

企業會計準則公報第七號參考範例草案

企業合併及具控制之投資

徵 求 意 見 函

(有意見者請於 106 年 6 月 5 日前，將意見以電子郵件方式寄至 cas@ardf.org.tw)

財 團 中 華 民 國 會 計 研 究 發 展 基 金 會
法 人 企 業 會 計 準 則 委 員 會

企業會計準則公報第七號

企業合併及具控制之投資

說明：以下範例乃舉例性質，所例舉之交易僅供參考，實際交易內容仍必須符合相關法令規範。

範例一 廉價購買利益

- 本例重點：廉價購買利益之認列與衡量
- 引用條文：第二十八條至第二十九條
- 適用情況：收購者之投資成本低於所有取得之可辨認資產及負債之淨公允價值。

20X1 年 1 月 1 日，大仁公司以現金\$1,350,000 收購小仁公司全部股份，另支付收購相關成本\$20,000。當日小仁公司可辨認資產及負債之公允價值如下：

現金	\$120,000
存貨	280,000
其他流動資產	240,000
備供出售金融資產	80,000
土地	380,000
建築物	450,000
機器設備	80,000
專利權	40,000
應付帳款	60,000
應付票據	50,000
其他負債	50,000

大仁公司於認列廉價購買利益之前，已重評估所有取得之可辨認資產及所有承擔之負債，以確保該等資產及負債已正確辨認及衡量。大仁公司之分錄如下：

20X1/1/1	採用權益法之投資	1,510,000	
	現金		1,350,000
	廉價購買利益 ¹		160,000
20X1/1/1	其他費用	20,000	
	現金		20,000

¹ 廉價購買利益金額計算如下：

大仁公司移轉對價（收購相關成本\$20,000 應認列為當期費用）		\$1,350,000
小仁公司可辨認淨資產		
現金	\$120,000	
存貨	280,000	
其他流動資產	240,000	
備供出售金融資產	80,000	
土地	380,000	
建築物	450,000	
機器設備	80,000	
專利權	40,000	
所取得之可辨認資產公允價值總額	1,670,000	
應付帳款	60,000	
應付票據	50,000	
其他負債	50,000	
所承擔之負債公允價值總額	160,000	
小仁公司可辨認淨資產公允價值		1,510,000
廉價購買利益		\$160,000

範例二 財務報表附註應揭露事項

- 本例重點：財務報表附註應揭露事項
- 引用條文：第三十八條
- 適用情況：具子公司之企業。

台北公司於 20X5 及 20X4 年度之財務報表相關附註揭露如下：

台北公司
財務報表附註（部分）
20X5 及 20X4 年度
（金額除另予註明外，係以新台幣仟元為單位）
：

一、公司沿革

本公司於 20X0 年 1 月 1 日成立。主要業務為電子產品之設計、製造、買賣、維修服務及進出口銷售。

：

四、重大會計政策之彙總說明

：

（七）具控制之投資

控制係指當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬，或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制被投資者（即子公司）。

綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至喪失控制日止之營運損益。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

除下列所述者外，本公司係依企業會計準則公報第六號「投資關聯企業及合資」之規定，採用權益法處理對子公司之投資：

1.本公司與子公司間之重大交易、餘額、收益及費損業於編製財務報表時已作適當銷除。當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益。

2.本公司喪失對子公司之控制時，依下列方式處理：

(1)對前子公司之剩餘投資，於喪失控制日以公允價值認列。該剩餘投資及對前子公司之應收或應付款項，後續依企業會計準則公報第六號「投資關聯企業及合資」或第十五號「金融工具」之規定處理。該公允價值視為依企業會計準則公報第十五號「金融工具」之規定，原始認列為金融資產之公允價值；或視為依企業會計準則公報第六號「投資關聯企業及合資」之規定原始認列投資關聯企業或合資之成本。

(2)母公司對其他綜合損益中先前所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理遵循之基礎，與母公司直接處分相關資產或負債時遵循之基礎相同。

(3)歸屬於前控制權益中與喪失控制有關之利益或損失，係認列為損益。

：

十一、具控制之投資

本公司之子公司於報導期間結束日之詳細資訊如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所 在 國 家	20X5 年 12 月 31 日		20X4 年 12 月 31 日	
				持股 比例	帳面 金額	持股 比例	帳面 金額
本公司	中強公司	電子製造	中國	XX%	XXX	XX%	XXX
本公司	南強公司	電子組裝	越南	XX%	XXX	XX%	XXX
本公司	港強公司	國際貿易	香港	XX%	XXX	XX%	XXX
港強公司	美強公司	行銷推廣	美國	XX%	XXX	XX%	XXX
港強公司	法強公司	行銷推廣	法國	XX%	XXX	XX%	XXX

本公司於 20X5 年 12 月 31 日未直接或間接持有美強公司超過半數之有表決權股份，但因本公司之子公司一港強公司擁有美強公司董事會中 9 席董事中

之 5 席名額，且對美強公司之控制操控於該董事會，此外美強公司其餘股權極為分散，故將美強公司視為子公司。此外，美強公司於 20X5 年 12 月 31 日及 20X4 年 12 月 31 日之公允價值分別為 XXX 千元及 XXX 千元。

本公司對子公司所享有之損益份額、停業單位損益份額及其他綜合損益份額如下：

	20X5年12月31日	20X4年12月31日
損益份額	XXX	XXX
停業單位損益份額	—	—
其他綜合損益份額	XXX	XXX

子公司之彙總性財務資訊如下：

	20X5年12月31日	20X4年12月31日
總資產	XXX	XXX
總負債	XXX	XXX

	20X5年	20X4年
營業收入	XXX	XXX
本期淨利	XXX	XXX
綜合損益總額	XXX	XXX