

No Surat	000316/KU/EKS/10000914/SMBR/04.2024
Nama Perusahaan	PT Semen Baturaja Tbk
Kode Emiten	SMBR
Lampiran	2
Perihal	Laporan Evaluasi terhadap pelaksanaan pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan oleh AP dan/atau KAP

Perseroan menyampaikan Laporan Evaluasi terhadap pelaksanaan pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan oleh AP dan/atau KAP untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 yang diaudit oleh :

Nama AP : Juan Ramon Junius Siahaan

Nama KAP : Imelda & Rekan

dan mencakup hal-hal sebagai berikut:

Kesesuaian pelaksanaan audit oleh AP dan/atau KAP dengan standar audit yang berlaku

KAP Imelda & Rekan telah melaksanakan audit sesuai dengan Standar Audit yang telah ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia.

Kecukupan waktu pekerjaan lapangan

Waktu penyelesaian audit sesuai dengan Perjanjian Perkerjaan yang telah disepakati. Pekerjaan audit atas Laporan Keuangan Tahun buku 2023 dilaksanakan mulai bulan Nopember 2023 dan selesai pada tanggal 7 Maret 2024.

KAP Imelda & Rekan telah membuat perencanaan audit yang meliputi:

- 1) Jadwal pelaksanaan pekerjaan yang terukur,
- 2) Penggunaan Metode Sampling; dimana besaran sampel yang diambil telah mempertimbangkan faktor risiko yang meliputi Risiko Bawaan dan Risiko Pengendalian.

Pengkajian cakupan jasa yang diberikan oleh AP dan/atau KAP

Pelaksanaan audit atas laporan Keuangan PT Semen Baturaja Tbk dan entitas anak tahun buku 2023 yang dilakukan oleh KAP Imelda & Rekan merupakan jasa audit yang meliputi pekerjaan:

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan konsolidasian
- Memeroleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya
- Pemeriksaan atas dasar uji terhadap bukti yang mendukung angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan konsolidasian dan mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen

Rekomendasi perbaikan yang diberikan oleh AP dan/atau KAP

KAP Imelda & Rekan dari hasil auditnya memberikan opini bahwa PT Semen Baturaja Tbk telah menyajikan laporan keuangan konsolisasian secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan konsolidasian group tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan konsolidasian dan arus kas konsolidasiannya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Demikian untuk diketahui.

Hormat Kami,

PT Semen Baturaja Tbk

Hari Liandu

Corporate Secretary

PT Semen Baturaja Tbk

Jl. Abikusno Cokrosuyoso PO BOX 1175 Kertapati Palembang Sumatera Selatan

Telepon : (0711) 511261, Fax : (0711) 512126, www.semenbaturaja.co.id

Nama Pengirim	Hari Liandu
Jabatan	Corporate Secretary
Tanggal dan Waktu	18-04-2024 08:55
Lampiran	1. Surat Evaluasi KAP 2023 SMBR.pdf
	2. Surat KI Lap Hasil Kinerja KAP.pdf

Dokumen ini merupakan dokumen resmi PT Semen Baturaja Tbk yang tidak memerlukan tanda tangan karena dihasilkan secara elektronik oleh sistem pelaporan elektronik. PT Semen Baturaja Tbk bertanggung jawab penuh atas informasi yang tertera didalam dokumen ini.

Nomor : 000316/KU/EKS/10000914/SMBR/04.2024 Palembang, 16 April 2024
Lampiran : 1 (satu) berkas
Perihal : Laporan Hasil Evaluasi Komite Audit Terhadap Pelaksanaan
Pemberian Jasa *General Audit* Atas Informasi Keuangan Historis Tahunan

Kepada Yth.
Kepala Eksekutif Pengawas Pasar Modal
Otoritas Jasa Keuangan ("OJK")
Gedung Sumitro Djojohadikusumo
Jl. Lapangan Banteng Timur No. 4-7
Jakarta 10710

Sehubungan dengan pelaksanaan pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan PT Semen Baturaja Tbk untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2023 oleh Akuntan Publik (AP) Juan Ramon Junius Siahaan dari Kantor Akuntan Publik (KAP) Imelda & Rekan (Deloitte), dengan ini disampaikan laporan hasil evaluasi Komite Audit terhadap pelaksanaan pemberian jasa audit dari Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik sebagaimana terlampir.

Demikian disampaikan, atas perhatiannya kami ucapkan terima kasih.

PT Semen Baturaja Tbk



Hari Liandu
VP of Corporate Secretary

Tembusan:

1. Direktur Penilaian Perusahaan PT Bursa Efek Indonesia

Nomor : S-05 /KA-SB/III/2024
Sifat : -
Lampiran : -
Hal : Evaluasi Kinerja KAP Imelda & Rekan (Deloitte)

29 Maret 2024

Kepada Yth
Dewan Komisaris PT Semen Baturaja Tbk
Gedung Graha Irama, Lantai 9
Jl. H.R. Rasuna Said, Kav. 1 & 2
Jakarta

Merujuk pada Peraturan Menteri BUMN Nomor PER 3/ MBU/03/2023 Tentang Organ Dan Sumber Daya Manusia Badan Usaha Milik Negara dinyatakan bahwa salah satu tugas Komite Audit adalah membantu Dewan Komisaris/Dewan Pengawas BUMN untuk memastikan efektivitas sistem pengendalian intern dan efektivitas pelaksanaan tugas auditor internal dan auditor eksternal. Berdasarkan hal tersebut dengan ini kami melakukan reviu evaluasi atas pelaksanaan tugas dan kinerja KAP Imelda & Rekan (Deloitte) dalam melakukan Audit Umum atas laporan keuangan PT Semen Baturaja Tbk untuk Tahun Buku 2023 dengan rincian sebagai berikut:

1. Evaluasi Kinerja KAP Imelda & Rekan.

KAP Imelda & Rekan telah melakukan audit umum atas laporan keuangan PT. Semen Baturaja Tbk tahun buku 2023 sebagai pelaksanaan Perjanjian Pengadaan Pekerjaan Jasa Audit Umum Tahun Buku 2023 antara PT. Semen Baturaja Tbk dengan Kantor Akuntan Publik Imelda & Rekan dengan kontrak nomor 170/11/23/GA/JRS tanggal 6 November 2023.

a. Pekerjaan Jasa Audit Umum Tahun Buku 2023.

Pelaksanaan audit atas laporan Keuangan PT. Semen Baturaja Tbk dan entitas anak tahun buku 2023 yang dilakukan oleh KAP Imelda & Rekan merupakan jasa audit yang meliputi pekerjaan:

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan konsolidasian;
- Memeroleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya
- Pemeriksaan atas dasar uji terhadap bukti yang mendukung angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan konsolidasian dan mengevaluasi ketepatan

- kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen.

Pelaksanaan audit berdasarkan perjanjian kerja :

1. Perjanjian kerja/kontrak No. 170/11/23/GA/JRS tanggal 6 Nopember 2023, untuk melaksanakan audit atas laporan keuangan konsolidasian PT Semen Baturaja Tbk dan entitas anak yang terdiri dari laporan posisi keuangan konsolidasian tanggal 31 Desember 2023, serta laporan rugi laba dan penghasilan komprehensif lain konsolidasian, laporan perubahan ekuitas konsolidasian dan laporan arus kas konsolidasian untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut serta catatan atas laporan keuangan konsolidasian , termasuk informasi kebijakan akuntansi material. Besarnya honorarium untuk perikatan ini adalah sebesar Rp. **700.000.000,-** (tujuh ratus juta rupiah).
2. Perjanjian kerja/kontrak Nomor 407/01/24/GA/JRS tanggal 30 Januari 2024 untuk melaksanakan audit atas laporan keuangan Program Pendanaan Usaha Mikro dan Usaha Kecil (PUMK) PT Semen Baturaja Tbk yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2023, serta laporan rugi laba dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut. Besarnya honorarium untuk perikatan ini adalah sebesar Rp. **117.000.000,-** (seratus tujuh belas juta rupiah).

b. Hasil Evaluasi.

Hasil evaluasi kami atas kinerja KAP Imelda & Rekan atas pelaksanaan pekerjaan jasa audit umum atas laporan keuangan dan entitas anak PT Semen Baturaja Tbk adalah sebagai berikut:

- a. Pelaksanaan audit atas laporan Keuangan PT Semen Baturaja Tbk tahun buku 2023 yang dilakukan oleh KAP Imelda & Rekan merupakan audit yang pertama kalinya.
- b. Pekerjaan atas Laporan Keuangan Tahun buku 2023 dilaksanakan mulai bulan Nopember 2023 dan selesai pada tanggal 7 Maret 2024.

KAP Imelda & Rekan telah membuat perencanaan audit yang meliputi:

- 1) Jadwal pelaksanaan pekerjaan yang terukur,

2) Penggunaan Metode Sampling; dimana besaran sampel yang diambil telah mempertimbangkan faktor risiko yang meliputi Risiko Bawaan dan Risiko Pengendalian.

c. Pelaksanaan Pekerjaan dan pelaporan.

KAP Imelda & Rekan telah melaksanakan audit sesuai dengan Standar Audit yang telah ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia.

d. Kompetensi Staf Auditor

KAP Imelda & Rekan dalam melaksanakan audit telah didukung dengan personil yang memenuhi syarat untuk melakukan audit antara lain Ahli Teknologi Informasi, Ahli Perpajakan dan Auditor yang memiliki kompetensi sesuai dengan perannya, dalam pelaksanaan audit, KAP Imelda & Rekan mampu menjelaskan perlakuan akuntansi atas suatu transaksi/kejadian dan dapat memberikan solusi /saran atas permasalahan yang terjadi, sesuai dengan kaidah akuntansi dan peraturan yang berlaku.

e. Komunikasi dengan Komite Audit.

Dalam melaksanakan pekerjaannya, KAP Imelda & Rekan telah melakukan komunikasi secara baik dan diskusi dengan Komite Audit sebagaimana diatur dalam Standar Audit (PSA:48). Laporan perkembangan pelaksanaan audit atas Laporan Keuangan PT Semen Baturaja Tbk dan entitas anak telah didiskusikan dengan Komite Audit tanggal 8 Desember 2023, tanggal 4 Januari 2024 dan rapat finalisasi pada 5 Maret 2024.

f. Hasil Pekerjaan.

KAP telah menyelesaikan penugasan tepat waktu sesuai Perjanjian Pekerjaan yang telah disepakati yaitu pada tanggal 5 Maret 2024, dan telah sesuai dengan Rencana Kerja yang telah disusun pada saat awal pelaksanaan pekerjaan.

g. Kesimpulan

Dari uraian diatas dapat disimpulkan bahwa KAP Imelda & Rekan telah melakukan audit terhadap Laporan Keuangan PT Semen Baturaja Tbk dan entitas anak tahun buku yang berakhir 31 Desember 2023 sesuai dengan Standar Audit yang telah ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia dan waktu penyelesaian sesuai dengan Perjanjian Pekerjaan yang telah disepakati.

2. Opini Auditor

KAP Imelda & Rekan dari hasil auditnya memberikan opini bahwa PT Semen Baturaja Tbk telah menyajikan laporan keuangan konsolidasian **secara wajar**, dalam semua hal yang material, posisi keuangan konsolidasian group tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan konsolidasian dan arus kas konsolidasiannya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

3. Usulan Penunjukan KAP Untuk Pekerjaan Jasa Audit Tahun 2024.

Untuk pelaksanaan audit tahun buku 2024 sesuai dengan arahan Perusahaan induk (PT Semen Indonesia Group), Komite Audit PT Semen Baturaja Tbk menyampaikan hal-hal sebagai berikut:

- a. Proses Pengadaan Jasa Kantor Akuntan Publik (KAP) dapat dilakukan Bersama dengan Perusahaan Induk.
- b. Penunjukan KAP yang sama dengan yang melakukan audit Laporan Keuangan Perusahaan Induk untuk tahun buku 2024 ditetapkan dalam Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) Tahunan Perusahaan Induk dan untuk selanjutnya akan dimintakan persetujuan pada RUPS PT Semen Baturaja Tbk (anak Perusahaan).
- c. Proses pengadaan Jasa Kantor Akuntan Publik harus menganut prinsip efisiensi dalam hal pembiayaan, prinsip GCG dan peraturan perundang-undangan yang berlaku.
- d. Biaya Pengadaan Jasa Kantor Akuntan Publik (KAP) atas pelaksanaan audit PT Semen Baturaja Tbk tahun 2024 akan menjadi beban PT Semen Baturaja Tbk.

Demikian kami sampaikan, atas kerjasamanya kami ucapkan terima kasih.

Ketua Komite Audit,



Chowadja Sanova

Tembusan:

- Direksi PT Semen Baturaja Tbk