



PEMERINTAH KABUPATEN SRAGEN
PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO

Jl. Ronggowarsito 18 Sragen 57214 ☎(0271) 891590 Fax. (0271) 890027
www.pdamsragen.com email : info@pdamsragen.com call center : 08112631515



LAPORAN KEUANGAN PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO
KABUPATEN SRAGEN
UNTUK TAHUN BUKU YANG BERAKHIR
PER TANGGAL 31 DESEMBER 2025
DAN
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

NOMOR : 00029/2.0626/AU.8/05/0280-1/II/2026
TANGGAL : 23 Februari 2026

DAFTAR ISI

	Halaman
I. SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN	1
II. LAPORAN KEUANGAN POKOK	
Laporan Posisi Keuangan	2
Laporan Laba Rugi	3
Laporan Perubahan Ekuitas	4
Laporan Arus Kas	5
Catatan Atas Laporan Keuangan	6
1. Struktur Organisasi Dan Personalia	7
2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi	8
3. Penjelasan Pos-pos Neraca	17
4. Penjelasan Pos-pos Laba Rugi	27
III. LAPORAN UN AUDITED	
LAMPIRAN:	Nomor
Dasar, Sifat dan Luas Audit	1
Daftar Umur Piutang 2025	2
Daftar Aset Tetap dan Penyusutannya 2025	3
Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2025	4
Kewajiban Perpajakan Tahun 2025	5
Daftar Saldo BKK PDAM Tirta Negoro per 31 Desember 2025	6
Penyertaan Modal Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya 2025	7

LAPORAN KEUANGAN POKOK
PERUSAHAAN JUMUM DAERAH

KABUPATEN SRAGEN
POSISI KEUANGAN KOMPARATIF
PER 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

(disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

[illegible]

Penyusun:

SOFYAN BUDIANTO, S.E.

Dirreview:

SUKARNI, S.E.

Kadagbag Akunansu dan Pelaporan

Kepala Bagian Keuangan

Kepala Bagian Keuangan

LAPORAN LABA RUGI

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTO NEGORO
KABUPATEN SRAGEN
LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN KOMPARATIF
PER 31 DESEMBER 2025 DAN 2024
(disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

URAIAN	Catatan	Tahun 2025 RP	Tahun 2024 RP
PENDAPATAN			
- Pendapatan Usaha	4.1)	75,779,956,150.00	75,891,241,375.00
- Pendapatan Air	4.2)	4,636,473,484.00	3,185,271,598.00
- Pendapatan Non Air		80,416,429,634.00	79,076,512,973.00
- Pendapatan Lain-Lain	4.3)	293,980,217.00	453,760,888.16
Jumlah Pendapatan		80,710,409,851.00	79,530,273,861.16
BEBAN			
- Beban Sumber Air	4.4)	14,947,673,300.43	15,380,439,764.00
- Beban Pengolahan Air	4.5)	2,721,465,343.00	2,554,305,084.00
- Beban Transmisi dan Distribusi	4.6)	21,698,582,045.61	20,417,200,609.57
- Beban Umum dan Administrasi	4.7)	32,263,959,631.45	33,448,835,429.01
Jumlah Beban Langsung Usaha		71,631,680,320.49	71,800,780,886.58
- Beban Lain-Lain	4.8)	40,958,095.00	35,435,240.00
Jumlah Beban		71,672,638,415.49	71,836,216,126.58
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK		9,037,771,435.51	7,694,057,734.58
PPh Badan	4.9)	(2,245,368,400.00)	(2,138,404,180.00)
LABA (RUGI) BERSIH	4.10)	6,792,403,035.51	5,555,653,554.58
Penghasilan Komprehensif Lain			
- Laba Rugi Anak Perusahaan		-	-
- Revaluasi Aset Tetap		-	-
- Pajak Penghasilan Komprehensif Lain		-	-
Total Penghasilan Komprehensif		6,792,403,035.51	5,555,653,554.58

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

Penyusun:

Direview:

SOFYAN BUDIANTO, S.E.
Kasubag Akuntansi dan Pelaporan

SUKARNI, S.E.
Kepala Bagian Keuangan

Menyetujui:



HANINDYO HERU PRAYITNO, S.T.
Direktur Utama

LAPORAN ARUS KAS

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN

LAPORAN ARUS KAS

TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

(disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

URAIAN	TAHUN 2025 RP	TAHUN 2024 RP
Arus Kas dari Aktivitas Operasi		
Laba Rugi Bersih	6.792.403.035,51	5.555.653.554,58
Penyesuaian untuk :		
Beban Penyusutan, Penurunan Nilai AT dan Persediaan	16.384.508.514,23	30.945.641.952,01
Beban Penyisihan Piutang	227.328.241,50	468.617.349,50
Amortisasi Aset Tidak Berwujud	-	-
Laba ditahan	(6.610.219.453,85)	(2.488.560.150,26)
Laba (Rugi) Operasi sebelum Perubahan Modal Kerja	16.794.020.337,39	34.481.352.705,83
Penurunan (Kenaikan) Piutang Air	(219.932.194,00)	(776.260.617,00)
Penurunan (Kenaikan) Piutang Non Air	(203.844,00)	(3.725,00)
Penurunan (Kenaikan) Investasi Jangka Pendek	-	-
Penurunan (Kenaikan) Piutang lain-lain	-	253.081.390,00
Penurunan (Kenaikan) Persediaan Bahan Operasi, Kimia, dan ATK	45.935.255,00	(46.941.979,50)
Penurunan (Kenaikan) Bahan Instalasi	59.236.939,95	376.893.707,55
Penurunan (Kenaikan) Pembayaran dimuka	-	50.000.000,00
Kenaikan (Penurunan) Utang Usaha	-	-
Kenaikan (Penurunan) Utang Non Usaha	-	-
Kenaikan (Penurunan) Kredit Bank Jangka Pendek	-	(3.734.884.366,00)
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Imbalan Pasca Kerja Jangka Pendek	1.350.961.643,00	5.960.203.117,00
Kenaikan (Penurunan) Biaya Yang Masih Harus Dibayar	-	-
Kenaikan (Penurunan) Utang Pajak	(146.374.499,00)	(286.928.920,99)
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban lainnya	-	-
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	17.883.643.638,34	36.276.511.311,89
Arus Kas dari Aktivitas Investasi		
Pengurangan (Penambahan) Aset Tetap	(15.980.418.885,20)	(37.226.202.122,82)
Pengurangan (Penambahan) Aset Dalam Penyelesaian	-	-
Pengurangan (Penambahan) Sambungan Baru yang akan diterima	-	-
Pengurangan (Penambahan) Sambungan Baru yang akan ditagih	-	-
Pengurangan (Penambahan) Jaminan	-	179.611.100,00
Pengurangan (Penambahan) Beban Ditangguhkan	-	8.438.395.130,00
Pengurangan (Penambahan) Pembayaran UM kpd Pemda	-	-
Pengurangan (Penambahan) Aset Lain-lain	-	-
Arus Kas Bersih yang Digunakan untuk Aktiva Investasi	(15.980.418.885,20)	(28.608.195.892,82)
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan		
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Imbalan Pasca Kerja Jangka Panjang	(892.129.495,00)	(5.773.092.451,00)
Kenaikan (Penurunan) Pinjaman Pemerintah Pusat/Telah Dit. Statusnya	-	2.032.475.000,00
Kenaikan (Penurunan) Pinjaman Pemerintah Pusat Belum Dit. Statusnya	-	-
Kenaikan (Penurunan) Penyertaan Pemkab	-	1.350.000.000,00
Kenaikan (Penurunan) Cadangan Dana Meter	-	-
Kenaikan (Penurunan) Rupa-Rupa Kewajiban Lainnya	-	-
Penurunan (Kenaikan) Jaminan Langganan	55.756.000,00	132.515.569,00
Penurunan (Kenaikan) Cadangan Umum	1.111.131.310,92	2.120.940.108,05
Penurunan (Kenaikan) Cadangan Dana Sosial	-	-
Penurunan (Kenaikan) Cadangan Dana Pensiun	444.452.524,37	-
Penurunan (Kenaikan) Cadangan Pendidikan	-	-
Penurunan (Kenaikan) Cadangan Bonus Pegawai	277.782.827,73	(0,07)
Penurunan (Kenaikan) Cadangan Pendidikan dan Pensiun	-	258.192.196,22
Penurunan (Kenaikan) Cadangan Tantiem Direksi dan Dewan Pengawas	277.782.827,73	(0,07)
Penurunan (Kenaikan) Laba Rugi Tahun Lalu	-	(8.114.296.259,00)
Penurunan (Kenaikan) Cadangan Peningkatan KKKP	277.782.827,37	530.235.027,01
Penurunan (Kenaikan) CSR	(2.686.868,26)	(13.340.633,21)
Penurunan (Kenaikan) Modal Hibah	-	8.845.554.827,00
Penurunan (Kenaikan) Pengukuran Kembali Imbalan Pasca Kerja	(458.832.148,00)	(8.625.505.796,00)
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	1.091.039.806,86	(7.256.322.412,07)
Kenaikan (Penurunan) Bersih Kas dan Setara Kas	2.994.264.560,00	411.993.007,00
Kas dan Setara Kas Awal Periode 2025 dan 2024	10.581.581.088,48	10.169.588.081,48
Kas dan Setara Kas Akhir Periode 2025 dan 2024.	13.575.845.648,48	10.581.581.088,48

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTO NEGORO
KABUPATEN SRAGEN
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024.
(disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

URAIAN	Penyertaan Pemda	Penyertaan Pemerintah Pusat Telah Dit. Statusnya.	Penyertaan Pemerintah Pusat Blm Dit. Statusnya.	Cadangan Umum	Cadangan Dana Sosial, Pendidikan dan Pensiun	Cadangan PKKKP	CSR	Modal Hibah	Pengukuran Kembali Imbalan Pasca Kerja	Cadangan Tantem Direksi dan Dewan Pengawas	Cadangan Bonus Pegawai	(Akumulasi Kerugian) Laba Tahun Berjalan	Lab (rug) Tahun Lalu	Jumlah Ekuitas
Saldo per 31 Desember 2023	80.423.506.085,00	13.488.646.562,18	22.607.209.465,00	8.231.047.361,33	3.595.849.786,40	1.021.315.774,77	164.230.609,91	8.845.554.827,00	(1.303.167.886,00)	0,57	15.041,57	4.086.911.304,30	(5.009.011.275,00)	141.821.407.527,27
Penambahan (Pengurangan) Penyesuaian DAPENMA														
Penyeriaan Modal Pembab														-
Pengurangan 2024/Penyesuaian														-
Pengurangan di tahun 2024.					(890.183.847,00)		(107.002.444,00)		(7.322.338.110,00)	(273.314.986,09)	(273.330.027,08)	(2.744.989.334,30)		(3.988.800.638,46)
Pembagian laba/jasa produksi Tahun 2023														(7.322.338.110,00)
Setoran Ke Kas Daerah	55%											(3.006.464.840,63)		-
Cadangan Umum	20%			1.093.289.942,05								(1.093.289.942,05)		(3.006.464.840,63)
Bonus Pegawai	5%											(273.314.985,51)		-
Tantem Direksi dan Dewan Pengawas	5%									273.314.985,51		(273.314.985,51)		-
Cadangan Dana Pendidikan dan Pensiun	8%				437.303.976,82							(437.303.976,82)		-
Cadangan Dana KKKP	5%					273.314.985,51						(273.314.985,51)		-
CSR	2%						109.325.994,20					(109.325.994,20)		-
100%														-
Labal(Rugi) Bersih Periode Berjalan 2024														5.555.653.554,59
Saldo per 31 Desember 2024.	80.423.506.085,00	13.488.646.562,18	22.607.209.465,00	9.324.307.303,38	3.445.969.916,22	1.294.630.760,28	166.554.160,11	8.845.554.827,00	(8.625.505.796,00)	-	-	1.341.941.970,00	(5.009.011.275,00)	132.559.457.522,76
Penambahan (Pengurangan) Penyesuaian DAPENMA									(458.832.146,00)					(458.832.146,00)
Penyeriaan Modal Pembab			-											-
Pengurangan 2025/Penyesuaian					(892.154.318,31)		(113.799.939,36)					(1.054.565.899,33)		(1.750.520.157,00)
Pengurangan/penambahan di tahun 2025					892.154.318,31									892.154.318,31
Pembagian laba/jasa produksi Tahun 2024														-
Setoran Ke Kas Daerah	55%											(3.055.608.104,37)		(3.055.608.104,37)
Cadangan Umum	20%			1.111.131.310,92								(1.111.131.310,92)		(0,00)
Bonus Pegawai	5%											(277.782.827,73)		(0,00)
Tantem Direksi dan Dewan Pengawas	5%									277.782.827,73		(277.782.827,73)		(0,00)
Cadangan Dana Pendidikan dan Pensiun	8%				444.452.524,37					277.782.827,73		(444.452.524,37)		(0,00)
Cadangan Dana KKKP	5%					277.782.827,37						(277.782.827,73)		(0,36)
CSR	2%						111.113.071,09					(111.113.131,73)		(60,64)
100%														-
Labal(Rugi) Bersih Periode Berjalan 2025														6.792.403.035,51
Saldo per 31 Desember 2025.	80.423.506.085,00	13.488.646.562,18	22.607.209.465,00	10.435.438.614,30	3.890.422.440,59	1.572.413.587,65	163.867.291,84	8.845.554.827,00	(9.084.337.944,00)	277.782.827,73	277.782.827,73	287.376.070,67	(5.009.011.275,00)	134.989.054.406,20

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN

Catatan atas Laporan Keuangan

Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025

Catatan atas Laporan Keuangan

1 Struktur Organisasi dan Personalia

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Negoro Kabupaten Sragen didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Sragen Nomor:10 tahun 1990, tanggal 30 Juni 1990, yang diperbarui dengan Peraturan Daerah Kabupaten Sragen Nomor: 8 tahun 2004 tentang Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Sragen, diperbarui dengan Perda No.9 Tahun 2012, tanggal 20 Oktober 2012, dan terakhir diperbarui dengan Peraturan Daerah Kabupaten Sragen Nomor 17 tahun 2019, tanggal 31 Desember 2019.

Nama sesuai perda 17 tahun 2019 dari PDAM Tirta Negoro Kabupaten Sragen menjadi Perusahaan Umum Daerah

Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen yang selanjutnya disingkat dengan Perumda Air Minum Tirta Negoro.

Struktur organisasi Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen masih ditetapkan sesuai dengan Keputusan Bupati Sragen Nomor 10 Tahun 2006, tanggal 27 April 2006 tentang Susunan Organisasi dan Tata Kerja PDAM Tirta Negoro Kabupaten Sragen, dan terakhir diperbarui dengan Surat Keputusan Direksi PDAM Tirta Negoro Kabupaten Sragen Nomor:09/KPTS/PDAM/SRG/III/2015, tanggal 30 Maret 2015, dan telah di sahkan oleh Bupati Sragen pada tanggal yang sama.

2 Maksud dan Tujuan, Kegiatan Usaha, Tugas, dan Fungsi

Maksud dan Tujuan, Kegiatan Usaha, Tugas, dan Fungsi Perumda Air Minum Tirta Negoro adalah:

- 1). Maksud pendirian Perumda Air Minum Tirta Negoro untuk mendorong peningkatan derajat kesehatan masyarakat dan pertumbuhan perekonomian daerah melalui pelayanan air minum.
- 2). Tujuan pendirian Perumda Air Minum Tirta Negoro adalah:
 - (1) melaksanakan tata kelola perusahaan yang sehat dan profesional.
 - (2) meningkatkan mutu pelayanan dalam memenuhi kebutuhan air bersih dan air minum secara profesional dan proporsional.
 - (3) menjaga dan memelihara kelestarian lingkungan hidup.
 - (4) memberikan kontribusi kepada daerah.
 - (5) pemanfaatan sumber-sumber mata air yang ada secara optimal.
- 3). Kegiatan Usaha, Tugas, dan Fungsi.
Kegiatan usaha Perumda Air Minum Tirta Negoro meliputi:
 - (1) menyediakan dan menjual air minum bagi masyarakat;
 - (2) melakukan usaha lain sejenis yang dapat meningkatkan pendapatan; dan
 - (3) menjalankan fungsi badan usaha milik daerah sesuai peraturan perundang-undangan.

Tugas Perumda Air Minum Tirta Negoro untuk melaksanakan pelayanan penyediaan air minum dan mendorong pertumbuhan perekonomian daerah.

Fungsi Perumda Air Minum Tirta Negoro sebagai lembaga pelayanan penyediaan air minum melalui:

- (1) penyediaan air minum;
- (2) penyaluran air minum; dan
- (3) penghasil sumber pendapatan asli daerah.

3 Susunan Dewan Pengawas

Susunan Dewan Pengawas dan Direksi PDAM Tirta Negoro Kabupaten Sragen tahun 2024 adalah sebagai berikut:

(1) Dewan Pengawas

- (1.1) **Ketua** : dr. Hargiyanto, M.Kes.
Sebagai wakil Unsur Pemerintah Daerah Kabupaten Sragen.
Diangkat berdasarkan Keputusan Bupati Sragen Nomor:900/431/01.3/2023, tanggal 19 Desember 2022 dengan masa bakti mulai 01 Nopember 2022 sampai dengan 01 Nopember 2026.
- (1.2) **Sekretaris** : Aris Wahyudi, S.T., M. Si.
Wakil dari unsur Profesional.
Diangkat berdasarkan Keputusan Bupati Sragen Nomor 900/394/01.3/2023 tanggal 09 Nopember 2023, untuk masa bakti 10 Nopember 2023 sampai dengan 10 Nopember 2027.
- (1.3) **Sekretaris** : Haryanti, S.Sn
Diangkat berdasarkan Keputusan Dewan Pengawas Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen Nomor 539/06/DP-PUDAM/2023, tanggal 01 Maret 2023 untuk masa bakti 2023 sampai dengan 2026.
- (1.4) **Komite Audit** :
Diangkat berdasarkan Keputusan Ketua Dewan Pengawas Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen Nomor 539/29/DP-PUDAM/2023, tanggal 02 Nopember 2023 untuk masa bakti 2023 sampai dengan 2027, terdiri:

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN

Catatan atas Laporan Keuangan

Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025

- a Ketua : Aris Wahyudi, S.T., M.Si.
b Anggota : Angga Yosirawas sebagai Komite Teknis (SK Dewas No.539/11/DP-PUDAM/2025).

(2) Direksi

Susunan Direksi PDAM Kabupaten Sragen Tahun 2021, adalah sebagai berikut:

- (2.1) Direktur Utama : Hanindyo Heru Prayitno, S.T.
Diangkat Sesuai dengan Keputusan Bupati Sragen Nomor: 800/420/003/2021, tanggal 30 Desember 2021. Kedudukan Direktur Utama Bapak Hanindyo Heru Prayitno, S.T. dengan masa bakti sampai 2026.
- (2.2) Direktur Teknik : Ir. Samuel Rudhianto,
Diangkat berdasarkan Surat Keputusan Bupati Sragen Nomor:800/363/002/2016, tanggal 07 Nopember 2016, untuk masa bakti 2016-2020. Berdasarkan Keputusan Bupati Sragen Nomor:800/359/003/2020, tanggal 23 September 2020 diangkat kembali untuk periode 7 Nopember 2020 s.d. 6 Nopember 2025 dan belum ditunjuk Direktur Teknik yang baru.

(3) Susunan Personalia.

Jumlah personalia Perumda Air Minum Tirto Negoro Kabupaten Sragen per 31 Desember 2025 sebanyak 256 orang, tidak termasuk Direksi 1 orang terdiri pegawai tetap 275 orang, Capeg - orang, kontrak - orang, Outsourcing - orang, terinci :

- Bagian SDM	: 12 Orang
- Bagian Umum	: 21 Orang
- Bagian Teknologi Informasi dan Riset Terpadu	: 9 Orang
- Keuangan.	: 10 Orang
- Bagian Perencanaan Teknik	: 9 Orang
- Bagian Produksi	: 9 Orang
- Bagian Transdis dan NRW	: 10 Orang
- Satuan Pengawas Intern/Audit Internal	: 4 Orang
- Area Pelayanan I/Cabang I	: 58 Orang
- Area Cabang II	: 0 Orang
- Area Pelayanan I/Cabang II	: 3 Orang
- Unit Pelaksana Sambirejo	: 17 Orang
- Unit Pelaksana Gondang	: 11 Orang
- Unit Pelaksana Sambungmacan	: 6 Orang
- Unit Pelaksana Ngrampal.	: 6 Orang
- Unit Pelaksana Jenar.	: 5 Orang
- Area Pelayanan III	: 4 Orang
- Unit Pelaksana Masaran	: 5 Orang
- Unit Pelaksana Sidoharjo.	: 8 Orang
- Unit Pelaksana Mojokerto	: 7 Orang
- Unit Pelaksana Pengkok	: 4 Orang
- Unit Jirapan	: 3 Orang
- Area Pelayanan IV	: 4 Orang
- Unit Pelaksana Sukodono.	: 5 Orang
- Unit Pelaksana Gemolong.	: 7 Orang
- Unit Pelaksana Tanon.	: 8 Orang
- Unit Pelaksana Sumberlawang.	: 4 Orang
- Unit Pelaksana Mondokan	: 2 Orang
- Unit Pelaksana Kalijambe.	: 2 Orang
- Area Plupuh.	: 3 Orang
Jumlah tidak termasuk Direksi 1 orang	<u>256</u> Orang

(4) Perijinan

- Pendirian Perusahaan ditetapkan dengan Peraturan Kabupaten Sragen Nomor 10 tahun 1990, terakhir diperbarui dengan Perda Nomor: 17 Tahun 2019.
- Nama Perusahaan adalah Perumda Air Minum Tirto Negoro Kabupaten Sragen.
- Nomor Pokok Wajib Pajak: 01.515.341.4-528.000
- Kantor Pelayanan Pajak: KPP Madya Surakarta, Jawa tengah.

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN

Catatan atas Laporan Keuangan

Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025

4 Ikhtisar Kebijakan Akuntansi

Penyusunan Laporan Keuangan Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen berpedoman pada Keputusan Menteri Negara Otonomi Daerah Nomor 8 Tahun 2000. Mulai tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2025 Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen juga berdasarkan pada Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) dan telah ditetapkan dengan Surat Keputusan Direktur Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen Nomor: 97/KPTS/TN/SRG/XII/2024, tanggal 27 Desember 2024, tentang Pedoman Akuntansi PDAM Tirta Negoro Kabupaten Sragen, yang menyatakan bahwa pasal dan ayat yang tidak diadakan penyempurnaan kebijakan akuntansi masih tetap berlaku kebijakan yang sudah berjalan.

Secara garis besar kebijakan akuntansi yang diterapkan pada tahun 2025 dapat diuraikan sebagai berikut:

(1) Dasar Akuntansi

Laporan keuangan berpedoman pada Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan bagi Entitas Privat (SAK-EP) yang diterbitkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Dasar Akuntansi yang digunakan pada perhitungan hasil usaha (Laporan Penghasilan Komprehensif Komparatif) dan penentuan posisi keuangan Komparatif (Neraca) dilaksanakan dengan metode akrual (Accrual Basis).

(2) Pengukuran Pendapatan

Pendapatan Perusahaan Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen terdiri dari pendapatan usaha dan non usaha. Pendapatan air meliputi pendapatan penjualan air yang diproduksi sendiri oleh Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen atau dibeli untuk dijual kembali dan pendapatan non air seperti sambungan baru, pemeriksaan laboratorium, penggantian kerusakan, penyambungan kembali. Sedangkan pendapatan non usaha meliputi pendapatan bunga deposito, sewa, royalti, dividen dan lain-lain pendapatan non usaha.

(2.1) Pengakuan Pendapatan

- a. Pendapatan penjualan air
Pendapatan yang berasal dari penjualan air diakui dengan terbitnya Daftar Rekening Ditagihkan (DRD) Air
- b. Pendapatan penjualan non air
Pendapatan yang berasal dari penjualan non air diakui dengan terbitnya Daftar Piutang/Tagihan Non Air
- c. Pendapatan Non Usaha
Pendapatan lain-lain diakui dalam laporan laba rugi jika timbul hak untuk memperoleh pendapatan tersebut dan dapat diukur nilainya dengan andal

(2.2) Pengukuran Pendapatan

Seluruh pendapatan baik pendapatan usaha maupun pendapatan non usaha diukur berdasarkan nilai wajar atas pembayaran yang diterima atau masih harus diterima.

Nilai wajar tersebut tidak termasuk jumlah diskon penjualan dan potongan volume.

- a. Pendapatan penjualan air
Pendapatan penjualan air diukur berdasarkan nilai tagihan pemakaian air yang diterbitkan dalam DRD Air seliap bulan atau nilai pembayaran uang untuk transaksi penjualan air secara tunai.
- b. Pendapatan non air
Pendapatan sambungan baru, pendapatan jasa laboratorium. dan pendapatan non air lainnya diukur berdasarkan besarnya nilai hak yang ditagihkan.
- c. Pendapatan Non Usaha
Pendapatan Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen mengakui pendapatan yang muncul dari penggunaan aset oleh pihak lain yang menghasilkan sewa, bunga, royalti/kemitraan dan dividen atas dasar sebagai berikut: Sewa, bunga dan royalti/kemitraan harus diakui secara akrual; Dividen hanya diakui ketika hak Pendapatan Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen sebagai pemegang saham untuk menerima pembayaran telah terjadi.

(2.3) Pengungkapan

Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen harus mengungkapkan:

- a. Kebijakan akuntansi yang diterapkan sebagai dasar pengakuan pendapatan,
- b. Jumlah setiap kategori pendapatan yang diakui selama periode, termasuk pendapatan yang timbul dari: pendapatan usaha; pendapatan non usaha; dan jenis pendapatan signifikan lainnya, beban diakui sesuai manfaatnya pada tahun yang bersangkutan (accrual basis)

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN

Catatan atas Laporan Keuangan

Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025

(3) Piutang

(3.1) Definisi

Piutang adalah hak tagih Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen yang timbul dari transaksi penjualan air, penjualan non air dan penjualan lainnya yang akan diterima pembayarannya pada masa yang akan datang. Piutang terbagi atas:

- Piutang Usaha yaitu piutang yang timbul dari transaksi penjualan air dan non air, dan
- Piutang Non Usaha yaitu piutang yang timbul dari transaksi lainnya selain transaksi penjualan air dan non air

(3.2) Pengakuan

- Piutang Usaha diakui dengan terbitnya Daftar Rekening Ditagih (DRD) Air dan Daftar Piutang Tagihan Non Air.
- Piutang non usaha diakui apabila ada kemungkinan bahwa manfaat ekonomi di masa yang akan datang mengalir ke Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen dan mempunyai nilai yang

(3.3) Pengukuran

- Piutang usaha penjualan air dicatat sebesar tagihan pemakaian air kepada pelanggan yang tertera dalam DRD Air. Piutang usaha penjualan non air dicatat sebesar tagihan non air. Sedangkan piutang non usaha dicatat sebesar nilai wajar yang dapat direalisasi di masa yang akan datang.
- Pada setiap tanggal pelaporan, Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen harus melakukan penyisihan kerugian piutang secara kolektif atau per kelompok pelanggan, yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang ditentukan berdasarkan rata-rata piutang tak tertagih pada masing-masing kelompok pelanggan. Piutang disajikan dalam Laporan Keuangan dengan nilai tunai yang dapat direalisasikan. Piutang usaha yang mempunyai kemungkinan tidak tertagih, dihitung penyisihannya.
- Pada setiap tanggal pelaporan, Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen harus melakukan penyisihan kerugian piutang non usaha secara individual, yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang non usaha ditentukan berdasarkan kemampuan membayar masing-masing debitur.

Besarnya penyisihan piutang ditentukan berdasarkan umurnya sebagai berikut:

Umur piutang/Penyisihan :

Besarnya penyisihan piutang ditentukan berdasarkan umurnya sebagai berikut:

Di atas 3 bulan sampai dengan 6 bulan : 30 %

Di atas 6 bulan sampai dengan 12 bulan : 50 %

Di atas 12 bulan sampai dengan 2 tahun : 75 %

Di atas 2 tahun : 100 %

Piutang yang telah berumur di atas 1 (satu) tahun sampai dengan 2 (dua) tahun diklasifikasikan sebagai piutang ragu-ragu, sedangkan yang berumur di atas 2 tahun diklasifikasikan sebagai piutang tak tertagih dan dapat diusulkan kepada Badan Pengawas untuk dihapus dari pembukuan tetapi dicatat secara ekstrakomtabel dan tetap diusahakan penagihannya. Piutang yang berasal dari Instansi Pemerintah dan TNI/Polri tidak diperhitungkan penyisihannya.

(3.4) Pengungkapan

- Kebijakan akuntansi dan metode pembentukan penyisihan.
- Rincian jenis dan jumlah piutang
- Jumlah piutang dengan pihak-pihak yang memiliki hubungan istimewa
- Jumlah penyisihan piutang yang dibentuk

(4) Persediaan

(4.1) Definisi

Persediaan adalah aset dalam proses produksi atau dalam bentuk bahan/perlengkapan untuk digunakan dalam pemberian pelayanan, proses produksi, dan mendukung kegiatan administratif. Persediaan Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen meliputi persediaan bahan kimia, persediaan bahan operasi lainnya, persediaan barang cetakan, dan persediaan bahan instalasi (water meter, pipa-pipa, asesoris, dan suku cadang).

(4.2) Pengakuan

Persediaan diakui pada saat perolehannya

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN
Catatan atas Laporan Keuangan
Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025

(4.3) Pengukuran

- a. Persediaan diukur pada biaya perolehannya yang meliputi seluruh biaya pembelian dan biaya yang dapat dibebankan secara langsung serta biaya lainnya yang terjadi untuk membawa persediaan ke kondisi dan lokasi yang diinginkan. Biaya pembelian persediaan meliputi harga beli, bea impor, pajak lainnya (kecuali yang kemudian dapat direstitusi kepada otoritas pajak), biaya pengangkutan, biaya penanganan. Diskon, potongan, dan lainnya yang serupa dikurangkan dalam menentukan biaya pembelian.
- b. Pada setiap tanggal pelaporan, Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen harus menilai apakah terjadi penurunan nilai persediaan. Jika suatu jenis (atau kelompok jenis) dari persediaan menurun nilainya, maka persediaan harus diukur pada harga jual dikurangi biaya untuk menjual, serta mengakui kerugian penurunan nilai dalam pos "Kerugian Penurunan Nilai Persediaan" dengan perkiraan lawan "Akumulasi Penurunan Nilai Persediaan".
- c. Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen harus membuat penilaian baru atas harga jual dikurangi biaya untuk menyelesaikan dan menjual dalam setiap periode berikutnya. Jika situasi pada periode sebelumnya yang menyebabkan persediaan turun nilainya tidak ada lagi atau adanya bukti nyata kenaikan dari harga jual dikurangi biaya untuk menjual karena perubahan kondisi ekonomi, maka Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen harus memulihkan jumlah penurunan nilai sebelumnya (pemulihan dibatasi sebesar jumlah awal kerugian penurunan nilai) sehingga jumlah tercatat baru adalah nilai yang lebih rendah antara harga perolehan dan harga jual dikurangi biaya untuk menjual yang telah direvisi.
- d. Dalam menentukan biaya persediaan (kimia, bahan instalasi, bahan operasional lainnya maupun barang cetakan), Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen harus menggunakan rumus biaya dengan metode Masuk Pertama Keluar Pertama (MPKP) atau First In First Out (FIFO). Dalam metode ini pemakaian bahan dibebankan dengan harga beli awal dari sisa persediaan.

(4.4) Pengungkapan

- a. Kebijakan Akuntansi persediaan
- b. Rincian jenis dan jumlah persediaan
- c. Metode penilaian persediaan
- d. Jumlah penurunan nilai dan dan pemulihannya
- e. Jumlah tercatat persediaan yang diagunkan

(5) Aset Tetap

(5.1) Definisi

Aset tetap adalah aset berwujud yang dimiliki atau dikuasai untuk digunakan dalam proses produksi dan distribusi atau tujuan administratif, diharapkan akan digunakan lebih dari satu periode/ tahun buku.

(5.2) Pengakuan

Aset tetap diakui pada saat perolehannya.

(5.3) Pengukuran

Aset tetap diukur sebesar biaya perolehan. Adapun unsur biaya perolehan adalah (a) harga beli, termasuk biaya hukum dan broker, bea impor dan pajak pembelian yang tidak boleh dikreditkan, setelah dikurangi diskon dan potongan lainnya, (b) biaya-biaya yang dapat dibebankan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi siap digunakan sesuai dengan maksud manajemen. Biaya ini termasuk biaya penyiapan lahan, biaya penanganan dan penyerahan awal, biaya instalasi dan perakitan, dan biaya pengujian fungsionalitas.

Biaya perolehan aset tetap adalah setara harga tunai pada tanggal pengakuan. Jika pembayaran ditangguhkan lebih dari waktu kredit nonnal, maka biaya perolehan adalah nilai tunai semua pembayaran masa yang akan datang.

(5.4) Pertukaran Aset

Biaya perolehan aset tetap adalah setara harga tunai pada tanggal pengakuan. Jika pembayaran ditangguhkan lebih dari waktu kredit normal, maka biaya perolehan adalah nilai tunai semua pembayaran masa yang akan datang

(5.5) Pengukuran Setelah Pengakuan Awal

Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat aset tetap Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen lebih dari satu tahun atau yang memberi manfaat ekonomi di masa yang akan datang dalam peningkatan kapasitas, mutu atau peningkatan standar kinerja harus ditambahkan pada nilai aset tetap tersebut.

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN
Catatan atas Laporan Keuangan
Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025

(5.6) Penyusutan

Penyusutan dimulai ketika aset telah digunakan dan berakhir ketika aset dihentikan pengakuannya.

- a Penyusutan tidak dihentikan ketika aset tidak digunakan atau dibentakan penggunaan aktifnya (aset tidak produktif), kecuali aset tersebut telah disusutkan secara penuh. Beban penyusutan harus diakui dalam laporan Laba Rugi.

- b Aset yang dapat disusutkan dibagi menjadi kelompok sebagai berikut:

- Bukan Bangunan

Kelompok 1

Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk Golongan Bangunan, yang mempunyai masa manfaat tidak lebih dari 4 (empat) tahun

Kelompok 2

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

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

Harta yang dapat disusutkan dan tidak termasuk Golongan Bangunan, yang mempunyai masa manfaat lebih dari 16 (enam belas) tahun.

Penyusutan aset tetap yang masuk kelompok bukan bangunan, dilakukan dalam bagian-bagian yang menurun selama masa manfaat, yang dihitung dengan cara menerapkan tarif penyusutan atas nilai sisa buku, dan pada akhir masa manfaat nilai sisa buku disusutkan sekaligus (lihat tabel tarif penyusutan).

- Bangunan

Permanen

Bangunan dan harta tak gerak lainnya, termasuk tambahan, perbaikan atau perubahan yang dilakukan, yang mempunyai masa manfaat 20 (dua puluh) tahun.

Tidak Permanen

Bangunan dan harta tak gerak lainnya, termasuk tambahan, perbaikan atau perubahan yang dilakukan, yang mempunyai masa manfaat 10 (sepuluh) tahun; Penyusutan aset tetap yang masuk kelompok bangunan, dilakukan dengan bagian-bagian yang sama besar selama masa manfaat yang telah ditentukan bagi aset tetap tersebut (metode garis lurus).

Di dalam Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan yuncto Peraturan Menteri Keuangan Nomor 72 Tahun 2023 tentang Penyusutan Harta Berwujud dan/atau Amortisasi Harta Tak Berwujud, dikelompokkan jenis-jenis aset tetap untuk keperluan tarif penyusutan, sebagai berikut:

No	Jenis Aset Tetap	Masa Manfaat	Tarif Penyusutan
I	Bukan Bangunan		Dari Nilai Buku
1	Kelompok I	4 Tahun	50 %
2	Kelompok II	8 Tahun	25 %
3	Kelompok III	16 Tahun	12,5 %
4	Kelompok IV	20 Tahun	10 %
II	Bangunan		
	Permanen	20 Tahun	5 %
	Tidak Permanen	10 Tahun	10 %

(5.7) Penurunan Nilai

Pada setiap tanggal pelaporan Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen harus menilai apakah terdapat indikasi penurunan nilai aset. Jika terdapat indikasi tersebut, Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen harus mengestimasi nilai wajar dikurangi dengan biaya untuk menjual aset tersebut. Penilaian aset bisa secara individu tetapi dalam kondisi tertentu harus diestimasi untuk kelompok aset. Dalam menilai apakah terdapat indikasi bahwa aset kemungkinan diturunkan nilainya, Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen harus memperhitungkan setidaknya indikasi-indikasi berikut:

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN

Catatan atas Laporan Keuangan

Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025

- a Sumber informasi eksternal
 - 1) Nilai pasar aset menurun secara signifikan lebih dari yang diekspektasikan akibat berlalunya waktu atau penggunaan normal
Terjadi perubahan signifikan yang berpengaruh negatif dalam waktu dekat di bidang teknologi,
 - 2) pasar, ekonomi atau hukum dimana Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen beroperasi.
- b Sumber informasi internal
 - 1) Tersedianya bukti keusangan atau kerusakan fisik aset
Terjadi perubahan signifikan yang berpengaruh negatif dalam waktu dekat terhadap cara penggunaan aset. Perubahan ini termasuk aset yang tidak digunakan (tidak produktif), rencana untuk melepaskan aset sebelum tanggal yang diharapkan sebelumnya, dan penilaian ulang umur aset menjadi terbatas dari tidak terbatas
 - 2) Tersedianya bukti dari laporan internal yang mengindikasikan bahwa kinerja ekonomis dari aset akan/atau memburuk. Jika terdapat indikasi kemungkinan turunnya nilai aset, secara otomatis Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen harus mengkaji ulang sisa umur manfaat aset tersebut.
 - 3)

(5.8) Nilai Wajar Dikurangi Biaya untuk Menjual

Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen harus menentukan nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual berdasarkan hirarki keandalan bukti sebagai berikut:

Harga sesuai perjanjian yang mengikat dalam transaksi antara pihak-pihak yang berkeinginan

- a melakukan transaksi dengan wajar, dan memperhitungkan biaya tambahan yang dapat diatribusikan secara langsung dengan pelepasan aset.
- b Jika aset diperdagangkan dalam pasar aktif, maka nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual adalah harga penawaran kini (current offer price) aset dikurangi dengan biaya pelepasan.
- c Jika harga penawaran kini tidak tersedia, maka harga transaksi terkini bisa menjadi dasar untuk mengestimasi nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual
Jika tidak terdapat perjanjian penjualan yang mengikat atau pasar aktif untuk suatu aset, maka nilai wajar didasarkan pada informasi terbaik yang tersedia yang menggambarkan jumlah yang bisa diperoleh Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen pada akhir periode pelaporan
- d setelah dikurangi biaya pelepasan. Jika nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual sebuah aset kurang dari jumlah tercatatnya, maka Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen harus menurunkan jumlah tercatat aset tersebut pada nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual.
Penurunan ini diakui dalam Pos "Beban Penurunan Nilai".

Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen harus segera mengakui beban penurunan nilai dalam laporan laba rugi tahun berjalan, sebagai kelompok "Beban LainLain". Setelah beban penurunan nilai diakui, beban penyusutan aset untuk periode mendatang harus disesuaikan setelah dikurangi dengan nilai residunya (jika ada) selama sisa umur manfaat aset.

(5.9) Pemulihan Penurunan Nilai

Pada setiap tanggal pelaporan, Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen harus menilai apakah terdapat indikasi bahwa kerugian penurunan nilai yang telah diakui pada periode sebelumnya untuk aset masih ada atau berkurang. Jika terdapat indikasi tersebut, maka Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen harus mengestimasi nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual aset tersebut. Jika estimasi nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual melebihi jumlah tercatat aset, maka Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen harus menaikkan jumlah tercatat aset tersebut ke nilai wajar dikurangi biaya untuk menjual. Kenaikan tersebut adalah pemulihan kerugian penurunan nilai. Kenaikan jumlah tercatat aset yang dapat diatribusikan pada pemulihan kerugian penurunan nilai aset tidak boleh melebihi jumlah tercatat yang telah ditentukan yaitu nilai bersih penyusutan, tanpa kerugian penurunan nilai yang diakui pada periode lalu. Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen harus mengakui segera pemulihan kerugian penurunan nilai dalam laporan laba rugi sebagai "Pendapatan Lain-Lain". Setelah pemulihan kerugian penurunan nilai diakui, beban penyusutan aset untuk periode mendatang harus disesuaikan untuk mengalokasikan jumlah tercatat aset yang telah direvisi, dikurangi nilai residu (jika ada) selama sisa umur manfaat aset.

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN
Catatan atas Laporan Keuangan
Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025

(5.10) Pengungkapan

Perumda Air Minum Tirto Negoro Kabupaten Sragen harus mengungkapkan untuk masing-masing kelompok aset, sebagai berikut:

- a Jumlah kerugian penurunan nilai yang diakui dalam laporan laba rugi selama periode dan pos dalam laporan laba rugi dimana kerugian penurunan nilai tersebut termasuk di dalamnya
- b Jumlah dari pemulihan kerugian penurunan nilai yang diakui dalam laporan laba rugi selama periode dan pos dalam laporan laba rugi dimana kerugian penurunan nilai tersebut dipulihkan
- c Dasar pengukuran yang digunakan untuk menentukan jumlah tercatat bruto.
- d Metode penyusutan yang digunakan.
- e Masa manfaat atau tarif penyusutan yang digunakan.
- f Jumlah tercatat bruto dan akumulasi penyusutan {termasuk dengan akumulasi kerugian penurunan nilai) pada awal dan akhir periode
 Rekonsiliasi jumlah tercatat pada awal dan akhir periode yang menunjukkan: penambahan, g pelepasan, kerugian penurunan nilai yang diakui atau dipulihkan dalam laporan laba rugi, penyusutan, perubahan lainnya.
- h Keberadaan dan jumlah pembatasan atas hak milik, dan aset tetap yang dijamin untuk utang.
- i Jumlah komitmen kontrak untuk memperoleh aset tetap.

(6) Kewajiban Jangka Pendek

(6.1) Pengakuan Awal

Kewajiban jangka pendek diakui jika kemungkinan pengeluaran sumber daya yang mengandung manfaat ekonomi akan dilakukan untuk menyelesaikan kewajiban yang jatuh tempo tidak lebih dari dua belas bulan setelah akhir periode pelaporan dan jumlahnya dapat diukur dengan andal

(6.2) Pengukuran Awal

Perumda Air Minum Tirto Negoro Kabupaten Sragen harus mengungkapkan:

- a Jumlah tercatat pada awal dan akhir periode
- b Kewajiban tambahan yang dibuat dalam periode bersangkutan, termasuk peningkatan jumlah pada kewajiban yang ada;
- c Uraian singkat mengenai sifat kewajiban dan perkiraan saat terjadi arus keluar sumber daya

(6.3) Pengungkapan

Perumda Air Minum Tirto Negoro Kabupaten Sragen harus mengungkapkan:

- a Jumlah tercatat pada awal dan akhir periode
- b Kewajiban tambahan yang dibuat dalam periode bersangkutan, termasuk peningkatan
- c Uraian singkat mengenai sifat kewajiban dan perkiraan saat terjadi arus kcluar sumber daya

(7) Kewajiban Jangka Panjang

(7.1) Pengakuan Awal

Kewajiban jangka panjang diakui dalam neraca jika kemungkinan pengeluaran sumber daya yang mengandung manfaat ekonomi akan dilakukan untuk menyelesaikan kewajiban yang jatuh tempo lebih dari dua belas bulan setelah akhir periode pelaporan dan jumlahnya dapat diukur dengan andal.

(7.2) Pengukuran Awal

Kewajiban jangka panjang diakui dalam neraca jika kemungkinan pengeluaran sumber daya yang mengandung manfaat ekonomi akan dilakukan untuk menyelesaikan kewajiban yang jatuh tempo lebih dari dua betas bulan setelah akhir periode pelaporan dan jumlahnya dapat diukur dengan andal.

(7.3) Pengungkapan

Perumda Air Minum Tirto Negoro Kabupaten Sragen harus mengungkapkan setiap jenis kewajiban jangka panjang:

- a Jumlah tercatat pada awal dan akbir periode;
- b Kewajiban tambahan yang dibuat dalam periode bersangkutan, termasuk peningkatan jumlah pada kewajiban yang ada;
- c Peningkatan nilai kini yang timbul karena berlalunya waktu dan dampak dari setiap perubahan tingkat diskonto selama periode yang bersangkutan;
- d Uraian singkat mengenai sifat kewajiban dan perkiraan saat terjadi arus keluar sumber daya

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN
Catatan atas Laporan Keuangan
Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025

(8) Kewajiban Imbalan Kerja

Imbalan Kerja adalah seluruh bentuk imbalan yang diberikan Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen atas jasa yang diberikan oleh pegawai, termasuk Direksi dan Dewan Pengawas. Pada umumnya terdapat empat jenis imbalan kerja pada Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen yaitu: imbalan kerja jangka pendek, imbalan pasca kerja, pesangon pemutusan kerja dan jasa pengabdian Direksi dan Badan

(8.1) Prinsip Umum Pengakuan untuk seluruh imbalan Kerja

Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen mengakui pengeluaran atas seluruh imbalan kerja yang menjadi hak pegawai pada saat pegawai telah memberikan jasanya kepada Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen dalam suatu periode pelaporan

- a Sebagai kewajiban, setelah dikurangi jumlah yang telah dibayar baik secara langsung kepada pegawai atau sebagai kontribusi kepada dana imbalan kerja
- b Sebagai beban dibayar dimuka, jika pembayaran imbalan kerja melebihi kewajiban yang timbul dari jasa sebelum tanggal pelaporan, yang akan mengurangi pembayaran masa yang akan datang atau
- c Sebagai beban, kecuali ketentuan menyebutkan beban tersebut diakui sebagai bagian beban perolehan aset tetap atau persediaan.

(8.2) Imbalan Kerja Jangka Pendek

Imbalan kerja jangka pendek adalah imbalan kerja (selain pesangon pemutusan kerja) yang akan jatuh tempo dalam waktu dua belas bulan setelah akhir periode pelaporan. Jenis imbalan kerja jangka pendek yang terdapat pada Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen, antara lain meliputi: upah pekerja, gaji (pegawai, direksi), uang jasa dewan pengawas, tunjangan pangan pegawai, tunjangan kesehatan (pegawai, direksi, dewan pengawas), dan pembagian jasa produksi (pegawai, direksi, dewan pengawas). Jika pegawai memberikan jasanya kepada Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen selama periode pelaporan, maka Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen mengukur nilai yang diakui sesuai prinsip pengakuan umum tersebut diatas pada nilai tidak terdiskonto (not discounted amount).

(8.3) Jasa Produksi

Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen mengakui ekspektasi biaya untuk pembagian jasa produksi hanya jika:

- a Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen telah memiliki kewajiban hukum atau kewajiban konstruktif kini untuk melakukan pembayaran sebagai akibat peristiwa masa lalu (ini berarti Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen tidak memiliki alternatif realistis lainnya kecuali untuk melakukan pembayaran); dan
- b Estimasi kewajiban yang andal dapat dilakukan. Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen mengestimasi secara andal kewajiban hukum atau kewajiban konstruktif pembagian jasa produksi jika, dan hanya jika:
 - 1) Bentuk formal pembagian jasa produksi tersebut memuat suatu formula untuk menentukan jumlah imbalan;
 - 2) Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen menentukan jumlah yang harus dibayar setelah laporan keuangan diotorisasi untuk terbit; atau
 - 3) Praktek masa lalu memberikan bukti jelas mengenai kewajiban konstruktif Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen Kewajiban yang timbul dari pembayaran jasa produksi merupakan akibat dari jasa pegawai dan bukan transaksi dengan pemilik Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen. Oleh karena itu, Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen mengakui pembayaran jasa produksi sebagai pembagian laba

(8.4) Imbalan Pasca Kerja

Imbalan pasca kerja adalah imbalan kerja yang terutang dan akan diberikan kepada pegawai dan Direksi setelah menyelesaikan masa kerjanya/pensiun. Terdapat dua macam program untuk tunjangan pensiun pegawai/Direksi yaitu:

a Program Iuran Pasti

Pada program Iuran Pasti, kewajiban Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen terbatas pada jumlah yang disepakati sebagai iuran pada perusahaan lain yang terpisah. Sehingga jumlah imbalan pascakerja yang diterima pegawai tergantung jumlah iuran yang dibayarkan Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen (dan mungkin juga oleh pegawai) kepada perusahaan asuransi, ditambah hasil investasi iuran tersebut. Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen harus mengakui pengeluaran atas seluruh iuran yang terutang untuk periode berjalan:

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN

Catatan atas Laporan Keuangan

Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025

- 1) Sebagai beban, kecuali ketentuan menyebutkan beban tersebut diakui sebagai bagian beban perolehan aset tetap atau persediaan
- 2) Sebagai kewajiban, setelah dikurangi jumlah yang telah dibayar; atau
Sebagai beban dibayar dimuka, jika pembayaran iuran melampaui iuran tertutang untuk jasa
- 3) sebelum akhir periode pelaporan, yang akan mengurangi pembayaran iuran masa yang akan datang atau dikembalikan sebagai kas.

Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen harus mengungkapkan jumlah biaya iuran pasti untuk periode dan jumlah yang diakui dalam laporan laba rugi sebagai beban untuk program iuran pasti.

b Program Imbalan/Manfaat Pasti

Pada Program Imbalan Pasti kewajiban Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen adalah menyediakan imbalan yang dijanjikan kepada Dirksi, pegawai maupun mantan pegawai dimana risiko aktuarial dan risiko investasi menjadi tanggungan Perumda Air Minum Tirta Negoro. Pada program Imbalan Pasti dijumpai adanya aset program yaitu aset yang dimiliki sebagai dana untuk imbalan kerja jangka panjang dan polis asuransi yang memenuhi syarat. Aset Program terbentuk dari iuran yang dibayarkan oleh Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen sejak pegawai/direksi bekerja dan hasil investasi yang dilakukan oleh pihak asuransi. Pada Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen aset program dikelola oleh pihak pengelola. Pihak pengelola secara periodik harus melaporkan besarnya nilai aset program kepada Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen. Setiap periode Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen akan menerima laporan dari pihak pengelola hasil perhitungan aktuarial dan nilai aset program, sehingga bisa diketahui berapa kewajiban Imbalan Pasti yang harus tersedia dan berapa nilai aset programnya sampai tanggal pelaporan. Selisih nilai antara kewajiban Imbalan Pasti yang harus tersedia dengan nilai aset program bisa lebih besar atau lebih kecil, karenanya bisa merupakan jumlah kerugian atau keuntungan bagi Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen yang harus diakui sebagai kewajiban Imbalan Pasti atau Beban dibayar dimuka. Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen harus mengungkapkan hal-hal sebagai berikut:

- Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen harus mengungkapkan bahwa Perumda
- 1) Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen memiliki lebih dari satu program imbalan pasti jika terdapat beberapa program. Pengungkapan dibuat terpisah untuk setiap program atau secara
- 2) Penjelasan umum jenis program, dan penjelasan mengenai penyesuaian untuk mengukur kewajiban imbalan pasti pada tanggal pelaporan.
- 3) Total biaya yang terkait dengan program imbalan pasti untuk tahun berjalan, dengan menguraikan jumlah yang diakui dalam laporan laba rugi dan jumlah yang menjadi biaya
- 4) Jumlah kerugian atau keuntungan yang diakui Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen pada tahun berjalan.

(9) Hibah Pemerintah

(9.1) Definisi

Hibah Pemerintah adalah bantuan oleh pemerintah dalam bentuk pengalihan sumber daya kepada entitas sebagai imbalan atas kepatuhan entitas dimasa lalu atau masa depan sesuai dengan kondisi tertentu yang berkaitan dengan aktivitas operasi entitas tersebut. Hibah pemerintah tidak termasuk bentuk bantuan pemerintah yang tidak dapat secara handal ditentukan nilainya dan transaksi dengan pemerintah yang tidak dapat dibedakan dari transaksi perdagangan normal entitas

(9.2) Pengakuan dan Pengukuran

Entitas mengakui hibah pemerintah sebagai berikut:

- a hibah yang tidak menentukan kondisi kinerja masa depan tertentu pada penerima diakui dalam penghasilan ketika jumlah hibah telah dapat diterima.
- b hibah yang menentukan kondisi kinerja masa depan tertentu pada penerima diakui dalam penghasilan hanya jika kondisi kinerja telah terpenuhi; dan
- c hibah yang diterima sebelum kriteria pengakuan pendapatan terpenuhi diakui sebagai liabilitas

Entitas mengukur hibah pada nilai wajar aset yang diterima atau yang dapat diterima.

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN
Catatan atas Laporan Keuangan
Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025

- (9.3) Pengungkapan
 Entitas mengungkapkan hal-hal berikut:
- a Sifat dan jumlah hibah pemerintah yang diakui dalam laporan keuangan;
 - b Kondisi yang belum terpenuhi dan kontijensi lain yang melekat pada hibah pemerintah yang belum diakui dalam penghasilan; dan
 - c Indikasi bentuk lain dari bantuan pemerintah di mana entitas telah memperoleh manfaat secara langsung.
- (10) Beban Yang Ditangguhkan
 Beban yang ditangguhkan dibebankan langsung sebagai biaya pada saat terjadinya.
- (11) Aset Tidak Berfungsi
 Aset tidak berfungsi adalah aset yang tidak dapat digunakan lagi untuk mendukung kegiatan operasional Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen. Aset tidak berfungsi dicatat sebesar nilai bukunya dan tidak dilakukan perhitungan penyusutannya.
- (12) Kas Bon
 Kas dana operasional dipergunakan untuk pekerjaan yang memerlukan penanganan segera di Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen, kas dana operasional yang dipergunakan untuk pekerjaan yang tidak sesuai dengan ketentuan ini maka tidak mendapatkan penggantian dari Perusahaan dan menjadi tanggung jawab pengguna kas dana operasional untuk mengembalikannya. Batas pengembalian/ pertanggungjawaban pada akhir tahun periode akuntansi. Adapun Pengelolaannya dan Tanggung Jawab meliputi Kepala Bagian SDM, Kepala Bagian Umum, Kepala Bagian Keuangan, Kepala Bagian Transmisi Distribusi dan NRW, Kepala Bagian Produksi, Fungsional Utama Audit Internal, Fungsional Utama Teknologi Informasi dan Riset Terpadu, Kepala Cabang (I, II, III, IV)
- (13) Pajak Penghasilan
 Perusahaan mengakui kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan dan periode sebelumnya yang belum dibayar. Jika jumlah yang dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terutang untuk periode tersebut, perusahaan harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset, perusahaan tidak mengakui adanya tangguhan.
- (14) Penyelesaian Laporan Keuangan
 Manajemen Perusahaan bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan yang telah disusun dan diotorisasi oleh direksi

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN
Penjelasan pos-Pos Posisi Keuangan.
Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025

3. PENJELASAN POS-POS POSISI KEUANGAN

	TAHUN 2025	TAHUN 2024
1). Kas/Bank	13.575.845.648,48	10.581.581.088,48
Jumlah tersebut merupakan saldo Uang tunai dan Rekening Giro Bank setelah dilakukan rekonsiliasi pada tanggal 31 Desember 2025 dan 2024.		
Saldo Kas/Bank terdiri dari:		
Saldo Kas :		
- Kas Kecil Kantor Pusat	350.000,00	350.000,00
- Kas Besar	4.964.091,00	6.117.976,00
- Kas Unit	3.825.000,00	3.825.000,00
Jumlah Saldo Kas	9.139.091,00	10.292.976,00
Saldo Bank :		
- BPD Jateng Cabang Sragen Nomor Rekening: 2-010-08231-9	436.625.577,00	570.127.874,00
- Kas di BKK/PR 20 Unit lampiran Nomor :6	8.133.035.789,00	6.523.097.189,00
- BRI BRITAMA Nomor Rekening:6891-01-000.394-50-9		
- GIRO BRI Nomor Rekening : 00000140-01-000478-30-6.	4.598.472.696,48	2.833.203.285,48
- Tabungan BRI SIMPEDES Nomor Rekening: 0000014001002679306		
- SIMPEDES BRI Tangkil Nomor Rekening :6887-01-016443-53-3.		
- BPD Jateng dua Nomor Rekening:101.000.6208	266.647.340,00	432.632.861,00
- Bank BNI Cabang Sragen Nomor Rekening :494691957		
- Tabungan BRI SIMPEDES Sukowati Nomor Rekening : 6891-01-015.890-53-2.		
- BPR Mondokan		
- BPR Jirapan		
- Giro MPP BRI	131.925.155,00	212.226.903,00
Jumlah Saldo Bank	13.566.706.557,48	10.571.288.112,48
Saldo Kas dan Bank	13.575.845.648,48	10.581.581.088,48
2). Piutang Usaha	7.080.930.918,00	7.088.123.121,50
Jumlah tersebut adalah saldo Piutang Usaha kepada pelanggan per tanggal 31 Desember 2025 dan 2024 setelah dikurangi dengan penyisihan piutang.		
Saldo piutang Usaha terinci sebagai berikut:		
- Piutang Rekening Air	8.745.259.403,00	8.525.327.209,00
Penyisihan Piutang Rekening Air	(1.665.104.628,00)	(1.437.776.386,50)
Jumlah	7.080.154.775,00	7.087.550.822,50
- Piutang Rekening Non Air	776.143,00	572.299,00
Penyisihan Piutang Rek. Non Air	-	-
Jumlah	776.143,00	572.299,00
Saldo Piutang Usaha	7.080.930.918,00	7.088.123.121,50
Rincian Piutang usaha berdasarkan umurnya dapat dilihat pada Lampiran 2.		
3). Piutang Lain-lain	-	-
Jumlah tersebut adalah saldo Piutang Lain-lain pada tanggal 31 Desember 2025 dan 2024.		
Saldo piutang Lain-Lain terinci sebagai berikut:		
- Piutang Pegawai		
- Piutang Lainnya		
Jumlah	-	-

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN
Penjelasan pos-Pos Posisi Keuangan.
Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025

4). Persediaan	727.848.376,10	833.020.571,05
Jumlah tersebut adalah nilai persediaan bahan operasi dan instalasi atas hasil stock opname pada tanggal 31 Desember 2025 dan 2024.		
Saldo persediaan terinci sebagai berikut:		
- Persediaan Alat Tulis Kantor	34.464.370,00	40.778.500,00
- Persediaan Bahan Bakar	16.516.424,50	14.937.549,50
- Persediaan Bahan Kimia	3.831.000,00	45.031.000,00
- Persediaan Bahan Instalasi Pipa	30.539.824,90	117.764.201,90
- Persediaan Meter Air	36.980.000,00	-
- Persediaan Bahan Suku Cadang Pompa		-
- Persediaan Bahan Instalasi Accesories	261.980.751,00	419.075.338,00
- Persediaan Sambungan Rumah	340.315.899,70	193.823.312,90
- Persediaan Bahan Lainnya	2.620.106,00	1.610.668,75
- Penurunan Nilai Persediaan		-
Jumlah	727.248.376,10	833.020.571,05
5). Pembayaran Dimuka	-	-
Jumlah tersebut merupakan pembayaran dimuka per 31 Desember 2025 dan 2024.		
6). Aset Tetap	124.547.541.065,62	124.951.630.694,65
Jumlah tersebut merupakan nilai buku aset tetap pada tanggal 31 Desember 2025 dan 2024.		
Aset tetap terinci sebagai berikut:		
- Saldo Awal.	286.575.826.984,45	249.349.624.860,50
- Penambahan	15.980.418.885,00	27.705.934.751,50
- Jumlah	302.556.245.869,45	277.055.559.612,00
- Pengurangan	-	(2.875.748.606,55)
- Saldo Akhir	302.556.245.869,45	274.179.811.005,45
- Akumulasi Penyusutan	(178.008.704.803,83)	(143.652.142.930,77)
- Penurunan nilai aset tetap	-	-
- Nilai Buku Aset Tetap	124.547.541.065,62	130.527.668.074,68

Rincian mutasi aset tetap dan penyusutan tahun 2025 dapat dilihat pada Lampiran 3.

Aset tetap tersebut di atas belum termasuk penyerahan pengelolaan aset dari Satuan Kerja Pengelolaan Air Minum Jawa Tengah Direktorat Jenderal Cipta Karya Departemen Pekerjaan Umum kepada Direktur Perumda Air Minum Kabupaten Sragen, yaitu:

1. Berita acara serah terima pengelolaan Nomor:761/PKPAM/SRG/XII/2011, tanggal 27 Desember 2011, senilai Rp1.339.470.000,00. Dalam BA telah sepakat untuk mengadakan serah terima pengelolaan barang inventaris / hasil pembangunan dari satuan kerja pengelolaan air minum Jawa Tengah Direktorat Jenderal Cipta Karya Departemen Pekerjaan Umum kepada Direktur PDAM Kabupaten Sragen berupa:

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN**Penjelasan pos-Pos Posisi Keuangan.****Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025**

- Pembangunan reservoir Kap. 200 M3 di Kec. Gemolong. 1 Unit
- Pembangunan Reservoir Kap. 200 m3 di Kek Sambirejo. 1 Unit
- Pengadaan dan Pemasangan pipa PVC Dn 100 mm di Kecamatan Gemolong. 4.000 meter
- Pengadaan dan Pemasangan pipa PVC Dn 75 mm di Kecamatan Gemolong. 2.050 meter
- Pembangunan jembatan pipa 75 mm. 4 meter
- Pembangunan jembatan pipa 100 mm. 6 meter
- Accessories pipa. 1 unit
- Pengadaan dan Pemasangan pipa PVC Dn 100 mm di Kececamatan Gemolong. 3000 meter
- Pengadaan dan Pemasangan pipa PVC Dn 75 mm di Kecamatan Gemolong. 1980 meter
- Pembangunan bangunan pelengkap. 1 unit
- Pengadaan dan Pemasangan pipa PVC Dn 75 mm di Kecamatan Gemolong. 1500 meter

2. Berita Acara Serah Terima Pengelolaan Nomor: BASTK/PKPAM/SRAGEN/XI/2012, tanggal 01-11-2012, senilai Rp3.051.558.000,00, terdiri dari:

- Pengadaan/pemasangan pipa PVC Dn 200 mm 600 meter
- Pengadaan/pemasangan pipa PVC Dn 150 mm 3.848 meter
- Pengadaan/pemasangan pipa PVC Dn 100 mm 8.592 meter
- Pengadaan/pemasangan pipa PVC Dn 75 mm 3.034 meter
- Jembatan pipa PVC DN 200 mm 2 unit
- Jembatan pipa PVC DN 150 mm 2 unit
- Jembatan pipa PVC DN 100 mm 4 unit
- Penambahan Siphon pipa DN 150 mm 2 unit
- Penambahan Siphon pipa DN 100 mm 2 unit
- Pengadaan dan pemasangan genset kapasitas out put 45 KVA (silent tipe) 3 phase, 220/380V, 50 Hz, 1500 RPM, termasuk panel AC/DC, Accu, cable accu dan cable lain. 1 unit
- Pengadaan pompa air bersih submersibel Kap 20 lt per detik, H=40 m, power 15 KW, star delta 3X380 termasuk panel pompa. 1 unit
- Pengadaan pompa air centrifugal end suction Pump Kap. 15 ltr/dt, H=60 m, power 37 KW, star delta 3X380 termasuk panel pompa. 1 unit
- Pembangunan reservoir kap. 200 M3 1 Unit
- Penyempurnaan linnkungan reservoir 1 unit
- Pembuatan bangunan operasional 1 unit

Penyerahan Pengelolaan tersebut di atas bukan penyerahan asset. Kepengurusan dan kepemilikan atas aset yang diserahkan terimakan sebagaimana dimaksud dalam pasal 1 Berita Acara tersebut tetap pada Unit Kerja Satuan Kerja Pembangunan Kinerja Pengelolaan Air Minum Jawa Tengah Direktorat Jendral Cipta Karya Departemen Pekerjaan Umum.

- 7). Beban Ditangguhkan - -
Jumlah tersebut merupakan beban ditangguhkan per 31 Desember 2025 dan 2024.
- 8). Uang Jaminan Listrik - -
Jumlah tersebut merupakan pembayaran uang jaminan Perumda Air Minum Tirto Negoro Kab. Sragen atas penyambungan jaringan listrik pada instalasi jaringan per 31 Desember 2025 dan 2024.

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN
Penjelasan pos-Pos Posisi Keuangan.
Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025

9). Utang Usaha	-	-
Jumlah tersebut merupakan saldo utang yang belum dibayar kepada rekanan per 31 Desember 2025 dan 2024		
10). Kredit Bank Jangka Pendek	-	-
Jumlah tersebut merupakan kredit bank jangka pendek per 31 Desember 2025 dan 2024		
Kredit Bank Jangka Pendek merupakan kredit dari Bank Pembangunan Daerah Jawa Tengah dalam bentuk kredit investasi dengan Perjanjian Kredit yang dibuat oleh Notaris dan Pejabat Pembuat Akta Tanah Sunastitiningsih, S.H., M.H. dengan Perjanjian Kredit Nomor:61 Tanggal 20-04-2021 dengan nilai plafond kredit untuk 5 (lima) buah PK sebesar Rp6.800.000.000,00 dan lunas di tahun 2024.		
11). Utang non Usaha	-	-
Jumlah tersebut merupakan utang non usaha per 31 Desember 2025 dan 2024		
Saldo utang non usaha per 31 Desember 2025 Nihil		
12). Utang Pajak	106.964.224,00	253.338.723,00
Jumlah tersebut merupakan saldo utang pajak per 31 Desember 2025 dan 2024 yang belum dibayar, terinci sebagai berikut:		
- PPh pasal 21	-	-
- Utang Pajak Lainnya		-
- PPh ps 25/29 badan	106.964.224,00	253.338.723,00
Jumlah	106.964.224,00	253.338.723,00
13). Kewajiban Imbalan Pasca Kerja Jangka Pendek	9.054.032.832,00	7.703.071.189,00
Jumlah tersebut merupakan kewajiban imbalan pasca kerja jangka pendek per 31 Desember 2025 dan 2024.		
Jumlah Kewajiban Imbalan Pasca Kerja Jangka Pendek Perumda Air Minum Tirta Negoro kepada DAPENMA PAMSI sebesar Rp9.054.032.832,00 merupakan kewajiban masa lalu sesuai dengan hasil konfirmasi perhitungan DAPENMA PAMSI yang jatuh tempo tahun 2026. Perhitungan pasti setelah audit oleh Aktuaris yang ditunjuk DAPENMA.		
14). Kewajiban Imbalan Pasca Kerja Jangka Panjang	30.305.112,00	922.434.607,00
Jumlah tersebut merupakan Kewajiban Imbalan Pasca Kerja Jangka Panjang per 31 Desember 2025 dan 2024.		
Saldo Kewajiban Imbalan Kerja Jangka Panjang pada tanggal 31 desember 2025 sebesar Rp30.305.112,00 merupakan kewajiban Perumda Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen kepada DAPENMA PAMSI atas luran pensiun yang belum dibayarkan dan akan jatuh tempo pada tahun 2027 dan tahun berikutnya sesuai dengan perhitungan sementara Dapenma PAMSI yang pada saat audit masih dilakukan audit oleh aktuaris yang ditunjuk DAPENMA.		
15). Uang Jaminan langganan	1.771.809.434,00	1.716.053.434,00
Jumlah tersebut merupakan Uang Jaminan Langganan yang diterima atas setiap pemasangan sambungan baru per 31 Desember 2025 dan 2024.		
16). Penyertaan Pemda tingkat II	80.423.506.085,00	80.423.506.085,00
Jumlah tersebut merupakan kekayaan Pemerintah kabupaten Sragen yang dipisahkan per 31 Desember 2025 dan 2024, terinci sebagai berikut:		
Tahun 2025 tidak terdapat mutasi		

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN
Penjelasan pos-Pos Posisi Keuangan.
Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025

- SK Bupati Sragen No. 5921/65704/94 tanggal 24 Pebruari 1994.	30.912.500,00	30.912.500,00
- Berita Acara Serah Terima Pemanfaatan / Penggunaan Proyek Pembuatan Sumur Produksi / Penggunaan Proyek Pembuatan Sumur Produksi tgl 6 Januari 2003.	275.000.000,00	275.000.000,00
- Berita Acara Serah Terima Proyek Bantuan Modal Tahun Anggaran 2003 Pasal 2P.0.05.2.02.006 Tahun Anggaran 2003 Pasal 2P.0.05.2.02.006.	1.400.000.000,00	1.400.000.000,00
- Penyertaan Modal menurut Berita Acara Pengelolaan Air Minum No. 690/BA/102-22/2005 tgl 1 Agustus 2005	139.000.000,00	139.000.000,00
- Penyertaan Modal menurut Berita Acara serah terima pengelolaan sementara Sarana Penyediaan Air Bersih no 690/BA/22/2006 tgl 11 September 2006.	1.476.547.000,00	1.476.547.000,00
- Penyertaan Modal menurut Berita Acara penyerahan pengelolaan sarana penyediaan air bersih No 690/BA/132-22/2006 tgl 11 September 2006.	47.794.202,00	47.794.202,00
- Berita Acara Serah Terima pembiayaan penyertaan modal Anggaran Perubahan tahun 2006 no 539/590/2006 tgl 29 Desember 2006.	2.325.000.000,00	2.325.000.000,00
- Berita Acara Serah Terima pembiayaan penyertaan modal kepada PDAM Kabupaten Sragen tahun Anggaran 2007 No. 539/267/07/2007.	565.000.000,00	565.000.000,00
- Berita Acara Serah Terima pembiayaan penyertaan modal kepada PDAM Kabupaten Sragen tahun Anggaran 2007 No. 581/353/07/2007.	1.083.050.000,00	1.083.050.000,00
- Berita Acara Serah Terima pembiayaan penyertaan modal kepada PDAM Kabupaten Sragen tahun Anggaran 2008 No. 539/57B/07/2008.	100.000.000,00	100.000.000,00
- Berita Acara Serah Terima pembiayaan penyertaan modal kepada PDAM Kabupaten Sragen tahun Anggaran 2008 No. 539/27C/07/2008	400.000.000,00	400.000.000,00
- Berita Acara Serah Terima pembiayaan penyertaan modal kepada PDAM Kabupaten Sragen tahun Anggaran 2008 No. 539/361/07/2008.	2.023.507.000,00	2.023.507.000,00
- Berita Acara Serah Terima pembiayaan penyertaan modal kepada PDAM Kabupaten Sragen tahun Anggaran 2009 No. 581/06/34/2009.	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00
- Berita Acara Serah Terima pembiayaan penyertaan modal kepada PDAM Kabupaten Sragen tahun Anggaran 2009 No. 581/272/34/2009.	500.000.000,00	500.000.000,00
Sub Jumlah	11.365.810.702,00	11.365.810.702,00
- Berita Acara Serah Terima pembiayaan penyertaan modal kepada PDAM Kabupaten Sragen tahun Anggaran 2010 No. 581/115.1/34/2010.	3.175.000.000,00	3.175.000.000,00
- Berita Acara Serah Terima pembiayaan penyertaan modal kepada PDAM Kabupaten Sragen tahun Anggaran 2012 No. 581/281/34/X/2012.	1.950.000.000,00	1.950.000.000,00
- Berita Acara Serah Terima pembiayaan penyertaan modal kepada PDAM Kabupaten Sragen tahun Anggaran 2013, BA No. 581/281/66/X/2013 dan 581/281/34/X/2013, masing-masing senilai 5 milyar rupiah.	10.000.000.000,00	10.000.000.000,00
- Berita Acara Serah Terima pembiayaan penyertaan modal kepada PDAM Kabupaten Sragen tahun Anggaran 2014, BA No. 581/63.a/34/III/2014 senilai 5 milyar rupiah.	5.000.000.000,00	5.000.000.000,00
Jumlah	31.490.810.702,00	31.490.810.702,00
- Berita Acara Serah Terima pembiayaan penyertaan modal kepada PDAM Kabupaten Sragen tahun Anggaran 2016, BA No.581/345.1/34/XII/2016, tanggal 6 Desember 2016, senilai 5 milyar rupiah.	5.000.000.000,00	5.000.000.000,00
Jumlah	36.490.810.702,00	36.490.810.702,00
- Berita Acara Serah Terima pembiayaan penyertaan modal kepada PDAM Kabupaten Sragen tahun Anggaran 2017, BA No:581/425a/00/2017, tanggal 21 Juni 2017, senilai 12 milyar rupiah.	12.000.000.000,00	12.000.000.000,00
Jumlah	48.490.810.702,00	48.490.810.702,00

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN
Penjelasan pos-Pos Posisi Keuangan.
Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025

- Berita Acara Serah Terima pembiayaan penyertaan modal kepada PDAM Kabupaten Sragen tahun Anggaran 2018,Nota Transfer Kepala BPPKAD Kab. Sragen tanggal 05 Januari 2018, senilai 4.5 milyar rupiah dan BA Nomor:581/164/005/2018, tanggal 17 mei 2018.		4.500.000.000,00	4.500.000.000,00
- Berita Acara Serah Terima Hibah Dalam Bentuk Penyertaan Modal Non Tunai Barang Milik Pemkab.Sragen kepada PDAM Kabupaten Sragen tahun 2018, BA No05-028.2/BA/XII/2018 dan no.323/SD/PDAM/SRG/XII/2018, tanggal 30 Desember 2018, dan Peraturan Bupati Sragen Nomor 71 Tahun 2018 tentang Penyertaan Modal Pemerintah Kabupaten Sragen kepada PDAM Tirta Negoro Kab. Sragen berupa Sarana Prasarana Jaringan Distribusi Air Minum. Penyerahan tersebut dilakukan karena telah dimanfaatkan sambil Perda Penyertaan Modal yang masih dalam proses penyelesaian.		8.504.391.883,00	8.504.391.883,00
Jumlah		61.495.202.585,00	61.495.202.585,00
- Berita Acara Serah Terima pembiayaan penyertaan modal kepada PDAM Kabupaten Sragen tahun Anggaran 2019, Nota Transfer Kepala BPPKAD Kab. Sragen BA Nomor:581/367/005/2019, tanggal 07 Oktober 2019 berupa uang Rp2.500.000.000,00 dan BA Serah Terima Barang Milik Negara antara Dit Jen Cipta Karya dengan Bupati Sragen Nomor:241.1/BA/DC/2019, dan No 01.028.2/BA/IX/2019, tanggal 04 September 2019 senilai Rp2.501.303.500,00 berupa barang .		5.001.303.500,00	5.001.303.500,00
Jumlah		66.496.506.085,00	66.496.506.085,00
Berita Acara Serah Terima pembiayaan penyertaan modal kepada PDAM Kabupaten Sragen tahun Anggaran 2020, Kepala Bagian Perekonomian dan SDA Setda Kabupaten Sragen dengan Direktur Utama Perumda Air MinumTirtaNegoro BA Nomor:581/38/005/2020, tanggal18 Februari 2020. tentang Penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Sragen.		5.000.000.000,00	5.000.000.000,00
Jumlah		71.496.506.085,00	71.496.506.085,00
Berita Acara Serah Terima pembiayaan penyertaan modal kepada PDAM Kabupaten Sragen tahun Anggaran 2021, Kepala Bagian Perekonomian dan SDA Setda Kabupaten Sragen dengan Direktur Utama Perumda Air MinumTirtaNegoro BA Nomor:581/288.1/005/2021, tanggal 22 Nopember 2021. tentang Penyertaan modal Pemerintah Kabupaten Sragen.		2.577.000.000,00	2.577.000.000,00
Penyertaan Modal tahun 2022		5.000.000.000,00	5.000.000.000,00
Penyertaan Modal tahun 2023		1.350.000.000,00	1.350.000.000,00
Jumlah		80.423.506.085,00	80.423.506.085,00
17) Penyertaan Pemerintah Pusat Yang Belum Ditetapkan Statusnya.		22.607.209.455,00	22.607.209.455,00
Jumlah tersebut merupakan nilai penyertaan modal Pemerintah Pusat yang belum ditetapkan statusnya per 31 Desember 2025 dan 2024. Jumlah tersebut merupakan penyerahan pengelolaan aset sesuai berita acara penyerahan fisik kepada Bupati dari Ditjen Cipta Karya dan telah dimanfaatkan , namun belum ada penyerahan dari Menteri Keuangan sebagaimana disebutkan dalam Surat Pernyataan Tim Inventarisasi Aset PDAM tentang Modal/Dana Pemerintah Pusat yang belum ditentukan statusnya, rincian terlampir pada lampiran nomor. 7 Tahun 2025 tidak terdapat perubahan.			

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN**Penjelasan pos-Pos Posisi Keuangan.****Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025**

18) Penyertaan Pemerintah Pusat Yang telah Ditetapkan Statusnya.	13.488.646.562,18	13.488.646.562,18
Jumlah tersebut merupakan nilai penyertaan modal Pemerintah Pusat yang telah ditetapkan statusnya per 31 Desember 2025 dan 2024. Dari jumlah tersebut sebesar Rp11.456.171.562,18 telah ditentukan statusnya, namun belum ada penyerahan dari Menteri Keuangan sebagaimana disebutkan dalam Surat Pernyataan Tim Inventarisasi Aset PDAM tentang Modal/Dana Pemerintah Pusat yang belum ditentukan statusnya tanggal 20 Nopember 2006, terdiri dari:		
Saldo per 1 Januari 2023	13.488.646.562,18	11.456.171.562,18
Penambahan 2023 SPAM Jenar Tangen BA No.: 028.3/377/25/2023	-	2.032.475.000,00
Jumlah	13.488.646.562,18	13.488.646.562,18
Tahun 2025 tidak terdapat mutasi		
19) Modal Hibah	8.845.554.827,00	8.845.554.827,00
Jumlah tersebut merupakan modal hibah per 31 Desember 2025 dan 2024.		
Modal hibah tahun 2024 merupakan hibah dari Oasen Belanda dengan Berita Acara tertanggal 15 Nopember 2023. Tahun 2025 tidak ada mutasi.		
20) Cadangan Umum	10.435.438.614,30	9.324.307.303,38
Jumlah tersebut merupakan cadangan umum per 31 Desember 2025 dan 2024, terinci sebagai berikut:		
- Pembagian laba tahun 2005	136.937.759,63	136.937.759,63
- Pembagian laba tahun 2006	161.040.531,71	161.040.531,71
- Pembagian laba tahun 2007	214.008.215,79	214.008.215,79
- Pembagian laba tahun 2008	169.445.454,58	169.445.454,58
- Pembagian laba tahun 2009	273.766.944,35	273.766.944,35
- Pembagian laba tahun 2010 di tahun 2011	330.000.000,00	330.000.000,00
- Pembagian laba tahun 2011 di tahun 2012	641.264.048,85	641.264.048,85
- Pembagian laba tahun 2012 di tahun 2013	443.538.370,48	443.538.370,48
- Pembagian laba tahun 2013 di tahun 2014	398.067.458,22	398.067.458,22
- Pembagian laba tahun 2014 di tahun 2015	401.494.033,62	401.494.033,62
- Pembagian laba tahun 2015 di tahun 2016	388.734.525,72	388.734.525,72
- Pembagian laba tahun 2016 di tahun 2017	408.179.634,65	408.179.634,65
- Pembagian laba tahun 2017 di tahun 2018	476.598.766,06	476.598.766,06
- Pembagian laba tahun 2018 di tahun 2019.	569.473.548,59	569.473.548,59
- Pembagian laba tahun 2019 di tahun 2020.	1.074.746.153,22	1.074.746.153,22
- Pembagian laba tahun 2020 di tahun 2021.	973.031.087,60	973.031.087,60
- Pembagian laba tahun 2021 di tahun 2022.	143.040.662,26	143.040.662,26
- Pembagian laba tahun 2022 di tahun 2023.	1.027.680.166,00	2.120.940.108,05
- Pembagian laba tahun 2023 di tahun 2024	1.093.259.942,05	-
- Pembagian laba tahun 2024 di tahun 2025	1.111.131.310,92	-
Jumlah	10.435.438.614,30	9.324.307.303,38

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN
Penjelasan pos-Pos Posisi Keuangan.
Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025

21). Cadangan Dana Sosial		582.154.318,31	582.154.318,31
Jumlah tersebut merupakan cadangan dana sosial per 31 Desember 2025 dan 2024, terinci sebagai berikut:			
- Pembagian laba tahun 2005		45.645.919,88	45.645.919,88
- Pembagian laba tahun 2006		53.680.177,24	53.680.177,24
- Pembagian laba tahun 2007		71.336.071,93	71.336.071,93
- Pembagian laba tahun 2008		56.481.818,19	56.481.818,19
- Pembagian laba tahun 2009		91.255.648,12	91.255.648,12
- Pembagian laba tahun 2010 di tahun 2011		110.000.000,00	110.000.000,00
- Pembagian laba tahun 2011 di tahun 2012		213.754.682,95	213.754.682,95
- Pembagian laba tahun 2012 di tahun 2013			
- Pembagian laba tahun 2013 di tahun 2014			
- Pembagian laba tahun 2014 di tahun 2015			
- Pembagian laba tahun 2015 di tahun 2016.			
- Pembagian laba tahun 2016 di tahun 2017.			
- Pembagian laba tahun 2017 di tahun 2018.		381.279.012,85	381.279.012,85
- Penggunaan cadangan 2018		(381.279.012,85)	(381.279.012,85)
- Penggunaan cadangan 2021 di tahun 2022		(60.000.000,00)	(60.000.000,00)
Jumlah		582.154.318,31	582.154.318,31
Tahun 2025 tidak terdapat perubahan mutasi penambahan dan pengurangan.			
22). Cadangan Pendidikan dan Pensiun		3.308.268.122,28	2.863.815.597,91
Jumlah tersebut merupakan cadangan pendidikan dan Pensiun per 31 Desember 2025 dan 2024, dengan rincian sebagai berikut:			
- Pembagian laba tahun 2019 di tahun 2020.	Rp	429.898.461,29	
- Reklasifikasi dari cad. Dana pendidikan dan cad. Dana Pensiun	Rp	2.778.996.228,46	
- Dipergunakan sesuai dengan persetujuan Dewas	Rp	(1.396.406.000,00)	
Saldo	Rp	1.812.488.689,75	
- Pembagian laba tahun 2020 di tahun 2021.	Rp	389.212.435,04	
Saldo	Rp	2.201.701.124,79	
- Pembagian laba tahun 2021 di tahun 2022.	Rp	403.922.276,90	
Saldo	Rp	2.605.623.401,69	
- Pembagian laba tahun 2022 di tahun 2023.	Rp	411.072.066,40	
Saldo	Rp	3.016.695.468,09	
- Pembagian laba tahun 2023 di tahun 2024.	Rp	437.303.976,82	
- Dipergunakan sesuai dengan persetujuan Dewas	Rp	(590.183.847,00)	
Saldo	Rp	2.863.815.597,91	
- Pembagian laba tahun 2024 di tahun 2025.	Rp	444.452.524,37	
Saldo	Rp	3.308.268.122,28	
23). Cadangan Tantiem Direksi & Dewan Pengawas		277.782.828	-
Jumlah tersebut merupakan sisa cadangan tantiem yang belum dibagi per 31 Desember 2025 dan 2024. Seluruh tantiem atas laba tahun 2024 telah dibagi.			
24). Cadangan Bonus Pegawai		277.782.828	-
Jumlah tersebut merupakan sisa bonus pegawai yang belum dibagi per 31 Desember 2025 dan 2024. Seluruh bonus atas laba tahun 2024 telah dibagi habis.			
25). Cadangan Peningkatan KKKP		1.572.413.587,65	1.294.630.760,28
Jumlah tersebut merupakan cadangan peningkatan kualitas, kuantitas dan kontinuitas Pelayanan umum sebagaimana ditetapkan dalam Keputusan Bupati Sragen tentang pembagian laba per 31 Desember 2025 dan 2024. Saldo 2024 merupakan cadangan KKKP tahun 2024 ditambah pembagian laba tahun 2024 sebesar Rp273.314.985,51 dan belum digunakan.			
26). Cadangan CSR		163.867.291,84	166.554.160,10
Jumlah tersebut merupakan cadangan Corporate Social Responsibility atau tanggungjawab sosial perusahaan sebagaimana ditetapkan dalam Keputusan Bupati Sragen tentang pembagian laba per 31 Desember 2025 dan 2024.			
- Saldo Awal 2025	Rp	166.554.160,10	
- Pembagian Laba Tahun 2024	Rp	111.113.132,00	
Jumlah	Rp	277.667.292,10	
- Penggunaan 2025	Rp	113.800.000,26	
- Saldo Akhir 2025	Rp	163.867.291,84	

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN
Penjelasan pos-Pos Posisi Keuangan.
Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025.

27). Saldo Laba Rugi Ditahan		287.376.070,67	1.341.941.969,94
Jumlah tersebut merupakan saldo laba ditahan yang merupakan bagian laba Pemerintah Kabupaten Sragen yang dikembalikan dan merupakan penyertaan modal pada Perumda Air Minum Tirto Negoro Kabupaten Sragen sampai dengan 31 Desember 2025 dan 2024 terdiri dari:			
- Kerugian semasa BPAM		(568.189.833,97)	(568.189.833,97)
- Saldo kerugian s.d 1 Januari 2011		(3.982.352.974,15)	(3.982.352.974,15)
- Penambahan tahun 2011		-	-
- Pengurangan tahun 2011		4.550.542.808,12	4.550.542.808,12
- Penambahan tahun 2012		(283.220.142,64)	(283.220.142,64)
- Penambahan tahun 2013		2.234.788.995,12	2.234.788.995,12
- Penambahan tahun 2014		1.751.496.816,39	1.751.496.816,39
- Penambahan tahun 2015		1.766.573.747,93	1.766.573.747,93
- Pengurangan 2015 setoran laba ke Pemkab		(1.766.573.748,00)	(1.766.573.748,00)
- Pengurangan/Penyesuaian Saldo Awal tahun 2016		(0,85)	(0,85)
- Pengurangan/Penyesuaian Saldo Awal tahun 2017		(0,52)	(0,52)
- Pengurangan/Penyesuaian Saldo Awal tahun 2018		(0,31)	(0,31)
- Pengurangan/Penyesuaian Saldo Awal tahun 2019.		(1.953.100,22)	(1.953.100,22)
- Pengurangan/Penyesuaian Saldo Awal tahun 2020.		(0,66)	(0,66)
- Pengurangan/Penyesuaian Saldo Awal tahun 2021.		(0,09)	(0,09)
- Pengurangan/Penyesuaian Saldo Awal tahun 2022.		(5.009.011.275,95)	(5.009.011.275,95)
- Pengurangan/Penyesuaian Saldo Awal tahun 2023.		5.394.810.014,10	2.649.840.679,74
- Pengurangan/Penyesuaian Saldo Awal tahun 2024.		(3.799.535.233,63)	-
Jumlah		287.376.070,67	1.341.941.969,94
Mutasi saldo laba yang ditahan dan laba rugi tahun berjalan untuk tahun 2025 sebagai berikut:			
- Saldo Laba Rugi Ditahan per 31-12-2018	Rp	3.703.065.667,12	
- Penyesuaian tahun 2019	Rp	(1.953.100,22)	
- Laba Tahun 2018	Rp	4.555.788.388,70	
Pembagian laba tahun 2018 di tahun 2019:			
- Bagian Pemerintah Daerah	Rp	(2.505.683.613,78)	
- Cadangan Umum	Rp	(569.473.548,59)	
- Dana Pensiun	Rp	(455.578.838,87)	
- Jasa Produksi	Rp	(569.473.548,59)	
- Dana Pendidikan	Rp	(455.578.838,87)	
Jumlah pembagian laba tahun 2018	Rp	55.933.870.802,15	
- Saldo Laba Rugi Ditahan per 31-12-2019	Rp	64.190.771.757,75	
Penyesuaian tahun 2020	Rp	(0,66)	
Saldo	Rp	3.701.112.566,24	
Penyesuaian tahun 2021	Rp	(0,09)	
Saldo	Rp	3.701.112.566,15	
Penyesuaian tahun 2022	Rp	(5.009.011.275,95)	
Saldo	Rp	(1.307.898.709,80)	
Penyesuaian tahun 2023	Rp	7.584.132.621,10	
Penyesuaian tahun 2023 DAPENMA	Rp	(2.189.322.607,00)	
Saldo	Rp	4.086.911.304,30	
Pembayaran 2024 kekurangan pembayaran pajak tahun-tahun sebelumnya	Rp	(723.672.175,00)	
Penyesuaian akumulasi penyusutan atas nilai buku yang habis masa penyusutannya.	Rp	(2.021.297.159,36)	
Saldo 31-12-2024	Rp	1.341.941.969,94	
Penyesuaian akumulasi penyusutan atas nilai buku yang habis masa penyusutannya 2025	Rp	(1.054.565.899,27)	
Saldo 31-12-2025	Rp	287.376.070,67	
28). Laba Rugi Komprehensif Lain		6.792.403.035,51	5.555.653.554,58
Jumlah tersebut merupakan laba bersih Perumda Air Minum Tirto Negoro Kabupaten Sragen setelah diperhitungkan taksiran pajak PPh pasal 25, terinci sebagai berikut:			
- Laba sebelum pajak tahun 2025 dan 2024		9.037.771.435,51	7.694.057.734,58
- PPh badan pasal 25 tahun 2025 dan 2024		(2.245.368.400,00)	(2.138.404.180,00)
Laba setelah pajak		6.792.403.035,51	5.555.653.554,58

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN
Penjelasan pos-Pos Posisi Keuangan.
Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025

29). Saldo Laba Rugi Tahun Lalu	(5.009.011.275,00)	(5.009.011.275,00)
Jumlah tersebut merupakan saldo laba rugi tahun lalu per 31 Desember 2025 dan 2024.		
Jumlah tersebut merupakan saldo laba rugi tahun lalu yang timbul sebagai akibat pencatatan Kewajiban Imbalan Paska Kerja di tahun 2022, yang merupakan kekurangan penyetoran iuran Pasca Kerja tahun tahun sebelumnya sesuai dengan hasil Konfirmasi dengan Dapenma Pamsi. Tahun 2025 tidak terjadi mutasi		
30). Pengukuran Kembali Imbalan Pasca Kerja	(9.084.337.944,00)	(8.625.505.796,00)
Jumlah tersebut merupakan saldo Pengukuran Kembali Imbalan Pasca Kerja tahun lalu per 31 Desember 2025 dan 2024.		
Jumlah tersebut merupakan saldo Pengukuran Kembali Imbalan Pasca Kerja sebagai akibat dicatatnya kewajiban Imbalan Pasca Kerja sesuai dengan hasil konfirmasi dengan DAPENMA PAMSI per 31 Desember 2025.		

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN
Penjelasan pos-Pos Laba Rugi.
Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025

	<u>TAHUN 2025 (Rp)</u>	<u>TAHUN 2024 (Rp)</u>
PENJELASAN POS-POS LABA RUGI		
PENDAPATAN		
1). Pendapatan Air	75.779.956.150,00	75.891.241.375,00
Jumlah tersebut merupakan pendapatan air selama tahun 2025 dan 2024, terinci sebagai berikut:		
- Penjualan Air	70.421.003.150,00	70.690.701.375,00
- Jasa Administrasi Rekening	889.138.000,00	863.330.000,00
- Meterai		-
- Pendapatan Air Lainnya	4.469.815.000,00	4.337.210.000,00
Jumlah	75.779.956.150,00	75.891.241.375,00
2). Pendapatan Non Air	4.636.473.484,00	3.185.271.598,00
Jumlah tersebut merupakan pendapatan non air tahun 2025 dan 2024, terinci sebagai berikut:		
- Pendapatan Sambungan Baru	1.662.652.944,00	1.518.377.051,00
- Pendaftaran Pasang Baru	42.090.000,00	50.669.011,00
- Pendapatan Penyambungan Kembali	151.692.200,00	131.731.000,00
- Pendapatan Denda Air	1.519.335.000,00	1.458.549.000,00
- Pendapatan Denda Non Air	3.075.000,00	2.675.000,00
- Pendapatan Balik Nama	-	-
- Pendapatan Penggantian Meter	1.667.500,00	1.740.000,00
- Pendapatan Non Air Lainnya Tutup Sementara		
- Pendapatan Non Air Lainnya - Ganti/Pindah		
- Pendapatan Non Air Lainnya - Geser Meter		
- Pendapatan Non Air Lainnya	39.691.660,00	21.530.536,00
- Pendapatan Non Air Lain-Lain	1.216.269.180,00	-
Jumlah	4.636.473.484,00	3.185.271.598,00
Pendapatan Non Air Lain-Lain merupakan pendapatan dari hibah aset Oasen Arjan Driesprong sesuai Berita Acara Penyerahan tanggal 04 Desember 2025.		
3). Pendapatan Lain-lain	293.980.217,00	453.760.888,16
Jumlah tersebut merupakan pendapatan lain-lain tahun 2025 dan 2024, terinci sebagai berikut:		
- Pendapatan Bunga Deposito	-	-
- Pendapatan Jasa Giro & Tabungan	205.356.432,00	156.420.128,00
- Pendapatan lainnya	88.623.785,00	297.340.760,16
Jumlah	293.980.217,00	453.760.888,16

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN
Penjelasan pos-Pos Laba Rugi.
Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025

BEBAN

4). Beban Sumber Air	14.947.673.300,43	15.380.439.764,00
Jumlah tersebut merupakan beban sumber air tahun 2025 dan 2024, terinci sebagai berikut:		
- Beban Pegawai	828.665.646,00	909.693.720,00
- Beban Listrik PLN & Bahan Bakar	9.459.465.703,00	9.405.442.209,00
- Beban Pemeliharaan	589.632.774,00	794.986.405,00
- Beban Air Bawah Tanah/Air Baku	1.177.606.033,00	1.377.273.700,00
- Beban Penyusutan Instalasi Sumber	2.892.303.144,43	2.893.043.730,00
Jumlah	14.947.673.300,43	15.380.439.764,00
5). Beban Pengolahan Air	2.721.465.343,00	2.554.305.084,00
Jumlah tersebut merupakan beban pengolahan air tahun 2025 dan 2024, terinci sebagai berikut:		
- Beban Pegawai	534.746.323,00	481.647.122,00
- Beban Bahan Kimia	281.200.000,00	264.138.000,00
- Beban Pemeliharaan	502.026.355,00	488.599.600,00
- Beban Penyusutan Inst. Pengolahan Air	1.403.492.665,00	1.319.920.362,00
Jumlah	2.721.465.343,00	2.554.305.084,00
6). Beban Transmisi dan Distribusi	21.698.582.045,61	20.417.200.609,57
Beban transmisi dan distribusi tahun 2025 dan 2024, terinci sebagai berikut:		
- Beban Pegawai	7.442.265.706,00	6.840.085.397,00
- Beban Pemeliharaan	3.665.950.299,75	2.427.775.152,57
- Beban Water Meter	-	-
- Beban Penyusutan Trans. & Distribusi	10.590.366.039,86	11.149.340.060,00
Jumlah	21.698.582.045,61	20.417.200.609,57
7). Beban Umum dan Administrasi	32.263.959.631,45	33.448.835.429,01
Beban umum dan administrasi tahun 2025 dan 2024, terinci sebagai berikut :		
- Beban Pegawai	19.836.659.271,00	17.762.021.577,00
- Beban Kantor	752.026.905,00	713.126.947,00
- Beban Hubungan Langganan	458.768.896,00	399.717.193,00
- Beban Pemeliharaan Kantor/kendaraan dan lainnya	1.350.601.639,00	1.028.427.176,00
- Beban Litbang	194.842.500,00	144.106.650,00
- Beban Keuangan	-	29.824.836,00
- Beban Penyisihan Piutang	227.328.241,50	216.461.270,00
- Rupa-rupa beban umum	8.999.950.063,00	12.566.697.733,01
- Beban Penyusutan Instalasi Non Pabrik Air	443.782.115,95	588.452.047,00
Jumlah	32.263.959.631,45	33.448.835.429,01
Beban pegawai per 31 Desember 2025 dan 2024, terinci sebagai berikut:		
- Gaji dan Honor Bagian Keuangan	970.911.234,00	863.869.201,00
- Gaji dan Honor Bagian Umum	8.834.111.295,00	11.270.937.814,00
- Gaji dan Honor Direksi	1.397.790.569,00	907.755.507,00
- Gaji dan Honor Bagian SPI	569.737.636,00	641.121.631,00
- Gaji dan Honor Langganan	-	-
- Iuran Pensiun dan BPJS	1.069.709.093,00	1.091.713.605,00
- Pesangon dan Penghargaan	888.482.757,00	-
- Beban Pajak PPh 21 Pegawai	397.666.126,00	-
- Rupa-rupa beban pegawai	4.035.849.922,00	-
- Beban Uang Makan	-	-
- Iuran Pensiun	1.451.556.639,00	2.670.814.814,00
- Iuran Pensiun dan Astek	-	-
- Pendidikan dan Latihan	220.844.000,00	315.809.005,00
Jumlah	19.836.659.271,00	17.762.021.577,00

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN
Penjelasan pos-Pos Laba Rugi.
Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025

Beban kantor tahun 2025 dan 2024, terinci sebagai berikut:

- Alat Tulis Kantor dan Foto Copy	157.278.260,00	134.941.790,00
- Beban Telepone, Telex dan Telegram	104.135.405,00	4.965.400,00
- Telepon	36.059.696,00	99.812.822,00
- Surat Kabar	19.650.000,00	-
- Kebutuhan Rutin	135.318.550,00	110.215.525,00
- Rapat dan Tamu	223.288.520,00	208.559.450,00
- Pos dan Meterai	957.000,00	5.010.000,00
- Listrik Kantor dan Air Minum	41.957.974,00	53.615.699,00
- Listrik Kantor	18.427.500,00	-
- Air Minum Kantor	1.627.500,00	16.222.800,00
- Rupa - Rupa Beban Kantor	13.326.500,00	79.783.461,00
Jumlah	752.026.905,00	713.126.947,00

Beban hubungan langganan tahun 2025 dan 2024, terinci sebagai berikut:

- Survey/Penyuluhan/Sosialisasi	-	-
- Beban Pembacaan Meter	-	-
- Beban Penagihan Rekening Air/Pembacaan Rekening.	-	-
- Beban Discount	-	-
- Rupa-rupa Beban Langganan	458.768.896,00	399.717.193,00
Jumlah	458.768.896,00	399.717.193,00

Beban pemeliharaan kantor tahun 2025 dan 2024, terinci sebagai berikut:

- Beban pemeliharaan inventaris kantor	198.223.450,00	229.535.178,00
- Beban pemeliharaan kendaraan	706.839.459,00	738.935.248,00
- Beban pemeliharaan bangunan	428.821.450,00	40.061.250,00
- Alat Kerja	-	-
- Beban pemeliharaan instalasi	16.717.280,00	19.895.500,00
- Beban pemeliharaan taman dan lapangan	-	-
Jumlah	1.350.601.639,00	1.028.427.176,00

Beban pemeliharaan kendaraan tahun 2025 sebesar Rp706.839.459,00 merupakan beban eksploitasi kendaraan dan konsumsi bahan bakar pemakaian mobil dinas dan mobil operasional Perumda PDAM.

Beban pemeliharaan bangunan tahun 2025 sebesar Rp428.821.450,00 merupakan beban pemeliharaan bangunan termasuk bangunan di seluruh unit-unit Perumda PDAM Tirta Negoro Kabupaten Sragen.

Beban penelitian dan pengembangan tahun 2025 dan 2024 terinci sebagai berikut:

- Beban Perencanaan Teknik	152.038.000,00	130.103.000,00
- Beban survey penelitian dan pengembangan	-	-
- Lain-lain/rupa-rupa Beban penelitian dan pengembangan	42.804.500,00	14.003.650,00
Jumlah	194.842.500,00	144.106.650,00

Beban keuangan tahun 2025 dan 2024, terinci sebagai berikut:

- Beban bunga pinjaman	-	29.824.836,00
------------------------	---	---------------

Beban Penyisihan Piutang	227.328.241,50	216.461.270,00
--------------------------	-----------------------	-----------------------

Beban penyisihan tersebut merupakan beban penyisihan piutang per 31 Desember 2025 dan 2024.

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN
Penjelasan pos-Pos Laba Rugi.
Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025

Rupa-rupa beban umum tahun 2025 dan 2024, terinci sebagai berikut:

- Beban Denda Pajak	-	2.135.823.750,00
- Beban Badan Pengawas	(2,00)	397.190.794,00
- Beban Sewa	391.350.000,00	517.000.000,00
- Beban Peringatan Hari Besar	-	76.541.400,00
- Beban Perjalanan Dinas	317.173.824,00	635.575.856,00
- Beban asuransi tenaga kerja	-	-
- Beban STNK/KIR	59.281.500,00	45.404.500,00
- Beban Rekreasi	-	-
- Beban Audit	50.000.000	-
- Beban bantuan sumbangan	33.040.856,00	6.000.000,00
- Dana Representasi	-	556.000.000,00
- Beban Jasa Pihak Ketiga	863.802.552,00	1.147.143.668,00
- Beban Seragam	-	-
- Beban Pajak PPN	-	-
- Beban Pembuatan Anggaran	-	-
- Rupa-rupa beban umum	6.132.662.583,00	6.662.613.287,01
- Beban Retribusi	-	222.986.250,00
- Beban Jasa Profesional	-	50.000.000,00
- Iuran Keanggotaan PERPAMSI	20.000.000,00	114.000.000,00
- Beban PBB	-	418.228,00
- Beban Uang Makan	1.132.638.750,00	-
Jumlah	8.999.950.063,00	12.566.697.733,01

Rupa-rupa beban umum lainnya sebesar Rp6.132.662.583,00 antara lain terdiri dari, iuran Korwilda, fee BPR/BKK, honor tim pengelola/ panitia kegiatan/pengadaan, upah , pengembalian rek air double, honor pegawai alih daya, beban ulang tahun, lembur hari besar dan libur , honor pegawai kontrak, sewa kendaraan, umroh pegawai, kunjungan keagamaan bagi Nasrani/kunjungan ibadah keagamaan pegawai, sebagian beban representasi direksi, pengisian kas kecil dan lain-lain.

Beban penyusutan non pabrik tahun 2025 dan 2024, terinci sebagai berikut:

- Beban Penyusutan Gedung	192.653.894,00	190.657.660,00
- Beban Penyusutan Inventaris	97.192.862,85	104.251.261,00
- Beban Penyusutan Kendaraan	109.523.031,00	250.192.126,00
- Beban Penyusutan Peralatan	44.412.328,10	43.351.000,00
Jumlah	443.782.115,95	588.452.047,00

8). Beban Lain-lain

40.958.095,00 **35.435.240,00**

Jumlah tersebut merupakan beban lain-lain selama tahun 2025 dan 2024.

Beban lain-lain tahun 2025 sebesar Rp40.958.095,00 merupakan beban administrasi yang dibebankan oleh bank pada rekening milik PDAM Kabupaten Sragen, dan beban lainnya, terinci sebagai berikut:.

- Beban Administrasi Bank	40.958.095,00	35.435.240,00
- Beban Kerugian Penyisihan Piutang	-	-
- Beban Penurunan Nilai Aset Tetap	-	-
- Beban Lain-lain	-	-
Jumlah	40.958.095,00	35.435.240,00

9). Pajak Penghasilan Badan

2.245.368.400,00 **2.138.404.180,00**

Jumlah tersebut merupakan taksiran Pajak Penghasilan Badan yang merupakan perhitungan kewajiban perpajakan yang harus dibayar perusahaan pada tanggal 31 Desember 2025 dan 2024. Perhitungan PPh Badan Lihat Lampiran 4.

10). Laba (Rugi) Bersih

6.792.403.035,51 **5.555.653.554,58**

Jumlah tersebut merupakan Laba bersih setelah diperhitungkan dengan taksiran Pajak Penghasilan Badan per 31 Desember 2025 dan 2024.

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN**Penjelasan pos-Pos Laba Rugi.****Tahun Buku Berakhir 31 Desember 2025**

Laba bersih setelah taksiran Pajak Penghasilan Badan per 31 Desember 2025 dengan rincian pembagian berdasarkan Perda Nomor: 17 Tahun 2019 pasal 55 dan Keputusan Bupati Sragen Nomor:900/165/003/2020, tanggal 20-02-2020 sebagai berikut:

- Bagian Pemerintah Daerah	55%	3.735.821.669,53	3.055.609.455,02
- Cadangan Umum	20%	1.358.480.607,10	1.111.130.710,92
- Tantiem Direksi dan Dewan Pengawas	5%	339.620.151,78	277.782.677,73
- Bonus Pegawai	5%	339.620.151,78	277.782.677,73
- Dana Pendidikan dan Dana Pensiun	8%	543.392.242,84	444.452.284,37
- Peningkatan kualitas, kuantitas, dan kontinuitas pelayanan umum	5%	339.620.151,78	277.782.677,73
- Tanggungjawab Sosial Perusahaan (CSR)	2%	135.848.060,71	111.113.071,09
Jumlah	100%	6.792.403.035,51	5.555.653.554,58

Sesuai Permendagri No 23 tahun 2024, pembagian laba setiap tahun ditetapkan KPM

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 30 Januari 2025

Yth.

Dewan Pengawas Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen.
Direksi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen.
di Sragen

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen, 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 ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

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

Informasi Lain

Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Negoro Kabupaten Sragen tanggal 31 Desember 2024 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut diaudit oleh auditor independen lain yang menyatakan opini wajar tanpa modifikasian atas laporan keuangan tersebut pada tanggal 30 Januari 2025.

Tanggung Jawab Manajemen dan Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan Perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya, mengungkapkan, sesuai dengan kondisinya, hal-hal yang berkaitan dengan kelangsungan usaha, dan menggunakan basis akuntansi kelangsungan usaha, kecuali manajemen memiliki intensi untuk melikuidasi Perusahaan atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian risiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan Perusahaan.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan 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,
- 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 keefektifitasan pengendalian internal Perusahaan.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.

- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

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

KAP. Drs. Soeroso Donosapoetro
NIU KAP: KMK 254/KM.6/2004

Drs. Soeroso Donosapoetro, MM, Ak., CPA., CA.
NRAP: AP.0280
Yogyakarta, 27 Februari 2026

PERUMDA AIRMINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN

Lampiran No. : 1
Laporan No. : 00029/2.0626/AU.8/05/0280-1/II/2026
Tanggal : 23 Februari 2026

1. Dasar Audit

Audit ini didasarkan pada :

- 1). Surat Perintah Kerja Audit Perumda Air Minum Tirto Negoro Kabupaten Sragen dengan Kantor Akuntan Publik Drs. Soeroso Donosapoetro Nomor:13A/Mou/TN/SRG/XII/2025, tanggal 29 Desember 2025 dan 59/KA-LK/XII/2025, tentang Pekerjaan Audit Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirto Negoro Kabupaten Sragen per 31 Desember 2025.
- 2). Surat Tugas dari Pimpinan Kantor Akuntan Drs Soeroso Donosapoetro Nomor: 70/ST/KAP-DS/XII/2025, tanggal 29 Desember 2025.

2. Sifat dan Luas Audit

Audit yang dilakukan bersifat audit umum terhadap Laporan Keuangan Perumda Air Minum Tirto Negoro Kabupaten Sragen untuk tahun buku yang berakhir tanggal 31 Desember

Pelaksanaan audit berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan perencanaan dan pelaksanaan audit agar diperoleh keyakinan memadai bahwa Laporan Keuangan bebas dari salah saji material. Suatu audit meliputi pemeriksaan atas dasar pengujian bukti-bukti yang mendukung jumlah-jumlah dan pengungkapan dalam Laporan Keuangan.

Audit juga meliputi penilaian atas Standar Akuntansi yang digunakan dan estimasi signifikan yang dibuat oleh manajemen, serta penilaian terhadap penyajian Laporan Keuangan secara keseluruhan. Auditor yakin bahwa audit yang dilakukan memberikan dasar memadai untuk menyatakan pendapat.

Pelaksanaan audit di lapangan berakhir tanggal 18 Februari 2026

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTO NEGORO

KABUPATEN SRAGEN

DAFTAR UMUR PIUTANG DAN PENYISIHAN

PER 31 DESEMBER 2025

	URAIAN/PELANGGAN	UMUR PIUTANG					JUMLAH
		0-3 BULAN 0%	DI ATAS 3 S.D 6 BULAN 30%	DI ATAS 6 S.D 12 BULAN 50%	DI ATAS 12 S.D 24 BULAN 75%	DI ATAS 24 BULAN 100%	
	PIUTANG AIR						
1	Niaga I	92.165.500,00	1.057.000,00	11.874.500,00	2.446.000,00	36.455.750,00	143.998.750,00
2	Niaga II	3.879.000,00	-	-	-	224.000,00	4.103.000,00
3	Rumah Tangga I	6.899.150,00	126.000,00	-	364.550,00	1.246.550,00	8.636.250,00
4	Rumah Tangga II	170.274.500,00	1.248.000,00	1.768.750,00	2.314.250,00	24.171.250,00	199.776.750,00
5	Rumah Tangga III	5.255.980.850,00	107.642.900,00	126.282.200,00	210.839.850,00	1.150.412.903,00	6.851.158.703,00
6	Rumah Tangga IV	305.308.850,00	6.290.800,00	7.168.850,00	14.357.700,00	54.618.300,00	387.744.500,00
7	Rumah Tangga V	318.317.900,00	3.586.350,00	6.510.550,00	11.068.700,00	78.163.175,00	417.646.675,00
8	Sosial Umum	6.433.200,00	-	101.600,00	1.510.800,00	804.400,00	8.850.000,00
9	Sosial Khusus	102.280.000,00	1.272.250,00	399.200,00	1.463.600,00	14.733.900,00	120.148.950,00
10	Rumah Tangga Usaha I	4.485.550,00	-	583.600,00	-	95.200,00	5.164.350,00
11	Rumah Tangga Usaha II	29.179.400,00	796.200,00	210.000,00	690.250,00	6.331.950,00	37.207.800,00
12	Industri Kecil	1.946.050,00	-	-	-	-	1.946.050,00
13	Industri Menengah	36.728.600,00	-	-	-	-	36.728.600,00
14	Industri Besar	-	-	-	-	-	-
15	Kesepakatan 1	1.020.000,00	-	-	-	-	1.020.000,00
16	Sub Jumlah	6.334.898.550,00	122.019.500,00	154.899.250,00	245.055.700,00	1.367.257.378,00	8.224.130.378,00
17	Hankam	99.394.900,00	85.906.200,00	-	-	1.951.900,00	187.253.000,00
18	Instansi Pemerintah	87.558.350,00	1.294.450,00	333.000,00	2.615.550,00	16.583.000,00	108.384.350,00
19	Sekolahan	87.540.550,00	-	-	353.800,00	4.025.075,00	91.919.425,00
20	KS Instansi Pemerintah 100	2.787.650,00	-	-	-	-	2.787.650,00
21	KS Instansi Pemerintah 200	3.182.000,00	-	-	-	-	3.182.000,00
22	KS Instansi Pemerintah 300	2.361.000,00	-	-	-	-	2.361.000,00
23	KS Instansi Pemerintah 400	-	-	-	-	-	-
24	KS Instansi Pemerintah 500	-	-	-	-	-	-
25	KS Instansi Pemerintah 600	4.716.000,00	-	-	-	-	4.716.000,00
26	KS Industri Kenengah 140	1.393.000,00	-	-	-	-	1.393.000,00
27	KS Industri 1	73.691.000,00	-	-	-	-	73.691.000,00
28	KS Pasar Pemda 1	-	-	-	-	-	-
29	KS Pabrik Es 1	17.783.000,00	-	-	-	-	17.783.000,00
30	Ks Industri 2	433.200,00	-	-	-	-	433.200,00
31	Ks Industri 3	14.640.200,00	-	-	-	-	14.640.200,00
32	Ks Industri 4	10.164.200,00	-	-	-	-	10.164.200,00
33	Ks Industri 5	2.421.000,00	-	-	-	-	2.421.000,00
	Jumlah Piutang Air	6.742.964.600,00	209.220.150,00	155.232.250,00	248.025.050,00	1.389.817.353,00	8.745.259.403,00
	Penyisihan Piutang Air *)	-	(36.605.850,00)	(77.449.625,00)	(183.791.775,00)	(1.367.257.378,00)	(1.665.104.628,00)
	Jumlah Piutang Air Bersih	6.742.964.600,00	172.614.300,00	77.782.625,00	64.233.275,00	22.559.975,00	7.080.154.775,00
	PIUTANG NON AIR						
1.	Niaga						-
2	Rumah Tangga	776.143,00				-	776.143,00
3	Sosial				-		-
4	Hankam						-
5	Instansi Pemerintah						-
	Jumlah Piutang Non Air			-	-	-	
	Penyisihan Piutang Non Air			-	-	-	
	Jumlah Piutang Non Air Bersih	776.143,00	-	-	-	-	776.143,00
	TOTAL PIUTANG BERSIH	6.743.740.743,00	172.614.300,00	77.782.625,00	64.233.275,00	22.559.975,00	7.080.930.918,00

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN

Lampiran No. : 4
Laporan No. : 00029/2.0626/AU.8/05/0280-1/II/2026
Tanggal : 23 Februari 2026

Pajak Penghasilan Badan Tahun 2025

Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2025 sesuai dengan ketentuan perpajakan adalah sebagai berikut :

1). Laba sebelum pajak setelah audit	Rp	9.037.771.435,51
2). Koreksi Fiskal :		
(1). Koreksi Positif :		
a. Beban Penyisihan Piutang	Rp	227.328.241,50
b. Beban Kantor:		
- Beban Representasi	Rp	210.000.000,00
- Sumbangan	Rp	33.040.856,00
- Rupa-Rupa Beban Kantor	Rp	13.326.500,00
- Beban Rapat dan Tamu	Rp	223.288.520,00
- Beban Seragam	Rp	103.489.000,00
c. Biaya Umum -	Rp	-
- Kurban	Rp	66.000.000,00
- Hari Besar	Rp	70.000.000,00
- Rupa-Rupa Beban Umum, cenderamata dll	Rp	427.331.360,00
Jumlah Koreksi Positif	Rp	1.373.804.477,50
(2). Koreksi Negatif :		
- Pendapatan Jasa Giro dan tabungan yang telah dipotong PPh Ps 23 yang bersifat final		205.356.432,00
- Pendapatan Bunga Deposito yang telah dipotong PPh Ps 23 yang bersifat final		-
Jumlah Koreksi Negatif	Rp	205.356.432,00
Jumlah Koreksi Fiskal		Rp 1.168.448.045,50
3). Laba setelah Koreksi Fiskal	Rp	10.206.219.481,01
4). Laba Kena Pajak (pembulatan)	Rp	10.206.220.000,00
5). Perhitungan PPh Badan :		
- Total Pendapatan	Rp	-
- Penghasilan Kena Pajak	Rp	10.206.220.000,00
- Jumlah Fasilitas Pajak	Rp	-
- Jumlah PKP yang tidak mendapat fasilitas	Rp	10.206.220.000,00
PPh Badan Terutang		
- 22% x 25% x Rp0	Rp	-
- 22% x Rp10.206.220.000,00	Rp	2.245.368.400,00
Jumlah PPh Badan Tahun 2025	Rp	2.245.368.400,00
6). Kredit Pajak PPh Pasal 25	Rp	2.138.404.176,00
7). PPh Badan Terutang per 31 Desember 2025	Rp	106.964.224,00

Simpulan : Pajak penghasilan badan telah disajikan dengan benar di laporan keuangan, dan dihitung dengan benar serta disetor sesuai ketentuan.

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN

Lampiran No. : 5
Laporan No. : 00029/2.0626/AU.8/05/0280-1/II/2026
Tanggal : 23 Februari 2026

Kewajiban Perpajakan Lainnya

Sebagai wajib pungut, PDAM Tirta Negoro Kabupaten Sragen dalam tahun 2025 telah memungut dan

Uraian	PPH 21	PPH Unifikasi	Jumlah
Saldo 1 Januari 2025	-		-
Mutasi tahun 2025			
Pemungutan/Keluaran	1.272.949.102,00	163.141.409,00	1.436.090.511,00
Saldo Keluaran yang belum disetor			-
Pajak yang akan dikompensasi Tahun 2025			-
Penyetoran/Masukan	1.272.949.102,00	163.141.409,00	1.436.090.511,00
Saldo belum disetor			-
Saldo 31 Desember 2025	-	-	-

Lampiran No. : 6
 Laporan No. : 00029/2.0626/AU.8/05/0280-1/II/2026
 Tanggal : 23 Februari 2026

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO KABUPATEN SRAGEN
DAFTAR SALDO BKK
PER 31 DESEMBER 2025

Nomor	Nama Bank	Nomor Rekening	Saldo (Rp)
1	BKK Karangmalang	01.11.00437	794.859.728,00
2	BKK Bpr Joko Tingkir 1	3.010101201014206	1.574.267.291,00
3	BKK Sukodono	13.11.00269	220.353.277,00
4	BKK Gesi	002.20.10.08158	-
5	BKK Gemolong	061100245	316.678.544,00
6	BKK Masaran	07.11.01046	350.525.438,00
7	BKK Tanon/TAMADES	012202000293	345.516.464,00
8	BKK Sidoharjo	10.11.00202	310.014.030,00
9	BKK Sumberlawang	012202000937	250.021.265,00
10	BKK Joko Tingkir 2	3.010101201003747	-
11	BKK Kedawung (Mojokerto)	11.11.00940	186.537.760,00
12	BKK Sambirejo	12.11.00850	1.144.522.868,00
13	BKK Gondang	06.11.00245	649.240.602,00
14	BKK Kedawung (Pengkok)	11.11.00451	78.870.255,00
15	BKK Sambungmacan	012202005781	214.970.342,00
16	BKK Ngrampal	012202010360	432.347.090,00
17	BKK Kalijambe	03.11.03634	81.208.820,00
18	Bpr/BKK Plupuh	09.11.08067	166.896.079,00
19	Bpr/BKK Mondokan	012202020779	273.177.933,00
20	Bpr/BKK Jirapan	11.11.11.977	263.643.250,00
21	Bpr/BKK Jenar	081112376	479.384.753,00
	Jumlah		8.133.035.789,00

Lampiran No. : 7
Laporan No. : 00029/2.0626/AU.8/05/0280-1/II/2026
Tanggal : 23 Februari 2026

PERUMDA AIR MINUM TIRTO NEGORO
KABUPATEN SRAGEN
DAFTAR BMN PENYERTAAN MODAL PEMERINTAH YANG BELUM DITETAPKAN STATUSNYA.
PER 31 DESEMBER 2025

No	Nama BMN	Kode Barang	NUP	Tahun Perolehan	Lokasi	Nilai Perolehan	Sumber	Proses
1	Bangunan Penampung Air Baku	5020605005	1	2005	Kec.Tangen Kab. Sragen	374.715.000	SALDO AWAL	
2	Centrifugal Pump	3170119001	1	2006	Kab. Sragen	344.795.000	SALDO AWAL	
3	Jaringan Induk Distribusi Kapasitas Kecil	5040102001	34	2006	Kab. Sragen	173.888.000	SALDO AWAL	
4	Jaringan Induk Distribusi Kapasitas Sedang	5040102002	20	2006	Kab. Sragen	196.603.000	SALDO AWAL	
5	Jaringan Induk Distribusi Kapasitas Sedang	5040102002	28	2006	Kab Sragen	187.836.000	SALDO AWAL	
6	Centrifugal Pump	3170119001	3	2007	Kab. Sragen	115.060.000	SALDO AWAL	
7	Bangunan Menara/Bak Penampung/Reservoir Air Minum	5020605008	7	2007	Sidoarjo Kab. Sragen	419.815.000	SALDO AWAL	
8	Centrifugal Pump	3170119001	4	2008	Kota Sragen, Kab. Sragen	186.076.000	KDP	PENGUMPULAN DOKUMEN
9	Instalasi Air Bersih / Air Baku Lainnya Lainnya	5030105999	5	2008	Kec. Ngrampal, Kab. Sragen	1.029.566.321	KDP	PENGUMPULAN DOKUMEN
10	Jaringan Induk Distribusi Kapasitas Kecil	5040102001	69	2008	Kec. Ngrampal, Kab. Sragen	501.108.480	KDP	PENGUMPULAN DOKUMEN
11	Jaringan Induk Distribusi Kapasitas Sedang	5040102002	91	2009	Kec. Kalijambe, Kab. Sragen	2.002.260.700	KDP	PENGUMPULAN DOKUMEN
12	Jaringan Induk Distribusi Kapasitas Sedang	5040102002	92	2009	Kec. Kedawung, Kab. Sragen	1.373.390.000	KDP	PENGUMPULAN DOKUMEN
13	Jaringan Induk Distribusi Kapasitas Sedang	5040102002	93	2009	Kec. Gondang, Kab. Sragen	2.357.897.300	KDP	PENGUMPULAN DOKUMEN
14	Instalasi Air Bersih / Air Baku Lainnya Lainnya	5030105999	45	2010	Kec. Sambirejo Kab. Sragen	1.446.821.000	KDP	PENGUMPULAN DOKUMEN
15	Bangunan Menara/Bak Penampung/Reservoir Air Minum	5020605008	26	2011	Kab. sragen	1.341.727.300	KDP	PENGUMPULAN DOKUMEN
16	Jaringan Induk Distribusi Kapasitas Kecil	5040102001	129	2011	KAB. SRAGEN	1.802.982.940	KDP	PENGUMPULAN DOKUMEN
17	Jaringan Induk Distribusi Kapasitas Sedang	5040102002	123	2012	Kab. Sragen	934.687.566	KDP	AS BUILT
18	Jaringan Induk Distribusi Kapasitas Besar	5040102003	13	2012	Kec. Plupuh, Kab. Sragen	3.057.701.632	KDP	VERIFIKASI
19	Jaringan Induk Distribusi Kapasitas Sedang	5040102002	152	2013	Kec. Plupuh - Kab. Sragen	2.158.925.111	KDP	AS BUILT
20	Bangunan Pelengkap Air Bersih/Air Baku Lainnya	5020605999	18	2014	Kab.Sragen	114.250.000	KDP	PROSES SEKJEN
21	Jaringan Induk Distribusi Kapasitas Kecil	5040102001	207	2014	Ds. Gebang, Kec. Masaran - Kab. Sragen	619.304.500	KDP	PROSES SEKJEN
22	Jaringan Induk Distribusi Kapasitas Sedang	5040102002	205	2014	Ds. Tegalrejo, Kec. Sambirejo - Kab. Sragen	998.891.000	KDP	PROSES SEKJEN
23	Jaringan Induk Distribusi Kapasitas Sedang	5040102002	216	2015	Kec. Sokodono - Kab. Sragen	868.907.605	KDP	PROSES SEKJEN
	TOTAL					22.607.209.455		