

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN

**LAPORAN KEUANGAN PER 31 DESEMBER 2024 DAN UNTUK
TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL TERSEBUT
BESERTA LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
DAFTAR ISI

| | HALAMAN |
|--|----------------|
| SURAT PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB PENGURUS | |
| LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN | i-ii |
| LAPORAN REALISASI ANGGARAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023 | 1 |
| LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023 | 2 |
| NERACA PER 31 DESEMBER 2024 DAN 2023 | 3 |
| LAPORAN OPERASIONAL UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023 | 4 |
| LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023 | 5 |
| LAPORAN ARUS KAS UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023 | 6 |
| CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN | 7 - 25 |



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
DINAS KESEHATAN KOTA
UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH

Jl. Jend. Sudirman Nomor 118 Telp. 0542-732841, 7763444
Email: labkes.bpn@gmail.com Website: <http://labkesda.balikpapan.go.id>
BALIKPAPAN

Kode Pos 76113

SURAT PERNYATAAN PENGURUS
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2024

Kami yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : dr. Yuyun Norwahyuni, Sp. PK
Alamat Kantor : Jl. Jend. Sudirman No.118 Balikpapan, Kalimantan Timur
Jabatan : Kepala Laboratorium

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan UPTD Laboratorium Kesehatan Daerah Kota Balikpapan;
2. Laporan Keuangan UPTD Laboratorium Kesehatan Daerah Kota Balikpapan telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan;
3. a. Semua informasi dalam Laporan Keuangan UPTD Laboratorium Kesehatan Daerah Kota Balikpapan telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan Keuangan UPTD Laboratorium Kesehatan Daerah Kota Balikpapan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi dan fakta material;
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam UPTD Laboratorium Kesehatan Daerah Kota Balikpapan.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Balikpapan, 23 April 2025
UPTD Laboratorium Kesehatan Daerah Kota Balikpapan



dr. Yuyun Norwahyuni, Sp. PK
Kepala Laboratorium



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00039/3.0225/AU.5/11/1756-3/1/IV/2025

Dewan Pengawas dan Dewan Pengurus

UPTD Laboratorium Kesehatan Daerah Kota Balikpapan

Opini

Kami telah mengaudit Laporan Keuangan **UPTD Laboratorium Kesehatan Daerah Kota Balikpapan ("Laboratorium")**, yang terdiri dari Neraca tanggal 31 Desember 2024 serta Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, Laporan Keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan **UPTD Laboratorium Kesehatan Daerah Kota Balikpapan** tanggal 31 Desember 2024, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.

Basis Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia dan Standar Pemeriksaan Keuangan Negara yang ditetapkan oleh Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap Laboratorium berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Tanggung Jawab Manajemen dan Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola terhadap Laporan Keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai, kemampuan Laboratorium dalam mempertahankan kelangsungan usahanya, mengungkapkan, sesuai dengan kondisinya, hal-hal yang berkaitan dengan kelangsungan usaha, dan menggunakan basis akuntansi kelangsungan usaha, kecuali manajemen memiliki intensi untuk melikuidasi Laboratorium atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan Laboratorium.



UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

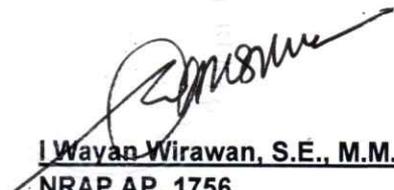
Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme profesional selama audit. Kami juga:

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Laboratorium.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Laboratorium untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Laboratorium tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

Kami mengomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola mengenai, antara lain, ruang lingkup dan saat yang direncanakan atas audit, serta temuan audit signifikan, termasuk setiap defisiensi signifikan dalam pengendalian internal yang teridentifikasi oleh kami selama audit.

JOHAN MALONDA MUSTIKA & REKAN
NIU-KAP: KEP-1011/KM.1/2010


I Wayan Wirawan, S.E., M.M., CPA.
NRAP AP. 1756

Denpasar, 23 April 2025



UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
LAPORAN REALISASI ANGGARAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

| Uraian | Ref | Anggaran 2024 | Realisasi 2024 | % | Realisasi 2023 |
|--|------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| PENDAPATAN | B.1 | | | | |
| Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat | | 1.921.775.000 | 1.646.417.000 | 85,67% | 1.611.646.997 |
| Lain-lain Pendapatan BLUD yang sah | | 15.000.000 | 6.498.533 | 43,32% | 22.886.810 |
| Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan | | - | 142.082.300 | - | 14.925.500 |
| Pendapatan APBD/APBN | | 2.150.000.000 | 1.993.731.117 | 92,73% | 1.738.369.702 |
| JUMLAH PENDAPATAN | | 4.086.775.000 | 3.788.728.950 | 92,71% | 3.387.829.009 |
| BELANJA | B.2 | | | | |
| BELANJA OPERASI | B.3 | | | | |
| Belanja Pegawai | | 731.840.000 | 686.675.396 | 93,83% | 689.336.979 |
| Belanja Barang dan Jasa | | 3.182.160.000 | 2.849.156.848 | 89,54% | 2.594.232.735 |
| Jumlah | | 3.914.000.000 | 3.535.832.244 | 90,34% | 3.283.569.714 |
| BELANJA MODAL | B.4 | | | | |
| Belanja Modal Peralatan dan Mesin | | 136.000.000 | 124.800.000 | 91,76% | 37.440.000 |
| Belanja Modal Gedung dan Bangunan | | - | - | 0,00% | 358.367.928 |
| Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi | | - | - | 0,00% | 53.346.600 |
| Jumlah | | 136.000.000 | 124.800.000 | 91,76% | 449.154.528 |
| JUMLAH BELANJA | | 4.050.000.000 | 3.660.632.244 | 90,39% | 3.732.724.242 |
| SURPLUS (DEFISIT) LRA | | 36.775.000 | 128.096.706 | 348,33% | (344.895.233) |
| SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN | | 36.775.000 | 128.096.706 | 348,33% | (344.895.233) |

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

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

| No | Uraian | Ref | 2024 | 2023 |
|----|--|-----|--------------------|----------------------|
| 1 | Saldo Anggaran Lebih Awal Tahun | C.1 | 737.610.259 | 1.082.505.492 |
| 2 | Penggunaan SAL | | - | - |
| 3 | Sub Total | | 737.610.259 | 1.082.505.492 |
| 4 | Sisa Lebih / Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA) | C.2 | 128.096.706 | (344.895.233) |
| 8 | Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya | | - | - |
| | Saldo Anggaran Lebih Akhir | C.3 | 865.706.966 | 737.610.259 |

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

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN

NERACA

PER 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

| Uraian | Ref | 2024 | 2023 |
|---------------------------------------|-----|----------------------|-----------------------|
| ASET | | | |
| ASET LANCAR | | | |
| Kas dan Setara Kas | D.1 | 865.706.966 | 737.610.259 |
| Piutang Layanan | D.2 | 2.246.250 | 3.362.250 |
| Persediaan | D.3 | 770.368.083 | 3.496.902.213 |
| Jumlah Aset Lancar | | 1.638.321.299 | 4.237.874.722 |
| ASET TETAP | D.4 | | |
| Gedung dan Bangunan | | 5.721.685.498 | 5.721.685.498 |
| Peralatan dan Mesin | | 10.898.621.337 | 10.447.296.337 |
| Jalan, Jaringan dan Instalasi | | 938.482.194 | 938.482.194 |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap | | (9.986.436.853) | (8.782.590.545) |
| Jumlah Aset Tetap | | 7.572.352.176 | 8.324.873.483 |
| ASET LAINNYA | D.5 | | |
| Aset Tidak Berwujud | | 23.622.500 | 23.622.500 |
| Akumulasi Amortisasi | | (23.622.500) | (23.622.500) |
| Jumlah Aset Lainnya | | - | - |
| JUMLAH ASET | | 9.210.673.475 | 12.562.748.206 |
| KEWAJIBAN | | | |
| KEWAJIBAN JANGKA PENDEK | D.6 | | |
| Beban yang Masih Harus Dibayar | | 141.973.312 | 71.603.485 |
| Jumlah Kewajiban Jangka Pendek | | 141.973.312 | 71.603.485 |
| JUMLAH KEWAJIBAN | | 141.973.312 | 71.603.485 |
| EKUITAS | D.7 | | |
| Ekuitas | | 9.068.700.163 | 12.491.144.720 |
| Jumlah Ekuitas | | 9.068.700.163 | 12.491.144.720 |
| JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS | | 9.210.673.475 | 12.562.748.206 |

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

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
LAPORAN OPERASIONAL
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

| Uraian | Ref | 2024 | 2023 | Kenaikan/Penurunan | % |
|--|------|------------------------|----------------------|------------------------|-----------------|
| KEGIATAN OPERASIONAL | | | | | |
| PENDAPATAN | | | | | |
| Pendapatan Layanan dari Masyarakat | E.1 | 1.646.049.750 | 1.611.268.997 | 34.780.753 | 2,16% |
| Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan | E.2 | 142.082.300 | 14.925.500 | 127.156.800 | 851,94% |
| Pendapatan APBD | E.3 | 2.603.996.781 | 7.438.583.824 | (4.834.587.043) | -64,99% |
| Pendapatan Usaha Lainnya | E.4 | 6.498.533 | 22.886.810 | (16.388.277) | -71,61% |
| Jumlah | | 4.398.627.365 | 9.087.665.131 | (4.689.037.766) | -51,60% |
| BEBAN | | | | | |
| Beban Pegawai | E.5 | 666.522.462 | 661.143.912 | 5.378.550 | 0,81% |
| Beban Persediaan | E.6 | 4.963.852.258 | 1.683.950.061 | 3.279.902.197 | 194,77% |
| Beban Jasa | E.7 | 575.855.103 | 425.848.499 | 150.006.604 | 35,23% |
| Beban Pemeliharaan | E.8 | 234.861.550 | 200.045.270 | 34.816.280 | 17,40% |
| Beban Langganan Daya dan Jasa | E.9 | 157.787.835 | 120.227.887 | 37.559.948 | 31,24% |
| Beban Perjalanan Dinas | E.10 | 17.378.674 | 125.584.147 | (108.205.473) | -86,16% |
| Beban Penyusutan dan Amortisasi | E.11 | 1.203.846.308 | 2.096.838.505 | (892.992.197) | -42,59% |
| Beban Penyisihan Piutang | E.12 | 748.750 | 1.120.750 | (372.000) | -33,19% |
| Beban Lain-Lain | E.13 | 218.982 | 285.000 | (66.018) | -23,16% |
| Jumlah | | 7.821.071.922 | 5.315.044.031 | 2.506.027.890 | 47,15% |
| SURPLUS/DEFISIT OPERASIONAL | | (3.422.444.557) | 3.772.621.100 | (7.195.065.657) | -190,72% |
| KEGIATAN NON OPERASIONAL | | | | | |
| Surplus/Defisit Kegiatan Non Operasional Lainnya | | | | | |
| Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | | - | - | - | - |
| Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | | - | - | - | - |
| Jumlah | | - | - | - | - |
| Surplus / Defisit Sebelum Pos Luar Biasa | | (3.422.444.557) | 3.772.621.100 | (7.195.065.657) | -190,72% |
| POS LUAR BIASA | | | | | |
| Pendapatan Luar Biasa | | - | - | - | - |
| Beban Luar Biasa | | - | - | - | - |
| Jumlah | | - | - | - | - |
| SURPLUS/(DEFISIT) LO | | (3.422.444.557) | 3.772.621.100 | (7.195.065.657) | -190,72% |

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

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

| Uraian | Ref | 2024 | 2023 |
|----------------------------|------------|------------------------|-----------------------|
| Ekuitas Awal | <i>F.1</i> | 12.491.144.720 | 8.718.523.620 |
| Surplus/Defisit LO | <i>F.2</i> | - 3.422.444.557 | 3.772.621.100 |
| Kenaikan/Penurunan Ekuitas | - | 3.422.444.557 | 3.772.621.100 |
| Ekuitas Akhir | <i>F.3</i> | 9.068.700.163 | 12.491.144.720 |

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

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

| No | Uraian | Ref | 2024 | 2023 |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | Arus Kas dari Aktivitas Operasional | G.1 | | |
| | Arus Masuk Kas | G.1.1 | | |
| | Pendapatan jasa layanan dari masyarakat | | 1.788.499.300 | 1.626.572.497 |
| | Pendapatan APBD | | 1.993.731.117 | 1.738.369.702 |
| | Pendapatan lain-lain | | 6.498.533 | 22.886.810 |
| | Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan | | - | - |
| | Penerimaan Lain-lain | | - | - |
| | Jumlah Arus Masuk Kas | | 3.788.728.950 | 3.387.829.009 |
| | Arus Keluar Kas | G.1.2 | | |
| | Belanja Pegawai | | 606.962.408 | 689.336.979 |
| | Belanja Persediaan | | 1.953.577.464 | 1.732.124.084 |
| | Belanja Jasa | | 566.997.192 | 416.162.329 |
| | Belanja Pemeliharaan | | 234.861.550 | 200.045.270 |
| | Belanja Langganan Daya dan Jasa | | 155.835.974 | 120.031.905 |
| | Belanja Perjalanan Dinas | | 17.378.674 | 125.584.147 |
| | Belanja Beban Lain-Lain | | 218.982 | 285.000 |
| | Jumlah Arus Keluar Kas | | 3.535.832.244 | 3.283.569.714 |
| Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi | | 252.896.706 | 104.259.295 | |
| 2 | Arus Kas dari Aktivitas Investasi | G.2 | | |
| | Arus Masuk Kas | G.2.1 | | |
| | Jumlah Arus Masuk Kas | | - | - |
| | Arus Keluar Kas | G.2.2 | | |
| | Perolehan Peralatan dan Mesin | | 124.800.000 | 37.440.000 |
| | Perolehan Gedung dan Bangunan | | - | 358.367.928 |
| | Perolehan Jalan, Irigasi dan Jaringan | | - | 53.346.600 |
| Jumlah Arus Keluar Kas | | 124.800.000 | 449.154.528 | |
| Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi | | (124.800.000) | (449.154.528) | |
| 3 | Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan | G.3 | | |
| | Arus Masuk Kas | | | |
| | Jumlah Arus Masuk Kas | | - | - |
| | Arus Keluar Kas | | | |
| | Jumlah Arus Keluar Kas | | - | - |
| Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan | | - | - | |
| 4 | Arus Kas dari Aktivitas Transitoris | G.4 | | |
| | Arus Masuk Kas | | | |
| | Jumlah Arus Masuk Kas | | - | - |
| | Arus Keluar Kas | | | |
| | Jumlah Arus Keluar Kas | | - | - |
| Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris | | - | - | |
| 5 | Kenaikan/Penurunan Kas BLU | | 128.096.706 | - |
| | Saldo Awal Kas Setara Kas BLU | | 737.610.259 | 1.082.505.492 |
| | Saldo Akhir Kas Setara Kas BLU | | 865.706.966 | 737.610.259 |

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

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

A. PENJELASAN UMUM

A.1. Profil dan Kebijakan Teknis Unit Pelaksana Teknis Daerah Laboratorium Kesehatan Daerah

UPT Laboratorium dan Radiologi Dinas Kesehatan Kota Balikpapan merupakan salah satu Unit Pelaksana Teknis (UPT) pada Dinas Kesehatan Kota Balikpapan berdiri sejak Oktober 1994 yang bertempat di tengah – tengah kota Balikpapan tepatnya di Jalan Jenderal Sudirman No.118. Pada tahun 2010 menjadi Unit Pelaksana Teknis Laboratorium dan Radiologi pada Dinas Kesehatan Kota Balikpapan sesuai dengan Peraturan Wali Kota Balikpapan No. 05 Tahun 2010 Tanggal 01 Maret 2010 tentang Organisasi dan Tata Kerja Unit Pelaksana Teknis Dinas pada Dinas Kesehatan Kota Balikpapan dengan Surat Ijin Operasional No. 20/DPMPT/SIO – LAB/2017, dan merupakan salah satu Laboratorium Kesehatan yang berfungsi sebagai laboratorium rujukan bagi Puskesmas dan Laboratorium Pemerintah khususnya, serta Kabupaten Paser, Kabupaten PPU maupun swasta di Provinsi Kalimantan Timur pada umumnya.

Paradigma pembangunan kesehatan yang baru adalah paradigma sehat yang visi pokoknya menekankan “kesehatan sebagai hak asasi manusia”, “kesehatan sebagai kebutuhan dasar manusia”, “kesehatan sebagai investasi bangsa” dan “kesehatan menjadi titik sentral pembangunan nasional”. Sehubungan dengan hal tersebut, maka dalam upaya peningkatan mutu pelayanan kesehatan digunakan pendekatan *Clinical Governance* yang terdiri dari *Particular Centered, Evidence Based, In Live with Professionalism*. Sedangkan dalam kegiatan operasionalnya berdasarkan prinsip penyelenggaraan *Good Governance*, yaitu transparansi, akuntabilitas, kejujuran, hak asasi manusia, supremasi hukum dan keadilan untuk mewujudkan pelayanan kesehatan yang bermutu bagi seluruh lapisan masyarakat. Oleh karena itu penerapan PPK – BLUD di UPT Laboratorium dan Radiologi Dinas Kesehatan Kota Balikpapan dimaksudkan sebagai salah satu upaya untuk mewujudkan pembangunan kesehatan khususnya di wilayah Kota Balikpapan dengan tujuan memberikan fleksibilitas dalam pengelolaannya sehingga UPT Laboratorium dan Radiologi Dinas Kesehatan Kota Balikpapan dapat melaksanakan fungsi pelayanan kesehatan sesuai dengan Standar Pelayanan Minimal (SPM), profesional, dan melaksanakan prinsip-prinsip bisnis sehat dengan tidak mengutamakan keuntungan.

Untuk mendukung penerapan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah, Puskesmas berpedoman pada peraturan sebagai berikut.

1. Undang–Undang nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4286);
2. Undang-Undang nomor 1 tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia tahun 2004 nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia nomor 4355);
3. Undang-Undang nomor 23 tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah sebagai pengganti Undang-Undang nomor 32 tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia tahun 2004 nomor 125, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia nomor 4437);

**UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

A. PENJELASAN UMUM (Lanjutan)

A.1. Profil dan Kebijakan Teknis Unit Pelaksana Teknis Daerah Laboratorium Kesehatan Daerah (Lanjutan)

4. Peraturan Pemerintah nomor 23 (Lembaran Negara Republik Indonesia tahun 2005 nomor 48) yang telah diubah dengan Peraturan Pemerintah nomor 74 tahun 2012 tentang Pengelolaan Badan Layanan Umum (Lembaran Negara Republik Indonesia tahun 2012 nomor 171);
5. Peraturan Pemerintah nomor 58 tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia tahun 2005 nomor 140);
6. Peraturan Pemerintah nomor 71 tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (Lembaran Negara Republik Indonesia tahun 2010 nomor 123, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia nomor 5165);
7. Peraturan Menteri Dalam Negeri nomor 79 tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah;
8. Peraturan Menteri Keuangan nomor 217 tahun 2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum (Lembaran Negara Republik Indonesia nomor 1818 tahun 2015); dan
9. SK Wali Kota Balikpapan nomor 188.45-393/2018 tahun 2018 tentang Penetapan UPTD Laboratorium Kesehatan Daerah sebagai Unit Pelaksana Teknis Dinas Kesehatan Yang Menerapkan Badan Layanan Umum Daerah.

Adapun izin-izin yang dimiliki Puskesmas dalam menjalankan kegiatan operasionalnya sebagai berikut.

1. Nomor Induk Berusaha (NIB) Nomor 2508220020874.
2. Keputusan Kepala Dinas Penanaman Modal dan Perizinan Terpadu Kota Balikpapan Nomor: 503/05/UKL-UPT/DPMPPT tentang Izin Lingkungan atas Usaha dan/atau Kegiatan UPTD Laboratorium Kesehatan Daerah.
3. Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) nomor 60.618.414.1-729.000 atas nama Laboratorium Kesehatan Daerah Kota Balikpapan.

A.2. Tempat Kedudukan Unit Pelaksana Teknis Daerah Laboratorium Kesehatan Daerah

UPTD Laboratorium Kesehatan Daerah berkedudukan di Jl. Jend. Sudirman No.118 Balikpapan, Kalimantan Timur.

A.3. Visi dan Misi Unit Pelaksana Teknis Daerah Laboratorium Kesehatan Daerah

Visi UPTD Laboratorium Kesehatan Daerah

Menjadi Pusat Pelayanan Laboratorium Kesehatan dengan Pelayanan Prima, Profesional, Terjangkau oleh seluruh lapisan Masyarakat menuju Balikpapan Sehat.

Misi UPTD Laboratorium Kesehatan Daerah

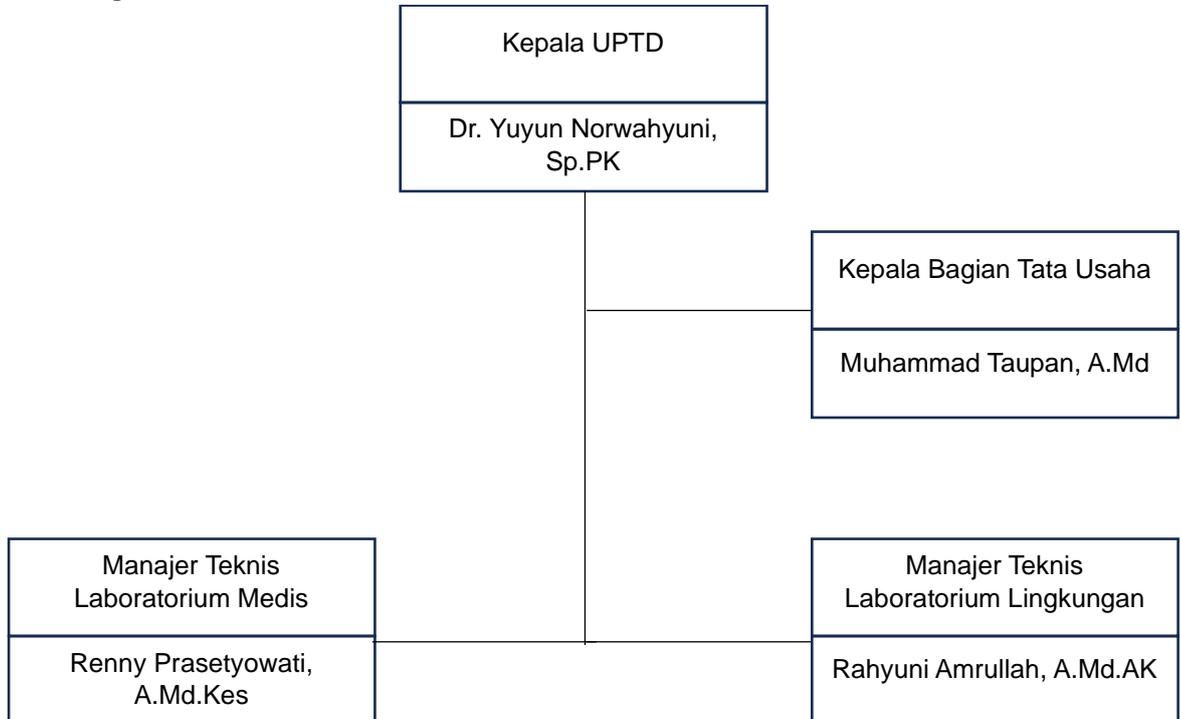
1. Menjamin terselenggaranya pelayanan laboratorium kesehatan.
2. Meningkatkan kompetensi Sumber Daya Manusia; dan
3. Membantu menegakkan diagnosa baik dengan analisa kualitatif dan kuantitatif dalam pemeriksaan laboratorium kesehatan.

**UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

A. PENJELASAN UMUM (Lanjutan)

A.4. Struktur Organisasi dan Susunan Unit Pelaksana Teknis Daerah Pengurus Laboratorium Kesehatan Daerah

Struktur Organisasi



Susunan Pengurus UPTD Puskesmas

Susunan pengurus UPTD Puskesmas pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

| | 2024 | 2023 |
|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Kepala UPTD | : dr. Yuyun Norwahyuni, Sp. PK | dr. Yuyun Norwahyuni, Sp. PK |
| Kepala Sub Bag TU | : Muhammad Taupan, A.Md | Muhammad Taupan, A.Md |
| Pejabat Penatausahaan Keuangan | : Muhammad Taupan | Iswansyah |
| Bendahara Penerimaan | : Renny Prasetyowati | Adi Darma Aprianda |
| Bendahara Pengeluaran | : Andi Ummu Khadijah | Rahyuni Amrullah |

Pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, jumlah pegawai Laboratorium masing-masing sebanyak 24 orang terdiri dari 20 orang ASN dan 4 orang Non ASN dan 16 orang terdiri dari 12 orang ASN dan 4 orang Non ASN.

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

A. PENJELASAN UMUM (Lanjutan)

A.5. Kegiatan Unit Pelaksana Teknis Daerah Laboratorium Kesehatan Daerah

Kegiatan utama UPT Laboratorium Kesehatan Daerah meliputi jenis pemeriksaan yang dibutuhkan untuk menunjang Upaya Kesehatan Masyarakat (UKM) dan Upaya Kesehatan Perorangan (UKP) secara terpadu yang mencakup upaya pemeliharaan kesehatan, pencegahan dan pengobatan penyakit, pemulihan kesehatan, pemberantasan penyakit menular, penyehatan lingkungan, pengamanan penggunaan zat adiktif (bahan tambahan makan) dalam makanan dan minuman, serta pengamanan narkotika, psikotropika zat adiktif dan bahan berbahaya. Dengan *core* bisnis adalah pelayanan melalui upaya penunjang pelayanan laboratorium kesehatan yang meliputi promotif, preventif, kuratif dan *rehabilitative*. Di mana *core* bisnis di sini meliputi jenis pemeriksaan:

1. Kimia Kesehatan
 - a. Kimia Lingkungan terdiri atas fisika dan kimia; dan
 - b. Toksikologi
2. Mikrobiologi
3. Imunologi
4. Patologi
 - a. Kimia Klinik
 - b. Hematologi
 - c. Urinalisis
 - d. Tinja
5. Pelayanan Rujukan
 - a. Rujukan Spesimen
 - b. Rujukan Teknis Laboratorium
 - c. Rujukan Iptek Laboratorium

A.6. Kebijakan Akuntansi

1. Dasar Akuntansi

Laporan keuangan disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) yang diterbitkan oleh Komite Standar Akuntansi Pemerintahan (KSAP) dan Peraturan Wali Kota (Perwali) Balikpapan Nomor 11 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Kota Balikpapan.

Basis akuntansi yang digunakan adalah basis kas untuk penyusunan Laporan Realisasi Anggaran dan basis akrual untuk penyusunan Neraca, Laporan Operasional dan Laporan Perubahan Ekuitas.

Mata uang pelaporan yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan adalah Rupiah.

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

A. PENJELASAN UMUM (Lanjutan)

A.6. Kebijakan Akuntansi (Lanjutan)

2. Pendapatan-LRA

Pendapatan diakui pada saat diterima pada Rekening Kas BLUD. Khusus pada akhir tahun anggaran, maka pendapatan BLUD diakui selain pada rekening kas BLUD juga pada tunai di Bendahara Penerima.

Pendapatan BLUD diklasifikasikan menurut jenis pendapatan yaitu pendapatan jasa layanan, hibah, hasil kerjasama dengan pihak lain, pendapatan APBD/APBN dan lain-lain pendapatan BLUD yang sah.

Akuntansi pendapatan dilaksanakan berdasarkan asas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasi dengan pengeluaran). Pendapatan dari Kerja Sama Operasi (KSO), diakui berdasarkan asas neto dengan terlebih dahulu mengeluarkan bagian pendapatan yang merupakan hak mitra KSO.

3. Belanja

Belanja diakui pada saat terjadinya pengeluaran dari Rekening Kas BLUD. Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran pengakuannya terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh pengguna anggaran.

Belanja diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi (jenis belanja), yaitu belanja operasi dan belanja modal.

Belanja operasi adalah pengeluaran anggaran untuk kegiatan sehari-hari dalam menjalankan tugas dan fungsi yang memberi manfaat jangka pendek. Belanja operasi antara lain meliputi belanja pegawai, belanja barang dan jasa, bunga, subsidi, hibah dan bantuan sosial.

Belanja modal adalah pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi. Belanja modal meliputi antara lain belanja modal untuk perolehan tanah, gedung dan bangunan, jalan dan jembatan, mesin dan peralatan dan aset tak berwujud.

Belanja tak terduga adalah pengeluaran anggaran untuk kegiatan yang sifatnya tidak biasa dan tidak diharapkan berulang seperti penanggulangan bencana alam, bencana sosial, pengeluaran tak terduga lainnya yang sangat diperlukan dalam rangka penyelenggaraan kewenangan pemerintah daerah.

4. Kas dan Setara Kas

Kas adalah uang tunai dan saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan pemerintah daerah.

Setara Kas adalah investasi jangka pendek yang sangat likuid/mempunyai masa jatuh tempo 3 (tiga) bulan atau kurang dari tanggal perolehannya yang siap dijabarkan menjadi kas serta bebas dari risiko perubahan nilai yang signifikan.

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

A. PENJELASAN UMUM (Lanjutan)

A.6. Kebijakan Akuntansi (Lanjutan)

5. Investasi Jangka Pendek

Investasi Jangka Pendek adalah investasi yang dapat diperjualbelikan/dicairkan dan dilakukan dalam rangka manajemen kas dan berisiko rendah, antara lain Deposito Berjangka waktu 3 (tiga) sampai 12 (dua belas) bulan dan atau yang dapat diperpanjang secara otomatis (*revolving deposits*), Surat Utang Negara jangka pendek dan Sertifikat Bank Indonesia (SBI).

6. Piutang Layanan

Piutang merupakan hak dan klaim kepada pihak ketiga yang diharapkan dapat dijadikan kas dalam satu periode akuntansi terdiri dari: piutang pajak, piutang retribusi, piutang dana perimbangan, piutang lain-lain dan sebagainya.

Piutang dinilai sebesar nilai bersih yang diperkirakan dapat direalisasikan. Perhitungan penyisihan piutang berdasarkan umur ditentukan sebagai berikut.

- Sampai dengan satu bulan dilakukan penyisihan sebesar 5%.
- Lebih dari satu bulan s.d tiga bulan dilakukan penyisihan sebesar 15%.
- Lebih dari tiga bulan s.d enam bulan dilakukan penyisihan sebesar 25%.
- Lebih dari enam bulan s.d dua belas bulan dilakukan penyisihan sebesar 50%.
- Lebih dari dua belas bulan dilakukan penyisihan sebesar 100%.

7. Persediaan

Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah, dan barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

Persediaan mencakup barang atau perlengkapan yang dibeli dan disimpan untuk digunakan, misalnya barang habis pakai seperti alat tulis kantor, obat-obatan, bibit tanaman, barang tak habis pakai seperti komponen peralatan dan pipa, dan barang bekas pakai seperti komponen bekas. Metode biaya yang digunakan adalah Masuk Pertama Keluar Pertama (MPKP).

8. Aset Tetap

Aset tetap adalah Aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum.

Aset tetap dinilai dengan biaya perolehan, namun apabila harga perolehan tidak memungkinkan maka nilai aset tetap didasarkan pada nilai wajar pada saat perolehan. Biaya perolehan suatu aset tetap terdiri dari harga belinya atau konstruksinya, termasuk bea impor dan setiap biaya yang dapat diatribusikan secara langsung dalam membawa aset tersebut ke kondisi yang membuat aset tersebut bekerja untuk penggunaan yang dimaksudkan.

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

A. PENJELASAN UMUM (Lanjutan)

A.6. Kebijakan Akuntansi (Lanjutan)

8. Aset Tetap (lanjutan)

Aset Tetap dinyatakan berdasarkan biaya perolehan dikurangi akumulasi penyusutan. Apabila terdapat penurunan nilai tercatat lebih besar daripada nilai terpulihkan (*recoverable amount*), maka diakui sebagai kerugian penurunan nilai yang dilaporkan dalam Laporan Operasional.

Penyusutan aset tetap dimulai saat perolehan dan siap digunakan. Metode penyusutan yang digunakan adalah metode garis lurus (*straight line method*) tanpa nilai sisa dengan ketentuan sebagai berikut.

| <u>Jenis Aset Tetap</u> | <u>Masa Manfaat</u> | <u>Tarif Penyusutan</u> |
|-----------------------------|---------------------|-------------------------|
| Bangunan: | | |
| Bangunan permanen | 20 tahun | 5% |
| Bangunan non permanen | 10 tahun | 10% |
| Peralatan dan mesin: | | |
| Golongan 1 | 2 tahun | 50% |
| Golongan 2 | 4 tahun | 25% |
| Golongan 3 | 8 tahun | 12,5% |
| Jalan dan Jaringan | 4 tahun | 25% |

Pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomik di masa yang akan datang dalam bentuk kapasitas, mutu produksi, atau peningkatan standar kinerja, harus ditambahkan pada nilai tercatat aset yang bersangkutan.

9. Kewajiban

Kewajiban jangka pendek (utang lancar) merupakan jumlah yang harus dibayar pada masa yang akan datang yang terjadi atas peristiwa masa lalu dan dapat diukur dengan andal. Kewajiban diukur pada nilai nominal atau dengan taksiran nilai wajar jika nilainya belum diketahui.

10. Ekuitas

Ekuitas adalah kekayaan bersih Puskesmas yang merupakan selisih antara jumlah aset dengan jumlah kewajiban.

11. Pendapatan-LO

Pendapatan-LO pada BLUD diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan atau pendapatan telah direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi

Akuntansi pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan asas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran). Khusus untuk pendapatan dari Kerja Sama Operasi (KSO), diakui berdasarkan asas neto dengan terlebih dahulu mengeluarkan bagian pendapatan yang merupakan hak mitra KSO

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

A. PENJELASAN UMUM (Lanjutan)

A.6. Kebijakan Akuntansi (Lanjutan)

12. Beban-LO

Beban pada BLUD diakui pada saat timbulnya kewajiban; terjadinya konsumsi aset; atau terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi.

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

B.1. Pendapatan

Realisasi Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp3.788.728.950,- dari estimasi pendapatan yang ditetapkan sebesar Rp4.086.775.000,- Rincian Estimasi Pendapatan dan realisasinya adalah sebagai berikut.

| KETERANGAN | 2024 | | |
|--|----------------------|----------------------|--------------|
| | ANGGARAN | REALISASI | % |
| Pendapatan BLUD | | | |
| Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat | 1.921.775.000 | 1.646.417.000 | 85,67 |
| Lain-lain Pendapatan BLUD yang sah | 15.000.000 | 6.498.533 | 43,32 |
| Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan | - | 142.082.300 | - |
| Pendapatan APBD/APBN | 2.150.000.000 | 1.993.731.117 | 92,73 |
| Jumlah | 4.086.775.000 | 3.788.728.950 | 92,71 |

Pendapatan jasa layanan dari masyarakat yang dianggarkan untuk tahun 2024 sebesar Rp1.921.775.000,- sedangkan yang terealisasi sebesar Rp1.646.417.000,- atau tercapai 85,67%.

Lain-lain pendapatan BLUD yang dianggarkan untuk tahun 2024 sebesar Rp15.000.000,- dan terealisasi sebesar Rp6.498.533,- atau sebesar 43,32%. Lain-lain pendapatan BLUD yang sah merupakan pendapatan Laboratorium dari jasa giro bank.

Pendapatan jasa layanan dari entitas akuntansi/pelaporan yang dianggarkan untuk tahun 2024 sebesar Rp0,- sedangkan yang terealisasi sebesar Rp142.082.300,-.

Pendapatan APBD/APBN untuk tahun 2024 dianggarkan sebesar Rp2.150.000.000,- dan terealisasi sebesar Rp1.993.731.117,- atau terealisasi sebesar 92,73%. Pendapatan APBD/APBN terdiri dari pendapatan atas subsidi gaji pegawai Non PNS, subsidi belanja barang dan jasa dan pendapatan dari transfer barang dan aset tetap.

B.2. Belanja

Realisasi Belanja untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp3.660.632.244,- atau sebesar 90,39% dari anggaran sebesar Rp4.050.000.000,- yang terdiri dari belanja operasi dan belanja modal. Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 adalah sebagai berikut:

| KETERANGAN | 2024 | | |
|-----------------|----------------------|----------------------|--------------|
| | ANGGARAN | REALISASI | % |
| Belanja Operasi | 3.914.000.000 | 3.535.832.244 | 90,34 |
| Belanja Modal | 136.000.000 | 124.800.000 | 91,76 |
| Jumlah | 4.050.000.000 | 3.660.632.244 | 90,39 |

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN (Lanjutan)

B.3. Belanja Operasi

Realisasi Belanja Operasi untuk periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp3.535.832.244,- atau 90,34% dari anggaran sebesar Rp3.914.000.000,-. Adapun rincian belanja operasi sebagai berikut.

| KETERANGAN | 2024 | | |
|-------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| | ANGGARAN | REALISASI | % |
| Belanja Pegawai | 731.840.000 | 686.675.396 | 93,83 |
| Belanja Barang dan Jasa | 3.182.160.000 | 2.849.156.848 | 89,54 |
| Jumlah | 3.914.000.000 | 3.535.832.244 | 90,34 |

B.4. Belanja Modal

Realisasi Belanja Modal untuk periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp124.800.000,- atau 91,76% dari anggaran sebesar Rp136.000.000,-. Belanja modal merupakan belanja yang digunakan untuk pengadaan barang daerah yang memiliki masa manfaat ekonomi lebih dari satu Tahun Anggaran, yang terdiri dari tanah, peralatan, mesin, jalan, irigasi, jaringan, bangunan dan aset lainnya yang dikategorikan menambah aset daerah. Adapun rincian belanja operasi sebagai berikut.

| KETERANGAN | 2024 | | |
|---|--------------------|--------------------|---------------|
| | ANGGARAN | REALISASI | % |
| Belanja Modal Peralatan dan Mesin | 136.000.000 | 124.800.000 | 91,76% |
| Belanja Modal Gedung dan Bangunan | - | - | 0,00% |
| Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi | - | - | 0,00% |
| Jumlah | 136.000.000 | 124.800.000 | 91,76% |

C. PENJELASAN ATAS POS-POS PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH

C.1. Saldo Anggaran Lebih Awal Tahun

Saldo Anggaran Lebih adalah gunggung saldo yang berasal dari Akumulasi SiLPA/SiKPA tahun-tahun anggaran sebelumnya dan tahun berjalan serta penyesuaian lain yang diperkenankan. Saldo Anggaran Lebih awal per 01 Januari 2024 adalah sebesar Rp737.610.259,- yang merupakan Saldo Akhir Anggaran Lebih Fisik per 31 Desember 2023. Saldo Anggaran Lebih awal per 01 Januari 2023 adalah sebesar Rp1.082.505.492,-.

C.2. Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiKPA/SiLPA)

SiLPA/SiKPA adalah selisih lebih/kurang antara realisasi pendapatan-LRA dan belanja selama satu periode pelaporan. SiLPA pada periode sampai dengan 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp128.096.706,- dan Rp(344.895.233),-.

C.3. Saldo Anggaran Lebih Akhir Tahun

Saldo Anggaran Lebih Akhir pada periode sampai dengan 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp865.706.966,- dan Rp737.610.259,-.

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

D. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

D.1. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas terdiri dari saldo uang tunai dan simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan Laboratorium. Saldo Kas dan Setara Kas pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp865.706.966,- dan Rp737.610.259,-. Dengan rincian sebagai berikut.

| NO | KETERANGAN | 2024 | 2023 |
|---------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | Kas di Bendahara Penerimaan | - | 3.334.000 |
| 2 | Kas di Rekening Bank BRI | 865.706.966 | 734.276.259 |
| 3 | Kas di Bendahara APBD/APBN | - | - |
| 4 | Kas Lainnya Setara Kas | - | - |
| Jumlah | | 865.706.966 | 737.610.259 |

D.2. Piutang Layanan

Saldo Piutang Layanan pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp2.246.250,- dan Rp3.362.250,-.

| NO | KETERANGAN | 2024 | 2023 |
|---|-----------------------|------------------|------------------|
| 1 | dr. Andi Sri J | - | 148.000 |
| 2 | dr. Balerina | - | - |
| 3 | dr. Endang DJ | - | 287.000 |
| 4 | dr. Indah Puspitasari | - | 71.000 |
| 5 | dr. Ratih | - | - |
| 6 | dr. Steven | - | 97.000 |
| 7 | dr. Syafaah | - | - |
| 8 | Dinkesprov Kaltim | - | - |
| 9 | PKM Damai | - | 22.000 |
| 10 | PKM Klandasan Ilir | - | - |
| 11 | PKM Telaga Sari | - | 246.000 |
| 12 | PKM GSU | - | 41.000 |
| 13 | RSKB Sayang Ibu | - | 490.000 |
| 14 | Aerofood Balikpapan | - | 1.512.000 |
| 15 | Klinik Juanson | - | 50.000 |
| 16 | Klinik Kimia Farma | - | 41.000 |
| 17 | Panacea Klinik | - | 1.478.000 |
| 18 | Pasien Umum | 2.995.000 | |
| Jumlah Piutang dari Kegiatan Operasional | | 2.995.000 | 4.483.000 |
| Penyisihan Piutang tak Tertagih | | (748.750) | (1.120.750) |
| Jumlah Piutang Bersih | | 2.246.250 | 3.362.250 |

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

D. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA (Lanjutan)

D.3. Persediaan

Nilai Persediaan per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp770.368.083,- dan Rp3.496.902.213,-. Persediaan Laboratorium berupa barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional atau dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Rincian Persediaan per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

| NO | KETERANGAN | 2024 | 2023 |
|----|-------------------------------|--------------------|----------------------|
| | Persediaan Layanan | | |
| 1 | Bahan/alat kesehatan | - | 103.882.512 |
| 2 | Bahan kimia (reagen) | 525.237.937 | 3.260.402.686 |
| 3 | Obat-Obatan dan vaksin | 142.408.446 | |
| | Persediaan Non Layanan | | |
| 1 | Alat tulis kantor | 61.452.080 | 74.440.465 |
| 2 | Barang cetakan | 26.766.280 | 40.009.250 |
| 3 | Alat/bahan kebersihan | 12.908.560 | 15.566.500 |
| 4 | Alat Listrik / Elektronik | 1.594.780 | 2.600.800 |
| | Jumlah | 770.368.083 | 3.496.902.213 |

D.4. Aset Tetap

Nilai buku aset tetap per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp7.572.352.176,- dan Rp8.324.873.483,-. Aset tetap Laboratorium terdiri dari:

| | 2024 | | | | |
|------------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|-------------|-----------------------|
| | Saldo Awal | Penyesuaian | Penambahan | Pengurangan | Saldo Akhir |
| Biaya perolehan: | | | | | |
| Gedung dan bangunan | 5.721.685.498 | | - | - | 5.721.685.498 |
| Peralatan dan mesin | 10.447.296.337 | | 451.325.000 | - | 10.898.621.337 |
| Jalan, jaringan dan instalasi | 938.482.194 | | - | - | 938.482.194 |
| Jumlah biaya perolehan | 17.107.464.029 | - | 451.325.000 | - | 17.558.789.029 |
| Akumulasi penyusutan: | | | | | |
| Gedung dan bangunan | 2.049.720.035 | 287.334.275 | | - | 2.337.054.310 |
| Peralatan dan mesin | 6.629.521.364 | 878.648.275 | | - | 7.508.169.639 |
| Jalan, jaringan dan instalasi | 103.349.146 | 37.863.758 | | - | 141.212.904 |
| Jumlah akumulasi penyusutan | 8.782.590.545 | 1.203.846.308 | - | - | 9.986.436.853 |
| Jumlah nilai buku | 8.324.873.483 | | | | 7.572.352.176 |

| | 2023 | | | | |
|------------------------------------|-----------------------|-------------|----------------------|-------------|-----------------------|
| | Saldo Awal | Penyesuaian | Penambahan | Pengurangan | Saldo Akhir |
| Biaya perolehan: | | | | | |
| Gedung dan bangunan | 5.363.317.570 | | 358.367.928 | - | 5.721.685.498 |
| Peralatan dan mesin | 7.668.278.935 | | 2.779.017.401 | - | 10.447.296.337 |
| Jalan, jaringan dan instalasi | 885.135.594 | | 53.346.600 | - | 938.482.194 |
| Jumlah biaya perolehan | 13.916.732.099 | - | 3.190.731.929 | - | 17.107.464.029 |
| Akumulasi penyusutan: | | | | | |
| Gedung dan bangunan | 1.762.385.761 | - | 287.334.275 | - | 2.049.720.035 |
| Peralatan dan mesin | 4.857.880.892 | - | 1.771.640.472 | - | 6.629.521.364 |
| Jalan, jaringan dan instalasi | 65.485.388 | - | 37.863.758 | - | 103.349.146 |
| Jumlah akumulasi penyusutan | 6.685.752.040 | - | 2.096.838.505 | - | 8.782.590.545 |
| Jumlah nilai buku | 7.230.980.059 | | | | 8.324.873.483 |

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

D. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA (Lanjutan)

D.5 Aset Lainnya

Nilai buku aset tak berwujud per tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp0,- dan Rp0,-. Aset tak berwujud Laboratorium terdiri dari:

| | 2024 | | | |
|------------------------------------|-------------------|------------|-------------|-------------------|
| | Saldo Awal | Penambahan | Pengurangan | Saldo Akhir |
| Biaya perolehan: | | | | |
| Perangkat lunak Aplikasi (SIM Lab) | 23.622.500 | - | - | 23.622.500 |
| Jumlah biaya perolehan | 23.622.500 | - | - | 23.622.500 |
| Akumulasi penyusutan: | | | | |
| Perangkat lunak Aplikasi (SIM Lab) | 23.622.500 | - | - | 23.622.500 |
| Jumlah akumulasi penyusutan | 23.622.500 | - | - | 23.622.500 |
| Jumlah nilai buku | - | | | - |

| | 2023 | | | |
|------------------------------------|-------------------|------------|-------------|-------------------|
| | Saldo Awal | Penambahan | Pengurangan | Saldo Akhir |
| Biaya perolehan: | | | | |
| Perangkat lunak Aplikasi (SIM Lab) | 23.622.500 | - | - | 23.622.500 |
| Jumlah biaya perolehan | 23.622.500 | - | - | 23.622.500 |
| Akumulasi penyusutan: | | | | |
| Perangkat lunak Aplikasi (SIM Lab) | 23.622.500 | - | - | 23.622.500 |
| Jumlah akumulasi penyusutan | 23.622.500 | - | - | 23.622.500 |
| Jumlah nilai buku | - | | | - |

D.6 Beban Yang Masih Harus Dibayar

Nilai Beban yang Masih Harus Dibayar per 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp141.973.312,- dan Rp71.603.485,-. Beban yang Masih Harus Dibayar per 31 Desember 2024 merupakan Belanja Jasa Pelayanan dan Beban Langganan Daya. Rincian Kewajiban per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut.

| NO | KETERANGAN | 2024 | 2023 |
|----|---------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | Jasa Pelayanan | 140.021.451 | 71.407.503 |
| 2 | Langganan - Listrik | - | 195.982 |
| 3 | Barang dan Jasa | 1.951.861 | - |
| | Jumlah | 141.973.312 | 71.603.485 |

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

D. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA (Lanjutan)

D.7 Ekuitas

Ekuitas per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp9.068.700.163,- dan Rp12.491.144.720,-. Ekuitas merupakan kekayaan bersih entitas. Rincian lebih lanjut tentang ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

| NO | KETERANGAN | 2024 | 2023 |
|---------------|--|----------------------|-----------------------|
| 1 | Ekuitas Periode Sebelumnya | 12.491.144.720 | 8.718.523.621 |
| 2 | Koreksi Nilai Aset Tetap Non-Revaluasi | - | - |
| 3 | Surplus (Defisit) Periode Berjalan | (3.422.444.557) | 3.772.621.100 |
| Jumlah | | 9.068.700.163 | 12.491.144.720 |

E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL

E.1. Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat

Jumlah Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp1.646.049.750,- dan Rp1.611.268.997,-. Rincian pendapatan jasa layanan dari masyarakat adalah sebagai berikut.

| NO | KETERANGAN | 2024 | 2023 | NAIK (TURUN) % |
|---------------|-------------|----------------------|----------------------|----------------|
| 1 | Pasien Umum | 1.646.049.750 | 1.611.268.997 | 2,16% |
| Jumlah | | 1.646.049.750 | 1.611.268.997 | 2,16% |

E.2. Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan

Jumlah Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp142.082.300,- dan Rp14.925.500,-. Rincian pendapatan jasa layanan dari entitas akuntansi/pelaporan adalah sebagai berikut

| NO | KETERANGAN | 2024 | 2023 | NAIK (TURUN) % |
|---------------|------------|--------------------|-------------------|----------------|
| 1 | BPJS | 142.082.300 | 14.925.500 | 851,94 |
| Jumlah | | 142.082.300 | 14.925.500 | 851,94 |

E.3. Pendapatan APBD

Jumlah Pendapatan APBD untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp2.603.996.781,- dan Rp7.438.583.824,-. Rincian pendapatan APBD adalah sebagai berikut:

| NO | KETERANGAN | 2024 | 2023 | NAIK (TURUN) % |
|---------------|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| 1 | Subsidi Belanja Pegawai | - | 123.408.866 | -100,00% |
| 2 | Barang dan Jasa | 1.993.731.117 | 1.614.960.836 | 23,45% |
| 3 | Subsidi Belanja Persediaan | 610.265.664 | 5.700.214.122 | -89,29% |
| Jumlah | | 2.603.996.781 | 7.438.583.824 | -64,99% |

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL (Lanjutan)

E.4. Pendapatan Usaha Lainnya

Jumlah Pendapatan Usaha Lainnya untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp6.498.533,- dan Rp22.886.810,-. Rincian pendapatan usaha lainnya adalah sebagai berikut:

| NO | KETERANGAN | 2024 | 2023 | NAIK (TURUN) % |
|---------------|------------|------------------|-------------------|----------------|
| 1 | Jasa Giro | 6.498.533 | 22.886.810 | -71,61% |
| Jumlah | | 6.498.533 | 22.886.810 | -71,61% |

E.5. Beban Pegawai

Jumlah Beban Pegawai periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp666.522.462,- dan Rp661.143.912,-. Rincian Beban Pegawai adalah sebagai berikut.

| NO | KETERANGAN | 2024 | 2023 | NAIK (TURUN) % |
|---------------|------------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| 1 | Gaji dan tunjangan PNS | - | - | - |
| 2 | Gaji Naban Non PNS | - | 123.408.866 | -100,00% |
| 3 | Jasa pelayanan | 666.522.462 | 537.735.046 | 23,95% |
| Jumlah | | 666.522.462 | 661.143.912 | 0,81% |

E.6. Beban Persediaan

Jumlah Beban Persediaan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp4.963.852.258,- dan Rp1.683.950.061,-.

| NO | KETERANGAN | 2024 | 2023 | NAIK (TURUN) % |
|---------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| | Beban Persediaan | 4.963.852.258 | 1.683.950.061 | 194,77% |
| Jumlah | | 4.963.852.258 | 1.683.950.061 | 194,77% |

E.7. Beban Jasa

Jumlah Beban Jasa untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp575.855.103,- dan Rp425.848.499,-.

| NO | KETERANGAN | 2024 | 2023 | NAIK (TURUN) % |
|---------------|------------|--------------------|--------------------|----------------|
| | Beban Jasa | 575.855.103 | 425.848.499 | 35,23% |
| Jumlah | | 575.855.103 | 425.848.499 | 35,23% |

E.8. Beban Pemeliharaan

Jumlah Beban Pemeliharaan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp234.861.550,- dan Rp200.045.270,-.

| NO | KETERANGAN | 2024 | 2023 | NAIK (TURUN) % |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| | Beban Pemeliharaan | 234.861.550 | 200.045.270 | 17,40% |
| Jumlah | | 234.861.550 | 200.045.270 | 17,40% |

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL (Lanjutan)

E.9. Beban Langganan Daya dan Jasa

Jumlah Beban Langganan Daya dan Jasa untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp157.787.835,- dan Rp120.227.887,-.

| NO | KETERANGAN | 2024 | 2023 | NAIK (TURUN) % |
|----|-------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| | Beban Langganan Daya dan Jasa | 157.787.835 | 120.227.887 | 31,24% |
| | Jumlah | 157.787.835 | 120.227.887 | 31,24% |

E.10. Beban Perjalanan Dinas

Jumlah Beban Perjalanan Dinas untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp17.378.674,- dan Rp125.584.147,-.

| NO | KETERANGAN | 2024 | 2023 | NAIK (TURUN) % |
|----|------------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| | Beban Perjalanan Dinas | 17.378.674 | 125.584.147 | -86,16% |
| | Jumlah | 17.378.674 | 125.584.147 | -86,16% |

E.11. Beban Penyusutan dan Amortisasi

Jumlah Beban Penyusutan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp1.203.846.308,- dan Rp2.096.838.505,-. Rincian Beban Penyusutan adalah sebagai berikut.

| NO | KETERANGAN | 2024 | 2023 | NAIK (TURUN) % |
|----|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| 1 | Gedung dan bangunan | 878.648.275 | 287.334.275 | 205,79% |
| 2 | Peralatan dan mesin | 287.334.275 | 1.771.640.472 | -83,78% |
| 3 | Jalan, jaringan dan instalasi | 37.863.758 | 37.863.758 | 0,00% |
| | Jumlah | 1.203.846.308 | 2.096.838.505 | -42,59% |

E.12. Beban Penyisihan Piutang

Jumlah Beban Penyisihan Piutang untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp 748.750,- dan Rp1.120.750,-.

E.13. Beban Lain-Lain

Jumlah Beban Lain-lain untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp218.982,- dan Rp285.000,-. Rincian Beban Lain-Lain adalah sebagai berikut.

| NO | KETERANGAN | 2024 | 2023 | NAIK (TURUN) % |
|----|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 1 | Administrasi Bank | 218.982 | 285.000 | -23,16% |
| | Jumlah | 218.982 | 285.000 | -23,16% |

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

F. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

F.1. Ekuitas Awal

Nilai Ekuitas pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp12.491.144.720,- dan Rp8.718.523.620,-.

| NO | KETERANGAN | 2024 | 2023 | NAIK (TURUN) % |
|----|---------------|-----------------------|----------------------|----------------|
| 1 | Ekuitas Awal | 12.491.144.720 | 8.718.523.620 | 43,27% |
| | Jumlah | 12.491.144.720 | 8.718.523.620 | 43,27% |

F.2. Surplus (Defisit) LO

Jumlah Surplus (Defisit) LO untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp(3.422.444.557) dan Rp3.772.621.100,-. Surplus LO merupakan selisih lebih antara surplus/defisit kegiatan operasional, surplus/defisit kegiatan non operasional, sampai dengan pos luar biasa dengan rincian sebagai berikut.

| NO | KETERANGAN | 2024 | 2023 | NAIK (TURUN) % |
|----|--------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| 1 | Surplus/Defisit LO | (3.422.444.557) | 3.772.621.100 | -190,72% |
| | Jumlah | (3.422.444.557) | 3.772.621.100 | -190,72% |

F.3. Ekuitas Akhir

Nilai Ekuitas pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp9.068.700.163,- dan Rp12.491.144.720,-.

| NO | KETERANGAN | 2024 | 2023 | NAIK (TURUN) % |
|----|---------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| 1 | Ekuitas Akhir | 9.068.700.163 | 12.491.144.720 | -27,40% |
| | Jumlah | 9.068.700.163 | 12.491.144.720 | -27,40% |

G. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN ARUS KAS

G.1. Arus Kas dari Aktivitas Operasi

Arus Kas dari Aktivitas Operasi menjelaskan aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas untuk kegiatan operasional selama periode yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023. Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi Masing-masing Rp252.896.706,- dan Rp104.259.295,- dengan rincian sebagai berikut:

| KETERANGAN | 2024 | 2023 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| Arus Masuk Kas | 3.788.728.950 | 3.387.829.009 |
| Arus Keluar Kas | 3.535.832.244 | 3.283.569.714 |
| Arus Kas Bersih | 252.896.706 | 104.259.295 |

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

G. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN ARUS KAS (Lanjutan)

G.1.1. Arus Masuk Kas dari Aktivitas Operasi

Arus Masuk Kas dari aktivitas operasi adalah kas yang diterima dari jasa layanan yang telah diberikan dan kas yang diterima dari bantuan pemerintah pusat untuk kegiatan operasional. Arus Masuk Kas dari Aktivitas Operasi pada periode sampai dengan 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp3.788.728.950,- dan Rp3.387.829.009,-. Rincian Arus Masuk Kas sebagai berikut:

| KETERANGAN | 2024 | 2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| Pendapatan jasa layanan dari masyarakat | 1.788.499.300 | 1.611.646.997 |
| Pendapatan APBD | 1.993.731.117 | 1.738.369.702 |
| Pendapatan lain-lain | 6.498.533 | 22.886.810 |
| Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan | - | 14.925.500 |
| Jumlah | 3.788.728.950 | 3.387.829.009 |

G.1.2. Arus Keluar Kas dari Aktivitas Operasi

Arus Keluar Kas dari Aktivitas Operasi adalah Kas yang dikeluarkan untuk kegiatan operasional Puskesmas. Arus Keluar Kas dari Aktivitas Operasi pada periode sampai dengan 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp3.535.832.244,- dan Rp3.283.569.714,-. Rincian arus keluar kas dari aktivitas operasi sebagai berikut:

| KETERANGAN | 2024 | 2023 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| Belanja Pegawai | 606.962.408 | 689.336.979 |
| Belanja Persediaan | 1.953.577.464 | 1.732.124.084 |
| Belanja Jasa | 566.997.192 | 416.162.329 |
| Belanja Pemeliharaan | 234.861.550 | 200.045.270 |
| Belanja Langganan Daya dan Jasa | 155.835.974 | 120.031.905 |
| Belanja Perjalanan Dinas | 17.378.674 | 125.584.147 |
| Belanja Beban Lain-Lain | 218.982 | 285.000 |
| Jumlah | 3.535.832.244 | 3.283.569.714 |

G.2. Arus Kas dari Aktivitas Investasi

Arus Kas dari Aktivitas Investasi menjelaskan aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang ditujukan untuk perolehan dan pelepasan aset tetap serta investasi lainnya yang tidak termasuk dalam setara kas selama periode yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023. Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi masing-masing adalah sebesar Rp(124.800.000),- dan Rp(449.154.528),- dengan rincian sebagai berikut :

| KETERANGAN | 2024 | 2023 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| Arus Masuk Kas | - | - |
| Arus Keluar Kas | 124.800.000 | 449.154.528 |
| Arus Kas Bersih | (124.800.000) | (449.154.528) |

UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

G. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN ARUS KAS (Lanjutan)

G.2.1. Arus Masuk Kas dari Aktivitas Investasi

Arus Masuk Kas dari aktivitas Investasi adalah kas yang diterima dari pelepasan aset tetap serta Investasi lainnya yang tidak termasuk dalam setara kas. Arus masuk Kas dari aktivitas Investasi pada periode sampai dengan 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp0,- dan Rp0,-. Rincian arus masuk kas dari aktivitas investasi sebagai berikut :

| KETERANGAN | 2024 | 2023 |
|----------------------|------|------|
| Penjualan Aset Tetap | - | - |
| Jumlah | - | - |

G.2.2. Arus Keluar Kas dari Aktivitas Investasi

Arus Keluar Kas dari aktivitas Investasi adalah kas yang dikeluarkan untuk perolehan aset tetap serta Investasi lainnya yang tidak termasuk dalam setara kas. Arus keluar Kas dari aktivitas Investasi pada periode sampai dengan 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp124.800.000,- dan Rp449.154.528,-. Rincian arus masuk kas dari aktivitas investasi sebagai berikut :

| KETERANGAN | 2023 | 2023 |
|---|--------------------|--------------------|
| Belanja Tanah | - | - |
| Belanja Peralatan dan Mesin | 124.800.000 | 37.440.000 |
| Belanja Gedung dan Bangunan | - | 358.367.928 |
| Belanja Jaringan, Irigasi, dan Jaringan | - | 53.346.600 |
| Belanja Konstruksi Dalam Pengerjaan | - | - |
| Belanja AT Lainnya | - | - |
| Belanja Software, Aplikasi | - | - |
| Belanja Aset Tak Berwujud Lainnya | - | - |
| Jumlah | 124.800.000 | 449.154.528 |

G.3. Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan

Arus kas dari Aktivitas Pendanaan adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas terkait dengan pendanaan Puskesmas selama periode yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp0,- dan Rp0,-.

| KETERANGAN | 2024 | 2023 |
|------------------------|------|------|
| Arus Masuk Kas | - | - |
| Arus Keluar Kas | - | - |
| Arus Kas Bersih | - | - |

G.4. Arus Kas dari Aktivitas Transitoris

Arus Kas dari Aktivitas Transitoris adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang tidak termasuk dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Arus kas bersih dari Aktivitas Transitoris yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp0,- dan Rp0,- dengan rincian sebagai berikut :

**UPTD LABORATORIUM KESEHATAN DAERAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

G. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN ARUS KAS (Lanjutan)

G.4. Arus Kas dari Aktivitas Transitoris (Lanjutan)

| KETERANGAN | 2024 | 2023 |
|------------------------|------|------|
| Arus Masuk Kas | - | - |
| Arus Keluar Kas | - | - |
| Arus Kas Bersih | - | - |

H. PERISTIWA SETELAH TANGGAL NERACA

Tidak terdapat peristiwa peristiwa penting setelah tanggal neraca yang memerlukan pengungkapan dan atau penyesuaian terhadap Laporan Keuangan.

I. TANGGUNG JAWAB PENGURUS ATAS PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Pengurus bertanggung jawab atas penyajian dan penyusunan Laporan Keuangan untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2024 yang diselesaikan pada tanggal 23 April 2025.