

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
民國一一五年及一一四年第二季

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
(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	11~29
(七)關係人交易	30
(八)抵質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(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
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	32



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一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四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一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四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 彥 達



會計師：

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 五 年 八 月 六 日

亞洲航空股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五五年六月三十日、一四四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		115.6.30		114.12.31		114.6.30			負債及權益		115.6.30		114.12.31		114.6.30		
		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))	\$	178,821	3	226,727	4	153,020	3	2100	短期借款(附註六(十二)及八)	\$	833,000	15	789,000	14	1,090,000	18
1139	避險之金融資產－流動(附註六(二))		2,465	-	2,534	-	-	-	2110	應付短期票券(附註六(十一))		-	-	-	-	249,631	4
1140	合約資產－流動(附註六(十九))		1,075,314	19	1,312,926	23	1,357,333	22	2126	避險之金融負債－流動(附註六(二))		16	-	186	-	18,317	
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(十九))		1,717,579	30	1,674,494	29	2,031,490	33	2130	合約負債－流動(附註六(十九))		18,531	-	6,344	-	44,575	1
1200	其他應收款(附註六(四))		64,234	1	64,622	1	84,365	1	2170	應付帳款		255,644	4	386,024	7	297,034	5
130X	存貨(附註六(二)及(五))		1,297,985	23	1,024,513	18	1,159,476	19	2200	其他應付款		262,265	5	334,723	6	303,320	5
1410	預付款項(附註六(六))		110,850	2	114,529	2	64,382	1	2230	本期所得稅負債		7,427	-	36,066	1	28,471	-
1478	存出保證金－流動(附註八)		76,762	1	91,488	2	78,683	1	2250	負債準備－流動(附註六(十三))		33,498	1	45,847	1	43,049	1
1479	其他流動資產		7,209	-	2,851	-	20,504	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十四))		22,082	-	21,128	-	22,227	-
	流動資產合計		4,531,219	79	4,514,684	79	4,949,253	80	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二)及八)		204,157	4	127,867	2	170,467	3
	非流動資產：								2399	其他流動負債		22,606	-	10,009	-	8,568	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)		892,180	16	864,313	15	811,950	13		流動負債合計		1,659,226	29	1,757,194	31	2,275,659	37
1755	使用權資產(附註六(八))		186,597	3	195,318	4	208,814	4		非流動負債：							
1780	無形資產(附註六(九))		13,851	-	10,306	-	8,993	-	2540	長期借款(附註六(十二)及八)		533,376	9	236,133	4	286,533	4
1840	遞延所得稅資產		57,682	1	57,724	1	57,596	1	2570	遞延所得稅負債		2,452	-	2,466	-	2,025	-
1955	取得合約之增額成本－非流動(附註六(十九))		8,007	-	8,285	-	10,114	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十四))		167,420	3	172,249	3	179,778	3
1990	其他非流動資產(附註六(七)、(十)及八)		62,791	1	66,240	1	134,016	2	2559	負債準備－非流動(附註六(十三))		5,220	-	-	-	-	-
	非流動資產合計		1,221,108	21	1,202,186	21	1,231,483	20		非流動負債合計		708,468	12	410,848	7	468,336	7
										負債總計		2,367,694	41	2,168,042	38	2,743,995	44
										歸屬母公司業主之權益(附註六(二)、(十六)及(十七))：							
									3110	普通股股本		2,094,382	36	2,094,382	36	2,094,382	34
									3200	資本公積		1,090,004	19	1,090,004	19	1,090,004	18
										保留盈餘：							
									3310	法定盈餘公積		173,615	3	152,642	3	152,642	2
									3350	未分配盈餘		24,445	1	209,726	4	114,339	2
												198,060	4	362,368	7	266,981	4
									3400	其他權益		2,187	-	2,074	-	(14,626)	-
										權益總計		3,384,633	59	3,548,828	62	3,436,741	56
	資產總計	\$	5,752,327	100	5,716,870	100	6,180,736	100		負債及權益總計	\$	5,752,327	100	5,716,870	100	6,180,736	100

董事長：李偉賢

經理人：李偉賢

會計主管：郭思岑

(請詳閱後附合併財務報告附註)

亞洲航空股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五五年及一四四年四月一日至六月三十日及一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 999,412	100	1,384,724	100	2,095,551	100	2,643,507	100
5000 營業成本(附註六(二)、(五)、(十四)、(十五)、(十九)、(二十)、七及十二)	921,366	92	1,211,807	88	1,917,670	92	2,356,836	89
5900 營業毛利	78,046	8	172,917	12	177,881	8	286,671	11
6000 營業費用(附註六(三)、(十四)、(十五)、(二十)、七及十二)：								
6100 推銷費用	20,041	2	17,881	1	39,756	2	36,688	1
6200 管理費用	39,435	3	34,281	2	85,458	4	76,811	3
6300 研究發展費用	5,029	1	5,372	-	9,918	-	11,388	1
6450 預期信用減損迴轉利益	(1,139)	-	(464)	-	(615)	-	(264)	-
	63,366	6	57,070	3	134,517	6	124,623	5
6900 營業淨利	14,680	2	115,847	9	43,364	2	162,048	6
7000 營業外收入及支出(附註六(七)、(十四)及(二十一))：								
7100 利息收入	524	-	1,254	-	834	-	1,435	-
7010 其他收入	1,295	-	1,696	-	2,300	-	3,363	-
7020 其他利益及損失	(1,715)	-	(1,771)	-	(4,173)	-	(3,795)	-
7050 利息費用	(7,048)	(1)	(11,770)	(1)	(11,810)	(1)	(20,219)	(1)
	(6,944)	(1)	(10,591)	(1)	(12,849)	(1)	(19,216)	(1)
7900 稅前淨利	7,736	1	105,256	8	30,515	1	142,832	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	1,549	-	20,979	2	6,329	-	28,494	1
8200 本期淨利	6,187	1	84,277	6	24,186	1	114,338	4
8300 其他綜合損益(附註六(二)、(十六)及(十七))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8317 避險工具之損益	96	-	(29,304)	(2)	4,165	-	(26,918)	(1)
8349 減：與不重分類至損益之項目相關之所得稅	(341)	-	(4,214)	-	20	-	(4,189)	-
	437	-	(25,090)	(2)	4,145	-	(22,729)	(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	(13)	-	(387)	-	40	-	(345)	-
8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(2)	-	(77)	-	8	-	(69)	-
	(11)	-	(310)	-	32	-	(276)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	426	-	(25,400)	(2)	4,177	-	(23,005)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 6,613	1	58,877	4	28,363	1	91,333	3
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 6,187	1	84,277	6	24,186	1	114,338	4
本期綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 6,613	1	58,877	4	28,363	1	91,333	3
每股盈餘(附註六(十八))(單位：新台幣元)								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.03		0.40		0.12		0.55	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.03		0.40		0.12		0.55	

董事長：李偉賢



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李偉賢

~5~



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

民國一五五年及一四四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			
	保留盈餘					其他權益			
	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	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	權益總計
民國一一四年一月一日期初餘額	\$ 2,094,382	1,090,004	138,581	3,420	140,611	303	2,104	2,407	3,469,405
本期淨利	-	-	-	-	114,338	-	-	-	114,338
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(276)	(22,729)	(23,005)	(23,005)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	114,338	(276)	(22,729)	(23,005)	91,333
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	14,061	-	(14,061)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(3,420)	3,420	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(129,969)	-	-	-	(129,969)
重分類至存貨之避險工具公允價值變動數	-	-	-	-	-	-	5,972	5,972	5,972
民國一一四年六月三十日餘額	\$ 2,094,382	1,090,004	152,642	-	114,339	27	(14,653)	(14,626)	3,436,741
民國一一五年一月一日餘額	\$ 2,094,382	1,090,004	152,642	-	209,726	195	1,879	2,074	3,548,828
本期淨利	-	-	-	-	24,186	-	-	-	24,186
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	32	4,145	4,177	4,177
本期綜合損益總額	-	-	-	-	24,186	32	4,145	4,177	28,363
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	20,973	-	(20,973)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(188,494)	-	-	-	(188,494)
重分類至存貨之避險工具公允價值變動數	-	-	-	-	-	-	(4,064)	(4,064)	(4,064)
民國一一五年六月三十日餘額	\$ 2,094,382	1,090,004	173,615	-	24,445	227	1,960	2,187	3,384,633

董事長：李偉賢



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：李偉賢

~6~



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

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 30,515	142,832
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	57,704	52,317
攤銷費用	3,084	4,556
預期信用減損迴轉利益	(615)	(264)
利息費用	11,810	20,219
利息收入	(834)	(1,435)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(6)	96
不動產、廠房及設備轉列營業成本	-	57
未實現外幣兌換損失(利益)	945	(2,629)
收益費損項目合計	72,088	72,917
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	237,612	7,636
應收帳款淨額增加	(42,085)	(621,084)
其他應收款減少(增加)	6	(8,493)
存貨(增加)減少	(273,472)	189,386
預付款項減少(增加)	3,679	(11,460)
其他流動資產增加	(4,358)	(14,919)
取得合約之增額成本—非流動減少	278	1,829
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(78,340)	(457,105)
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)	12,187	(5,162)
應付帳款減少	(131,799)	(181,956)
其他應付款減少	(75,043)	(405)
負債準備一流動(減少)增加	(12,349)	6,218
其他流動負債增加(減少)	12,597	(159)
負債準備—非流動增加	5,220	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(189,187)	(181,464)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(267,527)	(638,569)
調整項目合計	(195,439)	(565,652)
營運產生之現金流出	(164,924)	(422,820)
收取之利息	1,216	1,221
支付之利息	(11,080)	(19,784)
支付之所得稅	(34,968)	(37,553)
營業活動之淨現金流出	(209,756)	(478,936)
投資活動之現金流量：		
存出保證金一流動減少	14,726	9,698
取得不動產、廠房及設備	(72,044)	(15,848)
處分不動產、廠房及設備價款	6	20
取得無形資產	(761)	(6,332)
其他非流動資產減少(增加)	95	(3,162)
投資活動之淨現金流出	(57,978)	(15,624)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	724,000	1,274,308
短期借款減少	(680,000)	(804,308)
應付短期票券增加	-	1,277,746
應付短期票券減少	-	(1,028,115)
舉借長期借款	451,000	100,000
償還長期借款	(77,467)	(191,000)
租賃本金償還	(9,428)	(9,419)
發放現金股利	(188,494)	(129,969)
籌資活動之淨現金流入	219,611	489,243
匯率變動對現金及約當現金之影響	217	2,723
本期現金及約當現金減少數	(47,906)	(2,594)
期初現金及約當現金餘額	226,727	155,614
期末現金及約當現金餘額	\$ 178,821	153,020

董事長：李偉賢



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李偉賢



~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
民國一一五年及一一四年第二季
(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一一五年八月六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

合併公司自民國一一五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
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：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。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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二十號「管制資產及管制負債」

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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		
			115.6.30	114.12.31	114.6.30
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) 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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一四年度合併財務報告附註五一致。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
現金及零用金	\$ 832	831	821
活期存款	177,989	225,896	152,199
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 178,821</u>	<u>226,727</u>	<u>153,020</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(二十二)。

(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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
現金流量避險：			
避險之金融資產－流動			
遠期外匯合約	\$ <u>2,465</u>	<u>2,534</u>	<u>-</u>
避險之金融負債－流動			
遠期外匯合約	\$ <u>16</u>	<u>186</u>	<u>18,317</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：

115.6.30				
	名目金額(千元)	幣別	到期日期	平均行使價格
買入遠期外匯	美元 \$ <u>5,108</u>	新台幣兌美元	115.07.10~116.03.25	30.246~31.716
114.12.31				
	名目金額(千元)	幣別	到期日期	平均行使價格
買入遠期外匯	美元 \$ <u>4,556</u>	新台幣兌美元	115.01.09~115.10.27	30.094~31.875
114.6.30				
	名目金額(千元)	幣別	到期日期	平均行使價格
買入遠期外匯	美元 \$ <u>7,639</u>	新台幣兌美元	114.07.10~115.02.25	29.268~32.861

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年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	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
當期認列於其他綜合損益之金額	\$ <u>437</u>	<u>(25,090)</u>	<u>4,145</u>	<u>(22,729)</u>
當期自權益重分類至存貨減項 (加項)之金額	\$ <u>1,800</u>	<u>(8,232)</u>	<u>4,064</u>	<u>(5,972)</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)應收帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	\$ 1,718,019	1,675,735	2,035,185
減：備抵損失	(440)	(1,241)	(3,695)
合計	\$ <u>1,717,579</u>	<u>1,674,494</u>	<u>2,031,490</u>

合併公司針對所有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。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	115.6.30		
	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
群組一			
未逾期	\$ <u>1,592,410</u>	0.00%	<u>-</u>
群組二			
未逾期	\$ 125,081	0.28%	356
逾期1~90天	497	13.68%	68
逾期91~180天	9	33.33%	3
逾期181~270天	13	46.15%	6
逾期271~365天	9	77.78%	7
逾期超過一年	-	-	-
	\$ <u>125,609</u>		<u>440</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.12.31		
	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>1,567,427</u>	0.00%	<u>-</u>
<u>群組二</u>			
未逾期	\$ 106,736	0.89%	953
逾期1~90天	1,457	14.41%	210
逾期91~180天	13	30.77%	4
逾期181~270天	9	44.44%	4
逾期271~365天	93	75.27%	70
逾期超過一年	-	-	-
	\$ <u>108,308</u>		<u>1,241</u>

	114.6.30		
	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>1,979,327</u>	0.00%	<u>-</u>
<u>群組二</u>			
未逾期	\$ 46,324	2.84%	1,315
逾期1~90天	9,441	24.68%	2,330
逾期91~180天	93	53.76%	50
逾期181~270天	-	-	-
逾期271~365天	-	-	-
逾期超過一年	-	-	-
	\$ <u>55,858</u>		<u>3,695</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
期初餘額	\$ 1,241	3,959
認列之減損迴轉利益	(615)	(264)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(186)	-
期末餘額	\$ <u>440</u>	<u>3,695</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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他應收款－營所稅退稅款	\$ 597	597	597
其他應收款－代購設備款	-	-	8,348
其他應收款－材料款	73,056	73,056	73,056
其他	1,844	2,232	2,364
減：備抵損失	(11,263)	(11,263)	-
	<u>\$ 64,234</u>	<u>64,622</u>	<u>84,365</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ 11,263</u>	<u>-</u>

(五)存貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
維修材料及其他	\$ 1,021,904	775,802	825,620
製成品	276,081	248,711	333,856
	<u>\$ 1,297,985</u>	<u>1,024,513</u>	<u>1,159,476</u>

合併公司營業成本明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
存貨出售轉列及勞務成本	\$ 878,987	1,163,427	1,822,986	2,263,664
未分攤製造費用	47,962	31,835	95,771	68,073
存貨跌價損失(回升利益)	(5,584)	16,544	(1,087)	25,096
存貨盤盈	1	1	-	3
	<u>\$ 921,366</u>	<u>1,211,807</u>	<u>1,917,670</u>	<u>2,356,836</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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
預付材料款	\$ 60,070	95,000	27,528
預付銀行履約保證手續費	4,277	7,291	4,892
預付款項－其他	46,503	12,238	31,962
	<u>\$ 110,850</u>	<u>114,529</u>	<u>64,382</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115年1月1日餘額	\$ 275,211	832,285	848,054	82,571	91,801	46,949	2,176,871
增 添	-	3,632	7,085	2,797	583	53,835	67,932
處 分	-	-	(2,166)	(1,832)	-	-	(3,998)
重分類	-	1,655	1,703	-	7	-	3,365 (註1)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 275,211</u>	<u>837,572</u>	<u>854,676</u>	<u>83,536</u>	<u>92,391</u>	<u>100,784</u>	<u>2,244,170</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 275,211	761,069	777,162	78,227	95,878	87,894	2,075,441
增 添	-	6,990	4,986	3,273	-	337	15,586
處 分	-	(1,269)	(7,086)	(528)	(124)	-	(9,007)
重分類	-	32,085	6,707	-	-	(26,457)	12,335 (註2)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 275,211</u>	<u>798,875</u>	<u>781,769</u>	<u>80,972</u>	<u>95,754</u>	<u>61,774</u>	<u>2,094,355</u>
累計折舊及減損損失：							
民國115年1月1日餘額	\$ -	506,026	670,981	61,210	74,341	-	1,312,558
本期折舊	-	13,910	22,876	4,477	2,167	-	43,430
處 分	-	-	(2,166)	(1,832)	-	-	(3,998)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>519,936</u>	<u>691,691</u>	<u>63,855</u>	<u>76,508</u>	<u>-</u>	<u>1,351,990</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	481,520	640,328	57,163	74,309	-	1,253,320
本期折舊	-	12,294	19,763	3,760	2,159	-	37,976
處 分	-	(1,269)	(7,086)	(528)	(8)	-	(8,891)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>492,545</u>	<u>653,005</u>	<u>60,395</u>	<u>76,460</u>	<u>-</u>	<u>1,282,405</u>
帳面價值：							
民國115年1月1日	<u>\$ 275,211</u>	<u>326,259</u>	<u>177,073</u>	<u>21,361</u>	<u>17,460</u>	<u>46,949</u>	<u>864,313</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 275,211</u>	<u>317,636</u>	<u>162,985</u>	<u>19,681</u>	<u>15,883</u>	<u>100,784</u>	<u>892,180</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 275,211</u>	<u>279,549</u>	<u>136,834</u>	<u>21,064</u>	<u>21,569</u>	<u>87,894</u>	<u>822,121</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 275,211</u>	<u>306,330</u>	<u>128,764</u>	<u>20,577</u>	<u>19,294</u>	<u>61,774</u>	<u>811,950</u>

註1：係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

註2：係自其他非流動資產－預付設備款轉入12,392千元及轉出至營業成本57千元。

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日與興建綜合行政大樓有關之資本化借款成本分別為316千元、161千元、535千元及337千元，其係皆依資本化利率1.43%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。

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、房屋及建築及運輸設備所認列之使用權資產，其成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國115年1月1日餘額	\$ 281,774	46,880	11,350	340,004
增 添	142	1,183	4,228	5,553
減 少	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,721)</u>	<u>(3,721)</u>
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 281,916</u>	<u>48,063</u>	<u>11,857</u>	<u>341,836</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 281,911	48,647	10,723	341,281
增 添	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>509</u>	<u>509</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 281,911</u>	<u>48,647</u>	<u>11,232</u>	<u>341,790</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國115年1月1日餘額	\$ 103,851	34,648	6,187	144,686
本期折舊	7,504	5,025	1,745	14,274
減 少	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,721)</u>	<u>(3,721)</u>
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 111,355</u>	<u>39,673</u>	<u>4,211</u>	<u>155,239</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 88,979	25,878	3,778	118,635
本期折舊	<u>7,505</u>	<u>5,187</u>	<u>1,649</u>	<u>14,341</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 96,484</u>	<u>31,065</u>	<u>5,427</u>	<u>132,976</u>
帳面價值：				
民國115年1月1日	<u>\$ 177,923</u>	<u>12,232</u>	<u>5,163</u>	<u>195,318</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 170,561</u>	<u>8,390</u>	<u>7,646</u>	<u>186,597</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 192,932</u>	<u>22,769</u>	<u>6,945</u>	<u>222,646</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 185,427</u>	<u>17,582</u>	<u>5,805</u>	<u>208,814</u>

(九)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

	<u>專門技術</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合 計</u>
帳面金額：			
民國115年1月1日	<u>\$ 5,046</u>	<u>5,260</u>	<u>10,306</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 4,475</u>	<u>9,376</u>	<u>13,851</u>
民國114年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>6,617</u>	<u>6,617</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 5,618</u>	<u>3,375</u>	<u>8,993</u>

合併公司無形資產於民國一一五年及一一四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一一四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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
預付設備款	\$ 55,878	42,891	94,138
存出保證金－非流動	2,085	1,136	15,333
其他非流動資產－其他	4,828	22,213	24,545
	<u>\$ 62,791</u>	<u>66,240</u>	<u>134,016</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之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付商業本票	\$ -	-	249,631

合併公司應付短期票券於民國一一四年一月一日至六月三十日間新增金額為1,277,746千元，利率為1.968%~1.988%，到期日為民國一一四年二月至六月；償還之金額為1,028,115千元。民國一一五年一月一日至六月三十日無是項交易。

(十二)長短期借款

合併公司長短期借款之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款－NTD	\$ 833,000	789,000	1,090,000
長期無擔保銀行借款－NTD	440,000	114,000	207,000
長期擔保銀行借款－NTD	297,533	250,000	250,000
合 計	<u>\$ 1,570,533</u>	<u>1,153,000</u>	<u>1,547,000</u>
流 動	\$ 1,037,157	916,867	1,260,467
非 流 動	533,376	236,133	286,533
合 計	<u>\$ 1,570,533</u>	<u>1,153,000</u>	<u>1,547,000</u>
短期借款尚未使用額度	<u>\$ 722,000</u>	<u>871,000</u>	<u>505,000</u>
長期借款尚未使用額度	<u>\$ 527,640</u>	<u>979,640</u>	<u>679,640</u>
短期借款利率區間	<u>1.878%~2.10%</u>	<u>1.878%~1.98%</u>	<u>1.878%~2%</u>
長期借款利率區間	<u>1.425%~2.15%</u>	<u>1.425%~2.1558%</u>	<u>1.425%~2.1558%</u>
長期借款到期年度	<u>115~123年</u>	<u>115~123年</u>	<u>114~123年</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日短期借款新增金額分別為724,000千元及1,274,308千元，到期日分別為民國一一五年七月至一一六年六月及一一四年二月至一一五年六月；民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日短期借款償還之金額分別為680,000千元及804,308千元。

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日長期借款舉借金額分別為451,000千元及100,000千元，利率分別為1.45%~2.15%及2.05%，到期日分別為民國一一七年一月至一二三年四月及一一五年十二月；民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日長期借款償還之金額分別為77,467千元及191,000千元。

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)負債準備

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
保固準備	\$ 33,344	45,847	43,049
退款負債準備	5,374	-	-
合計	<u>\$ 38,718</u>	<u>45,847</u>	<u>43,049</u>
流動	\$ 33,498	45,847	43,049
非流動	5,220	-	-
合計	<u>\$ 38,718</u>	<u>45,847</u>	<u>43,049</u>

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十二)。

退款負債係依維修合約規範因飛機實際飛行總時數可能不足合約總時數而預期支付予客戶之金額。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	\$ 22,082	21,128	22,227
非流動	167,420	172,249	179,778
	<u>\$ 189,502</u>	<u>193,377</u>	<u>202,005</u>

到期分析請詳附註六(二十二)。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 489</u>	<u>522</u>	<u>981</u>	<u>1,057</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 472</u>	<u>503</u>	<u>940</u>	<u>1,018</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 15</u>	<u>15</u>	<u>30</u>	<u>26</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>11,379</u>	<u>11,520</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至五年。

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。

(十五) 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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
營業成本	\$ 8,927	8,547	17,780	17,053
推銷費用	624	591	1,243	1,164
管理費用	1,063	1,030	2,109	2,106
研究發展費用	95	92	203	194
合計	\$ <u>10,709</u>	<u>10,260</u>	<u>21,335</u>	<u>20,517</u>

(十六) 所得稅

1. 合併公司之所得稅費用明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 1,547	21,051	6,103	28,566
調整前期之當期所得稅	2	(72)	226	(72)
所得稅費用	\$ <u>1,549</u>	<u>20,979</u>	<u>6,329</u>	<u>28,494</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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
不重分類至損益之項目：				
避險工具之損益	\$ <u>(341)</u>	<u>(4,214)</u>	<u>20</u>	<u>(4,189)</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>(2)</u>	<u>(77)</u>	<u>8</u>	<u>(69)</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一一三年度。本公司對於民國一一三年度及一一二年度之核定結果已向財政部南區國稅局提起行政救濟。

(十七) 資本及其他權益

於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為2,400,000千元，每股面額10元，均為240,000千股。前述額定股本總額均屬普通股，已發行股份均為209,438千股。所有已發行股份之股款均已收取。

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十六)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行股票溢價	\$ 978,788	978,788	978,788
處分資產增益	100,063	100,063	100,063
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	8,177
其他一行使歸入權	18	18	18
	<u>\$ 1,090,004</u>	<u>1,090,004</u>	<u>1,090,004</u>

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。

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。

本公司分別於民國一一五年三月四日及一一四年二月二十六日經董事會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案之現金股利金額。有關分派予業主之股利金額如下：

	114年度 金 額	113年度 金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ <u>188,494</u>	<u>129,969</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115年1月1日期初餘額	\$ 195	1,879	2,074
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	32	-	32
避險工具公允價值變動數	-	4,145	4,145
重分類至存貨之避險工具公 允價值變動數	-	(4,064)	(4,064)
民國115年6月30日餘額	\$ <u>227</u>	<u>1,960</u>	<u>2,187</u>
民國114年1月1日期初餘額	\$ 303	2,104	2,407
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(276)	-	(276)
避險工具公允價值變動數	-	(22,729)	(22,729)
重分類至存貨之避險工具公 允價值變動數	-	5,972	5,972
民國114年6月30日餘額	\$ <u>27</u>	<u>(14,653)</u>	<u>(14,626)</u>

(十八)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

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114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>6,187</u>	<u>84,277</u>	<u>24,186</u>	<u>114,338</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>209,438</u>	<u>209,438</u>	<u>209,438</u>	<u>209,438</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.03</u>	<u>0.40</u>	<u>0.12</u>	<u>0.55</u>

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
稀釋每股盈餘：				
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)	\$ 6,187	84,277	24,186	114,338
普通股加權平均流通在外股數	209,438	209,438	209,438	209,438
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞	26	172	97	219
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	209,464	209,610	209,535	209,657
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.03	0.40	0.12	0.55

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
主要地區市場：				
台 灣	\$ 831,758	1,226,310	1,750,051	2,277,651
亞 洲	145,915	118,345	293,364	291,832
其 他	21,739	40,069	52,136	74,024
	\$ 999,412	1,384,724	2,095,551	2,643,507
主要服務及收入認列時點：				
於某一時點移轉				
修護補給裝機計價	\$ 36,864	34,621	61,782	70,543
委外送修及航材買賣	275,501	290,481	546,221	558,903
小 計	312,365	325,102	608,003	629,446
隨時間逐步移轉				
整機維修	271,874	400,685	556,285	726,754
機隊維持	102,264	92,703	222,154	208,673
零附件維修	312,909	566,234	709,109	1,078,634
小 計	687,047	1,059,622	1,487,548	2,014,061
合 計	\$ 999,412	1,384,724	2,095,551	2,643,507

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
應收帳款	\$ 1,718,019	1,675,735	2,035,185
減：備抵損失	(440)	(1,241)	(3,695)
合 計	<u>\$ 1,717,579</u>	<u>1,674,494</u>	<u>2,031,490</u>
合約資產－維修服務	\$ 1,075,314	1,312,926	1,357,333
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,075,314</u>	<u>1,312,926</u>	<u>1,357,333</u>
合約負債－維修服務	<u>\$ 18,531</u>	<u>6,344</u>	<u>44,575</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約資產之信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為1,751千元及270千元。

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

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
取得合約之增額成本－非流動	\$ 20,517	19,979	19,980
減：累計攤銷	(12,510)	(11,694)	(9,866)
合計	<u>\$ 8,007</u>	<u>8,285</u>	<u>10,114</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。民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日分別認列903千元、916千元、1,817千元及1,830千元之攤銷費用。

(二十) 員工酬勞

本公司於民國一一四年六月十七日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，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。除前述情形外，另應提撥1%為基層員工分配酬勞。修改前之章程則規定，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。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為322千元、4,777千元、1,271千元及5,951千元，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。

本公司民國一一四年度員工酬勞提列金額為10,908千元，與實際分派情形並無差異。民國一一三年度員工酬勞提列金額為5,556千元與董事會決議金額相差8千元，主要係稅前淨利估列之差異所致，本公司依會計估計值變動處理，並將該差異認列為民國一一四年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租金收入	\$ 348	348	695	695
其他收入－其他	947	1,348	1,605	2,668
	<u>\$ 1,295</u>	<u>1,696</u>	<u>2,300</u>	<u>3,363</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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 2	(100)	6	(96)
外幣兌換利益淨額	548	3,439	319	3,846
手續費支出	(2,264)	(2,410)	(4,497)	(4,825)
其他	(1)	(2,700)	(1)	(2,720)
	<u>\$ (1,715)</u>	<u>(1,771)</u>	<u>(4,173)</u>	<u>(3,795)</u>

(二十二)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一一四年度合併財務報告附註六(二十一)。

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

合併公司於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之應收款項餘額分別為87%、90%及90%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

應收帳款之信用風險暴險資訊及民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四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(四)。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。

(4)合約資產

合併公司之客戶集中於軍機維修業務。於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司因軍機維修業務對政府單位之信用風險集中情形占合約資產總額分別為97%、99%及98%，然因交易對手主係政府機關，故無信用風險之虞。

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
115年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 1,570,533	1,603,737	1,053,375	225,252	240,932	84,178
無附息負債	517,909	517,909	517,909	-	-	-
租賃負債	189,502	200,175	23,925	19,327	51,144	105,779
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流出	16	11,624	11,624	-	-	-
流入	-	(11,608)	(11,608)	-	-	-
	<u>\$ 2,277,960</u>	<u>2,321,837</u>	<u>1,595,225</u>	<u>244,579</u>	<u>292,076</u>	<u>189,957</u>
114年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 1,153,000	1,173,639	926,436	35,133	131,099	80,971
無附息負債	720,747	720,747	720,747	-	-	-
租賃負債	193,377	204,857	22,981	17,670	50,290	113,916

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
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流出	186	20,880	20,880	-	-	-
流入	-	(20,694)	(20,694)	-	-	-
	<u>\$ 2,067,310</u>	<u>2,099,429</u>	<u>1,670,350</u>	<u>52,803</u>	<u>181,389</u>	<u>194,887</u>
114年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 1,547,000	1,573,360	1,273,976	66,312	130,622	102,450
固定利率	249,631	250,000	250,000	-	-	-
無附息負債	600,354	600,354	600,354	-	-	-
租賃負債	202,005	214,419	24,131	17,794	50,441	122,053
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流出	18,317	239,137	239,137	-	-	-
流入	-	(220,820)	(220,820)	-	-	-
	<u>\$ 2,617,307</u>	<u>2,656,450</u>	<u>2,166,778</u>	<u>84,106</u>	<u>181,063</u>	<u>224,503</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：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	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	\$ 3,930	31.85	125,181	4,184	31.43	131,516	2,041	29.30	59,788
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	4,738	31.85	150,905	3,894	31.43	122,388	-	-	-
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	4,501	31.85	143,358	8,622	31.43	270,987	4,754	29.30	139,284
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	370	31.85	11,785	662	31.43	20,807	7,639	29.30	223,823

(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。於民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將減少或增加145千元及636千元；民國一一五年一月一日至六月三十日之權益將因現金流量避險而增加或減少20千元。民國一一四年一月一日至六月三十日之權益將因現金流量避險而減少或增加146千元。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	115年1月至6月		114年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
	\$ <u>319</u>	-	<u>3,846</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，合併公司民國一五年及一四四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加6,282千元及6,188千元，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：

	帳面 金額	115.6.30 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
避險之金融資產	\$ <u>2,465</u>	-	2,465	-	2,465
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 178,821	-	-	-	-
應收帳款	1,717,579	-	-	-	-
其他應收款	63,637	-	-	-	-
存出保證金－流動	76,762	-	-	-	-
存出保證金－非流動(列於其他非流動資產)	<u>2,085</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 2,038,884</u>				
避險之金融負債	\$ <u>16</u>	-	16	-	16
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 833,000	-	-	-	-
應付款項	517,909	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	737,533	-	-	-	-
租賃負債	<u>189,502</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 2,277,944</u>				

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.12.31					
	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	\$ 2,534	-	2,534	-	2,534
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 226,727	-	-	-	-
應收帳款	1,674,494	-	-	-	-
其他應收款	64,025	-	-	-	-
存出保證金－流動	91,488	-	-	-	-
存出保證金－非流動(列於其他非流動資產)	1,136	-	-	-	-
	\$ 2,057,870				
避險之金融負債	\$ 186	-	186	-	186
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 789,000	-	-	-	-
應付款項	720,747	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	364,000	-	-	-	-
租賃負債	193,377	-	-	-	-
	\$ 2,067,124				
114.6.30					
	帳面 金額	公允價值			合 計
		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	\$ 153,020	-	-	-	-
應收帳款	2,031,490	-	-	-	-
其他應收款	83,768	-	-	-	-
存出保證金－流動	78,683	-	-	-	-
存出保證金－非流動(列於其他非流動資產)	15,333	-	-	-	-
	\$ 2,362,294				
避險之金融負債	\$ 18,317	-	18,317	-	18,317
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,090,000	-	-	-	-
應付短期票券	249,631	-	-	-	-
應付款項	600,354	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	457,000	-	-	-	-
租賃負債	202,005	-	-	-	-
	\$ 2,598,990				

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)。

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級之移轉。

(2)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。合併公司遠期外匯合約通常係根據目前之遠期外匯評價。

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四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)。

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動	115.6.30
短期借款	\$ 789,000	44,000	-	833,000
長期借款(含一年內到期)	364,000	373,533	-	737,533
租賃負債	193,377	(9,428)	5,553	189,502
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,346,377</u>	<u>408,105</u>	<u>5,553</u>	<u>1,760,035</u>
	114.1.1	現金流量	非現金之變動	114.6.30
短期借款	\$ 620,000	470,000	-	1,090,000
應付短期票券	-	249,631	-	249,631
長期借款(含一年內到期)	548,000	(91,000)	-	457,000
租賃負債	210,915	(9,419)	509	202,005
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,378,915</u>	<u>619,212</u>	<u>509</u>	<u>1,998,636</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

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
短期員工福利	\$ 3,720	3,431	7,300	7,318
退職後福利	128	129	256	276
	<u>\$ 3,848</u>	<u>3,560</u>	<u>7,556</u>	<u>7,594</u>

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
存出保證金—流動	履約保證金及關稅押金	\$ 76,762	91,488	78,683
存出保證金—非流動(註1)	履約保證金	2,085	1,136	15,333
土地	短期及長期借款額度	255,076	255,076	255,076
房屋及建築	短期及長期借款額度	1,794	2,123	2,457
		<u>\$ 335,717</u>	<u>349,823</u>	<u>351,549</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

- 截至民國一一五年六月三十日、一一四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1,804,729千元、1,988,810千元及1,988,810千元。
- 截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，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553,791千元、551,943千元及541,271千元，未付之價款分別為343,837千元、399,531千元及412,374千元。

(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。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	115年4月至6月			114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	171,104	34,689	205,793	190,095	33,033	223,128
勞健保費用	17,813	2,199	20,012	17,004	3,165	20,169
退休金費用	8,927	1,782	10,709	8,629	1,713	10,342
其他員工福利費用	10,480	2,059	12,539	10,506	2,154	12,660
折舊費用	23,949	4,976	28,925	22,119	4,104	26,223
攤銷費用	-	1,775	1,775	95	690	785

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114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	341,732	69,524	411,256	353,602	68,157	421,759
勞健保費用	35,528	5,619	41,147	33,959	6,446	40,405
退休金費用	17,780	3,555	21,335	17,167	3,464	20,631
其他員工福利費用	20,538	4,001	24,539	21,460	4,115	25,575
折舊費用	47,691	10,013	57,704	44,304	8,013	52,317
攤銷費用	-	3,084	3,084	3,258	1,298	4,556

(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

民國一一五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.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.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。
- 5.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。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

亞洲航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五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 (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 %	3,011	(52)	(52)	(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。

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。