

**BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL KOTA SURABAYA**

**LAPORAN KEUANGAN**

**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL  
31 DESEMBER 2022**

**DAN  
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

**GIDEON ADI & REKAN**  
Registered Public Accountants

**BADAN AMIIL ZAKAT NASIONAL KOTA SURABAYA**

**LAPORAN KEUANGAN**

**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL  
31 DESEMBER 2022**

**DAN  
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**



**BAZNAS**  
Badan Amil Zakat Nasional  
KOTA SURABAYA

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI  
TENTANG  
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN TAHUN BUKU  
DESEMBER 2022  
BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL KOTA SURABAYA**

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : H. Moch. Hamzah, ST., MM

Jabatan : Ketua

Alamat kantor : Jl. Medokan Asri Bar. X No.19, Medokan Ayu, Kec. Rungkut, Kota SBY,  
Jawa Timur 60295

Menyatakan bahwa :

- 1). Bertanggungjawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Badan Amil Zakat Nasional Surabaya
- 2). Laporan keuangan Badan Amil Zakat Nasional Surabaya telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Akuntansi Zakat, Infaq dan Sedekah
- 3). a. Semua informasi dalam laporan keuangan Badan Amil Zakat Nasional Surabaya telah dimuat secara lengkap dan benar.  
b. Laporan keuangan Badan Amil Zakat Nasional Surabaya tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
- 4). Bertanggungjawab atas sistem pengendalian internal Badan Amil Zakat Nasional Surabaya.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Surabaya, 10 Februari 2023

H. Moch. Hamzah, ST., MM

Kantor :

Jl. Medokan Asri Barat X/MA Blok N-19A Surabaya, No. Hp: +62 813-5815-5547

Email : [baznas.surabaya@gmail.com](mailto:baznas.surabaya@gmail.com) , [baznaskota.surabaya@baznas.go.id](mailto:baznaskota.surabaya@baznas.go.id), Website : <https://baznassurabaya.id>

## LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00088/3.0329/AU.1/11/1220-2/0/II/2023

Pimpinan  
**BADAN AMIIL ZAKAT NASIONAL KOTA SURABAYA**

### Opini Wajar tanpa Pengecualian

Kami telah mengaudit laporan keuangan Badan Amiiil Zakat Nasional Kota Surabaya yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2022 serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan perusahaan tanggal 31 Desember 2022, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk periode yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK 109 tentang Akuntansi Zakat dan Infaq/ Sedekah) 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 Entitas 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 audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini wajar tanpa pengecualian kami.

### Hal Utama Audit

Hal audit utama adalah hal-hal yang, menurut pertimbangan profesional kami, merupakan hal yang paling signifikan dalam audit kami atas laporan keuangan interim periode kini. Hal-hal tersebut disampaikan dalam konteks audit kami atas laporan keuangan secara keseluruhan, dan dalam merumuskan opini kami atas laporan keuangan terkait, kami tidak menyatakan suatu opini terpisah atas hal audit utama tersebut.

Laporan No. 00088/3.0329/AU.1/11/1220-2/0/II/2023 (Lanjutan)

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

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

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

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

### **Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan**

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

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan professional dan mempertahankan skeptisme profesional selama audit.

Kami juga:

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsive terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.

Laporan No. 00088/3.0329/AU.1/11/1220-2/0/II/2023 (Lanjutan)

### **Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan (Lanjutan)**

- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Perusahaan.
- 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 Entitas 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 Entitas 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.
- Memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat terkait informasi keuangan entitas atau aktivitas bisnis dalam Perusahaan untuk menyatakan opini atas laporan keuangan. Kami bertanggungjawab atas arahan, supervise, dan pelaksanaan audit Entitas. Kami tetap bertanggung jawab sepenuhnya atas opini audit kami.

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

Kami juga memberikan suatu pernyataan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bahwa kami telah mematuhi ketentuan etika yang relevan mengenai independensi, dan mengkomunikasikan seluruh hubungan, serta hal-hal lain yang dianggap secara wajar berpengaruh terhadap independensi kami, dan jika relevan, pengamanan terkait.

Laporan No. 00088/3.0329/AU.1/11/1220-2/0/II/2023 (Lanjutan)

**Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan (Lanjutan)**

Dari hal-hal yang dikomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola, kami menentukan hal-hal tersebut yang paling signifikan dalam audit atas laporan keuangan periode kini dan oleh karenanya menjadi hal audit utama. Kami menguraikan hal audit utama dalam laporan auditor kami, kecuali peraturan perundang-undangan melarang pengungkapan public tentang hal tersebut atau ketika, dalam kondisi yang sangat jarang terjadi, kami menentukan bahwa suatu hal tidak boleh dikomunikasikan dalam laporan kami karena konsekuensi merugikan dari mengkomunikasikan hal tersebut akan diekspektasikan secara wajar melebihi manfaat kepentingan publik atas komunikasi tersebut.

**KANTOR AKUNTAN PUBLIK / REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS  
KAP GIDEON ADI & REKAN**



**Valiant Great Ekaputra, CA., CPA**

Registrasi Akuntan Publik No. AP.1220/ *Public Accountant Registration No. AP.1220*

Surabaya, 10 Februari 2023/ *Surabaya, February 10, 2023*

**BADAN AMIIL ZAKAT NASIONAL KOTA SURABAYA**  
**DAFTAR ISI**

---

	<u>Halaman</u>
<b>Laporan Keuangan</b>	
1. Neraca	1
2. Laporan Laba Rugi	3
3. Laporan Perubahan Ekuitas	4
4. Laporan Arus Kas	5
5. Catatan atas Laporan Keuangan	6

**BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL KOTA SURABAYA**  
**LAPORAN POSISI KEUANGAN**  
**PER 31 DESEMBER 2022 DAN 2021**

(Angka dalam tabel disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

<b>ASET</b>	<b>Catatan</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Aset lancar</b>			
Kas dan setara kas	2c, 3	15.990.396.507	4.750.233.176
<b>Jumlah aset lancar</b>		<b>15.990.396.507</b>	<b>4.750.233.176</b>
<b>Aset tidak lancar</b>			
Aset tetap - neto	2g, 4	873.133.699	142.256.400
<b>Jumlah aset tidak lancar</b>		<b>873.133.699</b>	<b>142.256.400</b>
<b>TOTAL ASET</b>		<b>16.863.530.206</b>	<b>4.892.489.576</b>
 <b>LIABILITAS DAN SALDO DANA</b>			
<b>Liabilitas</b>			
<b>Liabilitas jangka pendek</b>			
Biaya yang masih harus dibayar		0	0
<b>Jumlah liabilitas</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo Dana</b>			
	5		
Dana zakat		13.791.904.560	4.020.975.430
Dana infak/sedekah		1.408.891.717	220.787.638
Dana amil		1.565.960.405	650.263.003
Dana non halal		96.773.524	463.505
<b>Jumlah Saldo Dana</b>		<b>16.863.530.206</b>	<b>4.892.489.576</b>
<b>TOTAL LIABILITAS DAN SALDO DANA</b>		<b>16.863.530.206</b>	<b>4.892.489.576</b>

Lihat catatan atas laporan keuangan merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan keuangan ini

**BAZNAS KOTA SURABAYA**  
**LAPORAN PERUBAHAN DANA**  
**UNTUK PERIODE SATU TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2022 DAN 2021**  
(Angka dalam tabel disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2022	2021
<b>DANA ZAKAT</b>			
<b>Penerimaan dana zakat</b>	6		
Muzakki individual		37.656.430.970	5.006.038.225
Bagian amil		- 4.528.139.790	- 625.754.778
<b>Jumlah penerimaan setelah bagian amil</b>		<b>33.128.291.180</b>	<b>4.380.283.447</b>
<b>Penyaluran dana zakat</b>			
	7		
Fakir-Miskin		17.653.199.387	587.620.000
Gharim		4.855.642.663	0
Sabilillah		693.035.000	0
Ibnu sabil		25.535.000	900.000
Muafaf		129.950.000	0
Jumlah penyaluran		23.357.362.050	588.520.000
<b>Surplus(defisit) bersih dana zakat</b>		<b>9.770.929.130</b>	<b>3.791.763.447</b>
<b>Saldo dana zakat awal periode</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo dana zakat akhir periode</b>		<b>9.770.929.130</b>	<b>3.791.763.447</b>
<b>DANA INFAK/SEDEKAH</b>			
<b>Penerimaan dana infak/sedekah</b>	8		
Infak /sedekah tidak terikat/mutlaqah		2.287.744.279	558.026.686
Bagian amil		0	111.605.337
<b>Jumlah penerimaan dana infak/sedekah</b>			
<b>- setelah bagian amil</b>		<b>2.287.744.279</b>	<b>446.421.349</b>
<b>Penyaluran dana infak/sedekah</b>			
	9		
Infak /sedekah tidak terikat/mutlaqah		1.099.640.200	281.372.000
Jumlah penyaluran		1.099.640.200	281.372.000
<b>Surplus(defisit) bersih dana infak/sedekah</b>		<b>1.188.104.079</b>	<b>165.049.349</b>
<b>Saldo dana infak/sedekah awal periode</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo dana infak/sedekah akhir periode</b>		<b>1.188.104.079</b>	<b>165.049.349</b>

**BAZNAS KOTA SURABAYA**  
**LAPORAN PERUBAHAN DANA**  
**UNTUK PERIODE SATU TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2022 DAN 2021**  
 (Angka dalam tabel disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2022	2021
<b>DANA AMIL</b>			
<b>Penerimaan dana amil</b>	10		
Bagian amil dari zakat		4.528.139.790	625.754.778
Bagian amil dari (untuk) dana infak/sedekah	-	1.820.455.287	111.605.337
Penerimaan bagi hasil		5.936.906	2.913
Penerimaan lain - lain		2.890.000	0
<b>Jumlah penerimaan dana amil</b>		<b>2.716.511.409</b>	<b>737.363.029</b>
<b>Penggunaan dana amil</b>	11		
Beban pegawai		994.713.676	129.832.951
Beban penyusutan		65.344.465	0
Beban umum dan adm lainnya		715.755.866	45.222.895
Beban pajak bagi hasil		0	180,00
Beban jasa pihak ketiga		25.000.000	0
Jumlah penggunaan		<b>1.800.814.007</b>	<b>175.056.026</b>
<b>Surplus(defisit) bersih dana amil</b>		<b>915.697.402</b>	<b>562.307.003</b>
<b>Saldo dana amil awal periode</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo dana amil akhir periode</b>		<b>915.697.402</b>	<b>562.307.003</b>
<b>DANA NON HALAL</b>			
<b>Penerimaan dana non halal</b>	12		
Penerimaan Jasa Giro		98.609.900	558.505
<b>Jumlah dana non halal</b>		<b>98.609.900</b>	<b>558.505</b>
<b>Penggunaan dana non halal</b>	13		
Beban adm bank		1.112.502	95.000
Beban pajak jasa giro		1.187.379	0
Jumlah penggunaan		<b>2.299.881</b>	<b>95.000</b>
<b>Surplus(defisit) dana non halal</b>		<b>96.310.019</b>	<b>463.505</b>
<b>Saldo dana non halal awal periode</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo dana non halal akhir periode</b>		<b>96.310.019</b>	<b>463.505</b>
<b>Surplus(defisit) bersih</b>		<b>11.971.040.630</b>	<b>4.519.583.304</b>

*Lihat catatan atas laporan keuangan merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan keuangan ini*

**BAZNAS KOTA SURABAYA**  
**LAPORAN PERUBAHAN ASET KELOLAAN**  
**UNTUK PERIODE SATU TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2022 DAN 2021**  
 (Angka dalam tabel disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Dana Zakat</u>	<u>Dana Infak/sedekah</u>	<u>Dana Amil</u>	<u>Dana Non Halal</u>	<u>Jumlah</u>
<b>Saldo 31 Desember 2021</b>	<b>4.020.975.430</b>	<b>220.787.638</b>	<b>650.263.003</b>	<b>463.505</b>	<b>4.892.489.576</b>
Perubahan:					
Penambahan:					
Januari-Desember	33.128.291.180	2.287.744.279	2.716.511.409	98.609.900	38.231.156.768
Pengurangan:					
Januari-Desember	23.357.362.050	1.099.640.200	1.800.814.007	2.299.881	26.260.116.138
Surplus laporan perubahan dana	9.770.929.130	1.188.104.079	915.697.402	96.310.019	11.971.040.630
<b>Saldo 31 Desember 2022</b>	<b>13.791.904.560</b>	<b>1.408.891.717</b>	<b>1.565.960.405</b>	<b>96.773.524</b>	<b>16.863.530.206</b>

*Lihat catatan atas laporan keuangan merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan keuangan ini*

**BAZNAS KOTA SURABAYA  
LAPORAN ARUS KAS**

**UNTUK PERIODE SATU TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2022 DAN 2021**

(Angka dalam tabel disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI</b>			
Penerimaan			
Dana zakat	6	33.128.291.180	4.380.283.447
Dana infak/Sedekah	8	2.287.744.279	446.421.349
Dana amil	10	2.716.511.409	737.363.029
Dana non halal	12	98.609.900	558.505
Jumlah penerimaan		<u>38.231.156.768</u>	<u>5.564.626.330</u>
Pengeluaran			
Penyaluran dana zakat	7	23.357.362.050	588.520.000
Penyaluran dana infak/sedekah	9	1.099.640.200	281.372.000
Penggunaan dana amil	11	1.800.814.007	175.056.026
Penggunaan dana non halal	13	2.299.881	95.000
Jumlah pengeluaran		<u>26.260.116.138</u>	<u>1.045.043.026</u>
Kas bersih dari (untuk) aktivitas operasi -sebelum penyesuaian		11.971.040.630	4.519.583.304
Penyusutan aset tetap		65.344.465	0
Kas bersih dari (untuk) aktivitas operasi		<u>12.036.385.095</u>	<u>4.519.583.304</u>
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI</b>			
Penerimaan			
Pengeluaran			
Kas bersih dari (untuk) aktivitas investasi	4	-796.221.764	-54.300.400
Kenaikan (penurunan) kas dan setara kas bersih		<u>-796.221.764</u>	<u>-54.300.400</u>
Saldo kas dan setara kas awal periode		11.240.163.331	4.465.282.904
Saldo kas dan setara kas akhir periode		4.750.233.176	284.950.272
		<u>15.990.396.507</u>	<u>4.750.233.176</u>

*Lihat catatan atas laporan keuangan merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan keuangan ini*

**BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK PERIODE SATU TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2022 DAN 2021**  
(Angka dalam tabel disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

---

**1. UMUM**

**a. Informasi Umum**

Badan Amil Zakat Nasional (Disingkat BAZNAS) adalah Lembaga Pemerintah yang bersifat non struktural yang melakukan pengelolaan Dana zakat secara nasional dan berdiri sendiri. BAZNAS di tingkat Kabupaten/Kota bernama BAZNAS Kabupaten/Kota yang bertanggung jawab kepada Bupati/Walikota melalui Sekretaris Daerah dan kepada BAZNAS Pusat. Baznas Kota Surabaya berkedudukan di Jl. Medokan Asri Barat. X No 19, Medokan Ayu, Kec Rungkut, Kota SBY.

**b. Susunan Pengurus**

Pimpinan BAZNAS Kota Surabaya periode 2021-2026 sebagai berikut diatur dengan Keputusan Walikota Surabaya Nomor: 188.45/262/436.1.2/2021 tentang pengangkatan pimpinan Badan Amil Zakat Nasional Kota Surabaya periode 2021-2026 tanggal 18 Oktober 2021.

Tokoh Profesional	: H. Moch. Hamzah, ST., MM.
Tokoh Masyarakat Islam	: Drs. Ec. Abd. Halim, AF
Ulama	: Drs. Marjuki, MA.
Ulama	: M. Kamil Thobroni, SHi.
Tokoh Profesional	: Muhammad Riduwan, S.Ag.

Berdasarkan peraturan Badan Amil Zakat Nasional Republik Indonesia nomor 2 tahun 2019 tentang tugas dan wewenang pimpinan Badan Amil Zakat nasional provinsi dan pimpinan badan amil zakat nasional kabupaten/kota pasal 2 ayat (1), ayat (2), dan ayat (3). BAZNAS Kabupaten/Kota Surabaya melaksanakan tugas dan fungsi sebagai berikut:

- Perencanaan pengumpulan, pendistribusian, dan pendayagunaan Zakat;
- Pelaksanaan pengumpulan, pendistribusian, dan pendayagunaan Zakat;
- Pengendalian pengumpulan, pendistribusian, dan pendayagunaan Zakat; dan
- Pelaporan dan pertanggungjawaban pelaksanaan pengelolaan Zakat.

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI**

**a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan**

Penyusunan laporan keuangan secara umum mengacu pada Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan, khususnya PSAK No.109 Tentang "Akuntansi Zakat dan Infak/Sedekah", dan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku umum yang ditetapkan ikatan Akuntan Indonesia. Laporan keuangan terdiri dari: Laporan Posisi Keuangan, Laporan Perubahan Dana, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Aset Kelolaan, dan Catatan atas Laporan Keuangan. Periode akuntansi dimulai tanggal 1 Januari sampai dengan 31 Desember untuk setiap tahunnya.

Laporan keuangan disajikan berdasarkan nilai historis dan disusun dengan dasar akrual, kecuali untuk laporan arus kas. Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode langsung dengan mengelompokkan arus kas ke dalam kegiatan operasi, investasi dan pendanaan. Untuk tujuan laporan arus kas, kas dan setara kas mencakup kas dan simpanan di bank yang sewaktu-waktu dapat dicairkan.

**b. Mata uang Pelaporan, Transaksi, dan Saldo dalam Mata Uang Asing**

Pembukuan BAZNAS Kota Surabaya diselenggarakan dalam mata uang Rupiah. Transaksi dalam mata uang asing (jika ada) dijabarkan dalam mata uang Rupiah dengan kurs yang berlaku pada saat terjadinya transaksi.

Pada tanggal neraca, saldo aset dan kewajiban moneter dalam mata uang asing dijabarkan kedalam Rupiah dengan menggunakan kurs yang berlaku pada tanggal tersebut. Keuntungan atau kerugian selisih kurs yang timbul dibebankan atau di kreditkan pada laporan perubahan dana tahun berjalan

**c. Kas dan Setara Kas**

Kas dan setara kas mencakup kas dan simpanan yang sewaktu-waktu bisa dicairkan dan investasi likuid jangka pendek lainnya dengan jangka waktu jatuh tempo tiga bulan atau kurang.

Kas dan deposito berjangka yang dibatasi penggunaannya disajikan sebagai "Aset yang dibatasi penggunaannya" yang dikategorikan sebagai dimiliki hingga jatuh tempo yaitu pada saat selesai pembatasan penggunaannya.

**d. Piutang**

Piutang dinyatakan sebesar nilai nominal jumlah tagihan. BAZNAS kota Surabaya Membentuk penyisihan piutang atas kemungkinan tidak tertagih.

**BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK PERIODE SATU TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2022 DAN 2021**  
(Angka dalam tabel disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

**2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING - lanjutan**

**e. Uang Muka**

Uang muka Kegiatan adalah dana yang dikeluarkan untuk membiayai kegiatan baik program maupun non program dimana penggunaan dananya tidak langsung bisa dipertanggungjawabkan pada hari yang sama. Uang muka akan direklasifikasi ke beban atau aset pada saat dipertanggungjawabkan.

**f. Biaya Dibayar Dimuka**

Biaya dibayar dimuka diamortisasi berdasarkan periode penggunaannya dengan metode garis lurus.

**g. Aset Tetap**

Setiap pengadaan aset tetap yang menjadi milik dari BAZNAS kota surabaya berlaku penyusutan nilai ekonomis berdasarkan metode standar perhitungan penyusutan aset tetap yang berlaku. Aset tetap disajikan dalam neraca berdasarkan harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan sampai dengan tanggal neraca

Penyusutan dilakukan dengan metode garis lurus selama taksiran umur ekonomisnya yaitu sebagai berikut:

Jenis Aset	Usia Ekonomis
Bangunan	20 Tahun
Kendaraan	5 Tahun
Inventaris	4 Tahun

Biaya yang timbul akibat dari perolehan aset tetap dibebankan ke dalam harga aset tetap yang bersangkutan. Bila nilai tercatat suatu aset melebihi taksiran jumlah terpulihkan maka nilai tersebut diturunkan ke jumlah terpulihkan, yang ditentukan sebagai nilai tertinggi antara harga jual neto dan nilai pakai.

Beban pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomis di masa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi atau peningkatan standar kinerja dikapitalisasi. Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau yang dijual dikeluarkan dari kelompok aset tetap berikut akumulasi penyusutannya. Keuntungan atau kerugian dari penjualan aset tetap tersebut dibukukan dalam laporan perubahan dana periode yang bersangkutan.

**3. KAS DAN SETARA KAS**

	2022	2021
Kas Zakat	1.452.948	0
Kas Infaq	17.579.800	53.558.004
Kas Amil	68.190.820	0
Sub-Jumlah	<u>87.223.568</u>	<u>53.558.004</u>
<b>Bank</b>		
PT Bank Jawa Timur Tbk	14.178.806.583	4.419.116.958
PT Bank Syariah Indonesia (Persero) Tbk	1.698.179.373	51.141.230
PT Bank Muamalat Tbk	26.186.983	226.416.983
Sub-Jumlah	<u>15.903.172.939</u>	<u>4.696.675.172</u>
<b>Jumlah</b>	<u><u>15.990.396.507</u></u>	<u><u>4.750.233.176</u></u>

**BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK PERIODE SATU TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2022 DAN 2021**  
(Angka dalam tabel disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

**4. ASET TETAP**

	31 Desember 2022			2022
	2021	Penambahan	Pengurangan	
<b>Harga Perolehan :</b>				
Peralatan	142.256.400	311.830.764	0	454.087.164
Kendaraan	0	484.391.000	0	484.391.000
Bangunan	0	0	0	0
<b>Jumlah</b>	<b>142.256.400</b>	<b>796.221.764</b>	<b>0</b>	<b>938.478.164</b>
<b>Akumulasi Penyusutan</b>				
Peralatan	0	61.187.948	0	61.187.948
Kendaraan	0	4.156.517	0	4.156.517
Bangunan	0	0	0	0
<b>Jumlah</b>	<b>0</b>	<b>65.344.465</b>	<b>0</b>	<b>65.344.465</b>
<b>Nilai Buku</b>	<b>142.256.400</b>			<b>873.133.699</b>

	31 Desember 2021			2021
	2020	Penambahan	Pengurangan	
<b>Harga Perolehan :</b>				
Peralatan	87.956.000	54.300.400	0	142.256.400
Kendaraan	0	0	0	0
Bangunan	0	0	0	0
<b>Jumlah</b>	<b>87.956.000</b>	<b>54.300.400</b>	<b>0</b>	<b>142.256.400</b>
<b>Akumulasi Penyusutan</b>				
Peralatan	0	0	0	0
Kendaraan	0	0	0	0
Bangunan	0	0	0	0
<b>Jumlah</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Nilai Buku</b>	<b>87.956.000</b>			<b>142.256.400</b>

**5. SALDO DANA**

	2022	2021
Dana zakat	13.791.904.560	4.020.975.430
Dana infaq/shodaqoh	1.408.891.717	220.787.638
Dana amil	1.565.960.405	650.263.003
Dana non halal	96.773.524	463.505
<b>Jumlah</b>	<b>16.863.530.206</b>	<b>4.892.489.576</b>

**6. PENERIMAAN DANA ZAKAT**

	2022	2021
Muzakki individual	37.656.430.970	5.006.038.225
Bagian amil	-4.528.139.790	-625.754.778
<b>Jumlah</b>	<b>33.128.291.180</b>	<b>4.380.283.447</b>

Besaran Hak Amil sesuai dengan Peraturan Baznas No. 1 Tahun 2016 Bab IV pasal 8 ayat 1. Hak Amil di kota Surabaya sebesar 12,5% ditetapkan sesuai rapat pleno tanggal 10 Desember 2021.

**BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK PERIODE SATU TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2022 DAN 2021**  
(Angka dalam tabel disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

**7. PENYALURAN DANA ZAKAT**

	2022	2021
Fakir-Miskin	17.653.199.387	587.620.000
Ibnu sabil	25.535.000	900.000
Gharim	4.855.642.663	0
Sabilillah	693.035.000	0
Mualaf	129.950.000	0
<b>Jumlah</b>	<b>23.357.362.050</b>	<b>588.520.000</b>

**8. PENERIMAAN DANA INFAK/SEDEKAH**

	2022	2021
Infaq/Shodaqoh tidak terikat/Mutlaqah	2.287.744.279	558.026.686
Bagian amil	0	111.605.337
<b>Jumlah</b>	<b>2.287.744.279</b>	<b>446.421.349</b>

Besaran Hak Amil sesuai dengan Peraturan Baznas No. 1 Tahun 2016 Bab IV pasal 8 ayat 2. Hak Amil di kota Surabaya sebesar 20% ditetapkan sesuai rapat pleno tanggal 10 Desember 2021.

**9. PENYALURAN DANA INFAK/SEDEKAH**

	2022	2021
Penyaluran tidak tertikat/ Mutlaqah	1.099.640.200	281.372.000
<b>Jumlah</b>	<b>1.099.640.200</b>	<b>281.372.000</b>

**10. PENERIMAAN DANA AMIL**

	2022	2021
Bagian amil dari zakat	4.528.139.790	625.754.778
Bagian amil dari infaq/shodaqoh	-1.820.455.287	111.605.337
Pendapatan bagi hasil	5.936.906	2.913
Penerimaan lainnya	2.890.000	0
<b>Jumlah</b>	<b>2.713.621.409</b>	<b>737.363.029</b>

**11. PENGGUNAAN DANA AMIL**

	2022	2021
Beban pegawai	994.713.676	129.832.951
Beban umum dan administrasi lainnya	715.755.866	45.222.895
Beban pajak bagi hasil	0	180
Beban jasa pihak ketiga	25.000.000	0
Beban penyusutan - peralatan	61.187.948	0
Beban penyusutan - kendaraan	4.156.517	0
<b>Jumlah</b>	<b>1.800.814.007</b>	<b>175.056.026</b>

**12. PENERIMAAN DANA NON HALAL**

	2022	2021
Penerimaan dana jasa giro	98.609.900	558.505
<b>Jumlah</b>	<b>98.609.900</b>	<b>558.505</b>

**BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**UNTUK PERIODE SATU TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2022 DAN 2021**  
 (Angka dalam tabel disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

**13. PENGGUNAAN DANA NON HALAL**

	2022	2021
Beban administrasi bank	1.112.502	95.000
beban pajak jasa giro	1.187.379	0
<b>Jumlah</b>	<b>2.299.881</b>	<b>95.000</b>

oooooooooooooooooooooOoooooooooooooooooooooooooooo