

PT PERKEBUNAN TAMBI

**LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024**

PT PERKEBUNAN TAMBI

DAFTAR ISI

1. Surat Pernyataan Direksi	Halaman	-
2. Laporan Auditor Independen		-
3. Neraca		1
4. Laporan Laba Rugi		3
5. Laporan Perubahan Ekuitas		4
6. Laporan Arus Kas		5
7. Catatan atas Laporan Keuangan		7



PT Perkebunan Tambi

Jalan T. Jogonegoro 39 Wonosobo 56314
Telepon : (0286) 321077, 321088, Faksimile : (0286) 321203 E-mail : pt_tambi@yahoo.com
Mengusahakan Perkebunan Teh BEDAKAH, TAMBI, dan TANJUNGSARI

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL TERSEBUT
PT PERKEBUNAN TAMBI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	: Suwito
Alamat Kantor	: Jalan T Jogonegoro 39 Wonosobo
Alamat Domisili	: Perumahan Puri candi Bugang Blok D No. 06 RT 03 RW 05 Kalierang Selomerto Kabupaten Wonosobo
Nomor Telepon	: 082136216363, 08122716855
Jabatan	: Direktur Utama

menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan;
2. Laporan keuangan Perusahaan telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP);
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan Perusahaan telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan keuangan Perusahaan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam Perusahaan.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Wonosobo, 22 Februari 2025


METER
TEMPER
8B6F2AMX007248550
Suwito
Direktur Utama

Registered Public Accountants

License No. Kep-657/KM.17/1998

**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
LEONARD, MULIA & RICHARD**

Jl. Hayam Wuruk No. 3W-3V, Jakarta 10120, Indonesia

☎ : 62-21-3458491

Fax : 62-21-3850029

e-mail : contactus.jakarta@kaplmr.com

00022/3.0010/AU.2/01/0312-1/1/II/2025

Laporan Auditor Independen

Para Pemegang Saham, Komisaris dan Direksi
PT PERKEBUNAN TAMBI

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan PT Perkebunan Tambi (Perusahaan), 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 ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2024, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

Basis Opini

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

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

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik, 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.

BRANCH : Jl. Marina No. 8

Semarang 50144

☎ 024 - 7600690 Fax. : 7601035, 7600702

e-mail : contactus.semarang@kaplmr.com

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.

Hal Lain

Laporan keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2023 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, diaudit oleh auditor independen lain dengan laporan No. 00036/2.1065/AU.2/01/1217-1/1/III/2024 tanggal 8 Maret 2024 yang menyatakan opini wajar tanpa modifikasi.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

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

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

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.

Registered Public Accountants

License No. Kep-657/KM.17/1998

**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
LEONARD, MULIA & RICHARD**

Jl. Hayam Wuruk No. 3W-3V, Jakarta 10120, Indonesia

☎ : 62-21-3458491

Fax : 62-21-3850029

e-mail : contactus.jakarta@kaplmr.com

- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Perusahaan.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

Kami mengomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola mengenai, antara lain, ruang lingkup dan saat yang direncanakan atas audit, serta temuan audit signifikan, termasuk setiap defisiensi signifikan, termasuk setiap defisiensi signifikan dalam pengendalian internal yang teridentifikasi oleh kami selama audit.

Semarang, 22 Februari 2025

LEONARD, MULIA & RICHARD

Izin Kantor Akuntan Publik No. KEP-657/KM.17/1998



IGNATIUS DION SETIAWAN, S.E., CPA

Izin Akuntan Publik No. AP.0312



BRANCH : Jl. Marina No. 8

Semarang 50144

☎ 024 - 7600690 Fax : 7601035, 7600702

e-mail : contactus.semarang@kaplmr.com

PT PERKEBUNAN TAMBI

NERACA

31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan setara kas	4	7.237.659.330	6.606.992.489
Piutang usaha	5,27	12.387.788.940	17.940.393.007
Piutang lain-lain	6,27	6.010.650.000	6.532.000.000
Uang muka	7	530.084.728	26.500.000
Persediaan	8	11.370.211.106	6.309.654.552
Pajak dibayar di muka	26	868.451.954	868.451.954
Jumlah Aset Lancar		38.404.846.058	38.283.992.002
ASET TIDAK LANCAR			
Investasi pada entitas asosiasi	9	300.000.000	300.000.000
Tanaman produktif	10	8.745.388.471	8.782.640.199
Aset tetap	11	23.205.963.629	24.024.545.782
Jumlah Aset Tidak Lancar		32.251.352.100	33.107.185.981
JUMLAH ASET		70.656.198.158	71.391.177.983

Catatan terlampir merupakan bagian yang tidak
terpisahkan dari laporan keuangan

PT PERKEBUNAN TAMBI
NERACA
31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Pinjaman bank	12	11.970.801.509	14.929.941.057
Hutang pajak	26	1.145.867.312	913.494.797
Hutang lain-lain	13	152.659.050	1.681.929.024
Akrual	14	6.823.434.603	6.097.725.055
Hutang angsuran	15	267.127.308	-
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		20.359.889.782	23.623.089.933
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG			
Hutang angsuran	15	459.860.962	966.535.399
Kewajiban imbalan kerja karyawan	16	5.161.880.962	5.446.708.259
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		5.621.741.924	6.413.243.658
JUMLAH KEWAJIBAN		25.981.631.706	30.036.333.591
EKUITAS			
Modal saham			
Seri A - nilai nominal Rp 10 per saham			
Seri B - nilai nominal Rp 1.000 per saham			
Modal dasar			
200 saham seri A			
31.000.000 saham seri B			
Ditempatkan dan disetor			
200 saham seri A			
14.000.000 saham seri B	17	14.000.002.000	14.000.002.000
Tambahan modal disetor	18	20.261.568.000	20.261.568.000
Cadangan umum	19	4.678.997.906	4.678.997.906
Saldo laba		5.733.998.546	2.414.276.486
JUMLAH EKUITAS		44.674.566.452	41.354.844.392
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		70.656.198.158	71.391.177.983

Catatan terlampir merupakan bagian yang tidak
terpisahkan dari laporan keuangan

PT PERKEBUNAN TAMBI

LAPORAN LABA RUGI

UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
PENDAPATAN DAN JASA	20	100.229.246.594	78.841.718.594
BEBAN POKOK PENDAPATAN	21	<u>(80.474.926.671)</u>	<u>(65.504.441.542)</u>
LABA BRUTO		19.754.319.923	13.337.277.052
Beban penjualan	22	(3.110.115.119)	(3.413.697.394)
Beban umum dan administrasi	23	(8.804.708.992)	(7.786.485.275)
Pendapatan non operasional	24	1.405.819.035	2.814.721.965
Beban non operasional	25	<u>(1.996.690.340)</u>	<u>(2.076.880.861)</u>
LABA SEBELUM PAJAK PENGHASILAN		7.248.624.507	2.874.935.487
Beban pajak penghasilan	26	<u>(1.778.687.020)</u>	<u>(637.159.000)</u>
LABA BERSIH		<u>5.469.937.487</u>	<u>2.237.776.487</u>

Catatan terlampir merupakan bagian yang tidak
terpisahkan dari laporan keuangan

PT PERKEBUNAN TAMBI

**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023**
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	Modal ditempatkan dan disetor	Tambahan modal disetor	Cadangan umum	Saldo laba	Jumlah bersih
Saldo 1 Januari 2023		14.000.002.000	20.261.568.000	2.932.375.902	8.059.791.290	45.253.737.192
Penyisihan cadangan umum	19	-	-	3.442.791.291	(3.442.791.291)	-
Penggunaan cadangan umum	19	-	-	(1.696.169.287)		(1.696.169.287)
Laba tahun berjalan		-	-	-	2.237.776.487	2.237.776.487
Dividen tunai	28	-	-	-	(4.000.000.000)	(4.000.000.000)
Tantiem	29	-	-	-	(412.000.000)	(412.000.000)
Tanggung jawab sosial	29	-	-	-	(28.500.000)	(28.500.000)
Saldo 31 Desember 2023		14.000.002.000	20.261.568.000	4.678.997.906	2.414.276.486	41.354.844.392
Laba tahun berjalan		-	-	-	5.469.937.487	5.469.937.487
Dividen tunai	28	-	-	-	(1.924.487.778)	(1.924.487.778)
Jasa produksi	29	-	-	-	(223.777.649)	(223.777.649)
Tanggung jawab sosial	29	-	-	-	(1.950.000)	(1.950.000)
Saldo 31 Desember 2024		<u>14.000.002.000</u>	<u>20.261.568.000</u>	<u>4.678.997.906</u>	<u>5.733.998.546</u>	<u>44.674.566.452</u>

Catatan terlampir merupakan bagian yang tidak
terpisahkan dari laporan keuangan

PT PERKEBUNAN TAMBI

LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
 (Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	2024	2023
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba sebelum pajak	7.248.624.507	2.874.935.487
Penyesuaian untuk merekonsiliasi laba sebelum pajak menjadi kas yang diperoleh dari (digunakan untuk) operasi :		
Penyusutan	952.503.323	1.202.150.929
Amortisasi	243.493.055	243.493.055
Laba penjualan aset tetap	-	(1.356.928.953)
Biaya imbalan kerja karyawan	513.640.566	-
Pembayaran imbalan kerja karyawan	(798.467.863)	-
Penurunan (peningkatan) :		
Piutang usaha	5.552.604.067	938.737.905
Piutang lain-lain	521.350.000	(6.517.000.000)
Uang muka	(503.584.728)	110.750.000
Persediaan	(5.060.556.554)	4.012.719.045
Pajak dibayar di muka	-	(868.451.954)
Peningkatan (penurunan) :		
Hutang pajak	(578.505.257)	(459.164.279)
Hutang lain-lain	(1.529.269.974)	(233.196.976)
Akrual	725.709.548	(349.506.513)
Kewajiban imbalan kerja karyawan	(284.827.297)	844.541.327
Kas diperoleh dari aktivitas operasi	7.002.713.393	443.079.073
Pembayaran pajak penghasilan badan	(908.709.600)	(3.058.125.595)
Arus Kas Bersih Diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Operasi	6.094.003.793	(2.615.046.522)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Perolehan aset tetap	(133.921.170)	(386.329.766)
Perolehan tanaman produktif - teh baru	(206.241.327)	(277.711.773)
Harga penjualan aset tetap	-	1.540.540.542
Investasi entitas asosiasi	-	653.400
Arus Kas Bersih Digunakan untuk Aktivitas Investasi	(340.162.497)	877.152.403

Catatan terlampir merupakan bagian yang tidak
terpisahkan dari laporan keuangan

PT PERKEBUNAN TAMBI

LAPORAN ARUS KAS

UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Penurunan hutang angsuran	(239.547.129)	-
Pembayaran dividen tunai	(1.924.487.778)	(4.000.000.000)
Peningkatan (penurunan) pinjaman bank	<u>(2.959.139.548)</u>	<u>8.901.899.177</u>
Arus Kas Bersih Diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Pendanaan	<u>(5.123.174.455)</u>	<u>4.901.899.177</u>
PENINGKATAN BERSIH KAS DAN SETARA KAS	630.666.841	3.164.005.058
KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN	<u>6.606.992.489</u>	<u>3.442.987.431</u>
KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN	<u><u>7.237.659.330</u></u>	<u><u>6.606.992.489</u></u>

Catatan terlampir merupakan bagian yang tidak
terpisahkan dari laporan keuangan

PT PERKEBUNAN TAMBI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

1. UMUM

PT NV Perusahaan Perkebunan Tambi didirikan sebagai perseroan terbatas pada tahun 1957 di Wonosobo, Indonesia, dengan akta No. 10 tanggal 13 Agustus 1957 dari Notaris R. Sujadi dan diumumkan dalam Berita Negara Republik Indonesia No. 65, Tambahan No. 448 tanggal 12 Agustus 1960.

Berdasarkan akta No. 5 tanggal 28 Februari 1990 dari Notaris Budi Santoso, S.H., nama Perusahaan diubah menjadi PT Perkebunan Tambi (Perusahaan). Perubahan nama tersebut telah mendapat persetujuan dari Menteri Kehakiman Republik Indonesia dengan Surat Keputusan No. C2-19042.HT.01.04.TH.98 tanggal 9 Oktober 1998.

Anggaran dasar Perusahaan telah mengalami beberapa kali perubahan, terakhir mengenai perubahan susunan pengurus yang dinyatakan dengan akta No. 24 tanggal 20 Agustus 2024 dari Notaris Aisya Amalia, S.H., M.Kn. Perubahan anggaran dasar ini telah dilaporkan kepada Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia dengan surat penerimaan No. AHU-0053486.AH.01.02 tanggal 26 Agustus 2024.

Kegiatan utama Perusahaan adalah usaha dalam bidang perkebunan, industri teh dan agrowisata. Alamat kantor terletak di Jalan T. Jogonegoro No. 39, Wonosobo, dan perkebunan terletak di Desa Bedakah, Tambi dan Tanjungsari, Wonosobo.

Pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 susunan Dewan Komisaris dan Direksi adalah sebagai berikut :

	2024	2023
Komisaris Utama	Tn. Fachruddin	Tn. Fachruddin
Komisaris	Tn. DR H. Ngarifin Shidiq, M.PD.i	Tn. DR H. Ngarifin Shidiq, M.PD.i
Komisaris	Tn. Junaedi, S.K.M, M.Kes	Tn. Junaedi, S.K.M, M.Kes
Direktur Utama	Tn. Suwito, S.I.P, M.Si	Tn. Suwito, S.I.P, M.Si
Direktur	-	Tn. DR IR H Rachmad Gunadi, M.Si
Direktur	Tn. Timotius Imam Sad Sukoco	Tn. Yoyok Setiawan

PT PERKEBUNAN TAMBI

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI SIGNIFIKAN

a. DASAR PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan keuangan disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP), yang dilaporkan dalam mata uang rupiah dan disusun berdasarkan nilai historis, kecuali beberapa akun tertentu yang menggunakan pengukuran lain sebagaimana diuraikan dalam kebijakan akuntansi untuk akun yang bersangkutan. Laporan keuangan disusun dengan dasar akrual, kecuali laporan arus kas.

Laporan arus kas disusun berdasarkan metode tidak langsung dengan menggunakan konsep kas dan setara kas. Penerimaan dan pengeluaran kas diklasifikasi menurut aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

b. KAS DAN SETARA KAS

Kas dan setara kas merupakan kas, bank dan deposito yang jangka waktunya tidak melebihi tiga bulan dan tidak dijamin pada pihak ketiga.

c. PERSEDIAAN

Barang jadi dan bahan baku diakui pada nilai terendah antara harga perolehan dan nilai realisasi bersih. Harga perolehan ditentukan dengan menggunakan metode penilaian harga rata-rata tertimbang.

Harga perolehan barang jadi dan barang dalam proses terdiri dari beban bahan baku, tenaga kerja dan alokasi beban produksi tidak langsung yang dapat diatribusi secara langsung baik yang bersifat tetap maupun variabel.

Nilai realisasi bersih adalah estimasi harga penjualan dalam kegiatan usaha normal dikurangi biaya menyelesaikan dan menjual.

d. INVESTASI PADA EFEK TERTENTU

Investasi pada efek diklasifikasikan sebagai efek yang tersedia untuk dijual dan dicatat sebesar nilai wajar. Keuntungan dan kerugian yang belum direalisasi disajikan pada komponen ekuitas.

PT PERKEBUNAN TAMBI

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

e. TANAMAN PRODUKTIF

Tanaman produktif dikelompokkan menjadi pembibitan, tanaman belum menghasilkan dan tanaman menghasilkan.

i. Pembibitan

Biaya-biaya yang terjadi untuk pembibitan, pembelian bibit dan pemeliharaannya dinyatakan sebesar biaya perolehan. Akumulasi biaya ini akan dipindahkan ke tanaman belum menghasilkan pada saat siap ditanam.

ii. Tanaman belum menghasilkan

Tanaman belum menghasilkan dinyatakan sebesar harga perolehan yang meliputi biaya persiapan lahan, penanaman, pemupukan dan pemeliharaan dan biaya tidak langsung lainnya yang dialokasikan berdasarkan luas hektar tertanam. Pada saat tanaman sudah menghasilkan, akumulasi harga perolehan tersebut akan direklasifikasi ke tanaman menghasilkan.

iii. Tanaman menghasilkan

Tanaman dinyatakan baru menghasilkan rata-rata setelah sekitar 4 tahun masa tanam. Jangka waktu untuk menjadikan tanaman menghasilkan tergantung pada tingkat pertumbuhan tanaman dan penilaian manajemen. Tanaman menghasilkan dicatat sebesar biaya perolehan, dikurangi akumulasi amortisasi. Tanaman menghasilkan diamortisasi dengan menggunakan metode garis lurus selama taksiran masa produksi tanaman yaitu 20 tahun terhitung sejak produksi komersial dimulai.

f. ASET TETAP

Aset tetap pada saat perolehan diakui sebesar harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan dan penurunan nilai, jika ada.

Penyusutan dihitung dengan metode garis lurus berdasarkan estimasi masa manfaat ekonomis, kecuali tanah tidak disusutkan, dari aset tetap bersangkutan sebagai berikut :

		Tahun
Bangunan	:	10
Mesin dan peralatan	:	4 - 8
Kendaraan	:	4 - 8
Inventaris	:	4 - 8

PT PERKEBUNAN TAMBI

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

Biaya-biaya setelah pengakuan awal diakui sebagai bagian nilai tercatat aset atau sebagai aset yang terpisah, sebagaimana mestinya, hanya jika kemungkinan besar Perusahaan mendapat manfaat ekonomis di masa depan berkenaan dengan aset tersebut dan biaya perolehan aset dapat diukur dengan andal. Nilai tercatat komponen yang diganti tidak lagi diakui. Biaya perbaikan dan pemeliharaan dibebankan ke dalam laba rugi selama periode dimana biaya-biaya tersebut terjadi.

Apabila aset tetap tidak digunakan lagi atau dijual, maka nilai tercatat dan akumulasi penyusutannya dikeluarkan dari laporan keuangan, serta keuntungan atau kerugian yang dihasilkan diakui dalam laba rugi.

Akumulasi biaya konstruksi bangunan dikapitalisasi sebagai bangunan dalam penyelesaian. Biaya tersebut direklasifikasi ke aset tetap pada saat konstruksi selesai dan penyusutan mulai dibebankan pada saat aset tetap tersebut siap digunakan.

g. PENURUNAN NILAI ASET

Perusahaan pada setiap tanggal pelaporan menilai apakah terdapat indikasi penurunan nilai aset yang bersumber dari informasi internal dan eksternal, yang dilakukan berdasarkan kelompok aset penghasil kas. Jika indikasi tersebut ada, entitas mengestimasi nilai wajar aset dikurangi biaya menjual lebih rendah dibandingkan dengan nilai tercatat. Pemulihan kerugian penurunan nilai aset diakui dalam laporan laba rugi tidak boleh melebihi jumlah tercatat tanpa kerugian penurunan nilai.

h. PINJAMAN

Pada saat pengakuan awal, pinjaman diakui sebesar nilai wajar, dikurangi dengan biaya-biaya transaksi yang terjadi. Selanjutnya, pinjaman diukur pada biaya perolehan diamortisasi.

Pinjaman diklasifikasikan sebagai liabilitas jangka pendek kecuali Perusahaan memiliki hak tanpa syarat untuk menunda pembayaran liabilitas selama lebih dari 12 bulan setelah tanggal pelaporan.

Biaya pinjaman diakui sebagai beban pada laporan laba rugi di periode terjadinya.

i. IMBALAN KERJA KARYAWAN

Imbalan kerja jangka pendek

Imbalan kerja jangka pendek diakui pada saat terutang kepada karyawan. Imbalan kerja jangka pendek termasuk upah, gaji, bonus dan insentif.

PT PERKEBUNAN TAMBI

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

Imbalan pensiun

Perusahaan diharuskan menyediakan program pensiun dengan minimal jumlah imbalan tertentu sesuai dengan undang-undang dan peraturan yang berlaku yang merupakan liabilitas imbalan pasti. Jika imbalan pensiun tersebut lebih tinggi daripada jumlah imbalan berdasarkan program pensiun Perusahaan, selisih tersebut disajikan sebagai bagian dari liabilitas imbalan pensiun.

Liabilitas imbalan kerja yang diakui pada laporan posisi keuangan sehubungan dengan imbalan pensiun merupakan nilai kini liabilitas imbalan akhir periode pelaporan tahunan.

Nilai kini liabilitas imbalan pasti ditentukan dengan mendiskontokan estimasi arus kas masa depan dengan menggunakan tingkat bunga obligasi pemerintah jangka panjang pada akhir period pelaporan tahunan dalam mata uang Rupiah, sesuai dengan mata uang dengan apa imbalan tersebut akan dibayarkan, dan yang memiliki jangka waktu yang sama dengan liabilitas imbalan pensiun yang bersangkutan.

Biaya jasa lalu diakui secara langsung di laba rugi. Keuntungan dan kerugian aktuarial yang timbul dari penyesuaian dan perubahan dalam asumsi-asumsi aktuarial langsung diakui seluruhnya melalui penghasilan komprehensif lainnya pada saat terjadinya.

j. PENGAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN

Pendapatan dari penjualan diakui pada saat Perusahaan telah mengalihkan risiko dan manfaat dari kepemilikan barang secara signifikan kepada pelanggan. Beban diakui berdasarkan akrual.

k. PENJABARAN MATA UANG ASING

Akun-akun dalam laporan keuangan diukur dengan menggunakan mata uang yang sesuai dengan lingkungan ekonomi utama dimana entitas beroperasi.

Laporan keuangan disajikan dalam Rupiah yang merupakan mata uang fungsional Perusahaan.

Transaksi dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam mata uang rupiah dengan menggunakan kurs yang berlaku pada tanggal transaksi. Aset dan kewajiban moneter dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam mata uang Rupiah dengan menggunakan kurs yang berlaku pada akhir periode pelaporan.

Keuntungan dan kerugian selisih kurs yang timbul dari penyelesaian transaksi dalam mata uang asing dan dari penjabaran aset dan kewajiban moneter dalam mata uang asing diakui di dalam laba rugi.

PT PERKEBUNAN TAMBI

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023**

(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

Kurs yang digunakan oleh Perusahaan sebagai acuan adalah kurs yang dikeluarkan oleh Bank Indonesia pada tanggal pelaporan sebagai berikut :

	2024	2023
Dolar Amerika Serikat	16.251	15.416

1. PAJAK PENGHASILAN BADAN

Pajak penghasilan diakui dengan metode utang pajak. Dengan metode ini, pajak penghasilan ditentukan berdasarkan jumlah penghasilan kena pajak untuk tahun tersebut yang dihitung berdasarkan tarif pajak yang berlaku. Pajak tangguhan tidak diakui.

Koreksi terhadap kewajiban perpajakan diakui saat surat ketetapan pajak diterima atau jika mengajukan keberatan, pada saat keputusan atas keberatan tersebut telah ditetapkan.

m. PENGGUNAAN ESTIMASI

Penyusunan laporan keuangan sesuai dengan SAK ETAP mengharuskan manajemen untuk membuat estimasi dan asumsi yang mempengaruhi jumlah aset dan kewajiban pada tanggal laporan keuangan serta jumlah pendapatan dan beban selama periode pelaporan. Hasil yang sebenarnya mungkin berbeda dari jumlah yang diestimasi.

3. PERTIMBANGAN, ESTIMASI DAN ASUMSI AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN

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

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

Pertimbangan

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

PT PERKEBUNAN TAMBI

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

Perpajakan

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

Pertimbangan juga dilakukan dalam menentukan penyisihan atas pajak penghasilan badan. Terdapat transaksi dan perhitungan tertentu yang penentuan pajak akhirnya adalah tidak pasti sepanjang kegiatan usaha normal.

Entitas mengakui liabilitas atas pajak penghasilan badan berdasarkan estimasi apakah akan terdapat tambahan pajak penghasilan badan.

Estimasi dan Asumsi

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

Penurunan nilai piutang usaha

Perusahaan menelaah portofolio piutang usaha untuk mengevaluasi kerugian penurunan nilai setiap tanggal pelaporan. Perusahaan menentukan kerugian penurunan nilai piutang usaha dengan mempertimbangkan beberapa faktor, yaitu kesulitan keuangan yang signifikan dari debitur, kemungkinan debitur mengalami pailit, reorganisasi keuangan yang dilakukan oleh debitur, serta wanprestasi atau tunggakan pembayaran. Penyisihan penurunan nilai dibuat berdasarkan estimasi jumlah yang tidak dapat terpulihkan yang ditentukan dari rekam jejak tunggakan masa lalu.

Penyusutan dan amortisasi

Entitas akan menyesuaikan beban penyusutan jika masa manfaatnya berbeda dari estimasi sebelumnya. Entitas akan menghapusbukukan atau melakukan penurunan nilai atas aset yang secara teknis telah usang atau aset non-strategis yang dihentikan penggunaannya atau dijual.

Tanaman produktif

Masa manfaat dan beban penyusutan atas tanaman produktif ditentukan berdasarkan estimasi, dimana beban penyusutan akan disesuaikan jika masa manfaatnya berbeda dari estimasi sebelumnya atau jika aset dihapusbukukan atau dilakukan penurunan nilai karena usang atau dihentikan penggunaannya.

PT PERKEBUNAN TAMBI

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

4. KAS DAN SETARA KAS

	2024	2023
Kas		
Kantor Direksi	70.117.680	49.879.938
Kebun Tambi	19.128.153	23.435.613
Kebun Bedakah	16.713.279	6.235.813
Kebun Tanjungsari	11.596.597	6.750.914
	<u>117.555.709</u>	<u>86.302.278</u>
Bank		
PT Bank Pembangunan Daerah Jawa Tengah	3.937.292.692	1.987.957.414
PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk	1.287.066.845	1.041.069.841
PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	841.701.699	272.436.749
PD BPR Bank Wonosobo	531.765.042	740.100.199
PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	514.041.349	1.902.466.017
PT Bank Mandiri (Persero) Tbk (USD)	8.235.994	576.659.991
	<u>7.120.103.621</u>	<u>6.520.690.211</u>
Jumlah	<u>7.237.659.330</u>	<u>6.606.992.489</u>

5. PIUTANG USAHA

	2024	2023
Pihak hubungan istimewa (Catatan 27)	<u>8.176.500</u>	<u>992.494.539</u>
Pihak ketiga		
Unilever Asia Private Limited Singapore	3.535.153.878	595.867.104
PT Tiga Wangi Sejahtera	2.027.133.000	2.027.133.000
PT Rumpun Sari Kemuning I	1.015.089.250	1.015.089.250
PT Agro Sekawan Mandiri	893.328.000	5.744.472.000
CV Jaya Wijaya	745.365.000	122.655.000
PT Sentra Bintang Sejahtera	685.685.100	-
PT Sari Melati Sejahtera	612.612.001	1.532.243.992
PT Kartini Teh Nasional	583.332.550	370.462.500
PT Unilever Indonesia Tbk	456.210.000	1.184.148.000
PT Gunung Subur Sejahtera	402.930.000	216.450.000
PT Bangun Sukses	273.260.000	273.260.000
Albert Guntur Tanoyo	233.100.000	-
CV Sri Rejeki	203.800.000	18.275.000
Tanto Nugroho Tan	200.000.000	-
PT Gunung Slamet	-	2.099.764.800
PT Aaatco Ins San	-	1.075.035.000
Lain-lain (di bawah Rp 200.000.000)	<u>1.512.613.661</u>	<u>673.042.822</u>
	<u>13.379.612.440</u>	<u>16.947.898.468</u>
Cadangan kerugian piutang	<u>(1.000.000.000)</u>	<u>-</u>
Jumlah bersih	<u>12.387.788.940</u>	<u>17.940.393.007</u>

PT PERKEBUNAN TAMBI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

6. PIUTANG LAIN-LAIN

	2024	2023
Pihak hubungan istimewa (Catatan 27)	6.010.650.000	6.327.000.000
Pihak ketiga	-	205.000.000
Piutang karyawan	-	-
Jumlah	<u>6.010.650.000</u>	<u>6.532.000.000</u>

7. UANG MUKA

	2024	2023
Proyek renovasi	298.262.296	-
Jasa audit	19.750.000	11.500.000
Lain-lain	212.072.432	15.000.000
Jumlah	<u>530.084.728</u>	<u>26.500.000</u>

8. PERSEDIAAN

	2024	2023
Persediaan teh (Perkebunan)	10.547.461.215	5.324.501.387
Persediaan bahan	682.965.684	863.512.978
Persediaan teh artisan (Direksi)	139.784.207	121.640.187
Jumlah	<u>11.370.211.106</u>	<u>6.309.654.552</u>

Perusahaan belum mengasuransikan persediaan terhadap risiko kerugian karena kebakaran dan lainnya.

9. INVESTASI PADA ENTITAS ASOSIASI

	2024	2023
PT Maju Bersama Tambi	<u>300.000.000</u>	<u>300.000.000</u>

Perusahaan memiliki saham 30% dari modal yang di tempatkan dan disetor. Entitas asosiasi tersebut bergerak di bidang wisata perkebunan.

PT PERKEBUNAN TAMBI

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

10. TANAMAN PRODUKTIF

	2024	2023
Tanaman teh baru	7.311.420.916	7.105.179.589
Tanaman teh menghasilkan	1.433.967.555	1.677.460.610
Jumlah	8.745.388.471	8.782.640.199

A. TANAMAN TEH BARU

	2024	2023
Saldo awal	7.105.179.589	6.827.467.816
Penambahan	206.241.327	277.711.773
Jumlah	7.311.420.916	7.105.179.589

B. TANAMAN TEH MENGHASILKAN

Untuk Akuntansi

	2024	2023
Jumlah pengeluaran		
Perkebunan di Bedakah	3.099.789.836	3.099.789.836
Perkebunan di Tambi	1.710.021.940	1.710.021.940
Perkebunan di Tanjungsari	1.362.551.030	1.362.551.030
Jumlah	6.172.362.806	6.172.362.806
Akumulasi amortisasi		
Sampai dengan tahun lalu	4.494.902.196	4.251.409.141
Tahun berjalan	243.493.055	243.493.055
Jumlah	4.738.395.251	4.494.902.196
Nilai buku bersih	1.433.967.555	1.677.460.610

PT PERKEBUNAN TAMBI

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

11. ASET TETAP

	2023	Penambahan	Pengurangan	2024
Harga perolehan				
Hak atas tanah	20.414.978.900	-	-	20.414.978.900
Bangunan	10.755.094.270	-	-	10.755.094.270
Mesin dan peralatan	16.328.359.057	80.000.000	-	16.408.359.057
Kendaraan	4.257.365.622	-	-	4.257.365.622
Inventaris	1.539.023.030	53.921.170	-	1.592.944.200
Bangunan dalam penyelesaian	601.726.034	-	-	601.726.034
	<u>53.896.546.913</u>	<u>133.921.170</u>	<u>-</u>	<u>54.030.468.083</u>
Akumulasi penyusutan				
Bangunan	10.397.796.853	158.650.210	-	10.556.447.063
Mesin dan peralatan	15.326.703.498	271.516.058	-	15.598.219.556
Kendaraan	2.648.443.533	503.935.964	-	3.152.379.497
Inventaris	1.499.057.247	18.401.091	-	1.517.458.338
	<u>29.872.001.131</u>	<u>952.503.323</u>	<u>-</u>	<u>30.824.504.454</u>
Nilai buku bersih	<u>24.024.545.782</u>			<u>23.205.963.629</u>
	2022	Penambahan	Pengurangan	2023
Harga perolehan				
Hak atas tanah	20.414.978.900	-	-	20.414.978.900
Bangunan	10.722.380.270	32.714.000	-	10.755.094.270
Mesin dan peralatan	15.992.393.291	335.965.766	-	16.328.359.057
Kendaraan	7.839.320.871	-	3.581.955.249	4.257.365.622
Inventaris	1.521.373.030	17.650.000	-	1.539.023.030
Bangunan dalam penyelesaian	601.726.034	-	-	601.726.034
	<u>57.092.172.396</u>	<u>386.329.766</u>	<u>3.581.955.249</u>	<u>53.896.546.913</u>
Akumulasi penyusutan				
Bangunan	10.166.028.898	231.767.955	-	10.397.796.853
Mesin dan peralatan	15.010.677.710	316.025.788	-	15.326.703.498
Kendaraan	5.407.491.657	639.295.536	3.398.343.660	2.648.443.533
Inventaris	1.483.995.597	15.061.650	-	1.499.057.247
	<u>32.068.193.862</u>	<u>1.202.150.929</u>	<u>3.398.343.660</u>	<u>29.872.001.131</u>
Nilai buku bersih	<u>25.023.978.534</u>			<u>24.024.545.782</u>

PT PERKEBUNAN TAMBI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

Beban penyusutan berjumlah Rp 952.503.323 dan Rp 1.202.150.929 masing-masing untuk tahun 2024 dan 2023, dibebankan ke :

	2024	2023
Beban umum dan administrasi	584.337.816	556.621.733
Beban pokok pendapatan	368.165.507	645.529.196
Jumlah	<u>952.503.323</u>	<u>1.202.150.929</u>

Perusahaan belum mengasuransikan aset tetap terhadap risiko kerugian karena kebakaran dan lainnya.

12. PINJAMAN BANK

	2024	2023
PT Bank Pembangunan Daerah Jawa Tengah	<u>11.970.801.509</u>	<u>14.929.941.057</u>

Perusahaan memperoleh pinjaman dari PT Bank Pembangunan Daerah Jawa Tengah berupa fasilitas kredit sebagai berikut :

1. Fasilitas kredit yang diberikan adalah rekening koran dengan plafon Rp 15.000.000.000, tingkat suku bunga 9,25% per tahun dengan jangka waktu 2 Agustus 2024 sampai dengan 2 Agustus 2025.

Jaminan atas fasilitas pinjaman tersebut adalah sebagai berikut :

1. Tanah dan bangunan
T/B SHGB No. 00010/Jaraksari atas nama PT Perkebunan Tambi.
2. Piutang usaha senilai Rp 7.500.000.000.

13. HUTANG LAIN-LAIN

	2024	2023
Hutang dividen	-	1.350.000.000
Lain-lain	152.659.050	331.929.024
Jumlah	<u>152.659.050</u>	<u>1.681.929.024</u>

PT PERKEBUNAN TAMBI

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

14. AKRUAL

	2024	2023
Persediaan teh	4.111.643.868	3.622.019.770
Beban gaji	1.033.742.992	898.478.389
Persediaan barang bahan	955.806.022	1.354.880.000
Beban listrik	183.230.675	199.040.896
Lain-lain (di bawah Rp 200.000.000)	539.011.046	23.306.000
Jumlah	<u>6.823.434.603</u>	<u>6.097.725.055</u>

15. HUTANG ANGSURAN

	2024	2023
PT Mandiri Utama Finance	726.988.270	966.535.399
Bagian jangka pendek	<u>(267.127.308)</u>	<u>-</u>
Bagian jangka panjang	<u>459.860.962</u>	<u>966.535.399</u>

Perusahaan memperoleh fasilitas pembiayaan pembelian kendaraan dari PT Mandiri Utama Finance :

1. Nama kendaraan : 1 Unit Hyundai Creta
Jangka waktu : 13/06/2022 - 13/05/2027
Nilai pembiayaan : Rp 322.488.612
2. Nama kendaraan : 1 Unit Toyota Fortuner
Jangka waktu : 30/06/2022 - 03/06/2027
Nilai pembiayaan : Rp 483.455.236
3. Nama kendaraan : 1 Unit Toyota Fortuner
Jangka waktu : 05/07/2022 - 05/06/2027
Nilai pembiayaan : Rp 483.455.236

PT PERKEBUNAN TAMBI

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

16. KEWAJIBAN IMBALAN KERJA KARYAWAN

Pada tahun 2024 dan 2023 kewajiban imbalan kerja karyawan dihitung oleh aktuaris independen Kantor Konsultan Aktuaria Agus Susanto masing-masing pada tanggal 8 Januari 2025 dan menggunakan metode *Projected Unit Credit*.

Asumsi-asumsi yang digunakan adalah sebagai berikut :

	2024	2023
Tingkat bunga kewajiban	7,10%	6,70%
Kenaikan upah	4,0 % per tahun	4,0 % per tahun
Kematian	TMI - IV (2019)	TMI - IV (2019)
Kecacatan	0,02 % per tahun	0,02 % per tahun
Umur pensiun	55 tahun	55 tahun
Tingkat pengunduran diri	5% per tahun mulai dari umur 18 tahun, menurun secara linier sampai 1% dengan umur 54 tahun.	5% per tahun mulai dari umur 18 tahun, menurun secara linier sampai 1% dengan umur 54 tahun.
Jumlah karyawan	279	290

Jumlah kewajiban imbalan kerja karyawan di laporan neraca ditentukan sebagai berikut :

	2024	2023
Nilai kini kewajiban imbalan pasti	7.482.208.020	7.483.637.602
Nilai wajar aset program	2.320.327.058	2.036.929.343
Kewajiban imbalan pasti	<u>5.161.880.962</u>	<u>5.446.708.259</u>

Beban imbalan kerja karyawan yang diakui di laporan laba rugi adalah sebagai berikut :

	2024	2023
Biaya jasa kini	524.295.325	530.584.865
Biaya bunga	508.887.357	487.728.026
Pendapatan bunga dari aset program	(138.511.195)	(160.104.712)
Pengukuran kembali pendapatan komprehensif lain	(381.030.921)	889.804.235
Jumlah bersih	<u>513.640.566</u>	<u>1.748.012.414</u>

PT PERKEBUNAN TAMBI

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

Mutasi kewajiban yang diakui pada laporan neraca adalah sebagai berikut :

	2024	2023
Awal tahun	5.446.708.259	4.550.323.805
Beban imbalan kerja karyawan	513.640.566	1.748.012.414
Pembayaran manfaat	(798.467.863)	(851.627.960)
Akhir tahun	5.161.880.962	5.446.708.259

17. MODAL SAHAM

Pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, modal dasar yang ditempatkan dan disetor penuh, diambil oleh:

Pemegang saham	Saham		Jumlah	Persentase %
	Seri A	Seri B		
Pemerintah Kabupaten Wonosobo	100	7.000.000	7.000.001.000	50
PT Indoglobal Galang Pamitra	100	7.000.000	7.000.001.000	50
Jumlah	200	14.000.000	14.000.002.000	100

18. TAMBAHAN MODAL DISETOR

Pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, tambahan modal disetor merupakan pengakuan penambahan aset tetap Perusahaan dalam rangka mengikuti program pengampunan pajak dari Pemerintah yang dicatat oleh Perusahaan sebagai tambahan modal disetor sebesar Rp 20.261.568.000 terdiri dari :

Hak atas tanah	19.920.000.000
Aset tetap lainnya	341.568.000
Jumlah	20.261.568.000

PT PERKEBUNAN TAMBI

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

19. CADANGAN UMUM

Pada tanggal 31 Desember 2024, Perusahaan tidak menyisihkan cadangan umum berdasarkan keputusan Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) Tahunan sesuai dengan akta No. 23 tanggal 20 Agustus 2024 dari Notaris Aisya Amalia S.H. M.kn.

Pada tanggal 31 Desember 2023, Perusahaan menyisihkan cadangan umum berdasarkan keputusan Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) Tahunan sesuai dengan akta No. 38 tanggal 26 Juni 2023 dari Notaris Ardhian Wien Triska Putra S.H. M.kn.

Cadangan umum terdiri dari :

	2024	2023
Saldo awal	4.678.997.906	2.932.375.902
Penyisihan dari laba bersih	-	3.442.791.291
Penggunaan cadangan imbalan kerja karyawan	-	(1.696.169.287)
Saldo akhir	<u>4.678.997.906</u>	<u>4.678.997.906</u>

20. PENDAPATAN DAN JASA

	2024	2023
Penjualan	101.093.830.345	78.841.718.594
Retur penjualan	(864.583.751)	-
Jumlah bersih	<u>100.229.246.594</u>	<u>78.841.718.594</u>

21. BEBAN POKOK PENDAPATAN

	2024	2023
Perkebunan	80.231.688.168	65.395.625.951
Kantor direksi - teh artisan	243.238.503	108.815.591
Jumlah	<u>80.474.926.671</u>	<u>65.504.441.542</u>

PT PERKEBUNAN TAMBI

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	2024	2023
Beban pokok perkebunan terdiri dari :		
A. Beban pokok penjualan - barang produksi		
Beban Bahan		
Kebun	13.009.178.875	6.281.363.659
Pabrik	8.954.413.605	7.403.047.759
Jumlah beban bahan	21.963.592.480	13.684.411.418
Beban Tenaga Kerja		
Umum kantor	11.848.874.427	10.652.784.029
Kebun	7.885.771.771	9.942.434.919
Pabrik	5.374.961.454	5.302.021.659
Jumlah beban tenaga kerja	25.109.607.652	25.897.240.607
Beban Produksi Tidak Langsung		
Pabrik	3.853.362.852	2.458.054.338
Umum kantor	1.805.080.512	1.580.680.337
Penyusutan aset tetap	368.165.507	645.529.196
Amortisasi tanaman kebun	243.493.055	243.493.055
Kebun	213.162.561	243.426.250
Jumlah beban produksi tidak langsung	6.483.264.487	5.171.183.176
Beban pokok produksi	53.556.464.619	44.752.835.201
Persediaan barang jadi - awal	5.324.501.387	8.670.183.017
Persediaan barang jadi - akhir	(10.547.461.215)	(5.324.501.387)
Jumlah beban pokok pendapatan - barang produksi	48.333.504.791	48.098.516.831
B. Beban pokok pendapatan - barang dagangan		
Persediaan barang dagangan - awal	-	-
Pembelian barang dagangan	31.898.183.377	17.297.109.120
Barang tersedia untuk dijual	31.898.183.377	17.297.109.120
Persediaan barang dagangan - akhir	-	-
Jumlah beban pokok pendapatan - barang dagangan	31.898.183.377	17.297.109.120
Jumlah beban pokok pendapatan	80.231.688.168	65.395.625.951

PT PERKEBUNAN TAMBI

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

22. BEBAN PENJUALAN

	2024	2023
Pengiriman prangko pembeli	1.368.482.118	1.474.255.237
Ekspor izin dan pengiriman	774.743.310	763.981.203
Biaya <i>reprocessing</i>	721.489.160	589.908.860
Promosi	77.721.562	54.537.694
Perjalanan	57.217.770	46.014.400
Komisi penjualan	42.019.299	485.000.000
Biaya <i>ready to drink</i>	8.865.400	-
Lain-lain	59.576.500	-
Jumlah	3.110.115.119	3.413.697.394

23. BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI

	2024	2023
Gaji dan tunjangan	4.400.357.745	4.477.817.324
Beban kerugian piutang	1.000.000.000	-
Penyusutan aset tetap	584.337.816	556.621.733
Beban imbalan kerja karyawan	513.640.566	-
Perjalanan dinas	346.011.241	391.867.760
Beban pajak non pajak penghasilan	327.608.067	662.821.589
Beban tenaga ahli	324.875.721	556.509.259
Iuran-iuran	266.449.941	146.151.000
Beban umum rumah tangga	175.503.710	143.880.640
Sumbangan	155.565.020	71.068.000
Alat tulis kantor	117.618.170	54.915.690
Pemeliharaan aset tetap	109.052.621	77.656.199
Pos, telepon dan telegram	72.574.083	63.027.335
Pakaian kerja	39.390.829	491.720
Listrik dan air	38.622.538	41.526.997
Rapat dan jamuan	28.968.300	51.835.185
Olahraga, kesenian dan kerohanian	16.115.000	17.763.850
Perizinan	10.929.000	272.227.038
Beban pendidikan	7.100.000	-
CSR	-	8.425.000
Lain-lain	269.988.624	191.878.956
Jumlah	8.804.708.992	7.786.485.275

PT PERKEBUNAN TAMBI

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

24. PENDAPATAN NON OPERASIONAL

	2024	2023
Penjualan sisa debu teh	1.012.662.885	1.266.560.028
Selisih kurs valas	290.436.280	138.305.755
Pendapatan sewa	60.000.000	23.000.000
Jasa giro, bunga tabungan dan deposito	42.719.870	29.927.229
Laba penjualan aset tetap	-	1.356.928.953
Jumlah	1.405.819.035	2.814.721.965

25. BEBAN NON OPERASIONAL

	2024	2023
Beban bunga	1.499.253.718	1.275.834.963
Selisih kurs valas	207.341.214	249.135.753
Administrasi bank	27.637.252	336.408.835
Lain-lain	262.458.156	215.501.310
Jumlah	1.996.690.340	2.076.880.861

26. PERPAJAKAN

A. Pajak dibayar di muka

	2024	2023
Pajak penghasilan 28A tahun 2023	868.451.954	868.451.954

B. Hutang pajak

	2024	2023
Pajak penghasilan pasal 29	893.540.158	-
Pajak pertambahan nilai	194.206.027	757.133.517
Pajak penghasilan pasal 25	53.096.642	135.759.028
Pajak penghasilan pasal 21	5.024.485	20.602.252
Jumlah	1.145.867.312	913.494.797

PT PERKEBUNAN TAMBI

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

C. Pajak penghasilan badan

Rekonsiliasi antara laba akuntansi sebelum taksiran pajak dengan taksiran laba fiskal untuk tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	2024	2023
Laba sebelum pajak	7.248.624.507	2.874.935.487
Koreksi fiskal :		
Beban kerugian piutang	1.000.000.000	-
Beban imbalan kerja karyawan	513.640.566	-
Tunjangan pajak penghasilan pasal 21	199.999.551	225.571.888
Sumbangan	155.565.020	71.068.000
Beban promosi dan <i>souvenir</i>	77.721.562	54.537.694
Rapat dan jamuan	28.968.300	51.835.185
Olahraga, kesenian dan kerohanian	16.115.000	17.763.850
Jasa giro, bunga tabungan dan deposito	(42.719.869)	(29.927.229)
Penyusutan aset tetap	(314.505.066)	(369.604.404)
Pembayaran manfaat imbalan kerja	(798.467.863)	-
Jumlah koreksi fiskal	836.317.201	21.244.984
Laba fiskal	8.084.941.708	2.896.180.471

Pajak penghasilan badan untuk tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	2024	2023
22 % x 8.084.941.000 =	1.778.687.020	-
22 % x 2.896.180.471 =	-	637.159.000
Pajak penghasilan badan	1.778.687.020	637.159.000

Pajak penghasilan pasal 29 pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

	2024	2023
Pajak penghasilan badan	1.778.687.020	637.159.000
Uang muka pajak penghasilan		
Pajak penghasilan pasal 25	(885.146.862)	(1.505.610.954)
Pajak penghasilan pasal 29	893.540.158	(868.451.954)

PT PERKEBUNAN TAMBI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

D. Administrasi

Berdasarkan peraturan perpajakan Indonesia, Perusahaan menyetorkan dan melaporkan pajak-pajaknya berdasarkan sistem *self-assessment*. Fiskus dapat melakukan koreksi dan menetapkan pajak-pajak Perusahaan tersebut dalam waktu 5 tahun sejak saat terutangnya pajak.

E. Tarif pajak

Berdasarkan Perppu (Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang) No. 1 Tahun 2020 dan Undang-Undang No. 2 Tahun 2020, tarif pajak penghasilan badan untuk tahun 2020 dan 2021 ditetapkan sebesar 22% dan mulai tahun 2022 menjadi 20%.

Berdasarkan Undang-Undang No. 7 Tahun 2021, yang mulai berlaku efektif pada 29 Oktober 2021, Pemerintah telah mengubah ketentuan tarif pajak pada Undang-Undang dan Peraturan sebelumnya, yaitu untuk tahun 2021 dan tahun-tahun selanjutnya tarif pajak penghasilan badan tetap berlaku 22%, kecuali untuk badan usaha tertentu yang berlaku tarif khusus.

27. INFORMASI MENGENAI PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA

Pihak-pihak hubungan istimewa	Hubungan	Transaksi yang signifikan
PT Maju Bersama Tambi	Entitas anak	Piutang usaha, piutang lain-lain

Saldo dan transaksi dengan pihak-pihak berelasi adalah sebagai berikut :

	2024	2023
Piutang usaha		
PT Maju Bersama Tambi	8.176.500	992.494.539
Persentase terhadap jumlah aset	0,01%	1,39%
Piutang lain-lain		
PT Maju Bersama Tambi	6.010.650.000	6.327.000.000
Persentase terhadap jumlah aset	8,51%	8,86%

Kompensasi kepada personel manajemen kunci berjumlah Rp 1.310.640.581 untuk tahun 2024.

PT PERKEBUNAN TAMBI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

28. DIVIDEN

Berdasarkan keputusan Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) Tahunan tanggal 20 Agustus 2024 dan tanggal 26 Juni 2023, Perusahaan telah membagikan dividen masing-masing sebesar Rp 1.924.487.778 dan Rp 4.000.000.000 untuk Pemerintah Kabupaten Wonosobo dan PT Indoglobal Galang Pamitra pada tahun 2024 dan 2023.

29. TANTIEM, JASA PRODUKSI DAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL

Berdasarkan akta keputusan rapat PT Perkebunan Tambi tentang Pertanggungjawaban Kinerja Tutup Buku tahun 2023 dan Perubahan Direksi No. 23 dan akta Rapat Umum Pemegang Saham No. 38 masing-masing tanggal 20 Agustus 2024 dan 26 Juni 2023, komposisi pembagian laba bersih di tahun 2024 dan 2023 sebagai berikut :

	2024	2023
Jasa produksi	223.777.649	-
Tanggung jawab sosial	1.950.000	28.500.000
Tantiem	-	412.000.000
	<u>225.727.649</u>	<u>440.500.000</u>

30. REKLASIFIKASI AKUN

Untuk kepentingan perbandingan, beberapa akun dalam laporan keuangan tahun 2023 telah direklasifikasi untuk disesuaikan dengan penyajian tahun 2024.

Akun-akun tersebut adalah sebagai berikut :

	Sebelum	Reklasifikasi	Setelah
Aset tetap	23.422.819.748	601.726.034	24.024.545.782
Aset lain-lain	601.726.034	(601.726.034)	-
Akrual	1.097.519.285	5.000.205.770	6.097.725.055
Hutang usaha	5.000.205.770	(5.000.205.770)	-
Hutang angsuran	-	966.535.399	966.535.399
Hutang lain-lain	2.648.464.423	(966.535.399)	1.681.929.024

PT PERKEBUNAN TAMBI

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

31. STANDAR AKUNTANSI BARU YANG AKAN BERLAKU

Pada bulan Juni 2021, Dewan Standar Akuntansi Keuangan - Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK-IAI) telah mengeluarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) yang akan berlaku untuk periode laporan keuangan yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2025 (penerapan dini diperkenankan).

SAK EP tersebut menggantikan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) efektif per 1 Januari 2025. Perusahaan sedang mengevaluasi dampak dari penerapan standar akuntansi baru tersebut terhadap laporan keuangan Perusahaan.

32. PERSETUJUAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Laporan keuangan Perusahaan telah diselesaikan dan disetujui oleh Direksi pada tanggal 22 Februari 2025.