



PERUMDA AIR MINUM TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI

Laporan Keuangan dan
Laporan Auditor Independen
Pada Tanggal dan Untuk Tahun yang berakhir
31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024

*Financial Statement and
Independent Auditor's Report
on year ended at
December 31, 2025 and December 31, 2024*

DAFTAR ISI

Halaman

Pages

DAFTAR ISI

Surat Pernyataan Direksi
Laporan Auditor Independen

Laporan Keuangan Pokok

Laporan Posisi Keuangan

Laporan Laba Rugi Komprehensif

Laporan Perubahan Ekuitas

Laporan Arus Kas

Catatan atas Laporan Keuangan

1

3

4

5

6 - 21

TABLE OF CONTENTS

Statement of the Board of Directors
Independent Auditor's Report

Basic Financial Statement

Statement of Financial Position

Statement of Comprehensive Income

Statement of Changes in Equity

Statement Of Cash Flows

Notes to Financial Statements



PERUMDA AIR MINUM TIRTA KUALO KOTA TANJUNGBALAI

JALAN JENDRAL AHMAD YANI NO. 1 TANJUNGBALAI SUMATERA UTARA



Surat Pernyataan Pengurus

Tentang Tanggung Jawab Atas Laporan Keuangan
Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kualo
untuk Tahun yang Berakhir pada 31 Desember 2025

Management Statement Letter

Regarding the Responsibility for Financial Statements
Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kualo
for the Year Ended December 31st, 2025

Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Putra Mangaratua S. Sos
Alamat Kantor : Jl. A. Yani, Indra Sakti
Tanjungbalai Selatan
Tanjungbalai, SUMUT
Jabatan : Direktur / Director

We, the undersigned :

Name
Office Address

Position

Menyatakan bahwa :

State that :

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kualo;
2. Laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kualo telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kualo telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kualo tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kualo.

1. We are responsible for the preparation and presentation of financial statements of Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kualo ;
2. Financial statements of Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kualo has been prepared and presented in accordance with Financial Accounting Standards in Indonesia
3. a. All information in the financial statements of Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kualo has been completely and correctly loaded;
b. Financial Statements of Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kualo does not contain incorrect material information or facts, and does not eliminate material information or facts;
4. Responsible for the internal control system in Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kualo.

Tanjungbalai, 26 Januari 2026 / Tanjungbalai, Jan, 26th, 2026

Atas Nama dan Mewakili Dewan Pengurus

On behalf of and representing the Board of Directors



Putra Mangaratua S. Sos
Direktur / Director

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00001/3.0527/AU.8/05/2122-1/1/I/2026

Kepada:

Pengurus dan Dewan Pengawas
PERUMDA AIR MINUM TIRTA KUALO
Tanjung Balai

Opini Wajar Dengan Pengecualian

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Kualo yang terdiri dari Laporan Posisi Keuangan pada tanggal 31 Desember 2025, Laporan Laba Rugi Komprehensif, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan ikhtisar kebijakan akuntansi.

Menurut opini kami, kecuali untuk dampak yang dijelaskan dalam paragraf Basis Opini Wajar Dengan Pengecualian, laporan Perumda Air Minum Tirta Kualo menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan pada 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 Wajar Dengan Pengecualian

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

Kami belum mendapat keyakinan bahwa Piutang Usaha bersih sebesar Rp 17,482,660,155 (tujuh belas milyar empat ratus delapan dua ribu enam ratus enam puluh ribu seratus lima puluh lima rupiah) pada tanggal 31 Desember 2025, walaupun sudah dilakukan penyisihan piutang tidak tertagih, memiliki potensi tidak tertagih sebagian atau seluruhnya yang disebabkan oleh berbagai faktor seperti kesediaan pelanggan untuk melakukan pelunasan kewajiban mereka.

Hutang Usaha senilai Rp 1.432.691.000 (satu milyar empat ratus tiga puluh dua juta enam ratus sembilan puluh satu ribu rupiah) dan Hutang Non Usaha senilai Rp 11.176.079.587 (sebelas milyar seratus tujuh puluh enam juta tujuh puluh sembilan ribu lima ratus delapan puluh tujuh rupiah) pada tanggal 31 Desember 2025 tidak

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Report No. 00001/3.0527/AU.8/05/2122-1/1/I/2026

To:

Management and Supervisory Board
PERUMDA AIR MINUM TIRTA KUALO
Tanjung Balai

Fair Opinion with Exceptions

We have audited the financial statements of Perumda Air Minum Tirta Kualo which comprises the Balance Sheet as of December 31, 2025, Statement of Comprehensive Income, Statement of Changes in Equity, and Statement of Cash Flow for the year that ended, and summary of accounting policies.

In our opinion, except for the effect explained in the Basis for Qualified Opinion paragraph, Perumda Air Minum Tirta Kualo report presents fairly, in all material respects, the financial position as of December 31, 2025, and its financial performance and cash flow for the year then ended is in accordance with the Indonesian Accounting Standard for Privat Entities (SAK EP) applicable in Indonesia.

Basis for Qualified Opinion

We conducted our audit in accordance with standards on Auditing established by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants. Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements paragraph of our report. We are independent of the Perumda Air Minum Tirta Kualo in accordance with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statement in Indonesia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

We do not have confidence that the net Accounts Receivable of Rp 17,482,660,155 (seventeen billion four hundred eight two thousand six hundred sixty thousand one hundred fifty five) as of December 31, 2025, even though an allowance for doubtful accounts has been made, still has the potential to be partially or completely uncollectible due to various factors such as the willingness of customers to settle their obligations.

Trade Payables worth Rp 1,432,691,000 (one billion four hundred thirty two million six hundred ninety one thousand rupiah) and Non-Trade Payables worth Rp 11,176,079,587 (eleven billion one hundred seventy six million seventy nine thousand five hundred eighty seven rupiah) on December 31, 2025 do not have sufficient transaction evidence to be used as a basis for providing an audit opinion.

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

Laporan No. 00001/3.0527/AU.8/05/2122-1/1/I/2026

memiliki bukti-bukti transaksi yang memadai untuk dijadikan dasar untuk memberikan opini audit.

Hutang pada Pihak ke III Rp 247.000.000 (dua ratus empat puluh tujuh juta rupiah) , Biaya Yang Masih Harus Dibayar yang terdiri dari Biaya Pajak Air Permukaan senilai = Rp. 754.626.053, Iuran Pensiun DAPENMA PAMSI senilai Rp 552.220.301, Iuran BPJS Kesehatan senilai Rp 161.549.008, Denda BPJS Kesehatan senilai Rp. 655.769 dan Utang Gaji senilai Rp 5.417.368.314 pada tanggal 31 Desember 2025, akan dapat dilakukan pembayaran pelunasan sebagian atau seluruh kewajiban oleh Perusahaan jika kinerja operasional perusahaan membaik atau mendapatkan tambahan setoran modal atau pembiayaan dari pihak ketiga lainnya. Perusahaan dijalankan dengan tujuan untuk kelangsungan usaha yang berkelanjutan (going concern), namun demikian, keberlangsungan perusahaan akan dapat dijalankan secara terus menerus jika perusahaan memiliki kemampuan untuk memperbaiki kinerja operasional bisnisnya, mendapatkan tambahan setoran modal dari pemegang saham, dan/atau mendapatkan pembiayaan dari pihak ketiga lainnya.

Perusahaan belum melakukan perhitungan dan pembentukan cadangan imbalan pascakerja bagi seluruh karyawan sebagaimana diatur dalam Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2023 tentang Cipta Kerja dan SAK EP Bab 23 tentang Imbalan Kerja. Akibatnya, liabilitas dan beban imbalan kerja belum diakui dalam laporan keuangan, dan kami tidak dapat menentukan dampak penyesuaian yang mungkin diperlukan.

Untuk mendukung kegiatan operasional dan meningkatkan kinerja pelayanan kepada para pelanggan, Aset Tetap Perusahaan terutama jaringan distribusi air kepada pelanggan, membutuhkan biaya pemeliharaan dan peremajaan yang jumlahnya belum dapat diestimasi saat ini, dimana sangat tergantung kepada berbagai kondisi yang mempengaruhinya, seperti ketahanan aset tetap tersebut, potensi kerusakan oleh karena kecelakaan atau bencana alam, dan faktor-faktor lain yang tidak dapat dikontrol oleh perusahaan.

Hal penting lainnya, kami tidak melakukan audit terhadap hak dan kewajiban perpajakan perusahaan sesuai undang-undang dan peraturan perpajakan yang berlaku di Indonesia.

Dampak dari pengecualian di atas terhadap laporan keuangan secara keseluruhan tidak dapat kami tentukan.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Report No. 00001/3.0527/AU.8/05/2122-1/1/I/2026

Debt to Third Party Rp 247,000,000 (two hundred and forty seven million rupiah), Accrued Expenses consisting of Surface Water Tax Fees amounting to = Rp. 754,626,053, DAPENMA PAMSI Pension Contributions amounting to Rp 552,220,301, BPJS Health Contributions amounting to Rp 161,549,008, BPJS Health Fines amounting to Rp. 655,769 and Salary Debt amounting to Rp 5,417,368,314 on December 31, 2025, will be able to make partial or full payment of obligations by the Company if the company's operational performance improves or obtains additional capital injections or financing from other third parties. The company is run with the aim of sustainable business continuity (going concern), however, the company's continuity will be able to be carried out continuously if the company has the ability to improve its business operational performance, obtain additional capital injections from shareholders, and/or obtain financing from other third parties.

The Company has not yet calculated and established post-employment benefit reserves for all employees as stipulated in Law Number 6 of 2023 concerning Job Creation and SAK ETAP Chapter 22 concerning Employee Benefits. Consequently, employee benefit liabilities and expenses have not been recognized in the financial statements, and we cannot determine the impact of any adjustments that may be required.

To support operational activities and improve service performance to customers, the Company's Fixed Assets, especially the water distribution network to customers, require maintenance and rejuvenation costs, the amount of which cannot be estimated at this time, which is highly dependent on various conditions that influence it, such as the durability of the fixed assets, potential damage due to accidents or natural disasters, and other factors that cannot be controlled by the company.

Another important thing, we do not conduct audits of companies' tax rights and obligations in accordance with applicable tax laws and regulations in Indonesia.

The impact of the above exceptions on the financial statements as a whole cannot be determined.



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00001/3.0527/AU.8/05/2122-1/1/I/2026

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 menetapkan bahwa tidak ada hal audit utama untuk dikomunikasikan dalam laporan kami.

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

Manajemen Perumda Air Minum Tirta Kualo bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) yang berlaku di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang memungkinkan penyusunan dan penyajian laporan keuangan bebas dari kesalahan penyajian yang material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen Perumda Air Minum Tirta Kualo bertanggung jawab untuk menilai kemampuan 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 Perumda Air Minum Tirta Kualo atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Kualo.

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Report No. 00001/3.0527/AU.8/05/2122-1/1/I/2026

Key Audit Matters

Key audit matters are those matters that in our professional judgement, were most significant in our audit of the financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the financial statement as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

We have determined that there are no key audit matters to communicate in our report.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statement

Management Perumda Air Minum Tirta Kualo is responsible for the preparation and presentation of these financial statements in accordance with the Indonesian Accounting Standard for Privat Entities (SAK EP) which are applied in Indonesia and for internal control which enables the preparation and presentation of the financial statement is free from material misstatements, whether due to fraud or errors.

In preparing the financial statements, management Perumda Air Minum Tirta Kualo is responsible for assessing the ability to continue as a going concern, disclosing as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate Perumda Air Minum Tirta Kualo or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing Perumda Air Minum Tirta Kualo's financial reporting process.

Auditor's Responsibility for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion.

Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with Standard on Auditing will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

Laporan No. 00001/3.0527/AU.8/05/2122-1/1/I/2026

kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan mempengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

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

Kami juga:

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Perumda Air Minum Tirta Kualo.
- 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 Perumda Air Minum Tirta Kualo 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, kami 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 Perumda Air Minum Tirta Kualo tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Report No. 00001/3.0527/AU.8/05/2122-1/1/I/2026

or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with Standards on Auditing, we exercise professional judgement and maintain professional skepticism throughout the audit.

We also:

- *Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design, and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omission, misinterpretations, or the override of internal control.*
- *Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of Perumda Air Minum Tirta Kualo internal control.*
- *Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.*
- *Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on Perumda Air Minum Tirta Kualo ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause Perumda Air Minum Tirta Kualo to cease to continue as a going concern.*
- *Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statement represents the*



KANTOR AKUNTAN PUBLIK

**KUNCARA BUDI SANTOSA
& REKAN CABANG MEDAN**



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00001/3.0527/AU.8/05/2122-1/1/I/2026

mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

- Memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat terkait informasi keuangan entitas atau aktivitas bisnis dalam Perumda Air Minum Tirta Kualo untuk menyajikan opini atas laporan keuangan. Kami bertanggung jawab atas arahan, supervisi, dan pelaksanaan audit Perumda Air Minum Tirta Kualo. Kami tetap bertanggung jawab sepenuhnya atas opini audit kami.

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

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

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.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Report No. 00001/3.0527/AU.8/05/2122-1/1/I/2026

underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

- *Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within Perumda Air Minum Tirta Kualo to express an opinion on the financial statements. We are responsible for the direction, supervision, and performance of Perumda Air Minum Tirta Kualo audit. We remain solely responsible for our audit opinion.*

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.

From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the financial statements of the current period and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report unless law and regulation preclude public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00001/3.0527/AU.8/05/2122-1/1/I/2026

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Report No. 00001/3.0527/AU.8/05/2122-1/1/I/2026

Kantor Akuntan Publik Kuncara Budi Santosa dan Rekan Cabang Medan

Izin Usaha Kantor Akuntan Publik Nomor 180/MK/SK/2025


KANTOR AKUNTAN PUBLIK
KUNCARA
BUDI SANTOSA
& REKAN

Alinapiah, SE.,MM.,Ak.,CA.,CPA.,CMA.,BKP

Register Akuntan Publik Nomor AP. 2122

Register IAPI Nomor 4780

Tanjung Balai, 26 Januari 2026



00001
Kemenkeu RI
Sekjen P2PK

LAPORAN POSISI KEUANGAN

STATEMENTS OF FINANCIAL POSITION

Per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024

As Of December 31, 2025 and December 31, 2024

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

(Stated in Rupiah, unless otherwise stated)

	2025	Catatan Notes	2024	
ASET				ASSETS
<u>Aset Lancar</u>				<u>Current Assets</u>
Kas dan Setara Kas	42.655.406	3	127.461.730	Cash and Cash Equivalents
Piutang Usaha	17.482.660.155	4	16.056.473.013	Accounts Receivable
Persediaan	829.294.395	5	501.010.818	Inventories
Jumlah Aset Lancar	18.354.609.956		16.684.945.561	Total Current Assets
<u>Aset Tidak Lancar</u>				<u>Non-Current Asset</u>
Aset Tetap	13.645.533.036	6	15.964.573.798	Fixed Asset
Harga perolehan aset tetap pada tahun 2025 (setelah dikurangi akumulasi penyusutan Rp29649316471,0 pada tahun 2025 dan Rp27083739596,0 di tahun 2024)				The acquisition cost of fixed assets in 2025 (after deducting accumulated depreciation of Rp29649316471,0 in 2025 and Rp27083739596,0 in 2024)
Aset Lain - Lain	22.290.540	7	22.290.540	Other Assets
Jumlah Aset Tidak Lancar	13.667.823.576		15.986.864.338	Total Non - Current Assets
JUMLAH ASET	32.022.433.532		32.671.809.899	TOTAL ASSETS
KEWAJIBAN DAN EKUITAS				LIABILITIES AND EQUITY
<u>Kewajiban Jangka Pendek</u>				<u>Short Term Liabilities</u>
<u>Kewajiban Lancar</u>				<u>Current Liabilities</u>
Utang Usaha	1.432.691.000	8	1.414.191.000	Trade Payables
Utang Non Usaha	11.176.079.587	9	10.401.210.045	Non-Trade Payables
Utang Pajak	750.879.659	10	19.636.126	Tax Payable
Utang Usaha - Pihak Berelasi	247.000.000	11	173.000.000	Account Payable to Related Party
Biaya yang Masih Harus Dibayar	6.886.419.445	12	6.658.995.797	Accrued Expenses
Rupa - rupa kewajiban lainnya/utang lain-lain/Dana Titipan	15.316.828	13	614.774.114	Total Miscellaneous Other Liabilities / Other Payables / Deposits
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek	20.508.386.519		19.281.807.082	Total Short Term Liabilities
<u>Kewajiban Jangka Panjang</u>				<u>Long Term Liabilities</u>
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang				Total Long Term Liabilities
Total Kewajiban	20.508.386.519		19.281.807.082	Total Liabilities

Catatan atas laporan keuangan

PERUMDA AIR MINUM TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI

Notes to Financial Statement

PERUMDA AIR MINUM TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI

PERUMDA AIR MINUM TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI

LAPORAN POSISI KEUANGAN

Per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

PERUMDA AIR MINUM TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI

STATEMENTS OF FINANCIAL POSITION

As Of December 31, 2025 and December 31, 2024

(Stated in Rupiah, unless otherwise stated)

Ekuitas

- Penyertaan Pemerintah Pusat yang belum -
ditetapkan statusnya

- Modal Pemerintah Kota Tanjung Balai

- Modal Hibah

- Laba Ditahan

- Laba (Rugi) Tahun Berjalan

Jumlah Ekuitas

40.753.952.949

2.647.000

(27.366.597.132)

(1.875.955.804)

11.514.047.013

14

14

40.753.952.949

2.647.000

(22.357.259.518)

(5.009.337.614)

13.390.002.817

**JUMLAH KEWAJIBAN DAN
EKUITAS**

32.022.433.532

32.671.809.899

**TOTAL LIABILITIES AND
EQUITY**

Tanjungbalai, 26 Januari 2026

Putra Mangaratu, S.Sos
Direktur / Director



LAPORAN LABA RUGI KOMPREHENSIF

Untuk Tahun Yang Berakhir

Per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

STATEMENTS OF COMPREHENSIVE INCOME

For The Year Ended

As Of December 31, 2025 and December 31, 2024

(Stated in Rupiah, unless otherwise stated)

	2025	Catatan Notes	2024	
PENDAPATAN USAHA	28.136.700.872	15	25.978.430.722	REVENUE
BEBAN POKOK USAHA	17.132.477.515	16	15.735.565.984	COST OF REVENUE
LABA KOTOR	11.004.223.357		10.242.864.738	GROSS PROFIT
<u>BEBAN OPERASIONAL</u>				<u>OPERATING EXPENSES</u>
Beban Umum dan Administrasi	12.874.233.829	17	15.233.396.107	General and Administrative Expenses
LABA (RUGI) USAHA	(1.870.010.472)		(4.990.531.369)	PROFIT (LOSS)
PENDAPATAN (BEBAN) LAINNYA				OTHER INCOME (EXPENSES)
Pendapatan Lain-Lain	20.631.355	18	36.706.111	Other Income
Beban Lain-Lain	26.576.687	18	55.512.356	Other Expenses
TOTAL PENDAPATAN (BEBAN) LAINNYA	(5.945.332)		(18.806.245)	Total Other Income (Expenses)
LABA RUGI SEBELUM PAJAK	(1.875.955.804)		(5.009.337.614)	PROFIT AND LOSS BEFORE TAX
<u>PAJAK PENGHASILAN</u>				<u>INCOME TAX</u>
Pajak Kini	-		-	Current Tax
Jumlah Pajak Penghasilan	-		-	Total Income Tax
LABA RUGI SETELAH PAJAK	(1.875.955.804)		(5.009.337.614)	PROFIT AND LOSS AFTER TAX

Tanjungbalai, 26 Januari 2026


 Putra Mangaratu, S.Sos
 Direktur / Director

PERUMDA AIR MINUM TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

PERUMDA AIR MINUM TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI

STATEMENTS OF CHANGES IN EQUITY
For The Year Ended December 31, 2025
(Stated in Rupiah, unless otherwise stated)

	Modal Eks Pemerintah Pusat		Penyertaan Pemerintah Kota Tanjungbalai	Hibah/Grant	Saldo		Jumlah/Total	
	Paket Pusat	PPSAB-SU			Laba/Retained Earnings	Earnings		
Saldo per 1 Januari 2024	3.940.034.327		36.813.918.622	2.647.000	(22.357.259.518)		18.399.340.431	Balance as of January 1, 2024
Mutasi Tahun 2024	-	-	-	-	-	-	-	Movements in 2024 Additional Capital Prior Year Profit/Loss Adjustment Profit (Loss) for the Year 2024
Penambahan Modal	-	-	-	-	-	-	-	
Koreksi L/R Tahun Lalu	-	-	-	-	-	-	-	
Laba (Rugi) Tahun 2024	-	-	-	-	(5.009.337.614)		(5.009.337.614)	
Saldo per 31 Desember 2024	3.940.034.327		36.813.918.622	2.647.000	(27.366.597.132)		13.390.002.817	Balance as of December 31, 2024
Mutasi Tahun 2025	-	-	-	-	-	-	-	Movements in 2025 Additional Capital Prior Year Profit/Loss Adjustment Profit (Loss) for the Year 2025
Penambahan Modal	-	-	-	-	-	-	-	
Koreksi L/R Tahun Lalu	-	-	-	-	-	-	-	
Laba (Rugi) Tahun 2025	-	-	-	-	(1.875.955.804)		(1.875.955.804)	
Saldo per 31 Desember 2025	3.940.034.327		36.813.918.622	2.647.000	(29.242.552.936)		11.514.047.013	Balance as of December 31, 2025

LAPORAN ARUS KAS

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

STATEMENT OF CASH FLOWS

For The Year Ended
As Of December 31, 2025 and December 31, 2024
(Stated in Rupiah, unless otherwise stated)

	2025	2024	
Laba Rugi Netto	(1.875.955.804)	(5.009.337.614)	Net Profit and Loss
Penyesuaian beban penyusutan	2.565.576.875	1.757.537.407	Adjustment for Depreciation Expense
Penyisihan Piutang	3.789.439.772	6.170.729.604	Allowance for Doubtful Receivables
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI			CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES
Piutang Usaha	(5.215.626.914)	50.193.877	Trade Receivables
Persediaan	(328.283.577)	(77.672.369)	Inventories
Utang Usaha	18.500.000	164.700.000	Trade Payables
Utang Non Usaha	774.869.542	(2.028.553.962)	Other Payables
Utang Pajak	731.243.533	-	Deposit Payables
Utang Usaha - Pihak Berelasi	74.000.000	-	Trade Payables – Related Parties
Biaya yang Masih Harus Dibayar	227.423.648	-	Accrued Expenses
Rupa - rupa kewajiban lainnya/utang lain-lain/Dana Titipan	(599.457.286)	(30.294.208)	Other Liabilities / Miscellaneous
Aset Tidak Lancar		(26.690.000)	Non-Current Assets
Arus Kas Yang Diperoleh Dari Aktivitas Operasi	161.729.789	970.612.735	Net Cash Generated from Operating Activities
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI			CASH FLOWS FROM INVESTMENT ACTIVITIES
Aset Tetap Bersih	(246.536.113)	(899.779.290)	
Arus Kas Yang Diperoleh Untuk	(246.536.113)	(899.779.290)	Net Cash Generated from Investing
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN			CASH FLOW FROM FINANCING ACTIVITIES
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan	-	-	Net Cash Generated from Financing
PENURUNAN BERSIH KAS DAN SETARA KAS	(84.806.324)	70.833.445	NET DECREASE CASH AN CASH EQUIVALENTS
SALDO KAS DAN SETARA KAS PADA AWAL TAHUN	127.461.730	56.628.285	CASH AND CASH EQUIVALENTS AT THE BEGINNING OF YEAR
SALDO KAS DAN SETARA KAS PADA AKHIR TAHUN	42.655.406	127.461.730	CASH AND CASH EQUIVALENTS AT THE END OF YEAR

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk tahun yang berakhir

Per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENT

For the year ended

As Of December 31, 2025 and December 31, 2024

(Stated in Rupiah, unless otherwise stated)

I. UMUM

a. Pendirian dan Informasi lainnya

Perumda Air Minum Tirta Kualo Kota Tanjungbalai didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kotamadya Daerah Tingkat II Tanjungbalai Nomor 1 Tahun 1988 dan telah mengalami perubahan bentuk badan hukum dari Perusahaan Daerah menjadi Perusahaan Umum Daerah (Perumda) berdasarkan Peraturan Daerah Kota Tanjungbalai Nomor 4 Tahun 2025. Perumda berkedudukan di Kota Tanjungbalai dan bergerak di bidang pengelolaan serta pelayanan penyediaan air minum bagi masyarakat. Wilayah pelayanan Perumda meliputi seluruh wilayah administratif Kota Tanjungbalai. Tujuan pendiriannya adalah memberikan pelayanan air minum yang berkualitas dan terjangkau, menunjang pembangunan dan perekonomian daerah, serta meningkatkan Pendapatan Asli Daerah (PAD) dengan menerapkan prinsip tata kelola perusahaan yang baik. Perumda Air Minum Tirta Kualo Kota Tanjungbalai beralamat di Jl. Jend. A. Yani No. 1, Kota Tanjung Balai.

Organisasi dan Personalia

Berdasarkan Keputusan Wali Kota Tanjungbalai Nomor 800/635/K/2025 tanggal 16 Desember 2025 tentang Pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Kota Tanjungbalai Masa Jabatan 2025 - 2029 dan Keputusan Wali Kota Tanjungbalai Nomor 800/636/K/2025 tanggal 16 Desember 2025 tentang Pengangkatan Direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kualo Kota Tanjungbalai Masa Jabatan 2025–2030, yaitu sebagai berikut :

31 Desember 2025/December 31, 2025

Dewan Pengawas : Agus Salim Lubis, S.T., M.M.
Direktur : Putra Mangaratu, S.Sos

Pengangkatan tersebut dilakukan setelah melalui proses Uji Kelayakan dan Kepatutan (UKK) dan wawancara akhir oleh Wali Kota. Keputusan ini sekaligus mencabut dan menyatakan tidak berlakunya keputusan mengenai Pejabat Sementara Direktur sebelumnya sejak tanggal pelantikan Direktur definitif. Sampai dengan 31 Desember 2025, jumlah seluruh pegawai Perumda Air Minum Tirta Kualo Kota Tanjungbalai adalah sebanyak 243 orang, yang terdiri dari 1 orang Direktur, 238 orang pegawai tetap, 4 orang pegawai honor/kontrak, dan tidak terdapat tenaga harian lepas.

1 GENERAL

a. Establishment and other information

Perumda Air Minum Tirta Kualo Kota Tanjungbalai was established based on Regional Regulation of the Municipality of Tanjungbalai Level II Number 1 of 1988 and has subsequently changed its legal form from a Regional Water Supply entity (PDAM) to a Regional Public entity (Perumda) pursuant to the Regional Regulation of Tanjungbalai City Number 4 of 2025. The entity is domiciled in Tanjungbalai City and operates in the management and provision of drinking water services to the public. Its service coverage extends to the entire administrative area of Tanjungbalai City. The purpose of its establishment is to provide quality and affordable drinking water services, support regional development and economic growth, and increase the Regional Original Revenue (PAD) through the implementation of good corporate governance. Perumda Air Minum Tirta Kualo Kota Tanjungbalai is domiciled at Jl. Jend. A. Yani No. 1, Tanjung Balai City, Indonesia.

Organizational Structure and Personnel

Based on the Decree of the Mayor of Tanjungbalai Number 800/635/K/2025 dated December 16, 2025, regarding the Appointment of the Board of Supervisors of the Regional Public Company of Tanjungbalai City for the 2025 - 2029 term, and the Decree of the Mayor of Tanjungbalai Number 800/636/K/2025 dated December 16, 2025, regarding the Appointment of the Director of the Regional Drinking Water Company Tirta Kualo of Tanjungbalai City for the 2025–2030 term, as follows:

Supervisory Board
Director

The appointment was made following a Fit and Proper Test (Uji Kelayakan dan Kepatutan/UKK) process and a final interview conducted by the Mayor. This decree also revokes and declares null and void any previous decree concerning the appointment of the Acting Director as of the date of inauguration of the definitive Director.

As of 31 December 2025, the total number of employees of Perumda Air Minum Tirta Kualo Kota Tanjungbalai was 243 persons, consisting of 1 Director, 238 permanent employees, 4 contract/honorary employees, and no daily workers.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk tahun yang berakhir

Per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended

As Of December 31, 2025 and December 31, 2024

(Stated in Rupiah, unless otherwise stated)

2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi Penting Yang Diterapkan

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kualo Kota Tanjungbalai menetapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK-EP) per 1 Januari 2025 untuk menggantikan Standar Akuntansi Keuangan Entitas sebagai dasar penyusunan laporan keuangan dan penetapan kebijakan akuntansi yang signifikan yang diterapkan untuk mengakui dan mengukur transaksi serta peristiwa yang relevan bagi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kualo Kota Tanjungbalai.

a. Dasar Pengukuran dalam Laporan Keuangan

Laporan Keuangan disusun Berdasarkan asumsi kelangsungan usaha dan biaya perolehan, kecuali dinyatakan lain dalam akun – akun tertentu. Laporan keuangan juga disusun dengan menggunakan basis akrual, kecuali laporan arus kas yang disusun berdasarkan basis kas.

b. Pernyataan Kepatuhan Terhadap SAK-EP

Pengurus menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2025 sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK-EP) dan telah memenuhi semua persyaratannya.

c. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Kualo Kota Tanjungbalai terdiri atas laporan posisi keuangan, laporan laba rugi komprehensif, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Perumda Air Minum Tirta Kualo Kota Tanjungbalai menyajikan laporan laba rugi dan laporan perubahan ekuitas secara tersendiri.

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

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

d. Mata Uang Pelaporan, Transaksi dan Saldo dalam Mata Uang Asing

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

e. Kas dan Setara Kas

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

2 Summary Of Significant Accounting Policies Applied

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kualo Kota Tanjungbalai has established the Financial Accounting Standards for Private Entities (SAK-EP) as of January 1, 2025, to replace the Financial Accounting Standards for Entities Without Public Accountability (SAK-ETAP) as the basis for preparing financial statements and establishing significant accounting policies applied to recognize and measure transactions and events relevant to the Regional Public Drinking Water Company Tirta Kualo, Tanjungbalai City.

a. Basis of Measurement in Financial Statement.

Financial Statements are prepared based on assumptions of business continuity and acquisition costs, unless otherwise stated in certain accounts. Financial statements are also prepared on an accrual basis, except for cash flow statements prepared on a cash basis.

b. Statement of Compliance with SAK-EP

The Board declares that the 2025 financial statements are in accordance with the Financial Accounting Standards for Private Entities (SAK-EP) and have met all its requirements.

c. Basic Preparation of Financial Statements

The financial statements of Perumda Air Minum Tirta Kualo Kota Tanjungbalai consist of a balance sheet, profit and loss statement, statement of changes in equity, statement of cash flows, and notes to financial statements. Perumda Air Minum Tirta Kualo Kota Tanjungbalai presents separate profit and loss statements and reports on changes in equity.

The financial statements are prepared on the basis of business continuity and historical costs. The financial statements are also prepared on the accrual basis, except for the statements of cash flows which are prepared on the cash basis.

The statement of cash flows presents information on historical changes in the entity's cash and cash equivalents that show separately the changes that occurred during a period from operating, investing and financing activities. Bank overdrafts generally include financing activities similar to loans. However, if a bank overdraft can be drawn down at any time and is an integral part of the entity's cash management, then the overdraft includes a component of cash and cash equivalents. The entity reports cash flows from operating activities using the indirect method.

d. Transactions and Balances in Foreign Currency

The reporting currency used by the entity is the Indonesian Rupiah, which is also the functional currency. All transaction amounts and account balances are presented in thousands of Rupiah, unless otherwise explained.

e. Cash and Cash Equivalents

Cash and cash equivalents include cash, deposits that can be disbursed at any time and other short-term liquid investments with maturities of three months or less.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk tahun yang berakhir

Per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended

As Of December 31, 2025 and December 31, 2024

(Stated in Rupiah, unless otherwise stated)

2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi Penting Yang Diterapkan
(Lanjutan)

f. Piutang

Pada piutang usaha, di setiap tanggal pelaporan, perusahaan melakukan penyisihan kerugian piutang secara kolektif/kelompok pelanggan, yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang ditentukan berdasarkan rata-rata piutang tak tertagih untuk tiga tahun berakhir pada masing-masing kelompok.

Pada piutang non usaha, pada setiap tanggal pelaporan, perusahaan melakukan penyisihan kerugian piutang secara individu, yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang non usaha ditentukan berdasarkan kemampuan membayar debitur.

Piutang yang telah berumur di atas dua tahun sudah dapat diusulkan kepada Badan Pengawas untuk dihapus serta dikeluarkan dari pembukuan, tetapi dicatat secara extra compatible dan tetap diusahakan penagihannya.

g. Persediaan

Persediaan merupakan aset dalam bentuk bahan atau perlengkapan untuk digunakan dalam proses produksi, yang meliputi:

- Bahan Kimia
- Bahan operasi lainnya.
- Bahan Instalasi (pipa-pipa dan accessories, rupa-rupa suku cadang dan water meter).
- Persediaan bahan ATK

Metode pencatatan persediaan bahan operasi lainnya dan ATK adalah physical inventory method sedangkan persediaan bahan kimia dan bahan instalasi menggunakan perpetual method.

Dalam menentukan biaya persediaan (Kimia, bahan instalasi, bahan operasional lain maupun ATK) menggunakan rumus biaya dengan metode Masuk Pertama Keluar Pertama (MPKP)/First In First Out (FIFO).

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

Pengeluaran Barang Modal dan Biaya

Alokasi persediaan ke aset tetap yang diakui sebagai beban selama umur manfaat aset tersebut dan menambah nilai aset harus memenuhi kondisi sebagai berikut:

- Memperpanjang umur ekonomis
- Meningkatkan kapasitas, mutu
- atau meningkatkan standar kinerja

2 Summary Of Significant Accounting Policies Applied (Continued)

f. Receivables

For trade receivables, at each reporting date, the entity provides an allowance for impairment losses on a collective basis by customer groups to cover possible losses that may arise. The amount of the allowance is determined based on the average uncollectible receivables over the past three years for each group.

For non-trade receivables, at each reporting date, the entity provides an allowance for impairment losses on an individual basis to cover possible losses that may arise. The amount of the allowance for non-trade receivables is determined based on the debtor's ability to pay.

Receivables that are over two years old can be proposed to the Supervisory Agency to be written off and removed from the books, but recorded in an extra compatible manner and efforts to collect them are still being made.

g. Inventories

Inventories are assets in the form of materials or supplies used in the production process, which include:

- | | | |
|---|---------------------------|----|
| | Chemicals | a. |
| | Other Operating Materials | b. |
| Installation materials (pipes and accessories, various spare parts, and water meters) | | c. |
| | Office Supplies | d. |

The inventory recording method for other operating materials and office supplies is the physical inventory method, while chemical materials and installation materials are recorded using the perpetual method.

The cost of inventories (chemicals, installation materials, other operating materials, and office supplies) is determined using the First In, First Out (FIFO) cost formula.

Net realizable value is determined as the estimated selling price less the costs to complete and sell. The entity recognizes an inventory impairment loss when the net realizable value is lower than the cost by establishing an allowance for inventory impairment.

Capital Expenditures and Costs

The allocation of inventories to fixed assets, which is recognized as an expense over the useful life of the asset and capitalized as part of the asset's cost, must meet the following conditions:

- | | |
|---------------------------------|---|
| Extend the economic useful life | - |
| Increase capacity or quality | - |
| Improve performance standards | - |

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk tahun yang berakhir

Per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended

As Of December 31, 2025 and December 31, 2024

(Stated in Rupiah, unless otherwise stated)

2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi Penting Yang Diterapkan
(Lanjutan)

g. Persediaan (Lanjutan)

Penggantian water meter pelanggan (SL) dengan tujuan pemeliharaan dan penggantian water meter karena kerusakan/kelalaian oleh pelanggan dicatat sebagai beban pemeliharaan dan masuk dalam Laporan Laba Rugi periode berjalan.

Besarnya biaya sambungan langganan baru yang dibebankan kepada pelanggan, tidak dilakukan dengan nilai water meternya maupun pipa dan aksesorinya.

h. Biaya Dibayar Dimuka

Biaya dibayar dimuka diamortisasi berdasarkan periode penggunaannya dengan metode garis lurus.

i. Aset Tetap

Setelah pengakuan awal, aset tetap, kecuali tanah, dicatat pada biaya perolehan dikurangi akumulasi penyusutan dan akumulasi rugi penurunan nilai.

Penyusutan aset tetap dihitung dengan menggunakan metode garis lurus (*straight line method*) dengan umur masa manfaat sebagai berikut :

Estimasi Masa Manfaat /Estimated Useful lives

I. Bukan Bangunan

- Kelompok 1	4 Tahun/Years
- Kelompok 2	8 Tahun/Years
- Kelompok 3	16 Tahun/Years
- Kelompok 4	10 Tahun/Years

II. Bangunan

- Permanen	20 Tahun/Years
- Tidak Permanen	10 Tahun/Years

Biaya pemeliharaan rutin dan perbaikan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Pengeluaran dalam jumlah signifikan, dan yang meningkatkan manfaat aset tetap, dikapitalisasi ke akun aset tetap yang bersangkutan.

Apabila aset tetap tidak digunakan lagi atau dijual, maka nilai tercatat dan akumulasi penyusutannya dikeluarkan dari laporan keuangan, dan keuntungan dan kerugian yang dihasilkan diakui dalam laporan laba rugi pada tahun yang bersangkutan.

Aset dalam penyelesaian dinyatakan sebesar biaya perolehan. Akumulasi biaya perolehan akan dipindahkan ke masing-masing aset tetap yang bersangkutan pada saat aset tersebut selesai dikerjakan. Penyusutan mulai dibebankan pada saat aset tersebut mulai digunakan.

Penurunan Nilai Aset

Entitas pada setiap tanggal pelaporan menilai apakah terdapat penurunan nilai aset yang bersumber dari informasi internal dan eksternal, yang dilakukan berdasarkan kelompok aset penghasilan kas.

2 Summary Of Significant Accounting Policies Applied
(Continued)

g. Inventories(continued)

The replacement of customer water meters (service connections/SL) for maintenance purposes, as well as replacements due to damage or negligence by customers, is recognized as maintenance expense and charged to the profit or loss of the current period.

The amount of the new customer connection fee charged to customers is not based on the cost of the water meter, pipes, or related accessories.

h. Prepaid Expenses

Prepaid expenses are amortized over the period of use using the straight-line method.

i. Fixed Assets

After initial recognition, fixed assets, except land, are recorded at acquisition cost minus accumulated depreciation and accumulated impairment losses.

Depreciation of fixed assets is calculated using the straight line method with the useful life as follows:

I. Non - Building

Group 1	-
Group 2	-
Group 3	-
Group 4	-

II. Building

Permanent	-
Non-Permanent	-

Regular maintenance and repair costs are charged to the income statement at the time of occurrence. Expenditures of significant amounts, and which increase the benefits of fixed assets, are capitalized to the accounts of the fixed assets in question.

If fixed assets are depreciated or sold, their carrying value and accumulated depreciation are excluded from the financial statements, and the resulting profits and gains are recognized in the income statement for the corresponding year.

Assets in settlement are expressed at the cost of acquisition. The accumulated acquisition costs will be transferred to the respective fixed assets concerned when the assets are completed. Depreciation begins to be charged at the moment the asset comes into use.

Impairment Fixed Assets

The entity at each reporting date assesses whether there is an impairment in the value of assets sourced from internal and external information, which is carried out based on cash income asset groups.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk tahun yang berakhir

Per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended

As Of December 31, 2025 and December 31, 2024

(Stated in Rupiah, unless otherwise stated)

2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi Penting Yang Diterapkan
(Lanjutan)

i. Aset Tetap

Penurunan Nilai Aset (lanjutan)

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

j. Transaksi - transaksi dengan Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa

Perusahaan melakukan transaksi dengan pihak-pihak tertentu sebagai transaksi hubungan istimewa sebagaimana diatur SAK EP Bab 28, "Pengungkapan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa".

Transaksi dan saldo Perusahaan terhadap pihak hubungan entitas diungkapkan yang meliputi jumlah-jumlah transaksi, saldo termasuk syarat dan kondisi serta sifat pembayaran dan rincian jaminan yang diberikan atau diterima, penyisihan kerugian piutang tidak tertagih terkait jumlah saldo piutang, dan beban yang diakui dalam periode yang berkaitan dengan piutang ragu-ragu yang jatuh tempo dari pihak hubungan istimewa. Kompensasi personil manajemen kunci harus diungkapkan secara total. Suatu pihak mempunyai hubungan istimewa dengan entitas jika :

i. Secara langsung, atau tidak langsung melalui satu atau lebih perantara, pihak tersebut :

Mengendalikan, dikendalikan oleh, atau berada dibawah pengendalian bersama dengan entitas (termasuk entitas induk, entitas anak, dan fellow subsidiaries);

Memiliki kepemilikan di entitas yang memberikan pengaruh signifikan; Memiliki pengendalian bersama entitas;

ii. Pihak tersebut adalah entitas asosiasi dari entitas;

iii. Pihak tersebut adalah joint venture dimana entitas tersebut merupakan venture;

iv. Pihak tersebut adalah entitas yang dikendalikan, dikendalikan bersama atau dipengaruhi secara signifikan oleh, atau memiliki hak suara signifikan, secara langsung atau tidak langsung, setiap orang yang diuraikan dalam (ii) atau (iii); atau

v. Pihak tersebut dalam program imbalan pasca kerja untuk imbalan pekerja entitas, atau setiap entitas yang mempunyai hubungan istimewa dengan entitas tersebut.

2 Summary Of Significant Accounting Policies Applied
(Continued)

i. Fixed Assets

Impairment Fixed Assets(continued)

The entity at each reporting date assesses whether there is an impairment in the value of assets sourced from internal and external information, which is carried out based on cash income asset groups. If such indications exist, the entity estimates the fair value of the asset less cost to sell. An impairment loss on an asset is recognized if its fair value less costs to sell is lower than its carrying value. Reversal of impairment losses on assets recognized in the profit or loss statement must not exceed the carrying amount without the impairment loss.

j. Transactions with Related Parties

The entity conducts transactions with certain parties as special relationship transactions as regulated by SAK EP Chapter 28, "Disclosure of parties who have special relationships".

The entity's transactions and balances against the entity's relationship parties are disclosed which include transaction amounts, balances including terms and conditions as well as the nature of payments and details of guarantees granted or received, allowance for uncollectible receivables losses related to the amount of receivables balances, and expenses recognized in the period relating to doubtful receivables due from the privileged relationship party. The compensation of key management personnel must be disclosed in total.

A party has a special relationship with an entity if:

i. Directly, or indirectly through one or more intermediaries, such party:

Control, be controlled by, or be under common control with any entity (including parent entities, subsidiaries, and fellow subsidiaries);

Have ownership in entities that exert significant influence; Have joint control of the entity;

ii. The party is an associate entity of the entity;

iii. The party is a joint venture where the entity is a venture;

iv. Such party is an entity controlled, jointly controlled or significantly affected by, or having significant voting rights, directly or indirectly, any of the persons described in (ii) or (iii); or

v. The party in the entity's post-employment benefit plan for employee benefits, or any entity with which such entity has a special relationship.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk tahun yang berakhir

Per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended

As Of December 31, 2025 and December 31, 2024

(Stated in Rupiah, unless otherwise stated)

2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi Penting Yang Diterapkan
(Lanjutan)

k. Pendapatan dan Beban

Pendapatan usaha maupun pendapatan lain-lain diakui pada saat timbulnya transaksi dan/atau pada masa prestasi dinikmati, yaitu:

- Pendapatan penjualan air diakui, dicatat dan dilaporkan tiap-tiap bulan berdasarkan rekening tagihan air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan, walaupun penerimaan uangnya baru terjadi kemudian, atau pada saat penerimaan uang untuk penjualan tunai.
- Pendapatan sambungan baru dan pendapatan penjualan non air lainnya diakui dan dicatat seluruhnya sebagai pendapatan tahun berjalan dengan memperhatikan ketentuan sebagai berikut:
 - a. Jika menurut prosedur yang berlaku pelanggan/calon pelanggan disyaratkan membayar kewajibannya secara tunai
 - b. Jika menurut ketentuan yang berlaku pelanggan dapat membayar kewajibannya dengan cara mencicil maka pengakuan serta pencatatan pendapatan dan piutang dilakukan pada saat dokumen tagihan diterbitkan sesuai dengan jatuh temponya tiap-tiap cicilan. Pendapatan denda atas keterlambatan pembayaran oleh pelanggan diakui pada saat terjadinya penerimaan kas.

Biaya diakui, dicatat dan dilaporkan sebagai beban pada saat terjadinya transaksi. Pembebanan biaya-biaya yang bersifat periodik seperti gaji, listrik, sewa, asuransi, dan sebagainya harus dikaitkan dengan periode dimana biaya tersebut menjadi beban, walaupun pembayarannya belum dilakukan ataupun telah dibayar di muka.

Untuk keperluan pisah batas periode akuntansi, biaya-biaya yang telah terjadi sebelum tanggal neraca walaupun belum dapat diketahui secara pasti jumlahnya, harus dicatat dan dilaporkan dengan cara estimasi yang wajar.

l. Imbalan Kerja

Entitas belum mengakui kewajiban imbalan pasca kerja sebagaimana diatur dalam SAK EP Bab 23 "Imbalan Kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-undang Cipta Kerja No. 11 Tahun 2020. Dalam ketentuan tersebut entitas diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat mereka berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan pasca kerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan Undang-undang Cipta Kerja No. 11 Tahun 2020 adalah program imbalan pasti.

Imbalan kerja jangka pendek diakui pada saat terjadinya. Perumda Air Minum telah mengikutsertakan karyawan dalam dana pensiun DAPENMA.

2 Summary Of Significant Accounting Policies Applied (Continued)

k. Income and Expenses

Operating revenues and other income are recognized when the transaction occurs and/or when the related services are rendered, as follows:

Revenue from sales of water is recognized, recorded and reported monthly based on the bill of water issued on month concerned, even though the receipt of the money only occurs later, or at the time of receipt of money for cash sales.

Revenue from new customer connections and other non-water sales is recognized and recorded in full as revenue of the current year, subject to the following provisions:

- a. If, in accordance with the applicable procedures, customers or prospective customers are required to settle their obligations in
- b. If, in accordance with the applicable regulations, customers are allowed to settle their obligations by installment, revenue and receivables are recognized and recorded when the billing documents are issued in accordance with the due dates of each installment. Penalty income arising from late payments by customers is recognized when the cash is received.

Fees are recognized, recorded and reported as expenses when the transaction occurs. The charging of periodic costs such as salaries, electricity, rent, insurance, and so on must be linked to the period in which these costs become expenses, even though the payments have not been made or have been paid in advance.

For the purposes of cutoff for the accounting period, costs that have occurred before the balance sheet date, although the amount cannot be known with certainty, must be recorded and reported using a reasonable estimate.

l. Employee Benefits

The entity has not recognized post-employment benefit obligations as stipulated in SAK EP Chapter 23 "Employee Benefits". The recognition of this obligation is based on the provisions of the Job Creation Law No. 11 of 2020. In this provision the entity is required to pay employee benefits when they stop working in terms of resignation, normal retirement, death and permanent disability. The amount of post-employment benefits is mainly based on the length of service and employee compensation upon completion of the employment relationship. Basically, employee benefits based on the Job Creation Law No. 11 of 2020 is a defined benefit plan.

Short-term employee benefits are recognized when incurred. Perumda Air Minum has enrolled its employees in the DAPENMA pension fund.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk tahun yang berakhir

Per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended

As Of December 31, 2025 and December 31, 2024

(Stated in Rupiah, unless otherwise stated)

2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi Penting Yang Diterapkan
(Lanjutan)

m. Perpajakan

Entitas belum menyajikan perhitungan pajak tangguhan seperti yang diatur dalam SAK EP Bab 29 "Pajak Penghasilan"

Beban pajak terdiri dari pajak kini. Beban pajak diakui dalam laporan laba rugi kecuali perihal tertentu.

Entitas 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, entitas harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset.

Atas akun-akun terkait perpajakan. Kami tidak melakukan audit secara mendalam. Nilai pajak yang kami sajikan adalah nilai dari Manajemen secara keseluruhan.

o. Penyertaan Pemerintah

Penyertaan modal Pemerintah Kota Tanjungbalai kepada Perumda Air Minum Tirta Kualo Kota Tanjungbalai, baik berupa setoran tunai maupun non-tunai berupa aset, dicatat sebesar nilai kekayaan daerah yang dipisahkan dan disajikan sebagai bagian dari ekuitas.

p. Peristiwa Setelah Akhir Periode Pelaporan

Peristiwa setelah akhir periode merupakan peristiwa-peristiwa, baik menguntungkan maupun tidak menguntungkan yang terjadi setelah akhir periode pelaporan sampai dengan tanggal penyelesaian pelaporan. Sesuai dengan yang ditetapkan dalam SAK EP Bab 32 "Peristiwa Setelah Akhir Periode Pelaporan".

² Summary Of Significant Accounting Policies Applied (Continued)

m. Taxation

The entity has not presented the calculation of deferred tax as regulated in SAK EP Chapter 29 "Income Taxes".

The tax burden consists of taxes left. Tax expense is recognized in the income statement except for certain circumstances.

The entity recognizes liability for all unpaid income taxes for the current period and previous periods. If the amount paid for the current and previous periods exceeds the amount owed for that period, the entity must recognize the excess as an asset.

On taxation-related accounts. We do not conduct in-depth audits. The tax value we present is the value of Management as a whole.

o. Investment Properties

Capital contributions from the Government of Tanjungbalai City to Perumda Air Minum Tirta Kualo Kota Tanjungbalai, whether in the form of cash or non-cash contributions in the form of assets, are recorded at the value of separated regional assets and presented as part of equity.

p. Events after the end of the period

Events after the end of the period are events, both favorable and unprofitable, that occur after the end of the reporting period up to the reporting completion date. As stipulated in SAK EP Chapter 32 "Events After the End of the Reporting Period".

PERUMDA AIR MINUM TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal
Per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

PERUMDA AIR MINUM TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI
NOTES TO FINANCIAL STATEMENTS
For The Year Ended
As Of December 31, 2025 and December 31, 2024
(Stated in Rupiah, unless otherwise stated)

3. Kas dan Setara Kas	2025	2024	3. Cash and Cash Equivalent
Akun ini terdiri dari:			<i>This account consist of:</i>
Kas			Cash
Kas Besar Kantor	12,152,865	85,748,471	Cash on Hand
Bank			Bank
Rekening Bank Sumut Ac. No. 330.01.03.001994-0	15,838,564	15,838,564	Rekening Bank Sumut Ac. No. 330.01.03.001994-0
Rekening Giro Bank Sumut Ac. No. 330.01.03.000004-0	3,034,708	14,518,797	Giro Bank Sumut Ac. No. 330.01.03.000004-0
Rekening Bank Sumut NA	1,866,891	1,866,891	Rekening Bank Sumut NA
Mandiri Syariah Ac. No. 7888888203	2,504,713	2,684,714	Mandiri Syariah Ac. No. 7888888203
Rekening Bank Mandiri	1,693,821	5,449,152	Rekening Bank Mandiri
Rekening Bank Mandiri NA	5,563,844	1,355,141	Rekening Bank Mandiri NA
Jumlah Kas dan Setara Kas	42,655,406	127,461,730	Total Cash and Cash Equivalent
4. Piutang Usaha	2025	2024	4. Account Receivable
Akun ini terdiri dari:			<i>This account consist of:</i>
Piutang Rekening Air			Water Bill Receivable:
Piutang Rekening Air Rumah Tangga B (RT2)	30,864,438,353	27,284,437,240	Residential Water Bill Receivables – Category B (RT2)
Piutang Rekening Air Rumah Tangga A (RT1)	17,548,691,192	17,360,623,277	Residential Water Bill Receivables – Category A (RT1)
Piutang Rekening Air Rumah Tangga C (RT3)	5,815,875,938	5,366,134,992	Residential Water Bill Receivables – Category C (RT3)
Piutang Rekening Air Niaga Kecil (N1)	3,588,253,744	3,252,451,847	Small Commercial Water Bill Receivables (N1)
Piutang Rekening Air Niaga Sedang (N2)	2,735,081,267	2,465,355,449	Medium Commercial Water Bill Receivables (N2)
Piutang Rekening Air Niaga Besar (N3)	1,624,465,766	1,416,684,015	Large Commercial Water Bill Receivables (N3)
Piutang Rekening Air Rumah Tangga D (RT4)	1,401,641,761	1,282,621,782	Residential Water Bill Receivables – Category D (RT4)
Piutang Rekening Air Instansi Pemerintah dan ABRI (IP)	516,077,477	544,254,298	Government Institutions and Armed Forces Water Bill Receivables (IP)
Piutang Rekening Air Piutang Sosial Khusus (S2)	435,982,334	403,278,828	Special Social Water Bill Receivables (S2)
Piutang Rekening Air Industri Besar (IN2)	313,397,736	306,092,044	Large Industrial Water Bill Receivables (IN2)
Piutang Rekening Air Piutang Sosial Umum (S1)	234,369,818	224,993,068	General Social Water Bill Receivables (S1)
Piutang Rekening Air Industri Kecil (IN1)	22,360,716	10,722,348	Small Industrial Water Bill Receivables (IN1)
Piutang Rekening Non Air			Non-Water Receivable
Piutang Rekening Non Air Lainnya	28,795,212	28,795,212	Other Non-Water Receivables
Piutang Rekening Sambungan Baru	12,464,265	9,424,265	New Connection Receivables
Piutang Penyambungan Kembali	300,000	(22,300,000)	Reconnection Receivables
Piutang Rekening Non Air Lainnya	-	(6,900,000)	Other Non-Water Receivables
Piutang Biaya Balik Nama	-	(100,000)	Transfer of Ownership Fee Receivables
Sub Jumlah	65,142,195,579	59,926,568,665	Subtotal
Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha			Accumulated Allowance for Trade Receivable
Saldo Awal Penyisihan Piutang Tak Tertagih	(43,870,095,652)	(37,699,366,048)	Beginning Balance of Allowance for Doubtful Receivables
Penghapusan Piutang Tak tertagih Tahun Berjalan	-	-	Write-off of Uncollectible Receivables During the Current
Penyisihan Piutang Tak Tertagih Setelah Penghapusan	(43,870,095,652)	(37,699,366,048)	Allowance for Doubtful Receivables After Write-off
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	(3,789,439,772)	(6,170,729,604)	Expense for Allowance for Doubtful Receivables
Saldo Akhir Penyisihan Piutang Tak Tertagih	(47,659,535,424)	(43,870,095,652)	Ending Balance of Allowance for Doubtful Receivables
Jumlah Piutang Usaha	17,482,660,155	16,056,473,013	Total Account Receivable

5. Persediaan			5. Inventories
	2025	2024	
Akun ini terdiri dari:			<i>This account consist of:</i>
Persediaan Bahan Operasi Kimia			<i>Chemical Operating Materials Inventory</i>
Persediaan Tawas (Aluminum Sulfat)	166,809,600	27,202,500	<i>Alum (Aluminum Sulfate) Inventory</i>
Persediaan Kaporit	22,500,000	46,800,000	<i>Chlorine Inventory</i>
Persediaan Bahan Instalasi			<i>Installation Materials Inventory</i>
Accessories	389,984,108	305,781,258	<i>Accessories</i>
Pipa - pipa	43,649,496	61,466,262	<i>Pipes</i>
Meter Air	182,886,191	59,760,798	<i>Water Meters</i>
Rupa - rupa suku cadang lainnya	6,965,000	-	<i>Various Other Spare Parts</i>
Persediaan Lain - Lain			<i>Other Inventories</i>
Rupa - rupa persediaan lainnya	16,500,000	-	<i>Various Other Inventories</i>
Jumlah Persediaan	829,294,395	501,010,818	<i>Total Inventories</i>

6. Aset Tetap	2025		2024	6. Fixed Asset
	Saldo Awal / Beginning Balance	Penambahan (Pengurangan) / Addition (Reduction)	Saldo Akhir / Ending Balance	
Nilai Perolehan				<i>Historical Value</i>
Tanah dan Penyempurnaan Tanah	125,973,080		125,973,080	<i>Land and Land Improvements</i>
Instalasi Transmisi dan Distribusi	15,434,446,654	34,459,113	15,468,905,767	<i>Transmission and Distribution</i>
Instalasi Pompa	9,286,397,296	132,517,500	9,418,914,796	<i>Pumping Installations</i>
Bangunan/Gedung	8,477,480,931	-	8,477,480,931	<i>Buildings</i>
Instalasi Sumber Air	4,496,615,636	-	4,496,615,636	<i>Water Source Installations</i>
Instalasi Pengolahan Air	3,124,363,961	-	3,124,363,961	<i>Water Treatment Installations</i>
Peralatan dan Perlengkapan	1,044,703,185	75,959,500	1,120,662,685	<i>Equipment and Tools</i>
Inventaris/Perabot Kantor	616,247,050	3,600,000	619,847,050	<i>Office Furniture and Fixtures</i>
Kendaraan/Alat Pengangkutan	442,085,601	-	442,085,601	<i>Vehicles and Transportation</i>
Total Nilai Perolehan	43,048,313,394	246,536,113	43,294,849,507	<i>Total Historical Value</i>

PERUMDA AIR MINUM TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal
Per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

PERUMDA AIR MINUM TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI
NOTES TO FINANCIAL STATEMENTS
For The Year Ended
As Of December 31, 2025 and December 31, 2024
(Stated in Rupiah, unless otherwise stated)

6. Aset Tetap (Lanjutan)		2025		6. Fixed Asset (Continue)	
	Saldo Awal / Beginning Balance	Penambahan (Pengurangan) / Addition (Reduction)	Saldo Akhir / Ending Balance		
Akumulasi Penyusutan				Accumulated Depreciation	
Akum. Peny. Jaringan TransDit	11,053,979,874	548,901,419	11,602,881,293	Accum. Depr. of Transmission and Distribution Network	
Akum. Peny. Instalasi Pompa	6,047,908,121	1,418,367,033	7,466,275,154	Accum. Depr. of Pumping Installation	
Akum. Peny. Instalasi Sumber Air	3,166,295,078	117,577,468	3,283,872,546	Accum. Depr. of Water Source Installation	
Akum. Peny. Instalasi Pengolahan Air	3,006,738,486	18,974,487	3,025,712,973	Accum. Depr. of Water Treatment Installation	
Akum. Peny. Bangunan	1,495,413,850	399,117,208	1,894,531,058	Accum. Depr. of Building	
Akum. Peny. Kendaraan / Alat Pengangkutan	1,018,040,084	-	1,018,040,084	Accum. Depr. of Vehicle and Transportation Equipment	
Akum. Peny. Inventaris / Perabot Kantor	649,199,050	62,324,260	711,523,310	Accum. Depr. of Office Furniture and Fixture	
Akum. Peny. Peralatan dan Perlengkapan	646,165,053	315,000	646,480,053	Accum. Depr. of Equipment and Tool	
Total Akumulsai Penyusutan	27,083,739,596	2,565,576,875	29,649,316,471	Total Accumulated Depreciation	
Nilai Buku	15,964,573,798		13,645,533,036	Book Value	
		2024			
	Saldo Awal / Beginning Balance	Penambahan (Pengurangan) / Addition (Reduction)	Saldo Akhir / Ending Balance		
Nilai Perolehan				Historical Value	
Tanah dan Penyempurnaan Tanah	125,973,080	-	125,973,080	Land and Land Improvement	
Instalasi Transmisi dan Distribusi	15,434,446,654	-	15,434,446,654	Transmission and Distribution	
Instalasi Pompa	9,121,292,296	165,105,000	9,286,397,296	Pumping Installation	
Bangunan/Gedung	8,909,262,532	10,304,000	8,477,480,931	Building	
Instalasi Sumber Air	4,496,615,636	-	4,496,615,636	Water Source Installation	
Instalasi Pengolahan Air	3,124,363,961	-	3,124,363,961	Water Treatment Installation	
Peralatan dan Perlengkapan	1,039,103,185	5,600,000	1,044,703,185	Equipment and Tool	
Inventaris/Perabot Kantor	624,147,050	(7,900,000)	616,247,050	Office Furniture and Fixture	
Kendaraan/Alat Pengangkutan	-	-	442,085,601	Vehicles and Transportation	
Total Nilai Perolehan	42,875,204,394	173,109,000	43,048,313,394	Total Historical Value	

6. Aset Tetap (Lanjutan)				6. Fixed Asset (Continue)	
2024					
	Saldo Awal / Beginning Balance	Penambahan (Pengurangan) / Addition (Reduction)	Saldo Akhir / Ending Balance	Historical Value Accumulated Depreciation	
Nilai Perolehan				Accum. Depr.	
Akumulasi Penyusutan				Transmission and Distribution Network	
Akum. Peny. Jaringan TransDit	10,751,927,632	302,052,242	11,053,979,874	Accum. Depr. of Pumping Installation	
Akum. Peny. Instalasi Pompa	5,050,922,303	996,985,818	6,047,908,121	Accum. Depr. of Water Source Installation	
Akum. Peny. Instalasi Sumber Air	3,112,254,998	54,040,080	3,166,295,078	Accum. Depr. of Water Treatment Installation	
Akum. Peny. Instalasi Pengolahan Air	3,003,677,286	3,061,200	3,006,738,486	Accum. Depr. of Building	
Akum. Peny. Bangunan	1,094,055,866	401,398,067	1,495,413,850	Accum. Depr. of Vehicle and Transportation Equipment	
Akum. Peny. Kendaraan / Alat Pengangkutan	1,018,040,084	-	1,018,040,084	Accum. Depr. of Office Furniture and Fixtures	
Akum. Peny. Inventaris / Perabot Kantor	649,199,050	-	649,199,050	Accum. Depr. of Equipment and Tools	
Akum. Peny. Peralatan dan Perlengkapan	646,165,053	-	646,165,053	Total Accumulated Book Value	
Total Akum. Penyusutan	25,326,242,272	1,757,537,407	27,083,739,596		
Nilai Buku	17,548,962,122		15,964,573,798		
7. Aset Lain - Lain				7. Other Assets	
2025				2024	
Akun ini terdiri dari:				This account consist of	
Piutang Non Usaha An Bpk. Hendra Miharja	22,290,540	22,290,540		Non-Trade Receivable – Mr. Hendra Miharja	
Total Aset Lain - Lain	22,290,540	22,290,540		Total Other Assets	
8. Utang Usaha				8. Trade Payables	
2025				2024	
Akun ini terdiri dari:				This account consist of	
Utang Usaha	1,432,691,000	1,414,191,000		Trade Payables	
Total Utang Usaha	1,432,691,000	1,414,191,000		Total Trade Payables	
9. Utang Non Usaha				9. Non - Trade Payables	
2025				2024	
Akun ini terdiri dari:				This account consist of	
Utang Non Usaha	11,176,079,587	10,401,210,045		Non-Trade Payables	
Jumlah Utang Non Usaha	11,176,079,587	10,401,210,045		Total Non - Trade Payables	

PERUMDA AIR MINUM TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal
Per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

PERUMDA AIR MINUM TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI
NOTES TO FINANCIAL STATEMENT
For The Year Ende
As Of December 31, 2025 and December 31, 2024
(Stated in Rupiah, unless otherwise stated)

10. Utang Pajak		10. Tax Payables	
	2025	2024	
Akun ini terdiri dari:			This account consist of
PPn Masukan yg Ditahan	-	19,636,126	Withheld Input VAT
PPh Tahun 2025 Pokok dan Bunga	750,879,659	-	
Jumlah Utang Pajak	750,879,659	19,636,126	Total Tax Payable
Pada tanggal 29 April 2025, Kantor Pajak menerbitkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar nomor 00002/206/21/115/2025 sejumlah Rp. 895.879.659 atas hasil pemeriksaan pajak tahun 2021.		On April 29, 2025, the Tax Office has issued a Tax Underpayment Assessment Letter number 00002/206/21/115/2025 for Rp. 895,879,659 based on the results of the 2021 tax audit.	
11. Utang Pihak Berelasi		11. Related Party Payables	
	2025	2024	
Akun ini terdiri dari:			This account consist of
Hutang pada Pihak ke III	247,000,000	173,000,000	Payables to Third Parties
Jumlah Utang Pihak Berelasi	247,000,000	173,000,000	Total Related Party Payable
12. Biaya yang Masih Harus Dibayar		12. Accrued Expenses	
	2025	2024	
Akun ini terdiri dari:			This account consist of
Biaya Pajak Air Permukaan	754,626,053	754,626,053	Surface Water Tax Expense Payable
Iuran Pensiun DAPENMA PAMSI	552,220,301	306,723,049	DAPENMA PAMSI Pension Cont. Payable
12. Biaya yang Masih Harus Dibayar		12. Accrued Expenses (Continue)	
	2025	2024	
Iuran BPJS Kesehatan	161,549,008	161,549,008	BPJS Health Contributions Payable
Bunga Keterlambatan Iuran DAPENMA PAMSI	-	18,073,244	Late Interest on DAPENMA PAMSI
Denda BPJS Kesehatan	655,769	655,769	BPJS Health Penalties
Utang Gaji	5,417,368,314	5,417,365,314	Salaries Payable
Akun Sementara	-	3,360	
Jumlah Biaya yang Masih Harus Dibayar	6,886,419,445	6,658,995,797	Total Accrued Expense
13. Rupa - rupa kewajiban lainnya/utang lain-lain/Dana Titipan		13. Miscellaneous Other Liabilities	
	2025	2024	
Akun ini terdiri dari:			This account consist of
Titipan Iuran Dana Pensiun PAMSI	-	232,384,255	PAMSI Pension Fund Contribution Deposits
Titipan Retribusi Sampah	9,710,000	62,113,892	Waste Collection Levy Deposits
Titipan Pemasangan Jaringan	-	29,237,000	Network Installation Deposits
Titipan Dana BPJS Kesehatan	5,606,828	5,606,828	BPJS Health Fund Deposits
Utang Iuran Pensiun	-	285,432,139	Pension Contribution Payables
Jumlah Rupa - rupa kewajiban lainnya/utang lain-lain/Dana Titipan	15,316,828	614,774,114	Total Miscellaneous Other Liabilities Other Payables / Deposits
14. Modal		14. Capital	
Berdasarkan Peraturan Daerah Kota Tanjungbalai Nomor 4 Tahun 2025 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kualo Kota Tanjungbalai, modal Perumda Air Minum Tirta Kualo Kota Tanjungbalai merupakan kekayaan daerah yang dipisahkan dan dimiliki sepenuhnya oleh Pemerintah Kota Tanjungbalai. Sampai dengan 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, modal Perumda yang telah ditetapkan berjumlah sebesar Rp 40.753.952.949,- masing-masing, rincian sebagai berikut :		Based on Tanjungbalai City Regional Regulation Number 4 of 2025 concerning the Tirta Kualo Drinking Water Public Company of Tanjungbalai City, the capital of the Tirta Kualo Drinking Water Public Company of Tanjungbalai City is a separate regional asset and is fully owned by the Tanjungbalai City Government. As of December 31, 2025 and December 31, 2024, the stipulated capital of the Perumda amounted to Rp 40,753,952,949, respectively, description as follow :	

PERUMDA AIR MINUM TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal
Per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

PERUMDA AIR MINUM TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI
NOTES TO FINANCIAL STATEMENTS
For The Year Ended
As Of December 31, 2025 and December 31, 2024
(Stated in Rupiah, unless otherwise stated)

14. Modal (lanjutan)		14. Capital (continued)	
	2025	2024	
Modal Eks Pemerintah Pusat	3,940,034,327	3,940,034,327	Former Government Capital
Modal Pemerintah Kota Tanjung Balai :			Tanjung Balai Government Capital
- Tunai	20,229,505,000	20,229,505,000	- Cash
- Non Tunai	16,584,413,622	16,584,413,622	- Non Cash
Jumlah	40,753,952,949	40,753,952,949	Total
Saldo Modal Hibah yang diterima PDAM Tirta Kualo Tanjung Balai per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp.2.647.000,- dan Rp.2.647.000,-.		The balance of Grant Capital received by PDAM Tirta Kualo Tanjung Balai as of December 31, 2025 and 2024, was Rp 2,647,000 and Rp 2,647,000, respectively.	
15. Pendapatan		15. Revenues	
	2025	2024	
Akun ini terdiri dari:			This account consist of:
Pendapatan Penjualan Air			Water Sales Revenue
Rekening Air	25,326,002,984	23,632,118,876	Water Billing
Jasa Administrasi	1,587,115,000	1,564,553,000	Administrative Service Fees
Pendapatan Perawatan Meter	-	938,000	Meter Maintenance Revenue
Pendapatan Air Lain	107,000	140,000	Other Water Revenue
Pendapatan Penjualan Air Lainnya	-	5,100	Other Water Sales Revenue
Pendapatan Penjualan Non Air			Non-Water Sales Revenue
Pendapatan Sambungan Baru	483,360,000	225,840,000	New Connection Revenue
Pendapatan Penyambungan Kembali	49,300,000	502,094,000	Reconnection Revenue
Pendapatan Denda	607,352,000	8,700,000	Penalty Revenue
Pendapatan Penggantian Meter Rusak	26,950,000	-	Damaged Meter Replacement Revenue
Pendapatan Non Air Lainnya	56,513,888	45,567,746	Other Non-Water Revenue
Pendapatan Bea Balik Nama	-	350,000	Transfer of Ownership Fee Revenue
Jumlah Pendapatan	28,136,700,872	25,978,430,722	Total Revenues
16. Beban Pokok Usaha		16. Cost of Revenue	
	2025	2024	
Akun ini terdiri dari:			This account consist of:
Beban Kepegawaian			Employee Costs
- Beban Gaji Pegawai	3,777,545,618	3,752,032,983	Salaries and Employee Honoraria
- Beban Lembur	266,261,694	163,654,310	Overtime
- Beban Insentif / tunjangan	241,332,000	-	Allowances
- Beban Kesejahteraan Karyawan	777,230,552	783,950,010	Employee Welfare Costs
- Beban pembinaan karyawan, pelatihan dan pakaian	33,461,000	40,009,000	Employee Development and Uniforms
- Beban rupa rupa biaya pegawai/ operasional	80,771,000	170,527,209	Miscellaneous Employee Costs
Jumlah Beban Kepegawaian	5,176,601,864	4,910,173,512	Total of Employee Costs
Beban Listrik			Electricity Costs
- Listrik PLN Sumber Air	5,510,595,289	5,910,674,904	Electricity PLN Water Source
Jumlah Beban Listrik	5,510,595,289	5,910,674,904	Total of Electricity Costs

16. Beban Pokok Usaha (Lanjutan)			16. Cost of Revenue (Continue)
Beban BBM			Power Cost
- Beban Bahan Bakar Sumber Air	5,660,000	9,350,000	Water-Based Fuel Costs
- Beban BBM Pengolahan Air	-	800,000	Water Fuel Operating Costs
Jumlah Beban BBM	5,660,000	10,150,000	Total of Power Cost
Beban Pemakaian Bahan Kimia Pengolahan/Sumber Air			Chemical Usage Burden Water Treatment/Sources
Beban Pemeliharaan			Maintenance Costs
- Kendaraan	35,005,000	47,302,000	Vehicle Maintenance
- Inventaris Kantor	10,567,000	15,603,500	Office Inventory Maintenance
- Bangunan, Taman dan Lapangan	104,532,000	14,167,000	Building, Garden and Field Maintenance
- Instalasi	6,455,000	-	Installation Maintenance
Jumlah Beban Pemeliharaan	156,559,000	77,072,500	Total of Maintenance Costs
Beban Pemeliharaan Instalasi Sumber Air			Water Source Installation Maintenance Costs
- Pemeliharaan Bangunan & Penyempurnaan Tanah Tanah	268,270,000	62,080,000	Building Maintenance & Land Improvement
- Pemeliharaan Pengumpulan & Reservoir	1,300,000	1,100,000	Collection & Reservoir Maintenance
- Pemeliharaan Alat Pembangkit	18,838,430	30,405,000	Generating Equipment Maintenance
- Pemeliharaan Alat Perpompaan	305,021,500	164,034,780	Pumping Equipment Maintenance
- Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Air	600,000	8,005,000	Water Treatment Plant Maintenance
- Pemeliharaan Bangunan & Penyempurnaan Tanah Tanah	-	67,996,381	Building Maintenance & Land Improvement
- Pemeliharaan Pipa Transmisi dan Distribusi	136,568,709	17,580,000	Transmission and Distribution Pipeline Maintenance
- Pemeliharaan Pipa Dinas	1,850,000	-	Service Pipeline Maintenance
- Pemeliharaan Water Meter	27,932,948	-	Water Meter Maintenance
- Pemeliharaan Pipa Trans dan Distribusi	30,010,000	7,575,000	Transmission and Distribution Pipeline Maintenance
- Pemeliharaan TransDit Lainnya	-	500,000	Other TransDit Maintenance
Jumlah Beban Pemeliharaan Instalasi Sumber Air	790,391,587	359,276,161	Total of Water Source Installation Maintenance Costs
Beban Penyusutan			Depreciation and Amortization Costs
- Beban Penyusutan Instalasi Sumber Air	117,577,468	54,040,080	Depr. Exp. for Water Source Installations
- Beban Penyusutan Instalasi Perpompaan	1,417,867,033	996,985,818	Depr. Exp. for Pumping Installations
- Beban Penyusutan Instalasi Pengolahan air	18,974,487	3,061,200	Depr. Exp. for Water Treatment Installations
- Beban Penyusutan Instalasi Transmisi dan Distribusi	548,901,419	302,052,242	Depr. Exp. for Transmission and Distribution Installations
- Beban Penyusutan & Amortisasi Non Pabrik Air	462,256,468	401,398,067	Depr. & Amortization Expense for Non-Water Plants
Jumlah Beban Penyusutan	2,565,576,875	1,757,537,407	Total Depreciation Expenses
Jumlah Beban Pokok Usaha	17,132,477,515	15,735,565,984	Total Cost of Revenue
17. Beban Umum dan Administrasi			17. General and Administration Expenses
Akun ini terdiri dari:	2025	2024	This account consist of:
Beban Gaji dan Honor Pegawai	4,508,316,594	83,818,570	Employee Salaries and Honoraria Exp.
Beban Gaji Yang Belum Dibayarkan	-	5,417,368,314	Unpaid Salaries Expense
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	3,789,439,772	6,170,729,604	Allowance for Doubtful Accounts Exp.

PERUMDA AIR MINUM TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal
Per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

PERUMDA AIR MINUM TIRTA KUALO KOTA TANJUNG BALAI
NOTES TO FINANCIAL STATEMENTS
For The Year Ended
As Of December 31, 2025 and December 31, 2024
(Stated in Rupiah, unless otherwise stated)

17. Beban Umum dan Administrasi (lanjutan)

17. General and Administration Expenses (continued)

Beban Kantor			Office Expenses
- Beban ATK dan Fotocopy	155,642,440	139,702,800	Stationery and Photocopying Exp.
- Beban Cetakan	10,300,000	12,135,500	Printing Expenses
- Beban Perlengkapan Komputer	58,496,500	41,783,500	Computer Supplies Expenses
- Beban Telepon dan Telex	20,070,325	19,404,624	Telephone and Telex Expenses
- Beban Rapat Dan Tamu	80,511,877	68,580,434	Meeting and Guest Expenses
- Beban Pos dan Materai	7,330,000	8,232,000	Postage and Stamps Expenses
- Beban Cleaning service	30,729,000	32,247,500	Cleaning Service Expenses
- Rupa - Rupa Biaya Kantor	46,582,400	14,201,000	Miscellaneous Office Expenses
Jumlah Beban Kantor	409,662,542	336,287,358	Total of Office Expenses
Beban Hubungan Langgan			Customer Relations Expenses
- Beban Penagihan Rekening	349,648,711	142,879,317	Account Collection Expenses
- Beban cetak pelanggan	16,836,504	-	Customer Printing Expenses
- Rupa-rupa biaya urusan pelanggan	176,964,100	75,814,000	Miscellaneous Customer Affairs Exp.
Jumlah Beban Hubungan Langgan	543,449,315	218,693,317	Total of Customer Relations Expenses
Beban Litbang	-	137,146,320	Research and Development Exp
Beban Perencanaan bidang usaha dan keuangan	137,146,320	-	Business and Financial Planning Exp
Beban Perencanaan komputerisasi dan tehnik	88,660,000	-	Computerization & Technical Planning Exp
Beban Iuran keanggotaan	3,750,000	47,500,000	Membership Fees
Beban Badan Pengawas	-	3,428,658	Supervisory Board Expenses
Beban Perjalanan Dinas	300,525,000	798,939,000	Travel Expenses
Beban Jasa Profesional	148,380,000	304,500,000	Professional Services Expenses
Beban BPJS Ketenaga Kerjaan	439,899,550	236,671,500	BPJS Employment Expenses
Beban Denda BPJS Ketenaga Kerjaan	-	-	BPJS Employment Fines
Beban BPJS Kesehatan	428,332,072	396,455,204	BPJS Health Expenses
Beban Denda BPJS Kesehatan	-	-	BPJS Health Fines
Beban PPh Badan	940,190,422	10,075,470	Corporate Income Tax Expenses
Beban Keamanan	-	-	Security Expenses
Beban Kesejahteraan Karyawan	-	-	Employee Welfare Expenses
Beban Langganan Media Cetak	11,855,000	13,280,000	Print Media Subscription Exp
Rupa - Rupa Beban Umum Lainnya	267,473,397	479,041,186	Miscellaneous Other General Exp
Beban Bantuan dan Hukum	359,000,000	313,000,000	Assistance and Legal Expenses
Beban Pajak Bumi dan Bangunan	-	-	Land and Building Tax Expenses
Beban Tunjangan-tunjangan Direksi	6,759,000	19,171,000	Director Allowances Expenses
Beban Studi Banding	59,670,000	-	Comparative Study Expenses
Beban Jasa Pengabdian Direktur	-	-	Director Service Expenses
Beban Jasa Pengabdian Dewan Pengawas	-	-	Supervisory Board Service Expenses
Beban Perjalanan Dinas	-	-	Travel Expenses
Sumbangan	111,372,500	37,100,000	Donations
Rupa-rupa Biaya Operasi Sumber Air	68,500,545	39,263,606	Miscellaneous Water Source Operational Costs
Rupa-rupa Biaya Pengolahan Air	193,463,800	169,470,000	Miscellaneous Water Treatment Costs
Rupa-rupa Biaya Operasi Transdi	58,388,000	1,457,000	Miscellaneous Transdi Operational Costs
Total Beban Umum dan Administrasi	12,874,233,829	15,233,396,107	Total General and Administration Exp.

18. Pendapatan (Beban) Lainnya	2025	2024	18. Other Income (Expenses)
Akun ini terdiri dari:			This account consist of:
Pendapatan Lain-Lain			Other Income
Pendapatan Jasa Giro	1,068,722	1,671,761	Interest Income
Rupa - rupa pendapatan Lainnya	19,562,633	35,034,350	Miscellaneous Other Income
Total Pendapatan Lain-Lain	20,631,355	36,706,111	Total Other Income
Beban Lain-Lain			Other Expenses
- Biaya Bank Sumut 1	-	45,772	Bank Sumut 1 Fee
- Biaya Bank Syariah Mandiri	280,000	256,818	Bank Syariah Mandiri Fee
- Biaya Bank Mandiri	21,718,676	40,129,766	Bank Mandiri Fee
- Biaya Lain-lain	4,578,011	15,080,000	Other Fees
Total Beban Lain-Lain	26,576,687	55,512,356	Total Other Expenses
Total Pendapatan (Beban) Lainnya	(5,945,332)	(18,806,245)	Total Other Income (Expenses)

Manajemen Perusahaan bertanggung jawab atas penyusunan Laporan Keuangan per 31 Desember 2025 yang telah diselesaikan pada tanggal 16 Januari 2026.

The Company's Management is responsible for the preparation of the Financial Statements as of December 31, 2025, which were completed on January 16, 2026.

19. SUMBER UTAMA KETIDAKPASTIAN ESTIMASI

Dalam penyusunan laporan keuangan, entitas menggunakan basis estimasi dan pertimbangan untuk menentukan saldo-saldo dalam laporan keuangan. Estimasi dan pertimbangan yang digunakan tersebut terus dievaluasi berdasarkan pengalaman historis dan faktor lainnya, termasuk ekspektasi dari peristiwa masa depan yang diyakini wajar. Meskipun estimasi dan pertimbangan tersebut disusun berdasarkan pengetahuan terbaik entitas atas peristiwa dan kondisi pada saat ini, hasil yang timbul mungkin berbeda dengan jumlah estimasi semula.

Berikut ini penjelasan sifat beberapa akun yang menggunakan estimasi dan pertimbangan secara signifikan, sedangkan terkait dengan penyajian dan saldo dapat dilihat pada catatan yang relevan.

19. MAIN SOURCES OF ESTIMATION

In preparing the financial statements, the entity uses the basis of estimates and considerations to determine the balances in the financial statements. The estimates and considerations used are continuously evaluated based on historical experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable. Although such estimates and considerations are prepared based on the entity's best knowledge of current events and conditions, the results may differ from the original estimated amount.

The following explains the nature of some accounts that use estimates and considerations significantly, while related to presentation and balance can be seen in the relevant records.

Penyisihan Penurunan Nilai Piutang

Apabila terdapat bukti obyektif bahwa rugi penurunan nilai telah terjadi atas piutang, Entity mengestimasi penyisihan untuk kerugian penurunan nilai atas piutang yang secara khusus diidentifikasi sebagai piutang yang tidak tertagih.

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

Allowance for Impairment of Receivables

If there is objective evidence that an impairment loss has occurred on receivables, the Entity estimates an allowance for impairment losses on receivables specifically identified as uncollectible receivables.

The entity uses judgment based on available facts and situations, including but not limited to, the term of relationship with customers and the customer's credit status based on loan quality.

Penyusutan

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

Depreciation

The Entity recognizes depreciation expense of fixed assets based on the estimated useful life based on a depreciation method as described in the applicable accounting policy. The depreciation method is determined based on the pattern of economic utilization of assets in the future. At the end of each year, the entity assesses the useful life, residual value and depreciation method to obtain the most optimal estimated base.