



PEMERINTAH KABUPATEN WONOSOBO

PD. BHAKTI HUSADA

Jl. RSU NO. 16 Telp (0286) 321134

WONOSOBO

**LAPORAN KEUANGAN
PD BHAKTI HUSADA
SERTA
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

Tanggal 31 Desember 2024
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal Tersebut

DAFTAR ISI

	HALAMAN
Daftar Isi	i
Surat Pernyataan Direksi	ii
Laporan Auditor Independen	iii
Laporan Keuangan :	
Laporan Posisi Keuangan	1
Laporan Laba Rugi	2
Laporan Perubahan Ekuitas	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan Atas Laporan Keuangan :	
Pernyataan Kepatuhan Penyusunan Laporan Keuangan	5
Ikhtisar Kebijakan Akuntansi Yang Diterapkan	5 - 6
Pengungkapan Lainnya	7
Informasi Yang Mendukung Laporan Keuangan	8 - 13

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 2024
PD BHAKTI HUSADA WONOSOBO

No: 800.A/01/PDBH.2025

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 (Entitas).
2. Laporan keuangan Entitas Tanggal 31 Desember 2024 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 Entitas telah dimuat secara lengkap dan benar.
 - b. Laporan keuangan Entitas 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 Entitas 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 Entitas.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Wonosobo, 20 Februari 2025



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

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00028 / 2.1128 / AU.2 / 05 / 1351-1 / 1 / II / 2025

Kepada Yth. :

Dewan Pengawas dan Direksi

PD BHAKTI HUSADA

Opini Wajar Dengan Pengecualian

Kami telah mengaudit laporan keuangan PD BHAKTI HUSADA ("Perusahaan"), yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2024, 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 Perusahaan tanggal 31 Desember 2024, 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

Perusahaan 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 2024 dan kewajiban imbalan pasca kerja pada laporan posisi keuangan per 31 Desember 2024. 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 Perusahaan 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 wajar dengan pengecualian 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 (SAK - ETAP) 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 Perusahaan 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 Perusahaan.

Hal lain

Laporan Keuangan Perusahaan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 diaudit oleh auditor independen lain yang menyatakan opini Wajar Dengan Pengecualian dengan nomor 00020/3.0217/AU.2/05/1397-3/1/II/2024 tertanggal 19 Februari 2024.



Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

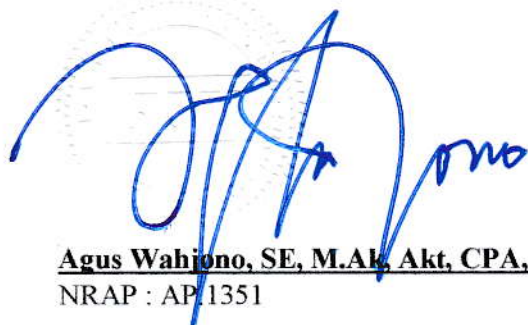
Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat 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 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.
- 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 keefektivitasan 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 Perusahaan 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 Perusahaan 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
AGUS WAHJONO



Agus Wahjono, SE, M.Ak, Akt, CPA, CFI
NRAP : AP.1351

Yogyakarta, 20 Februari 2025



LAPORAN KEUANGAN

PD BHAKTI HUSADA
LAPORAN POSISI KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2024
(Disajikan Dalam Rupiah Penuh)

	CATATAN	31 DESEMBER 2024	31 DESEMBER 2023
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	2f.4	178.570.054	120.022.830
Piutang Usaha	2g.5	85.643.210	39.339.792
Piutang Lain lain	6	21.400.000	-
Persediaan	2h.7	322.756.202	270.399.152
Biaya Dibayar Dimuka		27.500.000	-
JUMLAH ASET LANCAR		635.869.466	429.761.774
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Tetap	9j.9	21.715.491	21.738.066
Setelah Dikurangi Akumulasi Penyusutan Tahun 2024 sebesar Rp. 372.453.714,- dan Tahun 2023 sebesar Rp. 361.001.139,-			
Aset Lain-lain	10	83.316.344	92.573.715
JUMLAH ASET TIDAK LANCAR		105.031.835	114.311.781
JUMLAH ASET		740.901.301	544.073.556
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN LANCAR			
Utang Usaha	11	65.718.296	56.970.860
Biaya Yang Masih Harus Dibayar		4.000.000	-
JUMLAH KEWAJIBAN LANCAR		69.718.296	56.970.860
EKUITAS			
Modal	13	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		(1.561.393.192)	(1.786.605.677)
Laba (Rugi) Tahun 2022		(255.508.522)	(255.508.522)
Laba (Rugi) Tahun 2023		(94.576.818)	-
Aset Bhakti Mart		92.573.715	92.573.715
Dana Sumbangan		72.327.140	72.327.140
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		(41.132.175)	(94.576.818)
JUMLAH EKUITAS		671.183.005	487.102.696
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		740.901.301	544.073.556

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

Wangsoo, 26 Februari 2025



art. Umu Fatmah Lagesati, S. Farm
Plt. Direktur

PD BHAKTI HUSADA
LAPORAN LABA (RUGI)
UNTUK TAHUN BERAKHIR 31 DESEMBER 2024
(Disajikan Dalam Rupiah Penuh)

	CATATAN	TAHUN 2024	TAHUN 2023
Pendapatan Usaha	2c.14	1.729.507.049	1.316.778.509
Harga Pokok Penjualan	15	(1.382.152.060)	(1.050.662.032)
<i>Laba (Rugi) Kotor</i>		<u>347.354.989</u>	<u>266.116.477</u>
Beban Usaha :	16		
- Beban Usaha		386.915.013	377.514.760
Jumlah Beban Usaha		<u>386.915.013</u>	<u>377.514.760</u>
<i>Laba (Rugi) Usaha</i>		<u>(39.560.024)</u>	<u>(111.398.283)</u>
Pendapatan (Beban) Non Operasional :			
- Pendapatan Non Operasional	17	570.522	17.713.741
- Beban Non Operasional	18	(2.142.673)	(892.275)
Jumlah Pendapatan (Beban) Non Operasional		<u>(1.572.151)</u>	<u>16.821.466</u>
<i>Laba (Rugi) Sebelum Pajak</i>		<u>(41.132.175)</u>	<u>(94.576.818)</u>
Beban Pajak Penghasilan	2c.	-	-
LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN		<u>(41.132.175)</u>	<u>(94.576.818)</u>

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

Wonosobo, 20 Februari 2025



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

PD BHAKTI HUSADA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN BERAKHIR 31 DESEMBER 2024
(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	-	-	-	92.573.715	92.573.715
Dana Sumbangan	-	-	-	72.327.140	72.327.140
Laba (Rugi) Tahun 2022	-	-	-	(255.508.522)	(255.508.522)
Laba (Rugi) Tahun 2023	-	-	-	(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
Pengurangan Kerugian Tahun 2021				225.212.485	225.212.485
Laba Tahun Berjalan	-	-	-	(41.132.175)	(41.132.175)
Saldo 31 Desember 2024	2.493.938.000	13.950.000	84.336.202	(1.921.041.197)	671.183.005

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 2024
(Disajikan Dalam Rupiah Penuh)

	Tahun 2024	Tahun 2023
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Kas dari pendapatan operasional	1.683.203.631	1.324.339.860
Pembayaran kepada pemasok	(1.425.761.674)	(1.081.846.755)
Penerimaan (Pengeluaran) lain-lain	(23.542.673)	16.607.725
Bunga yang diterima	570.522	213.741
Kas yang dibayarkan kepada karyawan	(227.779.819)	(212.899.521)
Kas yang digunakan untuk operasional	(161.925.248)	(129.607.317)
Kas bersih dari aktivitas operasi	(155.235.261)	(83.192.267)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Aset Tetap	(11.430.000)	-
Aset lain-lain	-	49.927.039
Kas bersih dari aktivitas investasi	(11.430.000)	49.927.039
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Pengurangan Kerugian Tahun 2021	225.212.485	-
Aset Bhakti Mart	-	1.154.061
Kas bersih dari aktivitas pendanaan	225.212.485	1.154.061
KENAIKAN (PENURUNAN) BERSIH KAS DAN SETARA KAS	58.547.224	(32.111.167)
SALDO KAS DAN SETARA KAS PADA AWAL TAHUN	120.022.830	152.133.998
SALDO KAS DAN SETARA KAS PADA AKHIR TAHUN	178.570.054	120.022.830

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

1 PERNYATAAN KEPATUHAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

Direksi Perusahaan menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2024 dengan informasi komparatif pendekatan angka koresponding untuk 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 saldo menurun 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%

PD BHAKTI HUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024
DAN UNTUK TAHUN BERAKHIR PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan Dalam Rupiah Penuh)

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

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 2024 yang disusun dan diotorisasi pada tanggal 20 Februari 2025.

PD BHAKTI HUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024
DAN UNTUK TAHUN BERAKHIR PADA TANGGAL TERSEBUT
(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 2024	31 Desember 2023
<u>Kas :</u>		
- Kas Utama	23.144.715	11.274.369
- Kas panel	1.265.321	-
<i>Jumlah Kas</i>	<i>24.410.036</i>	<i>11.274.369</i>
<u>Bank :</u>		
- Bank Mandiri Ac. 1850015415414	150.539.542	103.790.435
- Bank Jateng Ac. 1023003673	3.526.178	3.826.178
- PD BPR Bank Wonosobo Ac. 10010152215	94.298	133.556
- PT BPR BKK Wonosobo Ac. 0310104120	-	23.292
- Bank Mandiri Ac. 1850005726028	-	975.000
<i>Jumlah Bank</i>	<i>154.160.018</i>	<i>108.748.461</i>
<i>Jumlah Kas dan Setara Kas</i>	<i>178.570.054</i>	<i>120.022.830</i>

5 PIUTANG USAHA

Rincian akun piutang usaha adalah sebagai berikut :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
<u>a. Piutang Usaha Pihak Ketiga</u>		
- Piutang BPJS*	40.757.890	39.339.792
<u>b. Piutang Panel Klinik & Dokter</u>		
- dr. Isnawan	39.335.070	-
- dr. Ernawati	3.235.900	-
- dr. Evy Natalia	2.314.350	-
<i>Jumlah Piutang Usaha</i>	<i>85.643.210</i>	<i>39.339.792</i>

**) Sesuai berita acara hasil verifikasi klaim dari BPJS Kesehatan dengan nomor: BA/HV/1114A006012501 pada tanggal 06 Januari 2025, PD Bhakti Husada telah memperoleh klaim obat dengan nilai total sebesar Rp. 40.757.890,-*

6 PIUTANG LAIN LAIN

Rincian akun piutang lain lain adalah sebagai berikut :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
- Piutang Karyawan	21.400.000	-
<i>Jumlah Piutang Lain lain</i>	<i>21.400.000</i>	<i>-</i>

7 PERSEDIAAN

Rincian akun persediaan adalah sebagai berikut :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
<u>Persediaan Umum</u>		
- Persediaan Obat	318.818.868	270.399.152
- Persediaan Obat Expired 2022	64.712.775	64.712.775
- Persediaan Obat Expired 2023	10.291.934	10.291.934
- Persediaan Obat Expired 2024	7.609.092	-
- Penurunan Nilai Persediaan	(82.613.801)	(75.004.709)
<u>Persediaan Kerjasama Panel</u>		
- Persediaan Obat - Panel	3.937.334	-
<i>Jumlah Persediaan</i>	<i>322.756.202</i>	<i>270.399.152</i>

PD BHAKTI HUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024
DAN UNTUK TAHUN BERAKHIR PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan Dalam Rupiah Penuh)

INFORMASI YANG MENDUKUNG LAPORAN KEUANGAN

8 BIAYA DIBAYAR DIMUKA

Rincian akun aset tetap adalah sebagai berikut :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
- Sewa Dibayar Dimuka Gedung Tamzis - Apotek Leksono	30.000.000	-
- Akumulasi Amortisasi	(2.500.000)	-
Jumlah Biaya Dibayar Dimuka	27.500.000	-

9 ASET TETAP

Rincian akun aset tetap adalah sebagai berikut :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
- Harga Perolehan Aset Tetap	394.169.205	382.739.205
- Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	(372.453.714)	(361.001.139)
Nilai Buku Aset Tetap	21.715.491	21.738.066

Tahun 2024	Saldo Awal 1 Januari 2024	Mutasi		Saldo Akhir 31 Desember 2024
		Penambahan	Pengurangan	
<u>Harga Perolehan</u>				
Kendaraan	17.633.000	-	-	17.633.000
Inventaris	365.106.205	11.430.000	-	376.536.205
<i>Jumlah</i>	<i>382.739.205</i>	<i>11.430.000</i>	<i>-</i>	<i>394.169.205</i>
<u>Akumulasi Penyusutan</u>				
Kendaraan	16.016.642	1.432.681	-	17.449.323
Inventaris	344.984.497	10.019.894	-	355.004.391
<i>Jumlah</i>	<i>(361.001.139)</i>	<i>11.452.575</i>	<i>-</i>	<i>(372.453.714)</i>
Nilai Buku	21.738.066			21.715.491

10 ASET LAIN-LAIN

Rincian akun aset lain-lain adalah sebagai berikut :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
- Aset Bhakti Mart	83.316.344	92.573.715
Jumlah Aset Lain-lain	83.316.344	92.573.715

11 UTANG USAHA

Rincian akun utang usaha adalah sebagai berikut :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
<u>Utang Usaha Pihak Ketiga:</u>		
- Millenium Pharmacon International	21.607.039	77.700
- Penta Valent	11.637.263	5.623.716
- Antar Mitra Sembada	8.851.466	4.311.495
- Duta Pilar Lestari	6.429.593	4.198.182
- Anugerah Pharmindo Lestari	4.593.765	23.978.961
- Enseval Putera Megatrading	2.281.767	4.933.865
<i>Sub Jumlah Utang Usaha</i>	<i>55.400.893</i>	<i>43.123.919</i>

PD BHAKTI HUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024
DAN UNTUK TAHUN BERAKHIR PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan Dalam Rupiah Penuh)

INFORMASI YANG MENDUKUNG LAPORAN KEUANGAN

11 UTANG USAHA - LANJUTAN

Rincian akun utang usaha - lanjutan :

Utang Usaha Pihak Ketiga-lanjutan:

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
<i>Sub Jumlah Utang Usaha</i>	55.400.893	43.123.919
- Anugerah Argon Medika	1.889.400	219.780
- Bangkit Anugerah Bersama	1.509.865	-
- Parit Padang Global	1.207.022	966.128
- Marga Nusantara Jaya	1.030.132	-
- Bina San Prima	914.640	395.160
- Anugerah Tunas Medika Utama	648.240	1.272.837
- Lamcos Abadi Jaya	523.923	293.560
- Mitra Sehati Sekata	495.818	-
- Surya Alpha Medika	397.850	-
- Daya Muda Agung	324.675	411.004
- PT Combi	316.356	-
- Global Berhasil Mandiri	312.630	-
- CV. Trio Utama	287.490	-
- Kebayoran Pharma	196.464	-
- Tri Usaha Jaya	145.399	-
- Mitra Utama Alkesmed	117.499	1.155.000
- Kallista Prima	-	4.045.061
- Tempo	-	1.195.154
- Sapta Sari Tama	-	1.072.715
- Dharma Putra Medika	-	652.925
- Gelora Fajar Tama	-	564.761
- Paragon Medika Pharma	-	517.518
- Merapi Utama Pharma	-	509.993
- Rajawali Nusindo	-	444.463
- Mensa Bina Sukses	-	130.882
Jumlah Utang Usaha	65.718.296	56.970.860

12 BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR

Rincian akun biaya yang masih harus dibayar sebagai berikut :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
- Bonus Karyawan - Penjualan Panel	4.000.000	-
Jumlah Biaya Yang Masih Harus Dibayar	4.000.000	-

PD BHAKTI HUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024
DAN UNTUK TAHUN BERAKHIR PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan Dalam Rupiah Penuh)

INFORMASI YANG MENDUKUNG LAPORAN KEUANGAN

13 EKUITAS

Rincian akun ekuitas adalah sebagai berikut :

	31 Desember 2024	31 Desember 2023
- 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:		
Laba (Rugi)	(1.786.605.677)	(1.786.605.677)
Pengurangan Kerugian Tahun 2021**	225.212.485	-
- Jumlah Laba (Rugi) Tahun 2021	(1.561.393.192)	(1.786.605.677)
- Laba (Rugi) Tahun 2022	(255.508.522)	(255.508.522)
- Laba (Rugi) Tahun 2023	(94.576.818)	
- Aset Bhakti Mart	92.573.715	92.573.715
- Dana Sumbangan	72.327.140	72.327.140
- Laba (Rugi) Tahun Berjalan	(41.132.175)	(94.576.818)
Jumlah Ekuitas	(1.147.721.812)	(1.462.437.788)

*) 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:

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

**) Berdasarkan Berita Acara Nomor 800.A/60/PDBH/2024 tanggal 30 Oktober 2024, Direksi PD Bhakti Husada secara tertulis mengesahkan pengurangan kerugian tahun 2021 sebesar Rp225.212.485,-. Pengurangan kerugian tersebut berasal dari pengembalian dana Mantan Direktur PD Bhakti Husada yang diserahkan melalui Kas Daerah Kabupaten Wonosobo.

14 PENDAPATAN USAHA

Rincian akun pendapatan usaha adalah sebagai berikut :

	Tahun 2024	Tahun 2023
- Penjualan Obat	1.516.717.271	1.316.778.509
- Penjualan Kerjasama Panel	212.789.778	-
Jumlah Pendapatan Usaha	1.729.507.049	1.316.778.509

PD BHAKTI HUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024
DAN UNTUK TAHUN BERAKHIR PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan Dalam Rupiah Penuh)

INFORMASI YANG MENDUKUNG LAPORAN KEUANGAN

15 HARGA POKOK PENJUALAN

Rincian akun harga pokok penjualan adalah sebagai berikut :

	Tahun 2024	Tahun 2023
<u>HPP OBAT</u>		
- Persediaan Awal	270.399.152	230.489.602
- Pembelian	1.230.029.655	1.090.571.582
Barang Siap Dijual	1.500.428.807	1.321.061.184
- Persediaan Akhir	(401.432.669)	(345.403.861)
- Penurunan Nilai Persediaan 2022	64.712.775	64.712.775
- Penurunan Nilai Persediaan 2023	10.291.934	10.291.934
- Penurunan Nilai Persediaan 2024	7.609.092	
<i>Jumlah HPP Obat</i>	<i>1.181.609.939</i>	<i>1.050.662.032</i>
<u>HPP Obat Kerjasama Panel</u>		
- Persediaan Awal	-	-
- Pembelian	204.479.455	-
Barang Siap Dijual	204.479.455	-
Persediaan akhir - Panel	(3.937.334)	-
<i>Jumlah HPP Obat Panel</i>	<i>200.542.121</i>	<i>-</i>
<i>Jumlah Harga Pokok Penjualan</i>	<i>1.382.152.060</i>	<i>1.050.662.032</i>

16 BEBAN USAHA

Rincian akun beban usaha adalah sebagai berikut :

	Tahun 2024	Tahun 2023
<u>Beban Tenaga Kerja:</u>		
- Beban Gaji	194.460.000	173.554.500
- Beban BPJS Ketenagakerjaan & Kesehatan	20.255.320	19.968.021
- Beban Lembur	13.064.499	19.377.000
<i>Jumlah Beban Tenaga Kerja</i>	<i>227.779.819</i>	<i>212.899.521</i>
<u>Beban Kantor:</u>		
- Beban Sewa Gedung PWRI	30.000.000	30.000.000
- Beban Jasa KAP	17.925.000	9.712.500
- Beban Pemeliharaan Gedung	13.552.000	10.100.000
- Beban Perjalanan Dinas	12.910.603	12.390.000
- Beban Jasa Pelayanan Karyawan	10.771.600	3.934.500
- Beban Telepon, Listrik dan Air	9.783.431	9.066.323
- Beban Pembelian Perlengkapan	5.477.000	6.240.700
- Beban Alat Tulis Kantor	5.231.400	4.769.200
- Beban Konsumsi dan Jamuan Tamu	4.100.500	7.036.300
- Beban Bonus Karyawan	4.000.000	-
- Beban Jasa Sewa Kendaraan	3.675.000	600.000
- Beban BBM	3.286.500	8.600.094
- Beban Studi Visit	3.082.500	-
- Beban Sewa Gedung Tamzis	2.500.000	-
- Beban Insentif Klinik Winongsari (BPJS)	2.347.514	-
- Beban Keamanan dan Kebersihan	1.970.000	700.000
<i>Sub Jumlah Beban Usaha</i>	<i>130.613.047</i>	<i>103.149.617</i>

PD BHAKTI HUSADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2024
DAN UNTUK TAHUN BERAKHIR PADA TANGGAL TERSEBUT
(Disajikan Dalam Rupiah Penuh)

INFORMASI YANG MENDUKUNG LAPORAN KEUANGAN

16 BEBAN USAHA - LANJUTAN

Rincian akun beban usaha adalah sebagai berikut :

	Tahun 2024	Tahun 2023
<i>Sub Jumlah Beban Usaha</i>	<i>130.613.047</i>	<i>103.149.617</i>
- Beban Pemeliharaan Perlengkapan	1.795.000	45.000
- Beban Sumbangan	1.678.000	4.238.200
- Beban Jasa Layanan	1.073.000	-
- Beban Parcel Dokter	1.050.000	-
- Beban Rumah Tangga	1.023.700	1.945.400
- Beban Pemeliharaan Kendaraan	531.000	217.600
- Beban Pajak dan Retribusi	500.000	838.000
- Beban Pos	161.500	223.500
- Beban Jasa Produksi	-	8.000.000
- Beban Honor Bawas	-	7.200.000
- Beban Seragam	-	2.650.000
- Beban Pemasaran	-	1.100.000
- Beban Penyusutan Aset	20.709.947	35.007.922
<i>Jumlah Beban Kantor</i>	<i>159.135.194</i>	<i>164.615.239</i>
Jumlah Beban Usaha	386.915.013	377.514.760

17 PENDAPATAN NON OPERASIONAL

Rincian akun pendapatan non operasional adalah sebagai berikut :

	Tahun 2024	Tahun 2023
- Jasa Giro Bank	570.522	213.741
- Pengembalian Sewa	-	17.500.000
Jumlah Pendapatan Non Operasional	570.522	17.713.741

18 BEBAN NON OPERASIONAL

Rincian akun beban non operasional adalah sebagai berikut :

	Tahun 2024	Tahun 2023
- Beban Administrasi Bank	2.142.673	892.275
Jumlah Beban Non Operasional	2.142.673	892.275