



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA)
ANEKA USAHA KABUPATEN MAJENE**

Laporan Keuangan dan Laporan Auditor Independen
Financial Statements and Independent's Auditor Report

Pada Tanggal dan untuk Tahun Yang Berakhir
31 Desember 2025

As of and for the Year Ended
December 31, 2025

DAFTAR ISI

TABLE OF CONTENT

Surat Pernyataan Direksi	i	<i>Statement Letter of Director</i>
Laporan Auditor Independen	ii	<i>Independent Auditor's Report</i>
Laporan Keuangan:		<i>Financial Statement</i>
Laporan Posisi Keuangan	1	<i>Statement of Financial Position</i>
Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Kprehensif Lain	2	<i>Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income</i>
Laporan Perubahan Ekuitas	3	<i>Statement of Changes In Equity</i>
Laporan Arus Kas	4	<i>Statement of Cash Flow</i>
Catatan Atas Laporan Keuangan:		<i>Notes to Financial Statement</i>
Gambaran Umum	5	<i>General Information</i>
Kebijakan Akuntansi	7	<i>Summary Of Accounting Policies</i>
Penjelasan Pos-pos Laporan Keuangan	13	<i>Supporting Information For Financial Statement</i>
Penjelasan Pos-pos Laba Rugi dan Penghasilan Kprehensif Lain	20	<i>Supporting Information For Profit/Loss and Other Comprehensive Income</i>
Lampiran :		<i>Appendices</i>
Lampiran I : Rincian Piutang		<i>Appendices I: Receivables Detail</i>
Lampiran II : Rincian Aset Tetap		<i>Appendices II: Details of Fixed Assets</i>

SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

Atas nama Manajemen, Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Muh. Shaleh As'ad, SE, M.Si

Alamat kantor : Jln. Poros Majene – Mamuju Kabupaten Majene

Alamat Domisili : Jln. KH. Sirajuddin Salam Kec. Banggae Timur Kab. Majene

Jabatan : Pj. Direktur Utama Perumda Aneka Usaha Kab. Majene

Menyatakan bahwa :

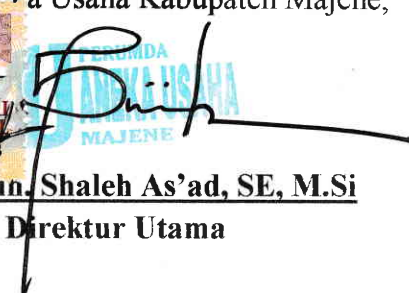
1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Aneka Usaha Kabupaten Majene.
2. Laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Aneka Usaha Kabupaten Majene telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP).
3. Semua informasi dalam laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Aneka Usaha Kabupaten Majene telah dimuat secara lengkap dan benar;
4. Laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Aneka Usaha Kabupaten Majene tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
5. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Aneka Usaha Kabupaten Majene.

Demikian pernyataan ini kami buat dengan sebenarnya.

Majene, 30 April 2026

Atas nama dan mewakili Direksi
Perusahaan Umum Daerah (Perumda)
Aneka Usaha Kabupaten Majene,




Muh. Shaleh As'ad, SE, M.Si
Pj. Direktur Utama

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00001/3.0543/AU.8/05/1712-1/1/IV/2026

Kepada:

**Pemegang Saham, Komisaris, dan Direktur
Perumda Aneka Usaha Kabupaten Majene**

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perumda Aneka Usaha Kabupaten Majene yang terdiri dari Laporan Posisi Keuangan pada tanggal 31 Desember 2025, Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, kecuali untuk dampak yang dijelaskan dalam paragraf Basis Opini Wajar Dengan Pengecualian, laporan Perumda Aneka Usaha Kabupaten Majene 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) yang berlaku 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 Perusahaan berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini kami.

Perumda Aneka Usaha Kabupaten Majene belum melakukan perhitungan dan pengakuan kewajiban imbalan pasca kerja berdasarkan perhitungan aktuarial sebagaimana dipersyaratkan dalam SAK Entitas Privat dan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Oleh karena itu, kami tidak dapat menentukan dampak penyesuaian yang mungkin diperlukan terhadap laporan keuangan.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Report No. 00001/3.0543/AU.8/05/1712-1/1/IV/2026

To:

**Shareholders, Commissioners, and Directors of
Perumda Aneka Usaha Kabupaten Majene**

Opinion

We have audited the financial statements of Perumda Aneka Usaha Kabupaten Majene which comprises the Statement of Financial Position as of December 31, 2025, Statement of Profit and Loss and Other Comprehensive Income, Statement of Changes in Equity, and Statement of Cash Flow for the year that ended, and a summary of significant accounting policies.

In our opinion, except for the effect explained in the Basis for Qualified Opinion paragraph, Perumda Aneka Usaha Kabupaten Majene report presents fairly, in all material respects, financial position as of December 31, 2025, as well as its financial performance and cash flow for the year then ended is in accordance with the Indonesian Accounting Standards for Private 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 Company 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.

Perumda Aneka Usaha Kabupaten Majene has not yet calculated and recognized post-employment benefit obligations based on actuarial calculations as required by the SAK for Private Entities and Applicable laws and regulations. Therefore, we are unable to determine the impact of any adjustments that may be required on the financial statements.

Kantor Akuntan Publik Terdaftar Izin No. 66/MK/SK/2026

Alamat : Jl. Kebahagiaan Utara 5 Blok A No. 309 Bumi Tamalanrea Permai RT. 04/RW. 07, Kota Makassar, Sulawesi Selatan 90245
Mobile : +62 851 2934 3797 / +62 852 3307 2288
Email : kapkuncaramakassar@gmail.com
Website : www.kapkuncara.com

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00001/3.0543/AU.8/05/1712-1/1/IV/2026

Perumda Aneka Usaha Kabupaten Majene belum menyusun perhitungan dan rekonsiliasi kewajiban perpajakannya untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2025. Oleh karena itu, kami tidak dapat menentukan dampak penyesuaian yang mungkin diperlukan terhadap laporan keuangan.

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

Ketidakpastian Material yang Terkait dengan Kelangsungan Usaha

Sebagaimana diungkapkan dalam Catatan 3m atas laporan keuangan, perusahaan menunjukkan kerugian dan arus kas negatif. Selain itu, beberapa bulan di akhir tahun 2025, Perusahaan diketahui belum melakukan perpanjangan atas izin usaha SPBUN yang habis masa berlakunya sehingga Perumda tidak dapat beroperasi secara normal. Keterlambatan atas izin usaha tersebut karena adanya syarat yang membutuhkan perhatian lebih oleh Perumda untuk saat ini, sehingga mengindikasikan adanya suatu ketidakpastian material yang menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Perumda untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Opini kami tidak dimodifikasi sehubungan dengan hal tersebut.

Informasi Lain

Laporan Keuangan Perumda Aneka Usaha Kabupaten Mejene pada tanggal 31 Desember 2024 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut diaudit oleh Akuntan Independen lain dengan nomor : 00044/3.0489/AU.2/05/1767-1/1/V/2025 tanggal 23 Mei 2025 dengan pendapat Wajar Dengan Pengecualian atas laporan keuangan 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 ini. Hal-hal tersebut disampaikan dalam konteks audit kami atas laporan keuangan secara keseluruhan, dan dalam merumuskan opini kami atas laporan keuangan terkait, kami tidak menyatakan suatu opini terpisah atas hal audit utama tersebut.

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Report No. 00001/3.0543/AU.8/05/1712-1/1/IV/2026

Perumda Aneka Usaha Kabupaten Majene has not yet prepared the calculation and reconciliation of its tax obligations for the year ended December 31, 2025. Therefore, we are unable to determine the impact of any adjustments that may be required on the financial statements

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

Material Uncertainty Related to Going Concern.

As disclosed in Note 3m to the financial statements, the Company reported a loss and negative cash flow. Furthermore, in the final months of 2025, the Company had not yet renewed its expired SPBUN business license, preventing it from operating normally. The delay in obtaining the business license is due to requirements that currently require the Company's greater attention, indicating a material uncertainty that raises significant doubt regarding the Company's ability to continue as a going concern. Our opinion is unmodified in connection with this matter.

Other Information

The Financial Report of Perumda Aneka Usaha Kabupaten Mejene as of December 31, 2024 and for the year ended on that date was audited by another Independent Accountant with number: 00044/3.0489/AU.2/05/1767-1/1/V/2025 dated May 23, 2025 with a Qualified Opinion on the financial report.

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.

Kantor Akuntan Publik Terdaftar Izin No. 66/MK/SK/2026

Alamat : Jl. Kebahagiaa Utara 5 Blok A No. 309 Bumi Tamalanrea Permai RT. 04/RW. 07, Kota Makassar, Sulawesi Selatan 90245

Mobile : +62 851 2934 3797 / +62 852 3307 2288

Email : kapkuncaramakassar@gmail.com

Website : www.kapkuncara.com

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00001/3.0543/AU.8/05/1712-1/1/IV/2026

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

Manajemen Perumda Aneka Usaha Kabupaten Majene 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 karena kesalahan maupun kecurangan.

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

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

Tanggung Jawab Auditor Terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Report No. 00001/3.0543/AU.8/05/1712-1/1/IV/2026

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

Management Perumda Aneka Usaha Kabupaten Majene is responsible for the preparation and presentation of these financial statements in accordance with the Indonesian Accounting Standard for Private Entities (SAK EP) which are applied in Indonesia, and for Internal Control which enables the preparation and presentation of reports finance is free from material misstatements, whether caused by errors or fraud.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's 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 the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company'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 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 judgment and maintain professional skepticism throughout the audit.

Kantor Akuntan Publik Terdaftar Izin No. 66/MK/SK/2026

Alamat : Jl. Kebahagiaa Utara 5 Blok A No. 309 Bumi Tamalanrea Permai RT. 04/RW. 07, Kota Makassar, Sulawesi Selatan 90245
Mobile : +62 851 2934 3797 / +62 852 3307 2288
Email : kapkuncaramakassar@gmail.com
Website : www.kapkuncara.com

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00001/3.0543/AU.8/05/1712-1/1/IV/2026

Kami juga:

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Report No. 00001/3.0543/AU.8/05/1712-1/1/IV/2026

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, misinterpretation, 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 the Company's 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 the Company's 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 the Company 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 underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.*

Kantor Akuntan Publik Terdaftar Izin No. 66/MK/SK/2026

Alamat : Jl. Kebahagiaaan Utara 5 Blok A No. 309 Bumi Tamalanrea Permai RT. 04/RW. 07, Kota Makassar, Sulawesi Selatan 90245
Mobile : +62 851 2934 3797 / +62 852 3307 2288
Email : kapkuncaramakassar@gmail.com
Website : www.kapkuncara.com

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00001/3.0543/AU.8/05/1712-1/1/IV/2026

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Report No. 00001/3.0543/AU.8/05/1712-1/1/IV/2026

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

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, 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.

- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Company to express an opinion on the financial statements. We are responsible for the direction, supervision, and performance of the Company 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 precludes 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.

KAP Kuncara Budi Santosa dan Rekan Cabang Makassar

Izin Usaha Kantor Akuntan Publik Nomor 66/MK/SK/2026

Richie Dwi Firmansyah., SE, MSA., Ak, CA, CPA.

Register Akuntan Publik Nomor AP. 1712

Register IAPI Nomor 4911



Makassar, 30 April 2026

Kantor Akuntan Publik Terdaftar Izin No. 66/MK/SK/2026

Alamat : Jl. Kebahagiaa Utara 5 Blok A No. 309 Bumi Tamalanrea Permai RT. 04/RW. 07, Kota Makassar, Sulawesi Selatan 90245

Mobile : +62 851 2934 3797 / +62 852 3307 2288

Email : kapkuncaramakassar@gmail.com

Website : www.kapkuncara.com

PERUMDA ANEKA USAHA KABUPATEN MAJENE
LAPORAN POSISI KEUANGAN
Untuk Tahun-Tahun Berakhir 31 Desember 2025 dan 2024
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

PERUMDA ANEKA USAHA KABUPATEN MAJENE
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
December 31, 2025, 2024
(Expressed in Rupiah, Unless Otherwise Stated)

	Catatan/ Notes	2025	2024	
ASET				ASSETS
Aset Lancar				Current Assets
Kas dan Setara Kas	2c, 3a, 3b, 3c	26.146.178.535,15	27.503.834.704,00	Cash dan Banks
Piutang Usaha dan Piutang Lainnya	2d, 3d	2.232.681.507,00	549.011.400,00	Accounts and Other Receivable
Persediaan	2e, 3e	-	-	Inventories
Jumlah Aset Lancar		28.378.860.042,15	28.052.846.104,00	Total Current Assets
Aset Tidak Lancar				Non Current Assets
Investasi Jangka Panjang	2f, 3f	7.245.933.950,00	8.550.132.921,00	Short Term Investment
Aset Tetap				Fixed Assets
Harga perolehan	2g, 3g	6.116.032.124,34	6.089.982.124,00	Acquisition Cost
Akumulasi penyusutan	2g, 3g	(1.998.540.050,75)	(1.414.102.443,00)	Accumulated Depreciation
Jumlah Aset Tidak Lancar		11.363.426.023,59	13.226.012.602,00	Total Non Current Assets
Aset Lainnya				Other Assets
Aset Lain-lain	3h	500.000.000,00	-	Other Asset
Jumlah Aset Lainnya		500.000.000,00	-	Total Other Asset
JUMLAH ASET		40.242.286.065,74	41.278.858.706,00	TOTAL ASSETS
LIABILITAS DAN EKUITAS				LIABILITIES AND EQUITY
Liabilitas Jangka Pendek				Short Term Liabilities
Utang Bank	2i, 3j	12.134.831,00	50.272.635,00	Bank Loan
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		12.134.831,00	50.272.635,00	Total Short Term Liabilities
Liabilitas Jangka Panjang				Long Term Liabilitas
Utang Bank	2i, 3k	-	-	Bank Loan
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang		-	-	Total Long Term Liabilities
Jumlah Liabilitas		12.134.831,00	50.272.635,00	Total Liabilities
EKUITAS				EQUITY
Modal				Capital
Modal	3l	4.112.000.000,00	4.112.000.000,00	Capital
Jumlah		4.112.000.000,00	4.112.000.000,00	Total Capital
Saldo laba				Retained Earnings
Saldo Laba Tahun Lalu	3m	37.116.586.071,00	30.935.475.131,00	Prior Year's Retained Earnings
Saldo Laba (Rugi) Tahun Berjalan	3m	(1.481.975.551,57)	6.731.110.940,00	Profit (Loss) for the Year
Koreksi Saldo Laba	3m	483.540.715,31	(550.000.000,00)	Retained Earnings Correction
Jumlah Saldo Laba		36.118.151.234,74	37.116.586.071,00	Total Retained Earnings
Jumlah Ekuitas		40.230.151.234,74	41.228.586.071,00	Total Equity
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		40.242.286.065,74	41.278.858.706,00	TOTAL LIABILITIES AND EQUITY

Majene, 30 April 2026/*April 30, 2026*
Atas Nama Manajemen/*On Behalf of Management*

Drs. H. Abd. Rahim, S.Pd, MM, CGCAE
Plt. Direktur / *Act. Director*

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.
The notes of financial statements are from integral part of these financial statements

PERUMDA ANEKA USAHA KABUPATEN MAJENE
LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF
LAIN
Untuk Tahun-Tahun yang Berakhir 31 Desember 2025 dan 2024
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

PERUMDA ANEKA USAHA KABUPATEN MAJENE
STATEMENT OF PROFIT AND LOSS AND
OTHER COMPREHENSIVE INCOME
For The Years Ended December 31, 2025, 2024
(Expressedd in Rupiah, Unless Otherwise Stated)

	Catatan/ Notes	2025	2024	
PENDAPATAN USAHA				OPERATING REVENUE
Pendapatan Usaha				Operating Revenue
Pendapatan Usaha	2k-1, 4a	9.158.001.993,00	14.490.126.105,00	Operating Revenue
Jumlah Pendapatan Usaha		9.158.001.993,00	14.490.126.105,00	Total Operating Revenue
Harga Pokok Penjualan				Cost of Goods Sold
Harga Pokok Penjualan	4b	8.949.086.665,00	14.055.559.541,00	Cost of Goods Sold
LABA KOTOR		208.915.328,00	434.566.564,00	GROSS PROFIT
BEBAN USAHA				OPERATING EXPENSE
Beban Usaha	2k-2, 4c	3.199.220.139,11	1.587.850.114,00	Operating Expense
Jumlah Beban Usaha		3.199.220.139,11	1.587.850.114,00	Total Operating Expenses
Laba (Rugi) Usaha		(2.990.304.811,11)	(1.153.283.550,00)	Operating Profit
PENDAPATAN DAN BEBAN LAIN-LAIN				OTHER INCOME (EXPENSE)
Pendapatan Lain-Lain	4d	1.547.356.038,80	8.132.210.872,00	Other Income
Beban Lain-Lain	4d	39.026.779,26	247.816.382,00	Other Expense
Jumlah Pendapatan dan Beban Lain-Lain		1.508.329.259,54	7.884.394.490,00	Total Other Income (Expense)
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHASILAN		(1.481.975.551,57)	6.731.110.940,00	PROFIT (LOSS) BEFORE TAX
Beban Pajak Penghasilan	2l, 4e	-	-	Income Tax Expenses
LABA (RUGI) NETO		(1.481.975.551,57)	6.731.110.940,00	NET PROFIT (LOSS)

Majene, 30 April 2026/*April 30, 2026*
Atas Nama Manajemen/*On Behalf of Management*

Drs. H. Abd. Rahim, S.Pd, MM, CGCAE
Plt. Direktur / *Act. Director*

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.
The notes of financial statements are from integral part of these financial statements

PERUMDA ANEKA USAHA KABUPATEN MAJENE
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Untuk Tahun-Tahun Berakhir 31 Desember 2025 dan 2024
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

PERUMDA ANEKA USAHA KABUPATEN MAJENE
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
For The Years Ended December 31, 2025, 2024
(Expressed in Rupiah, Unless Otherwise Stated)

	Penyertaan Modal Pemerintah / Government Equity Participation	Saldo Laba (Rugi) Tahun Berjalan / Profit (Loss) For The Year	Jumlah/Total	
Saldo per 31 Desember 2023	4.112.000.000,00	30.935.475.131,00	35.047.475.131,00	Balance Dec 31, 2023
Laba (rugi) periode berjalan	-	6.731.110.940,00	6.731.110.940,00	Profit (Loss) for The Year
Koreksi Saldo Laba	-	(550.000.000,00)	(550.000.000,00)	Retained Earning Correction
Saldo per 31 Desember 2024	4.112.000.000,00	37.116.586.071,00	41.228.586.071,00	Balance Dec 31, 2024
Laba (rugi) periode berjalan	-	(1.481.975.551,57)	(1.481.975.551,57)	Profit (Loss) for The Year
Koreksi Saldo Laba:	-			Retained Earning Correction:
Koreksi Pengembalian Kerugian Perumda		500.000.000,00	500.000.000,00	R/E Correction for Perumda Loss Recovery
Koreksi Akumulasi Penyusutan Aset Tetap		(16.079.084,69)	(16.079.084,69)	R/E Correction Accumulated Depreciation of Fixed Assets
Koreksi Piutang Karyawan		(380.200,00)	(380.200,00)	Correction of Employee Receivables
Saldo per 31 Desember 2025	4.112.000.000,00	36.118.151.234,74	40.230.151.234,74	Balance Dec 31, 2025

Majene, 30 April 2026/*April 30, 2026*
Atas Nama Manajemen/*On Behalf of Management*

Drs. H. Abd. Rahim, S.Pd, MM, CGCAE
Plt. Direktur / *Act. Director*

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.
The notes of financial statements are from integral part of these financial statements

PERUMDA ANEKA USAHA KABUPATEN MAJENE
LAPORAN ARUS KAS
Untuk Tahun-Tahun Berakhir 31 Desember 2025 dan 2024
(Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)

PERUMDA ANEKA USAHA KABUPATEN MAJENE
STATEMENT OF CASH FLOW
For The Years Ended December 31, 2025, 2024
(Expressed in Rupiah, Unless Otherwise Stated)

	2025	2024	
Arus Kas dari Aktivitas Operasi:			Cash flow from Operating Activities:
Penerimaan Kas dari Pelanggan	9.158.001.993,00	14.519.126.108,00	Cash Received form Customers
Pembayaran Kas kepada Pemasok	(8.949.086.665,00)	(14.047.889.630,00)	Payments to Suppliers
Pembayaran (Penerimaan) Kas Karyawan	(1.784.674.631,94)	(426.826.400,00)	Cash Payment (Received) from Employees
Penerimaan Kas Lainnya	918.672.410,00	639.968.874,00	Other Cash Inflows
Pengeluaran Kas Lainnya untuk Beban Operasional	(885.213.764,15)	(1.820.674.432,00)	Other Operating Cash Outflows
Arus Kas Neto dari Aktivitas Operasi	(1.542.300.658,09)	(1.136.295.480,00)	Net Cash Flows From Operating Activities
Arus Kas dari Aktivitas Investasi :			Cash Flows Form Investing Activities:
Penerimaan Deviden	2.450.000.000,00	5.000.000.000,00	Deviden Receipt
Pembelian Aset Tetap	(26.050.000,00)	(87.339.000,00)	Acquisition of Fixed Assets
Penempatan Deposito	(4.000.000.000,00)	-	Deposito Placement
Aset Lain-Lain	(500.000.000,00)	-	Other Assets
Investasi Jangka Pendek ke PT. Pelangi	(1.650.873.000,00)	-	Short Term Investment to PT. Pelangi
Arus Kas Neto dari Aktivitas Investasi	(3.726.923.000,00)	4.912.661.000,00	Net Cash Flows From Investing Activities
Arus Kas dari Kegiatan Pendanaan :			Cash Flows From Financing Activities
Pembayaran Pinjaman	(38.137.804,00)	(32.571.934,00)	Loan Payment
Arus Kas Neto dari Aktivitas Pendanaan	(38.137.804,00)	(32.571.934,00)	Net Cash Flows From Financing Activities
KENAIKAN (PENURUNAN) ARUS KAS	(5.307.361.462,09)	3.743.793.586,00	INCREASE (DECREASE) CASH FLOW
Kas dan Setara Kas Awal Tahun	27.503.834.701,00	23.760.041.115,00	Cash At Beginning Of The Year
Kas dan Setara Kas Akhir Tahun	22.196.473.238,91	27.503.834.701,00	Cash At Ending Of The Year

Majene, 30 April 2026/*April 30, 2026*
Atas Nama Manajemen/*On Behalf of Management*

Drs. H. Abd. Rahim, S.Pd, MM, CGCAE
Plt. Direktur / *Act. Director*

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.
The notes of financial statements are from integral part of these financial statements

1. GAMBARAN UMUM

a. Pendirian Perusahaan

Perusahaan Umum Daerah ("Perumda") Aneka Usaha Kabupaten Majene adalah Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) yang dibentuk berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Majene No.4 Tahun 2015 tentang Perusahaan Daerah Aneka Usaha Kabupaten Majene yang kemudian diubah dengan Peraturan Daerah Kabupaten Majene No. 12 Tahun 2021 tanggal 31 Desember 2021 tentang Perubahan atas Peraturan Daerah No. 4 Tahun 2015 tanggal 24 Juni 2015.

Modal Perumda berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Majene No. 5 Tahun 2016 tanggal 27 Juli 2016 tentang Penyertaan Modal Daerah Kepada Perusahaan Daerah Aneka Usaha Kabupaten Majene ditetapkan sebesar Rp700.000.000 (tujuh ratus juta rupiah), yang kemudian diubah dengan Peraturan Daerah Kabupaten Majene No. 13 Tahun 2021 dimana Pemerintah Daerah akan memberikan penambahan penyertaan modal daerah pada Perumda Aneka Usaha sebesar Rp6 Milyar selama 3 (tiga) tahun.

b. Maksud dan Tujuan

Perusahaan Daerah Aneka Usaha dibentuk dengan maksud untuk memberikan wadah usaha secara lebih terencana dan terorganisir dalam rangka mempercepat pembangunan daerah dan meningkatkan sumber Pendapatan Asli Daerah (PAD). Perusahaan Daerah bertujuan untuk membantu Pemerintah Daerah menciptakan lapangan kerja baru dalam rangka meningkatkan kesejahteraan rakyat.

c. Tempat dan Kedudukan

Perumda Aneka Usaha Majene berkedudukan di Nomor Pokok Jl. Poros Majene-Mamuju Kabupaten Majene, Provinsi Sulawesi Barat

d. Perizinan Usaha

Perumda Aneka Usaha Majene memiliki beberapa perizinan, antara lain:

1) Surat Izin Usaha Pengoprasian SPBU Nelayan 78.91401 Perumda Aneka Usaha Majene no.202/CT30700/2020-S3 tanggal 28 Desember 2020

2) Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) : 01.126.092.4-813.000.

e. Kegiatan Usaha

Untuk mencapai maksud dan tujuan, Perumda Aneka Usaha Majene dapat melakukan kegiatan usaha meliputi:

- 1) Jasa;
- 2) Pertanian dalam artian luas;
- 3) Pariwisata;
- 4) Pertambangan;
- 5) Properti;
- 6) Perdagangan dan industri
- 7) Perbengkelan;□
- 8) SPBU;
- 9) Jasa Konstruksi;
- 10) Bidang Industri.

1. GENERAL INFORMATION

a. Company Establishment

Regional Public Company ("Perumda") Aneka Usaha of Majene Regency is a Regionally Owned Enterprise (BUMD) established based on Regional Regulation of Majene Regency No. 4 of 2015 concerning the Regional Company Aneka Usaha of Majene Regency, which was subsequently amended by Regional Regulation of Majene Regency No. 12 of 2021 dated December 31, 2021 regarding the Amendment to Regional Regulation No. 4 of 2015 dated June 24, 2015.

The capital of the Perumda, based on Regional Regulation of Majene Regency No. 5 of 2016 dated July 27, 2016 concerning Regional Capital Participation in the Regional Company Aneka Usaha of Majene Regency, was determined at Rp700,000,000 (seven hundred million rupiah). This was later amended by Regional Regulation of Majene Regency No. 13 of 2021, under which the Regional Government will provide an additional capital injection to Perumda Aneka Usaha amounting to IDR 6 billion over a period of three (3) years.

b. Purpose and Objective

The Regional Company Aneka Usaha was established with the purpose of providing a more structured and well-organized business platform in order to accelerate regional development and increase sources of Local Own-Source Revenue (PAD). The Regional Company aims to support the Regional Government in creating new employment opportunities in order to improve public welfare.

c. Place and Position

Perumda Aneka Usaha Majene is domiciled at the Main Office located on Jl. Poros Majene-Mamuju, Majene Regency, West Sulawesi Province.

d. Business License

Perumda Aneka Usaha Majene holds several licenses, including:

1) Business License for the Operation of Fishermen Fuel Station (SPBU Nelayan) No. 78.91401, issued to Perumda Aneka Usaha Majene, No. 202/CT30700/2020-S3 dated December 28, 2020.

2) Taxpayer Identification Number (NPWP): 01.126.092.4-813.000.

e. Company's Activities

To achieve its aims and objectives, Perumda Aneka Usaha Majene can carry out business activities including:

- 1) Services;*
- 2) Agriculture in a broad sense;*
- 3) Tourism;*
- 4) Mining;*
- 5) Property;*
- 6) Trade and industry;*
- 7) Workshop/repair services;*
- 8) Fuel stations (SPBU);*
- 9) Construction services;*
- 10) Industrial sector.*

1. GAMBARAN UMUM (LANJUTAN)

f. Kuasa Pemilik Modal (KPM), Dewan Pengawas dan Direksi

Dalam menjalankan usahanya Perumda Aneka Usaha Majene dikelola oleh Kuasa Pemilik Modal (KPM) dan diawasi oleh Dewan Pengawas, serta dibantu oleh Direksi dan staf ahli dibidangnya masing-masing. Adapun struktur organisasi berdasarkan Peraturan Daerah Kota Majene Nomor 9 Tahun 2019 Tentang Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Majene.

g. Kuasa Pemilik Modal (KPM), Dewan Pengawas dan Direksi

31 Desember 2025/December 31, 2025

Kuasa Pemilik Modal (KPM)

Kuasa Pemilik Modal (KPM) : Andi Achmad Syukri Tammalele, S.E., M.M. :

Dewan Pengawas

Dewan Pengawas : H. Ardiansyah, S.STP :

Direksi

Plt. Direktur : Drs. H. Abd. Rahim, S.Pd, MM, CGCAE :

h. Investasi pada Entitas Asosiasi (PT. Dangsanak Banua Sebuku)

PT. Dangsanak Banua Sebuku (PT. DBS) didirikan dengan akta Nomor 60 tanggal 23 Desember 2016 dihadapan Neddy Farmanto, SH Notaris di Banjarmasin. Kepemilikan Perumda pada PT. DBS berdasarkan Pernyataan Keputusan RUPS-LB PT. DBS tanggal 21 Oktober 2020 yang diaktakan oleh notaris Neddy Farmanto, SH notaris di Kabupaten Banjar. Sesuai akta tersebut, jumlah modal disetor PT. DBS adalah sebanyak 800 saham dengan nilai per saham sebesar Rp1.000.000 atau sebesar Rp800.000.000

Keseluruhan saham PT. DBS sebesar Rp800.000.000 dimiliki oleh 4 BUMD yaitu: Perusahaan Umum Daerah Sebuku Energi Malaqbi, Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kabupaten Majene, PT. Bangun Banua Kalimantan Selatan dan Perusahaan Daerah Sa-Ijaan Mitra Lestari Kabupaten Kotabaru dengan masing-masing porsi saham sebanyak 200 saham dengan nilai per saham Rp1.000.000. Sehingga nilai penyertaan masing-masing BUMD adalah sebesar Rp200.000.000 atau sebesar 25% kepemilikan. Kegiatan usaha PT. DBS adalah bergerak dibidang pertambangan dan penggalian. Untuk mencapai maksud dan tujuan tersebut, PT. DBS dapat melaksanakan kegiatan usaha pertambangan minyak bumi dan gas alam dan panas bumi. Keempat BUMD juga bersepakat untuk menempatkan PT. DBS sebagai penerima Participating Interest (PI) atas pengusahaan kegiatan usaha hulu minyak dan gas bumi yang dilakukan oleh Pengelola pada Wilayah Kerja Blok Sebuku (wilayah perbatasan antara Provinsi Kalimantan Selatan dan Provinsi Sulawesi

1. GENERAL INFORMATION (CONTINUED)

f. Authorized Representative of Capital Owner, Oversight Board, and Director

In carrying out its business activities, Perumda Aneka Usaha Majene is managed by the Capital Owner's Representative (KPM) and supervised by the Supervisory Board, and is supported by the Board of Directors and expert staff in their respective fields. The organizational structure is based on Regional Regulation of Majene Regency concerning Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Majene.

g. Authorized Representative of Capital Owner, Oversight Board, and Director

Authorized Representative of Capital Owner

Authorized Representative of Capital Owner

Oversight Board

Oversight Board

Director

Acting Director

h. Investment in Associated Entities (PT. Dangsanak Banua Sebuku)

PT. Dangsanak Banua Sebuku (PT. DBS) was established by deed No. 60 dated December 23, 2016, before Neddy Farmanto, SH, a Notary in Banjarmasin. Perumda's ownership of PT. DBS is based on the Decree of the Extraordinary General Meeting of Shareholders of PT. DBS dated October 21, 2020, notarized by notary Neddy Farmanto, SH, a notary in Banjar Regency. According to the deed, the paid-up capital of PT. DBS is 800 shares with a value of Rp1,000,000 per share or Rp800,000,000.

The total shares of PT. DBS amounting to Rp800,000,000 are owned by 4 Regionally-Owned Enterprises (BUMDs), namely: Sebuku Energi Malaqbi Regional Public Company, Aneka Usaha Regional Public Company of Majene Regency, PT. Bangun Banua South Kalimantan and Sa-Ijaan Mitra Lestari Regional Company of Kotabaru Regency with each share portion of 200 shares with a value of Rp1,000,000 per share. So the value of each BUMD's participation is Rp200,000,000 or 25% ownership. PT. DBS's business activities are engaged in mining and excavation. To achieve these aims and objectives, PT. DBS can carry out oil and natural gas and geothermal mining business activities. The four BUMDs also agreed to place PT. DBS as the recipient of Participating Interest (PI) for the exploitation of upstream oil and gas business activities carried out by the Manager in the Sebuku Block Working Area (the border area between South Kalimantan Province and West Sulawesi Province).

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Aneka Usaha Kabupaten Majene disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) dan mencerminkan kepatuhan penuh terhadap seluruh ketentuan dalam SAK EP. Tahun buku ini merupakan periode penerapan pertama kali SAK EP oleh Perumda. Sebelum penerapan SAK EP, Perumda menyusun laporan keuangan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

a. Dasar Pengukuran dan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Perumda disusun sesuai dengan ketentuan yang dikeluarkan oleh Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP). Dasar pengukuran laporan keuangan berdasarkan konsep biaya historis, kecuali untuk akun-akun tertentu yang diukur dengan dasar lain sebagaimana diungkapkan dalam kebijakan akuntansi terkait, sedangkan dasar penyusunan laporan keuangan menggunakan dasar akrual kecuali laporan arus kas.

b. Transaksi Dengan Pihak-Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa

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

1. Secara langsung, atau tidak langsung melalui satu atau lebih perantara pihak tersebut:
 - a. Mengendalikan, dikendalikan oleh, atau berada di bawah pengendalian bersama dengan entitas (termasuk entitas induk, entitas anak dan *fellow subsidiaries*);
 - b. Memiliki kepemilikan di entitas yang memberikan pengaruh signifikan atas entitas, atau;
 - c. Memiliki pengendalian bersama atas entitas.
2. Pihak tersebut adalah entitas asosiasi, joint ventures dimana entitas tersebut merupakan venture, dan personil manajemen kunci entitas atau entitas induknya.
3. Pihak tersebut adalah entitas yang dikendalikan, dikendalikan bersama atau dipengaruhi secara signifikan oleh atau memiliki hak suara secara signifikan secara langsung atau tidak langsung setiap orang yang diuraikan dalam nomor dua.
4. Karyawan kunci, yaitu orang-orang yang mempunyai wewenang dan tanggung jawab untuk merencanakan, memimpin, dan mengendalikan kegiatan perusahaan pelapor yang meliputi anggota dewan komisaris, direksi dan manajer dari perusahaan serta anggota keluarga dekat orang-orang tersebut.
6. Pihak tersebut adalah program imbalan pasca kerja untuk imbalan pekerja entitas atau setiap entitas yang mempunyai hubungan istimewa dengan entitas tersebut.

2. SUMMARY OF ACCOUNTING POLICIES

The financial statements of the Aneka Usaha Kabupaten Majene Regional Public Company (Perumda) are prepared in accordance with the Financial Accounting Standards for Private Entities (SAK EP) and reflect full compliance with all provisions in SAK EP. This fiscal year marks the first period of SAK EP implementation by Perumda. Prior to the implementation of SAK EP, Perumda prepared financial statements based on the Financial Accounting Standards for Entities Without Public Accountability (SAK ETAP).

a. Basis Measurement and Preparation of Financial Statements

The Perumda Financial Report is prepared in accordance with the provisions issued by the Financial Accounting Standards for Private Entities (SAK EP). The basis for measuring the financial statements is based on the historical cost concept, except for certain accounts that are measured on another basis as disclosed in the related accounting policies, while the basis for preparing the financial statements uses the accrual basis except for the cash flow statement.

b. Transactions with Related Parties

The Perumda discloses transactions with related parties. A party has a special relationship with the entity if:

1. *Directly, indirectly through one or more of the parties:*
 - a. *Controlling, controlled by, or under joint control with the entity (including the parent entity, subsidiary, and fellow subsidiaries);*
 - b. *Has ownership in an entity that gives a significant influence over the entity, or;*
 - c. *Having joint control over the entity.*
2. *The party is an associate, a joint ventures entity in which the entity is a venture, and a key management personnel of the entity or its parent.*
3. *The Party is a such parties are entities that are controlled, jointly controlled or significantly affected by or have the right of voice directly or indirectly any person described in the number two.*
4. *Key personnel, is a person having the authority and responsibility to plan, direct, and control the activities of the reporting enterprise including members of the board of commissioners, directors and managers of the company and close members of the families of such persons.*
6. *The Party is a post-employment benefit plan for the benefit of the employee of the entity or any entity having a special relationship with the entity.*

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

c. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas terdiri dari uang kas, uang yang ada di bank serta deposito berjangka yang akan jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang dari tanggal penempatannya dan tidak digunakan sebagai jaminan atas utang serta tidak dibatasi penggunaannya.

d. Piutang

Piutang perusahaan terdiri atas piutang usaha dan piutang lain-lain. Piutang usaha merupakan jumlah yang terutang dari pelanggan atas transaksi penjualan dalam kegiatan usaha normal. Jika piutang diperkirakan dapat ditagih dalam waktu satu tahun atau kurang (atau dalam siklus operasi normal jika lebih panjang), piutang diklasifikasikan sebagai aset lancar.

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

e. Persediaan

Persediaan dinyatakan sebesar nilai yang lebih rendah antara biaya perolehan atau nilai realisasi bersih (*the lower of cost or net realizable value*). Biaya perolehan ditentukan dengan menggunakan metode identifikasi khusus (*specific identification method*). Penyisihan kerugian penurunan nilai persediaan dibentuk untuk menyesuaikan nilai persediaan ke nilai realisasi bersih. Nilai realisasi bersih adalah estimasi harga jual dalam kegiatan usaha biasa dikurangi estimasi biaya penyelesaian dan estimasi biaya yang diperlukan untuk menjual.

f. Investasi

Perumda mencatat investasi pada entitas anak dengan persentase kepemilikan lebih dari 20% dengan metode ekuitas (*equity method*) sedangkan investasi pada entitas asosiasi dengan persentase kepemilikan kurang dari 20% dicatat dengan metode biaya (*cost method*). Dalam metode ekuitas Perumda mengakui bagian laba atau rugi pada entitas anak sesuai dengan porsi kepemilikan dalam laporan laba rugi. Dividen yang diterima dari entitas anak diakui sebagai pengurang saldo investasi, sedangkan dividen yang diterima dari entitas asosiasi diakui sebagai pendapatan dalam laporan laba rugi.

2. SUMMARY OF ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

c. Cash and Equivalent

Cash and cash equivalents consist of cash on hand, money in banks and time deposits that will mature in three months or less from the date of placement and are not used as collateral for debt and are not restricted in their use.

d. Receivable

A company's receivables consist of trade receivables and other receivables. Trade receivables represent amounts owed to customers for sales transactions in the normal course of business. If receivables are expected to be collected within one year or less (or within the normal operating cycle if longer), they are classified as current assets.

Account receivables are presented at net amount after deducting any impairment losses, which are determined by the estimated allowance for doubtful accounts. Impairment is determined by considering, among other things, experience, business and industry prospects, financial condition with an emphasis on cash flow, debtors' ability to pay, and collateral held. Account receivables are presented according to receivables from related parties and receivables from third parties.

e. Inventories

Inventories are stated at the lower of cost or net realizable value. Cost is determined using the specific identification method. An allowance for impairment losses is established to adjust the inventory value to net realizable value. Net realizable value is the estimated selling price in the ordinary course of business less the estimated costs of completion and the estimated costs necessary to sell.

f. Investment

Perumda records investments in subsidiaries with ownership percentages exceeding 20% using the equity method, while investments in associates with ownership percentages below 20% are recorded using the cost method. Under the equity method, Perumda recognizes its share of profit or loss in subsidiaries in accordance with its ownership portion in the income statement. Dividends received from subsidiaries are recognized as a reduction in the investment balance, while dividends received from associates are recognized as income in the income statement.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

g. Aset Tetap

Aset tetap disajikan sebesar biaya perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan dan penurunan nilai. Biaya perolehan meliputi harga beli aset tetap termasuk biaya-biaya yang dapat diatribusikan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang siap digunakan serta estimasi awal biaya pembongkaran aset, biaya pemindahan aset dan biaya restorasi relokasi. Pajak-pajak yang dapat dikreditkan dan semua diskon dikurangkan dalam menentukan biaya perolehan.

Penyusutan aset tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus berdasarkan pada taksiran masa manfaat ekonomis dengan rincian sebagai berikut:

Aset Tetap	Umur Ekonomi	Tarif
Bangunan	20 Tahun	5%
Peralatan	4 Tahun	25%
Peralatan Kantor	4 Tahun	25%

Biaya pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada operasi pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau memberi tambahan manfaat ekonomi dimasa yang akan datang dikapitalisasi. Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual dikeluarkan dari kelompok aset tetap berikut akumulasi penyusutannya. Keuntungan atau kerugian dari pelepasan aset tetap tersebut dibukukan dalam laporan laba rugi pada tahun yang bersangkutan.

h. Penurunan Nilai Aset

Perusahaan pada setiap tanggal pelaporan menilai apakah terdapat indikasi penurunan nilai aset yang bersumber dari informasi internal dan eksternal, yang dilakukan berdasarkan kelompok aset penghasil kas. Jika indikasi tersebut ada, entitas mengestimasi nilai wajar aset dikurangi biaya menjual.

Kerugian penurunan nilai aset diakui jika nilai wajar biaya menjual lebih rendah dibandingkan dengan nilai tercatat. Pemulihan kerugian penurunan nilai aset yang diakui dalam laporan laba rugi tidak boleh melebihi jumlah tercatat tanpa kerugian penurunan nilai.

i. Liabilitas

Liabilitas Jangka Pendek merupakan utang yang akan dibayar Perumda dalam jangka waktu satu tahun yang terdiri atas utang usaha, utang non usaha, biaya yang masih harus dibayar, utang pajak, utang jangka panjang yang akan jatuh tempo pada tahun bersangkutan dan utang jangka pendek lainnya yang akan segera dibayar. Utang jangka panjang merupakan kewajiban yang jangka waktu pembayarannya lebih dari satu tahun buku.

2. SUMMARY OF ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

g. Fixed Assets

Fixed assets are stated at cost less accumulated depreciation and impairment losses. Cost comprises the purchase price of the fixed assets, including costs directly attributable to bringing the asset to its intended location and condition, and the initial estimate of the costs of dismantling the asset, the costs of removing the asset, and any relocation restoration costs. Creditable taxes and all discounts are deducted in determining cost.

Depreciation of fixed assets is carried out using the straight-line method based on the estimated economic useful life with the following details:

Fixed Assets	Economic Life	Rates
Buildings	20 Years	5%
Vehicle	4 Years	25%
Office Equipment and Inventories	4 Years	25%

Maintenance and repair costs are charged to operations as incurred. Expenditures that extend the useful life or provide additional future economic benefits are capitalized. Fixed assets that are no longer used or sold are removed from the fixed assets group along with their accumulated depreciation. Gains or losses from the disposal of fixed assets are recorded in the income statement for the year in which they are incurred.

j. Assets Impairment

At each reporting date, the Company assesses whether there is any indication of asset impairment based on internal and external information, which is done based on the cash-generating asset group. If such an indication exists, the entity estimates the asset's fair value less costs to sell.

An impairment loss is recognized if the fair value less costs to sell is lower than the carrying amount. The reversal of an impairment loss recognized in the income statement should not exceed the carrying amount without the impairment loss.

i. Liabilities

Short-term liabilities are debts that will be paid by Perumda within one year, consisting of trade payables, non-trade payables, accrued expenses, tax payables, long-term debts that will mature in the relevant year, and other short-term debts that will be paid immediately. Long-term debts are obligations with a payment period of more than one fiscal year.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

j. Kewajiban Imbalan Kerja

Imbalan kerja merupakan bentuk imbalan yang diberikan Perumda atas jasa yang diberikan oleh pekerja. Imbalan kerja meliputi:

- 1) Kewajiban Imbalan Kerja Jangka Pendek
Kewajiban imbalan kerja yang jatuh tempo seluruhnya dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah akhir periode pekerja memberikan jasanya. Kewajiban imbalan kerja jangka pendek meliputi upah, gaji, iuran jaminan sosial, cuti berimbalan, bagi laba, bonus, dan imbalan non moneter seperti imbalan kesehatan, rumah, mobil, dan barang atau jasa yang diberikan secara cuma-cuma atau melalui subsidi.
- 2) Kewajiban Imbalan Pasca Kerja
Kewajiban imbalan pasca kerja merupakan kewajiban imbalan kerja yang terutang setelah menyelesaikan masa kerjanya. Kewajiban imbalan pasca kerja meliputi: imbalan pensiun, imbalan pasca kerja lainnya (asuransi jiwa dan perawatan kesehatan pasca kerja) dan perjanjian yang dibuat entitas untuk memberikan imbalan pasca kerja sesuai dengan yang diperjanjikan.
- 3) Kewajiban Imbalan Kerja Jangka Panjang Lainnya
Kewajiban imbalan kerja jangka panjang lainnya merupakan kewajiban imbalan kerja yang tidak seluruhnya jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah pekerja memberikan jasanya. Kewajiban imbalan kerja jangka panjang lainnya meliputi kompensasi cuti panjang, imbalan pengabdian, imbalan cacat jangka panjang, bagi hasil dan bonus yang terutang 12 (dua belas) bulan atau lebih dari kompensasi yang ditunda yang dibayarkan 12 (dua belas) bulan atau lebih.
- 4) Kewajiban Pesangon Pemutusan Kerja
Kewajiban pesangon pemutusan kerja merupakan kewajiban imbalan kerja yang terutang akibat keputusan Perumda untuk memberhentikan pekerja sebelum usia pensiun normal atau keputusan pekerja menerima tawaran untuk mengundurkan diri secara sukarela dengan imbalan tertentu.

Perumda mempunyai kewajiban untuk memberikan imbalan Pasca Kerja yang didasarkan UU No. 6 Tahun 2023 Tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang Nomor 2 Tahun 2022 Tentang Cipta Kerja Menjadi Undang-undang. Imbalan pasca kerja adalah jumlah dari manfaat masa datang yang akan diterima karyawan sebagai imbalan jasa mereka saat ini dan masa lalu.

2. SUMMARY OF ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

j. Employment Benefit Liabilities

Employee benefits are a form of remuneration provided by Perumda for services rendered by employees. Employee benefits include:

- 1) *Short Term Employee Benefit Liabilities*
The employee benefit liabilities are fully due within 12 (twelve) months after the end of the period the employee renders his services. Short-term employee benefits liabilities include wages, salaries, social security contributions, paid leave, profit sharing, bonuses, and non-monetary benefits such as health benefits, houses, cars, and goods or services provided free of charge or through subsidies.
- 2) *Post Employment Benefit Liabilities*

The post employment benefit Liabilities are employee benefits payable after completing their service period. Post-employment benefit liabilities include: pension benefits, other post-employment benefits (life insurance and post-employment health care), and agreements made by the entity to provide post-employment benefits in accordance with the agreement.
- 3) *Other Long Term Employee Benefit Liabilities*

Other long term employee benefit liabilities represent employee benefit liabilities that are not fully due within 12 (twelve) months after the employee renders their services. Other long-term employee benefits liabilities include compensation for long leave, service benefits, long-term disability benefits, profit sharing, and bonuses payable for 12 (twelve) months or more of deferred compensation paid for 12 (twelve) months or more.
- 4) *Liability For Termination Of Employment Severance Pay*

Termination severance pay is an employee benefits payable as a result of the BPR's decision to terminate the employee before the normal retirement age or the employee's decision to accept an offer to resign voluntarily with certain benefits.

Perumda has an obligation to provide post-employment benefits based on Law No. 6 of 2023 concerning the Stipulation of Government Regulation in Lieu of Law No. 2 of 2022 concerning Job Creation which will become Law. Post-employment benefits are the sum of future benefits that employees will receive in return for their current and past services.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

k. Pendapatan dan Beban

1) Pendapatan

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

Penjualan barang diakui ketika semua kondisi berikut telah terpenuhi:

- Risiko dan manfaat signifikan terkait barang tersebut telah dialihkan kepada pembeli;
- Entitas tidak mempertahankan atau meneruskan keterlibatan manajerial sampai kepada tingkat dimana diasosiasikan dengan kepemilikan maupun kontrol efektif atas barang terjual;
- Jumlah pendapatan dapat diukur dengan andal;
- Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke entitas, dan;
- Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.

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

- Jumlah pendapatan dapat diukur dengan andal;
- Besar kemungkinan manfaat ekonomi yang berhubungan dengan transaksi akan mengalir masuk ke entitas;
- Tingkat penyelesaian transaksi pada akhir periode pelaporan dapat diukur secara andal, dan;
- Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.

2) Beban

Beban diakui pada saat terjadinya atas dasar akrual (*Accrual Basis*) dengan penegasan sebagai berikut:

- Beban dikeluarkan dalam usaha untuk menghasilkan pendapatan pada periode berjalan
- Pengeluaran yang tidak dapat dimanfaatkan untuk periode akuntansi berikutnya; dan
- Pengeluaran atau penurunan aset yang tidak mungkin dihindarkan

2. SUMMARY OF ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

k. Income and Expense

1) Income

Income is recorded at the fair value of the consideration received or accrued gross, excluding sales discounts and volume allowances. Amounts attributable to third parties, such as value-added tax, are excluded from income. If a deferred payment occurs, the entity recognizes income at fair value, which is the present value of all future receipts determined based on the relevant interest rate.

Sales of goods are recognized when all of the following conditions have been met:

- The significant risks and rewards associated with the goods have been transferred to the buyer;*
- The entity does not retain or continue managerial involvement to the extent that is associated with ownership or effective control over the goods sold;*
- The amount of revenue can be measured reliably;*
- It is probable that the economic benefits associated with the transaction will flow to the entity, and;*
- Biaya yang telah terjadi atau akan terjadi sehubungan dengan transaksi dapat diukur secara andal.*

Sales of services are recognized using the percentage-of-completion method in the accounting period when all of the following conditions are met:

- The amount of revenue can be measured reliably;*
- It is probable that the economic benefits associated with the transaction will flow to the entity;*
- The stage of completion of transactions at the end of the reporting period can be measured reliably, and;*
- Costs that have been incurred or will be incurred in connection with the transaction can be measured reliably.*

2) Expense

Expenses are recognized when they occur on an accrual basis with the following confirmation:

- Expenses incurred in an effort to generate revenue in the current period*
- Expenditures that cannot be utilized for the next accounting period; and*
- Expenses or decline in assets that are impossible to avoid*

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

l. Pajak Penghasilan

Beban pajak penghasilan dihitung berdasarkan laba kena pajak, yaitu laba komersial setelah dikoreksi sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.
Pajak tangguhan diakui atas perbedaan temporer antara jumlah tercatat aset dan liabilitas dalam laporan keuangan dengan dasar pengenaan pajaknya.
Liabilitas pajak tangguhan diakui untuk seluruh perbedaan temporer kena pajak yang akan mengakibatkan jumlah kena pajak pada periode mendatang pada saat jumlah tercatat aset atau liabilitas tersebut dipulihkan atau diselesaikan.
Aset pajak tangguhan diakui untuk seluruh perbedaan temporer yang dapat dikurangkan sepanjang terdapat kemungkinan besar bahwa laba kena pajak di masa depan akan tersedia sehingga perbedaan temporer tersebut dapat dimanfaatkan.
Jumlah tercatat aset pajak tangguhan ditelaah pada setiap tanggal pelaporan dan diturunkan apabila tidak lagi terdapat kemungkinan besar bahwa laba kena pajak yang memadai akan tersedia untuk memulihkan aset pajak tangguhan tersebut.

m. Transaksi dan Saldo dalam Mata Uang Asing

Perusahaan menyelenggarakan pembukuannya dalam Rupiah. Transaksi dalam mata uang selain Rupiah dicatat dengan menggunakan kurs tukar yang berlaku pada tanggal transaksi. Pada tanggal laporan posisi keuangan, seluruh aset dan liabilitas moneter dalam mata uang selain Rupiah telah dikonversikan dengan menggunakan kurs tengah yang ditetapkan oleh Bank Indonesia pada tanggal tersebut. Keuntungan kurs bersih atau kerugian yang timbul dari penjabaran tersebut diakui dalam laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain periode berjalan, kecuali jika ditanggguhkan di dalam ekuitas sebagai lindung nilai arus kas dan lindung nilai investasi bersih yang memenuhi syarat.

n. Peristiwa setelah Periode Pelaporan

Peristiwa setelah periode pelaporan yang memberikan informasi tambahan tentang posisi Perumda pada tanggal pelaporan (peristiwa penyesuaian) disajikan dalam laporan keuangan. Peristiwa setelah periode pelaporan yang bukan merupakan peristiwa penyesuaian, diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan apabila material.

2. SUMMARY OF ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

l. Income Tax

Income tax expense is calculated based on taxable profit, which is the net profit after adjustments in accordance with applicable tax regulations.
Deferred tax is recognized for temporary differences between the carrying amount of assets and liabilities in the financial statements and their tax bases.
Deferred tax liabilities are recognized for all taxable temporary differences that will result in taxable amounts in future periods when the carrying amount of the asset or liability is recovered or settled.
Deferred tax assets are recognized for all deductible temporary differences to the extent that it is probable that future taxable profits will be available against which the temporary differences can be utilized.
The carrying amount of deferred tax assets is reviewed at each reporting date and is reduced to the extent that it is no longer probable that sufficient taxable profits will be available to recover the deferred tax assets.

m. Transactions and Balances in Foreign Currency

The Company maintains its books of accounts in Rupiah. Transactions in currencies other than Rupiah are recorded using the exchange rates prevailing at the transaction date. At the statement of financial position date, all monetary assets and liabilities denominated in currencies other than Rupiah have been translated using the middle rates determined by Bank Indonesia on that date. Net foreign exchange gains or losses arising from such translation are recognized in the current period's statement of profit or loss and other comprehensive income, except to the extent deferred within equity as qualifying cash flow hedges and net investment hedges.

n. Subsequent Event

Events after the reporting period that provide additional information about the Perumda's position at the reporting date (adjusting events) are presented in the financial statements. Events after the reporting period that are not adjusting events are disclosed in the notes to the financial statements if material.

3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

Jumlah transaksi atau saldo akun dalam bagian ini diungkapkan sebesar Rupiah, kecuali dijelaskan lain.

a. Kas Umum

Akun ini merupakan saldo kas per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut :

	2025
Kas Umum	20.151.215,00
Jumlah Kas Umum	20.151.215,00

b. Kas di Bank

Akun ini merupakan saldo kas di Bank per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut :

	2025
Bank BNI 1599511313	371.326.631,00
Bank BNI USD 1599888891	5.973.888,54
Bank BRI 004701001227300	437.271.034,00
Bank BSI 7258623538	524.776.310,55
Bank Sulselbar 0720030000169079	20.786.679.456,00
Jumlah Kas di Bank	22.126.027.320,15

Nilai tukar Dolar Amerika Serikat terhadap Rupiah pada tanggal 31 Desember 2025 dan 2024 berdasarkan kurs tengah Bank Indonesia adalah sebesar Rp16.782 (rupiah penuh) dan Rp16.162 (rupiah penuh) untuk US\$1.

c. Setara Kas

Akun ini merupakan saldo setara kas per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut :

	2025
Deposito	
Deposito BRI 004701002732405	1.000.000.000,00
Deposito BRI 004701002730403	2.000.000.000,00
Deposito Bank Sulselbar Syariah 5441510000000117	1.000.000.000,00
Jumlah Setara Kas	4.000.000.000,00
Jumlah Kas, Bank & Setara Kas	26.146.178.535,15

Bilyet Deposito BRI 004701002732405 tertanggal 03 September 2025 berjangka waktu 1 Bulan, Perpanjangan Otomatis (ARO) dan memiliki tingkat suku bunga 4,75% setahun

Bilyet Deposito BRI 004701002730403 tertanggal 02 September 2025 berjangka waktu 1 Bulan, Perpanjangan Otomatis (ARO) dan memiliki tingkat suku bunga 4,75% setahun

Bilyet Deposito Deposito Bank Sulselbar Syariah 441510000000117 tertanggal 11 November 2025 berjangka waktu 1 Bulan, Perpanjangan Otomatis (ARO) dan memiliki nisbah bagi hasil untuk Bank : Nasabah = 60 : 40

3. SUPPORTING INFORMATION FOR FINANCIAL STATEMENTS

The amounts of this transaction or this account balance on this part is expressed in Rupiah, unless otherwise stated:

a. Cash on Hand

This account is the balance of cash as on hand of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

	2024	
Cash On Hand	21.098.974,00	Cash On Hand
Total Cash On Hand	21.098.974,00	

b. Cash in Bank

This account is the balance of cash in banks as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

	2024	
Bank BNI 1599511313	7.416.304.598,00	Bank BNI 1599511313
Bank BNI USD 1599888891	5.744.298,00	Bank BNI USD 1599888891
Bank BRI 004701001227300	109.584.284,00	Bank BRI 004701001227300
Bank BSI 7258623538	5.055.463.390,00	Bank BSI 7258623538
Bank Sulselbar 0720030000169079	14.895.639.160,00	Bank Sulselbar 0720030000169079
Total Cash In Bank	27.482.735.730,00	Total Cash In Bank

The exchange rate of the United States Dollar against the Rupiah on December 31, 2025 and 2024 based on Bank Indonesia's middle rate is Rp16,782 (full rupiah) and Rp16,162 (full rupiah) for US\$1.

c. Cash Equivalent

This account is the balance of cash equivalent as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

	2024	
Deposito		Deposito
Deposito BRI 004701002732405	-	Deposito BRI 004701002732405
Deposito BRI 004701002730403	-	Deposito BRI 004701002730403
Deposito Bank Sulselbar Syariah 5441510000000117	-	Deposito Bank Sulselbar Syariah 5441510000000117
Total Cash Equivalent	-	Total Cash Equivalent
Total Cash, Bank & Cash Equivalent	27.503.834.704,00	Total Cash, Bank & Cash Equivalent

BRI Deposit Note 004701002732405 dated September 3, 2025, with a term of 1 month, automatic roll over (ARO) and an interest rate of 4.75% per annum

BRI Deposit Note 004701002730403 dated September 2, 2025, with a term of 1 month, automatic roll over (ARO) and an interest rate of 4.75% per annum

Bank Sulselbar Syariah Deposit Note 441510000000117 dated November 11, 2025, with a term of 1 month, automatic roll over (ARO) and a profit sharing ratio for the Bank: Customer = 60:40

3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

d. Piutang Usaha

Akun ini merupakan saldo piutang usaha per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut :

	2025
Sekretariat Pemda Majene	-
Inspektorat Pemda Majene	13.185.000,00
Piutang Lainnya	
Piutang Karyawan	568.623.507,00
Piutang Investasi	1.650.873.000,00
Jumlah Piutang Usaha	2.232.681.507,00

Adapun rincian Piutang Karyawan ada pada Lampiran 1

e. Persediaan

Akun ini merupakan saldo persediaan per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

	2025
Pertalite	-
Solar	-
Jumlah Persediaan	-

f. Investasi Jangka Panjang

Akun ini merupakan saldo Investasi Jangka Panjang per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut :

	2025
PT Dangsanak Banua Sebuku	7.245.933.950,00
Jumlah Jumlah Investasi Jangka Panjang	7.245.933.950,00

Berdasarkan Akta no. 20 tanggal 21 Oktober 2020, Notaris Neddy Farmanto, SH, di Kabupaten Banjar. Investasi Jangka Panjang ini merupakan penyertaan saham Perumda Aneka Usaha Kabupaten Majene di PT. Dangsanak Banua Sebuku yaitu sebesar Rp200.000.000,00 atau porsi kepemilikannya setara dengan 25% dari keseluruhan modal saham yang ada.

Dalam menghitung nilai investasi tersebut, Perumda Aneka Usaha Kabupaten Majene menggunakan metode ekuitas, dimana bagian laba atau rugi entitas asosiasi diakui sesuai dengan porsi kepemilikannya. Adapun perhitungan nilai tercatatnya adalah sebagai berikut:

	2025
Saldo Awal Sesuai Akta Penyertaan Saham	-
Nilai Tercatat Investasi Awal Tahun	8.550.132.921,00
Koreksi Kenaikan (Penurunan) Investasi	-
Kenaikan (Penurunan) Investasi	
25% x Laba PT. DBA Tahun Berjalan	
th 2024 : 25% x Rp29.968.967.992	1.145.801.029,00
th 2025 : 25% x Rp 4.583.204.116	
Dikurangi:	
Penerimaan Deviden Tahun 2024	-
Penerimaan Uang Muka Deviden Tahun 2024	-
Penerimaan Deviden Tahun 2025	(2.450.000.000,00)
Nilai Tercatat Investasi di PT. DBS akhir Tahun	7.245.933.950,00

3. SUPPORTING INFORMATION FOR FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)

d. Accounts Receivable

This account is the balance of account receivable as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

	2024
Sekretariat Pemda Majene	-
Inspektorat Pemda Majene	13.185.000,00
Other Receivables	
Employee Receivable	535.826.400,00
Investment Receivable	-
Total of Accounts Receivable	549.011.400,00

The details of Employee Receivables are in Appendices I.

e. Inventories

This account is the balance of Inventories as of December 31, 2023 and 2022 with the following details:

	2024
Pertalite Inventory	-
Solar Inventory	-
Total Inventories	-

f. Long Term Investment

This account is the balance of Long Term Investment as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

	2024
PT Dangsanak Banua Sebuku	8.550.132.921,00
Total Other Current Assets	8.550.132.921,00

Based on Deed No. 20 dated October 21, 2020, Notary Neddy Farmanto, SH, in Banjar Regency. This Long-Term Investment represents the participation of shares of Perumda Aneka Usaha of Majene Regency in PT. Dangsanak Banua Sebuku, amounting to IDR 200,000,000.00, or an ownership portion equivalent to 25% of the total existing share capital.

In calculating the investment value, Perumda Aneka Usaha Majene Regency uses the equity method, where the associated entity's share of the profit or loss is recognized in proportion to its ownership. The carrying value is calculated as follows:

	2024
Opening Balance Based on Notarial Deed of Capital Injection	-
Opening Carrying Amount of Investment	6.057.890.923,00
Investment Correction	-
Investment Increase/Decrease	
25% x Profit for The Year of PT. DBS	
2024 : 25% x Rp29.968.967.992	7.492.241.998,00
2025 : -	
decrease:	
Deviden Payment for 2024	(2.500.000.000,00)
Interim Deviden Payment for 2024	(2.500.000.000,00)
Deviden Payment for 2025	-
Carrying Amount of Investment at Year-End	8.550.132.921,00

3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN
KEUANGAN (LANJUTAN)

g. Aset Tetap

Akun ini merupakan aset tetap per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

	2025			
	Saldo Awal/ <i>Beginning Balance</i>	Penambahan/ <i>Addition</i>	Pengurangan/ <i>Subtraction</i>	Saldo Akhir/ <i>Ending Balance</i>
Harga Perolehan				
Bangunan	2.928.965.065,00	0,41		2.928.965.065,41
Peralatan	2.982.641.021,00	7.502.199,93		2.990.143.220,93
Peralatan Kantor	178.376.038,00	26.050.000,00	7.502.200,00	196.923.838,00
Jumlah Harga Perolehan	6.089.982.124,00	33.552.200,34	7.502.200,00	6.116.032.124,34
Akumulasi Penyusutan				
Bangunan	451.107.186,00	386.985.556,99		838.092.742,99
Peralatan	911.510.011,00	300.139.652,69	144.228.640,01	1.067.421.023,68
Peralatan Kantor	51.485.246,00	45.702.668,12	4.161.630,03	93.026.284,09
Jumlah Akumulasi Penyusutan	1.414.102.443,00	732.827.877,80	148.390.270,04	1.998.540.050,75
Jumlah Nilai Buku	4.675.879.681,00			4.117.492.073,59

	2024			
	Saldo Awal/ <i>Beginning Balance</i>	Penambahan/ <i>Addition</i>	Pengurangan/ <i>Subtraction</i>	Saldo Akhir/ <i>Ending Balance</i>
Harga Perolehan				
Bangunan	2.916.364.065,00	12.601.000,00		2.928.965.065,00
Peralatan	2.982.641.021,00	-	-	2.982.641.021,00
Peralatan Kantor	103.638.038,00	74.738.000,00	-	178.376.038,00
Jumlah Harga Perolehan	6.002.643.124,00	87.339.000,00	-	6.089.982.124,00
Akumulasi Penyusutan				
Bangunan	228.590.984,00	222.516.202,00		451.107.186,00
Peralatan	611.370.359,00	300.139.652,00	-	911.510.011,00
Peralatan Kantor	9.149.036,00	42.336.210,00	-	51.485.246,00
Jumlah Akumulasi Penyusutan	849.110.379,00	564.992.064,00	-	1.414.102.443,00
Jumlah Nilai Buku	5.153.532.745,00			4.675.879.681,00

Adapun rincian dan perhitungan ada pada Lampiran 2

3. SUPPORTING INFORMATION FOR FINANCIAL
STATEMENTS (CONTINUED)

g. Fixed Assets

This account is the balance of fixed assets as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

25

<u>Pengurangan/ Subtraction</u>	<u>Saldo Akhir/ Ending Balance</u>	
	2.928.965.065,41	Acquisition Cost
	2.990.143.220,93	Building
7.502.200,00	196.923.838,00	Equipment
		Office Equipment
<u>7.502.200,00</u>	<u>6.116.032.124,34</u>	Total Acquisition Cost
		Accumulated Depreciation
	838.092.742,99	Building
144.228.640,01	1.067.421.023,68	Equipment
4.161.630,03	93.026.284,09	Office Equipment
<u>148.390.270,04</u>	<u>1.998.540.050,75</u>	Total Accumulated Depreciation
	<u>4.117.492.073,59</u>	Total Book Value

24

Pengurangan/ <i>Subtraction</i>	Saldo Akhir/ <i>Ending Balance</i>	
	2.928.965.065,00	<i>Acquisition Cost</i>
-	2.982.641.021,00	<i>Building</i>
-	178.376.038,00	<i>Equipment</i>
		<i>Office Equipment</i>
-	6.089.982.124,00	<i>Total Acquisition Cost</i>
		<i>Accumulated Depreciation</i>
	451.107.186,00	<i>Building</i>
-	911.510.011,00	<i>Equipment</i>
-	51.485.246,00	<i>Office Equipment</i>
		<i>Total Accumulated Depreciation</i>
-	1.414.102.443,00	<i>Depreciation</i>
	4.675.879.681,00	<i>Total Book Value</i>

The details and calculations are in Attachment 2

h. Aset Lainnya

Akun ini merupakan Aset Lainnya per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

2025	
Aser Lainnya	
Aset Lain-Lain	500.000.000,00
Jumlah Aset Lainnya	500.000.000,00

Uang yang tercantum di atas merupakan sitaan barang bukti oleh Kejaksaan Tinggi terkait dengan kasus pengembalian lahan. Dana tersebut disita sebagai bagian dari proses penegakan hukum dan masih berada dalam status barang bukti, sehingga penggunaannya dibatasi dan belum dapat diakui sebagai aset bebas oleh entitas.

h. Other Assets

This account is the balance of other assets as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

2024	
Other Assets	
Other Assets	-
Total Other Assets	-

The funds listed above represent evidence seized by the High Prosecutor's Office in connection with a land restitution case. These funds were seized as part of the law enforcement process and remain in evidence status, thus restricting their use and not yet recognizing them as exempt assets by the entity.

3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

i. Aset Lainnya (Lanjutan)

Schubungan dengan hal tersebut, uang tersebut dicatat secara khusus dalam laporan keuangan sebagai aset yang dibatasi penggunaannya atau titipan pihak ketiga, sampai terdapat keputusan hukum yang berkekuatan tetap mengenai status dan peruntukannya.

j. Liabilitas Jangka Pendek

Akun ini merupakan liabilitas jangka pendek per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Liabilitas Jangka Pendek		
PT. Bank Rakyat Indonesia	12.134.831,00	50.272.635,00
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek	12.134.831,00	50.272.635,00

Berdasarkan Addendum Perjanjian Kredit dan Perubahan Bentuk Kredit yang diaktakan oleh notaris Cici Harfiah,SH,MKn No.23 tanggal 10 Maret 2021 Bank memberikan fasilitas kredit dengan Surat Penawaran Putusan Kredit tertangga 18 Maret 2021 No.B.497-KC.XIII/ADK/03/2021 berupa Permohonan Kredit Modal Kerja Baru sebesar Rp150.000.000 dengan bentuk R/C Kredit Modal Kerja Angsuran Tetap Anuitas. Fasilitas kredit tersebut digunakan untuk perdagangan SPBUN. Bunga kredit sebesar 15,50% per tahun dan jangka waktu 60 (enam puluh) bulan terhitung sejak 10 Maret 2021 sampai dengan 10 Maret 2026, dengan angsuran pokok dan bunga sebesar Rp3.607.979.

Fasilitas kredit ini dijamin dengan jaminan agunan piutang dagang pada pihak ketiga, baik yang ada saat ini maupun yang akan datang, diikat dengan Cessie di bawah tangan dengan menggunakan formPJ 07A; agunan berupa stock barang dagangan bahan bangunan diikat dengan Fidusia di bawah tangan menggunakan formPJ08; dan jaminan pribadi sebidang tanah beserta dengan apa yang berdiri di atasnya sebagaimana tercantum dalam SHM 00011 / Majene luas 1.437 m2 atas nama Sitti Hajariah (pemberi jaminan) yang terletak di Desa Galung, Kecamatan Banggae, Kabupaten Majene, Sulawesi Barat.

k. Liabilitas Jangka Panjang

Akun ini merupakan liabilitas jangka panjang per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Liabilitas Jangka Panjang		
PT. Bank Rakyat Indonesia	-	-
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang	-	-

3. SUPPORTING INFORMATION FOR FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)

i. Other Assets (Continued)

In this regard, the money is recorded specifically in the financial statements as an asset whose use is restricted or a third party deposit, until there is a legally binding decision regarding its status and use.

j. Short Term Liabilities

This account is the balance of short term liabilities as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

	Short Term Liabilities
	PT. Bank Rakyat Indonesia
	Total Short Term Liabilities

Based on the Addendum to the Credit Agreement and Changes in Form of Credit notarized by notary Cici Harfiah, SH, MKn No. 23 on 10 March 2021, the Bank provides credit facilities with a Credit Decision Offer Letter dated 18 March 2021 No. B.497-KC. Fixed Annuity. This credit facility is used for SPBUN trading. The credit interest is 15.50% per year and the term is 60 (sixty) months from 10 March 2021 to 10 March 2026, with principal and interest installments of IDR 3,607,979.

This credit facility is secured by collateral in the form of trade receivables to third parties, both existing and future, bound by a private Cessie using form PJ 07A; collateral in the form of stock of building materials merchandise bound by a private Fiduciary using form PJ08; and personal guarantee of a plot of land along with what stands on it as stated in SHM 00011 / Majene with an area of 1,437 m2 in the name of Sitti Hajariah (guarantor) located in Galung Village, Banggae District, Majene Regency, West Sulawesi.

k. Long Term Liabilities

This account is the balance of long term liabilities as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

	Short Term Liabilities
	PT. Bank Rakyat Indonesia
	Total Long Term Liabilities

3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

l. Modal

Akun ini merupakan akun modal per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Pemerintah Kabupaten Majene	4.112.000.000,00	4.112.000.000,00
Jumlah Modal Disetor	4.112.000.000,00	4.112.000.000,00

Nilai Modal Perumda Aneka Usaha Kabupaten Majene per 31 Desember 2024 dan 2025 sebesar Rp4.112.000.000,00. Sumber modal Perumda Aneka Usaha Kabupaten Majene keseluruhannya berasal dari Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kabupaten Majene yang disetorkan tiga kali melalui Surat Keputusan Bupati yaitu pada tahun 2014, 2020 dan 2022. Adapun rinciannya adalah sebagai berikut:

3. SUPPORTING INFORMATION FOR FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)

l. Capital

This account is the balance of capital as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

	2025	2024
The Government of a Majene Regency	4.112.000.000,00	4.112.000.000,00
Total of Paid Up Capital	4.112.000.000,00	4.112.000.000,00

The capital value of the Perumda Aneka Usaha Kabupaten Majene as of December 31, 2024 and 2025 is Rp4,112,000,000.00. The capital source of the Perumda Aneka Usaha Kabupaten Majene comes entirely from the Capital Participation of the Majene Regency Regional Government which was paid-up three times through the Regent's Decree, namely in 2014, 2020 and 2022. The details are as follows:

No.	Tahun / Years	Dasar Hukum / Legal Basis	Modal Disetor / Paid-In Capital
1.	2014	Surat Keputusan Nomor 1590/HK/KEP-BUP/IX/2014 tanggal 1 September 2014 tentang Pengangkatan Direktur Utama Perusahaan Daerah (Perusda) Serba Usaha Kabupaten Majene. (Decree Number 1590/HK/KEP-BUP/IX/2014 dated 1 September 2014 concerning the Appointment of the Main Director of the Regional Multipurpose Company (Perusda) of Majene Regency)	Rp. 700.000.000,00
2.	2020	Surat Keputusan Bupati Majene Nomor 823/HK/KEP-BUP/X/2020 tanggal 14 Oktober 2020 tentang Penggunaan Anggaran Belanja Tidak Terduga Untuk Pencairan Dana Kegiatan Perusahaan Daerah Aneka Usaha Kabupaten Majene Sumber Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2020. (Decree of the Regent of Majene Number 823/HK/KEP-BUP/X/2020 dated October 14, 2020 concerning the Use of Unexpected Expenditure Budget for Disbursement of Funds for the Activities of Regional Companies in Various Businesses of Majene Regency, Source of Regional Revenue and Expenditure Budget for the 2020 Fiscal Year)	Rp. 412.000.000,00
3.	2022	Surat Keputusan Bupati No.343/HK/KEPBUP/III/2022 tanggal 30 Maret 2022. (Regent's Decree No. 343/HK/KEPBUP/III/2022 dated March 30, 2022)	Rp. 3.000.000.000,00
Jumlah / Total			Rp. 4.112.000.000,00

m. Saldo Laba

Akun ini merupakan akun saldo laba per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Saldo Awal (Laba Tahun Lalu)	37.116.586.071,00	30.935.475.131,00
Koreksi Saldo Laba	483.540.715,31	(550.000.000,00)
Koreksi Pengembalian Kerugian Perumda	500.000.000,00	
Koreksi Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	(16.079.084,69)	
Koreksi Piutang Karyawan	(380.200,00)	
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(1.481.975.551,57)	6.731.110.940,00
Jumlah Saldo laba	36.118.151.234,74	37.116.586.071,00

m. Retained Earning

This account is the balance of retained earning as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

Beginning Balance (Prior Year's Retained Earning)
Retained Earnings Correction
R/E Correction for Perumda Loss Recovery
R/E Correction Accumulated Depreciation of Fixed Assets
Correction of Employee Receivables
Profit (Loss) for the Current Period
Total Retained Earning

3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

m. Saldo Laba (Lanjutan)

Koreksi Saldo Laba per 31 Desember 2025 sejumlah Rp483.920.916,26 terdiri dari:

1. Koreksi Saldo Laba tahun sebelumnya karena pengembalian kerugian Perumda Rp500.000.000,00 atas nama AA.
2. Koreksi Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap sebesar Rp16.079.083,74
3. Koreksi Saldo Piutang Karyawan Sebesar Rp380.200,00

Pada tanggal 31 Desember 2024 Bupati Majene mengeluarkan Keputusan Bupati Nomor 100.3.3.2/885/XII/TAHUN 2024 Tentang Pengesahan Laporan Keuangan dan Penggunaan Laba Tahun 2022 Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kabupaten Majene dan Nomor 100.3.3.2/888/XII/TAHUN 2024 Tentang Pengesahan Laporan Keuangan dan Penggunaan Laba Tahun 2023 Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kabupaten Majene.

Dalam kedua Keputusan Bupati tersebut, Bupati Mejene memutuskan untuk mengesahkan Laporan Keuangan Tahun Buku 2022 dan 2023 dan menetapkan besaran penggunaan laba Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kabupaten Majene. Adapun rincian nya adalah sebagai berikut:

3. SUPPORTING INFORMATION FOR FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)

m. Retained Earning (Continued)

Correction of Retained Earnings as of December 31, 2025 amounting to Rp483,920,916.26 consisting of:

- 1. Correction to the previous year's retained earnings due to the return of Perumda's loss of Rp. 500,000,000.00 in the name of AA.*
- 2. Correction of Accumulated Depreciation Balance of Fixed Assets of Rp16,079,083.74*
- 3. Correction of Employee Accounts Receivable Balance of Rp380,200.00*

On December 31, 2024, the Regent of Majene issued Regent's Decree Number 100.3.3.2/885/XII/YEAR 2024 concerning the Ratification of the Financial Report and Use of Profits for 2022 of the Regional General Company of Various Businesses of Majene Regency and Number 100.3.3.2/888/XII/YEAR 2024 concerning the Ratification of the Financial Report and Use of Profits for 2023 of the Regional General Company of Various Businesses of Majene Regency

In both Regent's Decrees, the Regent of Majene ratified the 2022 and 2023 Financial Reports and determined the amount of profit allocation for the Aneka Usaha Regional Public Company of Majene Regency. The details are as follows:

Pengesahan Laporan Keuangan dan Penetapan Penggunaan Laba Perumda Aneka Usaha Kabupaten Majene
Tahun Buku 2022

Penggunaan Laba	Keterangan	Persentase / Percentage	Nilai / Amount	Description	Allocation Of Profit
Pemenuhan Dana Cadangan	Cadangan Wajib	-	Rp 822.400.000,00	Mandatory Reserve	Reserve Fund Fulfillment
Peningkatan Kuantitas, kualitas, dan usaha perintisan Perumda	Cadangan Dana Investasi	20,00%	Rp 4.904.463.077,00	Investment Reserve Fund	Increasing the quantity, quality, and pioneering efforts of Perumda
Deviden bagi Daerah	Dana Pembangunan Daerah dan Anggaran Belanja Daerah	74,50%	Rp 18.269.124.961,83	Regional Development & Expenditure Budget Fund	Deviden
Tantiem	Cadangan Tantiem	5,00%	Rp 1.226.115.769,25	Bonus Reserve	Tantiem
Penggunaan Laba Lainnya Sesuai dengan Ketentuan Perundang-undangan	Tanggung Jawab Sosial	0,50%	Rp 122.611.576,93	Ssocial Responsibility	Use of Other Profits in Accordance with Statutory Regulations

3. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN (LANJUTAN)

m. Saldo Laba (Lanjutan)

**Pengesahan Laporan Keuangan dan Penetapan Penggunaan Laba Perumda Aneka Usaha Kabupaten Majene
Tahun Buku 2023**

Penggunaan Laba	Keterangan	Persentase / Percentage	Nilai / Amount	Description	Allocation Of Profit
Pemenuhan Dana Cadangan	Cadangan Wajib	-	Rp 822.400.000,00	Mandatory Reserve	Reserve Fund Fulfillment
Peningkatan Kuantitas, kualitas, dan usaha perintisan Perumda	Cadangan Dana Investasi	20,00%	Rp 953.671.494,00	Investment Reserve Fund	Increasing the quantity, quality, and pioneering efforts of Perumda
Deviden bagi Daerah	Dana Pembangunan Daerah dan Anggaran Belanja Daerah	74,50%	Rp 3.552.428.010,00	Regional Development & Expenditure Budget Fund	Deviden
Tantiem	Cadangan Tantiem	5,00%	Rp 238.417.987,00	Bonus Reserve	Tantiem
Penggunaan Laba Lainnya Sesuai dengan Ketentuan Perundang-undangan	Tanggung Jawab Sosial	0,50%	Rp 23.841.798,00	Social Responsibility	Use of Other Profits in Accordance with Statutory Regulations

Sampai Tahun Buku 2025 Perumda Aneka Usaha Kabupaten Majene belum mengalokasikan dan menyajikan Dana Cadangan dalam Laporan Keuangannya sesuai dengan Keputusan Bupati tersebut.

As of Desember 31, 2025 fiscal year, Perumda Aneka Usaha Majene Regency has not allocated and presented Reserve Funds in they financial report in accordance with the Regent's Decree.

PERUMDA ANEKA USAHA KABUPATEN MAJENE
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Unhir 31 Desember 2025 dan 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

PERUMDA ANEKA USAHA KABUPATEN MAJENE
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
For The Years Ended December 31, 2025, 2024
(Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG LAPORAN LABA RUGI

a. Pendapatan Usaha

Akun ini merupakan akun pendapatan usaha per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Pendapatan Usaha		
Penjualan Peralite dan Solar	8.979.106.993,00	14.273.946.105,00
Penjualan Gas Elpiji 3 Kilo	178.895.000,00	153.180.000,00
Pendapatan Videotron	-	63.000.000,00
Jumlah Pendapatan Usaha	9.158.001.993,00	14.490.126.105,00

b. Harga Pokok Penjualan

Akun ini merupakan akun beban pokok penjualan per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Harga Pokok Solar dan Peralite		
Saldo Awal	-	7.669.911,00
Pembelian	8.754.418.300,00	13.825.628.883,00
Barang Tersedia untuk Dijual	8.754.418.300,00	13.833.298.794,00
Persediaan Akhir	-	-
Sub Jumlah Harga Pokok Solar dan Peralite	8.754.418.300,00	13.833.298.794,00
Beban Pokok Elpiji 3 Kg		
Saldo Awal	-	-
Pembelian	154.720.000,00	132.480.000,00
Barang Tersedia untuk Dijual	154.720.000,00	132.480.000,00
Persediaan Akhir	-	-
Sub Jumlah Harga Pokok Elpiji 3 Kg	154.720.000,00	132.480.000,00
Harga Pokok Videotron		
Biaya Listrik	39.948.365,00	-
Biaya Internet	-	89.780.747,00
Biaya Pajak Reklame	-	-
Sub Jumlah Beban Pokok Videotron	39.948.365,00	89.780.747,00
Jumlah Beban Pokok Penjualan	8.949.086.665,00	14.055.559.541,00

c. Beban Usaha

Akun ini merupakan akun beban operasional per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Beban Usaha		
Beban Penyusutan	568.358.522,17	564.992.064,00
Beban Perjalanan Dinas	245.053.087,00	292.316.577,00
beban Operasional Kantor	57.852.315,00	261.798.352,00
Beban Gaji	1.784.674.631,94	314.830.000,00
beban Konsultan	322.601.008,00	70.451.000,00
Beban Pemeliharaan	9.979.000,00	46.340.000,00
Beban Perlengkapan Kantor	25.234.360,00	13.728.300,00
Beban Asuransi Pegawai	-	12.370.700,00
Beban Air dan Listrik	8.433.954,00	7.339.621,00
Beban Internet	3.359.261,00	1.933.500,00
Beban Partisipasi Masyarakat	80.000.000,00	-
Beban Pemasaran	1.700.000,00	-
Beban Honorarium	83.370.000,00	1.750.000,00
Beban Pajak Reklame	8.604.000,00	-
Sub Jumlah Beban Umum dan Administrasi	3.199.220.139,11	1.587.850.114,00

4. SUPPORTING INFORMATION FOR FINANCIAL STATEMENTS OF PROFIT AND LOSS

a. Operating Income

This account is the balance of operating income as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

Operating Income
Sales of Petralite and Solar
Sales of Elpiji 3 kg
Revenue from Videotron
Total Operating Income

b. Cost Of Good Sold

This account is the balance of cost of good sold as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

COGS of Solar & Peralite
Beginning Balance
Purchase
Goods Available for Sale
End Inventory
Sub Total COGS of Solar & Peralite
COGS of 3 Kg Elpiji
Beginning Balance
Purchase
Goods Available for Sale
End Inventory
Sub Total COGS of 3 Kg Elpiji
COGS of Videotron
Electricity Cost
Internet Cost
Advertising Tax Cost
Sub Total COGS of Videotron
Total Cost Of Good Sold

c. Operating Expenses

This account is the balance of operational expenses as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

Operating Expenses
Depreciation Expense
Business Trip Expense
Office Operating Expense
Employee Salary Expense
Consultant Expense
Maintenance Expense
Office Supplies Expense
Employee Insurance Expense
Water and Elictricity Expense
Internet Expense
Community Participation Expense
Marketing Expense
Honorarium Expense
Advertising Tax Expense
Sub Total Employee Expense

PERUMDA ANEKA USAHA KABUPATEN MAJENE
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Urhir 31 Desember 2025 dan 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

PERUMDA ANEKA USAHA KABUPATEN MAJENE
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
For The Years Ended December 31, 2025, 2024
(Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)

4. INFORMASI YANG Mendukung Laporan Laba Rugi (LANJUTAN)

d. Pendapatan (Beban) Lain-Lain

Akun ini merupakan akun pendapatan dan beban lain-lain per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Pendapatan Lain-Lain		
Laba Selisih Kurs	220.360,00	304.490.274,00
Pendapatan Jasa Giro	401.334.649,80	335.478.600,00
Bagian Laba Entitas Asosiasi	1.145.801.029,00	7.492.241.998,00
Sub Jumlah Pendapatan Lain-Lain	1.547.356.038,80	8.132.210.872,00
Beban Lain-Lain	For The Years Ended	
Beban Bunga Pinjaman	-	-
Beban Administrasi Bank	34.518.004,26	41.644.364,00
Beban Lain-lain	4.508.775,00	206.172.018,00
Sub Jumlah Beban Lain-Lain	39.026.779,26	247.816.382,00
Jumlah Pendapatan dan Beban Lain-Lain	1.508.329.259,54	7.884.394.490,00

e. Beban Pajak

Akun ini merupakan akun pendapatan dan beban operasional lainnya per 31 Desember 2025 dan 2024 dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2025
Beban Pajak		
Beban Pajak Penghasilan	-	-
Sub Jumlah Pendapatan Lain-Lain	-	-

f. Penyelesaian Laporan Keuangan

Manajemen Perumda bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2025 yang disusun dan diotorisasi pada tanggal 30 April 2026

4. SUPPORTING INFORMATION FOR FINANCIAL STATEMENTS OF PROFIT AND LOSS (CONTINUED)

d. Other Income and Expenses

This account is the balance of other income and expenses as of December 31, 2025 and 2024 with the following details:

Other Operating Income
Gain on Foreign Exchange
Interest Income on Demand Deposit
Share of Profit of Associates
Sub Total Other Operating Income
Other Operating Expense
Interest Exp
Bank Administration Exp.
Other Exp.
Sub Total Other Operating Exp.
Total Other Operating Income and Expenses

e. Tax Expense

This account is the balance of other operating income and expenses as of December 31, 2025 and 2024 with the

Other Operating Income
Income Tax Expense
Sub Total Other Operating Income

f. Completion of Financial Statement

Management of Perumda is responsible for the presentation and disclosure of financial statements for the year ended December 31, 2025 which were compiled and authorized on April 30, 2026.

DAFTAR PIUTANG KARYAWAN
Per 31 Desember 2025

No	Nama Peminjam	Tahun Piutang	Saldo per 31 Desember 2024	Realisasi Terbayar Tahun 2025	Sisa Tunggakan per 31 Des. 2025	Keterangan
Kekurangan Setor BBM						
1	Hasmah	2022	103.500.000,00	-	103.500.000,00	
2	M. Aldi	2024	430.326.400,00	-	430.326.400,00	
3	Akram dan Irsan	2025	176.183,00	176.183,00	-	
4	Budi Mawansar, ST.	2025	23.618.024,00	2.323.817,00	21.294.207,00	
5	Akram	2025	10.737.000,00	2.500.000,00	8.237.000,00	
	Jumlah		568.357.607,00	5.000.000,00	563.357.607,00	
Kelebihan Bayar Perjalanan Dinas						
1	Moch. Luthfie Noegraha, S.Si	2025	1.428.500,00	-	1.428.500,00	
2	Budi Mawansar, ST	2025	1.759.000,00	-	1.759.000,00	
3	Herlina Z, S.Pd	2025	2.079.000,00	1.039.500,00	1.039.500,00	
4	Irwansyah B, S.STP	2025	3.455.800,00	3.455.800,00	-	
5	Fatimah Tuzzaroh	2025	1.464.300,00	1.464.300,00	-	
6	Agni Pratasia	2025	1.039.500,00	1.039.500,00	-	
7	Ajeng Maulani	2025	1.039.500,00	1.039.500,00	-	
8	Ikhwan Answar, S.IP, M.Si	2025	1.039.500,00	1.039.500,00	-	
9	Nuruzzaman Azali, SE	2025	1.419.500,00	1.419.500,00	-	
10	Akram	2025	1.038.900,00	-	1.038.900,00	
	Jumlah		15.763.500,00	10.497.600,00	5.265.900,00	
TOTAL PIUTANG KARYAWAN					568.623.507,00	

RINCIAN ASET TETAP DAN KERTAS KERJA PERHITUNGAN PENYUSUTAN ASET TETAP
PERUMDA ANEKA USAHA KABUPATEN MAJENE

Untuk Tahun-Tahun Berakhir 31 Desember 2025 dan 2024

Aset Tetap	Tahun Perolehan	Umur Ekonomis (Tahun)	Harga Perolehan	Penyusutan / Bulan	Ak. Penyusutan 2024		Koreksi Saldo 2024	Beban 2025	Akumulasi Penyusutan 2025	Nilai Buku Tahun 2025
					Perhitungan Ulang	Audited				
Gedung dan Bangunan										
SPDN	2021	20	1.395.005.086,00	5.812.521,19	209.250.762,90	209.250.762,90		69.750.254,30	279.001.017,20	1.116.004.068,80
Videotron - Konstruksi	Mei 2022	10	1.336.357.133,41	11.136.309,45	356.361.902,24	191.892.548,20	164.469.354,04	133.635.713,34	489.997.615,59	846.359.517,83
Videotron - Konstruksi	Maret 2023	10	185.001.846,00	1.541.682,05	49.333.825,60	49.333.825,60		18.500.184,60	67.834.010,20	117.167.835,80
Bangunan SPBU 2024	Jan-24	20	12.601.000,00	52.504,17	630.050,00	630.050,00		630.050,00	1.260.100,00	11.340.900,00
Total Nilai Gedung Dan Bangunan			2.928.965.065,41	18.543.016,85	615.576.540,74	451.107.186,70	164.469.354,04	222.516.202,24	838.092.742,99	2.090.872.322,43
Peralatan										
Videotron - Peralatan	Mei 2022	10	2.619.942.866,59	21.832.857,22	698.651.431,09	842.880.071,10	(144.228.640,01)	261.994.286,66	960.645.717,75	1.659.297.148,84
Peralatan (Nozel) SPBUN	01/04/2022	4	7.502.200,00	156.295,83	5.157.762,50	5.157.762,50		1.875.550,00	7.033.312,50	468.887,50
Videotron - Peralatan	Maret 2023	10	362.698.154,34	3.022.484,62	63.472.177,01	63.472.177,00		36.269.815,43	99.741.992,43	262.956.161,91
Total Nilai Peralatan			2.990.143.220,93	21.989.153,05	767.281.370,60	911.510.010,60	(144.228.640,01)	300.139.652,09	1.067.421.022,68	1.922.722.198,25
Peralatan Kantor										
Peralatan Kantor 2023										
PC AIO Dell Intel Core i7	12/10/2023	4	26.260.851,41	547.101,07	8.206.516,07	12.368.146,10	(4.161.630,03)	6.565.212,85	14.771.728,92	11.489.122,49
PC AIO HP Intel Core i5	12/10/2023	4	20.833.243,29	434.025,90	6.510.388,53	6.510.388,50		5.208.310,82	11.718.699,32	9.114.543,97
Proyektor Acer	12/10/2023	4	9.868.378,40	205.591,22	3.083.868,25	3.083.868,25		2.467.094,60	5.550.962,85	4.317.415,55
Printer Epson L5290	12/10/2023	4	7.017.513,53	146.198,20	2.192.972,98	2.192.972,90		1.754.378,38	3.947.351,28	3.070.162,25
Printer Epson LX-310	12/10/2023	4	5.975.851,37	124.496,90	1.867.453,55	1.867.453,50		1.493.962,84	3.361.416,34	2.614.435,03
PC SPBUN	12/10/2023	4	19.800.000,00	412.500,00	6.187.500,00	6.187.500,00		4.950.000,00	11.137.500,00	8.662.500,00
Tab A7 Lite SPBUN	12/10/2023	4	2.980.000,00	62.083,33	931.250,00	931.250,00		745.000,00	1.676.250,00	1.303.750,00
AC Sharp 1/2 PK	24/11/2023	4	3.400.000,00	70.833,33	991.666,67	991.666,70		850.000,00	1.841.666,70	1.558.333,30
Sub Total Peralatan Kantor Th. 2023			96.135.838,00	27.014.467,63	29.971.616,04	34.133.245,95	(4.161.630,03)	24.033.959,50	54.005.575,42	42.130.262,58
Peralatan Kantor 2024										
AC SHARP 3/4 PK A-HA 7 BEY	08/01/2024	4	3.385.000,00	70.520,83	846.250,00	846.250,00		846.250,00	1.692.500,00	1.692.500,00
Kipas Angin SEKAI HWN 1858	08/01/2024	4	1.569.000,00	32.687,50	392.250,00	392.250,00		392.250,00	784.500,00	784.500,00
AC SHARP 1/2 PK AHX 62Y	08/01/2024	4	3.995.000,00	83.229,17	998.750,00	998.750,00		998.750,00	1.997.500,00	1.997.500,00
AC SHARP 1 PK AHX 10 BEY	08/01/2024	4	4.317.000,00	89.937,50	1.079.250,00	1.079.250,00		1.079.250,00	2.158.500,00	2.158.500,00
Meja Kayu Jati, 1/2 BIRO	12/01/2024	4	13.500.000,00	281.250,00	3.375.000,00	3.375.000,00		3.375.000,00	6.750.000,00	6.750.000,00
Meja Kayu Jati, 1 BIRO	12/01/2024	4	16.000.000,00	333.333,33	4.000.000,00	4.000.000,00		4.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
Meja Kayu Jati, POLOS	12/01/2024	4	7.200.000,00	150.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00		1.800.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00
Meja Kayu Jati Ukir	12/01/2024	4	8.000.000,00	166.666,67	2.000.000,00	2.000.000,00		2.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
Lemari Kayu Jati, 2 Pintu	12/01/2024	4	3.000.000,00	62.500,00	750.000,00	750.000,00		750.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Tab A7 Lite Gray	25/01/2024	4	2.199.000,00	45.812,50	549.750,00	549.750,00		549.750,00	1.099.500,00	1.099.500,00
Printer Epson	03/02/2024	4	2.645.000,00	44.083,33	484.916,67	484.917,00		529.000,00	1.013.917,00	1.631.083,00
Brankas Uchida	04/05/2024	5	5.000.000,00	83.333,33	666.666,67	666.666,67		1.000.000,00	1.666.666,67	3.333.333,33
AC SHARP 1/2 PK AHA 6 BEY	14/08/2024	4	3.928.000,00	81.833,33	409.166,67	409.166,67		982.000,00	1.391.166,67	2.536.833,33
Sub Total Peralatan Kantor Th. 2024			74.738.000,00	1.525.187,50	17.352.000,00	17.352.000,34	-	18.302.250,00	35.654.250,34	39.083.749,66
Peralatan Kantor 2025										
AC 2 PK	12/01/2025	4	6.940.000,00	144.583,33	-	-		1.735.000,00	1.735.000,00	5.205.000,00
CCTV Camera 1 set (4 pcs)	22/08/2025	4	3.070.000,00	63.958,33	-	-		319.791,67	319.791,67	2.750.208,33
Tablet Samsung	26/09/2025	4	14.840.000,00	309.166,67	-	-		1.236.666,67	1.236.666,67	13.603.333,33
TV LED CCTV	22/10/2025	4	1.200.000,00	25.000,00	-	-		75.000,00	75.000,00	1.125.000,00
Sub Total Peralatan Kantor Th. 2025			26.050.000,00	542.708,33	-	-		3.366.458,33	3.366.458,33	22.683.541,67
Total Peralatan Kantor			196.923.838,00	29.082.363,47				45.702.667,83	93.026.284,09	103.897.553,91
Total Keseluruhan			6.116.032.124,34				16.079.084,00	586.660.772,17	1.998.540.049,75	4.117.492.074,59