



**PEMERINTAH KABUPATEN WONOSOBO
PD BHAKTI HUSADA**

JL. RSU NO. 16 TELP. (0286) 321134
WONOSOBO

LAPORAN KEUANGAN

PD BHAKTI HUSADA

SERTA

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal

31 Desember 2023

Nomor : 00020/3.0217/AU.2/05/1397-3/1/II/2024
Tanggal : 19 Februari 2024

PD BHAKTI HUSADA
DAFTAR ISI

	HALAMAN
Daftar Isi	i
Surat Pernyataan Direksi	ii
Laporan Keuangan :	
Laporan Posisi Keuangan	1
Laporan Laba Rugi	2
Laporan Perubahan Ekuitas	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan Atas Laporan Keuangan :	5-12
Laporan Auditor Independen	iii

SURAT PERNYATAAN DIREKSI



PEMERINTAH KABUPATEN WONOSOBO

PD. BHAKTI HUSADA

JL. RSU NO. 16 telp (0286) 321134

WONOSOBO

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
PD BHAKTI HUSADA WONOSOBO
800.A/80/PDBH/2023**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : apt. Umu Fatmah Larasati, S. Farm
Alamat kantor : Jalan RSU Nomor 16 Wonosobo
Jabatan : Plt. Direktur

Menyatakan :

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan PD Bhakti Husada Wonosobo.
2. Laporan keuangan PD Bhakti Husada Wonosobo tanggal 31 Desember 2023 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut telah disusun dan disajikan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan PD Bhakti Husada Wonosobo telah dimuat secara lengkap dan benar.
b. Laporan keuangan PD Bhakti Husada Wonosobo 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 PD Bhakti Husada Wonosobo 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 PD Bhakti Husada Wonosobo.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.



apt. Umu Fatmah Larasati, S. Farm
Plt. Direktur

Wonosobo, 19 Februari 2024

LAPORAN KEUANGAN

PD BHAKTI HUSADA
LAPORAN POSISI KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2023
(Disajikan Dalam Rupiah Penuh)

	CATATAN	31 DESEMBER 2023	31 DESEMBER 2022
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	2f.4	120.022.830	152.133.998
Piutang Usaha	2g.5	39.339.792	46.901.143
Persediaan	2h.6	270.399.152	230.489.602
JUMLAH ASET LANCAR		429.761.774	429.524.743
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Tetap	7j.7	21.738.066	56.745.988
<i>setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp. 361.001.139,- tahun 2023 dan sebesar Rp. 325.993.217,- tahun 2022</i>			
Aset Lain-lain	8	92.573.715	142.500.754
JUMLAH ASET TIDAK LANCAR		114.311.781	199.246.742
JUMLAH ASET		544.073.556	628.771.485
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN LANCAR			
Utang Usaha	9	56.970.860	48.246.033
JUMLAH KEWAJIBAN LANCAR		56.970.860	48.246.033
EKUITAS	10		
Modal		2.493.938.000	2.493.938.000
Donasi		13.950.000	13.950.000
Cadangan Umum		84.336.202	84.336.202
Laba (Rugi) Tahun 2020		(133.331.345)	(133.331.345)
Laba (Rugi) Tahun 2021		(1.786.605.677)	(1.786.605.677)
Laba (Rugi) Tahun 2022		(255.508.522)	-
Aset Bhakti Mart		92.573.715	91.419.654
Dana Sumbangan		72.327.140	72.327.140
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		(94.576.818)	(255.508.522)
JUMLAH EKUITAS		487.102.696	580.525.452
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		544.073.556	628.771.485

Catatan atas Laporan Keuangan Merupakan Bagian yang Tidak Terpisahkan dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

Wonosobo, 19 Februari 2024


apt. Umu Fatmah Larasati, S. Farm
 Plt. Direktur

PD BHAKTI HUSADA
LAPORAN LABA (RUGI)
UNTUK TAHUN BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Disajikan Dalam Rupiah Penuh)

	CATATAN	TAHUN 2023	TAHUN 2022
Pendapatan Usaha	2c.11	1.316.778.509	1.584.519.992
Harga Pokok Penjualan	12	1.050.662.032	1.313.795.036
<i>Laba (Rugi) Kotor</i>		<u>266.116.477</u>	<u>270.724.956</u>
Beban Usaha :	13		
- Beban Usaha		377.514.760	537.457.846
Jumlah Beban Usaha		<u>377.514.760</u>	<u>537.457.846</u>
<i>Laba (Rugi) Usaha</i>		<u>(111.398.283)</u>	<u>(266.732.890)</u>
Pendapatan (Beban) Non Operasional :			
- Pendapatan Non Operasional	14	17.713.741	13.315.044
- Beban Non Operasional	15	892.275	2.090.675
Jumlah Pendapatan (Beban) Non Operasional		<u>16.821.466</u>	<u>11.224.369</u>
<i>Laba (Rugi) Sebelum Pajak</i>		<u>(94.576.818)</u>	<u>(255.508.522)</u>
Beban Pajak Penghasilan	2c.	-	-
LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN		<u>(94.576.818)</u>	<u>(255.508.522)</u>

Catatan atas Laporan Keuangan Merupakan Bagian yang Tidak Terpisahkan dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

Wonosobo, 19 Februari 2024


apt. Umu Fatmah Larasati, S. Farm
 Plt. Direktur

PD BHAKTI HUSADA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Disajikan Dalam Rupiah Penuh)

	MODAL	DONASI	CADANGAN	LABA (RUGI)	JUMLAH EKUITAS
Saldo Awal	2.493.938.000	13.950.000	84.336.202	-	2.592.224.202
Laba (Rugi) Tahun 2020	-	-	-	(133.331.345)	(133.331.345)
Laba (Rugi) Tahun 2021	-	-	-	(1.786.605.677)	(1.786.605.677)
Aset Bhakti Mart				91.419.654	91.419.654
Dana Sumbangan				72.327.140	72.327.140
Laba (Rugi) Tahun 2022				(255.508.522)	(255.508.522)
Saldo 31 Desember 2022	2.493.938.000	13.950.000	84.336.202	(2.011.698.750)	580.525.452
Aset Bhakti Mart	-	-	-	1.154.061	1.154.061
Laba Tahun Berjalan	-	-	-	(94.576.818)	(94.576.818)
Saldo 31 Desember 2023	2.493.938.000	13.950.000	84.336.202	(2.105.121.506)	487.102.696

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

PD BHAKTI HUSADA
LAPORAN ARUS KAS
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023
(Disajikan Dalam Rupiah Penuh)

	Tahun 2023	Tahun 2022
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Kas dari pendapatan operasional	1.316.778.509	1.584.519.992
Bunga yang diterima	213.741	210.081
Penerimaan lain-lain	17.500.000	13.104.963
Bunga yang dibayarkan	(892.275)	(2.090.675)
Kas yang dibayarkan kepada karyawan	(192.931.500)	(290.580.999)
Kas yang digunakan untuk operasional	(1.223.860.742)	(1.294.995.712)
Kas bersih dari aktivitas operasi	(83.192.267)	10.167.649
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
aset lain-lain	49.927.039	(142.500.754)
Kas bersih dari aktivitas investasi	49.927.039	(142.500.754)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Dana Sumbangan	-	72.327.140
Aset Bhakti Mart	1.154.061	91.419.654
Kas bersih dari aktivitas pendanaan	1.154.061	163.746.794
KENAIKAN (PENURUNAN) BERSIH KAS DAN SETARA KAS	(32.111.167)	31.413.689
SALDO KAS DAN SETARA KAS PADA AWAL TAHUN	152.133.998	120.720.309
SALDO KAS DAN SETARA KAS PADA AKHIR TAHUN	120.022.830	152.133.998

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

1 PERNYATAAN KEPATUHAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

Direksi Entitas menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2023 disajikan telah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) dan telah memenuhi semua persyaratannya.

2 IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Entitas menetapkan SAK ETAP sebagai basis penyusunan laporan keuangan dan penentuan kebijakan akuntansi penting yang diterapkan untuk mengakui dan mengukur transaksi dan peristiwa yang relevan dengan entitas.

Laporan keuangan entitas terdiri atas laporan posisi keuangan, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan catatan atas laporan keuangan. Entitas menyajikan laporan laba rugi dan laporan perubahan ekuitas secara Laporan keuangan disusun berdasarkan basis kesinambungan usaha dan biaya historis. Laporan keuangan juga disusun berdasarkan basis akrual, kecuali laporan arus kas yang disusun berdasarkan basis kas.

Laporan arus kas menyajikan informasi perubahan historis atas kas dan setara kas entitas, yang menunjukkan secara terpisah perubahan yang terjadi selama satu periode dari aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan. Cerukan bank pada umumnya termasuk aktivitas pendanaan sejenis dengan pinjaman. namun jika cerukan bank dapat ditarik sewaktu-waktu dan merupakan bagian tak terpisahkan dari pengelolaan kas entitas, maka cerukan tersebut termasuk komponen kas dan setara kas. Entitas melaporkan arus kas dari aktivitas operasi dengan menggunakan metode tidak langsung.

b. Mata Uang Pelaporan, Transaksi Dan Saldo Dalam Mata Uang Asing

Mata uang pelaporan yang digunakan oleh entitas adalah mata uang Rupiah, sekaligus sebagai mata uang fungsional.

Pembukuan entitas diselenggarakan dalam mata uang Rupiah. Sedangkan transaksi dalam mata uang asing dijabarkan kedalam Rupiah dengan kurs tunai (*spot rate*) pada saat terjadinya transaksi.

Pada tanggal pelaporan, 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 dikreditkan pada laporan laba rugi tahun berjalan.

c. Pendapatan dan Beban

Pendapatan dicatat sebesar nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima secara bruto, tidak termasuk diskon penjualan dan potongan volume. Pendapatan diakui apabila besar kemungkinan manfaat ekonomi akan mengalir ke Perusahaan dan pendapatan tersebut akan diukur secara handal.

Beban diakui pada saat terjadinya (basis akrual).

d. Imbalan Pascakerja

Entitas belum mengakui kewajiban imbalan pascakerja sebagaimana diatur dalam SAK ETAP Bab 23 "Imbalan Kerja". Pengakuan kewajiban tersebut didasarkan pada ketentuan Undang-Undang Republik Indonesia No. 13 Tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan. Dalam ketentuan tersebut perusahaan diwajibkan untuk membayarkan imbalan kerja kepada karyawannya pada saat mereka berhenti kerja dalam hal ini mengundurkan diri, pensiun normal, meninggal dunia dan cacat tetap. Besarnya imbalan pascakerja tersebut terutama berdasarkan lamanya masa kerja dan besarnya kompensasi karyawan pada saat penyelesaian hubungan kerja. Pada dasarnya imbalan kerja berdasarkan UU RI No. 13 Tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan adalah program imbalan pasti.

Sesuai dengan SAK-ETAP Bab 23 tentang "Imbalan Kerja" Entitas diwajibkan mengakui seluruh imbalan kerja yang diberikan melalui program atau perjanjian formal dan non formal, peraturan perundang-undangan atau peraturan industri yang mencakup imbalan pasca kerja, imbalan kerja jangka pendek dan jangka panjang lainnya, pesangon pemutusan hubungan kerja, uang penghargaan masa kerja dan uang pengganti hak sesuai dengan Undang-Undang Ketenagakerjaan No. 11 Tahun 2020, Tanggal 02 November 2020.

Imbalan kerja jangka pendek diakui pada saat terjadinya.

e. Pajak Penghasilan

Entitas mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Jika jumlah yang telah dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terutang untuk periode tersebut. Entitas harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset. Entitas tidak mengakui pajak tangguhan.

2 IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN (Lanjutan)

f. Kas dan Setara Kas

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

g. Piutang Usaha

Piutang usaha disajikan sebesar jumlah bruto belum dikurangi dengan penyisihan piutang tak tertagihnya piutang tersebut pada akhir tahun yang bersangkutan. Perusahaan beranggapan semua piutang dapat tertagih dan apabila tak tertagih, maka dianggap sebagai kerugian dan dibebankan pada beban usaha dalam tahun yang bersangkutan.

h. Persediaan

Persediaan dinyatakan dengan biaya atau nilai realisasi bersih mana yang lebih rendah. Penilaian biaya ditentukan berdasarkan metode masuk pertama keluar pertama (MPKP).

Nilai realisasi bersih ditentukan sebesar harga jual dikurangi dengan biaya untuk menyelesaikan dan menjual Entitas mengauai kerugian penurunan nilai ketika nilai realisasi bersih lebih rendah daripada biaya perolehan dengan membentuk penyisihan untuk penurunan nilai persediaan.

i. Biaya Dibayar Dimuka

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

j. Aset Tetap

Aset tetap disajikan sebesar biaya perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan dan penurunan nilai. Biaya perolehan meliputi harga beli aset termasuk biaya-biaya yang dapat diatribusikan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang siap digunakan serta estimasi awal biaya pembongkaran aset, biaya pemindahan aset dan biaya restorasi relokasi. Pajak-pajak yang dapat dikreditkan dan semua diskon dikurangkan dalam menentukan biaya perolehan. Revaluasi aset tetap tidak diperkenankan, kecuali dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah. Penyusutan dimulai pada saat aset tetap tersedia untuk digunakan dan berhenti ketika aset tetap dihapuskan. Penyusutan tidak berhenti ketika aset tidak digunakan. Penyusutan diakui sebagai beban dalam laporan laba rugi, kecuali memenuhi syarat untuk dikapitalisasi sebagai perolehan suatu aset berdasarkan SAK ETAP.

Penyusutan aset tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus (*Straight line method*) berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis dengan rincian sebagai berikut :

Jenis Aset	Tarif
- Gedung dan pabrik	5%
- Peralatan kantor	25%
- Kendaraan	12,5% s/d 25%
- Perabot dan perlengkapan kantor	25%

Pengeluaran untuk perbaikan dan pemeliharaan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomis dimasa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi atau peningkatan standar kinerja dikapitalisasi.

Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual, dikeluarkan dari kelompok aset tetap yang bersangkutan, dan laba atau rugi yang timbul dikreditkan atau dibebankan pada operasi tahun berjalan.

k. Modal Perusahaan Daerah

Modal adalah semua sumber dana lain, kecuali sumber dana yang berasal dari dana tidak sah. Modal awal Perusahaan Daerah Bhakti Husada Kabupaten Wonosobo berasal dari Pemerintah Daerah Kabupaten Wonosobo yang dituangkan dalam Lembaran Daerah tahun 2002 nomor 35 seri D nomor 10 tentang Peraturan Daerah Kabupaten Wonosobo nomor 21 tahun 2002.

l. Pembagian Laba Rugi

Pembagian Laba Rugi sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Wonosobo Perusahaan Daerah Bhakti Husada Kabupaten Wonosobo yaitu sebagai berikut :

- Anggaran Belanja Daerah 55%
- Cadangan Umum sebesar 30%
- Jasa Produksi sebesar 10%
- Dana Sumbangan sebesar 5%

3 PENGUNGKAPAN LAINNYA

a. Informasi Umum Perusahaan

Perusahaan Daerah Bhakti Husada Kabupaten Wonosobo didirikan sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Wonosobo Nomor 21 Tahun 2002 tentang Perusahaan Daerah Farmasi dan Sarana Kesehatan Kabupaten Wonosobo. Pada awal perusahaan berdiri tahun 2002 didirikan Apotek Bhakti Husada I yang berlokasi di Jalan Raya Kertek Wonosobo, dan kemudian pada tahun 2006 didirikan layanan usaha yang kedua yaitu Apotek Bhakti Husada II yang berlokasi di jalan RSUD nomor 16 Wonosobo. Pada tahun 2008 Apotek Bhakti I dengan berbagai pertimbangan, ditutup semua aset Apotek Bhakti Husada I dialihkan ke Apotek Bhakti Husada II.

b. Laporan Pertanggungjawaban (LPJ)

Perusahaan Daerah Bhakti Husada selambat-lambatnya 3 (tiga) bulan setelah tahun buku berakhir Laporan Keuangan Tahunan disampaikan Direksi kepada Bupati sebagai pertanggung jawaban untuk mendapatkan pengesahan setelah mendapat pertimbangan Badan Pengawas. Apabila dalam waktu 3 (tiga) bulan setelah pengajuan Laporan Keuangan Tahunan belum mendapat pengesahan Bupati, maka Laporan Keuangan Tahunan dianggap telah disahkan.

Direksi

Susunan Direksi Perusahaan Daerah Bhakti Husada Kabupaten Wonosobo sesuai Keputusan Bupati Wonosobo Nomor 440/593/2020, tanggal 21 Desember 2020 dengan Periode 2020 - 2025.

Direktur : Sidqi Ferin Diana, SP, SH, MH

Per November 2023, Kepemimpinan Direktur Sidqi Ferin Diana, SP, SH, MH karena suatu alasan mengundurkan diri dan digantikan dengan:

Berdasarkan Keputusan Bupati Wonosobo Nomor 440/414/2023, tentang pengangkatan Pelaksana Tugas Direktur Perusahaan Daerah Bhakti Husada Kabupaten Wonosobo:

Plt. Direktur : apt. Umu Fatmah Larasati, S. Farm

Dewan Pengawas

Susunan Badan Pengawas Perusahaan Daerah Bhakti Husada Kabupaten berdasarkan Keputusan Bupati Wonosobo Nomor 440/247/2019, tanggal 10 Juni 2019 periode 2019 - 2023.

Dewan Pengawas : Ir. Tjiptijono Harja Edhi, Msi.

Berdasarkan keputusan bupati Nomor 440/192/2023 Saudara Ir. Tjiptijono Harja Edhi, Msi berakhir masa jabatannya per Juni 2023 dan digantikan dengan:

Plt. Dewan Pengawas : Nilawati D, SE., M. Acc

c. Manajemen

Perusahaan Daerah Bhakti Husada Kabupaten Wonosobo dalam menjalankan kegiatan operasional sehari-hari dipimpin oleh Direktur yaitu apt. Umu Fatmah Larasati, S. Farm dan dibantu oleh Tim Manajerial yang beranggotakan 1 Staff Pengelola Klaim BPJS, 1 Staff Keuangan serta 5 karyawan untuk operasional apotek.

d. Bidang Usaha

Perusahaan Daerah Bhakti Husada Kabupaten Wonosobo dalam menjalankan usahanya melayani anggota BPJS pada khususnya dan masyarakat pada umumnya serta menjalankan kegiatan Usaha Apotek Bhakti Husada.

Adapun perijinan yang dimiliki adalah sebagai berikut :

- Tanda Terdaftar Perusahaan (TDP) : 11.29.04.47.15220 Tanggal 12 Agustus 2019
- Nomor Induk Berusaha (NIB) : 9120402831639 Tanggal 13 Agustus 2019.
- Izin Usaha Komersial/Operasional Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2018 Tanggal 13 Agustus 2019.
- Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) : 02.258.992.3-533.000

e. Tanggal Penyelesaian Laporan Keuangan

Direksi bertanggung jawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023 yang disusun dan diotorisasi pada tanggal 19 Februari 2024.

PD BHAKTI HUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Disajikan Dalam Rupiah Penuh)

INFORMASI YANG MENDUKUNG LAPORAN KEUANGAN

4 KAS DAN SETARA KAS

Rincian akun kas dan setara kas adalah sebagai berikut :

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
<u>Kas :</u>		
- Kas	11.274.369	28.079.076
<i>Jumlah Kas</i>	<i>11.274.369</i>	<i>28.079.076</i>
<u>Bank :</u>		
- Bank Mandiri Ac. 1850015415414	103.790.435	119.720.125
- Bank Jateng Ac. 1023003673	3.826.178	4.126.178
- PD BPR Bank Wonosobo Ac. 10010152215	133.556	161.326
- PT BPR BKK Wonosobo Ac. 0310104120	23.292	47.292
- Bank Mandiri Ac. 1850005726028	975.000	-
<i>Jumlah Bank</i>	<i>108.748.461</i>	<i>124.054.921</i>
<i>Jumlah Kas dan Setara Kas</i>	<i>120.022.830</i>	<i>152.133.998</i>

5 PIUTANG USAHA

Rincian akun piutang usaha adalah sebagai berikut :

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
- Piutang BPJS	39.339.792	46.901.143
<i>Jumlah Piutang Usaha</i>	<i>39.339.792</i>	<i>46.901.143</i>

Sesuai berita acara hasil verifikasi klaim dari BPJS Kesehatan dengan nomor: BA/HV/1114A006012401 dan Nomor: BA/HV/1114A006012402 pada tanggal 15 Januari 2024, PD Bhakti Husada telah memperoleh klaim obat dengan nilai total sebesar Rp. 39.339.792,-

6 PERSEDIAAN

Rincian akun persediaan adalah sebagai berikut :

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
- Persediaan Obat	270.399.152	230.489.602
- Persediaan Obat Expired 2022	64.712.775	64.712.775
- Persediaan Obat Expired 2023	10.291.934	-
- Penurunan Nilai Persediaan	(75.004.709)	(64.712.775)
<i>Jumlah Persediaan</i>	<i>270.399.152</i>	<i>230.489.602</i>

PD BHAKTI HUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Disajikan Dalam Rupiah Penuh)

INFORMASI YANG MENDUKUNG LAPORAN KEUANGAN

7 ASET TETAP

Rincian akun aset tetap adalah sebagai berikut :

		31 Desember 2023	31 Desember 2022
- Harga Perolehan Aset Tetap		382.739.205	382.739.205
- Akumulasi Penyusutan Aset Tetap		(361.001.139)	(325.993.217)
Nilai Buku Aset Tetap		21.738.066	56.745.988

Tahun 2023	Saldo Awal 1 Januari 2023	Mutasi		Saldo Akhir 31 Desember 2023
		Penambahan	Pengurangan	
<u>Harga Perolehan</u>				
Kendaraan	17.633.000			17.633.000
Inventaris	365.106.205			365.106.205
<i>Jumlah</i>	<i>382.739.205</i>	-	-	<i>382.739.205</i>
<u>Akumulasi Penyusutan</u>				
Kendaraan	16.016.642			16.016.642
Inventaris	309.976.575	35.007.922		344.984.497
<i>Jumlah</i>	<i>(325.993.217)</i>	<i>35.007.922</i>	-	<i>(361.001.139)</i>
Nilai Buku	56.745.988			21.738.066

8 ASET LAIN-LAIN

Rincian akun aset lain-lain adalah sebagai berikut :

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
- Aset Bhakti Mart	92.573.715	91.419.654
- Apotek Madina Husada (Kauman)	-	51.081.100
	92.573.715	142.500.754

9 UTANG USAHA

Rincian akun utang usaha adalah sebagai berikut :

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
<u>Utang Usaha:</u>		
- Anugerah Pharmindo Lestari	23.978.961	12.833.150
- Penta Valent	5.623.716	4.027.174
- Enseval Putera Megatrading	4.933.865	4.577.485
- Antar Mitra Sembada	4.311.495	3.950.952
- Duta Pilar Lestari	4.198.182	-
- Kallista Prima	4.045.061	-
- Anugerah Tunas Medika Utama	1.272.837	-
- Tempo	1.195.154	-
- Mitra Utama Alkesmed	1.155.000	-
- Sapta Sari Tama	1.072.715	966.977
- Parit Padang Global	966.128	1.012.320
- Dharma Putra Medika	652.925	1.346.574
- Gelora Fajar Tama	564.761	-
- Paragon Medika Pharma	517.518	-
- Merapi Utama Pharma	509.993	1.733.189
- Rajawali Nusindo	444.463	-

PD BHAKTI HUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Disajikan Dalam Rupiah Penuh)

INFORMASI YANG MENDUKUNG LAPORAN KEUANGAN

9 UTANG USAHA - LANJUTAN

- Daya Muda Agung	411.004	421.296
- Bina San Prima	395.160	-
- Lamcos Abadi Jaya	293.560	-
- Anugerah Argon Medika	219.780	6.807.830
- Mensa Bina Sukses	130.882	217.665
- Millenium Pharmacon International	77.700	2.267.175
- Kimia Farma	-	1.976.385
- HD Mart	-	1.422.199
- Gelora Fajar Farma	-	743.835
- Mking	-	705.000
- Sumbermas Medika	-	674.000
- CV Happy	-	601.364
- Zam Parfum	-	444.000
- Kebayoran Pharma	-	429.683
- CV. Trio Utama	-	354.090
- Usaha Tama	-	267.725
- Global Imperrium	-	216.000
- Bangkit Anugerah Bersama	-	126.706
- Dos Ni Roha	-	123.259
Jumlah Utang Usaha	<u>56.970.860</u>	<u>48.246.033</u>

10 EKUITAS

Rincian akun ekuitas adalah sebagai berikut :

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
- Modal *)	2.493.938.000	2.493.938.000
- Donasi	13.950.000	13.950.000
- Cadangan Umum	84.336.202	84.336.202
- Laba (Rugi) Tahun 2020	(133.331.345)	(133.331.345)
- Laba (Rugi) Tahun 2021:		
<i>Laba (Rugi) Tahun 2021</i>	(1.786.605.677)	(1.786.605.677)
<i>Aset Bhakti Mart</i>	92.573.715	91.419.654
	<u>(1.694.031.962)</u>	<u>(1.695.186.023)</u>
- Laba (Rugi) Tahun 2022	(255.508.522)	-
- Dana Sumbangan	72.327.140	72.327.140
- Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(94.576.818)	(255.508.522)
Jumlah Ekuitas	<u>487.102.696</u>	<u>580.525.452</u>

*) Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Wonosobo Nomor 21 tahun 2002 tentang Perusahaan Daerah Farmasi dan Sarana Kesehatan Kabupaten Wonosobo yang diundangkan dalam lembaran Daerah Kabupaten Wonosobo Nomor 35 Tahun 2002 tanggal 16 Desember dengan perincian setoran modal sebagai berikut:

Modal Saham:

TAHUN	JUMLAH
2008	493.938.000
2014	1.000.000.000
2018	500.000.000
2020	500.000.000
TOTAL	2.493.938.000

PD BHAKTI HUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Disajikan Dalam Rupiah Penuh)

INFORMASI YANG MENDUKUNG LAPORAN KEUANGAN

11 PENDAPATAN USAHA

Rincian akun pendapatan usaha adalah sebagai berikut :

	Tahun 2023	Tahun 2022
- Penjualan Obat	1.316.778.509	1.583.939.992
- Jasa Dokter	-	580.000
Jumlah Pendapatan Usaha	1.316.778.509	1.584.519.992

12 HARGA POKOK PENJUALAN

Rincian akun harga pokok penjualan adalah sebagai berikut :

	Tahun 2023	Tahun 2022
<u>HPP OBAT</u>		
- Persediaan Awal	230.489.602	367.008.862
- Pembelian	1.090.571.582	1.177.275.776
Barang Siap Dijual	1.321.061.184	1.544.284.638
- Persediaan Akhir	(345.403.861)	(295.202.377)
- Penurunan Nilai Persediaan 2022	64.712.775	64.712.775
- Penurunan Nilai Persediaan 2023	10.291.934	-
Jumlah HPP Obat	1.050.662.032	1.313.795.036
<u>HPP Non Obat</u>	-	-
Jumlah Harga Pokok Penjualan	1.050.662.032	1.313.795.036

13 BEBAN USAHA

Rincian akun beban usaha adalah sebagai berikut :

	Tahun 2023	Tahun 2022
<u>Beban Tenaga Kerja:</u>		
- Beban Gaji	173.554.500	276.835.999
- Beban BPJS Ketenagakerjaan & Kesehatan	19.968.021	16.391.259
- Beban Lembur	19.377.000	13.745.000
<u>Beban Kantor:</u>		
- Beban Sewa Apotik	30.000.000	25.000.000
- Beban Perjalanan Dinas	12.390.000	19.035.934
- Beban Pemeliharaan Gedung	10.100.000	699.784
- Beban Jasa KAP	9.712.500	-
- Beban Telepon, Listrik dan Air	9.066.323	9.293.210
- Beban BBM	8.600.094	6.448.207
- Beban Jasa Produksi	8.000.000	-
- Beban Honor Bawas	7.200.000	22.800.000
- Beban Konsumsi dan Jamuan Tamu	7.036.300	8.702.100
- Beban Pembelian Perlengkapan	6.240.700	7.715.500
- Beban Alat Tulis Kantor	4.769.200	6.427.300
- Beban Sumbangan	4.238.200	3.789.200
- Beban Jasa Pelayanan Karyawan	3.934.500	-
- Beban Seragam	2.650.000	-
- Beban Rumah Tangga	1.945.400	1.478.301
- Beban Pemasaran	1.100.000	3.275.000
- Beban Pajak dan Retribusi	838.000	549.493
- Beban Keamanan dan Kebersihan	700.000	400.000

PD BHAKTI HUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Disajikan Dalam Rupiah Penuh)

INFORMASI YANG MENDUKUNG LAPORAN KEUANGAN

13 BEBAN USAHA - LANJUTAN

- Beban Jasa Sewa Mobil	600.000	-
- Beban Pos	223.500	86.000
- Beban Pemeliharaan Kendaraan	217.600	694.000
- Beban Pemeliharaan Perlengkapan	45.000	2.119.000
- Beban Jasa Layanan	-	49.378.388
- Beban Sewa Bangunan Kauman	-	20.000.000
- Beban Listrik & Internet Apotek Madina Husada	-	4.320.250
<u>Beban Penyusutan</u>		
- Inventaris	35.007.922	36.510.621
- Kendaraan	-	1.763.300
Jumlah Beban Usaha	<u>377.514.760</u>	<u>537.457.846</u>

14 PENDAPATAN NON OPERASIONAL

Rincian akun pendapatan non operasional adalah sebagai berikut :

	<u>Tahun 2023</u>	<u>Tahun 2022</u>
- Jasa Giro	213.741	210.081
- Lain-lain (Pengembalian Sewa)	17.500.000	13.104.963
Jumlah Pendapatan Non Operasional	<u>17.713.741</u>	<u>13.315.044</u>

15 BEBAN NON OPERASIONAL

Rincian akun beban non operasional adalah sebagai berikut :

	<u>Tahun 2023</u>	<u>Tahun 2022</u>
- Beban Administrasi Bank	892.275	2.090.675
Jumlah Beban Non Operasional	<u>892.275</u>	<u>2.090.675</u>

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan Auditor Independen

Laporan No. 00020/3.0217/AU.2/05/1397-3/1/II/2024

Kepada Yth.
Dewan Pengawas dan Direksi
PD BHAKTI HUSADA

Opini Wajar Dengan Pengecualian

Kami telah mengaudit laporan keuangan PD BHAKTI HUSADA ("Entitas"), yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2023, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, serta laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan termasuk informasi kebijakan akuntansi material.

Menurut opini kami, kecuali untuk dampak hal yang dijelaskan dalam paragraf Basis untuk Opini Wajar dengan Pengecualian pada laporan kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Entitas tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

Basis untuk Opini Wajar dengan Pengecualian

Entitas belum menghitung kewajiban imbalan pasca kerja sesuai peraturan ketenagakerjaan yang berlaku, sehingga belum dapat menyajikan beban imbalan pasca kerja pada laporan laba rugi untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023 dan kewajiban imbalan pasca kerja pada laporan posisi keuangan per 31 Desember 2023. Pencadangan tersebut wajib dilakukan sesuai dengan SAK ETAP Bab 23 "Imbalan Kerja".

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 bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini kami.

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 Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik 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.



HELIANTONO & REKAN

Parker Russell International

Registered Public Accountants

Tanggung Jawab Manajemen dan Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola terhadap Laporan Keuangan - lanjutan

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 Entitas 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 memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme 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 responsif 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.
- 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.



HELIANTONO & REKAN

Parker Russell International

Registered Public Accountants

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan – lanjutan

- 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.

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

HELIANTONO & REKAN

Kantor Akuntan Publik

Ahmad Muzamil, SE., Ak., CA, CPA

Nomor Registrasi Akuntan Publik : AP. 1397

Nomor Registrasi Kantor Akuntan Publik : KMK No. 785/KM.1/2010



Semarang, 19 Februari 2024