

التاريخ: 22 يناير 2017  
المرجع: BTK/AAT/1548/2017

السيد/ فهد عبد الرحمن المخيزم المحترم  
رئيس مجلس الإدارة  
شركة أركان الكويت العقارية (ش.م.ك)  
دولة الكويت

تحية طيبة وبعد،

**الموضوع : الملخص التنفيذي لتقرير الرقابة الداخلية  
للسنة المالية المنتهية في 31 أكتوبر 2016**

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه، وإلى التقرير الصادر بتاريخ 16 يناير 2017 بشأن الرقابة الداخلية لدى شركة أركان الكويت العقارية (ش.م.ك)، نرفق لكم فيما يلي المجالات التي تم فحصها وبيان بعدد الاستثناءات التي تبينت خلال الفحص موزعةً بحسب مستوى خطورتها:

م	المجال	مستوى الخطورة	شديد	مرتفع	متوسط	منخفض	الإجمالي
1.	حوكمة الشركة	-	-	-	1	1	2
2.	الإدارة المالية	-	-	-	-	1	1
3.	إدارة الموارد البشرية والشؤون الإدارية	-	-	-	1	-	1
4.	إدارة تكنولوجيا المعلومات	-	-	-	-	-	-
5.	إدارة دراسات الجدوى والتقييم العقاري وأملك الغير	-	-	-	1	-	1
6.	إدارة الاستثمار العقاري	-	-	-	-	-	-
7.	إدارة تطوير وصيانة العقارات	-	-	-	1	1	2
8.	إدارة الاستثمار المباشر والدولي	-	-	-	-	-	-
	<b>الإجمالي</b>		-	-	4	3	7

لقد أجرينا الفحص وفق المعايير المحددة في إطار الرقابة الداخلية المتكامل الصادر عن لجنة المنظمات الراعية للجنة تريدواي (COSO)، ووفق المعيار الدولي حول ارتباطات التأكيد الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين.

في رأينا، ومع مراعاة طبيعة الأعمال وحجمها خلال السنة المالية المنتهية في 31 أكتوبر 2016، فإن مستوى أداء نظم الرقابة الداخلية التي قمنا بفحصها هو "مريض". يعرّف الجدول التالي المستويات المستخدمة لتقييم أداء نظم الرقابة الداخلية:

المستوى	أداء الرقابة الداخلية	التعريف
مريض	$\geq 70\%$	يشير إلى أن نظم الرقابة الداخلية التي قمنا بفحصها قد تم تطبيقها والمحافظة عليها وفق المعايير المحددة في إطار الرقابة الداخلية المتكامل الصادر عن لجنة المنظمات الراعية للجنة تريدواي (COSO)، حيث أنه قد تم التعامل مع المخاطر ومعالجتها بكفاءة وفاعلية.
غير مريض	$< 70\%$	يشير إلى وجود خلل في نظم الرقابة الداخلية التي قمنا بفحصها حيث لم يتم تطبيقها والمحافظة عليها وفق المعايير المحددة في إطار الرقابة الداخلية المتكامل الصادر عن لجنة المنظمات الراعية للجنة تريدواي (COSO)، وإلى أنه لم يتم التعامل مع المخاطر ومعالجتها بطريقة مناسبة.

لقد قمنا بإحتساب مستوى أداء نظم الرقابة الداخلية لدى شركة أركان الكويت العقارية (ش.م.ك) كما يلي:

مستوى أداء الرقابة الداخلية	(4)	(3)	(2)	(1)	مستوى خطورة الاستثناءات
	%	عدد الاستثناءات المرجح	عدد الاستثناءات	العامل الوزني	
1 - مجموع (4)	100 / (3)	(1) * (2)			
%89	-	-	-	100	شديد
	-	-	-	3	مرتفع
	8%	8	4	2	متوسط
	3%	3	3	1	منخفض

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،



محمد حمد السلطان

مراقب حسابات مرخص رقم 100 فئة أ  
السلطان وشركاه  
عضو مستقل في بيكر تلي العالمية