

**KANTOR KESEHATAN  
PELABUHAN KELAS III  
SABANG**

Untuk Periode yang Berakhir Tanggal  
31 Desember 2023

## 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.

Kantor Kesehatan Pelabuhan Kelas III Sabang adalah salah satu entitas akuntansi di bawah Badan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan 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 Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Penyusunan Laporan Keuangan Kantor Kesehatan Pelabuhan Kelas III Sabang 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 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 Kantor Kesehatan Pelabuhan Kelas III Sabang. Di samping 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*).

**Sabang, 31 Desember 2023**  
**Kepala Kantor, e**

**Saifullah, SKM, M.Kes**  
**NIP 19670901 198903**



**DAFTAR ISI**

Kata Pengantar	i
Daftar Isi	ii
Pernyataan Tanggung Jawab	iii
Ringkasan	1
I. Laporan Realisasi Anggaran	3
II. Neraca	4
III. Laporan Operasional	5
IV. Laporan Perubahan Ekuitas	6
V. Catatan atas Laporan Keuangan	7
A. Penjelasan Umum	7
B. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Realisasi Anggaran	19
C. Penjelasan atas Pos-Pos Neraca	24
D. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Operasional	35
E. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Perubahan Ekuitas	41
F. Pengungkapan Penting Lainnya	45

**KANTOR KESEHATAN PELABUHAN KELAS III SABANG**  
**JALAN BY PASS KM. 6 COT BA'U KEC. SUKAJAYA - SABANG**  
**KODE POS: 23522, TELEPON/FAXIMILE: (0652) 3324128/3324131**

---

### **PERNYATAAN TANGGUNGJAWAB**

Laporan Keuangan Kantor Kesehatan Pelabuhan Kelas III Sabang yang terdiri dari: Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan Tahun Anggaran 2023 sebagaimana terlampir, adalah merupakan tanggungjawab 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.

**Sabang, 31 Desember 2023**

**Kepala Kantor,**

**Saifullah, SKM, M.Kes**  
**NIP 19670901 198903**



Laporan Keuangan Kesehatan Pelabuhan Kelas III Sabang Tahun 2023 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:

### **1. 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 2023.

Realisasi Pendapatan Negara pada TA 2023 adalah berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp232.046.067 atau mencapai 192,39 persen dari estimasi Pendapatan-LRA sebesar Rp120.612.000.

Realisasi Belanja Negara pada TA 2023 adalah sebesar Rp7.350.407.614 atau mencapai 92,20 persen dari alokasi anggaran sebesar Rp7.972.005.000.

### **2. NERACA**

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas pada 31 Desember 2023. Nilai Aset per 31 Desember 2023 dicatat dan disajikan sebesar Rp6.969.040.023 yang terdiri dari: Aset Lancar sebesar Rp342.768.306; Piutang Jangka Panjang (neto) sebesar Rp0; Aset Tetap (neto) sebesar Rp6.626.271.717; dan Aset Lainnya (neto) sebesar Rp0.

Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar Rp0 dan Rp6.969.040.023.

### **3. 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 2023 adalah sebesar Rp22.372.601, sedangkan jumlah beban dari kegiatan operasional adalah sebesar Rp8.277.117.763 sehingga terdapat Defisit dari Kegiatan Operasional senilai Rp8.254.745.162. Surplus Kegiatan Non Operasional dan Defisit Pos-pos Luar Biasa masing-masing sebesar Rp209.673.466 dan sebesar Rp0 sehingga entitas mengalami Defisit-LO sebesar

Rp8.045.071.696.

#### **4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Ekuitas pada tanggal 01 Januari 2023 adalah sebesar Rp7.966.009.672 dikurangi Defisit-LO sebesar Rp8.045.071.696 ditambah/dikurangi dengan koreksi-koreksi senilai (Rp466.193.500) dan Transaksi Antar Entitas sebesar Rp7.514.295.547 sehingga Ekuitas entitas pada tanggal 31 Desember 2023 adalah senilai Rp6.969.040.023.

#### **5. 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 2023 disusun dan disajikan berdasarkan basis kas. Sedangkan Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk Tahun 2023 disusun dan disajikan dengan basis akrual.

I. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

KESEHATAN PELABUHAN KELAS III SABANG  
LAPORAN REALISASI ANGGARAN  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	TA 2023		% thd Angg	TA 2022
		ANGGARAN	REALISASI		REALISASI
<b>PENDAPATAN</b>					
Penerimaan Negara Bukan Pajak	B.1	120.612.000	232.046.067	192,39	94.305.301
<b>JUMLAH PENDAPATAN</b>		<b>120.612.000</b>	<b>232.046.067</b>	<b>192,39</b>	<b>94.305.301</b>
<b>BELANJA</b>	<b>B.2.</b>				
Belanja Pegawai	B.3	3.595.710.000	3.648.801.511	101,48	3.398.587.940
Belanja Barang	B.4	4.052.695.000	3.378.608.457	83,37	3.140.337.637
Belanja Modal	B.5	323.600.000	322.997.646	99,81	1.131.712.000
Belanja Bantuan Sosial	B.6	0	0	0,00	0
<b>JUMLAH BELANJA</b>		<b>7.972.005.000</b>	<b>7.350.407.614</b>	<b>92,20</b>	<b>7.670.637.577</b>

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan

**KESEHATAN PELABUHAN KELAS III SABANG  
NERACA  
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

*(Dalam Rupiah)*

URAIAN	CATATAN	2023	2022
<b>ASET</b>			
<b>ASET LANCAR</b>			
Kas di Bendahara Pengeluaran	C.1	0	0
Kas di Bendahara Penerimaan	C.2	0	0
Kas Lainnya dan Setara Kas	C.3	0	0
Piutang Bukan Pajak	C.4	0	0
Bagian Lancar TP/TGR	C.5	0	0
Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran	C.6	0	0
Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Lancar	C.7	0	0
Belanja Dibayar di Muka	C.8	0	0
Pendapatan yang Masih harus Diterima	C.9	0	0
Persediaan	C.10	342.768.306	686.692.080
Jumlah Aset Lancar		342.768.306	686.692.080
<b>PIUTANG JANGKA PANJANG</b>			
Tagihan TP/TGR	C.11	0	0
Tagihan Penjualan Angsuran	C.12	0	0
Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Jangka Panjang	C.13	0	0
Jumlah Piutang Jangka Panjang		0	0
<b>ASET TETAP</b>			
Tanah	C.14	1.483.178.000	1.483.178.000
Peralatan dan Mesin	C.15	10.863.638.145	12.554.373.299
Gedung dan Bangunan	C.16	4.034.972.800	4.617.367.000
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	C.17	19.426.000	19.426.000
Aset Tetap Lainnya	C.18	0	0
Konstruksi dalam pengerjaan	C.19	0	0
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	C.20	(9.774.943.228)	(11.395.026.707)
Jumlah Aset Tetap		6.626.271.717	7.279.317.592
<b>ASET LAINNYA</b>			
Aset Tidak Berwujud	C.21	0	0
Aset Lain-Lain	C.22	171.531.000	171.531.000
Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya	C.23	(171.531.000)	(171.531.000)
Jumlah Aset Lainnya		0	0
<b>JUMLAH ASET</b>		<b>6.969.040.023</b>	<b>7.966.009.672</b>
<b>KEWAJIBAN</b>			
<b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>			
Uang Muka dari KPPN	C.24	0	0
Utang kepada Pihak Ketiga	C.25	0	0
Utang Yang Belum Ditagihkan	C.26	0	0
Pendapatan Diterima di Muka	C.27	0	0
Beban yang Masih Harus Dibayar	C.28	0	0
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		0	0
<b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>EKUITAS</b>			
Ekuitas	C.29	6.969.040.023	7.966.009.672
<b>JUMLAH EKUITAS</b>		<b>6.969.040.023</b>	<b>7.966.009.672</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b>6.969.040.023</b>	<b>7.966.009.672</b>

*Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan*

III. LAPORAN OPERASIONAL

KESEHATAN PELABUHAN KELAS III SABANG  
LAPORAN OPERASIONAL  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	2023	2022
<b>KEGIATAN OPERASIONAL</b>			
<b>PENDAPATAN</b>			
Penerimaan Negara Bukan Pajak	D.1	22.372.601	42.026.601
<b>JUMLAH PENDAPATAN</b>		<b>22.372.601</b>	<b>42.026.601</b>
<b>BEBAN</b>			
Beban Pegawai	D.2	3.648.801.511	3.398.587.940
Beban Persediaan	D.3	242.068.244	111.924.154
Beban Barang dan Jasa	D.4	1.502.582.356	1.320.973.216
Beban Pemeliharaan	D.5	577.842.375	543.566.771
Beban Perjalanan Dinas	D.6	1.400.039.256	1.169.457.600
Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat	D.7	0	0
Beban Bantuan Sosial	D.8	0	0
Beban Penyusutan dan Amortisasi	D.9	905.784.021	1.043.354.635
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	D.10	0	0
<b>JUMLAH BEBAN</b>		<b>8.277.117.763</b>	<b>7.587.864.316</b>
<b>SURPLUS (DEFISIT) DARI KEGIATAN OPERASIONAL</b>		<b>(8.254.745.162)</b>	<b>(7.545.837.715)</b>
<b>KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>			
Surplus Penjualan Aset Non Lancar	D.11	177.535.666	0
Defisit Penjualan Aset Non Lancar		0	0
Defisit Selisih Kurs		0	0
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya		32.137.800	52.278.700
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya		0	0
<b>SURPLUS /DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>		<b>209.673.466</b>	<b>52.278.700</b>
<b>SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA</b>		<b>(8.045.071.696)</b>	<b>(7.493.559.015)</b>
<b>POS LUAR BIASA</b>			
Pendapatan PNBPNP	D.12	0	0
Beban Perjalanan Dinas		0	0
Beban Persediaan		0	0
<b>SURPLUS/DEFISIT LO</b>		<b>(8.045.071.696)</b>	<b>(7.493.559.015)</b>

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan

**IV. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

**KESEHATAN PELABUHAN KELAS III SABANG  
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

*(Dalam Rupiah)*

URAIAN	CATATAN	2023	2022
<b>EKUITAS AWAL</b>	E.1	7.966.009.672	7.886.752.811
SURPLUS/DEFISIT LO	E.2	(8.045.071.696)	<b>(7.493.559.015)</b>
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	E.3	0	0
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR	E.3.1	0	0
PENYESUAIAN NILAI ASET	E.3.2	0	0
KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	E.3.3	0	0
SELISIH REVALUASI ASET TETAP	E.3.4	0	0
KOREKSI NILAI ASET TETAP NON REVALUASI	E.3.5	(466.193.500)	0
KOREKSI LAIN-LAIN	E.3.6	0	0
JUMLAH		<b>(545.255.524)</b>	<b>393.193.796</b>
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	E.4	7.514.295.547	7.572.815.876
<b>EKUITAS AKHIR</b>	E.5	<b>6.969.040.023</b>	<b>7.966.009.672</b>

*Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan*

## V. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

### A.1. Profil dan Kebijakan Teknis Kantor Kesehatan Pelabuhan Kelas III Sabang

*Dasar* Kantor Kesehatan Pelabuhan Kelas III Sabang didirikan sebagai salah satu upaya pemerintah untuk meningkatkan kualitas Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga. Organisasi dan tata kerja entitas diatur dengan Peraturan Badan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan No. 2005/BALAP.071/2012 tentang Organisasi dan Tata Kerja Instansi Vertikal Badan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan. Entitas berkedudukan di Jalan By Pass KM. 6 Cot Ba'u Kec. Sukajaya - Sabang.

Kantor Kesehatan Pelabuhan Kelas III Sabang mempunyai tugas dan fungsi dalam memberikan bimbingan dan dukungan implementasi akuntansi pemerintah berbasis akrual pada Kementerian Negara/Lembaga. Melalui peran tersebut diharapkan kualitas laporan K/L dapat ditingkatkan yang pada akhirnya Laporan Keuangan Pemerintah Pusat dapat disajikan dengan akuntabel, akurat dan transparan.

Untuk mewujudkan tujuan di atas Kantor Kesehatan Pelabuhan Kelas III Sabang berkomitmen dengan visi ***"mewujudkan pelaksanaan penyelenggaraan keuangan negara yang efisien, akuntabel dan transparan melalui akuntansi pemerintah menuju Laporan Keuangan Kementerian/Negara yang berkualitas."*** Untuk mewujudkannya akan dilakukan beberapa langkah-langkah strategis sebagai berikut:

- Menyelenggarakan yang berkelanjutan berkaitan implementasi akuntansi pemerintah kepada Kementerian Negara/Lembaga.
- Membina secara efektif Kementerian Negara/Lembaga

dalam pemanfaatan informasi keuangan yang dihasilkan oleh sistem akuntansi yang diimplementasikan.

- Mengembangkan sistem yang profesional dan terpercaya.
- Menyelenggarakan sistem dukungan pengambilan keputusan yang andal kepada para pemangku kepentingan.

*Pendekatan  
Penyusunan  
Laporan  
Keuangan*

### **A.2. Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan**

Laporan Keuangan Tahun 2023 ini merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola oleh Kantor Kesehatan Pelabuhan Kelas III Sabang. 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 Manajemen dan Akuntansi Barang Milik Negara (SIMAK-BMN). SAI dirancang untuk menghasilkan Laporan Keuangan Satuan Kerja yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas. 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.

*Basis  
Akuntansi*

### **A.3. Basis Akuntansi**

Kantor Kesehatan Pelabuhan Kelas III Sabang menerapkan basis akrual dalam penyusunan dan

penyajian Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas serta basis kas untuk penyusunan dan penyajian Laporan Realisasi Anggaran. 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 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 telah ditetapkan dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

*Dasar  
Pengukuran*

#### **A.4. Dasar Pengukuran**

Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan. Dasar pengukuran yang diterapkan Kantor Kesehatan Pelabuhan Kelas III Sabang 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 ditranslasi terlebih dahulu dan dinyatakan dalam mata uang rupiah.

*Kebijakan  
Akuntansi*

**A.5. Kebijakan Akuntansi**

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Tahun 2015 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 Badan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan yang merupakan entitas pelaporan dari Kantor Kesehatan Pelabuhan Kelas III Sabang. Disamping itu, dalam penyusunannya telah diterapkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan.

Kebijakan-kebijakan akuntansi penting yang digunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan Kesehatan Pelabuhan Kelas III Sabang adalah sebagai berikut:

*Pendapatan-  
LRA*

**(1) Pendapatan- LRA**

- 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 nettanya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- Pendapatan-LRA disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

*Pendapatan-  
LO*

**(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. Secara khusus pengakuan pendapatan-LO pada Badan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan adalah sebagai berikut:
  - o Pendapatan Jasa diakui setelah jasa selesai dilaksanakan
  - o Pendapatan Sewa Gedung diakui secara proporsional antara nilai dan periode waktu sewa.
  - o Pendapatan Denda diakui pada saat dikeluarkannya surat keputusan denda atau dokumen lain yang dipersamakan
- Akuntansi pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettanya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- Pendapatan disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

### *Belanja*

#### **(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.

### *Beban*

#### **(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; 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.

### *Aset*

#### **(5) Aset**

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

### *Aset Lancar*

#### **a. Aset Lancar**

- Kas disajikan di neraca dengan menggunakan nilai nominal. Kas dalam bentuk valuta asing disajikan di neraca dengan menggunakan kurs tengah BI 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

Perbedaharaan/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 inventarisasi 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.

### *Aset Tetap*

#### **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:
  - a) Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin dan peralatan olah raga yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp300.000 (tiga ratus ribu rupiah);
  - b) Pengeluaran untuk gedung dan bangunan yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp10.000.000 (sepuluh 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 usulan penghapusan dari entitas sesuai dengan ketentuan perundang-undangan di bidang pengelolaan BMN/BMD.

### *Penyusutan Aset Tetap*

#### **c. Penyusutan Aset Tetap**

- Penyusutan aset tetap adalah penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat dari suatu aset tetap.
- 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:

*Penggolongan Masa Manfaat Aset Tetap*

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

*Piutang  
Jangka  
Panjang*

#### **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.

*Aset  
Lainnya*

#### **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 neto 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:

*Penggolongan Masa Manfaat Aset Tak Berwujud*

<b>Kelompok Aset Tak Berwujud</b>	<b>Masa Manfaat (tahun)</b>
<i>Software</i> Komputer	4
<i>Franchise</i>	5
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 Cipta atas Ciptaan Gol.II, Hak Ekonomi Pelaku Pertunjukan, Hak Ekonomi Produser Fonogram.	50
Hak Cipta atas Ciptaan Gol.I	70

- Aset Lain-lain berupa aset tetap pemerintah disajikan sebesar nilai buku yaitu harga perolehan

dikurangi akumulasi penyusutan.

## *Kewajiban*

### **(6) Kewajiban**

- Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah.
- Kewajiban pemerintah diklasifikasikan kedalam 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.

## *Ekuitas*

### **(7) 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 Tahun Anggaran 2023, Kantor Kesehatan Pelabuhan Kelas III Sabang telah melakukan Revisi Daftar Isian Pelaksanaan Anggaran (DIPA) dari DIPA awal.

Uraian	2023	
	ANGGARAN AWAL	ANGGARAN SETELAH REVISI
<b>Pendapatan</b>		
Pendapatan Jasa	120.612.000	120.612.000
Pendapatan Lain-lain	0	0
<b>Jumlah Pendapatan</b>	<b>120.612.000</b>	<b>120.612.000</b>
<b>Belanja</b>		
Belanja Pegawai	4.658.131.000	3.595.710.000
Belanja Barang	4.093.125.000	4.052.695.000
Belanja Modal	323.600.000	323.600.000
Belanja Bantuan Sosial	0	0
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>9.074.856.000</b>	<b>7.972.005.000</b>

### Realisasi

Pendapatan  
Rp232.046.067,-  
7-

### B.1 Pendapatan

Realisasi Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp232.046.067,- atau mencapai 192,39 persen dari estimasi pendapatan yang ditetapkan sebesar Rp120.612.000.

Pendapatan Kantor Kesehatan Pelabuhan Kelas III Sabang terdiri dari Pendapatan Jasa dan Pendapatan Lain-lain dengan rincian sebagai berikut:

#### Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan

Uraian	2023		
	Anggaran	Realisasi	% Real Angg.
Pendapatan Jasa	120.612.000	22.372.601	18,55
Pendapatan Lain-lain	0	209.673.466	0,00
<b>Jumlah</b>	<b>120.612.000</b>	<b>232.046.067</b>	<b>192,39</b>

Realisasi Pendapatan Jasa TA 2023 mengalami peningkatan 146,06 persen dibandingkan TA 2022. Peningkatan yang signifikan ini disebabkan oleh Penerimaan dari Lelang Barang Milik Negara serta

Pembayaran Pengembalian kepada negara dari Laporan Hasil Pemeriksaan TA 2021.

*Perbandingan Realisasi Pendapatan TA 2023 dan 2022*

URAIAN	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	NAIK (TURUN) %
Pendapatan Jasa	22.372.601	42.026.601	(46,77)
Pendapatan Lain-lain	209.673.466	52.278.700	301,07
<b>Jumlah</b>	<b>232.046.067</b>	<b>94.305.301</b>	<b>146,06</b>

*Realisasi*

*Belanja Negara  
Rp7.350.407.614,-  
14,-*

**B.2 Belanja**

Realisasi Belanja instansi pada TA 2023 adalah sebesar Rp7.350.407.614,- atau 92,20% dari anggaran belanja sebesar Rp7.972.005.000.

Rincian anggaran dan realisasi belanja TA 2023 adalah sebagai berikut:

*Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja TA 2023*

Uraian	2023		
	Anggaran	Realisasi	% Real Angg.
Belanja Pegawai	3.703.009.000	3.648.801.511	98,54
Belanja Barang	3.945.396.000	3.378.608.457	85,63
Belanja Modal	323.600.000	322.997.646	99,81
Belanja Bantuan Sosial	0	0	0,00
<b>Total Belanja Kotor</b>	<b>7.972.005.000</b>	<b>7.350.407.614</b>	<b>92,20</b>
Pengembalian			
<b>Jumlah</b>	<b>7.972.005.000</b>	<b>7.350.407.614</b>	<b>92,20</b>

Dibandingkan dengan TA 2022, Realisasi Belanja TA 2023 mengalami penurunan sebesar 4,17%.

*Perbandingan Realisasi Belanja TA 2023 dan 2022*

URAIAN	REALISASI TA 2023	REALISASI TA 2022	NAIK (TURUN) %
Belanja Pegawai	3.648.801.511	3.398.587.940	7,36
Belanja Barang	3.378.608.457	3.140.337.637	7,59
Belanja Modal	322.997.646	1.131.712.000	(71,46)
Belanja Bantuan Sosial	0	0	0,00
<b>Jumlah</b>	<b>7.350.407.614</b>	<b>7.670.637.577</b>	<b>(4,17)</b>

*Belanja*

*Pegawai Rp  
3.648.801.511,-*

**B.3 Belanja Pegawai**

Realisasi Belanja Pegawai TA 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp3.648.801.511,- dan Rp3.398.587.940,-.

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.

*Perbandingan Belanja Pegawai TA 2023 dan 2022*

URAIAN	REALISASI TA 2023	REALISASI TA 2022	NAIK (TURUN) %
Belanja Gaji dan Tunjangan PNS	3.642.473.721	3.398.588.381	7,18
Belanja Gaji dan Tunjangan Non PNS	0		0,00
Belanja Honorarium	0		0,00
Belanja Lembur	8.163.000	0	0,00
Belanja Vakasi	0	0	0,00
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	<b>3.650.636.721</b>	<b>3.398.588.381</b>	<b>7,42</b>
Pengembalian Belanja Pegawai	(1.835.210)	(441)	0,00
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>3.648.801.511</b>	<b>3.398.587.940</b>	<b>7,36</b>

*Belanja  
Barang  
Rp3.378.608.4  
57,-*

**B.4 Belanja Barang**

Realisasi Belanja Barang TA 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp3.378.608.457,- dan Rp3.140.337.637,- Realisasi Belanja Barang TA 2023 mengalami peningkatan 7,59% dari Realisasi Belanja Barang TA 2022. hal ini dikarenakan meningkatnya Belanja Barang Operasional dan Non Operasional, Jasa serta Belanja Perjalanan Dinas Dalam Negeri.

URAIAN	REALISASI TA 2023	REALISASI TA 2022	NAIK (TURUN) %
Belanja Barang Operasional	997.354.187	882.388.617	13,03
Belanja Barang Non Operasional	402.773.847	339.858.039	18,51
Belanja Persediaan	57.370.029	115.555.220	(50,35)
Belanja Jasa	102.454.322	98.726.560	3,78
Belanja Pemeliharaan	418.616.816	534.351.601	(21,66)
Belanja Perjalanan Dalam Negeri	1.400.039.256	1.169.457.600	19,72
Belanja Barang untuk diserahkan kepada Masy.	0	0	0,00
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	<b>3.378.608.457</b>	<b>3.140.337.637</b>	<b>7,59</b>
Pengembalian Belanja			
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>3.378.608.457</b>	<b>3.140.337.637</b>	<b>7,59</b>

**Belanja Modal B.5 Belanja Modal**

Rp

322.997.646,-

Realisasi Belanja Modal TA 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp322.997.646,- dan Rp1.131.712.000

Belanja modal merupakan pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi.

*Perbandingan Realisasi Belanja Modal TA 2023 dan 2022*

URAIAN	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A 2022	NAIK (TURUN) %
Belanja Modal Tanah	0	0	0,00
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	169.296.846	775.512.000	458,08
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	153.700.800	356.200.000	231,75
Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	0	0	0,00
Belanja Modal Lainnya	0	0	0,00
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	<b>322.997.646</b>	<b>1.131.712.000</b>	<b>350,38</b>
Pengembalian	0	0	0,00
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>322.997.646</b>	<b>1.131.712.000</b>	<b>350,38</b>

**B.5.1 Belanja Modal Tanah**

Realisasi Belanja Modal Tanah TA 2023 dan TA 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0.

*Perbandingan Realisasi Belanja Modal TA 2023 dan 2022*

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A 2022	Naik (Turun) %
Belanja Modal Tanah	0	0	0,00
Belanja Modal Pembayaran Honor Tim Tanah	0	0	0,00
Belanja Modal Pembuatan Sertifikat Tanah	0	0	0,00
Belanja Modal Pengukuran dan Pematangan Tanah	0	0	0,00
Belanja Modal Perjalanan Pengadaan Tanah	0	0	0,00
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
Pengembalian Belanja Modal	0	0	0,00
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

**B.5.2 Belanja Modal Peralatan dan Mesin**

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp169.296.846,- dan Rp775.512.000,-.

### ***B.5.3 Belanja Modal Gedung dan Bangunan***

Realisasi Belanja Modal TA 2023 dan TA 2022 adalah masing-masing sebesar Rp153.700.800,- dan Rp356.200.000.

### ***B.5.4 Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan***

Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan TA 2023 dan TA 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0.

### ***B.5.5 Belanja Modal Lainnya***

Realisasi Belanja Modal Lainnya TA 2023 dan TA 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0.

*Belanja  
Bantuan  
Sosial Rp0*

### ***B.6 Belanja Bantuan Sosial***

Realisasi Belanja Bantuan Sosial TA 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Belanja bantuan sosial merupakan belanja pemerintah dalam bentuk uang/barang atau jasa kepada masyarakat.

## C. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

*Kas di  
Bendahara  
Pengeluaran  
Rp0,-*

### C.1 Kas di Bendahara Pengeluaran

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0 yang merupakan kas yang dikuasai, dikelola dan berada di bawah tanggung jawab Bendahara Pengeluaran yang berasal dari sisa UP/TUP yang belum dipertanggung-jawabkan atau belum disetorkan ke Rekening Kas Negara per tanggal neraca. Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran adalah sebagai berikut:

*Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran TA 2023 dan 2022*

Keterangan	TH 2023	TH 2022
Uang Tunai	0	0
Bank Syariah Indonesia Sabang 8100264499841000	0	0
<b>Jumlah</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

*Kas di  
Bendahara  
Penerimaan  
Rp0*

### C.2 Kas di Bendahara Penerimaan

Saldo Kas di Bendahara Penerimaan per tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar masing-masing Rp0 dan Rp0. 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.

*Rincian Kas di Bendahara Penerimaan TA 2023 dan 2022*

Keterangan	TH 2023	TH 2022
Uang Tunai	0	0
<b>Jumlah</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

*Kas Lainnya  
dan Setara  
Kas Rp0*

### C.3 Kas Lainnya dan Setara Kas

Saldo Kas Lainnya dan Setara Kas per tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 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 TA 2023 dan 2022*

Keterangan	TH 2023	TH 2022
Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran	0	0
Kas Lainnya di Bendahara Penerimaan	0	0
Kas Lainnya di KL dari Hibah yang Belum Disahkan	0	0
<b>Jumlah</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

*Piutang PNB* **C.4 Piutang PNB**

*Rp0*

Saldo Piutang PNB per tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Piutang PNB merupakan hak atau pengakuan pemerintah atas uang atau jasa terhadap pelayanan yang telah diberikan namun belum diselesaikan pembayarannya. Rincian Piutang PNB disajikan sebagai berikut:

*Rincian Piutang PNB TA 2023 dan 2022*

Uraian	TH 2023	TH 2022
Piutang PNB	0	0
Piutang Lainnya	0	0
<b>Jumlah</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

*Bagian Lancar Tagihan* **C.5 Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/ Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR)**

*TP/TGR*

*Rp0*

Saldo Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi per tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Bagian Lancar TP/TGR merupakan TP/TGR yang belum diselesaikan pada tanggal pelaporan yang akan jatuh tempo dalam 12 (dua belas) bulan atau kurang sejak tanggal pelaporan.

**Bagian Lancar C.6 Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran**

TPA

Rp0

Saldo Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) per tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Bagian Lancar TPA merupakan Tagihan TPA yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan atau kurang sejak tanggal pelaporan.

Penyisihan

Piutang Tak

Tertagih -

Piutang Lancar

Rp 0

**C.7 Penyisihan Piutang Tak Tertagih -Piutang Lancar**

Nilai Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Lancar per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Lancar adalah merupakan estimasi atas ketidaktertagihan piutang lancar yang ditentukan oleh kualitas piutang masing-masing debitor. Rincian Penyisihan Piutang Tak Tertagih.

*Rincian Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Lancar  
TA 2023 dan 2022*

Kualitas Piutang	Nilai Piutang Jk Pendek	% Penyisihan	Nilai Penyisihan
<b>Piutang Bukan Pajak</b>			
Lancar	0	0.50%	0
Kurang Lancar	0	10%	0
Diragukan	0	50%	0
Macet	0	100%	0
<b>Jumlah</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Bagian Lancar TP/TGR</b>			
Lancar	0	0.50%	0
Kurang Lancar	0	10%	0
Diragukan	0	50%	0
Macet	0	100%	0
<b>Jumlah</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Bagian Lancar TPA</b>			
Lancar	0	0.50%	0
Kurang Lancar	0	10%	0
Diragukan	0	50%	0
Macet	0	100%	0
<b>Jumlah</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Jumlah Penyisihan Piutang Tak Tertagih</b>	<b>0</b>		<b>0</b>

Belanja

Dibayar di

Muka Rp0

**C.8 Belanja Dibayar di Muka**

Saldo Belanja Dibayar di Muka per tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Belanja dibayar di muka merupakan hak yang masih harus diterima setelah tanggal neraca sebagai

akibat dari barang/jasa telah dibayarkan secara penuh namun barang atau jasa belum diterima seluruhnya.

*Pendapatan yang Masih Harus Diterima Rp0*

### C.9 Pendapatan yang Masih Harus Diterima

Pendapatan yang Masih Harus Diterima per tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0, merupakan hak pemerintah atas pelayanan yang telah diberikan namun belum diserahkan tagihannya kepada penerima jasa.

*Persediaan Rp342.768.306,-*

### C.10 Persediaan

Nilai Persediaan per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp342.768.306,- dan Rp686.692.080,-.

Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah, dan/atau untuk dijual, dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Rincian Persediaan per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

#### *Rincian Persediaan TA 2023 dan 2022*

Jenis	TH 2023	TH 2022
Barang Konsumsi	330.113.766	461.201.550
Barang untuk Pemeliharaan	0	0
Suku Cadang	430.000	159.224.119
Pita Cukai, materai dan leges	0	0
Bahan Baku	0	13.342.329
Persediaan Lainnya	12.224.540	52.924.082
<b>Jumlah</b>	<b>342.768.306</b>	<b>686.692.080</b>

Semua jenis persediaan pada tanggal pelaporan berada dalam kondisi baik.

*Tagihan TP/TGR Rp0*

### C.11 Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR)

Nilai Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Tuntutan Perbendaharaan adalah tagihan kepada bendahara akibat kelalaiannya

atau tindakannya yang melanggar hukum 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.

Tagihan  
Penjualan  
Angsuran  
Rp0

### C.12 Tagihan Penjualan Angsuran

Saldo Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Tagihan Penjualan Angsuran adalah tagihan kepada pegawai bukan bendahara atas transaksi jual/beli aset tetap instansi.

Penyisihan  
Piutang Tak  
Tertagih -  
Piutang  
Jangka  
Panjang  
Rp0

### C.13 Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Jangka Panjang

Saldo Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Jangka Panjang per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. 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:

*Rincian Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Jangka Panjang TA 2023*

Kualitas Piutang	Nilai Piutang Jk Panjang	% Penyisihan	Nilai Penyisihan
<b>Tagihan TP/TGR</b>			
Lancar	0	0.50%	0
Kurang Lancar	0	10%	0
Diragukan	0	50%	0
Macet	0	100%	0
<b>Jumlah</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Tagihan PA</b>			
Lancar	0	0.50%	0
Kurang Lancar	0	10%	0
Diragukan	0	50%	0
Macet	0	100%	0
<b>Jumlah</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Jumlah Penyisihan Piutang Tak Tertagih</b>	<b>0</b>		<b>0</b>

Tanah

Rp1.483.178.0

00,-

C.14 Tanah

Nilai aset tetap berupa tanah yang dimiliki Kesehatan Pelabuhan Kelas III Sabang per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp1.483.178.000,- dan Rp1.483.178.000,- Mutasi nilai tanah tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

<b>Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2022</b>	<b>1.483.178.000</b>
Mutasi tambah:	
Pembelian	0
Mutasi kurang:	
Revaluasi aset	0
Penyitaan pengadilan	0
<b>Saldo per 31 Desember 2023</b>	<b>1.483.178.000</b>

Rincian Tanah TA 2023

No	Luas	Lokasi
1	454 m2	Jl. T. Umar No. 24, Sabang
2	1.909 m2	Jl. By Pass KM 06 Cot Ba'u, Suka Jaya, Sabang
3	1.200 m2	Jl. Besar Pelabuhan Balohan, Sukajaya, Sabang
<b>Jumlah</b>		

Peralatan dan

Mesin

Rp10.863.638.

145,-

C.15 Peralatan dan Mesin

Saldo aset tetap berupa Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah Rp10.863.638.145,- dan Rp12.554.373.299,- Mutasi nilai Peralatan dan Mesin tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

<b>Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2022</b>	<b>12.554.373.299</b>
Mutasi tambah:	
Pembelian	169.296.846
Hibah Barang	0
Transfer Masuk	395.934.000
Koreksi tambah	43.434.000
Mutasi kurang:	
Nilai pelepasan peralatan dan mesin	(2.299.400.000)
<b>Saldo per 31 Desember 2023</b>	<b>10.863.638.145</b>
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2023	(8.600.700.747)
<b>Nilai Buku per 31 Desember 2023</b>	<b>2.262.937.398</b>

Mutasi Tambah Pembelian:

1. Lemari Penyimpan sebanyak 1 buah Rp. 33.000.000.
2. Mesin Absensi sebanyak 1 buah Rp. 4.950.000.
3. Lap Top sebanyak 3 buah Rp. 45.000.000.

4. Scanner (Peralatan Mini Komputer) sebanyak 2 buah Rp. 39.000.000.
5. Printer (Peralatan Personal Komputer) sebanyak 2 buah Rp. 9.500.000.
6. Scanner (Peralatan Personal Komputer) sebanyak 1 buah Rp. 19.600.000.
7. AC Split 2 PK sebanyak 1 buah Rp. 6.000.000.
8. Mesin potong rumput sebanyak 2 buah Rp. 12.246.846.

*Gedung dan  
Bangunan  
Rp4.034.972.800,-*

### **C.16 Gedung dan Bangunan**

Nilai Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah Rp4.034.972.800,- dan Rp4.617.367.000,- Mutasi transaksi terhadap Gedung dan Bangunan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

<b>Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2022</b>	<b>4.617.367.000</b>
Mutasi tambah:	153.700.800
Mutasi kurang:	(736.095.000)
<b>Saldo per 31 Desember 2023</b>	<b>4.034.972.800</b>
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2023	(753.939.326)
<b>Nilai Buku per 31 Desember 2023</b>	<b>3.281.033.474</b>

Mutasi tambah merupakan Pembangunan Pagar Rumah Negara Gol 1 Tipe C (Rumah Dinas Kepala Kantor).

### **C.17 Jalan, Irigasi, dan Jaringan**

*Jalan,  
Jaringan dan  
Irigasi  
Rp19.426.000,-*

Saldo Jalan, Irigasi, dan Jaringan per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp19.426.000,- dan Rp19.426.000,- Mutasi transaksi terhadap Jalan, Irigasi, dan Jaringan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

<b>Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2022</b>	<b>19.426.000</b>
Mutasi tambah:	
Penambahan jaringan teknologi informasi	0
Mutasi kurang:	0
<b>Saldo per 31 Desember 2023</b>	<b>19.426.000</b>
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2023	(8.779.660)
<b>Nilai Buku per 31 Desember 2023</b>	<b>10.646.340</b>

*Aset Tetap  
Lainnya  
Rp0*

### C.18 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 31 Desember 2023 dan 2022 adalah Rp0 dan Rp0. Tidak ada mutasi tambah maupun kurang atas aset tetap ini untuk Tahun 2023, sebagaimana disajikan pada tabel berikut:

<b>Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2022</b>	<b>0</b>
Mutasi tambah:	
-	0
Mutasi kurang:	
-	0
<b>Saldo per 31 Desember 2023</b>	<b>0</b>
Akumulasi Penyusutan s.d 31 Desember 2023	0
<b>Nilai Buku per 31 Desember 2023</b>	<b>0</b>

*Konstruksi  
Dalam  
Pengerjaan  
Rp0*

### C.19 Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP)

Saldo konstruksi dalam pengerjaan per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0

*Akumulasi  
Penyusutan  
Aset Tetap  
Rp9.774.943.2  
28,-*

### C.20 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing Rp9.774.943.228,- dan Rp11.395.026.707,- Akumulasi Penyusutan Aset Tetap merupakan alokasi sistematis atas nilai suatu aset tetap yang disusutkan selama masa manfaat aset yang bersangkutan selain untuk Tanah dan Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP). Rincian Akumulasi

Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

*Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap  
TA 2023*

No	Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
1	Peralatan dan Mesin	10.863.638.145	8.971.184.440	1.892.453.705
2	Gedung dan Bangunan	4.034.972.800	794.540.144	3.240.432.656
3	Jalan, Irigasi dan Jaringan	19.426.000	9.218.644	10.207.356
4	Aset Tetap Lainnya	0	0	0
<b>Akumulasi Penyusutan</b>		<b>14.918.036.945</b>	<b>9.774.943.228</b>	<b>5.143.093.717</b>

*Aset Tak  
Berwujud Rp0*

### C.21 Aset Tak Berwujud

Saldo Aset Tak Berwujud (ATB) per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah Rp0 dan Rp0.

Aset Tak Berwujud merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan dimiliki, tetapi tidak mempunyai wujud fisik. Mutasi transaksi terhadap Aset Tak Berwujud pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

<b>Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2022</b>	<b>0</b>
Mutasi tambah:	
Pembelian	0
Mutasi kurang:	0
<b>Saldo per 31 Desember 2023</b>	<b>0</b>
Akumulasi Amortisasi s.d. 31 Desember 2023	0
<b>Nilai Buku per 31 Desember 2023</b>	<b>0</b>

*Aset Lain-Lain  
Rp171.531.000,-*

### C.22 Aset Lain-Lain

Saldo Aset Lain-lain per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah Rp171.531.000,- dan Rp171.531.000,- 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:

<b>Saldo per 31 Desember 2022</b>	<b>171.531.000</b>
<b>Mutasi tambah:</b>	
- reklasifikasi dari aset tetap	0
<b>Mutasi kurang:</b>	
- penggunaan kembali BMN yang dihentikan	0
- penghapusan BMN	0
<b>Saldo per 31 Desember 2023</b>	<b>171.531.000</b>
Akumulasi Penyusutan 31 Desember 2023	(171.531.000)
<b>Nilai Buku per 31 Desember 2023</b>	<b>0</b>

Rincian Aset Lain-lain berdasarkan nilai perolehan, akumulasi penyusutan dan nilai buku tersaji pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

*Akumulasi  
Penyusutan  
dan Amortisasi  
Aset Lainnya  
(Rp171.531.000,-)*

### **C.23 Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya**

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing (Rp171.531.000),- dan (Rp171.531.000),- Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya merupakan kontra akun Aset Lainnya yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat Aset Lainnya.

*Uang Muka  
dari KPPN  
Rp0,-*

### **C.24 Uang Muka dari KPPN**

Saldo Uang Muka dari KPPN Per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Uang Muka dari KPPN merupakan Uang Persediaan (UP) atau Tambahan Uang Persediaan (TUP) yang diberikan KPPN sebagai uang muka kejadian masih berada pada atau dikuasai oleh Bendahara Pengeluaran pada tanggal pelaporan.

*Utang kepada  
Pihak Ketiga  
Rp0,-*

### **C.25 Utang kepada Pihak Ketiga**

Nilai Utang kepada Pihak Ketiga per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Utang kepada Pihak Ketiga merupakan kewajiban yang masih harus dibayar dan segera diselesaikan kepada pihak ketiga lainnya dalam waktu kurang dari 12 (dua belas bulan) sejak tanggal pelaporan.

**Utang Yang C.26 Utang Yang Belum Ditagihkan**

**Belum Ditagihkan Rp 0,-** Nilai Utang Yang Belum Ditagihkan per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0.

**Pendapatan C.27 Pendapatan Diterima di Muka**

**Diterima di Muka Rp0** Nilai Pendapatan Diterima di Muka per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Pendapatan Diterima di Muka merupakan pendapatan yang sudah diterima pembayarannya, namun barang/jasa belum diserahkan.

**Beban yang C.28 Beban yang Masih Harus Dibayar**

**Masih Harus Dibayar Rp0** Beban yang Masih Harus Dibayar per 31 Desember 2023 dan 2022 sebesar Rp0 dan Rp0, merupakan kewajiban pemerintah kepada pihak ketiga yang pada tanggal pelaporan keuangan belum diterima tagihannya, dengan rincian sebagai berikut.

*Perbandingan Rincian Beban yang Masih Harus Dibayar  
TA 2023 dan TA 2022*

Uraian	TH 2023	TH 2022
Belanja Pegawai yang Masih Harus Dibayar	0	0
Belanja Barang yang Masih Harus Dibayar	0	0
Belanja Modal yang Masih Harus Dibayar	0	0
<b>Jumlah</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Ekuitas C.29 Ekuitas**

**Rp6.969.040.023,-** Ekuitas per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp6.969.040.023,- dan Rp7.966.009.672,- Ekuitas adalah 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 Penerimaan Negara Bukan Pajak

*Pendapatan*

*PNBP*

*Rp22.372.601,*

-

Jumlah Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp22.372.601 dan Rp42.026.601. Pendapatan tersebut terdiri dari:

*Rincian Pendapatan Negara Bukan Pajak TA 2023 dan 2022*

URAIAN	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Pendapatan Jasa	21.895.001	41.720.001	(47,52)
Pendapatan Lain-lain	477.600	306.600	55,77
<b>Jumlah</b>	<b>22.372.601</b>	<b>42.026.601</b>	<b>(46,77)</b>

Pendapatan Jasa berasal dari Pendapatan Sensor /Karantina dan Pemeriksaan kapal, Sedangkan Pendapatan Lain-Lain merupakan Pendapatan Sewa Tanah, Gedung dan Bangunan.

*Beban*

*Pegawai Rp*

*3.648.801.511,*

-

### D.2 Beban Pegawai

Jumlah Beban Pegawai pada Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp3.648.801.511 dan Rp3.398.587.940.

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.

*Rincian Beban Pegawai TA 2023 dan 2022*

URAIAN	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Gaji	1.162.997.000	1.125.206.700	3,36
Beban Tunjangan-tunjangan	2.477.641.511	2.273.381.240	8,98
Beban Honorarium dan Vakasi	0	0	0,00
Beban Lembur	8.163.000	0	0,00
<b>Jumlah</b>	<b>3.648.801.511</b>	<b>3.398.587.940</b>	<b>7,36</b>

*Beban  
Persediaan  
Rp242.068.244,-*

**D.3 Beban Persediaan**

Jumlah Beban Persediaan pada Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp242.068.244 dan Rp111.924.154.

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 Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

*Rincian Beban Persediaan TA 2023 dan 2022*

URAIAN	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Persediaan Konsumsi	188.026.373	55.970.356	116,28
Beban Pita Cukai, Materai dan Leges	0	0	0,00
Beban Persediaan Bahan baku	13.342.329	13.074.040	2,01
Beban Persediaan Lainnya	40.699.542	42.879.758	(5,36)
<b>Jumlah</b>	<b>242.068.244</b>	<b>111.924.154</b>	<b>116,28</b>

*Beban Barang dan Jasa  
Rp1.502.582.356,-*

**D.4 Beban Barang dan Jasa**

Jumlah Beban Barang dan Jasa Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp1.502.582.356 dan Rp1.320.973.216.

*Rincian Beban Barang dan Jasa TA 2023 dan 2022*

URAIAN BEBAN BARANG DAN JASA	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Keperluan Perkantoran	802.483.506	731.340.667	9,73
Beban Penambahan Daya Tahan Tubuh	0	0	0,00
Beban Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	746.000	2.038.950	(63,41)
Beban Honor Operasional Satuan Kerja	135.000.000	144.549.000	(6,61)
Beban Barang Operasional Lainnya	59.124.681	4.460.000	1.225,67
Beban Barang Operasional Lainnya - Penanganan Pa	0	0	0,00
Beban Bahan	103.039.990	253.078.239	(59,29)
Beban Honor Output Kegiatan	2.650.000	2.650.000	0,00
Beban Barang Non Operasional Lainnya	297.083.857	84.129.800	253,13
Beban Langganan Listrik	93.400.123	84.444.060	10,61
Beban Langganan Air	9.054.199	12.147.500	(25,46)
Beban Jasa Lainnya	0	2.135.000	(100,00)
<b>Jumlah Beban Barang dan Jasa</b>	<b>1.502.582.356</b>	<b>1.320.973.216</b>	<b>13,75</b>

Beban Barang/Jasa terdiri dari beban barang/jasa berupa konsumsi atas barang/jasa dalam rangka penyelenggaraan kegiatan entitas serta beban lain-lain berupa beban yang timbul karena penggunaan alokasi belanja modal yang tidak menghasilkan aset tetap.

*Beban  
Pemeliharaan  
Rp577.842.375,-*

**D.5 Beban Pemeliharaan**

Beban Pemeliharaan Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp577.842.375 dan Rp543.566.771.

Beban Pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan untuk mempertahankan aset tetap atau aset lainnya yang sudah ada ke dalam kondisi normal. Rincian beban pemeliharaan untuk Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

*Rincian Beban Pemeliharaan TA 2023 dan 2022*

URAIAN JENIS BEBAN	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	187.542.232	218.111.200	(14,02)
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan Lainnya	0	0	0,00
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	231.074.584	316.240.401	(26,93)
Beban Persediaan Bahan untuk Pemeliharaan	431.440	8.908.000	(95,16)
Beban Persediaan Suku cadang	158.794.119	307.170	51595,84
<b>Jumlah</b>	<b>577.842.375</b>	<b>543.566.771</b>	<b>6,31</b>

*Beban  
Perjalanan  
Dinas  
Rp1.400.039.2  
56,-*

#### **D.6 Beban Perjalanan Dinas**

Beban Perjalanan Dinas Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp1.400.039.256 dan Rp1.169.457.600.

Beban tersebut merupakan beban yang terjadi untuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas, fungsi, dan jabatan. Rincian Beban Perjalanan Dinas untuk Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

##### *Rincian Beban Perjalanan Dinas TA 2023 dan 2022*

URAIAN JENIS BEBAN	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Perjalanan Biasa	1.167.389.256	952.757.600	22,53
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	232.650.000	62.200.000	274,04
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	0	0	0,00
Beban Perjalanan Dinas - Penanganan Pandemi Covid-19	0	154.500.000	(100,00)
<b>Jumlah</b>	<b>1.400.039.256</b>	<b>1.169.457.600</b>	<b>19,72</b>

*Beban Barang  
untuk  
Diserahkan  
kepada  
Masyarakat  
Rp0*

#### **D.7 Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat**

Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0.

Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat merupakan beban pemerintah dalam bentuk barang atau jasa kepada masyarakat yang bertujuan untuk mencapai tujuan entitas.

*Beban  
Bantuan  
Sosial Rp0*

#### **D.8 Beban Bantuan Sosial**

Beban Bantuan Sosial Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0.

Beban bantuan sosial merupakan beban pemerintah dalam bentuk uang/barang atau jasa kepada

masyarakat untuk menghindari terjadinya risiko sosial dan bersifat selektif. Penurunan beban bansos karena adanya penghematan alokasi anggaran.

*Beban Penyusutan dan Amortisasi Rp905.784.021,-*

#### **D.9 Beban Penyusutan dan Amortisasi**

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp905.784.021 dan Rp1.043.354.635.

Penurunan Beban Penyusutan dan Amortisasi ini dikarenakan penurunan di Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan. Beban Penyusutan 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 tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

*Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi  
TA 2023 dan 2022*

URAIAN BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	823.704.418	919.151.691	(10,38)
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	81.201.636	123.324.978	(34,16)
Beban Penyusutan Jalan, Irigasi, Jaringan	877.967	877.966	0,00
Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya	0	0	0,00
<b>Jumlah Penyusutan</b>	<b>905.784.021</b>	<b>1.043.354.635</b>	<b>(13,19)</b>
Beban Amortisasi Software	0	0	0
Beban Penyusutan aset lain-lain	0	0	0
<b>Jumlah Amortisasi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi</b>	<b>905.784.021</b>	<b>1.043.354.635</b>	<b>(13,19)</b>

*Beban*

#### **D.10 Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih**

*Penyisihan Piutang Tak Tertagih Rp0*

Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih merupakan beban untuk mencatat estimasi ketidaktertagihan piutang dalam suatu periode. Jumlah Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih untuk Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Rincian Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih untuk Tahun

2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

*Rincian Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih  
TA 2023 dan 2022*

URAIAN JENIS BEBAN	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Lancar	0	0	0,00
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Non Lancar	0	0	0,00
<b>Jumlah</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

*Surplus dari  
Kegiatan Non  
Operasional  
Rp209.673.466,-*

**D.11 Kegiatan Non Operasional**

Pos Kegiatan Non Operasional untuk Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp209.673.466 dan Rp52.278.700. Pos Surplus dari Kegiatan Non Operasional terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya *tidak* rutin dan bukan merupakan tugas pokok dan fungsi entitas.

*Pos Luar Biasa  
Rp0*

**D.12 Pos Luar Biasa**

Pos Luar Biasa terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya tidak sering terjadi, tidak dapat diramalkan dan berada di luar kendali entitas.

## **PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

<i>Ekuitas Awal</i> <i>Rp7.966.009.672,-</i>	<b>E.1 Ekuitas Awal</b> Nilai ekuitas pada tanggal 1 Januari 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp7.966.009.672 dan Rp7.886.752.811.
<i>Defisit LO</i> <i>Rp8.045.071.969,-</i>	<b>E.2 Surplus (Defisit) LO</b> Jumlah Defisit LO untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp8.045.071.696 dan Rp7.493.559.015. Defisit LO merupakan selisih kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, surplus/defisit kegiatan non operasional, dan pos luar biasa.
<i>Penyesuaian Nilai Aset</i> <i>Rp0</i>	<b>E.3.1 Penyesuaian Nilai Aset</b> Nilai Penyesuaian Nilai Aset untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Penyesuaian Nilai Aset merupakan hasil penyesuaian nilai persediaan akibat penerapan kebijakan harga perolehan terakhir.
<i>Koreksi Nilai Persediaan</i> <i>Rp0</i>	<b>E.3.2 Koreksi Nilai Persediaan</b> Koreksi Nilai Persediaan mencerminkan koreksi atas nilai persediaan yang diakibatkan karena kesalahan dalam pencatatan persediaan yang terjadi pada periode sebelumnya. Koreksi tambah atas nilai persediaan untuk tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0.
<i>Selisih Revaluasi Aset Tetap</i> <i>Rp0</i>	<b>E.3.3 Selisih Revaluasi Aset Tetap</b> 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 2023 dan 2022 adalah

masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0.

*Koreksi Aset*

**E.3.5 Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi**

*Tetap Non*

Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp466.193.500,- dan Rp0. Koreksi ini berasal dari transaksi koreksi nilai aset tetap dan aset lainnya yang bukan karena revaluasi nilai.

*Revaluasi*

*Rp466.193.500,-*

*Koreksi Lain-*

**E.3.6 Koreksi Lain-Lain**

*Lain Rp0*

Koreksi Lain-Lain untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Koreksi ini merupakan koreksi selain yang terkait Barang Milik Negara, antara lain koreksi atas pendapatan, koreksi atas beban, koreksi atas hibah, piutang dan utang.

*Transaksi*

**E.4 Transaksi Antar Entitas**

*Antar Entitas*

Nilai Transaksi Antar Entitas untuk periode yang berakhir 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp7.514.295.547 dan Rp7.572.815.876. Transaksi antar Entitas adalah transaksi yang melibatkan dua atau lebih entitas yang berbeda baik internal KL, antar KL, antar BUN maupun KL dengan BUN.

*Rp7.514.295.547,-*

*Rincian Nilai Transaksi Antar Entitas*

<b>Transaksi Antar Entitas</b>	<b>Nilai</b>
Diterima dari Entitas Lain	(232.046.067)
Ditagihkan ke Entitas Lain	7.350.407.614
Transfer Masuk	395.934.000
Transfer Keluar	0
Pengesahan Hibah Langsung	0
Pengesahan Pengembalian Hibah Langsung	0
<b>Jumlah</b>	<b>7.514.295.547</b>

Rincian Transaksi Antar Entitas terdiri dari:

#### **E.4.1 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 hingga 31 Desember 2023, DDEL sebesar Rp232.046.067 sedangkan DKEL sebesar Rp7.350.407.614.

#### **E.4.2 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 dan Transfer Keluar sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 sebesar Rp395.934.000 dan Rp0.

Transfer Masuk berupa:

1. Forehead Thermometer 3 buah.
2. Digital Saturasi O2 3 buah.
3. Capsule Transport 1 buah.
4. Dry Frogger 1 buah.
5. Peralatan deteksi cepat penyakit KKM (Cemaran Biologis) 3 buah.

#### **E.4.3 Pengesahan Hibah Langsung dan Pengembalian Pengesahan Hibah Langsung**

Pengesahan Hibah Langsung merupakan transaksi atas pencatatan hibah langsung KL dalam bentuk kas, barang maupun jasa sedangkan pencatatan pendapatan

hibah dilakukan oleh BA-BUN.

Pengesahan Pengembalian Hibah Langsung merupakan transaksi atas pencatatan pengembalian hibah langsung entitas. Pengesahan Pengembalian Hibah Langsung sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 adalah Rp0.

*Ekuitas Akhir*

*Rp6.969.040.023,-*

#### **E.5 Ekuitas Akhir**

Nilai Ekuitas pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp6.969.040.023 dan Rp7.966.009.672.

**F. PENGUNGKAPAN-PENGUNGKAPAN LAINNYA.**

**F.1 KEJADIAN-KEJADIAN PENTING SETELAH TANGGAL NERACA**

Nihil

**F.2 PENGUNGKAPAN LAIN-LAIN**

Nihil





**LAPORAN REALISASI ANGGARAN SATUAN KERJA  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023  
(DALAM RUPIAH)**



**KEMENTERIAN/LEMBAGA** : KEMENTERIAN KESEHATAN 024  
**ESELON I** : DITJEN PENCEGAKAN DAN PENGENDALIAN PENYAKIT 05  
**SATUAN KERJA** : BALAI KEKARANTINAAN KESEHATAN KELAS II SABANG 449984

Tgl Data : 26/02/24 6:26 AM  
Tgl Cetak : 26/02/24 10:00 AM  
Halaman : 2  
lap\_lra\_face\_satker\_new

URAIAN	2023				2022			
	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%
1	2	4	5	6	7	8	9	10
<b>a. Dana Perimbangan</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>1. Dana Transfer Umum</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Dana Bagi Hasil	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Dana Alokasi Umum	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2. Dana Transfer Khusus</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Dana Alokasi Khusus Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Dana Alokasi Khusus Non Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>b. Dana Insentif Daerah</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>c. Dana Keistimewaan DIY</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>d. Dana Otonomi Khusus</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2. Dana Desa</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>3. Hibah Kepada Daerah</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Jumlah Belanja Negara (B.I + B.II)</b>	<b>7,972,005,000</b>	<b>7,350,407,614</b>	<b>(621,597,386)</b>	<b>92</b>	<b>9,409,994,000</b>	<b>7,670,637,577</b>	<b>(1,739,356,423)</b>	<b>82</b>
<b>C. PEMBIAYAAN</b>	0	0	0	0	0	0	0	0

Keterangan :

FINAL

SABANG, 26 Februari 2024  
Penanggung Jawab UAKPA  
KEPALA KANTOR

SAIFULLAH, SKM, M.KES  
196709011989031002

**NERACA**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**PER 31 DESEMBER 2023**  
**(DALAM RUPIAH)**



**KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : ( 024 ) KEMENTERIAN KESEHATAN**  
**UNIT ORGANISASI : ( 05 ) DITJEN PENCEGAPAN DAN PENGENDALIAN PENYAKIT**  
**WILAYAH/PROVINSI : ( 0600 ) NANGGROE ACEH DARUSSALAM**  
**SATUAN KERJA : ( 449984 ) BALAI KEKARANTINAAN KESEHATAN KELAS II SABANG**

Tgl Data : 26/02/24 6:00 AM  
Tgl Cetak : 26/02/24 10:01 AM  
Halaman : 1

lap\_neraca\_satker\_komparatif

NAMA PERKIRAAN	JUMLAH		Kenaikan (Penurunan)	
	2023	2022	Jumlah	%
1	2	3	4	5
<b>ASET</b>				
<b>ASET LANCAR</b>				
Persediaan	342,768,306	686,692,080	(343,923,774)	(50.08)
<b>JUMLAH ASET LANCAR</b>	<b>342,768,306</b>	<b>686,692,080</b>	<b>(343,923,774)</b>	<b>(50.08)</b>
<b>ASET TETAP</b>				
Tanah	1,483,178,000	1,483,178,000	0	0.00
Peralatan dan Mesin	10,863,638,145	12,554,373,299	(1,690,735,154)	(13.47)
Gedung dan Bangunan	4,034,972,800	4,617,367,000	(582,394,200)	(12.61)
Jalan, Irigasi dan Jaringan	19,426,000	19,426,000	0	0.00
AKUMULASI PENYUSUTAN	(9,774,943,228)	(11,395,026,707)	1,620,083,479	(14.22)
<b>JUMLAH ASET TETAP</b>	<b>6,626,271,717</b>	<b>7,279,317,592</b>	<b>(653,045,875)</b>	<b>(8.97)</b>
<b>ASET LAINNYA</b>				
Aset Lain-lain	171,531,000	171,531,000	0	0.00
AKUMULASI PENYUSUTAN/AMORTISASI ASET LAINNYA	(171,531,000)	(171,531,000)	0	0.00
<b>JUMLAH ASET LAINNYA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>JUMLAH ASET</b>	<b>6,969,040,023</b>	<b>7,966,009,672</b>	<b>(996,969,649)</b>	<b>(12.52)</b>

<b>EKUITAS</b>				
<b>EKUITAS</b>				
Ekuitas	6,969,040,023	7,966,009,672	(996,969,649)	(12.52)
<b>JUMLAH EKUITAS</b>	<b>6,969,040,023</b>	<b>7,966,009,672</b>	<b>(996,969,649)</b>	<b>(12.52)</b>
<b>JUMLAH EKUITAS</b>	<b>6,969,040,023</b>	<b>7,966,009,672</b>	<b>(996,969,649)</b>	<b>(12.52)</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>	<b>6,969,040,023</b>	<b>7,966,009,672</b>	<b>(996,969,649)</b>	<b>(12.52)</b>

Keterangan :  
FINAL

SABANG, 26 Februari 2024  
Penanggung Jawab UAKPA  
KEPALA KANTOR

SAIFULLAH, SKM, M.KES  
196709011989031002

# LAPORAN OPERASIONAL

## TINGKAT SATUAN KERJA

PER 31 DESEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : ( 024 ) KEMENTERIAN KESEHATAN

UNIT ORGANISASI : ( 05 ) DITJEN PENCEGAPAN DAN PENGENDALIAN PENYAKIT

WILAYAH/PROVINSI : ( 0600 ) NANGGROE ACEH DARUSSALAM

SATUAN KERJA : ( 449984 ) BALAI KEKARANTINAAN KESEHATAN KELAS II  
SABANG

Tgl Data : 26/02/24 6:26 AM

Tgl Cetak : 26/02/24 9:52 AM

Halaman : 1

lap\_lo\_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
KEGIATAN OPERASIONAL	0	0	0	
PENDAPATAN OPERASIONAL	0	0	0	
PENDAPATAN PERPAJAKAN	0	0	0	
Pendapatan Pajak Penghasilan	0	0	0	
Pendapatan Pajak Pertambahan Nilai dan Penjualan Barang Mewah	0	0	0	
Pendapatan Pajak Bumi dan Bangunan	0	0	0	
Pendapatan Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan	0	0	0	
Pendapatan Cukai	0	0	0	
Pendapatan Pajak Lainnya	0	0	0	
Pendapatan Bea Masuk	0	0	0	
Pendapatan Bea Keluar	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Perpajakan	0	0	0	
PENDAPATAN NEGARA BUKAN PAJAK	0	0	0	
Pendapatan Sumber Daya Alam	0	0	0	
Pendapatan Bagian Pemerintah atas Laba	0	0	0	
Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya	22,372,601	42,026,601	(19,654,000)	(46.766)
Jumlah Pendapatan Negara Bukan Pajak	22,372,601	42,026,601	(19,654,000)	(46.766)
PENDAPATAN HIBAH	0	0	0	
Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan	22,372,601	42,026,601	(19,654,000)	(46.766)
BEBAN OPERASIONAL	0	0	0	
Beban Pegawai	3,648,801,511	3,398,587,940	250,213,571	7.362
Beban Persediaan	242,068,244	111,924,154	130,144,090	116.279
Beban Barang dan Jasa	1,502,582,356	1,320,973,216	181,609,140	13.748
Beban Pemeliharaan	577,842,375	543,566,771	34,275,604	6.306
Beban Perjalanan Dinas	1,400,039,256	1,169,457,600	230,581,656	19.717
Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat	0	0	0	
Beban Bunga	0	0	0	

## LAPORAN OPERASIONAL

## TINGKAT SATUAN KERJA

PER 31 DESEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : ( 024 ) KEMENTERIAN KESEHATAN

UNIT ORGANISASI : ( 05 ) DITJEN PENCEGAMAN DAN PENGENDALIAN PENYAKIT

WILAYAH/PROVINSI : ( 0600 ) NANGGROE ACEH DARUSSALAM

SATUAN KERJA : ( 449984 ) BALAI KEKARANTINAAN KESEHATAN KELAS II  
SABANG

Tgl Data : 26/02/24 6:26 AM

Tgl Cetak : 26/02/24 9:52 AM

Halaman : 2

lap\_lo\_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
Beban Subsidi	0	0	0	
Beban Hibah	0	0	0	
Beban Bantuan Sosial	0	0	0	
Beban Penyusutan dan Amortisasi	905,784,021	1,043,354,635	(137,570,614)	(13.185)
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	0	0	0	
Beban Transfer	0	0	0	
Beban Lain-Lain	0	0	0	
JUMLAH BEBAN	8,277,117,763	7,587,864,316	689,253,447	9.084
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL	(8,254,745,162)	(7,545,837,715)	(708,907,447)	9.395
KEGIATAN NON OPERASIONAL	0	0	0	
Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non Lancar	177,535,666	0	177,535,666	
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	177,535,666	0	177,535,666	
Beban Pelepasan Aset Non Lancar	0	0	0	
Surplus/Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Pendapatan Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Beban Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	32,137,800	52,278,700	(20,140,900)	(38.526)
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	32,137,800	52,278,700	(20,140,900)	(38.526)
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	0	0	
JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	209,673,466	52,278,700	157,394,766	301.069
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA	(8,045,071,696)	(7,493,559,015)	(551,512,681)	7.36
POS LUAR BIASA	0	0	0	
Beban Luar Biasa	0	0	0	
POS LUAR BIASA	0	0	0	
SURPLUS/DEFISIT - LO	(8,045,071,696)	(7,493,559,015)	(551,512,681)	7.36

---

Keterangan :

FINAL

SABANG, 26 Februari 2024

Penanggung Jawab UAKPA

KEPALA KANTOR

SAIFULLAH, SKM, M.KES

196709011989031002

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 31 DESEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : ( 024 ) KEMENTERIAN KESEHATAN  
 UNIT ORGANISASI : ( 05 ) DITJEN PENCEGAPAN DAN PENGENDALIAN PENYAKIT  
 WILAYAH/PROVINSI : ( 0600 ) NANGGROE ACEH DARUSSALAM  
 SATUAN KERJA : ( 449984 ) BALAI KEKARANTINAAN KESEHATAN KELAS II  
 SABANG

Tgl Data : 26/02/24 6:00 AM

Tgl Cetak : 26/02/24 9:54 AM

Halaman : 1

lap\_lpe\_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
EKUITAS AWAL	7,966,009,672	7,886,752,811	79,256,861	-
SURPLUS/DEFISIT-LO	(8,045,071,696)	(7,493,559,015)	(551,512,681)	-
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	(466,193,500)	0	(466,193,500)	-
PENYESUAIAN NILAI ASET	0	0	0	-
SELISIH REVALUASI ASET	0	0	0	-
KOREKSI NILAI ASET NON REVALUASI	(466,193,500)	0	(466,193,500)	-
LAIN-LAIN	0	0	0	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	7,514,295,547	7,572,815,876	(58,520,329)	-
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	(996,969,649)	79,256,861	(1,076,226,510)	-
EKUITAS AKHIR	6,969,040,023	7,966,009,672	(996,969,649)	-

Keterangan :

FINAL

SABANG, 26 Februari 2024

Penanggung Jawab UAKPA

KEPALA KANTOR

SAIFULLAH, SKM, M.KES

196709011989031002

## NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

## TINGKAT SATUAN KERJA

PER 31 DESEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : ( 024 ) KEMENTERIAN KESEHATAN

UNIT ORGANISASI : ( 05 ) DITJEN PENCEGAPAN DAN PENGENDALIAN PENYAKIT

WILAYAH/PROVINSI : ( 0600 ) NANGGROE ACEH DARUSSALAM

SATUAN KERJA : ( 449984 ) BALAI KEKARANTINAAN KESEHATAN KELAS II  
SABANG

Tgl Data : 26/02/24 6:26 AM

Tgl Cetak : 26/02/24 10:01 AM

Halaman : 1

lap\_neraca\_percobaan\_akrual\_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	117111	Barang Konsumsi	330,113,766	0
0.0	117114	Suku Cadang	430,000	0
0.0	117199	Persediaan Lainnya	12,224,540	0
0.0	131111	Tanah	1,483,178,000	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	10,863,638,145	0
0.0	133111	Gedung dan Bangunan	4,034,972,800	0
0.0	134113	Jaringan	19,426,000	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	8,971,184,440
0.0	137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0	794,540,144
0.0	137313	Akumulasi Penyusutan Jaringan	0	9,218,644
0.0	166112	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam operasi pemerintahan	171,531,000	0
0.0	169122	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam Operasi Pemerintahan	0	171,531,000
0.0	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	0	7,350,407,614
0.0	313121	Diterima dari Entitas Lain	232,046,067	0
0.0	313221	Transfer Masuk	0	395,934,000
0.0	391111	Ekuitas	0	7,966,009,672
0.0	391116	Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi	466,193,500	0
3.0	425122	Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	0	177,535,666
3.0	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	0	477,600
3.0	425313	Pendapatan Layanan Fasilitas Kesehatan	0	860,000
3.0	425314	Pendapatan Jasa Karantina Kesehatan	0	16,165,001
3.0	425315	Pendapatan Jasa Pemberian Vaksin Kesehatan	0	4,870,000
3.0	425911	Penerimaan Kembali Beban Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	6,355,800
3.0	425912	Penerimaan Kembali Beban Barang Tahun Anggaran Yang Lalu	0	25,782,000
3.0	511111	Beban Gaji Pokok PNS	1,162,997,000	0
3.0	511119	Beban Pembulatan Gaji PNS	18,607	0
3.0	511121	Beban Tunj. Suami/Istri PNS	76,266,100	0
3.0	511122	Beban Tunj. Anak PNS	23,054,796	0
3.0	511123	Beban Tunj. Struktural PNS	20,580,000	0
3.0	511124	Beban Tunj. Fungsional PNS	115,625,000	0
3.0	511125	Beban Tunj. PPh PNS	1,560,944	0
3.0	511126	Beban Tunj. Beras PNS	70,030,140	0
3.0	511129	Beban Uang Makan PNS	166,249,000	0
3.0	511151	Beban Tunjangan Umum PNS	18,464,850	0
3.0	512211	Beban Uang Lembur	8,163,000	0
3.0	512411	Beban Pegawai (Tunjangan Khusus/Kegiatan/Kinerja)	1,985,792,074	0
3.0	521111	Beban Keperluan Perkantoran	802,483,506	0

## NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

## TINGKAT SATUAN KERJA

PER 31 DESEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : ( 024 ) KEMENTERIAN KESEHATAN

UNIT ORGANISASI : ( 05 ) DITJEN PENCEGAMAN DAN PENGENDALIAN PENYAKIT

WILAYAH/PROVINSI : ( 0600 ) NANGGROE ACEH DARUSSALAM

SATUAN KERJA : ( 449984 ) BALAI KEKARANTINAAN KESEHATAN KELAS II  
SABANG

Tgl Data : 26/02/24 6:26 AM

Tgl Cetak : 26/02/24 10:01 AM

Halaman : 2

lap\_neraca\_percobaan\_akrual\_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
1	2	3	4	5
3.0	521114	Beban Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	746,000	0
3.0	521115	Beban Honor Operasional Satuan Kerja	135,000,000	0
3.0	521119	Beban Barang Operasional Lainnya	59,124,681	0
3.0	521211	Beban Bahan	103,039,990	0
3.0	521213	Beban Honor Output Kegiatan	2,650,000	0
3.0	521219	Beban Barang Non Operasional Lainnya	297,083,857	0
3.0	522111	Beban Langganan Listrik	93,400,123	0
3.0	522113	Beban Langganan Air	9,054,199	0
3.0	523111	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	187,542,232	0
3.0	523121	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	231,074,584	0
3.0	524111	Beban Perjalanan Dinas Biasa	1,167,389,256	0
3.0	524113	Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	232,650,000	0
3.0	591111	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	823,704,418	0
3.0	591211	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	81,201,636	0
3.0	591313	Beban Penyusutan Jaringan	877,967	0
3.0	593111	Beban Persediaan konsumsi	188,026,373	0
3.0	593113	Beban Persediaan bahan untuk pemeliharaan	431,440	0
3.0	593114	Beban Persediaan suku cadang	158,794,119	0
3.0	593131	Beban Persediaan bahan baku	13,342,329	0
3.0	593149	Beban persediaan lainnya	40,699,542	0
JUMLAH			25,890,871,581	25,890,871,581

Keterangan :

FINAL

SABANG, 26 Februari 2024

Penanggung Jawab UAKPA

KEPALA KANTOR

SAIFULLAH, SKM, M.KES

196709011989031002

## NERACA PERCOBAAN (BASIS KAS)

## TINGKAT SATUAN KERJA

PER 31 DESEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : ( 024 ) KEMENTERIAN KESEHATAN

UNIT ORGANISASI : ( 05 ) DITJEN PENCEGAKAN DAN PENGENDALIAN PENYAKIT

WILAYAH/PROVINSI : ( 0600 ) NANGGROE ACEH DARUSSALAM

SATUAN KERJA : ( 449984 ) BALAI KEKARANTINAAN KESEHATAN KELAS II  
SABANG

Tgl Data : 26/02/24 6:00 AM

Tgl Cetak : 26/02/24 10:05 AM

Halaman : 1

lap\_neraca\_percobaan\_kas\_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	313111	DITAGIHKAN KE ENTITAS LAIN	0	7,350,407,614
0.0	313121	DITERIMA DARI ENTITAS LAIN	232,046,067	0
3.0	425122	Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	0	177,535,666
3.0	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	0	477,600
3.0	425313	Pendapatan Layanan Fasilitas Kesehatan	0	860,000
3.0	425314	Pendapatan Jasa Karantina Kesehatan	0	16,165,001
3.0	425315	Pendapatan Jasa Pemberian Vaksin Kesehatan	0	4,870,000
3.0	425911	Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	6,355,800
3.0	425912	Penerimaan Kembali Belanja Barang Tahun Anggaran Yang Lalu	0	25,782,000
3.0	511111	Belanja Gaji Pokok PNS	1,162,997,000	0
3.0	511119	Belanja Pembulatan Gaji PNS	18,667	0
3.0	511121	Belanja Tunj. Suami/Istri PNS	76,266,100	0
3.0	511122	Belanja Tunj. Anak PNS	23,054,796	0
3.0	511123	Belanja Tunj. Struktural PNS	20,580,000	0
3.0	511124	Belanja Tunj. Fungsional PNS	115,625,000	0
3.0	511125	Belanja Tunj. PPh PNS	1,560,944	0
3.0	511126	Belanja Tunj. Beras PNS	70,030,140	0
3.0	511129	Belanja Uang Makan PNS	166,249,000	0
3.0	511151	Belanja Tunjangan Umum PNS	20,300,000	0
3.0	512211	Belanja Uang Lembur	8,163,000	0
3.0	512411	Belanja Pegawai (Tunjangan Khusus/Kegiatan/Kinerja)	1,985,792,074	0
3.0	521111	Belanja Keperluan Perkantoran	802,483,506	0
3.0	521114	Belanja Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	746,000	0
3.0	521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	135,000,000	0
3.0	521119	Belanja Barang Operasional Lainnya	59,124,681	0
3.0	521211	Belanja Bahan	103,039,990	0
3.0	521213	Belanja Honor Output Kegiatan	2,650,000	0
3.0	521219	Belanja Barang Non Operasional Lainnya	297,083,857	0
3.0	521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	57,370,029	0
3.0	522111	Belanja Langganan Listrik	93,400,123	0
3.0	522113	Belanja Langganan Air	9,054,199	0
3.0	523111	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	187,542,232	0
3.0	523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	231,074,584	0
3.0	524111	Belanja Perjalanan Dinas Biasa	1,167,389,256	0
3.0	524113	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	232,650,000	0
3.0	532111	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	169,296,846	0
3.0	533115	Belanja Modal Perencanaan dan Pengawasan Gedung dan Bangunan	19,748,800	0

NERACA PERCOBAAN (BASIS KAS)

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 31 DESEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : ( 024 ) KEMENTERIAN KESEHATAN

UNIT ORGANISASI : ( 05 ) DITJEN PENCEGAPAN DAN PENGENDALIAN PENYAKIT

WILAYAH/PROVINSI : ( 0600 ) NANGGROE ACEH DARUSSALAM

SATUAN KERJA : ( 449984 ) BALAI KEKARANTINAAN KESEHATAN KELAS II  
SABANG

Tgl Data : 26/02/24 6:00 AM

Tgl Cetak : 26/02/24 10:05 AM

Halaman : 2

lap\_neraca\_percobaan\_kas\_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
3.0	533121	Belanja Penambahan Nilai Gedung dan Bangunan	133,952,000	0
3.1	511119	Pengembalian Belanja Pembulatan Gaji PNS	0	60
3.1	511151	Pengembalian Belanja Tunjangan Umum PNS	0	1,835,150
JUMLAH			7,584,288,891	7,584,288,891

Keterangan :

FINAL

SABANG, 26 Februari 2024

Penanggung Jawab UAKPA

KEPALA KANTOR

SAIFULLAH, SKM, M.KES

196709011989031002