



**PERUMDA AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN**

AUDIT LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL

31 Desember 2025

**Dengan Angka Pembanding Untuk Tahun Yang Berakhir pada
31 Desember 2024**

JL. Pembangunan No. 1 Telp. (0285), 421558, 432009 Fax. (0285) 430029

E-mail : perumdatirtayasa_kotapekalongan@yahoo.com

PERUMDA AIR MINUM TIRTAYASA KOTA PEKALONGAN

DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PERNYATAAN DIREKSI	i
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	ii
LAPORAN KEUANGAN	
Laporan Posisi Keuangan (Neraca)	1
Laporan Laba Rugi	3
Laporan Perubahan Ekuitas	4
Laporan Arus Kas	5
Catatan atas Laporan Keuangan	6
Gambaran Umum	6
Kebijakan Akuntansi	8
Penjelasan Pos Pos Neraca	13
Penjelasan Pos Pos Perhitungan Laba Rugi	25
 Lampiran	
Lampiran 1 : Analisa Laporan Keuangan	
Lampiran 2 : Daftar Aset Tetap	

SURAT PERNYATAAN DIREKSI



**PERUMDA TIRTAYASA
Kota Pekalongan**

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025
PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN**

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama lengkap : MUHAMMAD AFFAN, S.E.
Alamat Kantor : Jl. Pembangunan No. 1 Pekalongan
Alamat Domisili sesuai KTP : Pamotan Rt 1 Rw 13, Kabupaten Rembang
No Telepon Kantor : (0285) 432009
Jabatan : Direktur

Menyatakan bahwa :

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirtayasa Kota Pekalongan;
2. Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirtayasa Kota Pekalongan telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) yang berlaku di Indonesia;
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirtayasa Kota Pekalongan telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirtayasa Kota Pekalongan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirtayasa Kota Pekalongan.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Kota Pekalongan, 13 Februari 2026
Atas Nama dan mewakili Direksi


MUHAMMAD AFFAN, S.E.
Direktur

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN



Nomor : 00015/2.1137/AU.2/05/1372-1/1/II/2026

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Kepada Yth :

Pemegang Saham, Dewan Komisaris dan Direksi

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM "TIRTAYASA" KOTA PEKALONGAN

Kabupaten Pekalongan, Jawa Tengah

Opini Wajar Dengan Pengecualian

Kami telah mengaudit laporan keuangan PERUMDA AIR MINUM "TIRTAYASA" KOTA PEKALONGAN, 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 dengan pengecualian, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Entitas 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 Wajar Dengan Pengecualian

Entitas sudah membentuk utang imbalan kerja jangka panjang dan pengukuran kembali kewajiban imbalan kerja sebagaimana yang diungkapkan pada catatan no 3.16 dan 3.21. Namun hingga laporan ini diterbitkan entitas belum melakukan pengukuran kembali kewajiban imbalan kerja sesuai dengan kondisi terkini atas akun tersebut sebagaimana diatur dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK-EP) Bab. 28 tentang "Imbalan Kerja".

Penekanan Suatu Hal

Laporan keuangan Entitas untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024, sebelum dilakukan penyesuaian yang dijelaskan pada Catatan 2, diaudit oleh auditor pendahulu yang menyatakan opini wajar tanpa pengecualian, atas laporan keuangan tersebut dengan nomor : 00028/2.1137/AU.2/04/1326-1/1/II/2025 tanggal 07 Februari 2025.

Sebagai bagian dari audit kami atas laporan keuangan tahun 2025, kami juga mengaudit penyesuaian yang dijelaskan pada Catatan 2 yang diterapkan untuk menyajikan kembali laporan keuangan tahun 2024. Menurut opini kami, penyesuaian tersebut adalah tepat dan telah diterapkan sebagaimana mestinya. Kami tidak ditugaskan untuk mengaudit, mereview, atau menerapkan prosedur apa pun atas laporan keuangan tahun 2024 Entitas selain penyesuaian tersebut. Opini kami tidak dimodifikasi sehubungan dengan hal tersebut.

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 SAK-EP, 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 Entitas 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 Entitas 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 Entitas.

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.



Nomor : 00015/2.1137/AU.2/05/1372-1/1/II/2026

(Lanjutan)

Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

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

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

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

KAP SARASTANTO & REKAN

Agung Prajanto, SE.,MSi., Ak., CA., CPA

Partner

NRAP : AP.1372

Izin Usaha : KEP-951/KM.1/2017

Semarang, 13 Februari 2026



00015

LAPORAN KEUANGAN

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN
LAPORAN POSISI KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
 (Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

Keterangan	Catatan	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
ASET				
ASET LANCAR				
Kas dan Bak	3.1	10.257.988.851	5.557.330.387	5.557.330.387
Piutang Usaha	3.2	20.786.607.435	20.884.771.595	20.884.771.595
Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha	3.3	(15.346.674.755)	(14.230.485.225)	(14.230.485.225)
Piutang Usaha (Bersih)		5.439.932.680	6.654.286.370	6.654.286.370
Piutang Lain-Lain	3.4	-	34.784.144	34.784.144
Persediaan	3.5	2.414.347	2.941.649	2.941.649
JUMLAH ASET LANCAR		15.700.335.878	12.249.342.550	12.249.342.550
ASET TIDAK LANCAR				
Aset Tetap	3.6			
Harga Perolehan		109.726.677.562	107.062.453.153	107.062.453.153
Akumulasi Penyusutan		(70.336.934.711)	(66.637.135.085)	(66.637.135.085)
Nilai Buku		39.389.742.851	40.425.318.068	40.425.318.068
Aset Tetap Yang Tak Digunakan	3.7			
Harga Perolehan		278.999.541	278.999.541	278.999.541
Akumulasi Penyusutan		(278.998.324)	(278.998.324)	(278.998.324)
Aset Lain-Lain Tidak Berwujud		898.307.905	954.812.636	954.812.636
Jumlah Aset Tetap Tidak Digunakan		898.309.122	954.813.853	954.813.853
Aset Tidak Berwujud	3.8			
Harga Perolehan		1.537.627.200	1.408.924.200	1.408.924.200
Akumulasi Amortisasi		(653.961.650)	(593.961.650)	(593.961.650)
Jumlah Aset Tidak Berwujud		883.665.550	814.962.550	814.962.550
Aset Pajak Tangguhan	3.9	-	-	-
Aset Lainnya	3.10			
Aset Dalam Penyelesaian		415.186.300	415.186.300	415.186.300
Uang muka PPh Badan 2023		273.650.997	273.650.997	273.650.997
Jumlah Aset Lainnya		688.837.297	688.837.297	688.837.297
JUMLAH ASET TIDAK LANCAR		41.860.554.820	42.883.931.768	42.883.931.768
JUMLAH ASET		57.560.890.698	55.133.274.319	55.133.274.319

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN
LAPORAN POSISI KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2025**

Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
(Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

Keterangan	Catatan	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
LIABILITAS				
LIABILITAS JANGKA PENDEK				
Utang Usaha	3.11	2.434.383.044	1.700.748.825	1.700.748.825
Utang Non Usaha	3.12	29.831.564	500.000	500.000
Utang Pajak 2025	3.13	372.805.162	283.406.400	283.406.400
Cadangan Lainnya	3.14	565.623.234	577.358.133	577.358.133
Liabilitas Pajak Tangguhan	3.15	-	-	-
JUMLAH LIABILITAS JANGKA PENDEK		3.402.643.004	2.562.013.358	2.562.013.358
LIABILITAS JANGKA PANJANG				
Utang Imbalan Pasca Kerja Jangka Panjang	3.16	246.317	246.317	246.317
JUMLAH LIABILITAS JANGKA PANJANG		246.317	246.317	246.317
JUMLAH LIABILITAS		3.402.889.321	2.562.259.675	2.562.259.675
EKUITAS				
Penyertaan Pemkot Kota Pekalongan	3.17	57.075.609.800	56.325.609.800	56.325.609.800
Penyertaan Pemerintah Pusat	3.18	232.870.000	232.870.000	232.870.000
yang belum ditetapkan statusnya			-	
Penyertaan Pemprov yang belum ditetapkan statusnya		319.154.000	319.154.000	319.154.000
Modal Hibah	3.19	2.970.943.450	2.970.943.450	2.970.943.450
Cadangan Umum	3.20	1.055.227.522	1.055.227.522	1.055.227.522
Pengukuran Kembali Imbalan Kerja	3.21	(2.372.568.259)	(2.372.568.259)	(2.372.568.259)
Saldo laba :				
Laba (Rugi) Tahun-Tahun Lalu	3.22	(5.911.038.501)	(5.899.737.845)	(5.899.737.845)
Laba Tahun Berjalan	3.23	787.803.365	(60.484.028)	(60.484.028)
Jumlah Saldo laba		(5.123.235.136)	(5.960.221.873)	(5.960.221.873)
Jumlah Ekuitas		54.158.001.377	52.571.014.640	52.571.014.640
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS		57.560.890.698	55.133.274.319	55.133.274.319

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

Pekalongan, 13 Februari 2026

Direktur

 Muhammad Affan, S.E.



**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN**
LAPORAN LABA RUGI & PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
(Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

Keterangan	Catatan	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
PENDAPATAN USAHA				
Pendapatan Penjualan Air	4.1	33.552.934.700	34.139.021.300	34.139.021.300
Pendapatan Non Air	4.1	1.329.272.300	1.504.312.910	1.504.312.910
JUMLAH PENDAPATAN USAHA		34.882.207.000	35.643.334.210	35.643.334.210
BEBAN LANGSUNG USAHA	4.2			
Beban Sumber Air		18.785.835.229	17.419.576.055	17.419.576.055
Beban Pengolahan Air		396.290.970	633.219.919	633.219.919
Beban Transmisi dan Distribusi		4.249.068.128	4.828.474.866	4.828.474.866
JUMLAH BEBAN LANGSUNG USAHA		23.431.194.327	22.881.270.840	22.881.270.840
BEBAN TAK LANGSUNG USAHA	4.3			
Beban Pegawai		6.525.549.357	7.988.775.313	7.988.775.313
Beban Kantor		365.419.217	646.210.191	646.210.191
Beban Hubungan Langganan		376.505.611	750.664.235	750.664.235
Beban Penelitian & Pengembangan		5.632.000	16.039.000	16.039.000
Beban Keuangan		653.209.077	540.000.000	540.000.000
Beban Pemeliharaan		303.642.208	738.249.136	738.249.136
Beban Penyisihan /Penghapusan Piutang		1.116.189.530	1.723.672.465	1.723.672.465
Beban Penyusutan dan Amortisasi		643.768.126	826.545.225	826.545.225
Beban Umum		1.158.877.110	1.039.562.464	1.039.562.464
JUMLAH BEBAN TAK LANGSUNG USAHA		11.148.792.237	14.269.718.029	14.269.718.029
LABA (RUGI) USAHA		302.220.436	(1.507.654.659)	(1.507.654.659)
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN LAIN				
Pendapatan lain- lain	4.3	960.176.271	1.858.607.435	1.858.607.435
Beban lain-lain	4.4	(18.587.642)	(13.030.404)	(13.030.404)
JUMLAH PENDAPATAN DAN BEBAN NON U:		941.588.629	1.845.577.031	1.845.577.031
LABA SEBELUM PAJAK		1.243.809.065	337.922.373	337.922.373
BEBAN PAJAK PENGHASILAN KINI	4.5	(456.005.700)	(398.406.400)	(398.406.400)
BEBAN PAJAK TANGGUHAN		-	-	-
LABA BERSIH		787.803.365	(60.484.027)	(60.484.027)
SALDO LABA AWAL TAHUN		(5.960.221.873)	(5.637.693.482)	(5.637.693.482)
DIVIDEN				
SALDO LABA AKHIR TAHUN		(5.960.221.873)	(5.637.693.482)	(5.637.693.482)

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

Pekalongan, 13 Februari 2026

Direktur

Muhammad Afzan, S.E.



PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
(Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

Uraian	Modal Pemerintah Kota	Modal Pemerintah Pusat/Provinsi	Modal Hibah	Cadangan Umum	Pengukuran Kembali Imb.Paska Kerja	Akm .Kerugian Thn sebelumnya	Laba Thn Berjalan	Jumlah Ekuitas
Saldo Awal 2024	56.325.609.800	552.024.000	2.970.943.450	989.716.430	(2.372.568.259)	(5.965.248.938)	327.555.457	52.828.031.940
Penyertaan Modal Pemerintah Pusat	-	-	-	-	-	327.555.457	(327.555.457)	-
Penyertaan Modal Pemerintah Kota	-	-	-	-	-	-	-	-
Hibah	-	-	-	-	-	-	-	-
Bagian Laba Pemda	-	-	-	-	-	(180.155.501)	-	(180.155.501)
Cadangan	-	-	-	65.511.092	-	(65.511.092)	-	-
CSR	-	-	-	-	-	-	-	-
Cadangan Dana Tantiem	-	-	-	-	-	-	-	-
Cadangan Dana Jasa Produksi	-	-	-	-	-	-	-	-
Cadangan Dana Kesejahteraan	-	-	-	-	-	(6.551.109)	-	(6.551.109)
Koreksi Dana Cadangan CSR	-	-	-	-	-	(9.826.665)	-	(9.826.665)
Laba Tahun berjalan	-	-	-	-	-	-	(60.484.027)	(60.484.027)
Saldo awal 2025	56.325.609.800	552.024.000	2.970.943.450	1.055.227.522	(2.372.568.259)	(5.899.737.848)	(60.484.027)	52.571.014.638
Penyertaan Modal Pemerintah Pusat	-	-	-	-	-	(60.484.027)	60.484.027	-
Penyertaan Modal Pemerintah Kota	750.000.000	-	-	-	-	-	-	750.000.000
Hibah	-	-	-	-	-	-	-	-
Bagian Laba Pemda	-	-	-	-	-	-	-	-
Cadangan	-	-	-	-	-	-	-	-
CSR	-	-	-	-	-	49.183.372	-	49.183.372
Cadangan Dana Tantiem	-	-	-	-	-	-	-	-
Cadangan Dana Jasa Produksi	-	-	-	-	-	-	-	-
Cadangan Dana Kesejahteraan	-	-	-	-	-	-	787.803.365	787.803.365
Koreksi Dana Cadangan CSR	-	-	-	-	-	-	-	-
Laba Tahun berjalan	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Akhir 2025	57.075.609.800	552.024.000	2.970.943.450	1.055.227.522	(2.372.568.259)	(5.911.038.503)	787.803.365	54.158.001.375

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

Pekalongan, 13 Februari 2026

Direktur
Muhammad Affan, S.E.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN
LAPORAN ARUS KAS**

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024

(Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

Keterangan	2025	2024
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (Rugi) bersih	787.803.365	(60.484.027)
Beban Penyusutan dan Amortisasi	3.759.799.626	-
Penyisihan Piutang Usaha	(1.116.189.530)	
Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	98.164.160	(122.808.620)
Penurunan (Kenaikan) Piutang Non Usaha	34.784.144	27.988.036
Penurunan (Kenaikan) Persediaan	527.302	844.451
Penurunan (Penurunan) Biaya Dibayar Dimuka	-	-
Penurunan (Kenaikan) Aset lainnya	-	-
Penurunan (Kenaikan) Aset Tidak Berwujud	-	-
Kenaikan (Penurunan) Utang Usaha	733.634.219	1.656.651.184
Kenaikan (Penurunan) Utang Pajak	89.398.762	283.406.400
Kenaikan (Penurunan) Utang Non Usaha	29.331.564	500.000
Kenaikan (Penurunan) Cadangan Lainnya	(11.734.899)	16.204.773
Kenaikan (Penurunan) Imbalan Kerja Jangka Panjang	-	-
biaya yang harus dibayar	-	-
JUMLAH ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI	4.405.518.713	1.802.302.197
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Pengurangan (Penambahan) Aset tetap	(2.792.927.409)	(2.795.026.160)
Pengurangan (Penambahan) Aset Yang Tidak Digunakan	56.504.731	
Pengurangan (Penambahan) Aset Tak Berwujud	(128.703.000)	
JUMLAH ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI	(2.865.125.678)	(2.795.026.160)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Kenaikan (Penurunan) Modal Pemda	750.000.000	-
Kenaikan (Penurunan) Cadangan	11.725.765	(65.511.090)
Kenaikan (Penurunan) Rugi tahun tahun lalu	(34.752.186)	(65.511.090)
Kenaikan (Penurunan) Pembagian Laba	433.291.795	180.155.501
Penurunan (Kenaikan) Investasi jangka pendek	2.000.000.000	-
JUMLAH ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN	3.160.265.374	49.133.321
PENURUNAN BERSIH KAS DAN SETARA KAS	4.700.658.409	(943.590.642)
KAS dan SETARA KAS AWAL PERIODE	5.557.330.387	6.500.921.029
KAS dan SETARA KAS AKHIR PERIODE	10.257.988.796	5.557.330.387

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

\Pekalongan, 13 Februari 2026

Direktur

Muhammad Affan, S.E

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
(Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan lain)**

I. GAMBARAN UMUM

1.1. Pendirian Perusahaan

Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Air Minum Tirtayasa Kota Pekalongan, didirikan berdasarkan Peraturan Walikota Pekalongan nomor 3 Tahun 1975 tentang Pendirian Perusahaan Daerah (Perumda) Kota Pekalongan mengalami beberapa kali perubahan , terakhir dengan Peraturan Daerah nomor 15 tahun 2018 tanggal 18 Oktober 2018 tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirtayasa Kota Pekalongan. Sesuai dengan bunyi pasal 5 Perda Kota Pekalongan nomor 15 tahun 2018 tujuan pendirian Perusahaan Air Minum Tirtayasa adalah menyelenggarakan penyediaan sarana dan prasarana air minum demi kesejahteraan masyarakat.

1.2. Maksud dan Tujuan

Sesuai dengan bunyi Pasal 5 Perda Kota Pekalongan nomor 15 tahun 2018 tujuan pendirian Perusahaan Air Minum Tirtayasa adalah menyelenggarakan penyediaan sarana dan prasarana air minum demi kesejahteraan masyarakat.

Tujuan Perusahaan tersebut adalah :

1. Memberikan pelayanan umum yang memenuhi syarat kesehatan bagi masyarakat secara adil dan terus menerus.
2. Menunjang program pembangunan daerah dibidang pengelolaan air.
3. Melakukan fungsi sosial mengenai ketentuan perundang-undangan dan menjadi salah satu sumber pendapatan daerah.
4. Menjadi salah satu sumber asli pendapatan daerah.

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirtayasa berkedudukan di Jl. Pembangunan No 1 Bendan, Kecamatan Pekalongan Barat, Kota Pekalongan.

1.3. Dewan Pengawas dan Direksi

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

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN**

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

Dengan Angka Perbandingan Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024

(Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan lain)

1) Dewan Pengawas

Pengangkatan Dewan Pengawas sesuai dengan Surat Keputusan Walikota Pekalongan nomor 500/0336 tahun 2023 tanggal 10 Oktober 2023 dengan masa jabatan untuk periode 10 Oktober 2023 sampai dengan 10 Oktober 2027.

Ketua : Nur Priyantom, SE, MM

2) Sekretaris Dewan Pengawas :

Untuk pengangkatan sekretaris Dewan Pengawas tertuang dalam Surat Keputusan Direksi Perusahaan Air Minum Tirtayasa nomor 539/026 tahun 2024 untuk periode 1 April 2024 sampai dengan 1 April 2027.

Sekretaris Dewan Pengawas : Trieska Herawan, S.STP

3) Direktur Utama

Sehubungan dengan Keputusan Wali Kota Pekalongan Nomor 900.1.13.2/0002 Tahun 2026 Tentang Pengangkatan Saudara Muhammad Affan, S.E. Sebagai Direktur Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirtayasa Kota Pekalongan dengan masa bhakti Direktur terhitung mulai tanggal 5 Januari 2026 dan berakhir pada tanggal 5 Januari 2031. Dalam melaksanakan tugas Direktur Utama dibantu oleh 3 (tiga) Kepala Bagian dan 1 (satu) Satuan Pengawas Intern , yaitu :

- Kepala Bagian Administrasi Umum dan keuangan : Karyono, SE
- Kepala Bagian Hubungan Pelanggan : Subagyo, ST
- Kepala Bagian Teknik : Christanto Utomo, S Sos
- Satuan Pengawas Intern : Teguh Prakosa P, SH

1.4. Struktur Pengendalian Intern

Unsur unsur yang mendukung pengendalin intern adalah :

- 1) Struktur Organisasi Perusahaan telah memisahkan fungsi dan tanggung jawab secara jelas dari bagian bagian yang ada dalam perusahaan.
- 2) Badan Pengawas ditetapkan dengan Surat Keputusan Walikota Pekalongan
- 3) Direksi ditetapkan dengan Surat Keputusan Walikota Pekalongan
- 4) Penetapan pejabat/ personil ditetapkan dengan Surat Keputusan Direksi

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
(*Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan lain*)

- 5) Penyusunan, Penyajian Laporan Keuangan , penetapan metode dan prosedur serta pencatatan transaksi keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi yang berlaku.
- 6) Kebijakan dan pengelolaan perusahaan telah ditetapkan dengan Sk menteri Otonomi Daerah , Badan Pengawas dan Direksi.
- 7) Rencana Kerja dan Anggaran Perusahaan (RKAP) disahkan dengan Surat Keputusan Walikota
- 8) Penempatan pegawai perusahaan mempertimbangkan latar belakang pendidikan serta kemampuan dan telah dilakukan *tour of Duty* secara periodik.

II. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

2.1. Tahun Buku

Tahun Buku yang digunakan adalah tahun takwin mulai 1 Januari 2025 dan berakhir tanggal sampai dengan 31 Desember 2025.

2.2. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan telah disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Indonesia Untuk Entitas Privat (SAK Indonesia untuk Entitas Privat). Laporan keuangan disajikan dalam satuan mata uang rupiah (Rp).

2.3. Penerapan SAK EP

Perusahan telah menerapkan standar akuntansi sesuai dengan ketentuan yang diatur dalam SAK EP dan hal hal yang tak diakui dalam SAK EP.

2.4. Neraca

Tujuan utama neraca adalah menyediakan informasi tentang posisi keuangan Perumda meliputi aset, kewajiban dan ekuitas pada tanggal tertentu.

1. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas terdiri dari saldo kas (*cash on hands*) dan rekening giro serta investasi jangka pendek dan jatuh temponya kurang dari 3 (tiga) bulan sejak tanggal perolehan.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN**

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

Dengan Angka Perbandingan Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024

(*Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan lain*)

2. Piutang Usaha

Piutang Usaha disajikan dengan nilai wajar yang dapat direalisasikan. Piutang Usaha dan Piutang Non Usaha yang kemungkinannya tak dapat ditagih dibuatkan Penyisihan dalam jumlah yang layak. Pedoman untuk melakukan penyisihan Piutang berpedoman dengan Keputusan Menteri Otonomi Daerah nomor 8 tahun 2000 tanggal 10 Agustus 2000, pada setiap akhir tahun yang dikelompokkan menurut umurnya dan dihitung prosentase penyisihan sebagai berikut :

Umur Piutang	Penyisihan Piutang
Piutang Lancar :	
1 – 3 bulan	0 %
3 – 6 bulan	30 %
>6 bulan – 1 tahun	50%
Piutang Diragukan :	
>1 tahun – 2 tahun	75 %
Piutang Tak Tertagih :	
> 2 tahun	100 %

3. Persediaan

Persediaan dinilai berdasarkan harga perolehan dengan metode First In First Out (FIFO) dan dikelompokkan menjadi 2 :

- a. Persediaan Bahan Operasi yang terdiri dari : bahan kimia , bahan baku, alat tulis kantor dikelompokkan ke dalam Aset Lancar
- b. Persediaan Bahan Instalasi yang terdiri : persediaan pipa, meter air , asesoris dikelompokkan dalam aset lain –lain.

Metode pencatatan untuk bahan operasi menggunakan metode fisik sedangkan untuk bahan instalasi menggunakan metode *perpetual* . Dasar dalam penyusunan laporan keuangan menggunakan harga perolehan. Akan tetapi untuk barang instalasi jika terjadi barang barang tersebut rusak maka digunakan taksiran nilai jual yang layak, dan selisih antara

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN**

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

Dengan Angka Perbandingan Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024

(Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan lain)

harga perolehan dengan taksiran nilai jual dicatat sebagai penurunan nilai sebagai pengurang dalam harga perolehan dalam neraca.

4. Aset Tetap dan Penyusutan

Aset Tetap dicatat sesuai dengan Harga Perolehannya, dan atas Penyusutan Aset Tetap dalam kategori sebagai berikut :

Golongan	Jenis Aset	Tarif Penyusutan
Golongan 1	Instalasi Umum	50 % dari nilai buku
Golongan 2	Instalasi Pompa	25 % dari nilai buku
Golongan 3	Instalasi Transmisi & Distribusi	12,5 % dari nilai buku
Golongan 4	Bangunan	5 % dari Harga Perolehan (Garis Lurus)

Aset Tetap Dalam Penyelesaian harus dipisahkan dengan aset yang digunakan untuk operasi dalam laporan penyusunan Laporan Keuangan serta tidak disusutkan sampai Aset Tetap tersebut siap digunakan untuk operasi.

5. Pencatatan Utang

Utang dicatat secara lengkap dan tergambar secara keseluruhan sebagai Kewajiban perusahaan pada akhir tahun.

6. Utang Jangka Panjang Yang Jatuh Tempo

Utang Jangka Panjang Yang Jatuh Tempo dalam waktu satu tahun mendatang setelah tanggal neraca disajikan sebagai Kewajiban Jangka Pendek/Utang Lancar.

7. Beban Yang Ditangguhkan Dan Kebijakan Amortisasi

Pengeluaran pengeluaran yang belum diakui sebagai beban dicatat sebagai beban yang ditangguhkan dan beban tersebut diamortisasi menurut masa manfaatnya dan dapat diidentifikasi menurut masa manfaat lazimnya 5 tahun.

8. Bunga Pinjaman Dalam Masa Konstruksi

- 1) Beban Bunga Pinjaman Jangka Panjang yang digunakan untuk konstruksi dibukukan sebagai beban untuk menambah konstruksi selama masa pembangunan sampai selesai dan aset tersebut siap digunakan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025
Dengan Angka Perbandingan Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
(*Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan lain*)

- 2) Setelah aset tersebut selesai , maka beban bunga tersebut dimasukkan kedalam beban tahun berjalan dan masuk dalam kelompok beban administrasi dan umum.

9. Kewajiban Imbalan Pasca Kerja

Kewajiban Imbalan Pasca Kerja penyelenggaraannya berupa imbalan jasa pengabdian bagi Direksi dan Dewan Pengawas yang ditanggung oleh perusahaan. Pencadangan untuk Direksi dan Dewan Pengawas sesuai dengan masa pengabdianya. Perusahaan menyelenggarakan iuran pasti untuk seluruh karyawan yang memenuhi syarat. Sumber pendanaan pension berasal dari karyawan yang dihitung 5 % dari penghasilan dasar pension dan kekurangan dana ditanggung oleh PERUMDA Air Minum termasuk beban masa lalu. Perusahaan telah menetapkan program Imbalan Pasca Kerja.

10. Imbalan Kerja

Perusahaan sudah menerapkan Imbalan Kerja sesuai dengan SAK EP bab 28 yang mengharuskan perusahaan mengakui :

- 1) Kewajiban jika pekerja telah memberikan jasanya dan berhak mendapatkan Imbalan Kerja yang akan dibayarkan dimasa depan dan;
- 2) Beban jika perusahaan menikmati manfaat ekonomis yang dihasilkan dari jasa yang diberikan oleh pekerja yang berhak memperoleh Imbalan Kerja.

11. Aset Pajak Tangguhan

Selisih antara jumlah yang diakui dalam laporan laba rugi dan jumlah yang dilaporkan kepada otoritas pajak sehubungan dengan investasi yang tidak signifikan. Aset Pajak Tangguhan merupakan dampak pajak atas ekspektasi manfaat pajak penghasilan masa depan berkenaan dengan imbalan jasa-jangka panjang, yang tidak dapat dikurangkan menurut pajak sampai manfaat tersebut benar-benar dibayarkan tetapi telah diakui sebagai beban dalam mengukur laba untuk tahun yang bersangkutan.

2.5. Laporan Laba Rugi

Laporan Laba Rugi berisi Pendapatan dan Beban selama periode waktu tertentu berdasarkan konsep penandingan Beban terhadap Pendapatan.

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN**

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

Dengan Angka Perbandingan Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024

(*Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan lain*)

1. Pendapatan

Seluruh Pendapatan Usaha dan Pendapatan Non Usaha didasarkan nilai wajar sesuai dengan dengan jumlah yang diterima atau yang akan diterima , dan tidak termasuk diskon penjualan maupun dan potongan volume. Pendapatan terdiri dari :

- 1) Pendapatan Penjualan Air
- 2) Pendapatan Non Air
- 3) Pendapatan Non Usaha

2. Beban

Beban diakui , dicatat dan dilaporkan dalam periode akuntansi. Beban yang bersifat periodic seperti gaji, listrik , sewa dan asuransi dikaitkan dengan terjadinya beban. Beban tersebut dicatat Beban meskipun pembayarannya belum dilakukan atau pembayaran dimuka. Beban beban tersebut merupakan penurunan manfaat ekonomi selama periode akuntansi dalam bentuk arus keluar kas atau berkurangnya aset atau menjadi kewajiban yang mengakibatkan penurunan ekuitas bersih.

Beban-Beban tersebut meliputi :

- 1) Beban Operasional :
 - a. Beban Pengolahan Air
 - b. Beban Sumber Air
 - c. Beban Transimisi Dan Distribusi
 - d. Beban Umum Dan Administrasi
- 2) Beban Non Operasional :
 - a. Beban Administasi Dan Bunga Bank
 - b. Beban Pajak Jasa Giro
 - c. Beban Penyisihan Piutang
 - d. Beban Lainnya

3. Pajak Penghasilan

Beban Pajak Penghasilan merupakan jumlah dari Pajak Kini Yang Terutang dan Pajak Tangguhan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025
 Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024
 (Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

III. PENJELASAN POS POS NERACA

3.1 KAS DAN BANK

Akun ini merupakan saldo Kas dan Bank per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri dari :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Kas			
Kas Tunai	252	-	-
Jumlah Kas	252	-	-
Bank :	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Giro			
PT Bank Jateng Cabang Pekalongan (No Rek. 1007000134)	959.439.522	100.892.246	100.892.246
PT Bank BRI Cab. Pekalongan (No Rek. 006801000190306)	10.504.161	10.483.175	10.483.175
BNI Syariah	-	117.882.955	117.882.955
Bank BTN Cab. Pekalongan (No Rek. 00000032-01-30-000582-6)	864.050.937	542.397.260	542.397.260
Bank Jateng Cab. Pekalongan (Giro Air) (No Rek. 1007006582)	239.129.923	317.295.206	317.295.206
Jumlah Bank (Giro)	2.073.124.543	1.088.950.842	1.088.950.842
Tabungan :			
PT . Bank Jateng Cab. Pekalongan (No Rek. 2-007-00079-3)	511.815.830	7.911.399	7.911.399
PT BPR Bank Pekalongan (Peseroda) (No Rek. 01.103.00477)	19.763.737	19.384.583	19.384.583
Bank BKK Barat (Peseroda) (No Rek. 01.13.04241 (01.1.02892)	85.048.971	62.181.940	62.181.940
PT Bank Mandiri Syariah Cab. Pekalongan	-	11.217.844	11.217.844
PT BPR BKK Utara Induk (No Rek. 026203000145)	222.601.103	171.166.056	171.166.056
KJKS BMT Bahtera Kota Pekalongan	-	535.046.163	535.046.163
PT Bank BNI Cab. Pekalongan (No Rek. 0246439505)	2.556.114.941	609.040.865	609.040.865
PT Bank Mandiri Cab. Pekalongan	-	111.855.689	111.855.689
PT Bank BNI Cab. Pekalongan PPOB	-	65.923.760	65.923.760
PT Bank BPR BKK Utara PPOB	-	25.404.737	25.404.737
PT Bank BRI Cab. Pekalongan (direct payment) (No Rek. 3030-01-030266-53-3)	1.769.613.341	705.372.905	705.372.905
Bank BJB (No Rek. 0134647485001)	926.400	297.200	297.200
PT Bank BRI Unit Kraton Pekalongan (Pos) No Rek. (3030-01-039518-53-9)	518.979.733	143.576.404	143.576.404
Jumlah Tabungan	5.684.864.056	2.468.379.545	2.468.379.545
Deposito :			
PT. Bank BPD Jateng	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000
PT. Bank BPD Jateng	500.000.000	500.000.000	500.000.000
PT BPR BKK Kota Pekalongan (PERSERODA)	500.000.000	-	-
PT Bank BTN Kota Pekalongan	500.000.000	500.000.000	500.000.000
Jumlah Deposito	2.500.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
Jumlah Saldo Kas Bank	10.257.988.851	5.557.330.387	5.557.330.387

Catatan Sehubungan Dengan Akun ini :

Uang Perumda Tirtayasa Kota Pekalongan yang disimpan dalam rekening Deposito memiliki jangka waktu tertentu yang mana uang didalamnya tidak dapat ditarik sewaktu-waktu oleh Perumda Tirtayasa Kota Pekalongan. Deposito ini dapat dicairkan sesuai dengan tanggal jatuh temponya dan memiliki 3,6,6 dan 6 bulan. Jumlah deposito yang dimiliki Perumda Tirtayasa Kota Pekalongan adalah Rp. 2.500.000.000,- pada 31 Desember 2025 dan Rp. 2.000.000.000,- pada 31 Desember 2024.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA

KOTA PEKALONGAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024

(Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

3.2 PIUTANG USAHA

Akun ini merupakan saldo Piutang Usaha per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Piutang Rekening Air			
Piutang Lancar	5.684.015.100	7.351.851.600	7.351.851.600
Piutang Ragu-Ragu	2.083.977.500	2.062.864.080	2.062.864.080
Piutang Tak Tertagih	12.530.382.635	10.981.113.715	10.981.113.715
Jumlah Piutang Rekening Air :	20.298.375.235	20.395.829.395	20.395.829.395
Piutang Rekening Non Air			
Piutang Lancar	-	-	-
Piutang Ragu-Ragu	5.745.000	5.965.000	5.965.000
Piutang Tak Tertagih	482.487.200	482.977.200	482.977.200
Jumlah Piutang Rekening Non Air :	488.232.200	488.942.200	488.942.200
Jumlah Piutang Usaha	20.786.607.435	20.884.771.595	20.884.771.595

Rincian Piutang Usaha per 31 Desember 2025 :

Umur Piutang	Piutang		Jumlah Piutang Usaha
	Rekening Air	Rekening Non Air	
Piutang Lancar			
1 s/d 3 bln	3.759.973.700	-	3.759.973.700
> 3 bln s/d 6 bln	868.765.000	-	868.765.000
> 6 bln s/d 1 thn	1.055.276.400	-	1.055.276.400
Sub Jumlah			5.684.015.100
Piutang Ragu-Ragu			
> 1 thn s/d 2 thn	2.083.977.500	5.745.000	2.089.722.500
Sub Jumlah			2.089.722.500
Piutang Tak Tertagih			
> 2 thn	12.530.382.635	482.487.200	13.012.869.835
Sub Jumlah			13.012.869.835
Jumlah			20.786.607.435

Rincian Piutang Usaha per 31 Desember 2024 :

Umur Piutang	Piutang		Jumlah Piutang Usaha
	Rekening Air	Rekening Non Air	
Piutang Lancar			
1 s/d 3 bln	4.356.618.400	-	4.356.618.400
> 3 bln s/d 6 bln	1.313.917.100	-	1.313.917.100
> 6 bln s/d 1 thn	1.681.316.100	-	1.681.316.100
Sub Jumlah			7.351.851.600
Piutang Ragu-Ragu			
> 1 thn s/d 2 thn	2.062.864.080	5.965.000	2.068.829.080
Sub Jumlah			2.068.829.080
Piutang Tak Tertagih			
> 2 thn	10.981.113.715	482.977.200	11.464.090.915
Sub Jumlah			11.464.090.915
Jumlah			20.884.771.595

3.3 AKUMULASI PENYISIHAN PIUTANG USAHA

Akun ini merupakan saldo Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Saldo Awal	14.230.485.225	12.506.812.760	12.506.812.760
Biaya Penyisihan Piutang Tahun 2025	1.116.189.530	1.723.672.465	1.723.672.465
Saldo Akhir	15.346.674.755	14.230.485.225	14.230.485.225

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN**

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024

(Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

Rincian Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha per 31 Desember 2025

Umur Piutang (1)	Jumlah Piutang (2)	Piutang Instansi (3)	Tarif (%) (4)	Penyisihan (5)=(2)-(3) x (4)
Piutang Air :				
Piutang Lancar				
1 s/d 3 bln	3.759.973.700	88.637.700	0	-
> 3 s/d 6 bln	868.765.000	10.511.100	30	257.476.170
> 6 s/d 1 th	1.055.276.400	1.632.600	50	526.821.900
Sub Jumlah				784.298.070
Piutang Ragu-Ragu				
> 1 s/d 2 th	2.083.977.500	2.033.100	75	1.561.458.300
Sub Jumlah				1.561.458.300
Piutang Tak Tertagih				
> 2 th	12.530.382.635	16.260.200	100	12.514.122.435
Sub Jumlah				12.514.122.435
Jumlah	20.298.375.235	119.074.700		14.859.878.805
Piutang Non Air :				
Piutang Ragu-Ragu				
> 1 s.d 2 th	5.745.000	5.745.000	75	4.308.750
Sub Jumlah				4.308.750
Piutang Tak Tertagih				
> 2 th	482.487.200	482.487.200	100	482.487.200
Sub Jumlah				482.487.200
Jumlah	488.232.200	488.232.200		486.795.950
Jumlah Akumulasi Penyisihan				15.346.674.755
Saldo Awal				14.230.485.225
Biaya Penyisihan				1.116.189.530

Rincian Akumulasi Penyisihan Piutang Usaha per 31 Desember 2025

Umur Piutang (1)	Jumlah Piutang (2)	Piutang Instansi (3)	Tarif (%) (4)	Penyisihan (5)=(2)-(3) x (4)
Piutang Air :				
Piutang Lancar				
1 s/d 3 bln	1.508.149.100	23.732.500	0	-
> 3 s/d 6 bln	1.313.917.100	7.677.100	30	391.872.000
> 6 s/d 1 th	1.681.316.100	3.100.700	50	839.107.700
Sub Jumlah				1.230.979.700
Piutang Ragu-Ragu				
> 1 s/d 2 th	2.062.864.080	-	75	1.547.148.060
Sub Jumlah				1.547.148.060
Piutang Tak Tertagih				
> 2 th	10.981.113.715	16.207.200	100	10.964.906.515
Sub Jumlah				10.964.906.515
Jumlah	17.547.360.095	50.717.500		13.743.034.275
Piutang Non Air :				
Piutang Ragu-Ragu				
> 1 s.d 2 th	5.965.000	-	75	4.473.750
Sub Jumlah				4.473.750
Piutang Tak Tertagih				
> 2 th	482.977.200	-	100	482.977.200
Sub Jumlah				482.977.200
Jumlah	488.942.200	-		487.450.950
Jumlah Akumulasi Penyisihan				14.230.485.225
Saldo Awal				12.506.812.760
Biaya Penyisihan				1.723.672.465

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN**

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024

(Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

Catatan Sehubungan Dengan Akun ini :

Penyisihan Kerugian telah di bentuk dengan penetapan persentase sebesar golongan rekening tunggakan bulanan. Kami menekankan atas Penyisihan Kerugian Piutang tersebut memiliki potensi kurang bentUk karena tidak melakukan pengelompokan piutang berdasarkan umur piutang, atas hal tersebut untuk menjadi perhatian dengan menyusun pedoman akuntansi untuk Penyisihan Kerugian Piutang. Besarnya Penyisihan Piutang Usaha menggunakan Dasar Keputusan Menteri Negara Otonomi Daerah (Otda) No. 8 Tahun 2000 tanggal 10 Agustus 2000 tentang Pedoman Akuntansi Perusahaan Daerah Air Minum.

3.4 PIUTANG LAIN-LAIN

Akun ini merupakan saldo Piutang Lain-lain per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Piutang Koperasi Tirtakarya	-	-	-
Piutang Pegawai	-	34.784.144	34.784.144
Lainnya	-	-	-
Jumlah Piutang Lain - Lain	-	34.784.144	34.784.144

3.5 PERSEDIAAN

Akun ini merupakan saldo Persediaan per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Persediaan Bahan Operasi :			
Alat Tulis dan Barang Cetakan	2.414.347	2.941.649	2.941.649
Jumlah Persediaan Bahan Operasi	2.414.347	2.941.649	2.941.649

3.6 ASET TETAP

Akun ini merupakan saldo Aset Tetap per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Harga Perolehan	109.726.677.562	0	107.062.453.153
Akumulasi Penyusutan	(70.336.934.711)	-	(66.637.135.085)
Nilai Buku	39.389.742.851	0	40.425.318.068

Catatan : Lihat Lampiran 2 Aset Tetap

3.7 ASET TETAP YANG TIDAK DIGUNAKAN

Akun ini merupakan saldo Aset Yang Tidak Digunakan per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Instalasi Sumber Air	52.863.830	52.863.830	52.863.830
Instalasi Perpompaan	71.958.350	71.958.350	71.958.350
Instalasi Transmisi dan Distribusi	154.177.361	154.177.361	154.177.361
Harga Perolehan	278.999.541	278.999.541	278.999.541
Akumulasi Penyusutan	(278.998.324)	(278.998.324)	(278.998.324)
Nilai Buku	1.217	1.217	1.217

Golongan Aset	Nilai Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku 31 Desember 2025
Instalasi Sumber Air	52.863.830	52.863.815	15
Instalasi Perpompaan	71.958.350	71.958.343	7
Instalasi Transmisi dan Distribusi	154.177.361	154.176.166	1.195
Jumlah	278.999.541	278.998.324	1.217

Akun ini merupakan akun Bahan Instalasi per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Bahan Instalasi			
Aksesoris dan Pensil	494.313.128	448.768.533	448.768.533
Pipa	136.002.777	136.952.684	136.952.684
Meter Air	267.992.000	71.732.900	71.732.900
Pompa Air	-	297.358.519	297.358.519
Jumlah Aset Lain-lain Tidak Berwujud	898.307.905	954.812.636	954.812.636

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN**

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024

(Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

3.8 ASET TIDAK BERWUJUD

Akun ini merupakan saldo Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Pengadaan pembuatan DED pengembangan jaringan pipa distribusi th 2013 PDAM Kota Pekalongan	75.000.000	75.000.000	75.000.000
Pengadaan peta dasar Citra Satelit PDAM Pekalongan	45.100.000	45.100.000	45.100.000
Review bisnis plan 2013-2017	65.000.000	65.000.000	65.000.000
Pekerjaan jasa pengadaan konsultan inventarisasi dan digital jaringan D245 pekerjaan model Hyrolis jaringan perpipaan	49.995.000	49.995.000	49.995.000
Pekerjaan Perencanaan Tehnis (DED) Jardist PDAM di Jambangan	99.619.000	99.619.000	99.619.000
Pekerjaan Penyusunan SIG Pdam Pekalongan	49.440.000	49.440.000	49.440.000
Pekerjaan Perencanaan Tehnis (DED) Jardist PDAM di Jambangan	195.549.200	195.549.200	195.549.200
Pekerjaan Penyusunan SIG PDAM Pekalongan	44.495.000	44.495.000	44.495.000
Pekerjaan Penyusunan Studi Analisa Jaringan Perpipaan PDAM Kota Pekalongan	48.565.000	48.565.000	48.565.000
DED Reservoir Bumirejo & Jaringan Perpipaan Distribusi / Perencanaan Tehnik	10.819.000	10.819.000	10.819.000
Survey Pekerjaan Pemasangan Jardist (Spjg. 10.819 m) Th. 2017	14.274.500	14.274.500	14.274.500
Pekerjaan Penyusunan GCG PDAM Pekalongan	8.800.000	8.800.000	8.800.000
Geolistrik rencana pembuatan sumur bor lokasi watusalam PKT-2 dan PKT-6 simbang wetan	50.000.000	50.000.000	50.000.000
Pembuatan dokumen DPLH 26 sumur bor di kota Pekalongan	3.300.000	3.300.000	3.300.000
Pembayaran penggantian cetak peta topografi Perumda Tirtayasa Kota Pekalongan	28.305.000	28.305.000	28.305.000
Analisa sumber air tanah (AWUG) 4 titik di Wil. Perumda Tirtayasa Kota Pekalongan	25.000.000	25.000.000	25.000.000
Penyusunan dokumen studi kelayakan (FS) Cepagan	25.000.000	25.000.000	25.000.000
Pembuatan UKL-UPL Intake Air Baku IPA & SB Cepagan	32.148.500	32.148.500	32.148.500
Instalasi konfigurasi maintenance dan backup server Perumda Tirtayasa	27.750.000	27.750.000	27.750.000
Bore hole camera 5 sumur bor	12.099.000	12.099.000	12.099.000
Bore hole camera 2 unit bor (SB. Asri dan SB Warung Asem)	25.000.000	25.000.000	25.000.000
Penyusunan dokumen study kelayakan (FS) mata air rogoselo	57.000.000	57.000.000	57.000.000
DED Gedung A Perumda Tirtayasa kota Pekalongan	36.725.000	36.725.000	36.725.000
Pembuatan aplikasi order barang Perumda Tirtayasa Kota Pekalongan	27.750.000	27.750.000	27.750.000
Pembuatan aplikasi catat meter pelanggan Perumda Tirtayasa Kota Pekalongan	82.584.000	82.584.000	82.584.000
Pembuatan whatsapp BOT berbasis node JS Perumda Tirtayasa Kota Pekalongan	42.056.000	42.056.000	42.056.000
Kajian penyusunan pembaharuan tarif oleh Universitas Pekalongan	76.035.000	76.035.000	76.035.000
Pembuatan aplikasi monitoring datacenter dan waterpressure Perumda Tirtayasa Kota Pekalongan	123.765.000	123.765.000	123.765.000
SIPA untuk SB Bumirejo dan SB Cepagan 1	27.750.000	27.750.000	27.750.000
Pembuatan aplikasi perhitungan DSPL Perumda Tirtayasa Kota Pekalongan	54.000.000	-	-
Penyusunan dokumen rencana pengamanan air minum (RPAM) Perumda Tirtayasa tahun 2025-2029	74.703.000	-	-
Pengadaan jasa konsultasi penyusunan dokumen Rencana Bisnis tahun 2026 - 2030 Perumda Tirtayasa Kota Pekalongan			
Jumlah	1.537.627.200	1.408.924.200	1.408.924.200

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN**

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024

(Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

Akumulasi Amortisasi			
Jumlah tersebut merupakan Akumulasi Amortisasi Atas Beban Yang Ditangguhkan PDAM Kota Pekalongan	(653.961.650)	(593.961.650)	(593.961.650)
Jumlah	(653.961.650)	(593.961.650)	(593.961.650)
Jumlah Aset Tidak Berwujud	883.665.550	814.962.550	814.962.550

3.9 ASET PAJAK TANGGUHAN

Akun ini merupakan saldo Aset Pajak Tangguhan per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Pajak Tangguhan			
Jumlah Aset Pajak Tangguhan	-	-	-

3.10 ASET Lainnya

Akun ini merupakan saldo Aset Lainnya per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
DED Pembangunan Gedung B Kantor Perumda Tirtayasa Pekalongan	77.000.000	77.000.000	77.000.000
Perencanaan teknis (DED) IPA 100Lps Cepagan	99.161.000	99.161.000	99.161.000
Pekerjaan perencanaan teknis (DED) Jembatan pipa transmisi sungai sengkang Kota Pekalongan	94.520.000	94.520.000	94.520.000
Pelunasan pembayaran penyusunan dokumen study kelayakan (FS) Cepagan	24.950.000	24.950.000	24.950.000
Pelunasan pembayaran penyusunan dokumen study kelayakan (FS) mata air Rogoselo	24.950.000	24.950.000	24.950.000
DED Perencanaan perpipaan JDU IPA Cepagan Perumda Tirtayasa	94.605.300	94.605.300	94.605.300
Uang muka PPh Badan th buku 2023	273.650.997	273.650.997	273.650.997
Jumlah Aset Lainnya	688.837.297	688.837.297	688.837.297

3.11 UTANG USAHA

Akun ini merupakan saldo Utang Usaha per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Utang Tagihan Rekening dari PDAB	1.639.858.022	1.694.996.250	1.694.996.250
Utang Pembayaran Kontribusi Rogoselo Semester 2	375.384.204	-	-
Utang Pembelian Persediaan Bahan Instalasi	-	5.752.575	5.752.575
Utang Rekening Listrik Produksi	419.140.818	-	-
Jumlah Utang Usaha	2.434.383.044	1.700.748.825	1.700.748.825

3.12 UTANG NON USAHA

Akun ini merupakan saldo Utang Non Usaha per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Utang Pembayaran Pemeriksaan Air	3.527.000	-	-
Utang Banpot, Lembur dan Insentif pada Bulan Desember 2025	20.430.000	-	-
Utang Rekening Listrik Kantor Pelayanan	5.874.564	-	-
Saldo Biaya Yang Masih Harus Dibayar per 31 Desember 2024 dan 2023	-	500.000	500.000
Jumlah Utang Non Usaha	29.831.564	500.000	500.000

3.13 UTANG PAJAK

Akun ini merupakan saldo Utang Pajak per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
PPh Badan Yang Harus Dibayar Tahun 2025	456.005.700	398.406.400	398.406.400
Angsuran PPh Badan Yang Telah Dibayar	83.200.538	115.000.000	115.000.000
Jumlah Utang Pajak	372.805.162	283.406.400	283.406.400

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA

KOTA PEKALONGAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024

(Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

3.14 CADANGAN DANA LAINNYA

Akun ini merupakan saldo Cadangan Dana Lainnya per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
- Dana Kesejahteraan	153.960.727	153.960.727	153.960.727
- Dana Sosial dan Pendidikan	37.305.033	37.305.033	37.305.033
- Sumbangan Dana Pensiun dan Sokongan	56.328.083	56.328.083	56.328.083
- Dana Pesangon	24.751.698	24.751.698	24.751.698
- Laba Ditahan (Akumulasi Kerugian)	22.438.693	22.423.588	22.423.588
- CSR	-	11.750.004	11.750.004
- Jasa Produksi	270.839.000	270.839.000	270.839.000
Jumlah Cadangan Dana Lainnya	565.623.234	577.358.133	577.358.133

3.15 LIABILITAS PAJAK TANGGUHAN

Akun ini merupakan saldo Liabilitas Pajak Tangguhan per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Liabilitas Pajak Tangguhan			
Jumlah Liabilitas Pajak Tangguhan	-	-	-

3.16 UTANG IMBALAN PASCA KERJA JANGKA PANJANG

Akun ini merupakan saldo Utang Imbalan Pasca Kerja Jangka Panjang per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Kewajiban Imbalan Pasca Kerja Jangka Panjang	246.317	246.317	246.317
Jumlah Imbalan Pasca Kerja Jangka Panjang	246.317	246.317	246.317

3.17 PENYERTAAN PEMERINTAH DAERAH

Akun ini merupakan saldo Penyertaan Pemerintah Daerah per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Saldo Modal Sampai Dengan Tahun 2003	7.880.751.314	7.880.751.314	7.880.751.314
Penyertaan Modal Tahun 2006	500.000.000	500.000.000	500.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2007	500.000.000	500.000.000	500.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2008	750.000.000	750.000.000	750.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2010	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2010 (APBN)	1.500.000.000	1.500.000.000	1.500.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2011	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2012	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2013	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2013 Koreksi BPK	440.125.950	440.125.950	440.125.950
Koreksi BPK Atas Pembayaran Dimuka 2014	(472.267.464)	(472.267.464)	(472.267.464)
Penyertaan Modal Tahun 2014	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2014 (APBN)	5.500.000.000	5.500.000.000	5.500.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2015	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2015 (APBN)	6.847.000.000	6.847.000.000	6.847.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2016 (APBN)	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2017 (APBN)	3.000.000.000	3.000.000.000	3.000.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2018	5.000.000.000	5.000.000.000	5.000.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2019	4.342.000.000	4.342.000.000	4.342.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2020	2.250.000.000	2.250.000.000	2.250.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2021	500.000.000	500.000.000	500.000.000
Penyertaan Modal Tahun 2022	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000
Koreksi Tahun 2022	-	-	-
Penyertaan Modal 2023	2.788.000.000	2.788.000.000	2.788.000.000
Penyertaan Modal 2024	750.000.000	-	-
Jumlah Penyertaan Modal Pemkot Pekalongan	57.075.609.800	56.325.609.800	56.325.609.800

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN**

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024

(Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

3.18 PENYERTAAN PEMERINTAH PUSAT & PROVINSI YANG BELUM DITETAPKAN SITUASINYA

Akun ini merupakan saldo Penyertaan Pemerintah Pusat & Provinsi Yang Belum Ditetapkan Situasinya per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
a. Penyerahan Pemerintah Pusat			
1) Penyertaan Pemerintah Pusat melalui Proyek Penyediaan Pengelolaan Air Bersih Jawa Tengah (BAST Nomor 024/375 tanggal 6 September 1999)	51.920.000	51.920.000	51.920.000
2) Penyertaan Pemerintah Pusat (1 unit truck tanki air Toyota Dyna Nomor B 9631 EQ Tahun 2003)	180.950.000	180.950.000	180.950.000
Jumlah Pemerintah Pusat	232.870.000	232.870.000	232.870.000
a. Penyerahan Pemerintah Provinsi			
Penyertaan Pemerintah Pusat Yang Belum Ditetapkan Statusnya (berupa sumur dalam, rumah panel dan jaringan pipa di desa jenggot dari proyek pengembangan prasarana dan sarana pemukiman Jawa Tengah)	319.154.000	319.154.000	319.154.000
Jumlah Pemerintah Provinsi	319.154.000	319.154.000	319.154.000
Jumlah Penyertaan Pemerintah Pusat & Provinsi Yang Belum Ditetapkan Situasinya	552.024.000	552.024.000	552.024.000

3.19 MODAL HIBAH

Akun ini merupakan saldo Modal Hibah per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Perum Perumnas	161.120.000	161.120.000	161.120.000
Satker, No Bast: Best/pkpm/pekalongan/XII/2015	2.279.761.000	2.279.761.000	2.279.761.000
Kanwil PU Th 2000	251.099.850	251.099.850	251.099.850
PT Panca Putra Karya Mandiri Th 2010	25.785.000	25.785.000	25.785.000
PT Ajsaka Th 2010	253.177.600	253.177.600	253.177.600
Jumlah	2.970.943.450	2.970.943.450	2.970.943.450

3.20 CADANGAN UMUM

Akun ini merupakan saldo Cadangan Umum per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Alokasi Laba Tahun 2004	90.462.314	90.462.314	90.462.314
Alokasi Laba Tahun 2007	74.843.272	74.843.272	74.843.272
Alokasi Laba Tahun 2008	177.054.192	177.054.192	177.054.192
Alokasi Laba Tahun 2009	199.471.814	199.471.814	199.471.814
Alokasi Laba Tahun 2010	350.455.718	350.455.718	350.455.718
Alokasi Laba Tahun 2011	450.148.780	450.148.780	450.148.780
Alokasi Laba Tahun 2012	304.159.675	304.159.675	304.159.675
Alokasi Laba Tahun 2013	438.118.367	438.118.367	438.118.367
Alokasi Laba Tahun 2014	141.805.875	141.805.875	141.805.875
Alokasi Laba Tahun 2015	499.570.809	499.570.809	499.570.809
Alokasi Laba Tahun 2016	529.463.983	529.463.983	529.463.983
Alokasi Laba Tahun 2017	461.565.329	461.565.329	461.565.329
Alokasi Laba Tahun 2018	460.208.097	460.208.097	460.208.097
Alokasi Ke Akumulasi Kerugian Tahun 2019	(4.000.000.000)	(4.000.000.000)	(4.000.000.000)
Alokasi Laba Tahun 2019	181.544.619	181.544.619	181.544.619
Alokasi Laba Tahun 2020	158.724.788	158.724.788	158.724.788
Alokasi Laba Tahun 2021	201.278.857	201.278.857	201.278.857
Alokasi Laba Tahun 2022	270.839.944	270.839.944	270.839.944
Alokasi Laba Tahun 2023	65.511.091	65.511.091	65.511.091
Jumlah Cadangan	1.055.227.522	1.055.227.522	1.055.227.522

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN**

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024

(Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

3.21 PENGUKURAN KEMBALI KEWAJIBAN IMBALAN KERJA

Akun ini merupakan saldo Pengukuran Kembali Kewajiban Imbalan Kerja per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Pengukuran Kembali Kewajiban Imbalan Kerja	(2.372.568.259)	(2.372.568.259)	(2.372.568.259)
Jumlah Pengukuran Kembali Kewajiban Imbalan Kerja	(2.372.568.259)	(2.372.568.259)	(2.372.568.259)

3.22 LABA (RUGI) TAHUN-TAHUN LALU

Akun ini merupakan saldo Laba (Rugi) Tahun-Tahun Lalu per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Akumulasi Laba/(Rugi) sd. Tahun 2021	(5.451.629.343)	(5.451.629.343)	(5.451.629.343)
Rugi Tahun 2002	(1.222.073.599)	(1.222.073.599)	(1.222.073.599)
Koreksi Laba /Rugi Tahun 2002 (Penyertaan Pemda)	407.557.564	407.557.564	407.557.564
Rugi Tahun 2003	(1.377.954.607)	(1.377.954.607)	(1.377.954.607)
Rugi Tahun 2005	(891.660.566)	(891.660.566)	(891.660.566)
Rugi Tahun 2006	(592.343.312)	(592.343.312)	(592.343.312)
Koreksi Laba/(Rugi) 2006 (Beban Bunga Pinjaman)	(1.167.334.281)	(1.167.334.281)	(1.167.334.281)
Koreksi Laba/(Rugi) 2007 (Beban Bunga Pinjaman)	901.456.673	901.456.673	901.456.673
Koreksi Laba/(Rugi) 2007 (Iuran Dana Pensiun)	23.306.485	23.306.485	23.306.485
Koreksi Laba/(Rugi) 2008 (Iuran Dana Pensiun)	12.566.632	12.566.632	12.566.632
Koreksi Laba/(Rugi) 2009 (Iuran Dana Pensiun)	(44.176.763)	(44.176.763)	(44.176.763)
Koreksi Laba/(Rugi) 2009 (Penyusutan Aset Tetap)	(853.722.265)	(853.722.265)	(853.722.265)
Koreksi Laba/(Rugi) 2009 (Beban Bunga Pinjaman)	212.522.987	212.522.987	212.522.987
Koreksi Laba/(Rugi) 2010 (Penyusutan Inventaris)	(43.574.534)	(43.574.534)	(43.574.534)
Koreksi Laba/(Rugi) 2010 (Bahan Instalasi)	40.837.500	40.837.500	40.837.500
Koreksi Laba/(Rugi) Pendapatan Non Air 2011	(83.620.403)	(83.620.403)	(83.620.403)
Koreksi Laba/(Rugi) 2011	(92.059.460)	(92.059.460)	(92.059.460)
Iuran Dapenma	(1.128.163.019)	(1.128.163.019)	(1.128.163.019)
Penghapusan Hutang Jangka Panjang	6.424.100.649	6.424.100.649	6.424.100.649
Iuran Dapenma	(416.557.598)	(416.557.598)	(416.557.598)
Koreksi Penyertaan Pemerintah Pusat	(1.018.738)	(1.018.738)	(1.018.738)
Koreksi PPh Bulan Maret 2017	(3.000)	(3.000)	(3.000)
Kewajiban Imbalan Paska Kerja	(1.740.201.290)	(1.740.201.290)	(1.740.201.290)
Kewajiban Masa Kerja 2017	(1.778.800.504)	(1.778.800.504)	(1.778.800.504)
Iuran Dapenma	(1.125.971.635)	(1.125.971.635)	(1.125.971.635)
Akumulasi Kerugian Tahun 2019	52.392.654	52.392.654	52.392.654
Alokasi Dari Dana Cadangan Umum	4.000.000.000	4.000.000.000	4.000.000.000
Alokasi Dari Laba Tahun 2019	10.417.342	10.417.342	10.417.342
Alokasi Dari Laba Tahun 2020	3.858.716	3.858.716	3.858.716
Koreksi Cadangan Dana CSR	(43.401.221)	(43.401.221)	(43.401.221)
Alokasi Dari Laba Tahun 2023	65.511.092	65.511.092	65.511.092
Koreksi Biaya Pada Laba 2024	(11.300.656)	-	-
Jumlah Laba (Rugi) Tahun-Tahun	(5.911.038.501)	(5.899.737.845)	(5.899.737.845)

3.23 LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN

Akun ini merupakan saldo Laba (Rugi) Tahun Berjalan Lalu per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	2024
Laba (Rugi) Sebelum PPh Badan	1.243.809.065	337.922.372	337.922.372
Taksiran PPH Badan	456.005.700	398.406.400	398.406.400
Jumlah Laba (Rugi) Tahun Berjalan	787.803.365	(60.484.028)	(60.484.028)

IV PENJELASAN POS POS PERHITUNGAN LABA RUGI

4.1. PENDAPATAN USAHA

Akun ini merupakan saldo Pendapatan Usaha per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
1) Pendapatan Penjualan Air			
- Pendapatan Harga Air	29.788.264.700	30.341.046.300	30.341.046.300
- Pendapatan Jasa Administrasi	3.332.190.000	3.357.790.000	3.357.790.000
- Pendapatan Penjualan Air Lewat Tangki	432.480.000	440.185.000	440.185.000
Jumlah Pendapatan Penjualan Air	33.552.934.700	34.139.021.300	34.139.021.300

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA

KOTA PEKALONGAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024

(Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

2) Pendapatan Penjualan Non Air			
- Pendapatan Sambungan Baru	688.263.000	955.270.000	955.270.000
- Pendapatan Denda	567.459.300	525.042.910	525.042.910
- Penggantian Meter Air Yang Rusak	2.450.000	7.700.000	7.700.000
- Penyambungan Kembali	71.100.000	16.300.000	16.300.000
Jumlah Pendapatan Non Air	1.329.272.300	1.504.312.910	1.504.312.910
Jumlah Pendapatan Usaha	34.882.207.000	35.643.334.210	35.643.334.210

4.2. BEBAN LANGSUNG USAHA

Akun ini merupakan saldo Beban Langsung Usaha per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
1) Beban Sumber Air			
a. Beban Operasi :			
Beban Pegawai Operasi	1.238.774.693	1.383.385.010	1.383.385.010
Beban Listrik	5.720.326.443	5.779.844.641	5.779.844.641
Beban Bahan Bakar	90.990.800	96.805.200	96.805.200
Beban Pemeriksaan Air	42.404.000	41.968.500	41.968.500
Rupa-Rupa Biaya Operasi	7.868.000	143.702.440	143.702.440
Beban Operasi Lainnya	76.658.910	12.896.000	12.896.000
Jumlah Beban Operasi	7.177.022.846	7.458.601.791	7.458.601.791
b. Beban Pemeliharaan			
Pemeliharaan Pengumpulan & Reservoir	3.840.000	-	-
Pemeliharaan Mata Air & Saluran	2.400.000	-	-
Pemeliharaan Sumur - Sumur	29.807.000	-	-
Pemeliharaan Alat Pembangkit Tenaga	3.021.000	38.175.500	38.175.500
Pemeliharaan Alat Perpompaan	157.576.513	228.883.167	228.883.167
Pemeliharaan Instalasi Sumber Lainnya	40.423.743	60.842.000	60.842.000
Jumlah Beban Pemeliharaan	237.068.256	327.900.667	327.900.667
c. Beban Air Baku			
Retribusi Air	266.128.125	227.701.630	227.701.630
Kontribusi Kab. Pekalongan	360.184.508	407.194.176	407.194.176
Kontribusi SPAM REG	9.487.925.656	-	-
Kontribusi Petanglong	375.384.204	8.172.223.750	8.172.223.750
Jumlah Beban Air Baku	10.489.622.493	8.807.119.556	8.807.119.556
d. Beban Lainnya			
Penyusutan Instalasi Sumber Air	882.121.634	825.954.041	825.954.041
Jumlah Beban Lainnya	882.121.634	825.954.041	825.954.041
Jumlah Beban Sumber Air	18.785.835.229	17.419.576.055	17.419.576.055
2) Beban Pengolahan Air			
a. Beban Operasi :			
Beban Pemakaian Bahan Kimia	361.345.000	586.704.755	586.704.755
Beban Pemakaian Pembantu	20.582.000	-	-
Rupa-Rupa Beban Operasi	604.000	32.720.000	32.720.000
Jumlah Beban Operasi	382.531.000	619.424.755	619.424.755
b. Beban Pemeliharaan :			
Pemeliharaan Instalasi Pengolahan Air	133.400	-	-
Jumlah Beban Pemeliharaan	133.400	-	-
c. Beban Lainnya :			
Penyusutan Instalasi Pengolahan Air	13.626.570	13.795.164	13.795.164
Jumlah Beban Lainnya	13.626.570	13.795.164	13.795.164
Jumlah Beban Pengolahan Air	396.290.970	633.219.919	633.219.919

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN**

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024

(Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

3) Beban Transmisi dan Distribusi			
a. Beban Operasi			
Beban Pegawai Operasi	1.578.947.620	1.641.786.135	1.641.786.135
Beban Pemakaian Bahan & Perlengkapan	15.742.520	260.074.579	260.074.579
Beban Pemakaian Pipa Pensil	-	3.780.000	3.780.000
Rupa-Rupa Bahan Operasi	89.005.207	218.770.056	218.770.056
Jumlah Beban Operasi	1.683.695.347	2.124.410.770	2.124.410.770
b. Beban Pemeliharaan			
Pemeliharaan Pipa Transmisi & Distribusi	156.317.980	183.178.700	183.178.700
Pemeliharaan Pipa Dinas	82.523.013	174.050.814	174.050.814
Pemeliharaan Instalasi Pompa	232.000	5.689.004	5.689.004
Pemeliharaan Meter-Meter	91.763.511	230.748.232	230.748.232
Pemeliharaan Transmisi & Distribusi Lainnya	14.252.981	41.692.232	41.692.232
Jumlah Beban Pemeliharaan	345.089.485	635.358.982	635.358.982
c. Beban Lainnya			
Penyusutan Instalasi Transmisi dan Distribusi	2.220.283.296	2.068.705.114	2.068.705.114
Jumlah Beban Lainnya	2.220.283.296	2.068.705.114	2.068.705.114
Jumlah Beban Transmisi dan Distribusi	4.249.068.128	4.828.474.866	4.828.474.866
Jumlah Beban Langsung Usaha	23.431.194.327	22.881.270.840	22.881.270.840

4.3 BEBAN TAK LANGSUNG

Akun ini merupakan saldo Beban Tak Langsung Usaha per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
1) Beban Pegawai			
Beban Pegawai	2.614.578.991	2.349.367.505	2.349.367.505
Tunjangan Representatif	2.321.271.931	2.773.434.379	2.773.434.379
Iuran Pensiun	591.685.949	1.840.872.462	1.840.872.462
Lembur Pegawai	34.651.000	29.112.000	29.112.000
Kesejahteraan Pegawai	626.974.500	536.679.600	536.679.600
Pembinaan Karyawan	43.553.000	31.871.100	31.871.100
Bantuan dan Sumbangan	9.000.000	10.900.000	10.900.000
Pendidikan dan Pelatihan	99.609.000	81.409.000	81.409.000
Rupa-Rupa Beban	184.224.986	335.129.267	335.129.267
Jumlah Beban Pegawai	6.525.549.357	7.988.775.313	7.988.775.313
2) Beban Kantor			
Beban Alat Tulis & Foto Copy	38.180.131	61.397.200	61.397.200
Beban Barang Cetak	12.341.857	26.590.551	26.590.551
Beban Perlengkapan Komputer	23.685.250	49.643.128	49.643.128
Beban Telp. Telex. Telegram/Surat Beban	97.715.340	85.960.753	85.960.753
Krapat dan Tamu (PRT)	31.734.540	103.711.690	103.711.690
Beban Pos dan Materai	1.266.500	3.324.100	3.324.100
Beban Listrik Kantor (PLN)	70.436.917	67.773.043	67.773.043
Beban Cleaning Service	7.512.292	8.991.000	8.991.000
Rupa-Rupa Beban Kantor	77.422.818	213.423.326	213.423.326
Peralatan Dapur	5.123.572	7.007.900	7.007.900
Rupa-Rupa Lainnya	-	18.387.500	18.387.500
Jumlah Beban Kantor	365.419.217	646.210.191	646.210.191
3) Beban Hubungan Langganan			
Beban Pengawasan Meter	32.000.000	25.200.000	25.200.000
Beban Pembacaan Meter	94.890.000	154.139.500	154.139.500

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN**

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024

(Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

Beban Penagihan Rekening	150.264.890	140.389.000	140.389.000
Insentif Kinerja Karyawan	41.845.000	310.520.000	310.520.000
Beban Percetakan Form. Rekening	3.950.000	-	-
Beban Promosi	5.959.621	48.250.500	48.250.500
Rupa-Rupa Beban Urusan Langganan	5.079.200	3.240.000	3.240.000
Restitusi Air	35.947.700	59.037.235	59.037.235
Rupa-Rupa Lainnya	6.569.200	9.359.000	9.359.000
Restitusi Non Air	-	529.000	529.000
Jumlah Beban Hubungan Langganan	376.505.611	750.664.235	750.664.235
4) Beban Penelitian & Pengembangan			
Beban Survey dan Penelitian	5.632.000	15.364.000	15.364.000
Beban Perencanaan Teknik	-	-	-
Perencanaan Bidang Usaha dan Keuangan	-	-	-
Rupa-Rupa Beban Litbang	-	675.000	675.000
Jumlah Beban Penelitian & Pengembangan	5.632.000	16.039.000	16.039.000
5) Beban Keuangan			
Rupa-Rupa Beban Keuangan Lainnya	653.209.077	540.000.000	540.000.000
Jumlah Beban Keuangan	653.209.077	540.000.000	540.000.000
6) Beban Pemeliharaan			
Bahan Bakar	-	-	-
Pemeliharaan Inventaris Kantor	31.392.781	113.580.200	113.580.200
Pemeliharaan Kendaraan	267.644.427	600.884.036	600.884.036
Pemeliharaan Bangunan Kantor dan Rumdin	2.827.000	19.560.500	19.560.500
Pemeliharaan Instalasi Kantor	1.778.000	4.224.400	4.224.400
Jumlah Beban Pemeliharaan	303.642.208	738.249.136	738.249.136
7) Beban Penyisihan/Penghapusan Piutang			
Penyisihan Piutang Air	1.116.189.530	1.725.607.465	1.725.607.465
Penyisihan Non Air	-	(1.935.000)	(1.935.000)
Jumlah Beban Penyisihan/Penghapusan Piutang	1.116.189.530	1.723.672.465	1.723.672.465
8) Beban Penyusutan dan Amortisasi			
Beban Penyusutan Umum	643.768.126	826.545.225	826.545.225
Beban Penyusutan Aktiva Tidak Berwujud	-	-	-
Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi	643.768.126	826.545.225	826.545.225
9) Rupa-Rupa Beban Umum			
Beban Iuran Keanggotaan	136.920.000	51.280.000	51.280.000
Honor Dewan Pengawas	88.197.564	169.875.029	169.875.029
Beban Perjalanan Dinas	198.429.627	250.949.800	250.949.800
Beban Jasa Profesional	136.529.000	46.774.040	46.774.040
Beban Sewa	62.581.200	65.761.464	65.761.464
Beban Asuransi/Keamanan/Jamsostek	155.432.219	121.126.305	121.126.305
Beban Pajak/Perijinan	13.116.984	13.197.446	13.197.446
Pesangon Pegawai, Direktur, Dewas & Rupa2 Lainnya	-	122.083.900	122.083.900
Rupa-Rupa Beban Umum	367.670.516	198.514.480	198.514.480
Jumlah Rupa-Rupa Beban Umum	1.158.877.110	1.039.562.464	1.039.562.464
Jumlah Beban Tak Langsung	11.148.792.237	14.269.718.029	14.269.718.029

4.3 PENDAPATAN LAIN-LAIN

Akun ini merupakan saldo Pendapatan Lain-Lain per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	31 Desember 2024
Pendapatan Jasa Deposito dan Giro	152.684.083	133.002.734	133.002.734
Pendapatan Lainnya	807.492.188	1.725.604.701	1.725.604.701
Jumlah Pendapatan Non Usaha	960.176.271	1.858.607.435	1.858.607.435

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA

KOTA PEKALONGAN

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

Dengan Angka Perbandingan Untuk Tanggal 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024

(Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

4.4 BEBAN LAIN-LAIN

Akun ini merupakan saldo Beban Lain-Lain per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	2024
Beban Bank	18.587.642	13.030.404	13.030.404
Jumlah Beban Lain-Lain	18.587.642	13.030.404	13.030.404

4.5 BEBAN PAJAK PENGHASILAN

Akun ini merupakan saldo Taksiran PPh per 31 Desember 2025, 1 Januari 2025 dan 31 Desember 2024 yang terdiri :

	31 Desember 2025	1 Januari 2025	2024
Laba Sebelum Pajak	1.243.809.065	337.922.373	337.922.373
Koreksi Positif			
Beban Penyisihan Piutang	1.116.189.530	1.723.672.465	1.723.672.465
Beban Pajak Bank	18.587.642	(13.030.404)	(13.030.404)
Jumlah Koreksi Positif	1.134.777.173	1.710.642.061	1.710.642.061

Koreksi Negatif

Pendapatan Jasa Giro dan Bunga Deposito yang bersifat Final	152.684.083	132.945.783	132.945.783
Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	-	-	-
Jumlah Koreksi Negatif	152.684.083	132.945.783	132.945.783

Laba Fiskal (Pembulatan)	2.225.902.000	1.915.618.651	1.915.618.651
---------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Taksiran Pajak Tahun 2025

i	4.800.000.000	x	2.225.902.000	306.297.408
	34.882.207.000			
ii	2.225.902.000	-	306.297.408	1.919.604.592
				2.225.902.000
i	50% x 22%	x	306.297.408	33.692.715
ii	22%	x	1.919.604.592	422.313.010
				456.005.725

Taksiran Pajak Tahun 2024

i	4.800.000.000	x	2.455.618.193	261.481.128
	35.643.334.000			
ii	1.915.618.651	-	330.692.054	1.680.197.872
				1.941.679.000
i	50% x 22%	x	330.692.054	28.762.924
ii	22%	x	1.680.197.872	369.643.532
				398.406.400

Jumlah PPh Badan (Pembulatan)	456.005.700			
--------------------------------------	--------------------	--	--	--

Beban Pajak Penghasilan :

Pajak Kini	456.005.700	-	398.406.400
Pajak Tanguhan	-	-	-
Jumlah Beban Pajak Penghasilan	456.005.700	-	398.406.400
Uang Muka Pajak	83.200.538	115.000.000	115.000.000
PPh terutang	372.805.162	-	283.406.400

4.6 PENYELESAIAN LAPORAN

Manajemen Perumda Tirtayasa Kota Pekalongan bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan berakhir pada tanggal 31 Desember 2025 yang telah selesai pada tanggal 13 Februari 2026.

LAMPIRAN-LAMPIRAN

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA
KOTA PEKALONGAN
ANALISA LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025
 (Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

Keterangan		2025	2024
ANALISA LIKUIDITAS			
1 Current Ratio	Aset Lancar	15.700.335.823	12.249.342.550
	Kewajiban Lancar	3.402.643.004	2.562.013.358
		461,42%	478,11%
2 Cash ratio	Kas dan setara kas	10.257.988.796	5.557.330.387
	Kewajiban Lancar	3.402.643.004	2.562.013.358
		301,47%	216,91%
ANALISA SOLVABILITAS			
1 Assets to Debt	Total Aset	688.837.297	688.837.297
	Total Kewajiban	3.402.889.321	2.562.259.675
		20,24%	26,88%
2 Assets to Equity	Total Aset	688.837.297	688.837.297
	Total Ekuitas	54.158.001.377	52.571.014.640
		1,27%	1,31%
3 Debt to Equity	Total Kewajiban	3.402.889.321	2.562.259.675
	Total Ekuitas	54.158.001.377	52.571.014.640
		6,28%	4,87%
4 Debt to Capital Assets	Total kewajiban	3.402.889.321	2.562.259.675
	Total Aset	688.837.297	688.837.297
		494,00%	371,97%
5 Equity to Assets	Total Ekuitas	54.158.001.377	52.571.014.640
	Total Aset	688.837.297	688.837.297
		7862,23%	7631,85%
6 Total Equity to Debt	Total Ekuitas	54.158.001.377	52.571.014.640
	Total kewajiban	3.402.889.321	2.562.259.675
		1591,53%	2051,74%

ANALISA RENTABILITAS

1 Gross Profit Margin	Laba Kotor	302.220.436	(1.507.654.659)
	Penjualan Bersih	34.882.207.000	35.643.334.210
		0,87%	-4,23%
2 Profit Margin	Laba sebelum pajak	1.243.809.065	337.922.373
	Penjualan bersih	34.882.207.000	35.643.334.210
		3,57%	0,95%
3 Net Profit Margin	L/R bersih setelah pajak	787.803.365	- 60.484.027
	Penjualan bersih	34.882.207.000	35.643.334.210
		2,26%	-0,17%
4 Return on assets	Laba (rugi) bersih	787.803.365	- 60.484.027
	Total Aset	688.837.297	688.837.297
		114,37%	-8,78%
5 Return on Equity	Laba (Rugi) bersih	787.803.365	- 60.484.027
	Total Ekuitas	54.158.001.377	52.571.014.640
		1,45%	-0,12%
6 Return on invesment	Laba (Rugi) bersih	787.803.365	- 60.484.027
	Investasi	3.402.889.321	2.562.259.675
		23,15%	-2,36%

PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTAYASA

KOTA PEKALONGAN

DAFTAR ASET TETAP 2025

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

(Disajikan Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

Akun ini merupakan saldo Aset Tetap per 31 Desember 2025 :

Keterangan	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga Perolehan				
Aset Tetap				
Tanah dan Hak Atas Tanah	297.882.275	-	-	297.882.275
Instalasi Sumber Air & Pengolahan	13.714.413.787	485.364.650	-	14.199.778.437
Instalasi Mesin Pompa	15.331.743.272	810.930.622	-	16.142.673.894
Instalasi Pengolahan Air	5.093.092.160	-	-	5.093.092.160
Instalasi Tramisi dan Distribusi	62.046.468.151	1.036.245.605	-	63.082.713.756
Bangunan/Gedung	3.354.753.330	49.300.000	-	3.404.053.330
Peralatan dan Perlengkapan	1.333.643.871	176.064.948	-	1.509.708.819
Kendaraan	3.268.125.549	-	-	3.268.125.549
Inventaris Kantor	2.622.330.758	106.318.584	-	2.728.649.342
Jumlah	107.062.453.153	2.664.224.409	-	109.726.677.562
Akumulasi Penyusutan				
Instalasi Sumber Air & Pengolahan	6.408.796.463	464.079.259	-	6.872.875.721
Instalasi Mesin Pompa	10.673.711.680	418.042.376	-	11.091.754.056
Instalasi Pengolahan Air	4.931.339.107	13.626.570	-	4.944.965.676
Instalasi Tramisi dan Distribusi	37.396.963.945	2.220.283.296	-	39.617.247.241
Bangunan/Gedung	1.500.249.743	119.180.841	-	1.619.430.584
Peralatan dan Perlengkapan	901.297.138	97.994.761	-	999.291.899
Kendaraan	2.817.440.539	192.468.345	-	3.009.908.883
Inventaris Kantor	2.007.336.471	174.124.180	-	2.181.460.651
Jumlah	66.637.135.085	3.699.799.626	-	70.336.934.711
Nilai bersih	40.425.318.068			39.389.742.851

Akun ini merupakan saldo Aset Tetap per 31 Desember 2024 :

Keterangan	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga Perolehan				
Aset Tetap				
Tanah dan Hak Atas Tanah	297.882.275	-	-	297.882.275
Instalasi Sumber Air & Pengolahan	12.647.482.665	1.066.931.122	-	13.714.413.787
Instalasi Mesin Pompa	14.834.319.804	497.423.468	-	15.331.743.272
Instalasi Pengolahan Air	5.093.092.160	-	-	5.093.092.160
Instalasi Tramisi dan Distribusi	58.244.355.979	3.802.112.172	-	62.046.468.151
Bangunan/Gedung	3.142.626.330	212.127.000	-	3.354.753.330
Peralatan dan Perlengkapan	1.266.566.005	67.077.866	-	1.333.643.871
Kendaraan	3.033.125.549	235.000.000	-	3.268.125.549
Inventaris Kantor	2.464.564.633	157.766.125	-	2.622.330.758
Aset Lainnya	1.139.318.200	-	1.139.318.200	-
Jumlah	102.163.333.600	6.038.437.753	1.139.318.200	107.062.453.153
Akumulasi Penyusutan				
Instalasi Sumber Air & Pengolahan	5.961.652.095	447.144.368	-	6.408.796.463
Instalasi Mesin Pompa	10.294.902.006	378.809.674	-	10.673.711.680
Instalasi Pengolahan Air	4.917.543.943	13.795.164	-	4.931.339.107
Instalasi Tramisi dan Distribusi	35.328.258.830	2.068.705.115	-	37.396.963.945
Bangunan/Gedung	1.388.067.825	112.181.918	-	1.500.249.743
Peralatan dan Perlengkapan	811.166.330	90.130.807	-	901.297.137
Kendaraan	2.438.976.436	378.464.103	-	2.817.440.539
Inventaris Kantor	1.836.201.409	171.135.062	-	2.007.336.471
Aset lainnya	548.128.318	-	548.128.318	-
Jumlah	63.524.897.192	3.660.366.211	548.128.318	66.637.135.085
Nilai Bersih	38.638.436.408			40.425.318.068