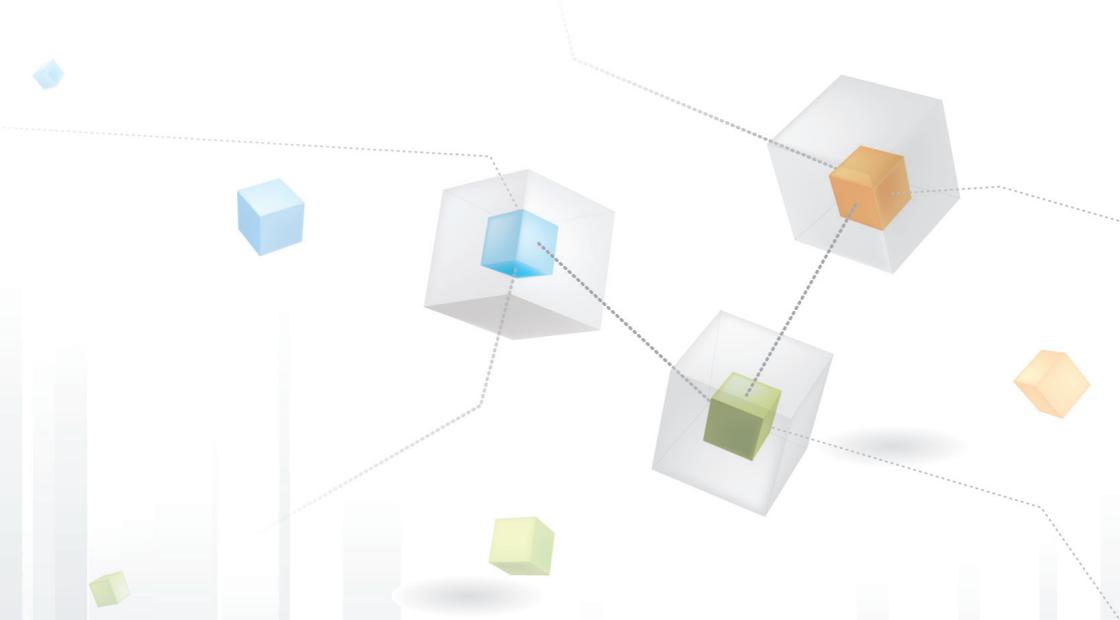


打造企業黃金舵 展露企業競爭力



前言



1

什麼是智慧財產報告書？



1

2



為什麼要推動智慧財產報告書？

- 一、接軌國際發展現況與趨勢
- 二、回應投資者評估企業真實競爭力資訊需求

智慧財產報告書有什麼效益？



5

- 一、企業觀點：提升企業智財管理效能、創造持續獲利能力
- 二、投資人觀點：減低資訊不對稱、正確評估企業真實價值與競爭力

7



如何撰寫一份優質的智慧財產報告書？

- 一、「智慧財產報告書撰寫指引」四大公開要項
- 二、智慧財產報告書撰寫參考流程
- 三、智慧財產報告書撰寫應注意事項

12



我國目前是否有智慧財產報告書推動的資源或管道？

智慧財產報告書撰寫指引



14

前言



知識經濟時代，企業的價值與競爭力透過企業所擁有的無形資產重新被定義與評估！為協助我國企業展露競爭力，讓企業的真实價值獲得適切的評價，經濟部於97年起委託資策會科技法律研究所展開前期研究，研析歐、美、日等先進國家近年推動的企業無形資產資訊揭露政策、措施與機制，並徵求國內企業試行，而後於99年正式對外公開「智慧財產報告書撰寫指引」，由資策會科技法律研究所持續推廣，協助並鼓勵我國企業依據「智慧財產報告書撰寫指引」撰寫、公開優質智慧財產報告書。希冀透過智財報告書的推動，協助企業彰顯智財能量、減低投資市場之資訊不對稱，有效展露企業競爭力！同時，更進一步地協助企業採取有效的智慧財產經營模式與策略、創造持續獲利的能力，藉此提升我國企業智財管理效能與戰略層級！

什麼是智慧財產報告書？



智慧財產報告書透過撰寫指引的邏輯串連設計，引導企業、組織將其研發能量、技術潛力與智慧財產等資訊，結合其經營方向進行分析與彙整，以報告書的形式對外公開。透過智慧財產報告書，一般大眾與投資人可獲取更多關於企業之經營模式、管理策略以及隱藏於企業內部的無形資產訊息，進而正確的評估企業的真实價值並推測未來的發展潛力，減低目前財務報導偏重有形資產的資訊不對稱情形；此外，作為長期策略發展工具，透過報告書的產出，企業、組織更可定期檢視、修正其內部智財管理目標、制度並配置適當的資源，進而發展出結合經營、研發與智財之企業長期發展策略。

- 1 提升以無形資產（智慧財產）經營企業之能力
- 2 彰顯企業無形資產（智慧財產）價值

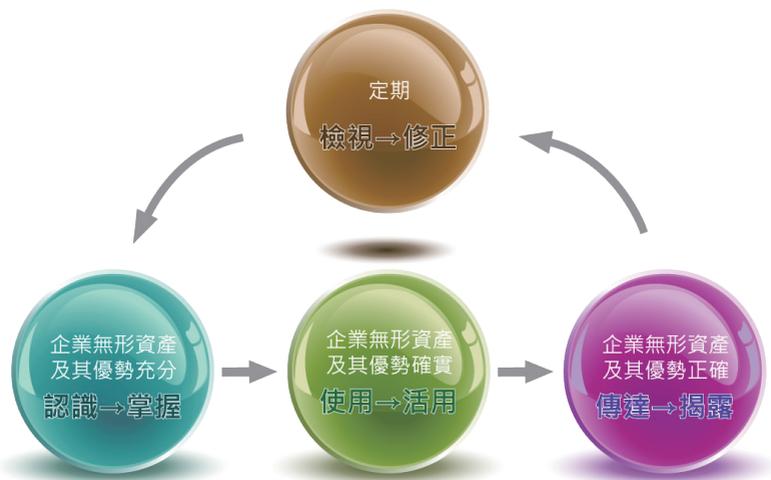


圖 1 智慧財產報告書功能與目的

- 目前的財務報表注重於有形資產的表現，無法突顯企業整體經營成效
- 欠缺智慧財產揭露的管道

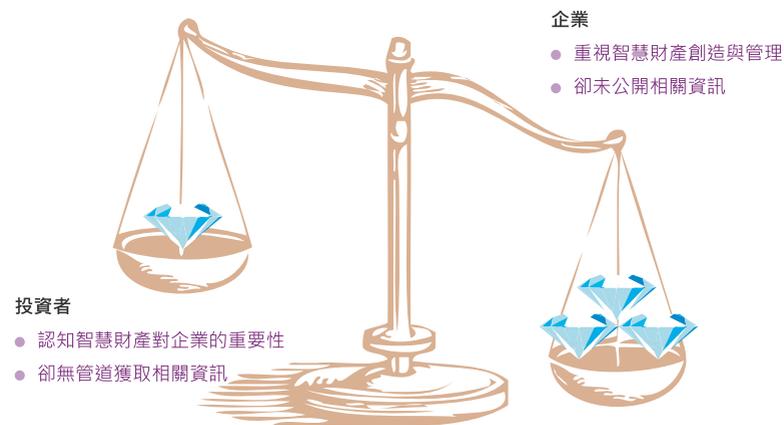


圖 2 企業價值因缺乏適當溝通機制產生內外部失衡



為什麼要推動智慧財產報告書？

一、接軌國際現況與發展趨勢

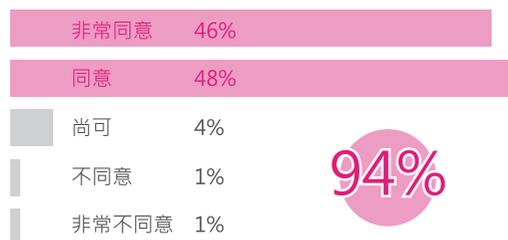
隨著企業所擁有的研發能力、智慧財產、核心技術、管理策略等無形資產比重已大幅超過以土地、建物、機械設備等有形資產，企業的真正價值與未來潛力透過目前的財務報導機制無法完全彰顯而被低估。如何有效的向外界傳達企業所擁有的無形資產及基於此所創造的獨特性與市場優勢，成為全球企業所面臨的挑戰與必須思考的問題！

有鑑於此，瑞典、丹麥、德國、英國、美國、澳洲、日本、香港等各國政府近年已先後推動企業無形資產資訊揭露政策，鼓勵其企業揭露內部之智慧財產相關資訊，希望藉由企業無形資產資訊之揭露，減低目前財務報表偏重有形資產之資訊失衡情形。

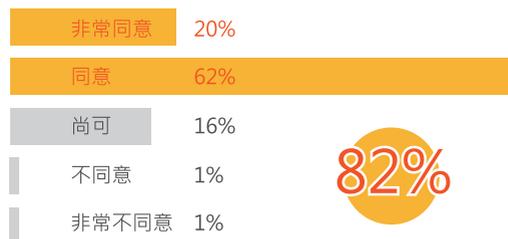
二、回應投資者評估企業真實競爭力資訊需求

資策會科技法律研究所於 98 年度針對我國投資者進行的「投資者對於企業智慧財產營運策略之資訊需求」，節錄部分調查數據如下：

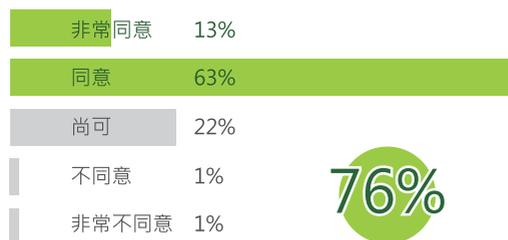
94% 的投資業者認為智慧財產為判斷企業競爭力要素之一：



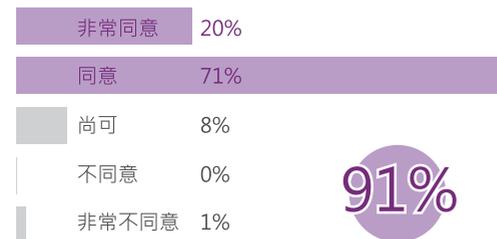
82% 的投資業者認為智慧財產為評估企業價值或投資特定對象之考量因素：



76% 的投資業者認為目前企業智慧財產資訊揭露不足：



91% 的投資業者期待有更多管道獲取企業智財資訊：



問卷調查結果發現，企業之核心技術、研發能力與智慧財產管理措施等，確為國內投資業者於進行投資評估時之重要評估指標，投資業者希冀我國政府推動類似美、日、歐各國所推行的無形資產揭露制度，鼓勵國內企業、組織揭露其智慧財產相關資訊。



智慧財產報告書有什麼效益？

回應全球無形資產的發展趨勢與挑戰，智慧財產報告書可望達成下列效益：

一、企業觀點：提升企業智財管理效能、創造持續獲利能力

藉由智慧財產報告書的產出與成形過程，將有助於企業經營管理者深入檢視營運方向目標、研發投入及智財產出，重新審視企業內部的智財管理制度與資源分配是否對應著企業發展方向與目標，進而加以調整或修正。過程中，企業可從不同的角度重新定位自身所擁有的智慧財產，並透過與競爭對手的分析比較，準確掌握企業的競爭優勢與市場位置，思考如何將有限的資源配置在最有利於企業營運發展的產品或服務上，創造持續獲利的能力。

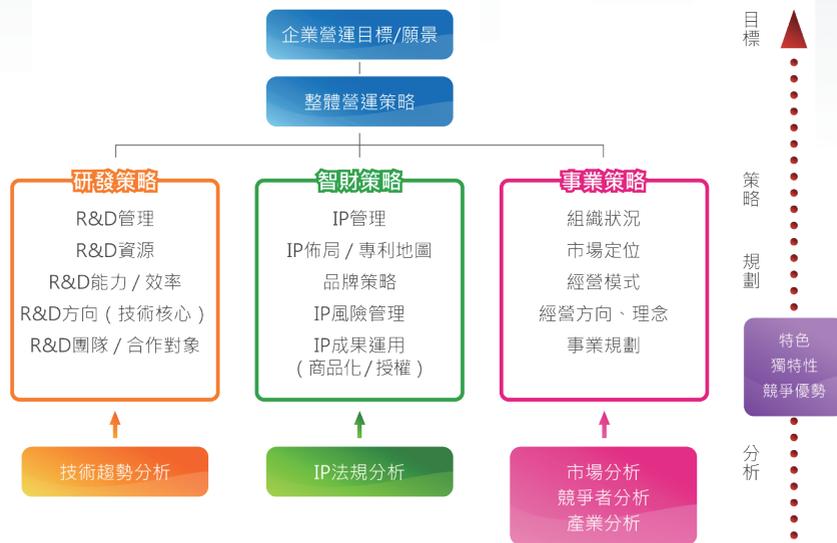


圖 3 智慧財產報告書有助企業提升智財管理效能與戰略層級

二、投資人觀點：減低資訊不對稱、正確評估企業真實價值與競爭力

藉由智慧財產報告書展現企業基於智慧財產所創造的獨特性、市場優勢與競爭力，將可協助投資者更正確的評估企業的營收能力，減少資訊不對稱的問題，讓企業的真实價值與競爭力獲得適切的評價，從而有助於企業獲取金融機構及投資者的信賴，增加資金調度（如融資或增資）的可能性。

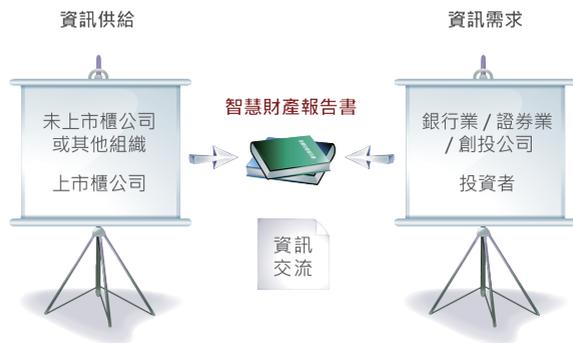


圖 4 智慧財產報告書有助投資業者評估企業真實價值與競爭力

總結說來，企業或組織透過智慧財產報告書揭露無形資產資訊，由企業自身到外可產生下列效益：



圖 5 智慧財產報告書由內至外效益示意



如何撰寫一份優質的智慧財產報告書？

資策會科技法律研究所於 99 年正式對外公開「智慧財產報告書撰寫指引」，指引項目主要參酌日本政府所推行的報告書揭露政策與日本企業所撰寫的報告書，同時納入 97 年國內企業試行之成效評估，以及前述 98 年「投資者對於企業智慧財產營運策略之資訊需求」問卷調查結果，綜合歸納出「智慧財產報告書撰寫指引」，透過撰寫指引的引導，可望有效協助我國企業形成優質的智慧財產報告書。

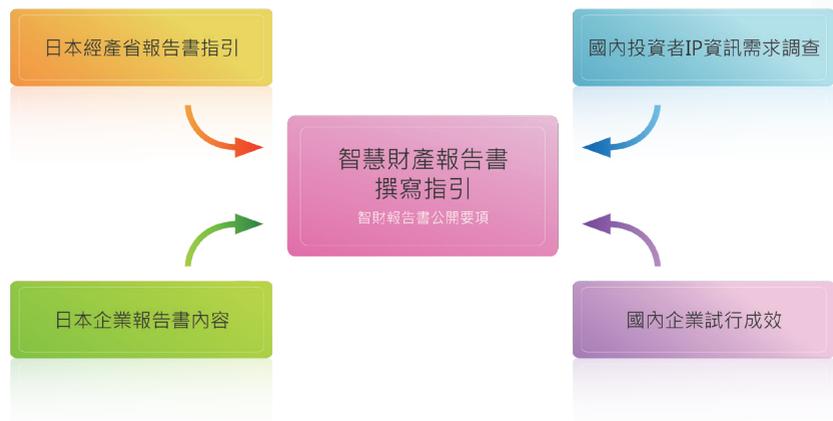


圖6 「智慧財產報告書撰寫指引」參酌日本經驗並納入投資業者需求

1. 企業之經營模式與未來規劃

- 基本資料與組織簡介
- 組織圖
- 企業經營模式
- 遠景

3. 企業之研發創新能力

- 研發策略與方向
- 企業研發資源與能力

2. 企業之核心技術內容

- 企業核心技術說明
- 企業核心技術及衍生產品之市場優勢分析
- 由核心技術及其智慧財產創造企業未來受益或維持市場競爭力之規劃與分析

4. 企業之智慧財產策略、管理與成果應用

- 智慧財產策略與目標
- 智慧財產管理制度或實施方式
- 智慧財產清單 / 智慧財產成果
- 企業所擁有的智慧財產之主要用途，及其對企業營運的主要貢獻
- 與智慧財產相關之風險 (risk) 應對措施

圖7 智慧財產報告書四大公開要項

資訊便利貼

日本政府推行智慧財產報告書相關參考資料請見日本經濟產業省網站：
http://www.meti.go.jp/policy/intellectual_assets/jirei.html
 欲瞭解特定企業之最新或英文版之報告書內容，可至該企業網站下載。

一、「智慧財產報告書撰寫指引」四大公開要項

「智慧財產報告書撰寫指引」內容將智慧財產報告書分為四大公開要項，各要項下包含不同的建議細項內容，並提供各該細項之撰寫目的說明，引導企業藉由各細項內容的撰寫過程，彙整、分析原散落於公司內部不同單位的事業模式、核心技術、研究發展等資訊，並以智慧財產為核心加以串連，呼應企業的經營模式與遠景。

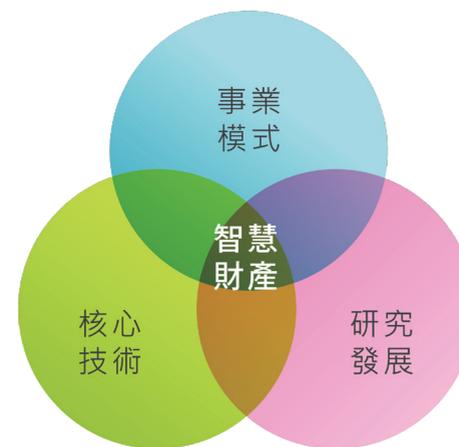


圖8 「智慧財產報告書撰寫指引」資訊分析彙整示意圖

資訊便利貼

「智財報告書撰寫指引」之各項撰寫項目為參考國外推行制度與國內投資者冀望獲取之企業智財資訊而制定，各項建議之揭露項目並無強制性，企業可視自身需求與目的考量，撰寫報告書之內容。「智慧財產報告書撰寫指引」完整內容，請參見本手冊附錄。

二、智慧財產報告書撰寫參考流程

完成一份優質智慧財產報告書的過程可分為「前置準備」、「報告書製作」、「揭露」三大階段：

■ 前置準備階段

應先瞭解報告書揭露要項，確認企業自身所欲揭露的對象、目的與政策後，成立撰寫籌備小組，著手收集、分析具體資料，以預定揭露對象與目標為準，呈現具說服力的內容。

■ 報告書製作階段

經過資料收集與內外部環境分析後，確認自身競爭優勢與獨特性，修正或訂定企業事業營運、研發與智財策略並規劃未來發展方向與目標，著手撰寫報告書內容。

■ 揭露階段

檢視確認報告書內容正確且不含不宜揭露之資訊後，可規劃合適對外揭露的管道及方法加以公開，並應定期檢視、檢討是否需因應環境與企業經營方向、目標之變動，調整相關策略並更新報告書內容。建議可如年報般每年加以檢視，維持企業最新且最正確的資訊。



圖 9 智慧財產報告書撰寫參考流程

資訊便利貼

國內企業、組織完成智慧財產報告書後，除可透過參與資策會科技法律研究所智慧財產報告書甄選活動公開於甄選活動網站外，亦可利用公開簡報、文宣品、年度報告、股東會、企業或組織所屬網站等管道對外公開說明，展露企業、組織之真實價值與競爭力。

三、智慧財產報告書撰寫應注意事項

在撰寫智慧財產報告書的過程中，建議企業應注意下列事項：

1. 內容應以客觀角度撰寫，並以易於閱讀為呈現目標。
2. 應充分展現企業優勢與獨特性，具體說明智財策略，並有效連結整體營運與研發規劃。
3. 無不應公開之資訊，屬企業營業秘密、負有保密義務、不確定性很高之資訊，應避免公開以免影響企業整體營運。
4. 應強化報告書內容之真實性與可信度，如：提供具體量化數據，各項目揭露內容與所提供數據可互相連結、支持而無矛盾、衝突之處，並與企業之年報財務資訊及其他公開資訊內容一致。



圖 10 智慧財產報告書撰寫應注意事項



我國目前是否有智慧財產報告書推動的資源或管道？

為推動並鼓勵我國企業、組織揭露智慧財產相關資訊，資策會科技法律研究所自 99 年起以甄選方式鼓勵企業、組織提交智慧財產報告書，邀集國內產官學研各界專家，就參與甄選之報告書進行評選並擇優給予獎勵，並公開參與甄選之智慧財產報告書於統一平台。歡迎我國企業、組織踴躍參與智慧財產報告書甄選，提升智慧財產管理效能、展露企業真實價值與競爭力！

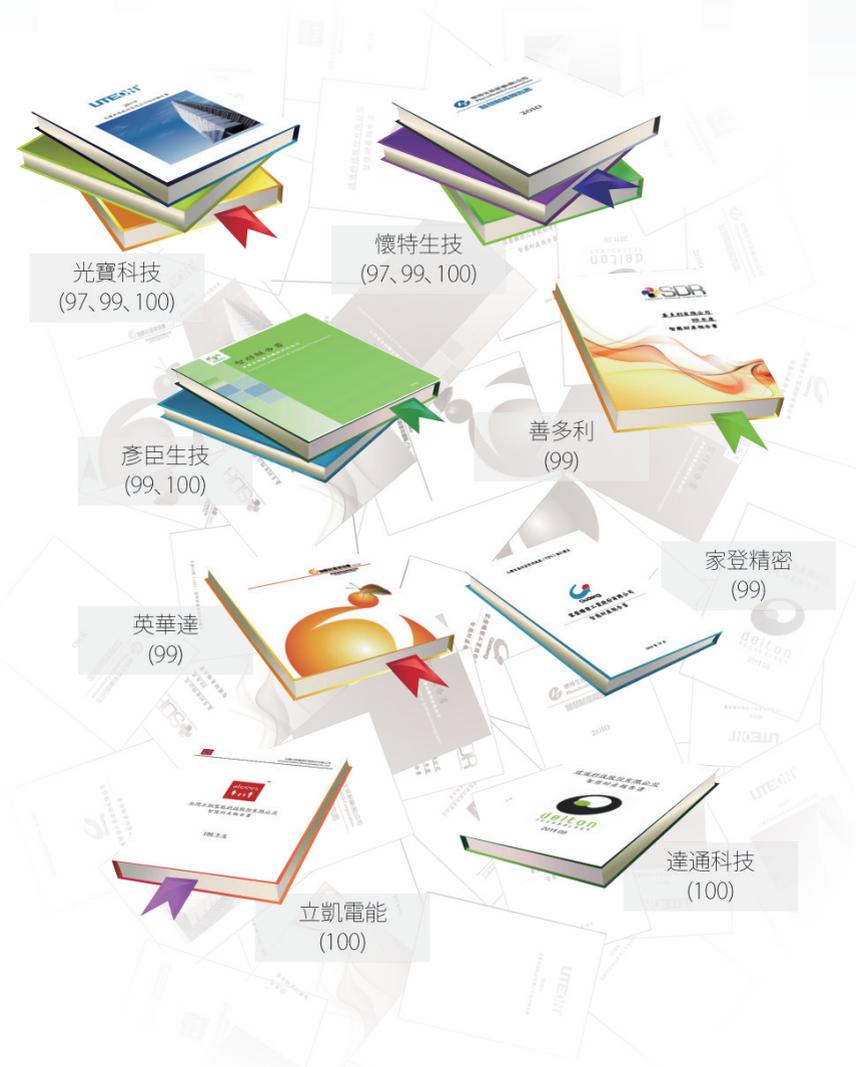


圖 11 歷年公開 / 參與甄選之智慧財產報告書

附錄

智慧財產報告書 撰寫指引



壹 公司 / 組織概況

- 1.1 基本資料與組織簡介
- 1.2 組織圖
- 1.3 企業經營模式
- 1.4 遠景



貳 核心技術分析

- 2.1 企業核心技術說明
- 2.2 企業核心技術及其衍生產品之市場優勢分析
- 2.3 由核心技術及其智慧財產創造企業未來受益或維持市場競爭力之規劃與分析

研發策略與資源



- 3.1 研發策略與方向
- 3.2 企業研發資源與能力



肆 智慧財產策略、管理與成果應用

- 4.1 智慧財產策略與目標
- 4.2 智慧財產管理制度或實施方式
- 4.3 智慧財產清單 / 智慧財產成果
- 4.4 企業所擁有的智慧財產之主要用途，及其對企業營運的主要貢獻
- 4.5 與智慧財產相關之風險 (risk) 應對措施



公司 / 組織概況

1.1 基本資料與組織簡介



《目的》提供企業背景資料作為閱讀報告書整體內容之基礎。

1.1.1 基本資料：包含行業別、實收資本總額 / 營業額、代表 / 負責人、地址、核准設立 / 登記日期、員工人數、主要關係企業 / 子公司等

1.1.2 組織簡介：包含經營理念、組織沿革、主要營業項目 / 主要產品 / 研發方向、競爭優勢、企業特色簡介與獎項等

1.2 組織圖



《目的》提供公司組織圖讓閱讀者瞭解，企業研發及智財單位的組成狀況，以及其於整體組織中的地位。

1.2.1 企業整體組織圖

1.2.2 企業智慧財產管理部門之成員及相關之權責分工等

1.3 企業經營模式 (包含目前及未來規劃之發展方向)



《目的》一個企業的智慧財產策略成效與其是否結合其事業之營運模式、營運目標等息息相關。透過說明組織的經營模式與未來規劃，可協助閱讀者判斷企業目前的收益結構、今後於市場中的持續競爭優勢，以推定企業未來的成長性與未來潛在的收益性。

1.3.1 目前之企業經營模式

1.3.2 所規劃之未來營運發展方向與目標

1.4 遠景 (強調與智慧財產相關之企業展望)



《目的》向閱讀者說明企業於知識經濟世代，深切體認智慧財產對於企業發展的重要性，視智慧財產為組織之重要資產，積極規劃藉智慧財產為企業創造獲利及維持市場競爭力之自我期許與遠景。



核心技術分析

2.1 企業核心技術說明



《目的》詳細說明企業所擁有的主要核心技術及其於各事業領域的衍生產品等，以協助閱讀者瞭解企業所擁有的技術內容，並作為分析、評估企業所揭露的事業發展規劃、研發方向與智財策略等是否適切的背景資訊。

2.2 企業核心技術及其衍生產品之市場優勢分析



《目的》企業應最瞭解本身所擁有的技術、智慧財產等，故藉由企業自行針對先前技術、產品或服務的市場特性、規模與成長性分析其智財所帶來的優勢，以及其之所以可區別其他同性質產品或服務的差異，如：特別機能、附加價值、卓越設計等，將有助於將企業隱形潛在的能力、無形資產等提供給外界悉知 (建議加入具體數據以增加可信度) 。

2.3 由核心技術及其智慧財產創造企業未來受益或維持市場競爭力之規劃與分析



《目的》藉由提供具體市場分析、技術趨勢分析、競爭對手分析等說明企業未來規劃如何以前項 (2.1 及 2.2) 所揭露的核心技術為基礎，持續創新以維持或增加收益與市場競爭力 (建議加入具體數據以增加可信度)，有助於讓閱讀者推測企業未來收益成長性。



研發策略與資源

3.1 研發策略與方向 (包含研發目標與方法，如：自行研發或合作開發等)



《目的》讓閱讀者瞭解企業之研發策略與方向是否配合其整體經營策略、外部市場環境及整體事業目標，藉此展現企業研發策略規劃之完善。

3.2 企業研發資源與能力



《目的》說明企業所投入的研發資源、人才組成與歷年所累積的成果與經驗等，讓閱讀者瞭解企業研發部門的組成狀況、研發能量、研發效率及投入創新研發之決心。

3.2.1 研發組織圖 / 研發人才組成 (若有與外部單位合作，如合作開發、委外研發或為締結技術合作而投資其他公司等，亦可於此說明)

3.2.2 歷年 (包含未來預期) 之研發投資額、其所佔整體營業額之比例等 (可分技術、研究或事業領域提供資訊)



智慧財產策略、管理與成果應用

4.1 智慧財產策略與目標



《目的》藉具體說明企業於智慧財產之創造、保護、維護與應用之策略，展現企業之智財策略與目標是與前項 (貳、核心技術分析及參、研發策略與資源) 所述之企業經營模式、未來發展規劃與研發策略等相互呼應，並同時考慮到企業本身的技術特性及市場競爭優勢，於此彰顯企業以智財經營創造獲利的企圖心與完整規劃。

4.1.1 具體之智慧財產策略 (含智財之創造、保護、維護與應用之策略)

4.1.2 智財目標 (可分短期、中期與長期目標分別闡述)

4.2 智慧財產管理制度或實施方式



《目的》藉由說明企業所制定與實施的智慧財產管理辦法，讓閱讀者瞭解企業積極進行推動研發創新活動且依其所規劃的智財策略與目標，制定機制以明確保護其智慧產出。

4.3 智慧財產清單 / 智慧財產成果



《目的》藉由量化、具體的數據、圖表 (如歷年專利、商標累積數量等)，客觀呈現企業的無形資產，藉以提高企業的整體市場價值並同時展現企業實施智財策略與管理的具體成效。

4.3.1 智慧財產數量統計 (智慧財產清單：專利、商標)

4.3.2 其它有價值的智慧財產 (著作權、文獻發表、營業秘密等)

備註：不需要詳細說明企業之營業秘密為何，僅需提到擁有哪些技術 / 特長，如獨特配方、獨特製程等，另外可以說明企業之產品或服務與市場上同性質之產品或服務之主要差異性與競爭優勢之來源。

4.4 企業所擁有的智慧財產之主要用途，及其對企業營運的主要貢獻



《目的》一般來說，藉由智慧財產所創造的收益在傳統財務報表上被單獨記載呈現的情況非常少見，因此無法從一般財務報表中看出該項收益於企業整體收益中所占的地位，故建議將對企業收益有直接貢獻的智財收益 (如智財衍生商品之收益 / 市占率、授權金、品牌價值等) 列出，讓閱讀者瞭解企業主要是由哪一種智慧財產而受益，因而可藉此推斷該企業未來潛在的獲利性，及中長期的成長性進而提升一企業的整體市場價值。

若企業之部份智慧財產尚未對企業獲利有直接貢獻，企業亦可於此說明該智財對於企業之間接貢獻 (如其為防衛性專利) 或尚未應用之原因 (如其為欲建構某技術領域之專利組合，預計於 xxxx 年配合事業規劃實施該項專利等)。讓閱讀者可藉此推斷企業所投入於智財申請或維持之支出是否被做最有效之利用。

4.4.1 說明企業所擁有的智慧財產對企業的直接貢獻 (衍生商品之收益、授權金、品牌價值等)

4.4.2 除 4.4.1 中已說明之智慧財產外，可針對目前對企業營運有間接貢獻或尚未應用之智慧財產項目，作詳細解釋

4.5 智慧財產相關之風險 (risk) 應對措施



《目的》不論他人侵犯自身智財權利或被控侵犯他人智財權利，對企業皆可能造成不小的損失。藉由說明企業平時為防範經意或不經意之侵權狀況的發生所建置的相關措施，及為減低產品被侵權而進行的仿冒品對策，可展現企業對減低因侵權而造成營運危機，及維護自身智財權利的積極態度。

若於報告書製作當時已面臨與智財相關之危機 (如核心專利即將到期或面臨侵權指控)，企業可藉公開所採取的應對措施讓外界瞭解組織已有完善的風險管理制度，並積極致力於問題之解決，藉此將有助於降低外界對於企業組織未來經營之疑慮，減少不實消息對企業營運之影響。

4.5.1 說明企業為防範侵權指控與重視他人智慧財產所進行的相關措施

4.5.2 若在企業遇有面臨智慧財產相關之危機 (如核心專利即將到期、被控侵權或專利無效之訴訟) 時，可考慮公開企業所準備或進行之應對措施

4.5.3 仿冒品因應對策 (說明企業為防堵他人侵害自身產品所進行的相關措施)

工作小組 聯絡資訊

陳益智 主任	(02)6631-1151	yijich@iii.org.tw
鄒宗萱 副主任	(02)6631-1180	thtsou@iii.org.tw
古心怡 組長	(02)6631-1134	nancyku@iii.org.tw
邱千珊 專案經理	(02)6631-1129	dchiu@iii.org.tw
陳薈穎 法律研究員	(02)6631-1101	kellyhychen@iii.org.tw
林若凡 法律研究員	(02)6631-1103	jofan@iii.org.tw
洪婉貞 法律研究員	(02)6631-1162	janet811@iii.org.tw
陳依婷 法律研究員	(02)6631-1175	tchen@iii.org.tw
林中鶴 法律研究員	(02)6631-1178	johannchlin@iii.org.tw
吳依屏 法律研究員	(02)6631-1179	yiping@iii.org.tw
朱怡貞 法律研究員	(02)6631-1182	yjchu@iii.org.tw