

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

民國九十三年度

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九十三年十二月三十一日之預計資產負債表，暨民國九十三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」，採用必要之核閱程式，包括對基本假設及預測表達之評估，予以核閱竣事。

附列之民國九十二年及民國九十一年度財務報表係供比較，該報表業經本會計師分別於民國九十三年三月十七日及九十二年三月二十八日查核竣事，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)字第100690號

(91)台財證(六)字第144183號

葉惠心

會計師：

張庭銘

中華民國九十三年四月十三日

蒙恬科技股份有限公司  
 預計資產負債表  
 民國九十三年十二月三十一日  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	預測數(93.3.20編製)		比較性歷史資訊				代碼	負債及股東權益	預測數(93.3.20編製)		比較性歷史資訊			
		93.12.31		92.12.31		91.12.31				93.12.31		92.12.31		91.12.31	
		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	\$ 7,636	1.15	\$ 6,613	1.14	\$ 6,282	1.50	2102	短期借款	\$ 5,108	0.78	\$ 5,179	0.90	\$ -	-
1110	短期投資	208,641	31.83	180,695	31.27	54,966	13.21	212-214	一年內到期之應付公司債	122,996	18.76	-	-	-	-
11-	應收款項淨額(含關係人)	115,719	17.65	94,790	16.41	101,860	24.48	216-228	應付款項(含關係人)	48,933	7.47	27,513	4.76	29,540	7.10
1210	存貨淨額	16,626	2.54	12,207	2.11	8,684	2.09		應付費用及其他流動負債	11,891	1.81	18,008	3.11	12,567	3.02
125-	預付款項及其他流動資產	3,017	0.46	3,838	0.67	6,946	1.67		流動負債合計	188,928	28.82	50,700	8.77	42,107	10.12
1286	遞延所得稅資產-流動	5,881	0.90	6,525	1.13	4,687	1.13	24-							
	流動資產合計	357,520	54.53	304,668	52.73	183,425	44.08	2410	長期負債						
									應付公司債	-	-	120,643	20.88	-	-
1420	長期投資							28-							
1421	長期股權投資(淨額)	188,890	28.82	166,911	28.89	139,482	33.53	2810	其他負債						
1428	其他長期投資	19,330	2.95	19,330	3.34	-	-	2820	應計退休金負債	8,230	1.26	6,088	1.05	4,878	1.17
	長期投資合計	208,220	31.77	186,241	32.23	139,482	33.53	2881	存入保證金	136	0.02	136	0.02	-	-
									遞延貸項-聯屬公司間利益	14,380	2.19	14,380	2.49	9,812	2.36
15-16	固定資產成本	89,409	13.64	89,061	15.41	89,507	21.52	2-	其他負債合計	22,746	3.47	20,604	3.56	14,690	3.53
15X9	減：累計折舊	(11,933)	(1.82)	(9,488)	(1.64)	(7,672)	(1.84)		負債合計	211,674	32.29	191,947	33.21	56,797	13.65
	固定資產淨額	77,476	11.82	79,573	13.77	81,835	19.68	3-							
								3111	股東權益						
18-	其他資產							3211	普通股股本	301,346	45.97	242,534	41.98	230,717	55.46
1821	存出保證金	2,874	0.44	1,840	0.32	3,698	0.89	3311	資本公積	41,043	6.26	58,020	10.04	58,020	13.95
1838	遞延資產	2,789	0.43	2,575	0.45	2,158	0.52	3351	法定盈餘公積	21,480	3.28	15,353	2.66	10,485	2.52
1860	遞延所得稅資產-非流動	6,640	1.01	2,896	0.50	5,392	1.30	3421	未分配盈餘	71,792	10.95	61,755	10.69	49,209	11.83
	其他資產合計	12,303	1.88	7,311	1.27	11,248	2.71		累積換算調整數	8,184	1.25	8,184	1.42	10,762	2.59
									股東權益合計	443,845	67.71	385,846	66.79	359,193	86.35
1-	資產總計	\$ 655,519	100.00	\$ 577,793	100.00	\$ 415,990	100.00	2-3	負債及股東權益總計	\$ 655,519	100.00	\$ 577,793	100.00	\$ 415,990	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

民國九十三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(93.3.20編製)		比較性歷史資訊			
		九十三年度		九十二年度		九十一年度	
		金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	\$ 315,804	100.00	\$ 273,385	100.00	\$ 260,547	100.00
5110	營業成本	(162,635)	(51.50)	(132,775)	(48.57)	(147,007)	(56.42)
5910	營業毛利	153,169	48.50	140,610	51.43	113,540	43.58
5930	加：期初已實現銷貨毛利	14,380	4.55	9,812	3.59	4,155	1.59
5920	減：期末未實現銷貨毛利	(14,380)	(4.55)	(14,380)	(5.26)	(9,812)	(3.77)
	已實現營業毛利	153,169	48.50	136,042	49.76	107,883	41.40
6000	營業費用	(86,670)	(27.44)	(85,714)	(31.35)	(67,280)	(25.82)
6900	營業淨利	66,499	21.06	50,328	18.41	40,603	15.58
71-75	營業外收(支)						
7110	利息收入	255	0.08	149	0.05	682	0.26
7121	採權益法認列之投資收益	465	0.15	12,007	4.39	7,598	2.92
7140	出售有價證券利得	3,228	1.02	1,884	0.69	1,564	0.60
7560	兌換損失	-	-	(2,263)	(0.83)	(3,690)	(1.42)
7570	存貨跌價呆滯及報廢損失	(400)	(0.13)	(196)	(0.07)	(976)	(0.37)
7510	利息費用	(2,448)	(0.78)	(665)	(0.24)	(19)	(0.01)
7530	處分固定資產損失	-	-	(230)	(0.08)	(284)	(0.11)
7480	其他收入	4,959	1.56	1,253	0.46	3,432	1.31
	營業外收(支)合計	6,059	1.90	11,939	4.37	8,307	3.18
7900	本期稅前淨利	72,558	22.96	62,267	22.78	48,910	18.76
8110	所得稅費用	(1,000)	(0.32)	(1,000)	(0.37)	(229)	(0.09)
9600	本期淨利	<u>\$ 71,558</u>	<u>22.64</u>	<u>\$ 61,267</u>	<u>22.41</u>	<u>\$ 48,681</u>	<u>18.67</u>
9750	基本每股盈餘(元)						
	本期稅前淨利	\$ 2.40		\$ 2.06		\$ 1.62	
	所得稅費用	(0.03)		(0.03)		-	
	本期淨利	<u>\$ 2.37</u>		<u>\$ 2.03</u>		<u>\$ 1.62</u>	
9850	稀釋每股盈餘(元)-追溯調整後						
	本期稅前淨利	\$ 2.13		\$ 1.79			
	所得稅費用	(0.03)		(0.03)			
	本期淨利	<u>\$ 2.10</u>		<u>\$ 1.76</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  
 預計股東權益變動表  
 民國九十三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	民國九十一年一月一日餘額	\$ 202,470	\$ 58,020	\$ 4,420	\$ 61,161	\$ 10,580	\$ 336,651
	民國九十一年度盈餘指撥及分配：						
	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	-	-	-	48,681	-	48,681
	換算調整數淨變動	-	-	-	-	182	182
	民國九十一年十二月三十一日餘額	230,717	58,020	10,485	49,209	10,762	359,193
	民國九十二年度盈餘指撥及分配：						
	提列法定盈餘公積	-	-	4,868	(4,868)	-	-
	董監事酬勞	-	-	-	(438)	-	(438)
	員工紅利	2,588	-	-	(6,500)	-	(3,912)
	股東股利	9,229	-	-	(36,915)	-	(27,686)
民國九十二年度淨利	-	-	-	61,267	-	61,267	
換算調整數淨變動	-	-	-	-	(2,578)	(2,578)	
民國九十二年十二月三十一日餘額	242,534	58,020	15,353	61,755	8,184	385,846	
預測數 (93.03.20編製)	民國九十三年度盈餘指撥及分配：						
	提列法定盈餘公積	-	-	6,127	(6,127)	-	-
	董監事酬勞	-	-	-	(1,100)	-	(1,100)
	員工紅利	4,000	-	-	(7,000)	-	(3,000)
	股東股利	37,835	-	-	(47,294)	-	(9,459)
	資本公積轉增資	16,977	(16,977)	-	-	-	-
	民國九十三年度淨利	-	-	-	71,558	-	71,558
民國九十三年十二月三十一日餘額	<u>\$ 301,346</u>	<u>\$ 41,043</u>	<u>\$ 21,480</u>	<u>\$ 71,792</u>	<u>\$ 8,184</u>	<u>\$ 443,845</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  
 民國九十三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 (93.3.20編製)		比較性歷史資訊	
	九十三年度		九十二年度	
營業活動之現金流量：				
本期淨利	\$	71,558	\$	61,267
調整項目：				
折舊費用		2,445		2,553
各項攤提		2,055		1,029
呆帳迴轉利益		-		-
處分固定資產損失		-		230
存貨跌價呆滯及報廢損失		400		196
依權益法認列之投資收益		(465)		(12,007)
遞延所得稅資產淨變動		(3,100)		658
遞延聯屬公司間利益		-		4,568
出售有價證券利得		(3,228)		(1,884)
應收款項(增加)減少		(20,929)		7,070
存貨(增加)減少		(4,819)		(3,719)
預付款項及其他流動資產(增加)減少		821		3,108
應付款項增加(減少)		21,420		(2,027)
應付費用及其他流動負債增加(減少)		(6,117)		5,441
公司債利息補償金估列數		2,353		643
應計退休金負債增加		2,142		1,210
營業活動之淨現金流入		64,536		68,336
投資活動之現金流量：				
短期投資增加		(24,718)		(123,845)
應收關係人款項-非營業減少		-		-
長期股權投資增加		(21,514)		(18,000)
其他長期投資增加		-		(19,330)
購置固定資產		(348)		(521)
出售固定資產價款		-		-
遞延資產增加		(2,269)		(1,446)
存出保證金(增加)減少		(1,034)		1,858
投資活動之淨現金流出		(49,883)		(161,284)
融資活動之現金流量：				
短期借款(減少)增加		(71)		5,179
發行公司債		-		120,000
發放董監事酬勞		(1,100)		(438)
發放現金股利及員工紅利		(12,459)		(31,598)
存入保證金增加		-		136
融資活動之淨現金流入(出)		(13,630)		93,279
本期現金及約當現金增加(減少)數		1,023		331
期初現金及約當現金餘額		6,613		6,282
期末現金及約當現金餘額	\$	7,636	\$	6,613
不影響現金流量之投資及融資活動				
一年內到期之應付公司債轉列流動負債	\$	122,996	\$	-
長期股權投資提列累積換算調整數	\$	-	\$	2,578
資本公積轉增資	\$	16,997	\$	-
股東股利及員工紅利轉增資	\$	41,835	\$	11,827
現金流量資訊之補充揭露				
本期支付利息(不含資本化利息)	\$	2,448	\$	665
本期支付所得稅	\$	830	\$	3,376

( 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  
民國九十三年度  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國九十三年度財務預測，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。本財務預測於民國九十三年三月二十日編製完成，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。本公司編製民國九十三年度財務預測之目的，係做為內部經營管理指標，並依「公開發行公司財務預測資訊處理準則」第五條第三款之規定辦理，以提供主管機關及投資人有關未來營運之資訊。

本預測業經本公司民國九十三年四月八日董事會通過。

另附列民國九十二年及九十一年度之比較性歷史資訊，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. 現金及約當現金

約當現金係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. 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。

3. 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。

4. 外幣交易

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，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。至於外幣債權或債務於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，亦列為當期損益，若屬本國企業與國外營運機構間其有長期投資或長期之外幣墊款，其兌換差額列入「換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

## 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)

### 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) 本公司銷售予本公司具有重大影響力之被投資公司貨品，被投資公司於會計期間截止日尚未出售者，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其他負債項目。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重大影響力，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。
- (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。
- (4) 其他長期投資，係投資十年期外幣投資型組合式產品，以取得成本入帳，於持有期間按年收取利息，而至資產負債表日未收取之利息，則按利息應計天數予以估列入帳。

### 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，處分固定資產損益則列為當期營業外收支。



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) 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，並預留殘值一年，以直線法計算提列。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
什項設備	3-10 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；發行轉換公司債成本則按發行年限攤提。

9. 轉換公司債

附賣回權之轉換公司債係依實質收益率於發行日至賣回權期限屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日之次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。

債券持有人行使轉換權利時，將該轉換公司債於轉換日之未攤銷溢折價與發行成本、已認列之利息補償金負債及轉換公司債面額一併轉銷，並以該轉銷淨額作為普通股股本入帳基礎。轉銷淨額超過普通股股本面額部分，則列為資本公積。

10. 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，並自民國八十九年一月一日起認列退休金成本。

有關未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按十五年採直線法攤銷；前期服務成本與退休金損益係按員工平均剩餘服務年限(不長於十五年)採直線法攤銷。

11. 收入認列方法

收入依財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定於已實現或可實現且已賺得時認列。貨品銷售或勞務提供若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

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. 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。

13. 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。

14. 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。

本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

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。

15. 衍生性金融商品

屬規避外幣債權及債務之匯率變動風險而簽訂之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，約定遠期匯率與訂約日即期匯率間之差額，於合約期間攤銷，分期認列損益。於資產負債表日，以該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益，並於合約結清日，將產生之兌換差額列為當期損益；買賣合約所產生之應收及應付款項餘額於資產負債表日互為抵減，其差額列為資產或負債。

## 16. 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，簡單資本結構表達基本每股盈餘；複雜資本結構表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則係以普通股股東之本期淨利(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利、於本期已認列之利息費用及因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及所有具稀釋作用之潛在普通股轉換後之加權平均流通在外股數計算之。

## 二、重要基本假設彙總

### 1. 營業收入

主要係參酌民國九十二年度營運結果、考量九十三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) 手寫及語音系列產品：包括蒙恬筆、小蒙恬、聽寫王及小聽寫等。其係相當成熟，市場亦已推銷多年而廣為接受之產品，九十二年度全系列產品之銷售數量為二十八萬二仟套，營收為 173,631 仟元；預測九十三年度全系列產品之銷售量仍有微幅地成長，預估銷售數量約為二十八萬四仟套，而營收則因平均單價降低而呈微幅下跌，預估銷售額約為 170,259 仟元。
- (2) 光學文字辨識(OCR)系列產品：包括名片王、WorldCard、掃譯筆及認識王等。其中 WorldCard 部份，於推出韓文、日文及英文後，相繼推出德、法、義、西、匈、波等歐文版本，亦預計持續至歐、美、日等各地參展以拓展海外市場；另外，掃譯筆(SuperPen)產品以前年度在硬體不穩定的情況下，營業額一直無法大幅成長，而在九十二年底更換硬體供應商後推出新造型且更多功能的產品後，市場反應不惡，預計九十三年度之營業額有相當之成長。九十二年度全系列產品銷售數量約為三萬四千套，營收約為 50,640 仟元，由於 WorldCard 市場的開發及新一代掃譯筆的推出，預估九十三年度全系列產品之銷售數量合計約為五萬七仟套，營收約為 104,786 仟元。
- (3) 無線通訊產品：包括通訊王及 WorldPhone 等。其中 WorldPhone 之產品線已相當完整，已具備英、法、德、法、義、西、挪、荷、葡等多國語言，九十三年度將積極佈局及拓展歐洲市場。九十二年度系列產品營收為 7,456 仟元，由於通訊業的發達及新市場之開發，預估九十三年度系列產品之營收約為 11,387 仟元。

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) 純軟件及授權市場：包括 PDA 手寫及提供本公司之手寫、光學文字辨識等核心技術授權與其他公司使用之銷售方式。經過長期的耕耘，此領域已有相當成績，預計九十三年度會穩定的成長。九十二年營收為 21,537 仟元，預計九十三年度營收為 25,151 仟元。

綜上再加上其他營業收入 4,221 仟元，預計九十三年度之營收約為 315,804 仟元。

2. 營業成本

本公司九十三年度主要之製造成本預計以數位板、壓力板、掃描機及藍芽等為主，本公司與這些產品之供應廠商皆有長期之配合，加上其生產原料價格並無重大波動，故本公司之進貨成本相當地穩定。本公司係參考九十二年度之進貨價格或部分供應商提供之價格預計九十三年度之進貨價格。

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，退休金係根據九十二年度之精算報告估列，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 86,670 仟元。

4. 營業外收入及支出

本公司預估民國九十三年度主要營業外收入為出售短期投資利得 3,228 仟元及補助款收入 4,889 仟元，估計為 8,117 仟元。

估計之主要營業外支出為估列應付公司債利息補償金約 2,353 仟元及存貨報廢損失約 400 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

本公司自民國九十二年九月發行國內轉換公司債後為複雜資本結構，且經考慮國內轉換公司債如全數轉換為普通股後具稀釋作用，故揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；預計之每股盈餘計算如下：

	<u>九十三年度預測</u>
期初流通在外股數	24,253,368 股
93.07 資本公積轉增資	1,697,736
93.07 員工紅利轉增資	400,000
93.07 盈餘轉增資	3,783,525
流通在外加權平均數(A)	30,134,629 股
潛在普通股：	
國內轉換公司債轉換為普通股 (120,000,000 元 / 23.7 元)	5,063,291
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	<u>35,197,920 股</u>

	<u>九十三年度預測</u>
本期稅前淨利	\$72,558
所得稅費用	(1,000)
基本每股盈餘本期淨利	71,558
假設轉換公司債轉換節省之稅後利息費用	2,321
稀釋每股盈餘本期淨利	<u>\$73,879</u>

基本每股盈餘(元)	
本期稅前淨利	\$2.40
所得稅費用	(0.03)
本期淨利	<u>\$2.37</u>

稀釋每股盈餘(元)	
本期稅前淨利	\$2.13
所得稅費用	(0.03)
本期淨利	<u>\$2.10</u>

7. 應收款項

本公司民國九十三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。

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)

8. 存貨

本公司主要係採訂單式生產。民國九十三年底存貨餘額，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. 長期股權投資(淨額)

被投資公司	九十三年度				評價方法
	持有股數 (股)	期末金額	持有 比率	預估投資 損益金額	
恒昌電子有限公司	1,443,334	\$126,997	100%	\$8,840	權益法
恒昌電子(新)有限公司	500,000	21,476	100%	3,780	權益法
蒙恬科技(香港)有限公司	2	1,153	100%	-	權益法
北京蒙恬神州科技有限公司	-	7,819	100%	(9,922)	權益法
蒙華國際有限公司	-	24,745	100%	(2,233)	權益法
Alestron Inc.		6,700	40%	-	
合 計		\$188,890		\$465	

上開預估投資損益之金額係依據各被投資公司自行編製之預測數認列。

10. 固定資產及無形資產

本公司民國九十三年度預計資本支出合計 2,617 仟元，主係購買電腦設備及應用軟體為主。

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

本公司民國九十三年度依九十二年度之退休金精算報告估列淨退休金成本計 2,142 仟元。

13. 應付公司債

本公司於民國九十二年九月二十二日發行國內第一次有擔保轉換公司債 120,000 仟元，本公司預計民國九十三年度轉換公司債未有轉換之情事，惟因債券持有人於民國九十四年八月可行使賣回權，故將其全部餘額帳列流動負債-一年內到期之應付公司債科目項下。

14. 股本

本公司民國九十三年度預計以資本公積 16,977 仟元、股東紅利 37,835 仟元及員工紅利 4,000 仟元，合計 58,812 仟元轉增資發行新股，增資後股本為 301,346 仟元。

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)

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\$33	(3,554)	1,913	(1,641)
	新台幣對美元貶值至\$34	3,554	(1,913)	1,641
原料價格	較預估值上漲 5%		(8,031)	(8,031)
	較預估值下跌 5%		8,031	8,031

四、民國九十三年度營業收入、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	\$71,421	\$73,518	\$80,618	\$90,247	\$315,804
營業成本	(35,928)	(37,659)	(41,525)	(47,523)	(162,635)
營業毛利	\$35,493	\$35,859	\$39,093	\$42,724	\$153,169
稅前淨利	\$15,082	\$15,526	\$19,443	\$22,507	\$72,558

五、民國九十二年度預測達成情形：

	九十二年度 實際數	九十二年度 原預測數 (92.1.29 編製)	九十二年度 更新後預測數 (92.6.25 編製)	九十二年度 更新後預測達成率
營業收入	\$273,385	\$357,070	\$318,615	85.80%
營業成本	(137,343)	(203,252)	(174,786)	78.58%
營業毛利	\$136,042	\$153,818	\$143,829	94.59%
營業淨利	\$50,328	\$74,462	\$64,468	78.07%
稅前淨利	\$62,267	\$68,501	\$69,036	90.19%

本公司民國九十二年度原財務預測於民國九十二年一月二十九日編製完成，係反映當時公司管理當局對預期狀況所作之判斷。由於截至民國九十二年六月二十四日止，因本公司計劃發行國內轉換公司債 120,000 仟元及截至預計發行日已有若干經營實際數，故將原預測數以實際數代替，故予以一併更新。

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)

更新前後之財務預測對預計稅前損益之差異分析如下：

	更新後預測數	原預測數	差異
營業收入淨額	\$318,615	\$357,070	\$(38,455)
營業成本	(174,786)	(203,252)	(28,466)
營業毛利	143,829	153,818	(9,989)
營業費用	(79,361)	(79,356)	5
營業淨利	64,468	74,462	(9,994)
營業外收(支)	4,568	(5,961)	10,529
稅前淨利	\$69,036	\$68,501	\$535