



KPMG 安侯建業

關係人 辨認與揭露 實務解析

郭士華 執業會計師

安侯建業聯合會計師事務所

December 2020



郭士華

KPMG安侯建業

審計部執業會計師
台中所所長
家族辦公室協同主持會計師

行業專長

- 工業產業
- 消費性產業

相關國家之服務經驗

- 台灣

學歷

- 美國喬治華盛頓大學會計碩士
- 國立中興大學會計系

專業資格

- 中華民國會計師
- 美國會計師

專長領域

- 審計及確信
- 家族企業傳承

個人經歷簡述

- KPMG台灣所審計部執業會計師
- KPMG台灣所家族辦公室協同主持會計師
- KPMG台灣所能源與天然資源產業主持會計師
- KPMG台灣所IFRS會計議題專家會計師
- KPMG台灣所台中所所長
- 社團法人中華公司治理協會講師
- 台中市會計師公會會員
- 中華家族傳承發展協會理事

專業經歷

- 財務報表及營利事業所得稅查核簽證與諮詢服務
- 兩岸三地企業IPO規劃與諮詢服務
- 內控內稽專案審查與諮詢服務
- 國際財務報導準則(IFRS)導入之輔導
- 海外企業來台掛牌規劃及輔導
- 家族企業傳承規劃、執行及相關諮詢服務

代表性客戶

- 台灣自來水股份有限公司
- 台灣中油股份有限公司
- 達運精密工業股份有限公司
- 力山工業股份有限公司
- 大立光電股份有限公司
- 榮輪科技股份有限公司
- 遠東機械工業股份有限公司
- 高野大飯店股份有限公司(富野渡假村集團)

著作

- 洞析IFRS - KPMG 觀點(第三版) · KPMG台灣所 · 2015年
- 編製IFRS合併財務報名應注意事項與實例解析 · 內部稽核季刊No.86 · 2014年
- 閱讀IFRS財務報表之重點 - 從重大差異分析談起 · 證券櫃檯雙月刊No.160-162 · 2012年

IFRS相關議題之授課經驗

- 主管機關課程：櫃買中心 IFRS 15 (2015)
交易所 · 櫃買中心 · 證基會 IFRS相關主題研討/宣導會 (2015, 2014, 2013)
- 客戶教育訓練課程：IFRS 15 (台糖2017、台灣自來水2017、友達2017、遠東商銀2017、亞洲航空2020)
IFRS 9 (台糖2017、遠東商銀2017)
IAS 20 (台灣自來水2020)
- KPMG學苑課程講師：IFRS 15 (2016、2017、2018、2019、2020) (包含同仁教育訓練)



大綱



關係人之定義

如何辨認是否為關係人

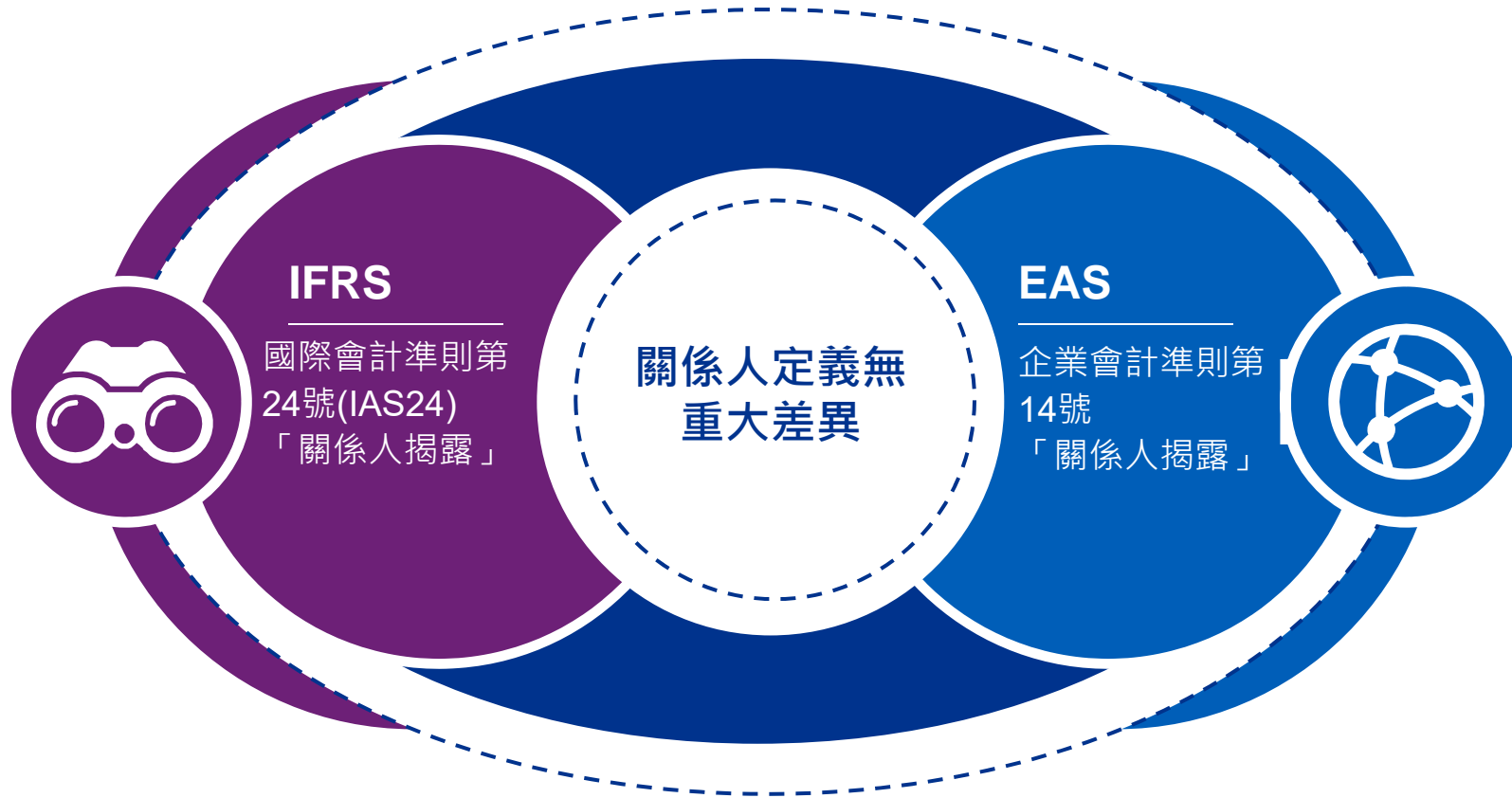
關係人揭露之案例分享



關係人之定義



適用之會計準則



關係人揭露之目的

目的

確保財務報表包括必要揭露，以使財務報表使用者能注意到該企業之財務狀況及損益，可能已受到關係人之存在以及與該等關係人之交易及未結清餘額（包括承諾）影響之可能性

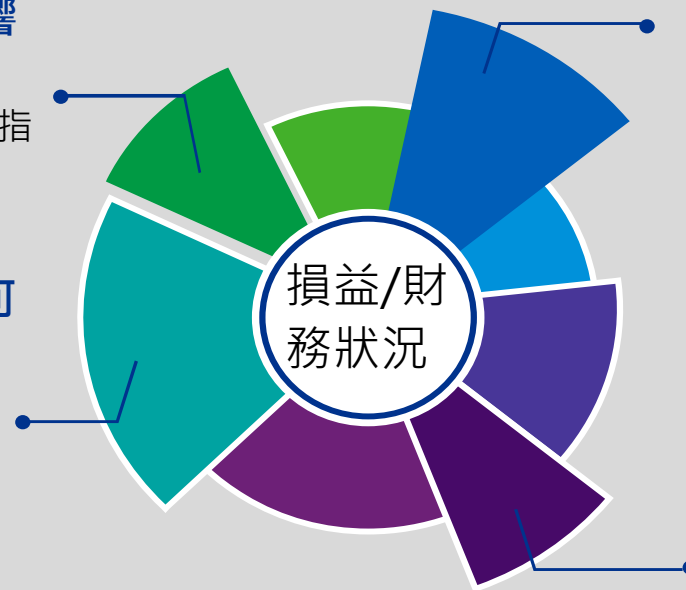
關係人關係可能對個體之損益及財務狀況有影響，例如：

一方可能受另一方之影響而避免從事某些活動

例如，子公司可能被母公司指示不得從事研究發展

未發生關係人交易時仍可能影響與其他人之交易

例如，子公司可能因母公司收購一家與其商業夥伴從事相同活動之兄弟公司而終止與該商業夥伴之關係。



關係人間可能進行非關係人間不會進行之交易。

例如，按成本銷售商品予其母公司之個體可能不會按該等條件銷售商品予另一客戶。

關係人間之交易，其金額可能與非關係人間之交易金額不同。



關係人定義- IAS24

與編製財務報表之個體（所稱『報導個體』）有關係之個人或個體



例如：

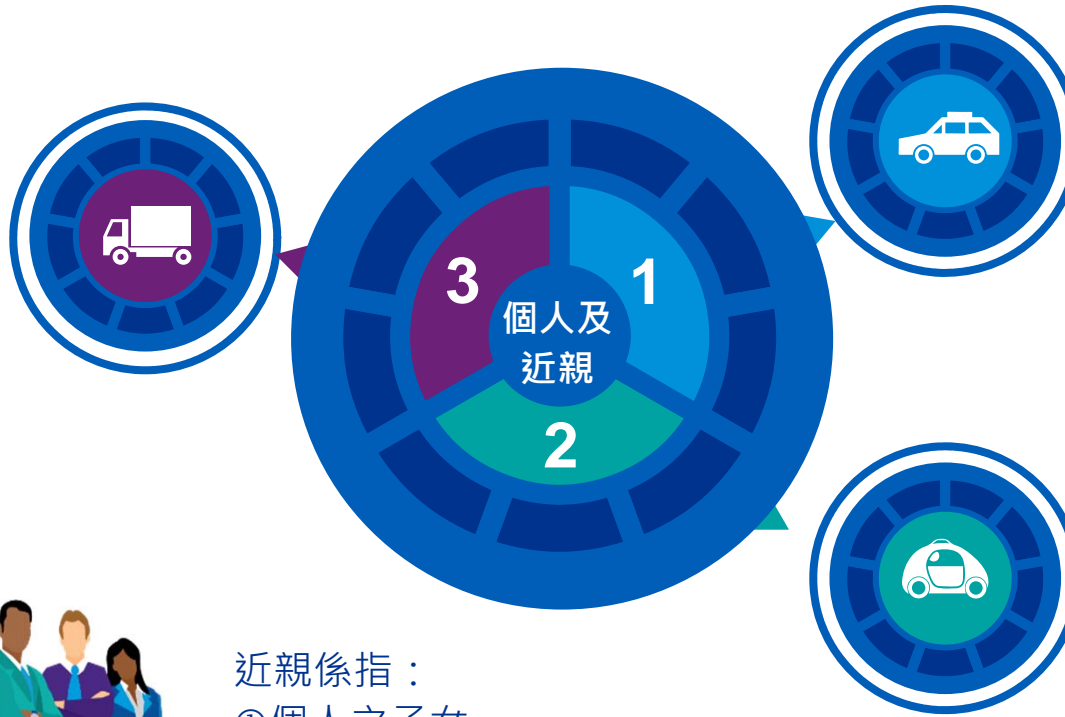
A公司財務報告

A公司=報導個體

A公司財務報告中
應揭露與A公司有
關係之個人或個體

關係人之定義一個人

為報導個體
或其母公司
之主要管理
人員



對該報導個
體具控制或
聯合控制

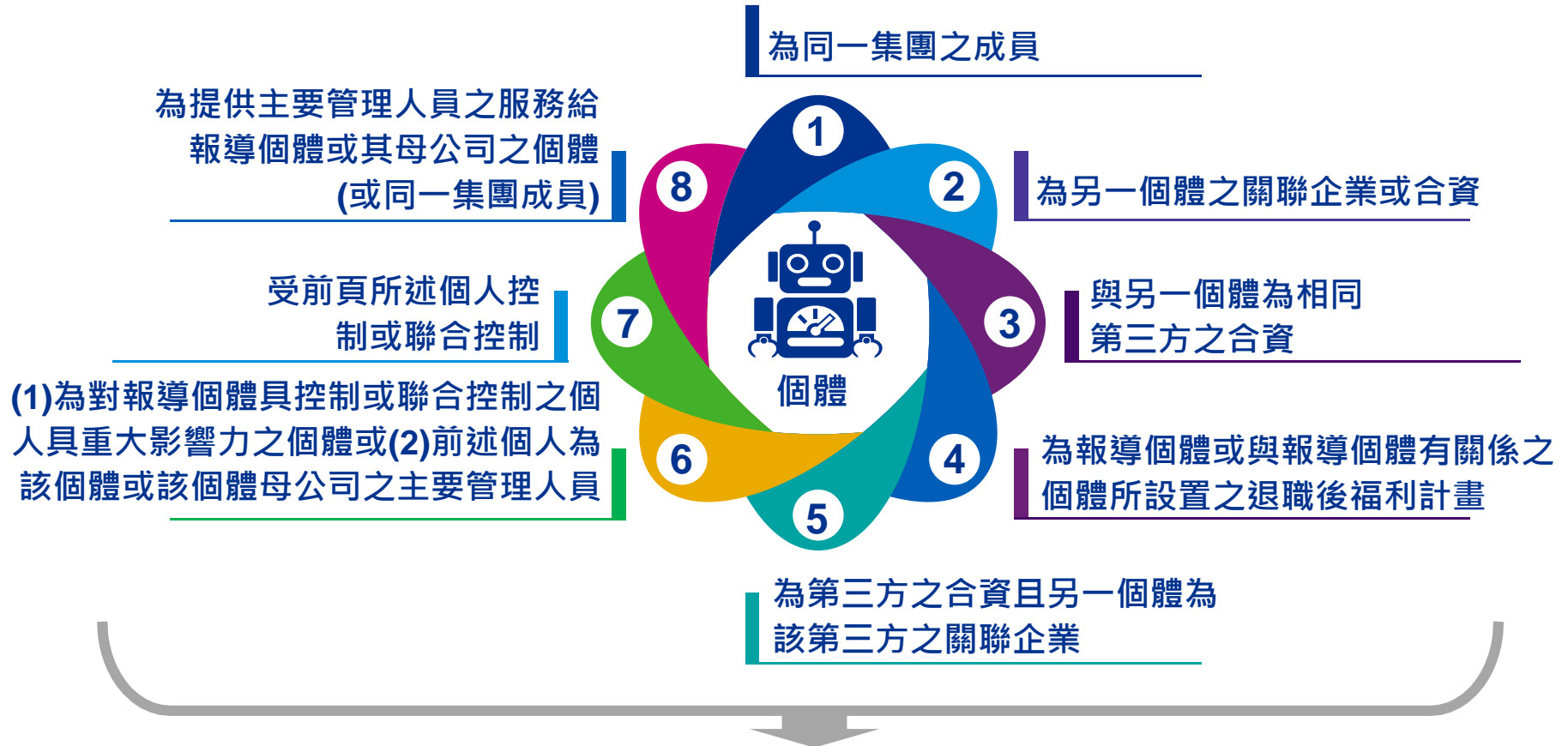
對該報導個
體具重大影
響



近親係指：

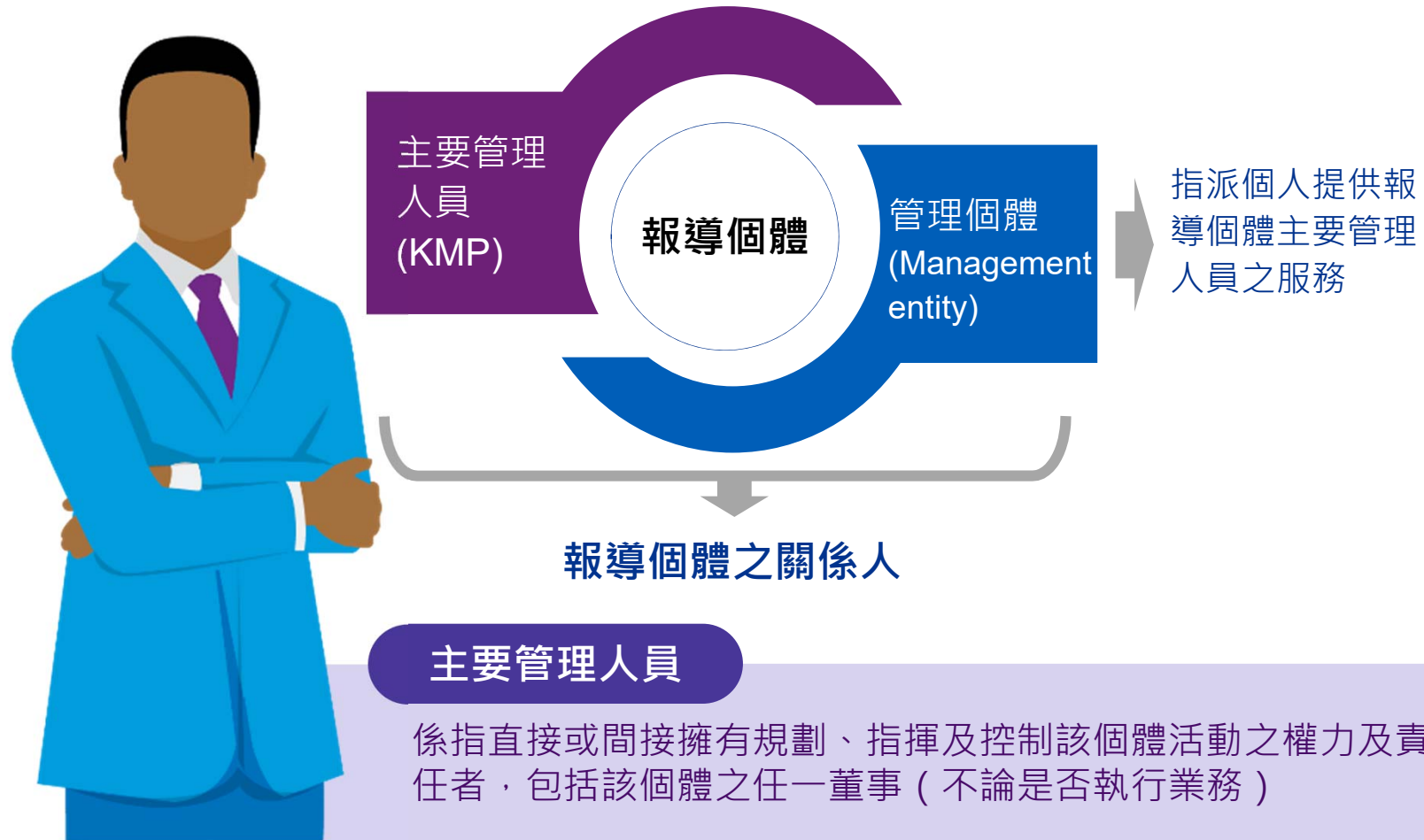
- ①個人之子女
- ②個人之配偶或同居人
- ③個人之配偶之子女
- ④個人之同居人之子女
- ⑤個人或其配偶或同居人之撫養親屬

關係人之定義—個體



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

主要管理人員



非屬關係人之情況

IAS24明定非屬關係人之情況



兩個體，僅因其擁有一位相同之董事或其他主要管理人員成員，或僅因一個體之主要管理人員之某一成員對另一個體具重大影響。



合資者雙方，僅因其分享對合資之聯合控制



資金提供者、商會、公用事業及未控制、聯合控制或重大影響報導個體之政府部門及機構。

僅因其與該個體間之正常往來（即使其可能影響該個體之活動自由或參與該個體之決策制定過程）。



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，僅因其產生經濟依賴。

關係人之定義-實質關係人



證券發行人財務報告編製準則第十八條





如何辨認是否為關係人



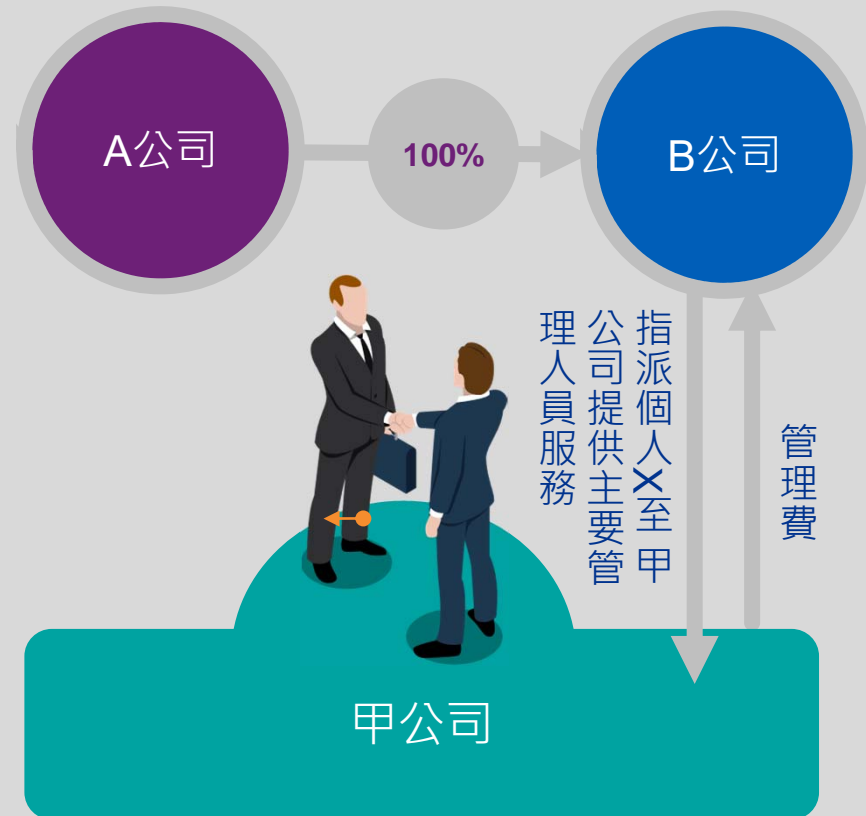
釋例 – 提供KMP service的管理個體

關係人判斷

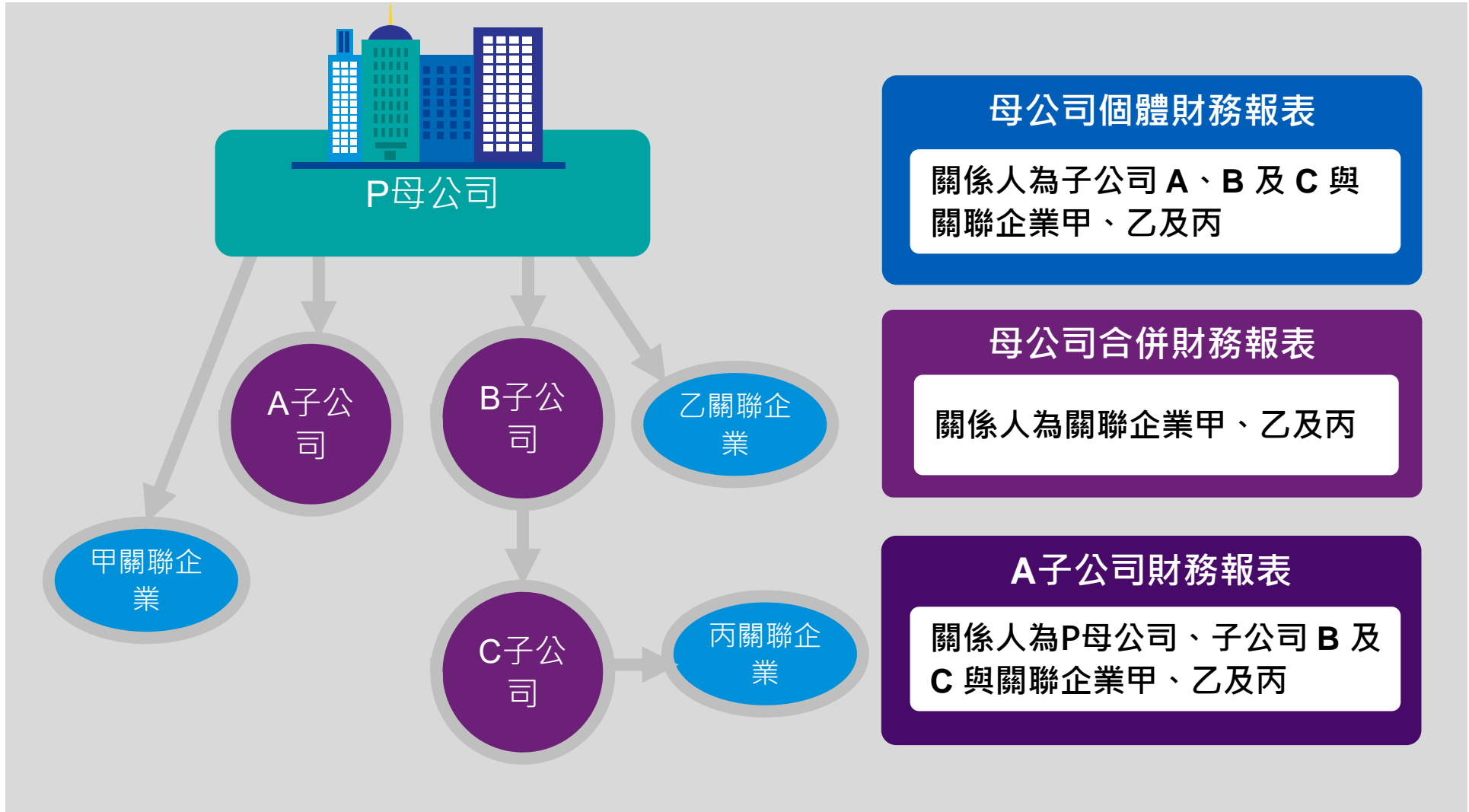
B公司派個人X提供甲公司主要管理人員服務，於甲之財務報表，**A、B**為關係人；但於**A、B**之財務報表，甲非關係人（意即關係不對等）

關係人揭露

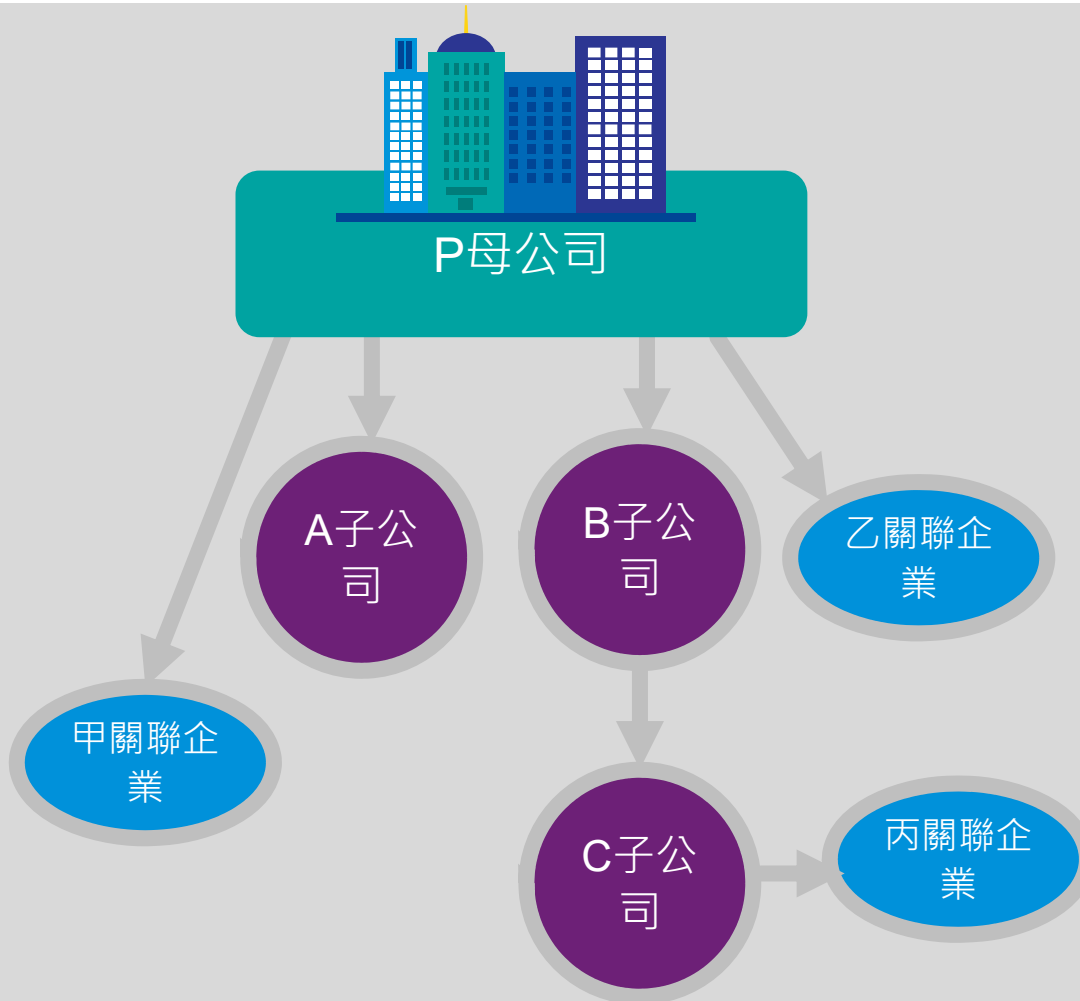
甲公司財務報表應揭露當期已付或應付**B**公司之管理服務費用；惟不需於主要管理人員薪酬揭露**B**公司為提供甲公司主要管理人員服務而雇用個人X所支付個人X之薪酬



關係人判斷-集團



關係人判斷-集團(續)



B子公司財務報表

關係人為P母公司、子公司A及C與關聯企業甲、乙及丙

C子公司財務報表

關係人為P母公司、子公司A及B與關聯企業甲、乙及丙

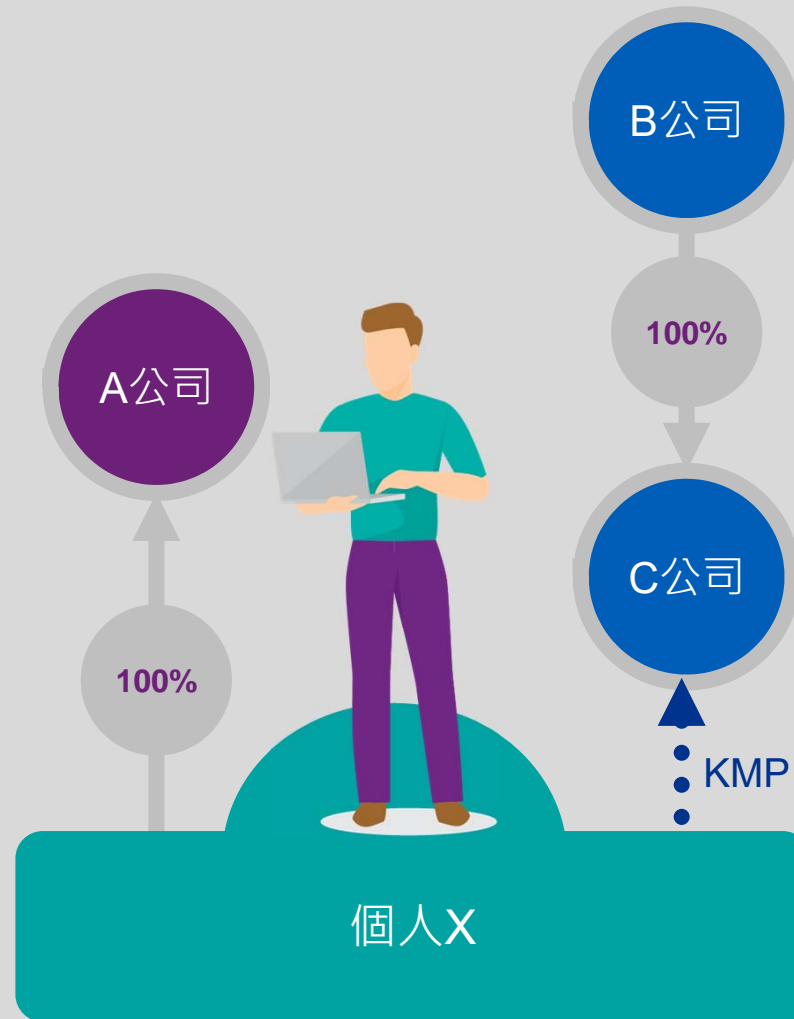
甲乙丙關聯企業財務報表

- 關係人為P母公司及子公司A、B及C
- 關聯企業甲、乙及丙彼此間不具關係

關係人判斷-主要管理人員(一)

C公司財務報表

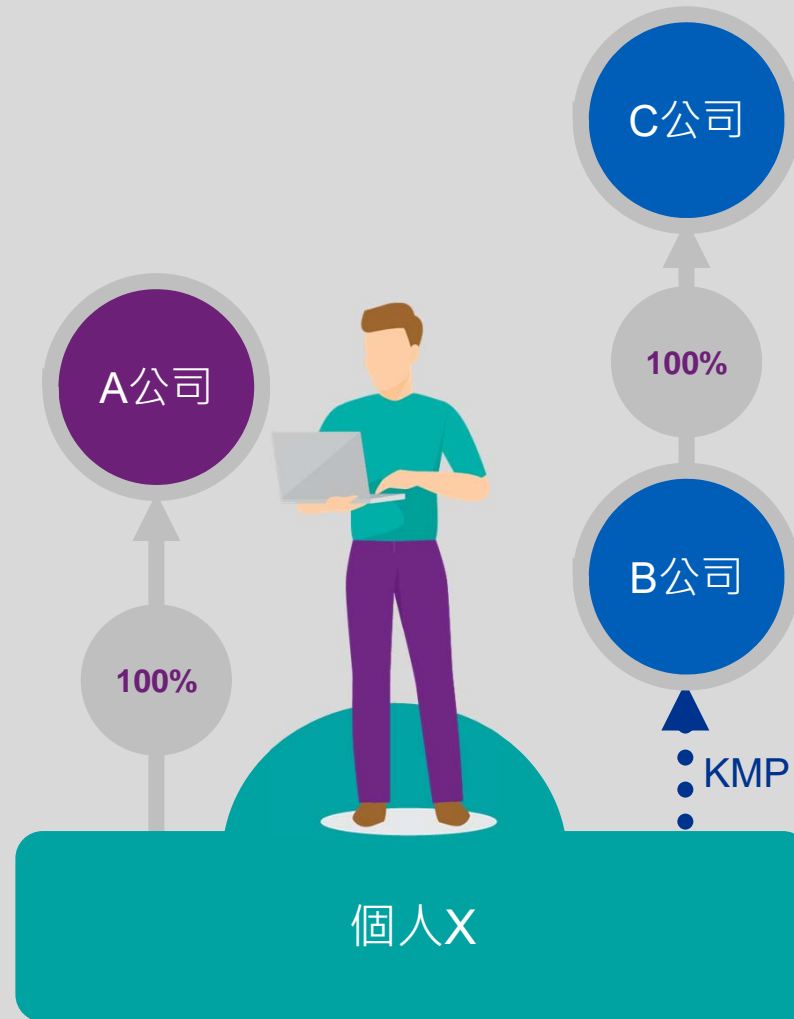
因個人X為C的主要管理人員
且對A具控制力，所以A及C
為關係人



關係人判斷-主要管理人員(二)

C公司財務報表

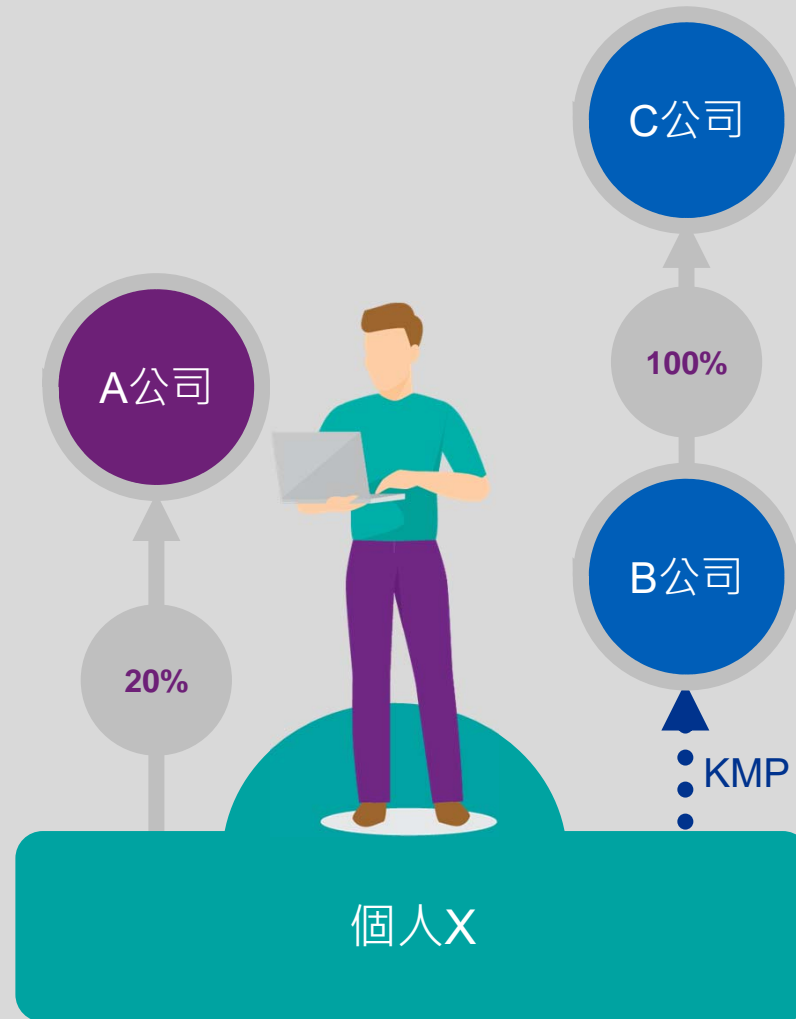
X雖然不是C的主要管理人員，但為C的母公司B之主要管理人員，且X對A具控制力，所以A跟C是關係人



關係人判斷-主要管理人員(三)

C公司財務報表

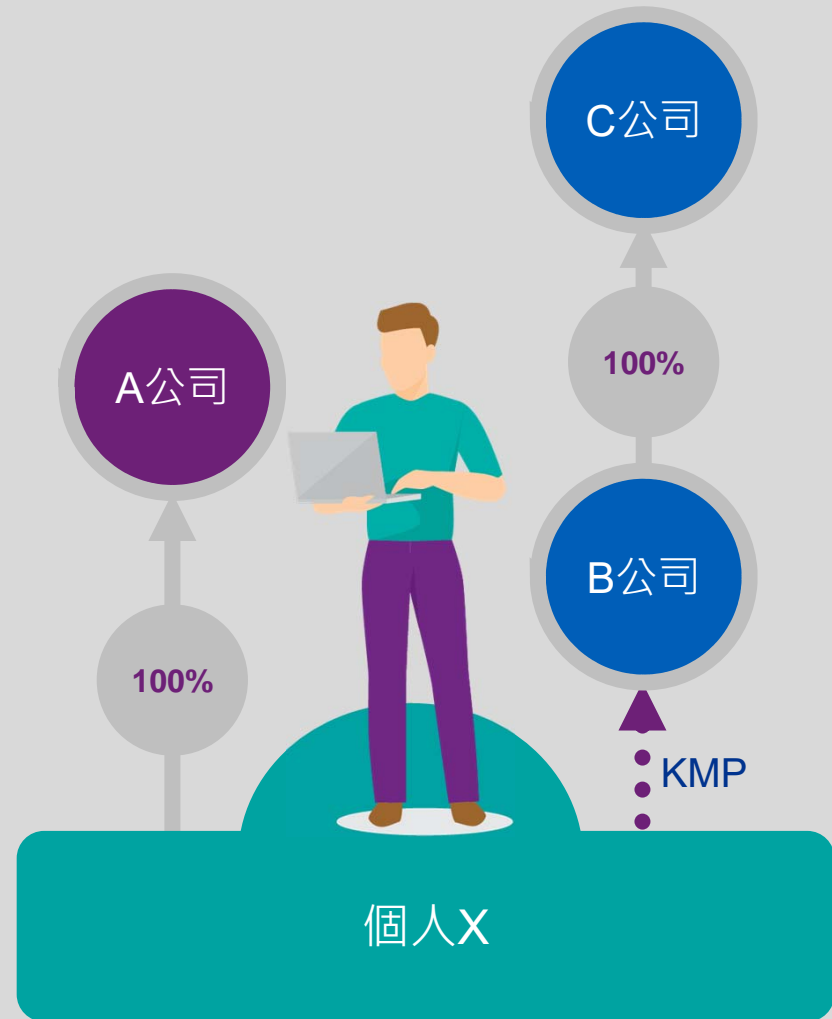
因X對A公司僅具重大影響力，故不論X為B公司或C公司之主要管理人員，A與C都不是關係人



關係人判斷-主要管理人員(四)

B公司合併財務報表

X不論擔任B公司或C公司之主要管理人員，若對B集團來說，X為B集團之主要管理人員，且對A公司具控制力或聯合控制，則於B公司合併財務報表中A公司是關係人

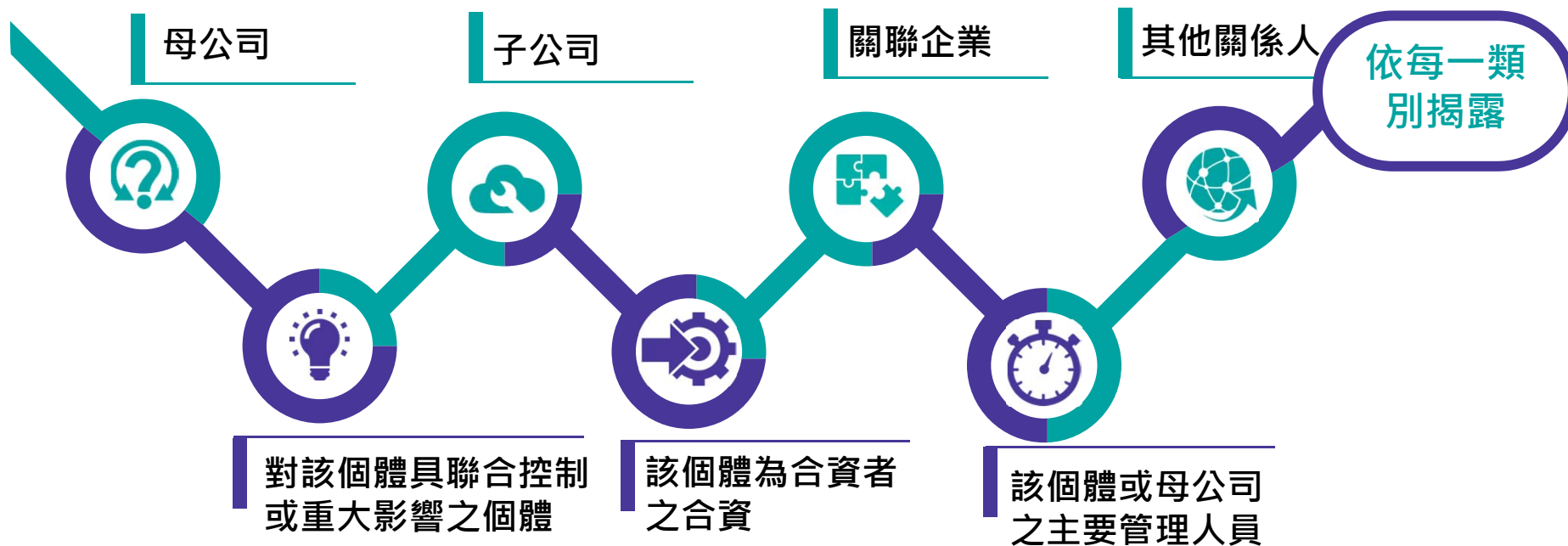




關係人揭露之案例 分享



關係人揭露-交易及未結清餘額(IAS24)



關係人揭露-關係人名稱及關係(編準)



- 應列示關係人名稱及關係
- 單一關係人交易金額或餘額達發行人各該項交易總額或餘額**10%**以上者，應按關係人名稱單獨揭露

關係人揭露實例-其他關係人

台積電_108年度合併財務報告

台積公司與其子公司（係台積公司之關係人）間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之重大交易明細揭露如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
創意公司	關聯企業
世界先進公司	關聯企業
SSMC	關聯企業
精材公司	關聯企業
財團法人台積電文教基金會	其他關係人
財團法人台積電慈善基金會	其他關係人

關係人揭露實例 - 二親等以內關係

華南金控_108年度合併財務報告

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
臺灣銀行股份有限公司 (臺灣銀行)	華南金控之主要股東
臺銀人壽保險股份有限公司 (以下簡稱臺銀人壽)	華南金控之主要股東 (與臺灣銀行對華南金控持股合併計算關係)
華南永昌證券投資信託股份有限公司 (華南永昌投信) 旗下基金	華南金控之子公司為基金發行公司
元鼎投資股份有限公司 (元鼎投資)	華南金控之董事為該公司董事長
永昌投資股份有限公司 (永昌投資)	華南金控之董事為該公司董事長
永琦資產管理股份有限公司 (以下簡稱永琦資產管理)	華南商業銀行之董事為該公司董事長
薰遊股份有限公司 (以下簡稱薰遊)	華南商業銀行董事為該公司董事長
新光證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱新光投信)	華南永昌證券之董事與該公司最終母 公司董事長具有二親等以內關係
臺灣新光商業銀行股份有限公司 (新光銀行)	華南永昌證券之董事與該公司最終母 公司董事長具有二親等以內關係
新光人壽保險股份有限公司 (以下簡稱新光人壽)	華南商業銀行之董事之二親等以內為 該公司之董事長
台北金融大樓股份有限公司 (以下簡稱台北金融大樓)	華南金控之總經理為該公司之監察人

關係人揭露實例-單一關係人交易餘額 達該項交易餘額10%

台積電_108年度合併財務報告

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人名稱／類別	108年12月31日	107年12月31日
應收關係人款項	創意公司	\$ 741,898	\$ 481,934
	精材公司	120,172	102,478
		<u>\$ 862,070</u>	<u>\$ 584,412</u>
其他應收關係人款項	SSMC	\$ 46,506	\$ 53,780
	世界先進公司	3,920	10,423
	其他關聯企業	1,227	825
		<u>\$ 51,653</u>	<u>\$ 65,028</u>

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人名稱／類別	108年12月31日	107年12月31日
應付關係人款項	精材公司	\$ 736,860	\$ 649,812
	SSMC	487,944	362,564
	世界先進公司	153,977	357,080
	其 他	56,119	7,043
		<u>\$ 1,434,900</u>	<u>\$ 1,376,499</u>



安侯建業

Thank you



home.kpmg/tw

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.