

|                       |                                                      |
|-----------------------|------------------------------------------------------|
| <b>Bahagian</b>       | C - Keupayaan Kewangan                               |
| <b>Kod</b>            | C-1                                                  |
| <b>Objektif Audit</b> | Mengenalpasti penyata bank 3 bulan semasa yang aktif |
| <b>Perkara</b>        | 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"/> | Telah disemak semasa lawatan. tiada salinan yang diambil. |

## ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                                     | Keputusan |        |          |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                                            | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Pihak syarikat gagal mengemukakan tiga (3) bulan penyata bank terkini. Ini kerana pihak syarikat hanya mengemukakan penyata bank bagi bulan jun, may dan april 2016. | MEMATUHI  | 4      | 3        | 12                |

## SENARAI LAMPIRAN

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

|                       |                                                    |
|-----------------------|----------------------------------------------------|
| <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"/>            | Tidak mempunyai kemudahan kredit |
| C-2-2 | Memastikan pembayaran mengikut jadual                 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | Tidak berkaitan                  |

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

|                       |                                                                                 |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| <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"/> | Telah 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"/> | Nisbah semasa adalah positif (1.0 keatas). ini bermakna syarikat mempunyai kecairan yang mencukupi dalam jangka pendek untuk melunaskan hutang-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 |
|---|-----------|------------|
|---|-----------|------------|

---

|                       |                                               |
|-----------------------|-----------------------------------------------|
| <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"/> | Telah 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 positif (1.0 keatas) bagi tahun 2014 manakala Nisbah Tunai adalah negatif (kurang daripada 1.0) bagi tahun 2015 |

ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian<br>Juruaudit                                                                                                                                                                                                                                                                              | Keputusan |        |          |                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|----------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Status    | Markah | Pemberat | Markah<br>Diperolehi |
| YA<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan<br>audit 2015 pendapat juru audit bebas<br>adalah tanpa syarat dan Nisbah Tunai<br>adalah negatif [kurang daripada satu (1).<br><br>Berdasarkan semakan terhadap laporan<br>audit 2014 pendapat juru audit bebas<br>adalah tanpa syarat dan Nisbah Tunai<br>adalah positif. | MEMATUHI  | 3      | 1.75     | 5.25                 |

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"/> | 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 |

## ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                                 | Keputusan |        |          |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                                        | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Berdasarkan semakan terhadap laporan audit 2015 dan 2014, pendapat juru audit bebas adalah tanpa syarat dan Nisbah Perolehan Penghutang Dagangan adalah positif. | MEMATUHI  | 3      | 1.75     | 5.25              |

# 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"/> | 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). ini menunjukkan masa yang lebih singkat antara pembelian dan pembayaran tunai. |

## 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 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"/> | Nisbah Hutang adalah positif (1.0 kebawah). Nisbah positif menunjukkan kemampuan aset dalam menanggung liabiliti syarikat yang ada. |

## 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"/> | 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"/> | Margin Keuntungan Kasar adalah positif. Lebih tinggi nilai margin lebih tinggi nilai keuntungan kasar syarikat |

## 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 Margin Keuntungan adalah positif. | MEMATUHI  | 5      | 1.75     | 8.75              |

## 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                                                |
| 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"/> | Margin Operasi adalah negatif bagi tahun 2014 dan 2015 |

## 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 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                                                       |
| 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"/> | Margin Untung Bersih adalah negatif bagi tahun 2015 dan 2014. |

## 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 Margin Untung Bersih 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 |
|             |        |              |        |             |        |             |        |

