



# ANJ

**Laporan Hasil Evaluasi Komite Audit terhadap  
Pelaksanaan Pemberian Jasa Audit atas  
Informasi Keuangan Historis Tahunan oleh  
Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik  
PT Austindo Nusantara Jaya Tbk. (Perseroan)**

Sehubungan dengan pelaksanaan pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan oleh Akuntan Publik Budi Susanto dan/atau Kantor Akuntan Publik Siddharta Widjaja & Rekan, kami telah melakukan evaluasi terhadap pelaksanaan jasa dimaksud. Berdasarkan hasil evaluasi, maka dapat disampaikan hal-hal sebagai berikut:

**1. Kesesuaian pelaksanaan audit oleh Akuntan Publik (AP) dan/atau Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan Standar Audit (SA) yang berlaku**

Audit dilakukan terhadap laporan keuangan Perseroan yang terdiri dari laporan posisi keuangan konsolidasian tanggal 31 Desember 2019 serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain konsolidasian, laporan perubahan ekuitas konsolidasian dan laporan arus kas konsolidasian untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Audit dilaksanakan berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Standar tersebut mengharuskan auditor untuk memenuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari kesalahan penyajian material.

**2. Kecukupan waktu pekerjaan lapangan**

Sebelum dimulainya pekerjaan lapangan, perencanaan audit dipersiapkan dengan mempertimbangkan antara lain waktu pelaksanaan pekerjaan lapangan, susunan anggota tim audit, risiko audit yang signifikan serta standar akuntansi yang berlaku efektif di tahun 2019. Pelaksanaan pekerjaan lapangan audit dilaksanakan dalam dua tahapan utama yaitu pada bulan Oktober sampai Desember 2019 dan dimutakhirkan dengan pekerjaan lapangan pada bulan Januari sampai Februari 2020.

**PT Austindo Nusantara Jaya Tbk.**

Menara BTPN Lantai 40  
Jalan Dr. Ide Anak Agung Gde Agung Kav. 5.5 - 5.6  
Kawasan Mega Kuningan, Jakarta 12950  
T (62 21) 2965 1777 F (62 21) 2965 1788  
[www.anj-group.com](http://www.anj-group.com)



Kami menilai bahwa kecukupan waktu dalam pekerjaan lapangan audit telah sesuai dengan perencanaan audit dan telah memadai dengan mempertimbangkan cakupan audit dan risiko audit yang signifikan.

### **3. Pengkajian cakupan jasa yang diberikan dan kecukupan uji petik**

Audit dilakukan dengan melaksanakan prosedur audit untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan konsolidasian Perseroan. Sebelum memilih prosedur audit, auditor melakukan penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan konsolidasian, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian tersebut, auditor melakukan penilaian dan pengujian pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan konsolidasian. Auditor juga mengevaluasi kebijakan akuntansi yang digunakan Perseroan, kewajaran estimasi akuntansi yang signifikan dan pertimbangan akuntansi yang kritis serta penyajian laporan keuangan konsolidasian secara keseluruhan.

Dengan mempertimbangkan faktor-faktor yang telah diungkapkan pada paragraf di atas, auditor menyusun prosedur audit dengan fokus audit terhadap risiko salah saji material akibat penurunan nilai aset tetap, aset tanaman produktif dan *goodwill* serta risiko salah saji material akibat ketidak-tepatan pengakuan pendapatan.

Uji petik dilakukan sebagai salah satu prosedur pengujian substantif untuk akun-akun seperti pendapatan, beban serta prosedur pemeriksaan penambahan aset tanaman produktif dan aset tetap serta peristiwa setelah tanggal neraca atas ketertagihan piutang. Uji petik dilakukan berdasarkan pertimbangan auditor dengan mempertimbangkan hasil penilaian dan pengujian pengendalian internal dan tingkat risiko salah saji terhadap keseluruhan populasi yang ada.

Berdasarkan kajian kami, auditor telah mengumpulkan bukti yang memadai untuk mendukung opini audit yang diberikan atas laporan keuangan konsolidasian Perseroan tahun 2019.

### **4. Rekomendasi perbaikan yang diberikan AP dan/atau KAP**

Jurnal penyesuaian yang ditemukan telah dikomunikasikan dengan manajemen Perseroan selama audit berlangsung dan Perseroan telah mencatat jurnal penyesuaian yang diperlukan. *AB*



# ANJ

3

Kelemahan-kelemahan yang ditemukan selama proses audit yang mencakup pengendalian internal dan tata kelola Perseroan telah didiskusikan dengan manajemen dan akan diberikan tertulis dalam bentuk *Management Letter*. Rekomendasi yang diberikan oleh auditor akan ditindaklanjuti oleh Perseroan secara berkala.

## 5. Lainnya

Sebagai bagian dari proses pengawasan, Komite Audit telah melakukan pertemuan secara berkala dengan Manajemen, Auditor Eksternal dan Auditor Internal untuk memantau pelaksanaan tanggung jawab Auditor Eksternal atas audit laporan keuangan konsolidasian, dan menelaah temuan-temuan audit serta tindak lanjut atas temuan Auditor tahun sebelumnya.

Komite Audit juga telah melakukan penilaian atas independensi AP dan KAP terhadap Perseroan sesuai dengan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan dan berkesimpulan bahwa AP dan KAP memenuhi peraturan yang dimaksud.

Demikian hasil evaluasi ini kami sampaikan.

Jakarta, 30 April 2020.

Hormat kami,  
Komite Audit PT Austindo Nusantara Jaya Tbk.

Darwin Cyril Noerhadi  
(Ketua Komite Audit)

Muljawati Chitro  
(Anggota)

Danrivanto Budhijanto  
(Anggota)



# ANJ

Jakarta, 5 Juni 2020

Nomor: 056-06/CS/ANJ/2020

Kepada Yth.

**Kepala Departemen Pengawas Pasar Modal  
Otoritas Jasa Keuangan**

Gedung Soemitro Djohadikusumo Lantai 8  
Jalan Lapangan Banteng Timur No. 2-4  
Jakarta 10710

**Perihal: Laporan Hasil Evaluasi Komite Audit PT Austindo Nusantara Jaya Tbk.  
terhadap Pelaksanaan Pemberian Jasa Audit atas Informasi Keuangan  
Historis Tahunan**

Sehubungan dengan pelaksanaan pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan oleh Akuntan Publik Bapak Budi Susanto S.E., M.B.A., CPA dari Kantor Akuntan Publik Siddharta Wijaya & Rekan (KPMG), dengan ini disampaikan laporan hasil evaluasi Komite Audit terhadap pelaksanaan pemberian jasa dari Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik untuk tahun buku 2019 sebagaimana terlampir.

Demikian kami sampaikan. Atas perhatiannya, kami ucapkan terima kasih.

Hormat kami,

**PT Austindo Nusantara Jaya Tbk.**

---

Lucas Kurniawan  
Direktur

**PT Austindo Nusantara Jaya Tbk.**

Menara BTPN Lantai 40  
Jalan Dr. Ide Anak Agung Gde Agung Kav. 5.5 - 5.6  
Kawasan Mega Kuningan, Jakarta 12950  
T (62 21) 2965 1777 F (62 21) 2965 1788  
[www.anj-group.com](http://www.anj-group.com)