

IFRS 問答集

一、 未按持股比例認購新股產生持股比例增加或減少疑義

問題背景

A公司持有其關聯企業B公司40%之股權，B公司辦理現金增資，A公司未按持股比例認購新股，致使A公司對B公司之持股比例有所變動，然A公司對B公司仍具重大影響。

Q：

A公司之關聯企業B公司辦理現金增資，A公司未按持股比例認購新股而產生持股比例增加或減少之情況應如何處理？

Ans：

B公司增發新股時，若A公司未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動，並因而使A公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。惟若屬A公司未按持股比例認購或取得，致使其對B公司之所有權權益減少之情況者，應將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益（若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益）。

附 錄

釋例

A 公司於 20X1 年 1 月 1 日以現金 \$400,000 購入 B 公司普通股 40,000 股，持股比例為 B 公司普通股實際發行股數 100,000 股之 40%。A 公司對 B 公司具重大影響。若 B 公司於 20X1 年因國外營運機構財務報表換算而產生兌換利益 \$100,000，A 公司應於 20X1 年 12 月 31 日將其所享有之 B 公司其他綜合損益份額 \$40,000 認列於其他綜合損益，相關分錄如下：

20X1/1/1	採用權益法之投資	400,000	
	現金		400,000
20X1/12/31	採用權益法之投資	40,000	
	採用權益法認列之其他綜合損益份額—國外營運機構財務報表換算之兌換差額		40,000
20X1/12/31 (結帳分錄)	採用權益法認列之其他綜合損益份額—國外營運機構財務報表換算之兌換差額	40,000	
	其他權益—國外營運機構財務報表換算之兌換差額—採用權益法之關聯企業		40,000

情況一

B 公司於 20X2 年 1 月 2 日以每股 \$8 發行 60,000 股，若全數股份由 A 公司以外第三人認購，A 公司持股比例自 40% 減少為 25%，A 公司對 B 公司所享有之股權淨值減少，使 A 公司採用權益法之投資減少 \$45,000 $[(\$1,100,000 + \$480,000) \times 25\% - \$440,000]$ ，A 公司所享有之 B 公司其他綜合損益份額減少 \$15,000。相關分錄如下：

20X2/1/2	資本公積—採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	45,000	
	採用權益法之投資		45,000
20X2/1/2	採用權益法認列之其他綜合損益份額	15,000	

	額—國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		
	處分投資利益		15,000
20X2/12/31	其他權益—國外營運機構財務報表 (結帳分錄) 換算之兌換差額—採用權益法之 關聯企業	15,000	
	採用權益法認列之其他綜合損 益份額—國外營運機構財務 報表換算之兌換差額		15,000

情況二

B 公司於 20X2 年 1 月 2 日以每股 \$8 發行 60,000 股，若 A 公司認購 32,000 股，A 公司持股比例自 40% 增加為 45%，A 公司所享有 B 公司之股權淨值增加 \$271,000 $[(\$1,100,000 + \$480,000) \times 45\% - \$440,000]$ ，A 公司對 B 公司所享有之股權淨值增加而調整資本公積 \$15,000。相關分錄如下：

20X2/1/2	採用權益法之投資	271,000	
	現金		256,000
	資本公積—採用權益法認列關 聯企業股權淨值之變動數		15,000