

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
民國一一三年及一一二年第一季

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	10~30
(七)關係人交易	30
(八)抵質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31~32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	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	33
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台南市700002中西區民生路二段279號16樓
16F, No.279, Sec.2, Minsheng Road,
Tainan City 700002, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 6 211 9988
傳真 Fax +886 6 229 3326
網址 Web 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一一三年及一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二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

本會計師係依照核閱準則2410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一一三年及一一二年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二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

會計師：

蘇育達



陳永祥



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：金管證審字第1110338100號
民國一一三年五月九日

亞洲航空股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年三月三十一日、一十二年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		113.3.31		112.12.31		112.3.31				113.3.31		112.12.31		112.3.31								
		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))	\$	220,069	4	254,265	5	264,790	5	2100	短期借款(附註六(十二))	\$	930,000	15	730,000	13	1,110,000	22					
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(十三))		-	-	-	-	15	-	2110	應付短期票券(附註六(十一))		399,334	6	-	-	849,092	17					
1139	避險之金融資產－流動(附註六(二))		6,383	-	793	-	1,798	-	2126	避險之金融負債－流動(附註六(二))		-	-	5,235	-	1,165	-					
1140	合約資產－流動(附註六(二十))		1,155,863	18	1,181,069	21	1,095,119	22	2130	合約負債－流動(附註六(二十))		66,065	1	51,585	1	62,755	1					
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)、(二十)及七)		2,163,329	35	1,445,016	26	1,210,852	24	2170	應付帳款		377,436	6	322,617	6	311,896	7					
1200	其他應收款(附註六(四))		22,648	-	2,119	-	1,891	-	2200	其他應付款(附註六(十八))		325,265	6	260,388	5	188,908	4					
130X	存貨(附註六(二)及(五))		1,114,879	18	1,051,800	19	1,176,004	23	2230	本期所得稅負債		7,449	-	-	-	-	-					
1410	預付款項(附註六(六))		146,931	2	141,324	3	103,728	2	2250	負債準備－流動(附註六(十四))		32,940	1	29,651	1	15,413	-					
1478	存出保證金－流動(附註八)		102,489	2	113,866	2	56,465	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十五))		21,364	-	21,277	-	20,654	-					
1479	其他流動資產		10,313	-	29,387	1	3,883	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二))		149,000	2	134,750	2	112,500	2					
	流動資產合計		4,942,904	79	4,219,639	77	3,914,545	77	2399	其他流動負債		15,340	-	14,553	-	9,297	-					
非流動資產：										流動負債合計		2,324,193	37	1,570,056	28	2,681,680	53					
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)		795,638	13	756,171	14	717,369	14	2530	應付公司債(附註六(十三))		-	-	-	-	150,149	3					
1755	使用權資產(附註六(八))		238,426	4	244,666	5	261,361	5	2540	長期借款(附註六(十二))		325,500	6	271,000	5	161,500	3					
1780	無形資產(附註六(九))		14,855	-	14,509	-	15,005	-	2570	遞延所得稅負債		-	-	-	-	515	-					
1840	遞延所得稅資產		49,643	1	53,944	1	64,505	2	2580	租賃負債－非流動(附註六(十五))		198,179	3	202,010	4	211,816	4					
1955	取得合約之增額成本－非流動(附註六(二十))		12,533	-	13,428	-	14,366	-		非流動負債合計		523,679	9	473,010	9	523,980	10					
1990	其他非流動資產(附註六(七)、(十)及八)		164,144	3	174,680	3	87,345	2		負債總計		2,847,872	46	2,043,066	37	3,205,660	63					
非流動資產合計			1,275,239	21	1,257,398	23	1,159,951	23	歸屬母公司業主之權益(附註六(二)、(十三)、(十七)及(十八))：													
									3110	普通股股本		2,094,382	34	2,094,382	38	1,620,478	32					
									3200	資本公積		1,090,004	17	1,153,005	21	112,263	2					
										保留盈餘：												
									3310	法定盈餘公積		132,869	2	132,869	3	131,520	3					
									3320	特別盈餘公積		-	-	-	-	613	-					
									3350	未分配盈餘		47,670	1	57,135	1	3,345	-					
												180,539	3	190,004	4	135,478	3					
									3400	其他權益		5,346	-	(3,420)	-	617	-					
										權益總計		3,370,271	54	3,433,971	63	1,868,836	37					
資產總計		\$	6,218,143	100	5,477,037	100	5,074,496	100	負債及權益總計													
									\$								6,218,143	100	5,477,037	100	5,074,496	100

(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：郭思岑

亞洲航空股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一三年及一一二一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		113年1月至3月		112年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 1,260,477	100	1,109,980	100
5000	營業成本(附註六(二)、(五)、(十五)、(十六)、(二十)、(二十一)、七及十二)	1,149,251	91	1,042,962	94
5900	營業毛利	111,226	9	67,018	6
6000	營業費用(附註六(三)、(十五)、(十六)、(二十一)、七及十二)：				
6100	推銷費用	15,399	1	15,506	1
6200	管理費用	42,055	3	39,965	4
6300	研究發展費用	2,431	-	-	-
6450	預期信用減損損失(利益)	(1,311)	-	1,346	-
		58,574	4	56,817	5
6900	營業淨利	52,652	5	10,201	1
7000	營業外收入及支出(附註六(七)、(十三)、(十五)及(二十二))：				
7100	利息收入	1,006	-	938	-
7010	其他收入	974	-	1,365	-
7020	其他利益及損失	1,313	-	1,755	-
7050	利息費用	(7,771)	(1)	(11,003)	(1)
		(4,478)	(1)	(6,945)	(1)
7900	稅前淨利	48,174	4	3,256	-
7950	減：所得稅費用(附註六(十七))	9,638	1	662	-
8200	本期淨利	38,536	3	2,594	-
8300	其他綜合損益(附註六(二)、(十七)及(十八))：				
8310	不重分類至損益之項目				
8317	避險工具之損益	12,812	1	1,275	-
8349	減：與不重分類至損益之項目相關之所得稅	2,165	-	31	-
		10,647	1	1,244	-
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	133	-	(28)	-
8399	減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	27	-	(6)	-
		106	-	(22)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	10,753	1	1,222	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 49,289	4	3,816	-
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 38,536	3	2,594	-
	本期綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 49,289	4	3,816	-
	每股盈餘(附註六(十九))(單位：新台幣元)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.18		0.02	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.18		0.02	

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：郭思岑



亞洲航空股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十三年及一十二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			權益總計
	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	合 計	
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘				
民國一十二年一月一日期初餘額	\$ 1,620,478	157,815	131,520	613	13,537	133	382	515	1,924,478
本期淨利	-	-	-	-	2,594	-	-	-	2,594
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(22)	1,244	1,222	1,222
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,594	(22)	1,244	1,222	3,816
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	-	(12,786)	-	-	-	(12,786)
資本公積配發現金股利	-	(45,552)	-	-	-	-	-	-	(45,552)
重分類至存貨之避險工具公允價值變動數	-	-	-	-	-	-	(1,120)	(1,120)	(1,120)
民國一十二年三月三十一日餘額	\$ 1,620,478	112,263	131,520	613	3,345	111	506	617	1,868,836
民國一十三年一月一日餘額	\$ 2,094,382	1,153,005	132,869	-	57,135	134	(3,554)	(3,420)	3,433,971
本期淨利	-	-	-	-	38,536	-	-	-	38,536
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	106	10,647	10,753	10,753
本期綜合損益總額	-	-	-	-	38,536	106	10,647	10,753	49,289
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	-	(48,001)	-	-	-	(48,001)
資本公積配發現金股利	-	(63,001)	-	-	-	-	-	-	(63,001)
重分類至存貨之避險工具公允價值變動數	-	-	-	-	-	-	(1,987)	(1,987)	(1,987)
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 2,094,382	1,090,004	132,869	-	47,670	240	5,106	5,346	3,370,271

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：郭思岑



亞洲航空股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月	112年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 48,174	3,256
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	24,360	22,947
攤銷費用	1,796	1,304
預期信用減損(利益)損失	(1,311)	1,346
利息費用	7,771	11,003
利息收入	(1,006)	(938)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(8)	(287)
未實現外幣兌換利益	(650)	(1,135)
收益費損項目合計	30,952	34,240
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)	25,206	(181,268)
應收票據及帳款淨額增加	(715,847)	(3,839)
其他應收款(增加)減少	(20,379)	3,753
存貨(增加)減少	(63,079)	15,762
預付款項(增加)減少	(5,607)	8,352
其他流動資產減少	19,074	1,311
取得合約之增額成本—非流動減少	895	887
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(759,737)	(155,042)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債一流動增加	14,480	54,158
應付帳款增加(減少)	52,755	(76,101)
其他應付款減少	(65,282)	(128,143)
負債準備一流動增加(減少)	3,289	(1,999)
其他流動負債增加	787	405
與營業活動相關之負債之淨變動合計	6,029	(151,680)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(753,708)	(306,722)
調整項目合計	(722,756)	(272,482)
營運產生之現金流出	(674,582)	(269,226)
收取之利息	866	858
支付之利息	(7,492)	(10,419)
支付之所得稅	(80)	(84)
營業活動之淨現金流出	(681,288)	(278,871)
投資活動之現金流量：		
存出保證金減少	40,875	625
取得不動產、廠房及設備	(34,631)	(16,099)
處分不動產、廠房及設備價款	8	287
取得無形資產	(2,142)	(352)
其他非流動資產增加	(22,332)	(4,648)
投資活動之淨現金流出	(18,222)	(20,187)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	300,000	485,000
短期借款減少	(100,000)	(500,000)
應付短期票券增加	998,744	699,131
應付短期票券減少	(599,410)	(399,743)
舉借長期借款	100,000	49,000
償還長期借款	(31,250)	(18,750)
租賃本金償還	(4,470)	(3,595)
籌資活動之淨現金流入	663,614	311,043
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,700	(142)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(34,196)	11,843
期初現金及約當現金餘額	254,265	252,947
期末現金及約當現金餘額	\$ 220,069	264,790

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

~7~



會計主管：郭思岑



亞洲航空股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第一季
(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一一三年五月九日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。	2027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
	- 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 - 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	

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
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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會計準則」)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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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		
			113.3.31	112.12.31	112.3.31
本公司	Air Asia Company Ltd. (USA)	物流服務	100 %	100 %	100 %

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
現金及零用金	\$ 856	849	823
活期存款	155,213	192,006	203,067
定期存款	<u>64,000</u>	<u>61,410</u>	<u>60,900</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 220,069</u>	<u>254,265</u>	<u>264,790</u>

合併公司金融資產及負債之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十三)。

(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：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
現金流量避險：			
避險之金融資產－流動：			
遠期外匯合約	<u>\$ 6,383</u>	<u>793</u>	<u>1,798</u>
避險之金融負債－流動：			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>5,235</u>	<u>1,165</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>113.3.31</u>				
	<u>名目金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日期</u>	<u>平均行使價格</u>
買入遠期外匯	美元 \$ <u>7,536</u>	新台幣兌美元	113.04.10~114.01.24	29.58~31.69
買入遠期外匯	英鎊 \$ <u>952</u>	新台幣兌英鎊	113.7.25	39.91
<u>112.12.31</u>				
	<u>名目金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日期</u>	<u>平均行使價格</u>
買入遠期外匯	美元 \$ <u>6,458</u>	新台幣兌美元	113.01.10~113.11.25	29.138~31.965
買入遠期外匯	英鎊 \$ <u>952</u>	新台幣兌英鎊	113.3.25	39.42~39.559
<u>112.3.31</u>				
	<u>名目金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日期</u>	<u>平均行使價格</u>
買入遠期外匯	美元 \$ <u>7,351</u>	新台幣兌美元	112.4.10~113.3.25	29.095~30.945
買入遠期外匯	英鎊 \$ <u>600</u>	新台幣兌英鎊	112.12.22	36.84

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司民國一一三年及一一二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：

項 目	113年 1月至3月	112年 1月至3月
當期認列於其他綜合損益之金額	\$ <u>10,647</u>	<u>1,244</u>
當期自權益重分類至存貨減項之金額	\$ <u>1,987</u>	<u>1,120</u>

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)應收票據及應收帳款

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應收票據	\$ -	372	1,125
應收帳款(含關係人)	2,166,312	1,448,938	1,212,200
減：備抵損失	(2,983)	(4,294)	(2,473)
合計	\$ <u>2,163,329</u>	<u>1,445,016</u>	<u>1,210,852</u>

合併公司針對所有應收票據及應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，該等應收票據及應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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	113.3.31		
	應收款項 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
群組一			
未逾期	\$ <u>2,067,486</u>	0.00%	<u>-</u>
群組二			
未逾期	\$ 93,085	1.22%	1,137
逾期1~90天	4,435	18.99%	842
逾期91~180天	478	40.59%	194
逾期181~270天	-	-	-
逾期271~365天	535	96.64%	517
逾期超過一年	<u>293</u>	100%	<u>293</u>
	\$ <u>98,826</u>		<u>2,983</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31		
	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>1,350,572</u>	0.00%	<u>-</u>
<u>群組二</u>			
未逾期	\$ 83,660	0%~1.09%	905
逾期1~90天	14,243	20.18%	2,874
逾期91~180天	-	-	-
逾期181~270天	535	50.98%	273
逾期271~365天	300	80.76%	242
逾期超過一年	-	-	-
	\$ <u>98,738</u>		<u>4,294</u>

	112.3.31		
	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>1,161,985</u>	0.00%	<u>-</u>
<u>群組二</u>			
未逾期	\$ 44,926	0%~1.86%	814
逾期1~90天	5,676	16.23%	921
逾期91~180天	-	-	-
逾期181~270天	-	-	-
逾期271~365天	-	-	-
逾期超過一年	738	100%	738
	\$ <u>51,340</u>		<u>2,473</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
期初餘額	\$ 4,294	1,127
認列之減損損失(利益)	(1,311)	1,346
期末餘額	\$ <u>2,983</u>	<u>2,473</u>

上述金融資產均未貼現或提供作為擔保品。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
其他應收款－營所稅退稅款	\$ 751	751	280
其他應收款－代購設備款	20,076	-	-
其他	1,821	1,368	1,611
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 22,648</u>	<u>2,119</u>	<u>1,891</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(五)存貨

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
維修材料及其他	\$ 808,607	736,130	772,323
製成品	306,272	315,670	403,681
	<u>\$ 1,114,879</u>	<u>1,051,800</u>	<u>1,176,004</u>

合併公司營業成本明細如下：

	<u>113年 1月至3月</u>	<u>112年 1月至3月</u>
存貨出售轉列及勞務成本	\$ 1,118,612	1,006,522
未分攤製造費用	27,577	30,185
存貨跌價損失	3,019	6,247
存貨盤損	43	8
	<u>\$ 1,149,251</u>	<u>1,042,962</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>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
預付材料款	\$ 117,854	123,221	83,971
預付銀行履約保證手續費	5,420	6,280	6,942
預付款項－其他	23,657	11,823	12,815
	<u>\$ 146,931</u>	<u>141,324</u>	<u>103,728</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)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113年1月1日餘額	\$ 275,211	723,850	716,119	76,077	94,727	58,750	1,944,734
增 添	-	531	10,916	658	136	21,207	33,448
處 分	-	-	(375)	(975)	-	-	(1,350)
重 分 類	-	-	17,722	-	764	4,927	23,413 (註)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 275,211</u>	<u>724,381</u>	<u>744,382</u>	<u>75,760</u>	<u>95,627</u>	<u>84,884</u>	<u>2,000,245</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 275,211	690,176	677,716	72,430	94,634	41,147	1,851,314
增 添	-	487	8,965	2,644	-	3,366	15,462
處 分	-	(270)	(2,946)	(251)	-	-	(3,467)
重 分 類	-	-	5,660	-	-	-	5,660 (註)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 275,211</u>	<u>690,393</u>	<u>689,395</u>	<u>74,823</u>	<u>94,634</u>	<u>44,513</u>	<u>1,868,969</u>
累計折舊及減損損失：							
民國113年1月1日餘額	\$ -	459,708	606,256	52,343	70,256	-	1,188,563
本期折舊	-	4,850	9,572	1,852	1,120	-	17,394
處 分	-	-	(375)	(975)	-	-	(1,350)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>464,558</u>	<u>615,453</u>	<u>53,220</u>	<u>71,376</u>	<u>-</u>	<u>1,204,607</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	444,395	580,366	48,801	65,464	-	1,139,026
本期折舊	-	4,576	8,329	1,820	1,316	-	16,041
處 分	-	(270)	(2,946)	(251)	-	-	(3,467)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>448,701</u>	<u>585,749</u>	<u>50,370</u>	<u>66,780</u>	<u>-</u>	<u>1,151,600</u>
帳面價值：							
民國113年1月1日	<u>\$ 275,211</u>	<u>264,142</u>	<u>109,863</u>	<u>23,734</u>	<u>24,471</u>	<u>58,750</u>	<u>756,171</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 275,211</u>	<u>259,823</u>	<u>128,929</u>	<u>22,540</u>	<u>24,251</u>	<u>84,884</u>	<u>795,638</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 275,211</u>	<u>245,781</u>	<u>97,350</u>	<u>23,629</u>	<u>29,170</u>	<u>41,147</u>	<u>712,288</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 275,211</u>	<u>241,692</u>	<u>103,646</u>	<u>24,453</u>	<u>27,854</u>	<u>44,513</u>	<u>717,369</u>

註：係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日與興建綜合行政大樓有關之資本化借款成本分別為0千元及191千元，其係分別依資本化利率0%及1.80%計算。

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	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 281,821	47,656	9,136	338,613
增 添	-	-	726	726
減 少	-	-	(776)	(776)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 281,821</u>	<u>47,656</u>	<u>9,086</u>	<u>338,563</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	運輸設備	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 281,689	46,602	8,204	336,495
增 添	132	1,054	2,159	3,345
減 少	-	-	(2,684)	(2,684)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 281,821</u>	<u>47,656</u>	<u>7,679</u>	<u>337,156</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ 74,223	16,488	3,236	93,947
本期折舊	3,741	2,467	758	6,966
減 少	-	-	(776)	(776)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 77,964</u>	<u>18,955</u>	<u>3,218</u>	<u>100,137</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 59,260	6,621	5,692	71,573
本期折舊	3,741	2,467	698	6,906
減 少	-	-	(2,684)	(2,684)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 63,001</u>	<u>9,088</u>	<u>3,706</u>	<u>75,795</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日	<u>\$ 207,598</u>	<u>31,168</u>	<u>5,900</u>	<u>244,666</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 203,857</u>	<u>28,701</u>	<u>5,868</u>	<u>238,426</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 222,429</u>	<u>39,981</u>	<u>2,512</u>	<u>264,922</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 218,820</u>	<u>38,568</u>	<u>3,973</u>	<u>261,361</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113年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>14,509</u>	<u>14,509</u>
民國113年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>14,855</u>	<u>14,855</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 950</u>	<u>15,007</u>	<u>15,957</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 285</u>	<u>14,720</u>	<u>15,005</u>

合併公司無形資產於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(九)。

(十)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
預付設備款	\$ 129,556	111,955	40,985
存出保證金－非流動	15,169	44,667	26,566
其他非流動資產－其他	19,419	18,058	19,794
	<u>\$ 164,144</u>	<u>174,680</u>	<u>87,345</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之明細如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應付商業本票	\$ <u>399,334</u>	<u>-</u>	<u>849,092</u>

合併公司應付短期票券於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間新增金額分別為998,744千元及699,131千元，利率分別為1.85%~1.89%及1.838%~1.868%，到期日分別為民國一一三年二月至五月及一一二年四月至五月；償還之金額分別為599,410千元及399,743千元。

(十二)長短期借款

合併公司長短期借款之明細如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
無擔保銀行借款—NTD	\$ 930,000	730,000	1,110,000
長期無擔保銀行借款—NTD	<u>474,500</u>	<u>405,750</u>	<u>274,000</u>
合 計	\$ <u>1,404,500</u>	<u>1,135,750</u>	<u>1,384,000</u>
流 動	\$ 1,079,000	864,750	1,222,500
非 流 動	<u>325,500</u>	<u>271,000</u>	<u>161,500</u>
合 計	\$ <u>1,404,500</u>	<u>1,135,750</u>	<u>1,384,000</u>
短期借款尚未使用額度	\$ <u>730,000</u>	<u>730,000</u>	<u>500,000</u>
長期借款尚未使用額度	\$ <u>328,000</u>	<u>428,000</u>	<u>301,000</u>
短期借款利率區間	<u>1.6959%~1.89%</u>	<u>1.6953%~1.8356%</u>	<u>1.626%~1.9724%</u>
長期借款利率區間	<u>1.88%~2.003%</u>	<u>1.9198%~2.003%</u>	<u>1.822%~1.876%</u>
長期借款到期年度	<u>113~115 年</u>	<u>113~115 年</u>	<u>113~115 年</u>

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日長期借款舉借金額分別為100,000千元及49,000千元，利率分別為1.88%及1.82%，到期日分別為民國一一五年十二月及一一五年一月；民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日長期借款償還之金額分別為31,250千元及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

合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000	300,000
累計已轉換金額	(300,000)	(147,400)
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(2,451)
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>150,149</u>
流動	\$ -	-
非流動	-	150,149
合計	<u>\$ -</u>	<u>150,149</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>\$ -</u>	<u>15</u>
權益組成要素－轉換權(列於資本公積－認股權)	<u>\$ -</u>	<u>7,849</u>
	<u>113年</u>	<u>112年</u>
	<u>1月至3月</u>	<u>1月至3月</u>
利息費用(有效利率為1.28%)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 475</u>

合併公司於民國一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十三)。民國一一三年一月一日至三月三十一日無是項交易。

(十四)負債準備

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
保固準備	<u>\$ 32,940</u>	<u>29,651</u>	<u>15,413</u>

合併公司於民國一一三年及一一二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一一二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>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
流動	\$ 21,364	21,277	20,654
非流動	198,179	202,010	211,816
	<u>\$ 219,543</u>	<u>223,287</u>	<u>232,470</u>

到期分析請詳附註六(二十三)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：

	113年1月至3月	112年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>562</u>	<u>579</u>
短期租賃之費用	\$ <u>693</u>	<u>535</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>11</u>	<u>-</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,736</u>	<u>4,709</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二年間，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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
營業成本	\$ 7,991	7,911
推銷費用	548	545
管理費用	1,123	1,074
研究發展費用	37	-
合計	\$ <u>9,699</u>	<u>9,530</u>

(十七) 所得稅

1. 合併公司之所得稅費用明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 9,638	662
所得稅費用	\$ <u>9,638</u>	<u>662</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(利益)明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
不重分類至損益之項目：		
避險工具之損益	\$ <u>2,165</u>	<u>31</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>27</u>	<u>(6)</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一一〇年度。

(十八) 資本及其他權益

於民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額均為2,100,000千元，每股面額10元，均為210,000千股。前述額定股本總額均屬普通股，已發行股份分別為209,438千股、209,438千股及162,048千股。所有已發行股份之股款均已收取。

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二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一二二年度合併財務報告附註六(十八)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
發行股票溢價	\$ 978,788	1,041,789	1,375
處分資產增益	100,063	100,063	100,063
可轉換公司債轉換權	-	-	7,849
可轉換公司債失效認股權	2,958	2,958	2,958
失效員工認股權	8,177	8,177	-
其他—行使歸入權	18	18	18
	<u>\$ 1,090,004</u>	<u>1,153,005</u>	<u>112,263</u>

本公司於民國一一三年二月二十九日經董事會決議以資本公積發放現金63,001千元(每股0.30081元)。

本公司於民國一一二年二月二十二日經董事會決議以資本公積發放現金45,552千元(每股0.2811元)。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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不高於股利總額之百分之五十。

本公司分別於民國一一三年二月二十九日及一一二年二月二十二日經董事會決議民國一一二年度及一一一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：

	112年度		111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	\$ 0.22919	<u>48,001</u>	0.0789	<u>12,786</u>

3. 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113年1月1日期初餘額	\$ 134	(3,554)	(3,420)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	106	-	106
避險工具公允價值變動數	-	10,647	10,647
重分類至存貨之避險工具公允價值變動數	-	(1,987)	(1,987)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 240</u>	<u>5,106</u>	<u>5,346</u>
民國112年1月1日期初餘額	\$ 133	382	515
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(22)	-	(22)
避險工具公允價值變動數	-	1,244	1,244
重分類至存貨之避險工具公允價值變動數	-	(1,120)	(1,120)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 111</u>	<u>506</u>	<u>617</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)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

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>38,536</u>	<u>2,594</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>209,438</u>	<u>162,048</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.18</u>	<u>0.02</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 38,536	2,594
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	-	-
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>38,536</u>	<u>2,594</u>
普通股加權平均流通在外股數	209,438	162,048
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工酬勞	82	16
可轉換公司債	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>209,520</u>	<u>162,064</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.18</u>	<u>0.02</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，於民國一一二年一月一日至三月三十一日可轉換公司債具反稀釋效果，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

<u>主要地區市場：</u>	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
台 灣	\$ 1,082,894	996,737
亞 洲	117,404	86,163
其 他	<u>60,179</u>	<u>27,080</u>
	\$ <u>1,260,477</u>	<u>1,109,980</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至3月	112年1月至3月
<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	\$ 43,093	26,441
委外送修及航材買賣	371,445	294,790
小計	414,538	321,231
隨時間逐步移轉		
整機維修	278,023	225,303
機隊維持	119,299	117,086
零附件維修	448,617	446,360
小計	845,939	788,749
合計	<u>\$ 1,260,477</u>	<u>1,109,980</u>

2. 合約餘額

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應收票據及應收帳款	\$ 2,166,312	1,449,310	1,213,325
減：備抵損失	(2,983)	(4,294)	(2,473)
合計	<u>\$ 2,163,329</u>	<u>1,445,016</u>	<u>1,210,852</u>
合約資產－維修服務	<u>\$ 1,155,863</u>	<u>1,181,069</u>	<u>1,095,119</u>
合約負債－維修服務	<u>\$ 66,065</u>	<u>51,585</u>	<u>62,755</u>

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為14,202千元及6,924千元。

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

3. 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
取得合約之增額成本－非流動	\$ 19,426	20,771	19,047
減：累計攤銷	(6,893)	(7,343)	(4,681)
合計	<u>\$ 12,533</u>	<u>13,428</u>	<u>14,366</u>

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。民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日分別認列895千元及887千元之攤銷費用。

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。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為1,490千元及101千元，係以本公司各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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為2,129千元及341千元，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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
租金收入	\$ 347	348
其他收入－其他	627	1,017
	<u>\$ 974</u>	<u>1,365</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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 8	287
外幣兌換利益淨額	3,760	5,425
手續費支出	(2,435)	(3,957)
其 他	(20)	-
	<u>\$ 1,313</u>	<u>1,755</u>

(二十三)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一一二年度合併財務報告附註六(二十四)。

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。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一一三年三月三十一日、一一二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81%、81%及83%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

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊及民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日無減損提列或迴轉之情形。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現金 流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
113年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 1,404,500	1,423,014	1,091,275	204,741	126,998	-
固定利率	399,334	400,000	400,000	-	-	-
無附息負債	702,701	702,701	702,701	-	-	-
租賃負債	219,543	234,469	23,487	19,159	49,428	142,395
	<u>\$ 2,726,078</u>	<u>2,760,184</u>	<u>2,217,463</u>	<u>223,900</u>	<u>176,426</u>	<u>142,395</u>
112年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 1,135,750	1,149,342	874,016	187,985	87,341	-
無附息負債	583,005	583,005	583,005	-	-	-
租賃負債	223,287	238,754	23,439	19,104	49,747	146,464
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流出	5,235	210,159	210,159	-	-	-
流入	-	(204,924)	(204,924)	-	-	-
	<u>\$ 1,947,277</u>	<u>1,976,336</u>	<u>1,485,695</u>	<u>207,089</u>	<u>137,088</u>	<u>146,464</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
112年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 1,384,000	1,397,153	1,231,435	52,651	113,067	-
固定利率	999,241	1,006,453	850,000	156,453	-	-
無附息負債	500,804	500,804	500,804	-	-	-
租賃負債	232,470	249,541	22,892	17,946	50,034	158,669
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流出	1,165	95,952	95,952	-	-	-
流入	-	(94,787)	(94,787)	-	-	-
	<u>\$ 3,117,680</u>	<u>3,155,116</u>	<u>2,606,296</u>	<u>227,050</u>	<u>163,101</u>	<u>158,669</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：

	113.3.31			112.12.31			112.3.31		
	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	\$ 7,610	32.00	243,539	6,354	30.705	195,091	6,775	30.45	206,285
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	7,536	32.00	241,152	919	30.705	28,218	4,182	30.45	127,342
英鎊	952	40.39	38,451	-	-	-	600	37.67	11,301
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	6,433	32.00	205,871	5,534	30.705	169,908	7,493	30.45	228,170
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	-	-	-	5,539	30.705	170,075	3,169	30.45	96,496
英鎊	-	-	-	952	39.15	37,271	-	-	-

(2) 敏感度分析

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。於民國一一三年及一一二年三月三十一日當新台幣相對於美金及英鎊貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少301千元及175千元；權益將因現金流量避險而分別增加或減少51千元及5千元。兩期分析係採用相同基礎。

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(即本公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

新 台 幣	113年1月至3月		112年1月至3月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
	\$ <u>3,760</u>	-	<u>5,425</u>	-

(3)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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別減少或增加2,809千元及2,768千元，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：

	113.3.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
避險之金融資產	\$ <u>6,383</u>	-	6,383	-	6,383
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 220,069	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	2,163,329	-	-	-	-
其他應收款	21,897	-	-	-	-
存出保證金－流動	102,489	-	-	-	-
存出保證金－非流動(列於其他非流動資產)	<u>15,169</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 2,522,953</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 930,000	-	-	-	-
應付短期票券	399,334	-	-	-	-
應付款項	702,701	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	474,500	-	-	-	-
租賃負債	<u>219,543</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 2,726,078</u>				

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.12.31					
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
避險之金融資產	\$ 793	-	793	-	793
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 254,265	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,445,016	-	-	-	-
其他應收款	1,368	-	-	-	-
存出保證金－流動	113,866	-	-	-	-
存出保證金－非流動(列於其他非流動資產)	44,667	-	-	-	-
	<u>\$ 1,859,182</u>				
避險之金融負債	\$ 5,235	-	5,235	-	5,235
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 730,000	-	-	-	-
應付款項	583,005	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	405,750	-	-	-	-
租賃負債	223,287	-	-	-	-
	<u>\$ 1,942,042</u>				
112.3.31					
	帳面 金額	公允價值			合 計
		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	\$ 15	-	15	-	15
避險之金融資產	\$ 1,798	-	1,798	-	1,798
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 264,790	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,210,852	-	-	-	-
其他應收款	1,611	-	-	-	-
存出保證金－流動	56,465	-	-	-	-
存出保證金－非流動(列於其他非流動資產)	26,566	-	-	-	-
	<u>\$ 1,560,284</u>				
避險之金融負債	\$ 1,165		1,165		1,165
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,110,000	-	-	-	-
應付短期票券	849,092	-	-	-	-
應付款項	500,804	-	-	-	-
應付公司債	150,149	-	152,936	-	152,936
長期借款(含一年內到期)	274,000	-	-	-	-
租賃負債	232,470	-	-	-	-
	<u>\$ 3,116,515</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)。

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日並無任何公允價值層級之移轉。

(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外匯評價。

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十六)。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二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)。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>	<u>113.3.31</u>
短期借款	\$ 730,000	200,000	-	930,000
應付短期票券	-	399,334	-	399,334
長期借款(含一年內到期)	405,750	68,750	-	474,500
租賃負債	223,287	(4,470)	726	219,543
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,359,037</u>	<u>663,614</u>	<u>726</u>	<u>2,023,377</u>

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>	<u>112.3.31</u>
短期借款	\$ 1,125,000	(15,000)	-	1,110,000
應付短期票券	549,704	299,388	-	849,092
長期借款(含一年內到期)	243,750	30,250	-	274,000
應付公司債	149,673	-	476	150,149
租賃負債	232,720	(3,595)	3,345	232,470
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,300,847</u>	<u>311,043</u>	<u>3,821</u>	<u>2,615,711</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與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
安捷航空股份有限公司	本公司之實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

合併公司與關係人之重大銷售金額如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
其他關係人	\$ <u>40</u>	<u>651</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。於民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日，因上述交易產生之應收款項分別為0千元、0千元及13千元，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：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 4,140	4,216
退職後福利	166	886
	<u>\$ 4,306</u>	<u>5,102</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

抵質押資產	擔保標的	113.3.31	112.12.31	112.3.31
存出保證金— 流動	履約保證金及關稅押金	\$ 102,489	113,866	56,465
存出保證金— 非流動(註1)	履約保證金	15,169	44,667	26,566
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	183,219	185,816	194,821
		<u>\$ 555,953</u>	<u>599,425</u>	<u>532,928</u>

註1：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

- 截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司因應業務需要，委由銀行出具維修履約及關稅履約保證函金額分別為1,984,399千元、1,967,822千元及3,290,483千元。
- 截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司為興建綜合行政大樓及購買設備與國內外廠商訂定合約總價款(未含稅)分別為585,439千元、547,453千元及492,065千元，未付之價款分別為449,539千元、458,422千元及416,847千元。

(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	113年1月至3月			112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	148,623	33,397	182,020	146,459	31,439	177,898
勞健保費用	15,542	3,149	18,691	15,407	3,002	18,409
退休金費用	7,991	1,708	9,699	7,911	1,619	9,530
其他員工福利費用	11,436	2,008	13,444	9,795	1,602	11,397
折舊費用	20,858	3,502	24,360	20,539	2,408	22,947
攤銷費用	1,459	337	1,796	1,087	217	1,304

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

民國一一三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								
		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								

- 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)。
- 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：

民國一一三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(千股)	比率	帳面金額			
本公司	Air Aisa Company Ltd.(USA)	物流服務	6,699	6,699	10	100 %	3,297	-	-	(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。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	104,029,402	49.67 %
台灣糖業股份有限公司	19,898,469	9.50 %

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。