

[www.pwc.com/tw](http://www.pwc.com/tw)

推動我國採用國際財務報導準則研討會

## IAS 24 關係人

資誠聯合會計師事務所  
李宜樺會計師  
2014年9月

**pwc**

資誠

# Agenda

## 1

### 關係人判斷

- 定義
- 實務釋例及問答

## 2

### 關係人交易揭露

- 主要內容
- 實務釋例及問答

# 關係人判斷

# 1

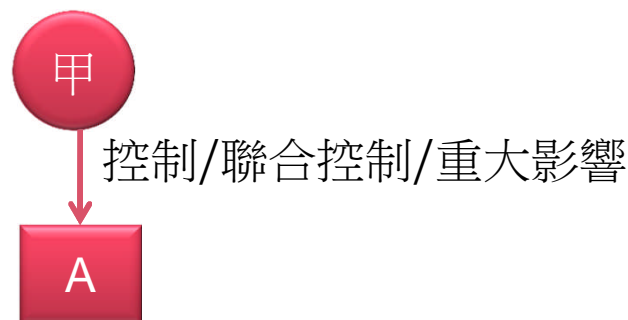
## 關係人定義

關係人係指與編製財務報表之個體(報導個體)有關係之個人或個體。[IAS24.9]

(a) 個人或該個人之近親，有下述情況之一時，則該個人或該個人之近親與報導個體有關係。

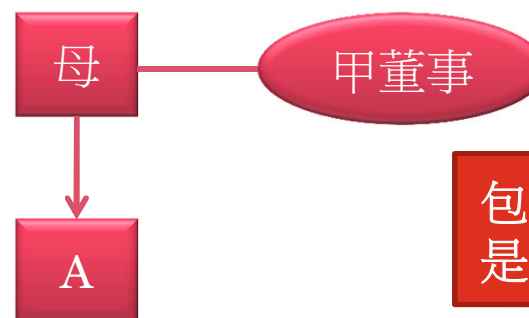
- (a) 子女、配偶／同居人；
- (b) 配偶／同居人之子女；
- (c) 該個人或其配偶／同居人之扶養親屬

(i) 對該報導個體具控制或聯合控制  
(ii) 對該報導個體具重大影響



IAS 24 關係人  
PwC Taiwan 資誠

(iii) 為報導個體或其母公司主要管理階層之成員。



包括董事（不論  
是否執行業務）

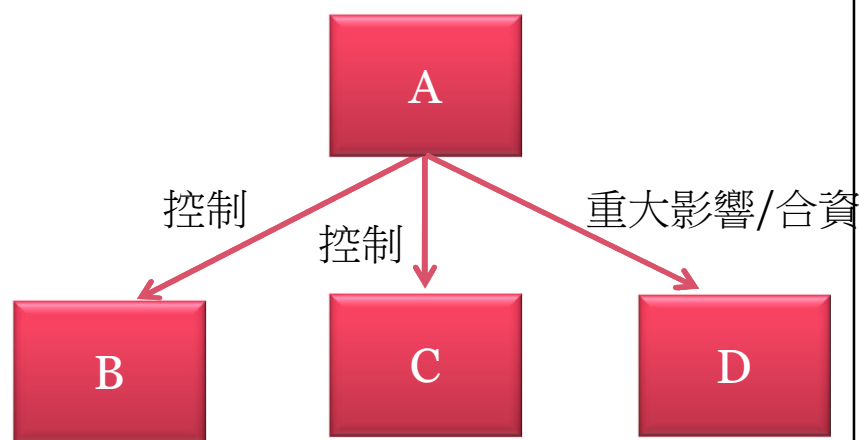
9/2014  
4

## 關係人定義

**(b) 個體若符合下列情況之一，則與報導個體有關係：**

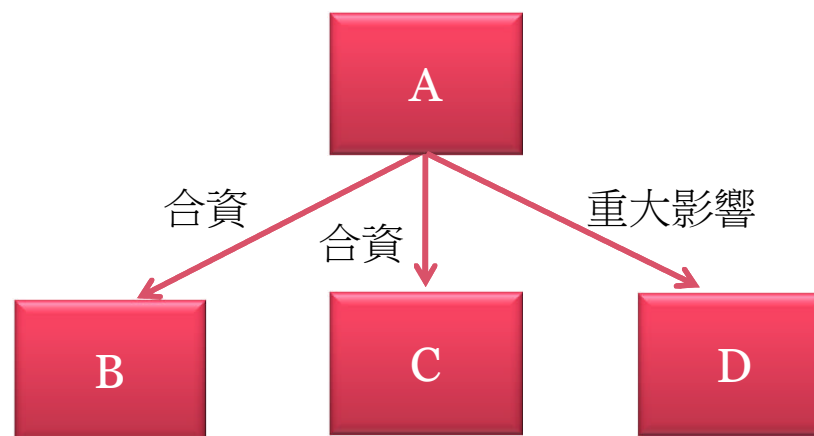
(i) 該個體與報導個體為同一集團之成員(母公司、子公司及兄弟公司)

(ii) 一個體為另一個體之關聯企業或合資(或為集團中某成員之關聯企業或合資，而另一個體亦為該集團之成員)



(iii) 兩個體均為相同第三方之合資

(iv) 一個體為第三方之合資且另一個體為該第三方之關聯企業

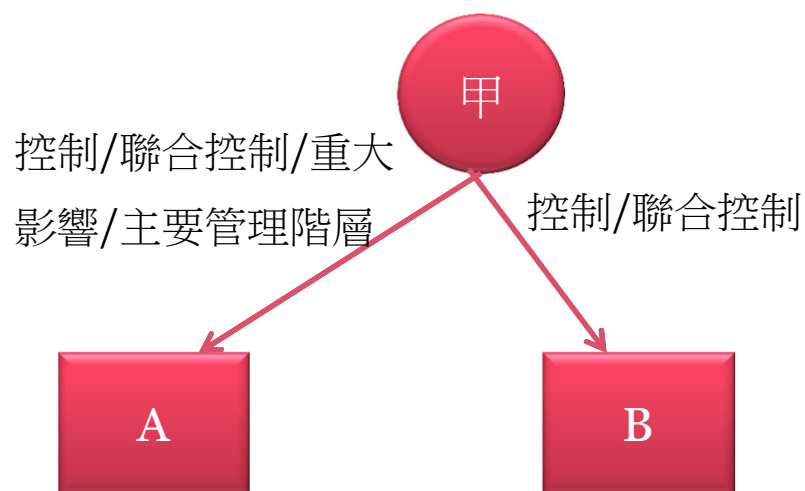


## 關係人定義

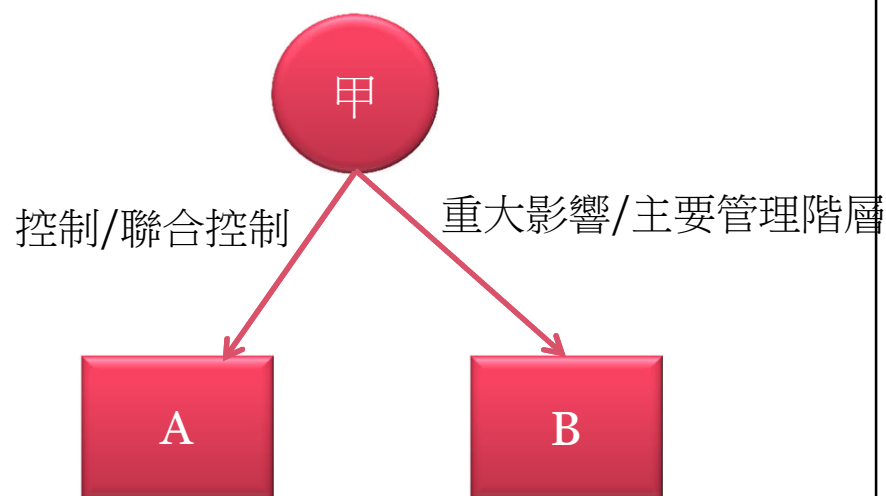
**(b) 個體若符合下列情況之一，則與報導個體有關係(續)：**

(v) 該個體係為報導個體或與報導個體有關係之個體之員工福利所設之退職後福利計畫。若該報導個體本身即為前述計畫，則主辦雇主亦與該報導個體有關係。

(vi) 該個體受(a)所列舉之個人控制或聯合控制。



(vii) 於(a)(i)所列舉之個人對該個體具重大影響或為該個體（或該個體之母公司）主要管理階層之成員。



## 關係人定義

**[IAS24.11]**

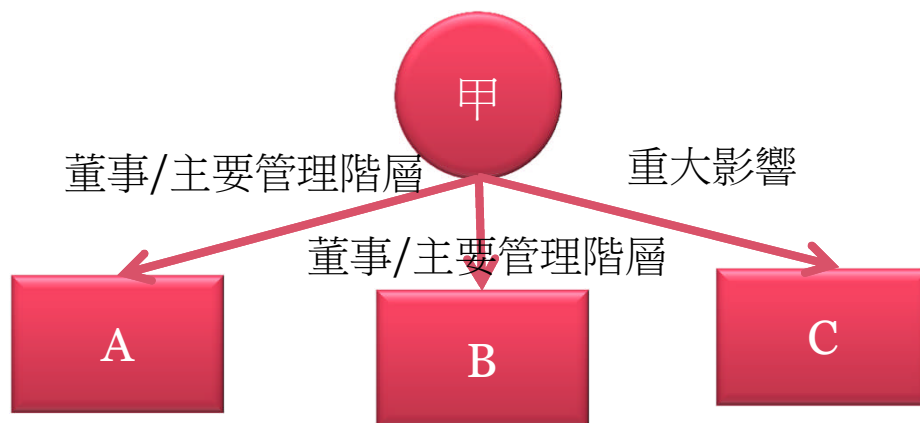
下列情形非屬關係人：

注意!!

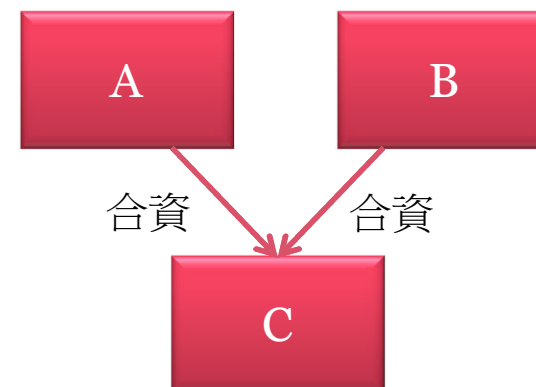
應額外判斷是否有其他  
指標導致成為關係人



(a) 同一董事或其他主要管理階層成員，或一個體之主要管理階層對另一個體具重大影響。



(b) 合資控制者雙方。



(c) (i) 資金提供者，  
(ii) 商會，  
(iii) 公用事業，及  
(iv) 未控制、聯合控制或重大影響報導個體之政府部門及機構。

(d) 與個體有大量商業交易之客戶、供應商、特許經營加盟店、批發商或一般代理商。

## 關係人定義

### 證券發行人財務報告編製準則第18條：

具有下列情形之一者，除能證明不具控制、聯合控制或重大影響者外，應視為實質關係人，須依照國際會計準則第二十四號規定，於財務報告附註揭露有關資訊：

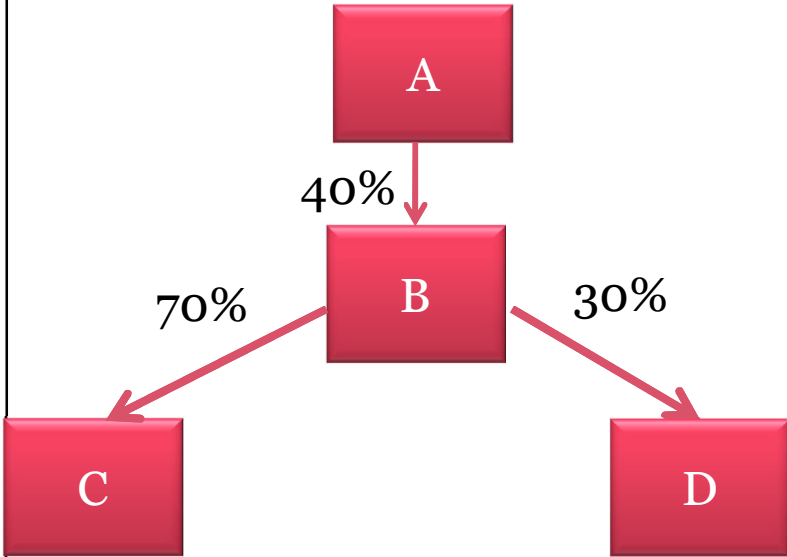
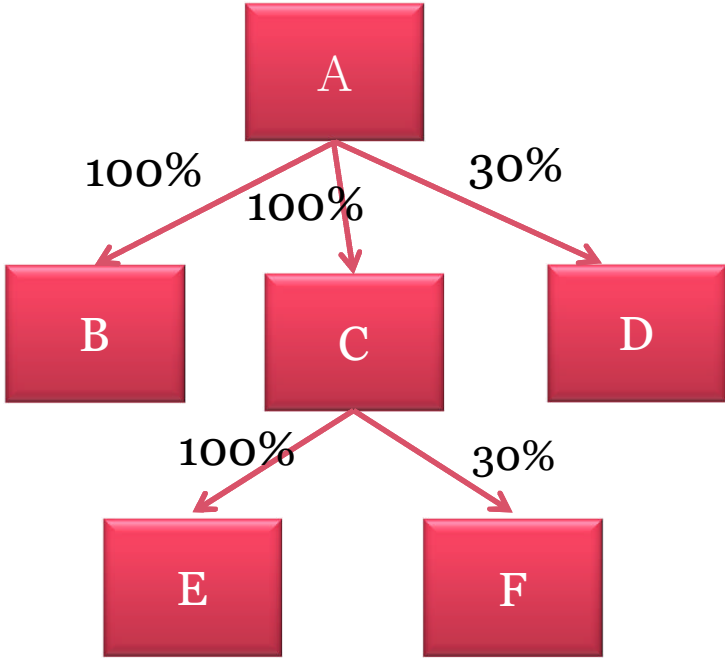
- 一、公司法第六章之一所稱之關係企業及其董事、監察人與經理人。
- 二、與發行人受同一總管理處管轄之公司或機構及其董事、監察人與經理人。
- 三、總管理處經理以上之人員。
- 四、發行人對外發布或刊印之資料中，列為關係企業之公司或機構。



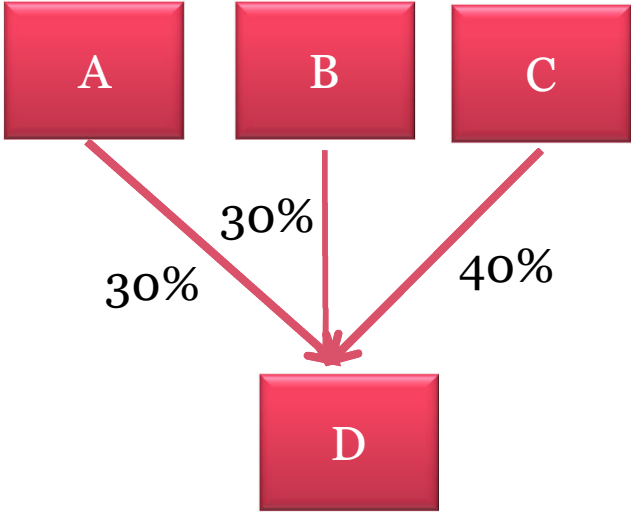
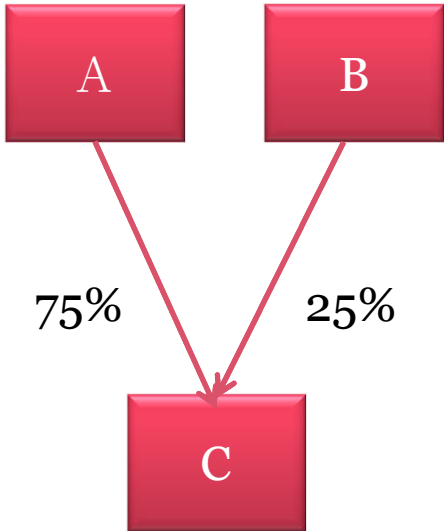
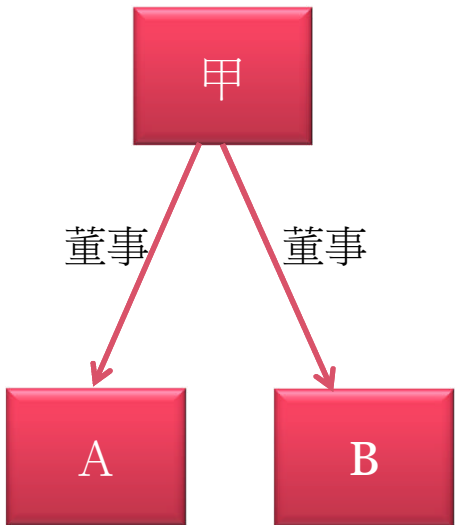
## 關係人判斷釋例

情況1	情況2
<pre> graph TD     A((甲)) -- 70% --&gt; B1[A]     A -- 40% --&gt; B2[B]     A -- 30% --&gt; C[C]         </pre>	<pre> graph TD     A((甲)) -- 100% --&gt; B1[A]     A -.-&gt; 主要管理階層  B2[B]     B2 -- 100% --&gt; C[C]         </pre>
甲 v.s A / B / C? ✓	甲 v.s B / C? ✓
A v.s B / C? ✓	A v.s B? ✓
B v.s C? ✗	A v.s C? ✓

## 關係人判斷釋例

情況3	情況4
	
A v.s C? ✓	A v.s F? ✓
A v.s D? ✗	B v.s F? ✓
C v.s D? ✓	D v.s F? ✗

## 關係人判斷釋例

情況5	情況6	情況7
		
A /B/C v.s D? ✓	A v.s B? ✗	A v.s B? ✗
A v.s B v.s C? ✗	A合併角度： 需判斷B對A集團是 否有重大影響力	額外指標－甲對 A有控 制力： A和 B互為關係人

## 關係人判斷 – IFRS 問答集

**Q：**企業應IAS 24.9之規定判斷其他個體是否為關係人時，是否應將以他人名義(不論為法人或自然人)持有之股份納入考量？

**Ans：**Yes。於判斷每一可能之關係人關係時，應注意該關係之實質，而非僅注意其法律形式。

**Q：**兩公司之執行業務股東或董事有半數以上相同者，雙方是否為關係人？

**Ans：**Yes。此係屬公司法§369-1所稱之關係企業，除能證明不具控制或重大影響者外，應視為實質關係人

## 關係人判斷

### －兩公司執行業務股東或董事有半數以上相同

公司法§369-3：

有下列情形之一者，推定為有控制與從屬關係：

- 1.公司與他公司之執行業務股東或董事有半數以上相同者
- 2.公司與他公司之以發行有表決權之股份總數或資本總額有半數以上為相同之股東持有或出資者。

依『關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則問答集』：

「有半數以上相同者」應以較高席次之半數為計算基準。  
又倘董事係以法人代表人身分當選者，係以代表人之個人身分為認定標準。



## 關係人判斷

### －兩公司執行業務股東或董事有半數以上相同（續）

Q：甲公司有董事10人，乙公司有董事6人，則甲、乙二公司至少應有多少董事相同，方構成推定為有控制與從屬關係？

5人。甲公司之董事席次十人較乙公司為高，故以十席之半數五席為認定標準，即至少應有五位董事相同



Q：丙公司有董事9人，丁公司有董事3人，則丙、丁二公司至少應有多少董事相同，方構成推定為有控制與從屬關係？

丙公司董事席次為九人較高，其半數以上相同為五席，又丙、丁公司間無法達成五位董事相同，故並無董事半數以上相同而構成推定控制與從屬關係之可能



# 關係人交易揭露

## 2

## 關係人交易揭露

關係人交易應依下列每一類別分別揭露：

- (a) 母公司；
- (b) 對該個體具聯合控制或重大影響之個體；
- (c) 子公司；
- (d) 關聯企業；
- (e) 該個體為合資控制者之合資；
- (f) 該個體或其母公司之主要管理階層；及
- (g) 其他關係人。[IAS24.19]

聯合控制/重大影響

A

B

聯合控制/重大影響

C

關係人類別：

A是對B具聯合控制/重大影響之個體(b)

C是B的合資(e)/關聯企業(d)

兄弟公司亦可為單獨的揭露類別！





## 關係人交易揭露

### 關係人交易應至少揭露：

- (a) 交易金額；
- (b) 未結清餘額（包括承諾），及：
  - (i) 其條款及條件，包括是否有擔保及供清償之對價之性質；及
  - (ii) 收受或提供任何保證之詳細資訊；
- (c) 與未結清餘額有關之呆帳準備；及
- (d) 當期對應收關係人款之壞帳或呆帳所認列之費用。[IAS24.18]

## 關係人交易揭露

### 關係人交易之釋例：

- (a) 商品（已完成或尚未完成）之購買或銷售；
- (b) 不動產及其他資產之購買或銷售；
- (c) 勞務之提供或收受；
- (d) 租賃；
- (e) 研究發展之移轉；
- (f) 授權協議下之移轉；
- (g) 籌資協議下之移轉（包括放款及現金或實物之權益投入）；
- (h) 保證或擔保之提供；
- (i) 若於未來發生或不發生某特定事項時，須履行某些事項之承諾，包括待履行合約（已認列或尚未認列）；及
- (j) 代該個體或由該個體代關係人為負債之清償。[IAS24.21]

例如：參與關聯企業現金增資



## 關係人交易揭露

個體應揭露主要管理階層下列每一類別薪酬之總額：

- (a) 短期員工福利；
- (b) 退職後福利；
- (c) 其他長期員工福利；
- (d) 離職福利；及
- (e) 股份基礎給付。[IAS24.17]

類別定義可參考IAS 19  
員工福利 及 IFRS 2 股份  
基礎給付!!



薪酬應注意包括以下情況(當子公司為報導個體時)：

母公司提供員工認股權予子公司主要管理階層時，子公司帳上依IFRS2所認列之費用

## 關係人交易揭露

中華民國證券櫃檯買賣中心102年度對上櫃公司財務報告實質審閱常見缺失：

應依IAS19定義之員工福利類別(短期/退職後/離職後/其他長期)揭露，而非編制準則用人費用類別(薪資/勞健保/退休金/其他)揭露

缺失事項		應改進之依據及方式
關係人交易	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 未正確揭露與關係人交易之金額。</li><li>2. 關係人交易之進貨比重誤以銷貨成本為基礎，而非以進貨總金額計算。</li><li>3. 向關係人取得有價證券達「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第14條規定標準，但僅經董事會通過，而未將相關資料先提請監察人承認。</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 應依「國際會計準則第24號－關係人揭露」有關規定辦理。</li><li>2. 應依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第14條有關規定辦理。</li></ol>

## 關係人交易揭露

前期為關係人，本期非為關係人

背景：

A公司於20X1/1/1取得B公司30%股權(具重大影響力)，惟後於20X2/1/1處分B公司20%股權，致喪失重大影響力

A公司與B公司間之交易情況如下：

20X1年度，A對B之銷貨金額總計\$1,000，20X1/12/31應收帳款餘額\$300

20X2年度，A對B之銷貨金額總計\$600，20X2/12/31應收帳款餘額\$700

A公司財報揭露：

### (一)商品銷售

	20X2年度	20X1年度
關聯企業	\$ -	\$ 1,000

### (二)應收款項

	20X2/12/31	20X1/12/31
關聯企業	\$ -	\$ 300

## 關係人交易揭露

前期非為關係人，本期為關係人

背景：

A公司於20X1/1/1取得B公司10%股權，後於20X2/1/1另取得B公司20%股權，致取得重大影響力

A公司與B公司間之交易情況如下：

20X1年度，A對B之銷貨金額總計\$1,000，20X1/12/31應收帳款餘額\$300

20X2年度，A對B之銷貨金額總計\$600，20X2/12/31應收帳款餘額\$700

A公司財報揭露：

### (一)商品銷售

	20X2年度	20X1年度
關聯企業	\$ 600	\$ -

### (二)應收款項

	20X2/12/31	20X1/12/31
關聯企業	\$ 700	\$ -

## 關係人交易揭露 期中取得/處分子公司

並建議揭露期中關係人  
關係變動之情形及理由



背景：

A公司於20X2/2/1取得B公司70%股權，後於20X2/11/30出售所有對B公司之持股。

A公司與B公司間之交易情況如下：

20X2年度，A向B進貨總計\$1,500，其中2/1~11/30之進貨金額為\$600

20X2/12/31，A對B之應付帳款餘額為\$700

A公司個體財報揭露：

(一)進貨

	20X2年度	20X1年度
子公司	\$ 600	\$ -

(二)應付款項

	20X2/12/31	20X1/12/31
子公司	\$ -	\$ -

A公司合併財報揭露：

因20X2/2/1-11/30之交易於合併報表會進行沖銷，故無關係人交易之揭露



## 資誠與您攜手並進 共創價值

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers Taiwan, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2014 PricewaterhouseCoopers Taiwan. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers Taiwan which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.





## 李宜樺 會計師

資誠聯合會計師事務所

審計服務部合夥人

☎ (02) 2729 6666 分機 26685

✉ eliza.li@tw.pwc.com



# 資誠 (PwC Taiwan) 專業團隊

## | 學歷 |

- 台灣大學會計系畢業
- 美國喬治華盛頓大學會計碩士

## | 經歷 |

- PricewaterhouseCoopers 全球聯盟認證IFRS諮詢服務會計師
- 現任資誠聯合會計師事務所資本市場暨會計諮詢服務組主持會計師
- 現任資誠聯合會計師事務所會計諮詢服務部主持會計師
- 台灣、美國及中國大陸會計師考試及格
- 證期局、交易所、金檢局、主計處等主關機關IFRS講師及證期局IFRS宣導會講師

## | 專長 |

- 企業規劃與執行IFRS導入專案之諮詢
- IFRS及US GAAP專業諮詢及教育訓練服務
- 企業海外募資或上市規劃及專案管理

## | 著作/合著 |

- IFRS實務導引叢書 系列一 (財團法人資誠教育基金會, 2009)
- 企業併購策略與最佳實務 (財團法人資誠教育基金會, 2011)
- 國際財務報導準則合併財務報表範例 (財團法人資誠教育基金會, 2011)