

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  
民國一〇七年一月一日至九月三十日  
及民國一〇六年一月一日至九月三十日

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	9~15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~29
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~30
(六) 重要會計科目之說明	30~46
(七) 關係人交易	46
(八) 質押之資產	47
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十) 重大之災害損失	47
(十一) 重大之期後事項	47
(十二) 其他	48~54
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	54
2. 轉投資事業相關資訊	54
3. 大陸投資資訊	54
(十四) 部門資訊	54

會計師核閱報告

亞洲航空股份有限公司 公鑒：

前言

亞洲航空股份有限公司及其子公司民國一〇七年九月三十日及民國一〇六年九月三十日之合併資產負債表、民國一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇六年七月一日至九月三十日與民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達亞洲航空股份有限公司及其子公司民國一〇七年九月三十日及民國一〇六年九月三十日之合併財務狀況、民國一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇六年七月一日至九月三十日與民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項-新會計準則之適用

如合併財務報表附註三所述，亞洲航空股份有限公司及其子公司自民國一〇七年一月一日起適用國際財務報導準則第九號「金融工具」及第十五號「客戶合約之收入」。

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



中華民國一〇七年十一月七日

亞洲航空股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日  
(民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

資 產			一〇七年九月三十日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年九月三十日	
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	\$78,875	2	\$98,211	4	\$97,395	4
1140	合約資產-流動	四/六	407,351	13	-	-	-	-
1170	應收票據及帳款淨額	四/六	817,939	25	724,162	34	1,078,972	44
1200	其他應收款		2,693	-	6,651	-	3,909	-
130x	存貨	四/六	838,915	26	304,866	14	272,525	11
1410	預付款項		48,484	2	17,762	1	32,176	2
1478	存出保證金-流動		133,922	4	75,777	4	75,941	3
1479	其他流動資產		324	-	-	-	586	-
11xx	流動資產合計		<u>2,328,503</u>	<u>72</u>	<u>1,227,429</u>	<u>57</u>	<u>1,561,504</u>	<u>64</u>
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	四/六/八	713,379	22	712,843	33	710,966	29
1780	無形資產	四/六	3,620	-	3,327	-	3,912	-
1840	遞延所得稅資產	四/六	59,056	3	59,056	3	58,645	3
1955	取得合約之增額成本-非流動	四/六	47,908	1	-	-	-	-
1990	其他非流動資產	四/六/八	80,537	2	145,330	7	105,039	4
15xx	非流動資產合計		<u>904,500</u>	<u>28</u>	<u>920,556</u>	<u>43</u>	<u>878,562</u>	<u>36</u>
1xxx	資產總計		<u>\$3,233,003</u>	<u>100</u>	<u>\$2,147,985</u>	<u>100</u>	<u>\$2,440,066</u>	<u>100</u>

(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)

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日  
(民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

負債及權益			一〇七年九月三十日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年九月三十日	
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	\$660,000	20	\$30,000	1	\$280,000	11
2110	應付短期票券	四/六	279,892	9	-	-	129,934	5
2130	合約負債-流動	四/六	12,607	-	-	-	-	-
2170	應付帳款		211,064	7	128,940	6	40,696	2
2200	其他應付款	六	181,933	5	236,604	11	186,022	8
2230	本期所得稅負債	四/六	-	-	2,207	-	7,520	-
2250	負債準備-流動	四/六	19,237	1	36,633	2	41,278	2
2310	預收款項		-	-	22,098	2	45,029	2
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		8,149	-	5,210	-	6,004	-
21xx	流動負債合計		1,389,549	43	478,359	23	753,150	31
	非流動負債							
2540	長期借款	四/六/八	37,500	1	49,999	2	54,167	2
2550	負債準備-非流動	四/六	-	-	2,332	-	2,332	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四/六	130,377	4	160,163	7	151,646	6
25xx	非流動負債合計		167,877	5	212,494	9	208,145	8
2xxx	負債總計		1,557,426	48	690,853	32	961,295	39
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3110	普通股股本	六	1,222,080	38	1,078,296	50	1,078,296	44
3200	資本公積	六	365,749	11	153,095	7	153,095	6
3300	保留盈餘	六						
3310	法定盈餘公積		117,066	4	104,727	5	104,727	4
3350	未分配盈餘		(29,458)	(1)	120,965	6	142,555	7
	保留盈餘合計		87,608	3	225,692	11	247,282	11
3400	其他權益		140	-	49	-	98	-
3xxx	權益總計		1,675,577	52	1,457,132	68	1,478,771	61
	負債及權益總計		\$3,233,003	100	\$2,147,985	100	\$2,440,066	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：盧天麟



經理人：盧天麟

5



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

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日

(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	會計項目	附註	一〇七年七月一日 至九月三十日		一〇六年七月一日 至九月三十日		一〇七年一月一日 至九月三十日		一〇六年一月一日 至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六	\$791,427	100	\$504,363	100	\$1,823,684	100	\$1,816,097	100
5000	營業成本	六	(728,245)	(92)	(420,418)	(83)	(1,645,329)	(90)	(1,472,874)	(81)
5900	營業毛利		63,182	8	83,945	17	178,355	10	343,223	19
6000	營業費用	六								
6100	推銷費用		(13,568)	(2)	(10,758)	(2)	(41,315)	(2)	(30,576)	(2)
6200	管理費用		(49,241)	(6)	(41,385)	(8)	(144,759)	(8)	(124,807)	(7)
6300	研究發展費用		(5,416)	(1)	(5,677)	(1)	(16,882)	(1)	(17,124)	(1)
6450	預期信用減損(損失)利益		3,854	-	-	-	(3,792)	-	-	-
	營業費用合計		(64,371)	(9)	(57,820)	(11)	(206,748)	(11)	(172,507)	(10)
6900	營業利益(損失)		(1,189)	(1)	26,125	6	(28,393)	(1)	170,716	9
7000	營業外收入及支出	四/六								
7010	其他收入		4,246	1	624	-	7,080	-	1,876	-
7020	其他利益及損失		1,168	-	(76)	(1)	(1,746)	-	(836)	-
7050	財務成本		(4,017)	(1)	(2,425)	-	(9,674)	(1)	(5,322)	-
	營業外收入及支出合計		1,397	-	(1,877)	(1)	(4,340)	(1)	(4,282)	-
7900	稅前淨利(損)		208	(1)	24,248	5	(32,733)	(2)	166,434	9
7950	所得稅費用	四/六	-	-	(3,406)	(1)	(1,474)	-	(28,520)	(1)
8200	本期淨利(損)		208	(1)	20,842	4	(34,207)	(2)	137,914	8
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		9	-	(20)	-	91	-	(244)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		-	-	3	-	-	-	41	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		9	-	(17)	-	91	-	(203)	-
8500	本期綜合損益總額		\$217	(1)	\$20,825	4	\$(34,116)	(2)	\$137,711	8
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$208		\$20,842		\$(34,207)		\$137,914	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$217		\$20,825		\$(34,116)		\$137,711	
	每股盈餘(元)									
9750	基本每股盈餘	六	\$0.00		\$0.19		\$(0.29)		\$1.28	

(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

民國一〇七年及一〇八年一月一日至九月三十日

(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						權益總額
		股本		資本公積	保留盈餘		其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
		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)		
3100	3140	3200	3310	3350	3410			
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
	盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	19,559	(19,559)	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(167,136)	-	(167,136)
D1	106年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	137,914	-	137,914
D3	106年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(203)	(203)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	137,914	(203)	137,711
E1	現金增資	20,000	(179)	15,000	-	-	-	34,821
Z1	民國106年9月30日餘額	\$1,078,296	\$-	\$153,095	\$104,727	\$142,555	\$98	\$1,478,771
A1	民國107年1月1日餘額	\$1,078,296	\$-	\$153,095	\$104,727	\$120,965	\$49	\$1,457,132
	盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	12,339	(12,339)	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	(48,883)	-	(103,877)	-	(152,760)
D1	107年1月1日至9月30日淨(損)	-	-	-	-	(34,207)	-	(34,207)
D3	107年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	91	91
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(34,207)	91	(34,116)
E1	現金增資	143,784	-	261,537	-	-	-	405,321
Z1	民國107年9月30日餘額	\$1,222,080	\$-	\$365,749	\$117,066	\$(29,458)	\$140	\$1,675,577

(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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

(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	一〇七年一月一日	一〇六年一月一日	代 碼	項 目	一〇七年一月一日	一〇六年一月一日
		至九月三十日	至九月三十日			至九月三十日	至九月三十日
		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(損)利	\$(32,733)	\$166,434	B02700	取得不動產、廠房及設備	(39,743)	(28,986)
A20000	調整項目：			B03700	存出保證金(增加)	(30,283)	(10,004)
A20010	收益費損項目：			B04500	取得無形資產	(4,004)	(3,672)
A20100	折舊費用	48,043	46,307	B06800	其他非流動資產(增加)	(29,728)	(14,945)
A20200	攤銷費用	3,711	3,712	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(103,758)	(57,607)
A20300	預期信用減損損失數	3,792	-				
A20900	利息費用	2,739	2,864	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A21200	利息收入	(1,018)	(1,134)	C00100	短期借款增加	630,000	260,000
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	52	845	C00500	應付短期票券增加	279,892	129,934
A31125	合約資產(增加)	(407,351)	-	C01700	償還長期借款	(12,499)	(12,500)
A31150	應收票據及帳款(增加)	(97,569)	(375,972)	C04500	發放現金股利	(152,760)	(167,136)
A31180	其他應收款減少(增加)	3,554	(2,026)	C04600	現金增資	405,321	34,821
A31200	存貨(增加)減少	(534,049)	134,946	CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,149,954	245,119
A31230	預付款項(增加)減少	(30,333)	14,802				
A31240	其他流動資產(增加)	(324)	(586)				
A31270	取得合約之增額成本減少	9,863	-	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	91	(203)
A32125	合約負債增加	12,607	-	EEEE	本期現金及約當現金(減少)數	(19,336)	(54,480)
A32150	應付帳款增加(減少)	82,124	(103,127)	E00100	期初現金及約當現金餘額	98,211	151,875
A32180	其他應付款(減少)	(54,886)	(69,577)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$78,875	\$97,395
A32200	負債準備(減少)增加	(19,728)	1,332				
A32210	預收款項(減少)	(22,098)	(9,440)				
A32230	其他流動負債增加	2,939	745				
A32240	淨確定福利負債(減少)	(29,786)	(15,002)				
A33000	營運產生之現金(流出)	(1,060,451)	(204,877)				
A33100	收取之利息	1,422	1,441				
A33300	支付之利息	(2,524)	(2,730)				
A33500	支付之所得稅	(4,070)	(35,623)				
AAAA	營業活動之淨現金(流出)	(1,065,623)	(241,789)				

(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  
民國一〇七年一月一日至九月三十日及  
一〇六年一月一日至九月三十日  
(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。

本公司股票自民國一〇七年二月二十二日起在臺灣證券交易所股份有限公司掛牌上市交易。

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)民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇七年十一月七日通過發布。

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)已認可且自民國一〇七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，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

- (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(包括國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋)

國際財務報導準則第15號取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」，及其相關解釋與解釋公告，本集團依照國際財務報導準則第15號之過渡規定，選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用。

本集團與客戶合約之收入主要係提供勞務，有關國際財務報導準則第15號對本集團之收入認列影響說明如下：

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)

- A. 本集團自民國一〇七年一月一日起及民國一〇七年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 本集團現行部分合約依照國際財務報導準則第15號之規定，於勞務提供之過程中，隨本集團履約，客戶同時取得並耗用本集團履約所提供之效益，另一企業幾乎無須重新執行本集團迄今已完成之工作，符合隨時間經過滿足履約義務並認列收入。惟對於部分合約，具有已提供勞務而履約惟仍未具無條件收取對價之權利者，須認列合約資產，與現行認列應收帳款之作法不同。相較於適用國際會計準則第18號之規定，前述差異對民國一〇七年九月三十日之應收帳款減少407,351仟元，且合約資產增加407,351仟元。另，對於部分提供勞務之合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續提供勞務之義務，現行係將先收取之對價認列為預收款項；於初次適用日後，依照國際財務報導準則第15號之規定，則認列為合約負債。相較於適用國際會計準則第18號之規定，前述差異對民國一〇七年九月三十日之預收款項減少12,607仟元，且合約負債增加12,607仟元。
- C. 依照國際財務報導準則第15號規定新增之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號取代國際會計準則第39號之規定，本集團依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間。採用國際財務報導準則第9號之影響說明如下：

- A. 自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號之規定，民國一〇七年一月一日以前則採用國際會計準則第39號之規定，會計政策之說明詳附註四。
- B. 依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國一〇七年一月一日之分類及帳面金額與國際會計準則第39號並無差異。衡量種類如下表所列：

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)

國際會計準則第 39 號		國際財務報導準則第 9 號	
衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
攤銷後成本衡量		攤銷後成本衡量	
現金及約當現金	\$78,875	現金及約當現金	\$78,875
應收票據及帳款淨額	817,939	應收票據及帳款淨額	817,939
其他應收款	2,693	其他應收款	2,693
合 計	\$899,507	合 計	\$899,507

C. 本集團依照國際會計準則第39號規定分類為放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金。以民國一〇七年一月一日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定，此外，於民國一〇七年一月一日對前述資產依照國際財務報導準則第9號規定進行之減損評估並未產生差異，故於民國一〇七年一月一日並未產生帳面金額之影響。

D. 依照國際財務報導準則第7號及國際財務報導準則第9號規定之相關附註揭露，請詳附註四、附註六及附註十二。

(3) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正

對本集團與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊，相關揭露請詳附註十二。

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)

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
2	國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
3	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	民國108年1月1日
4	具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)	民國108年1月1日
5	2015-2017年國際財務報導準則之改善	民國108年1月1日
6	計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)	民國108年1月1日

(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。

(2) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅務處理之不確定性」

該解釋規範，當存有所得稅務處理之不確定性時，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。

(3) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。

(4) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第 9 號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。

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) 2015-2017 年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第 3 號「企業合併」*

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

*國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」*

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

*國際會計準則第 12 號「所得稅」*

此修正釐清企業應依其對過去之交易或事項原係認列於損益、其他綜合損益或權益，於相同處認列股利之所得稅後果。

*國際會計準則第 23 號「借款成本」*

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。

(6) 計畫修正、縮減或清償（國際會計準則第 19 號之修正）

此修正釐清確定福利計畫發生變動（如：修正、縮減或清償等）時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 108 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)~(2)之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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. 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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

- (1) 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。

- (2) 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：

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。

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)

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)

以上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，該等新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至九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暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第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。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

##### 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險或權利，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：

- (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

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)

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		
			107.9.30	106.12.31	106.9.30
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。



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)

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) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)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。

#### 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。

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) 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。符合國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)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) 金融資產之認列與衡量

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

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。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

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)

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金

此等金融資產後續以攤銷後成本衡量。於除列或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

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。

(2) 金融資產減損

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值

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)

C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊  
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

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。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，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。

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)

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。

### (3) 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。

### (4) 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。

#### 權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### 金融負債

符合國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)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。

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。

(5) 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。

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)

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

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。

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)

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。

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
耐用年限	有限耐用年限1~5年	有限耐用年限1~9年
使用之攤銷方法	直線法	直線法
內部產生或外部取得	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。



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)

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。

復原及修復成本之負債準備

本集團之台南修護基地因獲台南市政府函公告為土壤汙染控制場址及劃定為土壤汙染管制區，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

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入。

本集團提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本集團銷售商品交易之授信期間為15天~60天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

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)

提供勞務

本集團現行部分合約依照國際財務報導準則第15號之規定，於勞務提供之過程中，隨本集團履約，客戶同時取得並耗用本集團履約所提供之效益，另一企業幾乎無須重新執行本集團迄今已完成之工作，符合隨時間經過滿足履約義務並認列收入。

本集團有部分合約具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

取得合約之增額成本

本集團將預期可回收之取得合約之增額成本認列為資產，按合約期間以直線法攤銷為費用。

取得合約之增額成本係本集團為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得成本應於發生時認列為費用。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

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

本集團之勞務收入主要係提供維修服務產生，並採用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。當合約之結果無法合理估計時，僅就預期可回收之已發生費用範圍認列為收入。

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)

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。

取得合約之增額成本

本集團將預期可回收之取得合約之增額成本認列為資產，按合約期間以直線法攤銷為費用。

取得合約之增額成本係本集團為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得成本應於發生時認列為費用。

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。

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：

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) 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。

##### 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；

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)

- (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。

#### 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) 收入認列

本集團部分航空器整機維修服務契約，係於勞務提供之過程中，隨時間經過滿足履約義務並認列收入，依契約約定按實際材料投入或實際人工投入計算完工程度並認列收入。勞務合約成本之估計過程，包含投入材料、人工成本及相關製造費用等估計所依據資料及假設基礎涉及主觀判斷並具有高度不確定性，導致對預估總成本衡量結果之影響重大，進而影響收入認列之計算。

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)

(2) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

(3) 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。

(4) 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。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
庫存現金及活期存款	\$78,467	\$83,150	\$76,431
定期存款	408	15,061	20,964
合 計	\$78,875	\$98,211	\$97,395

2. 應收票據及帳款淨額

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收票據	\$120	\$818	\$43
應收帳款	837,627	739,360	1,089,848
減：備抵損失	(19,808)	(16,016)	(10,919)
應收帳款淨額小計	817,819	723,344	1,078,929
應收票據及帳款淨額合計	\$817,939	\$724,162	\$1,078,972

本集團之應收票據及帳款未有提供擔保之情況。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.15，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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	-	-	-
106.9.30	\$10,919	\$-	\$10,919

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	
106.12.31	697,268	6,024	20,052	-	-	-	723,344
106.9.30	1,048,654	30,275	-	-	-	-	1,078,929

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

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
原 物 料	\$220,772	\$159,804	\$79,771
在 製 品	533,658	97,627	146,014
製 成 品	84,485	47,435	46,740
合 計	\$838,915	\$304,866	\$272,525

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日認列為費用之金額分別為728,245仟元及420,418仟元，其中包括民國一〇七年七月一日至九月三十日因存貨呆滯而認列當期費用為784仟元及民國一〇六年七月一日至九月三十日處分部分呆滯存貨致認列之存貨回升利益2,131仟元。

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日認列為費用之金額分別為1,645,329仟元及1,472,874仟元，其中包括民國一〇七年一月一日至九月三十日處分部分呆滯存貨致認列之存貨回升利益771仟元及民國一〇六年一月一日至九月三十日因存貨呆滯而認列當期費用763仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

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. 不動產、廠房及設備

	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
成本：							
107.1.1	\$255,076	\$651,986	\$554,787	\$45,099	\$61,247	\$321	\$1,568,516
增添	-	3,055	29,911	3,682	730	2,365	39,743
處分	-	-	(406)	(1,029)	(198)	-	(1,633)
移轉	-	-	7,450	1,907	-	(469)	8,888
107.9.30	<u>\$255,076</u>	<u>\$655,041</u>	<u>\$591,742</u>	<u>\$49,659</u>	<u>\$61,779</u>	<u>\$2,217</u>	<u>\$1,615,514</u>
106.1.1	\$255,076	\$646,547	\$521,941	\$44,373	\$55,551	\$8,323	\$1,531,811
增添	-	5,317	12,948	3,270	6,920	531	28,986
處分	-	(813)	(6,180)	(4,874)	(2,584)	-	(14,451)
移轉	-	-	8,359	-	156	(1,059)	7,456
106.9.30	<u>\$255,076</u>	<u>\$651,051</u>	<u>\$537,068</u>	<u>\$42,769</u>	<u>\$60,043</u>	<u>\$7,795</u>	<u>\$1,553,802</u>
折舊及減損：							
107.1.1	\$-	\$341,459	\$437,829	\$33,661	\$42,724	\$-	\$855,673
折舊	-	16,266	26,349	3,497	1,931	-	48,043
處分	-	-	(354)	(1,029)	(198)	-	(1,581)
移轉	-	-	-	-	-	-	-
107.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$357,725</u>	<u>\$463,824</u>	<u>\$36,129</u>	<u>\$44,457</u>	<u>\$-</u>	<u>\$902,135</u>
106.1.1	\$-	\$320,142	\$412,745	\$34,978	\$43,005	\$-	\$810,870
折舊	-	16,971	24,935	2,711	1,690	-	46,307
處分	-	(703)	(6,180)	(4,874)	(2,584)	-	(14,341)
移轉	-	-	-	-	-	-	-
106.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$336,410</u>	<u>\$431,500</u>	<u>\$32,815</u>	<u>\$42,111</u>	<u>\$-</u>	<u>\$842,836</u>
淨帳面金額：							
107.9.30	<u>\$255,076</u>	<u>\$297,316</u>	<u>\$127,918</u>	<u>\$13,530</u>	<u>\$17,322</u>	<u>\$2,217</u>	<u>\$713,379</u>
106.12.31	<u>\$255,076</u>	<u>\$310,527</u>	<u>\$116,958</u>	<u>\$11,438</u>	<u>\$18,523</u>	<u>\$321</u>	<u>\$712,843</u>
106.9.30	<u>\$255,076</u>	<u>\$314,641</u>	<u>\$105,568</u>	<u>\$9,954</u>	<u>\$17,932</u>	<u>\$7,795</u>	<u>\$710,966</u>

本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。



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. 無形資產

	專門技術	電腦軟體	合計
成本：			
107.1.1	\$7,575	\$4,584	\$12,159
增添－單獨取得	2,147	1,857	4,004
本期減少	-	-	-
107.9.30	<u>\$9,722</u>	<u>\$6,441</u>	<u>\$16,163</u>
106.1.1	\$6,735	\$4,854	\$11,589
增添－單獨取得	3,672	-	3,672
本期減少	(2,630)	(270)	(2,900)
106.9.30	<u>\$7,777</u>	<u>\$4,584</u>	<u>\$12,361</u>
	專門技術	電腦軟體	合計
攤銷及減損：			
107.1.1	\$5,824	\$3,008	\$8,832
攤銷	2,670	1,041	3,711
本期減少	-	-	-
107.9.30	<u>\$8,494</u>	<u>\$4,049</u>	<u>\$12,543</u>
106.1.1	\$5,338	\$2,299	\$7,637
攤銷	2,970	742	3,712
本期減少	(2,630)	(270)	(2,900)
106.9.30	<u>\$5,678</u>	<u>\$2,771</u>	<u>\$8,449</u>
	專門技術	電腦軟體	合計
淨帳面金額：			
107.9.30	<u>\$1,228</u>	<u>\$2,392</u>	<u>\$3,620</u>
106.12.31	<u>\$1,751</u>	<u>\$1,576</u>	<u>\$3,327</u>
106.9.30	<u>\$2,099</u>	<u>\$1,813</u>	<u>\$3,912</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	107.9.30	106.9.30
營業成本	<u>\$2,971</u>	<u>\$3,061</u>
營業費用	<u>\$740</u>	<u>\$651</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)

6. 其他非流動資產

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
預付設備款	\$21,667	\$425	\$540
存出保證金-非流動	58,870	86,732	83,660
取得合約之增額成本	(註)	57,771	15,355
其他非流動資產-其他	-	402	5,484
合 計	<u>\$80,537</u>	<u>\$145,330</u>	<u>\$105,039</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號之規定，依新適用之會計科目單獨列示取得合約之增額成本，相關資訊請詳附註六.14。

7. 短期借款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
無擔保銀行借款	<u>\$660,000</u>	<u>\$30,000</u>	<u>\$280,000</u>
利率區間	<u>0.69%~1.22%</u>	<u>0.69%~1.22%</u>	<u>0.69%~1.23%</u>

本集團截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為620,000仟元、1,212,000仟元及785,000仟元。

8. 應付短期票券

保證或承兌機構	107.9.30		
	利率區間	金額	抵押或擔保
<u>應付商業本票</u>			
國際票券金融公司	1.00%	\$80,000	無
中華票券金融公司	1.00%	100,000	//
台灣票券金融公司	1.00%	100,000	//
小 計		280,000	
減：應付短期票券折價		(108)	
淨 額		<u>\$279,892</u>	

民國一〇六年十二月三十一日：無此情形。

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)

保證或承兌機構	利率區間	106.9.30	
		金額	抵押或擔保
<u>應付商業本票</u>			
兆豐票券金融公司	1.040%	\$70,000	無
中華票券金融公司	1.038%	60,000	"
小計		130,000	
減：應付短期票券折價		(66)	
淨額		<u>\$129,934</u>	

9. 其他應付款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應付各項營業費用	\$159,174	\$225,310	\$169,901
應付設備款	1,409	1,323	2,020
應付員工紅利	-	3,021	3,396
其他	21,350	6,950	10,705
合計	<u>\$181,933</u>	<u>\$236,604</u>	<u>\$186,022</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	107.9.30	利率(%)	償還辦法
彰化銀行	擔保借款	103.12.10～ 110.12.10	\$54,167	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>\$37,500</u>		

債權人	借款性質	契約期間	106.12.31	利率(%)	償還辦法
彰化銀行	擔保借款	103.12.10～ 110.12.10	\$66,666	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>\$49,999</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	106.9.30	利率(%)	償還辦法
彰化銀行	擔保借款	103.12.10～ 110.12.10	\$70,834	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>\$54,167</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

本集團民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為7,316仟元及5,603仟元。

本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為21,945仟元及16,511仟元。

#### 確定福利計畫

本集團民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為2,130仟元及2,467仟元。

本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為6,388仟元及7,403仟元。

### 12. 負債準備

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
流 動	\$19,237	\$36,633	\$41,278
非 流 動	-	2,332	2,332
合 計	<u>\$19,237</u>	<u>\$38,965</u>	<u>\$43,610</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)

維修保固

	107.1.1~107.9.30	106.1.1~106.9.30
期初餘額	\$18,132	\$18,277
當期新增	6,549	9,876
當期使用	(2,444)	(5,377)
當期迴轉	(3,000)	-
期末餘額	<u>\$19,237</u>	<u>\$22,776</u>

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。

復原及修復成本之負債準備

	107.1.1~107.9.30	106.1.1~106.9.30
期初餘額	\$20,833	\$24,000
當期新增	-	-
當期減少	(20,833)	(3,167)
期末餘額	<u>\$-</u>	<u>\$20,833</u>

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)公告為土壤污染控制場址及劃定為土壤污染管制區，本集團負有整治義務之範圍內，對土壤污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，截至一〇七年六月三十日，上述改善工作已完成。

### 13. 權益

#### (1) 普通股

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日止，本公司額定股本均為1,300,000仟元，實收股本分別為1,222,080仟元、1,078,296仟元及1,078,296仟元，每股面額10元，分別為122,208仟股、107,830仟股及107,830仟股。

本公司於民國一〇六年十二月二十五日經董事會決議辦理現金增資143,784仟元，發行股數14,378仟股，每股面額10元，並依照公司法之規定保留2,156仟股供員工認購，後經董事會決議增資基準日為民國一〇七年二月十四日，業經主管機關核准在案，並已完成變更登記。

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，後經董事會決議增資基準日訂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。

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)

(2) 資本公積

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
發行溢價	\$265,686	\$53,032	\$53,032
處分資產增益	100,063	100,063	100,063
合 計	<u>\$365,749</u>	<u>\$153,095</u>	<u>\$153,095</u>

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。

本公司於民國一〇七年六月十一日之股東常會決議通過以資本公積發放現金48,883仟元(每股0.4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。

本公司於民國一〇七年六月十一日及民國一〇六年六月十九日之股東常會分別決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

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)

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$12,339	\$19,559	\$-	\$-
普通股現金股利	103,877	167,136	0.85	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、17。

14. 營業收入

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30	107.1.1~ 107.9.30(註)	106.1.1~ 106.9.30
客戶合約之收入				
提供勞務收入	\$733,533	\$502,853	\$1,760,979	\$1,760,003
航材銷售收入	57,894	1,510	62,705	56,094
合 計	\$791,427	\$504,363	\$1,823,684	\$1,816,097

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國一〇七年一月一日認列初次適用之累積影響數。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，民國一〇七年第三季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	107.7.1~ 107.9.30	107.1.1~ 107.9.30
整機維修	\$190,447	586,122
機隊維持及修護補給裝機計價	93,217	281,550
委外送修及航材買賣	233,308	374,500
零附件維修	274,455	581,512
合 計	\$791,427	\$1,823,684

收入認列時點：

於某一時點		
整機維修	79,818	289,797
機隊維持及修護補給裝機計價	93,192	280,235
委外送修及航材買賣	233,308	374,500
零附件維修	264,049	496,348
合 計	\$670,367	\$1,440,880

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)

隨時間逐步滿足		
整機維修	\$110,629	\$296,325
機隊維持及修護補給裝機計價	25	1,315
委外送修及航材買賣	-	-
零附件維修	10,406	85,164
合 計	\$121,060	\$382,804

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

	107.9.30
提供勞務	\$407,351

本集團民國一〇七年九月三十日對於部分合約具有以提供勞務而履約，惟仍未具無條件收取對價之權利者為407,351仟元。另減損之影響請詳附註六.15。

B. 合約負債—流動

	107.9.30
提供勞務	\$12,607

本集團民國一〇七年九月三十日部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供勞務之義務而認列為合約負債者為12,607仟元。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一〇七年九月三十日止，尚未執行之履約義務所分攤之交易價格共計328,836仟元，其中約8%將於民國一〇七年度認列收入，其餘則預期於民國一〇八年度至一一〇年度平均認列收入。另外，本集團與政府軍方尚有簽訂多項多年期之軍機維修合約，合約雖載明預算金額，惟實際履約義務係依據軍方實際提供之維修工委單並逐筆認列收入，截至民國一〇七年九月三十日取得之工委單之維修期間皆短於一年，故無須提供尚未履行之履約義務相關資訊。



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) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

	107.9.30	106.9.30(註)
取得合約之增額成本-非流動	\$57,771	
本期新增	960	
減：累計攤銷	(10,823)	
累計減損	-	
合    計	\$47,908	

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國一〇七年一月一日認列初次適用之累積影響數。

本集團為取得航空器維修業務所支付之相關支出預期可回收，故將其認列為資產，並依該航空器維修業務之合約期間予以攤銷。民國一〇七年七月一日至九月三十日認列3,608仟元之攤銷費用。民國一〇七年一月一日至九月三十日認列10,823仟元之攤銷費用。

15. 預期信用減損損失(利益)

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30(註)	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30(註)
營業費用－預期信用減損損失(利益)				
合約資產	\$-		\$-	
應收票據	-		-	
應收帳款	(3,854)		3,792	
合    計	\$(3,854)		\$3,792	

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之合約資產、應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，於民國一〇七年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

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)

	未逾期	逾期天數					合 計
		1-90天	91-180天	181-270天	271-365天	一年以上	
應收票據	\$120	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$120
應收帳款	520,668	288,176	144	-	17,720	10,919	837,627
合約資產	407,351	-	-	-	-	-	407,351
總帳面金額	\$928,139	\$288,176	\$144	\$-	\$17,720	\$10,919	\$1,245,098
損失率	0%	0%	20%	30%	50%	100%	
存續期間預期信用 損失	-	-	29	-	8,860	10,919	19,808
合 計	\$928,139	\$288,176	\$115	\$-	\$8,860	\$-	\$1,225,290

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。

本集團民國一〇七年一月一日至民國一〇七年九月三十日之合約資產、應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	合約資產	應收票據	應收帳款
期初餘額(依照國際財務報導準則第9號規定)	-	-	\$16,016
本期增加金額	-	-	3,792
期末餘額	\$-	\$-	\$19,808

## 16. 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，民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
不超過一年	\$15,387	\$17,049	\$17,049
超過一年但不超過五年	60,367	19,354	23,617
超過五年	64,140	-	-
合 計	\$139,894	\$36,403	\$40,666

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)

營業租賃認列之費用如下：

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30
最低租賃給付	\$4,093	\$4,262	\$12,279	\$12,787

17. 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	107.1.1~107.9.30			106.1.1~106.9.30		
	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	\$362,574	\$92,563	\$455,137	\$322,152	\$77,750	\$399,902
勞健保費用	38,690	11,263	49,953	32,066	6,955	39,021
退休金費用	22,169	6,164	28,333	19,178	4,736	23,914
其他員工福利費用	22,841	9,546	32,387	12,453	2,405	14,858
折舊費用	45,133	2,910	48,043	43,968	2,339	46,307
攤銷費用	2,971	740	3,711	3,061	651	3,712

功能別 性質別	107.7.1~107.9.30			106.7.1~106.9.30		
	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	\$120,752	\$31,462	\$152,214	\$107,837	\$26,131	\$133,968
勞健保費用	12,500	3,139	15,639	10,758	2,466	13,224
退休金費用	7,386	2,060	9,446	6,442	1,628	8,070
其他員工福利費用	7,324	2,130	9,454	4,990	999	5,989
折舊費用	14,903	977	15,880	14,457	861	15,318
攤銷費用	1,085	257	1,342	916	146	1,062

本集團於民國一〇七年及一〇六年九月三十日之員工人數分別為1,024人及856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)

本公司民國一〇七年一月一日至九月三十日因稅前虧損，未估列員工酬勞，民國一〇六年七月一日至九月三十日認列員工酬勞為470仟元，民國一〇六年一月一日至九月三十日認列員工酬勞為3,396仟元，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一〇七年三月二十一日董事會決議以現金發放民國一〇六年度員工酬勞為3,021仟元，其與民國一〇六年度財務報告以費用列帳金額並無差異。本公司民國一〇五年度實際配發員工酬勞金額為4,814仟元，其與民國一〇五年度財務報告以費用列帳金額7,221仟元之差異列為次年度損益。

18. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30
租金收入	\$122	\$121	\$365	\$365
利息收入	331	513	1,018	1,134
其他收入—其他	3,793	(10)	5,697	377
合 計	<u>\$4,246</u>	<u>\$624</u>	<u>\$7,080</u>	<u>\$1,876</u>

(2) 其他利益及損失

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30
處分不動產、廠房及設備(損失)	\$-	\$-	\$(52)	\$(110)
淨外幣兌換(損)益	1,168	(76)	(992)	(351)
什項支出	-	-	(702)	(375)
合 計	<u>\$1,168</u>	<u>\$(76)</u>	<u>\$(1,746)</u>	<u>\$(836)</u>

(3) 財務成本

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30
財務費用	\$(2,435)	\$(1,361)	\$(6,935)	\$(2,458)
利息費用	(1,582)	(1,064)	(2,739)	(2,864)
合 計	<u>\$(4,017)</u>	<u>\$(2,425)</u>	<u>\$(9,674)</u>	<u>\$(5,322)</u>

19. 其他綜合損益組成部分

民國一〇七年七月一日至九月三十日

	當期產生	所得稅利益 (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	\$9	\$-	\$9

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)

民國一〇六年七月一日至九月三十日

	所得稅利益		稅後金額
	當期產生	(費用)	
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	\$(20)	\$3	\$(17)

民國一〇七年一月一日至九月三十日

	所得稅利益		稅後金額
	當期產生	(費用)	
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	\$91	\$-	\$91

民國一〇六年一月一日至九月三十日

	所得稅利益		稅後金額
	當期產生	(費用)	
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	\$(244)	\$41	\$(203)

20. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$-	\$2,212	\$-	\$23,131
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	-	1,474	1,732
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)	-	1,194	-	3,657
所得稅費用	\$-	\$3,406	\$1,474	\$28,520

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)

認列於其他綜合損益之所得稅

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30
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	\$-	\$(3)	\$-	\$(41)

所得稅申報核定情形

截至民國一〇七年九月三十日，本公司民國一〇五年度(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。

21. 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。

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30
基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$208	\$20,842	\$(34,207)	\$137,914
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	119,838	107,830	119,838	107,830
基本每股盈餘(元)	\$0.00	\$0.19	\$(0.29)	\$1.28

七、關係人交易

本集團主要管理人員之獎酬

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30
短期員工福利	\$3,466	\$1,827	\$11,858	\$5,534
退職後福利	140	45	414	134
合計	\$3,606	\$1,872	\$12,272	\$5,668

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)

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
	107.9.30	106.12.31	106.9.30	
存出保證金—流動	\$133,922	\$75,777	\$75,941	履約保證金等
存出保證金—非流動(帳 列於其他非流動資產)	58,870	86,732	83,660	履約保證金等
不動產、廠房及設備 —土地	255,076	255,076	255,076	長期借款
不動產、廠房及設備 —建築物	250,348	260,936	264,471	長期借款
合計	<u>\$698,216</u>	<u>\$678,521</u>	<u>\$679,148</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一〇七年九月三十日止，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	\$1,635,503
美金	234仟元

2. 截至民國一〇七年九月三十日止，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	\$271,280

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。

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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$76,006	\$95,651	\$94,816
存出保證金—流動	133,922	75,777	75,941
存出保證金—非流動(帳列其他非流動資產)	58,870	86,732	83,660
應收票據及帳款淨額	817,939	724,162	1,078,972
其他應收款	2,693	6,651	3,909
合 計	<u>\$1,089,430</u>	<u>\$988,973</u>	<u>\$1,337,298</u>

金融負債

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$660,000	\$30,000	\$280,000
應付短期票券	279,892	-	129,934
應付帳款	211,064	128,940	40,696
其他應付款	181,933	236,604	186,022
長期借款(含一年內到期)	54,167	66,666	70,834
合 計	<u>\$1,387,056</u>	<u>\$462,210</u>	<u>\$707,486</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。



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. 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：

107年9月30日					
外幣	帳面金額		敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣	變動幅度	利益(損失)影響
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$2,382	30.475	\$72,591	上升1%	\$726
金融負債					
貨幣性項目					
美金	2,837	30.575	86,741	上升1%	(867)
106年9月30日					
外幣	帳面金額		敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣	變動幅度	利益(損失)影響
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$2,939	30.21	\$88,787	上升1%	\$888
金融負債					
貨幣性項目					
美金	1,328	30.31	40,252	上升1%	(403)

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，對本集團於民國一〇七年及一〇六年九月三十日止之損益將分別減少/增加687仟元及295仟元。

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。

本集團各單位係依循顧客信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日止，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91%、91%及85%，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，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)

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，應收款項以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

	指標	損失率	預期信用損失衡量方法
信用風險顯著增加	合約款項逾期90天~365天	20%~50%	存續期間預期信用損失
已信用減損	合約款項逾期超過365天		
	其他已減損證據	100%	存續期間預期信用損失

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊及產業資訊等，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

#### 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。

#### 非衍生金融負債

	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
107.9.30							
借款	\$679,142	\$17,092	\$16,865	\$4,181	\$-	\$-	\$717,280
應付短期票券	280,000	-	-	-	-	-	280,000
應付款項	392,997	-	-	-	-	-	392,997
106.12.31							
借款	\$47,488	\$17,262	\$17,035	\$16,808	\$-	\$-	\$98,593
應付款項	365,544	-	-	-	-	-	365,544
106.9.30							
借款	\$297,985	\$17,403	\$17,177	\$16,950	\$4,178	\$-	\$353,693
應付短期票券	130,000	-	-	-	-	-	130,000
應付款項	226,718	-	-	-	-	-	226,718

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. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇七年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	應付短期票券	來自籌資活動 之負債總額
107.1.1	\$30,000	\$66,666	\$-	\$96,666
現金流量	630,000	(12,499)	279,892	897,393
107.9.30	<u>\$660,000</u>	<u>\$54,167</u>	<u>\$279,892</u>	<u>\$994,059</u>

民國一〇六年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

無須適用

7. 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，因本集團短期及長期借款屬機動利率，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。

8. 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。



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)

10. 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。

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

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，有關民國一〇七年及一〇六年九月三十日之營運部門收入、損益、資產及負債之衡量基礎可參照民國一〇七年及一〇六年九月三十日合併資產負債表及合併損益表。