

民國 105 年發布

企業會計準則公報第十七號

生物資產

說明：以下範例乃舉例性質，所例舉之交易僅供參考，所有範例均不考慮遞延所得稅影響數，實際交易內容仍必須符合相關法令規範。

範例一 農產品與採用公允價值模式衡量之生物資產^(註)

- 本例重點：生物資產公允價值模式。
- 引用條文：第六條、第七條及第九條。
- 適用情況：農產品。

莓心公司於20X1年於中部地區成立並開始經營蘋果園，並於20X4年種植並於20X5年開始生產可銷售之蘋果。果樹於20X5年12月31日(前一報導期間結束日)之公允價值減出售成本為\$3,000,000，且於20X6年12月31日為\$3,400,000。本期所有收成之蘋果共10,000公斤於收成點之公允價值減出售成本為\$800,000(公允價值係市價\$816,000減除將蘋果運送至市場之必要運輸成本\$16,000。此外，出售成本為零)，未銷售之蘋果於20X6年12月31日經評估存貨淨變現價值高於成本。假設莓心公司各項交易皆以現金收付。

莓心公司20X6年度之相關分錄如下：

1. 農產品之收成

20X6年收成點	農產品	800,000
	當期原始認列農產品之利益	800,000

說明：企業會計準則公報第十七號「生物資產」第九條之規定，自企業生物資產收成之農產品，應以收成點之公允價值減出售成本衡量。

2. 生物資產於報導期間結束日間之公允價值變動

20X6/12/31	生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數—非流動	400,000
	生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益	400,000

說明：企業會計準則公報第十七號「生物資產」第六條規定，生物資產採用公允價值模式衡量時，後續每一報導期間結束日，應以公允價值減出售成本衡量。

認列生物資產之公允價值減出售成本之變動（\$3,400,000—\$3,000,000）。

註：本會已於中華民國一〇六年十一月十五日第一次修訂企業會計準則公報第八號「不動產、廠房及設備」（以下簡稱第八號公報）及第十七號「生物資產」（以下簡稱第十七號公報），企業應於中華民國一〇八年一月一日以後開始之報導期間推延適用該等公報第一次修訂條文，不得提前適用。前述修訂條文規定，與農業活動有關之生產性植物不適用第十七號公報，而應適用第八號公報。因此，自第八號公報及第十七號公報第一次修訂條文生效日起，此範例中果樹之後續衡量應改依第八號公報之規定處理。

範例二 生物資產之財務報表表達與揭露—公允價值模式

- 本例重點：生物資產之財務報表表達與揭露—公允價值模式。
- 引用條文：第十一條。
- 適用情況：可取得公允價值下，公允價值模式之適用。

凱羅畜牧公司			
資產負債表			
20X1年12月31日及20X0年12月31日			
	附註	20X1年 12月31日	20X0年 12月31日
資產			
流動資產			
現金及約當現金		\$ 270,000	\$ 190,000
存貨		60,000	40,000
生物資產—流動	四、(八)	220,000	200,000
		\$ 550,000	\$ 430,000
非流動資產			
不動產、廠房及設備		1,000,000	900,000
生物資產—非流動	四、(八)	400,000	350,000
		\$ 1,400,000	\$ 1,250,000
資產總計		\$ 1,950,000	\$ 1,680,000
負債及權益			
流動負債			
應付帳款		\$ 200,000	\$ 150,000
負債總計		\$ 200,000	\$ 150,000

權益		
股本	1,000,000	1,000,000
保留盈餘	750,000	530,000
權益總計	<u>\$ 1,750,000</u>	<u>\$ 1,530,000</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,950,000</u>	<u>\$ 1,680,000</u>

凱羅畜牧公司
綜合損益表
20X1 年度

	附註	20X1 年度
營業收入		\$ 800,000
營業成本		(400,000)
營業毛利		400,000
當期原始認列生物資產之利益	四、(八)	40,000
生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益	四、(八)	60,000
營業費用		(260,000)
營業淨利		240,000
所得稅費用		(20,000)
本期稅後淨利		220,000
本期其他綜合損益（稅後淨額）		—
本期綜合損益總額（稅後淨額）		<u>\$ 220,000</u>

凱羅畜牧公司
財務報表附註
20X1 年度

一、公司沿革

⋮

二、重要會計政策之彙總說明

⋮

(六) 生物資產

本公司之生物資產係飼養以供屠宰之肉豬，並採公允價值減出售成本衡量。肉豬之公允價值依據肉豬市場之市價衡量。另豬肉於產出點之原始衡量係以公允價值減出售成本，而相關豬肉之公允價值係依據當地市價決定。

∴

四、重要會計項目之說明

∴

(八) 生物資產

1. 生物資產帳面金額變動調節表

	合計
20X1年1月1日帳面金額	\$ 550,000
因購買而增加	150,000
公允價值減出售成本之變動之利益	100,000
因出售而減少	(180,000)
20X1年12月31日帳面金額	\$ 620,000

2. 本公司於20X1年度生物資產原始認列以公允價值減出售成本利益為\$40,000。

3. 本公司於20X1年度生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益為\$60,000。

∴

範例三 生物資產之財務報表表達與揭露—成本模式

- 本例重點：生物資產之財務報表表達與揭露—成本模式。
- 引用條文：第十二條。
- 適用情況：無法取得公允價值下，成本價值模式之適用。

連昇生物公司

資產負債表

20X1年12月31日及20X0年12月31日

	附註	20X1年 12月31日	20X0年 12月31日
資產			
流動資產			
現金及約當現金		\$ 330,000	\$ 230,000

生物資產—流動	四、(八)	220,000	200,000
		<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ 430,000</u>
非流動資產			
不動產、廠房及設備		1,000,000	900,000
生物資產—非流動	四、(八)	400,000	350,000
		<u>\$ 1,400,000</u>	<u>\$ 1,250,000</u>
資產總計		<u>\$ 1,950,000</u>	<u>\$ 1,680,000</u>
負債及權益			
流動負債			
應付帳款		\$ 200,000	\$ 150,000
負債總計		<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 150,000</u>
權益			
股本		1,000,000	1,000,000
保留盈餘		750,000	530,000
權益總計		<u>\$ 1,750,000</u>	<u>\$ 1,530,000</u>
負債及權益總計		<u>\$ 1,950,000</u>	<u>\$ 1,680,000</u>

連昇生物公司
綜合損益表
20X1 年度

	附註	20X1 年度
營業收入		\$ 900,000
營業成本		(400,000)
營業毛利		500,000
營業費用		(260,000)
營業淨利		240,000
所得稅費用		(20,000)
本期稅後淨利		220,000
本期其他綜合損益(稅後淨額)		—
本期綜合損益總額(稅後淨額)		<u>\$ 220,000</u>

連昇生物公司
財務報表附註
20X1 年度

一、公司沿革

∴



二、重要會計政策之彙總說明

⋮

(六) 生物資產

本公司係繁殖動物(例如馬、驢等)為業。因相關生物資產於當地無活絡之市場報價，市價取得不易，加上天候及病害等外部因素使現金流量折現估計之價值較為不可靠，因此以成本法衡量。

採成本模式之生物資產係依照可生產期間依直線法攤銷，攤銷期間為5年。

⋮

四、重要會計項目之說明

⋮

(八) 生物資產

1. 帳面價值

	20X1年12月31日	20X0年12月31日
原始成本	\$ 770,000	\$ 600,000
累計折舊	(150,000)	(50,000)
生物資產	\$ 620,000	\$ 550,000

2. 生物資產帳面金額變動調節表

	合計
20X1年1月1日帳面金額	\$ 550,000
因購買而增加	470,000
折舊	(100,000)
因出售而減少	(300,000)
20X1年12月31日帳面金額	\$ 620,000