

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
民國一一〇年及一〇九年第二季

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	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	11~31
(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	32~33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
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
(十四)部門資訊	34



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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

蘇嘉達



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

民國一一〇年八月三日

民國一〇一年及一〇九年六月三十日僅經核閱，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

民國一〇一年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	110.6.30		109.12.31		109.6.30			110.6.30		109.12.31		109.6.30		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產：														
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 309,654	7	158,454	4	303,763	6	2100	\$ 580,000	12	380,000	9	760,000	16	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(十三))	654	-	210	-	-	-	2110	749,358	16	649,770	15	529,866	11	
1139 避險之金融資產—流動(附註六(二))	373	-	-	-	-	-	2120	-	-	-	-	750	-	
1140 合約資產—流動(附註六(二十))	863,095	18	730,523	17	520,436	11	2126	64	-	-	-	-	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)(二十)及七)	1,382,023	29	1,077,859	24	1,189,454	25	2130	5,036	-	6,633	-	12,520	-	
1200 其他應收款(附註六(四))	1,693	-	13,188	-	13,545	-	2170	375,819	8	281,090	6	316,320	7	
130X 存貨(附註六(五))	962,890	20	1,074,706	25	1,309,385	28	2200	263,571	6	302,818	7	232,805	5	
1410 預付款項(附註六(六))	78,907	2	86,240	2	94,843	2	2250	25,329	-	21,432	-	24,994	1	
1478 存出保證金—流動(附註八)	84,216	2	131,606	3	170,454	4	2280	20,275	-	29,875	1	22,711	-	
1479 其他流動資產(附註八)	1,497	-	1,422	-	714	-	2320	-	-	-	-	-	-	
流動資產合計	3,685,002	78	3,274,208	75	3,602,594	76	2399	314,917	7	269,953	6	75,000	2	
非流動資產：								10,835	-	7,517	-	14,643	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	672,613	14	693,231	16	709,631	15	2530	2,345,204	49	1,949,088	44	1,989,609	42	
1755 使用權資產(附註六(八))	249,920	6	258,315	6	265,159	6	2530	-	-	286,877	7	478,389	10	
1780 無形資產(附註六(九))	5,848	-	5,148	-	7,596	-	2540	231,250	5	268,750	6	426,250	9	
1840 遞延所得稅資產	62,157	1	69,409	2	57,394	1	2570	455	-	392	-	-	-	
1955 取得合約之增額成本—非流動(附註六(二十))	14,407	-	20,895	-	26,281	-	2580	235,942	5	243,849	6	250,638	5	
1990 其他非流動資產(附註六(三)(七)(十)及八)	45,053	1	64,141	1	76,667	2		467,647	10	799,868	19	1,155,277	24	
非流動資產合計	1,049,998	22	1,111,139	25	1,142,728	24		2,812,851	59	2,748,956	63	3,144,886	66	
資產總計	\$ 4,735,000	100	4,385,347	100	4,745,322	100								
								負債及權益						
								流動負債：						
								短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 580,000	12	380,000	9	760,000	16
								應付短期票券(附註六(十一))	749,358	16	649,770	15	529,866	11
								透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(十三))	-	-	-	-	750	-
								避險之金融負債—流動(附註六(二))	64	-	-	-	-	-
								合約負債—流動(附註六(二十))	5,036	-	6,633	-	12,520	-
								應付帳款	375,819	8	281,090	6	316,320	7
								其他應付款(附註六(十八))	263,571	6	302,818	7	232,805	5
								負債準備—流動(附註六(十四))	25,329	-	21,432	-	24,994	1
								租賃負債—流動(附註六(十五))	20,275	-	29,875	1	22,711	-
								一年或一營業週期內到期應付公司債及長期負債 (附註六(十二)(十三))	314,917	7	269,953	6	75,000	2
								其他流動負債	10,835	-	7,517	-	14,643	-
								流動負債合計	2,345,204	49	1,949,088	44	1,989,609	42
								非流動負債：						
								應付公司債(附註六(十三))	-	-	286,877	7	478,389	10
								長期借款(附註六(十二))	231,250	5	268,750	6	426,250	9
								遞延所得稅負債	455	-	392	-	-	-
								租賃負債—非流動(附註六(十五))	235,942	5	243,849	6	250,638	5
								非流動負債合計	467,647	10	799,868	19	1,155,277	24
								負債總計	2,812,851	59	2,748,956	63	3,144,886	66
								歸屬母公司業主之權益(附註六(二)(十三)(十七) (十八))：						
								股 本：						
								3110 普通股股本	1,444,657	31	1,311,710	30	1,201,200	25
								3150 待分配股票股利	57,715	1	-	-	110,510	3
								3200 資本公積	235,410	5	162,544	3	162,544	3
								保留盈餘：						
								3310 法定盈餘公積	123,822	3	119,583	3	119,583	3
								3320 特別盈餘公積	58	-	-	-	-	-
								3350 未分配盈餘	60,352	1	42,612	1	6,554	-
									184,232	4	162,195	4	126,137	3
								3400 其他權益	135	-	(58)	-	45	-
								權益總計	1,922,149	41	1,636,391	37	1,600,436	34
								負債及權益總計	\$ 4,735,000	100	4,385,347	100	4,745,322	100

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

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年4月至6月		109年4月至6月		110年1月至6月		109年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 1,017,041	100	1,128,896	100	1,916,392	100	1,940,032	100
5000 營業成本(附註六(五)(十五)(十六) (二十)(廿一)、七及十二)	<u>966,314</u>	<u>95</u>	<u>1,056,356</u>	<u>94</u>	<u>1,816,623</u>	<u>95</u>	<u>1,817,226</u>	<u>94</u>
5900 營業毛利	<u>50,727</u>	<u>5</u>	<u>72,540</u>	<u>6</u>	<u>99,769</u>	<u>5</u>	<u>122,806</u>	<u>6</u>
6000 營業費用(附註六(三)(十五)(十六) (廿一)、七及十二)：								
6100 推銷費用	13,929	1	12,822	1	28,048	1	26,154	1
6200 管理費用(包括COVID-19相關之租金減讓 分別為813千元、1,627千元、1,627千元 及1,627千元)	42,468	4	50,713	4	79,625	4	104,043	5
6450 預期信用減損損失(利益)	<u>601</u>	<u>-</u>	<u>(305)</u>	<u>-</u>	<u>1,189</u>	<u>-</u>	<u>582</u>	<u>-</u>
	<u>56,998</u>	<u>5</u>	<u>63,230</u>	<u>5</u>	<u>108,862</u>	<u>5</u>	<u>130,779</u>	<u>6</u>
6900 營業淨利(損)	<u>(6,271)</u>	<u>-</u>	<u>9,310</u>	<u>1</u>	<u>(9,093)</u>	<u>-</u>	<u>(7,973)</u>	<u>-</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(十三)(十五) (廿二)：								
7100 利息收入	118	-	344	-	230	-	615	-
7010 其他收入(包括COVID-19相關之紓困補助 分別為48,334千元、33,697千元、 78,893千元及33,697千元)	50,254	5	35,002	3	84,088	4	35,644	1
7020 其他利益及損失	1,065	-	(2,058)	-	5,418	-	(4,744)	-
7050 利息費用	<u>(6,736)</u>	<u>(1)</u>	<u>(7,182)</u>	<u>(1)</u>	<u>(13,301)</u>	<u>(1)</u>	<u>(14,775)</u>	<u>(1)</u>
	<u>44,701</u>	<u>4</u>	<u>26,106</u>	<u>2</u>	<u>76,435</u>	<u>3</u>	<u>16,740</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利	38,430	4	35,416	3	67,342	3	8,767	-
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	<u>2,376</u>	<u>-</u>	<u>7,425</u>	<u>1</u>	<u>7,265</u>	<u>-</u>	<u>2,437</u>	<u>-</u>
8200 本期淨利	<u>36,054</u>	<u>4</u>	<u>27,991</u>	<u>2</u>	<u>60,077</u>	<u>3</u>	<u>6,330</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(附註六(二)(十七)(十八))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8317 避險工具之損益	309	-	-	-	309	-	-	-
8349 減：與不重分類至損益之項目相關之所得稅	<u>61</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>61</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>248</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>248</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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	(75)	-	(67)	-	(69)	-	(40)	-
8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	<u>(15)</u>	<u>-</u>	<u>(13)</u>	<u>-</u>	<u>(14)</u>	<u>-</u>	<u>(8)</u>	<u>-</u>
	<u>(60)</u>	<u>-</u>	<u>(54)</u>	<u>-</u>	<u>(55)</u>	<u>-</u>	<u>(32)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>188</u>	<u>-</u>	<u>(54)</u>	<u>-</u>	<u>193</u>	<u>-</u>	<u>(32)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 36,242</u>	<u>4</u>	<u>27,937</u>	<u>2</u>	<u>60,270</u>	<u>3</u>	<u>6,298</u>	<u>-</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	<u>\$ 36,054</u>	<u>4</u>	<u>27,991</u>	<u>2</u>	<u>60,077</u>	<u>3</u>	<u>6,330</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	<u>\$ 36,242</u>	<u>4</u>	<u>27,937</u>	<u>2</u>	<u>60,270</u>	<u>3</u>	<u>6,298</u>	<u>-</u>
每股盈餘(附註六(十九))(單位：新台幣元)								
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 0.27</u>		<u>0.21</u>		<u>0.45</u>		<u>0.05</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.24</u>		<u>0.18</u>		<u>0.40</u>		<u>0.05</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

民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益		合計	權益總計
	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	避險工具 之損益		
民國一〇九年一月一日期初餘額	\$ 1,201,200	-	273,054	118,606	-	10,811	77	-	77	1,603,748
本期淨利	-	-	-	-	-	6,330	-	-	-	6,330
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(32)	-	(32)	(32)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	6,330	(32)	-	(32)	6,298
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	977	-	(977)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(9,610)	-	-	-	(9,610)
資本公積撥充資本	-	110,510	(110,510)	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 1,201,200	110,510	162,544	119,583	-	6,554	45	-	45	1,600,436
民國一一〇年一月一日期初餘額	\$ 1,311,710	-	162,544	119,583	-	42,612	(58)	-	(58)	1,636,391
本期淨利	-	-	-	-	-	60,077	-	-	-	60,077
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(55)	248	193	193
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	60,077	(55)	248	193	60,270
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	4,239	-	(4,239)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	58	(58)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(19,676)	-	-	-	(19,676)
普通股股票股利	-	18,364	-	-	-	(18,364)	-	-	-	-
資本公積撥充資本	-	39,351	(39,351)	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	132,947	-	112,199	-	-	-	-	-	-	245,146
行使歸入權	-	-	18	-	-	-	-	-	-	18
民國一一〇年六月三十日餘額	\$ 1,444,657	57,715	235,410	123,822	58	60,352	(113)	248	135	1,922,149

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

合併現金流量表

民國一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 67,342	8,767
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	39,723	39,550
攤銷費用	2,035	2,555
預期信用減損損失	1,189	582
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債評價利益	(538)	(720)
利息費用	13,301	14,775
利息收入	(230)	(615)
不動產、廠房及設備轉列營業成本	-	35
未實現外幣兌換利益	(296)	(52)
收益費損項目合計	55,184	56,110
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：		
合約資產一流動增加	(132,572)	(198,857)
應收票據及帳款淨額減少(增加)	(305,448)	19,328
其他應收款減少	336	7,368
存貨減少	111,816	204,927
預付款項減少(增加)	644	(60,481)
其他流動資產減少(增加)	(1,412)	774
取得合約之增額成本—非流動減少	6,488	6,388
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(320,148)	(20,553)
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)	(1,597)	7,564
應付帳款增加(減少)	94,853	(30,856)
其他應付款減少	(58,911)	(35,563)
負債準備一流動增加(減少)	3,897	(6,498)
其他流動負債增加	3,318	8,128
淨確定福利負債減少	-	(11,059)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	41,560	(68,284)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(278,588)	(88,837)
調整項目合計	(223,404)	(32,727)
營運產生之現金流出	(156,062)	(23,960)
收取之利息	443	736
支付之利息	(9,942)	(11,409)
退還(支付)之所得稅	10,949	(65)
營業活動之淨現金流出	(154,612)	(34,698)
投資活動之現金流量：		
其他流動資產減少	1,337	-
存出保證金減少(增加)	76,942	(41,064)
取得不動產、廠房及設備	(11,560)	(26,370)
取得無形資產	(2,735)	(3,800)
其他非流動資產減少(增加)	(3,775)	4,072
投資活動之淨現金流入(出)	60,209	(67,162)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	200,000	160,000
應付短期票券增加	99,588	80,026
舉借長期借款	-	220,000
償還長期借款	(37,500)	(198,750)
租賃本金償還	(16,657)	(347)
行使歸入權	18	-
籌資活動之淨現金流入	245,449	260,929
匯率變動對現金及約當現金之影響	154	(1,063)
本期現金及約當現金增加數	151,200	158,006
期初現金及約當現金餘額	158,454	145,757
期末現金及約當現金餘額	\$ 309,654	303,763

(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
合併財務報告附註
民國一一〇年及一〇九年第二季
(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一一〇年八月三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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
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。	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： • 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策； • 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及 • 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023年1月1日

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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		
			110.6.30	109.12.31	109.6.30
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) 衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避匯率波動風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

合併公司指定部分衍生工具進行現金流量避險。對確定承諾匯率風險之避險係以現金流量避險處理。

於避險關係開始時，合併公司以書面記錄風險管理目標、避險執行策略及被避險項目與避險工具間之經濟關係，包括避險工具是否預期能抵銷被避險項目之公允價值或現金流量變動。

指定且符合現金流量避險之衍生工具，其公允價值變動屬於有效避險部分係認列於其他綜合損益，並累計列入「其他權益項目－避險工具之損益」，前述認列金額以被避險項目自避險開始後之公允價值累積變動數為限。屬避險無效部分之利益或損失則立即認列為損益。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益並累計列入其他權益之金額將於同一期間重分類至損益，並與已認列之被避險項目於綜合損益表列於相同會計項目下。然而，當被避險預期交易將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益並累計列入其他權益之金額，將自其他權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始衡量成本。此外，若合併公司預期全部或部分損失於未來期間

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

無法回收，則立即將該金額重分類至損益。

合併公司僅於避險關係不再符合避險會計之要件時推延停止避險會計，此包括避險工具已到期、出售、解約或行使。停止適用現金流量避險時，已累計於其他權益之金額，將於被避險未來現金流量發生前繼續列報於權益，於未來現金流量發生時，作為非金融資產或非金融負債帳面金額之調整。其他現金流量避險，則於被避險未來現金流量認列於損益時，將該累計之其他權益金額於同一期間重分類至損益。若被避險未來現金流量不再預期發生，累計於其他權益之金額立即重分類至損益。

(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與民國一〇九年度合併財務報告附註五一一致。

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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
現金及零用金	\$ 3,008	3,062	3,162
活期存款	306,646	155,392	300,601
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 309,654</u>	<u>158,454</u>	<u>303,763</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(廿三)。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二) 避險之金融資產及負債

避險之金融資產及負債明細如下：

現金流量避險：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
避險之金融資產－流動：			
遠期外匯合約	\$ <u>373</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
避險之金融負債－流動：			
遠期外匯合約	\$ <u>64</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

1. 現金流量避險－遠期外匯合約

合併公司之策略係以簽訂遠期外匯合約以管理預期於未來發生之採購交易所產生外幣部位之匯率暴險，當預期採購交易實際發生時，相關非金融資產之帳面金額將進行認列基礎調整。遠期外匯合約條款係配合其被避險項目之條款所議定。合併公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

110.6.30			
	名目金額(千元)	幣別	到期日期
買入遠期外匯	美元 \$ <u>3,550</u>	新台幣兌美元	110.7.14~110.12.10
			平均行使價格 美元27.529~27.92

民國一〇九年十二月三十一日及六月三十日無是項交易。

2. 合併公司民國一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因現金流量避險交易所產生之明細如下：

項 目	110年4月至6月	110年1月至6月
當期認列於其他綜合損益之金額	\$ <u>248</u>	<u>248</u>

民國一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日無是項交易。

合併公司未沖銷之避險交易並未有避險無效須立即認列為損益之情事。

(三) 應收票據、應收帳款及催收帳款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收票據	\$ 68	-	-
應收帳款(含關係人)	1,398,855	1,093,570	1,205,673
減：備抵損失	<u>(16,900)</u>	<u>(15,711)</u>	<u>(16,219)</u>
小計	<u>1,382,023</u>	<u>1,077,859</u>	<u>1,189,454</u>
催收帳款(列於其他非流動資產)	28,641	28,641	32,013
減：備抵損失	<u>(28,641)</u>	<u>(28,641)</u>	<u>(32,013)</u>
小計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,382,023</u>	<u>1,077,859</u>	<u>1,189,454</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

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，該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預期信用損失分析如下：

110.6.30			
	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	\$ <u>1,366,061</u>	0.00%	<u>-</u>
110.6.30			
	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	\$ 15,931	3.12%	497
逾期1~90天	31	27.16%	8
逾期91~180天	1,206	58.10%	701
逾期181~270天	-	79.71%	-
逾期271~365天	-	100.00%	-
逾期超過一年	<u>44,335</u>	100.00%	<u>44,335</u>
	<u>\$ 61,503</u>		<u>45,541</u>
109.12.31			
	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	\$ <u>1,054,238</u>	0.00%	<u>-</u>
109.12.31			
	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	\$ 23,479	2.45%	574
逾期1~90天	142	21.21%	30
逾期91~180天	-	52.51%	-
逾期181~270天	223	58.19%	130
逾期271~365天	2,515	79.70%	2,004
逾期超過一年	<u>41,614</u>	100.00%	<u>41,614</u>
	<u>\$ 67,973</u>		<u>44,352</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.6.30		
	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	\$ <u>1,147,786</u>	0.00%	<u>-</u>
<u>群組二</u>			
未逾期	\$ 23,798	15.27%	3,634
逾期1~90天	16,563	18.53%	3,069
逾期91~180天	4,207	36.20%	1,523
逾期181~270天	6,553	47.28%	3,098
逾期271~365天	6,718	72.15%	4,847
逾期超過一年	<u>32,061</u>	100.00%	<u>32,061</u>
	<u>\$ 89,900</u>		<u>48,232</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：

	110年1月至6月	109年1月至6月
期初餘額	\$ 44,352	47,650
認列之減損損失	<u>1,189</u>	<u>582</u>
期末餘額	<u>\$ 45,541</u>	<u>48,232</u>

上述金融資產均未貼現或提供作為擔保品。

(四)其他應收款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他應收款—營所稅退稅款	\$ 252	11,198	11,145
其他	1,441	1,990	2,400
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,693</u>	<u>13,188</u>	<u>13,545</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿三)。

(五)存貨

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
維修材料及其他	\$ 716,628	827,474	1,068,720
製成品	246,262	247,232	240,665
	<u>\$ 962,890</u>	<u>1,074,706</u>	<u>1,309,385</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營業成本明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
存貨出售轉列及				
勞務成本	\$ 910,575	1,010,535	1,685,810	1,751,248
未分攤製造費用	41,771	33,306	88,512	71,145
存貨跌價損失(回升利益)	13,968	10,925	42,321	(7,852)
存貨報廢損失	-	1,594	-	2,693
存貨盤盈	-	-	(20)	-
出售下腳收入	-	(4)	-	(8)
	<u>\$ 966,314</u>	<u>1,056,356</u>	<u>1,816,623</u>	<u>1,817,226</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)預付款項

合併公司預付款項之明細如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
預付材料款	\$ 45,044	59,744	72,294
預付銀行履約保證手續費	5,440	8,978	1,557
預付款項－其他	28,423	17,518	20,992
	<u>\$ 78,907</u>	<u>86,240</u>	<u>94,843</u>

(七)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：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：							
民國110年1月1日餘額	\$ 255,076	658,546	664,028	52,252	93,530	7,550	1,730,982
增 添	-	1,210	8,504	1,846	-	-	11,560
處 分	-	-	(85)	(84)	-	-	(169)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 255,076</u>	<u>659,756</u>	<u>672,447</u>	<u>54,014</u>	<u>93,530</u>	<u>7,550</u>	<u>1,742,373</u>
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	11,668	631	2,824	7,487	23,097
處 分	-	-	(1,513)	(76)	-	-	(1,589)
重 分 類	-	-	1,264	-	13,869	(35)	15,098 (註)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 255,076</u>	<u>658,546</u>	<u>653,069</u>	<u>51,335</u>	<u>93,531</u>	<u>7,520</u>	<u>1,719,077</u>
累計折舊及減損損失：							
民國110年1月1日餘額	\$ -	405,240	533,200	44,687	54,624	-	1,037,751
本期折舊	-	10,040	17,350	1,873	2,915	-	32,178
處 分	-	-	(85)	(84)	-	-	(169)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>415,280</u>	<u>550,465</u>	<u>46,476</u>	<u>57,539</u>	<u>-</u>	<u>1,069,760</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	384,453	504,096	41,396	48,807	-	978,752
本期折舊	-	10,432	17,234	1,778	2,839	-	32,283
處 分	-	-	(1,513)	(76)	-	-	(1,589)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>394,885</u>	<u>519,817</u>	<u>43,098</u>	<u>51,646</u>	<u>-</u>	<u>1,009,446</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
帳面價值：							
民國110年1月1日	\$ 255,076	253,306	130,828	7,565	38,906	7,550	693,231
民國110年6月30日	\$ 255,076	244,476	121,982	7,538	35,991	7,550	672,613
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6月30日	\$ 255,076	263,661	133,252	8,237	41,885	7,520	709,631

註：係自其他非流動資產－預付設備款轉入15,133千元及轉出至營業成本35千元。

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。

(八)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110年1月1日餘額	\$ 281,495	1,628	603	7,601	291,327
增 添	-	-	-	777	777
減 少	-	-	-	(557)	(557)
民國110年6月30日餘額	\$ 281,495	1,628	603	7,821	291,547
民國109年1月1日餘額	\$ 281,495	-	603	4,373	286,471
增 添	-	1,018	-	3,579	4,597
減 少	-	-	-	(1,034)	(1,034)
民國109年6月30日餘額	\$ 281,495	1,018	603	6,918	290,034
使用權資產之累計折舊：					
民國110年1月1日餘額	\$ 29,631	520	369	2,492	33,012
本期折舊	7,408	342	100	1,322	9,172
減 少	-	-	-	(557)	(557)
民國110年6月30日餘額	\$ 37,039	862	469	3,257	41,627
民國109年1月1日餘額	\$ 14,815	-	168	2,032	17,015
本期折舊	7,408	178	100	1,208	8,894
減 少	-	-	-	(1,034)	(1,034)
民國109年6月30日餘額	\$ 22,223	178	268	2,206	24,875
帳面金額：					
民國110年6月30日餘額	\$ 244,456	766	134	4,564	249,920
民國109年6月30日餘額	\$ 259,272	840	335	4,712	265,159

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)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110年1月1日餘額	\$ <u>4,373</u>	<u>775</u>	<u>5,148</u>
民國110年6月30日餘額	\$ <u>5,218</u>	<u>630</u>	<u>5,848</u>
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6月30日餘額	\$ <u>6,451</u>	<u>1,145</u>	<u>7,596</u>

合併公司無形資產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間無重大增添、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一〇九年度合併財務報告附註六(八)。

(十)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
預付設備款	\$ 1,869	697	4,752
存出保證金—非流動	26,699	56,251	62,878
其他非流動資產—其他	16,485	7,193	9,037
催收帳款	-	-	-
	\$ <u>45,053</u>	<u>64,141</u>	<u>76,667</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。

(十一)應付短期票券

合併公司應付短期票券明細如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應付商業本票	\$ <u>749,358</u>	<u>649,770</u>	<u>529,866</u>

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日新增金額分別為549,547千元及559,942千元，利率分別為0.938%~1%及0.97%~1%，到期日分別為民國一一〇年七月至八月及一〇九年五月至七月；償還之金額分別為449,959千元及479,916千元。

(十二)長短期借款

合併公司長短期借款之明細如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
無擔保銀行借款—NTD	\$ 580,000	380,000	760,000
長期無擔保銀行借款—NTD	<u>306,250</u>	<u>343,750</u>	<u>501,250</u>
合 計	\$ <u>886,250</u>	<u>723,750</u>	<u>1,261,250</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
流 動	\$ 655,000	455,000	835,000
非 流 動	231,250	268,750	426,250
合 計	<u>\$ 886,250</u>	<u>723,750</u>	<u>1,261,250</u>
短期借款尚未使用額度	<u>\$ 560,000</u>	<u>760,000</u>	<u>380,000</u>
長期借款尚未使用額度	<u>\$ 200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>130,000</u>
短期借款利率區間	<u>0.505%~1.0313%</u>	<u>0.255%~0.885%</u>	<u>0.25%~1%</u>
長期借款利率區間	<u>1.25%~1.30%</u>	<u>1.25%~1.30%</u>	<u>1.25%~1.30%</u>
長期借款到期年度	<u>111~113年</u>	<u>111~113年</u>	<u>110~113年</u>

民國一一〇年一月一日至六月三十日無舉借長期借款之情形；民國一〇九年一月一日至六月三十日長期借款舉借金額為220,000千元，利率區間為1.25%~1.30%，到期日為民國一一〇年七月至一一三年三月；民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日長期借款償還之金額分別為37,500千元及198,750千元。

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。

(十三)應付公司債

	110.6.30	109.12.31	109.6.30	
發行轉換公司債總金額	\$ 500,000	500,000	500,000	
累積已轉換金額	(252,600)	-	-	
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(7,483)	(18,170)	(21,611)	
期末應付公司債餘額	<u>\$ 239,917</u>	<u>481,830</u>	<u>478,389</u>	
流動	\$ 239,917	194,953	-	
非流動	-	286,877	478,389	
合計	<u>\$ 239,917</u>	<u>481,830</u>	<u>478,389</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(資產))	<u>\$ (654)</u>	<u>(210)</u>	<u>750</u>	
權益組成要素—轉換權(列於資本公積—認 股權)	<u>\$ 11,232</u>	<u>22,358</u>	<u>22,358</u>	
	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
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 金融資產及負債評價利益)	<u>\$ 748</u>	<u>1,730</u>	<u>538</u>	<u>720</u>
利息費用(有效利率均為1.28%~1.69%)	<u>\$ 1,597</u>	<u>1,712</u>	<u>3,327</u>	<u>3,417</u>

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十二)。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一〇年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權轉換普通股之相關資訊請參閱附註六(十八)。

(十四)負債準備

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
保固準備	\$ 25,329	21,432	24,994

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十三)。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
流動	\$ 20,275	29,875	22,711
非流動	235,942	243,849	250,638
	\$ 256,217	273,724	273,349

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 643	677	1,296	1,356
短期租賃之費用	614	766	1,460	1,595
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	32	35	65	75
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓	813	1,627	1,627	1,627

認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ 19,478	3,373

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二年至三年。

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)

(十六)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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
營業成本	\$ -	-	-	36
管理費用	-	-	-	13
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>49</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>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
營業成本	\$ 7,465	7,371	15,017	14,664
推銷費用	480	504	967	1,029
管理費用	1,312	1,109	2,308	2,230
合計	<u>\$ 9,257</u>	<u>8,984</u>	<u>18,292</u>	<u>17,923</u>

(十七)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>110年 4月至6月</u>	<u>109年 4月至6月</u>	<u>110年 1月至6月</u>	<u>109年 1月至6月</u>
當期所得稅費用				
調整前期之當期所得稅	\$ -	-	(1)	-
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	2,376	7,425	7,266	2,437
所得稅費用	<u>\$ 2,376</u>	<u>7,425</u>	<u>7,265</u>	<u>2,437</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>110年 4月至6月</u>	<u>109年 4月至6月</u>	<u>110年 1月至6月</u>	<u>109年 1月至6月</u>
不重分類至損益之項目：				
避險工具之損益	<u>\$ 61</u>	<u>-</u>	<u>61</u>	<u>-</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>\$ (15)</u>	<u>(13)</u>	<u>(14)</u>	<u>(8)</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一〇七年度。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)資本及其他權益

於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額分別為1,800,000千元、1,800,000千元及1,300,000千元，每股面額10元，分別為180,000千股、180,000千股及130,000千股。前述額定股本總額均屬普通股，已發行股份分別為131,171千股、131,171千股及120,120千股。所有已發行股份之股款均已收取。

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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一〇九年度合併財務報告附註六(十七)。

1. 普通股之發行

本公司盈餘暨資本公積轉增資發行新股案於民國一一〇年六月二十日經股東電子投票決議以盈餘18,364千元及資本公積39,351千元轉增資發行新股5,772千股，每股面額10元。此項盈餘暨資本公積轉增資發行新股案擬定之增資基準日為報導日之後，且相關變更登記於報導日尚未辦理完竣，故列入待分配股票股利。

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。此項資本公積轉增資發行新股案之增資基準日為報導日之後，且相關變更登記於報導日尚未辦理完竣，故列入待分配股票股利。

本公司於民國一一〇年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股13,295千股，以面額發行，總金額為132,947千元，於民國一一〇年六月三十日日尚未辦妥法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
發行股票溢價	\$ 124,097	40,123	40,123
處分資產增益	100,063	100,063	100,063
可轉換公司債轉換權	11,232	22,358	22,358
其他—行使歸入權	18	-	-
	<u>\$ 235,410</u>	<u>162,544</u>	<u>162,544</u>

本公司於民國一一〇年六月二十日經股東電子投票決議以資本公積撥充資本39,351千元(每股0.3元)。

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)。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司分別於民國一一〇年二月二十三日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額(列入其他應付款)並於民國一一〇年六月二十日經股東電子投票決議盈餘分配案之股票股利金額及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)，有關分派予業主之股利金額如下：

	109年度		108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	\$ 0.15	19,676	0.08	9,610
股票	0.14	18,364		-
合計		\$ 38,040		9,610

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	避險工具之 損益	合計
民國110年1月1日期初餘額	\$ (58)	-	(58)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(55)	-	(55)
避險工具公允價值變動數	-	248	248
民國110年6月30日餘額	\$ (113)	248	135
民國109年1月1日期初餘額	\$ 77	-	77
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(32)	-	(32)
民國109年6月30日餘額	\$ 45	-	45

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)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			
	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>36,054</u>	<u>27,991</u>	<u>60,077</u>	<u>6,330</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>134,240</u>	<u>131,171</u>	<u>132,714</u>	<u>131,171</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.27</u>	<u>0.21</u>	<u>0.45</u>	<u>0.05</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 36,054	27,991	60,077	6,330
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	<u>999</u>	<u>327</u>	<u>2,897</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>37,053</u>	<u>28,318</u>	<u>62,974</u>	<u>6,330</u>
普通股加權平均流通在外股數	134,240	131,171	132,714	131,171
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工酬勞	60	11	72	29
可轉換公司債	<u>23,247</u>	<u>23,969</u>	<u>24,773</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>157,547</u>	<u>155,151</u>	<u>157,559</u>	<u>131,200</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.24</u>	<u>0.18</u>	<u>0.40</u>	<u>0.05</u>

本公司發行之可轉換公司債為潛在稀釋普通股，於民國一〇九年一月一日至六月三十日，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。

本公司於民國一一〇年六月二十日經股東電子投票決議以盈餘18,364千元及資本公積39,351千元轉增資發行新股5,772千股，若此盈餘及資本公積轉增資發行新股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：

	110年1月至6月	109年1月至6月
基本每股盈餘	\$ <u>0.43</u>	<u>0.05</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.39</u>	<u>0.05</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
<u>主要地區市場：</u>				
台灣	\$ 935,105	1,009,093	1,746,950	1,751,081
亞洲	62,363	42,722	113,920	53,270
其他	19,573	77,081	55,522	135,681
	<u>\$ 1,017,041</u>	<u>1,128,896</u>	<u>1,916,392</u>	<u>1,940,032</u>
<u>主要服務及收入認列時點：</u>				
於某一時點移轉				
整機維修	\$ 123,659	110,430	218,324	190,737
修護補給裝機計價	35,611	93,832	77,412	122,143
委外送修及航材買賣	322,099	184,819	572,836	361,025
零附件維修	139,836	404,890	167,476	747,205
小計	621,205	793,971	1,036,048	1,421,110
隨時間逐步移轉				
整機維修	69,130	117,770	149,989	234,522
機隊維持	102,999	38,235	208,862	105,150
零附件維修	223,707	178,920	521,493	179,250
小計	395,836	334,925	880,344	518,922
合計	<u>\$ 1,017,041</u>	<u>1,128,896</u>	<u>1,916,392</u>	<u>1,940,032</u>

2.合約餘額

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收票據、應收帳款及催收帳款	\$ 1,427,564	1,122,211	1,237,686
減：備抵損失	(45,541)	(44,352)	(48,232)
合計	<u>\$ 1,382,023</u>	<u>1,077,859</u>	<u>1,189,454</u>
合約資產－維修服務	<u>\$ 863,095</u>	<u>730,523</u>	<u>520,436</u>
合約負債－維修服務	<u>\$ 5,036</u>	<u>6,633</u>	<u>12,520</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(三)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為5,276千元及3,352千元。

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。

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

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
取得合約之增額成本—非流動	\$ 59,317	59,317	58,315
減：累計攤銷	(44,910)	(38,422)	(32,034)
合計	<u>\$ 14,407</u>	<u>20,895</u>	<u>26,281</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。民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日分別認列3,244千元、3,194千元、6,488千元及6,388千元之攤銷費用。

(廿一)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。

本公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為771千元、179千元、1,381千元及179千元，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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為678千元及1,212千元，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。

(廿二)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>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
政府補助收入	\$ 48,334	33,697	78,893	33,697
租金收入	347	348	695	695
其他收入—其他	1,573	957	4,500	1,252
	<u>\$ 50,254</u>	<u>35,002</u>	<u>84,088</u>	<u>35,644</u>

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日分別收到78,893千元及33,697千元之薪資補貼及營運資金補貼，此為國內政府因應新冠病毒疫情而提供之紓困方案。合併公司因已符合前述薪資補貼及營運資金補貼紓困方案之申請要件，故有權收取補貼，且該等補貼已全數列入營業外收入。截至民國一一〇年及一〇九年六月三十日止款項已收訖。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
外幣兌換利益淨額	\$ 2,761	2,584	9,686	3,199
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債				
評價淨利益	748	1,730	538	720
手續費支出	(2,432)	(2,033)	(4,794)	(4,139)
其他	(12)	(4,339)	(12)	(4,524)
	<u>\$ 1,065</u>	<u>(2,058)</u>	<u>5,418</u>	<u>(4,744)</u>

(廿三)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一〇九年度合併財務報告附註六(廿二)。

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

合併公司於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日之應收款項餘額分別有88%、76%及82%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一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之備抵減損提列情形請詳附註六(三)。

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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	合約到期日			
			1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
110年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 886,250	894,319	661,188	176,515	56,616	-
固定利率	989,275	999,834	999,834	-	-	-
無附息負債	639,390	639,390	639,390	-	-	-
租賃負債	256,217	281,760	27,315	18,177	49,120	187,148
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流出	64	30,712	30,712	-	-	-
流入	-	(30,648)	(30,648)	-	-	-
	\$ 2,771,196	2,815,367	2,327,791	194,692	105,736	187,148
109年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 732,750	741,939	469,652	177,623	94,664	-
固定利率	1,131,600	1,154,765	851,001	303,764	-	-
無附息負債	583,908	583,908	583,908	-	-	-
租賃負債	273,724	299,235	35,547	18,806	49,598	195,284
	\$ 2,721,982	2,779,847	1,940,108	500,193	144,262	195,284
109年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 1,261,250	1,274,746	842,302	149,231	283,213	-
固定利率	1,008,255	1,034,765	530,000	504,765	-	-
無附息負債	549,125	549,125	549,125	-	-	-
租賃負債	273,349	298,656	26,946	18,301	49,988	203,421
衍生金融負債						
可轉債嵌入衍生性工具	750	750	750	-	-	-
	\$ 3,092,729	3,158,042	1,949,123	672,297	333,201	203,421

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：

	110.6.30			109.12.31			109.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 1,859	27.86	51,786	1,963	28.48	55,897	4,736	29.63	140,335
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	3,550	27.86	98,903	-	-	-	-	-	-

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.6.30			109.12.31			109.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金	7,852	27.86	218,755	6,808	28.48	193,897	4,494	29.63	133,157

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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年六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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,336千元及57千元；權益將因現金流量避險而分別增加或減少2千元及0千元。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	110年1月至6月		109年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
	\$ 9,686	-	3,199	-

(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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加3,545千元及5,045千元，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資產及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：

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.6.30					
	帳面	公允價值			合 計
	金額	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>654</u>	-	654	-	654
避險之金融資產	\$ <u>373</u>	-	373	-	373
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 309,654	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,382,023	-	-	-	-
其他應收款	1,441	-	-	-	-
存出保證金－流動	84,216	-	-	-	-
存出保證金－非流動(列於其他非流動資產)	<u>26,699</u>	-	-	-	-
	\$1,804,033				
避險之金融負債	\$ <u>64</u>	-	64	-	64
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	580,000	-	-	-	-
應付短期票券	749,358	-	-	-	-
應付款項	639,390	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	239,917	-	244,038	-	244,038
長期借款(含一年內到期)	306,250	-	-	-	-
租賃負債	<u>256,217</u>	-	-	-	-
	\$2,771,132				
109.12.31					
	帳面	公允價值			合 計
	金額	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>210</u>	-	210	-	210
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 158,454	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,077,859	-	-	-	-
其他應收款	1,990	-	-	-	-
存出保證金－流動	131,606	-	-	-	-
受限制銀行存款(列於其他流動資產)	1,337	-	-	-	-
存出保證金－非流動(列於其他非流動資產)	<u>56,251</u>	-	-	-	-
	\$1,427,497				

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.12.31				
	帳面	公允價值			合 計
	金額	第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 380,000	-	-	-	-
應付短期票券	649,770	-	-	-	-
應付款項	583,908	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	481,830	-	493,140	-	493,140
長期借款(含一年內到期)	343,750	-	-	-	-
租賃負債	273,724	-	-	-	-
	<u>\$2,712,982</u>				
109.6.30					
	帳面	公允價值			合 計
	金額	第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 303,763	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,189,454	-	-	-	-
其他應收款	2,400	-	-	-	-
存出保證金—流動	170,454	-	-	-	-
存出保證金—非流動(列於其他非流動資產)	62,878	-	-	-	-
	<u>\$1,728,949</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	\$ 750	-	750	-	750
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	529,866	-	-	-	-
應付款項	549,125	-	-	-	-
應付公司債	478,389	-	488,710	-	488,710
長期借款(含一年內到期)	501,250	-	-	-	-
租賃負債	273,349	-	-	-	-
	<u>\$3,091,979</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)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十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，遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十八)

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動	110.6.30
短期借款	\$ 380,000	200,000	-	580,000
應付短期票券	649,770	99,588	-	749,358
長期借款(含一年內到期)	343,750	(37,500)	-	306,250
應付公司債(含一年內到期)	481,830	-	(241,913)	239,917
租賃負債	273,724	(16,657)	(850)	256,217
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,129,074</u>	<u>245,431</u>	<u>(242,763)</u>	<u>2,131,742</u>
	109.1.1	現金流量	非現金之變動	109.6.30
短期借款	\$ 600,000	160,000	-	760,000
應付短期票券	449,840	80,026	-	529,866
長期借款(含一年內到期)	480,000	21,250	-	501,250
應付公司債	474,972	-	3,417	478,389
租賃負債	270,726	(347)	2,970	273,349
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,275,538</u>	<u>260,929</u>	<u>6,387</u>	<u>2,542,854</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：

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：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
其他關係人	\$ <u>64</u>	<u>40</u>	<u>107</u>	<u>160</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。於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止，因上述交易產生之應收款項分別為32千元、19千元及0千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,727	3,729	7,458	7,452
退職後福利	<u>152</u>	<u>152</u>	<u>304</u>	<u>3,139</u>
	<u>\$ 3,879</u>	<u>3,881</u>	<u>7,762</u>	<u>10,591</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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
存出保證金—流動	履約保證金及關稅押金	\$ 84,216	131,606	170,454
受限制銀行存款(註1)	履約保證金	-	1,337	-
存出保證金—非流動(註2)	履約保證金	26,699	56,251	62,878
土地	短期借款額度	255,076	255,076	255,076
房屋及建築	短期借款額度	<u>216,136</u>	<u>222,751</u>	<u>229,448</u>
		<u>\$ 582,127</u>	<u>667,021</u>	<u>717,856</u>

註1：列於其他流動資產項下。

註2：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

截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止，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1,924,218千元、1,879,967千元及1,768,752千元。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)或有負債：無。

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	110年4月至6月			109年4月至6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	139,343	34,940	174,283	132,693	34,365	167,058
勞健保費用	13,754	2,753	16,507	12,849	2,763	15,612
退休金費用	7,465	1,792	9,257	7,371	1,613	8,984
其他員工福利費用	6,898	1,420	8,318	8,029	1,622	9,651
折舊費用	18,652	1,148	19,800 (註)	18,759	387	19,146 (註)
攤銷費用	972	136	1,108	1,806	33	1,839

功 能 別 性 質 別	110年1月至6月			109年1月至6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	278,408	66,123	344,531	265,195	73,303	338,498
勞健保費用	27,817	5,586	33,403	25,681	5,694	31,375
退休金費用	15,017	3,275	18,292	14,700	3,272	17,972
其他員工福利費用	15,421	2,841	18,262	18,022	3,152	21,174
折舊費用	37,435	2,288	39,723 (註)	37,254	2,296	39,550 (註)
攤銷費用	1,867	168	2,035	2,490	65	2,555

註：民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓分別為813千元、1,627千元、1,627千元及1,627千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

民國一一〇年一月一日至六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。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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(二)(十三)。
- 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：

民國一一〇年一月一日至六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 %	3,072	(44)	(44)	(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		92,156,523	64.57 %
台灣糖業股份有限公司		17,800,712	12.47 %

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。