



KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
**SUPARMAN BAMBANG GHANIS**

NIUKAP.1107/KM.I/2016, Tanggal 10 Oktober 2016

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
APA'MENING**

KABUPATEN MALINAU  
( PERUMDA AIR MINUM APA'MENING KAB.  
MALINAU )

LAPORAN KEUANGAN 31 DESEMBER 2025  
(SAK EP)

Dengan angka perbandingan  
1 Januari 2025 (Restated SAK EP) dan 31  
Desember 2024(SAK ETAP)

**dan**

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
APA'MENING**

KABUPATEN MALINAU  
( PERUMDA AIR MINUM APA'MENING KAB.  
MALINAU )

LAPORAN KEUANGAN 31 DESEMBER 2025  
(SAK EP)

Dengan angka perbandingan  
1 Januari 2025 (Restated SAK EP) dan 31  
Desember 2024(SAK ETAP)

**dan**

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU  
( PERUMDA AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU )**

---

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

**DAFTAR ISI**

|                                                            |               |
|------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>LAPORAN POSISI KEUANGAN</b>                             | <b>1</b>      |
| <b>LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIP LAIN</b> | <b>2</b>      |
| <b>LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS</b>                           | <b>3</b>      |
| <b>LAPORAN ARUS KAS</b>                                    | <b>4</b>      |
| <b>CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN</b>                       | <b>5 - 19</b> |

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI  
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN  
31 DESEMBER 2025  
PERUMDA AIR MINUM APA' MENING MALINAU**

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : **Indra Gunawan, S.Hut**  
Alamat Kantor : **Jl. Pelajar Nomor 106 RT 09 Tanjung Belimbing, Malinau Hulu**  
Jabatan : **Direktur**

Menyatakan bahwa:

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PERUMDA AIR MINUM APA' MENING MALINAU;
2. Laporan keuangan PERUMDA AIR MINUM APA' MENING MALINAU per **31 Desember 2025** dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut telah disusun dan disajikan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP);
3. Informasi laporan keuangan
  - a. Semua informasi dalam laporan keuangan PERUMDA AIR MINUM APA' MENING MALINAU telah dimuat secara lengkap dan benar;
  - b. Laporan keuangan PERUMDA AIR MINUM APA' MENING MALINAU tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal, pencegahan dan penanggulangan kecurangan, serta kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan yang relevan bagi PERUMDA AIR MINUM APA' MENING MALINAU.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Malinau, 07 Januari 2026



**Indra Gunawan, S.Hut**  
Direktur



KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
**SUPARMAN BAMBANG GHANIS**

NIUKAP.1107/KM.1/2016, Tanggal 10 Oktober 2016

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Jalan Pisangan Baru Tengah Nomor 5, Kel. Pisangan Baru, Kec. Matraman, Jakarta Timur  
Phone. 021 8660.7259, Fax. 021 860 1415, Email. info@kap-sbg.com

## **LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

Nomor: 00001/2.1081/AU.8/11/1209-3/1/II/2026

Kepada Yth,  
Dewan Pengawas dan Direksi

### **PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM KABUPATEN MALINAU**

#### **Opini**

Kami telah mengaudit Laporan Keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Malinau ("Perumdam") terlampir, yang terdiri dari Neraca tanggal 31 Desember 2025, serta Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi material.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perumdam tanggal 31 Desember 2025, serta kinerja keuangan, dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) 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 paragraph Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap Perumdam berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

#### **Hal Audit Utama**

Hal audit utama adalah hal-hal yang, menurut pertimbangan profesional kami, merupakan hal yang paling signifikan dalam audit kami atas laporan keuangan periode kini. Hal-hal tersebut disampaikan dalam konteks audit kami atas laporan keuangan secara keseluruhan, dan dalam merumuskan opini kami atas laporan keuangan terkait, kami tidak menyatakan suatu opini terpisah atas hal audit utama tersebut. Kami telah menentukan bahwa tidak terdapat hal audit utama untuk dikomunikasikan dalam laporan kami.



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

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (ETAP) 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 memilikialternatif yang realistis selain melaksanakannya.

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

## **Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan**

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

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

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.



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

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

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



KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
**SUPARMAN BAMBANG GHANIS**

NIUKAP.1107/KM.1/2016, Tanggal 10 Oktober 2016

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Jalan Pisangan Baru Tengah Nomor 5, Kel. Pisangan Baru, Kec. Matraman, Jakarta Timur  
Phone. 021 8660.7259, Fax. 021 860 1415, Email. info@kap-sbg.com

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

**KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
SUPARMAN BAMBANG GHANIS**



**Bambang Haryanto P, MSi, CA, CPA**  
Izin Akuntan Publik No AP.1209



Jakarta, 7 Januari 2026

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU**  
**( PERUMDA AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU )**

**LAPORAN POSISI KEUANGAN**

**Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2025 (SAK EP), 1 Januari 2025 (Re stated SAK EP) dan 31 Desember 2024 (SAK ETAP)**

(Disajikan dalam Rupiah penuh)

| <b>A S E T</b>                         | <b>Catatan</b> | <b>31/12/2025<br/>(SAK EP)</b> | <b>1/1/2025<br/>Restated (SAK EP)</b> | <b>31/12/2024<br/>(SAK ETAP)</b> |
|----------------------------------------|----------------|--------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| <b>Aset Lancar</b>                     |                |                                |                                       |                                  |
| Kas dan Setara kas                     | 3b, 4          | 16.443.035.682                 | 13.948.863.392                        | 13.948.863.392                   |
| Piutang Usaha ( Net )                  | 3c,5           | 3.647.336.960                  | 3.607.187.271                         | 4.487.775.315                    |
| Biaya dibayar dimuka                   | 6              | 30.000.000                     | 203.951.150                           | 203.951.150                      |
| Persediaan                             | 3d,7           | 2.515.582.123                  | 1.982.138.667                         | 1.982.138.667                    |
| <b>Jumlah Aset Lancar</b>              |                | <b>22.635.954.765</b>          | <b>19.742.140.480</b>                 | <b>20.622.728.524</b>            |
| <b>Aset Tidak Lancar</b>               |                |                                |                                       |                                  |
| Aset Tetap                             | 3e,8           | 26.907.914.782                 | 36.499.558.073                        | 36.499.558.073                   |
| Ak. Penyusutan Aset Tetap              |                | (20.419.946.108)               | (29.639.928.228)                      | (29.639.928.228)                 |
| <b>Aset Lain-lain :</b>                | 9              |                                |                                       |                                  |
| Aset Tetap Rusak                       |                | 11.356.073.487                 | -                                     | -                                |
| Ak. Penyusutan Aset Tetap Rusak        |                | (11.356.073.487)               | -                                     | -                                |
| <b>Jumlah Aset Tidak Lancar</b>        |                | <b>6.487.968.674</b>           | <b>6.859.629.845</b>                  | <b>6.859.629.845</b>             |
| <b>JUMLAH ASET</b>                     |                | <b>29.123.923.439</b>          | <b>26.601.770.325</b>                 | <b>27.482.358.369</b>            |
| <b>KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>           |                |                                |                                       |                                  |
| <b>KEWAJIBAN</b>                       |                |                                |                                       |                                  |
| <b>Kewajiban Jangka Pendek</b>         |                |                                |                                       |                                  |
| Utang Usaha                            | 10             | 1.075.846.250                  | 165.773.146                           | 165.773.146                      |
| Utang kepada Karyawan                  | 11             | 214.754.474                    | 214.754.474                           | 214.754.474                      |
| Utang Pajak                            | 3h,12          | 602.253.454                    | 510.308.478                           | 704.037.848                      |
| Biaya yang masih harus dibayar         | 13             | 293.758.106                    | 299.049.160                           | 299.049.160                      |
| <b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>  |                | <b>2.186.612.284</b>           | <b>1.189.885.258</b>                  | <b>1.383.614.628</b>             |
| <b>Kewajiban Jangka Panjang</b>        |                |                                |                                       |                                  |
| Kewajiban Imbalan Kerja                | 3k, 14         | 1.605.548.641                  | 1.515.645.915                         | 1.515.645.915                    |
| <b>Jumlah Kewajiban Jangka Panjang</b> |                | <b>1.605.548.641</b>           | <b>1.515.645.915</b>                  | <b>1.515.645.915</b>             |
| <b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>                |                | <b>3.792.160.925</b>           | <b>2.705.531.173</b>                  | <b>2.899.260.543</b>             |
| <b>EKUITAS</b>                         |                |                                |                                       |                                  |
| Modal Penyertaan                       | 15             | 31.153.285.149                 | 31.153.285.149                        | 31.153.285.149                   |
| Saldo (Defisit)                        |                | (7.826.805.231)                | (7.587.236.239)                       | (7.389.428.007)                  |
| Laba Tahun Berjalan                    |                | 2.005.282.596                  | 330.190.242                           | 819.240.684                      |
| Penghasilan Komprehensif Lain          |                | -                              | -                                     | -                                |
| <b>Jumlah Ekuitas</b>                  |                | <b>25.331.762.514</b>          | <b>23.896.239.152</b>                 | <b>24.583.097.826</b>            |
| <b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>    |                | <b>29.123.923.439</b>          | <b>26.601.770.325</b>                 | <b>27.482.358.369</b>            |

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU  
( PERUMDA AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU )**

**LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN**

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2025 (SAK EP), 1 Januari 2025 (Re stated SAK EP) dan  
31 Desember 2024 (SAK ETAP)

(Disajikan dalam Rupiah penuh)

|                                                          | Catatan | 31/12/2025<br>(SAK EP)  | 1/1/2025<br>Restated (SAK EP) | 31/12/2024<br>(SAK ETAP) |
|----------------------------------------------------------|---------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| <b>PENDAPATAN</b>                                        | 3g, 16  | <b>30.634.787.875</b>   | <b>29.707.262.070</b>         | <b>29.707.262.070</b>    |
| <b>BEBAN POKOK PENDAPATAN</b>                            | 3g, 17  | <b>(15.860.789.824)</b> | <b>(14.282.933.872)</b>       | <b>(14.282.933.872)</b>  |
| <b>LABA KOTOR</b>                                        |         | <b>14.773.998.052</b>   | <b>15.424.328.198</b>         | <b>15.424.328.198</b>    |
| <b>BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM</b>                       | 3g,18   | <b>(12.890.336.666)</b> | <b>(15.209.150.308)</b>       | <b>(14.526.370.496)</b>  |
| <b>LABA (RUGI) USAHA</b>                                 |         | <b>1.883.661.386</b>    | <b>215.177.890</b>            | <b>897.957.702</b>       |
| <b>PENDAPATAN DAN BEBAN DILUAR USAHA</b>                 | 19      | <b>694.136.161</b>      | <b>284.603.626</b>            | <b>284.603.626</b>       |
| <b>LABA(RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHASILAN</b>              |         | <b>2.577.797.546</b>    | <b>499.781.516</b>            | <b>1.182.561.328</b>     |
| <b>PAJAK PENGHASILAN</b>                                 |         |                         |                               |                          |
| Pajak kini                                               | 3j, 12  | (572.514.950)           | (169.591.274)                 | (363.320.643)            |
| Pajak tangguhan                                          |         | -                       | -                             | -                        |
| <b>LABA (RUGI) BERSIH TAHUN BERJALAN</b>                 |         | <b>2.005.282.596</b>    | <b>330.190.242</b>            | <b>819.240.684</b>       |
| <b>PENGHASILAN (RUGI) KOMPREHENSIF LAIN :</b>            |         |                         |                               |                          |
| <b>Pos-pos Tidak akan Direklasifikasi ke Laba Rugi :</b> |         |                         |                               |                          |
| Beban (manfaat) pajak terkait                            |         | -                       | -                             | -                        |
| <b>JUMLAH LABA (RUGI) KOMPREHENSIF LAIN</b>              |         | <b>-</b>                | <b>-</b>                      | <b>-</b>                 |
| <b>JUMLAH LABA (RUGI) KOMPREHENSIF</b>                   |         | <b>2.005.282.596</b>    | <b>330.190.242</b>            | <b>819.240.684</b>       |

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU**  
**( PERUMDA AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU )**

**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

**Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2025 (SAK EP), 1 Januari 2025 (Re stated SAK EP) dan 31 Desember 2024 (SAK ETAP)**

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh)

|                                                               | Catatan | Modal disetor         | Tambahan<br>Modal Disetor | Saldo Laba<br>(Defisit) | Penghasilan (Rugi)<br>Komprehensif lain | Jumlah Ekuitas        |
|---------------------------------------------------------------|---------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|-----------------------|
| <b>Saldo 31 Desember 2023</b>                                 | 15      | <b>23.153.285.149</b> | <b>8.000.000.000</b>      | <b>(7.336.444.207)</b>  | -                                       | <b>23.816.840.942</b> |
| Pengukuran kembali Kewajiban Imbalan Kerja                    | 14      | -                     | -                         | (52.983.800)            | -                                       | (52.983.800)          |
| Laba bersih                                                   |         | -                     | -                         | 819.240.684             | -                                       | 819.240.684           |
| <b>Saldo 31 Desember 2024</b>                                 | 15      | <b>23.153.285.149</b> | <b>8.000.000.000</b>      | <b>(6.570.187.323)</b>  | -                                       | <b>24.583.097.826</b> |
| <b>Restated Penyisihan Piutang</b><br>dari SAK ETAP ke SAK EP |         | -                     |                           | (880.588.044)           | -                                       | (880.588.044)         |
| <b>Restated PPH Badan</b><br>dari SAK ETAP ke SAK EP          |         | -                     |                           | 193.729.370             | -                                       | 193.729.370           |
|                                                               |         | <b>23.153.285.149</b> | <b>8.000.000.000</b>      | <b>(7.257.045.997)</b>  | -                                       | <b>23.896.239.152</b> |
| Koreksi saldo awal                                            |         |                       |                           | (569.759.235)           |                                         | (569.759.235)         |
| Laba bersih                                                   |         | -                     | -                         | 2.005.282.596           |                                         | 2.005.282.596         |
| <b>Saldo 31 Desember 2025</b>                                 | 15      | <b>23.153.285.149</b> | <b>8.000.000.000</b>      | <b>(5.821.522.635)</b>  | -                                       | <b>25.331.762.514</b> |

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU**  
**( PERUMDA AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU )**

**LAPORAN ARUS KAS**

**Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2025 (SAK EP), 1 Januari 2025 (Re stated SAK EP)**  
**dan 31 Desember 2024 (SAK ETAP)**

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh)

|                                             |       | 31/12/2025<br>(SAK EP) | 1/1/2025<br>Restated (SAK EP) | 31/12/2024<br>(SAK ETAP) |
|---------------------------------------------|-------|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| <b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI</b>      |       |                        |                               |                          |
| Laba (Rugi) bersih                          |       | <b>2.005.282.596</b>   | <b>132.382.010</b>            | <b>819.240.684</b>       |
| Penyesuaian untuk:                          |       |                        |                               |                          |
| Penyisihan Piutang/Pendapatan Lain-lain     | 5     | (359.597.819)          | 984.539.033                   | 103.950.989              |
| Penyusutan aset tetap                       | 8     | 1.996.011.650          | 2.229.468.173                 | 2.229.468.173            |
| Koreksi saldo Awal Imbalan Kerja            | 13    | -                      | (52.983.800)                  | (52.983.800)             |
| <b>Arus Kas Aktivitas Operasi sebelum</b>   |       | <b>3.641.696.426</b>   | <b>3.293.405.416</b>          | <b>3.099.676.047</b>     |
| <b>Perubahan Modal Kerja</b>                |       |                        |                               |                          |
| Perubahan Modal Kerja:                      |       |                        |                               |                          |
| Piutang Usaha                               | 5     | 319.448.130            | (277.416.806)                 | (277.416.808)            |
| Biaya Dibayar Dimuka                        | 6     | 173.951.150            | (170.827.700)                 | (170.827.700)            |
| Persediaan                                  | 7     | (802.387.367)          | (7.497.603)                   | (7.497.603)              |
| Utang Usaha                                 | 9     | 1.878.525.516          | (705.930.608)                 | (705.930.608)            |
| Kenaikan (Penurunan) Utang Pajak            | 11    | (404.037.846)          | 151.241.278                   | 344.970.650              |
| Biaya yang masih harus dibayar              | 12    | (299.049.160)          | (93.215.030)                  | (93.215.030)             |
| Kewajiban Imbalan kerja                     | 13    | -                      | 52.983.800                    | 52.983.800               |
| Koreksi Saldo Awal Laba Ditahan             |       | (401.694.722)          | -                             | -                        |
| <b>Arus Kas Bersih yang Diperoleh dari</b>  |       |                        |                               |                          |
| <b>( digunakan untuk) Aktivitas operasi</b> |       | <b>4.106.452.129</b>   | <b>2.242.742.748</b>          | <b>2.242.742.747</b>     |
| <b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI</b>    |       |                        |                               |                          |
| Penambahan Aset Tetap                       | 8     | (1.612.279.837)        | (2.830.945.123)               | (2.830.945.123)          |
| <b>Arus Kas Bersih yang digunakan untuk</b> |       |                        |                               |                          |
| <b>Aktivitas Investasi</b>                  |       | <b>2.494.172.292</b>   | <b>(588.202.375)</b>          | <b>(588.202.376)</b>     |
| <b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN</b>    |       |                        |                               |                          |
| Arus Kas Bersih yang Diperoleh dari         |       |                        |                               |                          |
| Aktivitas Pendanaan                         |       | -                      | -                             | -                        |
| <b>KENAIKAN ( PENURUNAN ) BERSIH KAS</b>    |       |                        |                               |                          |
| <b>DAN SETARA KAS</b>                       |       | <b>2.494.172.292</b>   | <b>(588.202.375)</b>          | <b>(588.202.376)</b>     |
| <b>KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN</b>        |       | <b>13.948.863.392</b>  | <b>14.537.065.768</b>         | <b>14.537.065.768</b>    |
| <b>KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN</b>       | 3b, 4 | <b>16.443.035.683</b>  | <b>13.948.863.392</b>         | <b>13.948.863.392</b>    |

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU  
( PERUMDA AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU )  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2025

*(Dinyatakan dalam Rupiah penuh)*

**1. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

**Perusahaan Daerah Air Minum Apa'Mening Kabupaten Malinau ( Perumda Air Minum Apa'Mening kabupaten Malinau )** semula adalah salah satu unit instalasi PDAM Pemerintah Daerah Kabupaten Bulungan. Dengan terbentuknya Pemerintah Daerah Kabupaten Malinau, ditandatangani kesepakatan antara Pemerintah Daerah Kabupaten Bulungan dan Pemerintah Daerah Kabupaten Malinau mengenai penyerahan aset-Aset Tetap PDAM Pemerintah Daerah Kabupaten Bulungan ("PDAM Bulungan") yang berada di wilayah Pemerintah Daerah Kabupaten Malinau kepada Pemerintah Daerah Kabupaten Malinau berdasarkan Surat Kesepakatan Antara Pemerintah Kabupaten Bulungan Dengan Pemerintah Kabupaten Malinau Tentang Penyerahan Aset Dan Pengelolaan PDAM Unit IKK (Ibu Kota Kecamatan) Malinau Dari PDAM Kabupaten Bulungan tertanggal 23 Januari 2002, dan Berita Acara Serah Terima Asset Dan Pengelolaan PDAM Kabupaten Bulungan Yang Berada Di Wilayah Kabupaten Malinau (PDAM IKK Malinau) Dari Pemerintah Kabupaten Bulungan Kepada Pemerintah Kabupaten Malinau Nomor 028/018/UM-PLK/II/2002 dan Nomor 027/14/UM/II/2002 tertanggal 23 Januari 2002.

PDAM Pemerintah Daerah Kabupaten Malinau ("PDAM Malinau") didirikan berdasarkan Peraturan Daerah No. 11 Tahun 2002 tanggal 13 Februari 2003. Tujuan didirikan PDAM adalah untuk memenuhi hajat hidup masyarakat serta melaksanakan pembangunan daerah khususnya dan pembangunan ekonomi nasional umumnya dalam rangka meningkatkan kesejahteraan dan memenuhi kebutuhan rakyat melalui penyediaan air minum bersih yang memenuhi persyaratan kesehatan.

Sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Malinau No. 7 Tahun 2019, PDAM APA' Mening berubah nama menjadi Perumda Air Minum APA' Mening.

Usaha utama Perumda Air Minum APA'Mening kabupaten Malinau adalah mengelola air baku yang bersumber dari sungai dan mata air menjadi air bersih yang kemudian dijual kepada pelanggan, baik melalui instalasi pipa ke pelanggan atau melalui mobil tangki untuk daerah-daerah yang belum terjangkau instalasi pipa penyaluran.

Saat ini, Perumda Air Minum APA'Mening Kabupaten Malinau memiliki 6 (enam) Instalasi Pengolahan Air ("IPA") yaitu IPA Malinau Kota, IPA Kuala Lapang, IPA Mentarang, IPA Tanjung Lima, IPA Hulu Kayan Selatan dan IPA Loreh (Tanjung Nanga, Malinau Selatan).

Saat ini, Perumda Air Minum APA'Mening Kabupaten Malinau berdomisili di Kabupaten Malinau, dan berkantor di Jl. Pelajar No. 1, Tanjung Blimbing, Kecamatan Malinau Kota, Kabupaten Malinau.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU  
( PERUMDA AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU )  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2025

*(Dinyatakan dalam Rupiah penuh)*

**2. DIREKSI, DEWAN PENGAWAS DAN KARYAWAN**

Susunan Direksi dan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Apa'Mening Kabupaten Malinau ( *Perumda Air Minum Apa'Mening kabupaten Malinau* ) pada tanggal 30 Nopember 2025, adalah sebagai berikut:

**Direksi :**

Direktur : Indra Gunawan, S.Hut

**Badan Pengawas :**

Ketua : DR.Emes Silvanus, SPI.,MM

Jumlah karyawan Perusahaan Daerah Air Minum Apa'Mening Kabupaten Malinau ( *Perumda Air Minum Apa'Mening kabupaten Malinau* ) pada tanggal 31 Desember 2025 adalah 76 orang.

**3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI**

**3.a. Dasar Pengukuran dan Penyusunan Laporan Keuangan**

Laporan Keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Apa'Mening Kabupaten Malinau ( *Perumda Air Minum Apa'Mening kabupaten Malinau* ) per 31 Desember 2025 disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat ("**SAK EP**"), yang diterbitkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Penerapan SAK EP dalam penyusunan laporan keuangan Perumda Air Minum Apa' Mening Malinau dimulai sejak tanggal **1 Januari 2025**.

Laporan keuangan diukur berdasarkan konsep biaya historis (**historical cost**) dan Nilai Wajar (**Fair Value**) dengan basis akrual, kecuali untuk laporan arus kas. Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode Tidak Langsung (*indirect method* ) dengan mengelompokkan arus kas ke dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

Penyusunan laporan keuangan sesuai **SAK EP** mengharuskan manajemen untuk membuat estimasi dan asumsi yang mempengaruhi jumlah aset, liabilitas, pendapatan dan beban yang dilaporkan.

Mata uang pelaporan yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan adalah Rupiah.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU  
( PERUMDA AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU )**

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2025

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh)

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

**3.b. Kas dan Setara Kas**

Kas terdiri dari saldo kas di tangan, saldo kas di bank. Setara kas adalah semua investasi likuid yang jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang dari tanggal perolehannya dan tidak dijaminan serta tidak dibatasi penggunaannya. Kas setara Kas disajikan sesuai dengan nilai nominalnya.

**3.c. Piutang Usaha**

Piutang usaha disajikan sebesar jumlah neto setelah dikurangi dengan Penurunan Nilai yang dibentuk Piutang ( *Cadangan Kerugian Penurunan Nilai Piutang / CKPN* ) sebesar estimasi penyisihan piutang tak tertagih. Penurunan nilai dengan memperhatikan antara lain : umur piutang (aging), riwayat penagihan, kondisi ekonomi dan kebijakan penagihan yang berlaku, kondisi pelanggan dan estimasi waktu penerimaan kas. Disamping itu, juga memperhatikan prospek usaha dan industry, kondisi keuangan dengan penekanan pada arus kas, kemampuan membayar debitur, dan agunan yang dikuasai ( jika ada ).

Cadangan kerugian penurunan nilai piutang dibentuk untuk menutup kemungkinan tidak tertagihnya piutang usaha. Penentuan cadangan kerugian penurunan nilai piutang dilakukan berdasarkan pendekatan kolektif (collective assessment) dengan metode umur piutang (aging), mengingat jumlah pelanggan Perusahaan yang sangat banyak dan memiliki karakteristik risiko kredit yang relatif homogen.

Piutang dikelompokkan berdasarkan umur piutang, dan masing-masing kelompok dikenakan persentase cadangan sesuai tingkat risiko tidak tertagih.

**Penyisihan Piutang :**

| <u>Umur Piutang</u> | <u>% Tertagih</u> | <u>% CKPN</u> |
|---------------------|-------------------|---------------|
| >3 – 6 bulan        | 70%               | 30%           |
| >6 – 12 bulan       | 50%               | 50%           |
| >1 – 2 tahun        | 25%               | 75%           |
| >2 tahun            | 0%                | 100%          |

Piutang usaha diakui pada nilai nominal dikurangi cadangan kerugian penurunan nilai. Penilaian kerugian penurunan nilai dilakukan berdasarkan umur piutang, pengalaman historis tingkat gagal bayar, dan kondisi pelanggan pada akhir periode pelaporan.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU  
( PERUMDA AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU )**

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2025

*(Dinyatakan dalam Rupiah penuh)*

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

**3.d. Persediaan**

Persediaan dinyatakan sebesar nilai perolehan. Nilai perolehan meliputi harga beli barang dan biaya-biaya untuk mendapatkan barang tersebut.

Pembebanan pemakaian bahan persediaan ditentukan dengan menggunakan metode arus biaya Masuk Pertama Keluar Pertama (First-In First-Out / FIFO). Metode harga Weighted Average dalam penetapan nilai persediaan belum diterapkan.

Persediaan diukur pada biaya perolehan atau nilai realisasi bersih, mana yang lebih rendah. Penelaahan dilakukan atas kondisi fisik, perputaran, dan tanggal kedaluwarsa. Persediaan usang dan rusak dicadangkan sebesar Rp xxx

**3.e. Aset Tetap**

Aset Tetap, dibukukan berdasarkan biaya perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan dan akumulasi rugi penurunan nilai, jika ada. Aset Tetap tanah tidak disusutkan dan dinyatakan berdasarkan biaya perolehan dikurangi akumulasi rugi penurunan nilai, jika ada.

Biaya-biaya tertentu sehubungan dengan perolehan atau perpanjangan hak kepemilikan, ditangguhkan dan disajikan sebagai bagian dari akun "Beban Ditangguhkan" dalam neraca, serta diamortisasi sepanjang periode hak atas tanah.

Penyusutan dihitung berdasarkan metode garis lurus berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis masing-masing aset sebagai berikut:

| <u>Jenis Aset</u>                | <u>Umur (Tahun)</u> | <u>Metode Penyusutan</u> | <u>Tarif</u> |
|----------------------------------|---------------------|--------------------------|--------------|
| Instalasi Sumber Air             | 8                   | Garis lurus              | 12,5%        |
| Instalasi Pompa                  | 8                   | Garis lurus              | 12,5%        |
| Instalasi Pengolahan Air         | 8                   | Garis lurus              | 12,5%        |
| Instalasi Transmisi & Distribusi | 8                   | Garis lurus              | 12,5%        |
| Gedung/Bangunan                  | 20                  | Garis lurus              | 5%           |
| Peralatan dan Perlengkapan       | 4 - 8               | Garis lurus              | 12,5% - 25%  |
| Kendaraan dan Alat Pengangkutan  | 4                   | Garis lurus              | 25%          |
| Inventaris dan Perabotan Kantor  | 4                   | Garis lurus              | 25%          |

Beban perbaikan dan pemeliharaan Aset Tetap dibebankan pada laporan laba-rugi pada saat terjadinya. Penambahan dan pemugaran dalam jumlah signifikan yang memperpanjang masa manfaat atau umur ekonomis Aset Tetap dikapitalisasi sebagai tambahan biaya perolehan Aset Tetap.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU  
( PERUMDA AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU )  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2025

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh)

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

**3.e. Aset Tetap (Lanjutan)**

Nilai tercatat Aset Tetap ditelaah kembali dan dilakukan penurunan nilai apabila terdapat peristiwa atau perubahan kondisi tertentu yang mengindikasikan nilai tercatat tersebut tidak dapat dipulihkan sepenuhnya.

Nilai tercatat Aset Tetap dihentikan pengakuannya (*derecognized*) pada saat dilepaskan atau tidak ada manfaat ekonomis masa depan yang diharapkan dari penggunaan atau pelepasannya. Aset Tetap yang dijual atau dilepaskan, dikeluarkan dari kelompok Aset Tetap berikut akumulasi penyusutan dan akumulasi penurunan nilai yang terkait dengan Aset Tetap tersebut. Laba atau rugi yang timbul dari penghentian pengakuan Aset Tetap ditentukan sebesar perbedaan antara jumlah bersih hasil pelepasan, jika ada, dengan jumlah tercatat dari Aset Tetap tersebut, dan diakui dalam laporan laba rugi pada tahun terjadinya penghentian pengakuan.

Pada akhir periode pelaporan, entitas melakukan penelaahan indikasi penurunan nilai aset tetap dengan mempertimbangkan utilisasi aset, kondisi operasional, serta proyeksi arus kas. Berdasarkan penelaahan tersebut, tidak diidentifikasi adanya penurunan nilai material.

**3.f. Penurunan Nilai Aset**

Manajemen menelaah ada atau tidaknya indikasi penurunan nilai aset pada tanggal neraca dan kemungkinan penyesuaian ke nilai yang dapat diperoleh kembali (*recoverable amount*) apabila terdapat keadaan yang mengindikasikan penurunan nilai aset tersebut. Kerugian penurunan nilai aset diakui apabila nilai tercatat aset melebihi nilai yang dapat diperoleh kembali.

Nilai aset yang dapat diperoleh kembali dihitung berdasarkan nilai pakai atau harga jual bersih, mana yang lebih tinggi. Dilain pihak, pemulihan penurunan nilai diakui apabila terdapat indikasi bahwa penurunan nilai tersebut tidak lagi terjadi.

Penurunan (pemulihan) nilai aset diakui sebagai beban (pendapatan) pada laporan laba rugi tahun berjalan.

Pada setiap akhir periode pelaporan, entitas melakukan penelaahan atas indikasi penurunan nilai aset tetap dengan mempertimbangkan kondisi fisik, utilisasi, dan arus kas yang diharapkan.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU  
( PERUMDA AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU )  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2025

(Dinyatakan dalam Rupiah penuh)

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

Sesuai dengan Standar Akuntansi Entitas Privat ( **SAK EP** ), pednapatan diakui apabila seluruh syarat berikut ini telah dipenuhi :

- Manfaat ekonomi kemungkinan besar mengalir ke entitas
- Jumlah pendapatan dapat diukur secara andal
- Risiko dan manfaat signifikan telah berpindah atau
- Jasa telah diberikan / barang telah diserahkan.

**3.g. Pendapatan dan Beban**

Pendapatan penjualan air diakui berdasarkan rekening tagihan yang dibuat berdasarkan catatan pemakaian air oleh pelanggan. Pendapatan penjualan non air diakui pada saat penerimaan pembayaran atau dokumen tagihan dibuat atau kontrak sambungan baru ditandatangani.

Pendapatan air diakui berdasarkan pemakaian air yang ditagihkan kepada pelanggan. Pendapatan diukur berdasarkan nilai wajar imbalan yang diterima atau dapat diterima.

Beban diakui pada saat terjadinya sesuai dengan masa manfaatnya dalam tahun yang bersangkutan dengan menggunakan prinsip *Matching Concept*, yaitu biaya dicocokkan dengan pendapatan yang terkait.

**3.h. Pajak Penghasilan**

Perumda Air Minum Apa' Mening Malinau mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Jika jumlah yang telah dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terutang untuk periode tersebut, Perumda Air Minum Apa'Mening Malinau mengakui kelebihan tersebut sebagai aset.

Sesuai dengan **SAK EP**, Perumda Air Minum Apa'Mening Kabupaten Malinau mengakui pajak tangguhan ( jika ada ).

**3.i. Imbalan Paska Kerja**

Sesuai dengan Undang-undang Tenaga Kerja Republik Indonesia No. 13 tahun 2003 "Ketenagakerjaan" tanggal 25 Maret 2003, Perumda Air Minum Apa' Mening Malinau berkewajiban memberikan kompensasi sehubungan dengan penyelesaian pemutusan hubungan kerja (PHK) berupa uang pesangon, uang penghargaan masa kerja, dengan ganti kerugian kepada karyawan. PHK tersebut meliputi berhenti karena memasuki usia pensiun, meninggal dunia dan mengundurkan diri secara terhormat.

Besarnya kompensasi tersebut ditentukan oleh sebab terjadinya PHK, jumlah masa kerja, dan besarnya penghasilan tetap yang diterima karyawan pada bulan terakhir. Ketentuan ini berlaku efektif sejak Maret 2003.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU  
( PERUMDA AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU )  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2025

*(Dinyatakan dalam Rupiah penuh)*

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

Dewan Standar Akuntansi Keuangan menerbitkan SAK EP Bab 23 mengenai Imbalan Kerja yang menjelaskan petunjuk untuk berbagai macam manfaat karyawan diantaranya adalah: manfaat jangka pendek, manfaat jangka panjang lainnya dan penghentian manfaat. Standar ini mensyaratkan bahwa manfaat dihitung dengan menggunakan asumsi aktuarial tertentu dan *Projected Unit Credit Method*.

Mulai tanggal 1 Januari 2025, Perumda Air Minum Apa' Mening Malinau menerapkan SAK EP tersebut di atas untuk laporan keuangan tahun buku 2025 dan diterapkan secara prospektif.

**3.j. Penggunaan Estimasi**

Penyusunan laporan keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia mengharuskan manajemen membuat estimasi yang andal dan asumsi yang mempengaruhi jumlah aset dan kewajiban yang dilaporkan pada tanggal laporan keuangan dan jumlah pendapatan dan beban yang dilaporkan selama periode pelaporan. Realisasi dapat berbeda dari jumlah yang diestimasi.

**3.k. Kewajiban Kontinjensi**

Kewajiban Kontinjensi merupakan kewajiban potensial yang belum pasti, perusahaan tidak mengakui kewajiban kontinjensi sebagai kewajiban. Kewajiban kontinjensi diungkapkan pada tanggal pelaporan, uraian dan sifat kewajiban Kontinjensi jika praktis dilakukan.

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU**  
**( PERUMDA AIR MINUM APA'MENING KABUPATEN MALINAU )**

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2025 (SAK EP), 1 Januari 2025 (Re stated SAK EP) dan 2024 (SAK ETAP)

(Disajikan dalam Rupiah penuh)

**4. KAS DAN SETARA KAS**

|                   | 31/12/2025<br>(SAK EP) | 1/1/2025<br>Restated (SAK EP) | 31/12/2024<br>(SAK ETAP) |
|-------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Kas :</b>      |                        |                               |                          |
| Kas Besar         | 17.339.679             | 23.175.385                    | 23.175.385               |
| Kecil             | 407.601                | 151.001                       | 151.001                  |
| Kas Kasir         | 6.000.000              | 5.500.000                     | 5.500.000                |
| <b>Jumlah Kas</b> | <b>23.747.280</b>      | <b>28.826.386</b>             | <b>28.826.386</b>        |

**Kas di Bank :**

|                                        | 31/12/2025<br>(SAK EP) | 1/1/2025<br>Restated (SAK EP) | 31/12/2024<br>(SAK ETAP) |
|----------------------------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| Bank Kaltim - 0121509482               | 1.007.302.274          | 439.765.580                   | 439.765.580              |
| Bank Mandiri - 1480077767773           | 2.467.065.602          | 1.218.211.954                 | 1.218.211.954            |
| Bank Mandiri KCP - 1490044433383       | 34.615.986             | 925.000                       | 925.000                  |
| Bank Kaltim (Mentarang) - 0122206688   | 632.966.414            | 114.665.742                   | 114.665.742              |
| Bank Kaltim (Loreh) - 0121513102       | 365.664.855            | 167.360.595                   | 167.360.595              |
| Bank Kaltim (Long Nawang) - 0121513099 | 378.399.809            | 84.484.336                    | 84.484.336               |
| Bank BRI - 36501000480305              | 362.542.856            | 186.459.822                   | 186.459.822              |
| Bank BRI KCP - 224601000404303         | 174.201.209            | 319.117.244                   | 319.117.244              |
| BANK BNI - 8886868606                  | 148.191.233            | 198.308.410                   | 198.308.410              |
| Bank BNI Setoran - 8884433213          | 248.338.165            | 590.738.323                   | 590.738.323              |
| <b>Jumlah Kas di Bank</b>              | <b>5.819.288.403</b>   | <b>3.320.037.006</b>          | <b>3.320.037.006</b>     |

**Deposito Berjangka:**

|                                  |                       |                       |                       |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Deposito Bank BRI                | 3.600.000.000         | 3.600.000.000         | 3.600.000.000         |
| Deposito Bank BNI                | 7.000.000.000         | 7.000.000.000         | 7.000.000.000         |
| <b>Jumlah Deposito Berjangka</b> | <b>10.600.000.000</b> | <b>10.600.000.000</b> | <b>10.600.000.000</b> |

**Jumlah Kas dan Setara Kas**

|                       |                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>16.443.035.682</b> | <b>13.948.863.392</b> | <b>13.948.863.392</b> |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|

Deposito pada PT. Bank Rakyat Indonesia (Pesero) Tbk, terdiri dari 2 sertifikat deposito dengan nominal Rp. 800.000.000 jangka waktu 3 bulan, tingkat bunga 2,5% per tahun dan nominal Rp 800.000.000 jangka waktu 3 bulan, tingkat bunga 5,5% per tahun. Pada bulan Juli dan Oktober 2024 ada penambahan Deposito masing-masing sebesar Rp.1.000.000 dari pemindah-bukuan rekening Giro. Sampai dengan 31 Desember 2025 Deposito-deposito tersebut masih ditempatkan.

Deposito pada PT Bank Negara Indonesia 46 terdiri dari 3 sertifikat deposito dengan nominal masing-masing sebesar Rp. 1.000.000.000 jangka waktu 1 tahun ( 7 Nop 2023 s/d 7 Nop 2024 ), tingkat bunga 3% per tahun. Pada bulan April dan Oktober 2024 ada penambahan Deposito masing-masing sebesar Rp.3.000.000 dan Rp. 1.000.000 dari pemindah-bukuan rekening Giro. Sampai dengan 31 Desember 2025 Deposito-deposito tersebut masih ditempatkan.

**5. PIUTANG USAHA**

|                                                   | 31/12/2025<br>(SAK EP) | 1/1/2025<br>Restated (SAK EP) | 31/12/2024<br>(SAK ETAP) |
|---------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| Pelanggan Sosial Khusus                           | 18.008.772             | 19.312.958                    | 19.312.958               |
| Pelanggan Sosial Umum                             | 25.469.308             | 27.166.926                    | 27.166.926               |
| Pelanggan Non Niaga                               | 26.711.450             | 32.503.799                    | 32.503.799               |
| Pelanggan Rumah Tangga 1                          | 282.597.986            | 315.144.892                   | 315.144.892              |
| Pelanggan Rumah Tangga 2                          | 1.818.487.263          | 1.717.828.114                 | 1.717.828.114            |
| Pelanggan Rumah Tangga 3                          | 280.893.373            | 265.065.391                   | 265.065.391              |
| Pelanggan Rumah Tangga 4                          | 16.282.915             | 13.243.700                    | 13.243.700               |
| Pelanggan Niaga Kecil                             | 945.277.028            | 874.847.086                   | 874.847.086              |
| Pelanggan Niaga Besar                             | 321.622.025            | 295.596.678                   | 295.596.678              |
| Pelanggan Niaga Menengah                          | 232.071.447            | 243.349.565                   | 243.349.565              |
| Pelanggan Industri Kecil                          | 47.890.518             | 52.600.000                    | 52.600.000               |
| Pelanggan Industri Besar                          | 5.682.200              | 4.986.800                     | 4.986.800                |
| Pelanggan Instansi Pemerintahan                   | 523.038.004            | 1.001.834.509                 | 1.001.834.509            |
| Piutang Sambungan Baru                            | 245.850.000            | 245.850.000                   | 245.850.000              |
| <b>Jumlah Piutang Usaha</b>                       | <b>4.789.882.288</b>   | <b>5.109.330.418</b>          | <b>5.109.330.418</b>     |
| <b>Cadangan Kerugian Penurunan Nilai (CKPN) :</b> | <b>(1.142.545.328)</b> | <b>(1.502.143.147)</b>        | <b>(621.555.103)</b>     |
| <b>Piutang Bersih</b>                             | <b>3.647.336.960</b>   | <b>3.607.187.271</b>          | <b>4.487.775.315</b>     |

## 6. BIAYA DIBAYAR DIMUKA

Asuransi Dibayar Dimuka  
PPH Pasal 25  
**Jumlah Biaya Dibayar Dimuka**

| 31/12/2025<br>(SAK EP) | 1/1/2025<br>Restated (SAK EP) | 31/12/2024<br>(SAK ETAP) |
|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| -                      | 33.951.150                    | 33.951.150               |
| 30.000.000             | 170.000.000                   | 170.000.000              |
| <b>30.000.000</b>      | <b>203.951.150</b>            | <b>203.951.150</b>       |

## 7. PERSEDIAAN

Tawas  
Kaporit  
Polyaluminium Chloride (PAC)  
Pipa-pipa  
Meter Air  
Aksesories  
Bahan Instalasi SR  
**Jumlah Persediaan**

| 31/12/2025<br>(SAK EP) | 1/1/2025<br>Restated (SAK EP) | 31/12/2024<br>(SAK ETAP) |
|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| 81.710.944             | 6.063.750                     | 6.063.750                |
| 344.427.228            | 8.828.450                     | 8.828.450                |
| 461.496.000            | 147.529.125                   | 147.529.125              |
| 183.352.098            | 166.778.328                   | 166.778.328              |
| 341.777.445            | 526.638.000                   | 526.638.000              |
| 763.130.877            | 902.471.713                   | 902.471.713              |
| 339.687.530            | 223.829.301                   | 223.829.301              |
| <b>2.515.582.123</b>   | <b>1.982.138.667</b>          | <b>1.982.138.667</b>     |

## 8. ASET TETAP

### Harga Perolehan

Tanah dan Hak Atas Tanah  
Instalasi Sumber Air  
Instalasi Pompa Air  
Instalasi Pengolahan Air  
Instalasi Transmisi & Distribusi  
Bangunan Gedung  
Peralatan dan Perlengkapan  
Kendaraan / Alat Pengangkutan  
Inventaris / Perabotan Kantor

### **Sub Jumlah**

### Akumulasi Penyusutan

Instalasi Sumber Air  
Instalasi Pompa Air  
Instalasi Pengolahan Air  
Instalasi Transmisi & Distribusi  
Bangunan Gedung  
Peralatan dan Perlengkapan  
Kendaraan / Alat Pengangkutan  
Inventaris / Perabotan Kantor

### **Sub Jumlah**

### **Nilai Buku**

| 31 Desember 2025 (SAK EP) |                        |                         |                         |
|---------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Saldo awal                | Penambahan             | Pengurangan             | Saldo akhir             |
| 41.193.350                | -                      | -                       | 41.193.350              |
| 809.102.894               | -                      | (1.600.000)             | 807.502.894             |
| 8.514.396.826             | 1.044.731.495          | (2.569.257.775)         | 6.989.870.546           |
| 4.881.776.144             | 88.356.000             | (1.270.060.660)         | 3.700.071.484           |
| 16.312.155.779            | 323.555.618            | (5.281.309.415)         | 11.354.401.982          |
| 1.366.476.777             | 37.647.680             | (392.836.280)           | 1.011.288.177           |
| 791.880.355               | 120.571.403            | (355.186.800)           | 557.264.958             |
| 1.439.275.500             | 24.743.000             | (658.024.500)           | 805.994.000             |
| 2.343.300.448             | 124.825.000            | (827.798.057)           | 1.640.327.391           |
| <b>36.499.558.073</b>     | <b>1.764.430.196</b>   | <b>(11.356.073.487)</b> | <b>26.907.914.782</b>   |
| (763.118.988)             | (22.727.268)           | 1.600.000               | (784.246.256)           |
| (6.216.986.594)           | (848.732.049)          | 2.569.257.775           | (4.496.460.868)         |
| (4.706.517.519)           | (77.529.815)           | 1.270.060.660           | (3.513.986.674)         |
| (13.614.129.068)          | (816.018.665)          | 5.281.309.415           | (9.148.838.318)         |
| (639.066.707)             | (69.692.393)           | 392.836.280             | (315.922.820)           |
| (638.999.208)             | (28.320.300)           | 355.186.800             | (312.132.708)           |
| (1.260.221.354)           | (63.481.581)           | 658.024.500             | (665.678.435)           |
| (1.800.888.790)           | (209.589.296)          | 827.798.057             | (1.182.680.029)         |
| <b>(29.639.928.228)</b>   | <b>(2.136.091.367)</b> | <b>11.356.073.487</b>   | <b>(20.419.946.108)</b> |
| <b>6.859.629.845</b>      |                        |                         | <b>6.487.968.674</b>    |

Tidak ada penurunan nilai yang terjadi pada aset tetap selama tahun 2025 dan 2024. Penilaian tersebut merupakan hasil evaluasi yang dilakukan berdasarkan informasi yang didapat Perumda Air Minum Apa' Mening pada akhir periode pelaporan.

**Catatan :** Pengurangan atas Aset Tetap per 31 Desember 2025 merupakan reklasifikasi Aset Tetap Rusak dan sudah habis nilai bukunya ke Aset Lain-lain .

### Harga Perolehan

Tanah dan Hak Atas Tanah  
Instalasi Sumber Air  
Instalasi Pompa Air  
Instalasi Pengolahan Air  
Instalasi Transmisi & Distribusi  
Bangunan Gedung  
Peralatan dan Perlengkapan  
Kendaraan / Alat Pengangkutan  
Inventaris / Perabotan Kantor

### **Sub Jumlah**

### Akumulasi Penyusutan

Instalasi Sumber Air  
Instalasi Pompa Air  
Instalasi Pengolahan Air  
Instalasi Transmisi dan Distribusi  
Bangunan / Gedung  
Peralatan dan Perlengkapan  
Kendaraan / Alat Pengangkutan  
Inventaris / Perabotan Kantor

### **Sub Jumlah**

### **Nilai Buku**

| 1 Januari 2025 (SAK EP) |                        |             |                         |
|-------------------------|------------------------|-------------|-------------------------|
| Saldo awal              | Penambahan             | Pengurangan | Saldo akhir             |
| 31.193.350              | 10.000.000             | -           | 41.193.350              |
| 809.102.894             | -                      | -           | 809.102.894             |
| 7.137.711.826           | 1.376.685.000          | -           | 8.514.396.826           |
| 4.853.776.144           | 28.000.000             | -           | 4.881.776.144           |
| 15.784.221.787          | 527.933.992            | -           | 16.312.155.779          |
| 1.014.694.396           | 351.782.381            | -           | 1.366.476.777           |
| 641.600.355             | 150.280.000            | -           | 791.880.355             |
| 1.329.515.500           | 109.760.000            | -           | 1.439.275.500           |
| 2.066.796.698           | 276.503.750            | -           | 2.343.300.448           |
| <b>33.668.612.950</b>   | <b>2.830.945.123</b>   | <b>-</b>    | <b>36.499.558.073</b>   |
| (740.391.717)           | (22.727.271)           | -           | (763.118.988)           |
| (5.596.215.740)         | (620.770.854)          | -           | (6.216.986.594)         |
| (4.464.278.708)         | (242.238.811)          | -           | (4.706.517.519)         |
| (12.569.320.905)        | (1.044.808.163)        | -           | (13.614.129.068)        |
| (582.064.426)           | (57.002.281)           | -           | (639.066.707)           |
| (611.204.276)           | (27.794.932)           | -           | (638.999.208)           |
| (1.213.395.272)         | (46.826.082)           | -           | (1.260.221.354)         |
| (1.633.589.011)         | (167.299.779)          | -           | (1.800.888.790)         |
| <b>(27.410.460.055)</b> | <b>(2.229.468.173)</b> | <b>-</b>    | <b>(29.639.928.228)</b> |
| <b>6.258.152.895</b>    |                        |             | <b>6.859.629.845</b>    |

**Harga Perolehan**

Tanah dan Hak Atas Tanah  
 Instalasi Sumber Air  
 Instalasi Pompa Air  
 Instalasi Pengolahan Air  
 Instalasi Transmisi & Distribusi  
 Bangunan Gedung  
 Peralatan dan Perlengkapan  
 Kendaraan / Alat Pengangkutan  
 Inventaris / Perabotan Kantor

**Sub Jumlah****Akumulasi Penyusutan**

Instalasi Sumber Air  
 Instalasi Pompa Air  
 Instalasi Pengolahan Air  
 Instalasi Transmisi dan Distribusi  
 Bangunan / Gedung  
 Peralatan dan Perlengkapan  
 Kendaraan / Alat Pengangkutan  
 Inventaris / Perabotan Kantor

**Sub Jumlah****Nilai Buku**

| 31 Desember 2024 (SAK ETAP) |                        |             |                         |  |
|-----------------------------|------------------------|-------------|-------------------------|--|
| Saldo awal                  | Penambahan             | Pengurangan | Saldo akhir             |  |
| 31.193.350                  | 10.000.000             | -           | 41.193.350              |  |
| 809.102.894                 | -                      | -           | 809.102.894             |  |
| 7.137.711.826               | 1.376.685.000          | -           | 8.514.396.826           |  |
| 4.853.776.144               | 28.000.000             | -           | 4.881.776.144           |  |
| 15.784.221.787              | 527.933.992            | -           | 16.312.155.779          |  |
| 1.014.694.396               | 351.782.381            | -           | 1.366.476.777           |  |
| 641.600.355                 | 150.280.000            | -           | 791.880.355             |  |
| 1.329.515.500               | 109.760.000            | -           | 1.439.275.500           |  |
| 2.066.796.698               | 276.503.750            | -           | 2.343.300.448           |  |
| <b>33.668.612.950</b>       | <b>2.830.945.123</b>   | <b>-</b>    | <b>36.499.558.073</b>   |  |
| (740.391.717)               | (22.727.271)           | -           | (763.118.988)           |  |
| (5.596.215.740)             | (620.770.854)          | -           | (6.216.986.594)         |  |
| (4.464.278.708)             | (242.238.811)          | -           | (4.706.517.519)         |  |
| (12.569.320.905)            | (1.044.808.163)        | -           | (13.614.129.068)        |  |
| (582.064.426)               | (57.002.281)           | -           | (639.066.707)           |  |
| (611.204.276)               | (27.794.932)           | -           | (638.999.208)           |  |
| (1.213.395.272)             | (46.826.082)           | -           | (1.260.221.354)         |  |
| (1.633.589.011)             | (167.299.779)          | -           | (1.800.888.790)         |  |
| <b>(27.410.460.055)</b>     | <b>(2.229.468.173)</b> | <b>-</b>    | <b>(29.639.928.228)</b> |  |
| <b>6.258.152.895</b>        |                        |             | <b>6.859.629.845</b>    |  |

**9 ASET LAIN-LAIN****ASET TETAP RUSAK :**

Harga Perolehan  
 Instalasi Sumber Air  
 Instalasi Pompa Air  
 Instalasi Pengolahan Air  
 Instalasi Transmisi & Distribusi  
 Bangunan Gedung  
 Peralatan dan Perlengkapan  
 Kendaraan / Alat Pengangkutan  
 Inventaris / Perabotan Kantor

**Sub Jumlah****Akumulasi Penyusutan**

Instalasi Sumber Air  
 Instalasi Pompa Air  
 Instalasi Pengolahan Air  
 Instalasi Transmisi & Distribusi  
 Bangunan Gedung  
 Peralatan dan Perlengkapan  
 Kendaraan / Alat Pengangkutan  
 Inventaris / Perabotan Kantor

**Sub Jumlah****Nilai Buku**

| 31 Desember 2025 (SAK EP) |                         |             |                         |  |
|---------------------------|-------------------------|-------------|-------------------------|--|
| Saldo awal                | Penambahan              | Pengurangan | Saldo akhir             |  |
| -                         | 1.600.000               | -           | 1.600.000               |  |
| -                         | 2.569.257.775           | -           | 2.569.257.775           |  |
| -                         | 1.270.060.660           | -           | 1.270.060.660           |  |
| -                         | 5.281.309.415           | -           | 5.281.309.415           |  |
| -                         | 392.836.280             | -           | 392.836.280             |  |
| -                         | 355.186.800             | -           | 355.186.800             |  |
| -                         | 658.024.500             | -           | 658.024.500             |  |
| -                         | 827.798.057             | -           | 827.798.057             |  |
| -                         | <b>11.356.073.487</b>   | -           | <b>11.356.073.487</b>   |  |
| -                         | (1.600.000)             | -           | (1.600.000)             |  |
| -                         | (2.569.257.775)         | -           | (2.569.257.775)         |  |
| -                         | (1.270.060.660)         | -           | (1.270.060.660)         |  |
| -                         | (5.281.309.415)         | -           | (5.281.309.415)         |  |
| -                         | (392.836.280)           | -           | (392.836.280)           |  |
| -                         | (355.186.800)           | -           | (355.186.800)           |  |
| -                         | (658.024.500)           | -           | (658.024.500)           |  |
| -                         | (827.798.057)           | -           | (827.798.057)           |  |
| -                         | <b>(11.356.073.487)</b> | -           | <b>(11.356.073.487)</b> |  |
| -                         |                         |             | <b>-</b>                |  |

**10. UTANG USAHA**

Rincian Utang Usaha, adalah sebagai berikut:

|                       | 31/12/2025<br>(SAK EP) | 1/1/2025<br>Restated (SAK EP) | 31/12/2024<br>(SAK ETAP) |
|-----------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| CV Sejahtera          | 520.363.560            | -                             | -                        |
| CV Arta Ciremai       | -                      | 79.348.146                    | 79.348.146               |
| CV.Bumi Air Borneo    | 61.020.000             | 86.425.000                    | 86.425.000               |
| CV Arya Teknik Abadi  | 100.980.000            | -                             | -                        |
| CV Aneka Jaya Bersama | 159.951.000            | -                             | -                        |
| CV Mitra Alam Lestari | 20.000.000             | -                             | -                        |
| CV Tirta Jaya Mandiri | 177.531.690            | -                             | -                        |
| KAP Bambang Ghanis    | 36.000.000             | -                             | -                        |
| <b>Jumlah</b>         | <b>1.075.846.250</b>   | <b>165.773.146</b>            | <b>165.773.146</b>       |

**11. HUTANG KEPADA KARYAWAN**

|                               | 31/12/2025<br>(SAK EP) | 1/1/2025<br>Restated (SAK EP) | 31/12/2024<br>(SAK ETAP) |
|-------------------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Hutang kepada Karyawan</b> | <b>214.754.474</b>     | <b>214.754.474</b>            | <b>214.754.474</b>       |

## 12. PERPAJAKAN

### a. Hutang pajak

|                            |
|----------------------------|
| Pajak Penghasilan Pasal 21 |
| Pajak Penghasilan Pasal 29 |
| <b>Jumlah</b>              |

| 31/12/2025<br>(SAK EP) | 1/1/2025<br>Restated (SAK EP) | 31/12/2024<br>(SAK ETAP) |
|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| 29.738.504             | 340.717.204                   | 340.717.204              |
| 572.514.950            | 169.591.274                   | 363.320.643              |
| <b>602.253.454</b>     | <b>510.308.478</b>            | <b>704.037.848</b>       |

### b. Pajak Kini

Perhitungan (rugi)/laba pajak penghasilan badan adalah sebagai berikut:

Rekonsiliasi antara laba (rugi) sebelum pajak penghasilan menurut laporan laba rugi dengan taksiran laba (rugi) fiskal untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal 31 Desember 2025 (SAK EP), 1 Januari 2025 (restated PSAK EP) dan 31 Desember 2024 (SAK ETAP), adalah sebagai berikut:

Laba (Rugi) sebelum pajak penghasilan Badan

#### Beda Temporer :

#### Beda Permanen :

Biaya Pajak PPh 21

Biaya Tamu Perusahaan

Sumbangan Untuk Karyawan

Penghasilan dikenakan pajak final

Rupa-Rupa Biaya Langganan

Beban Sumbangan untuk Pemda & Umum

Rupa-rupa Biaya Umum Lainnya

**Jumlah Beda Permanen**

**Laba Setelah Koreksi Fiskal**

**Taksiran Pajak Penghasilan Badan**

**Pajak dibayar dimuka (PPh Pasal 25)**

**Utang Pajak Penghasilan Badan (PPh Pasal 29)**

| 31/12/2025<br>(SAK EP) | 1/1/2025<br>Restated (SAK EP) | 31/12/2024<br>(SAK ETAP) |
|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| <b>2.577.797.546</b>   | <b>301.973.284</b>            | <b>1.182.561.328</b>     |
| -                      | -                             | -                        |
| 113.411.822            | 716.028.406                   | 716.028.406              |
| 19.780.100             | 374.692.391                   | 374.692.391              |
| 2.500.000              | 6.500.000                     | 6.500.000                |
| (330.784.546)          | (305.182.895)                 | (305.182.895)            |
| 25.850.000             | 48.524.000                    | 48.524.000               |
| 264.735.997            | 347.807.836                   | 347.807.836              |
| 65.413.400             | 53.253.676                    | 53.253.676               |
| <b>160.906.773</b>     | <b>1.241.623.414</b>          | <b>1.241.623.414</b>     |
| <b>2.738.704.319</b>   | <b>1.543.596.698</b>          | <b>2.424.184.742</b>     |
| <b>602.514.950</b>     | <b>339.591.274</b>            | <b>533.320.643</b>       |
| <b>(30.000.000)</b>    | <b>(170.000.000)</b>          | <b>(170.000.000)</b>     |
| <b>572.514.950</b>     | <b>169.591.274</b>            | <b>363.320.643</b>       |

Berdasarkan peraturan perpajakan yang berlaku, rugi fiskal 5 (lima) tahun fiskal sebelumnya dapat diperhitungkan sebagai pengurang laba fiskal pada perhitungan pajak penghasilan badan untuk tahun berjalan.

Kantor pajak dapat melakukan pemeriksaan atas utang pajak yang dibukukan PDAM dan menetapkan jumlah utang pajak yang berbeda saat diterbitkannya surat ketetapan Pajak/SKP dari hasil pemeriksaan.

Sesuai dengan ketentuan pada SAK EP, PDAM akan mengakui aset dan manfaat pajak tangguhan dengan keyakinan bahwa aset pajak tangguhan yang timbul dari kerugian fiskal dapat direalisasikan pada tahun-tahun mendatang apabila hal tersebut terjadi.

### Pajak Tangguhan :

Saldo awal

Penambahan (pengurangan), bersih

**Pajak Tangguhan**

| 31/12/2025<br>(SAK EP) | 1/1/2025<br>Restated (SAK EP) | 31/12/2024<br>(SAK ETAP) |
|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| -                      | -                             | -                        |
| -                      | -                             | -                        |
| -                      | -                             | -                        |

## 13. BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR

PASS MMR ke PT Water Foura Desember

Dapenma Pamsi Desember

Listrik Desember

**Jumlah**

| 31/12/2025<br>(SAK EP) | 1/1/2025<br>Restated (SAK EP) | 31/12/2024<br>(SAK ETAP) |
|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| 22.317.000             | 21.769.500                    | 21.769.500               |
| 49.756.253             | 46.302.315                    | 46.302.315               |
| 221.684.853            | 230.977.345                   | 230.977.345              |
| <b>293.758.106</b>     | <b>299.049.160</b>            | <b>299.049.160</b>       |

## 14. KEWAJIBAN IMBALAN KERJA

Kewajiban imbalan paska kerja ditentukan berdasarkan ketentuan dalam undang-undang No.13 tahun 2003, tanggal 25 Maret 2003. Dan pendanaannya dikelola oleh Dana Pensiun Bersama Perusahaan Daerah Air Minum (Dapenma) seluruh Indonesia. Penilaian aktuarial terakhir atas atas kewajiban imbalan pasti paska kerja dilakukan oleh Dapenma.

Mutasi imbalan kerja adalah sebagai berikut:

Kewajiban Imbalan Paska Kerja

Penyesuaian Saldo Awal

**Jumlah Kewajiban Imbalan Paska Kerja**

| 31/12/2025<br>(SAK EP) | 1/1/2025<br>Restated (SAK EP) | 31/12/2024<br>(SAK ETAP) |
|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| 1.515.645.915          | 1.462.662.115                 | 1.462.662.115            |
| 89.902.726             | 52.983.800                    | 52.983.800               |
| <b>1.605.548.641</b>   | <b>1.515.645.915</b>          | <b>1.515.645.915</b>     |

Asumsi aktuarial yang digunakan adalah sebagai berikut:

Tingkat mortalita

Tingkat bunga

Tingkat kenaikan penghasilan dasar pensiun/PhDP

Usia pensiun normal

Maksimum manfaat pensiun peserta

Maksimum manfaat pensiun direksi

| 31/12/2025<br>(SAK EP)   | 1/1/2025<br>Restated (SAK EP) | 31/12/2024<br>(SAK ETAP) |
|--------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| Annuity 1949, Modifikasi | Annuity 1949, Modifikasi      | Annuity 1949, Modifikasi |
| 7,5%                     | 7,5%                          | 7,5%                     |
| 4.5%                     | 4.5%                          | 4.5%                     |
| 56                       | 56                            | 56                       |
| 80% x PhDP               | 80% x PhDP                    | 80% x PhDP               |
| 75% x PhDP               | 75% x PhDP                    | 75% x PhDP               |

Akumulasi luran BPJS Ketenaga-kerjaan yang telah dibayar Perumda Air Minum Apa' Mening sampai dengan 31 Desember 2025, adalah sebesar **Rp. 2.431.238.033,-**

Manajemen PDAM menyajikan laporan atas kewajiban luran Pensiun Minimum tahun buku 2025 sesuai dengan surat yang diterima dari DAPENMA PAMSI tanggal 31 Desember 2025 nomor : 4643/DP.04/XII/2025 perihal laporan atas kewajiban luran Pensiun Minimum yang bersifat sementara, yang nantinya akan dilakukan penyesuaian oleh manajemen PDAM Malinau apabila Laporan atas kewajiban Imbalan Kerja definitif telah diterbitkan oleh pihak Aktuaris. Perbedaan yang akan terjadi disebabkan data peserta, jumlah kekayaan pendanaan, dan asumsi-asumsi yang digunakan oleh Aktuaris.

## 15. MODAL PENYERTAAN

|                                                                                                                                              | 31/12/2025<br>(SAK EP) | 1/1/2025<br>Restated (SAK EP) | 31/12/2024<br>(SAK ETAP) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Modal APBN, APBD dan Lain-lain:</b>                                                                                                       |                        |                               |                          |
| - Pembelian Aset oleh PDAM Malinau dari tahun 1999 sampai dengan tahun 2007                                                                  | 612.412.328            | 612.412.328                   | 612.412.328              |
| - Aset dari Dana APBN dan DAK Kabupaten Malinau dari tahun 2000 sampai dengan tahun 2007                                                     | 103.621.700            | 103.621.700                   | 103.621.700              |
| - Aset dari Dana APBD Provinsi Kalimantan Timur dari tahun 2000 sampai dengan 2007                                                           | 857.199.264            | 857.199.264                   | 857.199.264              |
| - Penyertaan Modal dari Pemerintah Daerah Kabupaten Bulungan                                                                                 | 1.559.398.343          | 1.559.398.343                 | 1.559.398.343            |
| <b>Jumlah Modal APBN, APBD dan lain-lain</b>                                                                                                 | <b>3.132.631.635</b>   | <b>3.132.631.635</b>          | <b>3.132.631.635</b>     |
| <b>Penyertaan Modal Pemda:</b>                                                                                                               |                        |                               |                          |
| - Surat Keputusan Bupati Malinau No. 137 tahun 2005 dan Peraturan Daerah Kabupaten Malinau No. 3 Tahun 2009                                  | 328.456.829            | 328.456.829                   | 328.456.829              |
| - Surat Keputusan Bupati Malinau No. 368 tahun 2006 dan Peraturan Daerah Kabupaten Malinau No. 3 Tahun 2009                                  | 350.000.000            | 350.000.000                   | 350.000.000              |
| - Surat Keputusan Bupati Malinau No. 497 tahun 2007 dan Peraturan Daerah Kabupaten Malinau No. 3 Tahun 2009                                  | 985.660.000            | 985.660.000                   | 985.660.000              |
| - Surat Keputusan Bupati Malinau No. 539/570/K.198/2008 tahun 2008 dan Peraturan Daerah Kabupaten Malinau No. 3 Tahun 2009                   | 813.000.000            | 813.000.000                   | 813.000.000              |
| - Peraturan Daerah Kabupaten Malinau perubahan atas Perda No. 3 Tahun 2009                                                                   | 1.768.679.570          | 1.768.679.570                 | 1.768.679.570            |
| - Penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Malinau melalui Setoran Kas, sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Malinau No. 2 Tahun 2011.      | 1.603.954.000          | 1.603.954.000                 | 1.603.954.000            |
| - Penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Malinau melalui Setoran Kas, sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Malinau No. 12 Tahun 2013.     | 3.828.500.000          | 3.828.500.000                 | 3.828.500.000            |
| - Penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Malinau melalui Penyerahan Aset, sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Malinau No. 10 Tahun 2015. | 10.342.403.115         | 10.342.403.115                | 10.342.403.115           |
| - Penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Malinau melalui Setoran Kas, sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Malinau No. 1 Tahun 2018.      | 2.000.000.000          | 2.000.000.000                 | 2.000.000.000            |
| - Penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Malinau melalui Setoran Kas, sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Malinau No. 8 Tahun 2019.      | 3.000.000.000          | 3.000.000.000                 | 3.000.000.000            |
| - Penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Malinau melalui Setoran Kas, sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Malinau No. 9 Tahun 2019.      | 3.000.000.000          | 3.000.000.000                 | 3.000.000.000            |
| <b>Jumlah Penyertaan Modal Pemda</b>                                                                                                         | <b>28.020.653.514</b>  | <b>28.020.653.514</b>         | <b>28.020.653.514</b>    |
| <b>Jumlah Modal Penyertaan</b>                                                                                                               | <b>31.153.285.149</b>  | <b>31.153.285.149</b>         | <b>31.153.285.149</b>    |

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Malinau No. 10 tahun 2015 tentang penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Malinau kepada Perusahaan Daerah Air Minum, Kabupaten Daerah Malinau dengan persetujuan bersama Dewan Perwakilan Rakyat Daerah Kabupaten Malinau, penyertaan modal barang oleh Pemerintah Daerah yang bersumber dari APBD tahun 2010 sampai dengan tahun 2021 adalah sebesar Rp. 28.020.653.514,- yang tercatat sebagai Penyertaan Pemerintah yang sudah ditetapkan statusnya menjadi penyertaan modal oleh Pemerintah Kabupaten Malinau. Sedangkan sisanya sebesar Rp 3.132.631.635,- adalah pembelian aset oleh PDAM, aset dari APBN dan DAK, aset dari APBD Provinsi Kalimantan Timur dan penyertaan Modal dari Kabupaten Bulungan.

## 16. PENDAPATAN

|                                    | 31/12/2025<br>(SAK EP) | 1/1/2025<br>Restated (SAK EP) | 31/12/2024<br>(SAK ETAP) |
|------------------------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Pendapatan Air</b>              |                        |                               |                          |
| Harga Air                          | 24.703.816.627         | 24.186.184.220                | 24.186.184.220           |
| Jasa Administrasi                  | 877.325.000            | 859.385.000                   | 859.385.000              |
| Beban Tetap                        | 1.783.900.000          | 1.745.720.000                 | 1.745.720.000            |
| Pendapatan Mobil Tangki            | 40.076.000             | 76.642.000                    | 76.642.000               |
| <b>Sub Jumlah Pendapatan Air</b>   | <b>27.405.117.627</b>  | <b>26.867.931.220</b>         | <b>26.867.931.220</b>    |
| <b>Pendapatan Non-Air</b>          |                        |                               |                          |
| Pendapatan Sambungan Baru          | 1.448.648.703          | 1.389.529.005                 | 1.389.529.005            |
| Pendapatan Pendaftaran Pasang Baru | 19.960.000             | 18.560.000                    | 18.560.000               |
| Pendapatan Balik Nama              | 4.150.000              | 7.200.000                     | 7.200.000                |
| Pendapatan Penyambungan Kembali    | 174.310.386            | 128.000.000                   | 128.000.000              |
| Pendapatan Denda Rek Air           | 1.066.090.800          | 1.024.230.400                 | 1.024.230.400            |
| Pendapatan Penggantian Meter Rusak | 800.000                | 914.300                       | 914.300                  |
| Pendapatan Penggantian Pipa Persil | 218.844.276            | 65.361.454                    | 65.361.454               |
| Pendapatan Non Air Lainnya         | 296.866.083            | 205.535.691                   | 205.535.691              |
| <b>Jumlah Pendapatan No Air</b>    | <b>3.229.670.248</b>   | <b>2.839.330.850</b>          | <b>2.839.330.850</b>     |
| <b>Jumlah Pendapatan</b>           | <b>30.634.787.875</b>  | <b>29.707.262.070</b>         | <b>29.707.262.070</b>    |

## 17. BEBAN POKOK PENDAPATAN

|                                                    | 31/12/2025<br>(SAK EP) | 1/1/2025<br>Restated (SAK EP) | 31/12/2024<br>(SAK ETAP) |
|----------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Beban Sumber Air :</b>                          |                        |                               |                          |
| Biaya Retribusi Pemanfaatan Air Permukaan          | 128.274.000            | 61.690.755                    | 61.690.755               |
| Biaya Penyusutan Sumber Air                        | 22.727.268             | 22.727.271                    | 22.727.271               |
| <b>Jumlah Beban Air</b>                            | <b>151.001.268</b>     | <b>84.418.026</b>             | <b>84.418.026</b>        |
| <b>Beban Pengolahan :</b>                          |                        |                               |                          |
| Tambahan kekurangan Penghasilan Pengolahan         | 312.120.000            | -                             | -                        |
| Gaji Dan Honor Pegawai                             | 946.647.348            | 947.783.214                   | 947.783.214              |
| Tunjangan                                          | 1.929.660.004          | 2.301.675.395                 | 2.301.675.395            |
| Lembur                                             | 208.891.707            | 231.920.388                   | 231.920.388              |
| Pemakaian Bahan Kimia Tawas                        | 253.869.568            | 166.213.802                   | 166.213.802              |
| Pemakaian bahan Kimia Kaporit                      | 330.983.972            | 249.785.741                   | 249.785.741              |
| Pemakaian Bahan Kimia PolyAluminium Chlorite (PAC) | 1.155.198.775          | 1.002.152.335                 | 1.002.152.335            |
| Biaya Bahan Bakar Pengolahan                       | 1.051.605.600          | 673.163.050                   | 673.163.050              |
| Biaya Listrik PLN Pengolahan                       | 2.506.690.347          | 2.447.129.831                 | 2.447.129.831            |
| Rupa-Rupa Biaya Operasi Pengolahan Air             | 365.759.063            | 434.660.515                   | 434.660.515              |
| Pemeliharaan Bangunan & Penyemp. Tanah             | 127.499.700            | 221.588.145                   | 221.588.145              |
| Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Air              | 622.806.225            | 270.425.590                   | 270.425.590              |
| Pemeliharaan Instalasi Pompa                       | 611.901.339            | 406.807.300                   | 406.807.300              |
| Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Lainnya          | 192.211.400            | 129.289.944                   | 129.289.944              |
| Beban Penyusutan Instalasi Pompa                   | 848.732.048            | 620.770.855                   | 620.770.855              |
| Beban Penyusutan Instalasi Pengolahan Air          | 77.529.815             | 242.238.811                   | 242.238.811              |
| <b>Jumlah Beban Pengolahan :</b>                   | <b>11.542.106.911</b>  | <b>10.345.604.916</b>         | <b>10.345.604.916</b>    |
| <b>Beban Tranmisi dan Distribusi :</b>             |                        |                               |                          |
| Tambahan kekurangan Penghasilan Trandis            | 147.960.000            | -                             | -                        |
| Gaji Dan Honor Pegawai                             | 405.334.182            | 256.180.322                   | 256.180.322              |
| Tunjangan                                          | 890.296.552            | 628.498.059                   | 628.498.059              |
| Lembur                                             | 65.524.103             | 22.865.575                    | 22.865.575               |
| Biaya Bahan Bakar (BBM) Trandis                    | 93.430.000             | 138.943.000                   | 138.943.000              |
| Rupa-Rupa Biaya Operasi Transmisi & Distribusi     | 23.424.440             | 124.369.418                   | 124.369.418              |
| Pemeliharaan Pipa Transmisi                        | 53.049.600             | -                             | -                        |
| Pemeliharaan Pipa Distribusi                       | 756.020.263            | 506.463.366                   | 506.463.366              |
| Pemeliharaan Pipa Dinas                            | 174.127.857            | 237.310.626                   | 237.310.626              |
| Pemeliharaan Water Meter                           | 557.195.919            | 560.262.580                   | 560.262.580              |
| Pemeliharaan Trans & Distribusi Lainnya            | 185.300.062            | 333.209.822                   | 333.209.822              |
| Biaya Penyusutan Transmisi Dan Distribusi          | 816.018.666            | 1.044.808.162                 | 1.044.808.162            |
| <b>Jumlah Beban Tranmisi dan Distribusi :</b>      | <b>4.167.681.644</b>   | <b>3.852.910.930</b>          | <b>3.852.910.930</b>     |
| <b>Jumlah Beban Pokok Pendapatan</b>               | <b>15.860.789.824</b>  | <b>14.282.933.872</b>         | <b>14.282.933.872</b>    |

## 18. BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM

|                                          | 31/12/2025<br>(SAK EP) | 1/1/2025<br>Restated (SAK EP) | 31/12/2024<br>(SAK ETAP) |
|------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| Gaji Dan Honor Pegawai                   | 2.650.514.342          | 2.119.345.613                 | 2.119.345.613            |
| Tunjangan                                | 2.637.995.195          | 2.855.465.489                 | 2.855.465.489            |
| Operasional Direksi                      | 86.975.000             | -                             | -                        |
| Biaya Pajak PPh 21 Pegawai               | 113.411.822            | 716.028.406                   | 716.028.406              |
| Iuran DAPENMA PAMSI                      | 496.273.661            | 457.155.189                   | 457.155.189              |
| Iuran BPJS Ketenaga Kerjaan              | 347.430.149            | 282.673.820                   | 282.673.820              |
| Iuran BPJS Kesehatan                     | 318.421.714            | 121.723.494                   | 121.723.494              |
| L e m b u r                              | 22.422.472             | 18.714.275                    | 18.714.275               |
| Gaji karyawan ke-13                      | 439.932.575            | 375.911.492                   | 375.911.492              |
| Tambahan Kekurangan Penghasilan Karyawan | 448.443.525            | 423.630.000                   | 423.630.000              |
| Insentif Perayaan Keagamaan              | 432.834.263            | 369.130.376                   | 369.130.376              |
| Tali Asih ( Pensiun )                    | 106.475.574            | -                             | -                        |
| Tunjangan Cuti                           | 413.230.416            | 348.043.811                   | 348.043.811              |
| Pakaian Olah Raga                        | -                      | 5.145.000                     | 5.145.000                |
| Pakaian Dinas                            | 93.924.000             | 88.867.440                    | 88.867.440               |
| Persiapan Hari Besar Lainnya             | -                      | 4.500.000                     | 4.500.000                |
| Sumbangan Untuk Karyawan                 | 1.500.000              | 6.500.000                     | 6.500.000                |
| Bantuan HUT RI/ HUT Kab. Malinau         | 105.653.997            | 37.173.836                    | 37.173.836               |
| Bantuan HUT PDAM Kab. Malinau            | 50.691.000             | 214.062.500                   | 214.062.500              |
| Bantuan Persiapan Hari Besar Lainnya     | 90.841.000             | 75.471.500                    | 75.471.500               |
| Sumbangan Karyawan                       | 1.000.000              | -                             | -                        |
| Sumbangan Untuk Umum                     | 17.550.000             | 21.100.000                    | 21.100.000               |
| Pendidikan Dan Latihan                   | 329.034.092            | 700.474.062                   | 700.474.062              |
| Biaya Alat Tulis Kantor & Foto Copy      | 69.856.700             | 63.602.750                    | 63.602.750               |
| Perlengkapan Komputer                    | 354.002                | 23.029.900                    | 23.029.900               |
| Biaya Telepon, Telex & Telegram          | 87.102.452             | 164.096.735                   | 164.096.735              |
| Biaya Rapat                              | 12.003.400             | 31.411.500                    | 31.411.500               |
| Biaya Tamu Perusahaan                    | 19.780.100             | 374.692.391                   | 374.692.391              |
| Beban Budaya Kerja                       | 133.041.200            | 120.960.000                   | 120.960.000              |
| Biaya Listrik Kantor                     | 62.442.454             | 56.641.178                    | 56.641.178               |
| Biaya Operasional Kendaraan Dinas Kantor | 153.481.000            | 62.567.000                    | 62.567.000               |
| Biaya BBM Kendaraan Dinas Kantor         | 70.152.000             | 186.870.000                   | 186.870.000              |
| Rupa-Rupa Biaya Kantor                   | 151.862.100            | 310.789.585                   | 310.789.585              |
| Biaya Pembacaan Meter                    | 14.623.786             | -                             | -                        |
| Biaya Penagihan Rekening Air             | 91.149.159             | 1.050.000                     | 1.050.000                |

|                                                 |                       |                       |                       |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Biaya Pencetakan Formulir Rekening              | -                     | 24.146.000            | 24.146.000            |
| Biaya Iklan dan Branding Corporate              | -                     | 22.470.000            | 22.470.000            |
| Sewa Program PASS MMR                           | 263.206.500           | 256.961.490           | 256.961.490           |
| Rupa-Rupa Biaya Langganan                       | 25.850.000            | 48.524.000            | 48.524.000            |
| Biaya Pemasangan Sambungan Rumah                | 142.855.000           | 116.325.000           | 116.325.000           |
| Biaya Perencanaan Tehnik                        | 334.887.000           | 365.256.940           | 365.256.940           |
| Pemeliharaan Inventaris Kantor                  | 63.296.300            | 63.482.400            | 63.482.400            |
| Pemeliharaan Kendaraan                          | 36.436.000            | 29.767.000            | 29.767.000            |
| Pemeliharaan Bangunan                           | 41.863.200            | 243.122.500           | 243.122.500           |
| Biaya Penyisihan Piutang                        | -                     | 984.539.033           | 103.950.989           |
| Biaya luarn Keanggotaan Perpamsi                | 30.688.250            | -                     | -                     |
| Biaya Langganan Media Cetak                     | 2.668.000             | 678.188               | 678.188               |
| Biaya Langganan Media                           | 7.049.000             | 48.672.170            | 48.672.170            |
| Biaya badan pengawas                            | 57.243.450            | 66.000.000            | 66.000.000            |
| Biaya Tenaga Outsourcing                        | -                     | 88.940.458            | 88.940.458            |
| Biaya Perjalanan Dinas                          | 430.772.041           | 476.272.111           | 476.272.111           |
| Biaya Jasa Profesional                          | 177.543.000           | 17.280.000            | 17.280.000            |
| Biaya Audit                                     | 150.820.700           | 93.747.655            | 93.747.655            |
| Biaya Sewa Kendaraan Dinas                      | -                     | 104.957.600           | 104.957.600           |
| Biaya Jasa Keamanan/Satpam                      | 92.625.000            | 86.500.000            | 86.500.000            |
| Biaya Asuransi                                  | 105.932.650           | 270.781.500           | 270.781.500           |
| Biaya Pajak Bumi dan Bangunan                   | 10.873.035            | 6.636.284             | 6.636.284             |
| Biaya Pendapatan Asli Daerah                    | -                     | -                     | 197.808.232           |
| Biaya Pajak Badan                               | 190.468.148           | -                     | -                     |
| Biaya Pajak PPN                                 | 36.991.600            | 581.097.485           | 581.097.485           |
| Beban Pengadaan Direktur                        | 149.392.674           | -                     | -                     |
| Rupa-Rupa Biaya Umum Lainnya                    | 65.413.400            | 53.253.676            | 53.253.676            |
| Biaya Pembuatan Anggaran dan Businnes Plan PDAM | 31.975.000            | 223.988.400           | 223.988.400           |
| Biaya Penyusutan Bangunan Gedung                | 69.692.392            | 57.002.282            | 57.002.282            |
| Biaya Penyusutan Peralatan dan perlengkapan     | 28.320.300            | 27.794.932            | 27.794.932            |
| Biaya Penyusutan Kendaraan/Alat Angkut          | 63.481.580            | 46.826.083            | 46.826.083            |
| Biaya Penyusutan Inventaris Kantor              | 209.589.296           | 167.299.779           | 167.299.779           |
| <b>Jumlah Beban Administrasi dan Umum</b>       | <b>12.890.336.666</b> | <b>15.209.150.308</b> | <b>14.526.370.496</b> |

|                                       | 31/12/2025<br>(SAK EP) | 1/1/2025<br>Restated (SAK EP) | 31/12/2024<br>(SAK ETAP) |
|---------------------------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Pendapatan Diluar Usaha :</b>      |                        |                               |                          |
| Pendapatan Bunga Deposito             | 281.055.311            | 236.858.893                   | 236.858.893              |
| Pendapatan Jasa Giro / Bunga Tabungan | 49.729.235             | 68.324.002                    | 68.324.002               |
| Rupa-rupa Pendapatan lainnya          | 380.818.098            | -                             | -                        |
| <b>Jumlah Pendapatan Diluar Usaha</b> | <b>711.602.644</b>     | <b>305.182.895</b>            | <b>305.182.895</b>       |

|                                  |                   |                   |                   |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Beban Diluar Usaha :</b>      |                   |                   |                   |
| Biaya Adm. Bank                  | 1.124.000         | 1.634.400         | 1.634.400         |
| Biaya Materai                    | 3.500.000         | 4.010.000         | 4.010.000         |
| Biaya Pajak Rekening Giro        | 12.842.484        | 14.659.869        | 14.659.869        |
| Biaya Buku Cek                   | -                 | 275.000           | 275.000           |
| <b>Jumlah Beban Diluar Usaha</b> | <b>17.466.484</b> | <b>20.579.269</b> | <b>20.579.269</b> |

|                                                        |                    |                    |                    |
|--------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Jumlah Pendapatan (Beban) Diluar Usaha - Bersih</b> | <b>694.136.161</b> | <b>284.603.626</b> | <b>284.603.626</b> |
|--------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|

## 20. KOMITMEN DAN KONTINJENSI

### 1. Aset Pinjaman

Sampai dengan 31 Desember 2025 Pemerintah Daerah Kabupaten Malinau, telah meminjamkan Asetnya dan digunakan dalam operasionalnya Perumda Air Minum Apa'Mening Kabupaten Malinau. Aset tersebut adalah, sebagai berikut:

|    | PAKET                                                      | LOKASI                                           | TAHUN / VOLUME | NILAI (Rp)      | SUMBER DANA | TAHUN       |
|----|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------|-----------------|-------------|-------------|
| 1  | PENGADAAN PEMASANGAN WTP FIBER                             | IPA KUALA LAPANG, KEC. MALINAU BARAT             | 2006 / 40 L/DT | 2.879.011.000   | APBD        | 2006        |
| 2  | PENGADAAN PEMASANGAN WTP                                   | IPA TANJUNG LIMA, KEC. MALINAU UTARA             | 2011 / 20 L/DT |                 | APBN        | 2011        |
| 3  | PENGADAAN DAN PEMASANGAN WTP FIBER                         | IKK KUALA LAPANG, KEC. MALINAU BARAT             | 2011 / 40 L/DT |                 | APBN        | 2011        |
| 4  | PENGADAAN DAN PEMASANGAN WTP FIBER                         | IKK MALINAU KOTA, KEC. MALINAU KOTA              | 2011 / 20 L/DT |                 | APBN        | 2011        |
| 5  | PENGADAAN GENSET 150 KVA                                   | IPA KUALA LAPANG, KEC. MALINAU BARAT             | 2014 / 1 UNIT  |                 |             | 2014        |
| 6  | PENGADAAN DAN PEMASANGAN WTP                               | IPA TANJUNG LIMA KEC. MALINAU UTARA KAB. MALINAU | 2014 / 20 L/DT | 8.895.000.000   | APBN        | 2014        |
| 7  | PEMBANGUNAN RESERVOAR PAKET. PELAYANAN                     | SEMPAYANG, KEC. MALINAU BARAT                    | 28 MEI 2014    | 11.370.724.000  | APBD        | 28 MEI 2014 |
| 8  | PENGADAAN DAN PEMASANGAN WTP FIBER                         | TANJUNG NANGA, KEC. MALINAU SELATAN              | 2015 / 40 L/DT |                 | APBN        | 2015        |
| 9  | PENGADAAN DAN PEMASANGAN WTP PAKET                         | DESA SINGAI TERANG, KEC. MENTARANG               | 2017 / 40 L/DT | 114.470.724.000 | APBN        | 2017        |
| 10 | PEMBANGUNAN PAKET (GENSET 250 KVA) INTAKE IPA TANJUNG LIMA | IKK TANJUNG LIMA KEC. MALINAU UTARA KAB. MALINAU | 2017 / 1 PAKET |                 | APBN        | 2017        |
| 11 | PENGADAAN DAN PEMASANGAN WTP                               | DESA LONG NAWANG, KEC. KAYAN HULU                | 2017 / 10 L/DT |                 | APBN        | 2017        |

## 2 Tambahan Modal Disetor

Menurut Perda No. 8 Tahun 2019, Pemerintah Daerah Kabupaten Malinau akan meningkatkan modal disetor ke Perumda Air Minum Apa'Mening, sehingga akan mencapai Rp 50.000.000.000.-, pada tahun 2031. Jadwal tambahan modal disetor tersebut, adalah sebagai berikut:

| Tahun         | Nominal               |
|---------------|-----------------------|
| 2020          | 3.000.000.000         |
| 2021          | 3.000.000.000         |
| 2022          | 3.000.000.000         |
| 2023          | 3.000.000.000         |
| 2024          | 2.000.000.000         |
| 2025          | 2.000.000.000         |
| 2026          | 2.000.000.000         |
| 2027          | 2.000.000.000         |
| 2028          | 2.000.000.000         |
| 2029          | 2.000.000.000         |
| 2030          | 2.000.000.000         |
| 2031          | 1.979.346.486         |
| <b>Jumlah</b> | <b>27.979.346.486</b> |

Sampai dengan 31 Desember 2025, Pemerintah Daerah Kabupaten Malinau tidak merealisasikan rencana penyertaan modal diatas.

## 3 Retribusi Pendapatan Asli Daerah

Sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Malinau No. 7 tanggal 25 Oktober 2019, tentang Perusahaan Daerah Air Minum Apa'Mening, laba Perusahaan Daerah Air Minum Apa' Mening digunakan untuk PAD **35 %**.

Laba bersih Perumda Air Minum Apa'Mening yang menjadi hak Daerah merupakan penerimaan Daerah setelah disahkan oleh KPM.

Laba sebagaimana dimaksud diatas dapat ditahan atas persetujuan Bupati selaku KPM. Perumda Air Minum Apa'Mening Kabupaten Malinau belum menghitung Retribusi ini sampai dengan Laporan Keuangan diterbitkan.

Daftar Pembayaran Dividen Perumda Air Minum Apa'Mening Kabupaten Malinau Tahun 2019 - 2024, adalah sebagai berikut :

| Tahun | Laba                 | Dividen (35%)        | Keterangan                          |
|-------|----------------------|----------------------|-------------------------------------|
| 2019  | 270.865.657          | 94.802.980           | Disetorkan Ke Kas Daerah Tahun 2020 |
| 2020  | 335.741.680          | 117.509.588          | Disetorkan Ke Kas Daerah Tahun 2021 |
| 2021  | 453.577.886          | 158.752.260          | Disetorkan Ke Kas Daerah Tahun 2022 |
| 2022  | 479.523.441          | 167.833.204          | Disetorkan Ke Kas Daerah Tahun 2023 |
| 2023  | 565.166.351          | 197.808.223          | Disetorkan Ke Kas Daerah Tahun 2024 |
| 2024  | 819.240.686          | 286.734.240          | Disetorkan Ke Kas Daerah Tahun 2025 |
|       | <b>2.924.115.701</b> | <b>1.023.440.495</b> |                                     |

## 21. PENYESUAIAN SALDO AWAL TAHUN

Manajemen melakukan pengukuran kembali atas saldo kewajiban imbalan kerja sebesar Rp. 109.136.345 ( minus ) untuk menyesuaikan dengan perhitungan Aktuarial yang dikeluarkan oleh Dapenma Pamsi pada valuasi tanggal 31 Desember 2025, sesuai dengan penjelasan pada point ( 14 ) diatas.

## 22. PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Manajemen Perumda Air Minum Apa'Mening Kabupaten Malinau bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan yang telah diselesaikan pada tanggal 4 Desember 2025.