

|                |                                                      |
|----------------|------------------------------------------------------|
| 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"/> | Mematuhi - telah menyemak penyata bank bagi 3 bulan terkini dan mendapati tidak sebarang transaksi mencurigakan. |

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 ogos, julai dan jun 2016. | MEMATUHI  | 5      | 3        | 15                |

SENARAI LAMPIRAN

| # | Nama Fail                            | Keterangan                     |
|---|--------------------------------------|--------------------------------|
| 1 | 35_56_1478762272_Maybank_bulan_7.jpg | Penyata Maybank Berhad bulan 7 |
| 2 | 35_56_1478762290_Maybank_bulan_8.jpg | Penyata Maybank Berhad bulan 8 |
| 3 | 35_56_1478762306_Maybank_Bulan_9.jpg | Penyata Maybank Berhad bulan 9 |

|                |                                                    |
|----------------|----------------------------------------------------|
| Bahagian       | C - Keupayaan Kewangan                             |
| Kod            | C-2                                                |
| Objektif Audit | Mengenalpasti kemudahan/fasiliti kewangan syarikat |
| Perkara        | 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 checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Mematuhi - kami mendapati syarikat mempunyai 2 kemudahan fasiliti bagi mengurus operasi penjualan kereta. |
| C-2-2 | Memastikan pembayaran mengikut jadual                 | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Mematuhi - telah menyemak pembayaran pinjaman dan mendapati bayaran adalah kosisten.                      |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Keputusan |        |          |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| <p>YA</p> <p>Kami mendapati pihak syarikat mempunyai kemudahan pinjaman kewangan, iaitu:</p> <p>1.Maybank Islamic Berhad RM5 Juta</p> <p>2. Perbadanan Usahawan Nasional Berhad RM 2 Juta</p> <p>3. Bank fasiliti Overdraft bank Maybank Islamic bank, Terhad pada RM750,000</p> <p>4. Master revolving Ambank Berhad, Terhad pada RM3,000,000</p> | MEMATUHI  | 5      | 3        | 15                |

SENARAI LAMPIRAN

| # | Nama Fail                               | Keterangan                          |
|---|-----------------------------------------|-------------------------------------|
| 1 | 36_56_1478762578_EMAMAN_SDN_.BHD_._.pdf | Carian SSM                          |
| 2 | 36_56_1478762386_Maybank_OD.jpg         | Letter Offer from Maybank berhad OD |
| 3 | 36_56_1478762344_revolving_Ambank.jpg   | Master revolving Ambank             |

---

|                |                                                                                |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Bahagian       | C - Keupayaan Kewangan                                                         |
| Kod            | C-3                                                                            |
| Objektif Audit | Mengukur kemampuan syarikat menjelaskan hutang jangka pendek (liabiiti 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"/> | Mematuhi - telah menyemak aset semasa dan liabiliti semasa dengan laporan audit 2015 dan 2014        |
| 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"/> | Mematuhi - nisbah semasa adalah positif dan syarikat berupaya untuk melunaskan hutang jangka pendek. |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                               | Keputusan |        |          |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                      | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit tahun 2015 dan 2014 pendapat juru audit bebas adalah tanpa syarat dan Nisbah Semasa adalah positif. | MEMATUHI  | 5      | 1.75     | 8.75              |

SENARAI LAMPIRAN

| # | Nama Fail                             | Keterangan            |
|---|---------------------------------------|-----------------------|
| 1 | 25_56_1479363212_at_auditor_2014.jpeg | Pendapat auditor 2014 |
| 2 | 25_56_1479363234_at_auditor_2015.jpeg | Pendapat auditor 2015 |

|                |                                               |
|----------------|-----------------------------------------------|
| 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"/> | Mematuhi - telah menyemak jumlah tunai dan liabiliti semasa dengan laporan audit 2015 dan 2014.                    |
| 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 checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Mematuhi - nisbah tunai adalah positif dimana syarikat mempunyai kemampuan untuk menjelaskan hutang jangka pendek. |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                               | Keputusan |        |          |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                      | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit tahun 2015 dan 2014 pendapat juru audit bebas adalah tanpa syarat dan Nisbah Semasa adalah positif. | MEMATUHI  | 5      | 1.75     | 8.75              |

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"/> | Mematuhi - telah menyemak jumlah jualan dan penghutang pada laporan audit 2015 dan 2014. pada tahun 2014 tiada jualan dan baki penghutang kerana syarikat baru tubuh pada 13 ogos 2014. |
| 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"/> | Mematuhi - nisbah penghutang 2015 adalah positif manakala 2014 tiada nisbah.                                                                                                            |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                                    | Keputusan |        |          |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                                           | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit tahun 2015 dan 2014 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"/> | Mematuhi - kos jualan pada tahun 2014 tiada kerana syarikat baru beroperasi. tiada pemiutang pada tahun 2014 dan 2015. |
| 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"/> | Mematuhi - nisbah perolehan pemiutang adalah 0                                                                         |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                              | Keputusan |        |          |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                                     | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit tahun 2015 dan 2014 pendapat juru audit bebas adalah tanpa syarat dan Nisbah Perolehan Pemiutang adalah sifar (0). | MEMATUHI  | 3      | 1.75     | 5.25              |

SENARAI LAMPIRAN

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

|                |                                                                                                                |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bahagian       | C - Keupayaan Kewangan                                                                                         |
| Kod            | C-7                                                                                                            |
| Objektif Audit | Mengenalpasti kedudukan nisbah hutang. Nisbah ini mengukur bahagian hutang syarikat berbanding dengan asetnya. |
| Perkara        | 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"/> | Mematuhi - telah menyemak jumlah liabiliti dan jumlah aset dengan laporan audit 2014 dan 2015 |
| 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"/> | Mematuhi - nisbah hutang 2015 adalah positif tetapi jumlah hutang 2014 adalah 0               |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                               | Keputusan |        |          |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                      | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit tahun 2015 dan 2014 pendapat juru audit bebas adalah tanpa syarat dan Nisbah Hutang adalah positif. | MEMATUHI  | 5      | 1.75     | 8.75              |

SENARAI LAMPIRAN

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

|                       |                                                          |
|-----------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>Bahagian</b>       | C - Keupayaan Kewangan                                   |
| <b>Kod</b>            | C-8                                                      |
| <b>Objektif Audit</b> | Mengenalpasti kedudukan margin keuntungan kasar syarikat |
| <b>Perkara</b>        | 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"/> | Mematuhi - telah menyemak jualan dan kos jualan pada laporan audit 2015 dan 2014. pada tahun 2014, tiada jualan dan kos jualan kerana syarikat baru tubuh. |
| 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"/> | Mematuhi - margin untung kasar 2015 adalah positif                                                                                                         |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                          | Keputusan |        |          |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                 | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit tahun 2015 pendapat juru audit bebas adalah tanpa syarat dan Margin Keuntungan 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"/> | Mematuhi - telah menyemak jumlah jualan, kos jualan dan jumlah perolehan operasi dengan laporan audit 2015 dan 2014. |
| 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"/> | Mematuhi - margin operasi pada tahu 2015 adalah positif.                                                             |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                       | Keputusan |        |          |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                              | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit tahun 2015 pendapat juru audit bebas adalah tanpa syarat dan margin operasi adalah positif. | MEMATUHI  | 3      | 1.75     | 5.25              |

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"/> | Mematuhi - telah menyemak jumlah jualan, kos jualan dan belanja keseluruhan dengan laporan audit 2015 dan 2014 |
| 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"/> | Mematuhi - margin untung bersih pada tahun 2015 adalah positif                                                 |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                          | Keputusan |        |          |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                 | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit tahun 2015 pendapat juru audit bebas adalah tanpa syarat dan Margin Keuntungan 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 |
|             |        |              |        |             |        |             |        |