



بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

ه مای

پروژه مالی

تهیه کننده: محمدرضا اکبرپور سماکوشی

موضوع پروژه: فروشگاه فرش تالو

نوع فعالیت: فروش فرش (بازرگانی)

نام استاد: آقای اقبالیان

شماره دانشجویی: ۸۸۰۸۱۰۵۶۲

روز و ساعت کلاس

سه شنبه ۱۳:۳۰ الی ۱۵

دانشکده شهید شمس‌ی پور تهران



فهرست

۴	.....	مقدمه
۵	.....	تعاریف
۹	.....	درباره پروژه
۱۱	.....	قیمت خرید انواع کالا
۱۳	.....	هزینه ها
۱۴	.....	قیمت فروش انواع کالا
۱۵	.....	طبقه بندی و کدینگ کردن حسابها
۱۶	.....	چرخه حسابداری در موسسات بازرگانی
۱۸	.....	سند حسابداری
۱۹	.....	دفاتر حسابداری (دفتر روزنامه، کل)
۲۱	.....	تراز آزمایشی
۲۲	.....	جدول موجودی اول دوره
۲۳	.....	رویدادهای مالی یکماهه فروشگاه
۲۵	.....	جدول خرید کالا

۲۶	جدول هزینه ها
۲۶	جدول فروش کالا
۲۸	جدول موجودی کالای آخر دوره
۳۰	دفاتر روزنامه و کل
۳۶	صورتحساب سودوزیان
۳۷	صورتحساب سرمایه
۳۸	ترازنامه



مقدمه

سپاس خداوندگار آسمانها و زمین که نعمت عقل و اختیار را در وجود هر انسانی نهاد تا بتواند توسط این دو نعمت وجودی که انسان را با دیگر مخلوقات متمایز می نماید، دست به اختراعات و اکتشافات بزند.

انسان نیز با بهره مندی از این امتیاز برتر دست بکار شد و از دیر باز با بدست آوردن اطلاعات مورد نیاز در باره هر موضوعی و بکارگیری آن در فرآیند تصمیم گیری آگاهانه و هدفمند خویش دست به اعمال شگفت انگیزی زد.

کم کم با پیشرفت جوامع و بوجود آمدن بنگاه های اقتصادی کوچک انسان پای خود را در عرصه اقتصادی و سود آوری دید.

امروزه در هر جامعه ای واحد اقتصادی گوناگونی فعالیت می کنند. هر یک از واحدهای اقتصادی در جریان فعالیتهای اقتصادی خود، معاملات و عملیات گوناگونی انجام می دهند.

با همه ی این تفاسیر، همه ی واحدهای اقتصادی در زمره موسسات

خدماتی قرار نمی گیرند، زیرا در جریان عادی فعالیتهای خود عملیاتی

انجام می دهند که در بسیاری موارد با عملیات واحد های خدماتی تفاوت دارد. مثلا بسیاری از عملیاتی که در یک فروشگاه فرش یا مواد غذایی صورت می پذیرد، در یک بنگاه حمل و نقل انجام نمی گیرد. در یک فروشگاه فرش اجناسی خریداری و به مشتریان فروشگاه عرضه می شود ولی در بنگاه حمل و نقل به مشتریان خدمات حمل و نقل ارائه می گردد.

وجود تفاوت در فعالیتهای اقتصادی موسسات مختلف موجب می شود تا نحوه حسابداری آنها با یکدیگر یکسان نباشند.

بطور کلی می توان گفت که عمده ترین وجه تمایز بین موسسات خدماتی و موسسات بازرگانی خرید و فروش می باشد.

موسسه بازرگانی

موسسه بازرگانی، یک واحد اقتصادی است که به منظور کسب سود، به خرید و فروش کالا می پردازد.

کالا

کالا، عبارت است از اجناسی که به منظور فروش به مشتریان، از تولید کننده یا عمده فروش خریداری می گردد.

حسابداری خرید کالا

خرید کالا از لحاظ نحوه پرداخت بهای کالای مورد داد و ستد به روشهای مختلف مثل نقدی، نسیه و قسطی انجام می شود. در این فروشگاه صرفاً به عملیات خرید نقدی و نسیه می پردازیم. موسسات بازرگانی معمولاً برای ثبت رویدادهای مالی خرید کالا از «حساب خرید کالا» استفاده می کنند.

حسابداری فروش کالا

در موسسات بازرگانی درآمد از طریق فروش کالای خریداری شده کسب می کنند. در این نوع موسسات، همه فروشهای مربوط به کالای خریداری شده، در «حساب فروش کالا» ثبت می شود.

تخفیفات

در عرف و رویه های متداول تجاری، فروشندگان به دلایل مختلفی به مشتریان خود تخفیف می دهند، یعنی مبلغی از بهای متعارف کالای مورد معامله را کسر می کنند و یا قسمتی از بدهکاری خریدار را می بخشند.

انواع تخفیفات

انواع تخفیفات رایج در خرید و فروش به شرح زیر می باشد:

تخفیف تجاری؛

فروشنندگان در زمانهای خاص به همه یا برخی از مشتریان خود تخفیف تجاری اعطا می کنند. «تخفیف تجاری» عبارت است از کاهش در قیمت فروش کالا نسبت به قیمت متعارف یا رایج آن که از جانب فروشنده به خریدار داده می شود. این نوع تخفیف معمولاً بر حسب درصدی از قیمت متعارف کالا تعیین می گردد.

نکته-تخفیف تجاری در دفاتر خریدار و فروشنده ثبت نمیگردد.

تخفیفات توافقی؛

گاهی توافق خریدار و فروشنده درباره قیمت کالای مورد معامله بر اساس چانه زدن تعیین می شود. معمولاً در این موارد، خریدار کالای مورد معامله را به قیمتی کمتر از قیمت متعارف خریداری می کند یعنی از فروشنده مبلغی تخفیف می گیرد.

نکته- این نوع تخفیف مانند تخفیف تجاری در دفاتر و مدارک خریدار و فروشنده ثبت نمی گردد.

تخفیفات نقدی؛

مؤسسات بازرگانی معمولاً برخی از خرید و فروشهای خود را به طور نسیه انجام می دهند. گاهی در خرید و فروش نسیه، فروشنده کالا مدت زمان معینی را برای دریافت طلب خود از خریدار معلوم می کند که به آن «شرط فروش نسیه» گفته می شود. این شرط با توجه به وضعیت مالی فروشنده و اعتبار خریدار برای هر یک از خریداران و بر مبنای مبلغ خرید تعیین می شود. مثلاً «نسیه ۳۰ روزه»

برخی از فروشنندگان کالا برای تشویق خریداران به پرداخت بدهی؛ زودتر از موعد مقرر تخفیفی برای آنها در نظر می گیرند. اینگونه تخفیفها برای خریدار «تخفیف نقدی خرید» و برای فروشنده «تخفیف نقدی فروش» نامیده می شود.

به مدتی که در آن خریدار می تواند از تخفیف نقدی استفاده کند، اصطلاحاً «دوره تخفیف» می گویند.

نکته- تخفیفات نقدی خرید و فروش ماهیتی عکس خرید و فروش دارند.

تخفیفات نابابی

در مواردی که آسیب دیدگی و معیوب بودن کالای خریداری شده جزئی باشد و یا کیفیت مورد نظر خریدار را نداشته باشد. در این صورت ممکن است فروشنده با دادن تخفیف، خریدار را از برگشت کالا منصرف کند، که به آن «تخفیف نابابی» می گویند.

برگشت کالا و تخفیفات

گاهی در جریان معاملات تجاری تمام یا بخشی از اجناس مورد معامله بنا به دلایلی از سوی خریدار به فروشنده برگشت داده می شود. عدم مطابقت کالاهای دریافتی با سفارش خرید، آسیب دیدگی کالا قبل از دریافت، معیوب بودن کالا، گران بودن قیمت کالا و شرایط معامله چند نمونه از دلایل برگشت کالای خریداری شده به فروشنده می باشد.

مبلغ کالای برگشتی به فروشنده و تخفیفی که جلوگیری از برگشت کالا از سوی فروشنده به خریدار داده می شود، در دفاتر خریدار در حسابی به نام «برگشت از خرید و تخفیفات» بستانکار می شود.

مبلغ کالای برگشت داده شده از سوی خریدار و همین طور تخفیفی که فروشنده برای جلوگیری از برگشت کالا از سوی خریدار داده می شود، در دفاتر فروشنده در حسابی به نام «برگشت از فروش و تخفیفات» بدهکار می شود.

هزینه حمل

کالای مورد معامله معمولاً در محل فروشگاه یا انبار فروشنده به خریدار تحویل می شود و حمل آن به عهده خریدار است. خریدار هزینه ای را که بابت حمل کالا

متحمل می شود، در حساب «هزینه حمل کالای خریداری شده» بدهکار می کند.

مالیات

مالیات در این موسسه درصدی از درآمد می باشد که این درآمد توسط کارشناسان مالیاتی همه ساله با توجه به اقتصاد کشور آن را تعیین می کنند، و مواردی همچون نوع منطقه و مساحت فروشگاه در ارزیابی درآمد دخیل می باشد. بطوری که اگر مساحت فروشگاه بزرگ باشد یا مکان فروشگاه در یک منطقه مناسب و یا در شهرستان باشد ، محاسبه درآمد فروشگاه به تناسب موارد مذکور انجام می گیرد.

استهلاک

در این فروشگاه استهلاک دارایی های استهلاک پذیر به روش خط مستقیم مورد محاسبه قرار می گیرد ، یا به عبارت دیگر ؛

استهلاک = (بهای تمام شده ی دارایی مورد نظر _ ارزش اسقاط) / عمر مفید

انتقال کالاها از انبار به فروشگاه

انتقال کالاها از انبار به فروشگاه بدین صورت می باشد که هر گونه کالایی که به فروش می رسد ، در برگه هایی به نام حواله ی انبار نوشته می شود و در پایان هر ماه این حواله ها در سیستم انبار رسید خواهد خورد ، و سپس به فروشگاه برده می شود.



درباره پروژه

این پروژه مربوط به یک دوره مالی کوتاه مدت یکماهه در یک فروشگاه فرش که یک موسسه بازرگانی محسوب می شود و به خرید و فروش فرش می پردازد، می باشد.

پروژه در حال حاضر شامل سه/۳ بخش می باشد؛

بخش اول-

این بخش که شامل قوانین و تعاریف می باشد، در بالا به آنها اشاره شده است.

بخش دوم-

این بخش نیز درباره اطلاعات پروژه و صحنه هایی از اکسل می باشد، که در قسمت بعدی به آن بیشتر می پردازیم.

بخش سوم-

این بخش که بطور عملی و فرمولی و جدولی می باشد، کاملاً در اکسل به آن خواهیم پرداخت .

لازم به ذکر است که در این فروشگاه بزرگ کالای اصلی و اساسی فرش می باشد، و اکثر معاملات مربوط به خرید و فروش فرش می باشد، اما در کنار این کالا اصلی فروشگاه اقدام به فروش پتو ، موکت ، پستی و روفرشی می کند.

نکته-

تمامی ارقام بکار رفته در این پروژه به ریال می باشد.

قیمت خرید انواع کالا

فرش

قیمت خرید فرش با توجه به اندازه ، نوع ، رنگ ، کیفیت و ... خرداری می شود، که می توان آنها را در جدول زیر تقسیم بندی نمود :

نوع هفتم	نوع ششم	نوع پنجم	نوع چهارم	نوع سوم	نوع دوم	نوع اول	نوع ابعاد
۶۷۰۰۰۰۰	۵۴۵۰۰۰۰	۴۴۶۰۰۰۰	۳۹۷۰۰۰۰	۳۱۲۰۰۰۰	۲۰۵۰۰۰۰	۱۶۰۰۰۰۰۰	۳*۴
۵۶۲۰۰۰۰	۴۱۰۰۰۰۰	۳۲۱۰۰۰۰	۲۴۰۰۰۰۰	۲۰۹۰۰۰۰	۱۵۱۰۰۰۰	۱۳۰۰۰۰۰	۳*۳
۴۸۰۰۰۰۰	۳۴۵۰۰۰۰	۲۷۵۰۰۰۰	۲۱۳۰۰۰۰	۱۹۴۰۰۰۰	۱۴۷۰۰۰۰	۹۰۰۰۰۰۰	۲*۳
۳۹۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰	۲۶۰۰۰۰۰	۲۰۵۰۰۰۰	۱۸۵۰۰۰۰	۱۴۰۰۰۰۰	۸۵۰۰۰۰۰	۲.۵*۳.۵

موکت

موکت ها با توجه به نوع و مدل و همچنین کیفیت به صورت زیر قیمت گذاری می شود : (قیمت هر متر مربع)

نوع سوم	نوع دوم	نوع اول	نوع / مدل
۲۳۰۰۰	۱۸۵۰۰	۱۵۰۰۰	ساده
۲۶۰۰۰	۲۳۰۰۰	۱۸۵۰۰	طرح دار
۱۱۱۰۰۰	۶۵۰۰۰	۳۲۵۰۰	پلی آمید

پشتی

قیمت خرید پشتی با توجه به یک نفره بودن یا دو نفره بودن و همچنین کیفیت آنها به صورت زیر می باشد :

نوع سوم	نوع دوم	نوع اول	نوع / اندازه
۶۴۰۰۰۰	۳۲۰۰۰۰	۱۳۵۰۰۰	یک نفره

۱۳۰۰۰۰	۷۰۰۰۰۰	۲۲۰۰۰۰	دو نفره
--------	--------	--------	---------

پتو

با توجه به نوع و اندازه انواع پتو می توان قیمت خرید آن را مطابق جدول زیر بیان نمود:

نوع سوم	نوع دوم	نوع اول	نوع / اندازه
۳۲۵۰۰۰	۲۳۰۰۰۰	۱۳۸۰۰۰	یک نفره
۴۱۵۰۰۰	۳۲۵۰۰۰	۱۸۵۰۰۰	دو نفره

هزینه ها

هزینه هایی که عمدتاً در این فروشگاه به حساب هزینه می روند و یا اصطلاحاً هزینه می شوند، هزینه هایی هستند که در بیشتر موسسات خدماتی و بازرگانی به مصرف می رسند، و این هزینه ها را می توان به صورت زیر بیان نمود:

اول - هزینه حمل کالای خریداری شده

دوم - هزینه ملزومات (دفتر، خودکار، ...)

سوم - هزینه پرداخت قبوض (آب ، برق ، تلفن ، ...)

چهارم - هزینه های تعمیر فروشگاه و انبار (ساختمانی)

پنجم - هزینه تعمیرات (لوازم و ادوات فروشگاه)

ششم - هزینه تبلیغات

هفتم - هزینه حقوق و دستمزد

هشتم - هزینه های متفرقه (نوابی کالا ، ...)

نهم - هزینه های استهلاک

دهم - هزینه های توزیع و فروش

....

قیمت فروش انواع کالا

قیمت فروش انواع کالا در این فروشگاه بر اساس قوانین تعیین شده از سوی وزارت بازرگانی (واحد / قسمت فرش) به شرح زیر می باشد :

طبق این قوانین به قیمت هر فرش ۱۷٪ اضافه میگردد، سپس بفروش میرسد.

این قوانین برای دیگر کالاهای فروشگاه نیز صدق می کند، بگونه ای که به قیمت هر کدام از اقلام بجز فرش ۸٪ اضافه میگردد و سپس بفروش میرسد.

- 1- قیمت فروش فرش = (قیمت خرید فرش * ۱۱۲٪) -
2- قیمت فروش دیگر کالا ها = (قیمت خرید کالای ... * ۱۰۸٪) -

طبقه بندی و کدینگ کردن حسابها

کد گذاری حساب ها یعنی شماره بندی منطقی و منظم حساب ها بر حسب طبقات و گروه های هم خانواده که کلیه اشخاص با زبانی مشترک نسبت به شناسایی حساب ها اقدام می کنند. هدف اساسی در کد گذاری حساب ها ، ابتدا شناخت و کنترل حساب ها و حساب های مشابه ، سپس تفکیک آنها از یکدیگر به منظور آماده سازی و در نهایت تجزیه و تحلیل حساب ها می باشد .

به طور کلی می توان گفت معمولا حساب های مختلفی که در این فروشگاه مورد استفاده قرار می گیرد در ۵/ پنج گروه حساب های زیر طبقه بندی می شود :

۱- گروه دارایی ها

این گروه که شامل حساب های نقد و بانک، صندوق، حساب های دریافتی، پیش پرداخت ها، موجودی کالا، ساختمان، زمین، اثاثه، تجهیزات، ... می باشد ، از کد ۱۰۱ شروع می شود و به کد ۱۹۹ ختم می گردد.

۲- گروه بدهی ها

این گروه که شامل حساب های پرداختی، وام پرداختی، پیش دریافت ها، ... می باشد، از کد ۲۰۱ شروع و به کد ۲۹۹ ختم می گردد.

۳- گروه سرمایه

این گروه که شامل حساب های سرمایه، برداشت، خلاصه سود و زیان، ... می باشد، از کد ۳۰۱ شروع و به کد ۳۹۹ ختم می شود .

-۴ گروه درآمد ها

این گروه که شامل حساب های فروش کالا، برگشت از فروش و تخفیفات ، تخفیفات نقدی فروش، ... می باشد ، از کد ۴۰۱ شروع و به کد ۴۹۹ ختم می گردد.

-۵ گروه هزینه ها

این گروه که شامل حساب های خرید کالا، برگشت از خرید و تخفیفات، تخفیفات نقدی خرید، هزینه تبلیغات، هزینه ملزومات مصرفی، هزینه آب و برق و تلفن و ... ، هزینه حمل کالای فروش رفته یا خریداری شده، ... می باشد، از کد ۵۰۱ شروع و به کد ۵۹۹ ختم می گردد.

چرخه حسابداری در موسسات بازرگانی

حسابداران برای گزارش وضعیت مالی و نتایج عملیات یک موسسه، عمر آن را به دوره های زمانی مساوی تقسیم می کنند و هر یک از این دوره ها را «دوره مالی» می نامند.

در هر دوره مالی مجموعه ای از عملیات حسابداری به طور منظم و در مراحل پیاپی انجام می گیرد تا گزارشهای مربوط به نتایج عملیات و وضعیت مالی یک موسسه تهیه شود. به این مجموعه از عملیات حسابداری که در مراحل پیاپی هر دوره مالی انجام می شود «چرخه حسابداری» گویند.

مراحل چرخه حسابداری عبارتند از :

- ۱- جمع آوری اطلاعات مربوط به فعالیت‌های مالی
- ۲- تجزیه و تحلیل فعالیت‌های مالی
- ۳- ثبت فعالیت‌های مالی در دفتر روزنامه
- ۴- انتقال اطلاعات از دفتر روزنامه به دفتر کل
- ۵- تهیه تراز آزمایشی
- ۶- اصلاح حساب‌های دفترکل
- ۷- تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده
- ۸- تهیه صورتهای مالی
- ۹- بستن حساب‌های موقت
- ۱۰- تهیه تراز آزمایشی اختتامی

سند حسابداری

به دلیل اهمیت نوشتن صحیح و بدون اشتباه دفاتر حسابداری، در بیشتر واحدهای اقتصادی قبل از ثبت رویداد های مالی در دفاتر قانونی «سند حسابداری» یا «سند روزانه» تهیه می گردد.

سند حسابداری برگه ای است که اطلاعات مربوط به یک یا چند رویداد مالی قبل ثبت در دفاتر حسابداری در آن نوشته می شود و سپس بر اساس اطلاعات مندرج در سند حسابداری، دفاتر حسابداری تنظیم می گردد. سند حسابداری شکل و محتوای خاصی ندارد ، و در هر واحد اقتصادی به محتوای کار و نیاز های موجود این سند دستخوش تغییرات دلخواه می باشد.

دفتر روزنامه عمومی

دفتر روزنامه عمومی دفتری است که کلیه معاملات و رویدادهای مالی یک واحد اقتصادی روزانه به ترتیب تاریخ وقوع در آن ثبت می شوند. به دفتر روزنامه عمومی «دفتر ثبت اولیه» یا به اختصار «دفتر روزنامه» هم گفته می شود.

در اینجا به نمونه ای از یک دفتر روزنامه که شکل جامع تری را دارد، اشاره می کنیم؛

صفحه: 1		دفتر روزنامه		-		
بستانکار	بدهکار	شماره کل	شرح	شماره سند	تاریخ	ردیف
					روز		ماه
			شرح سند			

دفتر کل

دفتر کل عبارت از مجموعه حساب هایی که برای ثبت و خلاصه کردن اطلاعات مربوط به رویدادهای مالی یک واحد اقتصادی استفاده می شود. دفتر کل را دفتر «ثبت نهایی» هم می گویند.

در اینجا به نمونه ای از یک دفتر کل که شکل جامع تری را دارد، اشاره می کنیم؛

-	کد:	دفتر کل				نام حساب				
		ماتده	تشخیص	بستانکار	بدهکار	عطف	شرح	تاریخ		صفحه روزنامه
								ماه	روز	

تراز آزمایشی

برای آزمون درستی طرف بدهکار و بستانکار حساب های دفتر کل از ترازى به «تراز آزمایشى» استفاده مى کنند.

تراز آزمایشى دو ستونى منتهى به تاریخ ۱۳۸۸/۰۶/۳۱ فروشگاه فرش تلالو، به توجه به این نکته که زمان آغاز پروژه ۱۳۸۸/۰۷/۰۱ مى باشد به شرح زیر مى باشد؛

فروشگاه فرش تلالو تراز آزمایشى منتهى به تاریخ ۱۳۸۸/۰۶/۳۱			
بستانکار	بدهکار	کد حساب	نام حساب
	350,000,000	111	بانک
	75,000,000	112	صندوق
	8,000,000	113	پیش پرداخت هزینه تبلیغات
	15,000,000	114	حساب دریافتى
	300,000	115	ملزومات
	1,153,300,000	116	موجودى کالا
	3,000,000	117	اثاثه
1,000,000		118	استهلاك انباشته اثاثه
	1,800,000,000	119	ساختمان (فروشگاه)
360,000,000		120	استهلاك انباشته ساختمان
	2,500,000,000	121	زمین (انبار)
70,000,000		211	حساب پرداختى
35,000,000		212	اسناد پرداختى
5,231,100,000		311	سرمایه
	250,000,000	312	برداشت
815,000,000		411	فروش
	350,000,000	511	خرید
	4,000,000	512	هزینه حمل کالای خریدارى شده
	1,500,000	611	هزینه حمل کالای فروش رفته
	2,000,000	612	هزینه آگهى
6,512,100,000	6,512,100,000	-	جمع

موجودى اول دوره این فروشگاه به شرح زیر مى باشد؛

جدول موجودی اول دوره						
ردیف	نام کالا	نوع کالا	کد کالا	تعداد	قیمت جزء	قیمت کل
1	فروش ۲*	نوع اول	101	22	1,600,000	35,200,000
2		نوع دوم	102	17	2,050,000	34,850,000
3		نوع سوم	103	19	3,120,000	59,280,000
4		نوع چهارم	104	18	3,970,000	71,460,000
5		نوع پنجم	105	13	4,460,000	57,980,000
6		نوع ششم	106	10	5,450,000	54,500,000
7		نوع هفتم	107	7	6,700,000	46,900,000
8	فروش ۲*	نوع اول	108	21	1,300,000	27,300,000
9		نوع دوم	109	16	1,510,000	24,160,000
10		نوع سوم	110	18	2,090,000	37,620,000
11		نوع چهارم	111	18	240,000	4,320,000
12		نوع پنجم	112	17	3,210,000	54,570,000
13		نوع ششم	113	14	4,100,000	57,400,000
14		نوع هفتم	114	10	5,620,000	56,200,000
15	فروش ۲*	نوع اول	115	16	9,000,000	144,000,000
16		نوع دوم	116	13	1,470,000	19,110,000
17		نوع سوم	117	12	1,940,000	23,280,000
18		نوع چهارم	118	14	2,130,000	29,820,000
19		نوع پنجم	119	10	2,750,000	27,500,000
20		نوع ششم	120	9	3,450,000	31,050,000
21		نوع هفتم	121	7	4,800,000	33,600,000
22	فروش ۲.۵*	نوع اول	122	15	850,000	12,750,000
23		نوع دوم	123	15	1,400,000	21,000,000
24		نوع سوم	124	17	1,850,000	31,450,000
25		نوع چهارم	125	9	2,050,000	18,450,000
26		نوع پنجم	126	7	2,600,000	18,200,000
27		نوع ششم	127	6	3,000,000	18,000,000
28		نوع هفتم	128	4	3,900,000	15,600,000
29	بیکفزه پستی	نوع اول	201	24	135,000	3,240,000
30		نوع دوم	202	19	320,000	6,080,000
31		نوع سوم	203	18	640,000	11,520,000
32	دو کفزه پستی	نوع اول	204	20	220,000	4,400,000
33		نوع دوم	205	15	700,000	10,500,000
34		نوع سوم	206	16	130,000	2,080,000
35		ساد	نوع اول	301	70	15,000

1,110,000	18,500	60	302	نوع دوم	تاریخ تایید	36
1,265,000	23,000	55	303	نوع سوم		37
1,110,000	18,500	60	304	نوع اول		38
1,150,000	23,000	50	305	نوع دوم		39
910,000	26,000	35	306	نوع سوم		40
1,300,000	32,500	40	307	نوع اول		41
2,275,000	65,000	35	308	نوع دوم	تاریخ تایید	42
2,775,000	111,000	25	309	نوع سوم		43
4,140,000	138,000	30	401	نوع اول		44
6,210,000	230,000	27	402	نوع دوم		45
9,100,000	325,000	28	403	نوع سوم		46
4,810,000	185,000	26	404	نوع اول		47
6,500,000	325,000	20	405	نوع دوم	تاریخ تایید	48
6,225,000	415,000	15	406	نوع سوم		49
1,153,300,000	-			جمع		

رویدادهای مالی زیر در طی مهرماه ۱۳۸۸ صورت پذیرفته است؛

شرح	تاریخ	ردیف
فروش کالاهایی با کدهای ۱۰۲ (عدد ۳)، ۱۰۶ (عدد ۱)، ۱۲۰ (عدد ۴)، ۲۰۳ (عدد ۳) بطور نقد	1388/07/01	1
فروش کالاهایی با کدهای ۱۰۷ (عدد ۱)، ۴۰۶ (عدد ۴) و ۳۰۶ (عدد ۴۰ متر) به طور نسیه و دریافت چک	1388/07/02	2
ثبت بابت برداشت آقای فرهانی از حساب فروشگاه جهت مصارف شخصی	1388/07/02	3
ثبت بابت پرداخت قسمتی از بدهیهای فروشگاه	1388/07/0۳	4
فروش کالاهایی با کدهای ۱۱۰ (عدد ۲)، ۲۰۲ (عدد ۳)، ۱۲۸ (عدد ۳) و ۳۰۸ (عدد ۱۰ متر) به طور نقد	1388/07/03	5
ثبت بابت دریافت صورتحساب آب و برق	1388/07/0۴	6
ثبت بابت پرداخت وجه نقد جهت خرید ملزومات مصرفی	1388/07/0۶	7
بابت فروش کالاهایی با کدهای ۱۱۱ (عدد ۴)، ۴۰۴ (عدد ۵) و ۳۰۴ (عدد ۳۰ متر) به طور نسیه و نقد	1388/07/0۶	8
ثبت بابت انجام شدن قسمت دوم تبلیغات توسط موسسه طرف قرارداد فروشگاه	1388/07/0۶	9
خرید نقد کالا با کدهای ۱۰۲ (عدد ۹)، ۲۰۳ (عدد ۱۰)، ۱۱۰ (عدد ۵)، ۱۰۶ (عدد ۶)، ۴۰۶ (عدد ۷)، ۲۰۲ (عدد ۱۵) و ۳۰۸ (عدد ۳۰ متر)	1388/07/0۸	10
فروش کالا با کدهای ۲۰۳ (عدد ۵)، ۲۰۱ (عدد ۶)، ۴۰۲ (عدد ۷)، ۱۲۳ (عدد ۶) و ۱۱۴ (عدد ۲) به طور نقد	1388/07/0۸	11

ثبت بابت برداشت آقای فرهانی از حساب بانکی فروشگاه جهت مصارف شخصی	1388/07/۱۱	12
ثبت بابت دریافت بخشی از طلب های فروشگاه	1388/07/۱۱	13
بابت فروش کالاهایی با کدهای ۱۰۱ (عدد۴)، ۱۱۵ (عدد۳)، ۱۲۳ (عدد۱) و ۲۰۴ (عدد۲) به طور نقد	1388/07/۱۲	14
بابت خرید جای و قند به طور نقد	1388/07/۱۴	15
خرید کالا با کدهای ۱۰۲ (عدد۵)، ۱۲۳ (عدد۸)، ۲۰۴ (عدد۷)، ۲۰۳ (عدد۹)، ۱۱۵ (عدد۸)، ۴۰۶ (عدد۴) بطورنسیه	1388/07/۱۷	16
بابت فروش کالاهایی با کدهای ۱۱۰ (عدد۵)، ۲۰۲ (عدد۷)، ۴۰۶ (عدد۴) و ۳۰۹ (عدد۲۰ متر) به طور نقد	1388/07/۱۷	17
ثبت بابت دریافت صورتحساب گاز و تلفن	1388/07/۲۰	18
ثبت بابت پرداخت هزینه تعمیر قسمتی از انبار فروشگاه	1388/07/۲۲	19
فروش نقد کالا با کد ۱۲۴ (عدد۵)، ۲۰۱ (عدد۱)، ۱۱۵ (عدد۴)، ۴۰۲ (عدد۵)، ۴۰۳ (عدد۲) و ۳۰۴ (عدد۲۰ متر)	1388/07/۲۵	20
ثبت بابت پرداخت صورتحساب گاز و تلفن	1388/07/۲۸	21
خرید نقد کالا با کدهای ۱۲۴ (عدد۹)، ۲۰۳ (عدد۸)، ۲۰۲ (عدد۱۳)، ۴۰۳ (عدد۸)، ۴۰۶ (عدد۹) و ۱۲۸ (عدد۱۰)	1388/07/۲۹	22
فروش نقد کالا با کدهای ۱۲۴ (عدد۹)، ۲۰۳ (عدد۸)، ۲۰۲ (عدد۱۳)، ۴۰۳ (عدد۸)، ۴۰۶ (عدد۹) و ۱۲۸ (عدد۱۰)	1388/07/۳۰	23
ثبت بابت خرید ملزومات مصرفی فروشگاه	1388/07/۳۰	24
ثبت بابت پرداخت هزینه حمل کالای خریداری شده	1388/07/۳۰	25
ثبت بابت فروش کالاهایی با کدهای ۱۲۴ (عدد۳)، ۲۰۳ (عدد۲) و ۴۰۳ (عدد۴) به طور نقد	1388/07/۳۰	26
ثبت بابت برداشت توسط آقای رهسپار از حساب فروشگاه جهت مصارف شخصی	1388/07/۳۰	27
ثبت بابت حذف موجودی اول دوره	1388/07/۳۰	28
ثبت بابت ثبت موجودی پایان دوره	1388/07/۳۰	29
بابت ثبت هزینه استهلاک اثاثه	1388/07/۳۰	30
بابت ثبت هزینه استهلاک ساختمان	1388/07/۳۰	31
بابت بستن حسابهای هزینه	1388/07/۳۰	32
بابت بستن حساب خرید کالا	1388/07/۳۰	33
بابت بستن حساب فروش کالا	1388/07/۳۰	34
بابت پرداخت مالیات	1388/07/۳۰	35
بابت بستن حساب خلاصه سودوزیان	1388/07/۳۰	36
بابت بستن حساب برداشت	1388/07/۳۰	37

خریدهایی که طی این ماه در این فروشگاه انجام گرفته است به شرح زیر می باشد؛

جدول خرید کالا				
قیمت کل	تعداد/متر	کد کالا	نام کالا	تاریخ
18,450,000	9	102	فرش	1388/07/08
6,400,000	10	203	پشتی	
10,450,000	5	110	فرش	
32,700,000	6	106	فرش	
2,905,000	7	406	پتو	
4,800,000	15	202	پشتی	
1,950,000	30	308	موکت	
10,250,000	5	102	فرش	1388/07/17
11,200,000	8	123	فرش	
1,540,000	7	204	پشتی	
5,760,000	9	203	پشتی	
72,000,000	8	115	فرش	
1,660,000	4	406	پتو	
16,650,000	9	124	فرش	1388/07/29
5,120,000	8	203	پشتی	
4,160,000	13	202	پشتی	
2,600,000	8	403	پتو	
3,735,000	9	406	پتو	
39,000,000	10	128	فرش	
251,330,000	جمع کل			

جدول هزینه ها

هزینه هایی که در طی مهرماه در این فروشگاه صورت پذیرفته است، به شرح زیر میباشد؛

مبلغ هزینه	نوع هزینه	تاریخ
100,000	هزینه خرید ملرومات	۱۳۸۸/۰۷/۰۶
100,000	هزینه متفرقه (خرید چای و قند)	۱۳۸۸/۰۷/۱۴
1,000,000	هزینه تعمیر انبار	138۸/0۷/۲۲
300,000	پرداخت صورتحساب گاز و تلفن	138۸/0۷/۲8
300,000	هزینه خرید ملرومات	138۸/0۷/۳۰
500,000	هزینه حمل کالای خریداری شده	138۸/0۷/۳۰
25,000	هزینه استهلاك اثاثه	138۸/0۷/۳0
3,300,000	هزینه استهلاك ساختمان	138۸/0۷/۳0

فروش هایی که در مهرماه صورت پذیرفته است، در جدول زیر آمده است؛

جدول فروش کالا				
تاریخ	نام کالا	کد کالا	تعداد/متر	قیمت کل
1388/07/01	فرش	102	3	6,888,000
	فرش	106	1	6,104,000
	فرش	120	4	15,456,000
	پشتی	203	3	2,073,600
1388/07/02	فرش	107	1	7,504,000

1,792,800	4	406	پتو	
1,123,200	40	306	موکت	
4,681,600	2	110	فرش	1388/07/03
1,036,800	3	202	پشتی	
13,104,000	3	128	فرش	
702,000	10	308	موکت	
1,075,200	4	111	فرش	
999,000	5	404	پتو	1388/07/06
599,400	30	304	موکت	
3,456,000	5	203	پشتی	
874,800	6	201	پشتی	1388/07/08
1,738,800	7	402	پتو	
9,408,000	6	123	فرش	
12,588,800	2	114	فرش	
7,168,000	4	101	فرش	
30,240,000	3	115	فرش	1388/07/12
1,568,000	1	123	فرش	
475,200	2	204	پشتی	
11,480,000	5	102	فرش	
12,544,000	8	123	فرش	1388/07/17
1,663,200	7	204	پشتی	
6,220,800	9	203	پشتی	
80,640,000	8	115	فرش	
1,792,800	4	406	پتو	
10,360,000	5	124	فرش	1388/07/20
145,800	1	201	پشتی	
40,320,000	4	115	فرش	
1,242,000	5	402	پتو	
702,000	2	403	پتو	
399,600	20	304	موکت	
12,432,000	6	124	فرش	1388/07/30
496,800	2	402	پتو	
561,600	4	206	پشتی	
745,200	30	303	موکت	
496,800	20	305	موکت	
6,216,000	3	124	فرش	1388/07/30
1,382,400	2	203	پشتی	
1,404,000	4	403	پتو	
321,902,200			جمع	

و بالاخره موجودی پایان دوره این فروشگاه به شرح جدول زیر میباشد؛

جدول موجودی کالای آخر دوره						
ردیف	نام کالا	نوع کالا	کد کالا	تعداد	قیمت جزء	قیمت کل
1	فروش ۳*۳	نوع اول	101	18	1,600,000	28,800,000
2		نوع دوم	102	28	2,050,000	57,400,000
3		نوع سوم	103	19	3,120,000	59,280,000
4		نوع چهارم	104	18	3,970,000	71,460,000
5		نوع پنجم	105	13	4,460,000	57,980,000
6		نوع ششم	106	15	5,450,000	81,750,000
7		نوع هفتم	107	6	6,700,000	40,200,000
8	فروش ۳*۳	نوع اول	108	21	1,300,000	27,300,000
9		نوع دوم	109	16	1,510,000	24,160,000
10		نوع سوم	110	16	2,090,000	33,440,000
11		نوع چهارم	111	14	240,000	3,360,000
12		نوع پنجم	112	17	3,210,000	54,570,000
13		نوع ششم	113	14	4,100,000	57,400,000
14		نوع هفتم	114	8	5,620,000	44,960,000
15	فروش ۳*۲	نوع اول	115	17	9,000,000	153,000,000
16		نوع دوم	116	13	1,470,000	19,110,000
17		نوع سوم	117	12	1,940,000	23,280,000
18		نوع چهارم	118	14	2,130,000	29,820,000
19		نوع پنجم	119	10	2,750,000	27,500,000

17,250,000	3,450,000	5	120	نوع ششم	فرش ۲.۰*۳.۰	20
33,600,000	4,800,000	7	121	نوع هفتم		21
12,750,000	850,000	15	122	نوع اول		22
22,400,000	1,400,000	16	123	نوع دوم		23
22,200,000	1,850,000	12	124	نوع سوم		24
18,450,000	2,050,000	9	125	نوع چهارم		25
18,200,000	2,600,000	7	126	نوع پنجم		26
18,000,000	3,000,000	6	127	نوع ششم		27
42,900,000	3,900,000	11	128	نوع هفتم		28
2,295,000	135,000	17	201	نوع اول		پشتی یکنفره	29
11,840,000	320,000	37	202	نوع دوم	30	
22,400,000	640,000	35	203	نوع سوم	31	
5,500,000	220,000	25	204	نوع اول	پشتی دونفره	32
10,500,000	700,000	15	205	نوع دوم		33
1,560,000	130,000	12	206	نوع سوم		34
1,050,000	15,000	70	301	نوع اول	موکت ساده	35
1,110,000	18,500	60	302	نوع دوم		36
575,000	23,000	25	303	نوع سوم		37
185,000	18,500	10	304	نوع اول	موکت طرح دار	38
690,000	23,000	30	305	نوع دوم		39
260,000	26,000	10	306	نوع سوم		40
1,300,000	32,500	40	307	نوع اول	موکت پلی آمید	41
3,575,000	65,000	55	308	نوع دوم		42
555,000	111,000	5	309	نوع سوم		43
4,140,000	138,000	30	401	نوع اول	پتو یکنفره	44
2,990,000	230,000	13	402	نوع دوم		45
9,750,000	325,000	30	403	نوع سوم		46
3,885,000	185,000	21	404	نوع اول	پتو دونفره	47
6,500,000	325,000	20	405	نوع دوم		48
11,205,000	415,000	27	406	نوع سوم		49
1,202,385,000				جمع		

در اینجا نمونه ای از رویدادها را در دفتر روزنامه و کل (بصورت تی انگلیسی) به ثبت می رسانیم.

صفحه: ۱		دفتر روزنامه					
بستانکار	بدهکار	عطف	شرح	شماره کل	تاریخ		شماره سند
					ماه	روز	
	30,521,600		بانک	111			
30,521,600			فروش کالا	411	7	1	1
			بابت فروش کالاهایی با کد های ۱۰۲ (عدد۳) ۱۰۶، (عدد۱) ۱۲۰، (عدد۴) ۲۰۳، (عدد۳) بطور نقد				-
	10,420,000		اسناد دریافتی	115			
10,420,000			فروش کالا	411	7	2	2
			بابت فروش کالاهایی با کدهای ۱۰۷ (عدد۱) ۴۰۶، (عدد۴) ۳۰۶ و (عدد۴۰) متر به طور نسیه و دریافت چک				-
	40,000,000		برداشت	312			
40,000,000			بانک	111	7	2	3
			ثبت بابت برداشت آقای فرهانی از حساب فروشگاه جهت مصارف شخصی				-
	15,000,000		حساب های پرداختی	211			
15,000,000			بانک	111	7	۳	4
			ثبت بابت پرداخت قسمتی از بدهیهای فروشگاه				-
	19,524,400		صندوق	112			
19,524,400			فروش کالا	411	7	3	5
			فروش کالاهایی با کدهای ۱۱۰ (عدد۲) ۲۰۲، (عدد۳) ۱۲۸، (عدد۳) ۳۰۸ و (عدد۱۰) متر به طور نقد				-
	400,000		هزینه آب و برق و ..	613			
400,000			حساب های پرداختی	211	7	۴	6
			ثبت بابت دریافت صورتحساب آب و برق				-
	100,000		ملزومات	116			
100,000			صندوق	112	7	۶	7
			ثبت بابت پرداخت وجه نقد جهت خرید ملزومات مصرفی				-
	2,074,200		بانک	111			
	599,400		حساب های دریافتی	114			
2,673,600			فروش کالا	411	7	۶	8
			بابت فروش کالاهایی با کدهای ۱۱۱ (عدد۴) ۴۰۴، (عدد۵) ۳۰۴ و (عدد۳۰) متر به طور نسیه و نقد				-
	200,000		هزینه تبلیغات	612			
200,000			پیش پرداخت هزینه تبلیغات	113	7	۶	9
			ثبت بابت انجام شدن قسمت دوم تبلیغات توسط موسسه طرف قرارداد فروشگاه				-
118,839,600	118,839,600		نقل به صفحه : ۲...				

لاوردہ ہمالی

صفحه: 2		دفتر روزنامه						
بستانکار	بدهکار	عطف	شرح	شماره کل	تاریخ		شماره سند	
					روز	ماه		
118,839,600	118,839,600		منقول از صفحه :... ۱ ...					
	77,655,000		خرید کالا	511	7	۸	10	
77,655,000			بانک	111				
			خرید نقدی کالا با کدهای ۱۰۲ (تا ۹)، ۲۰۳ (تا ۱۰)، ۱۱۰ (تا ۵)، ۱۰۶ (تا ۶)، ۴۰۶ (تا ۷)، ۲۰۲ (تا ۵) و ۳۰۸ (تا ۳۰ متر)					
	28,066,400		صندوق	112	7	۸	11	
28,066,400			فروش کالا	411				
			فروش کالا با کدهای ۲۰۳ (عدد ۵)، ۲۰۱ (عدد ۶)، ۴۰۲ (عدد ۷)، ۱۲۳ (عدد ۶) و ۱۱۴ (عدد ۲) به طور نقد					
	30,000,000		برداشت	312	7	۱۱	12	
30,000,000			بانک	111				
			ثبت بابت برداشت آقای فرهانی از حساب بانکی فروشگاه جهت مصارف شخصی					
	5,000,000		بانک	111	7	۱۱	13	
5,000,000			حساب های دریافتی	114				
			ثبت بابت دریافت بخشی از طلب های فروشگاه					
	39,451,200		بانک	111	7	۱۲	14	
39,451,200			فروش کالا	411				
			بابت فروش کالاهایی با کدهای ۱۰۱ (عدد ۴)، ۱۱۵ (عدد ۳)، ۱۲۳ (عدد ۱) و ۲۰۴ (عدد ۲) به طور نقد					
	100,000		هزینه متفرقه	614	7	۱۴	15	
100,000			بانک	111				
			بابت خرید چای و قند به طور نقد					
	102,410,000		خرید کالا	211	7	۱۷	16	
102,410,000			حساب های پرداختی	211				
			خرید کالا با کدهای ۱۰۲ (عدد ۵)، ۱۲۳ (عدد ۸)، ۲۰۴ (عدد ۷)، ۲۰۳ (عدد ۹)، ۱۱۵ (عدد ۸) و ۴۰۶ (عدد ۴) بطور نسیه					
	114,340,800		بانک	111	7	۱۷	17	
114,340,800			فروش کالا	411				
			بابت فروش کالاهایی با کدهای ۱۱۰ (عدد ۵)، ۲۰۲ (عدد ۷)، ۴۰۶ (عدد ۴) و ۳۰۹ (تا ۲۰ متر) به طور نقد					
	300,000		هزینه آب و برق و ...	613	7	۲۰	18	
300,000			حساب های پرداختی	211				
			ثبت بابت دریافت صورتحساب گاز و تلفن					
516,163,000	516,163,000		نقل به صفحه : ... ۳ ...					



بانک	
40,000,000	350,000,000
15,000,000	30,521,600
77,655,000	2,074,200
30,000,000	5,000,000
100,000	39,451,200
300,000	114,340,800
71,265,000	1,242,000
35,000,000	9,002,400
57,133,220	

326,453,220	551,632,200
	225,178,980

صندوق	
100,000	75,000,000
1,000,000	19,524,400
300,000	28,066,400
500,000	53,169,400
1,900,000	175,760,200
	173,860,200

پیش پرداخت هزینه تبلیغات	
200,000	8,000,000
	7,800,000

حساب های دریافتی	
5,000,000	15,000,000
	599,400
	13,490,400
5,000,000	29,089,800
	24,089,800

ملزومات	
	300,000
	100,000
	300,000
	700,000

موجودی کالا	
1,153,300,000	1,153,300,000
	1,202,385,000
1,153,300,000	2,355,685,000
	1,202,385,000

استهلاك انباشته اثاثه	
1,000,000	
25,000	
1,025,000	

استهلاك انباشته ساختمان	
360,000,000	
3,300,000	
363,300,000	

حساب های پرداختی	
70,000,000	15,000,000
400,000	300,000
102,410,000	
300,000	
173,110,000	15,300,000
157,810,000	

سرمایه	
5,231,100,000	355,000,000
514,198,980	
5,745,298,980	355,000,000
5,390,298,980	

برداشت	
355,000,000	250,000,000
	40,000,000
	30,000,000
	35,000,000
355,000,000	355,000,000

خلاصه سود و زیان	
1,202,385,000	1,153,300,000
1,136,902,200	13,325,000
	57,133,220
	514,198,980
2,339,287,200	1,737,957,200
601,330,000	601,330,000

فروش کالا	
815,000,000	1,136,902,200
30,521,600	
10,420,000	
19,524,400	
2,673,600	
28,066,400	
39,451,200	
114,340,800	
53,169,400	
14,732,400	
9,002,400	
1,136,902,200	1,136,902,200

خرید کالا	
601,330,000	350,000,000
	77,655,000
	102,410,000
	71,265,000
601,330,000	

صورتحساب سودوزیان فروشگاه در مهرماه ۱۳۸۸ بشرح زیر است؛

فروشگاه فرش تلالو صورتحساب سودوزیان برای تاریخ منتهی به ۱۳۸۸/۰۷/۳۰			
ستون ۳	ستون ۲	ستون ۱	شرح
1,136,902,200			فروش
			بهای تمام شده کالای فروش رفته
	1,153,300,000		موجودی کالای اول دوره
		601,330,000	خریدکالا
		4,500,000	هزینه حمل کالای خریداری شده
	605,830,000		بهای تمام شده کالای خریداری شده
	1,759,130,000		بهای تمام شده کالای آماده برای فروش
	1,202,385,000		کسر میشود: موجودی پایان دوره
556,745,000			بهای تمام شده کالای فروش رفته
580,157,200			سود ناخالص
			کسر میشود: هزینه های عملیاتی
	1,500,000		هزینه حمل کالای فروش شده
	2,200,000		هزینه تبلیغات
	700,000		هزینه آب و برق و ...
	100,000		هزینه متفرقه
	1,000,000		هزینه تعمیر
	25,000		هزینه استهلاک اثاثه
	3,300,000		هزینه استهلاک ساختمان
8,825,000			جمع هزینه های عملیاتی
571,332,200			سود خالص قبل از کسر مالیات
57,133,220			کسر میشود: مالیات ۱۰%
514,198,980			سود خالص

صورتحساب سرمایه این فروشگاه در مهرماه ۱۳۸۸ نیز به شرح زیر می باشد؛

فروشگاه فرش تالو صورتحساب سرمایه برای تاریخ منتهی به ۱۳۸۸/۰۷/۳۰		
	5,231,100,000	سرمایه اول دوره
	0	اضافه می شود: سرمایه گذاری مجدد
5,231,100,000	514,198,980	سرمایه طی دوره
	<u>355,000,000</u>	اضافه می شود: سود خالص
159,198,980		کسر می شود: برداشت
<u>5,390,298,980</u>		افزایش خالص در سرمایه
		سرمایه پایان دوره

مالی

در آخر ترازنامه فروشگاه فرش تلالو بتاریخ ۱۳۸۸/۰۷/۳۰ بشرح زیر
میباشد؛

ترازنامه
فروشگاه فرش تلالو
به تاریخ ۱۳۸۸/۰۷/۳۰

	بدهی ها		داراییهای جاری
157,810,000	حساب های پرداختنی	225,178,980	بانک
35,000,000	اسناد پرداختنی	173,860,200	صندوق
192,810,000	جمع بدهی ها	7,800,000	پیش پرداخت هزینه
		24,089,800	حساب های دریافتنی
		10,420,000	اسناد دریافتنی
		700,000	ملزومات
		1,202,385,000	موجودی کالا
	1,644,433,980		جمع داراییهای جاری
			داراییهای ثابت
		3,000,000	اثاثه
		1,025,000	استهلاک انباشته اثاثه
		1,975,000	ارزش دفتری اثاثه
		1,800,000,000	ساختمان
		363,300,000	استهلاک انباشته ساختمان
5,390,298,980	سرمایه	1,436,700,000	ارزش دفتری ساختمان
		2,500,000,000	زمین
		3,938,675,000	جمع داراییهای ثابت
5,583,108,980	جمع بدهی ها و سرمایه	5,583,108,980	جمع داراییها

پایان