

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
“TIRTA BUMI SENTOSA”
KABUPATEN KEBUMEN**

**Laporan Keuangan
31 Desember 2025
Dan Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal Tersebut
Beserta Laporan Auditor Independen**





SURAT PERNYATAAN
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN
DAN CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2025
Nomor : 690/95/PUDAM/KBN/III/2026

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Zein Musta'in, SE, MM, PFM
Jabatan : Direktur
Alamat Kantor : Jalan Aroengbinang No 12 Kawedusan, Kecamatan Kebumen,
Kabupaten Kebumen
Nomor Telepon Kantor : (0287) 381489
Email : zeinmustain@gmail.com

Menyatakan bahwa:

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan dan Catatan Atas Laporan Keuangan PERUSAHAAN UMUM DAERAH (Perumda) AIR MINUM "TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2025;
2. Laporan Keuangan PERUSAHAAN UMUM DAERAH (Perumda) AIR MINUM "TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat;
3. Perlu kami informasikan bahwa:
 - a. Semua informasi dalam laporan keuangan dan Catatan Atas Laporan Keuangan telah dimuat secara lengkap dan benar;
 - b. Laporan keuangan Perusahaan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern PERUSAHAAN UMUM DAERAH (Perumda) AIR MINUM "TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Kebumen, 11 Maret 2026


Zein Musta'in, S.E., M.M., PFM.
Direktur

DAFTAR ISI

	Halaman
Laporan Auditor Independen	
Laporan Posisi Keuangan.....	1
Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain	2
Laporan Perubahan Ekuitas.....	3
Laporan Arus Kas.....	4
Catatan Atas Laporan Keuangan.....	5
Gambaran Umum.....	5
Kebijakan Akuntansi.....	6
Penjelasan Pos-pos Laporan Posisi Keuangan.....	10
Penjelasan Pos-pos Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain.....	23
Lampiran	
Daftar Penurunan Nilai Piutang	

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor: 00055/2.0282/AU.8/04/0183-4/1/III/2026

Kepada

Dewan Pengawas dan Direksi

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bumi Sentosa

Jl. Aroengbinang Nomor 12

Kebumen

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum “Tirta Bumi Sentosa” Kabupaten Kebumen (“Perusahaan”), yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2025, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk informasi kebijakan akuntansi material.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2025, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan 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 sesuai dengan Kode Etik Profesi Akuntan Publik yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia, yang relevan dengan audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Penekanan Suatu Hal

Kami menarik perhatian ke Catatan 2b atas laporan keuangan terlampir yang menguraikan tentang Laporan keuangan Perusahaan untuk tahun 2025, berpedoman pada Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) yang berlaku mulai 1 Januari 2025, Pedoman Akuntansi PDAM/PERPAMSI dan Peraturan Perundang-undangan yang berlaku.



Tanggung Jawab Manajemen dan Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola terhadap Laporan Keuangan

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

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

Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan Perusahaan.

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, merancang dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifan pengendalian internal Perusahaan.



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
DARSONO & BUDI CAHYO SANTOSO

Auditor, Tax & Management Consultants and Training

NO. KEP - 053/KM.17/1999; Nomor Izin Usaha : 99.2.0282

Jl. Mugas Dalam No. 65 Telp. (024) 8417530 Fax. (024) 8418124 Semarang 50243

- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

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

KANTOR AKUNTAN PUBLIK
DARSONO & BUDI CAHYO SANTOSO



Dr. Darsono, MBA, CA, CPA

NIAP : AP. 0183

11 Maret 2026



LAPORAN KEUANGAN

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA BUMI SENTOSA"
KABUPATEN KEBUMEN
LAPORAN POSISI KEUANGAN
31 Desember 2025

Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
ASET				
ASET LANCAR				
Kas dan Setara Kas	3	15.166.732.319	8.752.983.266	8.752.983.266
Piutang Usaha	4	5.899.652.904	5.192.770.459	5.192.770.459
Penurunan Nilai Piutang Usaha	5	(513.043.215)	(407.136.437)	(407.136.437)
Jumlah		5.386.609.689	4.785.634.022	4.785.634.022
Persediaan	6	3.759.218.865	3.762.229.359	3.762.229.359
Pembayaran Dimuka	7	26.016.667	63.491.667	63.491.667
Jumlah Aset Lancar		24.338.577.540	17.364.338.314	17.364.338.314
ASET TIDAK LANCAR				
Aset Tetap	8			
Harga Perolehan		146.752.259.800	136.387.747.314	136.387.747.314
Akumulasi Depresiasi		(88.005.783.121)	(79.117.855.999)	(79.117.855.999)
Nilai Buku Aset Tetap		58.746.476.679	57.269.891.315	57.269.891.315
Aset Tetap Dalam Penyelesaian	9	1.703.267.550	2.164.003.000	2.164.003.000
Jumlah Aset Tidak Lancar		60.449.744.229	59.433.894.315	59.433.894.315
JUMLAH ASET		84.788.321.768	76.798.232.629	76.798.232.629
LIABILITAS JANGKA PENDEK				
Utang Usaha	10	100.000.000	100.000.000	100.000.000
Utang Pajak	11	160.495.423	210.241.223	210.241.223
Biaya yang Masih Harus Dibayar	12	471.060.970	416.171.665	416.171.665
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		731.556.393	726.412.888	726.412.888
LIABILITAS JANGKA PANJANG				
Kewajiban Dana Kesejahteraan	13	791.621.799	663.025.839	663.025.839
Pendapatan Diterima Dimuka	14	336.067.200	-	-
Tanggung Jawab Sosial dan Lingkungan	15	483.183.564	302.835.466	302.835.466
Kewajiban Lainnya	16	50.111.680	64.320.194	64.320.194
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang		1.660.984.243	1.030.181.499	1.030.181.499
JUMLAH LIABILITAS		2.392.540.637	1.756.594.387	1.756.594.387
EKUITAS				
Penyertaan Pemerintah Daerah	17	51.245.160.234	46.207.856.094	46.207.856.094
Penyertaan Pemerintah Pusat yang Belum Ditetapkan Statusnya	18	18.631.077.831	18.631.077.831	18.631.077.831
Cadangan Umum	19	2.264.243.616	1.920.588.140	1.920.588.140
Cadangan Bertujuan	20	2.502.696.202	2.159.040.726	2.159.040.726
Laba (Rugi) Tahun Lalu	22	-	6.123.075.451	-
Laba (Rugi) Tahun Berjalan	23	7.752.603.249	-	6.123.075.451
JUMLAH EKUITAS		82.395.781.132	75.041.638.242	75.041.638.242
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS		84.788.321.768	76.798.232.629	76.798.232.629

Kebumen, 11 Maret 2026

Direktur

Zein Musta'in, SE, MM, PFM

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA BUMI SENTOSA"
KABUPATEN KEBUMEN
LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN
UNTUK TAHUN BERAKHIR 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2024
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2025	2024
PENDAPATAN			
PENDAPATAN USAHA			
Pendapatan Air	24 a	49.737.215.044	42.746.556.900
Pendapatan Non Air	24 b	2.794.986.635	2.263.565.825
Jumlah Pendapatan Usaha		52.532.201.679	45.010.122.725
BEBAN USAHA			
Beban Tenaga Kerja	25 a	7.154.505.276	6.838.578.241
Beban Kantor	25 b	11.084.845.415	9.540.426.932
Beban Pemeliharaan	25 c	1.435.457.493	1.325.847.160
Beban Bahan Bakar	25 d	69.898.263	57.720.649
Beban Bahan Kimia	25 e	1.400.844.893	1.405.416.814
Beban Listrik	25 f	4.817.401.595	4.504.860.924
Beban Depresiasi	25 g	8.887.927.123	7.224.545.059
Beban Penurunan dan Penghapusan Piutang	25 h	395.868.168	48.031.491
Beban Rupa-Rupa	25 i	4.084.480.803	4.082.080.279
Beban Pokok Penjualan Sambungan Rumah	25 j	617.155.631	-
Jumlah Beban Usaha		39.948.384.660	35.027.507.550
LABA RUGI KOTOR		12.583.817.019	9.982.615.175
BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI	26	(3.006.753.161)	(2.556.927.529)
LABA RUGI OPERASIONAL		9.577.063.858	7.425.687.646
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN			
Pendapatan Lain-lain	27	609.296.853	310.531.991
Beban Lain-lain	27	(222.899.142)	(28.795.276)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain-lain		386.397.711	281.736.715
LABA BERSIH SEBELUM PAJAK		9.963.461.569	7.707.424.361
BEBAN PAJAK PENGHASILAN	28	(2.210.858.320)	(1.584.348.910)
Pajak Kini		-	-
Beban Pajak Ditangguhkan		-	-
Jumlah Pajak		-	-
LABA (RUGI) BERSIH TAHUN BERJALAN		7.752.603.249	6.123.075.451
(KERUGIAN) PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN			
Pos-pos yang Tidak Akan Direklasifikasikan ke Laba Rugi		-	-
1. Surplus Revaluasi Aset Tetap		-	-
2. Pengukuran Kembali atas Program Imbalan Pasti		-	-
3. Beban Pajak Penghasilan Terkait		-	-
4. Penghasilan Komprehensif Lain Tahun Berjalan		-	-
Jumlah (Kerugian) Penghasilan Komprehensif Lain		-	-
JUMLAH PENGHASILAN KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN		7.752.603.249	6.123.075.451

Kebumen, 11 Maret 2026
Direktur

Zein Musta'in, SE, MM, PFM

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN BERAKHIR 31 DESEMBER 2025
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2024
 (Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	Penyertaan Modal Pemerintah Pusat Yang Belum Ditetapkan Statusnya	Cadangan Umum	Cadangan Bertujuan	Tanggung Jawab Sosial dan Lingkungan	Laba (Rugi) Tahun Berjalan	Jumlah Ekuitas Bersih
Saldo 31 Desember 2023	41.180.672.485	18.631.077.831	1.580.119.693	1.818.572.279	244.250.320	5.917.202.927	69.371.895.535
Modal Pemda Kabupaten	4.524.679.918	-	-	-	-	(3.254.461.610)	1.270.218.308
Cadangan Umum	-	-	591.720.293	-	-	(591.720.293)	-
Cadangan Bertujuan	-	-	-	591.720.293	-	(591.720.293)	-
Penggunaan Cadangan	502.503.691	-	(251.251.846)	(251.251.846)	(237.275.000)	-	(237.275.000)
Dana Kesejahteraan Pegawai	-	-	-	-	-	(473.376.234)	(473.376.234)
Jasa Produksi	-	-	-	-	-	(473.376.234)	(473.376.234)
Tantiem	-	-	-	-	-	(236.688.117)	(236.688.117)
Tanggung Jawab Sosial dan Lingkungan	-	-	-	-	295.860.146	(295.860.146)	-
Laba Tahun Berjalan	-	-	-	-	-	6.123.075.451	6.123.075.451
Saldo 31 Desember 2024	46.207.856.094	18.631.077.831	1.920.588.140	2.159.040.726	302.835.466	6.123.075.451	75.344.473.708
Saldo 1 Januari 2024	46.207.856.094	18.631.077.831	1.920.588.140	2.159.040.726	302.835.466	6.123.075.451	75.344.473.708
Setoran Modal ke Pemda	-	-	-	-	-	(3.367.691.498)	(3.367.691.498)
Penyertaan Modal Pemda	4.500.000.000	-	-	-	-	-	4.500.000.000
Cadangan Umum	-	-	612.307.545	-	-	(612.307.545)	-
Cadangan Bertujuan	-	-	-	612.307.545	-	(612.307.545)	-
Penggunaan Cadangan	537.304.140	-	(268.652.070)	(268.652.070)	-	-	-
Dana Kesejahteraan Pegawai	-	-	-	-	-	(489.846.036)	(489.846.036)
Jasa Produksi	-	-	-	-	-	(489.846.036)	(489.846.036)
Tantiem	-	-	-	-	-	(244.923.018)	(244.923.018)
Tanggung Jawab Sosial dan Lingkungan	-	-	-	-	306.153.773	(306.153.773)	-
Penggunaan Tanggung Jawab Sosial dan Lingkungan	-	-	-	-	(125.805.675)	-	(125.805.675)
Reklasifikasi Tanggung Jawab Sosial dan Lingkungan ke Liabilitas	-	-	-	-	(483.183.564)	-	(483.183.564)
Laba Tahun Berjalan	-	-	-	-	-	7.752.603.249	7.752.603.249
Saldo 31 Desember 2025	51.245.160.234	18.631.077.831	2.264.243.616	2.502.696.202	-	7.752.603.249	82.395.781.132

*Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang
tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan*

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTA BUMI SENTOSA"
KABUPATEN KEBUMEN
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN BERAKHIR 31 DESEMBER 2025
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tahun 2024
 (Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	2025	2024
Arus Kas dari Aktivitas Operasional		
Penerimaan		
Penerimaan dari Pendapatan Air	48.741.017.459	42.529.514.585
Penerimaan dari Pendapatan Non Air	3.478.005.108	2.524.036.446
Penerimaan dari Pendapatan Lain-lain	363.239.556	310.531.991
Penerimaan dari Aktiva Lancar Lain-lain	626.671.823	471.000.000
Jumlah Penerimaan	53.208.933.946	45.835.083.022
Pengeluaran		
Beban Sumber	4.528.208.852	4.368.874.549
Beban Pengolahan	1.255.531.348	1.207.161.161
Beban Transmisi Distribusi	6.575.563.240	6.089.830.699
Beban Umum dan Administrasi	18.988.030.033	18.462.224.155
Pembayaran Pajak	2.456.885.705	1.703.746.525
Beban Lain-lain	51.113.535	46.097.074
Pembayaran Aktiva Lancar Lain-lain	4.291.199.374	3.109.001.388
Pembayaran Liabilitas Lancar Lain-lain	487.055.751	728.261.567
Jumlah Pengeluaran	38.633.587.837	35.715.197.118
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	14.575.346.109	10.119.885.904
Arus Kas dari Aktivitas Investasi		
Pengurangan/(Penambahan) Aset Tetap	(8.559.136.505)	(5.878.604.410)
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	6.016.209.604	4.241.281.494
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan		
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang		
Penambahan PMP	4.500.000.000	-
Pembayaran Dividen Kepada KMP	(3.367.691.498)	(3.254.461.610)
Pembayaran Jasa Produksi dan Tantiem	(734.769.054)	(710.064.351)
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	397.539.448	(3.964.525.961)
Kenaikan/(Penurunan) Kas dan Setara Kas	6.413.749.052	276.755.532
Saldo Awal Kas dan Setara Kas	8.752.983.266	8.476.227.734
Saldo Akhir Kas dan Setara Kas	15.166.732.318	8.752.983.266
Kas dan Setara Kas akhir tahun terdiri dari:		
Kas	-	-
Bank:		
Giro	5.290.501.656	919.598.031
Tabungan	1.626.230.663	1.133.385.235
Deposito	8.250.000.000	6.700.000.000
Jumlah Kas dan Setara Kas akhir tahun	15.166.732.318	8.752.983.266

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Tanggal 31 Desember 2025, Serta Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

1. GAMBARAN UMUM

a. Pendirian

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bumi Sentosa Kabupaten Kebumen semula berkedudukan di Gombong yang merupakan instalasi sistem air bersih peninggalan Belanda (yang beroperasi sejak tahun 1916) dan dalam pemerintahan Republik Indonesia instalasi sistem air bersih ini langsung dikelola oleh Pemda Tk II Kebumen. Perkembangan lebih lanjut instalasi sistem air bersih di Gombong ini dijadikan BUMD yang didirikan dengan Perda Kabupaten Dati II Kebumen nomor 4 tahun 1978.

Selain keberadaan PDAM Kabupaten Kebumen di Gombong, berdasarkan Surat Keputusan Menteri Pekerjaan Umum nomor: 42/KPTS/1987 tanggal 2 Februari 1987, dibentuk Badan Pengelolaan Air Minum (BPAM) Kabupaten Kebumen yang bertugas mengelola proyek sistem air bersih untuk Kabupaten Kebumen.

Selanjutnya berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Kebumen Nomor 8 tanggal 19 Mei 1993 didirikan PDAM Kabupaten Kebumen yang merupakan penggabungan PDAM Kabupaten Kebumen di Gombong dan BPAM Kabupaten Kebumen di Kebumen yang telah diubah dengan Peraturan Daerah Kabupaten Kebumen No. 2 tahun 2002 tanggal 2 April 2002 dan terakhir diubah dengan Peraturan Daerah Kabupaten Kebumen Nomor 13 tahun 2010 tentang Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Kebumen.

Sejalan dengan PP Nomor 54 Tahun 2017, Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Kebumen diubah menjadi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bumi Sentosa Kabupaten Kebumen berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Kebumen No.11 Tahun 2020, Tambahan Lembaran Daerah Kabupaten Kebumen Tahun 2020 Nomor 11.

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bumi Sentosa Kabupaten Kebumen dibentuk dengan tujuan untuk ikut serta melaksanakan pembangunan daerah dan pembangunan ekonomi nasional dalam rangka meningkatkan kesejahteraan rakyat, khususnya dalam rangka mewujudkan pelayanan kebutuhan air bersih.

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bumi Sentosa Kabupaten Kebumen berkantor Pusat di Jalan Aroengbinang No. 12 Kebumen dan mempunyai 11 kantor unit yaitu:

- 1 Kantor Unit Kebumen
- 2 Kantor Unit Gombong
- 3 Kantor Unit Karanganyar
- 4 Kantor Unit Ayah
- 5 Kantor Unit Prembun
- 6 Kantor Unit Kutowinangun
- 7 Kantor Unit Buayan
- 8 Kantor Unit Klirong
- 9 Kantor Unit Alian
- 10 Kantor Unit Adimulyo
- 11 Kantor Unit Poncowarno

b. Susunan Dewan Pengawas dan Direksi

Susunan Dewan Pengawas dan Direksi per 31 Desember 2025 dan 2024 adalah sebagai berikut:

1 Dewan Pengawas:

31 Desember 2025 dan 2024

Ketua/Anggota : Edi Rianto, S.T., M.T

Pengangkatan Edi Rianto, S.T., M.T sebagai Plt. Dewan Pengawas berdasarkan Surat Keputusan Bupati Kebumen Nomor: 900.1.13.2/813 Tahun 2024 tanggal 28 November 2024 tentang Penunjukan Pelaksana Tugas Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Kebumen periode tahun 2025 - 2029.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Tanggal 31 Desember 2025, Serta Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah penuh. kecuali dinyatakan lain)

b. Susunan Dewan Pengawas dan Direksi (Lanjutan)

2 Direksi:

31 Desember 2025 dan 2024

Direktur : Zein Musta'in, SE, MM, PFM

Pengangkatan kembali Zein Musta'in. SE, MM, PFM sebagai Direktur berdasarkan Surat Keputusan Bupati Kebumen Nomor: 539/244 Tahun 2021 tanggal 2 Juli 2021 tentang Pengangkatan Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Kebumen masa jabatan tahun 2021-2026.

3 Karyawan

Jumlah karyawan perusahaan per 31 Desember 2025 dan 2024 masing-masing sebanyak 116 orang dan 102 orang (tidak diaudit) menurut statusnya sebagai berikut:

	2025	2024
Direksi	1 orang	1 orang
Pegawai Tetap perusahaan	76 orang	85 orang
Tenaga Kontrak	39 orang	16 orang
Jumlah	116 orang	102 orang

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Tahun Buku

Tahun Buku yang digunakan adalah tahun takwim yang dimulai tanggal 1 Januari dan berakhir tanggal 31 Desember.

b. Dasar Penyajian Laporan Keuangan

Laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bumi Sentosa Kabupaten Kebumen disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK-EP) dan Keputusan Menteri Negara Otonomi Daerah (Otda) No. 8 tahun 2000 tanggal 10 Agustus 2000 tentang Pedoman Akuntansi Perusahaan Daerah Air Minum. Laporan keuangan disusun berdasarkan konsep biaya perolehan dan akrual kecuali untuk investasi pada efek dinyatakan sebesar nilai wajar.

Laporan arus kas menyajikan penerimaan dan pengeluaran kas dan setara kas yang diklasifikasikan menjadi aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Arus kas dari aktivitas operasi disajikan dengan metode langsung. Untuk tujuan penyajian laporan arus kas, kas dan setara kas terdiri dari kas dan investasi jangka pendek sangat likuid yang dimiliki untuk memenuhi komitmen kas jangka pendek, bukan untuk tujuan investasi atau lainnya.

c. Kas dan Setara Kas

Kas dan Setara Kas terdiri dari giro, tabungan, *deposit in transit*, dan deposito dengan jangka waktu sampai dengan tiga bulan dicatat sebagai kas dan setara kas, sedangkan deposito, sedangkan deposito di atas tiga bulan dicatat sebagai investasi jangka pendek.

d. Piutang

Piutang disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan. Untuk piutang usaha yang mempunyai kemungkinan tidak tertagih, dibuatkan penyisihan dalam jumlah yang layak dengan pengelompokan umur piutang.

Per 31 Desember 2025, metode yang digunakan untuk menentukan besarnya jumlah penurunan nilai piutang dilakukan berdasarkan perhitungan umur piutang. Perusahaan menetapkan estimasi kerugian piutang tak tertagih sebagai berikut:

- 1) Umur piutang di atas 3 bulan sampai 6 bulan disisihkan 25%
- 2) Umur piutang di atas 6 bulan sampai 12 bulan disisihkan 50%

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Tanggal 31 Desember 2025, Serta Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

d. Piutang (*lanjutan*)

- 3) Umur piutang di atas 12 bulan sampai 24 bulan disisihkan 75%
- 4) Umur piutang di atas 24 bulan disisihkan 100%

Perhitungan periode sebelumnya menggunakan dasar pengalaman dan data historis rata - rata piutang tak tertagih selama 3 (tiga) tahun berakhir pada masing - masing kelompok. Perusahaan menetapkan estimasi kerugian piutang tak tertagih sebagai berikut:

Jenis Pelanggan	Tahun 2024
Rumah Tangga A1	5,30%
Instansi	12,39%
Niaga Kecil	5,87%
Niaga Besar	14,16%
Sosial Khusus	6,41%
Sosial Umum	4,73%
Rumah Tangga A2	4,34%
Industri Kecil	7,46%
Industri Besar	29,81%
A B R I	8,81%
Rumah Tangga A3	20,68%
Rumah Tangga B1	3,63%
Rumah Tangga A4	8,69%
Rumah Tangga A5	2,35%
Rumah Tangga B2	12,73%
Niaga Sedang	16,61%
Industri Sedang	13,65%

Piutang yang telah berumur di atas 2 (dua) tahun diklasifikasikan sebagai piutang tak tertagih dan sudah dapat diusulkan kepada Dewan Pengawas untuk dihapus bukukan, setelah mendapat persetujuan dicatat secara ekstrakomptabel dan tetap diusahakan penagihannya.

Apabila terdapat pembayaran atas piutang-piutang yang telah dihapus, pembayaran tersebut dibukukan sebagai pendapatan non air lainnya.

e. Persediaan

Persediaan disajikan dengan nilai mana yang lebih rendah antara biaya perolehan dan harga jual dikurangi biaya untuk menjual. Pembebanan atas pemakaian persediaan dicatat dengan menggunakan metode *First In First Out* (FIFO). Pencatatan persediaan dilakukan dengan *Physical Inventory Method*.

Persediaan barang dinilai dengan harga perolehan dengan metode FIFO dan dikelompokkan menjadi 2 (dua) kelompok, yaitu:

1. Persediaan barang operasi yang terdiri dari bahan kimia, bahan bakar, alat tulis kantor, dikelompokkan dalam aset lancar.
2. Persediaan barang instalasi, yang terdiri dari persediaan pipa, meter air dan asesoris, dikelompokkan dalam aset lain-lain.

Metode pencatatan persediaan bahan operasi (di luar bahan kimia) menggunakan *Physical Inventory Method*. sedangkan untuk persediaan bahan instalasi dan bahan kimia menggunakan *Perpetual Inventory Method*.

Dasar penilaian yang dianut terhadap kedua jenis persediaan tersebut pada saat penyusunan neraca adalah dengan harga perolehan. Akan tetapi jika diantara persediaan bahan instalasi terdapat barang-barang yang rusak atau tidak dapat digunakan lagi agar dinilai dengan taksiran harga jual yang layak atas barang tersebut.

Selisih penilaian antara harga perolehan dan taksiran harga jualnya dibukukan sebagai Kerugian Penurunan Nilai Persediaan dengan perkiraan lawan penyisihan untuk Penurunan Nilai Persediaan yang disajikan sebagai pengurang terhadap harga perolehannya.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Tanggal 31 Desember 2025, Serta Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

f. Aset Tetap dan Depresiasi

Aset tetap disajikan sebesar harga perolehan. Depresiasi Aset Tetap dihitung berdasarkan nilai taksiran masa manfaat ekonomis dengan menggunakan metode garis lurus (*straight line method*) untuk golongan bangunan dan saldo menurun (*declining method*) untuk golongan bukan bangunan yang sesuai dengan Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia No. 82/KMK.04/1994 dan Peraturan Pemerintah perubahan UU No. 7 tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Republik Indonesia No. 17 tahun 2000, yang diperbaharui dengan Undang-Undang No.36 tahun 2008.

- 1 Golongan Bangunan
 - Permanen disusut 5 % dari harga perolehan (maksimal 20 tahun)
 - Non Permanen disusut 10% dari harga perolehan (maksimal 10 tahun)
- 2 Golongan Bukan Bangunan
 - Golongan I disusut 50% dari harga perolehan (maksimal 4 tahun)
 - Golongan II disusut 25% dari harga perolehan (maksimal 8 tahun)
 - Golongan III disusut 12,5% dari harga perolehan (maksimal 16 tahun)
 - Golongan IV disusut 10% dari harga perolehan (maksimal 20 tahun)

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

Nilai aset tetap yang berasal dari hibah atau bantuan pemerintah tersebut diakui sebagai **Pendapatan Hibah yang Ditangguhkan** dan disajikan sebagai kewajiban dalam laporan posisi keuangan. Pendapatan hibah yang ditangguhkan diamortisasi secara sistematis menjadi pendapatan hibah selama masa manfaat aset tetap yang bersangkutan, sejalan dengan beban depresiasi aset tersebut, sesuai dengan ketentuan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP).

g. Standar Kapitalisasi dan Pengeluaran Setelah Perolehan

Kategori pengeluaran barang modal adalah sebagai berikut:

1. Pengeluaran-pengeluaran untuk pembelian barang-barang berwujud dalam bentuk siap pakai atau dibangun lebih dulu untuk digunakan dalam operasi normal perusahaan.
2. Barang-barang tersebut tidak dimaksudkan untuk dijual dalam rangka kegiatan usaha yang normal, mempunyai masa manfaat lebih dari 1 tahun dengan batasan jumlah diatas Rp5.000.000,00.
3. Pembelian barang-barang tertentu yang harga satuannya dibawah Rp5.000.000,00 dan lazimnya dibutuhkan dalam jumlah lebih dari satu, sehingga harganya melampaui Rp5.000.000,00 maka transaksi pembelian tersebut dibukukan sebagai pengeluaran barang modal.

Kategori beban adalah sebagai berikut:

1. Pengeluaran-pengeluaran untuk mengganti komponen-komponen mesin/instalasi yang bersifat pemeliharaan rutin dibukukan sebagai Beban. Jika perbaikan/penggantian komponen tersebut memberi tambahan masa dan atau nilai manfaat dari aset tersebut dan nilainya melebihi Rp5.000.000,00 dikapitalisasi dan disusutkan sesuai masa manfaatnya.
2. Pengeluaran-pengeluaran untuk memindahkan instalasi ke tempat lain, maka Beban pemindahannya dibukukan sebagai Beban tahun berjalan.

h. Beban Ditangguhkan dan Amortisasi

Beban ditangguhkan merupakan pengeluaran yang memberikan manfaat ekonomi di masa mendatang dan belum dapat diakui sebagai beban pada periode terjadinya. Beban ditangguhkan diamortisasi secara sistematis berdasarkan estimasi masa manfaatnya, dengan jangka waktu maksimal lima tahun.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN
Catatan Atas Laporan Keuangan**

Tanggal 31 Desember 2025, Serta Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

i. Kewajiban Imbalan Kerja

Perusahaan menyelenggarakan program pensiun manfaat pasti untuk seluruh karyawan yang memenuhi syarat. Sumber pendanaan pensiun berasal dari karyawan yang dihitung sebesar 5% dari penghasilan dasar pensiun (PhDP) dan kekurangan dana (*unfunded*) ditanggung oleh perusahaan termasuk beban jasa masa lalu.

Perusahaan membukukan program manfaat karyawan yang diatur dalam Undang-Undang Ketenagakerjaan Nomor 13 tahun 2003, diatur pula pada Pasal 162 Ayat (2) UU Nomor 6 Tahun 2023 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Cipta Kerja Menjadi Undang-Undang.

Kewajiban atas masa kerja lalu diestimasi dengan menggunakan metode *Projected Benefit Cost Method (Attained Age Normal)* berdasarkan asumsi aktuarial jangka panjang. Kewajiban transisi yang timbul diakui sesuai jatuh tempo pada periode berjalan.

Sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Kebumen Nomor 11 Tahun 2020 pada Bab XX pasal 65 tentang dana Pensiun yang berbunyi. *"Direksi dan Pegawai Perumda Air Minum Tirta Bumi Sentosa diikutsertakan pada program pensiun yang diselenggarakan oleh Dana Pensiun Pemberi Kerja atau Dana Pensiun Lembaga Keuangan sesuai dengan ketentuan peraturan Perundang-Undangan"*.

j. Prinsip Pencatatan Utang/ Kewajiban

Utang harus dinyatakan secara lengkap agar tergambar seluruh kewajiban perusahaan yang terutang pada akhir tahun.

k. Akuntansi Utang Jangka Panjang

Utang jangka panjang dicatat berdasarkan realisasi penarikan dana ditambah dengan bunga masa tenggang yang tidak akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang. Bagian dari utang jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang setelah tanggal neraca, termasuk yang telah jatuh tempo akan tetapi belum dilunasi, harus dipisahkan dari kelompok kewajiban jangka panjang dan disajikan sebagai "Kewajiban Jangka Pendek", kecuali jika :

- bagian yang akan dan telah jatuh tempo akan menjadi utang jangka panjang dengan suatu perjanjian baru.
- dibayar dengan menggunakan dana yang telah disisihkan dari aktiva lancar.

l. Perpajakan

Perusahaan mengakui dan mencatat perpajakan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) serta peraturan perpajakan yang berlaku di Indonesia.

Beban pajak penghasilan terdiri dari pajak penghasilan kini yang dihitung berdasarkan laba kena pajak sesuai dengan ketentuan Undang-Undang Pajak Penghasilan dan peraturan pelaksanaannya. Perusahaan tidak mengakui pajak tangguhan karena sesuai dengan ketentuan SAK EP, entitas tidak diwajibkan untuk mengakui aset dan liabilitas pajak tangguhan.

Perusahaan merupakan Wajib Pajak Badan non-final, sehingga pajak penghasilan dihitung berdasarkan laba fiskal tahunan.

Pajak-pajak lain, termasuk pajak pusat dan pajak daerah seperti Pajak Air Permukaan, Pajak Penerangan Jalan, dan pajak daerah lainnya, diakui sebagai beban pada periode terjadinya atau sebagai aset/kewajiban sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku.

m 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.

Pendapatan Perusahaan terdiri dari:

- 1) Pendapatan Penjualan Air diakui setiap bulan berdasarkan rekening tagihan air yang diterbitkan pada bulan berjalan.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN
Catatan Atas Laporan Keuangan**

Tanggal 31 Desember 2025, Serta Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah penuh. kecuali dinyatakan lain)

m Pendapatan (Lanjutan)

- 2) Pendapatan Non-Air meliputi pendapatan sambungan baru dan pendapatan jasa lainnya.
Pembayaran tunai diakui pada saat kas diterima sedangkan Pembayaran angsuran diakui pada saat perjanjian ditandatangani dengan mencatat akun Sambungan Baru yang Akan Diterima (SBYAD), dan direklasifikasi menjadi Piutang Non-Air pada saat angsuran jatuh tempo.
- 3) Pendapatan denda keterlambatan pembayaran diakui pada saat kas diterima.
- 4) Pendapatan kerja sama dengan pihak ketiga diakui sesuai substansi perjanjian berdasarkan basis akrual.
Pendapatan berupa pembagian laba dan dividen diakui pada saat hak untuk menerima pembayaran ditetapkan.
- 5) Pendapatan Non-Usaha.

n. Beban

Beban harus dicatat dan diakui serta dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi. Pembebanan beban yang bersifat periodik seperti gaji, listrik, sewa, asuransi harus dikaitkan dengan periode dimana beban tersebut menjadi beban, meskipun pembayarannya belum dilakukan atau telah dibayar dimuka.

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

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

o. Pembagian Laba Setelah Pajak

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Kebumen Nomor 11 Tahun 2020 tanggal 12 Oktober 2020 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bumi Sentosa Bab XV Pasal 56 Ayat (1) yang berbunyi "Pembagian Laba Bersih Perumda Air Minum Tirta Bumi Sentosa setelah dipotong pajak untuk disetor ke kas daerah sebesar 55% (lima puluh lima persen)" dan ayat (2) yang berbunyi "Pembagian Laba Bersih Lainnya sebesar 45% (empat puluh lima persen) diatur dengan Peraturan Bupati sesuai dengan ketentuan Perundang-Undangan."

3. KAS DAN SETARA KAS

Akun ini terdiri dari:

a. Kas

- - -

b. Bank

Giro

Bank Jateng Cabang Kebumen xx014	1.176.412.818	98.385.504	98.385.504
Bank BRI Cabang Kebumen xx300	2.370.108.869	402.909.492	402.909.492
Bank BNI Cabang Kebumen xx444	1.743.979.969	418.303.035	418.303.035
Jumlah Giro	5.290.501.656	919.598.031	919.598.031

Tabungan

PT. BPR BKK Kebumen (Perseroda) xx365	791.040.881	138.294.207	138.294.207
PT. Bank Pasar Kebumen (Perseroda) xx359	835.189.782	995.091.028	995.091.028
Jumlah Tabungan	1.626.230.663	1.133.385.235	1.133.385.235

Deposito

Bank Jateng Cabang Kebumen	2.000.000.000	450.000.000	450.000.000
PT. Bank Pasar Kebumen (Perseroda)	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
PT. BPR BKK Kebumen (Perseroda)	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
Bank BRI Cabang Kebumen	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
Bank BNI Cabang Kebumen	250.000.000	250.000.000	250.000.000
Jumlah Deposito	8.250.000.000	6.700.000.000	6.700.000.000

Jumlah Kas dan Setara Kas

15.166.732.319 8.752.983.266 8.752.983.266

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN
Catatan Atas Laporan Keuangan

Tanggal 31 Desember 2025, Serta Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
 (Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

4. PIUTANG USAHA	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Akun ini terdiri dari:			
Piutang Rekening Air	5.931.978.180	5.067.245.505	5.067.245.505
Piutang Rekening Non Air	257.636.114	258.429.864	258.429.864
Penghapusan Piutang	(289.961.390)	(132.904.910)	(132.904.910)
Jumlah Piutang Usaha	5.899.652.904	5.192.770.459	5.192.770.459

Catatan sehubungan dengan akun ini:

Penghapusan piutang tahun 2025 sebesar Rp289.961.390,00 dengan rician sebagai berikut:

- 1) Penghapusan piutang atas 230 pelanggan tahun 2018-2022 sebesar Rp226.165.480,00 berdasarkan Notulen Rapat Pemilik Modal tanggal 13 Desember 2025 dengan keterangan berikut:

Keterangan	Jumlah SR	Nominal (Rp)
a. Dibongkar, dikontrakkan	61	40.509.670
b. Dibongkar, ditinggal penghuni	53	46.803.200
c. Dibongkar, pindah rumah/no adress	57	70.583.100
d. Dibongkar, rumah kosong	59	68.269.510
Jumlah	230	226.165.480

- 2) Penghapusan piutang atas 191 pelanggan tahun 2020 sebesar Rp63.795.910,00 berdasarkan Notulen Rapat Pemilik Modal tanggal 17 Desember 2025 dengan keterangan berikut:

Keterangan	Jumlah SR	Nominal (Rp)
a. Dibongkar, dikontrakkan	28	10.515.720
b. Dibongkar, ditinggal penghuni	74	18.768.300
c. Dibongkar, pindah rumah/no adress	19	7.766.390
d. Dibongkar, rumah kosong	70	26.745.500
Jumlah	191	63.795.910

5. PENURUNAN NILAI PIUTANG USAHA	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Akun ini terdiri dari:			
Saldo Awal	407.136.437	407.136.437	492.009.856
Penambahan	395.868.168	-	48.031.491
Penghapusan Piutang	(289.961.390)	-	(132.904.910)
Jumlah Penurunan Nilai Piutang Usaha	513.043.215	407.136.437	407.136.437

Catatan sehubungan dengan akun ini:

Penurunan Nilai Piutang Usaha merupakan pembentukan cadangan penurunan nilai piutang usaha yang mungkin tidak tertagih per 31 Desember 2025 sebesar Rp513.043.215,00, per 1 Januari 2025 sebesar Rp407.136.437,00, dan per 31 Desember 2024 sebesar Rp407.136.437,00.

Per 31 Desember 2025, pembentukan penurunan nilai piutang berdasarkan umur piutang. Rincian atas pembentukan Penurunan Nilai Piutang terlampir pada Lampiran 1.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN
Catatan Atas Laporan Keuangan

Tanggal 31 Desember 2025, Serta Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
 (Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

5. PENURUNAN NILAI PIUTANG USAHA (Lanjutan)

Penurunan Nilai Piutang 31 Desember 2025

Klasifikasi Pelangan	Saldo Sebelum Penghapusan	Penghapusan	Saldo Setelah Penghapusan	Penurunan Nilai Piutang
ABRI	122.332.000	-	122.332.000	1.365.738
Hidrانت Umum	969.400	-	969.400	-
Industri Besar	460.000	-	460.000	-
Industri Kecil	8.886.650	-	8.886.650	676.500
Industri Sedang	6.269.650	-	6.269.650	-
Instansi	143.511.550	2.742.700	140.768.850	1.969.275
Niaga Besar	168.846.650	-	168.846.650	12.513.025
Niaga Kecil	427.729.260	32.164.950	395.564.310	30.556.873
Niaga Sedang	33.188.750	2.995.000	30.193.750	396.000
Rumah Tangga A1	106.616.900	12.758.150	93.858.750	11.597.800
Rumah Tangga A2	2.586.384.980	179.191.480	2.407.193.500	235.612.075
Rumah Tangga A3	1.677.160.990	50.089.910	1.627.071.080	109.905.055
Rumah Tangga A4	323.560.050	5.340.850	318.219.200	18.188.200
Rumah Tangga A5	34.301.300	2.722.500	31.578.800	2.001.375
Rumah Tangga B1	78.449.750	1.108.300	77.341.450	5.242.988
Rumah Tangga B2	27.741.100	-	27.741.100	1.463.625
Sosial	185.569.200	847.550	184.721.650	6.262.838
Jumlah Piutang Air	5.931.978.180	289.961.390	5.642.016.790	437.751.365
Jumlah Piutang Non Air	257.636.114	-	257.636.114	75.291.850
Jumlah	6.189.614.294	289.961.390	5.899.652.904	513.043.215

Penurunan Nilai Piutang 1 Januari 2025

Klasifikasi Pelangan	%	Saldo Sebelum Penghapusan	Penghapusan	Saldo Setelah Penghapusan	Penurunan Nilai Piutang
Rumah Tanggan A1	5,30	47.506.925	7.933.610	39.573.315	(5.414.233)
Instansi	12,39	491.081.930	10.043.550	481.038.380	50.801.215
Niaga Kecil	5,87	284.675.290	5.331.100	279.344.190	11.386.804
Niaga Besar	14,16	338.616.750	-	338.616.750	47.952.563
Sosial Khusus	6,41	251.461.520	627.100	250.834.420	15.479.257
Sosial Umum	4,73	246.500	-	246.500	11.651
Rumah Tangga A2	4,34	2.241.829.595	100.356.450	2.141.473.145	(3.017.420)
Industri Kecil	7,46	2.788.950	-	2.788.950	208.134
Industri Besar	29,81	29.481.050	-	29.481.050	8.788.547
A B R I	8,81	239.764.080	1.234.100	238.529.980	19.897.865
Rumah Tangga A3	20,68	810.052.765	7.379.000	802.673.765	160.179.840
Rumah Tangga B1	3,63	65.981.450	-	65.981.450	2.396.365
Rumah Tangga A4	8,69	203.411.800	-	203.411.800	17.668.087
Rumah Tangga A5	2,35	25.220.750	-	25.220.750	593.604
Rumah Tangga B2	12,73	14.760.300	-	14.760.300	1.879.114
Niaga Sedang	16,61	8.545.350	-	8.545.350	1.419.771
Industri Sedang	13,65	11.820.500	-	11.820.500	1.613.425
Nindya Karya		91.118.404	-	91.118.404	-
Non Air Lebih 2 tahun	100	75.291.850	-	75.291.850	75.291.850
Non Air		92.019.610	-	92.019.610	-
Jumlah		5.325.675.369	132.904.910	5.192.770.459	407.136.437

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN
Catatan Atas Laporan Keuangan

Tanggal 31 Desember 2025, Serta Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
 (Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

5. PENURUNAN NILAI PIUTANG USAHA (Lanjutan)

Penurunan Nilai Piutang 31 Desember 2024

Klasifikasi Pelangan	%	Saldo Sebelum Penghapusan	Penghapusan	Saldo Setelah Penghapusan	Penurunan Nilai Piutang
Rumah Tanggan A1	5,30	47.506.925	7.933.610	39.573.315	(5.414.233)
Instansi	12,39	491.081.930	10.043.550	481.038.380	50.801.215
Niaga Kecil	5,87	284.675.290	5.331.100	279.344.190	11.386.804
Niaga Besar	14,16	338.616.750	-	338.616.750	47.952.563
Sosial Khusus	6,41	251.461.520	627.100	250.834.420	15.479.257
Sosial Umum	4,73	246.500	-	246.500	11.651
Rumah Tangga A2	4,34	2.241.829.595	100.356.450	2.141.473.145	(3.017.420)
Industri Kecil	7,46	2.788.950	-	2.788.950	208.134
Industri Besar	29,81	29.481.050	-	29.481.050	8.788.547
A B R I	8,81	239.764.080	1.234.100	238.529.980	19.897.865
Rumah Tangga A3	20,68	810.052.765	7.379.000	802.673.765	160.179.840
Rumah Tangga B1	3,63	65.981.450	-	65.981.450	2.396.365
Rumah Tangga A4	8,69	203.411.800	-	203.411.800	17.668.087
Rumah Tangga A5	2,35	25.220.750	-	25.220.750	593.604
Rumah Tangga B2	12,73	14.760.300	-	14.760.300	1.879.114
Niaga Sedang	16,61	8.545.350	-	8.545.350	1.419.771
Industri Sedang	13,65	11.820.500	-	11.820.500	1.613.425
Nindya Karya		91.118.404	-	91.118.404	-
Non Air Lebih 2 tahun	100	75.291.850	-	75.291.850	75.291.850
Non Air		92.019.610	-	92.019.610	-
Jumlah		5.325.675.369	132.904.910	5.192.770.459	407.136.437

6. PERSEDIAAN

31 Desember 2025 1 Januari 2025 31 Desember 2024

Akun ini terdiri dari:

Persediaan Bahan Operasi

Persediaan Bahan Kimia	111.829.812	245.852.706	245.852.706
Persediaan Bahan Bakar	26.290.662	29.674.725	29.674.725
Persediaan Alat Tulis Kantor	1.582.720	2.830.010	2.830.010

Jumlah Persediaan Bahan Operasi

139.703.194 278.357.441 278.357.441

Persediaan Bahan Instalasi

Persediaan Pipa	847.597.799	980.009.359	980.009.359
Persediaan Bahan Aksesoris	2.404.810.108	2.216.938.561	2.216.938.561
Persediaan Meter Air	245.948.540	199.056.278	199.056.278
Persediaan Bahan Lainnya	121.159.224	87.867.720	87.867.720

Jumlah Persediaan Bahan Instalasi

3.619.515.671 3.483.871.919 3.483.871.919

Jumlah Persediaan

3.759.218.865 3.762.229.359 3.762.229.359

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Tanggal 31 Desember 2025, Serta Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

7. PEMBAYARAN DIMUKA	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Akun ini terdiri dari:			
Sewa Dibayar Dimuka	26.016.667	63.491.667	63.491.667
Jumlah Pembayaran Dimuka	26.016.667	63.491.667	63.491.667

Catatan sehubungan dengan akun ini:

Sewa dibayar dimuka merupakan sewa tanah kepada PT KAI atas pemasangan pipa air minum di wilayah perpotongan (*crossing*) dan/atau bersinggungan (sejajar) dengan jalur kereta api.

8. ASET TETAP

Akun ini terdiri dari:

31 Desember 2025

Harga Perolehan	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Tanah	2.036.266.678	-	-	2.036.266.678
Instalasi Sumber Air	1.752.278.527	-	-	1.752.278.527
Instalasi Perpompaan	15.351.918.864	1.946.049.500	-	17.297.968.364
Instalasi Pengolahan	14.333.320.740	1.187.574.046	-	15.520.894.786
Instalasi Transmisi & Distribusi	93.410.361.229	6.216.208.971	-	99.626.570.200
Bangunan	4.188.276.107	609.838.600	-	4.798.114.707
Peralatan	436.433.086	9.213.000	-	445.646.086
Kendaraan	2.553.785.258	212.913.719	-	2.766.698.977
Instalasi Kantor	2.325.106.825	182.714.650	-	2.507.821.475
Jumlah	136.387.747.314	10.364.512.486	-	146.752.259.800
Akumulasi Depresiasi				
Instalasi Sumber Air	1.319.581.329	362.398.498	-	1.681.979.827
Instalasi Perpompaan	8.053.727.547	1.302.937.658	-	9.356.665.205
Instalasi Pengolahan	8.030.218.858	824.592.498	-	8.854.811.356
Instalasi Transmisi & Distribusi	54.661.305.109	6.064.761.570	-	60.726.066.679
Bangunan	2.078.921.045	168.351.480	-	2.247.272.525
Peralatan	415.353.985	7.189.150	-	422.543.135
Kendaraan	2.553.785.258	59.393.780	-	2.613.179.038
Instalasi Kantor	2.004.962.868	98.302.489	-	2.103.265.357
Jumlah	79.117.855.999	8.887.927.122	-	88.005.783.121
Nilai Buku	57.269.891.315			58.746.476.679

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN
Catatan Atas Laporan Keuangan

Tanggal 31 Desember 2025, Serta Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

8. ASET TETAP (Lanjutan)

1 Januari 2025

Harga Perolehan	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Tanah	2.036.266.678	-	-	2.036.266.678
Instalasi Sumber Air	1.752.278.527	-	-	1.752.278.527
Instalasi Perpompaan	15.351.918.864	-	-	15.351.918.864
Instalasi Pengolahan	14.333.320.740	-	-	14.333.320.740
Instalasi Transmisi & Distribusi	93.410.361.229	-	-	93.410.361.229
Bangunan	4.188.276.107	-	-	4.188.276.107
Peralatan	436.433.086	-	-	436.433.086
Kendaraan	2.553.785.258	-	-	2.553.785.258
Instalasi Kantor	2.325.106.825	-	-	2.325.106.825
Jumlah	136.387.747.314	-	-	136.387.747.314

Akumulasi Depresiasi

Instalasi Sumber Air	1.319.581.329	-	-	1.319.581.329
Instalasi Perpompaan	8.053.727.547	-	-	8.053.727.547
Instalasi Pengolahan	8.030.218.858	-	-	8.030.218.858
Instalasi Transmisi & Distribusi	54.661.305.109	-	-	54.661.305.109
Bangunan	2.078.921.045	-	-	2.078.921.045
Peralatan	415.353.985	-	-	415.353.985
Kendaraan	2.553.785.258	-	-	2.553.785.258
Instalasi Kantor	2.004.962.868	-	-	2.004.962.868
Jumlah	79.117.855.999	-	-	79.117.855.999
Nilai Buku	57.269.891.315			57.269.891.315

31 Desember 2024

Harga Perolehan	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Tanah	2.036.266.678	-	-	2.036.266.678
Instalasi Sumber Air	1.752.278.527	-	-	1.752.278.527
Instalasi Perpompaan	13.087.471.584	2.264.447.280	-	15.351.918.864
Instalasi Pengolahan	13.209.512.110	1.123.808.630	-	14.333.320.740
Instalasi Transmisi & Distribusi	81.916.794.491	11.493.566.738	-	93.410.361.229
Bangunan	4.188.276.107	-	-	4.188.276.107
Peralatan	436.433.086	-	-	436.433.086
Kendaraan	2.553.785.258	-	-	2.553.785.258
Instalasi Kantor	2.322.106.825	3.000.000	-	2.325.106.825
Jumlah	121.502.924.666	14.884.822.648	-	136.387.747.314

Akumulasi Depresiasi

Instalasi Sumber Air	1.254.426.209	65.155.120	-	1.319.581.329
Instalasi Perpompaan	7.171.475.219	882.252.328	-	8.053.727.547
Instalasi Pengolahan	7.457.044.568	573.174.290	-	8.030.218.858
Instalasi Transmisi & Distribusi	49.429.041.514	5.232.263.595	-	54.661.305.109
Bangunan	1.824.023.392	254.897.654	-	2.078.921.045
Peralatan	393.835.375	21.518.610	-	415.353.985
Kendaraan	2.504.778.591	49.006.667	-	2.553.785.258
Instalasi Kantor	1.858.686.075	146.276.793	-	2.004.962.868
Jumlah	71.893.310.943	7.224.545.057	-	79.117.855.999
Nilai Buku	49.609.613.723			57.269.891.315

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN
Catatan Atas Laporan Keuangan

Tanggal 31 Desember 2025, Serta Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
 (Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

9. ASET DALAM PENYELESIAN	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Akun ini terdiri dari:			
Pemasangan Pipa dan Aksesoris	337.591.200	368.427.000	368.427.000
Pemasangan Pipa JDU	-	180.930.000	180.930.000
Perbaikan Jembatan Pipa	183.150.000	-	-
Pemasangan Pompa	355.200.000	372.405.000	372.405.000
Perawatan Pompa	321.289.500	104.340.000	104.340.000
Perbaikan Intake	-	169.275.000	169.275.000
Pembangunan Bak Penampungan Air dan Perbaikan Tangga	-	170.237.000	170.237.000
Pemasangan Panel Control Pompa (VCD)	-	330.558.000	330.558.000
Pemasangan Panel MDP dan ATS	298.562.250	-	-
Pemasangan Pintu Baja	-	7.358.000	7.358.000
Perubahan Daya Listrik	-	42.967.000	42.967.000
Pengadaan Kendaraan	-	189.450.000	189.450.000
Pemasangan Pagar	159.396.000	20.888.000	20.888.000
Perbaikan Kantor Unit	48.078.600	181.638.000	181.638.000
Kajian Studi Kelayakan AMDK	-	25.530.000	25.530.000
Jumlah Aset Dalam Penyelesaian	1.703.267.550	2.164.003.000	2.164.003.000

Catatan sehubungan dengan akun ini:

Berikut ini merupakan rincian Aset Dalam Penyelesaian per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025, dan 31 Desember 2024:

Keterangan	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
1) Pembayaran Pekerjaan Pengadaan Pompa Submersible Type 150 DL 522	171.495.000	-	-
2) Pembayaran Pekerjaan Perbaikan Jembatan Pipa Kec, Adimulyo Kec Buayan	183.150.000	-	-
3) Pekerjaan Pembangunan Pagar IPA Sempor	159.396.000	-	-
4) Pembayaran Pekerjaan Perawatan Mesin Genset Turbo	171.994.500	-	-
5) Pekerjaan Perawatan Pompa Sentrifugal di IPA Ungaran dan IPA Sempor	149.295.000	-	-
6) Pekerjaan Pengadaan Panel MDP dan ATS Intake IPA Sempor	152.042.250	-	-
7) Pekerjaan Pengadaan Kabel Untuk KWH Meter dan Panel MDP	146.520.000	-	-
8) Pekerjaan Pengadaan Pemasangan Pipa dan Accessories	337.591.200	-	-
9) Pekerjaan Pemasangan Plavond PVC Ruang Tunggu Pelanggan	48.078.600	-	-
10) Pekerjaan Pengadaan Pompa Distribusi IPA Buayan	183.705.000	-	-
<i>Jumlah Dipindahkan</i>	1.703.267.550	-	-

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN
Catatan Atas Laporan Keuangan

Tanggal 31 Desember 2025, Serta Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
 (Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

9. ASET DALAM PENYELESIAN (Lanjutan)

Keterangan	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
<i>Jumlah Pindahan</i>	1.703.267.550	-	-
11) Perbaikan Intake Sempor, Intake Pejagoan, Jembatan Pipa Alian, Kamar Mandi dan Ruang Gas Chlor IPA Alian	-	169.275.000	169.275.000
12) Pembangunan Bak Penampung Air Kaliwinong dan Perbaikan Tangga Intake Goa Barat (CV HIDAYAH)	-	170.237.000	170.237.000
13) Pemasangan Pompa Sentrifugal 75 KW (PT Mandiri Delta Teknik)	-	184.815.000	184.815.000
14) Pengadaan Panel Control Pompa VCD 75 KW dan Panel Control Submersible 1x30 KW (star delta)	-	183.150.000	183.150.000
15) Pemasangan Pipa dan Accessories di Desa Pejagoan, Kebulusan, Kebumen, Karang Sari, Perum Bunga Alam, Roworejo, Sumberadi, dan Jatimulyo	-	186.362.000	186.362.000
16) Pengadaan Control Panel Pompa VSD 22 KW, Perbaikan dan Perawatan Genset Perkins dan Pemasangan (PT Mandiri Delta Teknik)	-	147.408.000	147.408.000
17) Pengadaan Pompa + Motor CRI, Perbaikan dan Perawatan Pompa Torishima dan Pemasangan Pompa (PT Azcla Teknik Indonesia)	-	187.590.000	187.590.000
18) Pekerjaan Pintu Ram Baja Intake Pejagoan	-	7.358.000	7.358.000
19) Pemasangan Pipa JDU IPA Ayah dan Pekerjaan Pagar Mata Air Sikayu	-	180.930.000	180.930.000
20) Pemasangan Pipa dan Accessories untuk Perumahan Dinas Kejaksaan	-	182.065.000	182.065.000
21) Perubahan Daya Listrik Pejagoan	-	30.667.000	30.667.000
22) Pengadaan Kendaraan Grand Max Pick Up AC PS 1.5 MC	-	157.450.000	157.450.000
23) Pekerjaan Pagar Trafo IPA Ungaran	-	20.888.000	20.888.000
24) Perbaikan kantor Unit Ayah, Perbaikan Kantor Intake Pejagoan, Pintu Gua Sikayu, dan Jembatan DN 300 Jabres untuk Kantor Perumda Air Minum Tirta Bumi Sentosa	-	181.638.000	181.638.000
25) Perawatan Pompa KSB, Kabel Power, Breaker SCHNEIDER dan Bongkar Pasang	-	104.340.000	104.340.000
26) Biaya Tambah Daya Listrik Ungaran	-	12.300.000	12.300.000
27) Pembelian Kendaraan VIAR 150 L	-	32.000.000	32.000.000
28) Jasa Konsultasi Kajian Studi Kelayakan AMDK	-	25.530.000	25.530.000
Jumlah	1.703.267.550	2.164.003.000	2.164.003.000

10. UTANG USAHA

Akun ini terdiri dari:

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
PT Teleanjar Indonesia	50.000.000	50.000.000	50.000.000
PT Design Jaya Indonesia	50.000.000	50.000.000	50.000.000
Jumlah	100.000.000	100.000.000	100.000.000

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN**

Catatan Atas Laporan Keuangan

Tanggal 31 Desember 2025, Serta Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

10. UTANG USAHA (Lanjutan)

Catatan sehubungan dengan akun ini:

Merupakan jaminan yang diberikan oleh PT Teleanjar Indonesia dan PT Design Jaya Indonesia atas perjanjian kerjasama antara Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bumi Sentosa Kabupaten Kebumen tentang *Realtime Online Payment* Tagihan Air Minum. Perjanjian antara Perusahaan dan PT. Teleanjar Indonesia diatur dalam Perjanjian Nomor 690/09/PKS/PUDAM/KBN/VII/2025 tanggal 7 Juli 2025, perjanjian tersebut berlaku tanggal 7 Juli 2025 sampai dengan 7 Juli 2027. Perjanjian antara Perusahaan dengan PT. Design Jaya Indonesia diatur dalam Perjanjian Nomor 690/03/PKS/PUDAM/KBN/III/2025 tanggal 28 Februari 2025. Perjanjian tersebut berlaku sejak 28 Februari 2025 sampai dengan 28 Februari 2027.

11. UTANG PAJAK

Akun ini terdiri dari:

PPH Badan Ps 25

Utang PPN

Jumlah

31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
152.155.420	203.532.153	203.532.153
8.340.003	6.709.069	6.709.069
160.495.423	210.241.223	210.241.223

12. BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR

Akun ini terdiri dari:

Biaya Listrik Instalasi Perpompaaan

Biaya BPJSDA dan Air Curah

Biaya Materai

Jumlah

31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
411.675.432	396.491.242	396.491.242
59.255.538	19.570.423	19.570.423
130.000	110.000	110.000
471.060.970	416.171.665	416.171.665

13. KEWAJIBAN DANA KESEJAHTERAAN

Akun ini terdiri dari:

Kewajiban Dana Kesejahteraan Tahun 2011

Kewajiban Dana Kesejahteraan Tahun 2012

Kewajiban Dana Kesejahteraan Tahun 2013

Kewajiban Dana Kesejahteraan Tahun 2014

Kewajiban Dana Kesejahteraan Tahun 2017 (1.991.331)

Kewajiban Dana Kesejahteraan Tahun 2018 76.656.093

Kewajiban Dana Kesejahteraan Tahun 2019 8.269.875

Kewajiban Dana Kesejahteraan Tahun 2020 102.646.742

Kewajiban Dana Kesejahteraan Tahun 2021 270.264.476

Kewajiban Dana Kesejahteraan Tahun 2022 294.810.520

Penghargaan dan Tanda Jasa Tahun 2021 (345.249.917)

Penghargaan dan Tanda Jasa Tahun 2022 (342.211.910)

Penghargaan dan Tanda Jasa Tahun 2023 63.876.958

Kewajiban Dana Kesejahteraan Tahun 2024 473.376.235

Penghargaan dan Tanda Jasa Tahun 2024 (490.986.567)

Kewajiban Dana Kesejahteraan Tahun 2025 489.846.036

Penghargaan dan Tanda Jasa Tahun 2025 (361.250.076)

Jumlah

31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
78.660.383	78.660.383	78.660.383
165.254.722	165.254.722	165.254.722
164.301.069	164.301.069	164.301.069
145.348.491	145.348.491	145.348.491
(1.991.331)	(1.991.331)	(1.991.331)
76.656.093	76.656.093	76.656.093
8.269.875	8.269.875	8.269.875
102.646.742	102.646.742	102.646.742
270.264.476	270.264.476	270.264.476
294.810.520	294.810.520	294.810.520
(345.249.917)	(345.249.917)	(345.249.917)
(342.211.910)	(342.211.910)	(342.211.910)
63.876.958	63.876.958	63.876.958
473.376.235	473.376.235	473.376.235
(490.986.567)	(490.986.567)	(490.986.567)
489.846.036	-	-
(361.250.076)	-	-
791.621.799	663.025.839	663.025.839

14. PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA

Akun ini terdiri dari:

Pendapatan Sewa Telkomsel

Pendapatan Jaringan PT Waringin Mitrakencana

Pendapatan Jaringan PT Nata Rucita Suba

Jumlah

31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
137.500.000	-	-
172.091.200	-	-
26.476.000	-	-
336.067.200	-	-

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN
Catatan Atas Laporan Keuangan**

Tanggal 31 Desember 2025, Serta Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

14. PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA (Lanjutan)

Catatan sehubungan dengan akun ini:

- 1) Pendapatan Sewa Telkomsel sebesar Rp137.500.000,00 dicatat berdasarkan Perjanjian Nomor 241/LG.05/AR.003/VI/2025 tanggal 21 April 2025. Perjanjian tersebut merupakan Perjanjian Sewa Menyewa Tanah untuk Pemasangan dan Penempatan Perangkat Pendukung antara Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bumi Sentosa Kabupaten Kebumen dengan PT. Telekomunikasi Selular (KBM009_Pejagoan Kebumen).
- 2) Pendapatan Jaringan PT. Waringin Mitrakencana sebesar Rp172.091.200,00 merupakan pendapatan diterima dimuka sehubungan dengan dibangunnya Perumahan Cluster ASHA yang berlokasi di Desa Jemur Kecamatan Kebumen. PT. Waringin Mitrakencana sebagai pengembang Cluster ASHA bekerja sama dengan PDAM Tirta Sentosa terkait pemasangan Sambungan Rumah. Hal ini merujuk pada Surat Nomor 0705A/I/S.PM-W.MK/CA/2024 tanggal 8 Juli 2024 tentang Permohonan Jaringan Rumah yang disampaikan PT. Waringin Mitrakencana, serta Surat Nomor 690/279/PUDAM/KBN/VIII/2024 tanggal 5 Agustus 2024 tentang Biaya Pemasangan Jaringan Pipa dan *Accessories* yang disampaikan oleh PDAM Tirta Sentosa Kabupaten Kebumen.
- 3) Pendapatan Jaringan PT. Nata Rucita Suba sebesar Rp26.476.000,00 merupakan pendapatan diterima dimuka sehubungan Pemasangan Jaringan dan Sambungan Rumah (SR) di Jalan Perum Korpri Jatimulyo Alian. Hal tersebut berdasarkan Surat Nomor 001/Perm_NRS/X/2024 tanggal 15 Oktober 2024 tentang Permohonan Pemasangan Jaringan dan Sambungan Rumah (SR) yang disampaikan oleh PT. Nata Rucita Suba, dan Surat Nomor 590/23/PUDAM/KBN/II/2025 tanggal 17 Januari 2025 tentang Biaya Pemasangan Jaringan Pipa dan *Accessories* yang disampaikan oleh PDAM Tirta Sentosa Kabupaten Kebumen.

15. TANGGUNG JAWAB SOSIAL DAN LINGKUNGAN

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Akun ini terdiri dari:			
Saldo awal	302.835.466	302.835.466	244.250.320
Penambahan Tahun Berjalan	306.153.773	-	295.860.146
Penggunaan	(125.805.675)	-	(237.275.000)
Jumlah	483.183.564	302.835.466	302.835.466

Catatan sehubungan dengan akun ini:

Penggunaan Dana Tanggung Jawab Sosial dan Lingkungan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bumi Sentosa Tahun 2025 sebesar Rp125.805.675,00 untuk kegiatan sosial seperti kegiatan dukungan peduli inflasi masyarakat miskin, bantuan paket sembako, serta dukungan pada ekonomi kreatif dan UMKM di wilayah Kebumen.

16. KEWAJIBAN LAINNYA

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Akun ini terdiri dari:			
Titipan/Depositi ABRI/POLRI	29.404.594	29.404.594	29.404.594
Beban Rupa-Rupa	11.085.536	-	-
Beban Kantor	9.551.550	-	-
Lembur Tim NRW bulan Desember	-	31.290.000	31.290.000
Lembur Bulan Desember	70.000	3.625.600	3.625.600
Jumlah	50.111.680	64.320.194	64.320.194

Catatan sehubungan dengan akun ini:

Titipan/ deposit ABRI/ POLRI merupakan kelebihan titipan atas pembayaran rekening air oleh ABRI/POLRI Tahun 2008.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN
Catatan Atas Laporan Keuangan

Tanggal 31 Desember 2025, Serta Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
 (Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

17. PENYERTAAN PEMERINTAH DAERAH	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Akun ini terdiri dari:			
a. Saldo eks PDAM Gombong	346.930.318	346.930.318	346.930.318
b. Saldo eks Penyertaan Modal Pemerintah Pusat (BAST No.84/BA/W/1997 tgl 5 Juni 1997)	10.401.819.414	10.401.819.414	10.401.819.414
c. Sarana/Prasarana Air Minum dari APBD Tahun 1996/1997	341.373.926	341.373.926	341.373.926
d. Sarana/Prasarana Air Minum dari APBD Tahun 2003	2.877.272.710	2.877.272.710	2.877.272.710
e. Sarana/Prasarana Air Minum dari APBD Tahun 2007/2008	1.044.250.750	1.044.250.750	1.044.250.750
f. Penyertaan Pemerintah Daerah Tahun 2012	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000
g. Penyertaan Pemerintah Daerah Tahun 2013	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
h. Penyertaan Pemerintah Daerah Tahun 2014	5.000.000.000	5.000.000.000	5.000.000.000
i. Penyertaan Pemerintah Daerah Tahun 2015	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
j. Penyertaan Pemerintah Daerah Tahun 2016	3.250.000.000	3.250.000.000	3.250.000.000
k. Penyertaan Pemerintah Daerah Tahun 2017	2.500.000.000	2.500.000.000	2.500.000.000
l. Penyertaan Pemerintah Daerah Tahun 2018	2.700.000.000	2.700.000.000	2.700.000.000
m. Penyertaan Pemerintah Daerah Tahun 2019	3.500.000.000	3.500.000.000	3.500.000.000
n. Penyertaan Pemerintah Daerah Tahun 2020	3.000.000.000	3.000.000.000	3.000.000.000
o. Penyertaan Pemerintah Daerah Tahun 2021	3.000.000.000	3.000.000.000	3.000.000.000
p. Penyertaan Pemerintah Daerah Tahun 2022	3.000.000.000	3.000.000.000	3.000.000.000
q. Penyertaan SR 164 unit (DAK) Tahun 2022	409.976.000	409.976.000	409.976.000
r. Penyertaan Pemerintah Daerah Tahun 2023	4.000.000.000	4.000.000.000	4.000.000.000
s. Hibah Jaringan dan 466 unit SR 2023	1.647.654.200	1.647.654.200	1.647.654.200
t. Hibah Jaringan dan 1.104 unit SR 2024	4.524.679.918	4.524.679.918	4.524.679.918
u. Penyertaan Pemerintah Daerah Tahun 2025	4.500.000.000	-	-
Jumlah Modal Pemerintah Daerah	61.043.957.236	56.543.957.236	56.543.957.236
Jumlah akumulasi sisa rugi sampai dengan tanggal 31 Desember 2025, 1 Januari 2025, dan 31 Desember 2024 terdiri dari :			
a. Akumulasi Kerugian Sebelum Merger BPAM dan PDAM Gombong			
Kerugian eks BPAM Kebumen (s.d tahun 1993)	(2.167.356.250)	(2.167.356.250)	(2.167.356.250)
Kerugian eks PDAM Gombong (s.d tahun 1993)	(581.229.147)	(581.229.147)	(581.229.147)
Jumlah (a)	(2.748.585.397)	(2.748.585.397)	(2.748.585.397)
b. Akumulasi Kerugian Setelah Merger BPAM Kebumen dan PDAM Gombong			
- Tahun 1994	(502.503.691)	(502.503.691)	(502.503.691)
- Tahun 1995	(537.304.140)	(537.304.140)	(537.304.140)
- Tahun 1996	(468.414.977)	(468.414.977)	(468.414.977)
- Tahun 1997	(491.291.236)	(491.291.236)	(491.291.236)
- Tahun 1998	(698.947.186)	(698.947.186)	(698.947.186)
- Koreksi Penyisihan Piutang	(15.401.989)	(15.401.989)	(15.401.989)
- Tahun 2000	(529.986.836)	(529.986.836)	(529.986.836)
- Tahun 2001	(464.986.431)	(464.986.431)	(464.986.431)
- Tahun 2002	(93.117.439)	(93.117.439)	(93.117.439)
- Tahun 2003	(901.314.028)	(901.314.028)	(901.314.028)
- Tahun 2004	(429.968.279)	(429.968.279)	(429.968.279)
Saldo Dipindahkan	(5.133.236.231)	(5.133.236.231)	(5.133.236.231)

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN
Catatan Atas Laporan Keuangan

Tanggal 31 Desember 2025, Serta Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
 (Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

17. PENYERTAAN PEMERINTAH DAERAH (Lanjutan)

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
<i>Saldo Pindahan</i>	(5.133.236.231)	(5.133.236.231)	(5.133.236.231)
- Koreksi Laba(Rugi) Tahun Lalu	(1.553.912.592)	(1.553.912.592)	(1.553.912.592)
- Koreksi Laba(Rugi) Tahun Lalu	(5.493.629.209)	(5.493.629.209)	(5.493.629.209)
- Tahun 2009	(767.139.336)	(767.139.336)	(767.139.336)
- Koreksi Audit atas Akumulasi Kerugian	(428.461.950)	(428.461.950)	(428.461.950)
- Kerugian Tahun 2010	(1.389.640.927)	(1.389.640.927)	(1.389.640.927)
Jumlah (b)	(14.766.020.245)	(14.766.020.245)	(14.766.020.245)
Jumlah (a+b)	(17.514.605.642)	(17.514.605.642)	(17.514.605.642)
 c. Koreksi dan Penggunaan Cadangan Dana untuk Menutup kerugian			
- Koreksi Tahun 1999	143.455.809	143.455.809	143.455.809
- Koreksi Tahun 2005	17.799.601	17.799.601	17.799.601
- Koreksi Tahun 2006	760.823.744	760.823.744	760.823.744
- Koreksi Tahun 2007	575.287.526	575.287.526	575.287.526
- Koreksi Tahun 2008	37.392.342	37.392.342	37.392.342
- Reklasifikasi Cadangan Dana Meter tahun 2011	2.893.170.629	2.893.170.629	2.893.170.629
- Cadangan Dana tahun 2021	1.389.640.927	1.389.640.927	1.389.640.927
- Cadangan Dana tahun 2022	428.461.950	428.461.950	428.461.950
- Cadangan Dana tahun 2023	429.968.279	429.968.279	429.968.279
- Cadangan Dana tahun 2024	502.503.691	502.503.691	502.503.691
- Cadangan Dana tahun 2025	537.304.140	-	-
Jumlah (c)	7.715.808.639	7.178.504.499	7.178.504.499
Jumlah Akumulasi Kerugian (a+b+c)	(9.798.797.003)	(10.336.101.143)	(10.336.101.143)
Jumlah Penyertaan Pemerintah Daerah	51.245.160.234	46.207.856.094	46.207.856.094

d. Penyertaan Modal Pemerintah Daerah sebesar Rp4.500.000.000,00 tertuang dalam Peraturan Daerah Kabupaten Kebumen Nomor 13 Tahun 2020 tentang Penyertaan Modal Pada Badan Usaha Milik Daerah Kabupaten Kebumen tanggal 12 Oktober 2020. Terkait Penyertaan Modal pada Perumda Air Minum Tirta Sentosa untuk Tahun Anggaran 2025 tercantum dalam Pasal 6 Ayat (2) e dalam peraturan tersebut.

e. Penggunaan Dana Cadangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bumi Sentosa Tahun 2025 sebesar Rp537.304.140,00 untuk menutup akumulasi kerugian diputuskan berdasarkan Notulen Rapat Pemilik Modal Tahunan (RPMT) Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bumi Sentosa tanggal 25 Maret 2025.

f. Penggunaan Dana Cadangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bumi Sentosa Tahun 2024 sebesar Rp502.503.691,00 untuk menutup akumulasi kerugian diputuskan berdasarkan Notulen Rapat Pemilik Modal Tahunan (RPMT) Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bumi Sentosa tanggal 29 April 2024.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN
Catatan Atas Laporan Keuangan**

Tanggal 31 Desember 2025, Serta Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

18. PENYERTAAN PEMERINTAH PUSAT YANG BELUM DITETAPKAN STATUSNYA

Merupakan saldo penyertaan Pemerintah Pusat/Provinsi yang belum ditetapkan statusnya sampai 31 Desember 2025.

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>1 Januari 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
a. Periode sebelum merger BPAM Kebumen dan PDAM Gombang periode tahun 1994 (periode s/d tahun 1993)	1.537.057.988	1.537.057.988	1.537.057.988
b. Periode setelah merger BPAM Kebumen dan PDAM Gombang tahun 1994			
- Tahun 1994	420.965.150	420.965.150	420.965.150
- Tahun 1995	1.216.485.554	1.216.485.554	1.216.485.554
- Tahun 1996	320.903.000	320.903.000	320.903.000
- Tahun 1997	471.903.000	471.903.000	471.903.000
- Tahun 1998	94.241.000	94.241.000	94.241.000
- Tahun 1999	3.074.308.813	3.074.308.813	3.074.308.813
- Tahun 2000	214.939.418	214.939.418	214.939.418
- Tahun 2002	2.352.975.000	2.352.975.000	2.352.975.000
- Tahun 2003	179.937.290	179.937.290	179.937.290
- Tahun 2004	1.492.095.000	1.492.095.000	1.492.095.000
- Tahun 2005	404.866.000	404.866.000	404.866.000
- Tahun 2006	2.385.047.418	2.385.047.418	2.385.047.418
- Tahun 2007	1.058.629.800	1.058.629.800	1.058.629.800
- Tahun 2008	2.355.958.000	2.355.958.000	2.355.958.000
- Tahun 2010	184.228.000	184.228.000	184.228.000
- Tahun 2014	474.287.400	474.287.400	474.287.400
- Tahun 2021	392.250.000	392.250.000	392.250.000
Jumlah	<u>18.631.077.831</u>	<u>18.631.077.831</u>	<u>18.631.077.831</u>

Catatan Sehubungan dengan Akun ini:

Berdasarkan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 54 tahun 2017 tentang Badan Usaha Milik Daerah Pasal 5 Ayat 1 menyebutkan Perusahaan umum Daerah merupakan BUMD yang seluruh modalnya dimiliki satu daerah dan tidak terbagi atas saham.

19. CADANGAN UMUM

Akun ini terdiri dari:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>1 Januari 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Saldo Awal	1.920.588.140	1.920.588.140	1.580.119.693
Penambahan Tahun Berjalan	612.307.545	-	591.720.293
Penggunaan Cadangan	(268.652.070)	-	(251.251.846)
Jumlah	<u>2.264.243.615</u>	<u>1.920.588.140</u>	<u>1.920.588.140</u>

Catatan Sehubungan dengan Akun ini:

Penggunaan Dana Cadangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bumi Sentosa Tahun 2025 sebesar Rp268.652.070,00 diputuskan berdasarkan Notulen Rapat Pemilik Modal Tahunan (RPMT) Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bumi Sentosa tanggal 25 Maret 2025.

20. CADANGAN BERTUJUAN

Akun ini terdiri dari:

	<u>31 Desember 2025</u>	<u>1 Januari 2025</u>	<u>31 Desember 2024</u>
Saldo Awal	2.159.040.726	2.159.040.726	1.818.572.279
Penambahan Tahun Berjalan	612.307.546	-	591.720.293
Penggunaan Cadangan	(268.652.070)	-	(251.251.846)
Jumlah	<u>2.502.696.202</u>	<u>2.159.040.726</u>	<u>2.159.040.726</u>

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN
Catatan Atas Laporan Keuangan**

Tanggal 31 Desember 2025, Serta Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

20. CADANGAN BERTUJUAN (Lanjutan)

Catatan Sehubungan dengan Akun ini:

Penggunaan Dana Cadangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bumi Sentosa Tahun 2025 sebesar Rp268.652.070,00 diputuskan berdasarkan Notulen Rapat Pemilik Modal Tahunan (RPMT) Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bumi Sentosa tanggal 25 Maret 2025.

21. PEMBAGIAN LABA

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Kebumen Nomor 11 tahun 2020 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bumi Sentosa Bab XV pasal 56 tentang Pembagian Laba, Pembagian Laba Bersih Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bumi Sentosa Kabupaten Kebumen setelah dipotong pajak sebesar **Rp6.123.075.451,00** untuk disetor ke kas Daerah ditetapkan penggunaannya sebagai berikut:

		2024	2023
Dividen	55%	3.367.691.498	3.254.461.610
Cadangan	20%	1.224.615.090	1.183.440.585
Dana Kesejahteraan	8%	489.846.036	473.376.234
Jasa Produksi	8%	489.846.036	473.376.234
Tantiem	4%	244.923.018	236.688.117
Tanggung Jawab Sosial dan Lingkungan	5%	306.153.773	295.860.146
		6.123.075.451	5.917.202.927

Catatan sehubungan Akun ini:

Pembagian Laba Bersih Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Bumi Sentosa Tahun 2024 berdasarkan Notulen Rapat Pemilik Modal Tahunan (RPMT) tanggal 25 Maret 2025.

22. LABA (RUGI) TAHUN LALU

Akun ini terdiri dari:

Laba Tahun Berjalan
Jumlah

31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
	6.123.075.451	
-	6.123.075.451	-

23. LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN

Akun ini terdiri dari:

Laba Tahun Berjalan
Jumlah

31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
7.752.603.249	-	6.123.075.451
7.752.603.249	-	6.123.075.451

24. PENDAPATAN USAHA

Akun ini terdiri dari:

a. Pendapatan Penjualan Air

Pendapatan Harga Air

Pendapatan Droping Tanki

Jumlah Pendapatan Air

b. Pendapatan Non Air

Pendapatan Sambungan Baru

Pendapatan Denda

Pendapatan 1% Tagihan ABRI

Pendapatan Non Air Lainnya

Jumlah Pendapatan Non Air

Jumlah Pendapatan Usaha

2025	2024
49.725.079.250	42.693.939.450
12.135.794	52.617.450
49.737.215.044	42.746.556.900
1.910.587.344	1.430.434.286
541.006.441	508.468.108
2.208.187	2.078.296
341.184.663	322.585.135
2.794.986.635	2.263.565.825
52.532.201.679	45.010.122.725

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN
Catatan Atas Laporan Keuangan

Tanggal 31 Desember 2025, Serta Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
 (Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

25. BEBAN USAHA	2025	2024
Akun ini terdiri dari:		
a. Beban Tenaga Kerja		
Beban Pegawai Sumber	183.329.802	213.295.300
Beban Pegawai Pengolahan	962.935.516	1.056.418.425
Beban Pegawai Trans & Distribusi	6.008.239.958	5.568.864.516
Jumlah Beban Tenaga Kerja	7.154.505.276	6.838.578.241
b. Beban Kantor		
Beban Kantor	931.944.320	812.695.112
Beban Hubungan Langganan	835.094.058	881.177.720
Beban Penelitian dan Pengembangan	101.838.600	73.814.494
Beban SPPD	243.727.086	234.091.706
Beban Pajak	416.932.804	322.929.768
Beban ABT dan APT	498.530.147	418.064.932
Beban Air Curah	8.056.778.400	6.797.653.200
Jumlah Beban Kantor	11.084.845.415	9.540.426.932
c. Beban Pemeliharaan		
Beban Pemeliharaan Sumber Air	16.309.078	69.399.304
Beban Pemeliharaan Pengolahan Air	277.796.932	153.235.648
Beban Pemeliharaan Trans & Distribusi	1.098.889.883	1.028.089.008
Beban Pemeliharaan Perpompaan	42.461.600	75.123.200
Jumlah Beban Pemeliharaan	1.435.457.493	1.325.847.160
d. Beban Bahan Bakar		
Beban Bahan Bakar Perpompaan	69.898.263	57.720.649
Jumlah Beban Bahan Bakar	69.898.263	57.720.649
e. Beban Bahan Kimia		
Beban Bahan Kimia Pengolahan Air	1.400.844.893	1.405.416.814
Jumlah Beban Bahan Kimia	1.400.844.893	1.405.416.814
f. Beban Listrik		
Beban Listrik Trans & Distribusi	120.083.307	105.878.296
Beban Listrik Perpompaan	4.697.318.288	4.398.982.628
Jumlah Beban Listrik	4.817.401.595	4.504.860.924
g. Beban Depresiasi		
Beban Depresiasi Sumber	362.398.499	65.155.120
Beban Depresiasi Perpompaan	1.302.937.658	882.252.328
Beban Depresiasi Pengolahan	824.592.498	573.174.290
Beban Depresiasi Distribusi	6.064.761.569	5.232.263.597
Beban Depresiasi Bangunan	168.351.480	254.897.654
Beban Depresiasi Peralatan	7.189.150	21.518.610
Beban Depresiasi Kendaraan	59.393.780	49.006.667
Beban Depresiasi Inventaris Kantor	98.302.489	146.276.793
Jumlah Beban Depresiasi	8.887.927.123	7.224.545.059

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN
Catatan Atas Laporan Keuangan**

Tanggal 31 Desember 2025, Serta Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

25. BEBAN USAHA (Lanjutan)	2025	2024
h. Beban Penurunan dan Penghapusan Piutang		
Beban Penurunan dan Penghapusan Piutang	395.868.168	48.031.491
Jumlah Beban Penurunan dan Penghapusan Piutang	395.868.168	48.031.491
i. Beban Rupa-Rupa		
Beban Rupa-rupa	4.084.480.803	4.082.080.279
Jumlah Beban Rupa-Rupa	4.084.480.803	4.082.080.279
j. Beban Pokok Penjualan Sambungan Rumah		
Beban Pokok Penjualan Sambungan Rumah	617.155.631	-
Jumlah Beban Pokok Penjualan Sambungan Rumah	617.155.631	-
Jumlah Beban Usaha	39.948.384.660	35.027.507.550
26. BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI	2025	2024
Akun ini terdiri dari:		
Beban Pegawai Umum dan Administrasi	2.417.534.291	1.999.432.200
Beban Pemeliharaan Umum dan Administrasi	183.921.391	157.756.327
Beban Bahan Bakar Umum dan Administrasi	292.992.000	265.212.500
Beban Listrik Umum dan Administrasi	112.305.479	134.526.502
Jumlah Beban Umum dan Administrasi	3.006.753.161	2.556.927.529
27. PENDAPATAN (BEBAN) LAIN	2025	2024
Akun ini terdiri dari:		
Pendapatan Bunga Deposito	609.296.853	310.531.991
Beban Administrasi dan Pajak Bunga	(222.899.142)	(28.795.276)
Jumlah Pendapatan (Beban) Lain	386.397.711	281.736.715
28. BEBAN PAJAK PENGHASILAN	2025	2024
Akun ini terdiri dari:		
Laba Sebelum Pajak	9.963.461.569	7.707.424.361
Penyesuaian Fiskal Positif :		
Beban Penurunan Nilai Piutang	395.868.168	48.031.491
Beban Reprerentasi Direksi	-	59.050.000
Beban PPh Final	18.750.000	-
Beban Pakaian Dinas	24.855.000	41.315.000
Denda Pajak Tahun 2020	-	11.475.458
Beban Bantuan dan Sumbangan	26.930.499	18.719.000
Beban Pajak Giro dan Bunga Deposito	32.730.392	28.795.276
Jumlah	499.134.059	207.386.225

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM
"TIRTA BUMI SENTOSA" KABUPATEN KEBUMEN
Catatan Atas Laporan Keuangan

Tanggal 31 Desember 2025, Serta Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
 (Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

28. BEBAN PAJAK PENGHASILAN (Lanjutan)

	2025	2024
Penyesuaian Fiskal Negatif :		
Pendapatan Telkomsel	(50.000.000)	-
Pendapatan Bunga Deposito dan Jasa Giro	(363.239.556)	(310.531.991)
Jumlah	(413.239.556)	(310.531.991)
Penghasilan kena pajak (PKP)	10.049.356.072	7.604.278.595
Pembulatan Penghasilan Kena Pajak (PKP)	10.049.356.000	7.604.278.000

Perhitungan Pajak Tahun 2025

$$22\% \times 10.049.356.000 = \underline{2.210.858.320}$$

Perhitungan Pajak Tahun 2024

I.	4.800.000.000	:	45.320.654.716	=	7.604.278.000	=	=	805.384.093
II.			7.604.278.000	=	805.384.093	=	=	6.798.893.907

Tarif Pajak tahun 2024

50% X 22% X	805.384.093	=	177.184.500	=	=	88.592.250
22% X	6.798.893.907	=		=	=	1.495.756.660

Beban Pajak Penghasilan	2.210.858.320	1.584.348.910
Uang Muka Pajak Penghasilan	(2.058.702.900)	(1.380.816.756)
Pajak Penghasilan Badan (lebih) Kurang Bayar	152.155.420	203.532.154

29. TANGGAL PENYELESAIAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

Direksi dan Dewan Pengawas bertanggungjawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2025 yang diselesaikan pada tanggal 12 Januari 2026.

LAMPIRAN

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA BUMI SENTOSA
KABUPATEN KEBUMEN
DAFTAR PENURUNAN NILAI PIUTANG
PER 31 DESEMBER 2025

Klasifikasi Pelanggan	DRD 31 Desember 2025	s.d 3 Bulan	4 s.d 6 Bulan	7 s.d 12 Bulan	1 s.d 2 Tahun	>2 Tahun	Jumlah	Penghapusan	Penurunan Nilai Piutang
ABRI	2.160.200	118.211.200	793.150	-	-	1.167.450	122.332.000	-	1.365.738
Hidrant Umum	969.400	-	-	-	-	-	969.400	-	-
Industri Besar	460.000	-	-	-	-	-	460.000	-	-
Industri Kecil	7.550.650	505.500	-	-	616.000	214.500	8.886.650	-	676.500
Industri Sedang	6.269.650	-	-	-	-	-	6.269.650	-	-
Instansi	120.381.250	18.319.400	1.121.200	66.500	876.300	998.500	141.763.150	2.742.700	1.969.275
Niaga Besar	114.628.550	6.668.000	46.716.100	-	-	834.000	168.846.650	-	12.513.025
Niaga Kecil	292.330.250	60.189.350	7.523.600	18.893.750	8.335.250	12.977.660	400.249.860	32.164.950	30.556.873
Niaga Sedang	29.797.750	-	-	-	-	396.000	30.193.750	2.995.000	396.000
Rumah Tangga A1	63.654.000	16.083.100	677.800	1.977.900	2.952.600	8.224.950	93.570.350	12.758.150	11.597.800
Rumah Tangga A2	1.640.470.900	389.829.100	76.396.050	127.720.400	70.460.750	99.807.300	2.404.684.500	179.191.480	235.612.075
Rumah Tangga A3	1.131.573.850	327.666.000	38.139.400	35.355.550	38.851.600	53.553.730	1.625.140.130	50.089.910	109.905.055
Rumah Tangga A4	218.699.000	69.086.950	7.824.800	6.857.400	6.885.400	7.639.250	316.992.800	5.340.850	18.188.200
Rumah Tangga A5	22.706.900	5.919.050	-	853.050	2.099.800	-	31.578.800	2.722.500	2.001.375
Rumah Tangga B1	42.319.700	24.959.850	5.067.150	1.665.100	744.000	2.585.650	77.341.450	1.108.300	5.242.988
Rumah Tangga B2	19.076.800	6.675.550	-	1.050.250	-	938.500	27.741.100	-	1.463.625
Sosial	147.683.100	28.305.900	955.800	853.600	6.404.250	793.900	184.996.550	847.550	6.262.838
Jumlah Piutang Air	3.860.731.950	1.072.418.950	185.215.050	195.293.500	138.225.950	190.131.390	5.642.016.790		437.751.365
Jumlah Non Air		182.344.264				75.291.850	257.636.114		
Jumlah Piutang Non Air		182.344.264	-	-		75.291.850	257.636.114		75.291.850
Jumlah Saldo Piutang	3.860.731.950	1.254.763.214	185.215.050	195.293.500	138.225.950	265.423.240	5.899.652.904		
Tarif Penyisihan Piutang			25%	50%	75%	100%			
Jumlah Penyisihan Piutang			46.303.763	97.646.750	103.669.463	265.423.240	513.043.215		513.043.215
Jumlah Penghapusan Piutang								289.961.390	