



Allianz Tower, Jl Jend. Sudirman Kav 52-53
Jakarta 12190, Indonesia
+62 21 5289 4000 | kaphbd.com

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
No: RPC.007/HBD-2020/AT

Pemegang saham, Dewan Komisaris, dan Direksi Utama
PT Mitra Realty
Jl. Achmad Yani No 58-60
Surabaya, Jawa Timur

Kami telah mengaudit laporan keuangan PT Mitra Realty terlampir, yang terdiri dari neraca periode 2019 serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Tanggung jawab manajemen atas laporan keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik 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.

Tanggung jawab auditor

Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit berdasarkan standar audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan tersebut bebas dari kesalahan penyajian material.

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas resiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian resiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Basis untuk opini wajar dengan pengecualian

Seperti yang diuraikan dalam Catatan Atas Laporan Keuangan terdapat beberapa akun yang mengalami penurunan dan peningkatan yang signifikan. Pada saldo Piutang Usaha terjadi penurunan sebesar Rp6.352.000.000 dibandingkan dengan saldo pada 31 Desember 2018. Pada Beban Operasional juga terjadi peningkatan signifikan pada beberapa akun. PT Mitra Realty mengungkapkan bahwa peningkatan terjadi peningkatan inovasi layanan dan pengembangan fasilitas untuk meningkatkan pasarnya akibatnya terjadi peningkatan beban operasional. Pengumpulan bukti transaksi yang dilakukan PT Mitra Realty tidak cukup untuk mendasari saldo-saldo beban yang diungkapkan. Bukti yang diperoleh tidak cukup dan tepat untuk mencapai tingkat materialitas yang ingin dicapai. Pada saat melakukan prosedur konfirmasi dan prosedur alternatif lainnya juga tidak cukup untuk membuktikan saldo dan jumlah akun.

PT Mitra Realty dinilai memiliki system pengendalian internal yang kurang baik sehingga integritas manajemen diragukan. Selain itu, perusahaan juga melakukan pembatasan ruang lingkup auditor dalam memperoleh informasi.

Opini wajar dengan pengecualian

Menurut opini kami, kecuali untuk dampak yang diakibatkan oleh hal yang dijelaskan dalam Basis untuk opini wajar dengan pengecualian, laporan keuangan menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan PT Mitra Realty tanggal 31 Desember 2019, dan hasil usahanya dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

Commented [OA1]: Untuk opini qualified

Hal lain

Adanya wabah pandemic COVID-19 di Indonesia mengakibatkan PT Mitra Realty terkena imbas sehingga persewaan toko mengalami penurunan. Peningkatan jumlah individu terinfeksi dan diberlakukannya Pembatasan Kegiatan Masyarakat (PPKM) dapat berdampak pada bisnis perusahaan. Selain itu, terjadi peningkatan jual beli melalui *e-commerce* juga berpengaruh. Keberlangsungan bisnis perusahaan belum dapat diperkirakan.

KAP HENRY, BISMA & REKAN

Aga Utama, S.E., Ak., CPA.

Registrasi Akuntan Publik No. AP.0699

31 Maret 2020