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 Indrustri dan Pertambangan

PERUSAHAAN PERSEROAN DAERAH PERTANIAN
KABUPATEN TAPANULI UTARA
Jln. Sisingamangaraja No 156 A Tarutung 22411
Kabupaten Tapanuli Utara, Sumatera Utara, CC : (0633) 202605

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 petimbangan 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.

Dipindai dengan CamScanner

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.

Dipindai dengan CamScanner

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)

Dipindai dengan CamScanner

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 memeroleh 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

Jalan Setia Budi, Komplek Setia Budi Point C-8 Telp : (061) 822 82 82, Fax : (061) 822 822 2
Medan – 20132 Indonesia, e-mail: kap_esbe.rekan@yahoo.com

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,

SYAMSUL BAHRI TRB & REKAN

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

Medan, 17 Februari 2025

00007

Jalan Setia Budi, Komplek Setia Budi Point C-8 Telp : (061) 822 82 82, Fax : (061) 822 822 2
Medan – 20132 Indonesia, e-mail: kap_esbe.rekan@yahoo.com

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

(Dalam Rupiah)

	CATT.	2024	2023
Aset Lancar			
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
Jumlah Aset Lancar		**2.677.195.181**	**6.525.347.411**
Aset Tetap	D.5		
Bangunan		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
Jumlah Aset Tetap		**6.762.620.139**	**2.497.413.761**
Akumulasi Penyusutan		(6.420.907.148)	(2.362.645.030)
Nilai Buku Aset Tetap		**341.712.991**	**134.768.731**
Aset Tidak Lancar			
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	
Jumlah Aset Tidak Lancar		**9.404.446.388**	**5.553.379.563**
JUMLAH ASET		**12.423.354.560**	**12.213.495.705**
Kewajiban Lancar			
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	
Jumlah Kewajiban Lancar		**2.619.956.325**	**11.500.000**
Ekuitas	D.17		
Modal		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)
Jumlah Ekuitas		**9.803.398.235**	**12.201.995.705**
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		**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
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Dalam Rupiah)

	CATT.	2024	2023
Pendapatan	E.1	15.746.917.000	16.130.345.500
Harga Pokok Penjualan	E.2	(15.122.415.029)	(15.584.396.970)
LABA USAHA		**624.501.971**	**545.948.530**
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)
LABA SEBELUM PAJAK		**(1.034.204.925)**	**(662.039.074)**
Taksiran Pajak Penghasilan		-	-
LABA BERSIH SETELAH PAJAK		**(1.034.204.925)**	**(662.039.074)**

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
Saldo Awal 31 Desember 2022	**15.500.000.000**	**(2.635.965.221)**	**12.864.034.779**
Koreksi atas Panjar Bahagian Laba tahun sebelumnya	-		-
Koreksi atas Investasi Usaha Tani	-		-
Laba Bersih Tahun Berjalan	-	(662.039.074)	(662.039.074)
Saldo Akhir Per 31 Desember 2023	**15.500.000.000**	**(3.298.004.295)**	**12.201.995.705**
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)
Saldo Akhir Per 31 Desember 2024	**20.500.000.000**	**(10.696.601.765)**	**9.803.398.235**

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
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI			
Laba (rugi) usaha		**(1.034.204.925)**	**(662.039.074)**
Penyesuaian :			
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	
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi		**1.515.052.063**	**(714.523.417)**
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI			
Pembelian Aset Tetap		(2.750.000)	(20.216.320)
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi		**(2.750.000)**	**(20.216.320)**
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		**(130.838.518)**	**(734.739.737)**
Kas dan Setara Kas Awal Periode		**196.274.552**	931.014.289
Kas dan Setara Kas Akhir Periode	**D.1**	**65.436.034**	**196.274.552**

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

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 dijaminkan serta tidak dibatasi penggunaannya.

3. Piutang

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

4. Persediaan

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

5. Aset Tetap dan Penyusutan

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

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

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

6. Pendapatan dan Beban

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

D. PENJELASAN POS-POS NERACA

1. Kas dan Setara Kas

Kas dan Setara Kas PT. Perseroda Pertanian

Akun ini terdiri dari :

	2024	2023
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)	-	-
Sub Jumlah Bank	**56.369.512**	**192.723.327**
Jumlah	**58.625.498**	**196.274.552**

Kas dan Setara Kas PD. Industri dan Pertambangan

Akun ini per 31 Desember 2024 dan 2023 terdiri dari :

	2024	2023
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
Jumlah	**6.810.536**	**6.810.536**
Total Kas dan Setara Kas	**65.436.034**	**203.085.088**

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:

a. Piutang Subsidi	2024	2023
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

D. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

2. Piutang Usaha (Lanjutan)

Piutang Usaha PT. Perseroda Pertanian (Lanjutan)

a. Piutang Subsidi (Lanjutan)	2024	2023
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	-	-
Jumlah Piutang Subsidi	**795.486.782**	**1.012.196.583**

b. Piutang Non Subsidi	2024	2023
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

D. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

2. Piutang Usaha (Lanjutan)

Piutang Usaha PT. Perseroda Pertanian (Lanjutan)

b. Piutang Non Subsidi (Lanjutan)	2024	2023
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
Jumlah Piutang Non Subsidi	**230.243.000**	**229.443.000**

c. Piutang Traktor	2024	2023
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	-
Jumlah Piutang Traktor	**103.494.000**	**96.044.000**

d. Piutang Mikroba Google	2024	2023
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

D. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

2. Piutang Usaha (Lanjutan)

Piutang Usaha PT. Perseroda Pertanian (Lanjutan)

d. Piutang Mikroba Google (Lanjutan)	2024	2023
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
Jumlah Piutang Mikroba Google	**176.923.000**	**176.653.000**

e. Piutang Beras Natabo	2024	2023
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

D. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

2. Piutang Usaha (Lanjutan)

Piutang Usaha PT. Perseroda Pertanian (Lanjutan)

e. Piutang Beras Natabo (Lanjutan)	2024	2023
Daniel Sinaga	1.130.000	1.130.000
Gomos R Aritonang	1.120.000	1.120.000
Ojak Aritonang	1.035.000	1.035.000
R Nababan	1.422.500	1.020.000
UD. Akkir	1.005.000	1.005.000
Koperasi Toga Sihombing	1.002.000	1.002.000
Ricard Silalahi	700.000	700.000
Merry Manalu	690.000	690.000
Natio	600.000	600.000
Toko Ramos	1.635.000	1.635.000
Simanjuntak Paralong	345.000	345.000
Toko Siagian	345.000	345.000
Jona Nainggolan	345.000	345.000
Grosir Simamora	345.000	345.000
Bintang Nababan	287.500	287.500
Toko Hutapea	287.500	287.500
RM Adi Putra	240.000	240.000
Sabar Sitanggang	230.000	230.000
Grace L Toruan	230.000	230.000
Jonson Siregar	115.000	115.000
Yossi	110.000	110.000
Saragih sbb	115.000	115.000
Rafael Simbolon	3.157.000	3.157.000
Erin L Toruan	1.437.500	1.437.500
Tiur Ketapang	517.500	517.500
Adrian Nababan	675.000	675.000
Gabriel Sianturi	945.000	945.000
Rolas Matondang	440.000	440.000
UD. Satahi	110.000	110.000
Raja Nauli N	920.000	920.000
Hendra Siregar (POLRES TAPUT)	1.150.000	1.150.000
Jhon Hutabarat	690.000	690.000
Rina Simbolon	1.810.000	1.810.000
Gabe Resto	1.725.000	1.725.000
Hot Rianiate Simbolon	282.500	282.500
Donna Simanungkalit	2.100.000	2.100.000
Abet Sianturi	1.290.000	1.290.000
Kantor Dispora	402.500	402.500
Kenzo Simbolon	1.005.000	1.005.000
Eben Lumbantoruan	920.000	920.000
RSUD Tarutung	1.150.000	1.150.000
BPS	172.500	172.500
Alboin Butar-butar	690.000	690.000
RM. Mariman	2.325.000	2.325.000
Sinaga Tanggul	345.000	345.000
Toko Stepani	11.550.000	11.550.000
Toko Purba Tua	2.730.000	2.730.000

D. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

2. Piutang Usaha (Lanjutan)

Piutang Usaha PT. Perseroda Pertanian (Lanjutan)

e. Piutang Beras Natabo (Lanjutan)	2024	2023
Toko Barat	575.000	575.000
Kenzo	115.000	115.000
David Banuarea	690.000	690.000
Alfred	13.000.000	13.000.000
UD. Mardosnitahi	115.000	115.000
PPL	110.000	110.000
Monas Potato	452.000	452.000
RM. Alnivera	345.000	345.000
Martha Sitorus	345.000	345.000
Renni Sitompul	345.000	345.000
Manatap Hutabarat	330.000	330.000
Minawati Sianturi	660.000	660.000
Ewarung Toko Ramos	39.882.500	39.882.500
Ewarung Toko KBS	178.480.000	178.480.000
Jumlah Piutang Beras Natabo	**375.875.500**	**375.875.500**

f. Piutang AMDK Protio	2024	2023
BHINEKA RESTO	33.294.445	33.294.445
RM CLARISTA	13.250.500	13.250.500
UD. KISS LINTONGNIHUTA	17.155.000	17.155.000
SITOMPUL USAHA	24.087.000	24.087.000
UD. PADAN DIHUTA	5.544.300	5.544.300
CV. MANGERBANG	6.335.000	6.335.000
LARISTO PURBA TUA	5.961.000	5.961.000
SIMPANG JAYA SBB	1.302.000	1.302.000
LAPAK PARUMAEN	4.813.000	4.813.000
TOKO EKA PURBA TUA	4.800.000	4.800.000
BAGIAN UMUM	21.595.000	21.595.000
UD. LARIS PURBA TUA	4.248.500	4.248.500
LARIS SBB	4.246.000	4.246.000
UD. REZEKI TANI	3.820.000	3.820.000
BR. HUTAGALUNG SIPOHOLON	3.654.000	3.654.000
ODY SIPOHOLON	-	-
UD. FAJAR GUNA JAYA	2.946.000	2.946.000
LARIS DAY PARANGINAN	-	-
TOKO MILIK	2.900.000	2.900.000
PAPIE PAHAE	2.790.000	2.790.000
MINAWATI SIANTURI	-	-
RICO HUTABARAT	2.500.000	2.500.000
FIRMAN RUMAH DINAS	2.445.000	2.445.000
YOHANA PARMONANGAN	1.363.500	1.363.500
REVAEND	2.100.000	2.100.000
SENTRAL ASIA	-	-
GULTOM	1.856.000	1.856.000
GEBY	1.600.000	1.600.000
TOKO MANALU SBB	1.600.000	1.600.000
GORGA	12.172.000	12.172.000

D. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

2. Piutang Usaha (Lanjutan)

Piutang Usaha PT. Perseroda Pertanian (Lanjutan)

f. Piutang AMDK Protio (Lanjutan)	2024	2023
PALDO GAROGA	-	-
CARLOS	3.103.000	3.103.000
LARISMA SBB	5.432.000	5.432.000
PDI PERJUANGAN	865.000	865.000
SIMAMORA	830.000	830.000
MOSES	-	-
MITRA KELUARGA	700.000	700.000
PANIARAN	3.500.000	3.500.000
UD. NATHAN	700.000	700.000
UD. ORLANDO	700.000	700.000
TOKO BAJAR	495.000	495.000
DAVID	462.000	462.000
PERUMNAS SIPOHOLON	420.000	420.000
EXAUDY RANGGITGIT	251.000	251.000
ANNA H	229.500	229.500
VICTOR SIREGAR	205.000	205.000
SIHOMBING NAGASARIBU	1.932.000	1.932.000
DAVID (DEPAN RUMAH PAK DIRUT)	192.000	192.000
BANK SUMUT	140.000	140.000
SMK SIATAS BARITA	-	-
SDN 173105	120.000	120.000
SDN 173131	120.000	120.000
SILABAN	110.000	110.000
GKPI HUTABARAT	107.000	107.000
KIOS SILABAN	107.000	107.000
TOKO RAHMAD	80.000	80.000
DISKOMINFO	67.500	67.500
BETTIN SITOMPUL	-	-
SERBAGUNA	40.000	40.000
SD LATIHAN	28.000	28.000
SITOMPUL	2.800.000	2.800.000
TOKO ALISYA	5.880.000	5.880.000
TOKO ALISA	966.000	966.000
TOKO ALISA SBB	3.416.000	3.416.000
RUMDIS	3.011.000	3.011.000
PARTOGI	1.210.000	1.210.000
CALISTA	1.285.504	1.285.504
KALISTA	165.000	165.000
CALISTA TARUTUNG	700.000	700.000
PAK TUTUR	214.000	214.000
ESTOMINI SIHOMBING	235.000	235.000
MAVERIK FUTSAL	2.226.000	2.226.000
LANNI	890.000	890.000
TSIM MENANTI SITOMPUL	138.000	138.000
TOKO PAKPAHAN PERUM SIPOHOLON	1.400.000	1.400.000
SYARIF NABABAN	435.000	435.000
ALEX MANALU	1.400.000	1.400.000

D. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

2. Piutang Usaha (Lanjutan)

Piutang Usaha PT. Perseroda Pertanian (Lanjutan)

f. Piutang AMDK Protio (Lanjutan)	2024	2023
BATARA GURU NAPITUPULU	10.648.000	10.648.000
GERHANA PAHAE	660.000	660.000
E-WARUNG DAVID	1.810.000	1.810.000
E-WARUNG DAVID SIPOHOLON	2.240.000	2.240.000
REJEKI TANI	1.890.000	1.890.000
GAOL CATRING SIPOHOLON	2.800.000	2.800.000
HUTARAJA	2.239.000	2.239.000
TOBING	980.000	980.000
TOKO CINDY	2.660.000	2.660.000
SIMP. JAYA MART	2.680.000	2.680.000
SITOHANG SBB	2.800.000	2.800.000
SITOHANG	1.400.000	1.400.000
APRINTON	1.264.000	1.264.000
DAVID BANUAREA	4.480.000	4.480.000
SIMAMORA SIATAS BARITA	9.450.000	9.450.000
ORLANDO	1.288.000	1.288.000
TDQ3 IDM. PANJAITAN	78.000	78.000
SM. RAJA 177 FCHC	138.000	138.000
T2KA SADAR PANGARIBUAN	138.000	138.000
TBNW BANDARA SILANGIT	138.000	138.000
TSJR SM RAJA 62	138.000	138.000
TSKF TERMINAL TARUTUNG	138.000	138.000
FABU SIPOHOLON SIRONGIT	138.000	138.000
F06Z RIA PANAS SIPOHOLON	138.000	138.000
SM RAJA PASAR TN7C	138.000	138.000
A. LEO PEARUNG	205.000	205.000
DINAS PARIWISATA	60.000	60.000
BR. GULTOM	910.000	910.000
DAUN MAS	5.740.000	5.740.000
RM. TARULI	2.800.000	2.800.000
LISNA	99.000	99.000
YOHANA NAGASARIBU	2.030.000	2.030.000
TOKO MAWAR	700.000	700.000
TABAGSEL PARTOGI	372.000	372.000
KABAG. KESRA	136.000	136.000
TANDIDO AIR PANAS	84.000	84.000
KEPALA DESA SIATAS BARITA	206.000	206.000
ALRIS	150.000	150.000
RAMALAN	2.800.000	2.800.000
BR TAMPUBOLON RURA PASAR	280.000	280.000
INSPEKTORAT IRBAN 3	45.000	45.000
CENTRAL ASIA	1.680.000	1.680.000
PARBATAM	700.000	700.000
TUMANGGOR	210.000	210.000
RAMALAN SIAMBOLAS	1.400.000	1.400.000
UD. JONES SBB	1.680.000	1.680.000
TOKO ARITO	1.400.000	1.400.000

D. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

2. Piutang Usaha (Lanjutan)

Piutang Usaha PT. Perseroda Pertanian (Lanjutan)

f. Piutang AMDK Protio (Lanjutan)	2024	2023
TOKO SIBAGARIANG	700.000	700.000
M.L TORUAN NAGASARIBU	2.320.000	2.320.000
TOKO SOTARDODO PARRANGINAN	3.038.000	3.038.000
TOKO PASARIBU	448.000	448.000
PAK POLMUDI	75.000	75.000
DELTA MATERIAL	70.000	70.000
RAMBE MANIS	4.476.000	4.476.000
GOGO MARTANI	490.000	490.000
ARITONANG SIOHOLON	1.428.000	1.428.000
TOKO BINTANG TRTG	1.380.000	1.380.000
PAK JAN PITER	70.000	70.000
JANNER	70.000	70.000
PAK BETTIN	40.000	40.000
HOTRIANIATE SIMBOLON	14.000	14.000
Sisa Deposit	34.511.408	43.942.708
Jumlah Piutang AMDK Protio	**358.974.157**	**368.405.457**
Jumlah Piutang Usaha (a-f)	**2.040.996.439**	**2.258.617.540**

Piutang Usaha PD. Industri dan Pertambangan

Akun ini per 31 Desember 2024 dan 2023 sejumlah Rp. 284.875.500,- dan Rp.284.875.500,- terdiri dari :

	2024	2023
Piutang Usaha	284.875.500	284.875.500
Jumlah	**284.875.500**	**284.875.500**
Total Piutang Usaha	**2.325.871.939**	**2.543.493.040**

3. Persediaan Bahan Untuk Dijual

Akun ini per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sejumlah Rp.232.987.208,- dan Rp.206.604.500,- yang terdiri dari:

	Satuan	2024	2023
Mikroba Google	191 Liter dan 38 Zak	34.740.000	40.395.000
Beras NATABO	23.500 Kg dan 6.000 Pcs	135.900.000	135.900.000
Pupuk Subsidi	25 Kg	55.125.000	22.250.000
Protio	36 Dus dan 1 Pcs	4.922.208	3.459.500
Pupuk Non Subsidi (Fajar Mas)	40 Zak	2.300.000	4.600.000
Jumlah		**232.987.208**	**206.604.500**

4. Garansi Bank

Akun ini per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sejumlah Rp. 52.900.000,- dan Rp. 91.700.000,- merupakan saldo Garansi Bank yang pada tahun 2023 sesuai dengan Surat Jaminan Pelaksanaan Garansi Bank No. BG10723206256, No. BG10723206256, No. BG10723206247 tanggal 02 Mei 2023. Kemudian pada tahun 2024 sesuai dengan Surat Jaminan Pelaksanaan Garansi Bank No. BG77424267379 dan No. BG7724267450 yang memiliki tanggal jatuh tempo 30 Juni 2025 dengan rincian sebagai berikut :

D. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

4. Garansi Bank (Lanjutan)

	2024	2023
Garansi Bank PT. Petrokimia Gresik	26.900.000	41.700.000
Garansi Bank PT. Pupuk Iskandar Muda	26.000.000	48.900.000
Garansi Bank PT. Pupuk Kalimantan Timur	-	1.100.000
Jumlah	**52.900.000**	**90.600.000**

5. Aset Tetap

Saldo akun aset tetap PT. Perseroda Pertanian ini terdiri dari :

	2024			
	Saldo Awal	Mutasi		Saldo Akhir
	2023	Tambah	Penyesuaian	2024
Nilai Tercatat Kotor				
Kendaraan	2.353.949.441	-	-	2.353.949.441
Peralatan Kantor	143.464.320	2.750.000	-	146.214.320
Jumlah	**2.497.413.761**	**2.750.000**	**-**	**2.500.163.761**
Akumulasi Penyusutan				
Kendaraan	2.249.722.941	71.882.748	-	2.321.605.689
Peralatan Kantor	112.922.090	11.671.029	-	124.593.119
Jumlah	**2.362.645.030**	**83.553.777**	**-**	**2.446.198.808**
Nilai Tercatat Bersih	**134.768.731**			**53.964.954**

Rincian Aset Tetap lihat Lampiran 1.

Beban Penyusutan per 31 Desember 2024 sejumlah Rp. 83.553.777 ,- telah dialokasikan pada beban umum dan administrasi.

	2024			
	Saldo Awal	Mutasi		Saldo Akhir
	2023	Tambah	Penyesuaian	2024
Nilai Tercatat Kotor				
Bangunan	274.000.000	-	-	274.000.000
Jalan Irigasi dan Jaringa	289.945.700	-	-	289.945.700
Mesin dan Instalasi	2.737.762.539	-	-	2.737.762.539
Kendaraan dan Alat Ang	890.842.866	-	-	890.842.866
Inventaris Kantor	66.036.273	-	-	66.036.273
Peralatan Kantor	3.869.000	-	-	3.869.000
Jumlah	**4.262.456.378**	**-**	**-**	**4.262.456.378**
Akumulasi Penyusutan				
Bangunan	106.175.000	13.700.000	-	119.875.000
Jalan Irigasi dan Jaringa	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 Ang	890.842.863	-	-	890.842.863
Inventaris Kantor	65.865.781	170.455	-	66.036.236
Peralatan Kantor	3.857.957	11.038	-	3.868.995
Jumlah	**3.792.339.065**	**182.369.276**	**-**	**3.974.708.341**
Nilai Tercatat Bersih	**470.117.313**			**287.748.038**

Rincian Aset Tetap lihat Lampiran 2.

Beban Penyusutan per 31 Desember 2024 sejumlah Rp. 182.369.276 ,- telah dialokasikan pada beban umum dan administrasi.

D. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

6. Piutang Pasca Panen

Akun ini per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sejumlah Rp. 4.013.356.883,- dan Rp. 3.925.442.899,- merupakan piutang pada kelompok tani merupakan Program Pemerintah Kabupaten Tapanuli Utara yaitu menjamin ketersediaan bibit unggul dan pupuk bersubsidi kepada petani dengan sistem pelunasan paska panen.

Piutang Pasca Panen	2024	2023
Saldo Awal	3.925.442.899	4.312.166.883
Realisasi	-	-
Jumlah Realisasi	**3.925.442.899**	**4.312.166.883**
Pengembalian dari Kios Pengecer	87.913.984	(386.723.984)
Jumlah Piutang Pasca Panen	**4.013.356.883**	**3.925.442.899**

7. Investasi Usaha Tani

Akun ini per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sejumlah Rp. 154.043.200,-merupakan investasi dalam usaha penanaman kentang dengan kelompok tani sesuai dengan perjanjian kerja sama usaha pertanian antara persahaan daerah PD. Pertanian Kabupaten Tapanuli Utara dengan Kelompok Tani Parbogotan.

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

8. Piutang Phonska Plus

Akun ini per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sejumlah Rp. 603.215.310,- dan Rp. 612.215.310,- yang merupakan piutang pada pupuk Phonska Plus dengan rincian sebagai berikut :

Piutang Phonska Plus	2024	2023
UD. Tornaganjang	42.000.000	42.000.000
UD. Mardame	7.000.000	7.000.000
UD. Rezeki Tani	14.000.000	14.000.000
UD. Ojak Oloan	24.500.000	24.500.000
CV. Bintang	21.000.000	21.000.000
UD. Akkir	21.000.000	21.000.000
UD. Cesya	14.000.000	21.000.000
UD. Roulina	21.000.000	21.000.000
UD. Sukur	18.000.000	18.000.000
KSU. Saribu Jaya	7.000.000	7.000.000
UD. Sahabat Tani	17.500.000	17.500.000
UD. Satahi	22.750.000	22.750.000
CV. Mangerbang	17.500.000	17.500.000
UD. Charliana	21.000.000	21.000.000
UD. Laris OTK	14.000.000	14.000.000
UD. Mujur Saroha	14.000.000	14.000.000
UD. Pargabotan	14.000.000	14.000.000
UD. Rikki Maduma	14.000.000	14.000.000
UD. Simatupang Family	14.000.000	14.000.000
UD. Ago	14.000.000	14.000.000
UD. Markus Tani	20.000.000	20.000.000
UD. Pagaran Marsada	10.500.000	10.500.000

D. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

8. Piutang Phonska Plus (Lanjutan)

Piutang Phonska Plus	2024	2023
UD. RPS Joy	10.500.000	10.500.000
CV. Gema Pahae	7.000.000	7.000.000
CV. Mora Putra	7.000.000	7.000.000
KSU Jaya Makmur	7.000.000	7.000.000
UD. Abadi	7.000.000	7.000.000
UD. Bunga Ambar	7.000.000	7.000.000
UD. Eka Persada	7.000.000	7.000.000
UD. Jaya Tani	7.000.000	7.000.000
UD. Matio Rezeki Lestari	7.000.000	7.000.000
UD. Melkizedek	7.000.000	7.000.000
UD. Ody	7.000.000	7.000.000
UD. Sari	7.000.000	7.000.000
UD. Siangkaan	7.000.000	7.000.000
UD. Gabriel	7.000.000	7.000.000
UD. Ganda Tani	3.500.000	3.500.000
UD. Jimmi	3.500.000	3.500.000
UD. Bumdes Marsada	2.500.000	2.500.000
Lainnya	109.465.310	111.465.310
Jumlah Piutang Phonska Plus	**603.215.310**	**612.215.310**

9. Piutang Minyak Goreng

Akun ini per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sejumlah Rp. 861.678.154,- dan Rp. 861.678.154,-- yang merupakan piutang Minyak Goreng dengan rincian sebagai berikut :

Piutang Minyak Goreng	2024	2023
KSU. Jaya Makmur	39.272.000	39.272.000
Anggiat Sitompul	41.000.000	41.000.000
Alex Manalu	33.225.000	33.225.000
Toko Alysa	12.000.000	12.000.000
UD. Malona	41.950.000	41.950.000
UD. Dwitama Jaya	18.420.000	18.420.000
UD. Eka	928.000	928.000
Sarif Nababan	13.200.000	13.200.000
UD. Satahi	4.600.000	4.600.000
Kopi Partungkoan	4.305.000	4.305.000
UD. Jaya Tani	99.900.000	99.900.000
Johan Sirait	202.000	202.000
Toko Eben Sinaga	2.903.000	2.903.000
Toko Matondang	4.440.000	4.440.000
Tumanggor	1.006.000	1.006.000
Donda Simanungkalit	1.450.000	1.450.000
Daniel Sinaga	5.549.000	5.549.000
Lain - lain	98.162.154	98.162.154
Tiur Ketapang	1.032.000	1.032.000
BUMDES Maju Jaya	1.970.000	1.970.000
UD. Orlando	14.870.000	14.870.000
Gabriel Sianturi	14.101.000	14.101.000
Jhon Hutabarat	20.864.000	20.864.000
Toko Saroha (INL)	4.100.000	4.100.000
Toko Br. Manalu Pajak	4.090.000	4.090.000
Frans Manalu	2.390.000	2.390.000
UMKM Kerupuk Aeknasia	31.610.000	31.610.000

D. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

9. Piutang Minyak Goreng (Lanjutan)

Piutang Minyak Goreng (Lanjutan)	2024	2023
Boru Gajah	3.930.000	3.930.000
Nia Munthe	3.594.000	3.594.000
Rafael Nahampun	3.386.000	3.386.000
Jemmy Hutabarat	1.497.000	1.497.000
Sinar Nababan	321.000	321.000
Indra Aek Ristop	794.000	794.000
Erin L. Toruan	453.000	453.000
Jaya Karya jaya SBB	95.400.000	95.400.000
UD. Kevin Jaya	17.700.000	17.700.000
Toko Hutasoit Pajak	10.850.000	10.850.000
Toko Kembar	13.750.000	13.750.000
Toko Mitra Keluarga	4.220.000	4.220.000
Gambo Ganjang	1.035.000	1.035.000
Kantor PMD	148.000	148.000
Toko Sianturi	10.205.000	10.205.000
James Tobing	662.000	662.000
DISKOMINFO	306.000	306.000
CV. Mora Putra	3.250.000	3.250.000
Annisa	4.680.000	4.680.000
Laris OTK	306.000	306.000
UD. Mullop Tani	41.400.000	41.400.000
Warung Mangisi	1.500.000	1.500.000
Gerhana Siahaan	1.650.000	1.650.000
Bonur Sianturi	3.240.000	3.240.000
Kenzo	1.324.000	1.324.000
Ita Manik	1.155.000	1.155.000
Serba Guna	1.620.000	1.620.000
Monica Aek Ristop	2.410.000	2.410.000
Kevin Jaya Tani	-	-
UD. Padan Dihuta	3.300.000	3.300.000
Toko Tobing	464.000	464.000
Toko Saroha (SALVACO)	4.620.000	4.620.000
Alfred	4.500.000	4.500.000
Hutasoit Pajak	17.460.000	17.460.000
UD. Satahi	4.780.000	4.780.000
Toko Gabriel	11.850.000	11.850.000
Lapo Sona	672.000	672.000
Rudi Nababan	3.600.000	3.600.000
Kesya Purba tua	4.680.000	4.680.000
Toko David Tobing	648.000	648.000
Alex Manalu	240.000	240.000
Bajar Muara	1.652.000	1.652.000
John Hutabarat	7.260.000	7.260.000
Alvaro	8.768.000	8.768.000
David B	210.000	210.000
Melda Tobing	482.000	482.000
Adrian	8.608.000	8.608.000
Beryl	9.830.000	9.830.000
Silaban GKPI	844.000	844.000
Pertamina Gas Negara	-	-

D. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

9. Piutang Minyak Goreng (Lanjutan)

Piutang Minyak Goreng (Lanjutan)	2024	2023
Ria Lumbanraja	360.000	360.000
Erin Lumbantoruan	630.000	630.000
Lisna Purba	60.000	60.000
Arya	5.680.000	5.680.000
Minawati Sianturi	3.395.000	3.395.000
Aura	4.860.000	4.860.000
Alysa	3.420.000	3.420.000
Ardi Sipahutar	480.000	480.000
Jumlah Piutang Minyak Goreng	**861.678.153**	**861.678.154**

10. Pertanaman Kluster Jagung

Akun ini per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sejumlah Rp. 243.765.790,- merupakan pertanaman kluster jagung yang terdiri dari:

	2024	2023
Arifin Pangaribuan	28.834.000	28.834.000
Tiopan Tampubolon	13.852.000	13.852.000
Tiopan Batubara	10.840.000	10.840.000
Darsono Simanjuntak	17.752.000	17.752.000
Rollies Tampubolon	13.270.000	13.270.000
Lumba Tampubolon	13.270.000	13.270.000
Darto Tampubolon	21.129.895	21.129.895
Arlis Tampubolon	21.129.895	21.129.895
Hendri Simanjuntak	14.230.000	14.230.000
Simon Petrus Sinaga	23.618.000	23.618.000
Herlina Togatorop	20.260.000	20.260.000
Dirikita Hutasoit	30.540.000	30.540.000
Tankas Hutasoit	15.040.000	15.040.000
Jumlah Pertanaman Kluster Jagung	**243.765.790**	**243.765.790**

11. Piutang Lain-lain

Akun ini per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sejumlah Rp. 238.387.052,- yang terdiri dari:

	2024	2023
Piutang Lain		
Ir. Roulan Togatorop*	220.368.000	220.368.000
Ir. Lambas TH Hutasoit**	-	-
Tiorlina Pardosi	4.563.532	4.563.532
Piutang Gaji	13.455.520	13.455.520
Jumlah Piutang Lain	**238.387.052**	**238.387.052**
Jumlah Piutang Lain-lain	**238.387.052**	**238.387.052**

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

12. Panjar Bahagian Laba Pemerintah Kabupaten Tapanuli Utara

Akun ini per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sejumlah Rp. 290.000.000,- dan Rp. 290.000.000,- merupakan pembayaran setoran Pendapatan Asli Daerah (PAD) dari PD. Pertanian kepada Pemerintah Daerah Kabupaten Tapanuli Utara.

D. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

13. Pengembalian dana Talangan

Akun ini per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sejumlah Rp. 3.000.000.000,- merupakan pengembalian dana talangan sesuai dengan surat nomor: 226/PDP.TU/XII/2022

14. Utang Usaha

Utang Usaha PT. Perseroda Pertanian

Akun ini per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sejumlah nihil dan Rp. 11.500.000,- yang terdiri dari:

	2024	2023
A. Utang Pupuk Bersubsidi		
UD. JIMMI	-	-
UD. Ganda Tani	-	-
Total	**-**	**-**
B. Utang Pupuk Non Subsidi		
Fajar Mas	-	11.500.000
Total	**-**	**11.500.000**
C. Komoditi Hasil Pertanian		
Deposit	-	-
Total	**-**	**-**
Jumlah Utang Usaha	**-**	**11.500.000**

Utang Usaha PD. Industri dan Pertambangan

Akun ini per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sejumlah nihil dan Rp. 1.541.437.655,- yang terdiri dari:

	2024	2023
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**
Total Utang Usaha	**1.541.437.655**	**1.552.937.655**

15. Utang Pajak

Utang Pajak PT. Perseroda Pertanian

Akun ini per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sejumlah nihil dan Rp. 872.071.421,- dan Nihil yang terdiri dari:

	2024	2023
Utang Pajak Kurang Bayar	872.071.421	-
Jumlah	**872.071.421**	**-**

Utang Usaha PD. Industri dan Pertambangan

Akun ini per 31 Desember 2024 dan 2023 sejumlah Rp. 61.038.905,- yang terdiri

	2024	2023
PPN Keluaran	60.463.455	60.463.455
Utang Retribusi Restoran	302.723	302.723
Utang PPN Pembelian Printer	272.727	272.727
Jumlah	**61.038.905**	**61.038.905**
Total Utang Pajak	**933.110.326**	**61.038.905**

D. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

16. Biaya yang Masih Harus Dibayar

Biaya yang Masih Harus Dibayar PD. Industri dan Pertambangan

Akun ini per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sejumlah nihil dan Rp. 872.071.421,- dan Nihil yang terdiri dari:

	2024	2023
Utang Gaji	78.945.344	
Utang BPJS Ketenagakerjaan	16.380.000	
Utang Perjalanan Dinas	15.240.000	
Utang Bagi Hasil	13.343.000	
Biaya Audit tahun 2022	21.500.000	-
Jumlah	**145.408.344**	**-**

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

17. Ekuitas

Modal

Akun ini per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sejumlah Rp. 20.500.000.000,- dan Rp. 15.500.000.000,- merupakan penyertaan pemerintah Kabupaten Tapanuli Utara pada Perusahaan Daerah Pertanian dengan rincian sebagai berikut:

	2024	2023
Saldo Awal	15.500.000.000	15.500.000.000
Modal Dasar PD. Industri dan Pertambangan	1.774.593.629	
Penambahan	3.225.406.371	-
Jumlah	**20.500.000.000**	**15.500.000.000**

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,- yang tidak dapat kami peroleh bukti atas angka tersebut.

Laba Ditahan

	2024
Saldo Laba Ditahan	(8.792.375.949)
Koreksi Laba Ditahan	(870.020.891)
Jumlah	**(9.662.396.840)**

D. PENJELASAN POS-POS NERACA (LANJUTAN)

17. Ekuitas (Lanjutan)

Modal (Lanjutan)

Koreksi laba ditahan merupakan koreksi atas Utang Pajak yang dimiliki PT. Perseroda Pertanian Tapanuli Utara sesuai dengan Surat Tagihan Pajak untuk Pajak Penghasilan Pasal 23 sejak tahun 2019 sebesar (Rp. 872.071.421,-), namun sebelum dicatat pada Laporan Keuangan per 31 Desember 2024, Utang Pajak tersebut tidak dicatat pada laporan keuangan yang disajikan oleh PT. Perseroda Pertanian Tapanuli Utara pada tahun-tahun sebelumnya. Serta koreksi akumulasi penyusutan aset tetap yang tidak mengikuti saldo audit tahun 2023 dan adanya kurang catat atas penambahan aset tetap tahun 2024 masing-masing sebesar (Rp. 699.470,-) dan Rp. 2.750.000,-.

E. PENJELASAN POS-POS LABA RUGI

1. Pendapatan

Akun ini selama tahun 2024 dan 2023 masing-masing sejumlah Rp. 15.746.917.000,- dan Rp. 16.130.345.500,- merupakan jumlah penjualan pupuk yang diperoleh dari kios pengecer.

	2024	2023
Penjualan Pupuk Bersubsidi	14.947.220.000	14.500.600.000
Penjualan Minyak Goreng	-	-
Penjualan Beras Natabo	-	-
Penjualan Protio	385.117.000	968.795.500
Penjualan Pupuk Non Subsidi	-	206.210.000
Penjualan Hasil Komoditi Pertanian ke Batam	-	-
Traktor	48.100.000	96.400.000
Truk dan Dump Truk	366.480.000	358.340.000
Penjualan Pupuk Mikroba Google	-	-
Jumlah	**15.746.917.000**	**16.130.345.500**

2. Harga Pokok Penjualan

Akun ini terdiri dari :

	2024	2023
Persediaan Awal	(206.604.500)	(226.558.600)
Pembelian	(14.017.516.737)	(15.256.367.870)
Beban Angkut dan Operasional	(813.024.000)	-
Beban Traktor	(36.845.000)	(58.536.000)
Beban Truk dan Dump Truk	(281.412.000)	(249.539.000)
Beban Pokok Penjualan	**(15.355.402.237)**	**(15.791.001.470)**
Persediaan Akhir	232.987.208	206.604.500
Jumlah	**(15.122.415.029)**	**(15.584.396.970)**

3. Beban Umum dan Administrasi

Akun ini selama tahun 2024 dan 2023 masing-masing sejumlah Rp. 1.639.722.114,- dan Rp. 1.205.687.604,- terdiri dari :

	2024	2023
Beban Gaji/Honor	559.709.838	457.201.000
Beban Penyusutan	757.632.954	305.410.015
Beban Perjalanan Dinas	93.392.210	239.231.662
Beban Perlengkapan Kantor	9.730.700	20.747.800
Beban Peralatan Kantor	-	20.216.320
Beban Konsultan	36.075.000	54.075.000
Beban Rupa-rupa	4.306.612	3.287.500
Beban Pemeliharaan	119.893.000	52.672.000
Beban BBM	11.950.000	16.150.000
Bea Materai, Pajak Kendaraan, dan Pajak Bank	927.600	8.201.603

E. PENJELASAN POS-POS LABA RUGI (LANJUTAN)

3. Beban Umum dan Administrasi (Lanjutan)

Beban Utilitas	17.842.100	8.763.704
Beban Iklan	3.952.500	3.795.000
Beban Sumbangan	-	-
Beban Pengiriman	4.780.000	639.000
Administrasi Bank	225.000	825.000
Beban Lainnya	2.293.000	7.700.000
Biaya Rapat	-	6.772.000
Beban Makan dan Minum	17.011.600	-
Jumlah	**1.639.722.114**	**1.205.687.604**

4. Pendapatan (Beban) Lain-lain

Akun ini selama tahun 2024 dan 2023 masing-masing sejumlah Rp. 2.300.000,- dan Rp.63.547.150,- yang terdiri dari:

	2024	2023
Pendapatan (Beban) Lain-lain	(18.984.782)	-
Biaya Administrasi Bank		(2.300.000)
Jumlah	**(18.984.782)**	**(2.300.000)**

F. KETIDAKCUKUPAN BUKTI

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

1. Piutang Usaha - Piutang Phonska Plus, Piutang AMDK Protio, Piutang Minyak Goreng dan Piutang Subsidi

Kami tidak dapat meyakini Saldo Piutang Phonska Plus, Piutang AMDK Protio, Piutang Minyak Goreng, dan Piutang Subsidi karena tidak dapat dilakukan prosedur audit dan tidak didukung dengan buku kontrol serta bukti yang tepat. Adapun rinciannya adalah sebagai berikut :

- Piutang Phonska Plus : Rp. 603.215.310
- Piutang AMDK Protio : Rp. 358.974.157
- Piutang Minyak Goreng : Rp. 861.678.154
- Piutang Subsidi : Rp. 795.486.782

2. Piutang Pasca Panen

Saldo Piutang Pasca Panen sejumlah Rp. 4.013.356.883,- tidak dapat dilakukan prosedur audit dan tidak didukung dengan buku kontrol serta bukti yang tepat atas akun tersebut kami tidak dapat meyakini saldo awal atas akun tersebut sehingga kami tidak dapat menentukan kewajaran akun tersebut

3. Investasi Usaha Tani

Saldo investasi usaha tani sejumlah Rp. 154.043.200,- merupakan investasi dalam usaha penanaman kentang dengan kelompok tani yang telah mengalami beberapa kali panen tanpa memperhitungkan besaran pendapatannya sehingga kami tidak dapat menentukan kewajaran akun tersebut.

4. Kas dan Setara Kas - PD. Industri dan Pertambangan

Saldo Piutang Usaha - PD Pertanian sejumlah Rp. 6.810.536,- merupakan kas dan setara kas yang sebelumnya milik PD. Industri dan Pertambangan sebelum bergabung dengan PT. Perseroda Pertanian berdasarkan saldo audit 2022 namun tidak didukung buku kontrol serta bukti yang tepat untuk tahun 2023 dan 2024, sehingga atas akun tersebut kami tidak dapat meyakini saldo tersebut.

F. KETIDAKCUKUPAN BUKTI (LANJUTAN)

5. Piutang Usaha - PD. Industri dan Pertambangan

Saldo Piutang Usaha - PD Pertanian sejumlah Rp. 284.875.500,- merupakan piutang usaha yang sebelumnya milik PD. Industri dan Pertambangan sebelum bergabung dengan PT. Perseroda Pertanian berdasarkan saldo audit 2022 namun tidak didukung buku kontrol serta bukti yang tepat untuk tahun 2023 dan 2024, sehingga atas akun tersebut kami tidak dapat meyakini saldo dan menentukan kewajaran.

6. Aset Tetap - PD. Industri dan Pertambangan

Nilai Perolehan Aset Tetap - PD Pertanian sejumlah Rp. 4.262.456.377,- merupakan saldo yang sebelumnya milik PD. Industri dan Pertambangan sebelum bergabung dengan PT. Perseroda Pertanian berdasarkan saldo audit 2022 namun tidak didukung surat ataupun berita acara serah terima atas aset-aset tersebut antara PD. Industri dan Pertambangan dengan PT. Perseroda Pertanian.

7. Kewajiban Lancar - PD. Industri dan Pertambangan

Kami tidak dapat meyakini akun-akun pada kewajiban lancar yang sebelumnya milik PD. Industri dan Pertambangan sebelum bergabung dengan PT. Perseroda Pertanian karena saldo yang tertera hanya berdasarkan saldo audit 2022 dan tidak didukung buku kontrol serta bukti yang tepat untuk tahun 2023 dan 2024 sehingga atas akun tersebut kami tidak dapat meyakini saldo tersebut. Sehingga kami tidak dapat menentukan kewajaran akun - akun tersebut. Adapun rinciannya adalah sebagai berikut :

- Utang Usaha : Rp. 1.541.437.655
- Utang Pajak : Rp. 61.038.905
- Biaya yang Masih Harus Dibayar : Rp. 123.908.344

8. Modal - PD. Industri dan Pertambangan

Berdasarkan Surat Peraturan Daerah Kabupaten Tapanuli Utara Nomor 02 Tahun 2023 Tentang Penggabungan 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 sebesar Rp. 1.774.593.629, sedangkan yang tertera pada laporan keuangan ialah Rp. 5.000.000.000, atas surat PERDA nomor 02 tersebut kami tidak dapat meyakini saldo akun tersebut.

G. STANDAR AKUNTANSI BARU UNTUK IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN ENTITAS PRIVAT (SAK EP)

Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK IAI) telah mengesahkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) yang akan menggantikan SAK Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (ETAP) bahwa SAK EP dipandang perlu dan relevan terhadap pelaporan kelompok usaha
SAK EP akan berlaku efektif pada 1 Januari 2025 dan diizinkan untuk diterapkan lebih awal.

H. PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Manajemen menyelesaikan laporan keuangan final tahun yang berakhir per 31 Desember 2024 adalah pada tanggal 17 Februari 2025

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
DAFTAR ASET TETAP DAN AKUMULASI PENYUSUTAN ASET TETAP
31 DESEMBER 2024
(Dalam Rupiah)

No.	Keterangan	Unit	Tanggal Perolehan	%	Nilai Perolehan 31 Des 2023	Mutasi		Nilai Perolehan 31 Des 2024	Akumulasi Penyusutan 31 Des 2023	Mutasi		Akumulasi Penyusutan 31 Des 2024	Nilai Buku
						Tambah	Kurang			Tambah	Kurang		
I	**Kendaraan**												
	Traktor	2	15/12/2015	12,5%	1.496.981.441	-	-	1.496.981.441	1.496.981.441	-		1.496.981.441	1
	Truk Colt Diesel	2	08/09/2016	12,5%	708.568.000	-	-	708.568.000	649.520.667	59.047.332		708.567.999	1
	Rotavator	1	07/09/2016	12,5%	103.400.000	-	-	103.400.000	94.783.333	8.616.666		103.399.999	1
	Bak Truk	1	22/3/2022	12,5%	45.000.000	-	-	45.000.000	8.437.500	4.218.750		12.656.250	32.343.750
	Jumlah Kendaraan				**2.353.949.441**	**-**	**-**	**2.353.949.441**	**2.249.722.941**	**71.882.748**	**-**	**2.321.605.689**	**32.343.753**
II	**Peralatan Kantor**												
1	Filing Cabinet	2	01/06/2014	25%	3.150.000	-	-	3.150.000	3.149.999			3.149.999	1
2	PUTK	1	01/06/2014	25%	1.000.000	-	-	1.000.000	999.999			999.999	1
3	PUPO	1	01/06/2014	25%	1.000.000	-	-	1.000.000	999.999			999.999	1
4	Pamplet	1	01/06/2014	25%	1.500.000	-	-	1.500.000	1.499.999			1.499.999	1
5	Printer	2	01/06/2014	25%	2.000.000	-	-	2.000.000	1.999.999			1.999.999	1
6	Sumur Bor	1	01/06/2014	25%	1.500.000	-	-	1.500.000	1.499.999			1.499.999	1
7	Gorden	10	01/06/2014	25%	500.000	-	-	500.000	499.999			499.999	1
8	Tiang Bendera	1	01/06/2014	25%	1.000.000	-	-	1.000.000	999.999			999.999	1
9	Bendera	1	01/06/2014	25%	50.000	-	-	50.000	49.999			49.999	1
10	Stempel	1	01/06/2014	25%	120.000	-	-	120.000	119.999			119.999	1
11	Rak Piring	1	01/06/2014	25%	50.000	-	-	50.000	49.999			49.999	1
12	Meja Plastik	2	01/06/2014	25%	50.000	-	-	50.000	49.999			49.999	1
13	Meja Komputer	1	01/06/2014	25%	700.000	-	-	700.000	699.999			699.999	1
14	Meja Telepon	1	01/06/2014	25%	500.000	-	-	500.000	499.999			499.999	1
15	Kursi Sofa	1	01/06/2014	25%	1.500.000	-	-	1.500.000	1.499.999			1.499.999	1
16	Lemari Kecil	1	01/06/2014	25%	500.000	-	-	500.000	499.999			499.999	1
17	Rak Buku	4	01/06/2014	25%	2.000.000	-	-	2.000.000	1.999.999			1.999.999	1
18	Mesin Fax, Telepon, Speedy	1	01/06/2014	25%	1.000.000	-	-	1.000.000	999.999			999.999	1
19	Dispenser	1	01/06/2014	25%	500.000	-	-	500.000	499.999			499.999	1
20	Galon Air	2	01/06/2014	25%	100.000	-	-	100.000	99.999			99.999	1
21	Magic com	1	01/06/2014	25%	300.000	-	-	300.000	299.999			299.999	1
22	Ceret	4	01/06/2014	25%	300.000	-	-	300.000	299.999			299.999	1
23	Bog Box	1	01/06/2014	25%	100.000	-	-	100.000	99.999			99.999	1
24	Gelas	1	01/06/2014	25%	150.000	-	-	150.000	149.999			149.999	1
25	Piring	1	01/06/2014	25%	150.000	-	-	150.000	149.999			149.999	1
26	Sendok Makan	1	01/06/2014	25%	100.000	-	-	100.000	99.999			99.999	1
27	Cangkir Tamu	1	01/06/2014	25%	200.000	-	-	200.000	199.999			199.999	1
28	Cangkir Besar	2	01/06/2014	25%	50.000	-	-	50.000	49.999			49.999	1
	Saldo Dipindahkan				**20.070.000**	**-**	**-**	**20.070.000**	**20.069.971**	**-**	**-**	**20.069.971**	**29**

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
DAFTAR ASET TETAP DAN AKUMULASI PENYUSUTAN ASET TETAP
31 DESEMBER 2024
(Dalam Rupiah)

No.	Keterangan	Unit	Tanggal Perolehan	%	Nilai Perolehan 31 Des 2023	Mutasi		Nilai Perolehan 31 Des 2024	Akumulasi Penyusutan 31 Des 2023	Mutasi		Akumulasi Penyusutan 31 Des 2024	Nilai Buku
						Tambah	Kurang			Tambah	Kurang		
	Saldo Pindahan				**20.070.000**	-	-	**20.070.000**	**20.069.971**	-	-	**20.069.971**	**29**
29	Mesin Penghitung Uang	1	01/06/2014	25%	1.000.000	-	-	1.000.000	999.999			999.999	1
30	Keranjang Sampah	4	01/06/2014	25%	200.000	-	-	200.000	199.999			199.999	1
31	Sapu Kantor	2	01/06/2014	25%	108.000	-	-	108.000	107.999			107.999	1
32	Kain Pel	1	01/06/2014	25%	60.000	-	-	60.000	59.999			59.999	1
33	Ember	3	01/06/2014	25%	3.000.000	-	-	3.000.000	2.999.999			2.999.999	1
34	Kompor Gas	1	01/06/2014	25%	500.000	-	-	500.000	499.999			499.999	1
35	Pamplet Perusda Pertanian	1	15/09/2014	25%	2.000.000	-	-	2.000.000	1.999.999			1.999.999	1
36	Printer EPSON L-210	1	19/09/2014	25%	1.985.000	-	-	1.985.000	1.984.999			1.984.999	1
37	Printer MG 2570	2	28/01/2015	25%	750.000	-	-	750.000	749.999			749.999	1
38	Laptop merk Acer	2	09/03/2015	25%	8.000.000	-	-	8.000.000	7.999.999			7.999.999	1
39	Printer Canon	1	09/03/2015	25%	800.000	-	-	800.000	799.999			799.999	1
40	Modem (Hub Top Link)	1	09/03/2015	25%	370.000	-	-	370.000	369.999			369.999	1
41	Stempel PD. Pertanian	1	25/03/2015	25%	120.000	-	-	120.000	119.999			119.999	1
42	Laptop merk lenovo	2	26/05/2015	25%	9.150.000	-	-	9.150.000	9.149.999			9.149.999	1
43	Komputer	3	17/11/2015	25%	7.500.000	-	-	7.500.000	7.499.999			7.499.999	1
44	Kursi Sofa	2	17/11/2015	25%	8.000.000	-	-	8.000.000	7.999.999			7.999.999	1
45	Meja Dispenser	1	03/12/2015	25%	350.000	-	-	350.000	349.999			349.999	1
46	Stempel	1	12/01/2016	25%	50.000		-	50.000	49.999			49.999	1
47	Obeng	1	04/02/2016	25%	95.000		-	95.000	94.999			94.999	1
48	Printer	1	05/02/2016	25%	2.400.000		-	2.400.000	2.399.999			2.399.999	1
49	Laptop Asus	1	17/02/2016	25%	5.300.000		-	5.300.000	5.299.999			5.299.999	1
50	Flashdisk	1	20/04/2016	25%	70.000		-	70.000	69.999			69.999	1
51	Flashdisk 8GB	1	13/06/2016	25%	80.000		-	80.000	79.999			79.999	1
52	Flashdisk 4GB	1	13/10/2016	25%	55.000		-	55.000	54.999			54.999	1
53	Brush Kamar Mandi	1	23/11/2016	25%	30.000		-	30.000	29.999			29.999	1
54	Bendera	1	23/11/2016	25%	60.000		-	60.000	59.999			59.999	1
55	Hp Samsung	1	14/12/2016	25%	360.000		-	360.000	359.999			359.999	1
56	handphone advan	1		25%	790.000		-	790.000	789.999			789.999	1
57	cpu komputer	1		25%	1.000.000		-	1.000.000	999.999			999.999	1
58	printer epson L 360	1	22/08/2017	25%	2.500.000		-	2.500.000	2.499.999			2.499.999	1
59	Laptop Lennovo	1	20/02/2018	25%	4.260.000			4.260.000	4.259.999	-		4.259.999	1
60	Lemari Filling Cabinet	1	23/03/2018	25%	3.700.000			3.700.000	3.699.999	-		3.699.999	1
61	Timbangan Duduk	1	14/08/2019	25%	1.000.000			1.000.000	999.999	-		999.999	1
	Saldo Dipindahkan				**85.713.000**	-	-	**85.713.000**	**85.712.937**	-	-	**85.712.937**	**63**
	Saldo Pindahan				**85.713.000**	-	-	**85.713.000**	**85.712.937**	-	-	**85.712.937**	**63**

PT. PERSERODA PERTANIAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
DAFTAR ASET TETAP DAN AKUMULASI PENYUSUTAN ASET TETAP
31 DESEMBER 2024
(Dalam Rupiah)

No.	Keterangan	Unit	Tanggal Perolehan	%	Nilai Perolehan 31 Des 2023	Mutasi		Nilai Perolehan 31 Des 2024	Akumulasi Penyusutan 31 Des 2023	Mutasi		Akumulasi Penyusutan 31 Des 2024	Nilai Buku
						Tambah	Kurang			Tambah	Kurang		
62	Monitor	1	29/08/2019	25%	600.000			600.000	599.999	-		599.999	1
63	Monitor	1	13/11/2019	25%	500.000			500.000	499.999	-		499.999	1
64	Pintu Besi	2	11/06/2019	25%	3.400.000			3.400.000	3.399.999	-		3.399.999	1
65	Alat Ukur Kadar Jamur Jagung	1	09/06/2019	25%	450.000			450.000	449.999	-		449.999	1
66	Laptop Acer	1	26/10/2020	25%	5.100.000			5.100.000	4.037.500	1.062.499		5.099.999	1
67	Printer Epson L3110	1	26/10/2020	25%	2.500.000			2.500.000	1.979.167	520.832		2.499.999	1
68	Komputer Asus	1	03/02/2021	25%	6.500.000			6.500.000	4.604.167	1.625.000		6.229.167	270.833
69	Laptop Accer	1	26/11/2021	25%	6.750.000			6.750.000	3.656.250	1.687.500		5.343.750	1.406.250
70	Laptop HP	1	06/10/2022	25%	5.700.000	-	-	5.700.000	1.662.500	831.250	-	2.493.750	3.206.250
71	CCTV	1	13/5/2022	25%	4.300.000	-	-	4.300.000	1.433.333	716.667	-	2.150.000	2.150.000
72	Filing Cabinet	1	18/04/2022	25%	1.735.000	-	-	1.735.000	578.333	289.167	-	867.500	867.500
73	Laptop Asus Type 3410 M	1	11/01/2023	25%	5.000.000	-	-	5.000.000	1.145.833	1.145.833	-	2.291.667	2.708.333
74	Printer EPSON Ecotank L3216	1	11/01/2023	25%	2.600.000	-	-	2.600.000	595.833	595.833	-	1.191.667	1.408.333
75	CCTV	2	30/01/2023	25%	2.898.320	-	-	2.898.320	664.198	664.198	-	1.328.397	1.569.923
76	Router Wireless	1	30/01/2023	25%	858.000	-	-	858.000	196.625	196.625	-	393.250	464.750
77	Fingerprint Solution X302-S	1	30/01/2023	25%	3.310.000	-	-	3.310.000	758.542	758.542	-	1.517.083	1.792.917
78	Tablet Samsung	1	08/03/2023	25%	4.650.000	-		4.650.000	871.875	871.875		1.743.750	2.906.250
79	Plang Nama Kantor	1	8/11//2023	25%	900.000	-		900.000	75.000	75.000		150.000	750.000
80	Printer Epson LX310	1	05/02/2024	25%	-	2.750.000		2.750.000		630.208		630.208	2.119.792
	Jumlah Peralatan Kantor				**143.464.320**	**2.750.000**	**-**	**146.214.320**	**112.922.090**	**11.671.029**	**-**	**124.593.119**	**21.621.201**
	Jumlah Aset Tetap				**2.497.413.761**	**2.750.000**	**-**	**2.500.163.761**	**2.362.645.034**	**83.553.777**	**-**	**2.446.198.808**	**53.964.954**

PD. INDUSTRI DAN PERTAMBANGAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
DAFTAR ASET TETAP DAN AKUMULASI PENYUSUTAN
PER 31 DESEMBER 2024
(DALAM RUPIAH)

NO	Keterangan	Tahun Perolehan	Persentasi Penyusutan	Masa Manfaat	Saldo Awal 31/12/2023	Mutasi		Saldo Akhir 31/12/2024	Saldo Awal 31/12/2023	Mutasi		Saldo Akhir 31/12/2024	Nilai Buku
						Tambah	Kurang			Tambah	Kurang		
1	**Jalan Irigasi dan Jaringan**												
	- Pembukaan Jalan 4 x 400 m2 dan Pematangan Lahan 40 x 375 m2	Dec-16	10%	10 Tahun	185.102.500	-	-	185.102.500	148.082.000	18.510.250	-	166.592.250	18.510.250
	- Pengerasan Jalan 3 x 700 m2	Dec-16	5%	20 Tahun	104.843.200	-	-	104.843.200	41.937.280	5.242.160	-	47.179.440	57.663.760
	Jumlah Jalan Irigasi dan Jaringan				**289.945.700**	**-**	**-**	**289.945.700**	**190.019.280**	**23.752.410**	**-**	**213.771.690**	**76.174.010**
2	**Kendaraan dan Alat Angkut**												
	- Dush Body Mitsubishi	Dec-16	12,5%	8 Tahun	658.110.866	-	-	658.110.866	658.110.865	-	-	658.110.865	1
	- Toyota New Rush	Dec-16	12,5%	8 Tahun	215.540.000	-	-	215.540.000	215.539.999	-	-	215.539.999	1
	- Yamaha Jupiter Z CW	Dec-16	12,5%	8 Tahun	17.192.000	-	-	17.192.000	17.191.999	-	-	17.191.999	1
	Jumlah Kendaraan Dan Alat Angkut				**890.842.866**	**-**	**-**	**890.842.866**	**890.842.863**	**-**	**-**	**890.842.863**	**3**
3	**Mesin dan Instalasi**												
	- Pembangunan Jaringan Listrik	Apr-16	12,5%	8 Tahun	58.898.040	-	-	58.898.040	56.443.955	2.454.084	-	58.898.039	1
	- Pembangunan Stone Crusher	Apr-16	12,5%	8 Tahun	2.257.638.499	-	-	2.257.638.499	2.163.570.228	94.068.270	-	2.257.638.498	1
	- New @6kg Powder Stp	Feb-16	12,5%	8 Tahun	1.100.000	-	-	1.100.000	1.077.083	22.916	-	1.099.999	1
	- Handy Talk	Feb-16	12,5%	8 Tahun	4.950.000	-	-	4.950.000	4.846.875	103.124	-	4.949.999	1
	- Sepatu Safety PETROVA	Feb-16	12,5%	8 Tahun	3.052.500	-	-	3.052.500	2.988.906	63.593	-	3.052.499	1
	- Helm Safety MSA Lokal	Feb-16	12,5%	8 Tahun	1.122.000	-	-	1.122.000	1.098.625	23.374	-	1.121.999	1
	- Kacamata Las be safe	Feb-16	12,5%	8 Tahun	22.000	-	-	22.000	21.542	457	-	21.999	1
	- Sarung Tangan Gosave	Feb-16	12,5%	8 Tahun	77.000	-	-	77.000	75.396	1.603	-	76.999	1
	- Rompi Security IMG	Feb-16	12,5%	8 Tahun	319.000	-	-	319.000	312.354	6.645	-	318.999	1
	- Mantel Hujan LAYAR 220 PRC_Y	Feb-16	12,5%	8 Tahun	660.000	-	-	660.000	646.250	13.749	-	659.999	1
	- Kotak p3k MASPION MC_11	Feb-16	12,5%	8 Tahun	165.000	-	-	165.000	161.563	3.437	-	164.999	1
	- Bendera K3	Feb-16	12,5%	8 Tahun	165.000	-	-	165.000	161.563	3.437	-	164.999	1
	- Mesin Las+Dinamo +Chasis+roda	Feb-16	12,5%	8 Tahun	19.395.833	-	-	19.395.833	18.991.753	404.079	-	19.395.832	1
	- Tabung Oxygen + isi	Feb-16	12,5%	8 Tahun	2.125.833	-	-	2.125.833	2.081.545	44.287	-	2.125.832	1
	- Tabung Gas LPG + isi	Feb-16	12,5%	8 Tahun	651.833	-	-	651.833	638.253	13.579	-	651.832	1
	- Kabel Las	Feb-16	12,5%	8 Tahun	2.455.833	-	-	2.455.833	2.404.670	51.162	-	2.455.832	1
	- Stang Las	Feb-16	12,5%	8 Tahun	255.833	-	-	255.833	250.503	5.329	-	255.832	1
	- Blender Potong YAMATO YR-76	Feb-16	12,5%	8 Tahun	613.333	-	-	613.333	600.556	12.777	-	613.332	1
	- Regulator Oxygen Yamato yr-76	Feb-16	12,5%	8 Tahun	310.833	-	-	310.833	304.358	6.475	-	310.832	1
	- Regulator LPG Prohex art 2310-003	Feb-16	12,5%	8 Tahun	255.833	-	-	255.833	250.503	5.329	-	255.832	1
	- Selang Blender Potong	Feb-16	12,5%	8 Tahun	2.620.833	-	-	2.620.833	2.566.233	54.600	-	2.620.832	1
	- Tool Box NICHOLEX	Feb-16	12,5%	8 Tahun	1.465.833	-	-	1.465.833	1.435.295	30.537	-	1.465.832	1
	- Kunci Monyet 8	Feb-16	12,5%	8 Tahun	200.833	-	-	200.833	196.649	4.183	-	200.832	1
	- Kunci Monyet 45	Feb-16	12,5%	8 Tahun	640.833	-	-	640.833	627.483	13.350	-	640.832	1
	- Pengadaan Jaw	Feb-18	12,5%	8 Tahun	175.000.000	-	-	175.000.000	127.604.167	21.875.000	-	149.479.167	25.520.833
	- Pengadaan Jaw Tambahan	Mar-18	12,5%	8 Tahun	199.900.000	-	-	199.900.000	143.678.125	24.987.500	-	168.665.625	31.234.375
	- Wire Screen	Jun-18	12,5%	8 Tahun	3.700.000	-	-	3.700.000	2.543.750	462.500	-	3.006.250	693.750
	Jumlah Mesin dan Instalasi				**2.737.762.539**	**-**	**-**	**2.737.762.539**	**2.535.578.183**	**144.735.373**	**-**	**2.680.313.557**	**57.448.982**

PD. INDUSTRI DAN PERTAMBANGAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
DAFTAR ASET TETAP DAN AKUMULASI PENYUSUTAN
PER 31 DESEMBER 2024
(DALAM RUPIAH)

NO	Keterangan	Tahun Perolehan	Persentasi Penyusutan	Masa Manfaat	Saldo Awal 31/12/2023	Mutasi		Saldo Akhir 31/12/2024	Saldo Awal 31/12/2023	Mutasi		Saldo Akhir 31/12/2024	Nilai Buku
						Tambah	Kurang			Tambah	Kurang		
4	**Gedung dan Bangunan**												
	- Gedung Mess	Mar-16	5%	20 Tahun	148.000.000	-	-	148.000.000	57.350.000	7.400.000	-	64.750.000	83.250.000
	- Gedung Kantor	Mar-16	5%	20 Tahun	126.000.000	-	-	126.000.000	48.825.000	6.300.000	-	55.125.000	70.875.000
	Jumlah Gedung dan Bangunan				**274.000.000**	**-**	**-**	**274.000.000**	**106.175.000**	**13.700.000**	**-**	**119.875.000**	**154.125.000**
5	**Inventaris Kantor**												
	- Printer EPSON L220	Jan-16	25%	4 Tahun	2.215.000	-	-	2.215.000	2.214.999	-	-	2.214.999	1
	- Komputer Merk One Acer Z3	Jan-16	25%	4 Tahun	8.135.000	-	-	8.135.000	8.135.000	-	-	8.135.000	0
	- orbitrend-meja ost 1061 120	Jan-16	25%	4 Tahun	4.485.333	-	-	4.485.333	4.485.333	-	-	4.485.333	0
	- uno-meja uod 1086/1036	Jan-16	25%	4 Tahun	2.453.333	-	-	2.453.333	2.453.333	-	-	2.453.333	1
	- uno-laci dorong 2 ump 1186/1136	Jan-16	25%	4 Tahun	2.193.333	-	-	2.193.333	2.193.333	-	-	2.193.333	0
	- uno meja kantor mod 6058 c	Jan-16	25%	4 Tahun	1.323.333	-	-	1.323.333	1.323.333	-	-	1.323.333	0
	- Kursi Kerja Chitose-kursi sakatan	Jan-16	25%	4 Tahun	3.023.333	-	-	3.023.333	3.023.333	-	-	3.023.333	1
	- kursi kantor boo13 leather	Jan-16	25%	4 Tahun	1.953.333	-	-	1.953.333	1.953.333	-	-	1.953.333	0
	- cstl-sofa set milano 321	Jan-16	25%	4 Tahun	7.925.333	-	-	7.925.333	7.925.333	-	-	7.925.333	1
	- 820-L.Stainlless 3 seater (biru)	Jan-16	25%	4 Tahun	2.553.333	-	-	2.553.333	2.553.333	-	-	2.553.333	0
	- H303-L.Stainless 4 seater (biru)	Jan-16	25%	4 Tahun	3.153.333	-	-	3.153.333	3.153.333	-	-	3.153.333	0
	- meja tamu minimalisn ct227	Jan-16	25%	4 Tahun	2.463.333	-	-	2.463.333	2.463.333	-	-	2.463.333	0
	- meja tamu kantor 688/668	Jan-16	25%	4 Tahun	1.523.333	-	-	1.523.333	1.523.333	-	-	1.523.333	1
	- filling cabinet 4r fy d3a	Jan-16	25%	4 Tahun	2.153.333	-	-	2.153.333	2.153.333	-	-	2.153.333	1
	- lemari arsip 4p fy	Jan-16	25%	4 Tahun	4.753.333	-	-	4.753.333	4.753.332	-	-	4.753.332	1
	- Brankas Besi 35cm 40 kg a35	Jan-16	25%	4 Tahun	1.723.333	-	-	1.723.333	1.723.332	-	-	1.723.332	1
	- brankas besi 25cm 25kg a25	Jan-16	25%	4 Tahun	1.383.333	-	-	1.383.333	1.383.332	-	-	1.383.332	1
	- Tempat Sendok	Mar-16	25%	4 Tahun	20.000	-	-	20.000	20.000	-	-	20.000	-
	- Sapu nagata	Mar-16	25%	4 Tahun	65.000	-	-	65.000	65.000	-	-	65.000	1
	- Sapu lidi	Mar-16	25%	4 Tahun	10.000	-	-	10.000	10.000	-	-	10.000	-
	- Sapu peal peacok	Mar-16	25%	4 Tahun	55.000	-	-	55.000	55.000	-	-	55.000	1
	- Cermin	Mar-16	25%	4 Tahun	35.000	-	-	35.000	35.000	-	-	35.000	1
	- Busa 3k	Mar-16	25%	4 Tahun	1.250.000	-	-	1.250.000	1.250.000	-	-	1.250.000	-
	- Eskan Listrik	Mar-16	25%	4 Tahun	75.000	-	-	75.000	75.000	-	-	75.000	1
	- Timba 16L	Mar-16	25%	4 Tahun	50.000	-	-	50.000	50.000	-	-	50.000	-
	- Eskan raksasa	Mar-16	25%	4 Tahun	45.000	-	-	45.000	45.000	-	-	45.000	1
	- Gayung	Mar-16	25%	4 Tahun	40.000	-	-	40.000	40.000	-	-	40.000	-
	- Sendok Makan	Mar-16	25%	4 Tahun	25.000	-	-	25.000	25.000	-	-	25.000	1
	- Timba kecil	Mar-16	25%	4 Tahun	15.000	-	-	15.000	15.000	-	-	15.000	1
	- Keranjang sampah	Mar-16	25%	4 Tahun	40.000	-	-	40.000	40.000	-	-	40.000	-
	- Piring Stainless	Mar-16	25%	4 Tahun	120.000	-	-	120.000	120.000	-	-	120.000	-
	- Bantal	Mar-16	25%	4 Tahun	225.000	-	-	225.000	225.000	-	-	225.000	1
	- Selimut	Mar-16	25%	4 Tahun	300.000	-	-	300.000	300.000	-	-	300.000	-
	- Alas kaki	Mar-16	25%	4 Tahun	100.000	-	-	100.000	100.000	-	-	100.000	-
	- Sekop sampah	Mar-16	25%	4 Tahun	70.000	-	-	70.000	70.000	-	-	70.000	-
	- Cerek Solid	Mar-16	25%	4 Tahun	500.000	-	-	500.000	500.000	-	-	500.000	-
	- Cangkir	Mar-16	25%	4 Tahun	80.000	-	-	80.000	80.000	-	-	80.000	-
	- Termos	Mar-16	25%	4 Tahun	80.000	-	-	80.000	80.000	-	-	80.000	-
	- Piring 1/2 lusin	Mar-16	25%	4 Tahun	90.000	-	-	90.000	90.000	-	-	90.000	-
	Saldo Dipindahkan				**56.704.000**	**-**	**-**	**56.704.000**	**56.703.986**	**-**	**-**	**56.703.986**	**14**

PD. INDUSTRI DAN PERTAMBANGAN KABUPATEN TAPANULI UTARA
DAFTAR ASET TETAP DAN AKUMULASI PENYUSUTAN
PER 31 DESEMBER 2024
(DALAM RUPIAH)

NO	Keterangan	Tahun Perolehan	Persentasi Penyusutan	Masa Manfaat	Saldo Awal 31/12/2023	Mutasi		Saldo Akhir 31/12/2024	Saldo Awal 31/12/2023	Mutasi		Saldo Akhir 31/12/2024	Nilai Buku
						Tambah	Kurang			Tambah	Kurang		
	Saldo Pindahan				**56.704.000**	**-**	**-**	**56.704.000**	**56.703.986**	**-**	**-**	**56.703.986**	**14**
	- Evi	Mar-16	25%	4 Tahun	120.000	-	-	120.000	120.000	-	-	120.000	-
	- Kemoceng	Mar-16	25%	4 Tahun	30.000	-	-	30.000	30.000	-	-	30.000	-
	- Jam dinding ukuran kecil	Mar-16	25%	4 Tahun	40.000	-	-	40.000	40.000	-	-	40.000	-
	- Jam dinding ukuran besar	Mar-16	25%	4 Tahun	65.000	-	-	65.000	65.000	-	-	65.000	1
	- Hp Nokia	Mar-17	25%	4 Tahun	330.000		-	330.000	329.999	-	-	329.999	1
	- Alas Kaki	May-17	25%	4 Tahun	150.000		-	150.000	149.999	-	-	149.999	1
	- Ceret Solid	May-17	25%	4 Tahun	250.000		-	250.000	249.999	-	-	249.999	1
	- Termos	May-17	25%	4 Tahun	85.000		-	85.000	84.999	-	-	84.999	1
	- Piring Stainlis	May-17	25%	4 Tahun	120.000		-	120.000	119.999	-	-	119.999	1
	- Cangkir	May-17	25%	4 Tahun	80.000		-	80.000	79.999	-	-	79.999	1
	- Keranjang Sampah	May-17	25%	4 Tahun	40.000		-	40.000	39.999	-	-	39.999	1
	- Eskan Listrik	May-17	25%	4 Tahun	75.000		-	75.000	74.999	-	-	74.999	1
	- Sapu Nagata	May-17	25%	4 Tahun	65.000		-	65.000	64.999	-	-	64.999	1
	- Piring Kaca	Jul-17	25%	4 Tahun	90.000		-	90.000	89.999	-	-	89.999	1
	- Gelas	Jul-17	25%	4 Tahun	120.000		-	120.000	119.999	-	-	119.999	1
	- Ceret Solid	Jul-17	25%	4 Tahun	250.000		-	250.000	249.999	-	-	249.999	1
	- Termos	Jul-17	25%	4 Tahun	85.000		-	85.000	84.999	-	-	84.999	1
	- Kursi	Jul-17	25%	4 Tahun	4.200.000		-	4.200.000	4.199.999	-	-	4.199.999	1
	- Sapu Nagata	Aug-17	25%	4 Tahun	65.000		-	65.000	64.999	-	-	64.999	1
	- Ember	Aug-17	25%	4 Tahun	90.000		-	90.000	89.999	-	-	89.999	1
	- Bursh	Aug-17	25%	4 Tahun	15.000		-	15.000	15.000	-	-	15.000	1
	- Sendok makan	Aug-17	25%	4 Tahun	25.000		-	25.000	24.999	-	-	24.999	1
	- Gayung	Aug-17	25%	4 Tahun	60.000		-	60.000	59.999	-	-	59.999	1
	- Sekop Sampah	Aug-17	25%	4 Tahun	70.000		-	70.000	69.999	-	-	69.999	1
	- Sapu lidi	Aug-17	25%	4 Tahun	10.000		-	10.000	9.999	-	-	9.999	1
	- Eskan Listrik	Aug-17	25%	4 Tahun	75.000		-	75.000	75.000	-	-	75.000	1
	- Printer Epson L3110	Mar-20	25%	4 Tahun	2.727.273		-	2.727.273	2.556.818	170.455	-	2.727.272	1
	Jumlah Inventaris Kantor				**66.036.273**	**-**	**-**	**66.036.273**	**65.865.781**	**170.455**	**-**	**66.036.236**	**37**
6	**Peralatan Kantor**												
	- Notebook Asus	Sep-16	25%	4 Tahun	2.799.000	-	-	2.799.000	2.799.000	-	-	2.799.000	-
	- Kipas Angin	Mar-18	25%	4 Tahun	540.000	-	-	540.000	539.999		-	539.999	1
	- Kasur 3k	Jan-19	25%	4 Tahun	350.000	-	-	350.000	342.708	7.291	-	349.999	1
	- Selimut	Jan-19	25%	4 Tahun	50.000	-	-	50.000	48.958	1.041	-	49.999	1
	- Bantal	Jan-19	25%	4 Tahun	50.000	-	-	50.000	48.958	1.041	-	49.999	1
	- Spoon	Jan-19	25%	4 Tahun	80.000	-	-	80.000	78.333	1.666	-	79.999	1
	Jumlah Peralatan Kantor				**3.869.000**	**-**	**-**	**3.869.000**	**3.857.957**	**11.038**	**-**	**3.868.995**	**5**
	Total Aset Tetap				**4.262.456.378**	**-**	**-**	**4.262.456.378**	**3.792.339.065**	**182.369.276**	**-**	**3.974.708.341**	**287.748.038**