



سازمان بورس و اوراق بهادار
Securities & Exchange Organization

ثبتهای حسابداری

اوراق اختیار معامله (خرید/فروش) کالا

سازمان بورس و اوراق بهادار

اسفند ۱۳۹۵



ثبتهای حسابداری اوراق اختیار معامله (خرید/فروش) کالا

۱- ثبتهای حسابداری اوراق اختیار خرید کالا در دفاتر فروشند و خریدار

نکات قابل توجه

- **فروشنده اوراق اختیار خرید کالا:** «فروشنده اوراق اختیار خرید کالا» متعهد می‌شود در صورت درخواست «خریدار اوراق اختیار خرید کالا»، در زمان یا زمان‌های معینی در آینده طبق قرارداد، مقدار مشخصی از کالا را به قیمت اعمال به «خریدار اوراق اختیار خرید کالا» واگذار کند.

- **خریدار اوراق اختیار خرید کالا:** «خریدار اوراق اختیار خرید کالا» می‌تواند (اختیار دارد) در زمان یا زمان‌های معینی در آینده طبق قرارداد، مقدار مشخصی از کالا را به قیمت اعمال از «فروشنده اوراق اختیار خرید کالا»، خریداری کند.

- **تسویه فیزیکی:** تسویه قرارداد اختیار خرید کالای اعمال شده شامل تحویل کالا توسط «فروشنده اوراق اختیار خرید کالا» به قیمت اعمال به «خریدار اوراق اختیار خرید کالا» و پرداخت ارزش اعمال قرارداد اختیار خرید کالا توسط «خریدار اوراق اختیار خرید کالا» است.

- **تسویه نقدی:** تسویه قرارداد اختیار خرید کالا در حالتی که «فروشنده اوراق اختیار خرید کالا» (دارنده موقعیت باز)، پس از اعمال، تعهدات موضوع قرارداد را ایفا نکند. در این حالت مابه‌التفاوت ارزش اعمال قرارداد اختیار خرید کالا و ارزش بازار دارایی پایه قرارداد اختیار خرید کالا از طرف «فروشنده اوراق اختیار خرید کالا» به حساب «خریدار اوراق اختیار خرید کالا» واریز می‌شود.

- **فروشنده اوراق اختیار خرید کالا، الزامی به دارا بودن کالا هنگام فروش این اوراق و در طی دوره قرارداد را ندارد.**

- **کارمزد معاملات برای فروشنده اوراق، هزینه دوره و برای خریدار اوراق، جزء بهای تمام شده سرمایه‌گذاری منظور می‌شود.**

مثال ۱-۱

- شرکتی در تاریخ ۱۳۹۴/۱۱/۰۱ اقدام به فروش ۱ ورقه «اوراق اختیار خرید کالا» برای ۱ کیلوگرم گندم (دارایی پایه) با قیمت اعمال ۲۰۰۰ ریال برای هر کیلوگرم گندم و با سررسید ۶ ماه نموده است. این اوراق صرفاً در تاریخ سررسید قابل اعمال است.

- «سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار خرید کالا» در دفاتر «خریدار اوراق اختیار خرید کالا» به صورت سرمایه‌گذاری جاری سریع‌المعامله در بازار تلقی شده و در تاریخ گزارشگری به ارزش بازار ارزشیابی می‌شود.

- «فروشنده اوراق اختیار خرید کالا» گندم را در اختیار نداشته و در سررسید، در صورت تسویه فیزیکی، گندم را از بازار خریداری و به «خریدار اوراق اختیار خرید کالا» تحویل می‌دهد.

- **ثبتهای مربوط به پرداخت وجه تضمین و کارمزد در این مثال‌ها ارائه نشده است.**

- **سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار معامله با هدف مصون‌سازی صورت نگرفته است.**

- **قیمت بازار هر کیلوگرم گندم و هر ورقه اختیار خرید کالا به شرح زیر است:**

قیمت بازار هر ورقه اختیار خرید گندم	قیمت بازار هر کیلوگرم گندم	
۵۰	۲۰۰۰	۱۳۹۴/۱۱/۰۱ (تاریخ قرارداد)
۴۸	۱۸۰۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (تاریخ گزارشگری)
۵۲	۲۰۱۵۰	۱۳۹۵/۰۳/۳۱ (تاریخ گزارشگری)
۵۵	۲۰۵۵	۱۳۹۵/۰۴/۳۱ (تاریخ سررسید) - اعمال
صفر	۱۹۵۰	۱۳۹۵/۰۴/۳۱ (تاریخ سررسید) - عدم اعمال



ثبت‌های حسابداری اوراق اختیار خرید کالا					
خریدار اوراق اختیار خرید کالا		فروشنده اوراق اختیار خرید کالا		شرح	
۵۰	سرمايه‌گذاري در اوراق اختيار خريده کالا	۵۰	بانك	۱۳۹۴/۱۱/۰۱	قيمت بازار هر كيلومتر گندم ۲۰۰۰ - قيمت بازار هر ورقه اوراق اختيار خريده ۵۰
۵۰	بانك	۵۰	بدهي اختيار خريده کالا		
۲	سود (زيان) سرمايه‌گذاري در اوراق اختيار خريده کالا	۲	بدهي اختيار خريده کالا ^۱	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	قيمت بازار هر كيلومتر گندم ۱۸۰۰ - قيمت بازار هر ورقه اوراق اختيار خريده ۴۸
۲	سرمايه‌گذاري در اوراق اختيار خريده کالا	۲	سود (زيان) ناشي از اختيار خريده کالا		
۴	سرمايه‌گذاري در اوراق اختيار خريده کالا	۴	سود (زيان) ناشي از اختيار خريده کالا	۱۳۹۵/۰۳/۳۱	قيمت بازار هر كيلومتر گندم ۲۱۵۰ - قيمت بازار هر ورقه اوراق اختيار خريده ۵۲
۴	سود (زيان) سرمايه‌گذاري در اوراق اختيار خريده کالا	۴	بدهي اختيار خريده کالا ^۱		
۳	سرمايه‌گذاري در اوراق اختيار خريده کالا	۲,۱۸۵	بانك	۱۳۹۵/۰۴/۳۱ - حالت اول: تسويه فيزيكي قيمت بازار هر كيلومتر گندم ۲۰۵۵ - قيمت بازار هر ورقه اوراق اختيار خريده ۵۵	
۳	سود (زيان) سرمايه‌گذاري در اوراق اختيار خريده کالا	۵۲	بدهي اختيار خريده کالا		
۲,۰۵۵	موجودي کالا - گندم	۳	سود (زيان) ناشي از اختيار خريده کالا ^۲		
۱۸۵	ماليات و عوارض دريافتي - ارزش افزوده	۱۸۵	ماليات و عوارض پرداختي - ارزش افزوده		
۵۵	سرمايه‌گذاري در اوراق اختيار خريده کالا	۲,۰۵۵	فروش ^۳		
۲,۱۸۵	بانك	۲,۰۵۵	بهاي تمام شده فروش		
		۲,۰۵۵	موجودي کالا - گندم		
۳	سرمايه‌گذاري در اوراق اختيار خريده کالا	۵۲	بدهي اختيار خريده کالا	۱۳۹۵/۰۴/۳۱ - حالت دوم: تسويه نقدي قيمت بازار هر كيلومتر گندم ۲۰۵۵ - قيمت بازار هر ورقه اوراق اختيار خريده ۵۵	
۳	سود (زيان) سرمايه‌گذاري در اوراق اختيار خريده	۳	سود (زيان) ناشي از اختيار خريده کالا ^۲		
۵۵	بانك	۵۵	بانك		
۵۵	سرمايه‌گذاري در اوراق اختيار خريده کالا				
۵۲	سود (زيان) سرمايه‌گذاري در اوراق اختيار خريده کالا	۵۲	بدهي اختيار خريده کالا	۱۳۹۵/۰۴/۳۱ - حالت سوم: عدم اعمال	قيمت بازار هر كيلومتر گندم ۱۹۵۰ - قيمت بازار هر ورقه اوراق اختيار خريده صفر
۵۲	سرمايه‌گذاري در اوراق اختيار خريده کالا	۵۲	سود (زيان) ناشي از اختيار خريده کالا		

^۱ در تاريخ گزارشگري، در صورتيكه قيمت بازار اوراق اختيار خريده کالا کاهش داشته باشد، به همان ميزان، از «بدهي اختيار خريده کالا» كسر و سود شناسايي و در صورت افزايش قيمت بازار اوراق اختيار خريده کالا، به همان ميزان به «بدهي اختيار خريده کالا» اضافه و زيان شناسايي مي‌شود. به عبارت ديگر حداكثر بدهي بابت اوراق اختيار خريده تا زمان سررسيد برابر قيمت بازار آن است.

^۲ در زمان تسويه اعم از فيزيكي يا نقدي، به ميزان مابه‌التفاوت قيمت بازار گندم (۲,۰۵۵) با قيمت اعمال بعلاوه مانده بدهي اختيار خريده (۲,۰۵۲)، زيان ناشي از اختيار خريده محاسبه مي‌شود.

^۳ «فروشده اوراق اختيار خريده کالا» گندم را در اختيار نداشته و در سررسيد، گندم را از بازار به قيمت هر كيلومتر ۲,۰۵۵ خريداري و به «خريدار اوراق اختيار خريده کالا» تحويل مي‌دهد.



مثال ۱-۲

مفروضات مثال ۱-۱ در نظر گرفته شود و فرض شود «فروشنده اوراق اختیار خرید کالا»، ۱ کیلوگرم گندم را در اختیار داشته و در سررسید، در صورت تسویه فیزیکی، گندم را به «خریدار اوراق اختیار خرید کالا» تحویل می‌دهد. موجودی گندم در دفاتر «فروشنده اوراق اختیار خرید کالا» در تاریخ گزارشگری به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ارزشیابی می‌شود. ثبت‌های مربوط به «فروشنده اوراق اختیار خرید کالا» به شرح زیر خواهد بود و ثبت‌های مربوط به «خریدار اوراق اختیار خرید کالا» مشابه مثال ۱-۱ می‌باشد. مبلغ دفتری هر کیلوگرم گندم در دفاتر «فروشنده اوراق اختیار خرید کالا» در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ برابر ۱٫۹۰۰ ریال می‌باشد که تا تاریخ مذکور کاهش ارزشی برای موجودی گندم شناسایی نشده است.

فروشنده اوراق اختیار خرید کالا			شرح
بانک	۱۳۹۴/۱۱/۰۱		
۵۰	بدهی اختیار خرید کالا	۵۰	قیمت بازار هر کیلوگرم گندم ۲٫۰۰۰ - قیمت بازار هر ورقه اوراق اختیار خرید ۵۰
۲	بدهی اختیار خرید کالا		
۲	سود (زیان) ناشی از اختیار خرید کالا	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
۱۰۰	هزینه کاهش ارزش موجودی کالا - گندم		
۱۰۰	ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا - گندم	۴۸	قیمت بازار هر کیلوگرم گندم ۱٫۸۰۰ - قیمت بازار هر ورقه اوراق اختیار خرید ۴۸
۴	سود (زیان) ناشی از اختیار خرید کالا		
۴	بدهی اختیار خرید کالا	۱۳۹۵/۰۳/۳۱	
۱۰۰	ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا - گندم		
۱۰۰	درآمد بازگشت کاهش ارزش موجودی کالا - گندم	۵۲	قیمت بازار هر کیلوگرم گندم ۲٫۱۵۰ - قیمت بازار هر ورقه اوراق اختیار خرید ۵۲
بانک	۲٫۱۸۵		
۵۲	بدهی اختیار خرید کالا		
۳	سود (زیان) ناشی از اختیار خرید کالا		
۱۸۵	مالیات و عوارض پرداختی - ارزش افزوده		
۲٫۰۵۵	فروش		
۱٫۹۰۰	بهای تمام شده فروش		
۱٫۹۰۰	موجودی کالا - گندم		
۵۲	بدهی اختیار خرید کالا		
۳	سود (زیان) ناشی از اختیار خرید کالا		
۵۵	بانک	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	حالت دوم: تسویه نقدی
		۵۵	قیمت بازار هر کیلوگرم گندم ۲٫۰۵۵ - قیمت بازار هر ورقه اوراق اختیار خرید ۵۵
۵۲	بدهی اختیار خرید کالا		
۵۲	سود (زیان) ناشی از اختیار خرید کالا		
		۱۳۹۵/۰۴/۳۱	حالت سوم: عدم اعمال
		۱٫۹۵۰	قیمت بازار هر کیلوگرم گندم ۱٫۹۵۰ - قیمت بازار هر ورقه اوراق اختیار خرید صفر



۲- ثبت‌های حسابداری اوراق اختیار فروش کالا در دفاتر فروشندگان و خریدار

نکات قابل توجه

- **فروشنده اوراق اختیار فروش کالا:** «فروشنده اوراق اختیار فروش کالا» متعهد می‌شود در صورت درخواست «خریدار اوراق اختیار فروش کالا»، در زمان یا زمان‌های معینی در آینده طبق قرارداد، مقدار مشخصی از کالا را به قیمت اعمال از «خریدار اوراق اختیار فروش کالا» خریداری کند.
- **خریدار اوراق اختیار فروش کالا:** «خریدار اوراق اختیار فروش کالا» می‌تواند (اختیار دارد) در زمان یا زمان‌های معینی در آینده طبق قرارداد، مقدار مشخصی از کالا را به قیمت اعمال به «فروشنده اوراق اختیار فروش کالا»، واگذار کند.
- **تسویه فیزیکی:** تسویه قرارداد اختیار فروش کالای اعمال شده شامل تحویل کالا توسط «خریدار اوراق اختیار فروش کالا» به قیمت اعمال به «فروشنده اوراق اختیار فروش کالا» و پرداخت ارزش اعمال قرارداد اختیار فروش کالا توسط «فروشنده اوراق اختیار فروش کالا» است.
- **تسویه نقدی:** تسویه قرارداد اختیار فروش کالا در حالتی که «فروشنده اوراق اختیار فروش کالا» (دارنده موقعیت باز)، پس از اعمال، تعهدات موضوع قرارداد را ایفا نکند. در این حالت مابه‌التفاوت ارزش اعمال قرارداد اختیار فروش کالا و ارزش بازار دارایی پایه قرارداد اختیار فروش کالا از طرف «فروشنده اوراق اختیار فروش کالا» به حساب «خریدار اوراق اختیار فروش کالا» واریز می‌شود.
- خریدار اوراق اختیار فروش کالا، الزامی به دارا بودن کالا هنگام خرید این اوراق و در طی دوره قرارداد ندارد.
- کارمزد معاملات برای فروشنده اوراق، هزینه دوره و برای خریدار اوراق، جزء بهای تمام شده سرمایه‌گذاری منظور می‌شود.

مثال ۱-۲

- شرکتی در تاریخ ۱۳۹۴/۱۱/۰۱ اقدام به فروش ۱ ورقه «اوراق اختیار فروش کالا» برای ۱ کیلوگرم گندم (دارایی پایه) با قیمت اعمال ۲۰۰۰ ریال و با سررسید ۶ ماهه نموده است. این اوراق صرفاً در تاریخ سررسید قابل اعمال است.
- «سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا» در دفاتر «خریدار اوراق اختیار فروش کالا» به صورت سرمایه‌گذاری جاری سریع‌العمل در بازار تلقی شده و در تاریخ گزارشگری به ارزش بازار ارزشیابی می‌شود.
- «خریدار اوراق اختیار فروش کالا» گندم را در اختیار نداشته و در سررسید، در صورت تسویه فیزیکی، گندم را از بازار خریداری و به «فروشنده اوراق اختیار فروش کالا» واگذار می‌کند.
- ثبت‌های مربوط به پرداخت وجه تضمین و کارمزد در این مثال‌ها ارائه نشده است.
- سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار معامله با هدف مصون‌سازی صورت نگرفته است.
- قیمت بازار هر کیلوگرم گندم و هر ورقه اختیار فروش کالا به شرح زیر است:

قیمت بازار هر ورقه اختیار فروش گندم	قیمت بازار هر کیلوگرم گندم	
۵۰	۲۰۰۰	۱۳۹۴/۱۱/۰۱ (تاریخ قرارداد)
۴۸	۲۰۱۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (تاریخ گزارشگری)
۵۲	۱۷۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۳۱ (تاریخ گزارشگری)
۵۵	۱۹۴۵	۱۳۹۵/۰۴/۳۱ (تاریخ سررسید) - اعمال
صفر	۲۰۰۰	۱۳۹۵/۰۴/۳۱ (تاریخ سررسید) - عدم اعمال



ثبتهای حسابداری اوراق اختیار فروش کالا					
خریدار اوراق اختیار فروش کالا		فروشنده اوراق اختیار فروش کالا		شرح	
۵۰	سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	۵۰	بانک	۱۳۹۴/۱۱/۰۱	قیمت بازار هر کیلوگرم گندم ۲,۰۰۰ - قیمت بازار هر ورقه اوراق اختیار فروش ۵۰
۵۰	بانک	۵۰	بدهی اختیار فروش کالا		
۲	سود (زیان) سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	۲	بدهی اختیار فروش کالا ^۱	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	قیمت بازار هر کیلوگرم گندم ۲,۱۰۰ - قیمت بازار هر ورقه اوراق اختیار فروش ۴۸
۲	سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	۲	سود (زیان) ناشی از اختیار فروش کالا		
۴	سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش	۴	سود (زیان) ناشی از اختیار فروش کالا	۱۳۹۵/۰۳/۳۱	قیمت بازار هر کیلوگرم گندم ۱,۷۰۰ - قیمت بازار هر ورقه اوراق اختیار فروش ۵۲
۴	سود (زیان) سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	۴	بدهی اختیار فروش کالا ^۱		
۳	سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	۱,۹۴۵	موجودی کالا - گندم		
۳	سود (زیان) سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	۵۲	بدهی اختیار فروش کالا		
۲,۱۷۵	بانک	۳	سود (زیان) ناشی از اختیار فروش کالا		
۵۵	سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	۱۷۵	مالیات و عوارض دریافتی - ارزش افزوده	۱۳۹۵/۰۴/۳۱ - حالت اول: تسویه فیزیکی	قیمت بازار هر کیلوگرم گندم ۱,۹۴۵ - قیمت بازار هر ورقه اوراق اختیار فروش ۵۵
۱۷۵	مالیات و عوارض پرداختی - ارزش افزوده	۲,۱۷۵	بانک		
۱,۹۴۵	فروش ^۲				
	بهای تمام شده فروش				
۱,۹۴۵	موجودی کالا - گندم				
۳	سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	۵۲	بدهی اختیار فروش کالا		
۳	سود (زیان) سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	۳	سود (زیان) ناشی از اختیار فروش کالا ^۲	۱۳۹۵/۰۴/۳۱ - حالت دوم: تسویه نقدی	قیمت بازار هر کیلوگرم گندم ۱,۹۴۵ - قیمت بازار هر ورقه اوراق اختیار فروش ۵۵
۵۵	بانک	۵۵	بانک		
۵۵	سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا				
۵۲	سود (زیان) سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	۵۲	بدهی اختیار فروش کالا	۱۳۹۵/۰۴/۳۱ - حالت سوم: عدم اعمال	قیمت بازار هر کیلوگرم گندم ۲,۲۰۰ - قیمت بازار هر ورقه اوراق اختیار فروش صفر
۵۲	سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	۵۲	سود (زیان) ناشی از اختیار فروش کالا		

^۱ در تاریخ گزارشگری، در صورتیکه قیمت بازار اوراق اختیار فروش کالا کاهش داشته باشد، به همان میزان، از «بدهی اختیار فروش کالا» کسر و سود شناسایی و در صورت افزایش قیمت بازار اوراق اختیار فروش کالا، به همان میزان به «بدهی اختیار فروش کالا» اضافه و زیان شناسایی می‌شود. به عبارت دیگر حداکثر بدهی بابت اوراق اختیار فروش کالا تا زمان سررسید برابر قیمت بازار آن است.

^۲ «خریدار اوراق اختیار فروش کالا» گندم را در اختیار نداشته و در سررسید، گندم را از بازار به قیمت هر سهم ۱,۹۴۵ خریداری و به «فروشنده اوراق اختیار فروش کالا» واگذار می‌کند.



مثال ۲-۲

- مفروضات مثال ۱-۲ در نظر گرفته شود و فرض شود «خریدار اوراق اختیار فروش کالا»، ۱ کیلوگرم گندم را در اختیار داشته و در سررسید، در صورت تسویه فیزیکی، گندم را به «فروشنده اوراق اختیار فروش کالا» واگذار می‌کند. موجودی گندم در دفاتر «خریدار اوراق اختیار فروش کالا» در تاریخ گزارشگری به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ارزشیابی می‌شود. ثبت‌های مربوط به «خریدار اوراق اختیار فروش کالا» به شرح زیر خواهد بود و ثبت‌های مربوط به «فروشنده اوراق اختیار فروش کالا» مشابه مثال ۱-۲ می‌باشد. مبلغ دفتری هر کیلوگرم گندم در دفاتر «خریدار اوراق اختیار فروش کالا» در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ برابر ۱٫۹۰۰ ریال می‌باشد که تا تاریخ مذکور کاهش ارزشی برای موجودی گندم شناسایی نشده است.

خریدار اوراق اختیار فروش کالا			شرح
۵۰	۵۰	سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	۱۳۹۴/۱۱/۰۱
۵۰		بانک	قیمت بازار هر کیلوگرم گندم ۲٫۰۰۰ - قیمت بازار هر ورقه اوراق اختیار فروش ۵۰
۲	۲	سود (زیان) سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
۲		سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	قیمت بازار هر کیلوگرم گندم ۲٫۱۰۰ - قیمت بازار هر ورقه اوراق اختیار فروش ۴۸
۴	۴	سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	۱۳۹۵/۰۳/۳۱
۴		سود (زیان) سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	
۲۰۰	۲۰۰	هزینه کاهش ارزش موجودی کالا - گندم ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا - گندم	
۳	۳	سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	۱۳۹۵/۰۴/۳۱ - حالت اول: تسویه فیزیکی
۳		سود (زیان) سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	
۲٫۱۷۵		بانک	
۵۵		سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	
۱۷۵		مالیات و عوارض پرداختنی - ارزش افزوده فروش	
۱٫۹۴۵		بهای تمام شده فروش ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا - گندم موجودی کالا - گندم	
۳	۳	سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	۱۳۹۵/۰۴/۳۱ - حالت دوم: تسویه نقدی
۳		سود (زیان) سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	
۵۵		بانک	
۵۵		سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	۱۳۹۵/۰۴/۳۱ - حالت سوم: عدم اعمال
۵۲		سود (زیان) سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	
۵۲		سرمایه‌گذاری در اوراق اختیار فروش کالا	