

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG**

**LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR TIRTA
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025
DAN 31 DESEMBER 2024
DAN
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

SURAT PERNYATAAN
Tentang
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
PERUMDA TIRTA ALBANTANI KABUPATEN SERANG
PERIODE 1 JANUARI 2025 – 31 DESEMBER 2025

Yang Bertanda Tangan dibawah ini :

Nama : Eli Mulyadi, SE., M. Ak
Jabatan : Direktur Utama Perumda Tirta Albantani Kabupaten Serang
Alamat : Jl. Kyai Haji Tubagus Ahmad Khotib No.60 Serang

Menyatakan bahwa :

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Perumda Tirta Albantani Kabupaten Serang Periode 1 Januari 2025 – 31 Desember 2025.
2. Laporan Keuangan Perumda Tirta Albantani Kabupaten Serang tahun Buku 2024 telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK-EP) di Indonesia.
3. a. Semua informasi dalam Laporan Keuangan Perumda Tirta Albantani Kabupaten Serang Periode 1 Januari 2025 – 31 Desember 2025., di muat secara lengkap dan benar.
b. Laporan Keuangan Perumda Tirta Albantani Kabupaten Serang Periode 1 Januari 2025 – 31 Desember 2025., tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern perusahaan

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Serang, 12 Maret 2026
Perumda Tirta Albantani
Kabupaten Serang



Eli Mulyadi, SE., M. Ak
Direktur Utama

SURAT PERNYATAAN



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
00027/2.0883/AU.8/11/0835-1/1/III/2026

Yth. Dewan Pengawas dan Direksi
Perumda Tirta Albantani Kabupaten Serang

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan **Perumda Tirta Albantani Kabupaten Serang** ("Perumda"), yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2025, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk informasi kebijakan akuntansi material.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perumda tanggal 31 Desember 2025, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Indonesia untuk Entitas Privat (SAK EP).

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 Perumda sesuai dengan Kode Etik Profesi Akuntan Publik yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia, yang relevan dengan 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.

Penekanan Suatu Hal

Kami menarik perhatian ke Catatan 32 atas laporan keuangan terlampir yang menguraikan tentang penerapan Standar Akuntansi Keuangan Indonesia untuk Entitas Privat (SAK EP). Opini kami tidak dimodifikasi sehubungan dengan hal tersebut.

Hal Lain

Laporan keuangan Perumda tanggal 31 Desember 2024 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut diaudit oleh auditor independen lain yang menyatakan opini tanpa modifikasian atas laporan keuangan tersebut pada tanggal 14 Maret 2025.

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 Indonesia untuk Entitas Privat, 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 Perumda 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 Perumda 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 Perumda.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme profesional selama audit. Kami juga:

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- 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 efektivitas pengendalian internal Perumda.
- 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 Perumda 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 Perumda tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

Kami mengomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola mengenai, antara lain, ruang lingkup dan saat yang direncanakan atas audit, serta temuan audit signifikan, termasuk setiap defisiensi signifikan dalam pengendalian internal yang teridentifikasi oleh kami selama audit.

KANTOR AKUNTAN PUBLIK AHMAD RAHARJO UTOMO



Raharjo Sugeng Utomo, CPA
NRAP : AP.0835



00027

12 Maret 2026

PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 31 DESEMBER 2024

D A F T A R I S I

	Ekshibit
Surat Pernyataan Manajemen	
Laporan Auditor Independen	
Laporan Posisi Keuangan	A
Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain	B
Laporan Perubahan Ekuitas	C
Laporan Arus Kas	D
Catatan atas Laporan Keuangan	E

PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
LAPORAN POSISI KEUANGAN
31 DESEMBER 2025, 31 DESEMBER 2024 DAN 31 DESEMBER 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	31 Desember 2025	*) Disajikan Kembali, Catatan 32	
			31 Desember 2024 *)	31 Desember 2023 *
ASET				
ASET LANCAR				
Kas Setara Kas	3	6.733.725.913	5.096.095.481	2.602.271.349
Piutang Usaha- Bersih	4	47.226.566.772	45.675.657.840	44.205.541.698
Piutang Lain-lain	5	563.866.881	-	-
Persediaan	6	2.939.976.435	2.550.145.947	2.619.700.530
Pembayaran Dimuka	7	832.173.942	1.978.590.982	2.774.131.259
Kredit Pajak	8	13.069.793	-	-
TOTAL ASET LANCAR		58.309.379.737	55.300.490.250	52.201.644.836
INVESTASI JANGKA PANJANG	9	50.000.000	50.000.000	50.000.000
ASET TIDAK LANCAR				
Aset Pajak Tangguhan	26B	903.223.922	903.223.922	767.194.065
Aset Tetap - Bersih	10	96.569.245.645	95.656.586.393	94.488.189.976
Aktiva Tetap Dalam Penyelesaian	11	735.033.707	952.850.755	996.255.794
Sambungan Baru Yang Akan Diterima	12	19.160.451	361.031.743	586.571.504
Aset Program DPLK	13	2.333.497.944	1.333.461.234	699.546.278
TOTAL ASET TIDAK LANCAR		100.560.161.669	99.207.154.047	97.537.757.617
TOTAL ASET		158.919.541.406	154.557.644.297	149.789.402.453

Catatan atas Laporan Keuangan terlampir merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
LAPORAN POSISI KEUANGAN
31 DESEMBER 2025, 31 DESEMBER 2024 DAN 31 DESEMBER 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**


	Catatan	31 Desember 2025	*) Disajikan Kembali, Catatan 32	
			31 Desember 2024 *)	31 Desember 2023 *
KEWAJIBAN DAN EKUITAS				
KEWAJIBAN LANCAR				
Utang Usaha	14	538.688.472	1.431.532.449	2.201.190.182
Utang Non Usaha (Lainnya)	15	673.842.016	790.530.578	3.709.501.087
Beban Yang Masih Harus Dibayar	16	1.181.194.020	54.563.121	75.819.474
Pendapatan Diterima Dimuka	17	25.947.900	-	-
Kewajiban Lancar Lainnya	18	285.293.541	148.808.045	146.218.668
TOTAL KEWAJIBAN LANCAR		2.704.965.948	2.425.434.193	6.132.729.410
KEWAJIBAN LAIN-LAIN				
Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	19	2.502.057.896	4.105.563.282	3.487.245.749
Kewajiban Pajak Tangguhan	26B	352.771.185	-	-
TOTAL KEWAJIBAN LAIN-LAIN		2.854.829.081	4.105.563.282	3.487.245.749
TOTAL KEWAJIBAN		5.559.795.029	6.530.997.475	9.619.975.159
EKUITAS				
Modal Pemerintah Kabupaten Serang	20	75.500.000.000	72.500.000.000	67.500.000.000
Penyertaan Pemerintah Pusat	21	9.267.053.084	9.267.053.084	9.267.053.084
Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya	22	65.045.654.631	65.045.654.631	65.045.654.631
Penyertaan Lain-Lain	23	5.543.284.432	5.543.284.432	5.543.284.432
Cadangan Umum	24	10.401.184.291	8.552.199.931	6.995.578.755
TOTAL EKUITAS		165.757.176.438	160.908.192.078	154.351.570.902
SALDO LABA / (RUGI)				
Saldo Laba/(Rugi) SD Tahun Tersebut	25	(12.881.545.256)	(14.182.143.609)	(16.055.783.859)
Saldo Laba/(Rugi) Tahun Berjalan		4.030.618.709	4.316.448.328	4.395.490.318
Koreksi Laba Tahun Lalu		(3.546.503.515)	(3.015.849.976)	(2.521.850.068)
TOTAL SALDO LABA / (RUGI)		(12.397.430.062)	(12.881.545.256)	(14.182.143.609)
TOTAL EKUITAS		153.359.746.376	148.026.646.822	140.169.427.293
TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS		158.919.541.406	154.557.644.297	149.789.402.453

Mengetahui:


Eli Mulyadi, SE., M.Ak
Direktur Utama

Serang, 12 Maret 2026

Disetujui:


Syaripah Rahmawati, SE
Asisten Manager Keuangan

Catatan atas Laporan Keuangan terlampir merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	Catatan	31 Desember 2025	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Pendapatan Usaha	27	55.984.071.871	52.963.823.684	48.378.747.759
Beban Usaha	28	(26.892.959.825)	(25.139.509.632)	(21.151.639.340)
LABA KOTOR		29.091.112.046	27.824.314.052	27.227.108.419
Beban Umum dan Administrasi	29	(28.733.606.579)	(25.134.971.936)	(24.217.786.591)
LABA USAHA		357.505.467	2.689.342.116	3.009.321.828
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN				
Pendapatan Lain-lain	30	6.336.827.114	3.949.368.154	2.066.603.319
Beban Lain-lain	31	(1.045.451.931)	(1.285.320.180)	(359.072.809)
TOTAL PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN		5.291.375.183	2.664.047.974	1.707.530.510
LABA SEBELUM PAJAK		5.648.880.651	5.353.390.090	4.716.852.337
Pajak Kini	26A	(1.265.490.757)	(1.172.971.619)	(1.088.556.084)
Manfaat/Beban Pajak Tangguhan	26B	(352.771.185)	136.029.857	767.194.065
LABA PERIODE BERJALAN		4.030.618.709	4.316.448.328	4.395.490.318
PENGHASILAN KOMPERENSIF LAIN				
TOTAL PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN PERIODE BERJALAN		4.030.618.709	4.316.448.328	4.395.490.318


*) Disajikan Kembali, Catatan 32

Mengetahui:



Eli Mulyadi, SE., M.Ak
Direktur Utama

Serang, 12 Maret 2026
Disetujui:



Syaripah Rahmawati, SE
Asisten Manager Keuangan

Catatan atas Laporan Keuangan terlampir merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

	Penyertaan Pemerintah Kab. Serang	Penyertaan Pemerintah Pusat	Penyertaan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan	Penyertaan Lain-lain	Cadangan Umum	Saldo Laba	Total Ekuitas
Saldo 31 Desember 2023 *)	67.500.000.000	9.267.053.084	65.045.654.631	5.543.284.432	6.995.578.755	(14.182.143.609)	140.169.427.293
Laba Bersih Tahun Berjalan	-	-	-	-	-	4.316.448.328	4.316.448.328
Penambahan Cadangan Umum	-	-	-	-	1.556.621.176	-	1.556.621.176
Penambahan Penyertaan Pemda Kabupaten	5.000.000.000	-	-	-	-	-	5.000.000.000
Penghasilan Komprehensif Lain	-	-	-	-	-	-	-
Koreksi Saldo Laba	-	-	-	-	-	(3.015.849.976)	(3.015.849.976)
Saldo 31 Desember 2024 *)	72.500.000.000	9.267.053.084	65.045.654.631	5.543.284.432	8.552.199.931	(12.881.545.256)	148.026.646.822
Laba Bersih Tahun Berjalan	-	-	-	-	-	4.030.618.709	4.030.618.709
Penambahan Cadangan Umum	-	-	-	-	1.848.984.360	-	1.848.984.360
Penambahan Penyertaan Pemda Kabupaten	3.000.000.000	-	-	-	-	-	3.000.000.000
Penghasilan Komprehensif Lain	-	-	-	-	-	-	-
Koreksi Saldo Laba	-	-	-	-	-	(3.546.503.515)	(3.546.503.515)
Saldo 31 Desember 2025	75.500.000.000	9.267.053.084	65.045.654.631	5.543.284.432	10.401.184.291	(12.397.430.062)	153.359.746.376

*) Disajikan Kembali, Catatan 32

Mengetahui:

Eli Mulyadi, SE., M.Ak
Direktur Utama

Serang, 12 Maret 2026

Disetujui:

Syaripah Rahmawati, SE
Asisten Manager Keuangan

Catatan atas Laporan Keuangan terlampir merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024**
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba Bersih Tahun Berjalan	4.030.618.709	4.316.448.328
Penyesuaian untuk merekonsiliasi laba bersih tahun berjalan menjadi kas bersih yang diperoleh dari aktivitas operasi:		
Penyisihan Piutang	(9.201.626.797)	140.804.931
Penyusutan Aset tetap	9.258.004.083	9.601.745.870
Koreksi Saldo Laba	(3.546.503.515)	(3.015.849.976)
Perubahan dalam aset dan kewajiban operasi:		
Piutang Usaha	7.650.717.865	(1.610.921.073)
Piutang Lain-lain	(563.866.881)	-
Persediaan	(389.830.488)	69.554.583
Pembayaran Dimuka	1.146.417.040	795.540.277
Kredit Pajak	(13.069.793)	-
Aset Pajak Tangguhan	-	(136.029.857)
Utang Usaha	(892.843.977)	(769.657.733)
Utang Non Usaha	(116.688.562)	(2.918.970.509)
Beban Yang Masih Harus Dibayar	1.126.630.899	(21.256.353)
Pendapatan Diterima Dimuka	25.947.900	-
Utang Pajak	136.485.496	2.589.378
Kewajiban Pajak Tangguhan	352.771.185	-
Arus kas diperoleh dari aktivitas operasi	<u>9.003.163.163</u>	<u>6.453.997.865</u>
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Perolehan Aset Tetap	(10.170.663.335)	(10.770.142.286)
Perolehan Aktiva Dalam Penyelesaian	217.817.048	43.405.039
Perolehan Sambungan Baru yang Akan Diterima	341.871.292	225.539.761
Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	(1.603.505.386)	618.317.533
Program DPLK	(1.000.036.710)	(633.914.956)
Arus Kas yang Digunakan Untuk Aktivitas Investasi	<u>(12.214.517.091)</u>	<u>(10.516.794.909)</u>
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Modal/Penyertaan	3.000.000.000	5.000.000.000
Cadangan Dana	1.848.984.360	1.556.621.176
Arus Kas diperoleh dari Aktivitas Pendanaan	<u>4.848.984.360</u>	<u>6.556.621.176</u>
KENAIKAN (PENURUNAN) BERSIH KAS DAN SETARA KAS	<u>1.637.630.432</u>	<u>2.493.824.132</u>
KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN	<u>5.096.095.481</u>	<u>2.602.271.349</u>
KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN	<u>6.733.725.913</u>	<u>5.096.095.481</u>

*) Disajikan Kembali, Catatan 32

Mengetahui:



Eli Mulyadi, SE., M.Ak
Direktur Utama

Serang, 12 Maret 2026

Disetujui:



Syaripah Rahmawati, SE
Asisten Manager Keuangan

Catatan atas Laporan Keuangan terlampir merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

**PERUSAHAAN UMUM DAERA
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

1. INFORMASI UMUM**A. Pendirian Perusahaan**

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Al Bantani Kabupaten Serang berkedudukan di Jalan KH. A. Khatib, Kabupaten Serang, didirikan dengan Peraturan Daerah (Perda) Kabupaten Daerah Tingkat II Serang Nomor 1 Tahun 1977 tanggal 26 Januari 1977, kemudian diubah dengan Peraturan Daerah (Perda) Kabupaten Serang Nomor 7 Tahun 2010 tanggal 29 Desember 2010 tentang Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Al Bantani Kabupaten Serang, kemudian diubah dengan PERDA Nomor 5 tahun 2015 tanggal 23 Desember 2015 tentang Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Al Bantani Kabupaten Serang, selanjutnya disebut PDAM Tirta Al Bantani Kabupaten Serang, dan terakhir diubah dengan PERDA Nomor 3 tahun 2020 tanggal 12 Maret 2020 tentang Perusahaan Umum Daerah Tirta Albantani Kabupaten Serang sebagaimana dilakukan perubahan dengan PERDA Nomor 11 tahun 2021 tentang perubahan atas PERDA Kabupaten Serang nomor 3 tahun 2020 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Albantani Kabupaten Serang.

B. Misi, Misi dan Tujuan**1. Visi**

"Menciptakan kehidupan yang lebih baik dengan air yang berkualitas"

2. Misi

- Memberikan layanan air bersih yang prima pada semua lapisan masyarakat.
- Mendukung perkembangan industri dengan pasokan air

3. Tujuan Pendirian Perumda Tirta Al Bantani adalah:

- a. Memenuhi kebutuhan air minum masyarakat dengan mengutamakan pemerataan pelayanan dan persyaratan kesehatan.
- b. Mendorong pertumbuhan perekonomian daerah.
- c. Sebagai salah satu sumber pendapatan asli daerah.

C. Modal Dasar Perumda, terdiri atas

1. Kekayaan Pemerintah Kabupaten Serang yang Dipisahkan.
2. Laporan Posisi Keuangan permulaan Perusahaan Umum Daerah Tirta Al Bantani Kabupaten Serang berasal dari semua aset, kewajiban, dan ekuitas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Al Bantani Kabupaten Serang.

D. Organisasi dan Tata Kerja

Organisasi dan Tata Kerja Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Al Bantani Kabupaten Serang ditetapkan berdasarkan Peraturan Bupati Kabupaten Serang Nomor 32 tahun 2014, tentang Organisasi dan Tata Kerja Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Al Bantani Kabupaten Serang.

E. Dewan Pengawas, Direksi dan Karyawan

Susunan Dewan Pengawas, Direksi dan Karyawan Perumda Tirta Al Bantani Kabupaten Serang per tanggal 31 Desember 2024 adalah sebagai berikut:

- | | |
|------------------------------|------------------------------|
| a. Dewan Pengawas | : Drs. Rudi Suhartanto, M.Si |
| b. Sekretaris Dewan Pengawas | : H. Dedi Suhendi, SE.,M.Si |

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

1. INFORMASI UMUM (Lanjutan)

E. Dewan Pengawas, Direksi dan Karyawan (Lanjutan)

Dewan Pengawas diangkat berdasarkan keputusan Bupati Serang Nomor 690.22/Kep.480/Huk.Ekonomi/2023 tanggal 25 September 2023 tentang pengangkatan Drs. Rudi Suhartanto, M.Si sebagai Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Albantani Kabupaten Serang Periode 2023 - 2027.

c. Direktur Utama : Eli Mulyadi, SE., M.Ak

Diangkat berdasarkan Keputusan Bupati Serang nomor 690/Kep.479/Huk-Ekonomi/2023 tanggal 25 September 2023

d. Direktur Bidang Keuangan dan Umum : -

e. Direktur Bidang Teknik dan Produksi : Henri Khaerudin, S. Kom

Diangkat berdasarkan Keputusan Bupati Serang Serang nomor 821.22/Kep.436/Huk-Perekonomian/2022 tanggal 19 Oktober 2022

f. Manager Transmisi Distribusi NRW : Supriyadi

g. Manager Produksi dan EM : Ahmad Firdaus, ST

h. Manager Pelayanan : Afnani, SE

i. Deputi SPI : Iis Imam Priyatna, SH

j. Asisten Manager Umum dan Personalia : Endang Sumartini, SE

k. Asisten Manager Perencanaan : Reza Salam Nuariansyah

l. Asisten Manager Keuangan : Syaripah Rahmawati, SE

m. Plt. Deputi Kesekretariatan : Dede Suhendi, SH

n. Karyawan

Uraian	31 Des 2025 (orang)	31 Des 2024 (orang)
1) Menurut tingkat pendidikan		
- Pasca Sarjana	4	3
- Sarjana	50	51
- Sarjana Muda	21	3
- SMA	117	120
- SMP	8	8
- SD	3	2
	203	187
2) Menurut status pegawai		
- Pegawai Tetap	175	176
- Pegawai Tidak Tetap	28	11
	203	187

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

1. INFORMASI UMUM (Lanjutan)

o. Pelanggan

Jumlah pelanggan Aktif per tanggal 31 Desember 2025 sebanyak 30.154 SL, sementara tahun 2024 sebanyak 28.206 SL, dengan rincian sebagai berikut:

No.	Kelompok Pelanggan	31 Des 2025 (SL)	31 Des 2024 (SL)
KELOMPOK I			
	Kran Umum	19	21
	Sosial A	275	266
	Sosial B	80	60
	Rumah Tangga A	129	128
KELOMPOK II			
	Rumah Tangga B	19.345	19.747
	Rumah Tangga C	9.471	7.147
	Rumah Tangga D	170	177
KELOMPOK III			
	Rumah Tangga E	1	1
	Niaga A	513	531
	Niaga B	15	12
	Industri A	19	17
	Industri B	22	15
KELOMPOK IV			
	Niaga Khusus	1	-
	Pelanggan Khusus	1	1
	Pelanggan Khusus LBI	1	1
	Pelanggan Khusus JAS	2	
	Pelanggan Khusus Lung Cheong	1	
KELOMPOK FR			
	Rumah Tangga FR	88	81
	KU IKK	1	1
	Jumlah	30.154	28.206

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG PENTING

Kebijakan akuntansi Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDA) Tirta Albantani Kabupaten Serang didasarkan pada Standar Akuntansi Keuangan Entitas Peivat (SAK-EP) yang diterbitkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI).

Berikut ini ikhtisar kebijakan akuntansi penting yang dipergunakan dalam rangka menyusun laporan keuangan PERUMDA Tirta Albantani Kabupaten Serang untuk tahun buku yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025 dan tahun 2024, sebagai berikut:

a. Dasar Penyajian Laporan Keuangan

Laporan keuangan disusun berdasarkan basis akrual dengan menggunakan konsep beban historis (historical cost) dan berdasarkan prinsip kesinambungan (going concern).

Laporan arus kas dari aktivitas operasi disusun dengan menggunakan metode tidak langsung. Sedangkan laporan arus kas dari aktivitas investasi dan aktivitas pendanaan disusun menggunakan metode langsung. Untuk tujuan laporan arus kas, kas mencakup kas, bank dan investasi jangka pendek yang jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang (dan tidak dijaminkan), setelah dikurangi cerukan, bila ada.

Pencatatan akuntansi dan pelaporan menggunakan mata uang rupiah dengan perlakuan pembulatan menjadi satu rupiah penuh.

b. Periode Pembukaan

Periode Pembukaan (Accounting Period) adalah tanggal 01 Januari sampai dengan 31 Desember 2025

c. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas mencakup kas, bank dan investasi jangka pendek yang jatuh tempo dalam waktu kurang dari tiga bulan atau kurang sejak tanggal perolehan.

d. Piutang

Piutang usaha disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan berdasarkan pengalaman dan data historis selama tiga tahun terakhir. Pada setiap tanggal pelaporan dilakukan penyisihan kerugian piutang secara kolektif/kelompok pelanggan (pelanggan rumah tangga, niaga, sosial, industri, instansi pemerintah, dan lain-lain), yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang tahun 2025 ditentukan berdasarkan rata-rata piutang tak tertagih untuk tiga tahun terakhir pada masing-masing kelompok pelanggan, dengan hasil sebagai berikut:

Sebagai Berikut:

- Kran Umum	: 18 %
- Sosial A	: 19 %
- Sosial B	: 15 %
- Rumah Tangga A	: 25 %
- Rumah Tangga B	: 14 %
- Rumah Tangga C	: 17 %
- Rumah Tangga D	: 19 %
- Rumah Tangga E	: 10 %

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG PENTING (Lanjutan)

d. Piutang (Lanjutan)

- Niaga A	: 21 %
- Niaga B	: 17 %
- Industri A	: 13 %
- Industri B	: 10 %
- Pelanggan Khusus	: 12 %
- Rumah Tangga FR	: 56 %
- Kran Umum IKK	: 0 %

e. Persediaan

Persediaan dikelompokkan ke dalam dua kategori yaitu persediaan bahan operasi dan persediaan bahan instalasi. Persediaan diukur pada harga perolehannya yang meliputi seluruh harga pembelian dan biaya yang dapat dibebankan secara langsung serta biaya lainnya yang terjadi untuk membawa persediaan ke kondisi dan lokasi sekarang.

Metode pencatatan terhadap persediaan bahan operasi menggunakan metode "Physical Inventory Method", sedangkan persediaan bahan instalasi dan persediaan suku cadang menggunakan metode "Perpetual Method".

Pembebanan biaya persediaan (Kimia, bahan instalasi, bahan operasional lain maupun ATK) menggunakan rumus biaya dengan metode Masuk Pertama, Keluar Pertama (MPKP)/First In First Out (FIFO).

Alokasi persediaan ke aset tetap yang diakui sebagai beban selama umur manfaat aset tersebut dan menambah nilai aset hanya jika memenuhi kondisi sebagai berikut: memperpanjang umur ekonomis, meningkatkan kapasitas, mutu, atau meningkatkan standar kinerja.

Pada setiap tanggal pelaporan, terhadap persediaan dilakukan penilaian kemungkinan terjadinya penurunan nilai persediaan, misalnya karena rusak atau usang. Persediaan yang menurun nilainya diukur pada harga jual dikurangi biaya untuk menjual, serta mengakui kerugian penurunan nilai dalam pos "kerugian penurunan nilai Persediaan".

f. Aset Tetap dan Penyusutan

Aset tetap dicatat berdasarkan biaya perolehan sedangkan untuk keperluan penyusutan, harta berwujud bukan bangunan sesuai dengan masa manfaat sebagaimana dimaksud dalam Pasal 11 ayat (6) UU No. 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan dikelompokkan menjadi Kelompok 1, Kelompok 2, Kelompok 3 dan Kelompok 4. Terhadap aset tetap golongan non bangunan menggunakan metode saldo menurun (presentase tetap dari nilai buku), sedangkan aktiva golongan bangunan menggunakan metode garis lurus (presentase tetap dari nilai perolehan).

Adapun besarnya presentase penyusutan per tahun adalah sebagai berikut:

Jenis Aktiva	Masa Manfaat	Tarif (%)	Metode Penyusutan
- Aset Tetap Kelompok 1	4 Tahun	50,00%	Saldo Menurun
- Aset Tetap Kelompok 2	8 Tahun	25,00%	Saldo Menurun
- Aset Tetap Kelompok 3	16 Tahun	12,50%	Saldo Menurun
- Aset Tetap Kelompok 4	20 Tahun	10,00%	Saldo Menurun
- Aset Tetap Bangunan Permanen	20 Tahun	5,00%	Garis Lurus
- Aset Tetap Bangunan Semi	10 Tahun	10,00%	Garis Lurus

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG PENTING (Lanjutan)**f. Aset Tetap dan Penyusutan (Lanjutan)**

Pada setiap tanggal pelaporan, terhadap aset tetap dilakukan penilaian kemungkinan terjadinya penurunan nilai aset. Aset tetap yang mengalami penurunan nilai diestimasi sesuai dengan nilai wajar dikurangi dengan beban untuk menjual aset tersebut. Penilaian aset bisa secara individu tetapi dalam kondisi tertentu harus diestimasi untuk kelompok aset.

Penurunan nilai aset diakui sebagai beban laba rugi tahun berjalan dan dicatat dalam pos Beban Penurunan Nilai Aset.

Aset tetap dalam penyelesaian harus dilaporkan terpisah dari aset tetap yang beroperasi dan belum dapat disusutkan sampai aset tersebut dinyatakan beroperasi komersial.

1. Dilepaskan, atau
2. Ketika tidak ada manfaat ekonomi masa depan yang diekspektasikan dari penggunaan atau pelepasannya.

Entitas harus mengakui keuntungan atau kerugian atas penghentian pengakuan aset tetap dalam laporan laba rugi ketika aset tersebut dihentikan pengakuannya.

Penyusutan dimulai ketika suatu aset tersedia untuk digunakan, misalnya aset berada di lokasi dan kondisi yang diperlukan sehingga mampu beroperasi sebagaimana maksud manajemen. Penyusutan dihentikan ketika aset dihentikan pengakuannya. Penyusutan tidak dihentikan ketika aset tidak digunakan atau dihentikan penggunaan aktifnya, kecuali aset tersebut telah disusutkan secara penuh.

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. Pengeluaran Barang Modal/Aset Tetap

Pengeluaran-pengeluaran untuk pembelian barang-barang berwujud dalam bentuk siap pakai atau dibangun terlebih dahulu untuk digunakan dalam operasi perusahaan dengan jumlah pengeluaran di atas Rp1.000.000,00 dan mempunyai masa manfaat lebih dari satu tahun dimasukkan sebagai pengeluaran untuk barang modal/aset tetap (dikapitalisir).

i. 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.

j. Bagian Utang Jangka Panjang yang Jatuh Tempo

Bagian hutang jangka panjang yang jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang setelah tanggal laporan posisi keuangan disajikan sebagai kewajiban lancar.

k. Beban yang Ditangguhkan dan Amortisasi

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG PENTING (Lanjutan)

l. Perpajakan

Untuk keperluan perhitungan perpajakan PERUMDA berpedoman pada Undang-undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-undang Nomor 36 Tahun 2008.

Pajak tangguhan adalah pajak penghasilan terutang atau dapat dipulihkan (dikompensasikan) pada periode mendatang, sebagai akibat dari adanya perbedaan standar akuntansi dengan peraturan perpajakan, dan pajak dari akumulasi rugi pajak kini yang belum dikompensasi dan kredit pajak kini yang belum dimanfaatkan.

Pajak tangguhan diakui atas selisih antara jumlah tercatat aset dan liabilitas dalam laporan keuangan dan dasar pengenaan pajaknya (yang dikenal sebagai perbedaan temporer).

Liabilitas pajak tangguhan umumnya diakui untuk seluruh perbedaan temporer yang akan mengakibatkan jumlah kena pajak dalam menentukan laba kena pajak (rugi pajak) periode mendatang ketika jumlah tercatat aset atau liabilitas dipulihkan atau diselesaikan (perbedaan temporer kena pajak).

Aset pajak tangguhan umumnya diakui untuk seluruh perbedaan temporer yang akan menghasilkan jumlah yang dapat dikurangkan dalam menentukan laba kena pajak (rugi pajak) periode mendatang ketika jumlah tercatat aset atau liabilitas tersebut dipulihkan atau diselesaikan (perbedaan temporer yang dapat dikurangkan) - tetapi hanya sepanjang terdapat kemungkinan besar bahwa laba kena pajak akan tersedia sehingga perbedaan temporer yang dapat dikurangkan tersebut dapat dimanfaatkan.

Pendapatan atau beban pajak tangguhan adalah pengaruh pajak yang timbul akibat perbedaan antara laporan keuangan akuntansi dan penghitungan pajak yang dapat menyebabkan penangguhan kewajiban pajak atau pendapatan pajak di masa depan. Ini terkait dengan pengakuan dan pengukuran aset dan kewajiban pajak tangguhan yang timbul dari perbedaan temporer antara nilai tercatat aset dan kewajiban di laporan keuangan dan basis pajak mereka.

m. Pengakuan Pendapatan

1) Pendapatan Penjualan Air

Pendapatan air diakui, dicatat dan dilaporkan setiap bulan saat rekening tagihan air diterbitkan pada bulan yang bersangkutan walaupun penerimaan uangnya baru terjadi kemudian atau pada saat penerimaan uang untuk penjualan tunai.

2) Pendapatan Sambungan Baru dan Pendapatan Penjualan Non Air

Pendapatan sambungan baru dan pendapatan penjualan non air diakui dan dicatat seluruhnya sebagai pendapatan tahun berjalan dengan memperhatikan ketentuan sebagai berikut:

- i. Jika menurut prosedur yang berlaku, pelanggan/calon pelanggan diisyaratkan membayar kewajibannya secara tunai maka pendapatan dicatat dan diakui pada saat pembayaran.
- ii. Jika pelanggan diperkenankan membayar kewajibannya dengan cara mengangsur maka pengakuan serta pencatatan pendapatan dan piutang dilakukan pada saat dokumen tagihan diterbitkan sesuai dengan jatuh temponya tiap-tiap anggaran. Sambungan baru yang belum diterbitkan dokumennya dibukukan dengan mendebet "Sambungan Baru yang Akan Ditagihkan".
- iii. Pendapatan denda atas keterlambatan pembayaran oleh pelanggan dicatat pada saat denda tersebut diterima (cash basis).

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG PENTING (Lanjutan)

n. Pengakuan Beban

Pengakuan biaya didasarkan pada metode Accrual Basis. Biaya harus diakui, dicatat dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi. Untuk keperluan pisah batas periode akuntansi, biaya-biaya yang telah terjadi sebelum tanggal laporan posisi keuangan walaupun belum dapat diketahui secara pasti jumlahnya, harus dicatat dan dilaporkan dengan cara estimasi yang wajar.

o. Kewajiban Imbalan Pasca Kerja

1) Jenis Program Pensiun

Dana Pensiun PERUMDA Tirta Albantani Kabupaten Serang diselenggarakan oleh DAPENMA PAMSI yang menyelenggarakan Program Pensiun Manfaat Pasti bagi Direksi dan pegawai lebih dari satu pemberi kerja. Pendiri DAPENPAM PAMSI adalah PDAM Pemerintah Daerah Kota Cirebon dengan mitra-mitra pendiri adalah PDAM-PDAM di seluruh wilayah Indonesia.

2) Iuran dan Pendanaan

Program ini diselenggarakan dengan sistem pendanaan yang terpisah dari kekayaan Pemberi Kerja. Pendanaan bersumber dari iuran pemberi kerja, iuran peserta dan hasil investasi. Pembiayaan program pensiun terdiri atas:

- Biaya Jasa Lalu (past service liability)
- Biaya Normal (normal cost).

Biaya Jasa Lalu adalah iuran yang berkaitan dengan masa kerja yang lalu dari peserta sebelum masuk dalam program pensiun seluruhnya menjadi beban pemberi kerja. Biaya Jasa Lalu dinyatakan dalam nilai tunai akumulasi manfaat pensun untuk masa kerja yang lalu yang dapat diangsur dengan anuitas bulanan selama masa kerja dengan memperhitungkan bunga aktuarial 9% per tahun.

Sisa masa kerja untuk peserta pegawai adalah mencapai usia pensiun normal 56 tahun sedangkan untuk peserta Direksi adalah sampai satu masa jabatan yaitu empat tahun. Biaya Normal adalah iuran pensiun yang dibayar untuk periode yang akan datang yang menjadi beban dan dibayar oleh pemberi kerja dan peserta (contributory pension plan). Besarnya iuran yang menjadi beban peserta adalah 5% dari Penghasilan Dasar Pensiun dan 4% menjadi beban pemberi kerja.

3) Hak Pensiun

Hak pensiun bagi peserta peserta program pensiun ini terdiri atas pensiun normal, pensiun dipercepat, pensiun ditunda, pensiun cacat, pensiun janda/duda dan pensiun yatim/piatu.

4) Manfaat Pensiun

Besarnya manfaat pensiun untuk peserta pegawai adalah 2,5% untuk tiap tahun masa kerja sebanyak-banyaknya 80% dari penghasilan dasar pensiun akhir. Pensiun dipercepat diberikan apabila telah mencapai 46 tahun. Peserta yang berhenti bekerja sebelum mencapai usia 46 tahun memperoleh hak pensiun ditunda yang baru dapat diterima setelah mencapai usia 46 tahun.

5) Peserta Program Pensiun

Jumlah karyawan Perusahaan yang ikut dalam program pensiun per tanggal 31 Desember 2025 berjumlah 173 peserta yang terdiri atas:

- Peserta Dapenma Pamsi sebanyak 31 Peserta
- Peserta DPLK BJB sebanyak 142 Peserta

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG PENTING (Lanjutan)

p. 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 beban selama periode pelaporan. Hasil yang sebenarnya dapat berbeda dan jumlah yang di estimasi

q. Kelangsungan Hidup Perusahaan (Going Concern)

Laporan Keuangan ini disusun dengan anggapan PERUMDA Tirta Albantani Kabupaten Serang akan melanjutkan usahanya secara berkesinambungan (going concern).

Tidak terdapat ketidakpastian yang material terkait dengan peristiwa atau kondisi yang mengakibatkan keraguan signifikan terhadap kemampuan PERUMDA Tirta Albantani Kabupaten Serang untuk melanjutkan usaha.

r. Perubahan Kebijakan Akuntansi

Perusahaan telah mengubah kebijakan akuntansi dari Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) menjadi Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP), yang berlaku efektif sejak 1 Januari 2025. Perubahan ini dilakukan sehubungan dengan pembaruan dan penyempurnaan standar akuntansi di Indonesia yang diterbitkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK IAI).

s. Penyajian Laporan Keuangan Tahun 2025 dan 2024

Laporan Keuangan Komparatif PERUMDA Tirta Albantani Kabupaten Serang per tanggal 31 Desember 2025 dan tahun 2024 telah menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK-EP).

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

3. KAS SETARA KAS

Saldo kas setara kas per 31 Desember 2025 dan 2024 rekonsiliasi bank per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, yang terdiri dari:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Kas Setara Kas		
Bank BJB Syariah	3.722.457.382	1.229.325.809
Bank BJB Cabang Serang	1.122.197.216	1.076.922.860
Bendrim Bank BJB Banten	624.130.860	1.102.981.555
Bank BJB KCK Banten	439.058.928	515.650.638
BPR Serang	400.893.780	552.053.958
Bank BRI Cabang Serang	159.059.800	343.736.246
Bank BJB Unit Cikande	156.491.056	168.942.588
Bank BNI Cabang Serang	109.436.891	106.481.827
Jumlah Kas Setara Kas	<u>6.733.725.913</u>	<u>5.096.095.481</u>

4. PIUTANG USAHA BERSIH

Saldo piutang usaha bersih per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri dari:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Piutang Usaha Air		
Piutang Rekening Air	49.063.599.458	56.401.295.023
Sub - Jumlah	<u>49.063.599.458</u>	<u>56.401.295.023</u>
Piutang Usaha Non Air		
Piutang Non Air	5.502.232.113	5.815.254.413
Sub - Jumlah	<u>5.502.232.113</u>	<u>5.815.254.413</u>
Penyisihan Piutang		
Rekening Air	(7.339.264.799)	(16.540.891.596)
Rekening Non Air	-	-
Sub - Jumlah	<u>(7.339.264.799)</u>	<u>(16.540.891.596)</u>
Jumlah Piutang Usaha - Bersih	<u>47.226.566.772</u>	<u>45.675.657.840</u>

5. PIUTANG LAIN-LAIN

Saldo piutang lain-lain per 31 Desember 2025 dan 2024 terdiri dari:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Piutang Lain-Lain		
Pendapatan Yang Akan Diterima	308.518.800	-
Lain-Lain	255.348.081	-
Jumlah Piutang Lain-Lain	<u>563.866.881</u>	<u>-</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

6. PERSEDIAAN

Saldo persediaan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri dari:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Persediaan		
Bahan Instalasi	2.756.574.235	2.407.001.847
Barang Cetak	112.176.200	104.464.500
Alat Tulis Kantor	71.226.000	26.441.850
Bahan Kimia	-	12.237.750
Jumlah Persediaan	<u>2.939.976.435</u>	<u>2.550.145.947</u>

7. PEMBAYARAN DIMUKA

Saldo pembayaran di muka per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, terdiri dari:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Pembayaran Dimuka		
Kerja	603.318.535	1.923.835.161
Pembelian	215.895.000	31.999.715
Sewa Dimuka	12.960.407	22.756.106
Jumlah Pembayaran Dimuka	<u>832.173.942</u>	<u>1.978.590.982</u>

8. PAJAK Dibayar DIMUKA

Saldo pajak yang dibayar dimuka per 31 Desember 2025, terdiri dari:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Kredit Pajak PPN		
Kredit Pajak PPN	13.069.793	-
Jumlah Kredit Pajak PPN	<u>13.069.793</u>	<u>-</u>

9. INVESTASI JANGKA PANJANG

Saldo investasi jangka panjang per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 berupa penanaman modal dalam bentuk saham pada Bank Muamalat. Surat Kolektif Saham (Bukti Kepemilikan Saham) Nomor 2000001/23 tanggal 24 April 2003.

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Invenstasi Jangka Panjang		
Investasi Jangka Panjang	50.000.000	50.000.000
Jumlah Invenstasi Jangka Panjang	<u>50.000.000</u>	<u>50.000.000</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

11. AKTIVA DALAM PENYELESAIAN

Saldo nilai Aktiva tetap dalam penyelesaian adalah instalasi transmisi dan distribusi yang masih dikerjakan dan belum selesai per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, yaitu:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Aktiva Dalam Penyelesaian		
Upah Pem. JDS tahap 2 Pamarayan-Cikande	430.438.984	-
Upah Pem. JDS Tahap 3 Perumahan Ukirsari	261.652.698	-
Upah PT. Pesta Pora Abadi Upam Cikande	19.320.129	-
Upah Kons. Pipa Jembatan Speelwijk Pamarican	12.360.314	-
Upah JDS dan SL 10 Unit BNL	11.261.582	-
Pekerjaan Pemasangan Jar Dist Puri Ukirsari	-	514.440.451
Upah Pemasangan Villa Pamarayan	-	160.513.103
Upah Pemasangan Jaya Abadi Steel	-	153.658.514
Upah Pemasangan Jar Pipa PT. Cablex	-	20.913.489
Upah Pemasangan 19 SL UPAM Kragilan	-	18.190.204
Upah Pemasangan 16 SL UPAM Kragilan	-	15.165.968
Upah Pemasangan 13 SL UPAM Kibin	-	11.570.233
Upah Pemasangan 10 SL UPAM Bojonegara	-	9.228.861
Upah Pemasangan 8 SL UPAM Pontang	-	7.449.392
Upah Pemasangan 8 SL UPAM Pamarayan	-	7.426.890
Upah Pemasangan 8 SL UPAM Bojonegara	-	7.383.089
Upah Pemasangan 7 SL UPAM Cikande	-	6.460.202
Upah Pemasangan 7 SL UPAM Bojonegara	-	6.457.561
Upah Pemasangan 8 SL UPAM PCI	-	5.581.019
Upah Pemasangan 4 SL UPAM Padaricang	-	3.735.247
Upah Pemasangan 3 SL UPAM Kopo	-	2.768.658
Upah Pemasangan 2 SL UPAM Kasemen	-	1.907.874
Jumlah Aktiva Dalam Penyelesaian	<u>735.033.707</u>	<u>952.850.755</u>

12. SAMBUNGAN BARU YANG AKAN DITERIMA

Saldo sisa angsuran biaya sambungan baru dari pelanggan baru yang belum jatuh tempo per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 terdiri dari:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Sambungan Baru Yang Akan Diterima		
UPAM Cikande	19.160.451	361.031.743
Jumlah Sambungan Baru Yang Akan Diterima	<u>19.160.451</u>	<u>361.031.743</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

13. ASET PROGRAM DPLK

Saldo nilai Aset Program DPLK per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, terdiri dari:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Aset Program DPLK		
Aset Program DPLK	2.333.497.944	1.333.461.234
Jumlah Aset Program DPLK	<u>2.333.497.944</u>	<u>1.333.461.234</u>

14. UTANG USAHA

Saldo utang usaha per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 yaitu sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Utang Usaha		
PT. Multipar Tirta Anugra	167.388.000	-
PT. Lembah Tidar Prima	125.674.200	207.792.000
CV. Sinar Tirta Gemilang	82.584.000	-
PT. Rawinda Jaya Nusantara	73.976.982	-
PT. Aneka Pompa Solusindo	66.045.000	-
CV. Tiga Putra Karomah	23.020.290	-
CV. Bin Saad	-	514.440.881
CV. Gantari Wira Kencana	-	160.513.344
CV. Trikarya Tirta Semesta	-	141.525.000
CV. Multi Sarana Global	-	140.182.440
CV. Mahendra Sukses Abadi	-	130.826.387
CV. Putra Birrul Walidin	-	69.652.397
PT. Prima Top Server	-	66.600.000
Jumlah Utang Usaha	<u>538.688.472</u>	<u>1.431.532.449</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

15. UTANG NON USAHA

Saldo utang non usaha (lainnya) per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 yaitu tagihan dari pihak lain (bukan supplier) yang masih terbuka dengan rincian sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Utang Non Usaha		
Kelebihan Pemakaian Air ke PT. SCTK	371.905.833	481.188.060
Beban Pemb. Lsg. Pipa PVC RRJ 10" dan 12"	45.612.000	-
Beban Pemb. Acs. Rekayasa JDU Bojonegara	37.222.740	-
Beban Pemb. Lsg. WM SL PT AMI dan Ciomas	30.146.000	-
Beban Pemb. Lsg. Pem. Jrg. SL PT. Gas Negara	22.179.973	-
Beban Pem. JDS PT Pestapora Abadi	20.565.914	-
Beban Pengurusan SIPA Termin II (Dua)	20.000.000	-
Beban Pemb. Lsg. Pompa 65 Lps PT Pestapora	19.420.578	-
Beban Representatif Direkur Utama Des 2025	18.539.709	-
Beban Pengujian Kualitas Air Des 2025	15.000.000	10.000.000
Beban PPN PT SCTK Mar & Nov 2025	12.234.972	-
Beban Representatif Dirtek Des 2025	12.050.811	-
Beban Pemb. Lsg. WM 2" untuk Proyek PGN	10.189.800	-
Beban Pemb. Lsg. Flange Spigot PVC 12"	10.161.894	-
Beban Pemb. Lsg Acs. WM Induk UPD Linduk	9.193.870	-
Beban Pemb. Service Kend. Dinas Roda 4	8.080.000	-
B. Pemb. Lsg. Pem. SL Dukcapil & PT Samchen	5.298.525	-
Beban Pemb. Lsg. Acs. Kont. Pipa Pamarican	2.591.071	-
Beban PPH 23 PJT Maret & Nov 2025	2.376.326	-
Beban Pemb. Lsg. utk Pompa UPD Kenari	1.072.000	-
Beban Pembelian Langsung Accessories	-	60.263.394
Beban Pemasangan Jar Pipa Dist PT Cablex	-	24.289.524
Beban Pembelian Langsung Segel Kawat	-	21.111.200
Beban Pembelian Peralatan Kerja EM	-	20.591.715
Beban Penyusunan Dokumen Satuan Harga	-	17.000.000
Beban Pembelian Konsumsi Harian Pegawai	-	16.812.000
Beban Perpanjangan STNK Kend. Dinas	-	12.823.500
Beban pengadaan ATK untuk stok gudang	-	12.384.106
Beban Pembelian Komputer Perencanaan	-	8.500.000
Beban Sewa Pakai & Perawatan App Teknik	-	7.992.000
Beban Upah Pemasangan 19 SL Kragilan	-	6.219.213
Beban Upah Pemasangan 16 SL Kragilan	-	5.237.232
Beban Service Kendaraan Dinas Roda 4	-	4.525.000
Beban Upah Pemasangan 13 SL Kibin	-	4.255.251
Beban Pemb. Langsung Perbaikan Cikande	-	3.695.234
Beban SPPD Perpanjangan SIKA PT. Pertamina	-	3.630.000
Beban Upah Pemasangan 10 SL Bojonegara	-	3.273.270
Saldo Dipindahkan	<u>673.842.016</u>	<u>723.790.699</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

15. UTANG NON USAHA (Lanjutan)

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Saldo Dipindahkan	673.842.016	723.790.699
Beban Perb. & Service Kend. Dinas Roda 4	-	3.267.500
Beban Pemb. Perleng. Kerja Kantor Depag	-	2.908.000
Beban Penggantian Pipa dan Accessories	-	2.720.850
Beban Upah Pemasangan 8 SL Pamarayan	-	2.618.616
Beban Upah Pemasangan 8 SL Pontang	-	2.618.616
Beban Upah Pemasangan 8 SL Bojonegara	-	2.618.616
Beban Promosi SL CV. Sarana Mitra Jaring	-	2.574.020
Beban Pengajuan Talkshow Radio	-	2.500.000
Beban Pengurusan Reservoir IPA Ciruas 2	-	2.498.700
Beban Penggantian Klakson Fleksibel	-	2.425.000
Beban Pengg. 2 Ban & Sporing Kend. Dinas	-	2.340.000
Beban Upah Pemasangan 7 SL Bojonegara	-	2.291.289
Beban Upah Pemasangan 7 SL Cikande	-	2.291.289
Beban Pembelian Peralatan Gudang	-	2.238.000
Beban SPPD Kegiatan Koordinasi Mobil Tangki	-	2.050.000
Beban Pemasangan 6 SL PCI Kramatwatu	-	1.963.962
Beban Pekerjaan Peny. Jalur Intake Linduk	-	1.861.700
Beban Perbaikan AC Kend. Dinas A 1667 DS	-	1.600.000
Beban Jamuan rapat & Makan Siang AMDK	-	1.574.290
Beban Pemb. Langsung Accessories Cibeton	-	1.461.039
Beban Jamuan Penilaian Aset Perumda	-	1.431.100
Beban Upah Pemasangan 4 SL Padarincang	-	1.309.308
Beban Pembuatan Beton Desa Blokang	-	1.245.500
Beban Pengembalian Pemasangan Griya	-	1.000.000
Beban Service Printer Dotmatriks Kramatwatu	-	986.000
Beban Upah Pemasangan 3 SL Kopo	-	981.981
Beban Jamuan Pemang. Pelanggan Kejari	-	909.000
Beban Pembelian Domain & Hosting	-	873.570
Beban Kar. Bunga HUT Perumda Kalimaya	-	850.000
Beban Kar. Bunga Happy Wedding Permana	-	850.000
Beban Jamuan Rapat Pengembangan SL	-	845.000
Beban Reposisi Pipa Dist ND 2 Inci Kp. Cikosong	-	759.279
Beban Jamuan Rapat Koordinasi Inpres	-	675.000
Beban Upgrade Laptop dan PC Kepum	-	670.000
Beban isi ulang catridge HP Laserjet	-	660.000
Beban Upah Pem. 2 SL Kaseman Baros	-	654.654
Beban Pergantian Komputer Trandist	-	584.000
Beban Pengisian Ulang Tinta HP Laser Jet	-	560.000
Beban SPPD FGD SPAM Prov Banten TA 2025	-	525.000
Bantuan Penghargaan an Aditya Tri Nugraha	-	500.000
Beban Verifikasi WM Pelanggan Serang	-	500.000
Beban Bantuan PHBI Isra Miraj	-	500.000
Saldo Dipindahkan	673.842.016	788.081.578

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

15. UTANG NON USAHA (Lanjutan)

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Saldo Dipindahkan	673.842.016	788.081.578
Beban Bantuan Kaos HIPAKAD Prov Banten	-	400.000
Beban Verifikasi WM Pelanggan Pontang	-	350.000
Beban Verifikasi WM Pelanggan Bojonegara	-	350.000
Beban Pengecoran Jalan di Kp. Ampek	-	306.000
Beban Pengg. Suku Cadang Kend Dinas	-	305.000
Beban Perbaikan Kend. Dinas Roda 2	-	290.000
Beban Pemasangan Internet Kantor Depag	-	278.000
Beban Pembelian dan Cetak Photo Presiden	-	170.000
Jumlah Utang Non Usaha	673.842.016	790.530.578

16. BEBAN YANG MASIH HARUS DIBAYAR

Saldo kewajiban periodik yang masih harus dibayar per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, yaitu terdiri dari:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Beban Yang Masih Harus Dibayar		
Pengadaan Accessories untuk stock Gudang CV Mahendra Sukses Abadi	232.868.010	-
Pengadaan Bahan Kimia Multi PCA 65.000 kg November 2025	225.108.000	-
Pengadaan Accesories CV. Restu Sadaya	215.219.395	-
Pengadaan Water Meter 1/2" PT. Multi Instrumentasi	149.850.000	-
Pengadaan Pipa dan Accessories CV Banten Lintas Media	130.826.640	-
Pengadaan Accesories CV. Athariz Cipta Sejahtera	116.428.844	-
Pengadaan Water Meter 8" & 12" PT. Multi Instrumentasi	87.593.541	-
Pengadaan Accesories oleh Pejabat Pengadaan atas LPB No 24/LPB/12/2025	12.066.000	-
Pengadaan Accesories oleh Pejabat Pengadaan atas LPB No 13/LPB/11/2025	11.233.590	-
Beban Refresentatif Direktur Utama Des 2025	-	17.668.558
Perbaikan Kerusakan Inventer UPD Kedayakan	-	14.250.000
Beban Refresentatif Direktur Teknik Des 2025	-	11.484.563
Perbaikan Jalur Pipa Dosing PCA	-	2.813.000
Beban Service Kend Dinas 2025	-	2.502.500
Bantuan Fasilitas Konsumsi Salimah	-	2.500.000
Iuran Keanggotaan Perpamsi	-	2.000.000
Beban Jamuan Rapat Gathering	-	635.000
Pembayaran Koran Desember 2025	-	270.000
Beban Penggantian Ban Kend Dinas	-	228.000
Beban Pembelian Lampu Des 2025	-	211.500
Jumlah Beban Yang Masih Harus Dibayar	1.181.194.020	54.563.121

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

17. PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA

Saldo pendapatan diterima dimuka per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, terdiri atas:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Pendapatan Diterima Dimuka		
Pendapatan Swadaya diterima dimuka	25.947.900	-
Jumlah Pendapatan Diterima Dimuka	<u>25.947.900</u>	<u>-</u>

18. KEWAJIBAN LANCAR LAINNYA

Saldo hutang bank dan saldo hutang pajak per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, terdiri atas:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Kewajiban Lancar Lainnya		
Kendaraan	151.566.100	-
Pajak PPh Badan (PPh Pasal 29)	120.657.648	102.622.166
Pajak PPN	13.069.793	-
Rupa-Rupa Kewajiban Lancar Lainnya	-	46.185.879
Jumlah Kewajiban Lancar Lainnya	<u>285.293.541</u>	<u>148.808.045</u>

19. KEWAJIBAN IMBALAN PASCA KERJA

Saldo defisit aktuaris ke Dapenma Pamsi per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, terdiri atas:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Jumlah Kewajiban Imbalan Pasca Kerja		
Defisit Iuran Dana Pensiun Ke Dapenma Pamsi	2.502.057.896	4.105.563.282
Jumlah Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	<u>2.502.057.896</u>	<u>4.105.563.282</u>

20. MODAL PEMERINTAH KABUPATEN SERANG

Saldo penyertaan Pemerintah Kabupaten Serang per 31 Desember 2025 dan Desember 2024

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah		
Modal Pemerintah Kabupaten Serang	75.500.000.000	72.500.000.000
Jumlah Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	<u>75.500.000.000</u>	<u>72.500.000.000</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

21. PENYERTAAN PEMERINTAH PUSAT

Saldo penyertaan Pemerintah Pusat per 31 Desember 2025 dan Desember 2024 yang berasal dari:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Penyertaan Pemerintah Pusat		
Proyek PSAB Jawa Barat sejak tahun 1978/1979 sesuai dengan Surat Menteri Keuangan No: S-1897/A/52/0597 tanggal 5 Mei 1997 dan Berita Acara Serah Terima No. 15/BA/W.09/1997 tanggal 5 Juni 1997.	5.040.834.000	5.040.834.000
Proyek PDPPLP KIMPRASWIL sesuai Berita Acara Serah Terima No. KU.08.08/BPPDPPLP/ 3936/IX/03 tanggal 8 September 2003.	752.737.381	752.737.381
Proyek PDPSB-AB sesuai Berita Acara No. 206/030/PDAM tanggal 4 Desember 2003.	1.885.562.203	1.885.562.203
Proyek PDPSE-AB sesuai Berita Acara No. 674/770/Setda tanggal 16 Desember 2002.	689.919.500	689.919.500
Hibah uang untuk pengadaan kendaraan tangki air bulan desember 2014	898.000.000	898.000.000
Jumlah Penyertaan Pemerintah Pusat	<u>9.267.053.084</u>	<u>9.267.053.084</u>

22. PENYERTAAN PEMERINTAH PUSAT YANG BELUM JELAS STATUSNYA

Saldo nilai penyertaan pemerintah pusat yang belum ditetapkan statusnya per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 yang berasal dari Proyek PSAB Jawa Barat yang terdiri dari:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Penyertaan Pemerintah Pusat yang Belum Jelas Statusnya		
Bantuan PSAB s.d 31 Desember 1996	320.397.693	320.397.693
Bantuan bahan instalasi dan aksesoris serta mobil tangki air tahun 1997	414.258.224	414.258.224
Bantuan pipa dan aksesoris tahun 1998	102.191.311	102.191.311
Bantuan pipa dan aksesoris tahun 1999	275.413.613	275.413.613
Bantuan pipa dan aksesoris tahun 2000	289.093.790	289.093.790
Bantuan Proek ex APBN 2016 dan 2017	63.644.300.000	63.644.300.000
Jumlah Penyertaan Pemerintah Pusat yang Belum Jelas Statusnya	<u>65.045.654.631</u>	<u>65.045.654.631</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

23. PENYERTAAN LAIN-LAIN (MODAL HIBAH)

Saldo nilai hibah yang diterima PDAM Kabupaten Serang per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri dari:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Penyertaan Lain-lain (Modal Hibah)		
Hibah sampai dengan tahun 1996	371.583.734	371.583.734
Hibah dari PT Murthy Kurnia Utama tahun 1996 (restatement)	325.000.000	325.000.000
Hibah dari Perum Perumnas tahun 1997	534.002.000	534.002.000
Hibah dari PT Sarana Tirta Rejeki dengan Surat Perjanjian No. 181/Perj.19/PDAM/1995 tanggal 29 Nopember 1995	150.000.000	150.000.000
Hibah/bantuan dari Dinas PU untuk perbaikan jembatan pipa tahun 1999	167.935.000	167.935.000
Hibah dari PT Murthy Kurnia Utama tahun 1999	3.994.763.698	3.994.763.698
Jumlah Penyertaan Lain-lain (Modal Hibah)	<u>5.543.284.432</u>	<u>5.543.284.432</u>

24. CADANGAN UMUM

Saldo nilai cadangan umum per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, yang terdiri dari:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Cadangan Umum		
Sampai dengan tahun 1992	260.477.863	260.477.863
Koreksi negatif tahun 1992	(78.070.504)	(78.070.504)
Cadangan Tahun 1998 - 2002	342.441.943	342.441.943
Cadangan Tahun 2003 - 2004	301.352.875	301.352.875
Koreksi negatif tahun 2005	(15.000.000)	(15.000.000)
Koreksi negatif tahun 2007	(80.090.460)	(80.090.460)
Koreksi negatif tahun 2008	(46.746.310)	(46.746.310)
Cadangan tahun 2008	889.051.113	889.051.113
Cadangan tahun 2009	831.633.811	831.633.811
Cadangan tahun 2015	105.757.984	105.757.984
Cadangan tahun 2016	129.432.507	129.432.507
Cadangan tahun 2017	241.151.463	241.151.463
Cadangan tahun 2018	272.575.962	272.575.962
Cadangan tahun 2019	558.522.782	558.522.782
Cadangan tahun 2020	929.405.499	929.405.499
Cadangan tahun 2021	890.425.048	890.425.048
Koreksi Rugi/Laba Tahun 2020	(1.792.054.048)	(1.792.054.048)
Cadangan tahun 2022	1.761.005.159	1.761.005.159
Cadangan tahun 2023	1.494.306.068	1.494.306.068
Cadangan tahun 2024	1.556.621.176	1.556.621.176
Cadangan tahun 2025	1.848.984.360	-
Jumlah Cadangan Umum	<u>10.401.184.291</u>	<u>8.552.199.931</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

25. LABA (RUGI) DITAHAN

Saldo nilai koreksi atas Laba (Rugi) Tahun Lalu per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, yang terdiri dari :

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Laba (Rugi) Ditahan		
Saldo Laba / (Rugi) SD Tahun 2024	(12.881.545.256)	(14.182.143.609)
Jumlah Saldo Laba/(Rugi) tahun berjalan	4.030.618.709	4.316.448.328
Koreksi Laba Tahun Lalu	(3.546.503.515)	(3.015.849.976)
Jumlah Laba (Rugi) Ditahan	<u>(12.397.430.062)</u>	<u>(12.881.545.256)</u>

26. PERPAJAKAN

A. PAJAK KINI

Beban pajak penghasilan Perusahaan terdiri dari:

Rekonsiliasi antara laba sebelum beban pajak penghasilan seperti yang disajikan dalam laporan laba rugi dengan laba kena pajak untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025 adalah sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Laba Sebelum Beban Pajak Penghasilan Sebagaimana Disajikan Dalam Laporan Laba Rugi	5.648.880.651	5.353.390.090
Koreksi Fiskal - Beda Tetap	103.350.061	612.214.042
Penghasilan Kena Pajak	<u>5.752.230.712</u>	<u>5.965.604.132</u>
Beban Pajak Penghasilan	<u>1.265.490.757</u>	<u>1.312.432.909</u>
Dikurangi:		
Pajak Dibayar Dimuka	<u>1.144.833.108</u>	<u>1.070.349.452</u>
Utang Pajak Penghasilan	<u>120.657.649</u>	<u>242.083.457</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

26. PERPAJAKAN (LANJUTAN)

B. PAJAK TANGGUHAN

Aset dan liabilitas pajak tangguhan pada tanggal 31 Desember 2025, 31 Desember 2024 dan 1 Januari 2024 adalah sebagai berikut:

	01 Januari 2025	(Dibebankan)/ Dikreditkan Ke Laporan Laba/Rugi	31 Desember 2025
Perumdam Tirta Al Bantani Kabupaten Serang			
Aset Lancar			
Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	903.223.922	(352.771.185)	550.452.737
Total	903.223.922	- 352.771.185	550.452.737
Terdiri dari:			
Aset Pajak Tangguhan	903.223.922		903.223.922
Liabilitas Pajak Tangguhan	-		(352.771.185)
	01 Januari 2024	(Dibebankan)/ Dikreditkan Ke Laporan Laba/Rugi	31 Desember 2024
Perumdam Tirta Al Bantani Kabupaten Serang			
Aset Lancar			
Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	767.194.065	136.029.857	903.223.922
Total	767.194.065	136.029.857	903.223.922
Terdiri dari:			
Aset Pajak Tangguhan	767.194.065		903.223.922

27. PENDAPATAN USAHA

Saldo nilai pendapatan usaha dalam 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024, yang terdiri dari:

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Pendapatan Operasional Air		
Penjualan Air	48.522.995.250	43.748.501.635
Jasa Adminstrasi	3.142.155.240	2.947.159.250
Penjualan Air Lainnya/Pendapatan Jasa Angkut	66.156.000	65.186.000
Sub - Jumlah	51.731.306.490	46.760.846.885

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

27. PENDAPATAN USAHA (LANJUTAN)

Pendapatan Operasional Non Air		
Sumbangan Baru	1.809.925.281	3.451.480.220
Denda	1.133.110.000	1.267.740.000
Penggantian Pipa Persil	1.124.462.600	1.037.007.713
Jasa Rekomendasi	83.297.500	79.651.000
Penyambungan Kembali	48.480.000	48.520.000
Pendaftaran	23.770.000	22.410.000
Penggatian Water Meter	23.180.000	290.587.866
Non Air Lainnya	6.540.000	5.580.000
Sub - Jumlah	4.252.765.381	6.202.976.799
Jumlah Pendapatan Usaha	55.984.071.871	52.963.823.684

28. BEBAN USAHA

Saldo nilai beban usaha selama Per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri dari:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Beban Usaha		
Beban Sumber Air		
Operasi Sumber Air	10.566.941.329	9.430.185.946
Air Baku (Pajak Air)	655.653.779	217.617.148
Pemeliharaan Instalasi Sumber Air	171.624.083	128.038.204
Penyusutan Instalasi Sumber Air	57.796.717	46.082.590
Sub - Jumlah	11.452.015.908	9.821.923.888
Beban Pengolahan Air	-	-
Operasi Pengolahan	2.947.002.040	2.795.513.400
Penyusutan Instalasi Pengolahan Air	1.929.582.499	2.238.331.191
Air Curah	1.582.629.204	1.636.186.382
Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Air	489.031.637	187.155.718
Sub - Jumlah	6.948.245.379	6.857.186.690
Beban Transmisi dan Distribusi		
Penyusutan Instalasi Transmisi dan Distribusi	6.472.026.276	6.505.750.230
Pemeliharaan Instalasi Transmisi dan Distribusi	1.041.282.326	1.260.792.368
Penyusutan Instalasi Perpompaan	583.677.375	409.988.126
Operasi Transmisi & Distribusi	395.712.561	283.868.330
Sub - Jumlah	8.492.698.538	8.460.399.054
Jumlah Beban Usaha	26.892.959.825	25.139.509.632

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

29. BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI

Saldo nilai Beban Umum dan Administrasi selama Per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri dari:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Beban Umum dan Administrasi	-	-
Pegawai	18.131.351.528	16.046.109.120
Rupa-Rupa Umum	5.710.585.481	5.300.923.225
Hubungan Langganan	1.924.680.845	1.101.221.914
Pemeliharaan Instalasi Umum	1.062.102.811	753.077.833
Kantor	902.454.914	732.792.070
Penelitian dan Pengembangan	467.411.708	658.449.110
Penyusutan Instalasi Umum	434.808.414	401.593.733
Penyisihan Piutang Usaha	100.210.878	140.804.931
Jumlah Beban Umum dan Administrasi	<u>28.733.606.579</u>	<u>25.134.971.936</u>

30. PENDAPATAN LAIN-LAIN

Saldo nilai pendapatan tersebut diatas merupakan pendapatan lain-lain Per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 dengan rincian sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Pendapatan Lain-Lain		
Lainnya (Rupa-Rupa)	6.001.274.258	3.873.675.185
Penjualan Aktiva	197.097.807	-
Program DPLK	65.236.710	36.816.421
Jasa Giro (Bunga Bank)	62.498.339	38.876.548
Hibah	10.720.000	-
Jumlah Pendapatan Lain-Lain	<u>6.336.827.114</u>	<u>3.949.368.154</u>

31. BEBAN LAIN-LAIN

Saldo nilai Beban Lain-Lain selama Per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri dari:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Beban Lain-Lain		
Lain-Lain	1.029.785.730	1.273.834.822
Administrasi Bank	15.666.201	11.485.358
Jumlah Beban Lain-Lain	<u>1.045.451.931</u>	<u>1.285.320.180</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

32. PENYAJIAN KEMBALI LAPORAN KEUANGAN

Pada tahun berjalan, entitas melakukan perubahan kebijakan akuntansi sehubungan dengan penerapan SAK EP (Entitas Privat) menggantikan SAK ETAP (Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik) yang sebelumnya digunakan dalam penyusunan laporan keuangan.

Perubahan kebijakan ini dilakukan sesuai dengan ketentuan transisi yang diatur dalam SAK EP dan berlaku mulai tanggal 1 Januari 2025. Penerapan SAK EP ini bertujuan untuk memberikan penyajian laporan keuangan yang lebih relevan dan andal sesuai dengan karakteristik entitas serta untuk meningkatkan kualitas pelaporan keuangan.

Sebagai akibat dari perubahan kebijakan akuntansi ini, entitas melakukan penyajian kembali (restatement) atas laporan keuangan tahun sebelumnya agar dapat dibandingkan secara wajar. Dampak utama dari perubahan ini antara lain:

	Dilaporkan Sebelumnya	Penyesuaian	Disajikan Kembali
Laporan Posisi Keuangan			
31 Desember 2024			
ASET			
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Pajak Tangguhan	-	903.223.922	903.223.922
Aset Program DPLK	-	1.333.461.234	1.333.461.234
TOTAL ASET	-	2.236.685.156	2.236.685.156
EKUITAS			
Laba/(Rugi) Tahun 2023	(15.648.883.951)		(14.182.143.609)
Laba/(Rugi) Tahun Berjalan	3.546.503.515	1.466.740.342	4.316.448.328
Laba/(Rugi) Tahun Lalu	(3.015.849.976)	769.944.813	(3.015.849.976)
TOTAL EKUITAS	(15.118.230.412)	2.236.685.156	(12.881.545.256)
TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS	(15.118.230.412)	2.236.685.156	(12.881.545.256)
	Dilaporkan		Disajikan Kembali
	Sebelumnya	Penyesuaian	
Laporan Posisi Keuangan			
31 Desember 2023			
ASET			
ASET TIDAK LANCAR			
Aset Pajak Tangguhan	-	767.194.065	767.194.065
Aset Program DPLK	-	699.546.278	699.546.278
TOTAL ASET	-	1.466.740.343	1.466.740.343
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
EKUITAS			
Laba/(Rugi) Tahun 2022	(16.055.783.859)	-	(16.055.783.859)
Laba/(Rugi) Tahun Berjalan	2.928.749.976	1.466.740.343	4.395.490.318
Laba/(Rugi) Tahun Lalu	(2.521.850.068)	-	(2.521.850.068)
TOTAL EKUITAS	(15.648.883.951)	1.466.740.343	(14.182.143.609)
TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS	(15.648.883.951)	1.466.740.343	(14.182.143.608,6)

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

32. PENYAJIAN KEMBALI LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

	Dilaporkan Sebelumnya	Penyesuaian	Disajikan Kembali
Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain 31 Desember 2024			
Pendapatan	52.963.823.684	-	52.963.823.684
Beban Usaha	(25.139.509.632)	-	(25.139.509.632)
LABA KOTOR	27.824.314.052	-	27.824.314.052
Beban Umum dan Administrasi	(25.732.070.471)	597.098.535	(25.134.971.936)
LABA USAHA	2.092.243.581	597.098.535	2.689.342.116
Pendapatan (Beban) Lain-Lain			
Pendapatan Lain-lain	3.912.551.733	36.816.421	3.949.368.154
Beban Lain-lain	(1.285.320.180)	-	(1.285.320.180)
TOTAL PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN	2.627.231.553	36.816.421	2.664.047.974
LABA SEBELUM PAJAK	4.719.475.134	633.914.956	5.353.390.090
BEBAN PAJAK PENGHASILAN			
Pajak Kini	(1.172.971.619)	-	(1.172.971.619)
(Beban)/Manfaat Pajak Tangguhan	-	136.029.857	136.029.857
LABA PERIODE BERJALAN	3.546.503.515	769.944.813	4.316.448.328
PENGHASILAN KOMPERENSIF LAIN	-	-	-
TOTAL PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN PERIODE BERJALAN	3.546.503.515	769.944.813	4.316.448.328
	Dilaporkan Sebelumnya	Penyesuaian	Disajikan Kembali
Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain 31 Desember 2023			
Pendapatan	48.378.747.759	-	48.378.747.759
Beban Usaha	(21.151.639.340)	-	(21.151.639.340)
LABA KOTOR	27.227.108.419	-	27.227.108.419
Beban Umum dan Administrasi	(24.915.286.591)	697.500.000	(24.217.786.591)
LABA USAHA	2.311.821.828	697.500.000	3.009.321.828
Pendapatan (Beban) Lain-Lain			
Pendapatan Lain-lain	2.064.557.041,00	2.046.278	2.066.603.319
Beban Lain-lain	(359.072.809)	-	(359.072.809)
TOTAL PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN	1.705.484.232	2.046.278	1.707.530.510
LABA SEBELUM PAJAK	4.017.306.060	699.546.278	4.716.852.337
BEBAN PAJAK PENGHASILAN			
Pajak Kini	(1.088.556.084)	-	(1.088.556.084)
(Beban)/Manfaat Pajak Tangguhan	-	767.194.065	767.194.065
LABA PERIODE BERJALAN	2.928.749.976	1.466.740.343	4.395.490.318
PENGHASILAN KOMPERENSIF LAIN	-	-	-
TOTAL PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN PERIODE BERJALAN	2.928.749.976	1.466.740.343	4.395.490.318

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH
TIRTA AL BANTANI KABUPATEN SERANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

32. PENYAJIAN KEMBALI LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)

Penyajian tambahan terkait penyesuaian Laba/(rugi) tahun 2024 yang sebelumnya sebesar Rp. 3.546.503.515 menjadi sebesar Rp. 4.316.448.328, dimana terjadi penyesuaian sebesar Rp. 769.944.813 yang disebabkan adanya perubahan kebijakan akuntansi dari SAK ETAP ke SAK EP yang efektif mulai berlaku sejak 1 Januari 2025. Penyajian penyesuaian kembali/Restate untuk tahun 2024 dan 2023 diperlukan agar kami dapat membandingkan penyajian SAK EP secara Restrospektif dengan SAK ETAP sesuai dengan kebijakan akuntansi yang berlaku. (Rincian Penyesuaian Penyajian Kembali/Restate-terlampir)

33. PERSETUJUAN LAPORAN KEUANGAN

Manajemen Perusahaan bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan yang telah diselesaikan dan disetujui untuk diterbitkan oleh manajemen Perusahaan pada tanggal 12 Maret 2026.