

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
民國一一年及一〇年第一季

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	10~29
(七)關係人交易	30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30~31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一一年及一一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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一一一年及一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇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。

安侯建業聯合會計師事務所

蘇彥達



會計師：

陳國宗



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一一一年五月三日

民國一一年及一〇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

民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	111.3.31		110.12.31		110.3.31			111.3.31		110.12.31		110.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 313,164	7	318,848	7	330,146	7	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 550,000	12	410,000	9	780,000	17
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(十三))	309	-	305	-	-	-	2110 應付短期票券(附註六(十一))	948,947	20	949,203	20	699,516	15
1139 避險之金融資產—流動(附註六(二))	2,908	-	34	-	-	-	2126 避險之金融負債—流動(附註六(二))	94	-	639	-	-	-
1140 合約資產—流動(附註六(二十))	872,021	18	762,733	16	826,335	18	2130 合約負債—流動(附註六(二十))	11,900	-	6,959	-	6,507	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)(二十)及七)	1,328,937	28	1,404,381	29	1,252,902	26	2170 應付帳款	243,297	5	258,394	5	253,321	6
1200 其他應收款(附註六(四))	1,178	-	1,250	-	1,883	-	2200 其他應付款(附註六(十八))	227,023	5	285,097	6	223,641	5
130X 存貨(附註六(二)(五))	979,424	21	987,833	21	974,452	21	2250 負債準備—流動(附註六(十四))	23,319	-	22,236	-	22,340	-
1410 預付款項(附註六(六))	87,709	2	80,855	2	81,150	2	2280 租賃負債—流動(附註六(十五))	20,137	-	20,220	-	20,354	-
1478 存出保證金—流動(附註八)	68,153	1	92,062	2	118,435	3	2320 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))	161,103	4	310,762	7	558,560	12
1479 其他流動資產(附註八)	981	-	917	-	20,141	-	2399 其他流動負債	11,051	-	10,693	-	8,924	-
流動資產合計	<u>3,654,784</u>	<u>77</u>	<u>3,649,218</u>	<u>77</u>	<u>3,605,444</u>	<u>77</u>	流動負債合計	<u>2,196,871</u>	<u>46</u>	<u>2,274,203</u>	<u>47</u>	<u>2,573,163</u>	<u>55</u>
非流動資產：													
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	684,761	15	684,554	15	682,492	15	2530 非流動負債：						
1755 使用權資產(附註六(八))	267,932	6	274,126	6	254,505	5	2530 應付公司債(附註六(十三))	150,297	3	-	-	-	-
1780 無形資產(附註六(九))	21,157	-	20,376	-	6,348	-	2540 長期借款(附註六(十二))	275,000	6	293,750	6	250,000	5
1840 遞延所得稅資產	67,502	1	68,207	1	64,518	1	2570 遞延所得稅負債	39	-	39	-	392	-
1955 取得合約之增額成本—非流動(附註六(二十))	8,041	-	9,654	-	17,651	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五))	224,141	5	228,311	5	240,154	5
1990 其他非流動資產(附註六(三)(十)及八)	37,793	1	34,322	1	73,494	2	非流動負債合計	<u>649,477</u>	<u>14</u>	<u>522,100</u>	<u>11</u>	<u>490,546</u>	<u>10</u>
非流動資產合計	<u>1,087,186</u>	<u>23</u>	<u>1,091,239</u>	<u>23</u>	<u>1,099,008</u>	<u>23</u>	負債總計	<u>2,846,348</u>	<u>60</u>	<u>2,796,303</u>	<u>58</u>	<u>3,063,709</u>	<u>65</u>
資產總計	<u>\$ 4,741,970</u>	<u>100</u>	<u>4,740,457</u>	<u>100</u>	<u>4,704,452</u>	<u>100</u>	歸屬母公司業主之權益(附註六(二)(十三)(十七)(十八))：						
							3110 普通股股本	1,505,751	32	1,505,641	32	1,311,710	28
							3200 資本公積	238,076	5	237,987	5	162,544	3
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	123,822	3	123,822	3	119,583	3
							3320 特別盈餘公積	58	-	58	-	-	-
							3350 未分配盈餘	25,710	-	77,259	2	46,959	1
								149,590	3	201,139	5	166,542	4
							3400 其他權益	2,205	-	(613)	-	(53)	-
							權益總計	<u>1,895,622</u>	<u>40</u>	<u>1,944,154</u>	<u>42</u>	<u>1,640,743</u>	<u>35</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 4,741,970</u>	<u>100</u>	<u>4,740,457</u>	<u>100</u>	<u>4,704,452</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

民國一十一年及一十〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 869,783	100	899,351	100
5000 營業成本(附註六(二)(五)(十五)(十六)(二十)(廿一)、七及十二)	832,369	96	850,309	95
5900 營業毛利	37,414	4	49,042	5
6000 營業費用(附註六(三)(十五)(十六)(廿一)、七及十二)：				
6100 推銷費用	13,392	1	14,119	1
6200 管理費用(包括COVID-19相關之租金減讓分別為871千元及814千元)	35,534	4	37,157	4
6450 預期信用減損損失	34	-	588	-
	48,960	5	51,864	5
6900 營業淨損	(11,546)	(1)	(2,822)	-
7000 營業外收入及支出(附註六(十三)(十五)(廿二))：				
7100 利息收入	55	-	112	-
7010 其他收入(包括COVID-19相關之紓困補助分別為0千元及30,559千元)	2,300	-	33,834	4
7020 其他利益及損失	1,927	-	4,353	-
7050 利息費用	(6,644)	(1)	(6,565)	(1)
	(2,362)	(1)	31,734	3
7900 稅前淨利(損)	(13,908)	(2)	28,912	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	-	-	4,889	-
8200 本期淨利(損)	(13,908)	(2)	24,023	3
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	4,004	1	-	-
8349 減：與不重分類至損益之項目相關之所得稅	684	-	-	-
	3,320	1	-	-
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	104	-	6	-
8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	21	-	1	-
	83	-	5	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	3,403	1	5	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (10,505)	(1)	24,028	3
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (13,908)	(2)	24,023	3
本期綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (10,505)	(1)	24,028	3
每股盈餘(附註六(十九))(單位：新台幣元)				
9750 基本每股盈餘	\$ (0.09)		0.18	
9850 稀釋每股盈餘	\$ (0.09)		0.16	

(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
 合併權益變動表

民國一一年及一〇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					其他權益			合計	權益總計
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	避險工具 之損益			
				特別盈 餘公積	未分配盈餘					
民國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	-	-	-	-	24,023	-	-	-	24,023	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	5	-	5	5	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	24,023	5	-	5	24,028	
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(19,676)	-	-	-	(19,676)	
民國一〇年三月三十一日餘額	\$ 1,311,710	162,544	119,583	-	46,959	(53)	-	(53)	1,640,743	
民國一一年一月一日期初餘額	\$ 1,505,641	237,987	123,822	58	77,259	(129)	(484)	(613)	1,944,154	
本期淨損	-	-	-	-	(13,908)	-	-	-	(13,908)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	83	3,320	3,403	3,403	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(13,908)	83	3,320	3,403	(10,505)	
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(37,641)	-	-	-	(37,641)	
可轉換公司債轉換	110	89	-	-	-	-	-	-	199	
重分類至存貨之避險工具公允價值變動數	-	-	-	-	-	-	(585)	(585)	(585)	
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 1,505,751	238,076	123,822	58	25,710	(46)	2,251	2,205	1,895,622	

(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

民國一十一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (13,908)	28,912
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	21,595	19,923
攤銷費用	1,310	927
預期信用減損損失	34	588
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失(利益)	(4)	210
利息費用	6,644	6,565
利息收入	(55)	(112)
租約修改利益	(2)	-
未實現外幣兌換損失(利益)	(1,799)	10
收益費損項目合計	27,723	28,111
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—流動增加	(109,288)	(95,812)
應收票據及帳款淨額減少(增加)	76,138	(175,540)
其他應收款減少(增加)	(301)	406
存貨減少	8,409	100,254
預付款項增加	(6,854)	(4,626)
其他流動資產增加	(64)	(1,389)
取得合約之增額成本—非流動減少	1,613	3,244
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(30,347)	(173,463)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債—流動增加(減少)	4,941	(126)
應付帳款減少	(15,811)	(28,180)
其他應付款減少	(96,842)	(99,079)
負債準備—流動增加	1,083	908
其他流動負債增加	358	1,407
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(106,271)	(125,070)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(136,618)	(298,533)
調整項目合計	(108,895)	(270,422)
營運產生之現金流出	(122,803)	(241,510)
收取之利息	327	36
支付之利息	(5,648)	(4,735)
退還之所得稅	105	10,976
營業活動之淨現金流出	(128,019)	(235,233)
投資活動之現金流量：		
其他流動資產增加	-	(17,330)
存出保證金減少	23,975	13,014
取得不動產、廠房及設備	(15,533)	(5,284)
取得無形資產	(2,091)	(2,127)
其他非流動資產減少(增加)	(3,537)	520
投資活動之淨現金流入(出)	2,814	(11,207)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	140,000	400,000
應付短期票券增加(減少)	(256)	49,746
舉借長期借款	100,000	-
償還長期借款	(118,750)	(18,750)
租賃本金償還	(3,367)	(13,179)
籌資活動之淨現金流入	117,627	417,817
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,894	315
本期現金及約當現金增加(減少)數	(5,684)	171,692
期初現金及約當現金餘額	318,848	158,454
期末現金及約當現金餘額	\$ 313,164	330,146

(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
民國一一年及一〇年第一季
(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一一年五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」

(二)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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
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

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： <ul style="list-style-type: none"> • 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」

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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		
			111.3.31	110.12.31	110.3.31
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) 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一一〇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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一) 現金及約當現金

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
現金及零用金	\$ 3,093	2,993	3,066
活期存款	310,071	315,855	327,080
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 313,164</u>	<u>318,848</u>	<u>330,146</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：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
避險之金融資產－流動：			
遠期外匯合約	\$ <u>2,908</u>	<u>34</u>	<u>-</u>
避險之金融負債－流動：			
遠期外匯合約	\$ <u>94</u>	<u>639</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：

<u>111.3.31</u>			
	<u>名目金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日期</u>
買入遠期外匯	美元 \$ <u>5,312</u>	新台幣兌美元	111.4.25~112.1.30
			平均行使價格 美元27.605~28.606
<u>110.12.31</u>			
	<u>名目金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日期</u>
買入遠期外匯	美元 \$ <u>7,732</u>	新台幣兌美元	111.1.25~111.9.12
			平均行使價格 美元27.603~27.921

民國一一〇年三月三十一日無是項交易。

2. 合併公司民國一一一年一月一日至三月三十一日因現金流量避險交易所產生之明細如下：

<u>項 目</u>	<u>111年1月至3月</u>
當期認列於其他綜合損益之金額	\$ <u>3,320</u>
當期自權益重分類至存貨減項之金額	\$ <u>585</u>

民國一一〇年一月一日至三月三十一日無是項交易。

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

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收票據	\$ -	-	858
應收帳款(含關係人)	1,330,665	1,420,423	1,268,343
減：備抵損失	(1,728)	(16,042)	(16,299)
小計	<u>1,328,937</u>	<u>1,404,381</u>	<u>1,252,902</u>
催收帳款(列於其他非流動資產)	-	-	28,641
減：備抵損失	-	-	(28,641)
小計	-	-	-
合計	<u>\$ 1,328,937</u>	<u>1,404,381</u>	<u>1,252,902</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：

111.3.31			
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>存續期間預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
<u>群組一</u>			
未逾期	\$ <u>1,296,537</u>	0.00%	<u>-</u>
<u>群組二</u>			
未逾期	\$ 33,182	2.36%	783
逾期1~90天	-	-	-
逾期91~180天	-	-	-
逾期181~270天	3	73.63%	2
逾期271~365天	-	-	-
逾期超過一年	<u>943</u>	100.00%	<u>943</u>
	<u>\$ 34,128</u>		<u>1,728</u>
110.12.31			
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>存續期間預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
<u>群組一</u>			
未逾期	\$ <u>1,350,540</u>	0.00%	<u>-</u>
<u>群組二</u>			
未逾期	\$ 53,927	0.52%	283
逾期1~90天	258	24.54%	63
逾期91~180天	3	52.51%	1
逾期181~270天	-	-	-
逾期271~365天	-	-	-
逾期超過一年	<u>15,695</u>	100.00%	<u>15,695</u>
	<u>\$ 69,883</u>		<u>16,042</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.3.31		
	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	\$ <u>1,235,487</u>	0.00%	<u>-</u>
<u>群組二</u>			
未逾期	\$ 16,811	2.28%	384
逾期1~90天	1,210	20.90%	253
逾期91~180天	-	-	-
逾期181~270天	-	-	-
逾期271~365天	205	85.15%	174
逾期超過一年	<u>44,129</u>	100.00%	<u>44,129</u>
	<u>\$ 62,355</u>		<u>44,940</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：

	111年1月至3月	110年1月至3月
期初餘額	\$ 16,042	44,352
認列之減損損失	34	588
本年度因無法收回而沖銷之金額	(14,348)	-
期末餘額	<u>\$ 1,728</u>	<u>44,940</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

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
其他應收款—營所稅退稅款	\$ 160	265	223
其他	1,018	985	1,660
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,178</u>	<u>1,250</u>	<u>1,883</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿三)。

(五)存貨

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
維修材料及其他	\$ 719,166	735,664	755,172
製成品	260,258	252,169	219,280
	<u>\$ 979,424</u>	<u>987,833</u>	<u>974,452</u>

合併公司營業成本明細如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
存貨出售轉列及勞務成本	\$ 776,069	775,235
未分攤製造費用	45,853	46,741
存貨跌價損失	10,446	28,353
存貨盤損(盈)	1	(20)
	<u>\$ 832,369</u>	<u>850,309</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：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
預付材料款	\$ 70,821	62,852	57,383
預付銀行履約保證手續費	7,011	8,092	7,106
預付款項－其他	9,877	9,911	16,661
	\$ 87,709	80,855	81,150

(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：

	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111年1月1日餘額	\$ 264,076	678,946	675,726	57,904	93,233	9,898	1,779,783
增 添	-	984	4,760	10,459	-	289	16,492
處 分	-	-	(203)	(484)	-	-	(687)
民國111年3月31日餘額	\$ 264,076	679,930	680,283	67,879	93,233	10,187	1,795,588
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	-	-	4,384	1,027	-	-	5,411
民國110年3月31日餘額	\$ 255,076	658,546	668,412	53,279	93,530	7,550	1,736,393
累計折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	425,220	564,395	46,064	59,550	-	1,095,229
本期折舊	-	4,872	8,442	1,529	1,442	-	16,285
處 分	-	-	(203)	(484)	-	-	(687)
民國111年3月31日餘額	\$ -	430,092	572,634	47,109	60,992	-	1,110,827
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	-	5,031	8,710	932	1,477	-	16,150
民國110年3月31日餘額	\$ -	410,271	541,910	45,619	56,101	-	1,053,901
帳面價值：							
民國111年1月1日	\$ 264,076	253,726	111,331	11,840	33,683	9,898	684,554
民國111年3月31日	\$ 264,076	249,838	107,649	20,770	32,241	10,187	684,761
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3月31日	\$ 255,076	248,275	126,502	7,660	37,429	7,550	682,492

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)

(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111年1月1日餘額	\$ 281,495	33,723	603	8,188	324,009
增 添	196	-	-	-	196
減 少	(209)	-	(603)	-	(812)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 281,482</u>	<u>33,723</u>	<u>-</u>	<u>8,188</u>	<u>323,393</u>
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3月31日餘額	<u>\$ 281,495</u>	<u>1,628</u>	<u>603</u>	<u>7,821</u>	<u>291,547</u>
使用權資產之累計折舊：					
民國111年1月1日餘額	\$ 44,447	1,010	569	3,857	49,883
本期折舊	3,704	1,761	34	682	6,181
減 少	-	-	(603)	-	(603)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 48,151</u>	<u>2,771</u>	<u>-</u>	<u>4,539</u>	<u>55,461</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 29,631	520	369	2,492	33,012
本期折舊	3,704	171	50	662	4,587
減 少	-	-	-	(557)	(557)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 33,335</u>	<u>691</u>	<u>419</u>	<u>2,597</u>	<u>37,042</u>
帳面金額：					
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 237,048</u>	<u>32,713</u>	<u>34</u>	<u>4,331</u>	<u>274,126</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 233,331</u>	<u>30,952</u>	<u>-</u>	<u>3,649</u>	<u>267,932</u>
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 251,864</u>	<u>1,108</u>	<u>234</u>	<u>5,109</u>	<u>258,315</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 248,160</u>	<u>937</u>	<u>184</u>	<u>5,224</u>	<u>254,505</u>

(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111年1月1日餘額	<u>\$ 3,647</u>	<u>16,729</u>	<u>20,376</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 5,000</u>	<u>16,157</u>	<u>21,157</u>
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3月31日餘額	<u>\$ 5,750</u>	<u>598</u>	<u>6,348</u>

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間無重大增添、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一一〇年度合併財務報告附註六(九)。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
預付設備款	\$ 5,505	1,018	1,078
存出保證金－非流動	26,696	26,762	56,408
其他非流動資產－其他	<u>5,592</u>	<u>6,542</u>	<u>16,008</u>
	<u>\$ 37,793</u>	<u>34,322</u>	<u>73,494</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：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應付商業本票	<u>\$ 948,947</u>	<u>949,203</u>	<u>699,516</u>

合併公司應付短期票券於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間均無重大發行，再買回或償還之情形，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)長短期借款

合併公司長短期借款之明細如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
無擔保銀行借款－NTD	\$ 550,000	410,000	780,000
長期無擔保銀行借款－NTD	<u>350,000</u>	<u>368,750</u>	<u>325,000</u>
合 計	<u>\$ 900,000</u>	<u>778,750</u>	<u>1,105,000</u>
流 動	\$ 625,000	485,000	855,000
非 流 動	<u>275,000</u>	<u>293,750</u>	<u>250,000</u>
合 計	<u>\$ 900,000</u>	<u>778,750</u>	<u>1,105,000</u>
短期借款尚未使用額度	<u>\$ 600,000</u>	<u>740,000</u>	<u>360,000</u>
長期借款尚未使用額度	<u>\$ 350,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
短期借款利率區間	<u>0.255%~1.0319%</u>	<u>0.256%~0.92%</u>	<u>0.255%~1.0313%</u>
長期借款利率區間	<u>1.24%~1.30%</u>	<u>1.25%~1.30%</u>	<u>1.25%~1.30%</u>
長期借款到期年度	<u>112~113年</u>	<u>112~113年</u>	<u>111~113年</u>

民國一一一年一月一日至三月三十一日長期借款舉借金額為100,000千元，利率為1.24%，到期日為民國一一二年十一月；民國一一〇年一月一日至三月三十一日無舉借長期借款之情形；民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日長期借款償還之金額分別為118,750千元及18,750千元。

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。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)應付公司債

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 500,000	500,000	500,000
累積已轉換金額	(258,800)	(258,600)	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(4,800)	(5,638)	(16,440)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 236,400</u>	<u>235,762</u>	<u>483,560</u>
流動	\$ 86,103	235,762	483,560
非流動	150,297	-	-
合計	<u>\$ 236,400</u>	<u>235,762</u>	<u>483,560</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資產)	<u>\$ 309</u>	<u>305</u>	<u>-</u>
權益組成要素－轉換權(列於資本公積－認股權)	<u>\$ 10,953</u>	<u>10,960</u>	<u>22,358</u>
		<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
嵌入式衍生工具－賣回權／贖回權評價利益(損失)			
(列於透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益(損失))		<u>\$ 4</u>	<u>(210)</u>
利息費用(有效利率均為1.28%~1.69%)		<u>\$ 837</u>	<u>1,730</u>

除下列所述外，合併公司於民國一一年一月一日至三月三十一日間未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一一年度合併財務報告附註六(十三)。

合併公司於民國一一年一月一日至三月三十一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

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
保固準備	<u>\$ 23,319</u>	<u>22,236</u>	<u>22,340</u>

合併公司於民國一一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一一年度合併財務報告附註六(十四)。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
流動	\$ 20,137	20,220	20,354
非流動	224,141	228,311	240,154
	<u>\$ 244,278</u>	<u>248,531</u>	<u>260,508</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>587</u>	<u>653</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,182</u>	<u>846</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>33</u>	<u>33</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓	\$ <u>871</u>	<u>814</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,169</u>	<u>14,711</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。

(十六)員工福利

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>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
營業成本	\$ 7,831	7,552
推銷費用	486	487
管理費用	<u>725</u>	<u>996</u>
	\$ <u>9,042</u>	<u>9,035</u>

(十七)所得稅

1. 合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110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)
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>-</u>	<u>4,890</u>
所得稅費用	\$ <u>-</u>	<u>4,889</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
不重分類至損益之項目：		
避險工具之損益	\$ <u>684</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>21</u>	<u>1</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一〇九年度。

(十八) 資本及其他權益

於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額分別為2,100,000千元、2,100,000千元及1,800,000千元，每股面額10元，分別為210,000千股、210,000千股及180,000千股。前述額定股本總額均屬普通股，已發行股份分別為150,575千股、150,564千股及131,171千股。所有已發行股份之股款均已收取。

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(十八)。

1. 普通股之發行

本公司於民國一一一年一月一日至三月三十一日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股11千股，以面額發行，總金額為110千元，於民國一一一年三月三十一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：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
發行股票溢價	\$ 127,042	126,946	40,123
處分資產增益	100,063	100,063	100,063
可轉換公司債轉換權	10,953	10,960	22,358
其他—行使歸入權	<u>18</u>	<u>18</u>	<u>-</u>
	\$ <u>238,076</u>	<u>237,987</u>	<u>162,544</u>

本公司於民國一一一年二月二十三日經董事會擬議以資本公積撥充資本81,606千元(每股0.542元)，尚待股東會決議。

本公司於民國一一〇年八月二十五日經股東常會決議以資本公積撥充資本39,351千元(每股0.3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。

本公司股利政策依穩定、平衡之原則分派，除考量股東之獲利外，並應兼顧公司營運之影響，公司得依財務、業務及經營面等因素之考量，至少提撥當年度可分配盈餘之百分之五十分派股東股利。盈餘之分派以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之百分之五十為原則。

本公司於民國一一一年二月二十三日經董事會決議民國一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額(列入其他應付款)並擬議盈餘分配案之股票股利金額。本公司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)並於民國一一〇年八月二十五日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案之股票股利金額。有關分派予業主之股利金額如下：

	110年度		109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	\$ 0.25	37,641	0.15	19,676
股票	0.208	31,317 (註)	0.14	18,364
合計		\$ 68,958		38,040

(註)尚待股東會決議。

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111年1月1日期初餘額	\$ (129)	(484)	(613)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	83	-	83
避險工具公允價值變動數	-	3,320	3,320
重分類至存貨之避險工具公 允價值變動數	-	(585)	(585)
民國111年3月31日餘額	\$ (46)	2,251	2,205

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	5	-	5
民國110年3月31日餘額	\$ <u>(53)</u>	<u>-</u>	<u>(53)</u>

(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：

	111年1月至3月	股數單位：千股 110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>(13,908)</u>	<u>24,023</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>150,565</u>	<u>131,171</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>(0.09)</u>	<u>0.18</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)	\$ (13,908)	24,023
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	-	1,898
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>(13,908)</u>	<u>25,921</u>
普通股加權平均流通在外股數	150,565	131,171
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	59
可轉換公司債	-	26,316
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>150,565</u>	<u>157,546</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>(0.09)</u>	<u>0.16</u>

本公司發行之可轉換公司債及提撥之員工酬勞為潛在稀釋普通股，於民國一一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。

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

	111年1月至3月	110年1月至3月
<u>主要地區市場：</u>		
台 灣	\$ 806,919	811,845
亞 洲	35,333	51,557
其 他	27,531	35,949
	<u>\$ 869,783</u>	<u>899,351</u>
<u>主要服務及收入認列時點：</u>		
於某一時點移轉		
修護補給裝機計價	\$ 12,101	41,801
委外送修及航材買賣	223,240	250,737
小 計	235,341	292,538
隨時間逐步移轉		
整機維修	198,908	175,524
機隊維持	130,391	105,863
零附件維修	305,143	325,426
小 計	634,442	606,813
合計	<u>\$ 869,783</u>	<u>899,351</u>

2.合約餘額

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收票據、應收帳款及催收帳款	\$ 1,330,665	1,420,423	1,297,842
減：備抵損失	(1,728)	(16,042)	(44,940)
合 計	<u>\$ 1,328,937</u>	<u>1,404,381</u>	<u>1,252,902</u>
合約資產－維修服務	<u>\$ 872,021</u>	<u>762,733</u>	<u>826,335</u>
合約負債－維修服務	<u>\$ 11,900</u>	<u>6,959</u>	<u>6,507</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)。

民國一一年及一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為6,138千元及5,276千元。

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。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
取得合約之增額成本－非流動	\$ 59,940	61,074	59,317
減：累計攤銷	(51,899)	(51,420)	(41,666)
合計	\$ 8,041	9,654	17,651

合併公司為取得航空器維修業務所支付之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。民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日分別認列1,613千元及3,244千元之攤銷費用。

(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。

本公司民國一一一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。民國一一〇年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為610千元，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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為1,591千元及678千元，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：

	111年1月至3月	110年1月至3月
政府補助收入	\$ -	30,559
租金收入	348	348
其他收入－其他	1,952	2,927
	\$ 2,300	33,834

合併公司於民國一一〇年一月一日至三月三十一日收到30,559千元之薪資補貼，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。截至一一〇年三月三十一日止相關款項已收訖。

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：

	111年1月至3月	110年1月至3月
外幣兌換利益淨額	\$ 4,593	6,925
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益 (損失)	4	(210)
手續費支出	(2,670)	(2,362)
	\$ 1,927	4,353

(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一一〇年度合併財務報告附註六(廿三)。

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

合併公司於民國一一一年三月三十一日、一一〇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84%、74%及86%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一一一年及一一〇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(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，民國一一一年及一一〇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。

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	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
111年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 900,000	908,711	630,725	177,452	100,534	-
固定利率	1,185,347	1,195,757	1,037,151	-	158,606	-
無附息負債	470,320	470,320	470,320	-	-	-
租賃負債	244,278	263,565	22,468	17,204	48,951	174,942
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流出	94	26,338	26,338	-	-	-
流入	-	(26,244)	(26,244)	-	-	-
	<u>\$ 2,800,039</u>	<u>2,838,447</u>	<u>2,160,758</u>	<u>194,656</u>	<u>308,091</u>	<u>174,942</u>
110年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 778,750	787,405	489,854	177,894	119,657	-
固定利率	1,184,965	1,193,993	1,193,993	-	-	-
無附息負債	543,491	543,491	543,491	-	-	-
租賃負債	248,531	264,608	19,441	17,313	48,843	179,011
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流出	639	196,773	196,773	-	-	-
流入	-	(196,134)	(196,134)	-	-	-
	<u>\$ 2,756,376</u>	<u>2,790,136</u>	<u>2,247,418</u>	<u>195,207</u>	<u>168,500</u>	<u>179,011</u>
110年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 1,105,000	1,113,045	860,365	177,071	75,609	-
固定利率	1,183,076	1,204,765	1,204,765	-	-	-
無附息負債	476,962	476,962	476,962	-	-	-
租賃負債	260,508	282,833	23,641	18,613	49,363	191,216
	<u>\$ 3,025,546</u>	<u>3,077,605</u>	<u>2,565,733</u>	<u>195,684</u>	<u>124,972</u>	<u>191,216</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。

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：

	111.3.31			110.12.31			110.3.31		
	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	\$ 8,037	28.625	230,049	7,939	27.68	219,752	2,884	28.535	82,293
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	4,388	28.625	125,607	637	27.68	17,632	-	-	-
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	6,417	28.625	183,678	5,271	27.68	145,901	5,048	28.535	144,032
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	924	28.625	26,450	7,095	27.68	196,390	-	-	-

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。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇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371千元及494千元；權益將因現金流量避險而分別增加或減少23千元及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：

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新 台 幣	\$ <u>4,593</u>	-	<u>6,925</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，合併公司民國一一一年及一一〇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1,800千元及2,210千元，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)

(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一一〇年度合併財務報告附註六(廿四)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、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(廿五)。

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇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(八)。

合併公司於民國一一一年一月一日至三月三十一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：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動	111.3.31
短期借款	\$ 410,000	140,000	-	550,000
應付短期票券	949,203	(256)	-	948,947
長期借款(含一年內到期)	368,750	(18,750)	-	350,000
應付公司債(含一年內到期)	235,762	-	638	236,400
租賃負債	248,531	(3,367)	(886)	244,278
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,212,246</u>	<u>117,627</u>	<u>(248)</u>	<u>2,329,625</u>
	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>	<u>110.3.31</u>
短期借款	\$ 380,000	400,000	-	780,000
應付短期票券	649,770	49,746	-	699,516
長期借款(含一年內到期)	343,750	(18,750)	-	325,000
應付公司債(含一年內到期)	481,830	-	1,730	483,560
租賃負債	273,724	(13,179)	(37)	260,508
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,129,074</u>	<u>417,817</u>	<u>1,693</u>	<u>2,548,584</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：

	111年1月至3月	110年1月至3月
其他關係人	\$ <u>191</u>	<u>43</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。於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日止，因上述交易產生之應收款項分別為0千元、26千元及0千元，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：

	111年1月至3月	110年1月至3月
短期員工福利	\$ 4,102	3,731
退職後福利	169	152
	\$ 4,271	3,883

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	111.3.31	110.12.31	110.3.31
存出保證金—流動	履約保證金及關稅押金	\$ 68,153	92,062	118,435
受限制銀行存款(註1)	履約保證金	-	-	18,667
存出保證金—非流動(註2)	履約保證金	26,696	26,762	56,408
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	207,196	209,648	219,436
		\$ 557,121	583,548	668,022

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

- 1.截至民國一一一年三月三十一日、一一〇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2,124,988千元、1,925,228千元及1,925,740千元。
- 2.截至民國一一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日止，合併公司為興建綜

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合行政大樓與國內廠商訂定委託工程合約總價款(未含稅)均為323,529千元，未付之價款均為314,886千元。

(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	111年1月至3月			110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	141,530	27,117	168,647	139,065	31,183	170,248
勞健保費用	14,551	2,800	17,351	14,063	2,833	16,896
退休金費用	7,831	1,211	9,042	7,552	1,483	9,035
其他員工福利費用	8,763	1,441	10,204	8,523	1,421	9,944
折舊費用(註)	20,156	1,439	21,595	18,783	1,140	19,923
攤銷費用	1,239	71	1,310	895	32	927

註：民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日因新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓分別為871千元及814千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

民國一一一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。
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：

取得不動產 之公司	財產 名稱	事實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定 事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金額			
本公司	綜合行 政大樓	110.12.17	285,672	依工程進度驗收 請款	勝冠營造股 份有限公司	非關係 人	不適用	不適用	不適用	不適用	係依一般市 場行情委託 興建	供未來 營運使 用	無
		109.4.10	15,000	依工程進度驗收 請款	蔡宜璋建築 師事務所		不適用	不適用	不適用	不適用			
		109.11.23	22,857	依工程進度驗收 請款	創揚室內裝 修股份有限 公司		不適用	不適用	不適用	不適用			

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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 %	3,120	-	-	(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		95,842,580	63.65 %
台灣糖業股份有限公司		18,511,547	12.29 %

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。