

股票代碼：2630

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三季

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~32
(七)關係人交易	32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33~34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34
4.主要股東資訊	34~35
(十四)部門資訊	35



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九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年一月一日至九月三十日之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三季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一〇八年十一月六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

蘇彥達



會計師：

陳惠媛



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  
民國一〇九年十一月四日

民國一〇九年九月三十日及九月份資產負債表  
 亞洲航空股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日及九月份資產負債表

單位：新台幣千元

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
<b>資產：</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 377,800	8	145,757	3	147,519	3	2100	600	-
1140 合約資產一流動(附註六(十八))	695,221	15	321,579	7	314,278	7	2110	2,701	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二)(十八)及七)	1,256,195	26	1,209,766	27	1,246,547	27	2120	258,620	5
1200 其他應收款(附註六(三))	14,205	-	20,969	-	13,449	-	2130	265,726	6
1300X 存貨(附註六(四))	1,064,948	22	1,514,312	33	1,527,275	33	2140	29,243	1
1410 預付款項(附註六(五))	90,212	2	34,362	1	57,760	1	2150	26,522	1
1478 存出保單金一流動(附註八)	141,756	3	128,824	3	171,417	4	2200	269,137	6
1479 其他流動資產	724	-	1,488	-	4,149	-	2250	11,020	-
<b>流動資產合計</b>	<b>3,641,061</b>	<b>76</b>	<b>3,377,057</b>	<b>74</b>	<b>3,482,394</b>	<b>75</b>	<b>2280</b>	<b>2,323,003</b>	<b>49</b>
<b>非流動資產：</b>									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	697,530	15	703,719	16	713,192	16	2320	269,137	6
1755 使用權資產(附註六(七))	262,147	5	269,456	6	272,872	6	2399	6,515	-
1780 無形資產(附註六(八))	6,334	-	6,351	-	7,465	-	2400	1,757,907	39
1840 遞延所得稅資產	54,904	1	59,823	1	61,267	1	2410	285,969	6
1955 取得合約之增額成本—非流動(附註六(十八))	24,089	1	32,669	1	36,105	1	2420	287,500	6
1990 其他非流動資產(附註六(二)(六)(九)及八)	84,873	2	96,438	2	55,935	1	2430	247,467	5
<b>非流動資產合計</b>	<b>1,129,877</b>	<b>24</b>	<b>1,168,456</b>	<b>26</b>	<b>1,146,836</b>	<b>25</b>	<b>2440</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 4,770,938</b>	<b>100</b>	<b>4,545,513</b>	<b>100</b>	<b>4,629,230</b>	<b>100</b>	<b>2450</b>	<b>3,143,939</b>	<b>66</b>
<b>負債及權益：</b>									
<b>流動負債：</b>									
短期借款(附註六(十)及八)									
應付短期票券(附註六(十))									
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(十一))									
合約負債—流動(附註六(十八))									
應付帳款									
其他應付款									
負債準備—流動(附註六(十二))									
租賃負債—流動(附註六(十三))									
一年或一營業週期內到期應付公司債及長期負債(附註六(十一)及八)									
其他流動負債									
<b>流動負債合計</b>	<b>11,020</b>	<b>-</b>	<b>6,515</b>	<b>-</b>	<b>6,914</b>	<b>-</b>	<b>2460</b>	<b>269,137</b>	<b>6</b>
<b>非流動負債：</b>									
應付公司債(附註六(十一))									
長期借款(附註六(十)及八)									
租賃負債—非流動(附註六(十三))									
淨確定福利負債—非流動									
<b>非流動負債合計</b>	<b>820,936</b>	<b>17</b>	<b>1,183,858</b>	<b>26</b>	<b>1,153,616</b>	<b>25</b>	<b>2470</b>	<b>820,936</b>	<b>17</b>
<b>負債總計</b>	<b>3,143,939</b>	<b>66</b>	<b>2,941,765</b>	<b>65</b>	<b>3,026,778</b>	<b>65</b>	<b>2480</b>	<b>3,143,939</b>	<b>66</b>
<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十五)(十六))：</b>									
<b>股本：</b>									
普通股股本	1,201,200	25	1,201,200	26	1,201,200	26	2490	1,201,200	26
待分配股票股利	110,510	2	-	-	-	-	2500	110,510	2
資本公積	162,544	3	273,054	6	273,054	6	2510	162,544	3
保留盈餘：									
法定盈餘公積	119,583	3	118,606	3	118,606	3	2520	119,583	3
未分配盈餘	33,165	1	10,811	-	9,423	-	2530	33,165	1
其他權益	152,748	4	129,417	3	128,029	3	2540	152,748	4
<b>權益總計</b>	<b>1,626,999</b>	<b>34</b>	<b>1,603,748</b>	<b>35</b>	<b>1,602,452</b>	<b>35</b>	<b>2550</b>	<b>(3)</b>	<b>-</b>
<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 4,770,938</b>	<b>100</b>	<b>4,545,513</b>	<b>100</b>	<b>4,629,230</b>	<b>100</b>	<b>2560</b>	<b>4,770,938</b>	<b>100</b>

會計主管：高金蘭

經理人：盧天麟

董事長：盧天麟





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七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 1,098,479	100	1,001,466	100	3,038,511	100	2,827,171	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)(十三)(十四)(十八)(十九)、七及十二)	<u>1,034,654</u>	<u>94</u>	<u>901,154</u>	<u>90</u>	<u>2,851,880</u>	<u>94</u>	<u>2,539,033</u>	<u>90</u>
5900 營業毛利	<u>63,825</u>	<u>6</u>	<u>100,312</u>	<u>10</u>	<u>186,631</u>	<u>6</u>	<u>288,138</u>	<u>10</u>
6000 營業費用(附註六(二)(十三)(十四)(十九)、七及十二)：								
6100 推銷費用	13,397	1	16,141	2	39,551	1	49,964	2
6200 管理費用(包括COVID-19相關之租金減讓分別為814千元及2,441千元)	37,470	4	46,997	5	141,513	5	149,812	5
6300 研究發展費用	-	-	-	-	-	-	14,012	-
6450 預期信用減損損失	<u>3,485</u>	<u>-</u>	<u>11,634</u>	<u>1</u>	<u>4,067</u>	<u>-</u>	<u>11,634</u>	<u>-</u>
	<u>54,352</u>	<u>5</u>	<u>74,772</u>	<u>8</u>	<u>185,131</u>	<u>6</u>	<u>225,422</u>	<u>7</u>
6900 營業淨利	<u>9,473</u>	<u>1</u>	<u>25,540</u>	<u>2</u>	<u>1,500</u>	<u>-</u>	<u>62,716</u>	<u>3</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(十一)(十三)(二十))：								
7100 利息收入	260	-	235	-	875	-	824	-
7010 其他收入(包括COVID-19相關之紓困補助分別為19,357千元及53,054千元)	26,421	2	1,154	-	62,065	2	3,979	-
7020 其他利益及損失	288	-	(2,710)	-	(4,456)	-	(7,997)	-
7050 利息費用	<u>(7,329)</u>	<u>(1)</u>	<u>(6,361)</u>	<u>(1)</u>	<u>(22,104)</u>	<u>(1)</u>	<u>(15,714)</u>	<u>(1)</u>
	<u>19,640</u>	<u>1</u>	<u>(7,682)</u>	<u>(1)</u>	<u>36,380</u>	<u>1</u>	<u>(18,908)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利	29,113	2	17,858	1	37,880	1	43,808	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	<u>2,502</u>	<u>-</u>	<u>3,593</u>	<u>-</u>	<u>4,939</u>	<u>-</u>	<u>10,383</u>	<u>-</u>
8200 本期淨利	<u>26,611</u>	<u>2</u>	<u>14,265</u>	<u>1</u>	<u>32,941</u>	<u>1</u>	<u>33,425</u>	<u>2</u>
8300 其他綜合損益(附註六(十五)(十六))：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(60)	-	(3)	-	(100)	-	38	-
8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	<u>(12)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(20)</u>	<u>-</u>	<u>8</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(48)</u>	<u>-</u>	<u>(3)</u>	<u>-</u>	<u>(80)</u>	<u>-</u>	<u>30</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 26,563</u>	<u>2</u>	<u>14,262</u>	<u>1</u>	<u>32,861</u>	<u>1</u>	<u>33,455</u>	<u>2</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	<u>\$ 26,611</u>	<u>2</u>	<u>14,265</u>	<u>1</u>	<u>32,941</u>	<u>1</u>	<u>33,425</u>	<u>2</u>
本期綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	<u>\$ 26,563</u>	<u>2</u>	<u>14,262</u>	<u>1</u>	<u>32,861</u>	<u>1</u>	<u>33,455</u>	<u>2</u>
每股盈餘(附註六(十七))(單位：新台幣元)								
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 0.22</u>		<u>0.12</u>		<u>0.27</u>		<u>0.28</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.20</u>		<u>0.12</u>		<u>0.26</u>		<u>0.28</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九月三十日

單位：新台幣千元

		歸屬於母公司業主之權益									
		保留盈餘					其他權益				
		法定盈餘公積	資本公積	待分配股票股利	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	權益總計			
普通股	\$ 1,222,080	117,066	365,749	-	12,196	139	(41,173)	1,676,057			
-	-	-	-	-	33,425	-	-	33,425			
-	-	-	-	-	-	30	-	30			
-	-	-	-	-	33,425	30	-	33,455			
-	-	1,540	-	-	(1,540)	-	-	-			
-	-	-	-	-	(9,610)	-	-	(9,610)			
-	-	-	22,358	-	-	-	-	22,358			
-	-	-	(110,510)	-	-	-	-	(110,510)			
-	-	-	-	-	-	-	(9,298)	(9,298)			
(20,880)	-	-	(4,543)	-	(25,048)	-	50,471	-			
\$ 1,201,200	-	118,606	273,054	-	9,423	169	-	1,602,452			
\$ 1,201,200	-	118,606	273,054	-	10,811	77	-	1,603,748			
-	-	-	-	-	32,941	-	-	32,941			
-	-	-	-	-	-	(80)	-	(80)			
-	-	-	-	-	32,941	(80)	-	32,861			
-	-	977	-	-	(977)	-	-	-			
-	-	-	-	-	(9,610)	-	-	(9,610)			
-	110,510	-	(110,510)	-	-	-	-	-			
\$ 1,201,200	110,510	119,583	162,544	-	33,165	(3)	-	1,626,999			

民國一〇八年一月一日期初餘額

本期淨利  
 本期其他綜合損益  
 本期綜合損益總額  
 盈餘指撥及分配：  
 提列法定盈餘公積  
 普通股現金股利  
 因發行可轉換公司債認列權益組成項目一認股權而產生者  
 資本公積配發現金股利  
 庫藏股買回  
 庫藏股註銷

民國一〇八年九月三十日餘額

民國一〇九年一月一日期初餘額

本期淨利  
 本期其他綜合損益  
 本期綜合損益總額  
 盈餘指撥及分配：  
 提列法定盈餘公積  
 普通股現金股利  
 資本公積撥充資本

民國一〇九年九月三十日餘額

(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



董事長：盧天麟



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十一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 37,880	43,808
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	59,721	61,707
攤銷費用	3,817	5,212
預期信用減損損失	4,067	11,634
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價損失(利益)	(870)	650
利息費用	22,104	15,714
利息收入	(875)	(824)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(3)	1
不動產、廠房及設備轉列營業成本	35	-
未實現外幣兌換利益	(1,488)	-
收益費損項目合計	86,508	94,094
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)	(373,642)	18,902
應收票據及帳款淨額增加	(51,341)	(455,427)
其他應收款減少	6,916	3,249
存貨減少(增加)	449,364	(491,191)
預付款項減少(增加)	(55,850)	9,197
其他流動資產減少(增加)	764	(3,912)
取得合約之增額成本—非流動減少	8,580	9,529
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(15,209)	(909,653)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債一流動增加(減少)	(2,255)	9,713
應付帳款增加(減少)	(88,320)	131,087
其他應付款增加(減少)	6,734	(8,028)
負債準備一流動增加(減少)	(2,249)	10,301
其他流動負債增加(減少)	4,505	(3,473)
淨確定福利負債減少	(11,059)	(137,361)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(92,644)	2,239
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(107,853)	(907,414)
調整項目合計	(21,345)	(813,320)
營運產生之現金流入(流出)	16,535	(769,512)
收取之利息	791	465
支付之利息	(17,104)	(14,191)
支付之所得稅	(68)	(1,616)
營業活動之淨現金流入(流出)	154	(784,854)
投資活動之現金流量：		
存出保證金減少(增加)	(20,366)	20,698
取得不動產、廠房及設備	(24,037)	(29,087)
處分不動產、廠房及設備價款	3	-
取得無形資產	(3,800)	(9,807)
其他非流動資產增加	(2,400)	(21,731)
投資活動之淨現金流出	(50,600)	(39,927)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	130,000	(32,075)
應付短期票券增加	279,594	279,879
發行公司債	-	494,682
舉借長期借款	220,000	350,000
償還長期借款	(337,500)	(62,500)
租賃本金償還	(516)	(11,750)
發放現金股利	(9,610)	(120,120)
庫藏股票買回成本	-	(9,298)
籌資活動之淨現金流入	281,968	888,818
匯率變動對現金及約當現金之影響	521	38
本期現金及約當現金增加數	232,043	64,075
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	\$ 377,800	147,519

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三季  
(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十一月四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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正提供一項實務權宜作法，對符合特定條件之租金減讓，承租人得選擇不評估其是否係租賃修改，而係將租賃給付之變動數認列於損益。該修正於民國一〇九年七月經金管會認可，並得提前自民國一〇九年一月一日適用。會計政策詳附註四(三)。



## 亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司選擇提前於民國一〇九年一月一日開始，針對所有符合條件之租金減讓適用該實務權宜作法，此項會計變動對初次適用日並無影響，於民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列於損益之金額分別為814千元及2,441千元。

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

### (三)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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
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」	2023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」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>
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。

## 亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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		
			109.9.30	108.12.31	108.9.30
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) 租賃

合併公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

1. 作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
2. 租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
3. 租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
4. 該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

#### (四) 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。

#### (五) 政府補助

合併公司係於可收到與新冠病毒疫情相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按名目金額認列於遞延收入，並

## 亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為折舊減項。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

### (六)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。

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

	<b>109.9.30</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.9.30</b>
現金及零用金	\$ 3,113	3,247	3,265
活期存款	374,687	142,510	116,295
定期存款	-	-	27,959
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 377,800</b>	<b>145,757</b>	<b>147,519</b>

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(二十一)。





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		
	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%	-
	<u>\$ 1,207,411</u>		<u>25</u>

	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
	<u>\$ 50,005</u>		<u>47,625</u>

	108.9.30		
	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	\$ 1,241,430	0.00%	-
逾期1~90天	5,069	0.00%	-
逾期91~180天	48	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>\$ 1,246,547</u>		<u>-</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.9.30		
	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	11,634	100.00%	11,634
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>\$ 43,647</u>		<u>43,647</u>

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：

	109年1月至9月	108年1月至9月
期初餘額	\$ 47,650	32,013
認列之減損損失	4,067	11,634
本年度因無法收回而沖銷之金額	(3,372)	-
期末餘額	<u>\$ 48,345</u>	<u>43,647</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

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他應收款—營所稅退稅款	\$ 11,148	11,080	10,999
其他	3,057	9,889	2,450
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 14,205</u>	<u>20,969</u>	<u>13,449</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(四)存貨

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
維修材料及其他	\$ 820,845	1,246,920	1,292,705
製成品	244,103	267,392	234,570
	<u>\$ 1,064,948</u>	<u>1,514,312</u>	<u>1,527,275</u>

合併公司營業成本明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
存貨出售轉列	\$ 1,032,532	899,624	2,854,924	2,532,760
存貨跌價損失 (回升利益)	2,122	1,535	(5,730)	6,607
存貨報廢損失	-	-	2,693	-
出售下腳收入	-	(5)	(7)	(334)
	<u>\$ 1,034,654</u>	<u>901,154</u>	<u>2,851,880</u>	<u>2,539,033</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

## 亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (五)預付款項

合併公司預付款項之明細如下：

	<b>109.9.30</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.9.30</b>
預付材料款	\$ 63,979	21,611	34,714
預付銀行履約保證手續費	12,535	5,302	6,588
預付款項－其他	13,698	7,449	16,458
	<b>\$ 90,212</b>	<b>34,362</b>	<b>57,760</b>

### (六)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	13,259	1,093	2,824	3,417	21,080
處 分	-	-	(3,931)	(246)	-	-	(4,177)
重 分 類	-	-	7,530	-	13,869	(35)	21,364 (註1)
民國109年9月30日餘額	<b>\$ 255,076</b>	<b>658,546</b>	<b>658,508</b>	<b>51,627</b>	<b>93,531</b>	<b>3,450</b>	<b>1,720,738</b>
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	-	1,558	17,186	1,114	9,179	50	29,087
處 分	-	-	(1,334)	(447)	-	-	(1,781)
重 分 類	-	-	18,408	209	5,412	-	24,029 (註2)
民國108年9月30日餘額	<b>\$ 255,076</b>	<b>656,599</b>	<b>638,737</b>	<b>50,927</b>	<b>76,839</b>	<b>50</b>	<b>1,678,228</b>
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	-	15,664	25,963	2,678	4,328	-	48,633
處 分	-	-	(3,931)	(246)	-	-	(4,177)
民國109年9月30日餘額	<b>\$ -</b>	<b>400,117</b>	<b>526,128</b>	<b>43,828</b>	<b>53,135</b>	<b>-</b>	<b>1,023,208</b>
民國108年1月1日餘額	\$ -	363,153	472,217	37,324	45,120	-	917,814
本期折舊	-	16,133	26,668	3,590	2,611	-	49,002
處 分	-	-	(1,333)	(447)	-	-	(1,780)
民國108年9月30日餘額	<b>\$ -</b>	<b>379,286</b>	<b>497,552</b>	<b>40,467</b>	<b>47,731</b>	<b>-</b>	<b>965,036</b>
帳面價值：							
民國109年1月1日	<b>\$ 255,076</b>	<b>273,606</b>	<b>137,554</b>	<b>9,384</b>	<b>28,031</b>	<b>68</b>	<b>703,719</b>
民國109年9月30日	<b>\$ 255,076</b>	<b>258,429</b>	<b>132,380</b>	<b>7,799</b>	<b>40,396</b>	<b>3,450</b>	<b>697,530</b>
民國108年1月1日	<b>\$ 255,076</b>	<b>291,888</b>	<b>132,260</b>	<b>12,727</b>	<b>17,128</b>	<b>-</b>	<b>709,079</b>
民國108年9月30日	<b>\$ 255,076</b>	<b>277,313</b>	<b>141,185</b>	<b>10,460</b>	<b>29,108</b>	<b>50</b>	<b>713,192</b>

註1：係自其他非流動資產－預付設備款轉入21,399千元及轉出至營業成本35千元。

註2：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。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)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所認列之使用權資產，其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	-	1,671	-	4,592	6,263
減 少	-	(43)	-	(1,321)	(1,364)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 281,495</u>	<u>1,628</u>	<u>603</u>	<u>7,644</u>	<u>291,370</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9月30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	11,112	349	150	1,918	13,529
減 少	-	-	-	(1,321)	(1,321)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 25,927</u>	<u>349</u>	<u>318</u>	<u>2,629</u>	<u>29,223</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
本期折舊	11,111	-	118	1,476	12,705
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 11,111</u>	<u>-</u>	<u>118</u>	<u>1,476</u>	<u>12,705</u>
帳面金額：					
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 255,568</u>	<u>1,279</u>	<u>285</u>	<u>5,015</u>	<u>262,147</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 270,384</u>	<u>-</u>	<u>485</u>	<u>2,003</u>	<u>272,872</u>

(八)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9月30日餘額	<u>\$ 5,374</u>	<u>960</u>	<u>6,334</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9月30日餘額	<u>\$ 6,151</u>	<u>1,314</u>	<u>7,465</u>

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九月三十間無重大增添、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。



亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
預付設備款	\$ 5,614	23,146	17,599
存出保證金－非流動	70,878	63,444	30,212
其他非流動資產－其他	8,381	9,848	8,124
催收帳款	-	-	-
	<u>\$ 84,873</u>	<u>96,438</u>	<u>55,935</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。

(十)長短期借款

合併公司長短期借款之明細如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應付短期票券－新台幣	\$ 729,434	449,840	509,804
無擔保銀行借款－新台幣	730,000	600,000	690,000
長期無擔保銀行借款－新台幣	362,500	480,000	300,000
長期擔保銀行借款－新台幣	-	-	187,499
合計	<u>\$ 1,821,934</u>	<u>1,529,840</u>	<u>1,687,303</u>
流動	\$ 1,534,434	1,087,340	1,269,595
非流動	287,500	442,500	417,708
合計	<u>\$ 1,821,934</u>	<u>1,529,840</u>	<u>1,687,303</u>
應付短期票券尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>180,000</u>	<u>120,000</u>
短期借款尚未使用額度	<u>\$ 410,000</u>	<u>680,000</u>	<u>289,332</u>
長期借款尚未使用額度	<u>\$ 200,000</u>	<u>170,000</u>	<u>304,167</u>
應付短期票券利率區間	<u>0.958%~1%</u>	<u>1%</u>	<u>1%</u>
短期借款利率區間	<u>0.2551%~0.95%</u>	<u>0.7%~1.23%</u>	<u>0.7%~1.22%</u>
長期借款利率區間	<u>1.25%~1.3%</u>	<u>1.34%~1.36%</u>	<u>1.35%~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九月三十日長期借款舉借金額分別為220,000千元及350,000千元，利率區間分別為1.25%~1.3%及1.35%~1.36%，到期日皆為民國一一〇年七月至一一三年三月；民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日長期借款償還之金額分別為337,500千元及62,500千元。

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)

(十一)應付公司債

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 500,000	500,000	500,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	<u>(19,894)</u>	<u>(25,028)</u>	<u>(26,726)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 480,106</u>	<u>474,972</u>	<u>473,274</u>
流動	\$ 194,137	-	-
非流動	<u>285,969</u>	<u>474,972</u>	<u>473,274</u>
合計	<u>\$ 480,106</u>	<u>474,972</u>	<u>473,274</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)	<u>\$ 600</u>	<u>1,470</u>	<u>1,220</u>
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>	<u>22,358</u>
	<u>109年</u>	<u>108年</u>	<u>109年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
嵌入式衍生工具－賣回權／贖回權評價利益(列於透過損益按公允價值衡量之金融負債評價損(益))	<u>\$ (150)</u>	<u>650</u>	<u>(870)</u>
利息費用(有效利率均為1.28%~1.69%)	<u>\$ 1,717</u>	<u>1,520</u>	<u>5,134</u>
	<u>1,520</u>	<u>5,134</u>	<u>1,520</u>

1. 合併公司於民國一〇八年七月九日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行金額為200,000千元，其主要發行條款及內容如下：

(1) 票面利率：0%。

(2) 發行期間：三年(民國一〇八年七月九日至一一一年七月九日)。

(3) 還本方式：本轉換公司債到期尚未結清時，將按債券票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。

(4) 贖回權：

A. 本公司在發行滿三個月之翌日(民國一〇八年十月十日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一一一年五月三十日)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(民國一〇八年十月十日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一一一年五月三十日)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。

(5) 賣回權：本轉換公司債以發行滿二年(民國一一〇年七月九日)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%。

(6) 轉換辦法：

A. 轉換標的：本公司之普通股。

## 亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

B.轉換期間：債權人自本轉換公司債發行滿三個月之次日(民國一〇八年十月十日)起至到期日(民國一一一年七月九日)止。

C.轉換價格及其調整：轉換價格係以民國一〇八年七月一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。民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日之轉換價格分別為每股新臺幣20.7元、20.8元及20.8元。

2.合併公司於民國一〇八年七月十日發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行金額為300,000千元，其主要發行條款及內容如下：

(1)票面利率：0%。

(2)發行期間：五年(民國一〇八年七月十日至一一三年七月十日)。

(3)還本方式：本轉換公司債到期尚未結清時，將按債券票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。

(4)贖回權：

A.本公司在發行滿三個月之翌日(民國一〇八年十月十一日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一一三年五月三十一日)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(民國一〇八年十月十一日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一一三年五月三十一日)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。

(5)賣回權：本轉換公司債以發行滿二年六個月(民國一一一年一月十日)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%。

(6)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(民國一〇八年十月十一日)起至到期日(民國一一三年七月十日)止。

C.轉換價格及其調整：轉換價格係以民國一〇八年七月二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。民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日之轉換價格分別為每股新臺幣20.8元、20.9元及20.9元。

## 亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 合併公司於民國一〇九年一月一日至九月三十日間未發行、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。

### (十二) 負債準備

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
保固準備	\$ 29,243	31,492	29,413

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十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。

### (十三) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流動	\$ 26,522	15,399	15,373
非流動	247,467	255,327	258,454
	\$ 273,989	270,726	273,827

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 671	694	2,027	2,110
短期租賃之費用	\$ 485	1,455	2,080	4,257
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	\$ 31	32	106	124
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓	\$ 814	-	2,441	-

認列於現金流量表之金額如下：

	109年1月至9月	108年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ 4,729	18,241

#### 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。



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)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九月三十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7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業成本	\$ -	832	36	2,446
管理費用	-	311	13	982
合計	<u>\$ -</u>	<u>1,143</u>	<u>49</u>	<u>3,428</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7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業成本	\$ 7,304	7,104	21,968	20,800
推銷費用	507	524	1,536	1,570
管理費用	1,075	1,153	3,305	3,226
研究發展費用	-	-	-	365
合計	<u>\$ 8,886</u>	<u>8,781</u>	<u>26,809</u>	<u>25,961</u>

(十五)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>109年 7月至9月</u>	<u>108年 7月至9月</u>	<u>109年 1月至9月</u>	<u>108年 1月至9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				
暫時性差異之發生及迴轉	2,502	3,593	4,939	8,767
所得稅費用	<u>\$ 2,502</u>	<u>3,593</u>	<u>4,939</u>	<u>10,383</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>109年 7月至9月</u>	<u>108年 7月至9月</u>	<u>109年 1月至9月</u>	<u>108年 1月至9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>(12)</u>	<u>-</u>	<u>(20)</u>	<u>8</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.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。

### (十六)資本及其他權益

於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額分別為1,800,000千元、1,300,000千元及1,300,000千元，每股面額10元，分別為180,000千股、130,000千股及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九月三十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.待分配股票股利

本公司股東常會於民國一〇九年六月十七日決議以資本公積110,510千元轉增資發行新股11,051千股，每股面額10元。此項資本公積撥充資本案擬定之增資基準日為報導日之後，且相關變更登記尚未辦理完竣，故列入待分配股票股利。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
發行股票溢價	\$ 40,123	150,633	150,633
處分資產增益	100,063	100,063	100,063
可轉換公司債轉換權	22,358	22,358	22,358
	<u>\$ 162,544</u>	<u>273,054</u>	<u>273,054</u>

本公司於民國一〇九年六月十七日經股東常會決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)。

#### 3.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。

## 亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	9,610	0.08	9,610

#### 4.庫藏股

本公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日，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。截至民國一〇八年九月三十日止，前述庫藏股已全數註銷。

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。

#### 5.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	(80)
民國109年9月30日餘額	\$ (3)
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	30
民國108年9月30日餘額	\$ 169

#### (十七)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 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
<b>基本每股盈餘：</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 26,611	14,265	32,941	33,425
普通股加權平均流通在外股數	120,120	120,120	120,120	120,161
<b>基本每股盈餘(單位：新台幣元)</b>	\$ 0.22	0.12	0.27	0.28

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
<b>稀釋每股盈餘：</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 26,611	14,265	32,941	33,425
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	<u>1,597</u>	<u>-</u>	<u>4,438</u>	<u>-</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>\$ 28,208</u>	<u>14,265</u>	<u>37,379</u>	<u>33,425</u>
普通股加權平均流通在外股數	120,120	120,120	120,120	120,161
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工酬勞	48	46	61	47
可轉換公司債	<u>24,085</u>	<u>-</u>	<u>24,085</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>144,253</u>	<u>120,166</u>	<u>144,266</u>	<u>120,208</u>
<b>稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)</b>	<u>\$ 0.20</u>	<u>0.12</u>	<u>0.26</u>	<u>0.28</u>

本公司發行之可轉換公司債為潛在稀釋普通股，於民國一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十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。

本公司於民國一〇九年六月十七日股東常會決議以資本公積110,510千元轉增資發行新股11,051千股，若此資本公積撥充資本於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	109年1月至9月	108年1月至9月
<b>基本每股盈餘</b>	<u>\$ 0.25</u>	<u>0.25</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>	<u>\$ 0.24</u>	<u>0.25</u>

(十八) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
<u>主要地區市場：</u>				
台    灣	\$ 1,038,145	890,117	2,789,226	2,424,085
亞    洲	32,173	92,982	128,812	301,606
其    他	<u>28,161</u>	<u>18,367</u>	<u>120,473</u>	<u>101,480</u>
	<u>\$ 1,098,479</u>	<u>1,001,466</u>	<u>3,038,511</u>	<u>2,827,171</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
<u>主要服務及收入認列時點：</u>				
於某一時點移轉				
整機維修	\$ 85,632	136,473	276,369	464,317
機隊維持及修護補給裝機計價	100,590	97,051	327,883	278,524
委外送修及航材買賣	231,347	312,439	592,372	793,170
零附件維修	261,176	325,721	1,008,380	906,144
小計	678,745	871,684	2,205,004	2,442,155
隨時間逐步移轉				
整機維修	\$ 111,829	127,446	346,351	368,668
零附件維修	307,905	2,336	487,156	16,348
小計	419,734	129,782	833,507	385,016
合計	<u>\$ 1,098,479</u>	<u>1,001,466</u>	<u>3,038,511</u>	<u>2,827,171</u>

2. 合約餘額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據、應收帳款及催收帳款	\$ 1,304,540	1,257,416	1,290,194
減：備抵損失	(48,345)	(47,650)	(43,647)
合計	<u>\$ 1,256,195</u>	<u>1,209,766</u>	<u>1,246,547</u>
合約資產－維修服務	<u>\$ 695,221</u>	<u>321,579</u>	<u>314,278</u>
合約負債－維修服務	<u>\$ 2,701</u>	<u>4,956</u>	<u>10,827</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)。

民國一〇九年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九月三十日認列為收入之金額分別為3,352千元及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。

本公司因受新冠肺炎疫情影響，韓國及東南亞航空公司取消進廠維修，致商用機整機維修之營業收入減少。

3. 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
取得合約之增額成本－非流動	\$ 59,317	63,425	61,685
減：累計攤銷	(35,228)	(30,756)	(25,580)
合計	<u>\$ 24,089</u>	<u>32,669</u>	<u>36,105</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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日分別認列3,194千元、3,436千元、9,582千元及10,477千元之攤銷費用。

### (十九)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及一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為594千元、343千元、773千元及871千元，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。

### (二十)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：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
政府補助收入	\$ 19,357	-	53,054	-
租金收入	348	240	1,043	1,203
其他收入－其他	<u>6,716</u>	<u>914</u>	<u>7,968</u>	<u>2,776</u>
	<u>\$ 26,421</u>	<u>1,154</u>	<u>62,065</u>	<u>3,979</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：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備				
利益(損失)	\$ 3	-	3	(1)
外幣兌換利益(損失)淨額	3,228	232	6,427	(30)
透過損益按公允價值衡量 之金融負債評價淨利益 (損失)	150	(650)	870	(650)
手續費支出	(2,378)	(2,158)	(6,517)	(6,393)
其他	<u>(715)</u>	<u>(134)</u>	<u>(5,239)</u>	<u>(923)</u>
	<u>\$ 288</u>	<u>(2,710)</u>	<u>(4,456)</u>	<u>(7,997)</u>

## 亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿一) 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九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日之應收款項餘額分別有82%、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。

##### (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九月三十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九月三十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
<b>109年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 1,092,500	1,102,272	810,311	178,181	113,780	-
固定利率	1,209,540	1,234,765	931,001	303,764	-	-
無付息負債	524,346	524,346	524,346	-	-	-
租賃負債	273,989	299,437	31,542	18,752	49,790	199,353
衍生金融負債						
可轉債嵌入衍生性工具	600	600	600	-	-	-
	<u>\$ 3,100,975</u>	<u>3,161,420</u>	<u>2,297,800</u>	<u>500,697</u>	<u>163,570</u>	<u>199,353</u>
<b>108年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 1,080,000	1,095,011	643,962	155,103	295,946	-
固定利率	924,812	954,765	450,000	201,001	303,764	-
無付息負債	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	-	-	-
	<u>\$ 2,887,743</u>	<u>2,957,388</u>	<u>1,724,215</u>	<u>373,083</u>	<u>648,532</u>	<u>211,558</u>



亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合約現金				
		流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>108年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 1,177,499	1,193,658	766,892	209,439	217,327	-
固定利率	983,078	1,010,000	510,000	200,000	300,000	-
無附息負債	539,820	539,820	539,820	-	-	-
租賃負債	273,827	299,432	18,052	16,880	48,873	215,627
衍生金融負債						
可轉債嵌入衍生性工具	1,220	1,220	1,220	-	-	-
	<u>\$ 2,975,444</u>	<u>3,044,130</u>	<u>1,835,984</u>	<u>426,319</u>	<u>566,200</u>	<u>215,627</u>

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。

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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 2,815	29.10	81,931	795	29.98	23,834	1,306	30.99	40,473
金融負債									
貨幣性項目									
美金	4,455	29.10	129,648	6,115	29.98	183,327	6,285	31.09	195,401

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九月三十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九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少382千元及1,239千元。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9月		108年1月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
	\$ <u>6,427</u>	-	<u>(30)</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。

## 亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加6,555千元及7,065千元，主因係合併公司之浮動利率借款所致。

### 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：

	109.9.30				
	帳面	公允價值			合計
	金額	第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 377,800	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,256,195	-	-	-	-
其他應收款	3,057	-	-	-	-
存出保證金—流動	141,756	-	-	-	-
存出保證金—非流動(列於其他非流動資產)	<u>70,878</u>	-	-	-	-
	<b><u>\$1,849,686</u></b>				
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ 600</u>	-	600	-	600
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 730,000	-	-	-	-
應付短期票券	729,434	-	-	-	-
應付款項	524,346	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	480,106	-	491,460	-	491,460
長期借款(含一年內到期)	362,500	-	-	-	-
租賃負債	<u>273,989</u>	-	-	-	-
	<b><u>\$3,100,375</u></b>				

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 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
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	9,889	-	-	-	-
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>\$1,557,680</u>				
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
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
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
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>				

	108.9.30				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 147,519	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,246,547	-	-	-	-
其他應收款	2,450	-	-	-	-
存出保證金－流動	171,417	-	-	-	-
存出保證金－非流動(列於其他非流動資產)	30,212	-	-	-	-
	<u>\$1,598,145</u>				
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ <u>1,220</u>	-	1,220	-	1,220
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 690,000	-	-	-	-
應付短期票券	509,804	-	-	-	-
應付款項	539,820	-	-	-	-
應付公司債	473,274	-	478,910	-	478,910
長期借款(含一年內到期)	487,499	-	-	-	-
租賃負債	273,827	-	-	-	-
	<u>\$2,974,224</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九月三十日並無任何公允價值層級之移轉。

### (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。

### (廿二)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。

### (廿三)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.。

### (廿四)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九月三十日以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。

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	109.9.30
短期借款	\$ 600,000	130,000	-	730,000
應付短期票券	449,840	279,594	-	729,434
長期借款(含一年內到期)	480,000	(117,500)	-	362,500
應付公司債(含一年內到期)	474,972	-	5,134	480,106
租賃負債	270,726	(516)	3,779	273,989
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,275,538</u>	<u>291,578</u>	<u>8,913</u>	<u>2,576,029</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.1.1	現金流量	非現金之變動	108.9.30
短期借款	\$ 722,075	(32,075)	-	690,000
應付短期票券	229,925	279,879	-	509,804
長期借款(含一年內到期)	199,999	287,500	-	487,499
應付公司債	-	494,682	(21,408)	473,274
租賃負債	-	(11,750)	285,577	273,827
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,151,999</u>	<u>1,018,236</u>	<u>264,169</u>	<u>2,434,404</u>

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：

關係人名稱	與合併公司之關係
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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
其他關係人	\$ <u>36</u>	<u>39</u>	<u>196</u>	<u>240</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。於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，因上述交易產生之應收款項分別為0千元、0千元及26千元，列於應收帳款項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,644	3,654	11,096	10,735
退職後福利	152	143	3,291	427
	<u>\$ 3,796</u>	<u>3,797</u>	<u>14,387</u>	<u>11,162</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：

資產名稱	質押擔保標的	109.9.30	108.12.31	108.9.30
存出保證金—流動	履約保證金及關稅押金	\$ 141,756	128,824	171,417
存出保證金—非流動(註)	履約保證金	70,878	63,444	30,212
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	226,095	233,934	237,137
		<u>\$ 693,805</u>	<u>681,278</u>	<u>693,842</u>

註：列於其他非流動資產項下。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

1.截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，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1,879,967千元、1,689,994千元及1,689,753千元。

(二)或有負債

- 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，第三審仍在訴訟程序，合併公司尚無法評估可能之影響。
- 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21,792千元之補償金(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7月至9月			108年7月至9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	130,724	29,591	160,315	130,449	31,115	161,564
勞健保費用	12,817	3,204	16,021	12,639	4,798	17,437
退休金費用	7,304	1,582	8,886	7,935	1,989	9,924
其他員工福利費用	7,771	1,894	9,665	7,698	1,785	9,483
折舊費用	18,962	1,209	20,171 (註)	18,605	1,883	20,488
攤銷費用	1,230	32	1,262	1,210	179	1,389

功能別 性質別	109年1月至9月			108年1月至9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	395,919	102,894	498,813	403,903	104,794	508,697
勞健保費用	38,498	8,898	47,396	37,185	11,631	48,816
退休金費用	22,004	4,854	26,858	23,243	6,146	29,389
其他員工福利費用	25,793	5,046	30,839	27,833	5,167	33,000
折舊費用	56,216	3,505	59,721 (註)	55,438	6,269	61,707
攤銷費用	3,720	97	3,817	4,525	687	5,212

## 亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓分別為814千元及2,441千元係認列於折舊費用減項。

### (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九月三十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。
- 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(十一)。
- 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九月三十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 %	3,291	(47)	(47)	(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：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		84,178,566	70.07 %
台灣糖業股份有限公司		16,301,019	13.57 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季最後一個營業日，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



## 亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。