



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA (PDAU)
KOTA SALATIGA**

Jl. Soekarno-Hatta Km.04 Salatiga Kode Pos 50745, Telp : (0298) 321995
Fax. (0298) 321995, E-mail : pdau.salatiga@gmail.com

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA
KOTA SALATIGA**

**LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
TANGGAL 31 DESEMBER 2025
SERTA
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

DAFTAR ISI

	<i>Halaman</i>
o Pernyataan Direksi	1
o Laporan Auditor Independen	2
o Laporan Posisi Keuangan	3
o Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain	4
o Laporan Perubahan Ekuitas	5
o Laporan Arus Kas	6
o Catatan atas Laporan Keuangan	7-23

SURAT PERNYATAAN DIREKSI



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA (PDAU)
KOTA SALATIGA**

Jl. Soekarno-Hatta Km.04 Salatiga Kode Pos 50745, Telp : (0298) 321995
Fax. (0298) 321995, E-mail : pdau.salatiga@gmail.com

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025**

No: 13-a/PDAU/II/2026

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : M. Yahya I Yunan D.,SE
Alamat Kantor : Jl. Soekarno-Hatta Km 4 Tingkir, Salatiga, Jawa Tengah
Jabatan : Direktur

Menyatakan bahwa :

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kota Salatiga untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025;
2. Laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kota Salatiga telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Entitas Private (SAK EP);
- 3.a Semua informasi dalam laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kota Salatiga telah dimuat secara lengkap dan benar;
- 3.b Laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kota Salatiga tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kota Salatiga

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Atas nama dan mewakili Direksi
Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kota Salatiga
Salatiga, 03 Februari 2026



M. Yahya I Yunan D.,SE

Direktur

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



KRISTIANO, TARIGAN & MARGANA

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

NO. Reg.KAP : KEP-576/KM.1/2022

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00004/2.1376/AU.8/05/1369-1/1/II/2026

Kepada Yth:

Dewan Pengawas dan Direksi

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA

JAWA TENGAH

Opini Wajar Dengan Pengecualian

Kami telah mengaudit laporan keuangan PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2025, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

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

Basis Opini Wajar Dengan Pengecualian

Entitas belum menyajikan dalam laporan keuangan tentang perhitungan kewajiban Imbalan Kerja yang mencakup pasca kerja, imbalan kerja jangka panjang, pesangon pemutusan kontrak, dan imbalan berbasis ekuitas sesuai SAK-EP Bab 28 tentang Imbalan Kerja dan SAK-EP Bab 29 tentang Pajak Penghasilan. Menurut pendapat kami, penerapan standar tersebut diharuskan oleh SAK-EP, Audit kami tidak mencakup prosedur-prosedur yang secara khusus dilakukan untuk menentukan besarnya kewajiban pajak Entitas yang berakhir pada 31 Desember 2025.

Berdasarkan Catatan No. 2.2,1 Perusahaan menyajikan Beban Ditangguhkan sebesar Rp 146.156.166,00. Hasil wawancara dan pemeriksaan menunjukkan bahwa beban ditangguhkan tersebut merupakan pengeluaran kas untuk pembagian jasa produksi dan setoran PAD atas hasil usaha tahun 2024.

Berdasarkan Catatan Nomor 4.2 Perusahaan menyajikan Laba Rugi Ditahan sebesar Rp0,00. Saldo Laba Rugi Ditahan sebagaimana dinyatakan pada Laporan Auditor Independen untuk Laporan Keuangan Perusahaan per 31 Desember 2024 sebesar Rp596.442.150,00 Penurunan Laba Rugi Ditahan pada Laporan Keuangan per 31 Desember 2025 merupakan koreksi kesalahan periode-periode sebelumnya yaitu kerugian piutang usaha sebesar Rp287.369.840,00 dan kerugian piutang lainnya sebesar Rp309.072.670,00 karena sudah menjadi piutang tidak tertagih (*bad debt*). Audit kami tidak mencakup prosedur-prosedur yang secara khusus dilakukan untuk menentukan besarnya Laba Rugi Ditahan Entitas yang berakhir pada 31 Desember 2025.



KRISTIANTO, TARIGAN & MARGANA

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

NO. Reg.KAP : KEP-576/KM.1/2022

Hal Lain

Laporan keuangan PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024 diaudit oleh auditor independen lain yang menyatakan opini wajar dengan pengecualian, dalam semua hal yang material, atas laporan keuangan tersebut dengan Nomor : 00018/2.1137/AU.2/05/1326-1/1/I/2025 tanggal 30 Januari 2025.

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

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan SAK-EP, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan Entitas 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 Entitas atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

Manajemen merupakan pihak yang bertanggung jawab atas kelola terhadap laporan keuangan termasuk dalam mengawasi proses pelaporan keuangan Entitas.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

Tujuan audit atas laporan keuangan adalah untuk memperoleh keyakinan memadai bahwa laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini auditor.

Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

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

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



KRISTIANO, TARIGAN & MARGANA

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

NO. Reg.KAP : KEP-576/KM.1/2022

- 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 Entitas untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Entitas tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi Laporan Keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah Laporan Keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

Kami mengkonfirmasi 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 kelemahan dalam pengendalian internal yang teridentifikasi oleh kami selama audit.

Kristianto, Tarigan & Margana
Registered Public Accountant

Margana, SE., Ak., CA., CPA., CFI.

Licence of Public Accountants Number : AP.1369



Semarang, 3 Februari 2026

LAPORAN KEUANGAN

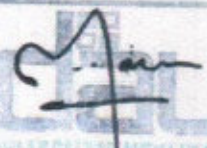


PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA
LAPORAN POSISI KEUANGAN
Per-31 Desember 2025
Dengan Angka Perbandingan Untuk tahun 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

	31-Dec-25 (Rp)	31-Dec-24 (Rp)
1. ASET LANCAR		
1.1 Kas dan Setara Kas	1.123.259.156,00	745.702.548,00
1.2 Piutang Usaha	355.514.275,00	749.078.044,00
1.3 Piutang Lainnya	-	345.508.945,00
1.4 Uang Muka Pembelian	355.928.000,00	585.242.150,00
1.5 Persediaan	1.072.546.240,00	1.044.044.364,00
JUMLAH ASET LANCAR	2.907.247.671,00	3.469.576.051,00
2. ASET TIDAK LANCAR		
2.1 ASET TETAP		
Nilai Buku Aset Tetap-Setelah dikurangi akumulasi penyusutan.	2.267.050.627,00	2.671.468.762,00
2.2 ASET LAIN-LAIN		
2.2.1 Beban Ditangguhkan	146.156.166,00	118.357.437,00
2.2.2 Aset Lainnya	-	55.000.000,00
2.2.3 Sewa Dibayar Dimuka	4.326.000,00	4.326.000,00
Sub jumlah Aset Lain-lain	150.482.166,00	177.683.437,00
JUMLAH ASET TIDAK LANCAR	2.417.532.793,00	2.849.152.199,00
JUMLAH ASET	5.324.780.464,00	6.318.728.250,00
3. KEWAJIBAN		
3.1 Hutang Usaha	17.381.610,00	147.803.395,00
3.2 Hutang Pajak	802.883,00	1.148.807,00
JUMLAH KEWAJIBAN	18.184.493,00	148.952.202,00
4. EKUITAS		
4.1 Modal Disetor	5.152.340.000,00	5.152.340.000,00
4.2 Laba Rugi Ditahan	-	596.442.150,00
4.3 Laba Tahun Berjalan	154.255.971,00	420.993.898,00
JUMLAH EKUITAS	5.306.595.971,00	6.169.776.048,00
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	5.324.780.464,00	6.318.728.250,00

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

Mengetahui



M. Yahya I Yuhana D., SE
 Direktur



PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA
LAPORAN LABA (RUGI) DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

	1 Januari s/d 31 Desember 2025 (Rp)	1 Januari s/d 31 Desember 2024 (Rp)
1. PENDAPATAN USAHA		
1.1 Pendapatan Operasional	74.503.217.714,00	69.403.187.792,00
1.2 Harga Pokok Penjualan	71.506.145.284,00	66.771.184.467,00
A. Laba Kotor Usaha	2.997.072.430,00	2.632.003.325,00
2. Biaya dan Beban Usaha		
2.1 Biaya Pemasaran & Promosi	10.431.200,00	2.900.000,00
2.2 Biaya Adm dan Umum	1.966.074.687,00	1.824.917.442,00
2.3 Biaya dan Beban Usaha Lainnya	410.340.583,00	374.368.176,00
B. Jumlah Beban (Sblm Pnystrn)	2.386.846.470,00	2.202.185.618,00
2.4 Beban Penyusutan	460.415.628,00	68.843.930,00
	2.847.262.098,00	2.271.029.548,00
C. Laba Usaha	149.810.332,00	360.973.777,00
3. Pendapatan (Beban) Diluar Usaha		
3.1 Pendapatan Diluar Usaha	34.707.579,00	136.644.698,00
3.2 Biaya Diluar Usaha	(30.261.940,00)	(76.624.577,00)
D. Jumlah Pendapatan (Biaya) Dilur Usaha	4.445.639,00	60.020.121,00
E. Laba Sebelum Pajak	154.255.971,00	420.993.898,00
Beban Pajak Kini	-	-
Beban Pajak Tangguhan	-	-
F. Laba Bersih	154.255.971,00	420.993.898,00

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

Mengetahui


M. Yahya J. Yulian D., SE
 Direktur



PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025
 Dengan Angka Perbandingan Untuk tahun 2024
 (Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

URAIAN	Penambahan (Pengurangan)	Saldo Akhir
Modal		5.152.340.000,00
Laba Ditahan:		
- Saldo Laba Tahun Lalu	869.768.006,00	
- Penggunaan Laba Ditahan	(23.092.519,00)	
- Untuk Jasa Produksi	-	
- Untuk Anggaran Belanja Daerah	(250.233.337,00)	
- Laba (Rugi) Periode Berjalan	420.993.898,00	
Saldo Akun Laba Ditahan		1.017.436.048,00
Jumlah Ekuitas Per 31 Desember 2024		6.169.776.048,00
Modal		5.152.340.000,00
Laba Ditahan:		
- Saldo Laba Tahun Lalu	1.017.436.048,00	
- Penggunaan Laba Ditahan	(596.442.150,00)	
- Untuk Jasa Produksi	-	
- Pembagian Laba Usaha Tahun 2024	(420.993.898,00)	
- Laba (Rugi) Periode Berjalan	154.255.971,00	
Saldo Akun Laba Ditahan		154.255.971,00
Jumlah Ekuitas Per 31 Desember 2025		5.306.595.971,00
Pembagian Laba Usaha tahun 2024		

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



PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Untuk tahun 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

URAIAN	31-Dec-25 (Rp)	31-Dec-24 (Rp)
ARUS KAS DIPEROLEH DAN DIGUNAKAN UNTUK		
A. AKTIVITAS OPERASI		
Saldo Laba Tahun Berjalan	154.255.971,00	420.993.898,00
Penyusutan dan Amortisasi	445.292.105,00	68.843.930,00
Penambahan/Pengurangan Aset dan Kewajiban		
- Penambahan/Pengurangan Piutang Usaha	393.563.769,00	83.288.085,00
- Penambahan/Pengurangan Piutang Lainnya	345.508.945,00	(36.436.275,00)
- Penambahan/Pengurangan Persediaan	(28.501.876,00)	(83.248.116,00)
- Penambahan/Pengurangan Uang Muka	229.314.150,00	(42.344.000,00)
- Penambahan/Pengurangan Beban Ditangguhkan	(27.798.729,00)	-
- Penambahan/Pengurangan Aset Lainnya	55.000.000,00	-
- Penambahan/Pengurangan Sewa Dibayar Di Muka	-	-
- Penambahan/Pengurangan Utang Usaha	(130.421.785,00)	(113.884.769,00)
- Penambahan/Pengurangan Utang Pajak	(345.924,00)	(3.025.075,00)
Jumlah Penambahan/Pengurangan Aktivitas Operasi	1.435.866.626,00	294.187.678,00
B. AKTIVITAS INVESTASI		
- Penambahan/Pengurangan Aset Tetap	(40.873.970,00)	(155.880.400,00)
Jumlah Penambahan/Pengurangan Aktivitas Investasi	(40.873.970,00)	(155.880.400,00)
C. AKTIVITAS PENDANAAN		
- Penambahan/Pengurangan Laba Tahun Lalu	(596.442.150,00)	181.643.847,00
- Penambahan/Pengurangan Pembagian Laba	(420.993.898,00)	(454.969.703,00)
Jumlah Penambahan/Pengurangan Aktivitas Pendanaan	(1.017.436.048,00)	(273.325.856,00)
D. PENAMBAHAN/PENGURANGAN KAS	377.556.608,00	(135.018.578,00)
E. SALDO KAS DAN DEPOSITO PER 1 JANUARI	745.702.548,00	880.721.126,00
F. SALDO KAS DAN DEPOSITO PER 31 DESEMBER	<u>1.123.259.156,00</u>	<u>745.702.548,00</u>

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

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2025 DAN 2024
 (Disajikan dalam rupiah kecuali dinyatakan lain)

1. GAMBARAN UMUM

a. Pendirian

Perusahaan Daerah Aneka Usaha Daerah Kota Salatiga (PDAU) adalah Perusahaan Daerah milik Pemerintah Daerah Kota Salatiga yang didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kota Salatiga Nomor: 2 Tahun 2004 tanggal 1 Maret 2004. Peraturan Daerah tersebut telah ditindak lanjuti dengan Peraturan Pelaksana yaitu dengan Peraturan Walikota Salatiga Nomor: 61 tahun 2005 tanggal 19 Juli 2005 yang diubah terakhir dengan Peraturan Walikota Salatiga Nomor: 68 Tahun 2007 tanggal 15 November 2007 tentang Pengelolaan Perusahaan Daerah Aneka Usaha Kota Salatiga. Berdasarkan Peraturan Daerah Kota Salatiga Nomor 4 Tahun 2022 pada tanggal 19 Oktober 2022 dan Akta Nomor 47 tanggal 18 April 2023 Notaris Wibisono Tri Nugroho, SH., MKn., bahwa nama dan bentuk badan hukum Perusahaan Daerah diganti menjadi Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kota Salatiga Kota Salatiga.

b. Maksud dan tujuan

Berdasarkan Peraturan Daerah Kota Salatiga Nomor 4 Tahun 2022 pasal 4 tujuan didirikan perusahaan

1. Memberikan manfaat bagi perkembangan perekonomian Daerah;
2. Menyelenggarakan kemanfaatan umum berupa penyediaan barang dan jasa public yang bermutu bagi pemenuhan hajat hidup masyarakat sesuai kondisi, karakteristik dan potensi Daerah berdasarkan Tata Kelola perusahaan yang baik;
3. Meningkatkan pendapatan asli daerah;
4. Memperoleh laba dan/atau keuntungan.

Kegiatan usaha Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha meliputi:

1. Stasiun Pengisian Bahan Bakar Umum (SPBU), perbengkelan, pertokoan, dan percetakan;
2. Kegiatan usaha dibidang produksi, jasa, dan distribusi;

c. Tempat dan Kedudukan

Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kota Salatiga berkedudukan dan berkantor pusat di Kota Salatiga Provinsi Jawa Tengah dan dapat membuka cabang-cabang di Daerah lain.

d. Kepengurusan Organisasi

Dewan Pengawas

Guna melaksanakan pengawasan, pengendalian, dan pembinaan terhadap Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kota Salatiga dibentuk Badan Pengawas yang bertanggung jawab kepada Walikota. Susunan badan pengawas Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kota Salatiga Kota Salatiga berdasarkan Surat Perintah Tugas Nomor: 800.1.11.11157 tanggal 16 Agustus 2023 tentang penunjukkan Drs. BPH Pramusinta, M.Kes sebagai anggota Pelaksana Tugas (Plt) Ketua merangkap Anggota Dewan Pengawas PDAU Kota Salatiga terhitung mulai tanggal 16 Agustus 2023 sampai dengan paling lama 6 bulan atau sampai diangkatnya Anggota Dewan Pengawas Definitif. Berdasarkan Keputusan Walikota Salatiga Nomor: 900.1.13.2/279/2023 Tentang Pemberhentian Ir. Wuri Pujiastuti M: M sebagai Anggota Dewan Pengawas PDAU Kota Salatiga.

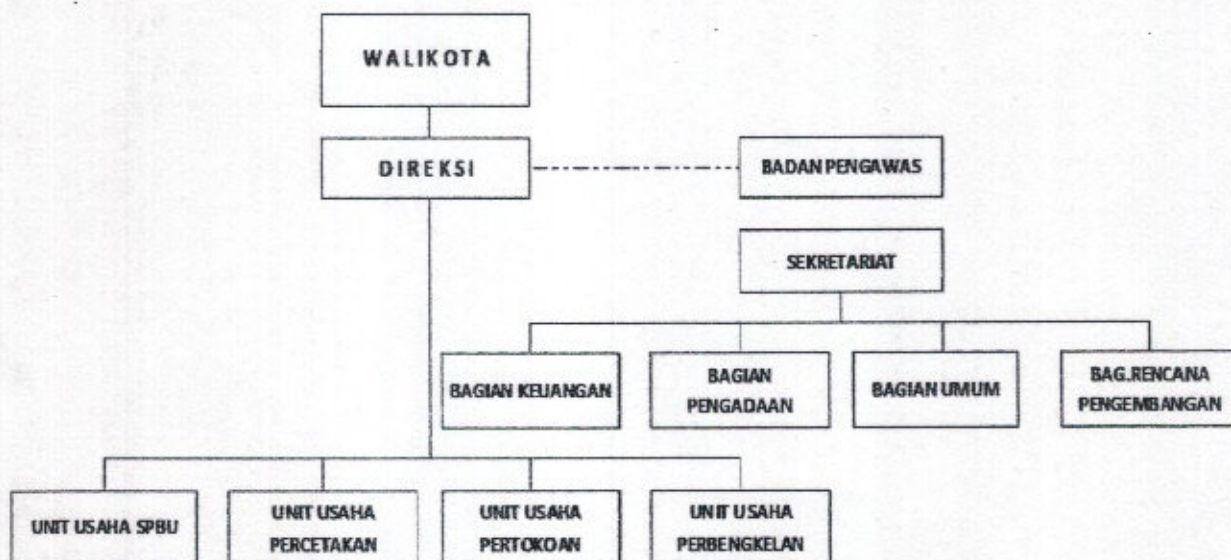
PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam rupiah kecuali dinyatakan lain)

Direktur

Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kota Salatiga dipimpin oleh seorang direktur, Berdasarkan Surat Keputusan Walikota Nomor: 500/45/2020 tentang pengangkatan Direktur Perusahaan Daerah Aneka Usaha, mengangkat Rudy Satyo Handoko, SE dalam Jabatan Direktur Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Selama 5 Tahun.

Struktur Organisasi

Berdasarkan pasal 5 ayat (3) Peraturan Walikota Salatiga Nomor: 61 tahun 2005 yang diubah terakhir dengan Peraturan Walikota Salatiga Nomor: 68 Tahun 2007 tentang Pengelolaan Perusahaan Daerah Aneka Usaha Kota Salatiga, Struktur organisasi Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kota Salatiga Kota Salatiga adalah sebagai berikut:



e. Permodalan

Permodalan yang dimiliki oleh Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kota Salatiga seluruhnya dimiliki 100% oleh Pemerintah Kota Salatiga yang merupakan kekayaan daerah yang dipisahkan, dengan penjelasan sebagai berikut:

31-Des-24	
Uraian	Jumlah
1 Penyertaan Modal Tahun 2002	2.000.000.000,00
2 Penyertaan Modal Tahun 2002	150.000.000,00
3 Penyertaan Modal Tahun 2003	171.941.000,00
4 Penyertaan Modal Tahun 2004	330.399.000,00

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam rupiah kecuali dinyatakan lain)

5	Penyertaan Modal Tahun 2004	100.000.000,00
6	Penyertaan Modal Tahun 2006	600.000.000,00
7	Penyertaan Modal Tahun 2006	1.600.000.000,00
8	Penyertaan Modal Tahun 2015	200.000.000,00
Jumlah		5.152.340.000,00

f. Peraturan Pelaksana

Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kota Salatiga telah memiliki peraturan yang terkait dengan kebijakan perusahaan dalam menjalankan kegiatan operasional perusahaan dengan Peraturan Pelaksana yaitu dengan Peraturan Walikota Salatiga Nomor: 61 tahun 2005 tanggal 19 Juli 2005 yang diubah terakhir dengan Peraturan Walikota Salatiga Nomor: 68 Tahun 2007 tanggal 15 November 2007 tentang Pengelolaan Perusahaan Daerah Aneka Usaha Kota Salatiga, namun sampai dengan audit dilaksanakan Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kota Salatiga belum memiliki peraturan yang mengatur tentang Petunjuk Teknis Pelaksanaan Peraturan Walikota tersebut (Juknis).

g. Penerapan Pernyataan dan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan

Ikatan Akuntan Indonesia telah menerbitkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) Entitas Privat (EP) yang disahkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan pada tanggal 30 Juni 2021. SAK Entitas Privat dimaksudkan digunakan untuk entitas yang bersifat privat untuk memaksimalkan tata kelola laporan keuangan yang lebih komprehensif dan dinamis sesuai kondisi saat ini..

2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi

Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kota Salatiga belum memiliki Kebijakan Akuntansi secara tertulis, namun dalam prakteknya Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kota Salatiga dalam penyusunan Laporan Keuangan Perusahaan mengacu pada Standar Akuntansi Keuangan (SAK) Entitas Privat (EP), dan Peraturan Perundang-undangan yang relevan.

2.1 Periode Akuntansi

Tahun buku Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kota Salatiga adalah tahun takwim, yaitu 1 Januari sampai dengan 31 Desember. Untuk tujuan laporan arus kas, kas dan setara kas mencakup kas, bank (*demand deposits*), dan deposito berjangka dengan waktu paling lama kurang dari tahun buku.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam rupiah kecuali dinyatakan lain)

2.2 Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan disusun dengan menggunakan pengukuran-pengukuran sebagaimana diisaratkan pada Bab 1 sampai Bab 35 SAK-EP, sedangkan pengungkapan yang spesifik untuk akun-akun tertentu belum dijelaskan dalam catatan atas masing-masing akun yang bersangkutan sebagai penerapan atas standar keuangan yang berlaku.

2.3 Laporan Arus Kas

Laporan arus kas disusun menggunakan metode tidak langsung (*indirect method*), menyajikan informasi perubahan histori penerimaan dan pengeluaran kas yang diklasifikasikan dalam aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan selama satu periode akuntansi.

2.4 Pencatatan Laporan Keuangan

Transaksi-transaksi keuangan dicatat dengan menggunakan dasar akrual (*accrual basis*) diakui dan dicatat pada saat terjadinya transaksi namun kejadian tersebut mempunyai pengaruh signifikan terhadap kondisi keuangan perusahaan masa yang akan datang, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayar. Laporan keuangan disusun atas dasar biaya perolehan (*historical cost*).

2.5 Pengakuan Unsur-unsur Laporan Keuangan

Tujuan laporan keuangan adalah menyediakan informasi posisi keuangan, kinerja keuangan, dan laporan arus kas suatu perusahaan yang bermanfaat bagi sejumlah besar pengguna dalam pengambilan keputusan ekonomi, laporan keuangan menunjukkan apa yang telah dilakukan manajemen (*stewardship*) atau pertanggungjawaban manajemen atas sumber daya yang dipercayakan kepadanya.

Bab 2 SAK EP mengatur tentang Konsep dan Prinsip Pervasif (*Pervasive Concepts and Principles*). Bab 2 SAK EP ini mendefinisikan tujuan laporan keuangan entitas privat, karakteristik kualitatif informasi (seperti relevansi dan representasi tepat), serta dasar-dasar pengakuan dan pengukuran aset, liabilitas, penghasilan, dan beban. Bab 2 SAK EP secara rinci mengatur tentang tujuan laporan keuangan, karakteristik kualitatif, definisi elemen laporan keuangan, pengakuan dan pengukuran serta konsep pervasif.

Posisi keuangan perusahaan terdiri dari aset, kewajiban, dan ekuitas pada suatu waktu tertentu. Unsur laporan keuangan yang berkaitan secara langsung dengan pengukuran posisi keuangan adalah aset, kewajiban, dan ekuitas.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam rupiah kecuali dinyatakan lain)

2.6 Aset

Manfaat ekonomi masa depan yang terwujud dalam aset adalah potensi dari aset tersebut untuk memberikan sumbangan, baik langsung maupun tidak langsung, terhadap aliran kas dan setara kas kepada perusahaan. Arus kas tersebut dapat terjadi melalui penggunaan aset atau pelepasan aset.

2.7 Aset Tetap, Penyusutan, dan Penurunan Nilai

SAK-EP bab 17 tentang Aset Tetap mengatur bahwa biaya perolehan (*historical cost*) aset tetap sebagai aset tetap jika kemungkinan bahwa manfaat ekonomi yang terkait akan mengalir dari atau ke dalam perusahaan.

Tanah dan bangunan adalah aset yang dapat dipisahkan dan dicatat secara terpisah, meskipun tanah dan bangunan tersebut diperoleh secara bersamaan.

Beban penyusutan diakui dalam laporan laba rugi. Perusahaan mengalokasikan jumlah aset yang dapat disusutkan secara sistematis selama umur manfaatnya. Penyusutan dimulai ketika suatu aset tersedia untuk digunakan.

Penghentian pengakuan aset tetap pada saat:

- Aset Tetap dilepaskan, atau
 - Ketika tidak ada manfaat ekonomi masa depan yang diekspektasikan dari penggunaan atau
- Perusahaan mengakui keuntungan atau kerugian atas penghentian pengakuan aset tetap dalam laporan laba rugi ketika aset tetap tersebut dihentikan pengakuannya. Perusahaan menentukan keuntungan atau kerugian yang timbul dari penghentian pengakuan aset tetap dengan menghitung perbedaan antara hasil penjualan netto (jika ada) dan jumlah tercatatnya.

Aset Tetap dan Inventaris disusutkan dengan metode garis lurus (*straight line method*) sebagai berikut:

Kelompok Harta Berwujud		Masa Manfaat	Tarif Penyusutan
			Garis Lurus
I.	Bukan Bangunan		
	Kelompok 1	4 tahun	25%
	Kelompok 2	8 tahun	12,5%
	Kelompok 3	16 tahun	6,25%
	Kelompok 4	20 tahun	5%
II.	Bangunan		
	Permanen	20 tahun	5%
	Tidak Permanen	10 tahun	10%

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam rupiah kecuali dinyatakan lain)

2.8 Piutang Usaha

Piutang usaha timbul dari penjualan barang/jasa secara kredit dan disajikan sebesar nilai bruto sebelum diperhitungkan dengan cadangan penghapusan kerugian piutang (*Estimated Incurred Loss*), saldo piutang usaha termasuk Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang dipungut oleh perusahaan akibat transaksi penjualan barang/jasa. Perusahaan tidak membentuk cadangan kerugian piutang, piutang yang tidak tertagih akan dibebankan langsung pada saat terjadinya.

2.9 Persediaan

Persediaan digolongkan sebagai aset lancar merupakan aset berupa barang dagangan yang siap untuk dijual barang dagangan yang diperoses untuk produksi termasuk barang dalam proses, barang setengah jadi, serta barang jadi dan barang habis pakai dengan pengukuran berdasarkan *First In First Out (FIFO)*, sesuai dengan SAK-EP Bab 13 untuk persediaan barang yang tidak dapat digunakan harus diturunkan nilainya hingga mencapai nilai terendah antara biaya perolehan dan harga jual dikurangi biaya penyelesaian dan penjualan (*net realizable value*).

2.10 Aset Lainnya

Aset lain-lain adalah pos-pos yang tidak layak digolongkan dalam aset lancar dan aset tetap, namun terdapat nilai manfaat yang signifikan terhadap nilai aset tersebut.

Sesuai dengan SAK-EP Bab 13 Perusahaan menurunkan nilai persediaan yang tidak dapat digunakan hingga mencapai nilai terendah antara biaya perolehan dan harga jual dikurangi biaya penyelesaian.

2.11 Kewajiban

Kewajiban diakui dalam neraca jika kemungkinan pengeluaran sumber daya yang mengandung manfaat ekonomi akan dilakukan untuk menyelesaikan kewajiban masa kini dan jumlah yang harus diselesaikan dapat diukur dengan andal.

Penyelesaian kewajiban masa kini melibatkan pembayaran kas, penyerahan aset lain, pemberian jasa, penggantian kewajiban tersebut dengan kewajiban lain, atau konversi kewajiban menjadi ekuitas.

2.12 Ekuitas

Ekuitas disubklasifikasikan dalam neraca meliputi dana yang dikontribusikan berupa dana cadangan dari pembagian laba tahun lalu, saldo laba dan keuntungan atau kerugian yang diakui secara langsung dalam ekuitas.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2025 DAN 2024
 (Disajikan dalam rupiah kecuali dinyatakan lain)

2.13 Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan

Pendapatan diakui pada saat terjadinya transaksi tanpa memperhatikan kas dan setara kas yang diterima bilamana mempunyai kepastian manfaat yang mengalir kepada perusahaan dan dapat diestimasi secara andal. Estimasi yang andal jika perusahaan telah mencapai persetujuan dengan pihak lain mengenai hak dari masing-masing pihak yang pelaksanaannya dapat dipaksakan secara hukum terkait transaksi yang terjadi dan diterima pihak lain tersebut dengan imbalan yang dipertukarkan, dan cara persyaratan penyelesaiannya. Bilamana estimasi secara andal tidak dapat dilakukan, maka pendapatan diakui hanya yang berkaitan dengan biaya yang dapat dipulihkan.

2.14 Pengakuan dan Pengukuran Biaya

Biaya diakui dengan menggunakan dasar waktu atau pada saat timbulnya transaksi walaupun realisasi pembayarannya dilakukan di kemudian hari. Demikian pula beban yang belum diketahui jumlahnya secara pasti sampai penutupan buku dilakukan perhitungan taksasi dan diakui sebagai kewajiban yang masih harus dibayar tanggal-tanggal neraca.

Biaya perolehan barang dagangan akibat dari kegiatan operasional perusahaan diukur dari barang yang siap untuk dijual dikurangi dengan persediaan akhir berdasarkan stok opname tidak termasuk biaya barang dagangan yang tidak dapat dipertukarkan. Persediaan akhir dihitung dengan metode *physical inventory*.

2.15 Perpajakan

Beban pajak penghasilan badan dihitung berdasarkan metode pajak kini. Perusahaan mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan yang belum dibayar pada tanggal-tanggal neraca berakhir. Perusahaan mengungkapkan secara terpisah dari komponen laba rugi operasional komersial.

Koreksi terhadap kewajiban perpajakan diakui saat Surat Ketetapan Pajak diterima atau jika mengajukan keberatan atau keringanan pada saat keputusan keberatan atau keringanan tersebut telah diterima.

2.16 Akuntansi Imbalan Kerja

SAK-EP Bab 28 tentang Imbalan Kerja mengisyaratkan pengakuan dan pengukuran imbalan pasca kerja. Entitas harus mengakui yang terutang untuk periode berjalan sebagai kewajiban setelah dikurangi yang telah dibayar. Jika entitas secara nyata yakin bahwa pihak lain akan mengganti sebagian atau seluruh biaya yang dibutuhkan untuk menyelesaikan kewajiban imbalan pasti, maka entitas harus mengakui haknya untuk mendapatkan penggantian sebagai aset yang diukur berdasarkan nilai wajar.

Perhitungan imbalan pasca kerja dapat menggunakan pengukuran kewajiban imbalan pasti untuk pekerja kini dengan memasukkan manfaat yang sudah vested dan yang belum vested. Beban yang terkait dalam imbalan pasti dapat disajikan secara neto setelah jumlah pengakuan penggantian. Perusahaan belum melakukan pengukuran terhadap penerapan SAK EP Bab 28 tentang Imbalan Kerja.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam rupiah kecuali dinyatakan lain)

2.17 Laporan Penghasilan Komprehensif

Perusahaan tidak menyusun Laporan Penghasilan Komprehensif sebagaimana diatur dalam SAK EP Bab 5 tentang Laporan Penghasilan Komprehensif dan Laporan Laba Rugi dikarenakan tidak terdapat transaksi terkait penghasilan komprehensif lain (*Other Comprehensive Income*).

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam rupiah kecuali dinyatakan lain)

1. ASET LANCAR

1.1 Kas dan setara Kas

Merupakan saldo kas yang berupa uang tunai yang ada di brankas, giro bank dan dana lain yang bisa disamakan dengan kas pada tanggal neraca dengan perincian sebagai berikut :

	31-Dec-25	31-Dec-24
	(Rp)	(Rp)
Kas SPBU	341.154.100,00	443.453.388,00
Kas PDAU	40.978.411,00	26.140.512,00
Kas Toko	9.715.532,00	23.180.889,00
Kas Toko Makanan	19.928.267,00	43.770.930,00
Kas Olie	3.770.440,00	1.348.740,00
Kas Bengkel	8.930.000,00	13.930.714,00
Kas Pangan	6.790.836,00	2.830.500,00
PT Bank Rakyat Indonesia Tbk - 0081-01-000202-30-5	420.282.944,00	19.959.007,00
PT Bank Rakyat Indonesia Tbk - 0081-10-1001865-56-2	4.517.174,00	4.507.277,00
PT Bank Mandiri Tbk - 136-00-1819161-6	-	792.096,00
PT Bank Jateng - 1033003753	578.788,00	831.446,00
PT Bank Jateng - 1033001238	144.273.575,00	32.534.362,00
PT Bank Jateng - 1033004482	11.314.723,00	32.024.090,00
Bank BKK	62.000,00	60.835,00
Bank BKK	10.473.000,00	-
BPR Salatiga	100.489.366,00	100.337.762,00
Jumlah	1.123.259.156,00	745.702.548,00

1.2 Piutang Usaha

Merupakan saldo Piutang Usaha pada tanggal neraca dengan rincian sebagai berikut :

	31-Dec-25	31-Dec-24
	(Rp)	(Rp)
Piutang BBM	139.599.696,00	296.968.955,00
Piutang ATK dan Toko makanan	208.232.267,00	223.980.265,00
Piutang Mebelair	-	187.838.959,00
Piutang Spare part dan Bengkel	7.682.312,00	16.400.176,00
Piutang Ticket	-	23.889.689,00
	355.514.275,00	749.078.044,00

1,3 Piutang Lainnya

Merupakan saldo Piutang Lainnya pada tanggal neraca dengan rincian sebagai berikut :

	31-Dec-25	31-Dec-24
	(Rp)	(Rp)
Piutang Lainnya	-	432.185.098,00
Cadangan Kerugian Piutang	-	(86.676.153,00)
	-	345.508.945,00

1,4 Uang Muka Pembelian

Merupakan Uang Muka Pembelian pada tanggal neraca dengan rincian sebagai berikut :

	31-Dec-25	31-Dec-24
	(Rp)	(Rp)
Uang Muka Pembelian BBM	355.928.000,00	557.392.000,00
Uang Muka Pembelian ATK	-	27.850.150,00
	355.928.000,00	585.242.150,00

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam rupiah kecuali dinyatakan lain)

1,5 Persediaan Barang Dagangan

Merupakan saldo persediaan barang dagangan pada tanggal neraca dengan rincian sebagai berikut :

	31-Dec-25	31-Dec-24
	(Rp)	(Rp)
Persediaan BBM SPBU	639.017.092,00	577.842.262,00
Persediaan Olie SPBU	2.623.094,00	4.071.394,00
Persediaan Alat Tulis Kantor	396.360.262,00	414.978.982,00
Persediaan Toko Makanan	34.220.584,00	43.899.276,00
Persediaan Pangan	325.208,00	3.252.450,00
Jumlah	1.072.546.240,00	1.044.044.364,00

2. ASET TIDAK LANCAR

2.1 ASET TETAP

Merupakan saldo nilai buku dari aset tidak lancar pada tanggal neraca dengan perincian sebagai berikut :

	31-Dec-25	31-Dec-24
	(Rp)	(Rp)
Harga Perolehan :		
Tanah dan Bangunan SPBU	1.278.848.000,00	1.278.848.000,00
Bangunan Lainnya	1.347.950.112,00	1.347.950.112,00
Mesin	946.663.786,00	946.663.786,00
Inventaris	589.417.390,00	548.543.420,00
Jumlah	4.162.879.288,00	4.122.005.318,00
Akumulasi Penyusutan :		
Tanah dan Bangunan SPBU	-	-
Bangunan Lainnya	637.188.191,00	526.159.229,00
Mesin	783.833.865,00	636.112.467,00
Inventaris	474.806.605,00	288.264.860,00
Jumlah	1.895.828.661,00	1.450.536.556,00
Nilai Buku :		
Tanah dan Bangunan	1.278.848.000,00	1.278.848.000,00
Bangunan Lainnya	710.761.921,00	821.790.883,00
Mesin	162.829.921,00	310.551.319,00
Inventaris	114.610.785,00	260.278.560,00
Jumlah	2.267.050.627,00	2.671.468.762,00

2.2 ASET LAIN-LAIN

2.2.1 Beban Ditangguhkan

Merupakan saldo aset tidak berwujud pada tanggal neraca berupa pos dalam penyelesaian atas pembagian Jasa Produksi dan Setoran PAD atas hasil usaha tahun 2024

	31-Dec-25	31-Dec-24
	(Rp)	(Rp)
Beban Perolehan		
Pos dalam penyelesaian	292.312.332,00	147.946.796,00
Amortisasi	(146.156.166,00)	(29.589.359,00)
	146.156.166,00	118.357.437,00

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam rupiah kecuali dinyatakan lain)

2.2.2 Merupakan saldo aset lain-lain pada tanggal neraca dengan perincian sebagai berikut :

	<u>31-Dec-25</u>	<u>31-Dec-24</u>
	(Rp)	(Rp)
Kas dalam penyelesaian Polres	-	55.000.000,00
Jumlah	<u>-</u>	<u>55.000.000,00</u>

**Kas sejumlah Rp. 55.000.000,00 diserahkan pada kepolisian Kota Salatiga sebagai bukti dalam perkara dugaan tindak pidana korupsi dana Perusahaan Daerah Aneka Usaha Kota Salatiga.*

2.2.3 Sewa Dibayar Dimuka

Merupakan saldo Pembayaran Sewa Ruko :

	<u>31-Dec-25</u>	<u>31-Dec-24</u>
	(Rp)	(Rp)
Sewa Dibayar Dimuka	4.326.000,00	4.326.000,00
Jumlah	<u>4.326.000,00</u>	<u>4.326.000,00</u>

3. **KEWAJIBAN**

3.1 **Hutang Usaha**

Merupakan saldo Hutang Usaha pada tanggal neraca dengan perincian sebagai berikut :

	<u>31-Dec-25</u>	<u>31-Dec-24</u>
	(Rp)	(Rp)
Hutang Bank & Leasing	859.862,00	69.511.721,00
Hutang Usaha	16.521.748,00	78.291.674,00
Jumlah	<u>17.381.610,00</u>	<u>147.803.395,00</u>

3,2 **Hutang Pajak**

Merupakan saldo Hutang Pajak pada tanggal neraca dengan perincian sebagai berikut :

	<u>31-Dec-25</u>	<u>31-Dec-24</u>
	(Rp)	(Rp)
Hutang Pajak	802.883,00	1.148.807,00
Jumlah	<u>802.883,00</u>	<u>1.148.807,00</u>

Hutang Pajak sebesar Rp. 802,883,- adalah selisih kurang pph omzet pertokoan bulan Juli (berdasarkan informasi dari KPP Pratama Salatiga)

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam rupiah kecuali dinyatakan lain)

4. EKUITAS

4,1 Modal Disetor

Merupakan saldo modal yang disetor oleh pemegang saham pada tanggal neraca dengan rincian sebagai berikut :

	<u>31-Dec-25</u>	<u>31-Dec-24</u>
	<u>(Rp)</u>	<u>(Rp)</u>
Pemkot Salatiga	5.152.340.000,00	5.152.340.000,00
Jumlah Modal Disetor	<u>5.152.340.000,00</u>	<u>5.152.340.000,00</u>

4,2 Laba Rugi Ditahan

Merupakan saldo laba/Rugi tahun lalu pada tanggal neraca dengan rincian sebagai berikut :

	<u>31-Dec-25</u>	<u>31-Dec-24</u>
	<u>(Rp)</u>	<u>(Rp)</u>
Laba Rugi Ditahan	1.017.436.048,00	869.768.006,00
Penggunaan Laba Ditahan*	(596.442.150,00)	(23.092.519,00)
Pembagian Laba Usaha tahun 2024	(420.993.898,00)	(250.233.337,00)
	<u>-</u>	<u>596.442.150,00</u>

Penurunan laba ditahan sebesar Rp596.442.150. merupakan koreksi atas kesalahan pada periode-periode sebelumnya kerugian piutang usaha sebesar Rp287.369.480,00 dan kerugian piutang lainnya sebesar Rp309.072.670,00 dikarenakan sudah menjadi piutang tak tertagih (Bad Debt)

4,3 Laba Rugi Tahun Berjalan

	<u>31-Dec-25</u>	<u>31-Dec-24</u>
	<u>(Rp)</u>	<u>(Rp)</u>
Laba Rugi Tahun Berjalan	154.255.971,00	420.993.898,00
	<u>154.255.971,00</u>	<u>420.993.898,00</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam rupiah kecuali dinyatakan lain)

1. PENDAPATAN USAHA

Merupakan hasil penjualan barang selama periode tahun berjalan dengan perincian sebagai berikut :

1.1 PENDAPATAN OPERASIONAL

	1 Januari s/d 31 Desember 2025 (Rp)	1 Januari s/d 31 Desember 2024 (Rp)
1.1.1 Pendapatan Unit Usaha SPBU, terdiri dari :		
- Penjualan BBM	71.968.578.211,00	66.902.588.301,00
- Penjualan Olie	1.935.000,00	-
- Pendapatan Toilet	-	10.000.000,00
<i>Jumlah Pendapatan Unit Usaha SPBU</i>	<u>71.970.513.211,00</u>	<u>66.912.588.301,00</u>
1.1.2 Pendapatan Unit Usaha Pertokoan, terdiri dari :		
- Penjualan ATK & FC	2.003.315.227,00	2.011.696.800,00
- Penjualan Makanan	140.862.676,00	263.780.753,00
- Penjualan Gas	189.207.000,00	149.162.500,00
<i>Jumlah Pendapatan Unit Usaha Pertokoan</i>	<u>2.333.384.903,00</u>	<u>2.424.640.053,00</u>
1.1.3 Pendapatan Unit Usaha Perbengkelan, terdiri dari :		
- Pendapatan Jasa Bengkel	10.669.600,00	17.026.438,00
- Pendapatan Cucian Mobil	6.000.000,00	5.000.000,00
<i>Jumlah Pendapatan Unit Usaha Perbengkelan</i>	<u>16.669.600,00</u>	<u>22.026.438,00</u>
1.1.3 Pendapatan Usaha Pangan, terdiri dari :		
- Penjualan Bahan Pangan	182.650.000,00	43.933.000,00
<i>Jumlah Pendapatan Usaha Pangan</i>	<u>182.650.000,00</u>	<u>43.933.000,00</u>
Jumlah Pendapatan	<u><u>74.503.217.714,00</u></u>	<u><u>69.403.187.792,00</u></u>

Penjualan BBM pada Unit Usaha SPBU dapat dirinci sebagai berikut :

	1 Januari s/d 31 Desember 2025 (Rp)	1 Januari s/d 31 Desember 2024 (Rp)
Penjualan Bahan Bakar Minyak		
a) Penjualan Premium	-	-
b) Penjualan Solar	17.072.467.940,00	13.942.828.868,00
c) Penjualan Pertamina	17.463.430.201,00	15.153.703.019,00
d) Penjualan Peralite	34.333.399.900,00	34.863.823.700,00
e) Penjualan Dexlite	3.140.759.990,00	2.991.349.664,00
Penjualan Bahan Bakar Minyak	<u>72.010.058.031,00</u>	<u>66.951.705.251,00</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam rupiah kecuali dinyatakan lain)

Tera

Terra Premium	-	-
Terra Solar	(3.794.400,00)	(6.183.550,00)
Terra Pertamina	(15.718.350,00)	(15.164.050,00)
Terra Peralite	(13.320.000,00)	(15.190.000,00)
Terra Dextlite	(8.647.070,00)	(12.579.350,00)
Jumlah Tera	<u>(41.479.820,00)</u>	<u>(49.116.950,00)</u>
Penjualan Bersih BBM	<u>71.968.578.211,00</u>	<u>66.902.588.301</u>

1.2 Harga Pokok Penjualan

Merupakan Harga Pokok atas kegiatan penjualan selama periode tahun berjalan dengan perincian sebagai berikut :

	1 Januari s/d 31 Desember 2025 (Rp)	1 Januari s/d 31 Desember 2024 (Rp)
1.2.1 Harga Pokok Penjualan BBM		
Persediaan Awal		
a) Persediaan Awal Premium	2.660.210,00	2.660.210,00
b) Persediaan Awal Solar	78.116.877,00	55.268.721,00
c) Persediaan Awal Pertamina	121.402.885,00	160.132.710,00
d) Persediaan Awal Peralite	255.090.960,00	236.302.500,00
e) Persediaan Awal Dextlite	120.571.330,00	58.221.178,00
Jumlah	<u>577.842.262,00</u>	<u>512.585.319,00</u>
Pembelian		
a) Pembelian Premium	-	-
b) Pembelian Solar	16.408.692.000,00	13.452.408.000,00
c) Pembelian Pertamina	16.658.479.500,00	14.436.733.685,00
d) Pembelian Peralite	33.195.290.000,00	33.718.920.000,00
e) Pembelian Dextlite	2.938.640.011,00	2.943.585.201,00
Jumlah	<u>69.201.101.511,00</u>	<u>64.551.646.886,00</u>
Barang Tersedia Untuk dijual	<u>69.778.943.773,00</u>	<u>65.064.232.205,00</u>
Persediaan Akhir		
a) Persediaan Akhir Premium	-	2.660.210,00
b) Persediaan Akhir Solar	101.593.161,00	78.116.877,00
c) Persediaan Akhir Pertamina	181.349.435,00	121.402.885,00
d) Persediaan Akhir Peralite	296.149.725,00	255.090.960,00
e) Persediaan Akhir Dextlite	59.924.771,00	120.571.330,00
Jumlah	<u>639.017.092,00</u>	<u>577.842.262,00</u>
Harga Pokok Penjualan	<u>69.139.926.681,00</u>	<u>64.486.389.943,00</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam rupiah kecuali dinyatakan lain)

1.2.2 Harga Pokok Penjualan OLI (SPBU)		
Persediaan Awal	4.071.394,00	4.071.394,00
Pembelian	-	-
Barang Siap Untuk Dijual	4.071.394,00	4.071.394,00
Persediaan Akhir	2.623.094,00	4.071.394,00
Harga Pokok Penjualan	1.448.300,00	-
1.2.3 Harga Pokok Penjualan ATK & FC		
Persediaan Awal	414.978.982,00	416.449.552,00
Pembelian	1.885.779.655,00	1.886.103.105,00
Barang Siap Untuk Dijual	2.300.758.637,00	2.302.552.657,00
Persediaan Akhir	396.360.262,00	414.978.982,00
Harga Pokok Penjualan	1.904.398.375,00	1.887.573.675,00
1.2.4 Harga Pokok Penjualan Toko		
Persediaan Awal	38.866.176,00	24.550.483,00
Pembelian	114.902.330,00	241.877.792,00
Barang Siap Untuk Dijual	153.768.506,00	266.428.275,00
Persediaan Akhir	29.628.284,00	38.866.176,00
Harga Pokok Penjualan	124.140.222,00	227.562.099,00
1.2.5 Harga Pokok Penjualan Gas		
Persediaan Awal	4.562.100,00	3.139.500,00
Pembelian	163.723.000,00	129.636.300,00
Barang Siap Untuk Dijual	168.285.100,00	132.775.800,00
Persediaan Akhir	4.592.300,00	4.562.100,00
Harga Pokok Penjualan	163.692.800,00	128.213.700,00
1.2.6 Harga Pokok Penjualan Usaha Pangan		
Persediaan Awal	3.252.450,00	-
Pembelian	169.611.664,00	44.697.500,00
Barang Siap Untuk Dijual	172.864.114,00	44.697.500,00
Persediaan Akhir	325.208,00	3.252.450,00
Harga Pokok Penjualan	172.538.906,00	41.445.050,00
Jumlah Harga Pokok Penjualan	71.506.145.284,00	66.771.184.467,00

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam rupiah kecuali dinyatakan lain)

2. BIAYA DAN BEBAN USAHA

Merupakan biaya/ beban yang dikeluarkan oleh perusahaan dari kegiatan operasional selama periode tahun berjalan dengan rincian sebagai berikut :

	1 Januari s/d 31 Desember 2025 (Rp)	1 Januari s/d 31 Desember 2024 (Rp)
2.1 B. Pemasaran-Iklan & Promosi	10.431.200,00	2.900.000,00
2.2 B. Administrasi dan Umum, terdiri dari :		
By. Gaji dan Tunjangan	633.890.010,00	572.629.759,00
By. Asuransi Jamsostek	111.981.523,00	106.765.398,00
By. Minum Karyawan	4.551.500,00	6.130.100,00
By. Upah Tenaga Kontrak	779.101.800,00	771.118.200,00
By. Honor BP	49.915.286,00	38.721.144,00
By. Pakaian Dinas	10.562.000,00	6.932.500,00
By. Tenaga Ahli	68.007.194,00	23.503.727,00
By. Perjalanan Dinas	7.581.537,00	34.099.024,00
By. Jamuan Tamu	33.213.782,00	21.112.750,00
By. Perlengkapan Kantor	77.085.023,00	70.833.565,00
By. Telfon, Listrik & Air	92.252.712,00	93.891.240,00
By. Pemeliharaan & Perbaikan	94.932.320,00	76.980.035,00
By. Keamanan	3.000.000,00	2.200.000,00
Jumlah	1.966.074.687,00	1.824.917.442,00
2.3 B. Usaha Lainnya, terdiri dari :		
By. Perijinan & Retribusi	4.089.422,00	6.562.232,00
By. Pajak	213.391.081,00	159.029.704,00
By. Sumbangan	15.909.000,00	24.314.000,00
By. Lain-lain ; B.BBM Operasional & UM Sopir Pengangkut	150.995.080,00	158.506.240,00
By. Sewa	25.956.000,00	25.956.000,00
Jumlah	410.340.583,00	374.368.176,00
2.4 Beban Penyusutan & Penghapusan		
Penyusutan Aset & Inventaris	236.376.113,00	68.843.930,00
Penyusutan Aset Lainnya	146.156.166,00	-
Kerugian Tahun Sebelumnya	77.883.349,00	-
Jumlah	460.415.628,00	68.843.930,00

PERUSAHAAN UMUM DAERAH ANEKA USAHA KOTA SALATIGA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam rupiah kecuali dinyatakan lain)

3.	<u>PENDAPATAN (BEBAN) DILUAR USAHA</u>	1 Januari s/d	1 Januari s/d
		31 Desember 2025	31 Desember 2024
		(Rp)	(Rp)
3.1	Pendapatan Diluar Usaha		
	Pendapatan Bunga bank	1.023.854,00	648.617,00
	Pendapatan Lain-lain	33.683.725,00	135.996.081,00
	Jumlah Pendapatan Diluar Usaha	34.707.579,00	136.644.698,00
3.2	Biaya Diluar Usaha		
	Beban Jasa Bank & Bunga Pinjaman	(14.824.577,00)	(62.587.745,00)
	Beban Lain-lain diluar usaha	(15.437.363,00)	(14.036.832,00)
	Jumlah Beban Lain-lain	(30.261.940,00)	(76.624.577,00)
	Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-lain	19.883.002,00	60.020.121,00