

sehingga nilai belanja perjalanan dinas yang menjadi beban perjalanan dinas mengalami penurunan sesuai dengan realisasi kegiatan fisik yang mendukung pada tahun 2025.

1.1.1.1.6. Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat

Beban Uang dan/atau Jasa untuk diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas sebagai kompensasi atas pemberian hibah oleh pemerintah dalam bentuk pemindahan sumber daya kepada entitas. Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat tahun 2025 terealisasi anggaran sebesar Rp146.099.200,00 sedangkan tahun 2024 sebesar Rp88.500.000,00 maka terdapat kenaikan realisasi anggaran sebesar Rp57.599.200,00 atau 65,08%. Hal ini dikarenakan adanya kenaikan anggaran di beban uang dan/atau jasa untuk diberikan kepada pihak ketiga/pihak lain/masyarakat di tahun 2025.

1.1.1.1.7. Beban Penyusutan dan Amortisasi

Beban penyusutan dan amortisasi adalah penurunan manfaat ekonomi dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas sebagai akibat penggunaan aset tetap berwujud (penyusutan) dan aset tidak berwujud (amortisasi). Adapun beban Amortisasi selama tahun 2025 Rp62.691.775,00 bila digandingkan dengan amortisasi pada tahun 2024 sebesar Rp2.730.024.920,13,00 yang merupakan penyusutan amortisasi dari Belanja modal Peralatan dan Mesin, Gedung dan Bangunan, jalan dan irigasi, serta Aset Tidak Berwujud berupa software dan Kajian. Maka terdapat penurunan sebesar (Rp2.730.024.920,13,00) atau (100%). Penurunan realisasi ini dikarenakan adanya Amortisasi Aset Lainnya berupa Aset Tidak Berwujud senilai Rp62.691.775,00.

1.1.2. Aset

Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan Provinsi Kalimantan Timur pada tahun 2025 memiliki Aset sebesar Rp58.096.934.020,07 . Bila dibandingkan dengan aset tahun lalu sebesar Rp44.246.047.006 maka dapat diketahui terdapat

kenaikan sebesar Rp13.850.887.014,00 atau 23,84%. Rincian aset tahun 2025 beserta komparasian dengan tahun 2024 disajikan sebagai berikut:

Tabel 14. Perbandingan Aset Tahun 2025 dan 2024

Uraian	2025	2024	% Naik (Turun)
1	2	3	4=((2-3)/3)
ASET	58.096.934.020,07	44.243.497.006,07	31,31
<u>Aset Lancar</u>	1.333.222.050,00	1.753.322.350,00	(23,96)
- Kas di Bendahara Penerimaan	-	-	-
- Kas di Bendahara Pengeluaran	0,00	-	-
- Persediaan	1.333.222.050,00	1.753.322.350,00	(23,96)
<u>Aset Non Lancar</u>	56.763.711.970,07	42.490.174.656,07	33,59
- Investasi Jangka Panjang	-	-	-
- Aset Tetap	56.148.313.786,74	41.883.291.197,74	34,06
- Aset Lainnya	615.398.183,33	606.883.458,33	1,40

1.1.2.1. Aset Lancar

Aset diklasifikasikan sebagai aset lancar jika diharapkan segera untuk dapat direalisasikan atau dimiliki untuk dipakai atau dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan. Pada tahun 2025 Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan Provinsi Kalimantan Timur memiliki aset lancar sebesar Rp1.333.222.050,00. Bila dibandingkan dengan aset lancar tahun lalu yaitu sebesar Rp1.755.872.350,00 maka dapat diketahui terdapat Penurunan sebesar Rp-422.650.300,00 atau -24,07% Perubahan nilai aset lancar tersebut dapat diuraikan pada penjelasan masing-masing rincian obyek yang dijabarkan dibawah ini.

1.1.2.1.1. Kas di Bendahara Penerimaan

Bendahara Penerimaan Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan Prov. Kaltim tidak memiliki rekening bank karena setiap pendapatan yang diterima langsung disetorkan ke kas daerah dan per 31 Desember 2025 tidak memiliki saldo kas.

1.1.2.1.2. Kas di Bendahara Pengeluaran

Bendahara pengeluaran dan bendahara pengeluaran pembantu telah menyetorkan seluruh sisa uang persediaan pada akhir tahun 2025, sehingga tidak terdapat sisa uang Kas di Bendahara Pengeluaran secara manual dan secara sistem

SIPD juga saldo kas di Bendahara Pengeluaran saldo NIHIL dengan bukti STS manual STS GU/UP NIHIL sudah disetorkan ke Kasda pada tanggal 29 Desember 2025 (bukti STS terlampir). Sesuai Surat Edaran Gubernur Kalimantan Timur Nomor 100.3.4.1/27796-IV/BPKAD/2025 tentang Pelaksanaan Administrasi Keuangan Berkenaan Dengan Akhir Tahun Anggaran 2025 dan Awal Tahun Anggaran 2026 Serta Penyampaian Laporan Keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah Tahun 2025, bendahara pengeluaran harus sudah menyetorkan sisa uangnya paling lambat tanggal 31 Desember 2025. Bendahara Pengeluaran Dinas Peternakan dan Keswan telah menyetorkan sisa Uang Persediaan (UP) pada tanggal 29 Desember 2025 sebesar Rp68.895.563,00.

1.1.2.1.3. Piutang

Pada Neraca gabungan Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan Provinsi Kalimantan Timur per 31 Desember 2025 tidak terdapat Piutang, tapi pada tampilan Neraca masing-masing per sub unit Dinas dan UPTD terlihat tidak adanya piutang.

1.1.2.1.4. Persediaan

Barang atau perlengkapan yang digunakan untuk mendukung kegiatan operasional dan barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual/diserahkan dalam rangka pelayanan ke masyarakat per 31 Desember 2025 sebesar Rp1.333.222.050,00. Bila dibandingkan dengan persediaan tahun lalu yaitu sebesar Rp1.755.872.350,00. maka dapat diketahui terdapat Penurunan sebesar Rp-422.650.300 atau -24,07% sesuai Berita Acara Stock Opname persediaan per 31 Desember 2025. Rincian Persediaan masing-masing terdiri sebagai berikut:

No	Uraian	Nilai (Rp)
1	Dinas Peternakan dan Keswan Rincian Stockopname DPKH : 1.1.7.01.03.02.006 - Kertas dan Cover (Dst)	1.477.410,00 1.477.410,00
2	UPTD Pembibitan Ternak dan Hijauan Pakan Ternak Rincian Stockopname UPTD PTHPT :	1.314.802.840,00

	1.1.7.01.01.11.001 – Bahan / Bibit Ternak	1.167.172.840,00
	1.1.7.01.04.02.001 – Obat Obatan Lainnya	116.550.000
	1.1.7.01.07.03.001 – Natura dan Pakan Lainnya	31.080.000
3	UPTD Laboratorium Keswan dan Kesmavet	Rp 16.941.800,00
	Rincian Stockopname UPTD LKK :	
	1.1.7.01.03.02.001 – Kertas HVS	6.061.800,00
	1.1.7.01.03.03.005 – Bahan Cetak (Dst)	8.880.000,00
	1.1.7.01.03.04.001 – Materai	2.000.000,00

1.1.2.1.5. Aset Tetap

Aset tetap merupakan aset non lancar yang tidak dimaksudkan untuk dijual atau diserahkan ke masyarakat/pihak lain dan dipergunakan sendiri dalam rangka mendukung kegiatan operasional pemerintah daerah. Pada tahun 2025 Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan Provinsi Kalimantan Timur memiliki aset tetap sebesar Rp56.148.313.787,74. Bila dibandingkan dengan aset tetap tahun lalu yaitu sebesar Rp41.883.291.198,00 maka dapat diketahui terdapat kenaikan sebesar Rp14.265.022.589,00 atau 25,40%. Nilai aset tetap ini telah direkonsiliasi dengan melibatkan Bidang Aset BPKAD (berita acara rekonsiliasi aset terlampir). Perubahan nilai aset tetap tersebut dapat diuraikan pada penjelasan masing-masing rincian obyek yang dijabarkan dibawah ini.

Tabel 15. Rekapitulasi Penambahan dan Pengurangan Aset Tetap 2025

Uraian	2025	Bertambah	Berkurang	2024	% Naik (turun)
1	2	3	4	5=(2+3-4)	6=((5-2)/2)
ASET TETAP	56.148.313.786,74	1.054.731.100,00	1.186.917.324,00	41.883.291.197,74	25,41
- Tanah	2.919.903.600,00	249.662.000,00		2.670.241.600,00	8,55
- Peralatan dan Mesin	42.806.167.847,66	12.569.100,00	234.022.684,00	37.410.607.333,66	12,60
- Gedung dan Bangunan	44.267.036.800,20			36.489.762.725,20	17,57
- Jalan, Irigasi dan Jaringan	1.449.918.050,00			1.240.892.050,00	14,42
- Aset Tetap Lainnya	4.481.766.053,00	792.500.000,00	952.894.640,00	3.848.266.053,00	14,14
- Kontruksi Dalam Pengerjaan	94.183.500,00			94.183.500,00	-
- Akumulasi Penyusutan	-39.870.662.064,12	-	-	-39.870.662.064,12	-

1.1.2.1.5.1. Tanah

Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan Provinsi Kalimantan Timur pada tahun 2025 memiliki tanah senilai Rp2.919.903.600 dibandingkan dengan nilai Tanah tahun lalu sebesar Rp2.670.241.600,00 maka terjadi kenaikan sebesar Rp. 249.662.000,00 atau senilai 8,55% sesuai Berita Acara Rekonsiliasi Aet Tetap ada Penambahan / Update Nilai Tanah berdasarkan Telahaan Staf No. 000.2.3.2/52/VI/BPKAD tanggal 1 Agustus 2025 senilai Rp249.662.000,00.

1.1.2.1.5.2. Peralatan dan Mesin

Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan Provinsi Kalimantan Timur pada tahun 2025 memiliki peralatan dan mesin senilai Rp42.806.167.848,00 bila dibandingkan dengan peralatan dan mesin tahun 2024 yaitu sebesar Rp37.410.607.334 maka dapat diketahui terdapat kenaikan sebesar Rp5.395.560.514,00 atau 12,60%. Perubahan nilai peralatan dan mesin tersebut dapat dirincikan sebagai berikut:

Penambahan

Belanja Modal : Rp42.806.167.848
Hibah : Rp12.569.100,00
(Hibah dari Diskominfo berupa Tablet PC)

Reklasifikasi	: -
Revaluasi	: -
<u>Pengurangan</u>	
Rusak Berat	: -
Dihapuskan	: Rp197.500.000,00 (Penghapusan Kendaraan Bermotor Roda 4)
Ekstrakomp	: Rp101.566.924,00 - (Rp64.415.500 Ekstrakomp Karpet, Microphone, loudspeaker) - (Rp1.394.640 Ekstrakomp Ternak Unggas) - (Rp35.756.784,00 Ekstrakomp Peralatan Komputer/CCTV)
Nilai dibawah Kapitalisasi	: -
BM tidak jadi Aset Tetap	: Rp765.900,00 (BM Peralatan dan Mesin tidak menjadi Aset Tetap – Persediaan DPKH)

Rincian Penambahan dan Pengurangan Aset Tetap Peralatan dan Mesin terdapat pada kertas kerja Rekon Aset Tetap Tahun Anggaran 2025 sebagaimana lampiran XXIII laporan keuangan ini.

Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur memiliki kebijakan akuntansi untuk batasan jumlah nilai yang dikapitalisasi sebagai aset peralatan dan mesin dengan ketentuan sebagai berikut:

- Nilai perolehan peralatan dan mesin yang bernilai Rp1.500.000,00 ke atas.
- Nilai pemeliharaan peralatan dan mesin yang bernilai Rp1.500.000,00 ke atas yang menambah kapasitas produksi atau menambah umur ekonomis (masa manfaat) atau menambah kuantitas atau kualitas layanan.

Atas peralatan dan mesin yang nilai perolehannya sebesar Rp1.500.000,00 dan kurang dari nilai tersebut maka dimasukkan dalam pembukuan tersendiri diluar neraca (extracountable).

1.1.2.1.5.3. Gedung dan Bangunan

Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan Provinsi Kalimantan Timur per 31 Desember 2025 memiliki gedung dan bangunan sebesar Rp44.267.036.800. Bila dibandingkan dengan gedung dan bangunan tahun lalu yaitu sebesar

Rp36.489.762.725 maka dapat diketahui terdapat kenaikan sebesar Rp7.777.274.075 atau 17,57%. Perubahan nilai Gedung dan Bangunan tersebut dikarenakan adanya penambahan bangunan di kantor Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan dan UPTD PTHPT pada tahun 2025.

Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur memiliki kebijakan akuntansi untuk batasan jumlah nilai yang dikapitalisasi sebagai aset gedung dan bangunan dengan ketentuan sebagai berikut:

- Nilai perolehan gedung dan bangunan yang bernilai Rp20.000.000,00 keatas.
- Nilai pemeliharaan gedung dan bangunan yang bernilai Rp50.000.000,00 keatas yang menambah kapasitas produksi atau menambah umur ekonomis (masa manfaat) atau menambah kuantitas atau kualitas layanan.

Atas gedung dan bangunan yang nilai perolehannya sebesar Rp20.000.000,00 dan kurang dari nilai tersebut maka dimasukkan dalam pembukuan tersendiri diluar neraca (ekstracountable). Per 31 Desember 2025 nilai gedung dan bangunan yang termasuk dalam ekstracountable Nihil, sama dengan tahun 2024.

1.1.2.1.5.4. Jalan, Irigasi dan Jaringan

Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan Provinsi Kalimantan Timur per 31 Desember 2025 memiliki Jalan, Irigasi dan Jaringan sebesar Rp1.449.918.050,00 bila dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya sebesar Rp1.240.892.050 maka terjadi penambahan asset / kenaikan sebesar Rp209.026.000 atau 14,42%. Perubahan nilai Jalan, Irigasi dan Jaringan tersebut dikarenakan pada tahun 2025 ada Penambahan Jaringan Listrik senilai Rp209.026.000,00.

1.1.2.1.5.5. Aset Tetap Lainnya

Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan Provinsi Kalimantan Timur per 31 Desember 2025 memiliki Aset Tetap Lainnya sebesar Rp3.849.660.693,00 Bila dibandingkan dengan asset tahun lalu sebesar Rp3.848.266.053 maka terjadi penambahan asset / kenaikan sebesar Rp1.394.640,00 atau 0,04%. Perubahan nilai Aset Tetap Lainnya dikarenakan adanya penambahan Ternak Unggas senilai Rp1.394.640,00 di UPTD Laboratorium Keswan dan Kesmavet.

1.1.2.1.5.6. Konstruksi Dalam Pengerjaan

Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan Provinsi Kalimantan Timur per 31 Desember 2025 memiliki aset Konstruksi Dalam Pengerjaan sebesar Rp94.183.500,00 hal ini dikarenakan proses pembangunan belum selesai dan baru akan dibangun di tahun 2027. Nilai ini diperoleh dari Rincian Rekonsiliasi Aset Tetap Belanja Modal di Simda Keuangan dan Simda BMD serta tidak ada penambahan / pengurangan asset konstruksi dalam pengerjaan.

1.1.2.1.5.7. Akumulasi Penyusutan

Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan Provinsi Kalimantan Timur menyisihkan penyusutan setiap tahunannya atas hilangnya manfaat ekonomik aset tetap yang dimiliki. Akumulasi penyusutan ini berfungsi sebagai acuan kapan waktu yang ideal untuk dilakukan penggantian aset tetap. *Akumulasi Penyusutan masih belum bisa disajikan karena masih melakukan proses perhitungan Akumulasi Penyusutan Akhir Tahun.*

1.1.2.1.6. Aset Lainnya

Aset lainnya adalah aset yang tidak dapat diklasifikasikan sebagai aset lancar, investasi jangka panjang dan aset tetap. Pada tahun 2025 Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan Provinsi Kalimantan Timur memiliki aset lainnya sebesar Rp678.089.958,33 bila dibandingkan dengan aset tahun lalu sebesar Rp606.883.458,33 maka terdapat kenaikan atau penambahan aset sebesar Rp71.206.500,00 atau 10,50%. Perubahan nilai Aset Lainnya terjadi karena adanya Penambahan Aset Tidak Berwujud berupa Software senilai Rp. 71.206.500,00 di UPTD PTHPT.

1.1.2.1.6.1. Aset Tidak Berwujud

Pada Neraca Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan Provinsi Kalimantan Timur per 31 Desember 2025 terlihat adanya Aset Tidak Berwujud sebesar Rp420.531.500 bila dibandingkan tahun lalu senilai Rp349.325.000,00 maka terjadi kenaikan sebesar Rp71.206.500,00 atau 16,93%. Perubahan nilai Aset Tidak Berwujud terjadi karena adanya Penambahan Aset Tidak Berwujud berupa Software senilai Rp. 71.206.500,00 di UPTD PTHPT

1.1.2.1.6.2. Aset Lain-Lain

Aset Lain-Lain merupakan aset yang tidak dapat dikategorikan kedalam aset lancar ataupun aset tetap atau aset lainnya. Aset yang termasuk dalam kategori ini adalah:

- Aset Rusak Berat/Aset Yang Akan Dilelang

Pada tahun 2025 Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan Provinsi Kalimantan Timur **TIDAK MEMILIKI** aset tetap rusak berat dan yang akan dilelang. Nilai Aset Rusak berat/Aset yang akan dilelang Rp338.614.500,00. Nilai ini sama dengan tahun 2024. Aset Lain-lain yang rusak berat ini dalam Neraca SIMDA BMD tidak terlihat nilainya, namun databasenya ada di Bidang Aset BPKAD Prov. Kaltim.

1.1.3. Kewajiban

Utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi. Pada akhir tahun 2025 terdapat kewajiban sebesar Rp1.805.182,00 Bila dibandingkan dengan kewajiban tahun lalu yaitu sebesar Rp1.676.626,00 maka dapat diketahui terdapat kenaikan sebesar Rp128.556,00 atau 7,12%. Penjelasan atas kenaikan masing-masing obyek rekening kewajiban dapat dijelaskan sebagai berikut:

1.1.3.1. Kewajiban Jangka Pendek

Kewajiban yang jatuh tempo kurang dari 12 bulan per 31 Desember 2025 sebesar Rp1.805.182,00 Bila dibandingkan dengan kewajiban jangka pendek tahun lalu yaitu sebesar Rp1.676.626,00 maka dapat diketahui terdapat kenaikan sebesar Rp128.556,00 atau 7,12%. Kewajiban Jangka Pendek ini berasal dari Utang Belanja Jasa Kantor Tagihan Air pada bulan Desember 2025 pada Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan serta UPTD Laboratorium Keswan dan Kesmavet.

1.1.3.2. Pendapatan Diterima Dimuka

Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan Provinsi Kalimantan Timur tidak memiliki Pendapatan Diterima Dimuka pada Tahun Anggaran 2025.

1.1.3.3. Utang Belanja

Utang belanja merupakan utang yang timbul akibat telah diterimanya layanan atau jasa namun belum dibayar atau dilunasi tagihannya. Pada akhir tahun 2025 terdapat Utang beban sebesar Rp1.805.182,00. Bila dibandingkan dengan

kewajiban jangka pendek tahun lalu yaitu sebesar Rp1.676.626,00 maka dapat diketahui terdapat kenaikan sebesar Rp128.556,00 atau 7,12%. Kenaikan tersebut disebabkan oleh kenaikan utang belanja berupa tagihah jasa air (PDAM) di bulan Desember 2025 pada Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan senilai Rp1.320.392,00 dan pada UPTD Laboratorium Keswan dan Kesmavet senilai Rp484.790,00.

1.1.4. Ekuitas

Kekayaan Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan Provinsi Kalimantan Timur per 31 Desember 2025 sebesar Rp58.095.128.838,07 dan ini menjadi Ekuitas awal tahun 2025. Nilai ini secara matematikatis merupakan selisih lebih dari aset atas kewajiban. Pada akhir tahun 2025 terdapat ekuitas sebesar Rp58.095.128.838,07. Bila dibandingkan dengan ekuitas tahun lalu yaitu sebesar Rp44.241.820.380,00 maka dapat diketahui terdapat kenaikan sebesar Rp13.853.308.458,00 atau 23,84%.

5.2 Pengungkapan atas pos-pos aset dan kewajiban yang timbul sehubungan dengan penerapan basis akrual atas pendapatan dan belanja dan rekonsiliasinya dengan penerapan basis kas, untuk entitas akuntansi/entitas pelaporan yang menggunakan basis akrual pada SKPD.

Pengungkapan atas pos-pos aset dan kewajiban yang timbul sehubungan dengan penerapan basis akrual atas pos pendapatan dan belanja telah dilaksanakan rekonsiliasi setiap bulan dengan entitas pelaporan berdasar basis kas.

Rekonsiliasi Belanja per 31 Desember 2025 telah dilaksanakan antara Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan Provinsi Kalimantan Timur dengan Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Kalimantan Timur Bidang Akuntansi pada tanggal 14 Januari 2025 di Hotel Harris Samarinda.

Rekonsiliasi Pendapatan per 31 Desember 2025 telah dilaksanakan antara Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan Provinsi Kalimantan Timur dengan Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Kalimantan Timur Bidang Akuntansi pada tanggal 13 Januari 2025 di Hotel Harris Samarinda.