

Array, Inc.及子公司

合併財務報表

民國九十八年前三季

(未經會計師核閱)

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	-		-
四、合併資產負債表	3		-
五、合併損益表	4~5		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	6~7		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	-		-
(二) 重要會計政策之彙總說明	8~9		一
(三) 會計變動之理由及其影響	10		二
(四) 重要會計科目之說明	10~16		三~十三
(五) 關係人交易	16		十四
(六) 質抵押資產	16~17		十五
(七) 重大承諾及或有事項	17		十六
(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	17~18		十七

Array, Inc.及子公司
合併資產負債表
民國九十八年九月三十日

單位：除每股面額為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	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(附註三)	\$ 200,348	21	2100	短期借款(附註九及十五)	\$ 68,038	7
1120	應收票據(附註四)	36,016	4	2140	應付帳款(附註十四)	41,789	5
1140	應收帳款—淨額(附註五)	321,461	35	2170	應付費用(附註十)	62,564	7
120X	存貨(附註二及六)	84,672	9	2210	其他應付款	3,778	-
1298	預付款項及其他流動資產	<u>26,357</u>	<u>3</u>	2263	遞延收益	94,025	10
11XX	流動資產合計	<u>668,854</u>	<u>72</u>	2280	其 他	<u>7,132</u>	<u>1</u>
	固定資產(附註七)			21XX	流動負債合計	<u>277,326</u>	<u>30</u>
	成 本			2446	其他負債	<u>77</u>	<u>-</u>
1531	機器設備	45,715	5	2XXX	負債合計	<u>277,403</u>	<u>30</u>
1561	辦公設備	60,911	7		股東權益(附註十一)		
1631	租賃改良	3,374	-	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	58
1681	什項設備	<u>11,970</u>	<u>1</u>	3140	預收股本	246	-
15X1	成本合計	121,970	13		資本公積		
15X9	減：累積折舊	(<u>93,380</u>)	(<u>10</u>)	3210	發行溢價	441,939	48
15XX	固定資產淨額	<u>28,590</u>	<u>3</u>	3271	認 股 權	6,786	1
	無形資產(附註八)			3272	認 股 證	685	-
1750	電腦軟體成本	887	-	3350	累積虧損	(369,146)	(40)
1760	商 譽	179,939	20	3420	累積換算調整數	<u>29,267</u>	<u>3</u>
1710	商 標 權	30,635	3	3XXX	股東權益合計	<u>650,702</u>	<u>70</u>
1781	核心技術	10,703	1				
1782	客戶關係	6,553	1				
1788	其他無形資產	<u>2</u>	<u>-</u>				
17XX	無形資產合計	<u>228,719</u>	<u>25</u>				
	其他資產						
1820	存出保證金	1,234	-				
1887	受限制資產(附註十五)	<u>708</u>	<u>-</u>				
18XX	其他資產合計	<u>1,942</u>	<u>-</u>				
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 928,105</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 928,105</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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九月三十日

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	\$ 535,739	100
4170	銷貨退回及折讓	<u>1,410</u>	-
4100	營業收入淨額	534,329	100
5000	營業成本（附註二及六）	<u>108,706</u>	<u>21</u>
5910	營業毛利	<u>425,623</u>	<u>79</u>
	營業費用（附註十四）		
6100	推銷費用	202,773	38
6200	管理費用	90,243	17
6300	研究發展費用	<u>135,901</u>	<u>25</u>
6000	營業費用合計	<u>428,917</u>	<u>80</u>
6900	營業損失	(<u>3,294</u>)	(<u>1</u>)
	營業外收入及利益		
7110	利息收入	1,326	1
7480	其 他	<u>17,000</u>	<u>3</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>18,326</u>	<u>4</u>
	營業外費用及損失		
7510	利息費用	2,977	1
7880	其 他	<u>2,659</u>	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>5,636</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	9,396	2
8110	所得稅費用	<u>162</u>	-
9600	合併總純益	<u>\$ 9,234</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

<u>代 碼</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
	合併每股盈餘 (附註十二)		
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.29</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.15</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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九月三十日

單位：新台幣仟元

	金	額
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$	9,234
調整項目：		
折舊及攤銷		15,755
存貨跌價損失		432
提列呆帳		2,860
處分固定資產損失		710
認股權酬勞成本		416
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	(	21,006)
存 貨	(	23,205)
其他流動資產	(	9,567)
應付帳款		19,932
應付費用	(	314)
其他流動負債	(	16,115)
遞延收益		13,067
其他負債	(	1,498)
營業活動之淨現金流出	(	9,299)
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(	14,285)
購置無形資產	(	692)
其他資產減少		890
處分固定資產價款		1,512
投資活動之淨現金流出	(	12,575)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(	28,672)
現金增資發行新股		19,892
行使認股權		162
融資活動之淨現金流出	(	8,618)
匯率影響數		(4,673)

(接次頁)

(承前頁)

	金 額
本期現金及約當現金淨減少數	(\$ 35,165)
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>\$200,348</u>
現金流量資訊之補充揭露	
支付利息	<u>\$ 2,977</u>
支付所得稅	<u>\$ 315</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

民國九十八年前三季

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、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行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註二所述之會計變動外，本公司及子公司所採用之會計政策與九十八年上半年度合併財務報表相同。

合併概況

(一) 合併財務報表編製基礎

九十八年前三季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。九十八年九月三十日美金對新台幣之即時匯率為 US\$1=NT\$32.165。

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前三季合併財務報表，依行政院金融監督管理委員會九十六年七月九日金管證六字第 0960034217 號令規定，首次公開前三季合併財務報表者，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，列入九十八年前三季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 九月三十日	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)	網路連線安全及密碼開發業務	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)	網路連線安全及密碼開發業務	-	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)	網路連線安全及密碼開發業務	-	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。

二、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，對九十八年前三季合併總純益並無重大影響。

三、現金及約當現金

	九 十 八 年 九 月 三 十 日
銀行支票及活期存款	\$169,153
定期存款	31,033
庫存現金及週轉金	<u>162</u>
	<u>\$200,348</u>

四、應收票據

	九 十 八 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$ 59,878
減：應收票據貼現	(<u>23,862</u>)
	<u>\$ 36,016</u>

五、應收帳款—淨額

	九 十 八 年 九 月 三 十 日
應收帳款	\$325,987
減：備抵呆帳	(<u>4,526</u>)
淨 額	<u>\$321,461</u>

六、存 貨

	九 十 八 年 九 月 三 十 日
製 成 品	\$ 31,888
原 料	<u>52,784</u>
	<u>\$ 84,672</u>

九十八年前三季與存貨相關之之銷貨成本為 108,706 仟元，九十八年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失 432 仟元。

七、固定資產－累積折舊

	九 十 八 年 九 月 三 十 日
機器設備	\$ 24,384
辦公設備	56,484
租賃改良	3,222
什項設備	<u>9,290</u>
	<u>\$ 93,380</u>

八、無形資產

	九 十 八 年 前 三 季
	商 譽 商 標 權 核 心 技 術 客 戶 關 係
期初餘額	\$183,548 \$ 31,240 \$ 14,552 \$ 10,692
本期攤提	- - (3,568) (3,932)
匯率影響數	(3,609) (605) (281) (207)
期末餘額	<u>\$179,939</u> <u>\$ 30,635</u> <u>\$ 10,703</u> <u>\$ 6,553</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

九十八年九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。

九、短期借款

銀行擔保借款
利率區間

九 十 八 年
九 月 三 十 日
\$ 68,038
5.5%

本公司已於九十八年十一月二日完成借款合同展期，借款到期日為九十九年九月二十日。

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、應付費用

	九 十 八 年 九 月 三 十 日
薪資及獎金	\$ 21,485
員工不休假給付	13,313
佣金費用	2,959
其 他	<u>24,807</u>
	<u>\$ 62,564</u>

十一、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。截至九十八年九月三十日止，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。

九十八年前三季認股權之相關資訊如下：

認 股 權	九 十 八 年 前 三 季	
	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

截至九十八年九月三十日止，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	4.25
0.1	6.21
0.34-0.36	7.85

九十八年前三季認列之酬勞成本為 416 仟元。

九十八年前三季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，九十八年前三季擬制資訊如下：

	九 十 八 年 前 三 季
本期合併淨利	<u>\$ 8,949</u>
稅後基本每股盈餘（元）	<u>\$ 0.28</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。截至九十八年九月三十日止，本公司皆未進行盈餘分派。

十二、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>九十八年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
合併總純益	\$ 9,396	\$ 9,234	31,909	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.29</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
可轉換特別股			21,183		
認股權	<u> -</u>	<u> -</u>	<u>7,892</u>		
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>\$ 9,396</u>	<u>\$ 9,234</u>	<u>60,984</u>	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.15</u>

十三、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) 九十八年九月底具利率變動之公平價值風險之金融資產為 30,919 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產為 169,049 仟元，金融負債為 68,038 仟元。
- (五) 九十八年前三季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 1,326 仟元，利息費用總額為 2,977 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。

十四、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>九十八年九月三十日</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>
H&Q Asia Pacific, Ltd.	<u>\$ 290</u>	<u>-</u>

2. 營業費用－辦公室費用

<u>關係人名稱</u>	<u>九十八年前三季</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>
H&Q Asia Pacific, Ltd.	<u>\$ 130</u>	<u>-</u>

十五、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，九十八年前三季之金額為 376,227 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 八 年
九 月 三 十 日
\$ 708

定期存單

十六、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</u>	<u>度</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
九十八年第四季		\$ 36,176	
九十九年		24,332	
一〇〇年		21,170	
一〇一年		10,259	
一〇二年		7,188	
		<u>\$ 99,125</u>	

十七、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
民國九十八年前三季

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	\$ 486,044	一般交易條件 52%		
		Array BJ	1	應收帳款	8,469	一般交易條件 -		
1	Array USA	Array Cayman	2	長期借款	486,044	一般交易條件 52%		
		Array BJ	3	應收帳款	63,097	註三 7%		
			3	應付帳款	13,386	註三 1%		
			3	銷貨收入	16,013	註二 3%		
			3	營業外收入	8,544	一般交易條件 2%		
			3	InfoSec	InfoSec	應收帳款	19,867	註三 2%
2	Array BJ	Array Cayman	2	其他應付款	8,469	一般交易條件 -		
		Array USA	3	應付帳款	63,097	註三 5%		
			3	進貨	24,557	註二 5%		
			3	應收帳款	13,386	註三 1%		
			3	InfoSec	InfoSec	應收帳款	83	註三 -
			3	其他應收款	3,600	一般交易條件 -		
3	InfoSec	Array USA	3	應付帳款	19,867	註三 2%		
			3	進貨	11,167	註二 2%		
		Array BJ	3	應付帳款	83	註三 -		
			3	其他應付款	3,600	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。