

股票代碼：2630

亞洲航空股份有限公司及其子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇三年上半年度  
及民國一〇二年上半年度

公司地址：台南市仁德區機場路 1050 號  
公司電話：(06)268-1911

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~21
(五)關係人交易	22
(六)質押之資產	22
(七)重大承諾事項及或有事項	22~23
(八)重大之災害損失	23
(九)重大之期後事項	23
(十)其他	
1. 金融商品之公平價值	23~26
2. 其他	26
(十一)採用 IFRSs 相關事項之揭露	27~34
(十二)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	34、36
2. 轉投資事業相關資訊	35、37
3. 大陸投資資訊	35
(十三)營運部門資訊	35

## 會計師核閱報告

亞洲航空股份有限公司及其子公司民國一〇三年六月三十日及民國一〇二年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇三年一月一日至六月三十日及民國一〇二年一月一日至六月三十日合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

此 致

亞洲航空股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所  
證期局核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號： 金管證審字第1010045851號  
(95)金管證六字第0950104133號

胡子仁

簽證會計師

黃世杰

中華民國 一〇三 年 八 月 十五 日

亞洲航空股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國一〇三年六月三十日  
及民國一〇二年六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資產	附註編號	一〇三年六月三十日		一〇二年六月三十日		代碼	負債及股東權益	附註編號	一〇三年六月三十日		一〇二年六月三十日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
	<b>流動資產</b>						<b>流動負債</b>						
1100	現金及約當現金	二/四.1	\$126,815	6.72	\$332,103	16.92	2140	應付帳款		\$100,543	5.33	\$107,922	5.50
1140	應收票據及帳款淨額	二/四.2	283,908	15.05	180,372	9.18	2160	應付所得稅	四.14	2,047	0.11	757	0.04
1160	其他應收款	二/五	2,723	0.14	6,970	0.36	2170	應付費用		120,513	6.39	98,161	5.00
120X	存貨淨額	二/四.3	435,014	23.06	451,906	23.02	2216	應付股利		26,457	1.40	-	-
1260	預付款項		21,878	1.16	11,981	0.61	2260	預收款項		1,489	0.08	58,935	3.00
1286	遞延所得稅資產淨額	二/四.14	22,599	1.20	19,238	0.98	2270	一年內到期之長期借款	四.7	48,000	2.54	48,000	2.44
1291	受限制資產—流動	六	95,686	5.07	116,694	5.94	2280	其他流動負債		16,382	0.87	20,570	1.05
1298	其他流動資產		-	-	462	0.02							
11XX	流動資產合計		988,623	52.40	1,119,726	57.03	21XX	流動負債合計		315,431	16.72	334,345	17.03
	<b>基金及投資</b>	二					<b>長期負債</b>						
1421	採權益法之長期股權投資		-	-	-	-	2420	長期借款—已減除一年內到期部份	四.7	151,125	8.01	198,625	10.11
	<b>固定資產</b>	二/四.4/六					<b>其他負債</b>						
1501	土地		255,076	13.52	255,076	12.99	2810	應計退休金負債	二/四.6	136,850	7.26	158,588	8.08
1521	房屋及建築		627,153	33.24	615,478	31.35	2XXX	負債總計		603,406	31.99	691,558	35.22
1531	機器設備		466,751	24.74	443,587	22.59		<b>股東權益</b>					
1551	運輸設備		53,978	2.86	52,108	2.65	31XX	股本	四.8				
1561	辦公設備		42,945	2.28	39,044	1.99	3110	普通股本		1,058,296	56.10	1,058,296	53.90
15XY	取得成本合計		1,445,903	76.64	1,405,293	71.57	32XX	資本公積	四.9				
15X9	減：累計折舊		(684,686)	(36.29)	(637,689)	(32.48)	3211	普通股溢價		38,032	2.02	38,032	1.94
1671	加：未完工程		4,665	0.25	6,271	0.32	3240	處分資產增益		143,363	7.60	143,363	7.30
1672	預付設備款		4,151	0.22	5,074	0.26	33XX	保留盈餘					
15XX	固定資產淨額		770,033	40.82	778,949	39.67	3310	法定盈餘公積	四.10	72,997	3.87	69,665	3.55
	<b>無形資產</b>						3350	未分配盈餘	四.11/四.14	30,240	1.60	38,587	1.96
1750	電腦軟體成本		631	0.03	-	-	34XX	股東權益其他項目					
1781	專門技術	二/四.5	10,865	0.58	14,254	0.73	3420	累積換算調整數	二	(504)	(0.03)	(486)	(0.02)
1788	其他無形資產	二/四.5	17,589	0.94	987	0.05	3430	未認為退休金成本之淨損失	二	(59,348)	(3.15)	(75,673)	(3.85)
17XX	無形資產合計		29,085	1.55	15,241	0.78	3XXX	股東權益總計		1,283,076	68.01	1,271,784	64.78
	<b>其他資產</b>												
1820	存出保證金		25,470	1.35	21,307	1.09							
1830	遞延費用	二	5,886	0.31	4,291	0.22							
1840	長期應收票據及款項淨額		-	-	1,390	0.07							
1860	遞延所得稅資產淨額	二/四.14	14,595	0.77	16,732	0.85							
1887	受限制資產—非流動	六	52,790	2.80	5,706	0.29							
18XX	其他資產合計		98,741	5.23	49,426	2.52							
1XXX	資產總計		\$1,886,482	100.00	\$1,963,342	100.00		負債及股東權益總計		\$1,886,482	100.00	\$1,963,342	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：常四偉

經理人：劉瑞成(代)

會計主管：劉志勇

亞洲航空股份有限公司及其子公司  
 合併損益表  
 民國一〇三年一月一日至六月三十日  
 及民國一〇二年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註編號	一〇三年上半年度		一〇二年上半年度	
			金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	二/四.12	\$750,713	100.00	\$834,144	100.00
5000	營業成本	二/四.13	(626,611)	(83.47)	(705,421)	(84.57)
5900	營業毛利		124,102	16.53	128,723	15.43
	營業費用	四.13				
6100	推銷費用		(19,082)	(2.54)	(21,864)	(2.62)
6200	管理及總務費用		(61,370)	(8.17)	(59,032)	(7.08)
6300	研究發展費用		(12,041)	(1.60)	(13,628)	(1.63)
6000	營業費用合計		(92,493)	(12.31)	(94,524)	(11.33)
6900	營業淨利		31,609	4.22	34,199	4.10
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,287	0.17	1,673	0.20
7160	兌換利益淨額	二	-	-	373	0.04
7210	租金收入		306	0.04	303	0.04
7250	壞帳轉回利益		696	0.09	13,791	1.65
7480	什項收入		1,115	0.15	391	0.05
7100	營業外收入及利益合計		3,404	0.45	16,531	1.98
	營業外費用及損失					
7510	利息支出		(1,940)	(0.26)	(2,784)	(0.34)
7530	處分固定資產損失	二	(115)	(0.01)	(23)	-
7560	兌換損失淨額		(357)	(0.05)	-	-
7580	財務費用		(832)	(0.11)	(1,846)	(0.22)
7880	什項支出		(478)	(0.06)	-	-
7500	營業外費用及損失合計		(3,722)	(0.49)	(4,653)	(0.56)
7900	繼續營業單位稅前淨利		31,291	4.17	46,077	5.52
8110	所得稅(費用)	二/四.14	(4,950)	(0.66)	(7,859)	(0.94)
9600	合併總淨利		\$26,341	3.51	\$38,218	4.58
9750	基本每股盈餘(元)	二/四.15	\$0.25		\$0.36	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：常四偉

經理人：劉瑞成(代)

會計主管：劉志勇

亞洲航空股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇三年一月一日至六月三十日

及民國一〇二年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

摘要	股本	資本公積	保留盈餘		股東權益其他項目		合計
			法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	
民國一〇二年一月一日餘額	\$1,058,296	\$181,395	\$59,645	\$105,635	\$(614)	\$(75,673)	\$1,328,684
民國一〇一年度盈餘分配：							
提列法定公積	-	-	10,020	(10,020)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	(95,246)	-	-	(95,246)
民國一〇二年上半年度合併淨利	-	-	-	38,218	-	-	38,218
累積換算調整變動數	-	-	-	-	128	-	128
民國一〇二年六月三十日餘額	<u>\$1,058,296</u>	<u>\$181,395</u>	<u>\$69,665</u>	<u>\$38,587</u>	<u>\$(486)</u>	<u>\$(75,673)</u>	<u>\$1,271,784</u>
民國一〇三年一月一日餘額	\$1,058,296	\$181,395	\$69,665	\$33,688	\$(512)	\$(59,348)	\$1,283,184
民國一〇二年度盈餘分配：							
提列法定公積	-	-	3,332	(3,332)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	(26,457)	-	-	(26,457)
民國一〇三年上半年度合併淨利	-	-	-	26,341	-	-	26,341
累積換算調整變動數	-	-	-	-	8	-	8
民國一〇三年六月三十日餘額	<u>\$1,058,296</u>	<u>\$181,395</u>	<u>\$72,997</u>	<u>\$30,240</u>	<u>\$(504)</u>	<u>\$(59,348)</u>	<u>\$1,283,076</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：常四偉

經理人：劉瑞成(代)

會計主管：劉志勇

亞洲航空股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇三年一月一日至六月三十日  
 及民國一〇二年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇三年上半年度	一〇二年上半年度	項 目	一〇三年上半年度	一〇二年上半年度
<b>營業活動之現金流量：</b>			<b>融資活動之現金流量：</b>		
本期淨利	\$26,341	\$38,218	長期借款(減少)	(23,750)	(103,750)
調整項目：			發放現金股利	-	(95,246)
折舊費用	27,853	26,585			
各項攤提	7,130	5,309	融資活動之淨現金流(出)	(23,750)	(198,996)
呆帳費用(迴轉利益)	(696)	(13,791)			
存貨跌價及呆滯(回升利益)	(3,500)	(14,709)	匯率影響數	8	128
處分固定資產損失	115	23			
應收票據及帳款淨額(增加)減少	(51,922)	126,800	本期現金及約當現金增加數	(151,724)	761
其他應收款-流動減少	4,903	3,513	期初現金及約當現金餘額	278,539	331,342
存貨淨額(增加)	(115,361)	(37,506)			
預付款項減少	1,237	955	期末現金及約當現金餘額	\$126,815	\$332,103
遞延所得稅資產淨額減少	2,694	6,436			
其他流動資產減少(增加)	781	(301)	現金流量資訊之補充揭露：		
長期應收票據及款項淨額減少	2,238	20,695	(一)本期支付利息	\$1,941	\$2,817
應付帳款增加(減少)	52,342	(6,439)	減：資本化利息	-	-
應付所得稅增加(減少)	2,047	(7,542)			
應付費用(減少)增加	(35,579)	9,178	不含資本化利息之本期支付利息	\$1,941	\$2,817
預收款項(減少)增加	(1,641)	54,680			
其他流動負債(減少)	(2,920)	(3,115)	(二)本期支付所得稅	\$160	\$8,942
應計退休金負債(減少)	(3)	(6,259)			
			(三)僅有部份現金收付之投資活動：		
營業活動之淨現金流(出)入	(83,941)	202,730	本期固定資產增加數	\$21,762	\$14,418
			加：期初應付設備款	6,415	13,417
<b>投資活動之現金流量：</b>			減：期末應付設備款	(1,748)	(547)
購置固定資產	(26,429)	(27,288)			
無形資產(增加)	(2,276)	(1,535)	本期現金支付數	\$26,429	\$27,288
受限制資產(增加)減少	(11,821)	28,843			
存出保證金(增加)	(1,516)	(2,573)	不影響現金流量之投資及融資活動：		
遞延費用(增加)	(1,999)	(548)	(一)一年內到期之長期借款轉列流動負債	\$48,000	\$48,000
投資活動之淨現金流(出)	(44,041)	(3,101)	(二)累積換算調整數本期增加數	\$8	\$128
			(三)應付現金股利	\$26,457	\$-

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：常四偉

經理人：劉瑞成(代)

會計主管：劉志勇

亞洲航空股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇三年六月三十日  
及民國一〇二年六月三十日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務

1. 亞洲航空股份有限公司係於民國44年1月19日設立，主要事業經營地址為台南市仁德區機場路1050號。主要營業項目為飛機及其零附件之維修等業務。
2. 本公司及其合併子公司於民國一〇三年六月三十日及一〇二年六月三十日之員工人數分別為798人及800人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關規定、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

- (1)本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份超過百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司	子公司		所持股權百分比	
名稱	公司名稱	業務性質	103.06.30	102.06.30
本公司	Air Asia Company Ltd. (USA)	物流服務	100.00%	100.00%
			(註)	(註)

註：上述子公司之財務報表，Air Asia Company Ltd. (USA)係依同期間該公司自結財務報表納入合併財務報表編製。

- (2)母公司未直接或間接持有超過半數有表決權股份之投資公司，但被視為子公司者：無。
- (3)國外子公司營業之特殊風險：無。
- (4)子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制之情形：無。
- (5)子公司持有母公司發行證券之情形：無。
- (6)子公司發行轉換公司債及新股之相關資料：無。

2. 合併報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 現金及約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票及銀行承兌匯票等。

4. 外幣交易及國外營運機構外幣換算

(1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。至外幣債權或債務於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，亦列為當期損益。

(2) 本公司採權益法評價之國外營運機構之記帳貨幣若為功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告時之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段匯率換算所產生之差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。若該記帳外幣非為功能性貨幣，則將該外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之換算差額，列為當期損益。

(3) 子公司記帳單位如下：

<u>子公司名稱</u>	<u>記帳單位</u>
Air Asia Company Ltd. (USA)	美金

5. 應收款項之減損評估

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

6. 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價。

為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

原料 一以實際進貨成本，採加權平均法。

在製品及製成品 一包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採加權平均法。

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及變動銷售費用後之餘額。

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融資產

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產歸類為公平價值變動列入損益之金融資產、以成本衡量之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日（即本公司決定購買或出售金融資產的日期）會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

以成本衡量之金融資產

係指無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票等，且未具重大影響力或與該等權益商品連動且以該等權益商品交割之衍生性商品，其係以原始成本衡量，若有減損之客觀證據，則認列減損損失，且此減損金額不得迴轉。

8. 採權益法之長期股權投資

(1) 對持有表決權股份比例達百分之二十以上或持有表決權比例未達百分之二十但具有重大影響力之長期股權投資按權益法評價，即被投資公司發生純益(或純損)時應按約當持股比例認列投資收入(或損失)；發放之現金股利，則作為長期股權投資之收回。至於改按權益法或取得時帳列投資成本與股權淨值間之差額，除屬永久性資產所產生者外，視其性質採平均法攤提。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。

(2) 當被投資公司現金增資，而投資公司非按原持股比例認購新股時，新增投資成本與股權淨值增減金額之差額調整「資本公積」及「長期股權投資」。上述調整如應借記「資本公積」而帳上在長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記「保留盈餘」。

(3) 按權益法評價之長期股權投資，公司間未實現損益之消除如下：

① 順流交易：有關公司間未實現損益之消除比例，端視對被投資公司是否具有控制能力而定。若對被投資公司具有控制能力，則公司間未實現損益予以全部消除；若對被投資公司不具控制能力，則公司間未實現損益按期末持有被投資公司之股權比例予以消除。聯屬公司間未實現利益之消除，採列計「未實現損益科目」及「遞延貸項—聯屬公司間利益」方式。

② 逆流交易：被投資公司間之逆流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，公司間未實現損益均按約當持有被投資公司之股權比例予以消除，並調整「長期股權投資」及「投資損益」。

③ 交易損益如屬折舊或攤銷性資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度認列。

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 固定資產

- (1) 固定資產係以取得成本或重估增值後之價值為入帳基礎，重大之改良及更新作為資本支出，列入固定資產；經常性修理及維護支出則作為當年度費用。固定資產報廢及出售時，其成本或重估增值後之價值及累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外損益。
- (2) 固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。
- (3) 本公司及合併子公司民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函令97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部份，相對總成本而言係屬重大時，則該部份係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為估計變動。固定資產之耐用年限如下：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	3 ~ 40 年
機器設備	3 ~ 20 年
運輸設備	3 ~ 12 年
辦公設備	2 ~ 13 年

已達耐用年限仍繼續使用之資產依估計尚可使用耐用年限繼續提列折舊。

10. 資產減損

- (1) 本公司及合併子公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產（或資產所屬現金產生單位）之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。
- (2) 減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 無形資產

本公司及合併子公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。但政府捐助所取得之無形資產，則按公平價值認列。無形資產於原始認列後，以其成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。本公司及合併子公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限，其中電腦軟體成本為1~3年、專門技術1~9年及其他無形資產4年。

有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按直線法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。

本公司於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。

12. 遞延費用

主係試車台系統之校驗費等具有未來經濟效益之支出，以實際發生成本為入帳基礎，並按3~6年平均攤提。

13. 收入認列

(1)本公司及合併子公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。

(2)一般銷貨收入：於獲利過程大部份已實現或可實現且已賺得時認列。

(3)維修工程合約：本公司承包之航空器及其零組件維修合約，凡維修成本無法合理預估，維修工程收入之收現可能性有重大不確定者，即採全部完工法認列工程收益，惟當期末維修工程估計總成本超過合約總收入時，則依總工程損失認列為當期工程損失。

14. 保固成本

係按提供保證服務之營業收入評估其可能產生之維修成本予以提列。

15. 退休金

(1)本公司及合併子公司訂有員工退休辦法，經核准按每年已付薪資總額百分之二提撥退休準備金，撥交勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。

(2)本公司採確定給付之退休金，係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定處理，淨退休金成本按精算結果提列，有關未認列過渡性淨給付義務及未認列退休金損益依預期平均剩餘服務年限採直線法攤銷。

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月工資百分之六。
- (4) 子公司Air Asia Company Ltd. (USA) 未訂定員工退休辦法，當地政府法令亦無有關員工退休金之強制規定。

16. 所得稅費用/利益

- (1) 依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債，依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。
- (2) 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購買設備或技術、研究與發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (3) 本公司未分配盈餘加徵百分之十之營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (4) 本公司依「所得基本稅額條例」之規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

17. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

18. 每股盈餘

每股盈餘之計算係以加權平均普通股股數為準，凡有現金增資者，則以其流通在外期間計算加權平均股數；凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度或本年度之每股盈餘時，則予追溯調整。

19. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

三、會計變動之理由及其影響

無此事項。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

明細如下：

	103. 6. 30	102. 6. 30
庫存現金及零用金	\$2,621	\$2,523
銀行存款	107,794	253,845
定期存款	16,400	75,735
合 計	<u>\$126,815</u>	<u>\$332,103</u>

2. 應收票據及帳款淨額

明細如下：

	103. 6. 30	102. 6. 30
應收票據及帳款	\$284,831	\$181,402
減：備抵呆帳	(923)	(1,030)
淨 額	<u>\$283,908</u>	<u>\$180,372</u>

3. 存貨淨額

(1) 明細如下：

	103. 6. 30	102. 6. 30
原物料	\$217,497	\$278,256
在製品及製成品－維修工程	338,283	295,212
合 計	555,780	573,468
減：備抵存貨跌價及呆帳損失	(120,766)	(121,562)
淨 額	<u>\$435,014</u>	<u>\$451,906</u>

(2) 截至民國一〇三年六月三十日及一〇二年六月三十日止，存貨之投保火險金額分別為216,215仟元及263,493仟元；在製品及製成品投保航空責任險之金額均為美金3億元。

(3) 本公司及合併子公司民國一〇三年上半年度及一〇二年上半年度之其他銷貨成本主要包括如下：

	103年上半年度	102年上半年度
閒置產能	\$(23,033)	\$(7,558)
存貨跌價及呆滯損失回升利益	3,500	14,709
存貨報廢損失	(273)	(15,827)
存貨盤盈(盤損)	2	(6)
出售下腳及廢料收入	50	156

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 固定資產淨額

(1) 累計折舊明細如下：

	103. 6. 30	102. 6. 30
房屋及建築	\$258,932	\$236,928
機器設備	355,211	334,512
運輸設備	38,046	35,395
辦公設備	32,497	30,854
合 計	\$ 684,686	\$637,689

(2) 截至民國一〇三年六月三十日及一〇二年六月三十日止，固定資產投保火險之保險金額分別為1,374,684仟元及1,275,351仟元，其中依業務合約規範投保之保額分別為869,665仟元及756,341仟元。

(3) 本公司及合併子公司於民國一〇三年上半年度及一〇二年上半年度，資本化利息金額均為0元；未扣除資本化利息總額分別為1,940仟元及2,784仟元。

(4) 有關固定資產提供抵押或擔保之情形，詳附註六。

5. 無形資產

明細如下：

	專門技術	其他無形資產	合計
<u>原始成本</u>			
102. 1. 1 金額	\$20,804	\$4,325	\$25,129
企業單獨取得	1,535	-	1,535
本期減少	(1,091)	-	(1,091)
102. 6. 30 金額	\$21,248	\$4,325	\$25,573
103. 1. 1 金額	\$21,088	\$19,980	\$41,068
企業單獨取得	1,882	125	2,007
本期減少	(1,397)	-	(1,397)
103. 6. 30 金額	\$21,573	\$20,105	\$41,678
<u>累計攤銷</u>			
102. 1. 1 金額	\$5,085	\$2,788	\$7,873
本期攤銷金額	3,000	550	3,550
本期減少	(1,091)	-	(1,091)
102. 6. 30 金額	\$6,994	\$3,338	\$10,332
103. 1. 1 金額	\$8,937	\$-	\$8,937
本期攤銷金額	3,168	2,516	5,684
本期減少	(1,397)	-	(1,397)
103. 6. 30 金額	\$10,708	\$2,516	\$13,224

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	專門技術	其他無形資產	合計
帳面價值			
102. 1. 1 金額	\$15,719	\$1,537	\$17,256
102. 6. 30 金額	\$14,254	\$987	\$15,241
103. 1. 1 金額	\$12,151	\$19,980	\$32,131
103. 6. 30 金額	\$10,865	\$17,589	\$28,454

6. 退休金

- (1) 民國一〇三年上半年度及一〇二年上半年度認列淨退休金成本分別為8,519仟元及8,690仟元。截至民國一〇三年六月三十日及一〇二年六月三十日止，存於臺灣銀行之勞工退休金準備金餘額分別為92,017仟元及83,227仟元。
- (2) 自民國九十四年七月一日起，本公司依勞工退休金條例按員工選擇確定提撥制，民國一〇三年上半年度及一〇二年上半年度認列新制退休金成本分別10,298仟元及10,355仟元。
- (3) 截至民國一〇三年六月三十日及一〇二年六月三十日止，帳列應計退休金負債分別為136,850仟元及158,588仟元。

7. 長期借款

(1) 明細如下：

銀行	借款性質	契約期間	103. 6. 30		102. 6. 30		償還方式
			利率	金額	利率	金額	
彰化銀行	聯貸借款-甲項(擔保借款)	100. 03. 29~105. 03. 31	1.79%	\$200,000	1.79%	\$248,000	自 101. 3. 31 起開始償還，每三個月為一期，共分17期償還。(1-16期每期償還12,000仟元，餘在第17期一次償還。)
減：	一年內到期部分			(48,000)		(48,000)	
	未攤銷聯貸費用			(875)		(1,375)	
淨額				\$151,125		\$198,625	

(2)A. 本公司於民國一〇〇年三月二十九日與彰化銀行等6家金融機構簽訂授信總額度為1,000,000仟元之聯合授信合約，其中：

- 甲項額度：400,000仟元供中期營運週轉之用，不得循環使用，授信期間為首次動用起算五年。
  - 乙項額度：600,000仟元供中期營運週轉之用，得循環使用，授信期間為首次動用起算五年。
  - 丙項額度：美金10,000仟元供購料週轉之用，得循環使用，授信期間為首次動用起算五年。
  - 丁項額度：600,000仟元為應收保證款項，得循環使用，授信期間為首次動用起算五年。
- 乙項、丙項及丁項授信額度之動用餘額合計應不逾等值新臺幣陸億元整。

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- B. 截至民國一〇三年六月三十日止，已動用甲項額度400,000仟元，期限為100.03.31~105.03.31；乙項額度0元；丙項額度0元；丁項額度10,330仟元，期限為100.03.31~103.11.30。
- C. 另於本合約存續期間內，每半年及年底均應提供會計師查核簽證之年度合併財務報告及核閱之半年度合併財務報告為計算基礎，核算下列各款規定之財務比率，並應維持下列各款所定之財務比率數值：
- ①流動比率：應大於或等於150%。
  - ②負債比率(總負債/淨值總額)：應小於或等於140%。
  - ③利息保障倍數(稅前淨利加利息費用、折舊及攤銷費用/利息費用)：應大於或等於350%。
  - ④有形淨值(權益總額扣除無形資產總額)：不得低於十億元。
- (3)有關長期借款提供抵押或擔保之情形，詳附註六。

#### 8. 股本

截至民國一〇三年六月三十日及一〇二年六月三十日止，本公司額定股本均為1,300,000仟元，實收股本為1,058,296仟元，每股面額10元，分別為105,830仟股

#### 9. 資本公積

- (1)依公司法規定，長期股權投資按權益法所認列之資本公積不得使用，其餘資本公積僅能用於彌補虧損或撥充資本，公司無虧損者，得以資本公積之全部或一部分撥充資本或發給現金。公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- (2)普通股股票溢價所產生之資本公積辦理增資時，每年以一次為限，且不得於現金增資年度為之，而每次轉增資均需依規定限額辦理。

#### 10. 法定盈餘公積

依公司法規定，就稅後淨利提列百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提列至該項公積達股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補公司之虧損；又當該項公積已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。惟以該項公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。

#### 11. 盈餘分配

- (1)依照本公司及合併子公司之章程規定，每年度總決算如有盈餘，除依法完納稅捐，彌補已往虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，及其他依法令規定或董事會決議提撥之特別盈餘公積，其餘額再提百分之二作為員工紅利，餘再由董事會擬具股息分派議案，提請股東會決議分派之。
- (2)民國一〇三年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為474元及0元，其估列基礎係以截至民國一〇三年上半年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積後，以2%為基礎估列，並認列為民國一〇三年上半年度之營業成本及營業費用。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 民國一〇三年六月二十七日及一〇二年六月七日經股東會通過董事會提議之民國一〇二年度及一〇一年度股利分配情形如下：

	102 年度	101 年度
現金股利	每股 0.25 元	每股 0.9 元
股票股利	-	-
員工紅利	600 仟元(註)	1,804 仟元(註)
董監事酬勞	-	-

(註)本公司及合併子公司實際配發員工紅利及董監酬勞與財務報告估列之金額並無差異。

- (4) 配合財政部證期會民國九十二年一月三十日台財政六字第0920000457號函規定，有關董事會擬議及股東會決議通過之虧損撥補情形及盈餘分配案等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

12. 營業收入淨額

明細如下：

	103 年上半年度	102 年上半年度
工程維修收入	\$746,122	\$766,893
航材銷售收入	4,591	67,251
合計	750,713	834,144
減：銷貨退回或折讓	-	-
營業收入淨額	\$750,713	\$834,144

13. 營業成本/營業費用

本公司及合併子公司民國一〇三年上半年度及一〇二年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別	103年上半年度			102年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$204,799	\$46,453	\$251,252	\$208,590	\$49,536	\$258,126
勞健保費用	19,850	4,334	24,184	19,531	4,380	23,911
退休金費用	15,245	3,571	18,816	15,427	3,618	19,045
其他用人費用	7,284	1,435	8,719	7,249	1,453	8,702
折舊費用	25,636	2,217	27,853	25,003	1,582	26,585
攤銷費用	6,897	233	7,130	5,036	273	5,309

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 所得稅

(1) 一〇三年上半年度之所得稅揭露如下：

A. 一〇三年六月三十日之遞延所得稅資產與負債：

① 遞延所得稅資產總額	\$37,767	
② 遞延所得稅負債總額	\$-	
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(573)	
④ 產生遞延所得稅資產之暫時性差異		
項 目	暫時性差異金額	所得稅影響數
未實現兌換損失	\$195	\$33
退休金實際提撥數與帳列數差異	77,502	13,175
未實現備抵存貨跌價損失	120,766	20,530
備抵呆帳超限數	4,580	778
國外被投資公司採權益法評價投資損失	2,335	397
以成本衡量之金融資產減損損失	2,500	425
虧損扣抵	11,163	1,898
所得稅抵減	531	531
B. 遞延所得稅資產—流動		\$23,172
備抵評價—遞延所得稅資產—流動		(573)
淨遞延所得稅資產—流動		22,599
遞延所得稅負債—流動		-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		\$22,599
C. 遞延所得稅資產—非流動		\$14,595
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動		-
淨遞延所得稅資產—非流動		14,595
遞延所得稅負債—非流動		-
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		\$14,595
D. 繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)		\$2,047
未分配盈餘加徵 10%		-
應付所得稅		2,047
加：預付所得稅		160
遞延所得稅費用		2,694
所得稅低估		49
繼續營業部門之所得稅費用		\$4,950



亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 兩稅合一相關資訊：

	103. 6. 30	102. 6. 30
可扣抵稅額帳戶餘額	\$29	\$29
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	102年度 0.09%	101年度 8.59%

(4) 未分配盈餘相關資訊：

	103. 6. 30	102. 6. 30
86年度以前	\$-	\$-
87年度以後	30,240	38,587
合 計	\$30,240	\$38,587

(5) 本公司民國一〇一年度(含)以前之營利事業所得稅業經財政部台灣省南區國稅局核定在案。

(6) 所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：

法令依據	抵減項目	可抵減餘額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
所得稅法	前十年營業虧損扣抵	\$7,646	\$1,300	104 年度
	前十年營業虧損扣抵	3,517	598	112 年度
	合 計	\$11,163	\$1,898	
促進產業 升級條例	設備投資抵減		\$531	104 年度

15. 每股盈餘

基本每股盈餘之計算：

	103年上半年度	102年上半年度
期末流通在外加權平均股數	105,830仟股	105,830仟股
繼續營業單位稅前淨利	\$31,291	\$46,053
減：所得稅(費用)	(4,950)	(7,835)
本期淨利	\$26,341	\$38,218
基本每股盈餘(元)		
繼續營業單位稅前淨利	\$0.30	\$0.44
減：所得稅(費用)	(0.05)	(0.08)
本期淨利	\$0.25	\$0.36

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
In-Flight Automation Technology N.V (IFAT)	本公司採權益法評價之被投資公司

(二)關係人間之重大交易事項：

1. 本公司及合併子公司與關係人之債權債務情形(均未計息)

	103.6.30		102.6.30	
	佔該科目餘額		佔該科目餘額	
	金額	百分比	金額	百分比
<u>其他應收款(未計息)</u>				
IFAT	\$3,665	57.37%	\$3,665	34.46%
減：備抵呆帳	(3,665)		(3,665)	
淨額	\$-		\$-	

六、質押之資產

明細如下：

質押之資產	質押擔保明細	帳面價值	
		103.6.30	102.6.30
土地	借款額度擔保	\$255,076	\$255,076
房屋及建築	借款額度擔保	303,302	316,064
受限制資產	履約保證金及備償戶	148,476	122,400

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇三年六月三十日為止，本公司計有下列重大之承諾事項及或有事項，未列入財務報表中：

1. 截至民國一〇三年六月三十日止，本公司存在以下之重大租約承諾：

(1) 項目	租期	年租金	押金	擔保金
土地	99.08.01~108.12.31(註1)	\$13,123	\$-	\$-
土地	101.01.01~105.12.31(註1)	1,121	-	-
土地	(註2)	83	-	-

註1：依據103年4月16日南三字第10332012890號函，土地租金原按當期公告地價年息5%調整為8%計算。

註2：依據100年11月9日南市交綜字第100083219F號函，每半年支付一次。

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 未來合約年度內，每年應支付之租金總額明細如下：

年 度	金 額
103年度	7,164
104年度	14,327
105年度	14,327
106年度至108年度	39,367

2. 截至民國一〇三年六月三十日止，本公司因應業務需要，委由銀行出具維修履約及關稅履約保證函金額如下：

幣 別	金 額
台幣	\$133,330 仟元
美金	291 仟元

3. 截至民國一〇三年六月三十日止，本公司因業務需要提供保證情形如下：

對 象	性 質	金 額
漢翔航空	履約保證	\$472,758 仟元

4. 本公司於民國一〇三年四月十六日接獲財政部國有財產署南區分署台南辦事處來函要求追溯調漲並補繳本公司於民國一〇一年一月至一〇三年三月承租國有土地及建物租金，本公司為維護自身權益已委任律師向台南地方法院提出民事訴訟，尚無涉及任何賠償金額。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

1. 金融商品之公平價值

(1) 本公司及合併子公司截至民國一〇三年六月三十日及一〇二年六月三十日止，金融商品之公平價值明細如下：

非 衍 生 性 金 融 商 品	103. 6. 30	
	帳面價值	公平價值
<u>資產</u>		
現金及約當現金	\$126,815	\$126,815
應收票據、帳款淨額及其他應收款項	286,631	286,631
受限制資產—流動	95,686	95,686
受限制資產—非流動	52,790	52,790
存出保證金	25,470	25,470

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非 衍 生 性 金 融 商 品	103. 6. 30	
	帳面價值	公平價值
<b>負債</b>		
應付帳款及費用	221,056	221,056
長期借款(含一年內到期部份)	199,125	199,125
	102. 6. 30	
非 衍 生 性 金 融 商 品	帳面價值	公平價值
<b>資產</b>		
現金及約當現金	\$328,148	\$328,148
應收票據、帳款淨額及其他應收款項	187,342	187,342
受限制資產—流動	116,694	116,694
受限制資產—非流動	5,706	5,706
存出保證金	21,307	21,307
<b>負債</b>		
應付帳款及費用	206,083	206,083
長期借款(含一年內到期部份)	246,625	246,625

(註)本公司及合併子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (一)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款淨額、其他應收款、應付帳款及費用。
- (二)採權益法之長期股權投資因資訊取得之限制，故估計其金融商品之市價非實質上可行。
- (三)長期借款(含一年內到期部份)採浮動利率計息者，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
- (四)受限制資產、存出保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取之金額與帳面價值相近。

(2)本公司及合併子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

非衍生性金融商品	103. 6. 30	
	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
<b>資 產</b>		
現金及約當現金	\$126,815	\$-
應收票據、帳款淨額及其他應收款項	-	286,631
受限制資產-流動	95,686	-
受限制資產-非流動	52,790	-
存出保證金	-	25,470

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生性金融商品	103. 6. 30	
	公開報價決定 之金額	評價方法估計 之金額
<u>負債</u>		
應付帳款及費用	-	221,056
長期借款(含一年內到期部份)	-	199,125
	102. 6. 30	
非 衍 生 性 金 融 商 品	公開報價決定 之金額	評價方法估計 之金額
<u>資產</u>		
現金及約當現金	\$328,148	\$-
應收票據、帳款淨額及其他應收款項	-	187,342
受限制資產-流動	116,694	-
受限制資產-非流動	5,706	-
存出保證金	-	21,307
<u>負債</u>		
應付帳款及費用	-	206,083
長期借款(含一年內到期部份)	-	246,625

(3)本公司及合併子公司民國一〇三年六月三十日及民國一〇二年六月三十日具利率變動之現金流量風險或利率變動之公平價值風險之金融商品情形如下：

	103. 6. 30	102. 6. 30
具利率變動之現金流量風險之金融商品：		
金融資產	\$107,794	\$253,845
金融負債	199,125	246,625
具利率變動之公平價值風險之金融商品：		
金融資產	162,367	176,380
金融負債	-	-

(4)本公司及合併子公司民國一〇三年上半年度及一〇二年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入及利息費用情形如下：

	103 年上半年度	102 年上半年度
利息收入	\$1,287	\$1,673
利息費用	1,940	2,784

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 財務風險資訊及風險政策管理

本公司及合併子公司持有衍生性商品以外之金融商品主要為現金及約當現金，本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款、採權益法評價之長期股權投資及長短期借款。

a. 市場風險

本公司及合併子公司之金融商品尚無重大市場風險。

b. 信用風險

本公司及合併子公司之主要信用風險係來自於應收款項之回收，本公司已持續評估回收情形提列適當備抵評價，故本公司產生信用風險甚低。

c. 流動性風險

本公司及合併子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以支應需求之流動性風險。

d. 利率變動之現金流量風險

本公司及合併子公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之長期銀行借款。

(1) 本公司及合併子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	103. 6. 30			102. 6. 30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
單位：仟元						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
銀行存款-美金	\$1,376	29.815	\$41,025	\$2,980	29.950	\$89,251
銀行存款-人民幣	3,064	4.786	14,664	6,288	4.863	30,579
應收帳款-美金	1,589	29.815	47,366	712	29.950	21,324
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
應付帳款-美金	1,924	29.915	57,563	2,455	30.050	73,773

2. 其他

本公司及子公司四名員工於民國九十八年六月二十五日遭台南地檢署以偽造文書及詐欺罪名起訴，該案目前仍由台南地方法院審理中。日後將視本案判決結果，依法維護公司權益。

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、採用IFRSs相關事項之揭露

依金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）金管證審字第 1030005615 號令規定，公開發行公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」）編製財務報告，應事先揭露資訊如下：

(一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形：

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由財務處主管劉志勇處長統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 成立專案小組	財務處	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財務處	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財務處	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財務處	已完成
5. 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」 各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務處	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財務處/資訊組	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財務處/稽核室/ 其他部門	積極進行中
8. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	財務處	已完成
9. 完成編製 IFRSs 2014 年比較財務資訊之 編製	財務處	積極進行中
10. 完成相關內部控制(含財務報導流程及 相關資訊系統)之調整	財務處/稽核室/ 資訊組	積極進行中

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(二)因本公司作業時程未及，僅就本公司初步評估目前會計政策與依 2010 年版國際財務報導準則編製財務報表所使用之會計政策，及與未來 2013 年版所採用之會計政策，分別述明如下：

惟本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更；另以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。

(1)依 IFRS 1 首次採用國際財務報導準則選擇之會計政策重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。
收入認列	本公司依以公司名義申請之(97)基秘字第 132 號函規定，於客戶完全驗收或驗收條款過期失效時予以認列收入。惟依照 IAS18「收入」規定，則按報導期間結束日交易之完成程度，認列與交易有關之收入。
員工福利	現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。
	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 承(二)所述，因本公司作業時程未及，謹就本公司依 2010 年版國際財務報導準則編製之財務報表與未來 2013 年版所採用之會計政策，二者間可能產生之重大差異說明如下：

會計議題		2010 年版	2013 年版	初步評估可能之影響金額
員工福利	前期服務成本	依 2010 年版國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，將前期服務成本屬未符合既得給付條件者，自退休辦法生效日或修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件止之平均年數，按直線法分攤認列費用。	依 2013 年版國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，前期服務成本不論是否符合既得給付條件者，皆應於發生時全數認列損益。	此項差異對本公司之影響金額，尚在評估中。
	精算損益	依 2010 年版國際會計準則第 19 號「員工福利」確定福利計畫相關精算損益可能採用緩衝區法認列，並按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷。	依 2013 年版國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應將來自於確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。	此項差異對本公司之影響金額，尚在評估中。

- (3) 2013 年版國際財務報導準則第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」與 2010 年版之差異，對本公司並無重大影響。
- (4) 目前會計政策與未來依 2013 年版國際財務報導準則編製財務報告所使用之會計政策，兩者間的重大差異影響金額尚在評估中。

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	尚未正式發布
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	2014 年 1 月 1 日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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) 本公司初步評估目前會計政策與依 2010 年版國際財務報導準則編製財務報表所使用之會計政策之重大差異及影響說明如下：

(1) 民國一〇三年一月一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
應收票據及帳款淨額	\$231,290	\$85,146	\$316,436	⑦
存貨	316,153	(78,527)	237,626	⑦
遞延所得稅資產－流動	23,591	(23,591)	-	①
受限制資產－流動	111,658	(111,658)	-	⑥
其他流動資產	307,176	119,629	426,805	⑥
固定資產淨額	776,239	(7,817)	768,422	⑤
遞延所得稅資產－非流動	16,297	48,469	64,766	①②③
受限制資產－非流動	24,997	(24,997)	-	⑥
其他非流動資產－其他	66,903	22,605	89,508	⑤⑥
總資產	\$1,874,304	\$29,259	\$1,903,563	
應付費用	\$156,092	\$23,510	\$179,602	③
其他流動負債	123,300	-	123,300	
應計退休金負債	136,853	63,479	200,332	②
其他非流動負債	174,875	745	175,620	⑦
總負債	\$591,120	\$87,734	\$678,854	

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
股本	\$1,058,296	\$-	\$1,058,296	
資本公積	181,395	-	181,395	
法定盈餘公積	69,665	-	69,665	
未分配盈餘	33,688	(118,335)	(84,647)	②③④⑦
累積換算調整數	(512)	512	-	④
未認列為退休金成本之淨損失	(59,348)	59,348	-	②
股東權益	\$1,283,184	\$(58,475)	\$1,224,709	
負債及股東權益合計	\$1,874,304	\$29,259	\$1,903,563	

(2)民國一〇三年六月三十日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
應收票據及帳款淨額	\$283,908	\$208,129	\$492,037	⑦
存貨	435,014	(188,213)	246,801	⑦
遞延所得稅資產－流動	22,599	(22,599)	-	①
受限制資產－流動	95,686	(95,686)	-	⑥
其他流動資產	151,416	97,783	249,199	⑥
固定資產淨額	770,033	(4,151)	765,882	⑤
遞延所得稅資產－非流動	14,595	47,348	61,943	①②③
受限制資產－非流動	52,790	(52,790)	-	⑥
其他非流動資產－其他	60,441	54,844	115,285	⑤⑥
總資產	\$1,886,482	\$44,665	\$1,931,147	
應付費用	\$120,513	\$25,090	\$145,603	③
其他流動負債	194,918	-	194,918	
應計退休金負債	136,850	61,139	197,989	②
其他非流動負債	151,125	3,386	154,511	⑦
總負債	\$603,406	\$89,615	\$693,021	
股本	\$1,058,296	\$-	\$1,058,296	
資本公積	181,395	-	181,395	
法定盈餘公積	72,997	-	72,997	
未分配盈餘	30,240	(104,810)	(74,570)	②③④⑦
累積換算調整數	(504)	512	8	④
未認列為退休金成本之淨損失	(59,348)	59,348	-	②
股東權益	\$1,283,076	\$(58,475)	\$1,238,126	
負債及股東權益合計	\$1,886,482	\$29,259	\$1,931,147	

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)民國一〇三年上半年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$750,713	\$125,221	\$875,934	⑦
營業成本	(626,611)	(111,000)	(737,611)	③⑦
營業毛利	124,102	14,221	138,323	
營業費用	(92,493)	2,074	(90,419)	②③
營業淨利	31,609	16,295	47,904	
營業外收損	(318)	-	(318)	
稅前淨利	31,291	16,295	47,586	
所得稅費用	(4,950)	(2,770)	(7,720)	②③⑦
稅後淨利	\$26,341	\$13,525	\$39,866	

(4)轉換至國際財務報導準則之重大調節說明

- ① 依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。民國一〇三年一月一日及一〇三年六月三十日遞延所得稅資產-流動重分類至遞延所得稅資產-非流動之金額分別為23,591仟元及22,599仟元。

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- ② 本公司依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定進行精算評價。本公司於民國一〇三年一月一日及一〇三年六月三十日因重新針對確定福利義務進行精算、採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免於民國一〇三年一月一日將累計精算損益於轉換日歸零、一次認列未認列過渡性淨給付義務及迴轉先前依一般公認會計原則補列之最低退休金負債，致民國一〇三年一月一日及一〇三年六月三十日應計退休金負債分別調整 63,479 仟元及 61,139 仟元，並分別調整遞延所得稅資產增加 20,881 仟元及 20,483 仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別調整 59,348 仟元、保留盈餘分別減少 101,946 仟元。而民國一〇三年上半年度損益調整減少退休金成本 2,340 仟元及調增所得稅費用 398 仟元。
- ③ 依 IFRSs 規定，認列員工已累計未使用之帶薪假，企業將額外支付的金額認列為費用。綜前述，致民國一〇三年一月一日及一〇三年六月三十日分別調整增加應付費用 23,510 仟元及 25,090 仟元、遞延所得稅資產-非流動調整增加 3,997 仟元及 4,266 仟元；未分配盈餘則分別減少 19,513 仟元。而民國一〇三年上半年度損益調整增加銷貨成本 1,314 仟元、營業費用增加 266 仟元及調減所得稅費用 269 仟元。
- ④ 本公司於民國一〇三年一月一日依 IFRS 1 規定，將累積換算調整數增加 512 仟元全數歸零。
- ⑤ 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依 IFRSs 規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇三年一月一日及一〇三年六月三十日分別調整預付設備款減少 7,817 仟元及 4,151 仟元；其他非流動資產-其他分別增加 7,817 仟元及 4,151 仟元。
- ⑥ 依國際會計準則第 7 號「現金流量表」規定，本公司所持有之定期存款業已依其性質重分類至無活絡市場之債券投資，此一重分類致民國一〇三年一月一日及一〇三年六月三十日分別調整受限制資產-流動減少 111,658 仟元及 95,686 仟元、受限制資產-非流動減少 24,997 仟元及 52,790 仟元；無活絡市場之債券投資-流動增加 111,658 仟元及 95,686 仟元、無活絡市場之債券投資-非流動增加 24,997 仟元及 52,790 仟元。

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- ⑦ 本公司依以公司名義申請之(97)基秘字第 132 號函規定，於客戶完全驗收或驗收條款過期失效時予以認列收入。惟依照 IAS18「收入」規定，則按報導期間結束日交易之完成程度，認列與交易有關之收入。

綜前述，致民國一〇三年一月一日及一〇三年六月三十日分別調整應收帳款增加 82,908 仟元及 125,221 仟元、未分配盈餘各減少 3,636 仟元、存貨減少 78,527 仟元及 109,686 仟元、遞延所得稅負債則分別增加 745 仟元及 2,641 仟元；而民國一〇三年上半年度損益調整銷貨收入增加 125,221 仟元、銷貨成本增加 109,686 仟元及調整增加所得稅費用 2,641 仟元。

- ⑧ 依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，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 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」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。惟本公司轉換後未分配盈餘淨額為負數，故未予提列。

## 十二、附註揭露事項

### 1. 重大交易事項相關資訊：

- (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：詳附表一。
- (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百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊：

(1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制者：詳附表二。

(2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，須再揭露被投資公司從事前款第一日至第九日交易之相關資訊：無。

3. 大陸投資資訊：無此情形。

十三、營運部門資訊

本公司主要經營飛機及其零附件等之維修業務，本年度因內部組織結構改變且依據本公司主要營運決策者係以整體財務報表評估績效及分配資源，經辨認母子公司係屬單一營運部門，有關民國一〇三年度上半年及一〇二年度上半年之營運部門收入、損益、資產及負債之衡量基礎可參照民國一〇三年度上半年及一〇二年度上半年合併資產負債表及合併損益表。

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一  
 期末持有有價證券情形

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(仟股)	帳面金額	持股比例	市價	
亞洲航空 (股)公司	股票—IFAT In-Flight Automation Technology (Netherlands) N.V	本公司按成本法評價之被投 資公司	採成本衡量之金 融資產-非流動	1,167	-	23.33%	-	
〃	股票—緯華航太工業(股)公司	本公司按成本法評價之被投 資公司	採成本衡量之金 融資產-非流動	250	-	1.19%	-	

亞洲航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制者

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	本公司認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數 (仟股)	比率	帳面金額			
亞洲航空 (股)公司	In-Flight Automation Technology (Netherlands) N.V	Keizersgracht 62-64, 1015 CS Amsterdam, The Netherlands	Automatic galley systems and the related aircraft modifications etc.	-	-	1,167	23.33%	-	-	-	註一

註一：民國九十六年自孫公司Air Asia Aero Technology Ltd. (PTE)以象徵性美金一元購入，因公司不再對其財務支援，故將其投資帳面價值認列至0元。