

亞洲航空股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇九年及一〇八年第一季

公司地址：台南市仁德區機場路1050號
電話：(06)2681911

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～27
(七)關係人交易	28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28～29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29～30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
4.主要股東資訊	30
(十四)部門資訊	30



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

亞洲航空股份有限公司董事會 公鑒：

前言

亞洲航空股份有限公司及其子公司民國一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達亞洲航空股份有限公司及其子公司民國一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

亞洲航空股份有限公司及其子公司民國一〇八年第一季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一〇八年五月二日出具無保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

蘇嘉達



會計師：

陳惠君



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一〇九年五月六日

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

亞洲航空股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		109.3.31		108.12.31		108.3.31		負債及權益		109.3.31		108.12.31		108.3.31	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 263,410	6	145,757	3	160,839	4	2100	短期借款(附註六(九)及八)	\$ 760,000	16	600,000	13	650,000	16
1140	合約資產－流動(附註六(十七))	318,402	7	321,579	7	381,040	10	2110	應付短期票券(附註六(九))	659,776	14	449,840	10	329,737	8
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(二)(十七))	1,262,410	27	1,209,766	27	833,654	21	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(十))	2,480	-	1,470	-	-	-
1200	其他應收款(附註六(三))	13,622	-	20,969	-	13,645	-	2130	合約負債－流動(附註六(十七))	16,342	-	4,956	-	46,541	1
130X	存貨(附註六(四))	1,448,817	31	1,514,312	33	1,223,630	30	2170	應付帳款	216,619	5	348,623	8	344,958	9
1410	預付款項	101,441	2	34,362	1	48,714	1	2200	其他應付款(附註六(十五))	186,575	4	262,112	6	166,463	4
1478	存出保證金－流動(附註八)	146,711	3	128,824	3	158,935	4	2250	負債準備－流動(附註六(十一))	21,374	-	31,492	1	22,091	1
1479	其他流動資產	<u>1,174</u>	<u>-</u>	<u>1,488</u>	<u>-</u>	<u>4,063</u>	<u>-</u>	2280	租賃負債－流動(附註六(十二))	20,238	-	15,399	-	16,075	-
	流動資產合計	<u>3,555,987</u>	<u>76</u>	<u>3,377,057</u>	<u>74</u>	<u>2,824,520</u>	<u>70</u>	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(九)及八)	75,000	2	37,500	1	26,042	1
非流動資產：								2399	其他流動負債	<u>6,974</u>	<u>-</u>	<u>6,515</u>	<u>-</u>	<u>8,595</u>	<u>-</u>
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	714,951	15	703,719	16	721,415	18		流動負債合計	<u>1,965,378</u>	<u>41</u>	<u>1,757,907</u>	<u>39</u>	<u>1,610,502</u>	<u>40</u>
1755	使用權資產(附註六(六))	268,821	6	269,456	6	281,395	7	非流動負債：							
1780	無形資產(附註六(七))	6,907	-	6,351	-	7,985	-	2530	應付公司債(附註六(十))	476,677	10	474,972	10	-	-
1840	遞延所得稅資產	64,806	1	59,823	1	68,359	2	2540	長期借款(附註六(九)及八)	445,000	10	442,500	10	369,792	8
1955	取得合約之增額成本－非流動(附註六(十七))	29,475	-	32,669	1	42,266	1	2580	租賃負債－非流動(附註六(十二))	254,048	5	255,327	6	265,617	7
1990	其他非流動資產(附註六(二)(五)(八)及八)	<u>72,655</u>	<u>2</u>	<u>96,438</u>	<u>2</u>	<u>74,438</u>	<u>2</u>	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十三))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,059</u>	<u>-</u>	<u>102,596</u>	<u>3</u>
	非流動資產合計	<u>1,157,615</u>	<u>24</u>	<u>1,168,456</u>	<u>26</u>	<u>1,195,858</u>	<u>30</u>		非流動負債合計	<u>1,175,725</u>	<u>25</u>	<u>1,183,858</u>	<u>26</u>	<u>738,005</u>	<u>18</u>
									負債總計	<u>3,141,103</u>	<u>66</u>	<u>2,941,765</u>	<u>65</u>	<u>2,348,507</u>	<u>58</u>
								歸屬母公司業主之權益(附註六(十)(十四)(十五))：							
								3110	普通股股本	<u>1,201,200</u>	<u>25</u>	<u>1,201,200</u>	<u>26</u>	<u>1,201,200</u>	<u>30</u>
								3200	資本公積	<u>273,054</u>	<u>6</u>	<u>273,054</u>	<u>6</u>	<u>361,206</u>	<u>9</u>
								保留盈餘：							
								3310	法定盈餘公積	118,606	3	118,606	3	117,066	3
								3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	<u>(20,460)</u>	<u>-</u>	<u>10,811</u>	<u>-</u>	<u>(7,750)</u>	<u>-</u>
										<u>98,146</u>	<u>3</u>	<u>129,417</u>	<u>3</u>	<u>109,316</u>	<u>3</u>
								3400	其他權益	<u>99</u>	<u>-</u>	<u>77</u>	<u>-</u>	<u>149</u>	<u>-</u>
									權益總計	<u>1,572,499</u>	<u>34</u>	<u>1,603,748</u>	<u>35</u>	<u>1,671,871</u>	<u>42</u>
資產總計		<u>\$ 4,713,602</u>	<u>100</u>	<u>4,545,513</u>	<u>100</u>	<u>4,020,378</u>	<u>100</u>	負債及權益總計		<u>\$ 4,713,602</u>	<u>100</u>	<u>4,545,513</u>	<u>100</u>	<u>4,020,378</u>	<u>100</u>

董事長：盧天麟

經理人：盧天麟

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：高金蘭

 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 亞洲航空股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		109年1月至3月		108年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 811,136	100	885,504	100
5000	營業成本(附註六(四)(十二)(十三)(十七)(十八)及十二)	<u>760,870</u>	<u>94</u>	<u>797,888</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>50,266</u>	<u>6</u>	<u>87,616</u>	<u>10</u>
6000	營業費用(附註六(二)(十二)(十三)(十八)及十二)：				
6100	推銷費用	13,332	2	17,225	2
6200	管理費用	53,330	6	52,326	6
6300	研究發展費用	-	-	6,243	1
6450	預期信用減損損失	<u>887</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>67,549</u>	<u>8</u>	<u>75,794</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利(損)	<u>(17,283)</u>	<u>(2)</u>	<u>11,822</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出(附註六(十)(十二)(十九))：				
7010	其他收入	913	-	2,121	-
7020	其他利益及損失	(580)	-	1,036	-
7050	財務成本	<u>(9,699)</u>	<u>(1)</u>	<u>(6,580)</u>	<u>-</u>
		<u>(9,366)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,423)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利(損)	(26,649)	(3)	8,399	1
7950	減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	<u>(4,988)</u>	<u>-</u>	<u>3,297</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利(損)	<u>(21,661)</u>	<u>(3)</u>	<u>5,102</u>	<u>1</u>
8300	其他綜合損益(附註六(十四)(十五))：				
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	27	-	12	-
8399	減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>22</u>	<u>-</u>	<u>10</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ (21,639)</u>	<u>(3)</u>	<u>5,112</u>	<u>1</u>
	本期淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	<u>\$ (21,661)</u>	<u>(3)</u>	<u>5,102</u>	<u>1</u>
	本期綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	<u>\$ (21,639)</u>	<u>(3)</u>	<u>5,112</u>	<u>1</u>
	每股盈餘(附註六(十六))(單位：新台幣元)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ (0.18)</u>		<u>0.04</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ (0.18)</u>		<u>0.04</u>	

董事長：盧天麟



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：盧天麟



會計主管：高金蘭



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

亞洲航空股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		其他權益		權益總計
			法定盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機 構財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票	
民國一〇八年一月一日期初餘額	\$ 1,222,080	365,749	117,066	12,196	139	(41,173)	1,676,057
本期淨利	-	-	-	5,102	-	-	5,102
本期其他綜合損益	-	-	-	-	10	-	10
本期綜合損益總額	-	-	-	5,102	10	-	5,112
庫藏股買回	-	-	-	-	-	(9,298)	(9,298)
庫藏股註銷	(20,880)	(4,543)	-	(25,048)	-	50,471	-
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 1,201,200	361,206	117,066	(7,750)	149	-	1,671,871
民國一〇九年一月一日期初餘額	\$ 1,201,200	273,054	118,606	10,811	77	-	1,603,748
本期淨損	-	-	-	(21,661)	-	-	(21,661)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	22	-	22
本期綜合損益總額	-	-	-	(21,661)	22	-	(21,639)
盈餘指撥及分配：							
普通股現金股利	-	-	-	(9,610)	-	-	(9,610)
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 1,201,200	273,054	118,606	(20,460)	99	-	1,572,499

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：盧天麟



經理人：盧天麟



會計主管：高金蘭



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

亞洲航空股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (26,649)	8,399
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	20,404	20,334
攤銷費用	716	1,707
預期信用減損損失	887	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價損失	1,010	-
利息費用	9,699	6,580
利息收入	(271)	(339)
未實現外幣兌換利益	(1,299)	-
收益費損項目合計	31,146	28,282
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
合約資產一流動減少(增加)	3,177	(47,860)
應收票據及帳款淨額增加	(53,514)	(30,900)
其他應收款減少	7,116	2,973
存貨減少(增加)	65,495	(187,546)
預付款項減少(增加)	(67,079)	18,243
其他流動資產減少(增加)	314	(3,826)
取得合約之增額成本—非流動減少	3,194	3,368
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(41,297)	(245,548)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債一流動增加	11,386	45,427
應付帳款增加(減少)	(131,849)	129,675
其他應付款減少	(82,266)	(35,075)
負債準備一流動增加(減少)	(10,118)	2,979
其他流動負債增加(減少)	459	(1,792)
淨確定福利負債減少	(11,059)	(38,945)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(223,447)	102,269
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(264,744)	(143,279)
調整項目合計	(233,598)	(114,997)
營運產生之現金流出	(260,247)	(106,598)
收取之利息	4	60
支付之利息	(7,859)	(6,516)
支付之所得稅	-	(1,616)
營業活動之淨現金流出	(268,102)	(114,670)
投資活動之現金流量：		
存出保證金減少(增加)	(8,921)	4,522
取得不動產、廠房及設備	(15,398)	(12,773)
取得無形資產	(1,272)	(6,822)
其他非流動資產減少(增加)	13	(3,263)
投資活動之淨現金流出	(25,578)	(18,336)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	160,000	(72,075)
應付短期票券增加	209,936	99,812
舉借長期借款	220,000	200,000
償還長期借款	(180,000)	(4,165)
租賃本金償還	(142)	(3,885)
庫藏股票買回成本	-	(9,298)
籌資活動之淨現金流入	409,794	210,389
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,539	12
本期現金及約當現金增加數	117,653	77,395
期初現金及約當現金餘額	145,757	83,444
期末現金及約當現金餘額	\$ 263,410	160,839

董事長：盧天麟



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：盧天麟



會計主管：高金蘭



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

亞洲航空股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

亞洲航空股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國四十四年一月十九日奉經濟部核准設立，主要事業經營地址為台南市仁德區機場路1050號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)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

本合併財務報告已於民國一〇九年五月六日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
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「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020年1月 23日	國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況及經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			109.3.31	108.12.31	108.3.31
本公司	Air Asia Company Ltd. (USA)	物流服務	100 %	100 %	100 %

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。惟估計年度有效稅率時，預計年度係產生所得稅利益，且截至當期期中稅前亦為淨損者，則以期中稅前淨損乘以

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

有效稅率所得之金額，認列為遞延所得稅利益，相關科目調整遞延所得稅資產。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源，除退職後福利計劃之員工服務年資於民國一〇九年三月全數結清，致合併公司已無確定福利退休義務而無重大估計之不確定性外，餘與民國一〇八年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
現金及零用金	\$ 3,212	3,247	3,269
活期存款	260,198	142,510	157,570
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 263,410</u>	<u>145,757</u>	<u>160,839</u>

合併公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)應收票據、應收帳款及催收帳款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收票據	\$ 177	-	48
應收帳款	1,278,757	1,225,403	833,606
減：備抵損失	(16,524)	(15,637)	-
小計	<u>1,262,410</u>	<u>1,209,766</u>	<u>833,654</u>
催收帳款(列於其他非流動資產)	32,013	32,013	32,013
減：備抵損失	(32,013)	(32,013)	(32,013)
小計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,262,410</u>	<u>1,209,766</u>	<u>833,654</u>

合併公司針對所有應收票據、應收帳款及催收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據、應收帳款及催收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據、應收帳款及催收帳款

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

之預期信用損失分析如下：

109.3.31			
	應收款項 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
<u>群組一</u>			
未逾期	\$ 1,253,508	0.00%	-
逾期1~90天	7,175	0.00%	-
逾期91~180天	2,163	20.17%	436
逾期181~270天	-	0.00%	-
逾期271~365天	-	40.97%	-
逾期超過一年	-	100.00%	-
	\$ 1,262,846		436
109.3.31			
	應收款項 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
<u>群組二</u>			
未逾期	\$ -	100.00%	-
逾期1~90天	2,515	100.00%	2,515
逾期91~180天	6,716	100.00%	6,716
逾期181~270天	6,809	100.00%	6,809
逾期271~365天	48	100.00%	48
逾期超過一年	32,013	100.00%	32,013
	\$ 48,101		48,101
108.12.31			
	應收款項 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
<u>群組一</u>			
未逾期	\$ 1,204,013	0.00%	-
逾期1~90天	3,302	0.00%	-
逾期91~180天	49	20.00%	10
逾期181~270天	47	30.00%	15
逾期271~365天	-	50.00%	-
逾期超過一年	-	100.00%	-
	\$ 1,207,411		25
108.12.31			
	應收款項 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
<u>群組二</u>			
未逾期	\$ 2,496	86.00%	2,155
逾期1~90天	5,935	86.00%~100.00%	5,205
逾期91~180天	9,561	86.00%	8,252
逾期181~270天	-	100.00%	-
逾期271~365天	-	100.00%	-
逾期超過一年	32,013	100.00%	32,013
	\$ 50,005		47,625

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.3.31		
	應收款項 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
群組一			
未逾期	\$ 830,318	0.00%	-
逾期1~90天	3,336	0.00%	-
逾期91~180天	-	20.00%	-
逾期181~270天	-	30.00%	-
逾期271~365天	-	50.00%	-
逾期超過一年	-	100.00%	-
	<u>\$ 833,654</u>		<u>-</u>
	108.3.31		
	應收款項 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
群組二			
未逾期	\$ -	100.00%	-
逾期1~90天	-	100.00%	-
逾期91~180天	-	100.00%	-
逾期181~270天	-	100.00%	-
逾期271~365天	-	100.00%	-
逾期超過一年	32,013	100.00%	32,013
	<u>\$ 32,013</u>		<u>32,013</u>

群組一中有關對政府機關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，帳齡未逾期超過一年之應收款項視為未逾期且無減損風險之應收款項。

合併公司應收票據、應收帳款及催收帳款之備抵損失變動表如下：

	民國109年1月至3月	民國108年1月至3月
期初餘額	\$ 47,650	32,013
認列之減損損失	887	-
期末餘額	<u>\$ 48,537</u>	<u>32,013</u>

上述金融資產均未貼現或提供作為擔保品。

(三)其他應收款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他應收款－營所稅退稅款	\$ 11,080	11,080	10,975
其他	2,542	9,889	2,670
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 13,622</u>	<u>20,969</u>	<u>13,645</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存貨

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
維修材料及其他	\$ 1,103,475	1,246,920	958,534
製成品	345,342	267,392	265,096
	<u>\$ 1,448,817</u>	<u>1,514,312</u>	<u>1,223,630</u>

合併公司營業成本明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
存貨出售轉列	\$ 778,552	795,679
存貨跌價損失(回升利益)	(18,777)	2,538
存貨報廢損失	1,099	-
出售下腳收入	(4)	(329)
	<u>\$ 760,870</u>	<u>797,888</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：							
民國109年1月1日餘額	\$ 255,076	658,059	641,650	50,780	76,838	68	1,682,471
增 添	-	487	8,632	547	2,824	5	12,495
處 分	-	-	(400)	(12)	-	-	(412)
重 分 類	-	-	935	-	13,869	-	14,804 (註)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 255,076</u>	<u>658,546</u>	<u>650,817</u>	<u>51,315</u>	<u>93,531</u>	<u>73</u>	<u>1,709,358</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 255,076	655,041	604,477	50,051	62,248	-	1,626,893
增 添	-	1,005	11,158	610	-	-	12,773
處 分	-	-	(1,212)	(153)	-	-	(1,365)
重 分 類	-	-	12,666	208	2,841	-	15,715 (註)
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 255,076</u>	<u>656,046</u>	<u>627,089</u>	<u>50,716</u>	<u>65,089</u>	<u>-</u>	<u>1,654,016</u>
累計折舊及減損損失：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	384,453	504,096	41,396	48,807	-	978,752
本期折舊	-	5,216	8,617	885	1,349	-	16,067
處 分	-	-	(400)	(12)	-	-	(412)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>389,669</u>	<u>512,313</u>	<u>42,269</u>	<u>50,156</u>	<u>-</u>	<u>994,407</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	363,153	472,217	37,324	45,120	-	917,814
本期折舊	-	5,452	8,763	1,218	719	-	16,152
處 分	-	-	(1,212)	(153)	-	-	(1,365)
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>368,605</u>	<u>479,768</u>	<u>38,389</u>	<u>45,839</u>	<u>-</u>	<u>932,601</u>
帳面價值：							
民國109年1月1日	\$ 255,076	273,606	137,554	9,384	28,031	68	703,719
民國109年3月31日	<u>\$ 255,076</u>	<u>268,877</u>	<u>138,504</u>	<u>9,046</u>	<u>43,375</u>	<u>73</u>	<u>714,951</u>
民國108年1月1日	\$ 255,076	291,888	132,260	12,727	17,128	-	709,079
民國108年3月31日	<u>\$ 255,076</u>	<u>287,441</u>	<u>147,321</u>	<u>12,327</u>	<u>19,250</u>	<u>-</u>	<u>721,415</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

合併公司不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(六)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	總 計
使用權資產成本：					
民國109年1月1日餘額	\$ 281,495	-	603	4,373	286,471
增 添	-	1,018	-	2,684	3,702
減 少	-	-	-	(517)	(517)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 281,495</u>	<u>1,018</u>	<u>603</u>	<u>6,540</u>	<u>289,656</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	281,495	-	-	3,479	284,974
增 添	-	-	603	-	603
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 281,495</u>	<u>-</u>	<u>603</u>	<u>3,479</u>	<u>285,577</u>
使用權資產之累計折舊：					
民國109年1月1日餘額	\$ 14,815	-	168	2,032	17,015
本期折舊	3,704	81	50	502	4,337
減 少	-	-	-	(517)	(517)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 18,519</u>	<u>81</u>	<u>218</u>	<u>2,017</u>	<u>20,835</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
本期折舊	3,704	-	17	461	4,182
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 3,704</u>	<u>-</u>	<u>17</u>	<u>461</u>	<u>4,182</u>
帳面金額：					
民國109年1月1日餘額	<u>\$ 266,680</u>	<u>-</u>	<u>435</u>	<u>2,341</u>	<u>269,456</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 262,976</u>	<u>937</u>	<u>385</u>	<u>4,523</u>	<u>268,821</u>
民國108年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 277,791</u>	<u>-</u>	<u>586</u>	<u>3,018</u>	<u>281,395</u>

(七)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

	專門技術	電腦軟體	合 計
帳面金額：			
民國109年1月1日餘額	<u>\$ 5,174</u>	<u>1,177</u>	<u>6,351</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 5,768</u>	<u>1,139</u>	<u>6,907</u>
民國108年1月1日餘額	<u>\$ 841</u>	<u>2,029</u>	<u>2,870</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 6,217</u>	<u>1,768</u>	<u>7,985</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司無形資產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一間無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六、5。

(八)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
預付設備款	\$ 7,870	23,146	12,993
存出保證金－非流動	54,478	63,444	58,870
其他非流動資產－其他	10,307	9,848	2,575
催收帳款	-	-	-
	<u>\$ 72,655</u>	<u>96,438</u>	<u>74,438</u>

合併公司提供存出保證金－非流動作質押擔保之情形，請詳附註八。

(九)長短期借款

合併公司長短期借款之明細如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應付短期票券	\$ 659,776	449,840	329,737
無擔保銀行借款	760,000	600,000	650,000
長期無擔保銀行借款	520,000	480,000	200,000
長期擔保銀行借款	-	-	195,834
合 計	<u>\$ 1,939,776</u>	<u>1,529,840</u>	<u>1,375,571</u>
流 動	\$ 1,494,776	1,087,340	1,005,779
非 流 動	445,000	442,500	369,792
合 計	<u>\$ 1,939,776</u>	<u>1,529,840</u>	<u>1,375,571</u>
應付短期票券尚未使用額度	<u>\$ 20,000</u>	<u>180,000</u>	<u>100,000</u>
短期借款尚未使用額度	<u>\$ 440,000</u>	<u>680,000</u>	<u>485,165</u>
長期借款尚未使用額度	<u>\$ 130,000</u>	<u>170,000</u>	<u>100,000</u>
應付短期票券利率區間	<u>1%</u>	<u>1%</u>	<u>1%~1.04%</u>
短期借款利率區間	<u>0.7%~1.23%</u>	<u>0.7%~1.23%</u>	<u>0.71%~1.23%</u>
長期借款利率區間	<u>1.34%~1.36%</u>	<u>1.34%~1.36%</u>	<u>1.36%</u>
長期借款到期年度	<u>110~113 年</u>	<u>110~113 年</u>	<u>110~113 年</u>

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日長期借款舉借金額分別為220,000千元及200,000千元，利率區間分別為1.34%~1.36%及1.36%，到期日分別為民國一一〇年七月至一一三年三月及一一三年三月；民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日長期借款償還之金額分別為180,000千元及4,165千元。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)應付公司債

	109.3.31	108.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 500,000	500,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(23,323)	(25,028)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 476,677</u>	<u>474,972</u>
嵌入式衍生工具－賣回權／贖回權(列於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	\$ 2,480	1,470
權益組成要素－轉換權(列於資本公積－認股權)	<u>\$ 22,358</u>	<u>22,358</u>

	109年1月至3月	108年1月至3月
嵌入式衍生工具－賣回權／贖回權評價損失(列於透過損益按公允價值衡量之金融負債評價損失)	\$ 1,010	-
利息費用(有效利率均為1.28%~1.69%)	<u>\$ 1,705</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間均未發行、再買回或償還應付公司債，其餘相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六、10。

(十一)負債準備

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
保固準備	<u>\$ 21,374</u>	<u>31,492</u>	<u>22,091</u>

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六、13。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流動	\$ 20,238	15,399	16,075
非流動	<u>254,048</u>	<u>255,327</u>	<u>265,617</u>
	<u>\$ 274,286</u>	<u>270,726</u>	<u>281,692</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 679	712
短期租賃之費用	<u>\$ 829</u>	<u>1,395</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 40</u>	<u>60</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,690</u>	<u>6,052</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為維修廠房及辦公處所，租賃期間為二至十年。

2. 其他租賃

合併公司承租機器設備及運輸設備之租賃期間為三年。

另，合併公司承租土地、辦公室、員工宿舍及部分運輸設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三) 員工福利

1. 確定福利計畫

合併公司於民國一〇九年三月與員工達成協議全數結清確定福利計畫之服務年資，致合併公司已無確定福利退休義務。因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露民國一〇八年一月一日至三月三十一日之期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
營業成本	\$ 36	777
管理費用	<u>13</u>	<u>366</u>
	<u>\$ 49</u>	<u>1,143</u>

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
營業成本	\$ 7,293	6,520
推銷費用	525	514
管理費用	1,121	993
研究發展費用	<u>-</u>	<u>218</u>
	<u>\$ 8,939</u>	<u>8,245</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
調整前期之當期所得稅	\$ -	1,616
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(4,988)</u>	<u>1,681</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (4,988)</u>	<u>3,297</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>5</u>	<u>2</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十五)資本及其他權益

於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額均為1,300,000千元，每股面額10元，均為130,000千股。前述額定股本總額均屬普通股，已發行股份均為120,120千股。所有已發行股份之股款均已收取。

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六、14.。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 150,633	150,633	261,143
處分資產增益	100,063	100,063	100,063
可轉換公司債轉換權	<u>22,358</u>	<u>22,358</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 273,054</u>	<u>273,054</u>	<u>361,206</u>

本公司於民國一〇九年三月二十六日經董事會擬議以資本公積撥充資本110,510千元(每股0.92元)。

本公司於民國一〇八年六月十七日經股東常會決議以資本公積發放現金110,510千元(每股0.92元)。

2.保留盈餘

本公司章程規定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

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。以發行新股方式為之時，應依公司法第二百四十條規定辦理；以發放現金方式為之時，應由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將盈餘分配股利或公積分派之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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。

本公司分別於民國一〇九年三月二十六日經董事會決議民國一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額(列入其他應付款)及民國一〇八年六月十七日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利金額如下：

	108年度		107年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.08	<u>9,610</u>	0.08	<u>9,610</u>

3.庫藏股

本公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日，依證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股為371千股，累計買回2,088千股，累計買回成本為50,471千元。截至民國一〇八年三月三十一日止，前述庫藏股已全數註銷。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司前述買回股數及收買股份之總金額符合證券交易法之規定。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權益。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國109年1月1日期初餘額	\$ 77
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>22</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 99</u>
民國108年1月1日期初餘額	\$ 139
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>10</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 149</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	股數單位：千股	
	109年1月至3月	108年1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>(21,661)</u>	<u>5,102</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>120,120</u>	<u>120,244</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>(0.18)</u>	<u>0.04</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)		
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>(21,661)</u>	<u>5,102</u>
普通股加權平均流通在外股數	120,120	120,244
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	12
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>120,120</u>	<u>120,256</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>(0.18)</u>	<u>0.04</u>

本公司發行之可轉換公司債及員工酬勞為潛在稀釋普通股，於民國一〇九年一月一日至三月三十一日，將潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年1月至3月	108年1月至3月
<u>主要地區市場：</u>		
台灣	\$ 741,988	739,931
蘇聯	10,548	52,851
其他	58,600	92,722
	<u>\$ 811,136</u>	<u>885,504</u>
<u>主要服務及收入認列時點：</u>		
於某一時點		
整機維修	\$ 80,307	169,266
機隊維持及修護補給裝機計價	95,226	94,697
委外送修及航材買賣	176,206	198,860
零附件維修	<u>342,315</u>	<u>289,677</u>
小計	<u>694,054</u>	<u>752,500</u>
隨時間逐步滿足		
整機維修	\$ 116,752	122,971
零附件維修	330	10,033
小計	<u>117,082</u>	<u>133,004</u>
合計	<u>\$ 811,136</u>	<u>885,504</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收票據、應收帳款及催收帳款	\$ 1,310,947	1,257,416	865,667
減：備抵損失	(48,537)	(47,650)	(32,013)
合 計	<u>\$ 1,262,410</u>	<u>1,209,766</u>	<u>833,654</u>
合約資產－維修服務	<u>\$ 318,402</u>	<u>321,579</u>	<u>381,040</u>
合約負債－維修服務	<u>\$ 16,342</u>	<u>4,956</u>	<u>46,541</u>

應收票據、應收帳款、催收款項及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一〇九及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為2,882千元及1,114千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

3.自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
取得合約之增額成本－非流動	\$ 63,425	63,425	60,737
減：累計攤銷	(33,950)	(30,756)	(18,471)
合計	<u>\$ 29,475</u>	<u>32,669</u>	<u>42,266</u>

合併公司為取得航空器維修業務所支付之權利金及印花稅等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。民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日分別認列3,194千元及3,368千元之攤銷費用。

(十八)員工酬勞

依本公司章程規定，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。

本公司民國一〇九年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，因此未估列員工酬勞。民國一〇八年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為189千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為1,212千元及160千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
租金收入	\$ 347	602
利息收入	271	339
其他收入－其他	295	1,180
	<u>\$ 913</u>	<u>2,121</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
外幣兌換利益淨額	\$ 615	1,150
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價損失	(1,010)	-
其 他	(185)	(114)
	<u>\$ (580)</u>	<u>1,036</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
利息費用	\$ 7,139	4,156
財務費用	2,560	2,424
	<u>\$ 9,699</u>	<u>6,580</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註十二。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日之應收款項餘額分別有85%、96%及95%係集中於少數客戶，合併公司於報導期間內未因該等客戶而遭受重大信用風險損失。為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況及其應收帳款收回可能性。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款項及其他按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險

應收票據、應收帳款及催收帳款之信用風險暴險資訊及民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之備抵減損提列情形請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及存出保證金等，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日無減損提列或迴轉之情形。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現金 流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
109年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 1,280,000	1,296,466	843,648	149,848	302,970	-
固定利率	1,136,453	1,164,765	660,000	504,765	-	-
無附息負債	403,194	403,194	403,194	-	-	-
租賃負債	274,286	298,629	22,880	18,155	50,104	207,490
衍生金融負債						
可轉債嵌入衍生性工具	2,480	2,480	2,480	-	-	-
	\$ 3,096,413	3,165,534	1,932,202	672,768	353,074	207,490
108年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 1,080,000	1,090,656	924,671	51,955	114,030	-
固定利率	924,812	954,765	450,000	201,001	303,764	-
無附息負債	610,735	610,735	610,735	-	-	-
租賃負債	270,726	295,407	18,048	16,979	48,822	211,558
衍生金融負債						
可轉債嵌入衍生性工具	1,470	1,470	1,470	-	-	-
	\$ 2,887,743	2,953,033	2,004,924	269,935	466,616	211,558
108年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 1,045,834	1,057,812	678,019	108,665	271,128	-
固定利率	329,737	330,000	330,000	-	-	-
無附息負債	511,421	511,421	511,421	-	-	-
租賃負債	281,692	313,325	19,302	17,387	49,099	227,537
	\$ 2,168,684	2,212,558	1,538,742	126,052	320,227	227,537

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	109.3.31			108.12.31			108.3.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	\$	2,084	30.225	62,998	795	29.98	23,834	3,976	30.77	122,342
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金		5,312	30.225	160,544	6,115	29.98	183,327	8,010	30.87	247,269

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅後淨利(損)將分別增加或減少780千元及1,250千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算至功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

新 台 幣	109年1月至3月		108年1月至3月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
	\$ <u>615</u>	-	<u>1,150</u>	-

(2) 利率風險

合併公司金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅後淨利(損)將分別減少或增加2,560千元及2,092千元，主因係合併公司之浮動利率借款所致。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

109.3.31					
	帳面	公允價值			
	金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 263,410	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,262,410	-	-	-	-
其他應收款	13,622	-	-	-	-
存出保證金－流動	146,711	-	-	-	-
存出保證金－非流動(列於其他非流動資產)	54,478	-	-	-	-
	<u>\$1,740,631</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ 2,480</u>	-	2,480	-	2,480
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 760,000	-	-	-	-
應付短期票券	659,776	-	-	-	-
應付款項	403,194	-	-	-	-
應付公司債	476,677	-	487,230	-	487,230
長期借款(含一年內到期)	520,000	-	-	-	-
租賃負債	274,286	-	-	-	-
	<u>\$3,093,933</u>				
108.12.31					
	帳面	公允價值			
	金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 145,757	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,209,766	-	-	-	-
其他應收款	20,969	-	-	-	-
存出保證金－流動	128,824	-	-	-	-
存出保證金－非流動(列於其他非流動資產)	63,444	-	-	-	-
	<u>\$1,568,760</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ 1,470</u>	-	1,470	-	1,470

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.12.31				
		帳面	公允價值			
		金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$	600,000	-	-	-	-
應付短期票券		449,840	-	-	-	-
應付款項		610,735	-	-	-	-
應付公司債		474,972	-	481,790	-	481,790
長期借款(含一年內到期)		480,000	-	-	-	-
租賃負債		270,726	-	-	-	-
		<u>\$2,886,273</u>				
		108.3.31				
		帳面	公允價值			
		金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$	160,839	-	-	-	-
應收票據及應收帳款		833,654	-	-	-	-
其他應收款		13,645	-	-	-	-
存出保證金－流動		158,935	-	-	-	-
存出保證金－非流動(列於其他非流動資產)		58,870	-	-	-	-
		<u>\$1,225,943</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$	650,000	-	-	-	-
應付短期票券		329,737	-	-	-	-
應付款項		511,421	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)		395,834	-	-	-	-
租賃負債		281,692	-		-	
		<u>\$2,168,684</u>				

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (i)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (ii)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (iii)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日並無任何公允價值層級之移轉。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

按攤銷後成本衡量之金融負債：

若有成交或造市者之報價資料者，以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

合併公司發行之可轉換公司債其負債組成部分係採用評價方法估計，採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量折現估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

衍生金融工具：

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。合併公司可轉換公司債贖回權及賣回權係以二元樹法進行評價。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註十二、

2. 所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註十二、11。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動	109.3.31
短期借款	\$ 600,000	160,000	-	760,000
應付短期票券	449,840	209,936	-	659,776
長期借款(含一年內到期)	480,000	40,000		520,000
應付公司債	474,972	-	1,705	476,677
租賃負債	270,726	(142)	3,702	274,286
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,275,538</u>	<u>409,794</u>	<u>5,407</u>	<u>2,690,739</u>
	108.1.1	現金流量	非現金之變動	108.3.31
短期借款	\$ 722,075	(72,075)	-	650,000
應付短期票券	229,925	99,812	-	329,737
長期借款(含一年內到期)	199,999	195,835	-	395,834
租賃負債	-	(3,885)	285,577	281,692
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,151,999</u>	<u>219,687</u>	<u>285,577</u>	<u>1,657,263</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內合併公司有交易之關係人如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
安捷飛航訓練中心股份有限公司	合併公司之實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

合併公司與關係人之重大銷售金額如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
其他關係人	\$ <u>120</u>	<u>-</u>

合併公司銷售予關係人之價格係由雙方參考市場行情議價辦理，其收款期限為月結15~60天，與一般銷貨客戶無顯著不同。截至民國一〇九年及一〇八年三月三十一日止，相關款項業已收訖。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 3,723	3,655
退職後福利	<u>2,987</u>	<u>141</u>
	<u>\$ 6,710</u>	<u>3,796</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
存出保證金—流動	履約保證金及關稅押金	\$ 146,711	128,824	158,935
存出保證金—非流動(註)	履約保證金	54,478	63,444	58,870
土地	長短期借款及額度	255,076	255,076	255,076
房屋及建築	長短期借款及額度	<u>232,786</u>	<u>233,934</u>	<u>243,372</u>
		<u>\$ 689,051</u>	<u>681,278</u>	<u>716,253</u>

註：列於其他非流動資產項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

- 截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司因應業務需要，委由銀行出具維修履約及關稅履約保證函金額分別為1,683,277千元、1,689,994千元及1,644,753千元。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司因業務需要提供漢翔航空履約保證金額分別為0千元、0千元及270,930千元。

(二)或有負債

- 1.內政部消防署向地方法院提起要求合併公司返還不當得利之訴訟，請求合併公司給付新台幣7,500千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)，該訴訟已於民國一〇八年十一月二十八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，第二審仍在訴訟程序，合併公司尚無法評估可能之影響。
- 2.合併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合併公司給付約24,543千元之補償金(部份補償金額係以年薪之十倍計算)，截至財務報告發布日止，前述案件尚於法院審理中，合併公司經評估其中9,097千元勝訴機率高，餘案件尚無法評估可能之影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年1月至3月			108年1月至3月		
	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	132,502	38,938	171,440	135,619	36,095	171,714
勞健保費用	12,832	2,931	15,763	11,830	3,716	15,546
退休金費用	7,329	1,659	8,988	7,297	2,091	9,388
其他員工福利費用	9,993	1,530	11,523	9,776	1,689	11,465
折舊費用	18,495	1,909	20,404	17,998	2,336	20,334
攤銷費用	684	32	716	1,448	259	1,707

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至三月三十一日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 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、關聯企業及合資權益部分)：無。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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. 從事衍生工具交易：請詳附註六(十)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至三月三十一日之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	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	本期認列之 投資(損)益	備註
			本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Air Aisa Company Ltd.(USA)	物流服務	6,699	6,699	10	100 %	3,466	-	-	(註)

註：本期認列之投資損益及期末持有帳面金額於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：千股

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
台翔航太工業股份有限公司	83,484	69.50 %
台灣糖業股份有限公司	16,301	13.57 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

合併公司主要係經營飛機及其零附件等之維修業務，依據合併公司主要營運決策者係以整體財務報表評估績效及分配資源，經辨認合併公司係屬單一營運部門，部門之財務資訊與合併財務報告相同。營運部門之會計政策皆與附註四所述之會計政策相同。