

LembagaPemasyarakatanKelasIIABatam  
LembagaPemasyarakatanKelasIIABatam  
LembagaPemasyarakatanKelasIIABatam  
LembagaPemasyarakatanKelasIIABatam  
LembagaPemasyarakatanKelasIIABatam  
Lemb  
Lemb  
Lemb  
Lemb  
Lemb  
Lemb  
Lemb  
Lemb  
LembagaPemasyarakatanKelasIIABatam  
LembagaPemasyarakatanKelasIIABatam

**LEMBAGA  
PEMASYARAKATAN KELAS  
IIA BATAM**  
Untuk Periode yang Berakhir  
Tanggal 31 Desember 2023  
**(Audited)**

## KATA PENGANTAR

Sebagaimana diamanatkan Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara bahwa Menteri/Pimpinan Lembaga sebagai Pengguna Anggaran/Barang mempunyai tugas antara lain menyusun dan menyampaikan laporan keuangan Kementerian Negara/Lembaga yang dipimpinnya.

Lembaga Pemasyarakatan Kelas IIA Batam adalah salah satu entitas akuntansi di bawah Kementerian Hukum dan HAM yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan laporan pertanggungjawaban atas pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara. Salah satu pelaksanaannya adalah dengan menyusun laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Penyusunan Laporan Keuangan Lembaga Pemasyarakatan Kelas IIA Batam mengacu pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan dan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat dalam Pemerintahan. Laporan Keuangan ini telah disusun dan disajikan dengan basis akrual sehingga akan mampu menyajikan informasi keuangan yang transparan, akurat dan akuntabel.

Laporan Keuangan ini diharapkan dapat memberikan informasi yang berguna kepada para pengguna laporan khususnya sebagai sarana untuk meningkatkan akuntabilitas/pertanggungjawaban dan transparansi pengelolaan keuangan negara pada Lembaga Pemasyarakatan Kelas IIA Batam. Di samping itu, laporan keuangan ini juga dimaksudkan untuk memberikan informasi kepada manajemen dalam pengambilan keputusan dalam usaha untuk mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik (**good governance**).



Batam, 13 Mei 2024  
Kepala,



Ditandatangani secara elektronik oleh :

Heri Kusrita  
NIP. 19750105 199803 1 001

**DAFTAR ISI**  
**DAFTAR ISI**

Kata Pengantar	2
Daftar Isi	3
Pernyataan Tanggung Jawab	4
Ringkasan	5
I. Laporan Realisasi Anggaran	7
II. Neraca	8
III. Laporan Operasional	9
IV. Laporan Perubahan Ekuitas	10
V. Catatan atas Laporan Keuangan	11
A. Penjelasan Umum	11
B. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Realisasi Anggaran	18
C. Penjelasan atas Pos-Pos Neraca	24
D. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Operasional	34
E. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Perubahan Ekuitas	39
F. Pengungkapan Penting Lainnya	42
VI. Lampiran dan Daftar	



KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA  
REPUBLIK INDONESIA  
KANTOR WILAYAH KEPULAUAN RIAU  
LEMBAGA PEMASYARAKATAN KELAS IIA BATAM  
Jalan Raya Trans Barelang Km 2 Tembesi - Batam  
Laman : [www.lapasbatam.kemenkumham.go.id](http://www.lapasbatam.kemenkumham.go.id) Email : [batamlapas@gmail.com](mailto:batamlapas@gmail.com)

## PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Lembaga Pemasyarakatan Kelas IIA Batam yang terdiri dari: Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan *Audited* Tahun Anggaran 2023 sebagaimana terlampir, adalah merupakan tanggung jawab kami.

Laporan Keuangan tersebut telah disusun berdasarkan sistem pengendalian intern yang memadai, dan isinya telah menyajikan informasi pelaksanaan anggaran dan posisi keuangan secara layak sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.



Batam, 13 Mei 2024  
Kepala,



Ditandatangani secara elektronik oleh:

Heri Kusrita

NIP. 19750105 199803 1 001

## **RINGKASAN LAPORAN KEUANGAN**

Laporan Keuangan Lembaga Pemasyarakatan Kelas IIA Batam Semester II Tahun 2023 ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan berdasarkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan. Laporan Keuangan ini meliputi:

### **LAPORAN REALISASI ANGGARAN**

Laporan Realisasi Anggaran menggambarkan perbandingan antara anggaran dengan realisasinya, yang mencakup unsur-unsur Pendapatan-LRA dan Belanja selama periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2023.

Realisasi Pendapatan Negara pada Semester II TA 2023 adalah berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp501.959.650 atau mencapai 720,22 persen dari estimasi Pendapatan-LRA sebesar Rp69.695.000.

Realisasi Belanja Negara pada Semester II TA 2023 adalah sebesar Rp19.245.875.990 atau mencapai 99,63 persen dari alokasi anggaran sebesar Rp19.317.835.000.

### **NERACA**

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas pada 31 Desember 2023. Nilai Aset per 31 Desember 2023 dicatat dan disajikan sebesar Rp81.556.785.012 yang terdiri dari: Aset Lancar sebesar Rp1.029.151.470; Aset Tetap (neto) sebesar Rp79.688.550.269; dan Aset Lainnya (neto) sebesar Rp839.083.273.

Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar Rp915.279.257 dan Rp80.641.505.755.

### **LAPORAN OPERASIONAL**

Laporan Operasional menyajikan berbagai unsur pendapatan-LO, beban, surplus/defisit dari operasi, surplus/defisit dari kegiatan nonoperasional, surplus/defisit sebelum pos luar biasa, pos luar biasa, dan surplus/defisit-LO, yang diperlukan untuk penyajian yang wajar. Pendapatan-LO untuk periode sampai dengan 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp405.922.490, sedangkan jumlah beban dari kegiatan operasional adalah sebesar Rp20.421.706.049 sehingga terdapat Defisit dari Kegiatan Operasional senilai Rp20.015.783.559. Defisit Kegiatan Non Operasional dan Defisit Pos-pos Luar Biasa masing-masing sebesar Rp200.533.092 dan sebesar Rp0 sehingga entitas mengalami Defisit-LO sebesar Rp20.216.316.651.

### **LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Ekuitas pada tanggal 01 Januari 2023 adalah sebesar Rp77.269.228.190 dikurangi Defisit-LO sebesar Rp20.216.316.651 ditambah dengan koreksi-koreksi senilai Rp239.162.734 dan Transaksi Antar Entitas sebesar Rp23.349.431.482 sehingga Ekuitas entitas pada tanggal 31 Desember 2023 adalah senilai Rp80.641.505.755.

### **CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) menyajikan informasi tentang penjelasan atau daftar terinci atau analisis atas nilai suatu pos yang disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas. Termasuk pula dalam CaLK adalah penyajian informasi yang diharuskan dan dianjurkan oleh Standar Akuntansi Pemerintahan serta pengungkapan-pengungkapan lainnya yang diperlukan untuk penyajian yang wajar atas laporan keuangan.

Dalam penyajian Laporan Realisasi Anggaran untuk periode yang berakhir sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 disusun dan disajikan berdasarkan basis kas. Sedangkan Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk Semester II Tahun 2023 disusun dan disajikan dengan basis akrual.

**I. LAPORAN REALISASI ANGGARAN**  
**LEMBAGA PEMASYARAKATAN KELAS IIA BATAM**  
**LAPORAN REALISASI ANGGARAN**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

*(Dalam Rupiah)*

URAIAN	CAT.	Th 2023			%	Th 2022
		ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN		REALISASI
<b>Pendapatan Negara dan Hibah</b>	B.1					
Penerimaan Negara Bukan Pajak	B.1.1	69.695.000	501.959.650	432.264.650	720,22	87.032.926
<b>Jumlah Pendapatan dan Hibah</b>		<b>69.695.000</b>	<b>501.959.650</b>	<b>432.264.650</b>	<b>720,22</b>	<b>87.032.926</b>
<b>Belanja</b>	B.2					
Belanja Pegawai	B.2.1	7.429.031.000	7.416.418.344	(12.612.656)	99,83	7.288.422.110
Belanja Barang	B.2.2	11.888.804.000	11.829.457.646	(59.346.354)	99,50	13.377.655.669
Belanja Modal	B.2.3	-	-		0,00	9.977.938.216
<b>Jumlah Belanja</b>		<b>19.317.835.000</b>	<b>19.245.875.990</b>	<b>(71.959.010)</b>	<b>99,63</b>	<b>30.644.015.995</b>

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

**II. NERACA****LEMBAGA PEMASYARAKATAN KELAS IIA BATAM  
NERACA****PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022***(Dalam Rupiah)*

URAIAN	CAT.	Th 2023	Th 2022
<b>ASET</b>			
<b>ASET LANCAR</b>			
Belanja Dibayar Dimuka (prepaid)	C.1.1	-	4.231.745.039
Pendapatan yang Masih Harus Diterima	C.1.2	4.762.083	4.762.083
Piutang Bukan Pajak	C.1.3	-	562.703
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak	C.1.4	-	(2.814)
PIUTANG BUKAN PAJAK (NETTO)	C.1.5	-	559.889
Persediaan	C.1.6	1.024.389.387	670.436.121
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>1.029.151.470</b>	<b>4.907.503.132</b>
<b>ASET TETAP</b>			
Tanah	C.2.1	53.339.603.000	53.339.603.000
Peralatan dan Mesin	C.2.2	15.257.216.261	13.937.710.008
Gedung dan Bangunan	C.2.3	26.953.838.697	15.174.453.000
Aset Tetap Lainnya	C.2.4	15.950.000	15.950.000
Konstruksi Dalam Pengerjaan	C.2.5	-	5.700.703.177
AKUMULASI PENYUSUTAN	C.2.6	(15.878.057.689)	(15.733.442.798)
<b>Jumlah Aset Tetap</b>		<b>79.688.550.269</b>	<b>72.434.976.387</b>
<b>ASET LAINNYA</b>			
Dana Yang Dibatasi Penggunaannya	C.3.1	839.083.273	-
Aset Lain-Lain	C.3.2	1.024.934.960	574.797.648
AKUMULASI PENYUSUTAN/AMORTISASI ASET LAINNYA	C.3.3	(1.024.934.960)	(566.284.048)
<b>Jumlah Aset Lainnya</b>		<b>839.083.273</b>	<b>8.513.600</b>
<b>JUMLAH ASET</b>		<b>81.556.785.012</b>	<b>77.350.993.119</b>
<b>KEWAJIBAN</b>			
<b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>			
Utang kepada Pihak Ketiga	C.4.1	915.279.257	81.764.929
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>		<b>915.279.257</b>	<b>81.764.929</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>		<b>915.279.257</b>	<b>81.764.929</b>
<b>EKUITAS</b>			
<b>EKUITAS</b>			
Ekuitas	C.5.1	80.641.505.755	77.269.228.190
<b>Jumlah Ekuitas</b>		<b>80.641.505.755</b>	<b>77.269.228.190</b>
<b>JUMLAH EKUITAS</b>		<b>80.641.505.755</b>	<b>77.269.228.190</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b>81.556.785.012</b>	<b>77.350.993.119</b>

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

**III. LAPORAN OPERASIONAL**  
**LEMBAGA PEMASYARAKATAN KELAS IIA BATAM**  
**LAPORAN OPERASIONAL**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CAT.	Th 2023	Th 2022	KENAIKAN/PENURUAN	(%)
<b>KEGIATAN OPERASIONAL PENDAPATAN</b>	<b>D.1</b>				
Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya	D.1.1	405.922.490	91.795.009	314.127.481	342,205
<b>JUMLAH PENDAPATAN</b>		<b>405.922.490</b>	<b>91.795.009</b>	<b>314.127.481</b>	<b>342,205</b>
<b>BEBAN</b>	<b>D.2</b>				
Beban Pegawai	D.2.1	7.416.418.344	7.288.422.110	127.996.234	1,756
Beban Persediaan	D.2.2	799.448.754	1.047.701.984	(248.253.230)	(23,695)
Beban Barang dan Jasa	D.2.3	10.486.150.276	11.669.081.197	(1.182.930.921)	(10,137)
Beban Pemeliharaan	D.2.4	464.905.551	731.286.308	(266.380.757)	(36,426)
Beban Perjalanan Dinas	D.2.5	162.901.307	150.709.101	12.192.206	8,090
Beban Penyusutan dan Amortisasi	D.2.6	1.091.881.817	909.223.477	182.658.340	20,089
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	D.2.7	-	2.814	(2.814)	(100,000)
<b>JUMLAH BEBAN</b>		<b>20.421.706.049</b>	<b>21.796.426.991</b>	<b>(1.374.720.942)</b>	<b>(6,307)</b>
<b>SURPLUS (DEFISIT) DARI KEGIATAN OPERASIONAL</b>		<b>(20.015.783.559)</b>	<b>(21.704.631.982)</b>	<b>1.688.848.423</b>	<b>(7,781)</b>
<b>KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>	<b>D.3</b>				
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	D.3.1	1.619.999	-	1.619.999	
Beban Pelepasan Aset Non Lancar	D.3.2	486.748	-	486.748	
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.3.3	2.500.177	-	2.500.177	-
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.3.4	204.166.520	-	204.166.520	
<b>SURPLUS /DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>		<b>(200.533.092)</b>	<b>-</b>	<b>(200.533.092)</b>	<b>-</b>
<b>SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA</b>		<b>(20.216.316.651)</b>	<b>(21.704.631.982)</b>	<b>1.488.315.331</b>	<b>(6,857)</b>
<b>POS LUAR BIASA</b>	<b>D.4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>SURPLUS/DEFISIT LO</b>		<b>(20.216.316.651)</b>	<b>(21.704.631.982)</b>	<b>1.488.315.331</b>	<b>(6,857)</b>

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

**IV. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**  
**LEMBAGA PEMASYARAKATAN KELAS IIA BATAM**  
**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

*(Dalam Rupiah)*

URAIAN	CAT.	Th 2023	Th 2022	KENAIKAN/PENURUNAN	(%)
EKUITAS AWAL	E.1	77.269.228.190	52.084.115.489	25.185.112.701	48,35
SURPLUS/DEFISIT LO	E.2	(20.216.316.651)	(21.704.631.982)	1.488.315.331	(6,86)
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS YANG ANTARA LAIN BERASAL DARI DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN AKUNTANSI/KESALAHAN MENDASAR	E.3	239.162.734	15.717.990.000	(15.478.827.266)	(98,48)
PENYESUAIAN NILAI ASET	E.3.1	-	-	-	
KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	E.3.2	-	-	-	
SELISIH REVALUASI ASET TETAP	E.3.3	-	-	-	
KOREKSI NILAI ASET TETAP NON REVALUASI	E.3.4	239.159.920	15.717.990.000	(15.478.830.080)	(98,48)
LAIN-LAIN	E.3.5	2.814	-	2.814	
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	E.4	23.349.431.482	31.171.754.683	(7.822.323.201)	(25,09)
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	E.5	3.372.277.565	25.185.112.701	(21.812.835.136)	(86,61)
<b>EKUITAS AKHIR</b>		<b>80.641.505.755</b>	<b>77.269.228.190</b>	<b>3.372.277.565</b>	<b>4,36</b>

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

## V. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

### A. PENJELASAN UMUM

#### A.1. Profil dan Kebijakan Teknis Lembaga Pemasyarakatan Kelas IIA Batam

*Dasar Hukum  
Entitas dan  
Rencana Strategis*

Kebijakan Teknis Lembaga Pemasyarakatan Kelas IIA Batam adalah melaksanakan sebagaimana kebijakan Menteri yang telah dituangkan ke dalam tugas pokok dan fungsi dan peraturan perundang-undangan, dengan didukung oleh Sumber Daya Manusia, Sarana dan Prasarana yang telah dibangun melalui program dan kegiatan.

### RENCANA STRATEGIS LEMBAGA PEMASYARAKATAN KELAS IIA BATAM

#### A.1.1 VISI

Terciptanya pemulihan kesatuan hubungan hidup, kehidupan dan penghidupan warga binaan pemasyarakatan sebagai individu, anggota masyarakat dan makhluk ciptaan Tuhan YME (membangun manusia mandiri).

#### A.1.2 MISI

Melaksanakan perawatan tahanan dan pembinaan Warga Binaan Pemasyarakatan (WBP) dalam kerangka penegakan hukum, pencegahan dan penanggulangan kejahatan serta pemajuan dan perlindungan hak asasi manusia.

*Pendekatan  
Penyusunan  
Laporan  
Keuangan*

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

Laporan Keuangan Semester II Tahun 2023 ini merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola oleh Lembaga Pemasyarakatan Kelas IIA Batam. Laporan Keuangan ini dihasilkan melalui Sistem Akuntansi Instansi (SAI) yaitu serangkaian prosedur manual maupun yang terkomputerisasi mulai dari pengumpulan data, pencatatan dan pengikhtisaran sampai dengan pelaporan posisi keuangan dan operasi keuangan pada Kementerian Negara/Lembaga.

*Basis Akuntansi*

#### A.3 Basis Akuntansi

Lembaga Pemasyarakatan Kelas IIA Batam menerapkan basis akrual dalam penyusunan dan penyajian Neraca, Laporan Operasi dan Laporan Perubahan Ekuitas. Basis akrual adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat transaksi dan peristiwa tersebut terjadi, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayarkan.

Sedangkan Laporan Realisasi Anggaran disusun dan disajikan dengan basis kas. Basis kas adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi atau peristiwa lainnya pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayar. Hal ini

sesuai Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) yang ditetapkan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

*Dasar  
Pengukuran*

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

Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan. Dasar pengukuran yang diterapkan Lembaga Masyarakat Kelas IIA Batam dalam penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan adalah dengan menggunakan nilai perolehan historis.

Aset dicatat sebesar pengeluaran/penggunaan sumber daya ekonomi atau sebesar nilai wajar dari imbalan yang diberikan untuk memperoleh aset tersebut. Kewajiban dicatat sebesar nilai wajar sumber daya ekonomi yang digunakan pemerintah untuk memenuhi kewajiban yang bersangkutan.

Pengukuran pos-pos laporan keuangan menggunakan mata uang rupiah, transaksi yang menggunakan mata uang asing ditranslasi terlebih dahulu dan dinyatakan dalam mata uang rupiah.

*Kebijakan  
Akuntansi*

#### **A.5. Kebijakan Akuntansi**

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Tahun 2023 telah mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Kebijakan akuntansi merupakan prinsip-prinsip, dasar-dasar, konsekuensi-konsekuensi, aturan-aturan, dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh suatu entitas pelaporan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan. Kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam laporan keuangan ini adalah merupakan kebijakan yang ditetapkan oleh Kementerian Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia yang merupakan entitas pelaporan dari Lembaga Masyarakat Kelas IIA Batam. Di samping itu, dalam penyusunannya telah diterapkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan.

Kebijakan-kebijakan akuntansi yang penting yang digunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan Lembaga Masyarakat Kelas IIA Batam adalah sebagai berikut:

*Pendapatan- LRA*

##### **(1) Pendapatan-LRA**

Pendapatan-LRA diakui pada saat kas diterima pada Kas Umum Negara (KUN).

- Akuntansi pendapatan-LRA dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- Pendapatan LRA disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

*Pendapatan LO*

##### **(2) Pendapatan-LO**

Pendapatan-LO diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan dan/atau Pendapatan direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi. Secara khusus pengakuan pendapatan-LO pada Kementerian Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia adalah sebagai berikut:

- a. Pendapatan Jasa Pelatihan diakui setelah pelatihan selesai dilaksanakan
- b. Pendapatan Sewa Gedung diakui secara proporsional antara nilai dan periode sewa.
- c. Pendapatan Denda diakui pada saat dikeluarkannya surat keputusan denda atau dokumen lain yang dipersamakan.

Akuntansi pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).

Pendapatan disajikan menurut klasifikasi sumber.

#### *Belanja*

### **(3) Belanja**

Belanja diakui pada saat terjadi pengeluaran kas dari KUN.

Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran, pengakuan belanja terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN),

Belanja disajikan menurut klasifikasi ekonomi jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi akan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

#### *Beban*

### **(4) Beban**

- Beban diakui pada saat timbulnya kewajiban; terjadinya konsumsi aset; dan terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa,
- Beban disajikan menurut klasifikasi ekonomi/jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan

#### *Aset*

### **5) Aset**

Aset diklasifikasikan menjadi Aset Lancar, Aset Tetap, dan Aset Lainnya

#### *Aset Lancar*

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

- Kas disajikan di neraca dengan menggunakan nilai nominal. Kas dalam bentuk valuta asing disajikan di neraca dengan menggunakan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal neraca,
- Piutang diakui apabila memenuhi kriteria sebagai berikut:
  - a. Piutang yang timbul dari Tuntutan Perbendaharaan Ganti Rugi, apabila telah timbul hak yang didukung dengan Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak dan/atau telah

dikeluarkannya surat keputusan yang mempunyai kekuatan hukum tetap.

- b. Piutang yang timbul dari perikatan diakui apabila terdapat peristiwa yang menimbulkan hak tagih dan didukung dengan naskah perjanjian yang menyatakan hak dan kewajiban secara jelas serta jumlahnya bisa diukur dengan andal,
- c. Piutang disajikan dalam neraca pada nilai yang dapat direalisasikan (*net realizable value*). Hal ini diwujudkan dengan membentuk penyisihan piutang tak tertagih. Penyisihan tersebut didasarkan atas kualitas piutang yang ditentukan berdasarkan jatuh tempo dan upaya penagihan yang dilakukan pemerintah. Perhitungan penyisihannya adalah sebagai berikut:

Kualitas Piutang	Uraian	Penyisihan
Lancar	Belum dilakukan pelunasan s.d. tanggal jatuh tempo	0,5%
Kurang Lancar	Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama tidak dilakukan pelunasan	10%
Diragukan	Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua tidak dilakukan pelunasan	50%
Macet	Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan pelunasan	100%

Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) dan Tuntutan Ganti Rugi (TGR) yang akan jatuh tempo 6 (enam) bulan setelah tanggal neraca disajikan sebagai Bagian Lancar TPA/TGR.

- Nilai Persediaan dicatat berdasarkan hasil inventarisasi fisik pada tanggal neraca dikalikan dengan
  - a. harga pembelian terakhir, apabila diperoleh dengan pembelian;
  - b. harga standar apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri;
  - c. harga wajar atau estimasi nilai penjualannya apabila diperoleh dengan cara lainnya

### *Aset Tetap*

#### **b. Aset Tetap**

- Nilai Aset tetap disajikan berdasarkan harga perolehan atau harga wajar
- Pengakuan aset tetap didasarkan pada nilai satuan minimum kapitalisasi sebagai berikut:

- a. Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin dan peralatan olahraga yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp1.000.000 (satu juta rupiah);
  - b. Pengeluaran untuk gedung dan bangunan yang sama dengan atau lebih dari Rp25.000.000 (dua puluh lima juta rupiah);
  - c. Pengeluaran yang tidak tercakup dalam batasan nilai minimum kapitalisasi tersebut di atas, diperlakukan sebagai biaya, kecuali pengeluaran untuk tanah, jalan/irigasi jaringan, dan aset tetap lainnya berupa koleksi perpustakaan dan barang bercorak kesenian.
- Aset Tetap yang tidak digunakan dalam kegiatan operasional pemerintah yang disebabkan antara lain karena aus, ketinggalan zaman, tidak sesuai dengan kebutuhan organisasi yang makin berkembang, rusak berat, tidak sesuai dengan rencana umum tata ruang (RUTR), atau masa kegunaannya telah berakhir direklasifikasi ke Aset Lain-lain pada pos Aset Lainnya.
  - Aset tetap yang secara permanen dihentikan penggunaannya, dikeluarkan dari neraca pada saat ada usulan penghapusan dari entitas sesuai dengan ketentuan perundang-undangan di bidang pengelolaan BMN/BMD.

*Penyusutan Aset Tetap*

**c. Penyusutan Aset Tetap**

- Penyusutan aset tetap adalah penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat dari suatu aset tetap.
- Penyusutan aset tetap tidak dilakukan terhadap:
  - a. Tanah;
  - b. Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP); dan
  - c. Aset Tetap yang dinyatakan hilang berdasarkan dokumen sumber sah atau dalam kondisi rusak berat dan/atau usang yang telah diusulkan kepada Pengelola Barang untuk dilakukan penghapusan
- Penghitungan dan pencatatan Penyusutan Aset Tetap dilakukan setiap akhir semester tanpa memperhitungkan adanya nilai residu.
- Penyusutan Aset Tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus yaitu dengan mengalokasikan nilai yang dapat disusutkan dari Aset Tetap secara merata setiap semester selama Masa Manfaat.
- Masa Manfaat Aset Tetap ditentukan dengan berpedoman Keputusan Menteri Keuangan Nomor 59/KMK.06/2013 tentang Tabel Masa Manfaat Dalam Rangka Penyusutan Barang Milik Negara berupa Aset Tetap pada Entitas Pemerintah Pusat. Secara umum tabel masa manfaat adalah sebagai berikut:

**Penggolongan Masa Manfaat Aset Tetap**

Kelompok Aset Tetap	Masa Manfaat
Peralatan dan Mesin	2 s.d. 20 tahun
Gedung dan Bangunan	10 s.d. 50 tahun
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	5 s.d. 40 tahun
Aset Tetap Lainnya	4 tahun

*Piutang Panjang*      *Jangka Panjang*

**d. Piutang Jangka Panjang**

- Piutang Jangka Panjang adalah piutang yang diharapkan dijadwalkan akan diterima dalam jangka waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.
- Tagihan Penjualan Angsuran (TPA), Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) dinilai berdasarkan nilai nominal dan disajikan sebesar nilai yang dapat direalisasikan.

*Aset Lainnya*

**e. Aset Lainnya**

- Aset Lainnya adalah aset pemerintah selain aset lancar, aset tetap, dan piutang jangka panjang. Termasuk dalam Aset Lainnya adalah aset tak berwujud, tagihan penjualan angsuran yang jatuh tempo lebih dari 12 (dua belas) bulan, aset kerjasama dengan pihak ketiga (kemitraan), dan kas yang dibatasi penggunaannya,
- Aset Tak Berwujud (ATB) merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan tidak mempunyai wujud fisik serta dimiliki untuk digunakan dalam menghasilkan barang atau jasa atau digunakan untuk tujuan lainnya termasuk hak atas kekayaan intelektual.
- ATB disajikan sebesar nilai tercatat neto yaitu sebesar harga perolehan setelah dikurangi akumulasi amortisasi.
- Amortisasi ATB dengan masa manfaat terbatas dilakukan dengan metode garis lurus dan nilai sisa nihil, sedangkan atas ATB dengan masa manfaat tidak terbatas tidak dilakukan amortisasi.
- Masa Manfaat Aset Tak Berwujud ditentukan dengan berpedoman Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 620/KM.6/2022 tentang Masa Manfaat Dalam Rangka Amortisasi Barang Milik Negara berupa Aset Tak Berwujud pada Entitas Pemerintah Pusat. Secara umum tabel masa manfaat adalah sebagai berikut:

*Penggolongan Masa Manfaat Aset Tak Berwujud*

Kelompok Aset Tetap	Masa Manfaat
Software	4 tahun
Franchise	5 tahun
Lisensi, Hak Paten Sederhana, Merk, Desain Industri, Rahasia Dagang, Desain Tata Letak Sirkuit Terpadu	10 tahun

Hak Ekonomi, Lembaga Penyiaran, Paten Biasa, Perlindungan Varietas Tanaman Semusim	20 tahun
Hak Cipta Karya Seni Terapan, Perlindungan Varietas Tanaman Tahunan	25 tahun
Hak Cipta atas Ciptaan Gol. II, Hak Ekonomi Pelaku Pertunjukan, Hak Ekonomi Produser Fonogram	50 tahun
Hak Cipta atas Ciptaan Gol. I	70 tahun

- Aset Lain-lain berupa aset tetap pemerintah yang dihentikan dari penggunaan operasional entitas, disajikan sebesar harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan.

### *Kewajiban*

#### **(6) Kewajiban**

Kewajiban Pemerintah diklasifikasikan ke dalam kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang.

##### a. Kewajiban Jangka Pendek

Suatu kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka pendek jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu dua belas bulan setelah tanggal pelaporan.

Kewajiban jangka pendek meliputi Utang Kepada Pihak ketiga, Belanja yang Masih Harus Dibayar, Pendapatan Diterima di Muka, Bagian Lancar Utang Jangka Panjang, dan Utang Jangka Pendek Lainnya.

##### b. Kewajiban Jangka Panjang

Kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka panjang jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu lebih dari dua belas bulan setelah tanggal pelaporan.

Kewajiban dicatat sebesar nilai nominal, yaitu sebesar nilai kewajiban pemerintah pada saat pertama kali transaksi berlangsung.

### *Ekuitas*

#### **(7) Ekuitas**

Ekuitas merupakan selisih antara aset dengan kewajiban dalam satu periode. Pengungkapan lebih lanjut dari ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

Penjelasan atas  
Pos Laporan  
Realisasi  
Anggaran

## **B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN**

Satuan Kerja Lembaga Pemasarakatan Kelas IIA Batam memperoleh alokasi anggaran Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp20.523.835.000. Selama tahun 2023, dilakukan revisi atas DIPA Awal Satuan Kerja Lembaga Pemasarakatan Kelas IIA Batam yang disebabkan adanya perubahan pada masing-masing akun belanja dikarenakan adanya pagu minus dan perubahan rencana penarikan sehingga perlu dilakukan revisi agar aktifitas satuan kerja dapat berjalan dengan baik. Anggaran awal dan anggaran setelah revisi dapat dilihat pada tabel berikut ini:

### Rincian Perubahan DIPA Tahun Anggaran 2023

(dalam Rupiah)

Uraian	Tahun Anggaran 2023	
	Anggaran Awal	Anggaran Setelah Revisi
Belanja		
Belanja Pegawai	7.730.031.000	7.429.031.000
Belanja Barang	12.793.804.000	11.888.804.000
Belanja Modal	0	0
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>20.523.835.000</b>	<b>19.317.835.000</b>

Terdapat Revisi Antar Satuan Kerja Unit Jenderal Pemasarakatan di Wilayah Kepulauan Riau berupa Kelebihan Belanja Pegawai Rp301.000.000 dan Belanja Bahan Makanan Narapidana Rp905.000.000 berdasarkan Surat Direktur Jenderal Pemasarakatan Nomor PAS-KU.01.02-69 tanggal 11 September 2023.

Realisasi  
Pendapatan  
Rp501.959.650

### **B.1 Pendapatan**

Realisasi Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp501.959.650 atau mencapai 722,22 persen dari estimasi pendapatan yang ditetapkan sebesar Rp69.695.000. Pendapatan Satuan Kerja Lembaga Pemasarakatan Kelas IIA Batam terdiri dari Pendapatan Sewa Tanah, Gedung dan Bangunan, Pendapatan Pelayanan dan Administrasi Hukum Lainnya, Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah serta Penerimaan Kembali Belanja Pegawai TAYL dan Penerimaan Kembali Belanja Barang TAYL dengan rincian sebagai berikut:

Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan  
(dalam Rupiah)

Uraian	Tahun Anggaran 2023		
	Anggaran	Realisasi	%
Pendapatan dari Pemindahtanganan BMN Lainnya	-	1.619.999	
Pendapatan Sewa Tanah, Gedung dan Bangunan	25.000.000	41.303.233	165,21
Pendapatan Pelayanan dan Administrasi Hukum Lainnya	44.695.000	44.751.100	100,13
Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah	-	319.868.157	
Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	-	177	
Penerimaan Kembali Belanja Barang Tahun Anggaran Yang Lalu	-	3.062.703	
Penerimaan Kembali Belanja Modal Tahun Anggaran Yang Lalu	-	91.354.281	
<b>Jumlah</b>	<b>69.695.000</b>	<b>501.959.650</b>	<b>720,22</b>

Realisasi pendapatan dari pemindahtanganan BMN lainnya merupakan pendapatan dari lelang barang milik negara; pendapatan sewa tanah, gedung dan bangunan berupa sewa rumah dinas dan sewa tanah untuk bangunan kantin; Pendapatan Pelayanan dan Administrasi Hukum Lainnya berupa pendapatan hasil kegiatan pembinaan warga binaan pada sara kerja; Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah berupa pembayaran denda keterlambatan

penyelesaian pekerjaan pembangunan Gedung Balai Pemasarakatan Batam; Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu berupa kelebihan pembayaran pembulatan belanja pegawai; Penerimaan Kembali Belanja Barang Tahun Anggaran Yang Lalu berupa kelebihan belanja bahan makanan warga binaan pemsarakatan; Penerimaan kembali belanja modal tahun anggaran yang lalu berupa kelebihan pembayaran atas volume pembangunan Bapas Batam Tahun 2022.

Perbandingan Realisasi Pendapatan TA 2023 dan 2022  
(dalam Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	%
Pendapatan dari Pemindahtanganan BMN Lainnya	1.619.999		100,00
Pendapatan Sewa Tanah, Gedung dan Bangunan	41.303.233	42.332.166	- 2,49
Pendapatan Pelayanan dan Administrasi Hukum Lainnya	44.751.100	44.700.760	0,11
Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah	319.868.157	0	100,00
Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	177	0	100,00
Penerimaan Kembali Belanja Barang Tahun Anggaran Yang Lalu	3.062.703	0	100,00
Penerimaan Kembali Belanja Modal Tahun Anggaran Yang Lalu	91.354.281	0	100,00
<b>Jumlah</b>	<b>501.959.650</b>	<b>87.032.926</b>	<b>82,66</b>

Realisasi Belanja  
Rp19.245.875.990

### B.2 Belanja

Realisasi Belanja Lembaga Pemasyarakatan Kelas IIA Batam pada TA 2023 adalah sebesar Rp19.245.875.990 atau 99,63% dari anggaran belanja sebesar Rp19.317.835.000. Rincian anggaran dan realisasi belanja TA 2023 adalah sebagai berikut:

Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja TA 2023  
(dalam Rupiah)

Uraian	Tahun Anggaran 2023		
	Anggaran	Realisasi	%
Belanja Pegawai	7.429.031.000	7.416.418.344	99,83
Belanja Barang	11.888.804.000	11.829.457.646	99,50
Belanja Modal	0	0	
<b>Total Belanja Kotor</b>	<b>19.317.835.000</b>	<b>19.245.875.990</b>	<b>99,63</b>
<b>Pengembalian Belanja Pegawai</b>	<b>0</b>	<b>-275</b>	
<b>Jumlah</b>	<b>19.317.835.000</b>	<b>19.245.875.715</b>	<b>99,63</b>

Perbandingan Realisasi Belanja  
TA 2023 dan 2022

(dalam Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	%
Belanja Pegawai	7.429.031.000	7.288.422.110	1,73%
Belanja Barang	11.888.804.000	13.377.655.669	-13,09%
Belanja Modal	0	9.977.938.216	
<b>Jumlah</b>	<b>19.245.875.715</b>	<b>30.644.015.995</b>	<b>-59,22%</b>

Belanja Pegawai  
Rp7.416.418.344

### B.3 Belanja Pegawai

Realisasi Belanja Pegawai untuk periode yang berakhir 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp7.416.418.344 dan Rp7.288.422.110. Belanja Pegawai adalah belanja atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS), dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal.

Perbandingan Realisasi Belanja Pegawai  
TA 2023 dan 2022

(dalam Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	%
Belanja Gaji dan Tunjangan PNS	7.381.374.619	7.263.096.740	1,60
Belanja Lembur	35.044.000	36.666.000	-4,63
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	<b>7.416.418.619</b>	<b>7.299.762.740</b>	<b>1,57</b>
Pengembalian Belanja Pegawai	-275	-11.340.506	4.123.72 0,36
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>7.416.418.344</b>	<b>7.288.422.234</b>	<b>1,73</b>

Belanja Barang  
Rp11.829.457.646

**B.4 Belanja Barang**

Realisasi Belanja Barang yang berakhir 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp11.829.457.646 dan Rp13.377.655.669. Berikut perbandingan realiasi anggaran tahun 2023 dan 2022 sebagai berikut :

Perbandingan Realisasi Belanja Barang  
TA 2023 dan 2022

(dalam Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	%
Belanja Barang Operasional	8.769.020.524	9.820.262.352	-11,99%
Belanja Barang Non Operasional	598.524.301	893.267.650	-49,25%
Belanja Persediaan	859.655.567	1.116.680.300	-29,90%
Belanja Jasa	1.124.174.396	998.802.396	11,15%
Belanja Pemeliharaan	315.181.551	442.548.808	-40,41%
Belanja Perjalanan Dinas	162.901.307	150.709.101	7,48%
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	<b>11.829.457.646</b>	<b>13.422.270.607</b>	<b>-13,46%</b>
Pengembalian Belanja Barang	0	-44.614.938	0%
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>11.829.457.646</b>	<b>13.377.655.669</b>	<b>-13,09%</b>

Belanja Modal  
Rp0

**B.5 Belanja Modal**

Realisasi Belanja Modal untuk Periode yang berakhir 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp9.977.938.216. Belanja modal merupakan pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset

lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi. Pada tahun anggaran Periode yang berakhir 31 Desember 2023 tidak terdapat belanja modal baik itu Belanja Modal Peralatan dan Mesin maupun Belanja Modal Gedung dan Bangunan dikarenakan tidak adanya anggaran yang tersedia.

Perbandingan Realisasi Belanja Modal  
TA 2023 dan 2022

(dalam Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	%
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	0	45.490.000	0
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	0	9.932.448.216	-100
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	<b>0</b>	<b>9.977.938.216</b>	<b>-100</b>
<b>Pengembalian Belanja Modal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Jumlah Belanja Modal</b>	<b>0</b>	<b>9.977.938.216</b>	<b>-100</b>

*Belanja Modal Peralatan dan Mesin Rp0*

**B.5.1 Belanja Modal Peralatan dan Mesin**

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2023 dan TA 2022 adalah sebesar Rp0 dan Rp45.490.000. Hal ini disebabkan oleh pengadaan peralatan dan mesin sebagai fasilitas pendukung untuk pengolahan data dan komunikasi. Pada tahun anggaran Periode yang berakhir 31 Desember 2023 tidak terdapat belanja modal Peralatan dan Mesin dikarenakan tidak adanya anggaran yang tersedia.

Perbandingan Realisasi Belanja Peralatan dan Mesin  
TA 2023 dan 2022

(dalam Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	%
Laptop	0	28.500.000	0
Scanner	0	16.990.000	0
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	<b>0</b>	<b>45.490.000</b>	<b>0</b>
<b>Pengembalian Belanja Modal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Jumlah Belanja Modal</b>	<b>0</b>	<b>45.490.000</b>	<b>0</b>

*Belanja Modal Gedung dan Bangunan Rp0*

**B.5.2 Belanja Modal Gedung dan Bangunan**

Realisasi Belanja Modal TA 2023 dan TA 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp9.932.448.216. Pada tahun anggaran Periode yang berakhir 31 Desember 2023 tidak terdapat belanja Modal Gedung dan Bangunan dikarenakan tidak adanya anggaran yang tersedia.

Perbandingan Realisasi Belanja Gedung dan Bangunan  
TA 2023 dan 2022

(dalam Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	%
Gedung dan Bangunan	0	9.932.448.216	0
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	<b>0</b>	<b>9.932.448.216</b>	<b>0</b>
<b>Pengembalian Belanja Modal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Jumlah Belanja Modal</b>	<b>0</b>	<b>9.932.448.216</b>	<b>0</b>

**PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA**

Aset Lancar

Rp1.029.151.470

**C.1. Aset Lancar**

Jumlah Aset Lancar Lembaga Pemasarakatan Kelas IIA Batam per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp1.029.151.470 dan Rp4.907.503.132. Aset Lancar merupakan aset yang diharapkan untuk dapat segera direalisasikan atau dimiliki untuk dipakai atau dijual dalam waktu 12 bulan sejak tanggal pelaporan. Aset Lancar terdiri dari Kas di Bendahara Pengeluaran, Belanja Dibayar Dimuka (*prepaid*), Pendapatan yang masih harus diterima, piutang bukan pajak, penyisihan piutang tidak tertagih – piutang bukan pajak, dan persediaan.

Belanja Dibayar

Dimuka (*prepaid*)

Rp0

**CC1111. Belanja Dibayar Dimuka (*prepaid*)**

Belanja Dibayar Dimuka (*prepaid*) per tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp4.231.745.039.

Belanja Dibayar Dimuka (*prepaid*) merupakan hak yang masih harus diterima setelah menerima sebagai akibat dari barang/jasa telah dibayarkan secara penuh namun barang/jasa belum diterima seluruhnya.

Rincian Belanja Dibayar Dimuka (*prepaid*) Lembaga Pemasarakatan Kelas IIA Batam per 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

Table CC1111

Rincian Belanja Dibayar Dimuka TA 2023 dan 2022

(dalam rupiah)

Uraian	Tahun 2023	Tahun 2022
<b>Koreksi tambah atas Belanja Modal Dibayar di Muka (<i>prepaid</i>) pada Lapas Kelas II A Batam atas PEKERJAAN KONTRUKSI PEMBANGUNAN GEDUNG BAPAS BATAM</b>	4.231.745.039	4.231.745.039
<b>Jumlah</b>	<b>0</b>	<b>4.231.745.039</b>

Pendapatan yang  
Masih Harus Diterima  
Rp4.762.083

### C.1.2. Pendapatan yang Masih Harus Diterima

Pendapatan yang Masih Harus Diterima merupakan hak pemerintah atas pelayanan yang telah diberikan namun belum diterima tagihannya. Saldo Pendapatan yang Masih Harus Diterima Lembaga Pemasarakatan Kelas IIA Batam per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp4.762.083 dan Rp4.762.083 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel C.1.2  
Perbandingan Rincian Pendapatan yang Masih Harus  
Diterima  
TA 2023 dan 2022

(dalam rupiah)

Jenis	Tahun 2023	Tahun 2022
<b>Pendapatan Sewa Tanah, Gedung dan Bangunan</b>	4.762.083	4.762.083
<b>Jumlah</b>	<b>4.762.083</b>	<b>4.762.083</b>

Pendapatan yang Masih Harus Diterima merupakan Pendapatan Sewa Kantin oleh pihak ketiga periode bulan Oktober, November dan Desember Tahun 2023 berdasarkan Surat Perjanjian Sewa Nomor W.32.PAS.PAS.1.PB.04.02-1392 tanggal 02 Agustus 2021.

Piutang Bukan Pajak  
Rp0

### C.1.3. Piutang Bukan Pajak

Piutang Bukan Pajak per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp562.703 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel C.1.3  
Rincian Piutang Bukan Pajak TA 2023 dan 2022

(dalam rupiah)

Uraian	Tahun 2023	Tahun 2022
<b>Piutang Lainnya</b>	0	562.703
<b>Jumlah</b>	<b>0</b>	<b>562.703</b>

Piutang Bukan Pajak merupakan hak atau pengakuan pemerintah atas uang atau jasa terhadap pelayanan yang telah diberikan namun belum diselesaikan pembayaran atau serah terimanya pada periode anggaran yang berakhir 31 Desember 2023 per tanggal Neraca.

Penyisihan Piutang  
Tidak Tertagih –  
Piutang Jangka Pendek  
Rp0

### C.1.4. Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang Jangka Pendek

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih Lembaga Pemasarakatan Kelas IIA Batam per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp2.814, yang merupakan estimasi atas ketidaktertagihan Piutang

Bukan Pajak yang ditentukan oleh kualitas masing-masing piutang masing-masing debitur.

Rincian Penyisihan Piutang Tidak Tertagih berdasarkan kategori piutang per 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

*Tabel C.1.4  
Rincian Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang Jk. Pendek*

*(dalam rupiah)*

<b>Kualitas Piutang</b>	<b>Nilai Piutang</b>	<b>Penyisihan</b>	<b>Nilai Penyisihan</b>
<b>Piutang Bukan Pajak</b>			
<b>Lancar</b>	0	0,50%	0
<b>Kurang Lancar</b>	0	10%	0
<b>Diragukan</b>	0	50%	0
<b>Macet</b>	0	100%	0
<b>Jumlah</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Jumlah Penyisihan Piutang Tidak Tertagih</b>	<b>0</b>		<b>0</b>

*Persediaan*

*Rp1.024.389.387*

#### **C.1.5. Persediaan**

Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah, dan/atau untuk dijual, dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Nilai Persediaan per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp1.024.389.387 dan Rp670.436.121 dengan rincian sebagai berikut:

*Tabel C.1.5  
Rincian Persediaan TA 2023 dan 2022*

*(dalam rupiah)*

<b>Persediaan</b>	<b>Tahun 2023</b>	<b>Tahun 2022</b>
<b>Barang Konsumsi</b>	786.130.462	362.562.696
<b>Amunisi</b>	53.698.425	240.098.425
<b>Bahan untuk Pemeliharaan</b>	184.560.500	67.775.000
<b>Jumlah</b>	<b>1.024.389.387</b>	<b>670.436.121</b>

Pada anggaran yang berakhir 31 Desember 2023 tidak terdapat transfer masuk dari kementerian dan semua jenis persediaan yang sudah ada pada tanggal pelaporan berada dalam kondisi baik.

Aset Tetap

Rp79.688.550.269

## C.2. Aset Tetap

Saldo Aset Tetap Lembaga Pemasyarakatan Kelas IIA Batam per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp79.688.550.269 dan Rp72.434.976.387. Aset Tetap merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas. Aset Tetap pada Lembaga Pemasyarakatan Kelas IIA Batam berupa Tanah, Peralatan dan Mesin, Gedung dan Bangunan, Aset Tetap Lainnya dan Konstruksi Dalam Pengerjaan.

Tanah

Rp53.339.603.000

### C.2.1. Tanah

Tanah yang dimiliki oleh Lembaga Pemasyarakatan Kelas IIA Batam per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp53.339.603.000 dan Rp53.339.603.000. Mutasi Aset Tetap Tanah adalah sebagai berikut:

Tabel C.2.1.A  
Rincian Mutasi Tanah

(dalam rupiah)

<b>Saldo Nilai Perolehan 31 Desember 2023</b>	<b>53.339.603.000</b>
Mutasi tambah:	
Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi	0
Mutasi Kurang:	
Revaluasi Aset	0
Penghapusan	0
<b>Saldo Per 31 Desember 2023</b>	<b>53.339.603.000</b>
<b>Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2023</b>	0
<b>Nilai Buku Per 31 Desember 2023</b>	<b>53.339.603.000</b>

Rincian saldo Tanah per 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

Tabel C.2.1.B  
Rincian Tanah TA 2023

(dalam rupiah)

No.	Luas	Lokasi	Nilai
1	3.475 m <sup>2</sup>	Jl. Jenderal Sudirman Baloi Ditpam	16.431.499.000
2	52.397 m <sup>2</sup>	Jl. Raya Trans Barelang Km.2, Tembesi	36.908.104.000
<b>Jumlah</b>			<b>53.339.603.000</b>

Peralatan dan Mesin

Rp15.257.216.261

### C.2.2. Peralatan dan Mesin

Nilai perolehan Aset Tetap berupa Peralatan dan Mesin Lembaga Pemasyarakatan Kelas IIA Batam per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar

Rp15.257.216.261 dan Rp13.937.710.008. Rincian Mutasi Peralatan dan Mesin dapat dijelaskan sebagai berikut:

*Tabel C.2.2*  
*Rincian Mutasi Peralatan dan Mesin*

*(dalam rupiah)*

<b>Saldo Nilai Perolehan 31 Desember 2022</b>	<b>13.937.710.008</b>
<b>Mutasi tambah:</b>	
<b>Pembelian</b>	0
<b>Hibah</b>	683.812.900
<b>Transfer Masuk</b>	3.921.702.242
<b>Koreksi Tambah</b>	
<b>Mutasi Kurang:</b>	
<b>Penghentian aset dari penggunaan</b>	1.024.934.960
<b>Saldo Per 31 Desember 2023</b>	<b>15.257.216.261</b>
<b>Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2023</b>	-12.987.927.443
<b>Nilai Buku Per 31 Desember 2023</b>	<b>2.269.288.818</b>

Mutasi tambah peralatan dan mesin antara lain adalah sebagai berikut:

- Hibah Langsung dalam bentuk barang berupa Mobil Sedan berdasarkan Perjanjian Hibah Nomor W.32.PAS.PAS.2.PB.05.03-0740 tanggal 28 Februari 2023 sebesar Rp430.000.000;
- 2 Unit Steamer (Alat Masak Nasi) dengan BAST PAS1.PB.02.01-764 tanggal 13 April 2023;
- 2 Unit Hand Metal Detector dengan BAST PAS1.PB.02.01-821 tanggal 02 Mei 2023;
- 2 Unit Laptop ACER Travel Mate P214 dengan BAST W.32.PB.04.01-5640 tanggal 03 Juli 2023;
- 5 Unit Printer PEP-P2304-3952632 dengan BAST W.32.PB.04.01-5652 tanggal 03 Juli 2023;
- 17 Unit Alat Pemadam Api dengan BAST W.32.PB.04.01-5616 tanggal 03 Juli 2023;
- 1 Unit Bus Deluxe HINO dengan BAST PAS1.PB.02.01-1302 tanggal 20 Juni 2023;
- 4 Unit P.C Axioo All in One dengan BAST PAS1.PB.02.01-1525 tanggal 01 Agustus 2023;
- 3 Unit Handy Talky dengan BAST W.32.PB.04.01-8121 tanggal 24 September 2023;
- 7 Unit Lampu Emergency Merk Bright Man dengan BAST PAS1.PB.02.01-2206 tanggal 06 Oktober 2023;
- 3 Unit Kompor Panci Gas dengan BAST PAS1.PB.02.01-2303 tanggal 12 Oktober 2023;

- 7 Unit Laptop Merk ACER Travelmate P214 dengan BAST W.32.PB.04.01-10331 tanggal 28 November 2023;
- 5 Unit P.C Merk ACER Veiton Z4 dengan BAST W.32.PB.04.01-10315 tanggal 28 November 2023;
- 1 Unit Steamer (Alat Masak Nasi) dengan BAST PAS1-PB.02.01-3491 tanggal 05 Desember 2023.

Mutasi kurang merupakan penghentian penggunaan barang yang sudah dalam kondisi rusak berat senilai Rp1.024.934.960 dan direklasifikasi ke dalam Aset Lainnya. Rincian asset tetap Peralatan dan Mesin dan Akumulasi Penyusutannya per 31 Desember 2023 disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

*Gedung dan Bangunan*  
Rp26.953.838.697

### **C.2.3. Gedung dan Bangunan**

Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp26.953.838.697 dan Rp15.174.453.000. Rincian mutasi Gedung dan Bangunan per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

*Tabel C.2.3*  
*Rincian Mutasi Gedung dan Bangunan TA 2023*  
*(dalam rupiah)*

<b>Saldo Nilai Perolehan 31 Desember 2022</b>	<b>15.174.453.000</b>
<b>Mutasi tambah:</b>	
<b>Pembangunan Gedung BAPAS Batam</b>	9.932.448.216
<b>Hibah Rehabilitasi Aula</b>	253.812.900
<b>Transfer Masuk ATR Gedung Bapas</b>	1.444.172.862
<b>Koreksi Perubahan Nilai</b>	240.306.000
<b>Mutasi Kurang:</b>	-
<b>Koreksi Perubahan Nilai</b>	91.354.281
<b>Saldo Per 31 Desember 2023</b>	<b>26.953.838.697</b>
<b>Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2023</b>	2.874.180.246
<b>Nilai Buku Per 31 Desember 2023</b>	<b>24.079.658.451</b>

Rincian Gedung dan Bangunan beserta Akumulasi Penyusutannya per 31 Desember 2023 disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan.

*Aset Tetap Lainnya*  
Rp15.950.000

### **C.2.4. Aset Tetap Lainnya**

Aset Tetap Lainnya merupakan aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan dalam tanah, peralatan dan mesin, gedung

dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan. Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp15.950.000 dan Rp15.950.000 dengan rincian sebagai berikut sebagai berikut:

*Tabel C.2.4*  
*Rincian Mutasi Aset Tetap Lainnya*  
*(dalam rupiah)*

<b>Saldo Nilai Perolehan 31 Desember 2023</b>	<b>15.950.000</b>
<b>Mutasi tambah:</b>	
-	-
<b>Mutasi Kurang:</b>	
-	-
<b>Saldo Per 31 Desember 2023</b>	<b>15.950.000</b>
<b>Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2023</b>	(15.950.000)
<b>Nilai Buku Per 31 Desember 2023</b>	<b>0</b>

Rincian Aset Tetap Lainnya dan Akumulasi disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan.

*Konstruksi Dalam Pengerjaan Rp0*

#### **C.2.5. Konstruksi Dalam Pengerjaan**

Saldo Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp5.700.703.177 yang merupakan pembangunan gedung Balai Pemasarakatan Batam pada Lembaga Pemasarakatan Kelas IIA Batam sudah selesai dikerjakan dan masih dalam masa pemeliharaan sampai dengan tanggal neraca. Pembangunan gedung tersebut sesuai Kontrak Nomor W.32.PAS.PAS.2.PB.02.01-1865 tanggal 23 September 2022 dengan nilai Rp9.932.448.216 dengan sumber dana rupiah murni. Pada tanggal pelaporan penyelesaian gedung tersebut telah mencapai 100%.

*Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Rp15.878.057.689*

#### **C.2.6. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap**

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp15.878.057.689 dan Rp15.733.442.798. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap merupakan kontra akun Aset Tetap yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat Aset Tetap selain untuk Tanah dan Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP). Berikut disajikan rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2023.

*Tabel C.2.6*  
*Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap*  
*(dalam rupiah)*

No	Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akum. Penyusutan	Nilai Buku
1.	Peralatan dan Mesin	15.257.216.261	12.987.927.443	2.269.288.818
2.	Gedung dan Bangunan	26.953.838.697	2.874.180.246	24.079.658.451
3.	Aset Tetap Lainnya	15.950.000	15.950.000	0
	<b>Jumlah</b>	42.227.004.958	15.878.057.689	26.348.947.269

Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

*Aset Lainnya*  
*Rp839.083.273*

### **C.3. Aset Lainnya**

Saldo Aset Lainnya Lembaga Pemasarakatan Kelas IIA Batam per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp839.083.273 dan Rp8.513.600. Aset Lainnya merupakan aset yang tidak dapat dikelompokkan baik ke dalam Aset Lancar maupun Aset Tetap. Aset Lainnya pada Lembaga Pemasarakatan Kelas IIA Batam terdiri dari Aset Tak Berwujud dan Aset Lain-lain.

*Dana Yang Dibatasi*  
*Penggunaannya*  
*Rp839.083.273*

#### **C.3.1. Dana Yang Dibatasi Penggunaannya**

Dana yang dibatasi penggunaannya per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah Rp839.083.273 dan Rp0. Dana yang dibatasi penggunaannya berupa Rekening Penampungan Akhir Tahun Anggaran (RPATA) yang merupakan tata cara pembayaran pada akhir tahun anggaran pada saat prestasi pekerjaan belum diterima dimana pencairan dana ditampung ke dalam rekening penampungan terlebih dahulu. Pembayaran/pencairan dana kepada penyedia barang/jasa akan dilakukan setelah prestasi pekerjaan diterima. Pekerjaan yang dimaksud adalah Pengadaan Bahan Makanan Warga Binaan Pemasarakatan Bulan Desember Tahun 2023.

*Aset Lain-Lain*  
*Rp1.024.934.960*

#### **C.3.2. Aset Lain-lain**

Aset Lain-lain per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah Rp1.024.934.960 dan Rp574.797.648. Aset Lain-lain berupa Barang Milik Negara (BMN) yang berada dalam kondisi rusak berat dan tidak lagi digunakan dalam operasional Lembaga Pemasarakatan Kelas IIA Batam. Adapun mutasi Aset Lain-lain adalah sebagai berikut:

*Tabel C.3.2  
Rincian Mutasi Aset Lain-lain*

*(dalam rupiah)*

<b>Saldo Nilai Perolehan 31 Desember 2022</b>	<b>574.797.648</b>
<b>Mutasi tambah:</b>	
<b>Reklasifikasi dari Aset Tetap</b>	
<b>Mutasi Kurang:</b>	
<b>Aset Tetap yang tidak digunakan dalam Operasi Pemerintahan</b>	450.137.312
<b>Saldo Per 31 Desember 2023</b>	<b>1.024.934.960</b>
<b>Amortisasi s.d. 31 Desember 2023</b>	-1.024.934.960
<b>Nilai Buku Per 31 Desember 2023</b>	<b>0</b>

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

*Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya  
Rp1.024.934.960*

**C.3.3. Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya**

Saldo Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp1.024.934.960 dan Rp566.284.048. Rincian akumulasi penyusutan dan amortisasi aset lainnya adalah sebagai berikut:

*Tabel C.3.3  
Rincian Akumulasi Amortisasi dan Penyusutan Aset Lainnya TA 2023*

*(dalam rupiah)*

<b>No</b>	<b>Aset Lainnya</b>	<b>Nilai Perolehan</b>	<b>Akum. Penyusutan</b>	<b>Nilai Buku</b>
<b>A.</b>	<b>Aset Lain-lain</b>	1.024.934.960	1.024.934.960	0
	<b>Jumlah</b>	<b>1.024.934.960</b>	<b>1.024.934.960</b>	<b>0</b>
	<b>Total</b>	<b>1.024.934.960</b>	<b>1.024.934.960</b>	<b>0</b>

Amortisasi ATB dengan masa manfaat terbatas dilakukan dengan metode garis lurus dan nilai sisa nihil. Sedangkan atas ATB dengan masa manfaat tidak terbatas tidak dilakukan amortisasi.

Kewajiban Jangka  
Pendek Rp915.279.257

#### **C.4. Kewajiban Jangka Pendek**

Kewajiban Jangka Pendek merupakan kewajiban/utang pemerintah yang timbul dari peristiwa masa lalu dan diharapkan akan dibayar kembali atau jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca. Kewajiban Jangka Pendek Lembaga Pemasyarakatan Kelas IIA Batam per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp915.279.257 dan Rp81.764.929.

Utang kepada Pihak  
Ketiga Rp915.279.257

#### **C.4.1. Utang kepada Pihak Ketiga**

Utang kepada Pihak Ketiga per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp915.279.257 dan Rp81.764.929. Utang kepada Pihak Ketiga merupakan belanja yang masih harus dibayar dan merupakan kewajiban yang harus segera diselesaikan kepada pihak ketiga lainnya dalam waktu kurang dari 12 (dua belas bulan). Adapun rincian Utang kepada Pihak Ketiga pada Lingkup Lembaga Pemasyarakatan Kelas IIA Batam per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

*Tabel C.4.1*  
*Rincian Utang kepada Pihak Ketiga TA 2023*  
*(dalam rupiah)*

<b>No.</b>	<b>Uraian</b>	<b>Jumlah</b>
<b>1.</b>	Tagihan Pengadaan Bahan Makanan WBP Bulan Desember	757.234.848
<b>2.</b>	Tagihan Listrik Lapas Batam Bulan Desember	66.076.916
<b>3.</b>	Tagihan Air Lapas Batam Bulan Desember	18.497.500
<b>4.</b>	Tagihan Internet Bulan Desember	1.616.501
<b>5.</b>	Tagihan Listrik Bapas Batam Bulan Desember	4.939.796
<b>6.</b>	Tagihan Air Bapas Batam Bulan Desember	64.500
<b>7.</b>	Tagihan Pengadaan Bahan Makanan Periode 26 s.d 31 Desember 2023	66.849.196
<b>Total</b>		<b>915.279.257</b>

Ekuitas  
Rp80.641.505.755

#### **C.5 Ekuitas**

Ekuitas per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp80.641.505.755 dan Rp77.269.228.190. Ekuitas merupakan kekayaan bersih entitas yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban. Penjelasan lebih lanjut tentang ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

Pendapatan  
PNBP  
Rp405.922.490

## **PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL**

### **D.1 Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak**

Jumlah Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp405.922.490 dan Rp91.795.009. Pendapatan tersebut terdiri dari:

#### Rincian Pendapatan Negara Bukan Pajak TA 2023 dan 2022

(dalam Rupiah)

<b>Uraian</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>
Pendapatan Pelayanan dan Administrasi Hukum Lainnya	44.751.100	44.700.760	0,11%
Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	41.303.233	47.094.249	-12,30%
Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah	319.868.157	0	0,00%
<b>Jumlah</b>	<b>405.922.490</b>	<b>91.795.009</b>	<b>342,21%</b>

Realisasi Pendapatan Pelayanan dan Administrasi Hukum Lainnya adalah pendapatan kegiatan pembinaan WBP pada Seksi Kegiatan Kerja; Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan adalah pendapatan sewa rumah dinas dan sewa tanah untuk bangunan kantin; Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah adalah Pembayaran denda keterlambatan penyelesaian pembangunan Gedung Bapas Batam; dan Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah.

Beban Pegawai  
Rp7.416.418.343

### **D.2 Beban Pegawai**

Jumlah Beban Pegawai pada Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp7.416.418.344 dan Rp7.288.422.110. Beban Pegawai adalah beban atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS), dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal.

Rincian Beban Pegawai  
TA 2023 dan 2022

(dalam Rupiah)

Uraian	2023	2022	%
Beban Gaji Pokok PNS	4.901.535.400	4.816.462.300	1,77%
Pengembalian Beban Pembulatan Gaji PNS	-275	-630	-56,35%
Beban Pembulatan Gaji PNS	90.098	107.922	-16,52%
Beban Tunj. Suami/Istri PNS	378.362.240	353.434.280	7,05%
Beban Tunj. Anak PNS	93.327.662	85.457.730	9,21%
Beban Tunj. Struktural PNS	92.160.000	82.260.000	12,04%
Beban Tunj. Fungsional PNS	416.745.000	412.795.000	0,96%
Beban Tunj. PPh PNS	2.599.419	2.285.328	13,74%
Beban Tunj. Beras PNS	346.891.800	331.611.180	4,61%
Beban Uang Makan PNS	1.148.923.000	1.162.438.000	-1,16%
Beban Tunj. Umum PNS	740.000	16.245.000	-95,44%
Pengembalian Beban Tunjangan Umum PNS	0	-11.340.000	-100,00%
Beban Uang Lembur	35.044.000	36.666.000	-4,42%
<b>Jumlah Beban</b>	<b>7.416.418.344</b>	<b>7.288.422.110</b>	<b>1,76%</b>

Beban Persediaan  
Rp799.448.754

**D.3 Beban Persediaan**

Jumlah Beban Persediaan pada Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp799.448.754 dan Rp1.047.701.984. Beban Persediaan merupakan beban untuk mencatat konsumsi atas barang-barang yang habis pakai, termasuk barang-barang hasil produksi baik yang dipasarkan maupun tidak dipasarkan. Rincian Beban Persediaan untuk Tahun 2022 dan 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Persediaan  
TA 2023 dan 2022

(dalam Rupiah)

Uraian	2023	2022	%
Beban Persediaan Konsumsi	799.448.754	1.047.701.984	-23,70%
<b>Jumlah Beban</b>	<b>799.448.754</b>	<b>1.047.701.984</b>	<b>-23,70%</b>

Beban Barang dan  
Jasa  
Rp10.486.150.276

#### D.4 Beban Barang dan Jasa

Jumlah Beban Barang dan Jasa Semester II Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp10.486.150.276 dan Rp11.669.081.197. Beban Barang dan Jasa terdiri dari beban barang dan jasa berupa konsumsi atas barang dan/atau jasa dalam rangka penyelenggaraan kegiatan entitas serta beban lain-lain berupa beban yang timbul karena penggunaan alokasi belanja modal yang tidak menghasilkan aset tetap. Penurunan Beban Barang dan Jasa terjadi karena adanya penghematan atas beban-beban operasional perkantoran, penurunan pengiriman surat karena sudah disampaikan secara *online*, penurunan beban sewa yang disebabkan adanya pembelian aset sehingga tidak dilakukan penyewaan. Walaupun sebagian besar beban barang dan jasa mengalami penurunan, terdapat beban Pengadaan Bahan Makanan mengalami peningkatan dikarenakan adanya penambahan warga binaan, beban Langganan Air dikarenakan bertambahnya penggunaan air bersih untuk kegiatan sehari-hari warga binaan dan keperluan perkantoran, Beban Honor Output Kegiatan mengalami peningkatan dikarenakan adanya penambahan kegiatan, dan beban Barang Non Operasional Lainnya mengalami peningkatan dikarenakan meningkatnya belanja pada akun Barang Non Operasional.

#### Rincian Beban Barang dan Jasa TA 2023 dan 2022

(dalam Rupiah)

Uraian	2023	2022	%
Beban Keperluan Perkantoran	93.136.212	290.681.060	-67,96%
Beban Pengadaan Bahan Makanan	8.422.104.083	9.308.755.088	-9,52%
Pengembalian Beban Pengadaan Bahan Makanan	0	-44.614.938	-100,00%
Beban Penambah Daya Tahan Tubuh	108.661.000	117.855.000	-7,80%
Beban Pengiriman Surat Dinas POS Pusat	70.000	352.000	-80,11%
Beban Honor Operasional Satuan Kerja	130.050.000	100.440.000	29,48%
Beban Bahan	457.556.881	834.264.650	-45,15%

Beban Honor Output Kegiatan	12.960.000	11.360.000	14,08%
Beban Barang Non Operasional Lainnya	128.007.420	47.643.000	168,68%
Beban Langganan Listrik	755.779.080	734.020.936	2,96%
Beban Langganan Air	231.975.600	212.307.900	9,26%
Beban Sewa	700.000	-	-
Beban Jasa Profesi	69.000.000	54.400.000	26,84%
Beban Jasa Lainnya	76.150.000	1.616.501	4610,79%
<b>Jumlah Beban</b>	<b>10.486.150.276</b>	<b>11.669.081.197</b>	<b>-10,14%</b>

#### D.5 Beban Pemeliharaan

Beban Pemeliharaan  
Rp464.905.551

Beban Pemeliharaan Semester II Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp464.905.551 dan Rp731.286.308. Beban Pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan untuk mempertahankan aset tetap atau aset lainnya yang sudah ada ke dalam kondisi normal. Penurunan beban pemeliharaan karena masih dalam proses pekerjaan pemeliharaan sehingga realisasi yang terjadi belum begitu signifikan. Rincian beban pemeliharaan untuk Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Pemeliharaan  
31 Desember TA 2023 dan 2022

(dalam Rupiah)

Uraian	2023	2022	%
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	238.336.790	278.968.907	-14,57%
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	57.159.761	163.579.901	-65,06%
Beban Persediaan Bahan Untuk Pemeliharaan	169.409.000	288.737.500	-41,33%
<b>Jumlah Beban</b>	<b>464.905.551</b>	<b>731.286.308</b>	<b>-36,43%</b>

Beban Perjalanan Dinas  
Rp162.901.307

#### D.6 Beban Perjalanan Dinas

Beban Perjalanan Dinas sampai dengan Semester II Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp162.901.307 dan Rp150.709.101. Beban tersebut merupakan beban yang terjadi untuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas, fungsi, dan jabatan.

Kenaikan beban perjalanan dinas disebabkan oleh frekuensi rapat koordinasi yang meningkat dan adanya kegiatan dari Kantor Pusat yang perjalanan dinasnya ditanggung sendiri. Rincian Beban Perjalanan Dinas untuk Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Perjalanan Dinas  
31 Desember TA 2023 dan 2022

(dalam Rupiah)

Uraian	2023	2022	%
Beban Perjalanan Dinas Biasa	125.651.307	93.109.101	34,95%
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	37.250.000	57.600.000	- 35,33%
<b>Jumlah Beban</b>	<b>162.901.307</b>	<b>150.709.101</b>	<b>8,09%</b>

Beban  
Penyusutan dan  
Amortisasi  
Rp1.091.881.817

**D.9 Beban Penyusutan dan Amortisasi**

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi sampai dengan Semester II Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp1.091.881.817 dan Rp909.223.477. Beban Penyusutan merupakan beban untuk mencatat alokasi sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan (*depreciable assets*) selama masa manfaat aset yang bersangkutan. Sedangkan Beban Amortisasi digunakan untuk mencatat alokasi penurunan manfaat ekonomi untuk Aset Tak berwujud. Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi  
31 Desember TA 2023 dan 2022

(dalam Rupiah)

Uraian	2023	2022	%
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	456.453.585	485.452.118	-5,97%
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	627.401.380	408.505.247	53,58%
Beban Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam Operasional Pemerintah	8.026.852	15.266.112	-47,42%
<b>Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi</b>	<b>1.091.881.817</b>	<b>909.223.477</b>	<b>20,09%</b>

Kegiatan Non Operasional  
Rp(200.533.092)

#### **D.10 Kegiatan Non Operasional**

Pos Surplus dari Kegiatan Non Operasional terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya *tidak* rutin dan bukan merupakan tugas pokok dan fungsi entitas. Defisit dari Kegiatan Non Operasional Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

#### Rincian Kegiatan Non Operasional 31 Desember TA 2023 dan 2022

(dalam Rupiah)

Uraian	2023	2022	%
Pendapatan Pelepasan Aset	1.619.999	0	0,00%
Beban Pelepasan Aset	-486.748	0	0,00%
Penerimaan Kembali Belanja Pegawai TAYL	177	0	0,00%
Penerimaan Kembali Belanja Barang TAYL	2.500.000	0	0,00%
Beban Persediaan Rusak/Usang	-204.166.520	0	0,00%
<b>Jumlah Beban</b>	<b>-200.533.092</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

Pos Luar Biasa  
Nihil

#### **D.11 Pos Luar Biasa**

Pos Luar Biasa terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya tidak sering terjadi, tidak dapat diramalkan dan berada di luar kendali entitas. Tidak terdapat pendapatan atau beban dari Pos Luar Biasa untuk Semester II Tahun 2023 dan 2022.

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

Ekuitas Awal  
Rp77.269.228.190

#### **E.1. Ekuitas Awal**

Nilai Ekuitas pada tanggal 1 Januari 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp77.269.228.190 dan Rp52.084.115.489.

Defisit LO  
Rp20.216.316.651

#### **E.2. Surplus/Defisit-LO**

Jumlah Defisit LO untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah defisit sebesar Rp20.216.316.651 dan Rp21.704.631.982. Surplus/(Defisit) LO merupakan penjumlahan selisih antara surplus/defisit kegiatan operasional, kegiatan non operasional, dan kejadian luar biasa.

Penyesuaian Nilai Aset  
Rp0

#### **E.3.1. Penyesuaian Nilai Aset**

Jumlah Penyesuaian Nilai Aset untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Penyesuaian Nilai Aset merupakan hasil penyesuaian nilai persediaan akibat penerapan harga perolehan terakhir.

*Koreksi Nilai  
Persediaan Rp0*

### **E.3.2. Koreksi Nilai Persediaan**

Koreksi Nilai Persediaan mencerminkan koreksi atas nilai persediaan yang diakibatkan karena kesalahan dalam penilaian persediaan yang terjadi pada periode sebelumnya. Koreksi tambah atas nilai persediaan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0 .

*Selisih Revaluasi  
Aset Rp0*

### **E.3.3. Selisih Revaluasi Aset**

Selisih Revaluasi Aset Tetap merupakan selisih yang muncul pada saat dilakukan penilaian ulang aset tetap. Selisih Revaluasi Aset Tetap untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

*Koreksi Nilai Aset  
Non Revaluasi  
Rp239.159.920*

### **E.3.4. Koreksi Nilai Aset Non Revaluasi**

Koreksi Nilai Aset Non Revaluasi untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp239.159.920 dan Rp15.717.990.000.

*Koreksi Lain-lain  
Rp2.814*

### **E.3.5. Koreksi Lain-lain**

Koreksi Lain-lain untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp2.814 dan Rp0. Koreksi ini merupakan koreksi selain yang terkait Barang Milik Negara, antara lain koreksi atas pendapatan, koreksi atas beban, koreksi atas hibah, piutang, dan utang.

*Transaksi Antar  
Entitas  
Rp23.349.431.48  
2*

### **E.5. Transaksi Antar Entitas**

Nilai Transaksi Antar Entitas untuk periode yang berakhir 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp23.349.431.482 dan Rp31.171.754.683. Transaksi Antar Entitas adalah transaksi yang melibatkan dua atau lebih entitas yang berbeda baik internal K/L, antar K/L, antar BUN, maupun K/L dengan BUN. Rincian Transaksi Antar Entitas terdiri dari:

*Tabel E.5  
Transaksi Antar Entitas 2023*

<b>Jenis Persediaan</b>	<b>Koreksi 2023</b>
Ditagihkan ke Entitas Lain	19.245.875.990
Diterima dari Entitas Lain	- 501.959.650
Transfer Masuk	3.921.702.242
Pengesahan Hibah Langsung	683.812.900
<b>Jumlah</b>	<b>23.349.431.482</b>

**E.5.1. Diterima dari Entitas Lain (DDEL)/Ditagihkan ke Entitas Lain (DKEL)**

Diterima dari Entitas Lain/Ditagihkan ke Entitas Lain merupakan transaksi antar entitas atas pendapatan dan belanja pada KL yang melibatkan kas negara (BUN).

Pada periode hingga 31 Desember 2023, DDEL sebesar Rp501.959.650 sedangkan DKEL sebesar Rp19.245.875.990.

**E.5.2. Transfer Masuk/Transfer Keluar**

Transfer Masuk/Transfer Keluar merupakan perpindahan asset/kewajiban dari satu entitas ke entitas lain pada internal K/L, antar K/L dan antar K/L dengan BUN.

Transfer Masuk sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 sebesar Rp3.921.702.242 terdiri dari:

*Tabel E.5.2  
Transfer Masuk TA 2023*

<b>No</b>	<b>Jenis</b>	<b>Entitas Asal</b>	<b>Nilai</b>
1.	Ditagihkan ke Entitas Lain	Direktorat Jenderal Pemasyarakatan	3.274.065.269
2.	Diterima dari Entitas Lain	Direktorat Jenderal Pemasyarakatan	647.636.973
<b>Jumlah</b>			<b>3.921.702.242</b>

**E.5.3. Pengesahan Hibah Langsung dan Pengembalian Pengesahan Hibah Langsung**

Pengesahan Hibah Langsung merupakan transaksi atas pencatatan hibah langsung K/L dalam bentuk kas, barang, maupun jasa, sedangkan pencatatan pendapatan hibah dilakukan oleh BUN. Pengesahan Hibah Langsung sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 sebesar Rp683.812.900.

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

Rincian Pengesahan Hibah Langsung untuk tahun 2023 adalah sebagai berikut:

**Tabel E.5.3**  
**Pengesahan Hibah Langsung TA 2023**

No	Pemberi Hibah	Bentuk Hibah	Nilai Pengesahan
1.	Sekretaris Daerah Kota	Barang	430.000.000
2.	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Kota Batam	Barang	253.812.900
<b>Total Pengesahan</b>			<b>683.812.900</b>
<b>Pengesahan Pengembalian Hibah</b>			<b>0</b>
<b>Jumlah</b>			<b>683.812.900</b>

Rincian Penerimaan Hibah Langsung Per Satker Tahun 2023 disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan.

*Ekuitas Akhir*  
*Rp80.641.505.75*  
*5*

#### **E.6. Ekuitas Akhir**

Nilai Ekuitas pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp80.641.505.755 dan Rp77.269.228.190.

### **PENGUNGKAPAN-PENGUNGKAPAN LAINNYA**

#### **F.1 Kejadian-kejadian Penting Setelah Tanggal Neraca**

Tidak adanya kejadian penting setelah tanggal neraca pada Lembaga Pemasyarakatan Kelas IIA Batam untuk kami jelaskan pada Lampiran Keuangan ini.

#### **F.2 Pengungkapan Lain-lain**

Tidak ada pengungkapan lain-lain.



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



**KEMENTERIAN/LEMBAGA** : KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA RI 013  
**ESELON I** : DITJEN PEMASYARAKATAN 05  
**SATUAN KERJA** : LAPAS BATAM 109154

Tgl Data : 13/05/24 6:25 AM  
Tgl Cetak : 13/05/24 2:37 PM  
Halaman : 2  
lap\_ira\_face\_satker\_new

URAIAN	2023				2022			
	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%
1	2	4	5	6	7	8	9	10
<b>a. Dana Perimbangan</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>1. Dana Transfer Umum</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Dana Bagi Hasil	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Dana Alokasi Umum	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2. Dana Transfer Khusus</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Dana Alokasi Khusus Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Dana Alokasi Khusus Non Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>b. Dana Insentif Daerah</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>c. Dana Keistimewaan DIY</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>d. Dana Otonomi Khusus</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2. Dana Desa</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>3. Hibah Kepada Daerah</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Jumlah Belanja Negara (B.I + B.II)</b>	<b>19,317,835,000</b>	<b>19,245,875,990</b>	<b>(71,959,010)</b>	<b>100</b>	<b>31,025,770,000</b>	<b>30,644,015,995</b>	<b>(381,754,005)</b>	<b>99</b>
<b>C. PEMBIAYAAN</b>	0	0	0	0	0	0	0	0

Keterangan :

FINAL



Batam, 13 Mei 2024  
Penanggung Jawab UAKPA  
Kuasa Pengguna Anggaran



Ditandatangani secara elektronik oleh :

HERI KUSRITA

197501051998031001

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



**KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : ( 013 ) KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA RI**  
**UNIT ORGANISASI : ( 05 ) DITJEN PEMASYARAKATAN**  
**WILAYAH/PROVINSI : ( 3200 ) KEPULAUAN RIAU**  
**SATUAN KERJA : ( 109154 ) LAPAS BATAM**

Tgl Data : 13/05/24 12:00 PM

Tgl Cetak : 13/05/24 2:37 PM

Halaman : 1

lap\_neraca\_satker\_komparatif

NAMA PERKIRAAN	JUMLAH		Kenaikan (Penurunan)	
	2023	2022	Jumlah	%
1	2	3	4	5
<b>ASET</b>				
<b>ASET LANCAR</b>				
Belanja Dibayar Dimuka (prepaid)	0	4,231,745,039	(4,231,745,039)	(100.00)
Pendapatan yang Masih Harus Diterima	4,762,083	4,762,083	0	0.00
Piutang Bukan Pajak	0	562,703	(562,703)	(100.00)
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak	0	(2,814)	2,814	(100.00)
PIUTANG BUKAN PAJAK (NETTO)	0	559,889	(559,889)	(100.00)
Persediaan	1,024,389,387	670,436,121	353,953,266	52.79
<b>JUMLAH ASET LANCAR</b>	<b>1,029,151,470</b>	<b>4,907,503,132</b>	<b>(3,878,351,662)</b>	<b>(79.03)</b>
<b>ASET TETAP</b>				
Tanah	53,339,603,000	53,339,603,000	0	0.00
Peralatan dan Mesin	15,257,216,261	13,937,710,008	1,319,506,253	9.47
Gedung dan Bangunan	26,953,838,697	15,174,453,000	11,779,385,697	77.63
Aset Tetap Lainnya	15,950,000	15,950,000	0	0.00
Konstruksi Dalam Pengerjaan	0	5,700,703,177	(5,700,703,177)	(100.00)
AKUMULASI PENYUSUTAN	(15,878,057,689)	(15,733,442,798)	(144,614,891)	0.92
<b>JUMLAH ASET TETAP</b>	<b>79,688,550,269</b>	<b>72,434,976,387</b>	<b>7,253,573,882</b>	<b>10.01</b>
<b>ASET LAINNYA</b>				
Dana Yang Dibatasi Penggunaannya	839,083,273	0	839,083,273	0.00
Aset Lain-lain	1,024,934,960	574,797,648	450,137,312	78.31
AKUMULASI PENYUSUTAN/AMORTISASI ASET LAINNYA	(1,024,934,960)	(566,284,048)	(458,650,912)	80.99
<b>JUMLAH ASET LAINNYA</b>	<b>839,083,273</b>	<b>8,513,600</b>	<b>830,569,673</b>	<b>9,755.80</b>
<b>JUMLAH ASET</b>	<b>81,556,785,012</b>	<b>77,350,993,119</b>	<b>4,205,791,893</b>	<b>5.44</b>
<b>KEWAJIBAN</b>				
<b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>				
Utang kepada Pihak Ketiga	915,279,257	81,764,929	833,514,328	1,019.40
<b>JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>	<b>915,279,257</b>	<b>81,764,929</b>	<b>833,514,328</b>	<b>1,019.40</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>	<b>915,279,257</b>	<b>81,764,929</b>	<b>833,514,328</b>	<b>1,019.40</b>
<b>EKUITAS</b>				
<b>EKUITAS</b>				
Ekuitas	80,641,505,755	77,269,228,190	3,372,277,565	4.36
<b>JUMLAH EKUITAS</b>	<b>80,641,505,755</b>	<b>77,269,228,190</b>	<b>3,372,277,565</b>	<b>4.36</b>
<b>JUMLAH EKUITAS</b>	<b>80,641,505,755</b>	<b>77,269,228,190</b>	<b>3,372,277,565</b>	<b>4.36</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>	<b>81,556,785,012</b>	<b>77,350,993,119</b>	<b>4,205,791,893</b>	<b>5.44</b>

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



**KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : ( 013 ) KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA RI**  
**UNIT ORGANISASI : ( 05 ) DITJEN PEMASYARAKATAN**  
**WILAYAH/PROVINSI : ( 3200 ) KEPULAUAN RIAU**  
**SATUAN KERJA : ( 109154 ) LAPAS BATAM**

Tgl Data : 13/05/24 12:00 PM  
Tgl Cetak : 13/05/24 2:37 PM  
Halaman : 2

lap\_neraca\_satker\_komparatif

Keterangan :

FINAL



Batam, 13 Mei 2024

Penanggung Jawab UAKPA

Kuasa Pengguna Anggaran



Ditandatangani secara elektronik oleh :

HERI KUSRITA

197501051998031001

## NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

TINGKAT SATUAN KERJA  
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED  
(DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : ( 013 ) KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA RI

UNIT ORGANISASI : ( 05 ) DITJEN PEMASYARAKATAN

WILAYAH/PROVINSI : ( 3200 ) KEPULAUAN RIAU

SATUAN KERJA : ( 109154 ) LAPAS BATAM

Tgl Data : 13/05/24 6:25 AM

Tgl Cetak : 13/05/24 2:37 PM

Halaman : 1

lap\_neraca\_percobaan\_akrual\_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	114311	Pendapatan Yang Masih Harus Diterima	4,762,083	0
0.0	117111	Barang Konsumsi	786,130,462	0
0.0	117112	Amunisi	53,698,425	0
0.0	117113	Bahan untuk Pemeliharaan	184,560,500	0
0.0	131111	Tanah	53,339,603,000	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	15,257,216,261	0
0.0	133111	Gedung dan Bangunan	26,953,838,697	0
0.0	135121	Aset Tetap Lainnya	15,950,000	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	12,987,927,443
0.0	137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0	2,874,180,246
0.0	137411	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya	0	15,950,000
0.0	163139	Dana di Rekening Penampungan-Kementerian/Lembaga	839,083,273	0
0.0	166112	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam operasi pemerintahan	1,024,934,960	0
0.0	169122	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam Operasi Pemerintahan	0	1,024,934,960
0.0	212112	Beban barang yang masih harus dibayar	0	158,044,409
0.0	212191	Utang kepada Pihak Ketiga Lainnya	0	757,234,848
0.0	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	0	19,245,875,990
0.0	313121	Diterima dari Entitas Lain	501,959,650	0
0.0	313221	Transfer Masuk	0	3,921,702,242
0.0	391111	Ekuitas	0	77,269,228,190
0.0	391116	Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi	0	239,159,920
0.0	391119	Koreksi Lainnya	0	2,814
0.0	391131	Pengesahan Hibah Langsung	0	683,812,900
3.0	425129	Pendapatan dari Pemindahtanganan BMN Lainnya	0	1,619,999
3.0	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	0	41,303,233
3.0	425219	Pendapatan Pelayanan dan Administrasi Hukum Lainnya	0	44,751,100
3.0	425811	Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah	0	319,868,157
3.0	425911	Penerimaan Kembali Beban Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	177
3.0	425912	Penerimaan Kembali Beban Barang Tahun Anggaran Yang Lalu	0	2,500,000
3.0	511111	Beban Gaji Pokok PNS	4,901,535,400	0
3.0	511119	Beban Pembulatan Gaji PNS	89,823	0
3.0	511121	Beban Tunj. Suami/Istri PNS	378,362,240	0
3.0	511122	Beban Tunj. Anak PNS	93,327,662	0
3.0	511123	Beban Tunj. Struktural PNS	92,160,000	0
3.0	511124	Beban Tunj. Fungsional PNS	416,745,000	0
3.0	511125	Beban Tunj. PPh PNS	2,599,419	0
3.0	511126	Beban Tunj. Beras PNS	346,891,800	0

## NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

TINGKAT SATUAN KERJA  
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED  
(DALAM RUPIAH)KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : ( 013 ) KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA RI  
UNIT ORGANISASI : ( 05 ) DITJEN PEMASYARAKATAN  
WILAYAH/PROVINSI : ( 3200 ) KEPULAUAN RIAU  
SATUAN KERJA : ( 109154 ) LAPAS BATAM

Tgl Data : 13/05/24 6:25 AM

Tgl Cetak : 13/05/24 2:37 PM

Halaman : 2

lap\_neraca\_percobaan\_akrual\_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
1	2	3	4	5
3.0	511129	Beban Uang Makan PNS	1,148,923,000	0
3.0	511151	Beban Tunjangan Umum PNS	740,000	0
3.0	512211	Beban Uang Lembur	35,044,000	0
3.0	521111	Beban Keperluan Perkantoran	93,136,212	0
3.0	521112	Beban Pengadaan Bahan Makanan	8,422,104,083	0
3.0	521113	Beban Penambah Daya Tahan Tubuh	108,661,000	0
3.0	521114	Beban Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	70,000	0
3.0	521115	Beban Honor Operasional Satuan Kerja	130,050,000	0
3.0	521211	Beban Bahan	457,556,881	0
3.0	521213	Beban Honor Output Kegiatan	12,960,000	0
3.0	521219	Beban Barang Non Operasional Lainnya	128,007,420	0
3.0	522111	Beban Langganan Listrik	755,779,080	0
3.0	522113	Beban Langganan Air	231,975,600	0
3.0	522141	Beban Sewa	700,000	0
3.0	522151	Beban Jasa Profesi	69,000,000	0
3.0	522191	Beban Jasa Lainnya	76,150,000	0
3.0	523111	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	238,336,790	0
3.0	523121	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	57,159,761	0
3.0	524111	Beban Perjalanan Dinas Biasa	125,651,307	0
3.0	524113	Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	37,250,000	0
3.0	591111	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	456,453,585	0
3.0	591211	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	627,401,380	0
3.0	592222	Beban Penyusutan Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam Operasional Pemerintah	8,026,852	0
3.0	593111	Beban Persediaan konsumsi	799,448,754	0
3.0	593113	Beban Persediaan bahan untuk pemeliharaan	169,409,000	0
3.0	596111	Kerugian Pelepasan Aset	486,748	0
3.0	596121	Beban Persediaan Rusak/Usang	204,166,520	0
JUMLAH			119,588,096,628	119,588,096,628

Keterangan :

FINAL



Batam, 13 Mei 2024

Penanggung Jawab UAKPA

Kuasa Pengguna Anggaran



Ditandatangani secara elektronik oleh

HERI KUSRITA

197501051998031001

## NERACA PERCOBAAN (BASIS KAS)

TINGKAT SATUAN KERJA  
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED  
(DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : ( 013 ) KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA RI  
 UNIT ORGANISASI : ( 05 ) DITJEN PEMASYARAKATAN  
 WILAYAH/PROVINSI : ( 3200 ) KEPULAUAN RIAU  
 SATUAN KERJA : ( 109154 ) LAPAS BATAM

Tgl Data : 13/05/24 12:00 PM

Tgl Cetak : 13/05/24 2:38 PM

Halaman : 1

lap\_neraca\_percobaan\_kas\_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	313111	DITAGIHKAN KE ENTITAS LAIN	0	19,245,875,990
0.0	313121	DITERIMA DARI ENTITAS LAIN	501,959,650	0
3.0	425129	Pendapatan dari Pemindahtanganan BMN Lainnya	0	1,619,999
3.0	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	0	41,303,233
3.0	425219	Pendapatan Pelayanan dan Administrasi Hukum Lainnya	0	44,751,100
3.0	425811	Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah	0	319,868,157
3.0	425911	Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	177
3.0	425912	Penerimaan Kembali Belanja Barang Tahun Anggaran Yang Lalu	0	3,062,703
3.0	425913	Penerimaan Kembali Belanja Modal Tahun Anggaran Yang Lalu	0	91,354,281
3.0	511111	Belanja Gaji Pokok PNS	4,901,535,400	0
3.0	511119	Belanja Pembulatan Gaji PNS	90,098	0
3.0	511121	Belanja Tunj. Suami/Istri PNS	378,362,240	0
3.0	511122	Belanja Tunj. Anak PNS	93,327,662	0
3.0	511123	Belanja Tunj. Struktural PNS	92,160,000	0
3.0	511124	Belanja Tunj. Fungsional PNS	416,745,000	0
3.0	511125	Belanja Tunj. PPh PNS	2,599,419	0
3.0	511126	Belanja Tunj. Beras PNS	346,891,800	0
3.0	511129	Belanja Uang Makan PNS	1,148,923,000	0
3.0	511151	Belanja Tunjangan Umum PNS	740,000	0
3.0	512211	Belanja Uang Lembur	35,044,000	0
3.0	521111	Belanja Keperluan Perkantoran	93,136,212	0
3.0	521112	Belanja Pengadaan Bahan Makanan	8,437,103,312	0
3.0	521113	Belanja Penambah Daya Tahan Tubuh	108,661,000	0
3.0	521114	Belanja Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	70,000	0
3.0	521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	130,050,000	0
3.0	521211	Belanja Bahan	457,556,881	0
3.0	521213	Belanja Honor Output Kegiatan	12,960,000	0
3.0	521219	Belanja Barang Non Operasional Lainnya	128,007,420	0
3.0	521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	809,695,247	0
3.0	521841	Belanja Barang Persediaan - Penanganan Pandemi COVID-19	49,960,320	0
3.0	522111	Belanja Langganan Listrik	745,791,696	0
3.0	522113	Belanja Langganan Air	232,532,700	0
3.0	522141	Belanja Sewa	700,000	0
3.0	522151	Belanja Jasa Profesi	69,000,000	0
3.0	522191	Belanja Jasa Lainnya	76,150,000	0
3.0	523111	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	238,336,790	0
3.0	523112	Belanja Barang Persediaan Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	19,685,000	0

## NERACA PERCOBAAN (BASIS KAS)

TINGKAT SATUAN KERJA  
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED  
(DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : ( 013 ) KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA RI  
UNIT ORGANISASI : ( 05 ) DITJEN PEMASYARAKATAN  
WILAYAH/PROVINSI : ( 3200 ) KEPULAUAN RIAU  
SATUAN KERJA : ( 109154 ) LAPAS BATAM

Tgl Data : 13/05/24 12:00 PM

Tgl Cetak : 13/05/24 2:38 PM

Halaman : 2

lap\_neraca\_percobaan\_kas\_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
3.0	523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	57,159,761	0
3.0	524111	Belanja Perjalanan Dinas Biasa	125,651,307	0
3.0	524113	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	37,250,000	0
3.1	511119	Pengembalian Belanja Pembulatan Gaji PNS	0	275
JUMLAH			19,747,835,915	19,747,835,915

Keterangan :

FINAL



Batam, 13 Mei 2024

Penanggung Jawab UAKPA

Kuasa Pengguna Anggaran



Ditandatangani secara elektronik oleh

HERI KUSRITA

197501051998031001

**LAPORAN OPERASIONAL**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED**  
(DALAM RUPIAH)



**KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : ( 013 ) KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA RI**  
**UNIT ORGANISASI : ( 05 ) DITJEN PEMASYARAKATAN**  
**WILAYAH/PROVINSI : ( 3200 ) KEPULAUAN RIAU**  
**SATUAN KERJA : ( 109154 ) LAPAS BATAM**

Tgl Data : 13/05/24 6:25 AM

Tgl Cetak : 13/05/24 2:37 PM

Halaman : 1

lap\_lo\_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
KEGIATAN OPERASIONAL	0	0	0	
PENDAPATAN OPERASIONAL	0	0	0	
PENDAPATAN PERPAJAKAN	0	0	0	
Pendapatan Pajak Penghasilan	0	0	0	
Pendapatan Pajak Pertambahan Nilai dan Penjualan Barang Mewah	0	0	0	
Pendapatan Pajak Bumi dan Bangunan	0	0	0	
Pendapatan Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan	0	0	0	
Pendapatan Cukai	0	0	0	
Pendapatan Pajak Lainnya	0	0	0	
Pendapatan Bea Masuk	0	0	0	
Pendapatan Bea Keluar	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Perpajakan	0	0	0	
PENDAPATAN NEGARA BUKAN PAJAK	0	0	0	
Pendapatan Sumber Daya Alam	0	0	0	
Pendapatan Bagian Pemerintah atas Laba	0	0	0	
Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya	405,922,490	91,795,009	314,127,481	342.205
Jumlah Pendapatan Negara Bukan Pajak	405,922,490	91,795,009	314,127,481	342.205
PENDAPATAN HIBAH	0	0	0	
Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan	405,922,490	91,795,009	314,127,481	342.205
BEBAN OPERASIONAL	0	0	0	
Beban Pegawai	7,416,418,344	7,288,422,110	127,996,234	1.756
Beban Persediaan	799,448,754	1,047,701,984	(248,253,230)	(23.695)
Beban Barang dan Jasa	10,486,150,276	11,669,081,197	(1,182,930,921)	(10.137)
Beban Pemeliharaan	464,905,551	731,286,308	(266,380,757)	(36.426)
Beban Perjalanan Dinas	162,901,307	150,709,101	12,192,206	8.09
Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat	0	0	0	
Beban Bunga	0	0	0	

**LAPORAN OPERASIONAL**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED**  
(DALAM RUPIAH)



**KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : ( 013 ) KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA RI**  
**UNIT ORGANISASI : ( 05 ) DITJEN PEMASYARAKATAN**  
**WILAYAH/PROVINSI : ( 3200 ) KEPULAUAN RIAU**  
**SATUAN KERJA : ( 109154 ) LAPAS BATAM**

Tgl Data : 13/05/24 6:25 AM

Tgl Cetak : 13/05/24 2:37 PM

Halaman : 2

lap\_lo\_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
Beban Subsidi	0	0	0	
Beban Hibah	0	0	0	
Beban Bantuan Sosial	0	0	0	
Beban Penyusutan dan Amortisasi	1,091,881,817	909,223,477	182,658,340	20.089
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	0	2,814	(2,814)	(100)
Beban Transfer	0	0	0	
Beban Lain-Lain	0	0	0	
<b>JUMLAH BEBAN</b>	<b>20,421,706,049</b>	<b>21,796,426,991</b>	<b>(1,374,720,942)</b>	<b>(6.307)</b>
<b>SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL</b>	<b>(20,015,783,559)</b>	<b>(21,704,631,982)</b>	<b>1,688,848,423</b>	<b>(7.781)</b>
<b>KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non Lancar	1,133,251	0	1,133,251	
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	1,619,999	0	1,619,999	
Beban Pelepasan Aset Non Lancar	486,748	0	486,748	
Surplus/Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Pendapatan Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Beban Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	(201,666,343)	0	(201,666,343)	()
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	2,500,177	0	2,500,177	
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	204,166,520	0	204,166,520	
<b>JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>	<b>(200,533,092)</b>	<b>0</b>	<b>(200,533,092)</b>	<b>()</b>
<b>SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA</b>	<b>(20,216,316,651)</b>	<b>(21,704,631,982)</b>	<b>1,488,315,331</b>	<b>(6.857)</b>
POS LUAR BIASA	0	0	0	
Beban Luar Biasa	0	0	0	
POS LUAR BIASA	0	0	0	
<b>SURPLUS/DEFISIT - LO</b>	<b>(20,216,316,651)</b>	<b>(21,704,631,982)</b>	<b>1,488,315,331</b>	<b>(6.857)</b>

Keterangan :

FINAL



Batam, 13 Mei 2024  
Penanggung Jawab UAKPA  
Kuasa Pengguna Anggaran



Ditandatangani secara elektronik oleh :

**HERI KUSRITA**

197501051998031001

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS  
TINGKAT SATUAN KERJA  
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED  
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : ( 013 ) KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA RI  
UNIT ORGANISASI : ( 05 ) DITJEN PEMASYARAKATAN  
WILAYAH/PROVINSI : ( 3200 ) KEPULAUAN RIAU  
SATUAN KERJA : ( 109154 ) LAPAS BATAM

Tgl Data : 13/05/24 12:00 PM  
Tgl Cetak : 13/05/24 2:37 PM  
Halaman : 1  
lap\_lpe\_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
EKUITAS AWAL	77,269,228,190	52,084,115,489	25,185,112,701	-
SURPLUS/DEFISIT-LO	(20,216,316,651)	(21,704,631,982)	1,488,315,331	-
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	239,162,734	15,717,990,000	(15,478,827,266)	-
PENYESUAIAN NILAI ASET	0	0	0	-
KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	0	0	0	-
SELISIH REVALUASI ASET	0	0	0	-
KOREKSI NILAI ASET NON REVALUASI	239,159,920	15,717,990,000	(15,478,830,080)	-
LAIN-LAIN	2,814	0	2,814	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	23,349,431,482	31,171,754,683	(7,822,323,201)	-
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	3,372,277,565	25,185,112,701	(21,812,835,136)	-
EKUITAS AKHIR	80,641,505,755	77,269,228,190	3,372,277,565	-

Keterangan :

FINAL



Batam, 13 Mei 2024  
Penanggung Jawab UAKPA  
Kuasa Pengguna Anggaran



Ditandatangani secara elektronik oleh  
HERI KUSRITA  
197501051998031001