

|                |                                                      |
|----------------|------------------------------------------------------|
| 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"/> | Ada semakan dibuat. salinan asal disahkan |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                       | Keputusan |        |          |                   |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                              | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Pihak syarikat telah mengemukakan tiga (3) bulan penyata bank terkini. | MEMATUHI  | 3      | 3        | 9                 |

SENARAI LAMPIRAN

| # | Nama Fail                              | Keterangan   |
|---|----------------------------------------|--------------|
| 1 | 35_121_1479696342_nk_statement_(1).jpg | Penyata bank |
| 2 | 35_121_1479696354_nk_statement_(2).jpg | Penyata bank |
| 3 | 35_121_1479696369_nk_statement_(3).jpg | Penyata bank |

|                |                                                    |
|----------------|----------------------------------------------------|
| 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"/>            | Rujuk lampiran terdapat 'term loan' dalam balance sheet sebagai bukti memiliki fasiliti bank. |
| C-2-2 | Memastikan pembayaran mengikut jadual                 | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | Tiada berkaitan                                                                               |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                                                           | Keputusan |        |          |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                                  | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Kami mendapati pihak syarikat mempunyai kemudahan pinjaman kewangan berdasarkan kepada laporan audit tetapi kami tidak dapat menverifikasikan dokumen-dokumen kemudahan pinjaman tersebut. | MEMATUHI  | 3      | 3        | 9                 |

SENARAI LAMPIRAN

| # | Nama Fail                       | Keterangan                     |
|---|---------------------------------|--------------------------------|
| 1 | 36_121_1479696676_term_loan.jpg | Term Loan dalam Balance sheet. |

---

|                |                                                                                |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 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"/> | Ada semakan dibuat. |
| 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"/> | Ada semakan dibuat. |

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"/> | Ada semakan dibuat. |
| 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"/> | Ada semakan dibuat. |

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 adala bersyarat, tidak memberi pendapat, pendapatan bercanggah dan Nisbah Semasa 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"/> | Ada semakan dibuat. |
| 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"/> | Ada semakan dibuat. |

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"/> | Ada semakan dibuat. |
| 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"/> | Ada semakan dibuat. |

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

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

|                |                                                                                                                |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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"/> | Ada semakan dibuat. |
| 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"/> | Ada semakan dibuat. |

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"/> | Ada semakan dibuat. |
| 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"/> | Ada semakan dibuat. |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                                                               | Keputusan |        |          |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                                      | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit tahun 2014 pendapat juru audit bebas adalah tanpa syarat dan Margin Keuntungan adalah positif. Manakala bagi tahun 2013, keuntungan adalah negatif. | MEMATUHI  | 3      | 1.75     | 5.25              |

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"/> | Ada semakan dibuat  |
| C-9-2 | Margin Operasi adalah positif. Lebih tinggi nilai margin lebih tinggi nilai keuntungan operasi syarikat | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Ada semakan dibuat. |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                                                                                  | Keputusan      |        |          |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                                                         | Status         | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| TIDAK<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit 2014 dan 2013 pendapat juru audit bebas adala bersyarat, tidak memberi pendapat, pendapatan bercanggah dan Margin Operasi adalah negatif, kurang daripada satu (1). | TIDAK MEMATUHI | 0      | 1.75     | 0                 |

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"/> | Ada semakan dibuat. |
| C-10-2 | Margin Untung Bersih adalah positif. Lebih tinggi nilai margin lebih tinggi nilai keuntungan bersih syarikat | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Ada semakan dibuat. |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                                                                                    | Keputusan      |        |          |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                                                           | Status         | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| TIDAK<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit 2014 dan 2013 pendapat juru audit bebas adala bersyarat, tidak memberi pendapat, pendapatan bercanggah dan Margin Keuntungan adalah negatif, kurang daripada satu(1). | TIDAK MEMATUHI | 0      | 1.75     | 0                 |

SENARAI LAMPIRAN

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

---

PENGESAHAN

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