**彩諲股份有限公司**

**以ONESOURCE資料庫當期資料**

**可比較對象之常規交易區間基準分析報告**

****

**–中華民國106年3月1日–**

**文件目錄**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **一** | 本文件之涵蓋範圍 | 1 |
| **二** | 本文件分析之受控交易說明 | 1 |
| **三** | 可比較對象篩選過程 | 2 |
| **四** | 可比較對象之常規交易區間 | 5 |
| **五** | 建議 | 6 |

**附件目錄**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **A** | ONESOURCE資料庫篩選過程 | | 1-1 |
| **B** | 樣本拒絕原因列表 | | 1-5 |
| **C** | 可比較對象之企業敘述 | | 1-3 |
| **D** | 可比較對象102~104度損益表 | | 1-10 |
| **E** | 中華民國營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則 | | 1-21 |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |

1. **本文件之涵蓋範圍**

正大聯合會計師事務所（以下簡稱『本所』）受彩諲股份有限公司（以下簡稱『彩諲公司』）委託，對該公司關係企業之往來交易（以下簡稱『受控交易』）進行分析，本文件為可比較對象之常規交易區間基準分析結果。

本所於本文件中表示之意見完全基於彩諲公司提供之資料，本所並未就彩諲公司提供之資料執行任何查核程序。倘若提供給本所之資料有須更正情事，本文件之內容及結論亦可能會受影響。

本所採用ONESOURCE資料庫（ONESOURCE Transfer Pricing Database）2016年12月版本，預先搜尋可比較對象之常規交易區間。

1. **本文件分析之受控交易說明**
   * **有形資產之移轉—銷貨**

向非關係企業之供應商進服飾原料及相關配件，並銷售紡織布料予印尼關係企業進行成衣製成。

彩諲公司與關係企業及非關係企業間交易流程如下圖所示：

非關係企業

印尼

關係

企業

彩諲

公司

非關係企業

成品

原物料及半成品

1. **可比較對象篩選過程**

### ONESOURCE資料庫

* 1. **設定篩選條件**

1. **受測個體執行之功能及產品種類**

彩諲公司為布疋批發商，本所認為自下列SIC Codes細項分類中最可能找出與彩諲公司執行之功能及產品種類相似之樣本（資料庫篩選過程請參見附件A）。

| SIC Codes | 說明 |
| --- | --- |
| 2253 | Knit Outerwear Mills (針織外套) |
| 2311 | Men's & Boys' Suits & Coats(男裝服飾及大衣) |
| 2339 | Women's & Misses' Outerwear, nec (女裝服飾及大衣) |
| 2341 | Women's & Children's Underwear(婦女及幼童內衣) |
| 5131 | Piece Goods & Notations（布匹、鈕扣） |
| 5136 | Men's & Boys' Clothing（男裝服飾及大衣） |
| 5137 | Women's & Children's Clothing（婦幼服飾） |

1. **關鍵字篩選**

彩諲公司為布疋批發商，為增加樣本之可比較性，本所以下列與彩諲公司具有相關聯之關鍵字進行篩選：

| 關鍵字 | 選擇原因 |
| --- | --- |
| Hat(帽子) | 與銷售商品相關 |
| Fabric(布) | 與銷售商品相關 |
| Cloth(布) | 與銷售商品相關 |
| Textile(紡織品) | 與銷售商品相關 |
| Wear(衣著) | 與銷售商品相關 |
| Fiber(纖維) | 與銷售商品相關 |
| Apparels(衣著) | 與銷售商品相關 |

1. **檢視財務資料充分性（Sufficient）及可用性（Viability）**

本所要求樣本需具102至104年財務資訊。且樣本財務資料之年度認定係以會計年度結束日為104年12月之前後半年為基準。

自SIC Codes篩選出之樣本中，本所將上述關鍵字聯集作為條件，剔除企業敍述中不含上述關鍵字之樣本並排除不具備102至104年任一年度的財務資料樣本，經過初步篩選後，共計篩選出127家樣本。

* 1. **定量篩選分析**

1. **定量篩選分析排除連續虧損企業**

為排除財務異常之可比較對象，故要求可比較對象之營業淨利不得連續三年虧損，經此步驟得出114個樣本。

1. **排除具有研發費用者**

因彩諲公司主要營業活動為批發，並無從事研究與發展活動，故應將具有研發功能之可比較對象加以剔除，經此步驟得出91個樣本。

1. **關鍵字篩選-(A)**

因彩諲公司主要營業活動為批發，並無從事製造活動，故應將業務說明具manufacture之可比較對象加以剔除，經此步驟得出47個樣本。

1. **關鍵字篩選-(B)**

因彩諲公司主要營業活動為批發，並無從事設計活動，故應將業務說明具design之可比較對象加以剔除，經此步驟得出37個樣本。

* 1. **企業敘述篩選**

本所復檢視上述步驟選出樣本在ONESOURCE資料庫中之企業敘述，分別剔除執行功能、產品及企業定位與彩諲公司差異太大者，最後得出10家可比較對象（拒絕原因列表請參見附件B）。

因每一家公司都是獨一無二的，所以選擇下列10家公司作為可比較對象之原因如下（可比較對象之企業敘述請參見附件C）：

| 編號 | 公司名稱 | 接受原因 |
| --- | --- | --- |
| 1 | Asia Brands Bhd | 布疋批發商 |
| 2 | Collins Co., Ltd. | 紡織品與其他服飾貿易商 |
| 3 | Divinus Fabrics Ltd | 布疋批發商 |
| 4 | Fila Korea Ltd | 布疋批發商 |
| 5 | KING Co., Ltd. | 布疋貿易商 |
| 6 | Mizia 96 AD | 紡織品與其他服飾貿易商 |
| 7 | Munsin Garment Corporation | 布疋貿易商 |
| 8 | Newcity (Bangkok) Public Company Limited | 紡織品與其他服飾貿易商 |
| 9 | Risa International Ltd | 紡織纖維產品進出口貿易 |
| 10 | YAGI & CO., LTD. | 布疋貿易商 |

1. **可比較對象之常規交易區間**

* **以「成本及營業費用淨利率」建立常規交易區間（請參見附件D）**

| **編號** | **可比較對象** | **成本及營業費用淨利率（%）** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **資料年度** | **102** | **103** | **104** | **平均** |
| 1 | Asia Brands Bhd | 15.57% | 2.66% | -12.91% | 1.82% |
| 2 | Collins Co., Ltd. | 0.60% | 3.40% | 3.52% | 2.47% |
| 3 | Divinus Fabrics Ltd | 13.61% | 9.39% | 9.90% | 10.97% |
| 4 | Fila Korea Ltd | 15.38% | 13.29% | 10.96% | 13.11% |
| 5 | KING Co., Ltd. | 10.14% | 8.91% | 5.75% | 8.31% |
| 6 | Mizia 96 AD | 3.79% | 5.13% | 3.23% | 4.02% |
| 7 | Munsin Garment Corporation | 2.43% | 4.05% | 3.91% | 3.46% |
| 8 | Newcity (Bangkok) Public Company Limited | 4.15% | 3.68% | 1.05% | 2.97% |
| 9 | Risa International Ltd | 3.41% | 1.84% | 1.42% | 2.22% |
| 10 | YAGI & CO., LTD. | 1.42% | 1.76% | 2.49% | 1.88% |
| **常規交易範圍（四分位區間）** | | | | | |
| 第25百分位數 | | 2.43% | 2.66% | 1.42% | 2.22% |
| 中位數 | | 3.97% | 3.86% | 3.37% | 3.22% |
| 第75百分位數 | | 13.61% | 8.91% | 5.75% | 8.31% |

1. **建議**

以上常規交易區間資料僅供 貴公司參考。若預期財務結果有可能落於常規交易區間外，請即早修改交易條件或與會計師討論因應措施以降低稅務風險。