

亞洲航空股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

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

個 體 財 務 報 告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3~6
四、個體資產負債表	7~8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~31
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32
(六) 重要會計科目之說明	32~57
(七) 關係人交易	57~58
(八) 質押之資產	58
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58~59
(十) 重大之災害損失	59
(十一) 重大之期後事項	59
(十二) 其他	59~66
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	66
2. 轉投資事業相關資訊	66~67
3. 大陸投資資訊	66
(十四) 部門資訊	66
九、重要會計項目明細表	68~78

會計師查核報告

亞洲航空股份有限公司 公鑒：

查核意見

亞洲航空股份有限公司民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達亞洲航空股份有限公司民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與亞洲航空股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對亞洲航空股份有限公司民國一〇八年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

亞洲航空股份有限公司部分航空器維修服務及機隊整機商維管理契約，係採用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。因完工程度之計算過程複雜且估計總成本涉及管理階層之重大判斷，因此本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)評估並測試收入認列有關內部控制設計及執行之有效性；選取樣本執行交易詳細測試，包括複核所簽訂契約之收入認列要件、比較實際成本與預計成本之差異以驗證預估總成本之合理性、抽核領料及刷工紀錄以確認實際投入成本之正確性、驗算收入認列金額之正確性。本會計師亦考量財務報表附註四、五及六中有關收入認列揭露之適當性。

存貨呆滯損失之評價

截至一〇八年十二月三十一日止，亞洲航空股份有限公司原料存貨淨額為287,921仟元，對財務報表係屬重大。由於公司備料之存貨隨相關機種之汰除，恐有呆滯風險，管理階層需評估因存貨呆滯而需提列呆滯損失之適足性。因評估是否為呆滯存貨及提列呆滯損失之金額涉及管理階層之重大判斷，因此本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)評估並測試呆滯存貨有關內部控制設計及執行之有效性；測試存貨呆滯損失評估之依據及提列比率之合理性；測試存貨呆滯明細及存貨庫齡計算之正確性。本會計師亦考量財務報表附註四、五及六中有關存貨呆滯揭露之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估亞洲航空股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算亞洲航空股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

亞洲航空股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對亞洲航空股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使亞洲航空股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致亞洲航空股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對亞洲航空股份有限公司民國一〇八年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

強調事項-新會計準則之適用

如附註三所述，亞洲航空股份有限公司自民國一〇八年一月一日起適用國際財務報導準則第十六號「租賃」。

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



簽證會計師：

楊智惠



中華民國 一〇九 年 二 月 二十 日

亞洲航空股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註編號	一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四/六	\$142,283	3	\$79,808	2
1140	合約資產-流動	四/六	321,579	7	333,180	10
1170	應收票據及帳款淨額	四/六/七	1,209,766	27	802,754	23
1200	其他應收款		20,969	-	16,339	-
130x	存貨	四/五/六	1,514,312	33	1,036,084	30
1410	預付款項		34,362	1	66,957	2
1478	存出保證金-流動	八	128,824	3	163,457	5
1479	其他流動資產		1,488	-	237	-
11xx	流動資產合計		<u>3,373,583</u>	<u>74</u>	<u>2,498,816</u>	<u>72</u>
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	四/十三	3,438	-	3,598	-
1600	不動產、廠房及設備	四/六/八	703,719	16	709,079	21
1755	使用權資產	三/四/六	269,456	6	-	-
1780	無形資產	四/六	6,351	-	2,870	-
1840	遞延所得稅資產	四/六	59,823	1	70,042	3
1955	取得合約之增額成本-非流動	四/六	32,669	1	45,634	1
1990	其他非流動資產	六/八	96,438	2	86,890	3
15xx	非流動資產合計		<u>1,171,894</u>	<u>26</u>	<u>918,113</u>	<u>28</u>
1XXX	資產總計		<u>\$4,545,477</u>	<u>100</u>	<u>\$3,416,929</u>	<u>100</u>

(請參閱個體財務報表附註)

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
 個體資產負債表(續)
 民國一〇八年十二月三十一日



單位:新台幣仟元

代碼	負債及權益	附註編號	一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四/六	\$600,000	13	\$722,075	22
2110	應付短期票券	四/六	449,840	10	229,925	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四/六	1,470	-	-	-
2130	合約負債-流動	四/六	4,956	-	1,114	-
2170	應付帳款		348,623	8	215,283	6
2200	其他應付款	六	262,076	6	201,436	6
2250	負債準備-流動	四/五/六	31,492	1	19,112	1
2280	租賃負債-流動	四/六	15,399	-	-	-
2320	一年到期之長期借款	四/六	37,500	1	16,667	-
2399	其他流動負債		6,515	-	10,387	-
21xx	流動負債合計		1,757,871	39	1,415,999	42
	非流動負債					
2530	應付公司債	四/六	474,972	10	-	-
2540	長期借款	四/六/八	442,500	10	183,332	5
2580	租賃負債-非流動	四/六	255,327	6	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四/五/六	11,059	-	141,541	4
25xx	非流動負債合計		1,183,858	26	324,873	9
2xxx	負債總計		2,941,729	65	1,740,872	51
	權益					
3110	普通股股本	六	1,201,200	26	1,222,080	36
3200	資本公積	六	273,054	6	365,749	11
3300	保留盈餘	六				
3310	法定盈餘公積		118,606	3	117,066	3
3350	未分配盈餘		10,811	-	12,196	-
	保留盈餘合計		129,417	3	129,262	3
3400	其他權益		77	-	139	-
3500	庫藏股票		-	-	(41,173)	(1)
3xxx	權益總計		1,603,748	35	1,676,057	49
	負債及權益總計		\$4,545,477	100	\$3,416,929	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：盧天麟



經理人：盧天麟



會計主管：高金蘭



代碼	項目	附註編號	一〇八年度		一〇七年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/五/六/七	\$3,913,291	100	\$2,719,354	100
5000	營業成本	六	(3,531,974)	(90)	(2,407,030)	(89)
5900	營業毛利		381,317	10	312,324	11
6000	營業費用	六				
6100	推銷費用		(65,418)	(2)	(62,767)	(2)
6200	管理費用		(207,440)	(5)	(200,303)	(7)
6300	研究發展費用		(14,012)	-	(22,306)	(1)
6450	預期信用減損(損失)		(15,637)	(1)	(12,625)	-
	營業費用合計		(302,507)	(8)	(298,001)	(10)
6900	營業利益		78,810	2	14,323	1
7000	營業外收入及支出	六				
7010	其他收入		7,118	-	10,093	-
7020	其他利益及損失		5,041	-	(1,761)	-
7050	財務成本		(31,475)	(1)	(14,712)	(1)
7775	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(82)	-	(83)	-
	營業外收入及支出合計		(19,398)	(1)	(6,463)	(1)
7900	稅前淨利		59,412	1	7,860	-
7950	所得稅利益(費用)	四/六	(14,401)	-	7,545	-
8200	本期淨利		45,011	1	15,405	-
8300	其他綜合損益	六				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(12,748)	-	(9,947)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		2,550	-	1,989	-
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		(78)	-	114	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		16	-	(24)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(10,260)	-	(7,868)	-
8500	本期綜合損益總額		\$34,751	1	\$7,537	-
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六	\$0.37		\$0.13	
9850	稀釋每股盈餘	六	\$0.37		\$0.13	

(請參閱個體財務報表附註)

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

個體權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	項目	普通股股本 3110	資本公積 3200	保留盈餘		其他權益項目	庫藏股票 3500	權益總額
				法定盈餘公積 3310	未分配盈餘 3350	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 3410		
A1	民國107年1月1日餘額	\$1,078,296	\$153,095	\$104,727	\$120,965	\$49	\$-	\$1,457,132
B1	106年度盈餘指撥及分配 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年度淨利	-	-	-	15,405	-	-	15,405
D3	107年度其他綜合損益	-	-	-	(7,958)	90	-	(7,868)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	7,447	90	-	7,537
E1	現金增資	143,784	261,537	-	-	-	-	405,321
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	(41,173)	(41,173)
Z1	民國107年12月31日餘額	<u>\$1,222,080</u>	<u>\$365,749</u>	<u>\$117,066</u>	<u>\$12,196</u>	<u>\$139</u>	<u>\$(41,173)</u>	<u>\$1,676,057</u>
A1	民國108年1月1日餘額	\$1,222,080	\$365,749	\$117,066	\$12,196	\$139	\$(41,173)	\$1,676,057
B1	107年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	1,540	(1,540)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	(110,510)	-	(9,610)	-	-	(120,120)
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目 -認股權而產生者	-	22,358	-	-	-	-	22,358
D1	108年度淨利	-	-	-	45,011	-	-	45,011
D3	108年度其他綜合損益	-	-	-	(10,198)	(62)	-	(10,260)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	34,813	(62)	-	34,751
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	(9,298)	(9,298)
L3	庫藏股註銷	(20,880)	(4,543)	-	(25,048)	-	50,471	-
Z1	民國108年12月31日餘額	<u>\$1,201,200</u>	<u>\$273,054</u>	<u>\$118,606</u>	<u>\$10,811</u>	<u>\$77</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,603,748</u>

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：盧天麟



經理人：盧天麟



會計主管：高金蘭



亞洲航運股份有限公司
個體現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	一〇八年度	一〇七年度	代碼	項 目	一〇八年度	一〇七年度
		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	\$59,412	\$7,860	B02700	取得不動產、廠房及設備	(37,771)	(46,813)
A20000	調整項目：			B03700	存出保證金減少(增加)	30,059	(59,818)
A20010	收益費損項目：			B04500	取得無形資產	(9,563)	(4,690)
A20100	折舊費用	81,836	63,735	B06700	其他非流動資產(增加)	(27,555)	(40,413)
A20200	攤銷費用	6,082	5,147	BBBB	投資活動之淨現金(流出)	(44,830)	(151,734)
A20300	預期信用減損損失數	15,637	12,625				
A20400	透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	900	-				
A20900	利息費用	21,438	5,386				
A21200	利息收入	(1,303)	(1,481)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	82	83	C00100	短期借款(減少)增加	(122,075)	692,075
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1	62	C00500	應付短期票券增加	219,915	229,925
A23700	非金融資產減損損失	9,437	2,440	C01200	發行公司債	494,682	-
				C01600	舉借長期借款	480,000	150,000
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01700	償還長期借款	(199,999)	(16,667)
A31125	合約資產減少(增加)	11,601	(333,180)	C04020	租賃本金償還	(15,745)	-
A31150	應收票據及帳款(增加)	(422,649)	(91,217)	C04500	發放現金股利	(120,120)	(152,760)
A31180	其他應收款(增加)	(4,580)	(9,838)	C04600	現金增資	-	405,321
A31200	存貨(增加)	(487,665)	(733,658)	C04900	庫藏股票買回成本	(9,298)	(41,173)
A31230	預付款項減少(增加)	32,595	(49,195)	CCCC	籌資活動之淨現金流入	727,360	1,266,721
A31240	其他流動資產(增加)減少	(1,251)	150				
A31270	取得合約之增額成本減少	12,965	12,137	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	62,475	(14,800)
A32125	合約負債增加	3,842	1,114	E00100	期初現金及約當現金餘額	79,808	94,608
A32150	應付帳款增加	133,340	86,343	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$142,283	\$79,808
A32180	其他應付款增加(減少)	61,393	(35,369)				
A32200	負債準備增加(減少)	12,380	(19,853)				
A32210	預收款項(減少)	-	(22,098)				
A32230	其他流動負債(減少)增加	(3,872)	5,177				
A32240	淨確定福利負債(減少)	(143,230)	(28,569)				
A33000	營運產生之現金(流出)	(601,609)	(1,122,199)				
A33100	收取之利息	1,253	1,631				
A33300	支付之利息	(18,083)	(5,149)				
A33500	支付之所得稅	(1,616)	(4,070)				
AAAA	營業活動之淨現金(流出)	(620,055)	(1,129,787)				

(請參閱個體財務報表附註)

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
個體財務報表附註
民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及
一〇七年一月一日至十二月三十一日
(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(以下簡稱本公司)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

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇九年二月二十日通過發布。

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：

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇八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，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本公司依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

A. 本公司自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- B. 對於租賃之定義：本公司於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。亦即，本公司僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第16號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第17號，國際財務報導準則第16號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本公司評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本公司為承租人：於適用國際財務報導準則第16號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本公司於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按租賃負債之金額衡量並認列使用權資產。

本公司於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加284,974仟元；租賃負債增加284,974仟元。

本公司適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- ii. 依於民國一〇八年一月一日前刻對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
- iii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
- iv. 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
- v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (b) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。
- (c) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：
- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為1%。
 - ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間並無差異影響。

2. 本公司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	業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)	民國109年1月1日
2	重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)	民國109年1月1日
3	利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國109年1月1日

(1) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否重大、縮減對事業及產出之定義等。

(2) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大為：若資訊之遺漏、誤述或模糊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該等資訊係屬重大。此修正釐清重大性取決於資訊之性質或大小(或兩者)。企業就其財務報表整體評估資訊是否重大。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

A. 對高度很有可能之規定

當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。

B. 預期之評估

當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。

C. 國際會計準則第39號之追溯評估

對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第39號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於80%至125%間之評估)。

D. 單獨辨認之風險部分

對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

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 109 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，該等新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司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
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國111年1月1日

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 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
- C. 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：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

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、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體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. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

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：

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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」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。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構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。編製個體財務報表時，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。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，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，部分處分包含國外營運機構之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。

本公司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。

5. 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) 預期於其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。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

6. 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(包含合約期間三個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司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」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

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司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

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：

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 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及流通在外本金金額之利息

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。

(2) 金融資產減損

本公司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。

本公司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
- 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)

衡量備抵損失之方法說明如下：

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，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司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。

(3) 金融資產除列

本公司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。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

本公司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公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司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。

複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

符合國際財務報導準則第9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，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，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。

當本公司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。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

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. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 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，本公司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	3~50年
機器設備	2~20年
運輸設備	3~15年
辦公設備	3~5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。

12. 租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本公司就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

本公司於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

本公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

本公司為承租人

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。

本公司為出租人

本公司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。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 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。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。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司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1~3年	有限耐用年限1~8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

14. 非金融資產之減損

本公司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，本公司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。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司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，本公司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。

15. 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。當本公司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。

維修保固之負債準備

維修保固之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。

16. 庫藏股票

本公司於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

17. 收入認列

本公司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

本公司銷售商品，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。

本公司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。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司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。

提供勞務

本公司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，隨本公司履約，客戶同時取得並耗用本公司履約所提供之效益，另一企業幾乎無須重新執行本公司迄今已完成之工作，符合隨時間經過滿足履約義務並認列收入。

本公司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，本公司承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本公司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

本公司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公司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。

18. 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。

19. 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個體財務報表附註
(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) 當公司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。

20. 股份基礎給付交易

本公司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公司確認員工認購股數之日。

21. 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。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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；
- (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本期所得稅資產及本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。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(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

本公司編製個體財務報表時，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

本公司部分航空器維修服務及機隊整機商維管理契約，係採用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。

(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

	108.12.31	107.12.31
庫存現金及活期存款	\$142,283	\$79,808

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 應收票據及帳款淨額

	108.12.31	107.12.31
應收票據	\$-	\$95
應收帳款	1,225,403	831,300
減：備抵損失	(15,637)	(28,641)
應收帳款淨額小計	1,209,766	802,659
應收票據及帳款淨額合計	\$1,209,766	\$802,754
	108.12.31	107.12.31
催收帳款(帳列於其他非流動資產)	\$32,013	\$3,372
減：備抵損失	(32,013)	(3,372)
催收帳款淨額	\$-	\$-

本公司之應收票據、應收帳款及催收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為15天至60天。本公司依照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，請詳附註六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 存貨

	108.12.31	107.12.31
原物料	\$287,921	\$267,635
在製品	958,999	643,634
製成品	267,392	124,815
合計	\$1,514,312	\$1,036,084

民國一〇八年度及一〇七年度認列為費用之金額分別為3,531,974仟元及2,407,030仟元，其中包括民國一〇八年度及一〇七年度因存貨呆滯而認列當期費用分別為9,437仟元及2,440仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(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

	未完工程及						合計
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	待驗設備	
成本：							
108.1.1	\$255,076	\$655,041	\$604,477	\$50,051	\$62,248	\$-	\$1,626,893
增添	-	3,018	23,524	1,092	9,179	68	36,881
處分	-	-	(2,704)	(572)	-	-	(3,276)
移轉	-	-	16,353	209	5,411	-	21,973
108.12.31	<u>\$255,076</u>	<u>\$658,059</u>	<u>\$641,650</u>	<u>\$50,780</u>	<u>\$76,838</u>	<u>\$68</u>	<u>\$1,682,471</u>
107.1.1	\$255,076	\$651,986	\$554,787	\$45,099	\$61,247	\$321	\$1,568,516
增添	-	3,055	36,083	4,073	1,199	2,403	46,813
處分	-	-	(430)	(1,028)	(198)	-	(1,656)
移轉	-	-	14,037	1,907	-	(2,724)	13,220
107.12.31	<u>\$255,076</u>	<u>\$655,041</u>	<u>\$604,477</u>	<u>\$50,051</u>	<u>\$62,248</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,626,893</u>
折舊及減損：							
108.1.1	\$-	\$363,153	\$472,217	\$37,324	\$45,120	\$-	\$917,814
折舊	-	21,300	35,190	4,644	3,687	-	64,821
處分	-	-	(2,703)	(572)	-	-	(3,275)
移轉	-	-	(608)	-	-	-	(608)
108.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$384,453</u>	<u>\$504,096</u>	<u>\$41,396</u>	<u>\$48,807</u>	<u>\$-</u>	<u>\$978,752</u>
107.1.1	\$-	\$341,459	\$437,829	\$33,661	\$42,724	\$-	\$855,673
折舊	-	21,694	34,755	4,692	2,594	-	63,735
處分	-	-	(367)	(1,029)	(198)	-	(1,594)
107.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$363,153</u>	<u>\$472,217</u>	<u>\$37,324</u>	<u>\$45,120</u>	<u>\$-</u>	<u>\$917,814</u>
淨帳面金額：							
108.12.31	<u>\$255,076</u>	<u>\$273,606</u>	<u>\$137,554</u>	<u>\$9,384</u>	<u>\$28,031</u>	<u>\$68</u>	<u>\$703,719</u>
107.12.31	<u>\$255,076</u>	<u>\$291,888</u>	<u>\$132,260</u>	<u>\$12,727</u>	<u>\$17,128</u>	<u>\$-</u>	<u>\$709,079</u>

本公司不動產、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個體財務報表附註
(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：			
108.1.1	\$10,408	\$6,441	\$16,849
增添－單獨取得	9,279	284	9,563
本期減少	(12,131)	(4,731)	(16,862)
108.12.31	<u>\$7,556</u>	<u>\$1,994</u>	<u>\$9,550</u>
107.1.1	\$7,575	\$4,584	\$12,159
增添－單獨取得	2,833	1,857	4,690
107.12.31	<u>\$10,408</u>	<u>\$6,441</u>	<u>\$16,849</u>
攤銷及減損：			
108.1.1	\$9,567	\$4,412	\$13,979
攤銷	4,946	1,136	6,082
本期減少	(12,131)	(4,731)	(16,862)
108.12.31	<u>\$2,382</u>	<u>\$817</u>	<u>\$3,199</u>
107.1.1	\$5,824	\$3,008	\$8,832
攤銷	3,743	1,404	5,147
107.12.31	<u>\$9,567</u>	<u>\$4,412</u>	<u>\$13,979</u>
淨帳面金額：			
108.12.31	<u>\$5,174</u>	<u>\$1,177</u>	<u>\$6,351</u>
107.12.31	<u>\$841</u>	<u>\$2,029</u>	<u>\$2,870</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	108年度	107年度
營業成本	<u>\$5,363</u>	<u>\$4,144</u>
營業費用	<u>\$719</u>	<u>\$1,003</u>

6. 其他非流動資產

	108.12.31	107.12.31
預付設備款	\$23,146	\$26,816
存出保證金－非流動	63,444	58,870
其他非流動資產－其他	9,848	1,204
催收帳款	-	-
合計	<u>\$96,438</u>	<u>\$86,890</u>

本公司提供存出保證金－非流動作為履約保證金之情形，請參閱附註八。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 短期借款

	108.12.31	107.12.31
無擔保銀行借款	\$600,000	\$722,075
利率區間	0.70%~1.23%	0.69%~1.22%

本公司截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為680,000仟元及297,925仟元。

8. 應付短期票券

		108.12.31	
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>			
大慶票券金融公司	1.00%	\$100,000	無
中華票券金融公司	1.00%	150,000	〃
台灣票券金融公司	1.00%	100,000	〃
合庫票券金融公司	1.00%	100,000	〃
小計		450,000	
減：應付短期票券折價		(160)	
淨額		\$449,840	
		107.12.31	
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>			
中華票券金融公司	1.05%	\$150,000	無
大中票券金融公司	1.00%	80,000	〃
小計		230,000	
減：應付短期票券折價		(75)	
淨額		\$229,925	

9. 其他應付款

	108.12.31	107.12.31
應付各項營業費用	\$242,729	\$182,761
應付設備款	3,273	4,163
應付員工酬勞	1,212	160
其他	14,862	14,352
合計	\$262,076	\$201,436

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10.應付公司債

	108.12.31
負債要素：	
應付國內無擔保轉換公司債面額	\$500,000
應付國內無擔保轉換公司債折價	(25,028)
淨 額	\$474,972
嵌入式衍生金融工具	\$1,470
權益要素	\$22,358

(一) 本公司於民國一〇八年七月九日發行票面利率為0%之國內第一次無擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債、嵌入式衍生金融工具及權益要素，主要發行條款如下：

發行總額：新台幣200,000仟元整。

發行期間：期間為三年，自民國一〇八年七月九日至民國一一一年七月九日到期。

重要償還條款：

A. 本公司在發行滿三個月之翌日(民國108年10月10日)起至發行期間屆滿前四十日(民國111年5月30日)止，本公司普通股在集中交易市場之收盤價格連續三十個營業日超過本轉換公司債轉換價格之30%(含)以上時，本公司得按債券面額以現金收回全部債券。

B. 本債券於發行滿三個月之翌日(民國108年10月10日)起至發行期間屆滿前四十日(民國111年5月30日)止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金收回全部債券。

重要賣回條款：

本轉換公司債以發行滿二年(民國110年7月9日)當日為債券持有人賣回基準日，債券持有人得於賣回基準日前三十日要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回，滿二年之金額為債券面額之100.5006%。

轉換辦法：

A. 轉換標的：本公司之普通股。

B. 轉換期間：債權人自本轉換公司債發行滿三個月之次日(民國108年10月10日)起，至到期日(民國111年7月9日)止。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- C. 轉換價格及其調整：轉換價格係以108年7月1日為轉換價格訂定基準日，每股新臺幣21.8元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國一〇八年十二月三十一日之轉換價格為每股新臺幣20.8元。
- D. 到期日償還：本轉換公司債到期尚未結清時，將按債券面額加計利息補償金(按債券面額之100.7519%計算)將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金償還。

截至民國一〇八年十二月三十一日止，國內第一次無擔保轉換公司債尚未申請轉換為普通股。

- (二) 本公司於民國一〇八年七月十日發行票面利率為0%之國內第二次無擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債、嵌入式衍生金融工具及權益要素，主要發行條款如下：

發行總額：新台幣300,000仟元整。

發行期間：期間為五年，自民國一〇八年七月十日至民國一一三年七月十日期。

重要償還條款：

- A. 本公司在發行滿三個月之翌日(民國108年10月11日)起至發行期間屆滿前四十日(民國113年5月31日)止，本公司普通股在集中交易市場之收盤價格連續三十個營業日超過本轉換公司債轉換價格之30%(含)以上時，本公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- B. 本債券於發行滿三個月之翌日(民國108年10月11日)起至發行期間屆滿前四十日(民國113年5月31日)止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金收回全部債券。

重要賣回條款：

本轉換公司債以發行滿二年六個月(民國111年1月10日)當日為債券持有人賣回基準日，債券持有人得於賣回基準日前三十日要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回，滿二年六個月之金額為債券面額之101.2547%。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

轉換辦法：

- A. 轉換標的：本公司之普通股。
- B. 轉換期間：債權人自本轉換公司債發行滿三個月之次日(民國108年10月11日)起，至到期日(民國113年7月10日)止。
- C. 轉換價格及其調整：轉換價格係以108年7月2日為轉換價格訂定基準日，每股新臺幣21.9元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國一〇八年十二月三十一日之轉換價格為每股新臺幣20.9元。
- D. 到期日償還：本轉換公司債到期尚未結清時，將按債券面額加計利息補償金(按債券面額之102.5251%計算)將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金償還。

截至民國一〇八年十二月三十一日止，國內第二次無擔保轉換公司債尚未申請轉換為普通股。

11. 長期借款

(1) 長期借款明細如下：

債權人	借款性質	契約期間	108.12.31	利率(%)	償還辦法
合作金庫	無擔保借款	108.03.26 ~ 113.03.26	200,000	1.36%	自首次動用日起算屆滿一年後三個月之日為第一期，其後每三個月為一期，共分16期攤還。
日盛銀行	無擔保借款	108.08.30 ~ 110.07.18	100,000	1.35%	自首次動用日起，按月繳息，屆期清償，可循環動用。
遠東銀行	無擔保借款	108.08.20 ~ 111.08.20	180,000	1.34%	自首次動用日起算，利息按月計收，屆期清償，可循環動用。
減：一年內到期			(37,500)		
合計			<u>\$442,500</u>		

債權人	借款性質	契約期間	107.12.31	利率(%)	償還辦法
彰化銀行	擔保借款	107.11.26 ~ 112.11.26	\$150,000	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16期攤還。
	擔保借款	103.12.10 ~ 110.12.10	49,999	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>\$183,332</u>		

(2) 本公司擔保借款之情形請參閱附註八。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為34,802仟元及29,481仟元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥6,000仟元。

截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於13年及9年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	108年度	107年度
當期服務成本	\$2,801	\$6,803
淨確定福利負債之淨利息	1,770	1,714
前期服務成本	1,252	-
合計	\$5,823	\$8,517

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務現值	\$54,592	\$144,416
計畫資產之公允價值	(43,533)	(2,875)
其他非流動負債-淨確定福利負債帳列數	<u>\$11,059</u>	<u>\$141,541</u>

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
107.1.1	\$314,753	\$(154,590)	\$160,163
當期服務成本	6,803	-	6,803
利息費用/收入	3,368	(1,654)	1,714
小計	<u>324,924</u>	<u>(156,244)</u>	<u>168,680</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	31	-	31
財務假設變動產生之精算損益	809	-	809
經驗調整	13,564	-	13,564
確定福利資產再衡量數	-	(4,457)	(4,457)
小計	<u>14,404</u>	<u>(4,457)</u>	<u>9,947</u>
支付之福利	(194,912)	194,912	-
雇主提撥數	-	(37,086)	(37,086)
107.12.31	144,416	(2,875)	141,541
當期服務成本	2,801	-	2,801
利息費用/收入	1,805	(35)	1,770
前期服務成本	1,252	-	1,252
小計	<u>150,274</u>	<u>(2,910)</u>	<u>147,364</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	(516)	-	(516)
財務假設變動產生之精算損益	3,372	-	3,372
經驗調整	18,637	-	18,637
確定福利資產再衡量數	-	(8,745)	(8,745)
小計	<u>21,493</u>	<u>(8,745)</u>	<u>12,748</u>
支付之福利	(117,175)	117,175	-
雇主提撥數	-	(149,053)	(149,053)
108.12.31	<u>\$54,592</u>	<u>\$(43,533)</u>	<u>\$11,059</u>

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	108.12.31	107.12.31
折現率	0.76%	1.25%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	108年度		107年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$3,397	\$-	\$11,080
折現率減少0.5%	3,955	-	12,163	-
預期薪資增加0.5%	3,920	-	12,131	-
預期薪資減少0.5%	-	3,405	-	11,159

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

13. 負債準備-流動

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。

	108年度	107年度
期初餘額	\$19,112	\$18,132
當期新增	16,217	9,859
當期使用	(3,361)	(2,956)
當期迴轉	(476)	(5,923)
期末餘額	\$31,492	\$19,112

復原及修復成本之負債準備

	107年度
期初餘額	\$20,833
當期使用	(20,833)
期末餘額	\$-

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(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係本公司因於民國一〇四年十一月九日獲台南市政府函，將本公司台南修護基地(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，本公司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，上述改善工作業已於一〇七年度完成。

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日止，本公司額定股本均為1,300,000仟元，實收股本分別為1,201,200仟元及1,222,080仟元，每股面額10元，分別為120,120仟股及122,208仟股。

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。

(2) 資本公積

	108.12.31	107.12.31
發行溢價	\$150,633	\$265,686
處分資產增益	100,063	100,063
因發行可轉換公司債認列權益組成 項目-認股權而產生者	22,358	-
合 計	\$273,054	\$365,749

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。

本公司於民國一〇八年六月十七日之股東常會決議以資本公積發放現金110,510仟元(每股0.92元)。

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

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)庫藏股

本公司實施庫藏股制度，自台灣證券交易所買回本公司股份，其依買回原因列示其增減變動如下：

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
維護公司信用及 股東權益	1,717仟股	371仟股	2,088仟股	-

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
維護公司信用及 股東權益	-	1,717仟股	-	1,717仟股

本公司於民國一〇八年度註銷庫藏股股數及金額分別為2,088仟股及50,471仟元。

(4)盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定：

- 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。

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實收資本額為止。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。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇八年六月十七日及民國一〇七年六月十一日之股東常會分別決議民國一〇七年度及一〇六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)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$1,540	\$12,339	\$-	\$-
普通股現金股利	9,610	103,877	\$0.08	\$0.85

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、18。
有關108年度之盈餘分配案尚待召開之董事會擬議。

15. 營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入		
提供勞務收入	\$3,543,716	\$2,622,501
航材銷售收入	369,575	96,853
合 計	\$3,913,291	\$2,719,354

本公司民國一〇八年度及民國一〇七年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	108年度	107年度
整機維修	\$1,137,286	\$925,433
機隊維持及修護補給裝機計價	399,824	399,926
委外送修及航材買賣	1,094,610	476,751
零附件維修	1,281,571	917,244
合 計	\$3,913,291	\$2,719,354

收入認列時點：

於某一時點		
整機維修	\$653,718	\$486,547
機隊維持及修護補給裝機計價	399,824	398,611
委外送修及航材買賣	1,094,610	476,751
零附件維修	1,265,446	845,378
合 計	\$3,413,598	\$2,207,287

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	108年度	107年度
隨時間逐步滿足		
整機維修	\$483,568	\$438,886
機隊維持及修護補給裝機計價	-	1,315
零附件維修	16,125	71,866
合 計	\$499,693	\$512,067

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

	108.12.31	107.12.31
提供勞務	\$321,579	\$333,180

本公司民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一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分別為321,579仟元及333,180仟元。另減損之影響請詳附註六.16。

B. 合約負債—流動

	108.12.31	107.12.31
提供勞務	\$4,956	\$1,114

本公司民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後提供勞務之義務而認列為合約負債者分別為4,956仟元及1,114仟元。

本公司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

本公司截至民國一〇八年十二月三十一日止，預期於民國一〇九年度至一一〇年度平均認列收入共202,361仟元。另外，本公司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，截至民國一〇八年十二月三十一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個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司截至民國一〇七年十二月三十一日止，預期於民國一〇八年度至一一〇年度平均認列收入共303,541仟元。另外，本公司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，截至民國一〇七年十二月三十一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。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

	108.12.31	107.12.31
取得合約之增額成本-非流動	\$63,425	\$63,425
減：累計攤銷	(30,756)	(17,791)
合 計	<u>\$32,669</u>	<u>\$45,634</u>

本公司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。民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日分別認列12,965仟元及13,471仟元之攤銷費用。

16. 預期信用減損損失

	108年度	107年度
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	15,637	12,625
合 計	<u>\$15,637</u>	<u>\$12,625</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之合約資產、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，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個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

108.12.31

群組一	逾期天數						合計
	未逾期	1-90天	91-180天	181-270天	271-365天	一年以上	
應收帳款	\$1,204,013	\$3,302	\$49	\$47	\$-	\$-	\$1,207,411
合約資產	321,579	-	-	-	-	-	321,579
總帳面金額	1,525,592	3,302	49	47	-	-	1,528,990
損失率	0%	0%	20%	30%	-	-	
存續期間預期信用損失	-	-	10	15	-	-	25
小計							1,528,965

群組二	逾期天數						合計
	未逾期	1-90天	91-180天	181-270天	271-365天	一年以上	
應收帳款	\$2,496	\$5,935	\$9,561	\$-	\$-	\$-	\$17,992
催收帳款	-	-	-	-	-	32,013	32,013
總帳面金額	2,496	5,935	9,561	-	-	32,013	50,005
損失率	86%	86~100%	86%	-	-	100%	
存續期間預期信用損失	2,155	5,205	8,252	-	-	32,013	47,625
小計							2,380
帳面金額							\$1,531,345

107.12.31

群組一	逾期天數						合計
	未逾期	1-90天	91-180天	181-270天	271-365天	一年以上	
應收票據	\$95	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$95
應收帳款	383,001	419,658	-	-	-	28,641	831,300
合約資產	333,180	-	-	-	-	-	333,180
總帳面金額	716,276	419,658	-	-	-	28,641	1,164,575
損失率	0%	0%	-	-	-	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	28,641	28,641
小計							1,135,934

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

群組二	逾期天數						合計
	未逾期	1-90天	91-180天	181-270天	271-365天	一年以上	
催收帳款	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$3,372	\$3,372
總帳面金額	-	-	-	-	-	3,372	3,372
損失率	-	-	-	-	-	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	3,372	3,372
小計							-
帳面金額							<u>\$1,135,934</u>

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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之合約資產、應收票據、應收帳款及催收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	一〇八年度			
	合約資產	應收票據	應收帳款	催收帳款
期初餘額	\$-	\$-	\$28,641	\$3,372
本期重分類	-	-	(28,641)	28,641
本期增加金額	-	-	15,637	-
期末餘額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$15,637</u>	<u>\$32,013</u>

	一〇七年度			
	合約資產	應收票據	應收帳款	催收帳款
期初餘額	\$-	\$-	\$16,016	\$3,372
本期增加金額	-	-	12,625	-
期末餘額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$28,641</u>	<u>\$3,372</u>

17. 租賃

(1) 本公司為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(土地)、機器設備及運輸設備。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	108.12.31	107.12.31(註)
土 地	\$266,680	
機器設備	435	
運輸設備	2,341	
合 計	\$269,456	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本公司之租賃資產於於民國一〇八年一月一日至十二月三十一日變動如下：

	土地	機器設備	運輸設備	合計
成本：				
108.1.1	\$281,495	\$-	\$3,479	\$284,974
增添	-	603	894	1,497
108.12.31	\$281,495	\$603	\$4,373	\$286,471
折舊及減損：				
108.1.1	\$-	\$-	\$-	\$-
折舊	14,815	168	2,032	17,015
108.12.31	\$14,815	\$168	\$2,032	\$17,015
淨帳面金額：				
108.12.31	\$266,680	\$435	\$2,341	\$269,456

本公司民國一〇八年一月一日至十二月三十一日對使用權資產增添1,497仟元。

(b) 租賃負債

	108.12.31	107.12.31(註)
租賃負債		
流 動	\$15,399	
非 流 動	255,327	

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇八年一月一日至十二月三十一日租賃負債之利息費用請詳附註六、19財務成本；民國一〇八年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108.12.31	107.12.31(註)
土地	\$14,815	
機器設備	168	
運輸設備	2,032	
合計	\$17,015	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

C. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一〇八年一月一日至十二月三十一日租賃之現金流出總額為15,745仟元。

(2) 本公司為承租人－營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本公司簽訂承租土地之租賃合約，其平均年限為五至十年，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇七年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	108.12.31(註)	107.12.31
不超過一年		\$15,092
超過一年但不超過五年		60,367
超過五年		60,367
合計		\$135,826

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(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：

	108年度(註)	107年度
最低租賃給付		\$16,373

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	108年度			107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	\$559,876	\$139,945	\$699,821	\$479,561	\$122,156	\$601,717
勞健保費用	50,417	17,754	68,171	49,909	15,342	65,251
退休金費用	31,311	9,314	40,625	29,643	8,355	37,998
董事酬金	-	2,030	2,030	-	1,985	1,985
其他員工福利費用	39,196	6,752	45,948	31,196	11,377	42,573
折舊費用	73,658	8,178	81,836	59,843	3,892	63,735
攤銷費用	5,363	719	6,082	4,144	1,003	5,147

1. 本公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之員工人數分別為1,067人及1,033人，其中未兼任員工之董事人數分別為10人及9人。
2. 其他資訊如下：
 - (1) 本年度平均員工福利費用808仟元，前一年度平均員工福利費用730仟元。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用662仟元，前一年度平均員工薪資費用588仟元。
 - (3) 平均員工薪資費用調整情形13%。

本公司章程規定，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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度分別依獲利狀況估列員工酬勞，民國一〇八年度認列員工酬勞金額為1,212仟元，民國一〇七年度認列員工酬勞金額為160仟元，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一〇九年二月二十日董事會決議以現金發放民國一〇八年度員工酬勞為1,212仟元，其與民國一〇八年度財務報告以費用列帳金額並無差異。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇八年一月二十九日董事會決議以現金發放民國一〇七年度員工酬勞為160仟元，其與民國一〇七年度財務報告以費用列帳金額並無差異。

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	108年度	107年度
租金收入	\$1,443	\$487
利息收入	1,303	1,481
其他收入—其他	4,372	8,125
合 計	<u>\$7,118</u>	<u>\$10,093</u>

(2) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備(損失)	\$(1)	\$(62)
淨外幣兌換(損)益	6,839	(449)
什項支出	(897)	(1,250)
透過損益按公允價值衡量之金融負債(損失)	(900)	-
合 計	<u>\$5,041</u>	<u>\$(1,761)</u>

(3) 財務成本

	108年度	107年度
財務費用	\$(10,037)	\$(9,326)
應付公司債之利息費用	(3,218)	-
租賃負債之利息費用	(2,796)	-
銀行借款之利息費用	(15,424)	(5,386)
合 計	<u>\$(31,475)</u>	<u>\$(14,712)</u>

20. 其他綜合損益組成部分

民國一〇八年度

	當期產生	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$(12,748)	\$2,550	\$(10,198)
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	(78)	16	(62)
合計	<u>\$(12,826)</u>	<u>\$2,566</u>	<u>\$(10,260)</u>

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇七年度

	所得稅利益		
	當期產生	(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$(9,947)	\$1,989	\$(7,958)
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	114	(24)	90
合計	\$(9,833)	\$1,965	\$(7,868)

21. 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

	108年度	107年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$-	\$-
以前年度之當期所得稅於本期之調整	1,616	1,474
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	12,785	1,403
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	-	(10,422)
所得稅費用(利益)	\$14,401	\$(7,545)

認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$(2,550)	\$(1,989)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(16)	24
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$(2,566)	\$(1,965)

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	108年度	107年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$59,412	\$7,860
按法定稅率20%計算之稅額	\$11,882	\$1,572
本年度產創條例投資抵減稅額	-	(187)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	903	7
遞延所得稅資產/負債之稅率變動影響數	-	(10,422)
未分配盈餘加徵所得稅(108年度及107年度分別為5%及10%)	-	11
以前年度之當期所得稅於本期之調整	1,616	1,474
認列於損益之所得稅(利益)費用合計	\$14,401	\$(7,545)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

一〇八年度

	期初餘額	認列於	認列於	期末餘額
		損益	其他綜合損益	
暫時性差異				
備抵損失超限	\$5,728	\$3,127	\$-	\$8,855
備抵存貨呆滯損失評價	22,887	1,887	-	24,774
不動產、廠房及設備減損	1,014	(207)	-	807
淨確定福利負債－非流動	28,308	(28,646)	2,550	2,212
虧損扣抵	10,720	11,277	-	21,997
其他	1,385	(223)	16	1,178
遞延所得稅(費用)/利益		\$(12,785)	\$2,566	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$70,042			\$59,823
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$70,042			\$59,823
遞延所得稅負債	\$-			\$-

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一〇七年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵損失超限	\$2,722	\$3,006	\$-	\$5,728
備抵存貨呆滯損失評價	19,039	3,848	-	22,887
不動產、廠房及設備減損	1,038	(24)	-	1,014
應付未付費用暫時性差異	4,265	(4,265)	-	-
負債準備－非流動	3,542	(3,542)	-	-
淨確定福利負債－非流動	27,228	(909)	1,989	28,308
虧損扣抵	-	10,720	-	10,720
其他	1,222	187	(24)	1,385
遞延所得稅(費用)/利益		\$9,021	\$1,965	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$59,056			\$70,042
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$59,056			\$70,042
遞延所得稅負債	\$-			\$-

本公司截至108年12月31日未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	最後可抵減年度
107年	\$53,212	117年
108年	56,770	118年

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日，本公司未認列之遞延所得稅資產金額均為176仟元。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司民國一〇六年度(含)以前之營利事業所得稅業經財政部南區國稅局核定在案。

22. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本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。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本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。

	108年度	107年度
(1)基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$45,011	\$15,405
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	120,151	119,807
基本每股盈餘(元)	\$0.37	\$0.13
	108年度	107年度
(2)稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$45,011	\$15,405
可轉換公司債之利息及其他相關損益(仟元)	3,938	-
經調整稀釋效果後之本期淨利(仟元)	\$48,949	\$15,405
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	120,151	119,807
稀釋效果：		
可轉換公司債轉換潛在股數	11,427	-
員工酬勞(仟股)	66	28
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	131,644	119,835
稀釋每股盈餘(元)	\$0.37	\$0.13

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
安捷飛航訓練中心股份有限公司	本公司之實質關係人

2. 與關係人間之重大交易事項

銷貨

實質關係人

108年度

\$283

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人部份國內客戶為月結15~60天，非關係人部份國內客戶為月結15~60天。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收帳款

	108年度
實質關係人	\$13

4. 本公司主要管理人員之獎酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$16,344	\$16,571
退職後福利	569	553
合計	\$16,913	\$17,124

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項目	帳面價值		擔保債務內容
	108.12.31	107.12.31	
存出保證金—流動	\$128,824	\$163,457	履約保證金、關稅押款
存出保證金—非流動 (帳列於其他非流動資產)	63,444	58,870	履約保證金
不動產、廠房及設備 —土地	255,076	255,076	長期借款
不動產、廠房及設備 —建築物	233,934	246,860	長期借款
合計	\$681,278	\$724,263	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國一〇八年十二月三十一日止，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	\$1,682,752
美金	236仟元

- 內政部消防署向地方法院提起要求本公司返還不當得利之訴訟，請求本公司給付新台幣 7,500 仟元及自支付命令送達翌日起至清償日之利息（按年息 5% 計算），該訴訟已於 108 年 11 月 28 日經台北地方法院判決駁回原告之訴訟，惟原告再次提起上訴，截至財務報告發布日止，因第二審上訴程序尚未進入審理程序，本公司尚無法評估可能之影響。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 本公司依勞基法解僱員工數名，部份勞工向法院提起恢復僱傭關係之訴訟並要求本公司給付約 15,925 仟元之補償金（部份補償金額係以年薪之十倍計算），由於前述案件尚於法院審理中，本公司尚無法評估可能之影響。

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

	108.12.31	107.12.31
按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)	\$139,036	\$77,177
存出保證金—流動	128,824	163,457
存出保證金—非流動(帳列其他非流動資產)	63,444	58,870
應收票據及帳款淨額	1,209,766	802,754
其他應收款	20,969	16,339
合 計	\$1,562,039	\$1,118,597

金融負債

	108.12.31	107.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$600,000	\$722,075
應付短期票券	449,840	229,925
應付帳款	348,623	215,283
其他應付款	262,076	201,436
應付公司債	474,972	-
長期借款(含一年內到期)	480,000	199,999
租賃負債	270,726	-
合 計	\$2,886,237	\$1,568,718

2. 財務風險管理目的與政策

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司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，本公司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

本公司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

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

本公司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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司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：

108年12月31日						
外幣	帳面金額			敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣	外幣變動幅度	利益(損失)影響	
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$795	29.98	\$23,834	上升1%	\$238	
金融負債						
貨幣性項目						
美金	6,115	29.98	183,327	上升1%	(1,833)	

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

107年12月31日

外幣	帳面金額			敏感度分析	
	外幣(仟元)	匯率	新台幣	外幣變動幅度	利益(損失)影響
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$2,719	30.665	\$83,378	上升1%	\$834
金融負債					
貨幣性項目					
美金	1,727	30.765	53,131	上升1%	(531)

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，本公司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。

本公司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，對本公司於民國一〇八年度及一〇七年度之損益將分別減少741仟元及1,075仟元。

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。本公司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。

本公司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公司內部評等標準等因素。

本公司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。

本公司截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為96%及89%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司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。由於本公司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。

本公司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。

另本公司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。

本公司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

本公司藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司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
108.12.31							
借款	\$924,671	\$51,955	\$51,105	\$62,925	\$-	\$-	\$1,090,656
應付短期票券	450,000	-	-	-	-	-	450,000
應付帳款	348,623	-	-	-	-	-	348,623
其他應付款	262,076	-	-	-	-	-	262,076
應付公司債	-	201,001	303,764	-	-	-	504,765
租賃負債	18,048	16,979	16,274	16,274	16,274	211,558	295,407
107.12.31							
借款	\$739,410	\$56,384	\$55,647	\$38,329	\$37,819	\$-	\$927,589
應付短期票券	230,000	-	-	-	-	-	230,000
應付帳款	215,283	-	-	-	-	-	215,283
其他應付款	201,436	-	-	-	-	-	201,436

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於一年	一至五年	五至十年	十至十五年	十五至二十年	合計
108.12.31						
租賃負債	\$18,048	\$65,801	\$81,369	\$81,369	\$48,820	\$295,407

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	應付短期票券	應付公司債	來自籌資活動 之負債總額
108.1.1	\$722,075	\$199,999	\$229,925	\$-	\$1,151,999
現金流量	(122,075)	280,001	219,915	494,682	872,523
非現金流量	-	-	-	(19,710)	(19,710)
108.12.31	\$600,000	\$480,000	\$449,840	\$474,972	\$2,004,812

民國一〇七年一月一日至十二月三十一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	692,075	133,333	229,925	1,055,333
107.12.31	\$722,075	\$199,999	\$229,925	\$1,151,999

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。本公司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，因本公司短期及長期借款屬機動利率，其已按市場情況調整，故本公司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。
- D. 應付公司債之公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融工具中，除現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值外，其餘以攤銷後成本衡量之金融負債之公允價值列示如下：

	108.12.31	
	帳面金額	公允價值 第二等級
金融負債		
應付公司債	\$474,972	\$481,790

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8. 衍生金融工具

本公司截至民國一〇八年十二月三十一日止，因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六。

9. 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：

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

108.12.31

	第一等 級	第二等 級	第三等 級	合計
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融 負債				
嵌入式衍生金融工具	-	\$1,470	-	\$1,470

10.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司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

	108.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$795	29.98	\$23,834
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$6,115	29.98	\$183,327
	107.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$2,719	30.665	\$83,378
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$1,727	30.765	\$53,131

本公司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。本公司於民國一〇八年度及一〇七年度之外幣兌換(損)益分別為 6,839 仟元及(449)仟元。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 資本管理

本公司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。本公司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) 被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制者：詳附表一。
- (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、部門資訊

請參閱亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報表附註。

亞洲航空股份有限公司個體財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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	Air Asia Company Ltd.(USA)	5525 Daniels ST. Chino, CA 91710	Logistic service.	6,699	6,699	10	100.00%	\$3,438	(82)	(82)	

重要會計科目明細表目錄

項目	編號及索引
現金及約當現金明細表	一
應收票據及帳款淨額明細表	二
存貨淨額明細表	三
採用權益法之長期股權投資變動明細表	四
不動產、產房及設備變動明細表	附註六
不動產、產房及設備累計折舊及累計減損變動明細表	附註六
使用權資產變動明細表	附註六
使用權資產累計折舊變動明細表	附註六
無形資產變動明細表	附註六
遞延所得稅資產明細表	附註六
其他非流動資產-其他明細表	附註六
短期借款明細表	五
應付短期票券餘額明細表	六
應付帳款明細表	七
其他應付款明細表	附註六
負債準備-流動明細表	附註六
應付公司債明細表	八
租賃負債明細表	附註六
長期借款明細表	附註六
營業收入明細表	附註六
營業成本明細表	九
營業費用明細表	十
營業外收入及支出明細表	附註六
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	附註六

亞洲航空股份有限公司

一、現金及約當現金明細表

民國一〇八年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

銀 行 別	摘 要 (單 位 : 外 幣 元)	金 額	備 註
現金		\$104	美金兌換新台幣
零用金		3,143	匯率為1：29.98。
銀行存款－台幣		113,893	歐元兌換新台幣
銀行存款－外幣	USD 709,585	21,273	匯率為1：33.59。
	EUR 115,201	3,870	
合 計		\$142,283	

亞洲航空股份有限公司

二、應收票據及帳款淨額明細表

民國一〇八年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A公司		\$735,634	1.其他客戶餘額均未超 過本科目餘額之5%。 2.美金兌換新台幣匯率 為1：29.98。
B公司		258,848	
C公司		77,494	
D公司		62,087	
其他		91,340	
小 計		1,225,403	
減：備抵損失		(15,637)	
淨 額		\$1,209,766	

亞洲航空股份有限公司

三、存貨淨額明細表

民國一〇八年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	帳 列 成 本	市 價	備 註
原物料	\$393,153	\$287,921	市價係指淨變現價值。
在製品	959,555	958,999	
製成品	285,475	267,392	
小 計	1,638,183	\$1,514,312	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(123,871)		
淨 額	\$1,514,312		

亞洲航空股份有限公司

四、採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	持股比率	金 額	單價	總價		
Air Asia Company LTD.(USA)	10	\$3,598	-	-	-	(註) \$(160)	10	100.00%	\$3,438	USD 11.47	\$3,438	無	

註：係國外營運機構財務報表換算之兌換差額78仟元及權益法認列投資損失82仟元。

亞洲航空股份有限公司

五、短期借款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

借款種類	債權人	期末餘額	借款期間	利率區間	融資額度	質押或擔保情形
信用借款	華南銀行	\$100,000	108.11.27~109.02.27	1.00%	100,000	無
信用借款	台北富邦商業銀行	80,000	108.09.12~109.03.10	1.03%	80,000	〃
信用借款	中國輸出入銀行	100,000	108.04.22~109.06.24	0.70%~1.23%	200,000	〃
信用借款	合作金庫商業銀行	100,000	108.12.04~109.03.04	1.06%	100,000	〃
信用借款	台灣銀行	100,000	108.10.27~109.01.21	1.00%	200,000	〃
信用借款	台新商業銀行	120,000	108.12.05~109.01.05	1.00%	120,000	〃
合計		\$600,000				

亞洲航空股份有限公司

六、應付短期票券淨額明細表

民國一〇八年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	保 證 或 承 兌 機 構	契 約 期 限	利 率 區 間	金 額			備 註
				發 行 金 額	未攤銷應付短期票券折價	帳 面 金 額	
應付商業本票	大慶票券金融公司	108.12.13~109.01.13	1.00%	\$100,000	\$(25)	\$99,975	
應付商業本票	中華票券金融公司	108.12.27~109.01.14	1.00%	150,000	(30)	149,970	
應付商業本票	台灣票券金融公司	108.11.05~109.02.05	1.00%	100,000	(77)	99,923	
應付商業本票	合庫票券金融公司	108.12.26~109.01.14	1.00%	100,000	(28)	99,972	
						\$449,840	

亞洲航空股份有限公司

七、應付帳款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要 (單位：外幣元)	金 額	備 註
甲公司	USD 2,181	\$65,386	1.其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%。 2.美金兌換新台幣匯率為1：29.98
乙公司		26,202	
丙公司	USD 623	18,667	
丁公司		17,170	
其他		221,198	
合 計		\$348,623	

亞洲航空股份有限公司

八、應付公司債明細表

民國一〇八年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債券名稱	受託人	發行日期	付息日	利率	金額				償還辦法	擔保情形	備註	
					發行總額	已還數額	期末餘額	未銷溢(折)價				帳面金額
<u>國內第一次無擔保轉換公司債</u>	台新綜合證券股份有限公司	108.07.09	-	-	\$200,000	-	\$200,000	\$(8,290)	\$191,710	詳附註六	無	
<u>國內第二次無擔保轉換公司債</u>	台新綜合證券股份有限公司	108.07.10	-	-	300,000	-	300,000	(16,738)	283,262	詳附註六	無	
合計					\$500,000		\$500,000	\$(25,028)	\$474,972			

亞洲航空股份有限公司

九、營業成本明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項	目	金	額	備	註
維修成本					
期初存料			\$377,173		
加：本期進料			3,043,153		
製費轉入			6,792		
減：期末原料			(393,153)		
航材銷售			(382,224)		
存貨盤損			(22)		
其他			(8,252)		
本期耗用			2,643,467		
直接人工			393,932		
製造費用			494,159		
製造成本			3,531,558		
加：期初在製品			643,648		
減：期末在製品			(959,555)		
製成品成本			3,215,651		
加：期初製成品			129,697		
減：期末製成品			(285,475)		
營業成本-維修			3,059,873		
其他營業成本			382,224		
閒置產能			80,783		
存貨跌價及呆滯損失			9,437		
存貨盤損			22		
出售下腳及廢料收入			(365)		
營業成本合計			\$3,531,974		

亞洲航空股份有限公司

十、營業費用明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 費 用	合 計
薪資支出	\$42,260	\$96,720	\$12,309	\$151,289
差 旅 費	3,085	4,134	28	7,247
保 險 費	3,291	15,316	679	19,286
交 際 費	4,995	1,540	2	6,537
佣金支出	4,347	-	-	4,347
稅 捐	254	22,940	13	23,207
勞 務 費	63	11,291	-	11,354
預期信用減損損失	-	15,637	-	15,637
什 費	175	11,690	48	11,913
其他費用(註)	6,948	43,809	933	51,690
合 計	\$65,418	\$223,077	\$14,012	\$302,507

註：其他所含單項皆未達各費用5%以上。