

## SA Seksi 634

# SURAT UNTUK PENJAMIN EMISI DAN PIHAK TERTENTU LAIN YANG MEMINTA

Sumber: PSA No. 54

## PENDAHULUAN

- 01 Seksi ini memberikan panduan bagi akuntan dalam melaksanakan dan melaporkan hasil perikatan untuk menerbitkan suatu surat untuk penjamin emisi dan pihak lain tertentu yang meminta (surat tersebut dikenal dengan nama *comfort letter*), dalam kaitannya dengan laporan keuangan dan informasi keuangan tambahan tertentu yang dimasukkan kedalam pernyataan pendaftaran yang diserahkan kepada Bapepam sesuai dengan undang-undang, peraturan pemerintah, surat keputusan Menteri Keuangan, peraturan Bapepam, peraturan bursa yang berkenaan dengan pasar modal (untuk selanjutnya semua peraturan yang berkenaan dengan pasar modal disebut dengan peraturan perundang-undangan pasar modal) dan penawaran efek yang lain.
- 02 Jasa akuntan yang bersangkutan dengan penyediaan *comfort letter* berkembang dengan diberlakukannya ketentuan perundang-undangan pasar modal. Peraturan perundang-undangan pasar modal menyatakan bahwa emiten dan penjamin emisi, merupakan pihak-pihak yang memikul tanggung jawab jika terdapat bagian pernyataan pendaftaran mengandung kelalaian atau salah saji material. Peraturan perundang-undangan pasar modal juga memberikan perlindungan bagi penjamin emisi, jika penjamin emisi dapat menunjukkan bahwa setelah dilakukan penyelidikan yang wajar, penjamin emisi memiliki dasar yang memadai untuk mempercayai bahwa tidak terdapat kelalaian atau salah saji material. Oleh sebab itu, penjamin emisi meminta bantuan akuntan dalam mendokumentasikan penyelidikan yang dilakukan oleh penjamin emisi tersebut. Penerbitan *comfort letter* oleh akuntan merupakan salah satu dari sejumlah prosedur yang dapat digunakan untuk membuktikan bahwa penjamin emisi telah melaksanakan penyelidikan yang wajar.

## KETERTERAPAN

- 03 Akuntan dapat memberikan *comfort letter* kepada penjamin emisi berdasarkan peraturan perundang-undangan pasar modal.
- 04 Dalam beberapa hal tertentu, *comfort letter* dapat diberikan kepada pihak selain penjamin emisi, misalnya kepada perantara pedagang efek (*broker dan dealer*) atau perantara keuangan (*financial intermediary*) yang lain, yang bertindak sebagai agen atau agen utama (*principal*) dalam penawaran atau penjualan efek, yang berkaitan dengan penawaran efek (a) ke luar negeri, (b) yang diterbitkan atau didukung oleh pemerintah atau pemerintah daerah. Dalam keadaan seperti ini akuntan dapat memberikan suatu *comfort letter* kepada perantara pedagang efek atau perantara keuangan lain dalam hubungannya dengan penawaran efek hanya jika perantara pedagang efek atau perantara keuangan lain tersebut memberikan representasi tertulis sebagaimana dijelaskan dalam paragraf 06 dan 07.
- 05 Akuntan juga dapat menerbitkan *comfort letter* dalam hubungannya dengan suatu transaksi akuisisi dan *comfort letter* tersebut diminta oleh pembeli atau penjual atau keduanya, sepanjang akuntan telah menerima surat representasi. Laporan akuntan mengenai suatu penyelidikan pendahuluan yang berkenaan dengan transaksi tertentu (misalnya, penggabungan usaha (*merger*), akuisisi, atau pembiayaan) tidak tercakup dalam Seksi ini. Dalam hal ini, akuntan harus mengacu ke SA Seksi 622 [PSA No. 51], *Laporan Khusus-Penerapan Prosedur yang Disepakati atas Unsur, Akun, atau*

*Tertentu Suatu Laporan Keuangan.*

**06** Akuntan dapat menerbitkan *comfort letter* jika ia telah menerima surat representasi. Syarat-syarat yang harus dipenuhi oleh suatu surat representasi dari penjamin emisi, perantara dan pedagang efek atau perantara keuangan yang lain, atau pihak lain yang meminta suatu *comfort letter* sebagaimana yang dijelaskan dalam paragraf 03 dan paragraf 05, adalah sebagai berikut:

- Surat harus dialamatkan kepada akuntan.
- Surat tersebut paling tidak harus memuat hal berikut:

“Proses *review* ini, yang diterapkan terhadap informasi yang berkaitan dengan emiten, adalah (akan) konsisten secara substansial dengan proses *due diligence* yang akan kami lakukan jika penawaran efek yang bersangkutan (atau emisi efek dalam suatu transaksi akuisisi) didaftarkan sesuai dengan peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku. Kami memiliki pengetahuan yang cukup mengenai proses *due diligence* tersebut”.

- Surat harus ditandatangani oleh pihak yang meminta.

**07** Contoh surat representasi yang memuat unsur yang disyaratkan dalam paragraf 06 dari pihak yang meminta *comfort letter* adalah sebagai berikut:

[*Tanggal*]

Kepada  
Yth. Kantor Akuntan RKF

Dengan hormat,

[*Nama perantara keuangan*], sebagai agen utama atau agen, dalam penjualan [*sebutkan efek*] yang akan diterbitkan oleh [*nama emiten efek*], akan me-*review* informasi tertentu yang berkaitan dengan [*emitan efek*]. Informasi tersebut akan disertakan (atau diacu) dalam dokumen [*jika dimungkinkan, sebutkan nama dokumen*], yang mungkin akan dikirimkan kepada investor dan dimanfaatkan oleh mereka sebagai dasar untuk keputusan investasi mereka. Proses *review* ini, berlaku terhadap informasi yang berkaitan dengan emiten, akan secara substansial konsisten dengan proses *due diligence* yang akan kami lakukan jika penjualan efek (atau emisi efek dalam suatu transaksi akuisisi) didaftarkan sesuai dengan peraturan perundang-undangan pasar modal. Kami memiliki pengetahuan yang diperlukan tentang proses *due diligence* yang akan dilakukan tersebut. Sehubungan dengan hal itu, kami meminta Saudara untuk memberikan *comfort letter* mengenai laporan keuangan emiten dan data statistik serta data lainnya yang dimasukkan dalam pernyataan pendaftaran. Kami akan menghubungi Saudara untuk mengidentifikasi prosedur yang kami inginkan untuk Saudara ikuti dalam bentuk *comfort letter* yang kami harapkan.

Hormat kami,

[*Tanda tangan dan Nama Perantara Keuangan*]

**08** Jika satu di antara pihak-pihak yang diidentifikasi dalam paragraf 03, 04 dan 05 meminta *comfort letter* dan telah memberikan surat-surat representasi kepada akuntan sebagaimana yang dicantumkan dalam contoh di atas, akuntan harus menyebutkan dalam *comfort letter*-nya mengenai surat-surat representasi tersebut. (Lihat Contoh M, paragraf 63).

**09** Jika salah satu pihak yang diidentifikasi dalam paragraf 03, 04, atau 05 selain penjamin emisi meminta *comfort letter* namun tidak menyediakan surat representasi yang dijelaskan dalam paragraf 06 dan 07, akuntan harus tidak memberikan *comfort letter* namun dapat memberikan surat bentuk lain. Dalam surat tersebut, akuntan harus tidak memberikan keyakinan negatif atas laporan keuangan sebagai keseluruhan, atau unsur, akun, atau pos tertentu di dalamnya. Panduan lain dalam Seksi ini dapat diterapkan untuk melaksanakan prosedur dalam kaitannya dengan suatu surat dan tentang

bentuk surat tersebut (lihat paragraf 35 s.d. 42 dan 53 s.d. 59). Contoh N dalam Lampiran [paragraf 63] memberikan suatu contoh surat yang diterbitkan dalam keadaan seperti itu. Surat tersebut harus berisi pernyataan-pernyataan berikut ini:

- a. Harus difahami bahwa kami tidak bertanggung jawab untuk menetapkan (dan kami tidak menetapkan) lingkup dan sifat prosedur yang dirinci dalam paragraf di atas; prosedur yang diuraikan tersebut merupakan prosedur yang diminta oleh pihak peminta untuk kami laksanakan. Oleh karena itu, kami tidak membuat representasi tentang pertanyaan-pertanyaan tentang interpretasi hukum atau tentang kecukupan prosedur yang dirinci dalam paragraf di atas dalam hubungannya dengan tujuan Saudara; juga, prosedur tersebut tidak perlu mengungkapkan salah saji material jumlah atau persentase yang dicantumkan di atas sebagaimana dinyatakan dalam dokumen pernyataan pendaftaran yang disirkulasikan (*offering circular*). Di samping itu, kami mengarahkan prosedur kami semata-mata ke data tersebut dan tidak memberikan representasi tentang kecukupan pengungkapan atau apakah fakta material telah dihilangkan. Surat ini hanya berkaitan dengan unsur laporan keuangan yang disebutkan di atas dan tidak mencakup ke laporan keuangan perusahaan secara keseluruhan.
  - b. Prosedur tersebut tidak merupakan suatu audit yang dilaksanakan berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Ikatan Akuntansi Indonesia. Jika kami melaksanakan prosedur tambahan atau jika kami melaksanakan audit atau *review* atas laporan keuangan konsolidasian perusahaan per [tanggal laporan keuangan interim] berdasarkan standar yang ditetapkan Ikatan Akuntansi Indonesia, hal-hal lain mungkin dapat kami ketehaui dan kami laporkan kepada Saudara.
  - c. Prosedur ini harus bukan merupakan pengganti permintaan keterangan tambahan atau prosedur yang akan Saudara laksanakan dalam pertimbangan Saudara atas penawaran yang diusulkan.
  - d. Surat ini semata-mata untuk informasi Saudara dan untuk membantu Saudara dalam permintaan keterangan Saudara dalam kaitannya dengan penawaran sekuritas yang dicakup oleh sirkulasi penawaran, dan surat tersebut tidak digunakan, diedarkan, dikutip, atau diacu dengan cara lain untuk tujuan lain, termasuk namun tidak terbatas, untuk tujuan pendaftaran, pembelian, atau penjualan sekuritas, atau tidak untuk diserahkan dengan atau diacu sebagian atau seluruhnya dalam dokumen penawaran atau dokumen lain, kecuali jika pengacuan tersebut dilakukan terhadapnya dalam suatu dokumen penutupan tentang penawaran sekuritas yang dicakup dalam dokumen penawaran.
  - e. Kami tidak berkewajiban untuk memutakhirkan surat ini untuk peristiwa-peristiwa dan keadaan yang terjadi setelah tanggal [*tanggal pisah batas*].
- 10 Jika pihak selain yang dijelaskan dalam paragraf 03, 04, atau 05 meminta suatu *comfort letter*, akuntan harus tidak memberikan kepada pihak tersebut suatu *comfort letter* atau surat yang dijelaskan dalam paragraf 09 atau Contoh N [paragraf 63]. Melainkan, akuntan dapat memberikan kepada pihak tersebut suatu laporan tentang prosedur yang disepakati dan harus mengacu ke SA Seksi 622 [PSA No. 51] *Perikatan untuk Menerapkan Prosedur yang Disepakati atas Unsur Akun, atau Pos Tertentu dalam Laporan Keuangan*, atau SAT Seksi 600 (PSAT No. 07) *Perikatan Prosedur yang Disepakati* sebagai panduan.

## U M U M

- 11 Jasa akuntan publik independen mencakup audit atas laporan keuangan dan informasi keuangan tambahan tertentu (atau dengan mengacu) dalam pernyataan pendaftaran yang diserahkan kepada Bapepam sesuai dengan peraturan perundang-undangan pasar modal. Dalam hubungannya dengan jenis jasa ini, akuntan sering diminta untuk memberikan pertimbangan oleh klien, penjamin emisi, dan penasihat lainnya mengenai persyaratan akuntansi dan auditing yang ditentukan dalam peraturan perundang-undangan pasar modal dan oleh Bapepam, dan juga untuk jasa-jasa yang lain. Salah satu jasa lain tersebut adalah penerbitan surat untuk penjamin emisi, yang biasanya berisi hal-hal yang dijelaskan dalam paragraf 21.
- 12 Banyak ketidakpastian dan risiko yang timbul sebagai akibat salah pengertian mengenai sifat dan lingkup suatu *comfort letter*, dengan kurangnya pemahaman mengenai perlunya pembatasan

komentar yang dapat diberikan oleh akuntan terhadap informasi keuangan, yang termasuk dalam dokumen pernyataan pendaftaran atau dokumen penawaran lain (selanjutnya disebut dengan istilah pernyataan pendaftaran), yang tidak diaudit berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Ikatan Akuntansi Indonesia dan oleh karenanya tidak tercakup dalam pendapat mereka. Dalam meminta *comfort letter*, penjamin emisi biasanya mencari bantuan mengenai hal yang penting bagi mereka. Mereka ingin melakukan suatu “penyelidikan yang memadai” atas data keuangan dan akuntansi, yang tidak menjadi cakupan pekerjaan akuntan secara umum (hal ini tercakup dalam laporan akuntan independen yang dipandang sebagai orang yang ahli, yang menerbitkan laporannya berdasarkan audit yang dilaksanakan sesuai dengan standar auditing yang ditetapkan Ikatan Akuntan Indonesia), sebagai upaya untuk mempertahankan diri dari kemungkinan adanya tuntutan menurut peraturan perundang-undangan pasar modal. Apa yang merupakan cakupan penyelidikan yang memadai atas suatu informasi keuangan yang tidak diaudit, yang cukup untuk memuaskan tujuan penjamin emisi tidak pernah secara resmi ditentukan. Sebagai akibatnya, hanya penjamin emisilah yang dapat menentukan apa yang cukup untuk memenuhi tujuannya. Akuntan umumnya akan bersedia membantu penjamin emisi, namun bantuan yang dapat diberikan oleh akuntan melalui *comfort letter* adalah terbatas. Salah satu pembatasan lain adalah bahwa akuntan independen dapat secara memadai memberikan komentar, dalam kapasitas profesionalnya, hanya terhadap masalah yang relevan dengan keahlian profesionalnya. Pembatasan yang lain adalah bahwa prosedur yang lebih rendah daripada suatu audit, seperti yang terdapat dalam *comfort letter*, memberikan suatu dasar bagi akuntan untuk paling tinggi menyatakan suatu keyakinan negatif<sup>1</sup>. Prosedur yang terbatas tersebut mungkin akan

<sup>1</sup> Keyakinan negatif terdiri dari pernyataan akuntan bahwa, sebagai hasil suatu prosedur tertentu, tidak ada satu pun hal yang diketahuinya yang menyebabkan ia yakin bahwa masalah tertentu tidak sesuai dengan standar tertentu (sebagai contoh, bahwa tidak ada satu pun yang diketahui oleh akuntan yang menyebabkan perlunya suatu modifikasi material yang harus dilakukan terhadap laporan keuangan terlampir, agar laporan keuangan tersebut sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia).

mengarahkan perhatian akuntan terhadap masalah yang signifikan, yang mempengaruhi informasi keuangan, namun prosedur tersebut tidak akan menjadikan akuntan mengetahui semua masalah signifikan sebagaimana yang dapat diungkapkan dalam suatu audit. Dengan demikian, terdapat risiko bahwa kemungkinan akuntan memberikan keyakinan negatif atas tidak adanya kondisi atau masalah, namun kenyataannya kondisi atau masalah tersebut ada.

- 13 Seksi ini berkaitan dengan beberapa jenis masalah yang berbeda. Pertama, menyangkut apakah, dalam sejumlah bidang yang memerlukan penerapan standar profesional, akuntan independen bertindak memadai dalam kapasitas profesionalnya untuk memberikan komentar dalam *comfort letter* terhadap suatu masalah tertentu, dan jika memadai, bagaimana bentuk komentar yang seharusnya diberikan. Kedua, menyangkut hal-hal yang bersifat praktis, bentuk *comfort letter* yang sesuai untuk situasi tertentu, masalah yang berkaitan dengan prosedur yang diterapkan, pemberian tanggal *comfort letter*, dan langkah yang dapat dilakukan oleh akuntan jika terdapat informasi yang diketahui oleh akuntan yang memerlukan pencantuman khusus dalam *comfort letter*. Ketiga, Seksi ini menjelaskan tentang cara-cara untuk mengurangi atau menghindari ketidakpastian yang dijelaskan dalam paragraf 12 mengenai sifat dan luas tanggung jawab akuntan dalam hubungannya dengan suatu *comfort letter*. Jika akuntan diminta untuk mengikuti langkah-langkah selain dari yang telah dijelaskan dalam Seksi ini, yang berkenaan dengan hal-hal yang tidak merupakan penerapan standar profesional, akuntan dianjurkan untuk berkonsultasi dengan penasihat hukumnya.
- 14 *Comfort letter* disyaratkan oleh peraturan perundang-undangan pasar modal, dan juga ditujukan kepada Bapepam. Dengan demikian, permintaan kepada akuntan untuk menyerahkan *comfort letter* ini merupakan kondisi umum dalam perjanjian penjaminan emisi berkenaan dengan penawaran untuk penjualan efek yang didaftarkan di Bapepam di bawah peraturan perundang-undangan pasar modal. Beberapa penjamin emisi kadang-kadang tidak mensyaratkan *comfort letter* dalam perjanjian penjaminan emisi), meskipun demikian, mereka tetap meminta *comfort letter* dari akuntan.
15. Akuntan harus mengusulkan kepada penjamin emisi untuk secara bersama-sama bertemu dengan klien guna mendiskusikan prosedur yang akan dilaksanakan berkenaan dengan *comfort letter* tersebut, dalam pertemuan tersebut, akuntan dapat menjelaskan prosedur yang sering diakui (lihat

contoh yang terdapat pada lampiran [paragraf 63]). Karena akuntan memiliki pengetahuan mengenai klien, pertemuan tersebut mungkin sangat membantu penjamin emisi dalam mencapai keputusan mengenai prosedur yang harus diikuti oleh akuntan. Namun, diskusi mengenai prosedur harus disertai dengan pernyataan yang jelas bahwa akuntan tidak dapat memberikan keyakinan mengenai cukup atau tidaknya prosedur tersebut untuk memenuhi tujuan penjamin emisi, dan cara yang memadai untuk mengungkapkan hal ini dapat dilihat dalam paragraf 4 dalam Contoh A dalam paragraf 63 Lampiran.

- 16** Karena penjamin emisi akan mengharapkan akuntan memberikan *comfort letter* dengan lingkup yang disebutkan secara khusus dalam perjanjian penjaminan emisi, maka *draft* perjanjian tersebut harus disampaikan kepada akuntan, sehingga akuntan dapat menunjukkan apakah mereka dapat memberikan *comfort letter* dalam bentuk yang dapat diterima. Praktik yang sebaiknya dilakukan oleh akuntan adalah, segera setelah mereka menerima *draft* perjanjian (atau telah diberitahu bahwa *comfort letter* harus mencakup masalah tertentu, jika *comfort letter* tidak merupakan kondisi/persyaratan perjanjian, namun akuntan akan diminta untuk membuat *comfort letter*), mereka perlu menyiapkan *draft comfort letter* yang akan disampaikan. Sejauh mungkin, *draft* tersebut seharusnya berkaitan dengan semua hal yang nantinya akan dicakup dalam *comfort letter* final tersebut dan harus menggunakan istilah-istilah yang tepat yang akan digunakan dalam *comfort letter* final (tentu saja, perlu disadari bahwa komentar dalam *comfort letter* final tidak akan dapat ditentukan dengan pasti sebelum prosedur yang mendasarinya dilaksanakan). *Draft comfort letter* harus diberi tanda sebagai *draft* untuk menghindari timbulnya kesan bahwa prosedur yang disebutkan di dalamnya telah dilaksanakan. Praktik penyerahan *draft comfort letter* secara dini memungkinkan akuntan untuk memperoleh klarifikasi dari klien dan penjamin emisi mengenai apa yang diharapkan oleh mereka dari akuntan untuk diberikan kepada mereka. Selanjutnya, hal ini juga memungkinkan penjamin emisi untuk membicarakan lebih lanjut dengan akuntan mengenai prosedur yang akan dilaksanakan oleh akuntan dan untuk meminta berbagai prosedur tambahan yang mungkin diinginkan oleh penjamin emisi. Jika tambahan prosedur yang diminta tersebut adalah mengenai masalah yang menurut kompetensi profesional akuntan adalah relevan, maka akuntan biasanya akan bersedia untuk melakukannya, dan diharapkan akuntan memberikan *draft comfort letter* yang telah direvisi kepada penjamin emisi. Dengan diterimanya *draft comfort letter* dan kemudian *comfort letter* dalam bentuk final yang dilakukan oleh penjamin emisi, akuntan dapat menganggap bahwa penjamin emisi telah memandang bahwa prosedur yang dilakukan telah memenuhi tujuannya. Oleh karena itu, adalah penting bagi akuntan untuk menjelaskan prosedur yang akan dilaksanakannya dalam *comfort letter*, baik yang masih dalam bentuk *draft* maupun yang telah final, sehingga tidak akan terjadi kesalahpahaman mengenai dasar komentar akuntan yang dibuat dan penjamin emisi dapat memutuskan apakah prosedur yang telah dilakukan mencukupi tujuan mereka. Untuk alasan yang dijelaskan dalam paragraf 12, suatu pernyataan atau indikasi bahwa akuntan telah melaksanakan prosedur yang dipandang perlu oleh akuntan, harus dihindari, karena hal ini akan dapat menimbulkan kesalahpahaman mengenai tanggung jawab atas cukup atau tidaknya prosedur untuk tujuan penjamin emisi. Berikut ini adalah bentuk keterangan yang dapat dicantumkan dalam *draft comfort letter* untuk mengidentifikasi dan menjelaskan tujuan dan keterbatasan *comfort letter*.

Draft ini kami sampaikan kepada Saudara terutama dengan tujuan untuk menunjukkan bentuk *comfort letter* yang dapat kami serahkan kepada [nama penjamin emisi] yang merupakan suatu tanggapan terhadap permintaan mereka, masalah yang dicakup dalam *comfort letter*, serta prosedur yang akan kami laksanakan berkenaan dengan masalah tersebut. Berdasarkan atas pembicaraan kami dengan [nama penjamin emisi], sepengetahuan kami, prosedur yang secara garis besar kami cantumkan dalam *draft comfort letter* ini merupakan prosedur yang diinginkan untuk kami laksanakan. Kecuali jika [nama penjamin emisi] memberitahu hal yang sebaliknya kepada kami, kami beranggapan bahwa tidak terdapat prosedur tambahan lainnya yang diinginkan untuk kami laksanakan. Teks *comfort letter* sendiri akan tergantung atas hasil pelaksanaan prosedur-prosedur tersebut, yang baru dapat kami selesaikan menjelang tanggal penyerahan *comfort letter* dan tidak terdapat peristiwa sebelum tanggal pisah batas yang tercantum di dalam teks tersebut.

- 17** *Comfort letter* kadang-kadang diminta oleh penjamin emisi dari lebih dari satu akuntan (sebagai contoh, dalam hubungan dengan pernyataan pendaftaran yang digunakan dalam penjualan

kemudian saham yang dikeluarkan sebagai akibat penggabungan usaha dan contoh lainnya dari auditor pendahulu). Klien harus memberitahu secepat mungkin akuntan independen lain yang terkait dengan *comfort letter* yang mungkin dibutuhkan dari mereka, dan harus mengusahakan mereka menerima *draft* perjanjian penjaminan emisi, sehingga mereka dapat membuat perencanaan seawal mungkin untuk mempersiapkan *draft comfort letter* mereka (sebuah salinan harus diberikan kepada akuntan utama) dan untuk melaksanakan prosedur mereka. Di samping itu, penjamin emisi mungkin berkeinginan untuk bertemu dengan akuntan independen lain tersebut dengan tujuan seperti dijelaskan dalam paragraf 15.

- 18 Mungkin terdapat suatu situasi yang di dalamnya terdapat lebih dari satu akuntan publik yang terlibat dalam audit atas laporan keuangan suatu bisnis dan terdapat laporan audit yang dihasilkan oleh lebih dari satu akuntan publik yang dimuat dalam suatu pernyataan pendaftaran. Sebagai contoh, divisi, cabang atau anak perusahaan tertentu yang signifikan dapat diaudit oleh akuntan independen lain. Akuntan independen utama (yaitu mereka yang menerbitkan laporan audit atas laporan keuangan konsolidasian dan konsekuensinya merekalah yang diminta untuk memberikan *comfort letter* yang berkenaan dengan informasi konsolidasian yang diberikannya) harus membaca *comfort letter* dari akuntan independen lain yang melaporkan unit yang signifikan. Surat tersebut harus berisi pernyataan yang serupa dengan *comfort letter* yang dibuat oleh akuntan independen utama, termasuk pernyataan mengenai independensi mereka. Akuntan independen utama harus menyatakan dalam suratnya bahwa (a) ia telah membaca *comfort letter* dari akuntan independen lain merupakan salah satu prosedur yang diikutinya, dan (b) prosedur yang dilaksanakan oleh akuntan independen utama (selain membaca surat dari akuntan independen lain) semata-mata berhubungan dengan perusahaan yang telah diaudit oleh akuntan independen utama, dan laporan keuangan konsolidasian.
- 19 Pada waktu menerbitkan *comfort letter* menurut panduan yang digariskan dalam Seksi ini, akuntan tidak boleh menerbitkan surat atau laporan tambahan, menurut Pernyataan yang lain, kepada penjamin emisi atau pihak lain yang meminta sebagaimana ditunjukkan pada paragraf 03, 04, dan 05 (untuk selanjutnya disebut penjamin emisi) dalam hubungannya dengan penawaran atau penjualan efek, yang di dalamnya akuntan memberikan komentar atas hal-hal yang tidak diperbolehkan dalam Seksi ini.
- 20 Panduan dalam Seksi ini umumnya berkenaan dengan *comfort letter* yang diterbitkan dalam hubungannya dengan penawaran efek yang didaftarkan menurut peraturan perundang-undangan pasar modal. Di samping itu, Seksi ini juga memberikan panduan untuk *comfort letter* yang diterbitkan dalam transaksi efek yang lain. Namun, panduan yang secara spesifik mengacu kepada kepatuhan informasi yang dikomentari dengan peraturan Bapepam, biasanya hanya berlaku untuk *comfort letter* yang diterbitkan dalam hubungannya dengan penawaran efek yang didaftarkan sesuai dengan peraturan perundang-undangan pasar modal.

## **PANDUAN TENTANG FORMAT DAN ISI COMFORT LETTER**

- 21 Bagian ini (paragraf 21 sampai dengan 61) memberikan panduan tentang format dan berbagai kemungkinan isi *comfort letter*. Panduan ini menunjukkan bagaimana *comfort letter* harus diberi tanggal, pihak yang dituju, dan isi paragraf pengantar. Di samping itu, panduan ini menunjukkan hal-hal berikut ini harus dimuat dalam *comfort letter*.
  - a. Independensi akuntan (paragraf 30 dan 31)
  - b. Apakah laporan keuangan dan informasi keuangan tambahan (*financial statement schedules*) yang telah diaudit yang disertakan (atau diacu) dalam pernyataan pendaftaran telah mengikuti format, dalam semua hal yang material, sesuai dengan persyaratan akuntansi yang berlaku umum di Indonesia dan ketentuan peraturan perundang-undangan pasar modal.
  - c. Laporan keuangan, laporan keuangan interim ringkasan, informasi keuangan lainnya (*capsule information*),<sup>2</sup> informasi keuangan proforma, prakiraan keuangan, analisis dan pembahasan oleh manajemen, dan perubahan dalam pos laporan keuangan tertentu selama periode setelah

tanggal dan periode laporan keuangan terakhir yang tidak diaudit, yang disertakan (atau diacu) dalam pernyataan pendaftaran (paragraf 28 dan 34 sampai dengan 52).

- d. Tabel, data statistik, dan informasi keuangan lain yang disertakan (atau diacu) dalam pernyataan pendaftaran (paragraf 53 sampai dengan 61).

<sup>2</sup> Informasi keuangan lainnya (*capsule information*) adalah istilah yang digunakan untuk menunjukkan informasi interim ringkasan yang tidak diaudit untuk periode kemudian yang ditambahkan terhadap informasi yang dicantumkan dalam laporan keuangan yang diaudit, yang disertakan dalam pernyataan pendaftaran.

- e. Keyakinan negatif mengenai apakah informasi nonkeuangan, yang disertakan (atau diacu) dalam pernyataan pendaftaran telah mengikuti format, dalam semua hal yang material, sesuai dengan peraturan perundang-undangan pasar modal (paragraf 56).

## Pemberian Tanggal

**22** *Comfort letter* biasanya diberi tanggal pada atau menjelang tanggal pernyataan pendaftaran menjadi efektif, sesuai dengan peraturan perundang-undangan pasar modal. Perjanjian penjaminan emisi biasanya menentukan suatu tanggal tertentu, yang sering disebut tanggal pisah batas (*cutoff date*), yang berkaitan dengan prosedur yang dijelaskan dalam *comfort letter*. *Comfort letter* harus menyatakan bahwa prosedur pengajuan pertanyaan dan prosedur lainnya yang dijelaskan dalam *comfort letter* tidak meliputi periode dari tanggal pisah batas sampai dengan tanggal *comfort letter*.

**23** Suatu surat tambahan mungkin juga diberi tanggal pada atau menjelang tanggal penutupan (yaitu tanggal penyerahan efek dari emiten atau pemegang efek kepada penjamin emisi sebagai pertukaran hasil penawaran). Jika lebih dari satu *comfort letter* diminta, diperlukan pelaksanaan prosedur dan pengajuan pertanyaan tertentu pada tanggal pisah batas untuk setiap *comfort letter*. Meskipun komentar yang terdapat dalam *comfort letter* terdahulu mungkin pada kesempatan tertentu secara praktis digabungkan dengan cara mengacu dalam *comfort letter* berikutnya (lihat Contoh B [paragraf 63]), setiap surat berikutnya harus hanya bersangkutan dengan informasi dalam pernyataan pendaftaran yang terakhir diubah.

## Pihak yang Dituju

**24** *Comfort letter* harus tidak ditujukan atau diberikan kepada pihak selain klien atau penjamin emisi yang telah ditunjuk. Pihak yang semestinya dituju adalah perantara yang telah merundingkan perjanjian dengan klien, dan yang mendiskusikan lingkup dan kecukupan *comfort letter* dengan akuntan. Bila diserahkan kepada akuntan independen lain, *comfort letter* harus dialamatkan sesuai dengan panduan yang digariskan dalam Seksi ini dan *copy*-nya harus diserahkan kepada akuntan utama dan kliennya.

## Paragraf Pengantar

**25** Sebaliknya akuntan mencantumkan suatu paragraf pengantar yang serupa dengan yang disajikan berikut ini:

Kami telah mengaudit [*sebutkan laporan dan informasi keuangan auditan*] yang disertakan (atau diacu) dalam pernyataan pendaftaran (no. 20-0000) yang diserahkan oleh perusahaan menurut peraturan perundang-undangan pasar modal; laporan audit kami yang berkenaan dengan hal tersebut juga disertakan (atau diacu) dalam pernyataan pendaftaran tersebut. Dokumen pernyataan pendaftaran tersebut, sebagaimana telah direvisi pada tanggal \_\_\_\_\_ selanjutnya disebut sebagai dokumen pernyataan pendaftaran.

**26** Jika laporan audit atas laporan keuangan dan informasi keuangan tambahan yang telah diaudit disertakan (atau diacu) dalam pernyataan pendaftaran menyimpang dari laporan auditor bentuk baku, sebagai contoh, bila satu atau lebih paragraf penjelasan atau suatu paragraf untuk menekankan suatu masalah mengenai laporan keuangan yang telah ditambahkan pada laporan di atas, maka

akuntan harus mengacu ke fakta tersebut di dalam *comfort letter*-nya dan menguraikan pokok masalah tersebut dalam paragraf tersebut. Dalam keadaan yang jarang terjadi, dalam hal Bapepam dapat menerima pendapat dengan pengecualian atas laporan keuangan historis, akuntan harus mengacu ke pengecualian dalam paragraf pengantar *comfort letter* dan menguraikan pokok masalah pengecualian tersebut (lihat juga paragraf 34f).

- 27** Penjamin emisi kadang-kadang meminta akuntan untuk mengulangi laporannya atas laporan keuangan yang telah diaudit dalam *comfort letter* yang dimasukkan dalam pernyataan pendaftaran. Mengingat pentingnya permasalahan tanggal laporan akuntan, maka akuntan harus tidak mengulangi pendapatnya. Penjaminan emisi kadang-kadang meminta akuntan untuk memberikan keyakinan negatif atas laporan akuntan yang telah diterbitkannya. Mengingat akuntan memiliki tanggung jawab berkenaan dengan pernyataan pendapatnya yang berlaku sejak tanggal efektif pernyataan pendaftaran, dan mengingat arti penting tambahan, jika ada, suatu keyakinan negatif adalah tidak jelas dan oleh karena itu keyakinan negatif tersebut akan dapat menimbulkan salah pengertian, maka akuntan tidak boleh memberikan keyakinan negatif seperti itu. Begitu pula, akuntan harus tidak memberi keyakinan negatif atas laporan keuangan dan informasi keuangan tambahan yang telah diaudit dan dilaporkan dalam pernyataan pendaftaran oleh akuntan independen lain.
- 28** Akuntan dapat mengacu ke paragraf pengantar *comfort letter* berkenaan dengan fakta bahwa mereka telah menerbitkan laporan mengenai:
- Laporan keuangan ringkasan yang bersumber dari laporan keuangan audit [lihat SA Seksi 552 (PSA No. 53), *Pelaporan Auditor atas Laporan Keuangan Ringkasan dan Data Keuangan Pilihan*].
  - Data keuangan pilihan [lihat SA Seksi 552 (PSA No. 53), *Pelaporan Auditor atas Laporan Keuangan Ringkasan dan Data Keuangan Pilihan*].
  - Informasi keuangan interim [lihat SAT 400 (PSAT 01), *Informasi Keuangan Interim*].
  - Informasi keuangan proforma [lihat SAT Seksi 300 (PSAT No. 03), *Laporan Informasi Keuangan Proforma*].
  - Suatu prakiraan keuangan [lihat SAT Seksi 200 (PSAT No. 04), *Proyeksi dan Prakiraan Keuangan*].
  - Analisis dan Pembahasan oleh Manajemen (APM). Lihat SAT Seksi 700 [PSAT No. 08] *Analisis dan Pembahasan oleh Manajemen*.

Pengacuan tersebut di atas harus dilakukan ke laporan akuntan yang sebelumnya telah diterbitkan, dan jika laporan akuntan tersebut tidak dimasukkan (atau digabungkan dengan cara pengacuan) ke dalam pernyataan pendaftaran, laporan-laporan tersebut dapat dilampirkan pada *comfort letter* yang bersangkutan. Dalam mengacu ke laporan yang sebelumnya telah diterbitkan, akuntan tidak boleh mengulangi laporan mereka dalam *comfort letter* atau dengan cara lain menunjukkan secara tidak langsung bahwa mereka melaporkan pada tanggal *comfort letter* atau bahwa mereka memikul tanggung jawab atas cukup atau tidaknya prosedur untuk tujuan penjamin emisi. Namun, untuk informasi tertentu yang telah dilaporkan oleh akuntan, ia dapat menyetujui untuk memberikan komentar mengenai kepatuhannya terhadap peraturan perundang-undangan pasar modal (lihat paragraf 32 dan paragraf 33).

- 29** Penjamin emisi juga dapat meminta akuntan untuk memberikan komentar dalam *comfort letter* mengenai (a) informasi keuangan interim yang tidak diaudit, yang diatur dalam SAT Seksi 400 (PSAT No. 01), *Informasi Keuangan Interim*, atau (b) informasi tambahan yang diharuskan, yang diatur dalam SA 558 [PSA No. 50], *Informasi Tambahan yang Diharuskan*. SAT Seksi 400 [PSAT No. 01] dan SA 558 [PSA No. 50] menegaskan bahwa akuntan harus memperluas laporan audit bentuk baku atas laporan keuangan audit untuk menunjukkan informasi tersebut jika lingkup prosedurnya berkenaan dengan informasi tersebut dibatasi atau jika informasi tidak disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia atau (untuk informasi tambahan yang diharuskan) tidak sesuai dengan panduan yang berlaku. Perluasan laporan audit bentuk baku seperti ini dalam pernyataan pendaftaran biasanya ditunjukkan dalam paragraf pengantar *comfort letter* (lihat juga paragraf 34.f). Oleh karena itu, komentar tambahan atas informasi yang tidak diaudit tidak diperlukan. Namun, jika penjamin emisi meminta akuntan untuk melakukan prosedur yang berkaitan dengan



informasi tersebut sebagai tambahan atas prosedur yang dilakukan dalam hubungannya dengan audit sebagaimana digariskan oleh SA Seksi 558 [PSA No. 50] dan SAT Seksi 04 [PSAT No. 01], akuntan dapat melakukan hal tersebut dan melaporkan hasil temuannya kepada mereka.

## Independensi

- 30** Dalam perjanjian penjaminan emisi untuk kepentingan pendaftaran ke Bapapam akuntan biasanya diminta untuk membuat pernyataan mengenai independensinya dalam *comfort letter*. Hal ini dapat dilaksanakan sebagai berikut:

Kami adalah akuntan publik terdaftar yang independen dalam kaitannya dengan PT YYZ, menurut Aturan Etika Kompartemen Akuntan Publik dan peraturan perundang-undangan pasar modal.

Peraturan perundang-undangan pasar modal mengharuskan pada profesional penunjang (termasuk akuntan independen) yang bersangkutan dengan pernyataan pendaftaran untuk membuat pernyataan mengenai independensi mereka masing-masing. Oleh karena itu, jika akuntan telah membuat pernyataan dalam *comfort letter* bahwa ia independen menurut peraturan perundang-undangan pasar modal, komentar tambahan apa pun dalam *comfort letter* mengenai independensi tidak diperlukan lagi. Dalam perikatan pembuatan *comfort letter* untuk kepentingan di luar pasar modal, akuntan harus merujuk independensinya ke Aturan Etika Kompartemen Akuntan Publik. Hal ini dapat dilaksanakan dengan membuat pernyataan sebagai berikut:

Kami adalah akuntan publik terdaftar yang independen dalam kaitannya dengan PT YYZ, menurut Aturan Etika Kompartemen Akuntan Publik.

- 31** Jika *Comfort letter* diminta dari lebih dari satu akuntan (lihat paragraf 17 dan paragraf 18), setiap akuntan harus memastikan bahwa ia independen menurut Aturan Etika Kompartemen Akuntan Publik dan peraturan perundang-undangan pasar modal. Dalam hubungannya dengan pendapat yang dikeluarkan sebelum akuisisi, akuntan publik untuk perusahaan yang sebelumnya tidak berafiliasi tetapi yang kemudian diakuisisi oleh perusahaan pendaftar, tidak harus independen dalam hubungannya dengan perusahaan yang sahamnya sedang didaftarkan. Dalam hal ini, akuntan publik harus memodifikasi kata-kata yang disarankan dalam paragraf 30 dan membuat pernyataan mengenai independensi sesuai dengan kalimat-kalimat berikut ini:

Pada tanggal [cantumkan tanggal laporan akuntan terakhir] dan selama periode yang tercakup oleh laporan keuangan yang telah kami laporkan, kami adalah akuntan publik yang independen dalam kaitannya dengan [masukkan nama klien] menurut Aturan Etika Kompartemen Akuntan Publik dan peraturan perundang-undangan pasar modal.

## Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangn Pasar Modal

- 32** Akuntan dapat diminta untuk menyatakan pendapat tentang apakah laporan keuangan yang dicakup dalam laporannya mengikuti format laporan sesuai dengan persyaratan akuntansi menurut peraturan perundang-undangan pasar modal. Hal ini dapat dilakukan sebagai berikut:

Menurut pendapat kami [cantumkan frasa, “kecuali sebagaimana diungkapkan dalam pernyataan pendaftaran,” jika hal ini berlaku], laporan [sebutkan laporan dan informasi keuangan tambahan auditan] yang kami audit dan disertakan (atau diacu) dalam pernyataan pendaftaran, mengikuti format, dalam semua hal yang material, sesuai dengan persyaratan akuntansi yang berlaku menurut peraturan perundang-undangan pasar modal.

Jika terdapat penyimpangan material dari persyaratan tertentu dalam perundang-undangan pasar modal, penyimpangan tersebut harus diungkapkan dalam *comfort letter*.

- 33** Akuntan dapat memberikan keyakinan positif atas kepatuhan terhadap format menurut persyaratan peraturan perundang-undangan pasar modal hanya yang berkaitan dengan peraturan yang berlaku

untuk format dan isi laporan keuangan dan informasi keuangan tambahan yang bersangkutan yang telah diaudit. Akuntan hanya boleh memberikan keyakinan negatif atas kepatuhan format jika laporan keuangan atau informasi keuangan tambahan belum diaudit. (Untuk panduan dalam pemberian komentar atas kepatuhan terhadap format, lihat paragraf 36 untuk informasi keuangan interim ringkasan yang tidak diaudit, dan lihat paragraf 41 untuk informasi keuangan proforma, serta lihat paragraf 43 untuk prakiraan).

## **PEMBERIAN KOMENTAR DALAM *COMFORT LETTER* ATAS INFORMASI SELAIN LAPORAN KEUANGAN AUDITAN**

### **Umum**

**34** Komentar yang dimasukkan dalam *comfort letter* sering berkenaan dengan (a) laporan keuangan interim (dapat dalam bentuk ringkasan) yang tidak diaudit (lihat paragraf 35 sampai 37), (b) informasi keuangan lainnya (*capsule information*)<sup>3</sup> (lihat paragraf 35 dan 38 sampai 40), (c) informasi keuangan proforma (lihat paragraf 41 dan 42), (d) prakiraan keuangan (lihat paragraf 35 dan 43, dan (e) perubahan modal saham dan utang jangka panjang serta penurunan dalam pos laporan keuangan tertentu lain (lihat paragraf 35 dan 44 sampai dengan 52). Dalam pemberian komentar atas masalah-masalah tersebut, panduan-panduan berikut adalah penting:

- a. Sebagaimana yang dijelaskan dalam paragraf 16, prosedur yang telah disepakati yang dilaksanakan oleh akuntan harus dijelaskan dalam *comfort letter*, kecuali jika akuntan telah diminta untuk memberikan keyakinan negatif atas informasi keuangan interim atau informasi keuangan lainnya. Dalam hal yang disebut terakhir, prosedur *review* sesuai dengan SAT Seksi 400 [PSAT No. 01] tidak perlu untuk disebutkan secara khusus (lihat paragraf 35 sampai dengan 37 dalam Seksi ini dan paragraf 4 dalam Contoh A dalam paragraf 63 Lampiran).
- b. Untuk menghindari kesalahpahaman mengenai tanggung jawab tentang cukup atau tidaknya prosedur yang telah disepakati untuk tujuan penjamin emisi, akuntan tidak boleh memberikan pernyataan atau secara tidak langsung menyatakan bahwa mereka menerapkan prosedur yang dipandang perlu atau yang cukup untuk tujuan penjamin emisi. Jika akuntan menyatakan bahwa mereka telah melakukan *review* sesuai SAT Seksi 400 [PSAT No. 01], hal ini tidak berarti bahwa prosedur-prosedur tersebut mencakupi untuk tujuan penjamin emisi. Penjamin emisi mungkin akan meminta akuntan untuk melaksanakan prosedur tambahan. Sebagai contoh, jika penjamin emisi meminta akuntan untuk menerapkan prosedur tambahan dan menunjukkan pos tertentu informasi keuangan yang di-*review* dan tingkat materialitas perubahan dalam pos tersebut yang membutuhkan pengajuan pertanyaan lebih lanjut oleh akuntan, maka akuntan dapat melakukan prosedur tersebut dan ia harus menjelaskannya dalam *comfort letter*-nya. Penjelasan prosedur dalam *comfort letter* harus memasukkan penjelasan kriteria yang ditentukan oleh penjamin emisi.
- c. Istilah-istilah dengan arti yang tidak pasti, seperti *review* umum (*general review*), *review* terbatas (*limited review*), pengecekan, atau pengujian, tidak boleh digunakan dalam menjelaskan pekerjaan yang dilakukan, kecuali jika prosedur yang menggunakan istilah-istilah tersebut dijelaskan dalam *comfort letter*.
- d. Prosedur-prosedur yang dilakukan dalam kaitannya dengan periode interim mungkin tidak mengungkapkan perubahan modal saham, peningkatan utang jangka panjang atau

<sup>3</sup> Lihat pengertian informasi keuangan lainnya (*capsule financial information*) dalam catatan kaki No.2.

penurunan pada pos-pos tertentu laporan keuangan, ketidakkonsistenan dalam penerapan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia, ketidakpatuhan dalam format menurut persyaratan akuntansi peraturan perundang-undangan pasar modal, atau hal lainnya yang dimintakan keyakinan negatif. Cara terbaik untuk memperjelas hal ini ditunjukkan dalam tiga kalimat terakhir dalam paragraf 4 dalam Contoh A dalam paragraf 63 Lampiran.

- e. Hal-hal yang perlu dicakup oleh *comfort letter* harus diklarifikasikan dalam pertemuan dengan penjamin emisi dan harus diidentifikasi dalam perjanjian penjaminan emisi dan dalam *draft comfort letter*. Karena tidak terdapat cara untuk mengantisipasi hal lain yang mungkin akan menjadi kepentingan penjamin emisi, maka akuntan tidak boleh membuat suatu pernyataan umum dalam *comfort letter*-nya bahwa, sebagai hasil pelaksanaan prosedur tertentu, tidak

- terdapat hal lain yang diketahui oleh akuntan yang mungkin menjadi kepentingan penjamin emisi.
- f. Jika laporan atas laporan keuangan dan informasi keuangan tambahan yang telah diaudit dimasukkan kedalam pernyataan pendaftaran menyimpang dari laporan audit bentuk baku, dan *comfort letter* mencakup keyakinan negatif atas informasi keuangan interim ringkasan kemudian yang tidak diaudit yang disertakan (atau diacu) dalam pernyataan pendaftaran atau berkenaan dengan tidak adanya perubahan, kenaikan, atau penurunan pos-pos tertentu kemudian, maka akuntan harus mempertimbangkan dampaknya terhadap masalah yang dikecualikan, terhadap paragraf penjelasan, atau paragraf yang memberikan penekanan masalah tersebut berkaitan dengan laporan keuangan. Akuntan juga harus mengikuti panduan yang diuraikan dalam paragraf 26. Contoh tentang bagaimana tipe situasi seperti ini harus dihadapi oleh akuntan dicantumkan dalam Contoh H (paragraf 63).

### Pengetahuan tentang Pengendalian Intern

- 35 Akuntan tidak boleh memberikan komentar dalam *comfort letter*-nya mengenai (a) informasi keuangan interim ringkasan yang tidak diaudit, (b) informasi keuangan lainnya, (c) prakiraan keuangan jika laporan keuangan historis memberikan dasar untuk satu atau lebih asumsi signifikan terhadap prakiraan tersebut, atau (d) perubahan modal saham, kenaikan utang jangka panjang dan penurunan pada pos-pos tertentu dalam laporan keuangan yang tidak diaudit, kecuali jika akuntan telah memperoleh pengetahuan mengenai pengendalian intern klien yang berkaitan dengan proses penyusunan informasi keuangan tahunan dan interim. Pengetahuan mengenai pengendalian intern klien meliputi pengetahuan atas lingkungan pengendalian, sistem akuntansi dan, sepanjang diperlukan, prosedur pengendalian. Pengetahuan yang memadai atas pengendalian intern klien yang berkaitan dengan proses penyusunan informasi keuangan tahunan biasanya telah diperoleh, dan mungkin telah diperoleh pula untuk informasi keuangan interim, oleh akuntan yang mengaudit laporan keuangan klien untuk satu periode atau lebih. Jika akuntan belum mengaudit laporan keuangan tahunan yang terakhir, sehingga ia belum memperoleh pengetahuan yang memadai mengenai pengendalian intern, maka akuntan harus melaksanakan prosedur untuk memperoleh pengetahuan tersebut.

### Informasi Keuangan Interim Ringkasan yang Tidak Diaudit

- 36 Komentar mengenai informasi keuangan interim ringkasan yang tidak diaudit yang disertakan (atau diacu) dalam pernyataan pendaftaran memberikan keyakinan negatif mengenai apakah (a) modifikasi material harus dibuat terhadap informasi keuangan interim ringkasan yang tidak diaudit tersebut untuk menjadikan laporan tersebut sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia, (b) informasi keuangan interim ringkasan yang tidak diaudit telah mengikuti format, dalam semua hal yang material, sesuai dengan persyaratan ekuntansi menurut peraturan perundang-undangan pasar modal. Akuntan dapat memberikan komentar dalam bentuk keyakinan negatif hanya jika ia telah melaksanakan *review* atas informasi keuangan interim sesuai dengan SAT Seksi 400 [PSAT No. 01]. Akuntan dapat (a) menyatakan dalam *comfort letter* bahwa ia telah melaksanakan prosedur yang digariskan dalam SAT Seksi 400 [PSAT No. 01] untuk *review* terhadap informasi keuangan interim (lihat paragraf 4a dan 5a dalam Contoh A dalam paragraf 63 Lampiran atau (b) jika akuntan telah menerbitkan laporan *review*, maka ia dapat menyebutkan fakta tersebut dalam *comfort letter*-nya. Jika hal yang terakhir ini disebutkan dalam *comfort letter*, akuntan harus menyertakan laporan *review* dalam *comfort letter*, kecuali jika laporan *review* telah disertakan (atau diacu) dalam pernyataan pendaftaran. Jika akuntan belum melaksanakan *review* sesuai dengan SAT Seksi 400 [PSAT No. 01], ia tidak boleh memberikan komentar dalam bentuk keyakinan negatif dan, oleh karena itu, laporannya terbatas pada pelaporan atas prosedur yang telah dilakukan dan temuan yang diperolehnya [lihat Contoh L (paragraf 63)]
- 37 *Comfort letter* harus secara spesifik mengidentifikasi semua informasi keuangan interim ringkasan dan harus menyatakan bahwa akuntan belum mengaudit informasi keuangan interim ringkasan ringkasan yang tidak diaudit berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Ikatan Akuntan Indonesia dan tidak memberikan pendapat atas informasi tersebut. Cara yang cepat untuk membuat hal ini menjadi jelas ditunjukkan dalam paragraf 3 dari Contoh A dalam paragraf 63 Lampiran.

### Informasi Keuangan Lainnya (*Capsule Information*)

- 38** Dalam beberapa pernyataan pendaftaran, informasi yang disajikan dalam laporan keuangan yang telah diaudit atau laporan keuangan interim ringkasan yang tidak diaudit dilengkapi lagi dengan informasi keuangan interim ringkasan untuk periode kemudian yang tidak diaudit (selanjutnya disebut dengan informasi keuangan lainnya). Informasi keuangan lainnya ini (baik yang berbentuk uraian tertulis maupun tabel) sering disediakan untuk periode interim yang paling akhir dan untuk periode yang sama tahun sebelumnya. Berkenaan dengan informasi keuangan lainnya pilihan, akuntan
- a. Dapat memberikan keyakinan negatif atas kesesuaian dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia dan dapat menyatakan apakah jumlah rupiah ditentukan atas dasar yang konsisten dengan jumlah rupiah serupa dalam laporan keuangan yang telah diaudit jika (1) informasi keuangan lainnya pilihan disajikan berdasarkan atas persyaratan pengungkapan minimum yang ditentukan dalam prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia dan (2) akuntan telah melaksanakan *review* sesuai dengan SAT Seksi 400 [PSAT No. 01] atas laporan keuangan yang mendasari informasi keuangan lainnya. Jika kondisi tersebut belum terpenuhi, akuntan membatasi hanya pada pelaporan atas prosedur yang telah dilaksanakan dan temuan yang diperoleh.
  - b. Dapat memberikan keyakinan negatif apakah jumlah rupiah secara substansial ditentukan dengan menggunakan dasar yang konsisten dengan jumlah rupiah serupa dalam laporan keuangan auditan, jika informasi keuangan lainnya pilihan lebih terbatas daripada pengungkapan minimum yang disyaratkan dalam prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia, sejauh akuntan telah melaksanakan *review* sesuai dengan SAT Seksi 400 [PSAT No. 01] atas laporan keuangan yang mendasari informasi keuangan lainnya. Jika *review* sesuai SAT Seksi 400 [PSAT No. 01] belum dilakukan, akuntan harus membatasi pelaporannya pada prosedur yang telah dilaksanakan dan temuan yang diperoleh.
- 39** Penjamin emisi kadang-kadang meminta akuntan untuk memberikan keyakinan negatif atas laporan keuangan interim yang tidak diaudit atau laporan keuangan interim ringkasan yang tidak diaudit (lihat paragraf 36) yang mendasari informasi keuangan lainnya dan meminta akuntan untuk menyatakan bahwa informasi keuangan lainnya tersebut sesuai dengan jumlah yang dicantumkan dalam laporan keuangan interim yang bersangkutan. Paragraf 4b dan 5b dalam Contoh J (paragraf 63) memberikan suatu contoh tentang komentar akuntan dalam keadaan ini.
- 40** Penjamin emisi dapat meminta akuntan untuk memberikan keyakinan negatif atas informasi keuangan interim ringkasan atau informasi yang disarikan dari laporan tersebut, untuk periode bulanan setelah laporan keuangan terakhir yang disertakan (atau diacu) dalam pernyataan pendaftaran. Dalam kasus ini, panduan yang diuraikan dalam paragraph 36 berlaku. Informasi keuangan interim ringkasan yang tidak diaudit harus dilampirkan ke *comfort letter* sehingga menjadi jelas informasi keuangan apa yang diacu; jika klien meminta, informasi keuangan interim ringkasan yang tidak diaudit ini dilampirkan pada *copy comfort letter* yang ditujukan untuk penjamin emisi utama.

### Informasi Keuangan Proforma

- 41** Akuntan tidak boleh memberikan komentar dalam *comfort letter*-nya atas informasi keuangan proforma, kecuali jika ia telah memiliki tingkat pengetahuan yang memadai atas praktik akuntansi dan pelaporan keuangan satuan usaha yang bersangkutan (atau, dalam hal penggabungan usaha, atas bagian pokok yang signifikan satuan usaha yang digabungkan). Pengetahuan ini biasanya telah diperoleh akuntan dalam audit atau *review* atas laporan keuangan historis satuan usaha untuk periode tahunan yang paling akhir atau periode interim yang di dalamnya disajikan informasi keuangan proforma. Akuntan tidak boleh memberikan keyakinan negatif dalam *comfort letter* atas penerapan penyesuaian proforma atas jumlah historis, kompilasi informasi keuangan proforma, apakah informasi keuangan proforma tetap mengikuti semua format, dalam semua hal yang material, sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia dan persyaratan akuntansi

menurut peraturan perundang-undangan pasar modal atau sebaliknya memberikan keyakinan negatif atas informasi keuangan proforma kecuali jika akuntan telah memperoleh pengetahuan yang diperlukan sebagaimana dijelaskan di atas dan akuntan telah melaksanakan audit atas laporan keuangan tahunan, atau *review* sesuai dengan SAT Seksi 400 [PSAT No. 01] atas laporan keuangan interim satuan usaha (atau, dalam hal penggabungan usaha tersebut, bagian pokok signifikan satuan usaha yang digabungkan) yang terdapatnya, penyesuaian proforma yang bersangkutan. Dalam keadaan penggabungan usaha, laporan keuangan historis masing-masing bagian pokok satuan usaha yang digabungkan, yang menjadi dasar informasi keuangan proforma, harus diaudit atau *review*.

- 42 Jika akuntan telah memperoleh pengetahuan yang diharuskan sebagaimana yang dijelaskan dalam paragraf 35, tetapi belum memenuhi persyaratan untuk dapat memberikan keyakinan negatif, maka pelaporan akuntan hanya terbatas pada prosedur yang telah dilaksanakan dan temuan yang diperoleh [lihat Contoh L (paragraf 63)]. Akuntan harus mematuhi panduan panduan yang relevan dalam melaporkan hasil prosedur yang disepakati dalam SAT Seksi 600 [PSAT No. 07] *Perikatan Prosedur yang Disepakati*.

### Prakiraan Keuangan

- 43 Dalam melaksanakan prosedur yang disepakati atas prakiraan keuangan dan dalam memberikan komentar atas prakiraan keuangan tersebut dalam *comfort letter*, akuntan harus memperoleh pengetahuan sebagaimana yang dijelaskan dalam paragraf 35 Seksi ini dan kemudian melaksanakan prosedur yang digariskan dalam SAT Seksi 200 [PSAT No. 04], *Proyeksi dan Prakiraan Keuangan* paragraf 68, untuk pelaporan atas kompilasi suatu prakiraan. Setelah melaksanakan prosedur tersebut, akuntan harus mengikuti panduan dalam SAT Seksi 200 [PSAT No. 04] paragraf 16 dan 17 mengenai pelaporan atas kompilasi dari informasi keuangan prospektif dan harus menyertakan laporan tersebut<sup>4</sup> dalam *comfort letter*. Kemudian, akuntan dapat melaksanakan prosedur tambahan dan melaporkan temuannya dalam *comfort letter*. Akuntan dapat tidak memberikan keyakinan negatif atas hasil prosedur yang telah dilaksanakan. Apabila suatu prakiraan keuangan disajikan dalam prospektus, akuntan hanya dapat memberikan keyakinan negatif atas prakiraan tersebut setelah melakukan pemeriksaan terhadap prakiraan dan/atau proyeksi tersebut sesuai dengan SAT Seksi 200 [PSAT No. 04] *Prakiraan dan Proyeksi Keuangan*.

<sup>4</sup> Untuk tujuan penerbitan *comfort letter*, jika prakiraan keuangan dimasukkan kedalam dokumen pernyataan pendaftaran, prakiraan tersebut harus disertai dengan petunjuk bahwa akuntan tidak memeriksa prakiraan tersebut dan oleh karena itu ia tidak menyatakan pendapat atas prakiraan tersebut. Jika suatu laporan kompilasi atas prakiraan telah diterbitkan dalam hubungannya dengan penerbitan *comfort letter*, laporan tersebut tidak perlu untuk dimasukkan kedalam dokumen pernyataan pendaftaran.

### Perubahan Kemudian

- 44 Komentar mengenai perubahan kemudian biasanya berkaitan dengan apakah telah terjadi perubahan modal saham, kenaikan utang jangka panjang atau penurunan pada pos-pos tertentu yang lain dalam laporan keuangan selama suatu periode, yang disebut sebagai "periode perubahan," yaitu periode setelah tanggal dan periode laporan keuangan terakhir yang disertakan (atau diacu) dalam pernyataan pendaftaran (lihat paragraf 49). Komentar ini juga menyangkut hal-hal seperti perubahan kemudian pada jumlah-jumlah (a) aktiva lancar neto atau modal saham dan (b) penjualan neto dan laba sebelum pos luar biasa secara total maupun per lembar saham. Akuntan biasanya akan diminta untuk membaca notulen rapat dan mengajukan pertanyaan kepada para pejabat perusahaan berkenaan dengan keseluruhan periode perubahan. Untuk periode antara tanggal setelah laporan keuangan terakhir yang tersedia dan tanggal pisah batas (*cutoff*), akuntan harus mendasarkan komentarnya hanya terhadap prosedur terbatas yang benar-benar dilakukannya berkenaan dengan periode tersebut (yang dalam banyak kasus, akan terbatas pada pembacaan notulen rapat dan pengajuan pertanyaan kepada pejabat perusahaan sebagaimana yang disebutkan pada kalimat di atas), dan *comfort letter*-nya harus mencantumkan hal ini dengan jelas (lihat paragraf 6 dari Contoh A dalam paragraf 63 Lampiran).

**45** Jika penjamin emisi meminta keyakinan negatif atas perubahan kemudian dalam pos tertentu laporan keuangan per tanggal yang kurang dari 180 hari terhitung dari akhir periode yang paling akhir yang telah diaudit atau di-*review* atau diaudit oleh akuntan, maka akuntan dapat memberikan keyakinan negatif dalam *comfort letter*-nya. Sebagai contoh:

- Jika akuntan telah mengaudit laporan keuangan tanggal 31 Desember 20X6, akuntan dapat memberikan keyakinan negatif atas kenaikan atau penurunan pada pos tertentu dari laporan keuangan tanggal tertentu sampai dengan tanggal 28 Juni 20X7 (180 hari setelah tanggal 31 Desember 20X6).
- Jika akuntan telah mengaudit laporan keuangan tanggal 31 Desember 20X6 dan juga telah melakukan *review* berdasarkan SAT Seksi 400 [PSAT No. 01] atas informasi keuangan interim untuk triwulan yang berakhir pada tanggal 31 Maret 20X7, akuntan dapat memberikan keyakinan negatif atas kenaikan atau penurunan pada pos tertentu dari laporan keuangan tanggal tertentu sampai dengan 26 September 20X7 (180 hari setelah tanggal 31 Maret 20X7).

Cara terbaik untuk menyajikan keyakinan negatif atas perubahan kemudian ini ditunjukkan dalam paragraf 5b dan 6 dari Contoh A dalam paragraf 63 Lampiran jika tidak terdapat penurunan.

**46** Namun, jika penjamin emisi meminta keyakinan negatif atas perubahan kemudian dalam pos tertentu laporan keuangan tanggal 180 hari atau lebih setelah akhir periode terakhir yang akuntan telah melakukan audit atau *review*, maka akuntan tidak boleh memberikan keyakinan negatif, tetapi hanya terbatas pada pelaporan atas prosedur yang telah dilakukan dan temuan yang diperoleh [lihat Contoh L (paragraf 63)].

**47** Agar komentar atas perubahan kemudian tidak bersifat meragukan dan penentuannya masih dalam lingkup keahlian akuntan, maka akuntan tidak boleh memberikan komentar terhadap “perubahan merugikan,” (*adverse changes*) karena istilah tersebut tidak memiliki makna yang dapat secara jelas dipahami. Jika terdapat perubahan dalam prinsip akuntansi selama periode perubahan, maka akuntan harus memberikan catatan mengenai fakta tersebut dalam *comfort letter*-nya.

**48** Komentar atas terjadinya perubahan modal saham, kenaikan utang jangka panjang, dan penurunan pos tertentu dalam laporan keuangan adalah terbatas pada perubahan, kenaikan, atau penurunan yang tidak diungkapkan dalam pernyataan pendaftaran. Sehingga, frasa seperti “kecuali untuk perubahan, kenaikan, atau penurunan yang diungkapkan dalam pernyataan pendaftaran yang telah atau mungkin akan terjadi” harus dimasukkan dalam *comfort letter* jika akuntan mengetahui bahwa telah terjadi perubahan, kenaikan atau penurunan dalam periode perubahan, dan jumlah perubahan, kenaikan, atau penurunan tersebut diungkapkan dalam pernyataan pendaftaran. Frasa ini tidak perlu dimasukkan dalam *comfort letter* jika tidak terdapat perubahan, kenaikan, atau penurunan dalam pos tertentu laporan keuangan yang diungkapkan dalam pernyataan pendaftaran.

**49** **Periode Perubahan.** Dalam hubungannya dengan *comfort letter*, penurunan terjadi jika jumlah pos dalam laporan keuangan pada tanggal pisah batas atau untuk periode perubahan (jika laporan keuangan telah disusun pada tanggal tersebut dan untuk periode tersebut) lebih kecil daripada jumlah pos yang sama pada tanggal tertentu yang lalu atau periode tertentu yang lalu. Berkenaan dengan pos yang disebutkan dalam paragraf 44, istilah penurunan berarti (a) semua kombinasi perubahan jumlah aktiva lancar dan kewajiban lancar yang menghasilkan penurunan neto aktiva lancar, (b) semua kombinasi perubahan jumlah aktiva dan kewajiban yang menghasilkan penurunan modal saham, (c) penurunan penjualan neto, dan (d) semua kombinasi perubahan jumlah penjualan, biaya dan banyaknya saham yang beredar yang menghasilkan penurunan jumlah laba bersih sebelum pos luar biasa dan laba bersih baik secara total dan maupun per lembar saham (termasuk, rugi yang lebih besar dan jumlah-jumlah negatif lainnya). Periode perubahan yang di dalamnya akuntan memberikan keyakinan negatif dalam *comfort letter*-nya berakhir pada tanggal pisah batas (lihat paragraf 22) dan untuk pos neraca, biasanya dimulai segera setelah tanggal neraca terakhir yang termasuk dalam pernyataan pendaftaran. Sedangkan untuk pos-pos laporan rugi laba, dimulai segera setelah periode terakhir laporan yang termasuk dalam pernyataan pendaftaran.

Pembandingan tersebut berkaitan dengan keseluruhan periode dan tidak pada bagian-bagian periode tersebut. Penurunan yang terjadi selama suatu bagian periode mungkin akan diimbangi oleh kenaikan yang sama atau lebih besar pada bagian lain periode; namun, karena tidak terdapat penurunan untuk periode secara keseluruhan, maka *comfort letter* tidak akan melaporkan penurunan yang terjadi selama suatu bagian periode (lihat paragraf 58).

- 50 Perjanjian penjaminan emisi biasanya menunjukkan tanggal dan periode yang digunakan untuk membandingkan data pada tanggal pisah batas dan data untuk periode perubahan. Untuk pos neraca, tanggal yang digunakan tersebut biasanya adalah tanggal neraca terakhir yang disertakan (atau diacu) dalam pernyataan pendaftaran (yaitu, segera sebelum awal periode perubahan). Sedangkan untuk pos laporan rugi laba, periode yang digunakan dapat salah satu atau lebih periode berikut ini: (a) periode yang sesuai dengan tahun sebelumnya, (b) periode lainnya dengan jangka waktu yang sesuai, segera sebelum periode perubahan, (c) bagian tertentu yang proporsional dengan tahun buku yang terdahulu, atau (d) periode lain dengan jangka waktu yang sesuai dengan pilihan penjamin emisi. Disebutkan atau tidaknya dalam perjanjian penjaminan emisi, tanggal dan periode yang digunakan dalam pembandingan harus disebutkan dalam *comfort letter*, baik dalam bentuk *draft* maupun yang sudah final, sehingga tidak menimbulkan kesalahan pengertian mengenai masalah yang dibandingkan dan agar penjamin emisi dapat menentukan apakah periode yang dibandingkan sesuai dengan tujuan mereka.
- 51 Penjamin emisi kadang-kadang meminta bahwa periode perubahan dimulai segera setelah tanggal neraca auditan terakhir (biasanya juga merupakan tanggal penutupan laporan rugi-laba auditan terakhir) dalam pernyataan pendaftaran, walaupun pernyataan pendaftaran seringkali juga mencakup neraca dan laporan rugi-laba ringkasan yang tidak diaudit yang paling akhir. Penggunaan tanggal yang lebih awal akan mengurangi tujuan penjamin emisi karena kemungkinan adanya peningkatan dalam salah satu pos sebagaimana disebutkan dalam paragraf 44 yang terjadi di antara tanggal neraca auditan terakhir dan tanggal neraca yang tidak diaudit yang paling akhir yang termasuk dalam pernyataan pendaftaran mungkin berjumlah lebih besar daripada jumlah penurunan yang terjadi setelah tanggal kemudian. Situasi serupa mungkin juga timbul dalam membandingkan pos-pos laporan rugi laba. Dalam situasi yang digambarkan di atas, penurunan yang terjadi setelah tanggal laporan keuangan interim ringkasan terakhir yang tidak diaudit yang disertakan (atau diacu) dalam pernyataan pendaftaran tidak akan dilaporkan dalam *comfort letter*. Sebaiknya akuntan menjelaskan keadaan ini kepada penjamin emisi; namun, jika penjamin emisi tetap meminta digunakannya periode perubahan atau periode selain yang dijelaskan dalam paragraf 48, akuntan boleh menggunakan periode perubahan atau periode-periode lainnya yang diminta tersebut.
- 52 Jika akuntan lain terlibat dan *comfort letter* akuntan lain tersebut tidak mengungkapkan hal-hal yang dapat mempengaruhi keyakinan negatif yang diberikan oleh akuntan utama, ia harus memberikan komentar mengenai hal ini dalam *comfort letter*-nya. Dalam keadaan tertentu, akuntan utama dapat memberikan komentar bahwa tidak terdapat penurunan dalam pos laporan keuangan konsolidasian, meskipun terdapat kemungkinan bahwa penurunan telah disebutkan oleh akuntan yang lainnya. Dalam keadaan ini, akuntan utama dapat membuat pernyataan bahwa: “..... tidak terdapat hal yang kami ketahui mengenai laporan keuangan konsolidasian, sebagai hasil pelaksanaan prosedur tertentu (yang sejauh ini berkaitan dengan perusahaan, meliputi terutama dengan cara membaca *comfort letter* akuntan lain) yang menyebabkan kami percaya bahwa .....”

#### **Tabel, Data Statistik, dan Informasi Keuangan Lain**

- 53 Perjanjian penjaminan emisi kadang-kadang memerlukan *comfort letter* yang meliputi komentar akuntan atas tabel, data statistik, dan informasi keuangan lainnya yang dimasukkan kedalam pernyataan pendaftaran.
- 54 Akuntan harus menahan diri dari pemberian komentar atas masalah yang berada di luar kompetensinya sebagai akuntan independen. Dengan demikian, kecuali untuk hal-hal yang disebutkan dalam kalimat berikut ini, akuntan harus memberikan komentar hanya berkenaan dengan

informasi (a) yang disajikan dalam satuan rupiah (atau persentase yang berasal dari jumlah rupiah tersebut) dan telah diperoleh dari catatan akuntansi sebagai hasil pengendalian intern dalam sistem akuntansi perusahaan yang bersangkutan atau (b) yang secara langsung berasal dari catatan akuntansi melalui analisis atau perhitungan. Akuntan dapat juga memberikan komentar atas informasi kuantitatif yang telah diperoleh dari catatan akuntansi jika informasi tersebut merupakan suatu hasil sistem yang mematuhi pengendalian yang sama dengan jumlah rupiah. Akuntan tidak boleh memberikan komentar terhadap hal-hal yang terutama melibatkan penerapan pertimbangan bisnis manajemen. Sebagai contoh perubahan antar periode atas ratio laba bruto atau laba bersih mungkin disebabkan oleh faktor-faktor yang tidak selalu termasuk dalam keahlian akuntan. Akuntan tidak boleh memberikan komentar atas masalah hanya karena masalah tersebut kebetulan terjadi atau hanya karena akuntan menguasai cara untuk membaca, menghitung, mengukur atau melaksanakan fungsi lain yang dapat diterapkan. Akuntan juga tidak boleh mengomentari misalnya mengenai luas fasilitas, banyaknya karyawan (kecuali yang berhubungan dengan periode pengajian). Akuntan tidak boleh mengomentari tabel, data statistik, dan informasi keuangan lainnya yang berhubungan dengan periode yang tidak diaudit (a) kecuali jika ia melaksanakan audit atas laporan keuangan klien untuk periode yang termasuk atau segera menjelang periode yang tidak diaudit atau telah melakukan audit untuk periode berikutnya, atau (b) bila ia telah memperoleh pengetahuan mengenai pengendalian intern klien seperti yang telah dijelaskan dalam paragraf 35. Lebih lanjut, akuntan tidak boleh memberikan komentar atas suatu informasi yang dapat menjadi objek interpretasi hukum, seperti masalah kepemilikan saham *beneficial*.

- 55 Seperti halnya komentar yang diberikan terhadap informasi keuangan, adalah penting bagi akuntan bahwa prosedur yang diikuti oleh akuntan untuk informasi lainnya harus jelas dikemukakan dalam *comfort letter*, baik yang masih dalam bentuk *draft* maupun yang sudah berbentuk final, sehingga tidak terdapat kesalahan pengertian mengenai dasar komentar yang diberikan terhadap informasi tersebut. Selain itu, harus pula dicegah timbulnya implikasi bahwa akuntan memberikan keyakinan mengenai cukup atau tidaknya prosedur yang dilaksanakan untuk tujuan yang diinginkan oleh penjamin emisi. *Comfort letter* harus berisi pernyataan mengenai hal ini. (Lihat juga paragraf 16 Seksi ini).
- 56 Informasi keuangan tertentu seringkali dimasukkan kedalam pernyataan pendaftaran untuk memenuhi persyaratan spesifik dari Bapepam. Akuntan dapat memberikan komentar mengenai apakah informasi tersebut telah memenuhi persyaratan yang diatur oleh Bapepam tersebut jika kondisi-kondisi berikut terpenuhi:
- Informasi tersebut berasal dari catatan akuntansi yang dipengaruhi oleh pengendalian intern dalam sistem akuntansi satuan usaha tersebut, atau secara langsung berasal dari catatan akuntansi yang diperoleh melalui analisis atau perhitungan.
  - Informasi ini dapat dievaluasi berdasarkan kriteria yang masuk akal yang ditetapkan oleh Bapepam.
- 57 Untuk menghindari terjadinya ketidakjelasan, informasi spesifik yang dikomentari dalam *comfort letter* harus diidentifikasi dengan cara mengacu kepada gambar, tabel, angka, paragraf, atau kalimat tertentu. Keterangan mengenai prosedur yang diikuti dan temuannya dapat dikemukakan untuk setiap informasi spesifik yang dikomentari. Kemungkinan lain, jika prosedur dan temuan telah dijelaskan secara memadai, beberapa atau semua penjelasan dapat dikelompokkan atau diringkas, sejauh penerapan penjelasan tersebut terhadap hal-hal yang dikemukakan dalam pernyataan pendaftaran adalah jelas dan jika penjelasan tersebut tidak memberikan implikasi bahwa akuntan memikul tanggung jawab mengenai cukup atau tidaknya prosedur tersebut. Lebih baik disajikan matriks, yang memberikan daftar mengenai informasi keuangan dan prosedur umum yang digunakan untuk mengidentifikasi prosedur yang dilakukan atas simbol tertentu dan untuk mengidentifikasi hal yang telah diterapkan prosedur tersebut secara langsung pada prospektus yang dilampirkan pada *comfort letter*. Cara semestinya untuk memberikan komentator terhadap tabel, statistik, dan informasi keuangan yang lain dicantumkan dalam Contoh F, G, dan H (paragraf 63).



- 58 Komentar-komentar dalam *comfort letter* terhadap tabel, data statistik, dan informasi keuangan lainnya yang disertakan (atau diacu) dalam pernyataan pendaftaran harus dalam bentuk uraian mengenai prosedur yang diikuti, temuan-temuannya (yang biasanya dinyatakan dalam bentuk kesesuaian antarunsur-unsur yang dibandingkan) dan dalam beberapa hal, seperti yang dijelaskan di bawah ini, pernyataan mengenai dapat diterima atau tidaknya metode alokasi yang digunakan untuk memperoleh angka-angka yang dikomentari. Memadai atau tidaknya komentar tentang pengalokasian unsur pendapatan atau biaya, misalnya antaran kategori penjualan kepada pihak militer atau penjualan komersial akan tergantung pada luas alokasi yang dilakukan atau dapat diperoleh secara langsung melalui analisis atau perhitungan dalam catatan akuntansi klien. Dalam banyak hal, komentar-komentar seperti itu, jika dibuat, harus dijelaskan bahwa alokasi-alokasi tersebut, sampai tingkat tertentu, merupakan hasil yang bersifat sembarang, bahwa metode alokasi yang digunakan bukan merupakan satu-satunya metode yang dapat diterima, dan jika digunakan metode alokasi lainnya, mungkin akan memberikan hasil yang berbeda secara signifikan. Selain itu, tidak boleh dibuat komentar atas suatu informasi segmen (atau kewajaran alokasi untuk memperoleh informasi segmen) yang termasuk dalam laporan keuangan, karena laporan akuntan telah mencakup informasi tersebut [lihat Seksi 435 (PSA No. 40), *Informasi Segmen*]. Cara semestinya untuk memberikan komentar terhadap tabel, statistik, dan informasi keuangan yang lain dicantumkan dalam Contoh F, G, dan H (paragraf 63).
- 59 Dalam membuat komentar terhadap tabel, data statistik, dan informasi keuangan lain, ungkapan “menyajikan secara wajar” (atau variasi dari ungkapan ini) tidak boleh digunakan. Ungkapan tersebut hanya digunakan oleh akuntan independen jika dikaitkan dengan penyajian suatu laporan keuangan dan tidak seharusnya digunakan untuk mengomentari jenis informasi yang lain. Kecuali untuk hal-hal yang dibahas dalam paragraf 55 mengenai informasi apa yang dianggap memadai untuk memenuhi ketentuan yang dimuat dalam dokumen pernyataan pendaftaran, seringkali merupakan masalah penafsiran hukum yang berada di luar kompetensi yang berhubungan dengan penafsiran hukum yang berada dalam posisi untuk membuat penyajian mengenai kelengkapan atau cukup atau tidaknya pengungkapan atau mengenai cukup atau tidaknya prosedur yang diikuti, maka *comfort letter* harus menyatakan hal ini. *Comfort letter* juga harus menunjukkan bahwa prosedur-prosedur tersebut tidak selalu dapat mengungkapkan salah saji atau hilangnya informasi material.

### Paragraf Simpulan

- 60 Untuk menghindari kesalahpahaman tentang tujuan dan penggunaan *comfort letter*, diperlukan adanya kesimpulan dalam suatu paragraf yang kurang lebih berbunyi sebagai berikut:

Surat ini terutama dibuat untuk memberikan informasi kepada pihak yang dituju oleh surat ini dan tidak untuk membantu para penjamin emisi dalam melaksanakan dan mendokumentasikan penyelidikan mereka atas kejadian dalam perusahaan dalam hubungannya dengan penawaran efek seperti yang dijelaskan dalam pernyataan pendaftaran. Surat ini tidak untuk digunakan, disebar, dikutip, atau diacu baik oleh pihak dalam maupun pihak di luar kelompok penjamin emisi untuk tujuan lainnya termasuk, tetapi tidak terbatas pada, pendaftaran, pembelian, atau penjualan efek, juga tidak untuk disertakan atau diacu seluruhnya atau sebagian dalam pernyataan pendaftaran atau dokumen yang lain, kecuali pengacuan tersebut dibuat dalam rangka perjanjian penjaminan emisi atau dalam dokumen lainnya yang berkaitan dengan penawaran efek yang dicakup oleh dokumen pernyataan pendaftaran.

### PENGUNGKAPAN TENTANG HAL-HAL YANG DITEMUKAN KEMUDIAN

- 61 Akuntan yang menemukan masalah yang mungkin perlu untuk dikemukakan dalam *comfort letter* final, tetapi masalah ini tidak tampak dalam *draft comfort letter* yang telah diberikan kepada penjamin emisi, seperti adanya perubahan, kenaikan atau penurunan dalam pos tertentu laporan keuangan yang tidak diungkapkan dalam pernyataan pendaftaran (lihat paragraf 44 dan 48), dengan sendirinya ia berkeinginan untuk mendiskusikan hal itu dengan klien agar dapat dipertimbangkan apakah hal

tersebut perlu untuk diungkapkan dalam dokumen pernyataan pendaftaran. Jika pengungkapan yang diperlukan itu tidak akan dimuat, maka akuntan harus memberikan klien bahwa masalah tersebut akan dikemukakan dalam *comfort letter* dan meminta klien agar penjamin emisi segera diberitahu. Sangat dianjurkan bahwa akuntan dapat hadir pada saat masalah tersebut didiskusikan antara klien dengan penjamin emisi.

## TANGGAL EFEKTIF BERLAKU

62 Seksi ini berlaku efektif tanggal 1 Agustus 2001. Penerapan lebih awal dari tanggal efektif berlakunya aturan dalam Seksi ini diizinkan. Masa transisi ditetapkan mulai dari 1 Agustus 2001 sampai dengan 31 Desember 2001. Dalam masa transisi tersebut berlaku standar yang terdapat dalam Standar Profesional Akuntan Publik per 1 Agustus 1994 dan Standar Profesional Akuntan Publik per 1 Januari 2001. Setelah tanggal 31 Desember 2001, hanya ketentuan dalam Seksi ini yang berlaku.

## 63 LAMPIRAN

1 Isi *comfort letter* adalah bervariasi, tergantung pada luas informasi dalam pernyataan pendaftaran dan keinginan penjamin emisi atau pihak lain yang meminta. Keterangan mengenai prosedur dan temuan berkenaan dengan laporan keuangan interim. Tabel, data statistik, atau informasi keuangan lain dapat diulang dalam beberapa *comfort letter*. Untuk menghindari penyajian ulang keterangan dalam tiap-tiap *comfort letter*, akuntan pada mulanya dapat memberikan komentar dalam bentuk (misalnya lampiran) yang dapat dipacu dan disertakan dalam *comfort letter* yang kemudian dikeluarkan.

### Contoh A: Contoh Khas *Comfort Letter*

2 *Comfort Letter* khas meliputi:

- a. Pernyataan tentang independensi akuntan (paragraf 30 dan 31).
- b. Pendapat mengenai apakah laporan keuangan dan informasi keuangan tambahan audit tertentu yang termasuk dalam pernyataan pendaftaran mengikuti format, dalam semua hal material, sesuai dengan persyaratan akuntansi yang berlaku dalam peraturan perundangan pasar modal (paragraf 32 dan 33).
- c. Keyakinan negatif yang berkenaan dengan apakah:
  - (1) Laporan keuangan interim ringkasan tidak diaudit yang disertakan (atau diacu) dalam dokumen pernyataan pendaftaran (paragraf 36) mengikuti format, dalam semua hal yang material, sesuai dengan persyaratan akuntansi menurut peraturan perundang-undangan pasar modal.
  - (2) Terdapat modifikasi material yang harus dibuat atas laporan keuangan konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit yang disertakan (atau diacu) dalam pernyataan pendaftaran agar laporan tersebut sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.
- d. Keyakinan negatif yang berkenaan dengan apakah selama periode tertentu setelah tanggal terakhir laporan keuangan dalam pernyataan pendaftaran dan prospektus, terdapat perubahan dalam modal saham atau utang jangka panjang atau penurunan dalam unsur lain tertentu laporan keuangan (paragraf 44 sampai dengan 52).

Berikut ini adalah contoh *comfort letter* yang mencakup semua unsur di atas. *Comfort letter* dapat mencakup beberapa unsur yang dapat dikembangkan dengan cara menghilangkan beberapa bagian yang tidak relevan dalam contoh berikut ini.

Contoh *comfort letter* berikut ini menggunakan beberapa asumsi kondisi. Prospektus (bagian kesatu pernyataan pendaftaran) meliputi laporan neraca konsolidasian audit tanggal

31 Desember 20X5 dan 20X4, dan laporan rugi laba, laporan laba ditahan, dan arus kas auditan untuk setiap tahun selama tiga tahun sampai dengan periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X5. Bagian kesatu juga meliputi laporan neraca konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit tanggal 31 Maret 20X6 dan laporan rugi laba, laporan laba ditahan, dan laporan arus kas untuk periode 3 bulan yang berakhir pada tanggal 31 Maret 20X6 dan 20X5 yang tidak diaudit, yang di-review sesuai dengan SAT Seksi 722 [PSAT No. 72] *Informasi Keuangan Interim*, tetapi sebelumnya tidak dilaporkan oleh akuntan. Bagian kedua pernyataan pendaftaran meliputi skedul keuangan konsolidasian auditan untuk 3 tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X5. Tanggal pisah batas adalah 25 Juni 20X6, dan *comfort letter* untuk penjaminan emisi bertanggal 20 Juni 20X6. Tanggal efektif adalah tanggal 23 Juni 20X6.

[Pihak yang dituju] 30 Juni 20X6

Dengan hormat,

Kami telah mengaudit neraca konsolidasian PT XYZ dan anak perusahaannya tanggal 31 Desember 20X5 dan 20X4 dan laporan rugi laba, laporan laba ditahan dan arus kas untuk setiap tahun selama 3 tahun dalam periode yang berakhir pada 31 Desember 20X5 dan semua informasi keuangan tambahan yang berkaitan yang termasuk dalam dokumen pendaftaran (No. 33-00000) yang diserahkan oleh perusahaan sesuai dengan peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku. Laporan audit kami atas laporan keuangan di atas juga termasuk dalam pernyataan pendaftaran.

Dalam hubungannya dengan pernyataan pendaftaran,

1. Kami adalah akuntan publik yang independen dari PT XYZ sesuai dengan Akuntan Etika Kompartemen Akuntan Publik dan peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku.
2. Menurut pendapat kami [*termasuk frasa “kecuali jika diungkapkan dalam pernyataan pendaftaran”, jika berlaku*], laporan keuangan konsolidasian dan informasi keuangan tambahan yang kami audit dan disertakan dalam pernyataan pendaftaran telah sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia serta mematuhi semua persyaratan akuntansi menurut peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku.
3. Kami tidak mengaudit laporan keuangan perusahaan tanggal atau periode sesudah tanggal 31 Desember 20X5, walaupun kami telah mengaudit periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X5. Tujuan audit (dan oleh sebab itu lingkup audit) telah memungkinkan kami untuk menyatakan pendapat kami atas laporan keuangan konsolidasian tanggal 31 Desember 20X5 dan periode yang berakhir pada tanggal tersebut, tetapi tidak terhadap laporan keuangan untuk periode interim dalam tahun tersebut. Oleh sebab itu, kami tidak dapat dan tidak menyatakan pendapat atas neraca konsolidasian tanggal 31 Maret 20X6 yang tidak diaudit dan laporan rugi laba konsolidasian, laporan laba ditahan konsolidasian dan arus kas untuk periode 3 bulan yang berakhir pada tanggal 31 Maret 20X6 dan 20X5, yang termasuk dalam dokumen pendaftaran atau dalam posisi keuangan, hasil usaha atau arus kas pada tanggal atau untuk periode sesudah tanggal 31 Desember 20X5.
4. Untuk tujuan *comfort letter* ini, kami telah membaca notulen rapat para pemegang saham, dewan komisaris, dan komite-komite yang lain pada tahun 20X6 perusahaan dan anak perusahaannya sebagaimana tercantum dalam buku notulen pada tanggal 25 Juni 20X6. Pejabat perusahaan memberi tahu kami bahwa notulen tersebut telah mencakup semua notulen rapat sampai dengan tanggal tersebut; dan kami telah melaksanakan prosedur lain sampai tanggal 25 Juni 20X6 (pekerjaan kami tidak diperluas ke periode dari tanggal 26 Juni sampai dengan 30 Juni 20X6) sebagai berikut:
  - a. Untuk periode 3 bulan yang berakhir pada tanggal 31 Maret 20X6 dan 20X5 kami telah:
    - (i) Membaca laporan neraca konsolidasian per 31 Maret 20X6 yang tidak diaudit, dan

laporan rugi laba, laporan laba ditahan dan arus kas yang tidak diaudit untuk periode 3 bulan yang berakhir pada tanggal 31 Maret 20X6 dan 20X5, yang disertakan dalam pernyataan pendaftaran; dan

- (ii) Melakukan pengajuan pertanyaan kepada pejabat tertentu perusahaan yang bertanggung jawab atas masalah keuangan dan akuntansi mengenai (1) apakah laporan keuangan konsolidasian yang tidak diaudit sebagaimana disebut pada a(i) di atas telah mematuhi persyaratan akuntansi menurut peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku dan (2) apakah laporan keuangan konsolidasian yang tidak diaudit tersebut disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia yang diterapkan secara konsisten dengan laporan keuangan konsolidasian audit, yang disertakan dalam pernyataan pendaftaran.
- b. Untuk periode yang dimulai tanggal 1 April 20X6 sampai dengan 31 Mei 20X6, kami telah,
- (i) Membaca laporan keuangan konsolidasian perusahaan dan anak perusahaannya untuk bulan April dan Mei baik untuk tahun 20X5 maupun 20X6 yang diberikan oleh perusahaan kepada kami. Pejabat perusahaan memberitahu kami bahwa tidak terdapat laporan keuangan pada tanggal atau periode selain tanggal 31 Mei 20X6 yang tersedia.
  - (ii) Mengajukan pertanyaan kepada pejabat tertentu dalam perusahaan yang bertanggung jawab atas masalah keuangan dan akuntansi mengenai apakah laporan keuangan yang tidak diaudit sebagaimana kami sebut pada b(i) disajikan secara konsisten dengan laporan keuangan audit, yang disertakan dalam pernyataan pendaftaran.

Prosedur tersebut di atas bukan merupakan audit yang dilaksanakan sesuai standar auditing yang ditetapkan Ikatan Akuntan Indonesia. Prosedur tersebut juga tidak perlu mengungkapkan masalah yang signifikan berkenaan dengan komentar pada paragraf berikut. Oleh karena itu, kami tidak memberikan representasi berkenaan dengan cukup atau tidaknya prosedur-prosedur terdahulu untuk tujuan Saudara.

5. Namun, tidak terdapat hal kami ketahui sebagai hasil prosedur tersebut di atas, yang menyebabkan kami percaya bahwa,
- a. (i) Laporan keuangan konsolidasian yang tidak diaudit sebagaimana kami jelaskan dalam 4a(i), yang disertakan dalam pernyataan pendaftaran, tidak mematuhi semua persyaratan akuntansi menurut peraturan perundang-undangan pasar modal dan (ii) laporan keuangan konsolidasian yang tidak diaudit tidak sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia yang diterapkan secara konsisten dengan laporan keuangan konsolidasian audit.
  - b. (i) Pada tanggal 31 Mei 20X6, terdapat perubahan dalam modal saham atau hutang jangka panjang perusahaan dan anak perusahaan atau terdapat penurunan aktiva lancar neto atau aktiva neto konsolidasian sebagaimana dibandingkan dengan jumlah yang disajikan dalam neraca konsolidasian tanggal 31 Maret 20X6 yang tidak diaudit, yang termasuk dalam pernyataan pendaftaran atau (ii) untuk periode dari 1 April 20X6 sampai dengan 31 Mei 20X6 terdapat penurunan, dibandingkan dengan periode yang sama tahun sebelumnya, dalam hal penjualan neto konsolidasian atau dalam hal jumlah laba total atau per lembar saham sebelum pos-pos luar biasa atau laba bersih, kecuali dalam semua perubahan atau penurunan yang diungkapkan dalam pernyataan pendaftaran yang telah terjadi atau mungkin terjadi.
6. Sebagaimana kami sebutkan dalam 4b, pejabat perusahaan telah memberikan informasi kepada kami bahwa tidak terdapat laporan keuangan konsolidasian pada tanggal atau untuk periode setelah tanggal 31 Mei 20X6, oleh karena itu, prosedur yang kami laksanakan atas perubahan dalam unsur-unsur laporan keuangan setelah tanggal 31 Mei 20X6 telah kami batasi seperlunya hanya untuk periode yang berkaitan dengan periode yang kami jelaskan

- dalam butir 4. Kami telah mengajukan pertanyaan kepada pejabat perusahaan tertentu yang bertanggung jawab atas masalah keuangan dan akuntansi mengenai apakah (a) terdapat perubahan pada tanggal 26 Juni 20X6 atas modal saham atau hutang jangka panjang perusahaan dan anak perusahaan konsolidasian atau terdapat penurunan aktiva lancar neto atau aktiva neto konsolidasian dibandingkan dengan jumlah-jumlah yang ditunjukkan dalam neraca konsolidasian yang tidak diaudit tanggal 31 Maret 20X6 yang termasuk dalam dokumen pendaftaran atau (b) untuk periode mulai 1 April 20X6 sampai dengan 25 Juni 20X6, terdapat penurunan dibandingkan dengan periode yang sama dalam tahun sebelumnya, dalam penjualan neto konsolidasian atau dalam jumlah laba total atau per lembar saham sebelum pos-pos luar biasa atau jumlah laba bersih total atau per lembar saham. Atas dasar pengajuan pertanyaan tersebut dan pembacaan notulen sebagaimana kami jelaskan dalam butir 4, tidak terdapat hal yang mengarahkan perhatian kami yang mengakibatkan kami percaya bahwa terdapat perubahan atau penurunan tersebut, kecuali untuk semua perubahan atau penurunan yang diungkapkan dalam pernyataan pendaftaran yang telah terjadi atau mungkin terjadi.
7. *Comfort letter* ini hanya untuk memberikan informasi kepada pihak yang kami tuju dan untuk membantu penjamin emisi dalam pelaksanaan dan pendokumentasian penyelidikan mereka atas kejadian-kejadian perusahaan dalam hubungannya dengan penawaran efek yang dicakup oleh pernyataan pendaftaran, dan *comfort letter* ini tidak ditujukan untuk digunakan, disebarluaskan, dikutip, atau pun dijadikan acuan di dalam atau di luar kelompok penjamin emisi untuk tujuan yang lain, termasuk tetapi tidak terbatas pada pendaftaran, pembelian atau penjualan efek, tidak pula untuk diarsipkan atau digunakan sebagai acuan baik seluruhnya atau pun sebagian dalam pernyataan pendaftaran atau dalam dokumen yang lain, kecuali pengacuan dilakukan dalam perjanjian penjaminan emisi atau dalam daftar dokumen penutupan yang berkaitan dengan penawaran efek yang tercakup dalam pernyataan pendaftaran.

**Contoh B: *Comfort Letter* yang Menegaskan Komentar dalam Contoh A pada tanggal Kemudian**

- 3 Jika lebih dari seorang peminta *comfort letter*, *comfort letter* berikutnya dapat, dalam situasi semestinya, mengacu ke informasi yang tercantum dalam *comfort letter* sebelumnya tanpa mengulangi informasi semacam itu (lihat paragraf 24 dan 01 Lampiran). Contoh B menegaskan kembali dan memutakhirkan informasi dalam Contoh A.

*[Pihak yang Dituju]*

Kami menunjuk surat kami tanggal 28 Juni 20X6, yang berkaitan dengan pernyataan pendaftaran (no. 33-00000) PT KXT (perusahaan). Kami menegaskan kembali pada tanggal ini (dan yang dibuat pada tanggal ini) semua pernyataan yang dibuat pada tanggal surat tersebut kecuali bahwa, untuk tujuan ini:

- a. Pernyataan pendaftaran yang berkaitan dengan *comfort letter* ini diubah pada tanggal 13 Juli 20X6 [*tanggal efektif*].
- b. Pembacaan notulen rapat yang dijelaskan dalam paragraf 4 *comfort letter* tersebut telah dilakukan tanggal 20 Juli 20X6 [*tanggal pisah batas baru*].
- c. Prosedur dan permintaan keterangan yang dicakup dalam paragraf 4 *comfort letter* tersebut telah dilaksanakan pada tanggal 20 Juli 20X6 [*tanggal pisah batas baru*] (pekerjaan kami tidak diperluas ke periode dari 21 Juli 20X6 sampai dengan 25 Juli 20X6 [*tanggal comfort letter*]).
- d. Periode yang dicakup dalam paragraf 4b *comfort letter* tersebut diubah ke periode dari 1 April 20X6 sampai 30 Juni 20X6, pejabat perusahaan telah memberitahu kami bahwa tidak tersedia laporan keuangan pada tanggal atau untuk periode setelah tanggal 30 Juni 20X6.

- e. Pengacuan ke tanggal 31 Mei 20X6 dalam paragraf 5b *comfort letter* tersebut diubah ke tanggal 30 Juni 20X6.
- f. Pengacuan ke tanggal 31 Mei 20X6, dan 23 Juni 20X6 dalam paragraf 6 *comfort letter* diubah masing-masing ke tanggal 30 Juni 20X6 dan Juli 20X6.

*Comfort letter* ini semata-mata untuk informasi yang ditujukan dan untuk membantu penjamin emisi dalam melaksanakan dan mendokumentasikan penyelidikan mereka tentang masalah-masalah perusahaan yang berkaitan dengan penawaran sekuritas yang dicakup dalam pernyataan pendaftaran, dan surat ini tidak digunakan, diedarkan, dikutip atau diacu dengan cara lain dalam kelompok penjaminan emisi untuk tujuan lain, yang mencakup namun tidak terbatas pada pendaftaran, pembelian, atau penjualan sekuritas, atau tidak untuk diserahkan atau diacu seluruhnya atau sebagian dalam pernyataan pendaftaran, atau dokumen lain, kecuali bahwa pengacuan tersebut dapat dibuat terhadapnya dalam perjanjian penjaminan emisi atau daftar dokumen penutupan tentang penawaran sekuritas yang dicakup oleh pernyataan pendaftaran.

### Contoh C: Komentar atas Informasi Keuangan Proforma

4. Contoh C berlaku bila akuntan diminta untuk memberikan komentar atas (a) apakah informasi keuangan proforma yang dimasukkan dalam pernyataan pendaftaran mematuhi bentuknya, dalam semua hal yang material, persyaratan akuntansi yang berlaku menurut peraturan perundang-undangan pasar modal, (b) penerapan penyesuaian proforma terhadap jumlah historis dalam kompilasi informasi keuangan proforma (lihat paragraf 42 dan 43). Bahan dalam Contoh ini dimaksudkan untuk disisipkan diantara paragraf 6 dan 7 dalam Contoh A. Akuntan telah mengaudit laporan keuangan tanggal 31 Desember 20X5 dan telah melaksanakan *review* terhadap laporan keuangan interim tanggal 31 Maret 20X6 perusahaan yang mengakuisisi sesuai dengan SA Seksi 722 (PSA No. 73) *Informasi Keuangan Interim*. Akuntan lain melaksanakan *review* tanggal 31 Maret 20X6 terhadap laporan keuangan interim perusahaan KXT, perusahaan yang sedang diakuisisi. Contoh ini menganggap bahwa akuntan sebelumnya tidak melaporkan informasi keuangan proforma. Jika akuntan melaporkan informasi keuangan proforma, ia dapat mengacu dalam paragraf pendahuluan dalam *comfort letter*-nya tentang fakta bahwa ia menerbitkan suatu laporan, dan laporan tersebut dapat dilampirkan pada *comfort letter* (lihat paragraf 28). Oleh karena itu, dalam keadaan tersebut, prosedur dalam 7b (i) dan 7c biasanya akan dilaksanakan, dan akuntan harus memberikan komentar secara terpisah tentang penerapan penyesuaian proforma terhadap informasi keuangan historis, karena keyakinan tersebut mencakup laporan akuntan atas informasi keuangan proforma. Namun, akuntan dapat menyepakati untuk memberikan komentar tentang kepatuhan bentuk informasi keuangan proforma tersebut dengan persyaratan akuntansi yang berlaku dalam peraturan perundang-undangan pasar modal.

7. Berdasarkan permintaan Saudara, kami telah:

- a. Membaca neraca konsolidasian ringkasan proforma yang tidak diaudit tanggal 31 Maret 20X6 dan laporan laba-rugi konsolidasian ringkasan proforma yang tidak diaudit untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X5, dan periode tiga bulan yang berakhir pada tanggal 31 Maret 20X6, yang dimasukkan dalam pernyataan pendaftaran.
- b. Meminta keterangan kepada pejabat perusahaan dan perusahaan KXT (perusahaan yang sedang diakuisisi) yang memiliki tanggung jawab atas masalah-masalah keuangan dan akuntansi tentang:
  - (i) Basis untuk penentuan penyesuaian proforma, dan
  - (ii) Apakah laporan keuangan konsolidasian ringkasan proforma yang tidak diaudit yang disebut dalam 7a mematuhi bentuknya, dalam semua hal yang material, persyaratan akuntansi yang berlaku sesuai dengan peraturan perundang-undangan pasar modal

- c. Membuktikan keakuratan perhitungan yang diterapkan dalam penyesuaian proforma terhadap jumlah historis dalam laporan keuangan konsolidasian ringkasan proforma yang tidak diaudit.

Prosedur tersebut sangat sempit lingkungannya dibandingkan dengan suatu pemeriksaan yang tujuannya untuk menyatakan pendapat atas asumsi manajemen, penyesuaian proforma, dan penerapan penyesuaian tersebut terhadap informasi keuangan historis. Oleh karena itu, kami tidak menyatakan pendapat seperti itu. Prosedur tersebut tidak perlu mengungkapkan masalah-masalah signifikan yang berkaitan dengan komentar dalam paragraf berikut ini. Oleh karena itu, kami tidak membuat representasi tentang kecukupan prosedur tersebut untuk tujuan Saudara.

8. Namun, tidak satu pun yang kami ketahui sebagai hasil yang disebutkan dalam paragraf 7, yang menyebabkan kami meyakini bahwa laporan keuangan konsolidasian ringkasan proforma yang tidak diaudit yang disebut dalam paragraf 7a yang dimasukkan ke dalam pernyataan pendaftaran tidak mematuhi bentuknya, dalam semua hal yang material, persyaratan akuntansi yang berlaku sesuai dengan peraturan perundang-undangan pasar modal, dan bahwa penyesuaian proforma tidak diterapkan secara semestinya terhadap jumlah historis dalam kompilasi laporan keuangan tersebut. Jika kami melaksanakan prosedur tambahan atau jika kami melakukan suatu pemeriksaan terhadap laporan keuangan konsolidasian ringkasan proforma, hal-hal lain kemungkinan dapat kami ketahui dan kami akan melaporkan kepada Saudara.

#### **Contoh D: Komentar atas Prakiraan Keuangan**

5. Contoh D berlaku jika akuntan diminta untuk memberikan komentar terhadap suatu prakiraan keuangan (lihat paragraf 43). Bahan dalam contoh tersebut dimaksudkan untuk disiapkan diantara paragraf 6 dan 7 dalam Contoh A. Contoh ini memakai anggapan bahwa akuntan telah sebelumnya melaporkan kompilasi prakiraan keuangan dan bahwa laporan tersebut dilampirkan pada *comfort letter* (lihat paragraf 28 dan Contoh L).
7. Berdasarkan permintaan Saudara, kami melaksanakan prosedur berikut ini berkaitan dengan prakiraan neraca konsolidasian dan laporan laba-rugi dan arus kas konsolidasian tanggal 31 Desember 20X6, dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut. Berkaitan dengan laporan laba-rugi, kami membandingkan statistik harian tentang permintaan yang diharapkan atas penyewaan unit perumahan dengan statistik hunian tentang permintaan yang diharapkan atas penyewaan unit perumahan dengan statistik properti sebanding yang tersedia dan angka-angka yang dihasilkan adalah sama.
8. Oleh karena prosedur yang dijelaskan di atas tidak merupakan pemeriksaan terhadap laporan keuangan prospektif berdasarkan standar yang diterapkan Ikatan Akuntansi Indonesia, kami tidak menyatakan suatu pendapat atas apakah laporan keuangan prospektif disajikan sesuai dengan panduan penyajian yang dikeluarkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia atau apakah asumsi yang melandasinya memberikan basis yang masuk akal untuk penyajian tersebut.

Jika kami melaksanakan prosedur tambahan atau jika kami melakukan pemeriksaan terhadap prakiraan tersebut berdasarkan standar yang ditetapkan Ikatan Akuntan Indonesia, masalah-masalah kemungkinan dapat kami ketahui dan kami laporkan kepada Saudara. Di samping itu, biasanya akan terdapat perbedaan antara hasil yang diprakirakan dengan hasil sesungguhnya, karena peristiwa dan keadaan seringkali tidak terjadi sebagaimana yang diharapkan, dan perbedaan tersebut dapat material.

#### **Contoh E: Komentar atas Tabel, Statistik, dan Informasi Keuangan Lain – Gambaran Lengkap Prosedur dan Temuan**

6. Contoh E berlaku bila akuntan diminta untuk memberikan komentar atas tabel, statistik, atau kompilasi informasi lain yang muncul dalam pernyataan pendaftaran (paragraf 53 sampai dengan 59). Tiap-tiap komentar merupakan respon terhadap permintaan tertentu. Paragraf dalam Contoh F dimaksudkan untuk mengikuti paragraf 6 Contoh A.
7. Untuk tujuan *comfort letter* ini, kami telah juga membaca berikut ini, yang dicantumkan dalam pernyataan pendaftaran pada halaman yang bersangkutan.

Pos	Halaman	Keterangan
a	4	“Kapitalisasi”. Jumlah di bawah judul “Jumlah Beredar pada tanggal 15 Juni 20X6” dan “Setelah Disesuaikan”. Catatan yang berkaitan, kecuali dalam Catatan 2 berikut ini: “Lihat Transaksi dengan Orang yang Berkepentingan”. Dari hasil penawaran ini perusahaan bermaksud untuk membayar kembali Rp 90.000.000 wesel, secara pro rata. Lihat “Penggunaan Hasil”.
b	13	“Sejarah dan Bisnis – Penjualan dan Pemasaran”. Tabel setelah paragraf pertama.
c	22	“Kompensasi Eksekutif – Kompensasi 20X5”.
d	33	“Data Keuangan Pilihan”.

8. Audit kami terhadap laporan keuangan konsolidasian untuk periode yang disebutkan dalam paragraf pengantar *comfort letter* ini terdiri dari pengujian audit yang prosedur audit yang dipandang perlu untuk tujuan pernyataan pendapat atas laporan keuangan tersebut secara keseluruhan. Kami tidak melakukan pengujian audit terhadap periode lain untuk tujuan pernyataan pendapat atas saldo akun secara individual atau ringkasan transaksi pilihan seperti yang diuraikan di atas, dan oleh karena itu, kami tidak menyatakan pendapat atas hal tersebut.
9. Namun, untuk tujuan *comfort letter* ini, kami telah melaksanakan prosedur tambahan berikut ini, yang kami terapkan sebagaimana yang ditunjukkan berkaitan dengan pos yang diuraikan di atas.

Pos dalam 7	Prosedur dan Temuan
-------------	---------------------

- |   |  |
|---|--|
| a | Kami membandingkan jumlah dan lembar saham yang didaftar di bawah judul “Jumlah Beredar per tanggal 15 Juni 20X6” dengan saldo akun yang bersangkutan dalam buku besar perusahaan per tanggal 31 Mei 20X6 (tanggal terakhir pembukuan [ <i>posting</i> ] dilakukan), dan ternyata cocok. Kami diberitahu oleh pejabat perusahaan yang bertanggung jawab atas masalah keuangan dan akuntansi bahwa tidak terdapat perubahan dalam jumlah dan lembar saham antara 31 Mei 20X6 sampai dengan 15 Juni 20X6. Kami membandingkan jumlah dan lembar saham yang didaftar di bawah judul “Jumlah yang Beredar per tanggal 15 Juni 20X6, yang disesuaikan dengan penerbitan surat utang yang ditawarkan melalui pernyataan pendaftaran dan untuk penggunaan yang diusulkan sebagian hasilnya untuk membayar di muka wesel tertentu, sebagaimana dijelaskan di bawah judul “Penggunaan Hasil”, dengan jumlah dan lembar yang dicantumkan di bawah judul “Setelah Disesuaikan” dan ditemukan bahwa jumlah dan lembar tersebut cocok. (Namun, kami tidak memberikan komentar tentang kewajaran “Penggunaan Hasil” atau apakah penggunaan tersebut benar-benar diwujudkan). Kami membandingkan penjelasan sekuritas dan informasi (kecuali informasi tertentu dalam Catatan 2, yang disebut dalam 7) yang dimasukkan ke dalam catatan atas tabel dengan penjelasan dan informasi yang bersangkutan dalam laporan keuangan konsolidasi perusahaan., termasuk catatan yang terdapat di dalamnya yang dimasukkan dalam pernyataan |
|---|--|



pendaftaran, dan ditemukan bahwa penjelasan dan informasi tersebut cocok satu dengan lainnya.

b Kami membandingkan jumlah penjualan militer, penjualan komersial, dan total penjualan yang tercantum dalam pernyataan pendaftaran dengan saldo akun yang bersangkutan dalam catatan akuntansi perusahaan untuk tahun fiskal yang bersangkutan dan untuk periode interim yang tidak diaudit dan kami temukan jumlah-jumlah tersebut cocok satu dengan lainnya. Kami membuktikan keakuratan perhitungan persentase penjualan militer dan penjualan komersial dari total penjualan untuk tahun fiskal yang bersangkutan dan untuk periode interim yang tidak diaudit. Kami membandingkan persentase yang dihitung tersebut dengan persentase yang bersangkutan yang dicantumkan dalam pernyataan pendaftaran dan kami temukan bahwa angka persentase tersebut cocok satu dengan lainnya.

c Kami membandingkan jumlah rupiah kompensasi (gaji, bonus, dan kompensasi lain) untuk setiap individu yang terdaftar dalam tabel dalam catatan penghasilan individu yang terdaftar dalam tabel “Kompensasi Tahunan” dengan jumlah yang bersangkutan yang tercantum dalam catatan penghasilan individu masing-masing untuk tahun 20X5 dan temuan kami menunjukkan kecocokan jumlah satu dengan lainnya. Kami membandingkan jumlah rupiah gabungan kompensasi kas eksekutif pada halaman 22 dengan jumlah yang bersangkutan yang tercantum dalam analisis yang dibuat oleh perusahaan dan menurut temuan kami terdapat kecocokan jumlah satu dengan lainnya. Kami menelusuri setiap pos di atas Rp 70.000.000 dalam analisis catatan karyawan secara individual untuk tahun 20X5. Kami membandingkan jumlah rupiah yang tercantum di bawah “Kompensasi Jangka Panjang” pada halaman 24 untuk setiap individu yang terdaftar dan jumlah gabungan untuk eksekutif dengan jumlah yang bersangkutan yang tercantum dalam analisis yang dibuat oleh perusahaan dan menurut temuan kami jumlahnya cocok satu dengan lainnya.

Kami membandingkan informasi kompensasi eksekutif dengan persyaratan peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku. Kami juga meminta keterangan kepada pejabat tertentu perusahaan yang bertanggung jawab atas masalah-masalah keuangan dan akuntansi tentang apakah kompensasi eksekutif sesuai, dalam semua hal yang material, dengan persyaratan pengungkapan menurut peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku. Tidak satu pun yang kami ketahui sebagai hasil prosedur yang kami laksanakan yang menyebabkan kami yakin bahwa informasi tersebut tidak sesuai, dalam semua hal yang material, dengan persyaratan pengungkapan sebagaimana diatur dalam peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku.

d Kami membandingkan jumlah penjualan bersih, penghasilan dari operasi yang sedang berjalan, penghasilan dari operasi yang sedang berjalan per saham dividen kas yang diumumkan per saham untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X5, 20X4 dan 20X3, dengan jumlah yang bersangkutan dalam laporan keuangan konsolidasian pada halaman 27 dan 28 serta jumlah untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 20X2 dan 20X1, dengan jumlah yang bersangkutan dalam laporan keuangan konsolidasi yang dimasukkan dalam laporan tahunan perusahaan kepada pemegang saham untuk tahun 20X2 dan 20X2 dan menurut temuan kami jumlah-jumlah tersebut satu dengan lainnya.

Kami membandingkan jumlah total aktiva pada tanggal 31 Desember 20X5 dan 20X4, dengan jumlah yang bersangkutan dalam laporan keuangan konsolidasian pada halaman 27 dan 28 serta jumlah untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X3, 20X2, dan 20X1, dengan jumlah yang bersangkutan dalam laporan tahunan perusahaan kepada pemegang saham untuk tahun 20X3, 20X2, dan 20X1 dan menurut temuan kami jumlah-jumlah tersebut cocok satu dengan lainnya.

Kami membandingkan informasi yang dicantumkan di bawah judul “Data Keuangan Pilihan” dengan persyaratan peraturan perundang-undangan pasar modal yang

berlaku. Kami juga meminta keterangan kepada pejabat tertentu perusahaan yang bertanggung jawab atas masalah-masalah keuangan dan akuntansi tentang apakah informasi tersebut, sesuai dalam semua hal yang material, dengan persyaratan pengungkapan menurut peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku. Tidak satu pun yang kami ketahui sebagai hasil prosedur yang kami laksanakan yang menyebabkan kami yakin bahwa informasi tersebut tidak sesuai, dalam semua hal yang material, dengan persyaratan pengungkapan sebagaimana diatur dalam peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku.

10. Harus dipahami bahwa kami tidak membuat representasi tentang pertanyaan tentang interpretasi hukum atau tentang kecukupan untuk tujuan Saudara mengenai prosedur yang dicantumkan dalam paragraf di atas juga, prosedur tersebut tidak perlu mengungkapkan adanya salah saji material jumlah atau persentase yang dicantumkan di atas. Di samping itu, kami telah memfokuskan semata-mata ke data yang dicantumkan dalam pernyataan pendaftaran dan tidak membuat representasi tentang kecukupan pengungkapan atau tentang apakah fakta material telah dihilangkan.
11. *Comfort letter* ini semata-mata untuk informasi bagi yang dituju dalam alamat ini dan untuk membantu penjamin emisi dalam melaksanakan dan mendokumentasikan penyelidikan mereka terhadap masalah-masalah perusahaan dalam hubungannya dengan penawaran sekuritas yang dicakup dalam pernyataan pendaftaran, dan surat ini tidak digunakan, diedarkan, dikutip, atau diacu dengan cara lain dalam atau tanpa kelompok penjaminan emisi untuk tujuan lain, termasuk namun tidak terbatas pada pendaftaran, pembelian, atau penjualan sekuritas, atau tidak untuk diserahkan atau diacu sebagian atau seluruhnya dalam pernyataan pendaftaran atau dokumen lain, kecuali bahwa pengacuan tersebut dapat dilakukan terhadapnya dalam perjanjian penjaminan emisi atau dalam daftar dokumen penutupan tentang penawaran sekuritas yang dicakup dalam pernyataan pendaftaran.

#### **Contoh F: Komentar atas Tabel, Statistik, dan Informasi Keuangan Lain – Penjelasan Prosedur dan Temuan Ringkas tentang Tabel, Statistik, dan Informasi Keuangan Lain**

- 7 Contoh F menjelaskan, dalam paragraf 9a, suatu metode peringkasan penjelasan prosedur atau temuan tentang tabel, statistik, dan informasi keuangan lain untuk menghindarkan diri dari pengulangan dalam *comfort letter*. Tiap-tiap komentar merupakan respon terhadap permintaan tertentu. Paragraf dalam Contoh F dimaksudkan untuk mengikuti paragraf y Contoh A.
7. Untuk tujuan *comfort letter* ini, kami telah juga membaca berikut ini, yang dicantumkan dalam pernyataan pendaftaran pada halaman yang bersangkutan.

<b>Pos</b>	<b>Halaman</b>	<b>Keterangan</b>
a	4	“Kapitalisasi”. Jumlah di bawah judul “Jumlah Beredar pada Tanggal 15 Juni 20X6 dan “Setelah Disesuaikan”. Catatan yang berkaitan, kecuali dalam Catatan2 berikut ini: “” Lihat Transaksi dengan Orang yang Berkepentingan”. Dari hasil penawaran ini perusahaan bermaksud untuk membayar kembali Rp 900.000 wesel, secara pro rata. Lihat “Penggunaan Hasil”.
b	13	“Sejarah dan Bisnis-Penjualan dan Pemasaran”. Tabel setelah paragraf pertama.
c	22	“Kompensasi Eksekutif-Kompensasi 20X5.”
d	33	“Data Keuangan Pilihan”.

8. Audit kami terhadap laporan keuangan konsolidasian untuk periode yang disebutkan dalam paragraf pengantar *comfort letter* ini terdiri dari pengujian audit dan prosedur audit yang

- dipandang perlu untuk tujuan pernyataan pendapat atas laporan keuangan tersebut secara keseluruhan. Kami tidak melakukan pengujian audit terhadap periode lain untuk tujuan pernyataan pendapat atas saldo akun secara individual atau ringkasan transaksi pilihan seperti yang diuraikan di atas, dan oleh karena itu, kami tidak menyatakan pendapat atas-hal tersebut.
9. Namun, untuk tujuan *comfort letter* ini, kami telah melaksanakan prosedur tambahan berikut ini, yang kami terapkan sebagaimana yang ditunjukkan berkaitan dengan pos yang diuraikan di atas.
    - a. Kecuali untuk pos 7a, kami telah (i) membandingkan jumlah rupiah dengan jumlah dalam laporan keuangan konsolidasian auditan yang dijelaskan dalam paragraf pengantar surat ini atau tahun yang lalu, termasuk dalam laporan tahunan perusahaan kepada pemegang saham untuk tahun 20X1 dan 20X2, dan 20X3, atau dengan jumlah dalam laporan keuangan konsolidasian auditan yang dijelaskan dalam paragraf 3 sepanjang jumlah tersebut dimasukkan dalam atau dapat diperoleh dari laporan seperti itu dan menurut temuan kami jumlah tersebut cocok satu dengan lainnya; (ii) membandingkan penjualan militer, penjualan komersial, dan total penjualan serta jumlah rupiah kompensasi untuk setiap individu yang terdaftar dengan jumlah yang tercantum dalam catatan akuntansi perusahaan dan menurut temuan kami jumlah-jumlah tersebut cocok satu dengan lainnya; (iii) membandingkan jumlah rupiah lain dengan jumlah yang tampak dalam analisis yang dibuat oleh perusahaan dan menurut temuan kami jumlah-jumlah tersebut cocok satu dengan lainnya; dan (iv) membuktikan keakuratan perhitungan persentase berdasarkan data dalam laporan keuangan yang disebut di atas, catatan akuntansi, dan analisis.
    - b. Berkaitan dengan butir 7a, kami membandingkan jumlah dan lembar saham yang terdaftar di bawah judul “Jumlah Yang Beredar per 13 Juni 20X6” dengan saldo dalam akun yang semestinya dalam buku besar perusahaan per 31 Mei 20X6 (tanggal terakhir pembukuan [*posting*] dilakukan), dan menurut temuan kami jumlah-jumlah tersebut cocok satu dengan lainnya. Kami diberitahu oleh pejabat perusahaan yang bertanggung jawab atas masalah keuangan dan akuntansi bahwa tidak terdapat perubahan dalam jumlah dan lembar saham antara 31 Mei 20X6 sampai dengan 15 Juni 20X6. Kami membandingkan jumlah dan lembar saham yang terdaftar di bawah judul “Jumlah yang Beredar per tanggal 15 Juni 20X6, yang disesuaikan dengan penerbitan surat utang yang ditawarkan melalui pernyataan pendaftaran dan untuk penggunaan yang diusulkan sebagian hasilnya untuk membayar di muka wesel tertentu, sebagaimana dijelaskan di bawah judul “Penggunaan Hasil”, dengan jumlah dan lembar yang dicantumkan di bawah judul “Setelah Disesuaikan” dan ditemukan bahwa jumlah dan lembar tersebut cocok. (Namun, kami tidak memberikan komentar tentang kewajaran “Penggunaan Hasil” atau apakah penggunaan tersebut benar-benar diwujudkan). Kami membandingkan penjelasan sekuritas dan informasi (kecuali informasi tertentu dalam Catatan 2, yang disebut dalam 7) yang dimasukkan ke dalam catatan atas tabel dengan penjelasan dan informasi yang bersangkutan dalam laporan keuangan konsolidasian perusahaan, termasuk catatan yang terdapat di dalamnya yang dimasukkan dalam pernyataan pendaftaran, dan ditemukan bahwa penjelasan dan informasi tersebut cocok satu dengan lainnya.
  10. Harus dipahami bahwa kami tidak membuat representasi tentang pernyataan tentang interpretasi hukum atau tentang kecukupan untuk tujuan Saudara mengenai prosedur yang dicantumkan dalam paragraf di atas; juga, prosedur tersebut tidak perlu mengungkapkan adanya salah saji material jumlah atau persentase yang dicantumkan di atas. Disamping itu, kami telah memfokuskan semata-mata ke data yang dicantumkan dalam pernyataan pendaftaran dan tidak membuat representasi tentang kecukupan pengungkapan atau tentang apakah fakta material telah dihilangkan.
  11. *Comfort letter* ini semata-mata untuk informasi bagi yang dituju dalam alamat ini dan untuk membantu penjamin emisi dalam melaksanakan dan mendokumentasikan penyelidikan mereka terhadap masalah-masalah perusahaan dalam hubungannya dengan penawaran

sekurtas yang dicakup dalam pernyataan pendaftaran, dan surat ini tidak digunakan, diedarkan, dikutip, atau diacu dengan cara lain dalam atau tanpa kelompok penjamin emisi untuk tujuan lain, termasuk namun tidak terbatas pada pendaftaran, pembelian atau penjualan sekuritas, atau tidak untuk diserahkan atau diacu sebagian atau seluruhnya dalam pernyataan pendaftaran atau dokumen lain, kecuali bahwa pengacuan tersebut dapat dilakukan terhadapnya dalam perjanjian penjaminan emisi atau dalam daftar dokumen penutupan tentang penawaran sekuritas yang dicakup dalam pernyataan pendaftaran.

**Contoh G: Komentar atas Tabel, Statistik, dan Informasi Keuangan Lain: Penjelasan Prosedur dan Temuan tentang Tabel, Statistik, dan Informasi Keuangan Lain-Pernyataan Pendaftaran yang Dilampirkan (atau Halaman Pilihan) mengidentifikasi dengan Simbol yang Ditetapkan pada Pos yang Diterapi Prosedur**

- 8 Contoh ini menggambarkan suatu format alternatif yang dapat memudahkan pelaporan bila akuntan diminta untuk melaksanakan prosedur atas berbagai statistik yang dicantumkan dalam pernyataan pendaftaran. Format ini diizinkan oleh paragraf 57. Setiap komentar merupakan tanggapan atas permintaan khusus. Paragraf dalam Contoh G ini dimaksudkan untuk mengikuti paragraf 6 Contoh A.
7. Untuk tujuan surat ini, kami juga telah membaca pos yang telah Saudara identifikasi pada copy terlampir pernyataan pendaftaran (prospektus), dan telah melaksanakan prosedur berikut ini, yang telah kami terapkan sebagai ditunjukkan dengan simbol yang kami jelaskan berikut ini:
- ✓ Membandingkan jumlah tersebut dengan laporan keuangan KXT (perusahaan Terdahulu) untuk periode yang bersangkutan dan menurut temuan kami jumlah-jumlah tersebut cocok satu dengan lainnya.
  - ≈ Membandingkan jumlah tersebut dengan laporan keuangan PT KXT (perusahaan terdahulu) untuk periode yang bersangkutan yang dimasukkan dalam pernyataan pendaftaran dan menurut temuan kami jumlah-jumlah tersebut cocok satu dengan lainnya
  - Ω Membandingkan jumlah tersebut dengan laporan keuangan perusahaan ABC untuk periode yang bersangkutan yang dimasukkan dalam pernyataan pendaftaran dan menurut temuan kami jumlah-jumlah tersebut cocok satu dengan lainnya.
  - ⍷ Membandingkan jumlah tersebut dengan skedul atau laporan yang dibuat oleh perusahaan dan menurut temuan kami jumlah-jumlah tersebut cocok satu dengan lainnya.

*Comfort letter* juga berisi paragraf 8, 10, dan 11 surat dalam contoh F.

*[Berikut ini adalah ringkasan dari pernyataan pendaftaran yang menggambarkan bagaimana akuntan dalam mendokumentasikan prosedur yang dilaksanakan atas berbagai statistik yang dimasukkan dalam pernyataan pendaftaran]*

Ringkasan berikut ini dikualifikasi dalam keseluruhan laporan keuangan dan informasi rinci yang tampak di tempat lain dalam prospektus.

Perusahaan

Perusahaan ABC (Perusahaan) mendesain, membangun, menjual, dan membelanjai rumah keluarga tunggal untuk tingkat pemula dan *move-up homebuyer*. Perusahaan dan pendahulunya telah membangun dan menyerahkan lebih banyak rumah keluarga tunggal dalam daerah metropolitan dibandingkan dengan pembangunan rumah yang lain untuk setiap tahun selama lima tahun terakhir ini. Perusahaan menyerahkan 1.000⍷ rumah dalam tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 20X5, dan pada tanggal 31 Desember 20X5 memiliki 500 rumah di bawah kontrak dengan jumlah gabungan penjualan sekitar Rp 450.000.000.000. Bank hipotik anak perusahaan yang dimiliki penuh, yang memulai operasinya dalam bulan Maret 20X5, sekarang

menciptakan bagian substantial hipotik untuk rumah yang dijual oleh perusahaan.

Perusahaan secara khas tidak melakukan pengembangan tanah tanpa berkaitan dengan operasi pembangunan rumah dan membatasi pembangunan gedung yang bersifat spekulatif. Perusahaan hanya membeli tanah yang kemudian disiapkan untuk memproduksi rumah dengan segera. Bagian terbesar rumah perusahaan di bawah kontrak penjualan sebelum dimulai konstruksinya.

Daerah DEF telah menjadi lima pasar tertinggi di seluruh negeri dalam perumahan, mulai setiap tahun selama lima tahun terakhir, dengan lebih dari 90.000 keluarga tunggal mulai dalam periode tersebut. Selama periode yang sama, daerah metropolitan DEF mengalami kenaikan penduduk, penghasilan pribadi, pasar tenaga kerja pada tingkat melebihi rerata nasional. Perusahaan merupakan faktor kompetitif besar dalam tiga dari tujuh daerah pemasaran, dan mengalami perluasan signifikan dalam daerah keempat.

#### Penawaran

Saham biasa yang ditawarkan oleh Perusahaan	750.000 √ saham biasa-nilai nominal Rp 10.000 (Saham Biasa).
Saham biasa yang akan dijual	3.250.000 √ saham
Penggunaan Hasil	Untuk membayar utang yang timbul Dari pembeli perusahaan
Usulan Simbol	ABC

Informasi Keuangan Ringkasan  
(Dalam Ribuan, Kecuali data Per Saham)

Data Laporan Laba Rugi	20X1	KXT (Perusahaan Pendahulu) Tahun yang Berakhir 31 Desember,			Perusahaan ABC, Tahun yang Berakhir 31 Desember
		20X2	20X3	20X4	
Pendapat dari Penjualan					
Rumah	Rp 106.603√	Rp 88.977√	104.110≈	Rp 115.837≈	Rp 131.032Ω
Laba Bruto dari					
Penjualan	15.980√	21.138√	23.774≈	17.099≈	22.407Ω
Laba Bersih dari					
Pembangunan					
Rumah Setelah Pajak	490√	3.473√	7.029≈	1.000≈	3.425Ω
Laba Per Saham	-	-	-	-	Rp 137Ω

**Contoh H: Kata-kata Alternatif Bila Laporan Akuntan atas Laporan Keuangan Auditan Berisi Paragraf Penjelasan**

- 9 Contoh H berlaku bila laporan akuntan atas laporan keuangan auditan yang dimasukkan ke dalam pernyataan pendaftaran berisi suatu paragraf penjelasan tentang suatu masalah yang juga berdampak terhadap laporan keuangan interim konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit yang dimasukkan dalam pernyataan pendaftaran. Paragraf pendahuluan Contoh A perlu direvisi sebagai berikut:

Laporan kami yang berkaitan dengan (yang berisi suatu paragraf penjelasan yang menggambarkan tuntutan pengadilan yang di dalamnya perusahaan bertindak sebagai tergugat, yang dibahas dalam Catatan 8 laporan keuangan konsolidasi) juga dimasukkan dalam pernyataan pendaftaran.

Masalah yang dijelaskan dalam paragraf penjelasan harus juga dievaluasi untuk menentukan apakah masalah tersebut juga perlu disebutkan dalam komentar atas informasi keuangan interim konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit (paragraf 5b Contoh A). Jika disimpulkan bahwa penyebutan masalah tersebut dalam komentar atas laporan keuangan konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit sudah semestinya, suatu kalimat harus ditambahkan pada akhir paragraf 5b dalam Contoh A:

Pengacuan harus dibuat ke paragraf pengantar *comfort letter* ini yang menyatakan bahwa laporan audit kami yang mencakup laporan keuangan konsolidasian pada tanggal dan untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 20X5, mencakup paragraf penjelasan yang menjelaskan tuntutan pengadilan yang di dalamnya perusahaan merupakan pihak tergugat, dibahas dalam Catatan 8 laporan keuangan konsolidasi.

**Contoh I: Kata-kata Alternatif Jika Lebih dari Satu Akuntan Publik Terlibat**

- 10 Contoh I berlaku jika lebih dari satu akuntan terlibat dalam mengaudit laporan keuangan suatu bisnis dan akuntan utama telah memperoleh suatu *copy comfort letter* akuntan lain (lihat paragraf 18). Contoh I terdiri dari suatu tambahan terhadap paragraf 4c, suatu pengganti bagi bagian yang berlaku paragraf 5, dan suatu tambahan terhadap paragraf 6 dari Contoh A.

[4]c. Kami telah membaca *comfort letter* bertanggal ..... yang diterbitkan oleh [akuntan lain] yang berkaitan dengan [perusahaan yang bersangkutan].

5. Namun, tidak ada satu pun yang kami ketahui sebagai hasil prosedur di atas (yang, sejauh ini berkaitan dengan [*perusahaan yang bersangkutan*], yang terdiri dari semata-mata pembacaan *comfort letter* yang disebut dalam paragraf 4c), yang menyebabkan kami yakin bahwa .....
6. .... atas dasar permintaan keterangan ini dan pembacaan kami terhadap notulen rapat serta *comfort letter* bertanggal ..... yang diterbitkan oleh [akuntan lain] yang berkaitan dengan [*perusahaan yang bersangkutan*], sebagaimana yang dijelaskan dalam butir 4, tidak ada satu pun yang kami ketahui yang menyebabkan kami yakin bahwa terdapat perubahan seperti itu, kenaikan atau penurunan, kecuali dalam semua perubahan, kenaikan atau penurunan yang diungkapkan dalam pernyataan pendaftaran, yang telah terjadi atau kemungkinan terjadi.

**Contoh J: Kata-kata Alternatif Bila Data Laba Sekarang Disajikan dalam Bentuk Kapsul (*Capsule Form*)**

- 11 Contoh J diterapkan bila (a) laporan laba-rugi dalam pernyataan pendaftaran ditambahkan dengan informasi kemudian tentang penjualan dan laba (*capsule financial information*), (b) akuntan diminta untuk mengomentari informasi tersebut (paragraf 38 s.d. 40), dan (c) akuntan telah melaksanakan suatu *review* berdasarkan SA Seksi 722 [PSA No. 73] *Informasi Keuangan Interim* atas laporan keuangan yang menjadi sumber informasi keuangan kapsul. Fakta yang sama ada sebagaimana dalam contoh A, kecuali untuk berikut ini:
  - a. Penjualan, laba bersih (tidak ada laba/rugi luar biasa). Dan laba per saham untuk periode enam bulan yang berakhir tanggal 30 Juni, 20X6 dan 20X5 (keduanya tidak diaudit), dimasukkan dalam bentuk kapsul lebih terbatas sifatnya.
  - b. Tidak ada laporan keuangan yang tersedia sudah laporan keuangan untuk Juni 20X6.
  - c. Surat tersebut bertanggal 25 Juni 20X6, dan tanggal pisah batas adalah 20 Juni 20X6.

Paragraf 4, 5, dan 6 Contoh A harus direvisi sebagai berikut:

4. Untuk tujuan *comfort letter* ini, kami telah membaca notulen rapat para pemegang saham, dewan komisaris, dan [*termasuk komite-komite yang lain, jika ada*] tahun 20X6 perusahaan dan anak perusahaannya sebagaimana tercantum dalam buku notulen pada tanggal 20 Juli 20X6. Pejabat perusahaan memberi tahu kami bahwa notulen tersebut telah mencakup semua notulen rapat sampai dengan tanggal tersebut; dan kami telah melaksanakan prosedur lain sampai tanggal 20 Juli 20X6 (pekerjaan kami tidak diperluas ke periode dari tanggal 21 Juli sampai tanggal 25 Juli 20X) sebagai berikut:
  - a. Untuk periode 3 bulan yang berakhir pada tanggal 31 Maret 20X6 dan 20X5 kami telah:
    - (i) Melaksanakan prosedur yang ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia untuk *review* informasi keuangan interim sebagaimana dijelaskan dalam SA Seksi 722 [PSA No. 73] *Informasi Keuangan Interim*, atas neraca konsolidasian ringkasan per 31 Maret 20X6 yang tidak diaudit, dan laporan laba-rugi, laporan perubahan ekuitas (ekuitas pemegang saham) dan laporan arus kas konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit untuk periode 3 bulan yang berakhir pada tanggal 31 Maret 20X6 dan 20X5, yang disertakan dalam pernyataan pendaftaran dan
    - (ii) Melakukan permintaan keterangan kepada pejabat tertentu perusahaan yang bertanggung jawab atas masalah keuangan dan akuntansi mengenai (1) apakah laporan keuangan konsolidasian yang tidak diaudit sebagaimana disebut pada a(i) di atas telah mematuhi persyaratan akuntansi menurut peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku.

- b. Untuk periode enam bulan yang berakhir tanggal 30 Juni 20X6 20X5 kami telah,
  - (i) Membaca jumlah penjualan, laba bersih, dan laba per saham yang tidak diaudit untuk periode enam bulan yang berakhir tanggal 30 Juni 20X6 dan 20X5, sebagaimana dicantumkan dalam paragraf [identifikasi *lokasinya*].
  - (ii) Melaksanakan prosedur yang ditetapkan oleh Akuntan Indonesia untuk me-review informasi keuangan interim sebagaimana dijelaskan dalam SA Seksi 722 [PSA No. 73] *Informasi Keuangan Interim*, atas neraca konsolidasian ringkasan per 30 Juni 20X6 yang tidak diaudit, dan laporan laba-rugi, laporan perubahan ekuitas (ekuitas pemegang saham) dan laporan arus kas konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit untuk periode enam bulan yang berakhir pada tanggal 30 Juni 20X6 dan 20X5, yang menjadi sumber jumlah yang tidak diaudit yang disebut di butir b (i).
  - (iii) Meminta keterangan kepada pejabat tertentu dalam perusahaan yang bertanggung jawab atas masalah keuangan dan akuntansi mengenai apakah jumlah yang tidak diaudit sebagaimana kami sebut pada b (i) disajikan secara konsisten dengan jumlah dalam laporan laba-rugi konsolidasian auditan.

Prosedur tersebut di atas bukan merupakan audit yang dilaksanakan sesuai standar auditing yang diterapkan Ikatan Akuntan Indonesia. Prosedur tersebut juga tidak perlu mengungkapkan masalah yang signifikan berkenaan dengan komentar pada paragraf berikut. Oleh karena itu, kami tidak memberikan representasi berkenaan dengan cukup atau tidaknya prosedur-prosedur tersebut untuk tujuan Saudara.

5. Namun, tidak terdapat hal kami ketahui sebagai hasil prosedur tersebut di atas yang menyebabkan kami yakin bahwa,
  - a. (i) Modifikasi material harus dilakukan atas laporan keuangan konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit sebagaimana kami jelaskan dalam 4a (i), yang disertakan dalam pernyataan pendaftaran, untuk mematuhi prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. (ii) Laporan keuangan konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit sebagaimana kami jelaskan dalam 4a (i) tidak mematuhi, dalam semua hal yang material, persyaratan akuntansi yang berlaku menurut peraturan perundang-undangan pasar modal.
  - b. (i) Jumlah penjualan, laba bersih, dan laba per saham yang tidak diaudit untuk periode enam bulan yang berakhir tanggal 30 Juni 20X6 dan 20X5, yang disebutkan dalam butir 4b (i) tidak cocok dengan jumlah yang dicantumkan dalam laporan keuangan konsolidasian yang tidak diaudit untuk periode yang sama.
  - c. Pada tanggal 30 Juni 20X6, terdapat perubahan modal saham, kenaikan hutang jangka panjang atau penurunan aktiva lancar konsolidasian atau ekuitas pemegang saham untuk perusahaan konsolidasian dibandingkan dengan jumlah yang tampak dalam neraca konsolidasian ringkasan tanggal 31 Maret 20X6, yang dimasukkan dalam pernyataan pendaftaran, kecuali dalam semua hal tersebut untuk perubahan, kenaikan, atau penurunan yang diungkapkan oleh pernyataan pendaftaran yang telah terjadi maupun yang kemungkinan akan terjadi.
6. Pejabat perusahaan telah memberikan informasi kepada kami bahwa tidak terdapat laporan keuangan konsolidasian pada tanggal atau untuk periode setelah tanggal 30 Juni 20X6, oleh karena itu, prosedur yang kami laksanakan atas perubahan dalam unsur-unsur laporan keuangan setelah tanggal 30 Juni 20X6 telah kami batasi seperlunya hanya untuk periode yang berkaitan dengan periode yang kami jelaskan dalam butir 4. Kami telah meminta keterangan kepada pejabat perusahaan tertentu yang bertanggung jawab atas masalah keuangan dan akuntansi mengenai apakah (a) terdapat perubahan pada tanggal 20 Juli 20X6 atas modal saham atau hutang jangka panjang perusahaan dan anak perusahaan konsolidasian atau terdapat penurunan aktiva lancar neto atau aktiva neto konsolidasian dibandingkan dengan jumlah-jumlah yang ditunjukkan dalam neraca konsolidasian ringkasan



yang tidak diaudit tanggal 31 Maret 20X6 yang termasuk dalam dokumen pendaftaran atau (b) untuk periode mulai 1 Juli 20X6 sampai dengan 20 Juli 20X6, terdapat penurunan dibandingkan dengan periode yang sama dalam tahun sebelumnya, dalam penjualan neto konsolidasian atau dalam jumlah laba total atau per lembar saham sebelum pos-pos luar biasa atau jumlah laba bersih total atau per lembar saham. Atas dasar permintaan keterangan tersebut dan pembacaan notulen sebagaimana kami jelaskan dalam butir 4, tidak terdapat hal yang mengarahkan perhatian kami yang mengakibatkan kami percaya bahwa terdapat perubahan atau penurunan tersebut, kecuali untuk semua perubahan atau penurunan yang diungkapkan dalam pernyataan pendaftaran yang telah terjadi atau mungkin terjadi.

### Contoh K: Kata-kata Alternatif Bila Akuntan Mengetahui Penurunan dalam Pos Laporan Keuangan Tertentu

12 Contoh M mencakup suatu situasi yang di dalamnya akuntan menyadari suatu penurunan dalam pos laporan keuangan yang akuntan diminta untuk memberikan komentar (lihat paragraf 44 sampai dengan 52). Fakta yang sama ada seperti dalam Contoh A, kecuali untuk penurunan yang dicakup dalam perubahan dalam paragraf 5b berikut ini.

5.

- b. (i) Pada tanggal 31 Mei 20X6, terjadi perubahan dalam modal saham, kenaikan hutang jangka panjang atau penurunan ekuitas pemegang saham konsolidasian dibandingkan dengan jumlah yang tercantum dalam neraca konsolidasian ringkasan tanggal 31 Maret 20X6 yang tidak diaudit, yang dimasukkan dalam pernyataan pendaftaran, atau (ii) untuk periode dari 1 April 20X6 sampai 31 Mei 20X6 terjadi penurunan, dibandingkan dengan periode yang sama tahun yang lalu, penjualan konsolidasian bersih atau jumlah laba total atau per saham sebelum pos luar biasa, atau laba bersih, kecuali dalam semua hal untuk perubahan, kenaikan, atau penurunan yang diungkapkan dalam pernyataan pendaftaran yang telah terjadi maupun yang kemungkinan akan terjadi serta kecuali bahwa neraca konsolidasian tanggal 31 Mei 20X6 yang tidak diaudit, yang diberikan oleh perusahaan kepada kami, memperlihatkan penurunan dari 31 Maret 20X6 dalam aktiva lancar bersih konsolidasian berikut ini (dalam jutaan rupiah):

	Aktiva Lancar		Kewajiban Lancar		Aktiva Lancar Bersih	
31 Maret 20X6	Rp	4.251	Rp	1.356	Rp	2.895
31 Mei 20X6		3.986		1.732		2.254

6. Sebagaimana disebutkan dalam butir 4 (b), pejabat perusahaan telah memberikan informasi kepada kami bahwa tidak terdapat laporan keuangan konsolidasian pada tanggal atau untuk periode setelah tanggal 31 Mei 20X6, oleh karena itu, prosedur yang kami laksanakan atas perubahan dalam unsur-unsur laporan keuangan setelah tanggal 31 Mei 20X6 telah kami batasi seperlunya hanya untuk periode yang berkaitan dengan periode yang kami jelaskan dalam butir 4. Kami telah meminta keterangan kepada pejabat perusahaan tertentu yang bertanggung jawab masalah keuangan dan akuntansi mengenai apakah (a) terdapat perubahan pada tanggal 23 Juni 20X6 atas modal saham atau hutang jangka panjang perusahaan dan anak perusahaan konsolidasian atau terdapat penurunan aktiva lancar neto atau aktiva neto konsolidasian dibandingkan dengan jumlah-jumlah yang ditunjukkan dalam neraca konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit tanggal 31 Maret 20X6 yang termasuk dalam dokumen pendaftaran atau (b) untuk periode mulai 1 April 20X6 sampai dengan 23 Juni 20X6, terdapat penurunan dibandingkan dengan periode yang sama dalam tahun sebelumnya, dalam penjualan neto konsolidasian atau dalam jumlah laba total atau per lembar saham sebelum pos-pos luar biasa atau jumlah laba bersih total atau per lembar

saham. Atas dasar permintaan keterangan tersebut dan pembacaan notulen sebagaimana kami jelaskan dalam butir 4, tidak terdapat hal yang mengarahkan perhatian kami yang mengakibatkan kami percaya bahwa terdapat perubahan atau penurunan tersebut, kecuali untuk semua perubahan atau penurunan yang diungkapkan dalam pernyataan pendaftaran yang telah terjadi atau mungkin terjadi, sebagaimana dijelaskan dalam kalimat berikut ini. Kami telah diberi informasi oleh pejabat perusahaan bahwa terdapat penurunan yang berkelanjutan dalam aktiva lancar bersih yang diperkirakan kira-kira sama jumlahnya seperti disebutkan dalam butir 5 (b) [*atau pengungkapan apa saja yang cocok dengan keadaan tersebut*].

**Contoh L: Kata-kata Alternatif Bila Prosedur yang Diminta oleh Penjamin Emisi untuk Dilaksanakan oleh Akuntan atas Informasi Keuangan Interim Kurang Dibandingkan Dengan Review Berdasarkan SA 722 [PSA No. 73] Informasi Keuangan Interim**

- 13 Contoh ini memakai anggapan bahwa penjamin emisi meminta akuntan untuk melaksanakan prosedur tertentu atas informasi keuangan interim dan melaporkannya dalam *comfort letter*. Surat tersebut bertanggal 28 Juni 20X6; prosedur dilaksanakan sampai dengan tanggal 23 Juni 20X6, tanggal pisah batas. Oleh karena review menurut SA Seksi 722 [PSA No. 73] *Informasi Keuangan Interim* tidak dilaksanakan atas informasi keuangan interim pada tanggal 31 Maret 20X6 dan untuk kuartal yang berakhir pada tanggal tersebut, akuntan menghadapi keterbatasan untuk melaporkan prosedur yang dilaksanakan dan temuan yang diperoleh atas informasi keuangan interim tersebut. Di samping informasi yang disajikan berikut ini, surat ini juga berisi paragraf 7 *comfort letter* khas dalam Contoh A.

28 Juni 20X6

[*Pihak yang dituju*]

Dengan hormat,

Kami telah mengaudit neraca konsolidasian PT KXT (perusahaan) dan anak perusahaannya tanggal 31 Desember 20X5 dan 20X4 dan laporan laba-rugi, laporan perubahan ekuitas (ekuitas pemegang saham) dan laporan arus kas untuk setiap tahun selama 3 tahun dalam periode yang berakhir pada 31 Desember 20X5 dan semua informasi keuangan tambahan yang berkaitan yang termasuk dalam dokumen pendaftaran (No. 33-00000) yang diserahkan oleh perusahaan sesuai dengan peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku. Laporan audit kami atas laporan keuangan di atas juga termasuk dalam pernyataan pendaftaran. Pernyataan pendaftaran, sebagaimana telah diubah pada tanggal 28 Juni 20X6, untuk selanjutnya disebut dengan pernyataan pendaftaran.

Kami juga telah melakukan kompilasi neraca prakiraan dan laporan laba-rugi, laporan perubahan ekuitas (ekuitas pemegang saham) dan laporan arus kas konsolidasian tanggal 31 Desember 20X6 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal tersebut, yang dilampirkan pada pernyataan pendaftaran, sebagai ditunjukkan dalam laporan kami bertanggal 15 Mei 20X6, yang kami lampirkan.

Dalam hubungannya dengan pernyataan pendaftaran,

1. Kami adalah akuntan publik yang independen dari perusahaan sesuai dengan Aturan Etika Kompartemen Akuntan Publik dan peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku.
2. Menurut pendapat kami [*masukkan frasa "kecuali jika diungkapkan dalam pernyataan pendaftaran", jika berlaku*], laporan keuangan konsolidasian dan skedul laporan keuangan yang kami audit dan disertakan dalam pernyataan pendaftaran telah mematuhi semua persyaratan akuntansi menurut peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku.

3. Kami tidak mengaudit laporan keuangan perusahaan tanggal atau periode setelah tanggal 31 Desember 20X5, walaupun kami telah mengaudit periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X5. Tujuan audit (dan oleh sebab itu lingkup audit) telah memungkinkan kami untuk menyatakan pendapat kami atas laporan keuangan konsolidasian tanggal 31 Desember 20X5 dan periode yang berakhir pada tanggal tersebut, tetapi tidak terhadap laporan keuangan untuk periode interim dalam tahun tersebut. Oleh sebab itu, kami tidak dapat dan tidak menyatakan pendapat atas neraca konsolidasian ringkasan tanggal 31 Maret 20X6 yang tidak diaudit dan laporan laba-rugi, laporan perubahan ekuitas (ekuitas pemegang saham) dan laporan arus kas konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit untuk periode 3 bulan yang berakhir pada tanggal 31 Maret 20X6 dan 20X5, yang termasuk dalam dokumen pendaftaran atau dalam posisi keuangan, hasil usaha, perubahan ekuitas, atau arus kas pada tanggal atau untuk periode sesudah tanggal 31 Desember 20X5.
4. Untuk tujuan *comfort letter* ini, kami telah membaca notulen rapat para pemegang saham, dewan komisaris, dan komite-komite yang lain tahun 20X6 perusahaan dan anak perusahaannya sebagaimana tercantum dalam buku notulen pada tanggal 23 Juni 20X6. Pejabat perusahaan memberi tahu kami bahwa notulen tersebut telah mencakup semua notulen rapat sampai dengan tanggal tersebut; dan kami telah melaksanakan prosedur lain sampai tanggal 23 Juni 20X6 (pekerjaan kami tidak diperluas ke periode dari tanggal 24 Juni sampai dengan tanggal 28 Juni 20X6) sebagai berikut:
  - a. Untuk periode 3 bulan yang berakhir pada tanggal 31 Maret 20X6 dan 20X5 kami telah:
    - (i) Membaca laporan neraca konsolidasian ringkasan per 31 Maret 20X6 yang tidak diaudit, dan laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas (ekuitas pemegang saham) dan laporan arus kas konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit untuk periode 3 bulan yang berakhir pada tanggal 31 Maret 20X6 dan 20X5, yang disertakan dalam pernyataan pendaftaran; dan jumlah yang tercantum di dalamnya cocok dengan catatan akuntansi perusahaan pada tanggal 31 Maret 20X6 dan 20X5, dan untuk periode tiga bulan yang berakhir pada tanggal tersebut.
    - (ii) Melakukan permintaan keterangan kepada pejabat tertentu perusahaan yang bertanggung jawab atas masalah keuangan dan akuntansi mengenai apakah laporan keuangan konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit sebagaimana disebut pada a (i) di atas: (1) sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia yang diterapkan secara konsisten dengan laporan keuangan konsolidasian auditan, yang disertakan dalam pernyataan pendaftaran, dan (2) mematuhi persyaratan akuntansi menurut peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku. Pejabat perusahaan tersebut menyatakan bahwa laporan keuangan konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit tersebut (1) sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia yang diterapkan secara konsisten dengan laporan keuangan konsolidasian auditan, yang disertakan dalam pernyataan pendaftaran, dan (2) mematuhi persyaratan akuntansi menurut peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku.
  - b. Untuk periode yang dimulai tanggal 1 April 20X6 sampai dengan 31 Mei 20X6, kami telah,
    - (i) Membaca laporan keuangan konsolidasian perusahaan dan anak perusahaannya untuk bulan April dan Mei baik untuk tahun 20X5 maupun 20X6 yang diberikan oleh perusahaan kepada kami. Pejabat perusahaan memberitahu kami bahwa tidak terdapat laporan keuangan pada tanggal atau periode selain tanggal 31 Mei 20X6 yang tersedia.
    - (ii) Meminta keterangan dari pejabat perusahaan yang bertanggung jawab atas masalah-masalah keuangan dan akuntansi apakah (1) laporan keuangan yang tidak diaudit yang diacu dalam b (i) disajikan atas basis yang konsisten secara substansi dengan laporan keuangan konsolidasian auditan yang terdapat dalam pernyataan

pendaftaran, (2) pada tanggal 31 Mei 20X6 terdapat perubahan dalam modal saham, kenaikan hutang jangka panjang, atau penurunan dalam aktiva lancar bersih atau ekuitas pemegang saham perusahaan konsolidasian dibandingkan dengan jumlah yang disajikan dalam neraca konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit tanggal 31 Maret 20X6, yang dicantumkan dalam pernyataan pendaftaran, dan (3) untuk periode dari 1 April 20X6 sampai 1 Mei 20X6, terdapat penurunan, dibandingkan dengan jumlah yang berkaitan dalam periode yang sama dalam tahun sebelumnya, penjualan bersih konsolidasian atau dalam jumlah total, atau laba per saham sebelum unsur-unsur luar biasa atau laba bersih.

Pejabat tersebut menyatakan bahwa (1) laporan keuangan konsolidasian yang tidak diaudit sebagaimana diacu dalam 4b(i) disajikan dengan basis yang secara substantial konsisten dengan laporan keuangan konsolidasian auditor yang dicantumkan dalam pernyataan pendaftaran, (2) pada tanggal 31 Mei 20x6, tidak terdapat perubahan dalam modal saham, tidak terdapat kenaikan utang jangka panjang, tidak ada penurunan dalam aktiva lancar bersih atau ekuitas pemegang saham dalam perusahaan konsolidasian dibandingkan dengan jumlah yang disajikan dalam neraca konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit, yang dicantumkan dalam pernyataan pendaftaran, dan (3) untuk periode dari 1 April 20x6 sampai 1 Mei 20x6, tidak terdapat penurunan, penjualan bersih konsolidasian atau dalam jumlah total atau laba per saham sebelum unsur-unsur luar biasa atau laba bersih dibandingkan dengan jumlah yang berkaitan dalam periode yang sama dalam tahun sebelumnya.

- (c) Sebagaimana disebutkan dalam 4b (i), pejabat perusahaan telah memberitahu kami bahwa tidak ada laporan keuangan pada tanggal berapa pun atau untuk periode apa pun yang tersedia setelah tanggal 31 Mei 20x6; oleh karena itu, prosedur yang kami laksanakan yang berkaitan dengan perubahan dalam pos-pos laporan keuangan setelah tanggal 31 Mei 20x6, perlu lebih dibatasi dibandingkan dengan perubahan yang berkaitan dengan periode yang disebutkan dalam 4a dan 4b. Kami telah meminta keterangan kepada pejabat tertentu perusahaan yang bertanggung jawab atas keuangan dan akuntansi tentang apakah (a) pada tanggal 23 Juni 20x6, terdapat perubahan dalam modal saham, kenaikan utang jangka panjang atau penurunan dalam aktiva lancar bersih atau ekuitas pemegang saham perusahaan konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit tanggal 31 Maret 20x6, yang dicantumkan dalam pernyataan pendaftaran, atau (b) untuk periode dari 1 April 20x6 sampai 23 Juni 20x6, terdapat penurunan, dibandingkan dengan jumlah yang berkaitan dengan periode yang sama dalam tahun sebelumnya, penjualan bersih konsolidasian atau dalam jumlah total, atau laba per saham sebelum unsur-unsur luar biasa atau laba bersih. Pejabat tersebut menyatakan bahwa (1) pada tanggal 23 Juni 20x6, tidak terdapat perubahan dalam modal saham, tidak terdapat kenaikan utang jangka panjang, tidak ada penurunan dalam aktiva lancar bersih atau ekuitas pemegang saham dalam perusahaan konsolidasian dibandingkan dengan jumlah yang disajikan dalam neraca konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit tanggal 31 Maret 20x6, dan (2) untuk periode dari 1 April 20x6 sampai 23 Juni 20x6, tidak terdapat penurunan penjualan bersih konsolidasian atau dalam jumlah total, atau laba per saham sebelum unsur-unsur luar biasa atau laba bersih dibandingkan dengan jumlah yang berkaitan dalam periode yang sama dalam tahun sebelumnya.

Prosedur tersebut di atas tidak merupakan audit yang dilaksanakan berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Ikatan Akuntan Indonesia. Kami tidak membuat representasi berkaitan dengan kecukupan prosedur-prosedur tersebut untuk memenuhi tujuan Saudara. Jika kami melaksanakan prosedur tambahan, atau jika kami melaksanakan audit atau *review* hal-hal lain kemungkinan dapat kami ketahui dan laporkan kepada Saudara.

5. Sesuai dengan permintaan Saudara, kami juga melaksanakan prosedur berikut ini:
- a. Membaca laporan neraca konsolidasian ringkasan proforma per 31 Maret 20x6 yang tidak diaudit, dan laporan laba-rugi konsolidasian ringkasan proforma yang tidak diaudit untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 20x5, dan untuk periode 3 bulan yang berakhir

pada tanggal 31 Maret 20x5, yang disertakan dalam pernyataan pendaftaran.

- b. Meminta keterangan kepada pejabat tertentu dalam perusahaan KXT (perusahaan yang dibeli) yang bertanggungjawab atas masalah keuangan dan akuntansi mengenai apakah asumsi signifikan tentang kombinasi bisnis telah dicerminkan dalam penyesuaian proforma dan apakah laporan keuangan proforma konsolidasian ringkasan yang disebut pada (a) mematuhi, dalam semua hal yang material dengan persyaratan akuntansi yang berlaku sesuai dengan peraturan perundang-undangan pasar modal.

Pejabat tersebut menyatakan dalam menjawab permintaan keterangan kami, bahwa semua asumsi signifikan tentang kombinasi bisnis, telah dicerminkan dalam penyesuaian proforma dan bahwa laporan keuangan konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit yang disebut (a) mematuhi, dalam semua hal yang material, persyaratan akuntansi yang berlaku sesuai dengan peraturan perundang-undangan pasal modal dan

- c. Membandingkan informasi keuangan historis bagi perusahaan yang dimasukkan dalam paragraf 20 pernyataan pendaftaran dengan informasi keuangan historis bagi perusahaan pada halaman 12 dan menurut temuan kami jumlahnya cocok satu dengan lainnya.

Kami juga membandingkan informasi keuangan yang dicantumkan dalam paragraf 20 pernyataan pendaftaran dengan informasi keuangan historis untuk perusahaan KXT pada halaman 13 dan menurut temuan yang kami jumpai jumlahnya satu dengan lainnya.

- d. Membuktikan keakuratan perhitungan penerapan penyesuaian proforma terhadap jumlah historis dalam laporan keuangan konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit.

Prosedur tersebut di atas kurang bila dibandingkan dengan suatu pemeriksaan yang ditujukan untuk menyatakan pendapat atas asumsi manajemen, penyesuaian proforma, dan penerapan penyesuaian tersebut terhadap informasi keuangan historis. Oleh karena itu, kami tidak memberikan representasi berkenaan dengan cukup atau tidaknya prosedur-prosedur tersebut untuk tujuan Saudara. Jika kami melaksanakan prosedur tambahan atau jika kami melakukan pemeriksaan terhadap informasi keuangan proforma tersebut, masalah-masalah kemungkinan dapat kami ketahui dan kami laporkan kepada Saudara.

6. Berdasarkan permintaan Saudara, kami melaksanakan prosedur berikut ini terhadap neraca konsolidasian prakiraan dan laporan laba rugi dan laporan arus kas konsolidasian tanggal 31 Desember 20x6, dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut. Berkaitan dengan pendapatan sewa prakiraan, kami membandingkan statistik hunian tentang permintaan yang diperkirakan untuk persewaan unit perumahan dengan statistik properties setara yang tersedia dan menurut temuan kami jumlah tersebut cocok satu dengan lainnya.

Oleh karena prosedur yang dijelaskan di atas tidak merupakan pemeriksaan terhadap laporan keuangan prospektif berdasarkan standar yang ditetapkan Ikatan Akuntan Indonesia, kami tidak menyatakan suatu pendapat atas apakah laporan keuangan prospektif disajikan sesuai dengan panduan penyajian yang dikeluarkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia atau apakah asumsi yang melandasinya memberikan basis yang masuk akal untuk penyajian tersebut. Di samping itu, biasanya akan terdapat perbedaan antara hasil yang diprakirakan dengan hasil sesungguhnya, karena peristiwa dan keadaan seringkali tidak terjadi sebagaimana yang diharapkan, dan perbedaan tersebut dapat material. Kami tidak membuat representasi tentang kecukupan prosedur seperti itu bagi tujuan Saudara. Jika kami melaksanakan prosedur tambahan atau jika kami melakukan pemeriksaan terhadap informasi keuangan proforma tersebut, masalah-masalah kemungkinan dapat kami ketahui dan kami laporkan kepada Saudara.

**Contoh M: *Comfort Letter* Khas dalam Penawaran Non-Undang-Undang Pasar Modal, Termasuk Representasi Penjamin Emisi yang Disyaratkan**

- 14 Contoh M berlaku bila *comfort letter* diterbitkan dalam penawaran non-Undang-Undang Pasal

Modal. Penjamin emisi telah memberikan surat kepada akuntan termasuk representasi tentang proses *due diligence review*, sebagaimana dijelaskan dalam paragraf 06 dan 07, dan *comfort letter* menyebutkan representasi tersebut. Di samping itu, contoh ini menganggap bahwa akuntan tidak dapat, atau tidak diminta untuk, melaksanakan *review* berdasarkan SA Seksi [PSA No. 73] *Informasi Keuangan Interim* untuk periode interim kemudian dan oleh karena itu tidak kami berikan keyakinan negatif. Lihat paragraf 46.

30 Nopember 20x6

[Pihak yang dituju]

Dengan hormat,

Kami telah mengaudit neraca Sistem Utilitas Kota X per 30 Juni 20X5 dan 20X4 dan laporan pendapatan, biaya, dan perubahan saldo laba, serta arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal tersebut, yang dimasukkan ke dalam Pernyataan Resmi untuk Obligasi Sistem Utilitas Kota X sebesar Rp 300.000.000 yang jatuh tempo tanggal 30 Nopember 20X5. Laporan audit kami atas laporan keuangan di atas juga termasuk dalam Pernyataan Resmi. Pernyataan Resmi, bertanggal 30 Nopember 20X5, untuk selanjutnya disebut dengan Pernyataan Resmi.

Surat ini dibuat berdasarkan keyakinan kami terhadap representasi Saudara bahwa:

- a. Saudara mengetahui berkaitan dengan *due diligence review process* bahwa hal tersebut akan dilaksanakan jika penempatan sekuritas ini akan didaftarkan sesuai dengan peraturan perundang-undangan pasar modal.
- b. Dalam hubungannya dengan penawaran obligasi pendapatan (*revenue bonds*) proses *review* yang telah Saudara laksanakan secara substansi konsisten dengan *due diligence review process* yang akan Saudara laksanakan jika penempatan sekuritas ini telah didaftarkan sesuai dengan peraturan perundang-undangan pasar modal.

Dalam hubungannya dengan Pernyataan Resmi,

1. Kami adalah akuntan publik yang independen berkaitan dengan Sistem Utilitas Kota X sesuai dengan Aturan Etika Kompartemen Akuntan Publik dan peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku.
2. Kami tidak mengaudit laporan keuangan Sistem Utilitas Kota X tanggal atau periode sesudah tanggal 30 Juni 20X5, walaupun kami telah mengaudit periode yang berakhir pada tanggal 30 Juni 20X5, yang tujuannya (dan oleh sebab itu lingkup audit) telah memungkinkan kami untuk menyatakan pendapat kami atas laporan keuangan tanggal 30 Juni 20X5 dan tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, tetapi tidak terhadap laporan keuangan untuk periode interim dalam tahun tersebut. Oleh karena itu, kami tidak dapat dan tidak menyatakan pendapat atas posisi keuangan, hasil operasi, atau arus kas pada tanggal atau periode setelah tanggal 30 Juni 20X5, untuk Sistem Utilitas Kota X.
3. Untuk tujuan *comfort letter* ini, kami telah membaca notulen rapat Dewan Kota yang dicatat dalam catatan notulen per 25 Nopember 20X5. Pejabat kota memberi tahu kami bahwa notulen tersebut telah mencakup semua notulen rapat sampai dengan tanggal tersebut.
4. Berkaitan dengan periode setelah tanggal 30 Juni 20X5, kami telah melaksanakan prosedur lain sampai tanggal 25 Nopember 20X5, sebagaimana dicantumkan berikut ini (pekerjaan kami tidak melampaui ke periode dari 26 Nopember 20X5 sampai dengan 30 Nopember 20X5):
  - a. Kami telah meminta keterangan dan memperoleh keyakinan dari pejabat kota yang bertanggung jawab atas masalah-masalah keuangan dan akuntansi, bahwa tidak ada laporan keuangan yang tersedia pada tanggal atau untuk periode setelah tanggal 30 Juni 20X5.

- b. Kami telah meminta keterangan dari pejabat tersebut tentang apakah (a) pada tanggal 25 Nopember 20X5, terdapat kenaikan hutang jangka panjang atau penurunan aktiva lancar Sistem Utilitas Kota X dibandingkan dengan jumlah yang dicantumkan pada Neraca tanggal 30 Juni 20X5 yang dimasukkan dalam Pernyataan Resmi, atau (b) untuk periode dari 1 Juli 20X5 sampai 25 Nopember 20X5 terdapat penurunan total pendapatan operasi, laba dari operasi, dan laba bersih dibandingkan dengan periode yang bersangkutan tahun yang lalu. Pejabat tersebut menyatakan bahwa (a) pada tanggal 25 Nopember 20X5, tidak terdapat kenaikan hutang jangka panjang atau penurunan aktiva lancar Sistem Utilitas Kota X dibandingkan dengan jumlah yang dicantumkan pada Neraca tanggal 30 Juni 20X5, dan (b) untuk periode dari 1 Juli 20X5 sampai 25 Nopember 20X5 tidak terdapat penurunan total pendapatan operasi, laba dari operasi, dan laba bersih dibandingkan dengan periode yang bersangkutan untuk tahun yang lalu, kecuali untuk perubahan, kenaikan atau penurunan yang terjadi atau kemungkinan akan terjadi telah diungkapkan dalam Pernyataan Resmi.
5. Untuk data akuntansi yang berkaitan dengan tahun 20X3 sampai dengan 20X5, yang tampak pada halaman 11 Pernyataan Resmi, kami telah (i) membandingkan data yang tampak dalam laporan keuangan auditan dengan data yang sama dalam laporan keuangan auditan Sistem Utilitas Kota X untuk tahun 20X3 sampai dengan 20X5 dan menurut temuan kami jumlah-jumlah tersebut cocok satu dengan lainnya; dan (ii) membandingkan data yang tidak secara langsung tampak dalam laporan keuangan auditan dengan buku besar dan catatan akuntansi Sistem Utilitas Kota X, yang menjadi sumber informasi, dan menurut temuan kami angka-angka tersebut cocok satu dengan lainnya.
6. Prosedur yang dijelaskan di atas tidak merupakan pemeriksaan terhadap laporan keuangan prospektif berdasarkan standar yang ditetapkan Ikatan Akuntan Indonesia, oleh karena itu, kami tidak membuat representasi tentang kecukupan prosedur seperti itu bagi tujuan Saudara.
7. *Comfort letter* ini hanya untuk memberikan informasi kepada pihak yang kami tuju dan untuk membantu penjamin emisi dalam pelaksanaan dan pendokumentasian penyelidikan mereka atas kejadian-kejadian Sistem Utilitas Kota X dalam hubungannya dengan penawaran sekuritas yang dicakup oleh Pernyataan Resmi, dan *comfort letter* ini tidak ditujukan untuk digunakan, disebarluaskan, dikutip, atau pun dijadikan acuan di dalam atau di luar kelompok penjamin emisi untuk tujuan yang lain, termasuk tetapi tidak terbatas pada pendaftaran, pembelian atau penjualan sekuritas, tidak pula untuk diserahkan atau digunakan sebagai acuan baik seluruhnya atau pun sebagian dalam Pernyataan Resmi atau dalam dokumen yang lain, kecuali pengacuan dilakukan dalam perjanjian penjaminan emisi atau dalam daftar dokumen penutupan yang berkaitan dengan penawaran sekuritas yang tercakup dalam Pernyataan Resmi.

**Contoh N: Surat Bagi Pihak yang Meminta Surat Representasi Sebagaimana yang Dijelaskan dalam Paragraf 06 dan 07**

- 15 Contoh ini memakai anggapan bahwa prosedur-prosedur ini dilaksanakan sesuai dengan permintaan oleh *placement agent* atas informasi yang dimasukkan dalam edaran penawaran dalam hubungannya dengan *private placement* wesel yang tidak dijamin (*unsecured notes*) yang dilakukan oleh dua perusahaan asuransi. Surat ini bertanggal 30 Juni 20X6; prosedur dilaksanakan sampai dengan 25 Juni 20X6, tanggal pisah batas. Pernyataan dalam paragraf 5 sampai dengan 9 dalam contoh ini harus dimasukkan dalam surat yang diterbitkan sesuai dengan paragraf 09.

30 Juni 20X6

[Pihak yang tiduju]

Dengan hormat,

Kami telah mengaudit neraca konsolidasian PT KXT (perusahaan) dan anak perusahaannya tanggal 31 Desember 20X5 dan 20X4 dan laporan laba-rugi, laporan perubahan ekuitas (ekuitas pemegang saham) dan laporan arus kas konsolidasian untuk setiap tahun selama 3 tahun dalam periode yang berakhir pada 31 Desember 20X5 yang dimasukkan dalam edaran penawaran untuk wesel sebesar Rp 300.000.000 yang jatuh tempo tanggal 30 Juni 20X6. Edaran penawaran tersebut bertanggal 30 Juni 20X6 untuk selanjutnya disebut dengan edaran penawaran.

Dalam hubungannya dengan Pernyataan Resmi,

1. Kami adalah akuntan publik yang independen dari perusahaan sesuai dengan Autran Etika Kompartemen Akuntan publik dan peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku.

Kami tidak mengaudit laporan keuangan perusahaan tanggal atau periode sesudah tanggal 31 Desember 20X5, walaupun kami telah mengaudit periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X5. Tujuan audit (dan oleh sebab itu lingkup audit) telah memungkinkan kami untuk menyatakan pendapat kami atas laporan keuangan konsolidasian tanggal 31 Desember 20X5 dan periode yang berakhir pada tanggal tersebut, tetapi tidak terhadap Pejabat tersebut di atas menyatakan bahwa (i) pada tanggal 25 Juni 20X6 tidak terdapat perubahan dalam modal saham, kenaikan hutang jangka panjang, atau penurunan dalam aktiva lancar bersih konsolidasian atau ekuitas pemegang saham perusahaan konsolidasian dibandingkan dengan jumlah-jumlah tersebut yang tampak dalam neraca konsolidasian ringkasan per 31 Maret 20X6 yang tidak diaudit yang dimasukkan ke dalam edaran penawaran atau (ii) untuk periode dari 1 April 20X6 sampai 25 Juni 20X6 tidak terdapat penurunan dalam penjualan bersih atau jumlah total laba atau laba per saham sebelum pos luar biasa atau laba bersih dibandingkan dengan jumlah-jumlah tersebut dalam periode yang bersangkutan tahun yang lalu.

2. Sesuai dengan permintaan Saudara, kami telah membaca unsur-unsur berikut ini dalam edaran penawaran yang ditunjukkan halaman yang bersangkutan.

<b>Pos</b>	<b>Halaman</b>	<b>Keterangan</b>
a	13	"Sejarah dan Bisnis – Penjualan dan Pemasaran". Tabel setelah paragraf pertama.
b	22	"Kompensasi Eksekutif – Kompensasi 20X5". Tabel setelah paragraf pertama.
c	33	"Data Keuangan Pilihan".

3. Audit kami terhadap laporan keuangan konsolidasian untuk periode yang disebutkan dalam paragraf pengantar *comfort letter* ini terdiri dari pengujian audit dan prosedur audit yang dipandang perlu untuk tujuan pernyataan pendapat atas laporan keuangan tersebut secara keseluruhan. Kami tidak melakukan pengujian audit terhadap periode lain untuk tujuan pernyataan pendapat atas saldo akun secara individual atau ringkasan transaksi pilihan seperti yang diuraikan di atas, dan oleh karena itu, kami tidak menyatakan pendapat atas hal tersebut.
4. Namun, untuk tujuan *comfort letter* ini, kami telah melaksanakan prosedur tambahan berikut ini, yang kami terapkan sebagaimana yang ditunjukkan berkaitan dengan pos yang diuraikan di atas.

**Pos dalam 2**      **Prosedur dan Temuan**

- a                      Kami membandingkan jumlah penjualan militer, penjualan komersial, dan total



penjualan yang tercantum dalam pernyataan pendaftaran dengan saldo akun yang bersangkutan dalam catatan akuntansi perusahaan untuk tahun fiskal yang bersangkutan dan untuk periode interim yang tidak diaudit dan kami temukan jumlah-jumlah tersebut cocok satu dengan lainnya. Kami membuktikan keakuratan perhitungan persentase penjualan militer dan penjualan komersial dari total penjualan untuk tahun fiskal yang bersangkutan dan untuk periode interim yang tidak diaudit. Kami membandingkan persentase yang dihitung tersebut dengan persentase yang bersangkutan yang dicantumkan dalam pernyataan pendaftaran dan kami temukan bahwa angka persentase tersebut cocok satu dengan lainnya.

b Kami membandingkan jumlah rupiah kompensasi (gaji, bonus, dan kompensasi lain) untuk setiap individu yang terdaftar dalam tabel “Kompensasi Tahunan” dengan jumlah yang bersangkutan yang tercantum dalam catatan penghasilan individu masing-masing untuk tahun 20X5 dan temukan kami menunjukkan kecocokan jumlah satu dengan lainnya. Kami membandingkan jumlah rupiah yang tercantum di bawah judul “Kompensasi Jangka Panjang” pada halaman 24 untuk setiap individu yang terdaftar dan jumlah gabungan untuk eksekutif dengan jumlah yang bersangkutan yang tercantum dalam analisis yang dibuat oleh perusahaan dan menurut temuan kami jumlahnya cocok satu dengan lainnya.

c Kami membandingkan jumlah penjualan bersih, penghasilan dari operasi yang sedang berjalan, penghasilan dari operasi yang sedang berjalan per saham, dividen kas yang diumumkan per saham untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X5, 20X4, dan 20X3, dengan jumlah yang bersangkutan dalam laporan keuangan konsolidasian pada halaman 27 dan 28 serta jumlah untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 20X2 dan 20X1, dengan jumlah yang bersangkutan dalam laporan keuangan konsolidasian yang dimasukkan dalam laporan tahunan perusahaan kepada pemegang saham untuk tahun 20X2 dan 20X2 dan menurut temuan kami jumlah-jumlah tersebut cocok satu dengan lainnya.

Kami membandingkan jumlah total aktiva pada tanggal 31 Desember 20X5 dan 20X4, dengan jumlah yang bersangkutan dalam laporan keuangan konsolidasian pada halaman 27 dan 28 serta jumlah untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 20X3, 20X2, dan 20X1, dengan jumlah yang bersangkutan dalam laporan keuangan konsolidasian yang dimasukkan dalam laporan tahunan perusahaan kepada pemegang saham untuk tahun 20X3, 20X2, dan 20X1 dan menurut temuan kami jumlah-jumlah tersebut cocok satu dengan lainnya

Kami membandingkan informasi yang dicantumkan di bawah judul “Data Keuangan Pilihan” dengan persyaratan peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku. Kami juga meminta keterangan kepada pejabat tertentu perusahaan yang bertanggung jawab atas masalah-masalah keuangan dan akuntansi tentang apakah informasi tersebut sesuai, dalam semua hal yang material, dengan persyaratan pengungkapan menurut peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku. Tidak satu pun yang kami ketahui sebagai hasil prosedur yang kami laksanakan yang menyebabkan kami yakin bahwa informasi tersebut tidak sesuai, dalam semua hal yang material, dengan persyaratan pengungkapan sebagaimana diatur dalam peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku.

5. Harus dipahami bahwa kami tidak membuat representasi tentang pertanyaan tentang interpretasi hukum atau tentang kecukupan untuk tujuan Saudara mengenai prosedur yang dicantumkan dalam paragraf di atas; juga prosedur tersebut tidak perlu mengungkapkan adanya salah saji material jumlah atau persentase yang dicantumkan diatas. Disamping itu, kami telah memfokuskan semata-mata ke data yang dicantumkan dalam pernyataan pendaftaran dan tidak membuat representasi tentang kecukupan pengungkapan atau tentang apakah fakta material telah dihilangkan. Surat ini hanya berkaitan dengan unsur laporan keuangan yang disebutkan di atas dan tidak meluas ke laporan keuangan secara keseluruhan.

5. Prosedur yang dijelaskan di atas tidak merupakan pemeriksaan terhadap laporan keuangan prospektif berdasarkan standar yang ditetapkan Ikatan Akuntan Indonesia. Jika kami melaksanakan prosedur tambahan atau jika kami melakukan suatu audit atau *review* terhadap laporan keuangan konsolidasian ringkasan 31 Maret, 30 April, atau 31 Mei 20x6 dan 20x5 berdasarkan standar yang ditetapkan Ikatan Akuntan Indonesia, masalah-masalah kemungkinan dapat kami ketahui dan kami laporkan kepada Saudara.
6. Prosedur tersebut harus tidak menjadi pengganti permintaan keterangan atau prosedur tambahan yang akan dilaksanakan menurut pertimbangan Saudara dalam penawaran yang diusulkan.
7. *Comfort letter* ini semata-mata untuk informasi bagi yang dituju dalam alamat ini dan untuk membantu penjamin emisi dalam melaksanakan dan mendokumentasikan penyelidikan mereka terhadap masalah-masalah perusahaan dalam hubungannya dengan penawaran sekuritas yang dicakup dalam pernyataan pendaftaran, dan surat ini tidak digunakan, diedarkan, dikutip, atau diacu dengan cara lain dalam atau tanpa kelompok penjaminan emisi untuk tujuan lain, termasuk namun tidak terbatas pada pendaftaran, pembelian atau penjualan sekuritas, atau tidak untuk diserahkan atau diacu sebagian atau seluruhnya dalam pernyataan pendaftaran atau dokumen lain, kecuali bahwa pengacuan tersebut dapat dilakukan terhadapnya dalam perjanjian penjaminan emisi atau dalam daftar dokumen penutupan tentang penawaran sekuritas yang dicakup dalam pernyataan pendaftaran.
9. Kami tidak bertanggung jawab untuk memutakhirkan surat ini untuk peristiwa dan keadaan yang terjadi setelah tanggal 25 Juni 20X6.

**Contoh O: *Comfort Letter* yang Mencakup Pengacuan ke Pemeriksaan atas APTM Tahunan dan *Review* atas APM Interim**

- 16 Contoh ini memakai anggapan sebagai berikut: Prospektus (Bagian I pernyataan pendaftaran) mencakup neraca konsolidasian auditan tanggal 31 Desember 20X5 dan 20X4, laporan laba-rugi, laporan perubahan ekuitas (ekuitas pemegang saham) dan laporan arus kas konsolidasian auditan untuk setiap tahun dalam periode tiga tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 20X5. Bagian I juga mencakup neraca konsolidasian ringkasan tanggal 31 Maret 20X6 yang tidak diaudit dan laporan laba-rugi, laporan perubahan ekuitas (ekuitas pemegang saham) dan laporan arus kas konsolidasian ringkasan untuk periode tiga bulan yang berakhir tanggal 31 Maret 20X6 dan 20X5 yang tidak diaudit. Bagian II pernyataan pendaftaran mencakup skedul laporan keuangan konsolidasian auditan untuk tiga tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 20X5. Akuntan telah memeriksa analisis dan pembahasan oleh manajemen (APM) untuk tahun yang berakhir 31 Desember 20X5, berdasarkan SAT Seksi 700 [PSAT No. 08] *Analisis dan Pembahasan oleh Manajemen*. Laporan akuntan atas *review* terhadap APM telah diterbitkan sebelumnya, namun tidak didistribusikan secara umum kepada masyarakat; tidak satu pun laporan tersebut yang dimasukkan ke dalam pernyataan pendaftaran. Tanggal pisah batas dalam 23 Juni 20X6, dan tanggal laporan ini adalah 28 Juni 20X6. Tanggal efektif adalah 28 Juni 20X6.

Setiap komentar dalam surat ini merupakan tanggapan kami terhadap pernyataan perjanjian penjaminan emisi. Untuk tujuan Contoh R, unsur laporan laba-rugi periode interim terkini dibandingkan dengan hal yang sama di periode yang sama tahun yang lalu.

28 Juni 20X6

[Pihak yang dituju]

Dengan hormat,

Kami telah mengaudit neraca konsolidasian PT KXT (perusahaan) dan anak perusahaannya

tanggal 31 Desember 20X5 dan 20X4 dan laporan laba-rugi, laporan perubahan ekuitas (ekuitas pemegang saham) dan laporan arus kas untuk setiap tahun selama 3 tahun dalam periode yang berakhir pada 31 Desember 20X5 dan semua informasi keuangan tambahan yang berkaitan yang termasuk dalam dokumen pendaftaran (No. 33-00000) yang diserahkan oleh perusahaan sesuai dengan peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku. Laporan audit kami atas laporan keuangan di atas juga termasuk dalam pernyataan pendaftaran. Pernyataan pendaftaran, sebagaimana telah diubah pada tanggal 28 Juni 20X6, untuk selanjutnya disebut dengan pernyataan pendaftaran.

Kami juga telah me-review Analisis dan Pembahasan oleh Manajemen perusahaan tanggal 31 Desember 20X6 sebagaimana ditunjukkan dalam laporan kami bertanggal 28 Maret 20X6; laporan kami tentang hal itu kami lampirkan. Kami juga melakukan review atas laporan keuangan konsolidasian ringkasan tanggal 31 Maret 20X6 dan 20X5 yang tidak diaudit, dan untuk periode tiga bulan yang berakhir pada tanggal tersebut, yang dimasukkan ke dalam pernyataan pendaftaran, sebagaimana yang kami tunjukkan dalam laporan kami bertanggal 15 Mei 20X6, dan kami juga me-review Analisis dan Pembahasan oleh Manajemen untuk periode tiga bulan yang berakhir pada tanggal 31 Mei 20X6, yang dimasukkan ke dalam pernyataan pendaftaran, sebagaimana ditunjukkan dalam laporan kami tanggal 15 Mei 20X6; laporan kami yang berkaitan dengan itu kami lampirkan.

Dalam hubungannya dengan pernyataan pendaftaran,

1. Kami adalah akuntan publik yang independen dari perusahaan sesuai dengan Aturan Etika Kompartemen Akuntan Publik dan peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku.
2. Menurut pendapat kami [*masukkan frasa "kecuali jika diungkapkan dalam pernyataan pendaftaran", jika berlaku*], laporan keuangan konsolidasian dan skedul laporan keuangan yang kami audit dan disertakan dalam pernyataan pendaftaran telah mematuhi semua persyaratan akuntansi menurut peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku.
3. Kami tidak mengaudit laporan keuangan perusahaan tanggal atau periode sesudah tanggal 31 Desember 20X5, walaupun kami telah mengaudit periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X5. Tujuan audit (dan oleh sebab itu lingkup audit) telah memungkinkan kami untuk menyatakan pendapat kami atas laporan keuangan konsolidasian tanggal 31 Desember 20X5 dan periode yang berakhir pada tanggal tersebut, tetapi tidak terhadap laporan keuangan untuk periode interim dalam tahun tersebut. Oleh sebab itu, kami tidak dapat dan tidak menyatakan pendapat atas neraca konsolidasian ringkasan tanggal 31 Maret 20X6 yang tidak diaudit dan laporan laba-rugi, laporan perubahan ekuitas (ekuitas pemegang saham) dan laporan arus kas konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit untuk periode 3 bulan yang berakhir pada tanggal 31 Maret 20X6 dan 20X5, yang termasuk dalam dokumen pendaftaran atau dalam posisi keuangan, hasil usaha, perubahan ekuitas, atau arus kas pada tanggal atau untuk periode sesudah tanggal 31 Desember 20X5.
4. Kami tidak memeriksa analisis dan pembahasan oleh manajemen perusahaan tanggal atau periode sesudah tanggal 31 Desember 20X5, walaupun kami telah memeriksa periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X5, yang dimasukkan ke dalam pernyataan pendaftaran yang tujuan pemeriksaannya (dan oleh sebab itu lingkup pemeriksaan) telah memungkinkan kami untuk menyatakan pendapat kami atas analisis dan pembahasan oleh manajemen, tetapi tidak terhadap analisis dan pembahasan oleh manajemen untuk periode interim dalam tahun tersebut. Oleh sebab itu, kami tidak dapat dan tidak menyatakan pendapat atas analisis dan pembahasan oleh manajemen untuk periode tiga bulan yang berakhir pada tanggal 31 Maret 20X6 dan 20X5, yang dimasukkan dalam pernyataan pendaftaran, atau periode setelah tanggal 31 Maret 20X6.
5. Untuk tujuan *comfort letter* ini, kami telah membaca notuleh rapat para pemegang saham, dewan komisaris, dan komite-komite yang lain tahun 20X6 perusahaan dan anak

perusahaannya sebagaimana tercantum dalam buku notulen pada tanggal 23 Juni 20X6. Pejabat perusahaan memberi tahu kami bahwa notulen tersebut telah mencakup semua notulen rapat sampai dengan tanggal tersebut; dan kami telah melaksanakan prosedur lain sampai tanggal 23 Juni 20X6 (pekerjaan kami tidak diperluas ke periode dari tanggal 24 Juni sampai dengan tanggal 28 Juni 20X6) sebagai berikut:

- a. Untuk periode tiga bulan yang berakhir pada tanggal 31 Maret 20X6 dan 20X5, kami telah meminta keterangan kepada pejabat tertentu perusahaan yang bertanggung jawab atas masalah keuangan dan akuntansi mengenai apakah laporan keuangan konsolidasian ringkasan 31 Maret 20X6 yang tidak diaudit dan laporan laba-rugi, saldo laba (ekuitas pemegang saham), dan arus kas konsolidasian ringkasan untuk periode tiga bulan yang berakhir tanggal 31 Maret 20X6 dan 20X5, yang tidak diaudit, yang dimasukkan dalam pernyataan pendaftaran, mematuhi persyaratan akuntansi menurut peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku. Pejabat perusahaan tersebut menyatakan bahwa laporan keuangan konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit tersebut (1) sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia yang diterapkan secara konsisten dengan laporan keuangan konsolidasian auditan, yang disertakan dalam pernyataan pendaftaran, dan (2) mematuhi persyaratan akuntansi menurut peraturan perundang-undangan pasar modal yang berlaku.
- b. Berkaitan dengan periode 1 April 20X6 sampai 31 Mei 20X6, kami telah:
  - (i) Membaca laporan keuangan konsolidasian perusahaan dan anak perusahaannya yang tidak diaudit untuk bulan April dan Mei, baik untuk tahun 20X5 maupun 20X6 yang diberikan oleh perusahaan kepada kami. Pejabat perusahaan memberitahu kami bahwa tidak terdapat laporan keuangan pada tanggal atau periode selain tanggal 31 Mei 20X6 yang tersedia.
  - (ii) Meminta keterangan kepada pejabat tertentu dalam perusahaan yang bertanggung jawab atas masalah-masalah keuangan dan akuntansi apakah (1) laporan keuangan konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit sebagaimana disebutkan dalam butir b (i) dinyatakan atas basis yang secara substansi konsisten dengan laporan keuangan konsolidasian ringkasan auditan dimasukkan ke dalam pernyataan pendaftaran.

Prosedur yang dijelaskan di atas tidak merupakan audit terhadap laporan keuangan yang dilaksanakan berdasarkan standar yang ditetapkan Ikatan Akuntan Indonesia. Juga, prosedur tersebut juga tidak perlu mengungkapkan masalah-masalah signifikan berkaitan dengan komentar yang kami sajikan dalam paragraf berikut ini. Oleh karena itu kami tidak membuat representasi tentang kecukupan prosedur tersebut untuk memenuhi tujuan Saudara.

6. Namun, tidak terdapat hal kami ketahui sebagai hasil prosedur di atas, yang menyebabkan kami yakin bahwa,
  - a. Laporan keuangan konsolidasian ringkasan yang tidak diaudit sebagaimana kami jelaskan dalam 5a tidak mematuhi, dalam semua hal yang material, persyaratan akuntansi yang berlaku menurut peraturan perundang-undangan pasar modal.
  - b.
    - (i) Pada tanggal 31 Mei 20X6, terdapat perubahan modal saham, kenaikan hutang jangka panjang atau penurunan aktiva lancar konsolidasian atau ekuitas pemegang saham untuk perusahaan konsolidasian dibandingkan dengan jumlah yang tampak dalam neraca konsolidasian ringkasan tanggal 31 Maret 20X6, yang dimasukkan dalam pernyataan pendaftaran.
    - (ii) Untuk periode dari 1 April 20X6 sampai 31 Mei 20X6 terjadi penurunan dalam jumlah total penjualan bersih atau dalam laba per saham sebelum pos luar biasa atau laba bersih dibandingkan dengan jumlah-jumlah tersebut dalam periode yang bersangkutan dalam tahun yang lalu, kecuali perubahan, kenaikan, atau penurunan

yang telah diungkapkan dalam pernyataan pendaftaran, yang telah terjadi maupun yang mungkin akan terjadi.

7. Sebagaimana disebutkan dalam 5b, pejabat perusahaan telah memberitahu kami bahwa tidak terdapat laporan keuangan tanggal atau untuk periode sesudah tanggal 31 Mei 20X6; oleh karena itu, prosedur yang kami laksanakan berkaitan dengan perubahan pos laporan keuangan setelah 31 Mei 20X6 lebih terbatas dibandingkan dengan prosedur yang berkaitan dengan periode yang disebut dalam 5. Kami telah meminta keterangan dari pejabat perusahaan yang bertanggung jawab atas masalah-masalah keuangan dan akuntansi tentang apakah (a) pada tanggal 23 Juni 20X6 terdapat perubahan dalam modal saham, kenaikan hutang jangka panjang, atau penurunan dalam aktiva lancar bersih konsolidasian atau ekuitas pemegang saham perusahaan konsolidasian dibandingkan dengan jumlah-jumlah tersebut yang tampak dalam neraca konsolidasian ringkasan per 31 Maret 20X6 yang tidak diaudit yang dimasukkan ke dalam Pernyataan pendaftaran atau (b) untuk periode dari 1 April 20X6 sampai 23 Juni 20X6 terdapat penurunan dalam penjualan bersih atau jumlah total laba atau laba per saham sebelum pos luar biasa atau laba bersih dibandingkan dengan jumlah-jumlah tersebut dalam periode yang bersangkutan tahun yang lalu. Atas dasar permintaan keterangan tersebut dan pembacaan kami terhadap notulen rapat yang dijelaskan pada butir 5, kenaikan dan penurunan, kecuali perubahan, kenaikan, dan penurunan yang di dalam pernyataan pendaftaran.
8. *Comfort letter* ini semata-mata untuk informasi bagi yang dituju dalam alamat ini dan untuk membantu penjamin emisi dalam melaksanakan dan mendokumentasikan penyelidikan mereka terhadap masalah-masalah perusahaan dalam hubungannya dengan penawaran sekuritas yang dicakup dalam pernyataan pendaftaran, dan surat ini tidak digunakan, diedarkan, dikutip, atau diacu dengan cara lain dalam atau tanpa kelompok penjaminan emisi untuk tujuan lain, termasuk namun tidak terbatas pada pendaftaran, pembelian, atau penjualan sekuritas, atau tidak untuk diserahkan atau diacu sebagian atau seluruhnya dalam pernyataan pendaftaran atau dokumen lain, kecuali bahwa pengacuan tersebut dapat dilakukan terhadapnya dalam perjanjian penjaminan emisi atau dalam daftar dokumen penutupan tentang penawaran sekuritas yang dicakup dalam pernyataan pendaftaran.