



PT Sariguna Primatirta Tbk

**Tata Cara Dan Prosedur
Penetapan Akuntan Yang Memberikan Jasa Audit
Atas Laporan Keuangan Historis Perseroan
*Procedures Appointment of Accountants to Provide
Audit Services on the Company's Historical Financial
Statements***

2024

Kantor Pusat:

Jl. Raya A. Yani 41-43
Kompleks Central Square Blok C-1
Gedangan Sidoarjo – 61254
Tel: (62-31) 8544400
Fax : (62-31) 8544574
Email: corsec@tanobel.com
Website: www.tanobel.com

DAFTAR ISI

TATA CARA DAN PROSEDUR	<i>PROCEDURES FOR DETERMINING</i>	3
PENETAPAN AKUNTAN YANG	<i>ACCOUNTS TO PROVIDE AUDIT</i>	3
MEMBERIKAN JASA AUDIT ATAS	<i>SERVICES ON HISTORICAL</i>	3
LAPORAN KEUANGAN HISTORIS	<i>FINANCIAL STATEMENTS</i>	3
PT SARIGUNA PRIMATIRTA TBK	<i>PT SARIGUNA PRIMATIRTA TBK</i>	3
I. Latar Belakang	<i>I. Background</i>	3
II. Dasar Hukum	<i>II. Legal Basis</i>	4
III. Bagan Penggunaan Jasa Akuntan, Monitoring dan Pelaporan	<i>III. Chart of Use of Accountant Services, .</i>	5
IV. Penjelasan Bagan	<i>Monitoring and Reporting</i>	5
V. Lampiran-lampiran	<i>IV. Chart Explanation</i>	7
Lampiran 1	<i>V. Attachments</i>	12
Lampiran 2	<i>Attachment 1</i>	13
Lampiran 3	<i>Attachment 2</i>	15
Lampiran 4	<i>Attachment 3</i>	19
Lampiran 5	<i>Attachment 4</i>	23
Lampiran 6	<i>Attachment 5</i>	27
Lampiran 7	<i>Attachment 6</i>	29
	<i>Attachment 7</i>	31

**TATA CARA DAN PROSEDUR
PENETAPAN AKUNTAN YANG
MEMBERIKAN JASA AUDIT ATAS
LAPORAN KEUANGAN HISTORIS
PT SARIGUNA PRIMATIRTA TBK**

***PROCEDURES FOR DETERMINING
ACCOUNTS TO PROVIDE AUDIT
SERVICES ON HISTORICAL
FINANCIAL STATEMENTS
PT SARIGUNA PRIMATIRTA TBK***

I. Latar Belakang

Tersedianya informasi keuangan yang berkualitas merupakan cerminan tata kelola yang baik yang diantaranya melibatkan peran dari komite audit dalam rangka mengawasi efektifitas penyelenggaraan fungsi audit eksternal oleh Akuntan Publik dan/atau Kantor Akuntan Publik (KAP).

Sesuai dengan prinsip tata kelola yang baik, penunjukan AP dan atau KAP dilakukan melalui Rapat Umum Pemegang Saham ("RUPS") dengan mempertimbangkan usulan dari Dewan Komisaris.

Dalam rangka meningkatkan peran dari Komite Audit yang lebih intensif dalam rangka pemberian proses rekomendasi Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik kepada Dewan Komisaris serta evaluasi hasil kinerja Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik pasca audit.

I. Background

The availability of quality financial information is a reflection of good governance, which includes the role of the audit committee in overseeing the effectiveness of the implementation of the external audit function by the Public Accountant and/or Public Accounting Firm (KAP).

In accordance with the principles of good governance, the appointment of AP and/or KAP is carried out through the General Meeting of Shareholders ("GMS") by considering the proposal from the Board of Commissioners.

In order to increase the role of the Audit Committee which is more intensive in the context of providing a recommendation process for Public Accountants and Public Accounting Firms to the Board of Commissioners as well as evaluating the results of the post-audit performance of Public Accountants and Public Accounting Firms.

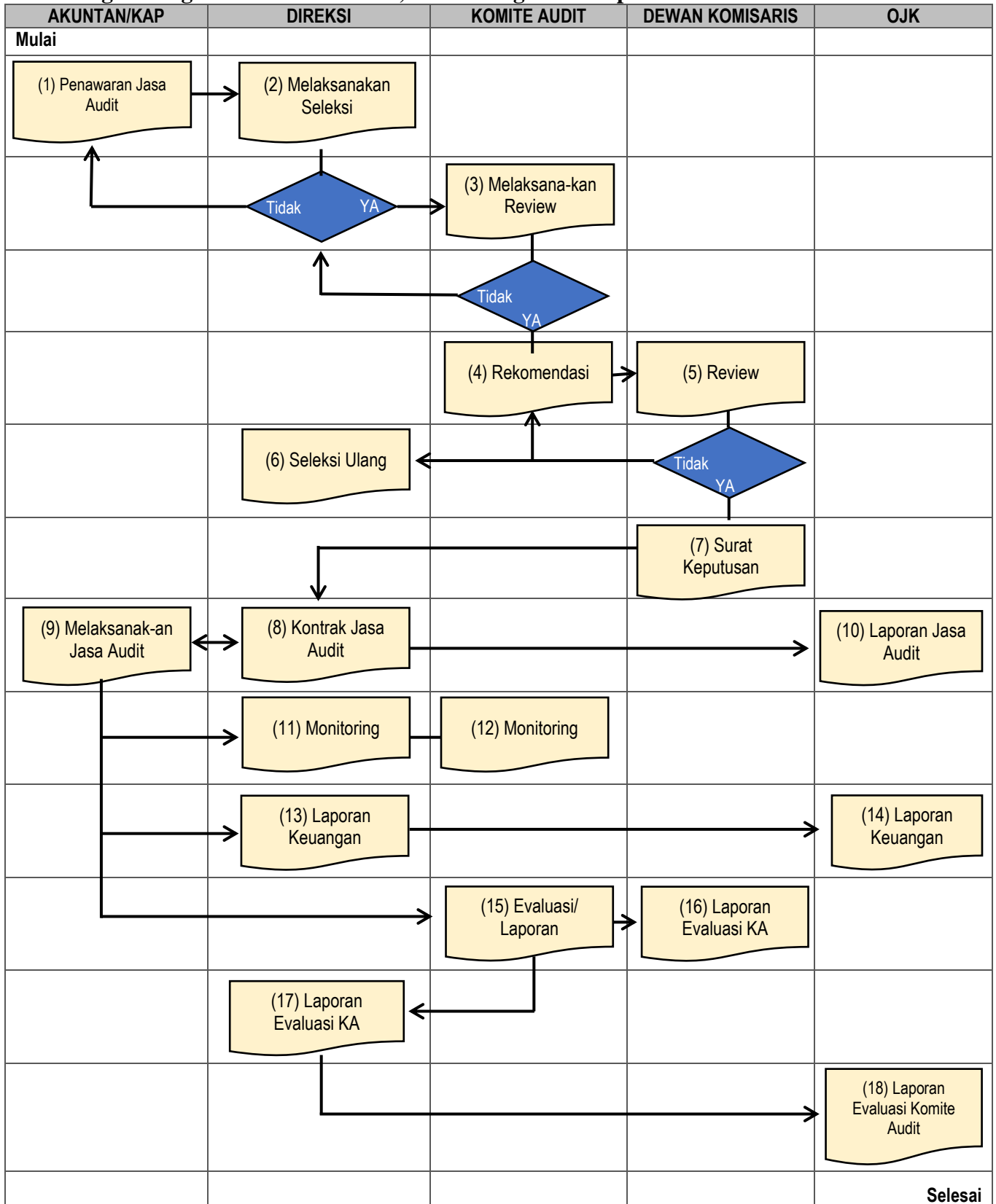
II. Dasar Hukum

- a. Anggaran Dasar PT Sariguna Primatirta Tbk.
- b. Peraturan OJK Nomor 32/POJK.04/2014 dan Perubahan POJK No. 10/POJK.04/2017 tentang Rencana dan Penyelenggaraan Rapat Umum Pemegang Saham Perusahaan Terbuka.
- c. Peraturan OJK No. 9 tahun 2023 tentang Penggunaan Jasa Penggunaan Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam kegiatan Jasa Keuangan.
- d. Surat Edaran 36 Tahun 2017 tentang Tata Cara Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan.

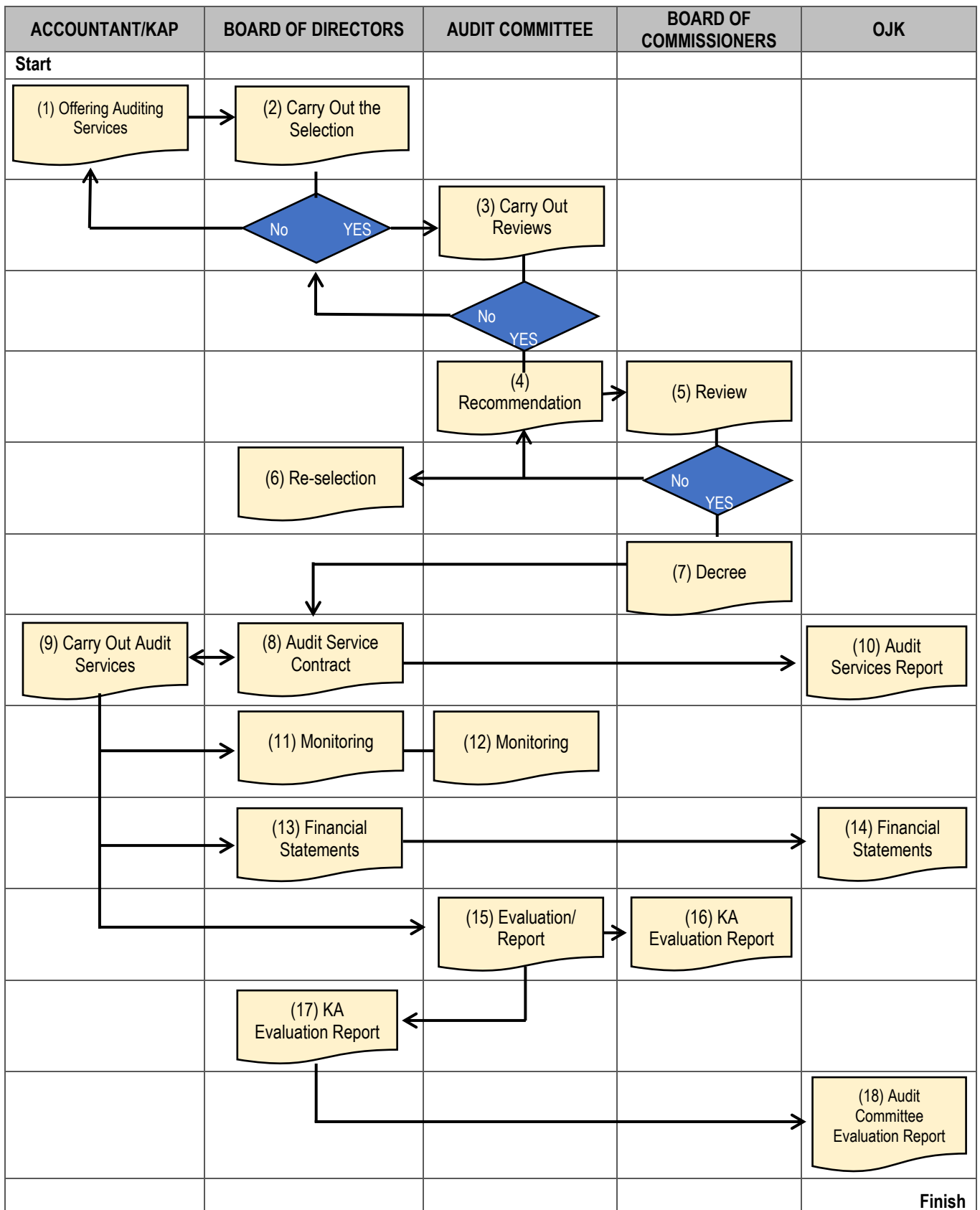
II. Legal Basis

- a. *Articles of Association of PT Sariguna Primatirta Tbk.*
- b. *OJK Regulation Number 32/POJK.04/2014 and POJK Amendment No. 10/POJK.04/2017 concerning Plans and Implementation of General Meeting of Shareholders of Public Companies.*
- c. *OJK Regulation No. 13/POJK.03/2017 concerning the Use of the Services of the Use of Public Accountants and Public Accounting Firms in Financial Services activities.*
- d. *Circular Letter 36 of 2017 concerning Procedures for Using the Services of Public Accountants and Public Accounting Firms in Financial Services Activities.*

III. Bagan Penggunaan Jasa Akuntan, Monitoring dan Pelaporan



III. Chart of Use of Accountant Services, Monitoring and Reporting



IV. Penjelasan Bagan

IV. Chart Explanation

No.	Jadwal/Schedule	Keterangan/Explanation
1.	September-Oktober/ September-October	<p>AP/KAP mengajukan penawaran/Proposal Jasa Audit Kepada Direksi Emiten/ <i>AP/KAP submits an offer/Proposal for Audit Services to the Issuer's Directors/</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a. Profil AP dan atau KAP dan profesional audit di perusahaan lain/ <i>a. Profile of AP and or KAP and audit professionals in other companies</i> b. Draft Perjanjian Kerja dan Ruang Lingkup Audit/ <i>b. Draft Work Agreement and Audit Scope</i> c. STTD dari Otoritas Jasa Keuangan/ <i>c. STTD from the Financial Services Authority</i> d. Pernyataan Independensi dan memiliki kompetensi dengan kompleksitas usaha Perseroan (bermetrai cukup)/ <i>d. Statement of Independence and having competence with the complexity of the Company's business (sufficiently credited)</i>
2.	September-Oktober/ September-October	<p>Direksi menerima Penawaran/proposal Jasa Audit dari AP dan atau KAP <i>The Board of Directors accepts Audit Service Offers/proposals from AP and/or KAP</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a. Melaksanakan seleksi (jika Penawaran lebih dari satu AP/KAP)/ <i>a. Carry out selection (if the Bid is more than one AP/KAP)</i> b. Memeriksa kelengkapan dokumen yang diperlukan/ <i>b. Check the completeness of the required documents</i> c. Dapat meminta keterangan tambahan terkait dengan jasa audit/ <i>c. May request additional information related to audit services</i> d. Jika persyaratan telah terpenuhi Direksi mengajukan usulan Calon Akuntan/KAP yang akan memberikan jasa audit Perseroan kepada Komite Audit/ <i>d. If the requirements have been met, the Board of Directors proposes a Prospective Accountant/KAP who will provide the Company's audit services to the Audit Committee</i>
3.	November/ November	<p>Komite Audit menerima usulan Direksi atas Akuntan/KAP yang mengajukan jasa audit untuk dipertimbangkan dalam penyusunan rekomendasi Komite Audit kepada Dewan Komisaris/ <i>The Audit Committee accepts the Board of Directors' proposals for Accountants/KAPs who submit audit services for consideration in preparing the Audit Committee's recommendations to the Board of Commissioners</i></p> <p>Pertimbangan rekomendasi mencakup/ <i>Consideration of recommendations include:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a. independensi AP, KAP, dan Orang Dalam KAP/ <i>a. independence of AP, KAP, and KAP Insiders</i> b. ruang lingkup audit/ <i>b. audit scope</i> c. imbalan jasa audit/

No.	Jadwal/Schedule	Keterangan/Explanation
		<p>c. <i>audit fees</i></p> <p>d. keahlian dan pengalaman AP, KAP, dan Tim Audit dari KAP/ <i>d. expertise and experience of AP, KAP, and the Audit Team from KAP</i></p> <p>e. metodologi, teknik, dan sarana audit yang digunakan KAP/ <i>e. methodology, techniques, and auditing tools used by KAP</i></p> <p>f. manfaat <i>fresh eye perspectives</i> yang akan diperoleh melalui penggantian AP, KAP, dan Tim Audit dari KAP/ <i>f. the benefits of fresh eye perspectives that will be obtained through replacing the AP, KAP, and the Audit Team from KAP/</i></p> <p>g. potensi risiko atas penggunaan jasa audit oleh KAP yang sama secara berturut-turut untuk kurun waktu yang cukup panjang; dan/atau <i>g. potential risk of using audit services by the same KAP consecutively for a long period of time; and/or</i></p> <p>h. hasil evaluasi terhadap pelaksanaan pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan oleh AP dan atau KAP pada periode sebelumnya, apabila ada/ <i>h. results of the evaluation of the implementation of the provision of audit services on annual historical financial information by the AP and or KAP in the previous period, if any</i></p> <p>i. Komite Audit mengadakan rapat mengundang AP dan atau KAP untuk melaksanakan presentasi ruang lingkup pekerjaan, jadwal waktu dan tim yang akan melaksanakan audit. Rapat ini dihadiri juga oleh Corporate Secretary, Internal Audit dan Direksi yang membawahi keuangan./ <i>i. The Audit Committee holds a meeting inviting the AP and/or KAP to carry out a presentation on the scope of work, time schedule and the team that will carry out the audit.</i> <i>This meeting was also attended by the Corporate Secretary, Internal Audit and the Directors in charge of finance.</i></p> <p>j. Jika terdapat persyaratan yang tidak dipenuhi, maka usulan tersebut dikembalikan kepada Direksi, Jika sudah memenuhi kriteria sebagaimana diatur dalam Peraturan OJK, Komite Audit menyampaikan rekomendasi kepada Dewan Komisaris./ <i>j. If there are requirements that are not met, then the proposal is returned to the Board of Directors. If it meets the criteria as stipulated in the OJK Regulations, the Audit Committee submits recommendations to the Board of Commissioners.</i></p>
4.	November/ November	Penyampaian Rekomendasi Komite Audit dalam penunjukan AK dan atau KAP kepada Dewan Komisaris./ <i>Submission of the Audit Committee Recommendations in appointing AK and/or KAP to the Board of Commissioners.</i>
5.	November/	Dewan Komisaris menerima rekomendasi, mengadakan rapat dengan Komite Audit dan Direktur yang membawahi keuangan untuk melaksanakan review atas usulan

No.	Jadwal/Schedule	Keterangan/Explanation
	November	<p>penunjukkan akuntan./ <i>The Board of Commissioners accepts recommendations, holds meetings with the Audit Committee and the Director in charge of finance to carry out a review of the proposed appointment of an accountant.</i></p>
6.		<p>Jika dipandang tidak sesuai, Dewan Komisaris mengembalikan kepada Komite Audit dan Direksi untuk dilakukan seleksi ulang./ <i>If deemed inappropriate, the Board of Commissioners returns it to the Audit Committee and the Board of Directors for re-selection.</i></p>
7.		<p>Jika rekomendasi disetujui, Dewan Komisaris akan membuat Surat Keputusan Penetapan Penggunaan Jasa Audit AP/KAP yang akan mengaudit Laporan Keuangan Historis Perseroan untuk diajukan dalam Rapat Umum Pemegang Saham untuk disetujui. (lampiran 4) <i>If the recommendation is approved, the Board of Commissioners will make a Decision Letter on the Use of AP/KAP Audit Services which will audit the Company's Historical Financial Statements to be submitted at the General Meeting of Shareholders for approval. (appendix 4)</i></p> <p>Dalam hal Dewan Komisaris memperoleh pendelegasian kewenangan yang telah disetujui dalam RUPS dengan ketentuan:/ <i>In the event that the Board of Commissioners obtains the delegation of authority that has been approved at the GMS with the following provisions:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a. Penjelasan dan alasan pendelegasian kewenangan/ <i>a. Explanation and reasons for delegation of authority</i> b. Kriteria atau batasan AP/KAP yang dapat ditunjuk/ <i>b. Appointed AP/KAP criteria or limitations</i> c. Dewan Komisaris membuat surat Keputusan atas penetapan penguasaan Jasa AP dan atau KAP untuk mengaudit Laporan keuangan historis Perseroan/ <i>c. The Board of Commissioners makes a Decree on the determination of the use of AP and/or KAP Services to audit the Company's historical financial statements</i> d. Surat Keputusan Dewan Komisaris atas penetapan penguasaan Jasa AP dan atau KAP untuk mengaudit Laporan keuangan historis Perseroan. disampaikan Kepada Direksi tembusannya kepada Komite Audit untuk dilaksanakan./ <i>d. Decree of the Board of Commissioners regarding the determination of the use of AP and/or KAP Services to audit the Company's historical financial statements. Submitted to the Board of Directors a copy to the Audit Committee for implementation.</i>
8		<p>Direksi menerima Keputusan Dewan Komisaris atas penetapan penguasaan Jasa AP dan atau KAP untuk melaksanakan hal2 sebagai berikut:/ <i>The Board of Directors accepts the Decision of the Board of Commissioners on the determination of the use of AP and/or KAP Services to carry out the following matters:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a. Menetapkan/ menandatangani Perjanjian Kerja dengan AP dan atau KAP/ <i>a. Establish/sign work agreements with AP and/or KAP</i>

No.	Jadwal/Schedule	Keterangan/Explanation
		<p>b. Membuat laporan penunjukan AP dan/atau KAP kepada Otoritas Jasa Keuangan dilampiri dengan:/ <i>b. Make a report on the appointment of AP and/or KAP to the Financial Services Authority attached with:</i></p> <p>1) Surat Keputusan Dewan Komisaris tentang penunjukan AP dan/atau KAP/ <i>1) Decree of the Board of Commissioners regarding the appointment of AP and/or KAP</i></p> <p>2) Ringkasan Risalah Rapat Umum Pemegang Saham atau Risalah Rapat Umum Pemegang Saham (akta)/ <i>2) Summary of Minutes of General Meeting of Shareholders or Minutes of General Meeting of Shareholders (deed)</i></p> <p>3) Perjanjian Kerja antara Perseroan dengan AP dan atau KAP/ <i>3) Work Agreement between the Company and AP and or KAP</i></p> <p>4) Rekomendasi Komite Audit dan pertimbangan yang digunakan dalam memberikan rekomendasi penunjukan AP dan/atau KAP/ <i>4) Recommendations of the Audit Committee and the considerations used in providing recommendations for the appointment of AP and/or KAP</i></p> <p>c. Direksi menyampaikan Laporan ke OJK perihal Penunjukan AP dan atau KAP yang melaksanakan audit atas Laporan keuangan Perseroan dan diterima OJK paling lambat 10 hari kerja sejak penandatanganan Perjanjian Kerja. menggunakan formulir 1./ <i>c. The Board of Directors submits a Report to the OJK regarding the Appointment of an AP and/or KAP to carry out an audit of the Company's financial statements and is received by the OJK no later than 10 working days from the signing of the Work Agreement. use form 1.</i></p>
9.		<p>AP dan atau KAP melaksanakan jasa audit sesuai dengan perjanjian kerja dan jadwal yang telah ditetapkan. Didampingi oleh Internal audit dan atau Bagian Keuangan terkait./ <i>AP and or KAP carry out audit services in accordance with work agreements and predetermined schedules. Accompanied by the relevant Internal Audit and/or Finance Department.</i></p>
10		<p>OJK menerima Laporan Penunjukan AP dan atau KAP yang melaksanakan audit atas Laporan keuangan Perseroan paling lambat 10 hari kerja sejak penandatanganan perjanjian kerja./ <i>OJK receives the AP and/or KAP Appointment Report to carry out the audit of the Company's financial statements no later than 10 working days after the signing of the work agreement.</i></p>
11.		<p>Direksi Up. Direktur Keuangan dan atau internal audit melaksanakan monitoring atas pelaksanaan audit oleh AP dan atau KAP./ <i>Directors Up. The Director of Finance and/or internal audit monitors the implementation of the audit by the AP and/or KAP.</i></p>
12		<p>Komite Audit Mengundang AP dan atau KAP, Divisi yang membawahi Keuangan, Internal Audit untuk melaksanakan monitoring (review) atas draft Laporan Keuangan</p>

No.	Jadwal/Schedule	Keterangan/Explanation
13		<p>Laporan Keuangan ditandatangani Direksi./ <i>Audit Committee Invites AP and/or KAP, Division in charge of Finance, Internal Audit to carry out monitoring (review) of the draft Financial Statements.</i> <i>The Financial Report is signed by the Board of Directors.</i></p>
14		<p>Laporan Keuangan Historis yang telah diaudit akuntan disampaikan paling lambat akhir bulan ketiga (Akhir Maret)/ <i>Historical Financial Statements that have been audited by an accountant are submitted no later than the end of the third month (End of March)</i></p>
15		<p>Komite Audit melakukan evaluasi terhadap pelaksanaan pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan oleh AP dan/atau KAP, yang paling sedikit mencakup:/ <i>The Audit Committee evaluates the implementation of the provision of audit services on annual historical financial information by the AP and/or KAP, which at least includes:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a. kesesuaian pelaksanaan audit oleh AP dan/atau KAP dengan standar audit yang berlaku./ <i>a. suitability of audit implementation by AP and/or KAP with the applicable audit standards.</i> b. kecukupan waktu pekerjaan lapangan./ <i>b. sufficient fieldwork time.</i> c. pengkajian cakupan jasa yang diberikan dan kecukupan uji petik; dan/ <i>c. assessment of the scope of services provided and the adequacy of sampling; and/</i> d. rekomendasi perbaikan yang diberikan oleh AP dan/atau KAP. <i>d. recommendations for improvement provided by the AP and/or KAP.</i>
16		<p>Dewan Komisaris menerima Laporan Evaluasi Komite Audit./ <i>The Board of Commissioners accepts the Audit Committee Evaluation Report.</i></p>
17		<p>Direksi melaporkan hasil evaluasi Komite Audit terhadap pelaksanaan pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan oleh AP dan/atau KAP, dengan menggunakan Formulir 6./ <i>The Board of Directors reports the results of the Audit Committee's evaluation of the implementation of the provision of audit services on annual historical financial information by the AP and/or KAP, using Form 6.</i></p> <p>Laporan hasil evaluasi Komite Audit tersebut diatas ditandatangani oleh Komite Audit dan disampaikan oleh direksi kepada Otoritas Jasa Keuangan./ <i>The Audit Committee evaluation results report mentioned above is signed by the Audit Committee and submitted by the directors to the Financial Services Authority.</i></p>
18		<p>Laporan Direksi atas laporan hasil Evaluasi Komite Audit diterima OJK paling lambat 6 Bulan setelah tahun buku berakhir./ <i>The Board of Directors' report on the results of the Audit Committee Evaluation report is received by OJK no later than 6 months after the end of the financial year.</i></p>

V. Lampiran-lampiran

1. Surat Direksi kepada Komite Audit atas usulan Penunjukan Akuntan/KAP
2. Surat rekomendasi Komite Audit kepada Dewan Komisaris
3. Bentuk penyajian hasil Penelaahan (review) Komite Audit
4. Surat Keputusan Dewan Komisaris
5. Laporan Direksi atas penetapan dan penunjukan Akuntan/KAP kepada OJK dan Bursa Efek Indonesia
6. Laporan Evaluasi Komite Audit atas pelaksanaan Audit oleh Akuntan/KAP kepada Dewan Komisaris
7. Surat Pengantar Direksi kepada OJK hasil Evaluasi Akuntan Publik/KAP yang melaksanakan audit Laporan Keuangan Perseroan.

Tata Cara dan Prosedur Penetapan Akuntan yang memberikan Jasa Audit atas Laporan Keuangan historis perseroan disusun oleh Komite Audit selanjutnya ditetapkan oleh Dewan Komisaris.

Ditetapkan di Sidoarjo, 2024

V. Attachments

1. *Letter of the Board of Directors to the Audit Committee on the proposed Appointment of Accountant/KAP*
2. *Letter of recommendation from the Audit Committee to the Board of Commissioners*
3. *The form of presentation of the results of the Audit Committee review*
4. *Decree of the Board of Commissioners*
5. *Report of the Board of Directors on the determination and appointment of the Accountant/KAP to the OJK and the Indonesia Stock Exchange*
6. *Evaluation Report of the Audit Committee on the implementation of the Audit by the Accountant/KAP to the Board of Commissioners*
7. *Letter of Cover from the Board of Directors to OJK Evaluation results of the Public Accountant/KAP who carried out the audit of the Company's Financial Statements.*

The procedures and procedures for determining accountants who provide audit services for the company's historical financial statements are prepared by the Audit Committee and then determined by the Board of Commissioners.

Stipulated in Sidoarjo, 2024

Lampiran 1

Surabaya, November 20xx

No :
Perihal : Penunjukan Akuntan / KAP yang akan memberikan jasa audit untuk laporan keuangan PT Sariguna Primatirta Tbk Tahun Buku 20xx.

Kepada :

Komite Audit PT. Sariguna Primatirta Tbk

Di

Surabaya

Sehubungan dengan perihal tersebut di atas dan berdasarkan Peraturan POJK Nomor 9 Tahun 2023 tanggal 11 Juli 2023 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan dan Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan No. 36/SEOJK.03/2017 tentang Tata Cara Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan.

Berkenaan dengan hal tersebut diatas, dan memperhatikan hasil Rapat Umum Pemegang Saham Perseroan Tanggal 20xx salah satu agendanya telah memutuskan memberikan kewenangan kepada Dewan Komisaris untuk menetapkan penunjukan Akuntan/ KAP yang mengaudit Laporan Keuangan Perseroan Tahun Buku 20xx.

Dewan Direksi menerima penawaran Proposal Jasa Audit dan kami telah melakukan penelaahan yang menurut hemat kami telah memenuhi persyaratan yang diperlukan untuk ditindak lanjuti. Sebagai bahan pertimbangan terlampir kami sampaikan adalah :

1. Surat Penawaran pengikatan Audit Laporan Keuangan PT. Sariguna Primatirta Tbk
2. Profil dan professional audit diperusahaan lain.
3. Surat Tanda Terdaftar (STTD).
4. Pernyataan Indenpendensi.

Demikian surat ini kami sampaikan, atas perhatiannya kami ucapkan terima kasih.

Hormat Kami,

.....
Direktur Utama

Attachment 1

Surabaya, November 20xx

No :
Subject : *Appointment of an Accountant / KAP who will provide audit services for the financial statements of PT Sariguna Primatirta Tbk for the 20xx Fiscal Year*

To :
Audit Committee of PT Sariguna Primatirta Tbk
In
Surabaya

In connection with the above matters and based on POJK Regulation Number 9 of 2023 dated July 11, 2023 concerning the Use of Public Accountant Services and Public Accounting Firms in Financial Services Activities and Financial Services Authority Circular Letter No. 36/SEOJK.03/2017 concerning Procedures for Using the Services of Public Accountants and Public Accounting Firms in Financial Services Activities.

With regard to the above, and taking into account the results of the General Meeting of Shareholders of the Company on 20xx, one of the agendas has decided to give authority to the Board of Commissioners to determine the appointment of an Accountant/KAP to audit the Company's Financial Statements for the 20xx Fiscal Year.

The Board of Directors accepted the Audit Service Proposal offer and we have conducted a review which in our opinion has met the necessary requirements for follow-up. For consideration, we submit the following:

- 1. Offer Letter of Financial Statement Audit binding PT Sariguna Primatirta Tbk*
- 2. Profile and professional audit in other companies.*
- 3. Certificate of Registration (STTD).*
- 4. Statement of Independence.*

*Thus we convey this letter, we thank you for your attention.
Best Regards,*

.....
President Director

Lampiran 2

Sidoarjo, 16 Nopember 2018

No
Perihal : Rekomendasi Komite Audit

Kepada Yth.
Dewan Komisaris
PT Sariguna Primatirta Tbk.

Sehubungan dengan surat direksi PT Sariguna Primatirta Tbk No Tanggal November 20xx perihal Penunjukan Akuntan / KAP yang akan memberikan jasa audit untuk laporan keuangan perseroan Tahun Buku 2018. Dengan ini dapat disampaikan hal-hal sebagai berikut :

1. Akuntan Publik
 - a. Nama :
 - b. Nomor Registrasi AP dari Menteri Keuangan :
 - c. Nomor Surat Tanda Terdaftar :
 - d. Tahun Penugasan :
2. Kantor Akuntan Publik
 - a. Nama :
 - b. Nomor Surat Tanda Terdaftar :
3. Dokumen yang disampaikan
 - a. Surat Penawaran pengikatan Audit Laporan Keuangan PT Sariguna Primatirta, Tbk
 - b. Profil dan professional audit diperusahaan lain
 - c. Surat Tanda Terdaftar (STTD)
 - d. Pernyataan Indenpendensi

Komite Audit telah melakukan penelahan atas pemenuhan persyaratan yang diperlukan dalam rangka melaksanakan Audit Laporan Keuangan Perseroan dengan ini komite Audit merekomendasikan untuk dapat ditetapkan Akuntan yang akan mengaudit Laporan Keuangan Perseroan Tahun Buku 20xx (Rekomendasi Terlampir).

Demikian disampaikan atas perhatiannya diucapkan terima kasih.

Komite Audit PT Sariguna Primatirta Tbk :

..... (Komisaris Independen Ketua Komite Audit merangkap Anggota)

..... (Anggota)

..... (Anggota)

Attachment 2

Sidoarjo, ... Nopember 20xx

No
Subject : *Audit Committee Recommendation*

To.
*Board of Commissioners
PT Sariguna Primatirta Tbk.*

*In connection with the letter of the directors of PT Sariguna Primatirta Tbk No ...
..... Date November 20xx regarding the Appointment of an Accountant / KAP who
will provide audit services for the company's financial statements for Fiscal Year 20xx. It
is hereby conveyed the following matters:*

1. *Public Accountant*
 - a. *Name* :
 - b. *AP Registration Number of
Minister of Finance* :
 - c. *Registration Certificate Number* :
 - d. *Assignment Year* :
2. *Public Accounting Firm*
 - a. *Name* :
 - b. *Registration Certificate Number* :
3. *Documents submitted*
 - a. *Offering Letter of Financial Statement Audit binding of PT Sariguna
Primatirta Tbk*
 - b. *Profile and professional audit in other companies*
 - c. *Certificate of Registration (STTD)*
 - d. *Independence Statement*

*The Audit Committee has conducted a review of the fulfillment of the requirements
needed in order to carry out the Audit of the Company's Financial Statements, hereby the
Audit Committee recommends that an Accountant be appointed who will audit the
Company's Financial Statements for Fiscal Year 20xx (Recommendations Attached).*

Thus conveyed for your attention, thank you.

Audit Committee of PT Sariguna Primatirta Tbk :

..... *(Independent Commissioner Chairman of the Audit Committee and concurrently a member)*

..... *(Member)*

..... *(Member)*

Lampiran 3

Rekomendasi Komite Audit kepada Dewan Komisaris atas Penetapan Akuntan Publik yang akan mengaudit Laporan keuangan PT Sariguna Primatirta Tbk Tahun 20xx.

Hasil Wawancara/review Komite Audit PT Sariguna Primatirta Tbk, atas kecukupan informasi dan kelengkapan Dokumen Akuntan/KAP yang akan mengaudit Laporan Keuangan PT Sariguna Primatirta Tbk Tahun 20xx dalam rangka memenuhi Peraturan OJK Nomor 9 Tahun 2023.

Kelengkapan Dokumen:

1. Surat Direksi Perseroan tentang Penunjukkan Akuntan Publik
2. Surat Penawaran Perikatan Audit Laporan keuangan PT Sariguna Primatirta Tbk
3. Profil dan profesional audit perusahaan lain
4. STTD dan
5. Pernyataan Independensi
6. Hasil wawancara/Review Komite Audit

- a. independensi AP, KAP, dan Orang Dalam KAP;

.....
.....

- b. ruang lingkup audit;

.....
.....

- c. imbalan jasa audit;

.....
.....

- d. keahlian dan pengalaman AP, KAP, dan Tim Audit dari KAP;

.....
.....

- e. metodologi, teknik, dan sarana audit yang digunakan KAP;

.....
.....

- f. manfaat *fresh eye perspectives* yang akan diperoleh melalui penggantian AP, KAP, dan Tim Audit dari KAP;

.....

.....

- g. potensi risiko atas penggunaan jasa audit oleh KAP yang sama secara berturut-turut untuk kurun waktu yang cukup panjang;

.....

.....

- h. hasil evaluasi terhadap pelaksanaan pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan oleh AP dan KAP pada periode sebelumnya, apabila ada.

.....

.....

Attachment 3

Recommendation of the Audit Committee to the Board of Commissioners regarding the appointment of a Public Accountant who will audit the financial statements of PT Sariguna Primatirta Tbk Year 20xx.

Interview results/review of the Audit Committee of PT Sariguna Primatirta Tbk, regarding the adequacy of information and completeness of the Accountant/KAP Documents that will audit the Financial Statements of PT Sariguna Primatirta Tbk Year 20xx in order to comply with OJK Regulation Number 9 of 2023.

The completeness of document:

1. *Letter of the Board of Directors of the Company regarding the Appointment of a Public Accountant*
2. *Letter of Offer for an Audit of the Financial Statements of PT Sariguna Primatirta Tbk*
3. *Profiles and audit professionals of other companies*
4. *STD and*
5. *Independence Statement*
6. *Results of interviews/review of the Audit Committee*
 - a. *independence AP, KAP, and KAP Insiders;*

.....

- b. *audit scope;*

.....

- c. *fees for audit services;*

.....

- d. *the expertise and experience of AP, KAP, and the Audit Team from KAP;*

.....

- e. *audit methodology, techniques, and tools used by KAP;*

.....

f. *the benefits of fresh eye perspectives that will be obtained through the replacement of the AP, KAP, and the Audit Team from the KAP;*

.....
.....

g. *potential risk of using audit services by the same KAP consecutively for a long period of time;*

.....
.....

h. *results of the evaluation of the implementation of the provision of audit services on annual historical financial information by AP and KAP in the previous period, if any.*

.....
.....

Lampiran 4

**KEPUTUSAN DEWAN KOMISARIS
PT SARIGUNA PRIMATIRTA TBK**

**TENTANG
PENUNJUKKAN AKUNTAN PUBLIK DAN/ATAU KANTOR AKUNTAN PUBLIK
DALAM RANGKA AUDIT ATAS INFORMASI KEUANGAN HISTORIS TAHUNAN
PADA TAHUN 2018
PT SARIGUNA PRIMATIRTA TBK**

- Menimbang : 1. Memperhatikan Hasil Rapat Umum Pemegang Saham Tanggal yang agendanya memberikan kewenangan kepada Dewan Komisaris untuk menetapkan Akuntan/ KAP yang akan mengaudit Laporan Keuangan Perseroan Tahun Buku 2018.
2. Peraturan POJK Nomor 9 Tahun 2023 tanggal 11 Juli 2023 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan dan Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan No. 36/SEOJK.03/2017 tentang Tata Cara Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan.
- Memperhatikan : Surat Rekomendasi Komite Audit No Tanggal 2018.

MEMUTUSKAN

Menetapkan :

Akuntan Publik

- Nama :
- Nomor Registrasi AP dari

Menteri Keuangan :

- Nomor Surat Tanda Terdaftar :
- Tahun Penugasan : Tahun 20xx

Kantor Akuntan Publik

- Nama :
- Nomor Surat Tanda Terdaftar :

Untuk mengaudit atas informasi Keuangan Historis Tahunan PT Sariguna Primatirta Tbk Tahun Buku 2018.

Demikian surat keputusan ini ditetapkan untuk dilaksanakan oleh Direksi PT. Sariguna PrimatirtaTbk

Ditetapkan di Surabaya

Tanggal :

Dewan Komisaris :

.....
Komisaris Utama

.....
Komisaris

.....
Komisaris Independen

Attachment 4

**DECISION OF THE BOARD OF COMMISSIONERS
OF PT SARIGUNA PRIMATIRTA TBK**

ABOUT

**APPOINTMENT OF A PUBLIC ACCOUNTANT AND/OR PUBLIC ACCOUNTING
FIRM FOR AN AUDIT OF ANNUAL HISTORICAL FINANCIAL INFORMATION IN
20XX
PT SARIGUNA PRIMATIRTA TBK**

- Considering* : 1. *Paying attention to the results of the General Meeting of Shareholders dated whose agenda authorizes the Board of Commissioners to determine the Accountant/KAP who will audit the Company's Financial Statements for Fiscal Year 20xx.*
2. *POJK Regulation Number 9 of 2023 dated July 11, 2017 concerning the Use of Public Accountant Services and Public Accounting Firms in Financial Services Activities and Financial Services Authority Circular Letter No. 36/SEOJK.03/2017 concerning Procedures for Using the Services of Public Accountants and Public Accounting Firms in Financial Services Activities. Observing: Letter of Recommendation of the Audit Committee No..... Date 20xx.*
- Regarding* : *Audit Committee Recommendation Letter No..... Date 20xx.*

DECIDE

Determine :

Public Accountant

- *Name* :
- *AP Registration Number from the Minister of Finance* :
- *Registration Certificate Number* :
- *Year of Assignment* : *Year 20xx*

Public Accounting Firm

- *Name* :
- *Registration Certificate Number* :

To audit the Annual Historical Financial information of PT Sariguna Primatirta Tbk for Fiscal Year 20xx.

Thus this decree was determined to be implemented by the Board of Directors of PT Sariguna Primatirta Tbk.

Stipulated in Surabaya

Tata Cara dan Prosedur Penetapan Akuntan yang Memberikan Jasa Audit atas Laporan Keuangan Historis Perseroan / *Procedures Appointment of Accountants to Provide Audit Services on the Company's Historical Financial Statements* | 25

Date :

Board of Commissioners :

.....

President Commissioner

.....

Commissioner

.....

Independent Commissioner

Lampiran 5

Sidoarjo,

20xx

No :
Lampiran : 4 (Empat)

Kepada Yth.

Otoritas Jasa Keuangan**Gedung Sumitro Djojohadikusumo Lantai 8****Jalan Lapangan Banteng Timur 1-4****Jakarta 10710**

**UP : Dewan Komisiner Otoritas Jasa Keuangan ,
Kepala Eksekutif Pengawasan Pasar Modal,
Direktur Penilaian Keuangan Perusahaan Sektor Jasa.**

Perihal : Laporan Penunjukkan Akuntan Publik dan/ atau Kantor Akuntan Publik dalam rangka Audit atas informasi Keuangan Historis Tahunan pada Tahun 2018.

Dengan ini dilaporkan bahwa berdasarkan Rapat Umum Pemegang Saham pada Tanggal dengan agenda memberikan kewenangan kepada Dewan komisaris untuk menunjuk/ menetapkan Akuntan Publik dan/ atau Kantor Akuntan Publik dalam rangka Audit atas informasi Keuangan Historis Tahunan pada Tahun 20xx sebagai berikut :

1. Akuntan Publik
 - a. Nama :
 - b. Nomor Registrasi AP dari Menteri Keuangan :
 - c. Nomor Surat Tanda Terdaftar :
 - d. Tahun Penugasan :
2. Kantor Akuntan Publik
 - a. Nama :
 - b. Nomor Surat Tanda Terdaftar :

Untuk melengkapi Laporan ini, terlampir kami sampaikan :

1. Surat Keputusan Dewan Komisaris Tanggal tentang Penunjukkan Akuntan Publik dan/ atau Kantor Akuntan Publik dalam rangka Audit atas informasi Keuangan Historis Tahunan pada Tahun 20xx
2. Risalah Rapat Umum Pemegang Saham Tanggal
3. Perjanjian kerja Jasa Audit No Tanggal
4. Rekomendasi Komite Audit dalam penunjukkan Akuntan Publik dan/atau Kantor Akuntan Publik.

Demikian disampaikan atas perhatiannya diucapkan terima kasih.

Hormat Kami,

.....
Corporate Secretary

Attachment 5

Sidoarjo, 20xx

No :
Attachment : 4 (Four)

To.
Financial Services Authority
Sumitro Djohadikusumo Building, 8th Floor
Jalan Lapangan Banteng Timur 1-4
Jakarta 10710

Attn. : Board of Commissioners of Financial Services Authority,
Chief Executive of Capital Market Supervision,
Director of Service Sector Company Financial Assessment.

Subject : Report on the Appointment of a Public Accountant and/or Public Accounting Firm for the purpose of auditing the Annual Historical Financial information in 20xx.

It is hereby reported that based on the General Meeting of Shareholders on with the agenda of granting authority to the Board of Commissioners to appoint/appoint a Public Accountant and/or Public Accounting Firm in the framework of an Audit of Annual Historical Financial information in 20xx as follows :

1. *Public Accountant*
 - a. *Name* :
 - b. *AP Registration Number from the Minister of Finance* :
 - c. *Registration Certificate Number* :
 - d. *Assignment Year* :
2. *Public Accounting Firm*
 - a. *Name* :
 - b. *Registration Certificate Number* :

To complete this report, we have attached it :

1. *Decree of the Board of Commissioners Date concerning the Appointment of a Public Accountant and/or Public Accounting Firm for an Audit of Annual Historical Financial Information in 20xx*
2. *Minutes of General Meeting of Shareholders Date*
3. *Audit Service work agreement No Date*
4. *4. Recommendations from the Audit Committee regarding the appointment of a Public Accountant and/or a Public Accounting Firm.*

Thus conveyed for your attention, thank you.
Sincerely yours,

.....
Corporate Secretary

Lampiran 6

Sidoarjo, 5 Juni 20xx

Nomor :
Lampiran : 2 (dua) lembar

Kepada Yth.
Otoritas Jasa Keuangan (OJK)
Gedung Soemitro Djojohadikusumo
Jl. Lapangan Banteng Timur 2-4
Jakarta 10710

Up. Bapak **Hoesen – Kepala Eksekutif Pengawas Pasar Modal**

Perihal : **Penyampaian Hasil Evaluasi Komite Audit terhadap Pelaksanaan Pemberian Jasa Audit oleh Kantor Akuntan Publik.**

Dengan hormat,

Sesuai dengan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 9 Tahun 2023 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan, bersama ini kami sampaikan hasil evaluasi Komite Audit terhadap pelaksanaan pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan oleh KAP, dan partner yang menandatangani Laporan Auditor Independen atas Laporan Keuangan Konsolidasian tanggal 31 Desember 20xx PT Sariguna Primatirta Tbk.

Demikian kami sampaikan, atas perhatiannya kami ucapkan terima kasih
Hormat kami,

.....
Direktur Keuangan

Attachment 6

Sidoarjo, June ..., 20xx

No :
Attachment : 2 (two) sheets

To.
Financial Services Authority (OJK)
Gedung Soemitro Djojohadikusumo
Jl. Lapangan Banteng Timur 2-4
Jakarta 10710

Attn. **Mr. Hoesen – Chief Executive of Capital Market Supervision**

Subject : **Submission of Audit Committee Evaluation Results on the Implementation of Audit Service Provision by Public Accounting Firms.**

Yours faithfully,

Yours faithfully,

In accordance with Financial Services Authority Regulation Number 9 of 2023 concerning the Use of the Services of Public Accountants and Public Accounting Firms in Financial Services Activities, we herewith convey the results of the Audit Committee's evaluation of the implementation of the provision of audit services on annual historical financial information by KAP and partners who signed the Independent Auditor's Report to the Consolidated Financial Statements December 31, 20xx PT Sariguna Primatirta Tbk.

Thus we convey, we thank you for your attention.

Sincerely yours,

.....
Finance Director

Lampiran 7

Kepada Yth,
Dewan Komisaris
PT Sariguna Primatirta Tbk
Komplek Central Square C-1
Jl. A. Yani No. 41-43, Gedangan
Sidoarjo, Jawa Timur

Perihal : **Hasil Evaluasi Komite Audit terhadap Pelaksanaan Pemberian Jasa Audit atau Informasi Keuangan Historis Tahunan oleh Akuntan Publik dan atau Kantor Akuntan Publik**

Dengan hormat,

Guna memenuhi Pasal 28 ayat (1) huruf b Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 9 Tahun 2023 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan, dan sehubungan dengan pelaksanaan pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan PT Sariguna Primatirta Tbk tahun buku 20xx oleh KAP dan partner yang menandatangani Laporan Auditor Independen atas Laporan keuangan Konsolidasian tanggal 31 Desember 20xx PT Sariguna Primatirta Tbk.

Berikut disampaikan hasil evaluasi Komite Audit sebagai bahan pertimbangan Dewan Komisaris PT Saiguna Primatirta Tbk.

Secara umum dan berdasarkan evaluasi yang kami lakukan, Kantor Akuntan Publik dan partner yang menandatangani Laporan Auditor Independen atas Laporan Keuangan Konsolidasian tanggal 31 Desember 20xx PT Sariguna Primatirta Tbk, telah melaksanakan tugasnya dengan baik sebagaimana hasil evaluasi komite audit terlampir.

Demikian disampaikan atas perhatiannya diucapkan terima kasih.

Komite Audit
PT. Sariguna Primatirta Tbk

Ida Bagus Oka Nila
(Ketua Komite Audit merangkap Anggota)

Lampiran :

**HASIL EVALUASI KOMITE AUDIT TERHADAP
PELAKSANAAN PEMBERIAN JASA AUDIT YANG DILAKUKAN OLEH
AUDITOR INDEPENDEN ATAS LAPORAN POSISI KEUANGAN
KONSOLIDASIAN TANGGAL 31 DESEMBER 20XX
PT SARIGUNA PRIMATIRTA TBK**

Sesuai dengan Pasal 28 ayat (1) huruf b Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 9 Tahun 2023, dengan ini kami sampaikan hasil evaluasi terhadap Kantor Akuntan Publik dan partner yang menandatangani Laporan Auditor Independen atas Laporan Keuangan Konsolidasian tanggal 31 Desember 20xx PT Sariguna Primatirta Tbk (Perseroan).

Sebagai bagian dari tugas, tanggung jawab, dan wewenang Komite Audit untuk memberikan rekomendasi kepada Dewan Komisaris mengenai penunjukan Kantor Akuntan Publik (KAP) dan/atau Akuntan Publik (AP), Komite Audit menyimpulkan hal-hal sebagai berikut:

1. Kesesuaian dengan Standar Audit yang Berlaku

Dari pertemuan dengan AP dan tim KAP, Komite Audit meyakini bahwa AP dan tim KAP memiliki pengetahuan dan kompetensi yang baik dalam mengaudit dan menyajikan Laporan Keuangan Perseroan.

AP dan tim KAP juga telah melaksanakan audit sesuai dengan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (“IAPI”) (“Standart Profesional Akuntan Publik-SPAP”) dan telah memberikan komitmennya sehubungan dengan Independensinya dalam melakukan audit tersebut.

2. Cakupan Pekerjaan dan Pengujian Data

AP dan tim KAP selalu melakukan komunikasi yang intensif dengan Komite Audit mengenai cakupan pekerjaan dan bukti audit yang digunakan. Oleh karena itu Komite Audit meyakini bahwa cakupan pekerjaan dan bukti audit tersebut telah memadai untuk mendukung opini yang diberikan.

3. Ketepatan Waktu dalam Melakukan Pekerjaan

AP dan tim KAP telah menyelesaikan audit dan Laporan Keuangan PT Sariguna Primatirta Tbk telah sesuai dengan jadwal dan batas waktu yang disepakati antara AP, KAP, dan Perseroan.

Berdasarkan butir-butir di atas, Komite Audit meyakini bahwa Kantor Akuntan Publik dan selaku partner yang menandatangani Laporan Auditor Independen atas Laporan Keuangan Konsolidasian tanggal 31 Desember 20xx Perseroan telah menjalankan tugasnya dengan baik.

Sidoarjo, June ..., 20xx

Attachment 7

To.
**Board of Commissioners of
PT Sariguna Primatirta Tbk**
Komplek Central Square C-1
Jl. A. Yani No. 41-43, Gedangan
Sidoarjo, Jawa Timur

**Subject : Evaluation Results of the Audit Committee on the Implementation of
Providing Audit Services or Annual Historical Financial Information by
Public Accountants and or Public Accounting Firms**

Yours faithfully,

In order to comply with Article 28 paragraph (1) letter b of the Financial Services Authority Regulation Number 9 of 2023 concerning the Use of Public Accountant Services and Public Accounting Firms in Financial Services Activities, and in connection with the implementation of the provision of audit services on the annual historical financial information of PT Sariguna Primatirta Tbk for the 20xx financial year by KAP and partners who signed the Independent Auditor's Report on the Consolidated Financial Statements of 31 December 20xx of PT Sariguna Primatirta Tbk.

Following are the results of the evaluation of the Audit Committee as material for consideration by the Board of Commissioners of PT Saiguna Primatirta Tbk.

In general and based on our evaluation, the Public Accounting Firm and partners who signed the Independent Auditor's Report to the Consolidated Financial Statements dated December 31, 20xx of PT Sariguna Primatirta Tbk, have carried out their duties properly as the audit committee evaluation results are attached.

Thus conveyed for your attention, thank you.

**Audit Committee of
PT Sariguna Primatirta Tbk**

Ida Bagus Oka Nila
(Chairman of the Audit Committee concurrently as a Member)

Attachment :

**RESULTS OF THE AUDIT COMMITTEE'S EVALUATION OF
PROVISION OF AUDIT SERVICES PERFORMED BY INDEPENDENT AUDITORS
ON THE CONSOLIDATED STATEMENTS OF FINANCIAL POSITION AS OF 31
DECEMBER 20XX**

PT SARIGUNA PRIMATIRTA TBK

In accordance with Article 28 paragraph (1) letter b of the Financial Services Authority Regulation Number 9 of 2023, we hereby submit the results of the evaluation of the Public Accountant Office and partners who signed the Independent Auditor Report to the Consolidated Financial Statements December 31, 20xx PT Sariguna Primatirta Tbk (Company).

As part of the duties, responsibilities and authorities of the Audit Committee to provide recommendations to the Board of Commissioners regarding the appointment of a Public Accounting Firm (KAP) and/or Public Accountant (AP), the Audit Committee concludes the following matters:

1. Compliance with Applicable Auditing Standards

From meetings with the AP and the KAP team, the Audit Committee believes that the AP and the KAP team have good knowledge and competence in auditing and presenting the Company's Financial Statements.

AP and the KAP team have also carried out an audit in accordance with the Auditing Standards set by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants ("IAPI") ("Public Accountant Professional Standards-SPAP") and have committed themselves to independence in conducting the audit..

2. Scope of Work and Data Testing

The AP and the KAP team always communicate intensively with the Audit Committee regarding the scope of work and audit evidence used. Therefore the Audit Committee believes that the scope of work and audit evidence is sufficient to support the opinion given.

3. *Timeliness in Doing Work*

AP and the KAP team have completed the audit and the Financial Statements of PT Sariguna Primatirta Tbk are in accordance with the schedule and deadline agreed between the AP, KAP and the Company.

Based on the points above, the Audit Committee believes that the Public Accounting Firm and as the partner who signed the Independent Auditor's Report to the Consolidated Financial Statements dated December 31, 20xx the Company has carried out its duties properly.