



**Supreme Audit Office**  
**Government of Islamic Republic of Afghanistan**  
**Auditor's Report**

23 November 2019

**To:**  
**HE**  
**Minister of Mines and Petroleum**  
**Government of Islamic Republic of Afghanistan**  
**Kabul**

**Independent Auditor's Report on Financial Statements**

**Adverse Opinion**

We have audited the accompanying financial statements of North Coal Enterprise, which comprise of statement of financial position as at 30 Qaws 1395 and 1396, the statement of profit or loss and other comprehensive income, and Statement of cash flow for the years then ended.

In our opinion, because of the significance of the matters discussed in the Basis for Adverse Opinion of our report, the accompanying financial statements do not present fairly in all material respects, in accordance with International Financial Reporting Standards.

**Basis for Adverse Opinion**

- 1) North Coal Enterprise applies two different rates for sales of coal which is AFS 2,100 and AFS 1,500 per ton. 99.2% and 99.4% of revenue comes from AFS 1,500 per ton for 1395 and 1396 respectively. The management's assertion is that AFS 1,500 per ton is applied to those customers who extract the coal themselves. We were unable to obtain sufficient and appropriate audit evidence to confirm the completeness and accuracy of revenue recognized for the years then ended.



- 2) There is no control mechanism in place to control coal extraction. In the absence of such mechanism, there is a risk that more coal might be extracted but not paid for and the revenue might be understated. Due to lack of controls there is a high risk of misappropriation of assets and understatement of revenue.  
We were unable to obtain sufficient and appropriate audit evidence to confirm the extraction during the years and the management did not provide us evidence regarding extraction. We are, therefore, unable to verify the exact extraction of coal during the years to confirm the accuracy of revenue and thus profit recognized.
- 3) North Coal Enterprise is presenting the fixed asset in the statement of financial position at cost and has not deducted the accumulated depreciation of AFS 144,381,276 in 1396 and AFS 125,871,145 in 1395 from the cost of the asset. In addition, the entity is adding the accumulated depreciation with equity under the heading Revitalization Fund Reserve and Fundamental Reconstruction Fund Reserve. Therefore, both the assets and equity of the enterprise are overstated by AFS 144,381,276.
- 4) North Coal enterprise has presented leased assets amounting to AFS 498,816,015 in the statement of financial position. The lease agreement was signed between Ministry of Mines and Petroleum and Afghan Investment Company for 49 years. The Ministry of Mines and Petroleum receives \$300,000 annually from the lessee. North Coal enterprise does not have control over the assets neither does it receive any future economic benefits from the assets. The IASB Conceptual Framework states that only items that meet the definition of an asset, a liability or equity should be recognized in the statement of financial position. As a result of incorrect treatment of assets, the statement of financial position is materially overstated by AFS 498,816,015. Furthermore, we have inquired MoMP regarding flow of \$300,000 annual rental income but we have not been provided evidence to confirm that the amount is flowing to the relevant account at MoMP.
- 5) At 30 Qaws 1396, the receivables of North Coal Enterprise accounted for AFS 211,866,342 from different parties. AFS 82,017,441 of the receivables have been outstanding for long period and there have been no movements. Therefore, significant doubts exist over recoverability of these receivables. Instances are as follows;

S.NO	Particulars	Amount (AFS)
1	Ghoori Cement	61,249,358
2	AIC Company	15,821,942
3	Ano Investment Company	4,449,721
4	Dastgah Nasaji Afghan	196,069
5	Sherkat Rekhta Geeri	147,336
6	Agha Shereen	47,850
7	Gach Jelawgeer	47,400
8	Sheberghan Hydrocarbon Ameryat	30,000
9	Reyasat Mukhabirat Balkh	10,339
10	Haji Zafar	8,861
11	Abdul Raziq	7,000
12	Ghulam Mustafa (Mutamid)	1,565
<b>Total</b>		<b>82,017,441</b>

No impairment or provision for bad and doubtful debts have been recognized in the financial statements by the Enterprise for these receivables. We were unable to verify



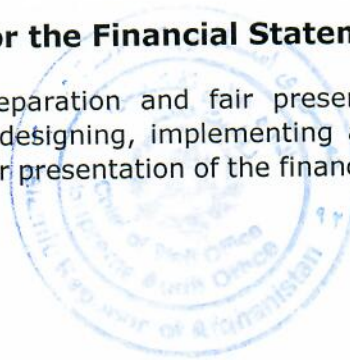
the valuation of these receivables and therefore we were unable to satisfy ourselves regarding the status of recovery of such receivables.

- 6) For the year ended 1395 the cashbook shows a balance of AFS 1,657,092,190. However, when we reviewed the bank statements of all the banks it totaled to AFS 1,693,289,561.02. This means the cashbook balance is out by AFS 36,197,371.02. We could not verify the difference because we were not provided all the cashbooks of the Enterprise and any bank reconciliations. We are, therefore, unable to confirm the accuracy and completeness of cash balance.
- 7) The royalty expense of AFS 331,271,654, which relates to 4<sup>th</sup> quarter of 1395, has been charged as an expense in 1396. Which overstates expenses of 1396 and understates expenses of 1395 by the mentioned amount. IFRS 1 requires that an entity prepare its financial statements, except for cash flow information, using the accrual basis of accounting.
- 8) The financial statements presented do not include statement of changes in equity and notes to the financial statements, making the financial statements incomplete as per IFRS 1. In addition, the statement of cash flow is not presented in accordance with requirements of IAS 7.18, which requires entities to prepare cash flow statements using the direct method and indirect method. Furthermore, the amounts in the cash flow statement do not have authentic sources; therefore, we could not verify the amounts and sources of the amounts presented.
- 9) We did not observe the counting of the physical inventory as at the year ended 30 Qaws 1396 and 1395. Since the date was prior to our start of audit date we tried to perform alternative procedures to verify existence and valuation of stocks but we were unable to verify due to non-availability of values and quantity registers of inventory amounting to AFS 388,190,415 in 1395 and 353,792,339 in 1396 as at the year end.
- 10) Payables amounting to AFS 40,749,738 in 1395 and AFS 47,228,580 in 1396, are recognized in the financial statements. However, we were not provided details of the payable amounts; therefore, we were unable to perform any audit procedures to satisfy ourselves on the obligation of these payables as stated in the statement of financial position.

We conducted our audit in accordance with International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI 1000-2999 corresponding with ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Enterprise in accordance with the INTOSAI Code of Ethics. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

### **Responsibilities of Management for the Financial Statements**

The Management is responsible for preparation and fair presentation of the Financial Statements. This responsibility includes designing, implementing and maintaining internal control relevant to the preparation and fair presentation of the financial statements which are



free from material misstatement, whether due to fraud or error; selecting and applying appropriate accounting policies; and making accounting estimates that are reasonable in the circumstances.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Enterprise's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Enterprise or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Management is responsible for overseeing the Enterprise's financial reporting process.

### **Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements**

Our responsibility is to express an opinion on these Financial Statements based on our audit. We have conducted audit of the financial statements and related internal controls in accordance with International Standards of Supreme Audit Institutions ("ISSAIs"). Those Standards require us to comply with ethical regulations and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance of the financial statements being free from material misstatement. Those standards require that SAIs express its opinion on whether the financial statements present fairly, in all material respects.

Board Letter attached with this Audit Report, highlights the areas of improvement in financial management along with auditor's recommendations.

Yours Truly,



**Mohammad Najem Haqmal (FCCA)**  
**Auditor General**  
**Supreme Audit Office**  
**Afghanistan**





# Islamic Republic of Afghanistan

## Ministry of Mines and Petroleum

Directorate of North Coal Enterprise

### Balance Sheet

#### Active Column

A: Current Assets (Cash)		FY1396	FY1395
a	Assets		
1	Cash in hand	98637.83	70403.83
2	Bank Accounts	1814444244.50	1657092189.50
Total Cash Assets (As per Opening Bal of cash account)		1814542882.33	1657162593.33
b.	Reserves		
1	Saleable Goods (56569.741 tons)	103407736.38	104402503.66
2	Material and components	13201260.89	11944990.73
3	Inventories(Spare parts and Fuel)	102291041.23	116628896.70
4	Non –Finished goods at the end of year		
5	Consumable Goods and surplus	656834.40	2611209.68
6	Less Valuable and less lasting goods in store	13.077178.35	3540933.53
7	Other inventories	121158279.68	149443878.54
Total Inventories Assets		353792339.93	388190412.84
c	Receivables		
1	Short term Receivables		46577.42
2	Advances	755171	748337
3	Receivables from contractors	259732667.17	264252612.69
4	Receivables from clients		
5	Other receivable	147335.91	147335.91
Total receivables		265194863.02	265194863.02
d	Other current assets		
1	Compensation	2301320.13	2301320.13
2	Other Assets		
Total Other current Assets		2301320.13	2301320.13
Total Current Assets(a+b+c+d)		2312849189.32	2312849189.32
B	Non-Current assets		
	Fixed Assets Initial Value	822380203.96	768457874.72
	Accumulated Depreciation up end of reporting year	510093519	491583388
	Cost after deducting depreciation	312286684.96	276874486.72
	Properties on Lease	498816014.82	498816014.82
	Statement of changes in Properties and Fixed Assets	3359409.58	53922329.24
Net value of fixed asset <sup>1</sup>		819020794.38	822380203.96
	C. miscellaneous		
	Services done but not paid		
	Investment for interest purposes		
	Tax and liabilities already paid <sup>1</sup>	299834768.19	267160746.59
Total miscellaneous Assets		299834768.19	267160746.59
Total Assets: A+B+C		3402390139.87	3402390139.87

### Passive Column

Capital Sources			
A: Current liabilities		FY1396	FY13945
1	Advances from buyers	32924676.40	32950136.46
2	Advances from Contractors	14303903.87	7799601.10
3	Short Loans/Payables	11234863.87	11234863.87
4	Retained Earnings	0	0
5	Tax payable	Cleared	31503527.40
6	Other current liabilities	71303052.04	87661776.74
Total Current Capital		87661776.74	86735801
B: Fixed Capital			
1	Grants	200000	0
2	Government Share and shareholders capital	827270525	827270525
3	Circular Capital	256272588	256272588
4	Long term loans		
5	Rehabilitation reserves	78300728	67171642
5	Basic Repairing	47105404	39724539
6	Development funds	391188211	353614345
7	Incentive funds	1359857244	1288088486
8	Cultural funds	284120450.45	284120450.45
9	Reserved Funds	198465967.47	198465967.47
Total fixed Capital		3478824254	3314728363.13
Total Capital A+B		3550127279.04	3402390139.87





**Profit and loss account**

Revenue	1396	1395
1- Statement of finished goods and services (coal sales)	3076520892	2471106812
2- 4% BRT tax	125060836	98844272
A- Revenue from Fundamental activities after tax	2953460056	372262540
Non-fundamental Revenue	0	0
1- Revenue from rent of fixed asset and properties(Land)	38500	83100140
2- interest revenue (Bank account profit)	0	0
3- Revenue from purchasing of shares	0	0
4- Revenue of exchange rate of currency	0	61588
5- Unpredicted Revenue (overload)	9132795	4060088
6- rising price of finished and in progress goods	0	0
7- othermiscellaneous Revenue	653403	962016460
Total non-fundamental revenue	9824698	14572842
Taking 5% tax from non-fundamental revenue	532370	728642
B- Non-fundamental Revenue after taking tax	9292328	13844200
1- All Total Revenue A+B	2962752384	2386106740
C- General Expenditures	0	0
1- Cost of raw material and Compositions (Wood)	10130490	462983520
2- Reserve cost (spare parts and fuel)	5100874	3081433098
3- payment for contractors' services (lubrications and Fuel)	11816643	3446923034
4- Productive tools and Equipment costs of an Organization(royalty money)	1763987729	0
5- Salaries	203447909	168487374
6- Costs of paying Contractors' fine for Cash Damage and Reducing Rates	0	0
7- Consumptions of tools of reporting year	18510131	15621827
8- Costs of reducing the price of Equipment being made or completed.	0	0
9- All of Expenditures	10411941	85244704174
C- - Total General Expenditures	2023405717	104771443526
The results of the enterprise's activity from the basic income (Fundamental Revenue- Expenditures)	930054339	1324548105
General Result A+B-C- Profit and loss (Total Revenue- Expenditures= Result)	939346667	1338392305

SoEs Accounting Head

Head of SoEs

Approved by MoMP



د کانونو او پترولیم وزارت

وزارت معادن و پترولیم  
ریاست تصدی ذغالسنگ شمال  
بیلاس نفع و ضرر

Islamic Republic of Afghanistan  
Ministry of Mines & petroleum  
North Coal Department  
Benefits and losses



د افغانستان اسلامی  
جمهوریت

۱۳۹۵	۱۳۹۶	عوايد
۲۴۷۱۱۰۶۸۱۲	۳۰۷۶۵۲۰۸۹۲	۱- صورت حساب اجناس تکميل شده و با خدمات انجام یافته (فروش ذغالسنگ)
۸۸۴۴۲۷۲	۱۲۳۰۶۰۸۳۶	۲- وضع ۴٪ ماليات بر عايدات
۷۱۲۴۲۵۴۰	۲۹۵۳۴۶۰۰۵۶	A - عوايد فعاليت های اساسی بعد از وضع ماليه
.	.	عوايد غير اساسی
۸۳۱۰۰۱۰۴۰	۳۸۵۰۰	۱- عوايد کرایه و اجاره دارائی های ثابت (اجاره زمین)
.	.	۲- عوايد بهره (مقاد حسابات بانکی)
.	.	۳- عوايد بهره از مدرک خریداری سهام
۶۱۵۸۸	.	۴- عوايد تغير نرخ تبادل اسعار
۴۰۶۰۰۸۸	۹۱۳۲۷۹۵	۵- عوايد پیشبینی نشده (افزافه بار)
.	.	۶- افزایش نرخ کالا ها در حال ساخت و یا تکميل شده
۹۶۲۰۱۶۴۶۰	۶۵۳۴۰۲	۷- سایر عوايد متفرقه
۱۴۵۷۲۸۴۲	۹۸۲۴۶۹۸	مجموع عوايد غير اساسی
۷۲۸۶۴۲	۵۳۲۳۷۰	وضع ۵٪ ماليات بر عوايد غير اساسی
۱۳۸۴۴۲۰۰	۹۲۹۲۳۲۸	B - عوايد غير اساسی بعد از وضع ماليه
۲۳۸۶۱۰۶۷۴۰	۲۹۶۲۷۵۲۳۸۲	۱- مجموع کل عوايد A + B
.	.	C - مصارف عمومی
۴۶۲۹۸۲۵۰۲۰	۱۰۱۳۰۴۹۰	۱- مصارف مواد خام و ترکیبات (چوب تحکیماتی)
۳۰۸۱۴۳۲۰۹۸	۵۱۰۰۸۷۴	۲- مصارف ذخایر (پروژه جات و مواد محرکه)
۲۴۴۶۹۲۲۰۳۴	۱۱۸۱۶۶۴۳	۳- پرداخت به قراردادیان خدمات (روغنیات و محروقات)
.	۱۷۶۳۹۸۷۷۲۹	۴- مصارف اجناس و لوازم تولیدی موسسه (پول ریالتي)
۱۶۸۴۸۷۲۷۴	۲۰۳۴۴۷۹۰۹	۵- معاشات
.	.	۶- مصارف پرداخت جریمه های قراردادیان خساره نقدی و بانين آمدن نرخ ها
۱۵۶۲۱۸۲۷	۱۸۵۱۰۱۳۱	۷- استهلاکات جنسی سال راپور دهی
.	.	۸- مصارف کاهش قیمت کالا ها در حال ساخت و یا تکميل شده
۸۵۲۴۴۷۰۴۱۰۷۴	۱۰۴۱۱۹۴۱	۹- سایر مصارف
۱۰۴۷۷۱۴۴۳۵۰۲۶	۲۰۲۳۴۰۵۷۱۷	C - مجموع مصارف عمومی
۱۳۲۴۵۴۸۱۰۵	۹۳۰۰۵۴۳۳۹	نتایج فعاليت تصدی از مدرک عوايد اساسی (عوايد اساسی - مصارف)
۱۳۳۸۳۹۲۳۰۵	۹۳۹۳۴۶۶۷	نتیجه عمومی C - B + A مقدار یا ضرر (عوايد مجموعی - مصارف - نتیجه)

ملاحظه شد. مقام وزارت معادن و پترولیم

رئیس تصدی

سر محاسب تصدی







د کانونو او پترولیم وزارت

دولت جمهوری اسلامی افغانستان  
وزارت معادن و پترولیم  
ریاست تصدی ذغالسنگ شمال  
ستون بسیف

Islamic Republic of Afghanistan

Ministry of Mines & Petroleum  
North Coal Department  
Pseudo Column



د افغانستان اسلامی  
جمهوریت

منابع سرمایه		سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶
الف : سرمایه جاری (دیون)			
۱	دیون از مدرک پیشکی خریداری	۳۲۹۲۴۶۷۶.۴۰	۳۲۹۵۰۱۳۶.۴۶
۲	دیون از مدرک پیشکی قراردادیان	۱۴۳۰۳۹۰۳۶۰	۷۷۹۹۶۰۱۰۱۰
۳	دیون که زودتر قابل پرداخت باشد	۱۹۳۷۹۵۲۲.۷۸	۱۱۲۳۴۸۶۳.۷۸
۴	مفاد پرداخت ناشده یا سهم تقسیم ناشده		
۵	مالیات و وجایب مالیاتی تادیه ناشده	مجرا شده	۱۵۰۳۵۲۷.۴۰
۶	سایر دیون	۴۶۹۴۹۲۲.۲۶	۴۱۷۳۶۴۸
مجموع سرمایه جاری		۷۱۳۰۳۰۲۵۰.۴	۸۷۶۶۱۷۷۶.۷۴
ب : سرمایه ثابت			
۱	کمک بالعوض	۲۰۰۰۰۰	
۲	سرمایه دولت یا سهم سرمایه داران	۸۲۷۲۷۰۵۲۵	۸۲۷۲۷۰۵۲۵
۳	سرمایه دورانی	۲۵۶۲۷۲۵۸۸	۲۵۶۲۷۲۵۸۸
۴	قروض طویل المدت		
۵	ذخیره فند احیای مجدد	۷۸۳۰۰۷۲۸	۶۷۱۷۱۴۶۲
۶	ذخیره فند ترمیم اساسی	۴۷۱۰۵۴۰۴	۳۹۷۲۴۵۳۹
۷	ذخیره فند توسعه وی	۳۹۱۱۸۸۲۱۱	۲۵۳۶۱۴۳۴۵
۸	ذخیره تشویقی	۱۳۵۹۸۵۷۲۴۴	۱۲۸۸۰۸۸۴۸۶
۹	ذخیره فند فرهنگی	۳۰۵۲۳۴۰۴۰	۲۸۴۱۲۰۴۵۰۴۵
۱۰	ذخیره فند احتیاطی	۲۱۳۳۹۵۵۱۴	۱۹۸۴۵۹۶۷.۴۷
مجموع سرمایه ثابت		۳۴۷۸۸۲۴۲۵۴	۳۳۱۴۷۲۸۳۶۳.۱۳
مجموع کل سرمایه الف + ب		۳۵۵۰۱۲۷۲۷۹.۰۴	۲۴۰۲۳۹۰۱۳۹.۸۸

ملاحظه شد مقام وزارت معادن و پترولیم

رئیس تصدی

مرحاسب تصدی





د کانونو او پترولیم وزارت

دولت جمهوری اسلامی افغانستان  
وزارت معادن و پترولیم  
ریاست تصدی ذغالسنگ شمال  
بیلاس شیت ستون اکتیف  
Islamic Republic of Afghanistan  
Ministry of Mines & Petroleum  
North Coal Department  
Balance Sheet Column Active



د افغانستان اسلامی  
جمهوریت

الف دارای های جاری << نقدی >>	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
A: پای	۹۸۶۳۷.۸۳	۷۰۴۰۳.۸۳
۱ کیسه معتمدین	۱۸۱۴۴۴۲۴۴.۵۰	۱۶۵۷۰۹۳۱۸۹.۵۰
۲ حسابات	۱۸۱۴۵۴۲۸۸۲.۲۳	۱۶۵۷۱۶۲۵۴۲.۲۳
مجموع دارائی های نقدی ( مطابق بیلاس افتتاحیه دوران وجوه نقدی )		
B: ذخایر	۱۰۳۴۰۷۷۳۶.۳۸	۱۰۴۰۲۰۵۰۲۶۶
۱ امتعه قابل فروش ( مقدار ۵۶۵۶۹.۷۴۱ ) تن به قیمت مختلف	۱۳۲۰۱۲۶۰.۸۹	۱۱۹۴۴۹۹۰.۷۳
۲ مواد خام و ترکیبات	۱۰۲۲۹۱۰۴۱.۲۳	۱۱۶۶۲۸۸۹۶.۷۰
۳ مواد ذخایر ( پرزه جات و محرکه )		
۴ امتعه نیم کاره در اخیر سال	۶۵۶۸۴۳.۴۰	۲۶۱۱۲۰۹.۶۸
۵ مواد مصرفی و مازاد	۱۳۰۷۷۱۷۸.۳۵	۳۵۴۰۹۳۳.۵۳
۶ اجناس و اموال کم قیمت و کم دوام داخل تحویلخانه	۱۳۱۱۵۸۲۷۹.۶۸	۱۴۹۴۳۳۸۷۸.۵۴
۷ سایر ذخایر	۲۵۳۷۹۲۳۳۹.۹۳	۳۸۸۱۹۰۴۱۲.۸۴
مجموع دارائی در ذخایر		
C: طلبات		
۱ طلبات که زودتر قابل حصول است	۷۵۵۱۷۱	۷۴۸۳۳۷
۲ پیشکی ها	۲۵۹۷۳۳۶۶۷.۱۷	۲۶۴۲۵۲۶۱۲.۶۹
۳ طلبات بالای قراردادیان		
۴ طلبات بالای مشتریان	۱۴۷۳۳۵.۹۱	۱۴۷۳۳۵.۹۱
۵ سایر طلبات	۲۶۰۶۳۵۱۷۴.۰۸	۲۶۵۱۹۴۸۶۳.۰۲
مجموع طلبات		
D: سایر دارائی های جاری	۲۳۰۱۳۲۰.۱۳	۲۳۰۱۳۲۰.۱۳
۱ جبران خساره		
۲ سایر دارائی ها	۲۳۰۱۳۲۰.۱۳	۲۳۰۱۳۲۰.۱۳
مجموع سایر دارائی های جاری	۲۴۳۱۲۷۱۷۱۶.۴۷	۲۳۱۲۸۴۹۱۸۹.۳۲
مجموع دارائی جاری A + B + C + D		
ب: دارائی ثابت	۸۲۲۳۸۰۲۰۳.۹۶	۷۶۸۴۵۷۸۷۴.۷۲
۱ قیمت ابتدائی دارائی ثابت	۵۱۰۰۹۳۵۱۹	۴۹۱۵۸۳۳۸۸
۲ ذخیره استهلاکات الی سال راپور دهی	۳۱۲۲۸۶۶۸۴.۹۶	۲۷۶۸۷۴۴۸۶.۷۲
۳ قیمت بعد از وضع استهلاکات	۴۹۸۸۱۶۰۱۴.۸۲	۴۹۸۸۱۶۰۱۴.۸۲
۴ دارائی به اجاره داده شده	۳۳۵۹۴۰۹.۵۸	۵۳۵۲۳۲۲۹.۲۴
۵ صورت تغییرات و تبادلات در دارائی ثابت	۸۱۹۰۲۰۷۹۴.۳۸	۸۲۲۳۸۰۲۰۳.۹۶
قیمت خالص دارائی های ثابت		
ج: دارائی های متفرقه		
۱ خدمات انجام شده که پول آن پرداخت نشده		
۲ سرمایه گذاری پول به خاطر بدست آوردن معاد ( بخاطر سرمایه گذاری به بانک شده باشد )	۲۹۹۸۳۴۷۶۸.۱۹	۲۶۷۱۶۰۷۴۶.۵۹
۳ مالیات و وجایب تادیاتی بحسابات مربوطه قبلاً انتقال شده باشد	۲۹۹۸۳۴۷۶۸.۱۹	۲۶۷۱۶۰۷۴۶.۵۹
مجموع دارائی متفرقه	۲۵۵۰۱۲۷۲۷۹.۰۴	۳۴۰۲۳۹۰۱۳۹.۸۷
مجموع کل دارائی های الف + ب + ج		

ملاحظه شد: مقام وزارت معادن و پترولیم

رئیس تصدی

سر محاسب تصدی

