



PD. PETROGAS OGAN ILIR



LAPORAN KEUANGAN

PD. PETROGAS OGAN ILIR

UNTUK TAHUNYANG BERAKHIR PADA
31 DESEMBER 2019

LAPORAN KEUANGAN
PD. PETROGAS OGAN ILIR

Untuk Tahun yang berakhir pada
31 Desember 2019

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullah Wabarakatuh

Stakeholder yang terhormat,

Tahun 2019 merupakan tahun perubahan bagi perjalanan PD. Petrogas Ogan Ilir. Dimulai dengan pergantian manajemen pada Juli 2019, PD. Petrogas Ogan Ilir melakukan restrukturisasi pada hampir semua lini perusahaan, mulai dari aspek manajemen, keuangan, operasional, bisnis, dan sumber daya manusia sebagai langkah strategis dalam upaya penyehatan dan peningkatan kinerja perusahaan.

Di bidang keuangan, PD. Petrogas Ogan Ilir telah melakukan banyak penyesuaian pada kebijakan administrasi keuangan dan akuntansi perusahaan, di antaranya adalah implementasi *Accounting System* (Sistem Akuntansi) yang berbasis aplikasi guna mewujudkan pengelolaan keuangan perusahaan yang transparan dan akuntabel.

Laporan Keuangan PD. Petrogas Ogan Ilir yang kami sajikan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2019 telah disesuaikan dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) dan perundang-undangan yang berlaku. Di dalam laporan keuangan tersebut, kami melakukan koreksi pada pos-pos keuangan yang disajikan pada laporan keuangan tahun sebelumnya yang belum sesuai dengan ketentuan PSAK dan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Dengan perubahan-perubahan yang telah dan sedang dilakukan, kami ingin membangun optimisme baru yang menjadi fondasi bagi perusahaan untuk dapat terus melangkah dan mencapai kinerja yang lebih baik serta memberikan manfaat dan nilai tambah bagi para pemangku kepentingan.

Indralaya, 13 Februari 2020

Muhammad Aditya Pratama, S.E

Plt. Direktur Utama

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	ii
NERACA	1
LAPORAN RUGI LABA	2
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	3
LAPORAN ARUS KAS	4
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	
I. U M U M	5
II. KEBIJAKAN AKUNTANSI	6
III. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN KEUANGAN	8
LAMPIRAN	

NERACA

PD. PETROGAS OGAN ILIR
NERACA
Per 31 Desember 2019
(Dengan Angka Perbandingan Per 31 Desember 2018)

	<u>Catatan</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aset			
<u>Aset Lancar</u>			
Kas	3.a	Rp. 2.420.891,40	Rp. 144.100,00
Bank	3.b	Rp. 222.835.247,00	Rp. 1.079.355,00
Piutang Usaha	3.c	Rp. 118.012.922,00	Rp. 0,00
Biaya Dibayar Di Muka		Rp. 0,00	Rp. 0,00
Aset Lancar Lainnya	3.d	Rp. 600.000,00	Rp. 0,00
Jumlah Aset Lancar		Rp. 343.869.060,40	Rp. 1.223.445,00
<u>Aset Tidak Lancar</u>			
Aset Tetap			
Inventaris Kantor	3.e	Rp. 4.737.431,00	Rp. 1,00
Akumulasi Penyusutan	3.e	Rp. (373.504,83)	Rp. 0,00
Jumlah Aset Tetap		Rp. 4.363.926,17	Rp. 1,00
Aset Tidak Lancar Lainnya			
Biaya Pra-Operasi	3.f	Rp. 0,00	Rp. 3.633.826.544,00
Jumlah Aset Tidak Lancar		Rp. 4.363.926,17	Rp. 3.633.826.544,00
Total Aset		Rp. 348.232.986,57	Rp. 3.635.050.000,00
Kewajiban dan Ekuitas			
<u>Kewajiban Lancar</u>			
Utang Gaji	3.g	Rp. 42.983.578,00	Rp. 285.050.000,00
Utang Lain-lain	3.h	Rp. 0,00	Rp. 50.000.000,00
Kewajiban Lancar Lainnya	3.i	Rp. 45.620.492,00	Rp. 0,00
Jumlah Kewajiban Lancar		Rp. 88.604.070,00	Rp. 335.050.000,00
<u>Kewajiban Tidak Lancar</u>			
Kewajiban Jangka Panjang		Rp. 0,00	Rp. 0,00
Jumlah Kewajiban Tidak Lancar		Rp. 0,00	Rp. 0,00
<u>Ekuitas</u>			
Modal	3.j	Rp. 3.300.000.000,00	Rp. 3.300.000.000,00
Tambahan Modal Disetor	3.j	Rp. 300.000.000,00	Rp. 0,00
Saldo Laba	3.k	Rp. (3.241.100.382,00)	Rp. 0,00
Laba Tahun Berjalan		Rp. (99.270.701,43)	Rp. 0,00
Jumlah Ekuitas		Rp. 259.628.916,57	Rp. 3.300.000.000,00
Total Kewajiban dan Ekuitas		Rp. 348.232.986,57	Rp. 3.635.050.000,00

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian
yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan

LABA RUGI

PD. PETROGAS OGAN ILIR LABA RUGI

Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2019
(Dengan Angka Perbandingan Per 31 Desember 2018)

	Catatan	2019	2018
Pendapatan	3.l	Rp. 648.213.421,00	Rp. 0,00
Beban Operasi	3.m	Rp. 685.359.086,43	Rp. 0,00
Laba Operasi		Rp. (37.145.665,43)	Rp. 0,00
Pendapatan Lain-lain	3.n	Rp. 530.138,00	Rp. 0,00
Beban Lain-lain	3.o	Rp. 48.680.783,00	Rp. 0,00
Jumlah Pendapatan dan Beban Lain-lain		Rp. (48.150.645,00)	Rp. 0,00
Laba Sebelum Pajak Penghasilan		Rp. (85.296.310,43)	Rp. 0,00
Pajak Penghasilan	3.p	Rp. (13.974.391,00)	Rp. 0,00
Laba/(Rugi) Bersih		Rp. (99.270.701,43)	Rp. 0,00

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

PD. PETROGAS OGAN ILIR
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2019
(Dengan Angka Perbandingan Per 31 Desember 2018)

	<u>Modal Ditempatkan</u>		<u>Tambahan Modal Disetor</u>		<u>Saldo Laba/ (Rugi)</u>		<u>Jumlah Ekuitas</u>	
Saldo Awal 1 Januari 2018	Rp	3.300.000.000,00	Rp	0,00	Rp	0,00	Rp	3.300.000.000,00
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	Rp	0,00	Rp	0,00	Rp	0,00	Rp	0,00
Saldo per 31 Desember 2018	Rp	3.300.000.000,00	Rp	0,00	Rp	0,00	Rp	3.300.000.000,00
Koreksi Saldo Laba/Rugi	Rp	0,00	Rp	0,00	Rp	(3.241.100.382,00)	Rp	(3.241.100.382,00)
Tambahan Modal Disetor	Rp	0,00	Rp	300.000.000,00	Rp	0,00	Rp	300.000.000,00
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	Rp	0,00	Rp	0,00	Rp	(99.270.701,43)	Rp	(99.270.701,43)
Saldo per 31 Desember 2019	Rp	3.300.000.000,00	Rp	300.000.000,00	Rp	(3.340.371.083,43)	Rp	259.628.916,57

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan

LAPORAN ARUS KAS

PD. PETROGAS OGAN ILIR
LAPORAN ARUS KAS
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2019

	<u>2019</u>
Arus Kas dari Aktivitas Operasional	
Laba Tahun Berjalan	Rp (99.270.701,43)
Penyesuaian – Penyusutan Aset Tetap	Rp 373.504,83
(Kenaikan)/Penurunan :	
Piutang Usaha	Rp (118.012.922,00)
Biaya Dibayar Di Muka	Rp 0,00
Aset Lancar Lainnya	Rp (600.000,00)
Biaya Pra-Operasi	Rp 3.633.826.544,00
Utang Gaji	Rp (242.066.422,00)
Utang Lain-lain	Rp (50.000.000,00)
Kewajiban Lancar Lainnya	Rp 45.620.492,00
Arus Kas Bersih Digunakan untuk Aktivitas Operasional	Rp 3.268.767.692,00
Arus Kas dari Aktivitas Investasi	
Penurunan (Kenaikan) Nilai Aset Tetap	Rp (4.737.430,00)
Arus Kas Bersih Digunakan untuk Aktivitas Investasi	Rp (4.737.430,00)
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan	
Kenaikan (Penurunan) dari Aktivitas Pendanaan	
Saldo Laba	Rp (3.241.100.382,00)
Tambahannya Modal Disetor	Rp 300.000.000,00
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	Rp (2.941.100.382,00)
Kenaikan Kas dan Setara Kas	Rp 224.032.683,40
Saldo Kas dan Setara Kas Awal Periode	Rp 1.223.455,00
Saldo Kas dan Setara Kas Akhir Periode	Rp 225.256.138,40

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian
yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

1. UMUM

a. Pendirian Perusahaan

PD. Petrogas Ogan Ilir didirikan dengan Akta Pendirian Nomor 33 tanggal 19 Juni 2009 oleh Notaris Hatta, S.H di Indralaya Kabupaten Ogan Ilir dan mengalami 1 (satu) kali perubahan Anggaran Dasar Perusahaan yang dituangkan di dalam Akta Perubahan Anggaran Dasar PD. Petrogas Ogan Ilir Nomor 36 tanggal 24 Agustus 2012 oleh Notaris Hatta, S.H di Indralaya Kabupaten Ogan Ilir. Perusahaan berkedudukan di Indralaya, Kabupaten Ogan Ilir, Provinsi Sumatera Selatan.

Pendirian PD. Petrogas Ogan Ilir didasarkan pada ketentuan Peraturan Daerah Kabupaten Ogan Ilir Nomor 29 Tahun 2005 tentang Pembentukan Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) Kabupaten Ogan Ilir dan ketentuan lanjutan yang dituangkan di dalam Peraturan Bupati Nomor 08 Tahun 2009 tentang Pembentukan Pengurus dan Badan Usaha Milik Daerah Petrogas Ogan Ilir dan Peraturan Bupati Nomor 15 Tahun 2010 tentang Susunan Organisasi dan Kepengurusan Badan Usaha Milik Daerah Petrogas Ogan Kabupaten Ogan Ilir.

b. Maksud dan Tujuan Perusahaan

Pendirian PD. Petrogas Ogan Ilir sebagai Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) Kabupaten Ogan Ilir memiliki maksud dan tujuan untuk turut serta mengembangkan perekonomian daerah, pengelolaan sumber daya alam, penyerapan tenaga kerja, pelaksanaan *Public Service Obligation* (PSO) dan juga berperan penting dalam pembangunan daerah melalui kontribusi pada Pendapatan Asli Daerah (PAD).

Perusahaan bergerak di bidang hilir minyak dan gas bumi, pertambangan bahan galian golongan C, batubara, perdagangan umum, pengadaan barang dan jasa serta jasa konstruksi.

Saat ini perusahaan menjalankan kegiatan utama usahanya di bidang jasa penunjang kegiatan hilir minyak dan gas sebagai operator jaringan gas bumi melalui pipa untuk rumah tangga. Dalam menjalankan usaha yang dimaksud, perusahaan menjalin kerjasama startegis dengan PT. Pertagas Niaga dengan bentuk kerjasama Jasa Operasi dan Pemeliharaan (*Operations and Maintenance /O&M*) yang dituangkan di dalam Surat Perjanjian Pengelolaan Jaringan Distribusi Gas Bumi untuk Rumah Tangga dan Pelanggan Kecil antara PT. Pertagas Niaga dan PD. Petrogas Ogan Ilir Nomor: 015/PN/1000/2016-SO yang telah diperbaharui dengan Surat Perjanjian Nomor: 156/PN0000/2018-SO.

Jaringan distribusi gas bumi untuk rumah tangga dan pelanggan kecil yang saat ini dikelola oleh PD. Petrogas Ogan Ilir berjumlah 3.725 SR (sambungan rumah tangga) dengan cakupan wilayah kelurahan atau desa sebagai berikut :

1. Timbangan
2. Tanjung Seteko
3. Indralaya Indah
4. Indralaya Raya
5. Indralaya Mulya

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

c. Permodalan

Seluruh permodalan perusahaan berasal dari penyertaan modal Pemerintah Daerah Kabupaten Ogan Ilir yang dilakukan secara bertahap sejak awal pendirian perusahaan dengan rincian sebagai berikut :

Tahun	Nilai Penyertaan Modal (Rp)
2009	500.000.000,-
2011	450.000.000,-
2012	500.000.000,-
2013	500.000.000,-
2014	500.000.000,-
2015	250.000.000,-
2016	300.000.000,-
2017	300.000.000,-
2019	300.000.000,-
Total	3.600.000.000,-

d. Susunan Pengurus

Pada Juli 2019, Pemerintah Kabupaten Ogan Ilir menunjuk pejabat sementara direksi untuk menggantikan posisi direksi yang telah habis masa jabatan yang sebelumnya ditetapkan melalui Keputusan Bupati Ogan Ilir Nomor 368/KEP/PETROGAS/2014 tanggal 11 Agustus 2014 tentang Pengangkatan Badan Pengawas dan Direksi PD. Petrogas Ogan Ilir untuk masa jabatan 2014-2018. Dengan menunjukan pejabat sementara direksi melalui Keputusan Bupati Ogan Ilir Nomor 320/KEP/PETROGAS/2019 tanggal 15 Juli 2019 tentang Pengangkatan Badan Pengawas dan Direksi PD. Petrogas Ogan Ilir, maka susunan manajemen perusahaan menjadi sebagai berikut :

Direksi

Plt. Direktur Utama	: Muhammad Aditya Pratama, S.E
Direktur Penelitian & Pengembangan	: <i>Vacant</i>
Direktur Operasional	: <i>Vacant</i>
Direktur Pemasaran dan Finansial	: <i>Vacant</i>

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Perusahaan disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP). Angka-angka yang disajikan dalam laporan keuangan adalah dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain. Dasar penyusunan laporan keuangan, kecuali untuk laporan arus kas adalah dasar akrual.

Laporan Arus Kas disusun dengan menggunakan metode tidak langsung yang menyajikan informasi perubahan historis atas kas dan setara kas yang menunjukkan secara terpisah perubahan yang terjadi selama satu periode dari aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

b. Kas dan Setara Kas

Kas dan Setara Kas terdiri atas kas kecil dalam bentuk tunai (*petty cash*), kas pada rekening bank, dan instrumen investasi lainnya yang bersifat likuid dan dapat dicairkan sewaktu-waktu. Kas dan Setara Kas diakui pada saat diterima atau dikeluarkan berdasarkan nilai nominal uang dalam bentuk rupiah.

c. Piutang Usaha

Piutang Usaha merupakan tagihan yang timbul dari transaksi penjualan jasa perusahaan yang disajikan sebesar nilai nominal dikurangi dengan penyisihan atas piutang tidak tertagih yang ditetapkan berdasarkan penelaahan mendalam terhadap kondisi masing-masing pelanggan pada akhir tahun.

d. Aset Tetap dan Penyusutan

Aset Tetap dinyatakan berdasarkan biaya perolehan dikurangi akumulasi penyusutan. Penyusutan dihitung dengan menggunakan Metode Garis Lurus (*Straight Line Method*) berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis aset tetap sebagai berikut :

	Umur Ekonomis (Tahun)	Tarif Penyusutan
Tanah	Tidak Disusutkan	Tidak Disusutkan
Bangunan	20	5%
Kendaraan Bermotor	5	20%
Inventaris Kantor	5	20%
Perangkat Lunak	5	20%
Perbaikan Sarana & Prasarana	5	20%

e. Biaya Pra-Operasi

Biaya Pra-Operasi merupakan biaya-biaya yang dikeluarkan pada masa perusahaan belum beroperasi secara komersial, tidak termasuk biaya-biaya operasional perusahaan yang bersifat rutin dengan masa manfaat kurang dari 1 (satu) tahun. Biaya Pra-Operasi disajikan di dalam Neraca dalam bentuk Aset Tidak Lancar Lainnya.

Perusahaan telah melakukan penyesuaian kebijakan akuntansi perusahaan terkait dengan perlakuan Biaya Pra Operasional perusahaan melalui Surat Edaran Direktur Nomor : 002/P/PETRO-DIR/IX/2019 tanggal 25 September 2019 sesuai dengan pedoman PSAK dan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan.

f. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Pendapatan diakui pada periode akuntansi ketika timbulnya hak atas pendapatan yang dihasilkan dari penjualan jasa perusahaan.

Beban diakui dan dinyatakan sesuai dengan periode akuntansi ketika beban tersebut timbul (Basis Akrua).

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

3. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN KEUANGAN

a. Kas

Akun ini merupakan kas perusahaan dalam bentuk uang tunai sebagai berikut :

	<u>2019</u>		<u>2018</u>
- Kas	Rp 2.420.891,40	Rp	144.100,00

b. Bank

Akun ini merupakan kas perusahaan pada rekening bank sebagai berikut :

	<u>2019</u>		<u>2018</u>
- BRI - 564401015674532	Rp 62.717.351,00	Rp	1.079.355,00
- Bank Sumsel Babel - 1716100110	Rp 160.117.896,00	Rp	0,00
Jumlah	Rp 222.835.247,00	Rp	1.079.355,00

c. Piutang Usaha

Akun ini merupakan piutang perusahaan yang terdiri dari :

	<u>2019</u>		<u>2018</u>
- Piutang PT. Pertagas Niaga November & Desember 2019	Rp 118.012.922,00	Rp	0,00

d. Aset Lancar Lainnya

Akun ini terdiri dari :

	<u>2019</u>		<u>2018</u>
- Piutang (Pinjaman) Karyawan	Rp 600.000,00	Rp	0,00

e. Aset Tetap

Akun ini terdiri dari :

31 Desember 2019 (dalam Rupiah)				
	<u>Saldo Awal</u>	<u>Penambahan</u>	<u>Pengurangan</u>	<u>Saldo Akhir</u>
Nilai Perolehan				
- Inventaris Kantor	1,00	4.737.430,00	0,00	4.737.431,00
Jumlah	1,00	4.737.430,00	0,00	4.737.431,00
Akumulasi Penyusutan				
- Inventaris Kantor	0,00	(373.504,83)	0,00	(373.504,83)
Jumlah	0,00	(373.504,83)	0,00	(373.504,83)
Nilai Buku				4.363.926,17

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

f. Aset Tidak Lancar Lainnya

Akun ini terdiri dari :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Biaya Pra-Operasi	Rp <u>0,00</u>	Rp <u>3.633.826.544,00</u>

Perusahaan melakukan koreksi atas penyajian nilai biaya Pra-Operasi pada laporan keuangan yang berakhir pada 31 Desember 2019. Hal ini disebabkan oleh adanya kekeliruan dalam implementasi kebijakan akuntansi pada akun Biaya Pra-Operasi di mana sebelumnya perusahaan membukukan biaya-biaya yang bersifat rutin untuk keperluan operasional perusahaan dengan masa manfaat kurang dari 1 (satu) tahun pada masa sebelum operasi komersial sebagai Biaya Pra-Operasi yang diakui sebagai aset perusahaan yang akan diamortisasi.

Hal ini bertentangan dengan pedoman PSAK dan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan.

Perusahaan telah melakukan penyesuaian kebijakan akuntansi atas perlakuan Biaya Pra Operasi tersebut melalui Surat Edaran Direktur Nomor : 002/P/PETRO-DIR/IX/2019 tanggal 25 September 2019.

Berdasarkan penyesuaian tersebut, biaya-biaya yang sebelumnya diakui sebagai Biaya Pra-Operasi dibukukan sebagai beban yang akan mempengaruhi saldo laba/rugi kumulatif perusahaan.

Perusahaan juga telah mengoreksi status "Perusahaan Dalam Pengembangan" yang sebelumnya dinyatakan dalam laporan keuangan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2018. Hal ini dilakukan karena status tersebut sangat tidak relevan dengan kondisi perusahaan yang telah beroperasi penuh dan menjalankan aktivitas usahanya sebagai pengelola jaringan distribusi gas bumi untuk rumah tangga dan pelanggan kecil di Kabupaten Ogan Ilir sejak tahun 2017 berdasarkan Surat Perjanjian Pengelolaan Jaringan Distribusi Gas Bumi untuk Rumah Tangga dan Pelanggan Kecil antara PT. Pertagas Niaga dan PD. Petrogas Ogan Ilir Nomor: 015/PN/1000/2016-SO yang telah diperbaharui dengan Surat Perjanjian Nomor: 156/PN0000/2018-SO.

g. Utang Gaji

Akun ini terdiri dari :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Utang Gaji Karyawan	Rp <u>42.983.578,00</u>	Rp <u>285.050.000,00</u>

Dalam menyajikan nilai utang gaji, perusahaan melakukan koreksi atas *outstanding* utang gaji karyawan pada laporan keuangan perusahaan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2019. Hal ini dilakukan karena sampai dengan saat laporan keuangan perusahaan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2019 diterbitkan, tidak ditemukan buku besar, jurnal transaksi, bukti transaksi ataupun dokumen pendukung lainnya yang menjadi dasar penyajian *outstanding* utang gaji karyawan di tahun 2018 yang merupakan saldo awal utang gaji karyawan pada tahun 2019.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Perusahaan juga telah meminta klarifikasi kepada eks Direktur Utama dan eks Bendahara perusahaan yang bertanggung jawab dalam penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan PD. Petrogas Ogan Ilir Tahun 2018 melalui surat resmi perusahaan nomor : 002/PETRO-DIR/I/2020 dan 003/PETRO-DIR/I/2020 yang ditembuskan kepada Sekretaris Daerah dan BPKAD Kabupaten Ogan Ilir pada tanggal 7 Januari 2020.

Sampai dengan saat laporan keuangan perusahaan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2019 diterbitkan, surat tersebut belum mendapatkan jawaban. Perusahaan akan mengoreksi kembali *outstanding* utang gaji karyawan di tahun 2019 apabila di kemudian hari ditemukan bukti-bukti yang otentik dan dapat diyakini kebenarannya serta dapat dipertanggungjawabkan atas *outstanding* utang gaji karyawan yang dimaksud.

h. Utang Lain-lain

Akun ini terdiri dari :

	<u>2019</u>		<u>2018</u>
- Utang Lain-lain	Rp 0,00	Rp	50.000.000,00

Perusahaan melakukan koreksi atas nilai utang lain-lain pada pada laporan keuangan perusahaan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2019. Hal ini dilakukan karena sampai dengan saat laporan keuangan perusahaan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2019 diterbitkan, tidak ditemukan buku besar, jurnal transaksi, bukti transaksi ataupun dokumen pendukung lainnya yang menjadi dasar penyajian nilai utang lain-lain di tahun 2018.

Perusahaan juga telah meminta klarifikasi kepada eks Direktur Utama dan eks Bendahara perusahaan yang bertanggung jawab dalam penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan PD. Petrogas Ogan Ilir Tahun 2018 melalui surat resmi perusahaan nomor : 002/PETRO-DIR/I/2020 dan 003/PETRO-DIR/I/2020 yang ditembuskan kepada Sekretaris Daerah dan BPKAD Kabupaten Ogan Ilir pada tanggal 7 Januari 2020.

Sampai dengan saat laporan keuangan perusahaan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2019 diterbitkan, surat tersebut belum mendapatkan jawaban. Perusahaan akan mengoreksi kembali nilai utang lain-lain di tahun 2019 apabila di kemudian hari ditemukan bukti-bukti yang otentik dan dapat diyakini kebenarannya serta dapat dipertanggungjawabkan atas nilai utang lain-lain yang dimaksud.

i. Kewajiban Lancar Lainnya

Akun ini terdiri dari :

		<u>2019</u>		<u>2018</u>
- Hutang BPJS Ketenagakerjaan	Rp	26.770.338,00	Rp	0,00
- Hutang Pph 21	Rp	2.922.180,00	Rp	0,00
- PPN Keluaran Belum Difakturkan	Rp	10.728.446,00	Rp	0,00
- PPN Keluaran Telah Difakturkan	Rp	5.199.528,00	Rp	0,00
Jumlah	Rp	45.620.492,00	Rp	0,00

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

j. Modal

Permodalan perusahaan seluruhnya berasal dari investasi Pemerintah Kabupaten Ogan Ilir dalam bentuk penyertaan modal yang disetorkan secara bertahap sejak awal pendirian perusahaan.

Berikut merupakan jumlah modal perusahaan yang telah disetorkan oleh Pemerintah Kabupaten Ogan Ilir :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Modal	Rp <u>3.600.000.000,00</u>	Rp <u>3.300.000.000,00</u>

Pada tahun 2019 Pemerintah Daerah Kabupaten Ogan Ilir kembali melakukan penyertaan modal sehingga perusahaan mendapatkan tambahan modal disetor senilai Rp. 300.000.000,- (tiga ratus juta rupiah).

k. Saldo Laba

Akun ini menyajikan informasi tentang akumulasi nilai laba/rugi perusahaan sejak awal didirikan sampai dengan periode yang berakhir pada 31 Desember 2018.

Pada laporan keuangan perusahaan tahun sebelumnya (periode yang berakhir pada 31 Desember 2018), manajemen perusahaan tidak mengakui adanya pendapatan dan biaya-biaya yang timbul pada periode akuntansi yang berjalan, sehingga perusahaan tidak mengakui adanya laba/rugi perusahaan pada periode-periode sebelumnya.

Oleh karena itu nilai akumulasi laba/rugi perusahaan sampai dengan periode yang berakhir pada 31 Desember 2018 dapat diidentifikasi dengan melihat posisi harta, kewajiban dan ekuitas perusahaan pada akhir periode tahun 2018 yang dicerminkan melalui dokumen-dokumen keuangan yang dapat diyakini kebenarannya dan dapat dipertanggungjawabkan.

Berdasarkan hasil pemeriksaan dokumen-dokumen keuangan perusahaan yang dimaksud, maka dapat disajikan nilai saldo laba perusahaan sebagai berikut :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Saldo Laba	Rp <u>(3.241.100.382,00)</u>	Rp <u>0,00</u>

l. Pendapatan

Akun ini menyajikan informasi tentang pendapatan jasa perusahaan dari hasil pengelolaan jaringan gas bumi melalui pipa untuk rumah tangga berdasarkan kerjasama startegis perusahaan dengan PT. Pertagas Niaga dalam bentuk kerjasama Jasa Operasi dan Pemeliharaan (*Operations and Maintenance /O&M*).

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Pendapatan Jasa O&M	Rp <u>648.213.421,00</u>	Rp <u>0,00</u>

m. Beban Operasi

Akun ini menyajikan informasi mengenai biaya-biaya operasi yang dikeluarkan oleh perusahaan sebagai berikut :

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Biaya Operasi :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Biaya Gaji Karyawan	Rp 528.143.561,60	Rp 0,00
- Biaya BPJS Kesehatan	Rp 7.333.539,00	Rp 0,00
- Biaya BPJS Ketenagakerjaan	Rp 32.195.442,00	Rp 0,00
- Biaya Listrik	Rp 13.853.244,00	Rp 0,00
- Biaya Telepon	Rp 2.210.740,00	Rp 0,00
- Biaya Internet	Rp 2.948.031,00	Rp 0,00
- Biaya Sewa Kendaraan Ops	Rp 37.460.000,00	Rp 0,00
- Biaya BBM Kendaraan Ops	Rp 7.200.000,00	Rp 0,00
- Biaya Jasa Pihak Ketiga	Rp 715.000,00	Rp 0,00
- Biaya Alat Tulis Kantor	Rp 4.817.000,00	Rp 0,00
- Biaya Perlengkapan Kantor	Rp 17.073.600,00	Rp 0,00
- Biaya Pemeliharaan Gedung	Rp 237.000,00	Rp 0,00
- Biaya Pemeliharaan Peralatan	Rp 495.000,00	Rp 0,00
- Biaya Pemeliharaan Kendaraan Ops	Rp 830.000,00	Rp 0,00
- Beban Penyusutan	Rp 373.504,83	Rp 0,00
- Biaya Perjamuan	Rp 3.822.900,00	Rp 0,00
- Biaya Perjalanan Dinas	Rp 21.659.424,00	Rp 0,00
- Biaya Fotokopi & Administrasi Kantor	Rp 1.514.100,00	Rp 0,00
- Biaya Pengiriman/Jasa Kurir	Rp 817.000,00	Rp 0,00
- Biaya Legalitas & Perizinan	Rp 1.000.000,00	Rp 0,00
- Biaya Pemeliharaan Jargas Bumi	Rp 660.000,00	Rp 0,00
Jumlah	Rp 685.359.086,43	Rp 0,00

n. Pendapatan Lain-lain

Akun ini terdiri dari :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Pendapatan Bunga Bank	Rp 530.138,00	Rp 0,00

o. Beban Lain-lain

Akun ini terdiri dari :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Biaya Jasa & Adm Bank	Rp 680.776,00	Rp 0,00
- Biaya Lainnya	Rp 48.000.000,00	Rp 0,00
- Selisih Kas	Rp 7,00	Rp 0,00
Jumlah	Rp 48.680.783,00	Rp 0,00

p. Pajak Penghasilan

Akun ini terdiri dari :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Pph 23	Rp 13.974.391,00	Rp 0,00

LAMPIRAN

PD. Petrogas Ogan Ilir
Daftar Aktiva Tetap per Tipe Aktiva Tetap
 Per Tgl. 31 Dec 2019

<u>Kode Aktiva</u>	<u>Nama Aktiva</u>	<u>Harga Perolehan</u>	<u>Penyesuaian tahun ini</u>	<u>Akumulasi Depr.</u>	<u>Book Value</u>	<u>Depresiasi tahun ini</u>	<u>Tgl Pemakaian</u>	<u>Tgl Pembelian</u>
Inventaris Kantor								
001	Inventaris Awal Kantor	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	31 Des 2018	31 Des 2013
022/FINANCE/VIII/2019	Laptop Lenovo Ideapad 330-14IKBR	0,00	4.099.000,00	341.583,33	3.757.416,67	341.583,33	13 Agu 2019	13 Agu 2019
81/FINANCE/IX/2019	Accounting Software Accurate 5 E	0,00	570.430,00	28.521,50	541.908,50	28.521,50	24 Sep 2019	24 Sep 2019
87A/FINANCE/IX/2019	Lisensi Microsoft Office 2016 Pro	0,00	68.000,00	3.400,00	64.600,00	3.400,00	30 Sep 2019	30 Sep 2019
		1,00	4.737.430,00	373.504,83	4.363.926,17	373.504,83		
	Jumlah Aktiva Tetap	1,00	4.737.430,00	373.504,83	4.363.926,17	373.504,83		

PD. Petrogas Ogan Ilir
Neraca Saldo (Klasik)

Per Tgl. 31 Dec 2019

No. Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
1101	Kas	2.420.891,40	0,00
1101-001	Kas Kecil (Petty Cash)	2.420.891,40	0,00
1102	Bank	222.835.247,00	0,00
1102-001	BRI 564401015674532	62.717.351,00	0,00
1102-002	Bank Sumsel Babel 1716100110	160.117.896,00	0,00
1103	Piutang Usaha	118.012.922,00	0,00
1103-001	Piutang Usaha	118.012.922,00	0,00
1107	Aktiva Lancar Lainnya	600.000,00	0,00
1107-001	Piutang Karyawan	600.000,00	0,00
1201	Aktiva Tetap	4.737.431,00	0,00
1201-004	Peralatan Kantor	4.737.431,00	0,00
1202	Akumulasi Penyusutan	0,00	373.504,83
1202-004	Akumulasi Peny. Peralatan Kantor	0,00	373.504,83
2102	Hutang Biaya	0,00	72.676.096,00
2102-001	Hutang Gaji	0,00	42.983.578,00
2102-007	Hutang BPJS Ketenagakerjaan	0,00	26.770.338,00
2102-008	Hutang Pph 21	0,00	2.922.180,00
2103	PPN	0,00	15.927.974,00
2103-001	PPN Keluaran Belum Difaturkan	0,00	10.728.446,00
2103-002	PPN Keluaran Telah Difaturkan	0,00	5.199.528,00
3000	Modal	0,00	3.300.000.000,00
3100	Tambahan Modal Disetor	0,00	300.000.000,00
3400	Saldo Laba	3.241.100.382,00	0,00
4101	Pendapatan	0,00	648.213.421,00
4101-001	Pendapatan Jargas O&M	0,00	648.213.421,00
6100	Beban Penyusutan	373.504,83	0,00
6100-004	Beban Peny. Peralatan Kantor	373.504,83	0,00
6200	Biaya Tenaga Kerja	567.672.542,60	0,00
6200-001	Gaji Karyawan	528.143.561,60	0,00
6200-003	Biaya BPJS Kesehatan	7.333.539,00	0,00
6200-004	Biaya BPJS Ketenagakerjaan	32.195.442,00	0,00
6300	Biaya Umum & Administrasi	117.313.039,00	0,00
6300-001	Biaya Listrik	13.853.244,00	0,00
6300-002	Biaya Telepon	2.210.740,00	0,00
6300-003	Biaya Internet	2.948.031,00	0,00
6300-005	Biaya Sewa Kendaraan Ops	37.460.000,00	0,00
6300-006	Biaya BBM Kendaraan Ops	7.200.000,00	0,00
6300-008	Biaya Jasa Pihak Ketiga	715.000,00	0,00

ACCURATE Accounting System Report

PD. Petrogas Ogan Ilir
Neraca Saldo (Klasik)

Per Tgl. 31 Dec 2019

No. Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
6300-010	Biaya ATK	4.817.000,00	0,00
6300-011	Biaya Perlengkapan Kantor	17.073.600,00	0,00
6300-012	Biaya Pemeliharaan Gedung	237.000,00	0,00
6300-013	Biaya Pemeliharaan Peralatan	495.000,00	0,00
6300-014	Biaya Pemeliharaan Kendaraan Ops	830.000,00	0,00
6300-016	Biaya Perjamuan	3.822.900,00	0,00
6300-017	Biaya Perjalanan Dinas	21.659.424,00	0,00
6300-018	Biaya Fotokopi & Administrasi Kantor	1.514.100,00	0,00
6300-019	Biaya Pengiriman/Jasa Kurir	817.000,00	0,00
6300-021	Biaya Legalitas & Perizinan Perusahaan	1.000.000,00	0,00
6300-022	Biaya Pemeliharaan Jaringan Gas Bumi	660.000,00	0,00
7100	Pendapatan Lain-lain	0,00	530.138,00
7100-001	Pendapatan Bunga Bank	0,00	530.138,00
7200	Biaya Lain-lain	62.655.174,00	0,00
7200-001	Biaya Jasa & Administrasi Bank	680.776,00	0,00
7200-002	Biaya Lainnya	48.000.000,00	0,00
7200-003	Selisih Kas	7,00	0,00
7200-004	Biaya Pph 23	13.974.391,00	0,00
		4.337.721.133,83	4.337.721.133,83