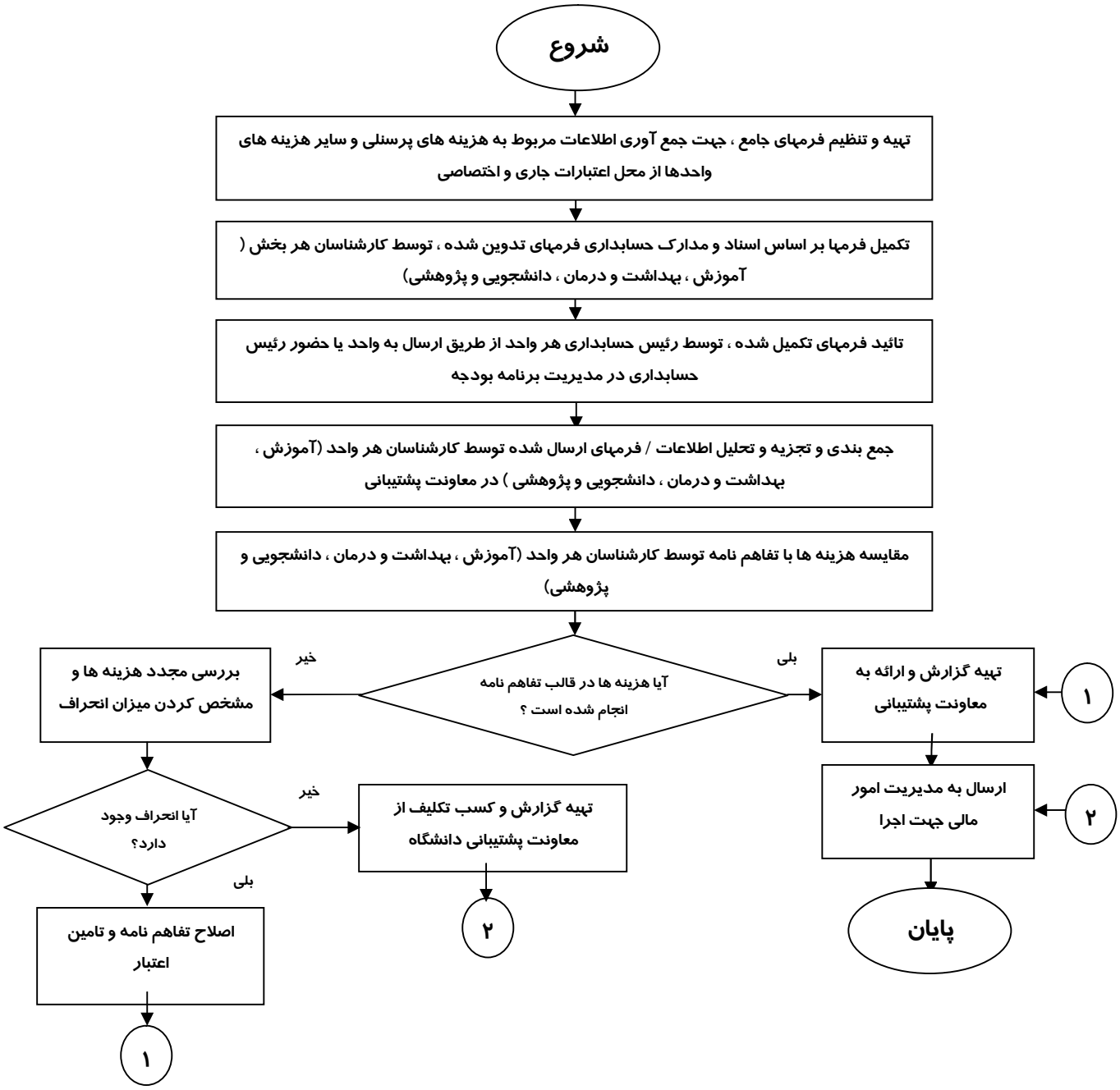فرایند تهیه عملکرد هزینه ای واحد ها و مقایسه با تفاهم نامه