

**PD. ANEKA USAHA KABUPATEN TRENGGALEK**

**LAPORAN KEUANGAN**

**UNTUK TAHUN-TAHUN**

**YANG BERAKHIR PADA TANGGAL**

**31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

**DAN LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

## Daftar Isi

	Halaman
I Surat Pernyataan Tanggung Jawab Direksi	
II Laporan Auditor Independen	1
III Neraca	3
IV Laporan Laba Rugi	4
V Laporan Perubahan Ekuitas	5
VI Laporan Arus Kas	6
VII Catatan Atas Laporan Keuangan	7

**PERUSAHAAN DAERAH ANEKA USAHA  
KABUPATEN TRENGGALEK**  
Ds. Tasikmadu – Kec. Watulimo  
**TRENGGALEK**

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI  
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS  
LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN DAERAH ANEKA USAHA KAB. TRENGGALEK  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PER 31 DESEMBER**

Kami yang bertanda tangan dibawah ini :


Nama : Siti Kalimah, SE., Ak., MSA  
Alamat Kantor : Ds. Tasikmadu Kec. Watulimo Kab. Trenggalek  
Jabatan : Plt. Direktur

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggungjawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan Daerah Aneka Usaha Kab. Trenggalek yang disertakan dengan laporan auditor independen;
2. Laporan keuangan Perusahaan Daerah Aneka Usaha Kab. Trenggalek telah disusun dan disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum;
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan Perusahaan Daerah Aneka Usaha Kab. Trenggalek telah dimuat secara lengkap dan benar;  
b. Laporan keuangan Perusahaan Daerah Aneka Usaha Kab. Trenggalek tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern dalam Perusahaan Daerah Aneka Usaha.
5. Laporan keuangan tahun 2019 hanya diaudit KAP. THOUFAN dan ROSYID dan tidak ada akuntan publik lain yang mengaudit tahun buku 2019.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Trenggalek, 6 Februari 2020

Plt. Direktur  
  
Siti Kalimah, SE., Ak., MSA

# **LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**



**KAP. Thoufan dan Rosyid**

**Certified Public Accountants**

Audit, Tax Consultant, Financial Advisory and Management Consultant

License Number: KEP-607/KM.1/2014

License Number: KEP-212/KM.1/2015

## **LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

Nomor : 00052/3.0307/AU.2/04/1049-1/1/II/2020

**Badan Pengawas dan Direksi  
Perusahaan Daerah Aneka Usaha Kabupaten Trenggalek**

Kami telah mengaudit laporan keuangan **Perusahaan Daerah Aneka Usaha Kabupaten Trenggalek** terlampir, yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2019, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

### **Tanggung jawab manajemen atas 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.

### **Tanggung jawab auditor**

Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan tersebut bebas dari kesalahan penyajian material.

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas resiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian resiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini wajar dengan pengecualian kami.

#### **Kantor Pusat :**

**Address** Dinoyo Permai Timur Kav. 7 A-4, Jl. MT. Haryono Malang, Jawa Timur  
**Phone** +62341 307 0518  
**Fax** +62341 307 0518  
**E-mail** kaptnr@yahoo.com

#### **Kantor Cabang :**

**Address** Citraland City Blok D-03 No. 1, Jl. DI. Panjaitan Samarinda, Kalimantan Timur  
**Phone** +62541 410 0641  
**Fax** +62541 410 0641  
**E-mail** kaptnr\_smd@yahoo.com



**KAP. Thoufan dan Rosyid**

**Certified Public Accountants**

Audit, Tax Consultant, Financial Advisory and Management Consultant

License Number: KEP-607/KM.1/2014

License Number: KEP-212/KM.1/2015

**Basis untuk opini wajar dengan pengecualian**

Seperti dijelaskan pada catatan 8 atas laporan keuangan, saldo investasi pada PT Bangkit Grafika Sejahtera sebesar Rp8.415.141.400, kami tidak mendapatkan keyakinan memadai atas saldo investasi tersebut, sebagaimana telah diketahui bahwa PT Bangkit Grafika Sejahtera masih dalam proses likuidasi serta adanya masalah hukum yang masih dalam proses/belum ada kekuatan hukum tetap (*incracht*).

Perusahaan belum menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) Bab 23 tentang "Imbalan Kerja" dalam laporan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut. Penerapan SAK ETAP Bab 23 tersebut seharusnya disajikan dalam laporan keuangan untuk kesesuaiannya dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

**Opini wajar dengan pengecualian**

Menurut opini kami, kecuali untuk dampak yang diakibatkan oleh hal yang dijelaskan dalam paragraf basis untuk opini wajar dengan pengecualian, laporan keuangan menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan Daerah Aneka Usaha Kabupaten Trenggalek tanggal 31 Desember 2019, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

**Hal lain**

Laporan keuangan Perusahaan Daerah Aneka Usaha Kabupaten Trenggalek tanggal 31 Desember 2018 dan untuk yang berakhir tanggal tersebut telah diaudit oleh Auditor Independen lain dalam laporannya nomor 00009/2.1053/AU.2/11/1200.2/1/V/2019 tanggal 3 Mei 2019 dengan opini wajar dengan pengecualian.

**KAP. THOUFAN DAN ROSYID**



Rosyid Arifin, M.S.A., A.K., C.A., C.P.A., B.K.P., A.C.P.A.

Nomor Reg. Akuntan Publik : AP. 1049.



6 Februari 2020

**Kantor Pusat :**

**Address** Dinoyo Permai Timur Kav. 7 A-4, Jl. MT. Haryono Malang, Jawa Timur  
**Phone** +62341 307 0518  
**Fax** +62341 307 0518  
**E-mail** kaptnr@yahoo.com

**Kantor Cabang :**

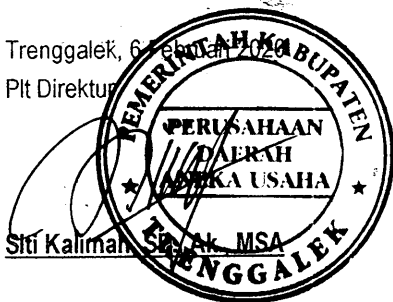
**Address** Citraland City Blok D-03 No. 1, Jl. DI. Panjaitan Samarinda, Kalimantan Timur  
**Phone** +62541 410 0641  
**Fax** +62541 410 0641  
**E-mail** kaptnr\_smd@yahoo.com

# **LAPORAN KEUANGAN**

PD ANEKA USAHA KAB. TRENGGALEK  
NERACA  
31 DESEMBER 2019 DAN 2018

	Catatan	2019 Rp	2018 Rp
<b>ASET</b>			
<b>ASET LANCAR</b>			
Kas dan Setara Kas	2b,4	1.869.379.203	1.782.523.372
Piutang Usaha	2c,5	61.342.000	27.733.000
Persediaan	2d,6	23.057.654	28.358.347
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>1.953.778.857</b>	<b>1.838.614.719</b>
<b>ASET TIDAK LANCAR</b>			
Investasi pada PT Bangkit Grafika Sejahtera	2e,8	8.415.141.400	8.415.141.400
Aset Tetap	2f,7		
Nilai Perolehan		6.518.234.715	6.319.624.715
Akumulasi Penyusutan		(5.308.970.408)	(4.644.262.624)
Nilai Buku Aset Tetap		<b>1.209.264.307</b>	<b>1.675.362.091</b>
<b>Jumlah Aset tidak Lancar</b>		<b>9.624.405.707</b>	<b>10.090.503.491</b>
<b>JUMLAH ASET</b>		<b>11.578.184.564</b>	<b>11.929.118.209</b>
<b>KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>			
<b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>			
Utang Biaya dan Pajak	9	50.510.483	258.980
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>		<b>50.510.483</b>	<b>258.980</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>		<b>50.510.483</b>	<b>258.980</b>
<b>EKUITAS</b>			
Modal Pemerintah Kabupaten Trenggalek	10	16.400.000.000	16.400.000.000
Saldo Rugi		(4.872.325.919)	(4.471.140.771)
<b>Jumlah Ekuitas</b>		<b>11.527.674.081</b>	<b>11.928.859.229</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b>11.578.184.564</b>	<b>11.929.118.209</b>

Trenggalek, 6 Februari 2020  
Plt Direktur



Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian  
yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan



**PD ANEKA USAHA KAB. TRENGGALEK**

**LAPORAN LABA - RUGI**

**UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

	Catatan	2019 Rp	2018 Rp
<b>PENDAPATAN USAHA</b>			
Penjualan Es Balok	2 g, 11	1.222.816.500	1.303.179.500
<b>Jumlah Pendapatan Usaha</b>		<b>1.222.816.500</b>	<b>1.303.179.500</b>
<b>BEBAN POKOK PENJUALAN</b>	2 g, 12		
Persediaan Awal Barang Jadi		-	-
Bahan Baku (Pemakaian Garam)		53.334.559	55.417.339
Tenaga Kerja		122.940.500	124.473.000
Biaya Overhead Pabrik		1.179.253.962	1.137.580.283
Persediaan Akhir Barang Jadi		(9.918.182)	-
<b>Jumlah Beban Pokok Penjualan</b>		<b>1.345.610.839</b>	<b>1.317.470.622</b>
<b>RUGI KOTOR</b>		<b>(122.794.339)</b>	<b>(14.291.122)</b>
<b>BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI</b>	2 g, 13		
Tenaga Kerja		208.090.300	205.870.900
Beban Perkantoran		46.232.200	42.558.550
Perjalanan		7.100.000	5.400.000
Beban Penyusutan		31.696.538	64.042.333
Pemeliharaan Kendaraan		6.989.000	24.381.000
Beban Lain Lain		8.900.000	4.700.000
<b>Jumlah Beban Umum dan Administrasi</b>		<b>309.008.038</b>	<b>346.952.783</b>
<b>RUGI USAHA</b>		<b>(431.802.377)</b>	<b>(361.243.905)</b>
<b>PENDAPATAN (BEBAN) Lain-Lain</b>	2 g, 14		
Pendapatan Lain-lain		58.736.019	44.306.268
Beban Lain-lain		(4.335.207)	(25.324.573)
<b>Pendapatan (Beban) Lain- lain</b>		<b>54.400.812</b>	<b>18.981.695</b>
<b>RUGI BERSIH SEBELUM PAJAK</b>		<b>(377.401.565)</b>	<b>(342.262.210)</b>
<b>Pajak Penghasilan Final</b>	2i, 16	<b>(6.114.083)</b>	<b>(9.205.030)</b>
<b>RUGI BERSIH</b>		<b>(383.515.648)</b>	<b>(351.467.240)</b>

Trenggalek, 6 Februari 2020  
Plt Direktur



Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian  
yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

**PD ANEKA USAHA KAB. TRENGGALEK**  
**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**  
**UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

	Penyertaan Pemerintah Kabupaten Trenggalek	Saldo Laba / (Rugi)	Jumlah
Saldo 01 Januari 2018	16.400.000.000	(4.119.673.531)	12.280.326.469
Laba Bersih 2018	-	(351.467.240)	(351.467.240)
<b>Saldo 31 Desember 2018</b>	<b>16.400.000.000</b>	<b>(4.471.140.771)</b>	<b>11.928.859.229</b>
Koreksi Saldo Laba 2018	-	(17.669.500)	(17.669.500)
Laba Bersih 2019	-	(383.515.648)	(383.515.648)
<b>Saldo 31 Desember 2019</b>	<b>16.400.000.000</b>	<b>(4.872.325.919)</b>	<b>11.527.674.081</b>

Trenggalek, 6 Februari 2020  
Plt Direktur



Siti Kalimah, S.P., Ak. MSA

*Hal ini Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian  
yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan*

**PD ANEKA USAHA KAB. TRENGGALEK**  
**LAPORAN ARUS KAS**

**UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI</b>		
Laba (Rugi) Bersih	(383.515.648)	(351.467.240)
Penyesuaian untuk :		
Beban Penyusutan dan Amortisasi	664.707.784	714.140.263
Penyesuaian saldo laba 2018	(17.669.500)	-
Laba (Rugi) Operasi Sebelum Perubahan Modal Kerja	<u>263.522.636</u>	<u>362.673.023</u>
Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	(33.609.000)	4.250.500
Penurunan (Kenaikan) Persediaan	5.300.693	(11.748.508)
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Jangka Pendek	50.251.503	(117.895)
<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi</b>	<b><u>285.465.831</u></b>	<b><u>355.057.120</u></b>
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI</b>		
Pengurangan (Penambahan) Aset Tetap	(198.610.000)	(54.540.000)
<b>Arus Kas Bersih yang digunakan untuk Aktivitas Investasi</b>	<b><u>(198.610.000)</u></b>	<b><u>(54.540.000)</u></b>
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN</b>		
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	-	-
<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>KENAIKAN (PENURUNAN) BERSIH KAS DAN SETARA KAS</b>	<b><u>36.855.831</u></b>	<b><u>300.517.120</u></b>
<b>KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN</b>	<b><u>1.782.523.372</u></b>	<b><u>1.482.006.252</u></b>
<b>KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN</b>	<b><u>1.869.379.203</u></b>	<b><u>1.782.523.372</u></b>

Trenggalek, 16 Februari 2020  
 Plt Direktur



Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian  
 yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

## PD. ANEKA USAHA KABUPATEN TRENGGALEK

### CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018

---

#### 1. PENJELASAN UMUM

Perusahaan Daerah Aneka Usaha (PDAU) merupakan Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) yang didirikan berdasarkan Perda Kabupaten Trenggalek Nomor 14 Tahun 2006 tentang Pendirian Perusahaan Daerah Aneka Usaha Kabupaten Trenggalek.

Modal PDAU Kabupaten Trenggalek merupakan kekayaan daerah Kabupaten Trenggalek yang dipisahkan. Modal PDAU Kabupaten Trenggalek sebesar Rp16.400.000.000.

Saat ini PDAU tidak mempunyai kantor yang tetap, alamat korespondensi PDAU menumpang pada alamat Sekretariat Daerah Kabupaten Trenggalek, Bagian Administrasi Perekonomian, Jl. A. Yani No 1 Trenggalek.

Susunan Dewan Pengawas berdasarkan Surat Keputusan Bupati Trenggalek Nomor: 188.45/772/406.004/2015 tanggal 1 Oktober 2015 adalah sebagai berikut:

##### Dewan Pengawas

- |                                |                           |
|--------------------------------|---------------------------|
| - Ketua merangkap anggota      | : Ir. Mulyahandaka        |
| - Sekretaris merangkap anggota | : Drs. Agoes Setiyono     |
| - Anggota                      | : Ir. Agung Sujatmiko Msi |

##### Dewan Direksi

- |                |                              |
|----------------|------------------------------|
| - Plt Direktur | : Siti Kalimah, SE, Ak, MSA. |
|----------------|------------------------------|

Saat ini PD. Aneka Usaha dipimpin oleh pejabat pelaksana teknis, hal ini disebabkan karena direktur PD. Aneka Usaha sebelumnya yaitu sdr. Gatot Purwanto sedang menjalani proses pidana atas kasus korupsi di PD. Aneka Usaha pada tahun 2012

Perizinan PDAU Kabupaten Trenggalek sudah habis masa berlakunya dan seharusnya dilakukan perpanjangan. Karena adanya perubahan nama dari Perusahaan Daerah Aneka Usaha menjadi Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha, maka perizinan PDAU akan disesuaikan dengan nama yang baru. Sampai dengan Laporan Keuangan PDAU Kabupaten Trenggalek tahun buku 2019 ini disusun Rancangan Perda tentang Perusahaan Umum Daerah Aneka Usaha Kabupaten Trenggalek sudah pada tahap pembahasan dengan DPRD Kabupaten Trenggalek, akan tetapi belum final.

Sejak tahun 2012, kegiatan usaha PDAU yang berjalan hanya berupa Pabrik Es Tirta Rahayu yang merupakan unit usaha PDAU dengan kapasitas produksi sebesar 60 ton per hari. Pabrik Es Tirta Rahayu terletak di Desa Tasikmadu, Pantai Prigi sekitar 40 km dari Kota Trenggalek. Pabrik es tersebut dibangun dengan nilai kontrak setelah diamanemen terakhir (penutup) sebesar Rp5.963.297.998 dan telah diserahkan ke PDAU tanggal 27 Desember 2011, dengan Berita Acara Nomor: 027/12/406.081/2011 tanggal 27 Desember 2011.

#### 2. KEBIJAKAN AKUNTANSI

##### a. Dasar penyusunan laporan keuangan

Laporan keuangan ini disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia yaitu Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP).

Dasar pengukuran laporan keuangan, adalah konsep biaya perolehan (*historical cost*) dan laporan keuangan disusun dengan menggunakan metode akrual, kecuali laporan arus kas.

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

##### b. Kas dan Setara Kas

Kas dan Setara kas mencakup kas, simpanan pada bank yang sewaktu-waktu bisa dicairkan dan investasi yang sifatnya sangat likuid, berjangka pendek dan dengan cepat dapat dijadikan kas dalam jumlah yang telah diketahui tanpa menghadapi resiko perubahan nilai yang signifikan.

**PD. ANEKA USAHA KABUPATEN TRENGGALEK**

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

**UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

c. Piutang Usaha

Piutang usaha disajikan sebesar jumlah neto setelah dikurangi dengan penurunan nilai yang dibentuk sebesar estimasi penyisihan piutang tak tertagih. Penurunan nilai ditentukan dengan memperhatikan antara lain pengalaman, prospek usaha dan industri, kondisi keuangan dengan penekanan pada arus kas, kemampuan membayar debitur, dan agunan yang dikuasai.

d. Persediaan

Persediaan dinyatakan dengan biaya atau nilai realisasi bersih mana yang lebih rendah. Penilaian biaya ditentukan berdasarkan metode masuk pertama keluar pertama (MPKP). Nilai realisasi bersih ditentukan sebesar harga jual dikurangi dengan biaya untuk menyelesaikan dan menjual. Perusahaan mengakui kerugian penurunan nilai ketika nilai realisasi bersih lebih rendah daripada biaya perolehan dengan membentuk penyisihan untuk penurunan nilai persediaan.

e. Investasi Pada Anak Perusahaan

Anak perusahaan adalah entitas yang dikendalikan oleh entitas induk. Pengendalian adalah kemampuan untuk mengatur kebijakan keuangan dan operasional dari suatu entitas sehingga mendapatkan manfaat dari aktivitas tersebut. Pengendalian dianggap ada jika entitas induk memiliki baik secara langsung atau tidak langsung melalui entitas anak lebih dari setengah (>50%) hak suara dari suatu entitas, kecuali dapat ditunjukkan secara jelas bahwa kepemilikan tersebut tidak menunjukkan adanya pengendalian.

Perusahaan mencatat investasi pada anak perusahaan dengan metode nilai perolehan (*cost method*).

Anak perusahaan tidak dikonsolidasikan dalam laporan keuangan perusahaan.

f. Aset Tetap

Aset Tetap dinyatakan berdasarkan harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan, kecuali hak atas tanah yang tidak disusutkan. Penyusutan dihitung dengan menggunakan metode garis lurus berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis aset tetap, sebagai berikut :

	<u>Tarif</u>
- Tanah	0%
- Bangunan	5%
- Mesin	12,5%
- Kendaraan	12,5%
- Peralatan dan Perabot	12,5%

Pengeluaran untuk perbaikan dan pemeliharaan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomis dimasa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi atau peningkatan standar kinerja dikapitalisasi.

Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual, dikeluarkan dari kelompok aset tetap yang bersangkutan, dan laba atau rugi yang timbul dikreditkan atau dibebankan pada operasi tahun berjalan.

g. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Pendapatan dari penjualan diakui pada saat penyerahan barang dan jasa kepada pelanggan, sedangkan beban diakui pada saat terjadinya transaksi (*accrual basis*).

**PD. ANEKA USAHA KABUPATEN TRENGGALEK**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

**h. Imbalan Kerja**

Perusahaan belum mengakui kewajiban imbalan pasca kerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP Bab 23 "Imbalan Kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan undang-undang Ketenagakerjaan No. 13/2003. Dalam ketentuan tersebut perusahaan diwajibkan untuk membayar imbalan kerja kepada karyawannya pada saat mereka berhenti bekerja dalam hal mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan pasca kerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan Undang-Undang Ketenagakerjaan No. 13/2003 adalah program imbalan pasti. Perusahaan memilih program iuran pasti bagi karyawannya sebagai bentuk pelaksanaan kewajiban pengakuan imbalan pasca kerja seperti tersebut diatas.

**i. Perpajakan**

Perusahaan Daerah Aneka Usaha Kabupaten Trenggalek termasuk dalam katagori wajib pajak dengan peredaran bruto tertentu seperti diatur dalam Peraturan Pemerintah No. 46 tahun 2013 yang telah diubah dengan Peraturan Pemerintah No. 23 tahun 2018 yang berlaku sejak masa Juli 2018, sehingga dikenakan pajak penghasilan yang bersifat final sebesar 0,5% dari peredaran bruto.

**j. Transaksi-transaksi Dengan Pihak-pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa**

Perusahaan tidak melakukan transaksi dengan pihak-pihak tertentu sebagai transaksi hubungan istimewa sebagaimana diatur SAK ETAP Bab 28, "Pengungkapan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa".

**3. Kegiatan kerja sama pengelolaan *Single Cold Storage* antara PD Aneka Usaha dengan Dinas Perikanan Kabupaten Trenggalek**

- Berdasarkan perjanjian kerjasama No. 523/1158/35.03.024/20017 dan No. 001/KSP/PDAU/VIII/2017 tentang kerja sama pemanfaatan sarana prasarana sistem rantai dingin yang disepakati pada tanggal 23 Agustus 2017 telah menunjuk PD Aneka Usaha Kabupaten Trenggalek (PDAU) untuk menjadi pihak pengelola *Single Cold Storage* (SCS).
- Dalam perjanjian kerjasama tersebut diantaranya berisi tentang dana kontribusi PDAU sebesar Rp4.000.000 per tahun kepada Dinas Perikanan Kabupaten Trenggalek, dan pembagian keuntungan pengelolaan antara PDAU dan Dinas Perikanan sebesar 70% : 30%.
- Selama tahun 2017 dan 2018, *Single Cold Storage* (SCS) dikelola oleh pihak ketiga yang ditunjuk oleh Dinas Perikanan Kabupaten Trenggalek dan belum ada laporan keuangan dan pembagian keuntungan atas pengelolaan SCS tersebut.
- PDAU telah melaksanakan kewajibannya dengan memberikan kontribusi sebesar Rp4.000.000 kepada bendaharawan Dinas Perikanan pada tanggal 23 agustus 2017.

**4. KAS DAN SETARA KAS**

merupakan saldo kas dan setara kas per 31 Desember 2019 dan 2018 yang terdiri dari :

	2019	2018
- Kas	242.542.500	290.087.500
- Bank JATIM Rek. Nomor 0942003692	910.616.976	818.042.831
- BPR Jwalita Rek. Nomor 0011001003938	116.219.727	74.393.041
- Deposito (BPR Jwalita) Rek. Nomor 103000803	400.000.000	400.000.000
- Deposito (BPR Jwalita) Rek. Nomor 103000806	200.000.000	200.000.000
<b>Jumlah Kas dan Setara Kas</b>	<b>1.869.379.203</b>	<b>1.782.523.372</b>

**PD. ANEKA USAHA KABUPATEN TRENGGALEK**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

**5. PIUTANG USAHA**

Merupakan saldo piutang usaha per 31 Desember 2019 dan 2018 yang terdiri dari :

	2019	2018
- Wito	12.109.500	10.554.500
- Putra Pasifik	1.900.000	-
- Agus	6.100.000	6.100.000
- Mulyono	2.300.000	2.300.000
- Agung	4.552.500	2.777.500
- Harto	6.015.000	1.180.000
- TO-6	11.010.000	510.000
- Gito	8.370.000	3.156.000
- Dadang	1.785.000	-
- Sayudi	225.000	900.000
- Naryo	1.140.000	255.000
- Takim	510.000	-
- Juli	255.000	-
- Lauri	4.080.000	-
- M-B	255.000	-
- SBR	225.000	-
- Sb. Baru	510.000	-
<b>Jumlah Piutang Usaha</b>	<b>61.342.000</b>	<b>27.733.000</b>

**6. PERSEDIAAN**

Merupakan saldo persediaan per 31 Desember 2019 dan 2018 yang terdiri dari :

	2019	2018
- Es Balok	9.918.182	-
- Bahan Baku (Garam)	7.352.941	10.687.500
- Oli	771.531	10.047.847
- Suku Cadang	5.015.000	7.623.000
<b>Jumlah Persediaan</b>	<b>23.057.654</b>	<b>28.358.347</b>

**7. ASET TETAP**

**Aset Tetap Tahun 2019**

	1-Jan-19	Penambahan	Pengurangan	31-Dec-19
<b>Nilai Perolehan</b>				
- Tanah	-	-	-	-
- Bangunan	1.449.197.302	-	-	1.449.197.302
- Mesin-Mesin	4.492.700.896	195.860.000	-	4.688.560.896
- Kendaraan	229.462.917	-	-	229.462.917
- Peralatan dan Perabot	148.263.600	2.750.000	-	151.013.600
<b>Jumlah Nilai Perolehan</b>	<b>6.319.624.715</b>	<b>198.610.000</b>	<b>-</b>	<b>6.518.234.715</b>
<b>Akumulasi Penyusutan</b>				
- Bangunan	(504.358.366)	72.459.870	-	(576.818.236)
- Mesin-Mesin	(3.894.309.555)	566.707.091	-	(4.461.016.646)
- Kendaraan	(111.025.526)	21.865.365	-	(132.890.891)
- Peralatan dan Perabot	(134.569.177)	3.675.458	-	(138.244.635)
<b>Jumlah Akm. Penyusutan</b>	<b>(4.644.262.624)</b>	<b>664.707.784</b>	<b>-</b>	<b>(5.308.970.408)</b>
<b>Nilai Buku Tahun 2019</b>	<b>1.675.362.091</b>			<b>1.209.264.307</b>

**PD. ANEKA USAHA KABUPATEN TRENGGALEK**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

**Aset Tetap Tahun 2018**

	1-Jan-18	Penambahan	Pengurangan	31-Jan-18
<b>Nilai Perolehan</b>				
- Tanah	-	-	-	-
- Bangunan	1.449.197.302	-	-	1.449.197.302
- Mesin-Mesin	4.492.700.896	-	-	4.492.700.896
- Kendaraan	174.922.917	-	-	174.922.917
- Peralatan dan Perabot	148.263.600	54.540.000	-	202.803.600
Jumlah Nilai Perolehan	<b>6.265.084.715</b>	<b>54.540.000</b>	-	<b>6.319.624.715</b>

**Akumulasi Penyusutan**

- Bangunan	(431.898.496)	72.459.870	-	(504.358.366)
- Mesin-Mesin	(3.332.721.943)	561.587.612	-	(3.894.309.555)
- Kendaraan	(34.620.161)	76.405.365	-	(111.025.526)
- Peralatan dan Perabot	(130.881.761)	3.687.417	-	(134.569.178)
Jumlah Akm. Penyusutan	<b>(3.930.122.361)</b>	<b>714.140.264</b>	-	<b>(4.644.262.624)</b>

**Nilai Buku Tahun 2018**

**2.334.962.354**

**1.675.362.091**

Pada tanggal 30 Nopember 2013 perusahaan *leasing* PT. ITC Auto Multi Finance telah melakukan penarikan atas aset satu buah truk merk Isuzu yang diserahkan oleh PT. Satwiga Mustika Naga sebagai bagian dari kontrak pembangunan pabrik es Tirta Rahayu dengan no kontrak 027/37/406.081/2008.

Aset tersebut baru diganti oleh PT. Satwiga Mustika Naga pada tanggal 31 Mei 2016 sesuai dengan berita acara serah terima pada tanggal yang sama.

**8. INVESTASI PADA PT BANGKIT GRAFIKA SEJAHTERA**

Terdiri dari :

**Setoran Investasi pada PT Bangkit Grafika Sejahtera**

Setoran Modal tgl 18 Januari 2008	3.000.000.000	3.000.000.000
Setoran Modal tgl 11 Februari 2008	2.639.000.000	2.639.000.000
Setoran Modal tgl 25 Januari 2008	1.500.000.000	1.500.000.000
Setoran Modal tgl 24 November 2009	1.000.000.000	1.000.000.000
<b>Jumlah Setoran Investasi</b>	<b>8.139.000.000</b>	<b>8.139.000.000</b>

**Pengeluaran PDAU untuk PT Bangkit Grafika Sejahtera**

	2019	2018
Pondasi (untuk mesin-mesin)	41.000.000	41.000.000
IMB	719.100	719.100
SITU	250.000	250.000
SIUP	2.540.000	2.540.000
Jaminan Instalasi	46.500.000	46.500.000
Pasang Baru Listrik dan UJL	185.132.300	185.132.300
<b>Jumlah Pengeluaran</b>	<b>276.141.400</b>	<b>276.141.400</b>
<b>Jumlah Investasi Pada PT. Bangkit Grafika Sejahtera</b>	<b>8.415.141.400</b>	<b>8.415.141.400</b>



**PD. ANEKA USAHA KABUPATEN TRENGGALEK**

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

**UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

---

Pada tanggal 16 Januari 2008, PDAU Kabupaten Trenggalek bersama PT Surabaya Sore mendirikan PT Bangkit Sejahtera (PT BGS) dengan Akte Pendirian Notaris Kayun Widiharsono, SH nomor 11 tahun 2008, tanggal 16 Januari 2008.

Menurut akta pendirian yang dikuatkan dengan Keputusan Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia No. AHU-08682.AH.01.01 Tahun 2008 tanggal 22 Februari 2008, jumlah modal dasar PT Bangkit Grafika Sejahtera sebesar Rp8.923.750.000 dengan jumlah modal disetor sebesar Rp3.000.000.000 terdiri dari PDAU sebesar Rp2.400.000.000 dan PT Surabaya Sore sebesar Rp600.000.000. Namun dalam kenyataannya nilai modal yang disetor PDAU pada PT Bangkit Grafika Sejahtera sebesar Rp8.415.141.400 (Rp8.139.000.000 + Rp276.141.400).

PT Bangkit Grafika Sejahtera (PT BGS) mulai dari awal beroperasi sampai dengan saat ini tidak pernah melakukan RUPS, sehingga Perusahaan Daerah Aneka Usaha (PDAU) sebagai salah satu pemegang saham tidak pernah menerima laporan keuangan maupun laporan kegiatan lain yang ada di PT BGS. Oleh karena itu dalam laporan keuangannya PDAU tidak bisa mengungkapkan kondisi yang ada di PT BGS.

Terkait dengan hal tersebut Plt. Direktur PDAU berupaya untuk melakukan tindak lanjut terkait investasi yang ada pada PT BGS. Langkah-langkah yang sudah dilakukan oleh Plt. Direktur PDAU adalah:

1. Pada tanggal 1 November 2016 diadakan rapat tindak lanjut hasil pemaparan permasalahan PDAU terkait investasi pada PT BGS. Rapat tersebut dihadiri oleh Plt. Direktur PDAU, Dewan Pengawas PDAU dan Tim Pembina BUMD Kabupaten Trenggalek dengan usulan agar PDAU sebagai salah satu pemegang saham menyelenggarakan RUPS atau meminta PT BGS menyelenggarakan RUPS.
2. Pada tanggal 2 November 2016 melakukan konsultasi ke notaris terkait prosedur dan proses RUPS dengan usulan bahwa pemegang saham (PDAU) bisa mengajukan izin kepada Ketua Pengadilan Negeri Trenggalek terkait pelaksanaan RUPS apabila Direksi/Komisaris PT BGS tidak ada dan harus memuat mata acara dalam surat permohonan izin RUPS tersebut (dasar Undang-Undang PT Nomor 40 tahun 2007).
3. Tanggal 25 November 2016 melakukan konsultasi ke BPKP Perwakilan Jawa Timur dan disarankan untuk mata acara dalam surat permohonan penyelenggaraan izin RUPS adalah Likuidasi/Pembubaran.
4. Tanggal 6 Desember Plt. Direktur PDAU mengajukan surat permohonan izin penyelenggaraan RUPS kepada Ketua Pengadilan Negeri Trenggalek.
5. Tanggal 29 Desember 2016 surat permohonan diterima oleh Ketua PN Trenggalek dan disarankan untuk melengkapi materi acara surat permohonan.
6. Tanggal 19 Januari 2017 diadakan rapat yang dihadiri oleh Plt. Direktur PDAU, Dewan Pengawas PDAU, Tim Pembina BUMD Trenggalek dan Notaris terkait kelengkapan materi surat permohonan penyelenggaraan izin RUPS ke PN Trenggalek dengan usulan apabila materi acaranya adalah Likuidasi/Pembubaran maka langkah penyelesaian PT BGS bisa ditempuh melalui dua opsi, yaitu:
  - a. Likuidasi/Pembubaran melalui surat permohonan penetapan penyelenggaraan RUPS kepada Ketua Pengadilan Negeri Trenggalek berdasarkan Pasal 80 UUPT No. 40 tahun 2007.
  - b. Likuidasi/Pembubaran melalui surat permohonan penetapan pembubaran Perseroan Terbatas (PT) ke Pengadilan Negeri Trenggalek berdasarkan Pasal 142 dan Pasal 146 UUPT No. 40 tahun 2007.

**PD. ANEKA USAHA KABUPATEN TRENGGALEK**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

---

7. Tanggal 24 Januari 2017 berkonsultasi ke Fakultas Hukum Unair Surabaya dengan hasil bahwa penyelesaian PT BGS bisa ditempuh melalui tiga opsi, yaitu:
  - a. Opsi satu ; Pemegang saham PT BGS (Plt. Direktur PDAU) mengajukan surat permohonan Penetapan Pembubaran Perseroan Terbatas (PT) ke Pengadilan Negeri Trenggalek berdasarkan ketentuan Pasal 142 *juncto* Pasal 146 UUPT-2007.
  - b. Opsi dua ; Pemegang saham PT BGS (Plt. Direktur PDAU) mengajukan surat permohonan Penetapan Penyelenggaraan RUPS kepada Ketua Pengadilan Negeri Trenggalek untuk menetapkan surat surat pemberian izin kepada Pemohon melakukan sendiri pemanggilan RUPS dan menyelenggarakan RUPS dengan agenda Pembubaran PT BGS berdasarkan ketentuan Pasal 80 UUPT-2007.
  - c. Opsi tiga ; Pemegang saham PT BGS (Plt. Direktur PDAU) mengambil keputusan/membuat surat pernyataan likuidasi dengan syarat semua pemegang saham/Direksi PT BGS (periode 2008 – 2013) dengan hak suara seluruhnya menyetujui secara tertulis dengan menandatangani keputusan pembubaran PT BGS berdasarkan ketentuan Pasal 91 UUPT-2007.
- Disarankan oleh narasumber dari FH Unair Surabaya bahwa sebaiknya memilih Opsi Satu yaitu mengajukan surat permohonan Penetapan Pembubaran oleh Pengadilan Negeri Trenggalek.
8. Tanggal 21 Februari 2017 diadakan rapat dihadiri oleh Plt. Direktur PDAU, Dewan Pengawas PDAU dan Tim Pembina BUMD Trenggalek terkait hasil konsultasi Ke FH Unair Surabaya dengan keputusan bersama bahwa penyelesaian PT BGS adalah berdasarkan Opsi Satu yaitu mengajukan surat permohonan Penetapan Pembubaran oleh Pengadilan Negeri Trenggalek.
9. Dari tanggal 22 s.d 26 Februari 2017 melengkapi bahan materi untuk pengajuan surat permohonan ke Pengadilan Negeri Trenggalek.
10. Tanggal 27 Februari 2017 surat permohonan disampaikan ke Panitera Pengadilan Negeri Trenggalek dan akan disampaikan ke Ketua Pengadilan Negeri Trenggalek untuk dipelajari lebih lanjut.
11. Tanggal 6 Maret 2017 melakukan Pendaftaran surat permohonan Penetapan Pembubaran PT BGS ke Pengadilan Negeri Trenggalek.
12. Menerima hasil penetapan Pengadilan Negeri Trenggalek Nomor 111/Pdt.P/2017/PN Trenggalek Tanggal 22 Maret 2017, dengan hasil penetapan:
  - a. Mengabulkan permohonan Pemohon
  - b. Menyatakan Pemohon adalah Plt. Direktur PDAU Kabupaten Trenggalek dan selaku pemegang mayoritas saham PT Bangkit Grafika Sejahtera (PT BGS);
  - c. Menetapkan "MEMBUBARKAN" perseroan PT Bangkit Grafika Sejahtera (PT BGS);
  - d. Menyatakan PT Bangkit Grafika Sejahtera (PT BGS) dalam status "TERLIKUIDASI";
  - e. Menetapkan Sdri. SITI KALIMAH sebagai "LIKUIDATOR" untuk melakukan likuidasi terhadap PT Bangkit Grafika Sejahtera (PT BGS);
  - f. Menetapkan agar Likuidator tersebut dalam tenggang waktu paling lambat 30 (tiga puluh) hari sejak tanggal pembubaran PT Bangkit Grafika Sejahtera (PT BGS) untuk memberitahukan:
    - Kepada semua kreditor tentang pembubaran PT Bangkit Grafika Sejahtera (PT BGS) dengan cara mengumumkan melalui surat kabar dan Berita Negara Republik Indonesia;
    - Kepada Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia untuk dicatat dalam daftar perseroan bahwa PT Bangkit Grafika Sejahtera (PT BGS) dalam status likuidasi;
  - g. Menetapkan agar Likuidator menyampaikan pertanggungjawaban kepada Ketua Pengadilan Negeri Trenggalek mengenai hasil akhir proses likuidasi PT Bangkit Grafika Sejahtera (PT BGS);

**PD. ANEKA USAHA KABUPATEN TRENGGALEK**

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

**UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

---

- h. Menetapkan agar Likuidator setelah pertanggungjawaban diterima oleh Ketua Pengadilan Negeri Trenggalek dalam waktu paling lambat 30 (tiga puluh) hari untuk memberitahukan kepada Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia dan mengumumkan hasil akhir proses likuidasi melalui surat khabar yang kemudian oleh Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia didaftar tentang berakhirnya status badan hukum perseroan PT Bangkit Grafika Sejahtera (PT BGS) serta menghapus nama perseroan PT Bangkit Grafika Sejahtera (PT BGS) dari daftar perseroan yang disediakan untuk itu;
    - i. Membebaskan biaya perkara kepada Pemohon yang seluruhnya sejumlah Rp336.000 (tiga ratus tiga puluh enam ribu rupiah).
  13. Melaksanakan tahapan pertama proses likuidasi PT BGS, antara lain
    - a. Mengumumkan hasil penetapan pengadilan ke surat kabar "MEMO";
    - b. Membuat salinan penetapan pengadilan ke kantor Notaris Kayun Widiharsono, S.H.,M.Kn nomor 42 tanggal 11 April 2017;
    - c. Melakukan konsultasi ke KEMENKUMHAM RI terkait akses AHU *online*;
    - d. Melakukan akses AHU online melalui kantor notaris Kayun Widiharsono, S.H.,M.Kn;
    - e. Melakukan pendaftaran pengumuman Berita Negara ke kantor PNRI.
  14. Melaksanakan tahapan kedua proses likuidasi PT Bangkit Grafika Sejahtera (PT BGS), yaitu:
    - a. Melakukan pencatatan aset (kekayaan) PT Bangkit Grafika Sejahtera;
    - b. Dalam melakukan penilaian aset (kekayaan) PT BGS menggunakan jasa penilai (*appraisal*);
    - c. Jasa penilai (*appraisal*) yang melaksanakan proses penilaian aset pada PT BGS adalah KJPP Ruky Safrudin dan Rekan;
    - d. Aset (kekayaan) PT BGS masih dalam proses penilaian oleh KJPP Ruky Safrudin dan Rekan.
  15. Hasil penilaian aset pada PT BGS yang dilakukan oleh KJPP Ruky Safrudin dan Rekan sebagai berikut :
    - a. Objek Penilaian : Mesin-mesin dan peralatan, serta inventaris kantor, yang terletak di Jalan Pahlawan Km. 3, Desa Karangsoko, Kecamatan Trenggalek, Kabupaten Trenggalek, Provinsi
    - b. Nilai Pasar : Rp361.000.000
    - c. Indikasi Nilai Likuidasi : Rp235.000.000
  16. Berdasarkan surat dari Kejaksaan Negeri Trenggalek No. B-477/O.5.28/Gs.1/4/2019 tanggal 2 April 2019 tentang pendapat hukum sehubungan aset PT Bangkit Grafika Sejahtera yang dibubarkan dan dalam status terlikuidasi berdasarkan penetapan Pengadilan Negeri Trenggalek No. 111/Pdt.P/2017/PN Trk dengan kesimpulan dan saran sebagai berikut :

**Kesimpulan**

1. Bahwa terdapat beberapa hal yang perlu diperhatikan oleh likuidator dalam melakukan pemberesan harta kekayaan PT Bangkit Grafika Sejahtera terutama pembagian hasil penjualan aset kepada pemegang saham karena terdapat beberapa aturan yang dilanggar dalam pendirian PT Bangkit Grafika Sejahtera tersebut termasuk kejanggalan dalam investasi maupun pembagian saham perusahaan.
2. Bahwa dikarenakan aset PT Bangkit Grafika Sejahtera yang telah terlikuidasi tersebut masih dalam status *quo* sebaiknya proses likuidasi dilanjutkan setelah proses hukum terkait dugaan tindak pidana korupsi penyimpangan dalam penyertaan modal dalam usaha percetakan pada Perusahaan Daerah Aneka Usaha (PDAU) Kabupaten Trenggalek tahun 2007 sampai dengan 2010 telah mempunyai kekuatan hukum tetap (*incracht*).

**PD. ANEKA USAHA KABUPATEN TRENGGALEK**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

**Saran**

1. Agar likuidator dalam melakukan pemberesan harta kekayaan PT Bangkit Grafika Sejahtera terutama pembagian hasil penjualan aset kepada pemegang saham lebih teliti dan memperhatikan ketentuan hukum yang berlaku karena terdapat beberapa aturan yang dilanggar dalam pendirian PT Bangkit Grafika Sejahtera tersebut termasuk kejanggalan dalam investasi maupun pembagian saham perusahaan, guna menghindari kemungkinan timbulnya kerugian keuangan negara cq Pemerintah Kabupaten Trenggalek.
2. Dikarenakan aset PT Bangkit Grafika Sejahtera yang telah terlikuidasi tersebut masih dalam status *quo* sebaiknya proses likuidasi dilanjutkan setelah proses hukum terkait dugaan tindak pidana korupsi penyimpangan dalam penyertaan modal dalam usaha percetakan pada Perusahaan Daerah aneka Usaha (PDAU) Kabupaten Trenggalek tahun 2007 sampai dengan 2010 telah mempunyai kekuatan hukum tetap (*incracht*).
17. Kasus pidana seperti tersebut diatas adalah kasus hukum dugaan tindak pidana korupsi terhadap sdr. Tatang Istiawan selaku Direktur Utama dan Pemegang Saham PT Bangkit Grafika Sejahtera yang diputus bebas akan tetapi masih belum mempunyai kekuatan hukum tetap karena pihak kejaksaan negeri Kabupaten Trenggalek masih akan mengajukan kasasi atas kasus tersebut.
18. Seluruh biaya yang dikeluarkan untuk proses penyelesaian PT Bangkit Grafika Sejahtera menggunakan dana dari Perusahaan Daerah Aneka Usaha Kabupaten Trenggalek sebagai dana talangan.

**9. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK**

Merupakan saldo kewajiban jangka pendek per 31 Desember 2019 dan 2018 yang terdiri dari :

Utang Biaya dan Pajak

- Utang Rekening Listrik Desember 2019
- Utang Pajak PP 23 masa Desember 2019
- Utang Pajak Air Tanah

**Jumlah Kewajiban Jangka Pendek**

2019	2018
49.721.100	-
764.383	238.980
25.000	20.000
<b>50.510.483</b>	<b>258.980</b>

**10. EKUITAS**

Terdiri dari :

**Modal Pemerintah Kabupaten Trenggalek**

- Setoran Modal Tahun 2007
- Setoran Modal Tahun 2009

**Jumlah Setoran Modal Pemerintah Kabupaten Trenggalek**

2019	2018
10.800.000.000	10.800.000.000
5.600.000.000	5.600.000.000
<b>16.400.000.000</b>	<b>16.400.000.000</b>
<b>(4.872.325.919)</b>	<b>(4.471.140.771)</b>
<b>11.527.674.081</b>	<b>11.928.859.229</b>

**Saldo Laba/(Rugi)**

**Jumlah Ekuitas**

**PD. ANEKA USAHA KABUPATEN TRENGGALEK**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

**A. Setoran Modal Rp10.800.000.000**

1. Perda Kabupaten Trenggalek No 4 Tahun 2007 tanggal 15 November 2007 tentang Penyertaan Modal Pemda ke PDAU dan PDAM (ke PDAU sebesar Rp10.800.000.000).
2. Keputusan Bupati No 188.45/08/406.012/2008 Tahun 2008 tgl 9 Januari 2008 tentang Rincian Penggunaan penyertaan Modal Pemda ke PDAU sebesar Rp10.800.000.000.
3. SP2D No 005/BY-LS/2007 tanggal 28 Desember 2007 untuk Pembayaran Penyertaan Modal Pemda ke PDAU sebesar Rp10.800.000.000.

**B. Setoran Modal Rp5.600.000.000**

1. Perda Kabupaten Trenggalek No 3 Tahun 2009 tanggal 23 April 2009 tentang Penambahan Penyertaan Modal Pemda ke PDAU sebesar Rp5.600.000.000
2. Peraturan Bupati No 70 Tahun 2009 tanggal 28 Oktober 2009 tentang Rincian Penggunaan Penambahan Penyertaan Modal Pemda ke PDAU sebesar Rp5.600.000.000
3. SP2D No 001/BY-LS/2009 tanggal 05 November 2009 untuk Pembayaran Penambahan Penyertaan Modal Pemda ke PDAU sebesar Rp5.600.000.000

**C Akun Selisih Yang Tidak dapat Dijelaskan**

- Akun selisih yang tidak dapat dijelaskan senilai Rp386.390.600 merupakan akun penyeimbang antara Aset dengan Kewajiban dan Ekuitas, karena pada saat penyusunan laporan keuangan tahun 2011 dan tahun 2012 tidak ada/tidak ditemukan pembukuan/catatan yang dilakukan oleh PDAU untuk dapat menyusun laporan keuangan.
- Pada saat itu Plt Direktur PDAU (Drs Gathot Purwanto, Msi) dalam keadaan masuk tahanan karena kasus tindak pidana korupsi pada PDAU tahun 2008-2010, sedangkan karyawan yang lain (karyawan kontrak) tidak dapat menunjukkan catatan/pembukuan PDAU yang dapat digunakan untuk menyusun laporan keuangan.
- Penyusunan laporan keuangan tahun 2011 dan 2012 dilakukan dengan pendampingan dari Perwakilan BPKP Provinsi Jawa Timur.
- Akun ini pada tahun 2018 telah dimasukkan/dikonversi pada saldo laba/(rugi). Catatan ini berfungsi sebagai pengingat (*reminder*).

**11. PENDAPATAN USAHA**

Merupakan saldo Penjualan es balok per 31 Desember 2019 dan 2018 dengan rincian sebagai berikut :

**Penjualan Es Balok**

	2019	2018
- Januari	32.775.000	33.405.000
- Februari	53.385.000	47.790.000
- Maret	71.077.000	75.960.000
- April	81.809.000	119.048.000
- Mei	86.205.000	126.596.000
- Juni	42.225.000	135.027.500
- Juli	131.570.500	102.806.000
- Agustus	94.305.000	98.895.000
- September	147.630.000	160.358.000
- Oktober	158.070.000	198.117.500
- Nopember	170.795.000	157.281.500
- Desember	152.970.000	47.895.000
<b>Jumlah Penjualan Es Balok</b>	<b>1.222.816.500</b>	<b>1.303.179.500</b>

**PD. ANEKA USAHA KABUPATEN TRENGGALEK**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018**

**12. BEBAN POKOK PENJUALAN**

Merupakan saldo beban pokok penjualan es balok per 31 Desember 2019 dan 2018 dengan perhitungan sebagai berikut :

	2019	2018
- Persediaan Awal Barang Jadi (Es Balok)		
- Bahan Baku (Pemakaian Garam)	53.334.559	55.417.339
- Tenaga Kerja	122.940.500	124.473.000
- Biaya Overhead Pabrik		
- Rekening Listrik	378.461.400	365.468.200
- Beban Pemeliharaan Pabrik	167.781.316	176.554.153
- Beban Penyusutan	633.011.246	595.557.930
Jumlah Beban Overhead Pabrik	1.179.253.962	1.137.580.283
- (Persediaan Akhir Barang Jadi)	(9.918.182)	-
<b>Jumlah Beban Pokok Penjualan</b>	<b>1.345.610.839</b>	<b>1.317.470.622</b>

**13. BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM**

Merupakan saldo Beban Administrasi dan Umum per 31 Desember 2019 dan 2018 dengan rincian sebagai berikut :

	2019	2018
- Tenaga Kerja	208.090.300	205.870.900
- Beban Perkantoran	46.232.200	42.558.550
- Perjalanan	7.100.000	5.400.000
- Beban Penyusutan	31.696.538	64.042.333
- Pemeliharaan Kendaraan	6.989.000	24.381.000
- Beban Lain Lain	8.900.000	4.700.000
<b>Jumlah Beban Administrasi dan Umum</b>	<b>309.008.038</b>	<b>346.952.783</b>

**14. PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN**

Terdiri dari :

**Pendapatan Lain-Lain**

- Pendapatan Bunga Bank	58.736.019	44.306.268
<b>Jumlah Pendapatan Lain-Lain</b>	<b>58.736.019</b>	<b>44.306.268</b>

**Beban Lain-Lain**

	2019	2018
- Pajak & Administrasi Bank	(4.335.207)	(3.204.573)
- Beban Penyelesaian PT BGS	-	(22.120.000)
<b>Jumlah Beban Lain-Lain</b>	<b>(4.335.207)</b>	<b>(25.324.573)</b>
<b>Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-lain</b>	<b>54.400.812</b>	<b>18.981.695</b>

**PD. ANEKA USAHA KABUPATEN TRENGGALEK****CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN****UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DAN 2018****15. BEBAN PAJAK PENGHASILAN****6.114.083****9.205.030**

Perusahaan Daerah Aneka Usaha Kabupaten Trenggalek termasuk dalam katagori usaha tertentu dengan omset dibawah Rp4.800.000.000 sehingga patuh terhadap Peraturan Pemerintah Nomor 46 tahun 2013 yang telah diubah dengan Peraturan Pemerintah Nomor 23 tahun 2018 yang berlaku sejak masa Juli 2018, sehingga dikenakan pajak penghasilan yang bersifat final sebesar 0,5% dari peredaran bruto.

Perhitungan PPh Final tahun 2019 bagi entitas tertentu sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 23 tahun 2018 :

	<b>Omset</b>	<b>PPh Final (0,5%)</b>
- Januari	32.775.000	163.875
- Februari	53.385.000	266.925
- Maret	71.077.000	355.385
- April	81.809.000	409.045
- Mei	86.205.000	431.025
- Juni	42.225.000	211.125
- Juli	131.570.500	657.853
- Agustus	94.305.000	471.525
- September	147.630.000	738.150
- Oktober	158.070.000	790.350
- Nopember	170.795.000	853.975
- Desember	152.970.000	764.850
Jumlah	<b>1.222.816.500</b>	<b>6.114.083</b>

**16. KEBERLANGSUNGAN USAHA**

Laporan Keuangan PDAU Kabupaten Trenggalek tahun buku 2019 masih menunjukkan angka kerugian, hal tersebut dikarenakan biaya penyusutan pada mesin dan peralatan di Pabrik Es "Tirto Rahayu" sangat tinggi. Unit usaha PDAU Kabupaten Trenggalek yang masih beroperasi sampai dengan saat ini hanya Pabrik Es "Tirto Rahayu", sehingga sumber pendapatan yang diperoleh hanya dari kegiatan usaha di Pabrik Es tersebut. Upaya yang akan dilakukan diantaranya:

a. Membuat gudang es untuk ruang penyimpanan hasil produksi es balok, karena pada saat ini pabrik es belum memiliki gudang sehingga penjualan dilakukan langsung dari tempat produksi. Dengan adanya gudang es ada beberapa manfaat yang bisa diperoleh, yaitu efisiensi biaya listrik, bisa melakukan pelayanan disaat terjadi pemadaman listrik, bisa melakukan penjualan eceran, bisa melayani kebutuhan es curah.

b. Membuat rencana bisnis, dimana untuk pembuatan rencana bisnis memerlukan bantuan dari konsultan agar hasil dari rencana bisnis bisa lebih terstruktur.