



Jakarta, 1 Agustus 2024

No.: RA.105/VIII/EL-GA/Mch/24

Kepada yang terhormat:

PT Milda

Jl. Pelabuhan Tanjung Laut 30
Tanjung Laut, Bontang Selatan
Kota Bontang, Kalimantan Timur

UP: Bapak/Ibu Direktur PT Milda

Perihal: *Engagement Letter* untuk Audit Laporan Keuangan PT Milda untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023

Dengan hormat,

Kami dengan senang hati ingin menyampaikan surat permohonan usulan ini untuk jasa keahlian dalam audit atas Laporan Keuangan Perusahaan untuk tahun tersebut. Dalam *Engagement Letter* ini menjelaskan tentang profil KAP, metodologi audit, tim audit, jangka waktu tentatif pelaksanaan audit, dan biaya pelaksanaan audit laporan keuangan dimaksud. Apabila hal-hal yang disajikan dalam penawaran ini telah dapat disepakati, maka Surat Penawaran ini juga akan berlaku sebagai Surat Perikatan, yaitu dengan menandatangani persetujuan dalam bagian akhir dokumen ini. Oleh karena itu, kami menyiapkan Surat Penawaran ini sebanyak 2 (dua) rangkap, yang jika disetujui menjadi perikatan, maka satu rangkap untuk Perusahaan dan satu rangkap lainnya untuk KAP Liasta, Nirwan, Syafruddin & Rekan - Cabang Jakarta Timur.

Hal-hal dan penjelasan rinci disajikan setelah ini, yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari *Engagement Letter* ini. Demikian kami sampaikan, atas perhatiannya, kami ucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya.

Hormat kami,

Kantor Akuntan Publik
Liasta, Nirwan, Syafruddin & Rekan
Cabang Jakarta Timur



Palti Raja Nainggolan, CPA
Partner

RINCIAN HAL-HAL PENAWARAN DAN PERIKATAN

1. Kantor Akuntan Publik Liasta, Nirwan, Syafruddin & Rekan

Kantor Akuntan Publik Liasta, Nirwan, Syafruddin & Rekan – Cabang Jakarta Timur, adalah suatu Kantor Akuntan yang telah memiliki izin dari Kementerian Keuangan Republik Indonesia No.KEP-34/KM.1/2012. Jasa yang kami tawarkan meliputi jasa asurans dan non asurans. Kami memiliki pengalaman di audit umum dari berbagai industri, seperti perbankan manufaktur, konstruksi, perdagangan, hotel & restoran dan lainnya.

Para staf profesional kami, sesuai yang disyaratkan dalam suatu Kantor Akuntan Publik, selalu meningkatkan kemampuan dan pengetahuan melalui pelatihan intern maupun ekstern yang diadakan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Untuk selalu memberikan hasil pekerjaan terbaik, KAP Liasta, Nirwan, Syafruddin & Rekan – Cabang Jakarta Timur juga telah memiliki Standar Pengendalian Mutu (SPM) yang telah didaftarkan di Pusat Pengawasan Profesi Keuangan (PPPK) Kementerian Keuangan.

Dalam sejumlah penugasan, jika diperlukan, kami juga menggunakan tenaga ahli dari berbagai bidang, seperti tenaga ahli pengendalian intern, teknologi, aktuaris, yang semata-mata digunakan untuk meningkatkan mutu hasil kerja yang dapat dipercaya oleh klien kami.

2. Ruang Lingkup Penugasan Audit Umum

Kami memahami dengan jelas mengenai tujuan pelaksanaan jasa asurans (*assurance services*) dalam hal ini adalah audit atas laporan keuangan Perusahaan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, yang dilaksanakan sesuai dengan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Laporan Auditor Independen mencakup Opini Auditor Independen atas laporan keuangan teraudit, dimana tanggung jawab laporan keuangan adalah pada manajemen Perusahaan.

Kami melaksanakan audit berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami merencanakan dan melaksanakan audit agar memperoleh keyakinan memadai bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji material. Suatu audit meliputi pemeriksaan, atas dasar pengujian, bukti-bukti yang mendukung jumlah dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Audit juga akan meliputi penilaian atas prinsip akuntansi yang digunakan dan estimasi signifikan yang dibuat oleh manajemen perusahaan, serta penilaian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan sesuai yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).

Sebagai bagian dari proses audit, kami akan melakukan permintaan keterangan dari manajemen tentang pernyataan manajemen yang disajikan dalam laporan keuangan. Kami juga akan meminta pernyataan tertulis dari manajemen yang menjelaskan bahwa penyajian laporan keuangan adalah tanggungjawab manajemen dan penegasan tertulis lainnya untuk mengkonfirmasi beberapa pernyataan yang dibuat oleh manajemen kepada kami selama proses audit kami. Tanggapan manajemen atas permintaan keterangan dan pemerolehan pernyataan tertulis dari manajemen diwajibkan oleh standar auditing sebagai bagian dan bukti audit yang akan kami andalkan sebagai dasar dalam memberikan pendapat atas laporan keuangan. Dan kami akan menyampaikan Prinsip Mengenali Pengguna Jasa (PMPJ) untuk mendapatkan tanggapan dari bagian prosedur audit kami.

Karena pentingnya surat perikatan audit dan surat pernyataan manajemen tersebut, perusahaan setuju untuk membebaskan KAP Liasta, Nirwan, Syafruddin & Rekan – Cabang Jakarta Timur dan stafnya atas segala tuntutan, kewajiban, dan biaya-biaya yang dikeluarkan sebagai akibat dan kesalahan pernyataan manajemen berkaitan dengan jasa audit yang kami berikan sesuai dengan perikatan ini.

Audit kami mengandung risiko bawaan bahwa kekeliruan dan ketidakberesan, termasuk kecurangan atau pemalsuan, mungkin tidak akan terdeteksi. Namun, bila kami menemukan adanya hal-hal tersebut dalam audit kami, informasi tersebut akan kami sampaikan kepada Saudara. Sebagai tambahan laporan audit kami atas laporan keuangan, kami akan menyampaikan surat terpisah tentang kelemahan signifikan pengendalian intern yang kami temukan dalam audit yang kami lakukan.

Tanggung jawab penyusunan laporan keuangan, termasuk pengungkapan memadai merupakan tanggung jawab manajemen perusahaan. Tanggung jawab ini mencakup penyelenggaraan catatan akuntansi dan pengendalian intern yang memadai, pemilihan dan penerapan kebijakan akuntansi, dan juga penjagaan keamanan aset perusahaan. Sebagai bagian dari proses audit, kami akan meminta secara tertulis dari manajemen Perusahaan tentang representasi yang dibuat oleh manajemen Perusahaan untuk kami dalam rangka audit yang kami laksanakan.

3. Cakupan Periode dalam Penugasan Audit Umum

Periode yang dicakup dalam penugasan audit laporan keuangan Perusahaan adalah tahun yang berakhir pada tanggal yang telah kami sebutkan pada perihal diatas. Dalam Laporan Auditor Independen, kami menyajikan hasil audit kami secara komparatif.

4. Laporan Auditor Independen

Laporan Auditor Independen akan kami berikan sebanyak 2 (dua) buku mencakup Opini Auditor Independen atas laporan keuangan Perusahaan untuk tahun buku tersebut.

Sedangkan, *Management Letter*, akan mencakup hal-hal sebagai berikut:

- 1) Penyimpangan terhadap penerapan kebijakan akuntansi (jika ada);
- 2) Ketidaktaatan terhadap peraturan dan pengendalian intern (jika ada);
- 3) Kelemahan sistem manajemen dan pengendalian intern dan implementasinya (jika ada); dan
- 4) Rekomendasi berupa tindakan dan perbaikan korektif atas hal-hal yang disebutkan di atas (jika diperlukan).

5. Perencanaan Audit Umum

Independensi Auditor Kami

Kami meyakini bahwa, baik *in fact* maupun *in appearance*, dalam pelaksanaan audit atas laporan keuangan PERUSAHAAN untuk tahun yang berakhir pada tanggal yang kami sebutkan pada perihal diatas, seluruh anggota tim audit kami sesuai peraturan kantor kami dan sesuai kode etik yang ditetapkan oleh IAPI adalah independen. Kami yakin, tidak ada konflik kepentingan antara anggota tim audit kami dengan PERUSAHAAN.

Organisasi Tim Audit Kami

Dalam pelaksanaan audit atas laporan keuangan Perusahaan tersebut, kami menugaskan tim audit yang terdiri dari:

- 1 (satu) orang Partner
- 1 (satu) orang Ketua Tim
- 2 (dua) orang Auditor

Metodologi Audit

Kami memandang bahwa manajemen Perusahaan melakukan pengelolaan dana perusahaan dan seluruh kegiatan sesuai dengan tujuan perusahaan, dimana transaksi-transaksi yang berkaitan telah dicatat melalui proses akuntansi yang tepat dan telah menerbitkan laporan keuangan yang ditetapkan oleh IAPI. Kami melaksanakan audit kami sesuai dengan SPAP yang diterbitkan oleh IAPI. Standar audit dimaksud mengharuskan kami untuk membuat perencanaan audit, program-program audit hingga berbasis web yang memadai termasuk untuk memberi keyakinan kepada kami bahwa laporan keuangan telah disajikan tanpa kesalahsajian yang material.

Kami membuat perencanaan audit dan program-program audit melalui pemahaman terhadap ruang lingkup penugasan dan pemahaman mengenai bisnis Perusahaan dan selain itu juga pemahaman dan penilaian terhadap pengendalian intern yang diterapkan perusahaan, yang meliputi lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktifitas-aktifitas pengendalian, informasi dan komunikasi serta kegiatan pemantauan, yang harus diterapkan dalam sistem pengendalian intern Perusahaan.

Kami akan menyusun program-program audit sebelum kami melaksanakan audit kami, dan program-program tersebut dapat direvisi dan dikembangkan sesuai dengan hasil setelah kami memulai pekerjaan lapangan, dan juga atas hasil penilaian kami terhadap sistem pengendalian intern perusahaan, baik perancangan maupun penerapannya. Dalam hal ini, kami akan menetapkan materialitas untuk menentukan ukuran uji petik dalam pelaksanaan uji substantif kami. Oleh karena itu, pekerjaan lapangan dilaksanakan sesuai dengan hasil penilaian atas risiko pengendalian dan juga penetapan materialitas. Audit kami akan meliputi pemeriksaan, dalam basis pengujian, atas bukti-bukti pendukung yang digunakan dalam pencatatan transaksi-transaksi dan pelaporan keuangan, serta pengungkapan yang dilakukan di Perusahaan. Dalam hal ini, tentu saja audit akan juga menguji dan menilai penerapan dari prinsip-prinsip akuntansi dalam pencatatan transaksi dan pelaporan keuangan, termasuk estimasi signifikan yang dibuat manajemen perusahaan dalam rangka pelaporan keuangan perusahaan.

Pada akhir pekerjaan audit lapangan kami, manajemen Perusahaan harus menyajikan Surat Representasi Manajemen (*Management Representation Letter*) terkait penyajian laporan keuangan Perusahaan. Dengan menerbitkan Surat Representasi Manajemen tersebut, maka manajemen Perusahaan akan membebaskan Kantor Akuntan Publik Liasta, Nirwan, Syafruddin & Rekan – Cabang Jakarta Timur dan semua anggota tim auditor kami, dari tuntutan atau kewajiban hukum yang timbul karena kesalahan dan kelalaian dalam kaitannya dengan penyajian laporan keuangan yang menjadi tanggung jawab manajemen perusahaan.

6. Jadwal Pelaksanaan Audit Umum

Jika segala proses penawaran ini telah disepakati dan telah dilakukan pembayaran termin 1 (satu), maka kami perkirakan pekerjaan audit akan selesai selama 30 (tiga puluh) hari kalender setelah dimulainya proses audit dan sesuai dengan kelengkapan data-data/dokumen yang diperlukan auditor.

7. Imbal Jasa Audit

Imbal Jasa untuk melaksanakan audit laporan keuangan PERUSAHAAN untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2023 sebesar **Rp30.000.000 (Tiga Puluh Juta Rupiah)** tidak termasuk pajak. Adapun *out of pocket* dalam penugasan ini dan jika ada biaya lainnya diluar perikatan penugasan audit ini menjadi tanggungan Perusahaan dan ditagihkan oleh Kantor Akuntan Publik secara terpisah.

Jumlah tersebut akan kami tagih dengan cara:

- 50% pada saat Engagement *Letter* ini ditandatangani.
- 50% pada saat penyerahan draft Final Laporan Auditor Independen.

Rekening Bank:

PT Bank Mandiri Tbk Number 1560006995619

A.n. Palti Raja Nainggolan
atau

PT Bank Negara Indonesia (BNI) Tbk Number 1981092409

A.n Palti Raja Nainggolan

8. Persetujuan Perikatan

Apabila hal-hal dalam Surat Penawaran ini telah disepakati, maka Surat Penawaran ini menjadi Surat Perikatan Audit (*Engagement Letter*), yaitu dengan kedua belah pihak menandatangani pada halaman berikut ini. Surat ini dibuat 2 (dua) rangkap, sebagai kesepakatan dan perikatan audit, ditandatangani oleh Perusahaan dan KAP Liasta, Nirwan, Syafruddin & Rekan – Cabang Jakarta Timur, dimana masing-masing pihak mendapatkan satu rangkap. Tandatangan untuk perikatan disajikan di bawah ini.

PERSETUJUAN PARA PIHAK

Kantor Akuntan Publik
Liasta, Nirwan, Syafruddin & Rekan
Cabang Jakarta Timur

PT Milda



Palti Raja Nainggolan, CPA
Partner

Nomor Registrasi Akuntan Publik: AP.1517

.....
Direktur

PT Milda

3 Otomatis mundur apabila poin-poin dalam proses audit mundur

**LAMPIRAN
ENGAGEMENT
LETTER**

[illegible]

- Noted :
- 1 Abaikan kolom akun bila tidak ada di laporan keuangan
 - 2 Materialitas: 2 - 7 %
 - 3 Otomatis mundur apabila poin-poin dalam proses audit mundur

LAMPIRAN
ENGAGEMENT
LETTER

NO	AKUN DAN TINDAKAN		TIME SHEET																														
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
	14	Beban Pokok Pendapatan																															
		Pengujian asersi terhadap rincian per masing-masing saldo																															
		Prosedur audit masing-masing akun																															
	15	Beban Usaha																															
		Pengujian asersi terhadap rincian per masing-masing saldo																															
		Prosedur audit masing-masing akun																															
	16	Pendapatan (beban) lain-lain																															
		Pengujian asersi terhadap rincian per masing-masing saldo																															
		Prosedur audit masing-masing akun																															
	Drafting:																																
	1	Auditor menyampaikan draft 1	Auditor																														
	2	Auditor menyampaikan pending data	Auditor																														
	3	Meeting draft	N/A																														
	4	Auditor menerima tindak lanjut data pending	Auditee																														
	5	Auditor menyampaikan update draft 2 untuk klarifikasi	Auditor																														
	6	Auditor menerima tanggapan draft 2	Auditee																														
	7	Draft 2 ok, auditor menyampaikan draft persetujuan final	Auditor																														
	8	Payment pelunasan	Auditee																														
	9	Auditor menyampaikan management letter/kepatuhan untuk ditanggapi (bila	Auditor																														
	10	Auditor menyampaikan korespondensi Replet dan SPD	Auditor																														
	11	Auditor menerima korespondensi Replet dan SPD	Auditee																														
	12	KAP menyampaikan buku laporan audit	Auditor																														

Tembusan:

- 1 Direksi
- 2 Dewan komisaris

Jakarta, 1 Agustus 2024
KAP LNS CAB. JAKTIM



Palti Raja Nainggolan, CPA
Partner/Pimpinan