

股票代號：2630

亞洲航空股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇三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
四、個體資產負債表	4~5
五、個體綜合損益表	6
六、個體權益變動表	7
七、個體現金流量表	8
八、個體財務報表附註	
(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	9~16
(四)重大會計政策之彙總說明	16~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
(六)重要會計項目科目之說明	28~43
(七)關係人交易	44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44~45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其他	45~50
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	50、61
2. 轉投資事業相關資訊	50、62
3. 大陸投資資訊	50
(十四)首次採用國際財務報導準則	51~60
九、重要會計項目明細表	63~73

## 會計師查核報告

亞洲航空股份有限公司 公鑒：

亞洲航空股份有限公司民國一〇四年十二月三十一日、民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇三年一月一日之個體資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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一〇四年十二月三十一日、民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇三年一月一日之財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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1010045851號

(95)金管證(六)第0950104133號

胡子仁

胡子仁



簽證會計師：

黃世杰

黃世杰



中華民國 一〇五 年 三 月 三 十 一 日



亞洲航空股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇四年十二月三十一日 民國一〇三年十二月三十一日

及民國一〇五年一月一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註編號	一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日		一〇三年一月一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$157,293	7	\$106,447	5	\$274,610	14
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動	四/六.2	99,059	5	129,151	7	111,658	6
1170	應收票據及帳款淨額	四/六.3	606,456	29	616,120	30	316,436	17
1200	其他應收款		19,879	1	7,799	-	4,741	-
130x	存貨淨額	四/六.4	307,133	14	216,219	11	237,626	12
1410	預付款項		13,890	1	20,632	1	28,159	1
1470	其他流動資產		19	-	251	-	781	-
11xx	流動資產合計		1,203,729	57	1,096,619	54	974,011	50
	非流動資產							
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動	四/六.2	29,260	2	49,742	3	24,997	2
1550	採用權益法之投資	四	4,115	-	4,053	-	3,894	-
1600	不動產、廠房及設備	四/六.5	748,871	36	766,574	37	768,422	40
1780	無形資產	四/六.6	18,379	1	28,215	1	32,740	2
1840	遞延所得稅資產	四/六.19	67,661	3	56,212	3	64,766	4
1900	其他非流動資產	六.7	24,581	1	48,368	2	34,698	2
15xx	非流動資產合計		892,867	43	953,164	46	929,517	50
1XXX	資產總計		\$2,096,596	100	\$2,049,783	100	\$1,903,528	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：宛同



經理人：宛同



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)

民國一〇四年十二月三十一日、民國一〇三年十二月三十一日

及民國一〇三年一月一日

單位:新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	附註編號	一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日		一〇三年一月一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四/六.8	\$57,380	3	\$17,435	1	\$ -	-
2170	應付帳款		189,743	9	80,011	4	48,201	3
2200	其他應付款	六.9	207,248	10	207,638	10	193,345	10
2230	本期所得稅負債	四/六.19	12,791	1	15,723	1	-	-
2250	負債準備-流動	四/六.12	12,459	-	6,119	-	5,108	-
2310	預收款項		19,738	1	10,440	1	3,130	-
2320	一年到期之長期借款	四/六.10	16,667	1	-	-	48,000	3
2399	其他流動負債		4,539	-	4,483	-	5,083	-
21xx	流動負債合計		520,565	25	341,849	17	302,867	16
	非流動負債							
2540	長期借款	四/六.10	83,333	4	150,000	7	174,875	9
2570	遞延所得稅負債	四/六.19	-	-	7,255	-	745	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四/六.11	210,779	10	189,127	9	200,332	11
25xx	非流動負債合計		294,112	14	346,382	16	375,952	20
2xxx	負債總計		814,677	39	688,231	33	678,819	36
	歸屬於母公司業主之權益							
3110	普通股股本	六.13	1,058,296	50	1,058,296	52	1,058,296	55
3200	資本公積	六.13	181,395	9	181,395	9	181,395	10
3300	保留盈餘	六.13						
3310	法定盈餘公積		85,168	4	72,997	4	69,665	4
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		(43,300)	(2)	48,626	2	(84,647)	(5)
	保留盈餘合計		41,868	2	121,623	6	(14,982)	(1)
3400	其他權益		360	-	238	-	-	-
3xxx	權益總計		1,281,919	61	1,361,552	67	1,224,709	64
	負債及股東權益總計		\$2,096,596	100	\$2,049,783	100	\$1,903,528	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：宛同



經理人：宛同



會計主管：高金蘭



代碼	項目	附註編號	一〇四年度		一〇三年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.14	\$2,122,469	100	\$1,999,184	100
5000	營業成本	六.15、16	(1,829,232)	(86)	(1,630,249)	(82)
5900	營業毛利		293,237	14	368,935	18
6000	營業費用	六.15、16				
6100	推銷費用		(43,296)	(2)	(40,904)	(2)
6200	管理費用		(161,100)	(8)	(126,249)	(6)
6300	研究發展費用		(22,157)	(1)	(23,907)	(1)
	營業費用合計		(226,553)	(11)	(191,060)	(9)
6900	營業利益		66,684	3	177,875	9
7000	營業外收入及支出	六.17				
7010	其他收入		4,802	-	22,363	1
7020	其他利益及損失		(21,360)	(1)	(11,526)	(1)
7510	利息費用		(5,210)	-	(4,070)	-
7775	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(86)	-	(79)	-
	營業外收入及支出合計		(21,854)	(1)	6,688	-
7900	稅前淨利		44,830	2	184,563	9
7950	所得稅(費用)	四/六.19	(6,464)	-	(29,407)	(1)
8200	本期淨利		38,366	2	155,156	8
8300	其他綜合損益	六.18、19				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(14,808)	(1)	9,525	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		2,517	-	(1,619)	-
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		148	-	238	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(26)	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(12,169)	(1)	8,144	-
8500	本期綜合損益總額		\$26,197	1	\$163,300	8
8600	淨利歸屬於:					
8610	母公司業主		\$38,366		\$155,156	
8700	綜合損益總額歸屬於:					
8710	母公司業主		\$26,197		\$163,300	
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六.20	\$0.36		\$1.47	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長:宛同



經理人:宛同



會計主管:高金蘭



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	
				法定盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
		3100	3200	3310	3350	3410	
A1	民國103年1月1日餘額	\$1,058,296	\$181,395	\$69,665	\$(84,647)	\$ -	\$1,224,709
	盈餘指撥及分配						
B1	提列法定盈餘公積	-	-	3,332	(3,332)	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	(26,457)	-	(26,457)
D1	103年度淨利	-	-	-	155,156	-	155,156
D3	103年度其他綜合損益	-	-	-	7,906	238	8,144
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	163,062	238	163,300
Z1	民國103年12月31日餘額	\$1,058,296	\$181,395	\$72,997	\$48,626	\$238	\$1,361,552
A1	民國104年1月1日餘額	\$1,058,296	\$181,395	\$72,997	\$48,626	\$238	\$1,361,552
	盈餘指撥及分配						
B1	提列法定盈餘公積	-	-	12,171	(12,171)	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	(105,830)	-	(105,830)
D1	104年度淨利	-	-	-	38,366	-	38,366
D3	104年度其他綜合損益	-	-	-	(12,291)	122	(12,169)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	26,075	122	26,197
Z1	民國104年12月31日餘額	\$1,058,296	\$181,395	\$85,168	\$(43,300)	\$360	\$1,281,919

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：宛同



經理人：宛同



會計主管：高金蘭





亞洲航空股份有限公司

個別現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	一〇四年度	一〇三年度	代碼	項 目	一〇四年度	一〇三年度
		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	\$44,830	\$184,563	B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(46,239)	(81,828)
A20000	調整項目：			B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	96,813	39,590
A20010	收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(37,787)	(57,175)
A20100	折舊費用	56,787	56,098	B04500	取得無形資產	(2,963)	(7,634)
A20200	攤銷費用	12,799	12,159	B06700	其他非流動資產增加	-	(12,286)
A20300	呆帳費用提列數	38,714	7,043	B06800	其他非流動資產減少	18,411	-
A20900	利息費用	5,210	4,070	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	28,235	(119,333)
A21200	利息收入	(2,305)	(2,564)				
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	86	79				
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	294	118	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31150	應收票據及帳款(增加)	(29,050)	(306,727)	C00100	短期借款增加	1,278,276	281,088
A31180	其他應收款(增加)	(11,988)	(2,500)	C00200	短期借款減少	(1,238,331)	(263,653)
A31200	存貨(增加)減少	(90,914)	21,407	C01600	舉借長期借款	-	150,000
A31230	預付款項減少	6,742	7,527	C01700	償還長期借款	(50,000)	(222,875)
A31240	其他流動資產減少	232	530	C04500	發放現金股利	(105,830)	(26,457)
A32150	應付帳款增加	109,732	31,810	CCCC	籌資活動之淨現金(流出)	(115,885)	(81,897)
A32180	其他應付款增加	3,504	15,577				
A32200	負債準備增加	6,340	1,011	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	50,846	(168,163)
A32210	預收款項增加	9,298	7,310	E00100	期初現金及約當現金餘額	106,447	274,610
A32230	其他流動負債增加(減少)	56	(600)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$157,293	\$106,447
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	6,844	(1,680)				
A33000	營運產生之現金流入	167,211	35,231				
A33100	收取之利息	2,213	2,006				
A33300	支付之利息	(5,319)	(3,931)				
A33500	支付之所得稅	(25,609)	(239)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	138,496	33,067				

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：宛同



經理人：宛同



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  
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及  
一〇三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

1. 亞洲航空股份有限公司係於民國44年1月19日設立，主要事業經營地址為台南市仁德區機場路1050號。主要營業項目為飛機及其零附件之維修等業務。
2. 本公司於民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日之員工人數分別為805人及806人。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇五年三月三十一日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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準則或解釋：

1. 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

2. 國際財務報導解釋第 21 號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

3. 國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之修正：衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

4. 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

5. 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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)

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

6. 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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. 國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

8. 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之修正－收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

9. 國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第 38 號「無形資產」之修正－可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

10. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

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

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

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

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. 農業：生產性植物（國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 41 號之修正）

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第 16 號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第 16 號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第 41 號之範圍。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

12. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

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

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

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

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

13. 於單獨財務報表之權益法（國際會計準則第 27 號之修正）

此計畫係還原 2003 年修訂國際會計準則第 27 號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第 28 號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

14. 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。

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)

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

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

#### 15. 2012-2014 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第 7 號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第 34 號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 19 號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第 19 號第 83 段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

16. 揭露倡議(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5) 源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

17. 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第 10 號、國際財務報導準則第 12 號及國際會計準則第 28 號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第 10 號第 4 段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第 10 號第 32 段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第 28 號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

18. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

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

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

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)

20. 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

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

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估1、5、6、10、12、15、16及18~20之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、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

本公司民國一〇四年度及一〇三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，以決定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)

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

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

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

#### 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。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，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控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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(包括合約期間十二個月內之定期存款)。

## 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。

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

### (1) 金融資產

本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。

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)

金融資產減損

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

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

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

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。

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。

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) 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。

金融負債

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

以攤銷後成本衡量之金融負債

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

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本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。

(3) 金融資產及負債之互抵

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

8. 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。

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)

## 9. 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。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

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) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第 36 號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時，該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

#### 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	3~40年
機器設備	3~20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。

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. 租賃

### 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。

## 12. 無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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

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

### 13. 非金融資產之減損

本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。

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。

### 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。

### 15. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司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。

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)

勞務提供

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

利息收入

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

16. 借款成本

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

17. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

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。

## 18. 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

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

### 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、關聯企業及合資權益所產生，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、關聯企業及合資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。

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) 金融工具之公允價值

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

(2) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(3) 所得稅

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

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇四年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

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)

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
庫存現金及活期存款	\$123,170	\$102,061	\$201,078
定期存款	34,123	4,386	23,532
附賣回債券投資	-	-	50,000
合 計	<u>\$157,293</u>	<u>\$106,447</u>	<u>\$274,610</u>

2. 無活絡市場之債務工具投資

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
定期存款	<u>\$128,319</u>	<u>\$178,893</u>	<u>\$136,655</u>
流動	<u>\$99,059</u>	<u>\$129,151</u>	<u>\$111,658</u>
非流動	<u>29,260</u>	<u>49,742</u>	<u>24,997</u>
合 計	<u>\$128,319</u>	<u>\$178,893</u>	<u>\$136,655</u>

本公司無活絡市場之債務工具投資提供擔保情形，請詳附註八。

3. 應收票據及帳款

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
應收票據	\$43	\$797	\$1,943
減：備抵呆帳	-	(743)	(1,679)
應收票據淨額小計	<u>43</u>	<u>54</u>	<u>264</u>
應收帳款	654,074	624,270	316,397
減：備抵呆帳	(47,661)	(8,204)	(225)
應收帳款淨額小計	<u>606,413</u>	<u>616,066</u>	<u>316,172</u>
應收票據及帳款淨額合計	<u>\$606,456</u>	<u>\$616,120</u>	<u>\$316,436</u>

本公司之應收票據及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：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
104.1.1	\$-	\$8,204	\$8,204
當期發生(迴轉)之金額	47,661	(8,204)	39,457
104.12.31	<u>\$47,661</u>	<u>\$-</u>	<u>\$47,661</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)

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
103.1.1	\$-	\$225	\$225
當期發生(迴轉)之金額	-	7,979	7,979
103.12.31	\$-	\$8,204	\$8,204

本公司民國一〇四年十二月三十一日個別評估之減損損失係為二家客戶發生財務困難所致。本公司與其中一家客戶完成協商並簽訂分期收款備忘錄。另一家客戶則留置航空器，且於一〇五年一月二十一日委由律師提請民事訴訟，該案目前由台南地方法院審理中。

應收帳款之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合 計
		90天內	91-180天	181-270天	271-365天	
104.12.31	\$597,582	\$5,553	\$-	\$-	\$3,278	\$606,413
103.12.31	594,669	910	19,506	981	-	616,066
103.1.1	307,416	8,014	742	-	-	316,172

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。

#### 4. 存貨

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
原 物 料	\$197,134	\$136,649	\$133,958
在 製 品	60,206	32,980	69,542
製 成 品	49,793	46,590	34,126
合 計	\$307,133	\$216,219	\$237,626

民國一〇四年度及一〇三年度認列為費用之金額分別為1,829,232仟元及1,630,249仟元，其中包括民國一〇四年度因存貨呆滯而認列當期費用計4,825仟元及民國一〇三年度因處分部分呆滯存貨致認列之存貨回升利益26,894仟元。

截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，存貨之投保火險金額分別為206,945仟元及216,215仟元；在製品及製成品投保航空責任險之金額均為美金3億元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

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.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：							
104.1.1	\$255,076	\$630,563	\$483,415	\$47,049	\$54,328	\$7,588	\$1,478,019
增添	-	5,892	31,178	1,507	681	120	39,378
處分	-	-	(7,845)	(1,121)	-	-	(8,966)
104.12.31	<u>\$255,076</u>	<u>\$636,455</u>	<u>\$506,748</u>	<u>\$47,435</u>	<u>\$55,009</u>	<u>\$7,708</u>	<u>\$1,508,431</u>
103.1.1	\$255,076	\$622,794	\$453,125	\$41,673	\$52,108	\$5,215	\$1,429,991
增添	-	8,314	34,471	6,439	2,220	2,924	54,368
處分	-	(545)	(4,732)	(1,063)	-	-	(6,340)
移轉	-	-	551	-	-	(551)	-
103.12.31	<u>\$255,076</u>	<u>\$630,563</u>	<u>\$483,415</u>	<u>\$47,049</u>	<u>\$54,328</u>	<u>\$7,588</u>	<u>\$1,478,019</u>
折舊及減損：							
104.1.1	\$-	\$269,761	\$368,682	\$33,891	\$39,111	\$-	\$711,445
折舊	-	21,878	28,966	3,959	1,984	-	56,787
處分	-	-	(7,551)	(1,121)	-	-	(8,672)
104.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$291,639</u>	<u>\$390,097</u>	<u>\$36,729</u>	<u>\$41,095</u>	<u>\$-</u>	<u>\$759,560</u>
103.1.1	\$-	\$247,459	\$345,918	\$31,448	\$36,744	\$-	\$661,569
折舊	-	22,847	27,379	3,505	2,367	-	56,098
處分	-	(545)	(4,615)	(1,062)	-	-	(6,222)
103.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$269,761</u>	<u>\$368,682</u>	<u>\$33,891</u>	<u>\$39,111</u>	<u>\$-</u>	<u>\$711,445</u>
淨帳面金額：							
104.12.31	<u>\$255,076</u>	<u>\$344,816</u>	<u>\$116,651</u>	<u>\$10,706</u>	<u>\$13,914</u>	<u>\$7,708</u>	<u>\$748,871</u>
103.12.31	<u>\$255,076</u>	<u>\$360,802</u>	<u>\$114,733</u>	<u>\$13,158</u>	<u>\$15,217</u>	<u>\$7,588</u>	<u>\$766,574</u>
103.1.1	<u>\$255,076</u>	<u>\$375,335</u>	<u>\$107,207</u>	<u>\$10,225</u>	<u>\$15,364</u>	<u>\$5,215</u>	<u>\$768,422</u>

截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，固定資產投保火險之保險金額分別為1,875,233仟元及1,374,684仟元，其中依業務合約規範投保之保額分別為1,387,059仟元及869,665仟元。

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)

6. 無形資產

	專門技術	電腦軟體	其他無形資產	合計
成本：				
104.1.1	\$21,573	\$5,052	\$20,105	\$46,730
增添－單獨取得	2,963	-	-	2,963
本期減少	(3,118)	(277)	-	(3,395)
104.12.31	<u>\$21,418</u>	<u>\$4,775</u>	<u>\$20,105</u>	<u>\$46,298</u>
103.1.1	\$21,088	\$609	\$19,980	\$41,677
增添－單獨取得	3,005	4,504	125	7,634
本期減少	(2,520)	(61)	-	(2,581)
103.12.31	<u>\$21,573</u>	<u>\$5,052</u>	<u>\$20,105</u>	<u>\$46,730</u>
攤銷及減損：				
104.1.1	\$12,974	\$507	\$5,034	\$18,515
攤銷	6,568	1,193	5,038	12,799
本期減少	(3,118)	(277)	-	(3,395)
104.12.31	<u>\$16,424</u>	<u>\$1,423</u>	<u>\$10,072</u>	<u>\$27,919</u>
103.1.1	\$8,937	\$-	\$-	\$8,937
攤銷	6,557	568	5,034	12,159
本期減少	(2,520)	(61)	-	(2,581)
103.12.31	<u>\$12,974</u>	<u>\$507</u>	<u>\$5,034</u>	<u>\$18,515</u>
淨帳面金額：				
104.12.31	<u>\$4,994</u>	<u>\$3,352</u>	<u>\$10,033</u>	<u>\$18,379</u>
103.12.31	<u>\$8,599</u>	<u>\$4,545</u>	<u>\$15,071</u>	<u>\$28,215</u>
103.1.1	<u>\$12,151</u>	<u>\$609</u>	<u>\$19,980</u>	<u>\$32,740</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	104年度	103年度
營業成本	<u>\$11,606</u>	<u>\$11,591</u>
營業費用	<u>\$1,193</u>	<u>\$568</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)

7. 其他非流動資產

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
預付設備款	\$3,825	\$9,201	\$7,817
存出保證金	19,241	24,455	23,954
其他非流動資產－其他	1,515	14,712	2,927
合 計	<u>\$24,581</u>	<u>\$48,368</u>	<u>\$34,698</u>

8. 短期借款

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
無擔保銀行借款	<u>\$57,380</u>	<u>\$17,435</u>	<u>\$-</u>
利率區間	<u>1.20%~1.35%</u>	<u>1.27%</u>	<u>-</u>

本公司截至民國一〇四年十二月三十一日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為765,851仟元、765,796仟元及903,970仟元。

9. 其他應付款

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
應付各項營業費用	\$198,158	\$193,110	\$179,002
應付設備款	1,207	4,992	6,415
應付員工紅利	-	2,191	600
其他	7,883	7,345	7,328
合 計	<u>\$207,248</u>	<u>\$207,638</u>	<u>\$193,345</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	104.12.31	利率(%)	償還辦法
彰化銀行	擔保借款	103.12.10 ~ 110.12.10	\$100,000	1.50%	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			<u>(16,667)</u>		
合 計			<u>\$83,333</u>		

  

債權人	借款性質	契約期間	103.12.31	利率(%)	償還辦法
彰化銀行	擔保借款	103.12.10 ~ 110.12.10	<u>\$150,000</u>	1.64%	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。

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)

債權人	借款性質	契約期間	103.1.1	利率(%)	償還辦法
彰化銀行等 聯貸銀行	聯貸借款 - 甲項 (擔保借款)	100.03.29 ~ 105.03.31	\$224,000	1.79%	自101.3.31起開始償還，每三個月為一期，共分17期償還。(1~16期每期償還12,000仟元，餘在第17期一次償還。)
減：一年內到期 未攤銷聯貸費用			(48,000) (1,125)		
合 計			<u>\$174,875</u>		

(2) 本公司於民國一〇〇年三月二十九日與彰化銀行等6家金融機構簽訂授信總額度為1,000,000仟元之聯合授信合約，並已於民國一〇三年十二月十日提前解約，其中：

- ①甲項額度：400,000仟元供中期營運週轉之用，不得循環使用，授信期間為首次動用起算五年。
- ②乙項額度：600,000仟元供中期營運週轉之用，得循環使用，授信期間為首次動用起算五年。
- ③丙項額度：美金10,000仟元供購料週轉之用，得循環使用，授信期間為首次動用起算五年。
- ④丁項額度：600,000仟元為應收保證款項，得循環使用，授信期間為首次動用起算五年。

乙項、丙項及丁項授信額度之動用餘額合計應不逾等值新臺幣陸億元整。

(3) 本公司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，本公司及國內子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。本公司及國內子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。

本公司民國一〇四及一〇三年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為21,211仟元及20,642仟元。

### 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

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)

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。截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥44,238仟元。

截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於12年及17年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期服務成本	\$7,279	\$8,358
淨確定福利負債(資產)之淨利息	4,255	4,007
前期服務成本	-	-
合 計	<u>\$11,534</u>	<u>\$12,365</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
確定福利義務現值	\$287,148	\$277,662	\$290,979
計畫資產之公允價值	(76,369)	(88,535)	(90,647)
其他非流動負債-淨確定福利負債(資產)之帳列數	<u>\$210,779</u>	<u>\$189,127</u>	<u>\$200,332</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)

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)
103.1.1	\$290,979	\$(90,647)	\$200,332
當期服務成本	8,358	-	8,358
利息費用/收入	5,820	(1,813)	4,007
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	305,157	(92,460)	212,697
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	1,773	-	1,773
財務假設變動產生之精算損益	(8,789)	-	(8,789)
經驗調整	(2,341)	-	(2,341)
確定福利資產再衡量數	-	(168)	(168)
小計	(9,357)	(168)	(9,525)
支付之福利	(18,138)	18,138	-
雇主提撥數	-	(14,045)	(14,045)
103.12.31	\$277,662	\$(88,535)	\$189,127
當期服務成本	7,279	-	7,279
利息費用/收入	6,247	(1,992)	4,255
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	291,188	(90,527)	200,661
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	(2,159)	-	(2,159)
財務假設變動產生之精算損益	8,097	-	8,097
經驗調整	9,339	-	9,339
確定福利資產再衡量數	-	(469)	(469)
小計	15,277	(469)	14,808
支付之福利	(19,317)	19,317	-
雇主提撥數	-	(4,690)	(4,690)
104.12.31	\$287,148	\$(76,369)	\$210,779

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
折現率	1.50%	2.25%	2.00%
預期薪資增加率	1.00%	1.50%	1.50%

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)

每一重大精算假設之敏感度分析：

	104年度		103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%	\$-	\$16,077	\$-	\$16,423
折現率減少0.5%	17,764	-	18,186	-
預期薪資增加0.5%	17,764	-	18,233	-
預期薪資減少0.5%	-	16,229	-	16,616

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。

## 12. 負債準備-流動

### 維修保固

此負債準備係依歷史經驗及管理階層的判斷，估計未來可能發生之產品維修。

	104年度	103年度
期初餘額	\$6,119	\$5,108
當期新增	10,345	7,440
當期使用	(2,205)	(3,929)
當期迴轉	(1,800)	(2,500)
期末餘額	\$12,459	\$6,119

## 13. 權益

### (1) 普通股

截至民國一〇四年十二月三十一日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日止，本公司額定股本均為1,300,000仟元，實收股本為1,058,296仟元，每股面額10元，分別為105,830仟股。

### (2) 資本公積

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
發行溢價	\$38,032	\$38,032	\$38,032
處分資產增益	143,363	143,363	143,363
合計	\$181,395	\$181,395	\$181,395

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)

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。

(3) 盈餘分派及股利政策

依照本公司之章程規定，每年度總決算如有盈餘，除依法完納稅捐，彌補已往虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，及其他依法令規定或董事會決議提撥之特別盈餘公積，如尚有餘額，併同期初累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

另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。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。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。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司預計於民國一〇五年度之股東常會配合前述法規修正公司章程中相關之規定。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，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。集團無虧損時，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。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。惟本公司於轉換日之保留盈餘為負數，故免就首次採用國際財務報導準則規定提列相關特別盈餘公積。

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)

本公司於民國一〇四年六月三十日及一〇三年六月二十七日之股東常會，分別決議民國一〇三年度及一〇二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)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$12,171	\$3,332		
普通股現金股利	105,830	26,457	\$1.00	\$0.25

有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、16。

#### 14. 營業收入

	104年度	103年度
工程維修收入	\$2,118,150	\$1,981,578
航材銷售收入	4,319	17,606
合計	2,122,469	1,999,184
減：銷貨退回或折讓	-	-
營業收入淨額	\$2,122,469	\$1,999,184

#### 15. 營業租賃

##### 本公司為承租人

本公司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且無續租權，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，民國一〇四年十二月三十一日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
不超過一年	\$14,327	\$14,327	\$8,828
超過一年但不超過五年	39,367	53,694	35,312
超過五年	-	-	7,199
合計	\$53,694	\$68,021	\$51,339

營業租賃認列之費用如下：

	104年度	103年度
最低租賃給付	\$14,327	\$14,327

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)

16. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	104年度			103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	\$433,488	\$89,835	\$523,323	\$413,825	\$94,729	\$508,554
勞健保費用	41,036	9,812	50,848	39,833	9,870	49,703
退休金費用	26,477	6,268	32,745	30,416	2,591	33,007
其他員工福利費用	14,639	2,746	17,385	14,552	2,851	17,403
折舊費用	53,683	3,104	56,787	51,584	4,514	56,098
攤銷費用	11,606	1,193	12,799	11,591	568	12,159

依民國一〇四年五月二十日修訂之公司法第二百三十五條之一之規定，本公司雖民國一〇四年度有獲利，惟尚有累積虧損，依法預先保留彌補數額後，無獲利可提撥員工酬勞。

本公司民國一〇三年度員工紅利估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利於當期認列為薪資費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。民國一〇三年度認列之員工紅利金額為2,191仟元。本公司民國一〇三年度盈餘實際配發員工紅利金額與民國一〇三年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

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)

17. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	104年度	103年度
租金收入	\$515	\$613
利息收入	2,305	2,564
其他收入－其他	1,982	19,186
合 計	<u>\$4,802</u>	<u>\$22,363</u>

(2) 其他利益及損失

	104年度	103年度
處分不動產、廠房及設備(損失)	\$(294)	\$(118)
淨外幣兌換(損)益	(5,787)	(1,994)
財務費用	(975)	(2,688)
什項支出	(14,304)(註)	(6,726)
合 計	<u>\$(21,360)</u>	<u>\$(11,526)</u>

註：包含出售其他資產損失 7,497 仟元及維修客戶航空器損傷未獲保險理賠差額 3,356 仟元。

18. 其他綜合損益組成部分

民國一〇四年度

	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	\$(14,808)	\$2,517	\$(12,291)
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	148	(26)	122
合計	<u>\$(14,660)</u>	<u>\$2,491</u>	<u>\$(12,169)</u>

民國一〇三年度

	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	\$9,525	\$(1,619)	\$7,906
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	238	-	238
合計	<u>\$9,763</u>	<u>\$(1,619)</u>	<u>\$8,144</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)

19. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	104年度	103年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$22,615	\$15,913
以前年度之當期所得稅於本期之調整	62	49
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)	(16,213)	13,445
所得稅費用	\$6,464	\$29,407

認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$2,517	\$(1,619)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(26)	-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$2,491	\$(1,619)

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：

	104年度	103年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$44,830	\$184,563
按法定稅率17%計算之稅額	\$7,621	\$31,376
本年度產創條例投資抵減稅額	(2,720)	(2,800)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	475	441
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	655	(12)
未分配盈餘加徵10%所得稅	371	353
以前年度之當期所得稅於本期之調整	62	49
認列於損益之所得稅費用合計	\$6,464	\$29,407

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)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

一〇四年度

	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				
未實現兌換利益	\$(21)	\$21	\$-	\$-
未實現兌換損失	-	190	-	190
備抵呆帳超限	1,521	6,581	-	8,102
備抵存貨呆滯損失評價	17,280	94	-	17,374
淨確定福利負債－非流動	32,152	1,163	2,517	35,832
採用權益法之投資	403	15	-	418
備供出售金融資產減損	425	-	-	425
應付未付費用暫時性差異	4,431	868	-	5,299
收入認列時間性差異	(7,234)	7,234	-	-
其他	-	47	(26)	21
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$16,213</u>	<u>\$2,491</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$48,957</u>			<u>\$67,661</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$56,212</u>			<u>\$67,661</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(7,255)</u>			<u>\$-</u>

一〇三年度

	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				
未實現兌換損失	\$22	\$(22)	\$-	\$-
未實現兌換利益	-	(21)	-	(21)
備抵呆帳超限	324	1,197	-	1,521
備抵存貨呆滯損失評價	21,125	(3,845)	-	17,280
淨確定福利負債－非流動	34,057	(286)	(1,619)	32,152
採用權益法之投資	390	13	-	403
備供出售金融資產減損	425	-	-	425
應付未付費用暫時性差異	3,997	434	-	4,431
收入認列時間性差異	(745)	(6,489)	-	(7,234)
未使用課稅損失	3,478	(3,478)	-	-
研發抵減	948	(948)	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(13,445)</u>	<u>\$(1,619)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$64,021</u>			<u>\$48,957</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$64,766</u>			<u>\$56,212</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(745)</u>			<u>\$(7,255)</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)

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇四年十二月三十一日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，本公司未認列之遞延所得稅資產金額均為573仟元。

兩稅合一相關資訊

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$9,830	\$186	\$29

本公司民國一〇四年度因無盈餘可供分配，故未有預計盈餘分配之稅額扣抵比率，另民國一〇三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為13.53%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇五年三月三十一日，本公司民國一〇三年度(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。

20. 每股盈餘

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

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

	104年度	103年度
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$38,366	\$155,156
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	105,830	105,830
基本每股盈餘(元)	\$0.36	\$1.47

本公司未有可能影響普通股或潛在普通股之交易，故未造成稀釋每股盈餘之效果。

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。

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)

七、關係人交易

1. 其他應收款

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
本公司之關聯企業	\$3,665	\$3,665	\$3,665
減：備抵呆帳	(3,665)	(3,665)	(3,665)
淨 額	\$-	\$-	\$-

2. 本公司主要管理人員之獎酬

	104年度	103年度
短期員工福利	\$11,836	\$9,781
退職後福利	370	267
合 計	\$12,206	\$10,048

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	104.12.31	103.12.31	103.1.1	
無活絡市場之債務工具投資－流動	\$99,059	\$129,151	\$111,658	履約保證金等
無活絡市場之債務工具投資－非流動	29,260	49,742	24,997	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	286,373	298,579	310,710	長期借款
合計	\$669,768	\$732,548	\$702,441	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一〇四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	\$211,495
美金	283仟元

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)

2. 截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司因業務需要提供履約保證情形如下：

對象	性質	金額
漢翔航空	履約保證	\$276,890

3. 本公司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，本公司將依法定期限提出相關整治計劃送主管機關審議。本公司已委請台境企業(股)公司執行土壤及地下水污染潛勢調查與查證工作，惟工作尚未完成，致無明確依據評估可能發生之整治費用。

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

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$154,457	\$103,652	\$272,063
無活絡市場之債務工具投資	128,319	178,893	136,655
應收票據及帳款淨額	606,456	616,120	316,436
其他應收款	19,879	7,799	4,741
其他非流動資產-存出保證金	19,241	24,455	23,954
合 計	<u>\$928,352</u>	<u>\$930,919</u>	<u>\$753,849</u>

金融負債

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$57,380	\$17,435	\$-
應付款項	396,991	287,649	241,546
長期借款(含一年內到期)	100,000	150,000	222,875
合 計	<u>\$554,371</u>	<u>\$455,084</u>	<u>\$464,421</u>

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：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇四年度及一〇三年度之損益將分別減少/增加746仟元及263仟元。

#### 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、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一〇四年度及一〇三年度之損益將分別減少/增加3仟元及64仟元。

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)

#### 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。

每一業務單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另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)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一〇四年十二月三十一日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日止，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89%、99%及91%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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。

#### 5. 流動性風險管理

本公司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。

##### 非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
104.12.31					
借款	\$75,180	\$35,583	\$34,583	\$16,917	\$162,263
應付款項	396,991	-	-	-	396,991
103.12.31					
借款	\$17,681	\$54,510	\$52,870	\$51,230	\$176,291
應付款項	287,649	-	-	-	287,649
103.1.1					
借款	\$48,854	\$177,988	\$-	\$-	\$226,842
應付款項	241,546	-	-	-	241,546

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)

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本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，因本公司借款採短期循環借款屬機動利率，其已按市場情況調整，故本公司之借款利率應近似市場利率。
- C. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- D. 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。

7. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

- 第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。
- 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
- 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊：無。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊：無。

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)

8. 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		
		104.12.31		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目：				
美金		\$1,618	32.775	\$53,030
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目：				
美金		\$3,894	32.875	\$128,015
		103.12.31		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目：				
美金		\$2,271	31.6	\$71,764
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目：				
美金		1,440	31.7	45,648
		103.1.1		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目：				
美金		\$1,127	29.755	\$33,543
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目：				
美金		666	29.855	19,883

由於本公司交易貨幣類型種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一〇四年度及一〇三年度之外幣兌換(損)益分別為(5,787)仟元及(1,994)仟元。

9. 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。

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. 其他

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：詳附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣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：詳附表二。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，須再揭露被投資公司從事前款第一日至第九日交易之相關資訊：無

3. 大陸投資資訊：無。

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)

十四、首次採用國際財務報導準則

本公司針對所有結束於民國一〇三年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本公司民國一〇四年度之個體財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表。

因此，自民國一〇四年一月一日(含)開始，本公司已遵循證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報表，並於會計政策中說明。首份個體財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本公司採用之初始國際財務報導準則個體資產負債表係自民國一〇三年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本公司所採用之豁免項目如下：

於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國一〇三年一月一日(轉換日)及民國一〇三年十二月三十一日之個體資產負債表暨民國一〇三年度個體綜合損益表之影響如下：

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)

民國一〇三年一月一日(轉換至國際財務報導準則之日)個體資產負債表項目  
之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響			經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異 表達差異		金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$274,610			\$274,610	現金及約當現金	
-	-		\$111,658	111,658	無活絡市場之債務工具投資－流動	1
應收票據及帳款淨額	231,290	\$82,908	2,238	316,436	應收票據及帳款	7
其他應收款	4,741			4,741	其他應收款	
存貨	316,153	(78,527)		237,626	存貨	7
預付款項	23,115		5,044	28,159	預付款項	
遞延所得稅資產	23,591		(23,591)	-	-	9
受限制資產-流動	111,658		(111,658)	-	-	1
其他流動資產	781			781	其他流動資產	
流動資產合計	<u>985,939</u>			<u>974,011</u>	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
-	-		24,997	24,997	無活絡市場之債務工具投資－非流動	
採權益法之長期股權投資	3,894			3,894	採權益法之投資	1
固定資產淨額	776,239		(7,817)	768,422	不動產、廠房及設備	2
無形資產	32,131		609	32,740	無形資產	
其他資產						
存出保證金	23,954		(23,954)	-	-	
遞延費用	8,580		(8,580)	-	-	
長期應收票據及款項淨額	2,238		(2,238)	-	-	
遞延所得稅資產	16,297	24,878	23,591	64,766	遞延所得稅資產	9
受限制資產-非流動	24,997		(24,997)	-	-	1
-	-		34,698	34,698	其他非流動資產	2
其他資產合計	<u>76,066</u>			<u>929,517</u>	非流動資產合計	
資產總計	<u>\$1,874,269</u>			<u>\$1,903,528</u>	資產總計	

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)

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響			經金管會認可之 國際財務報導準則			
	項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動負債						流動負債	
應付帳款	\$48,201				\$48,201	應付帳款	
應付費用	156,057	\$23,510	\$13,778		193,345	其他應付款	4
預收款項	3,130				3,130	預收款項	
一年內到期之長期借款	48,000				48,000	一年內到期之長期借款	
-	-		5,108		5,108	負債準備-流動	5
其他流動負債	23,969		(18,886)		5,083	其他流動負債	5
長期負債						非流動負債	
長期借款	174,875				174,875	長期借款	
其他負債							
應計退休金負債	136,853	63,479			200,332	淨確定福利負債—非流動	3
-	-	745			745	遞延所得稅負債	9
負債總計	<u>591,085</u>				<u>678,819</u>	負債總計	
股本						股本	
普通股股本	1,058,296				1,058,296	普通股股本	
資本公積	181,395				181,395	資本公積	
法定盈餘公積	69,665				69,665	法定盈餘公積	
未分配盈餘	33,688	(118,335)			(84,647)	未分配盈餘	3,4,6,7,9
股東權益其他調整項目						其他權益	
累積換算調整數	(512)	512			-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6
未認列為退休金成本之淨損失	(59,348)	59,348			-	-	
股東權益總計	<u>1,283,184</u>				<u>1,224,709</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$1,874,269</u>				<u>\$1,903,528</u>	負債及權益總計	

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)

民國一〇三年十二月三十一日個體資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響			經金管會認可之 國際財務報導準則			
	項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產						流動資產	
現金及約當現金	\$106,447				\$106,447	現金及約當現金	
-	-			\$129,151	129,151	無活絡市場之債務工具投資—流動	1
應收票據及帳款	326,109	\$290,011			616,120	應收票據及帳款	7
其他應收款	7,799				7,799	其他應收款	
存貨	526,404	(310,185)			216,219	存貨	7
預付款項	19,952			680	20,632	預付款項	
遞延所得稅資產	18,780			(18,780)	-	-	9
受限制資產-流動	129,151			(129,151)	-	-	1
其他流動資產	251				251	其他流動資產	
流動資產合計	<u>1,134,893</u>				<u>1,096,619</u>	流動資產合計	
基金及投資						非流動資產	
-	-			49,742	49,742	無活絡市場之債務工具投資—非流動	
採權益法之長期股權投資	4,053				4,053	採權益法之投資	1
固定資產淨額	<u>775,775</u>			(9,201)	<u>766,574</u>	不動產、廠房及設備	2
無形資產	<u>28,215</u>				<u>28,215</u>	無形資產	
其他資產							
存出保證金	24,455			(24,455)	-	-	
遞延費用	2,752			(2,752)	-	-	
遞延所得稅資產	14,514	22,897		18,801	56,212	遞延所得稅資產	9
受限制資產-非流動	49,742			(49,742)	-	-	1
其他資產-非流動	12,640			35,728	48,368	其他非流動資產	2
其他資產合計	<u>104,103</u>				<u>953,164</u>	非流動資產合計	
資產總計	<u>\$2,047,039</u>				<u>\$2,049,783</u>	資產總計	

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)

先前一般公認會計原則	轉換至國際			經金管會認可之		
	財務報導準則之影響			國際財務報導準則		
項目	金額	認列及		金額	項目	註
		衡量差異	表達差異			
流動負債					流動負債	
短期借款	\$17,435			\$17,435	短期借款	
應付帳款	80,011			80,011	應付帳款	
應付所得稅	15,723			15,723	本期所得稅負債	
應付費用	169,235	\$26,065	\$12,338	207,638	其他應付款	4
預收款項	73,167	(62,727)		10,440	預收款項	
-	-		6,119	6,119	負債準備-流動	5
其他流動負債	22,940		(18,457)	4,483	其他流動負債	5
長期負債					非流動負債	
長期借款	150,000			150,000	長期借款	
其他負債						
應計退休金負債	143,568	45,559		189,127	淨確定福利負債—非流動	3
-	-	7,234	21	7,255	遞延所得稅負債	9
負債總計	<u>672,079</u>			<u>688,231</u>	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	1,058,296			1,058,296	普通股股本	
資本公積	181,395			181,395	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	72,997			72,997	法定盈餘公積	
未分配盈餘	125,609	(76,983)		48,626	未分配盈餘	3,4,6,7,9
股東權益其他調整項目					其他權益	
累積換算調整數	(274)	512		238	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6
未認列為退休金成本之淨損失	(63,063)	63,063		-	-	
股東權益總計	<u>1,374,960</u>			<u>1,361,552</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$2,047,039</u>			<u>\$2,049,783</u>	負債及權益總計	

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)

民國一〇三年度個體綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際			經金管會認可		
	財務報導準則之影響	認列及		之國際財務報導準則		
項目	金額	衡量差異	表達差異	金額	項目	註
營業收入淨額	\$1,729,354	\$269,830		\$1,999,184	營業收入淨額	7
營業成本	(1,396,349)	(233,900)		(1,630,249)	營業成本	4,7
營業毛利	333,005			368,935	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(40,848)	(56)		(40,904)	推銷費用	3
管理費用	(130,763)	4,514		(126,249)	管理費用	3,4
研究發展費用	(23,816)	(91)		(23,907)	研發費用	3
合計	(195,427)			(191,060)		
營業利益	137,578			177,875	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	2,564		\$19,799	22,363	其他收入	8
-	-		(11,526)	(11,526)	其他利益及損失	8
其他收入	19,799		(19,799)	-		8
合計	22,363					
營業外費用及損失						
利息費用	(4,070)			(4,070)	利息費用	8
採權益法認列之投資損失淨額	(79)			(79)	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	8
處分固定資產損失	(118)		118	-		8
兌換淨損	(1,994)		1,994	-		8
財務費用	(2,688)		2,688	-		8
其他損失	(6,726)		6,726	-		8
合計	(15,675)			6,688	營業外收入及支出合計	
稅前利益	144,266			184,563	稅前利益	
所得稅費用	(22,556)	(6,851)		(29,407)	所得稅費用	9
本期淨利	\$121,710			155,156	本期淨利	
-	-			9,525	不重分類至損益之項目	
-	-			(1,619)	確定福利計畫之再衡量數	3,8
-	-				與不重分類之項目相關之所得稅	8
-	-			238	後續可能分類至損益之項目	
-	-				國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8
-	-				與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	8
-	-			8,144	本期其他綜合損益(稅後淨額)	8
-	-			\$163,300	本期綜合損益總額	

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)

民國一〇三年度個體現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本公司依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本公司民國一〇三年度之利息收現數為2,564仟元，係單獨予以揭露，並依其性質將利息收付現數表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之個體現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 受限制資產

依國際會計準則第7號「現金流量表」規定，本公司所持有之定期存款業已依其性質重分類至無活絡市場之債券投資，此一重分類致民國一〇三年一月一日及十二月三十一日分別調整受限制資產-流動減少111,658仟元及129,151仟元、受限制資產-非流動減少24,997仟元及49,742仟元；無活絡市場之債務工具投資-流動增加111,658仟元及129,151仟元、無活絡市場之債務工具投資-非流動增加24,997仟元及49,742仟元。

2. 預付設備款

本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依IFRSs規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇三年一月一日及十二月三十一日分別調整預付設備款減少7,817仟元及9,201仟元；其他非流動資產-其他分別增加7,817仟元及9,201仟元。

3. 員工福利

本公司依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」之規定進行精算評價。本公司於民國一〇三年一月一日及十二月三十一日因重新針對確定福利義務進行精算及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致民國一〇三年一月一日及十二月三十一日淨確定福利負債—非流動分別調整增加63,479仟元及45,559仟元。此外，本公司依國際會計準則第19號「員工福利」之規定，將確定福利計畫之再衡量數全數列入其他綜合損益，綜合以上影響，民國一〇三年度退休金成本調整減少4,680仟元、其他綜合損益調整增加9,525仟元。

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)

4. 員工未休假獎金

依IFRSs規定，認列員工已累計未使用之帶薪假，企業將額外支付的金額認列為費用。前述致民國一〇三年一月一日及十二月三十一日分別調整增加其他應付款23,510仟元及26,065仟元；未分配盈餘則分別減少19,513仟元及21,634仟元。而民國一〇三年度調整增加銷貨成本2,243仟元、營業費用調整增加312仟元。

5. 負債準備-流動

因我國一般公認會計原則下，公司依照歷史經驗估列之維修保固金額，原帳列流動負債項下，轉換至IFRSs後，使民國一〇三年一月一日及十二月三十一日依性質重分類調整減少其他流動負債5,108仟元及6,119仟元，並增加保固之短期負債準備5,108仟元及6,119仟元。

6. 累積換算差異數認定為零

本公司選擇依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數512仟元認定為零。

7. 收入認列

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

個體資產負債表

	103.1.1	103.12.31
應收帳款	\$82,908	\$290,011
存貨	(78,527)	(310,185)
預收款項	-	(62,727)
保留盈餘	4,381	42,553

個體綜合損益表

	103年度
營業收入	\$269,830
營業成本	231,657

8. 個體綜合損益表之調節說明

本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

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)

9. 所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

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

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國一〇三年一月一日及十二月三十一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為23,591仟元及18,801仟元。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

另上述之變動對本公司所得稅費用、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之影響列示如下：

所得稅費用：

	說明	103年度
認列於損益：		
員工福利	3	\$796
員工未休假獎金	4	(434)
收入認列	7	6,489
合 計		\$6,851

遞延所得稅資產及負債：

		103.1.1		103.12.31	
		遞延 所得稅 資產	遞延 所得稅 負債	遞延 所得稅 資產	遞延 所得稅 負債
員工福利(含精算損益)	3	\$20,881	\$-	\$18,466	\$-
員工未休假獎金	4	3,997	-	4,431	-
收入認列	7	-	745	-	7,234
合 計		\$24,878	\$745	\$22,897	\$7,234

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. 特別盈餘公積

依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數利益，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，惟本公司轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨額為負數，故未予提列。

11. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製之部份科目業經重分類。

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

亞洲航空股份有限公司  
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)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	市價	
亞洲航空 (股)公司	股票－IFAT In-Flight Automation Technology (Netherlands) N.V	本公司採權益法評價之被 投資公司	採權益法之長 期股權投資	1,167	-	23.33%	-	
"	股票－緯華航太工業(股)公 司	本公司按成本法評價之被 投資公司	採成本衡量之 金融資產-非 流動	250	-	1.19%	-	

註一：未上市(櫃)股票市價係指每股淨值。

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)

附表二

亞洲航空股份有限公司

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%	\$4,115	(86)	(86)	
"	In-Flight Automation Technology (Netherlands) N.V	Keizersgracht 62-64,1015 CS Amsterdam, The Netherlands	Automatic galley systems and the related aircraft modifications etc.	-	-	1,167	23.33%	-	-	-	註一

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

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
無活絡市場之債券投資明細表-流動	二
應收票據及帳款淨額明細表	三
存貨淨額明細表	四
無活絡市場之債券投資明細表-非流動	五
採用權益法之長期股權投資變動明細表	六
不動產、產房及設備變動明細表	附註六、5
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、5
無形資產變動明細表	附註六、6
遞延所得稅資產明細表	附註六、19
其他非流動資產-其他明細表	附註六、7
短期借款明細表	七
應付帳款明細表	八
其他應付款明細表	附註六、9
負債準備-流動明細表	附註六、12
長期借款明細表	附註六、10
營業收入明細表	附註六、14
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、17

亞洲航空股份有限公司

一、現金及約當現金明細表

民國一〇四年十二月三十一日

(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		\$216	美金兌換新台幣
零用金		2,620	匯率為1：32.775；
銀行存款－台幣		119,429	人民幣兌換新台幣
銀行存款－外幣	USD 22,687	743	匯率為1：4.97；
	CNY 19,230	96	新加坡幣兌換台幣
	SGD 465	11	匯率為1：23.16；
	GBP 1,138	55	英鎊兌換台幣匯率
定期存款－台幣		31,638	為1：48.46
定期存款－外幣	CNY 500,000	2,485	
合 計		\$157,293	

亞洲航空股份有限公司

二、無活絡市場之債券投資明細表-流動

民國一〇四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	年 利率(%)	到 期 日	金 額	備 註
質押定期存款				
台新銀行	1.355%	104/5/14	\$4,900	其他所含單項均未超過本科目餘額之5%。
台新銀行	1.390%	104/4/7	4,000	
台新銀行	1.390%	105/4/8	4,000	
台新銀行	1.390%	105/4/9	4,000	
台新銀行	1.390%	105/4/10	4,000	
台新銀行	1.390%	105/4/13	4,000	
台新銀行	1.355%	105/1/20	3,100	
彰化商業銀行	0.410%	105/7/7	3,096	
彰化商業銀行	0.410%	105/7/7	3,704	
元大銀行	1.390%	105/4/4	5,000	
元大銀行	1.390%	105/4/5	5,000	
元大銀行	1.390%	105/1/28	5,000	
元大銀行	1.390%	105/1/29	5,000	
元大銀行	1.285%	105/11/7	6,073	
元大銀行	1.285%	105/11/10	9,110	
其他(註)			29,076	
合 計			\$99,059	

亞洲航空股份有限公司

三、應收票據及帳款淨額明細表

民國一〇四年十二月三十一日

(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		\$326,544	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1：32.775。
B公司		90,867	
C公司		66,885	
D公司		35,162	
其他		134,659	
小 計		654,117	
減：備抵呆帳		(47,661)	
淨 額		\$606,456	

亞洲航空股份有限公司

四、存貨淨額明細表

民國一〇四年十二月三十一日

(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	\$296,667	\$276,477	市價係指淨變現價值
在製品-維修工程	60,206	60,206	
製成品-維修工程	52,457	49,793	
小 計	409,330	\$386,476	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(102,197)		
淨 額	\$307,133		

亞洲航空股份有限公司

五、無活絡市場之債券投資明細表-非流動

民國一〇四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	年 利率(%)	到 期 日	金 額	備 註
質押定期存款				
台新銀行	1.390%	106/7/10	\$750	
台新銀行	1.310%	106/12/10	1,780	
台新銀行	1.310%	106/12/17	3,000	
台新銀行	1.310%	106/12/18	2,903	
永豐銀行	1.390%	106/7/18	5,827	
上海銀行	1.310%	106/1/4	9,000	
上海銀行	1.310%	106/1/5	6,000	
合 計			\$29,260	

亞洲航空股份有限公司  
六、採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國一〇四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	\$4,053	-	(註二) \$148	-	(註一) \$(86)	10	100.00%	\$4,115	USD 12.56	\$4,115	無	
In-Flight Automation Technology N.V(IFAT)	1,167	-	-	-	-	-	1,167	23.33%	-	-	-	無	(註三)
合計		\$4,053		\$148		\$(86)			\$4,115				

註一：權益法認列投資損益。

註二：國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註三：已無意圖繼續支持IFAT公司，將其投資帳面價值認列至0元。

亞洲航空股份有限公司

七、短期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

(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	合作金庫	\$1,000	104.10.02~105.04.08	1.23%	\$100,000	無
	華南銀行	23,925	104.12.21~105.01.20	1.25%	80,000	"
	永豐銀行	14,465	104.11.20~105.01.09	1.20%	40,000	"
	上海商銀	13,278	104.12.21~105.02.19	1.35%	USD 1,500仟元	"
	上海商銀	4,712	104.11.20~105.01.19	1.35%		"
	合計	\$57,380				

亞洲航空股份有限公司

八、應付帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

(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 2,366,598	\$77,565	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1：32.775。
乙公司	USD 1,259,308	41,274	
其他		70,904	
合 計		\$189,743	

亞洲航空股份有限公司

九、營業成本明細表

民國一〇四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			\$231,296		
加：本期進料			1,128,130		
製費轉入			5,671		
存貨盤盈			61		
減：期末原料			(296,667)		
航材銷售			(6,212)		
存貨報廢損失			(792)		
其他			(1,483)		
本期耗用			1,060,004		
直接人工			361,032		
製造費用			408,032		
製造成本			1,829,068		
加：期初在製品			32,980		
減：期末在製品			(60,206)		
製成品成本			1,801,842		
加：期初製成品			49,315		
減：期末製成品			(52,457)		
營業成本-維修			1,798,700		
其他營業成本					
閒置產能			18,885		
航材銷售			6,212		
存貨跌價及呆滯損失			4,825		
存貨報廢損失			792		
存貨盤盈			(61)		
出售下腳及廢料收入			(121)		
營業成本合計			\$1,829,232		

亞洲航空股份有限公司

十、營業費用明細表

民國一〇四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	\$22,863	\$55,783	\$17,457	\$96,103
旅 費	2,590	2,197	134	4,921
保險費	1,977	7,207	1,547	10,731
稅 捐	135	11,433	26	11,594
呆帳費用	-	38,714	-	38,714
佣金支出	8,229	-	-	8,229
勞務費	2,410	7,680	630	10,720
其他費用(註)	5,092	38,086	2,363	45,541
合 計	\$43,296	\$161,100	\$22,157	\$226,553

註：其他所含單項皆未達各費用5%以上。