

亞洲航空股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇六年一月一日至六月三十日
及民國一〇五年一月一日至六月三十日

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

合併財務報告
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	4~5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~25
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
(六) 重要會計科目之說明	27~38
(七) 關係人交易	38
(八) 質押之資產	38
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十) 重大之災害損失	39
(十一) 重大之期後事項	39
(十二) 其他	39~44
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	44
2. 轉投資事業相關資訊	44
3. 大陸投資資訊	45
(十四) 部門資訊	45

會計師核閱報告

亞洲航空股份有限公司 公鑒：

亞洲航空股份有限公司及其子公司民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇五年六月三十日之合併資產負債表暨民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，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及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關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 1000002854 號

(92)台財證(六)第 100592 號

林素雯



會計師：

楊智惠



中華民國 一〇六年 八 月 九 日

亞洲航空股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日

(民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

資 產			一〇六年六月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年六月三十日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四/六	\$112,392	4	\$151,875	7	\$87,431	4
1170	應收票據及帳款淨額	四/六	1,065,736	43	703,000	31	1,054,404	42
1200	其他應收款		2,741	-	2,190	-	2,060	-
130x	存貨	四/六	341,948	14	407,471	18	333,362	13
1410	預付款項		21,331	1	46,978	2	62,808	3
1470	其他流動資產		2,059	-	-	-	2,509	-
1478	存出保證金－流動	八	67,816	3	96,410	4	43,444	2
11xx	流動資產合計		1,614,023	65	1,407,924	62	1,586,018	64
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	四/六八	719,180	29	720,941	32	734,713	29
1780	無形資產	四/六	6,994	-	8,947	-	13,902	1
1840	遞延所得稅資產	四/六	58,868	3	61,293	3	61,603	2
1900	其他非流動資產	六/八	70,909	3	62,818	3	100,886	4
15xx	非流動資產合計		855,951	35	853,999	38	911,104	36
1xxx	資產總計		\$2,469,974	100	\$2,261,923	100	\$2,497,122	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：盧天麟



經理人：盧天麟



會計主管：高金蘭



亞洲航空股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日
(民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

負債及權益			一〇六年六月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四/六	\$90,000	4	\$20,000	1	\$300,000	12
2110	應付短期票券	四/六	129,924	5	-	-	149,929	6
2170	應付帳款		81,178	3	143,823	6	155,937	6
2200	其他應付款	六	361,286	15	255,465	11	159,663	6
2230	本期所得稅負債	四/六	20,830	1	17,271	1	14,247	1
2250	負債準備-流動	四/六	35,804	1	18,277	1	16,927	1
2310	預收款項		51,827	2	54,469	3	32,300	1
2320	一年到期之長期借款	四/六	16,667	1	16,667	1	16,667	1
2399	其他流動負債		7,010	-	5,259	-	4,532	-
21xx	流動負債合計		794,526	32	531,231	24	850,202	34
	非流動負債							
2540	長期借款	四/六/八	58,333	3	66,666	3	75,000	3
2550	負債準備-非流動	四/六	7,520	-	24,000	1	24,000	1
2640	淨確定福利負債-非流動	四/六	151,649	6	166,651	7	167,829	7
25xx	非流動負債合計		217,502	9	257,317	11	266,829	11
2xxx	負債總計		1,012,028	41	788,548	35	1,117,031	45
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3110	普通股股本	六	1,078,296	44	1,058,296	47	1,058,296	42
3140	預收股本	六	-	-	179	-	-	-
3200	資本公積	六	153,095	6	138,095	6	138,095	6
3300	保留盈餘	六						
3310	法定盈餘公積		104,727	4	85,168	4	85,168	3
3350	未分配盈餘		121,713	5	191,336	8	98,228	4
	保留盈餘合計		226,440	9	276,504	12	183,396	7
3400	其他權益		115	-	301	-	304	-
3xxx	權益總計		1,457,946	59	1,473,375	65	1,380,091	55
	負債及權益總計		\$2,469,974	100	\$2,261,923	100	\$2,497,122	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：盧天麟

經理人：盧天麟

會計主管：高金蘭

亞洲航空股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇六年上半年度		一〇五年上半年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六	\$1,311,734	100	\$1,318,926	100
5000	營業成本	六	(1,052,456)	(80)	(1,095,911)	(83)
5900	營業毛利		259,278	20	223,015	17
6000	營業費用	六				
6100	推銷費用		(19,818)	(2)	(18,173)	(1)
6200	管理費用		(83,422)	(6)	(60,582)	(5)
6300	研究發展費用		(11,447)	(1)	(11,133)	(1)
	營業費用合計		(114,687)	(9)	(89,888)	(7)
6900	營業利益		144,591	11	133,127	10
7000	營業外收入及支出	四/六				
7010	其他收入		1,252	-	1,139	-
7020	其他利益及損失		(1,857)	-	(11,689)	(1)
7510	利息費用		(1,800)	-	(2,839)	-
	營業外收入及支出合計		(2,405)	-	(13,389)	(1)
7900	稅前淨利		142,186	11	119,738	9
7950	所得稅(費用)	四/六	(25,114)	(2)	(21,510)	(2)
8200	本期淨利		117,072	9	98,228	7
8300	其他綜合損益	六				
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		(224)	-	(68)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		38	-	12	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(186)	-	(56)	-
8500	本期綜合損益總額		\$116,886	9	\$98,172	7
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$117,072	9	\$98,228	7
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$116,886	9	\$98,172	7
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六	\$1.09		\$0.93	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：盧天麟



經理人：盧天麟



會計主管：高金蘭



亞洲航空股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益						
		股本		資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目	權益總額
		普通股股本	預收股本		法定盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
		3100	3140	3200	3310	3350	3410	
A1	民國105年1月1日餘額	\$1,058,296	\$-	\$181,395	\$85,168	\$(43,300)	\$360	\$1,281,919
C11	盈餘指撥及分配							
	資本公積彌補虧損	-	-	(43,300)	-	43,300	-	-
D1	105年上半年度淨利	-	-	-	-	98,228	-	98,228
D3	105年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(56)	(56)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	98,228	(56)	98,172
Z1	民國105年6月30日餘額	\$1,058,296	\$-	\$138,095	\$85,168	\$98,228	\$304	\$1,380,091
A1	民國106年1月1日餘額	\$1,058,296	\$179	\$138,095	\$85,168	\$191,336	\$301	\$1,473,375
B1	盈餘指撥及分配							
	提列法定盈餘公積	-	-	-	19,559	(19,559)	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(167,136)	-	(167,136)
E1	預收現金增資股款	-	34,821	-	-	-	-	34,821
E1	現金增資	20,000	(35,000)	15,000	-	-	-	-
D1	106年上半年度淨利	-	-	-	-	117,072	-	117,072
D3	106年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(186)	(186)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	117,072	(186)	116,886
Z1	民國106年6月30日餘額	\$1,078,296	\$-	\$153,095	\$104,727	\$121,713	\$115	\$1,457,946

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：盧天麟



經理人：盧天麟



會計主管：高金蘭





亞洲航空股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代 碼	項 目	一〇六年上半年度	一〇五年上半年度	代 碼	項 目	一〇六年上半年度	一〇五年上半年度
		金 額	金 額			金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$142,186	\$119,738	B02700	取得不動產、廠房及設備	(26,820)	(15,016)
A20000	調整項目：			B03700	存出保證金減少(增加)	14,065	(15,866)
A20010	收益費損項目：			B04500	取得無形資產	(3,195)	(1,741)
A20100	折舊費用	30,989	29,215	B06800	其他非流動資產減少	3,185	24,396
A20200	攤銷費用	5,148	6,218	BBBB	投資活動之淨現金(流出)	(12,765)	(8,227)
A20300	呆帳費用(轉列收入)數	-	(12,499)				
A20900	利息費用	1,800	2,839	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A21200	利息收入	(621)	(796)	C00100	短期借款增加	70,000	242,620
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	845	-	C00500	應付短期票券增加	129,924	149,929
A31150	應收票據及帳款(增加)	(362,736)	(435,449)	C01700	償還長期借款	(8,333)	(8,333)
A31180	其他應收款減少(增加)減少	(661)	16,830	C04600	現金增資	34,821	-
A31200	存貨減少(增加)	65,523	(26,229)	CCCC	籌資活動之淨現金流入	226,412	384,216
A31230	預付款項減少(增加)	25,647	(48,918)				
A31240	其他流動資產(增加)	(2,059)	(2,490)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(186)	(56)
A32150	應付帳款(減少)	(62,645)	(33,806)	EEEE	本期現金及約當現金(減少)數	(39,483)	(74,016)
A32180	其他應付款增加(減少)	(61,328)	(47,779)	E00100	期初現金及約當現金餘額	151,875	161,447
A32200	負債準備增加	1,047	28,468	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$112,392	\$87,431
A32210	預收款項增加(減少)增加	(2,642)	12,562				
A32230	其他流動負債增加(減少)	1,751	(7)				
A32240	淨確定福利負債(減少)	(15,002)	(42,950)				
A33000	營運產生之現金(流出)	(232,758)	(435,053)				
A33100	收取之利息	731	1,785				
A33300	支付之利息	(1,787)	(2,684)				
A33500	支付之所得稅	(19,130)	(13,997)				
AAAA	營業活動之淨現金(流出)	(252,944)	(449,949)				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：盧天麟



經理人：盧天麟



會計主管：高金蘭



亞洲航空股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

- 民國一〇六年一月一日至六月三十日及
一〇五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)

一、公司沿革

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。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年八月九日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告。首次適用之新準則及修正之性質對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

(3) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

- (4) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (5) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (6) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (7) 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎勵之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

- (8) 於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(2018年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於2020年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於2021年以前遞延採用國際財務報導準則第9號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第39號之規定)。

- (9) 投資性不動產之轉列(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (10) 2014-2016年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第1號附錄E給予首次採用者之短期豁免。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第12號之揭露規定(除第B10至B16段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2018 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)及(6)影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

1. 未來現金流量之估計值

2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及

3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)

2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團現正評估(1)~(3)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

(1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)

(2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴露或權利，及

(3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			106.6.30	105.12.31	105.6.30
本公司	Air Asia Company Ltd.(USA)	物流服務	100%	100%	100%

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下處分包含國外營運機構之部分子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間十二個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產主要為放款及應收款。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予以沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

10. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

項 目	年 限
房屋及建築	3~40年
機器設備	2~20年
運輸設備	3~12年
辦公設備	2~13年

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

11. 租賃

集團為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

12. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體成本	專門技術	其他無形資產
耐用年限	有限耐用年限3~5年	有限耐用年限1~9年	有限耐用年限4年
使用之攤銷方法	直線法	直線法	直線法
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

13. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即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金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不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金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

14. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

維修保固負債準備

維修保固負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因維修保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

復原及修復成本之負債準備

本公司之台南修護基地因獲台南市政府函公告為土壤污染控制場址及劃定為土壤污染管制區，因需復原所在地點所產生負債準備，其金額以預期清償義務之整治改善工作所需之相關支出以最佳估計數認列為負債準備。估計之未來復原及修復成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。

15. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

勞務提供

本集團之勞務收入係採完工百分比法認列收入，決定完工程度所採用之方法為每一單獨合約已發生成本佔估計總成本之百分比予以衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款)，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

16. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

17. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

18. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

辦理現金增資保留股份予員工認購時，給與日之認定係依本集團確認員工認購股數之日。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

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。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(2) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。

(3) 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。

(4) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因本集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
庫存現金及活期存款	\$85,744	\$141,972	\$78,039
定期存款	26,648	9,903	9,392
合 計	<u>\$112,392</u>	<u>\$151,875</u>	<u>\$87,431</u>

2. 應收票據及帳款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收票據	\$43	\$43	\$92
應收帳款	1,076,612	713,876	1,089,474
減：備抵呆帳	(10,919)	(10,919)	(35,162)
應收帳款淨額小計	<u>1,065,693</u>	<u>702,957</u>	<u>1,054,312</u>
應收票據及帳款淨額合計	<u>\$1,065,736</u>	<u>\$703,000</u>	<u>\$1,054,404</u>

本集團之應收票據及帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為月結15天至60天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106.1.1	\$10,919	\$-	\$10,919
當期發生(迴轉)之金額	-	-	-
106.6.30	<u>\$10,919</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,919</u>
105.1.1	\$47,661	\$-	\$47,661
當期發生(迴轉)之金額	(12,499)	-	(12,499)
105.6.30	<u>\$35,162</u>	<u>\$-</u>	<u>\$35,162</u>

本集團民國一〇四年十二月三十一日個別評估之減損損失係為二家客戶發生財務困難所致。本集團與其中一家客戶完成協商並簽訂分期收款備忘錄，於一〇五年度已全數收回款項；另一家客戶則留置航空器，本集團提付仲裁，並持續與該客戶協商，於一〇五年度已收回部分款項。

截至民國一〇六年六月三十日，本集團針對部分客戶之應收款項已進行投保金額計USD4,976仟元。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

應收帳款之逾期帳齡分析如下：

	未逾期	已逾期但尚未減損之應收帳款					合 計
	且未減損	90天內	91-180天	181-270天	271-365天	一年以上	
106.6.30	\$1,058,967	\$6,726	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,065,693
105.12.31	698,607	1,069	3,281	-	-	-	702,957
105.6.30	1,017,691	35,174	-	-	-	1,447	1,054,312

有關政府客戶之應收款項若係配合中央政府預算之執行，致款項收回超過原定授信期間，若未逾期達一年以上部份者，將視為未逾期且無減損風險之應收帳款。

3. 存貨

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
原 物 料	\$94,007	\$107,510	\$150,307
在 製 品	174,268	202,549	92,799
製 成 品	73,673	97,412	90,256
合 計	\$341,948	\$407,471	\$333,362

民國一〇六年及一〇五上半年度認列為費用之金額分別為1,052,456仟元及1,095,911仟元，其中包括民國一〇六年上半年度因存貨呆滯而認列當期費用計2,894仟元及民國一〇五上半年度因處分部分呆滯存貨致認列之存貨回升利益6,173仟元。

截至民國一〇六年六月三十日及一〇五年六月三十日止，存貨之投保火險金額分別為1,095,246仟元及894,203仟元；在製品及製成品投保航空責任險之金額均為美金3億元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

4. 不動產、廠房及設備

	房屋及			未完工程及			合計
	土地	建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	待驗設備	
成本：							
106.1.1	\$255,076	\$646,547	\$521,941	\$44,423	\$55,551	\$8,323	\$1,531,861
增添	-	4,715	11,850	2,850	7,040	365	26,820
處分	-	(607)	(4,079)	(3,273)	(1,804)	-	(9,763)
移轉	-	-	3,253	-	-	(735)	2,518
106.6.30	\$255,076	\$650,655	\$532,965	\$44,000	\$60,787	\$7,953	\$1,551,436

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

	房屋及				未完工程及		
	土地	建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	待驗設備	合計
105.1.1	\$255,076	\$636,455	\$506,748	\$47,820	\$55,009	\$7,708	\$1,508,816
增添	-	3,358	10,825	546	248	80	15,057
處分	-	(953)	(152)	(282)	-	-	(1,387)
匯率變動之影響	-	-	-	(6)	-	-	(6)
105.6.30	\$255,076	\$638,860	\$517,421	\$48,078	\$55,257	\$7,788	\$1,522,480
折舊及減損：							
106.1.1	\$-	\$320,142	\$412,745	\$35,028	\$43,005	\$-	\$810,920
折舊	-	11,329	16,811	1,773	1,076	-	30,989
處分	-	(496)	(4,079)	(3,273)	(1,805)	-	(9,653)
106.6.30	\$-	\$330,975	\$425,477	\$33,528	\$42,276	\$-	\$832,256
105.1.1	\$-	\$291,639	\$390,097	\$37,114	\$41,095	\$-	\$759,945
折舊	-	11,091	15,348	1,746	1,030	-	29,215
處分	-	(953)	(152)	(282)	-	-	(1,387)
匯率變動之影響	-	-	-	(6)	-	-	(6)
105.6.30	\$-	\$301,777	\$405,293	\$38,572	\$42,125	\$-	\$787,767
淨帳面金額：							
106.6.30	\$255,076	\$319,680	\$107,488	\$10,472	\$18,511	\$7,953	\$719,180
105.12.31	\$255,076	\$326,405	\$109,196	\$9,395	\$12,546	\$8,323	\$720,941
105.6.30	\$255,076	\$337,083	\$112,128	\$9,506	\$13,132	\$7,788	\$734,713

截至民國一〇六年六月三十日及一〇五年六月三十日止，固定資產投保火險之保險金額分別為1,358,800仟元及1,418,478仟元，其中依業務合約規範投保之保額分別為898,387仟元及944,724仟元。

本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

5. 無形資產

	專門技術	電腦軟體	其他無形資產	合計
成本：				
106.1.1	\$6,735	\$4,854	\$20,105	\$31,694
增添－單獨取得	3,195	-	-	3,195
本期減少	-	-	(125)	(125)
106.6.30	\$9,930	\$4,854	\$19,980	\$34,764
105.1.1	\$21,418	\$4,775	\$20,105	\$46,298
增添－單獨取得	1,741	-	-	1,741
本期減少	(1,807)	-	-	(1,807)
105.6.30	\$21,352	\$4,775	\$20,105	\$46,232

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

	專門技術	電腦軟體	其他無形資產	合計
攤銷及減損：				
106.1.1	\$5,338	\$2,299	\$15,110	\$22,747
攤銷	2,145	505	2,498	5,148
本期減少	-	-	(125)	(125)
106.6.30	<u>\$7,483</u>	<u>\$2,804</u>	<u>\$17,483</u>	<u>\$27,770</u>
105.1.1	\$16,424	\$1,423	\$10,072	\$27,919
攤銷	3,183	516	2,519	6,218
本期減少	(1,807)	-	-	(1,807)
105.6.30	<u>\$17,800</u>	<u>\$1,939</u>	<u>\$12,591</u>	<u>\$32,330</u>

	專門技術	電腦軟體	其他無形資產	合計
淨帳面金額：				
106.6.30	<u>\$2,447</u>	<u>\$2,050</u>	<u>\$2,497</u>	<u>\$6,994</u>
105.12.31	<u>\$1,397</u>	<u>\$2,555</u>	<u>\$4,995</u>	<u>\$8,947</u>
105.6.30	<u>\$3,552</u>	<u>\$2,836</u>	<u>\$7,514</u>	<u>\$13,902</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106年上半年度	105年上半年度
營業成本	<u>\$4,643</u>	<u>\$5,702</u>
營業費用	<u>\$505</u>	<u>\$516</u>

6. 其他非流動資產

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
預付設備款	\$2,512	\$4,808	\$3,784
存出保證金-非流動	67,717	53,188	90,721
其他非流動資產－其他	680	4,822	6,381
合 計	<u>\$70,909</u>	<u>\$62,818</u>	<u>\$100,886</u>

7. 短期借款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
無擔保銀行借款	<u>\$90,000</u>	<u>\$20,000</u>	<u>\$300,000</u>
利率區間	<u>0.69%~1.23%</u>	<u>1.10%</u>	<u>0.83%~1.36%</u>

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為975,000仟元、770,000仟元及505,000仟元。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

8. 應付短期票券

106.6.30			
保證或承兌機構	利率區間	金額	抵押或擔保
<u>應付商業本票</u>			
兆豐票券金融公司	1.088%	\$70,000	無
中華票券金融公司	1.070%	60,000	"
小計		130,000	
減：應付短期票券折價		(76)	
淨額		<u>\$129,924</u>	

民國一〇五年十二月三十一日：無此情形。

105.6.30			
保證或承兌機構	利率區間	金額	抵押或擔保
<u>應付商業本票</u>			
兆豐票券金融公司	1.150%	\$100,000	無
中華票券金融公司	1.140%	50,000	"
小計		150,000	
減：應付短期票券折價		(71)	
淨額		<u>\$149,929</u>	

9. 其他應付款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應付各項營業費用	\$175,514	\$243,000	\$146,641
應付股利	167,136	-	-
應付設備款	8,131	1,046	674
應付員工紅利	2,926	7,221	3,822
其他	7,579	4,198	8,526
合計	<u>\$361,286</u>	<u>\$255,465</u>	<u>\$159,663</u>

10. 長期借款

(1) 長期借款明細如下：

債權人	借款性質	契約期間	106.6.30	利率(%)	償還辦法
彰化銀行	擔保借款	103.12.10 ~ 110.12.10	\$75,000	1.36%	自首次動用日起算屆滿一年之日為第一期，其後每三個月為一期，共分24期攤還。
減：一年內到期			(16,667)		
合計			<u>\$58,333</u>		

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

債權人	借款性質	契約期間	105.12.31	利率(%)	償還辦法
彰化銀行	擔保借款	103.12.10～ 110.12.10	\$83,333	1.62%	自首次動用日起算屆滿一年之日為第一期，其後每三個月為一期，共分24期攤還。
減：一年內到期			(16,667)		
合 計			<u>\$66,666</u>		

債權人	借款性質	契約期間	105.6.30	利率(%)	償還辦法
彰化銀行	擔保借款	103.12.10～ 110.12.10	\$91,667	1.43%	自首次動用日起算屆滿一年之日為第一期，其後每三個月為一期，共分24期攤還。
減：一年內到期			(16,667)		
合 計			<u>\$75,000</u>		

(2) 本集團擔保借款之情形請參閱附註八。

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年上半年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為10,908仟元及10,779仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年上半年度認列確定福利計畫之費用金額分別為4,936仟元及5,140仟元。

12. 負債準備

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
流 動	\$35,804	\$18,277	\$16,927
非 流 動	7,520	24,000	24,000
合 計	<u>\$43,324</u>	<u>\$42,277</u>	<u>\$40,927</u>

維修保固

此負債準備係依歷史經驗及管理階層的判斷，估計未來可能發生之產品維修。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

	106上半年度	105上半年度
期初餘額	\$18,277	\$12,459
當期新增	7,278	4,983
當期使用	(3,064)	(515)
期末餘額	\$22,491	\$16,927

復原及修復成本之負債準備

	106上半年度	105上半年度
期初餘額	\$24,000	\$-
當期新增	-	24,000
當期減少	(3,167)	-
期末餘額	\$20,833	\$24,000

復原及修復成本之負債準備係本集團因於民國一〇四年十一月九日獲台南市政府函，將本集團台南修護基地(仁德區二仁段0553-0000地號)公告為土壤汙染控制場址及劃定為土壤汙染管制區，本集團負有整治義務之範圍內，對土壤汙染整治改善及復原工作所需相關支出以最佳估計數認列為負債準備，本場址預計進行24個月之整治，本集團定並定期檢視及調整以反映最佳之估計。

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，本公司額定股本均為1,300,000仟元，實收股本分別為1,078,296仟元、1,058,296仟元及1,058,296仟元，每股面額10元，分別為107,830仟股、105,830仟股及105,830仟股。

本公司於民國一〇五年十一月二十二日經董事會決議辦理現金增資20,000仟元，發行股數2,000仟股，每股面額10元，並依照公司法之規定保留300仟股供員工認購，增資基準日為民國一〇六年一月十日，業經主管機關核准在案，並已完成變更登記。

(2) 資本公積

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
發行溢價	\$53,032	\$38,032	\$38,032
處分資產增益	100,063	100,063	100,063
合 計	\$153,095	\$138,095	\$138,095

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

本公司於民國一〇五年六月八日經股東會決議通過以資本公積彌補虧損43,300仟元。

(3)盈餘分派及股利政策

依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。本公司於民國一〇五年六月八日召開股東常會修改公司章程，依修正後章程規定：

A.本公司年度如有獲利，應提撥1%~3%為員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

B.本公司年度總決算如有盈餘，應先依法完納稅捐、彌補以往虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有餘額，併同期初未分配盈餘由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分派之。

本公司分配股利之政策，須視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等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於民國一〇六年六月十九日及一〇五年六月八日之股東常會，分別決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$19,559	\$-	\$-	\$-
普通股現金股利	167,136	-	1.55	-

有關員工酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、16。

14. 營業收入

	106上半年度	105上半年度
工程維修收入	\$1,257,150	\$1,302,085
航材銷售收入	54,584	16,841
合計	1,311,734	1,318,926
減：銷貨退回或折讓	-	-
營業收入淨額	<u>\$1,311,734</u>	<u>\$1,318,926</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

15. 營業租賃

本集團為承租人

本集團簽訂承租國有土地及建物之租賃合約，其平均年限為五至十年，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
不超過一年	\$17,049	\$17,049	\$14,327
超過一年但不超過五年	27,879	36,403	32,203
合 計	\$44,928	\$53,452	\$46,530

營業租賃認列之費用如下：

	106上半年度	105上半年度
最低租賃給付	\$8,525	\$7,164

16. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	106年上半年度			105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
員工福利費用						
薪資費用	\$214,316	\$51,619	\$265,935	\$214,496	\$44,150	\$258,646
勞健保費用	21,308	4,489	25,797	20,527	3,952	24,479
退休金費用	12,736	3,108	15,844	12,978	2,941	15,919
其他員工福利費用	7,463	1,406	8,869	7,410	1,328	8,738
折舊費用	29,511	1,478	30,989	27,778	1,437	29,215
攤銷費用	4,643	505	5,148	5,702	516	6,218

本集團於民國一〇六年及一〇五年六月三十日之員工人數分別為821人及807人。

本公司民國一〇五年六月八日股東常會通過章程修正議案，依章程規定年度如有獲利，應提撥1%~3%員工酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

本公司民國一〇六上半年度依獲利狀況，以2%估列員工酬勞，民國一〇六年上半年度認列員工酬勞金額為2,926仟元；民國一〇五年上半年度員工酬勞估列金額為3,822仟元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。本公司民國一〇五年度估列員工酬勞金額為7,221仟元，於民國一〇六年三月三十日董事會決議以現金發放民國一〇五年度員工酬勞為4,814仟元，原估列數與董事會決議數之差異，列為次年度損益。

17. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106上半年度	105上半年度
租金收入	\$244	\$243
利息收入	621	796
其他收入－其他	387	100
合 計	<u>\$1,252</u>	<u>\$1,139</u>

(2) 其他利益及損失

	106上半年度	105上半年度
處分不動產、廠房及設備(損失)	\$(110)	\$-
壞帳轉回利益	-	12,499
淨外幣兌換(損)益	(275)	2,941
財務費用	(1,097)	(1,107)
什項支出	(375)	(26,022)
合 計	<u>\$(1,857)</u>	<u>\$(11,689)</u>

18. 其他綜合損益組成部分

民國一〇六上半年度

	所得稅利益		
	當期產生	(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ (224)</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ (186)</u>

民國一〇五上半年度

	所得稅利益		
	當期產生	(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ (68)</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ (56)</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

19. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	<u>106年上半年度</u>	<u>105年上半年度</u>
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$20,919	\$14,426
以前年度之當期所得稅於本期之調整	1,732	1,014
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	2,463	6,070
所得稅費用	<u>\$25,114</u>	<u>\$21,510</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>106年上半年度</u>	<u>105年上半年度</u>
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$(38)</u>	<u>\$(12)</u>

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日，本集團未認列之遞延所得稅資產金額均為573仟元。

兩稅合一相關資訊

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$53,529	\$35,973	\$22,102

本公司民國一〇五年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為20.48%，另民國一〇四年度因無盈餘可供分配，故未有實際盈餘分配之稅額扣抵比率。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年六月三十日，本公司民國一〇四年度(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。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

20. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	106年上半年度	105年上半年度
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$117,072	\$98,228
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	107,830	105,830
基本每股盈餘(元)	\$1.09	\$0.93

雖本公司於一〇六年度估列之員工酬勞，將於民國一〇七年董事會決議通過，惟本公司考量是項酬勞以現金發放方式可能性極大，因此未有可能影響普通股或潛在普通股之交易，故未造成稀釋每股盈餘之效果。

七、關係人交易

本集團主要管理人員之獎酬

	106年上半年度	105年上半年度
短期員工福利	\$3,707	\$4,827
退職後福利	89	134
合 計	\$3,796	\$4,961

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	106.6.30	105.12.31	105.6.30	
存出保證金—流動	\$67,816	\$96,410	\$43,444	履約保證金等
存出保證金—非流動	67,717	53,188	90,721	履約保證金等
不動產、廠房及設備	255,076	255,076	255,076	長期借款
—土地				
不動產、廠房及設備	268,005	274,134	279,495	長期借款
—建築物				
合計	\$658,614	\$678,808	\$668,736	

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註

(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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一〇六年六月三十日止，本集團因應業務需要，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	\$239,125
美金	272仟元

2. 截至民國一〇六年六月三十日止，本集團因業務需要提供履約保證情形如下：

對象	性質	金額
漢翔航空	履約保證	\$276,291

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$112,300	\$151,875	\$84,748
存出保證金—流動	67,816	96,410	43,444
存出保證金—非流動(帳列其他非流動資產)	67,717	53,188	90,721
應收票據及帳款淨額	1,065,736	703,000	1,054,404
其他應收款	2,741	2,190	2,060
合 計	<u>\$1,316,310</u>	<u>\$1,006,663</u>	<u>\$1,275,377</u>

金融負債

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$90,000	\$20,000	\$300,000
應付短期票券	129,924	-	149,929
應付款項	442,464	399,288	315,600
長期借款(含一年內到期)	75,000	83,333	91,667
合 計	<u>\$737,388</u>	<u>\$502,621</u>	<u>\$857,196</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用自然避險，不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六年及一〇五年上半年度之利益將分別增加/減少327仟元及756仟元。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇六年及一〇五年上半年度之損益將分別減少/增加99仟元及153仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為98%、97%及67%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上	合計
106.6.30							
借款	\$108,589	\$17,460	\$17,233	\$17,007	\$8,447	\$-	\$168,736
應付短期票券	130,000	-	-	-	-	-	130,000
應付款項	442,464	-	-	-	-	-	442,464
105.12.31							
借款	\$38,054	\$17,747	\$17,477	\$17,207	\$16,937	\$-	\$107,422
應付款項	399,288	-	-	-	-	-	399,288
105.6.30							
借款	\$317,398	\$17,143	\$17,381	\$17,620	\$17,859	\$8,988	\$396,389
應付短期票券	150,000	-	-	-	-	-	150,000
應付款項	315,600	-	-	-	-	-	315,600

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 短期借款、應付短期票券及長期借款(含一年內到期部分)以其帳面價值估計其公平價值，因本集團短期借款採短期循環借款屬機動利率，其已按市場情況調整，故本集團之借款利率應近似市場利率。
- C. 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或支付之金額與帳面價值相近。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

7. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊：無。

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元						
106.6.30				105.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$2,409	30.370	\$73,161	\$3,401	32.200	\$109,512
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$1,335	30.470	\$40,677	\$3,817	32.300	\$123,289
105.6.30						
	外幣	匯率	新台幣			
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$5,069	32.225	\$163,349			
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$2,723	32.325	\$88,021			

本集團主要係以美元作為交易貨幣，僅揭露美元貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇六年及一〇五年上半年度之外幣兌換(損)益分別為(275)仟元及2,941仟元。

9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

10. 其他

本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，該案已於民國一〇五年三月一審宣判四人均無罪，檢察官於民國一〇五年四月二十七日提出上訴，由台南高等法院審理中。日後將視本案判決結果，依法維護本公司權益。

十三、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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億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。

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：無。
- (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

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

3. 大陸投資資訊：無。

十四、營運部門資訊

應報導部門收入、損益、資產與負債資訊

本集團主要經營飛機及其零附件等之維修業務，依據本集團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，有關民國一〇六年及一〇五年上半年度之營運部門收入、損益、資產及負債之衡量基礎可參照民國一〇六年及一〇五年上半年度合併資產負債表及合併損益表。