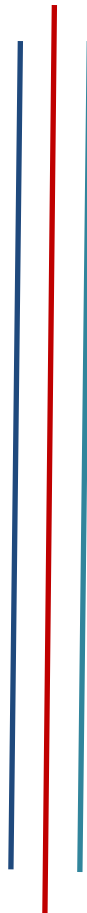


**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
MAWARANI
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN BERAKHIR
31 DESEMBER 2025
DAN
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
MAWARANI
Jln. Don Thomas No. 4 Maumere, Sikka Telp. 0382 23510**

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	i
SURAT PERNYATAAN DIREKSI	1
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	2
LAPORAN KEUANGAN	
1. Laporan Posisi Keuangan untuk tahun yang berakhir tanggal Per 31 Desember 2025	4
2. Laporan Laba-Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2025	5
3. Laporan Perubahan Ekuitas untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2025	6
5. Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2025	7
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	
1. Umum	8
2. Pernyataan Kepatuhan terhadap SAK EP	12
3. Iktisar Kebijakan Akuntansi yang penting	12
4. Penjelasan Pos-Pos Laporan Posisi Keuangan	15
5. Penjelasan Pos-Pos Laporan Laba-Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain	19
6. Rencana Pemerintah Kabupaten Sikka keberlanjutan usaha	20
7. Kejadian Setelah Tanggal Posisi Keuangan dan Informasi Tambahan	20
8. Analisa Laporan Keuangan	20
LAMPIRAN	
Lampiran 1 Daftar Aset Tetap dan Depresiasi per 31 Desember 2025	21
Lampiran 2 Koreksi Fiskal per 31 Desember 2025	22
RESUME HASIL PEMERIKSAAN ATAS SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN KEPATUHAN TERHADAP PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN	24



PEMERINTAH KABUPATEN SIKKA
PERUSAHAAN UMUM DAERAH MAWARANI

Jln. Don Thomas No. 4 Telp. 0382 23510 Maumere, Kabupaten Sikka

SURAT PERNYATAAN
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2025
PERUSAHAAN UMUM DAERAH MAWARANI

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Petrus Piter, S.IP
Alamat Kantor : Jl. El Tari, Maumere, Kabupaten Sikka, Nusa Tenggara Timur.
Jabatan : Kepala Bagian Perekonomian Sekretariat Daerah Kabupaten Sikka

Untuk dan atas nama Direksi Perumda Mawarani sebagai pihak yang bertanggung jawab atas Perumda Mawarani menandatangani dokumen surat pernyataan tentang tanggung jawab secara administrasi atas laporan keuangan perusahaan umum daerah mawarani maumere untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2025 menyatakan bahwa:

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan.
2. Laporan keuangan telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP)
3. Semua informasi dalam laporan keuangan telah dimuat secara lengkap dan benar.
4. Laporan keuangan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
5. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern dalam perusahaan.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Maumere, 29 April April 2026

Kepala Bagian Perekonomian
Setda Kabupaten Sikka



Petrus Piter, S.IP

NIP. 19701002 200012 1 006



Laporan No. : 00080/2.1516/AU.8/05/0463-6/1/IV/2026

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Pengguna Laporan Keuangan
Perusahaan Umum Daerah Mawarani

Laporan Audit atas Laporan Keuangan **Opini Tidak Menyatakan Pendapat**

Kami ditugasi untuk mengaudit laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Mawarani, 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-tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Kami tidak menyatakan pendapat atas laporan keuangan Perusahaan terlampir. Karena signifikansi dari hal-hal yang dijelaskan dalam paragraf Basis untuk Opini Tidak Menyatakan Pendapat pada laporan kami, kami tidak dapat memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit atas laporan keuangan tersebut.

Basis untuk opini tidak memberikan pendapat

Laporan keuangan terlampir disusun dengan anggapan bahwa Perusahaan akan melanjutkan operasinya sebagai entitas yang berkemampuan untuk mempertahankan kelangsungan hidupnya sebagaimana dijelaskan dalam Catatan 4.10 dan 6 atas Laporan Keuangan, dimana perusahaan memiliki akumulasi kerugian (saldo laba negatif) per 31 Desember 2025 sebesar Rp(2.755.442.637,53) atau 103,98%, dan per 31 Desember 2024 sebesar Rp(2.725.485.162,39) atau 102,85%, masing-masing dari jumlah Penyertaan Modal Pemda sebesar Rp2.664.982.799,00, yang disebabkan perusahaan mengalami kerugian secara terus-menerus sejak tahun 2020 sampai 31 Desember 2025, dan perusahaan sudah berhenti beroperasi sejak bulan Juli Tahun 2022. Sebagai akibat dari hal tersebut, maka terdapat ketidakpastian signifikan tentang kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya. Kami tidak memperoleh bukti bahwa pemilik atau manajemen memiliki rencana signifikan untuk dapat melanjutkan keberlangsungan terhadap kemampuan menghasilkan arus kas yang cukup dari kegiatan usaha di masa mendatang dan kemampuan pemlik dalam menyelesaikan akumulasi kerugian tersebut. Laporan keuangan belum mencakup penyesuaian-penyesuaian yang mungkin timbul dari ketidakpastian tersebut. Di samping itu, dokumen perusahaan yang mendukung saldo kas tunai, piutang, aset tetap, kewajiban lancar, pendapatan dan beban dalam laporan keuangan tahun 2025 tidak tersedia, termasuk tidak adanya pengamanan dokumen dan fisik terhadap aset tetap perusahaan, dan kami tidak dapat menerapkan prosedur alternatif untuk meyakinkan kami bahwa saldo-saldo akun dalam laporan keuangan tahun 2025 telah disajikan secara wajar.

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

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat, dan atas pengendalian



internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

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

Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan Perusahaan berdasarkan pelaksanaan audit berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Insitut Akuntan Publik Indonesia untuk menerbitkan laporan auditor. Namun, karena hal yang dijelaskan dalam paragraf Basis untuk Opini Tidak Menyatakan Pendapat pada laporan kami, kami tidak dapat memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit atas laporan keuangan ini.

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.

Laporan atas SPI dan Kepatuhan

Untuk memperoleh keyakinan yang memadai atas kewajaran laporan keuangan tersebut, kami juga melakukan pemeriksaan terhadap sistem pengendalian intern dan kepatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan. Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-undangan disajikan dalam Laporan Nomor 00080/ML/KAP.IGOR/1/IV/2026 tanggal 29 April 2026, yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan ini.



Kantor Akuntan Publik I Gede Oka & Rekan



I Gede Oka, S.E., S.H., M.M., Ak., CPA., CA., CFL., ASEAN CPA.
NRAP: AP.0463

Badung, 29 April April 2026

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MAWARANI
LAPORAN POSISI KEUANGAN
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2025 dan 2024
(dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<i>Catatan</i>	2025	2024
ASET			
Aset lancar			
- Kas dan Setara Kas	4.1	10.493.457,64	10.770.389,28
- Piutang Usaha	4.2	234.145.212,00	234.145.212,00
- Penurunan Nilai Piutang Usaha		(234.145.212,00)	(234.145.212,00)
- Piutang Lain-Lain		-	-
- Penurunan Nilai Piutang Usaha Lain-lain		-	-
- Pembayaran Dimuka	4.3	20.000.000,00	20.000.000,00
- Persediaan	4.4	-	-
Jumlah Aktiva Lancar		30.493.457,64	30.770.389,28
Aset Tidak Lancar			
- Perolehan Aset Tetap	4.5	2.840.078.900,00	2.840.078.900,00
- Akumulasi Depresiasi Aset Tetap		(2.213.978.839,17)	(2.169.185.996,67)
Jumlah Aset Tidak Lancar		626.100.060,83	670.892.903,33
TOTAL ASET		656.593.518,47	701.663.292,61
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
Kewajiban Lancar			
- Utang Usaha	4.6	601.601.640,00	611.601.640,00
- Uang Muka Pendapatan	4.7	1.261.770,00	1.261.770,00
- Utang Pajak	4.8	-	5.112.299,00
- Utang Lain-Lain	4.9	159.302.246,00	159.302.246,00
Jumlah Kewajiban Lancar		762.165.656,00	777.277.955,00
Kewajiban Tidak Lancar			
- Utang Jangka Panjang		-	-
Jumlah Kewajiban Tidak Lancar		-	-
Jumlah Kewajiban		762.165.656,00	777.277.955,00
Ekuitas			
- Modal Pemda	4.10	2.649.870.500,00	2.649.870.500,00
- Saldo Laba (Rugi)	4.11	(2.755.442.637,53)	(2.725.485.162,39)
Jumlah Ekuitas		(105.572.137,53)	(75.614.662,39)
TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS		656.593.518,47	701.663.292,61

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

Maumere, 29 April 2026

Kepala Bagian Perekonomian
Setda Kabupaten Sikka


Petrus Piter, S.IP
NIP. 19701002 200012 1 006

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MAWARANI
LAPORAN LABA-(RUGI) DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2025 dan 2024
(dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<i>Catatan</i>	2025	2024
Pendapatan Usaha-Bersih	5.1	-	-
Beban Pokok Penjualan	5.2	-	-
Laba Kotor		-	-
Beban Usaha	5.3		
- Beban Penjualan		-	-
- Beban Administrasi dan Umum		44.792.842,50	45.554.293,17
- Beban Pajak		-	5.112.299,00
Jumlah		44.792.842,50	50.666.592,17
Laba (Rugi) Usaha		(44.792.842,50)	(50.666.592,17)
Pendapatan (Beban) Lain-Lain			
- Pendapatan Lain-Lain	5.4	15.188.441,36	77.136,07
- Beban Lain-Lain	5.5	(353.074,00)	(660.000,00)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-Lain		14.835.367,36	(582.863,93)
Laba (Rugi) sebelum Pajak		(29.957.475,14)	(51.249.456,10)
Beban Pajak Penghasilan	5.6		
Pajak Penghasilan		-	-
Laba (Rugi) Setelah Pajak		(29.957.475,14)	(51.249.456,10)
(Kerugian) Penghasilan Komprehensif Lain			
Penghasilan Komprehensif Lain Tahun Berjalan		-	-
Jumlah (Kerugian) Penghasilan Komprehensif Lain		-	-
Jumlah Penghasilan Komprehensif Tahun Berjalan		(29.957.475,14)	(51.249.456,10)

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

Maumere, 29 April 2026
Kepala Bagian Perekonomian
Setda Kabupaten Sikka



Petrus Piter, S.IP
NIP. 19701002 200012 1 006

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MAWARANI
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Untuk Tahun Berakhir 31 Desember 2025 dan 2024
(dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Uraian	Modal Pemda	Saldo Laba	Jumlah Ekuitas
A.	Saldo per 31 Desember 2022	2.649.870.500,00	(2.333.185.419,36)	316.685.080,64
	Laba (Rugi) Tahun 2023	-	(343.550.286,93)	(343.550.286,93)
B.	Saldo per 31 Desember 2023	2.649.870.500,00	(2.676.735.706,29)	(26.865.206,29)
	Koreksi Uang Muka Panjar	-	2.500.000,00	2.500.000,00
	Laba (Rugi) Tahun 2024	-	(51.249.456,10)	(51.249.456,10)
C.	Saldo per 31 Desember 2024	2.649.870.500,00	(2.725.485.162,39)	(75.614.662,39)
	Koreksi Uang Muka Panjar	-	-	-
	Pernyertaan Modal Hibah 2026	15.112.299,00	-	15.112.299,00
	Laba (Rugi) Tahun 2025	-	(45.069.774,14)	(45.069.774,14)
D.	Saldo per 31 Desember 2025	2.664.982.799,00	(2.770.554.936,53)	(105.572.137,53)

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MAWARANI
LAPORAN ARUS KAS
Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 2025 dan 2024
(dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2025	2024
Arus Kas dari Aktivitas Operasi :		
Laba Bersih Tahun Berjalan	(45.069.774,14)	(51.249.456,10)
<i>Penyesuaian untuk transaksi yang tidak menggunakan kas:</i>		
Koreksi saldo awal uang muka panjar	-	2.500.000,00
Penggunaan cadangan penyisihan	-	-
Beban Penyisihan Piutang	-	1.804.284,00
Beban Depresiasi aktiva tetap	44.792.842,50	43.750.009,17
	(276.931,64)	(3.195.162,93)
Perubahan arus kas dari aset lancar dan kewajiban lancar		
Kenaikan (penurunan) Piutang usaha	-	-
Kenaikan (penurunan) Piutang lain-lain	-	-
Kenaikan (penurunan) Pembayaran dimuka	-	-
Kenaikan (penurunan) Persediaan	-	-
Kenaikan (penurunan) Utang Usaha	10.000.000,00	10.000.000,00
Kenaikan (penurunan) Uang Muka Pendapatan	-	-
Kenaikan (penurunan) Utang Pajak	5.112.299,00	5.112.299,00
Kenaikan (penurunan) Utang Lain-Lain	-	-
Perubahan Modal Kerja	15.112.299,00	15.112.299,00
Arus Kas dari Kegiatan Operasi	14.835.367,36	11.917.136,07
Arus Kas dari Kegiatan Investasi		
Penambahan aset tetap	-	(12.500.000,00)
Jumlah Arus Kas dari Kegiatan Investasi	-	(12.500.000,00)
Arus Kas untuk Kegiatan pendanaan		
Kenaikan (penurunan) Modal Pemda	(15.112.299,00)	-
Koreksi Saldo Laba Tahun Lalu	-	-
Setoran Bagian Laba ke Pemda	-	-
Koreksi Saldo Laba Tahun Lalu	-	-
Jumlah Arus Kas untuk Kegiatan pendanaan	(15.112.299,00)	-
Kenaikan (Penurunan) Kas	(276.931,64)	(582.863,93)
Saldo Kas Awal Periode	10.770.389,28	11.353.253,21
Saldo Kas Akhir Periode	10.493.457,64	10.770.389,28

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MAWARANI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2025 dan 2024

1. UMUM

a. Dasar Hukum Pendirian

Perusahaan Umum Daerah Mawarani yang selanjutnya disebut Perumda Mawarani berkedudukan dan berkantor di Jalan Don Thomas Nou Maumere, didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II Sikka No 7 Tahun 1987 tentang Pendirian dan Pengurusan Perusahaan Daerah Mawarani Maumere. Selanjutnya dalam rangka meningkatkan fungsi dan tugas perusahaan daerah dihubungkan dengan pelaksanaan otonomi daerah serta untuk meningkatkan pengelolaan perusahaan daerah yang disesuaikan dengan kondisi saat itu, maka telah ditetapkan kembali Perda tentang Perusahaan Daerah Kabupaten Sikka No 13 Tahun 2003 tentang perubahan atas Peraturan Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II Sikka No 7 Tahun 1987 tentang Pendirian dan Pengurusan Perusahaan Daerah Mawarani Maumere.

Untuk menyesuaikan dengan Peraturan Pemerintah Nomor 54 Tahun 2017 tentang Badan Usaha Milik Daerah, maka diundangkan Peraturan Daerah Kabupaten Sikka Nomor 10 Tahun 2019 tentang Perusahaan Umum Daerah Mawarani (Lembaran Daerah Kabupaten Sikka Tahun 2019 Nomor 10, Tambahan Lembaran Daerah Kabupaten Sikka 123) yang mencabut Peraturan Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II Sikka Nomor 7 Tahun 1987 tentang Pendirian dan Pengurusan Perusahaan Daerah Mawarani Maumere (Lembaran Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II Sikka Tahun 1989 Nomor 3), sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Daerah Kabupaten Sikka Nomor 13 Tahun 2003 tentang Perubahan Atas Peraturan Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II Sikka Nomor 7 Tahun 1987 tentang Pendirian dan Pengurusan Perusahaan Daerah Mawarani Maumere (Lembaran Daerah Kabupaten Sikka Tahun 2003 Nomor 16 Seri D Nomor 1).

Perumda Mawarani telah terdaftar sebagai wajib Pajak dengan NPWP: 01.113.436.8-921.000 terdaftar tanggal 5 November 1982.

b. Maksud, Tujuan, dan Kegiatan Usaha

Berdasarkan Pasal 4 Perda Nomor 10 Tahun 2019, maksud pendirian Perumda Mawarani adalah untuk meningkatkan peran dan fungsi BUMD dalam mendorong pertumbuhan perekonomian, menggali dan meningkatkan potensi pendapatan asli Daerah guna mewujudkan peningkatan kesejahteraan masyarakat.

Sedangkan tujuan pendirian Perumda Mawarani disajikan pada Pasal 5 Perda Nomor 10 Tahun 2019 adalah:

- a. memberikan manfaat bagi perkembangan perekonomian Daerah;
- b. menyelenggarakan kemanfaatan umum berupa penyediaan barang dan/atau jasa yang bermutu bagi pemenuhan hajat hidup masyarakat sesuai kondisi, karakteristik dan potensi Daerah berdasarkan tata kelola perusahaan yang baik; dan
- c. memperoleh laba dan/atau keuntungan.

Dengan kegiatan usaha sebagaimana dimaksud pada Pasal 6 Perda Nomor 10 Tahun 2019 meliputi bidang usaha:

- a. usaha pariwisata;
- b. perkebunan;
- c. stasiun Pengisian Bahan Bakar Umum (SPBU);
- d. leveransil;
- e. jasa pelaksana pekerjaan konstruksi;

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MAWARANI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2025 dan 2024

- f. usaha pertambangan;
- g. perdagangan dan industri; dan
- h. usaha jasa ketenagakerjaan.

Dalam menjalankan kegiatan usahanya sebagaimana dimaksud pada Pasal 6 Perda Nomor 10 Tahun 2019, Perumda Mawarani dapat mengembangkan jenis usaha, berupa:

- a. membuka kantor cabang dan/atau unit usaha baru;
- b. melakukan kerjasama/usaha bersama dengan BUMN, BUMD, Badan Usaha Milik Desa, koperasi dan badan usaha swasta; dan/atau
- c. menentukan bidang usaha prioritas sesuai kondisi, karakteristik, potensi dan perkembangan perekonomian sesuai ketentuan Peraturan Perundang-undangan.

c. Permodalan

Berdasarkan Pasal 8 Perda Nomor 10 Tahun 2019, Modal dasar Perumda Mawarani berasal dari:

- a. kekayaan Daerah yang dipisahkan; dan
- b. neraca permulaan Perumda Mawarani yang berasal dari semua aktiva dan passiva Perusahaan Daerah Mawarani Maumere.

Selain modal dasar, sumber modal Perumda Mawarani terdiri atas:

- a. penyertaan modal Daerah;
- b. pinjaman;
- c. hibah; dan
- d. sumber modal lainnya.

Sejak bulan Juli 2022, perusahaan berhenti beroperasi sehubungan perusahaan menalami kehabisan likuiditas yang diakibatkan volume penjualan menurun sangat signifikan, sehingga perkembangan total ekuitas menurun bahkan mengalami jumlah negatif dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	31-12-2025	31-12-2024	31-12-2023	31-12-2022
Penyertaan Modal Pemda	2.649.870.500,00	2.649.870.500,00	2.649.870.500,00	2.649.870.500,00
Saldo (Rugi)	(2.755.442.637,53)	(2.725.485.162,39)	(2.676.735.706,29)	(2.333.185.419,36)
Jumlah Ekuitas	(105.572.137,53)	(75.614.662,39)	(26.865.206,29)	316.685.080,64
% Ekuitas terhadap Penyertaan Modal Pemda	-1,04%	-1,03%	-1,01%	11,95%

d. Penetapan Penggunaan Laba dan Pemberian Uang Jasa

Berdasarkan Pasal 62, Pasal 63 dan Pasal 64 Peraturan Daerah Kabupaten Sikka Nomor 10 Tahun 2019 tentang Perusahaan Umum Daerah Mawarani Penggunaan laba Perumda Mawarani diatur dalam anggaran dasar yang digunakan untuk:

- 1) pemenuhan dana cadangan paling sedikit 20% (dua puluh persen) dari modal Perumda Mawarani.
- 2) peningkatan kuantitas dan kontinuitas pelayanan umum, pelayanan dasar, dan usaha perintisan Perumda Mawarani
- 3) deviden yang menjadi hak Daerah;

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MAWARANI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2025 dan 2024

- 4) tantiem untuk anggota Direksi dan Dewan Pengawas, paling tinggi 25% (dua puluh lima persen) dari laba bersih setelah dikurangi untuk dana cadangan;
- 5) bonus untuk pegawai; dan/atau
- 6) penggunaan laba lainnya sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan.

Pemenuhan dana cadangan sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf a, tidak boleh diadakan dana cadangan diam atau rahasia.

KPM memprioritaskan penggunaan laba untuk peningkatan kuantitas dan kontinuitas pelayanan umum, pelayanan dasar, dan usaha perintisan Perumda Mawarani sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf b, setelah dana cadangan terpenuhi.

Deviden yang menjadi hak Daerah sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf c, merupakan penerimaan Daerah setelah disahkan oleh KPM.

Besaran penggunaan laba Perumda Mawarani ditetapkan setiap tahun dengan Keputusan KPM.

Sedangkan berdasarkan Perda tentang Perusahaan Daerah Kabupaten Sikka No 13 Tahun 2003 tentang perubahan atas Peraturan Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II Sikka No. 7 Tahun 1987 tentang Pendirian dan Pengurusan Perusahaan Daerah Mawarani Maumere, jika terdapat laba bersih maka penggunaan laba bersih ditetapkan dengan pembagian sebagai berikut:

- 1) Untuk pemerintah daerah sebesar 50%.
- 2) Untuk pemupukan modal sebesar 20%.
- 3) Untuk jasa produksi sebesar 15%.
- 4) Untuk dana sosial dan dana pensiun sebesar 15%.

e. Organ Perusahaan

Organ Perumda Mawarani berdasarkan perda pendirian perusahaan terdiri dari:

- 1) KPM;
- 2) Dewan Pengawas; dan
- 3) Direksi.

Susunan Direksi Perumda Mawarani saat ini (*exsisting*) adalah:

- 1) Direktur

Berdasarkan Keputusan Bupati Sikka Nomor 31/Perumda/Mawarani/X/2020 tanggal 1 Oktober 2020 tentang Pengangkatan Anggota Direksi Perumda Mawarani, dengan susunan sebagai berikut:

Direktur Utama	: Yulianto Valentino Moan Dereng, S.H.
Direktur	: Vinsensius Vivano Bogar, S.Fil., S.H.
Direktur	: Olvanti Anastasia Gulo, S.E.

Berdasarkan surat keputusan Nomor 02/PERUMDA MAWARANI/V/2023 pada tanggal 2 Mei 2023 atas nama Vinsensius Vivano Bogar, S.Fil., S.H. mengundurkan diri dari jabatan Direktur.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MAWARANI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2025 dan 2024

2) Dewan Pengawas

Berdasarkan Keputusan Bupati Sikka Nomor 30/Perumda/Mawarani/X/2020 tanggal 1 Oktober 2020 tentang Pengangkatan Anggota Dewan Pengawas Perumda Mawarani, dengan susunan sebagai berikut:

Ketua Dewan Pengawas : Lambertus Sol Keytimu

Anggota : Fransiskus de Fransu

Anggota : Antonius Reinol Da Cunha, S.E.

Perkembangan jumlah pegawai Perumda Mawarani kondisi Tahun 2024 sebagai berikut:

No.	Jabatan	Jumlah Pegawai Tahun 2024			
		Awal	Mutasi		Akhir
			Tambah	Kurang	
1	Direksi	3	-	-	3
2	Dewan Pengawas	3	-	-	3
3	Ka Unit SPBU & Teknisi	1	-	1	-
4	Operator SPBU	6	-	6	-
5	Administrasi	2	-	2	-
6	Penjaga Malam & CS	2	-	2	-
	Jumlah	17	-	11	6

Pada bulan Desember 2014, Pemerintah Kabupaten Sikka melakukan perampingan organisasi dengan memberhentikan seluruh pegawai kantor pusat Perumda Mawarani dan hanya fokus pada Unit Usaha SPBU sebagaimana perkembangan jumlah pegawai tersebut di atas.

f. Kegiatan operasional perusahaan

Unit Usaha SPBU

Unit usaha SPBU dilaksanakan berdasarkan Surat Perjanjian Penunjukan Pengelolaan dan Penggunaan Stasiun Pengisian Bahan Bakar Minyak untuk Umum (SPBU) Nomor 190/E25000/SPBU/X/2004 tanggal 13 Oktober 2004 antara PT Pertamina (Persero) berkedudukan di Jakarta diwakili oleh Hariyoto Saleh selaku *General Manager* Unit Pemasaran V Surabaya dengan Perumda Mawarani dengan pokok-pokok sebagai berikut:

- 1) Pihak Pertamina menunjuk Perumda Mawarani mengelola SPBU No. 54.861.03 di Dusun Kota Uneng, Kec. Alok, Kab. Sikka di atas tanah hak milik seluas 1.500 m² atas nama Simon Ratu Lewa berdasarkan akta jual beli Nomor 426/KA/XII/2003 tanggal 2 Desember 2003 PPAPT Ferdinus Sinande, S.Sos guna menyalurkan BBM yang diperoleh dari pihak Pertamina untuk kepentingan masyarakat pemakai kendaraan bermotor.
- 2) Pengelolaan SPBU tersebut dilakukan oleh Perumda Mawarani dengan petunjuk dan pengawasan pihak Pertamina dan dilaksanakan sedemikian rupa agar tercapai tujuan diadakannya SPBU yaitu untuk melayani kebutuhan masyarakat pemakai kendaraan bermotor dengan cara yang mudah, cepat, tertib, dan aman sehingga terpelihara citra pihak Pertamina selaku penanggung jawab pembekalan BBM dalam negeri.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MAWARANI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2025 dan 2024

- 3) PD. Mawarani Maumere wajib menjual pelumas yang dibuat dan atau diperdagangkan oleh Pertamina sertaizinkan memperdagangkan barang-barang lain yang tidak bersaing dengan produk Pertamina
 - 4) Jika areal tanah di lokasi SPBU memungkinkan, dengan persetujuan tertulis Pertamina, Perumda Mawarani diizinkan mendirikan bangunan tambahan dan atau mengusahakan jenis usaha lain yang sifatnya melengkapi atau mendukung usaha penyaluran BBM dan pelumas seperti *service* kendaraan, toko serba ada (swalayan) dan lain-lain. Segala perizinan yang diperlukan untuk usaha ini diurus dan menjadi tanggung jawab Perumda Mawarani
 - 5) Harga jual pelumas di SPBU ditetapkan pemerintah/pertamina dan kepada Perumda Mawarani akan diberikan margin keuntungan.
- Perusahaan sudah berhenti beroperasi sejak bulan Juli Tahun 2022. Sebagai akibat dari hal tersebut, maka terdapat ketidakpastian signifikan tentang kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya.

Unit Jasa Konstruksi

Untuk mendukung usaha jasa konstruksi Perumda Mawarani telah memperoleh :

- 1) Surat Izin Usaha Jasa Konstruksi Nomor KPPT.i/25.2/PK2/IV/2011 tanggal 20 April 2011 dari Bupati Sikka.
- 2) Tanda Daftar Perusahaan Bentuk Usaha Lain (BUL) Nomor KPPT.503.g.24020645.073, tanggal 17 Maret 2011 dari Bupati Sikka.
- 3) Sertifikat Badan Usaha Jasa Konstruksi dari LPJK Nomor : 0647/GAPENSI/24/04/11 Tanggal 21 April 2011 dan berlaku s/d 21 April 2014 dan harus di registrasi ulang tanggal 21 April 2013
- 4) Kartu tanda anggota biasa dari GAPENSI Nomor: 706 tanggal 21 Mei 2011 berlaku dari 1 Januari 2011 s/d 31 Desember 2011 dengan no registrasi: 05.2011.24.5310.001786
- 5) Surat Izin usaha perdagangan (SIUP) Kecil Nomor: KPPT.503.d.B/24-07/167/PK/VIII/2011 yang dikeluarkan tanggal 23 Agustus 2011 dengan kegiatan usaha Perdagangan Jasa Leveransir.

Sejak Tahun 2012 sampai dengan sekarang, unit usaha jasa konstruksi tidak berjalan. Jasa konstruksi hanya berjalan Tahun 2011 dengan 2 (dua) kontrak pengadaan di 2 (dua) lingkungan SKPD Pemerintah Kabupaten Sikka dan menimbulkan masalah bagi perusahaan, sehingga sejak saat itu kegiatan Perumda Mawarani hanya fokus pada usaha SPBU.

2. Pernyataan Kepatuhan Terhadap Terhadap Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat

Laporan keuangan Perumda Mawarani telah disusun dan disajikan sesuai Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Privat (SAK EP) yang diterbitkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK-IAI).

3. Iktisar Kebijakan Akuntansi Yang Penting

Laporan keuangan Badan Pengelola telah disusun dan disajikan sesuai Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) yang diterbitkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK-IAI).

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MAWARANI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2025 dan 2024

a. Penyajian Laporan Keuangan

Laporan keuangan disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) yang ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia.

b. Penilaian Piutang

Piutang harus disajikan dalam laporan keuangan dengan nilai tunai yang dapat direalisasikan, khususnya untuk piutang usaha ketentuan ini menghendaki agar piutang-piutang yang mempunyai kemungkinan tak tertagih hendaknya dibuatkan penurunan nilai dalam jumlah yang layak.

- Diatas 3 bulan s.d. 6 bulan : 30%
- Diatas 6 bulan s.d. 12 bulan : 50%
- Diatas 1 tahun s.d. 2 tahun : 100%, dan diajukan ke Dewan Pengawas untuk dihapus.
- Diatas 2 tahun : 100%, dan dikeluarkan dari pembukuan, tetapi masih dicatat secara *extra comptable*.

Penurunan nilai piutang tersebut di atas dikecualikan bagi tagihan seluruh instansi pemerintah. Dalam hal terjadi kejadian-kejadian khusus, misalnya pembongkaran daerah pemukiman tertentu untuk tujuan pembangunan, tagihan-tagihan tersebut sudah dapat disusulkan penghapusannya walaupun belum memenuhi ketentuan di atas.

Jika terdapat pembayaran atas piutang-piutang yang telah dihapus, pembayaran tersebut dibukukan sebagai pendapatan lain-lain tahun berjalan. Piutang yang telah berumur diatas 1 (satu) tahun sampai dengan 2 (dua) tahun, diklasifikasikan sebagai piutang ragu-ragu, sedangkan yang berumur diatas 2 (dua) tahun diklasifikasikan sebagai piutang tak tertagih dan sudah dapat dikeluarkan dari pembukuan, tetapi dicatat secara *extra comptable* dan tetap diusahakan penagihannya.

c. Pencatatan dan Penilaian Persediaan

Pembebanan pemakaian BBM ke dalam harga pokok dilakukan dengan metode *first in first out (FIFO)* sesuai pemakaian/penjualan BBM di SPBU setelah memperhitungkan nilai persediaan awal, pembelian, dan persediaan akhir tahun yang masih tersedia pada tangki tanam SPBU dan sisa DO di pertamina.

d. Aset Tetap dan Depresiasi

Aset tetap dicatat berdasarkan harga perolehan/harga belinya termasuk semua biaya yang dikeluarkan sampai aktiva tetap tersebut siap digunakan. Aset tetap yang dibangun sendiri dicatat sebesar seluruh nilai bahan/peralatan yang digunakan, biaya pengerjaan serta biaya-biaya umum lainnya yang terkait dengan pembangunan aktiva tetap tersebut.

Aset tetap disusutkan dengan metode yang dianut di dalam Undang-Undang Perpajakan yang berlaku yaitu Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan, yang secara rinci diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor 72 Tahun 2023 tentang Penyusutan Harta Berwujud dan/atau Amortisasi Harta Tak Berwujud.

Metode perhitungan penyusutan aktiva tetap yang dipilih Perumda Mawarani yaitu garis lurus dengan tarif penyusutan untuk setiap kelompok aset tetap sebagaimana diatur pada Pasal 2 PMK No. 72 Tahun 2023, sebagai berikut:

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MAWARANI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2025 dan 2024

Kelompok Harta Berwujud	Masa Manfaat	Tarif Depresiasi Pasal 2 ayat (1)
I. Bukan Bangunan		
Kelompok 1	4 Tahun	25,00%
Kelompok 2	8 Tahun	12,50%
Kelompok 3	16 Tahun	6,25%
Kelompok 4	20 Tahun	5,00%
II. Bangunan		
Permanen	20 Tahun	5,00%
Tidak Permanen	10 Tahun	10,00%

Aset tetap dalam penyelesaian harus dilaporkan terpisah dari aset tetap yang beroperasi dan belum dapat didepresiasi sampai aset tetap tersebut dinyatakan beroperasi komersial.

e. Perpajakan

Perusahaan mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Beban pajak penghasilan ditentukan berdasarkan laba kena pajak dalam periode yang bersangkutan yang dihitung berdasarkan tarif pajak yang berlaku. Pasal 17 ayat 2 huruf a Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan menetapkan bahwa tarif wajib pajak badan dalam negeri dan bentuk usaha tetap adalah sebesar 25% (dua puluh lima persen) yang mulai berlaku sejak tahun pajak 2010.

f. Imbalan Kerja

Perusahaan belum mengakui kewajiban dan beban imbalan kerja jangka panjang sebagaimana diatur dalam Undang-Undang Nomor 13 Tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2023 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 2 Tahun 2022 tentang Cipta Kerja Menjadi Undang-Undang.

g. Pengakuan Pendapatan dan Biaya

Pendapatan diakui pada saat terjadinya penjualan. Sedangkan biaya dibebankan pada saat terjadinya transaksi atas kewajiban/beban perusahaan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MAWARANI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

4. Penjelasan Pos-Pos Laporan Posisi Keuangan

4.1 Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas merupakan saldo kas dan bank yang dimiliki perusahaan per tanggal 31 Desember 2025 dan 2024, yang terdiri atas:

	2025	2024
- Uang Tunai	4.205.512,54	4.205.512,54
- BRI Cabang Maumere Rek. Tab. 0119-01-015367-50-5	239.052,61	383.052,61
- BNI Cabang Maumere Rek. Tab. 1371434347	-	53.074,00
- Bank NTT Cab. Maumere Rek. Tab. 00202.01.007659-2	6.048.892,49	6.128.750,13
Jumlah	10.493.457,64	10.770.389,28

Uang tunai tahun 2025 dan 2024 tidak didukung dengan bukti pendukung seperti buku kas dan hasil *opname* kas.

4.2 Piutang Usaha

Saldo tersebut merupakan saldo piutang usaha per 31 Desember 2025 dan 2024, yang terdiri atas:

	2025	2024
a. Piutang Lancar		
Lingkup Pertamanan Khusus Covid	319.250,00	319.250,00
Dinas Perhubungan	4.031.500,00	4.031.500,00
Bapenda	5.195.000,00	5.195.000,00
Humas & Protokol	227.484,00	227.484,00
Ex Ketua Dewas (Bpk. Lamberyus K.)	430.000,00	430.000,00
Jumlah Piutang Lancar	10.203.234,00	10.203.234,00
<i>Penurunan Nilai Piutang</i>	<i>(10.203.234,00)</i>	<i>(10.203.234,00)</i>
Jumlah Neto	-	-
b. Piutang Macet		
Usaha konstruksi	97.845.000,00	97.845.000,00
Mantan Direktur	123.871.978,00	123.871.978,00
Lexi Topan	2.225.000,00	2.225.000,00
Jumlah Piutang Macet	223.941.978,00	223.941.978,00
<i>Penurunan Nilai Piutang</i>	<i>(223.941.978,00)</i>	<i>(223.941.978,00)</i>
Jumlah Neto	-	-
c. Total Piutang Usaha		
Jumlah Bruto	234.145.212,00	234.145.212,00
<i>Penurunan Nilai Piutang</i>	<i>(234.145.212,00)</i>	<i>(234.145.212,00)</i>
Jumlah Neto	-	-

Piutang usaha kepada pihak terkait^{*)} per 31 Desember 2025 dan 2024 adalah piutang kepada mantan Direktur An. Yohanis Vianey Handayani, S.Sos, dan karyawan dengan rincian:

	2025	2024
- Usaha konstruksi	97.845.000,00	97.845.000,00
- Mantan Direktur	123.871.978,00	123.871.978,00
- Lexi Topan	2.225.000,00	2.225.000,00
Jumlah Usaha Bruto	223.941.978,00	223.941.978,00

4.3 Pembayaran Dimuka

	2025	2024
Merupakan angsuran dividen ke Pemda tanggal 5 Maret 2012. Pada tahun 2009 dalam laporan keuangan perusahaan mengalami kerugian, sehingga tidak ada bagian laba yang harus disetor ke Pemda. Dengan demikian, setoran bagian laba sebesar Rp20.000.00,00 disajikan sebagai uang muka.	20.000.000,00	20.000.000,00
Jumlah	20.000.000,00	20.000.000,00

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MAWARANI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

4.4 Persediaan

Jumlah tersebut merupakan saldo persediaan per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian:

	2025	2024
- BBM-Solar di Tangki Tanam	-	-
- BBM-Pertalite di Tangki Tanam	-	-
- BBM-Pertamax di Tangki Tanam	-	-
Jumlah	-	-

Saldo BBM per 31 Desember 2025 dan 2024 terdiri dari:

Uraian	Tangki SPBU 2025		Tangki SPBU 2024	
	(Liter)	Jumlah (Liter)	(Liter)	Jumlah (Liter)
Rincian BBM :				
Solar	-	-	-	-
Pertalite	-	-	-	-
Pertamax	-	-	-	-
Jumlah	-	-	-	-
Harga pembelian per liter				
Harga per liter-Solar	-	-	-	-
Harga per liter -Pertalite	-	-	-	-
Harga per liter-Permatamax	-	-	-	-
Jumlah nilai persediaan	-	-	-	-

4.5 Aset Tetap

Jumlah tersebut merupakan nilai buku aset tetap tanggal 31 Desember 2025 dan 2024, yang terdiri atas:

	2025	2024
Harga Perolehan		
- Tanah	413.385.000,00	413.385.000,00
- Bangunan	813.821.600,00	813.821.600,00
- Inventaris Kelompok I	116.993.000,00	116.993.000,00
- Inventaris Kelompok II	1.495.879.300,00	1.495.879.300,00
Jumlah Harga Perolehan	2.840.078.900,00	2.840.078.900,00
Akumulasi Depresiasi	(2.213.978.839,17)	(2.169.185.996,67)
Nilai Buku	626.100.060,83	670.892.903,33

Rincian aset tetap per 31 Desember 2025, sebagai berikut:

Kelompok Aset Tetap	Saldo Awal	Mutasi 2025		Saldo Akhir
	01-01-2025	Penambahan	Pengurangan	31-12-2025
Harga Perolehan				
Tanah	413.385.000,00	-	-	413.385.000,00
Bangunan	813.821.600,00	-	-	813.821.600,00
Inventaris Kelompok I	116.993.000,00	-	-	116.993.000,00
Inventaris Kelompok II	1.495.879.300,00	-	-	1.495.879.300,00
Jumlah Harga Perolehan	2.840.078.900,00	-	-	2.840.078.900,00
Akumulasi Depresiasi				
Bangunan	702.012.356,67	10.092.930,00	-	712.105.286,67
Inventaris Kelompok I	116.993.000,00	-	-	116.993.000,00
Inventaris Kelompok II	1.350.180.640,00	34.699.912,50	-	1.384.880.552,50
Jumlah Akum Depresiasi	2.169.185.996,67	44.792.842,50	-	2.213.978.839,17
Nilai Buku	670.892.903,33			626.100.060,83

Rincian aset tetap 31 Desember 2024 terdapat dalam lampiran 1

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MAWARANI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Rincian aset tetap per 31 Desember 2024, sebagai berikut:

Kelompok Aset Tetap	Saldo Awal 01-01-2024	Mutasi 2024		Saldo Akhir 31-12-2024
		Penambahan	Pengurangan	
Harga Perolehan				
Tanah	400.885.000,00	12.500.000,00	-	413.385.000,00
Bangunan	813.821.600,00	-	-	813.821.600,00
Inventaris Kelompok I	116.993.000,00	-	-	116.993.000,00
Inventaris Kelompok II	1.495.879.300,00	-	-	1.495.879.300,00
Jumlah Harga Perolehan	2.827.578.900,00	12.500.000,00	-	2.840.078.900,00
Akumulasi Depresiasi				
Bangunan	692.962.260,00	9.050.096,67	-	702.012.356,67
Inventaris Kelompok I	116.993.000,00	-	-	116.993.000,00
Inventaris Kelompok II	1.315.480.727,50	34.699.912,50	-	1.350.180.640,00
Jumlah Akum Depresiasi	2.125.435.987,50	43.750.009,17	-	2.169.185.996,67
Nilai Buku	702.142.912,50			670.892.903,33

Penambahan sebesar Rp12.500.000,00 merupakan Sertifikat tanah Perumda Mawarani di Kelurahan Kota Uneng, Jl. Raya Maumere-Magepanda (Lokasi SPBU 54.861.03). Proses pengurusan Pengalihan sertifikat objek tanah dari Robertus Silvanus Dasilva (SHM) ke Perumda Mawarani (SHGB) yang prosesnya dilakukan melalui Kantor Notaris Gervasius Portasius Mude, SH.MH, dimana ada panjar 2021 sebesar Rp2.500.000 dan masih terutang Rp10.000.000,00.

Biaya Depresiasi Tahun 2025 dan 2024 sebagai berikut:

	2025	2024
Bangunan	10.092.930,00	9.050.096,67
Inventaris Kelompok I	-	-
Inventaris Kelompok II	34.699.912,50	34.699.912,50
Jumlah Biaya Depresiasi	44.792.842,50	43.750.009,17

4.6 Utang Usaha

Saldo tersebut merupakan utang gaji, pinjaman dan utang pembentukan aset tetap per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian:

	2025	2024
- Utang Gaji	346.281.640,00	346.281.640,00
- Pinjaman	202.750.000,00	202.750.000,00
- Utang Pembentukan Aset Tetap	52.570.000,00	52.570.000,00
- Balik nama Tanah	-	10.000.000,00
Jumlah	601.601.640,00	611.601.640,00

Penambahan sebesar Rp10.000.000,00 merupakan Sertifikat tanah Perumda Mawarani di Kelurahan Kota Uneng, Jl. Raya Maumere-Magepanda (Lokasi SPBU 54.861.03). Proses pengurusan Pengalihan sertifikat objek tanah dari Robertus Silvanus Dasilva (SHM) ke Perumda Mawarani (SHGB) yang prosesnya dilakukan melalui Kantor Notaris Gervasius Portasius Mude, SH.MH, dimana ada panjar 2021 sebesar Rp2.500.000,00 dan masih terutang Rp10.000.000,00.

4.7 Uang Muka Pendapatan

Saldo tersebut merupakan uang muka pembelian BBM yang diterima SPBU per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian:

	2025	2024
- P2AT Kab. Sikka	2.400.000,00	2.400.000,00
- RSUD	130.000,00	130.000,00
- Dinas Pertanian Provinsi NTT	32.750,00	32.750,00
- Kimpraswil	(23.165.750,00)	(23.165.750,00)
- Puskesmas Tuanggeo	1.315.000,00	1.315.000,00
- Satker OP SDA Prov NTT	55.000,00	55.000,00
- Lingkungan Hidup Bidang	35.150,00	35.150,00
- Dinas Kesehatan	65.000,00	65.000,00
- Puskesmas Magepanda	18.012.350,00	18.012.350,00
- Dinas Perhubungan	2.380.500,00	2.380.500,00
- Lainnya	1.770,00	1.770,00
Jumlah	1.261.770,00	1.261.770,00

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MAWARANI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

4.8 Utang Pajak Penghasilan

Saldo utang Pajak Penghasilan merupakan utang PPh 21 dan 23 Tahun 2025 dan 2024 sebagaimana disajikan dalam Catatan 4.6, dengan rincian:

	2025	2024
Utang Pajak PPh 23	-	2.914.974,00
Utang Pajak PPh 21	-	2.197.325,00
Jumlah	-	5.112.299,00

4.9 Utang Lain-lain

Saldo utang Lain-lain per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian:

	2025	2024
Utang lain-lain	159.302.246,00	159.302.246,00
Jumlah	159.302.246,00	159.302.246,00

Saldo tersebut merupakan klaim dari Dinas Kesehatan Kabupaten Sikka yang mewajibkan perusahaan mengembalikan uang muka pekerjaan pengadaan *meubelair* dan denda 5% dari nilai pekerjaan dengan perhitungan sebagai berikut:

- Nilai kontrak	499.950.000,00	
- Uang muka 30% bruto	149.985.000,00	
- Potongan pajak:		
- PPN	13.635.000,00	
- PPh Pasal 22	2.045.254,00	
Jumlah Potongan Pajak	15.680.254,00	
Jumlah Neto diterima		134.304.746,00
- Denda keterlambatan maksimal (5% x 499.950.000,00)		24.997.500,00
Jumlah		159.302.246,00

4.10 Kekayaan Pemda Yang Dipisahkan

Saldo tersebut merupakan saldo kumulatif penyertaan Pemerintah Kabupaten Sikka per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian:

	2025	2024
a. Penyertaan Modal Pemda sesuai Berita Acara Penyerahan 3 Januari 2005 pada SPBU No. 54.861.03:		
- Tanah dan Bangunan SPBU	1.996.848.000,00	1.996.848.000,00
- Modal Kerja SPBU	153.022.500,00	153.022.500,00
b. Penyertaan Modal Pemda TA 2006	500.000.000,00	500.000.000,00
c. Penyertaan Modal Pemda TA 2025 belum ditetapkan statusnya	-	-
Jumlah	2.649.870.500,00	2.649.870.500,00

Sejak tahun 2007 s.d. sekarang Pemkab Sikka tidak pernah menambah penyertaan modal pada perusahaan.

4.11 Saldo Laba (Rugi)

Saldo laba per 31 Desember 2025 dan 2024, terdiri dari:

	2025	2024
- Saldo Rugi sampai dengan Tahun Lalu	(2.725.485.162,39)	(2.676.735.706,29)
- Koreksi Penyusutan Tangki Pendam Tahun Lalu	-	-
- Koreksi Saldo Laba Tahun Lalu	-	-
- Koreksi Uang Muka Panjar	-	2.500.000,00
- Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(29.957.475,14)	(51.249.456,10)
Jumlah	(2.755.442.637,53)	(2.725.485.162,39)

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MAWARANI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

5. Pos-Pos Laporan Laba-Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain

5. 1. Pendapatan Usaha

Pendapatan usaha tahun 2025 dan 2024, terdiri atas:

	2025	2024
- Penjualan solar dan bio solar	-	-
- Penjualan pertalite	-	-
- Penjualan dextrite	-	-
- Penjualan pertamax	-	-
Jumlah	-	-

5. 2. Harga Pokok Penjualan

Harga Pokok Penjualan Tahun 2025 dan 2024, terdiri atas:

	2025	2024
Harga Pokok Usaha SPBU		
Persediaan awal di Tangki Tanam		
- Solar dan Bio Solar	-	-
- Pertalite	-	-
- Pertamax	-	-
Persediaan awal di Depo Pertamina		
- Solar dan Bio Solar	-	-
- Pertalite	-	-
- Pertamax	-	-
Pembelian		
- Solar dan Bio Solar	-	-
- Pertalite	-	-
- Pertamax	-	-
Persediaan akhir di Tangki Tanam		
- Solar dan Bio Solar	-	-
- Pertalite	-	-
- Pertamax	-	-
Persediaan akhir di Depo Pertamina		
- Solar dan Bio Solar	-	-
- Pertalite	-	-
- Pertamax	-	-
Harga Pokok Usaha SPBU		
- Solar dan Bio Solar	-	-
- Pertalite	-	-
- Pertamax	-	-
Jumlah HPP Usaha SPBU	-	-

5. 3. Biaya Usaha

Biaya Usaha Tahun 2025 dan 2024, terdiri atas:

	2025	2024
- Beban Pegawai	-	-
- Beban Pengganti Karyawan	-	-
- Beban ATK	-	-
- Beban Pemeliharaan	-	-
- Beban Listrik	-	-
- Administrasi dan transportasi	-	-
- Beban Konsumsi	-	-
- Alat kebersihan	-	-
- Beban Komunikasi	-	-
- Beban BBM untuk Genset	-	-
- Beban PBB	-	-
- Beban Bunga Pinjaman	-	-
- Beban Depresiasi	44.792.842,50	43.750.009,17
- Beban Operasional Lainnya	-	-
- Beban Penyisihan Piutang	-	1.804.284,00
- Beban Pajak PPh 23	-	2.914.974,00
- Beban Pajak PPh 21	-	2.197.325,00
Jumlah	44.792.842,50	50.666.592,17

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MAWARANI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

5. 4. Pendapatan Lain-Lain

Pendapatan Lain-lain untuk tahun 2025 dan 2024, dengan rincian:

	2025	2024
Pendapatan bunga bank		
- Bank BRI	-	-
- Bank NTT	76.142,36	77.136,07
- Bank BNI	-	-
Pendapatan dari talangan pemda	15.112.299,00	-
Jumlah	15.188.441,36	77.136,07

No	Keterangan	Nilai
1.	Utang Pajak PPh Pasal 21	2.197.325
2.	Utang Pajak PPh Pasal 23	2.914.974
3.	Biaya Balik Nama Sertifikat Tanah Perumda	10.000.000
	Jumlah	15.112.299

Total pembayaran sebesar Rp15.112.299 tersebut diposisikan sebagai bagian dari komitmen Pemerintah Daerah terhadap penguatan struktur perusahaan. Namun, secara administratif, nilai tersebut diakui biaya talangan dalam SP2D Pemda Kabupaten Sikka.

5. 5. Biaya Lain-Lain

Beban Lain-lain tahun 2025 dan 2024, dengan rincian:

	2025	2024
- Beban Administrasi Bank BRI	144.000,00	144.000,00
- Beban Administrasi Bank NTT	156.000,00	156.000,00
- Beban Administrasi Bank BNI	53.074,00	360.000,00
- Beban lainnya	-	-
Jumlah	353.074,00	660.000,00

Akun beban lainnya sebesar Rp4.205.512,54 merupakan sisa kas tunai per 31 Desember 2024, dimana tidak ada kas fisik yang tersedia dan tidak diketahui sisa kas dalam penggunaannya

6. Rencana Pemerintah Kabupaten Sikka terkait keberlanjutan usaha (*going concern*)

Pemerintah Kabupaten Sikka belum membuat rencana terkait upaya Pemerintah Daerah sebagai pemilik terkait keberlanjutan usaha (*going concern*) Perumda Mawarani.

7. Kejadian Setelah Tanggal Posisi Keuangan dan Informasi Tambahan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan. Tanggal penyelesaian laporan sama dengan tanggal laporan auditor independen yaitu tanggal 29 April 2026.

8. Analisa Laporan Keuangan

	2025	2024
I. Rasio Likuiditas		
1. <i>Current Ratio</i>	3,96%	3,96%
2. <i>Cash Ratio</i>	1,39%	1,39%
3. <i>Quick Ratio</i>	1,39%	1,39%
4. <i>Net Working Capital to Total Asset Ratio</i>	-106,39%	-106,39%
II. Rasio Leverage		
1. <i>Total Debt to Total Equity Ratio</i>	-1027,95%	-1027,95%
2. <i>Total Debt to Total Asset Ratio</i>	110,78%	110,78%
III. Rasio Aktivitas		
1. <i>Total Asset Turn Over</i>	- x	- x
2. <i>Receivable Turn Over</i>		
3. <i>Average Collection Period</i>	- hr	- hr
4. <i>Inventory Turn Over</i>	- x	- x
5. <i>Average Days Inventory</i>	- hr	- hr
6. <i>Net Working Capital Turn Over</i>	(1,10) x	(1,10) x
IV. Rasio Rentabilitas		
1. <i>Gross Profit Margin</i>	-%	-%
2. <i>Operating Profit Margin</i>	-%	-%
3. <i>Operating Ratio</i>	-%	-%
4. <i>Net Profit Margin</i>	-%	-%
5. <i>Rate of Return on Total Asset (ROA)</i>	-7,30%	-7,30%
6. <i>Rate of Return on Total Investment (ROI)</i>	67,78%	67,78%

LAMPIRAN

Perumda Marawani
Daftar Aset Tetap dan Penyusutan
Per 31 Desember 2025

Lampiran I

No.	Jenis Aset Tetap	Tahun Peroleh	Tarif Dep (%)	Harga Perolehan 31-12-2024	Mutasi 2025		Harga Perolehan 31-12-2025	Ak Depresiasi 31-12-2024	Depresiasi & Penurunan Nilai		Ak Depresiasi 31-12-2025	Nilai Buku 31-12-2025
					Tambah	Kurang			Depresiasi	Penurunan Nilai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
A.	Tanah											
1	Tanah di SPBU			239.135.000	-	-	239.135.000	-	-	-	-	239.135.000
2	Tanah di Eks Kantor PD			174.250.000	-	-	174.250.000	-	-	-	-	174.250.000
	Jumlah Tanah			413.385.000	-	-	413.385.000	-	-	-	-	413.385.000
B.	Bangunan SPBU											
1	Bangunan Kantor	2004	5,0%	611.963.000	-	-	611.963.000	611.963.000	-	-	611.963.000	-
2	Logo	2006	5,0%	4.500.000	-	-	4.500.000	4.275.000	225.000	-	4.500.000	-
3	Sign Board	2007	5,0%	12.720.000	-	-	12.720.000	11.448.000	636.000	-	12.084.000	636.000
4	Logo Baru	2008	5,0%	38.125.000	-	-	38.125.000	32.406.250	1.906.250	-	34.312.500	3.812.500
5	Renovasi Bangunan SPBU	2017	5,0%	83.943.600	-	-	83.943.600	33.577.440	4.197.180	-	37.774.620	46.168.980
6	Sign Board	08/05/21	5,0%	62.570.000	-	-	62.570.000	8.342.667	3.128.500	-	11.471.167	51.098.833
	Jumlah Bangunan			813.821.600	-	-	813.821.600	702.012.357	10.092.930	-	712.105.287	101.716.313
C	Inventaris Kelompok I											
1	Honda Supra	2004	25,0%	15.000.000	-	-	15.000.000	15.000.000	-	-	15.000.000	-
2	Mesin Ketik	2004	25,0%	2.500.000	-	-	2.500.000	2.500.000	-	-	2.500.000	-
3	Computer	2004	25,0%	13.500.000	-	-	13.500.000	13.500.000	-	-	13.500.000	-
4	Pesawat Telepon	2004	25,0%	2.250.000	-	-	2.250.000	2.250.000	-	-	2.250.000	-
5	Air Conditioner	2005	25,0%	3.400.000	-	-	3.400.000	3.400.000	-	-	3.400.000	-
6	Mesin Ketik	2006	25,0%	800.000	-	-	800.000	800.000	-	-	800.000	-
7	Printer Epson	2006	25,0%	925.000	-	-	925.000	925.000	-	-	925.000	-
8	Komputer	2007	25,0%	4.000.000	-	-	4.000.000	4.000.000	-	-	4.000.000	-
9	Pesawat Telepon	2007	25,0%	4.270.000	-	-	4.270.000	4.270.000	-	-	4.270.000	-
10	Printer Canon	2008	25,0%	750.000	-	-	750.000	750.000	-	-	750.000	-
11	Meja / Kursi 1 Biro	2004	25,0%	950.000	-	-	950.000	950.000	-	-	950.000	-
12	Cash Box 1 bh	2004	25,0%	650.000	-	-	650.000	650.000	-	-	650.000	-
13	Meja / Kursi 1/2 Biro	2004	25,0%	1.700.000	-	-	1.700.000	1.700.000	-	-	1.700.000	-
14	Lemari Arsip 3 bh	2004	25,0%	2.400.000	-	-	2.400.000	2.400.000	-	-	2.400.000	-
15	Meja / Kursi 3 bh Operator	2004	25,0%	400.000	-	-	400.000	400.000	-	-	400.000	-
16	Meja / Kursi Tamu	2007	25,0%	4.825.000	-	-	4.825.000	4.825.000	-	-	4.825.000	-
17	Papan Tulis	2005	25,0%	190.000	-	-	190.000	190.000	-	-	190.000	-
18	Kursi Polaris (5 bh)	19/10/16	25,0%	1.250.000	-	-	1.250.000	1.250.000	-	-	1.250.000	-
19	Kursi Besi (3 bh)	20/10/16	25,0%	600.000	-	-	600.000	600.000	-	-	600.000	-
20	Meja 1/2 Biro (2 bh)	20/10/16	25,0%	1.140.000	-	-	1.140.000	1.140.000	-	-	1.140.000	-

No.	Jenis Aset Tetap	Tahun Peroleh	Tarif Dep (%)	Harga Perolehan 31-12-2023	Mutasi 2024		Harga Perolehan 31-12-2024	Ak Depresiasi 31-12-2023	Depresiasi & Penurunan Nilai		Ak Depresiasi 31-12-2024	Nilai Buku 31-12-2024
					Tambah	Kurang			Depresiasi	Penurunan Nilai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
21	Printer	2017	25,0%	2.230.000	-	-	2.230.000	2.230.000	-	-	2.230.000	-
22	Meja 1/2 Biro (1 bh)	2017	25,0%	1.000.000	-	-	1.000.000	1.000.000	-	-	1.000.000	-
23	Laptop (2 bh)	2017	25,0%	9.000.000	-	-	9.000.000	9.000.000	-	-	9.000.000	-
24	Dispencer	2017	25,0%	2.565.000	-	-	2.565.000	2.565.000	-	-	2.565.000	-
25	Kipas Angin	2017	25,0%	745.000	-	-	745.000	745.000	-	-	745.000	-
26	Gurinda	2017	25,0%	1.345.000	-	-	1.345.000	1.345.000	-	-	1.345.000	-
27	Monitor LCD	2018	25,0%	1.250.000	-	-	1.250.000	1.250.000	-	-	1.250.000	-
28	HP SPBU Alat Input Data SPBU	01/03/19	25,0%	3.070.000	-	-	3.070.000	3.070.000	-	-	3.070.000	-
29	Jam Digital Utk SPBU	01/05/19	25,0%	300.000	-	-	300.000	300.000	-	-	300.000	-
30	TV LCD LG 49 INCI	01/10/19	25,0%	9.170.000	-	-	9.170.000	9.170.000	-	-	9.170.000	-
31	Mesin Potong Rumput	01/12/19	25,0%	3.140.000	-	-	3.140.000	3.140.000	-	-	3.140.000	-
32	Dispencer	01/12/20	25,0%	9.358.000	-	-	9.358.000	9.358.000	-	-	9.358.000	-
33	Meja 1/2 Biro	01/10/20	25,0%	1.300.000	-	-	1.300.000	1.300.000	-	-	1.300.000	-
34	Meja 1/2 Biro	01/11/20	25,0%	2.100.000	-	-	2.100.000	2.100.000	-	-	2.100.000	-
35	Profil Tank	01/05/20	25,0%	1.450.000	-	-	1.450.000	1.450.000	-	-	1.450.000	-
36	Stavolt 5000 VA	01/05/20	25,0%	1.850.000	-	-	1.850.000	1.850.000	-	-	1.850.000	-
37	Stavolt 5000 VA	01/06/20	25,0%	3.950.000	-	-	3.950.000	3.950.000	-	-	3.950.000	-
38	Printer Canon	23/01/21	25,0%	1.670.000	-	-	1.670.000	1.670.000	-	-	1.670.000	-
Jumlah Aset Tetap Kpk I				116.993.000	-	-	116.993.000	116.993.000	-	-	116.993.000	-
D Inventaris Kelompok II												
1	Instalasi	2004	12,5%	1.210.635.000	-	-	1.210.635.000	1.210.635.000	-	-	1.210.635.000	-
2	Kursi Besi	2005	12,5%	140.000	-	-	140.000	140.000	-	-	140.000	-
3	Brankas 1 bh	2006	12,5%	5.755.000	-	-	5.755.000	5.755.000	-	-	5.755.000	-
4	Kursi Besi Panjang (1 bh)	20/10/16	12,5%	1.750.000	-	-	1.750.000	1.750.000	-	-	1.750.000	-
5	Pagar Besi	01/12/19	12,5%	26.963.000	-	-	26.963.000	17.132.740	3.370.375	-	20.503.115	6.459.885
6	Pagar Besi	01/12/20	12,5%	42.263.000	-	-	42.263.000	21.434.026	5.282.875	-	26.716.901	15.546.099
7	Tangki Pendam	30/06/21	12,5%	208.373.300	-	-	208.373.300	93.333.874	26.046.663	-	119.380.536	88.992.764
Jumlah Aset Tetap Kpk II				1.495.879.300	-	-	1.495.879.300	1.350.180.640	34.699.913	-	1.384.880.553	110.998.748
Total				2.840.078.900	-	-	2.840.078.900	2.169.185.997	44.792.843	-	2.213.978.839	626.100.061

PERUSAHAAN UMUM DAERAH MAWARANI
Koreksi Fiskal
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2025
(Dinyatakan dalam Rupiah)

Laba (Rugi) Sebelum Pajak Penghasilan							(45.069.774,14)
Kompensasi Kerugian:							
- Tahun 2022				(156.595.126,49)			
- Tahun 2023				(343.550.286,93)			
- Tahun 2024				(51.249.456,10)			
Jumlah Kompensasi Kerugian							(551.394.869,52)
Koreksi Fiskal Positif:							
- Biaya Administrasi Bank				353.074,00			
- Beban lainnya				-			
Jumlah Koreksi Fiskal Positif							353.074,00
Koreksi Fiskal Negatif:							
- Pendapatan Jasa Giro/Bunga Bank				638.893,36			
Jumlah Koreksi Fiskal Negatif							638.893,36
Laba (Rugi) setelah Koreksi Fiskal							(596.750.463,02)
Laba (Rugi) setelah Koreksi Fiskal (Pembulatan)							(596.750.000,00)
	-	-	-	=	-		
Taksiran Perhitungan Pajak PPh 25							
=	50%	x	22%	x	-	=	-
Beban Taksiran Pajak Penghasilan							-
Pajak Dibayar Dimuka (PPh Pasal 25 masa Januari s.d. Desember 2025)							-
(Lebih) Kurang Bayar PPh Badan Tahun 2025							-
Pajak Dibayar Dimuka (PPh Pasal 25 masa Desember 2025)							-
(Lebih) Kurang Bayar PPh Badan Tahun 2025							-

RESUME PERMERIKSAAN



Laporan No.: 00080/ML/KAP.IGOR/1/IV/2026

**RESUME HASIL PEMERIKSAAN ATAS
SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN KEPATUHAN
TERHADAP KETENTUAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN**

**Pengguna Laporan Keuangan
Perusahaan Umum Daerah Mawarani**

Kami telah ditugasi untuk mengaudit laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Mawarani untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2025 serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut dengan Opini Tidak Memberikan Pendapat yang dimuat dalam Laporan Auditor Independen Nomor 00080/2.1516/AU.8/05/0463-6/1/IV/2026 tanggal 29 April 2026.

Kami melaksanakan audit berdasarkan standar *auditing* yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami merencanakan dan melaksanakan audit agar kami memperoleh keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan bebas salah saji material.

Untuk memperoleh keyakinan yang memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari salah saji material, kami melakukan pengujian atas efektivitas sistem pengendalian intern dan kepatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan yang berpengaruh langsung dan material terhadap laporan keuangan. Namun, pemeriksaan yang kami lakukan tidak dirancang khusus untuk menyatakan pendapat atas efektivitas sistem pengendalian intern dan kepatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan. Oleh karena itu, kami tidak menyatakan pendapat seperti itu.

Manajemen Perusahaan Umum Daerah Mawarani bertanggung jawab untuk menyusun dan memelihara suatu pengendalian intern. Dalam memenuhi tanggung jawabnya, diperlukan estimasi dan pertimbangan dari pihak manajemen tentang taksiran manfaat dan biaya yang berkaitan dengan pengendalian intern. Tujuan suatu pengendalian intern adalah untuk memberikan keyakinan memadai, bukan keyakinan absolut, kepada manajemen bahwa aset terjamin keamanannya dari kerugian sebagai akibat dari pemakaian atau pengeluaran yang tidak diotorisasi dan bahwa transaksi dilaksanakan dengan otorisasi manajemen dan dicatat semestinya untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP). Karena adanya keterbatasan bawaan dalam setiap pengendalian intern, kekeliruan atau ketidakberesan dapat saja terjadi dan tidak terdeteksi. Begitu juga, proyeksi setiap evaluasi atas pengendalian intern ke periode yang akan datang mengandung risiko bahwa suatu prosedur menjadi tidak memadai lagi karena perubahan kondisi yang terjadi atau efektivitas desain dan operasi pengendalian intern tersebut telah berkurang. Untuk semua golongan pengendalian intern tersebut di atas, kami memperoleh pemahaman tentang desain pengendalian intern yang relevan dan apakah pengendalian intern tersebut dioperasikan, serta kami menentukan risiko pengendalian.

Kepatuhan terhadap hukum, peraturan, kontrak, dan bantuan yang berlaku bagi Perusahaan Umum Daerah Mawarani merupakan tanggung jawab manajemen. Sebagai bagian dari pemerolehan keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari salah saji material, kami melaksanakan pengujian terhadap kepatuhan Perusahaan Umum Daerah Mawarani terhadap pasal-pasal tertentu hukum, peraturan, kontrak dan persyaratan bantuan. Namun, tujuan audit kami atas laporan keuangan adalah tidak untuk menyatakan pendapat atas keseluruhan kepatuhan terhadap pasal-pasal tersebut. Oleh karena itu, kami tidak menyatakan suatu pendapat seperti itu.



Hasil pemeriksaan kami terhadap efektivitas sistem pengendalian intern dan kepatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan, kami menemukan adanya kelemahan sistem pengendalian intern dan kepatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan yang berpengaruh langsung dan material terhadap Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Mawarani untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2025, sebagai berikut:

1. Laporan keuangan terlampir disusun dengan anggapan bahwa Perusahaan akan melanjutkan operasinya sebagai entitas yang berkemampuan untuk mempertahankan kelangsungan hidupnya sebagaimana dijelaskan dalam Catatan 1.c dan 4 atas Laporan Keuangan, dimana perusahaan memiliki akumulasi kerugian (saldo laba negatif) per 31 Desember 2025 sebesar Rp(2.755.442.637,53) atau 103,98%, dan per 31 Desember 2024 sebesar Rp(2.725.485.162,39) atau 102,85%, masing-masing dari jumlah Penyertaan Modal Pemda sebesar Rp2.649.870.500,00, yang disebabkan perusahaan mengalami kerugian secara terus menerus sejak tahun 2020 sampai 31 Desember 2025, dan perusahaan sudah berhenti beroperasi sejak bulan Juli Tahun 2022. Sebagai akibat dari hal tersebut, maka terdapat ketidakpastian signifikan tentang kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya. Kami tidak memperoleh bukti bahwa pemilik atau manajemen memiliki rencana signifikan untuk dapat melanjutkan keberlangsungan terhadap kemampuan menghasilkan arus kas yang cukup dari kegiatan usaha di masa mendatang dan kemampuan manajemen dalam menyelesaikan akumulasi kerugian tersebut. Laporan keuangan belum mencakup penyesuaian-penyesuaian yang mungkin timbul dari ketidakpastian tersebut.
2. Dokumen perusahaan yang mendukung saldo kas tunai, piutang, persediaan, aset tetap, kewajiban lancar, pendapatan dan beban dalam laporan keuangan tahun 2025 tidak tersedia, termasuk tidak adanya pengamanan dokumen dan fisik terhadap aset tetap perusahaan, dan kami tidak dapat menerapkan prosedur alternatif untuk meyakinkan kami bahwa saldo-saldo akun dalam laporan keuangan tahun 2025 telah disajikan secara wajar.

Kami juga menemukan adanya kelemahan pengendalian intern maupun ketidakpatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan yang tidak berpengaruh langsung dan tidak material terhadap Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Mawarani untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2025 dengan pokok-pokok temuan:

1. Perusahaan mengalami kerugian kumulatif sesuai posisi keuangan per 31 Desember 2025 sebesar Rp(2.755.442.637,53) atau 103,98%, dari Penyertaan Modal Pemda sehingga jumlah ekuitas per 31 Desember 2025 bersaldo negatif sebesar Rp(105.572.137,53)
2. Perumda Mawarani belum menyusun tindak lanjut atas Peraturan Daerah Kabupaten Sikka Nomor 10 Tahun 2019 tentang Perusahaan Umum Daerah Mawarani

Kelemahan dan rekomendasi perbaikan secara rinci dapat dilihat dalam laporan ini.

Kantor Akuntan Publik I Gede Oka & Rekan



I Gede Oka, S.E., S.H., M.M., Ak., CPA., CA., CFI., ASEAN CPA.

NRAP: AP. 0463

Badung, 29 April 2026

HASIL PEMERIKSAAN ATAS SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN KEPATUHAN TERHADAP KETENTUAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN

Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Mawarani Tahun 2025 mengungkapkan permasalahan-permasalahan terkait kelemahan Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan Terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-undangan, dengan perincian sebagai berikut:

- Perusahaan mengalami kerugian kumulatif sesuai neraca per 31 Desember 2025 sebesar Rp(2.755.442.637,53) atau 103,98%, dari Penyertaan Modal Pemda sehingga jumlah ekuitas per 31 Desember 2025 bersaldo negatif sebesar Rp(105.572.137,53)**

Berdasarkan catatan atas laporan keuangan perusahaan tahun 2025 dan 2024, diketahui perusahaan mengalami kerugian kumulatif sebesar Rp(2.755.442.637,53) (2.770.278.004,89) per 31 Desember 2025 dan Rp(2.725.485.162,39) per 31 Desember 2024 dan meningkat dibandingkan kerugian kumulatif tahun 2022, dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	31-12-2025	31-12-2024	31-12-2023	31-12-2022
Penyertaan Modal Pemda	2.664.982.799,00	2.649.870.500,00	2.649.870.500,00	2.649.870.500,00
Saldo Laba (Rugi)	(2.755.442.637,53)	(2.725.485.162,39)	(2.676.735.706,29)	(2.333.185.419,36)
Jumlah Ekuitas	(105.572.137,53)	(75.614.662,39)	(26.865.206,29)	316.685.080,64
% Saldo Laba (Rugi) terhadap Penyertaan Modal Pemda	-103,98%	-102,85%	-101,01%	-88,05%

Besarnya kerugian dalam 2 (dua) tahun terakhir disebabkan oleh penurunan volume penjualan BBM sangat signifikan sejak tahun 2020 dan 2021, perusahaan berhenti beroperasi sejak bulan Juli 2022 sampai tahun 2024 dan berlanjut sampai saat laporan ini diterbitkan. Berikut kondisi Laba (Rugi) perusahaan sejak tahun 2022 s.d. 2024 sebagai berikut:

Uraian	2025	2024	2023	2022
Saldo Rugi s.d.Tahun Lalu	(2.725.485.162,39)	(2.676.735.706,29)	(2.333.185.419,36)	(2.124.104.569,18)
Koreksi Saldo Laba (Rugi) Tahun Lalu	-	-	-	(52.485.723,69)
Lab a (Rugi) Tahun Berjalan	(29.957.475,14)	(51.249.456,10)	(343.550.286,93)	(156.595.126,49)
Jumlah Saldo Laba (Rugi)	(2.755.442.637,53)	(2.725.485.162,39)	(2.676.735.706,29)	(2.333.185.419,36)

Laporan keuangan perusahaan disusun dengan anggapan bahwa perusahaan akan melanjutkan operasinya sebagai entitas yang berkemampuan untuk mempertahankan kelangsungan hidupnya sebagaimana dijelaskan dalam Catatan 1.c dan 4 atas Laporan Keuangan, dimana perusahaan memiliki akumulasi kerugian (saldo laba negatif) per 31 Desember 2025 sebesar Rp(2.755.442.637,53) atau 103,96% per 31 Desember 2024 sebesar Rp(2.725.485.162,39) atau 102,85%, per 31 Desember 2023 sebesar Rp(2.720.372.863,39) atau 102,66% masing-masing dari jumlah Penyertaan Modal Pemda sebesar Rp2.649.870.500,00, yang disebabkan perusahaan mengalami kerugian secara terus menerus sejak tahun 2020 sampai 31 Desember 2025, dan perusahaan sudah berhenti beroperasi sejak bulan Juli Tahun 2022. Sebagai akibat dari hal tersebut, maka terdapat ketidakpastian signifikan tentang kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya.

Kami tidak memperoleh bukti bahwa pemilik atau manajemen memiliki rencana signifikan untuk dapat melanjutkan keberlangsungan terhadap kemampuan menghasilkan arus kas yang cukup dari kegiatan usaha di masa mendatang dan kemampuan manajemen dalam menyelesaikan akumulasi kerugian tersebut. Laporan keuangan belum mencakup penyesuaian-penyesuaian yang mungkin timbul dari ketidakpastian tersebut.

Di samping itu, dokumen perusahaan yang mendukung saldo kas tunai, piutang, persediaan, aset tetap, kewajiban lancar, pendapatan dan beban dalam laporan keuangan tahun 2025 dan 2024 tidak tersedia, termasuk tidak adanya pengamanan fisik terhadap aset tetap perusahaan, dan kami tidak dapat menerapkan prosedur alternatif untuk meyakinkan kami bahwa saldo-saldo akun dalam laporan keuangan tahun 2025 telah disajikan secara wajar.

Berdasarkan:

- a. Pasal 125 Peraturan Pemerintah Nomor 54 Tahun 2017 tentang Badan Usaha Milik Daerah menyebutkan bahwa penggabungan, peleburan, pengambilalihan, dan pembubaran BUMD dilakukan berdasarkan hasil analisis investasi, penilaian tingkat kesehatan, dan hasil evaluasi BUMD.
- b. Peraturan Daerah Kabupaten Sikka Nomor 10 Tahun 2019 tentang Perusahaan Umum Daerah Mawarani menyebutkan bahwa:
 - 1) Pasal 70
 - a) ayat (1), Pembubaran atau likuidasi Perumda Mawarani dapat terjadi akibat:
 - a. kepentingan Pemerintah Daerah dan masyarakat;
 - b. dinyatakan pailit; dan/atau
 - c. alasan lain sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan.
 - b) ayat (2), Fungsi Perumda Mawarani yang dibubarkan sebagaimana dimaksud pada ayat (1), dilaksanakan oleh Pemerintah Daerah.
 - c) ayat (3), Seluruh kekayaan Daerah hasil pembubaran Perumda Mawarani sebagaimana dimaksud pada ayat (1), dikembalikan kepada Pemerintah Daerah.
 - 2) Pasal 71 Perubahan bentuk badan hukum, Penggabungan, Peleburan, Pengambil alihan dan Pembubaran Perumda Mawarani sebagaimana dimaksud dalam Pasal 68 sampai dengan Pasal 70 ditetapkan dengan Peraturan Daerah.

Terhadap permasalahan tersebut kami merekomendasikan Bupati Yang Mewakili Pemerintah Daerah Dalam Kepemilikan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan pada Perusahaan Umum Daerah sebagai KPM dari Perumda Mawarani, untuk melakukan analisis investasi, penilaian tingkat kesehatan, dan hasil evaluasi Perumda Mawarani untuk:

- a. mengaktifkan kembali Perumda Mawarani dengan fokus pada Unit Usaha SPBU dilengkapi dengan fasilitas penunjang, yang pengisian organ Perumda dibawah KPM dan manajemen disesuaikan dengan volume/kegiatan usaha; atau
- b. jika tidak ada rencan efektif untuk mengaktifkan kembali Perumda Mawarani, Bupati dapat mengusulkan kepada DPRD Kabupaten Sikka untuk melakukan pembubaran atau likuidasi Perumda Mawarani sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan.

2. Perumda Mawarani belum menyusun tindak lanjut atas Peraturan Daerah Kabupaten Sikka Nomor 10 Tahun 2019 tentang Perusahaan Umum Daerah Mawarani

Untuk menyesuaikan dengan Peraturan Pemerintah Nomor 54 Tahun 2017 tentang Badan Usaha Milik Daerah, maka diundangkan Peraturan Daerah Kabupaten Sikka Nomor 10 Tahun 2019 tentang Perusahaan Umum Daerah Mawarani. Perda dimaksud mensyaratkan peraturan pelaksanaan dalam bentuk Peraturan Bupati dan Anggaran Dasar sebagaimana diatur sebagai berikut:

- a. Pasal 26, ketentuan lebih lanjut mengenai tata cara pengangkatan dan pemberhentian Anggota Dewan Pengawas sebagaimana dimaksud dalam Pasal 14 ayat (1), diatur dengan Peraturan Bupati.
- b. Pasal 32, ketentuan lebih lanjut mengenai pengangkatan dan pemberhentian anggota Direksi diatur dalam Peraturan Bupati.
- c. Pasal 47, ketentuan lebih lanjut mengenai kepegawaian Perumda Mawarani diatur dalam Peraturan Bupati.
- d. Pasal 58, ayat (1), Pemerintah Pusat, Pemerintah Daerah Provinsi, dan/atau Pemerintah Daerah dapat memberikan penugasan kepada Perumda Mawarani untuk mendukung perekonomian Daerah dan menyelenggarakan fungsi kemanfaatan umum tertentu dengan tetap memperhatikan maksud dan tujuan Perumda Mawarani, dan ayat (8) Setiap penugasan ditetapkan dengan Peraturan Bupati.
- e. Pasal 62 ayat (1), Penggunaan laba Perumda Mawarani diatur dalam anggaran dasar.

Sehubungan dengan permasalahan tersebut, kami merekomendasikan kepada Direksi mengusulkan kepada Bupati Sikka untuk menyusun Peraturan Bupati sebagai tindak lanjut Peraturan Daerah Kabupaten Sikka Nomor 10 Tahun 2019 tentang Perusahaan Umum Daerah Mawarani.