

|                |                                                      |
|----------------|------------------------------------------------------|
| 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"/> | Pihak syarikat telah mengemukakan tiga (3) bulan penyata bank terkini, iaitu Ogos, Julai dan Jun 2016 dan telah memilih sample payment voucher. Tiada sebarang transaksi yang meragukan |

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  | 4      | 3        | 12                |

SENARAI LAMPIRAN

| # | Nama Fail                             | Keterangan                            |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | 35_100_1477644984_IMG_9546_-_Copy.JPG | Bulan 6                               |
| 2 | 35_100_1477644965_IMG_9545_-_Copy.JPG | Bulan 7                               |
| 3 | 35_100_1477644944_IMG_9544_-_Copy.JPG | Bulan 8                               |
| 4 | 35_100_1477645033_IMG_9549_-_Copy.JPG | Contoh payment voucher yang dipilih 1 |

---

|                       |                                                    |
|-----------------------|----------------------------------------------------|
| <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 checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Syarikat mempunyai fasiliti kewangan dengan pihak bank. |
| C-2-2 | Memastikan pembayaran mengikut jadual                 | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Syarikat membuat bayaran pinjaman mengikut jadual       |

## 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 sebanyak RM 376,000</p> <p>1) RHB-RM 376,000 - Pinjaman berjangka</p> | MEMATUHI  | 4      | 3        | 12                |

## SENARAI LAMPIRAN

| # | Nama Fail                             | Keterangan   |
|---|---------------------------------------|--------------|
| 1 | 36_100_1477645115_IMG_9539_-_Copy.JPG | Fasiliti RHB |

|                       |                                                                                 |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Bahagian</b>       | C - Keupayaan Kewangan                                                          |
| <b>Kod</b>            | C-3                                                                             |
| <b>Objektif Audit</b> | Mengukur kemampuan syarikat menjelaskan hutang jangka pendek (liabiliti semasa) |
| <b>Perkara</b>        | 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 dan dikira                                      |
| 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"/> | Mempunyai nisbah atas 1.0, nisbah semasa adalah positif |

## 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  | 5      | 1.75     | 8.75              |

SENARAI LAMPIRAN

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

---

|                       |                                               |
|-----------------------|-----------------------------------------------|
| <b>Bahagian</b>       | C - Keupayaan Kewangan                        |
| <b>Kod</b>            | C-4                                           |
| <b>Objektif Audit</b> | Mengenalpasti kedudukan nisbah tunai syarikat |
| <b>Perkara</b>        | 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"/> | Dikira dan 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 checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Nisbah tunai adalah negatif (1.0 kebawah). |

## ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                  | Keputusan |        |          |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                         | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| TIDAK<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit tahun 2014 dan 2013 pendapat juru audit bebas adalah tanpa syarat dan Nisbah Semasa adalah negatif. | MEMATUHI  | 2      | 1.75     | 3.5               |

SENARAI LAMPIRAN

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

---

|                       |                                                                                                                                                         |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Bahagian</b>       | C - Keupayaan Kewangan                                                                                                                                  |
| <b>Kod</b>            | C-5                                                                                                                                                     |
| <b>Objektif Audit</b> | Mengenalpasti kedudukan nisbah perolehan penghutang dagangan. Nisbah ini mengukur bagaimana berkesan Syarikat dalam mengutip hutang daripada pelanggan. |
| <b>Perkara</b>        | 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"/> | Dikira dan 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"/> | Nisbah perolehan penghutang dagangan adalah positif (1.0 keatas) |

## 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 |
|---|-----------|------------|
|---|-----------|------------|



|                       |                                                                                                                      |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Bahagian</b>       | C - Keupayaan Kewangan                                                                                               |
| <b>Kod</b>            | C-6                                                                                                                  |
| <b>Objektif Audit</b> | Mengenalpasti kedudukan nisbah perolehan hutang. Nisbah ini mengukur bagaimana segera Syarikat membayar pembekalnya. |
| <b>Perkara</b>        | 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"/> | Dikira dan 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"/> | Nisbah perolehan pemiutang adalah positif (1.0 keatas). |

## 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"/> | Dikira dan 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"/> | Nisbah hutang adalah positif (1.0 kebawah). |

## 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 |
|---|-----------|------------|
|---|-----------|------------|

|                       |                                                          |
|-----------------------|----------------------------------------------------------|
| <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"/> | Disemak dan dikira                      |
| 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"/> | Margin keuntungan kasar adalah positif. |

## 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 adalah positif. | MEMATUHI  | 4      | 1.75     | 7                 |

## SENARAI LAMPIRAN

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

|                       |                                                 |
|-----------------------|-------------------------------------------------|
| <b>Bahagian</b>       | C - Keupayaan Kewangan                          |
| <b>Kod</b>            | C-9                                             |
| <b>Objektif Audit</b> | Mengenalpasti kedudukan margin operasi syarikat |
| <b>Perkara</b>        | 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 dan dikira            |
| 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"/> | Margin operasi adalah negatif |

## ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                  | Keputusan |        |          |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                         | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| TIDAK<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit tahun 2014 dan 2013 pendapat juru audit bebas adalah tanpa syarat dan margin operasi adalah negatif | MEMATUHI  | 2      | 1.75     | 3.5               |

## SENARAI LAMPIRAN

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

|                       |                                                       |
|-----------------------|-------------------------------------------------------|
| <b>Bahagian</b>       | C - Keupayaan Kewangan                                |
| <b>Kod</b>            | C-10                                                  |
| <b>Objektif Audit</b> | Mengenalpasti kedudukan margin untung bersih syarikat |
| <b>Perkara</b>        | 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 dan dikira                  |
| 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"/> | Margin untung bersih adalah negatif |

## ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                     | Keputusan |        |          |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                            | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| TIDAK<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit tahun 2014 dan 2013 pendapat juru audit bebas adalah tanpa syarat dan Margin Keuntungan adalah negatif | MEMATUHI  | 2      | 1.75     | 3.5               |

## SENARAI LAMPIRAN

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

PENGESAHAN

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