



Widianto & Sumbogo

*Registered Public Accountants
Business License No. 827/KM.1/2015*

Ruko Kalimalang Plaza Unit 4-5, Lt. 3
Jl. KH. Noer Ali, RT 002 RW 003, Kel.
Jakasampurna, Kec. Bekasi Barat, Kota Bekasi,
Jawa Barat 17145
Phone : 0812-822-21050
E-mail: corporate@kapws.co.id

Jakarta, 26 Agustus 2025

No : 104/01.06.0825/WS

Kepada Yth,

PT Aurora Asset Management

Gedung Ruko Permata Hijau Lantai 3,
Jl. Raya Letjen Soepono Blok CC No. 9-10 Arteri Permata Hijau
Jakarta Selatan 12210

Up. **Yth. Ibu Ferra**
Direktur Utama

Hal : **Audit umum atas laporan keuangan Reksa Dana Syariah Aurora Sharia Equity**

Kami sangat berterima kasih atas kesempatan yang Bapak berikan untuk mengajukan penawaran audit umum atas laporan keuangan **Reksa Dana Syariah Aurora Sharia Equity** (selanjutnya disebut "Reksa Dana") per tanggal efektif pembubaran Reksa Dana. Laporan keuangan dimaksud digunakan antara lain untuk tujuan pembubaran (likuidasi) Reksa Dana. Kami ingin menegaskan pemahaman kami atas perikatan audit tersebut diatas melalui surat ini.

Ruang Lingkup Pekerjaan

Kami akan mengaudit laporan posisi keuangan Reksa Dana per tanggal efektif pembubaran Reksa Dana dan laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan aset bersih, dan laporan arus kas, untuk periode 1 Januari 2025 sampai dengan tanggal efektif pembubaran Reksa Dana, dengan tujuan untuk menyatakan opini tentang apakah laporan keuangan disajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan, hasil usaha, perubahan ekuitas, dan arus kas sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Kami akan mengaudit berdasarkan standar audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi Kode Etik Profesi serta merencanakan dan melaksanakan audit agar memperoleh keyakinan memadai bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji yang material. Suatu audit meliputi pemeriksaan, atas dasar pengujian, bukti-bukti yang mendukung jumlah-jumlah dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih tergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penaksiran atas risiko salah saji material, baik yang diakibatkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Audit juga mencakup penilaian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan memadainya estimasi signifikan yang dibuat oleh manajemen, serta penilaian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.



Tanggung Jawab KAP Widianto & Sumbogo

Tanggung Jawab Umum

Dalam prosedur audit mencakup pengujian bukti dokumen yang mendukung transaksi yang dicatat, dan konfirmasi langsung atas pinjaman kepada debitur dan konfirmasi asset serta kewajiban lainnya melalui korespondensi dengan pelanggan, kreditur, penasehat hukum, dan bank yang dipilih. Pada akhir audit, kami akan meminta representasi tertulis dari manajemen tentang laporan keuangan dan materi yang berkaitan.

Tanggung jawab kami adalah untuk melaksanakan audit sesuai dengan keahlian dan supervisi dalam membentuk dan melaporkan opini. Langkah-langkah yang memungkinkan kami membentuk opini mencakup review system akuntansi dan pengendalian internal sesuai dengan kondisi yang ada. Tes dan pertanyaan akan dilakukan terhadap operasi sehari-hari sepanjang tahun, dan validasi asset dan kewajiban pada akhir tahun. Sifat dan lingkup pengujian pemeriksaan akan bervariasi sesuai dengan temuan kami tentang sistem pengendalian internal. Audit kami tidak akan mencakup audit rinci terhadap transaksi individu, seperti pada umumnya yang diperlukan dalam penugasan khusus yang difokuskan pada pengungkapan penyalahgunaan atau penyimpangan lainnya.

Tanggung jawab dalam mendeteksi kesalahan dan kecurangan

Audit kami sangat tergantung pada risiko bawaan bahwa kesalahan material dan penyimpangan, termasuk penipuan atau penyalahgunaan wewenang, jika ada, tidak akan terdeteksi. Demikian pula, dalam melakukan audit, kami akan memperhatikan adanya tindakan bertentangan dengan hukum mungkin terjadi. Namun, harus diakui bahwa audit kami tidak memberikan jaminan bahwa tindakan yang bertentangan dengan hukum akan terdeteksi dan hanya yang memiliki efek langsung dan material terhadap penyusunan laporan keuangan akan terdeteksi. Kami akan memberitahu kepada manajemen sehubungan dengan kesalahan dan penyimpangan material, atau tindakan melanggar hukum yang menjadi perhatian selama audit.

Tanggung jawab dalam pemeriksaan perpajakan

Audit keuangan yang kami lakukan tidak termasuk pengujian dan pertanyaan spesifik seperti pemeriksaan perpajakan yang dilakukan oleh Direktorat Jenderal Pajak. Audit keuangan yang kami lakukan walaupun mempertimbangkan pula aspek-aspek perpajakan tertentu, namun hal ini tidak bisa diandalkan untuk mendeteksi semua permasalahan yang dapat diidentifikasi seperti halnya dalam pemeriksaan perpajakan yang dilakukan oleh Direktorat Jenderal Pajak.

Tanggung jawab dalam mendeteksi ketidakpatuhan

Selanjutnya, audit kami tidak berhubungan dengan pengujian dan pertanyaan spesifik yang dirancang untuk mengidentifikasi peristiwa masa lalu atau masa depan atas ketidakpatuhan terhadap peraturan pemerintah di bidang industri lain seperti tata cara pengisian, pelaporan, pemeliharaan rasio tertentu, atau hal-hal lain. Walaupun audit keuangan yang kami laksanakan dapat mempertimbangkan aspek-aspek pemenuhan peraturan, namun hal ini tidak bisa diandalkan untuk mendeteksi semua peristiwa ketidakpatuhan yang dapat diidentifikasi oleh otoritas yang relevan. Hal ini tetap menjadi tanggung jawab manajemen untuk memastikan kepatuhan terhadap semua peraturan yang relevan.

Tanggung jawab dalam menilai system pengendalian internal

Sebagai bagian dalam audit, kami mempertimbangkan struktur pengendalian internal yang relevan, seperti yang dipersyaratkan dalam standar audit yang berlaku umum, dengan tujuan untuk membangun basis dalam menentukan sifat, waktu dan prosedur audit yang diperlukan guna menyatakan opini terhadap laporan keuangan.



Perlu diketahui bahwa laporan keuangan dan dipeliharanya system pengendalian internal adalah tanggung jawab manajemen. Sebagai bagian dari penilaian kami terhadap struktur pengendalian internal, kami akan memberitahukan kepada manajemen jika ada masalah yang menjadi perhatian kami atas kekurangan yang signifikan dalam desain atau operasional struktur pengendalian internal dalam suatu format yang disetujui bersama, untuk membantu manajemen dalam memperbaiki struktur dan operasional pengendalian internal. Laporan kepada manajemen ini adalah untuk penggunaan internal manajemen Reksa Dana saja, dan tidak dapat diberikan kepada pihak ketiga tanpa persetujuan tertulis sebelumnya dari kami.

.Kami bersedia atas permintaan manajemen untuk melakukan penilaian yang lebih mendalam tentang struktur pengendalian internal, dan melaporkan temuan dan rekomendasi, atau untuk melakukan pemeriksaan terhadap efektivitas struktur pengendalian internal dalam sebuah perikatan yang terpisah.

Tanggung Jawab Manajemen

Tanggung jawab terkait dengan laporan keuangan dan pengendalian internal

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan isi laporan keuangan Reksa Dana sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia. Manajemen bertanggung jawab untuk mencatat semua transaksi secara tepat dalam catatan akuntansi dan menyusun laporan keuangan termasuk antara lain rincian, daftar dan informasi lain yang diperlukan untuk mendukung laporan keuangan serta menyiapkan catatan atas laporan keuangan.

Manajemen bertanggungjawab untuk membangun dan mempertahankan pengendalian internal yang dianggap perlu guna menyusun laporan keuangan yang bebas dari salah saji material, baik karena kecurangan maupun kesalahan. Audit laporan keuangan tidak membebaskan manajemen atas tanggungjawab ini.

Representasi dari manajemen

Pada akhir perikatan, manajemen akan memberikan kepada kami surat representasi yang antara lain, akan mengkonfirmasi tanggung jawab manajemen atas isi dan penyusunan laporan keuangan, termasuk catatan atas laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, ketersediaan catatan atas laporan keuangan dan data terkait, kelengkapan dan ketersediaan semua notulen rapat Dewan Direksi, Komisaris dan Komite Audit, dan dengan pengetahuan dan keyakinan terbaik, tidak adanya penyimpangan yang melibatkan manajemen atau karyawan yang memiliki peran signifikan dalam struktur pengendalian internal.

Tanggung jawab dalam mendeteksi kesalahan dan kecurangan

Manajemen bertanggung jawab untuk melindungi aset Reksa Dana, pencegahan dan pendeteksian atas kesalahan dan kecurangan. Manajemen juga bertanggung jawab untuk mengidentifikasi dan memastikan bahwa Reksa Dana mematuhi hukum dan peraturan yang berlaku. Kami akan merancang audit agar kami memperoleh keyakinan memadai, namun tidak mutlak, mendeteksi baik kesalahan atau kecurangan yang akan berdampak material terhadap laporan keuangan maupun tindakan melanggar hukum lainnya yang memiliki pengaruh langsung dan material terhadap laporan keuangan. Audit kami tidak akan mencakup audit rinci, seperti untuk mengungkapkan kesalahan atau kecurangan yang tidak menyebabkan salah saji material dalam laporan keuangan.

Tanggung jawab untuk menyediakan informasi

Untuk memfasilitasi pencapaian tujuan bersama, manajemen akan menyediakan data dan informasi pendukung, seperti rekonsiliasi rekening dan data pendukung yang akan disiapkan oleh Bank Kustodian yang ditunjuk oleh Manajemen Reksa Dana. Manajemen bersedia untuk memberikan akses ke data dan informasi, melakukan komunikasi intensif dan memberikan akses tak terbatas mengenai isu-isu akuntansi dan keuangan, serta ruang kerja dan bantuan klerikal. Jika manajemen tidak memberikan data, informasi dan bantuan dalam jadwal audit tersebut, kami dan manajemen akan saling merevisi biaya yang mencerminkan pekerjaan tambahan, jika ada, yang diperlukan dalam mencapai tujuan tersebut.



Widianto & Sumbogo

Registered Public Accountants

Business License No. 827/KM.1/2015

Jangka waktu pelaksanaan

Tim auditor terdiri dari satu orang supervisor dan satu orang auditor lapangan. Jangka waktu pelaksanaan penugasan diperkirakan memerlukan waktu sebanyak 20 hari kerja, setelah kami terima secara lengkap data-data yang kami perlukan.

Counterpart

Selama dalam penugasan, tim auditor harus didampingi oleh personil dari Reksa Dana yang berwenang dan mampu untuk memberikan informasi, keterangan dan data-data yang diperlukan.

Laporan Hasil Penugasan

Semua temuan-temuan akan dituangkan dalam draft laporan, yang mana draft tersebut akan didiskusikan terlebih dahulu dengan pihak PT Gemilang Indonesia Manajemen Investasi dan Bank Kustodian untuk menentukan apakah perlu atau tidak diadakan penyesuaian terhadap laporan keuangan.

Dengan demikian, auditor akan menerbitkan laporan yang meliputi :

1. Laporan audit atas laporan keuangan **Reksa Dana Syariah Aurora Sharia Equity** untuk periode terhitung tanggal 1 Januari 2025 sampai dengan tanggal efektif pembubaran Reksa Dana.
2. Surat kepada manajemen (management letter) mengenai hal-hal yang perlu dibenahi (jika ada) terutama menyangkut masalah operasional akuntansi.

Kami menyediakan jumlah laporan perperiode untuk masing-masing laporan tersebut di atas sebanyak 3 eksemplar dalam bahasa Indonesia. Kelebihan dari jumlah yang disediakan akan dibebani biaya cetak sebesar Rp. 300.000 per eksemplar.

Fee Audit

Biaya untuk melakukan audit umum seperti dijelaskan diatas adalah sebagai berikut

Fee audit	Rp 17.500.000,-
PPN 11 %	<u>Rp 1.925.000,-</u>
	Rp 19.425.000,-

Terbilang: (Sembilan Belas Juta Empat Ratus Dua Puluh Lima Ribu Rupiah)

Tanggung jawab yang berkaitan dengan distribusi elektronik Opini KAP Widianto & Sumbogo

Jika manajemen bermaksud untuk mengumumkan atau memperbanyak, dalam bentuk cetakan atau elektronik (misalnya pada *Web Site* Internet), laporan kami bersama-sama dengan laporan keuangan atau dalam sebuah dokumen yang berisi informasi lain, manajemen setuju untuk memberikan kepada kami *draft* dokumen tersebut untuk dibaca, dan memperoleh persetujuan kami untuk dimasukkannya laporan kami, sebelum dokumen tersebut selesai dan didistribusikan. Pada saat Laporan Auditor Independen kami direproduksi dalam media apapun, laporan keuangan lengkap, termasuk catatan, juga harus disajikan.



Komunikasi Elektronik

Selama perikatan, dari waktu ke waktu, kami berkomunikasi dengan manajemen dan staff secara elektronik. Namun, sebagaimana diketahui, transmisi informasi elektronik tidak dapat dijamin keamanannya atau bebas dari kesalahan dan informasi tersebut bisa dicegat, rusak, hilang, hancur, terlambat atau tidak lengkap atau yang dapat merugikan atau tidak aman untuk digunakan.

Oleh karena itu sementara kami akan menggunakan prosedur yang wajar untuk memeriksa virus yang paling umum dikenal sebelum mengirim informasi secara elektronik, kami tidak memiliki tanggung jawab terhadap Rekasa Dana yang timbul dari atau sehubungan dengan komunikasi informasi elektronik. Kecuali Rekasa Dana memberitahukan kepada kami secara tertulis, kami akan menganggap Rekasa Dana menerima surat ini sebagai keterlibatan termasuk persetujuan Rekasa Dana untuk penggunaan komunikasi elektronik dan sebagai persetujuan Rekasa Dana untuk membebaskan kami dari kewajiban apapun atas setiap kerugian atau kerusakan yang diderita dari pengiriman dokumen melalui komunikasi elektronik.

Kepemilikan dan Akses ke File Audit

Kertas kerja dan file untuk penugasan ini yang kami buat selama proses audit, termasuk dokumen elektronik dan file, adalah satu-satunya milik **KAP Widianto & Sumbogo**.

Sesuai dengan kode etik profesi, kami bertanggung jawab atas kerahasiaan informasi klien. Namun, berdasarkan peraturan perundang-undangan yang berlaku, kerahasiaan ini dikesampingkan untuk keperluan pengawasan oleh Menteri Keuangan sebagaimana diatur dalam Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik Pasal 29 dan untuk keperluan pemeriksaan pajak, penagihan pajak, atau penyidikan tindak pidana di bidang perpajakan oleh Direktorat Jenderal Pajak sebagaimana diatur dalam Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Ketentuan Perpajakan.

Sehubungan dengan ketentuan ini, kami ingin menegaskan bahwa manajemen **Rekasa Dana** setuju untuk memberikan izin kepada kami untuk memberikan akses terhadap kertas kerja penugasan audit untuk audit laporan keuangan ini kepada pihak yang berwenang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Semua biaya yang timbul dari pemenuhan kewajiban ini akan ditanggung oleh Anda dan akan

ditagih berdasarkan waktu aktual yang kami gunakan dalam memenuhi kewajiban ini. Namun demikian, biaya-biaya tersebut tidak akan kami bebankan kepada Perseroan apabila Perseroan berkenan memenuhi kewajiban tersebut secara mandiri.

Selanjutnya, sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 154/PMK.01/2017 tentang Pembinaan dan Pengawasan Akuntan Pasal 36 dan Surat Edaran Nomor SE-6/PPPK/2024 tentang Tata Cara Pendaftaran Laporan Auditor Independen Melalui Sistem Elektronik, kami diwajibkan untuk menyampaikan laporan kegiatan usaha tahunan kepada Kementerian Keuangan c.q. Kepala Pusat Pengembangan Profesi Keuangan, yang meliputi data klien audit beserta laporan keuangan auditan dan laporan auditor independen. Melalui surat ini, kami sampaikan bahwa Manajemen setuju untuk memberikan kuasa kepada **KAP Widianto & Sumbogo** untuk menyampaikan Laporan Keuangan Auditan Rekasa Dana kepada Pusat Pengembangan Profesi Keuangan sesuai dengan ketentuan tersebut di atas. Manajemen Rekasa Dana dapat menyampaikan surat ketidaksetujuan kepada kami yang ditandatangani oleh Direktur Utama apabila Perseroan berkeberatan untuk memberikan kami akses untuk menyampaikan laporan keuangan auditan Perseroan dalam Laporan Kegiatan Usaha Tahunan Kantor Akuntan Publik.



Widianto & Sumbogo

Registered Public Accountants

Business License No. 827/KM.1/2015

Kewajiban Maksimum

Pihak **Reksa Dana Syariah Aurora Sharia Equity** setuju bahwa besarnya kewajiban **KAP Widianto & Sumbogo**, partner kami dan staf lainnya (berdasarkan perjanjian ataupun hukum) kepada **Reksa Dana Syariah Aurora Sharia Equity**, untuk kerugian ekonomi atau kerusakan yang diakibatkan oleh atau berhubungan dengan penugasan ini, tanpa memandang penyebab dari kerugian atau kerusakan tersebut, termasuk yang disebabkan oleh kelalaian namun bukan kesalahan sengaja dari pihak **KAP Widianto & Sumbogo**, jumlahnya dibatasi sampai dengan sebesar biaya penugasan setelah dikurangi semua biaya yang telah dikeluarkan sehubungan dengan penugasan ini, yang dibuktikan dengan tanda bukti pengeluaran yang sah.

Lain-lain

Proposal ini mencerminkan perikatan antara **Reksa Dana Syariah Aurora Sharia Equity** sebagai pengelola/manajer investasi Reksa Dana dengan **KAP Widianto & Sumbogo** sehubungan dengan jasa-jasa yang disebutkan di proposal ini.

Tidak ada satu pihak pun dalam proposal ini baik secara langsung maupun tidak langsung setuju menunjuk atau memindahkan setiap tuntutan terhadap **KAP WIDIANTO & SUMBOGO** yang timbul bukan dari proposal ini kepada siapapun.

Jika kami diminta atau diberi kuasa oleh **Reksa Dana Syariah Aurora Sharia Equity** atau diharuskan oleh Peraturan Pemerintah, panggilan pengadilan, atau proses hukum lainnya untuk memberikan dokumen kami atau personel kami sebagai saksi berkaitan dengan perikatan kami kepada **Reksa Dana Syariah Aurora Sharia Equity**, maka **Reksa Dana Syariah Aurora Sharia Equity** akan membayar honorarium atas waktu yang kami gunakan dan biaya profesional kami, dalam menanggapi permintaan tersebut sepanjang kami tidak menjadi pihak dalam persidangan dimana informasi tersebut diminta.

Proposal ini diajukan rangkap dua dan berlaku juga sebagai perjanjian kerja yang saling mengikat sejak ditanda-tangani. Atas persetujuan terhadap proposal ini, mohon ditanda-tangani pada tempat yang telah disediakan dibawah ini dan mengembalikan satu tembusan kepada kami.

Diajukan oleh,

**Kantor Akuntan Publik
Widianto & Sumbogo**



Yos Rinaldo, SE., Ak., CPA.
Partner

Disetujui tanggal :

PT Aurora Asset Management

Ferra

Direktur Utama

Tanggal:.....