

茶葉染毒 存貨價值降到零

勤業眾信聯合會計師事務所
IFRS 專業服務團隊
江美艷會計師、朱應舞協理

繼英國藍、50 嵐爆發殘留芬普尼超標，農藥茶事件已迅速擴及供應休閒小站的天仁紅茶、舞茶道、全聯超市、初鹿牧場洛神花、3 點 1 刻等知名品牌。這是繼黑心海帶及米血膏摻石膏後，新添的「茶」安風暴。

國人喝茶的歷史，早在茶經就有記載，傳說神農氏嘗百草而中毒，差點死於樹下，碰巧樹上的葉子滴下露水，滴入神農的口中，使他能起死回生，於是神農便發現了茶葉的藥用價值。

雖然中國古代神話傳說無法驗證茶在中國的確起源，但學者普遍認為，早在公元前三世紀之前，茶在中國就已經非常盛行，茶葉曾被當作貢品獻給皇帝，或當作商品與中國鄰近國家以物易物。

數千年後的今天，茶葉更發展到依不同的採集部位、發酵程度而分為不同等級茶種和價格，喝茶已成為健康生活飲食。

國內近期爆發市售茶品殘留致癌農藥，茶葉來源多為越南、印度進口的廉價茶葉，據統計一年進口台灣達 2 萬 3,000 噸，價格比台灣本地茶葉足足便宜近四成。這些毒茶葉經混摻香料或不同來源國茶葉後，飄流到國人肚裏。

到底茶葉為何物，會使茶商利之所趨？

茶樹栽種屬於農業，因為它是具有生命的植物，會計上叫做「生物資產」。茶樹在成長過程，品質（長新葉）或數量（發新苗）發生改變，就是茶樹的「生物轉化」。

在現行的 IFRSs 之下，茶農必須於每一個財務報表期間結束日將整株茶樹以公允價值衡量，價格變動反應於損益表。

採茶工人在茶樹葉子長到不同的「收成點」時，摘下葉子即成「存貨」，存貨將以當日公允價值減出售成本後的金額認列在資產負債表。

不過，剛採收的茶葉只能算是存貨中的「原料」，在經過萎凋、揉捻、發酵、乾燥等程序後製成各款不同風味的茶葉或茶袋，就是「製成品存貨」。只要是存貨，市價變動都會透過跌價損失或回升利益反映於損益表。

食藥署彙整至今全台確認 33 件農藥茶，下架封存數量達 3 萬 5,673 公斤。對手搖飲茶業者來說，這些茶葉是存貨，應按「淨變現價值」評價，但因為化驗含毒不能食用，淨變現價值就算為零也不足惜，手搖茶業者應透過認列「跌價損失」將存貨價值打到 0 元。

再看越南、印度當地黑心茶農，還在茶樹上的葉子（生物資產）已受到農藥過度污染，在財務報表期間結束日，應將整株茶樹以公允價值評價並承認生物資產損失；已摘採的茶葉存貨因農藥超標，市場上也可能乏人問津，淨變現價值降低，茶農也必須在銷毀前立即認列相關損失，所以對黑心茶農來說，為求茶葉盛產過度噴灑農藥所造成的損失，不言而喻。

畢竟，種茶也是良心事業，錢要賺、消費者身體也要顧，茶品才能濃郁芬芳。

(本文已刊登於 2015.05.29 經濟日報 A15 經營管理版)

關於本出版物

本出版物中的訊息是以常用詞彙編寫而成，僅供讀者參考之用。本出版物內容能否應用於特定情形將視當時的具體情況而定，未經諮詢專業人士不得適用於任何特定情形。因此，我們建議讀者應就遇到的特別問題尋求適當的專業意見，本出版物並不能代替此類專業意見。勤業眾信在各地的事務所將樂意對此等問題提供建議。

儘管在本出版物的編寫過程中我們已盡量小心謹慎，但若出現任何錯漏，無論是由於疏忽或其他原因所引起，或任何人由於依賴本刊而導致任何損失，勤業眾信或其他附屬機構或關聯機構、其任何合夥人或員工均無須承擔任何責任。

© 2015 勤業眾信聯合會計師事務所版權所有

保留一切權利

勤業眾信 2015

台北市民生東路三段 156 號 12 樓

Always One Step Ahead.

+886 (2) 2545-9988