



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
TIRTA MADANI KOTA SERANG**

LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal
31 Desember 2022 dan 2021

DAN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
No : 00044/2.1353/AU.2/11/1484-2/1/II/2023

DAFTAR ISI

	HALAMAN
SURAT PERNYATAAN DIREKSI	i
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	ii
LAPORAN POSISI KEUANGAN	1
LAPORAN LABA RUGI	2
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	3
LAPORAN ARUS KAS	4
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	5 - 16



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA MADANI KOTA SERANG

Jl. Raya Banten km. 5 Kp. Sukabela Kasemen Kota Serang
Telp : (0254) 4074322 Email : perumdamtirtamadani@gmail.com

SURAT PERNYATAAN DIREKSI TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : M. Arif Setiawan, SH
Alamat Kantor : Kp. Sukadana I RT/RW: 001/003, Kasemen - Serang
Nomor Telepon : 087808947133
Jabatan : Direktur

Untuk dan atas nama Perumdam Tirta Madani menyatakan bahwa:

1. Saya bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan.
2. Laporan keuangan Perumdam Tirta Madani tanggal 31 Desember 2022 telah disusun dan disajikan Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku umum.
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan perusahaan telah dimuat secara lengkap dan benar.
b. Laporan keuangan perusahaan 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 sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku.
4. Saya Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern perusahaan.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya dan dapat dipertanggungjawabkan secara hukum serta dalam rangka memenuhi prinsip tata kelola Perumdam Tirta Madani yang baik.

Serang, 17 Februari 2023



M. Arif Setiawan, SH
Direktur



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00044/2.1353/AU.2/11/1484-2/1/II/2023

Kepada Yth.
Badan Pengawas dan Pengurus
PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG

Opini wajar tanpa pengecualian

Kami telah mengaudit laporan keuangan PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG 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 tahun yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Kami melaksanakan audit 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.

Informasi Selain Laporan Keuangan dan Laporan Auditor Terkait

Manajemen bertanggung jawab atas informasi lain. Informasi lain terdiri dari, antara lain laporan badan pengawas atau pengurus. Opini kami atas laporan keuangan tidak mencakup informasi lain, dan oleh karena itu, kami tidak menyatakan bentuk keyakinan apapun atas informasi lain tersebut.

Sehubungan dengan audit kami atas laporan keuangan, tanggung jawab kami adalah untuk membaca informasi lain dan, dalam melaksanakannya, mempertimbangkan apakah informasi lain mengandung ketidakkonsistensian material dengan laporan keuangan atau pemahaman yang kami peroleh selama audit, atau mengandung kesalahan penyajian material.

Hal Audit Utama

Hal audit utama adalah hal-hal yang menurut pertimbangan profesional kami, merupakan hal yang paling signifikan dalam audit kami atas laporan keuangan periode ini. 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. Selain hal-hal yang diuraikan dalam paragraf opini, kami menentukan bahwa terdapat hal audit utama untuk dikomunikasikan dalam laporan kami yaitu Perumdam Tirta Madani Kota Serang telah menghitung dan memihakketigakan dana imbal pasca kerja dalam upaya melaksanakan Standar Akuntansi Keuangan Entitas



Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) Bab 23 secara penuh dan memisahkannya dari aset yang dimiliki perusahaan. Perusahaan juga telah memiliki program pensiun selain yang disetor kepada pihak BPJS Ketenagakerjaan namun jumlahnya belum sesuai dengan ketentuan perundang-undangan. Berbasis perhitungan yang dilakukan oleh konsultan aktuaris dengan menggunakan asumsi-asumsi aktuarial yang diperkenankan dan memenuhi standar. Respon Kami atas Hal Audit Utama:

- Kami memahami dan mengevaluasi tahapan proses pelaksanaan imbal pasca kerja yang dilakukan secara bertahap dalam upaya untuk melaksanakan SAK-ETAP Bab 23 secara penuh;
- Kami telah memeriksa bukti setoran imbal pasca kerja kepada pihak ketiga;
- Kami yakin bahwa perusahaan akan mampu membayar kewajiban imbal pasca kerja yang akan jatuh tempo dan Direktur berkomitmen untuk tahun yang akan datang akan menugaskan aktuaris untuk menghitung kewajiban imbal pasca kerja.

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 Perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya, mengungkapkan, sesuai dengan kondisinya, hal-hal yang berkaitan dengan 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.

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 keefektifan pengendalian internal Perusahaan.



**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
RONI PUPUNG**

Izin Usaha : KMK RI No. 1258/KM.1/2021

- 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 mengkomunikasikan 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 mengkomunikasikan seluruh hubungan, serta hal-hal lain yang dianggap secara wajar berpengaruh terhadap independensi kami, dan jika relevan, pengamanan terkait.

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 publik 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 Terdaftar
KAP Roni Pupung



RONI BUDIANTO, CPA.

Nomor Ijin Akuntan Publik: AP 1484



Jakarta, 17 Februari 2023

iv

Gedung Graha Artawa, Jalan Waru No.20 AC Rawamangun, Jakarta Timur 13220

Telp/Fax +62 21 8063 1999

Email: admin@kap-rpr.com

PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG
LAPORAN POSISI KEUANGAN

Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021

KETERANGAN	catatan	2022 Rp	2021 Rp
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	3	1,605,471,048	1,877,041,884
Piutang Usaha	4	1,991,885,400	1,230,314,400
Piutang Lain-Lain		26,585,714	18,885,714
Persediaan	5	236,677,644	177,904,234
Jumlah Aset Lancar		<u>3,860,619,806</u>	<u>3,304,146,232</u>
ASET TIDAK LANCAR			
Investasi Jangka Panjang	6	100,000,000	100,000,000
Aset Tetap Berwujud			
<i>(Aset Tetap Berwujud Neto, setelah dikurangi akumulasi penyusutan per 31 Desember 2022 dan 2021 sebesar Rp. 8.345.905.023,- dan Rp. 7.154.802.320,-)</i>	7	7,242,918,157	7,850,972,526
Aset Dalam Penyelesaian	8	8,200,980	-
Aset Tidak Berwujud	9	3,000,000	-
Aset Lain-Lain	10	2,132,410,000	2,117,410,000
Dana Imbal Pasca Kerja	11	130,951,546	138,698,446
Jumlah Aset-Tidak Lancar		<u>9,617,480,683</u>	<u>10,207,080,972</u>
JUMLAH ASET		<u>13,478,100,490</u>	<u>13,511,227,204</u>
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang Usaha	12	4,485,000	2,460,000
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	13	14,421,000	19,324,500
Utang Pajak	32	40,715,730	18,608,900
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		<u>59,621,730</u>	<u>40,393,400</u>
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG			
Kewajiban Jangka Panjang Lainnya	14	100,000,000	100,900,000
Kewajiban Imbal Pasca Kerja	11	130,951,546	138,698,446
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		<u>230,951,546</u>	<u>239,598,446</u>
JUMLAH KEWAJIBAN		<u>290,573,276</u>	<u>279,991,846</u>
EKUITAS			
Modal		-	-
Hibah	15	14,074,681,702	14,074,681,703
Laba (Rugi) Ditahan	LPE	(1,293,901,465)	(1,486,953,656)
Laba Tahun Berjalan	LR,LPE	406,746,977	643,507,312
Jumlah Ekuitas		<u>13,187,527,214</u>	<u>13,231,235,358</u>
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		<u>13,478,100,490</u>	<u>13,511,227,204</u>

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG
LAPORAN LABA RUGI

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021

KETERANGAN	catatan	2022 Rp	2021 Rp
PENDAPATAN OPERASIONAL			
Pendapatan Operasional Air	16	3,200,880,500	2,856,373,000
Pendapatan Operasional Non Air	17	647,559,000	865,407,000
JUMLAH		<u>3,848,439,500</u>	<u>3,721,780,000</u>
BEBAN OPERASIONAL			
Beban Pengolahan Air	18	(171,201,277)	-
Beban Transmisi dan Distribusi	19	(2,702,000)	(8,459,000)
Beban Pemeliharaan Transmisi dan Distribusi	20	(64,771,664)	(43,711,570)
Beban Penyusutan Transmisi dan Distribusi	21	(1,128,334,435)	(1,122,358,525)
JUMLAH		<u>(1,367,009,376)</u>	<u>(1,174,529,095)</u>
LABA KOTOR		<u>2,481,430,124</u>	<u>2,547,250,905</u>
BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM			
Beban Pegawai	22	(1,018,500,734)	(843,265,520)
Beban Kantor	23	(120,848,483)	(124,509,137)
Beban Hubungan Langganan	24	(108,651,500)	(64,033,100)
Beban Penelitian dan Pengembangan	25	(64,206,600)	(61,930,500)
Beban Keuangan	26	(11,000,000)	-
Beban Pemeliharaan	27	(56,119,882)	(101,281,037)
Beban Penyisihan dan Penghapusan Piutang	28	-	(27,798,900)
Beban Rupa-Rupa Umum	29	(623,884,649)	(606,740,289)
Beban Penyusutan dan Amortisasi	30	(51,668,269)	(83,250,146)
JUMLAH		<u>(2,054,880,117)</u>	<u>(1,912,808,629)</u>
LABA (RUGI) USAHA		<u>426,550,008</u>	<u>634,442,276</u>
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN			
Pendapatan Lain-Lain	31	27,032,622	33,564,794
Beban Lain-Lain	32	(6,119,923)	(5,890,858)
JUMLAH		<u>20,912,699</u>	<u>27,673,936</u>
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHASILAN		447,462,707	662,116,212
TAKSIRAN PPh BADAN			
Kini	33	(40,715,730)	(18,608,900)
Tangguhan		-	-
LABA (RUGI) SETELAH PAJAK PENGHASILAN		<u>406,746,977</u>	<u>643,507,312</u>

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021

Keterangan	catatan	Modal Rp	Hibah Rp	Saldo Laba (Rugi) Rp	Jumlah Ekuitas Rp
Saldo Per 31 Desember 2020		<u>-</u>	<u>14,074,722,619</u>	<u>(871,424,994)</u>	<u>13,203,297,625</u>
Pembagian Laba 2020		-	-	(657,414,734)	(657,414,734)
Koreksi Internal		-	-	(56,349,558)	(56,349,558)
Adjustment Penyisihan Piutang Air & Non Air	LR	-	-	373,214,464	373,214,464
Koreksi Penyisihan Piutang Air		-	-	(275,019,750)	(275,019,750)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	LR	-	-	643,507,312	643,507,312
Saldo Per 31 Desember 2021		<u>-</u>	<u>14,074,722,619</u>	<u>(843,487,261)</u>	<u>13,231,235,358</u>
Pembagian Laba 2021		-	-	(474,824,657)	(474,824,657)
Koreksi Internal		-	-	24,369,535	24,369,535
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	LR	-	-	406,746,977	406,746,977
Saldo Per 31 Desember 2022		<u>-</u>	<u>14,074,722,619</u>	<u>(887,195,405)</u>	<u>13,187,527,214</u>

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021

Keterangan	catatan	Modal Rp	Hibah Rp	Saldo Laba (Rugi) Rp	Jumlah Ekuitas Rp
Saldo Per 31 Desember 2020		<u>-</u>	<u>14,074,722,619</u>	<u>(871,424,994)</u>	<u>13,203,297,625</u>
Pembagian Laba 2020		-	-	(657,414,734)	(657,414,734)
Koreksi Internal		-	-	(56,349,558)	(56,349,558)
Adjustment Penyisihan Piutang Air & Non Air	LR	-	-	373,214,464	373,214,464
Koreksi Penyisihan Piutang Air		-	-	(275,019,750)	(275,019,750)
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	LR	-	-	643,507,312	643,507,312
Saldo Per 31 Desember 2021		<u>-</u>	<u>14,074,722,619</u>	<u>(843,487,261)</u>	<u>13,231,235,358</u>
Pembagian Laba 2021		-	-	(474,824,657)	(474,824,657)
Koreksi Internal		-	-	24,369,535	24,369,535
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	LR	-	-	406,746,977	406,746,977
Saldo Per 31 Desember 2022		<u>-</u>	<u>14,074,722,619</u>	<u>(887,195,405)</u>	<u>13,187,527,214</u>

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG
LAPORAN ARUS KAS

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021

KETERANGAN	2022 Rp	2021 Rp
Arus Kas Dari (Untuk) Aktivitas Operasi		
Penerimaan Tagihan Rekening Air	2,470,563,500	2,434,661,500
Penerimaan Non-Air	616,305,000	943,360,418
Penerimaan Penghasilan Diluar Usaha	27,032,622	28,289,794
Penerimaan Lainnya	15,671,156	41,090,020
Pengeluaran Pembelian Bahan & Perlengkapan	(228,180,547)	(124,527,137)
Pengeluaran Tenaga Kerja	(1,021,500,734)	(843,265,520)
Pengeluaran Operasi Lainnya	(952,741,044)	(851,033,926)
Pengeluaran Biaya-Biaya Diluar Usaha	(6,119,923)	(5,890,858)
Pengeluaran Rupa-Rupa Lainnya	(479,064,021)	(698,990,229)
Kas Bersih Dari (Untuk) Aktivitas Operasi	441,966,009	923,694,062
Arus Kas Dari (Untuk) Aktivitas Investasi		
Pembelian Aset Tetap	-	(769,665,055)
Pengeluaran Untuk Investasi Lainnya	(713,536,845)	(100,019,150)
Penjualan Aset Tetap	-	-
Kas Bersih Dari (Untuk) Aktivitas Investasi	(713,536,845)	(869,684,205)
Arus Kas Dari (Untuk) Aktivitas Pendanaan		
Pinjaman Lainnya	-	-
Kas Bersih Dari (Untuk) Aktivitas Pendanaan	-	-
Kenaikan (Penurunan) Bersih Kas dan Setara Kas	(271,570,836)	54,009,857
Kas Dan Setara Kas Awal Tahun	1,877,041,884	1,823,032,027
Kas Dan Setara Kas Akhir Tahun	1,605,471,048	1,877,041,884
Kas Dan Setara Kas Akhir Tahun Terdiri Dari :		
Kas	-	-
Bank	1,605,471,048	1,877,041,884
Jumlah	1,605,471,048	1,877,041,884

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021

1. GAMBARAN UMUM

a. Pendirian Perusahaan

Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM) Tirta Madani Kota Serang awalnya berdiri dengan nama Perusahaan Daerah Air Bersih (PDAB) Tirta Madani Kota Serang yang berkedudukan di Jl. Jenderal Sudirman No. 5 Kota Serang, Kota Serang didirikan dengan Peraturan Daerah (Perda) Kota Serang Nomor 3 Tahun 2009 tanggal 9 April 2009 tentang Perusahaan Daerah Air Bersih (PDAB) Tirta Madani Kota Serang. Pada tahun 2021, tepatnya pada tanggal 9 September, PDAB Tirta Madani Kota Serang mengalami perubahan nama menjadi Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM) Tirta Madani Kota Serang yang telah disahkan melalui Peraturan Daerah (Perda) Kota Serang Nomor 8 Tahun 2021 dan sekarang berkedudukan di Jl. Raya Banten, Kasemen, Kec. Kasemen, Kota Serang, Banten 42191.

b. Jenis Usaha

Lapangan usaha perusahaan adalah penyedia air bersih untuk kebutuhan masyarakat dan usaha lainnya dalam bidang air bersih.

c. Dewan Pengawas, Direksi, dan Karyawan

Susunan pengurus Perusahaan pada tanggal 31 Desember 2022, sebagai berikut:

1. Dewan Pengawas

Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM) Tirta Madani Kota Serang, Berdasarkan Surat Keputusan Walikota Serang Nomor: 690/Kep.159-Huk/2019 tanggal 16 April 2019 tentang pengangkatan Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Madani Kota Serang yaitu Drs. H. Nanang.

2. Direksi

Berdasarkan Surat Keputusan Walikota Serang Nomor: 539/Kep.411-Huk/2022 tanggal 18 Oktober 2022 ditetapkan Sdr. Nana Sukmana, SE sebagai Pejabat Pelaksana Tugas Direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM) Tirta Madani Kota Serang.

3. Karyawan

Jumlah Pegawai Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM) Tirta Madani Kota Serang per tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 sebanyak 24 orang dan 20 orang dengan rincian sebagai berikut:

a. Menurut Tingkat Pendidikan

	Tahun 2022	Tahun 2021
- Sarjana / S1	: 8 Orang	7 Orang
- Sarjana Muda / D3	: 2 Orang	2 Orang
- SMA	: 13 Orang	10 Orang
- SMP	: 1 Orang	1 Orang
	24 Orang	20 Orang

b. Menurut Status Pegawai

- Pegawai Tetap	: 22 Orang	18 Orang
- Pegawai Tidak Tetap	: 2 Orang	2 Orang
	24 Orang	20 Orang

PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021

2. Kebijakan Akuntansi

Kebijakan akuntansi Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM) Tirta Madani Kota Serang didasarkan pada Standar Akuntansi Keuangan (SAK) Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (ETAP) yang diterbitkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Berikut ini ikhtisar kebijakan akuntansi penting yang dipergunakan dalam rangka menyusun laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM) Tirta Madani Kota Serang untuk tahun buku yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2022, sebagai berikut:

a. Dasar Penyajian Laporan Keuangan

Suatu estimasi ekonomi diasumsikan terus melakukan usahanya secara berkesinambungan tanpa maksud untuk dibubarkan.

Laporan keuangan dalam perhitungan hasil usaha (laporan Laba rugi periodic) dan penentuan posisi keuangan (neraca) dilakukan dengan metode akrual. Dengan metode akrual diartikan bahwa pembukuan tidak hanya sekedar pencatatan terhadap setiap perubahan aktiva dari kewajiban, namun pada saat diakuinya transaksi dimaksud. Demikian pula dengan pendapatan dan biaya yang dicatat pada saat terjadinya pembebanan atau transaksi.

b. Periode Pembukuan

Periode Pembukuan (*Accounting Period*) adalah tanggal 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2022.

c. Kas Dan Setara kas

Kas dan Setara Kas adalah investasi yang sifatnya likuid, berjangka pendek, dan yang dengan cepat dapat dijadikan kas dalam jumlah tertentu tanpa menghadapi risiko perubahan nilai yang signifikan. Investasi diklasifikasikan sebagai setara kas hanya jika akan segera jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang sejak tanggal perolehan.

d. Piutang

Piutang harus disajikan dalam laporan keuangan dengan nilai tunai yang dapat direalisasikan. Khusus untuk piutang usaha ketentuan ini menghendaki agar piutang-piutang yang mempunyai kemungkinan tak tertagih dibuatkan penyisihan dalam jumlah yang layak.

Untuk menentukan besarnya penyisihan pada tiap akhir tahun pengelompokan piutang menurut umumnya (*aging schedule*) harus dibuat terlebih dahulu sebagai dasar perhitungan besarnya penyisihan piutang pada tiap akhir tahun ditentukan sebagai berikut:

Diatas 3 bulan	: 0 %
Diatas 3 bulan s.d 6 bulan	: 30 %
Diatas 6 bulan s.d 12 bulan	: 50 %
Diatas 1 tahun s.d 2 tahun	: 75 % dianjurkan ke Dewan Pengawas untuk dihapus
Diatas 2 tahun	: 100 % dan dikeluarkan dari Pembukuan, tetapi masih tercatat secara <i>extra comptabel</i>

e. Persediaan

Metode pencatatan yang dianut terhadap persediaan bahan instalasi adalah *Perpetual Inventory Method*, sedangkan persediaan bahan operasi menggunakan *Physical Inventory Method*. Barang atau bahan yang dibeli untuk keperluan investasi termasuk pemeliharaan instalasi dikelompokkan ke dalam perkiraan persediaan bahan operasi lainnya.

Pembebanan pemakaian bahan operasi lainnya kedalam pos biaya dicatat dengan metode *First In First Out* (Masuk Pertama Keluar Pertama/FIFO). Dalam metode FIFO pemakaian bahan dibebankan ke dalam biaya dengan harga beli awal dari sisa persediaan yang ada.

PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021

2. Kebijakan Akuntansi - Lanjutan

f. Aset Tetap

Aktiva yang disusutkan dengan metode yang dianut di dalam Undang-undang Perpajakan yang berlaku (pada saat Pedoman ditetapkan adalah UU No. 10 Tahun 1994 yang secara terinci diatur dalam Surat Keputusan Nomor 82/KMK.04/1994).

1. Bukan bangunan dengan tarif penyusutan metode garis lurus

- Kelompok 1 : Tarif Penyusutan 25% per tahun
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk Golongan Bangunan mempunyai masa manfaat tidak lebih dari 4 (empat) tahun.
- Kelompok 2 : Tarif Penyusutan 12,5% per tahun
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk Golongan Bangunan, yang mempunyai masa manfaat lebih dari 4 (empat) tahun dan tidak lebih dari 8 (delapan) tahun.
- Kelompok 3 : Tarif Penyusutan 6,25 % per tahun
Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk Golongan Bangunan, yang mempunyai masa manfaat lebih dari 8 (delapan) tahun dan tidak lebih dari 16 (enam belas) tahun.
- Kelompok 4 : Tarif Penyusutan 5 % per tahun
Harta yang dapat disusutkan dan yang tidak termasuk Golongan Bangunan, yang mempunyai masa manfaat lebih dari 16 (enam belas) tahun.

2. Bangunan dengan tarif penyusutan metode garis lurus

- Permanen : Tarif Penyusutan 5% per tahun
Bangunan dan harta gerak lainnya, termasuk tambahan, perbaikan atau perubahan yang dilakukan, yang mempunyai masa manfaat 20 (dua puluh) tahun.
- Tidak Permanen : Tarif Penyusutan 10% per tahun
Bangunan dan harta tidak gerak lainnya, termasuk tambahan, perbaikan atau perubahan yang dilakukan, yang mempunyai masa manfaat 10 (sepuluh) tahun.

g. Aset Tetap Dalam Penyelesaian

Aset tetap dalam penyelesaian merupakan akumulasi pengeluaran dalam rangka pembangunan aset yang sedang dalam proses pengerjaan. Pada saat pekerjaan selesai, jumlah terakumulasi dalam perkiraan ini dipindahkan ke perkiraan aset tetap masing-masing.

h. Aset Lain-Lain

Pos-pos yang tidak dapat secara layak digolongkan dalam aset tetap, dan juga tidak dapat digolongkan dalam aset lancar, investasi/penyertaan maupun aset tidak berwujud, seperti aset tidak digunakan, piutang kepada pemegang saham, beban yang ditangguhkan dan aset lancar lainnya disajikan dalam kelompok aset lain-lain.

i. Bagian Utang Jangka Panjang yang Jatuh Tempo

Bagian utang jangka panjang yang jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang setelah tanggal neraca disajikan sebagai kewajiban lancar.

j. Beban yang Ditangguhkan dan Amortisasi

Beban yang ditangguhkan adalah biaya-biaya yang berhubungan dengan kegiatan operasi PERUMDAM Kota Serang yang mempunyai masa manfaat lebih dari satu tahun.

k. Perpajakan

Untuk keperluan perhitungan perpajakan PERUMDAM Kota Serang berpedoman pada Undang-undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan.

PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021

2. Kebijakan Akuntansi - Lanjutan

l. Pengakuan Pendapatan

Seluruh pendapatan, baik pendapatan usaha maupun di luar usaha diakui pada saat timbulnya transaksi dan/atau pada masa prestasi dinikmati, yaitu:

1. Pendapatan penjualan air diakui, dicatat dan dilaporkan tiap-tiap bulan berdasarkan rekening tagihan air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan, walaupun penerimaan uangnya baru terjadi kemudian, atau pada saat penerimaan uang untuk transaksi penjualan tunai.
2. Pendapatan sambungan baru dan pendapatan non air lainnya diakui dan dicatat seluruhnya sebagai pendapatan tahun berjalan dengan memperlihatkan ketentuan berikut ini:
 - Jika menurut prosedur yang berlaku pelanggan/calon pelanggan disyaratkan membayar kewajibannya secara tunai maka pendapatan dicatat dan diakui pada saat pembayarannya. Oleh karenanya, transaksi seperti ini tidak perlu dilakukan pencatatan ke dalam rekening piutang.
 - Pendapatan denda atas keterlambatan pembayaran oleh pelanggan dicatat pada saat denda tersebut diterima.

m. Pengakuan Beban

Pada dasarnya biaya harus diakui, dicatat, dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi. Pembebanan biaya-biaya yang bersifat periodik seperti gaji, listrik, sewa, asuransi dan sebagainya harus dikaitkan dengan periode dimana biaya tersebut menjadi beban, walaupun pembayarannya belum dilakukan ataupun telah dibayar dimuka.

Untuk keperluan pisah batas periode akuntansi, biaya-biaya yang telah terjadi sebelum tanggal neraca walupun belum dapat diketahui secara pasti jumlahnya, harus dicatat dan dilaporkan dengan cara estimasi yang wajar.

n. Kewajiban Imbalan Pasca Kerja

Dana Pensiun Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM) Tirta Madani Kota Serang diselenggarakan oleh Induk Koperasi Perusahaan Air Minum Seluruh Indonesia yang menyelenggarakan Program Pensiun Manfaat Pasti bagi pegawai.

Jumlah karyawan Perusahaan yang ikut dalam program pensiun per tanggal 31 Desember 2022 berjumlah 20 peserta aktif.

c. Penggunaan Estimasi

Penyusunan laporan keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia mengharuskan manajemen untuk membuat estimasi dan asumsi yang mempengaruhi jumlah aset dan kewajiban yang dilaporkan dan pengungkapan aset dan kewajiban kontinjensi pada tanggal laporan keuangan serta jumlah pendapatan dan beban selama periode pelaporan. Hasil yang sebenarnya dapat berbeda dari jumlah yang diestimasi.

p. Penyajian Laporan Keuangan Tahun 2022 dan 2021

Laporan Keuangan Komparatif Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM) Tirta Madani Kota Serang per tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 telah menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP).

PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021

INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

3. KAS DAN SETARA KAS

	2022 Rp	2021 Rp
Kas		
Cash On Hand	-	-
Jumlah Kas	-	-
Bank		
PT. Bank Jabar Banten Cabang Cilegon - 0010948029001	1,605,471,048	1,877,041,884
Jumlah Bank	1,605,471,048	1,877,041,884
JUMLAH	1,605,471,048	1,877,041,884

4. PIUTANG

	2022 Rp	2021 Rp
PIUTANG USAHA		
Pokok		
Piutang Rekening Air	2,227,611,575	1,497,274,575
Piutang Rekening Non Air	58,419,725	26,865,725
Piutang Denda	-	320,000
Piutang Kemitraan	8,672,750	8,672,750
Piutang Ragu-Ragu	791,220,950	-
Jumlah Pokok	3,085,925,000	1,533,133,050
Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha		
Penyisihan Piutang Langganan Air	(1,094,039,600)	(302,818,650)
Jumlah Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha	(1,094,039,600)	(302,818,650)
JUMLAH PIUTANG USAHA	1,991,885,400	1,230,314,400
PIUTANG LAIN-LAIN		
Rupa-Rupa Piutang Lain-Lain	26,585,714	18,885,714
JUMLAH PIUTANG LAIN-LAIN	26,585,714	18,885,714
JUMLAH PIUTANG	2,018,471,114	1,249,200,114

Penyisihan Piutang usaha ini terdiri dari penyisihan piutang usaha air mulai dari tahun 2014 sampai dengan Desember 2022 sedangkan piutang non air pada tahun 2022 tidak ada penyisihan piutang non air disebabkan karena transaksi dilakukan dalam cash basis. Berikut tabel perhitungan penyisihan piutang air yang sudah tidak aktif:

Keterangan	Presentase	Pokok Piutang	Penyisihan Piutang
Umur Piutang sampai dengan diatas 3 bulan	0%	517,774,500	-
Umur Piutang sampai dengan diatas 3 bulan s/d 6 bulan	30%	259,660,500	77,898,150
Umur Piutang diatas 6 bulan s.d 12 bulan	50%	385,667,500	192,833,750
Umur Piutang diatas 1 tahun s/d 2 tahun	75%	774,379,600	580,784,700
Umur Piutang diatas 2 tahun	100%	242,523,000	242,523,000
JUMLAH		2,180,005,100	1,094,039,600

Rupa-rupa piutang lain-lain sebesar Rp. 26.585.714,- adalah nilai dari penambahan piutang air dan non air.

5. PERSEDIAAN

	2022 Rp	2021 Rp
Persediaan Bahan Operasi Lainnya	232,005,724	173,079,524
Persediaan Bahan Operasi Lainnya (Hibah)	4,671,920	4,824,710
JUMLAH	236,677,644	177,904,234

Persediaan bahan operasi lainnya sebesar Rp. 232.005.724,- adalah pipa dan accessories pipa. Persediaan menggunakan *Physical Inventory Method* yaitu metode persediaan barang langsung habis dipakai.

PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021

INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

6. INVESTASI JANGKA PANJANG

	2022 Rp	2021 Rp
Penyertaan	100,000,000	100,000,000
JUMLAH	100,000,000	100,000,000

Jumlah tersebut adalah nilai investasi jangka panjang dalam penyertaan berupa saham sebesar 10% pada PT Tirta Serang Madani.

7. ASET TETAP BERWUJUD 2022

	Saldo Awal		Mutasi		Saldo Akhir 31 Desember 2022
	01 Januari 2022	Penambahan	Pengurangan		
Harga Perolehan :					
Instalasi Transmisi Distribusi	14,689,890,717	553,011,335	-		15,242,902,052
Peralatan dan Perlengkapan	9,361,350	-	-		9,361,350
Inventaris Kantor	306,522,779	30,037,000	-		336,559,779
Jumlah Harga Perolehan	15,005,774,846	583,048,335	-		15,588,823,181
Akumulasi Penyusutan:					
Instalasi Transmisi Distribusi	6,952,684,059	1,128,334,435	-		8,081,018,494
Peralatan dan Perlengkapan	9,069,163	233,750	-		9,302,913
Inventaris Kantor	205,149,098	50,434,519	-		255,583,617
Jumlah Akumulasi Penyusutan	7,166,902,320	1,179,002,703	-		8,345,905,023
Nilai Buku	7,838,872,526				7,242,918,157

ASET TETAP BERWUJUD 2021

	Saldo Awal		Mutasi		Saldo Akhir 31 Desember 2021
	01 Januari 2021	Penambahan	Pengurangan		
Harga Perolehan :					
Jumlah Harga Perolehan	14,021,853,237	668,037,480	-		14,689,890,717
Akumulasi Penyusutan Inventaris Kantor	9,361,350	-	-		9,361,350
Jumlah Akumulasi Penyusutan Aset T	204,895,204	101,627,575	-		306,522,779
Jumlah Harga Perolehan	14,236,109,791	769,665,055	-		15,005,774,846
Akumulasi Penyusutan:					
Instalasi Transmisi Distribusi	5,830,325,534	1,122,358,525	-		6,952,684,059
Peralatan dan Perlengkapan	8,800,348	268,815	-		9,069,163
Inventaris Kantor	131,490,267	61,558,831	-		193,049,098
Jumlah Akumulasi Penyusutan	5,970,616,148	1,184,186,171	-		7,154,802,320
Nilai Buku	8,265,493,643				7,850,972,526

8. ASET DALAM PENYELESAIAN

	2022 Rp	2021 Rp
Pipa-Pipa	519,750	-
Meter Air	2,728,000	-
Rupa-Rupa Suku Cadang Lainnya	4,953,230	-
JUMLAH	8,200,980	-

9. ASET TIDAK BERWUJUD

	2022 Rp	2021 Rp
Software	89,690,000	85,690,000
Akumulasi Amortisasi Software	(86,690,000)	(85,690,000)
JUMLAH	3,000,000	-

Software sebesar Rp. 89.690.000,- adalah pembelian Aplikasi Apro untuk rekening air dan non air secara online.

PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021

INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

10. ASET LAIN-LAIN	2022	2021
	Rp	Rp
Aset Yang Belum Dimanfaatkan	2,057,410,000	2,057,410,000
Pinjaman Lainnya	60,000,000	60,000,000
Aktiva tak berwujud (PERDA)	15,000,000	-
JUMLAH	2,132,410,000	2,117,410,000

Aset yang belum dimanfaatkan sebesar Rp. 2.057.410.000,- adalah Hibah dari Pemerintah Provinsi Banten dari APBD Tahun Anggaran 2014 Dinas SDA berupa Pemasangan Pipa Jaringan Distribusi Utama berdiameter 110 mm sepanjang 3.900 meterdi Kecamatan Cipocok dan Kecamatan Serang dari Instalasi IPA Dalung. Aset Tetap tersebut belum dapat disusutkan karena belum dimanfaatkan.

Pinjaman lainnya sebesar Rp. 60.000.000,- merupakan pinjaman dari pemerintah daerah kota serang untuk dana talangan dalam rangka penyelesaian kerjasama pemkot dengan PT. Tirta Serang Madani.

11. IMBAL PASCA KERJA	2022	2021
	Rp	Rp
a. Dana Imbal Pasca Kerja		
Induk Koperasi Perusahaan Air Minum Seluruh Indonesia	56,316,550	64,063,450
BPJS Ketenagakerjaan	74,634,996	74,634,996
Jumlah	130,951,546	138,698,446
b. Kewajiban Imbal Pasca Kerja		
Induk Koperasi Perusahaan Air Minum Seluruh Indonesia	56,316,550	64,063,450
BPJS Ketenagakerjaan	74,634,996	74,634,996
Jumlah	130,951,546	138,698,446
Surplus (Defisit)	0	-

12. UTANG USAHA	2022	2021
	Rp	Rp
Utang Usaha	4,485,000	2,460,000
JUMLAH	4,485,000	2,460,000

13. BEBAN YANG MASIH HARUS DIBAYAR	2022	2021
	Rp	Rp
Beban Yang Masih Harus Dibayar	14,421,000	19,324,500
JUMLAH	14,421,000	19,324,500

14. KEWAJIBAN JANGKA PANJANG LAINNYA	2022	2021
	Rp	Rp
Kewajiban Jangka Panjang Lainnya	100,000,000	100,000,000
Rupa-rupa Kewajiban lainnya (UJL)	-	900,000
JUMLAH	100,000,000	100,900,000

Kewajiban jangka panjang lainnya sebesar Rp. 100.000.000,- adalah hutang penyertaan modal dari PDAB kepada PT. Tirta Serang Madani, yang berupa saham 10% dari modal saham, dan sampai saat ini belum dilakukan pembayaran kepada PT. Tirta Serang Madani.

Rupa-rupa kewajiban lainnya sebesar Rp. 900.000,- adalah Jaminan Langganan Pelanggan untuk Sambungan baru sampai dengan 31 Maret 2017.

PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021

INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

15. MODAL DAN HIBAH

	2022 Rp	2021 Rp
Modal	-	-
Hibah	14,074,681,702	14,074,681,703
JUMLAH	14,074,681,702	14,074,681,703

Berdasarkan Perda No. 8 tanggal 9 September tahun 2021 BAB V Tentang Modal Pasal 10, Modal Dasar Perumdani Tirta Madani sebesar Rp. 100.000.000.000,- dan Modal ditempatkan dan disetor sebesar Rp. 5.000.000.000,-. Namun atas modal ditempatkan dan disetor tersebut masih dalam proses penyusunan Perda oleh Pemerintah Kota Serang.

Saldo Hibah sebesar Rp. 14.074.722.619,- adalah hibah pemerintah pusat dan daerah yang belum ditetapkan statusnya (*un-statustair*) dan sudah tertanam berupa jaringan pipa distribusi utama dari Kementerian Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat melalui Satker Penyehatan Kinerja Perusahaan Air Minum (PK-PAM) Provinsi Banten sebesar Rp. 4.452.187.619,- dan Pemerintah Provinsi Banten sebesar Rp. 4.457.832.000,- dan dari Pemerintah Kota Serang sebesar Rp. 4.994.703.000,-. Selain itu hibah berupa dana yang diperoleh dari Pemerintah Kota Serang sebesar Rp. 170.000.000,- pada tahun 2011 dan 2012.

16. PENDAPATAN OPERASIONAL AIR

	2022 Rp	2021 Rp
Pendapatan Harga Air	2,802,160,500	2,529,053,000
Pendapatan Jasa Administrasi	199,360,000	163,660,000
Pendapatan Jasa Pemeliharaan Meter	199,360,000	163,660,000
JUMLAH	3,200,880,500	2,856,373,000

17. PENDAPATAN OPERASIONAL NON AIR

	2022 Rp	2021 Rp
Pendapatan Sambungan Baru	-	709,929,000
Pendapatan Pendaftaran	52,725,000	64,050,000
Pendapatan Beban Pasang	482,429,000	-
Pendapatan Jasa Rekomendasi	40,820,000	-
Pendapatan Penyambungan Kembali	405,000	360,000
Pendapatan Denda	70,365,000	64,710,000
pendapatan Penggantian Meter Rusak	365,000	1,273,000
Pendapatan Non Air Lainnya	-	24,635,000
Pendapatan Balik Nama	450,000	450,000
JUMLAH	647,559,000	865,407,000

18. BEBAN PENGOLAHAN AIR

	2022 Rp	2021 Rp
Beban Pegawai	1,085,000.00	-
Beban Pemakaian Bahan Kimia	60,561,600.00	-
Beban Pemakaian Listrik PLN	100,742,977.00	-
Beban Biaya Pengolahan Lainnya	2,940,000.00	-
Beban Pemeliharaan Bangunan dan Penyempurnaan Tanah	1,500,000.00	-
Beban Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Air	1,000,000.00	-
Beban Pemeliharaan Instalasi Listrik PLN dan Tenaga	1,000,000.00	-
Beban Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Lainnya	2,371,700.00	-
JUMLAH	171,201,277.00	-

PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021

INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

19. BEBAN TRANSMISI DAN DISTRIBUSI	2022	2021
	Rp	Rp
Beban Pegawai Transdis	-	7,750,000
Beban Pemakaian Bahan/Perlengkapan	2,702,000	709,000
JUMLAH	2,702,000	8,459,000
20. BEBAN PEMELIHARAAN TRANSMISI DAN DISTRIBUSI	2022	2021
	Rp	Rp
Beban Pemeliharaan Pipa Transmisi	45,620,124	31,750,307
Beban Pemeliharaan Pipa Dinas	3,932,740	3,051,263
Beban Pemeliharaan Water Meter	9,384,200	3,935,000
Beban Pemeliharaan Trans/Distribusi Lainnya	5,834,600	4,975,000
JUMLAH	64,771,664	43,711,570
21. BEBAN PENYUSUTAN TRANSMISI DAN DISTRIBUSI	2022	2021
	Rp	Rp
Beban Penyusutan Transmisi dan Distribusi	1,128,334,435	1,122,358,525
JUMLAH	1,128,334,435	1,122,358,525
22. BEBAN PEGAWAI	2022	2021
	Rp	Rp
Beban Gaji dan Honor Pegawai	360,697,362	282,254,932
Beban Tunjangan Keluarga	24,380,850	18,487,700
Beban Tunjangan Jabatan	26,400,000	16,800,000
Beban Tunjangan Kesehatan	34,574,860	34,474,860
Beban Tunjangan Hari Raya	56,490,669	52,280,031
Beban Tunjangan Perusahaan	46,000,000	41,000,000
Beban Tunjangan Prestasi	50,400,000	45,800,000
Beban Tunjangan Lainnya	225,855,000	192,700,000
Beban iuran Pensiun	-	3,345,493
Beban Iuran Imbal Pasca Kerja (BPJS TK)	42,179,556	38,848,008
Beban Lembur	6,105,000	3,660,000
Beban Incentive/Kesejahteraan Pegawai	60,900,837	75,780,036
Beban Pembinaan Karyawan dan Pakaian Dinas	64,447,100	28,814,000
Beban Bantuan/Sumbangan	3,269,500	3,953,525
Beban Pendidikan dan Latihan	16,800,000	1,800,000
Beban Rupa-Rupa Pegawai	-	3,266,935
JUMLAH	1,018,500,734	843,265,520
23. BEBAN KANTOR	2022	2021
	Rp	Rp
Beban ATK dan Foto Copy	19,408,400	17,871,175
Beban Barang Cetak	7,425,500	18,000,650
Beban Perlengkapan Komputer	12,035,000	7,052,000
Beban Telephone dan Faksimili	20,423,939	21,599,822
Beban Rapat dan Tamu	30,441,077	19,293,410
Beban Benda Pos dan Materai	468,500	716,000
Beban Listrik/Penerangan Kantor	10,302,317	12,367,500
Beban Cleaning Service	12,809,200	19,231,080
Beban Rupa-Rupa Kantor	7,534,550	8,377,500
JUMLAH	120,848,483	124,509,137

PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021

INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

24. BEBAN HUBUNGAN LANGGANAN

	2022	2021
	Rp	Rp
Beban Pembacaan Meter	4,980,000	4,670,000
Beban Penagihan Rekening Air	48,291,500	39,613,100
Beban Promosi	25,367,000	-
Beban Humas & Pembinaan Pelanggan	18,838,000	-
Beban Iklan	5,200,000	5,250,000
Beban Rupa-Rupa Urusan Langganan	1,975,000	14,500,000
JUMLAH	108,651,500	64,033,100

25. BEBAN PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN

	2022	2021
	Rp	Rp
Beban Survey dan Penelitian	3,365,000	2,263,500
Beban Pemcaanaan Teknik	1,950,000	2,500,000
Beban Perencanaan Bidang Usaha & Keuangan	58,591,600	55,383,000
Beban Penelitian dan Pengembangan	-	1,784,000
Beban Rupa-Rupa Penelitian & Pengembangan	300,000	-
JUMLAH	64,206,600	61,930,500

26. BEBAN KEUANGAN

	2022	2021
	Rp	Rp
Beban Rupa-Rupa Keuangan Lainnya	11,000,000	-
JUMLAH	11,000,000	-

27. BEBAN PEMELIHARAAN

	2022	2021
	Rp	Rp
Beban Pemeliharaan Inventaris & Perabot Kantor	11,922,000	12,788,000
Beban Bahan Bakar dan Pelumas Kendaraan Dinas	14,831,382	10,039,037
Beban Service dan Suku Cadang Kendaraan Dinas	17,116,500	28,270,000
Beban Pemeliharaan Gedung / Bangunan	1,750,000	43,834,000
Beban Pemeliharaan Instalasi	750,000	-
Beban Pemeliharaan Taman dan Lapangan	6,050,000	5,600,000
Beban Rupa-Rupa Pemeliharaan Lainnya	3,700,000	750,000
JUMLAH	56,119,882	101,281,037

28. BEBAN PENYISIHAN DAN PENGHAPUSAN PIUTANG

	2022	2021
	Rp	Rp
Penyisihan Piutang Air	-	27,798,900
JUMLAH	-	27,798,900

29. BEBAN RUPA-RUPA UMUM

	2022	2021
	Rp	Rp
Beban Iuran / Berlangganan	2,400,000	2,400,000
Beban Badan Pengawas	-	179,076,210
Beban Honorarium Dewas dan Pembina	182,582,519	-
Beban Tunjangan Hari Raya Dewas	4,935,262	4,926,325
Beban Gaji Direktur	131,864,584	128,850,564
Beban Tunjangan Representatif Direktur	60,000,000	54,000,000
Beban Tunjangan Hari Raya Direktur	10,764,757	10,947,390
Beban Rupa-Rupa Dewan Pengawas dan Direktur	27,500,000	-
Beban Perjalanan Dinas	32,870,000	27,098,000
Jumlah Dipindahkan	452,917,122	407,298,489

PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021

INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

29. BEBAN RUPA-RUPA UMUM - Lanjutan	2022	2021
	Rp	Rp
Jumlah Pindahan	452,917,122	407,298,489
Beban Audit Intern	12,850,000	12,100,000
Beban Audit Ekstern	38,772,700	31,081,900
Beban Pajak Kendaraan	1,350,000	774,500
Beban Lainnya	8,500,000	500,000
Beban Bantuan Sumbangan Lingkungan	13,550,000	10,900,000
Beban Bantuan/Sumbangan Lainnya	13,800,000	7,289,000
Beban Keamanan	20,100,000	5,100,000
Beban Umum Lainnya	43,014,827	111,954,600
Beban Konsumsi Harian Pegawai	19,030,000	19,741,800
JUMLAH	623,884,649	606,740,289
30. BEBAN PENYUSUTAN	2022	2021
	Rp	Rp
Beban Penyusutan Peralatan Perlengkapan	233,750	268,815
Beban Penyusutan Barang inventaris kantor	50,434,519	61,558,831
Beban Amortisasi Software	1,000,000	21,422,500
JUMLAH	51,668,269	83,250,146
31. PENDAPATAN LAIN-LAIN	2022	2021
	Rp	Rp
Pendapatan Jasa Giro	27,032,622	28,289,794
Pendapatan Lainnya	-	5,275,000
JUMLAH	27,032,622	33,564,794
32. BEBAN LAIN-LAIN	2022	2021
	Rp	Rp
Beban Administrasi Bank	452,500	232,900
Beban Pembelian Buku Cek	260,900	-
Pajak atas Bunga Bank	5,406,523	5,657,958
JUMLAH	6,119,923	5,890,858
33. PERPAJAKAN	2022	2021
	Rp	Rp
a. Utang Pajak		
Pajak Penghasilan Badan	40,715,730	18,608,900
Jumlah	40,715,730	18,608,900
b. Beban Pajak Penghasilan		
Kini	40,715,730	18,608,900
Jumlah	40,715,730	18,608,900

Pajak penghasilan badan perusahaan, menggunakan tarif 11% sesuai UU No. 36 tentang Pajak Penghasilan juncto UU Harmonisasi Peraturan Perpajakan No. 7 Tahun 2021.

PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021

INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

33. PERPAJAKAN - Lanjutan

Rekonsiliasi antara laba sebelum pajak penghasilan menurut laporan laba rugi komersial dengan laba fiskal yang seharusnya adalah sebagai berikut :	2022 <u>Rp</u>
Laba (Rugi) Sebelum Koreksi Fiskal	447,462,707
Koreksi Fiskal Positif (Negatif) :	
Pendapatan Bunga	<u>(27,032,622)</u>
Jumlah Koreksi Fiskal	<u>(27,032,622)</u>
Laba (Rugi) Setelah Koreksi Fiskal	420,430,085
Pembulatan	<u>420,430,000</u>
Perhitungan beban pajak, utang pajak, dan pajak dibayar dimuka adalah sebagai berikut :	
PPH Fasilitas:	
= Rp. 420.430.000,- x 11% = Rp. 46.247.300,-	<u>46,247,300</u>
Jumlah Beban Pajak Penghasilan Kini	<u>46,247,300</u>

34. SUBSEQUENT EVENT

Berdasarkan Surat Keputusan Wali Kota Serang Nomor: 539/Kep.23-Huk/2023 tanggal 6 Januari 2023 ditetapkan Sdr. M. Arif Setiawan, S.H sebagai Direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM) Tirta Madani Kota Serang.

34. INFORMASI LAINNYA

Pada Water Treatment Plant (WTP) KPW Banten Lama telah dilakukan serah terima pengelolaan dari Pusat ke Pemerintah Kota Serang dan telah dioperasikan oleh Perumdam Tirta Madani Kota Serang tanggal 23 Februari 2022, dengan kapasitas produksi 20L/detik yang beroperasi sehingga untuk tahun 2023 akan adanya peningkatan kapasitas produksi dari 20L/detik menjadi 40L/detik. Karena adanya pemasangan jaringan distribusi utama (JDU) Kroya-Bendung sehingga akan ada penambahan Sambungan Langganan dan pendapatan Perumdam Tirta Madani Kota Serang.

Water Treatment Plant (WTP) PT. TSM sudah diserahkan kepada Pemerintah Kota Serang yang akan dihibahkan ke Perumdam Tirta Madani Kota Serang. Namun masih perlu penyempumaan/perbaikan WTP tersebut oleh pemerintah Kota Serang. Dengan perbaikan WTP Dalung TSM akan ada penambahan sambungan langganan dan pendapatan Perumdam Tirta Madani Kota Serang.

Water Treatment Plant (WTP) KPW Walantaka akan dibangun pada tahun 2023. Dengan dibangunnya WTP KPW Walantaka berarti akan bertambah satu sumber pendapatan di masa yang akan datang bagi Perumdam Tirta Madani Kota Serang.

Membuat perjanjian kerjasama (PKS) pemanfaatan royalti air bersih dari PT. SBS berdasarkan perjanjian tri parkit antara Pemerintah Kabupaten Serang, Pemerintahan Kota Serang, dan PT. Saubahtera Samudra (SBS) tahun 2023.

35. TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN

Manajemen Perumdam bertanggung jawab atas penyajian dan penyusunan laporan keuangan Perumdam sebagaimana diuraikan di muka yang telah diselesaikan pada tanggal 17 Februari 2023.