



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

**LAPORAN KEUANGAN**  
Untuk Tahun Yang Berakhir Tanggal  
31 Desember 2023 dan 2022

**DAN**

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

## DAFTAR ISI

	HALAMAN
SURAT PERNYATAAN DIREKSI	i
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	ii
NERACA	1
LAPORAN LABA RUGI	2
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	3
LAPORAN ARUS KAS	4
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	5 - 18



# PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA MADANI KOTA SERANG

Jl. Raya Banten km. 5 Kp. Sukajela 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 2023

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : M. Arif Setiawan, SH  
Alamat Kantor : Kp Sukadan I RT/RW: 001/003, Kec. Kasemen, Kota Serang,  
Banten 42191  
Jabatan : Direktur

Untuk dan atas nama Perumdam Tirta Madani Kota Serang menyatakan bahwa:

1. Saya bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan.
2. Laporan keuangan Perumdam Tirta Madani Kota Serang tanggal 31 Desember 2023 telah disusun dan disajikan Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) 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 Kota Serang yang baik.

Serang, 7 Mei 2024





**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

No.: 00083/2.1353/AU.2/11/1439-1/1/V/2024

Kepada yang terhormat.  
Yth. Direktur dan Pengawas  
**PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG**

**Opini**

Kami telah mengaudit laporan keuangan **PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG** selanjutnya disebut ("Perusahaan") yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2023, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, neraca Perusahaan 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 di Indonesia.

**Basis Opini**

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami.

Kami independen terhadap 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 audit kami.

**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 kini. 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.

Perusahaan telah memiliki program dana pensiun dan BPJS Ketenagakerjaan untuk melaksanakan dan menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) Bab 23 tentang Imbalan Pasca Kerja Karyawan, namun jumlahnya belum sesuai dengan ketentuan yang diatur dalam peraturan perundang-undangan yang berlaku berbasis perhitungan yang dilakukan oleh konsultan aktuaris dengan menggunakan asumsi-asumsi aktuarial yang diperkenankan dan memenuhi standar.



**Respon kami atas Hal Audit Utama**

- Perusahaan telah memiliki program dana pensiun dan BPJS Ketenagakerjaan dan kami meyakini bahwa perusahaan mampu membayar kewajiban imbalan pasca kerja yang akan jatuh tempo; dan
- Direksi berkomitmen untuk tahun yang akan datang akan mencadangkan dana untuk imbalan pasca kerja dan secara bertahap akan memenuhi perhitungan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

**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 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 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 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 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.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan pengguna 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 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



**KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
RONI PUPUNG**

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

yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.

- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi-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 paling signifikan dalam audit atas laporan keuangan periode kini dan oleh karenanya menjadi hal audit utama dalam laporan audit kami, kecuali peraturan perundang-undangan pengungkapan publik tentang hal tersebut atau ketika, dalam kondisi yang sangat jarang terjadi, kami menentukan bahwa suatu hal tidak boleh dikomunikasikan hal tersebut akan diekspektasikan secara wajar melebihi manfaat kepentingan atas komunikasi tersebut.

**Hal Lain**

Laporan keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2022 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, yang disajikan sebagai angka-angka koresponding terhadap laporan keuangan tanggal 31 Desember 2023 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, telah diaudit oleh auditor independen lain yang menyatakan opini wajar tanpa pengecualian atas laporan keuangan tersebut pada tanggal 17 Februari 2023 dengan nomor opini 00044/2.1353/AU-2/11/1484-2/1/II/2023.

**Kantor Akuntan Publik  
Roni Pupung**

**Pupung Hera, CPA**  
NRAP : AP. 1439

Jakarta, 7 Mei 2024



**PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG**  
**NERACA**

Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

KETERANGAN	catatan	2023 Rp	2022 Rp
<b>ASET</b>			
<b>ASET LANCAR</b>			
Kas dan Setara Kas	3	989.557.999	1.605.471.048
Piutang Usaha	4	3.081.340.800	1.991.885.400
Piutang Lain-Lain	4	20.085.714	26.585.714
Persediaan	5	216.428.080	236.677.644
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>4.307.412.593</b>	<b>3.860.619.806</b>
<b>ASET TIDAK LANCAR</b>			
Investasi Jangka Panjang	6	100.000.000	100.000.000
Aset Tetap Berwujud (Aset Tetap Berwujud Neto, setelah dikurangi akumulasi penyusutan per 31 Desember 2023 dan 2022 sebesar Rp. 9.727.265.350,- dan Rp. 8.345.905.023,-)	7	7.465.005.261	7.242.918.157
Aset Dalam Penyelesaian	8	20.296.359	8.200.980
Aset Tidak Berwujud	9	82.395.833	3.000.000
Aset Lain-Lain	10	2.278.190.900	2.132.410.000
Dana Imbalan Pasca Kerja	11	90.926.271	130.951.546
<b>Jumlah Aset Tidak Lancar</b>		<b>10.036.814.624</b>	<b>9.617.480.683</b>
<b>JUMLAH ASET</b>		<b>14.344.227.217</b>	<b>13.478.100.490</b>
<b>KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>			
<b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>			
Utang Usaha	12	269.561.169	4.485.000
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	13	17.536.050	14.421.000
Utang Pajak	32	78.121.450	40.715.730
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>		<b>365.218.669</b>	<b>59.621.730</b>
<b>KEWAJIBAN JANGKA PANJANG</b>			
Kewajiban Jangka Panjang Lainnya	14	100.000.000	100.000.000
Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	11	90.926.271	130.951.546
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Panjang</b>		<b>190.926.271</b>	<b>230.951.546</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>		<b>556.144.940</b>	<b>290.573.276</b>
<b>EKUITAS</b>			
Modal Disetor	15	-	-
Penyertaan	15	11.847.312.619	-
Hibah	15	170.000.000	14.074.681.702
Sumber Modal Lainnya	15	2.300.256.093	-
Laba (Rugi) Ditahan	LPE	(1.155.350.810)	(1.293.901.465)
Laba Tahun Berjalan	LR, LPE	625.864.385	406.746.977
<b>Jumlah Ekuitas</b>		<b>13.788.082.277</b>	<b>13.187.527.214</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b>14.344.227.217</b>	<b>13.478.100.490</b>

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 2023 dan 2022

KETERANGAN	catatan	2023 Rp	2022 Rp
<b>PENDAPATAN OPERASIONAL</b>			
Pendapatan Operasional Air	16	3.850.735.400	3.200.880.500
Pendapatan Operasional Non Air	17	1.345.919.103	647.559.000
<b>JUMLAH</b>		<u>5.196.654.503</u>	<u>3.848.439.500</u>
<b>BEBAN OPERASIONAL</b>			
Beban Sumber	18	(11.641.400)	-
Beban Pengolahan Air	19	(429.538.490)	(171.201.277)
Beban Transmisi dan Distribusi	20	(1.412.190.575)	(1.195.808.099)
<b>JUMLAH</b>		<u>(1.853.370.465)</u>	<u>(1.367.009.376)</u>
<b>LABA KOTOR</b>		<u>3.343.284.038</u>	<u>2.481.430.124</u>
<b>BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM</b>			
Beban Pegawai	21	(1.269.614.559)	(1.018.500.734)
Beban Kantor	22	(170.300.373)	(120.848.483)
Beban Hubungan Langganan	23	(82.197.200)	(108.651.500)
Beban Penelitian dan Pengembangan	24	(163.422.500)	(64.206.600)
Beban Keuangan	25	-	(1.000.000)
Beban Pemeliharaan	26	(92.182.000)	(56.119.882)
Beban Rupa-Rupa Umum	27	(829.883.302)	(623.884.649)
Beban Penyusutan dan Amortisasi	28	(42.399.935)	(51.668.269)
<b>JUMLAH</b>		<u>(2.649.999.869)</u>	<u>(2.054.860.117)</u>
<b>LABA (RUGI) USAHA</b>		<u>693.284.169</u>	<u>426.550.008</u>
<b>PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN</b>			
Pendapatan Lain-Lain	29	13.855.782	27.032.622
Beban Lain-Lain	30	(3.154.116)	(6.119.923)
<b>JUMLAH</b>		<u>10.701.666</u>	<u>20.912.699</u>
<b>LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHASILAN</b>		<u>703.985.835</u>	<u>447.462.707</u>
<b>TAKSIRAN PPh BADAN</b>			
Kini	31	(78.121.450)	(40.715.730)
<b>LABA (RUGI) SETELAH PAJAK PENGHASILAN</b>		<u>625.864.385</u>	<u>406.746.977</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 2023 dan 2022

Keterangan	catatan	Modal		Penyertaan		Hibah		Sumber Modal Lainnya		Saldo Laba (Rugi)		Jumlah Ekuitas	
		Rp	Rp	Rp	Rp	Rp	Rp	Rp	Rp	Rp	Rp	Rp	Rp
<b>Saldo Per 31 Desember 2021</b>		-	-	-	14.074.722.619	-	-	-	-	(843.487.261)	-	13.231.235.358	
Pembagian Laba 2021		-	-	-	-	-	-	-	-	(474.824.657)	-	(474.824.657)	
Koreksi Internal		-	-	-	(40.917)	-	-	-	-	24.410.452	-	24.369.535	
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	LR	-	-	-	-	-	-	-	-	406.746.977	-	406.746.977	
<b>Saldo Per 31 Desember 2022</b>		-	-	-	14.074.681.702	-	-	-	-	(887.154.488)	-	13.187.527.214	
Tambahan Sumber Modal Lainnya		-	-	-	-	-	-	2.300.256.083	-	-	-	2.300.256.083	
Deviden		-	-	-	-	-	-	-	-	(223.710.837)	-	(223.710.837)	
Tantiem dan Jasa Produksi		-	-	-	-	-	-	-	-	(61.012.046)	-	(61.012.046)	
Cadangan		-	-	-	-	-	-	-	-	(122.024.093)	-	(122.024.093)	
Koreksi Internal		-	-	11.847.312.619	(13.904.681.702)	-	-	-	-	138.550.655	-	(1.918.818.428)	
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	LR	-	-	-	-	-	-	-	-	625.864.385	-	625.864.385	
<b>Saldo Per 31 Desember 2023</b>		-	-	11.847.312.619	170.090.000	-	-	2.300.256.083	-	(529.486.425)	-	13.788.082.277	

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 2023 dan 2022

KETERANGAN	2023 Rp	2022 Rp
<b>Arus Kas Dari Aktivitas Operasi</b>		
Penerimaan Tagihan Rekening Air	2.805.404.000	2.470.563.500
Penerimaan Non-Air	1.301.913.103	616.305.000
Penerimaan Penghasilan Diluar Usaha	13.670.582	27.032.622
Penerimaan Lainnya	26.837.200	15.671.156
Pengeluaran Pembelian Bahan & Perlengkapan	(588.380.063)	(228.180.547)
Pengeluaran Tenaga Kerja	(1.269.364.559)	(1.021.500.734)
Pengeluaran Operasi Lainnya	(1.210.511.802)	(952.741.044)
Pengeluaran Biaya-Biaya Diluar Usaha	(3.154.116)	(6.119.923)
Pengeluaran Rupa-Rupa Lainnya	(443.094.615)	(479.064.021)
<b>Kas Bersih Dari Aktivitas Operasi</b>	<b>633.319.730</b>	<b>441.966.009</b>
<b>Arus Kas Untuk Aktivitas Investasi</b>		
Pembelian Aset Tetap	-	-
Pengeluaran Untuk Investasi Lainnya	(1.249.232.779)	(713.536.845)
Penjualan Aset Tetap	-	-
<b>Kas Bersih Untuk Aktivitas Investasi</b>	<b>(1.249.232.779)</b>	<b>(713.536.845)</b>
<b>Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan</b>		
Pinjaman Lainnya	-	-
<b>Kas Bersih Dari Aktivitas Pendanaan</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Penurunan Bersih Kas dan Setara Kas</b>	<b>(615.913.049)</b>	<b>(271.570.836)</b>
Kas Dan Setara Kas Awal Tahun	1.605.471.048	1.877.041.884
<b>Kas Dan Setara Kas Akhir Tahun</b>	<b>989.557.999</b>	<b>1.605.471.048</b>
<b>Kas Dan Setara Kas Akhir Tahun Terdiri Dari :</b>		
Kas	-	-
Bank	989.557.999	1.605.471.048
<b>Jumlah</b>	<b>989.557.999</b>	<b>1.605.471.048</b>

*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 2023 dan 2022*

---

**1. GAMBARAN UMUM**

**a. Pendirian Perusahaan**

Perusahaan Umum Daerah Air Minum (Perumdram) 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, PDAB Tirta Madani 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 (Perumdram) Tirta Madani Kota Serang** yang telah disahkan melalui Peraturan Daerah (Perda) Kota Serang Nomor 8 Tahun 2021 dan saat ini 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. Modal**

Berdasarkan Perda No. 8 Tahun 2021 BAB V Modal Pasal 10, modal Perumdram Tirta Madani Kota Serang sebagai berikut:

1. Modal dasar Perumdram Tirta Madani ditetapkan sebesar Rp 100.000.000.000,- (Seratus Milyar Rupiah); dan
2. Modal ditempatkan dan disetor oleh Pemerintah Daerah Rp 5.000.000.000 (Lima Milyar Rupiah).

Berdasarkan Perda No. 8 Tahun 2021 BAB V Modal Pasal 11, sumber modal Perumdram Tirta Madani Kota Serang meliputi:

1. Penyertaan Modal Daerah;
2. Pinjaman;
3. Hibah; dan
4. Sumber Modal Lainnya.

Berdasarkan Perda No. 3 Tahun 2023 BAB II Modal Pasal 3, penyertaan modal Perumdram Tirta Madani Kota Serang terdiri atas: Uang dan Barang Milik Daerah. Penyertaan modal Pemerintah Daerah dalam bentuk uang sebesar Rp 30.000.000.000,- (Tiga Puluh Milyar Rupiah). Adapun dalam bentuk barang milik Daerah paling banyak sebesar Rp 70.000.000.000,- (Tujuh Puluh Milyar Rupiah). Tahapan penyertaan modal dalam bentuk uang terinci sebagai berikut:

1. Tahun anggaran 2024 sebesar Rp 5.000.000.000 (Lima Milyar Rupiah);
2. Tahun anggaran 2025 sebesar Rp 5.000.000.000 (Lima Milyar Rupiah);
3. Tahun anggaran 2026 sebesar Rp 2.500.000.000 (Dua Milyar Lima Ratus Juta Rupiah);
4. Tahun anggaran 2027 sebesar Rp 7.500.000.000 (Tujuh Milyar Lima Ratus Juta Rupiah); dan
5. Tahun anggaran 2028 sebesar Rp 10.000.000.000 (Sepuluh Milyar Rupiah).

**d. Kuasa Pemilik Modal (KPM), Dewan Pengawas, Direksi, dan Karyawan**

Berdasarkan Perda No. 8 Tahun 2021, organ Perumdram Tirta Madani terdiri atas: Kuasa Pemilik Modal (KPM), Dewan Pengawas, dan Direksi. Adapun susunan pengurus Perusahaan pada tanggal 31 Desember 2023, sebagai berikut:

**1. Kuasa Pemilik Modal (KPM)**

Walikota mewakili daerah selaku pemilik modal.

**PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

**1. GAMBARAN UMUM - Lanjutan**

**d. Kuasa Pemilik Modal (KPM), Dewan Pengawas, Direksi, dan Karyawan - Lanjutan**

**2. Dewan Pengawas**

Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum (Perumdam) Tirta Madani Kota Serang, Berdasarkan Surat Keputusan Walikota Serang Nomor: 122/Kep.134-Huk/2023 tanggal 17 April 2023 tentang Pengangkatan Kembali Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Madani Kota Serang Tahun 2023-2037 yaitu Drs. H. Nanang.

**3. Direksi**

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.

**4. Karyawan**

Jumlah Pegawai Perusahaan Umum Daerah Air Minum (Perumdam) Tirta Madani Kota Serang per tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 sebanyak 27 orang dan 24 orang dengan rincian sebagai berikut:

	<u>Tahun 2023</u>	<u>Tahun 2022</u>
<b>a. Menurut Tingkat Pendidikan</b>		
- Sarjana / S1	: 8 Orang	8 Orang
- Sarjana Muda / D3 / D1	: 2 Orang	2 Orang
- SMA	: 16 Orang	13 Orang
- SMP	: 1 Orang	1 Orang
	<u>27 Orang</u>	<u>24 Orang</u>
<b>b. Menurut Status Pegawai</b>		
- Pegawai Tetap	: 24 Orang	22 Orang
- Pegawai Tidak Tetap	: 3 Orang	2 Orang
	<u>27 Orang</u>	<u>24 Orang</u>

**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 2023, 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 periodik) dan penentuan posisi keuangan (neraca) dilakukan dengan metode akrual. Dengan metode akrual diartikan bahwa pembukuan tidak hanya sekedar pencatatan terhadap setiap perubahan aktiva dan 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 2023.

**PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

---

**2. KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan**

**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 umurnya (*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 ke dalam 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.

**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.

**PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

---

**2. KEBIJAKAN AKUNTANSI – Lanjutan**

**f. Aset Tetap – Lanjutan**

**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.

**l. Pengakuan Pendapatan**

Seiuruh 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.

**PERUMIL AM TIRTA MADANI KOTA SERANG  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

*Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022*

---

**2. KEBIJAKAN AKUNTANSI - Lanjutan**

**m. Pengakuan Beban**

Pada dasarnya biaya harus diakui, dicatat, dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi. Pembebanan biaya-biaya yang bersifat periodic 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 2023 berjumlah 31 peserta aktif.

**o. 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 2023 dan 2022**

Laporan Keuangan Komparatif Perusahaan Umum Daerah Air Minum (Perumdam) Tirta Madani Kota Serang per tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 telah menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP).

**PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERAN :**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
*Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022*

**INFORMASI YANG Mendukung POS-POS LAPORAN KEUANGAN**

**3. KAS DAN SETARA KAS**

	2023 Rp	2022 Rp
Kas		
Cash On Hand	-	-
Jumlah Kas	-	-
Bank		
PT. Bank Jabar Banten Cabang Cilegon - 0010948029001	989.557.999	1.605.471.048
Jumlah Bank	989.557.999	1.605.471.048
<b>JUMLAH</b>	<b>989.557.999</b>	<b>1.605.471.048</b>

**4. PIUTANG**

	2023 Rp	2022 Rp
<b>PIUTANG USAHA</b>		
<b>Pokok</b>		
Piutang Rekening Air	3.273.020.975	2.227.611.575
Piutang Rekening Non Air	102.465.725	58.419.725
Piutang Kemitraan	8.672.750	8.672.750
Piutang Ragu-Ragu	-	791.220.950
Jumlah Pokok	3.384.159.450	3.085.925.000
<b>Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha</b>		
Penyisihan Piutang Rekening Air	(302.818.650)	(1.094.039.600)
Jumlah Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha	(302.818.650)	(1.094.039.600)
<b>JUMLAH PIUTANG USAHA</b>	<b>3.081.340.800</b>	<b>1.991.885.400</b>
 <b>PIUTANG LAIN-LAIN</b>		
Rupa-Rupa Piutang Lain-Lain	20.085.714	26.585.714
<b>JUMLAH PIUTANG LAIN-LAIN</b>	<b>20.085.714</b>	<b>26.585.714</b>
 <b>JUMLAH PIUTANG</b>	<b>3.101.426.514</b>	<b>2.018.471.114</b>

Penyisihan Piutang usaha ini terdiri dari penyisihan piutang usaha air mulai dari tahun 2014 sampai dengan Desember 2023 sedangkan piutang non air 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%	662.349.500	-
Umur Piutang sampai dengan diatas 3 bulan s/d 6 bulan	30%	339.919.500	101.975.850
Umur Piutang diatas 6 bulan s.d 12 bulan	50%	511.751.000	255.875.500
Umur Piutang diatas 1 tahun s/d 2 tahun	75%	1.159.868.000	869.901.000
Umur Piutang diatas 2 tahun	100%	599.132.975	599.132.975
<b>JUMLAH</b>		<b>3.273.020.975</b>	<b>1.826.885.325</b>

Rupa-rupa piutang lain-lain sebesar Rp. 20.085.714,- adalah piutang pegawai atas kehilangan motor dan direktur lama.

**5. PERSEDIAAN**

	2023 Rp	2022 Rp
Persediaan Bahan Operasi Lainnya	211.756.160	232.005.724
Persediaan Bahan Operasi Lainnya (Hibah)	4.671.920	4.671.920
<b>JUMLAH</b>	<b>216.428.080</b>	<b>236.677.644</b>

Persediaan bahan operasi lainnya sebesar Rp. 211.756.160,- 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 2023 dan 2022*

**INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN**

**6. INVESTASI JANGKA PANJANG**

	2023 Rp	2022 Rp
Penyertaan	100.000.000	100.000.000
<b>JUMLAH</b>	<b>100.000.000</b>	<b>100.000.000</b>

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

**7. ASET TETAP BERWUJUD 2023**

	Saldo Awal		Mutasi		Saldo Akhir 31 Desember 2023
	01 Januari 2023	Penambahan	Pengurangan		
<b>Harga Perolehan :</b>					
Instalasi Transmisi Distribusi	15.242.902.052	1.588.325.430	-		16.831.227.481
Bangunan dan Gedung	-	9.887.000			9.887.000
Peralatan dan Perlengkapan	9.361.350	-	-		9.361.350
Inventaris Kantor	336.559.779	5.235.000	-		341.794.779
<b>Jumlah Harga Perolehan</b>	<b>15.588.823.181</b>	<b>1.603.447.430</b>	<b>-</b>		<b>17.192.270.610</b>
<b>Akumulasi Penyusutan:</b>					
instalasi Transmisi Distribusi	8.081.018.494	1.353.606.121	-		9.434.624.615
Peralatan dan Perlengkapan	9.302.913	58.437	-		9.361.350
Inventaris Kantor	255.583.617	27.695.769	-		283.279.385
<b>Jumlah Akumulasi Penyusutan</b>	<b>8.345.905.023</b>	<b>1.381.360.327</b>	<b>-</b>		<b>9.727.265.350</b>
<b>Nilai Buku</b>	<b>7.242.918.157</b>				<b>7.465.005.261</b>

**ASET TETAP BERWUJUD 2022**

	Saldo Awal		Mutasi		Saldo Akhir 31 Desember 2022
	01 Januari 2022	Penambahan	Pengurangan		
<b>Harga Perolehan :</b>					
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
<b>Jumlah Harga Perolehan</b>	<b>15.005.774.846</b>	<b>583.048.335</b>	<b>-</b>		<b>15.588.823.181</b>
<b>Akumulasi Penyusutan:</b>					
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
<b>Jumlah Akumulasi Penyusutan</b>	<b>7.166.902.320</b>	<b>1.179.002.703</b>	<b>-</b>		<b>8.345.905.023</b>
<b>Nilai Buku</b>	<b>7.838.872.526</b>				<b>7.242.918.157</b>

**8. ASET DALAM PENYELESAIAN**

	2023 Rp	2022 Rp
Pipa-Pipa	2.550.780	519.750
Meter Air	7.548.000	2.728.000
Rupa-Rupa Suku Cadang Lainnya	10.197.579	4.953.230
<b>JUMLAH</b>	<b>20.296.359</b>	<b>8.200.980</b>

**PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

**INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN**

**9. ASET TIDAK BERWUJUD**

	2023	2022
	Rp	Rp
Software	171.690.000	89.690.000
Akumulasi Amortisasi Software	(89.294.167)	(86.690.000)
<b>JUMLAH</b>	<b>82.395.833</b>	<b>3.000.000</b>

Software sebesar Rp. 171.690.000,- adalah pembelian Aplikasi Apro untuk rekening air dan non air secara online serta pembelian Aplikasi Baca Meter.

**10. ASET LAIN-LAIN**

	2023	2022
	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)	160.780.900	15.000.000
<b>JUMLAH</b>	<b>2.278.190.900</b>	<b>2.132.410.000</b>

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 meter di Kecamatan Cipocok dan Kecamatan Serang dari Instalasi IPA Dalung. Aset Tetap tersebut belum dapat disusulkan 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**

	2023	2022
	Rp	Rp
<b>a. Dana Imbalan Pasca Kerja</b>		
Induk Koperasi Perusahaan Air Minum Seluruh Indonesia	16.291.275	56.316.550
BPJS Ketenagakerjaan	74.634.996	74.634.996
<b>Jumlah</b>	<b>90.926.271</b>	<b>130.951.546</b>
<b>b. Kewajiban Imbalan Pasca Kerja</b>		
Dana Induk Koperasi Perusahaan Air Minum Seluruh Indonesia	16.291.275	56.316.550
BPJS Ketenagakerjaan	74.634.996	74.634.996
<b>Jumlah</b>	<b>90.926.271</b>	<b>130.951.546</b>
<b>Surplus (Defisit)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**12. UTANG USAHA**

	2023	2022
	Rp	Rp
PT Adira Finance	-	4.485.000
CV. Trikarya Tirta Semesta	171.689.250	-
PT Limas Kencana Mandiri	97.871.919	-
<b>JUMLAH</b>	<b>269.561.169</b>	<b>4.485.000</b>

**PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

**INFORMASI YANG MENUNGGU POS-POS LAPORAN KEUANGAN**

**13. BEBAN YANG MASIH HARUS DIBAYAR**

	2023 Rp	2022 Rp
Beban Yang Masih Harus Dibayar	17.536.050	14.421.000
<b>JUMLAH</b>	<b>17.536.050</b>	<b>14.421.000</b>

Beban Yang Masih Harus Dibayar sebesar Rp17.536.050,- merupakan pembayaran uang muka kerja yang belum dibayar atas pemasangan SR (sambungan rumah) yang belum selesai.

**14. KEWAJIBAN JANGKA PANJANG LAINNYA**

	2023 Rp	2022 Rp
Kewajiban Jangka Panjang Lainnya	100.000.000	100.000.000
<b>JUMLAH</b>	<b>100.000.000</b>	<b>100.000.000</b>

Kewajiban Jangka Panjang Lainnya sebesar Rp. 100.000.000,- adalah hutang penyertaan modal dari Perumdam Tirta Madani Kota Serang kepada PT. Tirta Serang Madani, yang berupa saham 10% dari modal saham, dan sampai saat ini belum dilakukan pembayaran kepada PT. Tirta Serang Madani.

**15. MODAL DAN HIBAH**

	2023 Rp	2022 Rp
Modal Disetor	-	-
Penyertaan	11.847.312.619	-
Hibah	170.000.000	14.074.681.702
Sumber Modal Lainnya	2.300.256.083	-
<b>JUMLAH</b>	<b>14.317.568.702</b>	<b>14.074.681.702</b>

Berdasarkan Perda No. 3 tanggal 4 September tahun 2023 BAB II Tentang Penyertaan Modal Pasal 3, Modal Dasar Perumdam Tirta Madani sebesar Rp. 100.000.000.000,- sampai dengan akhir tahun buku 2023 belum ada penyerahan resmi dari pemerintah kota ke Perumdam Tirta Madani Kota Serang. Penyetoran Modal akan dilakukan tahun 2024 sesuai dengan Perda No 3 Tahun 2023 tentang Penyetoran Modal sebesar Rp. 5.000.000.000,- (Lima Milyar Rupiah).

Penyertaan sebesar Rp. 11.847.312.619,- adalah Penyertaan dari pemerintah pusat dan daerah yang belum ditetapkan statusnya (*un-statustair*) dan sudah tertanam berupa jaringan pipa distribusi utama dari Pemerintah Kota Serang melalui APBD sebesar Rp. 4.994.703.000,-, dan Kementerian Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat melalui Satker Penyehatan Kinerja Perusahaan Air Minum (PK-PAM) Provinsi Banten sebesar Rp. 4.452.187.619,- serta Pemerintah Provinsi Banten sebesar Rp. 2.400.422.000,-.

Hibah berupa dana yang diperoleh dari Pemerintah Kota Serang sebesar Rp.170.000.000,- pada tahun 2011 dan 2012.

Sumber Modal Lainnya merupakan penyerahan aset dari konsumen perumahan sebesar Rp. 2.300.256.083,-.

Pada tahun 2023, Pemerintah Kota Serang melakukan penilaian kembali terhadap Jaringan, Kendaraan dan Bangunan Perumdam Tirta Madani Kota Serang sejumlah Rp18.653.874.567 dengan rincian Jaringan sebesar Rp17.221.174.567, Kendaraan Rp166.700.000, dan Bangunan sebesar Rp1.266.000.000. Sehingga atas penilaian tersebut, dimungkinkan menambah nilai aset dan penyertaan modal pemerintah kota serang pada tahun 2024.

**16. PENDAPATAN OPERASIONAL AIR**

	2023 Rp	2022 Rp
Pendapatan Harga Air	3.378.285.400	2.802.160.500
Pendapatan Jasa Administrasi	236.225.000	199.360.000
Pendapatan Jasa Pemeliharaan Meter	236.225.000	199.360.000
<b>JUMLAH</b>	<b>3.850.735.400</b>	<b>3.200.880.500</b>

PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

17. PENDAPATAN OPERASIONAL NON AIR	2023	2022
	Rp	Rp
Pendapatan Pendaftaran	59.550.000	52.725.000
Pendapatan Beban Pasang	1.155.786.703	482.429.000
Pendapatan Jasa Rekomendasi	51.610.000	40.820.000
Pendapatan Penyambungan Kembali	525.000	405.000
Pendapatan Denda	77.920.000	70.365.000
Pendapatan Penggantian Meter Rusak	377.400	365.000
Pendapatan Baik Nama	150.000	450.000
<b>JUMLAH</b>	<b>1.345.919.103</b>	<b>647.559.000</b>

  

18. BEBAN SUMBER	2023	2022
	Rp	Rp
Biaya Pegawai	105.000	-
Biaya Listrik PLN	1.200.000	-
Pemeliharaan Danau, Sungai	2.000.000	-
Pemeliharaan Sumur-Sumur (Intake)	500.000	-
Pemeliharaan Pipa Induk	500.000	-
Pemeliharaan Instalasi Sumber Lainnya	855.000	-
Pajak Atas Air Baku	2.014.700	-
Rupa-Rupa Biaya Air Baku	4.466.700	-
<b>JUMLAH</b>	<b>11.641.400</b>	<b>-</b>

  

19. BEBAN PENGOLAHAN AIR	2023	2022
	Rp	Rp
Beban Pegawai	4.165.000	1.085.000
Beban Pemakaian Bahan Kimia	285.736.200	60.561.600
Beban Pemakaian Listrik PLN	122.177.290	100.742.977
Beban Biaya Pengolahan Lainnya	6.105.000	2.940.000
Beban Pemeliharaan Bangunan dan Penyempurnaan Tanah	900.000	1.500.000
Beban Pemeliharaan instalasi Pengolahan Air	1.650.000	1.000.000
Beban Pemeliharaan Instalasi Pompa	2.700.000	-
Beban Pemeliharaan Instalasi Listrik PLN dan Tenaga	-	1.000.000
Beban Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Lainnya	6.105.000	2.371.700
<b>JUMLAH</b>	<b>429.538.490</b>	<b>171.201.277</b>

  

20. BEBAN TRANSMISI DAN DISTRIBUSI	2023	2022
	Rp	Rp
Beban Pemakaian Bahan/Perlengkapan	3.512.200	2.702.000
Beban Pemeliharaan Bangunan	1.150.000	-
Beban Pemeliharaan Pipa Transmisi	27.746.207	45.620.124
Beban Pemeliharaan Pipa Dinas	1.990.247	3.932.740
Beban Pemeliharaan Instalasi Pompa	300.000	-
Beban Pemeliharaan Water Meter	19.485.800	9.384.200
Beban Pemeliharaan Trans/Distribusi Lainnya	4.400.000	5.834.600
Beban Penyusutan Transmisi dan Distribusi	1.353.606.121	1.128.334.435
<b>JUMLAH</b>	<b>1.412.190.575</b>	<b>1.195.808.099</b>

**PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

*Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022*

**INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN**

<b>21. BEBAN PEGAWAI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Beban Gaji dan Honor Pegawai	437.720.415	360.697.362
Beban Tunjangan Keluarga	27.011.050	24.380.850
Beban Tunjangan Jabatan	36.800.000	26.400.000
Beban Tunjangan Kesehatan	55.789.888	34.574.860
Beban Tunjangan Hari Raya	74.544.670	56.490.669
Beban Tunjangan Perusahaan	53.200.000	46.000.000
Beban Tunjangan Prestasi	57.200.000	50.400.000
Beban Tunjangan Lainnya	273.865.000	225.855.000
Beban Iuran Imbal Pasca Kerja (BPJS TK)	55.963.943	42.179.556
Beban Lembur	7.340.000	6.105.000
Beban Incentive/Kesejahteraan Pegawai	74.294.255	60.900.837
Beban Pembinaan Karyawan dan Pakaian Dinas	96.504.000	64.447.100
Beban Bantuan/Sumbangan	2.600.000	3.269.500
Beban Pendidikan dan Latihan	1.200.000	16.800.000
Beban Rupa-Rupa Pegawai	15.581.338	-
<b>JUMLAH</b>	<b>1.269.614.559</b>	<b>1.018.500.734</b>

  

<b>22. BEBAN KANTOR</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Beban ATK dan Foto Copy	28.492.500	19.408.400
Beban Barang Cetak	14.017.000	7.425.500
Beban Perlengkapan Komputer	6.855.000	12.035.000
Beban Telephone, E-mail dan Internet	25.988.773	20.423.939
Beban Rapat dan Tamu	45.671.050	30.441.077
Beban Benda Pos dan Materai	2.908.500	468.500
Beban Listrik/Penerangan Kantor	24.603.500	10.302.317
Beban Cleaning Service	15.282.100	12.809.200
Beban Rupa-Rupa Kantor	6.581.950	7.534.550
<b>JUMLAH</b>	<b>170.300.373</b>	<b>120.848.483</b>

  

<b>23. BEBAN HUBUNGAN LANGGANAN</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Beban Pembacaan Meter	8.501.700	4.980.000
Beban Penagihan Rekening Air	43.520.000	48.291.500
Beban Promosi	-	29.367.000
Beban Humas dan Pembinaan Pelanggan	5.208.000	18.838.000
Beban Iklan	7.500.000	5.200.000
Beban Pameran dan Propaganda	5.883.500	-
Beban Rupa-Rupa Urusan Langganan	11.584.000	1.975.000
<b>JUMLAH</b>	<b>82.197.200</b>	<b>108.651.500</b>

  

<b>24. BEBAN PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
Beban Survey dan Penelitian	12.097.000	3.365.000
Beban Perencanaan Teknik	-	1.950.000
Beban Perencanaan Bidang Usaha & Keuangan	144.280.800	58.591.600
Beban Rupa-Rupa Penelitian dan Pengembangan	7.044.700	300.000
<b>JUMLAH</b>	<b>163.422.500</b>	<b>64.206.600</b>

**PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

**INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN**

**25. BEBAN KEUANGAN**

	2023	2022
	Rp	Rp
Beban Rupa-Rupa Keuangan Lainnya	-	11.000.000
<b>JUMLAH</b>	<b>-</b>	<b>11.000.000</b>

**26. BEBAN PEMELIHARAAN**

	2023	2022
	Rp	Rp
Beban Pemeliharaan Inventaris & Perabot Kantor	21.895.000	11.922.000
Beban Bahan Bakar dan Pelumas Kendaraan Dinas	27.748.000	14.831.382
Beban Service dan Suku Cadang Kendaraan Dinas	37.588.000	17.116.500
Beban STNK Kendaraan Dinas	800.000	-
Beban Pemeliharaan Gedung / Bangunan	535.000	1.750.000
Beban Pemeliharaan Instalasi	-	750.000
Beban Pemeliharaan Taman dan Lapangan	3.616.000	6.050.000
Beban Rupa-Rupa Pemeliharaan Lainnya	-	3.700.000
<b>JUMLAH</b>	<b>92.182.000</b>	<b>56.119.882</b>

**27. BEBAN RUPA-RUPA UMUM**

	2023	2022
	Rp	Rp
Beban Langganan Media Cetak	2.400.000	2.400.000
Beban Honorarium Dewas dan Pembina	216.639.894	182.582.519
Beban Tunjangan Hari Raya Dewas	6.677.138	4.935.262
Beban Gaji Direktur	135.986.145	131.864.584
Beban Tunjangan Representatif Direktur	32.000.000	60.000.000
Beban Tunjangan Hari Raya Direktur	11.504.750	10.764.757
Beban Rupa-Rupa Dewan Pengawas dan Direktur	66.575.168	27.500.000
Beban Perjalanan Dinas	18.750.000	32.870.000
Beban Audit Intern	15.500.000	12.850.000
Beban Audit Extern	30.000.000	38.772.700
Beban Keamanan	21.600.000	20.100.000
Beban Pajak Kendaraan	418.500	1.350.000
Beban Pajak dan Perijinan Lainnya	3.300.000	8.500.000
Beban Bantuan Sumbangan Lingkungan	12.330.000	13.550.000
Beban Bantuan/Sumbangan Lainnya	4.950.000	13.800.000
Beban Konsumsi Harian Pegawai	20.482.480	19.030.000
Rupa-Rupa Beban Umum Lainnya	180.769.227	43.014.827
<b>JUMLAH</b>	<b>829.883.302</b>	<b>623.884.649</b>

**28. BEBAN PENYUSUTAN**

	2023	2022
	Rp	Rp
Beban Penyusutan Peralatan Perlengkapan	-	233.760
Beban Penyusutan Barang Inventaris kantor	39.795.769	50.434.519
Beban Amortisasi Software	2.604.167	1.000.000
<b>JUMLAH</b>	<b>42.399.935</b>	<b>51.668.269</b>

**29. PENDAPATAN LAIN-LAIN**

	2023	2022
	Rp	Rp
Pendapatan Jasa Giro	13.670.582	27.032.622
Rupa-Rupa Pendapatan Lainnya	185.200	-
<b>JUMLAH</b>	<b>13.855.782</b>	<b>27.032.622</b>

PERUMDAM TIRTA MADANI KOTA SERANG

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

INFORMASI YANG MENDUKUNG POS-POS LAPORAN KEUANGAN

30. BEBAN LAIN-LAIN

	2023 Rp	2022 Rp
Beban Administrasi Bank	120.000	452.500
Beban Pembelian Buku Cek	300.000	260.900
Pajak atas Bunga Bank	2.734.116	5.406.523
<b>JUMLAH</b>	<b>3.154.116</b>	<b>6.119.923</b>

31. PERPAJAKAN

	2023 Rp	2022 Rp
<b>a. Utang Pajak</b>		
Pajak Penghasilan Badan	78.121.450	40.715.730
<b>Jumlah</b>	<b>78.121.450</b>	<b>40.715.730</b>
<b>b. Beban Pajak Penghasilan</b>		
Kini	78.121.450	40.715.730
<b>Jumlah</b>	<b>78.121.450</b>	<b>40.715.730</b>

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

Rekonsiliasi antara laba sebelum pajak penghasilan menurut laporan laba rugi komersial dengan laba fiskal yang seharusnya adalah sebagai berikut :

	2023 Rp
<b>Laba (Rugi) Sebelum Koreksi Fiskal</b>	<b>703.985.835</b>
<b>Koreksi Fiskal Positif (Negatif) :</b>	
Pendapatan Bunga	(13.670.582)
Beban Bantuan/Sumbangan	2.600.000
Beban Bantuan Sumbangan Lingkungan	12.330.000
Beban Bantuan/Sumbangan Lainnya	4.950.000
<b>Jumlah Koreksi Fiskal</b>	<b>6.209.418</b>
<b>Laba (Rugi) Setelah Koreksi Fiskal</b>	<b>710.195.253</b>
<b>Pembulatan</b>	<b>710.195.000</b>

Perhitungan beban pajak, utang pajak, dan pajak dibayar dimuka adalah sebagai berikut :

<b>PPH Fasilitas:</b>	
= Rp. 710.195.000,- x 11% = Rp. 78.121.450,-	78.121.450
<b>Jumlah Beban Pajak Penghasilan Kini</b>	<b>78.121.450</b>

32. 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 Sumbangan Langganan dan pendapatan Perumdam Tirta Madani Kota Serang.

WTP PT. TSM sudah diserahkan kepada Pemerintah Kota Serang yang akan dihibahkan ke Perumdam Tirta Madani Kota Serang. Namun masih perlu penyempurnaan/perbaikan WTP tersebut oleh pemerintah Kota Serang. Dengan perbaikan WTP Dalung TSM akan ada penambahan sumbangan langganan dan pendapatan Perumdam Tirta Madani Kota Serang.

**PERUMDAM AIRTA MADANI KOTA SERANG**

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

*Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023 dan 2022*

---

**INFORMASI YANG MENDUKUNG PCS-POS LAPORAN KEUANGAN**

**33. 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 7 Mei 2024.