

Surat Perikatan Audit

No : 005/SPA/II/2020

Jakarta, 31 Maret 2020

Hal : Audit Proposal

Kepada Yth.

Direktur Utama

PT Mitra Realty

Jl. Achmad Yani No. 58-60

Surabaya

Dengan Terhormat,

Saudara telah meminta kami melakukan audit atas laporan keuangan PT Mitra Realty untuk tahun periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2019. Surat ini mengkonfirmasi penerimaan dan pemahaman kami atas perikatan audit. Audit akan dilakukan dengan tujuan untuk memberikan pendapat atas kewajaran dari laporan keuangan yang telah disusun.

Kami akan melakukan audit sesuai dengan Standar Auditing yang telah ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Standar tersebut mengharuskan kami untuk merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji yang bersifat material, baik akibat kecurangan maupun kesalahan. Proses audit meliputi pemeriksaan bukti-bukti yang mendukung jumlah-jumlah dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur audit yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor termasuk penilaian risiko salah saji material laporan keuangan. Audit juga menyertakan evaluasi atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi yang dibuat oleh manajemen, serta evaluasi terhadap penyajian dan pengungkapan laporan keuangan secara keseluruhan sesuai dengan ketentuan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) yang dikeluarkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Pendapat kami atas laporan keuangan tergantung pada hasil penerapan prosedur-prosedur audit yang digunakan sehingga kami tidak memberikan jaminan bahwa kami dapat memberikan pendapat wajar tanpa pengecualian.

Dalam menjalankan audit, kami meminta keterangan dari manajemen mengenai pernyataan manajemen yang disajikan dalam laporan keuangan. Kami juga meminta

pernyataan tertulis dari manajemen yang menyatakan bahwa penyajian laporan keuangan merupakan tanggung jawab dari manajemen dan penegasan-penegasan lainnya yang mengkonfirmasi pernyataan manajemen yang diberikan kepada kami selama proses audit. Tanggapan manajemen dan pernyataan tertulis dari manajemen merupakan bagian dari bukti audit yang akan digunakan sebagai dasar bagi kami dalam memberikan pendapat atas laporan keuangan. Karena pentingnya surat pernyataan manajemen tersebut, PT Mitra Realty menyatakan setuju untuk membebaskan dan mengganti rugi kepada KAP Henry & Rekan dan stafnya atas segala tuntutan, kewajiban, dan biaya-biaya yang akan dikeluarkan sebagai akibat dari kesalahan pernyataan manajemen berkaitan dengan jasa audit yang kami berikan.

Audit kami mengandung keterbatasan inheren bersama dengan keterbatasan intern dari pengendalian internal akibatnya terdapat risiko yang tidak dapat dihindari bahwa beberapa salah saji material mungkin tetap tidak dapat terdeteksi meskipun audit direncanakan dan dilakukan secara tepat sesuai dengan Standar Auditing. Namun, kami akan mengkomunikasikannya apabila kami menemukan hal-hal tersebut dalam audit kami.

Kami mengingatkan bahwa penyusunan laporan keuangan perusahaan yang harus sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) merupakan tanggung jawab dari manajemen perusahaan. Tanggung jawab ini mencakup penyelenggaraan catatan akuntansi, pengendalian intern yang memadai, pemilihan dan penerapan kebijakan akuntansi, serta penjagaan keamanan aktiva lembaga. Audit kami akan dilakukan atas dasar bahwa manajemen mengakui dan memahami tanggung jawabnya. Kami meminta penegasan tertulis dari Saudara tentang representasi yang Saudara buat untuk kami dalam rangka audit yang kami laksanakan.

Kami berharap bisa berkerja sama dengan staf Saudara dan kami percaya bahwa mereka akan bersedia untuk menyediakan catatan, dokumentasi, dan informasi lain apa pun yang diminta sehubungan dengan audit kami.

Beberapa hal yang disetujui dalam perikatan audit ini antara lain:

1. Perusahaan akan menyediakan data dan detil dari Laporan Keuangan tahun 2019
2. Pekerjaan dan pelaporan akan dilaksanakan 13 April 2020 – 8 Mei 2020

3. Biaya Audit sebesar Rp 225.000.000 (Dua Ratus Dua Puluh Lima Juta Rupiah) belum termasuk PPN. Dengan mekanisme penagihan sebagai berikut:
 - a. Pembayaran 30% pada saat proposal disetujui
 - b. Pembayaran 50% pada saat penyerahan konsep laporan audit
 - c. Pembayaran terakhir sebesar 20% pada saat penyerahan final laporan audit
 - d. PPh 23 yang dipotong dari jumlah fee tersebut
4. Kedua pihak saling sepakat untuk menjaga kerahasiaan data dan laporan keuangan, dengan pengecualian adanya permintaan dari Menteri Keuangan Republik Indonesia / Direktorat Jenderal Pajak
5. Perusahaan mengizinkan KAP Henry dan Rekan untuk mencantumkan nama PT Mitra Realty di dalam daftar klien yang sudah diaudit oleh KAP untuk keperluan pembuatan company profile
6. Jika suatu hari timbul sengketa, kedua belah pihak sepakat untuk menyelesaikannya secara kekeluargaan. Apabila tidak tercapai kesepakatan maka kedua belah pihak memilih domisili yang sah di Kantor Panitera Pengadilan Negeri Surabaya.

Harap Saudara menandatangani dan mengembalikan salinan terlampir dari surat ini untuk menunjukkan pengakuan dan persetujuan Saudara dengan pengaturan audit kami atas laporan keuangan termasuk tanggung jawab masing-masing. Kami mengucapkan terima kasih atas kesempatan yang telah diberikan kepada Kami untuk menyediakan jasa audit bagi PT Mitra Realty dan kami akan melaksanakan perikatan ini dengan sepenuh hati. Jika Saudara memerlukan informasi lebih lanjut atau ingin mendiskusikan perikatan sebelum menjawab, Saudara dapat menghubungi kami.

Menyetujui,
Pimpinan PT Mitra Realty

Hormat Kami,
Partner KAP Henry & Rekan

Billy Kasetra
Direktur Utama PT Mitra Realty

Henry, SE, Ak, MM, CA, CPA,
Partner KAP Henry & Rekan