

Array Inc.及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告 民國105及104年第1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	5~6		-
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	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14~15		五
(六) 重要會計科目之說明	15~30		六~二二
(七) 關係人交易	30		二三
(八) 質抵押之資產	30		二四
(九) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	31		二五
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	32, 35~38		二六
2. 轉投資事業相關資訊	32, 35~38		二六
3. 大陸投資資訊	32~33, 39		二六
(十一) 部門資訊	33~34		二七

會計師核閱報告

Array Inc. 公鑒：

Array Inc.及其子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，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之整體表示查核意見。

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會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如附註十所述，Array Inc.於民國 104 年 6 月 26 日簽訂北京華耀偉業科技有限公司之股權轉讓協議書，並自簽約之日起，喪失對該公司及其子公司北京信安世紀科技有限公司之控制力，故北京華耀偉業科技有限公司及其子公司北京信安世紀科技有限公司之資產與負債於 104 年 12 月 31 日未納入合併財務報表中，104 年 3 月 31 日之合併財務報表仍包括其資產及負債。另喪失控制能力前之損益已重行表達，俾使 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益表之資訊與 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日攸關。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 王 儀 雯

會計師 李 振 銘

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

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 105 年 5 月 12 日

Array Inc.及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 3 月 31 日暨民國 104 年 12 月 31 日、3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年3月31日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,146,560	70	\$ 1,185,691	68	\$ 734,762	44
1110	備供出售金融資產—流動(附註二二)	8,387	1	8,506	-	8,069	1
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動	-	-	-	-	175,910	11
1150	應收票據	15,752	1	57,563	3	20,161	1
1170	應收帳款(附註五及七)	181,185	11	219,913	13	258,606	16
1200	其他應收款	1,805	-	1,217	-	2,905	-
130X	存貨(附註五及八)	72,608	4	66,525	4	119,608	7
1470	其他流動資產	13,690	1	13,758	1	23,134	1
11XX	流動資產總計	<u>1,439,987</u>	<u>88</u>	<u>1,553,173</u>	<u>89</u>	<u>1,343,155</u>	<u>81</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	30,378	2	31,232	2	43,524	3
1805	商譽(附註五及十二)	113,322	7	115,575	6	175,100	10
1821	其他無形資產(附註十三)	28,558	2	33,088	2	67,975	4
1840	遞延所得稅資產	3,118	-	2,999	-	2,152	-
1920	存出保證金	12,777	1	12,952	1	25,880	2
1980	其他金融資產(附註二四)	1,030	-	1,050	-	1,002	-
15XX	非流動資產總計	<u>189,183</u>	<u>12</u>	<u>196,896</u>	<u>11</u>	<u>315,633</u>	<u>19</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,629,170</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,750,069</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,658,788</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2170	應付帳款	\$ 29,281	2	\$ 16,647	1	\$ 36,634	2
2200	其他應付款(附註十四)	62,194	4	99,667	6	91,815	6
2230	本期所得稅負債	1,901	-	1,591	-	2,350	-
2313	遞延收入—流動(附註五)	157,755	10	179,800	10	194,721	12
2399	其他流動負債	2,428	-	2,528	-	4,124	-
21XX	流動負債總計	<u>253,559</u>	<u>16</u>	<u>300,233</u>	<u>17</u>	<u>329,644</u>	<u>20</u>
	非流動負債						
2630	遞延收入—非流動(附註五)	97,641	6	104,900	6	135,598	8
2670	其他非流動負債	421	-	246	-	375	-
25XX	非流動負債總計	<u>98,062</u>	<u>6</u>	<u>105,146</u>	<u>6</u>	<u>135,973</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>351,621</u>	<u>22</u>	<u>405,379</u>	<u>23</u>	<u>465,617</u>	<u>28</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十五)						
3100	普通股股本	779,093	48	778,043	45	775,933	47
3200	資本公積	376,694	23	375,277	21	370,928	22
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	5,743	-	5,743	-	4,467	-
3320	特別盈餘公積	134	-	134	-	17,672	1
3350	未分配盈餘	139,133	9	188,171	11	14,979	1
3300	保留盈餘總計	<u>145,010</u>	<u>9</u>	<u>194,048</u>	<u>11</u>	<u>37,118</u>	<u>2</u>
3400	其他權益	8,789	-	29,359	2	41,229	3
3500	庫藏股票	(32,037)	(2)	(32,037)	(2)	(32,037)	(2)
3XXX	權益總計	<u>1,277,549</u>	<u>78</u>	<u>1,344,690</u>	<u>77</u>	<u>1,193,171</u>	<u>72</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,629,170</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,750,069</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,658,788</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 12 日核閱報告)

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入總額	\$ 206,459	100	\$ 144,483	100
4170	銷貨退回及折讓	-	-	-	-
4000	營業收入淨額 (附註五)	206,459	100	144,483	100
5000	營業成本 (附註八及十六)	<u>59,063</u>	<u>29</u>	<u>33,512</u>	<u>23</u>
5900	營業毛利	<u>147,396</u>	<u>71</u>	<u>110,971</u>	<u>77</u>
	營業費用 (附註十六)				
6100	推銷費用	93,353	45	91,974	64
6200	管理費用	30,390	15	27,540	19
6300	研究發展費用	<u>75,037</u>	<u>36</u>	<u>77,303</u>	<u>54</u>
6000	營業費用合計	<u>198,780</u>	<u>96</u>	<u>196,817</u>	<u>137</u>
6900	營業淨損	(<u>51,384</u>)	(<u>25</u>)	(<u>85,846</u>)	(<u>60</u>)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	1,880	1	1,814	1
7190	其他收入	5,501	2	-	-
7230	外幣兌換損失—淨額	(2,625)	(1)	(421)	-
7590	什項支出	(<u>304</u>)	-	(<u>154</u>)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>4,452</u>	<u>2</u>	<u>1,239</u>	<u>1</u>
7900	繼續營業單位稅前淨損	(46,932)	(23)	(84,607)	(59)
7950	所得稅費用 (附註四)	<u>2,106</u>	<u>1</u>	<u>692</u>	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
8000	繼續經營單位本期淨損	(\$ 49,038)	(24)	(\$ 85,299)	(59)
8100	停業單位損失 (附註十)	-	-	(23,709)	(16)
8200	本期淨損	(49,038)	(24)	(109,008)	(75)
	其他綜合損益 (附註四)				
8310	不重分類至損益之項目				
8341	換算表達貨幣之兌換差額	(25,008)	(12)	(13,749)	(10)
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,411	2	(3,126)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現利益	27	-	2	-
8300	其他綜合損益合計	(20,570)	(10)	(16,873)	(12)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 69,608)	(34)	(\$ 125,881)	(87)
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 49,038)	(24)	(\$ 109,008)	(75)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 69,608)	(34)	(\$ 125,881)	(87)
	每股虧損 (附註十七)				
	來自繼續營業單位及停業單位				
9750	基 本			(\$ 1.41)	
9710	來自繼續營業單位				
	基 本	(\$ 0.63)		(\$ 1.10)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 12 日核閱報告)

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	歸屬於本公司之業	主 之 權 益													
		資 本 公 積					其 他 權 益								
		普通股本	普通股本發行溢價	庫藏股票交易	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	庫藏股票	權益總計				
A1	104年1月1日餘額	\$ 772,893	\$ 350,799	\$ 10,290	\$ 9,378	\$ 370,467	\$ 4,467	\$ 17,672	\$ 123,987	\$ 146,126	\$ 58,236	(\$ 134)	\$ 58,102	(\$ 38,229)	\$ 1,309,359
D1	104年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	-	-	(109,008)	(109,008)	-	-	-	-	-	(109,008)
D3	104年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,875)	2	(16,873)	-	(16,873)	
D5	104年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(109,008)	(109,008)	(16,875)	2	(16,873)	-	(125,881)	
N1	行使認股權發行新股	3,040	(258)	-	(1,429)	(1,687)	-	-	-	-	-	-	-	1,353	
N1	104年1月1日至3月31日認股權酬勞成本	-	-	-	1,925	1,925	-	-	-	-	-	-	-	1,925	
L1	庫藏股轉讓員工—292仟股	-	-	1,568	(1,345)	223	-	-	-	-	-	-	-	6,192	6,415
Z1	104年3月31日餘額	\$ 775,933	\$ 350,541	\$ 11,858	\$ 8,529	\$ 370,928	\$ 4,467	\$ 17,672	\$ 14,979	\$ 37,118	\$ 41,361	(\$ 132)	\$ 41,229	(\$ 32,037)	\$ 1,193,171
A1	105年1月1日餘額	\$ 778,043	\$ 349,909	\$ 11,924	\$ 13,444	\$ 375,277	\$ 5,743	\$ 134	\$ 188,171	\$ 194,048	\$ 29,545	(\$ 186)	\$ 29,359	(\$ 32,037)	\$ 1,344,690
D1	105年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	-	-	-	(49,038)	(49,038)	-	-	-	-	(49,038)
D3	105年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,597)	27	(20,570)	-	(20,570)	
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(49,038)	(49,038)	(20,597)	27	(20,570)	-	(69,608)
N1	行使認股權發行新股	1,050	139	-	-	139	-	-	-	-	-	-	-	1,189	
N1	105年1月1日至3月31日認股權酬勞成本	-	-	-	1,278	1,278	-	-	-	-	-	-	-	1,278	
Z1	105年3月31日餘額	\$ 779,093	\$ 350,048	\$ 11,924	\$ 14,722	\$ 376,694	\$ 5,743	\$ 134	\$ 139,133	\$ 145,010	\$ 8,948	(\$ 159)	\$ 8,789	(\$ 32,037)	\$ 1,277,549

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 12 日核閱報告)

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨損	(\$ 46,932)	(\$ 84,607)
A00020	停業單位稅前淨損	-	(23,709)
A10000	本年度稅前淨損	(46,932)	(108,316)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,449	7,607
A20200	攤銷費用	4,584	4,065
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,180	5,336
A20300	呆帳費用	2,023	3,039
A21200	利息收入	(1,880)	(2,980)
A29900	認股權酬勞成本	1,278	1,925
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	559	(5,872)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	947
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據及帳款	81,791	108,980
A31180	其他應收款	(588)	(206)
A31200	存 貨	(9,512)	(7,463)
A31240	其他流動資產	517	(666)
A32150	應付帳款	12,634	(11,817)
A32180	其他應付款	(37,475)	(32,867)
A32210	遞延收入	(29,304)	14,386
A32230	其他流動負債	(100)	(25,873)
A32990	其他負債	175	(232)
A33000	營運產生之現金流出	(14,601)	(50,007)
A33100	收取之利息	1,880	2,987
A33500	支付之所得稅	(1,915)	(526)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(14,636)	(47,546)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,290)	(2,048)
B04500	購置無形資產	(581)	(1,639)
B03700	存出保證金增加	(274)	(709)
B00300	取得備供出售金融資產	(24)	(29)
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(175,910)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(3,169)	(180,335)
	籌資活動之現金流量		
C04800	行使認股權	1,189	1,353
C04900	庫藏股轉讓員工	-	6,415
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,189	7,768
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(22,515)	(10,293)
EEEE	現金及約當現金減少數	(39,131)	(230,406)
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,185,691	965,168
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,146,560</u>	<u>\$ 734,762</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 12 日核閱報告)

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額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。本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「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。

本公司於 104 年 6 月 26 日簽訂北京華耀偉業科技有限公司之股權轉讓協議書，並自簽約之日起，喪失對該公司及其子公司北京信安世紀科技有限公司之控制力 (請參閱附註九)。

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

本合併財務報告於 105 年 5 月 12 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可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)

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期

之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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) IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

(二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(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 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) 編製基礎

本合併財務報表以新台幣為表達貨幣，本公司及其國外營運機構之資產及負債以每一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，所產生之兌換差額列於其他綜合損

益，其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 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，管理階層已充分考量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，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) 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。

(三) 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。

(四) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
銀行支票及活期存款	\$ 828,473	\$ 834,874	\$ 521,465
定期存款	317,462	350,129	212,319
庫存現金及週轉金	625	688	978
	<u>\$ 1,146,560</u>	<u>\$ 1,185,691</u>	<u>\$ 734,762</u>

七、應收帳款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款	\$ 204,336	\$ 248,055	\$ 396,487
減：備抵呆帳	(23,151)	(28,142)	(137,881)
	<u>\$ 181,185</u>	<u>\$ 219,913</u>	<u>\$ 258,606</u>

本集團對商品銷售之平均授信期間為 90 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信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 1 年之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 6 個月至 1 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。

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。

應收帳款之帳齡係以逾期天數為基準，分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
0~180 天	\$ 179,092	\$ 219,416	\$ 243,016
181~270 天	4,280	850	17,923
271~360 天	255	1,137	14,197
360 天以上	<u>20,709</u>	<u>26,652</u>	<u>121,351</u>
合 計	<u>\$ 204,336</u>	<u>\$ 248,055</u>	<u>\$ 396,487</u>

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
0~180 天	<u>\$ 54,662</u>	<u>\$ 74,403</u>	<u>\$ 79,723</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
年初餘額	\$ 28,142	\$136,851
加：本年度提列呆帳費用		
繼續營業單位	2,023	655
停業單位	-	2,384
減：本期沖銷之呆帳	(6,698)	-
外幣換算差額		
繼續營業單位	(316)	(291)
停業單位	-	(1,718)
年底餘額	<u>\$ 23,151</u>	<u>\$137,881</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。

八、存 貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
原 料	\$ 42,506	\$ 42,338	\$ 82,257
製 成 品	<u>30,102</u>	<u>24,187</u>	<u>37,351</u>
	<u>\$ 72,608</u>	<u>\$ 66,525</u>	<u>\$ 119,608</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 2,180 仟元及 5,336 仟元。

九、子公司

(一) 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
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日	
本 公 司	Array Networks, Inc. (Array Cayman)	投資控股公司	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%	
	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%	
	Infosec Technologies Holdings, Inc. (Infosec Cayman)	投資控股公司	-	-	100%	註 1
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%	
	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%	註 2
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%	請參閱附註十及十九。
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	-	-	-	請參閱附註十及十九。

註 1：Infosec Cayman 於 104 年 12 月 31 日解散。

註 2：Array Networks, LLC 於 103 年進行解散程序，於 104 年辦理完成。

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。

惟中國近年來日益重視網路安全，本公司考量境外及外商獨資企業在中國經營對國營企業及銀行等網路產品及服務之限制及困難，以及兼顧本公司股東之利益下，104 年 6 月 26 日經本公司股東會決議，授權董事會處分華耀偉業公司及其控制下的信安科技公司，本公司於同日董事會決議，授權董事長處理交易作業及簽約事宜，本公司於同日與信安科技公司之名義股東（即現有之實質經營團隊）簽訂交易框架協議、華耀偉業公司股權轉讓協議暨終止協議，

包括信安科技公司之名義股東應支付資本補償金人民幣 23,680 仟元予本公司，以美元 14,400 仟元為出售華耀偉業公司全部股份予信安科技公司之轉讓價款，及解除本公司對信安科技公司一系列控制架構合約之終止協議，以上交易之工商變更程序已於 104 年 9 月 18 日完成。

處分子公司損益之計算，請參閱附註十九。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

十、停業單位

華耀偉業公司及信安科技公司係負責合併公司中國網路公開金鑰基礎建設。本公司於 104 年 6 月 26 日起，對華耀偉業公司及其子公司信安科技公司不再具有實質控制力，惟 104 年 3 月 31 日之合併財務報表仍包括其資產及負債。另喪失控制能力前之損益已重行表達，俾使 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益表之資訊與 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日攸關。

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

	104年1月1日 至3月31日
營業收入	\$ 62,336
營業成本	(28,031)
營業毛利	34,305
推銷費用	(46,464)
管理費用	(11,528)
研究發展費用	(19,043)
營業淨損	(42,730)
營業外收入及支出	19,021
稅前淨損	(23,709)
所得稅費用	-
當期損失	(\$ 23,709)
停業單位損失歸屬於：	
本公司業主	(\$ 23,709)
營業活動之淨現金流出	(\$ 57,828)
投資活動之淨現金流出	(177,747)
籌資活動之淨現金流入	-
淨現金流出	(\$235,575)

本公司無任何因停業之損失而產生所得稅損失或利益。

華耀偉業公司及信安科技公司於喪失控制力之日，資產及負債帳面金額係揭露於附註十九。

十一、不動產、廠房及設備

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
機器設備	\$ 20,174	\$ 19,704	\$ 28,718
辦公設備	4,804	5,142	3,218
租賃改良	151	153	443
什項設備	5,249	6,233	11,145
	<u>\$ 30,378</u>	<u>\$ 31,232</u>	<u>\$ 43,524</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

十二、商 譽

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$115,575	\$177,058
匯率影響數	(<u>2,253</u>)	(<u>1,958</u>)
期末餘額	<u>\$113,322</u>	<u>\$175,100</u>

105 年 3 月 31 日及 104 年 12 月 31 日之商譽金額包括 Array Cayman 及子公司取得 Array US 美元 3,521 仟元，104 年 3 月 31 日之商譽金額包括 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。

十三、其他無形資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
電腦軟體成本	\$ 16,626	\$ 19,516	\$ 21,205
智慧產權	11,932	13,572	16,959
商標權	-	-	29,811
其他無形資產	<u>\$ 28,558</u>	<u>\$ 33,088</u>	<u>\$ 67,975</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本	3至10年
智慧產權	5年

十四、其他應付款

流 動	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 25,697	\$ 47,302	\$ 28,254
應付休假給付	17,975	15,315	18,803
其 他	<u>18,522</u>	<u>37,050</u>	<u>44,758</u>
	<u>\$ 62,194</u>	<u>\$ 99,667</u>	<u>\$ 91,815</u>

十五、權 益

(一) 普通股股本

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
額定股數(仟股)	<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>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>77,909</u>	<u>77,804</u>	<u>77,593</u>
已發行股本	<u>\$ 779,093</u>	<u>\$ 778,043</u>	<u>\$ 775,933</u>

本公司股本變動主要係因執行認股權。

(二) 資本公積

本公司得決議將資本公積貸方之科目(包括股本溢價或利潤科目)轉為資本，在符合開曼法令之情形下自股款溢價及受領贈與之所得分派現金予股東。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本公司得依董事會擬訂並經股東決議通過之該年度利潤分配計畫分配現金、股票股利或為其他分配。董事會應依下列順序擬訂該利潤分配計畫：

- (a) 繳納所得稅；
- (b) 彌補虧損；

- (c) 依適用之掛牌規則提存 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本時，不在此限；
- (d) 依法令或主管機關規定自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列特別盈餘公積；
- (e) 就(a)至(d)款規定數額後剩餘之數提撥至多 3% 作為董事酬勞；
- (f) 其餘得由董事會擬定盈餘分派案作為現金或股票股利。

由於本公司正處營業成長期，在考量公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃後，任何所餘利潤應依法律及適用之掛牌規則作為現金或股票股利進行分配。董事會應於盈餘分派之議案中明訂分派予董事及股東之成數或金額，提報股東會同意。除董事會考量股利發放所生代扣稅款及相關作業費用過高之情形外，股利之發放總額應不低於扣除(a)至(e)款後所餘盈餘之 5%。現金股利分派之比例以不低於股利總額之 10% 為原則。

董事酬勞於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之估列基礎及 104 及 103 年度之實際配發情形，參閱附註十六之(二)員工福利費用。

本公司於無虧損之情形下，除開曼法令另有規定外，得經特別決議將法定盈餘公積依主管機關規定分派予股東；惟以該公積超過實收資本額 25% 之部分為限。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 105 年 3 月 19 日舉行董事會及 104 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 104 年及 103 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	
	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 4,792	\$ 1,276
特別盈餘公積	-	(17,538)

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 8 日召開之股東會決議。

(四) 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>105 年 1 月 1 日至</u>				
<u>3 月 31 日</u>				
轉讓股份予員工(仟股)	1,260	-	-	1,260
<u>104 年 1 月 1 日至</u>				
<u>3 月 31 日</u>				
轉讓股份予員工(仟股)	1,552	-	292	1,260

本公司於 104 年 2 月 9 日決議發行庫藏股認股權 1,310 單位予合併公司之員工，每一單位可按每股新台幣 25.66 元認購庫藏股 1,000 股。庫藏股認購權之存續期間為 35 個月，憑證持有人自 104 年 1 月 1 日至 106 年 11 月 30 日止，每月得行使 35 分之 1 之認購權，執行授與期間到期之庫藏股認股權。

庫 藏 股 認 股 權	可 認 購 普 通 股 股 權 (仟 股)	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初流通在外	1,260	242
本期新增	-	1,310
本期執行	-	(292)
期末流通在外	<u>1,260</u>	<u>1,260</u>

本公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列庫藏股認股權之酬勞成本分別為 848 仟元及 1,570 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、繼續營業單位淨損之額外資訊

(一) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 5,449	\$ 6,968
無形資產之攤銷	<u>4,584</u>	<u>4,045</u>
合計	<u>\$ 10,033</u>	<u>\$ 11,013</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,897	\$ 2,444
營業費用	<u>3,552</u>	<u>4,524</u>
	<u>\$ 5,449</u>	<u>\$ 6,968</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,742	\$ 1,651
營業費用	<u>2,842</u>	<u>2,394</u>
	<u>\$ 4,584</u>	<u>\$ 4,045</u>

(二) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
退職後福利	\$ 6,072	\$ 5,581
股份基礎給付	1,278	1,925
其他員工福利	<u>134,872</u>	<u>129,439</u>
員工福利費用合計	<u>\$142,222</u>	<u>\$136,945</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,043	\$ 7,248
營業費用	<u>134,179</u>	<u>129,697</u>
	<u>\$142,222</u>	<u>\$136,945</u>

本公司估列董事酬勞係依章程及過去經驗以可能發放之金額為基礎計算，104年及103年1月1日至3月31日之估列金額皆為0仟元。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

105年3月19日董事會決議配發之董事酬勞及104年6月26日股東常會決議配發之董事酬勞與104及103年度合併財務報告認列之董事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之董事酬勞資訊及 104 年股東會決議之董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十七、每股虧損

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 49,038)	(\$109,008)
減：用以計算停業單位基本每股虧損之停業單位損失	-	(23,709)
用以計算繼續營業單位基本每股虧損之淨損	(\$ 49,038)	(\$ 85,299)

股 數

單位：仟股

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>77,847</u>	<u>77,427</u>

十八、股份基礎給付協議

本公司於 104 年 1 月 15 日給與員工認股權 700 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 10 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與 50% 之認股權，其後每月既得 48 分之 1 之認股權。

已發行之認股權相關資訊如下：

認 股 權	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31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	1,979	\$ 0.43	1,985	\$ 0.27
本期給與	-	-	700	0.99
本期執行	(105)	0.34	(304)	0.14
本期逾期失效	(8)	0.60	-	-
期末流通在外	<u>1,866</u>	0.53	<u>2,381</u>	0.49
期末可執行	<u>1,183</u>	0.34	<u>1,519</u>	0.32

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列酬勞成本分別為 430 仟元及 355 仟元。

十九、處分子公司

(一) 收取之對價

依據已簽訂之股權轉讓協議及架構合約之終止協議，交易價款為 563,918 仟元(美元 14,400 仟元及人民幣 23,680 仟元)，本公司已分別於 104 年 9 月 11 日及 104 年 10 月 19 日全數收回。

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	華耀偉業公司 及信安科技公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 326,478
應收帳款	152,070
其他應收款	19,310
存貨	68,670
預付款項	9,922
非流動資產	
不動產、廠房及設備	6,799
商譽	63,982
其他無形資產	30,313
流動負債	
應付款項	(64,552)
其他應付款	(185,539)
其他	(7,661)
非流動負債	
遞延收入	(<u>103,514</u>)
處分之淨資產	<u>\$ 316,278</u>

(三) 處分子公司之利益

	華耀偉業公司 及信安科技公司
收取之對價	\$ 563,918
處分之淨資產	(316,278)
子公司之淨資產因喪失對子 公司之控制自權益重分類 至損益之累積兌換差額	33,961
匯率影響數	<u>2,515</u>
處分利益	284,116
所得稅費用	(<u>38,267</u>)
	<u>\$ 245,849</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	華耀偉業公司 及信安科技公司
收取之對價	\$ 563,918
減：處分之現金及約當現金餘額	<u>326,478</u>
	<u>\$ 237,440</u>

二十、營業租賃協議

營業租賃係承租辦公室，租賃期間為 1 到 6 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括每 5 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。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
1 年 內	\$ 57,050	\$ 77,245
超過 1 年但不超過 5 年	<u>53,167</u>	<u>68,877</u>
	<u>\$110,217</u>	<u>\$146,122</u>

二一、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。

二二、金融工具

(一) 公允價值資訊－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。

(二)公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

105年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
共同基金	<u>\$ 8,387</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,387</u>

104年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
共同基金	<u>\$ 8,506</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,506</u>

104年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
共同基金	<u>\$ 8,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,069</u>

105年及104年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,359,109	\$ 1,478,386	\$ 1,219,226
備供出售金融資產	8,387	8,506	8,069
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	91,475	116,314	128,449

註1：餘額包含係現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：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。

(四) 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

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。

(1) 匯率風險

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），參閱附註二五。

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損增加之金額；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損之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	美 元 之 影 響
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 16,187 (i)	\$ 8,007 (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。

合併公司於本年度對匯率敏感度上升，主係因使用人民幣作為功能性貨幣之營運個體於本年度減少非功能性貨幣（即美元）計價之應付款項。

(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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 318,492	\$ 351,179	\$ 213,321
具現金流量利率風險			
—金融資產	776,552	784,684	615,503

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將分別減少／增加 485 仟元及 385 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105年3月31日暨104年12月31日及3月31日止，約分別佔總應收帳款之34%、29%及70%。

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105年3月31日持有之非衍生金融負債皆無附息，還款期間皆為1年內，合約到期金額皆與帳面金額相同。

二三、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：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 13,997	\$ 12,510
股份基礎給付	<u>88</u>	<u>51</u>
	<u>\$ 14,085</u>	<u>\$ 12,561</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。

二四、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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
質押定存單（帳列其他金融資產）	<u>\$ 1,030</u>	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 1,002</u>

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

105年3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	\$	13,086	6.4612 (美元：人民幣)		\$	421,179		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,028	6.4612 (美元：人民幣)			97,443		

104年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	15,270	6.4936 (美元：人民幣)		\$	501,226		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		5,206	6.4936 (美元：人民幣)			170,896		

104年3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	\$	14,476	6.1422 (美元：人民幣)		\$	453,085		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		9,359	6.1422 (美元：人民幣)			292,952		

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

外 幣	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
	匯	率	匯	率
美 金	6.4612(美元：人民幣)	淨兌換損益 (\$ 1,162)	6.1422(美元：人民幣)	淨兌換損益 \$ 185

二六、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。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 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 3 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 3 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 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
9. 從事衍生性商品交易。(無)
10. 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形。(附表三)
11. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊。(附表四)

(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. 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。

二七、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分別為美國及中國之網路設備部門。

104年計有一個營業單位（網路金鑰）停業。以下所報導之部門資訊不包含任何該等停業單位之金額，停業單位資訊參閱附註十。

(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	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
網路設備—美國	\$ 136,266	\$ 110,467	(\$ 635)	(\$ 13,141)
—中國	70,193	34,016	(46,985)	(67,222)
其 他	-	-	(3,764)	(5,483)
繼續營業單位總額	<u>\$ 206,459</u>	<u>\$ 144,483</u>	(51,384)	(85,846)
利息收入			1,880	1,814
其他收入			5,501	-
外幣兌換損失—淨額			(2,625)	(421)
什項支出			(304)	(154)
繼續營業單位稅前淨損			<u>(\$ 46,932)</u>	<u>(\$ 84,607)</u>

以上報導之收入係與外部客戶所產生。105年及104年1月1日至3月31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) 部門總資產與負債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>部 門 資 產</u>			
網路設備－美國	\$ 404,146	\$ 438,501	\$ 418,999
網路設備－中國	507,387	581,510	309,780
其 他	<u>717,637</u>	<u>730,058</u>	<u>368,190</u>
部門資產總額	1,629,170	1,750,069	1,096,969
與停業單位相關之資產	-	-	561,819
合併資產總額	<u>\$ 1,629,170</u>	<u>\$ 1,750,069</u>	<u>\$ 1,658,788</u>
<u>部 門 負 債</u>			
網路設備－美國	\$ 254,763	\$ 273,663	\$ 229,165
網路設備－中國	91,155	118,139	72,425
其 他	<u>5,703</u>	<u>13,577</u>	<u>7,167</u>
部門資產總額	351,621	405,379	308,757
與停業單位相關之負債	-	-	156,860
合併負債總額	<u>\$ 351,621</u>	<u>\$ 405,379</u>	<u>\$ 465,617</u>

Array Inc.及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 105 年 3 月 31 日

附表一

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 (%)	公允價值	
Array Cayman	共同基金 Fidelity Advisor Short Inter Muni Inc. Mutual Fund	無	備供出售金融資產—流動	-	\$ 8,387	-	\$ 8,387	—

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表四及附表五。

Array Inc.及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 105 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
華耀公司	Array US	母公司相同	\$ 419,706	0	\$ 418,430	較一般客戶為長，依公司資金狀況收付。	\$ -	\$ -

Array Inc.及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	Array Cayman	Array US	1	應收帳款	\$ 12,585	一般交易條件	-
		華耀公司	1	其他應收款	40,466	一般交易條件	2%
1	Array US	華耀公司	3	應收帳款	56,976	註三	3%
				應付帳款	419,706	註三	26%
				銷貨收入	27,140	註二	13%

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

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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	去年年底	股數(仟股)	比率(%)			
本公司 Array Cayman	Array Cayman	英屬開曼群島 美國	投資控股公司	\$ 525,925	\$ 525,925	52,592	100	\$ 1,277,549	(\$ 49,038)	(\$ 49,038)	
	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	US\$ 6,019	US\$ 6,019	-	100	(22,246)	(3,096)	(3,096)	
Array US	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	10,564	279	279	
				(\$ 193,722)	(\$ 193,722)						
				(\$ 2,863)	(\$ 2,863)						

Array Inc.及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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 自台灣匯出 積投資金額	本期匯出或收回 投資金		本期期末 自台灣匯出 積投資金額	被投資公司 本期損益	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 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
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	US\$ 6,000 (\$ 193,110)	透過第三地區 投資設立公 司再投資大 陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 42,983)	100%	(\$ 42,983)	738,496	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 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