

LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir
per 31 Desember 2022
dan 2021

BUMD PT. MANSALAR TAPIAN NAULI

Promosi - Travelling Wisata - Advertising
Event Organizer - Mice

Office:

Jl. Sibolga - Padang Sidempuan Km. 11,5
PANTAI INDAH PANDAN


KATA PENGANTAR

Salah satu prilaku yang baik setiap manajemen perusahaan menyusun laporan keuangan apabila tahun buku sudah berakhir. Dimana laporan keuangan ini menggambarkan kewajiban, ekuitas dan kinerja keuangannya. Hal ini sejalan dengan amanat peraturan Daerah) Kabupaten Tapanuli Tengah Nomor 27 Tahun 2012 tanggal 28 Desember tentang Pembentukan Perseroan Terbatas PT. Mansalar Tapan Nauli.

Oleh itu, direksi PT. Mansalar Tapan Nauli menyusun Laporan Keuangan yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021, yang terdiri dari Neraca (Laporan Posisi Keuangan), Laporan Laba-Laporan perubahan Ekuitas, Laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan. Penyajian Laporan keuangan ini mengacu pada SAK-ETAP (Standar Akuntansi keuangan Entitas dan Akuntabilitas Publik). Laporan Keuangan ini belum diaudit oleh akuntan public terdaftar. Demikianlah Laporan Keuangan yang berakhir per 31 Desember 2022 kami susun dan sajikan, diperbandingkan dengan Laporan keuangan per 31 Desember 2021 guna dipergunakan sebagaimana mestinya.



Pandan, Februari 2023


Ahmad Rafik Purba, S.Pd
Plt. Direktur

DAFTAR ISI

a Pengantar

ORAN NERACA	1
ORAN PERHITUNGAN LABA / RUGI	2
ORAN PERUBAHAN EKUITAS	3
ORAN ARUS KAS	4
TATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	5

AMPIRAN :

Daftar Aset Tetap

PT. MANSALAR TAPIAN NAULI
NERACA
 PER 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

URAIAN	Catatan	2022 Rp,-	2021 Rp,-
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	4.a	31.244.048	11.630.073
Piutang Usaha		238.500.000	206.500.000
Beban dibayar dimuka	4.c	0	0
Persediaan	4.d	115.000	1.375.000
Jumlah Aset Lancar		269.859.048	219.505.073
Aset Tetap			
Nilai buku setelah dikurangi dengan akumulasi penyusutan masing-masing sebesar Rp. 735.239.297 dan Rp. 701.100.997			
Jumlah Aset		206.339.615	229.139.995
Kewajiban dan Ekuitas			
Kewajiban			
Kewajiban Lancar			
Beban ymh dibayar	4.e	147.000.000	104.000.000
Jumlah Kewajiban Lancar		147.000.000	104.000.000
Ekuitas			
Modal Dasar		6.000.000.000	6.000.000.000
Modal Belum Ditempatkan		(3.500.000.000)	(3.500.000.000)
Modal Ditempatkan dan Disetor		2.500.000.000	2.500.000.000
Laba/(Rugi) Tahun Lalu		(2.155.354.932)	(2.129.307.002)
Laba/(Rugi) Tahun Berjalan	4.g	(15.446.405)	(26.047.930)
Jumlah Ekuitas		329.198.663	344.645.068
Jumlah Kewajiban dan Ekuitas		476.198.663	448.645.068

PT. MANSALAR TAPIAN NAULI
LAPORAN PERHITUNGAN LABA-RUGI
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

	Catatan	2022	2021
patan/Penjualan	4.h	470.068.150	429.963.800
Usaha	4.i	194.471.355	209.324.730
lainnya	4.f	147.000.000	104.000.000
Rugi) Bruto		128.596.795	116.639.070
patan Operasi Lainnya	4.j	-	0
Pemasaran	4.k	-	0
Umum dan Administrasi	4.l	(144.043.200)	(142.687.000)
Operasi Lainnya			0
Rugi)		(15.446.405)	(26.047.930)

PT. MANSALAR TAPIAN NAULI
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PER 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

	Modal Ditempatkan dan Disetor	Akumulasi Rugi	Ekuitas
	Rp	Rp	Rp
Awal per 1 Januari 2021	2.500.000.000	(2.129.307.002)	370.692.998
Perubahan Tahun 2021:			
Laba/Rugi Tahun 2021	0	(26.047.930)	(26.047.930)
Akhir per 31 Desember 2021	<u>2.500.000.000</u>	<u>(2.155.354.932)</u>	<u>344.645.068</u>
Perubahan Tahun 2022			
Laba/Rugi Tahun 2022	0	(15.446.405)	(15.446.405)
Akhir per 31 Desember 2022	<u>2.500.000.000</u>	<u>(2.170.801.337)</u>	<u>329.198.663</u>

PT. MANSALAR TAPIAN NAULI
LAPORAN ARUS KAS
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

	Catatan	2022 Rp	2021 Rp
Kas dari Aktivitas Operasi			
ba /(rugi) bersih			
nyesuaian : penyusutan		(15.446.405)	(26.047.930)
ba bersih setelah menambahkan penyusutan	4.i, 4.l	<u>126.445.380</u>	<u>129.573.530</u>
perubahan pada aset dan kewajiban operasi		110.998.975	103.525.600
Penurunan/(kenaikan) :			
Piutang Usaha	4.b	(238.500.000)	(206.500.000)
Piutang lain		0	0
Beban dibayar dimuka		0	0
Persediaan	4.d	115.000	1.375.000
Kenaikan/(penurunan) :			
Utang usaha		0	0
Utang pajak	4.e	0	0
Beban ymh dibayar	4.f	147.000.000	104.000.000
Jumlah perubahan pada aset dan kewajiban operasi		<u>(91.385.000)</u>	<u>(101.125.000)</u>
Kas bersih yang digunakan untuk aktivitas operasi		<u>19.613.975</u>	<u>2.400.600</u>
Kas dari Aktivitas Investasi		0	0
Kas dari aktivitas pendanaan		0	0
Kenaikan/(Penurunan) Kas dan Setara kas		<u>19.613.975</u>	<u>2.400.600</u>
dan Setara Kas awal tahun	4.a	<u>11.630.073</u>	<u>9.229.473</u>
dan Setara Kas akhir tahun	4.a	<u><u>31.244.048</u></u>	<u><u>11.630.073</u></u>

PT. MANSALAR TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PER 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

n

ejarah singkat Perusahaan

T. Mansalar Tapian Nauli (selanjutnya disebut : Perusahaan), dibentuk berdasarkan Peraturan Daerah (Perda) Kabupaten Tapanuli Tengah Nomor : 27 Tahun 2012 Tanggal 8 Desember 2012, yang sesuai dengan pasal 2 ayat 3, Akta Pendirian telah dimuat dalam Akta Nomor 74 Tanggal 17 Juli 2013 dan yang diubah dengan Akta Nomor : 122 tanggal 29 November 2013, yang masing-masing dibuat dihadapan Notaris Arianto Tanjung, SH, M.Kn yang berkedudukan di Jl. Sibolga-Padang Sidempuan Kabupaten Tapanuli Tengah.

Salah satu latar belakang pembentukan perusahaan adalah untuk mendukung program pembangunan bidang perdagangan, industri dan jasa lainnya, menciptakan lapangan pekerjaan, meningkatkan perekonomian dan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kabupaten Tapanuli Tengah.

Tujuan perusahaan

- 1) Memberikan fasilitas penyedia produk di bidang jasa kepariwisataan dan aneka usaha lainnya;
- 2) Menarik minat pihak swasta dalam maupun luar negeri untuk bekerjasama dalam melaksanakan pembangunan dibidang jasa kepariwisataan dan aneka usaha lainnya;
- 3) Meningkatkan sumber PAD (Pendapatan Asli Daerah), pertumbuhan ekonomi dan pembangunan daerah di segala bidang;
- 4) Meningkatkan daya saing untuk mengantisipasi perkembangan ekonomi nasional maupun global serta memperluas wilayah produk wisata;
- 5) Memperluas pemerataan pembangunan dan hasil-hasilnya termasuk membuka kesempatan berusaha dan lapangan kerja;

Kegiatan usaha yang dapat dilakukan untuk mencapai tujuan tersebut adalah :

- 1) Perencanaan dan pengemasan komponen-komponen perjalanan wisata yang meliputi sarana wisata, objek dan daya tarik wisata dan jasa pariwisata dalam bentuk paket wisata;
- 2) Penyelenggaraan dan penjualan paket wisata dengan cara menyalurkan langsung agen perjalanan wisata dan atau menjualnya langsung kepada wisatawan dan atau konsumen;
- 3) Penyediaan layanan pramuwisata yang berhubungan dengan paket wisata yang dijual;
- 4) Penyediaan layanan angkutan wisata;
- 5) Pemesanan akomodasi, restoran, tempat konvensi dan tiket pertunjukan seni budaya serta kunjungan ke objek dan daya tarik wisata;
- 6) Pengurusan dokumen perjalanan, berupa passport dan visa atau dokumen lain yang dipersamakan;
- 7) Penyelenggaraan perjalanan insentif;
- 8) Usaha eko-wisata;
- 9) Usaha event organizer; dan
- 10) Usaha periklanan.

Manajemen dan personil

Susunan manajemen adalah :

	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
Komisaris Utama	Bupati Tapanuli Tengah	Bupati Tapanuli Tengah
Komisaris	Kepala Dinas Pariwisata	Kepala Dinas Pariwisata dan Kebudayaan
Direktur	Ahmad Rafik Purba, S.Pd	Ahmad Rafik Purba, S.Pd
Sekretaris	-	-
Tata Usaha	-	-
Manager Keuangan	-	-
Supervisor Keu.	-	-
Kasir	Ruben Panggabean, A.Md	Ruben Panggabean, A.Md
Aset & Logistik	-	-
Manager Program & Perencanaan	-	-
Designer Marketing Promosi	-	-
Manager Umum & SDM	Adi Sutrisno, Apt.Kom	Adi Sutrisno, Apt.Kom
Supervisor objek wisata	-	-
Koordinator Pantai Indah Pandan	Tobok Benni Silitonga Rini Wati Pasaribu Syaripul A. Nasution	Tobok Benni Silitonga Rini Wati Pasaribu Syaripul A. Nasution
Staf Lapangan	3 (Tiga) orang staf lapangan	3 (tiga) orang staf lapangan
Sihobuk Fasilitas wisata	-	-
Jumlah personil, termasuk Direktur dan petugas yang magang	6 orang	6 Orang

Pergantian Direktur dalam bulan Agustus 2020 sesuai Keputusan Bupati Tapanuli Tengah tentang Pengangkatan Pelaksana Tugas Direktur BUMD PT. Mansalar Tapian Nauli Kabupaten Tapanuli Tengah.

Fasilitas dan Mulainya Kegiatan

Sebelum terbentuknya Perusahaan beberapa fasilitas/aset untuk mendukung kegiatan bidang pariwisata telah dibangun oleh beberapa SKPD (Satuan Kerja Perangkat Daerah) Pemerintah Kabupaten Tapanuli Tengah sebagaimana tampak dalam Lampiran 1. Melalui Surat Bupati Nomor 291/HKM/2014 Tanggal 23 Januari 2014 tentang Penyerahan Pengelolaan dan Pemanfaatan Kawasan Wisata di Kabupaten Tapanuli Tengah kepada PT. Mansalar Tapanuli, aset/fasilitas tersebut telah diserahkan kepada Perusahaan yang statusnya hanya sebagai Hak Pengelolaan, tetapi nilainya tidak ada. Aset ini belum termasuk dalam aset yang disajikan dalam Neraca Perusahaan per 31 Desember 2014 dan 2013.

Perusahaan efektif melakukan kegiatan sesuai bidangnya mulai sejak bulan Juli 2013, termasuk mendapatkan gedung perkantoran, pengadaan peralatan perkantoran dan membangun sarana untuk mendukung fasilitas/aset yang telah dibangun oleh beberapa SKPD tersebut.

Kegiatan usaha yang dilakukan sejak Juli 2013 hingga kini adalah pengelolaan lokasi wisata di Pantai Indah Pandan, yang hasil atau pendapatan yang diperoleh berupa jasa parkir dan jasa lainnya.

Kebijakan akuntansi

Kebijakan akuntansi yang diterapkan oleh Perusahaan dapat diuraikan sebagai berikut :

Penyajian laporan keuangan

Laporan keuangan disusun dan disajikan berpedoman pada Standar Akuntansi Keuangan yang dibuat oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) dengan menggunakan valuta rupiah (IDR). Penyusunan dan penyajian laporan perhitungan laba-rugi berbasis fungsi beban, dan laporan arus kas berbasis metode tidak langsung (indirect method).

Kas dan setara kas

Kas dan Setara Kas terdiri atas uang tunai, uang di bank dan deposito berjangka yang akan jatuh tempo dalam waktu 3 (tiga) bulan atau kurang dari tanggal penempatannya dan tidak digunakan sebagai jaminan atas pinjaman atau utang lainnya.

Persediaan

Persediaan adalah semua biaya yang dikeluarkan dan dibebankan untuk mendukung kegiatan usaha. Tidak dilakukan estimasi penyisihan kerugian atas persediaan karena selalu digunakan dalam siklus normal usaha.

Aset tetap

Aset tetap diakui dengan nilai perolehan, kecuali yang dinilai kembali berdasarkan peraturan pemerintah, dikurangi dengan akumulasi penyusutan. Penyusutan dihitung berdasarkan metode garis lurus (straight line method) dengan masa taksiran umur ekonomis sebagai berikut :

	<u>Tahun</u>
Gedung dan bangunan	
Permanen	20
Kayu	10
Instalasi	5
Kendaraan	5
Inventaris kantor	5

Pengeluaran untuk perbaikan atau perawatan guna menjaga masa manfaat ekonomi akan dibebankan pada saat terjadinya dan disajikan dalam laporan perhitungan laba-rugi. Penyempurnaan aset tetap dengan nilai yang relatif besar guna menambah kegunaan dan manfaat akan dikapitalisasikan. Aset tetap yang tidak digunakan lagi atau sudah terjual akan dikeluarkan dari kelompok aset tetap, dan keuntungan atau kerugian yang terjadi akan diakui dan disajikan dalam laporan perhitungan laba-rugi.

Aset dalam penyelesaian diakui sebesar biaya perolehan dan disajikan sebagai bagian dari aset tetap. Akumulasi biaya perolehan akan dipindahbukukan ke masing-masing aset tetap yang bersangkutan pada saat selesai dikerjakan dan siap digunakan.

Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual, dikeluarkan dari kelompok aset tetap yang bersangkutan, dan laba atau rugi yang timbul dikreditkan atau dibebankan pada operasi tahun berjalan.

Perpajakan

- 1) Pajak Penghasilan (PPH) Badan belum ada ,karena Perusahaan masih mengalami kerugian usaha; dan.
- 2) Pemungutan/pemotongan jenis pajak tertentu dilakukan terhadap pembayaran untuk kegiatan lainnya seperti pengadaan barang/jasa . Jenis pajak tersebut adalah PPh pasal 21, PPh pasal 23 dan PPh Final pasal 4 (2).

Pendapatan dan beban

Pendapatan dan beban diakui secara akrual (accrual basis), di mana pendapatan diakui pada saat timbulnya hak yang akan menambah nilai sumber daya ekonomi.Sedangkan beban diakui pada saat timbulnya kewajiban yang akan mengurangi nilai sumber daya ekonomi.

elasan atas pos-pos laporan keuangan

Kas dan setara kas

	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
	Rp	Rp
Kas	31.244.048	11.630.073
Bank		
Bank Sumut, Capem Pandan		
AC 291.01.03.000590-0		
Jumlah	<u>31.244.048</u>	<u>11.630.073</u>

Utang Usaha

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
	Rp	Rp
Sewa Tempat (Kios dan Lahan) :	238.500.000	206.500.000
	<u>238.500.000</u>	<u>206.500.000</u>

ini merupakan sewa yang belum dibayar oleh pelanggan, penyewa kios di Pantai Indah Landan sebesar Rp. 238.500.000,-

Sewa dibayar dimuka

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
	Rp	Rp
Sewa rumah dinas Direktur		-
Jumlah	<u>-</u>	<u>-</u>

Persediaan

Tiket :

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
	Rp	Rp
Jumlah	<u>115.000</u>	<u>1.375.000</u>
	<u>115.000</u>	<u>1.375.000</u>

Aset tetap

Rincian dan mutasi aset tetap sebagai berikut :

Uraian	2022			
	Saldo awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo akhir
	Rp	Rp	Rp	Rp
Akuisisi perolehan				
Bangunan & Bangunan	503.266.000	-	-	503.266.000
Instansi jaringan	34.357.400	-	-	34.357.400
Perabotan	13.730.000	-	-	13.730.000
Perantara kantor	426.351.000	-	-	426.351.000
Jumlah	<u>977.704.400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>977.704.400</u>
Penyusutan				
Bangunan & Bangunan	264.476.597	31.557.700	-	296.034.297
Instansi jaringan	34.357.400	6.871.480	6.871.480	34.357.400
Perabotan	13.730.000	2.746.000	2.746.000	13.730.000
Perantara kantor	426.351.000	85.270.200	85.270.200	426.351.000
Jumlah	<u>738.914.997</u>	<u>126.445.380</u>	<u>94.887.680</u>	<u>770.472.697</u>
Jumlah buku	<u>238.789.403</u>			<u>207.231.703</u>

Uraian	Saldo awal Rp	2021		Saldo akhir Rp
		Penambahan Rp	Pengurangan Rp	
Harga perolehan				
Bedung & Bangunan	503.266.000	-	-	503.266.000
Instalasi jaringan	34.357.400	-	-	34.357.400
Kendaraan	13.730.000	-	-	13.730.000
Inventaris kantor	426.351.000	-	-	426.351.000
Jumlah	977.704.400			977.704.400
Ak. Penyusutan				
Bedung & Bangunan	226.662.597	37.814.000	-	264.476.597
Instalasi jaringan	34.357.400	6.871.480	6.871.480	34.357.400
Kendaraan	13.730.000	2.746.000	2.746.000	13.730.000
Inventaris kantor	426.351.000	85.270.200	85.270.200	426.351.000
Jumlah	701.100.997	132.701.680	94.887.680	738.914.997
Nilai buku	276.603.403			238.789.403

Beban yang masih harus (ymh) dibayar

	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
	Rp	Rp
Gaji Direktur	147.000.000	104.000.000
Gaji staf	-	-
Jumlah	<u>147.000.000</u>	<u>104.000.000</u>

Ekuitas

	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
	Rp	Rp
Modal ditempatkan dan disetor		
Modal dasar	6.000.000.000	6.000.000.000
Modal belum ditempatkan	(3.500.000.000)	(3.500.000.000)
Modal ditempatkan dan disetor	2.500.000.000	2.500.000.000
Saldo laba/(rugi)		
Tahun lalu	(2.158.483.082)	(2.129.307.002)
Tahun kini	(15.446.405)	(29.176.080)
Jumlah saldo rugi	<u>(2.173.929.487)</u>	<u>(2.158.483.082)</u>
Jumlah ekuitas	<u>326.070.513</u>	<u>341.516.918</u>

Modal Dasar sebesar Rp 6.000.000.000,00 sesuai dengan Perda Nomor 27 Tahun 2012 Tanggal 28 Desember 2012 pasal 8 ayat 1 dan Modal Ditempatkan dan Disetor sebesar Rp 2.500.000.000,00 sesuai dengan Perda Nomor 3 Tahun 2013 Tanggal 30 Mei 2013, yang realisasi penerimaannya pada tanggal 30 Juli 2013 di Bank Sumut Cabang Pandan AC 291.01.03.000590-0.

Pendapatan usaha

	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
	Rp	Rp
Jasa parkir	208.978.000	189.910.000
Jasa Counter	-	-
Jasa penggunaan lahan OTDW	-	-
Jasa Penggunaan Kios OTDW	4.050.000	4.700.000
Pendapatan Lainnya	14.996.750	25.035.000
Sponsor	-	-
Ticketing	-	-
Service menu	-	-
Pembayaran Air Kios	3.543.400	3.818.800
Jumlah	<u><u>231.568.150</u></u>	<u><u>223.453.800</u></u>

Kebelan usaha

	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
	Rp	Rp
Gaji karyawan	111.046.875	124.500.000
Tunjangan Karyawan	11.600.000	13.000.000
Air	13.702.000	13.275.100
Listrik	1.138.000	1.142.000
Perlengkapan	3.092.200	2.333.000
Pemeliharaan	14.642.100	12.145.300
Penyusutan bangunan	31.557.700	37.814.000
Penyusutan instalasi jaringan	6.871.480	6.871.480
Kebelan usaha lainnya	821.000	1.372.000
Koreksi Peny. Instalasi Jaringan		
Jumlah	<u><u>194.471.355</u></u>	<u><u>212.452.880</u></u>

Pendapatan operasi lainnya

	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
	Rp	Rp
Jasa giro	-	-
Ph jasa giro	-	-
Tang pajak tahun lalu terlalu tinggi	-	-
Jumlah	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

an pemasaran

	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
	Rp	Rp
an pelaksanaan event wisata	-	-
an cetakan promosi	-	-
an pemasaran lainnya	-	-
lah	<u>-</u>	<u>-</u>

an administrasi dan umum (BAU)

	<u>31 Desember 2022</u>	<u>31 Desember 2021</u>
	Rp	Rp
pegawai	39.000.000	35.000.000
gangan Pegawai	6.500.000	6.500.000
wa gedung/rumah	-	-
wa kendaraan	-	-
an kendaraan/transport	-	-
an perlengkapan	2.875.000	3.775.000
K/Administrasi	939.500	478.000
jalanan dinas	-	1.000.000
rik	-	-
	-	-
epon/internet	300.000	202.000
neliharaan kantor	-	-
ijinan/Notaris	-	-
an/iklan	-	-
an pajak-pajak	-	-
nyusutan kendaraan	2.746.000	2.746.000
nyusutan inventaris kantor	85.270.200	85.270.200
eksi Peny. Kend.	-	-
eksi Peny. Inven. Kantor	-	-
an Kendaraan / Service	1.684.000	1.034.000
an profesional/audit	-	-
an kantor lainnya	4.728.500	6.681.800
lah	<u>144.043.200</u>	<u>142.687.000</u>

DAFTAR ASET TETAP PER 31 DESEMBER 2022

LAMPIRAN 1/1-1

No	Tahun Perolehan	Keterangan	UNIT / BUAH	Nilai Perolehan			31/12/2022	Tarif Penyusutan	Akumulasi Penyusutan				Nilai Tercatat 31/12/2022
				01/01/2022	Mutasi				01/01/2022	MUTASI		31/12/2022	
					Debet	Kredit				Debet	Kredit		
				Rp.	Rp.	Rp.					Rp.		
GOLONGAN BANGUNAN													
1	2013	Ruang Ganti Pria/Wanita		312.815.000	-	-	312.815.000	5%	115.948.647	-	12.512.600	128.461.247	183.461.665
2	2013	Foodcourt-Bahan Kayu		179.500.000	-	-	179.500.000	10%	143.600.000	-	17.950.000	161.550.000	17.950.000
3	2014/Mei	Portal Pintu Masuk OTDW		10.951.000	-	-	10.951.000	5%	4.927.950	-	1.095.100	6.023.050	4.927.950
				503.266.000	-	-	503.266.000		264.476.597		31.557.700	296.034.297	206.339.615
INSTALASI JARINGAN													
1	2013	Instalasi Jaringan Air		26.557.400	-	-	26.557.400	20%	26.557.400	5.311.480	5.311.480	26.557.400	-
2	2013	Instalasi jaringan listrik		3.300.000	-	-	3.300.000	20%	3.300.000	660.000	660.000	3.300.000	-
3	2014/Okt.	Instalasi Jaringan air		4.500.000	-	-	4.500.000	20%	4.500.000	900.000	900.000	4.500.000	-
				34.357.400	-	-	34.357.400		34.357.400	6.871.480	6.871.480	34.357.400	-
KENDARAAN													
1	2013	Unit Sepeda Motor Revo	1	13.730.000	-	-	13.730.000	20%	13.730.000	2.746.000	2.746.000	13.730.000	-
				13.730.000	-	-	13.730.000		13.730.000	2.746.000	2.746.000	13.730.000	-
INVENTARIS KANTOR													
1	2013	Kursi In/Outdoor dan kursi santai		324.465.000	-	-	324.465.000	20%	324.465.000	64.893.000	64.893.000	324.465.000	-
2	2013	Komputer		36.000.000	-	-	36.000.000	20%	36.000.000	7.200.000	7.200.000	36.000.000	-
4	2013	Unit Printer	3	7.200.000	-	-	7.200.000	20%	7.200.000	1.440.000	1.440.000	7.200.000	-
5	2013	Meja Kantor	14	16.400.000	-	-	16.400.000	20%	16.400.000	3.280.000	3.280.000	16.400.000	-
6	2013	Kursi kantor	15	14.200.000	-	-	14.200.000	20%	14.200.000	2.840.000	2.840.000	14.200.000	-
7	2013	Lemari buku	2	2.400.000	-	-	2.400.000	20%	2.400.000	480.000	480.000	2.400.000	-
8	2013	Brankas	1	2.300.000	-	-	2.300.000	20%	2.300.000	460.000	460.000	2.300.000	-
9	2013	Pakaian Dinas		9.911.000	-	-	9.911.000	20%	9.911.000	1.982.200	1.982.200	9.911.000	-
10	2013	Alat Pembersih kantor		4.000.000	-	-	4.000.000	20%	4.000.000	800.000	800.000	4.000.000	-
11	2013	Kipas angin		280.000	-	-	280.000	20%	280.000	56.000	56.000	280.000	-
12	2013	Neon Box dan akrilik		4.950.000	-	-	4.950.000	20%	4.950.000	990.000	990.000	4.950.000	-
13	2013	UPS Komputer		2.500.000	-	-	2.500.000	20%	2.500.000	500.000	500.000	2.500.000	-
14	2013	Geret Sampah		45.000	-	-	45.000	20%	45.000	9.000	9.000	45.000	-
15	2014/Mei	Mesin Pemetong Rumput"Yamaha"	1	1.700.000	-	-	1.700.000	20%	1.700.000	340.000	340.000	1.700.000	-
				426.351.000	-	-	426.351.000		426.351.000	85.270.200	85.270.200	426.351.000	-
JUMLAH				977.704.400	-	-	977.704.400		738.914.997	94.887.680	126.445.380	770.472.697	206.339.615

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
ATAS
LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
MUAL NAULI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
TANGGAL 31 DESEMBER 2022

DAFTAR ISI

Daftar Isi	i
Surat Pernyataan Manajemen	ii
Laporan Auditor Independen	1
Neraca	4
Laporan Laba Rugi.....	5
Laporan Perubahan Ekuitas	6
Laporan Arus Kas	7
Catatan Atas Laporan Keuangan	8

Lampiran :

Lampiran 1: Daftar Persediaan

Lampiran 2: Daftar Aset Tetap



Medan, 20 Februari 2023

No. Surat : 58/PDAM-MN/III/2023
Lamp :
Hal : Representasi Manajemen

Kepada Yth,
KAP Drs. Syamsul Bahri, MM, Ak & Rekan
Jl. Setia Budi, Komplek Setia Budi Point C-8
Medan 20132

Surat Representasi Manajemen
Perusahaan Daerah Air Minum Mual Nauli
Kabupaten Tapanuli Tengah

Kami membenkan surat representasi ini sehubungan dengan audit saudara atas Laporan Keuangan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022. Laporan audit tersebut ditujukan untuk menyatakan pendapat apakah laporan keuangan telah menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan, laporan laba rugi dan arus kas Perusahaan Daerah Air Minum Mual Nauli Kabupaten Tapanuli Tengah sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku umum di Indonesia. Kami menegaskan bahwa kami bertanggung jawab atas penyajian wajar posisi keuangan, laporan laba rugi dan arus kas dalam laporan keuangan sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku umum di Indonesia.

Representasi tertentu dalam surat ini dijelaskan terbatas pada hal-hal yang material. Sesuatu dipandang material, tanpa melihat besarnya, jika sesuatu tersebut menyangkut penghilangan atau salah saji informasi akuntansi, dengan mempertimbangkan keadaan yang melingkupnya, menjadikan pertimbangan orang yang berpikiran wajar yang meletakkan kepercayaan pada informasi tersebut akan berubah atau terpengaruh oleh penghilangan atau salah saji tersebut.

Kami menegaskan berdasarkan keyakinan dan pengetahuan terbaik kami, pada 20 Februari 2023 representasi berikut ini telah kami buat kepada saudara selama audit saudara:

1. Laporan keuangan yang disebut diatas disajikan secara wajar sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku umum di Indonesia.
2. Kami telah menyediakan kepada Saudara semua Catatan akuntansi dan data lain yang berkaitan.
3. Tidak terdapat komunikasi dari badan pengatur mengenai ketidakpatuhan atau kelemahan dalam praktik pelaporan keuangan.
4. Tidak terdapat transaksi material yang tidak secara semestinya dicatat dalam catatan akuntansi yang melandasi laporan keuangan.
5. Tidak ada :
 - a. Kecurangan yang melibatkan manajemen atau karyawan yang memiliki peran penting dalam pengendalian intern.
 - b. Kecurangan yang melibatkan karyawan lain yang berdampak material terhadap laporan keuangan.
6. Perusahaan Daerah Air Minum Mual Nauli Kabupaten Tapanuli Tengah tidak memiliki rencana atau maksud yang dapat berdampak material terhadap nilai berjalan atau klasifikasi aset dan liabilitas.
7. Hal-hal berikut telah dicatat atau diungkapkan dalam laporan keuangan secara memadai:
 - a. Transaksi antara pihak yang memiliki hubungan istimewa, termasuk penerimaan/pendapatan, pembelian, perjanjian sewa guna, jaminan, dan jumlah utang atau utang dari pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa.
 - b. Jaminan, lisan atau tertulis, yang dapat menjadikan Perusahaan Daerah Air Minum Mual Nauli memiliki kewajiban bersyarat.

- c. Estimasi signifikan dan pemutusan material yang diketahui oleh manajemen yang harus diungkapkan sesuai dengan peraturan yang berlaku.
8. Tidak terdapat
 - a. Kemungkinan unsur tindakan pelanggaran atau unsur pelanggaran terhadap hukum dan peraturan yang berdampak yang harus dipertimbangkan untuk diungkapkan dalam laporan keuangan atau sebagai dasar untuk mencatat rugi bersyarat.
 - b. Utang lain yang material atau laba atau rugi bersyarat yang diharuskan untuk dicatat atau diungkapkan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.
 9. Perusahaan Daerah Air Minum Muat Nauli Kabupaten Tapanuli Tengah telah mematuhi semua aspek perjanjian kontrak yang akan mempunyai dampak material terhadap laporan keuangan jika kami tidak mematuhi perjanjian tersebut.
 10. Penunjukan hanya satu auditor untuk tahun buku yang bersangkutan.
 11. Perusahaan Daerah Air Minum Muat Nauli Kabupaten Tapanuli Tengah tidak sedang dalam kondisi dipailitkan / dihentikan kegiatannya.
 12. Tidak terdapat transaksi derivatif selain yang telah diungkapkan dalam laporan keuangan.

Demikian disampaikan sebagai representasi kami kepada Kantor Akuntan Publik untuk tujuannya menyatakan pendapat.

Direktur Utama



(Masnil Tua Rambe, SE)



Kantor Akuntan Publik
Drs. Syamsul Bahri, MM, AK & Rekan

Registered Public Accountants And Consultant

NIKAP:KEP.011/KM.05/2005

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00019/2.0658/AU.2/04/0022-1/1/II/2023

Kepada Yth.

Dewan Pengawas dan Direksi
Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Mual Nauli
Kabupaten Tapanuli Tengah
Di Pandan

Opini Tidak Wajar

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Mual Nauli Kabupaten Tapanuli Tengah, yang terdiri dari laporan neraca tanggal 31 Desember 2022, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, karena signifikansi dari hal yang dijelaskan dalam paragraf basis untuk Opini Tidak Wajar pada laporan kami, laporan keuangan terlampir tidak menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, Posisi Keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2022, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Basis untuk Opini Tidak Wajar

Saldo Modal Pemerintah yang Belum Ditetapkan Statusnya tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp. 16.928.763.000,-. Sebagaimana yang dijelaskan pada catatan C.10 atas laporan posisi keuangan terlampir, perusahaan tidak dapat melampirkan Surat Keputusan dari Bupati Tapanuli Tengah.

Saldo Piutang Usaha tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp. 2.940.842.150,-. Sebagaimana yang diungkapkan pada catatan C.2 dan F, atas laporan keuangan terlampir, Perusahaan tidak memberikan bukti audit yang cukup tepat sehingga kami tidak dapat menentukan apakah diperlukan penyesuaian terhadap posisi saldo diatas.

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



yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini wajar dengan pengecualian kami.

Hal Lain

Laporan Keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2022 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut merupakan audit tahun pertama.

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 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.

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan professional dan mempertahankan skeptisisme professional 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 melibatkankolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.

- Memeroleh 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 keefektivitasan pengendalian internal Perusahaan.
- 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.

Kantor Akuntan Publik Drs. Syamsul Bahri, MM, Ak & Rekan
Partner,



Drs. Arifin Hamzah, MM, CPA, CA, CPI, Ak
NIAP : AP.0022

Medan, 20 Februari 2023



**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
KABUPATEN TAPANULI TENGAH
NERACA
PER 31 DESEMBER 2022 DAN 2021**

<i>(Dalam Rupiah)</i>			
	Catt.	2022	2021 (Unaudited)
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	C.1	137.052.005	2.847.392
Piutang Usaha Neto	C.2	583.531.854	840.104.963
Piutang Lain-lain	C.3	307.405.312	183.149.312
Persediaan	C.4	367.594.667	34.365.000
Jumlah		1.395.583.838	1.060.466.667
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap			
Tanah	C.5	2.550.000	2.550.000
Instalasi Sumber		17.504.183.953	21.542.573.379
Instalasi Transmisi/ Distribusi		14.690.877.067	13.607.149.092
Perlengkapan / Peralatan		7.134.000	-
Kendaraan		109.119.000	109.119.000
Inventaris Kantor		522.578.479	356.996.479
Jumlah		32.836.442.499	35.618.387.950
Akumulasi Penyusutan		(11.815.860.320)	(12.008.534.396)
Nilai Buku		21.020.582.179	23.609.853.554
Aset Tidak Lancar Lainnya			
Pembayaran Dimuka untuk PEMDA	C.6	150.000.000	53.000.000
Jumlah		150.000.000	53.000.000
JUMLAH ASET		22.566.166.017	24.723.320.221
KEWAJIBAN			
Kewajiban Jangka Pendek			
Utang Usaha	C.7	504.291.286	-
Utang Pihak Ketiga	C.8	80.748.000	-
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	C.9	286.690.664	833.289.677
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		871.729.950	833.289.677
EKUITAS			
Modal Pemerintah yang belum- ditetapkan statusnya	C.10	16.928.763.000	20.967.593.000
Modal Pemda Kab. Tapanuli Tengah	C.11	12.520.521.302	12.520.521.302
Laba/Rugi Ditahan		(7.563.013.832)	(9.291.863.685)
Laba/Rugi Tahun Berjalan		(191.834.403)	(306.220.073)
Jumlah Ekuitas		21.694.436.067	23.890.030.544
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		22.566.166.017	24.723.320.221

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

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
KABUPATEN TAPANULI TENGAH
LAPORAN LABA RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2022 DAN 2021**

		<i>(Dalam Rupiah)</i>	
	Catt.	2022	2021 (Unaudited)
PENDAPATAN USAHA			
Pendapatan Penjualan Air	D.1	2.818.198.989	1.874.857.215
Pendapatan Non Air	D.2	1.484.052.467	1.011.448.000
Pendapatan Operasi Lainnya	D.3	1.055.699.750	1.036.072.398
Jumlah		<u>5.357.951.206</u>	<u>3.922.377.613</u>
BEBAN POKOK PENJUALAN			
Biaya Sumber	D.4	(1.119.431.064)	-
Biaya Pengolahan	D.5	(10.418.090)	-
Biaya Transmisi dan Distribusi	D.6	(1.687.451.901)	-
Jumlah		<u>(2.817.301.055)</u>	<u>-</u>
LABA BRUTO		2.540.650.151	3.922.377.613
Beban Umum dan Administrasi	D.7	(2.733.564.415)	(4.228.616.685)
Pendapatan (Beban) Lain-lain	D.8	1.079.861	18.999
LABA NETO		<u>(191.834.403)</u>	<u>(306.220.073)</u>

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

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
KABUPATEN TAPANULI TENGAH
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

	(Dalam Rupiah)				
	Modal Pemerintah Daerah Kab. Tapanuli Tengah	Modal Pemerintah Pusat	Penyertaan Pemerintah Pusat Yang Belum Ditetapkan Statusnya	Saldo Rugi	Jumlah
Saldo Awal 01 Januari 2021	12.520.521.302	-	20.967.593.000	(9.291.863.685)	24.196.250.617
Pertambahan Modal	-	-	-	-	-
Saldo Rugi	-	-	-	-	-
Rugi Neto Tahun Berjalan	-	-	-	(306.220.073)	(306.220.073)
Saldo Akhir 31 Desember 2021	12.520.521.302	-	20.967.593.000	(9.598.083.758)	23.890.030.544
Pertambahan Modal	-	-	-	-	-
Saldo Rugi	-	-	-	2.035.069.927	2.035.069.927
Koreksi Saldo Rugi	-	-	-	(4.038.830.000)	(4.038.830.000)
Rugi Neto Tahun Berjalan	-	-	-	(191.834.403)	(191.834.403)
Saldo Akhir 31 Desember 2022	12.520.521.302	-	20.967.593.000	(11.793.678.234)	21.694.436.067

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

PERUSAHAAN AIR MINUM MUAL NAULI
KABUPATEN TAPANULI TENGAH
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

Uraian	Catt	2022	2021 (Unaudited)
Arus Kas dari Aktivasi Operasi			
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		(191.834.403)	(306.220.073)
Penyesuaian :			
Penyusutan Aset Tetap		1.624.799.425	1.243.513.524
Penyisihan Piutang		-	585.819.915
Penyesuaian Laba Ditahan		2.035.069.927	-
(Kenaikan) Penurunan Piutang Usaha		256.573.109	(582.887.385)
(Kenaikan) Penurunan Panjar Deviden		(97.000.000)	-
(Kenaikan) Penurunan Piutang Lain-lain		(124.256.000)	-
(Kenaikan) Penurunan Persediaan		(333.229.667)	-
Kenaikan (Penurunan) Utang Usaha		504.291.286	(261.600.000)
Kenaikan (Penurunan) Utang Pihak Ketiga		80.748.000	-
Kenaikan (Penurunan) Biaya Yang Masih Harus Dibayar		(546.599.013)	-
Arus Kas Bersih dari Aktivasi Operasi		3.208.562.664	678.625.981
Arus Kas Dari Aktivasi Investasi			
Penambahan Aset Perpompaan		(1.084.168.550)	(677.826.040)
Penambahan Aset Inventaris		(172.716.000)	-
Penyerahan Milik Pemerintah/Pemkab ke Perusahaan		-	-
Arus Kas Bersih Untuk Aktivasi Investasi		(1.256.884.550)	(677.826.040)
Arus Kas dari Aktivasi Pendanaan			
Koreksi Saldo Rugi		(1.817.473.501)	-
Pembayaran Dividen		-	-
Penyertaan Modal dari Pemerintah		-	-
Arus Kas Bersih untuk Aktivasi Pendanaan		(1.817.473.501)	-
Kenaikan Kas Bersih dan Setara Kas		134.204.613	799.941
Kas Dan setara Kas Awal Periode		2.847.392	2.047.451
Kas dan Setara Kas Akhir Periode	C1	137.052.005	2.847.392

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

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI KABUPATEN TAPANULI TENGAH
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

A. INFORMASI UMUM PERUSAHAAN DAN ORGANISASI

Informasi Umum Perusahaan

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Mual Nauli Kabupaten Tapanuli Tengah didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II Tapanuli Tengah No.13 Tahun 1984 tanggal 12 Oktober 1984.

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Mual Nauli Kabupaten Tapanuli Tengah beralamat di Jalan Adonia Hutagalung Nomor 01 , Sibuluan Raya, Kabupaten Tapanuli Tengah. maksud dan tujuan dari pendirian PDAM Mual Nauli adalah bergerak dalam bidang pelayanan penyediaan air minum yang memenuhi syarat-syarat kesehatan.

Organisasi

Sesuai dengan Surat Keputusan Bupati Tapanuli Tengah Nomor 2671/PDAM/2021 tanggal 30 Desember 2021 tentang Penetapan dan Pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Mual Nauli Kabupaten Tapanuli Tengah bahwa menetapkan dan mengangkat drh. Iskandar sebagai Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Mual Nauli Kabupaten Tapanuli Tengah dengan masa jabatan paling lama 4

Berdasarkan Surat Keputusan Bupati Tapanuli Tengah Nomor 217/PDAM/2022 tanggal 24 Januari 2022 tentang Pemberhentian dan Pengangkatan Direksi Perusahaan Daerah Air Minum Mual Nauli Kabupaten Tapanuli Tengah pemberhentikan Siti Kholijah Batubara sebagai Pelaksana Tugas Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Mual Nauli dan mengangkat Masril Tua Rambe, SE sebagai Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Mual Nauli Kabupaten Tapanuli Tengah.

B. KEBIJAKAN AKUNTANSI

Laporan keuangan perusahaan telah disajikan sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku di Indonesia yaitu Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK - ETAP). Laporan keuangan meliputi posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas suatu entitas. penyajian wajar mensyaratkan penyajian jujur atas pengaruh transaksi, peristiwa dan kondisi lain yang sesuai dengan definisi dan kriteria pengakuan aset, kewajiban, penghasilan dan beban.

Penerapan SAK ETAP, dengan pengungkapan tambahan diperlukan agar menghasilkan laporan keuangan yang wajar atas posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas. Pengungkapan tambahan diperlukan ketika kepatuhan atas persyaratan tertentu dalam SAK ETAP tidak memadai bagi pemakai untuk memahami pengaruh dari transaksi tertentu, peristiwa dan kondisi lain atas posisi keuangan dan kinerja keuangan entitas. Beberapa hal penting dalam menjalankan kebijakan akuntansi adalah sebagai berikut :

1. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan disajikan dalam nilai Rupiah dan disusun dengan dasar harga perolehan atau harga historis. Laporan Arus Kas disusun dengan menggunakan metode langsung, yang dikelompokkan atas dasar aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

2. Kas dan Setara Kas

Kas dan Setara kas merupakan saldo uang tunai, saldo rekening bank dan deposito yang jatuh tempo dalam waktu kurang dari tiga bulan sejak tanggal penempatannya, tidak dijamin dan tidak dibatasi penggunaannya.

3. Piutang

Piutang disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan. Berdasarkan data umur piutang, perusahaan menetapkan estimasi kerugian piutang usaha tak tertagih yang berasal dari penjualan air sebagai berikut :

Umur Piutang	% Penyisihan
0 s d 3 Bulan	0%
3 bulan s d 6 bulan	30%
6 bulan s d 12 bulan	50%
1 s d. 2 tahun	75%
diatas 2 Tahun	100%

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI KABUPATEN TAPANULI TENGAH
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

4. Aset Tetap dan Penyusutan

Aset Tetap yang digunakan dalam perusahaan dinyatakan sejumlah harga perolehan, mencakup biaya-biaya/pengeluaran yang timbul sampai dengan aktiva dimaksud siap digunakan, setelah dikurang dengan akumulasi penyusutan. Penyusutan dihitung dengan metode garis lurus sebagai berikut :

Jenis Aset	Masa Manfaat (Tahun)	Penyusutan (%)
Metode Garis Lurus		
- Instalasi Sumber	20	5
- Instalasi Pengolahan	20	5
- Instalasi Transmisi/Distribusi	20	5
- Pertengkapan/Peralatan	4	25
- Kendaraan	4	25
- Inventaris Kantor	4	25

5. Ekuitas

Ekuitas Perusahaan Daerah Air Minum yang terdiri dari kekayaan pemerintah kekayaan Pemerintah Daerah sejumlah Rp. 12.520.521.302,- dan kekayaan Pemerintah Pusat yang belum ditetapkan statusnya sejumlah Rp. 20.967.593.000,-

6. Pendapatan

Pendapatan atas penjualan air diakui saat penerbitan rekening air yang dicatat dalam daftar rekening ditagih.

Pendapatan non air atas sambungan baru dan penjualan jasa non air lainnya diakui dan dicatat sebagai pendapatan tahun berjalan dengan ketentuan Pelanggan yang membayar kewajibannya secara tunai, pendapatan dicatat dan diakui pada saat pembayarannya.

Pendapatan denda non air lainnya diakui pada saat terjadinya penerimaan kas.

7. Beban

Beban diakui pada saat terjadinya.

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI KABUPATEN TAPANULI TENGAH
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

C. PENJELASAN POS-POS NERACA

1. KAS DAN SETARA KAS

Akun ini per 31 Desember 2022 dan 2021 terdiri dari :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Kas	-	-
Bank BRI 382701045636536	80.444.747	-
Bank Sumut 291-01.03.000532-0	55.057.833	1.297.967
Bank Sumut 291-01.03.000535-0	1.174.175	1.174.175
Bank BNI 0346642752	375.250	375.250
Jumlah	<u>137.052.005</u>	<u>2.847.392</u>

2. PIUTANG USAHA NETO

Akun ini per 31 Desember 2022 dan 2021 terdiri dari :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Piutang Usaha	2.940.842.150	3.297.056.537
Cadangan Penyisihan Piutang	(2.357.310.297)	(2.456.951.574)
Jumlah Piutang Neto	<u>583.531.853</u>	<u>840.104.963</u>

• Rincian Piutang Usaha :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Rumah Tangga 4 (NN4)	1.373.564.852	1.138.719.247
Rumah Tangga 3 (NN3)	993.550.602	1.274.428.187
Rumah Tangga 2 (NN2)	225.862.781	486.192.281
Rumah Tangga 1 (NN1)	153.234.430	397.716.822
Instansi Pemerintah/TNI-POLRI	98.563.536	-
Niaga 2	45.738.648	-
Niaga 1	43.371.234	-
Sosial Umum (SO)	6.956.067	-
Jumlah	<u>2.940.842.150</u>	<u>3.297.056.537</u>

• Cadangan Penyisihan Piutang:

3 s.d. 6 bulan	143.853.655	119.315.047
6 s.d. 12 bulan	37.847.086	243.096.141
1 s.d 2 Tahun	630.078.722	955.821.140
diatas 2 Tahun	1.545.530.834	1.138.719.247
Jumlah	<u>2.357.310.297</u>	<u>2.456.951.575</u>

3. PIUTANG LAIN-LAIN

Akun ini per 31 Desember 2022 dan 2021 terdiri dari :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
PT. Toholand Residence	124.256.000	-
Wisnu Sitompul*	124.825.000	124.825.000
Pegawai Administrasi Keuangan*	22.476.318	22.476.318
Nova Amelia Harahap*	15.037.000	15.037.000
Wirmanto Hutabarat*	9.140.750	9.140.750
Abdul Musa Harahap*	8.264.740	8.264.740
Yanti Siahaan*	1.934.650	1.934.650
Herlina Dalimunthe*	1.079.264	1.079.264
Agustin Simatupang*	391.590	391.590
Jumlah	<u>307.405.312</u>	<u>183.149.312</u>

* Akun ini per 31 Desember 2022 sejumlah Rp. 183.149.312,- merupakan penyelewengan uang tagihan pelanggan oleh para mantan pegawai sesuai dengan hasil Laporan Evaluasi Kinerja dari BPKP Nomor LEV-289/PW02/4 2/2022 tanggal 29 Juni 2022.

Sampai dengan laporan ini diterbitkan, manajemen belum melakukan penyisihan terkait piutang tersebut.

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI KABUPATEN TAPANULI TENGAH
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

4. PERSEDIAAN

Akun ini per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing sejumlah Rp. 367.594.667,- dan Rp. 34.365.000,- merupakan persediaan bahan pembantu masing-masing sejumlah Rp. 360.191.667,- dan Rp. 34.365.000,- dan untuk persediaan alat tulis kantor sejumlah Rp. 7.403.000,- dan Nihil.

Rincian Persediaan Bahan Pembantu lihat lampiran 1.

5. ASET TETAP

Akun ini terdiri dari :

a. Harga Perolehan	Saldo Awal	Mutasi Dalam Tahun 2022			Saldo Akhir
	1 Januari 2022	Tambah	Kurang	Penyesuaian	31 Desember 2022
Tanah	2.550.000	-	-	-	2.550.000
Instalasi Sumber	21.542.573.379	440.574	-	4.038.830.000	17.504.183.953
Ints. Transmisi/Distribusi	13.607.149.092	1.083.727.975	-	-	14.690.877.067
Perlengkapan	-	7.134.000	-	-	7.134.000
Kendaraan/Alat Angkut	109.119.000	-	-	-	109.119.000
Inventaris Kantor	356.996.479	165.582.000	-	-	522.578.479
Jumlah	35.618.387.950	1.256.884.549	-	4.038.830.000	32.836.442.498
b. Akumulasi Penyusutan					
Tanah	-	-	-	-	-
Instalasi Sumber dan Ints. Transmisi/Distribusi	11.684.703.506	1.486.881.798	-	1.817.473.500	11.354.111.804
Perlengkapan	-	1.783.500	-	-	1.783.500
Kendaraan/Alat Angkut	80.748.378	22.246.886	-	-	102.995.264
Inventaris Kantor	243.082.512	113.887.241	-	-	356.969.753
Jumlah	12.008.534.396	1.624.799.425	-	1.817.473.500	11.815.860.320
c. (a-b) Nilai Buku					
Tanah	2.550.000				2.550.000
Instalasi Sumber dan Ints. Transmisi/Distribusi	23.465.018.965				20.840.949.216
Perlengkapan	-				5.350.500
Kendaraan/Alat Angkut	28.370.622				6.123.736
Inventaris Kantor	113.913.967				165.608.726
Jumlah	23.609.853.554				21.020.582.178

a. Harga Perolehan	Saldo Awal	Mutasi Dalam Tahun 2021			Saldo Akhir
	1 Januari 2021	Tambah	Kurang	Penyesuaian	31 Desember 2021
Tanah	2.550.000	-	-	-	2.550.000
Instalasi Sumber	21.344.331.979	198.241.400	-	-	21.542.573.379
Ints. Transmisi/Distribusi	13.133.364.452	473.784.640	-	-	13.607.149.092
Kendaraan/Alat Angkut	109.119.000	-	-	-	109.119.000
Inventaris Kantor	351.196.479	5.800.000	-	-	356.996.479
Jumlah	34.940.561.910	677.826.040	-	-	35.618.387.950
b. Akumulasi Penyusutan					
Tanah	-	-	-	-	-
Instalasi Sumber	4.316.976.958	840.481.716	-	-	5.157.458.674
Ints. Transmisi/Distribusi	6.168.175.299	359.069.533	-	-	6.527.244.832
Kendaraan/Alat Angkut	71.291.504	9.456.874	-	-	80.748.378
Inventaris Kantor	208.577.112	34.505.400	-	-	243.082.512
Jumlah	10.765.020.866	1.243.513.523	-	-	12.008.534.396
c. (a-b) Nilai Buku					
Tanah	2.550.000				2.550.000
Instalasi Sumber	17.027.355.021				16.385.114.705
Ints. Transmisi/Distribusi	6.965.189.153				7.079.904.260
Kendaraan/Alat Angkut	37.827.496				28.370.622
Inventaris Kantor	142.619.367				113.913.967
Jumlah	24.176.641.037				23.609.853.554

Rincian Aset Tetap lihat Lampiran 2

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI KABUPATEN TAPANULI TENGAH
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

Beban penyusutan per 31 Desember 2022 sejumlah Rp. 1.624.799.425,- telah dialokasikan sebagai beban pada beban pokok penjualan sejumlah Rp. 1.486.881.798,- dan beban administrasi dan umum sejumlah Rp. 137.917.627,-

6. ASET TIDAK LANCAR LAINNYA

Akun ini per 31 Desember 2022 dan 2021 sejumlah Rp. 150.000.000,- dan Rp. 53.000.000,- merupakan penyeteroran pembagian laba Pemerintah Kabupaten Tapanuli Tengah pada Perusahaan Daerah Air Minum Mual Nauli Kabupaten Tapanuli Tengah.

7. UTANG USAHA

Akun ini per 31 Desember 2022 dan 2021 terdiri dari :

	2022	2021
Inkop PAMSI*	422.005.350	-
Kamiran**	47.285.936	-
Toko Jual Flow Meter***	35.000.000	-
Jumlah	504.291.286	-

* Akun ini per 31 Desember 2022 sejumlah Rp. 422.005.350,- merupakan utang atas pembelian water meter dan accessoris.

** Akun ini per 31 Desember 2022 sejumlah Rp. 47.285.936,- merupakan utang atas pemasangan jaringan pipa di Jalan Feisal Tanjung.

*** Akun ini per 31 Desember 2022 sejumlah Rp. 35.000.000,- merupakan utang atas pembelian bahan

8. UTANG PIHAK KETIGA

Akun ini per 31 Desember 2022 dan 2021 terdiri dari :

	2022	2021
Mora Elektronik*	56.120.000	-
Toko Arjuna**	16.800.000	-
UD. Fitra Grafika***	7.828.000	-
Jumlah	80.748.000	-

* Akun ini per 31 Desember 2022 sejumlah Rp. 56.120.000,- merupakan utang atas pembelian 1 unit komputer 19 inch, 7 unit komputer 15 inch, 4 unit printer epson, dan 1 unit printer canon.

** Akun ini per 31 Desember 2022 sejumlah Rp. 16.800.000,- merupakan utang atas pembelian 1 unit AC 1 pk, 3 unit AC 1/2 pk, dan 2 unit filling cabinet.

*** Akun ini per 31 Desember 2022 sejumlah Rp. 7.828.000,- merupakan utang atas pembelian alat tulis

9. BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR

Akun ini per 31 Desember 2022 sejumlah Rp. 286.690.664,- merupakan Tunggakan Gaji dan upah untuk tahun 2022 dan 2021 masing-masing sejumlah Rp. 139.591.805,- dan Rp. 147.098.859,-.

10. MODAL PEMERINTAH YANG BELUM DITETAPKAN STATUSNYA

Akun ini merupakan Nilai Bantuan Pemerintah Pusat yang Belum Ditetapkan Statusnya pada Perusahaan per akhir tahun 2022 sejumlah Rp. 72.801.185.000,- dan dari jumlah tersebut yang telah dicatat di neraca perusahaan sejumlah Rp. 16.928.763.000,- (Rp. 20.967.593.000,- - Rp. 4.038.830.000,-).

Sesuai dengan Surat Pernyataan Direktur Tapanuli Tengah bahwa terdapat aset yang merupakan Bantuan Pemerintah tersebut yang tidak pernah ada dikelola oleh PDAM Mual Nauli Kabupaten Tapanuli Tengah sejumlah Rp. 4.038.830.000,- sehingga aset tersebut tidak diakui oleh manajemen perusahaan PDAM Mual Nauli, dengan rincian sebagai berikut :

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI KABUPATEN TAPANULI TENGAH
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

No	Uraian	Lokasi	Tahun Perolehan	Nilai	Sumber Dana	Unit Pemberi
1	Pembangunan Intake, Reservoir, dan jaringan perpipaan	Desa Pasaribu Tobing	2014	2.726.898.000	APBN	Kementerian PU Cipta Karya Propinsi
2	Pembangunan Jaringan Perpipaan	Desa Suga-suga	2014	1.311.932.000	APBN	Kementerian PU Cipta Karya Propinsi
Jumlah				4.038.830.000		

Terkait hal tersebut, maka manajemen melakukan koreksi atau penyesuaian atas daftar aset PDAM Mual Nauli senilai Rp. 4.038.830.000,-.

Rincian atas koreksi/penyesuaian lihat catatan C.5.

11. MODAL PEMDA KABUPATEN TAPANULI TENGAH

Akun ini per 31 Desember 2022 dan 2021 masing masing sejumlah Rp. 12.520.521.302,- merupakan penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Tapanuli Tengah pada Perusahaan Daerah Air Minum Mual Nauli Kabupaten Tapanuli Tengah.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo Awal	12.520.521.302	12.520.521.302
Penambahan	-	-
Saldo Akhir	<u>12.520.521.302</u>	<u>12.520.521.302</u>

Penambahan modal selama tahun 2020 sejumlah Rp. 5.000.000.000,- merupakan penyertaan modal dari Pemerintah Daerah Kabupaten Tapanuli Tengah sesuai dengan Surat Perintah Pencairan Dana Nomor 00500/SP2D/4.04.05.02/BUD/2020 tanggal 26 Maret 2020 keperluan untuk Penyertaan Modal Kepada Perusahaan Daerah Air Minum Mual Nauli Kabupaten Tapanuli Tengah Tahun Anggaran 2020.

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI KABUPATEN TAPANULI TENGAH
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

D. PENJELASAN POS-POS LABA RUGI

1. PENDAPATAN PENJUALAN AIR

Akun ini selama tahun 2022 dan 2021 masing- masing sejumlah Rp. 2.818.198.989,- dan Rp. 1.874.857.215,- dengan rincian sebagai berikut :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Terminal Pandan	1.102.747.820	-
Tapian Nauli	769.511.010	375.279.985
Tukka/ Hutanabolon	247.883.353	172.908.765
Barus	184.022.856	98.897.420
Badiri	166.760.443	-
Pinang Sori	126.190.316	17.308.420
Sorkam	120.149.890	83.725.250
Sosorgadong	100.933.301	40.374.630
Mela	-	149.419.650
Terminal Baru	-	693.844.295
Hutabalang	-	72.350.350
Hajoran	-	54.887.820
Sibabangun	-	38.027.500
Pelabuhan Perikanan Nusantara	-	33.952.750
Andam Dewi	-	33.170.380
Kolang	-	10.710.000
Jumlah	<u>2.818.198.989</u>	<u>1.874.857.215</u>

2. PENDAPATAN NON AIR

Akun ini selama tahun 2022 dan 2021 masing-masing sejumlah Rp. 1.484.052.467,- dan Rp. 1.011.448.000,- merupakan hasil dari kegiatan pemasangan sambungan baru, pendapatan bea balik nama, sambungan kembali, dan pendapatan penggantian meter rusak dengan rincian sebagai berikut :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Sambungan Baru	1.449.950.133	1.008.698.000
Sambungan Kembali	17.373.100	2.750.000
Non Air Lainnya	12.018.384	-
Penggantian Meter	4.710.850	-
Jumlah	<u>1.484.052.467</u>	<u>1.011.448.000</u>

3. PENDAPATAN OPERASI LAINNYA

Akun ini selama tahun 2022 dan 2021 masing-masing sejumlah Rp. 1.055.699.750,- dan Rp. 1.030.072.398,- dengan rincian sebagai berikut :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Pendapatan dari PT. Toho Tangkas Property *	459.802.000	580.072.398
Pendapatan KSO Tirtanadi **	450.000.000	450.000.000
Pendapatan Denda	96.681.500	-
Pendapatan dari PT. Berkat Jurjur Abadi ***	40.455.000	-
Pendapatan dari PT. Tiam****	6.000.000	6.000.000
Pendapatan Bea Balik Nama	2.761.250	-
Jumlah	<u>1.055.699.750</u>	<u>1.030.072.398</u>

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI KABUPATEN TAPANULI TENGAH
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

- * Akun ini per 31 Desember 2022 sejumlah Rp. 459.802.000,- merupakan pendapatan atas pemasangan jaringan distribusi air di perumahan Toholand Residence yang berada di Jalan Jenderal Feisal Tanjung Desa Bona Lumban kecamatan Tukka Kabupaten Tapanuli Tengah sesuai Surat Perjanjian Kerja Sama Nomor 312/hukum/PDAM-MN/XI/2022 dan Nomor 09/TTP/XI/2022 tanggal 10 November 2022 dengan nilai pekerjaan sejumlah Rp. 424.256.000,- dan atas pemasangan jaringan distribusi di Perumahan Karyawan di Desa Mela II kecamatan Tapian Nauli sesuai Surat Perjanjian Kerja Sama Nomor 256/PDAM-MN/X/2022 tanggal 24 Oktober 2022 dengan nilai pekerjaan sejumlah Rp. 35.546.000,-.
- ** Akun ini per 31 Desember 2022 sejumlah Rp. 450.000.000,- merupakan pendapatan atas kerja sama operasi dengan PDAM Tirtanadi atas pengelolaan sarana dan prasarana air bersih dalam rangka pembentukan Cabang PDAM Tirtanadi di daerah Tingkat II Tapanuli Tengah sesuai Perjanjian Kerja Sama Operasi Nomor 01/PJKS/PDAM-MN/VII/1999 dan Nomor 02/SPJN/KS/99 tanggal 17 Juli 1999.
- *** Akun ini per 31 Desember 2022 sejumlah Rp. 40.455.000,- merupakan pendapatan atas pemasangan jaringan distribusi dan sambungan di Perumahan Jaya Green II sesuai Surat Perjanjian Kerja Sama Nomor 54/PDAM-MN/III/2022 tanggal 10 Maret 2022.
- **** Akun ini per 31 Desember 2022 sejumlah Rp. 6.000.000,- merupakan pendapatan atas Kontribusi PT. TIAM namun tidak ada Surat Perjanjian Kerja Sama.

4. BIAYA SUMBER

Akun ini selama tahun 2022 dan 2021 masing-masing sejumlah Rp. 1.119.431.064,- dan Nihil merupakan biaya operasional dan pemeliharaan yang berkaitan dengan pengumpulan air dari berbagai sumber air dengan rincian sebagai berikut :

	2022	2021
Biaya Pegawai	219.978.672	-
Biaya Penyusutan Sumber	743.440.899	-
Biaya Listrik	59.212.312	-
Pemeliharaan Mata Air dan Saluran	58.794.050	-
Biaya Retribusi Air	38.005.131	-
Jumlah Biaya Sumber	1.119.431.064	-

5. BIAYA PENGOLAHAN

Akun ini selama tahun 2022 dan 2021 masing-masing sejumlah Rp. 10.418.090,- dan Nihil merupakan biaya operasional dan pemeliharaan yang berkaitan dengan proses pengolahan air sampai siap untuk didistribusikan kepada pelanggan dengan rincian sebagai berikut :

	2022	2021
Biaya Listrik	7.568.090	-
Biaya Pemeliharaan	2.850.000	-
Jumlah Biaya Pengolahan	10.418.090	-

6. BIAYA TRANSMISI DAN DISTRIBUSI

Akun ini selama tahun 2022 dan 2021 masing-masing sejumlah Rp. 1.687.451.901,- dan Nihil merupakan biaya operasi dan biaya pemeliharaan yang berkaitan dengan kegiatan transmisi dan distribusi air yang sudah diolah, dengan rincian sebagai berikut :

	2022	2021
Biaya Penyusutan Transmisi dan Distribusi	743.440.899	-
Biaya Pegawai	617.334.947	-
Pemeliharaan Pipa Transmisi/Distribusi	88.642.659	-
Pemeliharaan Pipa Dinas	8.605.435	-
Pemeliharaan Water Meter	43.901.570	-
Biaya Listrik	1.866.680	-
Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi Lainnya	183.659.711	-
Jumlah Biaya Transmisi dan Distribusi	1.687.451.901	-

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI KABUPATEN TAPANULI TENGAH
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

7. BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI

Akun ini selama tahun 2022 dan 2021 masing-masing sejumlah Rp. 2.733.564.415,- dan Rp. 4.228.616.685,- merupakan biaya-biaya yang berkaitan dengan kegiatan operasi umum meliputi kegiatan administrasi dan kegiatan pelayanan, dengan rincian sebagai berikut :

	2022	2021
Beban Pegawai	1.630.333.622	1.527.586.123
Beban Rupa-rupa	487.034.470	-
Beban Kantor	235.240.916	343.621.775
Beban ATK dan Barang Cetak	142.249.059	38.438.154
Beban Penyusutan Aset Tetap	137.917.626	1.243.513.524
Beban Pemeliharaan	61.253.500	364.714.099
Beban Utilitas	27.970.457	82.418.295
Beban Hubungan Langganan	11.564.765	-
Beban Penyisihan Piutang	-	585.819.915
Beban Usaha Lainnya	-	42.504.800
Jumlah	2.733.564.415	4.228.616.685

8. PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN

Akun ini selama tahun 2022 dan 2021 masing-masing sejumlah Rp. 1.079.861,- dan Rp. 18.999,- terdiri dari :

	2022	2021
Pendapatan Lainnya	11.098.492	-
Jasa Giro	119.314	18.999
Adm Bank	(137.409)	-
Beban Lainnya	(10.000.536)	-
Jumlah	1.079.861	18.999

F. KETIDAKCUKUPAN BUKTI

Sampai dengan penerbitan Laporan Auditor Independen ini, perusahaan tidak memberikan bukti dan membatasi pemeriksaan lingkup atas akun piutang usaha per 31 Desember 2022 sejumlah Rp. 2.940.842.150,-

PDAM MUAL NAULI KABUPATEN TAPANULI TENGAH
RINCIAN PERSEDIAAN BAHAN PEMBANTU
PER 31 DESEMBER 2022

No	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga (Rp)	
				Unit	Total
1	WATER METER 1/2	616	Buah	331.224	204.033.984
2	P i p a PVC "dia" 2 "	1104	Meter	32.851	36.267.504
3	CLAMP SADLE 3 x 1/2	350	Buah	60.360	21.126.000
4	Elbow PVC POLOS 1/2	2.321	Buah	6.105	14.169.705
5	CLAMP SADLE 2 x 1/2	281	Buah	37.481	10.532.161
6	F. SOKET PVC 3/4 x 1/2	989	Buah	8.975	8.876.275
7	CLAMP SADLE 4 x 1/2	118	Buah	68.200	8.047.600
8	CLAMP SADLE 2 x 3/4	174	Buah	44.385	7.722.990
9	CLAMP SADLE 4 x 3/4	90	Buah	84.360	7.592.400
10	ELBOW GIP 3/4	353	Buah	14.982	5.288.646
11	CLAMP SADLE 3 x 3/4	68	Buah	66.672	4.533.696
12	P i p a HDPE " 3/4	436	Meter	9.974	4.348.664
13	Box Water Meter	49	Buah	74.592	3.655.008
14	GATE VALVE 1/2 (STOP KRAN)	57	Buah	56.840	3.239.880
15	LEM PVC	41	Kaleng	74.925	3.071.925
16	MALE THREAD ELBOW 3/4	112	Buah	20.700	2.318.400
17	Elbow PVC "dia" 6 AW	6	Buah	350.000	2.100.000
18	P i p a PVC "dia" 1 "	104	Meter	13.731	1.428.024
19	P i p a PVC "dia" 4"	14	Meter	99.920	1.398.880
20	P i p a PVC "dia" 6"	6	Meter	225.284	1.351.704
21	SEAL TIPE	210	Buah	5.088	1.068.480
22	Bend PVC "dia" 6 AW	2	Buah	525.000	1.050.000
23	TEE 1 x 3/4 " HDPE	42	BUAH	23.500	987.000
24	Vlok Ring	83	Buah	10.582	878.306
25	Reducing PVC "dia" 8 x 6 AW	2	Buah	425.000	850.000
26	P i p a PVC "dia" 3"	12	Meter	68.253	819.036
27	Giboult Joint "dia" 6	1	Buah	750.000	750.000
28	BALL VALVE PVC 1/2	55	Buah	10.673	587.015
Jumlah Dipindahkan					358.093.283

Jumlah Pindahan					358.093.283
29	Paku Clamp uk. 2 Inch (Beton)	50	Buah	7.500	375.000
30	Karung/Goni	50	Buah	3.800	190.000
31	V. SOKET PVC 3/4 x 1/2	46	Buah	4.071	187.266
32	DOUBLE NIPLE 1/2	14	Buah	12.929	181.006
33	SEMEN (BETON COR)	32	Kilo Gram	4.962	158.784
34	Elbow PVC "dia" 2 AW	5	Buah	30.000	150.000
35	Elbow PVC 1/2 Drak Dalam	9	Buah	16.500	148.500
36	Paku Clamp uk. 1 Inch (Beton)	20	Buah	6.000	120.000
37	P i p a PVC "dia" 1/2"	13	Meter	7.500	97.500
38	Tee PVC AW dia 50 X 50 X 50	2	Buah	40.000	80.000
39	Tee PVC AW dia. 3 x 2	1	Buah	70.000	70.000
40	Dop Drat dia. 1/2	20	Buah	3.000	60.000
41	Pipa PVC dia 1/2"	1	Batang	50.000	50.000
42	Dop PVC "dia" 2	2	Buah	25.000	50.000
43	Elbow PVC "dia" 4 AW	4	Buah	9.000	36.000
44	Elbow PVC "dia" 1 AW	6	Buah	5.833	34.998
45	Reducer PVC AW dia. 2 x 1	1	Buah	20.000	20.000
46	Paku Beton uk. 2 inch	1	Kotak	20.000	20.000
47	Paku Beton uk. 1 Inch	1	Kotak	20.000	20.000
48	Dop "dia" 1 AW	2	Buah	7.000	14.000
49	Pasir	1	Karung	10.000	10.000
50	Reducer 3/4 x 1	1	Buah	7.000	7.000
51	BAUT/MUR	2	Buah	3.000	6.000
52	V. Socket "dia" 3/4 AW	1	Buah	5.000	5.000
53	MALE THREAD 3/4	1	Buah	4.330	4.330
54	Dop PVC dia. 1/2	1	Buah	3.000	3.000
Jumlah					360.191.667

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI KABUPATEN TAPANULI TENGAH
ASSET TETAP
PER 31 DESEMBER 2022

Keterangan	Tahun Perolehan	Tarif Penyusutan	Saldo Awal Nilai Perolehan 31-Dec-21		Penyesuaian	Saldo Akhir Nilai Perolehan 31-Dec-22		Saldo Awal Akumulasi Penyusutan 31-Dec-21		Mutasi		Penyesuaian	Saldo Akhir Akumulasi Penyusutan 31-Dec-22		Nilai Buku 31-Dec-22
			Tambah	Kurang		Tambah	Kurang	Tambah	Kurang	Tambah	Kurang				
1. Tanah Tanah Ganti Rugi Lahan Jumlah Tanah	2012		2.550.000	-		2.550.000	-							2.550.000	
2. Instalasi Sumber dan Instalasi Transmisi dan Distribusi															
Pemasangan Pipa PVC & Kian Umum	1985	5%	33.478.430	-		33.478.430	-	33.478.430	-				33.478.430		
Pemasangan Pipa PVC	1985	5%	31.297.500	-		31.297.500	-	31.297.500	-				31.297.500		
Pemasangan Pipa PVC & Kian Umum	1985	5%	31.193.720	-		31.193.720	-	31.193.720	-				31.193.720		
Pemasangan Pipa PVC	1986	5%	92.736.159	-		92.736.159	-	92.736.159	-				92.736.159		
Pemasangan Pipa PVC	1986	5%	99.422.820	-		99.422.820	-	99.422.820	-				99.422.820		
Pemasangan Pipa PVC & Sumbungan Rumah	1987	5%	37.940.900	-		37.940.900	-	37.940.900	-				37.940.900		
Pembuatan Instalasi di	1987	5%	128.284.600	-		128.284.600	-	128.284.600	-				128.284.600		
Pemb. Broncostrang	1987	5%	8.995.000	-		8.995.000	-	8.995.000	-				8.995.000		
Pemasangan Pipa PVC & Sumbungan Rumah	1987	5%	122.405.960	-		122.405.960	-	122.405.960	-				122.405.960		
Pemb. Broncostrang di	1987	5%	231.229.103	-		231.229.103	-	231.229.103	-				231.229.103		
Pemasangan Sumbungan Rumah	1987	5%	9.889.200	-		9.889.200	-	9.889.200	-				9.889.200		
Pemasangan Sumbungan Rumah	1988	5%	15.859.600	-		15.859.600	-	15.859.600	-				15.859.600		
Pemasangan Pipa PVC	1988	5%	17.598.450	-		17.598.450	-	17.598.450	-				17.598.450		
Pemasangan Pipa PVC	1988	5%	45.707.900	-		45.707.900	-	45.707.900	-				45.707.900		
Pemasangan Sumbungan Rumah	1988	5%	15.266.900	-		15.266.900	-	15.266.900	-				15.266.900		
Pemb. Broncostrang di	1989	5%	82.244.000	-		82.244.000	-	82.244.000	-				82.244.000		
Pemasangan Pipa PVC & Kian Umum	1990	5%	13.822.530	-		13.822.530	-	13.822.530	-				13.822.530		
Pemasangan Pipa PVC	1990	5%	40.982.700	-		40.982.700	-	40.982.700	-				40.982.700		
Pemb. Broncostrang	1990	5%	6.750.000	-		6.750.000	-	6.750.000	-				6.750.000		
Pemb. Broncostrang	1990	5%	7.998.651	-		7.998.651	-	7.998.651	-				7.998.651		
Pemasangan Pipa PVC & Kian Umum	1991	5%	89.808.600	-		89.808.600	-	89.808.600	-				89.808.600		
Pemasangan Pipa PVC & Kian Umum	1991	5%	22.502.450	-		22.502.450	-	22.502.450	-				22.502.450		
Pemasangan Pipa PVC & Kian Umum	1991	5%	49.924.700	-		49.924.700	-	49.924.700	-				49.924.700		
Pemasangan Pipa PVC	1992	5%	13.734.550	-		13.734.550	-	13.734.550	-				13.734.550		
Pemasangan Pipa PVC & Kian Umum	1992	5%	27.810.030	-		27.810.030	-	27.810.030	-				27.810.030		
Pemb. Broncostrang di	1992	5%	114.934.500	-		114.934.500	-	114.934.500	-				114.934.500		
Pemb. Broncostrang di	1992	5%	67.582.730	-		67.582.730	-	67.582.730	-				67.582.730		
Pemasangan Pipa dan Hidran Umum	1992	5%	11.687.000	-		11.687.000	-	11.687.000	-				11.687.000		
Pemasangan Pipa dan Hidran Umum. Pembuatan Broncostrang	1992	5%	84.201.000	-		84.201.000	-	84.201.000	-				84.201.000		
Broncostrang. Kian Umum (Meja/Sidolga)	1993	5%	50.000.000	-		50.000.000	-	50.000.000	-				50.000.000		
Broncostrang. Kian Umum (Hutan/daerah/Sidolga)	1993	5%	91.500.000	-		91.500.000	-	91.500.000	-				91.500.000		
Broncostrang. Kian Umum (Spang/Sidolga)	1993	5%	74.400.000	-		74.400.000	-	74.400.000	-				74.400.000		
Ramb. Hidran Umum (Lubuk Tuko dan Ogan Hurling)	1993	5%	59.845.000	-		59.845.000	-	59.845.000	-				59.845.000		
Broncostrang. Pipa GP	1993	5%	9.392.000	-		9.392.000	-	9.392.000	-				9.392.000		
Pemasangan Pemasangan Saran Air Bersih (P5A8) Hajoran dan Kelangan	1993	5%	77.500.000	-		77.500.000	-	77.500.000	-				77.500.000		
Penggantian Pemasangan Pipa GP	1994	5%	17.409.682	-		17.409.682	-	17.409.682	-				17.409.682		
Penggantian Pemasangan Pipa GP dan PVC	1994	5%	47.898.487	-		47.898.487	-	47.898.487	-				47.898.487		
Pemasangan Sisa SP, Sarangan SR, Kian Umum (Unit Mungkur/Huta Imbau)	1995	5%	31.353.000	-		31.353.000	-	31.353.000	-				31.353.000		
Pipa PVC, di Sosis, Tana Fasa Glass, di	1995	5%	44.724.009	-		44.724.009	-	44.724.009	-				44.724.009		
Pemasangan Gendel. Pemas Sumbungan/Chid	1995	5%	357.506.000	-		357.506.000	-	357.506.000	-				357.506.000		
Pipa 75-100mm. Hidran Umum. Pemb. Rumah Gendel dan Pagor	1995	5%	40.627.000	-		40.627.000	-	40.627.000	-				40.627.000		
Pipa PVC. Water Meter di	1997	5%	18.796.250	-		18.796.250	-	18.796.250	-				18.796.250		
Pemindahan dan Pemasangan Aksesori	1998	5%	2.000.000	-		2.000.000	-	2.000.000	-				2.000.000		
Perbaikan dan Pemasangan Air Sumpah	1998	5%	417.000.000	-		417.000.000	-	417.000.000	-				417.000.000		
Pembuatan Damsas dan Part	1998	5%	122.800.000	-		122.800.000	-	122.800.000	-				122.800.000		
Pipa PVC. GP. Broncostrang. Bal Resensor. Hidran Umum. di (Mandauamas)	2008	5%	562.900.000	-		562.900.000	-	562.900.000	-				562.900.000		
Pipa PVC. GP. Broncostrang. Bal Resensor. Hidran Umum. di (Mandauamas)	2009	5%	415.000.000	-		415.000.000	-	415.000.000	-				415.000.000		
Pipa PVC. Broncostrang. Bal Resensor. Hidran Umum. di (Mesa)	2009	5%	375.200.000	-		375.200.000	-	375.200.000	-				375.200.000		
Pipa PVC. Broncostrang. Bal Resensor (Terminal Pandan)	2009	5%	530.000.000	-		530.000.000	-	530.000.000	-				530.000.000		
Pipa PVC. Broncostrang. Bal Resensor. Hidran Umum. di (Kotang)	2009	5%	2.619.800.000	-		2.619.800.000	-	2.619.800.000	-				2.619.800.000		
8 Proyek dan PMP. sebagian belum selesai	2013	5%	1.501.763.296	-		1.501.763.296	-	1.501.763.296	-				1.501.763.296		
Sektor BASP 043	2013	5%	1.043.380.000	-		1.043.380.000	-	1.043.380.000	-				1.043.380.000		
Sektor BASP 046	2013	5%	806.979.000	-		806.979.000	-	806.979.000	-				806.979.000		
Sektor BASP 207	2013	5%	1.154.623.000	-		1.154.623.000	-	1.154.623.000	-				1.154.623.000		
Kapitulasi. Bobon Pemasar	2014	5%	119.898.270	-		119.898.270	-	119.898.270	-				119.898.270		
Penyesuaian Pelebaran Tarif. Tahun Baru 2014	2014	5%	284.222.945	-		284.222.945	-	284.222.945	-				284.222.945		

PERUBAHAN DAERAH AIR MINUM MUAL NALLI KABUPATEN TAPAHULI TENGAH
ASET TETAP
PER 31 DESEMBER 2022

Keterangan	Tahun Perolehan	Tarif Penyusutan	Saldo Awal 31-Dec-21		Penyusutan	Mutasi		Saldo Awal 31-Dec-21		Penyusutan	Mutasi		Saldo Akhir 31-Dec-22	
			Nilai Perolehan	Nilai Perolehan		Tambah	Kurang	Tambah	Kurang		Nilai Perolehan	Nilai Perolehan	Tambah	Kurang
Saluran tenaga tenaga listrik / Pemeliharaan, Training	2015	5%	8.380.057.000	4.341.227.000	4.038.830.000	-	-	2.219.945.056	1.817.473.500	1.817.473.500	-	-	519.532.924	3.721.694.094
Pemeliharaan Pemeliharaan Transmisi Tahun Buku 2015	2015	5%	150.406.150	150.406.150	-	-	45.371.926	7.520.308	52.892.224	-	-	-	97.513.917	
Pemeliharaan Pemeliharaan Transmisi Tahun Buku 2016	2016	5%	1.646.174.223	1.646.174.223	-	-	372.395.989	82.308.711	454.704.700	-	-	-	1.191.469.523	
Akuisisi Bahan Pengisian	2017	5%	12.266.000	12.266.000	-	-	2.275.266	613.300	2.889.566	-	-	-	9.377.434	
PNOPAM antara lain Pemeliharaan, Training, BAKUP Normat 15	2017	5%	1.311.932.000	1.311.932.000	-	-	243.355.186	65.596.600	308.951.786	-	-	-	1.002.980.214	
PNOPAM antara lain Transmisi, BAKUP Normat 20	2017	5%	8.270.622.000	8.270.622.000	-	-	1.534.148.690	413.531.100	1.947.679.790	-	-	-	6.322.942.210	
Pemeliharaan Pemeliharaan Transmisi Tahun Buku 2017	2017	5%	472.260.650	472.260.650	-	-	87.601.399	23.613.033	111.214.432	-	-	-	361.046.219	
Saldo Sisa	2018	5%	26.854.000	26.854.000	-	-	3.630.052	1.342.700	4.972.752	-	-	-	21.881.248	
Saldo Transmisi/Chassis	2018	5%	527.090.350	527.090.350	-	-	75.176.261	26.354.518	101.530.779	-	-	-	425.559.572	
Saldo Transmisi/Chassis	2019	5%	503.565.445	503.565.445	-	-	49.097.631	25.178.272	74.275.903	-	-	-	429.289.542	
Saldo Transmisi/Chassis	2020	5%	745.080.800	745.080.800	-	-	37.254.040	37.254.040	74.508.080	-	-	-	670.572.720	
Saldo Pemeliharaan Pipa Dues / Akses	2021	5%	42.870.700	42.870.700	-	-	2.143.535	2.143.535	40.727.165	-	-	-	40.727.165	
Pemeliharaan Pipa & Akses	2021	5%	142.870.700	142.870.700	-	-	7.143.535	7.143.535	135.727.165	-	-	-	135.727.165	
Pemeliharaan Pipa Dues	2021	5%	12.500.000	12.500.000	-	-	625.000	625.000	11.875.000	-	-	-	11.875.000	
Saldo Sewer Sambilan Rujukan	2021	5%	440.603.800	440.603.800	-	-	22.030.190	22.030.190	418.573.610	-	-	-	418.573.610	
Pemeliharaan Sewer Sambilan Rujukan	2021	5%	33.180.840	33.180.840	-	-	1.659.042	1.659.042	31.521.798	-	-	-	31.521.798	
Saluran dan Perbaikan	2022	5%	182.132.423	182.132.423	-	-	9.106.621	9.106.621	173.039.044	-	-	-	173.039.044	
Pipa Transmisi dan Distribusi	2022	5%	31.857.640	31.857.640	-	-	1.592.892	1.592.892	29.264.748	-	-	-	29.264.748	
Pipa Dues / Sambilan Baru	2022	5%	551.012.917	551.012.917	-	-	27.550.646	27.550.646	523.463.271	-	-	-	523.463.271	
Meor Air yang Terkadang/Memiliki	2022	5%	319.165.570	319.165.570	-	-	15.958.279	15.958.279	305.123.849	-	-	-	305.123.849	
Jumlah Investasi Sumber dan Investasi Transmisi dan Distribusi			35.149.722.480	32.195.061.030	4.038.830.000	-	11.688.222.714	1.488.881.798	11.817.473.500	-	-	-	20.839.430.019	
3. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
7. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
8. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
9. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
10. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
11. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
12. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
13. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
14. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
15. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
16. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
17. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
18. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
19. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
20. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
21. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
22. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
23. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
24. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
25. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
26. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
27. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
28. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
29. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
30. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
31. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
32. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
33. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
34. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
35. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
36. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
37. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
38. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
39. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
40. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
41. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
42. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
43. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
44. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
45. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
46. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
47. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
48. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
49. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
50. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
51. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
52. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
53. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
54. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
55. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
56. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
57. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
58. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
59. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
60. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
61. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
62. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
63. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
64. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
65. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
66. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
67. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
68. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
69. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
70. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
71. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
72. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
73. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
74. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
75. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
76. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
77. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
78. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
79. Saldo Awal 31-Dec-21			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
80. Saldo Akhir 31-Dec-22			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
81. Saldo Awal 31-Dec-21														

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
DAN
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2022 DAN 2021

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
DAN
LAPORAN KEUANGAN**

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PER 31 DESEMBER 2022 dan 2021

DAFTAR ISI

	Halaman
Surat Pernyataan Manajemen	1
Laporan Auditor Independen	2
Laporan Keuangan:	
Laporan Posisi Keuangan	3
Laporan Perhitungan Laba-rugi	4
Laporan Perubahan Ekuitas	5
Laporan Arus Kas	6
Catatan atas Laporan Keuangan	7 - 15
Informasi Tambahan	Lampiran
1. Rincian Aset Tetap	1



Badan Usaha Milik Daerah
PT. SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI

Perdagangan, Pertambangan, Industri dan Konstruksi
JL. DR. F. LUMBAN TOBING NO. 31 PANDAN - TAPANULI TENGAH

SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI

Kami yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ahmad Suryadi Purba, SPd
Alamat Kantor : Jl. Dr. F Lumban Tobing No. 31 Pandan, Tapanuli Tengah
Nomor Telepon : 0631-372300
Jabatan : Direktur

Menyatakan

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PT Sarana Pembangunan Tapan Nauli Tapanuli Tengah
2. Laporan keuangan PT Sarana Pembangunan Tapan Nauli telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntailitas Publik (SAK ETAP) di Indonesia
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan PT Sarana Pembangunan Tapan Nauli telah dimuat secara lengkap dan benar
b. Laporan keuangan PT Sarana Pembangunan Tapan Nauli tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern PT Sarana Pembangunan Tapan Nauli

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Pandan, 20 Februari 2023



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00019/2.1349/AU.2/05/0287-2/1/II/2023

Pemegang Saham, Dewan Komisaris dan Direksi
PT Sarana Pembangunan Tapian Nauli

Opini Wajar dengan Pengecualian

Kami telah mengaudit laporan keuangan PT Sarana Pembangunan Tapian Nauli (Perusahaan), yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2022, serta laporan laba rugi, 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, neraca Perusahaan tanggal 31 Desember 2022, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia.

Basis untuk Opini Wajar dengan Pengecualian

Sebagaimana dijelaskan pada catatan atas laporan keuangan Nomor: 3.e, bahwa Perusahaan belum menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik Bab 23 tentang Imbalan Kerja, yang mana penerapan standar ini diwajibkan oleh Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia.

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap Perusahaan berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini wajar dengan pengecualian kami.

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

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

Heartily & Accountable

License No. 1126/KM.1/2021

Office : Jalan Jatinegara Timur Raya No. 101, Perkantoran Bona Gabe Blok A/9 - Jakarta Timur 13310
Workshop : Jalan Swadaya Raya No. 8B, RT. 009 RW. 001, Kel. Duren Sawit, Kec. Duren Sawit - Jakarta Timur 13440
Phone : +62 21 21381895 / +62 21 22857906 / +62 21 22857910 / +62 21 86612220 / +62 812 88444432
Email : kap@ribkaaretha.com / Website : www.ribkaaretha.com

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.


Drs. Salmon Sihombing, MM., Ak., CA., CPA., ACPA., CPI., CLI., CRA
Registrasi Akuntan Publik No. AP.0287
Izin Usaha KAP No. 1126/KM.1/2021



Jakarta, 20 Februari 2023

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
NERACA
PER 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2022	2021
Aset			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	4	1.362.595.764	489.935.984
Piutang Usaha	5	853.601.775	915.193.471
Piutang Lain-lain	6	307.132.000	310.632.000
Piutang pajak	7	183.185.939	135.708.540
Aset Lancar Lainnya	8	148.388.538	157.191.588
Jumlah Aset Lancar		<u>2.854.904.016</u>	<u>2.008.661.583</u>
Aset Tidak Lancar			
Uang Muka Setoran Laba	9	200.000.000	200.000.000
Aset tetap			
Nilai buku setelah nilai perolehan dikurangi dengan akumulasi penyusutan masing-masing sebesar Rp261.916.625 dan Rp249.167.800	10	123.593.875	82.910.200
Jumlah Aset Tidak Lancar		<u>323.593.875</u>	<u>282.910.200</u>
Jumlah Aset		<u><u>3.178.497.891</u></u>	<u><u>2.291.571.783</u></u>
Kewajiban dan Ekuitas			
Kewajiban			
Utang Usaha	11	1.175.495.000	261.385.000
Jumlah kewajiban		<u>1.175.495.000</u>	<u>261.385.000</u>
Ekuitas			
Modal Dasar		6.000.000.000	6.000.000.000
Modal Belum Ditempatkan		(1.500.000.000)	(1.500.000.000)
Modal Ditempatkan dan Disetor		4.500.000.000	4.500.000.000
Saldo Rugi		(2.496.997.109)	(2.469.813.217)
Jumlah Ekuitas	12	<u>2.003.002.891</u>	<u>2.030.186.783</u>
Jumlah Kewajiban dan Ekuitas		<u><u>3.178.497.891</u></u>	<u><u>2.291.571.783</u></u>

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

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
LAPORAN LABA RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2022	2021
Pendapatan	13	2.743.153.415	2.328.268.359
Beban Pokok Pendapatan	14	(2.066.501.571)	(1.908.110.527)
Laba Kotor		676.651.844	420.157.832
Beban Umum dan Administrasi	15	(659.608.292)	(570.536.678)
Laba (Rugi) Usaha		17.043.552	(150.378.846)
Pendapatan (Beban) Lain-Lain:			
Pendapatan Operasi Lainnya	16	1.381.365	1.548.949
Beban Operasi Lainnya	17	(5.175.954)	(3.738.402)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-Lain		(3.794.589)	(2.189.453)
Laba Sebelum Pajak		13.248.963	(152.568.299)
Pajak Kini		-	-
Laba Tahun Berjalan		13.248.963	(152.568.299)

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

PT. SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

	Modal Ditempatkan dan Disetor	Akumulasi Rugi	Ekuitas
Saldo Akhir per 31 Desember 2020	4.500.000.000	(2.317.244.918)	2.182.755.082
Rugi tahun berjalan	-	(152.568.299)	(152.568.299)
Saldo Akhir per 31 Desember 2021	4.500.000.000	(2.469.813.217)	2.030.186.783
Koreksi laba ditahan		(40.432.855)	(40.432.855)
Laba tahun berjalan	-	13.248.963	13.248.963
Saldo Akhir per 31 Desember 2022	4.500.000.000	(2.496.997.109)	2.003.002.891

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

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

	2022	2021
Arus Kas dari Aktivitas Operasi		
Laba (rugi) tahun berjalan	13.248.963	(152.568.299)
Beban penyusutan	12.748.825	8.298.200
Arus kas sebelum perubahan modal kerja	25.997.788	(144.270.099)
Kenaikan (penurunan) aset operasi:		
Piutang Usaha	61.591.696	417.578.117
Piutang Lain-lain	3.500.000	111.155.000
Piutang pajak	(47.477.399)	(42.435.726)
Aset Lancar Lainnya	(15.124.980)	23.099.478
Utang usaha	897.605.176	(87.163.000)
Jumlah kenaikan (penurunan) aset operasi	900.094.493	422.233.869
 Kas bersih diperoleh dari aktivitas operasi	 926.092.281	 277.963.770
Arus Kas dari Aktivitas Investasi		
Pengadaan inventaris kantor	(53.432.500)	-
 Kas bersih untuk aktivitas investasi	 (53.432.500)	 -
Arus kas dari aktivitas pendanaan		
Penyertaan Modal Pemerintah (PMP)	-	-
 Kas bersih dari aktivitas pendanaan	 -	 -
 Kenaikan Kas dan Setara kas	 872.659.780	 277.963.770
Kas dan Setara Kas awal tahun	489.935.984	211.972.214
 Kas dan Setara Kas akhir tahun	 1.362.595.764	 489.935.984

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

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

1. Umum

a. Sejarah Singkat PT Sarana Pembangunan Tapan Nauli

PT Sarana Pembangunan Tapan Nauli (selanjutnya disebut : Perusahaan), dibentuk berdasarkan Peraturan Daerah (Perda) Kabupaten Tapanuli Tengah Nomor : 26 Tahun 2012 Tanggal 28 Desember 2012, yang sesuai dengan pasal 2 ayat 3, Akta Pendirian telah dimuat dalam Akta Nomor 27 Tanggal 16 Mei 2013 tentang Akta Pendirian Perseroan Terbatas Sarana Pembangunan Tapan Nauli dan yang terakhir diubah dengan Akta Nomor : 17 Tanggal 17 Maret 2015, yang masing-masing dibuat dihadapan Notaris Harianto Tanjung, SH, M.Kn yang berkedudukan di Jl. Sibolga-Padang Sidempuan Kabupaten Tapanuli Tengah.

Latar belakang pembentukan perusahaan adalah untuk mendukung program pembangunan bidang perdagangan, industri dan jasa lainnya, menciptakan lapangan pekerjaan, meningkatkan perekonomian dan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kabupaten Tapanuli Tengah.

b. Tujuan Perusahaan

Tujuan perusahaan adalah :

- 1) Memberikan fasilitas penyedia produk di bidang jasa perdagangan, industri dan aneka usaha lainnya;
- 2) Menarik minat pihak swasta dalam maupun luar negeri untuk bekerjasama dengan Perusahaan dalam melaksanakan pembangunan dibidang jasa perdagangan, industri dan aneka usaha lainnya;
- 3) Meningkatkan sumber Pendapatan Asli Daerah (PAD), pertumbuhan ekonomi dan pembangunan daerah di segala bidang;
- 4) Meningkatkan daya saing untuk mengantisipasi perkembangan ekonomi nasional maupun global serta memperluas wilayah produk wisata; dan
- 5) Memperluas pemerataan pembangunan dan hasil-hasilnya termasuk membuka kesempatan berusaha dan lapangan kerja.

Kegiatan usaha yang dapat dilakukan untuk mencapai tujuan tersebut adalah :

- 1) Usaha dibidang jasa perdagangan dan industri
- 2) Usaha dibidang agrobisnis;
- 3) Usaha dibidang properti;
- 4) Usaha dibidang telekomunikasi;
- 5) Usaha dibidang perhubungan (transportasi darat, laut dan udara);
- 6) Usaha dibidang energi dan sumber daya mineral serta migas;
- 7) Usaha dibidang kelautan dan perikanan, pertanian-peternakan, perkebunan dan kehutanan dan aneka usaha lainnya;
- 8) Usaha pengelolaan aset pada aspek peningkatan nilai tambah, keselamatan aset, keutuhan dan pendayagunaan asset secara professional dan bertanggungjawab; dan
- 9) Kerjasama dengan pihak swasta, baik domestik maupun asing, sebagai upaya pengembangan pembangunan Kabupaten Tapanuli Tengah dan usaha lain yang menunjang kegiatan bidang jasa industri dan perdagangan serta aneka industri.

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

c. **Kepengurusan dan Personil**

Susunan pengurus Perusahaan adalah :

	<u>Tahun 2022</u>	<u>Tahun 2021</u>
• Komisaris	Zafril Abdi, S.E., M.Si	Zafril Abdi, S.E., M.Si
• Direktur	Ahmad Suryadi Purba	Khairunnas Panggabean, S.Pd
• Staf	13 (tiga belas)orang	13 (tiga belas)orang

Pergantian direktur pada tanggal 27 Juni 2022, yang dikuatkan dengan Akta Nomor 01 tanggal 03 September 2022 tentang Pernyataan Keputusan Rapat PT. Sarana Pembangunan Tapanuli Nauli, yang dibuat dihadapan Notaris Henny Handayani, SH., M.Kn di Pandan, Tapanuli Tengah.

2. Mulainya Kegiatan dan pengembangannya

Perusahaan efektif melakukan kegiatan sesuai bidangnya mulai sejak bulan Mei 2013, termasuk mendapatkan dan merehabilitasi gedung perkantoran milik Pemerintah Kabupaten Tapanuli Tengah, pengadaan peralatan perkantoran dan membangun sarana untuk mendukung fasilitas/aset yang telah direhabilitasi tersebut. Dalam tahun 2019 kegiatan usaha yang dilakukan berupa : penyediaan tiket pesawat, penyediaan bahan makanan kepada RSUD Pandan, penyewaan 2 (dua) alat berat kepada PT PLN Pembangkitan Sektor Labuhan Angin dan jual-beli semen. Alat berat yang disewakan bukan milik Perusahaan tetapi yang disewa dari pihak lain, sedangkan penjualan semen dominan dilakukan kepada para pemerintah desa di wilayah Kabupaten Tapanuli Tengah.

3. Kebijakan Akuntansi

Kebijakan akuntansi yang diterapkan oleh Perusahaan sesuai dengan kondisi yang dihadapi sebagai berikut di bawah ini.

a. Penyajian laporan keuangan

Laporan keuangan disusun dan disajikan berpedoman pada SAK ETAP (Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik) yang dibuat oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) dengan menggunakan valuta rupiah (IDR). Laporan keuangan terdiri atas laporan posisi keuangan, laporan perhitungan laba-rugi, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan.

Laporan keuangan disusun dengan dasar harga perolehan. Laporan laba-rugi disusun dan disajikan berdasarkan sifat beban. Laporan arus kas disusun dan disajikan dengan metode tidak langsung yang arus kasnya dikelompokkan berdasarkan kegiatan-kegiatan operasi, investasi dan pendanaan.

b. Aset

Aset diakui dalam neraca kalau besar kemungkinan (*probable*) bahwa manfaat ekonominya di masa depan diperoleh entitas dan aset tersebut mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur.

1) **Kas dan Setara Kas**

Kas dan Setara Kas terdiri atas uang tunai, uang di bank dan deposito berjangka yang akan jatuh tempo dalam waktu 3 (tiga) bulan atau kurang dari tanggal penempatannya dan tidak digunakan sebagai jaminan atas pinjaman atau utang lainnya.

2) **Piutang dan Hak**

Piutang dan hak diakui berdasarkan penyerahan sumber daya ekonomi atau timbulnya kewajiban kepada debitur atau mitra usaha.

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

3) Aset Tetap

Aset tetap diakui dengan nilai perolehan, kecuali yang dinilai kembali berdasarkan peraturan pemerintah, dikurangi dengan akumulasi penyusutan. Penyusutan dihitung berdasarkan metode garis lurus (*straight line method*) dengan masa taksiran umur ekonomis sebagai berikut :

	<u>Tahun</u>
Gedung dan bangunan	
• Permanen	20
• Kayu	10
Instalasi	5
Kendaraan	5
Inventaris kantor	5

Pengeluaran untuk perbaikan atau perawatan guna menjaga masa manfaat ekonomi akan dibebankan pada saat terjadinya dan disajikan dalam laporan perhitungan laba-rugi. Penyempurnaan aset tetap dengan nilai yang relatif besar guna menambah kegunaan dan manfaat akan dikapitalisasikan. Aset tetap yang tidak digunakan lagi atau sudah terjual akan dikeluarkan dari kelompok aset tetap, dan keuntungan atau kerugian yang terjadi akan diakui dan disajikan dalam laporan perhitungan laba-rugi. Aset dalam penyelesaian diakui sebesar biaya perolehan dan disajikan sebagai bagian dari aset tetap. Akumulasi biaya perolehan akan dipindahbukukan ke masing-masing aset tetap yang bersangkutan pada saat selesai dikerjakan dan siap digunakan.

c. Kewajiban (Liabilitas)

Kewajiban diakui dalam neraca kalau besar kemungkinan bahwa pengeluaran sumber daya yang mengandung manfaat ekonomi akan dilakukan untuk menyelesaikan kewajiban sekarang dan jumlah yang harus diselesaikan dapat diukur dengan andal.

1) Utang Usaha

Utang usaha diakui setelah pengakuan beban dan atau perolehan aset yang konsekuensinya akan mengurangi sumber daya ekonomi pada periode berikutnya.

2) Utang Pajak

Utang pajak diakui setelah timbulnya kewajiban, baik karena perolehan laba bersih maupun karena sebagai wajib pungut. Pemungutan/pemotongan jenis pajak tertentu dilakukan terhadap pembayaran untuk kegiatan lainnya seperti pengadaan barang/jasa. Jenis pajak tersebut adalah PPh pasal 21, PPh pasal 23 dan PPh Final pasal 4 (2).

d. Pendapatan dan Beban

Pendapatan dan beban diakui secara akrual (*accrual basis*), di mana pendapatan diakui pada saat timbulnya hak yang akan menambah nilai sumber daya ekonomi. Sedangkan beban diakui pada saat timbulnya kewajiban yang akan mengurangi nilai sumber daya ekonomi.

e Imbalan kerja

Perusahaan telah membayarkan, selain imbalan kerja jangka pendek berupa gaji, honorarium dan tunjangan, juga iuran program pasti yang merupakan kewajiban Yayasan sebagaimana diatur dalam Undang-undang Nomor 13 tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan, walaupun terdapat sebagian pembayaran imbalan jangka pendek masih di bawah UMK/Kab (Upah Minimum Kota/Kabupaten).

Perusahaan belum menghitung dan mengakui kewajiban imbalan pasca kerja sebagaimana diatur dalam SAK-ETAP Bab 23 tentang Ketenagakerjaan.

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

4. Kas Dan Setara Kas

Saldo Kas dan Setara Kas sebagai berikut :

	2022	2021
Kas kecil	17.220.500	77.754.611
Jumlah kas	17.220.500	77.754.611
Bank		
Bank Sumut Cab Sibolga AC 290.01.03.004077.0	1.263.104.874	312.296.024
Bank BNI Cab Sibolga AC 8700819913	59.662.936	17.770.210
Bank Mandiri Cab Sibolga AC 107.00.0000381-6	21.888.038	62.645.167
Bank Mandiri Cab Sibolga AC 1070012520559	95.475	18.846.031
Bank Sumut Cab Pandan AC 291.01.03.000001.1	623.941	623.941
Jumlah Bank	1.345.375.264	412.181.373
Jumlah	1.362.595.764	489.935.984

5. Piutang usaha

Piutang usaha terdiri atas :

	2022	2021
Semen	357.960.000	357.960.000
Indonesia Power Labuhan Angin	286.429.950	86.684.441
RSUD Pandan	96.441.525	251.766.330
Jasa Tiket Garuda Airlines	112.770.300	112.732.700
Piutang Katering	-	106.050.000
Jumlah	853.601.775	915.193.471

Indonesia Power Labuhan Angin sebelumnya adalah PT PLN Pembangkitan Sektor Labuhan Angin.

6. Piutang Lain-lain

Piutang lain-lain terdiri atas :

	2022	2021
Sdr. Edy Marwan	249.632.000	249.632.000
CV Piliang Group	50.000.000	50.000.000
Andika	3.000.000	3.000.000
Sdr. Indra Sari Panggabean	4.500.000	5.000.000
Imam	-	3.000.000
Jumlah	307.132.000	310.632.000

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

7. Piutang pajak

Piutang pajak terdiri atas :

	2022	2021
PPh pasal 23-exPLN	138.965.700	96.730.351
PPh pasal 22-exRSUD Pandan	37.748.496	32.506.446
PPH pasal 23-exSemen	6.471.743	6.471.743
Jumlah	183.185.939	135.708.540

8. Aset lancar lainnya

Aset lancar lainnya terdiri atas :

	2022	2021
Jaminan pelaksanaan pekerjaan di PLN	113.772.000	96.912.000
Uang muka sewa alat berat	-	25.000.000
Uang muka kerja	18.351.000	18.351.000
PT Lion Mentari	9.336.950	10.000.000
PT Garuda Airlines	4.928.588	4.928.588
PT Citilink	2.000.000	2.000.000
Jumlah	148.388.538	157.191.588

Dalam akun ini terdapat uang deposit kepada 2 (dua) pengelola maskapai penerbangan agar Perusahaan menjadi agen penjualan tiket.

9. Uang Muka Setoran Laba

	2022	2021
Pemerintah Kabupaten Tapanuli Tengah	200.000.000	200.000.000
Jumlah	200.000.000	200.000.000

Uang Muka Setoran Laba disetor ke rekening Kas Daerah Pemerintah Kabupaten Tapanuli Tengah pada tanggal 5 Desember 2019.

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

10. Aset Tetap

Rincian dan mutasi aset tetap adalah sebagai berikut :

	2022			Saldo Akhir
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	
Harga Perolehan				
Gedung dan Bangunan	132.000.000	-	-	132.000.000
Kendaraan	33.000.000	-	-	33.000.000
Inventaris Kantor	167.078.000	53.432.500	-	220.510.500
	<u>332.078.000</u>	<u>53.432.500</u>	<u>-</u>	<u>385.510.500</u>
Akumulasi Penyusutan				
Gedung dan Bangunan	52.800.000	6.600.000	-	59.400.000
Kendaraan	33.000.000	-	-	33.000.000
Inventaris Kantor	163.367.800	6.148.825	-	169.516.625
Jumlah	<u>249.167.800</u>	<u>12.748.825</u>	<u>-</u>	<u>261.916.625</u>
Nilai Buku	<u>82.910.200</u>			<u>123.593.875</u>

	2021			Saldo Akhir
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	
Harga Perolehan				
Gedung dan Bangunan	132.000.000	-	-	132.000.000
Kendaraan	33.000.000	-	-	33.000.000
Inventaris Kantor	167.078.000	-	-	167.078.000
	<u>332.078.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>332.078.000</u>
Akumulasi Penyusutan				
Gedung dan Bangunan	46.200.000	6.600.000	-	52.800.000
Kendaraan	33.000.000	-	-	33.000.000
Inventaris Kantor	161.669.600	1.698.200	-	163.367.800
Jumlah	<u>240.869.600</u>	<u>8.298.200</u>	<u>-</u>	<u>249.167.800</u>
Nilai Buku	<u>91.208.400</u>			<u>82.910.200</u>

Nilai Gedung dan Bangunan sebesar Rp132.000.000,00 merupakan pengadaan oleh Perusahaan melalui penambahan 2 (dua) ruangan pada gedung milik Pemerintah Kabupaten Tapanuli Tengah, serta perbaikan dan pengecatan gedung secara keseluruhan.

Rincian lebih lanjut atas aset tetap tampak dalam **Lampiran 1/1-1**.

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

11. Utang usaha

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Akun ini merupakan kewajiban karena menggunakan 2 (dua) alat berat kepada :		
Martanto Siregar	324.530.000	217.005.000
Wen An Sabon	850.965.000	44.380.000
Jumlah	<u>1.175.495.000</u>	<u>261.385.000</u>

12. Ekuitas

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Modal Dasar		
Modal Dasar	6.000.000.000	6.000.000.000
Modal Belum Ditempatkan	(1.500.000.000)	(1.500.000.000)
Modal Ditempatkan dan Disetor	4.500.000.000	4.500.000.000
Saldo Laba/(Rugi)		
Rugi Tahun Lalu	(2.469.813.217)	(2.317.244.918)
Koreksi Laba ditahan	(40.432.855)	-
Laba Tahun Berjalan	13.248.963	(152.568.299)
Jumlah Saldo Rugi	(2.496.997.109)	(2.469.813.217)
Jumlah Ekuitas	<u>2.003.002.891</u>	<u>2.030.186.783</u>

Modal Dasar sebesar Rp6.000.000.000,00 sesuai dengan Perda Nomor 26 Tahun 2012 tanggal 28 Desember 2012 pasal 8 ayat 1, dan Modal Ditempatkan dan Disetor sebesar Rp2.500.000.000,- sesuai dengan Perda Nomor: 3 Tahun 2013 Tanggal 30 Mei 2013, yang realisasi penerimaannya pada tanggal 30 Juli 2013 di Bank Sumut Cabang Pandan AC 290.01.03.004077-0.

Dalam tahun 2018 Modal Ditempatkan dan Disetor bertambah sebesar Rp 2.000.000.000,- sebagai Penyertaan Modal Pemerintah (PMP) Kabupaten Tapanuli Tengah yang penerimaannya pada tanggal 3 Mei 2018 pada Bank Sumut Cabang Pandan AC 290.01.03.004077.0.

13. Pendapatan Usaha

Rincian Pendapatan Usaha sebagai berikut :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Jasa sewa alat berat	2.392.542.415	1.491.682.029
Jasa katering	349.470.000	584.820.000
Jasa penjualan tiket pesawat	1.141.000	251.766.330
Jumlah	<u>2.743.153.415</u>	<u>2.328.268.359</u>

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

14. Beban Pokok Pendapatan

Rincian Beban Usaha sebagai berikut :

	2022	2021
Beban sewa alat berat dan lainnya	1.784.080.571	1.226.698.000
Beban catering	250.219.000	454.956.527
Beban RKS	22.202.000	-
Beban angkut	10.000.000	-
Beban makanan dan minuman	-	226.456.000
Jumlah	2.066.501.571	1.908.110.527

15. Beban Administrasi dan Umum

Rincian Beban Administrasi dan Umum sebagai berikut :

	2022	2021
Gaji pegawai	426.696.000	474.750.000
Beban Kendaraan, transport dan BBM	75.169.000	17.010.000
Beban profesional	44.600.000	36.900.000
Beban Kantor lainnya	43.733.000	2.623.500
Pemeliharaan dan perbaikan	16.220.500	4.753.000
Perjalanan dinas	11.957.500	4.500.000
Telepon dan Internet	6.689.500	6.469.500
Penyusutan Gedung dan Bangunan	6.600.000	6.600.000
Penyusutan inventaris kantor	6.148.825	1.698.200
Alat Tulis Kantor dan Administrasi	6.628.000	5.609.500
Listrik	3.750.000	2.889.000
Air	2.689.000	2.083.000
Fotocopy dan jilid	1.080.500	-
Keamanan	-	1.580.000
Pajak kendaraan bermotor	-	268.000
Lain-lain	7.646.467	2.802.978
Jumlah	659.608.292	570.536.678

16. Pendapatan Operasi Lainnya

Rincian Pendapatan Operasi Lainnya sebagai berikut :

	2022	2021
Jasa giro	1.381.365	1.548.949
Jumlah	1.381.365	1.548.949

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

17. Beban Operasi Lainnya

Rincian beban operasi lainnya sebagai berikut :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Beban administrasi bank	4.921.848	3.429.606
PPH jasa giro	254.106	308.796
Jumlah	<u>5.175.954</u>	<u>3.738.402</u>

18. Peristiwa Setelah Akhir Periode Pelaporan

Tidak ada peristiwa setelah periode pelaporan yang dapat mempengaruhi kewajaran penyajian laporan keuangan yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2022.

19. Penyelesaian Laporan Keuangan

Manajemen Perusahaan bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2022, yang telah disetujui untuk diterbitkan pada tanggal 20 Februari 2023.

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
RINCIAN ASET TETAP DAN PENYUSUTANNYA
PER 31 DESEMBER 2022

No	Tahun Perolehan	Keterangan	unit	Nilai Perolehan			umur	Akumulasi Penyusutan			Nilai Buku		
				01/01/2021	MUTASI 2022			31/12/2022	01/01/2021	MUTASI 2022		31/12/2022	
					Debet	Kredit				Debet			Kredit
Buah				Rp.	Rp.	Rp.	Tahun	Rp.	Rp.	Rp.	Rp.		
I		GOLONGAN BANGUNAN											
1		BANGUNAN (pertuasan dan rehab) kantor	m2	132.000.000	-	-	132.000.000	20	52.800.000	6.600.000	-	59.400.000	72.600.000
II		KENDARAAN											
1	2013	Unit sepeda motor vario	1	16.500.000	-	-	16.500.000	5	16.500.000	-	-	16.500.000	-
2	2013	Unit sepeda motor vario	1	16.500.000	-	-	16.500.000	5	16.500.000	-	-	16.500.000	-
		Jumlah		33.000.000	-	-	33.000.000		33.000.000	-	-	33.000.000	-
III		INVENTARIS KANTOR											
1	2013	Kursi in/outdoor dan kursi santai	set	6.500.000	-	-	6.500.000	5	6.500.000	-	-	6.500.000	-
2	2013	Komputer	3	25.500.000	-	-	25.500.000	5	25.500.000	-	-	25.500.000	-
3	2013	Laptop	2	28.000.000	-	-	28.000.000	5	28.000.000	-	-	28.000.000	-
4	2013	Unit printer	2	3.519.000	-	-	3.519.000	5	3.519.000	-	-	3.519.000	-
5	2013	Meja kantor 1/2 biro	3	11.250.000	-	-	11.250.000	5	11.250.000	-	-	11.250.000	-
6	2013	Kursi kantor	2	5.000.000	-	-	5.000.000	5	5.000.000	-	-	5.000.000	-
7	2013	Meja dan Kursi Direksi	set	15.500.000	-	-	15.500.000	5	15.500.000	-	-	15.500.000	-
8	2013	Meja rapat	1	11.000.000	-	-	11.000.000	5	11.000.000	-	-	11.000.000	-
9	2013	Kursi rapat	10	5.000.000	-	-	5.000.000	5	5.000.000	-	-	5.000.000	-
10	2013	Meja komputer	1	1.500.000	-	-	1.500.000	5	1.500.000	-	-	1.500.000	-
11	2013	Lemari file dokumen	2	4.000.000	-	-	4.000.000	5	4.000.000	-	-	4.000.000	-
12	2013	Filling cabinet	2	4.400.000	-	-	4.400.000	5	4.400.000	-	-	4.400.000	-
13	2013	Dispenser	1	1.028.000	-	-	1.028.000	5	1.028.000	-	-	1.028.000	-
14	2013	Alat dapur/pembersih kantor	set	3.000.000	-	-	3.000.000	5	3.000.000	-	-	3.000.000	-
15	2013	Mesin facsimile	1	1.250.000	-	-	1.250.000	5	1.250.000	-	-	1.250.000	-
16	2013	In focus	set	5.000.000	-	-	5.000.000	5	5.000.000	-	-	5.000.000	-
17	2013	Camera digital	set	1.000.000	-	-	1.000.000	5	1.000.000	-	-	1.000.000	-
18	2013	Scanner	1	800.000	-	-	800.000	5	800.000	-	-	800.000	-
19	2013	Handphone operasional	3	900.000	-	-	900.000	5	900.000	-	-	900.000	-
20	2013	AC	2	6.571.000	-	-	6.571.000	5	6.571.000	-	-	6.571.000	-
21	2013	TV	1	3.000.000	-	-	3.000.000	5	3.000.000	-	-	3.000.000	-
22	2013	Genset	1	7.000.000	-	-	7.000.000	5	7.000.000	-	-	7.000.000	-
23	2013	Tirai	set	2.800.000	-	-	2.800.000	5	2.800.000	-	-	2.800.000	-
24	2015	Fire save box	1	7.069.000	-	-	7.069.000	5	7.069.000	-	-	7.069.000	-
25	2018	Bangku plastik		631.000	-	-	631.000	5	504.800	126.200	-	631.000	-
26	2019	Laptop	1	5.660.000	-	-	5.660.000	5	3.398.000	1.132.000	-	4.528.000	1.132.000
27	13/01/20	Printer	1	2.200.000	-	-	2.200.000	5	880.000	440.000	-	1.320.000	880.000
28	22/06/2022	Kulkas,dispenser		-	3.925.000	-	3.925.000	5	-	392.500	-	392.500	3.532.500
29	25/07/2022	HP		-	8.900.000	-	8.900.000	5	-	741.667	-	741.667	8.158.333
30	30/07/2022	Wallpaper,gorden		-	14.233.000	-	14.233.000	5	-	1.186.083	-	1.186.083	13.046.917
31	30/07/2022	Plafon		-	22.324.500	-	22.324.500	5	-	1.860.375	-	1.860.375	20.464.125
32	15/08/2022	Meja lipat		-	300.000	-	300.000	5	-	20.000	-	20.000	280.000
33	16/08/2022	Printer epson		-	3.750.000	-	3.750.000	5	-	250.000	-	250.000	3.500.000
		Jumlah		167.078.000	53.432.500	-	220.510.500		163.367.800	6.148.825	-	169.516.625	50.993.875
		Total		332.078.000	53.432.500	-	385.510.500		249.167.800	12.748.825	-	261.916.625	123.593.875