

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
ATAS
LAPORAN KEUANGAN

**PT. PERSERODA PERTANIAN
KABUPATEN TAPANULI UTARA**

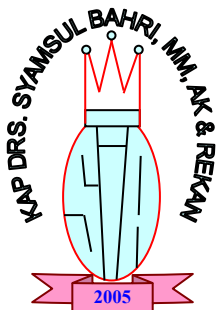
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL
31 DESEMBER 2025

DAFTAR ISI

Daftar Isi	i
Laporan Auditor Independen	1
Surat Pernyataan Direksi	4
Laporan Posisi Keuangan	5
Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Koperhensif Lain	6
Laporan Arus Kas	7
Laporan Perubahan Ekuitas	8
Catatan Atas Laporan Keuangan	9

Lampiran :

Daftar Aset Tetap dan Akumulasi Penyusutan



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

Registered Public Accountants and Consultant

NIKAP: KEP.011/KM.05/2005

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00043/2.0658/AU.8/05/0022-4/1/IV/2026

Kepada Yth.

Dewan Pengawas dan Direksi

PT. Perseroda Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara

Di Tarutung

Opini Tidak Menyatakan Pendapat

Kami ditugasi untuk mengaudit laporan keuangan PT. Perseroda Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2025, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan termasuk informasi kebijakan akuntansi material.

Kami tidak menyatakan pendapat atas laporan keuangan Perusahaan terlampir. Karena signifikansi dari hal-hal yang dijelaskan dalam paragraf Basis untuk Opini Tidak Menyatakan Pendapat pada laporan kami, kami tidak dapat memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit atas laporan keuangan tersebut.

Basis untuk Opini Tidak Menyatakan Pendapat

Sebagaimana diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan, kami tidak dapat memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat atas beberapa akun material dalam laporan keuangan Perusahaan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025, dengan rincian sebagai berikut:

- **Kas dan Setara Kas**
Saldo kas dan setara kas sebesar Rp. 6.810.536,- yang terdiri dari Kas Kecil, Bank SUMUT – IDR (2595), dan Bank BRI – IDR (7309), merupakan saldo yang berasal dari entitas sebelumnya (PD. Industri dan Pertambangan) sebelum penggabungan ke dalam PT. Perseroda Pertanian. Saldo tersebut tidak didukung oleh buku kontrol maupun bukti pendukung yang memadai untuk tahun 2025 dan 2024. Kami tidak dapat melakukan prosedur audit alternatif untuk meyakini kewajaran saldo tersebut.
- **Piutang Usaha Lain-lain**
Saldo piutang usaha lain-lain sebesar Rp. 458.557.922,- yang merupakan dari entitas sebelum penggabungan tidak didukung oleh bukti audit yang cukup dan memadai, sehingga kami tidak dapat memastikan kewajaran dan keterpulihan saldo tersebut.
- **Aset Tetap**
Saldo aset tetap sebesar Rp. 4.262.456.378,- yang merupakan aset dari entitas sebelum penggabungan, tidak didukung dengan bukti kepemilikan, rincian perolehan, maupun berita acara serah terima yang memadai. Kami tidak dapat meyakini keberadaan, hak kepemilikan, serta penilaian atas aset tersebut.

- **Piutang Tidak Lancar**
Saldo piutang tidak lancar sebesar Rp. 9.220.673.188,- tidak didukung dengan bukti yang cukup dan memadai, sehingga terdapat ketidakpastian material atas kewajaran saldo tersebut.
- **Investasi Usaha Tani**
Saldo investasi usaha tani sebesar Rp. 154.043.200,- tidak didukung dengan bukti yang memadai, sehingga kami tidak dapat memperoleh keyakinan atas keberadaan dan penilaian investasi tersebut.
- **Utang Pajak**
Saldo utang pajak sebesar Rp. 61.038.905,- yang merupakan kewajiban dari entitas sebelum penggabungan, tidak didukung dengan bukti yang cukup dan memadai, sehingga kami tidak dapat memastikan kelengkapan dan kewajaran saldo tersebut.
- **Biaya Masih Harus Dibayar**
Saldo biaya masih harus dibayar sebesar Rp. 123.908.344,- yang merupakan kewajiban dari entitas sebelum penggabungan, tidak didukung dengan bukti yang memadai maupun berita acara serah terima, sehingga kami tidak dapat memastikan kelengkapan dan kewajaran saldo tersebut.
- **Modal Disetor / Modal Dasar**
Terdapat ketidaksesuaian antara modal dasar sesuai Peraturan Daerah Nomor 02 Tahun 2023 sebesar Rp. 1.774.593.629,- dengan saldo modal dasar pada laporan keuangan tahun sebelumnya sebesar Rp. 5.000.000.000,-, sehingga terdapat selisih sebesar Rp. 3.225.406.371,- yang tidak didukung dengan bukti yang cukup dan memadai.

Ketidakmampuan kami untuk memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat atas akun-akun tersebut berpotensi berdampak material dan meluas (pervasive) terhadap laporan keuangan. Oleh karena itu, kami tidak dapat menentukan apakah penyesuaian mungkin diperlukan terhadap laporan keuangan tersebut.

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

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan 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

Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan Perusahaan berdasarkan pelaksanaan audit berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia untuk menerbitkan laporan auditor, namun, karena hal yang dijelaskan dalam paragraf Basis untuk Opini Tidak Menyatakan Pendapat pada laporan kami, kami tidak dapat

memeroleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit atas laporan keuangan ini.

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.

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



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

Medan, 14 April 2026





PERUSAHAAN PERSEROAN DAERAH PERTANIAN
KABUPATEN TAPANULI UTARA
Jln. Sisingamangaraja No. 237 Tarutung 22411
Kabupaten Tapanuli Utara, Sumatera Utara, CC : (0633) 20605

SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS
LAPORAN KEUANGAN
PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
TANGGAL 31 DESEMBER 2025
DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
TANGGAL TERSEBUT

Kami yang bertanda tangan dibawah ini:

- | | | |
|---|---|--|
| 1. Nama | : | Bangkit Parulian Silaban |
| Alamat kantor | : | Jl. Sisingamangaraja No. 237 Tarutung,
Tapanuli Utara |
| Alamat domisili sesuai KTP atau
Kartu identitas lain | : | Jl. Sisingamangaraja No. 147 Pasar
Siborongborong, Kec. Siborongborong,
Tapanuli Utara |
| Nomor Telepon | : | 08137395819 |
| Jabatan | : | Direktur Utama |

Menyatakan bahwa:

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PT. Perseroda Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara;
2. Laporan keuangan PT. Perseroda Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK-EP);
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan PT. Perseroda Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara telah dimuat secara lengkap dan benar;
- b. Laporan keuangan PT. Perseroda Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern dalam PT. Perseroda Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.



Tarutung, 14 April 2026

Direktur Utama PT. Perseroda Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
ATAS
LAPORAN KEUANGAN

**PT. PERSERODA PERTANIAN
KABUPATEN TAPANULI UTARA**

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL
31 DESEMBER 2025

DAFTAR ISI

Daftar Isi	i
Laporan Auditor Independen	1
Surat Pernyataan Direksi	4
Laporan Posisi Keuangan	5
Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Koperhensif Lain	6
Laporan Arus Kas	7
Laporan Perubahan Ekuitas	8
Catatan Atas Laporan Keuangan	9

Lampiran :

Daftar Aset Tetap dan Akumulasi Penyusutan

PT PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
LAPORAN POSISI KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

<i>(Dalam Rupiah)</i>				
	Catatan	31 Desember 2025	31 Desember 2024 (Penyajian Kembali)	1 Januari 2024
ASET				
Aset Lancar				
Kas dan Setara Kas	4	141.689.409	65.436.034	196.274.552
Piutang Usaha - Neto	5	2.306.200.322	2.325.871.939	2.258.615.517
Persediaan	6	54.553.208	232.987.208	206.604.500
Bank Garansi		52.900.000	52.900.000	91.700.000
Jumlah Aset Lancar		2.555.342.939	2.677.195.181	2.753.194.569
Aset Tidak Lancar				
Aset tetap - Neto	7	240.958.167	341.712.990	134.768.731
Piutang Tidak Lancar	8	9.220.673.188	9.250.403.189	9.171.489.205
Investasi Usaha Tani	9	154.043.200	154.043.200	154.043.200
Jumlah Aset Tidak Lancar		9.615.674.555	9.746.159.379	9.460.301.136
JUMLAH ASET		12.171.017.493	12.423.354.560	12.213.495.705
LIABILITAS DAN EKUITAS				
Liabilitas Jangka Pendek				
Utang Usaha	10	1.541.437.655	1.541.437.655	11.500.000
Utang Pajak	11	683.110.326	933.110.326	-
Biaya Masih Harus Dibayar	12	145.408.344	145.408.344	-
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		2.369.956.325	2.619.956.325	11.500.000
Ekuitas				
Modal Saham	13	20.500.000.000	20.500.000.000	15.500.000.000
Saldo Laba (Rugi)		(10.698.938.832)	(10.696.601.765)	(3.298.004.295)
Jumlah Ekuitas		9.801.061.168	9.803.398.235	12.201.995.705
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS		12.171.017.493	12.423.354.560	12.213.495.705

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 DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

<i>(Dalam Rupiah)</i>			
	Catatan	2025	2024
Pendapatan	14	10.253.911.380	15.746.917.000
Harga Pokok Penjualan	15	(9.613.820.058)	(15.122.415.029)
LABA KOTOR		640.091.322	624.501.971
Beban Umum dan Administrasi	16	(641.942.703)	(1.639.722.114)
Pendapatan (Beban) Lain-lain	17	(485.685)	(18.984.782)
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK		(2.337.066)	(1.034.204.925)
Taksiran Pajak Penghasilan		-	-
LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN		(2.337.066)	(1.034.204.925)

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 2025 DAN 2024

(Dalam Rupiah)

Keterangan	Catatan	Modal Ditempatkan dan Disetor Penuh	Saldo Laba (Rugi)	Komponen Ekuitas Lainnya	Jumlah Ekuitas
Saldo 1 Januari 2024		15.500.000.000	(3.298.004.295)	-	12.201.995.705
Tambahan Modal Disetor			-	-	-
Laba (Rugi) Bersih Tahun Berjalan			(1.034.204.925)		(1.034.204.925)
Pembagian Dividen			-		-
Penyesuaian:					-
Modal PD. Industri dan Pertambangan		5.000.000.000	(6.364.392.545)		(1.364.392.545)
Saldo Akhir Per 31 Desember 2024		20.500.000.000	(10.696.601.765)	-	9.803.398.235
Tambahan Modal Disetor		-	-	-	-
Laba (Rugi) Bersih Tahun Berjalan		-	(2.337.066)		(2.337.066)
Pembagian Dividen			-		-
Saldo Akhir Per 31 Desember 2025		20.500.000.000	(10.698.938.831)	-	9.801.061.169

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang Merupakan Bagian Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

URAIAN	<i>(Dalam Rupiah)</i>	
	2025	2024
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (Rugi) usaha	(2.337.066)	(1.034.204.925)
Penyesuaian :		
Beban Penyusutan dan Amortisasi	100.754.823	83.553.777
Koreksi Rugi (Laba) Ditahan	-	-
(Kenaikan) Penurunan Piutang Usaha	19.671.617	(155.170.406)
(Kenaikan) Penurunan Persediaan bahan Untuk Dijual	178.434.000	(26.382.708)
(Kenaikan) Penurunan Garansi Bank	-	38.800.000
(Kenaikan) Penurunan Piutang Tidak Lancar	29.730.001	-
(Kenaikan) Penurunan Investasi Usaha Tani	-	-
Kenaikan (Penurunan) Utang Usaha	-	1.529.937.655
Kenaikan (Penurunan) Utang Pajak	(250.000.000)	933.110.326
Kenaikan (Penurunan) Biaya yang Masih Harus Dibayar	-	145.408.344
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	76.253.375	1.515.052.063
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Pembelian Aset Tetap	-	(2.750.000)
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	-	(2.750.000)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Penyertaan Pemerintah	-	-
Penyesuaian atas Penggabungan dengan PD. Pertambangan	-	(1.643.140.581)
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Pendanaan	-	(1.643.140.581)
Kenaikan/ Penurunan Kas dan Setara Kas	76.253.375	(130.838.518)
Kas dan Setara Kas Awal Periode	65.436.034	196.274.552
Kas dan Setara Kas Akhir Periode	141.689.409	65.436.034

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 TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Dinyatakan dalam Rupiah)

1. INFORMASI UMUM

a. Pendirian Perusahaan

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".

b. Maksud dan Tujuan Usaha

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

c. Modal Usaha

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.

d. 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:

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

2. DASAR PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN KEBIJAKAN AKUNTANSI

Adopsi Pertama Kali Standar Akuntansi keuangan Entitas Privat (SAK EP)

Efektif tanggal 1 Januari 2025, Entitas telah menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) sebagai kerangka pelaporan keuangan, menggantikan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

Entitas telah menyusun laporan posisi keuangan pembuka pada tanggal transisi, yaitu 1 Januari 2024. Manajemen telah melakukan evaluasi menyeluruh terhadap perbedaan kebijakan akuntansi antara SAK ETAP dan SAK EP.

Berdasarkan hasil evaluasi tersebut, Manajemen menyimpulkan bahwa penerapan SAK EP tidak memberikan dampak material terhadap posisi keuangan, kinerja keuangan, maupun arus kas Entitas untuk periode yang disajikan. Oleh karena itu, tidak terdapat penyesuaian (restatement) yang dilakukan atas saldo pada tanggal 1 Januari 2024 dan untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2024.

Laporan keuangan disusun berdasarkan asumsi kelangsungan usaha (going concern) dan menggunakan dasar akrual, kecuali untuk laporan arus kas. Dasar pengukuran yang digunakan adalah konsep biaya historis (historical cost), kecuali seperti yang disebutkan dalam catatan atas laporan keuangan yang relevan.

Laporan arus kas yang disajikan dengan menggunakan metode tidak langsung, menyajikan penerimaan dan pengeluaran kas yang diklasifikasikan ke dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

Kebijakan akuntansi yang dilaksanakan perseroan ialah sebagai berikut:

1. **Kas dan Setara Kas**

Kas dan setara kas terdiri dari kas tunai, saldo di bank, dan investasi jangka pendek yang sangat likuid dengan jangka waktu jatuh tempo tiga bulan atau kurang sejak tanggal perolehannya, serta tidak digunakan sebagai jaminan atau dibatasi penggunaannya. Kas dan setara kas diukur sebesar nilai nominal.

2. **Piutang Usaha dan Piutang Lainnya**

Sebagian besar penjualan dilakukan berdasarkan persyaratan kredit normal dan piutang tersebut tidak dikenakan bunga. Jika kredit diperpanjang melebihi persyaratan kredit normal, piutang diukur pada biaya perolehan diamortisasi dengan menggunakan metode suku bunga efektif. Pada akhir setiap periode pelaporan, jumlah tercatat piutang usaha dan piutang lain ditelaah untuk menentukan apakah terdapat bukti objektif bahwa jumlah tersebut tidak dapat dipulihkan. Jika demikian, kerugian penurunan nilai segera diakui dalam laba rugi.

3. **Persediaan**

Persediaan dinyatakan sebesar mana yang lebih rendah antara biaya perolehan dan harga jual dikurangi biaya untuk menyelesaikan dan menjual. Biaya perolehan dihitung dengan metode masuk pertama keluar pertama (First In First Out - FIFO).

4. **Penurunan Nilai Aset**

Pada setiap tanggal pelaporan, aset tetap, aset takberwujud dan investasi pada entitas asosiasi ditelaah kembali untuk menentukan apakah terdapat indikasi bahwa aset tersebut telah mengalami kerugian penurunan nilai. Jika terdapat indikasi kemungkinan penurunan nilai, jumlah terpulihkan dari aset yang terpengaruh (atau kelompok aset terkait) diestimasi dan dibandingkan dengan jumlah tercatatnya. Jika jumlah terpulihkan estimasian adalah lebih rendah, maka jumlah tercatat akan dikurangi ke jumlah terpulihkan estimasian dan kerugian penurunan nilai segera diakui dalam laba rugi.

Serupa dengan hal tersebut, pada setiap tanggal pelaporan, persediaan dinilai untuk penurunan nilai dengan membandingkan jumlah tercatat setiap item persediaan (atau kelompok item serupa) dengan harga jualnya dikurangi biaya untuk menyelesaikan dan menjual. Jika item persediaan (atau kelompok item serupa) mengalami penurunan nilai, jumlah tercatatnya dikurangi ke harga jual dikurangi biaya untuk menyelesaikan dan menjual, dan kerugian penurunan nilai segera diakui dalam laba rugi.

Jika suatu kerugian penurunan nilai kemudian dibalik, maka jumlah tercatat aset (atau kelompok aset terkait) ditingkatkan ke estimasi revisian atas jumlah terpulihkannya (harga jual dikurangi biaya untuk menyelesaikan dan menjual, dalam kasus persediaan), tetapi tidak melebihi jumlah yang akan ditentukan seandainya tidak ada kerugian penurunan nilai yang diakui untuk aset tersebut (kelompok aset terkait) pada tahun-tahun sebelumnya. Pembalikan kerugian penurunan nilai segera diakui dalam laba rugi.

5. **Aset Tetap**

Item Aset Tetap diukur sebesar biaya perolehan dikurangi akumulasi penyusutan/depresiasi dan akumulasi kerugian penurunan nilai.

Depresiasi dibebankan untuk mengalokasikan biaya perolehan aset dikurangi nilai residualnya selama estimasi umur manfaatnya, dengan menggunakan metode garis lurus. Tarif tahunan berikut digunakan untuk depresiasi aset tetap:

2. DASAR PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN KEBIJAKAN AKUNTANSI - *Lanjutan*

5. Aset Tetap - *Lanjutan*

Jenis Aset	Masa Manfaat	Tarif Penyusutan (%)
Bangunan	20 Tahun	5%
Mesin dan Peralatan	10 Tahun	10%
Kendaraan	10 Tahun	10%
Inventaris Kantor	5 Tahun	20%

Jika terdapat indikasi bahwa telah terjadi perubahan signifikan dalam tingkat depresiasi, umur manfaat atau nilai residual aset, depresiasi aset tersebut direvisi secara prospektif untuk mencerminkan perkiraan yang baru.

7. Utang Usaha

Utang usaha adalah kewajiban berdasarkan persyaratan kredit normal dan tidak dikenakan bunga. Utang usaha dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam mata uang rupiah dengan menggunakan kurs yang berlaku pada tanggal pelaporan. Keuntungan atau kerugian selisih kurs termasuk sebagai penghasilan lain atau beban lain.

8. Pajak Penghasilan

Beban Pajak Penghasilan merupakan jumlah dari pajak kini yang terutang dan pajak tangguhan.

Pajak Kini yang terutang didasarkan pada laba kena pajak untuk tahun yang bersangkutan.

Pajak tangguhan diakui atas selisih antara jumlah tercatat aset dan liabilitas dalam laporan keuangan dan dasar pengenaan pajaknya (yang dikenal sebagai perbedaan temporer). Liabilitas pajak tangguhan umumnya diakui untuk seluruh perbedaan temporer yang akan mengakibatkan jumlah kena pajak dalam menentukan laba kena pajak (rugi pajak) periode mendatang ketika jumlah tercatat aset atau liabilitas dipulihkan atau diselesaikan (perbedaan temporer kena pajak). Aset pajak tangguhan umumnya diakui untuk seluruh perbedaan temporer yang akan menghasilkan jumlah yang dapat dikurangkan dalam menentukan laba kena pajak (rugi pajak) periode mendatang ketika jumlah tercatat aset atau liabilitas tersebut dipulihkan atau diselesaikan (perbedaan temporer yang dapat dikurangkan) - tetapi hanya sepanjang terdapat kemungkinan besar bahwa laba kena pajak akan tersedia sehingga perbedaan temporer yang dapat dikurangkan tersebut dapat dimanfaatkan.

Jumlah tercatat aset pajak tangguhan ditelaah setiap tanggal pelaporan dan disesuaikan untuk mencerminkan penilaian kini terhadap laba kena pajak di masa depan. Setiap penyesuaian diakui dalam laba rugi.

Pajak tangguhan dihitung pada tarif pajak yang diperkirakan berlaku atas laba kena pajak (rugi pajak) pada periode di mana entitas memperkirakan aset pajak tangguhan direalisasikan atau liabilitas pajak tangguhan diselesaikan, berdasarkan tarif pajak yang telah berlaku atau secara substansial telah berlaku pada akhir periode pelaporan.

9. Imbalan Kerja - Pembayaran Jasa-Jangka Panjang

Perusahaan belum menghitung dan mencatat kewajiban imbalan kerja sebagaimana diatur dalam SAK EP Bab 28 "Imbalan Kerja" untuk mencatat estimasi kewajiban imbalan pasti untuk uang pesangon, uang penghargaan masa kerja dan uang penggantian hak sesuai dengan Undang-Undang No. 13 Tahun 2003 tanggal 23 Maret 2003 tentang Ketenagakerjaan dan Undang-Undang No. 11 Tahun 2020 tentang Cipta Kerja.

10. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Pendapatan dari penjualan barang diakui ketika barang dikirimkan dan hak kepemilikan telah dialihkan. Pendapatan diukur pada nilai wajar imbalan yang diterima atau dapat diterima, setelah dikurangi diskon dan pajak terkait penjualan yang ditagihkan atas nama pemerintah Indonesia.

11. Transaksi dengan Pihak-Pihak yang Berelasi

Pihak-pihak yang berelasi adalah pihak yang memiliki hubungan istimewa dengan Perusahaan, termasuk pemilik modal (sekutu), anggota manajemen kunci, serta entitas yang dikendalikan atau dipengaruhi secara signifikan oleh pihak-pihak tersebut.

Transaksi dengan pihak-pihak yang berelasi dilakukan dalam kegiatan usaha normal Perusahaan dan tidak selalu dilakukan dengan syarat dan ketentuan yang sama seperti transaksi dengan pihak ketiga yang tidak berelasi.

Aset dan liabilitas yang timbul dari transaksi dengan pihak-pihak yang berelasi, termasuk piutang kepada pemilik modal, utang kepada pemilik modal, serta transaksi pendapatan dan beban dengan pihak-pihak tersebut, diakui pada saat timbulnya hak atau kewajiban kontraktual dan diukur pada nilai wajar dari imbalan yang diberikan atau diterima.

Setelah pengakuan awal, piutang dan utang kepada pihak-pihak yang berelasi diukur pada biaya perolehan diamortisasi dengan menggunakan metode suku bunga efektif, kecuali jika tidak terdapat jangka waktu pembayaran yang jelas atau tidak dikenakan bunga, dalam hal ini saldo tersebut disajikan sebesar nilai

2. DASAR PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN KEBIJAKAN AKUNTANSI - *Lanjutan*

11. Transaksi dengan Pihak-Pihak yang Berelasi - *Lanjutan*

Saldo piutang dan utang kepada pihak-pihak yang berelasi disajikan secara terpisah dari piutang dan utang pihak ketiga dalam Laporan Posisi Keuangan, sesuai dengan jangka waktu jatuh temponya sebagai aset lancar, aset tidak lancar, liabilitas jangka pendek, atau liabilitas jangka panjang.

Dalam Catatan atas Laporan Keuangan, Perusahaan mengungkapkan informasi mengenai transaksi dan saldo dengan pihak-pihak yang berelasi, termasuk sifat hubungan dengan pihak-pihak berelasi, jenis dan nilai transaksi yang terjadi selama periode berjalan, saldo piutang dan utang pada akhir periode, dan syarat dan ketentuan

3. SUMBER UTAMA DARI KETIDAKPASTIAN ESTIMASI

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

Ketidakpastian mengenai asumsi dan estimasi tersebut dapat mengakibatkan penyesuaian material terhadap nilai tercatat aset dan liabilitas yang terpengaruh pada periode pelaporan berikutnya.

1. Pertimbangan

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

Penentuan mata uang fungsional

Mata uang fungsional dari Perusahaan adalah mata uang dari lingkungan ekonomi primer dimana Perusahaan beroperasi. Mata uang tersebut adalah mata uang yang mempengaruhi pendapatan dan beban dari penjualan barang dan jasa yang diberikan.

Tagihan restitusi pajak

Berdasarkan peraturan perpajakan yang berlaku saat ini, manajemen mempertimbangkan apakah jumlah yang tercatat dalam akun di atas dapat dipulihkan dan direstitusi oleh Kantor Pajak.

2. Estimasi dan Asumsi

Asumsi utama masa depan dan sumber utama estimasi ketidakpastian lain pada tanggal pelaporan yang memiliki risiko signifikan bagi penyesuaian yang material terhadap nilai tercatat aset dan liabilitas untuk tahun/ periode berikutnya diungkapkan di bawah ini. Perusahaan mendasarkan asumsi dan estimasi pada parameter yang tersedia pada saat laporan keuangan disusun. Asumsi dan situasi mengenai perkembangan masa depan mungkin berubah akibat perubahan pasar atau situasi di luar kendali Perusahaan. Perubahan tersebut dicerminkan dalam asumsi terkait pada saat terjadinya.

Penyisihan penurunan nilai piutang usaha

Perusahaan mengevaluasi akun tertentu jika terdapat informasi bahwa pelanggan yang bersangkutan tidak dapat memenuhi liabilitas keuangannya. Dalam hal tersebut, Perusahaan mempertimbangkan, berdasarkan fakta dan situasi yang tersedia, termasuk namun tidak terbatas pada, jangka waktu hubungan dengan pelanggan dan status kredit dari pelanggan berdasarkan catatan kredit dari pihak ketiga dan faktor pasar yang telah diketahui, untuk mencatat penyisihan spesifik atas jumlah piutang pelanggan guna mengurangi jumlah piutang yang diharapkan dapat diterima oleh Perusahaan.

Penyisihan spesifik ini dievaluasi kembali dan disesuaikan jika tambahan informasi yang diterima mempengaruhi jumlah penyisihan atas penurunan nilai piutang usaha.

Penyisihan penurunan nilai pasar dan keusangan Persediaan

Penyisihan penurunan nilai pasar dan keusangan persediaan diestimasi berdasarkan fakta dan situasi yang tersedia, termasuk namun tidak terbatas pada kondisi fisik persediaan yang dimiliki, harga jual pasar, estimasi biaya penyelesaian dan estimasi biaya untuk penjualan. Penyisihan dievaluasi kembali dan disesuaikan jika terdapat informasi yang mempengaruhi jumlah yang diestimasi.

Nilai wajar Aset Tetap

Perusahaan memperoleh penilaian yang dilakukan oleh penilai independen untuk menentukan nilai wajar aset tetap. Penilaian ini didasarkan pada asumsi yang meliputi asumsi umum, biaya pemeliharaan yang diantisipasi, biaya pengembangan di masa depan, produksi, harga dan tingkat suku bunga diskonto yang telah ditentukan.

Perpajakan

Ketidakpastian atas interpretasi dari peraturan pajak yang kompleks, perubahan peraturan pajak dan jumlah dan saat timbulnya pendapatan kena pajak di masa depan, dapat menyebabkan penyesuaian di masa depan atas pendapatan dan beban pajak yang telah dicatat.

Penentuan provisi perpajakan memerlukan pertimbangan signifikan, yang mana keputusan final atas provisi perpajakan tersebut bisa berbeda dari jumlah yang tercatat.

4. KAS DAN SETARA KAS

	2025	2024
Kas Kecil	941.355	2.255.986
Kas Kecil (Ex-PD. Industri dan Pertambangan)	114.918	114.918
Bank SUMUT - IDR (4839)	7.011.384	7.095.838
Bank SUMUT - IDR (0120)	612.031	612.031
Bank SUMUT - IDR (2595) (Ex-PD. Industri dan Pertambangan)	66.867	66.867
Bank BRI - IDR (7309)	-	126.738
Bank BRI - IDR (3304)	263.793	263.794
Bank BRI - IDR (1304) (Ex-PD. Industri dan Pertambangan)	6.628.751	6.628.751
Bank Mandiri - IDR (0006)	124.317.614	48.271.111
Bank Mandiri - IDR (3457)	1.732.696	-
Jumlah	141.689.409	65.436.034

Saldo Kas dan Setara Kas Perusahaan tanggal 31 Desember 2025 sejumlah Rp. 6.810.536,-, yang terdiri dari akun Kas Kecil, Bank SUMUT - IDR (2595), dan Bank BRI - IDR (7309) merupakan Kas dan Setara Kas yang sebelumnya adalah milik PD. Industri dan Pertambangan sebelum bergabung dengan PT. Perseroda Pertanian, namun tidak didukung buku kontrol serta bukti yang tepat untuk tahun 2025 dan 2024. Oleh karena itu, terdapat ketidakpastian atas kewajaran saldo akun-akun tersebut.

5. PIUTANG USAHA

	2025	2024
Piutang Pupuk Subsidi	636.873.994	795.486.782
Piutang Non Subsidi	230.243.000	230.243.000
Piutang Traktor	103.494.000	103.494.000
Piutang Mikroba Google	176.923.000	176.923.000
Piutang Beras Natabo	375.765.500	375.875.500
Piutang AMDK Protio	324.342.906	358.974.157
Piutang Usaha Lain-lain	458.557.922	284.875.500
Jumlah	2.306.200.322	2.325.871.939

Saldo Piutang Usaha Lain-lain Perusahaan tanggal 31 Desember 2025 sejumlah Rp. 458.557.922,-, tidak didukung bukti yang cukup dan memadai, Oleh Karena itu, terdapat ketidak pastian material atas kewajaran saldo akun tersebut.

6. PERSEDIAAN

	2025	2024
Mikroba Google	-	34.740.000
Beras NATABO	-	135.900.000
Pupuk Subsidi	-	55.125.000
Protio	-	4.922.208
Pupuk Non Subsidi (Fajar Mas)	-	2.300.000
Persediaan Lainnya	54.553.208	-
Jumlah	54.553.208	232.987.208

Persediaan merupakan aset yang dimiliki berupa produk pupuk subsidi dan non subsidi, serta air mineral kemasan untuk dijual dalam kegiatan usaha normal.

7. ASET TETAP

31 Desember 2025				
Keterangan	Saldo Awal	Mutasi		Saldo Akhir
		Tambah	Kurang	
Nilai Tercatat Kotor				
Bangunan	274.000.000	-	-	274.000.000
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	289.945.700	-	-	289.945.700
Mesin dan Instalasi	2.737.762.539	-	-	2.737.762.539
Kendaraan dan Alat Angkut	3.244.792.307	-	-	3.244.792.307
Inventaris Kantor	66.036.273	-	-	66.036.273
Peralatan Kantor	150.083.320	-	-	150.083.320
Sub Jumlah	6.762.620.139	-	-	6.762.620.139
Akumulasi Penyusutan				
Bangunan	119.875.000	13.700.000	-	133.575.000
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	213.771.690	23.752.410	-	237.524.100
Mesin dan Instalasi	2.680.313.557	47.325.000	-	2.727.638.557
Kendaraan dan Alat Angkut	3.212.448.552	5.625.000	-	3.218.073.552
Inventaris Kantor	66.036.236	-	-	66.036.236
Peralatan Kantor	128.462.114	10.352.413	-	138.814.527
Sub Jumlah	6.420.907.148	100.754.823	-	6.521.661.971
Nilai Tercatat Bersih	341.712.991			240.958.167

31 Desember 2024				
Keterangan	Saldo Awal	Mutasi		Saldo Akhir
		Tambah	Kurang	
Nilai Tercatat Kotor				
Bangunan	274.000.000	-	-	274.000.000
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	289.945.700	-	-	289.945.700
Mesin dan Instalasi	2.737.762.539	-	-	2.737.762.539
Kendaraan dan Alat Angkut	3.244.792.307	-	-	3.244.792.307
Inventaris Kantor	66.036.273	-	-	66.036.273
Peralatan Kantor	147.333.320	2.750.000	-	150.083.320
Sub Jumlah	6.759.870.139	2.750.000	-	6.762.620.139
Akumulasi Penyusutan				
Bangunan	106.175.000	13.700.000	-	119.875.000
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	190.019.280	23.752.410	-	213.771.690
Mesin dan Instalasi	2.535.578.183	144.735.373	-	2.680.313.557
Kendaraan dan Alat Angkut	3.140.565.804	71.882.748	-	3.212.448.552
Inventaris Kantor	65.865.781	170.455	-	66.036.236
Peralatan Kantor	116.780.047	11.682.067	-	128.462.114
Sub Jumlah	6.154.984.096	265.923.053	-	6.420.907.149
Nilai Tercatat Bersih	604.886.043			341.712.991

Saldo Aset Tetap sejumlah Rp. 4.262.456.378,- yang terdiri dari nilai perolehan Aset Bangunan sejumlah Rp. 274.000.000,-, Jalan, Irigasi dan Jaringan sejumlah Rp. 289.945.700,-, Mesin dan Instalasi Rp. 2.737.762.539,-, Kendaraan dan Alat Angkut sejumlah Rp. 890.842.866,-, Inventaris Kantor sejumlah Rp. 66.036.273,-, dan Peralatan Kantor sejumlah Rp. 3.869.000,- merupakan saldo yang sebelumnya Aset milik PD. Industri dan Pertambangan sebelum bergabung dengan PT. Perseroada Pertanian, namun tidak didukung dengan bukti yang cukup dan memadai ataupun berita acara serah terima aset-aset tersebut. Oleh karena itu, terdapat ketidakpastian material atas kewajaran saldo akun tersebut.

Beban Penyusutan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sejumlah Rp. 100.754.83,- dan Rp. 265.923.053,- telah dibebankan dan dicatat pada Beban Umum dan Administrasi.

Rincian Aset Tetap pada Lampiran 1.

8. PIUTANG TIDAK LANCAR

	2025	2024
Piutang Pasca Panen	4.010.826.883	4.013.356.883
Piutang Phonska Plus	591.215.310	603.215.310
Piutang Minyak Goreng	846.478.153	861.678.154
Pertanaman Kluster Jagung	243.765.790	243.765.790
Piutang Lain-lain	238.387.052	238.387.052
Panjar Bahagian Laba Pemerintah Kabupaten Tapanuli Utara	290.000.000	290.000.000
Pengembalian Dana Talangan	3.000.000.000	3.000.000.000
Jumlah	9.220.673.188	9.250.403.189

8. PIUTANG TIDAK LANCAR - Lanjutan

Saldo Piutang Tidak Lancar Perusahaan tanggal 31 Desember 2025 sejumlah Rp. 9.220.673.188,- tidak didukung bukti yang cukup dan memadai, Oleh Karena itu, terdapat ketidak pastian material atas kewajaran saldo akun-akun tersebut.

9. INVESTASI USAHA TANI

	2025	2024
Investasi Usaha Tani	154.043.200	154.043.200
Jumlah	154.043.200	154.043.200

Saldo Investasi Usaha Tani tanggal 31 Desember 2025 sejumlah Rp. 154.043.200,- tidak didukung bukti yang cukup dan memadai, Oleh Karena itu, terdapat ketidak pastian material atas kewajaran saldo tersebut.

Investasi Usaha Tani merupakan investasi dalam usaha penanaman kentang dengan kelompok tani sesuai dengan perjanjian kerja sama usaha pertanian antara perusahaan 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.

10. UTANG USAHA

	2025	2024
Utang Pinjaman ke Relasi	220.487.500	220.487.500
Utang Retribusi*	1.320.950.155	1.320.950.155
Jumlah	1.541.437.655	1.541.437.655

Utang usaha merupakan liabilitas keuangan perusahaan PD. Industri dan Pertambangan sebelum bergabung dengan PT. Perseroda Pertanian. namun sejumlah tersebut di atas tidak didukung bukti yang cukup dan memadai, Oleh Karena itu, terdapat ketidak pastian material atas kewajaran saldo tersebut.

11. UTANG PAJAK

	2025	2024
Utang Pajak Kurang Bayar	622.071.421	872.071.421
PPN Keluaran	60.463.455	60.463.455
Utang Retribusi Restoran	302.723	302.723
Utang PPN Pembelian Printer	272.727	272.727
Jumlah	683.110.326	933.110.326

Saldo Utang Pajak sejumlah Rp. 61.038.905,- yang terdiri dari PPN Keluaran sejumlah Rp. 60.463.455,-, Utang Retribusi Restoran sejumlah Rp. 302.723,-, Utang PPN Pembelian Printer Rp. 272.727,-, merupakan kewajiban perpajakan milik PD. Industri dan Pertambangan sebelum bergabung dengan PT. Perseroda Pertanian, namun tidak didukung dengan bukti yang cukup dan memadai. Oleh karena itu, terdapat ketidak pastian material atas kewajaran saldo akun tersebut.

12. BIAYA MASIH HARUS DIBAYAR

	2025	2024
Utang Gaji	78.945.344	78.945.344
Utang BPJS Ketenagakerjaan	16.380.000	16.380.000
Utang Perjalanan Dinas	15.240.000	15.240.000
Utang Bagi Hasil	13.343.000	13.343.000
Biaya Audit tahun 2022	21.500.000	21.500.000
Jumlah	145.408.344	145.408.344

Biaya Masih Harus Dibayar sejumlah Rp. 123.908.344,- yang terdiri dari nilai Utang Gaji sejumlah Rp. 78.945.344,-, Utang BPJS Ketenagakerjaan sejumlah Rp. 16.380.000,-, Utang Perjalanan Dinas Rp. 15.240.000,-, Utang Bagi Hasil sejumlah Rp. 13.343.000,-, merupakan kewajiban milik PD. Industri dan Pertambangan sebelum bergabung dengan PT. Perseroda Pertanian, namun tidak didukung dengan bukti yang cukup dan memadai ataupun berita acara serah terima aset-aset tersebut. Oleh karena itu, terdapat ketidak pastian material atas kewajaran saldo akun tersebut.

12. BIAYA MASIH HARUS DIBAYAR - Lanjutan

Biaya Audit tahun 2022 merupakan utang yang belum dibayarkan sepenuhnya oleh PD. Industri dan Pertambangan kepada KAP Drs. Syamsul Bahri & Rekan sesuai dengan Surat Perikatan No. 13/SIA/K/I/2023 tanggal 9 Januari 2023.

13. EKUITAS

	2025	2024
Modal Disetor	15.500.000.000	15.500.000.000
Penambahan Modal:		
Modal Dasar PD. Industri dan Pertambangan	1.774.593.629	1.774.593.629
Penambahan	3.225.406.371	3.225.406.371
Laba(Rugi) Ditahan	(10.696.601.765)	(9.662.396.840)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(2.337.066)	(1.034.204.925)
Jumlah	9.801.061.169	9.803.398.235

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Tapanuli Utara Nomor 02 Tahun 2023, dilakukan penggabungan 3 Perusahaan Daerah yaitu Perusahaan Daerah Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara, dan Perusahaan Daerah Industri dan Pertambangan Kabupaten Tapanuli Utara, dan Perusahaan Daerah Pariwisata dan Perhotelan Kabupaten Tapanuli Utara menjadi Perusahaan Daerah Pertanian.

Sesuai dengan 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" modal dasar PD. Industri dan Pertambangan modal dasar PD. Industri dan Pertambangan senilai Rp.1.774.593.629,- telah disetor. Pada tahun 2024 menurut saldo modal dasar pada laporan keuangan PD. Industri dan Pertambangan senilai Rp.5.000.000.000,-, terdapat selisih sebesar Rp.3.225.406.371,- tidak didukung dengan bukti yang cukup dan memadai. Oleh karena itu, terdapat ketidak pastian material atas kewajaran sado tersebut.

14. PENDAPATAN USAHA

	2025	2024
Penjualan Pupuk Bersubsidi dan Jasa Angkutan	9.834.999.880	14.947.220.000
Pendapatan Truk dan Dump Truk	376.780.000	366.480.000
Penjualan AMDK Protio	6.331.500	385.117.000
Pendapatan Sewa Traktor	35.800.000	48.100.000
Jumlah	10.253.911.380	15.746.917.000

Pendapatan merupakan penghasilan yang timbul dari aktivitas utama Perusahaan dalam menyediakan produk pupuk bersubsidi, jasa angkutan, sewa traktor, dan air mineral kepada pelanggan. Pendapatan diakui pada saat pengendalian atas barang/jasa telah dialihkan kepada pelanggan, yaitu ketika pelanggan memperoleh manfaat atas barang/jasa tersebut.

15. HARGA POKOK PENJUALAN

	2025	2024
Persediaan Awal	232.987.208	206.604.500
Pembelian Pupuk	8.661.619.558	14.017.516.737
Pembelian AMDK Protio	5.681.500	-
Beban Angkut dan Operasional	528.340.000	813.024.000
Beban Truk dan Dump Truk	220.020.000	281.412.000
Beban Traktor	19.725.000	36.845.000
Beban Pokok Penjualan	9.668.373.266	15.355.402.237
Persediaan Akhir	54.553.208	232.987.208
Jumlah	9.613.820.058	15.122.415.029

16. BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI

	2025	2024
Beban Gaji/Honor	285.353.934	559.709.838
Kesejahteraan Karyawan	4.000.000	-
Bantuan dan Sumbangan Intern	1.750.000	-
Beban Penyusutan	100.754.823	757.632.954
Beban Perjalanan Dinas	72.465.415	93.392.210
Beban Perlengkapan Kantor	4.214.900	9.730.700
Biaya Kebersihan dan Kesehatan	1.271.900	-
Beban Peralatan Kantor	-	-
Beban Konsultan	-	36.075.000
Beban Rupa-rupa	-	4.306.612
Beban Pemeliharaan	79.175.136	119.893.000
Beban BBM	-	11.950.000
Bea Materai, Pajak Kendaraan, dan Pajak Bank	983.000	927.600
Beban Utilitas	9.582.595	17.842.100
Beban Iklan	3.796.000	3.952.500
Beban Sumbangan	10.406.500	-
Biaya Langganan Media Cetak/Surat Kabar	1.050.000	-
Biaya Audit	36.075.000	-
Beban Pengiriman	-	4.780.000
Administrasi Bank	-	225.000
Beban Lainnya	15.528.000	2.293.000
Biaya Rapat	-	-
Beban Makan dan Minum	15.535.500	17.011.600
Jumlah	641.942.703	1.639.722.114

17. PENDAPATAN DAN (BEBAN) LAIN-LAIN

	2025	2024
Pendapatan Lain-lain	1.038.816	-
Beban Lain-lain	(1.524.501)	(18.984.782)
Jumlah	(485.685)	(18.984.782)

18. PERISTIWA SETELAH AKHIR PERIODE PELAPORAN

Sampai dengan tanggal laporan keuangan, perusahaan telah melakukan perubahan pejabat struktural sebagai bagian dari keputusan pemegang saham. Berdasarkan Keputusan Rapat Pemegang Saham Perusahaan Perseroan Daerah Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara Nomor 03 dan 04 Tahun 2025 tanggal 30 Desember 2025, telah ditetapkan pengangkatan Direksi untuk masa jabatan tahun 2025–2030, dengan rincian sebagai berikut:

Direktur Utama	: Bangkit Parulian Silaban, SE, M.Si
Direktur Perencanaan dan Operasional	: Rijon Manalu, S.Pd.K

Perubahan susunan Direksi tersebut merupakan peristiwa setelah periode pelaporan yang bersifat non-penyesuaian (*non-adjusting event*), sehingga tidak memerlukan penyesuaian terhadap laporan keuangan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025, namun telah diungkapkan secara memadai dalam Catatan atas Laporan Keuangan ini.

19. PERSETUJUAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan ini telah disetujui dan diotorisasi untuk terbit oleh Dewan Direksi pada tanggal 14 April 2026.

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
DAFTAR ASET TETAP DAN AKUMULASI PENYUSUTAN
PER 31 DESEMBER 2025

(Dalam Rupiah)

No	Uraian	Unit	Tanggal Perolehan	Tarif Penyusutan	Nilai Perolehan			Akumulasi Penyusutan				Nilai Buku	
					31 Des 2024	Mutasi		31 Des 2025	31 Des 2024	Mutasi		31 Des 2025	31 Des 2025
						Tambah	Kurang			Tambah	Kurang		
I	Bangunan												
1	Gedung Mess		Mar-16	5,0%	148.000.000	-	-	148.000.000	64.750.000	7.400.000	-	72.150.000	75.850.000
2	Gedung Kantor		Mar-16	5,0%	126.000.000	-	-	126.000.000	55.125.000	6.300.000	-	61.425.000	64.575.000
	Sub Jumlah (I)				274.000.000	-	-	274.000.000	119.875.000	13.700.000	-	133.575.000	140.425.000
II	Jalan, Irigasi, dan Jaringan												
1	Pembukaan Jalan 4 x 400 m2 dan Pematangan Lahan 40 x 375 m2		Dec-16	10,0%	185.102.500	-	-	185.102.500	166.592.250	18.510.250	-	185.102.500	-
2	Pengerasan Jalan 3 x 700 m2		Dec-16	5,0%	104.843.200	-	-	104.843.200	47.179.440	5.242.160	-	52.421.600	52.421.600
	Sub Jumlah (II)				289.945.700	-	-	289.945.700	213.771.690	23.752.410	-	237.524.100	52.421.600
III	Mesin dan Instalasi												
1	Pembangunan Jaringan Listrik		Apr-16	12,5%	58.898.040	-	-	58.898.040	58.898.039	-	-	58.898.039	1
2	Pembangunan Stone Crusher		Apr-16	12,5%	2.257.638.499	-	-	2.257.638.499	2.257.638.498	-	-	2.257.638.498	1
3	New @6kg Powder Stp		Feb-16	12,5%	1.100.000	-	-	1.100.000	1.099.999	-	-	1.099.999	1
4	Handy Talk		Feb-16	12,5%	4.950.000	-	-	4.950.000	4.949.999	-	-	4.949.999	1
5	Sepatu Safety PETROVA		Feb-16	12,5%	3.052.500	-	-	3.052.500	3.052.499	-	-	3.052.499	1
6	Helm Safety MSA Lokal		Feb-16	12,5%	1.122.000	-	-	1.122.000	1.121.999	-	-	1.121.999	1
7	Kacamata Las be safe		Feb-16	12,5%	22.000	-	-	22.000	21.999	-	-	21.999	1
8	Sarung Tangan Gosave		Feb-16	12,5%	77.000	-	-	77.000	76.999	-	-	76.999	1
9	Rompi Security IMG		Feb-16	12,5%	319.000	-	-	319.000	318.999	-	-	318.999	1
10	Mantel Hujan LAYAR 220 PRC Y		Feb-16	12,5%	660.000	-	-	660.000	659.999	-	-	659.999	1
11	Kotak p3k MASPION MC 11		Feb-16	12,5%	165.000	-	-	165.000	164.999	-	-	164.999	1
12	Bendera K3		Feb-16	12,5%	165.000	-	-	165.000	164.999	-	-	164.999	1
13	Mesin Las+Dinamo +Chasis+roda		Feb-16	12,5%	19.395.833	-	-	19.395.833	19.395.832	-	-	19.395.832	1
14	Tabung Oxygen + isi		Feb-16	12,5%	2.125.833	-	-	2.125.833	2.125.832	-	-	2.125.832	1
15	Tabung Gas LPG + isi		Feb-16	12,5%	651.833	-	-	651.833	651.832	-	-	651.832	1
16	Kabel Las		Feb-16	12,5%	2.455.833	-	-	2.455.833	2.455.832	-	-	2.455.832	1
17	Stang Las		Feb-16	12,5%	255.833	-	-	255.833	255.832	-	-	255.832	1
18	Blender Potong YAMATO YR-76		Feb-16	12,5%	613.333	-	-	613.333	613.332	-	-	613.332	1
19	Regulator Oxygen Yamato yr-76		Feb-16	12,5%	310.833	-	-	310.833	310.832	-	-	310.832	1
20	Regulator LPG Prohex art 2310-003		Feb-16	12,5%	255.833	-	-	255.833	255.832	-	-	255.832	1
21	Selang Blender Potong		Feb-16	12,5%	2.620.833	-	-	2.620.833	2.620.832	-	-	2.620.832	1
22	Tool Box NICHOLEX		Feb-16	12,5%	1.465.833	-	-	1.465.833	1.465.832	-	-	1.465.832	1
23	Kunci Monyet 8		Feb-16	12,5%	200.833	-	-	200.833	200.832	-	-	200.832	1
24	Kunci Monyet 45		Feb-16	12,5%	640.833	-	-	640.833	640.832	-	-	640.832	1
25	Pengadaan Jaw		Feb-18	12,5%	175.000.000	-	-	175.000.000	149.479.167	21.875.000	-	171.354.167	3.645.833
26	Pengadaan Jaw Tambahan		Mar-18	12,5%	199.900.000	-	-	199.900.000	168.665.625	24.987.500	-	193.653.125	6.246.875
27	Wire Screen		Jun-18	12,5%	3.700.000	-	-	3.700.000	3.006.250	462.500	-	3.468.750	231.250
	Sub Jumlah (III)				2.737.762.539	-	-	2.737.762.539	2.680.313.557	47.325.000	-	2.727.638.557	10.123.982
IV	Kendaraan dan Alat Angkut												
IV.A	Kendaraan dan Alat Angkut PT Perseroda Pertanian												
1	Traktor	2	15/12/2015	12,5%	1.496.981.441	-	-	1.496.981.441	1.496.981.441	-	-	1.496.981.441	1
2	Truk Colt Diesel	2	08/09/2016	12,5%	708.568.000	-	-	708.568.000	708.567.999	-	-	708.567.999	1
3	Rotavator	1	07/09/2016	12,5%	103.400.000	-	-	103.400.000	103.399.999	-	-	103.399.999	1
4	Bak Truk	1	22/3/2022	12,5%	45.000.000	-	-	45.000.000	12.656.250	5.625.000	-	18.281.250	26.718.750
	Sub Jumlah (IV.A)				2.353.949.441	-	-	2.353.949.441	2.321.605.689	5.625.000	-	2.327.230.689	26.718.753
IV.B	Kendaraan dan Alat Angkut PD Industri dan Pertambangan												
1	Dush Body Mitsubishi		Dec-16	12,5%	658.110.866	-	-	658.110.866	658.110.865	-	-	658.110.865	1
2	Toyota New Rush		Dec-16	12,5%	215.540.000	-	-	215.540.000	215.539.999	-	-	215.539.999	1
3	Yamaha Jupiter Z CW		Dec-16	12,5%	17.192.000	-	-	17.192.000	17.191.999	-	-	17.191.999	1
	Sub Jumlah (IV.B)				890.842.866	-	-	890.842.866	890.842.863	-	-	890.842.863	3
	Jumlah (IV)				3.244.792.307	-	-	3.244.792.307	3.212.448.552	5.625.000	-	3.218.073.552	26.718.756
V	Inventaris Kantor												
1	Printer EPSON L220		Jan-16	25,0%	2.215.000	-	-	2.215.000	2.214.999	-	-	2.214.999	1
2	Komputer Merk One Acer Z3		Jan-16	25,0%	8.135.000	-	-	8.135.000	8.135.000	-	-	8.135.000	0
3	orbitrend-meja ost 1061 120		Jan-16	25,0%	4.485.333	-	-	4.485.333	4.485.333	-	-	4.485.333	0
4	uno-meja uod 1086/1036		Jan-16	25,0%	2.453.333	-	-	2.453.333	2.453.333	-	-	2.453.333	1
5	uno-laci dorong 2 ump 1186/1136		Jan-16	25,0%	2.193.333	-	-	2.193.333	2.193.333	-	-	2.193.333	0
6	uno meja kantor mod 6058 c		Jan-16	25,0%	1.323.333	-	-	1.323.333	1.323.333	-	-	1.323.333	0
7	Kursi Kerja Chitose-kursi sakatan		Jan-16	25,0%	3.023.333	-	-	3.023.333	3.023.333	-	-	3.023.333	1
8	kursi kantor boo13 leather		Jan-16	25,0%	1.953.333	-	-	1.953.333	1.953.333	-	-	1.953.333	0
9	csll-sofa set milano 321		Jan-16	25,0%	7.925.333	-	-	7.925.333	7.925.333	-	-	7.925.333	1
10	820-L.Stainless 3 seater (biru)		Jan-16	25,0%	2.553.333	-	-	2.553.333	2.553.333	-	-	2.553.333	0
11	H303-L.Stainless 4 seater (biru)		Jan-16	25,0%	3.153.333	-	-	3.153.333	3.153.333	-	-	3.153.333	0
12	meja tamu minimalis ct227		Jan-16	25,0%	2.463.333	-	-	2.463.333	2.463.333	-	-	2.463.333	0
13	meja tamu kantor 688/668		Jan-16	25,0%	1.523.333	-	-	1.523.333	1.523.333	-	-	1.523.333	1
14	filling cabinet 4r fy d3a		Jan-16	25,0%	2.153.333	-	-	2.153.333	2.153.333	-	-	2.153.333	1
15	lemari arsip 4p fy		Jan-16	25,0%	4.753.333	-	-	4.753.333	4.753.332	-	-	4.753.332	1
16	Brankas Besi 35cm 40 kg a35		Jan-16	25,0%	1.723.333	-	-	1.723.333	1.723.332	-	-	1.723.332	1
17	brankas besi 25cm 25kg a25		Jan-16	25,0%	1.383.333	-	-	1.383.333	1.383.332	-	-	1.383.332	1

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
DAFTAR ASET TETAP DAN AKUMULASI PENYUSUTAN
PER 31 DESEMBER 2025

(Dalam Rupiah)

No	Uraian	Unit	Tanggal Perolehan	Tarif Penyusutan	Nilai Perolehan				Akumulasi Penyusutan				Nilai Buku	
					31 Des 2024	Mutasi		31 Des 2025	31 Des 2024	Mutasi		31 Des 2025	31 Des 2025	
						Tambah	Kurang			Tambah	Kurang			
18	Tempat Sendok		Mar-16	25,0%	20.000	-	-	20.000	20.000	-	-	20.000	-	
19	Sapu nagata		Mar-16	25,0%	65.000	-	-	65.000	65.000	-	-	65.000	1	
20	Sapu lidi		Mar-16	25,0%	10.000	-	-	10.000	10.000	-	-	10.000	-	
21	Sapu peal peacock		Mar-16	25,0%	55.000	-	-	55.000	55.000	-	-	55.000	1	
22	Cermin		Mar-16	25,0%	35.000	-	-	35.000	35.000	-	-	35.000	1	
23	Busa 3k		Mar-16	25,0%	1.250.000	-	-	1.250.000	1.250.000	-	-	1.250.000	-	
24	Eskan Listrik		Mar-16	25,0%	75.000	-	-	75.000	75.000	-	-	75.000	1	
25	Timba 16L		Mar-16	25,0%	50.000	-	-	50.000	50.000	-	-	50.000	-	
26	Eskan raksasa		Mar-16	25,0%	45.000	-	-	45.000	45.000	-	-	45.000	1	
27	Gayung		Mar-16	25,0%	40.000	-	-	40.000	40.000	-	-	40.000	-	
28	Sendok Makan		Mar-16	25,0%	25.000	-	-	25.000	25.000	-	-	25.000	1	
29	Timba kecil		Mar-16	25,0%	15.000	-	-	15.000	15.000	-	-	15.000	1	
30	Keranjang sampah		Mar-16	25,0%	40.000	-	-	40.000	40.000	-	-	40.000	-	
31	Piring Stainless		Mar-16	25,0%	120.000	-	-	120.000	120.000	-	-	120.000	-	
32	Bantal		Mar-16	25,0%	225.000	-	-	225.000	225.000	-	-	225.000	1	
33	Selimut		Mar-16	25,0%	300.000	-	-	300.000	300.000	-	-	300.000	-	
34	Alas kaki		Mar-16	25,0%	100.000	-	-	100.000	100.000	-	-	100.000	-	
35	Sekop sampah		Mar-16	25,0%	70.000	-	-	70.000	70.000	-	-	70.000	-	
36	Ceret Solid		Mar-16	25,0%	500.000	-	-	500.000	500.000	-	-	500.000	-	
37	Cangkir		Mar-16	25,0%	80.000	-	-	80.000	80.000	-	-	80.000	-	
38	Termos		Mar-16	25,0%	80.000	-	-	80.000	80.000	-	-	80.000	-	
39	Piring 1/2 lusin		Mar-16	25,0%	90.000	-	-	90.000	90.000	-	-	90.000	-	
40	Evi		Mar-16	25,0%	120.000	-	-	120.000	120.000	-	-	120.000	-	
41	Kemoceng		Mar-16	25,0%	30.000	-	-	30.000	30.000	-	-	30.000	-	
42	Jam dinding ukuran kecil		Mar-16	25,0%	40.000	-	-	40.000	40.000	-	-	40.000	-	
43	Jam dinding ukuran besar		Mar-16	25,0%	65.000	-	-	65.000	65.000	-	-	65.000	-	
44	Hp Nokia		Mar-17	25,0%	330.000	-	-	330.000	329.999	-	-	329.999	1	
45	Alas Kaki		May-17	25,0%	150.000	-	-	150.000	149.999	-	-	149.999	1	
46	Ceret Solid		May-17	25,0%	250.000	-	-	250.000	249.999	-	-	249.999	1	
47	Termos		May-17	25,0%	85.000	-	-	85.000	84.999	-	-	84.999	1	
48	Piring Stainlis		May-17	25,0%	120.000	-	-	120.000	119.999	-	-	119.999	1	
49	Cangkir		May-17	25,0%	80.000	-	-	80.000	79.999	-	-	79.999	1	
50	Keranjang Sampah		May-17	25,0%	40.000	-	-	40.000	39.999	-	-	39.999	1	
51	Eskan Listrik		May-17	25,0%	75.000	-	-	75.000	74.999	-	-	74.999	1	
52	Sapu Nagata		May-17	25,0%	65.000	-	-	65.000	64.999	-	-	64.999	1	
53	Piring Kaca		Jul-17	25,0%	90.000	-	-	90.000	89.999	-	-	89.999	1	
54	Gelas		Jul-17	25,0%	120.000	-	-	120.000	119.999	-	-	119.999	1	
55	Ceret Solid		Jul-17	25,0%	250.000	-	-	250.000	249.999	-	-	249.999	1	
56	Termos		Jul-17	25,0%	85.000	-	-	85.000	84.999	-	-	84.999	1	
57	Kursi		Jul-17	25,0%	4.200.000	-	-	4.200.000	4.199.999	-	-	4.199.999	1	
58	Sapu Nagata		Aug-17	25,0%	65.000	-	-	65.000	64.999	-	-	64.999	1	
59	Ember		Aug-17	25,0%	90.000	-	-	90.000	89.999	-	-	89.999	1	
60	Bursh		Aug-17	25,0%	15.000	-	-	15.000	15.000	-	-	15.000	1	
61	Sendok makan		Aug-17	25,0%	25.000	-	-	25.000	24.999	-	-	24.999	1	
62	Gayung		Aug-17	25,0%	60.000	-	-	60.000	59.999	-	-	59.999	1	
63	Sekop Sampah		Aug-17	25,0%	70.000	-	-	70.000	69.999	-	-	69.999	1	
64	Sapu lidi		Aug-17	25,0%	10.000	-	-	10.000	9.999	-	-	9.999	1	
65	Eskan Listrik		Aug-17	25,0%	75.000	-	-	75.000	75.000	-	-	75.000	1	
66	Printer Epson L3110		Mar-20	25,0%	2.727.273	-	-	2.727.273	2.727.272	-	-	2.727.272	1	
Sub Jumlah (V)					66.036.273	-	-	66.036.273	66.036.236	-	-	66.036.236	37	
VI	Peralatan Kantor													
VI.A	Peralatan Kantor PT Perseroda Pertanian													
1	Filing Cabinet	2	01/06/2014	25,0%	3.150.000	-	-	3.150.000	3.149.999	-	-	3.149.999	1	
2	PUTK	1	01/06/2014	25,0%	1.000.000	-	-	1.000.000	999.999	-	-	999.999	1	
3	PUPO	1	01/06/2014	25,0%	1.000.000	-	-	1.000.000	999.999	-	-	999.999	1	
4	Pamplet	1	01/06/2014	25,0%	1.500.000	-	-	1.500.000	1.499.999	-	-	1.499.999	1	
5	Printer	2	01/06/2014	25,0%	2.000.000	-	-	2.000.000	1.999.999	-	-	1.999.999	1	
6	Sumur Bor	1	01/06/2014	25,0%	1.500.000	-	-	1.500.000	1.499.999	-	-	1.499.999	1	
7	Gorden	10	01/06/2014	25,0%	500.000	-	-	500.000	499.999	-	-	499.999	1	
8	Tiang Bendera	1	01/06/2014	25,0%	1.000.000	-	-	1.000.000	999.999	-	-	999.999	1	
9	Bendera	1	01/06/2014	25,0%	50.000	-	-	50.000	49.999	-	-	49.999	1	
10	Stempel	1	01/06/2014	25,0%	120.000	-	-	120.000	119.999	-	-	119.999	1	
11	Rak Piring	1	01/06/2014	25,0%	50.000	-	-	50.000	49.999	-	-	49.999	1	
12	Meja Plastik	2	01/06/2014	25,0%	50.000	-	-	50.000	49.999	-	-	49.999	1	
13	Meja Biro	1	01/06/2014	25,0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
14	Meja 1/2 Biro	5	01/06/2014	25,0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
15	Kursi Chitose	5	01/06/2014	25,0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
16	Computer	1	01/06/2014	25,0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
DAFTAR ASET TETAP DAN AKUMULASI PENYUSUTAN
PER 31 DESEMBER 2025

(Dalam Rupiah)

No	Uraian	Unit	Tanggal Perolehan	Tarif Penyusutan	Nilai Perolehan			Akumulasi Penyusutan				Nilai Buku	
					31 Des 2024	Mutasi		31 Des 2025	31 Des 2024	Mutasi		31 Des 2025	31 Des 2025
						Tambah	Kurang			Tambah	Kurang		
17	Lemari Kantor	1	01/06/2014	25,0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Meja Komputer	1	01/06/2014	25,0%	700.000	-	-	700.000	699.999	-	-	699.999	1
19	Mesin Tik	2	01/06/2014	25,0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Meja Rapat	1	01/06/2014	25,0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Meja Telepon	1	01/06/2014	25,0%	500.000	-	-	500.000	499.999	-	-	499.999	1
22	Kursi Putar	3	01/06/2014	25,0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Kursi Lipat	3	01/06/2014	25,0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Kursi Plastik	5	01/06/2014	25,0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Kursi Sofa	1	01/06/2014	25,0%	1.500.000	-	-	1.500.000	1.499.999	-	-	1.499.999	1
26	Lemari Kecil	1	01/06/2014	25,0%	500.000	-	-	500.000	499.999	-	-	499.999	1
27	Rak Buku	4	01/06/2014	25,0%	2.000.000	-	-	2.000.000	1.999.999	-	-	1.999.999	1
28	Mesin Fax, Telepon, Speedy	1	01/06/2014	25,0%	1.000.000	-	-	1.000.000	999.999	-	-	999.999	1
29	Dispenser	1	01/06/2014	25,0%	500.000	-	-	500.000	499.999	-	-	499.999	1
30	Galon Air	2	01/06/2014	25,0%	100.000	-	-	100.000	99.999	-	-	99.999	1
31	Magic com	1	01/06/2014	25,0%	300.000	-	-	300.000	299.999	-	-	299.999	1
32	Ceret	4	01/06/2014	25,0%	300.000	-	-	300.000	299.999	-	-	299.999	1
33	Bog Box	1	01/06/2014	25,0%	100.000	-	-	100.000	99.999	-	-	99.999	1
34	Gelas	1	01/06/2014	25,0%	150.000	-	-	150.000	149.999	-	-	149.999	1
35	Piring	1	01/06/2014	25,0%	150.000	-	-	150.000	149.999	-	-	149.999	1
36	Sendok Makan	1	01/06/2014	25,0%	100.000	-	-	100.000	99.999	-	-	99.999	1
37	Cangkir Tamu	1	01/06/2014	25,0%	200.000	-	-	200.000	199.999	-	-	199.999	1
38	Cangkir Besar	2	01/06/2014	25,0%	50.000	-	-	50.000	49.999	-	-	49.999	1
39	Mesin Penghitung Uang	1	01/06/2014	25,0%	1.000.000	-	-	1.000.000	999.999	-	-	999.999	1
40	Keranjang Sampah	4	01/06/2014	25,0%	200.000	-	-	200.000	199.999	-	-	199.999	1
41	Sapu Kantor	2	01/06/2014	25,0%	108.000	-	-	108.000	107.999	-	-	107.999	1
42	Kain Pel	1	01/06/2014	25,0%	60.000	-	-	60.000	59.999	-	-	59.999	1
43	Ember	3	01/06/2014	25,0%	3.000.000	-	-	3.000.000	2.999.999	-	-	2.999.999	1
44	Kursi Kayu	10	01/06/2014	25,0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
45	Meja Pegawai	10	01/06/2014	25,0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
46	Kompor Gas	1	01/06/2014	25,0%	500.000	-	-	500.000	499.999	-	-	499.999	1
47	Pamphlet Perusda Pertanian	1	15/09/2014	25,0%	2.000.000	-	-	2.000.000	1.999.999	-	-	1.999.999	1
48	Printer EPSON L-210	1	19/09/2014	25,0%	1.985.000	-	-	1.985.000	1.984.999	-	-	1.984.999	1
49	Printer MG 2570	2	28/01/2015	25,0%	750.000	-	-	750.000	749.999	-	-	749.999	1
50	Laptop merk Acer	2	09/03/2015	25,0%	8.000.000	-	-	8.000.000	7.999.999	-	-	7.999.999	1
51	Printer Canon	1	09/03/2015	25,0%	800.000	-	-	800.000	799.999	-	-	799.999	1
52	Modem (Hub Top Link)	1	09/03/2015	25,0%	370.000	-	-	370.000	369.999	-	-	369.999	1
53	Stempel PD. Pertanian	1	25/03/2015	25,0%	120.000	-	-	120.000	119.999	-	-	119.999	1
54	Laptop merk lenovo	2	26/05/2015	25,0%	9.150.000	-	-	9.150.000	9.149.999	-	-	9.149.999	1
55	Komputer	3	17/11/2015	25,0%	7.500.000	-	-	7.500.000	7.499.999	-	-	7.499.999	1
56	Kursi Sofa	2	17/11/2015	25,0%	8.000.000	-	-	8.000.000	7.999.999	-	-	7.999.999	1
57	Meja Dispenser	1	03/12/2015	25,0%	350.000	-	-	350.000	349.999	-	-	349.999	1
58	Stempel	1	12/01/2016	25,0%	50.000	-	-	50.000	49.999	-	-	49.999	1
59	Obeng	1	04/02/2016	25,0%	95.000	-	-	95.000	94.999	-	-	94.999	1
60	Printer	1	05/02/2016	25,0%	2.400.000	-	-	2.400.000	2.399.999	-	-	2.399.999	1
61	Laptop Asus	1	17/02/2016	25,0%	5.300.000	-	-	5.300.000	5.299.999	-	-	5.299.999	1
62	Flashdisk	1	20/04/2016	25,0%	70.000	-	-	70.000	69.999	-	-	69.999	1
63	Flashdisk 8GB	1	13/06/2016	25,0%	80.000	-	-	80.000	79.999	-	-	79.999	1
64	Flashdisk 4GB	1	13/10/2016	25,0%	55.000	-	-	55.000	54.999	-	-	54.999	1
65	Brush Kamar Mandi	1	23/11/2016	25,0%	30.000	-	-	30.000	29.999	-	-	29.999	1
66	Bendera	1	23/11/2016	25,0%	60.000	-	-	60.000	59.999	-	-	59.999	1
67	Hp Samsung	1	14/12/2016	25,0%	360.000	-	-	360.000	359.999	-	-	359.999	1
68	handphone advan	1		25,0%	790.000	-	-	790.000	789.999	-	-	789.999	1
69	cpu komputer	1		25,0%	1.000.000	-	-	1.000.000	999.999	-	-	999.999	1
70	printer epson L 360	1	22/08/2017	25,0%	2.500.000	-	-	2.500.000	2.499.999	-	-	2.499.999	1
71	Laptop Lennovo	1	20/02/2018	25,0%	4.260.000	-	-	4.260.000	4.259.999	-	-	4.259.999	1
72	Lemari Filling Cabinet	1	23/03/2018	25,0%	3.700.000	-	-	3.700.000	3.699.999	-	-	3.699.999	1
73	Timbangan Duduk	1	14/08/2019	25,0%	1.000.000	-	-	1.000.000	999.999	-	-	999.999	1
74	Monitor	1	29/08/2019	25,0%	600.000	-	-	600.000	599.999	-	-	599.999	1
75	Monitor	1	13/11/2019	25,0%	500.000	-	-	500.000	499.999	-	-	499.999	1
76	Pintu Besi	2	11/06/2019	25,0%	3.400.000	-	-	3.400.000	3.399.999	-	-	3.399.999	1
77	Alat Ukur Kadar Jamur Jagung	1	09/06/2019	25,0%	450.000	-	-	450.000	449.999	-	-	449.999	1
78	Laptop Acer	1	26/10/2020	25,0%	5.100.000	-	-	5.100.000	5.099.999	-	-	5.099.999	1
79	Printer Epson L3110	1	26/10/2020	25,0%	2.500.000	-	-	2.500.000	2.499.999	-	-	2.499.999	1
80	Komputer Asus	1	03/02/2021	25,0%	6.500.000	-	-	6.500.000	6.229.167	270.833	-	6.500.000	-
81	Laptop Accer	1	26/11/2021	25,0%	6.750.000	-	-	6.750.000	5.343.750	1.406.250	-	6.750.000	-
82	Laptop HP	1	06/10/2022	25,0%	5.700.000	-	-	5.700.000	2.493.750	1.425.000	-	3.918.750	1.781.250
83	CCTV	1	13/5/2022	25,0%	4.300.000	-	-	4.300.000	2.150.000	1.075.000	-	3.225.000	1.075.000
84	Filing Cabinet	1	18/04/2022	25,0%	1.735.000	-	-	1.735.000	867.500	433.750	-	1.301.250	433.750

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
 DAFTAR ASET TETAP DAN AKUMULASI PENYUSUTAN
 PER 31 DESEMBER 2025

(Dalam Rupiah)

No	Uraian	Unit	Tanggal Perolehan	Tarif Penyusutan	Nilai Perolehan			Akumulasi Penyusutan				Nilai Buku				
					31 Des 2024	Mutasi		31 Des 2025	31 Des 2024	Mutasi		31 Des 2025	31 Des 2025			
						Tambah	Kurang			Tambah	Kurang					
85	Laptop Asus Type 3410 M	1	11/01/2023	25,0%	5.000.000	-	-	5.000.000	2.291.667	1.250.000	-	3.541.667	1.458.333			
86	Printer EPSON Ecotank L3216	1	11/01/2023	25,0%	2.600.000	-	-	2.600.000	1.191.667	650.000	-	1.841.667	758.333			
87	CCTV	2	30/01/2023	25,0%	2.898.320	-	-	2.898.320	1.328.397	724.580	-	2.052.977	845.343			
88	Router Wireless	1	30/01/2023	25,0%	858.000	-	-	858.000	393.250	214.500	-	607.750	250.250			
89	Fingerprint Solution X302-S	1	30/01/2023	25,0%	3.310.000	-	-	3.310.000	1.517.083	827.500	-	2.344.583	965.417			
90	Tablet Samsung	1	08/03/2023	25,0%	4.650.000	-	-	4.650.000	1.743.750	1.162.500	-	2.906.250	1.743.750			
91	Plang Nama Kantor	1	8/11/2023	25,0%	900.000	-	-	900.000	150.000	225.000	-	375.000	525.000			
92	Printer Epson LX310	1	05/02/2024	25,0%	2.750.000	-	-	2.750.000	630.208	687.500	-	1.317.708	1.432.292			
Sub Jumlah (VI.A)								146.214.320	-	-	146.214.320	124.593.119	10.352.413	-	134.945.532	11.268.788
VI.B	Peralatan Kantor PD Industri dan Pertambangan															
1	Notebook Asus		Sep-16	25,0%	2.799.000	-	-	2.799.000	2.799.000	-	-	2.799.000	-	-	-	
2	Kipas Angin		Mar-18	25,0%	540.000	-	-	540.000	539.999	-	-	539.999	-	-	1	
3	Kasur 3k		Jan-19	25,0%	350.000	-	-	350.000	349.999	-	-	349.999	-	-	1	
4	Selimut		Jan-19	25,0%	50.000	-	-	50.000	49.999	-	-	49.999	-	-	1	
5	Bantal		Jan-19	25,0%	50.000	-	-	50.000	49.999	-	-	49.999	-	-	1	
6	Spoon		Jan-19	25,0%	80.000	-	-	80.000	79.999	-	-	79.999	-	-	1	
Sub Jumlah (VI.B)								3.869.000	-	-	3.869.995	-	-	3.868.995	5	
Jumlah (VI)								150.083.320	-	-	150.083.320	128.462.114	10.352.413	-	138.814.527	11.268.793
Jumlah (I+II+III+IV+V+VI)								6.762.620.139	-	-	6.762.620.139	6.420.907.148	100.754.823	-	6.521.661.971	240.958.167