

**LAPORAN KEUANGAN UNIT AKUNTANSI KUASA PENGGUNA
ANGGARAN BA.018
SEMESTER II TAHUN ANGGARAN 2018**

Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak
Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 2018



KATA PENGANTAR

Sebagaimana diamanatkan Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara bahwa Menteri/Pimpinan Lembaga sebagai Pengguna Anggaran/Barang mempunyai tugas antara lain menyusun dan menyampaikan laporan keuangan Kementerian Negara/Lembaga yang dipimpinnya.

Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak adalah salah satu entitas akuntansi di bawah Kementerian Pertanian yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan laporan pertanggungjawaban atas pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara. Salah satu pelaksanaannya adalah dengan menyusun laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasi, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Penyusunan Laporan Keuangan Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak mengacu pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan dan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat dalam pemerintahan. Laporan Keuangan ini telah disusun dan disajikan dengan basis akrual sehingga akan mampu menyajikan informasi keuangan yang lebih transparan, akurat, dan akuntabel.

Laporan Keuangan ini diharapkan dapat memberikan informasi yang berguna kepada para pengguna laporan khususnya sebagai sarana untuk meningkatkan akuntabilitas/pertanggungjawaban dan transparansi pengelolaan keuangan negara pada Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak. Disamping itu, laporan keuangan ini juga dimaksudkan untuk memberikan informasi kepada manajemen dalam pengambilan keputusan dalam usaha untuk mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik (good governance).

Pontianak, 31 Desember 2018
Kepala Balai,

Ir.Dwi Susilo.MP
NIP. 19630610 199003 1 001

Kata Pengantar

Daftar Isi

Pernyataan Telah Direviu

Pernyataan Tanggung Jawab

Ringkasan

I. Laporan Realisasi Anggaran

II. Neraca

III. Laporan Operasional

IV. Laporan Perubahan Ekuitas

V. Catatan atas Laporan Keuangan

A. Penjelasan Umum

B. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Realisasi Anggaran

B.1. Penerimaan Negara Bukan Pajak

B.2. Belanja

B.3. Belanja Pegawai

B.4. Belanja Barang

B.5. Belanja Modal

B.5.1. Belanja Modal Peralatan dan Mesin

B.5.2. Belanja Modal Gedung dan Bangunan

C. Penjelasan atas Pos-pos Neraca

C.1. Aset Lancar

C.1.1. Kas di Bendahara Penerimaan

C.1.2. Belanja Dibayar Dimuka (prepaid)

C.1.3. Persediaan

C.2. Aset Tetap

C.2.1. Tanah

C.2.2. Peralatan dan Mesin

C.2.3. Gedung dan Bangunan

C.2.4. Jalan, Irigasi dan Jaringan

C.2.5. Aset Tetap Lainnya

C.2.6. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

C.3. Aset Lainnya

C.3.1. Aset Tak Berwujud

C.3.2. Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya

C.4. Kewajiban Jangka Pendek

C.4.1. Utang kepada Pihak Ketiga

C.5. Ekuitas

C.5.1. Ekuitas

D. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Operasional

D.1. Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya

D.2. Beban Pegawai

D.3. Beban Persediaan

D.4. Beban Barang dan Jasa

D.5. Beban Pemeliharaan

- D.6. Beban Perjalanan Dinas
- D.7. Beban Penyusutan dan Amortisasi
- D.8. Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional
- E. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Perubahan Ekuitas
 - E.1. Ekuitas Awal
 - E.2. Surplus/Defisit-LO
 - E.3. Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan Akuntansi/Kesalahan Mendasar
 - E.4. Koreksi Yang Menambah/Mengurangi Ekuitas
 - E.4.1. Koreksi Lain-lain
 - E.4.2. Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi
 - E.4.3. Penyesuaian Nilai Aset
 - E.4.4. Selisih Revaluasi Aset Tetap
 - E.5. Transaksi Antar Entitas
 - E.5.1. Diterima Dari Entitas Lain (DDEL)/Ditagihkan Ke Entitas Lain (DKEL)
 - E.5.2. Transfer Masuk/Transfer Keluar
 - E.6. Ekuitas Akhir
- F. Pengungkapan-pengungkapan Lainnya
 - F.1. Kejadian-kejadian Penting Setelah Tanggal Neraca
 - F.2. Pengungkapan Lain-lain

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak yang terdiri dari: (a) Laporan Realisasi Anggaran, (b) Neraca, (c) Laporan Operasional, (d) Laporan Perubahan Ekuitas, dan (e) Catatan atas Laporan Keuangan Tahun Anggaran 2018 sebagaimana terlampir adalah merupakan tanggung jawab kami.

Laporan Keuangan tersebut telah disusun berdasarkan sistem pengendalian intern yang memadai, dan isinya telah menyajikan informasi pelaksanaan anggaran dan posisi keuangan secara layak sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.

Pontianak.31 Desember 2018
Kepala Balai,

Ir.Dwi Susilo.MP
NIP. 19630610 199003 1 001

RINGKASAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak Tahun 2018 ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan berdasarkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan. Laporan Keuangan ini meliputi:

I. Laporan Realisasi Anggaran

Laporan Realisasi Anggaran menggambarkan perbandingan antara anggaran dengan realisasinya, yang mencakup unsur-unsur Pendapatan-LRA dan Belanja selama periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2018.

Realisasi Pendapatan Negara pada TA 2018 adalah berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp3.536.501.013,00 atau mencapai 140,28% dari estimasi Pendapatan-LRA sebesar Rp2.521.120.000,00

Realisasi Belanja Negara pada TA 2018 adalah sebesar Rp10.259.376.899,00 atau mencapai 99,43% dari alokasi anggaran sebesar Rp10.318.613.000,00

II. Neraca

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas pada 31 Desember 2018.

Nilai Aset per 31 Desember 2018 dicatat dan disajikan sebesar Rp34.887.615.531,00 yang terdiri dari: Aset Lancar sebesar Rp201.038.526,00; Aset Tetap (neto) sebesar Rp34.686.577.005,00; Piutang Jangka Panjang (neto) sebesar Rp0,00; dan Aset Lainnya (neto) sebesar Rp0,00.

Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar Rp62.390.403,00 dan Rp34.825.225.128,00.

III. Laporan Operasional

Laporan Operasional menyajikan berbagai unsur pendapatan-LO, beban, surplus/defisit dari operasi, surplus/defisit dari kegiatan non operasional, surplus/defisit sebelum pos luar biasa, pos luar biasa, dan surplus/defisit-LO, yang diperlukan untuk penyajian yang wajar. Pendapatan-LO untuk periode sampai dengan 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp3.536.421.013,00, sedangkan jumlah beban adalah sebesar Rp10.095.472.381,00 sehingga terdapat Defisit Kegiatan Operasional senilai Rp-6.559.051.368,00. Kegiatan Non Operasional dan Pos-Pos Luar Biasa masing-masing sebesar Defisit Rp-35.901.356,00 dan Defisit Rp0,00 sehingga entitas mengalami Defisit-LO sebesar Rp-6.594.952.724,00.

IV. Laporan Perubahan Ekuitas

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Ekuitas pada tanggal 01 Januari 2018 adalah sebesar Rp34.430.526.359,00 ditambah Defisit-LO sebesar Rp-6.594.952.724,00 kemudian ditambah/dikurangi dengan koreksi-koreksi senilai Rp0,00 dan ditambah

Transaksi Antar Entitas sebesar Rp6.989.651.493,00 sehingga Ekuitas entitas pada tanggal 31 Desember 2018 adalah senilai Rp34.825.225.128,00.

V. Catatan atas Laporan Keuangan

Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) menyajikan informasi tentang penjelasan atau daftar terinci atau analisis atas nilai suatu pos yang disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas. Termasuk pula dalam CaLK adalah penyajian informasi yang diharuskan dan dianjurkan oleh Standar Akuntansi Pemerintahan serta pengungkapan-pengungkapan lainnya yang diperlukan untuk penyajian yang wajar atas laporan keuangan.

Dalam penyajian Laporan Realisasi Anggaran untuk periode yang berakhir sampai dengan tanggal 31 Desember 2018 disusun dan disajikan berdasarkan basis kas. Sedangkan Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk Tahun 2018 disusun dan disajikan dengan menggunakan basis akrual.

I. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

**BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS 1 PONTIANAK
LAPORAN REALISASI ANGGARAN
UNTUK PERIODE YANG BERKAHIR 31 DESEMBER 2018 dan 31 DESEMBER 2017**

Uraian	Catatan	31 Desember 2018			31 Desember 2017
		Anggaran	Realisasi	%.	Realisasi
PENDAPATAN					
Pedapatan Negara Bukan Pajak	B.1.	2.521.120.000,00	3.536.501.013,00	140,28	3.748.220.420,00
Jumlah Pendapatan		2.521.120.000,00	3.536.501.013,00	140,28	3.748.220.420,00
BELANJA					
Belanja Pegawai	B.3.	4.268.292.000,00	4.263.506.770,00	99,89	4.219.024.424,00
Belanja Barang	B.4.	4.438.462.000,00	4.387.996.999,00	98,86	4.633.549.880,00
Belanja Modal	B.5.	1.611.859.000,00	1.607.873.130,00	99,75	3.387.232.766,00
Jumlah Belanja		10.318.613.000,00	10.259.376.899,00	99,43	12.239.807.070,00

II. NERACA

BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS 1 PONTIANAK
NERACA
PER 31 DESEMBER 2018 dan 31 DESEMBER 2017

Uraian	Catatan	31 Desember 2018	31 Desember 2017
ASET			
Aset Lancar			
Kas di Bendahara Penerimaan	C.1.1.	0,00	80.000,00
Belanja Dibayar Dimuka (prepaid)	C.1.2.	0,00	261.978,00
Persediaan	C.1.3.	201.038.526,00	274.640.558,00
Jumlah Aset Lancar		201.038.526,00	274.982.536,00
Aset Tetap			
Tanah	C.2.1.	18.335.756.000,00	18.335.756.000,00
Peralatan dan Mesin	C.2.2.	8.867.420.067,00	8.063.048.537,00
Gedung dan Bangunan	C.2.3.	12.192.929.850,00	11.165.330.150,00
Jalan, Irigasi dan Jaringan	C.2.4.	3.266.976.750,00	3.266.976.750,00
Aset Tetap Lainnya	C.2.5.	12.299.850,00	12.299.850,00
Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	C.2.6.	-6.900.002.718,00	-6.272.125.181,00
Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	C.2.6.	-535.145.609,00	-174.921.938,00
Akumulasi Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan	C.2.6.	-553.657.185,00	-208.512.695,00
Jumlah Aset Tetap		34.686.577.005,00	34.187.851.473,00
Aset Lainnya			
Aset Tak Berwujud	C.3.1.	0,00	6.115.000,00
Akumulasi Amortisasi Aset Lainnya		0,00	-3.057.500,00
Jumlah Aset Lainnya		0,00	3.057.500,00
Jumlah Aset		34.887.615.531,00	34.465.891.509,00
Kewajiban Jangka Pendek			
Utang kepada Pihak Ketiga	C.4.1.	62.390.403,00	35.365.150,00
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		62.390.403,00	35.365.150,00
Jumlah Kewajiban		62.390.403,00	35.365.150,00
Ekuitas			
Ekuitas	C.5.	34.825.225.128,00	34.430.526.359,00
Jumlah Ekuitas		34.825.225.128,00	34.430.526.359,00
Jumlah Kewajiban dan Ekuitas		34.887.615.531,00	34.465.891.509,00

III. LAPORAN OPERASIONAL

**BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS 1 PONTIANAK
LAPORAN OPERASIONAL
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2018 dan 31 DESEMBER 2017**

Uraian	Catatan	31 Desember 2018	31 Desember 2017
KEGIATAN OPERASIONAL			
PENDAPATAN			
Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya	D.1.	3.536.421.013,00	3.731.239.137,00
JUMLAH PENDAPATAN		3.536.421.013,00	3.731.239.137,00
BEBAN			
Beban Pegawai	D.2.	4.294.623.770,00	4.219.024.424,00
Beban Persediaan	D.3.	445.970.157,00	492.613.782,00
Beban Barang dan Jasa	D.4.	1.667.944.391,00	1.657.622.483,00
Beban Pemeliharaan	D.5.	743.500.386,00	825.871.158,00
Beban Perjalanan Dinas	D.6.	1.613.575.167,00	1.686.815.453,00
Beban Penyusutan dan Amortisasi	D.7.	1.329.858.510,00	1.132.808.629,00
JUMLAH BEBAN		10.095.472.381,00	10.014.755.929,00
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL		-6.559.051.368,00	-6.283.516.792,00
KEGIATAN NON OPERASIONAL			
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.8.	3.373.442,00	115.160.882,00
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.8.	39.274.798,00	78.064.717,00
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL		-35.901.356,00	37.096.165,00
SURPLUS/DEFISIT - LO		-6.594.952.724,00	-6.246.420.627,00

IV. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

**BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS 1 PONTIANAK
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2018 dan 31 DESEMBER 2017**

Uraian	Catatan	31 Desember 2018	31 Desember 2017
EKUITAS AWAL	E.1.	34.430.526.359,00	17.466.441.767,00
SURPLUS/DEFISIT-LO	E.2.	-6.594.952.724,00	-6.246.420.627,00
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN AKUNTANSI/KESALAHAN MENDASAR	E.3.	0,00	0,00
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	E.4		
Koreksi Lain-lain	E.4.1.	0,00	0,00
Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi	E.4.2.	0,00	-1.178.829,00
Penyesuaian Nilai Aset	E.4.3.	0,00	0,00
Selisih Revaluasi Aset Tetap	E.4.4.	0,00	14.692.870.853,00
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	E.5.	6.989.651.493,00	8.518.813.195,00
EKUITAS AKHIR		34.825.225.128,00	34.430.526.359,00

V. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

A. PENJELASAN UMUM

A.1. Profil dan Kebijakan Teknis Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak

Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak didirikan sebagai salah satu upaya pemerintah untuk mencapai swasembada pangan berkelanjutan (agar disesuaikan sesuai dengan kebijakan teknis yang ada di instansi masing-masing).

A.2. Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Tahun 2018 ini merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola oleh Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak. Laporan Keuangan ini dihasilkan melalui Sistem Akuntansi Instansi (SAI) yaitu serangkaian prosedur manual maupun yang terkomputerisasi mulai dari pengumpulan data, pencatatan dan pengikhtisaran sampai dengan pelaporan posisi keuangan dan operasi keuangan pada Kementerian Negara/Lembaga.

SAI terdiri dari Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akrual (SAIBA) dan Sistem Informasi Manajemendan Akuntansi Barang Milik Negara (SIMAK-BMN). SAI dirancang untuk menghasilkan Laporan Keuangan Satuan Kerja yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Neraca. Sedangkan SIMAK-BMN adalah sistem yang menghasilkan informasi aset tetap, persediaan, dan aset lainnya untuk penyusunan neraca dan laporan barang milik negara serta laporan manajerial lainnya.

A.3. Basis Akuntansi

Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak menerapkan basis akrual dalam penyusunan dan penyajian Neraca, Laporan Operasi dan Laporan Perubahan Ekuitas. Basis akrual adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat transaksi dan peristiwa itu terjadi, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayarkan.

Sedangkan Laporan Realisasi Anggaran basis kas untuk disusun dan disajikan dengan basis kas. Basis kas adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi atau peristiwa lainnya pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayar. Hal ini sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) yang ditetapkan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

A.4. Dasar Pengukuran

Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan. Dasar pengukuran yang diterapkan Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak dalam penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan adalah dengan menggunakan nilai perolehan historis.

Aset dicatat sebesar pengeluaran/penggunaan sumber daya ekonomi atau sebesar nilai wajar dari imbalan yang diberikan untuk memperoleh aset tersebut. Kewajiban dicatat sebesar nilai wajar sumber daya ekonomi yang digunakan pemerintah untuk memenuhi kewajiban yang bersangkutan.

Pengukuran pos-pos laporan keuangan menggunakan mata uang rupiah. Transaksi yang menggunakan mata uang asing dikonversi terlebih dahulu dan dinyatakan dalam mata uang rupiah.

A.5. Kebijakan Akuntansi

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Tahun 2018 telah mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Kebijakan akuntansi merupakan prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi-konvensi, aturan-aturan, dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh suatu entitas pelaporan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan. Kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam laporan keuangan ini adalah merupakan kebijakan yang ditetapkan oleh Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak yang merupakan entitas pelaporan dari Kementerian Pertanian. Disamping itu, dalam penyusunannya telah diterapkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan.

Kebijakan-kebijakan akuntansi yang penting yang digunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak adalah sebagai berikut:

(1) Pendapatan - LRA

- Pendapatan-LRA adalah semua penerimaan Rekening Kas Umum Negara yang menambah Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi hak pemerintah dan tidak perlu dibayar kembali oleh pemerintah.
- Pendapatan-LRA diakui pada saat kas diterima pada Kas Umum Negara (KUN).
- Akuntansi pendapatan-LRA dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- Pendapatan-LRA disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

(2) Pendapatan - LO

- Pendapatan-LO adalah hak pemerintah pusat yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali.
- Pendapatan-LO diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan dan /atau Pendapatan direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi.
- Akuntansi pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- Pendapatan disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

(3) Belanja

- Belanja adalah semua pengeluaran dari Rekening Kas Umum Negara yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah.
- Belanja diakui pada saat terjadi pengeluaran kas dari KUN.
- Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran, pengakuan belanja terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN).
- Belanja disajikan menurut klasifikasi ekonomi/jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi akan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

(4) Beban

- Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban.
- Beban diakui pada saat timbulnya kewajiban; terjadinya konsumsi aset; dan terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa.
- Beban disajikan menurut klasifikasi ekonomi/jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

(5) Aset

- Aset diklasifikasikan menjadi Aset Lancar, Aset Tetap, Piutang Jangka Panjang dan Aset Lainnya.

a. Aset Lancar

- Kas disajikan di neraca dengan menggunakan nilai nominal. Kas dalam bentuk valuta asing disajikan di neraca dengan menggunakan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal neraca.
- Investasi Jangka Pendek BLU dalam bentuk surat berharga disajikan sebesar nilai perolehan sedangkan investasi dalam bentuk deposito dicatat sebesar nilai nominal.
- Piutang diakui apabila memenuhi kriteria sebagai berikut:
 - a) Piutang yang timbul dari Tuntutan Perbendaharaan/ Ganti Rugi apabila telah timbul hak yang didukung dengan Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak dan/atau telah dikeluarkannya surat keputusan yang mempunyai kekuatan hukum tetap.
 - b) Piutang yang timbul dari perikatan diakui apabila terdapat peristiwa yang menimbulkan hak tagih dan didukung dengan naskah perjanjian yang menyatakan hak dan kewajiban secara jelas serta jumlahnya bisa diukur dengan andal

- Piutang disajikan dalam neraca pada nilai yang dapat direalisasikan (net realizable value). Hal ini diwujudkan dengan membentuk penyisihan piutang tak tertagih. Penyisihan tersebut didasarkan atas kualitas piutang yang ditentukan berdasarkan jatuh tempo dan upaya penagihan yang dilakukan pemerintah. Perhitungan penyisihannya adalah sebagai berikut:

Kualitas Piutang	Uraian	Penyisihan
Lancar	Belum dilakukan pelunasan s.d. tanggal jatuh tempo	0,5%
Kurang Lancar	Satu bulan terhitung sejak tanggal surat tagihan pertama tidak dilakukan pelunasan	10%
Diragukan	Satu bulan terhitung sejak tanggal surat tagihan kedua tidak dilakukan pelunasan	50%
Macet	1. Satu bulan terhitung sejak tanggal surat tagihan ketiga tidak dilakukan pelunasan	100%
	2. Piutang telah diserahkan kepada Panitia Urusan Piutang Negara/DJKN	

- Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) dan Tuntutan Perbendaharaan/Ganti Rugi (TP/TGR) yang akan jatuh tempo 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca disajikan sebagai Bagian Lancar TP/TGR atau Bagian Lancar TPA.
- Nilai Persediaan dicatat berdasarkan hasil perhitungan fisik pada tanggal neraca dikalikan dengan:
harga pembelian terakhir, apabila diperoleh dengan pembelian;
harga standar apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri;
harga wajar atau estimasi nilai penjualannya apabila diperoleh dengan cara lainnya.

b. Aset Tetap

- Aset tetap mencakup seluruh aset berwujud yang dimanfaatkan oleh pemerintah maupun untuk kepentingan publik yang mempunyai masa manfaat lebih dari 1 tahun.
- Nilai Aset tetap disajikan berdasarkan harga perolehan atau harga wajar.
- Pengakuan aset tetap didasarkan pada nilai satuan minimum kapitalisasi sebagai berikut:
- Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) dan Tuntutan Ganti Rugi (TGR) yang akan jatuh tempo 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca disajikan sebagai Bagian Lancar TPA/TGR.
 - a. Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin dan peralatan olah raga yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp1.000.000 (satu juta rupiah);
 - b. Pengeluaran untuk gedung dan bangunan yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp25.000.000 (dua puluh lima juta rupiah);

c. Pengeluaran yang tidak tercakup dalam batasan nilai minimum kapitalisasi tersebut di atas, diperlakukan sebagai biaya kecuali pengeluaran untuk tanah, jalan/irigasi/jaringan, dan aset tetap lainnya berupa koleksi perpustakaan dan barang bercorak kesenian.

- Aset Tetap yang tidak digunakan dalam kegiatan operasional pemerintah yang disebabkan antara lain karena aus, ketinggalan jaman, tidak sesuai dengan kebutuhan organisasi yang makin berkembang, rusak berat, tidak sesuai dengan rencana umum tata ruang (RUTR), atau masa kegunaannya telah berakhir direklasifikasi ke Aset Lain-Lain pada pos Aset Lainnya.
- Aset tetap yang secara permanen dihentikan penggunaannya, dikeluarkan dari neraca pada saat ada penetapan dari entitas sesuai dengan ketentuan perundang-undangan di bidang pengelolaan BMN/BMD.

c. Penyusutan Aset Tetap

- Penyusutan aset tetap adalah penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat dari suatu aset tetap. Kebijakan penyusutan aset tetap didasarkan pada Peraturan Menteri Keuangan No.01/PMK.06/2013 tentang Penyusutan Barang Milik Negara Berupa Aset Tetap pada Entitas Pemerintah Pusat sebagaimana diubah dengan PMK 90/PMK.06/2014 tentang Penyusutan Barang Milik Negara Berupa Aset Tetap pada Entitas Pemerintah Pusat.
- Penyusutan aset tetap tidak dilakukan terhadap:
 - a. Tanah
 - b. Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP)
 - c. Aset Tetap yang dinyatakan hilang berdasarkan dokumen sumber sah atau dalam kondisi rusak berat dan/atau usang yang telah diusulkan kepada Pengelola Barang untuk dilakukan penghapusan.
- Penghitungan dan pencatatan Penyusutan Aset Tetap dilakukan setiap akhir semester tanpa memperhitungkan adanya nilai residu.
- Penyusutan Aset Tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus yaitu dengan mengalokasikan nilai yang dapat disusutkan dari Aset Tetap secara merata setiap semester selama Masa Manfaat.
- Masa Manfaat Aset Tetap ditentukan dengan berpedoman Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 59/KMK.06/2013 tentang Tabel Masa Manfaat Dalam Rangka Penyusutan Barang Milik Negara berupa Aset Tetap pada Entitas Pemerintah Pusat. Secara umum tabel masa manfaat adalah sebagai berikut:

Kelompok Aset Tetap	Masa Manfaat
Peralatan dan Mesin	2 s.d 20 tahun
Gedung dan Bangunan	10 s.d 50 tahun
Jakan, Irigasi dan Jaringan	5 s.d 40 tahun
Aset Tetap Lainnya (Alat Musik Modern)	4 tahun

d. Piutang Jangka Panjang

- Piutang Jangka Panjang adalah piutang yang diharapkan / dijadwalkan akan diterima dalam jangka waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.
- Tagihan Penjualan Angsuran (TPA, Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) dinilai berdasarkan nilai nominal dan disajikan sebesar nilai yang dapat direalisasikan.

e. Aset Lainnya

- Aset Lainnya adalah aset pemerintah selain aset lancar, aset tetap, dan piutang jangka panjang. Termasuk dalam Aset Lainnya adalah aset tak berwujud, tagihan penjualan angsuran yang jatuh tempo lebih dari 12 (dua belas) bulan, aset kerjasama dengan pihak ketiga (kemitraan), dan kas yang dibatasi penggunaannya.
- Aset Tak Berwujud (ATB) disajikan sebesar nilai tercatat netto yaitu sebesar harga perolehan setelah dikurangi akumulasi amortisasi.
- Amortisasi ATB dengan masa manfaat terbatas dilakukan dengan metode garis lurus dan nilai sisa nihil. Sedangkan atas ATB dengan masa manfaat tidak terbatas tidak dilakukan amortisasi.
- Masa manfaat Aset Tak Berwujud ditentukan dengan berpedoman Keputusan Menteri Keuangan Nomor:620/KM.6/2015 tentang Masa Manfaat Dalam Rangka Amortisasi Barang Milik Negara berupa aset tak berwujud pada Entitas Pemerintah Pusat. Secara umum tabel masa manfaat adalah sebagai berikut:

Kelompok Aset Tak Berwujud	Masa Manfaat (Tahun)
Software Komputer	04
Franchise	05
Lisensi, Hak Paten Sederhana, Merk, Desain Industri, Rahasia Dagang, Desain Tata Letak Sirkuit Terpadu	10
Hak Ekonomi Lembaga Penyiaran, Paten Biasa, Perlindungan Varietas Tanaman Semusim	20
Hak Cipta Karya Seni Terapan, Perlindungan Varietas Tanaman Tahunan	25
Hak Ekonomi atas Ciptaan Gol. II, Hak Ekonomi Pelaku Pertunjukan, Hak Ekonomi Produser Fonogram	50
Hak Ekonomi atas Ciptaan Gol. I	70

- Aset Lain-lain berupa aset tetap pemerintah disajikan sebesar nilai buku yaitu harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan.

(6) Kewajiban

- Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah.
- Kewajiban pemerintah diklasifikasikan ke dalam kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang.
 - a. Kewajiban Jangka Pendek
Suatu kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka pendek jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu dua belas bulan setelah tanggal pelaporan.
Kewajiban jangka pendek meliputi Utang Kepada Pihak Ketiga, Belanja yang Masih Harus Dibayar, Pendapatan Diterima di Muka, Bagian Lancar Utang Jangka Panjang, dan Utang Jangka Pendek Lainnya.
 - b. Kewajiban Jangka Panjang
Kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka panjang jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu lebih dari dua belas bulan setelah tanggal pelaporan.
- Kewajiban dicatat sebesar nilai nominal, yaitu sebesar nilai kewajiban pemerintah pada saat pertama kali transaksi berlangsung.

(6) Ekuitas

- Ekuitas merupakan selisih antara aset dengan kewajiban dalam satu periode. Pengungkapan lebih lanjut dari ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Selama periode berjalan, Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak telah mengadakan revisi Daftar Isian Pelaksanaan Anggaran (DIPA) dari DIPA awal. Hal ini disebabkan oleh adanya program belanja pemerintah dan adanya perubahan kegiatan sesuai dengan kebutuhan dan situasi serta kondisi pada saat pelaksanaan. Perubahan tersebut berdasarkan sumber pendapatan dan jenis belanja adalah sebagai berikut:

Uraian	Anggaran Awal	Anggaran Setal Revisi
Pendapatan		
Pendapatan Negara Bukan Pajak	2.521.120.000,00	2.521.120.000,00
Jumlah Pendapatan	2.521.120.000,00	2.521.120.000,00
Belanja		
Belanja Gaji dan Tunjangan PNS	2.721.325.000,00	3.339.870.000,00
Belanja Lembur	1.080.000.000,00	928.422.000,00
Belanja Barang Operasional	1.074.508.000,00	1.036.893.000,00
Belanja Barang Non Operasional	173.310.000,00	192.310.000,00
Belanja Barang Persediaan	334.984.000,00	373.165.000,00
Belanja Jasa	484.920.000,00	458.382.000,00
Belanja Pemeliharaan	798.732.000,00	743.932.000,00
Belanja Perjalanan Dalam Negeri	1.315.911.000,00	1.633.780.000,00
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	106.000.000,00	584.259.000,00
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	850.000.000,00	1.027.600.000,00
Jumlah Belanja	8.939.690.000,00	10.318.613.000,00

B.1. PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK

Realisasi Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp3.536.501.013,00 atau mencapai 140,28% dari estimasi pendapatan yang ditetapkan sebesar Rp2.521.120.000,00. Rincian estimasi pendapatan dan realisasinya adalah sebagai berikut:

Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan

Uraian	2018		
	Anggaran	Realisasi	.%
Pendapatan Denda	0,00	14.608.705,00	0,00
Pendapatan Jasa Lainnya	0,00	965.673.048,00	0,00
Pendapatan Negara Bukan Pajak	2.521.120.000,00	2.556.219.260,00	101,39
Jumlah	2.521.120.000,00	3.536.501.013,00	140,28

Realisasi Pendapatan TA 2018 mengalami penurunan sebesar -5,65% dibandingkan TA 2017. Rincian perbandingan realisasi pendapatan pada Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak adalah sebagai berikut:

Perbandingan Realisasi Pendapatan
31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017

Uraian	Realisasi 31 Desember 2018	Realisasi 31 Desember 2017	.%
Pendapatan Denda	14.608.705,00	0,00	0,00
Pendapatan Iuran dan Denda	0,00	8.620.803,00	- 100,00
Pendapatan Jasa	0,00	3.738.224.317,00	- 100,00
Pendapatan Jasa Lainnya	965.673.048,00	0,00	0,00
Pendapatan Negara Bukan Pajak	2.556.219.260,00	0,00	0,00
Pendapatan Lain-lain	0,00	1.375.300,00	- 100,00
Jumlah	3.536.501.013,00	3.748.220.420,00	-5,65

B.2 BELANJA

Realisasi Belanja pada TA 2018 adalah sebesar Rp10.259.376.899,00 atau 99,43% dari anggaran belanja sebesar Rp10.318.613.000,00. Rincian anggaran dan realisasi belanja TA 2018 adalah sebagai berikut:

Rincian Pagu dan Realisasi Belanja per
31 Desember 2018

Uraian	2018		
	Anggaran	Realisasi	.%
Akun Belanja			
Belanja Pegawai	4.268.292.000,00	4.265.901.871,00	99,94
Belanja Barang	4.438.462.000,00	4.387.996.999,00	98,86
Belanja Modal	1.611.859.000,00	1.607.873.130,00	99,75
Total Belanja Kotor	10.318.613.000,00	10.261.772.000,00	99,45
Pengembalian Belanja		-2.395.101,00	0.00
Total Belanja	10.318.613.000,00	10.259.376.899,00	99,43

Dibandingkan dengan Tahun 2017, Realisasi Belanja TA 2018 mengalami penurunan sebesar -16,18% dibandingkan realisasi belanja pada tahun sebelumnya. Hal ini disebabkan antara lain:

1. Jelaskan penyebab penurunan belanja:

Realisasi Pagu DIPA Pada Tahun 2017 Lebih Besar dari Tahun 2018

2. Jelaskan penyebab penurunan belanja II dst.

Realisasi Belanja Pegawai Belanja Barang, Belanja Modal Sesuai Realisasi Anggaran DIPA Tahun 2018 Dan Kegiatan Pelaksanaan Pada Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak.

Perbandingan Realisasi Belanja
31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017

Uraian	Realisasi 31 Desember 2018	Realisasi 31 Desember 2017	.%
Belanja Pegawai	4.263.506.770,00	4.219.024.424,00	1,05
Belanja Barang	4.387.996.999,00	4.633.549.880,00	-5,30
Belanja Modal	1.607.873.130,00	3.387.232.766,00	- 52,53
Total Belanja	10.259.376.899,00	12.239.807.070,00	- 16,18

B.3. BELANJA PEGAWAI

Realisasi Belanja Pegawai per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp4.263.506.770,00 dan Rp4.219.024.424,00. Belanja Pegawai adalah belanja atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS), dan pegawai

yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal. Realisasi belanja TA 2018 mengalami kenaikan sebesar 1,05% dari TA 2017. Hal ini disebabkan antara lain oleh:

Perbandingan Belanja Pegawai
per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017

Uraian	Realisasi 31 Desember 2018	Realisasi 31 Desember 2017	Naik (Turun) %
Belanja Gaji dan Tunjangan PNS	3.337.636.871,00	3.223.804.622,00	3,53
Belanja Lembur	928.265.000,00	995.960.000,00	-6,80
Jumlah Belanja Kotor	4.265.901.871,00	4.219.764.622,00	1,09
Pengembalian Belanja Pegawai	-2.395.101,00	-740.198,00	223,58
Jumlah Belanja	4.263.506.770,00	4.219.024.424,00	1,05

B.4. BELANJA BARANG

Realisasi Belanja Barang per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp4.387.996.999,00 dan Rp4.633.549.880,00. Realisasi belanja barang TA 2018 mengalami penurunan sebesar -5,30% dari TA 2017. Hal ini disebabkan antara lain oleh:

1. Jelaskan penyebab penurunan belanja I;
Belanja Barang Pada Tahun 2017 Anggaran Pagu DIPA Lebih Besar dari Pagu DIPA 2018
2. Jelaskan penyebab penurunan belanja II dst.
Sesuai Realisasi Pagu DIPA yang di Susun Sesuai Anggaran Tahun 2018

Perbandingan Belanja Barang
per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017

Uraian	Realisasi 31 Desember 2018	Realisasi 31 Desember 2017	Naik (Turun) %
Belanja Barang Operasional	1.021.253.222,00	1.003.370.727,00	1,78
Belanja Barang Non Operasional	189.878.000,00	174.798.712,00	8,63
Belanja Barang Persediaan	369.997.286,00	467.441.259,00	-20,85

Belanja Jasa	449.792.938,00	475.252.571,00	-5,36
Belanja Pemeliharaan	743.500.386,00	825.871.158,00	-9,97
Belanja Perjalanan Dalam Negeri	1.613.575.167,00	1.686.815.453,00	-4,34
Jumlah Belanja Kotor	4.387.996.999,00	4.633.549.880,00	-5,30
Pengembalian Belanja Barang	0,00	0,00	0,00
Jumlah Belanja	4.387.996.999,00	4.633.549.880,00	-5,30

B.5. BELANJA MODAL

Realisasi Belanja Modal per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp1.607.873.130,00 dan Rp3.387.232.766,00. Belanja modal merupakan pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi. Realisasi belanja modal pada TA 2018 mengalami penurunan sebesar -52,53% dibandingkan TA 2017. Hal ini disebabkan antara lain oleh:

1. belanja modal untuk pembelian peralatan dan mesin mengalami penurunan pagu.
2. Pada tahun 2018, belanja modal gedung dan bangunan hanya melakukan pengembangan bangunan saja, dan pagu juga mengalami penurunan untuk belanja modal.

Perbandingan Belanja Modal per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017

Uraian	Realisasi 31 Desember 2018	Realisasi 31 Desember 2017	Naik/(Turun) %
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	580.273.430,00	629.320.266,00	-7,79
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	1.027.599.700,00	2.757.912.500,00	-62,74
Jumlah Belanja Kotor	1.607.873.130,00	3.387.232.766,00	-52,53
Pengembalian Belanja Modal	0,00	0,00	0,00
Jumlah Belanja	1.607.873.130,00	3.387.232.766,00	-52,53

B.5.1. BELANJA MODAL PERALATAN DAN MESIN

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp580.273.430,00 dan Rp629.320.266,00. Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2018 mengalami penurunan sebesar -7,79% dibandingkan TA 2017. Hal ini disebabkan antara lain oleh

nilai Peralatan dan Mesin senilai Rp815.221.530 (Delapan Ratus Lima Belas Juta Dua Ratus Dua Puluh Satu Ribu Lima Ratus Tiga Puluh Rupiah), berasal dari:

Pembelian berupa :

1. Meja dorong saji 1 buah senilai Rp. 7.862.800
2. Lemari besi metal 16 buah senilai Rp. 85.625.700
3. Rak besi 1 buah senilai Rp. 7.500.900
4. Locker 2 buah senilai Rp. 5.800.900
5. Lemari katalog 3 buah senilai Rp. 10.500.600
6. Meja kerja besi/metal 3 buah senilai Rp. 10.450.000
7. Meja kerja kayu 10 buah senilai Rp. 53.207.000
8. Kursi besi metal 48 buah senilai Rp. 52.921.000
9. Sice 1 buah senilai Rp. 9.500.700
10. Meja rapat 2 buah senilai Rp. 19.001.400
11. Rak sepatu 2 buah senilai Rp. 7.450.000
12. Mesin pemotong rumput 2 buah senilai Rp. 4.80.000
13. AC Split 31 buah senilai Rp. 154.899.895
14. UPS 2 buah senilai Rp. 3.970.000
15. Camera Digital 1 buah senilai Rp. 5.489.000
16. P.C Unit 5 buah senilai Rp. 62.016.000
17. Lap Top 2 buah senilai Rp. 23. 358.000
18. Printer 4 buah senilai Rp. 21.085.000
19. Server 1 buah senilai Rp. 39.999.535
20. Voice Recorder 1 buah senilai Rp. 950.000

Perbandingan Belanja Modal Peralatan dan Mesin
per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017

Uraian Jenis Belanja	Realisasi 31 Desember 2018	Realisasi 31 Desember 2017	Naik (Turun) %
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	580.273.430,00	629.320.266,00	-7,79
Jumlah Belanja Kotor	580.273.430,00	629.320.266,00	-7,79
Pengembalian Belanja	0,00	0,00	0,00
Jumlah Belanja	580.273.430,00	629.320.266,00	-7,79

B.5.2. BELANJA MODAL GEDUNG DAN BANGUNAN

Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp1.027.599.700,00 dan Rp2.757.912.500,00. Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2018 mengalami penurunan sebesar -62,74% dibandingkan TA 2017. Hal ini disebabkan antara lain oleh:

Pagu yang Menurun di atas Tahun 2018 dan Tahun 2018 Hanya di Lakukan Pengembangan dari Bangunan yang sudah ada

Perbandingan Belanja Modal Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017

Uraian Jenis Belanja	Realisasi 31 Desember 2018	Realisasi 31 Desember 2017	Naik (Turun) %
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	1.027.599.700,00	2.757.912.500,00	-62,74
Jumlah Belanja Kotor	1.027.599.700,00	2.757.912.500,00	-62,74
Pengembalian Belanja	0,00	0,00	0,00
Jumlah Belanja	1.027.599.700,00	2.757.912.500,00	-62,74

C. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

C.1. ASET LANCAR

C.1.1. Kas di Bendahara Penerimaan

Saldo Kas di Bendahara Penerimaan per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp80.000,00. Kas di Bendahara Penerimaan meliputi saldo uang tunai dan saldo rekening di bank yang berada di bawah tanggung jawab Bendahara Penerimaan yang sumbernya berasal dari pelaksanaan tugas pemerintahan berupa Penerimaan Negara Bukan Pajak.

Perbandingan Kas di Bendahara Penerimaan
per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017

Uraian	31 Desember 2018	31 Desember 2017
Saldo Kas di Bendahara Penerima	0.00	80.000.00
Penjelasan 2	0.00	0.00
dst...	0.00	0.00
Jumlah	0.00	80.000.00

C.1.2. Belanja Dibayar Dimuka (prepaid)

Saldo Belanja Dibayar Dimuka (prepaid) per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp261.978,00.

Perbandingan Belanja Dibayar Dimuka (prepaid)
per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017

Uraian	31 Desember 2018	31 Desember 2017
Saldo Belanja di Bayar di Muka (Prepaid)	0.00	261.978.00
Penjelasan 2	0.00	0.00
dst...	0.00	0.00
Jumlah	0.00	261.978.00

C.1.3. Persediaan

Saldo Persediaan per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp201.038.526,00 dan Rp274.640.558,00. Persediaan merupakan jenis aset dalam bentuk barang atau perlengkapan (supplies) pada tanggal neraca yang diperoleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan operasional dan/atau untuk dijual, dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Rincian Persediaan per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah sebagai berikut:

Perbandingan Persediaan
per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017

Uraian Persediaan	31 Desember 2018	31 Desember 2017
Barang Konsumsi	201.038.526,00	274.640.558,00
Jumlah	201.038.526,00	274.640.558,00

C.2. ASET TETAP

C.2.1. Tanah

Nilai Aset Tetap berupa Tanah yang dimiliki Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp18.335.756.000,00 dan Rp18.335.756.000,00.

Terdapat 7 persil tanah yaitu :

1. Tanah Bangunan Rumah Negara
 - a. Jl. Putricandramidi Gg. Podomulyo dengan luas tanah 826 m2 dan dengan sertifikat no 14.01.03.02.4.00122
 - b. Jl. Pelabuhan Laut Sintete dengan luas tanah 2.766 m2 dan dengan sertifikat no 14.03.13.05.4.00033
2. Tanah Bangunan Kantor Pemerintah
 - a. Jl. Sungai Raya Dalam dengan luas tanah 2.794 m2 dan dengan sertifikat no 14.02.11.01.1.02522
3. Tanah Bangunan Karantina
 - a. Jl. Raya Kumpai Ambangah dengan luas tanah 2.560 m2 dan dengan sertifikat no 14.02.11.03.1.02431
 - b. Desa Kalinilam Ketapang dengan luas tanah 270 m2 dan dengan sertifikat no 14.04.01.02.1.00043
 - c. Jl. Parit Bugis dengan luas tanah 998 m2 dan dengan sertifikat no 14.02.11.09.1.02462
 - d. Jl. Kom Yos Sudarso dengan luas tanah 836 m2 dan dengan sertifikat no 14.01.03.03.4.00515

C.2.2. Peralatan dan Mesin

Nilai Aset Peralatan dan Mesin yang dimiliki Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp8.867.420.067,00 dan Rp8.063.048.537,00. Mutasi nilai Peralatan dan Mesin tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2017	8.063.048.537,00
Mutasi Tambah	
Pembelian	569.423.430,00
Transfer Masuk	228.833.100,00
Koreksi Pencatatan Nilai/Kuantitas	6.115.000,00
Saldo per 31 Desember 2018	8.867.420.067,00
Akumulasi Penyusutan s.d 31 Desember 2018	-6.900.002.718,00
Nilai Buku per 31 Desember 2018	1.967.417.349,00

Mutasi transaksi penambahan dan pengurangan peralatan dan mesin adalah berupa:

Nilai Peralatan dan Mesin senilai Rp815.221.530 (Delapan Ratus Lima Belas Juta Dua Ratus Dua Puluh Satu Ribu Lima Ratus Tiga Puluh Rupiah), berasal dari:

Pembelian berupa :

1. Meja dorong saji 1 buah senilai Rp. 7.862.800
2. Lemari besi metal 16 buah senilai Rp. 85.625.700
3. Rak besi 1 buah senilai Rp. 7.500.900
4. Locker 2 buah senilai Rp. 5.800.900
5. Lemari katalog 3 buah senilai Rp. 10.500.600
6. Meja kerja besi/metal 3 buah senilai Rp. 10.450.000
7. Meja kerja kayu 10 buah senilai Rp. 53.207.000
8. Kursi besi metal 48 buah senilai Rp. 52.921.000
9. Sice 1 buah senilai Rp. 9.500.700
10. Meja rapat 2 buah senilai Rp. 19.001.400
11. Rak sepatu 2 buah senilai Rp. 7.450.000
12. Mesin pemotong rumput 2 buah senilai Rp. 4.80.000
13. AC Split 31 buah senilai Rp. 154.899.895
14. UPS 2 buah senilai Rp. 3.970.000
15. Camera Digital 1 buah senilai Rp. 5.489.000
16. P.C Unit 5 buah senilai Rp. 62.016.000
17. Lap Top 2 buah senilai Rp. 23. 358.000
18. Printer 4 buah senilai Rp. 21.085.000
19. Server 1 buah senilai Rp. 39.999.535
20. Voice Recorder 1 buah senilai Rp. 950.000

Transfer Masuk berupa :

1. Station Wagon 1 unit senilai Rp. 226.195.600
2. Camera jam tangan 1 buah senilai Rp. 2.637.500

Koreksi Pencatatan Nilai / Kuantitas berupa :

1. Koreksi pencatatan nilai / kuantitas senilai Rp. 6.115.000, yang terdiri atas :
 - Laptop 1 buah Rp. 6.115.000

C.2.3. Gedung dan Bangunan

Nilai Aset Gedung dan Bangunan yang dimiliki Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp12.192.929.850,00 dan Rp11.165.330.150,00. Mutasi nilai Gedung dan Bangunan tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2017	11.165.330.150,00
Mutasi Tambah	
Pengembangan Melalui KDP	1.027.599.700,00
Saldo per 31 Desember 2018	12.192.929.850,00
Akumulasi Penyusutan s.d 31 Desember 2018	-535.145.609,00
Nilai Buku per 31 Desember 2018	11.657.784.241,00

Mutasi transaksi penambahan dan pengurangan Gedung dan Bangunan adalah berupa:

1. Pengembangan Melalui KDP Senilai Rp.1.027.599.700 yang Sudah Menjadi Aset Berupa : Bangunan Kantor Permanen Nup 9

C.2.4. Jalan, Irigasi dan Jaringan

Nilai Aset Jalan, Irigasi dan Jaringan yang dimiliki Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp3.266.976.750,00 dan Rp3.266.976.750,00.

C.2.5. Aset Tetap Lainnya

Nilai Aset Tetap Lainnya yang dimiliki Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp12.299.850,00 dan Rp12.299.850,00.

C.2.6. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Nilai saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap yang dimiliki Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp-7.988.805.512,00 dan Rp-6.655.559.814,00.

Akumulasi Penyusutan Aset Tetap merupakan kontra akun Aset Tetap yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat Aset Tetap selain untuk Tanah dan Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP). Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2018 adalah sebagai berikut:

Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

No	Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akm. Penyusutan	Nilai Buku
1.	Peralatan dan Mesin	8.867.420.067,00	-6.900.002.718,00	1.967.417.349,00
2.	Gedung dan Bangunan	12.192.929.850,00	-535.145.609,00	11.657.784.241,00
3.	Jalan, Irigasi dan Jaringan	3.266.976.750,00	-553.657.185,00	2.713.319.565,00
4.	Aset Tetap Lainnya	12.299.850,00	0,00	12.299.850,00
Akumulasi Penyusutan		24.339.626.517,00	-7.988.805.512,00	16.350.821.005,00

C.3. ASET LAINNYA

C.3.1. ASET TAK BERWUJUD

Saldo Aset Tak Berwujud per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp6.115.000,00. Aset Tak Berwujud merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan dimiliki, tetapi secara umum tidak mempunyai wujud fisik.

Rincian Saldo Aset Tak Berwujud per 31 Desember 2018 adalah sebagai berikut:

Uraian	Nilai
Software	0,00
Jumlah	0,00

C.3.2. AKUMULASI PENYUSUTAN ASET LAINNYA

Nilai saldo Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya yang dimiliki Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp-3.057.500,00.

Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya merupakan kontra akun Aset Lainnya yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat Aset Lainnya.

Berikut disajikan rangkuman Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya per 31 Desember 2018, sedangkan rincian akumulasi penyusutan aset lainnya disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya

No	Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akm. Penyusutan	Nilai Buku
	Akumulasi Penyusutan	0,00	0,00	0,00

C.4. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK

C.4.1. UTANG KEPADA PIHAK KETIGA

Saldo Utang kepada Pihak Ketiga per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp62.390.403,00 dan Rp35.365.150,00. Utang kepada Pihak Ketiga merupakan belanja yang masih harus dibayar dan merupakan kewajiban yang harus segera diselesaikan kepada pihak ketiga lainnya dalam waktu kurang dari 12 (dua belas bulan). Adapun rincian Utang kepada Pihak Ketiga pada Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Pontianak per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Perbandingan Utang kepada Pihak Ketiga per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017

Uraian	31 Desember 2018	31 Desember 2017
Belanja Pegawai yang Masih Harus Dibayar	31.117.000,00	0,00
Belanja Barang yang Masih Harus Dibayar	31.273.403,00	35.365.150,00
Jumlah	62.390.403,00	35.365.150,00

1. Belanja Pegawai Yang Masih Harus Dibayar, Belanja Uang Makan Desember 2018 di Bayar Pada Tanggal 9 Januari 2018 Dengan No SPM:00004/BKP-PTK/2019

2. Belanja Barang Yang Masih Harus Dibayar, Pembayaran Listrik Rp 20.152.635, Telpon Rp 9.315.068, PDAM. Rp 1.805.700/ 31 Desember 2018 dibayar Januari 2018

C.5. EKUITAS

C.5. EKUITAS

Saldo Ekuitas per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp34.825.225.128,00 dan Rp34.430.526.359,00. Ekuitas adalah merupakan kekayaan bersih entitas yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban. Rincian lebih lanjut tentang ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

D. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL

D.1. PENDAPATAN NEGARA BUKAN PAJAK LAINNYA

Jumlah Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp3.536.421.013,00 dan Rp3.731.239.137,00. Pendapatan tersebut terdiri dari:

Perbandingan PNBPN Lainnya
per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017

Uraian	31 Desember 2018	31 Desember 2017	% Naik / Turun
Pendapatan Denda Keterlambatan Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah	0,00	8.620.803,00	-100,00
Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah	14.608.705,00	0,00	0,00
Pendapatan Jasa Karantina Pertanian dan Peternakan	2.556.139.260,00	0,00	0,00
Pendapatan Jasa Lainnya	965.673.048,00	0,00	0,00
Pendapatan Sensor/Karantina, Pengawasan/Pemeriksaan	0,00	3.722.618.334,00	-100,00
Jumlah	3.536.421.013,00	3.731.239.137,00	-5,22

D.2. BEBAN PEGAWAI

Jumlah Beban Pegawai untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp4.294.623.770,00 dan Rp4.294.623.770,00. Beban Pegawai adalah beban atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS), dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal.

Perbandingan Beban Pegawai
per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017

Uraian	31 Desember 2018	31 Desember 2017	% Naik / Turun
Beban Gaji Pokok PNS	2.217.440.060,00	2.226.333.200,00	-0,40
Beban Pembulatan Gaji PNS	40.229,00	36.517,00	10,17
Beban Tunj. Anak PNS	42.702.448,00	35.858.632,00	19,09
Beban Tunj. Beras PNS	136.584.120,00	129.559.380,00	5,42
Beban Tunj. Fungsional PNS	275.855.000,00	219.150.000,00	25,88
Beban Tunj. PPh PNS	3.659.419,00	1.998.735,00	83,09
Beban Tunj. Struktural PNS	40.910.000,00	45.000.000,00	-9,09
Beban Tunj. Suami/Istri PNS	179.845.494,00	152.516.960,00	17,92
Beban Tunjangan Umum PNS	39.180.000,00	44.120.000,00	-11,20
Beban Uang Lembur	928.265.000,00	995.960.000,00	-6,80
Beban Uang Makan PNS	430.142.000,00	368.491.000,00	16,73
Jumlah	4.294.623.770,00	4.219.024.424,00	1,79

Perbandingan Beban Pegawai Pada 31 Desember 2018 Mengalami Kenaikan Pada Tunjangan Fungsional dan Tunjangan Suwami istri di Bandingkan Pada 31 Desember 2017

D.3. BEBAN PERSEDIAAN

Jumlah Beban Persediaan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp445.970.157,00 dan Rp492.613.782,00. Beban Persediaan merupakan beban untuk mencatat konsumsi atas barang-barang yang habis pakai, termasuk barang-barang hasil produksi baik yang dipasarkan maupun tidak dipasarkan. Rincian Beban Persediaan untuk 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah sebagai berikut:

Perbandingan Beban Persediaan
per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017

Uraian	31 Desember 2018	31 Desember 2017	% Naik / Turun
Beban Persediaan konsumsi	445.970.157,00	492.613.782,00	-9,47
Jumlah	445.970.157,00	492.613.782,00	-9,47

D.4. BEBAN BARANG DAN JASA

Jumlah Beban Barang dan Jasa untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp1.667.944.391,00 dan Rp1.657.622.483,00. Beban Barang dan Jasa adalah konsumsi atas jasa-jasa dalam rangka penyelenggaraan kegiatan entitas. Rincian Beban Barang dan Jasa untuk 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah sebagai berikut:

Perbandingan Beban Barang dan Jasa
per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017

Uraian	31 Desember 2018	31 Desember 2017	% Naik / Turun
Beban Aset Ekstrakomtabel Peralatan dan Mesin	10.850.000,00	0,00	0,00
Beban Bahan	177.678.000,00	144.498.712,00	22,96
Beban Barang Non Operasional Lainnya	0,00	30.300.000,00	-100,00
Beban Barang Operasional Lainnya	0,00	7.395.000,00	-100,00
Beban Honor Operasional Satuan Kerja	173.820.000,00	200.880.000,00	-13,47
Beban Honor Output Kegiatan	12.200.000,00	0,00	0,00
Beban Jasa Lainnya	38.234.800,00	43.615.000,00	-12,34
Beban Jasa Profesi	6.000.000,00	20.250.000,00	-70,37
Beban Keperluan Perkantoran	728.547.376,00	651.996.927,00	11,74
Beban Langganan Air	21.545.200,00	17.635.900,00	22,17
Beban Langganan Listrik	268.967.734,00	272.059.626,00	-1,14
Beban Langganan Telepon	110.568.892,00	124.867.593,00	-11,45
Beban Penambah Daya Tahan Tubuh	109.414.000,00	131.100.000,00	-16,54
Beban Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	9.471.846,00	11.998.800,00	-21,06
Beban Sewa	646.543,00	1.024.925,00	-36,92
Jumlah	1.667.944.391,00	1.657.622.483,00	0,62

Beban Barang dan Jasa Mengalami Kenaikan Pada 31 Desember 2018 Terdiri dari Beban Keperluan Perkantoran, dan Langganan air

D.5. BEBAN PEMELIHARAAN

Jumlah Beban Pemeliharaan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp743.500.386,00 dan Rp825.871.158,00. Beban pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan

untuk mempertahankan aset tetap atau aset lainnya yang sudah ada ke dalam kondisi normal. Rincian Beban Pemeliharaan untuk 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah sebagai berikut:

Perbandingan Beban Pemeliharaan
per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017

Uraian	31 Desember 2018	31 Desember 2017	% Naik / Turun
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	301.290.000,00	305.076.600,00	-1,24
Beban Pemeliharaan Jaringan	19.802.800,00	19.967.500,00	-0,82
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	422.407.586,00	458.836.058,00	-7,94
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin Lainnya	0,00	41.991.000,00	-100,00
Jumlah	743.500.386,00	825.871.158,00	-9,97

D.6. BEBAN PERJALANAN DINAS

Jumlah Beban Perjalanan Dinas untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp1.613.575.167,00 dan Rp1.686.815.453,00. Beban tersebut adalah merupakan beban yang terjadi untuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas, fungsi, dan jabatan. Rincian Beban Perjalanan Dinas untuk 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah sebagai berikut:

Perbandingan Beban Perjalanan Dinas
per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017

Uraian	31 Desember 2018	31 Desember 2017	% Naik / Turun
Beban Perjalanan Biasa	550.206.420,00	276.190.300,00	99,21
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	268.360.000,00	284.845.000,00	-5,79
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	900.000,00	0,00	0,00
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	391.174.747,00	529.335.799,00	-26,10
Beban Perjalanan Tetap	402.934.000,00	596.444.354,00	-32,44
Jumlah	1.613.575.167,00	1.686.815.453,00	-4,34

Beban Perjalanan Dinas Pada 31 Desember 2018 Mengalami Penurunan di Bandingkan Pada 31 Desember 2017

D.7. BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp1.329.858.510,00 dan Rp1.132.808.629,00. Beban penyusutan adalah merupakan beban untuk mencatat alokasi sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan (depreciable assets) selama masa manfaat aset yang bersangkutan. Sedangkan Beban Amortisasi digunakan untuk mencatat alokasi penurunan manfaat ekonomi untuk Aset Tak berwujud. Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah sebagai berikut:

Perbandingan Beban Penyusutan dan Amortisasi per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017

Uraian	31 Desember 2018	31 Desember 2017	% Naik / Turun
Beban Amortisasi Software	0,00	1.528.750,00	-100,00
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	360.223.671,00	304.357.061,00	18,36
Beban Penyusutan Irigasi	152.198.314,00	87.571.016,00	73,80
Beban Penyusutan Jalan dan Jembatan	186.691.530,00	106.564.524,00	75,19
Beban Penyusutan Jaringan	6.254.646,00	6.257.646,00	-0,05
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	624.490.349,00	626.529.632,00	-0,33
Jumlah	1.329.858.510,00	1.132.808.629,00	17,39

Beban Penyusutan dan Amortisasi Mengalami Kenaikan Pada 31 Desember 2018

D.8. SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL

Pos Surplus/Defisit Dari Kegiatan Non Operasional terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya tidak rutin dan bukan merupakan tugas pokok dan fungsi entitas. Surplus/Defisit Dari Kegiatan Non Operasional Tahun 2018 dan 2017 adalah sebagai berikut:

Perbandingan Pos Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional
per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017

Uraian	31 Desember 2018	31 Desember 2017	% Naik / Turun
Beban Penyesuaian Nilai Persediaan	-2.018.792,00	-78.064.717,00	-97,41
Kerugian Persediaan Rusak/Usang	-37.256.006,00	0,00	0,00
Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan	3.373.442,00	113.785.582,00	-97,04
Penerimaan Kembali Belanja Modal Tahun Anggaran Yang Lalu	0,00	1.375.300,00	-100,00
Jumlah	-35.901.356,00	37.096.165,00	-196,78

Surplus Defisit dari Kegiatan Non Operasional Mengalami Penurunan Pada 31 Desember 2018

E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

E.1. EKUITAS AWAL

Nilai ekuitas pada tanggal 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp34.430.526.359,00 dan Rp17.466.441.767,00.

E.2. SURPLUS/DEFISIT-LO

Jumlah Defisit LO untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah sebesar Rp-6.594.952.724,00 dan Rp-6.246.420.627,00. Defisit LO merupakan selisih kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, surplus/defisit kegiatan non operasional, dan pos luar biasa.

E.3. DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN AKUNTANSI/KESALAHAN

Tidak terdapat transaksi Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan Akuntansi/Kesalahan Mendasar untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017.

E.4. KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS

Saldo Koreksi Yang Menambah/Mengurangi Ekuitas untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp14.691.692.024,00.

E.4.1. KOREKSI LAIN-LAIN

Koreksi Lain-lain untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00. Koreksi ini merupakan koreksi selain yang terkait Barang Milik Negara, antara lain koreksi atas pendapatan, koreksi atas beban, koreksi atas hibah, piutang dan utang.

E.4.2. KOREKSI NILAI ASET TETAP NON REVALUASI

Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp-1.178.829,00. Koreksi ini berasal dari transaksi koreksi nilai aset tetap dan aset lainnya yang bukan karena revaluasi nilai

E.4.3. PENYESUAIAN NILAI ASET

Penyesuaian Nilai Aset untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00. Penyesuaian Nilai Aset merupakan hasil penyesuaian nilai persediaan akibat penerapan kebijakan harga perolehan terakhir

E.4.4. SELISIH REVALUASI ASET TETAP

Selisih Revaluasi Aset Tetap merupakan selisih yang muncul pada saat dilakukan penilaian ulang aset tetap. Selisih Revaluasi Aset Tetap untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp14.692.870.853,00.

E.5. TRANSAKSI ANTAR ENTITAS

Nilai Transaksi Antar Entitas untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah masing-masing sebesar Rp6.989.651.493,00 dan Rp8.518.813.195,00. Transaksi Antar Entitas adalah transaksi yang melibatkan dua atau lebih entitas yang berbeda baik internal KL, antar KL, antar BUN maupun KL dengan BUN. Rincian Transaksi Antar Entitas terdiri dari:

Rincian Transaksi Antar Entitas per 31 Desember 2018.

Transaksi Antar Entitas	Nilai
Ditagihkan ke Entitas Lain	10.259.376.899,00
Diterima dari Entitas Lain	-3.536.501.013,00
Transfer Keluar	-231.000,00
Transfer Masuk	267.006.607,00
Jumlah	6.989.651.493,00

E.5.1. DITERIMA DARI ENTITAS LAIN (DDEL)/DITAGIHKAN KE ENTITAS LAIN (DKEL)

Diterima dari Entitas Lain/Ditagihkan ke Entitas Lain merupakan transaksi antar entitas atas pendapatan dan belanja pada KL yang melibatkan kas negara (BUN). Pada periode sampai dengan 31 Desember 2018 saldo DDEL adalah sebesar Rp-3.536.501.013,00 sedangkan DKEL sebesar Rp10.259.376.899,00.

E.5.2. TRANSFER MASUK/TRANSFER KELUAR

Transfer Masuk/Transfer Keluar merupakan perpindahan aset/kewajiban dari satu entitas ke entitas lain pada internal KL, antar KL dan antara KL dengan BA-BUN. Transfer Masuk sampai dengan 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp267.006.607,00 yang terdiri dari:

Transfer Masuk sampai dengan 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp267.006.607,00 yang terdiri dari:

Rincian Transfer Masuk per 31 Desember 2018.

No	Jenis	Entitas Asal	Nilai
1.	Barang Konsumsi		38.503.195,00
2.	Peralatan dan Mesin		228.833.100,00
3.	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin		-329.688,00
Jumlah			267.006.607,00

Sedangkan Transfer Keluar sampai dengan 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp-231.000,00 yang terdiri dari:

Rincian Transfer Keluar per 31 Desember 2018.

No	Jenis	Entitas Tujuan	Nilai
1.	Barang Konsumsi		-231.000,00
Jumlah			267.006.607,00

E.6. EKUITAS AKHIR

Saldo Ekuitas Akhir untuk periode 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah: masing-masing sebesar Rp34.825.225.128,00 dan Rp34.430.526.359,00.

F. PENGUNGKAPAN-PENGUNGKAPAN LAINNYA

F.1. KEJADIAN-KEJADIAN PENTING SETELAH TANGGAL NERACA

Tidak Ada Kejadian Penting Setelah Tanggal Neraca

F.2. PENGUNGKAPAN LAIN-LAIN