

Array, Inc.及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告 民國九十八年上半年度

地址：1371 McCarthy Blvd.

Milpitas, CA 95035 USA

電話：(四〇八) 二四〇八七〇〇

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	10		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	10~15		二、
(三)會計變動之理由及其影響	15		三、
(四)重要會計科目之說明	16~23		四、
(五)關係人交易	23~24		五、
(六)質抵押資產	24		六、
(七)重大承諾及或有事項	24		七、
(八)重大災害損失	-		-
(九)重大期後事項	-		-
(十)其 他	-		-
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	-		-
2.轉投資事業相關資訊	-		-
3.大陸投資資訊	-		-
4.母子公司間業務關係及重要交易 往來情形	24~25		八、

會計師核閱報告

Array, Inc. 公鑒：

Array, Inc.及其子公司民國九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十八年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，Array, Inc.及其子公司自民國九十八年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

Array, Inc.及其子公司於民國九十八年首次公開半年度合併財務報表，依行政院金融監督管理委員會證券期貨局規定，首次公開半年度合併財務報表者，得以單期方式表達，不適用「證券發行人財務報告編製準則」第四條第三項有關財務報表應附註採兩期對照方式編製之規定。

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 八 月 二 十 五 日

Array, Inc.及子公司

合併資產負債表

民國九十八年六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金及約當現金(附註四)	\$ 180,604	19	2100	短期借款(附註十及十七)	\$ 69,403	7
1120	應收票據(附註五)	4,395	-	2140	應付帳款(附註十七)	41,379	5
1140	應收帳款-淨額(附註二及六)	391,731	42	2170	應付費用(附註十一)	59,263	6
120X	存貨(附註二、三及七)	71,267	8	2210	其他應付款	12,960	1
1298	預付款項及其他流動資產	<u>18,125</u>	<u>2</u>	2263	遞延收益(附註二)	95,482	10
11XX	流動資產合計	<u>666,122</u>	<u>71</u>	2280	其 他	<u>6,884</u>	<u>1</u>
	固定資產(附註二及八)			21XX	流動負債合計	<u>285,371</u>	<u>30</u>
	成 本			2446	其他負債	<u>1,238</u>	<u>-</u>
1531	機器設備	45,792	5	2XXX	負債合計	<u>286,609</u>	<u>30</u>
1561	辦公設備	72,808	8		股東權益(附註二及十二)		
1631	租賃改良	776	-	3110	普通股股本，每股面額10元，額定- 105,000 仟股；發行-54,093 仟股	540,925	57
1681	什項設備	<u>12,101</u>	<u>1</u>	3140	預收股本	251	-
15X1	成本合計	131,477	14		資本公積		
15X9	減：累積折舊	<u>92,239</u>	<u>10</u>	3210	發行溢價	466,711	49
15XX	固定資產淨額	<u>39,238</u>	<u>4</u>	3271	認股權	6,738	1
	無形資產(附註二及九)			3272	認 股 證	699	-
1750	電腦軟體成本	1,054	-	3350	累積虧損	(382,546)	(40)
1760	商 譽	183,548	20	3420	累積換算調整數	<u>24,628</u>	<u>3</u>
1710	商 標 權	31,250	3	3XXX	股東權益合計	<u>657,406</u>	<u>70</u>
1781	核心技術	12,130	1				
1782	客戶關係	8,022	1				
1788	其他無形資產	<u>2</u>	<u>-</u>				
17XX	無形資產合計	<u>236,006</u>	<u>25</u>				
	其他資產						
1820	存出保證金	1,927	-				
1887	受限制資產(附註十八)	<u>722</u>	<u>-</u>				
18XX	其他資產合計	<u>2,649</u>	<u>-</u>				
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 944,015</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 944,015</u>	<u>100</u>

後附之附註係本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八月二十五日會計師核閱報告)

董事長：Robert Shen

經理人：Michael Zhao

會計主管：Sameena Ahmed

Array, Inc.及子公司

合併損益表

民國九十八年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼		金 額	%
4110	營業收入總額	\$ 348,565	100
4170	銷貨退回及折讓	<u>1,438</u>	-
4100	營業收入淨額 (附註二)	347,127	100
5000	營業成本 (附註三、七及十四)	<u>59,867</u>	<u>17</u>
5910	營業毛利	<u>287,260</u>	<u>83</u>
	營業費用 (附註十四及十七)		
6100	推銷費用	135,187	39
6200	管理費用	59,779	17
6300	研究發展費用	<u>99,380</u>	<u>29</u>
6000	營業費用合計	<u>294,346</u>	<u>85</u>
6900	營業利益	(<u>7,086</u>)	(<u>2</u>)
	營業外收入及利益		
7110	利息收入	1,207	-
7480	其 他	<u>13,490</u>	<u>4</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>14,697</u>	<u>4</u>
	營業外費用及損失		
7510	利息費用	2,390	1
7530	處分固定資產損失 (附註二)	694	-
7880	其 他	<u>788</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>3,872</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	3,739	1
8110	所得稅費用 (附註二及十三)	(<u>318</u>)	-
9600	合併總純益	<u>\$ 3,421</u>	<u>1</u>

<u>代 碼</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
	合併每股盈餘 (附註十五)		
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.17</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.06</u>	<u>\$ 0.06</u>

後附之附註係本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八月二十五日會計師核閱報告)

董事長：Robert Shen 經理人：Michael Zhao 會計主管：Sameena Ahmed

Array, Inc.及子公司

合併股東權益變動表

民國九十八年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	普通股股本	特別股股本	預收股本	資 發	本 行	公 認	積 股	積 權	積 認	積 股	積 證	累 積 虧 損	累 積 換 算 調 整 數	股 東 權 益 合 計
九十八年一月一日餘額	\$ 131	\$ 159	\$ -	\$ 981,719	\$ 6,555	\$ 699						(\$ 385,849)	\$ 29,977	\$ 633,391
組織架構重組—基準日九十八年五月一日	525,794	(159)	-	(520,418)	-	-	-	-	-	-	-	(5,217)	-	-
現金增資—基準日九十八年五月一日，按每股 13.75 元發行	15,000	-	-	5,431	-	-	-	-	-	-	-	(140)	-	20,291
行使認股權發行新股	-	-	251	(26)	(60)	-	-	-	-	-	-	-	-	165
認列員工認股權酬勞	-	-	-	-	-	241	-	-	-	-	-	-	-	241
九十八年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,421	-	-	3,421
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(297)	(297)
匯率影響數	-	-	-	5	2	-	-	-	-	-	(118)	305	-	194
九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 540,925</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 466,711</u>	<u>\$ 6,738</u>	<u>\$ 699</u>						<u>(\$ 382,546)</u>	<u>\$ 24,628</u>	<u>\$ 657,406</u>

後附之附註係本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八月二十五日會計師核閱報告)

董事長：Robert Shen

經理人：Michael Zhao

會計主管：Sameena Ahmed

Array, Inc.及子公司

合併現金流量表

民國九十八年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	金	額
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$	3,421
調整項目：		
折舊及攤銷		12,157
存貨跌價回升利益	(	2,584)
提列呆帳		1,711
處分固定資產損失		694
認股權酬勞成本		241
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	(	51,703)
存貨	(	12,502)
其他流動資產	(	998)
應付帳款		19,083
應付費用	(	4,876)
其他流動負債	(	7,722)
遞延收益		12,900
其他負債	(	369)
營業活動之淨現金流出	(	30,547)
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(	15,383)
購置無形資產	(	371)
其他資產減少		239
處分固定資產價款		126
投資活動之淨現金流出	(	15,389)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(	29,247)
現金增資發行新股		20,291
行使認股權		165
融資活動之淨現金流出	(	8,791)
匯率影響數	(	182)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>金</u>	<u>額</u>
本期現金及約當現金淨減少數	(\$ 54,909)	
期初現金及約當現金餘額		<u>235,513</u>
期末現金及約當現金餘額		<u>\$180,604</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 2,390	
支付所得稅	<u>\$ 318</u>	

後附之附註係本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八月二十五日會計師核閱報告)

董事長：Robert Shen 經理人：Michael Zhao 會計主管：Sameena Ahmed

Array, Inc.及子公司

合併財務報表附註

民國九十八年上半年度

(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，係為 Array Networks, Inc. (以下簡稱為 Array Cayman) 所進行之組織架構重組而設立。Array Cayman 於九十八年五月一日以換股方式完成組織架構重組，重組後本公司成為 Array Cayman 之控股公司。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。

截至九十八年六月三十日止，本公司及子公司員工人數為 242 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及中華民國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) 合併財務報表編製基礎

九十八年上半年度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」編製，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。惟本公司係 Array Cayman 進行組織架構重組而設立之控股公司，合併財務報表應為 Array Cayman 及子公司合併財務報表之延伸，故於合併財務報表編制時除股權結構係反映本公司之股權結構外，其餘股東權益項目則反映 Array Cayman 之保留盈餘及其他股東權益項目。

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，合併後除股本之每股面額係以歷史匯率轉換為新台幣 10 元外，其餘項目係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。九十八年六月三十日美金對新台幣之即時匯率為 US\$1=NT\$32.81。

編製合併財務報表時，合併個體間之重要交易事項業已銷除。

本公司於九十八年首次公開半年度合併財務報表，依行政院金融監督管理委員會證券期貨局規定，首次公開半年度合併財務報表者，得以單期方式表達，不適用「證券發行人財務報告編製準則」第四條第三項有關財務報表應附註採兩期對照方式編製之規定。

(二) 依前述之合併財務報表編製基礎，列入九十八年上半年度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 九 十 八 年 六 月 三 十 日	說 明
本公司	Array Cayman	投資控股公司	100%	於九十八年五月一日以換股方式取得所有股權。
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%	—
	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%	—
	InfoSec Technologies Holdings, Inc. (InfoSec Cayman)	投資控股公司	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%	—
	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%	—
	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%	—
InfoSec Cayman	北京華耀偉業科技有限公司(華耀偉業公司)	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%	—

(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	說 明
			百 分 比	
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	九十八年 六月三十日 -	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	-	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。

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。本公司及子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，係以成本與淨變現價值孰低法計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。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。

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，依其性質列為當期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，列入當期所得稅。

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非功能性貨幣資產、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。非功能性貨幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

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

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本公司及子公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，對九十八年上半年度合併總純益並無重大影響。

四 現金及約當現金

	九 十 八 年 六 月 三 十 日
銀行支票及活期存款	\$155,859
定期存款	24,497
庫存現金及週轉金	<u>248</u>
	<u>\$180,604</u>

五 應收票據

	九 十 八 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 29,620
減：應收票據貼現	(<u>25,225</u>)
	<u>\$ 4,395</u>

六 應收帳款—淨額

	九 十 八 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$394,952
減：備抵呆帳	(<u>3,221</u>)
淨 額	<u>\$391,731</u>

七 存 貨

	九 十 八 年 六 月 三 十 日
製 成 品	\$ 31,783
原 料	<u>39,484</u>
	<u>\$ 71,267</u>

九十八年上半年度與存貨相關之之銷貨成本為 59,867 仟元，九十八年上半年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 2,584 仟元。

八 固定資產—累積折舊

	九 十 八 年 六 月 三 十 日
機器設備	\$ 22,443
辦公設備	60,104
租賃改良	580
什項設備	<u>9,112</u>
	<u>\$ 92,239</u>

九 無形資產

	九 商	十 譽	八 商	年 標	上 核	半 心	年 技	度 術	年 客	度 戶
期初餘額	\$183,548		\$ 31,240		\$ 14,552		\$ 10,692			
本期攤提	-		-		(2,426)		(2,674)			
匯率影響數	-		10		4		4			
期末餘額	<u>\$183,548</u>		<u>\$ 31,250</u>		<u>\$ 12,130</u>		<u>\$ 8,022</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

九十八年六月三十日之商譽金額分別包括取得 Array US 及 InfoSec Cayman 美金 3,521 仟元及美金 2,073 仟元，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 群組九十七年度所採用之折現率為 23.1%，InfoSec 群組九十七年度所採用之折現率為 25.2%。

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，九十七年度並無資產減損之情形。

十、短期借款

	九 十 八 年 六 月 三 十 日
銀行擔保借款	<u>\$ 69,403</u>
利率區間	5.5%
最後到期日	98.8.20

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。

十一、應付費用

	九 十 八 年 六 月 三 十 日
薪資及獎金	<u>\$ 24,015</u>
員工不休假給付	13,131
佣金費用	3,956
其 他	<u>18,161</u>
	<u>\$ 59,263</u>

十二、股東權益

(一) 認股證

Array Cayman 於九十二年發行認股證 7,136 仟單位予主要股東，惟因組織架構重組，於九十八年五月一日流通在外之認股證均依股權交換合約之約定，轉換為本公司發行之認股證，每一單位可認購本公司普通股一股。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。截至九十八年六月三十日止，全部認股證仍流通在外。

(二) 認股權

Array Cayman 於九十二年十二月經董事會通過認股權酬勞計劃，惟因組織架構重組，於九十八年五月一日依該認股權計畫發行流通在外之認股權均依股權交換合約之約定，轉換為本公司發行之認股權，每一單位可認購本公司普通股一股。給與對象包含本公司及子公司之員工、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。

九十八年上半年度認股權之相關資訊如下：

認 股 權	九十八年上半年度	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (美元)
期初流通在外	12,585	\$ 0.14
本期給與	467	0.36
本期執行	(26)	0.19
本期逾期失效	(93)	0.34
期末流通在外	<u>12,933</u>	0.18

截至九十八年六月三十日止，流通在外之認股權相關資訊如下：

行 使 價 格 之 範 圍 (美 元)	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年)
\$ 0.05	4.50
0.10	6.46
0.34-0.36	8.10

九十八年上半年度認列之酬勞成本為 241 仟元。

九十八年上半年度因員工離職而放棄九十七年度給與認股權之比率為 0%，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，九十八年上半年度擬制資訊如下：

	<u>九十八年上半年度</u>
本期合併淨利	<u>\$ 2,892</u>
稅後基本每股盈餘（元）	<u>\$ 0.14</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。截至九十八年六月三十日止，本公司皆未進行盈餘分派。

三 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>九十八年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 2,869
調節項目之所得稅影響數	
永久性差異	
免稅所得	(1,896)
其他	921
暫時性差異	(3,451)
虧損扣抵	(5,989)
其他	<u>7,546</u>
當年度應負擔所得稅	-
以前年度所得稅調整	<u>318</u>
所得稅費用	<u>\$ 318</u>

遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日
流 動	
遞延所得稅資產	
不休假給付義務	\$ 5,217
其 他	<u>1,378</u>
	6,595
減：備抵評價	(<u>6,595</u>)
	<u>\$ -</u>
非 流 動	
遞延所得稅資產	
虧損扣抵	\$784,358
投資抵減	16,772
遞延收入	3,051
其 他	<u>1,438</u>
	805,619
減：備抵評價	(<u>805,619</u>)
	<u>\$ -</u>

本公司及子公司所得稅投資抵減相關資訊如下：

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	\$ 5,025	\$ 5,025	一〇九年度
	<u>11,747</u>	<u>11,747</u>	一一〇年度
	<u>\$ 16,772</u>	<u>\$ 16,772</u>	

截至九十八年六月三十日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 扣 抵 年 度
\$ 131,856	一〇九年度
554,963	一一〇年度
669,165	一一一年度
190,383	一一二年度
196,673	一一三年度
37,132	一一四年度
161,352	一一五年度
18,946	一一六年度
<u>54,413</u>	一一七年度
<u>\$ 2,014,883</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，華耀環宇公司於九十七至九十九年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，於九十八年至一〇〇年按優惠稅率 15% 徵收企業所得稅。

四、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 八 年 上 半 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 8,686	\$ 139,573	\$ 148,259
員工保險費	1,004	22,753	23,757
其他用人費用	-	5,265	5,265
	<u>\$ 9,690</u>	<u>\$ 167,591</u>	<u>\$ 177,281</u>
折舊費用	\$ 404	\$ 5,602	\$ 6,006
攤銷費用	-	6,151	6,151

五、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
九十八年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
合併總純益	\$ 3,739	\$ 3,421	20,713	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.17</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
可轉換特別股			32,128		
認股權	-	-	7,892		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期合併總純益					
加潛在普通股之					
影響	<u>\$ 3,739</u>	<u>\$ 3,421</u>	<u>60,733</u>	<u>\$ 0.06</u>	<u>\$ 0.06</u>

六、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)九十八年六月底具利率變動之公平價值風險之金融資產為 33,836 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產為 156,500 仟元，金融負債為 69,403 仟元。

(五)九十八年上半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，其利息收入總額為 1,207 仟元，利息費用總額為 2,390 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

本公司及子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。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>九 十 八 年</u>	
	<u>六 月 三 十 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>
H&Q Asia Pacific, Ltd.	<u>\$ 295</u>	<u>-</u>

2.營業費用－辦公室費用

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>九 十 八 年 上 半 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>
H&Q Asia Pacific, Ltd.	<u>\$ 128</u>	<u>-</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，九十八年上半年度之金額為 363,826 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）：

	<u>九 十 八 年</u>
	<u>六 月 三 十 日</u>
定期存單	<u>\$ 722</u>

七重大承諾及或有事項

除已於附註說明外，本公司及子公司以營業租賃方式承租各辦公室，租約最後到期日為一〇四年八月，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：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
九十八年下半年度	\$ 14,813
九十九年	32,606
一〇〇年	30,846
一〇一年	17,895
一〇二年	15,715
	<u>\$111,875</u>

八附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

Array, Inc.及子公司
母子公司間業務及重要交易往來情形
民國九十八年上半年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額(千元)	交易條件	佔合併總收入或總資產百分比
0	Array Cayman	Array USA	1	應收帳款	\$ 497,948	一般交易條件	53%
		Array BJ	1	應收帳款	8,639	一般交易條件	-
1	Array USA	Array Cayman	2	長期借款	497,948	一般交易條件	53%
		Array BJ	3	應收帳款	57,743	註三	6%
			3	應付帳款	4,888	註三	-
			3	銷貨收入	18,431	註二	5%
		InfoSec	3	應收帳款	16,885	註三	2%
			3	銷貨收入	8,022	註二	2%
2	Array BJ	Array Cayman	2	其他應付款	8,639	一般交易條件	-
		Array USA	3	應付帳款	52,855	註三	6%
			3	進貨	18,431	註二	5%
		InfoSec	3	應收帳款	84	一般交易條件	-
			3	其他應收款	3,670	一般交易條件	-
			3	應付帳款	16,885	註三	2%
3	InfoSec	Array USA	3	進貨	8,022	註二	2%
			3	應付帳款	84	一般交易條件	-
		Array BJ	3	其他應付款	3,670	一般交易條件	-
			3	其他應付款	3,670	一般交易條件	-

註一：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註二：係考量銷售利潤及保固費用等後決定。

註三：較一般客戶為長，依公司資金狀況收付。