

IFRS 3 企業合併 (BUSINESS COMBINATIONS)

IFRS 3 簡覽

會計方法	除涉及共同控制下個體或業務之合併或被收購者為投資個體之子公司外，企業合併應採用收購法。
收購法之七個步驟	<p>步驟 1：決定交易或事項是否為一項業務</p> <ul style="list-style-type: none"> • 企業合併係指收購者對一個或多個業務取得控制之交易或其他事項。 • 業務之定義：能被經營與管理之活動及資產組合，其目的係為直接提供報酬予投資者或其他業主、社員或參與者，報酬之形式包括股利、較低之成本或其他經濟利益。 <p>步驟 2：辨認收購者</p> <ul style="list-style-type: none"> • 收購者是對被收購者取得控制之個體。 • 控制之定義：當投資者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，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，投資者控制被投資者。 <p>步驟 3：決定收購日</p> <ul style="list-style-type: none"> • 收購日係指收購者對被收購者取得控制之日 • 通常為收購者依法移轉對價、取得及承擔被收購者資產及負債之日—結清日。收購者應考量所有相關事實與情況以決定收購日，取得控制之日亦可能在結清日之前或之後。例如：訂有書面合約證明收購者對被收購者於結清日之前取得控制，則收購日在結清日之前。 <p>步驟 4：認列與衡量所取得之可辨認資產、承擔之負債及被收購者之非控制權益</p> <ul style="list-style-type: none"> • 所取得之可辨認資產及承擔之負債，其衡量原則為收購日之公允價值。認列與衡量之例外情形： <ul style="list-style-type: none"> (a) 或有負債 (b) 已存在關係 (c) 再取回權利 (d) 股份基礎給付報酬 (e) 待出售資產 (f) 所得稅 (g) 員工福利

(h) 補償性資產

- 非控制權益組成部分中，為現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例享有企業淨資產者：
 - (a) 公允價值，或
 - (b) 依現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例。
- 非控制權益之所有其他組成部分以收購日公允價值予以衡量(除非 IFRSs 規定其他衡量基礎)。

步驟 5：衡量對價並決定何者為企業合併之一部份

- 收購者所移轉之對價依公允價值衡量，並以下列項目於收購日之公允價值計算加總：
 - (a) 所移轉之資產；
 - (b) 對被收購者原業主所產生之負債；
 - (c) 所發行之權益。
- 對價的形式包括現金、其他資產、收購者之業務或子公司、或有對價、普通或特別權益工具、選擇權、認股證以及互助個體之社員權益。
- 收購相關成本於成本發生及服務取得當期列為費用。

步驟 6：認列與衡量商譽或廉價購買利益

- 商譽係以下列(a)超過(b)之金額衡量：
 - (a) 下列各項目之彙總數：
 - 所移轉之對價；
 - 被收購者非控制權益之金額；及
 - 分階段達成之企業合併中，收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值。
 - (b) 所取得之可辨認資產及承擔之負債於收購日依 IFRS 3 衡量之淨額。
- 若前述(b)超過(a)各項目總和

步驟 7：後續衡量與會計處理

- 企業合併原始會計處理於合併發生之財務報導結束日尚未完成，因而產生暫定金額。收購者應於財務報表中報導尚不完整會計處理項目之暫定金額。
- 衡量期間(最多為自收購日起一年內)收購者應追溯調整於收購日認列之暫定金額，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。亦即暫定金額之調整，視同企業合併之會計處理已於收購日時完成。

其他指引

IFRS 3 針對以下特定類型之企業合併有額外指引：

- 分階段達成之企業合併
- 無移轉對價而達成之企業合併
- 反向收購

相關解釋

- 無

相關新聞報導

- [企業合併及合併與個別財務報表相關準則之修訂 - IFRS 3 與 IAS 27 之修訂](#) (中)
- [《準則修正》IFRSs 之年度改善\(2010 年 5 月\)](#)(中)

相關文章分享

- [商譽 併購的數字魔法](#)
- [是你併購我?還是我併購你?反向收購下財報數字豬羊變色](#)

出版品

- [Business combinations and changes in ownership interest, *A Guide to the Revised IFRS 3 and IAS 27*](#)(英)

主管機關網站資訊

- [企業併購之會計處理\(104 年 10 月 13 日\)](#)
- [衡量「非控制權益之所有其他組成部分」之公允價值之指引\(103 年 6 月 18 日\)](#)