

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
AIR MINUM MUAL NAULI**

Dengan Laporan Auditor Independen
Tanggal 31 Desember 2025 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 2025 DAN UNTUK 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 Penghasilan Komprehensif.....	2
Laporan Perubahan Ekuitas.....	3
Laporan Arus Kas.....	4
Catatan atas Laporan Keuangan.....	5 - 26

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
LAPORAN POSISI KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir
pada Tanggal 31 Desember 2025
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

			Disajikan kembali	
	Catatan	31 Desember 2025	31 Desember 2024	1 Januari 2024
ASET				
ASET LANCAR				
Kas dan setara kas	5	593.976.165	586.139.890	76.878.278
Piutang usaha pihak ketiga - neto	6	1.503.967.468	1.444.547.204	461.466.421
Persediaan	7	815.145.556	1.430.867.123	350.099.511
JUMLAH ASET LANCAR		2.913.089.189	3.461.554.217	888.444.210
ASET TIDAK LANCAR				
Aset tetap - neto	8	968.372.630	7.613.640.483	8.555.282.328
Uang muka lainnya	9	-	455.000.000	305.000.000
Aset tidak lancar lainnya		-	10.000.000	-
Aset pajak tangguhan	14b	933.198.621	722.033.054	601.251.570
JUMLAH ASET TIDAK LANCAR		1.901.571.251	8.800.673.537	9.461.533.898
JUMLAH ASET		4.814.660.440	12.262.227.754	10.349.978.108

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
LAPORAN POSISI KEUANGAN (lanjutan)
Untuk Tahun yang Berakhir
pada Tanggal 31 Desember 2025
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

		Disajikan kembali		
	Catatan	31 Desember 2025	31 Desember 2024	1 Januari 2024
LIABILITAS DAN EKUITAS				
LIABILITAS JANGKA PENDEK				
Utang usaha - pihak ketiga	10	953.560.344	1.249.398.675	772.382.644
Beban akrual	12	187.067.684	187.067.684	425.892.986
Utang lain-lain	11	1.374.793.663	3.967.650	1.255.000
Utang pajak	14a	251.624.090	226.105.497	-
JUMLAH LIABILITAS JANGKA PENDEK		2.767.045.781	1.666.539.506	1.199.530.630
LIABILITAS JANGKA PANJANG				
Liabilitas imbalan pascakerja	13	1.070.512.444	537.081.268	246.550.766
JUMLAH LIABILITAS JANGKA PANJANG		1.070.512.444	537.081.268	246.550.766
JUMLAH LIABILITAS		3.837.558.225	2.203.620.774	1.446.081.396
EKUITAS				
Penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Tapanuli Tengah	15	12.520.521.302	12.520.521.302	12.520.521.302
Saldo rugi		(11.543.419.087)	(2.461.914.322)	(3.616.624.590)
JUMLAH EKUITAS		977.102.215	10.058.606.980	8.903.896.712
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS		4.814.660.440	12.262.227.754	10.349.978.108

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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
LAPORAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF
Untuk Tahun yang Berakhir
pada Tanggal 31 Desember 2025
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2025	2024 (Disajikan Kembali)
PENDAPATAN	16	14.158.264.586	11.141.875.871
BEBAN POKOK PENDAPATAN	17	4.237.738.904	4.243.220.201
LABA KOTOR		9.920.525.682	6.898.655.670
Beban umum dan administrasi	18	9.965.203.154	5.499.012.274
LABA (RUGI) USAHA		(44.677.472)	1.399.643.396
Rugi penurunan nilai aset tetap	8	(8.484.755.805)	-
Pendapatan lain-lain		87.407.518	10.390.885
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHASILAN		(8.442.025.759)	1.410.034.281
PAJAK PENGHASILAN	14b	124.123.761	(105.324.013)
LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN		(8.317.901.998)	1.304.710.268
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN			
Pos yang tidak akan direklasifikasi ke laba rugi			
Pengkukuran kembali program manfaat pasti	13	(395.644.573)	-
Pajak penghasilan terkait	14b	87.041.806	-
JUMLAH RUGI KOMPREHENSIF LAIN		(308.602.767)	-
LABA (RUGI) KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN		(8.626.504.765)	1.304.710.268

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 2025
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	Modal Saham Kab. Tapanuli Tengah	Saldo Rugi	Jumlah
Saldo 1 Januari 2024 / 31 Desember 2023 (disajikan kembali)	3	12.520.521.302	(3.616.624.590)	8.903.896.712
Pembagian laba kepada Pemda kab. Tapanuli Tengah		-	(150.000.000)	(150.000.000)
Laba tahun berjalan (disajikan kembali)	3	-	1.304.710.268	1.304.710.268
Saldo 31 Desember 2024 (disajikan kembali)	3	12.520.521.302	(2.461.914.322)	10.058.606.980
Pembagian laba kepada Pemda kab. Tapanuli Tengah		-	(455.000.000)	(455.000.000)
Rugi tahun berjalan		-	(8.317.901.998)	(8.317.901.998)
Rugi komprehensif lain		-	(308.602.767)	(308.602.767)
Saldo 31 Desember 2025		12.520.521.302	(11.543.419.087)	977.102.215

Catatan atas laporan keuangan tertampir 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 2025
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
ARUS KAS UNTUK AKTIVITAS OPERASI			
Laba (rugi) sebelum pajak penghasilan		(8.442.025.759)	1.410.034.281
Penyesuaian untuk merekonsiliasi laba (rugi) sebelum pajak penghasilan menjadi kas neto yang diperoleh dan digunakan untuk aktivitas operasi:			
Penyusutan aset tetap	8	1.299.847.040	2.198.116.108
Rugi penurunan nilai aset	8	8.484.755.805	-
Beban imbalan pasca kerja	13	137.786.603	290.530.502
Cadangan kerugian penurunan nilai piutang	6	426.412.309	258.476.965
Perubahan dalam aset dan liabilitas operasi :			
Piutang usaha		(485.832.573)	(1.241.557.748)
Piutang lain-lain		-	-
Persediaan		615.721.567	(1.080.767.612)
Uang muka lainnya		10.000.000	(150.000.000)
Utang usaha		(295.838.331)	477.016.031
Beban akrual		-	(238.825.302)
Utang lain-lain		1.370.826.013	2.712.650
Utang pajak		25.518.593	-
Kas neto diperoleh dari (digunakan untuk) aktivitas operasi		3.147.171.267	1.925.735.875
ARUS KAS UNTUK AKTIVITAS INVESTASI			
Perolehan aset tetap	8	(3.139.334.992)	(1.256.474.263)
Perolehan aset tidak lancar lainnya		-	(10.000.000)
Kas neto diperoleh dari aktivitas operasi		(3.139.334.992)	(1.266.474.263)
ARUS KAS UNTUK AKTIVITAS PENDANAAN			
Pembagian laba kepada Pemkab Kabupaten Tapanuli Tengah		-	(150.000.000)
KENAIKAN (PENURUNAN) NETO KAS DAN BANK		7.836.275	509.261.612
KAS DAN BANK AWAL TAHUN		586.139.890	76.878.278
KAS DAN BANK AKHIR TAHUN	5	593.976.165	586.139.890

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 2025 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. UMUM

a. Pendirian Perusahaan

Perusahaan Daerah Air Minum Mual 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 Mual 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 Sori.

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 2025 dan 2024, masing masing sebesar:

	2025	2024
Pelanggan aktif		
Water meter	17.160	3.174
Non-water meter	1.145	17.293
Jumlah	18.305	20.467

b. Pengawas, Direktur dan Pegawai

Susunan Pengawas dan Direktur pada tanggal 31 Desember 2025 adalah sebagai berikut:

Pengawas : Gusni Army Pasaribu, S.IP, MM
Direktur : Masril Tua Rambe, SE., M.Tr,Ak

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

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

Pada tanggal 31 Desember 2025 dan 2024, Perusahaan memiliki masing-masing 90 dan 65 karyawan tetap (tidak diaudit).

Pada tanggal 24 November 2025 berdasarkan Keputusan Bupati Tapanuli Tengah No.2445/PUDAM-MN/2025 memberhentikan Dr. Erwin Hotmansah Harahap, S.STP., MM, dan mengangkat Gusni Army Pasaribu, S.IP, MM menjadi Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Mual Nauli Kabupaten Tapanuli Tengah.

Pada tanggal 19 Januari 2026 berdasarkan Keputusan Bupati Tapanuli Tengah No.81/PUDAM-MN/2026 memberhentikan Masril Tua Rambe, SE., M.Tr,Ak, dan mengangkat dewan pengawas (Gusni Army Pasaribu, S.IP, MM) menjadi pelaksana tugas direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum Mual Nauli Kabupaten Tapanuli Tengah.

Pada tanggal 23 Januari 2026 berdasarkan Keputusan Bupati Tapanuli Tengah No.101/PUDAM-MN/2026 memberhentikan Gusni Army Pasaribu, S.IP, MM dan mengangkat Drs. Binsar Tua Hamonangan Sitanggang, MSP menjadi dewan pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Mual Nauli Kabupaten Tapanuli Tengah.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2025 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI DAN PELAPORAN KEUANGAN SIGNIFIKAN

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

a. Pernyataan kepatuhan

Laporan keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2025 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Indonesia untuk Entitas Privat ("SAK EP").

Laporan keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2024 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas tanpa Akuntabilitas Publik ("SAK ETAP"). Penerapan SAK EP memberikan pengaruh signifikan bagi penyajian dan pengungkapan terkait dalam laporan keuangan Perusahaan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024. Penyesuaian atas laporan keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2024 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut disajikan pada Catatan 3 atas laporan keuangan.

b. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan disusun atas dasar akrual, kecuali laporan arus kas dan berdasarkan konsep historis.

Laporan arus kas disusun berdasarkan metode tidak langsung dengan mengelompokkan arus kas atas dasar aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Untuk tujuan laporan arus kas, kas dan setara kas mencakup kas, giro pada bank, deposito berjangka dengan jangka waktu jatuh tempo tiga bulan atau kurang sepanjang tidak digunakan sebagai jaminan atas pinjaman atau dibatasi penggunaannya.

Dalam penyusunan laporan keuangan sesuai dengan SAK Indonesia untuk Entitas Privat, dibutuhkan pertimbangan, estimasi yang mempengaruhi:

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

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

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

c. Kas dan Bank

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

d. 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.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2025 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI DAN PELAPORAN KEUANGAN SIGNIFIKAN (lanjutan)

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 penelaahan secara periodik terhadap kondisi persediaan.

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-EP.

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	8
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.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2026 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

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

g. 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.

h. Transaksi dengan Pihak-pihak Berelasi

Perusahaan melakukan transaksi dengan pihak-pihak tertentu sebagai transaksi pihak berelasi sebagaimana diatur dalam SAK EP Bab 33, "Pengungkapan pihak-pihak berelasi".

Semua transaksi-transaksi signifikan dengan pihak-pihak yang berelasi dengan persyaratan dan kondisi yang sama atau berbeda apabila dilakukan dengan pihak ketiga telah diungkapkan dalam laporan keuangan.

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.

i. Perpajakan

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.

Aset dan liabilitas pajak tangguhan diakui menggunakan metode liabilitas atas konsekuensi pajak pada masa mendatang yang timbul dari perbedaan jumlah tercatat aset dan liabilitas menurut laporan keuangan dengan dasar pengenaan pajak aset dan liabilitas pada setiap tanggal pelaporan.

Liabilitas pajak tangguhan diakui untuk semua perbedaan temporer kena pajak dan aset pajak tangguhan diakui untuk perbedaan temporer yang boleh dikurangkan dan akumulasi rugi fiskal, sepanjang besar kemungkinan perbedaan temporer yang boleh dikurangkan dan akumulasi rugi fiskal tersebut dapat dimanfaatkan untuk mengurangi laba kena pajak pada masa depan.

Jumlah tercatat aset pajak tangguhan ditelaah ulang pada setiap akhir tahun pelaporan dan diturunkan apabila laba fiskal mungkin tidak memadai untuk mengkompensasi sebagian atau semua manfaat aset pajak tangguhan tersebut. Pada setiap akhir tahun pelaporan, Perusahaan menilai kembali aset pajak tangguhan yang tidak diakui. Perusahaan mengakui aset pajak tangguhan yang sebelumnya tidak diakui apabila besar kemungkinan bahwa laba fiskal pada masa depan akan tersedia untuk pemulihannya.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2025 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

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

j. Perpajakan

Aset dan liabilitas pajak tangguhan diukur dengan menggunakan tarif pajak yang diharapkan akan berlaku pada tahun saat aset dipulihkan atau liabilitas diselesaikan berdasarkan tarif pajak dan peraturan pajak yang berlaku atau yang telah secara substantif telah berlaku pada tanggal pelaporan.

Aset dan liabilitas pajak tangguhan disaling-hapuskan jika terdapat hak secara hukum untuk melakukan saling hapus antara aset pajak kini terhadap liabilitas pajak kini, atau aset dan liabilitas pajak tangguhan pada entitas yang sama, atau Perusahaan bermaksud untuk memulihkan aset dan liabilitas pajak kini dengan dasar neto.

k. Imbalan Kerja

Perusahaan mengakui liabilitas imbalan pascakerja sebagaimana diatur dalam SAK EP Bab 28 "Imbalan Kerja". Pengakuan liabilitas 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 pascakerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan UU Ketenagakerjaan No.13/2003 adalah program imbalan pasti.

Program manfaat pasti adalah program pensiun yang menetapkan jumlah imbalan pensiun yang akan diterima oleh karyawan pada saat pensiun, biasanya berdasarkan beberapa faktor seperti usia, masa kerja atau kompensasi.

Liabilitas imbalan pasti yang diakui di laporan posisi keuangan adalah nilai kini kewajiban imbalan pasti pada tanggal laporan posisi keuangan. Liabilitas imbalan pasti akan dihitung oleh Perusahaan menggunakan metode simplifikasi *projected unit credit* ("PUC"). Nilai kini kewajiban imbalan pasti ditentukan dengan mendiskontokan estimasi arus kas keluar masa dengan menggunakan tingkat suku bunga Obligasi Pemerintah dalam mata uang yang sama dengan mata uang imbalan yang akan dibayarkan dan waktu jatuh tempo yang kurang lebih sama dengan waktu jatuh tempo pensiun yang bersangkutan.

Bila terjadi perubahan imbalan pascakerja, kenaikan atau penurunan imbalan sehubungan dengan jasa yang telah diberikan oleh karyawan pada masa lalu dibebankan atau dikreditkan ke dalam laporan penghasilan komprehensif hingga imbalan pascakerja menjadi hak karyawan. Imbalan pascakerja yang telah menjadi hak karyawan diakui sebagai beban dalam laporan penghasilan komprehensif.

l. 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 tangguhan, 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 2025 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. PENYAJIAN KEMBALI LAPORAN KEUANGAN

Efektif 1 Januari 2025, Perusahaan menerapkan SAK EP, yang menggantikan SAK ETAP yang sudah tidak berlaku lagi (Catatan 2a). Perusahaan menyajikan kembali laporan keuangan untuk tanggal 31 Desember 2024 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan laporan posisi keuangan pada posisi awal tahunnya.

Laporan posisi keuangan Perusahaan pada tanggal 31 Desember 2024 sebelum dan setelah penyesuaian penyajian kembali adalah sebagai berikut:

	1 Januari 2025 / 31 Desember 2024		
	Dilaporkan Sebelumnya	Penyesuaian	Disajikan Kembali
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan setara kas	586.139.890	-	586.139.890
Piutang usaha - neto	1.444.547.204	-	1.444.547.204
Persediaan	1.430.867.123	-	1.430.867.123
JUMLAH ASET LANCAR	3.461.554.217	-	3.461.554.217
ASET TIDAK LANCAR			
Aset tetap - neto	7.613.640.483	-	7.613.640.483
Uang muka lainnya	455.000.000	-	455.000.000
Uang muka lainnya	10.000.000	-	10.000.000
Aset pajak tangguhan	-	722.033.054	722.033.054
JUMLAH ASET TIDAK LANCAR	8.078.640.483	722.033.054	8.800.673.537
JUMLAH ASET	11.540.194.700	722.033.054	12.262.227.754
LIABILITAS DAN EKUITAS			
LIABILITAS JANGKA PENDEK			
Utang usaha	1.249.398.675	-	1.249.398.675
Beban masih harus dibayar	187.067.684	-	187.067.684
Utang lain-lain	3.967.650	-	3.967.650
Utang pajak	226.105.497	-	226.105.497
JUMLAH LIABILITAS JANGKA PENDEK	1.666.539.506	-	1.666.539.506
LIABILITAS JANGKA PANJANG			
Liabilitas imbalan pascakerja	537.081.268	-	537.081.268
JUMLAH LIABILITAS JANGKA PANJANG	537.081.268	-	537.081.268
JUMLAH LIABILITAS	2.203.620.774	-	2.203.620.774

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2025 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. PENYAJIAN KEMBALI LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2024 (lanjutan)

Laporan posisi keuangan Perusahaan pada tanggal 31 Desember 2024 sebelum dan setelah penyesuaian penyajian kembali adalah sebagai berikut: (lanjutan)

	1 Januari 2025 / 31 Desember 2024		
	Dilaporkan Sebelumnya	Penyesuaian	Disajikan Kembali
EKUITAS			
Modal Pemerintah daerah			
Kabupaten Tapanuli Tengah	12.520.521.302	-	12.520.521.302
Saldo rugi	(3.183.947.376)	722.033.054	(2.461.914.322)
JUMLAH EKUITAS	9.336.573.926	722.033.054	10.058.606.980
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS	11.540.194.700	722.033.054	12.262.227.754

Laporan posisi keuangan Perusahaan pada tanggal 1 Januari 2024/31 Desember 2023 sebelum dan setelah penyesuaian penyajian kembali adalah sebagai berikut: (lanjutan)

	1 Januari 2024 / 31 Desember 2023		
	Dilaporkan Sebelumnya	Penyesuaian	Disajikan Kembali
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan setara kas	76.878.278	-	76.878.278
Piutang usaha - neto	461.466.421	-	461.466.421
Persediaan	350.099.511	-	350.099.511
JUMLAH ASET LANCAR	888.444.210	-	888.444.210
ASET TIDAK LANCAR			
Aset tetap - neto	8.555.282.328	-	8.555.282.328
Uang muka	305.000.000	-	305.000.000
Aset pajak tangguhan	-	601.251.570	601.251.570
JUMLAH ASET TIDAK LANCAR	8.860.282.328	601.251.570	9.461.533.898
JUMLAH ASET	9.748.726.538	601.251.570	10.349.978.108

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2025 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. PENYAJIAN KEMBALI LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2024 (lanjutan)

Laporan posisi keuangan Perusahaan pada tanggal 1 Januari 2024/31 Desember 2023 sebelum dan setelah penyesuaian penyajian kembali adalah sebagai berikut: (lanjutan)

	1 Januari 2024 / 31 Desember 2023		
	Dilaporkan Sebelumnya	Penyesuaian	Disajikan Kembali
LIABILITAS DAN EKUITAS			
LIABILITAS JANGKA PENDEK			
Utang usaha	772.382.644	-	772.382.644
Beban masih harus dibayar	425.892.986	-	425.892.986
Utang lain-lain	1.255.000	-	1.255.000
JUMLAH LIABILITAS JANGKA PENDEK	1.199.530.630	-	1.199.530.630
LIABILITAS JANGKA PANJANG			
Liabilitas imbalan pascakerja	246.550.766	-	246.550.766
JUMLAH LIABILITAS JANGKA PANJANG	246.550.766	-	246.550.766
JUMLAH LIABILITAS	1.446.081.396	-	1.446.081.396
EKUITAS			
Modal Pemerintah daerah			
Kabupaten Tapanuli Tengah	12.520.521.302	-	12.520.521.302
Saldo rugi	(4.217.876.160)	601.251.570	(3.616.624.590)
JUMLAH EKUITAS	8.302.645.142	601.251.570	8.903.896.712
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS	9.748.726.538	601.251.570	10.349.978.108

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2025 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. PENYAJIAN KEMBALI LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2024 (lanjutan)

Laporan laba komprehensif lainnya untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2024 sebelum dan setelah penyesuaian penyajian kembali adalah sebagai berikut:

	Dilaporkan Sebelumnya	Penyesuaian	Disajikan Kembali
PENDAPATAN	11.141.875.871	-	11.141.875.871
BEBAN USAHA	4.243.220.201	-	4.243.220.201
LABA KOTOR	6.898.655.670		6.898.655.670
Beban umum dan administrasi	5.499.012.274	-	5.499.012.274
LABA (RUGI) USAHA	1.399.643.396	-	1.399.643.396
Pendapatan lain-lain	10.390.885	-	10.390.885
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHASILAN	1.410.034.281	-	1.410.034.281
PAJAK PENGHASILAN	226.105.497	(120.781.484)	105.324.013
LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN	1.183.928.784	(120.781.484)	1.304.710.268

4. PENGGUNAAN PERTIMBANGAN, ESTIMASI DAN ASUMSI SIGNIFIKAN OLEH MANAJEMEN

Penyusunan laporan keuangan Perusahaan mengharuskan manajemen untuk membuat pertimbangan, estimasi dan asumsi yang mempengaruhi jumlah pendapatan, beban, aset dan liabilitas yang dilaporkan, dan pengungkapan liabilitas kontinjensi, pada akhir tahun pelaporan.

Ketidakpastian tentang asumsi dan estimasi ini dapat mengakibatkan hasil yang mungkin memerlukan penyesuaian material terhadap jumlah tercatat aset dan liabilitas yang terpengaruh di tahun-tahun mendatang.

a. Pertimbangan

Pertimbangan berikut dibuat oleh manajemen dalam proses penerapan kebijakan akuntansi Perusahaan yang memiliki pengaruh paling signifikan atas jumlah yang diakui dalam laporan keuangan:

Ketidakpastian Liabilitas Perpajakan

Ketidakpastian yang ada sehubungan dengan interpretasi peraturan pajak yang kompleks, perubahan undang-undang perpajakan, dan jumlah dan waktu penghasilan kena pajak di masa depan, dapat memerlukan penyesuaian di masa depan terhadap penghasilan dan beban pajak yang telah dicatat.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2025 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

4. PENGGUNAAN PERTIMBANGAN ESTIMASI DAN ASUMSI SIGNIFIKAN OLEH MANAJEMEN (lanjutan)

a. Pertimbangan (lanjutan)

Pertimbangan juga terlibat dalam menentukan provisi untuk pajak penghasilan badan. Terdapat transaksi dan perhitungan tertentu yang penetapan pajak akhirnya tidak pasti selama kegiatan usaha normal.

Perusahaan mengakui liabilitas untuk masalah pajak penghasilan badan yang diharapkan berdasarkan estimasi apakah tambahan pajak penghasilan badan akan jatuh tempo.

b. Estimasi dan Asumsi

Asumsi utama masa depan dan sumber utama estimasi ketidakpastian lainnya pada tanggal pelaporan yang memiliki risiko signifikan yang menyebabkan penyesuaian material terhadap nilai tercatat aset dan liabilitas untuk tahun buku berikutnya diungkapkan di bawah ini. Perusahaan mendasarkan asumsi dan estimasinya pada parameter yang tersedia pada saat laporan keuangan disusun. Keadaan dan asumsi yang ada tentang perkembangan masa depan dapat berubah karena perubahan pasar atau keadaan yang timbul di luar kendali Perusahaan. Perubahan tersebut tercermin dalam asumsi pada saat terjadinya.

Cadangan Kerugian Kredit Ekspektasian Piutang Usaha

Perusahaan menggunakan standar provisi untuk menghitung Kerugian Kredit Ekspektasian ("KKE") atas piutang usaha. Tingkat provisi didasarkan pada hari lewat jatuh tempo.

Nilai tercatat piutang usaha sebelum cadangan kerugian kredit ekspektasian pada tanggal 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing adalah sebesar Rp3.171.299.468 dan Rp2.744.887.159. Penjelasan lebih rinci diungkapkan pada Catatan 4.

Estimasi Masa Manfaat Aset Tetap

Perusahaan mengestimasi masa manfaat dari aset tetap berdasarkan utilisasi dari aset yang diharapkan dapat didukung dengan rencana dan strategi usaha yang juga mempertimbangkan perkembangan teknologi di masa depan dan perilaku pasar. Estimasi dari masa manfaat adalah berdasarkan penelaahan Perusahaan secara kolektif terhadap praktek industri, evaluasi teknis internal dan pengalaman untuk aset yang setara. Estimasi masa manfaat ditelaah paling sedikit setiap akhir tahun pelaporan dan diperbarui jika ekspektasi berbeda dari estimasi sebelumnya dikarenakan pemakaian dan kerusakan fisik, keusangan secara teknis atau komersial dan hukum atau pembatasan lain atas penggunaan dari aset.

Tetapi, adalah mungkin, hasil di masa depan dari operasi dapat dipengaruhi secara material oleh perubahan-perubahan dalam estimasi yang diakibatkan oleh perubahan faktor-faktor yang disebutkan di atas. Jumlah dan waktu dari beban yang dicatat untuk setiap tahun akan terpengaruh oleh perubahan atas faktor-faktor dan situasi tersebut. Pengurangan dalam estimasi masa manfaat dari aset tetap Perusahaan akan meningkatkan beban pokok pendapatan dan beban umum dan administrasi serta menurunkan aset tetap yang dicatat.

Nilai buku neto atas aset tetap Perusahaan pada tanggal 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing adalah sebesar Rp968.372.630 dan Rp7.613.640.483. Penjelasan lebih lanjut diungkapkan dalam Catatan 6.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2025 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

4. PENGGUNAAN PERTIMBANGAN ESTIMASI DAN ASUMSI SIGNIFIKAN OLEH MANAJEMEN (lanjutan)

b. Estimasi dan Asumsi (lanjutan)

Imbalan Pascakerja

Nilai kini liabilitas imbalan pascakerja tergantung pada beberapa faktor yang ditentukan dengan dasar aktuarial dan menggunakan beberapa asumsi termasuk tingkat diskonto dan tingkat kenaikan gaji yang diharapkan. Perubahan asumsi ini akan mempengaruhi nilai tercatat liabilitas imbalan pascakerja.

Perusahaan menentukan tingkat diskonto yang sesuai pada setiap akhir tahun pelaporan dengan menggunakan tingkat suku bunga yang harus digunakan untuk menentukan nilai kini arus kas keluar masa depan estimasian yang diharapkan untuk menyelesaikan liabilitas pensiun.

Untuk tingkat kenaikan gaji masa datang, Perusahaan mengumpulkan data historis mengenai perubahan gaji dasar karyawan dan menyesuaikannya dengan perencanaan bisnis masa datang.

Nilai tercatat atas liabilitas imbalan pascakerja Perusahaan pada tanggal 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing adalah sebesar Rp1.070.512.444 dan Rp537.081.268. Penjelasan lebih lanjut diungkapkan dalam Catatan 10.

Realisasi dari Aset Pajak Tangguhan

Jumlah tercatat aset pajak tangguhan ditelaah pada setiap tanggal pelaporan dan dikurangi jika kemungkinan besar laba kena pajak masa depan tidak akan tersedia dalam jumlah yang cukup untuk memungkinkan seluruh bagian dari aset pajak tangguhan akan direalisasi. Namun, jika tidak terdapat kepastian bahwa Perusahaan akan menghasilkan laba kena pajak yang cukup untuk memungkinkan seluruh atau sebagian dari aset pajak tangguhan akan terealisasi, maka aset tersebut tidak diakui dalam laporan posisi keuangan.

Nilai tercatat aset pajak tangguhan Perusahaan pada tanggal 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebesar Rp933.198.621 dan Rp722.033.054. Rincian lebih lanjut diungkapkan pada Catatan 11c.

Pajak Penghasilan

Estimasi signifikan dilakukan dalam menentukan provisi atas pajak penghasilan badan. Terdapat transaksi dan perhitungan tertentu yang penentuan pajak akhirnya adalah tidak pasti dalam kegiatan usaha normal. Perusahaan mengakui liabilitas atas pajak penghasilan badan berdasarkan estimasi apakah akan terdapat tambahan pajak penghasilan badan. Apabila keputusan final atas pajak tersebut berbeda dari jumlah yang pada awalnya dicatat, perbedaan tersebut dicatat pada laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain pada periode dimana hasil keputusan final tersebut dikeluarkan.

Pada tanggal 31 Desember 2025, Perusahaan masih mengalami rugi fiskal. Saldo akumulasi rugi fiskal pada tanggal 31 Desember 2025 adalah sebesar Rp7.895.820.577. Penjelasan lebih lanjut diungkapkan dalam Catatan 11b.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2025 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

5. KAS DAN BANK

Akun ini terdiri dari:

	2025	2024
Kas di tangan	-	154.072
Kas di bank-Rupiah		
PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk.	324.437.717	29.848.800
PT Bank Pembangunan Daerah Sumatera Utara	250.971.331	554.202.134
PT Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk.	18.567.117	1.936.884
Jumlah kas di bank	<u>593.976.165</u>	<u>585.985.818</u>
Jumlah kas dan bank	<u>593.976.165</u>	<u>586.139.890</u>

6. PIUTANG USAHA PIHAK KETIGA - NETO

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

	2025	2024
Rumah tangga	4.172.632.634	3.633.335.163
Niaga	377.223.613	242.618.344
Instansi pemerintah/TNI-POLRI	110.940.398	299.552.976
Sosial	14.470.291	13.927.880
Jumlah piutang	<u>4.675.266.936</u>	<u>4.189.434.363</u>
Cadangan kerugian penurunan nilai piutang	<u>(3.171.299.468)</u>	<u>(2.744.887.159)</u>
Jumlah piutang - neto	<u>1.503.967.468</u>	<u>1.444.547.204</u>

Mutasi cadangan kerugian penurunan nilai piutang

	2025	2024
Saldo awal	2.744.887.159	2.486.410.194
Cadangan kerugian penurunan nilai piutang (catatan 18)	426.412.309	258.476.965
Saldo akhir	<u>3.171.299.468</u>	<u>2.744.887.159</u>

7. PERSEDIAAN

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

	2025	2024
Bahan instalasi	674.092.269	1.200.927.081
Lain-lain (masing-masing di bawah Rp20.000.000)	141.053.287	229.940.042
Jumlah	<u>815.145.556</u>	<u>1.430.867.123</u>

Pada tanggal 31 Desember 2025 dan 2024, 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 2025 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

8. ASET TETAP - NETO

Rincian dan mutasi aset tetap - neto adalah sebagai berikut:

2025			
	Saldo Awal	Penambahan	Saldo Akhir
Biaya perolehan			
Tanah	2.550.000	-	2.550.000
Bangunan	88.441.000	38.353.000	126.794.000
Instalasi sumber	3.653.733.356	45.043.991	3.698.777.347
Instalasi transmisi dan distribusi	13.163.969.517	1.813.134.227	14.977.103.744
Instalasi pengolahan air	-	10.418.000	10.418.000
Kendaraan	109.119.000	993.049.000	1.102.168.000
Peralatan dan perlengkapan	-	124.601.775	124.601.775
Inventaris kantor	1.166.318.501	114.735.000	1.281.053.501
Jumlah biaya perolehan	18.184.131.374	3.139.334.993	21.323.466.367
Akumulasi penyusutan			
Bangunan	4.422.050	6.339.700	10.761.750
Instalasi sumber	3.489.400.989	35.077.614	3.524.478.603
Instalasi transmisi dan distribusi	6.240.180.870	747.815.375	6.987.996.245
Instalasi pengolahan air	-	520.900	520.900
Kendaraan	109.119.000	248.262.250	357.381.250
Peralatan dan perlengkapan	-	31.150.444	31.150.444
Inventaris kantor	727.367.982	230.680.757	958.048.739
Jumlah akumulasi penyusutan	10.570.490.891	1.299.847.040	11.870.337.931
Rugi penurunan nilai	-	-	8.484.755.805
Nilai buku neto	7.613.640.483		988.372.630
2024			
	Saldo Awal	Penambahan	Saldo Akhir
Biaya perolehan			
Tanah	2.550.000	-	2.550.000
Bangunan	-	88.441.000	88.441.000
Instalasi sumber	3.612.465.311	41.268.045	3.653.733.356
Instalasi transmisi dan distribusi	12.503.786.325	660.183.192	13.163.969.517
Kendaraan	109.119.000	-	109.119.000
Inventaris kantor	699.736.475	466.582.026	1.166.318.501
Jumlah biaya perolehan	16.927.657.111	1.256.474.263	18.184.131.374
Akumulasi penyusutan			
Bangunan	-	4.422.050	4.422.050
Instalasi sumber	3.368.455.252	120.945.737	3.489.400.989
Instalasi transmisi dan distribusi	4.443.018.602	1.797.162.268	6.240.180.870
Kendaraan	109.119.000	-	109.119.000
Inventaris kantor	451.781.929	275.586.053	727.367.982
Jumlah akumulasi penyusutan	8.372.374.783	2.198.116.108	10.570.490.891
Nilai buku bersih	8.555.282.328		7.613.640.483

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2025 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

9. ASET TETAP - NETO (lanjutan)

Alokasi beban penyusutan adalah sebagai berikut:

	2025	2024
Beban pokok pendapatan (Catatan 17)	783.413.889	1.918.108.005
Beban umum dan administrasi (Catatan 18)	516.433.151	280.008.103
Jumlah	1.299.847.040	2.198.116.108

Pada tanggal 31 Desember 2025 dan 2024, Perusahaan tidak mengasuransikan aset tetap terhadap risiko kerugian dan risiko lainnya.

Pada bulan November 2025, terjadi bencana banjir bandang yang mengakibatkan kerusakan signifikan pada aset tetap Perusahaan. Kerusakan yang disebabkan bencana tersebut mengakibatkan penurunan signifikan bagi kemampuan Perusahaan untuk menjalankan operasional pelayanan penyaluran air kepada pelanggan. Sebagai aktualnya, aset tetap Perusahaan dinilai mengalami penurunan nilai.

9. 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 Rp300.000.000 kepada Pemerintah Daerah Kabupaten Tapanuli Tengah.

Mutasi saldo uang muka adalah sebagai berikut :

	2025	2024
Saldo awal	455.000.000	305.000.000
Setoran ke Pemkab Tapanuli Tengah	-	300.000.000
Pembagian laba	(455.000.000)	(150.000.000)
Saldo akhir	-	455.000.000

Berdasarkan rapat Pemkab tapteng penyetoran dianggap sebagai deviden.

10. UTANG USAHA – PIHAK KETIGA

Akun ini terdiri dari:

	2025	2024
PT. Dipo Internasional Pahala Otomotif	680.421.600	-
Induk Koperasi Perusahaan Air Minum Seluruh Indonesia	237.397.439	890.239.980
JFM Medan	-	225.618.614
Lain-lain (masing-masing di bawah Rp100.000.000)	35.741.305	133.540.081
Jumlah	953.560.344	1.249.398.675

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2025 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

11. UTANG LAIN-LAIN

Akun ini terdiri dari:

	2025	2024
perbaikan penyediaan air minum	469.884.058	-
Gaji pegawai	800.555.262	-
Pemeliharaan	17.727.918	-
Iuran	-	700.000
Lain-lain (masing-masing di bawah Rp100.000.000)	86.626.425	3.267.650
Jumlah	1.374.793.663	3.967.650

12. BEBAN AKRUAL

Akun ini terdiri dari:

	2025	2024
Beban gaji dan honorarium	139.451.805	139.451.805
Lain-lain (masing-masing di bawah Rp50.000.000)	47.615.879	47.615.879
Jumlah	187.067.684	187.067.684

13. 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.

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 aktuaria yang dilakukan oleh Kantor Konsultan Aktuaria Budi Ramdani, aktuaria independen, untuk tahun 2024 dan oleh Perusahaan untuk tahun 2025 dengan menggunakan metode simplifikasi PUC.

	2025	2024
Saldo awal	537.081.268	246.550.766
Dibebankan ke laba rugi		
Beban imbalan pasca-kerja	137.786.603	537.081.268
Koreksi saldo awal liabilitas imbalan pasca-kerja	-	(246.550.766)
Jumlah dibebankan ke laba rugi	137.786.603	290.530.502
Dibebankan ke penghasilan komprehensif lain		
Pengukuran kembali program manfaat pasti	395.644.573	-
Saldo akhir	1.070.512.444	537.081.268

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2025 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

LIABILITAS IMBALAN PASCA KERJA (lanjutan)

Dalam menentukan liabilitas imbalan pasca-kerja pada tanggal 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut :

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Tingkat bunga	6,60%	7,14%
Tingkat kenaikan gaji di masa depan	5%	5%
Usia pensiun	56 Tahun	56 Tahun
Tingkat mortalita	-	TMI (2019)
Tingkat cacat	-	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

PERPAJAKAN

a. Utang pajak

Akun ini terdiri dari:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Pajak penghasilan:		
Pasal 21	13.854.664	-
Pasal 23	11.663.929	-
Pasal 29	226.105.497	226.105.497
Saldo akhir	251.624.090	226.105.497

Sampai dengan tanggal laporan keuangan, Perusahaan belum menyampaikan SPT Badan tahun 2024.

b. Pajak penghasilan

Akun ini terdiri dari:

	<u>2025</u>	<u>2024</u> <u>(disajikan kembali)</u>
Beban pajak penghasilan kini	-	226.105.497
Manfaat pajak penghasilan tangguhan	(124.123.761)	(120.781.484)
Jumlah	(124.123.761)	105.324.013

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2025 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

14. PERPAJAKAN (lanjutan)

b. Pajak penghasilan (lanjutan)

Pajak penghasilan kini

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

	2025	2024
Laba (rugi) sebelum pajak penghasilan	(8.442.025.759)	1.410.034.281
Beda temporer:		
Imbalan pasca-kerja	137.786.603	290.530.502
Cadangan kerugian penurunan nilai piutang	426.412.309	258.476.965
Jumlah beda temporer	564.198.912	549.007.467
Beda tetap:		
Pendapatan bunga	(17.993.730)	(1.100.890)
Jumlah beda tetap	(17.993.730)	(1.100.890)
Estimasi pendapatan kena pajak (rugi fiskal)	(7.895.820.577)	1.957.940.858
Saldo akumulasi rugi fiskal per awal tahun	-	(648.028.626)
Pendapatan kena pajak tahun berjalan (akumulasi rugi fiskal akhir tahun)	(7.895.820.577)	1.309.912.232
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

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2025 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

14. PERPAJAKAN (lanjutan)

c. Pajak penghasilan (lanjutan)

Pajak tangguhan

Rincian aset pajak tangguhan Perusahaan pada tanggal 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

2025			
	1 Januari	Dikreditkan ke laporan laba rugi	Dikreditkan ke penghasilan komprehensif lain
			Saldo Akhir 31 Desember
Imbalan pascakerja	118.157.879	30.313.053	87.041.806
Penyisihan piutang usaha	603.875.175	93.810.708	-
Jumlah aset pajak tangguhan	722.033.054	124.123.761	87.041.806
			933.198.621

2024 (Disajikan Kembali)			
	1 Januari	Dikreditkan ke laporan laba rugi	Dikreditkan ke penghasilan komprehensif lain
			Saldo Akhir 31 Desember
Imbalan pascakerja	54.241.169	63.916.710	-
Penyisihan piutang usaha	547.010.401	56.864.774	-
Jumlah aset pajak tangguhan	601.251.570	120.781.484	-
			722.033.054

15. MODAL PEMERINTAH KABUPATEN TAPANULI TENGAH

Pada tahun 2025 dan 2024, modal Pemerintah Kabupaten Tapanuli Tengah merupakan kekayaan Daerah yang dipisahkan.

16. PENDAPATAN

Rincian pendapatan terdiri dari:

	2025	2024
Air	11.592.726.366	8.705.523.591
Non-air	2.228.375.620	1.655.872.280
Kerja sama:		
Perusahaan Daerah Air Minum Tirtanadi Provinsi		
Daerah Tingkat I Sumatera Utara (Catatan 19a)	-	262.500.000
Perum. Jaya Green Abadi	180.102.400	-
PT. Pancaran Najogi	88.961.400	207.576.600
Pendapatan Kontribusi Perumda Tirta Nauli Sibolga	68.098.800	108.539.400
PT Toho Tangkas Property	-	130.274.000
Lain-lain (masing-masing di bawah Rp100.000.000)	-	71.590.000
Jumlah	14.158.264.586	11.141.875.871

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2025 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

16. PENDAPATAN (lanjutan)

Rincian pendapatan air berdasarkan golongan pelanggan sebagai berikut:

	2025	2024
Rumah tangga	8.392.191.252	6.622.172.553
Niaga	1.685.038.700	903.145.848
Instansi pemerintah/TNI-POLRI	1.021.015.905	494.084.800
Abonemen	394.550.301	606.085.280
Sosial Umum	99.930.208	80.035.110
Jumlah	11.592.726.366	8.705.523.591

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

	2025	2024
Sambungan baru	1.469.532.148	1.169.697.017
Sambungan kembali	57.544.057	35.209.150
Denda	591.380.000	421.552.500
Lain-lain (masing-masing di bawah Rp25.000.000)	109.919.415	29.413.613
Jumlah	2.228.375.620	1.655.872.280

17. BEBAN POKOK PENDAPATAN

Rincian beban pokok pendapatan sebagai berikut:

	2025			
	Sumber Air	Pengolahan	Transmisi dan Distribusi	Jumlah
Gaji dan tunjangan	634.678.761	-	1.527.851.173	2.162.529.934
Penyusutan (Catatan 8)	35.077.615	520.900	747.815.374	783.413.889
Pemeliharaan	508.591.896	171.875	602.623.378	1.111.387.149
Lain-lain	95.258.566	61.400.964	23.748.402	180.407.932
Jumlah	1.273.606.838	62.093.739	2.902.038.327	4.237.738.904

	2024			
	Sumber Air	Pengolahan	Transmisi dan Distribusi	Jumlah
Gaji dan tunjangan	441.941.345	-	1.225.047.460	1.666.988.805
Penyusutan (Catatan 8)	120.945.737	-	1.797.162.268	1.918.108.005
Pemeliharaan	89.924.291	917.000	459.160.678	550.001.969
Lain-lain	45.814.410	45.383.968	16.923.044	108.121.422
Jumlah	698.625.783	46.300.968	3.498.293.450	4.243.220.201

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2025 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

18. BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI

Rincian beban umum dan administrasi terdiri dari:

	2025	2024
Gaji dan tunjangan	7.033.050.565	3.694.700.470
Penyusutan (catatan 8)	516.433.151	280.008.103
Operasional kantor	468.084.234	308.795.792
Cadangan kerugian penurunan nilai piutang (catatan 6)	426.412.309	258.476.965
Beban perjalanan dinas	231.575.640	249.096.592
Pemeliharaan	163.630.200	153.007.090
Lain-lain (masing-masing di bawah Rp100.000.000)	1.126.017.055	554.927.262
Jumlah	9.965.203.154	5.499.012.274

19. KERJASAMA DENGAN PDAM TIRTANADI

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.

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

1. Tunggakan rekening air sebesar Rp154.595.470,- / 1821 Lbr rekening.
2. Rekening air bulan Juli 2024 sebesar Rp343.641.600,- 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 hasil kerja sama tersebut masing-masing sebesar Rp262.500.000 (Catatan 16).

20. KELANGSUNGAN USAHA

Pada tahun 2025, penjualan Perusahaan meningkat dibandingkan tahun sebelumnya, tetapi kinerja tersebut masih belum mampu untuk menanggung beban usaha sehingga Perusahaan masih menderita kerugian pada tahun 2025. Perusahaan melaporkan rugi tahun berjalan sebesar Rp8.626.504.765 untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2025 serta saldo rugi sebesar Rp11.088.419.087.

Laporan keuangan tidak mencakup penyesuaian sebagai akibat dari ketidakpastian yang dapat timbul di masa depan. Dampak terkait akan dilaporkan dalam laporan keuangan saat diketahui dan dapat diestimasi.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM MUAL NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tanggal 31 Desember 2025 dan
Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

21. PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan keuangan PT Perusahaan Umum Daerah Air Minum Mual Nauli diotorisasi oleh Direksi dan diselesaikan untuk diterbitkan pada tanggal xx Mei 2026.

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
DAN
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

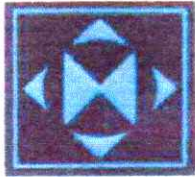
DAN

LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PER 31 DESEMBER 2025 dan 2024

DAFTAR ISI

	Halaman
Surat Pernyataan Direksi	
Laporan Auditor Independen	
Laporan Keuangan:	
Laporan Posisi Keuangan	3
Laporan Penghasilan Komprehensif dan Laba Rugi	4
Laporan Perubahan Ekuitas	5
Laporan Arus Kas	6
Catatan atas Laporan Keuangan	7 - 16
Informasi Tambahan	
1. Rincian Aset Tetap	Lampiran 1
2. Daftar Angsuran Sewa Guna Usaha (leasing)	Lampiran 2



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 2025

Kami yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Jubel Iprianto P Simanungkalit, S.LP
Alamat Kantor : JL. DR. F. 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 Indonesia Entitas Privat.
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan PT Sarana Pembangunan Tapan Nauli telah dimuat secara lengkap dan benar.
b. Laporan keuangan PT.Sarana Pembangunan Tapan Nauli tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta.
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.

Pandan, 30 April 2026

Jubel Iprianto P Simanungkalit, S.LP
Direktur



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00131/2.1349/AU.8/05/0287-5/1/IV/2026

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 laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2025, serta laporan penghasilan komprehensif dan 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 tanggal 31 Desember 2025, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Indonesia untuk Entitas Privat.

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

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

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

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

Heartily & Accountable

License No. 1126/KM.1/2021

Office: Jl. Swadaya Raya No. 8 B RT 009 RW 01, Kel. Duren Sawit, Kec. Duren Sawit, Jakarta Timur 13440

Telephone: (+62-21) 86612220 / 22857906 / 4706309 / 48672466

Mobile phone: (+62) 08128844432 / 088802184002 / 081319846599 / 081383189263

Email: project@kapaber.com / Website: www.kapaber.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., CLI
Registrasi Akuntan Publik No. AP.0287
Izin Usaha KAP No. 1126/KM.1/2021



Jakarta, 30 April 2026

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
LAPORAN POSISI KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2025	2024 *)
Aset			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	4c, 4	948.392.588	645.816.496
Piutang Usaha	4c, 5	1.102.728.400	1.084.703.392
Piutang Lain-lain	4c, 6	357.132.000	307.132.000
Pajak Dibayar Dimuka	7	313.980.235	218.061.006
Aset Lancar Lainnya	8	123.597.538	295.277.538
Jumlah Aset Lancar		<u>2.845.830.761</u>	<u>2.550.990.432</u>
Aset Tidak Lancar			
Uang Muka Setoran Laba	9	277.625.000	277.625.000
Aset Pajak Tangguhan	20.b	50.300.611	55.805.347
Aset Tetap			
Nilai buku setelah nilai perolehan dikurangi dengan akumulasi penyusutan masing-masing sebesar Rp460.628.175 dan Rp308.957.675.	10	608.552.325	756.553.825
Jumlah Aset Tidak Lancar		<u>936.477.936</u>	<u>1.089.984.172</u>
Jumlah Aset		<u>3.782.308.697</u>	<u>3.640.974.604</u>
Liabilitas dan Ekuitas			
Liabilitas Jangka Pendek			
Utang Usaha	11	605.134.000	419.745.000
Utang Pajak	12	60.142.300	-
Imbalan Kerja	4f, 13	-	18.656.293
Sewa Guna Usaha	14	135.924.000	135.924.000
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		<u>801.200.300</u>	<u>574.325.293</u>
Liabilitas Jangka Panjang			
Sewa Guna Usaha	14	385.118.000	521.042.000
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		<u>385.118.000</u>	<u>521.042.000</u>
Jumlah Liabilitas		<u>1.186.318.300</u>	<u>1.095.367.293</u>
Ekuitas			
Modal Ditempatkan dan Disetor		4.500.000.000	4.500.000.000
Saldo Rugi Kumulatif		(1.935.736.396)	(2.367.622.305)
Laba Tahun Kini		31.726.793	413.229.616
Jumlah Ekuitas	15	<u>2.595.990.397</u>	<u>2.545.607.311</u>
Jumlah Liabilitas dan Ekuitas		<u>3.782.308.697</u>	<u>3.640.974.604</u>

*) Disajikan kembali, lihat catatan No. 22

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

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
LAPORAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF DAN LABA RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>2025</u>	<u>2024 *)</u>
Pendapatan	4e, 16	5.045.307.654	4.538.567.378
Beban Pokok Pendapatan	4e, 17	(4.401.783.800)	(3.366.270.607)
Laba Kotor		643.523.854	1.172.296.771
Beban Umum dan Administrasi	4e, 18	(590.789.500)	(820.507.686)
Laba (Rugi) Usaha		52.734.354	351.789.085
Pendapatan (Beban) Lain-lain:			
Pendapatan Operasi Lainnya	4e, 19	3.681.479	66.258.924
Beban Operasi Lainnya	4e, 20	(24.689.040)	(4.818.393)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-lain		(21.007.561)	61.440.531
Laba Sebelum Pajak		31.726.793	413.229.616
Pajak Kini		-	-
Laba Tahun Berjalan		31.726.793	413.229.616
Penghasilan Komprehensif Lain		-	-
Jumlah Laba Komprehensif		31.726.793	413.229.616

*) Disajikan kembali, lihat catatan No. 22

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 2024 DAN 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

	<u>Modal Ditempatkan dan Disetor</u>	<u>Saldo Rugi</u>	<u>Ekuitas</u>
Saldo Akhir per 31 Desember 2023	4.500.000.000	(2.367.622.305)	2.132.377.695
Laba tahun 2024	-	357.424.269	357.424.269
Saldo Akhir per 31 Desember 2024 (Sebelum Disajikan Kembali)	4.500.000.000	(2.010.198.036)	2.489.801.964
Efek Penerapan SAK EP	-	55.805.347	55.805.347
Saldo Akhir per 31 Desember 2024 (Setelah Disajikan Kembali) *	4.500.000.000	(1.954.392.689)	2.545.607.311
Kewajiban Imbalan Kerja 2024		18.656.293	18.656.293
Laba tahun 2025	-	31.726.793	31.726.793
Saldo Akhir per 31 Desember 2025	<u>4.500.000.000</u>	<u>(1.904.009.603)</u>	<u>2.595.990.397</u>

*) Disajikan kembali, lihat catatan No. 22

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 2025 DAN 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

	2025	2024*)
Arus Kas dari Aktivitas Operasi		
Laba Komprehensif	31.726.793	413.229.616
Manfaat Pajak Tangguhan	5.504.736	(55.805.347)
Imbalan Kerja	18.656.293	-
Beban penyusutan	151.670.500	27.876.700
Arus kas sebelum perubahan modal kerja	207.558.322	385.300.969
Kenaikan (penurunan) aset operasi:		
Piutang usaha	(18.025.008)	673.947.420
Piutang lain-lain	(50.000.000)	-
Pajak Dibayar Dimuka	(95.919.229)	-
Aset lancar lainnya	171.680.000	(160.653.000)
Utang usaha	185.389.000	(972.035.000)
Utang Pajak	60.142.300	
Imbalan kerja	(18.656.293)	-
Jumlah kenaikan (penurunan) aset operasi	234.610.771	(458.740.580)
Kas bersih diperoleh dari aktivitas operasi	442.169.093	(73.439.611)
Arus Kas dari Aktivitas Investasi		
Pengadaan inventaris kantor	(3.669.000)	(661.650.000)
Kas bersih untuk aktivitas investasi	(3.669.000)	(661.650.000)
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan		
Pembayaran laba bagian Pemkab TapTeng	-	(77.625.000)
Sewa guna usaha	(135.924.000)	656.966.000
Kas bersih dari aktivitas pendanaan	(135.924.000)	579.341.000
Kenaikan Kas dan Setara Kas	302.576.093	(155.748.611)
Kas dan Setara Kas Awal Tahun	645.816.496	801.565.107
Kas dan Setara Kas Akhir Tahun	948.392.588	645.816.496

*) Disajikan kembali, lihat catatan No. 22

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 2025 DAN 2024
(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 professional dan bertanggungjawab; dan
- 9) Kerjasama dengan pihak swasta, baik domestik maupun asing, sebagai upaya pengembangan pembangunan Kabupaten Tapanuli Tengah dan usaha lain yang menunjang kegiatan bidang jasa industri dan perdagangan serta aneka industri.

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

c. Kepengurusan dan Personil

Susunan pengurus Perusahaan adalah:

	<u>Tahun 2024</u>	<u>Tahun 2024</u>
• Komisaris	Dr. Erwin Hotmansah Harahap, S. SP., M.M.	Dr. Erwin Hotmansah Harahap, S. SP., M.M.
• Direktur	Benny Panggabean, S.T.	Yudi Arisandi Nasution, S.T
• Staf	8 (delapan) orang	7 (tujuh)orang

Pergantian Direktur dengan Keputusan Bupati Tapanuli Tengah Nomor: 1111/PT.SPTN/2054 tentang Pemberhentian dan Penunjukan Plt. Direktur 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. Penyajian Laporan Keuangan

Laporan keuangan disajikan sesuai prinsip akuntansi yang berlaku umum dan persyaratan yang ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia. Perusahaan telah menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Untuk Entitas Privat (SAK EP) untuk penyusunan laporan keuangan yang dimulai pada tanggal 1 Januari 2025.

Sebelumnya Perusahaan telah melakukan perubahan basis standar akuntansi-laporan keuangan Perusahaan tahun 2024 disusun sesuai Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

4. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi Penting

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan Perusahaan terdiri atas Laporan Posisi Keuangan, Laporan Penghasilan Komprehensif dan Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Ekuitas, Laporan Arus Kas dan Catatan atas Laporan Keuangan. Laporan keuangan disusun berdasarkan basis kesinambungan usaha dan biaya historis.

Laporan arus kas disusun berdasarkan metode tidak langsung (*indirect method*), yaitu metode yang menyajikan arus kas berdasarkan laba rugi yang disesuaikan dengan transaksi non-kas, aktivitas operasi, aktivitas investasi, aktivitas pendanaan. Jumlah yang disajikan dalam laporan keuangan dan catatannya dibulatkan menjadi rupiah penuh.

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

4. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi Penting-Lanjutan

b. Asumsi Dasar Akuntansi

Asumsi dasar Akuntansi yang berlaku adalah kelangsungan usaha dan akrual. Kelangsungan usaha diartikan bahwa suatu entitas akan terus melakukan usahanya secara berkesinambungan tanpa maksud untuk dibubarkan. Dasar Akuntansi yang digunakan dalam perhitungan hasil usaha (laporan laba rugi) periodik dan penentuan posisi keuangan (neraca) dilakukan atas dasar prinsip akrual.

c. 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.

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. Pajak Penghasilan

Sejak Perusahaan berdiri dalam tahun 2013 hingga tahun 2021 selalu mengalami rugi usaha, dan baru mengalami laba usaha sejak dalam tahun 2022 hingga tahun 2025.

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

4. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi Penting-Lanjutan

c. Pajak Penghasilan-Lanjutan

Rugi usaha kumulatif sampai dengan tahun 2024 sebesar Rp2.010.198.035 dan didalamnya rugi kumulatif yang tidak dapat dikompensasi ke laba usaha sebesar Rp 1.756.537.367 sehingga rugi kumulatif yang masih dapat dikompensasikan ke laba usaha menjadi sebesar Rp253.660.668. Pajak tangguhan dihitung, diakui dan disajikan oleh Perusahaan berdasarkan rugi kumulatif sebesar Rp253.660.668 tersebut. Secara rinci, pajak tangguhan ini dijelaskan dalam Catatan Nomor 21.

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

Dalam tahun 2025, Perusahaan tidak mengakui kewajiban imbalan pasca kerja sebagaimana diatur dalam SAK EP bab 28 "Imbalan Kerja". Padahal 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.

4. Kas dan Setara Kas

Saldo Kas dan Setara Kas sebagai berikut:

	2025	2024
Kas kecil	25.578.000	25.026.500
Jumlah kas	25.578.000	25.026.500
Bank		
Bank Sumut Cab Sibolga AC 290.01.03.004077.0	728.601.893	528.440.676
Bank BNI Cab Sibolga AC 8700819913	180.320.310	78.156.935
Bank Sumut Cab Pandan AC 291.01.03.000001.1	13.492.385	13.492.385
Bank Mandiri Cab Sibolga AC 107.00.2135012-1	400.000	700.000
Jumlah Bank	922.814.588	620.789.996
Jumlah Kas dan Setara Kas	948.392.588	645.816.496

5. Piutang Usaha

Piutang usaha terdiri atas:

	2025	2024
Indonesia Power Labuhan Angin	556.516.000	537.490.992
Semen	285.650.000	285.650.000
CV Sejahtera Perkasa Nabati	199.956.000	200.956.000
RSUD Pandan	57.562.700	57.562.700
Jasa Tiket Garuda Airlines	3.043.700	3.043.700
Jumlah Piutang Usaha	1.102.728.400	1.084.703.392

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

6. Piutang Lain-lain

Piutang lain-lain terdiri atas:

	2025	2024
Edy Marwan	249.632.000	249.632.000
Benny Panggabean, S.T	50.000.000	-
CV Piliang Group	50.000.000	50.000.000
Indra Sari Panggabean	4.500.000	4.500.000
Andika	3.000.000	3.000.000
Jumlah Piutang Lain-lain	357.132.000	307.132.000

7. Pajak Dibayar Dimuka

Piutang pajak terdiri atas:

	2025	2024
PPh pasal 23-exPLN	269.759.996	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 Pajak Dibayar Dimuka	313.980.235	218.061.006

8. Aset Lancar Lainnya

Aset lancar lainnya terdiri atas:

	2025	2024
Biaya dibayar dimuka	107.332.000	107.332.000
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
Jaminan pelaksanaan pekerjaan di PLN	-	171.680.000
Jumlah Aset Lancar Lainnya	123.597.538	295.277.538

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

9. Uang Muka Setoran Laba

	2025	2024
Pemerintah Kabupaten Tapanuli Tengah	277.625.000	277.625.000
Jumlah Uang Muka Setoran Laba	277.625.000	277.625.000

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 2025 DAN 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

10. Aset Tetap

Rincian dan mutasi aset tetap adalah sebagai berikut :

2025				
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga Perolehan				
Gedung dan Bangunan	132.000.000	-	-	132.000.000
Kendaraan	650.500.000	-	-	650.500.000
Inventaris Kantor	283.011.500	3.669.000	-	286.680.500
Jumlah Harga Perolehan	1.065.511.500	3.669.000	-	1.069.180.500
Akumulasi Penyusutan				
Gedung dan Bangunan	72.600.000	6.600.000	-	79.200.000
Kendaraan	33.000.000	123.500.000	-	156.500.000
Inventaris Kantor	203.357.675	21.570.500	-	224.928.175
Jumlah Ak. Penyusutan	308.957.675	151.670.500	-	460.628.175
Nilai Buku	756.553.825			608.552.325

2024				
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga Perolehan				
Gedung dan Bangunan	132.000.000	-	-	132.000.000
Kendaraan	33.000.000	617.500.000	-	650.500.000
Inventaris Kantor	238.861.500	44.150.000	-	283.011.500
Jumlah Harga Perolehan	403.861.500	661.650.000	-	1.065.511.500
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 Ak. Penyusutan	281.080.975	27.876.700	-	308.957.675
Nilai Buku	122.780.525			756.553.825

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**.

11. Utang Usaha

Akun ini merupakan kewajiban karena menggunakan 2 (dua) alat berat kepada:

	2025	2024
Wen An Sabon	605.134.000	419.745.000
Jumlah Utang Usaha	605.134.000	419.745.000

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

12. Utang Pajak

Akun ini terdiri atas:

	2025	2024
Utang PPh Pasal 23 alat berat ditanggung oleh Perusahaan	60.142.300	-
Jumlah Utang Pajak	60.142.300	-

13. Imbalan Kerja

	2025	2024
Kewajiban imbalan kerja bagi 3 pegawai tetap	-	18.656.293
Jumlah Imbalan Kerja	-	18.656.293

Dalam Tahun 2025 Perusahaan tidak lagi menghitung kewajiban imbalan kerja karena pegawai tetap sudah berhenti bekerja.

14. Sewa Guna Usaha

	2025	2024
PT Mandiri Tunas Finance untuk:		
Jangka Pendek	135.924.000	135.924.000
Jangka Panjang	385.118.000	521.042.000
Jumlah Sewa Guna Usaha	521.042.000	656.966.000

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**.

15. Ekuitas

	2025	2024
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	(1.954.392.689)	(1.954.392.689)
Koreksi Laba ditahan	18.656.293	-
Saldo Laba/(Rugi) kumulatif	(1.935.736.396)	(1.954.392.689)
Laba Tahun Berjalan	31.726.793	-
Jumlah Saldo Rugi	(1.904.009.603)	(1.954.392.689)
Jumlah Ekuitas	2.595.990.397	2.545.607.311

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.

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

16. Pendapatan Usaha

Rincian Pendapatan Usaha sebagai berikut:

	2025	2024
Jasa sewa alat berat	4.818.882.654	4.137.371.378
Minyak goreng	-	401.196.000
Pendapatan usaha cangkang	226.425.000	-
Jumlah Pendapatan Usaha	5.045.307.654	4.538.567.378

17. Beban Pokok Pendapatan

Rincian Beban Pokok Pendapatan sebagai berikut :

	2025	2024
Beban sewa alat berat dan lainnya	2.587.370.000	2.974.832.607
Beban K3 dan operator alat berat	1.049.675.000	-
Pembelian cangkang dan biaya lainnya	261.970.000	-
Beban usaha bazar dan lainnya	254.469.000	-
Beban penyusutan mobil tangki	123.500.000	-
Beban pajak alat berat	97.807.300	-
Beban lainnya	26.992.500	1.338.000
Beban minyak goreng	-	390.100.000
Jumlah Beban Pokok Pendapatan	4.401.783.800	3.366.270.607

18. Beban Umum dan Administrasi

Rincian Beban Umum dan Administrasi sebagai berikut:

	2025	2024
Gaji pegawai	320.835.000	513.875.000
BPJS	58.072.500	3.746.500
Beban profesional	36.750.000	58.711.000
Perjalanan dinas	34.578.000	82.792.000
Lain-lain	34.005.000	56.381.500
Alat tulis kantor/fotocopy/jilid dan administrasi	25.331.500	15.786.500
Penyusutan inventaris kantor	21.570.500	21.276.700
Pemeliharaan dan perbaikan	11.281.000	5.920.000
Beban kantor lainnya	11.056.000	13.376.500
Pajak kendaraan bermotor dan pajak lainnya/akta	10.100.000	-
Penyusutan gedung dan bangunan	6.600.000	6.600.000
Telepon dan Internet	4.450.000	5.963.000
Beban perlengkapan	6.428.000	-
Listrik	4.141.500	3.834.000
Air	2.892.500	1.663.000
Beban kendaraan, transport dan BBM	2.698.000	13.023.986
Beban imbalan kerja	-	-
Makan dan minum	-	17.558.000
Jumlah Beban Umum dan Administrasi	590.789.500	820.507.686

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

19. Pendapatan Operasi Lainnya

Rincian Pendapatan Operasi Lainnya sebagai berikut:

	2025	2024
Manfaat Pajak Tangguhan	-	55.805.347
Jasa giro	3.681.479	10.453.577
Jumlah Pendapatan Operasi Lainnya	3.681.479	66.258.924

20. Beban Operasi Lainnya

Rincian beban operasi lainnya sebagai berikut:

	2025	2024
Beban dan bantuan bencana alam	17.725.000	-
Beban Pajak Tangguhan	5.504.736	-
PPH jasa giro	736.304	2.026.631
Beban administrasi bank	723.000	2.791.762
Jumlah Beban Operasi Lainnya	24.689.040	4.818.393

21. Penghitungan Pajak Tangguhan

a. Identifikasi rugi kumulatif sampai dengan tahun 2024

	Rp
1) Rugi kumulatif sampai dengan tahun 2024	2.010.198.035
2) Rugi kumulatif sampai dengan tahun 2019 sehingga tidak dapat lagi dikompensasi pada tahun 2024	1.756.537.367
Rugi kumulatif yang masih dapat dikompensasi dalam tahun 2024	253.660.668

b. Penghitungan Pajak Tangguhan

	Tahun 2024	Tahun 2025
Laba/(Rugi kumulatif)	(253.660.668)	25.021.529
Beban Pajak kini	-	-
Beban /(Manfaat) Pajak Tangguhan	(55.805.347)	5.504.736
Jumlah Beban/(Manfaat) Pajak	(197.855.321)	19.516.793

b. Aset Pajak Tangguhan

	Rp
Saldo 31 Desember 2024	55.805.347
Pembebanan tahun 2025	5.504.736
Saldo 31 Desember 2025	50.300.611

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

22. Penyajian Kembali Laporan Keuangan

Laporan keuangan tahun 2024 telah disajikan kembali sebagai dampak dari penerapan pertama kali SAK Entitas Privat (SAK EP), yang terutama untuk Perusahaan ini dipengaruhi perhitungan pajak tangguhan, yaitu sebagai berikut:

	Disajikan Sebelumnya	Penyesuaian	Disajikan Kembali
Aset Pajak Tangguhan	-	55.805.347	55.805.347
Laba tahun 2024	357.424.269	55.805.347	413.229.616
Pendapatan Operasi Lainnya	10.453.577	55.805.347	66.258.924

23. Reklasifikasi Akun

Aset Tidak Lancar dalam laporan keuangan tahun 2024 telah direklasifikasi sesuai dengan penyajian laporan keuangan tahun 2025, yaitu sebagai berikut:

	Sebelum Reklasifikasi	Setelah Reklasifikasi
Aset Tidak Lancar	1.034.178.825	1.089.984.172

24. Peristiwa sebelum Akhir Periode Pelaporan

Dalam bulan November 2025 terjadi bencana alam di area usaha Perusahaan yang mengakibatkan kerusakan berat terhadap beberapa aset tetap, di mana jumlah dan nilai aset tetap tersebut sedang diidentifikasi untuk proses pengusulan hapus buku kepada Pemerintah Kabupaten Tapanuli Tengah selaku pemilik Perusahaan.

25. Peristiwa Setelah Akhir Periode Pelaporan

Tidak ada peristiwa setelah periode pelaporan yang dapat mempengaruhi kewajaran penyajian laporan keuangan yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025.

26. Penyelesaian Laporan Keuangan

Manajemen Perusahaan bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2025, yang telah disetujui untuk diterbitkan pada tanggal 30 April 2026.

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
RINCIAN ASET TETAP
PER 31 DESEMBER 2025

Lampiran: 1/1.1

No	Tahun Perolehan	Keterangan	unit	Nilai Perolehan			umur	Akumulasi Penyusutan				Nilai Buku	
				01/01/2025	MUTASI 2025			31/12/2025	01/01/2025	MUTASI 2025			31/12/2025
					Debet	Kredit				Debet	Kredit	31/12/2026	
			Buah	Rp.	Rp.	Rp.	Tahun	Rp.	Rp.	Rp.	Rp.		
I		GOLONGAN BANGUNAN											
1		BANGUNAN (perluasan dan rehab) kantor	m2	132.000.000	-	-	132 000 000	20	72.600.000	6.600.000	-	79.200.000	52.800.000
II		KENDARAAN					-						
1	2013	Unit sepeda motor vario	1	16.500.000	-	-	16.500.000	5	16.500.000	-	-	16.500.000	
2	2013	Unit sepeda motor vario	1	16.500.000	-	-	16.500.000	5	16.500.000	-	-	16.500.000	
	2024	Mobil tangki	1	617.500.000	-	-	617.500.000	5	-	123.500.000	-	123.500.000	494.000.000
		Jumlah		650.500.000	-	-	650.500.000		33.000.000	123.500.000	-	156.500.000	494.000.000
III		INVENTARIS KANTOR					-						
1	2013	Kursi in/outdoor dan kursi santai	set	6.500.000	-	-	6.500.000	5	6.500.000	-	-	6.500.000	-
2	2013	Komputer	3	25.500.000	-	-	25.500.000	5	25.500.000	-	-	25.500.000	-
3	2013	Laptop	2	26.000.000	-	-	26.000.000	5	26.000.000	-	-	26.000.000	-
4	2013	Unit printer	2	3.519.000	-	-	3.519.000	5	3.519.000	-	-	3.519.000	-
5	2013	Meja kantor 1/2 biro	3	11.250.000	-	-	11.250.000	5	11.250.000	-	-	11.250.000	-
6	2013	Kursi kantor	2	5.000.000	-	-	5.000.000	5	5.000.000	-	-	5.000.000	-
7	2013	Meja dan Kursi Direksi	set	15.500.000	-	-	15.500.000	5	15.500.000	-	-	15.500.000	-
8	2013	Meja rapat	1	11.000.000	-	-	11.000.000	5	11.000.000	-	-	11.000.000	-
9	2013	Kursi rapat	10	5.000.000	-	-	5.000.000	5	5.000.000	-	-	5.000.000	-
10	2013	Meja komputer	1	1.500.000	-	-	1.500.000	5	1.500.000	-	-	1.500.000	-
11	2013	Lemari file dokumen	2	4.000.000	-	-	4.000.000	5	4.000.000	-	-	4.000.000	-
12	2013	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	5	1.028.000	-	-	1.028.000	-
14	2013	Alat dapur/pembersih kantor	set	3.000.000	-	-	3.000.000	5	3.000.000	-	-	3.000.000	-
15	2013	Mesin facsimile	1	1.250.000	-	-	1.250.000	5	1.250.000	-	-	1.250.000	-
16	2013	In focus	set	5.000.000	-	-	5.000.000	5	5.000.000	-	-	5.000.000	-
17	2013	Camera digital	set	1.000.000	-	-	1.000.000	5	1.000.000	-	-	1.000.000	-
18	2013	Scanner	1	800.000	-	-	800.000	5	800.000	-	-	800.000	-
19	2013	Handphone operasional	3	900.000	-	-	900.000	5	900.000	-	-	900.000	-
20	2013	AC	2	6.571.000	-	-	6.571.000	5	6.571.000	-	-	6.571.000	-
21	2013	TV	1	3.000.000	-	-	3.000.000	5	3.000.000	-	-	3.000.000	-
22	2013	Genset	1	7.000.000	-	-	7.000.000	5	7.000.000	-	-	7.000.000	-
23	2013	Tirai	set	2.800.000	-	-	2.800.000	5	2.800.000	-	-	2.800.000	-
24	2015	Fire save box	1	7.069.000	-	-	7.069.000	5	7.069.000	-	-	7.069.000	-
25	2018	Bangku plastik		631.000	-	-	631.000	5	631.000	-	-	631.000	-
26	2019	Laptop	1	5.660.000	-	-	5.660.000	5	5.660.000	-	-	5.660.000	-
27	13/01/20	Printer	1	2.200.000	-	-	2.200.000	5	2.200.000	-	-	2.200.000	-
28	22/06/2022	Kulkas dispenser		3.925.000	-	-	3.925.000	5	1.962.500	785.000	-	2.747.500	1.177.500
29	25/07/2022	HP		8.900.000	-	-	8.900.000	5	4.301.667	1.780.000	-	6.081.667	2.818.333
30	30/07/2022	Wallpaper gorden		14.233.000	-	-	14.233.000	5	6.879.283	2.846.600	-	9.725.883	4.507.117
31	30/07/2022	Plafon		22.324.500	-	-	22.324.500	5	10.790.175	4.464.900	-	15.255.075	7.069.425
32	15/08/2022	Meja lipat		300.000	-	-	300.000	5	140.000	60.000	-	200.000	100.000
33	16/08/2022	Printer epson		3.750.000	-	-	3.750.000	5	1.750.000	750.000	-	2.500.000	1.250.000
34	20/12/2023	Peralatan minyak goreng curah		18.351.000	-	-	18.351.000	5	3.976.050	3.670.200	-	7.646.250	10.704.750
35	18-Mar-24	printer epson		2.850.000	-	-	2.850.000	5	475.000	475.000	-	950.000	1.900.000
36	22-Apr-24	tangki minyak/peralatan minyak goreng curah		29.900.000	-	-	29.900.000	5	4.485.000	4.485.000	-	8.970.000	20.930.000
37	03-Mei-24	laptop asus vivobook		11.400.000	-	-	11.400.000	5	1.520.000	1.520.000	-	3.040.000	8.360.000
38	17-Apr-25	AC polytron	1 Unit	-	3.669.000	-	3.669.000	5	-	733.800	-	733.800	2.935.200
		Jumlah		283.011.500	3.669.000	-	286.680.500		203.357.675	21.570.500	-	224.928.175	61.752.325
		Total		1.065.511.500	3.669.000	-	1.069.180.500		308.957.675	151.670.500	-	460.628.175	608.552.325

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
DAFTAR ANGSURAN SEWA GUNA USAHA (LEASING)
PER 31 DESEMBER 2025

Pokok Pinjaman (Rp)	432177000.0	Bunga (Rp)	247443000.0
Tenor	60.0		
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
1.0	15	11.327.000	5.398.872	5.928.128	359.654.236
2.0	16	11.327.000	5.486.545	5.840.455	354.167.691
3.0	17	11.327.000	5.575.641	5.751.359	348.592.049
4.0	18	11.327.000	5.666.185	5.660.815	342.925.865
5.0	19	11.327.000	5.758.198	5.568.802	337.167.666
6.0	20	11.327.000	5.851.706	5.475.294	331.315.960
7.0	21	11.327.000	5.946.733	5.380.267	325.369.228
8.0	22	11.327.000	6.043.302	5.283.698	319.325.926
9.0	23	11.327.000	6.141.440	5.185.560	313.184.486
10.0	24	11.327.000	6.241.171	5.085.829	306.943.315
11.0	25	11.327.000	6.342.522	4.984.478	300.600.793
12.0	26	11.327.000	6.445.519	4.881.481	294.155.274
13.0	27	11.327.000	6.550.188	4.776.812	287.605.086
14.0	28	11.327.000	6.656.557	4.670.443	280.948.529
15.0	29	11.327.000	6.764.653	4.562.347	274.183.876
16.0	30	11.327.000	6.874.505	4.452.495	267.309.371
17.0	31	11.327.000	6.986.141	4.340.859	260.323.230
18.0	32	11.327.000	7.099.589	4.227.411	253.223.641
19.0	33	11.327.000	7.214.880	4.112.120	246.008.760
20.0	34	11.327.000	7.332.043	3.994.957	238.676.717
21.0	35	11.327.000	7.451.109	3.875.891	231.225.608
22.0	36	11.327.000	7.572.108	3.754.892	223.653.500
23.0	37	11.327.000	7.695.072	3.631.928	215.958.428
24.0	38	11.327.000	7.820.033	3.506.967	208.138.395
25.0	39	11.327.000	7.947.023	3.379.977	200.191.372
26.0	40	11.327.000	8.076.076	3.250.924	192.115.296
27.0	41	11.327.000	8.207.224	3.119.776	183.908.072
28.0	42	11.327.000	8.340.501	2.986.499	175.567.571
29.0	43	11.327.000	8.475.944	2.851.056	167.091.627
30.0	44	11.327.000	8.613.585	2.713.415	158.478.042
31.0	45	11.327.000	8.753.462	2.573.538	149.724.580
32.0	46	11.327.000	8.895.610	2.431.390	140.828.970
33.0	47	11.327.000	9.040.067	2.286.933	131.788.904
34.0	48	11.327.000	9.186.869	2.140.131	122.602.034
35.0	49	11.327.000	9.336.055	1.990.945	113.265.979
36.0	50	11.327.000	9.487.664	1.839.336	103.778.315

PT SARANA PEMBANGUNAN TAPIAN NAULI
DAFTAR ANGSURAN SEWA GUNA USAHA (LEASING)
PER 31 DESEMBER 2025

Pokok Pinjaman (Rp)	432177000.0	Bunga (Rp)	247443000.0
Tenor	60.0		
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
37.0	51	11.327.000	9.641.735	1.685.265	94.136.580
38.0	32	11.327.000	9.798.308	1.528.692	84.338.271
39.0	53	11.327.000	9.957.424	1.369.576	74.380.848
40.0	54	11.327.000	10.119.123	1.207.877	64.261.724
41.0	55	11.327.000	10.283.449	1.043.551	53.978.276
42.0	56	11.327.000	10.450.442	876.558	43.527.834
43.0	57	11.327.000	10.620.148	706.852	32.907.686
44.0	58	11.327.000	10.792.609	534.391	22.115.076
45.0	59	11.327.000	10.967.871	359.129	11.147.205
46.0	60	11.327.000	11.147.205	179.795	-
	Jumlah	521.042.000	365.053.108	155.988.892	

LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang Berakhir
per 31 Desember 2025
dan 2024

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 2025, 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 publik terdaftar.

Demikianlah Laporan Keuangan yang berakhir per 31 Desember 2025 kami susun dan sajikan, serta diperbandingkan dengan Laporan keuangan per 31 Desember 2024 guna dipergunakan sebagaimana mestinya.

Pandan,

2026



Habibie Pasaribu
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

31 DESEMBER 2025

URAIAN	Catatan	2025 Rp	2024 Rp
Aset			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	4.a	190.778	12.910.278
Piutang Usaha	4.b	357.945.000	317.450.000
Beban dibayar dimuka	4.c	0	0
Persediaan	4.d	55.000	130.000
Jumlah Aset Lancar		<u>358.190.778</u>	<u>330.490.278</u>
Aset Tetap			
Nilai buku setelah dikurangi dengan akumulasi penyusutan masing-masing sebesar Rp 841.869.915 dan Rp 825.681.615		214.422.305	144.845.105
Jumlah Aset		<u>572.613.083</u>	<u>475.335.383</u>
Kewajiban dan Ekuitas			
Kewajiban			
Kewajiban Lancar			
Beban yang masih harus dibayar	4.e	418.185.500	292.000.000
Jumlah Kewajiban Lancar		<u>418.185.500</u>	<u>292.000.000</u>
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		(2.316.664.617)	(2.234.683.917)
Laba/(Rugi) Tahun Berjalan	4.f	(28.907.800)	(81.980.700)
Jumlah Ekuitas		<u>154.427.583</u>	<u>183.335.383</u>
Jumlah Kewajiban dan Ekuitas		<u>572.613.083</u>	<u>475.335.383</u>

PT MANSALAR TAPIAN NAULI
LAPORAN PERHITUNGAN LABA-RUGI
31 DESEMBER 2025

	<u>Catatan</u>	<u>2025</u> Rp	<u>2024</u> Rp
Pendapatan/ Penjualan	4.g	151.387.000	512.364.000
Beban Usaha	4.h	147.138.300	191.480.000
Beban Lainnya	4.e	0	292.000.000
Laba/(Rugi) Bruto		<u>(4.284.700)</u>	<u>28.884.000</u>
Pendapatan Operasi Lainnya		0	0
Beban Pemasaran	4.i	0	0
Beban Umum dan Administrasi	4.j	<u>(33.156.500)</u>	<u>(110.864.700)</u>
Beban Operasi Lainnya	4.k	0	0
Laba/(Rugi)		<u>(28.907.800)</u>	<u>(81.980.700)</u>

PT MANSALAR TAPIAN NAULI
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
31 DESEMBER 2025

	Modal Ditempatkan <u>dan Disetor</u>	<u>Akumulasi Rugi</u>	<u>Ekuitas</u>
	Rp	Rp	Rp
Saldo Awal per 1 Januari 2024	2.500.000.000	(2.234.683.917)	512.364.000
Perubahan Tahun 2024 :			
Laba/(Rugi) Tahun 2024	<u>0</u>	<u>(81.980.700)</u>	<u>(81.980.700)</u>
Saldo Akhir per 31 Desember 2024	2.500.000.000	(2.316.664.617)	183.335.383
Perubahan Tahun 2025 :			
Laba/(Rugi) Tahun 2025	<u>0</u>	<u>(28.907.800)</u>	<u>(28.907.800)</u>
Saldo Akhir per 31 Desember 2025	<u>2.500.000.000</u>	<u>(2.345.572.417)</u>	<u>154.427.583</u>

PT MANSALAR TAPIAN NAULI
LAPORAN ARUS KAS
31 DESEMBER 2025

	<u>Catatan</u>	<u>2025</u> Rp	<u>2024</u> Rp
Arus Kas dari Aktivitas Operasi			
Laba/ (Rugi) bersih		(28.907.800)	(81.980.700)
Penyesuaian : penyusutan	4.j	<u>16.188.300</u>	<u>126.025.980</u>
Laba bersih setelah menambahkan penyusutan		(12.719.500)	44.045.280
Perubahan pada aset dan kewajiban operasi			
Penurunan/(kenaikan) :			
Piutang Usaha	4.b	(354.945.000)	(317.450.000)
Piutang lain		0	0
Beban dibayar dimuka		0	0
Persediaan	4.d	55.000	130.000
Kenaikan/(Penurunan)			
Utang Usaha			
Utang Pajak			
Beban yang masih harus dibayar	4.e	<u>418.185.500</u>	<u>273.000.000</u>
Jumlah Perubahan pada aset dan kewajiban operasi		<u>47.576.000</u>	<u>(44.320.000)</u>
Kas bersih yang digunakan untuk aktivitas operasi		<u>34.856.500</u>	<u>(274.720)</u>
Arus Kas dari Aktivitas Investasi		0	0
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan		0	0
Kenaikan / (Penurunan) Kas dan Setara Kas		(12.719.500)	(274.720)
Kas dan Setara Kas awal tahun		<u>12.910.278</u>	<u>13.184.998</u>
Kas dan Setara Kas akhir tahun	4.a	<u>190.778</u>	<u>12.910.278</u>

PT MANSALAR TAPIAN NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PER 31 DESEMBER 2025

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 usaha lainnya;
- 3) Meningkatkan sumber PAD (Pendapatan Asli Daerah), pertumbuhan ekonomi dan pembangunan daerah di segala bidang;
- 4) Meningkatkan daya saing untuk mengantisipasi perkembangan ekonomi nasional maupun global serta memperluas wilayah produk wisata;
- 5) Memperluas pemerataan pembangunan dan hasil-hasilnya termasuk membuka kesempatan berusaha dan lapangan kerja;

Kegiatan usaha yang dapat dilakukan untuk mencapai tujuan tersebut adalah :

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

c. Manajemen dan personil

Susunan manajemen adalah :

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Komisaris Utama	Bupati Tapanuli Tengah	Bupati Tapanuli Tengah
Komisaris	Kadis Pariwisata	Kadis Pariwisata
Direktur	Habibie Pasaribu	Ahmad Rafik Purba, S.Pd
Sekretaris	-	-
Tata Usaha	-	-
Manager Keuangan	-	-
Supervisor Keuangan	-	-
Kasir	lin Siregar	Ruben Panggabean, Amd
Aset & Logistik	-	-
Manager	-	-
Program dan Perencanaan	-	-
Designer	-	-
Marketing Promosi	-	-
Manager Umum & SDM	-	Adi Sutrisno, Apt.Kom
Supervisor objek	-	-
Wisata	-	-
Koordinator Pantai	Tobok Benni Silitonga	Tobok Benni Silitonga
Indah Pandan	Rini wati Pasaribu	Rini wati Pasaribu
	Syaripul A. Nasution	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	5 orang	6 orang

Pergantian Direktur dalam bulan Agustus 2020 sesuai Keputusan Bupati Tapanuli Tengah tentang Pengangkatan Pelaksanaan 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, aset/fasilitas tersebut telah diserahkan kepada Perusahaan yang statusnya hanya sebagai Hak Pengelolaan, tetapi nilainya tidak ada. Aset ini belum termasuk dalam aset yang disajikan dalam Neraca Perusahaan per 31 Desember 2014 dan 2013.

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

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

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 uang 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 :

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

Pengeludaran 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 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 perhitungan laba-rugi.

Aset dalam penyelesaian diakui sebesar biaya perolehan dan disajikan sebagai bagian dari aset tetap. Akumulasi biaya peroleh 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), dimana 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 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
	Rp	Rp
Kas	190.778	12.910.778
Bank		
Bank Sumut, Capem Pandan AC		
291.01.03.000590.-0		
Jumlah	<u>190.778</u>	<u>12.910.778</u>

b. Piutang Usaha

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
	Rp	Rp
Sewa Tempat (Kios dan Lahan)	<u>357.945.000</u>	<u>317.450.000</u>
	<u>357.945.000</u>	<u>317.450.000</u>

c. Sewa dibayar dimuka

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
	Rp	Rp
Sewa rumah dinas Direktorat	-	-
Jumlah	-	-

d. Persediaan

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
	Rp	Rp
Tiket	<u>55.000</u>	<u>130.000</u>
Jumlah	<u>55.000</u>	<u>130.000</u>

e. Aset tetap

Rincian dan mutasi aset tetap sebagai berikut :

2025

Uraian	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
	Rp	Rp	Rp	Rp
Harga Perolehan				
Gedung &	503.266.000	45.862.500	-	549.128.500

Bangunan				
Instalasi jaringan	34.357.400	17.623.000	-	51.980.400
Kendaraan	13.730.000		-	13.730.000
Inventaris Kantor	426.351.000	15.102.320	-	441.453.320
Jumlah	977.704.400	78.587.820	-	1.056.292.220
Ak. Penyusutan				
Gedung & Bangunan	351.243.215	34.138.300	-	367.431.515
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	825.681.615	129.025.980	94.887.680	841.869.915
Nilai buku	152.022.785			214.422.305

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

f. Beban yang masih harus dibayar

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
	Rp	Rp
Gaji Direktur	48.000.000	273.000.000
Sewa hiburan	14.700.000	19.000.000
Renovasi	41.307.500	-
Instalasi listrik	22.178.000	-
Jumlah	<u>126.185.500</u>	<u>292.000.000</u>

g. Ekuitas

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
	Rp	Rp
Modal ditempatkan dan disetor		
Modal dasar	6.000.000.000	6.000.000.000
Modal belum ditempatkan	(3.500.000.000)	(3.500.000.000)
Modal ditempatkan dan disetor	2.500.000.000	2.500.000.000
Saldo laba/(rugi)		
Tahun lalu	(2.316.664.617)	(2.234.683.917)
Tahun kini	(28.907.800)	(81.980.700)
Jumlah saldo rugi	(2.345.572.417)	(2.316.664.617)
Jumlah ekuitas	154.427.583	183.335.383

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

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
	Rp	Rp
Jasa parkir	66.181.000	164.794.000
Jasa counter	-	-
Jasa penggunaan lahan OTDW	-	5.500.000
Jasa penggunaan Kios OTDW	53.705.000	24.370.000
Pendapatan Lainnya	-	-
Sponsor	-	-
Ticketing	-	-
Service menu	-	-
Pembayaran air kios	31.501.000	250.000
Jumlah	151.387.000	194.914.000

i. Beban usaha

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
	Rp	Rp
Gaji karyawan	117.000.000	87.000.000
Tunjangan karyawan		13.700.000
Air		22.235.620
Listrik	2.325.000	2.490.500
Perlengkapan	11.410.000	3.311.600
Pemeliharaan		20.571.500
Penyusutan bangunan	16.188.300	34.138.300
Penyusutan instalasi jaringan		6.871.480
Beban usaha lainnya	215.000	1.161.000
Koreksi Peny. Instalasi jaringan		-
Jumlah	147.138.300	191.480.000

j. Pendapatan operasi lainnya

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
	Rp	Rp
Jasa giro	-	-
PPH giro	-	-
Utang pajak tahun lalu terlalu tinggi	-	-
Jumlah	-	-

k. Beban pemasaran

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
	Rp	Rp
Beban pelaksanaan event wisata	-	-
Beban cetakan promosi	-	-
Beban pemasaran lainnya	-	-
Jumlah	-	-

l. Beban administrasi dan umum

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
	Rp	Rp
Gaji pegawai	-	14.406.000
Tunjangan pegawai	-	-
Sewa gedung/rumah	-	-
Sewa kendaraan	-	-
Beban kendaraan/transport		-
Beban perlengkapan		3.103.000
ATK/Administrasi	1.745.500	1.308.000
Perjalanan dinas		-
Telepon/internet		1.561.000
Pemeliharaan kantor	27.557.000	-
Perijinan/Notaris		-
Koran/iklan		-
Beban pajak-pajak		-
Penyusutan kendaraan		2.746.000
Penyusutan inventaris kantor		85.270.200
Koreksi peny. Kendaraan		-
Koreksi peny. Inven. Kantor		-

Beban kendaraan / service	40.000	1.055.000
Beban profesional/ audit		-
Beban kantor lainnya	3.814.000	1.414.600
Jumlah	33.156.500	110.864.700

PT MANSALAR TAPIAN NAULI
DAFTAR ASET TETAP PER 31 DESEMBER 2025

No	Tahun Perolehan	Keterangan	Unit/ Buah	Nilai Perolehan			Tarif Penyusutan	Akumulasi Penyusutan				Nilai Tercatat 31/12/2025	
				01/01/2025	Mutasi			31/12/2025	01/01/2025	Mutasi			31/12/2025
					Debet	Kredit				Debet	Kredit		
		GOLONGAN BANGUNAN											
1	2013	Ruang Ganti Pria/Wanita		312.815.000	-	-	312.815.000	5%	164.077.515		15.640.750	179.718.265	133.096.735
2	2013	Foodcourt-Bahan Kayu		179.500.000	-	-	179.500.000	10%	179.500.000	17.950.000	17.950.000	179.500.000	0
3	2014/Mel	Portal Pintu Masuk OTDW		10.951.000	-	-	10.951.000	5%	7.665.700		547.550	8.213.250	2.737.750
		Bangunan Klos/Bahan kayu		41.307.500	-	-	41.307.500	5%	-	-	-	-	41.307.500
				544.573.500	-	-	503.266.000		351.243.215		34.138.300	367.431.515	177.141.985
		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	-
4	2025	Instalasi Jaringan Listrik		17.623.000	-	-	17.623.000	5%	-	-	-	-	17.623.000
				51.980.400	-	-	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 santal		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	-
3	2013	Unit Printer	3	7.200.000	-	-	7.200.000	20%	7.200.000	1.440.000	1.440.000	7.200.000	-
4	2013	Meja Kantor	14	16.400.000	-	-	16.400.000	20%	16.400.000	3.280.000	3.280.000	16.400.000	-
5	2013	Kursi Kantor	15	14.200.000	-	-	14.200.000	20%	14.200.000	2.840.000	2.840.000	14.200.000	-
6	2013	Lemari buku	2	2.400.000	-	-	2.400.000	20%	2.400.000	480.000	480.000	2.400.000	-
7	2013	Brankas	1	2.300.000	-	-	2.300.000	20%	2.300.000	460.000	460.000	2.300.000	-
8	2013	Pakaian Dinas		9.911.000	-	-	9.911.000	20%	9.911.000	1.982.200	1.982.200	9.911.000	-
9	2013	Alat Pembersih kantor		4.000.000	-	-	4.000.000	20%	4.000.000	800.000	800.000	4.000.000	-
10	2013	Kipas Angin		280.000	-	-	280.000	20%	280.000	56.000	56.000	280.000	-
11	2013	Neon box dan akrilik		4.950.000	-	-	4.950.000	20%	4.950.000	990.000	990.000	4.950.000	-
12	2013	UPS Komputer		2.500.000	-	-	2.500.000	20%	2.500.000	500.000	500.000	2.500.000	-
13	2013	Geret Sampah		45.000	-	-	45.000	20%	45.000	9.000	9.000	45.000	-
14	2014/Mel	Mesin Pemotong rumput "Yamaha"	1	1.700.000	-	-	1.700.000	20%	1.700.000	340.000	340.000	1.700.000	-
15	Jun-25	Kursi Kayu		15.102.320	-	-	15.102.320	5%	-	-	-	-	15.102.320
16	Jun-25	Panggung		4.555.000			4.555.000	5%	-	-	-	-	4.555.000
				446.008.320	-	-	426.351.000		426.351.000	85.270.200	85.270.200	426.351.000	-
		JUMLAH		1.056.292.220	-	-	977.704.400		825.681.615	94.887.680	129.025.980	841.869.915	214.422.305