

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
AIR MINUM MUAL NAULI**

Dengan Laporan Auditor Independen
Tanggal 31 Desember 2023 dan
Untuk 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 2023 DAN TAHUN YANG
BERAKHIR PADA TANGGAL TERSEBUT
(MATA UANG RUPIAH INDONESIA)**

Daftar Isi

	<u>Halaman</u>
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 - 15



PEMERINTAHAN KABUPATEN TAPANULI TENGAH
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI



Jalan Adonia Hutagalung No.01, Kel. Sibuluan Raya, Kec. Pandan, Kab. Tapanuli Tengah, Kode pos : 22616
0631-3730028 | mualnaulitapteng@yahoo.com | 0811-626-1084 | mualnauli_tapteng | Perumda Mual Nauli



SURAT PERNYATAAN DIREKTUR
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS
LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2023

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

1. Nama : Masril Tua Rambe, SE
Alamat : Jl. SM.Raja KM.01 Desa Sigambo-Gambo
Kec.Barus Kab.Tapanuli Tengah
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 2023;
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 : 06 Maret 2024

PERUMDA MUAL NAULI TAPANULI TENGAH



MASRIL TUA RAMBE, S.E

"Melayani Dengan Ikhlas"

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00010/2.1247/AU.2/05/1665-1/1/III/2024

**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 2023, 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 2023, 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.

Hal Lain

Laporan keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2022 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut diaudit oleh auditor independen lain yang menyatakan opini tidak wajar atas laporan keuangan tersebut pada tanggal 20 Februari 2023.

Basis opini tidak wajar tersebut adalah Perusahaan tidak dapat melampirkan Surat Keputusan dari Bupati Tapanuli Tengah atas saldo Modal Pemerintah yang Belum Ditetapkan Statusnya tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp 16.928.763.000, dan Perusahaan tidak memberikan bukti audit yang cukup tepat atas saldo Piutang Usaha tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp 2.940.842.150, sehingga tidak dapat ditentukan apakah diperlukan penyesuaian terhadap posisi saldo tersebut.

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.

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

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 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.

Tanggung Jawab Auditor atas Audit atas Laporan Keuangan (lanjutan)

- 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.
- Memeroleh 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.

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.

6 Maret 2024



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



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
LAPORAN POSISI KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2023	2022
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan bank	2b,3	76.878.278	137.052.005
Piutang usaha pihak ketiga - neto	2c,4	461.466.421	622.489.997
Piutang lain-lain		-	183.149.312
Persediaan	2d,5	350.099.511	367.594.667
JUMLAH ASET LANCAR		888.444.210	1.310.285.981
ASET TIDAK LANCAR			
Aset tetap - neto	2e,6	8.555.282.328	21.105.880.036
Uang muka	7	305.000.000	150.000.000
JUMLAH ASET TIDAK LANCAR		8.860.282.328	21.255.880.036
JUMLAH ASET		9.748.726.538	22.566.166.017
LIABILITAS DAN EKUITAS			
LIABILITAS JANGKA PENDEK			
Utang usaha - pihak ketiga	8	772.382.644	504.291.286
Biaya yang masih harus dibayar	9	425.892.986	286.690.664
Utang lain-lain		1.255.000	80.748.000
JUMLAH LIABILITAS JANGKA PENDEK		1.199.530.630	871.729.950
LIABILITAS JANGKA PANJANG			
Liabilitas imbalan pasca kerja	2i,10	246.550.766	-
JUMLAH LIABILITAS		1.446.081.396	871.729.950
EKUITAS			
Modal Pemerintah Daerah Kabupaten Tapanuli Tengah	12	12.520.521.302	12.520.521.302
Modal Pemerintah yang belum ditetapkan statusnya	13	-	16.928.763.000
Saldo rugi		(4.217.876.160)	(7.754.848.235)
JUMLAH EKUITAS		8.302.645.142	21.694.436.067
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		9.748.726.538	22.566.166.017

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 2023
 (Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
PENDAPATAN	14	5.951.585.338	5.357.951.206
BEBAN POKOK PENDAPATAN	15	2.385.996.297	2.817.301.055
LABA KOTOR		<u>3.565.589.041</u>	<u>2.540.650.151</u>
Beban umum dan administrasi	16	(3.929.748.597)	(2.733.564.415)
Penghasilan lain-lain-neto		16.102.615	1.079.861
RUGI SEBELUM PAJAK PENGHASILAN		<u>(348.056.941)</u>	<u>(191.834.403)</u>
BEBAN PAJAK PENGHASILAN		-	-
RUGI BERSIH		<u>(348.056.941)</u>	<u>(191.834.403)</u>

Catatan atas laporan keuangan terlampir 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 2023
(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 2022/ 31 Desember 2021		12.520.521.302	20.967.593.000	(9.598.083.758)	23.890.030.544
Pertambahan modal		-	-	-	-
Koreksi saldo rugi	13	-	(4.038.830.000)	2.035.069.927	(2.003.760.073)
Rugi bersih tahun berjalan		-	-	(191.834.403)	(191.834.403)
Saldo 1 Januari 2023/ 31 Desember 2022		12.520.521.302	16.928.763.000	(7.754.848.235)	21.694.436.067
Pertambahan modal		-	-	-	-
Koreksi saldo rugi:					
Penyesuaian aset tetap dengan status kelola	13	-	(16.928.763.000)	4.117.956.634	(12.810.806.366)
Penyesuaian perhitungan manfaat pasca kerja	10	-	-	(232.927.618)	(232.927.618)
Rugi bersih tahun berjalan		-	-	(348.056.941)	(348.056.941)
Saldo 31 Desember 2023		12.520.521.302	-	(4.217.876.160)	8.302.645.142

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 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2023	2022
ARUS KAS UNTUK AKTIVITAS OPERASI		
Rugi bersih tahun berjalan	(348.056.941)	(191.834.403)
Penyesuaian untuk merekonsiliasi rugi bersih tahun berjalan:		
Penyusutan aset tetap	759.768.954	1.624.799.425
Cadangan kerugian penurunan nilai piutang	129.099.897	-
Beban imbalan pasca kerja	13.623.148	-
Laba ditahan	-	217.596.426
Arus kas sebelum perubahan aset dan liabilitas operasi	554.435.058	1.650.561.448
Perubahan dalam aset dan liabilitas operasi :		
Piutang usaha	31.923.679	256.573.109
Piutang lain-lain	183.149.312	(124.256.000)
Persediaan	17.495.156	(333.229.667)
Utang usaha	268.091.358	504.291.286
Biaya yang masih harus dibayar	139.202.322	(546.599.013)
Utang lain-lain	(79.493.000)	80.748.000
Uang muka	(155.000.000)	(97.000.000)
Kas neto diperoleh dari (digunakan untuk) aktivitas operasi	959.803.885	1.391.089.163
ARUS KAS UNTUK AKTIVITAS INVESTASI		
Perolehan aset tetap	(1.019.977.612)	(1.256.884.550)
KENAIKAN (PENURUNAN) BERSIH KAS DAN SETARA KAS	(60.173.727)	134.204.613
KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN	137.052.005	2.847.392
KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN	76.878.278	137.052.005

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2023 dan
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. UMUM

a. Pendirian Perusahaan

Perusahaan Daerah Air Minum Muai 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 Muai Nauli.

Perusahaan beralamat di Jalan Adonia Hutagalung Nomor 1, Sibuluan Raya, Kabupaten Tapanuli Tengah. Perusahaan beroperasi di 4 kelompok wilayah, yaitu: Barus, Tapan Nauli, Pandan, dan Pinang Sorl.

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 2023 dan 2022, masing masing sebesar:

	2023	2022
Pelanggan aktif		
Water meter	5.343	3.597
Non-water meter	1.989	2.517
Jumlah	7.332	6.114

b. Dewan Pengawas dan Direksi

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

Pengawas : drh. Iskandar

Direktur : Masril Tua Rambe, SE

Pada tanggal 31 Desember 2023, Perusahaan memiliki sebanyak 55 karyawan tetap (tidak diaudit).

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.

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2023 dan
Untuk 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
Kendaraan	8
Inventaris	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 2023 dan
Untuk 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 personil manajemen kunci meliputi Direksi dan Dewan Komisaris Perusahaan. Sedangkan anggota keluarga dekat meliputi suami, isteri, 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 aktuarial "*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 aktuarial (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 2023 dan
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. KAS DAN BANK

	2023	2022
Kas di tangan Rupiah	105.000	-
Kas di Bank Rupiah		
PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk.	69.670.047	80.444.747
PT Bank Pembangunan Daerah Sumatera Utara	7.103.231	56.232.008
PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk.	-	375.250
Jumlah kas di bank	76.773.278	137.052.005
Jumlah kas dan bank	76.878.278	137.052.005

4. PIUTANG USAHA PIHAK KETIGA - NETO

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

	2023	2022
Rumah tangga	2.829.026.081	2.746.212.665
Niaga	91.562.776	89.109.882
Instansi pemerintah/TNI-POLRI	18.880.676	13.265.680
Sosial	8.407.082	6.956.067
PT Toho Tangkas Property	-	124.256.000
Jumlah piutang	2.947.876.615	2.979.800.294
Cadangan kerugian penurunan nilai piutang	(2.486.410.194)	(2.357.310.297)
Jumlah piutang - neto	461.466.421	622.489.997

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:

	2023	2022
Bahan instalasi	335.518.407	367.594.667
Lain-lain (masing-masing di bawah Rp 20.000.000)	14.581.104	
Jumlah	350.099.511	367.594.667

Pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, 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 2023 dan
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

6. ASET TETAP - NETO

Rincian dan mutasi aset tetap adalah sebagai berikut:

	2023			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan*)	Saldo Akhir
Biaya perolehan				
Tanah	2.550.000	-	-	2.550.000
Instalasi sumber	17.510.360.061	25.886.250	(13.923.781.000)	3.612.465.311
Instalasi transmisi dan distribusi	14.684.700.963	824.067.362	(3.004.962.000)	12.503.786.325
Inventaris	529.712.475	170.024.000	-	699.736.475
Kendaraan	109.119.000	-	-	109.119.000
Jumlah biaya perolehan	32.836.442.499	1.019.977.612	(16.928.783.000)	16.927.637.111
Akumulasi penyusutan				
Instalasi sumber	6.189.050.677	30.762.013	(2.851.367.438)	3.368.455.252
Instalasi transmisi dan distribusi	5.085.458.294	624.149.504	(1.298.589.196)	4.443.018.602
Inventaris	348.924.492	104.857.437	-	451.781.929
Kendaraan	109.119.000	-	-	109.119.000
Jumlah akumulasi penyusutan	11.730.582.463	759.768.954	(4.117.956.634)	8.372.374.783
Nilai buku bersih	21.105.880.036			8.555.282.328

*) Catatan 13

	2022			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan*)	Saldo Akhir
Biaya perolehan				
Tanah	2.550.000	-	-	2.550.000
Instalasi sumber	21.549.190.061	-	(4.038.830.000)	17.510.360.061
Instalasi transmisi dan distribusi	13.600.532.413	1.084.168.550	-	14.684.700.963
Inventaris	356.996.475	172.716.000	-	529.712.475
Kendaraan	109.119.000	-	-	109.119.000
Jumlah biaya perolehan	35.618.387.949	1.256.884.550	(4.038.830.000)	32.836.442.499
Akumulasi penyusutan				
Instalasi sumber	6.875.391.397	1.131.142.780	(1.817.473.500)	6.189.050.677
Instalasi transmisi dan distribusi	4.959.127.528	126.330.768	-	5.085.458.294
Inventaris	67.588.729	279.337.763	-	348.924.492
Kendaraan	21.130.886	87.988.114	-	109.119.000
Jumlah akumulasi penyusutan	11.923.236.538	1.624.799.425	(1.817.473.500)	11.730.582.463
Nilai buku bersih	23.695.151.411			21.105.880.036

*) Catatan 13

Alokasi beban penyusutan adalah sebagai berikut:

	2023	2022
Beban pokok pendapatan (Catatan 15)	654.911.517	1.345.461.662
Beban umum dan administrasi (Catatan 16)	104.857.437	279.337.763
Jumlah	759.768.954	1.624.799.425

Pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, Perusahaan tidak mengasuransikan aset tetap terhadap risiko kerugian dan risiko lainnya.

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2023 dan
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

7. UANG MUKA

Pada tahun 2023 dan 2022 akun ini merupakan setoran ke kas Pemerintah Daerah Kabupaten Tapanuli Tengah.

Setoran tersebut diakui sebagai uang muka karena dasar penagihan dari Pemerintah Daerah Kabupaten Tapanuli Tengah adalah anggaran penerimaan dividen tetapi Perusahaan belum mengumumkan dividen karena masih mengalami saldo rugi.

8. UTANG USAHA – PIHAK KETIGA

Akun ini terdiri dari:

	2023	2022
Induk Koperasi Perusahaan Air Minum Seluruh Indonesia	418.390.450	422.005.350
JFM Medan	245.085.910	35.000.000
Lain-lain (masing-masing di bawah Rp 100.000.000)	108.906.284	47.285.936
Jumlah	772.382.644	504.291.286

9. BEBAN YANG MASIH HARUS DIBAYAR

Akun ini terdiri dari:

	2023	2022
Beban gaji dan honorarium	382.714.664	286.690.664
Lain-lain (masing-masing di bawah Rp 50.000.000)	42.828.322	-
Jumlah	425.892.986	286.690.664

10. LIABILITAS IMBALAN PASCA KERJA

Sejak tahun 2023, Perusahaan melakukan perhitungan liabilitas imbalan pascakerja dengan menggunakan metode *Project Unit Credit*. Perhitungan liabilitas imbalan pascakerja 31 Desember 2023 dilakukan oleh manajemen dengan asumsi-asumsi sebagai berikut :

	2023
Tingkat bunga	7,15%
Tingkat kenaikan gaji di masa depan	1,97%
Usia pensiun	56 Tahun
Tingkat mortalita	TMI4 (2019)
Tingkat cacat	10%
Metode perhitungan	<i>Project Unit Credit</i>

Penyajian mutasi liabilitas imbalan pascakerja selama tahun berjalan adalah sebagai berikut :

	2023	2022
Saldo awal	-	-
Beban imbalan pasca-kerja	13.623.148	-
Pengukuran kembali program manfaat pasti	232.927.618	-
Saldo akhir	246.550.766	-

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2023 dan
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

11. PERPAJAKAN

Rekonsiliasi antara rugi sebelum pajak penghasilan seperti yang disajikan dalam laporan laba rugi dan taksiran rugi fiskal adalah sebagai berikut:

	2023	2022
Rugi sebelum pajak penghasilan	(348.056.941)	(191.834.403)
Beda temporer:		
Imbalan pasca-kerja	13.623.148	-
Cadangan kerugian penurunan nilai piutang	129.099.897	-
Jumlah beda temporer	142.723.045	-
Beda tetap:		
Pendapatan bunga	(740.254)	-
Beban yang tidak dapat dikurangkan	56.100.000	-
Jumlah beda tetap	55.359.746	-
Rugi fiskal tahun berjalan	(149.974.150)	(191.834.403)
Saldo akumulasi rugi fiskal per awal tahun	(191.834.403)	-
Akumulasi rugi fiskal akhir tahun	(341.808.553)	(191.834.403)

12. MODAL PEMERINTAH KABUPATEN TAPANULI TENGAH

Pada tahun 2023 dan 2022, modal dasar Perumda Mual Nauli merupakan kekayaan Daerah yang dipisahkan.

13. MODAL PEMERINTAH YANG BELUM-DITETAPKAN STATUSNYA

Pada tahun 2022 akun ini merupakan aset dengan status dikelola, yang dicatat Perusahaan sebagai aset tetap.

Rincian daftar aset tetap dengan status kelola sebagai berikut:

Aset Tetap	Lokasi	Nomor Berita Acara	Tahun Serah Terima	Harga Perolehan	Akumulasi Penyusutan
Bangunan intake lengkap	Pasaribu Tobing	No. HK.02.03 PAB/2014/02 AMN-II	2014	1.311.832.000	1.227.104.100
PKPAM intake	Desa Suga-Suga, Kecamatan Pasaribu Tobing	No. 19/BASP/PPKAM.DS.14.04/SK PKAM SU/2014	2014	1.691.604.000	590.369.400
Bangunan intake lengkap	Desa Muara Sibuntuon, Kecamatan Sibabangun	No. 10/BASP/PPKAM.DS.14.03/SK PKAM-SU/2014	2014	2.033.382.000	278.789.808
Bangunan intake lengkap	Desa Lae Bingke, Kecamatan Sirandorung	No. 9/BASP/PPKAM.DS.14.07/SK PKAM- SU/2014	2014	1.928.173.000	308.951.786
Bangunan intake lengkap	Desa Tumba, Kecamatan Manduamas	No. 8/BASP/PPKAM.DS.14.06/SK PKAM- SU/2015	2015	1.928.173.000	340.743.098
PKPAM Intake	IKK Tukka, Kabupaten Tapanuli Tengah	No. 29/BASP/PPKAM.IKK.14.01 dan PKPAM.IKK.14.01/SK PKAM SU/2015	2015	8.270.622.000	1.922.882.748
Saluran Pembawa Air Baku Tertutup	Desa Horsik, Kecamatan Badiri	No. 48/BASP/PPKAM.DS.12.14/SK-PPKAM-SU/2012	2013	806.979.000	340.138.770
Saluran Pembawa Air Baku Tertutup	Desa Huta Gurgur, Kecamatan Sibabangun	No. 43/BASP/PPKAM.DS.12.09/SK PKAM-SU/2012	2013	1.043.380.000	439.780.949
Saluran Pembawa Air Baku Tertutup	IKK Pinang Sori Kabupaten Tapanuli Tengah	No. 07/BASP/PPKAM.MBR.12.10/SK-PPKAM-SU/2013	2013	1.154.623.000	486.888.477
Jumlah biaya perolehan				20.967.593.000	5.935.430.134
Penyesuaian tahun 2022				(4.038.830.000)	(1.817.473.500)
Saldo per 31 Desember 2022 / 1 Januari 2023				16.928.763.000	4.117.956.634

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2023 dan
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

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

Pada tahun 2023, Perusahaan melakukan penelaahan kembali atas seluruh dokumen pendukung terkait serah terima aset-aset tersebut, dan menemukan bahwa status kepemilikan aset tetap 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.

Saldo harga perolehan aset dengan status hak kelola pada tahun 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp 16.928.763.000 dan Rp 4.308.830.000 dikurangkan dari aset tetap Perusahaan (Catatan 7) sebagai penyesuaian modal Pemerintah yang belum ditetapkan statusnya.

Saldo akumulasi penyusutan atas aset tersebut di atas pada tahun 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp 4.117.956.634 dan Rp 1.817.473.500 dikurangkan sebagai penyesuaian saldo rugi (Catatan 7).

14. PENDAPATAN

Rincian pendapatan terdiri dari:

	2023	2022
Air	3.788.182.478	2.818.198.989
Non-air	1.560.902.860	1.484.052.467
Kerja sama:		
Perusahaan Daerah Air Minum Tirtanadi Provinsi		
Daerah Tingkat I Sumatera Utara (Catatan 18a)	450.000.000	450.000.000
PT Berkat Jujur Abadi (Catatan 18b)	150.000.000	-
PT Toho Tangkas Property	-	459.802.000
Lain-lain (masing-masing dibawah Rp 100.000.000)	2.500.000	145.897.750
Jumlah	5.951.585.338	5.357.951.206

Sejak bulan Juni 2022 Perusahaan menerapkan pengelompokan golongan pelanggan. Rincian pendapatan air berdasarkan golongan pelanggan sebagai berikut:

	2023
Rumah tangga	2.815.463.620
Abonemen	562.729.880
Instansi pemerintah/TNI-POLRI	213.518.470
Niaga	164.536.720
Sosial Umum	31.933.788
Jumlah	3.788.182.478

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

	2023	2022
Sumbungan baru	1.396.892.375	1.449.950.133
Sumbungan kembali	29.238.525	17.373.100
Denda	130.502.500	-
Lain-lain (masing-masing di bawah Rp 25.000.000)	4.269.460	16.729.234
Jumlah	1.560.902.860	1.484.052.467

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2023 dan
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

15. BEBAN POKOK PENDAPATAN

Rincian beban pokok pendapatan sebagai berikut:

	2023	2022
Pegawai	1.071.478.574	837.313.619
Penyusutan (Catatan 7)	654.911.517	1.345.461.662
Pemeliharaan	596.080.060	587.085.873
Lain-lain (masing-masing di bawah Rp 50.000.000)	63.526.146	47.439.901
Jumlah	2.385.996.297	2.817.301.055

Berdasarkan pusat biaya, rincian beban pokok pendapatan terdiri dari:

	2023	2022
Sumber air	228.386.840	1.119.431.064
Pengolahan	45.028.180	10.418.090
Transmisi dan distribusi	2.112.581.277	1.687.451.901
Jumlah	2.385.996.297	2.817.301.055

16. BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI

	2023	2022
Gaji dan tunjangan	2.620.919.775	1.630.333.622
Kantor	254.030.847	405.460.432
Pemeliharaan	176.905.494	61.253.500
Penelitian dan pengembangan	124.500.000	-
Cadangan kerugian piutang	129.099.897	-
Penyusutan (Catatan 7)	104.857.437	279.337.763
Beban perjalanan dinas	69.087.000	-
Lain-lain (masing-masing di bawah Rp 50.000.000)	450.348.147	357.179.098
Jumlah	3.929.748.597	2.733.564.415

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. Perjanjian kerja sama tersebut berlaku sampai dengan 17 Juli 2024.

Pada tahun 2023 dan 2022 hasil kerja sama tersebut masing-masing sebesar Rp 450.000.000 (Catatan 14).

- b. Berdasarkan perjanjian No. 10/HUKUM/PDAM-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).

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2023 dan
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

18. REKLASIFIKASI AKUN

Akun-akun berikut dalam laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2022 telah direklasifikasi untuk menyesuaikan dengan penyajian akun-akun pada laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2023 untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut:

	31 Desember 2022		
	Dilaporkan sebelumnya	Reklasifikasi	Setelah reklasifikasi
Laporan posisi keuangan			
Aset Lancar			
Piutang usaha	583.531.853	38.958.143	622.489.997
Piutang lain-lain	307.405.312	(124.256.000)	183.149.312
Aset tetap	21.020.582.179	85.297.857	21.105.880.036

19. PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan keuangan PT Perusahaan Umum Daerah Air Minum Mual Nauli diotorisasi oleh Direksi dan diselesaikan untuk diterbitkan pada tanggal 6 Maret 2024.

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

DAN

LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2021 DAN 2022

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
LAPORAN KEUANGAN**

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PER 31 DESEMBER 2023 dan 2022

DAFTAR ISI

	Halaman
Surat Pernyataan Direksi	1
Laporan Auditor Independen	2
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	



Badan Usaha Milik Daerah
PT. SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
Perdagangan, Pertambangan, Industri dan Konstruksi
JL. DR. F. LUMBAN TOHING NO. 31 PANDAN - TAPANULI TENGAH

SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI

Kami yang bertanda tangan dibawah ini :

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

Menyatakan

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

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya

Pandan, 17 Januari 2024


15821AK0250991000
Direktur

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor 00013/2 1349/AU.2/05/0287-3/11/2024

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 2023, 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 2023, 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 dan 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 dan kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

Heartily & Accountable

License No. 1126/KM.1/2021

Office : Jalan Jatinegara Timur Raya No. 101, Perkantoran Bona Gabe Blok A/9, Jakarta Timur 13110
Workshop : Jalan Swadaya Raya No. 88, RT. 009 RW. 001, Kel. Duren Sawit, Kec. Duren Sawit - Jakarta Timur 13440
Phone : +62 21 21381895 / +62 21 22857906 / +62 21 22857910 / +62 21 86612220 / +62 812 88444412
Email : kap@ribkaartha.com / Website : www.ribkaartha.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, CPI, CLI, CRA
Registrasi Akuntan Publik No./AP.0287
Izin Usaha KAP No. 1126/KM.1/2021



Jakarta, 17 Januari 2024

Heartly & Accountable
License No. 1126/KM.1/2021

Office: Jalan Jatmangara Timur Raya No. 101, Perkantoran Bona Cafe Blok A/9 Jakarta Timur 13110
Workshop: Jalan Swadaya Raya No. 88, RT. 009 RW. 001, Kel. Duren Sawit, Kec. Duren Sawit - Jakarta Timur 13440
Phone: +62 21 21381895 / +62 21 22857806 / +62 21 22857810 / +62 21 86612220 / +62 812 88444452
Email: kap@ribaaretha.com / Website: www.ribaaretha.com

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
NERACA
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2023	2022
Aset			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	4	801.565.107	1.362.595.764
Piutang Usaha	5	1.758.650.812	853.601.775
Piutang Lain-lain	6	307.132.000	307.132.000
Piutang Pajak	7	218.061.006	183.185.939
Aset Lancar Lainnya	8	134.624.538	148.388.538
Jumlah Aset Lancar		<u>3.220.033.464</u>	<u>2.854.904.016</u>
Aset Tidak Lancar			
Uang Muka Seloran Laba	9	200.000.000	200.000.000
Aset Tetap			
Nilai buku setelah nilai perolehan dikurangi dengan akumulasi penyusutan masing-masing sebesar Rp281.080.975 dan Rp261.916.625	10	122.780.525	123.593.875
Jumlah Aset Tidak Lancar		<u>322.780.525</u>	<u>323.593.875</u>
Jumlah Aset		<u>3.542.813.989</u>	<u>3.178.497.891</u>
Kewajiban dan Ekuitas			
Kewajiban			
Utang Usaha	11	1.391.780.000	1.175.495.000
Imbalan Kerja	12	18.656.293	-
Jumlah Kewajiban		<u>1.410.436.293</u>	<u>1.175.495.000</u>
Ekuitas			
Modal Dasar		6.000.000.000	6.000.000.000
Modal Belum Ditempatkan		(1.500.000.000)	(1.500.000.000)
Modal Ditempatkan dan Disetor		4.500.000.000	4.500.000.000
Saldo Rugi		(2.367.622.304)	(2.496.997.109)
Jumlah Ekuitas	13	<u>2.132.377.696</u>	<u>2.003.002.891</u>
Jumlah Kewajiban dan Ekuitas		<u>3.542.813.989</u>	<u>3.178.497.891</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 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2023	2022
Pendapatan	14	2.832.930.812	2.743.153.415
Beban Pokok Pendapatan	15	<u>(2.064.746.200)</u>	<u>(2.086.501.571)</u>
Laba Kotor		768.184.612	676.651.844
Beban Umum dan Administrasi	16	<u>(637.275.743)</u>	<u>(659.608.292)</u>
Laba (Rugi) Usaha		130.908.869	17.043.552
Pendapatan (Beban) Lain-Lain			
Pendapatan Operasi Lainnya	17	2.491.210	1.381.365
Beban Operasi Lainnya	18	<u>(4.025.274)</u>	<u>(5.175.954)</u>
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-Lain		<u>(1.534.065)</u>	<u>(3.794.589)</u>
Laba Sebelum Pajak		129.374.805	13.248.963
Pajak Kini		<u>-</u>	<u>-</u>
Laba Tahun Berjalan		129.374.805	13.248.963

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 Ditempatkan dan Disetor	Saldo Rugi	Ekuitas
Saldo Akhir per 31 Desember 2021	4.500.000.000	(2.469.813.217)	2.030.186.783
Koreksi laba ditahan		(40.432.855)	(40.432.855)
Laba tahun berjalan	-	13.248.963	13.248.963
Saldo Akhir per 31 Desember 2022	4.500.000.000	(2.496.997.109)	2.003.002.891
Laba tahun berjalan	-	129.374.805	129.374.805
Saldo Akhir per 31 Desember 2023	4.500.000.000	(2.367.622.304)	2.132.377.696

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

	2023	2022
Arus Kas dari Aktivitas Operasi		
Laba (rugi) tahun berjalan	129.374.805	13.248.963
Beban penyusutan	19.164.350	12.748.825
Arus kas sebelum perubahan modal kerja	148.539.155	25.997.788
Kenaikan (penurunan) aset operasi:		
Piutang usaha	905.049.037	61.591.695
Piutang lain-lain	-	3.500.000
Piutang pajak	(34.875.067)	(47.477.399)
Aset lancar lainnya	13.764.000	(15.124.980)
Utang usaha	216.285.000	897.605.176
Imbalan kerja	18.656.293	-
Jumlah kenaikan (penurunan) aset operasi	(691.218.811)	900.094.492
Kas bersih diperoleh dari aktivitas operasi	-542.679.656	926.092.280
Arus Kas dari Aktivitas Investasi		
Pengadaan inventaris kantor	(18.351.000)	(53.432.500)
Kas bersih untuk aktivitas investasi	(18.351.000)	(53.432.500)
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan		
Penyertaan Modal Pemerintah (PMP)	-	-
Kas bersih dari aktivitas pendanaan	-	-
Kenaikan Kas dan Setara Kas	(561.030.657)	872.659.780
Kas dan Setara Kas Awal Tahun	1.362.595.764	489.935.984
Kas dan Setara Kas Akhir Tahun	801.565.107	1.362.595.764

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 2023 DAN 2022
(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 Hananto Tanjung, SH, M.Kn yang berkedudukan di Jl. Sibolga-Padang Sidempuan Kabupaten Tapanuli Tengah.

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

b. Tujuan Perusahaan

Tujuan perusahaan adalah :

- 1) Membenkan 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 agribisnis;
- 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-pelernakan, perkebunan dan kehutanan dan aneka usaha lainnya;
- 8) Usaha pengelolaan aset pada aspek peningkatan nilai tambah, keselamatan aset, keutuhan dan pendayagunaan asset 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 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

c. **Kepengurusan dan Personil**

Susunan pengurus Perusahaan adalah :

	<u>Tahun 2023</u>	<u>Tahun 2022</u>
• Komisaris	Zafriil Abdi, S.E., M.Si	Zafriil Abdi, S.E., M.Si
• Direktur	Ahmad Suryadi Purba	Ahmad Suryadi Purba
• Staf	13 (tiga belas)orang	13 (tiga belas)orang

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

2. **Mulainya Kegiatan dan pengembangannya**

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

3. **Kebijakan Akuntansi**

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

a. **Penyajian Laporan Keuangan**

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

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

b. **Aset**

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

1) **Kas dan Setara Kas**

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

2) **Piutang dan Hak**

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

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

3) Aset Tetap

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

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

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

c. Kewajiban (Liabilitas)

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

1) Utang Usaha

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

2) Utang Pajak

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

d. Pendapatan dan Beban

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

e. Imbalan Kerja

Perusahaan mengakui kewajiban imbalan pasca kerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP bab 23 "Imbalan Kerja". Pengakuan kewajiban tersebut tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-undang Ketenagakerjaan No.13/2003. 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 Ketenagakerjaan No.13/2003 adalah program imbalan pasti.

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

4. Kas Dan Setara Kas

Saldo Kas dan Setara Kas sebagai berikut :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Kas kecil	238.212.486	17.220.500
Jumlah kas	<u>238.212.486</u>	<u>17.220.500</u>
Bank		
Bank Sumut Cab Sibolga AC 290.01.03.004077.0	436.251.832	1.263.104.874
Bank BNI Cab Sibolga AC 8700819913	126.379.181	59.662.936
Bank Mandiri Cab Sibolga AC 107.00.0000381-6	97.667	21.888.038
Bank Mandiri Cab Sibolga AC 1070012520559	-	95.475
Bank Sumut Cab Pandan AC 291.01.03.000001.1	623.941	623.941
Jumlah Bank	<u>563.352.621</u>	<u>1.345.375.264</u>
Jumlah	<u>801.565.107</u>	<u>1.362.595.764</u>

5. Piutang Usaha

Piutang usaha terdiri atas :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Semon	314.250.000	357.960.000
Indonesia Power Labuhan Angin	1.375.607.412	286.429.850
RSUD Pandan	57.562.700	96.441.525
Jasa Tiket Garuda Airlines	11.230.700	112.770.300
Piutang Katering	-	-
Jumlah	<u>1.758.650.812</u>	<u>853.601.775</u>

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

6. Piutang Lain-lain

Piutang lain-lain terdiri atas :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Sdr Edy Marwan	249.632.000	249.632.000
CV Piliang Group	50.000.000	50.000.000
Andika	3.000.000	3.000.000
Sdr Indra Sari Panggabean	4.500.000	4.500.000
Jumlah	<u>307.132.000</u>	<u>307.132.000</u>

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

7. Piutang Pajak

Piutang pajak terdiri atas :

	2023	2022
PPH pasal 23-exPLN	173.840.767	138.965.700
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	183.185.939

8. Aset Lancar Lainnya

Aset lancar lainnya terdiri atas :

	2023	2022
Jaminan pelaksanaan pekerjaan di PLN	118.359.000	113.772.000
Uang muka kerja	-	18.351.000
PT. Lion Mentari	9.336.950	9.336.950
PT. Garuda Airlines	4.928.588	4.928.588
PT. Citilink	2.000.000	2.000.000
Jumlah	134.624.538	148.388.538

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

9. Uang Muka Setoran Laba

	2023	2022
Pemerintah Kabupaten Tapanuli Tengah	200.000.000	200.000.000
Jumlah	200.000.000	200.000.000

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

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

10. Aset Tetap

Rincian dan mutasi aset tetap adalah sebagai berikut :

	2023			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
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>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>281.080.975</u>
Nilai Buku	<u>123.593.875</u>			<u>122.780.525</u>
2022				
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga Perolehan				
Gedung dan Bangunan	132.000.000	-	-	132.000.000
Kendaraan	33.000.000	-	-	33.000.000
Inventaris Kantor	167.078.000	53.432.500	-	220.510.500
	<u>332.078.000</u>	<u>53.432.500</u>	-	<u>385.510.500</u>
Akumulasi Penyusutan				
Gedung dan Bangunan	52.800.000	6.600.000	-	59.400.000
Kendaraan	33.000.000	-	-	33.000.000
Inventaris Kantor	163.367.800	6.148.825	-	169.516.625
Jumlah	<u>249.167.800</u>	<u>12.748.825</u>	-	<u>261.916.625</u>
Nilai Buku	<u>82.910.200</u>			<u>123.593.875</u>

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

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

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

11. Utang usaha

	2023	2022
Akun ini merupakan kewajiban karena menggunakan 2 (dua) alat berat kepada:		
Martanto Siregar	-	324.530.000
Wen An Sabon	1.391.780.000	850.965.000
Jumlah	1.391.780.000	1.175.495.000

12. Imbalan Kerja

	2023	2022
Kewajiban imbalan kerja bagi 3 pegawai tetap	18.656.293	-
Jumlah	18.656.293	-

Perusahaan telah menghitung kewajiban uang pesangon dan penghargaan masa kerja sesuai dengan Undang-Undang Ketenagakerjaan No. 13/2003.

13. Ekuitas

	2023	2022
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	(2.496.997.109)	(2.469.813.217)
Koreksi Laba ditahan	-	(40.432.855)
Saldo Laba/(Rugi) kumulatif	(2.496.997.109)	(2.510.246.072)
Laba Tahun Berjalan	129.374.805	13.248.963
Jumlah Saldo Rugi	(2.367.622.304)	(2.496.997.109)
Jumlah Ekuitas	2.132.377.696	2.003.002.891

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 Penyertaan Modal Pemerintah (PMP) Kabupaten Tapanuli Tengah yang penerimaannya pada tanggal 3 Mei 2018 pada Bank Sumut Cabang Pandan AC 290.01.03.004077.0.

14. Pendapatan Usaha

Rincian Pendapatan Usaha sebagai berikut :

	2023	2022
Jasa sewa alat berat	2.832.930.812	2.392.542.415
Jasa catering	-	349.470.000
Jasa penjualan tiket pesawat	-	1.141.000
Jumlah	2.832.930.812	2.743.153.415

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

15. Beban Pokok Pendapatan

Rincian Beban Usaha sebagai berikut :

	2023	2022
Beban sewa alat berat dan lainnya	2.042.216.200	1.784.080.571
Beban catering	-	250.219.000
Beban RKS	-	22.202.000
Beban angkut	22.530.000	10.000.000
Jumlah	2.064.746.200	2.066.501.571

16. Beban Umum dan Administrasi

Rincian Beban Umum dan Administrasi sebagai berikut :

	2023	2022
Gaji pegawai	418.366.000	426.696.000
Beban Kendaraan, transport dan BBM	73.763.000	75.169.000
Beban profesional	37.645.000	44.600.000
Beban Kantor lainnya	13.759.000	43.733.000
Pemeliharaan dan perbaikan	3.171.000	16.220.500
Perjalanan dinas	-	11.957.500
Telepon dan Internet	5.306.500	6.689.500
Penyusutan Gedung dan Bangunan	6.600.000	6.600.000
Penyusutan inventaris kantor	12.564.350	6.148.825
Alat Tulis Kantor dan Administrasi	16.715.500	6.628.000
Listrik	4.714.500	3.750.000
Air	1.226.500	2.689.000
Fotocopy dan jilid	2.000.000	1.080.500
BPJS	5.089.100	-
Pajak kendaraan bermotor dan pajak lainnya	3.177.500	-
Beban perlengkapan	5.753.000	-
Beban Imbalan Kerja	18.656.293	-
Lain-lain	8.768.500	7.646.467
Jumlah	637.275.743	659.608.292

17. Pendapatan Operasi Lainnya

Rincian Pendapatan Operasi Lainnya sebagai berikut :

	2023	2022
Jasa giro	2.491.210	1.381.365
Jumlah	2.491.210	1.381.365

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

17. Beban Operasi Lainnya

Rincian beban operasi lainnya sebagai berikut :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Beban administrasi bank	1.875.774	4.921.848
PPH jasa giro	497.787	254.106
Denda	1.651.714	
Jumlah	<u>4.025.274</u>	<u>5.175.954</u>

18. Peristiwa Setelah Akhir Periode Pelaporan

Tidak ada peristiwa setelah periode pelaporan yang dapat mempengaruhi kewajaran penyajian laporan keuangan yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023.

19. Penyelesaian Laporan Keuangan

Manajemen Perusahaan bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023, yang telah disetujui untuk diterbitkan pada tanggal 17 Januari 2024

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN MAJULI
RINCIAN ASET TETAP
PER 31 DESEMBER 2023

No	Tahun Perolehan	Keterangan	Unit	Nilai Perolehan				UMUR	Akumulasi Penyusutan				Nilai Buku 31/12/2023
				01/01/2023		31/12/2023			01/01/2023		31/12/2023		
				Rp.	Kredit	Rp.	Kredit		Rp.	Kredit	Rp.	Kredit	
I		GOLONGAN BANGUNAN											
1		BANGUNAN (perluas dan rehab) kantor	m2	132.800.000	-	132.000.000	20	59.400.000	-	9.000.000	-	66.000.000	66.000.000
II		KENDARAAN											
1	2013	Unit sepeda motor vario	1	16.500.000	-	16.500.000	6	16.500.000	-	-	-	16.500.000	-
2	2013	Unit sepeda motor vario	1	16.500.000	-	16.500.000	6	16.500.000	-	-	-	16.500.000	-
		Jumlah		33.000.000	-	33.000.000		33.000.000	-	-	-	33.000.000	-
III		INVENTARIS KANTOR											
1	2013	Kursi indoor dan kursi santai	set	8.500.000	-	6.500.000	5	6.500.000	-	-	-	6.500.000	-
2	2013	Komputer	3	26.500.000	-	26.500.000	5	26.500.000	-	-	-	26.500.000	-
3	2013	Laptop	2	26.000.000	-	26.000.000	5	26.000.000	-	-	-	26.000.000	-
4	2013	Unit printer	2	3.818.000	-	3.519.000	6	3.519.000	-	-	-	3.519.000	-
5	2013	Meja kantor 1/2 biro	3	11.250.000	-	11.250.000	6	11.250.000	-	-	-	11.250.000	-
6	2013	Kursi kantor	2	5.000.000	-	5.000.000	5	5.000.000	-	-	-	5.000.000	-
7	2013	Meja dan Kursi Direktal	set	15.500.000	-	15.500.000	6	15.500.000	-	-	-	15.500.000	-
8	2013	Meja rapat	1	11.000.000	-	11.000.000	5	11.000.000	-	-	-	11.000.000	-
9	2013	Kursi rapat	10	5.000.000	-	5.000.000	5	5.000.000	-	-	-	5.000.000	-
10	2013	Meja komputer	1	1.500.000	-	1.500.000	6	1.500.000	-	-	-	1.500.000	-
11	2013	Lemari file dokumen	2	4.000.000	-	4.000.000	6	4.000.000	-	-	-	4.000.000	-
12	2013	Filing cabinet	2	4.400.000	-	4.400.000	5	4.400.000	-	-	-	4.400.000	-
13	2013	Dispenser	1	1.028.000	-	1.028.000	6	1.028.000	-	-	-	1.028.000	-
14	2013	Alat depurpembunuh kuman	set	3.000.000	-	3.000.000	5	3.000.000	-	-	-	3.000.000	-
15	2013	Mesin facsimile	1	1.250.000	-	1.250.000	5	1.250.000	-	-	-	1.250.000	-
16	2013	in focus	set	5.000.000	-	5.000.000	6	5.000.000	-	-	-	5.000.000	-
17	2013	Camera digital	set	1.000.000	-	1.000.000	6	1.000.000	-	-	-	1.000.000	-
18	2013	Scanner	1	800.000	-	800.000	6	800.000	-	-	-	800.000	-
19	2013	Handphone operasional	3	900.000	-	900.000	5	900.000	-	-	-	900.000	-
20	2013	AC	2	6.571.000	-	6.571.000	5	6.571.000	-	-	-	6.571.000	-
21	2013	TV	1	3.000.000	-	3.000.000	5	3.000.000	-	-	-	3.000.000	-
22	2013	Genset	1	7.000.000	-	7.000.000	5	7.000.000	-	-	-	7.000.000	-
23	2013	Trib	set	2.800.000	-	2.800.000	5	2.800.000	-	-	-	2.800.000	-
24	2015	Fire save bar	1	7.089.000	-	7.089.000	5	7.089.000	-	-	-	7.089.000	-
25	2018	Bungkus plastik	1	631.000	-	631.000	5	631.000	-	-	-	631.000	-
26	2019	Laptop	1	5.660.000	-	5.660.000	5	4.528.000	-	1.132.000	-	5.660.000	-
27	13/01/20	Printer	1	2.200.000	-	2.200.000	5	1.320.000	-	440.000	-	1.760.000	440.000
28	22/06/2022	Kulkas dispenser	1	3.925.000	-	3.925.000	5	3.925.000	-	785.000	-	1.177.500	2.747.500
29	25/07/2022	HP		8.800.000	-	8.800.000	5	741.667	-	1.780.000	-	2.521.667	6.278.333
30	30/07/2022	Wallpaper garden		14.233.000	-	14.233.000	5	1.188.083	-	2.848.600	-	4.032.683	10.200.317
31	30/07/2022	Pakon		22.324.500	-	22.324.500	5	1.950.375	-	4.484.800	-	6.325.275	15.999.225
32	15/09/2022	Meja lipat		300.000	-	300.000	5	20.000	-	60.000	-	80.000	220.000
33	16/09/2022	Printer epson		3.760.000	-	3.760.000	5	250.000	-	750.000	-	1.000.000	2.760.000
34	20/12/2023	Perabotan minyak goreng curah		-	18.361.000	-	18.361.000	5	-	305.850	-	305.850	18.045.150
		Jumlah		220.610.600	18.361.000	493.861.600		189.516.625	12.684.350	19.164.350	-	182.060.975	56.780.625
		Total		385.610.600	18.361.000	493.861.600		261.916.625	19.164.350	19.164.350	-	281.080.975	122.780.625