

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN



BAB V

PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

5.1 Penjelasan Pos-Pos Laporan Realisasi Anggaran

5.1.1 Pendapatan

Pendapatan	Anggaran	Realisasi 2024	Realisasi 2023
	458.464.410,00	247.614.774,00	214.488.468,00

Realisasi Pendapatan Tahun Anggaran 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp. 247.614.774,00 dan Rp. 214.488.468,00 dengan rincian sebagai berikut :

Realisasi Pendapatan Daerah Tahun Anggaran 2024 dan 2023.

Uraian	Anggaran 2024	Realisasi 2024	%	Realisasi 2023
Pendapatan Asli Daerah (PAD)	458.464.410,00	247.614.774,00	54,01	214.488.468,00
Jumlah	458.464.410,00	247.614.774,00	54,01	214.488.468,00

5.1.1.1 Pendapatan Asli Daerah

Pendapatan Asli Daerah	Anggaran	Realisasi 2024	Realisasi 2023
	458.464.410,00	247.614.774,00	214.488.468,00

Realisasi Pendapatan Asli Daerah Tahun Anggaran 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp. 247.614.774,00 dan Rp. 214.488.468,00 dengan rincian sebagai berikut :

Realisasi Pendapatan Asli Daerah Tahun Anggaran 2023 dan 2022.

Uraian	Anggaran 2024	Realisasi 2024	%	Realisasi 2023
Retribusi Daerah	458.464.410,00	247.614.774,00	54,01	214.488.468,00
Jumlah	458.464.410,00	247.614.774,00	54,01	214.488.468,00

Penjelasan :

1. Sebab-sebab tinggi rendahnya capaian realisasi dibandingkan anggaran pada Pendapatan Retribusi Daerah di TA 2024 dan dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya diantaranya sebagai berikut :

a. Retribusi Jasa Umum

1. Adanya beberapa kios di pasar induk yang tidak ditempati / kosong karena ditinggalkan penyewa.
2. Rendahnya capaian realisasi Pendapatan Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2024 disebabkan adanya tunggakan pembayaran Retribusi pada Tahun Anggaran 2023 yang baru dibayarkan oleh pedagang pada Tahun Anggaran 2024.

b. Retribusi Jasa Usaha

1. Rendahnya capaian realisasi Pendapatan Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2024 disebabkan adanya tunggakan pembayaran Retribusi pada Tahun Anggaran 2023 yang baru dibayarkan oleh pedagang pada Tahun Anggaran 2024.

2. Pemungutan Retribusi-Retribusi Daerah di atas telah dilandasi Perda sebagai berikut :

- a. Peraturan Daerah Nomor 19 Tahun 2012 tentang Retribusi Pelayanan Pasar



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

- b. Peraturan Bupati Lamandau Nomor 15 Tahun 2021 tentang Pelaksanaan Peraturan Daerah Kabupaten Lamandau

5.1.1.1.1 Pendapatan Retribusi Daerah

Retribusi Daerah	Anggaran	Realisasi 2024	Realisasi 2023
	458.464.410,00	247.614.774,00	214.488.468,00

Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp. 247.614.774 dan Rp. 214.488.468,00 dengan rincian sebagai berikut :

Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2024 dan 2023.

Uraian	Anggaran 2024	Realisasi 2024	%	Realisasi 2023
Retribusi Pelayanan Persampahan/ Kebersihan	10.584.000,00	4.927.500,00	46,56	3.330.002,00
Retribusi Kios	446.980.410,00	242.537.274,00	54,26	177.760.466,00
Retribusi Pelayanan Pengujian Alat- Alat Ukur, Takar, Timbang, dan Perlengkapannya	0,00	0,00	0,00	32.498.000,00
Retribusi Penyewaan Tanah dan Bangunan	900.000,00	150.000,00	16,67	0,00
Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	0,00	0,00	0,00	900.000,00
Jumlah	458.464.410,00	247.614.774,00	54,01	214.488.468,00

Penjelasan :

- Sebab-sebab tinggi rendahnya capaian realisasi dibandingkan anggaran pada Pendapatan Retribusi Daerah di TA 2023 dan dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya diantaranya sebagai berikut :
 - Retribusi Jasa Umum
 - Tingginya realisasi Pendapatan Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2024 disebabkan adanya tunggakan pembayaran Retribusi pada Tahun Anggaran 2023 yang baru dibayarkan oleh pedagang pada Tahun Anggaran 2024.
 - Masih adanya tunggakan pembayaran Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2024 oleh pihak pedagang sehingga menyebabkan realisasi untuk Pendapatan Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2024 rendah.
 - Retribusi Jasa Usaha
 - Tingginya realisasi Pendapatan Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2024 disebabkan adanya tunggakan pembayaran Retribusi pada Tahun Anggaran 2023 yang baru dibayarkan oleh pedagang pada Tahun Anggaran 2024.
 - Masih adanya tunggakan pembayaran Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2024 oleh pihak pedagang sehingga menyebabkan realisasi untuk Pendapatan Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2024 rendah.
- Pemungutan Retribusi-Retribusi Daerah di atas telah dilandasi Perda sebagai berikut :
 - Peraturan Daerah Nomor 19 Tahun 2012 tentang Retribusi Pelayanan Pasar



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

- b. Peraturan Bupati Lamandau Nomor 15 Tahun 2021 tentang Pelaksanaan Peraturan Daerah Kabupaten Lamandau

5.1.2 Belanja

	Anggaran	Realisasi 2024	Realisasi 2023
Belanja	10.436.646.116,00	9.598.273.273.723,00	19.761.643.726,00

Realisasi Belanja Daerah Tahun Anggaran 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp.9.598.273.723,00 dan Rp. 19.761.643.726,00 dengan rincian sebagai berikut :

Realisasi Belanja Daerah Tahun Anggaran 2024 dan 2023.

Uraian	Anggaran 2024	Realisasi 2024	%	Realisasi 2023
Belanja Operasi	9.570.054.054,00	8.742.910.994,00	91,36	12.949.657.897,00
Belanja Modal	866.592.062,00	855.362.729,00	98,70	6.811.985.829,00
Jumlah	10.436.646.116,00	9.598.273.723,00	91,97	19.761.643.726,00

5.1.2.1 Belanja Operasi

	Anggaran	Realisasi 2024	Realisasi 2023
Belanja Operasi	9.570.054.054,00	8.742.910.994,00	12.949.657.897,00

Realisasi Belanja Operasi Tahun Anggaran 2024 dan 2023 masing - masing sebesar 12.949.657.897,00 dan 12.949.657.897,00 dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	Anggaran 2024	Realisasi 2024	%	Realisasi 2023
Belanja Pegawai	4.097.749.595,00	3.986.814.817,00	97,29	3.613.928.850,00
Belanja Barang dan Jasa	5.472.304.459,00	4.756.096.177,00	86,91	4.935.729.047,00
Belanja Hibah	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Bantuan Sosial	0,00	0,00	0,00	4.400.000.000,00
Jumlah	9.570.054.054,00	8.742.910.994,00	91,36	12.949.657.897,00

5.1.2.1.1 Belanja Pegawai

	Anggaran	Realisasi 2024	Realisasi 2023
Belanja Pegawai	4.097.749.595,00	3.986.814.817,00	3.613.928.850,00

Realisasi Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp. 3.986.814.817,00 dan Rp. 3.613.928.850,00 dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	Anggaran 2024	Realisasi 2024	%	Realisasi 2023
Belanja Gaji Pokok PNS	1.756.580.478,00	1.704.462.600,00	97,03	1.528.680.500,00
Belanja Gaji Pokok PPPK	32.756.810,00	32.036.000,00	97,80	0,00
Belanja Tunjangan Keluarga PNS	160.688.507,00	154.416.574,00	96,10	142.280.121,00
Belanja Tunjangan Jabatan PNS	186.987.625,00	178.990.000,00	95,72	180.710.000,00
Belanja Tunjangan Fungsional Umum PNS	50.133.125,00	49.155.000,00	98,05	45.080.000,00
Belanja Tunjangan Fungsional Umum PPPK	1.891.625,00	1.850.000,00	97,80	0,00



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Belanja Tunjangan Beras PNS	95.967.363,00	93.349.380,00	97,27	94.290.840,00
Belanja Tunjangan Beras PPPK	740.495,00	724.200,00	97,80	0,00
Belanja Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus PNS	102.753.403,00	102.753.403,00	100,00	81.118.317,00
Belanja Pembulatan Gaji PNS	52.226,00	24.965,00	47,80	25.362,00
Belanja Pembulatan Gaji PPPK	849,00	827,00	97,41	0,00
Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PNS	1.689.337.089,00	1.660.891.868,00	98,32	1.534.263.710,00
Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PPPK	11.700.000,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Honorarium Pengadaan Barang/Jasa	8.160.000,00	8.160.000,00	100,00	7.480.000,00
Jumlah	4.097.749.595,00	3.986.814.817,00	97,29	3.613.928.850,00

Penjelasan:

1. Sebab-sebab tinggi rendahnya capaian realisasi dibandingkan anggaran pada Belanja Pegawai di TA 2024 dan dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya diuraikan diantaranya sebagai berikut:
 - a. Adanya kenaikan gaji PNS sebanyak 8%
 - b. Adanya tambahan pegawai PPPK pada tahun 2024

5.1.2.1.2 Belanja Barang dan Jasa

Belanja Barang dan Jasa	Anggaran 5.472.304.459,00	Realisasi 2024 4.756.096.177,00	Realisasi 2023 4.935.729.047,00
-------------------------	------------------------------	------------------------------------	------------------------------------

Realisasi Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp. 4.756.096.177,00 dan Rp. 4.935.729.047,00 dengan rincian sebagai berikut :

Realisasi Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2024 dan 2023 Per Akun

Uraian	Anggaran 2024	Realisasi 2024	%	Realisasi 2023
Belanja Bahan-Bahan Kimia	3.540.000,00	1.935.000,00	54,66	3.755.000,00
Belanja Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	33.762.025,00	31.538.500,00	93,41	36.865.000,00
Belanja Bahan-Bahan/Bibit Tanaman	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Bahan-Bahan Lainnya	102.762.196,00	99.188.000,00	96,52	93.654.862,00
Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Laboratorium	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat Tulis Kantor	112.169.686,00	107.973.811,00	96,26	113.591.050,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak	167.502.324,00	132.539.390,00	79,13	343.614.586,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Benda Pos	10.480.000,00	9.760.000,00	93,13	9.700.000,00



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perabot Kantor	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat Listrik	45.459.870,00	35.298.020,00	77,65	29.979.000,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Suvenir/Cendera Mata	29.975.000,00	27.700.000,00	92,41	11.428.000,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	112.819.624,00	103.061.677,00	91,35	62.788.030,00
Belanja Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	169.500.000,00	0,00	0,00	421.780.625,00
Belanja Makanan dan Minuman Rapat	27.095.000,00	21.683.000,00	80,03	21.676.400,00
Belanja Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	94.019.000,00	86.975.600,00	92,51	156.405.650,00
Belanja Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	76.165.000,00	64.155.400,00	84,23	112.625.000,00
Belanja Pakaian Dinas KDH dan WKDH	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Pakaian Dinas Harian (PDH)	25.000.000,00	24.750.000,00	99,00	0,00
Belanja Pakaian Pelatihan Kerja	23.625.000,00	23.625.000,00	100,00	231.000,00
Belanja Pakaian Adat Daerah	5.360.000,00	5.000.000,00	93,28	0,00
Belanja Pakaian Batik Tradisional	20.700.000,00	20.355.000,00	98,33	16.250.000,00
Belanja Peralatan dan Mesin- Alat Pertanian-Alat Pengolahan-Alat Pengolahan Tanah dan Tanaman	8.000.000,00	6.100.000,00	76,25	0,00
Belanja Peralatan dan Mesin- Alat Laboratorium-Unit Alat Laboratorium-Alat Laboratorium Metrologi	1.100.000,00	845.000,00	76,82	0,00
Belanja Peralatan dan Mesin- Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Personal Computer	70.000.000,00	65.500.000,00	93,57	0,00
Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	55.500.000,00	48.100.000,00	86,67	87.050.000,00
Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	63.500.000,00	63.500.000,00	100,00	53.000.000,00
Honorarium Penyuluhan atau Pendampingan	0,00	0,00	0,00	64.800.000,00
Belanja Jasa Tenaga Pendidikan	286.259.000,00	276.071.402,00	96,44	276.108.202,00
Belanja Jasa Tenaga Ahli	55.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Jasa Tenaga Kebersihan	190.116.000,00	187.817.985,00	98,79	195.063.817,00
Belanja Jasa Tenaga Keamanan	68.868.000,00	67.541.526,00	98,07	78.573.162,00



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Belanja Jasa Penyelenggaraan Acara	456.600.000,00	454.250.000,00	99,49	0,00
Belanja Jasa Kalibrasi	0,00	0,00	0,00	12.125.000,00
Belanja Tagihan Air	167.075.600,00	114.809.440,00	68,72	123.194.400,00
Belanja Tagihan Listrik	201.195.000,00	161.436.144,00	80,24	164.454.899,00
Belanja Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah	0,00	0,00	0,00	1.200.000,00
Belanja Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	10.500.000,00	8.362.210,00	79,64	48.535.632,00
Belanja Paket/Pengiriman	750.000,00	371.500,00	49,53	160.000,00
Belanja Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	12.300.000,00	8.314.300,00	67,60	8.668.500,00
Belanja Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	41.779.556,00	40.901.952,00	97,90	39.251.340,00
Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN	2.305.578,00	2.133.448,00	92,53	2.271.012,00
Belanja Sewa Kendaraan Bermotor Penumpang	9.800.000,00	9.800.000,00	100,00	13.600.000,00
Belanja Sewa Alat Angkutan Darat Bermotor Lainnya	2.000.000,00	0,00	0,00	4.700.000,00
Belanja Sewa Alat Kantor Lainnya	1.200.000,00	450.000,00	37,50	200.000,00
Belanja Sewa Mebel	109.600.000,00	103.715.000,00	94,63	173.125.000,00
Belanja Sewa Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	0,00	0,00	0,00	12.000.000,00
Belanja Sewa Peralatan Studio Audio	9.950.000,00	2.375.000,00	23,87	300.000,00
Belanja Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	10.000.000,00	7.005.000,00	70,05	25.200.000,00
Belanja Sewa Bangunan Terbuka	0,00	0,00	0,00	197.169.300,00
Belanja Sewa Taman	15.000.000,00	12.450.000,00	83,00	22.500.000,00
Belanja Sewa Hotel	42.400.000,00	28.050.000,00	66,16	95.850.000,00
Belanja Sewa Jaringan Listrik Lainnya	0,00	0,00	0,00	54.510.800,00
Belanja Sewa Musik Lainnya	0,00	0,00	0,00	127.547.500,00
Belanja Sewa Alat Musik	0,00	0,00	0,00	122.011.200,00
Belanja Kursus Singkat/Pelatihan	24.000.000,00	21.000.000,00	87,50	0,00
Belanja Sosialisasi	6.375.000,00	5.200.000,00	81,57	41.700.000,00
Belanja Bimbingan Teknis	12.000.000,00	2.600.000,00	21,67	0,00
Belanja Pemeliharaan Tanah-Lapangan- Tanah untuk Taman	150.000.000,00	149.676.500,00	99,78	0,00
Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang	74.700.000,00	49.700.500,00	66,53	68.590.000,00
Belanja Pemeliharaan Alat Pertanian-Alat Pengolahan-Alat Pemeliharaan Tanaman/Ikan/Ternak	0,00	0,00	0,00	665.000,00
Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Mesin Ketik	0,00	0,00	0,00	4.510.000,00



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Mebel	50.000.000,00	49.822.400,00	99,64	0,00
Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	11.590.000,00	6.350.000,00	54,79	12.050.000,00
Belanja Pemeliharaan Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar-Alat Komunikasi-Alat Komunikasi Telephone	18.000.000,00	12.000.000,00	66,67	0,00
Belanja Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer	28.470.000,00	20.580.000,00	72,29	18.945.000,00
Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	366.487.000,00	330.435.250,00	90,16	118.952.635,00
Belanja Perjalanan Dinas Biasa	918.662.000,00	855.777.236,00	93,15	579.888.680,00
Belanja Perjalanan Dinas Tetap	17.600.000,00	17.082.000,00	97,06	9.000.000,00
Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	309.122.000,00	238.284.698,00	77,08	220.524.752,00
Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	30.850.000,00	29.650.000,00	96,11	14.450.000,00
Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	16.500.000,00	15.980.000,00	96,85	13.500.000,00
Belanja Jasa yang Diberikan kepada Masyarakat	487.215.000,00	486.519.288,00	99,86	395.439.013,00
Jumlah	5.472.304.459,00	4.756.096.177,00	86,91	4.935.729.047,00

Penjelasan:

1. Sebab-sebab tinggi rendahnya capaian realisasi dibandingkan anggaran pada Belanja Barang dan Jasa di TA 2024 dan dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya diuraikan diantaranya sebagai berikut:

a. Terdapat penurunan belanja barang dan jasa yang bisa dilihat pada rincian tabel di atas

5.1.2.1.3 Belanja Bantuan Sosial

Belanja Bantuan Sosial	Anggaran 0,00	Realisasi 2024 0,00	Realisasi 2023 4.400.000.000,00
------------------------	------------------	------------------------	------------------------------------

Realisasi Belanja Hibah Tahun Anggaran 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp. 0,00 dan Rp. 4.400.000.000,00, dengan rincian sebagai berikut:

Realisasi Belanja Bantuan Sosial Tahun Anggaran 2024 dan 2023 Per Akun

Uraian	Anggaran 2024	Realisasi 2024	%	Realisasi 2023
Belanja Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Kelompok Masyarakat	0,00	0,00	0,00	4.400.000.000,00
Jumlah	0,00	0,00	0,00	4.400.000.000,00



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Penjelasan:

1. Sebab-sebab tinggi rendahnya capaian realisasi dibandingkan anggaran pada Belanja Bantuan Sosial di TA 2024 dan dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya diuraikan diantaranya sebagai berikut :
 - a. Tidak ada bantuan belanja yang diberikan kemasyarakat pada TA 2024

5.1.2.2 Belanja Modal

	Anggaran	Realisasi 2024	Realisasi 2023
Belanja Modal	866.592.062,00	855.362.729,00	6.811.985.829,00

Akun ini menggambarkan pelaksanaan kegiatan berkaitan dengan pengadaan barang dalam rangka penambahan aset tetap daerah. Belanja Modal Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah, Perdagangan dan Perindustrian meliputi pengadaan Tanah, Peralatan dan Mesin, Gedung dan Bangunan, Jalan, Irigasi dan Jaringan serta Aset Tetap Lainnya, dengan anggaran dan realisasi dalam tahun 2024 dan tahun 2023 sebagai berikut :

Uraian	Anggaran 2024	Realisasi 2024	%	Realisasi 2023
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	127.592.062,00	123.588.930,00	96,86	230.136.000,00
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	529.000.000,00	528.296.755,00	99,87	6.581.849.829,00
Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	210.000.000,00	203.477.044,00	96,89	0,00
Jumlah	866.592.062,00	855.362.729,00	98,70	6.811.985.829,00

5.1.2.2.1 Belanja Modal Peralatan dan Mesin

	Anggaran	Realisasi 2024	Realisasi 2023
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	127.592.062,00	123.588.930,00	230.136.000,00

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun Anggaran 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp. 123.588.930,00 dan Rp. 230.136.000,00

Rincian Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2024 sebagai berikut :

Uraian	Anggaran 2024	Realisasi 2024	%	Realisasi 2023
Belanja Modal Alat Pengolahan Tanah dan Tanaman	1.979.964,00	1.848.000,00	93,34	0,00
Belanja Modal Mebel	3.500.000,00	3.500.000,00	100,00	15.800.000,00
Belanja Modal Alat Pendingin	23.170.930,00	23.140.930,00	99,87	11.700.000,00
Belanja Modal Alat Pemadam Kebakaran	9.000.000,00	9.000.000,00	100,00	0,00
Belanja Modal Meja Kerja Pejabat	0,00	0,00	0,00	8.750.000,00
Belanja Modal Kursi Kerja Pejabat	0,00	0,00	0,00	18.000.000,00
Belanja Modal Peralatan Cetak	46.272.000,00	43.200.000,00	93,36	0,00
Belanja Modal Alat Komunikasi Radio SSB	0,00	0,00	0,00	3.400.000,00



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Belanja Modal Alat Laboratorium Metrologi	0,00	0,00	0,00	130.536.000,00
Belanja Modal Personal Computer	37.669.168,00	36.900.000,00	97,96	31.000.000,00
Belanja Modal Peralatan Personal Computer	0,00	0,00	0,00	10.950.000,00
Belanja Modal Rambu-Rambu Lalu Lintas Darat Lainnya	6.000.000,00	6.000.000,00	100,00	0,00
Jumlah	127.592.062,00	123.588.930,00	96,86	230.136.000,00

Penjelasan:

1. Sebab-sebab tinggi rendahnya capaian realisasi dibandingkan anggaran pada Belanja Modal - Peralatan dan Mesin di TA 2024 dan dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya diuraikan diantaranya sebagai berikut:
 - a. Terdapatnya penurunan belanja yang bisa dilihat pada tabel di atas.

5.1.2.2 Belanja Modal Gedung dan Bangunan

Belanja Modal Gedung dan Bangunan	Anggaran 529.000.000,00	Realisasi 2024 528.296.755,00	Realisasi 2023 6.581.849.829,00
-----------------------------------	----------------------------	----------------------------------	------------------------------------

Realisasi Belanja Belanja Modal Gedung dan Bangunan Tahun Anggaran 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp. 528.296.755,00 dan Rp. 6.581.849.829,00

Rincian Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2024 sebagai berikut :

Uraian	Anggaran 2024	Realisasi 2024	%	Realisasi 2023
Belanja Modal Bangunan Gedung Pertokoan/Koperasi/Pasar	50.000.000,00	49.896.000,00	99,79	4.197.470.069,00
Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya	0,00	0,00	0,00	4.922.750,00
Belanja Modal Bangunan Fasilitas Umum	0,00	0,00	0,00	149.670.750,00
Belanja Modal Taman	479.000.000,00	478.400.755,00	99,87	2.229.786.260,00
Jumlah	529.000.000,00	528.296.755,00	99,87	6.581.849.829,00

Penjelasan:

1. Sebab-sebab tinggi rendahnya capaian realisasi dibandingkan anggaran pada Belanja Modal - Gedung dan Bangunan di TA 2024 dan dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya diuraikan diantaranya sebagai berikut:
 - a. Adanya penurunan belanja yang dapat dilihat pada table di atas.

5.1.2.2.3 Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	Anggaran 210.000.000,00	Realisasi 2024 203.477.044,00	Realisasi 2023 0,00
---	----------------------------	----------------------------------	------------------------

Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun Anggaran 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp.203.477.044,00 dan Rp. 0,00.

Rincian Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan TA 2024 sebagai berikut:



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Uraian	Anggaran 2024	Realisasi 2024	%	Realisasi 2023
Belanja Modal Bangunan Air Bersih/Air Baku Lainnya	200.000.000,00	199.917.120,00	99,96	0,00
Belanja Modal Instalasi Air Bersih/Air Baku Lainnya	10.000.000,00	3.559.924,00	35,60	0,00
Jumlah	210.000.000,00	203.477.044,00	96,89	0,00

Penjelasan:

1. Sebab-sebab tinggi rendahnya capaian realisasi dibandingkan anggaran pada Belanja Modal – Jalan, Irigasi dan Jaringan di TA 2024 dan dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya diuraikan diantaranya sebagai berikut:
 - a. Adanya penambahan Belanja Pembangunan Reservoir Induk
 - b. Adanya penambahan Belanja Instalasi air (meteran PDAM)

5.1.2.3 Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA)

Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA)	Anggaran	Realisasi 2024	Realisasi 2023
	(9.978.181.706,00)	(9.350.658.949,00)	(19.547.155.258,00)

5.2 Penjelasan Pos-Pos Neraca

Neraca Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah, Perdagangan dan Perindustrian Tahun 2024 terdiri dari pos-pos yang menggambarkan kondisi harta atau Aset sebesar Rp. 56.279.034.167,63 Kewajiban sebesar Rp. 121.564.127,00 dan Ekuitas sebesar Rp. 56.157.470.040,63.

5.2.1 Aset

Aset	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Aset	56.279.034.167,63	59.163.475.329,20

Total saldo Aset Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah, Perdagangan dan Perindustrian per 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp. 56.637.663.167,63 atau turun sebesar (Rp. 2.884.441.161,57) dari tahun 2023 dengan perincian sebagai berikut :

Uraian	31-Des-24	31-Des-23	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Aset Lancar	715.650.694,18	1.151.911.735,20	(37,87)	(436.261.041,02)
Aset Tetap	55.555.064.946,45	57.993.262.834,00	(4,20)	(2.438.197.887,55)
Aset Lainnya	8.318.527,00	18.300.760,00	(54,55)	(9.982.233,00)
Jumlah	56.279.034.167,63	59.163.475.329,20	(4,88)	(2.884.441.161,57)

5.2.1.1 Aset Lancar

Aset Lancar	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Aset Lancar	715.650.694,18	1.151.911.735,20

Aset lancar terdiri dari kas dan setara kas, dan aset selain kas yang diharapkan segera dapat direalisasikan, dipakai atau dimiliki untuk dijual kembali dalam waktu 12 bulan sejak tanggal pelaporan. Saldo Aset Lancar Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah, Perdagangan dan Perindustrian per tanggal 31 Desember 2024 sebesar Rp. 715.650.694,18 atau turun sebesar (Rp. 436.295.041,02) dari saldo tahun sebelumnya sebesar 1.151.911.735,20 disajikan sebagai berikut :

436.261.041,02



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Uraian	31-Dec-24	31-Dec-23	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Piutang Retribusi Daerah	775.593.910,20	775.593.910,20	0,00	0,00
Piutang Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00
Penyisihan Piutang	(77.593.391,02)	0,00	0,00	(77.593.391,02)
Beban dibayar dimuka	5.664.550,00	5.737.200,00	(1,27)	(72.650,00)
Persediaan	11.951.625,00	370.580.625,00	0,00	(358.629.000,00)
Jumlah	715.650.694,18	1.151.911.735,20	(37,87)	(436.261.041,02)

5.2.1.1.1 Piutang Retribusi Daerah

Piutang Retribusi	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	775.593.910,20	775.593.910,20

Saldo Piutang Retribusi per 31 Desember 2024 sebesar Rp.775.593.910,20 dan saldo Piutang Retribusi per 31 Desember 2023 sebesar Rp.775.593.910,20 , yaitu:

Uraian	31 Desember 2024	31 Desember 2023	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Piutang Retribusi Pelataran	0,00	0,00	0,00	0,00
Piutang Retribusi Kios	757.311.639,00	757.311.639,00	0,00	0,00
Jumlah	757.311.639,00	757.311.639,00	0,00	0,00

5.2.1.1.2 Penyisihan Piutang

Piutang Retribusi	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	(77.559.391,02)	0,00

Saldo Penyisihan Piutang per 31 Desember 2024 sebesar (Rp. 77.559.391,02) dan saldo Piutang Retribusi per 31 Desember 2023 sebesar Rp. 0,00 , yaitu:

Uraian	31 Desember 2024	31 Desember 2023	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Penyisihan Piutang Retribusi	(77.559.391,02)	0,00	(100)	(77.559.391,02)
Jumlah	(77.559.391,02)	0,00	(100)	(77.559.391,02)

Adapun rincian penyisihan piutang retribusi sebesar Rp. 775.593.910,20 dikalikan 10% karena masuk penyisihan piutang tidak tertagih selama 1 (satu) tahun sebagai berikut :

Uraian	31 Desember 2024	31 Desember 2023	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Penyisihan Piutang Retribusi sebesar 10%	(77.559.391,02)	0,00	(100)	(77.559.391,02)
Jumlah	(77.559.391,02)	0,00	(100)	(77.559.391,02)



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

5.2.1.1.3 Beban Dibayar Dimuka

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Beban Dibayar Dimuka	5.664.550,00	5.737.200,00

Beban Dibayar Dimuka per 31 Desember 2024 sebesar Rp. 5.664.550,00 dan saldo beban dibayar dimuka per 31 Desember 2023 sebesar Rp. 5.737.200,00

Adapun Rincian Beban Dibayar Dimuka, sebagai berikut :

Uraian	Saldo 31 Des 2024	Saldo 31 Des 2023	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Beban Dibayar Dimuka	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Pajak Dibayar Di Muka	5.664.550,00	5.737.200,00	(1,27)	(72.650,00)
Jumlah	5.664.550,00	5.737.200,00	(1,27)	(72.650,00)

Adapun rincian sebagai berikut :

Beban Pajak Dibayar Di Muka

Uraian	Saldo 31 Des 2024	Saldo 31 Des 2023	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Perhitungan Beban / Belanja di bayar di muka atas pembayaran pajak Kendaraan Bermotor Tahun anggaran 2024	5.664.550,00	5.737.200,00	(1,27)	(72.650,00)
Jumlah	5.664.550,00	5.737.200,00	(1,27)	(72.650,00)

5.2.1.1.4 Persediaan

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Persediaan	11.951.625,00	370.580.625,00

Saldo persediaan sebesar Rp. 11.951.625,00 merupakan saldo persediaan 31 Desember 2024 dan saldo persediaan per 31 Desember 2023 sebesar Rp. 370.580.625,00.

No	Uraian	Jumlah
1	Persediaan per 31 Desember 2023	370.580.625,00
2	Koreksi tahun berjalan atas persediaan awal	0,00
3	Saldo persediaan setelah koreksi (1+2)	0,00
4	Ditambah:	
5	Belanja persediaan LRA 2024	1.354.502.686,00
6	Jumlah tambahan persediaan (5)	1.354.502.686,00
7	Dikurangi:	
8	Reklas ke Aset Tetap	(103.100.000,00)
9	Jurnal koreksi atas Persediaan yang telah diserahkan ke Masyarakat sesuai BAST No.530/770/BAST/DKUKMPP/XII/2024 dan BAST No.30/771/PBJ/BAST/DKUKMPP/XII/2024	(358.629.000,00)
10	Jumlah tambahan persediaan bersih	(461.729.000,00)



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

11	Jumlah persediaan yang siap digunakan (6+9+10)		892.773.686,00
12	Beban persediaan (lihat laporan Operasional)		(1.251.402.686,00)
13	Persediaan tahun 2024 (11+12)		11.951.625,00

5.2.1.2 Aset Tetap

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Aset Tetap	55.555.064.964,45	57.993.262.834,00

Saldo Aset Tetap Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah, Perdagangan dan Perindustrian per 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp. 55.555.064.964,45 mengalami penurunan sebesar (Rp. 2.438.197.887,55) dibandingkan dengan saldo tahun sebelumnya.

Uraian	31 Desember 2024	31 Desember 2023	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Tanah	2.522.485.750,00	2.522.485.750,00	0,00	0,00
Peralatan dan Mesin	7.691.021.052,62	7.449.207.025,17	3,25	241.814.027,45
Gedung dan Bangunan	60.929.946.387,00	60.048.919.382,00	1,47	881.027.005,00
Jalan, Irigasi dan Jaringan	2.529.856.155,00	2.240.132.535,00	12,93	289.723.620,00
Aset Tetap Lainnya	16.104.500,00	16.104.500,00	0,00	0,00
Konstruksi Dalam Pengerjaan	0,00	0,00	0,00	0,00
Akumulasi Penyusutan	(18.134.348.898,17)	(14.283.586.358,17)	26,96	(3.850.762.540,00)
Jumlah	55.555.064.946,45	57.993.262.834,00	(4,20)	(2.438.197.887,55)

1. Saldo Awal 1 Januari 2024

57.993.262.834,00

2. Penambahan :

Belanja Modal 2024	855.362.729,00
• Reklas dari belanja barang dan jasa KIB B (Mesin Potong rumput komodo)	6.100.000,00
• Reklas dari belanja barang dan jasa KIB B (Personal Komputer labtop)	65.500.000,00
• Reklas dari belanja barang dan jasa KIB B (Rak besi siku gudang dan bangku meja hollow galvanis)	15.125.097,45
• Reklas dari belanja barang dan jasa KIB C (Pembangunan Gazebo)	99.800.000,00
• Reklas dari belanja barang dan jasa KIB C (rehabilitasi gedung kantor)	193.139.486,00
• Reklas dari belanja barang dan jasa KIB C (Partisi ruangan kantor)	99.720.764,00
• Reklas dari belanja barang dan jasa KIB D (cor jalan lingkungan kantor)	49.876.500,00
• Reklas dari KIB C ke KIB D (IPAL Pasar)	39.930.000,00
• Reklas dari belanja barang dan jasa KIB B (Belanja tenda)	31.500.000,00

Jumlah Penambahan

1.456.054.576,45



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

3. Pengurangan :

• Reklas dari KIB C ke KIB D (IPAL Pasar)	39.930.000,00	
• Reklas ke barang dan jasa (pemasangan sambungan PDAM)	3.559.924,00	
• Beban Penyusutan Tahun 2024	3.850.762.540,00	
Jumlah Pengurangan		3.894.252.464,00
Jumlah 1 + 2 - 3		55.555.064.946,45

Penjelasan lebih lanjut mengenai aset tetap adalah sebagai berikut :

5.2.1.2.1 Tanah

Tanah	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	2.522.485.750,00	2.522.485.750,00

Saldo Aset Tanah Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah Perdagangan dan Perindustrian per 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp. 2.522.485.750,00 tidak mengalami perubahan dibandingkan saldo tahun sebelumnya.

Uraian	Saldo per 31/12/2023	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2024		Saldo per 31/12/2024	Naik/(Turun)
		Pengurangan	Penambahan		
Tanah	2.522.485.750,00	0,00	0,00	2.522.485.750,00	0,00
Jumlah	2.522.485.750,00	0,00	0,00	2.522.485.750,00	0,00

Tanah		2.522.485.750,00
Penambahan :	0,00	
•		
Jumlah Penambahan		0,00
Pengurangan :		
•	(0,00)	
Jumlah Pengurangan		(0,00)
Jumlah (1+2-3)		2.522.485.750,00

5.2.1.2.2 Peralatan dan Mesin

Peralatan dan Mesin	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	7.691.021.052,62	7.449.207.025,17

Saldo Aset Tetap Peralatan dan Mesin Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah, Perdagangan dan Perindustrian per 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp. 7.691.021.052,62 mengalami peningkatan sebesar Rp. 241.814.027,45 dibandingkan saldo tahun sebelumnya.

Uraian	Saldo per 31/12/2023	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2024		Saldo per 31/12/2024	Naik/(Turun)
		Pengurangan	Penambahan		
Peralatan dan Mesin	7.449.207.025,17	0,00	241.814.027,45	7.691.021.052,62	241.814.027,45
Jumlah	7.449.207.025,17	0,00	241.814.027,45	7.691.021.052,62	241.814.027,45



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Penambahan sebesar Rp. 241.814.027,45, dan Pengurangan Sebesar Rp. 0,00 dengan rincian sebagai berikut : Penambahan Belanja Modal Peralatan dan Mesin (LRA) Rp. 123.588.930,00, Penambahan Rp. 6.100.000,00 berupa Reklas dari Barang dan Jasa (Mesin Potong rumput dorong komodo) dan Reklas dari barang dan jasa Rp. 65.500.000,00 Personal komputer dan laptop, serta reklas dari barang dan jasa Rp. 15.125.097,45 Rak besi siku gudang dan bangku meja Hollow galvanis, Belanja Tenda Rp. 31.500.000,00

Peralatan dan Mesin **7.449.207.025,17**

Penambahan :

- Belanja Modal Tahun 2024 (Rincian terdapat pada penjelasan LRA Belanja Modal Peralatan dan Mesin) 123.588.930,00
- Reklas dari Barang dan Jasa (Mesin Potong rumput dorong komodo) 6.100.000,00
- Reklas dari Barang dan Jasa (Personal Komputer/laptop) 65.500.000,00
- Reklas dari Barang dan Jasa (Rak besi siku gudang dan bangku meja Hollow galvanis) 15.125.097,45
- Reklas dari Barang dan Jasa (Belanja tenda) 31.500.000,00

Jumlah Penambahan **241.814.027,45**

Pengurangan

- 0,00

Jumlah Pengurangan 0,00

Jumlah (1+2-3) **7.691.021.052,62**

5.2.1.2.3 Gedung dan Bangunan

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Gedung dan Bangunan	60.929.946.387,00	60.048.919.382,00

Saldo Aset Tetap Gedung dan Bangunan Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah Perdagangan dan Perindustrian per 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp. 60.929.946.387,00 mengalami peningkatan sebesar Rp. 881.027.005,00 dibandingkan saldo tahun sebelumnya.

Uraian	Saldo per 31/12/2023	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2024		Saldo per 31/12/2024	Naik/(Turun)
		Pengurangan	Penambahan		
Gedung dan Bangunan	60.048.919.382,00	39.930.000,00	920.957.005,00	60.929.946.387,00	881.027.005,00
Jumlah	60.048.919.382,00	39.930.000,00	920.957.005,00	60.929.946.387,00	881.027.005,00

Penambahan sebesar Rp. 920.957.005,00 dan pengurangan sebesar Rp. 39.930.000,00 dengan rincian sebagai berikut :

Gedung dan Bangunan **60.048.919.382,00**

Penambahan :

- Belanja Modal Tahun 2024 (Rincian terdapat pada penjelasan LRA Belanja Gedung dan Bangunan) 528.296.755,00
- Pembangunan Gazebo 99.800.000,00
- Rehabilitasi gedung kantor 193.139.486,00
- Partisi ruangan kantor 99.720.764,00



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Jumlah Penambahan

920.957.005,00

Pengurangan

- Reklas dari KIB C ke KIB D (IPAL Pasar) 39.930.000,00

Jumlah Pengurangan

39.930.000,00

Jumlah (1+2-3)

60.929.946.387,00

5.2.1.2.4 Jalan, Irigasi dan Jaringan

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Jalan, Irigasi dan Jaringan	2.529.856.155,00	2.240.132.535,00

Saldo Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah, Perdagangan dan Perindustrian per 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp. 2.529.856.155,00 mengalami peningkatan sebesar Rp. 289.723.620,00 dibandingkan saldo tahun sebelumnya.

Uraian	Saldo per 31/12/2023	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2024		Saldo per 31/12/2024	Naik/(Turun)
		Pengurangan	Penambahan		
Jalan, Irigasi dan Jaringan	2.240.132.535,00	3.559.924,00	293.283.544,00	2.529.856.155,00	289.723.620,00
Jumlah	2.240.132.535,00	3.559.924,00	293.283.544,00	2.529.856.155,00	289.723.620,00

Penambahan sebesar Rp. 293.283.544,00 dan pengurangan sebesar Rp. 3.559.924,00 dengan rincian sebagai berikut :

Jalan, Irigasi dan Jaringan	2.240.132.535,00
Penambahan	
• Belanja Modal Tahun 2024 (Rincian terdapat pada penjelasan LRA Belanja Gedung dan Bangunan)	203.477.044,00
• Reklas dari belanja barang dan jasa KIB D (cor jalan lingkungan kantor)	49.876.500,00
• Reklas dari KIB C ke KIB D (IPAL Pasar)	39.930.000,00
Jumlah Penambahan	293.283.544,00
Pengurangan	
• Reklas ke barang dan jasa (pemasangan sambungan PDAM)	3.559.924,00
Jumlah Pengurangan	3.559.924,00
Jumlah (1+2-3)	2.529.856.155,00

2.5.1.2.5 Aset Tetap Lainnya

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Aset Tetap Lainnya	16.104.500,00	16.104.500,00

Saldo Aset Tetap Lainnya Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah, Perdagangan dan Perindustrian per 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp. 0,00 mengalami peningkatan sebesar Rp. 0,00 dibandingkan saldo tahun sebelumnya.



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Uraian	Saldo per 31/12/2023	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2024		Saldo per 31/12/2024	Naik/(Turun)
		Pengurangan	Penambahan		
Aset Tetap Lainnya	16.104.500,00	0,00	0,00	16.104.500,00	0,00
Jumlah	16.104.500,00	0,00	0,00	16.104.500,00	0,00

Penambahan sebesar Rp. 0,00 dan pengurangan sebesar Rp. 0,00 dengan rincian sebagai berikut :

Aset Tetap Lainnya	16.104.500,00
Penambahan :	
• Belanja Modal Tahun 2023 (Rincian terdapat pada penjelasan LRA Belanja Modal Aset Tetap Lainnya)	0,00
• Belanja dari dana BOS	0,00
• Penambahan dari anakan sapi	0,00
• Reklas masuk ke barang jasa	0,00
Jumlah Penambahan	0,00
Pengurangan :	
• Reklas keluar ke barang jasa	0,00
• Reklas keluar ke Peralatan dan Mesin	0,00
• Reklas keluar ke Aset Tidak Berwujud	0,00
• Penghapusan karena sapi terjual	0,00
Jumlah Pengurangan	0,00
Jumlah (1+2-3)	16.104.500,00

5.2.1.2.6 Konstruksi Dalam Pengerjaan

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Konstruksi Dalam Pengerjaan	0,00	0,00

Saldo Aset Konstruksi Dalam Pengerjaan Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah, Perdagangan dan Perindustrian per 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp. 0,00 tidak berubah sebesar (Rp. 0,00) dibandingkan saldo tahun sebelumnya.

Uraian	Saldo per 31/12/2023	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2024		Saldo per 31/12/2024	Naik/(Turun)
		Pengurangan	Penambahan		
Konstruksi Dalam Pengerjaan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Jumlah	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Penambahan sebesar Rp. 0,00 dan pengurangan sebesar Rp. 29.607.733.786,00 dengan rincian sebagai berikut :

Konstruksi Dalam Pengerjaan	0,00
Penambahan :	
• Reklas masuk dari Gedung dan Bangunan	0,00
• Reklas masuk dari Jalan, Jaringan dan Irigasi	0,00

**DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Jumlah Penambahan :	0,00
Pengurangan :	
• Reklas ke KIB C Pek. Pembangunan Pasar Nanga Bulik	0,00
• Reklas keluar ke Jalan, Jaringan dan Irigasi	0,00
Jumlah Pengurangan :	0,00
Jumlah (1+2+3)	0,00

5.2.1.2.7 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Akumulasi Penyusutan	(18.134.348.898,17)	(14.283.586.358,17)

Saldo Aset Akumulasi Penyusutan Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah, Perdagangan dan Perindustrian per 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp.(18.060.351.037,17) mengalami peningkatan sebesar (Rp. 3.850.762.540,00) dibandingkan saldo tahun sebelumnya.

Uraian	Saldo per 31/12/2023	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2024		Saldo per 31/12/2024	Naik/(Turun)
		Pengurangan	Penambahan		
Akumulasi Penyusutan	(14.283.586.358,17)	0,00	(3.850.762.540,00)	(18.134.348.898,17)	(3.850.762.540,00)
Jumlah	(14.283.586.358,17)	0,00	(3.850.762.540,00)	(18.134.348.898,17)	(3.850.762.540,00)

Penambahan sebesar (Rp. 3.850.762.540,00) dan pengurangan sebesar (Rp. 0,00) dengan rincian sebagai berikut :

Akumulasi Penyusutan	(14.283.586.358,17)
Penambahan :	
• Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	(553.019.288,00)
• Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	(2.890.702.235,00)
• Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi	(407.041.017,00)
Jumlah Penambahan	(3.850.762.540,00)
Pengurangan :	
• Penghapusan	(0,00)
Jumlah Pengurangan	(0,00)
Jumlah (1+2+3)	(18.134.348.898,17)

5.2.1.3 Aset Lainnya

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Aset Lainnya	8.318.527,00	18.300.760,00

Nilai Saldo Aset Lainnya Rp. 8.318.527,00 terdiri atas akumulasi Aset yang dibatasi penggunaannya, Tagihan TP/TGR, Aset Tak Berwujud, Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud, dan Aset Lainnya. Dibandingkan dengan saldo Aset Lainnya sebelum sebesar Rp. 18.300.760,00 mengalami penurunan sebesar Rp. (9.982.233,00) yang secara ringkas dapat dilihat dalam tabel berikut :



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Uraian	31-Des-24	31-Des-23	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Aset Tidak Berwujud	110.846.700,00	110.846.700,00	0,00	0,00
Aset Lain-lain	25.250.000,00	25.250.000,00	0,00	0,00
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(102.528.173,00)	(92.545.940,00)	10,79	(9.982.233,00)
Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain	(25.250.000,00)	(25.250.000,00)	0,00	0,00
Jumlah	8.318.527,00	18.300.760,00	(54,55)	(9.982.233,00)

5.2.1.3.1 Aset Tak Berwujud

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Aset Tak Berwujud	110.846.700,00	110.846.700,00

Saldo Aset Tak Berwujud per 31 Desember 2024 sebesar Rp. 110.846.700,00 tidak mengalami perubahan.

Uraian	31 Desember 2024	31 Desember 2023	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Aset Tak Berwujud	110.846.700,00	110.846.700,00	0,00	0,00
Jumlah	110.846.700,00	110.846.700,00	0,00	0,00

Nilai buku aset tak berwujud dapat dilihat pada rincian sebagai berikut :

Uraian	Saldo per 31/12/2024	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2024		Akumulasi Amortisasi	Nilai buku
		Penambahan	Pengurangan		
Aset Tak Berwujud	110.846.700,00	0,00	9.982.233,00	92.545.940,00	8.318.527,00
Jumlah	110.846.700,00	0,00	9.982.233,00	92.545.940,00	8.318.527,00

Berikut Rincian Aset Tidak Berwujud :

Uraian	Saldo per 31/12/2024	Saldo per 31/12/2024
Software	80.900.000,00	80.900.000,00
Software	29.946.700,00	29.946.700,00
Jumlah	110.846.700,00	110.846.700,00

Rincian dari penambahan dan pengurangan aset tidak berwujud dapat dilihat pada rincian sebagai berikut :

Saldo Awal	110.846.700,00
Penambahan :	
• Reklas dari Barang dan Jasa	0,00
Jumlah Penambahan	0,00
Pengurangan :	0,00
Jumlah Pengurangan	0,00
Jumlah (1+2-3)	110.846.700,00



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

5.2.1.3.2 Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud

Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	31 Desember 2024 (102.528.173,00)	31 Desember 2023 (92.545.940,00)
--	--------------------------------------	-------------------------------------

Saldo akumulasi aset tidak berwujud per 31 Desember 2024 sebesar Rp.(102.528.173,00) dan 31 Desember 2023 sebesar Rp. (92.545.940,00)

Uraian	Saldo per 31/12/2023	Mutasi Perubahan Selama Tahun 2024		Saldo per 31/12/2024	Naik/(Turun)
		Pengurangan	Penambahan		
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(92.545.940,00)	(0,00)	(9.982.233)	(102.528.173,00)	(9.982.234)
Jumlah	(92.545.940,00)	(0,00)	(9.982.233)	(102.528.173,00)	(9.982.234)

Rincian dari penambahan dan pengurangan akumulasi amortisasi aset tidak berwujud dapat dilihat pada rincian sebagai berikut :

Saldo Awal		(92.545.940,00)
Beban Penyusutan Tahun 2024	(9.982.233,00)	
Salah Saji	(0,00)	
Jumlah Penambahan		(9.982.233,00)
Pengurangan	0,00	
Jumlah Pengurangan		(0,00)
Jumlah (1+2-3)		(102.528.173,00)

5.2.1.3 Aset Lain-lain

Aset Lain-lain	31 Desember 2024 25.250.000,00	31 Desember 2023 25.250.000,00
----------------	-----------------------------------	-----------------------------------

Akun ini berisi hasil reklasifikasi barang-barang yang sebelumnya masuk ke dalam kelompok aset tetap berdasarkan hasil inventarisasi seperti kondisi barang rusak berat dan obat expired. Saldo per 31 desember 2024 sebesar Rp. 25.250.000,00 tidak mengalami kenaikan sebesar Rp. 0,00

Uraian	31 Desember 2024	31 Desember 2023	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Aset Lain-lain	25.250.000,00	25.250.000,00	0,00	0,00
Jumlah	25.250.000,00	25.250.000,00	0,00	0,00

Berikut Rincian Aset Lain-lain:

Uraian	Saldo per 31/12/2024	Saldo per 31/12/2023
Aset Rusak Berat/Usang	25.250.000,00	25.250.000,00
Jumlah	25.250.000,00	25.250.000,00



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

5.2.1.3.4 Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain

Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	(25.250.000,00)	(25.250.000,00)

Saldo akumulasi penyusutan per 31 Desember 2024 sebesar Rp. (25.250.000,00) dan 31 Desember 2023 sebesar Rp.(25.250.000,00).

Uraian	31 Desember 2024	31 Desember 2023	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Aset Lain-lain	(25.250.000,00)	(25.250.000,00)	0,00	(0,00)
Jumlah	(25.250.000,00)	(25.250.000,00)	0,00	(0,00)

5.2.2 Kewajiban

Kewajiban	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	121.564.127,00	134.988.999,00

Saldo kewajiban yang disajikan per 31 Desember 2024 sebesar Rp. 121.564.127,00 mengalami penurunan sebesar Rp. (13.424.872,00) dari saldo kewajiban tahun sebelumnya.

Uraian	31 Desember 2024	31 Desember 2023	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Kewajiban Jangka Pendek	121.564.127,00	134.988.999,00	(9,95)	(13.424.872,00)
Kewajiban Jangka Panjang	0,00	0,00	0,00	0,00
Jumlah	121.564.127,00	134.988.999,00	(9,95)	(13.424.872,00)

5.2.2.1 Kewajiban Jangka Pendek

Kewajiban Jangka Pendek	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	121.564.127,00	134.988.999,00

Saldo kewajiban yang disajikan per 31 Desember 2024 sebesar Rp. 121.564.127,00 mengalami penurunan sebesar Rp. (13.424.872,00) dari saldo kewajiban tahun sebelumnya.

Uraian	31 Desember 2024	31 Desember 2023	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Utang perhitungan fihak ketiga	0,00	0,00	0,00	0,00
Utang Beban	121.564.127,00	134.988.999,00	(9,95)	(13.424.872,00)
Pendapatan diterima dimuka	0,00	0,00	0,00	0,00
Utang jangka pendek lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00
Jumlah	121.564.127,00	134.988.999,00	(9,95)	(13.424.872,00)

5.2.2.1.1 Utang Beban

Utang Beban	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	121.564.127,00	134.988.999,00

Saldo utang beban yang disajikan per 31 Desember 2024 sebesar Rp. 121.564.127,00 mengalami penurunan sebesar (Rp. 13.424.872,00) dari saldo kewajiban tahun sebelumnya.



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Uraian	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Utang beban	121.564.127,00	134.988.999,00	(9,95)	(13.424.872,00)
Jumlah	121.564.127,00	134.988.999,00	(9,95)	(13.424.872,00)

Rincian Utang Beban Pegawai sebagai berikut :

Uraian	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Beban Tambahan Penghasilan Berdasarkan Beban Kerja Ub. Desember 2024	112.116.127,00	124.774.054,00
Jumlah	112.116.127,00	124.774.054,00

Rincian Utang Beban Barang Jasa sebagai berikut :

Uraian	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Hutang Tagihan Rekening Air PDAM Ub. Desember 2024	9.448.000,00	10.068.900,00
Jumlah	9.448.000,00	10.068.900,00

5.2.3 Ekuitas

Ekuitas	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	56.157.470.040,63	59.028.486.330,20

Saldo ekuitas per 31 Desember 2024 sebesar Rp. 56.157.470.040,63 mengalami penurunan sebesar Rp. (2.871.016.289,57) dibanding dengan saldo tahun sebelumnya.

Uraian	31-Dec-24	31-Dec-23	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Ekuitas	56.157.470.040,63	59.028.486.330,20	(4,86)	(2.871.016.289,57)
Jumlah	56.157.470.040,63	59.028.486.330,20	(4,86)	(2.871.016.289,57)

5.2.4 Kewajiban dan Ekuitas

Kewajiban dan Ekuitas	31 Desember 2024	31 Desember 2023
	56.279.034.167,63	59.163.475.329,20

Saldo kewajiban dan ekuitas per 31 Desember 2024 sebesar Rp. 56.279.034.167,63 mengalami penurunan sebesar (2.884.441.161,57) dibanding dengan saldo tahun sebelumnya.

Uraian	31-Dec-24	31-Dec-23	Naik/ (turun)	
			%	(Rp)
Kewajiban dan Ekuitas	56.279.034.167,63	59.163.475.329,20	(4,88)	(2.884.441.161,57)
Jumlah	56.279.034.167,63	59.163.475.329,20	(4,88)	(2.884.441.161,57)

5.3 Kegiatan Operasional

5.3.1 Pendapatan-LO

Laporan Operasional (LO) menyediakan informasi mengenai seluruh kegiatan operasional keuangan entitas pelaporan yang tercerminkan dalam pendapatan - LO, Beban, dan *Surplus/Defisit* operasional dari suatu entitas pelaporan yang penyajiannya disandingkan dengan periode sebelumnya.



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

LO digunakan dalam mengevaluasi pendapatan-LO dan Beban untuk menjalankan suatu unit atau seluruh entitas pemerintahan. Berkaitan dengan kebutuhan pengguna tersebut, Laporan Operasional menyediakan informasi sebagai berikut :

1. Berguna dalam memprediksi pendapatan-LO yang akan diterima untuk mendanai kegiatan pemerintah pusat dan daerah dalam periode mendatang dengan cara menyajikan laporan secara komparatif;
2. Mengenai besarnya beban yang harus ditanggung oleh pemerintah untuk menjalankan pelayanan;
3. Mengenai operasi keuangan secara menyeluruh yang berguna dalam mengevaluasi kinerja pemerintah dalam hal efisiensi, efektifitas, dan kehematan perolehan dan penggunaan sumber daya ekonomi;
4. Mengenai penurunan ekuitas (bila defisit operasional), dan peningkatan ekuitas (bila surplus operasional).

LO disusun untuk melengkapi laporan dari siklus akuntansi berbasis akrual (*full accrual accounting cycle*) sehingga penyusunan Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Neraca mempunyai keterkaitan yang dapat dipertanggungjawabkan.

Pendapatan LO adalah pendapatan yang menjadi hak pemerintah Kabupaten Lamandau dan telah diklasifikasikan menurut asal dan jenis pendapatan, yaitu Pendapatan Asli Daerah (PAD), Pendapatan Transfer, dan Lain-lain Pendapatan yang Sah, dengan realisasi dalam Tahun Anggaran 2024 dan 2023 sebagai berikut :

Uraian	2024	2023	Kenaikan / (Penurunan)	%
Pendapatan Asli Daerah (PAD)	247.614.774,00	757.311.639,80	(509.696.865,80)	(67,30)
Pendapatan Pajak Daerah	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Retribusi Daerah	247.614.774,00	757.311.639,80	(509.696.865,80)	(67,30)

Penjelasan:

1. Sebab-sebab tinggi rendahnya capaian realisasi dibandingkan anggaran pada pendapatan retribusi daerah di TA. 2024 dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya diantaranya sebagai berikut :
 - a. Retribusi Jasa Umum
 1. Tingginya realisasi Pendapatan Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2024 disebabkan adanya tunggakan pembayaran Retribusi pada Tahun Anggaran 2022 yang baru dibayarkan oleh pedagang pada Tahun Anggaran 2023.
 2. Pada Tahun 2023 masih terdapat Retribusi Pelayanan Pengujian Alat-alat, Ukur, Takar Timbang dan Perlengkapan (UUTP) dan pada Tahun Anggaran 2024 sudah tidak terdapat Retribusi Pelayanan Pengujian Alat-alat, Ukur, Takar Timbang dan Perlengkapan (UUTP).
 3. Masih adanya tunggakan pembayaran Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2024 oleh pihak pedagang sehingga menyebabkan realisasi untuk Pendapatan Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2024 rendah.
 - b. Retribusi Jasa Usaha
 1. Tingginya realisasi Pendapatan Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2024 disebabkan adanya tunggakan pembayaran Retribusi pada Tahun Anggaran 2022 yang baru dibayarkan oleh pedagang pada Tahun Anggaran 2023.



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

2. Masih banyaknya tunggakan pembayaran Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2023 oleh pihak pedagang sehingga menyebabkan realisasi untuk Pendapatan Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2024 rendah.

Pengakuan Pendapatan Retribusi Daerah dalam LO Tahun 2024 ini *tidak ada selisih* dari/dengan* saldo Pendapatan Retribusi Daerah dalam LRA TA 2024 sebesar Rp 00,0 (Rp 247.614.774,00 – Rp. 247.614.774,00). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan dan pengurangan Pendapatan Retribusi Daerah dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut:

Uraian	Nilai
Selisih LO – LRA	0,00
Penjelasan Selisih:	
➤ Penambahan Pendapatan LRA terhadap LO:	
✓ Retribusi Persampahan/kebersihan :	0,00
✓ Retribusi pelayanan pasar	0,00
➤ Pengurangan Pendapatan LRA terhadap LO:	
✓ Retribusi Daerah (LA)	0,00
Jumlah Penjelasan Selisih	0,00

5.3.1.1 Pendapatan Asli Daerah (PAD)

Rekening ini menggambarkan realisasi Pendapatan Asli Daerah (PAD) pada Laporan Operasional untuk periode TA 2024. Pendapatan Asli Daerah pada tahun 2024 terealisasi sebesar Rp. 247.614.774,00 dengan rincian sebagai berikut :

Pendapatan Asli Daerah (PAD)	2024 (Rp)
Pendapatan Pajak Daerah	0,00
Pendapatan Retribusi Daerah	247.614.774,00
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	0,00
Lain-lain PAD Yang Sah	0,00
Jumlah	247.614.774,00

Realisasi masing-masing jenis Pendapatan Asli Daerah (PAD) TA 2024 dapat dijelaskan sebagai berikut:

1) Pendapatan Pajak Daerah

Pajak Daerah adalah Pendapatan Asli Daerah yang dipungut dan dikelola oleh Badan Keuangan Daerah Kabupaten Lamandau. Pendapatan pajak pada Laporan Operasional disajikan dengan basis akrual, pengakuan pendapatan terjadi pada saat timbulnya hak atas pendapatan pada tahun 2024, sehingga nilai pendapatan pajak daerah pada Laporan Operasional adalah sebesar ketetapan yang diterima pada tahun 2023 dan bukan merupakan pembayaran atas piutang tahun sebelumnya ditambah dengan Surat Ketetapan Pajak Daerah (SOPD) yang ditetapkan tahun 2024. Pendapatan Pajak Daerah pada tahun 2024 terealisasi sebesar Rp.0,00 dan pada tahun 2023 terealisasi sebesar Rp.0,00.

2) Pendapatan Retribusi Daerah

Retribusi Daerah dipungut dan dikelola oleh SOPD Penghasil yang tarifnya ditetapkan melalui Perda, Pendapatan Retribusi Daerah terkait langsung dengan pelayanan kepada masyarakat yang diberikan oleh Pemerintah Kabupaten Lamandau. Pemungutan Retribusi Daerah Kabupaten Lamandau didasarkan atas Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah. Pendapatan Retribusi Daerah pada tahun 2024 terealisasi sebesar Rp.247.614.774,00 dan pada tahun 2023 terealisasi sebesar Rp. 757.311.639,80.

3) Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan

Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan merupakan PAD dari pembagian laba atas Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kabupaten Lamandau pada Perusahaan Milik Daerah atau Badan Usaha Milik Daerah, yaitu pada Bank Kalteng, BPR Sampuraga Cemerlang dan Jamkrida. Pendapatan ini diterima dan dikelola melalui Badan Keuangan Daerah Kabupaten



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Lamandau dengan realisasi TA 2024 sebesar Rp. 0,00 untuk periode tahun 2023 terealisasi sebesar Rp. 0,00.

4) Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah

Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah merupakan pendapatan diluar pendapatan pajak retribusi dan hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan dan realisasi penerimaan Lain-Lain PAD Yang Sah untuk periode TA 2023 sebesar Rp.0,00 dan untuk periode tahun 2023 terealisasi sebesar Rp.0,00.

5.3.2 Beban-LO

Beban LO merupakan belanja atau beban yang telah sudah benar-benar dimanfaatkan dan terjadi pada tahun berkenaan di Daerah Kabupaten Lamandau, dengan realisasi dalam tahun 2024 sebesar Rp. 12.469.290.012,57 tahun 2023 sebesar Rp. 14.694.833.285,33 dan dapat diuraikan sebagai berikut :

JENIS BEBAN	2024	2023
Beban Pegawai	3.974.010.845,00	3.614.074.195,00
Beban Persediaan	1.251.402.686,00	1.443.702.591,00
Beban Jasa	1.629.266.581,00	2.025.934.347,33
Beban Pemeliharaan	160.902.802,55	223.712.635,00
Beban Perjalanan Dinas	1.156.773.934,00	837.363.432,00
Beban Hibah	358.629.000,00	0,00
Beban Bantuan Sosial	0,00	4.400.000.000,00
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	553.019.288,00	546.445.343,00
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	2.890.702.235,00	1.245.213.244,00
Beban Penyusutan Jalan Jaringan Irigasi	407.041.017,00	348.405.264,00
Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud	9.982.233,00	9.982.234,00
Beban Penyisihan Piutang	77.559.391,02	
	12.469.290.012,57	14.694.833.285,33

5.3.2.1 Beban Operasi

Rekening ini menggambarkan realisasi Beban Operasi pada Laporan Operasional untuk Tahun 2024. Beban Operasi pada tahun 2024 sebesar Rp. 12.469.290.012,57 dan tahun 2023 terealisasi sebesar Rp. 14.694.833.285,33 dengan rincian sebagai berikut :

Realisasi masing-masing jenis Beban Operasi tahun 2024 dan tahun 2023 dapat dijelaskan sebagai berikut.

JENIS BEBAN	2024	2023
Beban Pegawai	3.974.010.845,00	3.614.074.195,00
Beban Persediaan	1.251.402.686,00	1.443.702.591,00
Beban Jasa	1.629.266.581,00	2.025.934.347,33
Beban Pemeliharaan	160.902.802,55	223.712.635,00
Beban Perjalanan Dinas	1.156.773.934,00	837.363.432,00
Beban Hibah	358.629.000,00	0,00
Beban Bantuan Sosial	0,00	4.400.000.000,00
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	553.019.288,00	546.445.343,00
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	2.890.702.235,00	1.245.213.244,00



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Beban Penyusutan Jalan Jaringan Irigasi	407.041.017,00	348.405.264,00
Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud	9.982.233,00	9.982.234,00
Beban Penyisihan Piutang	77.559.391,02	0,00
	12.469.290.012,57	14.694.833.285,33

5.3.2.1.1 Beban Pegawai

Beban Pegawai merupakan Beban Pegawai periode 1 Januari 2024 sampai dengan 31 Desember 2024 yang terealisasi sebesar Rp. 3.974.010.845,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp. 359.936.650,00 atau, atau 9,96 % bila dibandingkan dengan beban pegawai tahun 2023 sebesar Rp. 3.614.074.195,00. Beban pegawai disajikan dengan basis akrual, pengakuan beban pegawai terjadi pada saat timbulnya kewajiban, sehingga nilai beban pegawai sebesar belanja pegawai yang dibayarkan pada tahun 2024 dan tidak termasuk pembayaran atas belanja pegawai tahun sebelumnya dikurangi dengan belanja pegawai yang dikapitalisasi menjadi aset tetap dan ditambah dengan utang belanja pegawai yang terjadi pada tahun 2024.

URAIAN	2024	2023	Kenaikan Penurunan	Persentase Kenaikan Penurunan
Beban Gaji Pokok PNS	1.704.462.600,00	1.528.680.500,00	175.782.100,00	11,50
Beban Gaji Pokok PPPK	32.036.000,00	0,00	32.036.000,00	0,00
Beban Tunjangan Keluarga PNS	154.416.574,00	142.280.121,00	12.136.453,00	8,53
Beban Tunjangan Jabatan PNS	178.990.000,00	180.710.000,00	(1.720.000,00)	(0,95)
Beban Tunjangan Fungsional Umum PNS	49.155.000,00	45.080.000,00	4.075.000,00	9,04
Beban Tunjangan Fungsional Umum PPPK	1.850.000,00	0,00	1.850.000,00	0,00
Beban Tunjangan Beras PNS	93.349.380,00	94.290.840,00	(941.460,00)	(1,00)
Beban Tunjangan Beras PPPK	724.200,00	0,00	724.200,00	0,00
Beban Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus PNS	102.753.403,00	81.118.317,00	21.635.086,00	26,67
Beban Pembulatan Gaji PNS	24.965,00	25.362,00	(397,00)	(1,57)
Beban Pembulatan Gaji PPPK	827,00	0,00	827,00	0,00
Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PNS	1.648.087.896,00	1.534.409.055,00	113.678.841,00	7,41
Beban Honorarium Pengadaan Barang/Jasa	8.160.000,00	7.480.000,00	680.000,00	9,09
Jumlah	3.974.010.845,00	3.614.074.195,00	359.936.650,00	9,96

Beban pegawai

Penjelasan:

- Perubahan nilai Beban Pegawai Tahun 2024 dari Tahun 2023 disebabkan hal-hal berikut:
 - Beban Pegawai tahun 2024 mengalami kenaikan dari tahun sebelumnya sebesar Rp. 359.936.650 (9,96%). penurunan ini diantaranya berasal dari penambahan pada tahun 2023
 - Adanya penambahan pegawai PPPK
 - Adanya kenaikan gaji PNS senilai 8%
- Pengakuan Beban Pegawai dalam LO Tahun 2024 ini *lebih kecil** dari saldo Belanja Pegawai dalam LRA TA 2023 sebesar -Rp12.803.972,00 (Rp. 3.974.010.845,00 – Rp. 3.986.814.817,00). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi pengurangan Beban Pegawai dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut :



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Uraian	Nilai
Selisih LO – LRA	(12.803.972,00)
Penjelasan Selisih:	
➤ Penambahan Beban LO:	
✓ Pembayaran utg beban tpp peg. Dpa 2024	112.116.127,00
➤ Pengurangan Beban LO:	
✓ Pembayaran utg beban tpp peg. Dpa 2023	124.920.099,00
Jumlah Penjelasan Selisih	(12.803.972,00)

5.3.2.1.2 Beban Barang dan Jasa

Beban Barang dan jasa periode 1 Januari 2024 sampai dengan 31 Desember 2024 sebesar Rp. 4.198.346.003,55 dan mengalami kenaikan sebesar Rp. (332.367.001,78) atau (7,34) % bila dibandingkan dengan beban Barang dan Jasa tahun 2023 sebesar Rp. 4.530.713.005,33 dengan rincian sebagai berikut :

URAIAN	2024	2023	Kenaikan penurunan	Persentase Kenaikan penurunan
Beban Barang Pakai Habis	764.883.398,00	1.048.263.578,00	(283.380.180,00)	(27,03)
Beban Jasa Kantor	1.393.586.181,00	1.093.998.195,33	299.587.985,67	27,38
Beban Iuran Jaminan/Asuransi	43.035.400,00	41.522.352,00	1.513.048,00	3,64
Beban Sewa Peralatan dan Mesin	116.340.000,00	203.925.000,00	(87.585.000,00)	(42,95)
Beban Sewa Gedung dan Bangunan	47.505.000,00	340.719.300,00	(293.214.300,00)	(86,06)
Beban Sewa Jalan, Jaringan dan Irigasi	0,00	54.510.800,00	(54.510.800,00)	(100,00)
Beban Sewa Aset Tetap Lainnya	0,00	249.558.700,00	(249.558.700,00)	(100,00)
Beban Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	28.800.000,00	41.700.000,00	(12.900.000,00)	(30,94)
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	123.327.802,55	104.760.000,00	18.567.802,55	17,72
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	37.575.000,00	118.952.635,00	(81.377.635,00)	(68,41)
Beban Perjalanan Dinas Dalam Negeri	1.156.773.934,00	837.363.432,00	319.410.502,00	38,14
Beban Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	486.519.288,00	395.439.013,00	91.080.275,00	23,03
Jumlah	4.198.346.003,55	4.530.713.005,33	(332.367.001,78)	(7,34)

Penjelasan:

- Perubahan nilai Beban Barang dan Jasa Tahun 2024 dari Tahun 2023 disebabkan hal-hal berikut:
 - Adanya penurunan jasa yang diberikan kepada pihak ke 3 (paket pasar murah), dikarenakan pada tahun 2023 inflasi mengalami penurunan ;
 - Adanya kenaikan beban sewa Aset Tetap, Pemeliharaan Gedung, Perjalanan Dinas dll
- Pengakuan Beban Barang dan Jasa dalam LO Tahun 2024 ini *lebih kecil** dari/dengan* saldo Belanja Barang dan Jasa dalam LRA TA 2024 sebesar Rp.- 557.750.173,45 (Rp.



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

4.198.346.003,55 – Rp. 4.756.096.177,00). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan dan/atau pengurangan Beban Barang dan Jasa dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut:

Uraian	Nilai
Selisih LO – LRA	(557.750.173,45)
Penjelasan Selisih:	
➤ Penambahan Beban LO:	
✓ Beban Jasa Kantor (Jurnal Penyesuaian Beban Pajak Dibayar diMuka) TA 2023	5.737.200,00
✓ Beban Jasa Kantor (Jurnal Penyesuaian Pembayaran Utang Beban PDAM Ub. Des 2024	9.448.000,00
✓ Reklas ke Barang dan Jasa (Pemasangan Sambungan PDAM)	3.559.924,00
➤ Pengurangan Beban LO:	
✓ Beban Jasa Kantor (Jurnal Penyesuaian Pembayaran Utang Beban PDAM Ub. Des 2023	10.068.900,00
✓ Beban Jasa Kantor (Beban Pajak dibayar dimuka DKUKMPP TA.2024)	5.664.550,00
✓ Beban Barang Pakai Habis (Jurnal Penyesuaian Reklas dari barang dan jasa ke aset tetap peralatan dan mesin (KIB B)	6.100.000,00
✓ Beban Barang Pakai Habis (Jurnal penyesuaian reklas dari barang dan jasa ke aset tetap (KIB B) Personal komputer labtop)	65.500.000,00
✓ Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin (Jurnal penyesuaian reklas dari barang dan jasa ke aset tetap (KIB B) Rak besi siku gudang dan bangku meja hollow galvanis)	15.125.097,45
✓ Beban Pemeliharaan Tanah (Jurnal penyesuaian reklas dari barang dan jasa ke aset tetap (KIB C) Pembangunan Gazebo/Belanja pemeliharaan tanah-lapaan-tanah untuk taman)	99.800.000,00
✓ Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan (Jurnal penyesuaian reklas dari barang dan jasa ke aset tetap (KIB C) Rehabilitasi gedung kantor)	193.139.486,00
✓ Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	99.720.764,00
✓ Beban Pemeliharaan Tanah (Jurnal penyesuaian reklas dari barang dan jasa ke aset tetap (KIB D) cor jalan lingkungan kantor)	49.876.500,00
✓ Beban Barang Pakai Habis (Jurnal penyesuaian reklas dari barang dan jasa ke aset tetap peralatan dan mesin (KIB B) Belanja Tenda)	31.500.000,00
Jumlah Penjelasan Selisih	(557.750.173,45)

5.3.2.1.2.1 Beban Persediaan

Beban Persediaan merupakan Beban Persediaan periode 1 Januari 2024 sampai dengan 31 Desember 2024 sebesar Rp. 1.251.402.686,00 dan mengalami penurunan sebesar (Rp. 192.299.905,00) atau (13,32%) bila dibandingkan dengan beban persediaan tahun 2023 sebesar Rp. 1.443.702.591,00 dengan rincian sebagai berikut :

URAIAN	2024	2023	Kenaikan Penurunan	Persentase Kenaikan Penurunan
Beban Bahan-Bahan Kimia	1.935.000,00	3.755.000,00	(1.820.000,00)	(48,47)
Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	31.538.500,00	36.865.000,00	(5.326.500,00)	(14,45)
Beban Bahan-Bahan Lainnya	99.188.000,00	93.654.862,00	5.533.138,00	5,91



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	107.973.811,00	98.091.050,00	9.882.761,00	10,08
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak	132.539.390,00	343.614.586,00	(211.075.196,00)	(61,43)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Benda Pos	9.760.000,00	9.700.000,00	60.000,00	0,62
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	35.298.020,00	29.979.000,00	5.319.020,00	17,74
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Suvenir/Cendera Mata	27.700.000,00	11.428.000,00	16.272.000,00	142,39
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	72.406.677,00	62.788.030,00	9.618.647,00	15,32
Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	0,00	51.200.000,00	(51.200.000,00)	(100,00)
Beban Makanan dan Minuman Rapat	21.683.000,00	21.676.400,00	6.600,00	0,03
Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	86.975.600,00	156.405.650,00	(69.430.050,00)	(44,39)
Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	64.155.400,00	112.625.000,00	(48.469.600,00)	(43,04)
Beban Pakaian Dinas Harian (PDH)	24.750.000,00	0,00	24.750.000,00	0,00
Beban Pakaian Pelatihan Kerja	23.625.000,00	231.000,00	23.394.000,00	10.127,27
Beban Pakaian Adat Daerah	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00
Beban Pakaian Batik Tradisional	20.355.000,00	16.250.000,00	4.105.000,00	25,26
Beban Jasa yang Diberikan kepada Masyarakat	486.519.288,00	395.439.013,00	91.080.275,00	23,03
Jumlah	1.251.402.686,00	1.443.702.591,00	(192.299.905,00)	(13,32)

5.3.2.1.3 Beban Jasa

Beban Jasa merupakan Beban Jasa yang meliputi antara lain jasa konsultan, listrik, air, telepon, internet dan lainnya, periode 1 Januari 2024 sampai dengan 31 Desember 2024 terealisasi sebesar Rp. 1.629.266.581,00 mengalami penurunan sebesar Rp. (396.667.766,33) atau (19,58) % bila dibandingkan dengan beban jasa tahun 2023 sebesar Rp. 2.025.934.347,33 dengan rincian sebagai berikut:

URAIAN	2024	2023	Kenaikan Penurunan	Persentase Kenaikan Penurunan
Beban Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	0,00	4.331.700,00	(4.331.700,00)	(100,00)



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Beban Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	48.100.000,00	87.050.000,00	(38.950.000,00)	(44,74)
Beban Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	63.500.000,00	53.000.000,00	10.500.000,00	19,81
Beban Honorarium Penyuluhan atau Pendampingan	0,00	64.800.000,00	(64.800.000,00)	(100,00)
Beban Jasa Tenaga Pendidikan	276.071.402,00	276.108.202,00	(36.800,00)	(0,01)
Beban Jasa Tenaga Kebersihan	187.817.985,00	195.063.817,00	(7.245.832,00)	(3,71)
Beban Jasa Tenaga Keamanan	67.541.526,00	78.573.162,00	(11.031.636,00)	(14,04)
Beban Jasa Pemasangan Instalasi Telepon, Air, dan Listrik	3.559.924,00	0,00	3.559.924,00	0,00
Beban Jasa Penyelenggaraan Acara	454.250.000,00	0,00	454.250.000,00	0,00
Beban Jasa Kalibrasi		12.125.000,00	(12.125.000,00)	(100,00)
Beban Tagihan Air	114.188.540,00	94.281.200,00	19.907.340,00	21,11
Beban Tagihan Listrik	161.436.144,00	164.454.899,00	(3.018.755,00)	(1,84)
Beban Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah	0,00	1.200.000,00	(1.200.000,00)	(100,00)
Beban Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	8.362.210,00	48.535.632,00	(40.173.422,00)	(82,77)
Beban Paket/Pengiriman	371.500,00	160.000,00	211.500,00	132,19
Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	8.386.950,00	14.314.583,33	(5.927.633,33)	(41,41)
Beban Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	40.901.952,00	39.251.340,00	1.650.612,00	4,21
Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN	2.133.448,00	2.271.012,00	(137.564,00)	(6,06)
Beban Sewa Kendaraan Bermotor Penumpang	9.800.000,00	13.600.000,00	(3.800.000,00)	(27,94)
Beban Sewa Alat Angkutan Darat Bermotor Lainnya	0,00	4.700.000,00	(4.700.000,00)	(100,00)
Beban Sewa Alat Kantor Lainnya	450.000,00	200.000,00	250.000,00	125,00
Beban Sewa Mebel	103.715.000,00	173.125.000,00	(69.410.000,00)	(40,09)
Beban Sewa Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	0,00	12.000.000,00	(12.000.000,00)	(100,00)
Beban Sewa Peralatan Studio Audio	2.375.000,00	300.000,00	2.075.000,00	691,67
Beban Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	7.005.000,00	25.200.000,00	(18.195.000,00)	(72,20)
Beban Sewa Bangunan Terbuka	0,00	197.169.300,00	(197.169.300,00)	(100,00)
Beban Sewa Taman	12.450.000,00	22.500.000,00	(10.050.000,00)	(44,67)
Beban Sewa Hotel	28.050.000,00	95.850.000,00	(67.800.000,00)	(70,74)
Beban Sewa Jaringan Listrik Lainnya	0,00	54.510.800,00	(54.510.800,00)	(100,00)



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Beban Sewa Musik Lainnya	0,00	127.547.500,00	(127.547.500,00)	(100,00)
Beban Sewa Alat Musik	0,00	122.011.200,00	(122.011.200,00)	(100,00)
Beban Kursus Singkat/Pelatihan	21.000.000,00	0,00	21.000.000,00	0,00
Beban Sosialisasi	5.200.000,00	41.700.000,00	(36.500.000,00)	(87,53)
Beban Bimbingan Teknis	2.600.000,00	0,00	2.600.000,00	0,00
Jumlah	1.629.266.581,00	2.025.934.347,33	(396.667.766,33)	(19,58)

5.3.2.1.4 Beban Pemeliharaan

Beban Pemeliharaan merupakan Beban Pemeliharaan periode 1 Januari 2024 sampai dengan 31 Desember 2024 yang terealisasi sebesar Rp.160.902.802,55 dan penurunan sebesar Rp. (62.809.832,45) atau (28,08) % bila dibandingkan dengan beban pemeliharaan tahun 2023 sebesar Rp. 223.712.635,00.

Rincian Beban Pemeliharaan tahun 2024 dan tahun 2023 sebagai berikut :

URAIAN	2024	2023	Kenaikan Penurunan	Persentase Kenaikan Penurunan
Beban Pemeliharaan Tanah-Lapangan-Tanah untuk Taman	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang	49.700.500,00	68.590.000,00	(18.889.500,00)	(27,54)
Beban Pemeliharaan Alat Pertanian-Alat Pengolahan-Alat Pemeliharaan Tanaman/Ikan/Ternak	0,00	665.000,00	(665.000,00)	(100,00)
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Mesin Ketik	0,00	4.510.000,00	(4.510.000,00)	(100,00)
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Mebel	34.697.302,55	0,00	34.697.302,55	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	6.350.000,00	12.050.000,00	(5.700.000,00)	(47,30)
Beban Pemeliharaan Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar-Alat Komunikasi-Alat Komunikasi Telephone	12.000.000,00	0,00	12.000.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer	20.580.000,00	18.945.000,00	1.635.000,00	8,63
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	37.575.000,00	118.952.635,00	(81.377.635,00)	(68,41)
Jumlah	160.902.802,55	223.712.635,00	(62.809.832,45)	(28,08)

5.3.2.1.5 Beban Perjalanan Dinas

Beban Perjalanan Dinas periode 1 Januari 2024 sampai dengan 31 Desember 2024 dengan realisasi sebesar Rp. 1.156.773.934,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp. 319.410.502,00 atau 38,14 % bila dibandingkan dengan beban perjalanan dinas tahun 2023 sebesar Rp. 837.363.432,00



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Perjalanan meliputi Beban Perjalanan Dinas Luar Daerah dan Perjalanan Dinas Dalam Daerah dengan rincian sebagai berikut.

URAIAN	2024	2023	Kenaikan Penurunan	Persentase Kenaikan Penurunan
Beban Perjalanan Dinas Biasa	855.777.236,00	579.888.680,00	275.888.556,00	47,58
Beban Perjalanan Dinas Tetap	17.082.000,00	9.000.000,00	8.082.000,00	89,80
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	238.284.698,00	220.524.752,00	17.759.946,00	8,05
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	29.650.000,00	14.450.000,00	15.200.000,00	105,19
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	15.980.000,00	13.500.000,00	2.480.000,00	18,37
Jumlah	1.156.773.934,00	837.363.432,00	319.410.502,00	38,14

5.3.2.1.6 Beban Hibah

Beban Hibah merupakan Beban Hibah periode 1 Januari 2024 sampai dengan 31 Desember 2024 yang terealisasi sebesar Rp. 358.629.000,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp. 358.629.000,00 atau 0% bila dibandingkan dengan beban hibah tahun 2023 sebesar 0. Beban Hibah pada Pemerintah Daerah Kabupaten Lamandau adalah Barang Yang Akan Diserahkan kepada Masyarakat dan Uang diberikan kepada pihak ketiga, dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	saldo 31 Des 2024	saldo 31 Des 2023	Kenaikan/Penurunan	%
Beban Hibah Barang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan	358.629.000,00	0,00	358.629.000,00	0,00
Jumlah	358.629.000,00	0,00	358.629.000,00	0,00

5.3.2.1.7 Beban Bantuan Sosial

Beban Bantuan Sosial merupakan Beban Bantuan Sosial yang akan diserahkan kepada masyarakat atau pihak ketiga. Beban bantuan sosial periode 1 Januari 2024 sampai dengan 31 Desember 2024 yang terealisasi sebesar Rp. 0,00 dan mengalami penurunan sebesar (Rp.4.400.000.000,00) atau (100) % bila dibandingkan dengan beban bantuan sosial tahun 2023 sebesar Rp. 4.400.000.000,00 terdiri dari:

URAIAN	2024	2023	Kenaikan Penurunan	Persentase Kenaikan Penurunan
Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Kelompok Masyarakat	0,00	4.400.000.000,00	(4.400.000.000,00)	(100,00)
Jumlah	0,00	4.400.000.000,00	(4.400.000.000,00)	(100,00)

Penjelasan:

- Perubahan nilai Beban Bantuan Sosial Tahun 2024 dari Tahun 2023 disebabkan hal-hal berikut:
 - Pada tahun 2024 tidak ada bantuan UMKM
- Pengakuan Beban Bantuan Sosial dalam LO Tahun 2024 tidak ada selisih* saldo Belanja Bantuan Sosial dalam LRA TA 2023 Rp. 0,00 (Rp. 0,00 - Rp. 0,00). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan Beban Bantuan Sosial dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut :



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Uraian	Nilai
Selisih LO – LRA	0,00
Penjelasan Selisih:	
➤ Penambahan Beban LO:	
✓	0,00
✓	0,00
➤ Pengurangan Beban LO:	
✓	0,00
✓	0,00
Jumlah Penjelasan Selisih	0,00

5.3.2.1.8 Beban Penyisihan Piutang

Beban Penyisihan Piutang Tahun 2024 dan 2023 masing-masing sebesar (Rp.77.559.391,02) dan Rp0,00. Mengalami kenaikan sebesar (Rp.77.559.391,02) atau 0% bila dibandingkan dengan Beban Penyisihan Piutang tahun 2023 sebesar Rp. 0,00. Rincian Beban Penyisihan Piutang per SOPD tahun 2024 dan 2023 sebagai berikut :

Uraian	2024 (Rp)	2023 (Rp)	Kenaikan/Penurunan	%
Beban Penyisihan Piutang Retribusi Pasar Grosir dan / atau Pertokoan	(77.559.391,02)	0,00	(77.559.391,02)	0,00
Jumlah	(77.559.391,02)	0,00	(77.559.391,02)	0,00

Penjelasan:

1. Perubahan nilai Beban Penyisihan Piutang Tahun 2024 dari Tahun 2023 disebabkan hal-hal berikut:
 - a. Adanya penyisihan piutang retribusi sebesar Rp 775.593.910,20 dikalikan 10% karena masuk penyisihan piutang tidak tertagih selama 1 (satu) tahun.

5.3.2.1.9 Beban Penyusutan

Beban Penyusutan adalah beban yang berasal dari aset tetap berdasarkan masa manfaat, aset tetap tahun 2024 sudah dilakukan penyusutan sampai dengan posisi per 31 Desember 2024 sesuai dengan kebijakan akuntansi Pemerintah Kabupaten Lamandau. Total Beban Penyusutan Tahun 2024 sebesar Rp. 3.850.762.540,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp. 2.140.063.81,00 atau 79,94 % bila dibandingkan dengan Beban Penyusutan tahun 2023 sebesar Rp. 2.140.063.851,00. Rincian Beban Penyusutan per SOPD tahun 2024 dan 2023 sebagai berikut :

Beban Penyusutan sebagai berikut :

JENIS_BEBAN	2024	2023	Kenaikan Penurunan	Kenaikan Penurunan
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	553.019.288,00	546.445.343,00	6.573.945,00	1,20
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	2.890.702.235,00	1.245.213.244,00	1.645.488.991,00	132,15
Beban Penyusutan Jalan Jaringan Irigasi	407.041.017,00	348.405.264,00	58.635.753,00	16,83
Jumlah	3.850.762.540,00	2.140.063.851,00	1.710.698.689,00	79,94

Penjelasan:

2. Perubahan nilai Beban Penyusutan Tahun 2024 dari Tahun 2023 disebabkan hal-hal berikut:
 - b. Adanya aset yang di hapuskan (pasar,software, sepeda motor,jalan pasar,jalan kantor);
 - c. Beban penyusutan akan bertambah setiap tahunnya apabila aset tersebut memiliki masa manfaat;
 - d. Pengurangan beban penyusutan akan terjadi apabila aset tersebut sudah tidak memilik lagi masa manfaat.



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

5.3.2.1.10 Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud

Beban Amortisasi adalah beban yang berasal dari Aset Tidak Berwujud yang diamortisasi sesuai masa manfaatnya, tahun 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp. 9.982.233,00 dan Rp. 9.982.234,00 dengan rincian :

URAIAN	2024	2023	Kenaikan Penurunan	Persentase Kenaikan Penurunan
Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud-Lisensi dan Frenchise	9.982.233,00	9.982.234,00	(1,00)	0,00
Jumlah	9.982.233,00	9.982.234,00	(1,00)	0,00

Penjelasan:

1. Perubahan nilai Beban Amortisasi Tahun 2024 dari Tahun 2023 disebabkan hal-hal berikut:
 - a. Adanya aset yang di hapuskan (pasar,software, sepeda motor,jalan pasar,jalan kantor);
 - b. Beban amortisasi akan bertambah setiap tahunnya apabila aset tersebut memiliki masa manfaat;
 - c. Pengurangan amortisasi akan terjadi apabila aset tersebut sudah tidak memilik lagi masa manfaat.

5.4 Kegiatan Non Operasional

Realisasi dari Kegiatan Non Operasional tahun 2024 adalah dengan rincian sebagai berikut :

Kegiatan Non Operasiaonal	2024 (Rp)	2023 (Rp)
Defisit Penjualan Aset Non Lancar	(0,00)	(0,00)
Defisit Penghapusan Aset Non Lancar-LO	(0,00)	(0,00)
Defisit Investasi Permanen	(0,00)	(0,00)
Defisit Penghapusan Investasi Non Permanen	(0,00)	(0,00)
Defisit Penghapusan Tagihan TP/TGR	(0,00)	(0,00)
Defisit Penghapusan Aset Lancar	(0,00)	(0,00)
Defisit Penghapusan Aset Non Lancar	(0,00)	884.238.303,00
Jumlah	(0,00)	884.238.303,00

5.5 Pos Luar Biasa

Realisasi dari Beban Luar Biasa tahun 2024 adalah Rp. 0,00 Beban Luar Biasa diperuntukkan penanganan COVID-19 dan banjir. Dan realisasi tahun 2023 Rp. 0,00.

5.5.1 Surplus/Defisit LO

Surplus/Defisit dari Operasi merupakan adalah selisih antara pendapatan-LO dan beban selama satu periode pelaporan dari kegiatan operasi. Surplus/Defisit dari Operasi selama periode 1 Januari 2024 sampai dengan 31 Desember 2024 adalah sebagai berikut :

Surplus/Defisit LO	2024 (Rp)	2023 (Rp)	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Pendapatan	247.614.774,00	757.311.639,80	(509.696.865,80)	(67,30)
Beban	(12.469.290.012,57)	(14.694.833.285,33)	2.225.543.272,76	(15,15)
Kegiatan Non Operasional	0	(884.238.303,00)	0	0
Beban Luar Biasa	0	0	0	0
Surplus/Defisit LO	(12.221.675.238,57)	(14.821.759.948,53)	2.600.084.709,96	(17,54)



DINAS KOPERASI, USAHA KECIL MENENGAH, PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN

Catatan Atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2024

Laporan Perubahan Ekuitas

Laporan Perubahan Ekuitas merupakan laporan penghubung antara Laporan Operasional dengan Neraca tentang kenaikan atau penurunan ekuitas atas aktivitas operasional pada tahun pelaporan. Dari Laporan Perubahan Ekuitas dapat dijelaskan sebagai berikut :

URAIAN	2024	2023
EKUITAS AWAL	59.028.486.330,20	54.070.320.982,23
SURPLUS/DEFISIT-LO	(12.221.675.238,57)	(14.821.759.948,33)
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR:		
Koreksi Nilai Persediaan	0,00	0,00
Selisih Revaluasi Aset Tetap	0,00	0,00
Koreksi Ekuitas Lainnya	0,00	0,00
Koreksi Ekuitas Aset Tanah	0,00	0,00
Koreksi Ekuitas Aset Peralatan dan Mesin	0,00	0,00
Koreksi Ekuitas Barang Ekstrakompatabel	0,00	0,00
Koreksi Nilai Piutang	0,00	232.770.738,40
Koreksi Ekuitas Beban Dibayar Dimuka	0,00	0,00
Koreksi Ekuitas Aset Gedung dan Bangunan	0,00	0,00
Koreksi Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	0,00	0,00
Koreksi Utang Beban	0,00	0,00
Koreksi Saldo Awal Aset Tetap Peralatan dan Mesin	0,00	0,00
Koreksi Ekuitas Utang Jangka Pendek Lainnya	0,00	0,00
Koreksi Ekuitas Hutang Beban Barang dan Jasa	0,00	0,00
Koreksi Beban Pajak Dibayar Dimuka	0,00	0,00
Koreksi Ekuitas Hutang Beban Pegawai	0,00	(700,00)
Koreksi Akumulasi Penyusutan Aset Rusak Berat	0,00	0,00
Koreksi Saldo Awal Kas di Bendahara Dana BOS	0,00	0,00
Koreksi Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0,00	0,00
Koreksi Akumulasi Penyusutan Peratalatan dan mesin	0,00	0,00
Koreksi Akumulasi Penyusutan Jalan Irigasi dan Jaringan	0,00	0,00
Koreksi Ekuitas Penyisihan Piutang	0,00	0,00
Koreksi Ekuitas Beban Penyusutan Aset Lainnya	0,00	0,00
Koreksi Ekuitas Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	0,00	0,00
KEWAJIBAN UNTUK DIKONSOLIDASIKAN	9.350.658.949,00	19.547.155.258,00
EKUITAS AKHIR	56.157.470.040,63	59.028.486.330,20

Penjelasan :

1. Ekuitas Awal pada Laporan Perubahan Ekuitas tahun 2024 merupakan Ekuitas Akhir tahun 2023 senilai Rp. 59.028.486.330,20;
2. Surplus/Defisit – LO senilai (Rp.12.221.675.238,57) merupakan Defisit atas kegiatan operasional (basis akrual) yang menambah nilai ekuitas pada Neraca Pemerintah Kabupaten Lamandau tahun 2024;
3. Kewajiban Untuk Dikonsolidasikan sebesar Rp. 9.350.658.949,00;
4. Saldo Ekuitas Akhir sebesar Rp. 56.157.470.040,63 sama dengan ekuitas di Neraca per 31 Desember 2024.