

**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	(3.171.299.468)	(2.744.887.159)
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 aktuarial yang dilakukan oleh Kantor Konsultan Aktuaria Budi Ramdani, aktuarial 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.