

Array, Inc.及子公司

擬制性合併財務報表暨
會計師查核報告
民國九十七及九十六年度

地址：1371 McCarthy Blvd.

Milpitas, CA 95035 USA

電話：(四〇八) 二四〇八七〇〇

會計師查核報告

Array, Inc. 公鑒：

Array, Inc.及其子公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之擬制性合併資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之擬制性合併損益表、擬制性合併股東權益變動表及擬制性合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開擬制性合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開擬制性合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信擬制性合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取擬制性合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製擬制性合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估擬制性合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述擬制性合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達 Array, Inc.及其子公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之擬制性合併財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之擬制性合併經營成果與現金流量。

第一段所述擬制性合併財務報表係 Array, Inc.為申請登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票櫃檯股票所編製，其編製基礎詳如擬制性合併財務報表附註二所述。本擬制性合併財務報表係以 Array Networks, Inc.及其子公司之歷史性財務資訊為編製基礎。

勤業眾信會計師事務所

會計師 郭 俐 雯

會計師 范 有 偉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 八 年 二 月 二 十 日

Array, Inc.及子公司
擬制性合併資產負債表
民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註三)	\$ 235,513	25	\$ 135,228	18	2100	短期借款(附註八及十六)	\$ 98,619	11	\$ 8,107	1
1120	應收票據	11,493	1	36,552	5	2140	應付帳款(附註十五)	22,289	2	14,513	2
1140	應收帳款—淨額(附註二及四)	334,536	36	238,405	32	2170	應付費用(附註九)	64,119	7	54,445	8
120X	存貨—淨額(附註二及五)	55,358	6	36,708	5	2160	應付所得稅(附註二及十一)	-	-	1,011	-
1298	預付款項及其他流動資產	17,120	2	11,060	2	2210	其他應付款	18,691	2	31,383	4
11XX	流動資產合計	654,020	70	457,953	62	2263	遞延收益(附註二)	84,466	9	75,178	10
	固定資產(附註二及六)					2280	其 他	6,958	1	4,434	1
	成 本					21XX	流動負債合計	295,142	32	189,071	26
1531	機器設備	45,574	5	30,627	4	2446	其他負債	1,606	-	2,068	-
1561	辦公設備	63,620	7	60,989	9	2XXX	負債合計	296,748	32	191,139	26
1681	什項設備	10,636	1	9,013	1		股東權益(附註二及十)				
15X1	成本合計	119,830	13	100,629	14	3110	普通股股本，每股面額10元，額 定—105,000 仟股；發行：九十 七年—52,592 仟股；九十六年 —52,415 仟股	525,925	57	524,153	71
15X9	減：累積折舊	88,310	9	76,903	11		資本公積				
15XX	固定資產淨額	31,520	4	23,726	3	3210	發行溢價	105,213	11	99,001	14
	無形資產(附註二及七)					3271	員工認股權	6,555	1	6,757	1
1750	電腦軟體成本	1,734	-	2,441	-	3272	認 股 證	699	-	691	-
1760	商 譽	183,492	20	181,422	25	3350	累積虧損	(34,978)	(4)	(100,462)	(14)
1710	商 標 權	31,240	3	30,888	4	3420	累積換算調整數	29,977	3	13,651	2
1781	核心技術	14,552	2	19,184	3	3XXX	股東權益合計	633,391	68	543,791	74
1782	客戶關係	10,692	1	15,858	2						
1788	其他無形資產	2	-	29	-						
17XX	無形資產合計	241,712	26	249,822	34						
	其他資產										
1820	存出保證金	1,986	-	2,056	1						
1887	受限制資產(附註十六)	722	-	1,323	-						
1888	其 他	179	-	50	-						
18XX	其他資產合計	2,887	-	3,429	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 930,139	100	\$ 734,930	100		負債及股東權益總計	\$ 930,139	100	\$ 734,930	100

後附之附註係本擬制性合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月二十日會計師查核報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

Array, Inc.及子公司

擬制性合併損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股盈餘為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代碼	九 十 七 年 度			九 十 六 年 度		
	金	額	%	金	額	%
4110	\$ 751,023		100	\$ 689,267		100
4170	-		-	1,789		-
4100	751,023		100	687,478		100
5000	103,945		14	93,190		13
5910	647,078		86	594,288		87
	營業費用(附註十二及十五)					
6100	338,837		45	283,187		41
6200	79,351		11	90,760		13
6300	182,743		24	176,360		26
6000	600,931		80	550,307		80
6900	46,147		6	43,981		7
	營業外收入及利益					
7110	1,704		-	4,191		1
7480	28,128		4	16,517		2
7100	29,832		4	20,708		3
	營業外費用及損失					
7510	2,579		-	673		-
7560	1,665		-	1,011		-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7570	存貨跌價及呆滯損失 (附註二)	\$ 686	-	\$ 61	-
7880	其 他	<u>3,221</u>	<u>1</u>	<u>2,581</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>8,151</u>	<u>1</u>	<u>4,326</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	67,828	9	60,363	9
8110	所得稅費用(附註二及十一)	<u>1,196</u>	<u>-</u>	<u>1,149</u>	<u>-</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 66,632</u>	<u>9</u>	<u>\$ 59,214</u>	<u>9</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	合併每股盈餘(附註十三)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.29</u>	<u>\$ 1.27</u>	<u>\$ 1.15</u>	<u>\$ 1.13</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 1.10</u>	<u>\$ 1.02</u>	<u>\$ 1.00</u>

後附之附註係本擬制性合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月二十日會計師查核報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

Array, Inc.及子公司

擬制性合併股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 本	資 發 行 溢 價	本 公 積	員 工 認 股 權 認 股 證	累 積 虧 損	累 積 換 算 調 整 數	股 東 權 益 合 計
九十六年一月一日餘額	\$449,555	(\$ 82,716)	\$ 6,971	\$ 695	(\$160,488)	\$ 4,846	\$218,863
現金增資	23,576	73,714	-	-	-	-	97,290
取得子公司	46,424	112,181	-	-	-	-	158,605
認列認股權酬勞	-	-	472	-	-	-	472
行使認股權發行新股	4,598	(2,322)	(651)	-	-	-	1,625
九十六年度合併總純益	-	-	-	-	59,214	-	59,214
匯率影響數	-	(1,856)	(35)	(4)	812	8,805	7,722
九十六年十二月三十一日餘額	524,153	99,001	6,757	691	(100,462)	13,651	543,791
認列認股權酬勞	-	-	133	-	-	-	133
行使認股權發行新股	1,772	(896)	(412)	-	-	-	464
九十七年度合併總純益	-	-	-	-	66,632	-	66,632
匯率影響數	-	7,108	77	8	(1,148)	16,326	22,371
九十七年十二月三十一日餘額	<u>\$525,925</u>	<u>\$105,213</u>	<u>\$ 6,555</u>	<u>\$ 699</u>	<u>(\$ 34,978)</u>	<u>\$ 29,977</u>	<u>\$633,391</u>

後附之附註係本擬制性合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月二十日會計師查核報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

Array, Inc.及子公司

擬制性合併現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 66,632	\$ 59,214
調整項目：		
折舊及攤銷	23,191	21,526
(迴轉) 提列呆帳	(12,455)	20,122
存貨跌價及呆滯損失	686	61
處分固定資產損失	376	1,105
認股權酬勞成本	133	472
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	(58,617)	(184,111)
存 貨	(19,043)	(15,218)
其他流動資產	(6,060)	21,728
應付帳款	7,776	(4,977)
應付費用	9,674	15,102
應付所得稅	(1,011)	908
其他流動負債	(10,168)	6,226
遞延收益	9,288	9,198
其他負債	(462)	(118)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>9,940</u>	<u>(48,762)</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(17,336)	(5,784)
購置無形資產	(1,809)	(3,316)
其他資產減少(增加)	542	(2,113)
處分固定資產價款	<u>2</u>	<u>17</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(18,601)</u>	<u>(11,196)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	90,512	-
行使認股權發行新股	464	1,625
現金增資發行新股	-	97,290
取得子公司支付現金數	<u>-</u>	<u>(2,323)</u>
融資活動之淨現金流入	<u>90,976</u>	<u>96,592</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年度	九十六年度
匯率影響數	\$ 17,970	\$ 6,090
本年度現金及約當現金淨增加數	100,285	42,724
年初現金及約當現金餘額	<u>135,228</u>	<u>92,504</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 235,513</u>	<u>\$ 135,228</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 2,579	\$ 673
支付所得稅	\$ 2,546	\$ 410

本公司及子公司於九十六年一月七日取得 InfoSec Technologies Holdings, Inc. 及其子公司，取得時其資產與負債之公平價值表列如下：

現金	\$ 4,952
存貨	944
應收帳款	23,424
其他流動資產	1,359
固定資產	2,203
商譽	67,238
商標權	30,888
核心技術	23,980
客戶關係	21,143
應付帳款	(7,445)
應付費用	(2,326)
其他流動負債	(480)
淨額	165,880
取得股權百分比	<u>100%</u>
取得 InfoSec Technologies Holdings, Inc. 及其子公司之總價款	165,880
減：發行特別股 3,659 仟股及普通股 983 仟股作價	(158,605)
InfoSec Technologies Holdings, Inc. 及其子公司現金餘額	(4,952)
取得 InfoSec Technologies Holdings, Inc. 及其子公司支付之現金	<u>\$ 2,323</u>

後附之附註係本擬制性合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月二十日會計師查核報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

Array, Inc.及子公司
擬制性合併財務報表附註
民國九十七及九十六年度
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

Array, Inc. (以下簡稱為本公司) 於九十七年十二月設立於英屬開曼群島，主要係為申請登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票買賣所進行之組織架構重組而設立。重組後本公司成為 Array Networks, Inc. (以下簡稱為 Array Cayman) 之控股公司，並於九十八年四月以 1:1 之換股比例取得 Array Cayman 之股份。Array Cayman 及其子公司所經營業務主要為網路連線安全及網路流量加速相關系統設備之研發及銷售。

截至九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司及子公司員工人數分別為 229 人及 201 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本擬制性合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、存貨備抵評價、商品保證責任、固定資產折舊、資產減損及無形資產攤銷等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

合併概況

(一) 擬制性合併財務報表編製基礎

本公司為申請登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票櫃檯買賣而編製本公司及子公司九十七及九十六年度擬制性合併財務報表。編製時係假設本公司於九十五年一月一日成立，並於同日依期後實際換股比率發行普通股，以換股方式取得 Array Cayman 流通在外股份，而於擬制財務表期間，Array Cayman 之股份交易則依相同換股比率換算後，視為本公司之股份交易。九十七及九十六年度擬制性合併財務報表依據財務會計準則公報第七號

「合併財務報表」，以本公司直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體。年度中取得子公司多數股權時，自取得對子公司之控制能力之日起，開始將子公司之收入及費用編入擬制性合併財務報表。

本公司之財務報表係按美金為功能性貨幣之基礎編製，其餘合併個體之財務報表係按各公司功能性貨幣編製，是以編製擬制性合併財務報表時，先將資產及負債科目按資產負債表日各該功能性貨幣之匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該期間之平均匯率換算為美金，合併後再按資產負債表日之匯率轉換為新台幣。外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

編製擬制性合併財務報表時，合併個體間之重要交易事項業已銷除。

(二) 依前述之擬制性合併財務報表編製基礎，列入九十七及九十六年度擬制性合併財務報表之子公司列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日	
本公司	Array Cayman	投資控股公司	100%	100%	係擬制本公司於九十五年一月一日成立並取得 Array Cayman。
Array Cayman	Array Networks, Inc. (Array US)	網路連線安全及網路流量加速相關系統設備之研發及銷售	100%	100%	—
	華耀環宇科技(北京)有限公司(華耀環宇公司)	網路連線安全及網路流量加速相關系統設備之研發及銷售	100%	100%	—
	InfoSec Technologies Holdings, Inc. (InfoSec Cayman)	投資控股公司	100%	100%	於九十六年一月七日以換股方式取得所有股權。
Array US	Array Networks Japan Kabishiki Kaisha	網路連線安全及網路流量加速相關系統設備之研發及銷售	100%	100%	—
	Array Networks, LLC	網路連線安全及網路流量加速相關系統設備之研發及銷售	100%	100%	—
	Array Networks SARL	網路連線安全及網路流量加速相關系統設備之研發及銷售	100%	100%	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日	
InfoSec Cayman	北京華耀偉業科技有限公司(華耀偉業公司;原名:北京信安世紀信息安全技術有限公司)	網路連線安全及網路流量加速相關系統設備之研發及銷售	100%	100%	—
華耀偉業公司	北京信安世紀科技有限公司(信安科技公司)	網路連線安全及網路流量加速相關系統設備之研發及銷售	-	-	依架構合約約定,對該公司具控制能力。
信安科技公司	上海鼎安信息技術有限公司(上海鼎安公司)	網路連線安全及網路流量加速相關系統設備之研發及銷售	-	40%	依架構合約約定,對該公司具控制能力;已於九十七年十二月一日併入信安科技公司。

為提高競爭力及差異化優勢，本公司於九十六年一月七日以換股方式發行特別股 3,659 仟股及普通股 983 仟股作價 158,605 仟元取得 InfoSec Cayman 所有流通在外股份，並取得 InfoSec Cayman 轉投資之華耀偉業公司及間接持有信安科技公司及上海鼎安公司，上述取得 InfoSec Cayman 之作價係以專業機構之鑑價報告為基礎之公平價值。華耀偉業公司為中國網路金鑰之外資企業，擁有多項研發成果及認證，惟因外資企業目前於中國獲准生產及銷售商用密碼產品存在較大之限制及困難，故華耀偉業公司乃透過架構合約之安排，控制信安科技公司之決策權、營運及財務活動，間接持有信安科技公司，本公司之權利義務於該架構合約下均獲得充分保障。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司及子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司及子公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

銷售軟體升級服務合約及客戶支援服務合約之收入係以遞延收益列帳，按合約期間以直線法攤提認列收入。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原料及製成品，係以成本與市價孰低法評價。製成品成本之計算採用個別辨認法，原料成本之計算採用移動平均法。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。市價基礎：原料為重置成本，製成品為淨變現價值。期末存貨依據庫齡評估可能發生之廢料及呆滯料件後再予以提列存貨跌價損失。

固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：機器設備，三年；辦公設備，五年；租賃權益改良，估計耐用年限或租賃期間短者。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當年度之營業外利益或損失。

無形資產

(一)電腦軟體成本

電腦軟體成本以取得成本為入帳基礎，按三至十年，以直線法攤銷。

(二)商 譽

投資成本與所取得股權淨值間之差額，若無法分辨其產生原因則視為商譽。其中九十二年底取得 Array US 所產生之商譽，原按五

年攤銷，惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，不再攤銷，但每年定期進行減損測試。

(三) 核心技術、客戶關係及商標權

併購 InfoSec Cayman 及其子公司時，經由收購價格分攤報告所分析之投資成本與取得股權淨值間之差額，辨認出核心技術、客戶關係及商標權，以該報告評估之公平價值作為成本入帳基礎，並依評估之未來經濟利益及耐用年限分期攤銷。

核心技術及客戶關係分別按五年及四年，以直線法攤銷。商標權則考量於未來期間繼續使用，故視為非確定耐用年限之無形資產，依財務會計準則公報之規定不予攤銷，但每年定期進行資產減損測試，如發生特定事項或環境改變顯示商標權可能發生資產減損時，亦進行減損測試。

(四) 其 他

其他無形資產按五年，以直線法攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產及無形資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處

理準則」處理。由於無法於衡量日可靠估計認股權公平價值，本公司於給與日衡量認股權之內含價值，並於後續之資產負債表日及交易最終確定日將內含價值之變動數認列損益入帳。所取得之勞務係以最終既得或執行之認股權數量為認列基礎。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

股票之公平價值係以給與日最近期資產負債表日之淨資產價值作為衡量之依據。

所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。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，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

外幣交易

非衍生性商品之非功能性貨幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算功能性貨幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之非功能性外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

三 現金及約當現金

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
銀行支票及活期存款	\$216,235	\$130,332
定期存款	19,229	4,440
庫存現金及週轉金	49	456
	<u>\$235,513</u>	<u>\$135,228</u>

四 應收帳款

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應收帳款	\$336,838	\$270,379
減：備抵呆帳	(2,302)	(31,974)
淨 額	<u>\$334,536</u>	<u>\$238,405</u>

五 存 貨

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
製 成 品	\$ 38,281	\$ 32,944
原 料	<u>37,087</u>	<u>31,927</u>
	75,368	64,871
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(20,010)	(28,163)
	<u>\$ 55,358</u>	<u>\$ 36,708</u>

六 固定資產－累積折舊

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
機器設備	\$ 18,211	\$ 12,789
辦公設備	61,138	56,081
什項設備	<u>8,961</u>	<u>8,033</u>
	<u>\$ 88,310</u>	<u>\$ 76,903</u>

七 無形資產

	九 十 七 年 度	十 商 標 權	核 心 技 術	客 戶 關 係
年初餘額	\$181,422	\$ 30,888	\$ 19,184	\$ 15,858
本年度攤提	-	-	(4,796)	(5,285)
匯率影響數	<u>2,070</u>	<u>352</u>	<u>164</u>	<u>119</u>
年底餘額	<u>\$183,492</u>	<u>\$ 31,240</u>	<u>\$ 14,552</u>	<u>\$ 10,692</u>

	九 十 六 年 度	十 商 標 權	核 心 技 術	客 戶 關 係
年初餘額	\$114,765	\$ -	\$ -	\$ -
本年度增加				
合併取得	67,238	30,888	23,980	21,143
本年度攤提	-	-	(4,796)	(5,285)
匯率影響數	(581)	-	-	-
年底餘額	<u>\$181,422</u>	<u>\$ 30,888</u>	<u>\$ 19,184</u>	<u>\$ 15,858</u>

(一)商標權、核心技術及客戶關係

本公司及子公司於九十六年一月七日以換股方式取得 InfoSec Cayman 所有流通在外股份，依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」及第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，衡量併購取得淨資產之公平價值，並依據收購價格分攤報告之分析，辨認並認列商標權、核心技術及客戶關係。

(二)商 譽

本公司及子公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，進行資產減損之評估，依產生現金流入之最小可辨認資產群組，將 Array Cayman、Array US 及華耀環宇公司（Array 群組）劃分為單一現金產生單位，InfoSec Cayman、華耀偉業公司、信安科技公司及上海鼎安公司（InfoSec 群組）劃分單一現金產生單位。

於評估商譽減損時，分別按各現金產生單位資產之使用價值評估其可回收金額，並以現金產生單位之財務預算做為現金流量之評估依據。相關營業收入之估計係參考產業成長趨勢及企業成長規模，茲將可回收金額評估之主要關鍵假設及決定各主要關鍵假設數值之方法說明如下：

1.預計營業收入之假設：

營業收入係考量產業的變化及市場競爭情形預估。

2.預計營業成本及費用：

未來年度之成本及費用係依據九十七年度實際之成本及費用項目占營業收入比率估計。

3.針對評估各現金產生單位資產可回收金額，Array 群組九十七及九十六年度所採用之折現率分別為 23.1% 及 27.1%，InfoSec 群組九十七年及九十六年度所採用之折現率分別為 25.2% 及 26.9%。

本公司及子公司相信各現金產生單位可回收金額所依據之關鍵假設，其任何合理之可能變動將不致使其帳面價值超過可回收金額，依上述關鍵假設計算之可回收金額與評估日現金產生單位供營

運使用資產與商譽帳面價值相較，九十七及九十六年度均無資產減損之情形。

八、短期借款

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
銀行擔保借款	<u>\$ 98,619</u>	<u>\$ 8,107</u>
利率區間	5.5%-7.375%	7.375%-8.375%

借款利息採浮動利率計算，另借款合同，除一般規定外，亦規定本公司須維持若干財務比率。

九、應付費用

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
薪資及獎金	\$ 25,139	\$ 19,178
員工不休假給付	11,715	10,657
勞務費	4,992	3,005
佣金費用	3,895	4,223
其他	<u>18,378</u>	<u>17,382</u>
	<u>\$ 64,119</u>	<u>\$ 54,445</u>

十、股東權益

(一)認股證

本公司及子公司於九十二年發行認股證 7,136 仟單位予主要股東，每一單位可認購 Array Cayman A 種特別股一股。認股證行使價格為美金 0.56 元，憑證持有人於發行之日起即可行使，並於九十九年到期。截至九十七年十二月三十一日止，全部認股證仍流通在外。

本公司及子公司依借款合同約定，於九十四年發行認股證 100 仟單位予貸款銀行，每一單位可認購 Array Cayman B 種特別股 10 仟股，認股證行使價格為美金 0.8 元或 B 種特別股最近期發行價格孰低者，憑證持有人於發行之日起即可行使，唯發行予貸款銀行之全部認股證已於九十七年到期失效。

(二) 員工認股權

本公司及子公司於九十二年十二月經董事會通過認股權酬勞計劃，每一單位可認購 Array Cayman 普通股一股。給與對象包含本公司之員工、董事及約聘之顧問。認股權之存續期間均為十年，憑證持有人於發行屆滿一年之日起，可行使被給與 25% 之認股權，其後每月既得四十八分之一之認股權。認股權行使價格係依發行當年度本公司普通股評估市價訂定，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

九十七及九十六年度認股權之相關資訊如下：

認 股 權	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (美 元)	單 位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (美 元)
年初流通在外	12,182	\$ 0.13	10,774	\$ 0.08
本年度給與	944	0.35	2,650	0.31
本年度執行	(177)	0.11	(460)	0.13
本年度失效	(364)	0.28	(782)	0.17
年底流通在外	<u>12,585</u>	0.14	<u>12,182</u>	0.13

截至九十七年十二月三十一日止，流通在外之認股權相關資訊如下：

九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
行 使 價 格 之 範 圍 (美 元)	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年)	行 使 價 格 之 範 圍 (美 元)	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年)
\$ 0.05	4.99	\$ 0.05	6.00
0.10	6.94	0.10	7.95
0.34-0.36	8.42	0.34	9.12

九十七及九十六年度認列之酬勞成本為 133 仟元及 472 仟元。

九十七年度因員工離職而放棄九十七年度給與認股權之比率為 5.4%，估計於未來剩餘既得期間因員工離職而放棄認股權之比率為 18%。

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日（含）以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，九十七及九十六年度擬制資訊如下：

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
本年度合併淨利	<u>\$ 65,125</u>	<u>\$ 52,032</u>
稅後基本每股盈餘（元）	<u>\$ 1.24</u>	<u>\$ 0.99</u>

(三) 股利政策

依本公司章程規定，本公司董事會得就符合法律規定之資金，依業務需要提撥特別盈餘公積後，進行股利宣告，或提出股利建議而由本公司進行宣告。截至九十七年十二月三十一日止，本公司皆未進行盈餘分派。

士 所得稅

帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與當年度應負擔所得稅之調節如下：

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 26,142	\$ 6,972
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(6,199)	(13,102)
其他	556	2,601
暫時性差異	328	(5,935)
虧損扣抵	<u>(20,500)</u>	<u>10,475</u>
當年度應負擔所得稅	327	1,011
以前年度所得稅調整	<u>869</u>	<u>138</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ 1,149</u>

九十七年十二月三十一日之應付所得稅係減除預付所得稅 327 仟元後之淨額。

遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價及呆滯損失	\$ 7,183	\$ 7,102
不休假給付義務	4,330	3,956
其 他	<u>1,575</u>	<u>1,427</u>
	13,088	12,485
減：備抵評價	(<u>13,088</u>)	(<u>12,485</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產（負債）		
虧損扣抵	\$747,709	\$759,543
遞延收入	32,898	29,219
投資抵減	16,761	16,572
其 他	(<u>295</u>)	<u>3,146</u>
	797,073	808,480
減：備抵評價	(<u>797,073</u>)	(<u>808,480</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司及子公司所得稅抵減相關資訊如下：

抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 使 用 餘 額	最 後 抵 減 年 度
研究發展支出	\$ 5,023	\$ 5,023	一零九年度
	<u>11,738</u>	<u>11,738</u>	一一零年度
	<u>\$ 16,761</u>	<u>\$ 16,761</u>	

截至九十七年十二月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 扣 抵 年 度
\$ 74,455	一零九年度
554,794	一一零年度
668,961	一一一年度
190,324	一一二年度
180,380	一一三年度
32,856	一一四年度
152,585	一一五年度
<u>16,758</u>	一一六年度
<u>\$1,871,113</u>	

依中國所得稅法對於生產性外商投資企業之「兩免三減半」稅收優惠政策，華耀環宇公司於九十六年度免徵企業所得稅，於九十七至九十九年度減半徵收企業所得稅。信安科技公司取得高新技術企業資格，於九十六年度依中國所得稅法「三免三減半」稅收之優惠政策減半徵收企業所得稅，並另行申請自九十八年至一零零年按優惠稅率15%徵收企業所得稅。

士 用人、折舊及攤銷費用

	九 十 七 年 度			九 十 六 年 度		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 16,421	\$ 299,643	\$ 316,064	\$ 13,826	\$ 268,686	\$ 282,512
員工保險費	1,594	42,851	44,445	1,209	36,020	37,229
其他用人費用	17	8,688	8,705	-	9,202	9,202
	<u>\$ 18,032</u>	<u>\$ 351,182</u>	<u>\$ 369,214</u>	<u>\$ 15,035</u>	<u>\$ 313,908</u>	<u>\$ 328,943</u>
折舊費用	\$ 690	\$ 9,710	\$ 10,400	\$ 373	\$ 8,766	\$ 9,139
攤銷費用	-	12,791	12,791	-	12,387	12,387

三 合併每股盈餘

	金 額 (分 子)		股數 (分母) (仟 股)	合 併 每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十七年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之合併總純益	\$ 67,828	\$ 66,632	52,592	<u>\$ 1.29</u>	<u>\$ 1.27</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
認股權	-	-	<u>7,737</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通 股之影響	<u>\$ 67,828</u>	<u>\$ 66,632</u>	<u>60,329</u>	<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 1.10</u>
<u>九十六年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之合併總純益	\$ 60,363	\$ 59,214	52,319	<u>\$ 1.15</u>	<u>\$ 1.13</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
認股權	-	-	<u>6,882</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通 股之影響	<u>\$ 60,363</u>	<u>\$ 59,214</u>	<u>59,201</u>	<u>\$ 1.02</u>	<u>\$ 1.00</u>

四、金融商品資訊之揭露

- (一) 公平價值之資訊：請參閱資產負債表所列資訊。
- (二) 本公司及子公司短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、短期借款、應付款項、應付費用。
- (三) 決定金融商品公平價值所使用之方法及假設中，並無同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者。
- (四) 九十七及九十六年十二月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 29,854 仟元及 5,239 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 216,697 仟元及 136,537 仟元，金融負債分別為 98,619 仟元及 8,107 仟元。
- (五) 九十七及九十六年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 1,704 仟元及 4,191 仟元，利息費用總額分別為 2,579 仟元及 673 仟元。
- (六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司從事金融商品交易並未涉及重大利率風險、利率變動之公平價值及價格風險，因是市場風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司並未從事重大之浮動利率金融商品交易，故未有因利率變動產生之重大現金流量風險。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
H&Q Asia Pacific, Ltd.	本公司之主要股東

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 應付帳款

關係人名稱	九十七年 十二月三十一日		九十六年 十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
H&Q Asia Pacific, Ltd.	\$ 295	1	\$ 292	2

2. 營業費用－租金

關係人名稱	九十七年度		九十六年度	
	金額	%	金額	%
H&Q Asia Pacific, Ltd.	\$ 1,143	-	\$ 1,183	-

(三) 董事及管理階層薪酬資訊：

	九十七年度	九十六年度
薪資	\$ 35,298	\$ 37,814
獎金	3,479	811
紅利	1,444	2,389
	<u>\$ 40,221</u>	<u>\$ 41,014</u>

六、質抵押之資產

Array US 除無形資產外之全部資產業經提供作為與銀行借款之擔保品，九十七及九十六年度之金額分別為 319,695 仟元及 194,556 仟元。本公司及子公司下列資產業經提供為與銀行往來及於國外從事商業活動所提供之擔保品（帳列受限制資產）：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
定期存單	\$ 722	\$ 1,103
銀行存款	-	220
	<u>\$ 722</u>	<u>\$ 1,323</u>

七、重大承諾及或有事項

除已於附註說明外，本公司以營業租賃方式承租各辦公室，租約最後到期日為二零一年五月，租金按月支付。依據租賃合約，未來年度應給付最低租金列示如下：

年 度	金 額
九十八年	\$ 30,012
九十九年	26,929
一零零年	16,498
二零一年	<u>5,314</u>
	<u>\$ 78,753</u>

六、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

本公司及子公司之主要產業部門係為研發及銷售網路連線安全及網路流量加速相關系統設備，其部門收入、部門損益及部門可辨認資產皆占企業所有產業部門各該項合計數之 90% 以上，故無須揭露產業別財務資訊。

(二) 地區別財務資訊

地區別財務資料列示如下：

	九 北 美 洲	十 亞 洲	七 其 他	年 調整及沖銷	度 合 併
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 426,302	\$ 324,721	\$ -	\$ -	\$ 751,023
來自本公司及合併子公司之收入	<u>62,364</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(62,364)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 488,666</u>	<u>\$ 324,721</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 62,364)</u>	<u>\$ 751,023</u>
營業(損)益	<u>\$ 56,029</u>	<u>(\$ 2,485)</u>	<u>(\$ 461)</u>	<u>(\$ 6,936)</u>	\$ 46,147
利息收入					1,704
公司一般收入及利益					28,128
利息費用					(2,579)
公司一般費用及損失					(6,768)
稅前利益					<u>\$ 66,632</u>
可辨認資產	<u>\$ 358,004</u>	<u>\$ 409,600</u>	<u>\$ 514,321</u>	<u>(\$ 430,488)</u>	<u>\$ 851,437</u>

	九 北 美 洲	十 亞 洲	六 其 他	年 調整及沖銷	度 合 併
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 358,486	\$ 328,992	\$ -	\$ -	\$ 687,478
來自本公司及合併子公司之收入	<u>36,168</u>	<u>7,607</u>	<u>-</u>	<u>(43,775)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 394,654</u>	<u>\$ 336,599</u>	<u>\$ 526,736</u>	<u>(\$ 43,775)</u>	<u>\$ 687,478</u>

(接次頁)

