



BAZNAS
Badan Amil Zakat Nasional
Kabupaten Kutai Kartanegara

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS)
KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

LAPORAN KEUANGAN

31 DESEMBER 2024

DAN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No. 00038/2.1176/AU.4/11/1402-1/1/IX/2025

Tanggal : 11 September 2025



BAZNAS
Badan Amil Zakat Nasional
Kabupaten Kutai Kartanegara

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS)
KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

LAPORAN KEUANGAN

31 DESEMBER 2024

DAN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No. 00038/2.1176/AU.4/11/1402-1/1/IX/2025

Tanggal : 11 September 2025



BAZNAS
Badan Amil Zakat Nasional
Kabupaten Kutai Kartanegara

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS)
KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

LAPORAN KEUANGAN

31 DESEMBER 2024

DAN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No. 00038/2.1176/AU.4/11/1402-1/1/IX/2025

Tanggal : 11 September 2025

DAFTAR ISI

Daftar Isi

	<i>Halaman</i>
PERNYATAAN PIMPINAN	-
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	-
LAPORAN POSISI KEUANGAN	1
LAPORAN AKTIVITAS	2
LAPORAN ARUS KAS	3
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	4 - 14

PERNYATAAN PIMPINAN



BAZNAS
Badan Amil Zakat Nasional
KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

SURAT PERNYATAAN PIMPINAN
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS) KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
31 DESEMBER 2024

Yang bertanda tangan dibawah ini;

Nama : Muhammad Shafik Avicenna, SP
Alamat : JL. Perum Tambak Rel GG.5 NO. E1, RT. 011, Kelurahan Baru, Kecamatan Tenggarong
No. Telp. : 0811 5822 168
Jabatan : Ketua

Untuk dan atas nama BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS) KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA menyatakan bahwa:

- 1 Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS) KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA.
- 2 Laporan Keuangan BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS) KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku di Indonesia.
- 3 a Semua informasi dalam Laporan keuangan BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS) KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA telah dimuat secara lengkap dan benar.
b Laporan Keuangan BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS) KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
c Semua dokumen transaksi, catatan keuangan dan pembukuan serta dokumen pendukung telah lengkap disusun dan disimpan oleh BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS) KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku.
- 4 Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal, pencegahan dan penanggulangan kecurangan, serta kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan yang relevan bagi BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS) KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA.

Kutai Kartanegara, 11 September 2025

Hormat kami,



Muhammad Shafik Avicenna, SP
Ketua

Kantor :

Jl. Sultan Solehuddin I, KM. 0.5, RT. 004, Desa Teluk Dalam, Kecamatan Tenggarong Seberang, Kabupaten Kutai Kartanegara

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



SUDIYONO & VERA

Registered Public Accountants

License Number : Head Office No. 3/KM.1/2018

Branch Office No. 101/KM.1/2018

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No : 00038/2.1176/AU.4/11/1402-1/1/IX/2025

Pimpinan

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS)

KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2024, serta laporan aktivitas dan laporan arus kas, untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA tanggal 31 Desember 2024, serta aktivitas dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Basis Opini

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

Penekanan Suatu Hal

Kami menarik perhatian ke Catatan 4.3 yang mengungkapkan bahwa laporan keuangan tanggal 31 Desember 2023 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut telah disajikan kembali oleh BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA untuk mencerminkan koreksi atas kesalahan pencatatan aset tetap. Kami tidak mengaudit penyajian kembali laporan keuangan BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA tanggal 31 Desember 2023 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan opini kami tidak dimodifikasi sehubungan dengan hal tersebut.

Hal Lain

Laporan Keuangan BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA tanggal 31 Desember 2023 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut telah diaudit oleh Auditor Independen lain dalam laporannya nomor: 00016/2.1375/AU.4/11/1805-2/1/VI/2024, tanggal 28 Juni 2024, dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian.

Head Office :

Jl. PM. Noor, Perumahan Bumi Sempaja Blok JF No. 01

Samarinda, Kalimantan Timur 75119

Phone : +62 541 622 4412, +62 811 5588 330

Email : kap.sudiyono@gmail.com

www.kapsuve.co.id

Branch Office :

Jomblangan No. 02 RT. 01 Banguntapan, Banguntapan

Bantul, Yogyakarta 55198

Phone : +62 274 444 132, +62 8124 5522 210

Email : kap.verayuliyanti@gmail.com

www.kapsuve-jogja.com

4



SUDIYONO & VERA

Registered Public Accountants

License Number : Head Office No. 3/KM.1/2018

Branch Office No. 101/KM.1/2018

Laporan No : 00038/2.1176/AU.4/11/1402-1/1/IX/2025

- Memeroleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

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

Kantor Akuntan Publik
SUDIYONO & VERA

Sudiyo, SE, Ak, ME, M.Ak, CA, CPA, BKP, AseanCPA, CFI
Nomor Registrasi Akuntan Publik AP.1402



Samarinda, 11 September 2025

Head Office :

Jl. PM. Noor, Perumahan Bumi Sempaja Blok JF No. 01

Samarinda, Kalimantan Timur 75119

Phone : +62 541 622 4412, +62 811 5588 330

Email : kap.sudiyo@gmail.com

www.kapsuve.co.id

Branch Office :

Jomblangan No. 02 RT. 01 Banguntapan, Banguntapan

Bantul, Yogyakarta 55198

Phone : +62 274 444 132, +62 8124 5522 210

Email : kap.verayuliyanti@gmail.com

www.kapsuve-jogja.com

LAPORAN KEUANGAN



BAZNAS

Badan Amil Zakat Nasional
KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS)
KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
LAPORAN POSISI KEUANGAN
Per 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

ASET	Catatan	2024	2023 (Disajikan Kembali)
Aset Lancar			
Kas Dan Setara Kas	3c, 4.1	941.832.061	2.214.338.348
Piutang Lancar	4.2	1.050.000	208.316.907
Jumlah Aset Lancar		942.882.061	2.422.655.255
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap (setelah dikurangi akumulasi penyusutan Rp567.583.556,- pada tahun 2024 dan Rp127.323.226,- pada tahun 2023)	3e, 4.3	8.953.181.390	6.819.035.779
Jumlah Aset Tidak Lancar		8.953.181.390	6.819.035.779
JUMLAH ASET		9.896.063.451	9.241.691.034
LIABILITAS DAN ASET NETO			
Liabilitas Jangka Pendek			
Liabilitas Jangka Pendek	4.4	2.148.424	503.590.740
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		2.148.424	503.590.740
Aset Neto			
Dana Zakat	3f, 4.5	1.050.000	1.091.906.047
Dana Infak/Sedekah	3f, 4.6	255.581.785	203.258.380
Dana Amil	3f, 4.7	9.625.983.855	7.439.602.578
Dana Non Syariah	3f, 4.8	11.299.387	3.333.289
Jumlah Aset Neto		9.893.915.027	8.738.100.294
JUMLAH LIABILITAS DAN ASET NETO		9.896.063.451	9.241.691.034

11 September 2025



Muhammad Shafik Avicenna, SP
Ketua

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS)
KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
LAPORAN AKTIVITAS
 Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
 (Disajikan dalam Rupiah)

	Catatan	2024	2023 (Disajikan Kembali)
DANA ZAKAT	3f, 4.5		
- Penghasilan Dana Zakat		1.897.172.845	2.183.073.588
- Beban Dana Zakat		2.988.028.892	1.513.988.938
Surplus (Defisit) Dana Zakat		(1.090.856.047)	669.084.650
Saldo Awal Dana Zakat		1.091.906.047	422.821.397
Saldo Akhir Dana Zakat		1.050.000	1.091.906.047
DANA INFAK/SEDEKAH	3f, 4.6		
- Penghasilan Dana Infak/Sedekah		2.423.048.047	786.272.875
- Beban Dana Infak/Sedekah		2.370.724.642	611.062.072
Surplus (Defisit) Dana Infak/Sedekah		52.323.405	175.210.803
Saldo Awal Dana Infak/Sedekah		203.258.380	28.047.577
Saldo Akhir Dana Infak/Sedekah		255.581.785	203.258.380
DANA AMIL	3f, 4.7		
- Penghasilan Dana Amil		5.395.665.390	5.512.372.412
- Beban Dana Amil		3.209.284.113	2.406.941.800
Surplus (Defisit) Dana Amil		2.186.381.277	3.105.430.612
Saldo Awal Dana Amil		7.439.602.578	4.334.171.966
Saldo Akhir Dana Amil		9.625.983.855	7.439.602.578
DANA NON SYARIAH	3f, 4.8		
- Penghasilan Dana Non Syariah		12.654.556	3.205.759
- Beban Dana Non Syariah		4.688.458	625.181
Surplus / Defisit Dana Non Syariah		7.966.098	2.580.578
Saldo Awal Dana Non Syariah		3.333.289	752.711
Saldo Akhir Dana Non Syariah		11.299.387	3.333.289
SALDO AKHIR		9.893.915.027	8.738.100.294

11 September 2025


Muhammad Shafik Avicenna, SP
 Ketua

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan
 dari laporan keuangan secara keseluruhan

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS)
KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
LAPORAN ARUS KAS
 Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
 (Disajikan dalam Rupiah)

	2024	2023 (Disajikan Kembali)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Liabilitas Jangka Pendek	(501.442.316)	503.590.740
Penerimaan Zakat	1.897.172.845	2.183.073.588
Penerimaan Infak/Sedekah	2.423.048.047	786.272.875
Penerimaan Dana Amil	5.015.710.311	5.145.728.771
Penerimaan Dana Non Syariah	12.654.556	3.205.759
Penyaluran Zakat	(2.771.284.072)	(1.248.514.449)
Penyaluran Infak/Sedekah	(2.207.514.384)	(509.892.920)
Penyaluran Dana Amil	(2.767.850.033)	(2.325.193.145)
Penyaluran Dana Non Syariah	(4.688.458)	(625.181)
Kas bersih yang diperoleh dari/(digunakan untuk) aktivitas operasi	1.095.806.496	4.537.646.038
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Pengadaan Aset Tetap	(2.574.405.941)	(2.600.975.800)
Koreksi Penyusutan Aset tetap	(1.173.749)	-
Kas bersih yang diperoleh dari/(digunakan untuk) aktivitas investasi	(2.575.579.690)	(2.600.975.800)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Pengurangan (Penambahan) Piutang Lancar	207.266.907	(32.419.299)
Kas bersih yang diperoleh dari/(digunakan untuk) aktivitas pendanaan	207.266.907	(32.419.299)
Kenaikan /(penurunan) kas dan setara kas bersih	(1.272.506.287)	1.904.250.939
Kas dan setara kas, awal tahun	2.214.338.348	310.087.409
Kas dan setara kas, akhir tahun	941.832.061	2.214.338.348

*Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan
 dari laporan keuangan secara keseluruhan*

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS)
KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

1. INFORMASI UMUM

a. Pendirian BAZNAS Kabupaten Kutai Kartanegara

Badan Amil Zakat Nasional Kabupaten Kutai Kartanegara merupakan badan pengelola zakat yang dibentuk berdasarkan keputusan Direktorat Jenderal Bimbingan Masyarakat Islam Nomor DJ.II/568/TAHUN 2024 tentang Pembentukan Badan Amil Zakat Nasional Kabupaten/Kota Se-Indonesia tanggal 5 Juni 2014.

b. Visi dan Misi

Visi : Menjadikan BAZNAS KUKAR Yang Kuat, Amanah, Akuntabel Dan Transparan Untuk Kesejahteraan Dan Kebahagiaan Masyarakat.

Misi : - Meningkatkan kesadaran dan kepercayaan masyarakat Kutai Kartanegara terhadap BAZNAS KUKAR dalam berzakat.
- Meningkatkan optimalisasi pengumpulan zakat sesuai ketentuan syariah dan manajemen modern.
- Menumbuhkembangkan pengelola/amil zakat yang amanah, transparan, profesional, dan terintegrasi.
- Meningkatkan manfaat zakat, pendistribusian dan pendayagunaan zakat dalam meningkatkan kesejahteraan umat.
- Meningkatkan sinergitas antar pemangku kepentingan.

c. Alamat Kantor

BAZNAS Kabupaten Kutai Kartanegara berkedudukan di Jalan Muhammad Solehuddin I, KM. 0.5 RT 004 Desa Teluk Dalam, Kecamatan Tenggarong Seberang, Kabupaten Kutai Kartanegara, Kalimantan Timur.

d. Struktur Pengurus

Struktur Badan Pelaksana/Pimpinan BAZNAS Kabupaten Kutai Kartanegara ditetapkan dalam Keputusan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 124/SK-BUP/HK/2022 tanggal 21 Maret 2022 tentang Penetapan Hasil Pemilihan Ketua dan Wakil Ketua Badan Amil Zakat Nasional Kabupaten Kutai Kartanegara Periode 2022-2027 dengan susunan sebagai berikut:

	2024	2023
- Ketua	: Muhammad Shafik Avicenna, SP	Muhammad Shafik Avicenna, SP
- Wakil Ketua I	: Muhammad Zain, S.HI, M.E	Muhammad Zain, S.HI, M.E
- Wakil Ketua II	: Wiwik Angranti, S.Sos, M.Pd	Wiwik Angranti, S.Sos, M.Pd
- Wakil Ketua III	: Ahmad Zubaidi S.HI, M.H	Ahmad Zubaidi S.HI, M.H
- Wakil Ketua IV	: Sarjono, S.PD, M.MP	Sarjono, S.PD, M.MP

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS)
KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

1. INFORMASI UMUM (Lanjutan)

e. Pengumpulan

Sesuai Undang-undang Nomor 23 Tahun 2011 tentang Pengelolaan Zakat, BAZNAS Kabupaten Kutai Kartanegara melaksanakan pengumpulan dana dari masyarakat yang terdiri dari:

1. Zakat Maal

Zakat maal adalah harta yang wajib dikeluarkan oleh seorang muslim atau badan usaha milik umat Islam untuk diberikan kepada yang berhak menerimanya sesuai dengan syariat Islam.

Zakat maal mencakup:

- a). Zakat emas, perak, dan logam mulia lainnya.
- b). Zakat uang dan surat berharga lainnya.
- c). Zakat perniagaan.
- d). Zakat pertanian, perkebunan, dan kehutanan.
- e). Zakat peternakan dan perikanan.
- f). Zakat pertambangan.
- g). Zakat perindustrian.
- h). Zakat pendapatan dan jasa.
- i). Rikaz.

2. Zakat Fitrah

Zakat fitrah adalah makanan pokok atau uang senilai makanan pokok yang wajib dikeluarkan oleh seorang muslim pada bulan Ramadhan untuk diberikan kepada yang berhak menerimanya sesuai dengan syariat Islam.

3. Infak/Sedekah

Infak adalah harta yang dikeluarkan oleh seorang muslim atau badan usaha milik umat Islam di luar zakat untuk kemaslahatan umum.

Sedekah adalah harta atau nonharta yang dikeluarkan oleh seorang muslim atau badan usaha milik umat Islam di luar zakat untuk kemaslahatan umum.

Infak/sedekah mencakup infak, sedekah, dan dana sosial keagamaan lainnya termasuk dana *Corporate Social Responsibility* (CSR).

4. Penerimaan hibah/bantuan keuangan dari Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara melalui APBD Kabupaten Kutai Kartanegara.

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS)
KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

2. PERNYATAAN KEPATUHAN TERHADAP STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN

Laporan keuangan Badan Amil Zakat Nasional (BAZNAS) Kabupaten Kutai Kartanegara telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) di Indonesia yang meliputi Pernyataan dan Interpretasi yang di terbitkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK IAI).

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Dasar penyusunan laporan keuangan

Laporan keuangan disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) Nomor 409 mengenai Akuntansi Zakat dan Infak/Sedekah.

Laporan Keuangan BAZNAS Kabupaten Kutai Kartanegara terdiri dari Laporan Posisi Keuangan, Laporan Perubahan Aktivitas, Laporan Arus Kas, dan Catatan Atas Laporan Keuangan. Laporan Keuangan disusun berdasarkan konsep harga historis dengan dasar basis kas yang dimodifikasi (*modified cash basis*). Laporan arus kas disusun berdasarkan metode langsung dengan mengklasifikasikan arus kas dalam aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan.

b. Penerimaan dan Pengeluaran Dana

Semua penerimaan diakui dengan dasar kas (*cash basis*) sedangkan pengeluaran diakui dengan dasar akrual (*accrual basis*).

Penerimaan dana BAZNAS Kabupaten Kutai Kartanegara terdiri dari :

1. Zakat maal, zakat penghasilan dan zakat fitrah. Zakat fitrah hanya untuk titipan dan bukan dari aktivitas pengelolaan.
2. Infak, sedekah, hibah dan penerimaan dari APBD.
3. Bagi hasil bank syariah yang dikelompokkan sesuai sumber dana masing-masing dana.

c. Kas dan setara kas

Kas dan setara kas terdiri dari kas, bank, dan investasi jangka pendek yang jatuh tempo paling lama 1 (satu) tahun.

Untuk menunjang kegiatan operasional, BAZNAS membuat kas besar dengan nilai tidak tetap tergantung dari perkiraan kebutuhan operasional. Pencairan untuk pengisian kas besar harus disetujui oleh Ketua Umum. Sedangkan kas konter digunakan sebagai penerimaan dana dari Muzaki dan Munfiq, penerimaan kas tersebut akan disetorkan setiap hari oleh bagian penerimaan.

d. Piutang Dana Program

Piutang dana program disajikan sesuai dengan nilai terjadinya tanpa dikurangi dengan penyisihan piutang tak tertagih. Piutang yang tidak tertagih dihapus dalam periode dimana piutang tersebut tidak dapat ditagih.

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS)
KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

e. Aset tetap dan Penyusutan

Aset tetap dinilai berdasarkan harga perolehannya. Aset tetap yang berasal dari hibah disajikan berdasarkan harga pasar atau harga taksiran.

Aset tetap yang diperoleh secara murabahah langsung dicatat sebagai aset tetap dengan nilai aset senilai tunainya. Margin murabahah diakui sebagai beban margin yang ditetapkan dengan basis kas pada saat pembayaran utang murabahah.

Biaya pemeliharaan dan perbaikan diakui sebagai beban pada saat terjadinya. Pengeluaran yang

memperpanjang masa manfaat aset atau yang memberikan tambahan manfaat ekonomis dikapitalisasi.

Aset tetap kecuali tanah disusutkan sesuai taksiran masa manfaat, dengan metode penyusutan garis lurus dan dengan nilai sisa Rp 0. Taksiran masa manfaat adalah sebagai berikut :

	Masa Manfaat	Tarif
Bangunan	20 Tahun	5%
Kendaraan	8 Tahun	12,5%
Inventaris Kantor	4 Tahun	25%

f. Saldo Dana

Saldo dana adalah "Saldo Dana (Akumulasi Surplus / Defisit)" yang merupakan penerimaan setelah dikurangi dengan pengeluaran.

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS)
KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

4. INFORMASI YANG MENDUKUNG POS - POS LAPORAN KEUANGAN

Jumlah transaksi atau saldo akun dalam bagian ini diungkapkan sebesar satuan rupiah, kecuali dijelaskan lain.

4. 1 KAS DAN SETARA KAS

Akun ini terdiri dari :

	2024	2023
Kas		
- Kas - Amil	261.821.027	430.707
- Kas-Infak	4.481.184	-
Saldo Kas	266.302.211	430.707
Bank		
Rekening Zakat		
- BSI Tabungan Easy Mudharabah - 4165	88.858.822	1.045.391.691
- Bank Kaltimtara - 9530	84.476.849	64.590.735
- Bank Mandiri - 6777	11.066.926	-
- Bank BRI - 18303	16.083.165	-
- Bank BCA - 01000	1.120.000	-
- Bank BNI - 0022	23.752.146	-
Saldo Rekening Zakat	225.357.908	1.109.982.426
Rekening Infak dan Shadaqah		
- Bank BSI - 4173	88.400.418	112.752.426
- Bank Kaltimtara - 4276	23.141.467	92.872.257
- Bank Mandiri - 9888	13.909.370	-
- Bank BRI - 9309	28.901.706	-
- Bank BCA - 4001	16.270.000	-
- Bank BNI - 0033	35.014.477	-
- Bank BSI - 4666	8.090.200	-
- Bank BSI - 7883	72.967.370	-
Saldo Rekening Infak Dan Shadaqah	286.695.007	205.624.683
Rekening Amil		
- Bank BSI - 4047	122.005.389	895.854.439
Saldo Rekening Amil	122.005.389	895.854.439
Rekening Hibah		
- Bank Kaltimtara - 8315	41.471.545	2.446.093
Saldo Rekening Hibah	41.471.545	2.446.093
Saldo Bank	675.529.850	2.213.907.641
Saldo Kas Dan Setara Kas	941.832.061	2.214.338.348

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS)
KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

4. 2 PIUTANG LANCAR

Akun ini terdiri dari :

	2024	2023
- Piutang Operasional Amil pada Pengelola Dana Hibah	-	7.184.400
- Piutang Pihak Ketiga	-	34.909.820
- Piutang Penyaluran	1.050.000	166.222.687
Saldo Piutang Lancar	1.050.000	208.316.907

4. 3 ASET TETAP

Akun ini terdiri dari:

	2024			
	Saldo Awal	Penambahan	Reklasifikasi (Koreksi)	Saldo Akhir
Nilai Perolehan :				
- Tanah	932.520.000	-	-	932.520.000
- Bangunan	-	1.951.787.451	5.503.654.000	7.455.441.451
- Kendaraan	-	-	177.000.000	177.000.000
- Peralatan Kantor	510.185.005	622.618.490	(177.000.000)	955.803.495
- Bangunan Dalam Penyelesaian	5.503.654.000	-	(5.503.654.000)	-
	6.946.359.005	2.574.405.941	-	9.520.764.946
Akumulasi Penyusutan :				
- Bangunan	-	299.580.043	-	299.580.043
- Kendaraan	-	22.125.000	25.812.500	47.937.500
- Peralatan Kantor	127.323.226	119.729.036	(26.986.249)	220.066.013
	127.323.226	441.434.079	(1.173.749)	567.583.556
Nilai buku bersih	6.819.035.779			8.953.181.390

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS)
KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

4. 3 ASET TETAP (Lanjutan)

Akun ini terdiri dari:

	2023			
	Saldo Awal	Penambahan	Reklasifikasi (Koreksi)	Saldo Akhir
Nilai Perolehan :				
- Tanah	932.520.000	-	-	932.520.000
- Peralatan Kantor	409.209.205	100.975.800	-	510.185.005
- Bangunan Dalam Penyelesaian	3.003.654.000	2.500.000.000	-	5.503.654.000
	4.345.383.205	2.600.975.800	-	6.946.359.005
Akumulasi Penyusutan :				
- Peralatan Kantor	45.574.571	81.748.655	-	127.323.226
	45.574.571	81.748.655	-	127.323.226
Nilai buku bersih	4.299.808.634			6.819.035.779

Beban penyusutan yang dibebankan ke dalam beban penyusutan sebesar Rp441.434.079,- untuk tahun 2024 dan sebesar Rp81.748.655,- untuk tahun 2023.

Pada tahun 2023, manajemen mengidentifikasi adanya kesalahan pencatatan aset tetap berupa tanah yang seharusnya diakui sejak tahun 2007 serta bangunan dalam penyelesaian yang seharusnya diakui sejak tahun 2008. Sesuai dengan PSAK 216: Aset Tetap, BAZNAS Kabupaten Kutai Kartanegara telah melakukan penyajian kembali laporan keuangan komparatif tahun 2023 secara retrospektif.

Berikut dampak penyajian kembali terhadap Laporan Posisi Keuangan BAZNAS Kabupaten Kutai Kartanegara:

Pos Laporan Posisi Keuangan	31 Desember 2023 (Sebelum Restatement)	Penyesuaian	31 Desember 2023 (Setelah Restatement)
Aset Tetap	3.010.185.005	3.936.174.000	6.946.359.005
Total Aset	5.305.517.034	3.936.174.000	9.241.691.034
Saldo Dana Amil	3.503.428.578	3.936.174.000	7.439.602.578
Total Aset Neto	4.801.926.294	3.936.174.000	8.738.100.294

4. 4 LIABILITAS JANGKA PENDEK

Akun ini terdiri dari :

	2024	2023
- Utang Penyaluran	-	165.262.687
- Utang Amil kepada Pihak Ketiga	-	81.935.820
- Utang Pajak	2.148.424	33.249.849
- Biaya Hibah yang Masih Harus Dibayar	-	223.142.384
Saldo Liabilitas Jangka Pendek	2.148.424	503.590.740

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS)
KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

4. 5 DANA ZAKAT

Akun ini terdiri dari :

	2024	2023
<u>Penghasilan</u>		
- Penerimaan Dana Zakat Perorangan	1.880.925.834	2.178.365.284
- Penerimaan Dana Zakat Fitrah	15.317.500	2.750.000
- Bagi Hasil atas Penempatan Dana Zakat	929.511	1.958.304
Jumlah Penghasilan Dana Zakat	1.897.172.845	2.183.073.588
<u>Beban</u>		
- Penyaluran Zakat - Asnaf Fakir	254.626.975	300.340.000
- Penyaluran Zakat - Asnaf Miskin	2.306.480.937	831.581.578
- Penyaluran Zakat - Asnaf Amil	216.744.821	265.474.489
- Penyaluran Zakat - Asnaf Gharim	13.100.000	28.040.000
- Penyaluran Zakat - Asnaf Mualaf	2.000.000	1.500.000
- Penyaluran Zakat - Asnaf Fisabilillah	179.272.500	86.508.710
- Penyaluran Zakat - Zakat Fitrah	15.317.500	-
- Penyaluran Zakat - Dana Bagi Hasil	486.160	544.161
Jumlah Beban Dana Zakat	2.988.028.892	1.513.988.938
Surplus (Defisit) Dana Zakat	(1.090.856.047)	669.084.650
Saldo Awal Dana Zakat	1.091.906.047	422.821.397
Saldo Akhir Dana Zakat	1.050.000	1.091.906.047

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS)
KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

4. 6 DANA INFAK/SEDEKAH

Akun ini terdiri dari :

	2024	2023
<u>Penghasilan</u>		
- Penerimaan Bagi Hasil Penempatan Infak	220.834	138.979
- Infak/Sedekah Tanpa Pembatasan	819.560.670	443.885.044
- Infak/Sedekah Dengan Pembatasan	146.181.543	339.888.852
- DSKL - Fidyah	4.085.000	2.360.000
- DSKL - Qurban	1.453.000.000	-
Jumlah Penghasilan Dana Infak/Sedekah	2.423.048.047	786.272.875
<u>Beban</u>		
- Penyaluran Infak/Sedekah Tanpa Pembatasan	606.146.785	189.964.994
- Penyaluran Infak/Sedekah Dengan Pembatasan	143.893.781	319.555.190
- Penyaluran Infak - Bagian Amil	163.210.258	101.169.152
- Penyaluran Infak - Dana Bagi Hasil	343.818	372.736
- Penyaluran DSKL - Qurban	1.453.000.000	-
- Penyaluran DSKL - Fidyah	4.130.000	-
Jumlah Beban Dana Infak/Sedekah	2.370.724.642	611.062.072
Surplus (Defisit) Dana Infak/Sedekah	52.323.405	175.210.803
Saldo Awal Dana Infak/Sedekah	203.258.380	28.047.577
Saldo Akhir Dana Infak/Sedekah	255.581.785	203.258.380

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS)
KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah)

4. 7 DANA AMIL

Akun ini terdiri dari :

	2024	2023
<u>Penghasilan</u>		
- Penerimaan Amil dari Zakat	216.744.821	265.474.489
- Penerimaan Amil dari Infak	163.210.258	101.169.152
- Penerimaan Amil Lain-Lain	6.457.791	91.176.392
- Penerimaan APBD Kabupaten Kukar	5.000.000.000	5.054.552.379
- Penerimaan Bagi Hasil	9.252.520	-
Jumlah Penghasilan Dana Amil	5.395.665.390	5.512.372.412
<u>Beban</u>		
- Gaji Pimpinan	801.708.387	801.708.372
- Gaji Pegawai	682.893.392	596.835.000
- Tunjangan Lainnya	93.494.836	7.320.000
- Penyaluran - Pihak Eksternal	89.152.581	53.632.107
- Biaya ATK	-	541.000
- Biaya Operasional	27.448.700	10.004.700
- Biaya Rumah Tangga Kantor	18.158.700	8.089.500
- Biaya Pemeliharaan Aktiva	-	250.000
- Biaya Pelatihan	21.550.000	-
- Biaya Penyusutan	441.434.079	81.748.655
- Biaya Lain-lain	-	31.814.395
- Biaya Administrasi Bank	4.183.595	272.038
- Biaya Publikasi	31.606.000	27.977.500
- Perjalanan Dinas	272.526.553	232.558.093
- Biaya Administrasi & Umum	207.335.868	217.908.640
- Biaya Jasa Pihak Ketiga	68.071.000	111.664.800
- Biaya Sosialisai dan Koordinasi	208.093.247	224.617.000
- Pengembalian Dana Hibah APBD Kabupaten	241.627.174	-
Jumlah Beban Dana Amil	3.209.284.113	2.406.941.800
Surplus (Defisit) Dana Amil	2.186.381.277	3.105.430.612
Saldo Awal Dana Amil	7.439.602.578	4.334.171.966
Saldo Akhir Dana Amil	9.625.983.855	7.439.602.578

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS)
KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024
 (Disajikan dalam Rupiah)

4. 8 DANA NON SYARIAH

Akun ini terdiri dari :

	2024	2023
<u>Penghasilan</u>		
- Penerimaan Dana Jasa Giro Non Syariah	12.654.556	3.205.759
Jumlah Penghasilan Dana Non Syariah	12.654.556	3.205.759
<u>Beban</u>		
- Penyaluran Zakat - Non Syariah	819.018	146.229
- Penyaluran Infak - Non Syariah	1.336.301	99.649
- Penyaluran Dana Hibah - Non Syariah	2.533.138	379.303
Jumlah Beban Dana Non Syariah	4.688.458	625.181
Surplus (Defisit) Dana Non Syariah	7.966.098	2.580.578
Saldo Awal Dana Non Syariah	3.333.289	752.711
Saldo Akhir Dana Non Syariah	11.299.387	3.333.289

4. 9 REKLASIFIKASI AKUN

- Akun Saldo Dana Titipan BAZNAS Provinsi yang terdapat dalam laporan keuangan tahun 2023 telah direklasifikasikan pada akun Utang Penyaluran.
- Akun Penerimaan dan Penyaluran Dana Hibah serta Saldo Dana Hibah APBD yang terdapat dalam laporan keuangan tahun 2023 telah direklasifikasikan pada akun Penerimaan dan Penyaluran serta Saldo Dana Amil.
- Akun Penyaluran Zakat Program (Kukar Sehat, Kukar Cerdas, Kukar Peduli, Kukar Makmur dan Kukar Taqwa) yang terdapat dalam laporan keuangan tahun 2023 telah direklasifikasikan pada akun Penyaluran Zakat Asnaf (Fakir, Miskin, Gharim, Mualaf, Fisabilillah dan Amil).
- Akun Penyaluran Infak Program (Kukar Sehat, Kukar Cerdas, Kukar Peduli, Kukar Makmur dan Kukar Taqwa) yang terdapat dalam laporan keuangan tahun 2023 telah direklasifikasikan pada akun Penyaluran Infak/Sedekah Dengan Pembatasan dan Penyaluran Infak/Sedekah Tanpa Pembatasan.
- Akun Penerimaan Infak dan Shadaqah yang terdapat dalam laporan keuangan tahun 2023 telah direklasifikasikan pada akun Penerimaan Infak/Sedekah Tanpa Pembatasan.
- Akun Penerimaan Infak Muqayyad yang terdapat dalam laporan keuangan tahun 2023 telah direklasifikasikan pada akun Penerimaan Infak/Sedekah Dengan Pembatasan.

5. TANGGAL PENYELESAIAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

Badan Amil Zakat Nasional (BAZNAS) Kabupaten Kutai Kartanegara bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2024 yang diselesaikan pada tanggal 11 September 2025.