

5211

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

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  
更新後財務預測會計師核閱報告**

蒙恬科技股份有限公司民國九十二年十二月三十一日之更新後預計資產負債表，暨民國九十二年一月一日至十二月三十一日之更新後預計損益表、更新後預計股東權益變動表及更新後預計現金流量表，係該公司管理階層對於民國九十二年一月二十九日原編製並經本會計師核閱之民國九十二年度預計財務報表予以更新，其更新後之財務報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。

上開更新後預計財務報表，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。

本會計師對於蒙恬科技股份有限公司民國九十二年度原財務預測係基於本會計師核閱結果，出具標準式核閱報告，報告日期為民國九十二年二月八日。如更新後財務預測重要會計政策及基本假設彙總所述，蒙恬科技股份有限公司因計劃發行國內轉換公司債，乃依規定予以更新，另其他基本假設之變動亦一併配合更新，並委任本會計師予以重新核閱民國九十二年度更新後財務預測。

附列之民國九十一年度及九十年年度財務報表係供比較，該報表業經本會計師分別於民國九十二年三月二十八日及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。

本會計師認為上開更新後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 六月 二十九 日

蒙恬科技股份有限公司  
 預計資產負債表(更新後)  
 民國九十二年十二月三十一日  
 (金額均以新台幣千元為單位)

代碼	資 產	更新後預測數 (92.6.25編製)		原預測數 (92.1.29編製)		比較性歷史資訊				代碼	負債及股東權益	更新後預測數 (92.6.25編製)		原預測數 (92.1.29編製)		比較性歷史資訊			
		92.12.31		92.12.31		91.12.31		90.12.31				92.12.31		92.12.31		91.12.31		90.12.31	
		金額	%	金額	%	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	\$ 8,333	1.37	\$ 12,083	2.41	\$ 6,282	1.50	\$ 25,024	6.43	212-214	應付款項(含關係人)	\$ 54,941	9.08	\$ 64,929	12.94	\$ 29,540	7.10	\$ 30,013	7.71
1114	短期投資	199,990	33.05	109,611	21.85	54,966	13.21	44,702	11.48	216-228	應付費用及其他流動負債	18,194	3.01	19,870	3.96	12,567	3.02	15,313	3.93
111-	應收款項淨額(含關係人)	131,187	21.68	138,006	27.50	101,860	24.48	71,260	18.30		流動負債合計	73,135	12.09	84,799	16.90	42,107	10.12	45,326	11.64
1198	應收關係人款項-非營業	-	-	-	-	-	-	16,175	4.15										
1210	存貨淨額	11,073	1.83	17,634	3.51	8,684	2.09	13,505	3.47	24-	長期負債								
125-	預付款項及其他流動資產	4,067	0.67	2,853	0.57	6,946	1.67	5,996	1.54	2410	應付公司債	120,780	19.96	-	-	-	-	-	-
1286	遞延所得稅資產-流動	1,567	0.26	6,790	1.35	4,687	1.13	239	0.06		其他負債								
	流動資產合計	356,217	58.86	286,977	57.19	183,425	44.08	176,901	45.43	28-	應計退休金負債	6,637	1.10	6,502	1.30	4,878	1.17	3,305	0.85
142-	長期股權投資	161,284	26.65	132,116	26.33	139,482	33.53	121,195	31.12	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	11,410	1.88	10,034	2.00	9,812	2.36	4,155	1.07
15-16	固定資產成本	90,499	14.96	90,507	18.04	89,507	21.52	91,354	23.45	2-	其他負債合計	18,047	2.98	16,536	3.30	14,690	3.53	7,460	1.92
15X9	減：累計折舊	(10,341)	(1.71)	(11,053)	(2.20)	(7,672)	(1.84)	(6,249)	(1.60)		負債合計	211,962	35.03	101,335	20.20	56,797	13.65	52,786	13.56
167-	加：預付設備款	-	-	-	-	-	-	205	0.05	3-	股東權益								
	固定資產淨額	80,158	13.25	79,454	15.84	81,835	19.68	85,310	21.90	3111	普通股股本	242,534	40.08	258,254	51.47	230,717	55.46	202,470	51.99
	其他資產									3211	資本公積	58,020	9.58	48,791	9.72	58,020	13.95	58,020	14.90
1821	存出保證金	1,000	0.17	2,000	0.40	3,698	0.89	171	0.04	3311	法定盈餘公積	15,353	2.54	15,446	3.08	10,485	2.52	4,420	1.13
1838	遞延資產	1,254	0.21	1,216	0.24	2,158	0.52	921	0.24	3351	未分配盈餘	66,925	11.06	67,327	13.42	49,209	11.83	61,161	15.70
1861	遞延所得稅資產-非流動	5,223	0.86	-	-	5,392	1.30	4,939	1.27	3421	累積換算調整數	10,342	1.71	10,610	2.11	10,762	2.59	10,580	2.72
	其他資產合計	7,477	1.24	3,216	0.64	11,248	2.71	6,031	1.55		股東權益合計	393,174	64.97	400,428	79.80	359,193	86.35	336,651	86.44
1-	資產總計	\$ 605,136	100.00	#####	100.00	#####	100.00	#####	100.00	2-3	負債及股東權益總計	\$ 605,136	100.00	\$501,763	100.00	\$415,990	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(更新後)  
 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	更新後預測數 (92.6.25編製)		原預測數 (92.1.29編製)		比較性歷史資訊			
		九十二年度		九十二年度		九十一年度		九十年度	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4-	營業收入淨額	\$ 318,615	100.00	\$ 357,070	100.00	\$ 260,547	100.00	\$ 299,605	100.00
51-	營業成本	(173,188)	(54.36)	(203,252)	(56.92)	(147,007)	(56.42)	(156,703)	(52.30)
5911	營業毛利	145,427	45.64	153,818	43.08	113,540	43.58	142,902	47.70
5931	加：期初已實現銷貨毛利	9,812	3.08	10,034	2.81	4,155	1.59	8,220	2.74
5921	減：期末未實現銷貨毛利	(11,410)	(3.58)	(10,034)	(2.81)	(9,812)	(3.77)	(4,155)	(1.39)
59-	本期已實現營業毛利	143,829	45.14	153,818	43.08	107,883	41.40	146,967	49.05
6-	營業費用	(79,361)	(24.91)	(79,356)	(22.22)	(67,280)	(25.82)	(97,125)	(32.42)
69-	營業淨利	64,468	20.23	74,462	20.86	40,603	15.58	49,842	16.63
71-75	營業外收支								
7111	利息收入	1,891	0.59	594	0.17	682	0.26	340	0.12
7121	採權益法認列之投資(損)益	4,222	1.33	(8,119)	(2.27)	7,598	2.92	2,457	0.82
7141	出售有價證券利得	395	0.12	1,364	0.38	1,564	0.60	1,649	0.55
7161	兌換利益(損失)	-	-	-	-	(3,690)	(1.42)	7,912	2.64
7571	存貨跌價及呆滯損失	-	-	-	-	(976)	(0.37)	(220)	(0.07)
7511	利息費用	(1,042)	(0.33)	-	-	(19)	(0.01)	(241)	(0.08)
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)	(0.31)	(1,000)	(0.28)	-	-	-	-
7481	其他收(支)	102	0.02	1,200	0.33	3,432	1.33	(770)	(0.26)
	營業外收(支)合計	4,568	1.42	(5,961)	(1.67)	8,307	3.20	10,811	3.61
79-	本期稅前淨利	69,036	21.65	68,501	19.19	48,910	18.78	60,653	20.24
8-	所得稅	(2,600)	(0.82)	(2,740)	(0.77)	(229)	-	-	-
9951	本期淨利	\$ 66,436	20.83	\$ 65,761	18.42	\$ 48,681	18.78	\$ 60,653	20.24
97-	基本每股盈餘(元)								
	本期稅前淨利	\$ 2.85		\$ 2.65		\$ 2.02		\$ 2.58	
	所得稅費用	(0.11)		(0.10)		(0.01)		-	
	本期淨利	\$ 2.74		\$ 2.55		\$ 2.01		\$ 2.58	
98-	稀釋每股盈餘(元)-追溯調整後								
	本期稅前淨利	\$ 2.72							
	所得稅費用	(0.11)							
	本期淨利	\$ 2.61							

( 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(更新後)  
 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
	民國九十年度盈餘分配：						
	提列法定盈餘公積	-	-	4,386	(4,386)	-	-
	員工紅利	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	-	-	-	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	<u>\$ 230,717</u>	<u>\$ 58,020</u>	<u>\$ 10,485</u>	<u>\$ 49,209</u>	<u>\$ 10,762</u>	<u>\$ 359,193</u>	
原 預 測 數  92.1.29 編 製	民國九十二年一月一日餘額(未經查核)	230,717	58,020	10,485	50,139	10,610	359,971
	資本公積轉增資	9,229	(9,229)	-	-	-	-
	民國九十二年度盈餘分配：						
	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>
更 新 後 預 測 數  92.6.25 編 製	民國九十二年一月一日餘額	230,717	58,020	10,485	49,209	10,762	359,193
	民國九十二年度盈餘分配：						
	提列法定盈餘公積	-	-	4,868	(4,868)	-	-
	董監酬勞	-	-	-	(438)	-	(438)
	員工紅利	2,588	-	-	(6,500)	-	(3,912)
	股東股利	9,229	-	-	(36,914)	-	(27,685)
	民國九十二年度淨利	-	-	-	66,436	-	66,436
	換算調整數淨變動	-	-	-	-	(420)	(420)
民國九十二年十二月三十一日餘額	<u>\$ 242,534</u>	<u>\$ 58,020</u>	<u>\$ 15,353</u>	<u>\$ 66,925</u>	<u>\$ 10,342</u>	<u>\$ 393,174</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(更新後)  
 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	更新後預測數 (92.6.25編製)	原預測數 (92.1.29編製)	比較性歷史資訊	
	九十二年度	九十二年度	九十一年度	九十年度
營業活動之現金流量：				
本期淨利	\$ 66,436	\$ 65,761	\$ 48,681	\$ 60,653
調整項目：				
折舊費用	2,669	3,381	2,683	3,048
各項攤提	990	942	361	385
呆帳損失(迴轉利益)	-	-	(1,038)	1,428
處分固定資產損失	-	-	284	316
存貨跌價呆滯及報廢損失	1,000	-	976	220
依權益法認列之投資損(益)	(4,222)	8,119	(7,598)	(2,457)
遞延所得稅資產淨變動	3,289	(2,065)	(4,901)	(3,412)
遞延聯屬公司間利益	1,598	-	5,657	(4,065)
應收款項(增加)減少	(29,327)	(37,320)	(29,562)	1,722
存貨(增加)減少	(3,389)	(8,713)	3,845	(5,466)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	2,879	7,145	(950)	2,210
應付款項增加(減少)	25,401	34,122	(473)	(7,842)
應付費用及其他流動負債增加(減少)	5,627	11,995	(2,746)	(14,286)
應計退休金負債增加	1,759	1,908	1,573	1,501
營業活動之淨現金流入	<u>74,710</u>	<u>85,275</u>	<u>16,792</u>	<u>33,955</u>
投資活動之現金流量：				
短期投資增加	(145,024)	(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	(18,000)	-	(10,507)	(18,906)
購置固定資產	(992)	(1,000)	(518)	(1,308)
出售固定資產價款	-	-	1,026	-
遞延資產增加	(86)	-	(1,598)	(936)
存出保證金(增加)減少	2,698	1,698	(3,527)	(90)
投資活動之淨現金流出	<u>(161,404)</u>	<u>(53,947)</u>	<u>(9,213)</u>	<u>(55,058)</u>
融資活動之現金流量：				
短期借款減少	-	-	-	(26,380)
應付公司債增加	120,780	-	-	-
發放董監酬勞	(438)	-	-	-
發放員工現金紅利	(3,912)	(2,232)	-	-
發放股東現金紅利	(27,685)	(23,072)	(26,321)	(15,189)
現金增資	-	-	-	48,720
融資活動之淨現金流入(出)	<u>88,745</u>	<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	2,051	6,024	(18,742)	(13,952)
期初現金及約當現金餘額	6,282	6,059	25,024	38,976
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 8,333</u>	<u>\$ 12,083</u>	<u>\$ 6,282</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	<u>\$ (420)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 5,036</u>
資本公積轉增資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,229</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
盈餘及員工紅利轉增資	<u>\$ 11,817</u>	<u>\$ 18,308</u>	<u>\$ 28,247</u>	<u>\$ 23,770</u>
現金流量資訊之補充揭露				
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 262</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 241</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 2,543</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 4,341</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  
更新後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。本公司民國九十二年度財務預測原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。由於截至民國九十二年六月二十四日止，本公司計劃發行國內轉換公司債 120,000 仟元等交易事項及經營環境已有若干變動，致重要基本假設發生變動，故更新民國九十二年度之財務預測。本公司民國九十二年度更新後財務預測於民國九十二年六月二十五日編製完成。此更新後財務預測，第一季係以實際數字為準，後三季則反映公司管理當局對預測狀況所作之判斷。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更新後財務預測之目的，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」第十七條之規定辦理，以提供主管機關及投資人有關未來營運之資訊。

更新前後之基本假設變動情形請參閱重要基本假設彙總；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

本公司民國九十二年度更新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，係摘錄自各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。

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.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之長期投資或長期外幣墊款，其兌換差額係列入「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。

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)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。
- (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

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)

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，處分固定資產損益則列為當期營業外收支。

(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
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.轉換公司債

附賣回權之轉換公司債係依贖回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。

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)

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。

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

避險性質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。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，資產負債表日未結清之合約則以該日之即期匯率調整，所產生兌換差額列為當期損益。

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)

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

主要係參酌民國九十一年度營運結果、考量民國九十二年第一季之營運實績、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。原預測之九十二年度蒙恬筆系列產品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；由於第二季市場受到 SARS 影響而未如預期，更新後預測九十二年度蒙恬筆系列產品預估銷售數量合計約為二十四萬三千套，營收約為 129,825 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，原預測九十二年度系列產品預估銷售數量約為三萬二千套，營收約為 33,705 千元。由於第二季市場受到 SARS 影響而未如預期，更新後預測九十二年度系列產品預估銷售數量約為二萬七千套，營收約為 30,999 千元。
- (3) 電子白板：本年度推出電子白板進入辦公室(會議)及教育機構市場，該產品銷售量原預計銷售量一仟七百套，銷售金額 20,128 千元，但因原預計軟硬體整合將於第二季完成延至第三季完成，使得產品銷售量降為一仟二百套，銷售金額降為約 14,497 千元。
- (4) 中文光學文字辨識(OCR)系列產品：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 千元；九十二年度原預估系列產品銷售數量合計為六萬五千套，營收約為 108,313 千元。由於海外市場受到全球景氣仍處低迷之影響，更新後預估九十二年度系列產品之銷售數量合計約為四萬七千套，營收約為 77,148 千元。

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)

(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，九十二年度原預估系列產品之營收約為 17,116 仟元。由於海外市場受到全球景氣仍處低迷之影響，九十二年度更新後預估營收約為 13,023 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，九十二年度原預測營收為 35,391 仟元，由於 SARS 及全球景氣仍處低迷之影響，故預計九十二年度更新後營收為 32,360 仟元。

綜上再加上其他營業收入，原預計九十二年度之營收約為 357,070 仟元，更新後之營收為 318,615 仟元。

項 目	九十二年度更新後預測數		九十二年度原預測數	
	銷售量	銷售額(仟元)	銷售量	銷售額(仟元)
蒙恬筆系列	243,000	\$ 129,825	269,000	\$ 141,504
聽寫王系列	27,000	30,999	32,000	33,705
電子白板	1,200	14,497	1,700	20,128
中文光學文字辨識(OCR)系列	47,000	77,148	65,000	108,313
純軟件產品		13,023		17,116
授權市場		32,360		35,391
代理產品及其他		20,763		913
合計		<u>\$ 318,615</u>		<u>\$ 357,070</u>

## 2.營業成本

本公司並未直接從事生產，預計九十二年度主要之製造成本係以購入數位板、壓力板及掃描機等之採購成本為主，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。本公司參考九十一年度之進貨價格或部分供應商提供之價格而預計九十二年度之進貨價格，九十二年度原預計營業成本為 203,252 仟元，更新後預計為 174,786 仟元，其係因前述預計銷售數量減少而營業成本隨之變動所致。

## 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精算報告估列，勞健保及伙食費是依預計人數估列。九十二年度原預估營業費用為 79,356 仟元，更新後預估為 79,361 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. 營業外收入及支出

本公司原預估民國九十二年度營業外收入及支出淨額為淨支出 5,961 仟元，更新後預估為淨收入 4,568 仟元，其主要原因係投資損益因子公司授權收入增加及新增加代理產品致營運狀況較原預期為佳所致，原預估為投資損失 8,119 仟元，更新後預估為投資收益 4,222 仟元所致。

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。

6. 基本每股盈餘

預計可轉換公司債具稀釋作用，預計基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	九十二年度 更新後財務預測	
期初流通在外股數	23,071,700 股	
92.08 員工紅利轉增資	258,800	
92.08 股東紅利轉增資	922,868	
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	24,253,368 股	
潛在普通股：		
可轉換公司債假設自發行日起轉換為普通股數		
國內可轉換公司債(120,000 仟元/28.3 元*4/12 月)	1,412,429	
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	25,665,797 股	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期稅前淨利	\$ 69,036	\$ 69,036
潛在普通股之影響	-	780
所得稅費用	(2,600)	(2,705)
稅後淨利	\$ 66,436	\$ 67,111
每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$2.85	\$2.72
所得稅費用	(0.11)	(0.11)
本期淨利	\$2.74	\$2.61

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)

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，除子公司外之海外客戶為次月結 90 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

被投資公司	九十二年度更新後預測數				評價方法
	持有股數 (股)	期末金額	持股比例	認列損益金額	
恒昌電子有限公司	1,443,334	\$105,189	100%	\$8,727	權益法
恒昌電子(新)有限公司	500,000	15,761	100%	3,171	權益法
蒙恬科技(香港)有限公司	2	1,280	100%	(13)	權益法
北京蒙恬神州科技有限公司	-	10,949	100%	(8,073)	權益法
蒙華國際有限公司	-	28,105	100%	410	權益法
合計		\$161,284		\$4,222	

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 1,078 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. 應付公司債

本公司預計於九十二年第三季募集與發行有擔保轉換公司債 1,200 張，每張面額 100 仟元，預計募集資金 120,000 仟元。預計九十二年度認列之利息補償金費用為 780 仟元，截至九十二年十二月三十一日餘額預計如下：

應付公司債	\$ 120,000
應付利息補償金	780
合計	\$ 120,780

其資金運用、預計進度及預計可能產生效益之合理性請參閱六之說明。

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)

13. 退休金

本公司民國九十二年度依九十一年度之退休金精算報告估列淨退休金成本計 2,487 仟元。

14. 股本

本公司民國九十二年度預計以股東紅利轉增資 9,229 仟元及員工紅利轉增資 2,588 仟元，合計 11,817 仟元轉增資發行新股，增資後股本為 242,534 仟元。

15. 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	(2,791)	1,816	(975)
	新台幣對美元貶值至\$35	2,791	(1,816)	975
原料價格	較預估值上漲 5%		(6,250)	(6,250)
	較預估值下跌 5%		6,250	6,250

三、民國九十二年度營業收入、營業成本、營業毛利及稅前淨利更新後各季預測數如下：

	(實際數) 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	\$72,680	\$59,281	\$89,705	\$96,949	\$318,615
營業成本(註)	41,777	30,516	49,080	53,413	174,786
營業毛利	\$30,903	\$28,765	\$40,625	\$43,536	\$143,829
稅前淨利	\$17,022	\$8,271	\$20,440	\$23,303	\$69,036

(註)：含聯屬公司間未實現銷貨毛利。

四、截至財務預測編製完成日前一季止，本年度財務預測之達成情形：

	九十二年第一季 實際數	九十二年度 原預測數	九十二年度 更新後預測數	更新後預測 達成率(%)
營業收入	\$72,680	\$357,070	\$318,615	22.81%
營業成本	(41,777)	(203,252)	(174,786)	23.90%
營業毛利	30,903	153,818	143,829	21.49%
營業費用	(19,545)	(79,356)	(79,361)	24.63%
營業淨利	11,358	74,462	64,468	17.62%
營業外收支淨額	5,664	(5,961)	4,568	123.99%
稅前淨利	\$17,022	\$68,501	\$69,036	24.66%

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)

五、民國九十一年度預測達成情形：

	九十一年度 實際數	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	152,664	206,384	73.97%
營業毛利	\$107,883	\$121,316	88.93%
營業淨利	\$40,603	\$47,174	86.07%
稅前淨利	\$48,910	\$60,968	80.22%

六、預計發行公司債計劃之重要內容：

1.本次計畫所須資金總金額：新台幣 120,000 仟元整。

2.資金來源：發行有擔保轉換公司債 1,200 張。

面額：新台幣十萬元整。

期間：5 年。

票面利率：票面利率為 0 %。

預計募集總金額：每張公司債 10 萬元發行，預計募集總金額 120,000 仟元。

3.計畫項目及預定運用進度：

計劃項目	預定完成日期	所需資金總額	資金預定運用進度									
			92 年	93 年				94 年				95 年
			第四季	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季
研發新產品	95 年第一季	80,000	7,200	7,600	7,600	8,000	8,000	8,000	8,400	8,400	8,400	8,400
海外轉投資	93 年第一季	20,000	-	20,000	-	-	-	-	-	-	-	-
購買辦公室	93 年第一季	20,000	-	20,000	-	-	-	-	-	-	-	-
合計		120,000	7,200	47,600	7,600	8,000	8,000	8,000	8,400	8,400	8,400	8,400

4.預計可能產生之效益：

(1)研發新產品

預計新產品陸續推出後，93 年至 97 年可增加營業收入分別為 20,980 仟元、33,584 仟元、40,831 仟元、49,687 仟元及 60,521 仟元；營業毛利則分別為 9,048 仟元、15,902 仟元、19,401 仟元、23,695 仟元及 28,972 仟元。

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)

(2)海外轉投資

預計 93 年至 97 年每年可認列之投資收益分別為新台幣 5,369 仟元、5,583 仟元、5,806 仟元、6,040 仟元及 6,286 仟元。

(3)購買辦公室

預計每年可節省租金費用 840 仟元。

5.對本年度預測財務報表各科目影響情形：詳重要基本假設彙總 12.應付公司債之說明。