

股票代碼：3664

Array Inc.及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告 民國一〇一及一〇〇年上半年度

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	10~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~28		四~十六
(五) 關係人交易	29		十七
(六) 質抵押資產	29		十八
(七) 重大承諾及或有事項	29		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之匯率資 訊	30		二十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	30, 39~41		二一
2. 轉投資事業相關資訊	30, 42		二一
3. 大陸投資資訊	30~31, 43~45		二一
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	31, 44~45		二一
(十二) 營運部門財務資訊	31~32		二二
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	32~38		二三

會計師核閱報告

Array Inc. 公鑒：

Array Inc.及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇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。

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 一 年 八 月 三 十 日

Array Inc.及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(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 一 年 六 月 三 十 日				一 〇 〇 年 六 月 三 十 日				代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 六 月 三 十 日				一 〇 〇 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)	\$	12,502	\$	373,560	24	\$	22,649	\$	650,603	44	2140	應付帳款 (附註十七)	\$	1,376	\$	41,123	3	\$	1,800	\$	51,707	4		
1320	備供出售金融商品—流動 (附註二及五)		7,667		229,078	15	-	-	-	-	2160	應付所得稅 (附註二及十三)		11		337	-	-	-	-	-	-			
1120	應收票據		317		9,463	1		74		2,115	-	2170	應付費用 (附註十)		2,577		77,011	5		1,369		39,329	3		
1140	應收帳款—淨額 (附註二、三及六)		16,887		504,579	32		15,160		435,481	30	2216	應付股利 (附註十一)		1,130		33,766	2		-		-	-		
120X	存貨 (附註二及七)		3,107		92,848	6		3,604		103,518	7	2228	其他應付款		907		27,089	2		739		21,230	1		
1298	預付款項及其他流動資產 (附註二及十三)		1,583		47,290	3		747		21,448	1	2263	遞延收益 (附註二)		5,976		178,568	11		4,547		130,623	9		
11XX	流動資產合計		42,063		1,256,818	81		42,234		1,213,165	82	2280	其他		297		8,845	1		136		3,901	-		
	固定資產 (附註二及八)											21XX	流動負債合計		12,274		366,739	24		8,591		246,790	17		
	成 本											28XX	其他負債		51		1,519	-		43		1,240	-		
1531	機器設備		2,746		82,062	5		2,978		85,554	6	2XXX	負債合計		12,325		368,258	24		8,634		248,030	17		
1561	辦公設備		1,000		29,887	2		2,119		60,885	4		股東權益 (附註二、十一及十二)												
1631	租賃改良		415		12,412	1		405		11,629	1	3110	普通股股本，每股面額新台幣10元，額定—105,000 仟股；發行：一〇一年—70,117 仟股及一〇〇年—69,336 仟股		21,401		701,172	45		21,143		693,363	47		
1681	什項設備		1,272		37,987	3		1,074		30,827	2		資本公積												
15X1	成本合計		5,433		162,348	11		6,576		188,895	13	3210	普通股發行溢價		12,387		370,136	24		12,403		356,295	24		
15X9	減：累計折舊		3,410		101,901	7		4,727		135,784	9	3220	庫藏股票交易		32		951	-		-		-	-		
15XX	固定資產淨額		2,023		60,447	4		1,849		53,111	4	3271	認 股 權		272		8,131	1		713		20,482	2		
	無形資產 (附註二及九)											3280	已失效認股證		11		320	-		11		308	-		
1750	電腦軟體成本		625		18,648	1		162		4,655	-	3350	保留盈餘		5,122		153,016	10		6,666		191,468	13		
1760	商 譽		5,594		167,156	11		5,594		160,695	11	3420	累積換算調整數		1,933		(3,944)	-		1,620		(39,488)	(3)		
1710	商 標 權		952		28,459	2		952		27,359	2	3450	金融商品未實現損失		(302)		(9,013)	(1)		-		-	-		
1781	核心技術		-		-	-		74		2,124	-	3480	庫藏股票		(1,379)		(41,194)	(3)		-		-	-		
17XX	無形資產合計		7,171		214,263	14		6,782		194,833	13	3XXX	股東權益合計		39,477		1,179,575	76		42,556		1,222,428	83		
	其他資產												負債及股東權益總計		\$	51,802	\$	1,547,833	100		\$	51,190	\$	1,470,458	100
1820	存出保證金		466		13,934	1		292		8,408	1														
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十三)		47		1,415	-		1		22	-														
1887	受限制資產 (附註十八)		32		956	-		32		919	-														
18XX	其他資產合計		545		16,305	1		325		9,349	1														
1XXX	資 產 總 計		\$	51,802	\$	1,547,833	100		\$	51,190	\$	1,470,458	100												

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，係分別以一〇一年及一〇〇年六月三十日之美金兌新台幣匯率 (US\$1: NT\$29.88; US\$1: NT\$28.725) 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一〇一年八月三十日會計師核閱報告)

董事長：Robert Shen

經理人：Yao Zhao

會計主管：Sameena Ahmed

Array Inc.及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇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 一 年 上 半 年 度			一 〇 〇 年 上 半 年 度		
		美 金	新 台 幣	%	美 金	新 台 幣	%
4110	營業收入總額	\$ 14,119	\$ 421,881	101	\$ 15,155	\$ 435,328	101
4170	銷貨退回及折讓	113	3,376	1	81	2,335	1
4100	營業收入淨額(附註二)	14,006	418,505	100	15,074	432,993	100
5000	營業成本(附註二、七及十四)	2,595	77,543	19	3,062	87,964	20
5910	營業毛利	11,411	340,962	81	12,012	345,029	80
	營業費用(附註十二及十四)						
6100	推銷費用	7,641	228,317	54	7,176	206,125	48
6200	管理及總務費用	3,103	92,725	22	1,788	51,373	12
6300	研究發展費用	4,298	128,422	31	2,997	86,078	20
6000	營業費用合計	15,042	449,464	107	11,961	343,576	80
6900	營業(損失)利益	(3,631)	(108,502)	(26)	51	1,453	-
	營業外收入及利益						
7110	利息收入	52	1,546	1	145	4,159	1
7160	兌換利益-淨額(附註二)	17	503	-	-	-	-
7480	其 他	166	4,973	1	237	6,826	2
7100	營業外收入及利益合計	235	7,022	2	382	10,985	3
	營業外費用及損失						
7510	利息費用	107	3,194	1	20	569	-
7560	兌換損失-淨額(附註二)	-	-	-	86	2,475	1
7880	其他(附註二)	44	1,326	-	-	2	-
7500	營業外費用及損失合計	151	4,520	1	106	3,046	1
7900	稅前(損失)利益	(3,547)	(106,000)	(25)	327	9,392	2
8110	所得稅費用(附註二及十三)	111	3,307	1	44	1,254	-
9600	合併總純(損)益	(\$ 3,658)	(\$ 109,307)	(26)	\$ 283	\$ 8,138	2
		美 金	新 台 幣	美 金	新 台 幣	美 金	新 台 幣
代 碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	合併每股(虧損)盈餘(附註十五)						
9750	基本每股(虧損)盈餘	(\$ 0.05)	(\$ 0.05)	(\$ 1.56)	(\$ 1.61)	\$ 0.14	\$ 0.12
9850	稀釋每股(虧損)盈餘	(\$ 0.05)	(\$ 0.05)	(\$ 1.56)	(\$ 1.61)	\$ 0.12	\$ 0.10

註：上列財務報表之所有損益科目金額係分別以一〇一年及一〇〇年六月三十日之美金兌新台幣匯率(US\$1: NT\$29.88; US\$1: NT\$28.725)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一〇一年八月三十日會計師核閱報告)

董事長：Robert Shen

經理人：Yao Zhao

會計主管：Sameena Ahmed

Array Inc.及子公司

合併股東權益變動表－美金

民國一〇一年及一〇〇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：除每股發行價格及每股股利為
新台幣元外，餘係美金仟元

	普通股本	資本公積				保留盈餘	累積換算調整數	金融商品		股東權益合計
		普通股發行溢價	庫藏股票交易	認股權	已失效認股證			未實現(損)益	庫藏股票	
一〇一年一月一日餘額	\$ 21,196	\$ 12,434	\$ -	\$ 313	\$ 11	\$ 9,910	\$ 2,022	(\$ 467)	\$ -	\$ 45,419
一〇〇年度盈餘分配										
現金股利－每股新台幣 0.5 元	-	-	-	-	-	(1,130)	-	-	-	(1,130)
行使認股權發行新股	205	(47)	-	(53)	-	-	-	-	-	105
庫藏股買回－2,000 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,381)	(1,381)
庫藏股票轉讓員工－36 仟股	-	-	32	(9)	-	-	-	-	2	25
一〇一年上半年度認股權酬勞成本	-	-	-	21	-	-	-	-	-	21
一〇一年上半年度合併總純損	-	-	-	-	-	(3,658)	-	-	-	(3,658)
金融商品未實現(損)益之變動	-	-	-	-	-	-	-	165	-	165
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(89)	-	-	(89)
一〇一年六月三十日餘額	\$ 21,401	\$ 12,387	\$ 32	\$ 272	\$ 11	\$ 5,122	\$ 1,933	(\$ 302)	(\$ 1,379)	\$ 39,477
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

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一〇一年八月三十日會計師核閱報告)

董事長：Robert Shen

經理人：Yao 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
 民國一〇一年及一〇〇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：除每股發行價格及每股股利為
 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	金 融 商 品		庫 藏 股 票	股 東 權 益 合 計
	普 通 股 股 本	普 通 股 發 行 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	認 股 權	已 失 效 認 股 證			未 實 現 (損) 益			
一〇一年一月一日餘額	\$ 695,095	\$ 376,429	\$ -	\$ 9,482	\$ 324	\$ 300,003	\$ 7,859	(\$ 14,125)	\$ -	\$ 1,375,067	
一〇〇年度盈餘分配											
現金股利—每股新台幣0.5元	-	-	-	-	-	(33,766)	-	-	-	(33,766)	
行使認股權發行新股	6,077	(1,382)	-	(1,585)	-	-	45	-	-	3,155	
庫藏股買回—2,000 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,268)	(41,268)	
庫藏股票轉讓員工—36 仟股	-	-	951	(282)	-	-	-	-	74	743	
一〇一年上半年度認股權酬勞成本	-	-	-	641	-	-	-	-	-	641	
一〇一年上半年度合併總純損	-	-	-	-	-	(109,307)	-	-	-	(109,307)	
金融商品未實現(損)益之變動	-	-	-	-	-	-	-	4,928	-	4,928	
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(11,049)	-	-	(11,049)	
匯率影響數	-	(4,911)	-	(125)	(4)	(3,914)	(799)	184	-	(9,569)	
一〇一年六月三十日餘額	\$ 701,172	\$ 370,136	\$ 951	\$ 8,131	\$ 320	\$ 153,016	(\$ 3,944)	(\$ 9,013)	(\$ 41,194)	\$ 1,179,575	
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	

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，係分別以一〇一年及一〇〇年六月三十日之美金兌新台幣匯率 (US\$1 : NT\$29.88 ; US\$1 : NT \$ 28.725) 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一〇一年八月三十日會計師核閱報告)

董事長：Robert Shen

經理人：Yao Zhao

會計主管：Sameena Ahmed

Array Inc.及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇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

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	美 金	新 台 幣	美 金	新 台 幣
營業活動之現金流量				
合併總純(損)益	(\$ 3,658)	(\$ 109,307)	\$ 283	\$ 8,138
調整項目：				
呆 帳	1,352	40,409	187	5,358
折舊及攤銷	625	18,677	488	14,026
提列(迴轉)認股權酬勞成本	21	641	(360)	(10,333)
處分固定資產損失	9	258	-	2
存貨跌價損失	7	201	208	5,961
遞延所得稅	2	45	(41)	(1,176)
處分投資損失	1	31	-	-
營業資產及負債之淨變動				
應收票據及帳款	(1,152)	(34,441)	(2,361)	(67,830)
存 貨	(70)	(2,082)	(1,680)	(48,244)
其他流動資產	663	19,789	(199)	(5,750)
應付帳款	(289)	(8,625)	(373)	(10,715)
應付費用	(61)	(1,808)	(275)	(7,891)
應付所得稅	11	337	(51)	(1,472)
其他流動負債	(178)	(5,318)	(180)	(5,153)
遞延收益	824	24,636	332	9,559
其他負債	(24)	(708)	8	248
營業活動之淨現金流出	(1,917)	(57,265)	(4,014)	(115,272)
投資活動之現金流量				
處分備供出售金融資產價款	1,496	44,693	-	-
購置固定資產	(318)	(9,515)	(434)	(12,468)
無形資產增加	(268)	(8,007)	(145)	(4,166)
備供出售金融資產增加	(250)	(7,470)	-	-
其他資產(增加)減少	(78)	(2,331)	170	4,883
投資活動之淨現金流入(出)	582	17,370	(409)	(11,751)
融資活動之現金流量				
庫藏股買回成本	(1,381)	(41,268)	-	-
行使認股權	105	3,155	200	5,751
庫藏股轉讓員工	25	743	-	-
融資活動之淨現金流(出)入	(1,251)	(37,370)	200	5,751

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年	上半年度	一〇〇年	上半年度
	美金	新台幣	美金	新台幣
匯率影響數	<u>(\$ 95)</u>	<u>(\$ 8,883)</u>	<u>\$ 368</u>	<u>(\$ 192)</u>
本期現金淨減少數	(2,681)	(86,148)	(3,855)	(121,464)
期初現金餘額	<u>15,184</u>	<u>459,708</u>	<u>26,504</u>	<u>772,067</u>
期末現金餘額	<u>\$ 12,503</u>	<u>\$ 373,560</u>	<u>\$ 22,649</u>	<u>\$ 650,603</u>
現金流量資訊之補充揭露				
支付利息	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 569</u>
支付所得稅	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 1,719</u>
不影響現金流量之融資活動				
應付現金股利	<u>\$ 1,130</u>	<u>\$ 33,766</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：上列財務報表之所有科目金額係分別以一〇一年及一〇〇年六月三十日之美金兌新台幣匯率 (US\$1 : NT\$29.88 ; US\$1 : NT\$28.725) 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一〇一年八月三十日會計師核閱報告)

董事長：Robert Shen

經理人：Yao Zhao

會計主管：Sameena Ahmed

Array Inc.及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(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)。

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司及子公司員工人數分別為 373 人及 315 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。一〇一年及一〇〇年六月三十日美金對新台幣之即期匯率分別為 US\$1=NT\$29.88 及 US\$1=NT\$28.725。

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，列入一〇一及一〇〇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
			一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日	
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%	—

(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
			一〇一一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日	
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) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

公平價值之基礎：係資產負債表日之成交價。

(六) 應收帳款之減損評估

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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十九年一月一日（含）以後者，則依照金管會於九十九年三月十五日發布金管證審字第 0990006370 號之規定，按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積－員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

（十三）庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

（十四）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。

（十五）重分類

一〇〇年上半年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年上半年度合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本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部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	美	金 新 台 幣	美	金 新 台 幣
銀行支票及活期存款	\$ 8,730	\$ 260,845	\$ 20,384	\$ 585,529
定期存款	3,760	112,342	2,256	64,804
庫存現金及週轉金	12	373	9	270
	<u>\$ 12,502</u>	<u>\$ 373,560</u>	<u>\$ 22,649</u>	<u>\$ 650,603</u>

五、備供出售金融資產－流動

	一〇一年六月三十日	
	美	金 新 台 幣
外國公司債券投資	\$ 7,416	\$ 221,591
外國共同基金	251	7,487
	<u>\$ 7,667</u>	<u>\$ 229,078</u>

本公司投資面額合計美金 7,260 仟元（新台幣 216,929 仟元）之外國公司債券，票面利率分別為 2.125%~7.00%，到期日分別於一〇一年八月至一〇二年五月間。

六、應收帳款—淨額

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	美 金	新 台 幣	美 金	新 台 幣
應收帳款	\$ 19,800	\$ 591,611	\$ 16,200	\$ 465,374
減：備抵呆帳	(2,913)	(87,032)	(1,040)	(29,893)
淨 額	<u>\$ 16,887</u>	<u>\$ 504,579</u>	<u>\$ 15,160</u>	<u>\$ 435,481</u>

七、存 貨

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	美 金	新 台 幣	美 金	新 台 幣
製成品	\$ 1,640	\$ 49,016	\$ 847	\$ 24,333
原 料	1,467	43,832	2,757	79,185
	<u>\$ 3,107</u>	<u>\$ 92,848</u>	<u>\$ 3,604</u>	<u>\$ 103,518</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為美金 660 仟元（新台幣 19,722 仟元）及美金 474 仟元（新台幣 13,630 仟元）。

一〇一及一〇〇年上半年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失美金 7 仟元（新台幣 201 仟元）及美金 208 仟元（新台幣 5,961 仟元）。

八、固定資產—累計折舊

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	美 金	新 台 幣	美 金	新 台 幣
機器設備	\$ 1,627	\$ 48,618	\$ 1,887	\$ 54,198
辦公設備	728	21,743	1,902	54,625
租賃改良	408	12,193	324	9,301
什項設備	647	19,347	614	17,660
	<u>\$ 3,410</u>	<u>\$ 101,901</u>	<u>\$ 4,727</u>	<u>\$ 135,784</u>

九、無形資產

單位：美金仟元

	一 〇 一 年 上 半 年 度	一 〇 〇 年 上 半 年 度
商 譽	\$ 5,594	\$ 952
商 標	-	-
權 核 心 技 術	-	-
期初餘額	\$ 5,594	\$ 952
本期攤提	-	-
期末餘額	<u>\$ 5,594</u>	<u>\$ 952</u>

	一 商	〇 譽	〇 商	年 標	上 權	半 核	年 心	度 技
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>

單位：新台幣仟元

	一 商	〇 譽	一 商	年 標	上 權	半 核	年 心	度 技
期初餘額	\$	169,366		\$	28,835		\$	-
本期攤提		-			-			-
匯率影響數	(2,210)		(376)			-
期末餘額	\$	<u>167,156</u>		\$	<u>28,459</u>		\$	<u>-</u>

	一 商	〇 譽	〇 商	年 標	上 權	半 核	年 心	度 技
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>

(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。截至一〇一年六月三十日止，核心技術及客戶關係均已攤提完畢。

(二) 商譽

一〇一年及一〇〇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一〇〇及九十九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 群組一〇〇及九十九年度所採用之折現率皆為 21.0%，InfoSec 群組一〇〇及九十九年度所採用之折現率為 20.7%及 24.7%。

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，一〇〇及九十九年度並無資產減損之情形。

十、應付費用

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	美	金新台幣	美	金新台幣
薪資及獎金	\$ 976	\$ 29,161	\$ 325	\$ 9,329
短期累積帶薪假	706	21,092	540	15,519
佣金費用	215	6,426	110	3,157
其他	680	20,332	394	11,324
	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ 77,011</u>	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ 39,329</u>

十一、股東權益

(一) 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。

本公司於一〇〇年八月五日給與員工認股權 300 單位，每一單位可認購本公司普通股 1,000 股，給與對象包含本公司及子公司之員工。認股權存續期間為十年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與 50% 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，認股權行使價格依規定公式予以調整。

一〇一及一〇〇年上半年度認股權之相關資訊如下：

認 股 權	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	可認購普 通股股數 (仟股)	加權平均 行使價格 (美元)	可認購普 通股股數 (仟股)	加權平均 行使價格 (美元)
期初流通在外	10,117	\$ 0.13	11,609	\$ 0.14
本期執行	(608)	0.16	(1,591)	0.13
本期逾期失效	-	-	(2)	0.34
期末流通在外	<u>9,509</u>	0.13	<u>10,016</u>	0.14
期末可行使	<u>9,123</u>	0.13	<u>9,617</u>	0.13

於一〇一及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分別約為美金 0.84 元（新台幣 25.21 元）及美金 1.24 元（新台幣 35.59 元）。

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，流通在外之認股權相關資訊如下：

一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
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	1.50	\$ 0.05	2.50
0.1	3.47	0.10	4.47
0.34-0.36	5.11	0.34-0.36	6.11
0.73	9.10	-	-

本公司於一〇〇年度給與之員工認股權 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	美金 0.73 元
行使價格	美金 0.73 元
預期波動率	39.53%
預期存續期間	6 年
預期股利率	0%
無風險利率	1.15%

一〇一及一〇〇年上半年度分別認列及迴轉酬勞成本美金 12 仟元（新台幣 358 仟元）及美金 360 仟元（新台幣 10,333 仟元）。

一〇一年及一〇〇年六月三十日，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皆為 25%。

(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，年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款及彌補歷年累積虧損後，提撥百分之十為法定盈餘公積，並按法令提列特別盈餘公積，如尚有餘額時，就其餘額依下列順序分派之：

1. 董事酬勞，以百分之三為上限；
2. 本公司及從屬公司員工紅利，不低於百分之一；

3. 餘依股東會決議分派股東股息或紅利，股利金額應不少於所餘盈餘之百分之五，其中現金股利發放之比例應不少於股利總額百分之十為原則。

一〇一及一〇〇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的收盤價（考量除權除息之影響）。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於一〇〇年六月十日召開股東常會，決議不分配九十九年度之盈餘。另本公司於一〇一年六月二十一日召開股東常會，決議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	美金 (註)	新 台 幣	美金 (註)	新 台 幣
現金股利	\$ 1,130	\$ 33,755	\$ 0.02	\$ 0.50

註：按股東會決議日即期匯率換算美金。

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。

十二、庫藏股票

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
一〇一年上半年度				
轉讓股份予員工	-	2,000	36	1,964

本公司為激勵員工及提升員工向心力，於一〇〇年十二月二十三日經董事會決議於一〇一年一月二日至一〇一年二月二十二日期間自集中交易市場買回庫藏股 2,000 仟股，買回金額計新台幣 41,230 仟元（依買回日匯率換算合計為美金 1,381 仟元）。

本公司於一〇一年三月十四日經董事會決議轉讓庫藏股票 36 仟股予員工，以一〇一年四月二十日為股票撥付日，轉讓價格為每股新台幣 20.62 元，本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會(九六)基秘字第 266 號函釋規定於一〇一年上半年度認列酬勞成本美元 9 仟元（新台幣 282 仟元）。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分配及表決權等權利。

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：

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	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	(\$ 515)	(\$ 15,382)	(\$ 316)	(\$ 9,091)
調節項目之所得稅影響數				
永久性差異	461	13,782	(98)	(2,819)
暫時性差異	430	12,847	554	15,918
其他	(271)	(8,112)	(8)	(238)
當年度應負擔所得稅	105	3,135	132	3,770
遞延所得稅	2	45	(41)	(1,176)
以前年度所得稅調整	4	127	(47)	(1,340)
所得稅費用	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 3,307</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 1,254</u>

遞延所得稅資產之構成項目如下：

流 動	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	美	金 新 台 幣	美	金 新 台 幣
遞延所得稅資產				
遞延收入	\$ 1,297	\$ 38,772	\$ 733	\$ 21,049
提列呆帳	429	12,816	332	9,533
短期累積帶				
薪假	176	5,244	176	5,053
存貨跌價損				
失	104	3,101	312	8,962
其 他	923	27,584	627	18,016
	<u>2,929</u>	<u>87,517</u>	<u>2,180</u>	<u>62,613</u>
減：備抵評價	(<u>2,929</u>)	(<u>87,517</u>)	(<u>2,140</u>)	(<u>61,459</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 1,154</u>
非 流 動				
遞延所得稅資產				
虧損扣抵	\$ 20,229	\$ 604,450	\$ 22,003	\$ 632,044
投資抵減	1,597	47,680	1,641	47,123
其 他	61	1,820	101	2,897
	<u>21,887</u>	<u>653,950</u>	<u>23,745</u>	<u>682,064</u>
減：備抵評價	(<u>21,840</u>)	(<u>652,535</u>)	(<u>23,744</u>)	(<u>682,042</u>)
	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 1,415</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 22</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	\$ 4,308	\$ 144	\$ 4,308	一〇九年度
九十年年度	342	10,203	342	10,203	一一〇年度
九十五年度	213	6,371	213	6,371	一一五年度
九十六年度	188	5,621	188	5,621	一一六年度
九十七年度	92	2,762	92	2,762	一一七年度
九十八年度	54	1,609	54	1,609	一一八年度
九十九年度	46	1,379	46	1,379	一一九年度
一〇〇年度	48	1,396	48	1,396	一二〇年度
	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$33,649</u>	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$33,649</u>	
州 稅					
九十年年度	\$ 359	\$10,732	\$ 278	\$ 8,310	無期限
九十五年度	160	4,778	160	4,778	無期限
九十六年度	141	4,216	141	4,216	無期限

(接 次 頁)

(承前頁)

	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	
九十七年度	\$ 68	\$ 2,025	\$ 68	\$ 2,025	無期限
九十九年度	26	778	26	778	無期限
一〇〇年度	27	797	27	797	無期限
一〇一年度	12	355	12	355	無期限
	<u>\$ 793</u>	<u>\$23,681</u>	<u>\$ 712</u>	<u>\$21,259</u>	

截至一〇一年六月三十日止，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	
\$ 77	\$ 2,292	一〇一年度
1,407	42,032	一〇二年度
972	29,037	一〇三年度
2,602	77,751	一〇四年度
2,319	69,304	一〇五年度
11,872	354,741	一一〇年度
20,167	602,593	一一一年度
5,665	169,282	一一二年度
5,383	160,847	一一三年度
930	27,772	一一四年度
4,529	135,313	一一五年度
309	9,244	一一六年度
400	11,952	一一七年度
1,072	32,039	一二〇年度
<u>\$ 57,704</u>	<u>\$ 1,724,199</u>	

華耀環宇公司及信安科技公司取得高新技術企業資格，於一〇〇年至一〇三年按優惠稅率 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

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	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	\$ 317	\$ 6,090	\$ 6,407	\$ 309	\$ 5,163	\$ 5,472
員工保險費	54	1,202	1,256	47	1,022	1,069
其他用人費用	-	391	391	-	143	143
	<u>\$ 371</u>	<u>\$ 7,683</u>	<u>\$ 8,054</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 6,328</u>	<u>\$ 6,684</u>
折舊費用	\$ 134	\$ 437	\$ 571	\$ 15	\$ 364	\$ 379
攤銷費用	3	51	54	-	109	109

單位：新台幣仟元

	一〇一一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	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	\$ 9,458	\$182,117	\$191,575	\$ 8,866	\$149,061	\$157,927
員工保險費	1,604	35,937	37,541	1,353	29,600	30,953
其他用人費用	-	11,694	11,694	10	4,131	4,141
	<u>\$ 11,062</u>	<u>\$229,748</u>	<u>\$240,810</u>	<u>\$ 10,229</u>	<u>\$182,792</u>	<u>\$193,021</u>
折舊費用	\$ 4,004	\$ 13,058	\$ 17,062	\$ 460	\$ 10,463	\$ 10,923
攤銷費用	101	1,514	1,615	-	3,103	3,103

十五、合併每股（虧損）盈餘

	金額				股數 (分母) (仟股)	合併每股（虧損）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
一〇一一年上半年度									
基本每股虧損									
屬於普通股股東之合併總純損	(\$ 3,547)	(\$ 106,000)	(\$ 3,658)	(\$ 109,307)	67,999	(\$ 0.05)	(\$ 1.56)	(\$ 0.05)	(\$ 1.61)
具稀釋作用潛在普通股之影響									
認股權	-	-	-	-	-				
稀釋每股虧損									
屬於普通股股東之本年度合併總純損加潛在普通股之影響	(\$ 3,547)	(\$ 106,000)	(\$ 3,658)	(\$ 109,307)	67,999	(\$ 0.05)	(\$ 1.56)	(\$ 0.05)	(\$ 1.61)
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	\$ -	\$ 0.12	\$ -	\$ 0.10

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、應付款項及應付費用。
- (三) 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。

- (四) 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。
- (五) 一〇一年及一〇〇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 11,980 仟元（新台幣 357,953 仟元）及美金 2,702 仟元（新台幣 77,615 仟元）仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為美金 8,762 仟元（新台幣 261,809 仟元）及美金 20,416 仟元（新台幣 586,448 仟元）。
- (六) 一〇一及一〇〇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 52 仟元（新台幣 1,546 仟元）及美金 145 仟元（新台幣 4,159 仟元），利息費用總額分別為美金 107 仟元（新台幣 3,194 仟元）及美金 20 仟元（新台幣 569 仟元）。
- (七) 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>美 金</u>	<u>新 台 幣</u>	<u>%</u>
H&Q Asia Pacific, Ltd.	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 257</u>	<u>-</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額度之擔保品，一〇一及一〇〇年上半年度之金額分別為美金 16,893 仟元（新台幣 504,763 仟元）及美金 14,352 仟元（新台幣 412,261 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>一 〇 一 年 六 月 三 十 日</u>		<u>一 〇 〇 年 六 月 三 十 日</u>	
	<u>美 金</u>	<u>新 台 幣</u>	<u>美 金</u>	<u>新 台 幣</u>
定期存單	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 956</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 919</u>

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：

<u>年 度</u>	<u>美 金</u>	<u>新 台 幣</u>
一〇一年下半年度	\$ 930	\$ 27,790
一〇二年	1,886	56,356
一〇三年	808	14,087
一〇四年	<u>193</u>	<u>5,769</u>
	<u>\$ 3,817</u>	<u>\$104,002</u>

二十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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

	一〇一一年六月三十日	一〇〇年六月三十日	一〇一一年六月三十日	一〇〇年六月三十日	一〇一一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
	外幣	匯率	美金	外幣	匯率	美金
金融資產貨幣性項目						
人民幣	\$ 118,871	0.158105	\$ 18,794	\$ 84,018	0.154522	\$ 12,983
金融負債貨幣性項目						
人民幣	11,165	0.158105	1,765	11,083	0.154522	1,713

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。

(三) 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。

(四) 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：
網路設備－（美國及中國）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	
	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
網路設備－美國	\$ 7,731	\$ 6,897	\$ 224	(\$ 1,025)
－中國	3,129	3,733	(2,348)	(555)
網路金鑰	3,146	4,444	(1,201)	1,523
其 他	-	-	(306)	108
繼續營業單位總額	<u>\$ 14,006</u>	<u>\$ 15,074</u>	(3,631)	51
利息收入			52	145
兌換利益（損失）			17	(86)
其他收入			166	237
利息費用			(107)	(20)
其他費用			(44)	-
稅前淨（損失）利益			<u>(\$ 3,547)</u>	<u>\$ 327</u>

單位：新台幣仟元

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
網路設備—美國	\$231,001	\$198,101	\$ 6,699	(\$ 29,438)
—中國	93,513	107,239	(70,153)	(15,938)
網路金鑰	93,991	127,653	(35,897)	43,752
其 他	-	-	(9,151)	3,077
繼續營業單位總額	<u>\$418,505</u>	<u>\$432,993</u>	(108,502)	1,453
利息收入			1,546	4,159
兌換利益(損失)			503	(2,475)
其他收入			4,973	6,826
利息費用			(3,194)	(569)
其他費用			(1,326)	(2)
稅前淨(損失)利益			<u>(\$106,000)</u>	<u>\$ 9,392</u>

(二) 部門資產及負債

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	美 金	新 台 幣	美 金	新 台 幣
網路設備—美國	\$ 17,106	\$ 511,127	\$ 16,892	\$ 485,241
—中國	8,739	261,106	3,508	100,764
網路金鑰	15,707	469,330	14,311	411,078
其 他	10,250	306,270	16,479	473,375
部門資產總額	<u>\$ 51,802</u>	<u>\$1,547,833</u>	<u>\$ 51,190</u>	<u>\$1,470,458</u>

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	美 金	新 台 幣	美 金	新 台 幣
網路設備—美國	\$ 6,992	\$ 208,932	\$ 5,925	\$ 170,226
—中國	1,780	53,191	799	22,937
網路金鑰	2,371	70,831	1,816	52,178
其 他	1,182	35,304	94	2,689
部門負債總額	<u>\$ 12,325</u>	<u>\$ 368,258</u>	<u>\$ 8,634</u>	<u>\$ 248,030</u>

二三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九九四三號函令之規定，於一〇一年上半年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

(一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司及子公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由專案小組統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 評估階段：		
(99年1月1日至100年12月31日)		
◎訂定採用IFRSs計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門、內部稽核、資訊部門	已完成
2. 準備階段：		
(100年1月1日至101年12月31日)		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	內部稽核、資訊部門	積極進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	人事部門	積極進行中
3. 實施階段：		
(101年1月1日至102年12月31日)		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	已完成
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極進行中

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節：

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產	\$ 51,874	(\$ 1,454)	\$ 50,420	6.(1)
— 流動(帳列預 付款項及其他 流動資產)				
遞延所得稅資產	26	1,454	1,480	6.(1)
— 非流動				
<u>負 債</u>				
遞延收益	155,967	43,284	199,251	6.(2)
<u>股東權益</u>				
資本公積	386,235	24,748	410,983	6.(3)(4)
保留盈餘	300,003	(41,978)	258,025	6.(2)(3)(4)
累積換算調整數	7,859	(26,054)	(18,195)	6.(3)

2. 一〇一年六月三十日資產負債表項目之調節：

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>負 債</u>				
遞延收益	\$ 178,568	\$ 34,490	\$ 213,058	6.(2)
<u>股東權益</u>				
資本公積	379,538	30,051	409,589	6.(3)(4)
保留盈餘	153,016	(28,829)	124,187	6.(2)(3)(4)
累積換算調整數	(3,944)	(35,750)	(39,694)	6.(3)
庫藏股票	(41,194)	38	(41,156)	6.(3)

3. 一〇一年上半年度綜合損益表項目之調節：

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 418,505	\$ 5,102	\$ 423,607	6.(2)(3)
營業成本	77,543	(566)	76,977	6.(3)(4)
營業費用	449,464	(3,551)	455,913	6.(3)(4)
其他收益及費損	2,502	(19)	2,483	
所得稅費用	3,307	(24)	3,283	6.(3)
<u>其他綜合損益</u>				
外幣財務報表換 算之兌換差額			(21,499)	

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數（利益）及因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司未選擇適用前述國際財務報導準則第 1 號豁免項目，故不適用該函令規定。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產及負債仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

股份基礎給付交易

本公司及子公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為零元及 1,454 仟元。

(2) 維護服務收入

現行會計實務下，商品銷售合約若包括後續維護服務收入並於合約中約定維護服務金額，則因該金額可以辨認而予以遞延，並於服務提供期間認列收入。轉換至 IFRSs 後，商品銷售合約若包括後續維護服務收入均應單獨辨認維護服務收入，若包含於商品銷售合約之維護服務並未約定維護服務金額，則依維護服務之預期成本及合理利潤之維護服務收入金額予以拆分及遞延，於服務提供期間認列為收入。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延收益因維護服務收入之會計處理分別調整增加 34,490 仟元及 43,284 仟元。另一〇一年上半年度營業收入因上述調整增加 8,169 仟元。

(3) 表達貨幣之換算

現行合併財務報表之表達貨幣換算係由功能性貨幣—美金以簡易轉換方式換算為表達貨幣—新台幣，換算時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列入累積換算調整數。

轉換至 IFRSs 後，表達貨幣換算使用之匯率與外幣財務報表轉換相同，即資產及負債科目應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，財務報表換算所產生之兌換差額亦列入累積換算調整數。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司資本公積因上述調節分別調整增加 31,003 仟元及 26,054 仟元；累積換算調整數因上述調節分別淨減少 35,750 仟元及 26,054 仟元。

(4) 股份基礎給付

中華民國一般公認會計原則下，發行酬勞性員工認股權之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，得選擇採用內含價值法處理。發行酬勞性員工認股權之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，係適用金管會發布之函令規定，須採用內含價值法。

轉換至 IFRSs 後，依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定，除非在罕見情況下無法可靠估計所給與權益工具之公允價值，股份基礎給付應採公允價值法認列酬勞成本。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司資本公積因上述調節分別調整減少 952 仟元及 1,306 仟元。另一〇一年上半年度認股權酬勞成本調整增加 966 仟元。

(三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

Array Inc.及子公司
資金貸與他人
民國一〇一年上半年度

附表一

單位：新台幣／外幣仟元

貸出資金之公司	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	提列呆帳金額	抵擔名稱	保價	品名	對個別對象資金貸與限額	資金貸與限額
本公司	Array Cayman	其他應收款	US\$ 618 (\$ 18,466)	US\$ 618 (\$ 18,466)	US\$ 618 (\$ 18,466)	-	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	-	本公司最近期財務報表淨值 US\$ 39,477 (\$ 1,179,575)	本公司最近期財務報表淨值 US\$ 39,477 (\$ 1,179,575)
	Array Networks, Inc.	其他應收款	US\$ 3,000 (\$ 89,640)	US\$ 3,000 (\$ 89,640)	US\$ 3,000 (\$ 89,640)	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	-	本公司最近期財務報表淨值 US\$ 39,477 (\$ 1,179,575)	本公司最近期財務報表淨值 US\$ 39,477 (\$ 1,179,575)
Array Cayman	Array Networks, Inc.	應收帳款	US\$ 13,621 (\$ 406,995)	US\$ 12,756 (\$ 381,156)	US\$ 12,756 (\$ 381,156)	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	-	本公司最近期財務報表淨值 US\$ 39,477 (\$ 1,179,575)	本公司最近期財務報表淨值 US\$ 39,477 (\$ 1,179,575)
	華耀(中國)科技有限公司	應收帳款	US\$ 254 (\$ 7,589)	US\$ 254 (\$ 7,589)	US\$ 254 (\$ 7,589)	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	-	本公司最近期財務報表淨值 US\$ 39,477 (\$ 1,179,575)	本公司最近期財務報表淨值 US\$ 39,477 (\$ 1,179,575)
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 12,238 (\$ 57,818)	RMB 12,238 (\$ 57,818)	RMB 12,238 (\$ 57,818)	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	-	本公司最近期財務報表淨值 US\$ 39,477 (\$ 1,179,575)	本公司最近期財務報表淨值 US\$ 39,477 (\$ 1,179,575)

Array Inc.及子公司
為他人背書保證
民國一〇一年上半年度

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 (\$ 149,400)	US\$ 5,000 (\$ 149,400)	\$ -	\$ -	12.67%	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
 民國一〇一年六月三十日

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		未		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\$ 39,477	100	US\$ 39,477	註
	股票 Array Networks, Inc.	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	(US\$ 806)	100	(US\$ 806)	註
	股票 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\$ 8,340	100	US\$ 8,340	註
	股票 InfoSec Technologies Holdings, Inc.	孫公司	採權益法之長期股權投資	6,000	US\$ 15,725	100	US\$ 9,998	註
	債券 Citigroup Inc Intermediate and Long Term Debt	無	備供出售金融資產—流動	-	US\$ 781	-	US\$ 781	—
	債券 Citigroup Inc Intermediate and Long Term Debt	無	備供出售金融資產—流動	-	US\$ 785	-	US\$ 785	—
	債券 Household Fin Co Intermediate and Long Term Debt	無	備供出售金融資產—流動	-	US\$ 791	-	US\$ 791	—
	債券 BNP Paribas Medium Term Note 2	無	備供出售金融資產—流動	-	US\$ 779	-	US\$ 779	—
	債券 JPMorgam Chase Intermediate and Long Term Debt	無	備供出售金融資產—流動	-	US\$ 943	-	US\$ 943	—
	債券 Bank One Corp Intermediate and Long Term Debt	無	備供出售金融資產—流動	-	US\$ 937	-	US\$ 937	—
	債券 Morgan Stanley Intermediate and Long Term Debt	無	備供出售金融資產—流動	-	US\$ 790	-	US\$ 790	—
	債券 Citigroup Inc Intermediate and Long Term Debt	無	備供出售金融資產—流動	-	US\$ 797	-	US\$ 797	—
	債券 Verizon NY Inc Intermediate and Long Term Debt	無	備供出售金融資產—流動	-	US\$ 813	-	US\$ 813	—
	共同基金 Fidelity Advisor Short Inter Muni Inc. Mutual Fund	無	備供出售金融資產—流動	-	US\$ 251	-	US\$ 251	—
	Array Networks, Inc.	股票 Array Networks Japan Kabishiki Kaisha	孫公司	採權益法之長期股權投資	200	US\$ 365	100	US\$ 1
股票 Array Networks, LLC		孫公司	採權益法之長期股權投資	-	(US\$ 15)	100	(US\$ 3)	註
股票 Array Networks SARL		孫公司	採權益法之長期股權投資	-		100		註
InfoSec Technologies Holdings, Inc.	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\$ 569	100	(US\$ 406)	註

註：股權淨值係依據同期間經會計師核閱之財務報表帳列淨值計算。

Array Inc.及子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國一〇一年上半年度

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(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末	股數(仟股)	比率(%)			
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\$ 39,477	(US\$ 3,658)	(US\$ 3,658)	
	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\$ 806)	(US\$ 1,649)	(US\$ 1,649)	
Array Networks, Inc.	華耀(中國)科技有限公司	中國北京	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\$ 6,000	US\$ 3,600		-	100	US\$ 8,340	US\$ 167	US\$ 167	
	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\$ 15,725	(US\$ 1,790)	(US\$ 1,790)	
	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\$ 365	US\$ 1	US\$ 1	
	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\$ 15)	(US\$ 3)	(US\$ 3)	
InfoSec Technologies Holdings, Inc.	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	-	-	-	
	北京華耀偉業科技有限公司	中國北京	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\$ 569	(US\$ 406)	(US\$ 406)	
	北京信安世紀科技有限公司	中國北京	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\$ 9,429	(US\$ 1,384)	(US\$ 1,384)	

Array Inc.及子公司

大陸投資資訊

民國一〇一年上半年度

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	匯	出	或	收	回	本期	期	末	本公司直接	本期	認	列	期	末	投	資	截至	本期	止	已																
				自	台	灣	匯	出	累	積	匯	出	金	額	自	台	灣	匯	出	累	積	或	間	接	投	資	之	持	股	比	例	投	資	(損)	益	帳	面	價	值	匯	回
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\$ 6,000	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	\$	-	-	\$	-	-	\$	-	\$	-	-	-	100%	US\$ 167	US\$ 8,340									\$	-															
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\$ 406)	US\$ 569																									
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		-	-		-	-		-		-	-	-	100%	(US\$ 1,384)	US\$ 9,429																									

本期	期	末	累	計	自	台	灣	匯	出	經	濟	部	投	審	會	依	經	濟	部	投	審	會	規	定	赴	大
赴	大	陸	地	區	投	資	金	額	核	准	投	資	金	額	陸	地	區	投	資	限	額					
\$	-									不適用						不適用										

註：北京華耀偉業科技有限公司乃透過架構合約之安排，控制北京信安科技有限公司之決策權、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
民國一〇一年上半年度

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		佔合併總收入或總資產百分比
				科目	美金	新台幣	交易條件	
0	Array Inc.	Array Cayman	1	其他應收款	\$ 618	\$ 18,466	一般交易條件	1%
		Array US	1	其他應收款	3,000	89,640	一般交易條件	6%
1	Array Cayman	Array Inc.	2	其他應付款	618	18,466	一般交易條件	1%
		Array US	1	應收帳款	12,756	381,156	一般交易條件	25%
2	Array US	Array BJ	1	應收帳款	423	12,634	一般交易條件	-
		Array Inc.	2	其他應付款	3,000	89,640	一般交易條件	6%
3	Array BJ	Array Cayman	2	其他應付款	12,756	381,156	一般交易條件	25%
		Array US	3	應收帳款	1,060	31,680	註三	2%
		Array BJ	3	應付帳款	4,799	143,421	註三	9%
		Array BJ	3	銷貨收入	1,163	34,747	註二	8%
		Array BJ	3	推銷費用	1,145	34,213	註三	8%
		Array BJ	3	研發費用	1,729	51,648	註三	12%
		InfoSec	3	應收帳款	2,248	67,158	註三	4%
		Array BJ	3	銷貨收入	693	20,707	註二	5%
		Array Cayman	2	其他應付款	254	7,589	一般交易條件	-
		Array US	2	其他流動負債	169	5,045	一般交易條件	-
		Array US	3	應付帳款	896	26,758	註三	2%
4	InfoSec	Array US	3	進貨	1,163	34,747	註二	8%
		Array US	3	應收帳款	4,635	138,499	註三	9%
		Array US	3	銷貨收入	2,874	85,860	註二	21%
		InfoSec	3	其他應付款	1,935	57,813	註三	4%
		Array US	3	銷貨收入	542	16,204	一般交易條件	4%
		Array US	3	應付帳款	2,248	67,158	註三	4%
		Array BJ	3	進貨	693	20,707	註二	5%
		Array BJ	3	其他應收款	1,935	57,818	註三	4%
		Array BJ	3	業外支出	542	16,204	一般交易條件	4%

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
民國一〇〇年上半年度

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				
				科目	美金	新台幣	交易條件	佔合併總收入或總資產百分比
0	Array Inc	Array Cayman	1	其他應收款	\$ 618	\$ 17,764	一般交易條件	1%
1	Array Cayman	Array Inc	2	其他應付款	618	17,764	一般交易條件	1%
		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	-
2	Array US	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。