

Array Inc.及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告 民國一〇二及一〇一年第一季

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 告 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、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	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	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~21		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23		五
(六) 重要會計科目之說明	23~42		六~二一
(七) 關係人交易	42		二二
(八) 質押之資產	42		二三
(九) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	43~44		二四
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44, 53~55		二五
2. 轉投資事業相關資訊	44, 53~55		二五
3. 大陸投資資訊	44~45, 56		二五
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	45, 57~58		二五
(十一) 部門資訊	45~46		二六
(十二) 首次採用國際財務報導準則	46~52		二七

會計師核閱報告

Array Inc. 公鑒：

Array Inc.及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第34號「期中財務報導」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 二 年 五 月 九 日

Array Inc.及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 593,917	42	\$ 580,661	40	\$ 410,664	28	\$ 459,708	27	2170	應付帳款	\$ 53,057	4	\$ 51,544	4	\$ 48,882	3	\$ 50,406	3
1110	備供出售金融資產—流動(附註四及七)	53,931	4	129,040	9	290,093	19	288,493	17	2230	當期所得稅負債(附註四)	447	-	3,611	-	-	-	-	-
1150	應收票據	6,728	1	7,178	-	2,860	-	28,822	2	2200	其他應付款(附註十四)	85,784	6	106,246	7	71,591	5	114,294	7
1170	應收帳款(附註四、五及八)	322,493	23	359,435	25	382,085	26	497,789	29	2313	遞延收入—流動(附註四、五及十四)	138,105	10	135,360	9	132,333	9	150,928	9
1200	其他應收款	7,705	1	16,945	1	10,676	1	28,339	1	2399	其他流動負債(附註十四)	6,346	-	7,507	1	7,958	-	7,376	-
130X	存貨(附註四及九)	84,661	6	73,540	5	93,859	6	97,987	6	21XX	流動負債總計	283,739	20	304,268	21	260,764	17	323,004	19
1470	其他流動資產(附註十三)	18,855	1	11,626	1	16,028	1	16,003	1		非流動負債								
11XX	流動資產總計	1,088,290	78	1,178,425	81	1,206,265	81	1,417,141	83	2630	遞延收入—非流動(附註四、五及十四)	68,379	5	58,593	4	57,880	4	48,323	3
	非流動資產									2670	其他非流動負債(附註十四)	2,099	-	1,449	-	2,242	-	2,257	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十)	51,344	4	52,383	4	62,192	4	63,409	4	25XX	非流動負債總計	70,478	5	60,042	4	60,122	4	50,580	3
1805	商譽(附註四及十一)	166,849	12	162,457	11	165,087	11	169,366	10	2XXX	負債總計	354,217	25	364,310	25	320,886	21	373,584	22
1821	其他無形資產(附註四及十二)	52,717	4	50,623	3	44,066	3	41,255	2		歸屬於本公司業主之權益(附註四、十五及十八)								
1840	遞延所得稅資產(附註四)	1,339	-	1,426	-	1,440	-	1,480	-	3100	普通股股本	717,814	51	708,247	48	695,095	47	695,095	41
1920	存出保證金(附註四及十九)	17,426	1	15,685	1	14,887	1	11,747	1	3200	資本公積	400,639	29	407,656	28	412,663	28	412,340	24
1980	其他金融資產(附註十三及二三)	954	-	929	-	944	-	969	-	3300	保留盈餘	6,737	1	88,697	6	186,371	12	256,668	15
1990	其他非流動資產(附註十三)	22,965	1	-	-	-	-	-	-	3400	其他權益	(36,367)	(3)	(65,826)	(4)	(78,904)	(5)	(32,320)	(2)
15XX	非流動資產總計	313,594	22	283,503	19	288,616	19	288,226	17	3500	庫藏股票	(41,156)	(3)	(41,156)	(3)	(41,230)	(3)	-	-
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,401,884	100	\$ 1,461,928	100	\$ 1,494,881	100	\$ 1,705,367	100	3XXX	權益總計	1,047,667	75	1,097,618	75	1,173,995	79	1,331,783	78
											負債與權益總計	\$ 1,401,884	100	\$ 1,461,928	100	\$ 1,494,881	100	\$ 1,705,367	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：Robert Shen

經理人：Yao Zhao

會計主管：Sameena Ahmed

Array Inc.及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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，係新台幣仟元

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日				
	一 〇 二 年		一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	%	
4110	營業收入總額	\$ 197,014	100	\$ 162,032	102
4170	銷貨退回及折讓	<u>19</u>	-	<u>2,449</u>	<u>2</u>
4000	營業收入淨額 (附註四)	196,995	100	159,583	100
5000	營業成本 (附註四、九及十六)	<u>36,256</u>	<u>19</u>	<u>34,730</u>	<u>22</u>
5900	營業毛利	<u>160,739</u>	<u>81</u>	<u>124,853</u>	<u>78</u>
	營業費用 (附註四及十六)				
6100	推銷費用	102,886	52	101,616	64
6200	管理費用	70,562	36	38,805	24
6300	研究發展費用	<u>75,287</u>	<u>38</u>	<u>61,215</u>	<u>38</u>
6000	營業費用合計	<u>248,735</u>	<u>126</u>	<u>201,636</u>	<u>126</u>
6900	營業淨損	(<u>87,996</u>)	(<u>45</u>)	(<u>76,783</u>)	(<u>48</u>)
	營業外收入及支出 (附註四及十八)				
7190	其他收入	3,189	1	2,444	1
7100	利息收入	3,214	2	4,397	3
7230	外幣兌換利益—淨額	351	-	2,229	1
7050	財務成本	(<u>229</u>)	-	(<u>600</u>)	-
7590	什項支出	(<u>49</u>)	-	(<u>478</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>6,476</u>	<u>3</u>	<u>7,992</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨損	(\$ 81,520)	(42)	(\$ 68,791)	(43)
7950	所得稅費用	<u>440</u>	<u>-</u>	<u>1,506</u>	<u>1</u>
8200	本期淨損	<u>(81,960)</u>	<u>(42)</u>	<u>(70,297)</u>	<u>(44)</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	29,440	15	(47,968)	(30)
8325	備供出售金融資產未實 現評價利益	<u>19</u>	<u>-</u>	<u>1,384</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益 合計	<u>29,459</u>	<u>15</u>	<u>(46,584)</u>	<u>(29)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 52,501)</u>	<u>(27)</u>	<u>(\$ 116,881)</u>	<u>(73)</u>
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>(\$ 81,960)</u>	<u>(42)</u>	<u>(\$ 70,297)</u>	<u>(44)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>(\$ 52,501)</u>	<u>(27)</u>	<u>(\$ 116,881)</u>	<u>(73)</u>
	每股虧損 (附註十七)				
9750	基 本	<u>(\$ 1.18)</u>		<u>(\$ 1.03)</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 1.18)</u>		<u>(\$ 1.03)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：Robert Shen

經理人：Yao Zhao

會計主管：Sameena Ahmed

Array Inc.

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之主業之權益項目	本公司					其他權益項目			庫藏股票	權益總計	
		普通股股本	普通股溢價	庫藏股交易	認股權	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現(損)益	合計			
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 695,095	\$ 399,787	\$ -	\$ 12,553	\$ 412,340	\$ 256,668	(\$ 18,195)	(\$ 14,125)	(\$ 32,320)	\$ -	\$ 1,331,783
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨損	-	-	-	-	-	(70,297)	-	-	-	-	(70,297)
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(47,968)	1,384	(46,584)	-	(46,584)
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(70,297)	(47,968)	1,384	(46,584)	-	(116,881)
N1	一〇一年一月一日至三月三十一日認股權酬勞成本	-	-	-	323	323	-	-	-	-	-	323
L1	購入庫藏股票-2,000 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,230)	(41,230)
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 695,095	\$ 399,787	\$ -	\$ 12,876	\$ 412,663	\$ 186,371	(\$ 66,163)	(\$ 12,741)	(\$ 78,904)	(\$ 41,230)	\$ 1,173,995
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 708,247	\$ 397,450	\$ 279	\$ 9,927	\$ 407,656	\$ 88,697	(\$ 65,788)	(\$ 38)	(\$ 65,826)	(\$ 41,156)	\$ 1,097,618
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	29,440	19	29,459	-	29,459
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨損	-	-	-	-	-	(81,960)	-	-	-	-	(81,960)
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(81,960)	29,440	19	29,459	-	(52,501)
N1	行使認股權發行新股	9,567	(7,688)	-	(203)	(7,891)	-	-	-	-	-	1,676
	一〇二年一月一日至三月三十一日認股權酬勞成本	-	-	-	874	874	-	-	-	-	-	874
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 717,814	\$ 389,762	\$ 279	\$ 10,598	\$ 400,639	\$ 6,737	(\$ 36,348)	(\$ 19)	(\$ 36,367)	(\$ 41,156)	\$ 1,047,667

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：Robert Shen

經理人：Yao Zhao

會計主管：Sameena Ahmed

Array Inc.及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 81,520)	(\$ 68,791)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	43,077	14,530
A20100	折舊費用	8,731	8,896
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	6,774	(24,793)
A21200	利息收入	(3,214)	(4,397)
A20200	攤銷費用	1,128	683
A29900	認股權酬勞成本	874	323
A29900	公司債投資溢價攤銷	766	129
A23700	存貨跌價及呆滯損失	540	1,010
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	272	163
A20900	財務成本	229	600
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據及帳款(增加)減少	(7,389)	128,379
A31200	存貨(增加)減少	(12,616)	4,305
A31240	其他流動資產減少	2,136	16,899
A32150	應付帳款增加(減少)	1,513	(1,524)
A32180	其他應付款項減少	(15,429)	(42,703)
A32230	其他流動負債(減少)增加	(1,161)	833
A32990	其他負債增加(減少)	650	(15)
A32210	遞延收入增加(減少)	12,531	(9,038)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(42,108)	25,489
A33300	支付之利息	(229)	(600)
A33500	支付之所得稅	(3,516)	(1,717)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(45,853)	23,172
	投資活動之現金流量		
B00400	備供出售金融商品處分價款	76,945	-
B07300	取得無形資產預付價款	(22,965)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 6,550)	(\$ 9,569)
B07500	收取之利息	3,214	4,397
B03700	存出保證金增加	(1,867)	(2,401)
B04500	無形資產增加	(1,844)	(4,561)
B00300	備供出售金融資產增加	-	(7,554)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>46,933</u>	<u>(19,688)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04500	支付現金股利	(5,033)	-
C04800	行使認股權	1,676	-
C04900	購入庫藏股票	-	(41,230)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(3,357)</u>	<u>(41,230)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>15,533</u>	<u>(11,298)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	13,256	(49,044)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>580,661</u>	<u>459,708</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 593,917</u>	<u>\$ 410,664</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。合併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)。

本公司之功能性貨幣為美元。由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於一〇二年五月九日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

截至本合併財務報表通過發布日止，金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 尚未發布下列新/修正/修訂準則及解釋之生效日。合併公司亦未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)	
<u>金管會已認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39號之修正(2009年)」	2009年1月1日或 2010年1月1日
國際財務報導準則第9號(2009)	「金融工具」	2015年1月1日
國際會計準則第39號之修正	「嵌入式衍生工具」	於2009年6月30日以後 結束之年度期間 生效
<u>金管會尚未認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39號之修正(2010年)」	2010年7月1日或 2011年1月1日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011年系列)」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第9號之修正	「金融工具」	2015年1月1日
國際財務報導準則第10號	「合併財務報表」	2013年1月1日
國際財務報導準則第11號	「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號	「對其他個體權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正	「投資個體」	2014年1月1日
國際財務報導準則第13號	「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修正	「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修正	「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第28號之修正	「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) 首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二) 由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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」）編製財務報告。

本合併財務報表為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報表（一〇二年度合併財務報表）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報表之影響說明，係列於附註二七。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註二七），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制子公司之財務報表。控制係指本公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			一〇二年 三 十 一 日	一〇一年 十 二 月 三 十 一 日	一〇一年 三 月 三 十 一 日	一〇一年 一 月 一 日	
本公司	Array Networks, Inc. (Array Cayman)	投資控股公司	100%	100%	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%	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%	100%	100%	
	Infosec Technologies Holdings, Inc. (Infosec Cayman)	投資控股公司	100%	100%	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%	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%	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%	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。

(四) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報表時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於資產負債表日，外幣貨幣性項目以當日匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定

公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

於編製合併財務報表時，合併公司國外營運機構之資產及負債以資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金；不動產、廠房及設備、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持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(六) 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衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近加權平均法計算之成本。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估

計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公

司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款，其會計政策如下：

(1) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。公允價值之決定方式請參閱附註二一。

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。

(2) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款主要包括現金及約當現金、應收票據及帳款及其他應收款，係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(3) 金融資產之減損

合併公司應於每一報導期間結束日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間六個月之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖

銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(4) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，合併公司銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按合併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。

2. 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

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。

3. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

簽訂營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十五) 股份基礎給付協議

權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之認股權估計數量。

(十六) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或投資抵減所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

除涉及估計之判斷外（參閱下述(二)），管理階層於採用合併公司會計政策過程中所作對合併財務報表認列金額最具有重大影響之判斷，列示如下：

收入認列

商品銷售合約若包括後續維護服務收入，則應辨認及拆分維護服務收入金額，在進行該等判斷時，管理階層已就國際會計準則第18號「收入」所列之商品銷售收入及後續維護服務收入詳細認列條

件及拆分金額加以考量，尤其考量合併公司認列之遞延收入金額是否已包含維護服務之預期成本及合理利潤，管理階層確信當期認列及遞延之後續維護服務收入金額應屬適當。

(二) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

2. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額分別為322,493 仟元、359,435 仟元、382,085 仟元及 497,789 仟元（分別扣除備抵呆帳 163,109 仟元、118,330 仟元、60,798 仟元及 47,510 仟元後之淨額）。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行支票及活期存款	\$ 405,431	\$ 467,039	\$ 298,403	\$ 339,414
定期存款	187,741	112,721	111,393	120,200
庫存現金及週轉金	745	901	868	94
	<u>\$ 593,917</u>	<u>\$ 580,661</u>	<u>\$ 410,664</u>	<u>\$ 459,708</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.01%~0.385%	0.01%~0.385%	0.01%~0.50%	0.01%~0.50%
定期存款	1.49%~2.86%	1.98%~3.10%	1.98%~3.10%	1.98%~3.10%

七、備供出售金融資產—流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
債券投資	\$ 46,373	\$ 121,709	\$ 282,745	\$ 288,493
共同基金	7,558	7,331	7,348	-
	<u>\$ 53,931</u>	<u>\$ 129,040</u>	<u>\$ 290,093</u>	<u>\$ 288,493</u>

截至一〇二年三月三十一日暨及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司投資之公司債券面額分別合計 46,229 仟元、120,806 仟元、273,705 仟元及 280,801 仟元，票面利率分別為 5.50%~7.00%、5.25%~7.00%、2.125%~7.00%及 2.125%~7.00%，到期日分別於一〇二年一月至一〇二年五月間。

八、應收帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應收帳款	\$ 485,602	\$ 477,765	\$ 442,883	\$ 545,299
減：備抵呆帳	(<u>163,109</u>)	(<u>118,330</u>)	(<u>60,798</u>)	(<u>47,510</u>)
	<u>\$ 322,493</u>	<u>\$ 359,435</u>	<u>\$ 382,085</u>	<u>\$ 497,789</u>

本集團對商品銷售之平均授信期間為九十天，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對於帳齡超過一年之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在六個月至一年之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，本集團係根據該客戶之過往交易記錄，評估潛在客戶之信用品質以確認該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 209,726 仟元、226,691 仟元、154,949 仟元及 119,174 仟元（參閱下列帳齡分析），合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
六個月以下	\$ 205,837	\$ 214,371	\$ 117,823	\$ 104,189
六個月以上一年以下	777	12,320	30,807	14,985
一年以上	<u>3,112</u>	<u>-</u>	<u>6,319</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 209,726</u>	<u>\$ 226,691</u>	<u>\$ 154,949</u>	<u>\$ 119,174</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
期初餘額	\$118,330	\$ 47,510
加：本期提列呆帳費用	43,077	14,530
外幣換算差額	<u>1,702</u>	(<u>1,242</u>)
期末餘額	<u>\$163,109</u>	<u>\$ 60,798</u>

於決定應收帳款可回收性時，本集團考量應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變。因客戶群擴大且並無關聯，故信用風險之集中度有限。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
六個月以下	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 65,217
六個月以上一年以下	38,231	82,630	74,332	45,159
一年以上	<u>144,753</u>	<u>66,520</u>	<u>48,325</u>	<u>36,681</u>
合計	<u>\$ 182,984</u>	<u>\$ 149,150</u>	<u>\$ 122,657</u>	<u>\$ 147,057</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

九、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
製成品	\$ 28,393	\$ 29,350	\$ 32,285	\$ 33,294
原料	<u>56,268</u>	<u>44,190</u>	<u>61,574</u>	<u>64,693</u>
	<u>\$ 84,661</u>	<u>\$ 73,540</u>	<u>\$ 93,859</u>	<u>\$ 97,987</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 36,256 仟元及 34,730 仟元。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 540 仟元及 1,010 仟元。

十、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
每一類別之帳面金額				
機器設備	\$ 33,725	\$ 32,934	\$ 32,720	\$ 34,331
辦公設備	5,360	6,130	7,657	8,566
租賃改良	4,269	4,569	5,568	6,780
什項設備	<u>7,990</u>	<u>8,750</u>	<u>16,247</u>	<u>13,732</u>
	<u>\$ 51,344</u>	<u>\$ 52,383</u>	<u>\$ 62,192</u>	<u>\$ 63,409</u>

	機器設備	辦公設備	租賃改良	什項設備	合計
成本					
一〇一年一月一日餘額	\$ 93,318	\$ 67,972	\$ 19,038	\$ 38,463	\$ 218,791
增添	3,021	284	323	5,941	9,569
處分	(14,940)	-	-	-	(14,940)
淨兌換差額	(2,214)	(1,718)	(467)	(1,006)	(5,405)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 79,185</u>	<u>\$ 66,538</u>	<u>\$ 18,894</u>	<u>\$ 43,398</u>	<u>\$ 208,015</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 86,021	\$ 29,688	\$ 18,658	\$ 32,711	\$ 167,078
增添	4,893	249	558	850	6,550
處分	(435)	(74)	-	-	(509)
淨兌換差額	<u>2,590</u>	<u>813</u>	<u>310</u>	<u>910</u>	<u>4,623</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 93,069</u>	<u>\$ 30,676</u>	<u>\$ 19,526</u>	<u>\$ 34,471</u>	<u>\$ 177,742</u>
累計折舊					
一〇一年一月一日餘額	\$ 58,987	\$ 59,406	\$ 12,258	\$ 24,731	\$ 155,382
處分	(14,777)	-	-	-	(14,777)
折舊費用	3,479	979	1,373	3,065	8,896
淨兌換差額	(1,224)	(1,504)	(305)	(645)	(3,678)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 46,465</u>	<u>\$ 58,881</u>	<u>\$ 13,326</u>	<u>\$ 27,151</u>	<u>\$ 145,823</u>

(接次頁)

(承前頁)

	機器設備	辦公設備	租賃改良	什項設備	合計
一〇二年一月一日餘額	\$ 53,087	\$ 23,558	\$ 14,089	\$ 23,961	\$ 114,695
處分	(148)	(89)	-	-	(237)
折舊費用	4,706	1,191	989	1,845	8,731
淨兌換差額	<u>1,699</u>	<u>656</u>	<u>179</u>	<u>675</u>	<u>3,209</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 59,344</u>	<u>\$ 25,316</u>	<u>\$ 15,257</u>	<u>\$ 26,481</u>	<u>\$ 126,398</u>

於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	三年
辦公設備	五年
租賃改良	估計耐用年限或租賃期間短者
什項設備	三年

十一、商譽

	一月一日至三月三十一日	一〇二年	一〇一年
期初餘額	\$162,457		\$169,366
匯率影響數	<u>4,392</u>		(<u>4,279</u>)
期末餘額	<u>\$166,849</u>		<u>\$165,087</u>

一〇二年三月三十一日暨及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之商譽金額皆係包括 Array Cayman 及子公司取得 Array US 及 Infosec Cayman 美元 3,521 仟元及美元 2,073 仟元。進行減損測試時，合併公司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。

現金產生單位可回收金額之決定係以使用價值為基礎，並以管理階層評估之現金產生單位財務預算做為現金流量之估計依據。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：

(一) 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。

(二) 預計營業成本及費用：

未來年度之成本及費用係依據一〇一及一〇〇年度實際之成本及費用項目占營業收入比率估計。

(三) 針對評估各現金產生單位資產可回收金額，Array 群組一〇一及一〇〇年度所採用之折現率分別為 22.0% 及 21.0%，Infosec 群組一〇一及一〇〇年度所採用之折現率分別為 23.5% 及 20.7%。

合併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，一〇一及一〇〇年度並無資產減損之情形。

十二、其他無形資產

	一〇二 年 三月三十一日	一〇一 年十二 月三十一日	一〇一 年 三月三十一日	一〇一 年 一月一日
電腦軟體成本(一)	\$ 24,310	\$ 22,964	\$ 15,959	\$ 12,420
商標權(二)	28,407	27,659	28,107	28,835
其他無形資產	<u>\$ 52,717</u>	<u>\$ 50,623</u>	<u>\$ 44,066</u>	<u>\$ 41,255</u>

(一) 電腦軟體成本

	一〇二 年 一月一日 至三月三十一日	一〇一 年 一月一日 至三月三十一日
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 30,878	\$ 32,090
本期新增	1,844	4,561
淨兌換差額	845	(839)
期末餘額	<u>\$ 33,567</u>	<u>\$ 35,812</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	\$ 7,914	\$ 19,670
攤銷費用	1,128	683
淨兌換差額	215	(500)
期末餘額	<u>\$ 9,257</u>	<u>\$ 19,853</u>

合併公司之電腦軟體成本係以直線基礎按三至十年耐用年數計提攤銷費用。

(二) 商標權

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$ 27,659	\$ 28,835
匯率影響數	748	(728)
期末餘額	<u>\$ 28,407</u>	<u>\$ 28,107</u>

合併公司認為商標權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，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。

十三、其他資產

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
預付款	\$ 41,631	\$ 11,563	\$ 15,111	\$ 14,347
存出保證金	17,615	15,748	15,804	13,403
其他金融資產	954	929	944	969
	<u>\$ 60,200</u>	<u>\$ 28,240</u>	<u>\$ 31,859</u>	<u>\$ 28,719</u>
流 動				
—其他流動資產	<u>\$ 18,855</u>	<u>\$ 11,626</u>	<u>\$ 16,028</u>	<u>\$ 16,003</u>
非 流 動				
—存出保證金	<u>\$ 17,426</u>	<u>\$ 15,685</u>	<u>\$ 14,887</u>	<u>\$ 11,747</u>
—其他金融資產	<u>\$ 954</u>	<u>\$ 929</u>	<u>\$ 944</u>	<u>\$ 969</u>
—其他非流動資產	<u>\$ 22,965</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

營運個體 Array Cayman 經董事會同意簽訂購買智慧產權協議計美元 850 仟元，取得相關產品設計權及專利等，截至一〇二年三月三十一日止，因尚未完成全部移轉程序，故將已支付之部分合約價款 22,965 仟元（美金 770 仟元）帳列其他非流動資產。

十四、其他負債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
其他應付款				
應付薪資及獎金	\$ 15,347	\$ 35,188	\$ 17,853	\$ 34,578
應付休假給付	18,826	18,854	20,616	20,378
應付佣金	7,326	4,427	2,671	5,335
應付股利	-	5,094	-	-
其他	44,285	42,683	30,451	54,003
	<u>\$ 85,784</u>	<u>\$ 106,246</u>	<u>\$ 71,591</u>	<u>\$ 114,294</u>
遞延收入	<u>\$ 206,484</u>	<u>\$ 193,953</u>	<u>\$ 190,213</u>	<u>\$ 199,251</u>
其他負債	<u>\$ 8,445</u>	<u>\$ 8,956</u>	<u>\$ 10,200</u>	<u>\$ 9,633</u>
流動				
—其他應付款	<u>\$ 85,784</u>	<u>\$ 106,246</u>	<u>\$ 71,591</u>	<u>\$ 114,294</u>
—遞延收入	<u>\$ 138,105</u>	<u>\$ 135,360</u>	<u>\$ 132,333</u>	<u>\$ 150,928</u>
—其他負債	<u>\$ 6,346</u>	<u>\$ 7,507</u>	<u>\$ 7,958</u>	<u>\$ 7,376</u>
非流動				
—遞延收入	<u>\$ 68,379</u>	<u>\$ 58,593</u>	<u>\$ 57,880</u>	<u>\$ 48,323</u>
—其他負債	<u>\$ 2,099</u>	<u>\$ 1,449</u>	<u>\$ 2,242</u>	<u>\$ 2,257</u>

十五、權益

(一) 普通股股本

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(仟股)	<u>105,000</u>	<u>105,000</u>	<u>105,000</u>	<u>105,000</u>
額定股本	<u>\$1,050,000</u>	<u>\$1,050,000</u>	<u>\$1,050,000</u>	<u>\$1,050,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>71,781</u>	<u>70,825</u>	<u>69,510</u>	<u>69,510</u>
已發行股本	\$ 717,814	\$ 708,247	\$ 695,095	\$ 695,095
發行溢價	<u>389,762</u>	<u>397,450</u>	<u>399,787</u>	<u>399,787</u>
	<u>\$1,107,576</u>	<u>\$1,105,697</u>	<u>\$1,094,882</u>	<u>\$1,094,882</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股票發行溢價	\$ 389,762	\$ 397,450	\$ 399,787	\$ 399,787
庫藏股票交易	279	279	-	-
員工認股權	10,598	9,927	12,876	12,553
	<u>\$ 400,639</u>	<u>\$ 407,656</u>	<u>\$ 412,663</u>	<u>\$ 412,340</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

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。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日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）。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部

分之避險工具利益及損失等累計餘額) 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。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，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。

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：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
現金股利	\$ 33,755	\$ 0.5

一〇一年度之盈虧撥補案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前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所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月十四日召開之股東常會決議。

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。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損益

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(五) 庫藏股票

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
<u>一〇一年一月一日</u> <u>至三月三十一日</u> 轉讓股份予員工 (仟股)	-	2,000	-	2,000
<u>一〇二年一月一日</u> <u>至三月三十一日</u> 轉讓股份予員工 (仟股)	1,964	-	-	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。

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。

本公司於一〇一年六月二十一日經董事會決議發行庫藏股認購權 1,278.5 單位予合併公司之員工，每一單位可按每股新台幣 20.62 元認購庫藏股 1,000 股。庫藏股認購權之存續期間為二十九個月，憑證持有人自一〇一年七月一日至一〇三年十一月三十日止，每月得行使二十九分之一之認購權，並得自行選擇於四個指定繳納股款日

(一〇二年六月十日、一〇二年十二月十日、一〇三年六月十日及一〇三年十二月十日)，執行授予期間到期之庫藏股認購權。

本公司一〇一年給與之庫藏股認購權係以 Black-Scholes 評價模式衡量公允價值，於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列庫藏股轉讓員工之酬勞成本分別為 732 仟元及〇仟元。

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。

十六、費用性質之額外資訊

(一)折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 8,731	\$ 8,896
無形資產之攤銷	1,128	683
合 計	<u>\$ 9,859</u>	<u>\$ 9,579</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,079	\$ 972
營業費用	<u>7,652</u>	<u>7,924</u>
	<u>\$ 8,731</u>	<u>\$ 8,896</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>1,128</u>	<u>683</u>
	<u>\$ 1,128</u>	<u>\$ 683</u>

(二)員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
退職後福利	\$ 4,366	\$ 4,038
股份基礎給付	730	323
其他員工福利	<u>114,210</u>	<u>110,202</u>
員工福利費用合計	<u>\$119,306</u>	<u>\$114,563</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,857	\$ 5,520
營業費用	<u>113,449</u>	<u>109,043</u>
	<u>\$119,306</u>	<u>\$114,563</u>

十七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 81,960)	(\$ 70,297)
用以計算基本及稀釋每股虧損	(\$ 81,960)	(\$ 70,297)

股數

單位：仟股

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	69,290	67,966
具稀釋作用潛在普通股之影響： 認股權	-	-
用以計算稀釋每股虧損之普通 股加權平均股數	69,290	67,966

十八、股份基礎給付協議

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。給與對象包含合併公司之員工、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，給與對象包含合併公司之員工。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。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認股權之相關資訊如下：

認 股 權	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
	可認購普通 股 股 權 (仟 股)	加 權 平 均 行 使 價 格 (美 元)	可認購普通 股 股 權 (仟 股)	加 權 平 均 行 使 價 格 (美 元)
期初流通在外	8,630	\$ 0.13	10,117	\$ 0.13
本期執行	(957)	0.06	-	-
本期逾期失效	(10)	0.73	-	-
期末流通在外	<u>7,663</u>	0.14	<u>10,117</u>	0.13
期末可執行	<u>7,443</u>	0.14	<u>9,695</u>	0.13

於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 12.37 元及 39.09 元。

截至一〇二年及一〇一年三月三十一日止，流通在外之認股權相關資訊如下：

一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日		一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	
行 使 價 格 之 範 圍 (美 元)	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年)	行 使 價 格 之 範 圍 (美 元)	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年)
\$ 0.05	0.74	\$ 0.05	0.99
0.10	2.71	0.10	2.96
0.34-0.36	4.36	0.34-0.36	4.61
0.73	8.35	0.73	8.60

一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日	
行 使 價 格 之 範 圍 (美 元)	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年)	行 使 價 格 之 範 圍 (美 元)	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年)
\$ 0.05	1.74	\$ 0.05	1.99
0.10	3.71	0.10	3.96
0.34-0.36	5.36	0.34-0.36	5.61
0.73	9.35	0.73	9.60

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日分別認列酬勞成本 142 仟元及 323 仟元。

十九、營業租賃協議

營業租賃係承租辦公室，租賃期間為一到六年。所有租賃期間超過五年之營業租賃均包括每五年依市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃辦公室並無優惠承購權。

截至一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 14,049 仟元、12,987 仟元、13,177 仟元及 10,138 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 〇 二 年	一 〇 一 年
一 年 內	\$ 57,115		\$ 54,734
超過一年但不超過五年	25,546		71,834
	<u>\$ 82,661</u>		<u>\$ 126,568</u>

二十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二一、金融工具

(一) 公允價值資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
債券投資	\$ 46,373	\$ -	\$ -	\$ 46,373
共同基金	<u>7,558</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,558</u>
合 計	<u>\$ 53,931</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,931</u>

一〇一年十二月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
債券投資	\$ 121,709	\$ -	\$ -	\$ 121,709
共同基金	<u>7,331</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,331</u>
合 計	<u>\$ 129,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,040</u>

一〇一年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
債券投資	\$ 282,745	\$ -	\$ -	\$ 282,745
共同基金	<u>7,348</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,348</u>
合 計	<u>\$ 290,093</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 290,093</u>

一〇一年一月一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
債券投資	<u>\$ 288,493</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 288,493</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	一〇二二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$ 931,797	\$ 965,148	\$ 807,229	\$ 1,015,627
備供出售金融資產(註 2)	53,931	129,040	290,093	288,493
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量(註 3)	138,841	157,790	120,473	164,700

註1：餘額係現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產餘額。

註2：餘額係包含分類為備供出售金融資產餘額。

註3：餘額係包含應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收款項及應付帳款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率及利率變動風險。

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美 元	\$ 137,077	\$ 225,320	\$ 84,789	\$ 105,053
新 台 幣	2,200	2,227	5,261	46,525
<u>負 債</u>				
美 元	82,906	16,623	111,011	110,686

敏感度分析

合併公司產生之匯率變動暴險，主要來自使用人民幣作為功能性貨幣之營運個體公司受到美元匯率波動之影響。

下表說明當人民幣對攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍包括合併公司內部對國外營運個體之借款中非以借款人功能性貨幣計價者。下表之正數係表示當人民幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使合併公司稅前淨利增加之金額；當人民幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對合併公司稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 〇 二 年
	一 〇 一 年	一 〇 一 年
損 益	\$ 2,709 (i)	(\$ 1,311) (i)

(i) 主要源自於使用人民幣作為功能性貨幣之營運個體公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價銀行存款、應收及應付款項。

合併公司於本期對匯率敏感度上升，主係因使用人民幣作為功能性貨幣之營運個體於本期增加非功能性貨幣（即美元）計價之間應收款項。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 235,068	\$ 235,359	\$ 395,082	\$ 409,662
具現金流量利率 風險				
—金融資產	405,431	467,039	298,403	339,414

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少／增加 253 仟元

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之交易紀錄，並將總交易金額分散至各交易紀錄良好之客戶，並透過每年複核及核准之交易對方信用

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於中國，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，約分別佔總應收帳款之 52%、49%、77% 及 69%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

合併公司截至一〇二年三月三十一日持有之非衍生金融負債皆無付息，還款期間皆為一年內，合約到期金額皆與帳面金額相同。

二二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
短期員工福利	\$ 10,205	\$ 9,694
退職後福利	-	-
股份基礎給付	144	-
	<u>\$ 10,349</u>	<u>\$ 9,694</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定

二三、質抵押之資產外幣

合併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：

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
質押定存單（帳列其他 金融資產）	<u>\$ 954</u>	<u>\$ 929</u>	<u>\$ 944</u>	<u>\$ 969</u>

二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,596	6.2689	(美元：人民幣)	\$	137,077		
新 台 幣		2,200	0.0335	(台幣：美元)		2,200		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,780	6.2689	(美元：人民幣)		82,906		

一〇一年十二月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,187	6.2855	(美元：人民幣)	\$	225,320		
新 台 幣		2,227	0.0344	(台幣：美元)		2,227		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,435	6.2855	(美元：人民幣)		16,623		

一〇一年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,873	6.2943	(美元：人民幣)	\$	84,789		
新 台 幣		5,261	0.0339	(台幣：美元)		5,261		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,762	6.2943	(美元：人民幣)		111,011		

一〇一年一月一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	3,470		6.3009 (美元：人民幣)		\$	105,053	
新 台 幣		46,525		0.0330 (台幣：美元)			46,525	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,656		6.3009 (美元：人民幣)			110,686	

二五、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：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
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：附表三。
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：附表四。
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：附表四。

(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：附表五之一及五之二。

(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：附表五之一及五之二。

二六、部門資訊

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。合併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

合併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：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
網路設備－美國	\$ 97,657	\$ 93,248	(\$ 1,831)	(\$ 19,978)
－中國	62,972	51,330	(29,394)	(20,863)
網路金鑰	36,366	15,005	(51,228)	(32,728)
其 他	-	-	(5,543)	(3,214)
繼續營業單位總額	<u>\$ 196,995</u>	<u>\$ 159,583</u>	(87,996)	(76,783)
利息收入			3,214	4,397
其他收入			3,189	2,444
外幣兌換利益－淨額			351	2,229
財務成本			(229)	(600)
其他費用			(49)	(478)
稅前淨損			<u>(\$ 81,520)</u>	<u>(\$ 68,791)</u>

以上報導之收入係與外部客戶所產生。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日部門間銷售均已調整及沖銷。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	一 〇 二 年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一 〇 一 年 三月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
網路設備－美國	\$ 385,173	\$ 403,443	\$ 454,140	\$ 522,847
網路設備－中國	279,517	202,960	226,967	240,405
網路金鑰	376,178	498,570	451,137	532,262
其 他	361,016	356,955	362,637	409,853
合併資產總額	<u>\$1,401,884</u>	<u>\$1,461,928</u>	<u>\$ 1,494,881</u>	<u>\$1,705,367</u>

二七、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

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

資 產	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
遞延所得稅資產 －流動(帳列其 他應收款及其 他流動資產)	\$ 45,796	(\$ 1,454)	\$ 44,342	7.(1)
遞延所得稅資產 －非流動	26	1,454	1,480	7.(1)

(接次頁)

(承前頁)

	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	\$ 155,967	\$ 43,284	\$ 199,251	7.(2)
<u>股東權益</u>				
資本公積	386,235	26,105	412,340	7.(3)(4)
保留盈餘	300,003	(43,335)	256,668	7.(2)(3)(4)
累積換算調整數	7,859	(26,054)	(18,195)	7.(3)

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表項目之調節：

	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 —流動(帳列 其他應收款及 其他流動資 產)	\$ 28,120	(\$ 1,416)	\$ 26,704	7.(1)
遞延所得稅資產 —非流動	24	1,416	1,440	7.(1)
<u>負債</u>				
遞延收益	136,232	53,981	190,213	7.(2)
<u>股東權益</u>				
資本公積	386,712	25,951	412,663	7.(3)(4)
保留盈餘	221,869	(35,498)	186,371	7.(2)(3)(4)
累積換算調整數	(9,038)	(57,125)	(66,163)	7.(3)
庫藏股票	(40,757)	(473)	(41,230)	7.(3)

3. 一〇一年十二月三十一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 —流動(帳列其 他應收款及其 他流動資產)	\$ 29,997	(\$ 1,426)	\$ 28,571	7.(1)
遞延所得稅資產 —非流動	-	1,426	1,426	7.(1)

(接次頁)

(承前頁)

	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	\$ 168,961	\$ 24,992	\$ 193,953	7.(2)
<u>股東權益</u>				
資本公積	363,867	43,789	407,656	7.(3)(4)
保留盈餘	110,843	(22,146)	88,697	7.(2)(3)(4)
累積換算調整數	(20,923)	(44,865)	(65,788)	7.(3)
庫藏股票	(39,386)	(1,770)	(41,156)	7.(3)

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日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	\$ 154,562	\$ 5,021	\$ 159,583	7.(2)(3)
營業成本	35,575	(845)	34,730	7.(3)(4)
營業費用	209,137	(7,501)	201,636	7.(3)(4)
其他收益及費損	7,942	50	7,992	
所得稅費用	1,496	10	1,506	7.(3)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財 務報表換算之 差額			(47,968)	

5. 一〇一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	\$ 911,318	\$ 33,556	\$ 944,874	7.(2)(3)
營業成本	197,422	4,010	201,432	7.(3)(4)
營業費用	886,109	20,169	906,278	7.(3)(4)
其他收益及費損	32,714	598	33,312	7.(3)
所得稅費用	4,607	85	4,692	7.(3)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財 務報表換算之 差額			(47,592)	

6. 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。合併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

合併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。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併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。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一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 1,426 仟元、1,416 仟元及 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。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延收益因維護服務收入之會計處理分別調整增加 24,992 仟元、53,981 仟元及 43,284 仟元。另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日營業收入因上述調整增加 16,829 仟元及 4,031 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—美元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元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元，財務報表換算所產生之兌換差額亦列入累積換算調整數。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司資本公積因上述調節分別調整增加 43,251 仟元、36,294 仟元及 26,054 仟元；累積換算調整數因上述調節分別淨減少 44,865 仟元、57,125 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。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司資本公積因上述調節分別調整增加 538 仟元、減少 9,870 仟元及增加 51 仟元。另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日認股權酬勞成本調整增加 2,609 仟元及 9,914 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一

○一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 4,397 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

Array Inc.及子公司

資金貸與他人

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

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 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 限 額
											名 稱	價 值		
本公司	Array Cayman	其他應收款	\$ 18,432	\$ -	\$ -	-	短期融通 資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	本公司最近期財 務報表淨值 (\$ 1,047,667)	本公司最近期財 務報表淨值 (\$ 1,047,667)
	Array Networks, Inc.	其他應收款	89,475	89,475	89,475	-	短期融通 資金	-	營運週轉	-	-	-	本公司最近期財 務報表淨值 (\$ 1,047,667)	本公司最近期財 務報表淨值 (\$ 1,047,667)
Array Cayman	Array Networks, Inc.	應收帳款	365,727	359,504	359,504	-	短期融通 資金	-	營運週轉	-	-	-	本公司最近期財 務報表淨值 (\$ 1,047,667)	本公司最近期財 務報表淨值 (\$ 1,047,667)
	華耀(中國)科 技有限公司	應收帳款	7,576	-	-	-	短期融通 資金	-	營運週轉	-	-	-	本公司最近期財 務報表淨值 (\$ 1,047,667)	本公司最近期財 務報表淨值 (\$ 1,047,667)
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	17,103	17,103	17,103	-	短期融通 資金	-	營運週轉	-	-	-	本公司最近期財 務報表淨值 (\$ 1,047,667)	本公司最近期財 務報表淨值 (\$ 1,047,667)
華耀(中國)科 技有限公司	本公司	其他應收款	85,637	68,624	68,624	-	短期融通 資金	-	營運週轉	-	-	-	本公司最近期財 務報表淨值 (\$ 1,047,667)	本公司最近期財 務報表淨值 (\$ 1,047,667)

Array Inc.及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國一〇二年三月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

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	股票							
Array Cayman	Array Cayman	子公司	採權益法之長期股權投資	52,592	\$ 1,047,667	100	\$ 1,047,667	註
	股票							
	Array Networks, Inc.	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	(73,348)	100	(73,348)	註
	華耀(中國)科技有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	340,717	100	340,717	註
	Infosec Technologies Holdings, Inc.	孫公司	採權益法之長期股權投資	6,000	400,233	100	229,425	註
	債券							
	Citigroup Inc Intermediate and Long Term Debt	無	備供出售金融資產－流動	-	23,141	-	23,141	-
	New York Telephone Co. Intermediate and Long Term Debt	無	備供出售金融資產－流動	-	23,232	-	23,232	-
	共同基金							
	Fidelity Advisor Short Inter Muni Inc. Mutual Fund	無	備供出售金融資產－流動	-	7,558	-	7,558	-
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	9,754	100	9,754	註
	Array Networks, LLC	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	(493)	100	(493)	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	-	4,659	100	4,659	註

註：股權淨值係按經會計師核閱之一〇二年三月三十一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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表三

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				
本公司 Array Cayman	Array Cayman	英屬開曼群島	投資控股公司	\$ 525,925	\$ 525,925						
	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 (\$ 179,517)	US\$ 6,019 (\$ 179,517)	-	100	\$ 1,047,667 (73,348)	(\$ 81,960) (2,576)	(\$ 81,960) (2,576)	
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 (\$ 178,950)	US\$ 6,000 (\$ 178,950)	-	100	340,717	56,389	56,389	
	Infosec Technologies Holdings, Inc.	英屬開曼群島	投資控股公司	US\$ 5,115 (\$ 152,555)	US\$ 5,115 (\$ 152,555)	6,000	100	400,233	(130,137)	(130,137)	
	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 (\$ 3,140)	JPY 10,000 (\$ 3,140)	200	100	9,754	245	245	
Infosec Technologies Holdings, Inc.	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	(493)	(29)	(29)	
	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 (\$ 59,650)	US\$ 2,000 (\$ 59,650)	-	100	4,659	(5,425)	(5,425)	
	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 28,000 (\$ 134,484)	RMB 28,000 (\$ 134,484)	-	100	224,766	(124,712)	(124,712)	

Array Inc.及子公司

大陸投資資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

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	匯回	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\$ 6,000 (\$ 178,950)	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100%	\$ 56,389	\$ 340,717	\$ -
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 (\$ 59,650)	同上	-	-	-	-	100%	(5,425)	4,659	-
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 28,000 (\$ 134,484)	註	-	-	-	-	100%	(124,712)	224,766	-

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：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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五之一

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			佔合併總收入或總資產百分比
				科目	新台幣	交易條件	
0	Array Inc.	Array US	1	其他應收款	\$ 89,475	一般交易條件	6%
		Array China	1	其他應付款	68,624	一般交易條件	5%
1	Array Cayman	Array US	1	應收帳款	359,504	一般交易條件	26%
		Array China	1	應收帳款	322	一般交易條件	-
2	Array US	Array Inc.	2	其他應付款	89,475	一般交易條件	6%
		Array Cayman	2	其他應付款	359,504	一般交易條件	26%
		Array China	3	應收帳款	30,967	註三	2%
			3	應付帳款	99,012	註三	7%
			3	銷貨收入	17,792	註二	9%
			3	推銷費用	852	註二	-
		Infosec	3	應收帳款	82,584	註三	6%
			3	銷貨收入	7,939	註二	4%
		Array Inc.	2	其他應收款	68,624	一般交易條件	5%
		Array Cayman	2	其他流動負債	322	一般交易條件	-
3	Array China	Array US	3	進貨	17,792	註二	9%
			3	應收帳款	68,045	註三	5%
			3	銷貨收入	852	註二	-
		Infosec	3	其他應付款	17,103	註三	1%
			3	銷貨收入	84,466	一般交易條件	43%
		Array US	3	應付帳款	82,584	註三	6%
			3	進貨	7,939	註二	4%
		Array China	3	其他應收款	17,103	註三	1%
			3	業外支出	84,466	一般交易條件	43%
		4	Infosec	Array US	3	應付帳款	82,584
	3			進貨	7,939	註二	4%
Array China	3			其他應收款	17,103	註三	1%

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
民國一〇一年一月一日至三月三十一日

附表五之二

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			佔合併總收入或總資產百分比
				科目	新台幣	交易條件	
0	Array Inc.	Array Cayman	1	其他應收款	\$ 18,237	一般交易條件	1%
		Array US	1	其他應收款	88,530	一般交易條件	6%
1	Array Cayman	Array Inc.	2	其他應付款	18,237	一般交易條件	1%
		Array US	1	應收帳款	397,547	一般交易條件	27%
2	Array US	Array BJ	1	應收帳款	7,504	一般交易條件	-
		Array Inc.	2	長期借款	397,547	一般交易條件	27%
3	Array BJ	Array Cayman	2	長期借款	88,530	一般交易條件	6%
		Array BJ	3	應收帳款	40,396	註三	3%
			3	應付帳款	82,615	註三	6%
			3	銷貨收入	3,048	註二	2%
		InfoSec	3	應收帳款	63,108	註三	4%
			3	銷貨收入	3,137	註二	2%
		Array Cayman	2	其他應付款	7,504	一般交易條件	-
		Array US	3	應付帳款	40,396	註三	3%
			3	進貨	3,048	註二	2%
			3	應收帳款	82,615	註三	6%
4	InfoSec	InfoSec	3	其他應付款	57,375	註三	4%
			3	預收貨款	18,753	一般交易條件	1%
		Array US	3	應付帳款	63,108	註三	4%
			3	進貨	3,137	註二	2%
		Array BJ	3	其他應收款	60,957	註三	4%
			3	其他應付款	3,582	一般交易條件	-
			3	預付貨款	18,753	一般交易條件	1%

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。