

Array Inc.及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告 民國一〇〇及九十九年上半年度

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		-
六、合併股東權益變動表	6~7		-
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	16		三
(四) 重要會計科目之說明	17~27		四~十六
(五) 關係人交易	27		十七
(六) 質抵押資產	27~28		十八
(七) 重大承諾及或有事項	28		十九
(八) 重大災害損失	-		-
(九) 重大期後事項	-		-
(十) 外幣金融資產及負債	28		二十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	28~29, 32~35		二一
2. 轉投資事業相關資訊	29, 32~35		二一
3. 大陸投資資訊	29, 36		二一
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	29, 37~38		二一
(十二) 營運部門財務資訊	30~31		二二

會計師核閱報告

Array Inc. 公鑒：

Array Inc.及其子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九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，並未依照中華民國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.及其子公司依照財團法人證券櫃檯買賣中心民國九十九年三月二十六日證櫃監字第 0990006151 號令，將民國九十七年一月一日至民國九十八年十二月三十一日間給與之認股權採以股票公平價值追溯計算其內含價值，並將對以前年度之影響金額調整九十九年期初之保留盈餘。上述會計原則之變動致民國九十九年期初之保留盈餘減少美金 882 仟元（新台幣 28,370 元）。

勤業眾信聯合會計師事務所
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 一 〇 〇 年 八 月 十 二 日

Array Inc.及子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

(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，
餘係美金仟元／新台幣仟元

代 碼	資 產	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日			九 十 九 年 六 月 三 十 日			代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日			九 十 九 年 六 月 三 十 日		
		美 金	新 台 幣	%	美 金	新 台 幣	%			美 金	新 台 幣	%	美 金	新 台 幣	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金 (附註四)	\$ 22,649	\$ 650,603	44	\$ 24,200	\$ 778,035	53	2100	短期借款 (附註十及十八)	\$ -	\$ -	-	\$ 50	\$ 1,608	-
1120	應收票據 (附註五)	74	2,115	-	337	10,845	1	2140	應付帳款 (附註十七)	1,800	51,707	4	1,641	52,744	4
1140	應收帳款—淨額 (附註二及六)	15,160	435,481	30	10,889	350,079	24	2160	應付所得稅 (附註二及十三)	-	-	-	36	1,149	-
120X	存貨 (附註二及七)	3,980	114,325	8	1,942	62,437	4	2170	應付費用 (附註十一)	1,369	39,329	3	1,396	44,867	3
1298	預付款項及其他流動資產 (附註二及十三)	941	27,028	2	641	20,576	1	2210	其他應付款	739	21,230	1	458	14,715	1
11XX	流動資產合計	<u>42,804</u>	<u>1,229,552</u>	<u>84</u>	<u>38,009</u>	<u>1,221,972</u>	<u>83</u>	2263	遞延收益 (附註二)	4,547	130,623	9	3,616	116,242	8
	固定資產 (附註二及八)							2280	其 他	<u>136</u>	<u>3,901</u>	-	<u>153</u>	<u>4,982</u>	-
	成 本							21XX	流動負債合計	<u>8,591</u>	<u>246,790</u>	<u>17</u>	<u>7,350</u>	<u>236,307</u>	<u>16</u>
1531	機器設備	1,739	49,972	3	1,384	44,489	3	2446	其他負債	<u>43</u>	<u>1,240</u>	-	<u>24</u>	<u>771</u>	-
1561	辦公設備	2,119	60,885	4	2,035	65,436	4	2XXX	負債合計	<u>8,634</u>	<u>248,030</u>	<u>17</u>	<u>7,374</u>	<u>237,078</u>	<u>16</u>
1631	租賃改良	405	11,629	1	322	10,349	1		股東權益 (附註二及十二)						
1681	什項設備	<u>1,074</u>	<u>30,827</u>	<u>2</u>	<u>389</u>	<u>12,492</u>	<u>1</u>	3110	普通股股本，每股面額新台幣 10 元，額定—105,000 仟股；發行：一〇〇年—69,336 仟股及九十九年—67,168 仟股	21,143	693,363	47	20,410	671,681	45
15X1	成本合計	5,337	153,313	10	4,130	132,766	9		資本公積						
15X9	減：累計折舊	<u>3,864</u>	<u>111,009</u>	<u>7</u>	<u>3,058</u>	<u>98,316</u>	<u>7</u>	3210	普通股發行溢價	12,403	356,295	24	12,667	407,246	28
15XX	固定資產淨額	<u>1,473</u>	<u>42,304</u>	<u>3</u>	<u>1,072</u>	<u>34,450</u>	<u>2</u>	3271	認 股 權	713	20,482	2	1,306	42,002	3
	無形資產 (附註二及九)							3280	已失效認股證	11	308	-	11	344	-
1750	電腦軟體成本	162	4,655	-	38	1,214	-	3350	保留盈餘	6,666	191,468	13	3,330	107,020	7
1760	商 譽	5,594	160,695	11	5,594	179,856	12	3420	累積換算調整數	<u>1,620</u>	<u>(39,488)</u>	<u>(3)</u>	<u>959</u>	<u>15,360</u>	<u>1</u>
1710	商 標 權	952	27,359	2	952	30,621	2	3XXX	股東權益合計	<u>42,556</u>	<u>1,222,428</u>	<u>83</u>	<u>38,683</u>	<u>1,243,653</u>	<u>84</u>
1781	核心技術	74	2,124	-	222	7,132	1		負債及股東權益總計	<u>\$ 51,190</u>	<u>\$ 1,470,458</u>	<u>100</u>	<u>\$ 46,057</u>	<u>\$ 1,480,731</u>	<u>100</u>
1782	客戶關係	-	-	-	81	2,620	-								
17XX	無形資產合計	<u>6,782</u>	<u>194,833</u>	<u>13</u>	<u>6,887</u>	<u>221,443</u>	<u>15</u>								
	其他資產														
1820	存出保證金	98	2,828	-	67	2,159	-								
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十三)	1	22	-	-	-	-								
1887	受限制資產 (附註十八)	<u>32</u>	<u>919</u>	-	<u>22</u>	<u>707</u>	-								
18XX	其他資產合計	<u>131</u>	<u>3,769</u>	-	<u>89</u>	<u>2,866</u>	-								
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 51,190</u>	<u>\$ 1,470,458</u>	<u>100</u>	<u>\$ 46,057</u>	<u>\$ 1,480,731</u>	<u>100</u>								

註：上列財務報表之所有資產、負債及權益科目金額除每股面額新台幣十元之股本以歷史匯率換算外，係分別以各該年度六月三十日之美金兌新台幣匯率 (US\$1: NT\$28.725; US\$1: NT\$32.15) 簡易換算。

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月十二日會計師核閱報告)

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

民國一〇〇年及九十九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：除合併每股盈餘為美金／新台幣元
外，餘係美金仟元／新台幣仟元

代 碼	一 〇 〇 年 上 半 年 度			九 十 九 年 上 半 年 度			
	美 金	新 台 幣	%	美 金	新 台 幣	%	
4110	\$ 15,155	\$ 435,328	101	\$ 12,634	\$ 406,190	100	
4170	81	2,335	1	20	651	-	
4100	15,074	432,993	100	12,614	405,539	100	
5000	3,062	87,964	20	2,381	76,549	19	
5910	12,012	345,029	80	10,233	328,990	81	
	營業費用 (附註十四)						
6100	7,176	206,125	48	5,635	181,175	45	
6200	1,788	51,373	12	1,875	60,275	15	
6300	2,997	86,078	20	2,584	83,073	20	
6000	11,961	343,576	80	10,094	324,523	80	
6900	51	1,453	-	139	4,467	1	
	營業外收入及利益						
7110	145	4,159	1	35	1,137	1	
7480	237	6,826	2	401	12,904	3	
7100	382	10,985	3	436	14,041	4	
	營業外費用及損失						
7560	86	2,475	1	44	1,426	-	
7510	20	569	-	92	2,958	1	
7880	-	2	-	-	-	-	
7500	106	3,046	1	136	4,384	1	
7900	327	9,392	2	439	14,124	4	
8110	(44)	(1,254)	-	(90)	(2,915)	(1)	
9600	\$ 283	\$ 8,138	2	\$ 349	\$ 11,209	3	
	合併每股盈餘 (附註十五)						
9750	\$ -	\$ 0.14	\$ 0.12	\$ 0.01	\$ 0.01	\$ 0.26	\$ 0.20
9850	\$ -	\$ 0.14	\$ 0.10	\$ 0.01	\$ 0.01	\$ 0.22	\$ 0.18

註：上列財務報表之所有損益科目金額係分別以各該年度六月三十日之美金兌新台幣匯率 (US\$1 : NT\$28.725 ; US\$1 : NT\$32.15) 簡易換算。

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月十二日會計師核閱報告)

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－美金

民國一〇〇年及九十九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：除每股發行價格為新台幣元外，餘係美金仟元

	資		本		公		積		保	留	盈	餘	累積換算調整數	股東權益合計							
	普通	股	股	本	普通	股	發	行							溢	價	認	股	權	認	股	證	已	失	效	認	股	證
一〇〇年一月一日餘額	\$	20,596	\$	-	\$	12,653	\$	1,170	\$	-	\$	11	\$	6,383	\$	1,266	\$	42,079			
行使認股權發行新股		547		-	(	250)	(	97)		-		-		-		-		200	
一〇〇年上半年迴轉認股權酬勞成本		-		-		-	(360)		-		-		-		-		(360)		
一〇〇年上半年度合併總純益		-		-		-		-		-		283		-		-		283			
累積換算調整數		-		-		-		-		-		-		354		-		354			
一〇〇年六月三十日餘額	\$	21,143	\$	-	\$	12,403	\$	713	\$	-	\$	11	\$	6,666	\$	1,620	\$	42,556			
九十九年一月一日餘額	\$	16,332	\$	8	\$	888	\$	246	\$	21	\$	-	\$	3,863	\$	909	\$	22,267			
依股票公平價值追溯調整九十七及九十八年度認股權酬勞成本(附註三)		-		-		-		882		-		-	(	882)		-		-		
行使認股證發行新股		1,099		-		899		-	(	21)		11		-		-		1,988		
現金增資－基準日九十九年六月二十三日，按每股新台幣 48 元發行		2,971		-		10,880		-		-		-		-		-		13,851			
預收股本轉列股本		8	(	8)		-		-		-		-		-		-		-		
九十九年上半年度認股權酬勞成本		-		-		-		178		-		-		-		-		178			
九十九年上半年度合併總純益		-		-		-		-		-		349		-		-		349			
累積換算調整數		-		-		-		-		-		-		50		-		50			
九十九年六月三十日餘額	\$	20,410	\$	-	\$	12,667	\$	1,306	\$	-	\$	11	\$	3,330	\$	959	\$	38,683			

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月十二日會計師核閱報告)

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－新台幣

民國一〇〇年及九十九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：除每股發行價格為新台幣
元外，餘係新台幣仟元

	資		本		公		積	保	留	盈	餘	累	積	換	算	調	整	數	股	東	權	益	合	計	
	普	通	股	發	行	溢																			價
一〇〇年一月一日餘額	\$	677,451	\$	-	\$	368,597	\$	34,083	\$	-	\$	312	\$	185,915	(\$	40,565)	\$	1,225,793							
行使認股權發行新股		15,912		-	(	7,178)	(	2,794)		-		-		-	(	189)		5,751							
一〇〇年上半年迴轉認股權酬勞成本		-		-		-	(	10,333)		-		-		-		-		(	10,333)						
一〇〇年上半年度合併總純益		-		-		-		-		-		-		8,138		-		8,138							
累積換算調整數		-		-		-		-		-		-		-		10,123		10,123							
匯率影響數		-		-	(	5,124)	(	474)		-	(	4)	(	2,585)	(	8,857)	(	17,044)							
一〇〇年六月三十日餘額	\$	693,363	\$	-	\$	356,295	\$	20,482	\$	-	\$	308	\$	191,468	(\$	39,488)	\$	1,222,428							
九十九年一月一日餘額	\$	540,925	\$	256	\$	28,402	\$	7,872	\$	682	\$	-	\$	123,562	\$	10,656	\$	712,355							
依股票公平價值追溯調整九十七及九十八年 度認股權酬勞成本(附註三)		-		-		-		28,370		-		-	(	28,370)		-		-							
行使認股證發行新股		35,500		-		28,909		-	(	685)		344		-	(	154)		63,914							
現金增資－基準日九十九年六月二十三日， 按每股新台幣 48 元發行		95,000		-		349,794		-		-		-		-		520		445,314							
預收股本轉列股本		256	(	256)		-		-		-		-		-		2		2							
九十九年上半年度認股權酬勞成本		-		-		-		5,720		-		-		-		-		5,720							
九十九年上半年度合併總純益		-		-		-		-		-		-		11,209		-		11,209							
累積換算調整數		-		-		-		-		-		-		-		1,578		1,578							
匯率影響數		-		-		141		40		3		-		619		2,758		3,561							
九十九年六月三十日餘額	\$	671,681	\$	-	\$	407,246	\$	42,002	\$	-	\$	344	\$	107,020	\$	15,360	\$	1,243,653							

註：上列財務報表之所有權益科目金額除每股面額新台幣十元之股本以歷史匯率換算外，係分別以各該年度六月三十日之美金兌新台幣匯率（US\$1：NT\$ 28.725；US\$1：NT\$ 32.15）簡易換算。

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月十二日會計師核閱報告)

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

民國一〇〇年及九十九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：美金仟元／
新台幣仟元

	一〇〇年 上半年度		九十九年 上半年度	
	美 金	新 台 幣	美 金	新 台 幣
營業活動之現金流量				
合併總純益	\$ 283	\$ 8,138	\$ 349	\$ 11,209
調整項目：				
折舊及攤銷	488	14,026	392	12,592
(迴轉) 提列認股權酬勞成本	(360)	(10,333)	178	5,720
存貨跌價損失	208	5,961	273	8,792
呆 帳	187	5,358	112	3,609
遞延所得稅	(41)	(1,176)	-	-
處分固定資產損失	-	2	-	-
營業資產及負債之淨變動				
應收票據及帳款	(2,361)	(67,830)	1,618	52,021
存 貨	(1,680)	(48,244)	(196)	(6,361)
其他流動資產	(53)	(1,538)	(102)	(3,235)
應付帳款	(373)	(10,715)	389	12,494
應付費用	(275)	(7,891)	(681)	(21,893)
應付所得稅	(51)	(1,472)	(78)	(2,529)
其他流動負債	(180)	(5,153)	(134)	(4,243)
遞延收益	332	9,559	577	18,541
其他負債	8	248	14	463
營業活動之淨現金流(出)入	(3,868)	(111,060)	2,711	87,180
投資活動之現金流量				
購置固定資產	(434)	(12,468)	(243)	(7,820)
無形資產增加	(145)	(4,166)	(11)	(346)
其他資產減少(增加)	24	671	(8)	(252)
投資活動之淨現金流出	(555)	(15,963)	(262)	(8,418)
融資活動之現金流量				
行使認股權	200	5,751	-	-
現金增資發行新股	-	-	13,851	445,314
短期借款減少	-	-	(2,065)	(66,399)
行使認股證	-	-	1,988	63,914
融資活動之淨現金流入	200	5,751	13,774	442,829
匯率影響數	368	(192)	48	2,808

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	美金	新台幣	美金	新台幣
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(\$ 3,855)	(\$ 121,464)	\$ 16,271	\$ 524,399
期初現金餘額	<u>26,504</u>	<u>772,067</u>	<u>7,929</u>	<u>253,636</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 22,649</u>	<u>\$ 650,603</u>	<u>\$ 24,200</u>	<u>\$ 778,035</u>
現金流量資訊之補充揭露				
支付利息	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 2,958</u>
支付所得稅	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 1,719</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 2,740</u>
不影響現金流量之投資及融資活動				
追溯調整認股權酬勞成本減少期初				
保留盈餘	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 28,370</u>

註：上列財務報表之所有科目金額係分別以各該年度六月三十日之美金對新台幣匯率
(US\$1 : NT\$28.725 ; US\$1 : NT\$32.15) 簡易換算。

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月十二日會計師核閱報告)

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

民國一〇〇及九十九年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以美金仟元及新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

Array Inc. (以下簡稱為本公司) 於九十七年十二月十九日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 依股權交換合約之約定於九十八年五月一日完成組織架構重組，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、製造及銷售主要產品包括應用交付控制器 (Application Delivery Controller; ADC)、虛擬私有網路 (SSL VPN)、遠端桌面連結解決方案 (Remote Desktop Access Solutions)、應用加速器 (Application Acceleration) 及公開金鑰基礎建設 (Public Key Infrastructure; PKI)。

截至一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司及子公司員工人數分別為 315 人及 278 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。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併概況

1. 合併財務報表編製基礎

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。

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該期間之平均匯率換算為美金，財務報表換算所產生之兌換差額列入累積換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟海外營運機構出售或清算時併入損益計算。

本公司之合併財務報表係以新台幣為表達貨幣，其換算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美金對新台幣之匯率轉換為新台幣，表達貨幣之換算所產生之兌換差額亦列入累積換算調整數。一〇〇年及九十九年六月三十日美金對新台幣之即期匯率分別為 US\$1=NT\$28.725 及 US\$1=NT\$32.15。

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。

2. 依前述之合併財務報表編製基礎，列入一〇〇及九十九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		說 明
			一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日	
本公司	Array Networks, Inc. (Array Cayman)	投資控股公司	100%	100%	—
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、製造及銷售	100%	100%	—
	華耀(中國)科技有限公司(華耀公司)	網路連線安全及網路流量加速相關系統設備之研發、製造及銷售	100%	100%	—
	InfoSec Technologies Holdings, Inc. (InfoSec Cayman)	投資控股公司	100%	100%	—
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、製造及銷售	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、製造及銷售	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、製造及銷售	100%	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%	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。

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) 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) 會計估計

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、存貨跌價損失、商品保證責任、固定資產折舊、所得稅、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。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，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。

(五) 應收帳款之減損評估

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。

如附註三所述，本公司及子公司自一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司及

子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(六) 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。

(七) 存 貨

存貨包括原料及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外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。

(八) 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；什項設備，三年。

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。

(九) 無形資產

1. 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。

2. 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。

3. 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。

4. 其 他

其他無形資產按五年，以直線法攤銷。

(十) 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，依預期迴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。

(十一) 股份基礎給付

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。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日至九十八年十二月三十一日間者，係依照行政院金融監督管理委員會（以下所稱「金管會」）於九十六年十二月十二日發布金管證六字第0960065898號函規定，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。

(十二) 收入之認列

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。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年上半年度合併總純益並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變，本公司及子公司亦配合重編九十九年上半年度之部門資訊。

認股權之會計處理

本公司及子公司依照財團法人證券櫃檯買賣中心九十九年三月二十六日證櫃監字第 0990006151 號令，選擇將九十七年一月一日至九十八年十二月三十一日間給與之認股權，追溯改以股票公平價值計算其內含價值（原內含價值係依照九十六年十二月十二日金管證六字第 0960065898 號令規定以淨值計算），九十九年一月一日之股票公平價值估計為美金 1.49 元（約新台幣 47.9 元），致以前年度影響金額美金 882 仟元（新台幣 28,370 仟元）調整九十九年期初之保留盈餘。

四、現金

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	美 金	新 台 幣	美 金	新 台 幣
銀行支票及活期存款	\$ 20,384	\$ 585,529	\$ 22,780	\$ 732,384
定期存款	2,256	64,804	1,414	45,449
庫存現金及週轉金	9	270	6	202
	<u>\$ 22,649</u>	<u>\$ 650,603</u>	<u>\$ 24,200</u>	<u>\$ 778,035</u>

五、應收票據

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	美 金	新 台 幣	美 金	新 台 幣
應收票據	\$ 74	\$ 2,115	\$ 1,308	\$ 42,047
減：應收票據貼現	-	-	(971)	(31,202)
	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 2,115</u>	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 10,845</u>

六、應收帳款—淨額

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	美 金	新 台 幣	美 金	新 台 幣
應收帳款	\$ 16,200	\$ 465,374	\$ 11,193	\$ 359,858
減：備抵呆帳	(1,040)	(29,893)	(304)	(9,779)
淨 額	<u>\$ 15,160</u>	<u>\$ 435,481</u>	<u>\$ 10,889</u>	<u>\$ 350,079</u>

七、存 貨

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	美 金	新 台 幣	美 金	新 台 幣
製 成 品	\$ 1,223	\$ 35,140	\$ 868	\$ 27,894
原 料	2,757	79,185	1,074	34,543
	<u>\$ 3,980</u>	<u>\$ 114,325</u>	<u>\$ 1,942</u>	<u>\$ 62,437</u>

一〇〇年及九十九年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為美金 1,432 仟元（新台幣 41,123 仟元）及美金 1,008 仟元（新台幣 35,385 仟元）。

一〇〇及九十九年上半年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失美金 208 仟元（新台幣 5,961 仟元）及美金 273 仟元（新台幣 8,792 仟元）。

八、固定資產－累計折舊

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	美	金 新 台 幣	美	金 新 台 幣
機器設備	\$ 1,024	\$ 29,423	\$ 776	\$ 24,946
辦公設備	1,902	54,625	1,800	57,885
租賃改良	324	9,301	149	4,791
什項設備	614	17,660	333	10,694
	<u>\$ 3,864</u>	<u>\$ 111,009</u>	<u>\$ 3,058</u>	<u>\$ 98,316</u>

九、無形資產

單位：美金仟元

	一〇〇年		九十九年	
	商 譽	商 標 權	核 心 技 術	客 戶 關 係
期初餘額	\$ 5,594	\$ 952	\$ 148	\$ -
本期攤提	-	-	(74)	-
期末餘額	<u>\$ 5,594</u>	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ -</u>

	九十年		八十九年	
	商 譽	商 標 權	核 心 技 術	客 戶 關 係
期初餘額	\$ 5,594	\$ 952	\$ 296	\$ 163
本期攤提	-	-	(74)	(82)
期末餘額	<u>\$ 5,594</u>	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 222</u>	<u>\$ 81</u>

單位：新台幣仟元

	一〇〇年		九十九年	
	商 譽	商 標 權	核 心 技 術	客 戶 關 係
期初餘額	\$162,961	\$ 27,745	\$ 4,308	\$ -
本期攤提	-	-	(2,124)	-
匯率影響數	(2,266)	(386)	(60)	-
期末餘額	<u>\$160,695</u>	<u>\$ 27,359</u>	<u>\$ 2,124</u>	<u>\$ -</u>

	九十年		八十九年	
	商 譽	商 標 權	核 心 技 術	客 戶 關 係
期初餘額	\$178,960	\$ 30,469	\$ 9,462	\$ 5,213
本期攤提	-	-	(2,377)	(2,620)
匯率影響數	896	152	47	27
期末餘額	<u>\$179,856</u>	<u>\$ 30,621</u>	<u>\$ 7,132</u>	<u>\$ 2,620</u>

(一) 商標權、核心技術及客戶關係

Array Cayman 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

一〇〇年及九十九年六月三十日之商譽金額分別包括 Array Cayman 及子公司取得 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、華耀偉業公司及信安科技公司（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九十九及九十八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 群組九十九及九十八年度所採用之折現率均為 21.0%及 23.1%，InfoSec 群組九十九及九十八年度所採用之折現率為 24.7%及 23.1%。

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，九十九及九十八年度並無資產減損之情形。

十、短期借款

	九十九年六月三十日			
	美	金	新	台幣
銀行擔保借款		<u>\$ 50</u>		<u>\$ 1,608</u>
利率區間			5.5%	
最後到期日			99.9.20	

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

	一〇〇年六月三十日				九十九年六月三十日			
	美	金	新	台幣	美	金	新	台幣
員工不休假給付	\$	540	\$	15,519	\$	439	\$	14,128
薪資及獎金		325		9,329		456		14,665
佣金費用		110		3,157		60		1,945
其他		394		11,324		441		14,129
	<u>\$</u>	<u>1,369</u>	<u>\$</u>	<u>39,329</u>	<u>\$</u>	<u>1,396</u>	<u>\$</u>	<u>44,867</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。九十九年度認股證已經執行 3,550 仟單位，餘 3,586 仟單位則已到期失效。

(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。

一〇〇及九十九年上半年度認股權之相關資訊如下：

認 股 權	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	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)
期初流通在外	11,609	\$ 0.14	12,850	\$ 0.18
本期執行	1,591	0.13	-	-
本期逾期失效	<u>2</u>	0.34	<u>-</u>	-
期末流通在外	<u>10,016</u>	0.14	<u>12,850</u>	0.18
期末可行使	<u>9,617</u>	0.13	<u>11,540</u>	0.12

於一〇〇年上半年度之員工認股權，其於執行日之加權平均股價約為美金 1.24 元（新台幣 35.59 元）。

截至一〇〇年及九十九年六月三十日止，流通在外之認股權相關資訊如下：

一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
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	2.50	\$ 0.05	3.50
0.10	4.47	0.10	5.47
0.34-0.36	6.11	0.34-0.36	7.11

一〇〇及九十九年上半年度依內含價值法分別迴轉及認列酬勞成本美金 360 仟元（新台幣 10,333 仟元）及美金 178 仟元（新台幣 5,720 仟元）。

一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司及子公司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分別為 25%及 19%。

（三）資本公積

除法令另有規定外，依本公司章程規定，股票發行溢價之資本公積、資本贖回準備金公積及盈餘公積，得撥充股本。

（四）盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，本公司得由股東會決議分派股利及其他配息，並就符合法律規定可用於該股利及其他配息之資金，撥款支付該股利及配息。倘公司無盈餘時或尚未彌補歷年之虧損時，則不得分派股息及紅利。

年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補歷年累積虧損後，得提撥盈餘公積，如尚有餘額時，得由董事會提案及股東會決議分派紅利、股利及其他配息。

一〇〇及九十九年上半年度應付員工紅利及董事酬勞之估列金額皆為 0 元，係依章程及過去經驗以可能發放之金額為基礎計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響）。

本公司分別於一〇〇年六月十日及九十九年六月十四日召開股東常會，決議不分配九十九及九十八年度之盈餘。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十三、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：

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	美 金	新 台 幣	美 金	新 台 幣
稅前利益按法定稅率 計算之所得稅（利 益）費用	(\$ 316)	(\$ 9,091)	\$ 63	\$ 2,019
調節項目之所得稅影 響數				
永久性差異	(98)	(2,819)	66	2,115
暫時性差異	554	15,918	507	16,288
虧損扣抵	(8)	(238)	(829)	(26,644)
其他	-	-	285	9,154
當年度應負擔所得稅	132	3,770	92	2,932
遞延所得稅	(41)	(1,176)	-	-
以前年度所得稅調整	(47)	(1,340)	(2)	(17)
所得稅費用	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 1,254</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 2,915</u>

遞延所得稅資產之構成項目如下：

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	美 金	新 台 幣	美 金	新 台 幣
流 動				
遞延所得稅資產				
遞延收入	\$ 733	\$ 21,049	\$ 494	\$ 15,882
員工不休假 給付義務	176	5,053	136	4,372
存貨跌價損 失	312	8,962	50	1,611
提列呆帳	332	9,533	27	878
其他	627	18,016	251	8,064
	2,180	62,613	958	30,807
減：備抵評價	(2,140)	(61,459)	(958)	(30,807)
	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 1,154</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非 流 動				
遞延所得稅資產				
虧損扣抵	\$ 22,003	\$ 632,044	\$ 22,300	\$ 716,938
投資抵減	1,641	47,123	1,576	50,668
其他	101	2,897	156	5,015
	23,745	682,064	24,032	772,621
減：備抵評價	(23,744)	(682,042)	(24,032)	(772,621)
	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司及子公司所得稅投資抵減相關資訊如下：

	可 抵 減 總 額		尚 未 使 用 餘 額		最 後 抵 減 年 度
	美 金	新 台 幣	美 金	新 台 幣	
聯 邦 稅					
八十九年度	\$ 144	\$ 4,141	\$ 144	\$ 4,141	一〇九年度
九十年年度	342	9,808	342	9,808	一一〇年度
九十五年年度	213	6,124	213	6,124	一一五年度
九十六年度	188	5,404	188	5,404	一一六年度
九十七年度	93	2,655	93	2,655	一一七年度
九十八年度	54	1,546	54	1,546	一一八年度
九十九年度	46	1,326	46	1,326	一一九年度
一〇〇年度	23	648	23	648	一二〇年度
	<u>\$ 1,103</u>	<u>\$ 31,652</u>	<u>\$ 1,103</u>	<u>\$ 31,652</u>	
州 稅					
八十九年度	\$ 153	\$ 4,395	\$ 49	\$ 1,406	無期限
九十年年度	359	10,317	359	10,317	無期限
九十五年年度	160	4,593	160	4,593	無期限
九十六年度	141	4,053	141	4,053	無期限
九十七年度	68	1,947	68	1,947	無期限
九十九年度	26	748	26	748	無期限
一〇〇年度	13	377	13	377	無期限
	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 26,430</u>	<u>\$ 816</u>	<u>\$ 23,441</u>	

截至一〇〇年六月三十日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 扣 抵 年 度	
美 金	新 台 幣	
\$ 70	\$ 2,016	一〇一年度
1,668	47,910	一〇二年度
563	16,164	一〇三年度
2,253	64,727	一〇四年度
14,010	402,427	一一〇年度
20,167	579,300	一一一年度
5,665	162,738	一一二年度
5,383	154,630	一一三年度
930	26,698	一一四年度
4,529	130,083	一一五年度
309	8,887	一一六年度
400	11,490	一一七年度
2,180	62,628	一二〇年度
<u>\$ 58,127</u>	<u>\$ 1,669,698</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。

十四、用人、折舊及攤銷費用

單位：美金仟元

	一〇〇年上半年度			九十九年上半年度		
	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	\$ 309	\$ 5,163	\$ 5,472	\$ 281	\$ 4,377	\$ 4,658
員工保險費	47	1,022	1,069	37	878	915
其他用人費用	-	143	143	-	82	82
	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 6,328</u>	<u>\$ 6,684</u>	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 5,337</u>	<u>\$ 5,655</u>
折舊費用	\$ 15	\$ 364	\$ 379	\$ 8	\$ 201	\$ 209
攤銷費用	-	109	109	-	183	183

單位：新台幣仟元

	一〇〇年上半年度			九十九年上半年度		
	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	\$ 8,866	\$ 149,061	\$ 157,927	\$ 9,033	\$ 140,712	\$ 149,745
員工保險費	1,353	29,600	30,953	1,186	28,201	29,387
其他用人費用	10	4,131	4,141	-	2,653	2,653
	<u>\$ 10,229</u>	<u>\$ 182,792</u>	<u>\$ 193,021</u>	<u>\$ 10,219</u>	<u>\$ 171,566</u>	<u>\$ 181,785</u>
折舊費用	\$ 460	\$ 10,463	\$ 10,923	\$ 264	\$ 6,449	\$ 6,713
攤銷費用	-	3,103	3,103	-	5,879	5,879

十五、合併每股盈餘

	金 額 (分 子) 股 數					合 併 每 股 盈 餘 (元)				
	前 稅		後 稅		(分 母)	前 稅		後 稅		(仟 股)
	美 金	新 台 幣	美 金	新 台 幣		美 金	新 台 幣	美 金	新 台 幣	
一〇〇年上半 年度										
基本每股盈餘										
屬於普通股 股東之合 併總純益	\$ 327	\$ 9,392	\$ 283	\$ 8,138	68,893	\$ -	\$ 0.14	\$ -	\$ 0.12	
具稀釋作用潛在 普通股之影響										
認 股 權	-	-	-	-	9,299					
稀釋每股盈餘										
屬於普通股 股東之本 年度合併 總純益加 潛在普通 股之影響	\$ 327	\$ 9,392	\$ 283	\$ 8,138	78,192	\$ -	\$ 0.14	\$ -	\$ 0.10	

(接次頁)

(承前頁)

	金 額 (分 子)				股 數 (分 母) (仟 股)	合 併 每 股 盈 餘 (元)			
	前 稅		後 稅			前 稅		後 稅	
	美 金	新 台 幣	美 金	新 台 幣		美 金	新 台 幣	美 金	新 台 幣
九十九年上半年度									
基本每股盈餘									
屬於普通股股東之合併總純益	\$ 439	\$ 14,124	\$ 349	\$ 11,209	54,799	\$ 0.01	\$ 0.26	\$ 0.01	\$ 0.20
具稀釋作用潛在普通股之影響									
認股權	-	-	-	-	8,818				
稀釋每股盈餘									
屬於普通股股東之本年度合併總純益加潛在普通股之影響	\$ 439	\$ 14,124	\$ 349	\$ 11,209	63,617	\$ 0.01	\$ 0.22	\$ 0.01	\$ 0.18

十六、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、應收票據、應收款項、短期借款、應付款項及應付費用。
- (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) 一〇〇年及九十九年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為美金 2,702 仟元(新台幣 77,615 仟元)及美金 1,706 仟元(新台幣 54,836) 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為美金 20,416 仟元(新台幣 586,448 仟元)及美金 21,070 仟元(新台幣 677,393 仟元)，金融負債分別為 0 元及美金 50 仟元(新台幣 1,608 仟元)。
- (五) 一〇〇及九十九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，其利息收入總額分別為美金 145 仟元(新台幣 4,159 仟元)及美金 35 仟元(新台幣 1,137 仟元)，利息費用總額分別為美金 20 仟元(新台幣 569 仟元)及美金 92 仟元(新台幣 2,958 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。本公司及子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

應付帳款

<u>關係人名稱</u>	<u>一〇〇年六月三十日</u>			<u>九十九年六月三十日</u>		
	<u>美金</u>	<u>新台幣</u>	<u>%</u>	<u>美金</u>	<u>新台幣</u>	<u>%</u>
H&Q Asia Pacific, Ltd.	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 257</u>	<u>-</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 290</u>	<u>1</u>

十八、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，一〇〇及九十九年上半年度之金額分別為美金 14,352 仟元（新台幣 412,261 仟元）及美金 11,571 仟元（新台幣 371,992 仟元）。本公

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）：

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	美	金新台幣	美	金新台幣
定期存單	\$ 32	\$ 919	\$ 22	\$ 707

十九、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：

年	度	美	金	新	台	幣
一〇〇年	下半年度	\$	754		\$	21,661
	一〇一年		891			25,605
	一〇二年		614			17,630
	一〇三年		377			10,822
	一〇四年		174			5,005
			<u>2,810</u>			<u>\$ 80,723</u>

二十、外幣金融資產及負債

本公司及子公司具重大影響之非美元之金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／美金仟元

	一〇〇年六月三十日			九十九年六月三十日		
	外幣	匯率	美金	外幣	匯率	美金
<u>金融資產貨幣性項目</u>						
人民幣	\$ 84,018	0.154522	\$ 12,983	\$ 74,424	0.147462	\$ 10,959
<u>金融負債貨幣性項目</u>						
人民幣	11,083	0.154522	1,713	8,268	0.147462	1,218

二一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二) 轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：附表四。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。

2. 大陸投資資訊

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
- (2) 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表六之一及六之二。
- (3) 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
- (4) 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
- (5) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(三) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六之一及六之二。

二二、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門如下：

網路連線安全及網路流量加速系統設備（網路設備）－美國
 中國

以及網路金鑰

(一) 部門收入與營運結果

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

單位：美金仟元

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
網路設備－美國	\$ 6,897	\$ 6,651	(\$ 1,025)	\$ 875
－中國	3,733	2,208	(555)	(1,637)
網路金鑰	4,444	3,755	1,523	1,317
其 他	-	-	108	(416)
繼續營業單位總額	<u>\$ 15,074</u>	<u>\$ 12,614</u>	51	139
利息收入			145	35
其他收入			237	401
利息費用			(20)	(92)
兌換損失			(86)	(44)
稅前淨利			<u>\$ 327</u>	<u>\$ 439</u>

單位：新台幣仟元

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
網路設備－美國	\$ 198,101	\$ 213,832	(\$ 29,438)	\$ 28,130
－中國	107,239	70,977	(15,938)	(52,630)
網路金鑰	127,653	120,730	43,752	42,341
其 他	-	-	3,077	(13,374)
繼續營業單位總額	<u>\$ 432,993</u>	<u>\$ 405,539</u>	1,453	4,467
利息收入			4,159	1,137
其他收入			6,826	12,904
利息費用			(569)	(2,958)
兌換損失			(2,475)	(1,426)
其他費用			(2)	-
稅前淨利			<u>\$ 9,392</u>	<u>\$ 14,124</u>

(二) 部門資產

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	美	金新台幣	美	金新台幣
網路設備－美國	\$ 16,892	\$ 485,241	\$ 14,140	\$ 454,595
－中國	3,508	100,764	4,752	152,790
網路金鑰	14,311	411,078	11,325	364,088
其他	16,479	473,375	15,840	509,258
部門資產總額	<u>\$ 51,190</u>	<u>\$1,470,458</u>	<u>\$ 46,057</u>	<u>\$1,480,731</u>

Array Inc.及子公司
資金貸與他人
民國一〇〇年上半年度

附表一

單位：新台幣／外幣仟元

貸出資 之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品			對個別對象資 貸 與 限 額	資 金 貸 與 限 額
											名	稱	價 值		
本公司	Array Cayman	其他應收款	US\$ 618 (\$ 18,182)	US\$ 618 (\$ 17,764)	US\$ 618 (\$ 17,764)	-	短期融通 資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	本公司最近期財 務報表淨值 US\$ 42,556 (\$ 1,222,428)	本公司最近期財 務報表淨值 US\$ 42,556 (\$ 1,222,428)	
Array Cayman	Array Networks, Inc.	應收帳款	US\$ 14,627 (\$ 426,073)	US\$ 13,824 (\$ 397,083)	US\$ 13,824 (\$ 397,083)	-	短期融通 資金	-	營運週轉	-	-	-	本公司最近期財 務報表淨值 US\$ 42,556 (\$ 1,222,428)	本公司最近期財 務報表淨值 US\$ 42,556 (\$ 1,222,428)	
	華耀(中國)科 技有限公司	應收帳款	US\$ 263 (\$ 7,741)	US\$ 263 (\$ 7,563)	US\$ 263 (\$ 7,563)	-	短期融通 資金	-	營運週轉	-	-	-	本公司最近期財 務報表淨值 US\$ 42,556 (\$ 1,222,428)	本公司最近期財 務報表淨值 US\$ 42,556 (\$ 1,222,428)	
華耀(中國)科 技有限公司	北京信安世紀科 技有限公司	其他應收款	RMB 764 (\$ 3,391)	RMB 764 (\$ 3,391)	RMB 764 (\$ 3,391)	-	短期融通 資金	-	營運週轉	-	-	-	本公司最近期財 務報表淨值 US\$ 42,556 (\$ 1,222,428)	本公司最近期財 務報表淨值 US\$ 42,556 (\$ 1,222,428)	
北京信安世紀科 技有限公司	華耀(中國)科 技有限公司	其他應收款	RMB 6,502 (\$ 28,859)	RMB 6,502 (\$ 28,859)	RMB 6,502 (\$ 28,859)	-	短期融通 資金	-	營運週轉	-	-	-	本公司最近期財 務報表淨值 US\$ 42,556 (\$ 1,222,428)	本公司最近期財 務報表淨值 US\$ 42,556 (\$ 1,222,428)	

Array Inc.及子公司
為他人背書保證
民國一〇〇年上半年度

附表二

單位：新台幣／外幣仟元

背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
	公 司 名 稱	與本公司之關係							
Array Cayman	Array Networks, Inc.	孫公司	註	US\$ 5,000 (\$ 147,000)	US\$ 5,000 (\$ 143,625)	US\$ 5,000 (\$ 143,625)	\$ -	11.75%	註

註：本公司直接及間接持有表決權股份百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過本公司淨值之百分之十。但公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。

Array Inc.及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國一〇〇年六月三十日

附表三

單位：外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數/單位數 (仟股/仟單位)	帳面金額	持股比例(%)	市價或股權淨值	
本公司 Array Cayman	股票 Array Cayman	子公司	採權益法之長期股權投資	52,592	US\$ 42,556	100	US\$ 42,556	註
	股票 Array Networks, Inc.	孫公司	採權益法之長期股權投資	100	US\$ 390	100	US\$ 390	註
Array Networks, Inc.	華耀(中國)科技有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	US\$ 5,420	100	US\$ 5,420	註
	股票 InfoSec Technologies Holdings, Inc.	孫公司	採權益法之長期股權投資	6,000	US\$ 15,161	100	US\$ 9,508	註
	股票 Array Networks Japan Kabishiki Kaisha	孫公司	採權益法之長期股權投資	200	US\$ 341	100	US\$ 341	註
InfoSec Technologies Holdings, Inc.	Array Networks, LLC	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	US\$ 17	100	US\$ 17	註
	Array Networks SARL	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	-	100	-	註
	股票 北京華耀偉業科技有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	US\$ 935	100	US\$ 935	註

註：股權淨值係按未經會計師查核之一〇〇年六月三十日財務報表帳面淨值計算。

Array Inc.及子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國一〇〇年上半年度

附表四

單位：新台幣／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	被投資公司	本期認列之	備註
				本期	期末	上期	期末					股數(仟股)	比率(%)	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益
本公司 Array Cayman	Array Cayman	英屬開曼群島	投資控股公司	\$ 525,925	\$ 525,925	52,592	100	US\$ 42,556	US\$ 283	US\$ 283	
	Array Networks, Inc.	美國	網路連線安全及網路流量加速相關系統設備之研發、製造及銷售	US\$ 6,019	US\$ 6,019	-	100	US\$ 390	(US\$ 1,636)	(US\$ 1,636)	
Array Networks, Inc.	華耀(中國)科技有限公司	大陸北京	網路連線安全及網路流量加速相關系統設備之研發、製造及銷售	US\$ 3,600	US\$ 3,000	-	100	US\$ 5,420	US\$ 403	US\$ 403	
	InfoSec Technologies Holdings, Inc.	英屬開曼群島	投資控股公司	US\$ 5,115	US\$ 5,115	6,000	100	US\$ 15,161	US\$ 1,313	US\$ 1,313	
	Array Networks Japan Kabishiki Kaisha	日本	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	JPY 10,000	JPY 10,000	200	100	US\$ 341	US\$ 32	US\$ 32	
	Array Networks, LLC	英國	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	US\$ 17	US\$ 1	US\$ 1	
	Array Networks SARL	法國	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	EUR 1	EUR 1	-	100	-	US\$ 5	US\$ 5	
InfoSec Technologies Holdings Inc.	北京華耀偉業科技有限公司	大陸北京	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	US\$ 2,000	US\$ 2,000	-	100	US\$ 935	(US\$ 24)	(US\$ 24)	
	北京信安世紀科技有限公司	大陸北京	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	RMB 10,000	RMB 10,000	-	100	US\$ 8,573	US\$ 1,337	US\$ 1,337	

Array Inc.及子公司

大陸投資資訊

民國一〇〇年上半年度

附表五

單位：除另予註明者外，係
新台幣／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期	或	回	本期期末	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出累積投資金額	匯出	匯出	金額	自台灣匯出累積投資金額				
華耀(中國)科技有限公司	網路連線安全及網路流量加速相關系統設備之研發、製造及銷售	US\$ 3,600	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100%	US\$ 403	US\$ 5,420	\$ -	
北京華耀偉業科技有限公司	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	US\$ 2,000	同上	-	-	-	-	100%	(US\$ 24)	US\$ 935	-	
北京信安世紀科技有限公司	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	RMB\$ 10,000	註一	-	-	-	-	100%	US\$ 1,337	US\$ 8,573	-	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ -	不適用	不適用

註：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。

Array Inc.及子公司
母子公司間業務及重要交易往來情形
民國一〇〇年上半年度

附表六之一

單位：美金仟元／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			佔合併總收入或總資產百分比		
				科目	美金	新台幣			
0	Array Inc	Array Cayman	1	其他應收款	\$ 618	\$ 17,764	一般交易條件	1%	
	1	Array Cayman	2	其他應付款	618	17,764	一般交易條件	1%	
2	Array US	Array US	1	應收帳款	13,824	397,083	一般交易條件	27%	
		Array BJ	1	應收帳款	263	7,563	一般交易條件	-	
		Array Cayman	2	長期借款	13,824	397,083	一般交易條件	27%	
		Array BJ	3	應收帳款	935	26,862	註三	2%	
			3	應付帳款	4,790	137,598	註三	9%	
			3	銷貨收入	880	25,281	註二	6%	
			3	進貨	985	28,305	註三	7%	
			3	推銷費用	315	9,035	註三	2%	
			InfoSec	3	應收帳款	773	22,218	註三	2%
				3	銷貨收入	773	22,218	註二	5%
3	Array BJ	Array Cayman	2	其他應付款	263	7,563	一般交易條件	-	
		Array US	3	銷貨收入	1,300	37,340	註三	9%	
			3	進貨	880	25,281	註二	6%	
			3	應收帳款	3,855	110,736	註三	8%	
		InfoSec	3	其他應收款	118	3,391	一般交易條件	-	
			3	其他應付款	1,005	28,859	註三	2%	
4	InfoSec	Array US	3	應付帳款	773	22,218	註三	2%	
			3	進貨	773	22,218	註二	5%	
		Array BJ	3	其他應收款	1,005	28,859	註三	2%	
			3	其他應付款	118	3,391	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。

Array Inc.及子公司
母子公司間業務及重要交易往來情形
民國九十九年上半年度

附表六之二

單位：美金仟元／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			交易條件	佔合併總收入或總資產百分比
				科目	美金	新台幣		
0	Array Inc	Array Cayman	1	其他應收款	\$ 618	\$ 19,882	一般交易條件	1%
1	Array Cayman	Array Inc	2	其他應付款	618	19,882	一般交易條件	1%
2	Array US	Array US	1	應收帳款	15,094	485,278	一般交易條件	33%
		Array BJ	1	應收帳款	263	8,465	一般交易條件	-
		Array Cayman	2	長期借款	15,094	485,278	一般交易條件	33%
		Array BJ	3	應收帳款	392	12,598	註三	-
			3	應付帳款	280	9,026	註三	-
			3	銷貨收入	262	8,407	註二	2%
3	Array BJ	InfoSec	3	應收帳款	560	17,999	註三	1%
			3	銷貨收入	260	8,367	註二	2%
		Array Cayman	2	其他應付款	263	8,465	一般交易條件	-
		Array US	3	應付帳款	111	3,572	註三	-
			3	進貨	262	8,407	註二	2%
		InfoSec	3	其他應收款	113	3,617	一般交易條件	-
4	InfoSec		3	應付帳款	7	210	一般交易條件	-
			3	進貨	11	345	一般交易條件	-
		Array US	3	應付帳款	560	17,999	註三	1%
			3	進貨	260	8,367	註二	2%
		Array BJ	3	應收帳款	7	210	一般交易條件	-
			3	其他應付款	113	3,617	一般交易條件	-
			3	銷貨收入	11	345	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。