





# اصول حسابداری ۲

مؤلفین:

محمد محمدی

حمزه عنبری

انتشارات ارسطو

(چاپ و نشر ایران)

۱۳۹۸

سرشناسه: محمدی، محمد، ۱۳۶۲ -  
عنوان و نام پدیدآور: اصول حسابداری ۲ / مولفان محمد محمدی، حمزه عنبری.  
مشخصات نشر: مشهد: ارسطو، ۱۳۹۷.  
مشخصات ظاهری: ۲۴۲ ص.: مصور، جدول.  
شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۴۳۲-۳۰۲-۴  
وضعیت فهرست نویسی: فیپا  
موضوع: حسابداری  
موضوع: Accounting  
موضوع: حسابداری -- راهنمای آموزشی  
موضوع: Accounting -- Study and teaching  
موضوع: حسابداری -- مسائل، تمرین‌ها و غیره  
موضوع: Accounting -- Problems, exercises, etc  
شناسه افزوده: عنبری، حمزه، ۱۳۶۵ -  
رده بندی کنگره: ۱۳۹۷ م۳ ف / HF۵۶۵۵  
رده بندی دیویی: ۶۵۷  
شماره کتابشناسی ملی: ۵۵۵۰۹۳۶

نام کتاب: اصول حسابداری ۲  
مؤلفین: محمد محمدی - حمزه عنبری  
ناشر: ارسطو (با همکاری سامانه اطلاع رسانی چاپ و نشر ایران)  
صفحه آرایی، تنظیم و طرح جلد: پروانه مهاجر  
تیراژ: ۱۰۰۰ جلد  
نوبت چاپ: اول - ۱۳۹۸  
چاپ: مدیران  
قیمت: ۳۶۰۰۰ تومان  
شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۴۳۲-۳۰۲-۴  
تلفن های مرکز پخش: ۳۵۰۹۶۱۴۵ - ۳۵۰۹۶۱۴۶ - ۰۵۱  
[www.chaponashr.ir](http://www.chaponashr.ir)



انتشارات ارسطو



### تقدیم به:

روح پاک پدرم که عالمانه به من آموخت تا چگونه در عرصه زندگی،  
ایستادگی را تجربه نمایم  
و به مادرم، دریای بی کران فداکاری و عشق که وجودم برایش همه رنج بود  
و وجودش برایم همه مهر  
و به : همسرم، اسطوره زندگیم، پناه خستگیم و امید بودم.

محمد محمدی

### دکتر سید میر بخش موسوی کامرانی:

چگونه سپاس گویم تأثیر علم آموزی تو را که چراغ روشن هدایت را بر کلبه  
محقر وجودم فروزان ساخته است. آری در مقابل این همه عظمت و شکوه  
تو مرا نه توان سپاس است و نه کلام وصف.

حمزه عنبری (دانشجوی دکتری حسابداری)

## پیشگفتار

بی تردید تعالی علمی و فرهنگی کشور، بازتاب میزان تفکری است که فرهیختگان در تمام عمل به منصف ظهور می‌رسانند در این بین، مهم‌ترین و حساس‌تر از همه، رسالت عالمان و علم‌جویان است، این رسالت همان‌گونه که در جهت پرورش استعدادهای فردی، با قرائت و مطالعه انجام می‌گیرد، برای پیش‌برد اهداف اجتماعی و تعالی فرهنگی، با کتابت و مباحثه نیز محقق می‌شود.

در واقع این اثر حاصل چندین سال تدریس در مقطع کاردانی و کارشناسی در دانشگاه‌های مختلف است. نویسنده با گردآوری مطالب مختلف از نویسندگان و مترجمان، مباحث و پژوهش‌های حوزه حسابداری و مالی این مطالب در یک جا جمع‌آوری، تدوین و تألیف کرده است.

در پایان ضمن تشکر و قدرانی از استاد ارجمندم جناب آقای دکتر سید میر بخش موسوی کامرانی که با نقطه نظرات مفید موجب بهبود کار شده‌اند و مدیریت انتشارات ارسطو (چاپ و نشر ایران). لذا از کلیه خوانندگان محترم خواستار نقطه نظرات بخردانه. خود را در جهت بهبود این کتاب از طریق رایانامه زیر به اطلاع این جانب برسانید.

محمد محمدی

زمستان ۱۳۹۷

Mkz.mohamadi@gmail.com

## فهرست مطالب

صفحه	عنوان
۱۱	فصل اول: یادآوری مطالب گذشته
۱۱	تعریف مدل حسابداری
۱۵	معادله حسابداری
۱۵	انجام مراحل چرخه حسابداری در شرکت‌های خدماتی با یک شرکت فرضی
۳۹	فصل دوم: سیستم حسابداری دستی
۳۹	مقدمه
۳۹	دفتر روزنامه چیست؟
۴۱	دفتر کل چیست؟
۴۵	دفتر معین
۴۶	حساب‌های معین حساب دفتر کل
۴۷	اصلاح اشتباهات در حسابداری
۶۳	فصل سوم: وجوه نقد
۶۳	مقدمه
۶۵	حسابداری وجوه نقد
۶۷	صورت حساب بانک
۶۸	صورت مغایرات بانکی
۷۱	مراحل تهیه صورت مغایرت بانکی
۷۹	فصل چهارم: سیستم حقوق و دستمزد
۷۹	مقدمه
۸۰	وظیفه دایره کارگزینی چیست

۸۴	حسابداری حقوق و دستمزد
۸۶	محاسبه حقوق و مزایا
۸۹	لیست حقوق و دستمزد
۹۱	کنترل‌های داخلی حسابداری حقوق و دستمزد
۹۳	مراحل پرداخت حقوق
۹۸	<b>فصل پنجم: اصول و مفاهیم حسابداری</b>
۹۸	ماهیت اصول پذیرفته شده حسابداری
۹۹	فرض تفکیک شخصیت
۹۹	فرض تداوم فعالیت
۹۹	فرض دوره مالی
۱۰۰	اصول حسابداری
۱۰۰	اصل بهای تمام شده
۱۰۱	اصل تحقق درآمد
۱۰۲	اصل تطابق
۱۰۳	اصل افشاء کامل
۱۰۴	محدودیت‌های اجرایی
۱۰۴	اهمیت
۱۰۵	احتیاط (محافظه کاری)
۱۰۵	فزونی منفعت بر هزینه
۱۰۵	خصوصیات صنعت
۱۰۷	<b>فصل ششم: حسابداری شرکت‌های تضامنی</b>
۱۰۷	شرکت‌های تضامنی
۱۰۸	عملیات حسابداری ثبت سرمایه در شرکت تضامنی
۱۱۲	تقسیم سود در شرکت‌های تضامنی

تغییرات ساختار مالکیت در شرکت تضامنی	۱۱۶
خروج شریک از شرکت	۱۲۴
<b>فصل هفتم: حسابداری شرکت های سهامی</b>	<b>۱۳۵</b>
شرکتهای سهامی	۱۳۵
انواع شرکتهای سهامی	۱۳۵
سازمان و عملیات شرکتهای سهامی	۱۳۸
مراحل تشکیل شرکتهای سهامی	۱۳۹
سرمایه شرکتهای سهامی	۱۴۰
حقوق صاحبان سهام (حقوق مالکان)	۱۴۰
تعریف سهم	۱۴۱
حسابداری شرکتهای سهامی	۱۴۳
عملیات ثبت حسابها	۱۴۴
انتشار سهام	۱۴۷
صدور گروهی سهام	۱۵۱
تقسیم سود سهام	۱۵۲
سود تصفیه	۱۵۹
سود سهمی	۱۵۹
پاره سهم (کسر سهام)	۱۶۲
تجزیه سهام (خرید کردن)	۱۶۲
تجزیه معکوس سهام (ترکیب سهام)	۱۶۳
محدودیتهای سود انباشته و اختصاص دادن آن	۱۶۵
سهام ممتاز قابل تبدیل به سهام عادی	۱۶۵
سهام ممتاز قابل بازخرید (باطل کردن سهام)	۱۶۶
تغییرات در سرمایه شرکت	۱۶۷

۱۷۵	..... صورت‌حساب‌های نهائی در شرکتهای سهامی
۱۸۵	..... <b>فصل هشتم: حسابداری کالاهای امانی</b>
۱۸۵	..... مقدمه
۱۸۵	..... تعریف حق‌العمل کار
۱۸۵	..... تعریف آمر :
۱۸۷	..... حقوق حق‌العمل کار
۱۸۸	..... عملیات حسابداری کالای امانی در دفاتر آمر و حق‌العمل کار
۱۹۱	..... بستن حسابهای موقت
۲۰۴	..... <b>فصل نهم: حسابداری شعب</b>
۲۰۴	..... حسابداری شعب متمرکز
۲۰۵	..... سیستم حسابداری متمرکز
۲۳۰	..... <b>فصل دهم: صورت‌های مالی</b>
۲۳۰	..... صورت‌های مالی
۲۳۱	..... صورت سود و زیان
۲۳۴	..... صورت سرمایه
۲۳۶	..... ترازنامه (صورت وضعیت مالی)
۲۳۸	..... تهیه گزارش از مانده حساب‌ها در پایان دوره مالی
۲۴۲	..... <b>منابع</b>

## فصل اول

# یادآوری مطالب گذشته

### تعریف مدل حسابداری:

عناصر تشکیل دهنده مدل حسابداری:

#### ۱- دارایی:

اموال، مطالبات و سایر منابع متعلق به یک موسسه که در نتیجه معاملات، عملیات مالی یا سایر رویدادها ایجاد شده و قابل تقویم به پول و دارای منافع آتی است دارایی نامیده می‌شود. اموالی که صاحب یک موسسه فردی به عنوان آورده نقدی یا غیر نقدی به موسسه اختصاص می‌دهد، از لحاظ حسابداری جزو دارایی موسسه محسوب می‌شود. اقلام دارایی (اقلام زیر از جمله داراییهایی است که معمولاً در کلیه موسسات وجود دارد):

#### ▪ نقد:

وجوه نقد یکی از انواع داراییها است که در کلیه موسسات وجود دارد و شامل پول موجود در صندوق یک موسسه، موجودی حساب‌های جاری و سپرده و حواله‌ها و چک‌های بانکی است.

### ▪ مطالبات:

مؤسسات در جریان فعالیت و داد و ستدهای خود از اشخاص و دیگر مؤسسات طلبکار می‌شوند. مطالبات یکی از رایجترین انواع داراییهای مؤسسات است و به دو نوع عمده زیر تقسیم می‌شوند:

۱- بدهکاران یا حساب‌های دریافتنی.

۲- اسناد دریافتنی.

### ▪ موجودی‌های جنسی:

اجناسی را که مؤسسات در جریان فعالیت خود به قصد فروش یا تولید و یا مصرف در عملیات خریداری و نگهداری می‌کنند موجودی‌های جنسی نامیده می‌شوند. و بر سه نوع می‌باشند:

۱. موجودی کالا: اجناسی که به قصد فروش خریداری یا تولید شده‌اند، موجودی کالا نامیده می‌شود.

۲. موجودی مواد: مواد اولیه و دیگر اجناسی که به قصد تولید کالا برای فروش خریداری شده‌اند، موجودی مواد نامیده می‌شود.

۳. موجودی ملزومات: اجناسی که برای مصرف در عملیات یک موسسه خریداری شده است و در روال عادی فعالیت یک موسسه قرار گرفته و قصد فروش آنها وجود ندارد، موجودی ملزومات نامیده می‌شود.

### ▪ دارایی‌های ثابت:

اموال با دوامی که به قصد نگهداری بلند مدت خریداری یا ساخته شده و در عملیات یک موسسه مورد استفاده قرار می‌گیرند دارایی ثابت نامیده می‌شود. مانند زمین، ساختمان، ماشین آلات، اثاثه، ابزار و وسایل کار، وسایل نقلیه و ...

**۲- بدهی:**

تعهداتی که یک موسسه در مقابل اشخاص و موسسات دیگر دارد و از معاملات و رویدادهای گذشته ناشی شده اند و باید از طریق پرداخت پول، تحویل کالا، انجام دادن خدمت یا انتقال سایر ارقام دارایی تسویه شوند بدهی نامیده می شود. بدهیهای یک موسسه معمولاً از خرید نسبه اموال، کالا، اخذ وام و نظایر اینها ناشی می شود اما ممکن است عوامل دیگری نظیر برقراری مالیات، بدهیهای را برای یک موسسه ایجاد کند.

ارقام بدهی (ارقام زیر از جمله بدهی هایی است که معمولاً در کلیه موسسات وجود دارد):

- **بستانکاران یا حساب های پرداختنی:**

تعهدات یک موسسه در اثر خرید نسبه اموال، کالا و خدمات به اشخاص و موسسات دیگر ایجاد شده اند، بستانکاران نامیده می شود.

- **اسناد پرداختنی:**

بدهیهای ناشی از معاملات یک موسسه که در مقابل آن سند تجاری نظیر سفته یا برات صادر شده است، اسناد پرداختنی گویند.

- **وام:**

مبالغی که یک موسسه از بانکها و موسسات اعتباری یا سایر اشخاص و موسسات استقراض و به موجب قرارداد یا اسناد تجاری مبادله شده، تعهد می کند که اصل و فرع آن را در موعد معین یا به اقساط بپردازد، وام نامیده می شود.

**۳- سرمایه:**

حق مالی صاحب یا صاحبان سرمایه یک موسسه نسبت به داراییهای آن سرمایه نامیده می شود و در هر زمان از کسر کردن بدهیها یک موسسه از کل داراییها آن به دست می آید. (سرمایه=دارایی\_بدهی). در شرکت های سهامی به جای اصطلاح سرمایه از اصطلاح حق

مالی صاحبان سهام استفاده می‌شود. برخی از مولفان حسابداری، در این مورد، اصطلاح حقوق صاحبان سهام را به کار برده‌اند.

**نکته:** حق مالی صاحب یا صاحبان سرمایه از سرمایه‌گذاری آنان در یک موسسه به صورت نقد و انتقال سایر دارایی‌ها ناشی می‌شود و بر اثر سود خالص موسسه افزایش و بر اثر زیان خالص موسسه و برداشت صاحبان سرمایه از وجوه نقد و سایر دارایی‌ها موسسه کاهش می‌یابد.

#### ۴- درآمد:

بهای کالای فروش رفته، خدمات انجام شده برای مشتریان و عواید سایر فعالیت‌های عادی یک موسسه در یک دوره مالی که به تحصیل وجه نقد، افزایش سایر دارایی‌ها و یا کاهش بدهی‌های آن منجر شود، درآمد نامیده می‌شود. درآمد فروش کالا و حق الزحمه خدمات انجام شده متداولترین نوع درآمد در اکثر موسسات است. اما موسسات ممکن است از اجاره دادن محل، دریافت کارمزد، سود سپرده بانکی و نظایر اینها درآمد کسب نمایند.

#### ۵- هزینه:

موسسات برای اداره امور و انجام دادن فعالیت‌های مربوط به کسب درآمد، مخارجی نظیر خرید مواد و کالا، پرداخت حقوق و دستمزد، اجاره، آب و برق و غیره را انجام می‌دهند که موجب خروج وجه نقد، کاهش سایر دارایی‌ها و یا افزایش بدهی‌های موسسه، مربوط می‌شود. بهای تمام شده کالای فروخته شده به مشتریان، مواد و ملزومات مصرف شده و خدمات مورد استفاده برای تحصیل درآمد در یک دوره مالی را هزینه می‌نامند. مخارج واقع شده در یک دوره مالی نیز که منفعت آتی ندارند هزینه آن دوره به حساب می‌آیند.

## معادله حسابداری

دارایی = بدهی + سرمایه

این رابطه را معادله اساسی حسابداری یا معادله ترازنامه می نامند.

### انجام مراحل چرخه حسابداری در شرکتهای خدماتی با یک شرکت فرضی:

آقای ایمانی در ابتدای سال ۱۳۸۷ با افتتاح یک حساب در بانک صادرات و واریز مبلغ ۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بعنوان سرمایه شرکت خدماتی ایمانی را تشکیل داد. این شرکت در زمینه تعمیرات کامپیوتر و سیستمهای شبکه ای فعالیت می کند. آقای ایمانی در ابتدا محل کاری را با اجاره ماهیانه ۶۰۰,۰۰۰ ریال اجاره کرد و دو کارمند با حقوق ماهیانه هر کدام ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال استخدام کرد. فعالیتهای این شرکت در سال ۱۳۸۷ به شرح زیر می باشد.

۱. در ابتدای سال مبلغ ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال میز و صندلی (اثاثه اداری) نقدا خریداری شد برآورد شده عمر مفید این اثاثه ۱۰ ساله و ارزش اسقاط آنها ۵۰۰,۰۰۰ ریال می باشد و روش مستهلک کردن آنها روش خط مستقیم است.

۲. در ابتدای سال دو دستگاه کامپیوتر (تجهیزات اداری) جمعاً به مبلغ ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال نقدا خریداری شد برآوردها نشان میدهد عمر مفید آنها ۱۰ ساله و با نرخ ۱۵ درصد به روش نزولی اسقاط می شوند و بعد از ده سال ۶۰۰,۰۰۰ ریال ارزش دارند.

۳. در طی فروردین ۸۷ بابت انجام خدمات تعمیرات کامپیوتر مشتریان مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال نقدا دریافت و به حساب بانک صادرات واریز گردید.

۴. در تاریخ ۸۷/۲/۵ مبلغ اجاره محل کار نقدا در فروردین ماه پرداخت شد.

۵. در تاریخ ۸۷/۲/۱۰ مبلغ ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال ملزومات اداری مانند کاغذ و قلم و غیره نقدا خریداری شد

۶. در تاریخ ۸۷/۲/۳۱ حقوق کارکنان شرکت در دوماه اول سال نقدا پرداخت شد

۷. در تاریخ ۸۷/۳/۵ مبلغ قبوض آب و برق و تلفن شرکت که بالغ بر ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال بود نقدا پرداخت شد.
۸. در تاریخ ۸۷/۳/۵ بابت انجام خدمات تعمیرات کامپیوتر مشتریان مبلغ ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال دریافت و به حساب بانک صادرات واریز گردید.
۹. در تاریخ ۸۷/۴/۱ شرکت بابت بیمه آتش سوزی قراردادی یک ساله با شرکت بیمه آسیا منعقد کرد و کل مبلغ قرارداد که بالغ بر ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال بود را در همان تاریخ پرداخت نمود.
۱۰. در تاریخ ۸۷/۴/۵ حقوق کارکنان در ماههای خرداد و تیر نقدا پرداخت شد.
۱۱. در تاریخ ۸۷/۴/۵ مبلغ ۱۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال خدمات به مشتریان ارائه شده که مبلغ ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال آن نقدا دریافت شده .
۱۲. در تاریخ ۸۷/۴/۳۱ مبلغ اجاره ماههای اردیبهشت و خرداد و تیر نقدا پرداخت شد
۱۳. در تاریخ ۸۷/۵/۱ بابت اجاره یک ساله محل کار مبلغ ۷,۲۰۰,۰۰۰ ریال نقدا به موجر داده شد.
۱۴. در تاریخ ۸۷/۷/۱ شرکت قراردادی یک ساله را با یک دانشگاه منعقد کرد که طی آن به ازای هر ماه سرویس کامل سیستمهای کامپیوتری دانشگاه مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال دریافت نماید و کل مبلغ قرارداد را در همان ابتدای قرارداد نقدا دریافت نمود.
۱۵. در تاریخ ۸۷/۷/۷ حقوق کارکنان در ماههای مرداد و شهریور نقدا پرداخت شد
۱۶. در تاریخ ۸۷/۹/۸ آقای ایمانی بابت مصارف شخصی خود مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از حساب شرکت دریافت نمود.
۱۷. در پایان سال ۸۷ با شمارش موجودی ملزومات مشخص شد مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال ملزومات در انبار شرکت باقی مانده است.
۱۸. قبوض آب و برق شرکت تا پایان سال ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده که قبوض آن به

شرکت ارسال نشده است.

۱۹. کل مبلغ دریافتی بابت خدمات ارائه شده به مشتریان تا تاریخ ۸۷/۸/۳۰ مبلغ ۲۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده که نقدا دریافت شده است.

مطلوبست تهیه صورتهای مالی سال ۱۳۸۷ شرکت ایمانی.

با فرض اینکه فعالیتهای شرکت ایمانی در سال ۱۳۸۸ به شرح زیر باشد مطلوبست تهیه صورتهای مالی شرکت ایمانی در پایان سال ۱۳۸۸.

۱. درآمدهای فروردین ماه و اردیبهشت ماه ۸۸ مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال شناسایی و نقدا دریافت شد

۲. در ۸۸/۳/۱ هزینه حقوق کارکنان که در سال ۸۷ پرداخت نشده بود نقدا پرداخت شد

۳. در تاریخ ۸۸/۳/۲ مبلغ ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال خدمات ارائه شده در سال ۸۷ که دریافت نشده بود نقدا دریافت شد

۴. ۸۸/۳/۳۱ مبلغ درآمد تعمیرات کامپیوتر مشتریان به مبلغ ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال نقدا دریافت شد

۵. ۸۸/۳/۳۱ حقوق کارکنان در سه ماهه اول سال ۸۸ نقدا پرداخت شد

۶. در تاریخ ۸۸/۳/۳۱ مدت بیمه آتش سوزی به اتمام رسیده و قرارداد جدیدی به مبلغ ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال تا یک سال منعقد و کل مبلغ در ابتدای قرارداد پرداخت شد.

۷. در تاریخ ۸۸/۴/۳۱ قرارداد اجاره به اتمام رسید و برای یک سال بعد مبلغ ۷,۲۰۰,۰۰۰ ریال پرداخت شد

۸. در تاریخ ۸۸/۶/۳۱ قرارداد با دانشگاه به اتمام رسید و دیگر این قرارداد تمدید نشد.

۹. درآمدهای شرکت از خرداد تا پایان سال بالغ بر ۶۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده که نقدا

دریافت شده است.

۱۰. کل هزینه قبوض آب و برق و تلفن شرکت در سال ۸۸ بالغ بر ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده که نقدا پرداخت شده است

۱۱. هزینه حقوق از تیر تا اسفند بالغ بر ۳۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد که در تاریخ ۸۸/۱۲/۲۸ مبلغ ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال آن نقدا پرداخت شد

۱۲. در پایان سال موجودی ملزومات صفر شده است.

#### ▪ سال ۱۳۸۷

\* سند حسابداری و دفتر روزنامه:

۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانکها	۱- (۸۷/۱/۵)
۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه آقای ایمانی	
۶,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه اداری	۲- (۸۷/۱/۵)
۶,۰۰۰,۰۰۰	بانکها	
۱۸,۰۰۰,۰۰۰	تجهیزات اداری	۳- (۸۷/۱/۵)
۱۸,۰۰۰,۰۰۰	بانکها	
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	بانکها	۴- (۸۷/۱/۳۱)
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	درآمد خدمات	

۶۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره (۸۷/۲/۵-۵)
۶۰۰,۰۰۰	بانکها
۷,۰۰۰,۰۰۰	موجودی ملزومات (۸۷/۲/۱۰-۶)
۷,۰۰۰,۰۰۰	بانکها
۸,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق (۸۷/۲/۳۱-۷)
۸,۰۰۰,۰۰۰	بانکها
۶,۰۰۰,۰۰۰	هزینه قبوض (۸۷/۳/۵-۸)
۶,۰۰۰,۰۰۰	بانکها
۳۵,۰۰۰,۰۰۰	بانکها (۸۷/۳/۵-۹)
۳۵,۰۰۰,۰۰۰	درآمد خدمات
۶,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه (۸۷/۴/۱-۱۰)
۶,۰۰۰,۰۰۰	بانکها