonesia.
3. PERUMDA AIR MINUM BATIWAKKAL BERAU telah melakukan transisi dari SAK ETAP ke SAK EP efektif per 1 Januari 2025 dengan melakukan penyesuaian retrospektif pada saldo awal ekuitas dan penyajian kembali angka komparatif tahun 2024 sesuai ketentuan standar yang berlaku.
4. a. Semua informasi dalam laporan keuangan PERUMDA AIR MINUM BATIWAKKAL BERAU telah dimuat secara lengkap dan benar.
b. Laporan keuangan PERUMDA AIR MINUM BATIWAKKAL BERAU tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
c. Semua dokumen transaksi, catatan keuangan dan pembukuan, serta dokumen pendukung telah lengkap disusun dan disimpan oleh PERUMDA AIR MINUM BATIWAKKAL BERAU sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku.
5. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal, pencegahan dan penanggulangan kecurangan, kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan yang relevan, serta akurasi perhitungan imbalan kerja secara aktuarial, pajak tangguhan, dan estimasi penurunan nilai piutang sesuai SAK EP bagi PERUMDA AIR MINUM BATIWAKKAL BERAU.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Tanjung Redeb, 26 Maret 2026

Direktur,

Saipul Rahman


E60DBANX331385147

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No. 00031/2.0883/AU.8/05/0834-1/1/III/2026

Direksi dan Badan Pengawas

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan **Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Berau** ("Perusahaan"), yang terdiri laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2025, laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk suatu ikhtisar kebijakan akuntansi material.

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

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 Entitas Privat, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

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

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

Hal Lain

Laporan keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2024 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut diaudit oleh auditor independen lain dengan opini tanpa modifikasi atas laporan keuangan tersebut pada tanggal 26 Maret 2025. Beberapa akun pada laporan keuangan tahun 2024 disajikan kembali untuk menyesuaikan penerapan pertama kali SAK Entitas Privat.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

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

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

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

KANTOR AKUNTAN PUBLIK
AHMAD RAHARJO UTOMO



Ahmad Toha, CPA
NRAP: AP.0834



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
LAPORAN POSISI KEUANGAN**

Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2025	2024
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	3d, 3	23.793.832.316	17.747.870.091
Piutang Usaha	3e, 4	6.954.446.074	7.505.949.672
Persediaan	3f, 5	6.631.245.253	7.063.168.508
Pajak Dibayar Dimuka		3.881.889.316	3.881.889.316
Jumlah Aset Lancar		41.261.412.959	36.198.877.587
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Tetap-Neto	3g, 6	162.354.383.718	164.242.818.669
Jumlah Aset Tidak Lancar		162.354.383.718	164.242.818.669
JUMLAH ASET		203.615.796.677	200.441.696.256
LIABILITAS DAN EKUITAS			
LIABILITAS JANGKA PENDEK			
Utang Usaha	3j, 8	-	8.340.000
Utang Pajak	3k, 9	1.120.046.188	448.897.026
Beban yang Masih Harus Dibayar	3l, 10	133.423.095	195.879.022
Utang Lain-lain	3j, 11	441.647.198	403.416.894
Liabilitas Pajak Tangguhan		496.445.156	123.867.480
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		2.191.561.637	1.180.400.422
EKUITAS			
	13		
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	6.240.006.885
Penyisihan Laba		4.887.159.842	4.887.159.842
Saldo Laba (Rugi)		1.446.655.375	52.443.507
Akumulasi Penghasilan Komprehensif Lain	13	12.310.066.937	11.541.339.600
Jumlah Ekuitas		201.424.235.040	199.261.295.834
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS		203.615.796.677	200.441.696.256

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
LAPORAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024

(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2025	2024
PENDAPATAN USAHA	3o, 14	85.221.320.742	76.372.476.762
BEBAN USAHA	3o, 15	83.354.398.544	81.316.479.149
LABA (RUGI) USAHA		1.866.922.198	(4.944.002.387)
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN			
Pendapatan Lain-lain	3o, 16	1.283.354.022	265.003.739
Beban Lain-lain	3o, 17	(833.295.406)	(752.247.053)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-lain		450.058.617	(487.243.314)
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHASILAN		2.316.980.815	(5.431.245.701)
Beban Pajak Kini		(627.780.458)	-
Manfaat (Beban) Pajak Tangguhan		(155.757.145)	8.026.920
LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN		1.533.443.213	(5.423.218.781)
Penghasilan Komprehensif Lain:			
Keuntungan (Kerugian) Aktuaria		985.547.868	599.520.000
Pajak Tangguhan terkait OCI		(216.820.531)	(131.894.400)
JUMLAH PENGHASILAN KOMPREHENSIF		2.302.170.550	(4.955.593.181)

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 2025 dan 2024
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Kekayaan Pemda yang Dipisahkan	Penyertaan Pemerintah yang Belum Ditetapkan Statusnya	Tambahan Modal Disetor	Modal hibah	Dana cadangan	Penyisihan Laba	Saldo Laba (Rugi)	Akumulasi Penghasilan Komprehensif Lain	Jumlah Ekuitas
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
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	-	-	-	-	-	-	(5.423.218.781)		(5.423.218.781)
Penghasilan Komprehensif Lain								11.541.339.600	11.541.339.600
Saldo 31 Desember 2024	171.320.860.000	4.676.266.000	528.460.000	14.760.000	6.240.006.885	4.887.159.842	52.443.507	11.541.339.600	199.261.295.834
Koreksi Laba Ditahan	-	-	-	-	-	-	(139.231.344)		(139.231.344)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	-	-	-	-	-	-	1.533.443.213		1.533.443.213
Penghasilan Komprehensif Lain	-	-	-	-	-	-		768.727.337	768.727.337
Saldo 31 Desember 2025	171.320.860.000	4.676.266.000	528.460.000	14.760.000	6.240.006.885	4.887.159.842	1.446.655.375	12.310.066.937	201.424.235.040

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 2025 dan 2024

(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	2025	2024
ARUS KAS DARI KEGIATAN OPERASI		
Laba Penghasilan Komprehensif	2.302.170.550	(4.955.593.181)
Penyesuaian atas pos-pos yang tidak mempengaruhi Kas dari kegiatan operasi:		
Penyusutan Aset Tetap	13.506.885.246	10.733.927.644
Penghasilan Komprehensif Lain	-	11.073.714.000
Koreksi Laba Ditahan	(139.231.344)	(5.273.612.138)
PERUBAHAN MODAL KERJA		
Kenaikan / Penurunan Aset Lancar		
(Kenaikan) / Penurunan Piutang Usaha	551.503.598	1.727.316.907
(Kenaikan) / Penurunan Persediaan	431.923.255	959.329.311
(Kenaikan) / Penurunan Pajak Dibayar Dimuka	-	(3.881.889.316)
(Kenaikan) / Penurunan Aset Pajak Tangguhan	-	-
Kenaikan / (Penurunan) Utang Usaha	(8.340.000)	(5.130.900)
Kenaikan / (Penurunan) Beban yang Masih Harus Dibayar	(62.455.927)	113.225.534
Kenaikan / (Penurunan) Utang Pajak	671.149.162	(1.214.671.505)
Kenaikan / (Penurunan) Liabilitas Pajak Tangguhan	372.577.676	123.867.480
Kenaikan / (Penurunan) Utang Lainnya	38.230.304	347.320.894
Kenaikan / (Penurunan) Utang Imbalan Kerja	-	(10.516.213.000)
Jumlah Arus Kas dari (untuk) Kegiatan Operasi	17.664.412.520	(768.408.270)
ARUS KAS DARI KEGIATAN INVESTASI		
Pembelian/Pengadaan Aset Tetap	(11.618.450.295)	(5.697.873.475)
Jumlah Arus Kas dari (untuk) Kegiatan Investasi	(11.618.450.295)	(5.697.873.475)
ARUS KAS DARI KEGIATAN PENDANAAN		
Dana Jasa Produksi	-	421.888.971
Cadangan Dana	-	1.108.224.732
Penyisihan Laba	-	421.888.971
Jumlah Arus Kas dari (untuk) Kegiatan Pendanaan	-	1.952.002.674
KENAIKAN (PENURUNAN) KAS DAN BANK	6.045.962.225	(4.514.279.071)
SALDO KAS DAN BANK AWAL PERIODE	17.747.870.091	22.262.149.162
SALDO KAS DAN BANK AKHIR PERODE	23.793.832.316	17.747.870.091

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 2025 dan 2024
(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 kemasa 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), 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 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(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 Kontr	: 22 Orang
Outsorsing	: 23 Orang

2. PERNYATAAN KEPATUHAN TERHADAP SAK INDONESIA UNTUK ENTITAS PRIVAT

Direktur Perusahaan menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2025 dengan informasi komparatif pendekatan angka koresponding untuk tahun 2024 disajikan mematuhi Standar Akuntansi Keuangan Indonesia Entitas Privat (SAK-EP) dan telah memenuhi semua persyaratannya.

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan Perusahaan disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) yang diterbitkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK IAI) dan berlaku efektif untuk periode laporan yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2025. SAK EP merupakan pengganti SAK ETAP dan telah diselaraskan dengan *IFRS for SMEs* edisi 2025.

Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) Bab 3 tentang Penyajian Laporan Keuangan, laporan keuangan lengkap Perusahaan terdiri atas, laporan posisi keuangan, laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan.

Laporan keuangan disusun berdasarkan basis akrual (*accrual basis*), menggunakan metode konsep biaya historis sebagai dasar pengukuran. Berbeda dengan keempat komponen laporan keuangan lainnya yang disusun atas dasar akrual, laporan arus kas disusun menggunakan metode tidak langsung (*indirect method*) sesuai SAK EP Bab 7. Laporan ini menyajikan pergerakan kas dan setara kas yang sesungguhnya terjadi selama periode berjalan, bukan berdasarkan pengakuan pendapatan dan beban secara akrual. Laporan arus kas menyajikan informasi perubahan historis atas kas dan setara kas entitas yang menunjukkan secara terpisah perubahan dari aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

a. Dasar penyusunan laporan keuangan (lanjutan)

Dalam penyajian laporan arus kas, cerukan bank pada umumnya diklasifikasikan sebagai aktivitas pendanaan yang serupa dengan pinjaman. Namun, apabila cerukan bank tersebut dapat ditarik sewaktu-waktu dan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari pengelolaan kas entitas, maka cerukan tersebut diakui sebagai komponen kas dan setara kas. Hal ini dilakukan untuk memastikan bahwa posisi likuiditas yang dikelola secara harian tercermin secara akurat dalam laporan arus kas Perusahaan.

Laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2025 merupakan laporan keuangan PERUMDA Air Minum Batiwakkal Berau pertama yang disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP). Perusahaan menerapkan SAK EP secara retrospektif sesuai SAK EP Bab 35 tentang Ketentuan Transisi SAK Entitas Privat, dengan tanggal transisi 1 Januari 2025 sebagai awal periode komparatif. Seluruh penyesuaian yang timbul dari penerapan pertama kali SAK EP diakui langsung ke saldo laba awal periode berjalan per 1 Januari 2025. Informasi komparatif tahun 2024 disajikan kembali (*restate*) untuk mencerminkan dampak penerapan SAK EP, terutama terkait pengakuan Pajak Tangguhan dan Imbalan Kerja (Aktuaria).

b. 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.

c. 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;
- 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 UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

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

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.

d. 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.

e. Piutang usaha dan piutang lain-lain

Pengakuan dan Pengukuran

Piutang usaha merupakan jumlah yang terutang dari pelanggan atas jasa layanan air minum maupun layanan non-air lainnya yang dilakukan dalam kegiatan usaha normal Perusahaan. Piutang lain-lain terutama terdiri dari pinjaman dan penggantian yang diberikan kepada pihak ketiga. Piutang disajikan berdasarkan klasifikasi piutang pihak yang mempunyai hubungan istimewa dan piutang pihak ketiga.

Sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) Bab 11, piutang diakui sebesar nilai nominal tagihan dan selanjutnya diukur pada nilai nominal tersebut dikurangi dengan penyisihan kerugian penurunan nilai. Penurunan nilai piutang diakui berdasarkan bukti objektif bahwa Perusahaan tidak akan mampu menagih seluruh jumlah yang jatuh tempo sesuai dengan persyaratan awal tagihan.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

e. Piutang usaha dan piutang lain-lain (lanjutan)

Penyisihan Kerugian Penurunan Nilai

Perusahaan membentuk penyisihan kerugian penurunan nilai berdasarkan estimasi manajemen terhadap kolektibilitas saldo piutang pada akhir periode laporan. Penurunan nilai ditentukan dengan memperhatikan bukti objektif yang mencakup pengalaman masa lalu, prospek usaha, kondisi keuangan debitur dengan penekanan pada arus kas, serta kemampuan membayar debitur. Penentuan besaran penyisihan dilakukan melalui pendekatan umur piutang (*aging schedule*) sebagai berikut:

<u>Kategori Umur Piutang</u>	<u>Persentase Penyisihan</u>	<u>Keterangan</u>
Belum jatuh tempo	0%	Lancar
Menunggak 1-3 bulan	5% - 10%	Kurang lancar
Menunggak 4-6 bulan	11% - 20%	Dalam perhatian
Menunggak 7-12 bulan	21% - 50%	Diragukan
Menunggak > 12 bulan	50% - 100%	Macet

Penentuan persentase dalam setiap rentang dilakukan berdasarkan pertimbangan manajemen atas kondisi spesifik masing-masing pelanggan, termasuk riwayat pembayaran, kondisi ekonomi pelanggan, dan hasil upaya penagihan yang telah dilakukan. Persentase penyisihan ditelaah dan disesuaikan setiap akhir periode pelaporan.

Penghapusan dan Pemulihan Piutang

Piutang dihapusbukukan (*write-off*) ketika tidak terdapat kemungkinan yang wajar untuk dapat ditagih, yaitu setelah seluruh upaya penagihan telah dilakukan dan tidak menghasilkan hasil. Penghapusan dilakukan dengan mendebit akun penyisihan piutang dan mengkredit akun piutang usaha, setelah mendapat persetujuan Direksi dan sesuai ketentuan yang berlaku. Penerimaan kembali atas piutang yang sebelumnya telah dihapusbukukan diakui sebagai pendapatan pada periode penerimaannya.

f. 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.

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

g. 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 metode garis lurus (*straight line method*). Tanah merupakan aset tetap yang memiliki masa manfaat tidak terbatas sehingga tidak disusutkan.

	<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

Berdasarkan ketentuan SAK EP, nilai residu, masa manfaat, dan metode penyusutan ditelaah setiap akhir tahun buku untuk memastikan kesesuaian dengan kondisi fisik dan ekonomi aset. Perubahan atas taksiran tersebut, akan diterapkan secara retrospektif sebagai perubahan estimasi akuntansi.

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

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 di atribusikan 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 dan penghasilan komprehensif lain, kecuali memenuhi syarat untuk dikapitalisasi sebagai perolehan suatu aset berdasarkan SAK EP.

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.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

h. 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.

i. Penurunan nilai aset

Pada setiap tanggal pelaporan, Perusahaan menelaah apakah terdapat indikasi penurunan nilai atas aset, baik dari sumber internal maupun eksternal, yang dilakukan berdasarkan kelompok unit penghasil kas. Apabila terdapat indikasi tersebut, Perusahaan mengestimasi jumlah terpulihkan aset, yaitu jumlah yang lebih tinggi antara nilai wajar dikurangi biaya pelepasan dengan nilai pakainya. Kerugian penurunan nilai diakui apabila jumlah tercatat aset melebihi jumlah terpulihkannya, dan dibebankan langsung pada laba rugi periode berjalan, sesuai dengan SAK EP Bab 27 "Penurunan Nilai Aset".

Kerugian penurunan nilai yang telah diakui dapat dipulihkan pada periode berikutnya apabila terdapat perubahan estimasi jumlah terpulihkan. Pemulihan diakui dalam laba rugi, namun jumlah tercatat aset setelah pemulihan tidak boleh melebihi jumlah tercatat yang seharusnya ada apabila tidak pernah terdapat penurunan nilai sebelumnya.

j. 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.

k. Pajak penghasilan

Kebijakan akuntansi pajak penghasilan Perusahaan disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) Bab 29 tentang Pajak Penghasilan. Pajak penghasilan terdiri atas dua komponen utama, yaitu pajak kini dan pajak tangguhan, yang masing-masing diakui, diukur, dan disajikan sesuai dengan ketentuan standar tersebut.

Pajak Kini

Beban pajak kini dihitung berdasarkan laba kena pajak tahun berjalan menggunakan tarif pajak badan yang berlaku, yaitu sebesar 22% (dua puluh persen). Laba kena pajak merupakan laba akuntansi setelah dilakukan koreksi fiskal positif dan negatif sesuai ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

k. Pajak penghasilan (lanjutan)

Pajak Kini (lanjutan)

Utang pajak kini (PPH Badan yang masih harus dibayar) disajikan sebagai liabilitas lancar dalam laporan posisi keuangan sebesar jumlah yang diharapkan akan dibayarkan kepada otoritas perpajakan, setelah dikurangkan dengan kredit pajak dan angsuran PPh Pasar 25 yang telah dibayarkan selama tahun berjalan.

Apabila jumlah pajak yang telah dibayar melebihi jumlah pajak yang terutang untuk tahun yang bersangkutan, maka selisih lebih tersebut diakui sebagai aset pajak kini dan disajikan sebagai piutang pajak dalam laporan posisi keuangan.

Pajak Tangguhan

Pajak tangguhan diakui untuk seluruh perbedaan temporer antara jumlah tercatat aset dan liabilitas dalam laporan keuangan dengan dasar pengenaan pajaknya, menggunakan metode liabilitas neraca (*balance sheet liability method*) sesuai SAK EP Bab 29. Perbedaan temporer kena pajak menimbulkan liabilitas pajak tangguhan, sedangkan perbedaan temporer dapat dikurangkan serta akumulasi rugi fiskal yang belum dikompensasi menimbulkan aset pajak tangguhan.

Aset pajak tangguhan diakui sebatas besar kemungkinan laba kena pajak masa mendatang tersedia untuk dikompensasi. Jumlah tercatat aset pajak tangguhan ditelaah pada setiap tanggal pelaporan dan diturunkan apabila laba kena pajak yang memadai tidak lagi besar kemungkinannya tersedia.

Pajak kini dan pajak tangguhan diakui sebagai beban atau penghasilan dalam laporan laba rugi, kecuali yang berkaitan dengan pos yang diakui di penghasilan komprehensif lain atau *Other Comprehensive Income (OCI)* atau langsung di ekuitas, yang dalam hal tersebut pajak terkait juga diakui pada pos yang sama. Aset pajak tangguhan disajikan sebagai aset tidak lancar dan liabilitas pajak tangguhan disajikan sebagai liabilitas tidak lancar dalam laporan posisi keuangan.

l. 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.

m. 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.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

n. Imbalan kerja

Perusahaan mengakui kewajiban imbalan pascakerja sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) Bab 28 "Imbalan Kerja". Pengukuran kewajiban tersebut didasarkan pada Peraturan Pemerintah Nomor 35 Tahun 2021 (PP 35/2021) sebagai dasar perhitungan kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja, baik karena pensiun normal, meninggal dunia, cacat tetap, maupun pengunduran diri.

Imbalan kerja berdasarkan ketentuan tersebut diklasifikasikan sebagai program imbalan pasti. Perusahaan menggunakan metode *Projected Unit Credit* untuk mengukur nilai kini kewajiban imbalan pasti dan beban jasa kini terkait. Pengukuran ini melibatkan asumsi aktuarial dan asumsi keuangan yang mencakup tingkat diskonto, tingkat kenaikan gaji, dan mortalitas. Tingkat diskonto yang digunakan ditentukan berdasarkan suku bunga pasar obligasi pemerintah pada tanggal pelaporan sesuai dengan mata uang dan estimasi jangka waktu pembayaran imbalan.

Sesuai dengan ketentuan SAK EP, biaya jasa kini dan beban bunga diakui dalam laporan laba rugi tahun berjalan. Seluruh pengukuran kembali berupa keuntungan atau kerugian aktuarial diakui secara langsung melalui Penghasilan Komprehensif Lain atau *Other Comprehensive Income (OCI)* dan tidak direklasifikasi ke laba rugi pada periode berikutnya. Perusahaan tidak menyelenggarakan aset program imbalan pasti.

Imbalan kerja jangka pendek diakui pada saat terjadinya.

o. 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:

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

o. Pendapatan dan Beban (lanjutan)

Pengakuan Pendapatan (lanjutan)

ii. Penjualan jasa

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

- a). Jumlah pendapatan dapat diukur dengan andal;
- b). Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke Perusahaan;
- c). Jumlah pendapatan dapat diukur dengan andal;
- 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.
- 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 dividen 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*.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (LANJUTAN)

p. 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 melakukan revaluasi atas umur manfaat nilai sisa, dan metode penyusutan untuk mendapatkan basis estimasi yang paling optimal.

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 dan kerugian aktuarial 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 aktuarial.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

3. KAS DAN SETARA KAS

	2025	2024
Kas		
Kas kecil	21.758.500	120.784.102
Bank		
PT Bank Pembangunan Daerah Syariah	728.153	728.153
PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	12.518.925.858	5.589.308.875
PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk	3.924.339.412	1.878.181.335
PT Bank Pembangunan Daerah Kalimantan Timur	7.328.080.393	10.158.867.626
Jumlah Kas dan Setara Kas	23.793.832.316	17.747.870.091

4. PIUTANG USAHA

	2025	2024
Piutang penjualan air	28.399.221.643	25.274.563.417
Piutang penjualan non air	560.273.500	560.273.500
Piutang Kemitraan	1.220.138.090	1.320.138.090
Cadangan kerugian penurunan nilai piutang usaha	(23.225.187.159)	(19.649.025.335)
Jumlah Piutang Usaha - neto	6.954.446.074	7.505.949.672

	2025	2024
Umur Piutang		
Belum Jatuh Tempo	3.157.177.440	3.051.822.675
Menunggak 1-3 Bulan	867.657.200	3.733.731.854
Menunggak 4-6 Bulan	1.332.839.950	650.380.692
Menunggak 7-12 Bulan	1.710.178.650	737.040.907
Menunggak > 12 Bulan	23.111.779.993	18.981.998.879
Jumlah Piutang Bruto	30.179.633.233	27.154.975.007
Dikurangi:		
Penyisihan Kerugian Penurunan Nilai	23.225.187.159	19.649.025.335
Jumlah Piutang Neto	6.954.446.074	7.505.949.672

Sesuai dengan SAK Entitas Privat, mutasi akun penyisihan kerugian penurunan nilai selama tahun berjalan adalah sebagai berikut:

Keterangan	2025	2024
Saldo Awal Tahun	19.649.025.335	18.213.233.548
+ Cadangan tahun berjalan	3.576.161.824	1.435.791.787
- Pemulihan Penyisihan	-	-
- Penghapusan Piutang	-	-
Saldo Akhir Tahun	23.225.187.159	19.649.025.335

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

5. PERSEDIAAN

	2025	2024
Persediaan Bahan Operasi Kimia		
Persediaan Bahan Kimia Kaporit	486.265.568	71.078.240
Persediaan Bahan Kimia PAC	1.307.649.908	2.034.015.844
Persediaan Bahan Kimia Soda Ash	209.075.770	251.509.370
Persediaan Bahan Kimia Soda Caustic	2.640.000	2.640.000
Persediaan Bahan Operasi Lainnya		
Persediaan Bahan Bakar dan Pelumas	140.506.954	225.149.144
Persediaan Suku Cadang Pompa	148.740.000	148.740.000
Persediaan Bahan Instalasi		
Persediaan Pipa-Pipa	1.094.585.705	1.106.920.921
Persediaan Water Meter	755.186.110	588.506.602
Persediaan Accessories	2.486.595.238	2.634.608.387
Jumlah Persediaan	6.631.245.253	7.063.168.508

6. ASET TETAP

	2025			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
<u>Nilai Perolehan</u>				
Tanah	54.752.618.910	-	-	54.752.618.910
Bangunan dan gedung	16.776.718.687	1.209.297.399	-	17.986.016.086
Instalasi sumber air	16.279.929.760	541.680.000	-	16.821.609.760
Instalasi pengolahan air	49.563.618.656	5.998.804.050	-	55.562.422.706
Transmisi dan distribusi	78.005.647.388	3.595.831.971	-	81.601.479.359
Peralatan/perlengkapan	1.227.718.724	16.510.000	-	1.244.228.724
Kendaraan/alat pengangkutan	4.399.911.000	-	-	4.399.911.000
Inventaris/perabot kantor	9.377.320.197	256.326.875	-	9.633.647.072
Jumlah	230.383.483.322	11.618.450.295	-	242.001.933.617
<u>Akumulasi Penyusutan</u>				
Bangunan dan gedung	3.557.974.878	848.137.030	-	4.406.111.908
Instalasi sumber air	5.509.665.645	733.202.372	-	6.242.868.017
Instalasi pengolahan air	15.699.830.459	2.384.945.676	-	18.084.776.135
Transmisi dan distribusi	31.498.550.095	8.052.347.072	-	39.550.897.167
Peralatan/perlengkapan	1.171.634.799	22.592.575	-	1.194.227.374
Kendaraan/alat pengangkutan	2.829.282.740	353.155.250	-	3.182.437.990
Inventaris/perabot kantor	5.873.726.037	1.112.505.271	-	6.986.231.308
Jumlah	66.140.664.653	13.506.885.246	-	79.647.549.899
Nilai Buku	164.242.818.669			162.354.383.718

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

6. ASET TETAP (LANJUTAN)

	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/perengkapan	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/perengkapan	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

7. ASET LAIN-LAIN

	2025	2024
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)
Jumlah Aset Lain-lain	-	-

8. UTANG USAHA

	2025	2024
Utang Usaha	-	8.340.000
Jumlah Utang Usaha	-	8.340.000

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

9. PERPAJAKAN

a. Pajak Dibayar Dimuka

	2025	2024
Pajak dimuka Pasal 21	-	-
Pajak dimuka Pasal 22	-	-
Pajak dimuka Pasal 23	-	-
Pajak dimuka Pasal 25	542.600.301	542.600.301
PPN lebih bayar	3.339.289.015	3.339.289.015
Jumlah Pajak Dibayar Dimuka	3.881.889.316	3.881.889.316

a. Utang Pajak

	2025	2024
Utang PPh Pasal 21	-	-
Utang PPh Pasal 23	-	2.427.678
Utang PPh Pasal 25	446.469.348	446.469.348
Utang PPh Pasal 29	627.780.458	-
PPN Masukan Yang Ditahan	45.796.383	-
Jumlah Utang Pajak	1.120.046.188	448.897.026

b. Pajak Penghasilan

Rekonsiliasi antara laba komersial sebelum pajak penghasilan dengan penghasilan kena pajak untuk tahun-tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

	2025	2024
Laba (Rugi) sebelum pajak penghasilan	2.316.980.815	(5.431.245.701)
<u>Koreksi fiskal</u>		
Perbedaan Temporer:		
- Beban (Manfaat) Imbalan Pasca Kerja	1.608.030.000	(307.307.000)
- Beban Penyusutan	(1.693.534.889)	-
- Pembayaran Manfaat Pensiun	(622.482.132)	343.793.000
Jumlah Perbedaan Temporer	(707.987.021)	36.486.000
Perbedaan Tetap		
- Beban Penyisihan Piutang	3.576.161.824	1.435.791.787
- Beban Olahraga	73.125.000	97.803.400
- Bantuan Dan Sumbangan	227.348.700	213.614.096
- Dana Representasi Direksi	308.920.000	-
- Beban Tamu Perusahaan	273.338.484	-
- Beban Iklan	108.105.000	-
- Beban Pajak Jasa Giro	57.298.212	52.547.17
Jumlah Perbedaan Tetap	4.624.297.220	1.799.756.460

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

9. PERPAJAKAN (LANJUTAN)

b. Pajak Penghasilan (lanjutan)

	2025	2024
Penghasilan yang dikenakan pajak final:		
- Pendapatan Jasa Giro	(290.280.479)	(262.470.839)
Laba (Rugi) menurut fiskal	5.943.010.534	(3.089.462.080)
Kompensasi Rugi tahun 2024	(3.089.463.000)	-
Penghasilan kena pajak dibulatkan	2.853.547.534	(3.089.463.000)
Beban Pajak penghasilan badan	627.780.458	-
Kredit Pajak:		
- Angsuran PPh Pasal 25	-	-
Pajak penghasilan badan (lebih) kurang bayar - PPh Pasal 29	627.780.458	-

c. Pajak Tangguhan

Aset (liabilitas) pajak tangguhan merupakan dampak pajak atas ekspektasi manfaat pajak penghasilan masa depan yang timbul dari perbedaan temporer antara nilai tercatat aset dan liabilitas untuk tujuan pelaporan keuangan dengan dasar pengenaan pajak (fiskal).

	2025	2024
Saldo Awal Aset (Liabilitas)	(123.867.480)	-
Penambahan:		
- Imbalan Pasca Kerja	216.820.531	8.026.920
- Beban Penyusutan	(372.577.676)	
- Keuntungan (kerugian) Aktuaria	(216.820.531)	(131.894.400)
Saldo Akhir Aset (Liabilitas)	(496.445.156)	(123.867.480)

10. BEBAN YANG MASIH HARUS DIBAYAR

	2025	2024
Hutang Non Usaha	133.423.095	195.879.022
Jumlah Biaya Yang Masih Harus Dibayar	133.423.095	195.879.022

11. UTANG LAIN-LAIN JANGKA PENDEK

	2025	2024
Titipan materai	12.384.100	11.057.100
Jaminan masa pemeliharaan	68.074.998	77.334.594
Titipan retribusi kebersihan	361.188.100	315.025.200
Jumlah Utang Lain-lain Jangka Pendek	441.647.198	403.416.894

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
 (disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

12. UTANG IMBALAN KERJA

Pencatatan Liabilitas imbalan kerja untuk tahun 2025 didasarkan pada perhitungan yang dilakukan oleh aktuaris independen Kantor Konsultan Aktuaria Budi Ramdani dengan No Laporan 41398/EP/KKA-BR/III/2026 tanggal 09 Maret 2026, yang didalam laporannya menggunakan metode "Projected Unit Credit" dan asumsi utama sebagai berikut:

	2025	2024
- Kenaikan gaji	7,00 % per tahun	7,10 % per tahun
- Tingkat diskonto	6,97% % pertahun	6,97% % pertahun
- Rata-rata usia pegawai	43,17 tahun	43,28 tahun
- Usia pensiun	56 tahun	56 tahun
- Jumlah karyawan	75 Karyawan	80 Karyawan

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

a. Posisi Pendanaan dan Pengakuan Kewajiban (Kekayaan) dalam Neraca	2025	2024
Nilai Kini Liabilitas Imbalan Pasti	10.967.148.000	10.905.222.000
Nilai Wajar Aset Program	(18.194.081.000)	(18.194.081.000)
Keuntungan (Kerugian) Aktuaria yang belum diakui	-	-
Kewajiban (Kekayaan) yang Diakui dalam Neraca	(7.226.933.000)	(7.288.859.000)

Perusahaan tidak mengakui surplus atas aset imbalan pasti dalam Laporan Posisi Keuangan karena iuran yang telah dibayarkan bersifat tidak dapat ditarik kembali (*non-refundable*) dan tidak terdapat potensi pengurangan iuran masa depan, sehingga manfaat ekonomis masa depan dinilai nihil dan nilai aset disajikan sebesar 0 (nol) sesuai dengan penerapan batasan aset (*asset ceiling*).

b. Perhitungan (Keuntungan)/Kerugian Aktuarial	2025	2024
Kewajiban (Kekayaan) pada awal tahun	10.905.222.000	10.516.213.000
Beban (Pendapatan)	684.408.000	(307.307.000)
Aset Program/ investasi	-	1.208.601.000
Keuntungan (Kerugian) nilai aset program	-	(168.492.000)
Realisasi pembayaran manfaat	(622.482.000)	(343.793.000)
Kewajiban (Kekayaan) pada akhir tahun	10.967.148.000	10.905.222.000

c. Beban (Pendapatan) yang diakui dalam Laporan Laba Rugi	2025	2024
Beban Jasa Kini	833.708.000	804.399.000
Beban Bunga	774.322.000	696.415.000
Harapan Dari Hasil Investasi	-	(1.208.601.000)
Pendapatan Komprehensif Lainnya	(923.622.000)	(599.520.000)
Beban (Pendapatan) Imbalan Pasca Kerja	684.408.000	(307.307.000)

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
 (disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

13. EKUITAS

a. Kekayaan Pemda yang dipisahkan

	2025	2024
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

b. Penyertaan Pemerintah yang belum ditetapkan statusnya

	2025	2024
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

	2025	2024
Tambahan modal disetor (<i>Tax Amnesty</i>)	528.460.000	528.460.000
Jumlah	528.460.000	528.460.000

d. Modal hibah

	2025	2024
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

	2025	2024
Dana Cadangan Umum	3.452.238.524	3.452.238.524
Dana Cadangan Tujuan	210.944.485	210.944.485
Dana Pensiun	421.888.971	421.888.971
Dana Sosial Pendidikan	2.154.934.905	2.154.934.905
Jumlah	6.240.006.885	6.240.006.885

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BRAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

13. EKUITAS (LANJUTAN)

e. Dana cadangan (lanjutan)

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

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

Seiring dengan peraturan yang berlaku, terdapat perubahan dalam Peraturan Bupati Kabupaten Brau Nomor 13 Tahun 2021 Bab VI pasal 56 mengenai Tata Cara Penggunaan Laba Perusahaan Umum Daerah Air Minum Batiwakkal Brau. 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 memper-
timbangkan kebutuhan sosial dan pembangunan daerah serta kesejahteraan karyawan.

f. Penyesihan laba

	2025	2024
Penyesihan laba	4.887.159.842	4.887.159.842
Jumlah	4.887.159.842	4.887.159.842

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

13. EKUITAS (LANJUTAN)

g. Penghasilan Komprehensif Lain

	2025	2024
Saldo Awal Tahun	11.541.339.600	-
Mutasi tahun berjalan:		
Keuntungan (Kerugian) Aktuaria tahun berjalan	985.547.868	11.673.234.000
Pajak Tangguhan terkait OCI	(216.820.531)	(131.894.400)
Saldo Akhir Tahun	12.310.066.937	11.541.339.600

14. PENDAPATAN USAHA

	2025	2024
<u>Pendapatan penjualan air</u>		
Harga Air	73.168.024.900	67.913.415.350
Jasa Administrasi	2.237.365.000	2.077.545.000
Penjualan Air Mobil Tangki	2.686.500	4.800.000
<u>Pendapatan non air</u>		
Pendapatan Sambungan Baru	8.517.215.942	5.105.453.385
Pendapatan Penyambungan Kembal	506.338.268	314.474.300
Pendapatan Denda	664.669.600	781.492.000
Pendapatan Balik Nama	3.800.000	4.100.000
Pendapatan Pemindahan Jaringan /Meter	71.150.532	171.196.727
Pendapatan Non Air Lainnya	50.070.000	-
Jumlah Pendapatan Usaha	85.221.320.742	76.372.476.762

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.

15. BEBAN USAHA

	2025	2024
Beban Sumber Air		
Beban Operasi Sumber Air	7.204.700.616	7.752.609.819
Beban Pemeliharaan Sumber Air	143.082.000	226.958.300
Beban Air Baku	242.502.386	219.005.833
Beban Penyusutan Sumber Air	733.202.372	652.760.505

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

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

15. BEBAN USAHA (LANJUTAN)

	2025	2024
Beban Pengolahan Air		
Beban Operasi Pengolahan Air	25.395.833.952	25.066.190.825
Beban Pemeliharaan Pengolahan Air	494.136.100	528.550.216
Beban Penyusutan Pengolahan Air	2.384.945.676	2.288.278.389
Beban Transmisi dan Distribusi		
Beban Operasi Transmisi dan Distribusi	310.374.839	2.448.939.112
Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi	4.298.093.318	2.081.912.074
Beban Penyusutan Transmisi dan Distribusi	8.052.347.072	5.523.515.383
Beban Umum dan Administrasi		
Beban Pegawai	14.587.835.995	16.203.969.377
Beban Dana Representatif Direksi	308.920.000	350.000.000
Beban Kantor	4.573.364.458	4.207.927.595
Beban Hubungan Langganan	618.372.263	1.448.215.936
Beban Penelitian dan Pengembangan	494.789.332	594.430.384
Beban Pemeliharaan	1.228.295.235	1.205.875.076
Beban Penyisihan dan Penghapusan Piutang	3.576.161.824	1.435.791.787
Beban (manfaat) Imbalan Kerja	833.708.000	804.399.000
Rupa-Rupa Beban Umum	5.537.342.980	6.007.776.171
Beban Penyusutan	2.336.390.126	2.269.373.367
Jumlah Beban Usaha	83.354.398.544	81.316.479.149

Beban Reprerentasi sebesar Rp308.920.000,- adalah beban untuk pengeluaran entertain relasi Perusahaan dan operasional direksi dalam rangka kepentingan Perusahaan.

16. PENDAPATAN LAIN-LAIN

	2025	2024
Pendapatan Jasa Giro	290.280.479	262.470.839
Pendapatan Lainnya	993.073.543	2.532.900
Jumlah	1.283.354.022	265.003.739

17. BEBAN LAIN-LAIN

	2025	2024
Beban Administrasi Bank	1.400.194	1.978.376
Pajak Jasa Giro	57.298.212	52.547.177
Beban Cek	275.000	825.000
Beban Payroll	-	481.500
Beban Bunga Imbalan Kerja	774.322.000	696.415.000
Jumlah	833.295.406	752.247.053

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
BATIWAKKAL KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024
(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;
- c. Penyesuaian Transisi SAK Entitas Privat (SAK EP);

19. PENYAJIAN KEMBALI AKIBAT TRANSISI KE SAK ENTITAS PRIVAT

Laporan keuangan tahun 2024 yang disajikan kembali (*restated*) dalam laporan keuangan tahun 2025 bertujuan untuk memberikan daya banding yang konsisten setelah penerapan pertama kali Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) per 1 Januari 2025. Perusahaan telah melakukan penyesuaian retrospektif terhadap saldo-saldo tertentu pada tahun 2024, terutama terkait pengakuan Pajak Tangguhan dan Imbalan Kerja (Aktuaria) yang sebelumnya tidak diatur dalam SAK ETAP.

Keterangan	Saldo Audit 2024	Penyesuaian Restate	Saldo 2024 (Disajikan Kembali)
LAPORAN POSISI KEUANGAN			
Aset			
Aset Lain-lain	7.288.859.000	(7.288.859.000)	-
Liabilitas Jangka Pendek			
Liabilitas Pajak Tangguhan	-	(123.867.480)	123.867.480
Ekuitas			
Saldo Laba	812.428.587	759.985.080	52.443.507
Laba atas Imbalan Kerja	18.194.081.000	18.194.081.000	-
Akumulasi Penghasilan Komprehensif Lain	-	(11.541.339.600)	11.541.339.600
LAPORAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF			
Pendapatan Lain-lain	1.033.015.739	599.520.000	433.495.739
Beban Pajak Penghasilan			
Manfaat (Beban) Pajak Tangguhan	-	(8.026.920)	8.026.920
Penghasilan Komprehensif Lain			
Keuntungan (kerugian) Aktuaria	-	(599.520.000)	599.520.000
Pajak Tangguhan terkait OCI		131.894.400	(131.894.400)

20. TANGGAL PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Direksi bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2025 yang disusun dan diotorisasi pada tanggal 26 Maret 2026.

PT HUTAN SANGGAM BERAU
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN
YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2025
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



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 2025**

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 2025 hanya diaudit KAP Thoufan dan Rosyid dan tidak ada akuntan publik lain yang mengaudit tahun buku 2025.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Tanjung Redeb, 05 Februari 2026

Direktur Utama

Direktur Keuangan dan Umum



Roby Maula, S.Hut

Adi Dhatta Arief



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00002/3.0307/AU.1/01/1974-2/1/II/2026

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 2025, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

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

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

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

wajar akan memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

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

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

KAP. THOUFAN DAN ROSYID

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



05 Februari 2026

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 2025 DAN 2024

	Catatan	2025	2024
		Rp	Rp
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	2g.4	7.535.332.647	1.129.261.124
Piutang Usaha Pihak Ketiga	2h.5	419.133.225	-
Piutang Pajak	2n.6	-	715.993.433
Piutang Lain-lain	2h.7		
Pihak Berelasi		99.065.578	88.083.971
Pihak Ketiga		813.069.429	2.668.865.242
Biaya Dibayar Dimuka	2i.8	36.458.333	14.583.333
Uang Muka	2i.9	175.276.985	55.687.000
Persediaan	2j.10	1.170.634	-
Jumlah Aset Lancar		9.079.506.831	4.672.474.103
ASET TIDAK LANCAR			
Properti Investasi - setelah dikurangi			
Akumulasi Penyusutan Sebesar			
Rp. 523.050.227,- Tahun 2025			
Rp. 466.504.256,- Tahun 2024	2k.11	607.869.190	664.415.161
Aset Tetap - Setelah Dikurangi			
Akumulasi Penyusutan Sebesar			
Rp 3.649.901.226,- Tahun 2025			
Rp 3.223.002.886,- Tahun 2024	2l.12	4.113.647.279	2.435.181.917
Aset Pajak Tangguhan	13	236.357.706	194.706.263
Aset Lain-lain	14	2.444.002.908	2.691.205.484
Jumlah Aset Tidak Lancar		7.401.877.084	5.985.508.825
TOTAL ASET		16.481.383.915	10.657.982.928

*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 2025 DAN 2024

	Catatan	2025	2024
		Rp	Rp
KEWAJIBAN & EKUITAS			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang Pajak	2n.15	1.474.303.400	224.627.401
Beban Akrua	16	1.085.680.660	3.219.667.678
Utang Lain - lain	17	195.132.994	67.169.319
Jumlah Kewajiban Lancar		2.755.117.054	3.511.464.398
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG			
Utang Usaha - Pihak Ketiga	18	1.162.619.246	1.312.619.246
Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	19	1.655.302.377	1.669.307.644
Jumlah Kewajiban Tidak Lancar		2.817.921.623	2.981.926.890
Total Kewajiban		5.573.038.676	6.493.391.287
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		219.231.725	239.794.510
Cadangan Umum		2.299.360.888	2.369.090.977
Saldo Laba		6.889.752.625	55.706.153
Jumlah Ekuitas		10.908.345.239	4.164.591.640
TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS		16.481.383.915	10.657.982.928

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


Roby Maula, S.Hut
 Direktur Utama

Atas Nama dan Mewakili Direksi

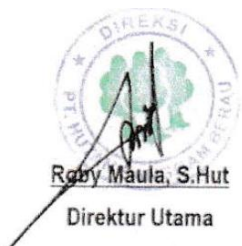

Adi Dhatta Arief, SH
 Direktur Keuangan dan Umum

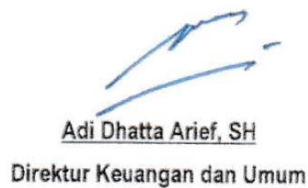
PT HUTAN SANGGAM BERAU
LAPORAN PERHITUNGAN LABA RUGI KOMPREHENSIF
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

	Catatan	2025 Rp	2024 Rp
PENDAPATAN	2o.21	18.880.330.315	8.255.193.300
BEBAN POKOK PENJUALAN DAN BEBAN LANGSUNG	2o.22	(4.928.253.243)	(3.995.433.408)
Laba (Rugi) Kotor Usaha		13.952.077.072	4.259.759.892
BEBAN USAHA	2o.23		
Beban Personalia		(3.787.603.421)	(2.775.102.707)
Beban Administrasi dan Umum		(2.242.179.229)	(1.588.114.693)
		(6.029.782.650)	(4.363.217.400)
Laba (Rugi) Usaha		7.922.294.421	(103.457.508)
PENDAPATAN (BEBAN) NON OPERASIONAL	2o.24		
Pendapatan Non Operasional		686.799.348	169.459.046
Beban Non Operasional		(41.652.989)	(15.500.105)
Jumlah Pendapatan (Beban) Non Operasional		645.146.359	153.958.941
Laba (Rugi) Bersih Sebelum Pajak Penghasilan	25	8.567.440.780	50.501.433
MANFAAT (BEBAN) PAJAK	2o.26		
Pajak Kini		(1.719.339.598)	(37.442.797)
Manfaat (Beban) Pajak Tangguhan		41.651.443	42.647.517
Jumlah Manfaat (Beban) Pajak		(1.677.688.155)	5.204.720
Laba (Rugi) Bersih Setelah Pajak Penghasilan	27	6.889.752.625	55.706.153
Penghasilan Komprehensif Lainnya :			
Pengakuan Kembali Atas Program Imbalan Pasca Kerja		(20.562.785)	(35.222.407)
Manfaat (Beban) Pajak Terkait		-	2.094.262
Jumlah Penghasilan Komprehensif Lainnya, Setelah Pajak		(20.562.785)	(33.128.145)
Jumlah Laba (Rugi) Komprehensif Tahun Berjalan		6.869.189.840	22.578.009

*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 PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

	Catatan	Modal Saham Rp	Laba Komprehensif Lain Rp	Cadangan Umum Rp	Saldo Laba (Rugi) Rp	Ekuitas Rp
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)
Deviden Tahun 2023	28	-	-	-	(57.317.117)	(57.317.117)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		-	-	-	55.706.153	55.706.153
Laba (Rugi) Aktuaria 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
Koreksi SKPKB, STP Badan, PPh 21 dan PPN Tahun Takwim 2023		-	-	(69.730.089)	-	(69.730.089)
Deviden Tahun 2024	28	-	-	-	(55.706.153)	(55.706.153)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		-	-	-	6.889.752.625	6.889.752.625
Penyesuaian Penghasilan/(Rugi) aktuarial yang belum diakui		-	(20.562.785)	-	-	(20.562.785)
Saldo, 31 Desember 2025		1.500.000.000	219.231.725	2.299.360.888	6.889.752.625	10.908.345.239

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 2025 DAN 2024

	2025 Rp	2024 Rp
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI :		
- Penerimaan Kas Dari Pelanggan	18.759.850.843	6.665.707.046
- Penerimaan Bunga Bank	156.298.348	4.439.051
- Pembayaran Kas Kepada Pemasok dan Agen	(5.295.208.820)	(3.140.557.961)
- Pembayaran Gaji dan Tunjangan	(5.046.351.492)	(3.837.287.314)
Arus Kas Bersih Diperoleh Dari Aktivitas Operasi	8.574.588.879	(307.699.178)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Perolehan Aset Tetap	(2.112.811.203)	(155.414.339)
Arus Kas Bersih Digunakan Dari Aktivitas Investasi	(2.112.811.203)	(155.414.339)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Pembagian Dividen	(55.706.153)	(57.317.117)
Arus Kas Bersih Digunakan Untuk Aktivitas Pendanaan	(55.706.153)	(57.317.117)
KENAIKAN (PENURUNAN) BERSIH KAS DAN SETARA KAS	6.406.071.523	(520.430.634)
KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN	1.129.261.124	1.649.691.758
KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN	7.535.332.647	1.129.261.124
Kas Dan Setara Kas Pada Akhir Tahun Terdiri Dari :		
Kas	313.327.184	292.426.956
Bank	7.222.005.463	836.834.168
Jumlah	7.535.332.647	1.129.261.124

*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 2025 DAN 2024

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 |
| - Pengukuhan 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 2025 DAN 2024

1. GAMBARAN UMUM

c. Susunan Pengurus

Berdasarkan Akta No. 59 tanggal 28 Juni 2024 dan Risalah Rapat Umum Pemegang Saham Luar Biasa (RUPS-LB) dalam rangka penggantian dan pengangkatan kembali dewan komisaris dan direksi PT Hutan Sanggam Berau tanggal 22 September 2025, susunan pengurus perusahaan tahun 2025 dan 2024 sebagai berikut :

		Tahun 2025	Tahun 2024
Dewan Komisaris			
- Komisaris Utama	:	Moch. Farid Januardi	Moch. Farid Januardi
- Komisaris	:	Drs. H. Ibnu Sina Asyari Dr. 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	:	Yohanes Paska Kurniawan, S.Hut	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 25 orang tahun 2025 dan 24 orang untuk tahun 2024.

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 2025 DAN 2024

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 117 "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 2025 DAN 2024

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 2025 DAN 2024

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 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

	2025	2024
	Rp	Rp
Kurs USD 1	16.782	16.162

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 2025 DAN 2024

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 2025 DAN 2024

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 2025 DAN 2024

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 2025 DAN 2024

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	Persentase
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 2025 DAN 2024

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) dan penjualan kayu bulat dicatat berdasarkan hasil produksi yang dilakukan oleh pihak kedua yang jumlah kubikasinya m³ diperhitungkan berdasarkan Laporan Hasil Produksi (LHP) dan pendapatan penggantian biaya investasi dan kompensasi berdasarkan kesepakatan bersama antara PT Inhutani I dengan PT Hutan Sanggam Berau, 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 2025 pada tanggal 05 Februari 2026

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 30.

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.

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 2025 dan 2024 diungkapkan pada Catatan 12.

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

	2025 Rp	2024 Rp
4. Kas dan Setara Kas		
Terdiri dari :		
- Kas		
- Kas Tanjung	313.327.184	292.426.956
Jumlah	313.327.184	292.426.956
- Bank		
- PT Bank Mandiri (Persero), Tbk. Rek. No. 148-00-04119536	17.140.750	713.718.542
- Bank Muamalat Rek. No. 6070014732	204.864.713	123.115.626
- Deposito Bank Muamalat	7.000.000.000	-
Jumlah	7.222.005.463	836.834.168
Total	7.535.332.647	1.129.261.124
5. Piutang Usaha		
Piutang Usaha Pihak Ketiga		
- PT Agung Kharisma Santoso Abadi	419.133.225	-
Jumlah	419.133.225	-
6. Piutang Pajak		
- PPh Pasal 28 Tahun 2023	-	715.993.433
- PPh Pasal 28 Tahun 2024	-	140.198.008
Jumlah	-	856.191.441
7. Piutang Lain-lain		
Terdiri dari :		
Pihak Berelasi		
- Pegawai	95.206.808	73.083.971
- Perusda Sylva Kaltim Sejahtera	3.858.770	15.000.000
Jumlah	99.065.578	88.083.971
Pihak Ketiga		
- PT Agung Kharisma Santoso Abadi - Dana Talangan Dokumen dan Kompenmas	787.986.279	2.044.775.078
- PT Wana Nusa Perkasa - Dana Talangan Dokumen	25.083.150	508.890.164
- Alimuddin Merancang	-	53.500.000
- Marpai	-	44.000.000
- Agustinus	-	6.500.000
- PT Berkah Utama Pontianak	-	11.200.000
Jumlah	813.069.429	2.668.865.242
Total	912.135.007	2.756.949.213
8. Biaya Dibayar Dimuka		
Terdiri dari :		
- Yasman (Sewa Mess Direksi)	21.875.000	-
- Hj. Anugrah Wati (Sewa Mess Direksi)	11.458.333	11.458.333
- Susnadi, SE (Sewa Tanah Untuk Kandang Ayam)	3.125.000	3.125.000
Jumlah	36.458.333	14.583.333
9. Uang Muka		
Terdiri dari :		
- PPN Masukan	175.276.985	-
- Uang Muka Rapat RUPS LB	-	55.687.000
Jumlah	175.276.985	55.687.000

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

	2025	2024
	Rp	Rp
10. Persediaan		
Terdiri dari :		
- Ribbon	720.390	-
- Label (PVC Tag)	450.244	-
Jumlah	1.170.634	-

11. Properti Investasi

31 DESEMBER 2025			
Saldo Awal	Mutasi		Saldo Akhir
1 Januari 2025	Penambahan	Pengurangan	31 Desember 2025
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	466.504.256	-	523.050.227
	466.504.256	-	523.050.227
Nilai Buku	664.415.160		607.869.189

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	-	466.504.256
	409.958.286	-	466.504.256
Nilai Buku	720.961.131		664.415.160

12. Aset Tetap

31 DESEMBER 2025			
Saldo Awal	Mutasi		Saldo Akhir
1 Januari 2025	Penambahan	Pengurangan	31 Desember 2025
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	-	3.570.511.988
Inventaris Kantor	860.593.195	7.447.500	1.190.559.982
	5.658.184.802	7.447.500	7.763.548.505
<u>Akumulasi Penyusutan</u>			
Bangunan	1.090.455.145	-	1.229.621.688
Kendaraan	1.487.014.903	-	1.706.831.117
Inventaris Kantor	645.532.837	7.447.500	713.448.420
	3.223.002.885	7.447.500	3.649.901.225
Nilai Buku	2.435.181.917		4.113.647.279

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

12. Aset Tetap (Lanjutan)

	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

13. Aset Pajak Tangguhan

	31 DESEMBER 2025			
	Saldo Awal	Dibebankan Ke	Dibebankan Ke	Saldo Akhir
	1 Januari 2025	Laporan Laba Rugi	Penghasilan Komprehensif	31 Desember 2025
	Rp	Rp	Rp	Rp
Manfaat / (Beban) Imbalan Pasca Kerja	194.706.263	41.651.443	-	236.357.706
Tantiem	-	-	-	-
Jumlah	194.706.263	41.651.443	-	236.357.706

	31 DESEMBER 2024			
	Saldo Awal	Dibebankan Ke	Dibebankan Ke	Saldo Akhir
	1 Januari 2024	Laporan Laba Rugi	Penghasilan Komprehensif	31 Desember 2024
	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

14. Aset Lain-lain

	2025	2024
	Rp	Rp
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	199.926.089	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	8.503.932.209	8.383.475.520

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

	2025 Rp	2024 Rp
14. Aset Lain-lain (Lanjutan)		
Amortisasi		
- Perizinan IUPHHK	3.527.651.199	3.342.379.332
- Revisi RKU-IUPHHK	217.129.000	193.442.200
- 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	159.741.600	119.806.200
- Perkebunan Karet Dalam Pengembangan	226.505.680	169.879.260
- Piutang Macet	88.256.330	47.681.640
- 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	86.256.352	64.692.264
Jumlah	6.059.929.301	5.692.270.035
Nilai Buku	2.444.002.908	2.691.205.484
15. Utang Pajak		
Terdiri dari :		
- PPh Pasal 29 Badan	1.409.672.127	-
- PPh Pasal 21	54.396.578	25.342.709
- PPh Pasal 4 Ayat 2 Final	4.513.889	4.190.969
- PPh Pasal 25	4.251.418	-
- PPh Pasal 23	1.469.388	-
- PPN Keluaran	-	195.093.723
Jumlah	1.474.303.400	224.627.401
16. Biaya Akruai		
Terdiri dari:		
- Jasa Karyawan	856.614.384	-
- Kompensasi Masyarakat	113.959.160	76.123.850
- Iuran APHI	81.060.690	85.907.885
- Beban Operasional	31.792.956	41.767.546
- Premi Produksi	2.253.470	-
- PT Inhutani I	-	2.903.291.773
- Iuran Dana Pensiun	-	112.576.624
Jumlah	1.085.680.660	3.219.667.678
17. Utang Lain-lain		
Terdiri dari:		
Pihak Berelasi		
- Lebih Potong PPh 21	8.223.034	12.014.750
- Uang Penghargaan Masa Kerja	-	55.154.569
Jumlah	8.223.034	67.169.319

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

	2025 Rp	2024 Rp
17. Utang Lain-lain (Lanjutan)		
Pihak Ketiga		
- CV Borneo Steel	100.740.000	-
- Fakultas Pertanian Univ. Jend. Soedirman	60.000.000	-
- Wardi Wiyono	18.785.960	-
- Shunda Plafon Berau	7.384.000	-
Jumlah	186.909.960	-
Total	195.132.994	67.169.319
18. Utang Usaha Pihak Ketiga		
Terdiri dari :		
- PT Wijaya Sukses Sejahtera	1.162.619.246	1.312.619.246
Jumlah	1.162.619.246	1.312.619.246
Bagian Jangka Pendek		
Pihak Ketiga	-	-
Bagian Jangka Panjang Setelah Dikurangi		
Bagian Jangka Pendek - Pihak Ketiga	1.162.619.246	1.312.619.246
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	16 orang	18 orang
Usia Pensiun Normal	56 Tahun	56 Tahun
Kenaikan Gaji	0%	0%
Tingkat Bunga	6,25%	6,25%
Beban imbalan kerja yang dibebankan di laporan laba rugi dan komprehensif lain merupakan jumlah neto dari :		
Beban Jasa Kini	91.954.013	95.657.783
Beban Bunga	97.370.728	98.194.567
Jumlah	189.324.741	193.852.351
Liabilitas neto diestimasi atas imbalan kerja yang diakui di laporan posisi keuangan adalah sebagai berikut:		
Nilai kini liabilitas	1.655.302.377	1.669.307.644
Jumlah	1.655.302.377	1.669.307.644
Mutasi nilai kini liabilitas bersih yang diakui di laporan posisi keuangan adalah sebagai berikut :		
Nilai kini kewajiban imbalan pasti	1.669.307.644	1.593.980.041
Beban tahun berjalan	189.324.741	193.852.351
Amortisasi rugi yang belum direalisasi	20.562.785	(9.519.372)
Pembayaran imbalan kerja	(223.892.794)	(109.005.375)
Jumlah	1.655.302.377	1.669.307.644

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

	2025 Rp	2024 Rp
20. Ekuitas		
Terdiri dari:		
- Modal Saham	1.500.000.000	1.500.000.000
- Penghasilan Komprehensif Lain	219.231.725	239.794.510
- Cadangan Umum	2.299.360.888	2.369.090.977
- Saldo Laba	6.889.752.625	55.706.153
Jumlah	10.908.345.239	4.164.591.640

Susunan pemegang saham Perusahaan pada tanggal 31 Desember 2025 dan 2024 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

Cadangan Umum

- Saldo Awal Cadangan Umum	2.369.090.977	2.467.620.669
- Selisish Pembulatan	1	-
- Koreksi Pembayaran Denda PBB Tahun 2023	-	(98.529.693)
- Koreksi Penyusutan Aset Tetap	-	4
- Koreksi Amortisasi Aset Lain-lain	-	(4)
- Koreksi SKPKB, STP Badan, PPh 21 dan PPN Tahun Takwim 2023	(69.730.089)	-
Jumlah	2.299.360.888	2.369.090.977

21. Pendapatan

Terdiri dari :

- Pendapatan RKT	4.417.598.500	8.255.193.300
- Penjualan Kayu Bulat	173.499.900	-
- Penggantian Biaya Investasi dan Kompensasi Lainnya	14.289.231.915	-
Jumlah	18.880.330.315	8.255.193.300

- Pendapatan RKT dan penjualan kayu bulat (kompensasi) merupakan kerjasama dengan PT Wana Nusa Perkasa dan PT Agung Kharisma Santoso Abadi, dengan rincian sebagai berikut:

Keterangan	Volume M3	Harga Rp	Jumlah Rp
- Pendapatan RKT	12621,71	350.000	4.417.598.500
- Penjualan Kayu Bulat (Kompensasi)	4957,14	35.000	173.499.900
- Penggantian biaya investasi dan kompensasi lainnya			14.289.231.915

Berdasarkan kesepakatan bersama antara PT Inhutani I dengan PT Hutan Sanggam Berau Nomor: 681/V.B/INH/2025 dan Nomor: 036/E-DIR-UT/HSB-TRD/VI/2025 tanggal 02 Juni 2025 tentang pembagian kompensasi atas penggunaan sebagian Areal Perizinan Berusaha Pemanfaatan Hutan (PBPH) Labanan untuk Kegiatan Eksplorasi dan Operasional Produksi Pertambangan Batu Bara PT Berau Coal.

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

	2025 Rp	2024 Rp
22. Beban Pokok Penjualan dan Beban Langsung		
Terdiri dari :		
- Perencanaan		
- Beban Overhead	302.694.587	289.629.681
- Amortisasi Iuran IUPHHK	185.271.867	185.271.867
- ITSP URKT 2026	118.425.079	-
- Pengurusan dan Pengesahan RKT - IUPHHK Self Approval	77.825.529	7.500.000
- Pembuatan Trace Jalan URKT 2026	25.328.971	-
- Penataan Areal Kerja URKT 2026	24.996.600	-
- Amortisasi Penyusunan dan Pengesahan RKUPHHK	23.686.800	23.686.800
- Amortisasi IHMB Konsesi IUPHHK	21.564.088	21.564.088
- Biaya GIS (Pembuatan Peta Kerja DII)	7.578.282	1.930.680
- Bimtek dan Monitoring Buha / Dishut	3.295.673	-
- Ceking Pengawasan (Dishut Prop & Kab RKT, SPORC Dephut)	1.255.500	1.806.150
- Surveillance PHPL 2023	-	42.330.633
- Penataan Areal Kerja URKT 2024	-	29.351.150
- ITSP URKT 2025	-	225.241.725
- Pembuatan Trace Jalan URKT 2025	-	32.779.100
Jumlah	791.922.976	861.091.874
- Pembinaan Hutan		
- Beban Overhead	92.332.587	98.464.727
- Produksi Bibit dan Pemeliharaan Bibit di Persemaian KM 35	36.455.130	2.650.900
- Pembuatan Sempadan Sungai Siduung	8.875.800	-
- Pembuatan Koridor Satwa	6.275.000	-
- Pembutan Petak KPPN	-	62.451.600
- Checking Dishut Kabupaten	-	1.950.000
Jumlah	143.938.517	165.517.227
- Pengendalian Kebakaran dan Pamhut		
- Beban Overhead	318.156.521	288.405.732
- Perlindungan Hutan / Patroli Pengamanan Hutan	34.792.800	22.263.300
- Perlengkapan Kerja	4.957.968	775.380
Jumlah	357.907.289	311.444.412
- Pemanfaatan Hasil Hutan		
- Beban Overhead	508.701.277	448.131.651
- Register Penerbitan LHP & SKSHHK	22.200.206	32.231.447
- Biaya Rekonsiliasi PSDH DR Per Triwulan	18.840.000	18.810.000
- Monitoring Penata Usahaan Hasil Hutan (PUH) Dishut Provinsi	8.541.738	-
- Koordinasi Pengurusan LHP	6.600.000	8.517.000
- Bahan Makan & Obat-obatan	6.420.400	8.145.000
- Iuran APhi	6.310.855	12.753.075
- Monitoring Penata Usahaan Hasil Hutan (PUH) BPHP Wil. XI Samarinda	5.280.000	-
- Pengurusan SKSHHK Sei Agung	3.786.513	8.001.899
- Sewa TPK/Tpn/Logpon	3.570.000	243.055
- Beban Perlengkapan Kerja Lapangan (set)	2.079.595	1.622.914
Jumlah	592.330.584	538.456.041
- Kelola Sosial		
- Beban Overhead	412.139.542	317.929.764
- Sosial Budaya	32.967.100	32.150.000
- Pengadaan Sarana dan Prasarana	2.250.000	4.000.000
Jumlah	447.356.642	354.079.764

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

	2025 Rp	2024 Rp
22. Beban Pokok Penjualan dan Beban Langsung (Lanjutan)		
- Pemenuhan Kewajiban Kepada Negara		
- PBB Areal IUPHHK	1.143.051.781	1.017.577.190
Jumlah	1.143.051.781	1.017.577.190
- Beban Camp dan Administrasi		
- Beban Overhead	448.975.876	359.278.911
- Koordinasi Optimalisasi Aset	354.250.732	-
- Diklat / Seminar / Loka Karya	140.109.388	-
- Feasibility Study	120.000.000	-
- Penyusutan & Amortisasi	119.434.454	111.549.049
- BBM, Pelumas Kendaraan & Inventaris	100.141.633	83.776.036
- Lain-Lain	69.017.457	128.790.332
- Spare Parts Kendaraan & Inventaris	61.870.420	46.892.632
- Material Bangunan Camp	20.193.000	-
- PKB dan Perijinan	9.680.914	11.121.400
- ATK, Foto Copy, Cetakan	5.791.580	5.858.540
- Perlengkapan Kerja	2.280.000	-
Jumlah	1.451.745.454	747.266.900
Total	4.928.253.243	3.995.433.408
23. Beban Usaha		
Terdiri dari :		
Beban Personalia		
- Beban Gaji Direksi dan Karyawan	1.780.300.757	1.749.576.807
- Beban Jasa Karya	554.122.425	-
- Beban Honorarium Komisaris	441.000.000	441.000.000
- Beban Tunjangan Purna Jabatan	231.916.666	37.187.500
- Tunjangan Pajak Penghasilan	157.694.661	-
- Beban Tunjangan Hari Raya (THR)	148.360.446	182.541.290
- Beban Asuransi Jiwa	108.000.000	108.000.000
- Beban Tunjangan Cuti	92.144.300	81.359.054
- Beban Imbalan Pasca Kerja	83.717.440	76.120.911
- Beban Tunjangan Hari Raya (THR Komisaris)	36.750.000	-
- Beban Premi Produksi	31.604.387	35.379.871
- Beban Olahraga dan Rekreasi	25.810.675	17.678.280
- Beban Jamuan Makan Minum	25.377.140	5.857.700
- Beban BPJS Tenagakerjaan Perusahaan	23.041.308	20.969.400
- Beban Rapat Internal Komisaris	20.250.000	354.000
- Beban Pajak Ditanggung Perusahaan (Komisaris)	17.100.000	-
- Beban Pengobatan	10.413.216	10.054.512
- Beban Tunjangan PPh Pasal 21	-	9.023.382
Jumlah	3.787.603.421	2.775.102.707
Beban Administrasi dan Umum		
- Beban Penyusutan dan Amortisasi	508.593.867	325.349.638
- Beban Perjalanan Dinas	284.968.780	350.077.800
- Beban Pemeliharaan Bangunan Kantor	261.293.411	-
- Beban Rapat	203.002.561	195.029.870
- Beban Spare Parts	152.266.000	34.133.000
- Beban Media Sosial, Branding, Surat Kabar dan Majalah	142.826.735	30.070.477
Jumlah dipindahkan	1.552.951.354	934.660.785

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

	2025	2024
	Rp	Rp
23. Beban Usaha (Lanjutan)		
Beban Administrasi dan Umum (Lanjutan)		
Jumlah pindahan	1.552.951.354	934.660.785
- Beban Representasi	130.336.060	50.893.083
- Beban Rumah Tangga Kantor dan Mess	128.082.700	116.571.500
- Beban Lain-lain	124.240.400	236.912.375
- Beban BBM dan Pelumas	67.341.653	61.805.890
- Beban Listrik	50.812.281	43.288.273
- Beban Jasa Profesional	50.000.000	50.000.000
- Beban Sewa Mess	31.250.000	27.777.776
- Beban Pakaian Seragam Karyawan	26.832.648	-
- Beban Perizinan	17.450.666	19.332.000
- Beban Air PDAM	16.376.140	10.412.590
- Beban ATK, Fotocopy dan Cetakan	15.397.940	10.505.440
- Beban Telekomunikasi	14.970.927	14.120.552
- Beban Perlengkapan Kantor dan Mess	10.701.900	7.724.979
- Beban Pos dan Pengiriman Dokumen	5.434.560	4.109.450
Jumlah	2.242.179.229	1.588.114.693
24. Pendapatan (Beban) Non Operasional		
- Pendapatan Non Operasional		
- Jasa Koridor Jalan	500.000.000	150.000.000
- Usaha Lain-lain	30.501.000	15.019.995
- Pendapatan Jasa Giro	15.416.156	4.439.051
- Bunga Deposito	140.882.192	-
Jumlah	686.799.348	169.459.046
- Beban Non Operasional		
- Beban Lain-lain	26.321.000	-
- Beban Usaha Lainnya	13.888.889	13.888.888
- Beban Administrasi Bank	1.443.100	1.569.396
- Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar	-	41.821
Jumlah	41.652.989	15.500.105
Total	645.146.359	153.958.941
25. Laba (Rugi) Bersih Sebelum Pajak Penghasilan		
- Laba (Rugi) Bersih Sebelum Pajak Penghasilan	8.567.440.780	50.501.433
Jumlah	8.567.440.780	50.501.433

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

	2025 Rp	2024 Rp
26. Beban Pajak		
- Beban Pajak Kini	(1.719.339.598)	(37.442.797)
- Manfaat (Beban) Pajak Tangguhan	41.651.443	42.647.517
Jumlah	(1.677.688.154)	5.204.720
Rekonsiliasi antara laba (rugi) sebelum taksiran pajak penghasilan seperti disajikan pada laporan laba (rugi) dan akumulasi laba fiskal perusahaan sebagai berikut :		
Laba sebelum pajak	8.567.440.780	50.501.433
Kompensasi kerugian fiskal tahun lalu	-	-
Perbedaan Temporer		
- Imbalan pasca kerja	189.324.742	193.852.351
Perbedaan Tetap		
- Beban Representasi	130.336.060	-
- Pajak Ditanggung Perusahaan	186.994.400	-
- Pendapatan Jasa giro	(15.416.156)	(4.439.051)
- Denda Pajak	-	41.821
- Bunga Deposito	(140.882.192)	-
Jumlah	350.356.854	189.455.121
Laba Kena Pajak (Pembulatan)	8.917.797.000	239.956.000
Perhitungan pajak penghasilan		
- Tarif 11%	242.575.742	15.347.523
- Tarif 22%	1.476.763.855	22.095.274
Beban Pajak Kini	1.719.339.598	37.442.797
Kredit Pajak		
- PPh Pasal 22	10.100.004	16.240.618
- PPh Pasal 23	286.813.213	1.802.542
- PPh Pasal 25	12.754.254	159.597.645
Jumlah	309.667.471	177.640.805
Jumlah penghasilan pajak (lebih) / kurang bayar	1.409.672.127	(140.198.008)
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	8.567.440.780	50.501.433
Pajak penghasilan dengan tarif pajak efektif	(1.884.836.832)	(11.110.193)
Pengaruh pajak atas perbedaan tetap	(35.427.065)	967.391
Penyesuaian tarif pajak	242.575.742	15.347.523
Beban / (manfaat) pajak penghasilan	(1.677.688.154)	5.204.720
27. Laba (Rugi) Bersih Setelah Pajak Penghasilan		
- Laba (Rugi) Bersih Setelah Pajak Penghasilan	6.889.752.625	55.706.153
Jumlah	6.889.752.625	55.706.153
28. Dividen Tunai		

Berdasarkan rapat umum pemegang saham tahunan sebagaimana tercantum dalam risalah Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) Tahunan PT Hutan Sanggam Berau tanggal 15 Mei 2025, pemegang saham menyetujui pembagian dividen tunai final untuk tahun buku 2024 sebesar 100% atau sebesar Rp 55.706.153. Dividen sebesar Rp 27.853.077 telah dibayarkan kepada Pemerintah Kabupaten Berau pada tanggal 04 Juni 2025 dan kepada PT Inhutani I sebesar Rp 16.711.846 tanggal 24 Juni 2025 dan dibayarkan kepada Perusda Kehutanan Sylva Kaltim Sejahtera sebesar Rp 11.141.230 tanggal 24 Juni 2025.

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2025 DAN 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 03/KSO/HSB-AKSA/II/2025 tanggal 04 Februari 2025 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 carry over RKTPH 2024 PT Inhutani I unit Labanan blok Labanan I jumlah petak 7 (tujuh) dengan luas areal 602 Ha. Lokasi blok RKTPH 2025 PT Inhutani I unit Labanan blok Labanan I jumlah petak 5 (lima) dengan luas areal 364 Ha.

Jangka waktu perjanjian dimulai sejak tanggal 04 Februari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025, dengan menerima pembayaran harga kayu tertebang sebesar Rp 350.000,-/m3 untuk semua kelompok jenis dan semua kelompok diameter.

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.

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 2025		
	< 365	> 365	Total
	Rp	Rp	Rp
Aset Keuangan			
Pinjaman Yang Diberikan Dan Piutang			
Kas dan Setara Kas	7.535.332.647	-	7.535.332.647
Piutang Usaha Pihak Ketiga	419.133.225	-	419.133.225
Piutang Lain-lain	912.135.007	-	912.135.007
Aset Keuangan Lainnya	212.905.952	-	212.905.952
Jumlah	9.079.506.831	-	9.079.506.831

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

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

	31 Desember 2024		
	< 365	> 365	Total
	Rp	Rp	Rp
Aset Keuangan			
Pinjaman Yang Diberikan Dan Piutang			
Kas dan Setara Kas	1.129.261.124	-	1.129.261.124
Piutang Lain-lain	2.756.949.213	-	2.756.949.213
Aset Keuangan Lainnya	786.263.766	-	786.263.766
Jumlah	4.672.474.103	-	4.672.474.103

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

Kas dan Setara Kas	7.535.332.647	1.129.261.124
Piutang Usaha Pihak Ketiga	419.133.225	-
Piutang Lain-lain	912.135.007	2.756.949.213
Aset Keuangan Lainnya	212.905.952	786.263.766
Jumlah	9.079.506.831	4.672.474.103

(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 2025		
	Kurang dari 1 tahun	Lebih dari 1 tahun	Total
	Rp	Rp	Rp
Liabilitas Keuangan Diukur Pada			
Biaya Perolehan Diamortisasi			
Utang Lain-Lain	195.132.994	-	195.132.994
Utang Pajak	1.474.303.400	-	1.474.303.400
Beban Akrua	1.085.680.660	-	1.085.680.660
Utang Usaha Jangka Panjang	2.817.921.623	-	2.817.921.623
Jumlah	5.573.038.676	-	5.573.038.676

	31 Desember 2024		
	Kurang dari 1 tahun	Lebih dari 1 tahun	Total
	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	2.981.926.890	-	2.981.926.890
Jumlah	6.493.391.287	-	6.493.391.287

PT HUTAN SANGGAM BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

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

b. Estimasi Nilai Wajar

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

PSAK No. 107, "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:

		2025	
		Nilai Tercatat	Nilai Wajar
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas		7.535.332.647	7.535.332.647
Piutang Usaha Pihak Ketiga		419.133.225	419.133.225
Piutang Lain-lain		912.135.007	912.135.007
Aset Keuangan Lainnya		212.905.952	212.905.952
KEWAJIBAN LANCAR			
Utang Pajak		1.474.303.400	1.474.303.400
Utang Lain-Lain		195.132.994	195.132.994
Beban Akrua		1.085.680.660	1.085.680.660
		2024	
		Nilai Tercatat	Nilai Wajar
ASET LANCAR			
Kas Dan Setara kas		1.129.261.124	1.129.261.124
Piutang Lain-Lain		2.756.949.213	2.756.949.213
Aset Keuangan Lainnya		786.263.766	786.263.766
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

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 2025

Lampiran I

NO	NAMA ASET	QTY	TAHUN PEROLEHAN	% PENYUSUTAN	HARGA PEROLEHAN			NILAI BUKU DAN MUTASI TAHUN 2024	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU TANGGAL 31 - 12 - 2025	
					S/D 31 - 12 - 2024	MUTASI TAHUN 2025			S/D 31 - 12 - 2025	S/D 31 - 12 - 2024	PENYUSUTAN TAHUN 2025			S/D 31 - 12 - 2025
						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	124.557.088	105.394.462	22.995.155	-	128.389.617	101.561.933
	Pintu Pagar & Pengecogan Lantai	1	Aug-23	20%	73.890.000	-	-	73.890.000	52.954.500	20.935.500	14.778.000	-	35.713.500	38.176.500
	Jumlah Bangunan Non Permanen				432.646.280	-	-	432.646.280	177.511.588	255.134.692	37.773.155	-	292.907.847	139.738.433
	BANGUNAN PERMANEN													
	Kantor Tanjung Redeb Lantai II Luas 366,74 M2	1	Sep-16	5%	1.574.793.586	-	-	1.574.793.586	925.191.232	649.602.354	78.739.679	-	728.342.034	846.451.552
	Kantor Tanjung Redeb Lantai I Luas 103,37 M2	1	Sep-16	5%	443.874.169	-	-	443.874.169	260.776.071	183.098.099	22.193.708	-	205.291.807	238.582.362
Pintu Geser Aluminium	1 Set	Oct-16	5%	4.800.000	-	-	4.800.000	2.840.000	1.960.000	240.000	-	2.200.000	2.600.000	
Sekat Ruangan Direksi	1 Unit	Jan-22	5%	4.400.000	-	-	4.400.000	3.740.000	660.000	220.000	-	880.000	3.520.000	
Jumlah Bangunan Permanen				2.027.867.755	-	-	2.027.867.755	1.192.547.302	835.320.453	101.393.388	-	936.713.841	1.091.153.915	
Jumlah Bangunan Non Permanen & Bangunan Permanen				2.460.514.035	-	-	2.460.514.035	1.370.058.890	1.090.455.146	139.166.543	-	1.229.621.688	1.230.892.347	
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 2025

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			
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	-	
	Toyota Kijang Inova seri G	1 Unit	Feb-14	25%	265.313.636	-	-	265.313.636	16.185.804	249.127.832	16.185.804	-	265.313.636	-	
	Kendaraan Toyota Fortuner DV A/T Lux TRD	1 Unit	Apr-15	25%	588.869.000	-	-	588.869.000	26.252.682	562.616.318	26.252.682	-	588.869.000	-	
	Triton DC Exceed MT 4 x 4 Tahun 2022	1 Unit	Jan-23	25%	472.287.436	-	-	472.287.436	265.661.683	206.625.753	66.415.421	-	273.041.174	199.246.262	
	Pajero Dakar Ultimate 4 X 4 AT Putih	1 Unit	Oct-25	25%	-	698.994.514	-	698.994.514	-	-	43.687.157	-	43.687.157	655.307.357	
	Triton DC GLS MT 4 x 4 Tahun 2025 Putih	1 Unit	Oct-25	25%	-	407.692.000	-	407.692.000	-	-	25.480.750	-	25.480.750	382.211.250	
	Xpander Ultimate AT 2025 Silver	1 Unit	Oct-25	25%	-	298.010.171	-	298.010.171	-	-	18.625.636	-	18.625.636	279.384.535	
	Xpander Ultimate AT 2025 Hitam	1 Unit	Oct-25	25%	-	298.010.171	-	298.010.171	-	-	18.625.636	-	18.625.636	279.384.535	
	Motor Merek Honda CRF 150 L Pamhut	1 Unit	Oct-25	25%	-	36.345.030	-	36.345.030	-	-	2.271.564	-	2.271.564	34.073.466	
	Motor Merek Honda CRF 150 L Produksi	1 Unit	Oct-25	25%	-	36.345.030	-	36.345.030	-	-	2.271.564	-	2.271.564	34.073.466	
	Jumlah Kendaraan Kelompok II					1.701.470.072	1.775.396.916	-	3.476.866.988	308.100.169	1.393.369.903	219.816.214	-	1.613.186.117	1.863.680.871
	Jumlah Kendaraan Kelompok I & II					1.795.115.072	1.775.396.916	-	3.570.511.988	308.100.169	1.487.014.903	219.816.214	-	1.706.831.117	1.863.680.871
	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	-	-
	Jumlah Inventaris Kantor Dipindahkan					31.639.600	-	-	31.639.600	-	31.639.600	-	-	31.639.600	-
	Jumlah Dipindahkan					4.829.231.207	1.775.396.916	-	6.604.628.123	2.220.121.559	2.609.109.648	358.982.757	-	2.968.092.405	3.636.535.718

PT HUTAN SANGGAM BERAU
DAFTAR ASET TETAP DAN PENYUSUTANNYA
31 DESEMBER 2025

Lampiran 6

Lampiran I

NO	NAMA ASET	QTY	TAHUN PEROLEHAN	% PENYUSUTAN	HARGA PEROLEHAN			NILAI BUKU DAN MUTASI TAHUN 2024	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU TANGGAL 31 - 12 - 2025	
					S/D 31 - 12 - 2024	MUTASI TAHUN 2025			S/D 31 - 12 - 2025	S/D 31 - 12 - 2024	PENYUSUTAN TAHUN 2025			S/D 31 - 12 - 2025
						DEBET	KREDIT				DEBET	KREDIT		
	Jumlah Pindahan				4.829.231.207	1.775.396.916	-	6.604.628.123	2.220.121.559	2.609.109.648	358.982.757	-	2.968.092.405	3.636.535.718
	Jumlah Inventaris Kantor Pindahan				31.639.600	-	-	31.639.600	-	31.639.600	-	-	31.639.600	-
	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	-
	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	-
	Jumlah Inventaris Kantor Dipindahkan				122.834.112	-	1.100.000	121.734.112	-	122.834.112	-	1.100.000	121.734.112	-
	Jumlah Dipindahkan				4.920.425.719	1.775.396.916	1.100.000	6.694.722.635	2.220.121.559	2.700.304.160	358.982.757	1.100.000	3.058.186.917	3.636.535.718

PT HUTAN SANGGAM BERAU
DAFTAR ASET TETAP DAN PENYUSUTANNYA
31 DESEMBER 2025

Lampiran I

NO	NAMA ASET	QTY	TAHUN PERO- LEHAN	% PENYU- SUTAN	HARGA PEROLEHAN			NILAI BUKU DAN MUTASI TAHUN 2024	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU TANGGAL 31 - 12 - 2025	
					S/D 31 - 12 - 2024	MUTASI TAHUN 2025			S/D 31 - 12 - 2025	S/D 31 - 12 - 2024	PENYUSUTAN TAHUN 2025			S/D 31 - 12 - 2025
						DEBET	KREDIT				DEBET	KREDIT		
	Jumlah Pindahan				4.920.425.719	1.775.396.916	1.100.000	6.694.722.635	2.220.121.559	2.700.304.160	358.982.757	1.100.000	3.058.186.917	3.636.535.718
	Jumlah Inventaris Kantor Pindahan				122.834.112	-	1.100.000	121.734.112	-	122.834.112	-	1.100.000	121.734.112	-
	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	-
	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	-
	Kompor 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 Kompor 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 Pixma iP 2770 - 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	-
	Pakain 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	-
	Kompor 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	-
	Jumlah Inventaris Kantor Dipindahkan				168.541.112	-	3.200.000	165.341.112	-	168.541.112	-	3.200.000	165.341.112	-
	Jumlah Dipindahkan				4.966.132.719	1.775.396.916	3.200.000	6.738.329.635	2.220.121.559	2.746.011.160	358.982.757	3.200.000	3.101.793.917	3.636.535.718

PT HUTAN SANGGAM BERAU
DAFTAR ASET TETAP DAN PENYUSUTANNYA
31 DESEMBER 2025

Lampiran 6

Lampiran I

NO	NAMA ASET	QTY	TAHUN PEROLEHAN	% PENYUSUTAN	HARGA PEROLEHAN				NILAI BUKU DAN MUTASI TAHUN 2024	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU TANGGAL 31 - 12 - 2025
					S/D 31 - 12 - 2024	MUTASI TAHUN 2025		S/D 31 - 12 - 2025		S/D 31 - 12 - 2024	PENYUSUTAN TAHUN 2025		S/D 31 - 12 - 2025	
						DEBET	KREDIT				DEBET	KREDIT		
	Jumlah Pindahan				4.966.132.719	1.775.396.916	3.200.000	6.738.329.635	2.220.121.559	2.746.011.160	358.982.757	3.200.000	3.101.793.917	3.636.535.718
	Jumlah Inventaris Kantor Pindahan				168.541.112	-	3.200.000	165.341.112	-	168.541.112	-	3.200.000	165.341.112	-
	Meja 1 Biro	1 Unit	Jan-15	50%	1.000.000	-	-	1.000.000	-	1.000.000	-	-	1.000.000	-
	Scaner 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	-
	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	-
	Jumlah Inventaris Kantor Dipindahkan				424.293.362	-	4.150.000	420.143.362	-	424.293.362	-	4.150.000	420.143.362	-
	Jumlah Dipindahkan				5.221.884.969	1.775.396.916	4.150.000	6.993.131.885	2.220.121.559	3.001.763.410	358.982.757	4.150.000	3.356.596.167	3.636.535.718

PT HUTAN SANGGAM BERAU
DAFTAR ASET TETAP DAN PENYUSUTANNYA
31 DESEMBER 2025

Lampiran 6

Lampiran I

NO	NAMA ASET	QTY	TAHUN PERO- LEHAN	% PENYU- SUTAN	HARGA PEROLEHAN				NILAI BUKU DAN MUTASI TAHUN 2024	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU TANGGAL 31 - 12 - 2025
					S/D 31 - 12 - 2024	MUTASI TAHUN 2025		S/D 31 - 12 - 2025		S/D 31 - 12 - 2024	PENYUSUTAN TAHUN 2025		S/D 31 - 12 - 2025	
						DEBET	KREDIT				DEBET	KREDIT		
	Jumlah Pindahan				5.221.884.969	1.775.396.916	4.150.000	6.993.131.885	2.220.121.559	3.001.763.410	358.982.757	4.150.000	3.356.596.167	3.636.535.718
	Jumlah Inventaris Kantor Pindahan				424.293.362	-	4.150.000	420.143.362	-	424.293.362	-	4.150.000	420.143.362	-
	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	-	5.620.000	433.452.362	-	439.072.362	-	5.620.000	433.452.362	-
	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	188.337	2.611.663	188.337	-	2.800.000	-
	AC Panasonic 1,5 PK Ruang Kerja Dirut	1 Unit	Aug-16	25%	5.100.000	-	-	5.100.000	457.391	4.642.609	457.391	-	5.100.000	-
	AC Panasonic 1,5 PK Ruang HRD & GA	1 Unit	Aug-16	25%	5.100.000	-	-	5.100.000	457.391	4.642.609	457.391	-	5.100.000	-
	AC Panasonic 1,5 PK Ruang Meeting	1 Unit	Aug-16	25%	5.100.000	-	-	5.100.000	457.391	4.642.609	457.391	-	5.100.000	-
	Selang Hisap (Spiral) Untuk Mesin Alcon	5 M	May-16	25%	405.000	-	-	405.000	34.633	370.367	34.633	-	405.000	-
	Selang Biasa Uk. 1,5 Untuk Mesin Alcon	50 M	May-16	25%	1.890.000	-	-	1.890.000	161.620	1.728.380	161.620	-	1.890.000	-
	Kompas Suunto KB 14/360 R (Perencanaan Hutan)	2 Bh	Oct-16	25%	2.773.000	-	-	2.773.000	260.262	2.512.738	260.262	-	2.773.000	-
	Clinometer Suunto PM-5/360 PC (Perencanaan Hutan)	2 Bh	Oct-16	25%	3.384.000	-	-	3.384.000	317.608	3.066.392	317.608	-	3.384.000	-
	Alat Ukur Curah Hujan	1 Unit	Apr-18	25%	1.995.000	-	-	1.995.000	295.889	1.699.111	73.972	-	1.773.083	221.917
	Printer HP Designjet T795 = 44 Inc	1 Unit	Feb-18	25%	40.909.091	-	-	40.909.091	5.612.391	35.296.700	1.403.098	-	36.699.798	4.209.293
	Jumlah Inventaris Kantor Dipindahkan				135.711.655	-	-	135.711.655	8.242.913	127.468.743	3.811.703	-	131.280.446	4.431.209
	Jumlah Dipindahkan				5.372.375.624	1.775.396.916	5.620.000	7.142.152.540	2.228.364.472	3.144.011.153	362.794.460	5.620.000	3.501.185.613	3.640.966.927

PT HUTAN SANGGAM BERAU
DAFTAR ASET TETAP DAN PENYUSUTANNYA
31 DESEMBER 2025

Lampiran 6

Lampiran I

NO	NAMA ASET	QTY	TAHUN PEROLEHAN	% PENYUSUTAN	HARGA PEROLEHAN				NILAI BUKU DAN MUTASI TAHUN 2024	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU TANGGAL 31 - 12 - 2025
					S/D 31 - 12 - 2024	MUTASI TAHUN 2025		S/D 31 - 12 - 2025		S/D 31 - 12 - 2024	PENYUSUTAN TAHUN 2025		S/D 31 - 12 - 2025	
						DEBET	KREDIT				DEBET	KREDIT		
	Jumlah Pindahan				5.372.375.624	1.775.396.916	5.620.000	7.142.152.540	2.228.364.472	3.144.011.153	362.794.460	5.620.000	3.501.185.613	3.640.966.927
	Jumlah Inventaris Kantor Pindahan				135.711.655	-	-	135.711.655	8.242.913	127.468.743	3.811.703	-	131.280.446	4.431.209
	AC Merek Panasonic Eco Smart 1 PK	1 Unit	Apr-18	25%	4.148.000	-	-	4.148.000	599.832	3.548.168	149.958	-	3.698.126	449.874
	Laptop Asus X441UA Core i3	1 Unit	May-18	25%	5.700.000	-	-	5.700.000	866.533	4.833.467	216.633	-	5.050.100	649.900
	Laptop Lenovo Ideapad 320 Core i5	1 Unit	May-18	25%	7.450.000	-	-	7.450.000	1.132.574	6.317.426	283.143	-	6.600.570	849.430
	Kompas Sunto KB-14/36 CR	2 Unit	Jul-18	25%	3.478.000	-	-	3.478.000	554.529	2.923.471	138.632	-	3.062.103	415.897
	AC Merek Panasonic KN5 TKJ (Mess Direksi)	1 Unit	Aug-18	25%	4.325.000	-	-	4.325.000	689.574	3.635.426	172.394	-	3.807.819	517.181
	Kipas Angin Panasonic Fep. 405	1 Unit	Sep-18	25%	550.000	-	-	550.000	91.770	458.230	22.943	-	481.172	68.828
	Printer Merek Epson (Binsos)	1 Unit	Sep-18	25%	2.266.000	-	-	2.266.000	378.093	1.887.907	94.523	-	1.982.430	283.570
	UPS Prolink	1 Unit	Sep-18	25%	1.287.500	-	1.287.500	-	214.826	1.072.674	214.826	1.287.500	-	-
	Tanki Semprot Malaysia (Binhut)	1 Unit	Sep-18	25%	630.000	-	-	630.000	105.119	524.881	26.280	-	551.161	78.839
	Dongkrak + Engkol Ban Untuk Mobil Kijang Innova KT. 1120	1 Set	Oct-18	25%	500.000	-	-	500.000	85.281	414.719	21.320	-	436.039	63.961
	Kulkas Polytron PR 173 G	1 Unit	Feb-19	25%	1.950.000	-	-	1.950.000	366.339	1.583.661	91.585	-	1.675.246	274.754
	AC Sharp Osucy (Mess Direksi)	1 Unit	Jun-19	25%	3.450.000	-	-	3.450.000	716.364	2.733.636	179.091	-	2.912.727	537.273
	Laptop HP 14"	1 Unit	Aug-19	25%	5.850.000	-	-	5.850.000	1.272.546	4.577.454	318.137	-	4.895.590	954.410
	Gerobak Dorong (Binhut)	1 Unit	Feb-20	25%	770.000	-	-	770.000	110.610	659.390	27.653	-	687.042	82.958
	UPS ICA CN 1300 (Bidang Produksi)	1 Unit	Mar-20	25%	1.250.000	-	-	1.250.000	390.300	859.700	97.575	-	957.275	292.725
	Mesin Chainsaw Yamaha GX50 (Pamhut)	1 Unit	Jul-20	25%	1.600.000	-	-	1.600.000	442.969	1.157.031	110.742	-	1.267.773	332.227
	UPS ICA CN 1200 (Bidang Canhut)	1 Unit	Jul-20	25%	1.337.500	-	-	1.337.500	370.294	967.206	92.574	-	1.059.779	277.721
	UPS ICA CN 700 (Bidang Pamhut)	1 Unit	Jul-20	25%	909.500	-	-	909.500	251.800	657.700	62.950	-	720.650	188.850
	Gorden	1 Paket	Aug-21	25%	1.900.000	-	-	1.900.000	718.066	1.181.934	179.517	-	1.361.450	538.550
	Printer Epson L1110	1 Unit	Sep-21	25%	2.135.000	-	-	2.135.000	825.645	1.309.355	206.411	-	1.515.767	619.233
	Monitor Computer Merek SPC (Manager HRD & GA)	1 Unit	Nov-21	25%	1.400.000	-	-	1.400.000	566.016	833.984	141.504	-	975.488	424.512
	Printer Epson (Sekretaris Direksi & Dekom)	1 Unit	Jan-22	25%	2.650.000	-	-	2.650.000	1.117.969	1.532.031	279.492	-	1.811.523	838.477
	AC Panasonic CS-4MG7 KJ	1 Unit	Apr-22	25%	2.000.000	-	-	2.000.000	914.063	1.085.938	228.516	-	1.314.453	685.547
	HP Android Samasung Galaxy A32	1 Unit	Jun-22	25%	1.079.700	-	-	1.079.700	518.762	560.938	129.691	-	690.628	389.072
	Kulkas Merek Sharp SJ-X165	1 Unit	Jul-22	25%	1.500.000	-	-	1.500.000	738.281	761.719	184.570	-	946.289	553.711
	Kursi Merek Matrix Warna Coklat Untuk Ruang Rapat	10 Unit	Sep-22	25%	3.000.000	-	-	3.000.000	1.546.875	1.453.125	386.719	-	1.839.844	1.160.156
	Meja Kaca Untuk Ruang Musholla Kantor	1 Unit	Sep-22	25%	1.350.000	-	-	1.350.000	696.094	653.906	174.023	-	827.930	522.070
	Semprotan Rumput	1 Unit	Sep-22	25%	700.000	-	-	700.000	360.938	339.063	90.234	-	429.297	270.703
	Kursi Susun Merek Matrix Warna Coklat	10 Unit	Oct-22	25%	3.000.000	-	-	3.000.000	1.582.031	1.417.969	395.508	-	1.813.477	1.186.523
	Kursi Putar Merek Ardent	2 Unit	Oct-22	25%	3.800.000	-	-	3.800.000	2.003.906	1.796.094	500.977	-	2.297.070	1.502.930
	Gerobak Dorong (Kantor)	1 Unit	Jan-23	25%	700.000	-	-	700.000	393.750	306.250	98.438	-	404.688	295.313
	Kompas Gas Merek Hitachi (Mess Direksi / Dirkeu)	1 Unit	Jan-23	25%	650.000	-	-	650.000	365.625	284.375	91.406	-	375.781	274.219
	Jumlah Inventaris Kantor Dipindahkan				209.027.855	-	1.287.500	207.740.355	29.230.286	179.797.569	9.219.666	1.287.500	187.729.735	20.010.620
	Jumlah Dipindahkan				5.445.691.824	1.775.396.916	6.907.500	7.214.181.240	2.249.351.845	3.196.339.980	368.202.423	6.907.500	3.557.634.902	3.656.546.338

PT HUTAN SANGGAM BERAU
DAFTAR ASET TETAP DAN PENYUSUTANNYA
31 DESEMBER 2025

Lampiran 6

Lampiran I

NO	NAMA ASET	QTY	TAHUN PEROLEHAN	% PENYUSUTAN	HARGA PEROLEHAN				NILAI BUKU DAN MUTASI TAHUN 2024	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU TANGGAL 31 - 12 - 2025
					S/D 31 - 12 - 2024	MUTASI TAHUN 2025		S/D 31 - 12 - 2025		S/D 31 - 12 - 2024	PENYUSUTAN TAHUN 2025		S/D 31 - 12 - 2025	
						DEBET	KREDIT				DEBET	KREDIT		
	Jumlah Pindahan				5.445.691.824	1.775.396.916	6.907.500	7.214.181.240	2.249.351.845	3.196.339.980	368.202.423	6.907.500	3.557.634.902	3.656.546.338
	Jumlah Inventaris Kantor Pindahan				209.027.855	-	1.287.500	207.740.355	29.230.286	179.797.569	9.219.666	1.287.500	187.729.735	20.010.620
	HT Rig Icom 2300 + Braket	1 Set	Jan-23	25%	3.180.000	-	-	3.180.000	1.788.750	1.391.250	447.188	-	1.838.438	1.341.563
	HP Oppo A775 (Pamhut)	1 Unit	Jan-23	25%	3.500.000	-	-	3.500.000	1.968.750	1.531.250	492.188	-	2.023.438	1.476.563
	Mesin Absensi	3 Unit	Jan-23	25%	1.480.000	-	-	1.480.000	832.500	647.500	208.125	-	855.625	624.375
	Infokus Merek Epson EBE500	1 Unit	Feb-23	25%	5.550.000	-	-	5.550.000	3.208.594	2.341.406	802.148	-	3.143.555	2.406.445
	Prolink Pro 1.200	1 Unit	Mar-23	25%	1.240.200	-	-	1.240.200	736.369	503.831	184.092	-	687.923	552.277
	Kursi Tunggu 3 Baris	1 Unit	Mar-23	25%	1.500.000	-	-	1.500.000	890.625	609.375	222.656	-	832.031	667.969
	CCTV Untuk Kantor	1 Unit	Mar-23	25%	8.200.000	-	-	8.200.000	4.868.750	3.331.250	1.217.188	-	4.548.438	3.651.563
	Tandon Air Merek My Tank Untuk Persemaian KM. 35	1 Unit	Mar-23	25%	1.785.000	-	-	1.785.000	1.059.844	725.156	264.961	-	990.117	794.883
	Pump Jet Krisbow	1 Unit	Mar-23	25%	1.415.500	-	-	1.415.500	840.453	575.047	210.113	-	785.160	630.340
	Printer Epson L3210	1 Unit	Mar-23	25%	2.500.000	-	-	2.500.000	1.484.375	1.015.625	371.094	-	1.386.719	1.113.281
	Speaker Miting Wireles Durand 10	1 Unit	Mar-23	25%	1.800.000	-	-	1.800.000	1.068.750	731.250	267.188	-	998.438	801.563
	Kipas Angin Merek Matsumichi	2 Unit	Mar-23	25%	1.080.000	-	540.000	540.000	641.250	438.750	160.313	540.000	59.063	480.938
	Mesin Pompa National MDL OP200	1 Unit	Mar-23	25%	690.000	-	-	690.000	409.688	280.313	102.422	-	382.734	307.266
	UPS Prolink Pro 1200	1 Unit	May-23	25%	1.240.200	-	-	1.240.200	775.125	465.075	193.781	-	658.856	581.344
	Print Head Zebra XIII Plus 203 dpi	1 Unit	Jun-23	25%	3.789.000	-	-	3.789.000	2.427.328	1.361.672	606.832	-	1.968.504	1.820.496
	Generator 5.500 W 1 PH Open KRP 55 (Mesin Genzet) Me	1 Unit	Jul-23	25%	9.238.739	-	-	9.238.739	6.062.922	3.175.817	1.515.731	-	4.691.547	4.547.192
	Gerobak Arco	1 Unit	Jul-23	25%	640.000	-	-	640.000	420.000	220.000	105.000	-	325.000	315.000
	Rice Cooker 6L MMC4015	1 Unit	Aug-23	25%	1.550.000	-	-	1.550.000	1.041.406	508.594	260.352	-	768.945	781.055
	Dispenser Merek Sanken	1 Unit	Aug-23	25%	2.800.000	-	-	2.800.000	1.881.250	918.750	470.313	-	1.389.063	1.410.938
	Semprotan Rumput Untuk Bidang Pamhut	2 Unit	Aug-23	25%	1.600.000	-	-	1.600.000	1.075.000	525.000	268.750	-	793.750	806.250
	Selang Pemadam 30 M Untuk Pamhut	1 Set	Aug-23	25%	1.050.000	-	-	1.050.000	705.469	344.531	176.367	-	520.898	529.102
	Tangki Air Segi 4 Untuk Pamhut	1 Unit	Aug-23	25%	1.250.000	-	-	1.250.000	839.844	410.156	209.961	-	620.117	629.883
	UPS ICA 02-CT-1082B VA 1000 Watt (Canhut)	1 Unit	Jun-24	25%	1.165.500	-	-	1.165.500	995.531	169.969	248.883	-	418.852	746.648
	HP Android Redmi Note 12 Ram 8/256 = 3 Unit dan Ram 6/	4 Unit	Jun-24	25%	3.585.000	-	-	3.585.000	3.062.188	522.813	765.547	-	1.288.359	2.296.641
	UPS ICA 5005 - GKA CV - 1400 (Barcode)	1 Unit	Jul-24	25%	494.100	-	-	494.100	432.338	61.763	108.084	-	169.847	324.253
	Laptop Asus E1504FA R5-7250 (Perencanaan)	1 Unit	Aug-24	25%	8.738.739	-	-	8.738.739	7.828.454	910.285	1.957.113	-	2.867.399	5.871.340
	Peralatan Dalkarhutla (Pamhut)	1 Paket	Dec-24	25%	133.810.000	-	-	133.810.000	131.022.292	2.787.708	32.755.573	-	35.543.281	98.266.719
	Kompas Sunto	6 Unit	Dec-24	25%	7.270.000	-	-	7.270.000	7.118.542	151.458	1.779.635	-	1.931.094	5.338.906
	Kipas Angin Cosmos	1 Unit	Dec-24	25%	351.000	-	-	351.000	343.688	7.313	85.922	-	93.234	257.766
	CPU Asus S500TE-385000002W (Binsos)	1 Unit	Mar-25	25%	-	7.595.000	-	7.595.000	-	-	1.582.292	-	1.582.292	6.012.708
	Laptop Lenovo Slim	3 Unit	May-25	25%	-	20.100.000	-	20.100.000	-	-	3.350.000	-	3.350.000	16.750.000
	Printer Epson L3210 (Keuangan)	1 Unit	Jun-25	25%	-	2.420.000	-	2.420.000	-	-	352.917	-	352.917	2.067.083
	Jumlah Inventaris Kantor Dipindahkan				421.520.833	30.115.000	1.827.500	449.808.333	215.060.358	206.460.475	60.962.392	1.827.500	265.595.367	184.212.966
	Jumlah Dipindahkan				5.658.184.802	1.805.511.916	7.447.500	7.456.249.218	2.435.181.917	3.223.002.886	419.945.149	7.447.500	3.635.500.535	3.820.748.684

PT HUTAN SANGGAM BERAU
DAFTAR ASET TETAP DAN PENYUSUTANNYA
31 DESEMBER 2025

Lampiran 6

Lampiran I

NO	NAMA ASET	QTY	TAHUN PERO- LEHAN	% PENYU- SUTAN	HARGA PEROLEHAN				NILAI BUKU DAN MUTASI TAHUN 2024	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU TANGGAL 31 - 12 - 2025
					S/D 31 - 12 - 2024	MUTASI TAHUN 2025		S/D 31 - 12 - 2025		S/D 31 - 12 - 2024	PENYUSUTAN TAHUN 2025		S/D 31 - 12 - 2025	
						DEBET	KREDIT				DEBET	KREDIT		
	Jumlah Pindahan				5.658.184.802	1.805.511.916	7.447.500	7.456.249.218	2.435.181.917	3.223.002.886	419.945.149	7.447.500	3.635.500.535	3.820.748.684
	Jumlah Inventaris Kantor Pindahan				421.520.833	30.115.000	1.827.500	449.808.333	215.060.358	206.460.475	60.962.392	1.827.500	265.595.367	184.212.966
	Printer Epson L3210 (Canhut)	1 Unit	Jun-25	25%	-	2.420.000	-	2.420.000	-	-	352.917	-	352.917	2.067.083
	Kipas Angin Merek Miyako KST 18 RC	1 Unit	Jul-25	25%	-	550.000	-	550.000	-	-	68.750	-	68.750	481.250
	UPS ICA CV 1400	1 Unit	Jul-25	25%	-	1.750.000	-	1.750.000	-	-	218.750	-	218.750	1.531.250
	Monitor Samsung 19"	1 Unit	Jul-25	25%	-	1.280.000	-	1.280.000	-	-	160.000	-	160.000	1.120.000
	Tandon Stainless Merek Profil Tank 2.000 Liter	1 Unit	Jul-25	25%	-	5.500.000	-	5.500.000	-	-	687.500	-	687.500	4.812.500
	Mesin Giling Perontok Jagung Badja MT60G	1 Unit	Aug-25	25%	-	3.740.950	-	3.740.950	-	-	389.682	-	389.682	3.351.268
	Laptop Asus E1404FA (Direksi)	3 Unit	Aug-25	25%	-	19.500.000	-	19.500.000	-	-	2.031.250	-	2.031.250	17.468.750
	Program Komputer Akuntansi Multi User SS-ASK GL Plus	1 Unit	Oct-25	25%	-	10.900.000	-	10.900.000	-	-	681.250	-	681.250	10.218.750
	Smart TV LG UHD AI 86" (Ruang Rapat)	1 Unit	Oct-25	25%	-	25.275.000	-	25.275.000	-	-	1.579.688	-	1.579.688	23.695.313
	Bracket Standing TV Rodson TRC 1800 (Ruang Rapat)	1 Unit	Oct-25	25%	-	3.285.000	-	3.285.000	-	-	205.313	-	205.313	3.079.688
	Kursi Merek Cheetose	24 Unit	Oct-25	25%	-	16.320.000	-	16.320.000	-	-	1.020.000	-	1.020.000	15.300.000
	Kursi Tunggu Merek Frontline	1 Unit	Oct-25	25%	-	1.500.000	-	1.500.000	-	-	93.750	-	93.750	1.406.250
	Radio Rig Kenwood Untuk Mobil Pajero Sport	1 Unit	Oct-25	25%	-	3.300.000	-	3.300.000	-	-	206.250	-	206.250	3.093.750
	Radio Rig Kenwood Untuk Mobil Triton LGS	1 Unit	Oct-25	25%	-	3.300.000	-	3.300.000	-	-	206.250	-	206.250	3.093.750
	Radio Rig Kenwood Untuk Mobil Triton Exceed	1 Unit	Oct-25	25%	-	2.900.000	-	2.900.000	-	-	181.250	-	181.250	2.718.750
	Sound System Baretone, Standing + Mic (Ruang Rapat)	1 Unit	Oct-25	25%	-	5.000.000	-	5.000.000	-	-	312.500	-	312.500	4.687.500
	Vacum Cleaner Sharp	1 Unit	Oct-25	25%	-	930.050	-	930.050	-	-	58.128	-	58.128	871.922
	Kursi Rapat Merek Chitose	6 Unit	Oct-25	25%	-	4.080.000	-	4.080.000	-	-	255.000	-	255.000	3.825.000
	Wirelles Mixio (Ruang Rapat)	6 Unit	Oct-25	25%	-	850.000	-	850.000	-	-	53.125	-	53.125	796.875
	Laptop Merek Asus A1404VA i5 (Manager Binsos)	1 Unit	Nov-25	25%	-	9.100.000	-	9.100.000	-	-	379.167	-	379.167	8.720.833
	Laptop Merek Lenovo Slim 3 i5 (Bidang Canhut)	1 Unit	Nov-25	25%	-	8.900.000	-	8.900.000	-	-	370.833	-	370.833	8.529.167
	Laptop Merek Acer AL 14 i5 (Manager Umum & HRD)	1 Unit	Nov-25	25%	-	8.970.000	-	8.970.000	-	-	373.750	-	373.750	8.596.250
	Printer Epson L3550 (Pamhut & Binsos)	1 Unit	Nov-25	25%	-	3.650.000	-	3.650.000	-	-	152.083	-	152.083	3.497.917
	Laptop Merek Acer AL 14-71 P i5 (Manager Keuangan)	1 Unit	Nov-25	25%	-	8.500.000	-	8.500.000	-	-	354.167	-	354.167	8.145.833
	AC Panasonic YN 18 WKY	3 Unit	Nov-25	25%	-	20.400.000	-	20.400.000	-	-	850.000	-	850.000	19.550.000
	AC Panasonic YN 18 WKY	1 Unit	Nov-25	25%	-	8.050.000	-	8.050.000	-	-	335.417	-	335.417	7.714.583
	Printer Epson L 14150 (Canhut)	1 Unit	Nov-25	25%	-	8.200.000	-	8.200.000	-	-	341.667	-	341.667	7.858.333
	Laptop Lenovo Legiaon Pro 5 i9 Canhut / Pemetaan	1 Unit	Dec-25	25%	-	29.700.000	-	29.700.000	-	-	618.750	-	618.750	29.081.250
	Drone Dji Matrice Trice 4 Enterprice / Pemetaan	1 Unit	Dec-25	25%	-	66.288.287	-	66.288.287	-	-	1.381.006	-	1.381.006	64.907.281
	Ranjang Susun Untuk Camp	4 Set	Dec-25	25%	-	10.000.000	-	10.000.000	-	-	208.333	-	208.333	9.791.667
	Meja Kerja Untuk Camp	5 Unit	Dec-25	25%	-	3.500.000	-	3.500.000	-	-	72.917	-	72.917	3.427.083
	Kasur Komplit Untuk Camp	8 Set	Dec-25	25%	-	6.160.000	-	6.160.000	-	-	128.333	-	128.333	6.031.667
	Kursi Untuk Camp	5 Unit	Dec-25	25%	-	3.500.000	-	3.500.000	-	-	72.917	-	72.917	3.427.083
	Jumlah Inventais Kelompok II				421.520.833	337.414.287	1.827.500	757.107.620	215.060.358	206.460.475	75.363.083	1.827.500	279.996.059	477.111.561
	Jumlah Inventaris Kantor Kelompok I & II				860.593.195	337.414.287	7.447.500	1.190.559.982	215.060.358	645.532.837	75.363.083	7.447.500	713.448.421	477.111.561
	GRAND TOTAL				5.658.184.802	2.112.811.203	7.447.500	7.763.548.505	2.435.181.917	3.223.002.886	434.345.840	7.447.500	3.649.901.226	4.113.647.279

PT HUTAN SANGGAM BERAU
DAFTAR PROPERTI INVESTASI DAN PENYUSUTANNYA
31 DESEMBER 2025

Lampiran II

NO	NAMA ASET	QTY	TAHUN PERO- LEHAN	% PENYU- SUTAN	HARGA PEROLEHAN			NILAI BUKU DAN MUTASI TAHUN 2024	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU TANGGAL 31 - 12 - 2025	
					S/D 31 - 12 - 2024	MUTASI TAHUN 2025			S/D 31 - 12 - 2025	S/D 31 - 12 - 2024	PENYUSUTAN TAHUN 2025			S/D 31 - 12 - 2025
						DEBET	KREDIT				DEBET	KREDIT		
I.	BANGUNAN													
	Lantai I Wing Kanan 80 M2	1 Unit	Sep-16	5%	343.522.623	-	-	343.522.623	201.801.540	141.721.083	17.176.131	-	158.897.214	184.625.409
	Lantai I Wing Kiri 183,37 M2	1 Unit	Sep-16	5%	787.396.793	-	-	787.396.793	462.613.620	324.783.173	39.369.840	-	364.153.013	423.243.781
	TOTAL				1.130.919.417	-	-	1.130.919.417	664.415.161	466.504.256	56.545.971	-	523.050.227	607.869.190

PT HUTAN SANGGAM BERAU
DAFTAR ASET LAIN - LAIN DAN AKUMULASI AMORTISASI
31 DESEMBER 2025

Lampiran III

NO	NAMA ASET	QTY	TAHUN PERO- LEHAN	% PENYU- SUTAN	HARGA PEROLEHAN			NILAI BUKU DAN MUTASI TAHUN 2024	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU TANGGAL 31 - 12 - 2025	
					S/D 31 - 12 - 2024	MUTASI TAHUN 2025			S/D 31 - 12 - 2025	S/D 31 - 12 - 2024	PENYUSUTAN TAHUN 2025			S/D 31 - 12 - 2025
						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	2.271.919.668	3.342.379.332	185.271.867	-	3.527.651.199	2.086.647.801
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	43.425.800	193.442.200	23.686.800	-	217.129.000	19.739.000
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	150.948.616	64.692.264	21.564.088	-	86.256.352	129.384.528
13	Usaha Perkebunan Karet Dalam Pengembangan		2022	20%	283.132.100	-	-	283.132.100	113.252.840	169.879.260	56.626.420	-	226.505.680	56.626.420
14	Usaha Pengolahan Karet Dalam Pengembangan		2022	20%	199.677.000	-	-	199.677.000	79.870.800	119.806.200	39.935.400	-	159.741.600	39.935.400
15	Piutang Macet		2022	20%	79.469.400	-	-	79.469.400	31.787.760	47.681.640	15.893.879	-	63.575.519	15.893.881
16	Alimuddin Merancang		2025	20%	-	53.500.000	-	53.500.000	-	-	10.700.000	-	10.700.000	42.800.000
17	Marpai		2025	20%	-	44.000.000	-	44.000.000	-	-	8.800.000	-	8.800.000	35.200.000
18	Agustinus		2025	20%	-	6.500.000	-	6.500.000	-	-	1.300.000	-	1.300.000	5.200.000
19	PT. Berkah Utama Pontianak		2025	20%	-	11.200.000	-	11.200.000	-	-	2.240.000	-	2.240.000	8.960.000
20	Dadang Ahmadi		2025	100%	-	259.410	-	259.410	-	-	259.410	-	259.410	-
21	Muttar		2025	100%	-	80.781	-	80.781	-	-	80.781	-	80.781	-
22	Randa Riasyah, SE		2025	100%	-	185.750	-	185.750	-	-	185.750	-	185.750	-
23	Ir. Baharuddin Hasyim		2025	100%	-	210.900	-	210.900	-	-	210.900	-	210.900	-
24	Hidup Anwar		2025	20%	-	4.519.848	-	4.519.848	-	-	903.970	-	903.970	3.615.878
	TOTAL				8.383.475.520	120.456.689	-	8.503.932.209	2.691.205.484	5.692.270.036	367.659.265	-	6.059.929.301	2.444.002.908

PT. INDO PUSAKA BERAU
PLTU - LATI

LAPORAN LABA / RUGI PER UNSUR
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

KETERANGAN	Catatan	UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025	UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024
PENDAPATAN USAHA	11	113,822,329,291	141,000,746,919
- Penjualan Tenaga listrik	11.1	113,822,329,291	141,000,746,919
- Penjualan Tenaga listrik PT. PLN		74,819,787,282	72,878,270,225
- Penjualan Tenaga listrik PT. Berau Coal		38,953,517,208	68,069,812,306
- Penjualan Tenaga listrik PT. Smart Telecom		49,024,801	52,664,388
BEBAN USAHA	12	179,778,290,867	176,411,623,380
- Bahan Bakar dan Minyak Pelumas	12.2	118,105,024,226	115,870,980,595
- Solar		1,144,090,119	1,159,060,494
- Batu bara		107,380,041,754	104,556,827,101
- Campuran Bahan Bakar dll.		9,580,892,353	10,155,093,000
- Pemeliharaan	12.3	18,974,237,784	17,708,043,917
- Pemakaian Material		5,089,215,125	4,519,105,299
- Jasa Borongan		13,885,022,659	13,188,938,618
- Kepegawaian	12.4	18,193,354,678	17,750,532,507
- Penyusutan Aktiva Tetap		16,490,921,000	17,337,581,275
- Administrasi	12.5	8,014,753,179	7,744,485,086
LABA (RUGI) USAHA		(65,955,961,576)	(35,410,876,461)
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN		(672,357,449)	(895,143,310)
- Pendapatan Bunga	13	180,416,809	58,687,575
- Beban Pajak Bunga	14	(36,083,366)	(11,737,519)
- Beban Pinjaman Bank ()	15	-	-
- Beban Lain-Lain (TJSR)	16	(174,971,300)	(221,593,930)
- Pendapatan Lainnya	17	(641,721,610)	(720,503,505)
- Pendapatan / Beban Selisih Kurs	18	2,018	4,069
LABA (RUGI) SEBELUM PPh BADAN		(66,628,319,025)	(36,306,019,771)
BEBAN PAJAK	20	14,670,431,011	(7,763,833,859)
Beban Pajak Kini		14,698,160,160	-
Beban Pajak Tangguhan		(27,729,149)	(7,763,833,859)
LABA (RUGI) SEBELUM HAK MINORITAS		(51,957,888,014)	(44,069,853,630)
Pendapatan Komprehensif lainnya		-	2,102,537,629
LABA KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN		(51,957,888,014)	(41,967,316,001)

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 2025 DAN 2024

KETERANGAN	Catatan	UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025	UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024
A. PENDAPATAN USAHA		113,822,329,291	141,000,746,919
B. BEBAN USAHA		179,778,290,867	176,411,623,380
- Pembangkitan PLTU		179,778,290,867	176,411,623,380
Sub Jumlah		179,778,290,867	176,411,623,380
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		(65,955,961,576)	(35,410,876,461)
D. PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN		(672,357,449)	(895,143,310)
E. LABA (RUGI) SEBELUM POS LUAR BIASA		(66,628,319,025)	(36,306,019,771)
LABA (RUGI) LUAR BIASA		-	-
F. LABA (RUGI) SEBELUM PPh BADAN		(66,628,319,025)	(36,306,019,771)
BEBAN PAJAK		14,670,431,011	(7,763,833,859)
Beban Pajak Kini		14,698,160,160	-
Beban Pajak Tangguhan		(27,729,149)	(7,763,833,859)
G. LABA (RUGI) SEBELUM HAK MINORITAS		(51,957,888,014)	(44,069,853,630)
Pendapatan Komprehensif lainnya		-	2,102,537,629
H. LABA KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN		(51,957,888,014)	(41,967,316,001)

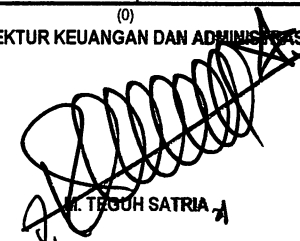
DIREKTUR KEUANGAN DAN ADMINISTRASI

MATEUS Satria

N E R A C A
PER 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

KETERANGAN	PER 31 DESEMBER 2025	PER 31 DESEMBER 2024	KETERANGAN	PER 31 DESEMBER 2025	PER 31 DESEMBER 2024
A S E T			EKUITAS DAN KEWAJIBAN		
ASET TETAP (NETTO)	191,691,928,009	196,946,483,449	EKUITAS	100,549,179,530	151,311,664,048
Aset Tetap (Bruto)	385,797,272,497	375,426,148,211	Modal Saham	133,150,000,000	133,150,000,000
Akumulasi Penyusutan	(194,105,344,488)	(178,479,664,762)	Tambahkan Modal	2,543,000,000	2,543,000,000
			Saldo Laba	(35,143,820,470)	15,618,664,048
PEKERJAAN DALAM PELAKSANAAN	2,203,299,168	871,004,520	HAK MINORITAS ANAK PERSAHAAN	-	-
PROPERTI INVESTASI	-	-	AKUN ANTAR SATUAN ADMINISTRASI	-	-
PENYERTAAN	-	-	KEWAJIBAN JANGKA PANJANG	493,755,527	493,755,527
			PENDAPATAN DITANGGUHKAN	-	-
ASET LAIN-LAIN	15,760,309,866	16,625,551,140	KEWAJIBAN PAJAK TANGGUHAN	9,582,067,209	9,554,338,060
Aset Tidak Beroperasi	15,760,309,866	16,625,551,140	Pinjaman Jangka Panjang :		
Piutang Lain-Lain (Jk. Panjang)	-	-	- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa	-	-
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa	-	-	Penerusan Pinjaman	-	-
- Pihak Ketiga	-	-	Hutang Kepada Pemerintah	-	-
			Hutang Lain-lain (Jk. Panjang)	493,755,527	493,755,527
			- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa	493,755,527	493,755,527
ASET LANCAR	203,871,115,798	159,804,564,374	Kewajiban Manfaat Pekerja (Jk. Panjang)	11,708,014,580	10,933,621,192
Kas dan Setara Kas	20,183,255,515	8,727,453,466			
Investasi Sementara	-	-	KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	295,582,814,826	206,343,288,877
Piutang Usaha (Netto)	173,255,440,542	134,581,900,922	Hutang Usaha	303,545,482,619	197,358,307,074
- Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa (Bruto)	6,604,296,908	6,888,094,826	- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa	-	-
Penyisihan (Hubungan Istimewa) ()	-	-	- Pihak Ketiga	303,545,482,619	197,358,307,074
	6,604,296,908	6,888,094,826	Hutang Dana Pensiun	-	-
- Pihak Ketiga (Bruto)	166,651,143,634	127,693,806,096	Hutang Pajak	(14,706,167,120)	65,621,924
Penyisihan (Pihak ketiga) ()	-	-	Hutang Lain-Lain	3,860,676,285	3,929,120,174
	166,651,143,634	127,693,806,096	- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa	3,860,676,285	3,929,120,174
			- Pihak Ketiga	-	-
Persediaan (Netto)	7,960,309,363	13,087,588,794	Biaya Yang Masih Harus Dibayar	2,882,823,042	4,990,239,705
- Persediaan (Bruto)	7,960,309,363	13,087,588,794	Kewajiban Jangka Panjang Jatuh Tempo	-	-
Penyisihan ()	-	-	- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa	-	-
Uang Muka Pajak	2,389,322,834	3,361,550,222	Penerusan Pinjaman	-	-
Piutang Lain-Lain (Jangka Pendek)	2,261,822	2,261,822	Hutang Kepada Pemerintah	-	-
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa	2,261,822	2,261,822	Hutang Bank	-	-
- Pihak Ketiga	-	-	- Pihak Ketiga	-	-
Biaya Yang Dibayar Dimuka & Uang Muka (Jk. Pendek)	80,525,722	43,809,148			
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa	-	-	Hutang Obligasi	-	-
- Pihak Ketiga	80,525,722	43,809,148	Hutang Promes	-	-
			Kewajiban Manfaat Pekerja (Jk. Pendek)	-	-
JUMLAH ASET	417,915,831,672	378,636,667,704	JUMLAH EKUITAS DAN KEWAJIBAN	417,915,831,672	378,636,667,704

(0)
DIREKTUR KEUANGAN DAN ADMINISTRASI

(0)

M. TEGUH SATRIA

PT INDO PUSAKA BERAU
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025 (Unaudited) dan 2024 (Audited)

	Modal saham	Tambahkan setoran modal	Agio saham	Saldo Laba		OCI	Total ekuitas
				Telah ditentukan penggunaannya	Belum ditentukan penggunaannya		
Saldo 31 Desember 2023	133,150,000,000	2,543,000,000	1,527,764,235	77,555,000,000	(21,953,280,902)	456,496,844	193,278,980,177
Koreksi Laba Ditahan	-	-	-	-	-	-	-
Dividen tahun buku 2023	-	-	-	-	-	-	-
Laba komprehensif tahun berjalan	-	-	-	-	(41,967,316,001)	-	(41,967,316,001)
Saldo 31 Desember 2024	133,150,000,000	2,543,000,000	1,527,764,235	77,555,000,000	(63,920,596,903)	456,496,844	151,311,664,176
Koreksi Laba Ditahan	-	-	-	-	1,195,403,496	-	1,195,403,496
Dividen tahun buku 2025	-	-	-	-	-	-	-
Laba komprehensif tahun berjalan	-	-	-	-	(51,957,888,014)	-	(51,957,888,014)
Saldo 31 Desember 2025	133,150,000,000	2,543,000,000	1,527,764,235	77,555,000,000	(114,683,081,421)	456,496,844	100,549,179,658

DIREKTUR KEUANGAN DAN ADMINISTRASI


M. TEGUH SATRIA

PT. INDO PUSAKA BERAU

LAPORAN ARUS KAS

Uraian		Total Realisasi 2024	Total Realisasi 2025
1	ARUS KAS DARI (UNTUK) AKTIVITAS USAHA	18,196,398,813	17,229,988,491
	PEMBAYARAN PEMASOK & KARYAWAN	72,552,339,665	73,339,564,149
	Penerimaan Dari Pelanggan (PT. PLN)	70,952,194,114	73,988,599,741
	Penerimaan Dari Pelanggan (PT. BC)	3,940,845,719	37,272,800
	Penerimaan Dari Pelanggan (Smart Telekom)	57,760,223	45,813,547
	Penerimaan Dari Pelanggan (BUMA LATI)	-	-
	Penerimaan Potongan Pajak (23,21 bkn pegawai & ps1 4 ayat 2)	426,747,834	261,506,406
	Pendapatan Jasa Giro, selisih pembulatan & selisih kurs	28,567,302	97,097,530
	Pembayaran Pajak Penghasilan	(2,913,981,479)	(3,050,092,485)
	Penerimaan Lainnya	60,205,952	1,959,366,610
	PEMBAYARAN PEMASOK & KARYAWAN	54,355,940,852	56,109,575,658
	a. Beban Bahan Bakar	12,128,031,447	10,884,212,855
	b. Beban Pemeliharaan	17,315,451,640	19,235,730,045
	c. Beban Kepegawaian	15,358,667,034	16,937,021,523
	d. Beban Administrasi	7,020,155,726	6,897,575,403
	e. Beban Tanggung Jawab Sosial & Lingkungan	1,149,737,698	1,171,353,938
	f. Pembayaran Utang Usaha	1,299,882,544	983,681,894
	g. Sewa Kantor Dibayar Dimuka	-	-
	h. Pembayaran Utang Beban Akrua	84,014,763	-
2	ARUS KAS DARI (UNTUK) AKTIVITAS INVESTASI	8,834,407,544	5,789,186,608
3	ARUS KAS DARI (UNTUK) AKTIVITAS PENDANAAN	3,013,977,282	-
4	NAIK / (TURUN) KAS / BANK	6,348,013,987	11,440,801,883
5	SALDO AWAL KAS / BANK	2,379,439,478	8,727,453,465
6	SALDO AKHIR KAS / BANK	8,727,453,465	20,168,255,348
		8,727,453,465	20,168,255,348

DIREKTUR KEUANGAN DAN ADMINISTRASI

M. 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 2025	Per 31 Desember 2024
		ASSET			
		ASSET TETAP (BRUTO)	L1A1, L1A2		
		Pembangkitan			
	1 11 1 00 000	- Pembangkitan PLTA		-	-
	1 12 1 00 000	- Pembangkitan PLTU		384,690,624,068	374,319,499,784
	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.....		384,690,624,068	374,319,499,784
		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		1,106,648,429	1,106,648,427
		Sub Jumlah.....		1,106,648,429	1,106,648,427
		JUMLAH ASSET TETAP (BRUTO)		385,797,272,497	375,426,148,211
		AKUMULASI PENYUSUTAN ()	L1B1,L1B2		
		Pembangkitan			
	1 11 2 00 000	- Pembangkitan PLTA		-	-
	1 12 2 00 000	- Pembangkitan PLTU		(194,105,344,488)	(178,479,664,762)
	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.....		(194,105,344,488)	(178,479,664,762)
		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		(194,105,344,488)	(178,479,664,762)
		JUMLAH ASSET TETAP (NETTO)	1	191,691,928,009	196,946,483,449

2

PT. INDO PUSAKA BERAU
PLTU - LATI

BUKU BESAR POS - POS NERACA

Kode Akun SAP	Kode Akun Baru	Uraian	Catatan / Lampiran	Per 31 Desember 2025	Per 31 Desember 2024
		PEKERJAAN DALAM PELAKSANAAN	L2A.2B,2C		
		Pembangkitan			
	1 11 3 00 000	- Pembangkitan PLTA			
	1 12 3 00 000	- Pembangkitan PLTU		2,203,299,168	871,004,520
	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		2,203,299,168	871,004,520
		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	2,203,299,168	871,004,520
	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 ()		(44,635,891,121)	(43,895,124,965)
	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	(44,635,891,121)	(43,895,124,965)
		Nilai Buku Asset Tetap Tidak Beroperasi		15,750,293,165	16,491,059,321
	1 00 4 05 121	Material Yang Akan Dihapus (Mat. Har & Mat. PDP)		-	-
	1 00 4 05 122	Penyisihan Material Yang Akan Dihapus ()		-	-
		Nilai Buku Material Yg. Akan Dihapus		-	-
		Aktiva Tidak Berwujud		3,731,191,759	3,731,191,759
		Akum. Peny. Aktiva Tidak Berwujud ()		(3,721,175,058)	(3,596,699,940)
	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 ...		10,016,701	134,491,819
	1 00 4 06 000	Material belum dimanfaatkan		-	-
		Asset Tetap Belum Dimanfaatkan	L4D1,L4D2		
		Jumlah Asset Tidak Beroperasi	4.1	15,760,309,866	16,625,551,140

12

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 2025	Per 31 Desember 2024
		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		-	-
	1 00 4 24 001	- Pihak Ketiga :			
		Piutang Jangka Panjang Lainnya	L4E	4,389,178,831	4,389,064,221
		Jumlah Piutang Lain-Lain (Jk.Panjang)	4.2	4,389,178,831	4,389,064,221
	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	20,149,488,697	21,014,615,361
	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		21,231,266	16,748,400
	1 00 6 01 004	Kas Kecil		-	-
	1 00 6 01 005	Kas		-	-
		JUMLAH KAS		21,231,266	16,748,400
		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 ..		-	-

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 2025	Per 31 Desember 2024
	1 00 6 22 100	- PIHAK KETIGA :	L5A, L5A3		
		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		-	-
		Jumlah Bank Penerimaan	L 5 A 4	-	-
	1 00 6 22 200	Bank Pembiayaan :		-	-
	1 00 6 22 221	Bank Penerimaan - BNI 46		20,162,024,249	8,710,705,066
	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		-	-
		Jumlah Bank Pembiayaan	L 5 A 4	-	-
		Sub Jumlah Bank - Pihak Ketiga		20,162,024,249	8,710,705,066
	1 00 6 01 003	Kas Dalam perjalanan		-	-
		JUMLAH BANK		20,162,024,249	8,710,705,066
	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	20,183,255,515	8,727,453,466
		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 2025	Per 31 Desember 2024
		INVESTASI SEMENTARA LAINNYA	LSA2		
	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 Langgan - PT PLN (Persero)	LSB1,5B2	6,604,296,908	6,888,094,826
	1 00 6 14 400	Piutang Macam - macam (Afiliasi)	L5C	-	-
	1 00 6 14 500	Piutang Ragu - ragu (Afiliasi)		-	-
		Jumlah Piutang - Hub. Istimewa (bruto)		6,604,296,908	6,888,094,826
	1 00 6 14 900	Penyisihan Piutang ()- Hub. Istimewa		-	-
		Jumlah Piutang - Hub. Istimewa (bersih).....		6,604,296,908	6,888,094,826
		- PIHAK KETIGA :			
	1 00 6 24 101	Piutang Langgan - Umum	LSB1,5B2	-	-
	1 00 6 24 102	Piutang Langgan - A B R I (TNI & POLRI)		-	-
	1 00 6 24 103	Piutang Langgan - Non ABRI (Departemen)		-	-
	1 00 6 24 104	Piutang Langgan - PEMDA		-	-
	1 00 6 24 400	Piutang Macam - macam (Non Afiliasi)		-	-
	1 00 6 24 400	Piutang Macam - macam (Non Afiliasi)	L5C	166,651,143,634	127,693,806,096
		Piutang Lainnya		-	-
		Jumlah Piutang - Pihak Ketiga (bruto)		166,651,143,634	127,693,806,096
	1 00 6 24 400	Penyisihan Piutang () - Pihak Ketiga		-	-
		Jumlah Piutang - Pihak Ketiga (bersih).....		166,651,143,634	127,693,806,096
		JUMLAH PIUTANG USAHA (Bersih).....	5.3	173,255,440,542	134,581,900,922
	1 00 6 05 000	PERSEDIAAN :	L5D		
	1 00 6 05 100	Bahan Bakar dan Minyak Pelumas		360,379,547	263,058,542
	1 00 6 05 202	Spare Parts		4,137,406,846	8,279,403,549
	1 00 6 05 203	Material Umum		1,005,203,213	2,579,023,740
	1 00 6 05 204	Batu Bara		2,351,732,921	1,867,804,405
	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)		105,586,836	98,298,558
	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)		7,960,309,363	13,087,588,794
	1 00 6 05 900	Penyisihan Persediaan ()	L5D1	-	-
		JUMLAH PERSEDIAAN (bersih) ...	5.4	7,960,309,363	13,087,588,794
	1 00 6 07 000	PEMBAYARAN DIMUKA PAJAK :	L5H		
	1 00 6 07 001	Setoran PPh ps.22		4	(0)
	1 00 6 07 002	Setoran PPh ps.23		-	-
	1 00 6 07 003	Setoran PPh ps.25		-	-
	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		2,389,322,830	3,361,550,222
		JUMLAH PEMBAYARAN DIMUKA PAJAK	5.5	2,389,322,834	3,361,550,222

Handwritten signature/initials.

PT. INDO PUSAKA BERAU
PLTU - LATI

BUKU BESAR POS - POS NERACA

Kode Akun SAP	Kode Akun Baru	Uraian	Catatan / Lampiran	Per 31 Desember 2025	Per 31 Desember 2024
		- PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA :			
	1 00 6 19 100	Persekot Pegawai :			
	1 00 6 19 101	PUMP & KPR Penggantian yg akan diterima			
	1 00 6 19 103	Pinjaman Pemegang Saham			
	1 00 6 19 103	Pinjaman Lainnya		-	-
	1 00 6 19 104	Pinjaman Pegawai lain-lain		2,261,822	2,261,822
	1 00 6 19 105	Persekot Karyawan dan Pensiun		-	-
	1 00 6 19 106	Uang Muka Jasa Produksi		-	-
	1 00 6 19 107	Persekot Perawatan Kesehatan		-	-
		Bank Garansi /LC		-	-
		Sub Jumlah.....		2,261,822	2,261,822
	1 00 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		
	1 00 6 18 100	Piutang Jangka Pendek Kepada PT. Indonesia Power		-	-
	1 00 6 18 200	Piutang Jangka Pendek Kepada PT. PJB		-	-
	1 00 6 18 300	Piutang Jangka Pendek Kepada PT. PLN Batam		-	-
	1 00 6 18 400	Piutang Jangka Pendek Kepada PT. Indonesia Comnet Plus		-	-
	1 00 6 18 600	Piutang Jangka Pendek Kepada PT. Prima Layanan Nasional Enjinerig		-	-
	1 00 6 18 901	Piutang Jangka Pendek Kepada Induk dan Unit2nya		-	-
	1 00 6 18 902	PUMP KPR/BPRP & Lainnya Kpd Induk dan Unit2nya		-	-
		Sub Jumlah.....		-	-
	1 00 6 16 500	Pembayaran Dimuka Beban YDP-PLN :			
	1 00 6 16 501	Pembayaran Dimuka Manfaat Pensiun		-	-
	1 00 6 16 502	Pembayaran Pensiun Beban YPD PLN		-	-
	1 00 6 16 503	Pembayaran Dimuka JHT Lainnya Beban YDP		-	-
		Sub Jumlah.....		-	-
	1 00 6 19 301	Bunga yang akan diterima		-	-
	1 00 6 19 302	Subsidi yang akan diterima		-	-
	1 00 6 19 399	Pendapatan yang akan diterima Lainnya		-	-
		Sub Jumlah.....		-	-
		Sub Jumlah - Hub. Istimewa		2,261,822	2,261,822
		- PIHAK KETIGA :			
	1 00 6 07 005	Bea Meterai yang disetor lebih dahulu		-	-
	1 00 6 07 009	Restitusi Pajak tahun lalu (diajukan)		-	-
	1 00 6 09 901	PDP Penarikan kembali		-	-
	1 00 6 29 301	Zakat Dibayar Dimuka		-	-
	1 00 6 26 400	Pembayaran Dimuka Kepada Kontraktor		-	-
	1 00 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 :			
		- PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA :			
	1 00 6 16 301	Gaji Dibayar Dimuka		-	-
	1 00 6 16 302	Sewa Dibayar Dimuka		-	-
	1 00 6 16 304	Manfaat Pekerja Program Pensiun		-	-
	1 00 6 16 399	Biaya Lain-lain Dibayar Dimuka		-	-
	1 00 6 16 900	Pembayaran Dimuka Lainnya	L4G	-	-
		Sub Jumlah - Hub. Istimewa		-	-
		- PIHAK KETIGA :			
	1 00 6 26 100	Pekerjaan oleh Pihak ketiga		-	-
	1 00 6 26 201	Barang - Barang Import		-	-
	1 00 6 26 202	Barang - Barang Lokal		-	-
	1 00 6 26 302	Sewa Dibayar Dimuka		33,333,332	-
	1 00 6 26 303	Premi Asuransi Dibayar Dimuka		41,564,162	41,555,829
	1 00 6 26 399	Biaya Pajak Kendaraan Dibayar Dimuka		5,628,228	2,253,319
	1 00 6 26 900	Pembayaran Dimuka Lainnya	L4G	-	-
		Sub Jumlah - Pihak Ketiga		80,525,722	43,809,148
		JUMLAH PEMBAYARAN DIMUKA DAN UANG MUKA	5.7	80,525,722	43,809,148
		JUMLAH ASSET LANCAR	5	203,871,115,798	159,804,564,374
		JUMLAH ASSET		417,915,831,672	378,636,667,704

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 2025	Per 31 Desember 2024
		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		(8,986,849,269)	31,785,063,236
		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	Lab a (Rugi) Tahun Berjalan	6.3	(51,957,888,014)	(41,967,316,001)
		Jumlah Ekuitas	6	100,549,179,530	151,311,664,048
	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	9,582,067,209	9,554,338,060
		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	-	-
	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.....		-	-
		Hutang Kepada Pemerintah :			
	4 00 1 19 101	Hutang Deviden		-	-
	4 00 1 11 171	Pokok Pinjaman RDI		-	-
	4 00 1 11 190	Penjadwalan Angsuran Penerusan Pinjaman		-	-
		Sub Jumlah		-	-
		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	-	-
		- 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	-	-

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 2025	Per 31 Desember 2024
		HUTANG LAIN-LAIN (Jk. Panjang):			
		- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa :			
	4 00 1 19 201	Kel. Prasejahtera dan Sejahtera I			
	4 00 1 19 202	Yayasan Pendidikan dan Kesejahteraan (YPK)			
	4 00 1 19 300	Hutang Dana Pensiun PLN (Iuran Normal & Tambahan)			
	4 00 1 19 400	Kredit Listrik Pedesaan			
	4 00 1 19 914	Hutang Pajak Revaluasi			
	4 00 1 19 999	Hutang Lainnya			
		Sub Jumlah	L 10 D 1	493,755,527	493,755,527
				493,755,527	493,755,527
		- 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	493,755,527	493,755,527
		UANG JAMINAN LANGGANAN			
	4 00 1 x3 000	- Pihak yang mempunyai Hubungan Istimewa		-	-
	4 00 1 13 000	- 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	11,708,014,580	10,933,621,192
		JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PANJANG	9	21,783,837,316	20,981,714,779
	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		4,822,777,037	4,161,572,786
	4 00 2 21 025	Hutang Usaha Pengadaan Material Pemeliharaan		298,722,705,582	193,196,734,288
	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		303,545,482,619	197,358,307,074
		Sub Jumlah Hutang Usaha Pihak Ketiga		303,545,482,619	197,358,307,074
		JUMLAH HUTANG USAHA	10.1	303,545,482,619	197,358,307,074

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 2025	Per 31 Desember 2024
		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)		(14,698,160,160)	-
	4 00 2 02 002	PPh Kary. Ps. 21 YMH disetor (unit)		(63,307,336)	22,476,727
	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		55,300,376	37,381,594
	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
		JUMLAH HUTANG PAJAK	10.3	(14,706,167,120)	65,621,924
		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	3,860,676,285	3,929,120,174
		Sub Jumlah		3,860,676,285	3,929,120,174
	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 Enjineriing		-	-
	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		3,860,676,285	3,929,120,174
		- PIHAK KETIGA :			
	4 00 2 22 100	Uang Muka Tenaga Listrik		-	-
	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 / Instalatir		-	-
	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	3,860,676,285	3,929,120,174

2

PT. INDO PUSAKA BERAU
PLTU - LATI

BUKU BESAR POS - POS NERACA

Kode Akun SAP	Kode Akun Baru	Uraian	Catatan / Lampiran	Per 31 Desember 2025	Per 31 Desember 2024
	4 00 2 xx xxx	BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR			
		- PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA :			
	4 00 2 13 301	Hutang Bonus & Tantiem		1,852,539,730	2,835,097,488
	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		1,852,539,730	2,835,097,488
		- 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	1,030,283,312	2,155,142,217
		Sub Jumlah		1,030,283,312	2,155,142,217
		Jumlah Biaya YMH Dibayar	10.5	2,882,823,042	4,990,239,705
	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	-	-
		KEWAJIBAN MANFAAT PEKERJA (Jk. Pendek)	10.7	-	-
	4 00 2 19 908	JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	10	295,582,814,826	206,343,288,877
		JUMLAH EKUITAS DAN KEWAJIBAN		417,915,831,672	378,636,667,704

PT. INDO PUSAKA BERAU
PLTU - LATI

(0)

(0)

NERACA
PER 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

KETERANGAN	Catatan	Per 31 Desember 2025	Per 31 Desember 2024
ASSET			
ASSET TETAP (NETTO)	1	191,691,928,009	196,946,483,449
Asset Tetap (Bruto)		385,797,272,497	375,426,148,211
Akumulasi Penyusutan		(194,105,344,488)	(178,479,664,762)
PEKERJAAN DALAM PELAKSANAAN	2	2,203,299,168	871,004,520
PROPERTI INVESTASI		-	-
PENYERTAAN	3	-	-
ASSET LAIN-LAIN	4	20,149,488,697	21,014,615,361
Asset Tidak Beroperasi	4.1	15,760,309,866	16,625,551,140
Piutang Lain-Lain (Jk. Panjang)	4.2	4,389,178,831	4,389,064,221
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa		-	-
- Pihak Ketiga		4,389,178,831	4,389,064,221
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	203,871,115,798	159,804,564,374
Kas dan Setara Kas	5.1	20,183,255,515	8,727,453,466
Investasi Sementara	5.2	-	-
Piutang Usaha (Netto)	5.3	173,255,440,542	134,581,900,922
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa		6,604,296,908	6,888,094,826
Penyisihan (Pihak Hubungan Istimewa) ()		-	-
- Pihak Ketiga		6,604,296,908	6,888,094,826
Penyisihan (Pihak Ketiga) ()		166,651,143,634	127,693,806,096
		-	-
Persediaan (Netto)		166,651,143,634	127,693,806,096
- Persediaan (Bruto)	5.4	7,960,309,363	13,087,588,794
Penyisihan ()		-	-
Uang Muka Pajak	5.5	2,389,322,834	3,361,550,222
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	80,525,722	43,809,148
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa		-	-
- Pihak Ketiga		80,525,722	43,809,148
JUMLAH ASSET		417,915,831,672	378,636,667,704

PT. INDO PUSAKA BERAU
PLTU - LATI

NERACA
PER 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

KETERANGAN	Catatan	Per 31 Desember 2025	Per 31 Desember 2024
EKUITAS DAN KEWAJIBAN			
E K U I T A S	6	100,549,179,530	151,311,664,048
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	(35,143,820,470)	15,618,664,048
HAK MINORITAS ANAK PERUSAHAAN		-	-
AKUN ANTAR SATUAN ADMINISTRASI	7	-	-
PENDAPATAN DITANGGUHKAN	8	-	-
KEWAJIBAN PAJAK TANGGUHAN		9,582,067,209	9,554,338,060
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG	9	493,755,527	493,755,527
Pinjaman Jangka Panjang :			
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa	9.1	-	-
Penerusan Pinjaman		-	-
Hutang Kepada Pemerintah		-	-
Hutang Bank		-	-
- Pihak Ketiga	9.2	-	-
Hutang Bank		-	-
Hutang Obligasi		-	-
Hutang Lain-lain (Jk. Panjang)	9.3	493,755,527	493,755,527
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa		493,755,527	493,755,527
- Pihak Ketiga		-	-
Uang Jaminan Langganan	9.4	-	-
Hutang Biaya Proyek	9.5	-	-
Hutang Promes	9.6	-	-
Kewajiban Manfaat Pekerja (Jangka Panjang)	9.7	11,708,014,580	10,933,621,192
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	10	295,582,814,826	206,343,288,877
Hutang Usaha	10.1	303,545,482,619	197,358,307,074
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa		-	-
- Pihak Ketiga		303,545,482,619	197,358,307,074
Hutang Dana Pensiun	10.2	-	-
Hutang Pajak	10.3	(14,706,167,120)	65,621,924
Hutang Lain-Lain	10.4	3,860,676,285	3,929,120,174
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa		3,860,676,285	3,929,120,174
- Pihak Ketiga		-	-
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	10.5	2,882,823,042	4,990,239,705
- Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa		1,852,539,730	2,835,097,488
- Pihak Ketiga		1,030,283,312	2,155,142,217
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		417,915,831,672	378,636,667,704

PERUMDA BHAKTI PRAJA

LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada 31 Desember 2025 dan 2024



DAFTAR ISI

	Halaman
Pernyataan Direksi	ii
Laporan Keuangan	
Laporan Posisi Keuangan	1
Laporan Laba Rugi	2
Laporan Perubahan Ekuitas	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan atas Laporan Keuangan	5

PERNYATAAN DIREKSI PERUMDA BHAKTI PRAJA

Pernyataan Direksi Tentang Tanggung Jawab Atas Laporan Keuangan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada 31 Desember 2025 dan 2024

Manajemen Perumda Bhakti Praja menyatakan bahwa:

1. Kami bertanggungjawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan.
2. Laporan Keuangan telah disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan telah dimuat secara lengkap dan benar,
b. Laporan keuangan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam Perumda Bhakti Praja.

Tanjung Redeb, 23 Februari 2026
Untuk dan atas nama Direksi Perumda Bhakti Praja



Sultan, S.Pi
Direktur

PERUMDA BHAKTI PRAJA
LAPORAN POSISI KEUANGAN
 Per 31 Desember 2025 dan 2024

(Dalam Rupiah)

	<u>Catatan</u>	<u>31 Des. 2025</u>	<u>31 Des. 2024</u>
Aset			
Aset Lancar			
Kas Dan Setara Kas	3	468.762.325	2.224.866.049,00
Piutang usaha - bersih	4	302.521.410	376.050.108
Uang Muka dan Biaya Dibayar Dimuka	5	230.174.535	112.592.368
Persediaan (Aset Biologis)	6	1.257.210.000	
Jumlah Aset Lancar		2.258.668.270	2.713.508.525
Aset Tidak Lancar			
Akumulasi Penyusutan	7/8	-124.252.229	-11.874.420
Aset Tetap	7/8	2.377.052.679	
Aset Lain- Lain	9	107.347.213	2.189.197.727
Jumlah Aset Tidak Lancar		2.360.147.663	2.177.323.307
Total Aset		4.618.815.933	4.890.831.832
Liabilitas			
Liabilitas Jangka Pendek			
Hutang Pajak	10	49.238.112	1.000.000.000
Hutang Usaha	11	790.000.000	
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		839.238.112	1.000.000.000
Liabilitas Jangka Panjang			
Hutang Pengembangan Usaha			-
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang		-	-
Ekuitas			
Modal Disetor	12	4.000.000.000	4.000.000.000
Saldo Laba (Rugi)		-109.168.168	-114.013.194
Laba (Rugi) Berjalan		-111.254.011	4.845.026
Jumlah Ekuitas		3.779.577.821	3.890.831.832
Total Liabilitas dan Ekuitas		4.618.815.933	4.890.831.832

Tanjung Redeb, 23 Februari 2026



Sultan, S.Pi
 Direktur

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan ini

PERUMDA BHAKTI PRAJA**LAPORAN LABA RUGI**

Untuk Periode Yang Berakhir Pada 31 Desember 2025 dan 2024

(Dalam Rupiah)

		1 Jan. s.d. 31 Des. 2025	1 Jan. s.d. 31 Des. 2024
	<u>Catatan</u>		
Pendapatan	13	7.666.754.950	6.262.639.455
Beban Pokok Pendapatan	14	7.129.348.869	5.248.164.250
Laba Bruto		537.406.081	1.014.475.205
Beban Usaha			
Beban Umum dan Administrasi	15	715.443.389	982.464.905
Beban Penyusutan	7/8	110.877.857	
Jumlah Beban Usaha		826.321.246	982.464.905
Laba (Rugi) Usaha		-288.915.165	32.010.300
Pendapatan dan (Beban) Lain			
Pendapatan Lain-lain	16	2.267.762	8.255.408
Beban Lain-lain	17	-981.123	-35.420.682
Jumlah Pendapatan dan (Beban) Lain		1.286.639	-27.165.274
Laba (Rugi) Sebelum Pajak		-287.628.526	4.845.026
Pajak Penghasilan Badan		-	-
Laba Bersih Setelah Pajak		-287.628.526	4.845.026

Tanjung Redeb, 23 Februari 2026

**Sultan, S.Pi**

Direktur

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan ini

PERUMDA BHAKTI PRAJA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Untuk Periode Yang Berakhir Pada 31 Desember 2025 dan 2024

(Dalam Rupiah)

Deskripsi	Modal Disetor	Saldo Laba	Jumlah
Saldo Per 1 Januari 2024			
Penambahan Modal Disetor	4.000.000.000	-109.168.168	3.890.831.832
Laba Tahun Berjalan			-
Saldo Per 31 Desember 2024	4.000.000.000	-109.168.168	3.890.831.832
Penambahan Modal Disetor			-
Laba Tahun Berjalan		-287.628.526	-287.628.526
Koreksi Akumulasi Penyusutan		176.374.515	245.657.533
Saldo Per 31 Desember 2025	4.000.000.000	-220.422.179	3.848.860.839

Tanjung Redeb, 23 Februari 2026



Sultan, S.Pi
Direktur

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan ini

PERUMDA BHAKTI PRAJA
LAPORAN ARUS KAS
 Untuk Periode Yang Berakhir Pada 31 Desember 2025 dan 2024

	(Dalam Rupiah)	
	1 Jan. - 31 Des. 2025	1 Jan. - 31 Des. 2024
Arus Kas Dari Aktivitas Operasi		
- Laba Bersih	-287.628.526	4.845.026
- Beban Penyusutan Aset Tetap	110.877.857	11.874.420
- Koreksi Akumulasi Penyusutan Tetap	176.374.515	
Arus Kas Operasi Sebelum Perubahan Modal Kerja	-376.154	16.719.446
Perubahan Modal Kerja		
Penurunan(Kenaikan) Piutang Usaha	73.528.698	-292.675.908
Penurunan(Kenaikan) Pembayaran Dimuka	-117.582.167	-22.592.368
Penurunan(Kenaikan) Persediaan	-1.257.210.000	
Penurunan(Kenaikan) Utang Usaha	-210.000.000	-300.000.000
Penurunan(Kenaikan) Utang Pajak	49.238.112	
Penurunan(Kenaikan) Biaya Yang Masih Harus Dibayar		-34.030.500
Penurunan(Kenaikan) Utang Lain		
Jumlah Penggunaan Dana untuk Kegiatn Usaha	-1.462.025.357	-649.298.776
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Operasi	-1.462.401.511	-632.579.330
Arus Kas Dari Aktivitas Investasi		
Pengurangan (Penambahan) Aset Tetap	-293.702.213	-2.143.200.000
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Investasi	-293.702.213	-2.143.200.000
Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan		
Penurunan(Kenaikan) Kewajiban Tidak Lancar		1.000.000.000
Penurunan(Kenaikan) Modal Disetor		2.000.000.000
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Pendanaan	-	3.000.000.000
Kenaikan Bersih Kas dan Setara Kas	-1.756.103.724	224.220.670
Kas dan Setara Kas Awal Periode	2.224.866.049	2.000.645.379
Kas dan Setara Kas Akhir Periode	468.762.325	2.224.866.049

Tanjung Redeb, 23 Februari 2026



Sultan, S.Pi
Direktur

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan ini

PERUMDA BHAKTI PRAJA**Catatan Atas Laporan Keuangan**

Periode Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025 dan 2024

(Dinyatakan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

1. UMUM**a. Pendirian**

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 penggalian,
- 8 . minyak dan gas bumi,
- 9 . ketenagalistrikan,
10. perhubungan/kepelabuhanan,
11. industri pengolahan, dan
12. perdagangan

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

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 2.000.000.000,00 dan pada 8 Oktober 2024 menerima tambahan penyertaan modal sebesar Rp 2.000.000.000,00. Dengan demikian, Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kabupaten Berau pada Perumda Bhakti Praja per 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp 4.000.000.000,00.

d. Susunan Komisaris dan Direksi

Per 31 desember 2025, susunan pengurus Perumda Bhakti Praja adalah sebagai berikut:

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

2. 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 metode tidak langsung. Pencatatan akuntansi dan pelaporan 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 selesai pembatasan penggunaannya.

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 "*Physical 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 angkut	8 tahun
Peralatan/ Perlengkapan	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 penggunaan aktifnya, kecuali aset tersebut telah disusutkan secara penuh.

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-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.

3. Kas Dan Setara Kas

	31 Des. 2025	31 Des. 2024
a. Kas	137.755.012	51.313.568
b. BPD Kaltim Kaltara	9.025.922	507.687.095
c. Bank Mandiri		-
d. Bank BNI	301.080.726	665.865.386
e. Deposito		1.000.000.000
Jumlah Kas dan Setara Kas	447.861.660	2.224.866.049

4. Piutang usaha - bersih

	31 Des. 2025	31 Des. 2024
a. Piutang Usaha Angkutan CPO	302.521.410	376.050.108
b. Piutang Usaha Penjualan Karet	-	-
c. Cadangan Piutang Tak Tertagih	-	-
Jumlah Piutang usaha - bersih	302.521.410	376.050.108

5. Uang Muka dan Biaya Dibayar Dimuka

	31 Des. 2025	31 Des. 2024
PPh 23	187.376.196	112.592.368
PPh 22	1397050	
PPN Masukan	1222535	
Desposit Coretax	40.178.754	
Jumlah Uang Muka dan Biaya Dibayar Dimuka	230.174.535	112.592.368

6. Persediaan

	31 Des.2025	31 Des.2025
Aset Biologi	1.257.210.000	
	1.257.210.000	-

7. Aset Tetap

a. Nilai Perolehan Aset Tetap	47.497.679	47.497.679
b. Akumulasi Penyusutan	-25.248.792	-13.374.372
Aset Tetap - Bersih	22.248.887	34.123.307

Rincian per 31 Desember 2025 sebagai berikut:

	Per 31 Des 2024	Penambahan	Pengurangan	Per 31 Des 2025
a. Nilai Perolehan				
NP Furniture	17.647.679		-	17.647.679
NP Inventaris Kantor	29.850.000			29.850.000
Jumlah Nilai Perolehan	47.497.679			47.497.679
b. Akumulasi Penyusutan				
AP Furniture	5.055.622	4.411.920	-	9.467.542
AP Inventaris Kantor	8.318.750	7.462.500	-	15.781.250
Jumlah Akm Penyusutan	13.374.372	11.874.420	-	25.248.792
Nilai Aset Bersih	34.123.307	-11.874.420	-	22.248.887

8. Aset Tetap	31 Des 2025	31 Des 2024
d. NP Peralatan Kandang	186.355.000	
e. NP Tanah		1.000.000.000
f. NP Bangunan Kandang		200.000.000
g. NP Kandang Batrai		943.200.000
Aset Tetap - Bersih	186.355.000	2.143.200.000

Rincian per 31 Desember 2025 sebagai berikut:

	Per 01-01-25	Penambahan	Pengurangan	Per 31 Des 2025
a. Nilai Perolehan				
NP Peralatan Kandang	-	186.355.000		186.355.000
Np Tanah	1.000.000.000	-	-	1.000.000.000
NP Bangunan Kandang	200.000.000	-	-	200.000.000
NP Kandang Batrai	943.200.000	-	-	943.200.000
Jumlah Nilai Perolehan	2.143.200.000	186.355.000	-	2.329.555.000
b. Akumulasi Penyusutan				
NP Peralatan Kandang	-	41.843.438	-	41.843.438
Np Tanah	-	-	-	-
NP Bangunan Kandang	-	10.000.000	-	10.000.000
NP Kandang Batrai	-	47.160.000	-	47.160.000
Jumlah Akm Penyusutan	-	99.003.438	-	99.003.438
Nilai Aset Bersih			-	2.230.551.562

9. Aset Lain-Lain

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

	31 Des.2025	31 Des.2025
- Pembelian Tanah dan Bangunan Kandang	-	1.200.000.000
- Pembelian baja ringan dan bahan 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
- NP Instalasi Listrik Kandang	73.347.213	
-NP 1 Unit Tiang Listrik Kandang	9.000.000	
- NP Instalasi Air Kandang	25.000.000	
Jumlah Aset Tetap Dalam Pembangunan	107.347.213	2.143.200.000

10. Hutang Pajak

	31 Des.2025	31 Des.2025
PPN Keluaran	49.238.112	
	49.238.112	-

11. Hutang Usaha

	31 Des.2025	31 Des.2025
Hutang Pengembangan Usaha	790.000.000	1.000.000.000
Jumlah Hutang Usaha	790.000.000	1.000.000.000

Hutang pengembangan usaha adalah hutang Perumda Bhakti Praja yang berkaitan dengan perolehan aset tetap berupa tanah dan bangunan kandang ayam senilai Rp 1.200.000.000,00. Dari nilai tersebut, Perumda Bhakti Praja telah membayar DP sebesar Rp 200.000.000,00. Sehingga terutang sebesar Rp 1.000.000.000,00.

Sesuai perjanjian, nilai Rp 1.000.000.000,00 tersebut diangsur minimal sebesar Rp 20.000.000,00 per bulan, setelah bisnis ayam petelur menghasilkan (mulai Maret 2025). Dengan demikian, nilai yang akan jatuh tempo dalam tahun 2025 adalah sebesar Rp 200.000.000,00 (10 x Rp 20.000.000,00), dan sebesar Rp 800.000.000,00 akan jatuh tempo setelah tahun 2025.

12. Modal Disetor

Berdasarkan Perda 14/2020, Perumda Bhakti Praja memiliki modal dasar sebesar Rp 50.000.000.000 yang akan Pada bulan November 2023 Perumda Bhakti Praja menerima setoran modal dari Pemerintah Kabupaten Berau

	31 Des 2025	31 Des 2024
Penyertaan Modal Pemda		4.000.000.000
Jumlah Modal Disetor	-	4.000.000.000

13. Pendapatan

	31 Des 2025	31 Des 2024
a. Pendapatan Jasa	3.739.190.150	5.629.618.400
b. Pendapatan Penjualan Karet	558.819.800	633.021.055
c. Pendapatan Penjualan Telur	3.293.745.000	
d. Pendapatan Ayam	75.000.000	
Jumlah Pendapatan	7.666.754.950	6.262.639.455

14. Beban Pokok Pendapatan

	31 Des 2025	31 Des 2024
a. Beban Pokok Pendapatan Jasa	3.494.744.044	4.732.491.250
b. Beban Pokok Penjualan Karet	511.666.481	515.673.000
c. Beban Pokok Penjualan Telur	2.946.563.830	
d. Beban Kerugian atas Kematian Ayam	176.374.514	
Jumlah Beban Pokok Pendapatan	7.129.348.869	5.248.164.250

15. Beban Umum dan Administrasi

	31 Des 2025	31 Des 2024
a. Beban Pegawai	452.589.975	488.874.950
b. Beban Sewa Kantor dan Mobil	198.756.000	12.015.819
c. Beban Pajak	11.764.983	269.500.000
d. Beban Transportasi dan Perjalanan Dinas	10.949.431	59.966.216
e. Beban Jasa Profesional	27.750.000	126.750.000
f. Beban Pemeliharaan	11.600.000	2.612.000
g. Beban Administrasi dan Umum Lainnya	2.033.000	3.371.500
Jumlah Beban Umum dan Administrasi	715.443.389	963.090.485

16. Pendapatan Lain-lain

	31 Des 2025	31 Des 2024
Pendapatan Bunga dan Jasa Giro	2.267.762	8.255.408
Jumlah Pendapatan Lain-lain	2.267.762	8.255.408

17. Beban Lain-lain

	31 Des 2025	31 Des 2024
a. Beban Administrasi Bank	981.123	407.500
b. Beban Bagi Hasil		33.949.690
c. Beban Lainnya		1.063.492
Jumlah Beban Lain-lain	981.123	35.420.682