



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUPARMAN BAMBANG GHANIS

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

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
LAPORAN KEUANGAN 31 DESEMBER 2025**

Dengan angka perbandingan Tahun 2024
(Audited) Serta untuk tahun yang berakhir
Pada tanggal tersebut
dan

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR
MINUM TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
LAPORAN KEUANGAN 31 DESEMBER 2025**
Dengan angka perbandingan Tahun 2024
(Audited) Serta untuk tahun yang berakhir
Pada tanggal tersebut
dan
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA**

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN DIREKSI

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

LAPORAN KEUANGAN

Halaman

NERACA

1

LAPORAN LABA (RUGI)

2

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

3

LAPORAN EKUITAS

4

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

5-18

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA**

LAPORAN POSISI KEUANGAN

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

ASET	Cat	31/12/2025 SAK EP	01/01/2025 Restated SAK EP	31/12/2024 SAK ETAP
Aset Lancar				
- Kas dan Setara Kas	B.4,C1	35.696.699	228.047.354	228.047.354
- Piutang Air	B.5,C2	6.027.925.688	5.579.575.645	5.579.575.645
- Piutang Lain-lain	B.5,C3	43.244.027	57.264.027	57.264.027
- Persediaan	B.6,C4	62.710.500	123.350.250	123.350.250
Jumlah Aset Lancar		6.169.576.914	5.988.237.276	5.988.237.276
Aset Tidak Lancar				
- Aset Tetap	B.8,C5			
Harga Perolehan		29.474.115.568	29.464.680.568	29.464.680.568
Akumulasi Penyusutan		(22.666.325.679)	(21.871.980.480)	(21.871.980.480)
Nilai Buku Aset Tetap		6.807.789.890	7.592.700.088	7.592.700.088
Total Aset		12.977.366.804	13.580.937.364	13.580.937.364
KEWAJIBAN dan EKUITAS				
KEWAJIBAN				
Kewajiban Jangka Pendek				
- Utang Usaha	C6	180.668.809	180.668.809,00	180.668.809,00
- Utang Non Usaha	C7	170.938.159	63.917.500,00	63.917.500,00
- Utang Pajak	B.16, C8	-	-	-
Jumlah Kewajiban Lancar		351.606.968	244.586.309	244.586.309
EKUITAS				
- Penyertaan Modal Pemda Yang Telah Ditetapkan	A.2, C9	29.716.839.857	29.316.839.857	29.316.839.857
- Laba (Rugi) Ditahan	C10	(15.980.488.802)	(14.902.848.660)	(14.902.848.660)
- Laba (Rugi) Tahun berjalan		(1.110.591.219)	(1.077.640.142)	(1.077.640.142)
- Laba (Rugi) Komprehensif Lainnya		-	-	-
Jumlah Ekuitas		12.625.759.836	13.336.351.055	13.336.351.055
JUMLAH KEWAJIBAN dan EKUITAS		12.977.366.804	13.580.937.364	13.580.937.364

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA

LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN

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

URAIAN	Cat	31/12/2025 <u>SAK EP</u>	31/12/2024 <u>SAK ETAP</u>
PENDAPATAN			
- Pendapatan Air	B.14, C11	2.806.917.150	3.681.844.000
- Pendapatan Non Air	B.14, C12	53.880.738	107.838.229
Jumlah Pendapatan		<u>2.860.797.888</u>	<u>3.789.682.229</u>
BEBAN OPERASIONAL	B.14, C13		
- Beban Operasional		3.318.128.907	3.917.483.500
- Beban Penyusutan		794.345.199	948.442.685
Jumlah Beban Operasional		<u>4.112.474.105</u>	<u>4.865.926.185</u>
PENDAPATAN (BEBAN) NON OPERASIONAL	B.14, C14		
- Pendapatan Non Operasional		147.598.162	755.423
- Beban Non Operasional		(6.513.164)	(2.151.609)
Jumlah Pendapatan (Beban) Non Operasional		<u>141.084.998</u>	<u>(1.396.186)</u>
LABA (RUGI) OPERASIONAL		(1.110.591.219)	(1.077.640.142)
TAKSIRAN PAJAK PENGHASILAN			
Taksiran Pajak Kini		-	-
Taksiran Pajak Tangguhan		-	-
LABA (RUGI) BERSIH TAHUN BERJALAN		<u>-</u>	<u>-</u>
PENGHASILAN (RUGI) KOMPREHENSIF LAIN			
Penghasilan Komprehensif Lain		-	-
Beban Komprehensif Lain		-	-
Jumlah Penghasilan (Beban) Komprehensif Lain		<u>-</u>	<u>-</u>
TAKSIRAN PAJAK TERKAIT		<u>-</u>	<u>-</u>
JUMLAH LABA (RUGI) KOMPREHENSIF LAIN		<u>-</u>	<u>-</u>
LABA (RUGI) BERSIH		<u>(1.110.591.219)</u>	<u>(1.077.640.142)</u>

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA**

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

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

No.	Uraian	Penyertaan Modal Pemda Yang Telah Ditetapkan	Laba (Rugi) Ditahan	Laba (Rugi) Penghasilan Komprehensif Lainnya	Jumlah
1.	Saldo Akhir per 31 Desember 2023	28.816.839.857	(14.902.848.659)	-	13.913.991.197
	Penyertaan Pemda	500.000.000			500.000.000
	Laba (Rugi) Tahun Berjalan 2024		(1.077.640.142)		(1.077.640.142)
2.	Saldo Akhir per 31 Desember 2024	29.316.839.857	(15.980.488.802)	-	13.336.351.055
	Penyertaan Pemda	400.000.000			400.000.000
	Laba (Rugi) Tahun Berjalan 2025		(1.110.591.219)		(1.110.591.219)
3.	Saldo per 31 Desember 2025	29.716.839.857	(17.091.080.021)	-	12.625.759.836

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA

LAPORAN ARUS KAS

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

	31/12/2025	31/12/2024
	<u>SAK EP</u>	<u>SAK ETAP</u>
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (Rugi) Bersih	(1.110.591.219)	(1.077.640.142)
Laba (Rugi) Penghasilan Komprehensif Lainnya	-	-
Ditambah (Dikurangi) Transaksi Non Kas		
- Beban Penyusutan Aset Tetap	794.345.199	948.442.685
Laba (Rugi) Operasi Sebelum Perubahan Modal Kerja	<u>(316.246.020)</u>	<u>(129.197.457)</u>
(Kenaikan) / Penurunan Aset Lancar		
- Piutang Air dan Non Air	(448.350.043)	(348.086.812)
- Piutang Lain-lain	14.020.000	6.440.973
- Persediaan	60.639.750	(10.216.950)
Jumlah (Kenaikan) / Penurunan Aset Lancar	<u>(373.690.293)</u>	<u>(351.862.789)</u>
Kenaikan / (Penurunan) Kewajiban Jangka Pendek		
- Utang Usaha	-	(10.000.000)
Jumlah Kenaikan / (Penurunan) Kewajiban Jk. Pendek	<u>107.020.659</u>	<u>(10.000.000)</u>
Kenaikan / (Penurunan) dalam Kewajiban Jangka Panjang		
- Kewajiban Jangka Panjang	-	-
Jumlah Kenaikan / (Penurunan) Kewajiban Jk. Panjang	<u>-</u>	<u>-</u>
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	<u>(582.915.654)</u>	<u>(491.060.245)</u>
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi		
- (Kenaikan) / Penurunan Asset Tetap	(9.435.000)	(25.972.000)
- (Kenaikan) / Penurunan Asset Lain-Lain		
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	<u>(9.435.000)</u>	<u>(25.972.000)</u>
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan		
- Kenaikan / (Penurunan) Modal Pemda	400.000.000	500.000.000
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	<u>400.000.000</u>	<u>500.000.000</u>
Kenaikan Bersih Kas dan Setara Kas	<u>(192.350.654)</u>	<u>(17.032.245)</u>
Kas dan Setara Kas pada Awal Periode	<u>228.047.355</u>	<u>245.079.600</u>
Kas dan Setara Kas pada Akhir Periode	<u>35.696.701</u>	<u>228.047.355</u>

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

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

A UMUM

1 Pendirian Perusahaan

Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDA) Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara adalah Badan Usaha Milik Pemerintah Daerah yang bergerak dalam bidang pelayanan air minum dan berkedudukan di Jalan Kasmat Lahay Kelurahan Titidu Kecamatan Kwandang Kabupaten Gorontalo Utara, Provinsi Gorontalo. Perusahaan Umum Air Minum Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara, didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Gorontalo Utara nomor: 8 Tahun 2016 tanggal 30 Desember 2016, tentang Pendirian Perusahaan Umum Daerah Air Minum dan diundangkan dalam Peraturan Bupati Gorontalo Utara nomor 9 tahun 2017. Maksud dan tujuan dari pendirian Pudam Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara adalah bergerak dalam bidang pelayanan penyediaan air bersih dan air minum yang memenuhi standar kesehatan bagi masyarakat

2 Penyertaan Modal

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Gorontalo Utara nomor: 8 Tahun 2016 tanggal 30 Desember 2016, modal Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo terdiri dari atas semua aktiva dan pasiva pada Unit Pelaksana Teknis Dinas Balai Layanan Umum Sistem Penyediaan Air Minum Gorontalo Utara dan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan, modal tidak terpecah dari saham.

3 Susunan Pengurus

Susunan kepengurusan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara sesuai dengan Surat Keputusan Bupati Gorontalo Utara nomor SK.432.XI/2022 tanggal 28 November 2022, dengan susunan sebagai berikut:

- Direktur Utama (Pjs.) : Manto Rahmola, SE.,M.Si

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

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

B IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

1 Pernyataan kepatuhan

Perusahaan menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) yang berlaku. Terkait dengan hal tersebut, Perusahaan menyajikan laporan posisi keuangan awal periode komparatif dan melakukan reklasifikasi saldo dalam laporan keuangan periode komparasi untuk tujuan peningkatan daya banding informasi antar periode. Manajemen Perusahaan berpendapat bahwa laporan keuangan tahun 2025 dengan angka komparatif 2024 telah disajikan sesuai dengan SAK EP dan telah memenuhi semua persyaratan.

2 Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara (Perumda Air Minum Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara) per 31 Desember 2025 disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat ("SAK EP"), yang diterbitkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Penerapan SAK EP dalam penyusunan laporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara Laporan keuangan diukur berdasarkan konsep biaya historis (historical cost) dan Nilai Wajar (Fair Value) dengan basis akrual, kecuali untuk laporan arus kas. Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode Tidak Langsung (indirect method) dengan mengelompokkan arus kas ke dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Penyusunan laporan keuangan sesuai SAK EP mengharuskan manajemen untuk membuat estimasi dan asumsi yang mempengaruhi jumlah aset, liabilitas, pendapatan dan beban yang dilaporkan. Mata uang pelaporan yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan adalah Rupiah.

3 Auditor Pendahulu (Sebelumnya)

Laporan Keuangan Perumda (Perumda) Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara per 31 Desember 2024, diaudit oleh Kantor Akuntan Publik Suparman Bambang Ghanis. dengan nomor Laporan: 0082/2.1081/AU.2/11/1209-2/1/III/ 2025 yang menyatakan opininya WTP pada tanggal 19 Maret 2025.

4 Kas dan Setara Kas

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

5 Piutang Usaha dan Piutang Lain lain

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

Piutang disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan. Berdasarkan pengalaman dan data historis, perusahaan menetapkan estimasi kerugian piutang tak tertagih yang berasal dari penjualan air berdasarkan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

B IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI-Lanjutan

5 Piutang Usaha dan Piutang Lain-lain-Lanjutan

<u>Kelompok Pelanggan</u>	<u>%tase penvisihan</u>
Sosial	35%
Rumah Tangga	27%
Instansi Pemerintah/Hankam	0%
Niaga Kecil	19%
Niaga Besar	21%

6 Persediaan

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

Pembebanan pemakaian bahan persediaan ditentukan dengan menggunakan metode arus biaya Masuk Pertama Keluar Pertama (First-In First-Out / FIFO).

7 Beban dibayar dimuka

Beban dibayar di muka dibebankan pada operasi sesuai masa manfaat biaya yang bersangkutan dengan menggunakan metode garis lurus ("straight-line method").

8 Aset Tetap

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

Biaya-biaya tertentu sehubungan dengan perolehan atau perpanjangan hak kepemilikan, ditangguhkan dan disajikan sebagai bagian dari akun "Beban Ditangguhkan" dalam neraca, serta diamortisasi sepanjang periode hak atas tanah. Apabila aset tetap tidak digunakan lagi, maka nilai buku terakhir akan dicatat sebagai nilai buku aset tetap tersebut, karena depresiasi atas aset tetap tersebut dihentikan.

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

<u>Jenis Aset</u>	<u>Umur / Tahun</u>	<u>Metode Penyusutan</u>	<u>Tarif</u>
Instalasi Sumber Air	8	Garis Lurus	12,5 %
Instalasi Pengolahan	8	Garis Lurus	12,5 %
Instalasi Pompa	8	Garis Lurus	12,5 %
Instalasi Transmisi & Dist.	8	Garis Lurus	12,5 %
Bangunan	20	Garis Lurus	5%
Peralatan / Perlengkapan	4-8	Garis Lurus	12,5 - 25%
Kendaraan	4	Garis Lurus	25%
Inventaris/Perabot Kantor	4	Garis Lurus	25%

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

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

B IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI-Lanjutan

8 Aset Tetap-Lanjutan

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

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

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

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

9 Penurunan nilai aset

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

Nilai aset yang dapat diperoleh kembali dihitung berdasarkan nilai pakai atau harga jual bersih, mana yang lebih tinggi. Dilain pihak, pemulihan penurunan nilai diakui apabila terdapat indikasi bahwa penurunan nilai tersebut tidak Penurunan (pemulihan) nilai aset diakui sebagai beban (pendapatan) pada laporan laba rugi tahun berjalan.

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

10 Sewa

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

11 Pendapatan dan beban

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

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

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

B IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI-Lanjutan

11 Pengakuan Pendapatan dan beban-Lanjutan

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

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

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

12 Pajak penghasilan

Perumda Air Minum Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Jika jumlah yang telah dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terutang untuk periode tersebut, Perumda Air Minum Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara mengakui kelebihan tersebut sebagai aset.

Sesuai dengan SAK EP, Perumda Air Minum Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara mengakui pajak tangguhan (jika ada).

13 Imbalan Paska Kerja

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

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

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

Mulai tanggal 1 Januari 2025, Perumda Air Minum Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara menerapkan SAK EP tersebut di atas untuk laporan keuangan tahun buku 2025 dan diterapkan secara prospektif

14 Penggunaan Estimasi

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

15 Kewajiban Kontinjensi

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

			31/12/2025 <u>SAK EP</u> 35.696.699	31/12/2024 <u>SAK ETAP</u> 228.047.354
1 Kas dan Setara Kas				
Jumlah tersebut merupakan saldo kas/ bank Perumda per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 dengan rincian sebagai berikut :				
Rekening BNI 46			1.339.775	110.569.457
Rekening BRI			14.059.794	70.562.403
Rekening Bank Sulut			15.802.787	39.361.494
Rekening BTN			1.254.000	7.554.000
Rekening BSG			3.240.343	-
Jumlah			<u>35.696.699</u>	<u>228.047.354</u>
			31/12/2025 <u>SAK EP</u>	31/12/2024 <u>SAK ETAP</u>
2 Piutang Air			6.027.925.688	5.579.575.645
Jumlah tersebut merupakan saldo piutang air per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, dengan rincian sebagai berikut :				
A. Piutang Air			8.170.810.481	7.856.777.036
B. Akumulasi Penyisihan Piutang Air			<u>(2.142.884.793)</u>	<u>(2.277.201.391)</u>
Jumlah Piutang Air Bersih			<u>6.027.925.688</u>	<u>5.579.575.645</u>
A. Piutang Air				
Rincian Piutang Air Menurut Per Kelompok Pelanggan :				
Sosial			243.515.150	241.420.100
Rumah Tangga			7.338.421.936	7.026.413.491
Instansi Pemerintah / Hankam			326.745.495	339.637.545
Niaga Kecil			81.972.000	80.554.900
Niaga Besar			180.155.900	168.751.000
Jumlah			<u>8.170.810.481</u>	<u>7.856.777.036</u>
B. Akumulasi Penyisihan Piuta	Saldo Piutang	%-se		
Sosial	243.515.150	35%	85.125.979	91.252.522
Rumah Tangga	7.338.421.936	27%	2.004.339.584	2.024.821.176
Instansi Pemerintah/Hankam	326.745.495	0%	-	61.987.424
Niaga Kecil	81.972.000	19%	15.571.478	31.248.376
Niaga Besar	180.155.900	21%	37.847.752	67.891.893
Jumlah	<u>8.170.810.481</u>		<u>2.142.884.793</u>	<u>2.277.201.391</u>
			31/12/2025 <u>SAK EP</u>	31/12/2024 <u>SAK ETAP</u>
3 Piutang Lain Lain			43.244.027	57.264.027
Jumlah tersebut merupakan saldo piutang Karyawan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024.				
Pinjaman Pegawai			43.244.027	57.264.027
Jumlah			<u>43.244.027</u>	<u>57.264.027</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA**

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

	31/12/2025 <u>SAK EP</u>	31/12/2024 <u>SAK ETAP</u>
4 Persediaan	62.710.500	123.350.250
Jumlah tersebut merupakan saldo persediaan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, dengan rincian sebagai berikut :		
Persediaan Bahan Kimia	2.475.000	19.360.000
Persediaan Bahan Instalasi	60.235.500	103.990.250
Jumlah	62.710.500	123.350.250
<i>Persediaan Bahan Kimia, terdiri dari :</i>		
Persediaan Bahan Kimia Kaporit	2.475.000	1.650.000
Persediaan Bahan Kimia Tawas	-	17.710.000
Jumlah	2.475.000	19.360.000
<i>Persediaan Bahan Instalasi, terdiri dari :</i>		
Pipa-pipa	1.993.400	1.903.350
Accessories	57.417.100	65.924.400
Meter Air	825.000	36.162.500
Jumlah	60.235.500	103.990.250
	31/12/2025	31/12/2024
	<u>SAK EP</u>	<u>SAK ETAP</u>
5 Aset Tetap	6.807.789.890	7.592.700.088

Jumlah tersebut merupakan nilai buku aset tetap yang dikuasai Pudam per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, dengan rincian sebagai berikut :

31 Desember 2025

Harga Perolehan	Saldo Per 31 Des 2024	Mutasi	Saldo Per 31 Des 2025
	Tambah	Kurang	
Instalasi Sumber Air	724.105.833	-	724.105.833
Instalasi Pompa Air	260.895.291	-	260.895.291
Instalasi Pengolahan Air	15.982.036.916	-	15.982.036.916
Instalasi Transmisi & Distribusi	11.551.631.678	-	11.551.631.678
Bangunan	24.950.000	-	24.950.000
Peralatan dan Perlengkapan	54.534.000	-	54.534.000
Kendaraan/ Alat Pengangkutan	526.040.000	-	526.040.000
Inventaris/Perabot Kantor	340.486.850	9.435.000	349.921.850
Jumlah	29.464.680.568	9.435.000	29.474.115.568

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

Akumulasi Penyusutan	Saldo		Mutasi		Saldo
	Per 31 Des 2024	Tambah	Kurang		Per 31 Des 2025
Instalasi Sumber Air	491.321.408	23.278.442	-		514.599.851
Instalasi Pompa Air	126.673.703	13.422.159	-		140.095.861
Instalasi Pengolahan Air	11.193.099.626	478.893.729	-		11.671.993.355
Instalasi Transmisi & Distribusi	9.223.354.701	232.827.698	-		9.456.182.398
Bangunan	14.552.751	1.039.725	-		15.592.476
Peralatan dan Perlengkapan	45.934.938	2.149.766	-		48.084.703
Kendaraan/ Alat Pengangkutan	522.023.864	-	-		522.023.864
Inventaris/Perabot Kantor	255.019.490	42.733.680	-		297.753.170
Jumlah	21.871.980.480	794.345.199	-		22.666.325.679
Nilai Buku	7.592.700.088				6.807.789.889

31 Desember 2024 Harga Perolehan	Saldo		Mutasi		Saldo
	Per 31 Des 2023	Tambah	Kurang		Per 31 Des 2024
Instalasi Sumber Air	724.105.833	-	-		724.105.833
Instalasi Pompa Air	260.895.291	-	-		260.895.291
Instalasi Pengolahan Air	15.982.036.916	-	-		15.982.036.916
Instalasi Transmisi & Distribusi	11.551.631.678	-	-		11.551.631.678
Bangunan	24.950.000	-	-		24.950.000
Peralatan dan Perlengkapan	54.534.000	-	-		54.534.000
Kendaraan/ Alat Pengangkutan	526.040.000	-	-		526.040.000
Inventaris/Perabot Kantor	314.514.850	25.972.000	-		340.486.850
Jumlah	29.438.708.568	25.972.000	-		29.464.680.568

Akumulasi Penyusutan	Saldo		Mutasi		Saldo
	Per 31 Des 2023	Tambah	Kurang		Per 31 Des 2024
Instalasi Sumber Air	465.456.472	25.864.936	-		491.321.408
Instalasi Pompa Air	111.760.193	14.913.510	-		126.673.703
Instalasi Pengolahan Air	10.660.995.482	532.104.143	-		11.193.099.626
Instalasi Transmisi & Distribusi	8.859.785.903	363.568.798	-		9.223.354.701
Bangunan	14.010.951	541.800	-		14.552.751
Peralatan dan Perlengkapan	43.478.063	2.456.875	-		45.934.938
Kendaraan/ Alat Pengangkutan	522.023.864	-	-		522.023.864
Inventaris/Perabot Kantor	246.026.866	8.992.624	-		255.019.490
Jumlah	19.857.653.793	1.065.884.001	-		21.871.980.480
Nilai Buku	9.581.054.775				7.592.700.088

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

	31/12/2025 <u>SAK EP</u>	31/12/2024 <u>SAK ETAP</u>
6 Utang Usaha	180.668.809	180.668.809
Jumlah tersebut merupakan utang usaha perusahaan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, dengan rincian sebagai berikut :		
Inkopamsi	95.465.834	95.465.834
PT. Bagaskara	85.202.975	85.202.975
Jumlah	180.668.809	180.668.809
	31/12/2025 <u>SAK EP</u>	31/12/2024 <u>SAK ETAP</u>
7 Utang Non Usaha	170.938.159	63.917.500
Jumlah tersebut merupakan utang non usaha perusahaan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, dengan rincian sebagai berikut :		
Gaji Direktur	46.479.110	35.437.500
Gaji Dewan Pengawas	33.148.000	28.480.000
Gaji Pegawai	51.488.022	-
BPJS Ketenagakerjaan	34.823.027	-
Diklat	5.000.000	-
Jumlah	170.938.159	63.917.500
	31/12/2025 <u>SAK EP</u>	31/12/2024 <u>SAK ETAP</u>
8 Utang Pajak	-	-
Jumlah tersebut merupakan utang pajak perusahaan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, dengan rincian sebagai berikut :		
Perhitungan PPH Pasal 29 Badan :		
a. PPH Badan :		
Laba/(Rugi) sebelum Pajak Tahun 2025	(1.110.591.219)	
Koreksi Fiskal Positif :		
Beban Pakaian Dinas	4.115.000	
Beban Bantuan dan Sumbangan	6.450.000	
Beban Rapat dan Tamu	8.248.400	
Beban Representasi	52.950.000	
Penyisihan Piutang	13.153.781	
Beban Pajak	-	
Beban Administrasi Bank	2.513.164	
Jumlah Koreksi Positif	87.430.345	
Koreksi Fiskal Negatif :		
Jasa Giro	(127.768)	
Keuntungan/Kelebihan atas Perhitungan Penyisihan	-	
Jumlah Koreksi Negatif	(127.768)	
Laba (rugi) Fiskal Tahun 2025		
Dasar pengenaan PPH Badan	(1.023.288.643)	

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

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

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

b. Laba Kena Pajak (1.023.288.643)

I	4.800.000.000,00	:	2.860.797.888	X	(1.023.288.643)	=	-
II	-		-		-	=	-
A	22%	X	50%	X	-	=	-
B	22%	X	-		-	=	-
Penghasilan Kena Pajak / PKP (A+B)							-
PPH Badan							-
Uang Muka PPH Badan							-
Kurang/(Lebih) Bayar PPH Badan							Nihil

	31/12/2025	31/12/2024
	<u>SAK EP</u>	<u>SAK ETAP</u>
9 Penyertaan Pemda Yang Telah Ditetapkan	29.716.839.857	29.316.839.857
Jumlah tersebut merupakan penyertaan modal Pemda per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, terdiri dari :		
Saldo Awal	21.006.839.857	21.006.839.857
Penyertaan Modal Tahun 2017	2.000.000.000	2.000.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2018	1.510.000.000	1.510.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2019	2.500.000.000	2.500.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2020	500.000.000	500.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2021	500.000.000	500.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2022	500.000.000	500.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2023	300.000.000	300.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2024	500.000.000	500.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2025	400.000.000	-
Total	<u>29.716.839.857</u>	<u>29.316.839.857</u>

Penyertaan modal Pemda Kabupaten Gorontalo Utara tahun 2017 sampai dengan tahun 2022 kepada Perumda Tirta Gerbang Emas, Kabupaten Gorontalo Utara, Provinsi Gorontalo, sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Gorontalo Utara nomor 9 tahun 2016 tentang Penyertaan Modal Pemerintah Daerah kepada Perusahaan Umum Daerah Air Minum sebesar Rp. 20.000,000.000,- (dua puluh milyar rupiah) yang dianggarkan dalam APBD setiap tahunnya dan disesuaikan dengan kemampuan daerah

	31/12/2025	31/12/2024
	<u>SAK EP</u>	<u>SAK ETAP</u>
10 Laba (Rugi) Ditahan/Berjalan	(17.091.080.021)	(15.980.488.802)
Jumlah tersebut merupakan laba berjalan dan saldo akumulasi laba (rugi) ditahan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, terdiri dari :		
Laba (Rugi) Ditahun	(15.980.488.802)	(14.902.848.659)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(1.110.591.219)	(1.077.640.143)
Jumlah	<u>(17.091.080.021)</u>	<u>(15.980.488.802)</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA**

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

	31/12/2025	31/12/2024
	<u>SAK EP</u>	<u>SAK ETAP</u>
11 Pendapatan Air	2.806.917.150	3.681.844.000
Jumlah tersebut merupakan penjualan air per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, dengan rincian sebagai berikut :		
Jenis Pendapatan		
Harga Air	2.266.133.150	3.134.045.000
Jasa Administrasi	492.624.500	524.004.000
Jumlah	<u>2.758.757.650</u>	<u>3.658.049.000</u>
Tanki Air	48.159.500	23.795.000
Jumlah	<u>2.806.917.150</u>	<u>3.681.844.000</u>
A. Rincian per Kelompok Pelanggan :		
Hidran Umum	6.710.850	11.144.800
Tempat Ibadah	14.226.400	19.127.300
Sekolah Negeri	59.153.000	78.671.000
Rumah Sakit Pemerintah	7.571.000	9.973.000
Rumah Tangga	2.314.639.200	3.029.152.300
Rumah Mewah	3.367.200	126.300
Instansi Pemerintah	99.099.000	226.455.000
Hankam	53.911.000	106.969.000
Niaga Kecil	24.729.800	36.698.700
Niaga Besar	175.350.200	139.731.600
Jumlah	<u>2.758.757.650</u>	<u>3.658.049.000</u>
Tanki Air	48.159.500	23.795.000
Total	<u>2.806.917.150</u>	<u>3.681.844.000</u>
B. Rincian per Unit Kerja		
Anggrek	121.341.650	140.986.600
Atinggola	377.989.600	416.831.000
Biau	345.090.750	486.001.850
Gentuma Raya	172.130.300	201.915.600
Kwandang	674.983.550	1.149.936.650
Monano	426.680.800	330.263.500
Sumalata	295.669.000	274.750.750
Tolinggula	344.872.000	657.363.050
Jumlah	<u>2.758.757.650</u>	<u>3.658.049.000</u>
Tanki Air	48.159.500	23.795.000
Total	<u>2.806.917.150</u>	<u>3.681.844.000</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

	31/12/2025	31/12/2024
	<u>SAK EP</u>	<u>SAK ETAP</u>
12 Pendapatan Penjualan Non Air	53.880.738	107.838.229
Jumlah tersebut merupakan penjualan non air per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, dengan rincian sebagai berikut :		
Pendapatan Sambungan Baru	44.712.000	92.018.324
Pendapatan Pembukaan Kembali	3.100.000	2.080.000
Pendapatan Denda	4.888.738	13.099.905
Pendapatan Non Air Lainnya	1.180.000	640.000
Jumlah	<u>53.880.738</u>	<u>107.838.229</u>
	31/12/2025	31/12/2024
	<u>SAK EP</u>	<u>SAK ETAP</u>
13 Beban Operasional	4.112.474.105	4.865.926.185
Jumlah tersebut merupakan beban operasional per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, dengan rincian sebagai berikut :		
Beban Pegawai	2.098.555.059	2.030.395.160
Beban Listrik	131.994.241	138.556.253
Beban Pemakaian Bahan Kimia	48.225.000	72.655.000
Beban Penyisihan Piutang	13.153.781	496.974.116
Beban Pemeliharaan	439.327.451	433.791.350
Beban Kantor	46.929.855	104.341.857
Beban Hubungan Langganan	33.295.647	71.986.389
Beban Penelitian dan Pengembangan	2.050.000	14.500.000
Beban Administrasi dan Umum Lainnya	504.597.873	554.283.375
Jumlah	<u>3.318.128.907</u>	<u>3.917.483.500</u>
Beban Penyusutan Aset Tetap	794.345.199	948.442.685
Jumlah Seluruhnya	<u>4.112.474.105</u>	<u>4.865.926.185</u>
Rincian Beban Pegawai		
Pegawai Sumber	22.154.271	37.327.700
Pegawai Pengolahan	306.281.261	270.807.440
Pegawai Transmisi Distribusi	742.545.938	742.815.885
Pegawai Adm. Dan Umum :		
Gaji dan Honor Pegawai	958.022.522	914.159.135
Pakaian Dinas	4.115.000	19.420.000
Bantuan dan Sumbangan	6.450.000	4.050.000
Pendidikan dan Latihan	46.786.067	7.965.000
Rupa-rupa Beban Pegawai	12.200.000	33.850.000
Jumlah	<u>2.098.555.059</u>	<u>2.030.395.160</u>
Rincian Beban Listrik		
Beban Listrik Instalasi Pengolahan	131.994.241	138.556.253
Jumlah	<u>131.994.241</u>	<u>138.556.253</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

Rincian Beban Pemakaian Bahan Kimia

Instalasi Pengolahan Air	48.225.000	72.655.000
Jumlah	48.225.000	72.655.000

Rincian Beban Pemeliharaan

Pemeliharaan Sumber	59.086.000	31.647.800
Pemeliharaan Pengolahan	1.878.000	844.000
Pemeliharaan Trandis	299.014.182	261.412.300
Pemeliharaan Administrasi Umum Lainnya	79.349.269	139.887.250
Jumlah	439.327.451	433.791.350

Rincian Beban Kantor

Biaya ATK dan Foto Copy	7.052.491	36.330.250
Barang Cetakan	1.440.000	770.000
Biaya Telepon, Telex dan Fax	6.260.180	8.054.980
Biaya Rapat dan Tamu	8.248.400	24.403.208
Benda Pos dan Materai	2.000.000	1.112.000
Beban Listrik/Penerangan	20.990.784	31.383.919
Rupa rupa Beban Kantor	938.000	2.287.500
Jumlah	46.929.855	104.341.857

Rincian Beban Hubungan Langganan

Beban Penagihan Rekening	20.428.183	46.205.889
Beban Pembaca Meter	9.744.214	22.917.500
Beban Humas	3.123.250	2.863.000
Jumlah	33.295.647	71.986.389

Rincian Beban Penelitian dan Pengembangan

Beban Survey dan Penelitian	2.050.000	14.500.000
Jumlah	2.050.000	14.500.000

Rincian Beban Administrasi dan Umum Lainnya

Beban Iuran Keanggotaan	18.902.450	-
Beban Iuran/ Berlangganan	-	14.469.638
Beban Langganan Media Cetak	400.000	3.200.000
Beban Honor Badan Pengawas	81.956.000	24.000.000
Beban Perjalanan Dinas	16.820.000	81.923.156
Beban Jasa Profesional	26.500.000	66.651.000
Beban Jasa Manajemen	8.000.000	-
Beban Audit	33.652.300	-
Beban Sewa	55.096.000	35.811.500
Beban Asuransi	181.464.690	181.316.840
Beban PBB	131.638	155.870
Beban Retribusi	4.194.895	4.531.022
Beban Represenntasi	52.950.000	120.550.000
Rupa-rupa Beban Umum	24.529.900	21.674.349
Jumlah	504.597.873	554.283.375

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

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

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

Rincian Beban Penyusutan

Beban Penyusutan Sumber Air	36.700.601	40.778.446
Buaya Penyusutan Instalasi Pengolahan Air	232.827.698	532.104.143
Beban Penyusutan Transmisi dan Distribusi	478.893.729	363.568.798
Beban Penyusutan Gedung/Bangunan	1.039.725	541.800
Beban Penyusutan Peralatan dan Perlengkapan	2.149.766	2.456.875
Beban Penyusutan Inventaris Kantor	42.733.680	8.992.624
Jumlah	794.345.199	948.442.685

31/12/2025

SAK EP

141.084.998

31/12/2024

SAK ETAP

(1.396.186)

14 Pendapatan (Beban) Non Operasional

Jumlah tersebut merupakan pendapatan dan beban non operasional per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, dengan rincian sebagai berikut :

Pendapatan Non Operasional

Pendapatan Jasa Giro	127.768	755.423
Keuntungan Perhitungan Penyisihan Piutang	147.470.379	-
Pendapatan Non Operasional Lainnya	15	-
Jumlah	147.598.162	755.423

Beban Non Operasional

Beban Bank	(2.513.164)	(2.151.609)
Beban Non Operasional Lainnya	(4.000.000)	-
Jumlah	(6.513.164)	(2.151.609)
Jumlah seluruhnya	141.084.998	(1.396.186)

15 Kejadian Penting Setelah Tanggal Neraca

Tidak terdapat kejadian penting setelah tanggal neraca.

16 Tanggung Jawab Atas Laporan Keuangan

Manajemen Perumda Air Minum Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara bertanggung jawab atas laporan keuangan yang penyusunannya diselesaikan pada tanggal 06 Maret 2026

-ooOoo-

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA**

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN DIREKSI

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

LAPORAN KEUANGAN

Halaman

POSISI LAPORAN KEUANGAN

1

LAPORAN LABARUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN

2

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

3

LAPORAN EKUITAS

4

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

5-18



PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN GORONTALO UTARA
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA

Jl. Trans Sulawesi Kasmat Lahay Desa Titidu Kwandang, Kabupaten Gorontalo Utara, Gorontalo Telp: (0442)-310077



SURAT PERNYATAAN
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA GERBANG EMAS TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2025

Kami yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama : **MANTO RAHMOLA, SE, Msi**
Alamat Kantor : Jl. Trans Sulawesi Kasmat Lahay Desa Titidu Kwandang
Alamat Sesuai KTP : Kelurahan Hepuhulawa, Kecamatan Limboto
Kabupaten Gorontalo
Nomor Telephone / HP : (0442) - 310077 / 0812 4223 4306
Jabatan : **Direktur**
2. Nama : **Wiwin Akuba, SH**
Alamat Kantor : Jl. Trans Sulawesi Kasmat Lahay Desa Titidu Kwandang
Alamat Sesuai KTP : DESA PAHLALA, KECAMATAN KWANDANG
KAB. GORONTALO UTARA
Nomor Telepon : (0442) 310077 / 0821 8947 3980
Jabatan : **Kabag Umum & Keuangan**

Menyatakan bahwa:

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Gerbang Emas Tirta Gerbang Emas **Kabupaten Gorontalo Utara**
2. Laporan Keuangan **Perumda Air Minum Tirta Gerbang Emas Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara** telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Entitas Publik (SAK - EP)
3. a. Semua informasi dalam Laporan Keuangan **Perumda Air Minum Tirta Gerbang Emas Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara** telah dimuat secara lengkap dan benar
b. Laporan Keuangan **Perumda Air Minum Tirta Gerbang Emas Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara** tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern yang diterapkan di **Perumda Air Minum Tirta Gerbang Emas Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara**

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Kwandang, Januari 2026

DIREKTUR

Kabag Umum & Keuangan

Manto Rahmola, SE, Msi

Wiwin Akuba, SH



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUPARMAN BAMBANG GHANIS

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

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

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

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor: 0079/2.1081/AU.8/11/1209-3/1/III/2026

Kepada Yth,
Dewan Pengawas dan Direksi

PERUMDA TIRTA GERBANG EMAS KABUPATEN GORONTALO UTARA
LAPORAN AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN

Opini

Kami telah mengaudit Laporan Keuangan **PERUMDA TIRTA GERBANG EMAS KABUPATEN GORONTALO UTARA ("PERUMDA")** terlampir, yang terdiri dari Laporan Posisi Keuangan tanggal 31 Desember 2025, serta Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Kompresensif lainnya, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi material.

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

Basis Opini

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

Kami independen terhadap PERUMDA berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Penekanan Suatu Hal

Kami menarik perhatian pada Catatan B.1 Pernyataan Kepatuhan atas laporan keuangan, yang menjelaskan bahwa Perumdam menerapkan SAK EP untuk pertama kalinya pada tahun buku yang berakhir 31 Desember 2025. Sehubungan dengan penerapan pertama kali tersebut, Entitas telah melakukan penyajian kembali (restatement) atas angka-angka komparatif/periode sebelumnya agar sesuai dengan penerapan SAK EP, sebagaimana diungkapkan dalam bagian C. Informasi yang mendukung pos-pos laporan keuangan.

Opini kami tidak dimodifikasi sehubungan dengan hal tersebut.



Hal Audit Utama

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

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

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan PERUMDA 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 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.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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



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

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



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUPARMAN BAMBANG GHANIS

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

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

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

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

Kami juga memberikan suatu pernyataan kepada pihak yang bertanggung jawab atas 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, langkah yang diambil untuk menghilangkan ancaman atau pengamanan yang diterapkan.

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

KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUPARMAN BAMBANG GHANIS



Bambang Haryanto P, MSi, CA, CPA, CRMA, CFE, IIAP, Asean CPA

Izin Akuntan Publik No AP.1209

Jakarta, 6 Maret 2026

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA**

LAPORAN POSISI KEUANGAN

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

31 Desember 2024 (Gedung 11)				
ASET	Cat	12/31/2025 SAK EP	1/1/2025 Restated SAK EP	12/31/2024 SAK ETAP
Aset Lancar				
- Kas dan Setara Kas	B.4,C1	35,696,699	228,047,354	228,047,354
- Piutang Air	B.5,C2	6,027,925,688	5,579,575,645	5,579,575,645
- Piutang Lain-lain	B.5,C3	43,244,027	57,264,027	57,264,027
- Persediaan	B.6,C4	62,710,500	123,350,250	123,350,250
Jumlah Aset Lancar		6,169,576,914	5,988,237,276	5,988,237,276
Aset Tidak Lancar				
- Aset Tetap	B.8,C5			
Harga Perolehan		29,474,115,568	29,464,680,568	29,464,680,568
Akumulasi Penyusutan		(22,666,325,679)	(21,871,980,480)	(21,871,980,480)
Nilai Buku Aset Tetap		6,807,789,890	7,592,700,088	7,592,700,088
Total Aset		12,977,366,804	13,580,937,364	13,580,937,364
LIABILITAS dan EKUITAS				
LIABILITAS				
Liabilitas Jangka Pendek				
- Utang Usaha	C6	180,668,809	180,668,809.00	180,668,809.00
- Utang Non Usaha	C7	170,938,159	63,917,500.00	63,917,500.00
- Utang Pajak	B.16, C8	-	-	-
- Utang Imbalan Paska Kerja		1,461,013,026	1,533,959,453	
Jumlah Liabilitas Lancar		1,812,619,994	1,778,545,762	244,586,309
EKUITAS				
- Penyertaan Modal Pemda Yang Telah Ditetapkan	A.2, C9	29,716,839,857	29,316,839,857	29,316,839,857
- Laba (Rugi) Ditahan	C10	(17,514,448,254)	(16,436,808,112)	(14,902,848,660)
- Laba (Rugi) Tahun berjalan		(1,037,644,793)	(1,077,640,142)	(1,077,640,142)
- Laba (Rugi) Komprehensif Lainnya		-	-	-
Jumlah Ekuitas		11,164,746,809	11,802,391,603	13,336,351,055
JUMLAH LIABILITAS dan EKUITAS		12,977,366,804	13,580,937,364	13,580,937,364

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA**

LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN

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

URAIAN	Cat	31/12/2025 <u>SAK EP</u>	12/31/2024 <u>SAK ETAP</u>
PENDAPATAN			
- Pendapatan Air	B.14, C11	2,806,917,150	3,681,844,000
- Pendapatan Non Air	B.14, C12	53,880,738	107,838,229
Jumlah Pendapatan		<u>2,860,797,888</u>	<u>3,789,682,229</u>
BEBAN OPERASIONAL	B.14, C13		
- Beban Operasional		3,318,128,907	3,917,483,500
- Beban Penyusutan		794,345,199	948,442,685
Jumlah Beban Operasional		<u>4,112,474,105</u>	<u>4,865,926,185</u>
PENDAPATAN (BEBAN) NON OPERASIONAL	B.14, C14		
- Pendapatan Non Operasional		220,544,588	755,423
- Beban Non Operasional		(6,513,164)	(2,151,609)
Jumlah Pendapatan (Beban) Non Operasional		<u>214,031,424</u>	<u>(1,396,186)</u>
LABA (RUGI) OPERASIONAL		(1,037,644,793)	(1,077,640,142)
TAKSIRAN PAJAK PENGHASILAN			
Taksiran Pajak Kini		-	-
Taksiran Pajak Tangguhan		-	-
LABA (RUGI) BERSIH TAHUN BERJALAN		<u>-</u>	<u>-</u>
PENGHASILAN (RUGI) KOMPREHENSIF LAIN			
Penghasilan Komprehensif Lain		-	-
Beban Komprehensif Lain		-	-
Jumlah Penghasilan (Beban) Komprehensif Lain		<u>-</u>	<u>-</u>
TAKSIRAN PAJAK TERKAIT			
JUMLAH LABA (RUGI) KOMPREHENSIF LAIN		<u>-</u>	<u>-</u>
LABA (RUGI) BERSIH		<u><u>(1,037,644,793)</u></u>	<u><u>(1,077,640,142)</u></u>

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA**

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

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

No.	Uraian	Penyertaan Modal Pemda Yang Telah Ditetapkan	Laba (Rugi) Ditahan	Laba (Rugi) Penghasilan Komprehensif Lainnya	Jumlah
1.	Saldo Akhir per 31 Desember 2023	28,816,839,857	(14,902,848,659)	-	13,913,991,197
	Penyertaan Pemda	500,000,000			500,000,000
	Laba (Rugi) Tahun Berjalan 2024		(1,077,640,142)		(1,077,640,142)
2.	Saldo Akhir per 31 Desember 2024	29,316,839,857	(15,980,488,802)	-	13,336,351,055
	Penyertaan Pemda	400,000,000			400,000,000
	Penyesuaian Imbalan Paska Kerja		(1,533,959,453)		(1,533,959,453)
	Laba (Rugi) Tahun Berjalan 2025		(1,037,644,793)		(1,037,644,793)
3.	Saldo per 31 Desember 2025	29,716,839,857	(18,552,093,047)	-	11,164,746,809

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
LAPORAN ARUS KAS

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

	31/12/2025 <u>SAK EP</u>	31/12/2024 <u>SAK ETAP</u>
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (Rugi) Bersih	(1,037,644,793)	(1,077,640,142)
Penyesuaian Laba Ditahan	(1,533,959,453)	
Laba (Rugi) Penghasilan Komprehensif Lainnya	-	-
Ditambah (Dikurangi) Transaksi Non Kas		
- Beban Penyusutan Aset Tetap	794,345,199	948,442,685
Laba (Rugi) Operasi Sebelum Perubahan Modal Kerja	<u>(1,777,259,047)</u>	<u>(129,197,457)</u>
(Kenaikan) / Penurunan Aset Lancar		
- Piutang Air dan Non Air	(448,350,043)	(348,086,812)
- Piutang Lain-lain	14,020,000	6,440,973
- Persediaan	60,639,750	(10,216,950)
Jumlah (Kenaikan) / Penurunan Aset Lancar	<u>(373,690,293)</u>	<u>(351,862,789)</u>
Kenaikan / (Penurunan) Liabilitas Jangka Pendek		
- Utang Usaha	-	(10,000,000)
- Utang Non Usaha	107,020,659	-
- Utang Imbalan Paska Kerja	1,461,013,026	-
- Utang Liabilitas Jangka Pendek Lainnya	-	-
Jumlah Kenaikan / (Penurunan) Liabilitas Jk. Pendek	<u>1,568,033,685</u>	<u>(10,000,000)</u>
Kenaikan / (Penurunan) dalam Liabilitas Jangka Panjang		
- Liabilitas Jangka Panjang	-	-
Jumlah Kenaikan / (Penurunan) Liabilitas Jk. Panjang	<u>-</u>	<u>-</u>
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	<u>(582,915,655)</u>	<u>(491,060,246)</u>
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi		
- (Kenaikan) / Penurunan Asset Tetap	(9,435,000)	(25,972,000)
- (Kenaikan) / Penurunan Asset Lain-Lain		
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	<u>(9,435,000)</u>	<u>(25,972,000)</u>
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan		
- Kenaikan / (Penurunan) Modal Pemda	400,000,000	500,000,000
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	<u>400,000,000</u>	<u>500,000,000</u>
Kenaikan Bersih Kas dan Setara Kas	<u>(192,350,655)</u>	<u>(17,032,246)</u>
Kas dan Setara Kas pada Awal Periode	228,047,354	245,079,600
Kas dan Setara Kas pada Akhir Periode	<u>35,696,699</u>	<u>228,047,354</u>

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

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

A UMUM

1 Pendirian Perusahaan

Perusahaan Umum Daerah Air Minum (Pudam) Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara adalah Badan Usaha Milik Pemerintah Daerah yang bergerak dalam bidang pelayanan air minum dan berkedudukan di Jalan Kasmah Lahay Kelurahan Titidu Kecamatan Kwandang Kabupaten Gorontalo Utara, Provinsi Gorontalo. Perusahaan Umum Air Minum Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara, didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Gorontalo Utara nomor: 8 Tahun 2016 tanggal 30 Desember 2016, tentang Pendirian Perusahaan Umum Daerah Air Minum dan diundangkan dalam Peraturan Bupati Gorontalo Utara nomor 9 tahun 2017. Maksud dan tujuan dari pendirian Pudam Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara adalah bergerak dalam bidang pelayanan penyediaan air bersih dan air minum yang memenuhi standar kesehatan bagi masyarakat

2 Penyertaan Modal

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Gorontalo Utara nomor: 8 Tahun 2016 tanggal 30 Desember 2016, modal Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo terdiri dari atas semua aktiva dan pasiva pada Unit Pelaksana Teknis Dinas Balai Layanan Umum Sistem Penyediaan Air Minum Gorontalo Utara dan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan, modal tidak terpecah dari saham.

3 Susunan Pengurus

Susunan kepengurusan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara sesuai dengan Surat Keputusan Bupati Gorontalo Utara nomor SK.432.XI/2022 tanggal 28 November 2022, dengan susunan sebagai berikut:

- Direktur Utama (Pjs.) : Manto Rahmola, SE.,M.Si

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

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

B IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

1 Pernyataan kepatuhan

Perusahaan menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) yang berlaku. Terkait dengan hal tersebut, Perusahaan menyajikan laporan posisi keuangan awal periode komparatif dan melakukan reklasifikasi saldo dalam laporan keuangan periode komparasi untuk tujuan peningkatan daya banding informasi antar Manajemen Perusahaan berpendapat bahwa laporan keuangan tahun 2025 dengan angka komparatif 2024 telah disajikan sesuai dengan SAK EP dan telah memenuhi semua persyaratan.

2 Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara (Perumda Air Minum Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara) per 31 Desember 2025 disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat ("SAK EP"), yang diterbitkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Penerapan SAK EP dalam penyusunan laporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Gerbang Emas

Laporan keuangan diukur berdasarkan konsep biaya historis (historical cost) dan Nilai Wajar (Fair Value) dengan basis akrual, kecuali untuk laporan arus kas. Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode Tidak Langsung (indirect method) dengan mengelompokkan arus kas ke dalam aktivitas operasi, investasi dan Penyusunan laporan keuangan sesuai SAK EP mengharuskan manajemen untuk membuat estimasi dan asumsi yang mempengaruhi jumlah aset, liabilitas, pendapatan dan beban yang dilaporkan

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

3 Kas dan Setara Kas

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

4 Piutang Usaha dan Piutang Lain lain

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

Piutang disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan. Berdasarkan pengalaman dan data historis, perusahaan menetapkan estimasi kerugian piutang tak tertagih yang berasal dari penjualan air

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

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

B IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI-Lanjutan

4 Piutang Usaha dan Piutang Lain-lain-Lanjutan

<u>Kelompok Pelanggan</u>	<u>%tase penvisihan</u>
Sosial	35%
Rumah Tangga	27%
Instansi Pemerintah/Hankam	0%
Niaga Kecil	19%
Niaga Besar	21%

5 Persediaan

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

Pembebanan pemakaian bahan persediaan ditentukan dengan menggunakan metode arus biaya Masuk Pertama Keluar Pertama (First-In First-Out / FIFO).

6 Beban dibayar dimuka

Beban dibayar di muka dibebankan pada operasi sesuai masa manfaat biaya yang bersangkutan dengan menggunakan metode garis lurus ("straight-line method").

7 Aset Tetap

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

Biaya-biaya tertentu sehubungan dengan perolehan atau perpanjangan hak kepemilikan, ditanggihkan dan disajikan sebagai bagian dari akun "Beban Ditanggihkan" dalam neraca, serta diamortisasi sepanjang periode hak. Apabila aset tetap tidak digunakan lagi, maka nilai buku terakhir akan dicatat sebagai nilai buku aset tetap tersebut, karena depresiasi atas aset tetap tersebut dihentikan.

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

<u>Jenis Aset</u>	<u>Umur / Tahun</u>	<u>Metode Penyusutan</u>	<u>Tarif</u>
Instalasi Sumber Air	8	Garis Lurus	12,5 %
Instalasi Pengolahan	8	Garis Lurus	12,5 %
Instalasi Pompa	8	Garis Lurus	12,5 %
Instalasi Transmisi & Dist.	8	Garis Lurus	12,5 %
Bangunan	20	Garis Lurus	5%
Peralatan / Perlengkapan	4-8	Garis Lurus	12,5 - 25%
Kendaraan	4	Garis Lurus	25%
Inventaris/Perabot Kantor	4	Garis Lurus	25%

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

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

B IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI-Lanjutan

7 Aset Tetap-Lanjutan

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

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

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

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

8 Penurunan nilai aset

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

Nilai aset yang dapat diperoleh kembali dihitung berdasarkan nilai pakai atau harga jual bersih, mana yang lebih tinggi. Dilain pihak, pemulihan penurunan nilai diakui apabila terdapat indikasi bahwa penurunan nilai tersebut Penurunan (pemulihan) nilai aset diakui sebagai beban (pendapatan) pada laporan laba rugi tahun berjalan.

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

9 Sewa

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

10 Pendapatan dan beban

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

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

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

B IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI-Lanjutan

10 Pengakuan Pendapatan dan beban-Lanjutan

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

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

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

11 Pajak penghasilan

Perumda Air Minum Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara mengakui Liabilitas atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Jika jumlah yang telah dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terutang untuk periode tersebut, Perumda Air Minum Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara mengakui kelebihan tersebut sebagai aset.

Sesuai dengan SAK EP, Perumda Air Minum Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara mengakui pajak tangguhan (jika ada).

12 Imbalan Paska Kerja

Sesuai dengan Undang-undang Tenaga Kerja Republik Indonesia No. 13 tahun 2003 “Ketenagakerjaan” tanggal 25 Maret 2003, Perumda Air Minum Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara berLiabilitas memberikan kompensasi sehubungan dengan penyelesaian pemutusan hubungan kerja (PHK) berupa uang pesangon, uang penghargaan masa kerja, dengan ganti kerugian kepada karyawan. PHK tersebut meliputi berhenti karena memasuki usia pensiun, meninggal dunia dan mengundurkan diri secara terhormat.

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

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

Mulai tanggal 1 Januari 2025, Perumda Air Minum Tirta Gerbang Emas Kabupaten Gorontalo Utara menerapkan SAK EP tersebut di atas untuk laporan keuangan tahun buku 2025 dan diterapkan secara prospektif

13 Penggunaan Estimasi

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

14 Liabilitas Kontinjensi

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

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

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

		12/31/2025 <u>SAK EP</u>	12/31/2024 <u>SAK ETAP</u>
1 Kas dan Setara Kas		35,696,699	228,047,354
Jumlah tersebut merupakan saldo kas/ bank Perumda per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 dengan rincian sebagai berikut :			
Rekening BNI 46		1,339,775	110,569,457
Rekening BRI		14,059,794	70,562,403
Rekening Bank Sulut		15,802,787	39,361,494
Rekening BTN		1,254,000	7,554,000
Rekening BSG		3,240,343	-
Jumlah		35,696,699	228,047,354
		12/31/2025 <u>SAK EP</u>	12/31/2024 <u>SAK ETAP</u>
2 Piutang Air		6,027,925,688	5,579,575,645
Jumlah tersebut merupakan saldo piutang air per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, dengan rincian sebagai berikut :			
A. Piutang Air		8,170,810,481	7,856,777,036
B. Akumulasi Penyisihan Piutang Air		(2,142,884,793)	(2,277,201,391)
Jumlah Piutang Air Bersih		6,027,925,688	5,579,575,645
A. Piutang Air			
Rincian Piutang Air Menurut Per Kelompok Pelanggan :			
Sosial		243,515,150	241,420,100
Rumah Tangga		7,338,421,936	7,026,413,491
Instansi Pemerintah / Hankam		326,745,495	339,637,545
Niaga Kecil		81,972,000	80,554,900
Niaga Besar		180,155,900	168,751,000
Jumlah		8,170,810,481	7,856,777,036
B. Akumulasi Penyisihan Piut:	Saldo Piutang	%-se	
Sosial	243,515,150	35%	85,125,979
Rumah Tangga	7,338,421,936	27%	2,004,339,584
Instansi Pemerintah/Hankam	326,745,495	0%	-
Niaga Kecil	81,972,000	19%	15,571,478
Niaga Besar	180,155,900	21%	37,847,752
Jumlah	8,170,810,481		2,142,884,793
			2,277,201,391

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

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

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

	12/31/2025 <u>SAK EP</u>	12/31/2024 <u>SAK ETAP</u>
3 Piutang Lain Lain	43,244,027	57,264,027
Jumlah tersebut merupakan saldo piutang Karyawan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024.		
Pinjaman Pegawai	43,244,027	57,264,027
Jumlah	43,244,027	57,264,027
	12/31/2025 <u>SAK EP</u>	12/31/2024 <u>SAK ETAP</u>
4 Persediaan	62,710,500	123,350,250
Jumlah tersebut merupakan saldo persediaan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, dengan rincian sebagai berikut :		
Persediaan Bahan Kimia	2,475,000	19,360,000
Persediaan Bahan Instalasi	60,235,500	103,990,250
Jumlah	62,710,500	123,350,250
<i>Persediaan Bahan Kimia, terdiri dari :</i>		
Persediaan Bahan Kimia Kaporit	2,475,000	1,650,000
Persediaan Bahan Kimia Tawas	-	17,710,000
Jumlah	2,475,000	19,360,000
<i>Persediaan Bahan Instalasi, terdiri dari :</i>		
Pipa-pipa	1,993,400	1,903,350
Accessories	57,417,100	65,924,400
Meter Air	825,000	36,162,500
Jumlah	60,235,500	103,990,250
	12/31/2025 <u>SAK EP</u>	12/31/2024 <u>SAK ETAP</u>
5 Aset Tetap	6,807,789,890	7,592,700,088
Jumlah tersebut merupakan nilai buku aset tetap yang dikuasai Pudam per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, dengan rincian sebagai berikut		
31 Desember 2025		
Harga Perolehan	Saldo	Saldo
	Per 31 Des 2024	Per 31 Des 2025
	Tambah	Kurang
Instalasi Sumber Air	724,105,833	-
Instalasi Pompa Air	260,895,291	-
Instalasi Pengolahan Air	15,982,036,916	-
Instalasi Transmisi & Distribusi	11,551,631,678	-
Bangunan	24,950,000	-
Peralatan dan Perlengkapan	54,534,000	-
Kendaraan/ Alat Pengangkutan	526,040,000	-
Inventaris/Perabot Kantor	340,486,850	9,435,000
Jumlah	29,464,680,568	9,435,000
		-
		29,474,115,568

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

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

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

Akumulasi Penyusutan	Saldo		Mutasi		Saldo
	Per 31 Des 2024	Tambah	Kurang		Per 31 Des 2025
Instalasi Sumber Air	491,321,408	23,278,442	-		514,599,851
Instalasi Pompa Air	126,673,703	13,422,159	-		140,095,861
Instalasi Pengolahan Air	11,193,099,626	478,893,729	-		11,671,993,355
Instalasi Transmisi & Distribusi	9,223,354,701	232,827,698	-		9,456,182,398
Bangunan	14,552,751	1,039,725	-		15,592,476
Peralatan dan Perlengkapan	45,934,938	2,149,766	-		48,084,703
Kendaraan/ Alat Pengangkutan	522,023,864	-	-		522,023,864
Inventaris/Perabot Kantor	255,019,490	42,733,680	-		297,753,170
Jumlah	21,871,980,480	794,345,199	-		22,666,325,679
Nilai Buku	7,592,700,088				6,807,789,889

31 Desember 2024 Harga Perolehan	Saldo		Mutasi		Saldo
	Per 31 Des 2023	Tambah	Kurang		Per 31 Des 2024
Instalasi Sumber Air	724,105,833	-	-		724,105,833
Instalasi Pompa Air	260,895,291	-	-		260,895,291
Instalasi Pengolahan Air	15,982,036,916	-	-		15,982,036,916
Instalasi Transmisi & Distribusi	11,551,631,678	-	-		11,551,631,678
Bangunan	24,950,000	-	-		24,950,000
Peralatan dan Perlengkapan	54,534,000	-	-		54,534,000
Kendaraan/ Alat Pengangkutan	526,040,000	-	-		526,040,000
Inventaris/Perabot Kantor	314,514,850	25,972,000	-		340,486,850
Jumlah	29,438,708,568	25,972,000	-		29,464,680,568

Akumulasi Penyusutan	Saldo		Mutasi		Saldo
	Per 31 Des 2023	Tambah	Kurang		Per 31 Des 2024
Instalasi Sumber Air	465,456,472	25,864,936	-		491,321,408
Instalasi Pompa Air	111,760,193	14,913,510	-		126,673,703
Instalasi Pengolahan Air	10,660,995,482	532,104,143	-		11,193,099,626
Instalasi Transmisi & Distribusi	8,859,785,903	363,568,798	-		9,223,354,701
Bangunan	14,010,951	541,800	-		14,552,751
Peralatan dan Perlengkapan	43,478,063	2,456,875	-		45,934,938
Kendaraan/ Alat Pengangkutan	522,023,864	-	-		522,023,864
Inventaris/Perabot Kantor	246,026,866	8,992,624	-		255,019,490
Jumlah	19,857,653,793	1,065,884,001	-		21,871,980,480
Nilai Buku	9,581,054,775				7,592,700,088

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

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

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

	12/31/2025	12/31/2024
	<u>SAK EP</u>	<u>SAK ETAP</u>
6 Utang Usaha	180,668,809	180,668,809
Jumlah tersebut merupakan utang usaha perusahaan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, dengan rincian sebagai berikut :		
Inkopamsi	95,465,834	95,465,834
PT. Bagaskara	85,202,975	85,202,975
Jumlah	<u>180,668,809</u>	<u>180,668,809</u>
	12/31/2025	12/31/2024
	<u>SAK EP</u>	<u>SAK ETAP</u>
7 Utang Non Usaha	170,938,159	63,917,500
Jumlah tersebut merupakan utang non usaha perusahaan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, dengan rincian sebagai berikut :		
Gaji Direktur	46,479,110	35,437,500
Gaji Dewan Pengawas	33,148,000	28,480,000
Gaji Pegawai	51,488,022	-
BPJS Ketenagakerjaan	34,823,027	-
Diklat	5,000,000	-
Jumlah	<u>170,938,159</u>	<u>63,917,500</u>
	12/31/2025	12/31/2024
	<u>SAK EP</u>	<u>SAK ETAP</u>
8 Utang Pajak	-	-
Jumlah tersebut merupakan utang pajak perusahaan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, dengan rincian sebagai berikut :		
Perhitungan PPH Pasal 29 Badan :		
a. PPH Badan :		
Laba/(Rugi) sebelum Pajak Tahun 2025	(1,037,644,793)	
Koreksi Fiskal Positif :		
Beban Pakaian Dinas	4,115,000	
Beban Bantuan dan Sumbangan	6,450,000	
Beban Rapat dan Tamu	8,248,400	
Beban Representasi	52,950,000	
Penyisihan Piutang	13,153,781	
Beban Administrasi Bank	2,513,164	
Jumlah Koreksi Positif	87,430,345	
Koreksi Fiskal Negatif :		
Jasa Giro	(127,768)	
Keuntungan/Kelebihan atas Perhitungan Penyisihan	-	
Jumlah Koreksi Negatif	(127,768)	
Laba (rugi) Fiskal Tahun 2025		
Dasar pengenaan PPH Badan	<u>(950,342,216)</u>	

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

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

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

b. Laba Kena Pajak (950,342,216)

I	4,800,000,000.00	:	2,860,797,888	X	(950,342,216) =	-
II	-		-		- =	-
A	22%	X	50%	X	- =	-
B	22%	X	-		=	-
Penghasilan Kena Pajak / PKP (A+B)						<u>-</u>
PPH Badan						-
Uang Muka PPH Badan						-
Kurang/(Lebih) Bayar PPH Badan						<u><u>Nihil</u></u>

9 Utang Imbalan Paska Kerja

Jumlah tersebut merupakan utang imbalan paska kerja perusahaan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, dengan rincian sebagai berikut :

Imbalan Paska Kerja

Jumlah

12/31/2025	12/31/2024
<u>SAK EP</u>	<u>SAK ETAP</u>
1,461,013,026	-
<u>1,461,013,026</u>	<u>1,533,959,453</u>

10 Penyertaan Pemda Yang Telah Ditetapkan

Jumlah tersebut merupakan penyertaan modal Pemda per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, terdiri dari :

Saldo Awal	21,006,839,857	21,006,839,857
Penyertaan Modal Tahun 2017	2,000,000,000	2,000,000,000
Penyertaan Modal Tahun 2018	1,510,000,000	1,510,000,000
Penyertaan Modal Tahun 2019	2,500,000,000	2,500,000,000
Penyertaan Modal Tahun 2020	500,000,000	500,000,000
Penyertaan Modal Tahun 2021	500,000,000	500,000,000
Penyertaan Modal Tahun 2022	500,000,000	500,000,000
Penyertaan Modal Tahun 2023	300,000,000	300,000,000
Penyertaan Modal Tahun 2024	500,000,000	500,000,000
Penyertaan Modal Tahun 2025	400,000,000	-
Total	<u>29,716,839,857</u>	<u>29,316,839,857</u>

Penyertaan modal Pemda Kabupaten Gorontalo Utara tahun 2017 sampai dengan tahun 2022 kepada Perumda Tirta Gerbang Emas, Kabupaten Gorontalo Utara, Provinsi Gorontalo, sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Gorontalo Utara nomor 9 tahun 2016 tentang Penyertaan Modal Pemerintah Daerah kepada Perusahaan Umum Daerah Air Minum sebesar Rp. 20.000,000.000,- (dua puluh milyar rupiah) yang dianggarkan dalam APBD setiap tahunnya dan disesuaikan dengan kemampuan daerah

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

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

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

	12/31/2025 SAK EP	12/31/2024 SAK ETAP
11 Laba (Rugi) Ditahan/Berjalan	(18,552,093,047)	(15,980,488,802)
Jumlah tersebut merupakan laba berjalan dan saldo akumulasi laba (rugi) ditahan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, terdiri dari :		
Laba (Rugi) Ditahun	(15,980,488,802)	(14,902,848,659)
Penyesuaian	(1,533,959,453)	0
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(1,037,644,793)	(1,077,640,143)
Jumlah	(18,552,093,048)	(15,980,488,802)
	12/31/2025 SAK EP	12/31/2024 SAK ETAP
12 Pendapatan Air	2,806,917,150	3,681,844,000
Jumlah tersebut merupakan penjualan air per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, dengan rincian sebagai berikut :		
Jenis Pendapatan		
Harga Air	2,266,133,150	3,134,045,000
Jasa Administrasi	492,624,500	524,004,000
Jumlah	2,758,757,650	3,658,049,000
Tanki Air	48,159,500	23,795,000
Jumlah	2,806,917,150	3,681,844,000
A. Rincian per Kelompok Pelanggan :		
Hidran Umum	6,710,850	11,144,800
Tempat Ibadah	14,226,400	19,127,300
Sekolah Negeri	59,153,000	78,671,000
Rumah Sakit Pemerintah	7,571,000	9,973,000
Rumah Tangga	2,314,639,200	3,029,152,300
Rumah Mewah	3,367,200	126,300
Instansi Pemerintah	99,099,000	226,455,000
Hankam	53,911,000	106,969,000
Niaga Kecil	24,729,800	36,698,700
Niaga Besar	175,350,200	139,731,600
Jumlah	2,758,757,650	3,658,049,000
Tanki Air	48,159,500	23,795,000
Total	2,806,917,150	3,681,844,000
B. Rincian per Unit Kerja		
Anggrek	121,341,650	140,986,600
Atinggola	377,989,600	416,831,000
Biau	345,090,750	486,001,850
Gentuma Raya	172,130,300	201,915,600
Kwandang	674,983,550	1,149,936,650
Monano	426,680,800	330,263,500
Sumalata	295,669,000	274,750,750
Tolinggula	344,872,000	657,363,050
Jumlah	2,758,757,650	3,658,049,000
Tanki Air	48,159,500	23,795,000
Total	2,806,917,150	3,681,844,000

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

	12/31/2025 <u>SAK EP</u>	12/31/2024 <u>SAK ETAP</u>
13 Pendapatan Penjualan Non Air	53,880,738	107,838,229
Jumlah tersebut merupakan penjualan non air per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, dengan rincian sebagai berikut :		
Pendapatan Sambungan Baru	44,712,000	92,018,324
Pendapatan Pembukaan Kembali	3,100,000	2,080,000
Pendapatan Denda	4,888,738	13,099,905
Pendapatan Non Air Lainnya	1,180,000	640,000
Jumlah	53,880,738	107,838,229
	12/31/2025 <u>SAK EP</u>	12/31/2024 <u>SAK ETAP</u>
14 Beban Operasional	4,112,474,105	4,865,926,185
Jumlah tersebut merupakan beban operasional per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, dengan rincian sebagai berikut :		
Beban Pegawai	2,098,555,059	2,030,395,160
Beban Listrik	131,994,241	138,556,253
Beban Pemakaian Bahan Kimia	48,225,000	72,655,000
Beban Penyisihan Piutang	13,153,781	496,974,116
Beban Pemeliharaan	439,327,451	433,791,350
Beban Kantor	46,929,855	104,341,857
Beban Hubungan Langganan	33,295,647	71,986,389
Beban Penelitian dan Pengembangan	2,050,000	14,500,000
Beban Administrasi dan Umum Lainnya	504,597,873	554,283,375
Jumlah	3,318,128,907	3,917,483,500
Beban Penyusutan Aset Tetap	794,345,199	948,442,685
Jumlah Seluruhnya	4,112,474,105	4,865,926,185
Rincian Beban Pegawai		
Pegawai Sumber	22,154,271	37,327,700
Pegawai Pengolahan	306,281,261	270,807,440
Pegawai Transmisi Distribusi	742,545,938	742,815,885
Pegawai Adm. Dan Umum :		
Gaji dan Honor Pegawai	958,022,522	914,159,135
Pakaian Dinas	4,115,000	19,420,000
Bantuan dan Sumbangan	6,450,000	4,050,000
Pendidikan dan Latihan	46,786,067	7,965,000
Rupa-rupa Beban Pegawai	12,200,000	33,850,000
Jumlah	2,098,555,059	2,030,395,160
Rincian Beban Listrik		
Beban Listrik Instalasi Pengolahan	131,994,241	138,556,253
Jumlah	131,994,241	138,556,253

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

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

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

Rincian Beban Pemakaian Bahan Kimia

Instalasi Pengolahan Air	48,225,000	72,655,000
Jumlah	48,225,000	72,655,000

Rincian Beban Pemeliharaan

Pemeliharaan Sumber	59,086,000	31,647,800
Pemeliharaan Pengolahan	1,878,000	844,000
Pemeliharaan Trandis	299,014,182	261,412,300
Pemeliharaan Administrasi Umum Lainnya	79,349,269	139,887,250
Jumlah	439,327,451	433,791,350

Rincian Beban Kantor

Biaya ATK dan Foto Copy	7,052,491	36,330,250
Barang Cetakan	1,440,000	770,000
Biaya Telepon, Telex dan Fax	6,260,180	8,054,980
Biaya Rapat dan Tamu	8,248,400	24,403,208
Benda Pos dan Materai	2,000,000	1,112,000
Beban Listrik/Penerangan	20,990,784	31,383,919
Rupa rupa Beban Kantor	938,000	2,287,500
Jumlah	46,929,855	104,341,857

Rincian Beban Hubungan Langganan

Beban Penagihan Rekening	20,428,183	46,205,889
Beban Pembaca Meter	9,744,214	22,917,500
Beban Humas	3,123,250	2,863,000
Jumlah	33,295,647	71,986,389

Rincian Beban Penelitian dan Pengembangan

Beban Survey dan Penelitian	2,050,000	14,500,000
Jumlah	2,050,000	14,500,000

Rincian Beban Administrasi dan Umum Lainnya

Beban Iuran Keanggotaan	18,902,450	-
Beban Iuran/ Berlangganan	-	14,469,638
Beban Langganan Media Cetak	400,000	3,200,000
Beban Honor Badan Pengawas	81,956,000	24,000,000
Beban Perjalanan Dinas	16,820,000	81,923,156
Beban Jasa Profesional	26,500,000	66,651,000
Beban Jasa Manajemen	8,000,000	-
Beban Audit	33,652,300	-
Beban Sewa	55,096,000	35,811,500
Beban Asuransi	181,464,690	181,316,840
Beban PBB	131,638	155,870
Beban Retribusi	4,194,895	4,531,022
Beban Represenntasi	52,950,000	120,550,000
Rupa-rupa Beban Umum	24,529,900	21,674,349
Jumlah	504,597,873	554,283,375

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA GERBANG EMAS
KABUPATEN GORONTALO UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

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

C INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN-Lanjutan

Rincian Beban Penyusutan

Beban Penyusutan Sumber Air	36,700,601	40,778,446
Buaya Penyusutan Instalasi Pengolahan Air	232,827,698	532,104,143
Beban Penyusutan Transmisi dan Distribusi	478,893,729	363,568,798
Beban Penyusutan Gedung/Bangunan	1,039,725	541,800
Beban Penyusutan Peralatan dan Perlengkapan	2,149,766	2,456,875
Beban Penyusutan Inventaris Kantor	42,733,680	8,992,624
Jumlah	794,345,199	948,442,685

12/31/2025	12/31/2024
SAK EP	SAK ETAP
214,031,424	(1,396,186)

15 Pendapatan (Beban) Non Operasional

Jumlah tersebut merupakan pendapatan dan beban non operasional per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, dengan rincian sebagai berikut

Pendapatan Non Operasional

Pendapatan Jasa Giro	127,768	755,423
Keuntungan Perhitungan Penyisihan Piutang	147,470,379	-
Keuntungan Perhitungan Imbalan Paska Kerja	72,946,426	
Pendapatan Non Operasional Lainnya	15	
Jumlah	220,544,588	755,423

Beban Non Operasional

Beban Bank	(2,513,164)	(2,151,609)
Beban Non Operasional Lainnya	(4,000,000)	-
Jumlah	(6,513,164)	(2,151,609)
Jumlah seluruhnya	214,031,424	(1,396,186)

16 Kejadian Penting Setelah Tanggal Neraca

Tidak terdapat kejadian penting setelah tanggal neraca.

17 Tanggung Jawab Atas Laporan Keuangan

Manajemen Perumda Air Minum Tirta Gerbang Enas Kabupaten Gorontalo Utara bertanggung jawab atas laporan keuangan yang penyusunannya diselesaikan pada tanggal ... Februari 2025

-ooOoo-