

# Array Inc.及子公司

## 合併財務報告暨會計師核閱報告 民國102及101年第3季

地址：1371 McCarthy Blvd, Milpitas, CA  
95035, USA  
電話：(408)240-8700

## § 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		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~10		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10~12		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	12		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	12~22		六~二一
	(七) 關 係 人 交 易	22~23		二二
	(八) 質 抵 押 之 資 產	23		二三
	(九) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	23~24		二四
	(十) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	24~25, 30~32		二五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	24~25, 30~32		二五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	25, 33		二五
	4. 母 子 公 司 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	25, 34		二五
	(十一) 部 門 資 訊	25~26		二六
	(十二) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	26~29		二七

## 會計師核閱報告

Array Inc. 公鑒：

Array Inc.及其子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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，因是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 102 年 11 月 14 日

## Array Inc.及子公司

## 合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 658,879	44	\$ 580,661	40	\$ 484,719	33	\$ 459,708	27
1110	備供出售金融資產—流動 (附註七)	7,437	1	129,040	9	200,242	13	288,493	17
1150	應收票據	32,629	2	7,178	-	7,580	1	28,822	2
1170	應收帳款(附註八)	362,996	24	359,435	25	383,516	26	497,789	29
1200	其他應收款	3,568	-	16,945	1	5,654	-	28,339	1
130X	存貨(附註九)	95,963	7	73,540	5	102,631	7	97,987	6
1470	其他流動資產(附註十三)	21,146	1	11,626	1	16,695	1	16,003	1
11XX	流動資產總計	1,182,618	79	1,178,425	81	1,201,037	81	1,417,141	83
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備(附註 十)	44,608	3	52,383	4	55,208	4	63,409	4
1805	商譽(附註十一)	165,422	11	162,457	11	163,884	11	169,366	10
1821	其他無形資產(附註十二)	77,124	5	50,623	3	47,949	3	41,255	2
1840	遞延所得稅資產	1,253	-	1,426	-	1,428	-	1,480	-
1920	存出保證金(附註十三)	22,476	2	15,685	1	11,942	1	11,747	1
1980	其他金融資產(附註十三及 二三)	946	-	929	-	937	-	969	-
15XX	非流動資產總計	311,829	21	283,503	19	281,348	19	288,226	17
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,494,447	100	\$ 1,461,928	100	\$ 1,482,385	100	\$ 1,705,367	100
	負債及權益								
	流動負債								
2170	應付帳款	\$ 60,924	4	\$ 51,544	4	\$ 35,169	2	\$ 50,406	3
2230	當期所得稅負債	1,640	-	3,611	-	2,385	-	-	-
2200	其他應付款(附註十四)	96,155	6	106,246	7	127,563	9	114,294	7
2313	遞延收入—流動(附註十四)	161,925	11	135,360	9	134,243	9	150,928	9
2399	其他流動負債(附註十四)	8,745	1	7,507	1	13,804	1	7,376	-
21XX	流動負債總計	329,389	22	304,268	21	313,164	21	323,004	19
	非流動負債								
2630	遞延收入—非流動(附註十 四)	85,683	6	58,593	4	67,509	5	48,323	3
2670	其他非流動負債(附註十四)	1,414	-	1,449	-	1,504	-	2,257	-
25XX	非流動負債總計	87,097	6	60,042	4	69,013	5	50,580	3
2XXX	負債總計	416,486	28	364,310	25	382,177	26	373,584	22
	歸屬於本公司業主之權益(附註 十五及十八)								
3100	普通股股本	720,509	48	708,247	48	702,110	47	695,095	41
3200	資本公積	399,783	27	407,656	28	410,619	28	412,340	24
3300	保留盈餘	32,180	2	88,697	6	94,664	6	256,668	15
3400	其他權益	( 33,355)	( 2)	( 65,826)	( 4)	( 66,029)	( 4)	( 32,320)	( 2)
3500	庫藏股票	( 41,156)	( 3)	( 41,156)	( 3)	( 41,156)	( 3)	-	-
3XXX	權益總計	1,077,961	72	1,097,618	75	1,100,208	74	1,331,783	78
	負債與權益總計	\$ 1,494,447	100	\$ 1,461,928	100	\$ 1,482,385	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：沈以峰

經理人：趙耀

會計主管：楊瓊瑜

## Array Inc.及子公司

## 合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘（虧損）為新台幣元外，係新台幣仟元

代 碼	102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	\$ 292,051	100	\$ 219,023	100	\$ 790,084	100	\$ 645,982	101
4170	2	-	897	-	556	-	4,249	1
4000	292,049	100	218,126	100	789,528	100	641,733	100
5000	66,660	23	48,162	22	166,479	21	125,166	19
5900	225,389	77	169,964	78	623,049	79	516,567	81
	營業費用（附註十六）							
6100	127,455	44	105,288	48	352,527	45	332,139	52
6200	29,465	10	30,124	14	132,771	17	122,275	19
6300	74,810	25	71,320	33	223,840	28	198,996	31
6000	231,730	79	206,732	95	709,138	90	653,410	102
6900	( 6,341)	( 2)	( 36,768)	( 17)	( 86,089)	( 11)	( 136,843)	( 21)
	營業外收入及支出							
7190	20,853	-	14,097	7	37,881	5	20,567	3
7230	( 425)	-	( 66)	-	( 1,314)	-	433	-
7050	( 437)	-	( 3,521)	( 2)	( 1,105)	-	( 6,692)	( 1)
7590	( 272)	-	( 15)	-	( 676)	-	( 1,330)	-
7000	19,719	7	10,495	5	34,786	5	12,978	2
7900	13,378	5	( 26,273)	( 12)	( 51,303)	( 6)	( 123,865)	( 19)
7950	1,852	1	1,101	-	5,214	1	4,384	1
8200	11,526	4	( 27,374)	( 12)	( 56,517)	( 7)	( 128,249)	( 20)
	其他綜合損益							
8310	( 12,301)	( 4)	( 23,136)	( 11)	32,564	4	( 43,183)	( 7)
8325	9	-	4,362	2	( 93)	-	9,474	2
8300	( 12,292)	( 4)	( 18,774)	( 9)	32,471	4	( 33,709)	( 5)
8500	(\$ 766)	-	(\$ 46,148)	( 21)	(\$ 24,046)	( 3)	(\$ 161,958)	( 25)
	淨利（損）歸屬於：							
8610	\$ 11,526	4	(\$ 27,374)	( 13)	(\$ 56,517)	( 7)	(\$ 128,249)	( 20)
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	(\$ 766)	-	(\$ 46,148)	( 21)	(\$ 24,046)	( 3)	(\$ 161,958)	( 25)
	每股盈餘（虧損）（附註十七）							
9750	\$ 0.16		(\$ 0.40)		(\$ 0.81)		(\$ 1.88)	
9850	\$ 0.15		(\$ 0.40)		(\$ 0.81)		(\$ 1.88)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：沈以峰

經理人：趙耀

會計主管：楊瓊瑜

Array Inc.及子公司  
 合併權益變動表  
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	歸屬於本公司業主之權益	本公司					其他權益		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	積存盈餘	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				
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 695,095	\$ 399,787	\$ -	\$ 12,553	\$ 412,340	\$ 256,668	(\$ 18,195)	(\$ 14,125)	(\$ 32,320)	\$ -	\$ 1,331,783
B3	100 年度盈餘分配 現金股利	-	-	-	-	-	( 33,755)	-	-	-	-	( 33,755)
D1	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	( 128,249)	-	-	-	-	( 128,249)
D3	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 43,183)	9,474	( 33,709)	-	-	( 33,709)
D5	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	( 128,249)	( 43,183)	9,474	( 33,709)	-	( 161,958)
N1	行使認股權發行新股	7,015	( 1,141)	-	( 2,232)	( 3,373)	-	-	-	-	-	3,642
N1	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認股權酬勞成本	-	-	-	1,652	1,652	-	-	-	-	-	1,652
L1	購入庫藏股票—2,000 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 41,230)	( 41,230)
L1	庫藏股轉讓員工—36 仟股	-	-	279	( 279)	-	-	-	-	-	74	74
Z1	101 年 9 月 30 日餘額	\$ 702,110	\$ 398,646	\$ 279	\$ 11,694	\$ 410,619	\$ 94,664	(\$ 61,378)	(\$ 4,651)	(\$ 66,029)	(\$ 41,156)	\$ 1,100,208
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 708,247	\$ 397,450	\$ 279	\$ 9,927	\$ 407,656	\$ 88,697	(\$ 65,788)	(\$ 38)	(\$ 65,826)	(\$ 41,156)	\$ 1,097,618
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	( 56,517)	-	-	-	-	( 56,517)
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	32,564	( 93)	32,471	-	-	32,471
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	( 56,517)	32,564	( 93)	32,471	-	( 24,046)
N1	行使認股權發行新股	12,262	( 9,161)	-	( 349)	( 9,510)	-	-	-	-	-	2,752
N1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認股權酬勞成本	-	-	-	1,637	1,637	-	-	-	-	-	1,637
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	\$ 720,509	\$ 388,289	\$ 279	\$ 11,215	\$ 399,783	\$ 32,180	(\$ 33,224)	(\$ 131)	(\$ 33,355)	(\$ 41,156)	\$ 1,077,961

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：沈以峰

經理人：趙耀

會計主管：楊瓊瑜

Array Inc.及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 51,303)	(\$ 123,865)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	39,015	44,771
A20100	折舊費用	25,634	26,881
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	19,704	( 14,452)
A20200	攤銷費用	7,076	2,763
A21200	利息收入	( 3,941)	( 1,855)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,048	2,316
A29900	認股權酬勞成本	1,637	1,652
A20900	財務成本	1,105	6,692
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	1,029	239
A29900	公司債投資溢價攤銷	860	11,511
A23100	處分投資損失	-	31
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	( 72,559)	93,347
A31200	存貨增加	( 31,850)	( 12,764)
A31240	其他流動資產減少	2,496	21,755
A32150	應付帳款增加(減少)	9,380	( 15,237)
A32180	其他應付款項減少	( 6,706)	( 20,486)
A32230	其他流動負債增加	2,886	5,445
A32990	其他負債減少	( 35)	( 753)
A32210	遞延收入增加	<u>53,655</u>	<u>2,501</u>
A33000	營運產生之現金流入	131	30,492
A33100	收取之利息	6,002	2,093
A33300	支付之利息	( 1,105)	( 6,692)
A33500	支付之所得稅	( <u>7,013</u> )	( <u>964</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( <u>1,985</u> )	<u>24,929</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00400	備供出售金融商品處分價款	\$ 123,693	\$ 85,077
B04500	無形資產增加	( 32,787)	( 10,910)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 11,012)	( 14,582)
B03700	存出保證金增加	( 7,507)	( 195)
B00300	取得備供出售金融商品	-	( 7,429)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	37
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>72,387</u>	<u>51,998</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	2,752	3,642
C04900	購入庫藏股票	-	( 41,230)
C04900	庫藏股轉讓員工	-	74
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 2,281)</u>	<u>( 37,514)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>10,097</u>	<u>( 14,402)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	78,218	25,011
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>\$ 658,879</u>	<u>\$ 484,719</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：沈以峰

經理人：趙耀

會計主管：楊瓊瑜



## Array Inc.及子公司

### 合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 97 年 12 月 19 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 98 年 5 月 1 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 102 年 11 月 14 日經董事會通過發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

##### (一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 亦未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 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。

(二) 已發布但尚未生效之新 / 修正 / 修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，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。

(三) 已發布但尚未生效之新 / 修正 / 修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，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、有關法令及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「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) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

### 1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1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、製造及 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、製造及 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。

### 2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併報告附註四。

### 五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併報告附註五。

### 六、現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
銀行支票及活期存款	\$ 441,042	\$ 467,039	\$ 372,698	\$ 339,414
定期存款	217,075	112,721	111,751	120,200
庫存現金及週轉金	762	901	270	94
	<u>\$ 658,879</u>	<u>\$ 580,661</u>	<u>\$ 484,719</u>	<u>\$ 459,708</u>

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

現金及約當現金其他資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

### 七、備供出售金融資產－流動

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
共同基金	\$ 7,437	\$ 7,331	\$ 7,395	\$ -
債券投資	-	121,709	192,847	288,493
	<u>\$ 7,437</u>	<u>\$ 129,040</u>	<u>\$ 200,242</u>	<u>\$ 288,493</u>

合併公司投資之債券已分別於 102 年 1 月至 5 月間陸續到期贖回。備供出售金融資產其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註七。

### 八、應收帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 501,229	\$ 477,765	\$ 473,194	\$ 545,299
減：備抵呆帳	( 138,233 )	( 118,330 )	( 89,678 )	( 47,510 )
	<u>\$ 362,996</u>	<u>\$ 359,435</u>	<u>\$ 383,516</u>	<u>\$ 497,789</u>

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，因其信用品質並未重大改變，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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
6個月以下	\$ 126,218	\$ 214,371	\$ 178,470	\$ 104,189
6個月以上1年以下	469	12,320	16,107	14,985
合計	<u>\$ 126,687</u>	<u>\$ 226,691</u>	<u>\$ 194,577</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：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$118,330	\$ 47,510
加：本期提列呆帳費用	39,015	44,771
減：本期實際沖銷	( 23,644)	-
外幣換算差額	4,532	( 2,603)
期末餘額	<u>\$138,233</u>	<u>\$ 89,678</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
6個月以下	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 65,217
6個月以上1年以下	43,202	82,630	87,816	45,159
1年以上	115,017	66,520	118,265	36,681
合計	<u>\$ 158,219</u>	<u>\$ 149,150</u>	<u>\$ 206,081</u>	<u>\$ 147,057</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收帳款其他資訊參閱102年第1季合併財務報告附註八。

## 九、存貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
製成品	\$ 23,328	\$ 29,350	\$ 48,398	\$ 33,294
原料	72,635	44,190	54,233	64,693
	<u>\$ 95,963</u>	<u>\$ 73,540</u>	<u>\$ 102,631</u>	<u>\$ 97,987</u>

102年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失1,873仟元及2,048仟元，101年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失2,115仟元及2,316仟元。

#### 十、不動產、廠房及設備

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
機器設備	\$ 28,070	\$ 32,934	\$ 32,047	\$ 34,331
辦公設備	4,707	6,130	7,320	8,566
租賃改良	2,626	4,569	4,548	6,780
什項設備	9,205	8,750	11,293	13,732
	<u>\$ 44,608</u>	<u>\$ 52,383</u>	<u>\$ 55,208</u>	<u>\$ 63,409</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於102年及101年7月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱102年第1季合併財務報告附註十。

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	3年
辦公設備	5年
租賃改良	估計耐用年限或租賃期間短者
什項設備	3年

#### 十一、商 譽

除外幣換算差額外，合併公司之商譽於102年及101年7月1日至9月30日並未發生重大變動及減損情形。請參閱102年第1季合併財務報告附註十一。

#### 十二、其他無形資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
商標權	\$ 28,164	\$ 27,659	\$ 27,902	\$ 28,835
電腦軟體成本	25,349	22,964	20,047	12,420
智慧產權	23,611	-	-	-
其他無形資產	<u>\$ 77,124</u>	<u>\$ 50,623</u>	<u>\$ 47,949</u>	<u>\$ 41,255</u>

合併公司與C公司簽訂之智慧產權購買協議計美元870仟元，其取得之相關產品設計權及專利等已於102年5月完成移轉程序。智慧產權係以直線基礎按5年耐用年數計提攤銷費用。

除智慧產權外，合併公司之其他無形資產於 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十二。

### 十三、其他資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
存出保證金	\$ 23,239	\$ 15,748	\$ 16,217	\$ 13,403
預付款	20,383	11,563	12,420	14,347
其他金融資產	946	929	937	969
	<u>\$ 44,568</u>	<u>\$ 28,240</u>	<u>\$ 29,574</u>	<u>\$ 28,719</u>
流動				
—其他流動資產	<u>\$ 21,146</u>	<u>\$ 11,626</u>	<u>\$ 16,695</u>	<u>\$ 16,003</u>
非流動				
—存出保證金	<u>\$ 22,476</u>	<u>\$ 15,685</u>	<u>\$ 11,942</u>	<u>\$ 11,747</u>
—其他金融資產	<u>\$ 946</u>	<u>\$ 929</u>	<u>\$ 937</u>	<u>\$ 969</u>

### 十四、其他負債

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
其他應付款				
應付薪資及獎金	\$ 24,124	\$ 35,188	\$ 24,255	\$ 34,578
應付休假給付	20,318	18,854	20,376	20,378
應付佣金	3,635	4,427	2,896	5,335
應付股利	61	5,094	33,094	-
其他	48,017	42,683	46,942	54,003
	<u>\$ 96,155</u>	<u>\$ 106,246</u>	<u>\$ 127,563</u>	<u>\$ 114,294</u>
遞延收入	<u>\$ 247,608</u>	<u>\$ 193,953</u>	<u>\$ 201,752</u>	<u>\$ 199,251</u>
其他負債	<u>\$ 10,159</u>	<u>\$ 8,956</u>	<u>\$ 15,308</u>	<u>\$ 9,633</u>
流動				
—其他應付款	<u>\$ 96,155</u>	<u>\$ 106,246</u>	<u>\$ 127,563</u>	<u>\$ 114,294</u>
—遞延收入	<u>\$ 161,925</u>	<u>\$ 135,360</u>	<u>\$ 134,243</u>	<u>\$ 150,928</u>
—其他負債	<u>\$ 8,745</u>	<u>\$ 7,507</u>	<u>\$ 13,804</u>	<u>\$ 7,376</u>
非流動				
—遞延收入	<u>\$ 85,683</u>	<u>\$ 58,593</u>	<u>\$ 67,509</u>	<u>\$ 48,323</u>
—其他負債	<u>\$ 1,414</u>	<u>\$ 1,449</u>	<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 2,257</u>

### 十五、權益

#### (一) 普通股股本

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1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>72,051</u>	<u>70,825</u>	<u>70,211</u>	<u>69,510</u>
已發行股本	<u>\$ 720,509</u>	<u>\$ 708,247</u>	<u>\$ 702,110</u>	<u>\$ 695,095</u>

本公司股本變動主要係因認股權執行。

(二) 資本公積

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 388,289	\$ 397,450	\$ 398,646	\$ 399,787
庫藏股票交易	279	279	279	-
認股權	11,215	9,927	11,694	12,553
	<u>\$ 399,783</u>	<u>\$ 407,656</u>	<u>\$ 410,619</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。

認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(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。

102年及101年1月1日至9月30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允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前1日之收盤價（考量除權除息之影響）。



本公司於分配 101 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。

依金管會於 101 年 4 月 6 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，本公司因未選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目，故不適用該函令規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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 102 年 6 月 14 日召開股東常會，決議通過 101 年度之盈虧撥補案。另本公司於 101 年 6 月 21 日召開股東常會，決議 100 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

	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
	<u>員 工 紅 利</u>	<u>董 事 酬 勞</u>	<u>員 工 紅 利</u>	<u>董 事 酬 勞</u>
股東會決議配發金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
財務報表認列金額	-	-	-	-

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事酬勞資訊，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

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>101年1月1日至</u> <u>9月30日</u>				
轉讓股份予員工(仟股)	-	2,000	36	1,964
<u>102年1月1日至</u> <u>9月30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100年12月23日經董事會決議於101年1月2日至101年2月22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101年3月14日經董事會決議轉讓庫藏股票36仟股予員工，以101年4月20日為股票撥付日，轉讓價格為每股新台幣20.62元。

本公司於101年6月21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29個月，憑證持有人自101年7月1日至103年11月30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（102年6月10日、102年12月10日、103年6月10日及103年12月10日），執行授予期間到期之庫藏股認購權。

本公司101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102年及101年7月1日至9月30日及102年及101年1月1日至9月30日認列庫藏股轉讓員工之酬勞成本分別為267仟元、473仟元、1,248仟元及752仟元。

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

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,930	\$ 1,900	\$ 5,610	\$ 5,864
營業費用	<u>6,164</u>	<u>8,065</u>	<u>20,024</u>	<u>21,017</u>
	<u>\$ 8,094</u>	<u>\$ 9,965</u>	<u>\$ 25,634</u>	<u>\$ 26,881</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,381	\$ 152	\$ 2,446	\$ 253
營業費用	<u>1,927</u>	<u>1,007</u>	<u>4,630</u>	<u>2,510</u>
	<u>\$ 3,308</u>	<u>\$ 1,159</u>	<u>\$ 7,076</u>	<u>\$ 2,763</u>

### (二) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
退職後福利	\$ 4,984	\$ 4,685	\$ 15,583	\$ 13,207
股份基礎給付	324	761	1,637	1,652
其他員工福利	<u>149,410</u>	<u>123,926</u>	<u>409,384</u>	<u>378,374</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 154,718</u>	<u>\$ 129,372</u>	<u>\$ 426,604</u>	<u>\$ 393,233</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,634	\$ 3,779	\$ 22,542	\$ 16,637
營業費用	<u>146,084</u>	<u>125,593</u>	<u>404,062</u>	<u>376,596</u>
	<u>\$ 154,718</u>	<u>\$ 129,372</u>	<u>\$ 426,604</u>	<u>\$ 393,233</u>

## 十七、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利（損）

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>\$ 11,526</u>	<u>(\$ 27,374)</u>	<u>(\$ 56,517)</u>	<u>(\$ 128,249)</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 11,526</u>	<u>(\$ 27,374)</u>	<u>(\$ 56,517)</u>	<u>(\$ 128,249)</u>

股 數	單位：仟股			
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	69,918	68,207	69,688	68,069
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
認股權	5,519	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	<u>75,437</u>	<u>68,207</u>	<u>69,688</u>	<u>68,069</u>

#### 十八、股份基礎給付協議

合併公司於 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日並未發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十八。

認 股 權	102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
	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	( 1,226)	0.07	( 702)	0.16
本期逾期失效	( 113)	0.28	-	-
期末流通在外	<u>7,291</u>	0.15	<u>9,415</u>	0.13
期末可執行	<u>7,083</u>	0.14	<u>9,072</u>	0.13

102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列酬勞成本 57 仟元、288 仟元、389 仟元及 900 仟元。

#### 十九、營業租賃協議

合併公司係以營業租賃方式承租辦公室。其他租賃協議請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
1 年 內	\$ 44,103	\$ 57,111
超過 1 年但不超過 5 年	<u>17,203</u>	<u>43,190</u>
	<u>\$ 61,306</u>	<u>\$ 100,301</u>

## 二十、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二十。

### 二一、金融工具

除以下所述者外，合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二一。

#### 市場風險

##### (一) 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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 元	\$ 191,101	\$ 225,320	\$ 219,089	\$ 105,053
新 台 幣	2,162	2,227	2,254	46,525
<u>負 債</u>				
美 元	91,109	16,623	60,068	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貶值 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升值 5% 時，其對合併公司稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 元 之 影 響	
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
	\$ 5,000 (i)	\$ 7,951 (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下降，主係因使用人民幣作為功能性貨幣之營運個體於本期減少非功能性貨幣（即美元）計價之間應收款項。

## (二) 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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
— 金融資產	\$ 218,021	\$ 235,359	\$ 305,535	\$ 409,662
具現金流量利率風險				
— 金融資產	441,042	467,039	372,698	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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 827 仟元；若利率增加／減少 25 基點，101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 699 仟元。

## 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

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 22,036	\$ 21,210	\$ 36,102	\$ 37,020
股份基礎給付	111	269	522	269
	<u>\$ 22,147</u>	<u>\$ 21,479</u>	<u>\$ 36,624</u>	<u>\$ 37,289</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

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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
質押定存單(帳列其他金融資產)	<u>\$ 946</u>	<u>\$ 929</u>	<u>\$ 937</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：

### 102年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	6,463	6.1480 (美元：人民幣)				\$	191,101
新 台 幣		2,162	0.0338 (台幣：美元)					2,162
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,081	6.1480 (美元：人民幣)					91,109

### 101年12月31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)				\$	208,710
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)					128,783

101 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,479		6.3410 (美元：人民幣)		\$	219,089	
新 台 幣		2,254		0.0341 (台幣：美元)			2,254	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,050		6.3410 (美元：人民幣)			60,068	

101 年 1 月 1 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. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表五。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。

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
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
網路設備－美國	\$ 352,114	\$ 336,342	\$ 37,533	\$ 6,132
－中國	204,296	145,708	( 96,861)	( 101,353)
網路金鑰	233,118	159,683	( 11,827)	( 24,376)
其 他	-	-	( 14,934)	( 17,246)
繼續營業單位總額	<u>\$ 789,528</u>	<u>\$ 641,733</u>	( 86,089)	( 136,843)

(接次頁)

(承前頁)

	部 門	收 入	部 門	損 益
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
其他收入			\$ 37,881	\$ 20,567
外幣兌換(損失)利益				
—淨額			( 1,314)	433
財務成本			( 1,105)	( 6,692)
其他費用			( 676)	( 1,330)
稅前淨損			<u>( \$ 51,303)</u>	<u>( \$ 123,865)</u>

以上報導之收入係與外部客戶所產生。102年及101年1月1日至9月30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	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
網路設備—美國	\$ 649,819	\$ 403,443	\$ 576,662	\$ 522,847
網路設備—中國	272,420	202,960	245,111	240,405
網路金鑰	430,540	498,570	378,028	532,262
其 他	141,668	356,955	282,584	409,853
合併資產總額	<u>\$ 1,494,447</u>	<u>\$ 1,461,928</u>	<u>\$ 1,482,385</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102年第3季之合併財務報告之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

除以下所揭露之額外資訊外，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，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註二七。

1. 101年9月30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	\$ 172,239	\$ 29,513	\$ 201,752	5.(1)
<u>股東權益</u>				
資本公積	370,815	39,804	410,619	5.(2)(3)
保留盈餘	119,881	( 25,217)	94,664	5.(1)(2)(3)
累積換算調整數	( 18,702)	( 42,676)	( 61,378)	5.(2)
庫藏股票	( 39,732)	( 1,424)	( 41,156)	5.(2)

2. 101年1月1日至9月30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	\$ 620,293	\$ 21,440	\$ 641,733	5.(1)(2)
營業成本	123,237	1,929	125,166	5.(2)(3)
營業費用	642,836	10,574	653,410	5.(2)(3)
其他收益及費損	12,796	182	12,978	
所得稅費用	4,322	62	4,384	5.(2)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財 務報表換算之 差額			( 43,183)	
備供出售金融資 產未實現評價 (損失)利益			9,474	

3. 101年7月1日至9月30日合併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	\$ 201,788	\$ 16,338	\$ 218,126	5.(1)(2)
營業成本	45,694	2,468	48,162	5.(2)(3)
營業費用	193,372	13,360	206,732	5.(2)(3)
其他收益及費損	10,294	201	10,495	5.(2)
所得稅費用	1,015	86	1,101	5.(2)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財 務報表換算之 差額			( 23,136)	
備供出售金融資 產未實現評價 (損失)利益			4,362	

#### 4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二七。

#### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

##### (1) 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 101 年 9 月 30 日，合併公司遞延收益因維護服務收入之會計處理調整增加 29,513 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 7 月 1 日至 9 月 30 日營業收入因上述調整分別增加 12,547 仟元及 4,378 仟元。

##### (2) 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 101 年 9 月 30 日，合併公司資本公積因上述調節調整增加 39,094 仟元；累積換算調整數因上述調節淨減少 42,676 仟元。

### (3) 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 93 年 1 月 1 日至 96 年 12 月 31 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 97 年 1 月 1 日至 98 年 12 月 31 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 101 年 9 月 30 日，合併公司資本公積因上述調節調整增加 710 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 7 月 1 日至 9 月 30 日認股權酬勞成本分別調整增加 1,520 仟元及減少 984 仟元。

Array Inc.及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	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		
0	本公司	Array Cayman	其他應收款	\$ 18,432	\$ -	\$ -	-	短期融通 資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	貸出資金之公司 最近期財務報 表淨值 (\$ 1,077,961)	貸出資金之公司 最近期財務報 表淨值 (\$ 1,077,961)
		Array Networks, Inc. (Array US)	其他應收款	90,000	86,262	86,262	-	短期融通 資金	-	營運週轉	-	-	-	貸出資金之公司 最近期財務報 表淨值 ( 1,077,961)	貸出資金之公司 最近期財務報 表淨值 ( 1,077,961)
1	Array Cayman	Array Networks, Inc. (Array US)	其他應收款	367,873	-	-	-	短期融通 資金	-	營運週轉	-	-	-	貸出資金之公司 最近期財務報 表淨值 ( 1,077,961)	貸出資金之公司 最近期財務報 表淨值 ( 1,077,961)
		華耀(中國)科技有 限公司	其他應收款	7,576	-	-	-	短期融通 資金	-	營運週轉	-	-	-	貸出資金之公司 最近期財務報 表淨值 ( 1,077,961)	貸出資金之公司 最近期財務報 表淨值 ( 1,077,961)
2	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	17,455	-	-	-	短期融通 資金	-	營運週轉	-	-	-	貸出資金之公司 最近期財務報 表淨值 ( 243,056)	貸出資金之公司 最近期財務報 表淨值 ( 243,056)
3	華耀(中國)科 技有限公司	本公司	其他應收款	87,397	69,375	69,375	-	短期融通 資金	-	營運週轉	-	-	-	貸出資金之公司 最近期財務報 表淨值 ( 388,989)	貸出資金之公司 最近期財務報 表淨值 ( 388,989)

Array Inc.及子公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 102 年 9 月 30 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	子公司	採權益法之長期股權投資	52,592	\$ 1,077,961	100	\$ 1,077,961	註
Array Cayman	股票 Array Networks, Inc. (Array US)	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	86,841	100	( 17,273)	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	-	388,989	100	388,989	註
	Infosec Technologies Holdings, Inc.	孫公司	採權益法之長期股權投資	6,000	295,124	100	233,816	註
	共同基金 Fidelity Advisor Short Inter Muni Inc. Mutual Fund	無	備供出售金融資產-流動	-	7,437	-	7,437	-
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	9,511	100	9,511	註
	Array Networks, LLC	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	( 232)	100	( 232)	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	-	( 9,240)	100	( 9,240)	註

註：股權淨值係按經會計師核閱之 102 年 9 月 30 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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		帳面金額	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	\$ 1,077,961	(\$ 56,517)	(\$ 56,517)	
	Array Networks, Inc. (Array US)	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	86,841	346,847	346,847	
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\$	6,000	-	100	388,989	101,699	101,699	
	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	295,124	( 130,652)	( 130,652)	
	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、製造及銷售	JPY	10,000	JPY	10,000	200	100	9,511	445	445	
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、製造及銷售		-		-	-	100	( 232)	250	250	
	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、製造及銷售	US\$	2,000	US\$	2,000	-	100	( 9,240)	( 19,621)	( 19,621)	
	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、製造及銷售	RMB	28,000	RMB	28,000	-	100	243,056	( 111,031)	( 111,031)	



Array Inc.及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	匯入	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 (\$ 177,420)	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100%	\$ 101,699	\$ 388,989	\$ -
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、製造及銷售	US\$ 2,000 (\$ 59,140)	同上	-	-	-	-	100%	( 19,621)	( 9,240)	-
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、製造及銷售	RMB 28,000 (\$ 134,671)	註	-	-	-	-	100%	( 111,031)	243,056	-

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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	新台幣	交易條件	佔合併總收入或總資產百分比
0	Array Inc.	Array US	1	其他應收款	\$ 86,262	一般交易條件	6%
		Array China	1	其他應付款	69,375	一般交易條件	5%
1	Array Cayman	Array US	1	應收帳款	25,297	一般交易條件	2%
			1	業外支出	358,088	一般交易條件	45%
2	Array US	Array China	1	其他應收款	906	一般交易條件	-
		Array Cayman	2	其他應付款	25,297	一般交易條件	2%
3	Array China		2	業外收入	358,088	一般交易條件	45%
		Array Inc	2	其他應付款	86,262	一般交易條件	6%
		Array China	3	應收帳款	15,164	註三	1%
			3	應付帳款	136,491	註三	9%
			3	銷貨收入	96,004	註二	12%
			3	推銷費用	19,570	註二	2%
			3	研發費用	85,671	註二	11%
		Infosec	3	應收帳款	90,203	註三	6%
			3	銷貨收入	43,111	註二	5%
		Array Cayman	2	其他流動負債	906	一般交易條件	-
		Array Inc.	2	其他應收款	69,375	一般交易條件	5%
		Array US	3	進貨	56,430	註二	7%
4	Infosec		3	應收帳款	121,327	註三	8%
			3	銷貨收入	105,241	註二	13%
			3	銷貨成本	39,574	註二	5%
		Infosec	3	應收帳款	12,740	註三	1%
			3	銷貨收入	114,389	一般交易條件	14%
		Array US	3	應付帳款	90,203	註三	6%
			3	進貨	22,965	註二	3%
			3	銷貨成本	20,146	註二	3%
		Array China	3	其他應付款	12,740	一般交易條件	1%
			3	業外支出	114,389	一般交易條件	14%

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。