

**PT SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK**

LAPORAN KEUANGAN
DAN
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2025

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK**

Laporan Keuangan

dan

Laporan Auditor Independen
Untuk Tahun yang Berakhir pada
31 Desember 2025

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
DAFTAR ISI**

	Halaman
▪ Surat Pernyataan Direksi	
▪ Laporan Keuangan	
- Laporan Posisi Keuangan	1 - 2
- Laporan Penghasilan Komprehensif	3
- Laporan Perubahan Ekuitas	4
- Laporan Arus Kas	5
▪ Catatan Atas Laporan Keuangan	6
▪ Laporan Auditor Independen	

PERNYATAAN PENGURUS



PT SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU

**SARANA
PEMBANGUNAN
PEKANBARU**



Jl. Rokan No. 33 Pekanbaru Telp. (0761-28371)

**SURAT PERNYATAAN PENGURUS
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN**

31 DESEMBER 2025

PT SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU

Kami yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Imam Zamroni
Alamat Kantor : Jalan Rokan No. 33 Kelurahan Tanjung Rhu, Kecamatan
Lima Puluh, Kota Pekanbaru
Jabatan : Direktur

Untuk dan atas nama **PT Sarana Pembangunan Pekanbaru** menyatakan bahwa :

1. Kami bertanggungjawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PT Sarana Pembangunan Pekanbaru .
2. Laporan keuangan PT Sarana Pembangunan Pekanbaru tanggal 31 Desember 2025 dan untuk tahun yang berakhir tanggal tersebut telah disusun dan disajikan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP);
 - a. Semua informasi dalam laporan keuangan PT Sarana Pembangunan Pekanbaru telah dimuat secara lengkap dan benar.
 - b. Laporan keuangan PT Sarana Pembangunan Pekanbaru tidak mengandung informasi atas fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
 - c. Semua dokumen transaksi, catatan keuangan dan pembukuan serta dokumen pendukung telah lengkap disusun dan disimpan oleh PT Sarana Pembangunan Pekanbaru sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku.
3. Kami bertanggungjawab atas sistem pengendalian internal, pencegahan dan penanggulangan kecurangan serta kepatuhan terhadap perundang-undangan yang relevan bagi PT Sarana Pembangunan Pekanbaru.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya.

Pekanbaru, 13 April 2026



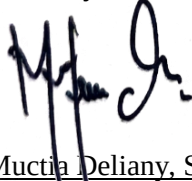
PT SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
Imam Zamroni
Direktur

LAPORAN KEUANGAN

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
LAPORAN POSISI KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	<u>Catatan</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	3.c ; 4.1	3.342.190.973	1.482.940.942
Piutang Usaha	3.d ; 4.2	494.372.458	424.372.459
Piutang Lain-lain	3.e ; 4.3	1.475.227.547	4.926.663.212
Persediaan	3.f ; 4.4	1.415.821	4.171.362
Uang Muka	3.g ; 4.5	63.627.118	29.668.806
Jumlah Aset Lancar		5.376.833.917	6.867.816.781
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap			
Harga Perolehan	3.i ; 4.6	125.736.123.869	125.732.036.869
Akumulasi Penyusutan		(1.033.298.344)	(1.011.371.085)
Nilai Buku Aset Tetap		124.702.825.525	124.720.665.784
Aset Pajak Tangguhan	3.k ; 4.7	278.511.144	-
JUMLAH ASET		130.358.170.586	131.588.482.565

Pekanbaru, 13 April 2026

Penyusun

Muctia Deliany, SE
Mgr Adm dan Keuangan

Disetujui

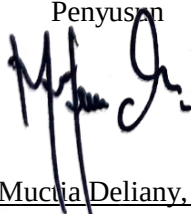
Imam Zahroni, S.I.Kom
Direktur
PT SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU

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

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
LAPORAN POSISI KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	<u>Catatan</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
LIABILITAS DAN EKUITAS			
Liabilitas Jangka Pendek			
Hutang Usaha	3.l ; 4.8	274.763.855	274.763.855
Hutang Pajak	3.m ; 4.9	3.314.544	1.157.536
Hutang Lain-Lain		-	-
Hutang Biaya	3.o ; 4.10	472.390.968	468.803.840
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		750.469.367	744.725.231
Liabilitas Jangka Panjang			
Liabilitas Imbalan Kerja	3.p ; 4.11	1.265.959.748	-
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang		1.265.959.748	-
JUMLAH LIABILITAS		2.016.429.115	744.725.231
EKUITAS			
Modal Saham	4.12	145.586.000.000	145.586.000.000
Nilai nominal Rp 1.000.000 persaham			
Modal ditempatkan dan disetor 145.586 lembar			
tahun 2025 dan 2024			
Modal Tambahan	4.13	2.060.466.977	2.060.466.977
Penghasilan Komprehensif		-	-
Saldo Laba (Rugi)	4.14	(17.645.122.476)	(15.658.826.491)
Lab (Rugi) Tahun Berjalan		(1.661.504.470)	(1.121.837.244)
		128.339.840.031	130.865.803.242
Kepentingan Non Pengendali (KNP)	4.15	1.901.440	(22.045.909)
JUMLAH EKUITAS		128.341.741.471	130.843.757.333
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS		130.358.170.586	131.588.482.564

Pekanbaru, 13 April 2026

Penyusun

Mucia Deliany, SE
Mgr Adm dan Keuangan

Disetujui

Imam Zahroni, S.I.Kom
PT SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
Direktur

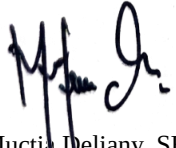
Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
LAPORAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	<u>Catatan</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Pendapatan			
Pendapatan	3.q ; 4.16	2.103.459.265	2.067.331.843
Jumlah		2.103.459.265	2.067.331.843
Biaya Pokok			
Biaya Pokok	3.r ; 4.17	705.538.482	1.056.468.813
Jumlah Biaya Pokok		705.538.482	1.056.468.813
Laba (Rugi) Kotor		1.397.920.783	1.010.863.030
Beban Usaha			
Beban Usaha	3.s ; 4.18	3.110.073.905	2.186.396.262
Jumlah Beban Usaha		3.110.073.905	2.186.396.262
Laba (Rugi) Operasi		(1.712.153.121)	(1.175.533.233)
Pendapatan (Beban) Lain-lain			
Pendapatan Lain-lain	3.t ; 4.19	9.457.712	43.241.721
Beban Lain-lain	3.t ; 4.20	(2.817.046)	(16.389.753)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-lain		6.640.666	26.851.968
Laba (Rugi) Sebelum Pajak		(1.705.512.456)	(1.148.681.265)
Beban (Manfaat) Pajak Penghasilan			
Pajak Kini	4.21	-	-
Pajak Tangguhan	4.21	(42.164.347)	-
Jumlah Beban Pajak Penghasilan		(42.164.347)	-
Laba (Rugi) Setelah Pajak		(1.663.348.109)	(1.148.681.265)
Pemilik Entitas Induk		(1.661.504.470)	(1.121.837.244)
Kepentingan Non Pengendali	4.22	(1.843.639)	(26.844.021)
		(1.663.348.109)	(1.148.681.265)
PENGHASILAN KOMPREHENSIF			
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN			
Tidak akan direklasifikasi ke laporan laba rugi			
Surplus Revaluasi Aset Tetap		-	-
Keuntungan/Kerugian Aktuarial		-	-
Selisih Kurs Penjabaran Laporan Keuangan		-	-
Pajak Penghasilan Terkait		-	-
Akan direklasifikasi ke laporan laba rugi			
Lindung Nilai Arus Kas		-	-
Pajak Penghasilan Terkait		-	-
Jumlah Penghasilan Komprehensif		-	-
Jumlah Laba (Rugi) dan Penghasilan Komprehensif		(1.663.348.109)	(1.148.681.265)

Pekanbaru, 13 April 2026

Penyusun


Muctia Deliany, SE
Mgr Adm dan Keuangan

Disetujui


Imam Zahroni, S.I.Kom
PT SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
Direktur

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

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

URAIAN	Modal Saham	Modal Tambahan	Penghasilan Komprehensif	Saldo Laba (Rugi) Belum di tentukan tujuannya	Saldo Laba (Rugi)	Lab a (Rugi) Tahun Berjalan	Jumlah Ekuitas Utama	Kepentingan Non Pengendali (KNP)	Jumlah
Saldo per 31 Desember 2023	145.586.000.000	2.060.466.977	-		(15.658.826.491)		131.987.640.486	4.803.112	131.992.443.598
Laba (Rugi) Tahun Sebelumnya							-		-
Laba (Rugi) Tahun Berjalan					(1.121.837.244)		(1.121.837.244)	(26.844.021)	(1.148.681.265)
Penghasilan Komprehensif			-						-
Koreksi Tahun Sebelumnya					(4.999)		(4.999)		(4.999)
Saldo per 31 Desember 2024	145.586.000.000	2.060.466.977	-		(16.780.668.734)	-	130.865.798.245	(22.040.909)	130.843.757.334
Laba (Rugi) Tahun Sebelumnya				-		-	-		-
Laba (Rugi) Tahun Berjalan					(1.661.504.470)		(1.661.504.470)	(1.843.639)	(1.663.348.109)
Penyesuaian Imbalan Pasca kerja					(1.074.303.625)		(1.074.303.625)		(1.074.303.625)
Koreksi Pajak Tangguhan			-		236.346.797		236.346.797		236.346.797
Koreksi Tahun Sebelumnya					(26.501.914)		(26.501.914)	25.785.988	(715.926)
Saldo per 31 Desember 2025	145.586.000.000	2.060.466.977	-	-	(19.306.626.946)	-	128.339.840.033	1.901.440	128.341.741.471

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

PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
LAPORAN ARUS KAS
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2025	2024
ARUS KAS DARI KEGIATAN OPERASI		
Laba (Rugi) Setelah Pajak	(1.663.348.109)	(1.148.681.265)
Penyesuaian dari Non Kas		
Penyusutan Aset Tetap	21.927.259	37.668.250
Beban Imbalan PaskaKerja	191.656.124	-
Aset Pajak Tangguhan	(278.511.144)	-
Koreksi dan Pembulatan	(710.926)	(4.999)
Piutang Usaha	(69.999.999)	244.811.316
Piutang Lain-lain	3.451.435.665	(86.292.186)
Persediaan	2.755.541	37.553.597
Uang Muka	(33.958.312)	49.999.992
Hutang Usaha	-	(7.609.360)
Hutang Pajak	2.157.008	222.456
Hutang Lain-Lain	-	-
Hutang Biaya	3.587.128	(895.588.632)
ARUS KAS BERSIH DARI KEGIATAN OPERASI	1.626.990.234	(1.767.920.831)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Investasi	-	
Aset Tetap	(4.087.000)	(15.299.000)
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS INVESTASI	(4.087.000)	(15.299.000)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Modal Saham	-	
Modal Tambahan	-	
Penghasilan Komprehensif	-	-
Saldo Laba (Rugi)		
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS PENDANAAN	-	-
KENAIKAN/(PENURUNAN) ARUS KAS	1.622.903.234	(1.783.219.831)
KAS DAN SETARA KAS AWAL PERIODE	1.482.940.942	3.266.160.773
KAS DAN SETARA KAS AKHIR PERIODE	3.105.844.176	1.482.940.942

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

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

1. GAMBARAN UMUM

a. Profil Perusahaan

PT. Sarana Pembangunan Pekanbaru merupakan perubahan nama dan bentuk badan hukum dari Perusahaan Daerah Pembangunan Kota Pekanbaru yang didirikan di Pekanbaru dengan Peraturan Daerah Pemerintahan Kota Pekanbaru Nomor 10 Tahun 1988, yaitu berdasarkan Akta Notaris Fakhruddin Chaniago, SH.,M.Kn Nomor 01 tanggal 02 Juni 2016, Notaris di kota Pekanbaru dan telah mendapat pengesahan dari Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia dengan Keputusan Nomor AHU-0027209.AH.01.01. Tahun 2016, serta terdaftar sebagai Perseroan dengan Nomor AHU-0068689.AH.01.11.Tahun 2016 tanggal 03 Juni 2016. Perusahaan ini berkedudukan di Pekanbaru Provinsi Riau dan Perusahaan didirikan untuk jangka waktu yang tidak terbatas.

Anggaran Dasar Perusahaan telah mengalami beberapa kali perubahan, dengan akta No. 184 tanggal 19 November 2018 yang dibuat di hadapan Fakhruddin Chaniago, SH.,M.Kn. Notaris di kota Pekanbaru. Akta perubahan tersebut telah diterima dan disahkan oleh Kementerian Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia dengan surat No. AHU- AH.01.03-0268754 tanggal 28 November 2018. Akta Notaris Fatma Yulia, S.H.,M.Kn, Pekanbaru Nomor 02 Tanggal 10 Januari 2020 yang memperoleh pengesahan dari Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia Nomor AHU-0002416.AH.01.02. TAHUN 2020 Tanggal 13 Januari 2020, Akta Notaris Fatma Yulia, S.H.,M.Kn, notaris di Pekanbaru Nomor 02 Tanggal 18 Mei 2022 yang memperoleh pengesahan dari Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia Nomor AHU-0036249.AH.01.02.TAHUN 2022 Tanggal 30 Mei 2022, dirubah Akta Notaris Fatma Yulia, S.H.,M.Kn, Nomor 01 Tanggal 05 Juli 2023, dirubah dengan Akta Notaris Fatma Yulia SH., MKn Nomor 02 Tanggal 10 Januari 2024 tentang Pernyataan Keputusan Rapat Perseroan Terbatas PT. Sarana Pembangunan Pekanbaru, dan terakhir diperbaharui dengan Akta Notaris Fatma Yulia SH., MKn Nomor 04 Tanggal 19 November 2024 tentang Pernyataan Keputusan Rapat Perseroan Terbatas PT. Sarana Pembangunan Pekanbaru.

Untuk tujuan pelaporan manajemen, perusahaan saat ini memiliki dua unit usaha yaitu, Unit Danau Buatan dan Danau Wisata Bandar Khayangan (DWBK).

b. Tempat dan Kedudukan

Kantor Pusat:

JL. Sungai Rokan No. 33, Kelurahan Tj. Rhu, Kecamatan Lima Puluh, Kota Pekanbaru 28142

email : pt.saranapembangunanpekanbaru@gmail.com

c. Perizinan Usaha

Dalam melaksanakan usaha perusahaan memiliki perizinan sebagai berikut:

1. Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) 76.408.971.0-211.000 yang dikeluarkan oleh kantor Pelayanan Pajak Pratama Pekanbaru Senapelan.
2. Nomor Induk Berusaha (NIB) No. 0220300151637, KBLI No. 46632, SIUP Tertanggal 26 Oktober 2020.

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

1. GAMBARAN UMUM - Lanjutan

d. Maksud dan Tujuan

Berdasarkan Akta Notaris Fatma Yulia, S.H.,M.Kn, Pekanbaru Nomor 02 Tanggal 10 Januari 2020 yang memperoleh pengesahan dari Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia Nomor AHU-0002416.AH.01.02. TAHUN 2020 Tanggal 13 Januari 2020 Maksud dan tujuan serta kegiatan usaha perusahaan adalah: berusaha dalam bidang Real Estet Yang Dimiliki Sendiri Atau Disewa. Kawasan Pariwisata. Kawasan Industri. Taman Wisata Alam, Penampungan, Penjernihan Dan Penyaluran Air Minum. Penampungan Dan Penyaluran Air Beku. Aktivitas Penunjang Pengelolaan Air. Pengumpulan Air Limbah Tidak Berbahaya. Pengumpulan Air Limbah Berbahaya. Pengelolaan Dan Pembuangan Air Limbah Berbahaya. Pengumpulan Sampah Tidak Berbahaya. Pengumpulan Sampah Berbahaya. Pengelolaan Dan Pembuangan Sampah Tidak Berbahaya. Produksi Kompos Sampah Organik. Perdagangan Besar Bahan Bakar Padat, Cair Dan Gas Dan Produk Yang Berhubungan Dengan Itu (YBDI). Perdagangan Besar Barang Logam Untuk Bahan Konstruksi. Perdagangan Besar Kaca. Perdagangan Besar Genteng, Batu Bata, Ubin Dan Sejenisnya dari Tanah Liat, Kapur, Semen Atau Kaca. Perdagangan Besar Semen, Kapur, Pasir Dan Batu. Perdagangan Besar Bahan Konstruksi Dari Porselin. Perdagangan Besar Bahan Konstruksi Dari Kayu. Perdagangan Besar Cat. Perdagangan Besar Berbagai Macam Material Bangunan. Perdagangan Besar Bahan Konstruksi Lainnya. Perdagangan Besar Bahan dan Barang Kimia Dasar. Konstruksi Gedung Tempat Tinggal. Konstruksi Gedung Perkantoran. Konstruksi Gedung Industri. Konstruksi Gedung Perbelanjaan. Konstruksi Gedung Pendidikan. Konstruksi Gedung Lainnya. Pemasangan Bangunan Prefabrikasi Untuk Gedung. Konstruksi Jalan Raya.

e. Susunan Pengurus

Berdasarkan Akta Notaris Fatma Yulia, S.H.,M.Kn, Nomor 01 Tanggal 05 Juli 2023 struktur kepengurusan adalah sebagai berikut:

04 Juli 2023 s/d 01 Desember 2023

Pelaksana Tugas Direksi	: Ahmad Ismail, ST., MT
Komisaris Utama	: Muhammad Jamil, M.Ag, M
Komisaris Anggota	: Ahmad Ismail, ST., MT

Pernyataan Keputusan Rapat PT. Sarana Pembangunan Pekanbaru, Akta nomor 02 tanggal 10 Januari 2024 dihadapan notaris Fatma Yulia, SH., M.Kn notaris di Pekanbaru sebagai berikut:

- I RUPS - LB menerima pengunduran diri Bapak H. Ahmad Ismail, ST., MT selaku Pelaksana Tugas Direktur PT. Sarana Pembangunan Pekanbaru berdasarkan surat pengunduran diri tertanggal 20 November 2023.
- II RUPS - LB menerima pengunduran diri Bapak DR. H. Muhammad Jamil, M.Ag., M.Si selaku Komisaris Utama PT. Sarana Pembangunan Pekanbaru berdasarkan surat pengunduran diri tertanggal 30 November 2023.
- III RUPS - LB menugaskan Manager Operasional untuk menyelenggarakan operasional rutin pada PT. SPP dengan batasan kewenangan yaitu tidak memberikan kebijakan yang bersifat strategis terhadap perusahaan, menjalankan operasional rutin yaitu pembayaran gaji dan tunjangan wajib serta izin cuti karyawan. Untuk kegiatan operasional lainnya wajib berkoordinasi dengan Pemegang saham melalui Kepala Bagian Perekonomian Setda Kota Pekanbaru.

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

1. GAMBARAN UMUM - *Lanjutan*

e. Susunan Pengurus - *Lanjutan*

- IV RUPS - LB menerima dan menyetujui hal-hal lain yang dianggap perlu di dalam Risalah Rapat Umum Pemegang Saham Luar Biasa Perseroan Terbatas PT. Sarana Pembangunan Pekanbaru terkait dalam hal memutuskan akan dilaksanakan seleksi kepengurusan pada Perseroan Terbatas PT. Sarana Pembangunan Pekanbaru untuk periode akhir 2023 sampai dengan 5 (lima) tahun untuk masa jabatan Direktur dan 4 (empat) tahun untuk masa jabatan Komisaris.

Selanjutnya para peserta rapat telah setuju dan semufakat bahwa mengenai segala hutang piutang dan beban-beban pajak yang terjadi sebelum berita acara ini ditandatangani menjadi tanggung jawab dari Direksi perseroan yang lama, sedangkan yang terjadi setelah berita acara ini di tanda tangani menjadi tanggung jawab Direksi dan Dewan Komisaris yang baru.

01 Desember 2023 s/d 30 September 2024

Pelaksana Harian : Drs. Panzi Barza, MM (Selaku Manager Operasional)

Berdasarkan Akta Notaris Fatma Yulia, S.H.,M.Kn, Nomor 04 Tanggal 19 November 2024 struktur kepengurusan adalah sebagai berikut:.

30 September s/d 31 Desember 2024

Komisaris : Drs. Mahyuddin
Pelaksana Tugas Harian Direktur : Drs. Mahyuddin

Berdasarkan Akta Notaris Fatma Yulia, S.H.,M.Kn, Nomor 06 Tanggal 18 Juni 2025 struktur kepengurusan adalah sebagai berikut:.

Direktur : Imam Zamroni
Komisaris : Mahyuddin

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. PERNYATAAN KEPATUHAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

Pengurus perusahaan menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2025 ini telah disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) dan mencerminkan kepatuhan penuh terhadap seluruh ketentuan dalam SAK EP. Tahun buku ini merupakan periode penerapan pertama kali SAK EP oleh Entitas.

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

perusahaan menetapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) di Indonesia sebagai basis penyusunan Laporan Keuangan dan penentuan kebijakan akuntansi penting yang diterapkan untuk mengakui dan mengukur transaksi dan peristiwa yang relevan dengan perusahaan.

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan Entitas disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) yang berlaku di Indonesia. Penerapan SAK EP ini merupakan penerapan pertama kali oleh Entitas.

Sebelum penerapan SAK EP, Entitas menyusun laporan keuangan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

Laporan keuangan perusahaan disusun berdasarkan basis akrual dengan menggunakan konsep biaya historis (historis-cost).

Laporan keuangan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024, yang disajikan sebagai angka perbandingan, telah disajikan kembali agar sesuai dengan penerapan SAK EP untuk tujuan perbandingan.

Laporan keuangan disusun berdasarkan konsep biaya historis, kecuali untuk akun-akun tertentu yang diukur dengan dasar lain sebagaimana diungkapkan dalam kebijakan akuntansi terkait.

Laporan keuangan disusun dengan menggunakan dasar akrual, kecuali laporan arus kas yang disusun berdasarkan arus kas masuk dan keluar selama periode pelaporan.

Kebijakan akuntansi ini telah diterapkan secara konsisten kecuali apabila dinyatakan secara khusus adanya perubahan dalam kebijakan yang di anut.

Mata uang pelaporan yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan ini adalah Rupiah ("Rp").

b. Prinsip-prinsip Konsolidasi

Laporan keuangan konsolidasian mencakup laporan keuangan Perusahaan dan entitas-entitas anak.

Laporan keuangan konsolidasian mencakup hasil usaha, arus kas, aset dan liabilitas dari entitas induk dan seluruh entitas anak yang secara langsung dan tidak langsung dikendalikan oleh Perusahaan. Entitas anak dikonsolidasikan sejak tanggal efektif akuisisi, yaitu tanggal dimana induk secara efektif memperoleh pengendalian atas bisnis yang diakuisisi, sampai tanggal pengendalian berakhir.

Entitas induk menyusun laporan keuangan konsolidasian dengan menggunakan kebijakan akuntansi yang sama untuk transaksi dan peristiwa lain dalam keadaan yang serupa. Seluruh transaksi, saldo aset, liabilitas, pendapatan, biaya, beban, dan arus kas dalam intra kelompok usaha terkait dengan transaksi antar entitas dalam grup dieliminasi secara penuh.

Laporan keuangan mengatribusikan laba rugi dan setiap komponen dari penghasilan komprehensif lain kepada pemilik entitas induk dan kepentingan non pengendali meskipun hal tersebut mengakibatkan kepentingan non pengendali memiliki saldo defisit. Laporan keuangan menyajikan kepentingan non pengendali di ekuitas dalam laporan posisi keuangan konsolidasian, terpisah dari ekuitas pemilik entitas induk.

Perubahan dalam bagian kepemilikan entitas induk pada entitas anak yang tidak mengakibatkan hilangnya pengendalian adalah transaksi ekuitas (yaitu transaksi dengan pemilik dalam kapasitasnya sebagai pemilik). Ketika proporsi ekuitas yang dimiliki oleh kepentingan non pengendali berubah, menyesuaikan jumlah tercatat kepentingan pengendali dan kepentingan nonpengendali untuk mencerminkan perubahan kepemilikan relatifnya dalam entitas anak. Selisih antara jumlah dimana kepentingan non pengendali disesuaikan dan nilai wajar dari jumlah yang diterima atau dibayarkan diakui langsung dalam ekuitas dan diatribusikan pada pemilik dari entitas induk.

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

b. Prinsip-prinsip Konsolidasi - Lanjutan

Jika Entitas Induk kehilangan pengendalian, maka Entitas Induk:

1. Menghentikan pengakuan aset (termasuk goodwill) dan liabilitas entitas anak pada jumlah tercatatnya ketika pengendalian hilang;
2. Menghentikan pengakuan jumlah tercatat setiap kepentingan non pengendali pada entitas anak terdahulu ketika pengendalian hilang (termasuk setiap komponen penghasilan komprehensif lain yang diatribusikan pada kepentingan non pengendali);
3. Mengakui nilai wajar pembayaran yang diterima (jika ada) dari transaksi, peristiwa, atau keadaan yang mengakibatkan hilangnya pengendalian;
4. Mengakui sisa investasi pada entitas anak terdahulu pada nilai wajarnya pada tanggal hilangnya pengendalian;
5. Mereklasifikasi ke laba rugi, atau mengalihkan secara langsung ke saldo laba jika disyaratkan oleh SAK lain, jumlah yang diakui dalam penghasilan komprehensif lain dalam kaitan dengan entitas anak;
6. Mengakui perbedaan apapun yang dihasilkan sebagai keuntungan atau kerugian dalam laba rugi yang diatribusikan kepada entitas induk.

Pada tanggal 31 Desember 2025, entitas anak yang dikonsolidasikan termasuk persentase kepemilikan Perusahaan adalah sebagai berikut:

Entitas Anak	Bidang Usaha	Persentase Pemilikan	Jumlah Aset (Sebelum Eliminasi)	
			31-12-2025	31-12-2024
PT. SARANA PEMBANGUNAN ENERGI MADANI	Perdagangan dan Jasa	98,40%	679.549.102	607.882.254
PT. TRANSPORTASI PEKANBARU MADANI	Perdagangan dan Jasa	95,00%	2.311.804.207	5.765.879.100
PT. SARANA PANGAN MADANI	Perdagangan dan Jasa	83,33%	147.620.145	147.674.937

c. Kas dan Setara Kas

- Kas di tangan (*Cash on Hand*)
Yaitu uang tunai yang ada di perusahaan baik berasal dari kas besar dan dana kas kecil.
- Kas di Bank (*Cash on Bank*)
Yaitu dana yang tersimpan dalam rekening giro, tabungan, dan deposito yang sewaktu-waktu dapat diluangkan dengan menggunakan cek atau bilyet giro atau tarik tunai.

d. Piutang Usaha

Piutang diukur pada biaya perolehan. Pada akhir setiap periode pelaporan, jumlah tercatat piutang usaha dan piutang lain ditelaah untuk menentukan apakah terdapat bukti objektif bahwa jumlah tersebut tidak dapat dipulihkan. Jika demikian, kerugian penurunan nilai segera diakui dalam laporan penghasilan komprehensif.

e. Piutang Lain-Lain

Piutang lain-lain merupakan aset yang timbul dari transaksi selain kegiatan utama perusahaan, antara lain piutang kepada pengurus atau karyawan, piutang klaim, uang muka yang dapat ditagih kembali. Piutang lain-lain dibedakan menjadi piutang pihak yang mempunyai hubungan istimewa dan piutang pihak ketiga.

Rincian pihak-pihak yang memiliki hubungan istimewa sebagai berikut :

<u>Nama</u>	<u>Sifat Hubungan</u>
Pemerintah Kota Pekanbaru	Pemegang Saham
KPRI Sejahtera Pekanbaru	Pemegang Saham
Drs. Mahyuddin (Dewan Komisaris)	Manajemen Kunci
Imam Zamroni (Dewan Direksi)	Manajemen Kunci
Mahyuddin (Dewan Direksi)	Manajemen Kunci

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

f. Persediaan

Persediaan dinyatakan sebesar mana yang lebih rendah antara biaya perolehan dan harga jual dikurangi biaya untuk menyelesaikan dan menjual. Biaya perolehan dihitung dengan metode masuk pertama keluar pertama (MPKP).

g. Beban Dibayar Dimuka

Beban dibayar dimuka merupakan pembayaran yang dilakukan di muka atas beban tertentu yang manfaat ekonomisnya akan diperoleh di masa mendatang dan disajikan sebagai aset lancar.

Beban dibayar dimuka diamortisasi secara sistematis selama periode manfaatnya dengan menggunakan metode garis lurus dan dibebankan ke laporan penghasilan komprehensif sesuai dengan periode penggunaannya.

h. Investasi

Perusahaan memiliki investasi di 4 (empat) entitas anak, yaitu :

1. PT. Telekomunikasi Pekanbaru Madani, bergerak dibidang pembangunan, perdagangan, industri dan jasa. Perusahaan ini didirikan berdasarkan akte notaris no. 14 tanggal 03 Mei 2013, yang dibuat oleh Ratu Helda Purnamasari, SH, Mkn, Notaris di Pekanbaru. Sampai dengan 31 Desember 2025, Perusahaan belum operasional.
2. PT. Sarana Pembangunan Energi Madani, bergerak dibidang pembangunan, perdagangan, industri dan jasa. Perusahaan ini didirikan berdasarkan akte notaris no. 81 tanggal 24 Mei 2013, yang dibuat oleh Ratu Helda Purnamasari, SH, Mkn, Notaris di Pekanbaru dan diperbarui akte pernyataan keputusan RUPS luar biasa PT. SPEM.
3. PT. Transportasi Pekanbaru Madani, bergerak dibidang transportasi umum dan pelayanan jasa publik. Perusahaan ini didirikan berdasarkan akte notaris no. 406 tanggal 28 Desember 2018, yang dibuat oleh Fachruddin Chaniago, SH, Mkn, Notaris di Pekanbaru.
4. PT. Sarana Pangan Madani, bergerak dibidang pengelolaan usaha distribusi dan penjualan bahan pangan. Perusahaan ini didirikan berdasarkan akte notaris no. 05 tanggal 09 Oktober 2019, yang dibuat oleh Fakhruddin Chaniago, SH, Mkn, Notaris di Pekanbaru.

Investasi pada entitas anak menggunakan metode ekuitas. Entitas anak tidak dimaksudkan untuk dijual atau diperdagangkan, tidak ada penyesuaian kenaikan nilai wajar atas investasi pada entitas anak dan mayoritas pemilikan untuk tujuan pengendalian. Pemilikan pada entitas anak oleh pihak lain dieliminasi ke pos kepentingan non pengendali.

Investasi pada entitas asosiasi atau investasi yang dimaksudkan untuk dijual kembali atau diperdagangkan diakui pada awal dengan nilai perolehan dan disesuaikan dengan metode nilai wajar. Sampai tahun 2025 belum ada investasi yang dimaksudkan untuk dijual kembali atau diperdagangkan.

i. Aset Tetap (*Fixed Asset*)

Aset tetap dinyatakan berdasarkan biaya perolehan (*cost*) dikurangi dengan akumulasi penyusutan. Penyusutan Aset Tetap dihitung menggunakan metode garis lurus (*straight-line method*). Penyusutan dilakukan sesuai dengan taksiran masa manfaat dengan taksiran masa manfaat ekonomis aset tetap. Taksiran masa manfaat ekonomis Aset Tetap digolongkan berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan No. 72 Tahun 2023 tentang Penyusutan Harta Berwujud dan/atau Amortisasi Harta Tak Berwujud.

Tarif penyusutan berdasarkan masa manfaatnya adalah sebagai berikut:

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

i. Aset Tetap (*Fixed Asset*) - Lanjutan

<u>Jenis Aset Tetap</u>	<u>Masa Manfaat</u>	<u>Tarif Penyusutan</u>
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%
Bangunan		
Permanen	20 Tahun	5,00%
Tidak Permanen	10 Tahun	10,00%

Aset yang diperoleh pada bulan yang bersangkutan disusutkan satu bulan penuh. Beban pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada laporan laba rugi pada tahun terjadinya. Pemugaran dan peningkatan daya guna dalam jumlah besar dikapitalisasikan. Aset tetap yang tidak digunakan lagi atau dijual dikeluarkan dari kelompok aset tetap dan laba atau rugi yang bersangkutan dicerminkan dalam laporan penghasilan komprehensif pada tahun yang bersangkutan.

j. Aset Tidak Berwujud

Aset tidak berwujud adalah aset nonmoneter yang dapat diidentifikasi, tidak mempunyai wujud fisik, dan dimiliki untuk digunakan dalam kegiatan operasional perusahaan, termasuk namun tidak terbatas pada perangkat lunak (software), lisensi, hak penggunaan sistem, dan aset sejenis lainnya.

k. Aset Pajak Tangguhan

Aset pajak tangguhan merupakan jumlah pajak penghasilan yang dapat dipulihkan pada periode mendatang sebagai akibat dari perbedaan temporer yang dapat dikurangkan dan akumulasi rugi fiskal yang masih dapat dikompensasikan.

l. Hutang Usaha

Hutang usaha merupakan liabilitas keuangan yang timbul dari pembelian barang dan/atau jasa dalam kegiatan operasional normal perusahaan yang belum dibayar pada tanggal pelaporan.

m. Hutang Lain-lain

Hutang Lain-lain merupakan liabilitas yang timbul akibat penerimaan dana oleh perusahaan dari pihak ketiga yang bersifat sementara. Dana tersebut bukan merupakan pendapatan perusahaan dan tidak diakui sebagai bagian dari ekuitas.

n. Hutang Pajak

Hutang pajak adalah liabilitas terutang kepada negara atas sejumlah liabilitas pajak yang dibebankan kepada perusahaan, seperti: Hutang PPN, PPh Pasal 21, pph 23, PPh 25, PPh Pasal 29, dan PPh pasal 4 ayat 2 bersifat final.

o. Hutang Biaya

Hutang biaya adalah hutang imbal jasa yang timbul dari transaksi lainnya, seperti sewa pembiayaan, pinjaman yang diterima, pinjaman subordinasi, modal pinjaman, dan lain-lain.

p. Liabilitas Imbalan Kerja

Imbalan Kerja adalah seluruh bentuk imbalan yang diberikan perusahaan atas jasa yang diberikan oleh pekerja dicatat ke dalam pos tersendiri.

Imbalan Kerja adalah seluruh bentuk imbalan yang diberikan perusahaan atas jasa yang diberikan oleh pekerja.

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan

q. Pendapatan

Pendapatan yang diperoleh perusahaan dari aktivitas pelayanan dan usaha kepada pelanggan melalui unit-unit usaha yang dimiliki. Pendapatan diakui ketika pengendalian atas barang atau jasa telah dialihkan kepada pelanggan dan jumlahnya dapat diukur secara andal.

Pendapatan diukur sebesar nilai imbalan yang berhak diterima perusahaan setelah dikurangi potongan penjualan dan diskon (jika ada).

r. Biaya Pokok

Biaya pokok merupakan seluruh biaya yang secara langsung maupun tidak langsung terkait dengan penyediaan barang dan jasa kepada pelanggan melalui unit-unit usaha perusahaan.

Biaya pokok diakui pada saat terjadinya (basis akrual) dan disajikan sebagai pengurang langsung terhadap pendapatan dalam laporan penghasilan komprehensif.

s. Beban Usaha

Beban Usaha adalah semua beban yang dikeluarkan atas kegiatan yang lazim sebagai usaha perusahaan.

Beban diakui dalam laporan penghasilan komprehensif jika penurunan manfaat ekonomi masa depan yang berkaitan dengan penurunan aset atau peningkatan Liabilitas telah terjadi dan dapat diukur secara andal.

t. Pendapatan dan Beban Lain-lain

Pendapatan dan Beban Lain-lain adalah semua pendapatan dan beban yang berasal dari kegiatan yang bukan merupakan kegiatan utama perusahaan.

u. Pajak Penghasilan

Pajak Penghasilan adalah semua beban yang timbul dari kegiatan perusahaan, baik pajak kini karena beda tetap maupun pajak tangguhan karena beda temporer.

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

4. PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

4.1 Kas dan Setara Kas

Jumlah tersebut merupakan saldo Kas dan Setara Kas per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Kas		
Kas Pusat	20.519.200	42.190.536
Kas PT. SPEM	22.842.230	23.124.453
Kas TPM II	11.870.312	11.870.312
Kas PT. SPM	16.351	16.351
Jumlah Kas	55.248.093	77.201.653
Bank		
Bank Riau No.Rek 101.05.07904	1.873.225	1.873.225
Bank BNI No. Rek 0876464885	-	-
Bank BRI No. Rek. 0696-01-000470-30-7	3.179.797.303	1.272.142.427
Bank BRI Rek. 0696-01-000849-30-2	88.872.663	115.323.948
Bank BNI Rek 88090666-5	589.528	589.528
Bank BRI 017001003396308	17.923	17.923
BRI 069601001464309	13.833.520	13.833.520
Bank Riau Kepri (BRK)	153.469	153.469
Bank BRI Rek.1570 01 000004 309	932.180	932.180
Bank BSI	873.070	873.070
Jumlah Bank	3.286.942.880	1.405.739.290
Jumlah Kas dan Setara Kas	3.342.190.973	1.482.940.942

4.2 Piutang Usaha

Jumlah tersebut merupakan saldo Piutang Usaha per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Piutang Operasional Budget Sharing	401.955.801	331.955.802
BPKAD	210.000	210.000
Disperindag	692.636	692.636
KD Kanza Berjaya	179.000	179.000
E-Warung Mandiri Utara	14.948.000	14.948.000
KD Aisah	320.000	320.000
MPP Kota Pekanbaru	350.000	350.000
Umum Pemko	1.500.000	1.500.000
PU Pemko	166.000	166.000
RPM Wati	7.046.800	7.046.800
Songo Mart	57.435.200	57.435.200
Sutikno	9.047.000	9.047.000
Mall pelayanan publik kota pekanbaru	350.000	350.000
RPM Center	172.021	172.021
Jumlah Piutang Usaha	494.372.458	424.372.459

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

4. PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

4.3 Piutang Lain-lain

Jumlah tersebut merupakan saldo Piutang Lain-lain per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Piutang PT. Telekomunikasi Pekanbaru Madani	33.370.000	33.370.000
Piutang Efrizal Syarif	36.292.186	36.292.186
Piutang KP-RI Sejahtera	20.000.000	20.000.000
Piutang Saham Panzi Barza	1.000.000	-
Piutang Subsidi	1.280.565.361	4.732.001.026
Piutang Saham	50.000.000	101.000.000
Pinjaman Karyawan	4.000.000	4.000.000
Piutang Saham perusahaan Disperindag	50.000.000	-
Jumlah Piutang Lain-lain	1.475.227.547	4.926.663.212

4.4 Persediaan

Jumlah tersebut merupakan saldo Persediaan per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Persediaan Kompor Gas	-	1.500.000
Persediaan Token Gas	1.189.521	2.445.062
Bahan Habis Pakai	226.300	226.300
Jumlah Persediaan	1.415.821	4.171.362

4.5 Uang Muka

Jumlah tersebut merupakan saldo Uang Muka per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Sewa Kantor	60.625.000	26.666.688
Pajak Dibayar Dimuka	3.002.118	3.002.118
Jumlah Uang Muka	63.627.118	29.668.806

4.6 Aset Tetap

Jumlah tersebut merupakan nilai buku Aset Tetap yang ada di perusahaan per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

2025			
Aset Tetap	Saldo Awal 31 Desember 2024	Penambahan/Koreksi (Pengurangan)	Saldo akhir 31 Desember 2025
Harga Perolehan Aset Tetap			
- Tanah	124.647.517.460	-	124.647.517.460
- Bangunan	184.250.000	-	184.250.000
- Kendaraan	525.600.000	-	525.600.000
- Mesin	10.575.000	-	10.575.000
- Inventaris Kantor	364.094.409	4.087.000	368.181.409
Jumlah Harga Perolehan	125.732.036.869	4.087.000	125.736.123.869
Akumulasi Penyusutan			
- Bangunan	(135.884.375)	9.212.500	(145.096.875)
- Kendaraan	(525.600.000)	-	(525.600.000)
- Mesin	(10.237.500)	187.500	(10.425.000)
- Inventaris Kantor	(339.649.210)	12.527.259	(352.176.469)
Jumlah Akumulasi Penyusutan	(1.011.371.085)	21.927.259	(1.033.298.344)
Nilai Buku	124.720.665.784		124.702.825.525

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

4. PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

4.6 Aset Tetap - Lanjutan

2024			
Aset Tetap	Saldo Awal 31 Desember 2023	Penambahan/Koreksi (Pengurangan)	Saldo akhir 31 Desember 2024
Harga Perolehan Aset Tetap			
- Tanah	124.647.517.460	-	124.647.517.460
- Bangunan	184.250.000	-	184.250.000
- Kendaraan	525.600.000	-	525.600.000
- Mesin	10.575.000	-	10.575.000
- Inventaris Kantor	348.795.409	15.299.000	364.094.409
Jumlah Harga Perolehan	125.716.737.869	15.299.000	125.732.036.869
Akumulasi Penyusutan			
- Bangunan	(126.671.875)	(9.212.500)	(135.884.375)
- Kendaraan	(525.600.000)	-	(525.600.000)
- Mesin	(8.556.250)	(1.681.250)	(10.237.500)
- Inventaris Kantor	(312.874.710)	(26.774.500)	(339.649.210)
Jumlah Akumulasi Penyusutan	(973.702.835)	(37.668.250)	(1.011.371.085)
Nilai Buku	124.743.035.034		124.720.665.784

Penambahan Aset Tetap Tahun 2025

Pembelian :

No Barang	Bulan Perolehan	Harga Perolehan
1. Sofa Tamu	7 - 2025	2.350.000
2. Lemari Dokumen	4 - 2025	1.187.000
3. Solution Finger Printer P208	9 - 2025	550.000
Jumlah		4.087.000

4.7 Aset Pajak Tangguhan

Jumlah tersebut merupakan saldo Aset Pajak Tangguhan yang ada di perusahaan per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

Pajak Tangguhan

Rincian aset pajak tangguhan adalah sebagai berikut :

	2025	2024
Imbalan paska kerja		
Imbalan paska kerja - Tahun Berjalan	191.656.124	-
Imbalan paska kerja - Komprehensif	1.074.303.625	-
Saldo Awal Aset Pajak Tangguhan - Imbalan Kerja	236.346.797	-
Penambahan	42.164.347	-
Pengurangan	-	-
Saldo Akhir Aset Pajak Tangguhan - Imbalan Kerja	278.511.144	-

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

4. PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

4.8 Hutang Usaha

Jumlah tersebut merupakan saldo Hutang Usaha per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Bulog Riau	151.715.000	151.715.000
Upja Bina Karya	20.000.000	20.000.000
Karya Niaga	72.937.500	72.937.500
Tri Murti Alamiyah	1.411.355	1.411.355
Ade Putra Daulay	28.700.000	28.700.000
Jumlah Hutang Usaha	274.763.855	274.763.855

4.9 Hutang Pajak

Jumlah tersebut merupakan saldo Hutang Pajak per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
PPh Pasal 21	3.251.245	533.833
PPh Pasal 23	-	560.404
Hutang Pajak Masa	33.299	33.299
PPN Keluaran	30.000	30.000
Jumlah Hutang Pajak	3.314.544	1.157.536

4.10 Hutang Biaya

Jumlah tersebut merupakan saldo Hutang Biaya per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Hutang BPJS Ketenagakerjaan	3.607.744	3.285.678
Hutang BPJS Kesehatan	11.548.430	8.283.368
BYMD - Jasa Keamanan KIT (Des)	26.012.455	457.234.794
Biaya Gaji	431.222.339	-
Jumlah Hutang Biaya	472.390.968	468.803.840

4.11 Liabilitas Imbalan Kerja

Jumlah tersebut merupakan saldo Liabilitas Imbalan Kerja per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Saldo Awal	1.074.303.625	-
Beban Imbalan Kerja Tahun Berjalan	191.656.124	-
Saldo Akhir Liabilitas Imbalan Kerja	1.265.959.748	-

4.12 Modal Saham

Jumlah tersebut merupakan saldo Modal Saham per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Pemerintah Kota Pekanbaru	145.566.000.000	145.566.000.000
KP-RI Sejahtera Kota Pekanbaru	20.000.000	20.000.000
Saldo Akhir Modal Saham	145.586.000.000	145.586.000.000

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

4. PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

4.13 Modal Tambahan

Jumlah tersebut merupakan saldo Modal Tambahan per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Saldo Modal Ditempatkan	9.966.977	9.966.977
Modal Tambahan	2.050.500.000	2.050.500.000
Saldo Akhir Modal Tambahan	<u>2.060.466.977</u>	<u>2.060.466.977</u>

4.14 Saldo Laba (Rugi)

Jumlah tersebut merupakan saldo Saldo Laba (Rugi) per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Saldo Awal	(16.780.663.734)	(15.658.826.491)
Koreksi Tahun Sebelumnya	(26.501.914)	(4.998)
Koreksi Kewajiban Pasca Kerja	(1.074.303.625)	
Koreksi Pajak Tangguhan	236.346.797	
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(1.661.504.470)	(1.121.837.244)
Saldo Akhir Saldo Laba (Rugi)	<u>(19.306.626.946)</u>	<u>(16.780.663.734)</u>

4.15 Kepentingan Non Pengendali (KNP)

Jumlah tersebut merupakan saldo Kepentingan Non Pengendali (KNP) per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	<u>1.901.440</u>	<u>(22.045.909)</u>

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

4. PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

4.16 Pendapatan

Jumlah tersebut merupakan jumlah Pendapatan selama tahun 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Pendapatan Danau Buatan Rumbai	112.583.000	133.734.000
Pendapatan Bandar Khayangan	-	31.269.000
Pendapatan Sewa Lahan KIT	456.600.000	196.800.000
Pendapatan Fee Operasional Budget Sharing	1.031.512.721	949.920.336
Pendapatan Token Gas	502.763.544	658.785.007
Penjualan BPNT dan Reguler	-	96.823.500
Jumlah Pendapatan	2.103.459.265	2.067.331.843

4.17 Biaya Pokok

Jumlah tersebut merupakan jumlah Biaya Pokok selama tahun 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Unit - Danau Buatan		
Beban Tenaga Kerja	188.224.793	203.224.790
Beban Pegadaan Tiket	622.000	230.000
Beban Pengadaan Acara	14.782.000	13.420.000
Beban PDAM & Listrik	2.753.860	3.449.843
Unit Bandar Khayangan		
Beban Tenaga Kerja	-	94.879.392
Beban Pengadaan Acara	-	1.870.000
Beban PDAM & Listrik	2.904.385	9.555.376
HPP Token Gas		
Persediaan Awal	2.445.062	-
Pembelian	494.995.903	652.743.869
Persediaan Akhir (Uang Muka Token Gas)	(1.189.521)	(2.445.062)
Unit - Sembako		
Harga Pokok Penjualan	-	79.093.605
Beban On Farm	-	447.000
Jumlah Biaya Pokok	705.538.482	1.056.468.813

4.18 Beban Usaha

Jumlah tersebut merupakan jumlah Beban Usaha selama tahun 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Beban Pegawai		
Beban Gaji dan THR	1.538.748.823	1.285.011.740
Beban Honor Badan Pengawas	65.965.366	-
Beban BPJS Tenaga Kerja	58.327.950	56.676.240
Beban BPJS Kesehatan	2.425.798	21.044.006
Beban Seleksi	74.315.000	-
Beban Pesangon	136.900.000	-
Beban Honorarium	314.174.460	312.149.460
Beban Imbalan PaskaKerja	191.656.124	-

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

4. PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

4.18 Beban Usaha - Lanjutan

	2025	2024
Beban Administrasi		
Beban Alat Tulis Kantor	15.155.200	10.140.400
Beban Perlengkapan Komputer	1.045.000	140.000
Beban Perlengkapan Safety	4.195.693	45.249.399
Beban Telepon	17.345.706	17.372.804
Beban Benda Pos	-	300.000
Beban Umum		
Beban Perjalanan Dinas	141.939.463	106.643.491
Beban Transportasi	20.183.000	29.029.372
Beban Jasa Manajemen	108.705.000	66.000.000
Beban Sewa kantor	63.041.688	49.999.992
Beban Listrik Kantor	7.550.000	8.547.500
Beban Konsumsi Rapat dan Tamu	23.934.212	35.018.058
Beban Perlengkapan Kantor	430.000	752.750
Beban Utilitas	5.034.000	8.547.500
Beban Perizinan	109.812.094	-
Beban Perlengkapan Kebersihan Kantor	1.086.000	459.300
Beban Kantor Lainnya	1.774.000	-
Beban Pajak	53.660.000	19.680.000
Beban PPH Pasal 23	23.644.828	48.148.630
Beban Lainnya	14.179.100	5.521.370
Beban Perawatan Aset Kantor		
Pemeliharaan Kendaraan	53.410.972	12.330.000
Pemeliharaan Instalasi	7.376.495	158.000
Pemeliharaan Inventaris Kantor	5.475.000	1.770.000
Pemeliharaan Bangunan	20.890.600	-
Beban Perawatan Aset Unit Danau Buatan		
Pemeliharaan Taman	4.976.000	7.269.500
Pemeliharaan Bangunan	-	768.500
Beban Penyusutan Aset Tetap		
Beban Penyusutan Bangunan	9.212.500	9.212.500
Beban Penyusutan Kendaraan	-	-
Beban Penyusutan Mesin	187.500	1.681.250
Beban Penyusutan Inventaris Kantor	13.316.334	26.774.500
Jumlah Beban Usaha	3.110.073.905	2.186.396.262

4.19 Pendapatan Lain-lain

Jumlah tersebut merupakan jumlah Pendapatan Lain-lain selama tahun 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Pendapatan Jasa Giro	8.657.712	34.386.721
Pendapatan Lain-Lain	800.000	8.855.000
Jumlah Pendapatan Lain-lain	9.457.712	43.241.721

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

4. PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan

4.20 Beban Lain-lain

Jumlah tersebut merupakan jumlah Beban Lain-lain selama tahun 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Beban Administrasi Bank	2.817.046	16.389.753
Jumlah Beban Lain-lain	2.817.046	16.389.753

4.21 Perpajakan

Jumlah tersebut merupakan jumlah Perpajakan per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

Aset Pajak Tangguhan	278.511.144	-
Liabilitas Pajak Tangguhan	-	-

Beban pajak penghasilan adalah sebagai berikut :

Pajak Kini	-	-
Pajak Tangguhan	(42.164.347)	-

Rekonsiliasi antara laba sebelum pajak penghasilan menurut laporan laba rugi adalah sebagai berikut :

Pajak Kini

	2025	2024
Sisa Hasil Usaha Sebelum Pajak	(1.705.512.456)	(1.148.681.265)
Koreksi Positif:		
Perbedaan temporer		
Beban Imbalan PaskaKerja	191.656.124	-
Laba (Rugi) Sebelum Pajak	(1.513.856.332)	(1.148.681.265)
Omset	2.103.459.265	2.067.331.843
Yang mendapat fasilitas UKM	4.800.000.000	4.800.000.000
Yang tidak mendapat fasilitas UKM	(2.696.540.735)	(2.732.668.157)
	-	-
	-	-
Jumlah Pajak Kini	-	-

4.22 Kepentingan Non Pengendali

Jumlah tersebut merupakan jumlah Kepentingan Non Pengendali per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:

	2025	2024
Laba (rugi)	(1.843.639)	(26.844.021)
Jumlah	(1.843.639)	(26.844.021)

PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

5. KONDISI EKONOMI DAN KELANGSUNGAN USAHA

a. Latar Belakang

Manajemen Perusahaan berhati-hati dalam mengelola operasi dan menerapkan kebijakan dan rencana strategis dalam menghasilkan likuiditas untuk memenuhi kewajiban yang akan jatuh tempo dan menghasilkan laba.

Manajemen melakukan kajian atas kelangsungan usaha sebagai alat kontrol yang terukur terhadap status keuangan Perusahaan yang dapat memprediksi potensi kebangkrutan suatu perusahaan secara kontiniu dan bersifat umum.

Metode Z-Score dikembangkan oleh Edwards Altman adalah suatu alat yang memperhitungkan dan menggabungkan serangkaian rasio-rasio keuangan yang dimasukkan dalam suatu persamaan diskriminan maka akan menghasilkan suatu angka atau skor tertentu. Angka ini memiliki penjelasan atau interpretasi tertentu.

Adapun formulasi metode Z-SCORE (Altman) sebagai berikut :

$$\begin{aligned}
 \text{Z Score} = & \frac{[1.21 \times \text{Working Capital}]}{\text{Total Assets}} + \\
 & \frac{[1.40 \times \text{Retained Earnings}]}{\text{Total Assets}} + \\
 & \frac{[3.30 \times \text{EBIT}]}{\text{Total Assets}} + \\
 & \frac{[0.60 \times \text{Market Value of Equity}]}{\text{Total Liabilities}} + \\
 & \frac{[1.00 \times \text{Sales}]}{\text{Total Assets}} +
 \end{aligned}$$

Catatan :

- Jika hasilnya Z-SCORE, $< 1,22$, mengalami kesulitan keuangan
- Jika hasilnya Z-SCORE, $1,23 \leq Z \leq 2,90$, mengalami abu-abu
- Jika hasilnya, Z-SCORE, $> 2,90$, mengalami aman (sehat)

Adapun informasi keuangan sebagai berikut :

	2025	2024
Aset Lancar-Kewajiban Lancar	4.626.364.550	6.123.091.550
Saldo Laba (Rugi)	(19.306.626.946)	(16.780.663.735)
Jumlah Aset	130.358.170.586	131.588.482.565
Lab a (Rugi) sb l m Bunga & Pajak	(1.705.512.456)	(1.148.681.265)
Modal Disetor	145.586.000.000	145.586.000.000
Total Kewajiban	2.016.429.115	744.725.231
Pendapatan	2.103.459.265	2.067.331.843

PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Adapun perhitungan Z-SCORE sebagai berikut :

2025	2024
0,04	0,06
(0,21)	(0,18)
(0,04)	(0,03)
43,32	117,29
0,02	0,02
43,13	117,16

Berdasarkan perhitungan Z-SCORE model untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025 sebesar 43,13 dan tanggal 31 Desember 2024 sebesar 47,85, maka sesuai hipotesis bahwa, jika hasilnya, $Z > 2.90$, maka pada tanggal 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, Entitas mengalami aman dalam keuangan.

6. PENERAPAN PERTAMA KALI SAK EP

a. Latar Belakang

Entitas menerapkan SAK EP untuk pertama kalinya pada laporan keuangan tahun berjalan. Sebelumnya, laporan keuangan disusun berdasarkan SAK ETAP. Laporan keuangan tahun sebelumnya yang disajikan sebagai angka pembandingan telah disajikan kembali agar sesuai dengan SAK EP

b. Latar Belakang

Opsi Tidak Berdampak

Penerapan pertama kali SAK EP tidak menimbulkan dampak material terhadap posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas Entitas. Penyesuaian yang dilakukan terutama terkait penyesuaian kebijakan akuntansi dan/atau penyajian agar sesuai dengan SAK EP. Laporan keuangan tahun 2024 yang disajikan sebagai angka pembandingan telah disajikan kembali untuk tujuan perbandingan dan tidak mengakibatkan perubahan material atas jumlah yang sebelumnya dilaporkan.

Opsi Berdampak

Penerapan pertama kali SAK EP mengakibatkan penyesuaian kebijakan akuntansi tertentu dan berdampak pada beberapa akun laporan keuangan. Laporan keuangan tahun 2024 yang disajikan sebagai angka pembandingan telah disajikan kembali agar sesuai dengan SAK EP. Rincian dampak penyesuaian disajikan pada butir c. – Rekonsiliasi SAK ETAP ke SAK EP.

c. Rekonsiliasi SAK ETAP ke SAK EP

Manajemen Perusahaan telah melakukan penyesuaian pada laporan keuangan perusahaan karena adanya perubahan standar akuntansi keuangan dari laporan keuangan yang disajikan dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas publik (SAK ETAP) per tanggal 31 Desember 2024 menjadi Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) per 1 Januari 2025.

Rekonsiliasi perubahan maupun tambahan pengungkapan pada laporan keuangan yang disajikan sesuai Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) adalah sebagai berikut:

PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

a) Laporan Posisi Keuangan

	SAK ETAP		SAK EP
	Laporan Keuangan Per 31 Desember 2024	Dampak Penyesuaian	Laporan Keuangan Per 1 Januari 2025
ASET			
Kas dan Setara Kas	1.482.940.942	-	1.482.940.942
Piutang Usaha	424.372.459	-	424.372.459
Piutang Lain-lain	4.926.663.212	-	4.926.663.212
Persediaan	4.171.362	-	4.171.362
Uang Muka	29.668.806	-	29.668.806
Total	6.867.816.781	-	6.867.816.781
Investasi	-	-	-
Aset Tetap dan Inventaris	125.732.036.869	-	125.732.036.869
Akum. Peny. Aset Tetap & Inventaris	(1.011.371.085)	0	(1.011.371.085)
Total	124.720.665.784	0	124.720.665.784
Aset Pajak Tangguhan	-	236.346.797	236.346.797
JUMLAH ASET	131.588.482.565	236.346.797	131.824.829.362
LIABILITAS			
Liabilitas Jangka Pendek			
Hutang Usaha	274.763.855	-	274.763.855
Hutang Pajak	1.157.536	-	1.157.536
Hutang Lain-Lain	-	-	-
Hutang Biaya	468.803.840	-	468.803.840
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek	744.725.231	-	744.725.231
Liabilitas Jangka Panjang			
Liabilitas Imbalan Kerja	-	1.074.303.625	1.074.303.625
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang	-	1.074.303.625	1.074.303.625
JUMLAH LIABILITAS	744.725.231	1.074.303.625	1.819.028.856
EKUITAS			
Ekuitas Utama			
Modal Saham	145.586.000.000	-	145.586.000.000
Modal Tambahan	2.060.466.977	-	2.060.466.977
Penghasilan Komprehensif	-	-	-
Saldo Laba (Rugi)	(15.658.826.491)	(837.956.828)	(16.496.783.319)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(1.121.837.244)	0	(1.121.837.244)

PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

a) Laporan Posisi Keuangan - Lanjutan

	SAK ETAP	SAK EP
	Laporan Keuangan Per 31 Desember 2024	Laporan Keuangan Per 1 Januari 2025
	Dampak Penyesuaian	
Ekuitas Utama	130.865.803.243	(837.956.828) 130.027.846.415
Kepentingan Non Pengendali	(22.045.909)	(0) (22.045.909)
Jumlah Ekuitas	130.843.757.334	(837.956.828) 130.005.800.506
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS	131.588.482.565	236.346.797 131.824.829.362

b) Laporan Penghasilan Komprehensif

	SAK ETAP	SAK EP
	Laporan Keuangan Per 31 Desember 2024	Laporan Keuangan Per 1 Januari 2025
	Penyesuaian Penyajian Kembali	
Pendapatan		
Pendapatan	2.067.331.843	- 2.067.331.843
Jumlah Pendapatan	2.067.331.843	- 2.067.331.843
Biaya Pokok		
Biaya Pokok	1.056.468.813	- 1.056.468.813
Jumlah Biaya Pokok	1.056.468.813	- 1.056.468.813
Laba Kotor	1.010.863.030	- 1.010.863.030
Beban Usaha		
Beban Usaha	2.186.396.262	- 2.186.396.262
Jumlah Beban Usaha	2.186.396.262	- 2.186.396.262
Laba (Rugi) Operasi	(1.175.533.233)	- (1.175.533.233)
Pendapatan (Beban) Non Operasional		
Pendapatan Lain-lain	43.241.721	- 43.241.721
Beban Lain-lain	(16.389.753)	- (16.389.753)
Jumlah Pendapatan (Beban) Non Operasional	26.851.968	- 26.851.968
LABA (RUGI) BERSIH SEBELUM PAJAK	(1.148.681.265)	- (1.148.681.265)
Pajak Kini	-	- -
Pajak Tangguhan	-	- -
LABA (RUGI) BERSIH SETELAH PAJAK	(1.148.681.265)	- (1.148.681.265)

**PT. SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU
DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2025
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

b) Laporan Penghasilan Komprehensif (Lanjutan)	SAK ETAP		SAK EP
	Laporan Keuangan Per 31 Desember 2024	Penyesuaian Penyajian Kembali	Laporan Keuangan Per 1 Januari 2025
PENGHASILAN KOMPREHENSIF			
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN			
Tidak akan direklasifikasi ke laporan penghasilan komprehensif			
Surplus Revaluasi Aset Tetap			
Keuntungan/Kerugian Aktuarial			
Selisih Kurs Penjabaran Laporan Keuangan			
Pajak Penghasilan Terkait			
Akan direklasifikasi ke laporan penghasilan komprehensif			
Lindung Nilai Arus Kas			
Pajak Penghasilan Terkait			
Jumlah Penghasilan Komprehensif	-	-	-
Jumlah Sisa hasil Usaha dan Penghasilan Komp	(1.148.681.265)	-	(1.148.681.265)

7. PERISTIWA SETELAH TANGGAL NERACA

Tidak ada peristiwa setelah tanggal neraca

8. TANGGAL PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Direksi bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2025 dan 2024 yang disusun dan diotorisasi pada tanggal 13 April 2026

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



Kantor Akuntan Publik

ANANG SETIYAWAN CPA

Registered Public Accountant,

License KMK RI No. 492/KM.1/2020

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No: 00018/2.1307/AU.8/05/1650-1/1/IV/2026

Pemegang Saham, Dewan Komisaris dan Direksi

PT SARANA PEMBANGUNAN PEKANBARU

Jalan Rokan No. 33 Kelurahan Tanjung Rhu, Kecamatan Lima Puluh,
Kota Pekanbaru

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Konsolidasi PT Sarana Pembangunan Pekanbaru, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2025, serta laporan laba rugi dan pendapatan komprehensif lainnya, 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 untuk dampak hal yang dijelaskan dalam paragraf basis untuk opini wajar dengan pengecualian, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2025, arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) di Indonesia.

Basis Opini untuk Wajar Dengan Pengecualian

Kami melaksanakan audit berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap Perusahaan berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut.

Sebagaimana diungkapkan dalam Catatan X atas laporan keuangan konsolidasian, entitas anak yaitu PT Transportasi Pekanbaru Madani dan PT Sarana Pangan Madani selama tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2025 tidak memiliki aktivitas kepengurusan, pengelolaan, maupun operasional usaha.

Sampai dengan tanggal laporan auditor independen ini, kedua entitas anak tersebut juga tidak menunjukkan adanya kegiatan usaha aktif, transaksi operasional signifikan, personel, maupun aktivitas bisnis lain yang mendukung keberlangsungan usaha. Namun demikian, manajemen tetap menyajikan saldo akun-akun tertentu dari kedua entitas anak tersebut dalam laporan keuangan konsolidasian Grup, termasuk akun aset, liabilitas, dan ekuitas, tanpa didukung evaluasi memadai atas:

1. keterpulihan nilai investasi dan saldo antar entitas,
2. substansi ekonomi atas keberadaan saldo yang masih disajikan, dan
3. kecukupan pengungkapan atas status non-operasional entitas anak.



Jl. Somopuro, Platar RT.024/ RW.010
Kel. Somopuro, Kec. Jogonalan
Kab. Klaten, Jawa Tengah
Kode Pos: 57452



kap.anangsetiyawan@gmail.com
+62 8570 2433 699



Kantor Akuntan Publik

ANANG SETIYAWAN CPA

Registered Public Accountant

License KMK RI No. 492/KM.1/2020

Akibatnya, kami tidak dapat memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat mengenai kewajaran saldo yang berasal dari PT Transportasi Pekanbaru Madani dan PT Sarana Pangan Madani, serta dampaknya terhadap akun investasi, aset konsolidasian, rugi/laba tahun berjalan, dan ekuitas konsolidasian.

Hal Lain

Laporan Keuangan PT Sarana Pembangunan Pekanbaru, tanggal 31 Desember 2024 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, yang disajikan sebagai angka koresponden terhadap laporan keuangan tanggal 31 Desember 2025, dan untuk yang berakhir pada tanggal tersebut telah diaudit oleh Kantor Akuntan Publik Boy Febrian dengan pendapat Wajar Dengan Pengecualian tanggal 20 Maret 2025.

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 Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

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

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

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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



Jl. Somopuro, Platar RT.024/ RW.010
Kel. Somopuro, Kec. Jogonalan
Kab. Klaten, Jawa Tengah
Kode Pos: 57452

✉ kap.anangsetiyawan@gmail.com
☎ +62 8570 2433 699



Kantor Akuntan Publik

ANANG SETIYAWAN CPA

Registered Public Accountant

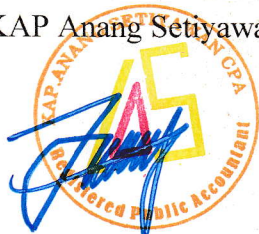
License KMK RI No. 492/KM.1/2020

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

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

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

KAP Anang Setiyawan, CPA.



Anang Setiyawan, SE., CPA, CFL.

NRAP 1650

Klaten, 13 April 2026



Jl. Somopuro, Platar RT.024/ RW.010
Kel. Somopuro, Kec. Jogonalan
Kab. Klaten, Jawa Tengah
Kode Pos: 57452

✉ kap.anangsetiyawan@gmail.com
☎ +62 8570 2433 699

