

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN ATAS LAPORAN  
KEUANGAN  
PT. PERSERODA PERTANIAN KAB. TAPANULI UTARA  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA  
TANGGAL 31 DESEMBER 2024

**DAFTAR ISI**

Daftar Isi	i
Surat Representasi Manajemen	ii
Laporan Auditor Independen	1
Neraca	3
Laporan Laba Rugi	4
Laporan Perubahan Ekuitas	5
Laporan Arus Kas	6
Catatan Atas Laporan Keuangan	7
Lampiran:	
Lampiran 1	- Daftar Aset Tetap dan Akumulasi Penyusutan PT Perseroda Pertanian
Lampiran 2	- Daftar Aset Tetap dan Akumulasi Penyusutan PD Industri dan Pertambangan



Tarutung, 17 Februari 2025

No. Surat : 014 /PDP.TU/II/2025  
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 2024. 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 17 Februari 2025 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.

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.
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

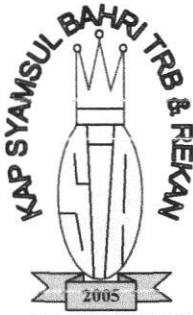
Direktur

Sekretaris Perusahaan



(Jan Piter Lumbantoruan, SH)

(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 : 00007/2.0658/AU.2/05/0022-3/1/II/2025

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 2024, 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**

Berdasarkan hasil pemeriksaan terhadap laporan keuangan yang disajikan, kami menemukan bahwa beberapa pos yang tercantum tidak didukung dengan bukti yang cukup dan tepat sebagaimana yang diungkapkan pada catatan F atas laporan keuangan terlampir. Akun Kas dan Setara Kas sejumlah Rp.6.810.536,-, Akun Piutang sejumlah Rp. 7.071.629.986,-, Akun Aset Tetap sejumlah Rp. 4.262.456.377,-, Akun-akun pada Kewajiban Lancar sejumlah Rp. 1.726.384.904,-, dan Akun Modal Dasar sejumlah Rp. 1.774.593.629,- dan penambahan sebesar Rp. 3.225.406.371 di tahun 2024 tidak didukung oleh bukti yang cukup dan tepat untuk diyakini kebenarannya. Sebagai akibat dari hal-hal tersebut, kami tidak dapat menentukan apakah penyesuaian yang diperlukan sehubungan dengan dibukukan atau tidak dibukukannya pos-pos/akun-akun tersebut, serta unsur-unsur yang membentuk Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Ekuitas dan Laporan Arus Kas.

#### **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 memperoleh 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, CPI, Ak**  
NIAP: AP.0022  
Medan, 17 Februari 2025



**PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA**  
**NERACA**  
**PER 31 DESEMBER 2024 DAN 2023**

(Dalam Rupiah)

	CATT.	2024	2023
<b>Aset Lancar</b>			
Kas dan Setara Kas	D.1	65.436.034	196.274.552
Piutang Usaha	D.2	2.325.871.939	2.258.615.517
Persediaan Bahan Untuk Dijual	D.3	232.987.208	206.604.500
Garansi Bank	D.4	52.900.000	91.700.000
Piutang Pertanaman Klaster Jagung		-	243.765.790
Piutang Lain-lain		-	238.387.052
Panjar Bahagian Laba Pemkab Tapanuli Utara		-	290.000.000
Pengembalian Dana Talangan		-	3.000.000.000
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>2.677.195.181</b>	<b>6.525.347.411</b>
<b>Aset Tetap</b>			
Bangunan	D.5	274.000.000	
Jalan Irigasi dan Jaringan		289.945.700	
Mesin dan Instalasi		2.737.762.539	
Kendaraan dan Alat Angkut		3.244.792.307	
Inventaris Kantor		66.036.273	2.353.949.441
Peralatan Kantor		150.083.320	143.464.320
<b>Jumlah Aset Tetap</b>		<b>6.762.620.139</b>	<b>2.497.413.761</b>
Akumulasi Penyusutan		(6.420.907.148)	(2.362.645.030)
<b>Nilai Buku Aset Tetap</b>		<b>341.712.991</b>	<b>134.768.731</b>
<b>Aset Tidak Lancar</b>			
Piutang Pasca Panen	D.6	4.013.356.883	3.925.442.899
Investasi Usaha Tani	D.7	154.043.200	154.043.200
Piutang Phonska Plus	D.8	603.215.310	612.215.310
Piutang Minyak Goreng	D.9	861.678.153	861.678.154
Piutang Pertanaman Klaster Jagung	D.10	243.765.790	
Piutang Lain-lain	D.11	238.387.052	
Panjar Bahagian Laba Pemkab Tapanuli Utara	D.12	290.000.000	
Pengembalian Dana Talangan	D.13	3.000.000.000	
<b>Jumlah Aset Tidak Lancar</b>		<b>9.404.446.388</b>	<b>5.553.379.563</b>
<b>JUMLAH ASET</b>		<b>12.423.354.560</b>	<b>12.213.495.705</b>
<b>Kewajiban Lancar</b>			
Utang Usaha	D.14	1.541.437.655	11.500.000
Utang Pajak	D.15	933.110.326	
Biaya yang Masih Harus Dibayar	D.16	145.408.344	
<b>Jumlah Kewajiban Lancar</b>		<b>2.619.956.325</b>	<b>11.500.000</b>
<b>Ekuitas</b>			
Modal	D.17	20.500.000.000	15.500.000.000
Laba Ditahan		(9.662.396.840)	(2.635.965.221)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		(1.034.204.925)	(662.039.074)
<b>Jumlah Ekuitas</b>		<b>9.803.398.235</b>	<b>12.201.995.705</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b>12.423.354.560</b>	<b>12.213.495.705</b>

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 2024 DAN 2023**

*(Dalam Rupiah)*

	<b>CATT.</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Pendapatan	E.1	15.746.917.000	16.130.345.500
Harga Pokok Penjualan	E.2	(15.122.415.029)	(15.584.396.970)
<b>LABA USAHA</b>		<b>624.501.971</b>	<b>545.948.530</b>
Beban Umum dan Administrasi	E.3	(1.639.722.114)	(1.205.687.604)
Pendapatan (Beban) Lain-lain	E.4	(18.984.782)	(2.300.000)
<b>LABA SEBELUM PAJAK</b>		<b>(1.034.204.925)</b>	<b>(662.039.074)</b>
Taksiran Pajak Penghasilan		-	-
<b>LABA BERSIH SETELAH PAJAK</b>		<b>(1.034.204.925)</b>	<b>(662.039.074)</b>

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 2024 DAN 2023**

*(Dalam Rupiah)*

Uraian	Modal Saham	Saldo Laba (Rugi)	Jumlah
<b>Saldo Awal 31 Desember 2022</b>	<b>15.500.000.000</b>	<b>(2.635.965.221)</b>	<b>12.864.034.779</b>
Koreksi atas Panjar Bahagian Laba tahun sebelumnya	-	-	-
Koreksi atas Investasi Usaha Tani	-	-	-
Laba Bersih Tahun Berjalan	-	(662.039.074)	(662.039.074)
<b>Saldo Akhir Per 31 Desember 2023</b>	<b>15.500.000.000</b>	<b>(3.298.004.295)</b>	<b>12.201.995.705</b>
Koreksi Modal atas Penggabungan dengan PD Industri dan Pertambangan	5.000.000.000	(5.494.371.654)	(494.371.654)
Koreksi atas Laba tahun sebelumnya untuk Utang Pajak	-	(870.020.891)	(870.020.891)
Koreksi atas Investasi Usaha Tani	-	-	-
Laba Bersih Tahun Berjalan	-	(1.034.204.925)	(1.034.204.925)
<b>Saldo Akhir Per 31 Desember 2024</b>	<b>20.500.000.000</b>	<b>(10.696.601.765)</b>	<b>9.803.398.235</b>

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 2024 DAN 2023**

*(Dalam Rupiah)*

URAIAN	2024	2023
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI</b>		
Laba (rugi) usaha	(1.034.204.925)	(662.039.074)
<b>Penyesuaian :</b>		
Beban Penyusutan dan Amortisasi	83.553.777	305.410.018
Koreksi Rugi (Laba) Ditahan	-	-
(Kenaikan) Penurunan Piutang Usaha	(67.256.422)	(559.117.225)
(Kenaikan) Penurunan Piutang Pasca Panen	(87.913.984)	386.723.984
(Kenaikan) Penurunan Piutang Pertanaman Kluster Jagung	-	-
(Kenaikan) Penurunan Piutang Lain-Lain	-	122.483.780
(Kenaikan) Penurunan Panjar Panjar Bahagian Laba Pemda	-	-
(Kenaikan) Penurunan Pengembalian dana talangan	-	-
(Kenaikan) Penurunan Persediaan bahan Untuk Dijual	(26.382.708)	19.954.100
(Kenaikan) Penurunan Investasi Usaha Tani	-	-
(Kenaikan) Penurunan Garansi Bank	38.800.000	(91.700.000)
Kenaikan (Penurunan) Utang Usaha	1.529.937.655	(236.239.000)
Kenaikan (Penurunan) Utang Pajak	933.110.326	-
Kenaikan (Penurunan) Biaya yang Masih Harus Dibayar	145.408.344	-
<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi</b>	<b>1.515.052.063</b>	<b>(714.523.417)</b>
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI</b>		
Pembelian Aset Tetap	(2.750.000)	(20.216.320)
<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi</b>	<b>(2.750.000)</b>	<b>(20.216.320)</b>
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN</b>		
Penyertaan Pemerintah	-	-
Penyesuaian atas Penggabungan dengan PD. Pertambangan	(1.643.140.581)	-
<b>Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Pendanaan</b>	<b>(1.643.140.581)</b>	<b>-</b>
<b>Kenaikan/ Penurunan Kas dan Setara Kas</b>	<b>(130.838.518)</b>	<b>(734.739.737)</b>
<b>Kas dan Setara Kas Awal Periode</b>	<b>196.274.552</b>	<b>931.014.289</b>
<b>Kas dan Setara Kas Akhir Periode</b>	<b>65.436.034</b>	<b>196.274.552</b>
<b>D.1</b>		

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 2024 DAN 2023**  
**(Dinyatakan dalam Rupiah)**

---

---

**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
Direkrur 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

**PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2024 DAN 2023**  
**(Dinyatakan dalam Rupiah)**

---

**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 :

<u>Jenis Aset Tetap</u>	<u>Tahun</u>	<u>Persentase Penyusutan</u>
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 Akrual (*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 2024 DAN 2023**  
**(Dinyatakan dalam Rupiah)**

**D. PENJELASAN POS-POS NERACA**

**1. Kas dan Setara Kas**

**Kas dan Setara Kas PT. Perseroda Pertanian**

Akun ini terdiri dari :

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Kas:		
Kas Kecil	2.255.986	3.551.225
Bank:		
Bank SUMUT (3200204004839)	7.095.838	7.175.925
Bank BRI (009901000357309)	126.738	59.005.468
Bank BRI (009901000983304)	263.794	8.843.108
Bank SUMUT (320-02.04.004483-9)	612.031	117.698.826
Bank Mandiri (107-00-2119000-6)	48.271.111	-
Bank SUMUT (320-01.03.001012-0)	-	-
<b>Sub Jumlah Bank</b>	<b>56.369.512</b>	<b>192.723.327</b>
<b>Jumlah</b>	<b>58.625.498</b>	<b>196.274.552</b>

**Kas dan Setara Kas PD. Industri dan Pertambangan**

Akun ini per 31 Desember 2024 dan 2023 terdiri dari :

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Kas	114.918	114.918
Bank BRI Cab. Tarutung (0099-01-000781-304)	6.628.751	6.628.751
Bank Sumut Cab. Tarutung (320-01.03.004259-5)	66.867	66.867
<b>Jumlah</b>	<b>6.810.536</b>	<b>6.810.536</b>
<b>Total Kas dan Setara Kas</b>	<b>65.436.034</b>	<b>203.085.088</b>

**2. Piutang Usaha**

**Piutang Usaha PT. Perseroda Pertanian**

Akun ini per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sejumlah Rp. 2.258.615.517,- dan Rp. 2.258.615.517,- yang terdiri dari:

<b>a. Piutang Subsidi</b>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
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
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	3.175.000	2.175.000
CV. Gema Pahae	10.910.000	10.910.000

**PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2024 DAN 2023**  
(Dinyatakan dalam Rupiah)

**D. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)**

**2. Piutang Usaha (Lanjutan)**

**Piutang Usaha PT. Perseroda Pertanian (Lanjutan)**

**a. Piutang Subsidi (Lanjutan)**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
UD. Jimmi	-	87.500.000
UD. Rezeki Tani	24.303.000	24.303.000
UD. Gogo Martani	8.250.000	8.250.000
UD. Tampu	6.164.000	6.164.000
UD. Sari	-	3.128.000
UD. Ganda Tani	2.300.000	2.300.000
CV. Mujur Saroha	23.439.000	23.439.000
UD. Tornaganja Satahi	23.700.000	23.700.000
UD. Jomar	500.000	500.000
UD. Ody	8.800.000	8.800.000
UD. Berkat Lestari	11.750.000	11.750.000
CV. Kaleb	17.800.000	19.975.000
CV. Mr. Buan	17.600.000	17.600.000
UD. Bunga Ambar	49.000.000	79.000.000
Bumdes Marsada	10.000.000	10.000.000
CV. Burju Samuel	2.175.000	2.175.000
UD. Ridho	10.875.000	10.875.000
UD. Siangkaan	11.125.000	11.125.000
BUMDES. Sisordak	11.125.000	11.125.000
CV. Sijalo Poda	21.750.000	13.975.000
UD. Laris OTK	10.875.000	-
UD. JSK Tani	21.750.000	-
UD. Mardosnitahi	5.000.000	-
UD. Josua	39.802.222	-
UD. Aloysius	22.250.000	-
Tagihan Verifikasi lapangan KPL	-	-
Kios Pengecer 2023	-	137.325.000
Lainnya	-	-
<b>Jumlah Piutang Subsidi</b>	<b>795.486.782</b>	<b>1.012.196.583</b>

**b. Piutang Non Subsidi**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
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	13.500.000	11.700.000
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

**PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2024 DAN 2023**  
**(Dinyatakan dalam Rupiah)**

**D. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)**

**2. Piutang Usaha (Lanjutan)**

**Piutang Usaha PT. Perseroda Pertanian (Lanjutan)**

**b. Piutang Non Subsidi (Lanjutan)**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
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	2.600.000	1.700.000
UD. Berkat Lestari	1.700.000	1.700.000
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	2.240.000	1.560.000
UD. Teman Sejati	1.080.000	780.000
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
<b>Jumlah Piutang Non Subsidi</b>	<b>230.243.000</b>	<b>229.443.000</b>

**c. Piutang Traktor**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Dinas Pertanian Kab. Tapanuli Utara	47.700.000	47.700.000
Masyarakat	32.175.000	32.175.000
Efendi Lubis	11.349.000	11.349.000
Swandi Lumbantoruan	4.820.000	4.820.000
Bonggur Tampubolon	2.000.000	-
Sampe Nababan	2.400.000	-
Jefri Tampubolon	1.000.000	-
N Nababan	1.500.000	-
Rehan Pasaribu	550.000	-
<b>Jumlah Piutang Traktor</b>	<b>103.494.000</b>	<b>96.044.000</b>

**d. Piutang Mikroba Google**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
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

**PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TAHUN 2024 DAN 2023**  
(Dinyatakan dalam Rupiah)

**D. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)**

**2. Piutang Usaha (Lanjutan)**

**Piutang Usaha PT. Perseroda Pertanian (Lanjutan)**

**d. Piutang Mikroba Google (Lanjutan)**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
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
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	540.000	270.000
Silaban Simotung	350.000	350.000
Alunho	350.000	350.000
<b>Jumlah Piutang Mikroba Google</b>	<b>176.923.000</b>	<b>176.653.000</b>

**e. Piutang Beras Natabo**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Tiur Silitonga	54.837.500	54.837.500
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	1.152.500	1.150.000
Hendra Siregar	1.150.000	1.152.500