

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
AIR MINUM MUAL NAULI**

Dengan Laporan Auditor Independen
Tanggal 31 Desember 2024 dan
Tahun yang Berakhir
pada Tanggal Tersebut
(Mata Uang Rupiah Indonesia)

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
LAPORAN KEUANGAN
DENGAN LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN TAHUN YANG
BERAKHIR PADA TANGGAL TERSEBUT
(MATA UANG RUPIAH INDONESIA)**

Daftar Isi

	Halaman
Surat Pernyataan Direksi	
Laporan Auditor Independen	
Laporan Posisi Keuangan	1
Laporan Laba Rugi	2
Laporan Perubahan Ekuitas	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan atas Laporan Keuangan	5 - 16



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI

Jalan Adonia Hutagalung No.01, Kel. Sibulan Raya, Kec. Pandan, Kab. Tapanuli Tengah, Kode pos : 22616

0831-3730028

mualnaulitapeng@yahoo.com

0811-626-1094

mualnauli_tapeng

Perumda Mual Nauli

0853-8884-4767

SURAT PERNYATAAN DIREKTUR TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2024

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

1. Nama : MASRIL TUA RAMBE, S.E., M.Tr,Ak
Alamat : Dusun II, Desa Sigambo-Gambo, Kecamatan Barus
Jabatan : Direktur

Menyatakan bahwa:

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Mual Nauli ("Perusahaan") untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024;
2. Laporan keuangan Perusahaan telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan untuk Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP);
3. Semua informasi dalam laporan keuangan Perusahaan telah dimuat secara lengkap dan benar;
4. Laporan keuangan Perusahaan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
5. Kami bertanggungjawab atas sistem pengendalian intern Perusahaan.

Ditetapkan di Pandan

Pada Tanggal: 25 Februari 2025

PERUMDA AIR MINUM MUAL NAULI
DIREKTUR

METERAI
TEMPEL
50000
42004300364078

MASRIL TUA RAMBE, S.E., M.Tr,Ak

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00004/2.1247/AU.2/05/1665-2/1/III/2025

**Dewan Pengawas dan Direksi
Perusahaan Umum Daerah Air Minum Muall Nauli**

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Muall Nauli ("Perusahaan"), yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2024, 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, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan pada tanggal 31 Desember 2024, kinerja keuangan serta arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

Basis Opini

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 audit 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 Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik, 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 usaha, mengungkapkan, sesuai dengan kondisi, 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 atas Audit atas Laporan Keuangan

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

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme profesional selama audit. 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, dan 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 yang secara sengaja, penyajian salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifan pengendalian internal 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.
- Memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat terkait informasi keuangan entitas atau aktivitas bisnis Perusahaan untuk menyatakan opini atas laporan keuangan. Kami bertanggung jawab atas arahan, supervisi, dan pelaksanaan audit Perusahaan. Kami tetap bertanggung jawab sepenuhnya atas opini audit kami.

Tanggung Jawab Auditor atas Audit atas Laporan Keuangan (lanjutan)

Kami mengkomunikasikan 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 AKUNTANSI PUBLIK PANATA DAN REKAN



Dumaria Louise Togina Pohan
Registrasi Akuntan Publik No. AP.1665



25 Februari 2025

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
LAPORAN POSISI KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2024	2023
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan bank	3	566.139.890	76.878.278
Piutang usaha pihak ketiga - neto	4	1.444.547.204	461.466.421
Persediaan	5	1.430.867.123	350.099.511
JUMLAH ASET LANCAR		3.461.554.217	888.444.210
ASET TIDAK LANCAR			
Aset tetap - neto	6	7.613.640.483	8.555.282.328
Uang muka lainnya	7	455.000.000	305.000.000
Aset tidak lancar lainnya		10.000.000	-
JUMLAH ASET TIDAK LANCAR		8.078.640.483	8.860.282.328
JUMLAH ASET		11.540.194.700	9.748.726.538
LIABILITAS DAN EKUITAS			
LIABILITAS JANGKA PENDEK			
Utang usaha - pihak ketiga	8	1.249.398.675	772.382.644
Beban yang masih harus dibayar	9	187.087.684	425.892.986
Utang lain-lain		3.967.650	1.255.000
Utang pajak	11a	226.105.497	-
JUMLAH LIABILITAS JANGKA PENDEK		1.666.539.506	1.199.530.630
LIABILITAS JANGKA PANJANG			
Liabilitas imbalan pasca kerja	10	537.081.268	246.560.766
JUMLAH LIABILITAS		2.203.620.774	1.446.091.396
EKUITAS			
Modal Pemerintah Daerah			
Kabupaten Tapanuli Tengah	12	12.520.521.302	12.520.521.302
Saldo rugi		(3.183.947.376)	(4.217.876.160)
JUMLAH EKUITAS		9.336.573.926	8.302.645.142
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		11.540.194.700	9.748.726.538

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
LAPORAN LABA RUGI
Untuk Tahun yang Berakhir
pada Tanggal 31 Desember 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2024	2023
PENDAPATAN	14	11.141.875.871	5.951.585.338
BEBAN POKOK PENDAPATAN	15	4.243.220.201	2.385.995.297
LABA KOTOR		6.898.655.670	3.565.589.041
Beban umum dan administrasi	16	(5.499.012.274)	(3.929.748.597)
Penghasilan lain-lain-neto		10.390.885	16.102.615
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHASILAN		1.410.034.281	(348.056.941)
BEBAN PAJAK PENGHASILAN	11b	226.105.497	-
LABA (RUGI) BERSIH TAHUN BERJALAN		1.183.928.784	(348.056.941)

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Tahun yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	Modal Pemda Kab. Tapanuli Tengah	Penyertaan Pemerintah Pusat yang Belum ditetapkan statusnya	Saldo Rugi	Jumlah
Saldo 1 Januari 2023/ 31 Desember 2022		12.520.521.302	15.928.763.000	(7.754.848.235)	21.694.436.067
Koreksi saldo rugi:					
Penyesuaian aset tetap dengan status kelola	13	-	(15.928.763.000)	4.117.956.034	(12.810.806.966)
Penyesuaian perhitungan manfaat pasca kerja	10	-	-	(232.927.616)	(232.927.616)
Rugi bersih tahun berjalan		-	-	(348.056.941)	(348.056.941)
Saldo 1 Januari 2024/ 31 Desember 2023		12.520.521.302	-	(4.217.876.160)	8.302.645.142
Pembagian laba kepada Pemda kab. Tapanuli Tengah	7	-	-	(150.000.000)	(150.000.000)
Laba bersih tahun berjalan		-	-	1.183.926.784	1.183.926.784
Saldo 31 Desember 2024		12.520.521.302	-	(3.163.947.376)	9.356.573.926

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
LAPORAN ARUS KAS
 Tahun yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2024	2023
ARUS KAS UNTUK AKTIVITAS OPERASI			
Laba (rugi) sebelum pajak		1.410.034.281	(348.056.941)
Penyesuaian untuk merekonsiliasi:			
laba (rugi) sebelum pajak			759.768.954
Penyusutan aset tetap	6	2.198.116.108	129.099.897
Beban imbalan pasca kerja	10	290.530.502	13.623.148
Cadangan kerugian penurunan nilai piutang	16	258.476.965	
Perubahan dalam aset dan liabilitas operasi:			
Piutang usaha		(1.241.557.748)	31.923.679
Piutang lain-lain		-	183.149.312
Persediaan		(1.080.767.612)	17.495.155
Uang muka lainnya		(150.000.000)	(155.000.000)
Utang usaha		477.016.031	258.091.353
Biaya yang masih harus dibayar		(238.825.302)	139.202.322
Utang lain-lain		2.712.650	(79.493.000)
Kas neto diperoleh dari aktivitas operasi		1.925.735.875	959.803.885
ARUS KAS UNTUK AKTIVITAS INVESTASI			
Perolehan aset tetap	5	(1.256.474.263)	(1.019.977.612)
Perolehan aset tidak lancar lainnya		(10.000.000)	-
Kas neto diperoleh dari aktivitas operasi		(1.266.474.263)	(1.019.977.612)
ARUS KAS UNTUK AKTIVITAS PENDANAAN			
Pembagian laba kepada Pemkab Kabupaten Tapanuli Tengah		(150.000.000)	-
KENAIKAN (PENURUNAN) BERSIH KAS DAN BANK		509.261.612	(60.173.727)
KAS DAN BANK AWAL TAHUN		76.878.278	137.052.005
KAS DAN BANK AKHIR TAHUN	3	586.139.890	76.878.278

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAT NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. UMUM

a. Pendirian Perusahaan

Perusahaan Daerah Air Minum Muat Nauli ("Perusahaan") pertama kali didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II Tapanuli Tengah No 13 Tahun 1984 tanggal 12 Oktober 1984. Bentuk badan usaha Perusahaan berubah menjadi Perusahaan Umum Daerah (Perumda) berdasarkan Peraturan Daerah (Perda) Kabupaten Tapanuli Tengah Nomor 2 Tahun 2023 tanggal 3 Oktober 2023 Tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Muat Nauli.

Perusahaan beralamat di Jalan Adonia Hutagalung Nomor 1, Sibulan Raya, Kabupaten Tapanuli Tengah. Perusahaan beroperasi di 4 kelompok wilayah, yaitu Barus, Tapani Nauli, Pandan, dan Pinang Sari.

Sesuai dengan Pasal 8 Perda Perumda, ruang lingkup kegiatan Perusahaan adalah penyediaan air minum, melalui produksi, pembangunan dan pengelolaan instalasi, serta distribusi air minum kepada masyarakat.

Jumlah pelanggan pada tahun 2024 dan 2023, masing masing sebesar:

	2024	2023
Pelanggan aktif		
Water meter	3.174	5.343
Non-water meter	17.293	1.989
Jumlah	20.467	7.332

b. Pengawas, Direktur dan Pegawai

Susunan Pengawas dan Direktur pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

Pengawas : drh. Iskandar
Direktur : Masrii Tua Rambe, SE., M.Tr.Ak.

Selanjutnya, berdasarkan Surat Keputusan Bupati Tapanuli Tengah No 113/PUDAM-MN/2025 tanggal 9 Januari 2025, susunan Pengawas dan Direktur Perusahaan menjadi sebagai berikut:

Pengawas : Dr. Erwin Hotmansah Harahap, S.STP., MM
Direktur : Masrii Tua Rambe, SE., M.Tr.Ak.

Pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, Perusahaan memiliki masing-masing 65 dan 55 karyawan tetap (tidak audit).

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI DAN PELAPORAN KEUANGAN SIGNIFIKAN

Kebijakan akuntansi utama yang diterapkan dalam penyusunan laporan keuangan adalah seperti dijabarkan dibawah ini:

a. Dasar Penyajian Laporan Keuangan

Perusahaan menetapkan Standar Akuntansi Keuangan untuk Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) sebagai basis penyusunan laporan keuangan dan penentuan kebijakan akuntansi penting yang diterapkan untuk mengakui dan mengukur transaksi dan peristiwa yang relevan dengan Perusahaan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUJAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI DAN PELAPORAN KEUANGAN SIGNIFIKAN (lanjutan)

a. Dasar Penyajian Laporan Keuangan (lanjutan)

Dasar pengukuran laporan keuangan adalah konsep biaya perolehan (*historical cost*). Laporan keuangan ini disusun dengan metode akrual, kecuali laporan arus kas.

Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode tidak langsung dengan mengelompokkan arus kas dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Untuk tujuan laporan arus kas, kas dan setara kas mencakup kas dan bank, sepanjang tidak digunakan sebagai jaminan atas pinjaman yang diterima serta tidak dibatasi penggunaannya.

Dalam penyusunan laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik, dibutuhkan pertimbangan, estimasi dan asumsi yang mempengaruhi:

- Penerapan kebijakan akuntansi,
- Jumlah aset dan liabilitas yang dilaporkan dan pengungkapan atas aset dan liabilitas kontinjensi pada tanggal laporan keuangan,
- Jumlah pendapatan dan beban yang dilaporkan selama periode pelaporan.

Walaupun estimasi ini dibuat berdasarkan pengetahuan terbaik manajemen atas kejadian dan keadaan saat ini, hasil akrual mungkin berbeda dengan jumlah yang diestimasi semula.

Estimasi dan asumsi yang digunakan diolah secara berkesinambungan. Revisi atas estimasi akuntansi diakui pada periode dimana estimasi tersebut direvisi dan periode yang akan datang yang dipengaruhi oleh revisi estimasi tersebut.

Laporan keuangan dinyatakan dalam Rupiah Indonesia, yang merupakan mata uang fungsional perusahaan.

b. Kas dan Bank

Perusahaan mengelompokkan semua kas dan bank yang tidak dijamin sebagai kas dan bank yang dapat dipergunakan dengan bebas untuk mendanai kegiatan operasional.

c. Piutang Usaha

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

d. Persediaan

Persediaan dinyatakan dengan biaya atau nilai realisasi bersih mana yang lebih rendah. Nilai persediaan ditentukan dengan menggunakan metode Masuk Pertama Keluar Pertama (MPKP) (*FIFO (First In First Out)*).

Nilai realisasi bersih adalah estimasi harga jual dalam kegiatan usaha biasa setelah dikurangi estimasi biaya penyelesaian dan estimasi biaya penjualan.

Penyisihan persediaan usang dan lambat bergerak dilakukan berdasarkan hasil penilaian secara periodik terhadap kondisi persediaan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI DAN PELAPORAN KEUANGAN SIGNIFIKAN (lanjutan)

e. Aset Tetap

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

Penyusutan dimulai pada saat aset tetap tersedia untuk digunakan dan berhenti ketika aset tetap dihapuskan. Penyusutan tidak berhenti ketika aset tidak digunakan. Penyusutan diakui sebagai beban dalam laporan laba rugi, kecuali memenuhi syarat untuk dikapitalisasi sebagai perolehan suatu aset berdasarkan SAK-ETAP.

Penyusutan aset tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus (*straight line method*) berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis dengan rincian sebagai berikut:

	Tahun
Bangunan	20
Instalasi sumber	20
Instalasi transmisi dan distribusi	20
Kendaraan	6
Inventaris kantor	4

Pengeluaran untuk perbaikan dan pemeliharaan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomis di masa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi, atau peningkatan standar kerja dikapitalisasi.

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.

f. Penurunan Nilai Aset

Pada setiap tanggal pelaporan, Perusahaan menelaah apakah terdapat indikasi penurunan nilai aset yang bersumber dari informasi internal dan eksternal, yang dilakukan berdasarkan kelompok aset penghasil kas. Jika indikasi tersebut ada, Perusahaan mengestimasi nilai wajar aset dikurangi dengan biaya untuk menjual. Kerugian penurunan nilai aset diakui jika nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual lebih rendah dibandingkan dengan nilai tercatat. Pemulihan kerugian penurunan nilai aset diakui dalam laporan laba rugi tidak boleh melebihi jumlah tercatat tanpa kerugian penurunan nilai.

g. Transaksi dengan Pihak-pihak Berelasi

Perusahaan melakukan transaksi dengan pihak-pihak tertentu sebagai transaksi hubungan istimewa sebagaimana diatur SAK ETAP Bab 28, "Pengungkapan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa".

Seluruh transaksi dan saldo yang signifikan dengan pihak-pihak berelasi diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan yang relevan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI DAN PELAPORAN KEUANGAN SIGNIFIKAN (lanjutan)

g. Transaksi dengan Pihak-pihak Berelasi (lanjutan)

Perusahaan menetapkan bahwa personel manajemen kunci meliputi Direksi dan Dewan Komisaris Perusahaan. Sedangkan anggota keluarga dekat meliputi suami, istri, anak atau tanggungannya.

Perusahaan mengungkapkan saldo dan transaksi yang dilakukan dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa, yaitu jenis dan jumlah transaksi, saldo termasuk syarat dan kondisi serta sifat pembayaran dan rincian jaminan yang diberikan atau diterima, penyisihan kerugian piutang tidak tertagih terkait jumlah saldo piutang dan beban yang diakui dalam periode yang berkaitan dengan piutang ragu-ragu yang jatuh tempo dari pihak hubungan istimewa. Hubungan entitas anak dan induk diungkapkan baik ada atau tidak terdapat transaksi antar pihak hubungan istimewa.

h. Pajak Penghasilan

Perusahaan mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Jika jumlah yang telah dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terutang untuk periode tersebut, Perusahaan harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset.

Perusahaan tidak mengakui pajak tangguhan.

i. Imbalan Kerja

Perusahaan mengakui kewajiban imbalan kerja karyawan sebagaimana diharuskan dalam Undang-Undang No. 13/2003 tanggal 25 Maret 2003 tentang "Ketenagakerjaan" (UU No. 13/2003). Berdasarkan UU No. 13/2003 tersebut, Perusahaan diharuskan membayar imbalan kerja karyawan jika kondisi tertentu dalam UU No. 13/2003 tersebut terpenuhi. Beban jasa masa lalu diamortisasi berdasarkan rata-rata sisa masa kerja karyawan.

Dalam SAK ETAP Bab 23, biaya untuk penyediaan imbalan kerja berdasarkan UU No. 13/2003 ditentukan dengan menggunakan metode penilaian aktuaris "Projected Unit Credit". Beban jasa kini, beban bunga, beban jasa lalu yang telah menjadi hak karyawan dan dampak kurtailmen atau penyelesaian (jika ada) diakui pada laporan aktivitas tahun berjalan. Beban jasa lalu yang belum menjadi hak karyawan dan keuntungan atau kerugian aktual (jika ada) bagi karyawan yang masih aktif bekerja diamortisasi selama jangka waktu rata-rata sisa masa kerja karyawan.

j. Pendapatan dan Beban

Pendapatan dicatat sebesar nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima secara bruto, tidak termasuk diskon penjualan dan potongan volume. Jika terjadi pembayaran tangguh, maka entitas mengakui pendapatan sebesar nilai wajar yaitu sebagai nilai kini dari seluruh penerimaan masa depan yang ditentukan berdasarkan tingkat bunga terkait (*imputed interest rate*).

Beban diakui pada saat terjadinya, dengan menggunakan metode akrual.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. KAS DAN BANK

	2024	2023
Kas di tangan	154.072	105.000
Kas di bank-Rupiah		
PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk.	29.846.800	69.670.047
PT Bank Pembangunan Daerah Sumatera Utara	554.202.134	7.103.231
PT Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk.	1.936.884	-
Jumlah kas di bank	585.985.818	76.773.278
Jumlah kas dan bank	586.139.890	76.878.278

4. PIUTANG USAHA PIHAK KETIGA - NETO

Akun ini merupakan piutang atas tagihan pemakaian air. Rincian piutang berdasarkan kelompok pengguna, adalah sebagai berikut:

	2024	2023
Rumah tangga	3.833.335.163	2.829.026.081
Niaga	242.618.344	91.582.776
Instansi pemerintah/TNI-POLRI	299.552.976	18.880.676
Sosial	13.927.880	8.407.082
Jumlah piutang	4.189.434.363	2.947.876.615
Cadangan kerugian penurunan nilai piutang	(2.744.887.159)	(2.486.410.194)
Jumlah piutang - neto	1.444.547.204	461.466.421

Berdasarkan hasil penelaahan terhadap keadaan piutang usaha pada akhir tahun, manajemen berpendapat bahwa cadangan kerugian penurunan nilai piutang usaha sudah mencukupi.

5. PERSEDIAAN

Akun ini merupakan persediaan yang dimiliki Perusahaan dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
Bahan instalasi	1.200.927.081	335.518.407
Lain-lain (masing-masing di bawah Rp 20.000.000)	229.940.042	14.581.104
Jumlah	1.430.867.123	350.099.511

Pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, Perusahaan tidak mengasuransikan persediaan terhadap risiko kerugian dan risiko lainnya.

Berdasarkan penelaahan atas kondisi persediaan pada akhir tahun, manajemen Perusahaan berkeyakinan bahwa tidak diperlukan penyisihan atau penurunan nilai persediaan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

6. ASET TETAP - NETO

Rincian dan mutasi aset tetap adalah sebagai berikut:

	2024			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Biaya perolehan				
Tanah	2.500.000	-	-	2.500.000
Bangunan	-	80.441.000	-	80.441.000
Instalasi sumber	3.612.485.311	41.268.045	-	3.653.753.356
Instalasi transmisi dan distribusi	12.563.786.325	650.183.182	-	13.213.969.507
Kendaraan	108.119.000	-	-	108.119.000
Inventaris kantor	889.736.475	488.582.036	-	1.378.318.511
Jumlah biaya perolehan	16.927.657.111	1.239.474.263	-	18.167.131.374
Akumulasi penyusutan				
Bangunan	-	4.422.050	-	4.422.050
Instalasi sumber	3.568.853.292	120.943.737	-	3.689.797.029
Instalasi transmisi dan distribusi	4.443.018.602	1.797.182.269	-	6.240.200.871
Kendaraan	108.119.000	-	-	108.119.000
Inventaris kantor	481.781.829	275.588.050	-	757.369.879
Jumlah akumulasi penyusutan	8.372.374.783	2.196.318.106	-	10.568.692.889
Nilai buku bersih	8.555.282.328	-	-	7.598.438.485
2023				
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan ¹⁾	Saldo Akhir
Biaya perolehan				
Tanah	2.500.000	-	-	2.500.000
Instalasi sumber	17.616.300.061	25.890.330	(12.923.781.600)	3.612.485.311
Instalasi transmisi dan distribusi	14.584.700.565	824.067.362	(3.004.982.600)	12.563.786.325
Kendaraan	108.119.000	-	-	108.119.000
Inventaris kantor	829.712.475	170.024.000	-	999.736.475
Jumlah biaya perolehan	32.928.442.490	1.019.877.612	(15.928.764.200)	36.927.657.111
Akumulasi penyusutan				
Instalasi sumber	6.188.083.677	30.762.010	(2.851.367.438)	3.568.853.292
Instalasi transmisi dan distribusi	5.023.458.294	624.148.504	(1.200.589.190)	4.443.018.602
Kendaraan	108.119.000	-	-	108.119.000
Inventaris kantor	348.624.492	108.857.437	-	457.481.929
Jumlah akumulasi penyusutan	11.730.585.463	759.768.954	(4.117.956.634)	8.372.374.783
Nilai buku bersih	21.197.857.026	-	-	18.555.282.328

¹⁾ Catatan 13

Alokasi beban penyusutan adalah sebagai berikut:

	2024	2023
Beban pokok pendapatan (Catatan 15)	1.918.108.005	654.911.517
Beban umum dan administrasi (Catatan 16)	280.008.103	104.857.437
Jumlah	2.198.116.108	759.768.954

Pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, Perusahaan tidak mengasuransikan aset tetap terhadap risiko kerugian dan risiko lainnya.

Manajemen Perusahaan berpendapat tidak terdapat indikasi penurunan nilai atas aset tetap yang dimiliki Perusahaan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MJAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

7. UANG MUKA LAINNYA

Akun ini merupakan setoran ke kas Pemerintahan Daerah Kabupaten Tapanuli Tengah yang belum dicatat sebagai pengurang ekuitas karena perusahaan masih mengalami saldo rugi.

Pada tahun 2024, Perusahaan telah menyetorkan sebesar Rp 300.000.000 kepada Pemerintah Daerah Kabupaten Tapanuli Tengah.

Mutasi saldo uang muka adalah sebagai berikut:

	2024	2023
Saldo awal	305.000.000	150.000.000
Setoran ke Pemkab Tapanuli Tengah	300.000.000	155.000.000
Pembagian laba	(150.000.000)	-
Saldo akhir	455.000.000	305.000.000

8. UTANG USAHA - PIHAK KETIGA

Akun ini terdiri dari:

	2024	2023
Induk Koperasi Perusahaan Air Minum Seluruh Indonesia	890.239.960	418.390.450
JFM Medan	225.618.614	245.085.910
Lain-lain (masing-masing di bawah Rp 100.000.000)	133.540.081	108.905.284
Jumlah	1.249.398.675	772.382.644

9. BEBAN YANG MASIH HARUS DIBAYAR

Akun ini terdiri dari:

	2024	2023
Beban gaji dan honorarium	139.451.805	382.714.664
Lain-lain (masing-masing di bawah Rp 50.000.000)	47.615.879	43.178.322
Jumlah	187.067.684	425.892.986

10. LIABILITAS IMBALAN PASCA KERJA

Perusahaan mencatat liabilitas imbalan pasca-kerja yang tidak didanai berdasarkan Undang-Undang Republik Indonesia No.11/2020 tentang Cipta Kerja tanggal 2 November 2020 dan peraturan Pemerintah Republik Indonesia No.35 Tahun 2021 ("PP 35/2021") tentang Perjanjian Kerja Waktu Tertentu, Alih Daya, Waktu Kerja dan Waktu Istirahat, dan Pemutusan Hubungan Kerja tanggal 2 Februari 2021.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

10. LIABILITAS IMBALAN PASCA KERJA (lanjutan)

Tabel berikut merangkum komponen-komponen atas beban imbalan pasca-kerja yang diakui di laporan laba rugi dan liabilitas imbalan pasca-kerja yang diakui di laporan posisi keuangan. Berdasarkan penilaian aktuaris yang dilakukan oleh Kantor Konsultan Aktuaris Budi Ramdani, aktuaris independen, berdasarkan laporannya No 204/PSAK-BRUI-2025 tanggal 3 Februari 2025 untuk tahun 2024 dan oleh Perusahaan untuk tahun 2023 dengan menggunakan metode *projected unit credit*.

	2024	2023
Saldo awal	246.550.766	-
Dibebankan ke laba rugi		
Beban imbalan pasca-kerja	537.081.268	13.623.148
Koreksi saldo awal liabilitas imbalan pasca-kerja	(246.550.766)	-
Jumlah dibebankan ke laba rugi	290.530.502	13.623.148
Pengukuran kembali program manfaat pasti	-	232.927.618
Saldo akhir	537.081.268	246.550.766

Dalam menentukan liabilitas imbalan pasca-kerja pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	2024	2023
Tingkat bunga	7,14%	7,15%
Tingkat kenaikan gaji di masa depan	5%	1,97%
Usia pensiun	56 Tahun	56 Tahun
Tingkat mortalitas	TMI (2019)	TMI (2019)
Tingkat cacat	10%	10%

Manajemen telah menelaah asumsi-asumsi yang digunakan dan menyetujui kelayakan asumsi-asumsi tersebut. Manajemen berkeyakinan bahwa liabilitas imbalan pasca-kerja tersebut telah memadai untuk menutupi liabilitas imbalan pasca-kerja perusahaan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

11. PERPAJAKAN

a. Utang pajak

Pada tanggal 31 Desember 2024, akun ini merupakan utang pajak penghasilan Pasal 29.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

11. PERPAJAKAN (lanjutan)

b. Beban pajak penghasilan badan

Rekonsiliasi antara laba (rugi) sebelum pajak penghasilan seperti yang disajikan dalam laporan laba rugi dan takaran penghasilan kena pajak (rugi fiskal) adalah sebagai berikut:

	2024	2023
Laba (rugi) sebelum pajak penghasilan	1.410.034.281	(348.056.941)
Beda temporer:		
Imbalan pasca-kerja	290.530.502	13.623.148
Cadangan kerugian penurunan nilai piutang	258.476.965	129.099.897
Jumlah beda temporer	549.007.467	142.723.045
Beda tetap:		
Pendapatan bunga	(1.100.890)	(740.254)
Beban yang tidak dapat dikurangkan	-	56.100.000
Jumlah beda tetap	(1.100.890)	55.359.746
Estimasi pendapatan kena pajak (rugi fiskal)	1.957.940.858	(149.974.150)
Saldo akumulasi rugi fiskal per awal tahun	(648.028.626)	(498.054.476)
Pendapatan kena pajak tahun berjalan (akumulasi rugi fiskal akhir tahun)	1.309.912.232	(648.028.626)
Pendapatan kena pajak tahun berjalan dibulatkan	1.309.912.000	-
Beban pajak penghasilan	226.105.497	-
Pembayaran pajak di muka	-	-
Pajak penghasilan terutang	226.105.497	-

12. MODAL PEMERINTAH KABUPATEN TAPANULI TENGAH

Pada tahun 2024 dan 2023, modal Pemerintah Kabupaten Tapanuli Tengah merupakan kekayaan Daerah yang dipisahkan.

13. MODAL PEMERINTAH YANG BELUM-DITETAPKAN STATUSNYA

Pada tahun 2023, Perusahaan melakukan penelaahan kembali atas seluruh dokumen pendukung terkait serah terima dengan status hak kelola, yang sebelumnya dicatat sebagai aset tetap perusahaan dan menemukan bahwa status kepemilikan aset tersebut sebenarnya berada di lingkungan Kementerian Pekerjaan Umum pada Unit Kerja Satuan Kerja Pengembangan Kinerja Pengelolaan Air Minum Sumatera Utara. Berdasarkan hasil penelaahan tersebut, Perusahaan memutuskan melakukan koreksi kesalahan atas pengakuan aset tetap tersebut.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

13. MODAL PEMERINTAH YANG BELUM-DITETAPKAN STATUSNYA (lanjutan)

Saldo harga perolehan aset dengan status hak kelola pada awal tahun 2023 sebesar Rp 16.928.763.000 dikurangkan dari aset tetap Perusahaan (Catatan 6) sebagai penyesuaian modal Pemerintah yang belum ditetapkan statusnya.

Saldo akumulasi penyusutan atas aset tersebut di atas pada tahun 2023 sebesar Rp 4.117.956.634 dikurangkan sebagai penyesuaian saldo rugi (Catatan 6).

14. PENDAPATAN

Rincian pendapatan terdiri dari:

	2024	2023
Air	8.705.523.591	3.788.182.478
Non-air	1.655.872.280	1.560.902.860
Kerja sama:		
Perusahaan Daerah Air Minum Tatanadi Provinsi		
Daerah Tingkat I Sumatera Utara (Catatan 17a)	262.500.000	450.000.000
PT Pancaran Najogi	207.576.600	-
PT Toho Tangkas Property	130.274.000	-
Pendapatan Kontribusi Perumda Tirta Nauli Sibolga	108.539.400	-
PT Berkat Jujur Abadi (Catatan 17b)	-	150.000.000
Lain-lain (masing-masing di bawah Rp 100.000.000)	71.590.000	2.500.000
Jumlah	11.141.875.871	5.951.585.338

Rincian pendapatan air berdasarkan golongan pelanggan sebagai berikut:

	2024	2023
Rumah tangga	6.622.172.563	2.815.463.620
Abonemen	606.085.280	562.729.880
Instansi pemerintah/TNI-POLRI	494.084.800	213.518.470
Niaga	903.145.848	164.536.720
Sosial Umum	80.035.110	31.933.788
Jumlah	8.705.523.591	3.788.182.478

Pendapatan non-air merupakan pendapatan yang bersumber dari aktivitas layanan transmisi dan distribusi, dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
Sambungan baru	1.169.697.017	1.396.892.375
Sambungan kembali	35.209.150	29.238.525
Denda	421.552.500	130.502.500
Lain-lain (masing-masing di bawah Rp 25.000.000)	29.413.613	4.269.460
Jumlah	1.655.872.280	1.560.902.860

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

15. BEBAN POKOK PENDAPATAN

Rincian beban pokok pendapatan sebagai berikut

2024			
Sumber Air	Pengolahan	Transmisi dan Distribusi	Jumlah
Gaji dan tunjangan	441.341.345	-	1.225.047.400
Penyusutan (Catatan 6)	120.943.737	-	1.797.162.269
Pemeliharaan	89.924.291	917.000	459.163.679
Lain-lain	45.814.410	45.383.908	15.523.044
Jumlah	698.023.783	46.300.958	3.496.235.450

2023			
Sumber Air	Pengolahan	Transmisi dan Distribusi	Jumlah
Gaji dan tunjangan	194.780.102	-	885.638.362
Penyusutan (Catatan 6)	30.762.013	-	624.143.004
Pemeliharaan	4.278.760	1.021.000	699.778.300
Lain-lain	8.565.875	44.003.180	12.915.091
Jumlah	238.386.750	45.024.180	2.112.564.757

16. BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI

	2024	2023
Gaji dan tunjangan	3.694.700.470	2.620.919.775
Operasional kantor	308.795.792	254.030.847
Penyusutan (Catatan 6)	280.008.103	104.857.437
Cadangan kerugian penurunan nilai piutang	258.476.965	129.099.897
Beban perjalanan dinas	249.096.592	69.067.000
Pemeliharaan	153.007.090	176.905.494
Penelitian dan pengembangan	34.800.000	124.500.000
Lain-lain (masing-masing di bawah Rp 100.000.000)	520.127.262	450.348.147
Jumlah	5.499.012.274	3.929.748.597

17. PERJANJIAN SIGNIFIKAN

Perusahaan telah mengadakan perjanjian kerjasama sehubungan dengan pendapatan, diantaranya yaitu:

- a. Berdasarkan perjanjian No. 01/PJKS/PDAM-MN/VII/1999 (02/SPJN/KS/99) pada tanggal 17 Juli 1999 Perusahaan mengadakan perjanjian kerjasama dengan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirtanadi Provinsi Daerah Tingkat I Sumatera Utara untuk pengelolaan air minum Kecamatan Pandan melalui pembukaan cabang PDAM Tirtanadi di Tapanuli Tengah (KSO). Perjanjian kerja sama tersebut berlaku sampai dengan 17 Juli 2024.

Berdasarkan Berita Acara Serah Terima Operasional antara Perusahaan Umum Daerah Mual Nauli dengan Perusahaan Umum Daerah Tirtanadi No. 03/BA/ST/OPS/VII/2024 (03/BAST-KSO/PUDAM-MN/VII/2024) tanggal 17 Juli 2024, Perusahaan telah mengakhiri KSO tersebut.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2024 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

17. PERJANJIAN SIGNIFIKAN (lanjutan)

Perusahaan telah mengadakan perjanjian kerjasama sehubungan dengan pendapatan, diantaranya yaitu: (lanjutan)

- a. Sehubungan dengan berakhirnya KSO tersebut, Perusahaan menerima seluruh kegiatan operasional pelayanan baik teknis, administrasi dan keuangan yang meliputi:

1. Tunggakan rekening air sebesar Rp 154.595.470,- / 1821 Lbr rekening
2. Rekening air bulan Juli 2024 sebesar Rp 343.641.600,- Lbr rekening
3. Jumlah pelanggan Aktif sebanyak 8.411
4. Jumlah pelanggan Non Aktif sebanyak 280
5. Tenaga Kerja Alih Daya (TKAD) berjumlah 5 (lima) orang

Pada tahun 2024 dan 2023 hasil kerja sama tersebut masing-masing sebesar Rp 262.500.000 dan Rp 450.000.000 (Catatan 14).

- b. Berdasarkan perjanjian No. 10/HUKUM/POAM-MN/VII/2023 (91/BJA/XII/2022) Perusahaan mengadakan perjanjian kerjasama dengan PT Berkas Jujur Abadi untuk pemasangan jaringan distribusi air di perumahan Jaya Grend II.

Pendapatan hasil kerja sama PT Berkas Jujur Abadi untuk tahun 2023 sebesar Rp 150.000.000 (Catatan 14).

18. PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan keuangan PT Perusahaan Umum Daerah Air Minum Mual Nauli diotorisasi oleh Direksi dan diselesaikan untuk diterbitkan pada tanggal 25 Februari 2025.

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

DAN

LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR

31 DESEMBER 2024 DAN 2023

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
DAN
LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PER 31 DESEMBER 2024 dan 2023

DAFTAR ISI

	Halaman
Laporan Keuangan:	
Neraca	3
Laporan Laba Rugi	4
Laporan Perubahan Ekuitas	5
Laporan Arus Kas	6
Catatan atas Laporan Keuangan	7 - 15
Informasi Tambahan	
1. Rincian Aset Tetap	
2. Daftar Sewa Guna Usaha	



Badan Usaha Milik Daerah

PT. SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI

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

PT. SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI

SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN

TENTANG

**TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024**

Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	Yudi Arisandi Nasution, S.I
Alamat Kantor	Jl Dr F Ferdinan Lumban Tobing No 31 Pandan
Nomor Telepon	(0631) 372300
Jabatan	Direktur

Menyatakan

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PT. Sarana Pembangunan Tapan Nauli
2. Laporan keuangan PT Sarana Pembangunan Tapan Nauli telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan PT Sarana Pembangunan Tapan Nauli telah dibuat 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
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern PT Sarana Pembangunan Tapan Nauli.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Atas nama dan mewakili PT Sarana Pembangunan Tapan Nauli.

Stempel : 7 Maret 2025

Yudi Arisandi Nasution
Direktur



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00028/2.1348/AU.2/05/0287-4/1/III/2025

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

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan PT Sarana Pembangunan Tapian Nauli (Perusahaan), yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2024, 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, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, neraca Perusahaan tanggal 31 Desember 2024, 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 Opini

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 audit 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/K.M.1/2021

Office: Jl. Swadaya Raya No. 8 B RT 008 RW 01, Kel. Duren Sawit, Kec. Duren Sawit, Jakarta Timur 13440

Telephone: (+62-21) 85612220 / 22837906 / 4706309 / 48072408

Mobile phone: (+62) 98139844432 / 085802184302 / 081319845399 / 081382188213

Email: project@kapater.com / Website: www.kapater.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, ASEAN CPA, CFI, CLU

Registrasi Akuntan Publik No. AP.0287

Izin Usaha KAP No. 1126/KM.1/2021

Jakarta, 7 Maret 2025



Heartily & Accountable

License No. 1126/KM.1/2021

Office: Jl. Swadaya Raya No. 69 RT 008 RW 01, Kel. Duren Sawit, Kec. Duren Sawit, Jakarta Timur 13440

Telephone: (+62-21) 69812228 / 22857300 / 4706309 / 48672406

Mobile phone: (+62) 08128844432 / 069802114002 / 081318846599 / 081382189363

Email: project@kaparben.com / Wibisono@kaparben.com

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
NERACA
PER 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2024	2023
Aset			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	4	645.816.486	801.565.107
Piutang Usaha	5	1.084.703.392	1.758.650.812
Piutang Lain-lain	6	307.132.000	307.132.000
Piutang Pajak	7	218.061.006	218.061.006
Aset Lancar Lainnya	8	295.277.538	134.624.538
Jumlah Aset Lancar		<u>2.550.990.433</u>	<u>3.220.033.464</u>
Aset Tidak Lancar			
Uang Muka Setoran Laba	9	277.625.000	200.000.000
Aset Tetap			
Nilai buku setelah nilai perolehan dikurangi dengan akumulasi penyusutan masing-masing sebesar Rp308.957.875,- dan Rp281.080.975,-	10	<u>756.553.825</u>	<u>122.780.525</u>
Jumlah Aset Tidak Lancar		<u>1.034.178.825</u>	<u>322.780.525</u>
Jumlah Aset		<u>3.585.169.258</u>	<u>3.542.813.989</u>
Kewajiban dan Ekuitas			
Kewajiban Jangka Pendek			
Utang Usaha	11	419.745.000	1.391.780.000
Imbalan Kerja	12	18.658.293	18.658.293
Sewa Guna Usaha	13	135.924.000	-
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		<u>574.325.293</u>	<u>1.410.436.293</u>
Kewajiban Jangka Panjang			
Sewa Guna Usaha	13	<u>521.042.000</u>	<u>-</u>
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		<u>521.042.000</u>	<u>-</u>
Jumlah Kewajiban		<u>1.095.367.293</u>	<u>1.410.436.293</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 Kumulatif		<u>(2.010.198.035)</u>	<u>(2.367.622.304)</u>
Jumlah Ekuitas	14	<u>2.489.801.965</u>	<u>2.132.377.696</u>
Jumlah Kewajiban dan Ekuitas		<u>3.585.169.258</u>	<u>3.542.813.989</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 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2024	2023
Pendapatan	15	4.538.567.378	2.832.930.812
Beban Pokok Pendapatan	16	(3.366.270.607)	(2.064.746.200)
Laba Kotor		1.172.296.771	768.184.612
Beban Umum dan Administrasi	17	(820.507.686)	(637.275.743)
Laba (Rugi) Usaha		351.789.085	130.908.869
Pendapatan (Beban) Lain-lain:			
Pendapatan Operasi Lainnya	18	10.453.577	2.491.210
Beban Operasi Lainnya	19	(4.818.393)	(4.025.274)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-lain		5.635.184	(1.534.065)
Laba Sebelum Pajak		357.424.269	129.374.805
Pajak Kini		-	-
Laba Tahun Berjalan		357.424.269	129.374.805

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 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

	Modal Dilempatkan dan Disetor	Saldo Rugi	Ekuitas
Saldo Akhir per 31 Desember 2022	4.500.000.000	(2.496.997.109)	2.003.002.891
Laba tahun 2023	-	129.374.805	129.374.805
Saldo Akhir per 31 Desember 2023	4.500.000.000	(2.367.622.304)	2.132.377.696
Laba tahun 2024	-	357.424.209	357.424.209
Saldo Akhir per 31 Desember 2024	4.500.000.000	(2.010.198.035)	2.489.801.965

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

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

	2024	2023
Arus Kas dari Aktivitas Operasi		
Laba (rugi) tahun berjalan	357.424.269	129.374.805
Beban penyusutan	27.876.700	19.164.350
Arus kas sebelum perubahan modal kerja	385.300.969	148.539.155
Kenaikan (penurunan) aset operasi		
Piutang usaha	673.947.420	(905.049.037)
Piutang lain-lain	-	-
Piutang pajak	-	(34.875.067)
Aset lancar lainnya	(160.653.000)	13.764.000
Utang usaha	(972.035.000)	216.285.000
Imbalan kerja	-	18.656.293
Jumlah kenaikan (penurunan) aset operasi	(458.740.580)	(691.218.811)
Kas bersih diperoleh dari aktivitas operasi	(73.439.611)	(542.679.657)
Arus Kas dari Aktivitas Investasi		
Pengadaan inventaris kantor	(661.650.000)	(18.351.000)
Kas bersih untuk aktivitas investasi	(661.650.000)	(18.351.000)
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan		
Pembayaran laba bagian Pemkab Tapanuli Tengah	(77.625.000)	-
Sewa guna usaha	656.966.000	-
Kas bersih dari aktivitas pendanaan	579.341.000	-
Kenaikan Kas dan Setara Kas	(155.748.612)	(561.030.657)
Kas dan Setara Kas Awal Tahun	801.565.107	1.362.595.764
Kas dan Setara Kas Akhir Tahun	645.816.496	801.565.107

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

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(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, S.H., 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 aset secara profesional 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 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

c. Kepengurusan dan Personil

Susunan pengurus Perusahaan adalah:

	<u>Tahun 2024</u>	<u>Tahun 2023</u>
• Komisaris	Erwin Hotmansah Harahap, S.STP., MM	Zafri Abd, S.E., M.Si
• Direktur	Yudi Arisandi Nasution, S.T	Ahmad Suryadi Purba
• Staf	11 (sebelas) orang	13 (tiga belas) orang

Pergantian Direktur dengan Keputusan Bupati Tapanuli Tengah Nomor. 795/EKBANG/2024 tentang Pemberhentian dan Pengangkatan Direksi PT Sarana Pembangunan Tapanuli Tengah.

2. Mulainya Kegiatan dan Pengembangannya

Perusahaan efektif melakukan kegiatan sesuai bidangnya 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:

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 2024 DAN 2023
(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 takiran umur ekonomis sebagai berikut:

	Tahun
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 mengakui kewajiban imbalan pasca kerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP bab 23 "Imbalan Kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2023 tentang Penetapan Perpu Nomor 2 Tahun 2002 tentang Cipta Kerja menjadi Undang-Undang. Dalam ketentuan tersebut Perusahaan diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat mereka berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan pasca kerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2023 adalah program imbalan pasti.

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

4. Kas dan Setara Kas

Saldo Kas dan Setara Kas sebagai berikut:

	2024	2023
Kas kecil	25.026.500	238.212.486
Jumlah kas	25.026.500	238.212.486
Bank		
Bank Sumut Cab Sibolga AC 290.01.03.004077.0	528.440.676	436.251.832
Bank BNI Cab Sibolga AC 8700819913	78.156.935	126.379.181
Bank Mandiri Cab Sibolga AC 107.00.0000381-6	-	97.667
Bank Mandiri Cab Sibolga AC 107.00.2135012-1	700.000	-
Bank Sumut Cab Pandan AC 291.01.03.000001.1	13.492.385	623.941
Jumlah Bank	620.789.996	563.352.621
Jumlah	645.816.496	801.565.107

5. Piutang Usaha

Piutang usaha terdiri atas:

	2024	2023
Semen	285.650.000	314.250.000
Indonesia Power Labuhan Angin	537.490.992	1.375.607.412
RSUD Pandan	67.562.700	57.562.700
Jasa Tiket Garuda Airlines	3.043.700	11.230.700
CV Sejahtera Perkasa Nabati	200.956.000	-
Jumlah	1.084.703.392	1.758.650.812

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

6. Piutang Lain-lain

Piutang lain-lain terdiri atas:

	2024	2023
Sdr Edy Marwan	249.632.000	249.632.000
CV Piliang Group	50.000.000	50.000.000
Sdr. Andika	3.000.000	3.000.000
Sdr. Indra Sari Panggabean	4.500.000	4.500.000
Jumlah	307.132.000	307.132.000

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

7. Piutang Pajak

Piutang pajak terdiri atas:

	2024	2023
PPh pasal 23-exPLN	173.840.767	173.840.767
PPh pasal 22-exRSUD Pandan	37.748.496	37.748.496
PPh pasal 23-exSemen	6.471.743	6.471.743
Jumlah	218.061.006	218.061.006

8. Aset Lancar Lainnya

Aset lancar lainnya terdiri atas:

	2024	2023
Jaminan pelaksanaan pekerjaan di PLN	171.680.000	118.359.000
PT Lion Mentari	9.336.950	9.336.950
PT Garuda Airlines	4.926.588	4.926.588
PT Citilink	2.000.000	2.000.000
Biaya dibayar dimuka	107.332.000	-
Jumlah	295.277.538	134.624.538

Biaya dibayar dimuka terdiri atas pengadaan bazar sebesar Rp71.332.000,- dan panjar kios/gudang sebesar Rp36.000.000,-.

9. Uang Muka Setoran Laba

	2024	2023
Pemerintah Kabupaten Tapanuli Tengah	277.625.000	200.000.000
Jumlah	277.625.000	200.000.000

Uang Muka Setoran Laba disetor ke rekening Kas Daerah Pemerintah Kabupaten Tapanuli Tengah pada tanggal 5 Desember 2018.

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

10. Aset Tetap

Rincian dan mutasi aset tetap adalah sebagai berikut :

	2024			Saldo Akhir
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	
Harga Perolehan				
Gedung dan Bangunan	132.000.000	-	-	132.000.000
Kendaraan	33.000.000	617.500.000	-	650.500.000
Inventaris Kantor	236.861.500	44.150.000	-	283.011.500
	<u>403.861.500</u>	<u>661.650.000</u>	<u>-</u>	<u>1.065.511.500</u>
Akumulasi Penyusutan				
Gedung dan Bangunan	66.000.000	6.600.000	-	72.600.000
Kendaraan	33.000.000	-	-	33.000.000
Inventaris Kantor	182.080.975	21.276.700	-	203.357.675
Jumlah	<u>281.080.975</u>	<u>27.876.700</u>	<u>-</u>	<u>308.957.675</u>
Nilai Buku	<u>122.780.525</u>			<u>756.553.825</u>

	2023			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	220.510.500	18.351.000	-	238.861.500
	<u>385.510.500</u>	<u>18.351.000</u>	<u>-</u>	<u>403.861.500</u>
Akumulasi Penyusutan				
Gedung dan Bangunan	59.400.000	6.600.000	-	66.000.000
Kendaraan	33.000.000	-	-	33.000.000
Inventaris Kantor	169.516.625	12.564.350	-	182.080.975
Jumlah	<u>261.916.625</u>	<u>19.164.350</u>	<u>-</u>	<u>281.080.975</u>
Nilai Buku	<u>123.593.875</u>			<u>122.780.525</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.

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

11. Utang usaha

	2024	2023
Akun ini merupakan kewajiban karena menggunakan 2 (dua) alat berat kepada:		
Wen An Sabon	419.745.000	1.391.780.000
Jumlah	<u>419.745.000</u>	<u>1.391.780.000</u>

12. Imbalan Kerja

	2024	2023
Kewajiban imbalan kerja bagi 3 pegawai tetap	18.656.293	18.656.293
Jumlah	<u>18.656.293</u>	<u>18.656.293</u>

Perusahaan telah menghitung kewajiban uang pesangon dan penghargaan masa kerja sesuai dengan Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2022.

13. Sewa Guna Usaha

	2024	2023
PT Mandiri Tunas Finance untuk:		
Jangka Pendek	135.924.000	-
Jangka Panjang	521.042.000	-
Jumlah	<u>656.966.000</u>	<u>-</u>

Objek dari Sewa Guna Usaha mobil tangki yang tenornya sebanyak 60 kali @ Rp11.327.000,- yang dalam bulan Desember 2024 telah diangsur sebanyak 2 kali sehingga sisanya sebanyak 58 angsuran dengan nilai sebesar Rp656.966.000,- yang disajikan dalam lampiran 2.

14. Ekuitas

	2024	2023
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	(2.367.622.304)	(2.496.997.109)
Koreksi Laba ditahan	-	-
Saldo Laba(Rugi) kumulatif	<u>(2.367.622.304)</u>	<u>(2.496.997.109)</u>
Laba Tahun Berjalan	357.424.269	129.374.805
Jumlah Saldo Rugi	<u>(2.010.198.035)</u>	<u>(2.367.622.304)</u>
Jumlah Ekuitas	<u>2.489.801.965</u>	<u>2.132.377.696</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 Rp2.000.000.000,- sebagai Penyerahan Modal Pemerintah (PMP) Kabupaten Tapanuli Tengah yang penerimaannya pada tanggal 3 Mei 2018 pada Bank Sumut Cabang Pandan AC 290.01.03.004077-0.

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

15. Pendapatan Usaha

Rincian Pendapatan Usaha sebagai berikut:

	2024	2023
Jasa sewa alat berat	4.137.371.378	2.832.930.812
Minyak goreng	401.196.000	-
Jumlah	4.538.567.378	2.832.930.812

16. Beban Pokok Pendapatan

Rincian Beban Pokok Pendapatan sebagai berikut:

	2024	2023
Beban sewa alat berat dan lainnya	2.974.832.607	2.042.216.200
Beban minyak goreng	390.100.000	-
Beban lainnya	1.338.000	-
Beban angkut	-	22.530.000
Jumlah	3.366.270.607	2.064.746.200

17. Beban Umum dan Administrasi

Rincian Beban Umum dan Administrasi sebagai berikut:

	2024	2023
Gaji pegawai	513.875.000	416.366.000
Beban kendaraan, transport dan BBM	13.023.986	73.763.000
Beban profesional	58.711.000	37.645.000
Beban kantor lainnya	13.378.500	13.759.000
Pemeliharaan dan perbaikan	5.920.000	3.171.000
Perjalanan dinas	82.792.000	-
Telepon dan Internet	5.963.000	5.306.500
Penyusutan gedung dan bangunan	6.600.000	6.600.000
Penyusutan inventaris kantor	21.278.700	12.564.350
Alat tulis kantor/fotocopy/jilid dan administrasi	15.786.500	18.715.500
Listrik	3.834.000	4.714.500
Air	1.663.000	1.226.500
BPJS	3.746.500	5.089.100
Pajak kendaraan bermotor dan pajak lainnya	-	3.177.500
Beban perlengkapan	-	5.753.000
Beban imbalan kerja	-	18.656.293
Makan dan minum	17.558.000	-
Lain-lain	56.381.500	8.766.500
Jumlah	820.507.686	637.275.743

18. Pendapatan Operasi Lainnya

Rincian Pendapatan Operasi Lainnya sebagai berikut:

	2024	2023
Jasa giro	10.453.577	2.491.210
Jumlah	10.453.577	2.491.210

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

19. Beban Operasi Lainnya

Rincian beban operasi lainnya sebagai berikut:

	2024	2023
Beban administrasi bank	2.791.762	1.875.774
PPh jasa giro	2.026.631	497.787
Denda	-	1.651.714
Jumlah	4.818.393	4.025.274

20. Peristiwa Setelah Akhir Periode Pelaporan

Tidak ada peristiwa setelah periode pelaporan yang dapat mempengaruhi kewajaran penyajian laporan keuangan yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024.

21. Penyelesaian Laporan Keuangan

Manajemen Perusahaan bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024, yang telah disetujui untuk diterbitkan pada tanggal 7 Maret 2025.

 Dipindai dengan CamScanner

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
DAFTAR ANGSURAN SEWA GUNA USAHA (LEASING)
PER 31 DESEMBER 2024

Pokok Pinjaman (Rp)	432.177.000	Bunga (Rp)	247.443.000
Tenor	60		
Bunga/Flat	9,73%		
Bunga/(E) PA	19,4869%		
Interest PM			
Angsuran/bulan (Rp)	11.327.000		

No	Urutan Angsuran	Nilai Angsuran	Angsuran Pokok	Angsuran Bunga	O/S
1	3	11.327.000	4.449.921	6.877.079	419.039.424
2	4	11.327.000	4.522.184	6.804.816	414.517.240
3	5	11.327.000	4.595.620	6.731.380	409.921.820
4	6	11.327.000	4.670.249	6.656.751	405.251.371
5	7	11.327.000	4.746.089	6.580.911	400.505.282
6	8	11.327.000	4.823.161	6.503.839	395.682.121
7	9	11.327.000	4.901.485	6.425.515	390.780.636
8	10	11.327.000	4.981.081	6.345.919	385.799.555
9	11	11.327.000	5.061.969	6.265.031	380.737.586
10	12	11.327.000	5.144.171	6.182.829	375.593.415
11	13	11.327.000	5.227.707	6.099.293	370.365.708
12	14	11.327.000	5.312.600	6.014.400	365.053.108
13	15	11.327.000	5.398.872	5.928.128	359.654.236
14	16	11.327.000	5.486.545	5.840.455	354.167.691
15	17	11.327.000	5.575.641	5.751.359	348.592.049
16	18	11.327.000	5.666.185	5.660.815	342.925.865
17	19	11.327.000	5.758.198	5.568.802	337.167.666
18	20	11.327.000	5.851.706	5.475.294	331.315.960
19	21	11.327.000	5.946.733	5.380.267	325.369.228
20	22	11.327.000	6.043.302	5.283.698	319.325.926
21	23	11.327.000	6.141.440	5.185.560	313.184.486
22	24	11.327.000	6.241.171	5.085.829	306.943.315
23	25	11.327.000	6.342.522	4.984.478	300.600.793
24	26	11.327.000	6.445.519	4.881.481	294.155.274
25	27	11.327.000	6.550.188	4.776.812	287.605.086
26	28	11.327.000	6.656.557	4.670.443	280.948.529
27	29	11.327.000	6.764.653	4.562.347	274.183.876
28	30	11.327.000	6.874.505	4.452.495	267.309.371
29	31	11.327.000	6.986.141	4.340.859	260.323.230
30	32	11.327.000	7.099.589	4.227.411	253.223.641
31	33	11.327.000	7.214.880	4.112.120	246.008.760
32	34	11.327.000	7.332.043	3.994.957	238.676.717
33	35	11.327.000	7.451.109	3.875.891	231.225.608
34	36	11.327.000	7.572.108	3.754.892	223.653.500
35	37	11.327.000	7.695.072	3.631.928	215.958.428
36	38	11.327.000	7.820.033	3.506.967	208.138.395
37	39	11.327.000	7.947.023	3.379.977	200.191.372

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
DAFTAR ANGSURAN SEWA GUNA USAHA (LEASING)
PER 31 DESEMBER 2024

Pokok Pinjaman (Rp)	432.177.000	Bunga (Rp)	247.443.000
Tenor	60		
Bunga/Flat	9,73%		
Bunga/(E) PA	19,4869%		
Interest PM			
Angsuran/bulan (Rp)	11.327.000		

No	Unutan Angsuran	Nilai Angsuran	Angsuran Pokok	Angsuran Bunga	O/S
38	40	11.327.000	8.076.076	3.250.924	102.115.296
39	41	11.327.000	8.207.224	3.119.776	183.908.072
40	42	11.327.000	8.340.501	2.986.499	175.567.571
41	43	11.327.000	8.475.944	2.851.056	167.091.627
42	44	11.327.000	8.613.585	2.713.415	158.478.042
43	45	11.327.000	8.753.462	2.573.538	149.724.580
44	46	11.327.000	8.895.610	2.431.390	140.828.970
45	47	11.327.000	9.040.067	2.286.933	131.788.904
46	48	11.327.000	9.186.869	2.140.131	122.602.034
47	49	11.327.000	9.336.055	1.990.945	113.265.979
48	50	11.327.000	9.487.664	1.839.336	103.778.315
49	51	11.327.000	9.641.735	1.685.265	94.136.580
50	52	11.327.000	9.798.308	1.528.692	84.338.271
51	53	11.327.000	9.957.424	1.369.576	74.380.848
52	54	11.327.000	10.119.123	1.207.877	64.261.724
53	55	11.327.000	10.283.449	1.043.551	53.978.276
54	56	11.327.000	10.450.442	876.558	43.527.834
55	57	11.327.000	10.620.148	706.852	32.907.686
56	58	11.327.000	10.792.609	534.391	22.115.076
57	59	11.327.000	10.967.871	359.129	11.147.205
58	60	11.327.000	11.147.205	179.795	-
Jumlah		656.966.000	423.489.345	233.476.655	

LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir
per 31 Desember 2024
dan 2023

BUMD PT. MANSALAR TAPIAN NAULI

Promosi - Travelling Wisata - Advertising
Event Organizer - Mice

Office:

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

LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir
per 31 Desember 2024
dan 2023

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

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

Karena itu, direksi PT. Mansalar Tapan Nauli menyusun Laporan Keuangan yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024, yang terdiri dari Neraca (Laporan Posisi Keuangan), Laporan Laba-Rugi, Laporan perubahan Ekuitas, Laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan. Penyajian Laporan keuangan ini mengacu pada SAK-ETAP (Standar Akuntansi keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik). Laporan Keuangan ini belum diaudit oleh akuntan public terdaftar.

Demikianlah Laporan Keuangan yang berakhir per 31 Desember 2024 kami susun dan sajikan, serta diperbandingkan dengan Laporan keuangan per 31 Desember 2022 guna dipergunakan sebagaimana mestinya.

Pandan, Maret 2025



Ahmad Rafik Purba, S.Pd
Plt. Direktur

DAFTAR ISI

Kata Pengantar

LAPORAN NERACA	1
LAPORAN PERHITUNGAN LABA / RUGI	2
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	3
LAPORAN ARUS KAS	4
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	5
LAMPIRAN :	
Daftar Aset Tetap	

LAPORAN KEUANGAN

PT. MANSALAR TAPIAN NAULI
NERACA
PER 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

URAIAN	Catatan	2024	2023
Aset		Rp.-	Rp,-
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	4.a	12,910,278	13,184,998
Piutang Usaha		317,450,000	285,250,000
Beban dibayar dimuka	4.c	0	0
Persediaan	4.d	130,000	170,000
Jumlah Aset Lancar		330,490,278	298,604,998
Aset Tetap			
Nilai buku setelah dikurangi dengan akumulasi penyusutan masing-masing sebesar Rp. 825.493.315 dan Rp. 809.493.315			
		144,845,105	168,211,085
Jumlah Aset		475,335,383	466,816,083
Kewajiban dan Ekuitas			
Kewajiban			
Kewajiban Lancar			
Beban ymh dibayar	4.e	292,000,000	201,500,000
Jumlah Kewajiban Lancar		292,000,000	201,500,000
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		(2,234,683,917)	(2,170,801,337)
Laba/(Rugi) Tahun Berjalan	4.g	(81,980,700)	(63,882,580)
Jumlah Ekuitas		183,335,383	265,316,083
Jumlah Kewajiban dan Ekuitas		475,335,383	466,816,083

PT. MANSALAR TAPIAN NAULI
LAPORAN PERHITUNGAN LABA-RUGI
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

	Catatan	2024	2023
Pendapatan/Penjualan	4.h	512,364,000	491,765,800
Beban Usaha	4.i	191,480,000	211,186,330
Beban lainnya	4.f	292,000,000	201,500,000
Laba/(Rugi) Bruto		28,884,000	79,079,470
Pendapatan Operasi Lainnya	4.j	-	0
Beban Pemasaran	4.k	-	0
Beban Umum dan Administrasi	4.l	(110,864,700)	(142,962,050)
Beban Operasi Lainnya			0
Laba/(Rugi)		(81,980,700)	(63,882,580)

PT. MANSALAR TAPIAN NAULI
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PER 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

	Modal Ditempatkan dan Disetor	Akumulasi Rugi	Ekuitas
	Rp	Rp	Rp
Saldo Awal per 1 Januari 2023	2,500,000,000	(2,170,801,337)	329,198,663
Perubahan Tahun 2023:			
Laba/Rugi Tahun 2023	0	(63,882,580)	(63,882,580)
Saldo Akhir per 31 Desember 2023	2,500,000,000	(2,234,683,917)	265,316,083
Perubahan Tahun 2024			
Laba/Rugi Tahun 2024	0	(81,980,700)	(81,980,700)
Saldo Akhir per 31 Desember 2024	2,500,000,000	(2,316,664,617)	183,335,383

PT. MANSALAR TAPIAN NAULI
LAPORAN ARUS KAS
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

	Catatan	2024 Rp	2023 Rp
1 Arus Kas dari Aktivitas Operasi			
Laba /(rugi) bersih		(81,980,700)	(63,882,580)
Penyesuaian : penyusutan	4.i, 4.l	126,025,980	129,403,530
Laba bersih setelah menambahkan penyusutan		44,045,280	65,520,950
Perubahan pada aset dan kewajiban operasi			
Penurunan/(kenaikan) :			
Piutang Usaha	4.b	(317,450,000)	(285,250,000)
Piutang lain		0	0
Beban dibayar dimuka		0	0
Persediaan	4.d	130,000	170,000
Kenaikan/(penurunan) :		0	0
Utang usaha	4.e	0	0
Utang pajak		0	0
Beban ymh dibayar	4.f	273,000,000	201,500,000
Jumlah perubahan pada aset dan kewajiban operasi		(44,320,000)	(83,580,000)
Kas bersih yang digunakan untuk aktivitas operasi		(274,720)	(18,059,050)
2 Arus Kas dari Aktivitas Investasi		0	0
3 Arus kas dari aktivitas pendanaan		0	0
4 Kenaikan/(Penurunan) Kas dan Setara kas		(274,720)	(18,059,050)
5 Kas dan Setara Kas awal tahun	4.a	13,184,998	31,244,048
6 Kas dan Setara Kas akhir tahun	4.a	12,910,278	13,184,998

PT. MANSALAR TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PER 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

1 Umum

a. Sejarah singkat Perusahaan

PT. Mansalar Tapan Nauli (selanjutnya disebut : Perusahaan), dibentuk berdasarkan Peraturan Daerah (Perda) Kabupaten Tapanuli Tengah Nomor : 27 Tahun 2012 Tanggal 28 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 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

- 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 uasaha 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 wiisata 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) Usaaha periklanan.

c. Manajemen dan personil

Susunan manajemen adalah :

	31Desember 2024	31 Desember 2023
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 Tapan Nauli Kabupaten Tapanuli Tengah.

2. 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 Pemanfaatan Kawasan Wisata di Kabupaten Tapanuli Tengah kepada PT. Mansalar Tapan Nauli, asset/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.

3. Kebijakan akuntansi

Kebijakan akuntansi yang diterapkan oleh Perusahaan dapat diuraikan sebagai berikut :

a. 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).

b. 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.

c. 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.

d. 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.

e. 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).

f. 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.

4. Penjelasan atas pos-pos laporan keuangan

a. Kas dan setara kas

	<u>31 Desember 2024</u>	<u>31 Desember 2023</u>
	Rp	Rp
Kas	12,910,278	13,184,998
Bank		
Bank Sumut, Capem Pandan AC		
291.01.03.000590-0		
Jumlah	<u>12,910,278</u>	<u>13,184,998</u>

b. Piutang Usaha

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
Sewa Tempat (Kios dan Lahan) :	317,450,000	285,250,000
	<u>317,450,000</u>	<u>285,250,000</u>

ini merupakan sewa yang belum dibayar oleh pelanggan, penyewa kios di Pantai Indah Pandan sebesar Rp. 317.450.000,-

c. Sewa dibayar dimuka

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
Sewa rumah dinas Direktur	-	-
Jumlah	<u>-</u>	<u>-</u>

d. Persediaan

Tiket :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
	130,000	170,000
Jumlah	<u>130,000</u>	<u>170,000</u>

e. Aset tetap

Rincian dan mutasi aset tetap sebagai berikut :

2024				
Uraian	Saldo awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo akhir
	Rp	Rp	Rp	Rp
Harga perolehan				
Gedung & 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				
Gedung & Bangunan	335,054,915	34,138,300	-	369,193,215
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	809,493,315	129,025,980	94,887,680	843,631,615
Nilai buku	168,211,085			134,072,785

2023

Uraian	Saldo awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo akhir
	Rp	Rp	Rp	Rp
Harga perolehan				
Gedung & 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				
Gedung & Bangunan	300,369,065	34,685,850	-	335,054,915
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	774,807,465	129,573,530	94,887,680	809,493,315
Nilai buku	202,896,935			168,211,085

f. Beban yang masih harus (ymh) dibayar

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
Gaji Direktur	273,000,000	201,500,000
Gaji staf	19,000,000	-
Jumlah	292,000,000	201,500,000

g. Ekuitas

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	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	(2,237,811,987)	(2,173,929,487)
Tahun kini	(81,980,700)	(63,882,500)
Jumlah saldo rugi	(2,319,792,687)	(2,237,812,067)
Jumlah ekuitas	180,207,313	262,187,933

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.

h. Pendapatan usaha

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
Jasa parkir	164,794,000	178,661,000
Jasa Counter	-	-
Jasa penggunaan lahan OTDW	5,500,000	6,550,000
Jasa Penggunaan Kios OTDW	24,370,000	19,710,000
Pendapatan Lainnya	-	-
Sponsor	-	-
Ticketing	-	-
Service menu	-	-
Pembayaran Air Kios	250,000	1,594,800
Jumlah	194,914,000	206,515,800

i. Beban usaha

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
Gaji karyawan	87,000,000	119,750,000
Tunjangan Karyawan	13,700,000	12,576,000
Air	22,235,620	15,591,300
Listrik	2,490,500	1,048,000
Perlengkapan	3,311,600	2,614,000
Pemeliharaan	20,571,500	17,683,700
Penyusutan bangunan	34,138,300	34,685,850
Penyusutan instalasi jaringan	6,871,480	6,871,480
Beban usaha lainnya	1,161,000	366,000
Koreksi Peny. Instalasi Jaringan	-	-
Jumlah	191,480,000	211,186,330

j. Pendapatan operasi lainnya

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
Jasa giro	-	-
PPH jasa giro	-	-
Utang pajak tahun lalu terlalu tinggi	-	-
Jumlah	-	-

k. Beban pemasaran

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
Beban pelaksanaan event wisata	-	-
Beban cetakan promosi	-	-
Beban pemasaran lainnya	-	-
Jumlah	-	-

l. Beban administrasi dan umum (BAU)

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	Rp	Rp
Gaji pegawai	14,406,000	21,800,000
Tunjangan Pegawai	-	19,500,000
Sewa gedung/rumah	-	-
Sewa kendaraan	-	-
Beban kendaraan/transport	-	-
Beban perlengkapan	3,103,900	5,762,850
ATK/Administrasi	1,308,000	1,090,000
Perjalanan dinas	-	-
Listrik	-	-
Air	-	-
Telepon/internet	1,561,000	808,000
Pemeliharaan kantor	-	-
Perijinan/Notaris	-	-
Koran/iklan	-	-
Beban pajak-pajak	-	-
Penyusutan kendaraan	2,746,000	2,746,000
Penyusutan inventaris kantor	85,270,200	85,270,200
Koreksi Peny. Kend.	-	-
Koreksi Peny. Inven. Kantor	-	-
Beban Kendaraan / Service	1,055,000	1,618,000
Beban profesional/audit	-	-
Beban kantor lainnya	1,414,600	4,367,000
Jumlah	110,864,700	142,962,050

PT. MANSALAR TAPIAN NAULI
DAFTAR ASET TETAP PER 31 DESEMBER 2024

LAMPIRAN 1/1-1

No	Tahun Perolehan	Keterangan	UNIT / BUAH	Nilai Perolehan			31/12/2024	Tarif Penyusutan	Akumulasi Penyusutan				Nilai Tercatat 31/12/2023
				01/01/2024	Mutasi				01/01/2024	MUTASI		31/12/2024	
					Debet	Kredit				Debet	Kredit		
					Rp.	Rp.				Rp.	Rp.		
		GOLONGAN BANGUNAN											
1	2013	Ruang Ganti Pria/Wanita		312,815,000	-	-	312,815,000	5%	148,436,765	-	15,640,750	164,077,515	141,559,805
2	2013	Foodcourt-Bahan Kayu		179,500,000	-	-	179,500,000	10%	179,500,000	17,950,000	17,950,000	179,500,000	-
3	2014/Mei	Portal Pintu Masuk OTDW		10,951,000	-	-	10,951,000	5%	7,118,150	-	547,550	7,665,700	3,285,300
				503,266,000	-	-	503,266,000		335,054,915		34,138,300	351,243,215	144,845,105
		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 Pemotong 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	-	809,493,315	94,887,680	126,025,980	825,681,615	144,845,105

Office :

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