

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
ATAS
LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN DAERAH PERTANIAN
KABUPATEN TAPANULI UTARA
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

DAFTAR ISI

	<u>Hal</u>
Daftar Isi	i
Surat Representasi Manajemen	ii
Laporan Auditor Independen	1
Neraca	4
Laporan Laba Rugi	5
Laporan Perubahan Ekuitas	6
Laporan Arus Kas	7
Catatan Atas Laporan Keuangan	8
Lampiran 1: Daftar Aset Tetap dan Penyusutan	



PERUSAHAAN PERSEROAN DAERAH PERTANIAN

KABUPATEN TAPANULI UTARA

Jl. Sisingamangaraja No. 165A Tarutung 22411

Kabupaten Tapanuli Utara, Provinsi Sumatera Utara

Tarutung, 19 Februari 2024

No. Surat : 44/PD-IP/III/2024
Lamp :
Hal : Representasi Manajemen

Kepada Yth,
KAP. Syamsul Bahri TRB & Rekan
JL. Setia Budi, Komplek Setia Budi Point C-8
Medan 20132

Surat Representasi Manajemen

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA

Kami memberikan surat representasi ini sehubungan dengan audit saudara atas Laporan Keuangan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023. Laporan audit tersebut ditujukan untuk menyatakan pendapat apakah laporan keuangan telah menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan, laporan laba rugi dan arus kas PT. Perseroda Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku umum di Indonesia. Kami menegaskan bahwa kami bertanggung jawab atas penyajian wajar posisi keuangan, laporan laba rugi dan arus kas dalam laporan keuangan sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku umum di Indonesia.

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

Kami menegaskan berdasarkan keyakinan dan pengetahuan terbaik kami, pada 19 Februari 2024 representasi berikut ini telah kami buat kepada saudara selama audit saudara :

1. Laporan keuangan yang disebut diatas disajikan secara wajar sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku umum di Indonesia.



PERUSAHAAN PERSEROAN DAERAH PERTANIAN

KABUPATEN TAPANULI UTARA

Jl. Sisingamangaraja No. 165A Tarutung 22411

Kabupaten Tapanuli Utara, Provinsi Sumatera Utara

-
2. Kami telah menyediakan kepada Saudara semua Catatan akuntansi dan data lain yang berkaitan.
 3. Tidak terdapat komunikasi dari badan pengatur mengenai ketidakpatuhan atau kelemahan dalam praktik pelaporan keuangan.
 4. Tidak terdapat transaksi material yang tidak secara semestinya dicatat dalam catatan akuntansi yang melandasi laporan keuangan.
 5. Tidak ada :
 - a. Kecurangan yang melibatkan manajemen atau karyawan yang memiliki peran penting dalam pengendalian intern.
 - b. Kecurangan yang melibatkan karyawan lain yang berdampak material terhadap laporan keuangan.
 6. PT. Perseroda Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara tidak memiliki rencana atau maksud yang dapat berdampak material terhadap nilai berjalan atau klasifikasi aset dan liabilitas.
 7. Hal-hal berikut telah dicatat atau diungkapkan dalam laporan keuangan secara memadai:
 - a. Transaksi antara pihak yang memiliki hubungan istimewa, termasuk penerimaan/pendapatan, pembelian, perjanjian sewa guna, jaminan, dan jumlah utang atau utang dari pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa.
 - b. Jaminan, lisan atau tertulis, yang dapat menjadikan PT. Perseroda Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara memiliki kewajiban bersyarat.
 - c. Estimasi signifikan dan pemutusan material yang diketahui oleh manajemen yang harus diungkapkan sesuai dengan peraturan yang berlaku.
 8. Tidak terdapat :
 - a. Kemungkinan unsur tindakan pelanggaran atau unsur pelanggaran terhadap hukum dan peraturan yang berdampak yang harus dipertimbangkan untuk diungkapkan dalam laporan keuangan atau sebagai dasar untuk mencatat rugi bersyarat.
 - b. Utang lain yang material atau laba atau rugi bersyarat yang diharuskan untuk dicatat atau diungkapkan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.
 9. PD. Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara telah mematuhi semua aspek perjanjian kontrak yang akan mempunyai dampak material terhadap laporan keuangan jika kami tidak mematuhi perjanjian tersebut.
 10. Penunjukan hanya satu auditor untuk tahun buku yang bersangkutan.



**PERUSAHAAN PERSEROAN DAERAH PERTANIAN
KABUPATEN TAPANULI UTARA**

Jl. Sisingamangaraja No. 165A Tarutung 22411

Kabupaten Tapanuli Utara, Provinsi Sumatera Utara

-
11. PT. Perseroda Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara tidak sedang dalam kondisi dipailitkan / dihentikan kegiatannya.
12. Tidak terdapat transaksi derivatif selain yang telah diungkapkan dalam laporan keuangan.

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

PT. Perseroda Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara



(Jan Piter Lumbantoruan, SH)

Sekretaris

(Ria Agustina Pane, SE)



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

Registered Public Accountants And Consultant

NIKAP:KEP.011/KM.05/2005

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00006/2.0658/AU.2/05/0022-2/1/II/2024

Kepada Yth.

Dewan Pengawas dan Direksi

PT. Perseroda Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara

Di Tarutung

Opini Wajar dengan Pengecualian

Kami telah mengaudit laporan keuangan PT. Perseroda Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara ("Perusahaan"), yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2023, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, kecuali untuk dampak hal yang dijelaskan dalam paragraf basis untuk Opini Wajar dengan Pengecualian pada laporan kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, Posisi Keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) di Indonesia.

Basis untuk Opini Wajar dengan Pengecualian

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

-Seperti yang telah dijelaskan pada catatan F, saldo Piutang Usaha – Piutang Minyak Goreng Sejumlah Rp. 861.678.154,- dan Piutang Phonska Plus sejumlah Rp. 612.215.310,- yang tidak dapat dilakukan pemeriksaan audit yang cukup dan tidak didukung dengan buku kontrol serta bukti yang tepat atas akun tersebut dan kami tidak dapat meyakini saldo awal atas akun tersebut.



-Saldo Piutang Pasca Panen sejumlah Rp. 3.925.442.899,- yang tidak dapat dilakukan pemeriksaan sudit yang cukup dan tidak didukung dengan buku kontrol serta bukti audit yang tepat atas akun tersebut dan kami tidak dapat meyakini saldo awal atas akun tersebut

-Saldo Investasi Usaha Tani sejumlah Rp. 154.043.200,- merupakan investasi dalam usaha penanaman kentang dengan kelompok tani yang telah mengalami beberapa kali panen tetapi tidak memperhitungkan besaran pendapatannya, sehingga kami tidak dapat bukti yang tepat serta menentukan apakah diperlukan penyesuaian terhadap posisi saldo diatas.

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

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

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

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

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan professional dan mempertahankan skeptisisme professional selama audit. Kami juga:

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh



bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.

- Memeroleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas 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.

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



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

Medan, 19 Februari 2024



00006

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
NERACA
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Dalam Rupiah)

	CATT.	2023	2022
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	D.1	196,274,552	931,014,289
Piutang Usaha	D.2	2,258,615,517	1,556,203,668
Piutang Pertanaman Klaster Jagung	D.3	243,765,790	243,765,790
Piutang Lain-lain	D.4	238,387,052	360,870,832
Panjar Bahagian Laba Pemkab Tapanuli Utara	D.5	290,000,000	290,000,000
Pengembalian Dana Talangan	D.6	3,000,000,000	3,000,000,000
Persediaan Bahan Untuk Dijual	D.7	206,604,500	226,558,600
Garansi Bank	D.8	91,700,000	-
Jumlah Aset Lancar		6,525,347,411	6,608,413,179
Aset Tetap	D.9		
Kendaraan		2,353,949,441	2,353,949,441
Peralatan Kantor		143,464,320	123,248,000
Jumlah Aset Tetap		2,497,413,761	2,477,197,441
Akumulasi Penyusutan		(2,362,645,030)	(2,057,235,012)
Nilai Buku Aset Tetap		134,768,731	419,962,429
Piutang Pasca Panen	D.10	3,925,442,899	4,312,166,883
Investasi Usaha Tani	D.11	154,043,200	154,043,200
Piutang Phonska Plus	D.12	612,215,310	686,584,934
Piutang Minyak Goreng	D.13	861,678,154	930,603,154
Jumlah Aset Tidak Lancar		5,553,379,563	6,083,398,171
JUMLAH ASET		12,213,495,705	13,111,773,779
Kewajiban Lancar			
Utang Usaha	D.14	11,500,000	247,739,000
Jumlah Kewajiban Lancar		11,500,000	247,739,000
Ekuitas			
Modal	D.15	15,500,000,000	15,500,000,000
Laba Ditahan		(2,635,965,221)	(714,703,576)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		(662,039,074)	(1,921,261,645)
Jumlah Ekuitas		12,201,995,705	12,864,034,779
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		12,213,495,705	13,111,773,779

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

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
LAPORAN LABA RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

		<i>(Dalam Rupiah)</i>	
	CATT.	2023	2022
Pendapatan	E.1	16,130,345,500	21,255,413,046
Harga Pokok Penjualan	E.2	(15,584,396,970)	(21,575,969,518)
LABA USAHA		545,948,530	(320,556,472)
Beban Umum dan Administrasi	E.3	(1,205,687,604)	(1,664,252,323)
Pendapatan (Beban) Lain-lain	E.4	(2,300,000)	63,547,150
LABA SEBELUM PAJAK		(662,039,074)	(1,921,261,645)
Taksiran Pajak Penghasilan		-	-
LABA BERSIH SETELAH PAJAK		(662,039,074)	(1,921,261,645)

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

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

<i>(Dalam Rupiah)</i>			
Uraian	Modal Saham	Saldo Laba (Rugi)	Jumlah
Saldo Awal 31 Desember 2021	15,500,000,000	(714,703,576)	14,785,296,424
Koreksi atas Panjar Bahagian Laba tahun sebelumnya	-		-
Koreksi atas Investasi Usaha Tani	-		-
Laba Bersih Tahun Berjalan	-	(1,921,261,645)	(1,921,261,645)
Saldo Akhir Per 31 Desember 2022	15,500,000,000	(2,635,965,221)	12,864,034,779
Koreksi atas Panjar Bahagian Laba tahun sebelumnya	-	-	-
Koreksi atas Investasi Usaha Tani	-	-	-
Laba Bersih Tahun Berjalan	-	(662,039,074)	(662,039,074)
Saldo Akhir Per 31 Desember 2023	15,500,000,000	(3,298,004,295)	12,201,995,705

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

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

		<i>(Dalam Rupiah)</i>	
URAIAN		2023	2022
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI			
Laba (rugi) usaha		(662,039,074)	(1,921,261,645)
Penyesuaian :			
Beban Penyusutan dan Amortisasi		305,410,018	302,192,011
Koreksi Rugi (Laba) Ditahan		-	-
(Kenaikan) Penurunan Piutang Usaha		(559,117,225)	1,339,518,388
(Kenaikan) Penurunan Piutang Pasca Panen		386,723,984	166,831,046
(Kenaikan) Penurunan Piutang Pertanaman Kluster Jagung		-	(34,967,790)
(Kenaikan) Penurunan Piutang Lain-Lain		122,483,780	-
(Kenaikan) Penurunan Panjar Panjar Bahagian Laba Pemda		-	-
(Kenaikan) Penurunan Pengembalian dana talangan		-	(3,000,000,000)
(Kenaikan) Penurunan Persediaan bahan Untuk Dijual		19,954,100	292,269,064
(Kenaikan) Penurunan Investasi Usaha Tani		-	-
(Kenaikan) Penurunan Garansi Bank		(91,700,000)	-
Kenaikan (Penurunan) Utang Usaha		(236,239,000)	(526,347,186)
Kenaikan (Penurunan) Utang Pajak		-	-
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi		(714,523,417)	(3,381,766,112)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI			
Pembelian Aset Tetap		(20,216,320)	(11,735,000)
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi		(20,216,320)	(11,735,000)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN			
Penyertaan Pemerintah		-	-
Kerugian Investasi Usaha Tani		-	-
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Pendanaan		-	-
Kenaikan/ Penurunan Kas dan Setara Kas		(734,739,737)	(3,393,501,112)
Kas dan Setara Kas Awal Periode		931,014,289	4,324,515,401
Kas dan Setara Kas Akhir Periode		196,274,552	931,014,289
E.1			

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

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2023 DAN 2022

A. PENJELASAN UMUM

PD. Pertanian Tapanuli Utara berkedudukan dan berkantor pusat di Tarutung, Kabupaten Tapanuli Utara, Provinsi Sumatera Utara, dan dapat mempunyai unit usaha di tempat Lain. Didirikan pada tanggal 29 Maret 1996 sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II Tapanuli Utara Nomor 13 Tahun 1996 tentang "Pendirian Perusahaan Daerah Pertanian Kabupaten Daerah Tingkat II Tapanuli Utara".

Maksud dan tujuan perusahaan Daerah adalah untuk mengembangkan perekonomian daerah dan untuk meningkatkan Pendapatan Asli Daerah (PAD).

Modal dasar perusahaan ditetapkan sebesar Rp 100.000.000,- (Seratus Juta Rupiah) seluruhnya merupakan kekayaan daerah yang dipisahkan. Penyertaan modal dalam rangka kerja sama dengan pihak kedua dapat dilakukan dengan persetujuan Kepala Daerah. Penambahan modal dasar ditetapkan dengan Peraturan Daerah Kabupaten Daerah Tingkat II.

B. STRUKTUR ORGANISASI

Susunan Struktur Organisasi Perusahaan, Berdasarkan Keputusan Bupati Tapanuli Utara No. 654 Tahun 2014 tentang Pemberhentian dan Pengangkatan Direktur Utama Perusahaan Daerah Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara Masa Jabatan 2014-2018 dengan susunan sebagai berikut :

Direktur Utama	: Ir. Suwanto Hutasoit
Direktur Komersil	: Ir. Lambas Hutasoit
Direktur Operasional	: Bettin Sitompul, SH

Sesuai dengan Surat Keputusan Kuasa Pemilik Modal Perusahaan Daerah Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara Nomor 09 Tahun 2018 tanggal 20 Desember 2018 Tentang Pengangkatan Direktur Komersil Perusahaan Daerah Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara Masa Jabatan 2018 - 2023 memutuskan bahwa mengangkat Juli Marudut Sihombing Sebagai Direktur Komersil Perusahaan daerah Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara Masa Jabatan 2018 - 2023.

Sesuai dengan Surat Keputusan Kuasa Pemilik Modal Perusahaan Daerah Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara Nomor 08 Tahun 2018 tanggal 20 Desember 2018 Tentang Pengangkatan Direktur Operasional Perusahaan Daerah Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara Masa Jabatan 2018 - 2023 memutuskan bahwa Mengangkat Bettin Sitompul, SH Sebagai Direktur Operasional Perusahaan daerah Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara Masa Jabatan 2018 - 2023.

Sesuai dengan Surat Keputusan Kuasa Pemilik Modal Perusahaan Daerah Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara Nomor 07 Tahun 2018 tanggal 20 Desember 2018 Tentang Pengangkatan Direktur Utama Perusahaan Daerah Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara Masa Jabatan 2018 - 2023 memutuskan bahwa Mengangkat Jan Piter Lumbantoruan Sebagai Direktur Utama Perusahaan daerah Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara Masa Jabatan 2018 - 2023.

Sesuai dengan Surat Keputusan Kuasa Pemilik Modal Perusahaan Daerah Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara Nomor 02 Tahun 2020 tanggal 7 September 2020 Tentang Pemberhentian Direktur Komersil Perusahaan Daerah Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara Masa Jabatan 2018 - 2023 memutuskan bahwa Pemberhentian Juli Marudut Sihombing Sebagai Direktur Komersil Perusahaan daerah Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara.

Susunan Struktur Organisasi Perusahaan Perseroda, Berdasarkan Surat Keputusan Kuasa Pemilik Modal Perusahaan Daerah Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara Nomor 07 Tahun 2018 tanggal 20 Desember 2018 Tentang Pengangkatan Direktur Utama Perusahaan Daerah Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara Masa Jabatan 2018 - 2023 dan Keputusan Direktur PT. Perseroda Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara No. 01 Tahun 2023 tentang Pengangkatan Pejabat Struktural pada PT. Perseroda Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara dengan susunan sebagai berikut :

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2023 DAN 2022

Direktur Utama	:	Jan Piter Lumbantoruan
Sekretaris Perusahaan	:	Ria Agustina Pane, SE
Manajer Produksi	:	Putra Januar H Hutajulu, ST
Manajer Distribusi dan Pemasaran	:	Abet Nego Sianturi, SE

C. KEBIJAKAN AKUNTANSI

Kebijakan akuntansi yang dilaksanakan perusahaan adalah sebagai berikut:

1. Dasar Pengukuran dan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia yaitu Standar Akuntansi Keuangan, Standar Akuntansi yang digunakan sebagai acuan adalah Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) yang diterbitkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Tahun buku adalah tahun kalender. Mata uang yang dipergunakan dalam penyusunan laporan keuangan adalah mata uang Rupiah.

Laporan Arus Kas disusun dengan menggunakan metode tidak langsung dengan mengelompokkan arus kas dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

2. Kas dan Setara kas

Kas dan Setara kas terdiri dari saldo kas, bank dan semua investasi yang jatuh tempo dalam waktu setahun atau kurang dari tanggal perolehannya dan yang tidak dijamin serta tidak dibatasi penggunaannya.

3. Piutang

Piutang dicatat menurut nilai nominal atau sejumlah nilai yang direalisasi dan perusahaan tidak mengadakan penyisihan untuk kemungkinan adanya piutang tak tertagih.

4. Persediaan

Persediaan dicatat berdasarkan harga perolehan, dengan penilaian persediaan ditetapkan dan dicatat menggunakan metode First In First Out (FIFO).

5. Aset Tetap dan Penyusutan

Aset tetap dicatat berdasarkan harga perolehan mencakup biaya-biaya/pengeluaran yang timbul sampai dengan aset siap digunakan dan dikurangi dengan akumulasi penyusutan. Semua aset kecuali tanah, disusutkan menggunakan metode garis lurus selama masa manfaatnya, yaitu :

Jenis Aset Tetap	Tahun	Persentase Penyusutan
Bangunan	20	5%
Kendaraan	8	12,5%
Mesin dan Instalasi	8	12,5%
Peralatan Kantor	4	25%

Biaya pemeliharaan dan perbaikan diakui sebagai beban pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat aset atau yang memberikan manfaat ekonomis, dikapitalisasikan dan disusutkan sesuai dengan tarif penyusutan yang ada. Apabila aset tetap tidak digunakan lagi atau dijual, maka nilai tercatat dan akumulasi penyusutannya dikeluarkan dari laporan keuangan dan keuntungan serta kerugian yang dihasilkan diakui dalam laporan laba rugi.

6. Pendapatan dan Beban

Pengakuan Pendapatan dan Beban dilakukan dengan pendekatan Akrua (*Accrual Basis*). Pendapatan diakui pada saat terjadinya transaksi penjualan dan beban diakui pada saat terjadinya.

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2023 DAN 2022

D. PENJELASAN POS-POS NERACA

(Dalam Rupiah)

1. Kas dan Setara Kas

Akun ini terdiri dari :

	2023	2022
Kas:		
Kas Kecil	3,551,225	418,408
Bank:		
Bank SUMUT (320.02.04.004483-9)	7,175,925	606,749,445
Bank SUMUT (320-01.03.001012-0)	117,698,826	273,915,154
Bank BRI (009901000357309)	59,005,468	8,413,216
Bank BRI (009901000983304)	8,843,108	40,263,449
Bank Mandiri (107-00-1845932-3)	-	1,254,617
Biaya Yang Ditangguhkan	-	-
Sub Jumlah	192,723,327	931,014,289
Jumlah Kas dan Setara Kas	196,274,552	931,432,697

2. Piutang Usaha

Akun ini per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sejumlah Rp. Rp. 2.258.615.517,- dan Rp. 1.556.203.668,- yang terdiri dari:

a. Piutang Subsidi	2023	2022
Piutang pada Dinas Pertanian	47,700,000	47,700,000
UD. Akkir	43,640,000	43,640,000
UD. Nunur Mardenggan	40,576,226	40,576,226
CV. Nauli Basa	34,912,000	34,912,000
UD. Roulina	31,248,000	31,248,000
UD. Dwitama	30,017,954	30,017,954
UD. Ojak Oloan	54,157,000	27,854,000
UD. Markus Tani	21,820,000	21,820,000
UD. Mardame	21,005,000	21,005,000
UD. Maria	20,000,000	20,000,000
UD. Tani Jaya	18,986,380	18,986,380
UD. Eka	17,456,000	17,456,000
UD. Subur	15,525,000	15,525,000
Piutang Usaha Lainnya	14,400,000	14,400,000
UD. Bariun	13,800,000	13,800,000
UD. Marsinondang	13,350,000	13,350,000
UD. Gabriel	13,092,000	13,092,000
UD. Beta Martani	11,900,000	11,900,000
UD. SSTP	11,640,000	11,640,000
UD. Ryan Silitonga	2,175,000	11,160,000
CV. Gema Pahae	10,910,000	10,910,000
UD. Jimmi	87,500,000	8,928,000
UD. Rezeki Tani	24,303,000	8,728,000
UD. Gogo Martani	8,250,000	8,250,000
UD. Tampu	6,164,000	6,164,000
UD. Sari	3,128,000	3,128,000
UD. Ganda Tani	2,300,000	2,300,000
Saldo Dipindahkan	619,955,560	496,898,560

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2023 DAN 2022

Saldo Pindahan	619,955,560	496,898,560
CV. Mujur Saroha	23,439,000	1,464,000
UD. Tornaganja Satahi	23,700,000	975,000
UD. Jomar	500,000	-
UD. Ody	8,800,000	-
UD. Berkat Lestari	11,750,000	-
CV. Kaleb	19,975,000	-
CV. Mr. Buan	17,600,000	-
UD. Bunga Ambar	79,000,000	-
Bumdes Marsada	10,000,000	-
CV. Burju Samuel	2,175,000	-
UD. Rikki Maduma	10,875,000	-
UD. Siangkaan	11,125,000	-
BUMDES. Sisordak	11,125,000	-
CV. Sijalo Poda	13,975,000	-
Kios Pengecer 2023	137,325,000	-
Lainnya	-	-
Jumlah Piutang Subsidi	1,012,194,560	1,007,828,120
b. Piutang Non Subsidi	2023	2022
Kompol Hutasoit	44,200,000	44,200,000
UD. Rejeki Tani	18,210,000	18,210,000
UD. Satahi	16,988,000	16,988,000
UD. Ody	11,700,000	13,500,000
UD. Laris OTK	11,985,000	11,985,000
UD. Gabriel	11,600,000	11,600,000
KT. Sianturi	11,500,000	11,500,000
UD. Akkir	9,100,000	9,100,000
UD. Orlando	6,500,000	6,500,000
UD. Parbagotan	6,500,000	6,500,000
UD. Rian	5,700,000	5,700,000
UD. Bariun	5,200,000	5,200,000
UD. Markus Tani	5,200,000	5,200,000
UD. Ago	5,200,000	5,200,000
CV. Gema Pahae	5,200,000	5,200,000
Gracia Pearung	5,100,000	5,100,000
UD. Kevin Jaya	4,800,000	4,800,000
UD. Cesya	-	4,800,000
KOP. Pagaran Marsada	4,300,000	4,300,000
UD. Clara		6,050,000
UD. Eka Purba Tua	3,400,000	3,400,000
CV. Frendi	3,250,000	3,250,000
UD. Mullop Tani	3,120,000	3,120,000
UD. Agape	2,600,000	2,600,000
UD. Ridho	2,600,000	2,600,000
UD. Keisya	1,700,000	2,600,000
UD. Berkat Lestari	1,700,000	1,700,000
Saldo Dipindahkan	211,403,000	224,163,000

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2023 DAN 2022

Saldo Pindahan	211,403,000	224,163,000
Tk. Pertanian Nagasaribu	1,700,000	1,700,000
CV. Maju Noel	1,560,000	1,560,000
Larus Day	1,560,000	1,560,000
David	1,560,000	1,560,000
UD. Teman Sejati	780,000	1,080,000
UD. Simatupang Family	-	600,000
UD. Gracia	-	600,000
UD. Yabes	2,550,000	-
UD. Gabriel	2,380,000	-
UD. Rezeki Tani	1,700,000	-
UD. Ryan	4,250,000	-
Jumlah Piutang Non Subsidi	229,443,000	229,563,000
c. Piutang Traktor	2023	2022
Dinas Pertanian Kab. Tapanuli Utara	47,700,000	47,700,000
Masyarakat	32,175,000	32,175,000
Efendi Lubis	11,349,000	-
Masyarakat	4,820,000	-
Jumlah Piutang Traktor	96,044,000	79,875,000
d. Piutang Mikroba Google	2023	2022
Sidikalang	740,000	740,000
Christian Silaban	2,770,000	2,770,000
M Panggabean	4,200,000	4,200,000
Maranata Siburian	3,500,000	3,500,000
Sihombing SBB	3,500,000	3,500,000
M Sihotang	2,450,000	2,450,000
Juli Sihombing	1,750,000	1,750,000
Kantor Camat Tarutung	1,750,000	1,750,000
Waldemar (Parmanuhan)	1,750,000	1,750,000
UD. Sukur	1,700,000	1,700,000
UD. Jaya Tani	1,400,000	1,400,000
M. Situmeang	1,350,000	1,350,000
Minawati	1,320,000	1,320,000
R Sihombing	1,050,000	1,050,000
Juli (Parsaoran)	970,000	970,000
M. Sinaga	9,800,000	9,800,000
Rina Simbolon II	910,000	910,000
L. Siagian	780,000	780,000
Destania	700,000	700,000
L. Tampubolon	700,000	700,000
M Sianipar	620,000	620,000
Bangun Simanjuntak	540,000	540,000
R Sihotang	540,000	540,000
Sabar Sitanggang	540,000	540,000
Saldo Dipindahkan	45,330,000	46,461,000

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2023 DAN 2022

Saldo Pindahan	45,330,000	46,461,000
Naswan Ginting	404,000	404,000
UD. Satahi	377,000	377,000
Lisna	350,000	350,000
Lumongga Pasaribu	270,000	270,000
Togap Simanjuntak	162,000	162,000
Kios Pengecer	39,790,000	39,790,000
Kluster Jagung	18,200,000	18,200,000
Ali Sagitarius	2,100,000	2,100,000
Leonardo Hutasoit	350,000	350,000
W Panjaitan	350,000	350,000
Sidikalang II	4,300,000	4,300,000
Berry Silalahi	8,500,000	8,500,000
Joey Sihombing	6,580,000	6,580,000
Toko Bertastagi	34,080,000	34,080,000
A Butar Butar	2,800,000	2,800,000
B Sihombing	2,800,000	2,800,000
Klaster Jagung II	5,870,000	5,870,000
Sartono Lumbantoruan	700,000	700,000
Mastaria Penyuluh	700,000	700,000
Frido	700,000	700,000
Masta Silalahi	970,000	970,000
J.Lumbantoruan	270,000	-
Silaban Simotung	350,000	-
Alunho	350,000	-
Jumlah Piutang Mikroba Google	176,653,000	175,683,000
e. Piutang Beras Natabo	2023	2022
Tiur Silitonga	54,837,500	59,687,500
UMKM Taput	2,782,500	2,782,500
UD. Jimmi	13,650,000	13,650,000
Bagian Perlengkapan	5,365,000	5,365,000
RM Sadulur	3,714,500	3,714,500
Donda Simanungkalit	2,300,000	2,300,000
Nani Sinaga	230,000	230,000
CV. Frendi	1,725,000	1,725,000
Rudi Zainal	1,650,000	1,650,000
Toko Eben Sinaga	1,150,000	1,152,500
Hendra Siregar	1,152,500	1,152,500
Daniel Sinaga	1,130,000	1,130,000
Gomos R Aritonang	1,120,000	1,120,000
Ojak Aritonang	1,035,000	1,035,000
R Nababan	1,020,000	1,020,000
UD. Akkir	1,005,000	1,005,000
Saldo Dipindahkan	93,867,000	62,470,000

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2023 DAN 2022

Saldo Pindahan	93,867,000	62,470,000
Koperasi Toga Sihombing	1,002,000	1,002,000
Ricard Silalahi	700,000	700,000
Merry Manalu	690,000	690,000
Natio	600,000	600,000
Toko Ramos	1,635,000	1,635,000
Simanjuntak Paralong	345,000	345,000
Toko Siagian	345,000	345,000
Jona Nainggolan	345,000	345,000
Grosir Simamora	345,000	345,000
Bintang Nababan	287,500	287,500
Toko Hutapea	287,500	287,500
RM Adi Putra	240,000	240,000
Sabar Sitanggang	230,000	230,000
Grace L Toruan	230,000	230,000
Jonson Siregar	115,000	115,000
Yossi	110,000	110,000
Saragih sbb	115,000	115,000
Rafael Simbolon	3,157,000	3,157,000
Erin L Toruan	1,437,500	1,437,500
Tiur Ketapang	517,500	517,500
Adrian Nababan	675,000	675,000
Gabriel Sianturi	945,000	945,000
Rolas Matondang	440,000	440,000
UD. Satahi	110,000	110,000
Raja Nauli N	920,000	920,000
Hendra Siregar (POLRES TAPUT)	1,150,000	1,150,000
Jhon Hutabarat	690,000	690,000
Rina Simbolon	1,810,000	1,810,000
Saldo Dipindahkan	113,341,000	180,663,500

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2023 DAN 2022

Saldo Pindahan	113,341,000	118,193,500
Gabe Resto	1,725,000	1,925,000
Hot Rianiate Simbolon	282,500	282,500
Donna Simanungkalit	2,100,000	2,100,000
Abet Sianturi	1,290,000	1,490,000
Kantor Dispora	402,500	402,500
Kenzo Simbolon	1,005,000	1,005,000
Eben Lumbantoruan	920,000	920,000
RSUD Tarutung	1,150,000	1,150,000
BPS	172,500	172,500
Alboin Butar-butur	690,000	690,000
RM. Mariman	2,325,000	2,325,000
Sinaga Tanggul	345,000	345,000
Toko Stepani	11,550,000	11,550,000
Toko Purba Tua	2,730,000	2,730,000
Toko Barat	575,000	575,000
Kenzo	115,000	115,000
David Banuarea	690,000	690,000
Alfred	13,000,000	13,000,000
UD. Mardosnitahi	115,000	115,000
PPL	110,000	110,000
Monas Potato	452,000	452,000
RM. Alnivera	345,000	345,000
Martha Sitorus	345,000	345,000
Renni Sitompul	345,000	345,000
Manatap Hutabarat	330,000	330,000
Minawati Sianturi	660,000	660,000
Ewarung Toko Ramos	39,882,500	39,882,500
Ewarung Toko KBS	178,480,000	178,480,000
Jumlah Piutang Beras Natabo	375,875,500	380,725,500

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2023 DAN 2022

f. Piutang AMDK Protio	2023	2022
BHINEKA RESTO	33,294,445	19,516,000
RM CLARISTA	13,250,500	18,250,500
UD. KISS LINTONGNIHUTA	17,155,000	17,155,000
SITOMPUL USAHA	24,087,000	15,070,000
UD. PADAN DIHUTA	5,544,300	9,527,000
CV. MANGERBANG	6,335,000	6,335,000
LARISTO PURBA TUA	5,961,000	5,961,000
SIMPANG JAYA SBB	1,302,000	5,162,000
LAPAK PARUMAEN	4,813,000	4,813,000
TOKO EKA PURBA TUA	4,800,000	4,800,000
BAGIAN UMUM	21,595,000	4,505,000
UD. LARIS PURBA TUA	4,248,500	4,248,500
LARIS SBB	4,246,000	4,246,000
UD. REZEKI TANI	3,820,000	3,820,000
BR. HUTAGALUNG SIPOHOLON	3,654,000	3,654,000
ODY SIPOHOLON	-	2,964,000
UD. FAJAR GUNA JAYA	2,946,000	2,946,000
LARIS DAY PARANGINAN	-	2,900,000
TOKO MILIK	2,900,000	2,900,000
PAPIE PAHAE	2,790,000	2,790,000
MINAWATI SIANTURI	-	2,500,000
RICO HUTABARAT	2,500,000	2,500,000
FIRMAN RUMAH DINAS	2,445,000	2,445,000
YOHANA PARMONANGAN	1,363,500	2,363,500
REVAEND	2,100,000	2,100,000
SENTRAL ASIA	-	1,880,000
GULTOM	1,856,000	1,856,000
GEBY	1,600,000	1,600,000
TOKO MANALU SBB	1,600,000	1,600,000
GORGA	12,172,000	1,400,000
PALDO GAROGA	-	1,400,000
CARLOS	3,103,000	1,273,000
LARISMA SBB	5,432,000	1,232,000
PDI PERJUANGAN	865,000	865,000
SIMAMORA	830,000	830,000
MOSES	-	828,000
MITRA KELUARGA	700,000	700,000
PANIARAN	3,500,000	700,000
UD. NATHAN	700,000	700,000
UD. ORLANDO	700,000	700,000
TOKO BAJAR	495,000	495,000
DAVID	462,000	462,000
PERUMNAS SIPOHOLON	420,000	420,000
EXAUDY RANGGITGIT	251,000	251,000
ANNA H	229,500	229,500
Saldo Dipindahkan	206,065,745	172,893,000

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2023 DAN 2022

Saldo Pindahan	206,065,745	172,893,000
VICTOR SIREGAR	205,000	205,000
SIHOMBING NAGASARIBU	1,932,000	1,932,000
DAVID (DEPAN RUMAH PAK DIRUT)	192,000	192,000
BANK SUMUT	140,000	140,000
SMK SIATAS BARITA	-	140,000
SDN 173105	120,000	120,000
SDN 173131	120,000	120,000
SILABAN	110,000	110,000
GKPI HUTABARAT	107,000	107,000
KIOS SILABAN	107,000	107,000
TOKO RAHMAD	80,000	80,000
DISKOMINFO	67,500	67,500
BETTIN SITOMPUL	-	60,000
SERBAGUNA	40,000	40,000
SD LATIHAN	28,000	28,000
SITOMPUL	2,800,000	-
TOKO ALISYA	5,880,000	-
TOKO ALISA	966,000	-
TOKO ALISA SBB	3,416,000	-
RUMDIS	3,011,000	-
PARTOGI	1,210,000	-
CALISTA	1,285,504	-
KALISTA	165,000	-
CALISTA TARUTUNG	700,000	-
PAK TUTUR	214,000	-
ESTOMINI SIHOMBING	235,000	-
MAVERIK FUTSAL	2,226,000	-
LANNI	890,000	-
TSIM MENANTI SITOMPUL	138,000	-
TOKO PAKPAHAN PERUM SIPOHOLON	1,400,000	-
SYARIF NABABAN	435,000	-
ALEX MANALU	1,400,000	-
BATARA GURU NAPITUPULU	10,648,000	-
GERHANA PAHAE	660,000	-
E-WARUNG DAVID	1,810,000	-
E-WARUNG DAVID SIPOHOLON	2,240,000	-
REJEKI TANI	1,890,000	-
GAOL CATRING SIPOHOLON	2,800,000	-
HUTARAJA	2,239,000	-
TOBING	980,000	-
TOKO CINDY	2,660,000	-
SIMP. JAYA MART	2,680,000	-
SITOHANG SBB	2,800,000	-
SITOHANG	1,400,000	-
APRINTON	1,264,000	-
Saldo Dipindahkan	269,756,749	176,341,500

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2023 DAN 2022

Saldo Pindahan	269,756,749	176,341,500
DAVID BANUAREA	4,480,000	-
SIMAMORA SIATAS BARITA	9,450,000	-
ORLANDO	1,288,000	-
TDQ3 IDM. PANJAITAN	78,000	-
SM. RAJA 177 FCHC	138,000	-
T2KA SADAR PANGARIBUAN	138,000	-
TBNW BANDARA SILANGIT	138,000	-
TSJR SM RAJA 62	138,000	-
TSKF TERMINAL TARUTUNG	138,000	-
FABU SIPOHOLON SIRONGIT	138,000	-
F06Z RIA PANAS SIPOHOLON	138,000	-
SM RAJA PASAR TN7C	138,000	-
A. LEO PEARUNG	205,000	-
DINAS PARIWISATA	60,000	-
BR. GULTOM	910,000	-
DAUN MAS	5,740,000	-
RM. TARULI	2,800,000	-
LISNA	99,000	-
YOHANA NAGASARIBU	2,030,000	-
TOKO MAWAR	700,000	-
TABAGSEL PARTOGI	372,000	-
KABAG. KESRA	136,000	-
TANDIDO AIR PANAS	84,000	-
KEPALA DESA SIATAS BARITA	206,000	-
ALRIS	150,000	-
RAMALAN	2,800,000	-
BR TAMPUBOLON RURA PASAR	280,000	-
INSPEKTORAT IRBAN 3	45,000	-
CENTRAL ASIA	1,680,000	-
PARBATAM	700,000	-
TUMANGGOR	210,000	-
RAMALAN SIAMBOLAS	1,400,000	-
UD. JONES SBB	1,680,000	-
TOKO ARITO	1,400,000	-
TOKO SIBAGARIANG	700,000	-
M.L TORUAN NAGASARIBU	2,320,000	-
TOKO SOTARDODO PARRANGINAN	3,038,000	-
TOKO PASARIBU	448,000	-
PAK POLMUDI	75,000	-
DELTA MATERIAL	70,000	-
RAMBE MANIS	4,476,000	-
GOGO MARTANI	490,000	-
ARITONANG SIOHOLON	1,428,000	-
TOKO BINTANG TRTG	1,380,000	-
PAK JAN PITER	70,000	-
Saldo Dipindahkan	324,338,749	-

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2023 DAN 2022

Saldo Pindahan	324,338,749	-
JANNER	70,000	-
PAK BETTIN	40,000	-
HOTRIANIATE SIMBOLON	14,000	-
Sisa Deposit	43,942,708	3,086,108
Jumlah Piutang AMDK Protio	368,405,457	179,427,608
Jumlah Piutang Usaha (a-f)	2,258,615,517	2,053,102,228

3. Pertanaman Kluster Jagung

Akun ini per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sejumlah Rp. 243.765.790,- merupakan pertanaman kluster jagung yang terdiri dari:

	2023	2022
Arifin Pangaribuan	28,834,000	28,834,000
Tiopan Tampubolon	13,852,000	13,852,000
Tiopan Batubara	10,840,000	10,840,000
Darsono Simanjuntak	17,752,000	17,752,000
Rollies Tampubolon	13,270,000	13,270,000
Lumba Tampubolon	13,270,000	13,270,000
Darto Tampubolon	21,129,895	21,129,895
Arlis Tampubolon	21,129,895	21,129,895
Hendri Simanjuntak	14,230,000	14,230,000
Simon Petrus Sinaga	23,618,000	23,618,000
Herlina Togatorop	20,260,000	20,260,000
Dirikita Hutasoit	30,540,000	30,540,000
Tankas Hutasoit	15,040,000	15,040,000
Jumlah Pertanaman Kluster Jagung	243,765,790	243,765,790

4. Piutang Lain-lain

Akun ini per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sejumlah Rp. 238.387.052,- dan Rp. 360.870.832,- yang terdiri dari:

	2023	2022
Piutang Lain		
Ir. Roulan Togatorop*	220,368,000	220,368,000
Ir. Lambas TH Hutasoit**	-	135,939,300
Tiorlina Pardosi	4,563,532	4,563,532
Piutang Gaji	13,455,520	-
Jumlah Piutang Lain	238,387,052	360,870,832
Jumlah Piutang Lain-lain	238,387,052	360,870,832

* Piutang lain-lain atas nama Ir. Roulan Tagatorop sejumlah Rp. 220.368.000,- merupakan pemakaian uang kas perusahaan pada tahun 2014 selama menjabat sebagai Direktur Keuangan PD. Pertanian dan telah dinonaktifkan mulai tanggal 1 Juni 2015 sesuai surat keputusan direksi No.166/SP/PDP.TU/VI/2015

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2023 DAN 2022

** Piutang lain-lain atas nama Ir. Lambas TH Hutasoit sejumlah Rp. 135.939.300,- merupakan dana PD. Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara yang belum disetorkan kembali oleh Ir. Lambas TH Hutasoit selaku Direksi Komersil dan sebagai penanggung jawab atas kegiatan Penanaman Kentang atau Investasi Usaha Tani sesuai dengan Surat yang dikeluarkan oleh Sekretariat Daerah Kabupaten Tapanuli Utara Nomor 700.04/TL-973/11/11.5/X/2018. Dan sudah dibayarkan berdasarkan bukti transfer Bank BNI pada tanggal 04/10/2023 sebesar Rp. 10.000.000,- dan tanggal 10/10/2023 sebesar Rp. 125.939.300,-.

5. Panjar Bahagian Laba Pemerintah Kabupaten Tapanuli Utara

Akun ini per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sejumlah Rp. 290.000.000,- dan Rp. 290.000.000,- merupakan pembayaran setoran Pendapatan Asli Daerah (PAD) dari PD. Pertanian kepada Pemerintah Daerah Kabupaten Tapanuli Utara.

6. Pengembalian dana Talangan

Akun ini per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sejumlah Rp. 3.000.000.000,- merupakan pengembalian dana talangan sesuai dengan surat nomor: 226/PDP.TU/XII/2022

7. Persediaan Bahan Untuk Dijual

Akun ini per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sejumlah Rp.206.604.500,- dan Rp. 226.558.600,- yang terdiri dari:

	Kuantitas	2023
Mikroba Google	223 Liter dan 39 Zak	40,395,000
Beras NATABO	23.500 Kg dan 6.000 Pcs	135,900,000
Pupuk Subsidi	10.000 Kg	22,250,000
Protio	112 Dus dan 2 Pcs	3,459,500
Pupuk Non Subsidi (Fajar Mas)	80 Zak	4,600,000
Jumlah		206,604,500

8. Garansi Bank

Akun ini per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sejumlah Rp. 91.700.000,- dan NIHIL merupakan saldo Garansi Bank yang sesuai dengan Surat Jaminan Pelaksanaan Garansi Bank No. BG10723206256, No. BG10723206256, No. BG10723206247 tanggal 02 Mei 2023 dengan rincian sebagai berikut :

	2023	2022
Garansi Bank PT. Pupuk Kalimantan Timur	1,100,000	-
Garansi Bank PT. Petrokimia Gresik	41,700,000	-
Garansi Bank PT. Pupuk Iskandar Muda	48,900,000	-
Jumlah	91,700,000	-

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2023 DAN 2022

9. Aset Tetap

Saldo akun ini terdiri dari :

	Saldo Awal 2022	2023		Saldo Akhir 2022
		Tambah	Penyesuaian	
Nilai Tercatat Kotor				
Kendaraan	2,353,949,441	-	-	2,353,949,441
Peralatan Kantor	123,248,000	20,216,320	-	143,464,320
Jumlah	2,477,197,441	20,216,320	-	2,497,413,761
Akumulasi Penyusutan				
Kendaraan	1,956,885,510	292,837,430	-	2,249,722,941
Peralatan Kantor	100,349,502	12,572,588	-	112,922,090
Jumlah	2,057,235,012	305,410,018	-	2,362,645,030
Nilai Tercatat Bersih	419,962,429			134,768,731

Rincian Aset Tetap lihat Lampiran 1.

Beban Penyusutan per 31 Desember 2023 sejumlah Rp. 305.410.018,- telah dialokasikan pada beban umum dan administrasi.

	Saldo Awal 2021	2022		Saldo Akhir 2022
		Tambah	Penyesuaian	
Nilai Tercatat Kotor				
Kendaraan	2,308,949,441	45,000,000	-	2,353,949,441
Peralatan Kantor	111,513,000	11,735,000	-	123,248,000
Jumlah	2,420,462,441	56,735,000	-	2,477,197,441
Akumulasi Penyusutan				
Kendaraan	1,664,048,080	292,837,430	-	1,956,885,510
Peralatan Kantor	90,994,920	9,354,581	-	100,349,497
Jumlah	1,755,043,000	302,192,011	-	2,057,235,007
Nilai Tercatat Bersih	665,419,441			419,962,434

10. Piutang Pasca Panen

Akun ini per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sejumlah Rp. 3.925.442.899,- dan Rp.4.312.166.883,- merupakan piutang pada kelompok tani merupakan Program Pemerintah Kabupaten Tapanuli Utara yaitu menjamin ketersediaan bibit unggul dan pupuk bersubsidi kepada petani dengan sistem pelunasan pasca panen.

	2023	2022
Piutang Pasca Panen		
Saldo Awal	4,312,166,883	4,478,997,929
Realisasi	-	-
Jumlah Realisasi	4,312,166,883	4,478,997,929
Pengembalian dari Kios Pengecer	(386,723,984)	(166,831,046)
Jumlah Piutang Pasca Panen	3,925,442,899	4,312,166,883

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2023 DAN 2022

11. Investasi Usaha Tani

Akun ini per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sejumlah Rp. 154.043.200,- merupakan investasi dalam usaha penanaman kentang dengan kelompok tani sesuai dengan perjanjian kerja sama usaha pertanian antara persahaan daerah PD. Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara dengan Kelompok Tani Parbogotan.

Pada tahun 2019 investasi usaha tani sebesar Rp. 154.043.200,- telah dihapuskan sesuai dengan laporan prosedur yang disepakati No. 00001/PD/KAPASRMdn-TM/IV/19. Pada tahun 2020 investasi usaha tani dimunculkan kembali sesuai dengan Surat PD. Pertanian Pemkab Tapanuli Utara Perihal koreksi Laporan Audit Tahun 2019 No. 041/PDP.TU/III/2021 bahwa sesuai dengan Surat Inspektorat No. 700.04/TI-973/11/115/X/2018 tidak ada disebutkan penghapusan atas investasi usaha tani tersebut.

12. Piutang Phonska Plus

Akun ini per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sejumlah Rp. 612.215.310,- dan Rp.686.584.934,- yang merupakan piutang pada pupuk Phonska Plus dengan rincian sebagai berikut :

Piutang Phonska Plus	2023	2022
UD. Tornaganjang	42,000,000	42,000,000
UD. Mardame	7,000,000	7,000,000
UD. Rezeki Tani	14,000,000	14,000,000
UD. Ojak Oloan	24,500,000	24,500,000
CV. Bintang	21,000,000	21,000,000
UD. Akkir	21,000,000	21,000,000
UD. Cesya	21,000,000	21,000,000
UD. Roulina	21,000,000	21,000,000
UD. Sukur	18,000,000	21,000,000
KSU. Saribu Jaya	7,000,000	17,500,000
UD. Sahabat Tani	17,500,000	17,500,000
UD. Satahi	22,750,000	22,750,000
CV. Frendi	-	14,000,000
CV. Mangerbang	17,500,000	17,500,000
UD. Charliana	21,000,000	21,000,000
UD. Laris OTK	14,000,000	14,000,000
UD. Mujur Saroha	14,000,000	14,000,000
UD. Pargabotan	14,000,000	14,000,000
UD. Rikki Maduma	14,000,000	14,000,000
UD. Simatupang Family	14,000,000	14,000,000
UD. Ago	14,000,000	14,000,000
UD. Markus Tani	20,000,000	20,000,000
UD. Orlando	-	10,500,000
UD. Pagaran Marsada	10,500,000	10,500,000
UD. RPS Joy	10,500,000	10,500,000
CV. Gema Pahae	7,000,000	7,000,000
CV. Mora Putra	7,000,000	7,000,000
KSU Jaya Makmur	7,000,000	7,000,000
UD. Abadi	7,000,000	7,000,000
UD. Bunga Ambar	7,000,000	7,000,000
UD. Eka Persada	7,000,000	7,000,000
UD. Jaya Tani	7,000,000	7,000,000
UD. Matio Rezeki Lestari	7,000,000	7,000,000
Saldo Dipindahkan	456,250,000	494,250,000

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2023 DAN 2022

	Saldo Pindahan	456,250,000	494,250,000
UD. Melkizedek	7,000,000	7,000,000	7,000,000
UD. Ody	7,000,000	7,000,000	7,000,000
UD. Sari	7,000,000	7,000,000	7,000,000
UD. Siangkaan	7,000,000	7,000,000	7,000,000
UD. Gabriel	7,000,000	7,000,000	7,000,000
UD. Ganda Tani	3,500,000	3,500,000	3,500,000
UD. Jimmi	3,500,000	3,500,000	3,500,000
UD. Bumdes Marsada	2,500,000	2,500,000	2,500,000
Lainnya	111,465,310	147,834,934	
Jumlah Piutang Phonska Plus	612,215,310	686,584,934	

13. Piutang Minyak Goreng

Akun ini per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sejumlah Rp. 861.678.154,- dan Rp.930.603.154,- yang merupakan piutang Minyak Goreng dengan rincian sebagai berikut :

Piutang Minyak Goreng	2023	2022
KSU. Jaya Makmur	39,272,000	39,272,000
Anggiat Sitompul	41,000,000	41,000,000
Alex Manalu	33,225,000	33,225,000
Toko Alysa	12,000,000	12,000,000
UD. Malona	41,950,000	41,950,000
UD. Dwitama Jaya	18,420,000	19,920,000
UD. Eka	928,000	928,000
Sarif Nababan	13,200,000	13,200,000
UD. Satahi	4,600,000	4,600,000
Kopi Partungkoan	4,305,000	4,305,000
UD. Jaya Tani	99,900,000	113,000,000
Johan Sirait	202,000	202,000
Toko Eben Sinaga	2,903,000	2,903,000
Toko Matondang	4,440,000	4,440,000
Tumanggor	1,006,000	1,006,000
Donda Simanungkalit	1,450,000	1,450,000
Daniel Sinaga	5,549,000	5,549,000
Lain - lain	98,162,154	98,162,154
Tiur Ketapang	1,032,000	1,032,000
BUMDES Maju Jaya	1,970,000	1,970,000
UD. Orlando	14,870,000	14,870,000
Gabriel Sianturi	14,101,000	14,101,000
Jhon Hutabarat	20,864,000	20,864,000
Toko Saroha (INL)	4,100,000	4,100,000
Toko Br. Manalu Pajak	4,090,000	4,090,000
Frans Manalu	2,390,000	2,390,000
UMKM Kerupuk Aeknasia	31,610,000	31,610,000
Boru Gajah	3,930,000	3,930,000
Nia Munthe	3,594,000	3,594,000
Rafael Nahampun	3,386,000	3,386,000
Jemmy Hutabarat	1,497,000	1,497,000
Sinar Nababan	321,000	321,000
Indra Aek Ristop	794,000	794,000
Erin L. Toruan	453,000	453,000
Saldo Dipindahkan	531,514,154	546,114,154

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2023 DAN 2022

<i>Saldo Pindahan</i>	531,514,154	546,114,154
Jaya Karya jaya SBB	95,400,000	95,400,000
UD. Kevin Jaya	17,700,000	17,700,000
Toko Hutasoit Pajak	10,850,000	10,850,000
Toko Kembar	13,750,000	13,750,000
Toko Mitra Keluarga	4,220,000	4,220,000
Gambo Ganjang	1,035,000	1,035,000
Kantor PMD	148,000	148,000
Toko Sianturi	10,205,000	10,205,000
James Tobing	662,000	662,000
DISKOMINFO	306,000	306,000
CV. Mora Putra	3,250,000	3,250,000
Annisa	4,680,000	4,680,000
Laris OTK	306,000	306,000
UD. Mullop Tani	41,400,000	41,400,000
Warung Mangisi	1,500,000	1,500,000
Gerhana Siahaan	1,650,000	1,650,000
Bonur Sianturi	3,240,000	3,240,000
Kenzo	1,324,000	1,324,000
Ita Manik	1,155,000	1,155,000
Serba Guna	1,620,000	1,620,000
Monica Aek Ristop	2,410,000	2,410,000
Kevin Jaya Tani	-	24,625,000
UD. Padan Dihuta	3,300,000	3,300,000
Toko Tobing	464,000	464,000
Toko Saroha (SALVACO)	4,620,000	5,620,000
Alfred	4,500,000	4,500,000
Hutasoit Pajak	17,460,000	17,460,000
UD. Satahi	4,780,000	4,780,000
Toko Gabriel	11,850,000	11,850,000
Lapo Sona	672,000	672,000
Rudi Nababan	3,600,000	3,600,000
Kesya Purba tua	4,680,000	4,680,000
Toko David Tobing	648,000	648,000
Alex Manalu	240,000	240,000
Bajar Muara	1,652,000	1,652,000
John Hutabarat	7,260,000	7,260,000
Alvaro	8,768,000	8,768,000
David B	210,000	210,000
Melda Tobing	482,000	482,000
Adrian	8,608,000	8,608,000
Beryl	9,830,000	9,830,000
Silaban GKPI	844,000	844,000
Pertamina Gas Negara	-	26,000,000
Ria Lumbanraja	360,000	360,000
Erin Lumbantoruan	630,000	3,330,000
Lisna Purba	60,000	60,000
Arya	5,680,000	5,680,000
Minawati Sianturi	3,395,000	3,395,000
Aura	4,860,000	4,860,000
Alysa	3,420,000	3,420,000
Ardi Sipahutar	480,000	480,000
Jumlah Piutang Minyak Goreng	861,678,154	930,603,154

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2023 DAN 2022

14. Utang Usaha

Akun ini per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sejumlah Rp. 11.500.000,- dan Rp. 247.739.000,- yang terdiri dari:

	2023	2022
A. Utang Pupuk Bersubsidi		
UD. JIMMI	-	24,002,000
UD. Ganda Tani	-	8,424,000
Total	-	32,426,000
B. Utang Pupuk Non Subsidi		
Fajar Mas	11,500,000	92,000,000
Total	11,500,000	92,000,000
C. Komoditi Hasil Pertanian		
Deposit	-	123,313,000
Total	-	123,313,000
Jumlah Utang Usaha	11,500,000	247,739,000

15. Modal Pemda Kabupaten Tapanuli Utara

Akun ini per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sejumlah Rp. 15.500.000.000,- merupakan penyertaan pemerintah Kabupaten Tapanuli Utara pada Perusahaan Daerah Pertanian dengan rincian sebagai berikut:

	2023	2022
Saldo Awal	15,500,000,000	15,500,000,000
Penambahan	-	-
Jumlah	15,500,000,000	15,500,000,000

Penambahan modal selama tahun 2016 sejumlah Rp. 5.000.000.000,- merupakan penyertaan modal dari Pemerintah Daerah Kabupaten Tapanuli Utara sesuai dengan surat keputusan bupati Tapanuli Utara Nomor 372 tahun 2016 tentang Penetapan Penerimaan dan Besaran Tambahan Modal Disetor Kepada Perusahaan Daerah Milik Pemerintah Kabupaten Tapanuli Utara tahun 2016 sejumlah Rp. 5.000.000.000,- dan sesuai surat keputusan Bupati Tapanuli Utara Nomor 05 tahun 2015 tentang Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kepada Perusahaan Daerah Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara sejumlah Rp. 400.000.000,- pada tahun 2001 dan Rp.100.000.000,- pada tahun 1997.

Penambahan modal selama tahun 2017 sejumlah Rp. 5.000.000.000,- merupakan penyertaan modal dari Pemerintah Daerah Kabupaten Tapanuli Utara sesuai dengan Peraturan Bupati Tapanuli Utara Nomor 22 Tahun 2017 tanggal 06 Juli 2017 tentang Pedoman Pemberian Dana Talangan Komoditi Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara Tahun 2017.

Berdasarkan Akte Nomor 02 Tanggal 05 Desember 2023 tentang Akta Pendirian PT. Perseroda Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara (Perseroda Pertanian Kab Taput), modal dasar PT. Perseroda Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara berjumlah Rp. 14.365.287.028,- (empatbelas miliar tiga ratus enam puluh lima juta dua ratus delapan puluh tujuh ribu dua puluh delapan rupiah) terbagi atas 14.365,28728 (empat belas ribu tiga ratus enam puluh lima koma duaratus delapan puluh tujuh ribu dua puluh delapan) lembar saham, masing-masing saham bernilai nominal Rp. 1.000.000,- (satu juta rupiah).

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2023 DAN 2022

Modal dasar tersebut telah ditempatkan dan disetor 25% (duapuluh lima persen) atau sejumlah 3591,321757 (tiga ribu lima ratus sembilan puluh satu koma tiga ratus dua puluh satu ribu tujuh ratus lima puluh tujuh) lembar saham dengan nilai nominal seluruhnya sebesar Rp. 3.591.321.757,- (tiga miliar lima ratus sembilan puluh satu juta tiga ratus dua puluh satu tujuh ratus lima puluh tujuh) oleh para pendiri yang telah mengambil bagian saham dan rincian serta nilai nominal saham yang disebutkan pada bagian akhir sebelum penutup anggaran dasar ini.

Semua saham yang dikeluarkan oleh PT. Perseroda Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara adalah saham atas nama, yang terdiri atas 2 (dua) klasifikasi saham, yaitu saham prioritas dan saham biasa, antara lain Saham Prioritas adalah saham mayoritas, yang hanya berhak dimiliki oleh Pemerintah Kabupaten Tapanuli Utara, sebagai pemegang saham mayoritas. Saham biasa adalah yang juga dapat dimiliki oleh pihak lain selain Pemerintah Kabupaten Tapanuli Utara.

Saldo tersebut berbeda dengan yang dicantumkan dalam Peraturan Daerah Nomor 02 Tahun 2023 tentang "Penggabungan Perusahaan Daerah Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara, Perusahaan Daerah Industri dan Pertambangan Kabupaten Tapanuli Utara, dan Perusahaan Daerah Pariwisata dan Perhotelan Kabupaten Tapanuli Utara Serta Perubahan Bentuk Badan Hukum Menjadi Perusahaan Perseroan Daerah Pertanian".

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2023 DAN 2022

E. PENJELASAN POS-POS LABA RUGI
(Dalam Rupiah)

1.

Akun ini selama tahun 2023 dan 2022 masing-masing sejumlah Rp. 16.130.345.500,- dan Rp. 21.255.413.046,- merupakan jumlah penjualan pupuk yang diperoleh dari kios pengecer.

	2023	2022
Penjualan Pupuk Bersubsidi	14,500,600,000	10,517,962,746
Penjualan Minyak Goreng	-	6,526,841,000
Penjualan Beras Natabo	-	2,514,290,000
Penjualan Protio	968,795,500	760,241,800
Penjualan Pupuk Non Subsidi	206,210,000	474,000,000
Penjualan Hasil Komoditi Pertanian ke Batam	-	159,037,500
Traktor	96,400,000	142,650,000
Truk dan Dump Truk	358,340,000	130,960,000
Penjualan Pupuk Mikroba Google		29,430,000
Jumlah	16,130,345,500	21,255,413,046

2. **Harga Pokok Penjualan**

Akun ini terdiri dari :

	2023	2022
Persediaan Awal	(226,558,600)	
Pembelian	(15,256,367,870)	(20,860,207,362)
Beban Angkut dan Operasional	-	(659,190,000)
Beban Traktor	(58,536,000)	(134,080,000)
Beban Truk dan Dump Truk	(249,539,000)	(136,725,000)
Beban Pokok Penjualan	(15,791,001,470)	(21,790,202,362)
Persediaan Akhir	206,604,500	214,232,844
Jumlah	(15,584,396,970)	(21,575,969,518)

3. **Beban Umum dan Administrasi**

Akun ini selama tahun 2023 dan 2022 masing-masing sejumlah Rp. 1.205.687.604,- dan Rp. 1.664.252.323,- terdiri dari :

	2023	2022
Beban Gaji/Honor	457,201,000	609,194,500
Beban Penyusutan	305,410,015	302,192,011
Beban Perjalanan Dinas	239,231,662	297,778,062
Tunjangan Hari Raya / Pesangon	-	100,651,300
Beban Perlengkapan Kantor	20,747,800	89,404,750
Beban Peralatan Kantor	20,216,320	71,957,700
Beban Konsultan	54,075,000	52,400,000
Beban Rupa-rupa	3,287,500	39,458,999
Beban Pemeliharaan	52,672,000	36,365,000
Beban BBM	16,150,000	19,565,000
Bea Materai, Pajak Kendaraan, dan Pajak Bank	8,201,603	19,000,000
Beban Utilitas	8,763,704	9,329,840
Beban Iklan	3,795,000	8,680,000
Beban Sumbangan	-	5,850,000
Beban Pengiriman	639,000	2,325,161
Saldo Pindahan	1,190,390,604	1,664,152,323

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2023 DAN 2022

Saldo Dipindahkan	1,190,390,604	1,664,152,323
Administrasi Bank	825,000	100,000
Beban ATK dan Fotocopy	-	-
Beban Lainnya	7,700,000	-
Biaya Rapat	6,772,000	-
Tunjangan Kesehatan	-	-
Beban Tamu	-	-
Jumlah	1,205,687,604	1,664,252,323

4. Pendapatan (Beban) Lain-lain

Akun ini selama tahun 2023 dan 2022 masing-masing sejumlah Rp. 2.300.000,- dan Rp.63.547.150,- yang terdiri dari:

	2023	2022
Pendapatan Bunga Bank Sumut	-	72,375,935
Pendapatan Bunga Bank BRI	-	7,158,358
Pendapatan Bunga Bank Mandiri	-	200,980
Biaya Administrasi Bank	(2,300,000)	(16,188,123)
Pembayaran Cicilan Pajak	-	-
Jumlah	(2,300,000)	63,547,150

F. KETIDAKCUKUPAN BUKTI

Sampai dengan penerbitan laporan keuangan kami tidak mendapatkan bukti yang akurat atas akun sebagai berikut :

1. Piutang Usaha - Piutang Phonska Plus dan Piutang Minyak Goreng

Saldo Piutang Phonska Plus sejumlah Rp. 612.215.310,- dan Piutang Minyak Goreng sejumlah Rp.861.678.154,- yang tidak dapat dilakukan prosedur audit atas pemeriksaan fisik dan tidak didukung dengan buku kontrol serta bukti yang tepat atas akun tersebut dan kami tidak dapat meyakini saldo awal atas akun tersebut

2. Piutang Pasca Panen

Saldo Piutang Pasca Panen sejumlah Rp. 3.925.442.899,- yang tidak dapat dilakukan prosedur audit atas pemeriksaan fisik dan tidak didukung dengan buku kontrol serta bukti yang tepat atas akun tersebut kami tidak dapat meyakini saldo awal atas akun tersebut

3. Investasi Usaha Tani

Saldo investasi usaha tani sejumlah Rp. 154.043.200,- merupakan investasi dalam usaha penanaman kentang dengan kelompok tani yang telah mengalami beberapa kali panen tanpa memperhitungkan besaran pendapatannya.

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
DAFTAR ASET TETAP DAN AKUMULASI PENYUSUTAN ASET TETAP
31 DESEMBER 2023
(Dalam Rupiah)

No.	Keterangan	Unit	Tanggal Perolehan	%	Nilai Perolehan 31 Des 2022	Mutasi		Nilai Perolehan 31 Des 2023	Akumulasi Penyusutan 31 Des 2022	Mutasi		Akumulasi Penyusutan 31 Des 2023	Nilai Buku
						Tambah	Kurang			Tambah	Kurang		
I	Kendaraan												
	Traktor	2	12/15/2015	12.5%	1,496,981,441	-	-	1,496,981,441	1,309,858,760	187,122,680		1,496,981,441	1
	Truk Colt Diesel	2	9/8/2016	12.5%	708,568,000	-	-	708,568,000	560,949,667	88,571,000		649,520,667	59,047,333
	Rotavator	1	9/7/2016	12.5%	103,400,000	-	-	103,400,000	81,858,333	12,925,000		94,783,333	8,616,667
	Bak Truk	1	22/3/2022	12.5%	45,000,000	-	-	45,000,000	4,218,750	4,218,750		8,437,500	36,562,500
	Jumlah Kendaraan				2,353,949,441	-	-	2,353,949,441	1,956,885,510	292,837,430	-	2,249,722,941	104,226,501
II	Peralatan Kantor												
1	Filing Cabinet	2	6/1/2014	25%	3,150,000	-	-	3,150,000	3,149,999			3,149,999	1
2	PUTK	1	6/1/2014	25%	1,000,000	-	-	1,000,000	999,999			999,999	1
3	PUPO	1	6/1/2014	25%	1,000,000	-	-	1,000,000	999,999			999,999	1
4	Pamplet	1	6/1/2014	25%	1,500,000	-	-	1,500,000	1,499,999			1,499,999	1
5	Printer	2	6/1/2014	25%	2,000,000	-	-	2,000,000	1,999,999			1,999,999	1
6	Sumur Bor	1	6/1/2014	25%	1,500,000	-	-	1,500,000	1,499,999			1,499,999	1
7	Gorden	10	6/1/2014	25%	500,000	-	-	500,000	499,999			499,999	1
8	Tiang Bendera	1	6/1/2014	25%	1,000,000	-	-	1,000,000	999,999			999,999	1
9	Bendera	1	6/1/2014	25%	50,000	-	-	50,000	49,999			49,999	1
10	Stempel	1	6/1/2014	25%	120,000	-	-	120,000	119,999			119,999	1
11	Rak Piring	1	6/1/2014	25%	50,000	-	-	50,000	49,999			49,999	1
12	Meja Plastik	2	6/1/2014	25%	50,000	-	-	50,000	49,999			49,999	1
13	Meja Komputer	1	6/1/2014	25%	700,000	-	-	700,000	699,999			699,999	1
14	Meja Telepon	1	6/1/2014	25%	500,000	-	-	500,000	499,999			499,999	1
15	Kursi Sofa	1	6/1/2014	25%	1,500,000	-	-	1,500,000	1,499,999			1,499,999	1
16	Lemari Kecil	1	6/1/2014	25%	500,000	-	-	500,000	499,999			499,999	1
17	Rak Buku	4	6/1/2014	25%	2,000,000	-	-	2,000,000	1,999,999			1,999,999	1
18	Mesin Fax, Telepon, Speedy	1	6/1/2014	25%	1,000,000	-	-	1,000,000	999,999			999,999	1
19	Dispenser	1	6/1/2014	25%	500,000	-	-	500,000	499,999			499,999	1
20	Galon Air	2	6/1/2014	25%	100,000	-	-	100,000	99,999			99,999	1
21	Magic com	1	6/1/2014	25%	300,000	-	-	300,000	299,999			299,999	1
22	Ceret	4	6/1/2014	25%	300,000	-	-	300,000	299,999			299,999	1
23	Bog Box	1	6/1/2014	25%	100,000	-	-	100,000	99,999			99,999	1
24	Gelas	1	6/1/2014	25%	150,000	-	-	150,000	149,999			149,999	1
25	Piring	1	6/1/2014	25%	150,000	-	-	150,000	149,999			149,999	1
26	Sendok Makan	1	6/1/2014	25%	100,000	-	-	100,000	99,999			99,999	1
27	Cangkir Tamu	1	6/1/2014	25%	200,000	-	-	200,000	199,999			199,999	1
28	Cangkir Besar	2	6/1/2014	25%	50,000	-	-	50,000	49,999			49,999	1
	Saldo Dipindahkan				20,070,000	-	-	20,070,000	20,069,971	-	-	20,069,971	29

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
DAFTAR ASET TETAP DAN AKUMULASI PENYUSUTAN ASET TETAP
31 DESEMBER 2023
(Dalam Rupiah)

No.	Keterangan	Unit	Tanggal Perolehan	%	Nilai Perolehan 31 Des 2022	Mutasi		Nilai Perolehan 31 Des 2023	Akumulasi Penyusutan 31 Des 2022	Mutasi		Akumulasi Penyusutan 31 Des 2023	Nilai Buku
						Tambah	Kurang			Tambah	Kurang		
	Saldo Pindahan				20,070,000	-	-	20,070,000	20,069,971	-	-	20,069,971	29
29	Mesin Penghitung Uang	1	6/1/2014	25%	1,000,000	-	-	1,000,000	999,999			999,999	1
30	Keranjang Sampah	4	6/1/2014	25%	200,000	-	-	200,000	199,999			199,999	1
31	Sapu Kantor	2	6/1/2014	25%	108,000	-	-	108,000	107,999			107,999	1
32	Kain Pel	1	6/1/2014	25%	60,000	-	-	60,000	59,999			59,999	1
33	Ember	3	6/1/2014	25%	3,000,000	-	-	3,000,000	2,999,999			2,999,999	1
34	Kompas Gas	1	6/1/2014	25%	500,000	-	-	500,000	499,999			499,999	1
35	Pamphlet Perusda Pertanian	1	9/15/2014	25%	2,000,000	-	-	2,000,000	1,999,999			1,999,999	1
36	Printer EPSON L-210	1	9/19/2014	25%	1,985,000	-	-	1,985,000	1,984,999			1,984,999	1
37	Printer MG 2570	2	1/28/2015	25%	750,000	-	-	750,000	749,999			749,999	1
38	Laptop merk Acer	2	3/9/2015	25%	8,000,000	-	-	8,000,000	7,999,999			7,999,999	1
39	Printer Canon	1	3/9/2015	25%	800,000	-	-	800,000	799,999			799,999	1
40	Modem (Hub Top Link)	1	3/9/2015	25%	370,000	-	-	370,000	369,999			369,999	1
41	Stempel PD. Pertanian	1	3/25/2015	25%	120,000	-	-	120,000	119,999			119,999	1
42	Laptop merk lenovo	2	5/26/2015	25%	9,150,000	-	-	9,150,000	9,149,999			9,149,999	1
43	Komputer	3	11/17/2015	25%	7,500,000	-	-	7,500,000	7,499,999			7,499,999	1
44	Kursi Sofa	2	11/17/2015	25%	8,000,000	-	-	8,000,000	7,999,999			7,999,999	1
45	Meja Dispenser	1	12/3/2015	25%	350,000	-	-	350,000	349,999			349,999	1
46	Stempel	1	1/12/2016	25%	50,000	-	-	50,000	49,999			49,999	1
47	Obeng	1	2/4/2016	25%	95,000	-	-	95,000	94,999			94,999	1
48	Printer	1	2/5/2016	25%	2,400,000	-	-	2,400,000	2,399,999			2,399,999	1
49	Laptop Asus	1	2/17/2016	25%	5,300,000	-	-	5,300,000	5,299,999			5,299,999	1
50	Flashdisk	1	4/20/2016	25%	70,000	-	-	70,000	69,999			69,999	1
51	Flashdisk 8GB	1	6/13/2016	25%	80,000	-	-	80,000	79,999			79,999	1
52	Flashdisk 4GB	1	10/13/2016	25%	55,000	-	-	55,000	54,999			54,999	1
53	Brush Kamar Mandi	1	11/23/2016	25%	30,000	-	-	30,000	29,999			29,999	1
54	Bendera	1	11/23/2016	25%	60,000	-	-	60,000	59,999			59,999	1
55	Hp Samsung	1	12/14/2016	25%	360,000	-	-	360,000	359,999			359,999	1
56	handphone advan	1		25%	790,000	-	-	790,000	789,999			789,999	1
57	cpu komputer	1		25%	1,000,000	-	-	1,000,000	999,999			999,999	1
58	printer epson L 360	1	8/22/2017	25%	2,500,000	-	-	2,500,000	2,499,999			2,499,999	1
59	Laptop Lennovo	1	2/20/2018	25%	4,260,000			4,260,000	4,259,999	-		4,259,999	1
60	Lemari Filling Cabinet	1	3/23/2018	25%	3,700,000			3,700,000	3,699,999	-		3,699,999	1
61	Timbangan Duduk	1	8/14/2019	25%	1,000,000			1,000,000	822,917	177,082		999,999	1
	Saldo Dipindahkan				85,713,000	-	-	85,713,000	85,535,855	177,082	-	85,712,937	63

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
DAFTAR ASET TETAP DAN AKUMULASI PENYUSUTAN ASET TETAP
31 DESEMBER 2023
(Dalam Rupiah)

No.	Keterangan	Unit	Tanggal Perolehan	%	Nilai Perolehan 31 Des 2022	Mutasi		Nilai Perolehan 31 Des 2023	Akumulasi Penyusutan 31 Des 2022	Mutasi		Akumulasi Penyusutan 31 Des 2023	Nilai Buku
						Tambah	Kurang			Tambah	Kurang		
	Saldo Pindahan				85,713,000	-	-	85,713,000	85,535,855	177,082	-	85,712,937	63
62	Monitor	1	8/29/2019	25%	600,000			600,000	500,000	99,999		599,999	1
63	Monitor	1	11/13/2019	25%	500,000			500,000	385,417	114,582		499,999	1
64	Pintu Besi	2	6/11/2019	25%	3,400,000			3,400,000	2,656,250	743,749		3,399,999	1
65	Alat Ukur Kadar Jamur Jagung	1	6/9/2019	25%	450,000			450,000	370,313	79,686		449,999	1
66	Laptop Acer	1	10/26/2020	25%	5,100,000			5,100,000	2,762,500	1,275,000		4,037,500	1,062,500
67	Printer Epson L3110	1	10/26/2020	25%	2,500,000			2,500,000	1,354,167	625,000		1,979,167	520,833
68	Komputer Asus	1	2/3/2021	25%	6,500,000			6,500,000	2,979,167	1,625,000		4,604,167	1,895,833
69	Laptop Accer	1	11/26/2021	25%	6,750,000			6,750,000	1,968,750	1,687,500		3,656,250	3,093,750
70	Laptop HP	1	10/6/2022	25%	5,700,000	-	-	5,700,000	831,250	831,250	-	1,662,500	4,037,500
71	CCTV	1	13/5/2022	25%	4,300,000	-	-	4,300,000	716,667	716,667	-	1,433,333	2,866,667
72	Filing Cabinet	1	4/18/2022	25%	1,735,000	-	-	1,735,000	289,167	289,167	-	578,333	1,156,667
73	Laptop Asus Type 3410 M	1	1/11/2023	25%	-	5,000,000	-	5,000,000	-	1,145,833	-	1,145,833	3,854,167
74	Printer EPSON Ecotank L3216	1	1/11/2023	25%	-	2,600,000	-	2,600,000	-	595,833	-	595,833	2,004,167
75	CCTV	2	1/30/2023	25%	-	2,898,320	-	2,898,320	-	664,198	-	664,198	2,234,122
76	Router Wireless	1	1/30/2023	25%	-	858,000	-	858,000	-	196,625	-	196,625	661,375
77	Fingerprint Solution X302-S	1	1/30/2023	25%	-	3,310,000	-	3,310,000	-	758,542	-	758,542	2,551,458
78	Tablet Samsung	1	3/8/2023	25%	-	4,650,000	-	4,650,000	-	871,875	-	871,875	3,778,125
79	Plang Nama Kantor	1	8/11/2023	25%	-	900,000	-	900,000	-	75,000	-	75,000	825,000
	Jumlah Peralatan Kantor				123,248,000	20,216,320	-	143,464,320	100,349,502	12,572,588	-	112,922,090	30,542,230
	Jumlah Aset Tetap				2,477,197,441	20,216,320	-	2,497,413,761	2,057,235,016	305,410,018	-	2,362,645,030	134,768,731