

C. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

C.1. Kas di Bendahara Pengeluaran

Kas di Bendahara
Pengeluaran
Rp640.000.000,-

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran per 30 Juni 2020 dan 2019 adalah masing-masing sebesar Rp640.000.000,- dan Rp0 yang merupakan kas yang dikuasai, dikelola dan di bawah tanggung jawab Bendahara Pengeluaran yang berasal dari sisa UP/TUP yang belum dipertanggungjawabkan atau belum disetorkan ke Kas Negara per tanggal neraca dalam rincian sebagai berikut :

Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran

Keterangan	TH 2020	TH 2019
Uang UP/TUP	640,000,000	-
Bank	-	-
Jumlah	640,000,000	-

Kas Lainnya dan
Setara Kas Rp0,-

C.2. Kas Lainnya dan Setara Kas

Saldo Kas Lainnya dan Setara Kas per tanggal per 30 Juni 2020 dan 2019 masing-masing sebesar Rp0,- dan Rp0,-. Kas Lainnya dan Setara Kas merupakan kas pada bendahara pengeluaran yang bukan berasal dari UP/TUP, kas lainnya dan setara kas. Setara kas yaitu investasi jangka pendek yang siap dicairkan menjadi kas dalam jangka waktu 3 bulan atau kurang sejak tanggal pelaporan. Rincian sumber Kas Lainnya dan Setara Kas pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Rincian Kas Lainnya dan Setara Kas

KETERANGAN	TAHUN 2020	TAHUN 2019
Pajak PPh yang belum disetor	-	-
Beban Tunjangan khusus	-	-
Utang pihak ketiga lainnya (Tunkir)	-	-
Jumlah	-	-

Bagian Lancar
TP/TGR
Rp17.850.089.235,-

C.3. Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR)

Saldo Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi per tanggal 30 Juni 2020 dan 2019 adalah masing-masing sebesar Rp.17.850.089.235,- dan Rp.17.850.089.235,- Bagian Lancar TP/TGR merupakan TP/TGR yang belum diselesaikan pada tanggal pelaporan yang akan jatuh tempo dalam 12 (dua belas) bulan atau kurang. Rincian Bagian Lancar TP/TGR adalah sebagai berikut:

Rincian Bagian Lancar Tagihan TP/TGR

No	Nama	Tahun 2020	Tahun 2019
1	Ir. Suwarno Putra Raharja (alm)	17,850,089,235	17,850,089,235
Jumlah		17,850,089,235	17,850,089,235

Penyisihan Piutang
Tak Tertagih –
Piutang Jangka
Pendek
Rp(17.850.089.235)

C.4. Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Bagian Lancar TP/TGR

Nilai Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Jangka Pendek per 30 Juni 2020 dan 31 Desember 2019 adalah sebesar Rp(17.850.089.235) dan Rp(8.925.044.617).

Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Jangka Pendek adalah merupakan estimasi atas ketidaktertagihan piutang jangka pendek yang ditentukan oleh kualitas piutang debitur. Rincian Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Bagian Lancar pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Piutang an. Ir. Suwarno Putra Raharja (alm) sebesar Rp17.850.089.235,- X 100% = Rp.17.850.089.235,- dengan status macet sejak surat penagihan ke tiga sampaikan kepada ahli waris almarhum dan telah dinyatakan macet oleh Direktorat Jenderal Kekayaan Negara sesuai dengan Surat Panitia Urusan Piutang Negara Cabang DKI Jakarta Nomor SP3N-21/PUPNC.10.03/2020 tanggal 1 Juli 2020 perihal Penerimaan Pengurusan Piutang Negara atas nama Ir. Suwarno Putra Raharja M.Si (Alm).

Rincian Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Jangka Pendek

Kualitas Piutang	Nilai Piutang Jk Pendek	% Penyisihan	Nilai Penyisihan
Piutang Bukan Pajak			
Lancar	-	0.50%	-
Kurang Lancar	-	10%	-
Diragukan	-	50%	-
Macet	-	100%	-
Jumlah	-		-
Bagian Lancar TP/TGR			
Lancar	-	0.50%	-
Kurang Lancar	-	10%	-
Diragukan	-	50%	-
Macet	17,850,089,235	100%	17,850,089,235
Jumlah	17,850,089,235		17,850,089,235
Bagian Lancar TPA			
Lancar	-	0.50%	-
Kurang Lancar	-	10%	-
Diragukan	-	50%	-
Macet	-	100%	-
Jumlah	-		-
Jumlah Penyisihan Piutang Tak Tertagih	17,850,089,235		17,850,089,235

Persediaan
Rp.93.870.200,-

C.5 Persediaan

Nilai Persediaan per 30 Juni 2020 dan 31 Desember 2019 masing-masing adalah sebesar Rp.93.870.200,- dan Rp.47.495.000,-. 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 30 Juni 2020 dan 2019 adalah sebagai berikut:

Rincian Persediaan

Persediaan	TH 2020	TH 2019
Barang Konsumsi	92,401,700	42,791,400
Bahan untuk Pemeliharaan	1,468,500	4,703,600
Suku Cadang	-	-
Persediaan Lainnya	-	-
Jumlah	93,870,200	47,495,000

Penilaian Persediaan adalah menggunakan harga perolehan terakhir adapun mutasi persediaan dengan rincian sebagai berikut :

Saldo per 31 Desember 2019	Rp 47,495,000
Mutasi tambah:	
- pembelian	Rp 263,369,500
- penyesuaian nilai persediaan	Rp -
Mutasi kurang:	
- habis pakai	Rp (216,994,300)
- koreksi pencatatan nilai	Rp -
Saldo per 30 Juni 2020	Rp 93,870,200

Semua jenis persediaan pada tanggal pelaporan berada dalam kondisi baik serta nilai persediaan yang disajikan dalam neraca merupakan nilai berdasarkan hasil opname fisik dengan Berita Acara Opname/Pemeriksaan Barang Persediaan Nomor 028/3201/Polpum tanggal 13 Juli 2020.

Peralatan dan Mesin
Rp14.379.532.355,-

C.6 Peralatan dan Mesin

Saldo aset tetap berupa Peralatan dan Mesin Per 30 Juni 2019 dan 31 Desember 2019 adalah Rp14.379.532.355,- dan Rp12.557.455.884,-. Mutasi nilai Peralatan dan Mesin tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2019	13,785,359,355
Mutasi tambah:	
Aset yang belum dibukukan	-
Pengadaan baru	490,648,000
Pengadaan untuk penanganan pandemi COVID-19	103,525,000
Jumlah Mutasi Tambah	594,173,000
Mutasi kurang:	-
Koreksi Aset - Beban Ekstrakomtabel	-
Jumlah Mutasi Kurang	-
Saldo per 30 Juni 2019	14,379,532,355
Akumulasi Penyusutan s.d. 30 Juni 2019	(10,862,669,452)
Nilai Buku per 30 Juni 2019	3,516,862,903

Mutasi tambah Aset Peralatan dan Mesin senilai Rp.594.173.000,- adalah pengadaan baru dengan rincian sebagai berikut :

- 1 buah Gordyin/Kray senilai Rp.32.975.000,-
- 1 buah Gordyin/Kray senilai Rp.11.109.000,-
- 2 buah Notebook senilai Rp.40.360.000,-
- 1 buah Meja kerja besi/metal senilai Rp.17.765.000,-
- 1 buah Kursi besi/metal senilai Rp.10.890.000,-
- 1 buah P.C. Unit senilai Rp.16.500.000,-
- 12 buah Kursi kayu senilai Rp.118.140.000,-
- 2 buah Meja kerja besi/metal senilai Rp.60.060.000,-
- 1 buah Meja kerja besi/metal senilai Rp.17.490.000,-
- 4 buah Keyboard (peralatan mini computer) senilai Rp.8.796.000,-
- 2 buah LCD Monitor senilai Rp.19.698.000,-
- 2 buah Notebook senilai Rp.41.000.000,-
- 1 buah LCD monitor senilai Rp.52.580.000,-
- 1 buah Video Conference senilai Rp.34.265.000,-
- 2 buah dispenser senilai Rp.9.020.000,-

Adapun selain mutasi tambah Aset Peralatan dan Mesin diatas, terdapat pembelian dalam rangka penanganan pandemi COVID-19 namun masih menggunakan akun lama yang merupakan bukan akun khusus belanja modal peralatan dan mesin penanganan pandemi COVID-19 sebagaimana berikut:

- 2 unit Sterilisasi senilai Rp.40.000.000,-
- 3 buah Infrared Thermometer senilai Rp.32.175.000,-
- 1 buah Infrared Thermometer senilai Rp.12.650.000,-
- 2 buah Infrared Thermometer senilai Rp.18.700.000,-

*Aset Tetap Lainnya
Rp 800.000*

C.7 Aset Tetap Lainnya

Aset Tetap Lainnya merupakan aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan dalam tanah, peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan. Saldo Aset Tetap Lainnya per 30 Juni 2020 dan 2019 adalah masing-masing Rp.800.000,- dan Rp.800.000,- dan Aset Tetap Lainnya tidak terjadi mutasi tambah maupun kurang.

*Akumulasi
penyusutan aset
tetap
Rp.(10.862.669.452)*

C.8 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 30 Juni 2020 dan 2019 adalah masing-masing (Rp.10.862.669.452,-) dan (Rp.10.101.779.819,-). 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 30 Juni 2020 adalah sebagai berikut:

Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

No	Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
1	Peralatan dan Mesin	14,379,532,355	(10,862,669,452)	3,516,862,903
2	Gedung dan Bangunan	0	0	0
3	Jalan, Irigasi dan Jaringan	0	0	0
4	Aset Tetap Lainnya	800,000	0	800,000
Akumulasi Penyusutan		14,380,332,355	(10,862,669,452)	3,517,662,903

Mutasi transaksi terhadap akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

Nilai Penyusutan per 31 Desember 2019	10,101,779,819
Mutasi tambah:	
- Akumulasi Penyusutan Semester I	760,889,633
- Reklasifikasi dari aset lainnya	-
Mutasi kurang:	
- Reklasifikasi ke Aset Lainnya	-
- Koreksi Penyusutan/Normalisasi	
Saldo Per 30 Juni 2020	10,862,669,452

C.9 Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) Jangka Panjang.

Nilai Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) jangka Panjang per 30 Juni 2020 dan 2019 masing-masing sebesar Rp.0,- dan Rp.0,-.

Tuntutan Perbendaharaan adalah tagihan kepada bendahara akibat kelalaiannya atau tindakannya yang mengakibatkan kerugian Negara. Sedangkan Tuntutan Ganti rugi adalah tagihan kepada pegawai bukan bendahara untuk penggantian atas suatu kerugian yang diderita oleh Negara karena kelalaiannya.

Rincian Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) per 30 Juni 2020 adalah sebagai berikut

No	DEBITUR	TH 2020	TH 2019
1		-	-
2		-	-

C.10 Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Jangka Panjang.

Saldo Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Jangka Panjang per 30 Juni 2020 dan 2019 adalah masing-masing Rp.0,- dan Rp.0,-. Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Jangka Panjang merupakan estimasi atas ketidaktertagihan Tagihan PA dan TP/TGR yang ditentukan oleh kualitas masing-masing piutang. Perhitungan Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Piutang Jangka Panjang untuk masing-masing kualitas piutang adalah sebagai berikut :

Tagihan TP/TGR
Jangka Panjang
Rp.0,-

Penyisihan Piutang
Tak Tertagih-Piutang
Jangka Panjang
Rp0,-

Kualitas Piutang	Nilai Piutang Jk Panjang	% Penyisihan	Nilai Penyisihan
Tagihan TP/TGR			
Lancar	-	0,5%	-
Kurang Lancar	-	10%	-
Diragukan	-	50%	-
Macet	-	100%	-
Jumlah	-		-
Tagihan PA			
Lancar	-	0,5%	-
Kurang Lancar	-	10%	-
Diragukan	-	50%	-
Macet	-	100%	-
Jumlah	-		-
	0		0

Aset Tak Berwujud
Rp.432.535.500,-

C.11 Aset Tak Berwujud

Saldo Aset Tak Berwujud (ATB) per 30 Juni 2020 dan 2019 adalah Rp432.535.500,- dan Rp1.750.377.750,-.

Aset Tak Berwujud merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan dimiliki, tetapi tidak mempunyai wujud fisik. Aset Tak Berwujud pada Ditjen Politik dan Pemerintahan Umum berupa *software* yang digunakan untuk menunjang operasional kantor dan hasil kajian/penelitian.

Tidak ada mutasi terhadap Aset Tak Berwujud pada tanggal pelaporan dengan rincian sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2019	1,750,377,750
Mutasi tambah:	
Pembelian	-
Mutasi kurang:	-
Reklasifikasi ke Aset Lain-lain	1,317,842,250
Saldo per 30 Juni 2019	432,535,500
Akumulasi Penyusutan s.d. 30 Juni 2020	(139,050,000)
Nilai Buku per 30 Juni 2019	293,485,500

Mutasi kurang ATB senilai Rp.1.317.842.250,- adalah sebagai berikut :

- Software Komputer senilai Rp.154.052.250,-
- Software Komputer senilai Rp.71.390.000,-
- MIS senilai Rp.221.810.000,-
- MIS senilai Rp.227.050.000,-
- MIS senilai Rp.231.350.00,-
- MIS. Pembangunan Subsystem senilai Rp.219.800.000,-
- Aplikasi Website senilai Rp.192.390.000,-

Rincian Aset Tak berwujud

Uraian	Nilai
Software	139,050,000
Hasil Kajian/Penelitian	293,485,500
Jumlah	432,535,500

Rincian Software per 30 Juni 2019

No.	Uraian	Nilai
1	Software Komputer	Rp 47,300,000
2	SIRA	Rp 83,500,000
3	MESIN BARCODE	Rp 8,250,000
	Jumlah	Rp 139,050,000

C.12 Aset Lain-Lain

Aset Lain-Lain
Rp1.317.842.250,-

Saldo Aset Lain-Lain per 30 Juni 2020 dan 2019 adalah Rp.1.317.842.250,- dan Rp.349.070.500,-. Aset Lain-lain merupakan Barang Milik Negara (BMN) yang berada dalam kondisi rusak berat dan tidak lagi digunakan dalam operasional entitas. Adapun mutasi aset lain-lain adalah sebagai berikut:

Saldo per 31 Desember 2019	349,070,500
Mutasi tambah:	
- Reklasifikasi dari Aset Tak Berwujud	1,317,842,250
Mutasi kurang:	
- Penghapusan BMN	349,070,500
- Aset yang tidak digunakan operasional	-
Saldo per 30 Juni 2019	1,317,842,250
Akumulasi Penyusutan	(1,317,842,250)
Nilai Buku per 30 Juni 2019	-

Mutasi tambah Aset Lain-lain sebesar Rp.1.317.842.250,- adalah reklasifikasi dari Aset Tak Berwujud dengan rincian sebagai berikut:

- Software Komputer senilai Rp.154.052.250,-
- Software Komputer senilai Rp.71.390.000,-
- MIS senilai Rp.221.810.000,-
- MIS senilai Rp.227.050.000,-
- MIS senilai Rp.231.350.000,-
- MIS. Pembangunan Subsystem senilai Rp.219.800.000,-
- Aplikasi Website senilai Rp.192.390.000,-

Mutasi kurang Aset Lain-lain sebesar Rp.349.070.500,- adalah aset yang telah dihapuskan sesuai SK Nomor : 028-859 Tahun 2020 Tentang Penghapusan barang milik Negara Berupa Dua Unit Kendaraan Roda Empat Pada Direktorat Jenderal Politik dan Pemerintahan Umum dengan rincian sebagai berikut;

- 1 Unit Kijang Innova senilai Rp.169.470.000,-
- 1 Unit Toyota senilai Rp.179.600.500,-

Akumulasi
Penyusutan dan
Amortisasi Aset
Lainnya
Rp(1.456.892.250)

C.13 Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya per 30 Juni 2020 dan 2019 adalah masing-masing Rp(1.456.892.250) dan Rp(1.805.962.750). Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya merupakan kontra akun Aset Lainnya yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat Aset Lainnya.

Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya per 30 Juni 2020 adalah sebagai berikut:

Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya

Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akum Penyus/Amortisasi	Nilai Buku
Aset Tak Berwujud	432,535,500	(139,050,000)	293,485,500
Aset Lain-lain	1,317,842,250	(1,317,842,250)	0
Jumlah	1,750,377,750	(1,456,892,250)	293,485,500

C.14 Uang Muka dari KPPN

Uang Muka dari
KPPN
Rp640.000.000,-

Saldo Uang Muka dari KPPN per 30 Juni 2020 dan 2019 masing-masing sebesar Rp.640.000.000,- dan Rp.0,-. Uang Muka dari KPPN merupakan Uang Persediaan (UP) atau Tambahan Uang Persediaan (TUP) yang diberikan KPPN sebagai uang muka kerja dan masih berada pada atau dikuasai oleh Bendahara Pengeluaran pada tanggal pelaporan. Uang Muka dari KPPN adalah akun pasangan dari Kas di Bendahara Pengeluaran yang ada di kelompok akun Aset Lancar.

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran Per 30 Juni 2019

No	Satuan Kerja Pusat/DK	Tahun 2019
1	Ditjen Polpum Pusat	640,000,000
Jumlah		640,000,000

C.15 Utang kepada Pihak Ketiga

Utang kepada Pihak
Ketiga
Rp.0,-

Nilai Utang kepada Pihak Ketiga per 30 Juni 2020 dan 2019 masing-masing sebesar Rp.0,- dan Rp.1.547.708.453,-. 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 per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Uraian	Jumlah	Penjelasan
Utang kepada pihak ketiga	-	
Utang Jangka Pendek Lainnya	-	
Total	-	

Mutasi Utang Pihak Ketiga per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo per 31 Desember 2019	Rp	1,547,708,453
Mutasi tambah:		
- Utang kepada pihak ketiga	Rp	-
- Utang kepada pihak ketiga lainnya	Rp	-
- Utang Jangka Pendek lainnya	Rp	-
Mutasi kurang:		
- Pembayaran Utang kepada pihak ketiga	Rp	-
- Pembayaran Utang kepada pihak ketiga lainnya	Rp	1,547,708,453
- Pembayaran Utang Jangka Pendek	Rp	-
Saldo per 30 Juni 2020	Rp	-

Beban yang masih harus dibayar Rp0,-

C.16 Beban yang Masih Harus Dibayar

Beban yang Masih Harus Dibayar per 30 Juni 2020 dan 2019 sebesar Rp.0,- dan Rp.1.547.708.453,-, merupakan kewajiban pemerintah kepada pihak ketiga yang pada tanggal pelaporan keuangan tahun 2019 belum diterima tagihannya, dengan rincian sebagai berikut.

Perbandingan Rincian Beban yang Masih Harus Dibayar TA 2020 dan TA 2019

Uraian	TH 2020	TH 2019
Belanja Pegawai yang Masih Harus Dibayar	-	1,547,708,453
Belanja Barang yang Masih Harus Dibayar	-	-
Belanja Modal yang Masih Harus Dibayar	-	-
Jumlah	-	1,547,708,453

Ekuitas Rp3.905.018.603,-

C.17 Ekuitas

Ekuitas per 30 Juni 2020 dan 2019 adalah masing-masing sebesar Rp.3.905.018.603,- dan Rp.11.402.696.201,- Ekuitas adalah kekayaan bersih entitas yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban. Rincian lebih lanjut tentang ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.