



LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN

PERUM PERUMNAS DAN ENTITAS ANAK

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 Desember 2023

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS
LAPORAN KEUANGAN
TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA
TANGGAL TERSEBUT**

**PERUSAHAAN UMUM (PERUM)
PEMBANGUNAN PERUMAHAN NASIONAL
DAN ENTITAS ANAK**

**BOARD OF DIRECTORS' STATEMENT
REGARDING THE RESPONSIBILITY FOR
THE FINANCIAL STATEMENTS
AS OF DECEMBER 31, 2023 AND
FOR THE YEAR
THEN ENDED**

**PERUSAHAAN UMUM (PERUM) PEMBANGUNAN
PERUMAHAN NASIONAL
AND SUBSIDIARIES**

Kami yang bertanda-tangan di bawah ini :

We, the undersigned:

Nama : Budi Saddewa Soediro
Alamat kantor : Wisma Perumnas,
Jalan D.I. Pandjaitan
Kav.11, Jakarta Timur
Alamat Rumah : Jl. Pangandaran Raya No. 53
Bekasi
Nomor Telepon : 021-8194807
Jabatan : Direktur Utama

*Name : Budi Saddewa Soediro
Office Address : Wisma Perumnas,
Jalan D.I. Pandjaitan
Kav.11, Jakarta Timur
Residential Address : Jl. Pangandaran Raya No.
53 Bekasi
Telephone : 021-8194807
Function : President Director*

Nama : Tambok Parulian Setyawati
Simanjuntak
Alamat kantor : Wisma Perumnas,
Jalan D.I. Pandjaitan Kav.11,
Jakarta Timur
Alamat Rumah : Jl. Tebet Barat Dalam VI No.07,
Jakarta Selatan
Nomor Telepon : 021-8194807
Jabatan : Plt Direktur Keuangan dan
Manajemen Risiko

*Name : Tambok Parulian Setyawati
Simanjuntak
Office Address : Wisma Perumnas,
Jalan D.I. Pandjaitan
Kav.11, Jakarta Timur
Residential Address : Jl. Tebet Barat Dalam VI
No.07, Jakarta Selatan
Telephone : 021-8194807
Function : Plt Director of Finance and
Management*

Menyatakan bahwa :

Declare that:

1. Direksi bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan konsolidasian Perusahaan Umum (Perum) Pembangunan Perumahan Nasional dan Entitas Anak ("Grup");
2. Laporan keuangan konsolidasian Grup telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia;
 - a. Semua informasi dalam laporan keuangan konsolidasian Grup telah dimuat secara lengkap dan benar;
 - b. Laporan keuangan konsolidasian Grup tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material; dan
3. Direksi bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal Grup.

1. *The Board of Directors is responsible for the preparation and presentation of the consolidated financial statements of Perusahaan Umum (Perum) Pembangunan Perumahan Nasional and Subsidiaries("Group");*
2. *The Group's consolidated financial statements have been prepared and presented in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards;*
 - a. *All information in the Group's consolidated financial statements has been completely and correctly disclosed;*
 - b. *The Group's consolidated financial statements do not contain any incorrect material information or fact, nor do they omit material information or fact; and*
3. *The Board of Directors is responsible for the Group's internal control system.*

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

This statement is made truthfully.

Atas nama dan mewakili Direksi / *For and on behalf of the Board of Directors*



Jakarta, 15 Maret 2024/ *March 15, 2024*



Budi Saddewa Soediro
Direktur Utama/ *President Director*

Tambok Parulian Setyawati Simanjuntak
Plt Direktur Keuangan dan Manajemen Risiko/
Plt Director of Finance and Management

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No. 00400/2.0459/AU.1/03/0916-1/1/III/2024

Pemegang Saham, Dewan Pengawas, Dewan Direksi, dan Komite Audit

Perusahaan Umum Pembangunan Perumahan Nasional dan Entitas Anak

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan konsolidasian Perusahaan Umum Pembangunan Perumahan Nasional (Perum Perumnas) dan Entitas Anak ("Grup"), yang terdiri dari laporan posisi keuangan konsolidasian tanggal 31 Desember 2023, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain konsolidasian, laporan perubahan ekuitas konsolidasian, dan laporan arus kas konsolidasian untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, konsolidasian, termasuk informasi kebijakan akuntansi material.

Menurut opini kami, laporan keuangan konsolidasian terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan konsolidasian Grup tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan konsolidasian dan arus kas konsolidasiannya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Basis Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan Konsolidasian pada laporan kami. Kami independen terhadap Grup berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan konsolidasian di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

No. 00400/2.0459/AU.1/03/0916-1/1/III/2024

The Shareholders, Supervisory Board, Board of Directors, and Audit Committee

Perusahaan Umum Pembangunan Perumahan Nasional and Its Subsidiaries

Opinion

We have audited the consolidated financial statements of Perusahaan Umum Pembangunan Perumahan Nasional (Perum Perumnas) and Subsidiaries ("the Group"), which comprise the consolidated statement of financial position as at December 31, 2023, and the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income, consolidated statement of changes in equity, and consolidated statement of cash flows for the year then ended, and notes to the consolidated financial statements, including an information of material accounting policies.

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of the Group as at December 31, 2023, and its consolidated financial performance and its consolidated cash flows for the year then ended, in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards.

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with Standards on Auditing established by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants. Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements paragraph of our report. We are independent of the Group in accordance with the ethical requirements that are relevant to our audit of the consolidated financial statements in Indonesia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Hal Audit Utama

Hal audit utama adalah hal-hal yang, menurut pertimbangan profesional kami, merupakan hal yang paling signifikan dalam audit kami atas laporan keuangan konsolidasian periode kini. Hal audit utama tersebut disampaikan dalam konteks audit kami atas laporan keuangan konsolidasian secara keseluruhan, dan dalam merumuskan opini kami atas laporan keuangan konsolidasian terkait, dan kami tidak menyatakan suatu opini terpisah atas hal audit utama tersebut.

Hal audit utama yang teridentifikasi dalam audit kami diuraikan sebagai berikut:

Penilaian Persediaan

Pada tanggal 31 Desember 2023, Grup mencatat nilai persediaan sebesar Rp5.185.152.139.003 yang mewakili sekitar 63% dari total aset Grup. Sebagaimana dijelaskan pada Catatan 7, persediaan Grup terdiri dari persediaan jadi yang meliputi unit rumah/apartemen, kavling tanah dan persediaan hotel serta persediaan dalam proses meliputi bangunan rumah dan unit apartemen dalam konstruksi.

Pengukuran dan pengakuan persediaan serta kebijakan dan prosedur terkait adalah signifikan bagi audit kami karena nilai tercatat atas persediaan tersebut adalah material terhadap laporan keuangan konsolidasian pada akhir periode pelaporan. Selain itu, pengukuran dan pengakuan persediaan Grup mensyaratkan penggunaan pertimbangan dan estimasi signifikan dari manajemen terutama dalam hal 1) alokasi biaya-biaya yang menjadi unsur nilai persediaan 2) penilaian nilai realisasi bersih dari persediaan dan 3) pengakuan persediaan pada suatu titik waktu ketika persediaan telah selesai pengerjaannya dan siap untuk dihuni.

Penentuan estimasi nilai realisasi bersih persediaan sangat bergantung pada ekspektasi Grup atas harga jual persediaan di masa mendatang.

Kami merespons hal audit utama dengan melakukan prosedur-prosedur audit yang meliputi:

- Memeroleh pemahaman dan melakukan pengujian pengendalian internal utama atas proses pencatatan persediaan Grup, kebijakan, dan

Key Audit Matter

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the consolidated financial statements of the current period. Such key audit matters were addressed in the context of our audit of the consolidated financial statements taken as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on such key audit matters.

The key audit matters identified in our audit are outlined below:

Valuation of Inventory

As of December 31, 2023, the Group recorded an inventory value of Rp5,185,152,139,003 which represents approximately 63% of the Group's total assets. As explained in Note 7, the Group's inventories consist of finished inventories which include house/apartment units, land plots and hotel inventories and work-in-progress inventories which include house buildings and apartment units under construction.

The measurement and recognition of inventories and related policies and procedures are significant to our audit because the carrying value of inventories is material to the consolidated financial statements at the end of the reporting period. In addition, the measurement and recognition of the Group's inventories require the use of significant judgments and estimates by management particularly in terms of 1) the allocation of costs that are elements of the value of inventories 2) the assessment of the net realizable value of inventories and 3) the recognition of inventories at a point in time when the inventories are completed and ready for occupation.

The determination of the estimated net realizable value of inventories is highly dependent on the Group's expectation of future selling prices of inventories.

We responded to the key audit matters by performing audit procedures which included:

- *Obtaining an understanding of and testing key internal controls over the Group's inventory recording processes, policies and procedures for*

prosedur penjualan barang, terutama unit properti, termasuk memahami jenis persediaan.

- Meninjau asumsi manajemen yang digunakan dalam menentukan unsur-unsur biaya ke dalam nilai persediaan;
- Mengecek dokumen atas penambahan unsur-unsur biaya persediaan pada tahun berjalan;
- Menghitung kembali nilai tanah per meter persegi yang menjadi basis dalam penentuan biaya tanah yang akan dialokasikan pada tiap unit persediaan;
- Membandingkan harga jual ekspektasian dengan nilai tercatat persediaan untuk memastikan nilai tercatat persediaan telah dinyatakan sebesar nilai yang lebih rendah antara biaya perolehan atau nilai realisasi neto (NRV);
- Memastikan keberadaan dan kepemilikan persediaan Grup dengan melakukan observasi fisik persediaan dan mencocokkan dengan daftar persediaan Grup pada periode pelaporan;
- Memastikan bahwa secara fisik persediaan unit rumah/apartemen sudah layak untuk dicatat sebagai persediaan.

Ketidakpastian Material yang Terkait dengan Kelangsungan Usaha

Kami membawa perhatian pada Catatan 45 – Kelangsungan usaha atas laporan keuangan konsolidasian, yang menjelaskan Grup telah mengalami akumulasi rugi sebesar Rp2.455 miliar sejak 31 Desember 2017 sampai dengan 31 Desember 2023.

Hal tersebut mengindikasikan adanya unsur ketidakpastian material yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Grup untuk mempertahankan kelangsungan usahanya.

Sebagaimana diungkapkan dalam Catatan 45, manajemen Grup terus melakukan upaya-upaya untuk mempertahankan kelangsungan usahanya.

Opini kami tidak dimodifikasi sehubungan dengan hal tersebut.

Hal Lain

Informasi keuangan Perum Perumnas (Entitas Induk) terlampir, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2023, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut (secara kolektif disebut sebagai "Informasi Keuangan Entitas Induk"), yang disajikan

the sale of goods, particularly property units, including understanding the types of inventory.

- *Reviewing the management assumptions used in determining the cost elements in the inventory value;*
- *Checked documents on the addition of inventory cost elements in the current year;*
- *Recalculating the land value per square meter which is the basis for determining the land cost to be allocated to each unit of inventory;*
- *Comparing the expected selling price with the carrying value of inventories to ensure that the carrying value of inventories has been stated at the lower of cost or net realizable value (NRV);*
- *Ensure the existence and ownership of the Group's inventories by conducting physical observation of inventories and matching with the Group's inventory register during the reporting period;*
- *Ensure that the inventory of housing units/apartments is physically appropriate to be recorded as inventory.*

Material Uncertainty Related to Going Concern

We draw attention to Note 45 - Going concern to the consolidated financial statements in which the Group has incurred an accumulated deficit of Rp2,455 billion from December 31, 2017 to December 31, 2023.

This condition indicates the existence of a material uncertainty that may cast significant doubt about the ability of the Group to continue as a going concern.

As disclosed in Note 45, Management of the Group continuously strive to operate as a going concern.

Our opinion is not modified in respect of this matter.

Other Matter

The accompanying financial information of Perum Perumnas (Parent Entity), which comprises the statement of financial position as of December 31, 2023, and the statement of profit or loss and other comprehensive income, statement of changes in equity, and statement of cash flows for the period then ended ("collectively referred to as the "Parent



HELIANTONO & REKAN

Parker Russell International

Registered Public Accountants

sebagai informasi tambahan terhadap laporan keuangan konsolidasian terlampir, disajikan untuk tujuan analisis tambahan dan bukan merupakan bagian dari laporan keuangan konsolidasian tersebut terlampir yang diharuskan menurut Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia. Informasi Keuangan Entitas Induk merupakan tanggung jawab manajemen serta dihasilkan dari dan berkaitan secara langsung dengan catatan akuntansi dan catatan lainnya yang mendasarinya yang digunakan untuk menyusun laporan keuangan konsolidasian terlampir. Informasi Keuangan Entitas Induk telah menjadi objek prosedur audit yang diterapkan dalam audit atas laporan keuangan konsolidasian terlampir berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Menurut opini kami, Informasi Keuangan Entitas Induk disajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, berkaitan dengan laporan keuangan konsolidasian terlampir secara keseluruhan.

Laporan keuangan konsolidasian tanggal 31 Desember 2022 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut diaudit oleh auditor independen lain yang menyatakan opini tanpa modifikasi atas laporan keuangan tersebut pada tanggal 24 Maret 2023.

Tanggung Jawab Manajemen dan Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola terhadap Laporan Keuangan Konsolidasian

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan konsolidasian tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan konsolidasian yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Dalam penyusunan laporan keuangan konsolidasian, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan Grup dalam mempertahankan kelangsungan usahanya, mengungkapkan, sesuai dengan kondisinya, hal-hal yang berkaitan dengan kelangsungan usaha, dan menggunakan basis akuntansi kelangsungan usaha, kecuali manajemen memiliki intensi untuk melikuidasi Grup atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan Grup.

Entity Financial Information”), which is presented as a supplementary information to the accompanying consolidated financial statements, is presented for the purposes of additional analysis and is not a required part of the accompanying consolidated financial statements under Indonesian Financial Accounting Standards. The Parent Entity Financial Information is the responsibility of management and was derived from and relates directly to the underlying accounting and other records used to prepare the accompanying consolidated financial statements. The Parent Entity Financial Information has been subjected to the auditing procedures applied in the audit of the accompanying consolidated financial statements in accordance with Standards on Auditing established by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants. In our opinion, the Parent Entity Financial Information is fairly stated, in all material respects, in relation to the accompanying consolidated financial statements taken as a whole.

The consolidated financial statements dated December 31, 2022 and for the year then ended were audited by another independent auditor who expressed an unmodified opinion on the financial statements on March 24, 2023.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Consolidated Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Group's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Group or cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Group's financial reporting process.



HELIANTONO & REKAN

Parker Russell International

Registered Public Accountants

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan Konsolidasian

Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan konsolidasian secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan konsolidasian tersebut.

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme profesional selama audit. Kami juga:

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan konsolidasian, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Grup.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh,

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with Standards of Auditing will always detect material misstatements when it exists. Misstatements can be arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with Standards on Auditing, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- *Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.*
- *Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.*
- *Evaluate the appropriateness of the accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.*
- *Conclude the appropriateness of management's use of the going concern accounting basis and, based on the audit evidence obtained, whether*



HELIANTONO & REKAN

Parker Russell International

Registered Public Accountants

apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Grup untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan konsolidasian atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Grup tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.

- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan konsolidasian secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan konsolidasian mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.
- Memeroleh bukti audit yang cukup dan tepat terkait informasi keuangan entitas atau aktivitas bisnis dalam Grup untuk menyatakan opini atas laporan keuangan konsolidasian. Kami bertanggung jawab atas arahan, supervisi, dan pelaksanaan audit Grup. Kami tetap bertanggung jawab sepenuhnya atas opini audit kami.

Kami mengomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola mengenai, antara lain, ruang lingkup dan saat yang direncanakan atas audit, serta temuan audit signifikan, termasuk setiap defisiensi signifikan dalam pengendalian internal yang teridentifikasi oleh kami selama audit.

Kami juga memberikan suatu pernyataan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bahwa kami telah mematuhi ketentuan etika yang relevan mengenai independensi, dan mengomunikasikan seluruh hubungan, serta hal-hal lain yang dianggap secara wajar berpengaruh terhadap independensi kami, dan, jika relevan, pengamanan terkait.

Dalam hal-hal yang dikomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola, kami menentukan hal-hal tersebut yang paling signifikan dalam audit atas laporan keuangan periode kini dan oleh karenanya menjadi hal audit utama. Kami menguraikan hal audit utama dalam laporan auditor kami, kecuali peraturan perundang-undangan melarang pengungkapan publik tentang hal tersebut

there is a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.

- *Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including their disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.*
- *Obtain sufficient and appropriate audit evidence regarding the financial information of entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the Group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.*

We communicate to those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during the audit.

We also provide a statement to those charged with governance with a statement that we have complied with the relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.

From the matters communicated with those charges with governance we determine those matters that were of most significance in the audit of the financial statements of the current period and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matters or when, in extremely rare circumstances, we

atau ketika, dalam kondisi yang jarang terjadi, kami menentukan bahwa suatu hal tidak boleh dikomunikasikan dalam laporan kami, karena konsekuensi merugikan dari mengomunikasikan hal tersebut akan diekspektasikan secara wajar melebihi manfaat kepentingan publik atas komunikasi tersebut.

determined that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

Kantor Akuntan Publik / *Registered Public Accountant*
Heliantono & Rekan



Ade Ikhsan, S.E., CPA

Partner

Ijin Akuntan Publik / *Licence of Public Accountant No. AP. 0916*

Jakarta, 15 Maret 2024 / *March 15, 2024*

