

|                |                                                      |
|----------------|------------------------------------------------------|
| Bahagian       | C - Keupayaan Kewangan                               |
| Kod            | C-1                                                  |
| Objektif Audit | Mengenalpasti penyata bank 3 bulan semasa yang aktif |
| Perkara        | Penyata bank 3 bulan semasa yang aktif               |

PROSEDUR AUDIT

| Bil   | Butiran                                         | Ya                                  | Tidak                    | Tidak Berkaitan          | Ulasan                                                              |
|-------|-------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| C-1-1 | Menyemak penyata bank 3 bulan semasa yang aktif | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Ya. syarikat ada mengemukakan 3 bulan penyata kewangan yang terkini |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                                                                                                       | Keputusan |        |          |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                              | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Pihak syarikat telah mengemukakan tiga (3) bulan penyata bank terkini, iaitu Julai, Ogos dan September 2016.<br><br>Berdasarkan semakan audit kami mendapati kebanyakan kakitangan di cawangan Miri dan Kuala Lumpur bukan bumiputera. | MEMATUHI  | 4      | 3        | 12                |

SENARAI LAMPIRAN

| # | Nama Fail                            | Keterangan             |
|---|--------------------------------------|------------------------|
| 1 | 35_5_1478680493_nyata_bank_julai.jpg | Penyata bank Julai     |
| 2 | 35_5_1478680474_enyata_bank_ogos.jpg | Penyata bank Ogos      |
| 3 | 35_5_1478680453_enyata_bank_sept.jpg | Penyata bank September |

|                       |                                                    |
|-----------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Bahagian</b>       | C - Keupayaan Kewangan                             |
| <b>Kod</b>            | C-2                                                |
| <b>Objektif Audit</b> | Mengenalpasti kemudahan/fasiliti kewangan syarikat |
| <b>Perkara</b>        | Mempunyai Kemudahan/fasiliti kewangan syarikat     |

PROSEDUR AUDIT

| Bil   | Butiran                                               | Ya                       | Tidak                               | Tidak Berkaitan          | Ulasan                        |
|-------|-------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| C-2-1 | Mempunyai kemudahan/fasiliti kewangan dari pihak bank | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Tiada kemudahan/fasiliti bank |
| C-2-2 | Memastikan pembayaran mengikut jadual                 | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Tidak disemak                 |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                    | Keputusan      |        |          |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                           | Status         | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| TIDAK<br>Kami mendapati pihak syarikat tidak mempunyai kemudahan / fasiliti kewangan daripada pihak bank. | TIDAK MEMATUHI | 0      | 3        | 0                 |

SENARAI LAMPIRAN

| # | Nama Fail | Keterangan |
|---|-----------|------------|
|---|-----------|------------|

---

|                |                                                                                 |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Bahagian       | C - Keupayaan Kewangan                                                          |
| Kod            | C-3                                                                             |
| Objektif Audit | Mengukur kemampuan syarikat menjelaskan hutang jangka pendek (liabiliti semasa) |
| Perkara        | Nisbah Semasa                                                                   |

PROSEDUR AUDIT

| Bil   | Butiran                                                                                                                                                                                          | Ya                                  | Tidak                    | Tidak Berkaitan          | Ulasan  |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------|
| C-3-1 | Memeriksa Jumlah Aset Semasa Dan Liabiliti Semasa                                                                                                                                                | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Disemak |
| C-3-2 | Nisbah Semasa adalah positif (1.0 keatas). Nilai nisbah semasa yang positif bermakna syarikat mempunyai kecairan yang mencukupi dalam jangka pendek untuk melunaskan hutang-hutang jangka pendek | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Disemak |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                               | Keputusan |        |          |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                      | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit tahun 2014 dan 2013 pendapat juru audit bebas adalah tanpa syarat dan Nisbah Semasa adalah positif. | MEMATUHI  | 4      | 1.75     | 7                 |

SENARAI LAMPIRAN

| # | Nama Fail | Keterangan |
|---|-----------|------------|
|---|-----------|------------|

|                |                                               |
|----------------|-----------------------------------------------|
| Bahagian       | C - Keupayaan Kewangan                        |
| Kod            | C-4                                           |
| Objektif Audit | Mengenalpasti kedudukan nisbah tunai syarikat |
| Perkara        | Nisbah Tunai                                  |

PROSEDUR AUDIT

| Bil   | Butiran                                                                                                                                                                                      | Ya                                  | Tidak                               | Tidak Berkaitan          | Ulasan  |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|---------|
| C-4-1 | Memeriksa Jumlah Tunai Dan Liabiliti Semasa                                                                                                                                                  | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/> | Disemak |
| C-4-2 | Nisbah Tunai adalah positif (1.0 keatas). Nilai nisbah semasa yang positif bermakna syarikat mempunyai tunai yang mencukupi dalam jangka pendek untuk melunaskan hutang-hutang jangka pendek | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Disemak |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                                  | Keputusan |        |          |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                                         | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit 2014 dan 2013 pendapat juru audit bebas adalah tanpa syarat dan Nisbah Tunai adalah negatif, kurang daripada satu (1). | MEMATUHI  | 2      | 1.75     | 3.5               |

SENARAI LAMPIRAN

| # | Nama Fail | Keterangan |
|---|-----------|------------|
|---|-----------|------------|

|                |                                                                                                                                                         |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bahagian       | C - Keupayaan Kewangan                                                                                                                                  |
| Kod            | C-5                                                                                                                                                     |
| Objektif Audit | Mengenalpasti kedudukan nisbah perolehan penghutang dagangan. Nisbah ini mengukur bagaimana berkesan Syarikat dalam mengutip hutang daripada pelanggan. |
| Perkara        | Nisbah Perolehan Penghutang Dagangan                                                                                                                    |

PROSEDUR AUDIT

| Bil   | Butiran                                                                                                                                                | Ya                                  | Tidak                    | Tidak Berkaitan          | Ulasan  |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------|
| C-5-1 | Memeriksa Jumlah Jualan Dan Jumlah Penghutang                                                                                                          | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Disemak |
| C-5-2 | Nisbah Perolehan Penghutang Dagangan adalah positif (1.0 keatas). Nisbah positif menunjukkan masa yang lebih pendek di antara jualan dan kutipan tunai | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Disemak |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                                    | Keputusan |        |          |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                                           | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit tahun 2014 dan 2013 pendapat juru audit bebas adalah tanpa syarat dan Nisbah Perolehan Penghutang Dagang adalah positif. | MEMATUHI  | 4      | 1.75     | 7                 |

SENARAI LAMPIRAN

| # | Nama Fail | Keterangan |
|---|-----------|------------|
|---|-----------|------------|

|                |                                                                                                                      |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bahagian       | C - Keupayaan Kewangan                                                                                               |
| Kod            | C-6                                                                                                                  |
| Objektif Audit | Mengenalpasti kedudukan nisbah perolehan hutang. Nisbah ini mengukur bagaimana segera Syarikat membayar pembekalnya. |
| Perkara        | Nisbah Perolehan Pemiutang                                                                                           |

PROSEDUR AUDIT

| Bil   | Butiran                                                                                                                                           | Ya                                  | Tidak                    | Tidak Berkaitan          | Ulasan  |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------|
| C-6-1 | Memeriksa Jumlah Kos Jualan Dan Jumlah Pemiutang                                                                                                  | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Disemak |
| C-6-2 | Nisbah Perolehan Pemiutang adalah positif (1.0 keatas). Nisbah positif menunjukkan masa yang lebih singkat antara pembelian dan pembayaran tunai. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Disemak |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                            | Keputusan |        |          |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                                   | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit tahun 2014 dan 2013 pendapat juru audit bebas adalah tanpa syarat dan Nisbah Perolehan Pemiutang adalah positif. | MEMATUHI  | 4      | 1.75     | 7                 |

SENARAI LAMPIRAN

| # | Nama Fail | Keterangan |
|---|-----------|------------|
|---|-----------|------------|

||
||
||

|                       |                                                                                                                |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Bahagian</b>       | C - Keupayaan Kewangan                                                                                         |
| <b>Kod</b>            | C-7                                                                                                            |
| <b>Objektif Audit</b> | Mengenalpasti kedudukan nisbah hutang. Nisbah ini mengukur bahagian hutang syarikat berbanding dengan asetnya. |
| <b>Perkara</b>        | Nisbah Hutang                                                                                                  |

PROSEDUR AUDIT

| Bil   | Butiran                                                                                                                             | Ya                                  | Tidak                    | Tidak Berkaitan          | Ulasan  |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------|
| C-7-1 | Memeriksa Jumlah Liabiliti Dan Jumlah Aset                                                                                          | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Disemak |
| C-7-2 | Nisbah Hutang adalah positif (1.0 kebawah). Nisbah positif menunjukkan kemampuan aset dalam menanggung liabiliti syarikat yang ada. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Disemak |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                               | Keputusan |        |          |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                      | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit tahun 2014 dan 2013 pendapat juru audit bebas adalah tanpa syarat dan Nisbah Hutang adalah positif. | MEMATUHI  | 4      | 1.75     | 7                 |

SENARAI LAMPIRAN

| # | Nama Fail | Keterangan |
|---|-----------|------------|
|---|-----------|------------|

|  |
|--|
|  |
|--|

|                |                                                          |
|----------------|----------------------------------------------------------|
| Bahagian       | C - Keupayaan Kewangan                                   |
| Kod            | C-8                                                      |
| Objektif Audit | Mengenalpasti kedudukan margin keuntungan kasar syarikat |
| Perkara        | Margin Keuntungan kasar                                  |

PROSEDUR AUDIT

| Bil   | Butiran                                                                                                        | Ya                                  | Tidak                    | Tidak Berkaitan          | Ulasan  |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------|
| C-8-1 | Memeriksa Jumlah Jualan Dan Jumlah Kos Jualan                                                                  | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Disemak |
| C-8-2 | Margin Keuntungan Kasar adalah positif. Lebih tinggi nilai margin lebih tinggi nilai keuntungan kasar syarikat | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Disemak |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                         | Keputusan |        |          |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                                | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit tahun 2014 dan 2013 pendapat juru audit bebas adalah tanpa syarat dan Margin Keuntungan Kasar adalah positif. | MEMATUHI  | 4      | 1.75     | 7                 |

SENARAI LAMPIRAN

| # | Nama Fail | Keterangan |
|---|-----------|------------|
|---|-----------|------------|

---

|                |                                                 |
|----------------|-------------------------------------------------|
| Bahagian       | C - Keupayaan Kewangan                          |
| Kod            | C-9                                             |
| Objektif Audit | Mengenalpasti kedudukan margin operasi syarikat |
| Perkara        | Margin Operasi                                  |

PROSEDUR AUDIT

| Bil   | Butiran                                                                                                 | Ya                                  | Tidak                    | Tidak Berkaitan          | Ulasan  |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------|
| C-9-1 | Memeriksa Jumlah Jualan, Jumlah Kos Jualan dan jumlah perolehan operasi                                 | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Disemak |
| C-9-2 | Margin Operasi adalah positif. Lebih tinggi nilai margin lebih tinggi nilai keuntungan operasi syarikat | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Disemak |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                | Keputusan |        |          |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                       | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit tahun 2014 dan 2013 pendapat juru audit bebas adalah tanpa syarat dan margin operasi adalah positif. | MEMATUHI  | 4      | 1.75     | 7                 |

SENARAI LAMPIRAN

| # | Nama Fail | Keterangan |
|---|-----------|------------|
|---|-----------|------------|

---

|                |                                                       |
|----------------|-------------------------------------------------------|
| Bahagian       | C - Keupayaan Kewangan                                |
| Kod            | C-10                                                  |
| Objektif Audit | Mengenalpasti kedudukan margin untung bersih syarikat |
| Perkara        | Margin Untung Bersih                                  |

PROSEDUR AUDIT

| Bil    | Butiran                                                                                                      | Ya                                  | Tidak                    | Tidak Berkaitan          | Ulasan  |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------|
| C-10-1 | Memeriksa Jumlah Jualan, Jumlah Kos Jualan dan Belanja Keseluruhan                                           | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Disemak |
| C-10-2 | Margin Untung Bersih adalah positif. Lebih tinggi nilai margin lebih tinggi nilai keuntungan bersih syarikat | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Disemak |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                          | Keputusan |        |          |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                                 | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit tahun 2014 dan 2013 pendapat juru audit bebas adalah tanpa syarat dan Margin Keuntungan Bersih adalah positif. | MEMATUHI  | 4      | 1.75     | 7                 |

SENARAI LAMPIRAN

| # | Nama Fail | Keterangan |
|---|-----------|------------|
|---|-----------|------------|

PENGESAHAN

| JURUAUDIT I |        | JURUAUDIT II |        | DISEMAK     |        | DIPERAKUI   |        |
|-------------|--------|--------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|
| TANDATANGAN | TARIKH | TANDATANGAN  | TARIKH | TANDATANGAN | TARIKH | TANDATANGAN | TARIKH |
|             |        |              |        |             |        |             |        |