○○集團
○○年度集團主檔報告
（參考範本）

報告製作人：　０００　　０００

　　０００　　０００

報告涵蓋期間：０年０月０日至０年０月０日

報告製作日期：０年０月０日

目　　錄

壹、組織結構　0頁

貳、經營狀況概述　0頁

叁、跨國企業集團之無形資產　0頁

肆、跨國企業集團成員間之融資活動　0頁

伍、跨國企業集團之財務及稅務情形　0頁

壹、組織結構

一、集團簡介

敘明集團之歷史沿革、現況及未來展望。如有影響集團經營之重大變革（如併購、重大投資、開發新產品等），亦一併說明。

二、集團從屬或控制關係結構圖

三、集團成員營運所在地國及主要業務

敘明集團成員之法律組織型態(包括公司、合夥及常設機構)、營運所在地國(地區)及主要業務。

表◯:集團成員基本資料(得以圖表列示)

成員名稱	所在地國/地區	法律組織型態	所屬事業群	主要業務及產品

貳、經營狀況概述

一、集團業務概述及影響利潤重要因素

敘明集團主要業務範圍及創造利潤價值之重要因素，包括各事業群之產業概況、業務內容、產品用途、經營模式、影響利潤重要因素(如:重大無形資產授權、高價值服務等)及對集團利潤貢獻。

(一)AAA 事業群

1、產業概況及業務範圍

2、影響利潤重要因素

(二)BBB 事業群

1、產業概況及業務範圍

2、影響利潤重要因素

(三)CCC 事業群

1、產業概況及業務範圍

2、影響利潤重要因素

二、主要產品供應鏈及市場

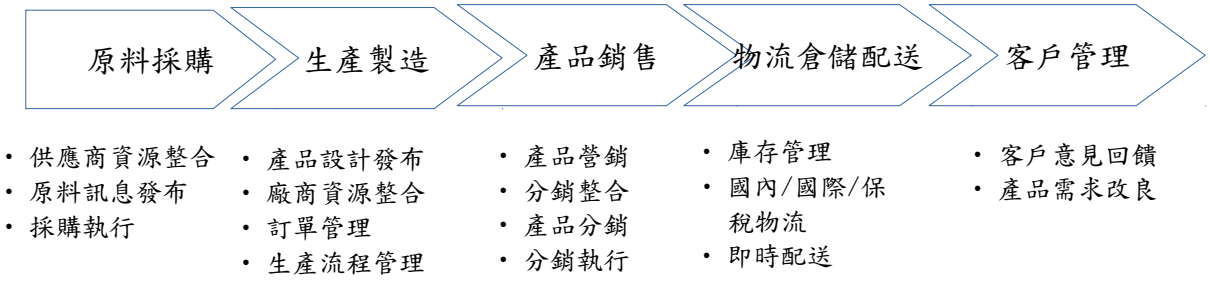
敘明集團前 5 大產品(服務)或銷售額占集團總銷售額超過 5%之產品(服務)，並說明其相關供應鏈概況及主要市場，必要時得以圖表列示。

表◯:主要產品項目及市場(得以圖表列示)

單位:新臺幣千元;%

產品	主要市場	2017 年度	
		銷售額	占集團銷售額比重
XXX			

圖○:主要產品供應鏈(依產品特性列示供應鏈項目)



三、集團成員間重要服務安排及訂價政策

列示集團成員間研發服務以外之所有重要服務安排清單，並簡要敘明其內容，包括提供重要服務地點、服務項目、服務據點能力說明、服務成本分攤及決定服務價格之移轉訂價政策。

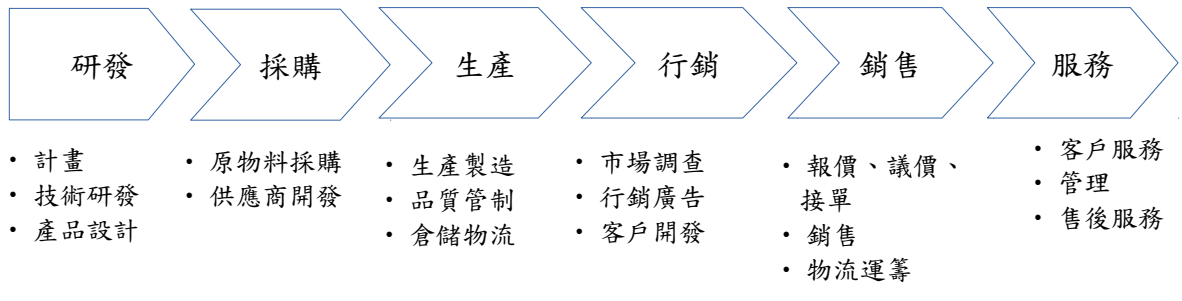
表○:重要服務安排清單

服務項目	服務提供方	服務接受方	服務地點	有效期間	計價方式	服務據點能力說明

四、成員創造價值貢獻分析

敘明集團成員在價值創造的主要具體貢獻並進行分析，包括集團各事業群價值鏈分析、利潤在價值鏈之分配原則(如功能貢獻比、費用比、使用資產價值或人數比、承擔風險等)與結果、各事業群成員執行關鍵功能、承擔主要風險、使用重要資產及對集團(或事業群)價值之貢獻程度。

圖○:價值鏈分析(依產品特性列示價值鏈項目)



表○:功能資產風險分析(得以圖表列示)

項目		主要功能、風險及資產			
		００公司	００公司	００公司	...
執行關鍵功能	研究與發展	✓			
	產品設計	✓			
	採購、原物料管理				
	製造、加工、裝配及測試		✓		
	銷售、行銷或配銷			✓	
	運送、倉儲及存貨管理				
	品質管制				
	產品服務				
	訓練及人員管理服務				
	信用及收款				
	管理、財務及法律服務				
	.....				
使用重要資產	○○設備				
	○○設備				
	○○設備				
	無形資產				
	...				

承擔主要風險	研究與發展風險				
	市場風險				
	存貨風險				
	產品責任風險				
	財務風險				
	信用風險				
	...				

表○:成員主要貢獻分析(得以圖表列示)

項目	集團(或事業群)價值貢獻占比	貢獻比例 (各成員對集團價值鏈貢獻比例)			
		００公司	００公司	００公司	...
研究與發展	35%	75%	25%		
採購	6%				
生產製造	25%				
行銷	14%				
銷售	10%				
管理、財務及法律服務等	8%				
使用重要無形資產					
依價值鏈項目自行增加欄位					

五、重要業務重組、併購及分割情形

敘明當年度集團內部重要業務重組、功能、風險及資產移轉情形，包括債務重組、資產收購、股份收購、合併及分割等。

參、跨國企業集團之無形資產

一、無形資產整體策略概述

敘明集團對無形資產之開發、所有權歸屬及利用之整體策略，包括主要研究發展機構及管理研究與發展活動所在地。

表◯:主要研發及管理成員清單(得以圖表列示)

無形資產類型	成員名稱	所在地國/地區	ＤＥＭＰＥ功能				
			開發（Ｄ）	價值提升（Ｅ）	維護（Ｍ）	保護（Ｐ）	利用（Ｅ）
行銷無形資產	００公司	美國	✓			✓	
	００公司	愛爾蘭			✓		
	００公司	德國		✓			✓
技術無形資產	００公司	臺灣	✓	✓			
	００公司	荷蘭			✓	✓	
	００公司	中國大陸					✓

二、重要無形資產

列示集團所有之重要無形資產及其法律所有權人。

表◯:重要無形資產清單

無形資產		法律所有權人
總項	細項	

三、無形資產重要協議或合約清單

列示集團成員間無形資產重要協議或合約清單，包括成本貢獻協議、主要研究與發展服務及授權合約，並簡要敘明各項協議內容，包含參與者、期間、服務內容、成本分攤及計價方式等資訊。

表○:重要研究服務協議(合約)/技術授權協議(合約)清單

類型	服務（技術）提供方	服務（技術）接受方	有效期間	計價方式	內容摘要

表○:重要成本貢獻協議清單

協議名稱：				
內容摘要：				
計價/分攤基礎：				
參與者	執行功能及貢獻	本年度支出/貢獻金額	累計支出/貢獻金額	累計獲得利益

四、移轉訂價政策

敘明集團研究發展及無形資產之移轉訂價政策，包括決定價格之方法及價格或利潤率。

五、內部無形資產轉讓

敘明當年度集團成員間無形資產重要權益(包括所有權及使用權)之移轉情形，包括參與交易成員、所在地國(地區)、轉讓標的、日期及價格。

表○:無形資產轉讓清單(得以圖表列示)

轉讓日期	轉讓標的	轉讓人	轉讓人所在地國/地區	受讓人	受讓人所在地國/地區	轉讓價格

肆、跨國企業集團成員間之融資活動

一、融資活動概述

敘明集團成員間融資安排，包含利(費)率、期間、金額擔保及與非該集團成員的重要融資安排。

二、執行核心融資功能成員

敘明執行核心融資功能之成員資料，包括融資方式、成員名稱、依法成立及實際管理處所所在地之國家或地區。

表◯:核心融資功能成員資料(得以圖表列示)

成員	成立所在地國/地區	實際管理處所所在地國/地區	融資方式

三、移轉訂價政策

敘明集團對成員融資安排之移轉訂價政策，包括決定價格之方法及價格或利潤率。

伍、跨國企業集團之財務及稅務情形

一、財務狀況

列示跨國企業集團之當年度合併財務報表，包含資產負債表及損益表，並說明該報表編製目的，如有特殊事項，請一併說明。

二、稅務狀況

列示集團內已簽訂之單邊預先訂價協議及其他涉跨國所得分配之預先核釋，並簡要敘明其內容。

表◯:單邊預先訂價協議(預先核釋)清單

類型	涉及成員	涉及成員所在地國/地區	適用期間	內容摘要
APA				