

5211

蒙恬科技股份有限公司  
財務預測報表暨會計師核閱報告  
民國九十二年年度

公司地址：新竹市光復路二段二巷47號7樓  
公司電話：(03)572-2691

蒙恬科技股份有限公司  
會計師財務預測核閱報告

蒙恬科技股份有限公司民國九十二年十二月三十一日之預計資產負債表，暨民國九十二年一月一日至十二月三十一日之預計損益表、預計股東權益變動表及預計現金流量表，係該公司管理階層根據目前環境與將來最可能發生之情況，對預測期間之財務狀況、經營成果及現金流量所作之估計。

上開預計財務報表，業經本會計師依照「財務預測核閱要點」，採用必要之核閱程序，包括對基本假設及預測表達之評估，予以核閱竣事。

附列之民國九十一年度及九十年年度財務報表係供比較。民國九十一年度之財務報表係以公司自行結算之報表列示，尚未經本會計師查核，而民國九十年年度之財務報表則已經本會計師於民國九十一年四月二十二日查核竣事，並出具無保留意見之查核報告。

本會計師認為上開預計財務報表係依照「財務預測編製要點」及合理之基本假設編製。惟預測具不確定性，其實際結果未必與預測相符。核閱報告出具後，如實際情況變更，非經受任重新核閱，本會計師不再更新核閱報告。

此 致

蒙恬科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所  
證期會核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：(90)台財證(六)第100690號  
(91)台財證(六)第144183號

葉 惠 心

會計師：

張 庭 銘

中華民國 九十二年 二月 八日

蒙恬科技股份有限公司  
預計資產負債表  
民國九十二年十二月三十一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	預測數 (92.1.29編製)		比較性歷史資訊				代碼	負債及股東權益	預測數 (92.1.29編製)		比較性歷史資訊			
		92.12.31		91.12.31(未經查核)		90.12.31				92.12.31		91.12.31(未經查核)		90.12.31	
		金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
11-12	流動資產							21-22	流動負債						
1100	現金及約當現金	\$ 12,083	2.41	\$ 6,059	1.47	\$ 25,024	6.43	212-214	應付款項	\$ 64,929	12.94	\$ 30,807	7.45	\$ 30,013	7.71
1114	短期投資	109,611	21.85	54,966	13.30	44,702	11.48	216-228	應付費用及其他流動負債	19,870	3.96	7,875	1.91	15,313	3.93
111-	應收款項淨額(含關係人)	138,006	27.50	100,686	24.36	71,260	18.30		流動負債合計	84,799	16.90	38,682	9.36	45,326	11.64
1198	應收關係人款項-非營業	-	-	-	-	16,175	4.15								
1210	存貨淨額	17,634	3.51	8,921	2.16	13,505	3.47	28-	其他負債						
125-	預付款項及其他流動資產	2,853	0.57	9,998	2.42	5,996	1.54	2811	應計退休金負債	6,502	1.30	4,594	1.11	3,305	0.85
1286	遞延所得稅資產-流動	6,790	1.35	4,725	1.14	239	0.06	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	10,034	2.00	10,034	2.43	4,155	1.07
	流動資產合計	286,977	57.19	185,355	44.85	176,901	45.43		其他負債合計	16,536	3.30	14,628	3.54	7,460	1.92
								2-	負債合計	101,335	20.20	53,310	12.90	52,786	13.56
142-	長期股權投資	132,116	26.33	140,235	33.93	121,195	31.12								
15-16	固定資產成本	90,507	18.04	89,507	21.66	91,354	23.45								
	減：累計折舊	(11,053)	(2.20)	(7,672)	(1.86)	(6,249)	(1.60)	3-	股東權益						
167-	加：預付設備款	-	-	-	-	205	0.05	3111	普通股股本	258,254	51.47	230,717	55.82	202,470	51.99
	固定資產淨額	79,454	15.84	81,835	19.80	85,310	21.90	3211	資本公積	48,791	9.72	58,020	14.04	58,020	14.90
	其他資產							3311	法定盈餘公積	15,446	3.08	10,485	2.54	4,420	1.13
1821	存出保證金	2,000	0.40	3,698	0.90	171	0.04	3351	未分配盈餘	67,327	13.42	50,139	12.13	61,161	15.70
1838	遞延資產	1,216	0.24	2,158	0.52	921	0.24	3421	累積換算調整數	10,610	2.11	10,610	2.57	10,580	2.72
1861	遞延所得稅資產-非流動	-	-	-	-	4,939	1.27		股東權益合計	400,428	79.80	359,971	87.10	336,651	86.44
	其他資產合計	3,216	0.64	5,856	1.42	6,031	1.55								
1-	資產總計	\$501,763	100.00	\$413,281	100.00	\$389,437	100.00	2-3	負債及股東權益總計	\$ 501,763	100.00	\$ 413,281	100.00	\$ 389,437	100.00

(請參閱重要會計政策及基本假設彙總)

負責人：

經理人：

主辦會計：

蒙恬科技股份有限公司  
 預計損益表  
 民國九十二年一月一日至十二月三十一日  
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	預測數 (92.1.29編製)		比較性歷史資訊			
		九十二年度		九十一年度 (未經查核)		九十年度	
		金額	%	金額	%	金額	%
4-	營業收入淨額	\$ 357,070	100.00	\$ 260,547	100.00	\$ 299,605	100.00
51-	營業成本	(203,252)	(56.92)	(146,503)	(56.23)	(156,703)	(52.30)
5911	營業毛利	153,818	43.08	114,044	43.77	142,902	47.70
5931	加：期初已實現銷貨毛利	10,034	2.81	4,155	1.59	8,220	2.74
5921	減：期末未實現銷貨毛利	(10,034)	(2.81)	(10,034)	(3.85)	(4,155)	(1.39)
59-	本期已實現營業毛利	153,818	43.08	108,165	41.51	146,967	49.05
6-	營業費用	(79,356)	(22.22)	(67,325)	(25.84)	(97,125)	(32.42)
69-	營業淨利	74,462	20.86	40,840	15.67	49,842	16.63
71-75	營業外收支						
7111	利息收入	594	0.17	682	0.26	340	0.12
7121	採權益法認列之投資(損)益	(8,119)	(2.27)	8,503	3.26	2,457	0.82
7141	出售有價證券利得	1,364	0.38	1,563	0.60	1,649	0.55
7161	兌換利益	-	-	-	-	7,912	2.64
7571	存貨跌價及呆滯損失	-	-	(346)	(0.13)	(220)	(0.07)
7511	利息費用	-	-	(19)	(0.01)	(241)	(0.08)
7561	兌換損失	-	-	(3,864)	(1.48)	-	-
7531	處分固定資產損失	-	-	(284)	(0.11)	(316)	(0.11)
755-	存貨報廢及盤損	(1,000)	(0.28)	(575)	(0.22)	-	-
7481	其他收(支)	1,200	0.33	3,111	1.20	(770)	(0.26)
	營業外收(支)合計	(5,961)	(1.67)	8,771	3.37	10,811	3.61
79-	本期稅前淨利	68,501	19.19	49,611	19.04	60,653	20.24
8-	所得稅	(2,740)	(0.77)	-	-	-	-
9951	本期淨利	\$ 65,761	18.42	\$ 49,611	19.04	\$ 60,653	20.24
97-	基本每股盈餘(元)						
9751	每股淨利	\$ 2.55		\$ 1.92		\$ 2.42	

( 請參閱重要會計政策及基本假設彙總 )

負責人：

經理人：

主辦會計：

蒙恬科技股份有限公司  
 預計股東權益變動表  
 民國九十二年一月一日至十二月三十一日  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

	項 目	股 本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	合 計
比較性 歷史資料	民國九十年一月一日餘額	\$ 170,000	\$ 18,000	\$ 34	\$ 43,853	\$ 5,544	\$ 237,431
	民國九十年年度盈餘分配：						
	提列法定盈餘公積	-	-	4,386	(4,386)	-	-
	員工紅利轉增資	5,900	-	-	(5,900)	-	-
	股東股利	17,870	-	-	(33,059)	-	(15,189)
	現金增資	8,700	40,020	-	-	-	48,720
	民國九十年年度淨利	-	-	-	60,653	-	60,653
	換算調整數淨變動	-	-	-	-	5,036	5,036
	民國九十年十二月三十一日餘額	202,470	58,020	4,420	61,161	10,580	336,651
	民國九十一年度盈餘分配：						
	提列法定盈餘公積	-	-	6,065	(6,065)	-	-
	員工紅利	8,000	-	-	(8,000)	-	-
	股東股利	20,247	-	-	(46,568)	-	(26,321)
	民國九十一年度淨利	-	-	-	49,611	-	49,611
	換算調整數淨變動	-	-	-	-	30	30
民國九十一年十二月三十一日餘額(未經查核)	230,717	58,020	10,485	50,139	10,610	359,971	
九十二年 年度預 測數	資本公積轉增資	9,229	(9,229)	-	-	-	-
	民國九十二年年度盈餘分配：						
	提列法定盈餘公積	-	-	4,961	(4,961)	-	-
	員工紅利	4,465	-	-	(6,697)	-	(2,232)
	股東股利	13,843	-	-	(36,915)	-	(23,072)
民國九十二年年度淨利	-	-	-	65,761	-	65,761	
民國九十二年十二月三十一日餘額	<u>\$ 258,254</u>	<u>\$ 48,791</u>	<u>\$ 15,446</u>	<u>\$ 67,327</u>	<u>\$ 10,610</u>	<u>\$ 400,428</u>	

( 請參閱重要會計政策及基本假設彙總 )

負責人：

經理人：

主辦會計：

蒙恬科技股份有限公司  
 預計現金流量表  
 民國九十二年一月一日至十二月三十一日  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	預測數 (92.1.29編製)	比較性歷史資訊	
	九十二年度	九十一年度 (未經查核)	九十年年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利	\$ 65,761	\$ 49,611	\$ 60,653
調整項目：			
折舊費用	3,381	2,684	3,048
各項攤提	942	361	385
呆帳損失(迴轉利益)	-	(1,385)	1,428
處分固定資產損失	-	284	316
存貨跌價及呆滯損失	-	346	220
依權益法認列之投資損(益)	8,119	(8,503)	(2,457)
遞延所得稅資產淨變動	(2,065)	453	(3,412)
遞延聯屬公司間利益	-	5,879	(4,065)
應收款項減少(增加)	(37,320)	(28,041)	1,722
存貨減少(增加)	(8,713)	4,238	(5,466)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	7,145	(4,002)	2,210
應付款項(減少)增加	34,122	794	(7,842)
應付費用及其他流動負債(減少)增加	11,995	(7,438)	(14,286)
應計退休金負債增加	1,908	1,289	1,501
營業活動之淨現金流入	<u>85,275</u>	<u>16,570</u>	<u>33,955</u>
投資活動之現金流量：			
短期投資(增加)	(54,645)	(10,264)	(25,102)
應收關係人款項-非營業(增加)減少	-	16,175	(8,716)
長期股權投資(增加)	-	(10,507)	(18,906)
購置固定資產	(1,000)	(519)	(1,308)
出售固定資產	-	1,026	-
遞延資產增加	-	(1,598)	(936)
存出保證金(增加)減少	1,698	(3,527)	(90)
投資活動之淨現金流出	<u>(53,947)</u>	<u>(9,214)</u>	<u>(55,058)</u>
融資活動之現金流量：			
短期借款(減少)	-	-	(26,380)
發放員工現金紅利	(2,232)	-	-
發放股東現金股利	(23,072)	(26,321)	(15,189)
現金增資	-	-	48,720
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(25,304)</u>	<u>(26,321)</u>	<u>7,151</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	6,024	(18,965)	(13,952)
期初現金及約當現金餘額	6,059	25,024	38,976
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 12,083</u>	<u>\$ 6,059</u>	<u>\$ 25,024</u>
不影響現金流量之投資及融資活動			
長期股權投資提列累積換算調整數	\$ -	\$ 30	\$ 5,036
資本公積轉增資	\$ 9,229	-	-
盈餘及員工紅利轉增資	\$ 18,308	\$ 28,247	\$ 23,770
現金流量資訊之補充揭露			
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ -	\$ 19	\$ 241
本期支付所得稅	\$ -	\$ 229	\$ 4,341

( 請參閱重要會計政策及基本假設彙總 )

負責人：

經理人：

主辦會計：

蒙恬科技股份有限公司  
財務預測重要會計政策及基本假設彙總  
民國九十二年度  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國九十二年度財務預測，係依據公司管理當局之計劃及對未來經營環境之評估所作最適當之估計，以表達本公司未來財務狀況、經營成果及現金流量之變動。本財務預測於民國九十二年一月二十九日編製完成，其編製係反映當時公司管理當局對預期狀況所作之判斷。由於交易事項及經營環境未必全如預期，因此預測與實際結果通常存有差異，且可能極為重大，故本財務預測將來未必能完全達成。本公司編製民國九十二年度財務預測之目的，係做為內部經營管理指標，並依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」第六條之規定辦理，以提供主管機關及投資人有關未來營運之資訊。

本公司民國九十二年度財務預測尚未經董事會通過。

另附列民國九十一年度及九十年度之比較性歷史資訊，民國九十一年度之歷史資料係本公司尚未經會計師查核之自結報表；而民國九十年度之歷史資料係摘錄自該年度決算之財務報表，以供參考比較。茲將與財務報表預測有關之重要會計政策及基本假設等彙總揭露如下：

一、重要會計政策彙總說明

1. 約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

2. 外幣交易

(1)本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項係按交易發生時之即期匯率折算新台幣金額入帳，結清外幣資產或負債所產生之兌換差額，列為當期損益。至資產負債表日尚未收取或償付之外幣債權或債務，按資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整所發生之兌換損失或利益，亦列為當期損益。

(2)本公司之子公司記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

3. 短期投資

短期投資以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價。

蒙恬科技股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之可能發生呆帳之情形，予以評估提列。

5. 存 貨

採永續盤存制以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低法評價，成本之計算採用加權平均法。市價之取決，原料部份係指重置成本，而製成品及買賣商品部份則指淨變現價值，成本與市價之比較係採總額比較法；對於呆滯及過時存貨則另提列備抵存貨跌價損失。

6. 長期股權投資

(1) 長期股權投資，其持股比例未達被投資公司發行在外股數百分之二十者，採用成本法評價；持股比例達百分之二十以上者，採用權益法評價。投資成本與股權淨值間之差額，均按五年攤銷。增發新股時，若各股東非按比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」。

(2) 按權益法評價之長期股權投資，其與被投資公司間之順流交易，有關聯屬公司間未實現損益之銷除比例，端視對被投資公司是否具有控制能力而定。若對被投資公司具有控制能力，則聯屬公司間未實現損益予以全部銷除；若對被投資公司不具控制能力，則聯屬公司間未實現損益按持有被投資公司之股權比例予以銷除；而與被投資公司間之逆流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，聯屬公司間未實現損益均按持有被投資公司之股權比例予以銷除。聯屬公司間未實現損益銷除係採沖銷遞延貸項及已、未實現銷貨毛利方式處理。

(3) 凡持股比例超過百分之五十之被投資公司為本公司之子公司，除依權益法評價外，會計年度終了時並編製合併報表，但子公司總資產及營業收入均未達本公司各該項金額之百分之十，或其營業性質顯著不同者，得不編入合併報表，惟其所有未編入合併報表標準之子公司合計總資產或營業收入已達本公司各該項金額百分之三十以上者，仍應將總資產或營業收入達本公司各該項金額百分之三以上之子公司編入合併報表。

7. 固定資產

(1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，並以成本減累計折舊為帳面值。重大更新或改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出則列為當期費用。折舊係參考所得稅法耐用年數表之年限估計資產之耐用年限，預留殘值一年，以直線法計算提列。



蒙恬科技股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)處分固定資產利益原依照證券發行人財務報告編製準則之規定列為當年度之營業外收入，並將其稅後淨額於當年度之股東權益變動表上轉入資本公積。至於處分固定資產損失則列為營業外支出。為配合公司法之修訂，自民國九十年度起，處分固定資產盈益不再轉入資本公積。

(3)主要固定資產之耐用年數提列如下：

房屋建築	50 年
裝潢設備	3-9 年
運輸設備	5 年
生財器具	3-10 年
什項設備	5-8 年

8. 遞延資產

係電腦軟體成本等，以取得成本入帳，採直線法分 3 年攤銷。

9. 員工退休金

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，員工退休金之支付係依據服務年資及退休時之平均薪資計算。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。

有關未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按員工平均剩餘服務年限十年採直線法攤銷；前期服務成本與退休金損益係按員工平均剩餘服務年限十年採直線法攤銷。

10. 收入認列方法

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。本公司銷售予子公司之貨品，子公司於會計年度截止日尚未出售者，其銷貨毛利視為尚未實現；未實現銷貨毛利列為損益表上營業毛利之減項，遞延聯屬公司間利益則列為資產負債表上流動負債項目。

11. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每筆購進金額達一定金額以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

蒙恬科技股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 研發費用

研究發展支出除受委託研究，其成本依契約可全數收回者外，須於發生當期以費用列帳。購買或開發以供出售、出租、或以其他方式行銷之電腦軟體，在建立技術可行性以前所發生之成本一律作為研究發展費用。自建立技術可行性至完成產品母版所發生之成本均應資本化。自產品母版拷貝軟體、文件、訓練教材等成本均屬存貨成本。

13. 所得稅

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

14. 基本每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘係以普通股股東之本期純益(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；凡有無償配股者，在計算以往年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整。

二、重要基本假設彙總

1. 營業收入

主要係參酌民國九十一年度營運結果、考量九十二年度國內外經濟成長及相關產業之景氣概況推估而得。茲以本公司主要產品類別說明營收估計情形如下：

(1) 蒙恬筆系列產品：包括蒙恬筆及小蒙恬。其係相當成熟，市場亦已推銷多年而廣為接受之產品，九十一年度系列產品之銷售數量為二十四萬八千套，營收為 128,491 千元。預測九十二年度蒙恬筆系列產品仍有微幅地成長，預估銷售數量合計約為二十六萬九千套，營收約為 141,504 千元。

(2) 聽寫王系列產品：包括聽寫王及小聽寫，亦是屬於成熟之產品。九十一年系列產品之銷售數量為三萬二千套，營收為 39,639 千元，預測九十二年度系列產品中較低價位之產品量比例會增加，預估銷售數量約為三萬二千套，營收約為 33,705 千元。

以上兩項產品銷售數量合計預估成長約 7.5%，營收則成長約 4.2%。

蒙恬科技股份公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 電子白板：由於看好筆跡(Inking)技術的應用，預計於本年度推出電子白板進入辦公室(會議)及教育機構市場，九十二年度預計銷售量約為一仟七佰套，銷售金額約為 20,128 仟元。
- (4) 中文光學文字辨識(OCR)系列產品：包括名片王、掃譯筆及認識王等。其中名片王自九十一年下半年度推向北美及韓國市場後，九十二年更欲推向歐、日等市場。九十一年度系列產品銷售數量為二萬餘套，營收為 35,491 仟元；預測由於海外市場的開發，預估九十二年度系列產品之銷售數量合計約為六萬五仟套，營收約為 108,313 仟元。
- (5) 純軟件產品：包括通訊王及 PDA 手寫等。預計於本年度將此產品推向國際市場，九十一年度系列產品營收為 3,253 仟元，由於通訊業的發達及新市場之開發，預估九十二年度系列產品之營收約為 17,116 仟元。
- (6) 授權市場：係將本公司之核心技術授權與其他公司使用之銷售方式，為本公司積極拓展之領域。九十一年營收為 23,891 仟元，預計九十二年度營收為 35,391 仟元。綜上再加上其他營業收入，預計九十二年度之營收約為 357,070 仟元。

## 2. 營業成本

本公司之主要營業成本為原料，九十二年度主要之預計製造成本以數位板、壓力板及掃描機等為主，本公司與這些產品之供應廠商皆有長期之配合，其生產原料價格並無重大波動。本公司係參考九十一年度之進貨價格或部分供應商提供之價格預計九十二年度之進貨價格。

## 3. 營業費用

本公司預計主要營業費用為薪資等人事費用。薪資係依預計原有人數加增加人數估列，獎金係依預計發放金額估列，退休金係根據九十一年之退休金成本推估，勞健保及伙食費是依預計人數估列。估計民國九十二年度之營業費用為 79,356 仟元。

## 4. 營業外收入及支出

本公司預估民國九十二年度主要營業外收入為短期投資之投資收入及補助款收入等，估計為 3,158 仟元。

估計之主要營業外支出為存貨報廢損失約 1,000 仟元及採權益法認列之投資損失約 8,119 仟元。

## 5. 所得稅

係按所得稅法、促進產業升級條例及新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法中相關稅捐之規定，並依財務會計準則公報第二十二號「所得稅會計處理準則」之規定估算。

蒙恬科技股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 基本每股盈餘

本公司截至民國九十二年十二月三十一日止，係為簡單資本結構之公司，以流通在外加權平均股數計算每股盈餘，預計之每股盈餘計算如下：

	九十二年度財務預測
期初流通在外股數	23,071,700 股
92.08 資本公積轉增資	922,868
92.08 員工紅利轉增資	446,500
92.08 盈餘轉增資	1,384,302
流通在外加權平均數(A)	25,825,370 股
稅後淨利(B)	65,761 仟元
每股盈餘(B)/(A)	2.55 元

7. 應收款項

本公司民國九十二年底應收票據及帳款餘額，係根據與客戶訂立之收款條件為估列之基礎，主要收款條件為經銷商(含關係人)為次月結 90-120 天，一般客戶為次月結 30-60 天。

8. 存貨

本公司主要係採訂單式生產。民國九十二年底存貨餘額，係根據以往年度平均存貨週轉率估列進貨，並參考以往年度之平均存貨之週轉天數約為 30 天等數據估列。

9. 長期投資

	九十二年度				
	持有股數 (股)	期末金額	持股 比率	認列損益金額	
被投資公司					評價 方法
恒昌電子有限公司	1,443,334	\$102,770	100%	\$4,358	權益法
恒昌電子(新)有限公司	500,000	15,350	100%	4,265	權益法
蒙恬科技(香港)有限公司	2	1,302	100%	-	權益法
北京蒙恬神州科技有限公司	-	11,051	100%	(8,006)	權益法
蒙華國際有限公司	-	1,643	100%	(8,736)	權益法
合 計		\$132,116		\$(8,119)	

10. 固定資產及無形資產

本公司民國九十二年度預計資本支出合計 1,000 仟元，主係購買電腦設備及應用軟體為主。

蒙恬科技股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 應付款項

係以預計之原物料等支出，根據本公司以往年度之付款天數及目前之付款政策估列。平均付款天數為月結 60-90 天。

12. 退休金

本公司民國九十二年度依九十一年度之退休金成本估列淨退休金成本計 2,656 千元。

13. 股本

本公司民國九十二年度預計以資本公積轉增資 9,229 千元、股東紅利轉增資 13,843 千元及員工紅利轉增資 4,465 千元，合計 27,537 千元轉增資發行新股，增資後股本為 258,254 千元。

三、敏感性分析

	變動情形	營業收入增加 (減少)金額	銷貨成本(增 加)減少金額	稅前淨利增加 (減少)金額
台幣匯率	新台幣對美元升值至\$34	(4,129)	2,823	(1,306)
	新台幣對美元貶值至\$35	4,129	(2,823)	1,306
原料價格	較預估值上漲 5%		(9,713)	(9,713)
	較預估值下跌 5%		9,713	9,713

四、民國九十二年度營業收入、營業成本、營業毛利及稅前淨利之各季預測數如下：

	(預測數) 第一季	(預測數) 第二季	(預測數) 第三季	(預測數) 第四季	合 計
營業收入	\$70,456	\$85,216	\$96,239	\$105,159	\$357,070
營業成本	37,868	47,421	56,020	61,943	203,252
營業毛利	\$32,588	\$37,795	\$40,219	\$43,216	\$153,818
稅前淨利	\$12,066	\$16,004	\$18,737	\$21,694	\$68,501

五、民國九十一年度預測達成情形：

	九十一年度 實際數(未經查核)	九十一年度 預測數	九十一年度 達成率(%)
營業收入	\$260,547	\$327,700	79.51%
營業成本	152,382	206,384	73.38%
營業毛利	\$108,165	\$121,316	89.16%
營業淨利	\$40,840	\$47,174	86.57%
稅前淨利	\$49,611	\$60,968	81.37%