

中華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108及107年第3季

地址：桃園市大園區航站南路1號

電話：(03)399-8888

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 尚未適用之新發布及修訂國際 財務報導準則	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~61		六~三三
(七) 關係人交易	62~63		三四
(八) 質、抵押之資產	64		三五
(九) 重大承諾事項及或有負債	64~66		三六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債 資訊	67~68		三七
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	68~69、71~75		三八
2. 轉投資事業相關資訊	68~69、76~77		三八
3. 大陸投資資訊	69、78		三八
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	69、79~80		三八
(十三) 部門資訊	69~70		三九

會計師核閱報告

中華航空股份有限公司 公鑒：

前 言

中華航空股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。列入上開合併財務報表之部分子公司，未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開財務報表所出之核閱報告中，有關該等子公司財務報表所列示之財務資訊係依據其他會計師之核閱報告，該等子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額為 13,644,652 仟元及 5,508,205 仟元，分別佔合併總資產總額 4.57% 及 2.44%；民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入分別為 2,501,275 仟元、2,374,277 仟元、7,406,331 仟元及 6,800,331 仟元，分別佔合併營業收入總額 5.82%、5.25%、5.86% 及 5.39%。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，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。核閱合併財務報表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。

保留結論之基礎

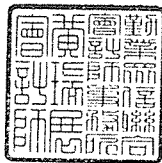
如合併財務報表附註十三及十四所述，列入合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表未經會計師核閱。該等非重要子公司其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新臺幣 22,466,780 仟元及 17,465,404 仟元，分別佔合併資產總額之 7.53% 及 7.73%；民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之負債總額分別為新臺幣 11,665,344 仟元及 6,761,671 仟元，分別佔合併負債總額之 4.89% 及 4.08%；民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新臺幣 297,334 仟元、333,270 仟元、855,151 仟元及 881,191 仟元，分別佔合併綜合損益之 59.93%、27.54%、(412.73)% 及 50.67%。民國 108 年及 107 年 9 月 30 日採用權益法之投資帳列金額分別為新臺幣 2,186,140 仟元及 2,215,025 仟元；民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新臺幣 77,114 仟元、81,098 仟元、234,913 仟元及 244,917 仟元。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中華航空股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，及民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 黃 瑞 展

黃 瑞 展



會計師 鄭 旭 然

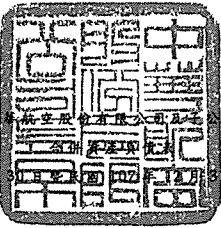
鄭 旭 然



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 108 年 11 月 7 日



民國 108 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (總查核)			107年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註四、六及三三)	\$ 28,831,065	10	\$ 24,937,537	11	\$ 23,227,915	10			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、七及三三)	374,123	-	206,001	-	216,967	-			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、九及三三)	1,079,048	-	3,856,660	2	1,213,420	1			
1139	避險之金融資產—流動 (附註四及三三)	12,360	-	32,906	-	73,283	-			
1170	應收票據及帳款—淨額 (附註四、五、十及三三)	9,255,225	3	10,038,528	4	9,816,550	4			
1180	應收帳款—關係人 (附註三三及三四)	10,569	-	9,043	-	7,254	-			
1200	其他應收款 (附註三三)	1,366,847	-	879,191	-	851,520	-			
1220	本期所得稅資產 (附註四及二八)	59,664	-	18,948	-	55,639	-			
130X	存貨 (附註四及十一)	8,762,322	3	8,654,710	4	8,692,990	4			
1460	待出售非流動資產 (附註四、五及十二)	-	-	46,154	-	110,778	-			
1470	其他流動資產 (附註十八)	1,738,484	1	4,147,882	2	4,249,637	2			
11XX	流動資產總計	51,489,707	17	52,827,560	23	48,515,953	21			
非流動資產										
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、八及三三)	126,069	-	132,191	-	141,155	-			
1550	採用權益法之投資 (附註四及十四)	2,186,140	1	2,200,149	1	2,215,025	1			
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十五及三五)	149,644,024	50	163,107,718	71	160,485,264	71			
1755	使用權資產 (附註四、二一及三五)	74,143,766	25	-	-	-	-			
1760	投資性不動產 (附註四及十六)	2,075,135	1	2,075,345	1	2,075,414	1			
1780	其他無形資產 (附註四及十七)	1,211,693	-	1,210,796	1	1,205,427	1			
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二八)	5,211,294	2	5,152,070	2	5,076,766	2			
1990	其他非流動資產 (附註十八、二一、三三、三五及三六)	12,346,491	4	3,430,753	1	6,357,696	3			
15XX	非流動資產總計	246,944,612	83	177,309,022	77	177,556,747	79			
1XXX	資 產 總 計	\$ 298,434,319	100	\$ 230,136,582	100	\$ 226,072,700	100			
負債及權益										
流動負債										
2110	應付短期票券 (附註十九)	\$ 10,000	-	\$ -	-	\$ -	-			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四、七及三三)	2,115	-	221	-	1,063	-			
2126	避險之金融負債—流動 (附註三、四、二一及三三)	8,883,631	3	560	-	4,700	-			
2170	應付票據及帳款 (附註三三)	1,675,597	1	1,594,487	1	1,260,116	-			
2180	應付帳款—關係人 (附註三三及三四)	550,376	-	532,815	-	538,320	-			
2130	合約負債—流動 (附註四、五及二二)	20,836,928	7	19,546,455	9	17,461,822	8			
2219	其他應付款 (附註二二及三三)	13,257,560	4	14,146,198	6	13,594,067	6			
2230	本期所得稅負債 (附註四及二八)	336,971	-	164,181	-	126,389	-			
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及二一)	2,486,709	1	-	-	-	-			
2250	負債準備—流動 (附註四、二四及三三)	53,326	-	321,075	-	511,301	-			
2321	一年內到期或執行賣回權應付公司債 (附註四、二十及三三)	9,100,000	3	4,445,900	2	4,439,988	2			
2322	一年內到期長期借款 (附註十九、三三及三五)	9,775,624	3	15,709,487	7	19,735,094	9			
2355	應付租賃款—流動 (附註四、二一及三三)	-	-	633,398	-	707,333	-			
2399	其他流動負債 (附註三三)	4,595,396	2	3,855,115	2	4,133,866	2			
21XX	流動負債總計	71,564,233	24	60,949,892	27	62,514,059	27			
非流動負債										
2511	避險之金融負債—非流動 (附註三、四、二一及三三)	46,107,551	15	-	-	-	-			
2530	應付公司債 (附註四、二十及三三)	22,932,632	8	28,473,710	12	23,953,991	11			
2540	長期借款 (附註十九、三三及三五)	59,560,240	20	60,686,148	26	60,101,196	27			
2527	合約負債—非流動 (附註四及二二)	2,155,198	1	1,903,665	1	1,834,709	1			
2550	負債準備—非流動 (附註四、二四及三三)	10,061,365	3	8,473,464	4	8,430,469	4			
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二八)	204,421	-	188,447	-	187,003	-			
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四、二一及三五)	16,620,938	6	-	-	-	-			
2613	應付租賃款—非流動 (附註四、二一、三三及三五)	-	-	2,945	-	12,265	-			
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四、五及二五)	8,665,398	3	8,803,382	4	7,940,784	3			
2670	其他非流動負債 (附註三三)	487,138	-	607,845	-	770,713	-			
25XX	非流動負債總計	166,794,881	56	109,139,606	47	103,231,130	46			
2XXX	負債總計	238,359,114	80	170,089,498	74	165,745,189	73			
歸屬於母公司業主之權益 (附註二十及二六)										
3110	普通股股本	54,209,846	18	54,209,846	24	54,709,846	24			
3200	資本公積	2,448,220	1	1,241,214	-	1,209,977	1			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	466,416	-	351,923	-	351,923	-			
3320	特別盈餘公積	12,967	-	118,810	-	118,810	-			
3350	未分配盈餘	(346,425)	-	1,144,928	1	1,269,502	1			
3300	保留盈餘總計	132,958	-	1,615,661	1	1,740,235	1			
3400	其他權益	(193,441)	-	58,223	-	84,257	-			
3500	庫藏股票	(43,372)	-	(43,372)	-	(301,354)	-			
31XX	母公司業主之權益總計	56,554,211	19	57,081,572	25	57,442,961	26			
36XX	非控制權益 (附註二六)	3,520,994	1	2,965,512	1	2,884,550	1			
3XXX	權益總計	60,075,205	20	60,047,084	26	60,327,511	27			
負債與權益總計		\$ 298,434,319	100	\$ 230,136,582	100	\$ 226,072,700	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：謝世謙



經理人：謝世謙



會計主管：陳奕傑



中華郵政特准掛號認許之非公开发行有價證券公司

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新臺幣仟元，惟每股盈餘(淨損)為元

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 43,004,648	100	\$ 45,196,764	100	\$ 126,302,308	100	\$ 126,207,626	100
5000	37,878,124	88	39,886,608	88	112,665,810	89	113,144,293	89
5900	5,126,524	12	5,310,156	12	13,636,498	11	13,063,333	11
6000	3,664,622	9	3,414,923	8	10,840,603	9	9,970,057	8
6900	1,461,902	3	1,895,233	4	2,795,895	2	3,093,276	3
營業外收入及支出								
7010	190,245	1	148,500	1	516,124	-	437,024	-
7020								
	(254,192)	(1)	(115,677)	-	(491,067)	-	(473,347)	-
7050	(803,383)	(2)	(349,414)	(1)	(2,523,631)	(2)	(1,015,475)	(1)
7060	77,114	-	81,098	-	234,913	-	244,917	-
7000	(790,216)	(2)	(235,493)	-	(2,263,661)	(2)	(806,881)	(1)
7900	671,686	1	1,659,740	4	532,234	-	2,286,395	2
7950	176,171	-	433,103	1	474,485	-	657,000	1
8200	495,515	1	1,226,637	3	57,749	-	1,629,395	1
其他綜合損益								
不重分類至損益之項目：								
8317	603	-	4,265	-	603	-	21,761	-
8316								
	(2,939)	-	(7,603)	-	(5,004)	-	10,835	-
8349	25	-	235	-	876	-	(14,050)	-
8310	(2,311)	-	(3,103)	-	(3,525)	-	18,546	-
後續可能重分類至損益之項目：								
8361	(32,457)	-	(23,546)	-	(6,411)	-	10,079	-
8368	39,897	-	11,004	-	(318,338)	-	98,702	-
8399	(4,510)	-	(880)	-	63,332	-	(17,678)	-
8360	2,930	-	(13,422)	-	(261,417)	-	91,103	-
8300	619	-	(16,525)	-	(264,942)	-	109,649	-
8500	\$ 496,134	1	\$ 1,210,112	3	(\$ 207,193)	-	\$ 1,739,044	1
淨利(損)歸屬於：								
8610	\$ 340,038	1	\$ 1,080,506	3	(\$ 346,425)	-	\$ 1,269,440	1
8620	155,477	-	146,131	-	404,174	-	359,955	-
8600	\$ 495,515	1	\$ 1,226,637	3	\$ 57,749	-	\$ 1,629,395	1
綜合損益總額歸屬於：								
8710	\$ 347,814	1	\$ 1,070,299	3	(\$ 605,959)	-	\$ 1,383,645	1
8720	148,320	-	139,813	-	398,766	-	355,399	-
8700	\$ 496,134	1	\$ 1,210,112	3	(\$ 207,193)	-	\$ 1,739,044	1
每股盈餘(淨損)(附註二九)								
9750	\$ 0.06		\$ 0.20		(\$ 0.06)		\$ 0.23	
9850	\$ 0.06		\$ 0.18		(\$ 0.06)		\$ 0.22	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：謝世謙

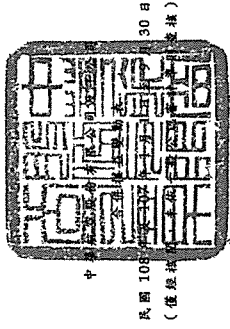


經理人：謝世謙



會計主管：陳奕傑



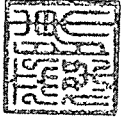


中華民國 108 年 11 月 7 日
(備經核對)

單位：新臺幣千元

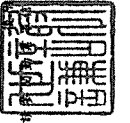
標 盾 於 母 公 司 其 他 主 權 之 目 錄

代 碼	內 容	本 頁	本 公 司	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	外 幣 換 算 差 異	未 實 現 損 益	商 標 權	出 售 商 品 之 金 融 資 產	遞 延 其 他 綜 合 損 益	現 金 流 量 避 險	避 險 工 具 損 益	庫 存 跌 價 損 益	合 計	非 控 制 權 損 益 總 額
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 54,709,846	\$ 799,999	\$ 206,092	\$ 1,458,313	\$ 1,774	\$ 42,351	\$ 74,429	\$ 43,372	\$ 57,023,287	\$ 40,687	\$ 2,134,282	\$ 59,187,519			\$ 2,134,282
A3	進 溯 通 用 之 移 轉 款	-	-	-	60	(1,774)	42,351	74,429	(43,372)	(40,687)	-	-	-	-	-	40,687
A5	107 年 1 月 1 日 明 細 債 權	54,709,846	799,999	206,092	1,458,373	(34,986)	42,351	74,429	(43,372)	57,063,874	-	2,134,282	59,198,156			2,134,282
C5	保 行 可 轉 讓 公 司 債	-	409,978	-	-	-	-	-	-	-	-	-	409,978	-	-	409,978
T1	避 險 工 具 損 益 基 礎 調 整	-	-	-	-	-	-	-	-	37,116	-	-	-	-	-	37,116
B1	106 年 盈 餘 分 配	-	-	145,831	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法 定 盈 餘 公 積	-	-	118,810	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特 別 盈 餘 公 積 現 金 股 利 一 每 股 0.2181820086 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,193,670)	-	(1,193,670)
D1	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	1,269,440	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,269,440	1,269,395
D3	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	12,014	8,560	93,631	-	-	-	-	-	(4,556)	(109,662)	109,662
D5	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	1,269,440	12,014	8,560	93,631	-	-	-	-	-	955,999	1,739,044	1,739,044
O1	非 控 制 權 損 益 配 子 公 司 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(171,019)
M7	非 控 制 權 損 益 增 減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	565,888
L1	購 入 庫 藏 股 票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(257,982)	-	(257,982)
Z1	107 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 54,709,846	\$ 1,209,977	\$ 351,923	\$ 1,469,502	\$ 22,972	\$ 50,911	\$ 56,318	\$ 301,354	\$ 57,442,961	\$ 2,884,550	\$ 2,965,512	\$ 60,327,511			\$ 2,965,512
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 54,209,846	\$ 1,241,214	\$ 351,923	\$ 1,144,928	\$ 9,664	\$ 42,619	\$ 25,268	\$ 43,372	\$ 57,081,572	\$ 2,965,512	\$ 60,047,084				\$ 60,047,084
T1	避 險 工 具 損 益 基 礎 調 整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	107 年 盈 餘 分 配	-	-	114,493	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法 定 盈 餘 公 積	-	-	(105,843)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特 別 盈 餘 公 積 現 金 股 利 一 每 股 0.20960737 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	實 際 處 分 子 公 司 部 分 權 益	-	1,207,006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,302
D1	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利 (損)	-	-	-	(346,425)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	404,174
D3	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(2,616)	(4,128)	(252,790)	-	-	-	-	-	(5,408)	(264,942)	264,942
D5	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	(346,425)	(2,616)	(4,128)	(252,790)	-	-	-	-	-	998,266	(207,193)	998,266
O1	非 控 制 權 損 益 配 子 公 司 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(416,438)
M7	非 控 制 權 損 益 增 減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	590,809
T1	表 決 子 公 司 控 制 力	-	-	-	-	-	105	-	-	-	-	-	-	-	-	24,957
Z1	108 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 54,209,846	\$ 2,448,220	\$ 466,416	\$ 1,292,782	\$ 3,912	\$ 38,596	\$ 228,125	\$ 43,372	\$ 56,554,211	\$ 3,520,994	\$ 60,075,205				\$ 3,520,994



會計主管：陳榮傑

之附註係本合併財務報告之一部分。
聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 7 日 核閱報告)



經理人：謝世謙



董事長：謝世謙

中華航空股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前利益	\$ 532,234	\$ 2,286,395
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	24,582,494	14,379,980
A20200	攤銷費用	149,150	142,226
A20300	預期信用減損損失	20,434	37,491
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利益	(43,641)	(10,204)
A21200	利息收入	(287,238)	(226,694)
A21300	股利收入	(18,009)	(7,705)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(234,913)	(244,917)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(25,280)	280,195
A23000	處分待出售非流動資產損失	10,462	368,992
A23100	處分投資利益	(7,656)	(450,195)
A23700	存貨及不動產、廠房及設備損失	502,317	550,382
A23700	不動產、廠房及設備與待出售非流動資產減損損失	-	60,812
A20900	財務成本	2,523,631	1,015,475
A24100	外幣兌換淨損失	516,116	311,002
A29900	售後租回交易之損失	103,775	-
A29900	提列負債準備	3,293,355	2,577,389
A29900	其他	(2,063)	-
A29900	未實現售後租回利益攤銷	-	(10,884)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(124,447)	732,365
A31115	持有供交易之金融負債	1,894	-
A31150	應收票據及帳款	701,910	(1,235,248)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A31160	應收款項－關係人	(\$ 140,527)	\$ 117,328
A31180	其他應收款	(127,624)	(103,940)
A31200	存 貨	(294,431)	(290,784)
A31250	按攤銷後成本衡量之金融資產	2,329,087	(1,213,420)
A31240	其他流動資產	1,878,230	1,371,299
A32150	應付票據及帳款	173,523	540,038
A32160	應付帳款－關係人	150,336	149,009
A32180	其他應付款	(822,899)	476,974
A32125	合約負債	1,543,090	1,103,553
A32200	負債準備	(2,051,888)	(2,309,957)
A32230	其他流動負債	649,837	117,238
A32240	淨確定福利負債	(137,886)	(214,214)
A32990	其他負債	1,102	8,796
A33000	營運產生之現金流入	35,344,475	20,308,777
A33100	收取之利息	272,090	182,837
A33200	收取之股利	260,714	224,301
A33300	支付之利息	(2,483,505)	(1,081,492)
A33500	支付之所得稅	(356,524)	(162,870)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>33,037,250</u>	<u>19,471,553</u>
投資活動之現金流量			
B02600	處分待出售非流動資產價款	35,692	688,427
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,075,360)	(4,128,575)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	66,784	300,162
B03700	存出保證金增加	(347,289)	(81,314)
B03800	存出保證金減少	141,930	204,834
B07100	預付設備款增加	(12,864,504)	(10,562,015)
B09900	電腦軟體成本增加	(152,548)	(129,832)
B09900	受限制資產(增加)減少	453	(27,670)
B01900	出售權益法之關聯企業之份額	1,505,664	-
B02300	處分子公司之淨現金流出(附註三一)	(17,413)	-
B02200	對子公司之收購(附註三十)	-	136,769
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(15,706,591)</u>	<u>(13,599,214)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	1,150,000
C00200	短期借款減少	-	(1,270,000)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
C00500	應付短期票券增加	\$ 360,060	\$ 350,060
C00600	應付短期票券減少	(350,060)	(350,060)
C04900	買回庫藏股成本	-	(257,982)
C01200	發行應付公司債	3,500,000	6,012,000
C01300	償還應付公司債	(4,445,900)	(2,700,000)
C01600	舉借長期借款	7,532,213	12,292,996
C01700	償還長期借款及應付租賃負債	(14,629,858)	(19,048,299)
C04020	租賃負債本金償還	(8,624,846)	-
C03000	收取存入保證金	122,618	120,609
C03100	存入保證金返還	(104,852)	(63,773)
C09900	售後租回所取得現金	4,905,660	-
C04500	支付本公司業主股利	(1,136,278)	(1,193,670)
C04500	支付非控制權益現金股利	(416,438)	(171,019)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(13,287,681)	(5,129,138)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(149,450)	(100,618)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	3,893,528	642,583
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>24,937,537</u>	<u>22,585,332</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 28,831,065</u>	<u>\$ 23,227,915</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：謝世謙



經理人：謝世謙



會計主管：陳奕傑



中華航空股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新臺幣仟元為單位)

一、公司沿革

中華航空股份有限公司(本公司)設立於民國 48 年，自民國 82 年 2 月 26 日起在臺灣證券交易所上市買賣。主要業務包括：(一)客運、貨運及郵運；(二)營業、運務之代理業務及代理修護；(三)飛機修護；(四)航空電腦作業承攬；(五)飛機零組件及航空器材之代理及銷售；及(六)飛機之出租及銷售等業務。

本公司之主要股東為財團法人中華航空事業發展基金會及行政院國家發展基金管理會，民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日對本公司之持股比例合計分別為 44.03%、44.03%及 43.63%。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於民國 108 年 11 月 7 日經提報董事會後並發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就民國 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於民國 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以民國 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於民國 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司之售後租回交易若經判斷不符合 IFRS 15 之銷售條件，該交易係視為融資。若符合銷售，合併公司僅就移轉給買方之部分認列相關出售損益。適用 IFRS 16 前，係依租回之部分分類為營業租賃或融資租賃而分別處理。

對於民國 108 年 1 月 1 日前簽訂之售後租回交易，合併公司不重新評估標的資產之移轉是否滿足 IFRS 15 之銷售規定。首次適用

IFRS 16 時，租回之部分除依前述承租人之過渡規定處理外，先前依 IAS 17 以融資租賃處理之資產租賃繼續於租賃期間攤銷所有銷售利益。

合併公司於民國 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.58%，該租賃負債金額與民國 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 78,030,370
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 78,030,370</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 67,420,164
加：107 年 12 月 31 日融資租賃應付租賃款	633,775
加：因延長租賃選擇權及終止租賃選擇權處理不同產生之調整	8,010,753
加：其他	2,151,203
減：指定為避險之金融工具	<u>(41,919,508)</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 36,296,387</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自民國 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對民國 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
預付租金	\$ 861,045	(\$ 861,045)	\$ -
存出保證金	1,089,690	(25,617)	1,064,073
使用權資產	-	78,499,374	78,499,374
不動產、廠房及設備	<u>163,107,718</u>	<u>(30,682)</u>	<u>163,077,036</u>
資產影響	<u>\$ 165,058,453</u>	<u>\$ 77,582,030</u>	<u>\$ 242,640,483</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 3,924,776	\$ 3,924,776
租賃負債—非流動	-	32,371,611	32,371,611
應付租賃款	633,775	(633,775)	-
應付租金	90	(90)	-

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
避險之金融負債—流動	\$ 560	\$ 5,947,449	\$ 5,948,009
避險之金融負債—非流 動	-	35,972,059	35,972,059
負債影響	<u>\$ 634,425</u>	<u>\$ 77,582,030</u>	<u>\$ 78,216,455</u>

(二) 109年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註2)

註1：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註2：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020年1月1日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

適用上述 IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs 預計將不致造成合併公司會計政策之變動，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

除租賃相關會計政策及下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國 107 年度合併財務報告相同。

(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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告編製原則與民國 107 年度合併財務報告相同。

(三) 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付等）之現值衡量。若租賃隱

含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

售後租回交易中資產之移轉若符合 IFRS 15 之銷售，合併公司僅就移轉給買方之部分認列相關出售損益，並就非市場行情之條款進行調整以按公允價值衡量銷售價格。資產之移轉若不符合 IFRS 15 之銷售，交易係視為融資。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃，所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 融資租賃

合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當期認列為費用。

2. 售後租回租賃

售後租回交易若符合實質上租賃資產所有權之全部風險及報酬已移轉至承租人之條件，則售後租回之類型為融資租賃；

若租賃資產所有權之部分重大風險與報酬仍屬於出租人（買方），則售後租回之類型為營業租賃。

(1) 屬融資租賃類型：

此交易實質上並未將資產處分，會計處理視同交易未發生，並以出售前之資產帳面價值持續認列該資產。

(2) 屬營業租賃型：

若出售價格等於公允價值，則視為普通銷售交易，應立即認列處分損益；若出售價格高於公允價值，公允價值與帳面價值之差額，應立即認列處分損益；惟出售價格高於公允價值之部分，則須遞延並於租賃期間內分期攤銷。

3. 營業租賃

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

簽訂營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。

(四) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

(六) 投資子公司

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當喪失對子公司控制時，合併公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱民國 107 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 152,002	\$ 413,139	\$ 377,849
銀行支票及活期存款	10,061,172	7,770,200	8,802,191
約當現金			
高流動性之銀行定期存款			
款	15,998,451	15,784,323	11,693,895
附買回短期票券	<u>2,619,440</u>	<u>969,875</u>	<u>2,353,980</u>
	<u>\$ 28,831,065</u>	<u>\$ 24,937,537</u>	<u>\$ 23,227,915</u>

銀行存款及附買回短期票券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行存款	0%~1.90%	0%~1.90%	0%~1.90%
高流動性之銀行定期存款	0.59%~3.50%	0.59%~3.55%	0.40%~4.00%
附買回短期票券	0.51%~2.80%	0.63%~3.30%	0.40%~4.70%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u> 衡量</u>			
混合金融資產			
衍生工具	\$ 16,864	\$ -	\$ -
非衍生金融資產			
基金受益憑證	<u>357,259</u>	<u>206,001</u>	<u>216,967</u>
	<u>\$ 374,123</u>	<u>\$ 206,001</u>	<u>\$ 216,967</u>
<u>金融負債—流動</u>			
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u> 衍生工具（未指定避險）</u>			
遠期外匯合約			
流 動	<u>\$ 2,115</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 1,063</u>

於資產負債表日未指定為避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	<u>幣 別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額 (仟 元)</u>
<u>108年9月30日</u>			
買入遠期外匯	新臺幣兌美金	108.10.1~109.7.31	NTD 1,009,317/USD 32,500
<u>107年12月31日</u>			
買入遠期外匯	新臺幣兌美金	108.1.2~108.1.31	NTD 30,923/USD 1,000
<u>107年9月30日</u>			
買入遠期外匯	新臺幣兌美金	107.10.31~108.1.31	NTD 61,162 /USD 2,000

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>非 流 動</u>			
國外未上市（櫃）股票	\$ 104,952	\$ 110,445	\$ 117,573
國內未上市（櫃）股票	<u>21,117</u>	<u>21,746</u>	<u>23,582</u>
合 計	<u>\$ 126,069</u>	<u>\$ 132,191</u>	<u>\$ 141,155</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述未上市（櫃）股票普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月 之定期存款	<u>\$ 1,079,048</u>	<u>\$ 3,856,660</u>	<u>\$ 1,213,420</u>

截至民國108年9月30日暨107年12月31日及9月30日，原始到期日超過3個月以上之定期存款利率區間分別為年利率0.40%~2.80%、0.40%~1.36%及0.40%~2.88%。

十、應收票據及帳款－淨額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收票據</u>	<u>\$ 480,343</u>	<u>\$ 598,824</u>	<u>\$ 642,101</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	8,987,872	9,667,010	9,393,707
減：備抵損失	(212,990)	(227,306)	(219,258)
淨額	<u>8,774,882</u>	<u>9,439,704</u>	<u>9,174,449</u>
合計	<u>\$ 9,255,225</u>	<u>\$ 10,038,528</u>	<u>\$ 9,816,550</u>

合併公司對客戶銷售之授信期間為7至55天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變，備抵損失係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。合併公司之應收帳款並未發生重大逾期之情形。合併公司採行之政策係於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因

此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索，追索回收之金額認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108年9月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期超過90天	合計
預期信用損失率	0.02%	0.41%	1.02%	23.44%	98.95%	-
總帳面金額	\$ 6,980,406	\$ 1,401,461	\$ 332,956	\$ 89,657	\$ 183,392	\$ 8,987,872
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(<u>1,368</u>)	(<u>5,728</u>)	(<u>3,404</u>)	(<u>21,015</u>)	(<u>181,475</u>)	(<u>212,990</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 6,979,038</u>	<u>\$ 1,395,733</u>	<u>\$ 329,552</u>	<u>\$ 68,642</u>	<u>\$ 1,917</u>	<u>\$ 8,774,882</u>

107年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期超過90天	合計
預期信用損失率	0.06%	0.06%	3.67%	21.78%	97.50%	-
總帳面金額	\$ 7,856,048	\$ 1,424,421	\$ 103,498	\$ 76,415	\$ 206,628	\$ 9,667,010
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(<u>4,546</u>)	(<u>856</u>)	(<u>3,796</u>)	(<u>16,642</u>)	(<u>201,466</u>)	(<u>227,306</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 7,851,502</u>	<u>\$ 1,423,565</u>	<u>\$ 99,702</u>	<u>\$ 59,773</u>	<u>\$ 5,162</u>	<u>\$ 9,439,704</u>

107年9月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期超過90天	合計
預期信用損失率	0.05%	0.15%	0.87%	21.19%	97.56%	-
總帳面金額	\$ 7,279,852	\$ 1,555,679	\$ 280,440	\$ 78,432	\$ 199,304	\$ 9,393,707
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(<u>3,497</u>)	(<u>2,261</u>)	(<u>2,438</u>)	(<u>16,618</u>)	(<u>194,444</u>)	(<u>219,258</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 7,276,355</u>	<u>\$ 1,553,418</u>	<u>\$ 278,002</u>	<u>\$ 61,814</u>	<u>\$ 4,860</u>	<u>\$ 9,174,449</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 227,306	\$ 181,868
加：本期提列減損損失	20,434	37,491
減：本期實際沖銷	(34,734)	(1,103)
外幣換算差額	1	1,002
子公司喪失控制影響數	(<u>17</u>)	-
期末餘額	<u>\$ 212,990</u>	<u>\$ 219,258</u>

十一、存貨－淨額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
飛行設備器材	\$ 7,569,585	\$ 7,847,082	\$ 7,810,991
機上消耗品及販售品	570,877	556,365	561,817
在修品盤存	591,656	227,975	299,701
其他	30,204	23,288	20,481
	<u>\$ 8,762,322</u>	<u>\$ 8,654,710</u>	<u>\$ 8,692,990</u>

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業成本分別包括存貨跌價損失 302,420 仟元及 369,226 仟元。另民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之營業成本分別包括存貨跌價損失 36,368 仟元及 44,828 仟元。

十二、待出售非流動資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
待出售飛行設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,154</u>	<u>\$ 110,778</u>

為提升營運競爭力，本公司訂有新機引進計畫並適時汰換舊機。陸續決議處分部分航機，本公司將該等飛行設備轉列待出售非流動資產，就原帳面價值高於預計出售價格或公允價值時，就差額認列減損損失，並於後續期間持續評估是否有進一步減損之情形，惟實際損失金額以出售時之交易金額為準。

本公司於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 0 仟元及 10,812 仟元之減損損失，另部分航機完成處分，故認列處分損失 10,462 仟元及 368,992 仟元。

上述公允價值衡量係屬第 3 等級衡量，係參考市場成交狀況及飛機現況推估可能之出售價格。

十三、子公司

列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
本 公 司	華美投資公司	控股公司	100%	100%	100%
本 公 司	華航(亞洲)公司	一般投資業務	100%	100%	100%
本 公 司	華夏航科國際公司	客機服務用品之清潔洗滌及 機具維護	100%	100%	100%
本 公 司	華旅網際旅行社公司	旅行業	100%	100%	100%
本 公 司	華航園區公司	不動產租賃	100%	100%	100%
本 公 司	華航大飯店公司	旅館業	100%	100%	100%
本 公 司	先啟資訊系統公司	電腦軟硬體銷售及維護業務	94%	94%	94%
本 公 司	華信航空公司	航空運輸業務	94%	94%	94%
本 公 司	華儲公司(註)	航空貨運倉儲	59%	59%	59%
本 公 司	華泉旅行社	旅行業	20%	51%	51%
本 公 司	桃園航勤公司	機場航勤業務	49%	49%	49%
本 公 司	臺灣航勤公司(註)	機場航勤業務	48%	48%	48%
本 公 司	全球聯運公司	航空貨運承攬及倉儲業務	25%	25%	25%
本 公 司	台灣虎航公司(註)	航空運輸業務	78%	100%	100%
本 公 司	臺灣飛機維修公司	飛機修護	100%	100%	100%
本 公 司	高雄空廚	提供國內外航線之空中餐點 食品業務	54%	54%	54%
華美投資公司	中美企業公司	房地產管理	100%	100%	100%
華美投資公司	夏威夷酒店公司	旅館餐飲服務	100%	100%	100%
臺灣航勤公司	臺灣航勤(薩摩亞)公司	機場輔助服務及投資業務	100%	100%	100%

註：係集團綜合持股。

除桃園航勤公司、臺灣航勤公司及全球聯運公司係本公司對其具有實質控制能力外，其餘均係持有表決權之股份超過百分之五十以上之被投資公司。上述公司民國108年及107年1月1日至9月30日之帳目，除華信航空公司及台灣虎航公司外，餘係按同期間未經會計師核閱之報告編入。

合併公司對華膳空廚公司、華潔洗滌公司及得得國際公司持股比例超過百分之五十；惟仍不具控制力，說明請詳附註十四(二)。

合併公司於民國107年3月7日以243,743仟元取得高雄空廚股份有限公司(以下稱高雄空廚)18%之持股，加計原來持股對其持股比例已過半，因而具有控制力，故將其列為子公司。合併公司收購高雄空廚之相關揭露，請參閱附註三十。

本公司董事會於民國108年1月21日決議通過出售華泉旅行社部分股權予三賢旅行社，並於民國108年1月31日完成交易。出售股權後，合併公司持股比例由51%降至20%，而喪失對該子公司之控制，

轉列為關聯企業。因此本期未再合併其相關資產、負債，僅合併其民國 108 年 1 月 1 日至 1 月 31 日損益。處分子公司相關資訊，請參閱附註三一。

為辦理台灣虎航上市，並符合上市審查準則規定，於 108 年 6 月 25 日本公司股東常會及 108 年 6 月 27 日華信航空股東會決議通過釋出本公司及華信航空持有之台灣虎航股權，由本公司及華信航空全體股東依認股基準日按持股比例認購，原股東放棄認購之股份或認購不足部份，授權董事長洽特定人認購之。認股價格訂為每股 41 元，已於 108 年 10 月收足股款並完成股份交割及過戶。處分價款總計為 1,805,117 仟元，相關處分利益 1,214,308 仟元帳列於資本公積項下。

十四、採用權益法之投資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
投資關聯企業	\$ 1,261,309	\$ 1,217,863	\$ 1,299,878
投資合資	<u>924,831</u>	<u>982,286</u>	<u>915,147</u>
	<u>\$ 2,186,140</u>	<u>\$ 2,200,149</u>	<u>\$ 2,215,025</u>

(一) 投資關聯企業

合併公司之關聯企業列示如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>非上市(櫃)公司</u>			
中國飛機服務	\$ 511,627	\$ 497,362	\$ 498,423
華泉旅行社	10,685	-	-
元翔空運貨站(廈門)	445,444	442,891	484,941
元翔空運貨服(廈門)	245,663	233,417	271,346
東聯國際貨運(香港)	<u>47,890</u>	<u>44,193</u>	<u>45,168</u>
	<u>\$ 1,261,309</u>	<u>\$ 1,217,863</u>	<u>\$ 1,299,878</u>

合併公司於資產負債表日對關係企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
中國飛機服務	20%	20%	20%
華泉旅行社	20%	51%	51%
元翔空運貨站(廈門)	28%	28%	28%
元翔空運貨服(廈門)	28%	28%	28%
東聯國際貨運(香港)	35%	35%	35%

關聯企業採權益法認列之投資收益明細如下：

被投資公司名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
中國飛機服務	\$ 3,350	\$ 1,889	\$ 10,259	\$ 922
華泉旅行社	(307)	-	297	-
高雄空廚(註)	-	-	-	15,113
元翔空運貨站(廈門)	4,623	4,944	15,131	17,465
元翔空運貨服(廈門)	5,925	8,581	19,323	24,213
東聯國際貨運(香港)	1,756	1,444	5,090	3,515
	<u>\$ 15,347</u>	<u>\$ 16,858</u>	<u>\$ 50,100</u>	<u>\$ 61,228</u>

註：高雄空廚於民國 107 年 3 月 7 日轉列為子公司。

(二) 合資投資

合併公司之合資投資列示如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
華膳空廚	\$ 748,584	\$ 805,157	\$ 740,529
華潔洗滌	166,019	166,901	164,390
諾騰亞洲	2,358	2,358	2,361
得得國際	7,870	7,870	7,867
	<u>\$ 924,831</u>	<u>\$ 982,286</u>	<u>\$ 915,147</u>

於資產負債表日對合資投資之所有權權益及表決權百分比如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
華膳空廚	51%	51%	51%
華潔洗滌	55%	55%	55%
諾騰亞洲	49%	49%	49%
得得國際	51%	51%	51%

合併公司與太古集團簽訂合資協議共同投資華膳空廚公司與華潔洗滌公司，依該協議約定，雙方於董事會均具重大議案否決權，因此合併公司對其不具控制力。

為提升集團維修能力，合併公司於民國 106 年 12 月與美國 NORDAM 航太集團於臺灣成立合資公司，計畫以 NORDAM 的品牌繼續在亞洲地區提供發動機反推力裝置及複合材料維修服務。NORDAM 於民國 107 年 7 月 22 日於美國聲請破產重組，此舉應為解決與其業務合作對象之商業爭議，故實質公司營運暫不受影響。

高雄空廚為發展餐飲事業，與日本品牌公司合資成立得得國際公司，因日方對公司營運方向具有決定權，故合併公司對其不具控制力。

對合資投資採權益法認列之投資收益明細如下：

被投資公司名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
華膳空廚	\$ 56,609	\$ 60,133	\$ 172,579	\$ 171,665
華潔洗滌	5,158	4,107	12,234	12,062
諾騰亞洲	-	-	-	(38)
得得國際	-	-	-	-
	<u>\$ 61,767</u>	<u>\$ 64,240</u>	<u>\$ 184,813</u>	<u>\$ 183,689</u>

採用權益法之關聯企業與合資投資及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

上述關聯企業及合資投資之業務性質，主要營業場所及公司註冊之國家資訊請詳附表五「被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」及附表六「大陸投資資訊」。

十五、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	飛行設備	租賃資產	其	他	合	計
成本									
107年1月1日	\$	922,626	\$ 13,698,308	\$ 263,427,144	\$ 26,187,556	\$ 16,230,011		\$ 320,465,645	
增添		-	43,240	2,766,009	-	1,319,326		4,128,575	
處分		-	(11,523)	(19,649,879)	(1,811,222)	(219,967)		(21,692,591)	
重分類		12,908	4,515	6,679,877	1,284,787	65,862		8,047,949	
淨兌換差額		-	23,002	-	68	2,424		25,494	
企業合併取得		76,704	220,318	-	-	256,368		553,390	
107年9月30日	<u>\$</u>	<u>1,012,238</u>	<u>\$ 13,977,860</u>	<u>\$ 253,223,151</u>	<u>\$ 25,661,189</u>	<u>\$ 17,654,024</u>		<u>\$ 311,528,462</u>	
累計折舊及減損									
107年1月1日	\$	-	(\$ 6,137,495)	(\$ 136,594,765)	(\$ 14,142,872)	(\$ 9,972,982)		(\$ 166,848,114)	
折舊費用		-	(323,030)	(11,865,067)	(1,513,272)	(678,401)		(14,379,770)	
處分		-	10,500	19,171,301	1,532,046	217,303		20,931,150	
重分類		-	-	9,254,397	-	16,969		9,271,366	
淨兌換差額		-	(11,132)	-	(1)	(6,697)		(17,830)	
107年9月30日	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 6,461,157)</u>	<u>(\$ 120,034,134)</u>	<u>(\$ 14,124,099)</u>	<u>(\$ 10,423,808)</u>		<u>(\$ 151,043,198)</u>	
成本									
108年1月1日	\$	1,015,564	\$ 13,993,585	\$ 259,695,130	\$ 25,805,008	\$ 17,917,780		\$ 318,427,067	
增添		-	166,759	3,291,168	-	617,433		4,075,360	
處分		-	(896)	(20,386,082)	(668,721)	(260,493)		(21,316,192)	
重分類		-	1,903,479	28,797,237	(25,131,813)	(1,592,848)		3,976,055	
淨兌換差額		5,067	8,987	-	-	49,188		63,242	
子公司喪失控制影響數		-	-	-	(4,474)	(2,158)		(6,632)	
108年9月30日	<u>\$</u>	<u>1,020,631</u>	<u>\$ 16,071,914</u>	<u>\$ 271,397,453</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,728,902</u>		<u>\$ 305,218,900</u>	
累計折舊及減損									
108年1月1日	\$	-	(\$ 6,574,873)	(\$ 123,507,657)	(\$ 14,634,822)	(\$ 10,601,997)		(\$ 155,319,349)	
折舊費用		-	(343,162)	(14,082,491)	(671,116)	(701,853)		(15,798,622)	
處分		-	896	14,639,276	638,039	252,190		15,530,401	
重分類		-	-	(14,621,264)	14,665,787	(26,300)		18,223	
淨兌換差額		-	(4,459)	-	-	(4,909)		(9,368)	
子公司喪失控制影響數		-	-	-	2,112	1,727		3,839	
108年9月30日	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 6,921,598)</u>	<u>(\$ 137,572,136)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11,081,142)</u>		<u>(\$ 155,574,876)</u>	

重分類主要係為自預付設備款轉列與融資租賃機買回之金額。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物		飛行設備及租賃資產	
主建物	45年至55年	飛機機身	15年至25年
其他附屬設備	10年至25年	客機內艙	7年至20年
機器設備		發動機	10年至20年
機電動力設備	25年	機身大修	6年至8年
其他	3年至13年	發動機大修	3年至10年
辦公設備	3年至15年	起落架翻修	7年至12年
租賃改良		週轉性航材	3年至15年
建築物改良	5年	租賃機改良	5年至12年
其他	3年至5年		
出租資產	3年至5年		

考慮機種組合變動及汰除計畫，合併公司以公允價值（第3層級）減除交易成本作為部分飛行設備之可回收金額，於民國107年1月1日至9月30日分別認列減損損失50,000仟元。該公允價值係參考飛行設備機況及市場可能估計值等因素決定。

合併公司設定質押作為借款擔保之房屋及建築、機器設備、飛行設備及租賃資產金額，請詳附註三五。

合併公司航空器、不動產及動產等資產，基於航空產業風險之特殊性，均有投保適足保險，以分散營運相關可能產生之風險。

十六、投資性不動產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 2,075,135</u>	<u>\$ 2,075,345</u>	<u>\$ 2,075,414</u>

合併公司之投資性不動產主要係南崁土地及台北地區之建物，均已出租予他人，建物部分係以直線法按耐用年數55年計提折舊。

合併公司之投資性不動產於民國107年12月31日及9月30日之公允價值均為2,506,230仟元，另經合併公司管理階層評估，民國108年9月30日之公允價值相較於民國107年12月31日並無重大變動，上述公允價值除參酌不動產估價師報告外，係合併公司管理階層參考市場交易情形，自行評估所得。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十七、其他無形資產

	電腦軟體成本	客戶關係	累計攤銷	淨額
107年1月1日	\$2,039,602	\$ -	(\$1,020,257)	\$1,019,345
獨立取得	129,832	-	-	129,832
攤銷費用	-	-	(142,226)	(142,226)
合併取得	686	186,197	-	186,883
重分類	12,064	-	(540)	11,524
匯率影響數	-	-	69	69
107年9月30日	<u>\$2,182,184</u>	<u>\$ 186,197</u>	<u>(\$1,162,954)</u>	<u>\$1,205,427</u>
108年1月1日	\$ 2,237,382	\$ 186,197	(\$ 1,212,783)	\$ 1,210,796
獨立取得	152,548	-	-	152,548
攤銷費用	-	-	(149,150)	(149,150)
處分子公司	(3,858)	-	1,357	(2,501)
108年9月30日	<u>\$2,386,072</u>	<u>\$ 186,197</u>	<u>(\$1,360,576)</u>	<u>\$1,211,693</u>

上述有限耐用年限之無形資產係以直線法按2至16年耐用年數計提攤銷費用。

十八、其他資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>其他流動資產</u>			
暫付款	\$ 589,714	\$ 556,860	\$ 688,640
預付款	573,104	3,028,808	2,725,130
受限制資產	17,418	18,623	125,881
其他	558,248	543,591	709,986
	<u>\$ 1,738,484</u>	<u>\$ 4,147,882</u>	<u>\$ 4,249,637</u>
<u>其他非流動資產</u>			
預付購機款	\$ 7,968,038	\$ 529,963	\$ 2,863,721
長期預付款	2,868,813	1,603,400	2,080,215
存出保證金	1,257,502	1,089,690	1,271,578
受限制資產	99,224	100,141	131,551
其他金融資產	152,914	107,559	10,631
	<u>\$ 12,346,491</u>	<u>\$ 3,430,753</u>	<u>\$ 6,357,696</u>

預付購機款係合併公司 A350-900、ATR72-600、A321neo 及 B777F 購機案之預付訂金及利息資本化等，A350-900 已於民國 107 年 10 月全數交機，另 ATR72-600、A321neo 及 B777F 購機案相關說明，請詳附註三六。

十九、借 款

(一) 應付短期票券

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付商業本票	\$ 10,000	\$ -	\$ -
減：應付商業本票折價	-	-	-
	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
年貼現率	0.53%	-	-

(二) 長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保銀行借款	\$ 1,560,500	\$ 9,354,457	\$ 16,398,834
有擔保銀行借款	35,267,656	36,330,211	32,220,986
商業本票融資			
發行金額	32,561,667	30,770,000	31,280,000
減：商業本票折價	<u>53,959</u>	<u>59,033</u>	<u>63,530</u>
	69,335,864	76,395,635	79,836,290
減：一年內到期部分	<u>9,775,624</u>	<u>15,709,487</u>	<u>19,735,094</u>
	<u>\$ 59,560,240</u>	<u>\$ 60,686,148</u>	<u>\$ 60,101,196</u>
利率區間	1.07%~1.46%	0.92%~1.46%	0.92%~1.44%

有擔保銀行借款係以合併公司飛行設備、建築物及其他設備抵押擔保，請詳附註三五。

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
契約起迄	97.2.26~ 119.4.25	96.5.24~ 119.4.25	96.5.24~ 119.4.25

銀行借款係以新臺幣於每季、每半年償付不等之金額或到期一次償付。

本公司另與金融機構分別訂立發行商業本票融資契約，至民國113年8月底前分別清償，年貼現率民國108年9月30日暨107年12月31日及9月30日分別為1.1273%~1.1680%、1.0693%~1.2960%及1.0580%~1.2960%。

二十、應付公司債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
102年度第一次無擔保 公司債	\$ 2,750,000	\$ 5,500,000	\$ 5,500,000
105年度第一次無擔保 公司債	4,700,000	4,700,000	4,700,000
105年度第二次無擔保 公司債	5,000,000	5,000,000	5,000,000
106年度第一次無擔保 公司債	2,350,000	2,350,000	2,350,000
106年度第二次無擔保 公司債	3,500,000	3,500,000	3,500,000
107年度第一次無擔保 公司債	4,500,000	4,500,000	-
108年度第一次無擔保 公司債	3,500,000	-	-
第五次可轉換公司債	-	1,695,900	1,689,988
第六次可轉換公司債	<u>5,732,632</u>	<u>5,673,710</u>	<u>5,653,991</u>
	32,032,632	32,919,610	28,393,979
減：一年內到期或執行 賣回權之公司債	<u>9,100,000</u>	<u>4,445,900</u>	<u>4,439,988</u>
	<u>\$ 22,932,632</u>	<u>\$ 28,473,710</u>	<u>\$ 23,953,991</u>

相關發行辦法如下：

公 司 債 種 類	發 行 期 間	還 本 付 息 辦 法	年 利 率 (%)
102年度第一次無擔保 公司債			
甲 券	102.1.17-107.1.17	滿第4、5年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.6
乙 券	102.1.17-109.1.17	滿第6、7年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.85
105年度第一次無擔保 公司債	105.5.26-110.5.26	滿第4、5年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.19
105年度第二次無擔保 公司債	105.9.27-110.9.27	滿第4、5年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.08
106年度第一次無擔保 公司債			
甲 券	106.5.19-109.5.19	於到期日一次還本。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.2
乙 券	106.5.19-113.5.19	於到期日一次還本。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.75

(接次頁)

(承前頁)

公司債種類	發行期間	還本付息辦法	年利率(%)
106年度第二次無擔保公司債			
甲券	106.10.12-109.10.12	於到期日一次還本。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.14
乙券	106.10.12-111.10.12	滿第4、5年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.45
107年度第一次無擔保公司債			
甲券	107.11.30-112.11.30	滿第4、5年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.32
乙券	107.11.30-114.11.30	滿第6、7年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.45
108年度第一次無擔保公司債			
甲券	108.6.21-113.6.21	滿第4、5年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.10
乙券	108.6.21-115.6.21	滿第6、7年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.32
第五次可轉換公司債，票面利率為0，有效利率為1.8245%	102.12.26-107.12.26	除依轉換條款轉換為本公司普通股或本公司提前贖回外，到期一次還本，票面利率為零。	0
第六次可轉換公司債，票面利率為0，有效利率為1.3821%	107.1.30-112.1.30	除依轉換條款轉換為本公司普通股或本公司提前贖回外，到期一次還本，票面利率為零。	0

(一) 本公司於民國 105 年 5 月所發行民國 105 年度第一次無擔保公司債 50 億元，募集對象包含子公司華信航空公司及先啟資訊系統公司，其持有面額 300,000 仟元，並於編製合併報表時予以沖銷。

(二) 本公司發行第五次無擔保可轉換公司債發行條件如下：

1. 債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次還本。
2. 債權人得於公司債發行後屆滿 3 年時，以債券面額 100.75% 賣回。因債權人可於民國 105 年 12 月 26 日行使賣回權，本公司於民國 104 年 12 月將債券重分類至「一年內到期或執行賣回權公司債」。實際執行賣回權之債券持有人，本公司已支付 994,705 仟元予債券持有人，並就支付金額與面額之差異認列買回損失。
3. 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿 3 個月至債券到期前 40 日止，按債券面額以現金向債權人要求贖回公司債。
4. 債權人於公司債發行之日起滿 1 個月後，至到期前 10 日止，除依法暫停過戶期間等外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價

格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為 12.24 元，惟若因無償配股或配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應依轉換價格計算公式調整之。因本公司配發現金股利，自民國 107 年 8 月 14 日起，轉換價格將調整為 11.38 元，另累計有面額 3,316,800 仟元之公司債轉換為本公司普通股 270,985 仟股。

5. 該公司債已於民國 107 年 12 月 26 日到期，本公司已於民國 108 年 1 月 8 日償付全數款項，相關資本公積－認股權轉列資本公積－其他。

前述可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成項目帳列資本公積－認股權，負債組成部分原始認列有效利率為 1.8245%，初始發行之負債及權益組成部分列示如下：

發行價款	\$ 6,000,000
權益組成部分	(<u>518,621</u>)
發行日負債組成部分	<u>\$ 5,481,379</u>

(三) 本公司發行第六次無擔保可轉換公司債發行條件如下：

1. 債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次還本。
2. 債權人得於公司債發行後屆滿 3 年時，以債券面額賣回。債權人可於民國 110 年 1 月 30 日行使賣回權。
3. 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿 3 個月至債券到期前 40 日止，按債券面額以現金向債權人要求贖回公司債。
4. 債權人於公司債發行之日起滿 3 個月後，至到期日止，除依法暫停過戶期間等外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為 13.2 元，惟若因無償配股或配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應依轉換價格計算公式調整之。因本公司配發現金股利，自民國 108 年 7 月 29 日起，轉換價格將調整為 12.6 元。

前述可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成項目帳列資本公積－認股權，負債組成部分原始認列有效利率為 1.3821%，初始發行之負債及權益組成部分列示如下：

發行價款	\$ 6,012,000
權益組成部分	(<u>409,978</u>)
發行日負債組成部分	<u>\$ 5,602,022</u>

(四) 本公司董事會於民國 108 年 8 月 7 日決議發行國內第七次無擔保轉換公司債，發行總面額以 30 億元為上限，依票面金額 100%-100.5% 發行，發行期間為 5 年。

二一、租賃協議

108 年

(一) 使用權資產－108 年

	<u>108年9月30日</u>	
使用權資產帳面金額		
土地		\$ 7,877,463
建築物		965,033
飛行設備		65,300,533
其他設備		<u>737</u>
		<u>\$ 74,143,766</u>
	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 4,914,316</u>	<u>\$ 5,906,832</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 109,227	\$ 326,452
建築物	186,892	556,247
飛行設備	2,660,957	7,899,367
其他設備	<u>531</u>	<u>1,596</u>
	<u>\$ 2,957,607</u>	<u>\$ 8,783,662</u>

(二) 租賃負債－108 年

	<u>108年9月30日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 2,486,709</u>
非流動	<u>\$ 16,620,938</u>

租賃負債（含指定為避險工具之美金租約）之折現率區間如下：

	108年9月30日
土地	0%~2.87%
建築物	0%~3.56%
飛行設備	2.00%~3.34%
其他設備	1.06%~1.73%

(三) 指定為避險之金融負債

合併公司指定部分美金計價租機合約作為規避未來美金客貨收入匯率波動之避險工具，並適用現金流量避險之會計處理，該等租約資訊如下：

	到 期 期 間	科 目	帳 面 金 額
108年9月30日	110.4.15~117.5.15	避險之金融負債—流動	\$ 8,877,961
		避險之金融負債—非流動	46,107,551

綜合損益影響

	認 列 於 其 他 綜 合 (損) 益	重 分 類 至 損 益 之 金 額
108年1月1日至9月30日	(\$ 292,684)	(\$ 41,438)
108年7月1日至9月30日	68,517	(22,392)

(四) 重要承租活動及條款

中華航空、華信航空及台灣虎航共承租 10 架 777-300ER、15 架 A330-300、15 架 737-800、10 架 A320-200、6 架 ERJ190 及 3 架 ATR72-600 供營運所需，租賃期間為 6~12 年，租期為民國 95 年 2 月至民國 117 年 5 月止。租金計價方式部份屬於固定資金，部分屬於浮動租金，若屬於浮動租金則按約定之指標利率，每半年修訂租金，於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無承購權之條款。

合併公司因租機支付之保證金及開立之信用狀資訊如下：

	108年9月30日
存出保證金	\$ 871,324
信用狀	1,776,641

華航園區公司與桃園機場公司簽訂一個包含土地租賃協議之 BOT 合約，相關說明請詳附註三六。該租賃包含租賃延長之選擇權，

在無法合理確定將使用可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間相關之給付不計入租賃負債。若將延長租賃期間之給付金額納入租賃負債，民國 108 年 9 月 30 日租賃負債將增加 870,977 仟元。

華儲公司與民航局簽訂一個包含土地租賃協議的 BOT 合約，相關說明請詳附註三六。

本公司於民國 108 年 9 月與 Air Lease Corporation 租機公司簽訂 6 架 A321neo 租機合約，預計於民國 110 年至民國 111 年引進。

本公司於民國 108 年 5 月與 CALC 租機公司簽訂 8 架 A321neo 租機意向書，預計於民國 111 年引進。

台灣虎航公司於民國 108 年 8 月與 ICBC 租機公司簽訂 8 架 A320neo 租機意向書，預計於民國 110 年引進。

本公司為活化資產及強化財務結構，將五架自有 A330-300 航機於民國 108 年 9 月以售後租回方式以 4,905,660 仟元出售予 Altavair 公司，租期為 5 至 6 年，並產生損失 103,775 仟元。該租賃協議並無續租或承購權之條款，各架飛機每年租賃給付分別為美金 5,389 仟元至 5,437 仟元。

(五) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十六。

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期及低價值資產租賃費用	<u>\$ 9,312</u>	<u>\$ 30,287</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$4,327,016)</u>	<u>(\$10,302,544)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之合約適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

(一) 售後租回交易－屬融資租賃類型

最低租賃給付及現值－飛行設備

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
1年以內	\$ 596,000	\$ 670,000
超過1年但不超過5年	-	-
最低租賃給付及現值	<u>\$ 596,000</u>	<u>\$ 670,000</u>
利 率	1.0680%	1.0617%

截至民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司均以售後租回方式融資租賃 1 架 A330-300，租約期間為民國 95 年 6 月至民國 108 年 4 月。於租賃期間，本公司保留附屬於飛機之所有風險及報酬，並享有與交易前實質相同之權利，相關租賃合約係為浮動利率，故本公司售後租回飛機交易之最低租賃給付未包含利息支出。

(二) 融資租賃

華儲公司簽訂「一期航空貨運站營運契約書」承租臺灣桃園及高雄國際機場貨運站土地、建物及動產等，租約相關內容請詳附註三六，另華泉公司簽訂有長期設備租約，與前述租約均屬融資租賃。

最低租賃給付－貨運站及其他

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
1年以內	\$ 37,998	\$ 37,822
超過1年但不超過5年	<u>2,974</u>	<u>12,486</u>
	40,972	50,308
減：未來財務費用	(<u>629</u>)	(<u>710</u>)
最低租賃給付現值	<u>\$ 40,343</u>	<u>\$ 49,598</u>

最低租賃給付現值－貨運站及其他

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
1年以內	\$ 37,398	\$ 37,333
超過1年但不超過5年	<u>2,945</u>	<u>12,265</u>
	<u>\$ 40,343</u>	<u>\$ 49,598</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	107年9月30日
折現率	4.756%	4.756%
最低租賃給付現值合計		
流動	\$ 633,398	\$ 707,333
非流動	<u>2,945</u>	<u>12,265</u>
	<u>\$ 636,343</u>	<u>\$ 719,598</u>

(三) 營業租賃 (含售後租回交易一屬營業租賃)

相關營業租賃協議內容請參閱民國 107 年度及 107 年度第 3 季財務報告。

截至民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付存出保證金分別為 693,466 仟元及 871,445 仟元，另部分租賃飛機之保證金，係以開立信用狀之方式擔保，民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日開立之信用狀分別為 1,682,774 仟元及 1,467,752 仟元。

不可取消之營業租賃 (已確認租金) 之未來租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
1 年內	\$ 11,785,442	\$ 11,948,214
超過 1 年但未超過 5 年	44,559,429	43,500,913
超過 5 年	<u>21,685,499</u>	<u>24,232,200</u>
	<u>\$ 78,030,370</u>	<u>\$ 79,681,327</u>

本期認列為費用之租賃給付如下：

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	<u>\$ 2,991,058</u>	<u>\$ 8,717,449</u>

二二、其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
飛行油料	\$ 3,510,835	\$ 3,822,018	\$ 4,068,459
地勤委託費用	1,241,298	1,167,214	1,345,208
修護費用	1,370,331	1,031,700	1,193,528
財務成本	238,784	266,268	212,902
員工短期福利	1,961,213	2,237,409	2,312,632
場站使用費	888,168	1,151,578	893,254
佣金費用	417,058	484,341	322,483
其他	3,629,873	3,985,670	3,245,601
	<u>\$ 13,257,560</u>	<u>\$ 14,146,198</u>	<u>\$ 13,594,067</u>

二三、合約負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
飛行常客計畫	\$ 2,794,251	\$ 2,493,551	\$ 2,439,045
預收機票款	20,197,875	18,956,569	16,857,486
	<u>\$ 22,992,126</u>	<u>\$ 21,450,120</u>	<u>\$ 19,296,531</u>
流動	\$ 20,836,928	\$ 19,546,455	\$ 17,461,822
非流動	2,155,198	1,903,665	1,834,709
	<u>\$ 22,992,126</u>	<u>\$ 21,450,120</u>	<u>\$ 19,296,531</u>

二四、負債準備

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
營業租賃飛機之負債準備	<u>\$10,114,691</u>	<u>\$ 8,794,539</u>	<u>\$ 8,941,770</u>
流動	\$ 53,326	\$ 321,075	\$ 511,301
非流動	10,061,365	8,473,464	8,430,469
	<u>\$10,114,691</u>	<u>\$ 8,794,539</u>	<u>\$ 8,941,770</u>

	營業租賃飛機
107年1月1日餘額	\$ 8,489,308
本期新增	2,577,389
本期沖銷	(2,309,957)
匯率影響數	185,030
107年9月30日餘額	<u>\$ 8,941,770</u>
108年1月1日餘額	\$ 8,794,539
本期新增	3,293,355
本期沖銷	(2,051,888)
匯率影響數	78,685
108年9月30日餘額	<u>\$10,114,691</u>

合併公司以營業租賃方式承租飛行設備，其租機合約到期將返還出租人時，須按合約依飛機使用年份、飛行小時數、起落次數及發動機轉數進行修護，具有現存義務而需於簽訂租約或於租賃期間時認列負債準備。另台灣虎航公司亦以營業租賃方式承租飛行設備，按合約規定，其需按月依實際飛行小時數支付修護準備金。

二五、退職福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以民國 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 245,848	\$ 254,727	\$ 737,617	\$ 762,769
營業費用	98,085	115,296	322,926	342,315
	<u>\$ 343,933</u>	<u>\$ 370,023</u>	<u>\$ 1,060,543</u>	<u>\$ 1,105,084</u>

二六、權益

(一) 股本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>普通股</u>			
額定股數(仟股)	<u>7,000,000</u>	<u>6,000,000</u>	<u>6,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 70,000,000</u>	<u>\$ 60,000,000</u>	<u>\$ 60,000,000</u>
已發行股本	<u>\$ 54,209,846</u>	<u>\$ 54,209,846</u>	<u>\$ 54,709,846</u>

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
發行股票及轉換公司債			
轉換溢價	\$ 315,114	\$ 315,114	\$ 552,696
庫藏股票交易(子公司收到母公司股利)	3,303	3,303	2,673
庫藏股交易(買回註銷)	33,513	33,513	-
已失效員工認股權	11,747	11,747	11,747
因長期股權投資而發生	115,149	955	955
可轉換公司債轉換權	409,978	409,978	556,567
實際處分子公司股權價格與帳面價值差額	1,092,812	-	-
其他	466,604	466,604	85,339
	<u>\$ 2,448,220</u>	<u>\$ 1,241,214</u>	<u>\$ 1,209,977</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢價（包括已轉換之可轉換公司債之溢價等）及實際處分子公司股權價格與帳面價值差額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資產生、已失效員工認股權及子公司取得母公司股利（庫藏股交易）之資本公積，除可供彌補虧損外，不得作為任何用途。另可轉換公司債轉換權產生之資本公積，則不得作為任何用途。

(三) 盈餘分派及股利政策

依據本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，經依法繳納稅捐後，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及提列或迴轉當年度之特別盈餘公積後，再以不低於百分之五十之額度內，由董事會考量本公司未來機隊計畫及資金需求等，擬訂盈餘分派案提請股東會決議以股票股利或現金股利（現金股利不低於全部股利之百分之三十）方式分派之。惟當年度稅前盈餘經依上述方式計算扣減後，如其可分配之數額不足時，得以累積未分配盈餘支應。法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。本公司無虧損時，得依財務、業務及經營面等因素之考量，將公積之全部或一部依法令或主管機關規定發放新股或現金。

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會予以承認通過，並於該年度入帳。

1. 民國 106 年度之盈餘分配案

本公司於民國 107 年 6 月 27 日經股東常會決議之民國 106 年盈餘分派案如下：

	盈 餘 分 派 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 145,831	
特別盈餘公積	118,810	
現金股利	1,193,670	\$ 0.2181820086

2. 民國 107 年度之盈餘分配案

本公司於民國 108 年 6 月 25 日經股東常會決議之民國 107 年盈餘分派案如下：

	盈餘分派案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 114,493	
現金股利	1,136,278	\$ 0.20960737

另迴轉特別盈餘公積 105,843 仟元。

(四) 其他權益項目

其他權益項目之變動數如下：

	國外營運機構 財務報表之 兌換差額	備供出售 金融商品 未實現損益	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 損益	現金流量 避險	避險工具損益	合計
107年1月1日餘額	(\$ 34,986)	\$ 1,774	\$ -	(\$ 74,429)	\$ -	(\$ 107,641)
IFRS開帳差額	-	(1,774)	42,351	74,429	(74,429)	40,577
107年1月1日調整後餘額	(34,986)	-	42,351	-	(74,429)	(67,064)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	14,702	-	-	-	-	14,702
避險工具損益	-	-	-	-	88,842	88,842
重分類至損益之避險工具公 允價值變動產生之損益	-	-	-	-	31,554	31,554
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 損益	-	-	10,835	-	-	10,835
稅率影響數	1,198	-	(1,209)	-	2,530	2,519
所得稅之影響數	(3,886)	-	(1,066)	-	(29,295)	(34,247)
本期其他綜合損益	12,014	-	8,560	-	93,631	114,205
移轉至被避險項目	-	-	-	-	37,116	37,116
107年9月30日餘額	(\$ 22,972)	\$ -	\$ 50,911	\$ -	\$ 56,318	\$ 84,257
108年1月1日餘額	(\$ 9,664)	\$ -	\$ 42,619	\$ -	\$ 25,268	\$ 58,223
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(2,188)	-	-	-	-	(2,188)
避險工具損益	-	-	-	-	(322,550)	(322,550)
重分類至損益之避險工具公 允價值變動產生之損益	-	-	-	-	6,000	6,000
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 損益	-	-	(5,004)	-	-	(5,004)
稅率影響數	-	-	-	-	-	-
所得稅之影響數	(428)	-	876	-	63,760	64,208
本期其他綜合損益	(2,616)	-	(4,128)	-	(252,790)	(259,534)
處分子公司	8,368	-	105	-	-	8,473
移轉至被避險項目	-	-	-	-	(603)	(603)
108年9月30日餘額	(\$ 3,912)	\$ -	\$ 38,596	\$ -	(\$ 228,125)	(\$ 193,441)

(五) 非控制權益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,965,512	\$ 2,134,282
本期淨利	404,174	359,955
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(4,223)	(4,623)
避險工具損益	(695)	23
重分類至損益之避險工具 公允價值變動產生之損 益	(490)	44
處分子公司	(24,957)	-
處分子公司部分權益	598,111	-
取得高雄空廚所增加之非 控制權益	-	565,888
獲配子公司現金股利	(416,438)	(171,019)
期末餘額	<u>\$ 3,520,994</u>	<u>\$ 2,884,550</u>

(六) 庫藏股票

(單位：仟股)

收	回	原	因	買回以註銷	子公司持有母 公司股票	合	計
108年1月1日股數				-	2,889		2,889
本期增加				-	-		-
108年9月30日股數				<u>-</u>	<u>2,889</u>		<u>2,889</u>
107年1月1日股數				-	2,889		2,889
本期增加				27,603	-		27,603
107年9月30日股數				<u>27,603</u>	<u>2,889</u>		<u>30,492</u>

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>108年9月30日</u>			
華信航空	2,075	\$ 18,838	\$ 18,838
華夏航科國際	814	<u>7,393</u>	<u>7,393</u>
		<u>\$ 26,231</u>	<u>\$ 26,231</u>

(接次頁)

(承前頁)

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>107年12月31日</u>			
華信航空	2,075	\$ 22,821	\$ 22,821
華夏航科國際	814	<u>8,956</u>	<u>8,956</u>
		<u>\$ 31,777</u>	<u>\$ 31,777</u>
<u>107年9月30日</u>			
華信航空	2,075	\$ 19,190	\$ 19,190
華夏航科國際	814	<u>7,531</u>	<u>7,531</u>
		<u>\$ 26,721</u>	<u>\$ 26,721</u>

上述子公司係基於投資規劃考量，於以前年度購入本公司之股票，子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

本公司董事會為維護公司信用及股東權益，於民國 107 年 8 月 9 日決議以每股 9 至 14 元自集中市場買回本公司之股份，預計買回期間為民國 107 年 8 月 10 日至 10 月 9 日，共計買回 50,000 仟股。本公司已於民國 107 年 12 月 18 日辦理庫藏股票註銷，並完成變更登記，完成註銷後，股本減少 500,000 仟元，資本公積－股本溢價減少 2,906 仟元及增加資本公積－庫藏股 33,513 仟元。本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二七、本期淨利

(一) 營業收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客運收入	\$ 29,095,844	\$ 28,600,603	\$ 84,552,133	\$ 81,780,806
貨運收入	10,681,772	13,196,780	31,799,790	35,040,268
其他營業收入	<u>3,227,032</u>	<u>3,399,381</u>	<u>9,950,385</u>	<u>9,386,552</u>
	<u>\$ 43,004,648</u>	<u>\$ 45,196,764</u>	<u>\$ 126,302,308</u>	<u>\$ 126,207,626</u>

與各項客戶合約有關之合約負債餘額請詳附註二三。

(二) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 92,808	\$ 85,176	\$ 287,238	\$ 226,694
股利收入	11,309	-	18,009	7,705
其他	86,128	63,324	210,877	202,625
	<u>\$ 190,245</u>	<u>\$ 148,500</u>	<u>\$ 516,124</u>	<u>\$ 437,024</u>

(三) 其他利益 (損失)

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備利益 (損失)	\$ 19,822	\$ 2,764	\$ 25,280	(\$ 280,195)
處分待出售非流動資產 損失	-	-	(10,462)	(368,992)
強制透過損益按公允價 值衡量之金融商品利 益	20,599	1,041	43,641	10,204
處分投資利益 (損失)	-	(6,231)	7,656	450,195
淨外幣兌換損失	(108,675)	(59,751)	(255,559)	(22,408)

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備與 待出售非流動資產減 損損失	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 60,812)
售後租回交易所產生之 損失	(103,775)	-	(103,775)	-
其他	(82,163)	(53,500)	(197,848)	(201,339)
	<u>(\$ 254,192)</u>	<u>(\$ 115,677)</u>	<u>(\$ 491,067)</u>	<u>(\$ 473,347)</u>

(四) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息費用				
應付公司債	\$ 107,329	\$ 101,337	\$ 308,320	\$ 297,699
銀行借款	167,255	245,469	594,339	701,992
融資租賃義務利息	-	2,608	-	15,784
租賃負債之利息	528,799	-	1,620,972	-
	<u>\$ 803,383</u>	<u>\$ 349,414</u>	<u>\$ 2,523,631</u>	<u>\$ 1,015,475</u>
利息資本化利率	1.258%-1.622%	1.22%-1.24%	1.248%-1.622%	1.16%-1.31%
利息資本化金額	<u>\$ 14,836</u>	<u>\$ 7,332</u>	<u>\$ 17,217</u>	<u>\$ 37,174</u>

(五) 折舊與攤銷費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 5,134,435	\$ 4,841,657	\$15,798,622	\$14,379,770
使用權資產	2,957,607	-	8,783,662	-
投資性不動產	70	70	210	210
無形資產	47,617	49,742	149,150	142,226
折舊及攤銷費用合計	<u>\$ 8,139,729</u>	<u>\$ 4,891,469</u>	<u>\$24,731,644</u>	<u>\$14,522,206</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,672,019	\$ 4,615,657	\$23,355,539	\$13,707,154
營業費用	420,093	226,070	1,226,955	672,826
	<u>\$ 8,092,112</u>	<u>\$ 4,841,727</u>	<u>\$24,582,494</u>	<u>\$14,379,980</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,026	\$ 3,167	\$ 9,359	\$ 7,486
營業費用	44,591	46,575	139,791	134,740
	<u>\$ 47,617</u>	<u>\$ 49,742</u>	<u>\$ 149,150</u>	<u>\$ 142,226</u>

(六) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 144,664	\$ 135,144	\$ 426,917	\$ 403,346
確定福利計畫	343,933	370,023	1,060,543	1,105,084
	<u>\$ 488,597</u>	<u>\$ 505,167</u>	<u>\$ 1,487,460</u>	<u>\$ 1,508,430</u>
其他員工福利				
薪資費用	\$ 5,174,355	\$ 5,312,293	\$15,620,713	\$15,629,251
其他用人費用	1,658,510	1,364,359	5,071,061	4,270,161
	<u>\$ 6,832,865</u>	<u>\$ 6,676,652</u>	<u>\$20,691,774</u>	<u>\$19,899,412</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,079,205	\$ 6,068,834	\$18,217,140	\$17,799,326
營業費用	1,242,257	1,112,985	3,962,094	3,608,516
	<u>\$ 7,321,462</u>	<u>\$ 7,181,819</u>	<u>\$22,179,234</u>	<u>\$21,407,842</u>

依照章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以不低於 3% 之比率提撥員工酬勞及與中華航空企業工會簽訂團體協約，按稅前淨利之一定比例提撥盈餘獎金。民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞（含盈餘獎金）為 448,826 仟元，民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞（含盈餘獎金）為 380,019 仟元，係按前述稅前淨利之一定比例估列。民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 7 月 1 日至 9 月 30 日均係為稅前損失，故未估列員工酬勞。

年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司董事會決議之員工酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 161,942	\$ 79,221	\$ 479,846	\$ 202,710
以前年度調整	(36)	-	496	4,866
遞延所得稅				
當期產生者	14,265	353,882	(5,857)	1,353,982
稅率調整	-	-	-	(904,558)
認列於損益之所得稅 費用(利益)	<u>\$ 176,171</u>	<u>\$ 433,103</u>	<u>\$ 474,485</u>	<u>\$ 657,000</u>

我國於 107 年修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之金額，選擇於變動期間一次認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

(二) 直接認列於其他綜合損益之所得稅

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
國外營運機構換算	\$ 4,188	\$ 2,371	(\$ 428)	(\$ 3,886)
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實 現損益	25	1,088	876	(1,066)
避險工具損益	(8,698)	(4,104)	63,760	(29,295)
稅率變動	-	-	-	2,519
合 計	<u>(\$ 4,485)</u>	<u>(\$ 645)</u>	<u>\$ 64,208</u>	<u>(\$ 31,728)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及其餘子公司截至民國 106 年之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘（淨損）

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（淨損）（元）	\$ 0.06	\$ 0.20	(\$ 0.06)	\$ 0.23
稀釋每股盈餘（淨損）（元）	\$ 0.06	\$ 0.18	(\$ 0.06)	\$ 0.22
<u>本期淨利</u>				
用以計算基本每股盈餘（淨損）之淨利	\$ 340,038	\$ 1,080,506	(\$ 346,425)	\$ 1,269,440
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	19,924	27,260	-	75,243
用以計算稀釋每股盈餘（淨損）之淨利	\$ 359,962	\$ 1,107,766	(\$ 346,425)	\$ 1,344,683
<u>股數（仟股）</u>				
用以計算基本每股盈餘（淨損）之加權平均股數	5,418,096	5,456,887	5,418,096	5,464,345
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	476,190	600,241	-	551,779
員工酬勞	-	41,083	-	54,042
用以計算稀釋每股盈餘（淨損）之加權平均股數	5,894,286	6,098,211	5,418,096	6,070,166

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度董事會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

三十、企業合併

承附註十三所述，合併公司於民國 107 年 3 月 7 日收購高雄空廚之其他揭露如下：

(一) 收購支付現金為 243,743 仟元。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>金</u>	<u>額</u>
資 產		
流動資產(包含現金及約 當現金\$380,512)	\$	918,033
不動產、廠房及設備		553,390
無形資產		186,883
其他資產		<u>49,479</u>
資產小計		1,707,785
負 債	(<u>486,356)</u>
可辨認淨資產		<u>\$ 1,221,429</u>

(三) 本公司取得高雄空廚之實質控制(收購日)，取得控制力時所持有35.78%股權採用權益法之投資係以收購日之公允價值重新衡量，所產生之差額認列處分投資利益69,671仟元(帳列其他利益)。

(四) 高雄空廚之非控制權益(46.33%之所有權權益)係按收購日非控制權益所享有之可辨認淨資產公允價值565,888仟元衡量。

(五) 高雄空廚之廉價購買利益26,615仟元(帳列其他利益)係收購對價加計非控制權益及收購前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數後扣除可辨認淨資產之公允價值所產生。

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	<u>高</u>	<u>雄</u>	<u>空</u>	<u>廚</u>
營業收入				<u>\$ 1,274,117</u>
本期淨利				<u>\$ 156,375</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，107年度合併公司擬制營業收入及淨利分別為126,535,121仟元及1,666,870仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

三一、處分子公司

本公司董事會於民國108年1月21日決議通過出售所持有華泉旅行社部分股權予三賢旅行社，處分價款為34,036仟元，處分利益計

7,656 仟元。出售股權後，合併公司持股比例由 51% 降至 20%，而喪失對該子公司之控制。

(一) 收取之對價

現金及約當現金	<u>\$ 34,036</u>
---------	------------------

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

流動資產	
現金及約當現金	\$ 51,449
其他流動資產	47,510
非流動資產	17,035
流動負債	(49,742)
非流動負債	(<u>15,318</u>)
處分之淨資產	<u>\$ 50,934</u>

(三) 處分子公司之利益

收取之對價	\$ 34,036
處分之淨資產	(50,934)
剩餘股權公允價值	10,187
非控制權益	24,957
因喪失對子公司之控制權益 重分類至損益之累積兌換 差額及金融商品未實現損 益	(<u>10,590</u>)
處分利益	<u>\$ 7,656</u>

(四) 處分子公司之淨現金流出

以現金及約當現金收取之 對價	\$ 34,036
減：處分之現金及約當現 金餘額	(<u>51,449</u>)
	<u>(\$ 17,413)</u>

三二、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與民國 107 年度合併財務報告所述者相同，相關說明請參閱該報告之附註三二。

三三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債所列之帳面金額趨近公允價值：

	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
應付公司債	\$ 32,032,632	\$ 32,025,831	\$ 32,919,610	\$ 31,651,865	\$ 28,393,979	\$ 28,469,383
長期借款	69,335,864	69,335,864	76,395,635	74,404,225	79,836,290	79,844,683

應付租賃負債及部分長期借款係浮動利率之金融負債，故其帳面價值即為目前之公允價值。固定利率之長期借款及私募應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公允價值（係為第2級）。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準，民國108年9月30日、107年12月31日及9月30日所使用之折現率分別為0.65%、0.68%及0.70%。上櫃應付公司債因有市場成交價可循，故以此為公允價值（係為第1級）。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

下表提供金融工具於原始認列後以公允價值衡量之分析，衡量方式係依其公允價值之可觀察程度分為第1至第3等級。

1. 第1等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
2. 第2等級公允價值衡量係指除第1等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
3. 第3等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

108年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
貨幣市場型基金	\$ 357,259	\$ -	\$ -	\$ 357,259
衍生工具	-	16,864	-	16,864
	<u>\$ 357,259</u>	<u>\$ 16,864</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 374,123</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 21,117	\$ 21,117
一國外未上市(櫃)				
股票	-	-	104,952	104,952
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,069</u>	<u>\$ 126,069</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,115</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,115</u>
避險之金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,230</u>	<u>\$ 6,130</u>	<u>\$ 12,360</u>
避險之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$54,986,873</u>	<u>\$ 4,309</u>	<u>\$54,991,182</u>

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>強制透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
貨幣市場型基金	<u>\$ 206,001</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 206,001</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 21,746	\$ 21,746
一國外未上市(櫃)				
股票	-	-	110,445	110,445
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132,191</u>	<u>\$ 132,191</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 221</u>
避險之金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,005</u>	<u>\$ 4,901</u>	<u>\$ 32,906</u>
避險之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 560</u>

107年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
貨幣市場型基金	\$ 216,967	\$ -	\$ -	\$ 216,967
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
—國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 23,582	\$ 23,582
—國外未上市(櫃)				
股票	-	-	117,573	117,573
	\$ -	\$ -	\$ 141,155	\$ 141,155
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,063	\$ -	\$ 1,063
避險之金融資產	\$ -	\$ 53,815	\$ 19,468	\$ 73,283
避險之金融負債	\$ -	\$ 4,700	\$ -	\$ 4,700

本年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

4. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具	非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

5. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

- (1) 衍生工具—油料選擇權係採評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為隱含波動度；當隱含波動度變化時，該等油料選擇權公允價值將隨之上升或下降。
- (2) 國內外未上市(櫃)權益投資係採可比較公司法估算公允價值，其主要假設係參考可比較上市(櫃)公司市場報價與每股淨值之乘數為基礎，該等數值業已考慮流動性折

價。當乘數愈高或是流動性折價愈低時，相關金融工具的公允價值愈高。

第3級公允價值衡量之金融資產期間變動如下：

	乘	數	流	動	性	折	價
108年9月30日	0.74~	15.29	80%				
107年12月31日	0.74~	15.29	80%				
107年9月30日	0.85~	18.68	80%				
	衍	生	工	具	權	益	工
108年1月1日	\$	4,901	\$	132,191			
認列於其他綜合損益	(3,080)	(6,122)			
108年9月30日	\$	<u>1,821</u>	\$	<u>126,069</u>			
107年1月1日	\$	-	\$	84,075			
IFRS 9開帳調整		-		47,510			
認列於其他綜合損益		19,468		9,570			
107年9月30日	\$	<u>19,468</u>	\$	<u>141,155</u>			

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公允價值，是以本附註所列之公允價值總數並不代表本公司之總價值。

(三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 374,123	\$ 206,001	\$ 216,967
避險之金融資產	12,360	32,906	73,283
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	41,927,268	40,496,618	36,648,336
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具投資	126,069	132,191	141,155
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	2,115	221	1,063
避險之金融負債	54,991,182	560	4,700
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	127,666,956	127,271,892	134,196,720

註 1：餘額係包含現金及約當現金、原始到期日超過三個月之定期存款、應收票據及帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、存出保證金及受限制資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、應付公司債、長期借款、應付租賃負債、負債準備、部分其他流動負債、部分其他非流動負債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司所從事之風險控制及避險策略，主要係因應國內外經濟環境、金融及油價市場等變化，隨時衡估調整。為降低利率、匯率及油價等變動對合併公司整體財務造成之市場風險（包括匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險，合併公司依股東會通過之「從事衍生性金融商品交易處理程序」規定，透過財務避險工具，將該等成本以適當之避險比率固定於一定之範圍，以降低因市場價格變化對盈餘的衝擊。

此外，本公司董事會下設有風險委員會，定期召開會議，以評估衍生商品操作績效及適當之避險比率，並於外聘財務風險顧問協助下，即時掌握國內外經濟及金融情勢，控管避免因金融環境及油價變動所產生整體之財務風險，研擬規避財務風險之策略及因應措施，以落實風險管理。

1. 市場風險

合併公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用衍生金融工具以管理相關風險。合併公司訂定遠期外匯、外幣選擇權及利率交換合約，以與被避險項目公允價值變動呈高度負相關之衍生金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(1) 匯率風險：

合併公司訂定外幣選擇權合約，規避匯率波動之風險；訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣資產、負債及承諾因匯率變動產生之風險。

敏感度分析

合併公司主要受到美金貨幣匯率波動之影響。新臺幣對美金升貶 1 元係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及未指定避險之遠期外匯合約，期末換算以匯率變動 1 元予以調整。當新臺幣相對美金升值 1 元時，在其他所有變數不變之情況下，合併公司民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利增加 115,507 仟元、稅前其他綜合損益增加 1,748,005 仟元；於民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利減少 31,615 仟元、稅前其他綜合損益減少 102,495 仟元。

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司之避險策略係以簽訂遠期外匯合約規避特定外幣收支部位之匯率暴險，以及管理預期於未來 1 年內支付預付購機款交易所產生外幣部位之匯率暴險，並指定為現金流量避險。避險調整數係於支付預付購機款交易實際發生時，調整非金融被避險項目之帳面金額。

對於高度很有可能之預付購機款交易之避險，遠期外匯合約之主要條件（如名目金額、期間及標的）係配合被避險項目所議定。合併公司採質性評估判定遠期外匯合約及被避險預期交易之價值會因被避險匯率之變動而有系統地反向變動。

合併公司之匯率風險避險資訊彙總如下，租機合約避險請參閱附註二一：

108 年 9 月 30 日

避險工具	幣別	合約金額	到期期間	遠期價格	資產負債表 單行項目	帳面金額	金額
						資產	負債
現金流量避險							
美金租機支出— 遠期外匯合約	新台幣兌美金	NTD 383,659 /USD 12,354	108.10.25 ~109.8.19	29.7~30.8	避險之金融資產 —流動/避險之 金融負債—流動	\$ 5,892	\$ 192
航空燃油—遠期 外匯合約	新台幣兌美金	NTD 357,143 /USD 11,500	108.11.27 ~109.8.31	30.4~31.2	避險之金融資產 —流動/避險之 金融負債—流動	338	1,169

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬各被避險項目（美金租機支出及購油支出）分別為5,700仟元及(831)仟元。

107年12月31日

避險工具	幣別	合約金額	到期期間	遠期價格	資產負債表單行項目	帳面金額	金額
現金流量避險							
美金租機支出—遠期外匯合約	新台幣兌美金	NTD 2,265,231 /USD 13,620	108.17 ~108.12.26	28.3~30.9	避險之金融資產—流動/避險之金融負債—流動	\$ 28,005	\$ 560

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬被避險項目（美金租機支出）為27,445仟元。

107年9月30日

避險工具	幣別	合約金額	到期期間	遠期價格	資產負債表單行項目	帳面金額	金額
現金流量避險							
美金租機支出—遠期外匯合約	新台幣兌美金	NTD 2,064,067 /USD 67,495	107.10.5~ 108.9.25	28.3~31.2	避險之金融資產—流動/避險之金融負債—流動	\$29,568	\$ 3,328
預付購機款—遠期外匯合約	新台幣兌美金	NTD 1,070,336 /USD 35,000	107.10.15~ 107.10.19	28.8~30.7	避險之金融資產—流動/避險之金融負債—流動	24,247	1,372

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬各被避險項目（美金租機支出及預付購機款）分別為26,240仟元及22,875仟元。

108年1月1日至9月30日

綜合損益影響	認列於其他綜合損益之避險利益（損失）	自權益重分類至（損失）利益之金額及其單行項目
現金流量避險		
美金租機支出	(\$ 21,743)	\$ 45,414(註)
航空燃油	(831)	2,265
預付購機款	603	-
	<u>(\$ 21,971)</u>	<u>\$ 47,679</u>

註：減少營業成本或匯兌損失。

108年7月1日至9月30日

<u>綜合損益影響</u>	<u>認列於其他綜合 損益之避險利益 (損失)</u>	<u>自權益重分類 至(損失)利益之 金額及其單行項目</u>
現金流量避險		
美金租機支出	(\$ 23,830)	\$ 8,453(註)
航空燃油	(831)	2,265
預付購機款	<u>603</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 24,058)</u>	<u>\$ 10,718</u>

註：減少營業成本或匯兌損失。

民國108年1月1日至9月30日避險工具交割轉列預付設備款金額為603仟元。

另民國108年7月1日至9月30日避險工具交割轉列預付設備款金額為603仟元。

107年1月1日至9月30日

<u>綜合損益影響</u>	<u>認列於其他綜合 損益之避險利益 (損失)</u>	<u>自權益重分類 至(損失)利益之 金額及其單行項目</u>
現金流量避險		
美金租機支出	\$ 79,234	(\$ 29,512)(註)
預付購機款	<u>21,761</u>	<u>-</u>
	<u>\$100,995</u>	<u>(\$ 29,512)</u>

註：減少營業成本及匯兌損失。

107年7月1日至9月30日

<u>綜合損益影響</u>	<u>認列於其他綜合 損益之避險利益 (損失)</u>	<u>自權益重分類 至(損失)利益之 金額及其單行項目</u>
現金流量避險		
美金租機支出	(\$ 7,599)	\$ 4,866(註)
預付購機款	<u>4,265</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 3,334)</u>	<u>\$ 4,866</u>

註：減少營業成本。

民國107年1月1日至9月30日避險工具交割轉列預付設備款金額為37,116仟元。

另民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日避險工具交割轉列
預付設備款金額為 0 仟元。

(2) 利率風險：

合併公司訂定利率交換合約主要係為規避淨負債利率
波動之風險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率
組合，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率
風險。

合併公司於資產負債表日受利率曝險之金融負債帳面
金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險	\$ 95,678,592	\$ 34,919,610	\$ 30,393,979
具現金流量利率風險	79,793,065	75,031,978	78,555,888

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表
日之利率曝險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係
假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在
外。集團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 碼（25 基點），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 1 碼（25 基點），在所有其他變數維持不變
之情況下，合併公司民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅
前淨利將減少 149,612 仟元。若利率增加 1 碼（25 基點），
在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國 107 年 1
月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 147,292 仟元。

(3) 其他價格風險：

合併公司因購買航空燃油而產生航空燃油價格曝險。
合併公司係以訂定油料選擇權合約，規避油價波動之風險。

108年9月30日

避險工具	幣別	合約金額	到期期間	履約價格	資產負債表帳面金額		
					單行項目	資產	負債
現金流量避險							
航空燃油-油料選擇權	美金	NTD 1,821	108.12.31~109.6.30	USD 55-82.5	避險之金融資產-流動/避險之金融負債-流動	\$ 6,130	\$ 4,309

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬被避險項目（購油支出）為1,821仟元。

107年12月31日

避險工具	幣別	合約金額	到期期間	履約價格	資產負債表帳面金額		
					單行項目	資產	負債
現金流量避險							
航空燃油-油料選擇權	美金	NTD 4,901	108.1.31~108.12.31	USD 72~88	避險之金融資產-流動	\$ 4,901	\$ -

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬被避險項目（購油支出）為4,901仟元。

107年9月30日

避險工具	幣別	合約金額	到期期間	履約價格	資產負債表帳面金額		
					單行項目	資產	負債
現金流量避險							
航空燃油-油料選擇權	美金	NTD 19,468	107.10.31~107.11.30	USD 77.00~92.85	避險之金融資產-流動	\$19,468	\$ -

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬被避險項目（購油支出）為19,468仟元。

108年1月1日至9月30日

綜合損益影響	認列於其他綜合損益之避險利益（損失）	自權益重分類至（損失）利益之金額及其單行項目
現金流量避險		
油料選擇權	(\$ 3,080)	(\$ 11,751) (註)

註：增加營業成本。

108年7月1日至9月30日

綜合損益影響	認列於其他綜合損益之避險利益（損失）	自權益重分類至（損失）利益之金額及其單行項目
現金流量避險		
油料選擇權	(\$ 3,958)	(\$ 4,659)(註)

註：增加營業成本。

107年1月1日至9月30日

綜合損益影響	認列於其他綜合 損益之避險利益 (損失)	自權益重分類 至(損失)利益之 金額及其單行項目
現金流量避險		
油料選擇權	\$ 19,468	(\$ 2,086)(註)

註：增加營業成本。

107年7月1日至9月30日

綜合損益影響	認列於其他綜合 損益之避險利益 (損失)	自權益重分類 至(損失)利益之 金額及其單行項目
現金流量避險		
油料選擇權	\$ 18,603	(\$ 5,008)(註)

註：增加營業成本。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之航空油價曝險之衍生工具進行。

	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	稅前利益 增加(減少)	其他綜合 損益增加 (減少)	稅前利益 增加(減少)	其他綜合 損益增加 (減少)
油價上漲5%	\$ -	\$ -	\$ 10,856	\$ 14,205
油價下跌5%	-	-	(3,016)	(15,739)

2. 信用風險管理

信用風險管理之目標、政策及程序與民國 107 年度合併財務報告所述相同，相關說明請參閱該報告之附註三三。

3. 流動性風險

流動性風險管理之目標、政策及程序與民國 107 年度合併財務報告所述相同，相關說明請參閱該報告之附註三三。

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並

以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

108年9月30日

	加權平均有效 利率(%)	短於1年	1至5年	5年以上
租賃負債	1.1513%	\$ 3,496,714	\$ 11,579,171	\$ 8,426,515
浮動利率工具	1.2842%	8,464,150	45,970,241	16,213,392
避險工具	-	10,385,182	42,351,815	7,913,453
應付公司債	1.1423%	6,857,878	19,201,333	4,551,404
		<u>\$ 29,203,924</u>	<u>\$119,102,560</u>	<u>\$ 37,104,764</u>

107年12月31日

	加權平均有效 利率(%)	短於1年	1至5年	5年以上
應付租賃款	1.3104%	\$ 641,524	\$ 3,024	\$ -
浮動利率工具	1.8105%	14,853,360	42,143,959	20,810,464
固定利率工具	0.1034%	2,000,517	-	-
避險工具	-	239,138	-	-
應付公司債	1.3905%	5,999,321	30,835,449	1,051,418
		<u>\$ 23,733,860</u>	<u>\$ 72,982,432</u>	<u>\$ 21,861,882</u>

107年9月30日

	加權平均有效 利率(%)	短於1年	1至5年	5年以上
應付租賃款	1.0680%	\$ 713,097	\$ 12,363	\$ -
浮動利率工具	0.9945%	535,292	244,318	578
固定利率工具	1.1800%	5,324	-	-
避險工具	-	2,837	-	-
應付公司債	1.3907%	4,742,878	23,856,580	1,013,907
		<u>\$ 5,999,428</u>	<u>\$ 24,113,261</u>	<u>\$ 1,014,485</u>

三四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以消除，故未揭露於本附註。除其他附註所述者外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
高雄空廚	關聯企業（已於107年3月轉列子公司）
華普飛機引擎科技	關聯企業（已於107年1月出售）
中國飛機服務	關聯企業
元翔空運貨站（廈門）	關聯企業
元翔空運貨服（廈門）	關聯企業
東聯國際貨運（香港）	關聯企業
華泉旅行社	關聯企業（已於108年1月轉為關聯企業）
華膳空廚	合資投資
華潔洗滌	合資投資
諾騰亞洲	合資投資
得得國際	合資投資
中華航空事業發展基金會（航發會）	本公司主要股東及董事
其 他	合併公司之董事與主要管理階層暨董事長及總經理之配偶與二親等內之親屬

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
其他收入	本公司主要股東	\$ 6,605	\$ 5,887	\$ 17,573	\$ 24,395
	關聯企業	\$ 1,198	\$ 239	\$ 1,237	\$ 487
	合資投資	\$ 10,636	\$ 9,926	\$ 31,882	\$ 31,330

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
本公司主要股東	\$ 14,823	\$ 13,307	\$ 38,605	\$ 54,831
關聯企業	\$ 111,772	\$ 107,717	\$ 304,617	\$ 383,150
合資投資	\$ 492,895	\$ 483,642	\$ 1,433,102	\$ 1,446,459

(四) 應收帳款－關係人（營業產生）

關 係 人 類 別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
本公司主要股東	\$ 2,797	\$ 1,454	\$ 1,766
合資投資	7,772	7,589	5,488
	\$ 10,569	\$ 9,043	\$ 7,254

應收關係人款項未收取保證，另應收關係人款項並未提列呆帳費用，帳款之收付期限自 30 天至 90 天不等，並無逾授信期間之情形。

(五) 應付帳款－關係人（營業產生）

關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
本公司主要股東	\$ 5,994	\$ 3,368	\$ 3,752
關聯企業	46,133	54,948	53,226
合資投資	498,249	474,499	481,342
	<u>\$ 550,376</u>	<u>\$ 532,815</u>	<u>\$ 538,320</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(六) 租賃交易（屬營業租賃）

本公司為訓練機師所需，與財團法人中華航空事業發展基金會簽訂租賃合約，本公司以營業租賃方式承租飛行訓練器及模擬機，係以使用時數支付租金，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別支付 38,605 仟元及 54,831 仟元；民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日分別支付 14,823 仟元及 13,307 仟元。

(七) 背書及保證

	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
	總額	動用額	總額	動用額	總額	動用額
本公司						
華航園區	\$3,850,000	\$2,151,550	\$3,850,000	\$2,339,700	\$3,850,000	\$2,661,850
華儲	1,080,000	-	1,080,000	-	1,080,000	-
台灣虎航	1,089,966	422,390	1,081,792	418,491	1,076,427	415,931
臺灣飛機	2,000,000	1,095,827	2,000,000	605,547	2,000,000	302,097

(八) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 7,721	\$ 9,366	\$ 30,358	\$ 34,503
退職後福利	533	800	1,807	2,519
	<u>\$ 8,254</u>	<u>\$ 10,166</u>	<u>\$ 32,165</u>	<u>\$ 37,022</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三五、質、抵押之資產

下列資產經質、抵押作為長期借款、租賃負債及其他業務保證等之擔保品：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 33,391,634	\$ 42,066,242	\$ 43,043,751
使用權資產	74,143,766	-	-
受限制資產	116,642	118,764	257,432
合計	<u>\$107,652,042</u>	<u>\$ 42,185,006</u>	<u>\$ 43,301,183</u>

三六、重大承諾事項及或有負債

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日重大承諾及或有負債如下列：

- (一) 為因應營運所需，華信航空公司於民國 106 年 7 月 19 日之董事會決議通過與 AVIONS DE TRANSPORT REGIONAL G.I.E 公司簽約訂購 6 架 ATR72-600 型客機，總交易牌告價為美金 120,000 仟元，預計交機日期為民國 107 年 7 月至 109 年 6 月，截至民國 108 年 9 月 30 日已交機 4 架，餘未交機之 2 架訂購之牌告價為美金 40,000 仟元，已支付價款為美金 4,157 仟元（帳列預付購機款）。
- (二) 華儲公司業於民國 89 年 1 月 14 日與民航局簽訂「一期航空貨運站營運契約書」，特許期間自民航局移轉營運權予華儲公司之日起，20 年期滿。另華儲公司以書面向桃園機場公司及民航局申請延長特許期間，已分別於民國 102 年 7 月及 104 年 7 月取得台灣桃園國際機場及高雄航空貨運站延長 10 年特許期間之核准。

另華儲公司依營運合約執行之改擴建主體工程計畫為 68 億 4 仟萬餘元。而依前述改擴建工程計畫，截至民國 108 年 9 月 30 日止，華儲公司與非關係人尚未完工之合約如下：

廠商名稱	合約名稱	合約金額 (含營業稅)
台灣世曦工程顧問股份有限公司	航空貨運站改擴建工程案計畫 總顧問契約書	\$ 552,285

截至民國 108 年 9 月底止，華儲公司累計已支付之顧問服務費及工程設備款分別為 481,776 仟元及 5,200,777 仟元；其中 468,755

仟元及 5,188,935 仟元已分別於完工驗收時轉列各項固定資產項下，其餘累計已支付款項帳列未完工程項下。

上述貨運站整體改善、設備購置及後續之設備增置與重置所取得之資產，於特許期間屆滿時將無償移轉予政府。

另華儲公司應於特許期間，支付權利金予桃園機場公司及民航局，權利金以年度營業總額（含營業收入與營業外收入，但不包括華儲公司依契約規定轉租交接區及專區使用者作業場地之租金收入）為基礎結算，且桃園機場公司或民航局得自移轉營運權之日起依華儲公司之實際營業收入及支出等每 3 年檢討調整權利金之比率，該權利金比率目前為 6%。

(三) 華航園區公司於民國 95 年 9 月 20 日與民航局簽訂「臺灣桃園國際機場航空事業營運中心（含機場旅館）興建營運契約」。惟自民國 99 年 11 月 1 日起，該契約及主辦機關由桃園機場股份有限公司（桃園機場公司）繼承之。自簽訂本契約日開始起算，包括興建與營運之期間，共計 50 年。另於本契約期限屆滿前 3 年，華航園區公司得經桃園機場公司同意優先續約一次，其期間以 20 年為限。

業務經營範圍為提供民用航空運輸業、旅館、服務航空事業及其相關產業暨其他符合本基地法令許可用途經桃園機場公司同意之必要性服務所使用之辦公及相關作業空間。

華航園區公司應於營運中心地上權登記完成之日起計付土地租金，並依約按興建期間及營運期間分別計收。華航園區公司應參照「促進民間參與公共建設公有土地出租及設定地上權租金優惠辦法」第二條，營運期間土地租金，以國有出租基地租金計收標準六折另加計營業稅及其他費用繳付租金。

自開始營運之日起，迄至 50 年之興建營運期限屆滿日止之期間，華航園區公司依其投資執行計畫書之財務計畫中所預估之營業收入提出每年應繳付之定額權利金。另若每年於「營業人銷售額與稅額申報書（401 報表）」所申報銷售額之金額超過投資執行計畫書之財務計畫中所預估之營業收入達 10% 以上時，應就其超過部分繳付 10% 之營運權利金。

華航園區公司應於興建營運期限屆滿前 5 年提出資產移轉計畫，並開始協商簽訂「資產移轉契約」，於興建營運期限屆滿前 3 年完成「資產移轉契約」之簽訂。若經民航局通知營運資產不予移轉時，華航園區公司應於興建營運期限屆滿之日起 3 個月內將建物及相關設備拆除清理完畢，再將基地移轉予桃園機場公司。

- (四) 本公司因與機師工會勞資爭議調解未果，該工會透過罷工投票取得罷工權後，於民國 108 年 2 月 8 日零時起罷工，於民國 108 年 2 月 14 日起航班陸續恢復正常，期間總計取消 214 班，累計營收損失約為 5 億元。目前估計補償顧客損失，約為新臺幣 0.54 億元（已帳列於營業成本）。
- (五) 本公司於民國 108 年 10 月與空中巴士公司簽約訂購 11 架 A321neo 客機及額外取得 5 架選購權，11 架訂購機牌告價約為美金 1,676,413 仟元，5 架選購權牌告價約為美金 769,922 仟元；11 架訂購機預計於民國 113 年至 115 年交機，截至民國 108 年 10 月 31 日已支付價款為美金 17,014 仟元（帳列預付購機款）。另於民國 108 年 10 月與 International Aero Engines Company 簽約訂購 4 具 A321neo 備份發動機，總交易牌告價為美金 60,289 仟元。
- (六) 本公司於民國 108 年 7 月及 8 月與波音公司簽約訂購 3 架 777F 貨機及 3 架選購機轉訂購機；6 架訂購機牌告價約為美金 2,320,315 仟元，預計於民國 109 年至 112 年間交機。截至民國 108 年 9 月 30 日，已支付價款為美金 241,650 仟元（帳列預付購機款）。
- (七) 台灣虎航公司於民國 108 年 9 月與空中巴士公司簽約訂購 7 架 A320neo 客機及額外取得 2 架選購權，7 架訂購機牌告價約為美金 729,746 仟元，2 架選購權牌告價約為美金 208,499 仟元；7 架訂購機預計於民國 114 年至 117 年交機，截至民國 108 年 9 月 30 日已支付價款為美金 1,150 仟元（帳列預付購機款）。另於民國 108 年 10 月與 International Aero Engines Company 簽約訂購 2 具 A320neo 備份發動機，總交易牌告價為美金 27,345 仟元。

三七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	598,610		31.0559		\$	18,590,366	
歐 元		19,054		33.8983			645,899	
港 幣		199,139		3.9573			788,052	
日 圓		3,855,949		0.2875			1,108,574	
人 民 幣		402,001		4.3592			1,752,405	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,518,476		31.0559			78,213,548	
歐 元		7,135		33.8983			241,861	
港 幣		86,773		3.9573			343,388	
日 圓		6,399,067		0.2875			1,839,703	
人 民 幣		172,552		4.3592			752,188	

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	533,109		30.7692		\$	16,403,335	
歐 元		20,519		35.2113			722,514	
港 幣		302,930		3.9231			1,188,425	
日 圓		6,479,942		0.2778			1,800,967	
人 民 幣		394,503		4.4803			1,767,491	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		391,865		30.7692			12,057,386	
歐 元		6,516		35.2113			229,440	
港 幣		79,716		3.9231			310,978	
日 圓		5,586,337		0.2778			1,552,067	
人 民 幣		150,529		4.4803			674,413	

107年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	438,565		30.5810		\$	13,411,760	
歐 元		19,520		35.5872			694,678	
港 幣		281,665		3.9063			1,100,268	
日 圓		7,035,282		0.2690			1,892,469	
人 民 幣		436,507		4.4346			1,935,731	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		408,950		30.5810			12,506,103	
歐 元		6,735		35.5872			239,679	
港 幣		89,390		3.9063			349,182	
日 圓		5,150,536		0.2690			1,385,480	
人 民 幣		165,240		4.4346			732,771	

合併公司於民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損失分別為 108,675 仟元及 59,751 仟元，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損失分別為 255,559 仟元及 22,408 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。

9. 被投資公司名稱資訊：附表五。

10. 從事衍生商品交易：附註七及三三。

(三) 大陸投資資訊：附表六。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

三九、營運部門財務資訊

合併公司之應報導營運部門僅有航空運輸部門，該部門主要經營業務為旅客及貨物航空運輸，另有未達量化門檻之其他營運部門，主要係地勤、倉儲及其他航空運輸週邊業務。營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

合併公司民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日有關營運部門財務資訊列示如下：

	108年1月1日至9月30日			合 計
	航 空 運 輸	其 他	調 整 及 沖 銷	
營業收入	<u>\$123,620,400</u>	<u>\$ 8,238,960</u>	<u>(\$ 5,557,052)</u>	<u>\$126,302,308</u>
部門損益	<u>\$ 1,734,433</u>	<u>\$ 1,126,506</u>	<u>(\$ 65,044)</u>	\$ 2,795,895
利息收入				287,238
採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額				234,913
公司一般收入				231,939
財務成本				(2,523,631)
公司一般費用				(494,120)
稅前淨利				<u>\$ 532,234</u>
可辨認資產	<u>\$140,548,394</u>	<u>\$ 11,170,765</u>	<u>\$ -</u>	\$151,719,159
採用權益法之投資				2,186,140
公司一般資產				<u>144,529,020</u>
資產合計				<u>\$298,434,319</u>

	107年1月1日至9月30日			合 計
	航 空 運 輸	其 他	調 整 及 沖 銷	
營業收入	<u>\$123,973,681</u>	<u>\$ 7,656,010</u>	<u>(\$ 5,422,065)</u>	<u>\$126,207,626</u>
部門損益	<u>\$ 2,029,945</u>	<u>\$ 1,080,789</u>	<u>(\$ 17,458)</u>	\$ 3,093,276
利息收入				226,694
採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額				244,917
公司一般收入				62,277

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日至9月30日			
	航	空	運	輸
	其	他	調	整
	及	沖	銷	合
	計			
財務成本				(\$ 1,015,475)
公司一般費用				(325,294)
稅前淨利				<u>\$ 2,286,395</u>
可辨認資產	<u>\$ 151,587,006</u>	<u>\$ 10,973,672</u>	<u>\$ -</u>	\$ 162,560,678
採用權益法之投資				2,215,025
公司一般資產				<u>61,296,997</u>
資產合計				<u>\$ 226,072,700</u>

中華航空股份有限公司及其子公司
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

附表一

背書保證公司編號	背書保證者名稱	被背書公司名稱	背書保證對象	對單一企業背書保證之限額(註一)	本期最高背書餘額	期末背書餘額	實支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期之財務報表淨值之比率(%)	背書最高額(註二)	屬母公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	華航團匪	直接持有普通股之子公司	\$ 11,310,842	\$ 3,850,000	\$ 3,850,000	\$ 2,151,550	-	6.81%	\$ 28,277,105	是	否	否
0	本公司	華儲	直接持有普通股之子公司	11,310,842	1,080,000	1,080,000	-	-	1.91%	28,277,105	是	否	否
0	本公司	台灣虎航	直接持有普通股之子公司	11,310,842	1,106,778	1,089,966	422,390	-	1.93%	28,277,105	是	否	否
0	本公司	臺灣飛機維修	直接持有普通股之子公司	11,310,842	2,000,000	2,000,000	1,095,827	-	3.54%	28,277,105	是	否	否

註一：依本公司「背書保證作業程序」規定，對個別企業背書保證額度以不超過公司淨值百分之二十為限。

註二：依本公司「背書保證作業程序」規定，背書保證之總額度以不超過公司淨值百分之五十為限。

中華航空股份有限公司及其子公司
期末持有有價證券情形

民國 108 年 9 月 30 日

單位：股或單位；除另予註
明者外為新臺幣仟元

附表二

持有之公司	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價 / 股權淨值	未備	註
本公司	股票 Everest Investment Holdings Ltd. — 普通股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具—非流動	1,359,368	\$ 59,148	13.59	\$ 65,063	註一		
	Everest Investment Holdings Ltd. — 特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具—非流動	135,937	5,915	-	-	—		
	中華快速	—	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具—非流動	1,100,000	21,117	11.00	21,117	—		
	怡中機場地勤服務	—	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具—非流動	12,000,000	-	15.00	-	—		
華信航空	漢來國際飯店	—	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	4,021	-	0.02	-	—		
	股票 中華航空	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具—非流動	2,074,628	18,838	-	18,838	—		
華航(亞洲)	股票 廈門太古起落架維修服務	—	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	-	-	2.59	-	註二		
	晉江太古飛機複合材料	—	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具—非流動	-	39,889	5.45	39,889	註二		
先啟資訊系統	受益憑證 第一金全家福貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	346,821	62,032	-	62,032	—		
	富蘭克林華美貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	7,816,048	81,006	-	81,006	—		
臺灣航勤	股票 復興航空	—	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	2,277,786	-	0.40	-	—		
	受益憑證 復華全球短期收益基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	1,671,657	20,416	-	20,416	—		
	復華全球債收益基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	1,233,211	18,674	-	18,674	—		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	期股數 / 單位數	股數	面額	金額	持股比例	%市價 / 股權淨值	備註
華夏航科國際	中華航空	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動		814,152	\$	7,393		-	\$ 7,393	-
	受益憑證 台新 1699 貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		349,523		4,741		-	4,741	-
高雄空廚	受益憑證 保德信貨幣基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		5,407,832		85,390		-	85,390	-
	保德信瑞騰基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		4,493,628		70,000		-	70,000	-
	台新 1699 貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		1,106,807		15,000		-	15,000	-

註一：截至民國 108 年 9 月底止，該被投資公司包含普通股及特別股之股權淨值為 65,063 仟元。

註二：未發行股票。

註三：未表達僅列示屬 IFRS 9 規範之金融資產。

中華航空股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上者

民國108年1月1日至9月30日

單位：新臺幣仟元

附表三

進(銷)之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同原因			應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	價授	信期	應收(付)票據及帳款之比率(%)	佔總應收(付)票據及帳款之比率(%)	
華航	華儲	子公司	進	\$ 379,527	0.38	30天	-	(\$ 37,752)	(1.34)	-	
	華航園區	子公司	進	173,466	0.17	40天	-	(127)	(0.00)	-	
	華信	子公司	銷	(1,709,623)	(1.56)	2個月	-	424,113	-	-	
	華膳空廚	子公司	進	173,267	0.17	2個月	-	(257,419)	(9.12)	-	
	華膳空廚	採用權益法之被投資公司	進	1,343,596	1.34	90天	-	(477,056)	(16.91)	-	
	桃園航勤	子公司	進	902,977	0.90	40天	-	(379,217)	(13.44)	-	
	中國飛機服務	採用權益法之被投資公司	進	129,782	0.13	30天	-	(30,109)	(1.07)	-	
	臺灣航勤	子公司	進	332,679	0.33	40天	-	(76,202)	(2.70)	-	
	高雄空廚	子公司	進	436,558	0.43	60天	-	(94,872)	(3.36)	-	
	華夏航科國際	子公司	進	259,520	0.26	2個月	-	(64,550)	(2.29)	-	
臺灣虎航	臺灣虎航	子公司	銷	(267,244)	(0.24)	1個月	-	41,840	0.43	-	
	臺灣虎航	子公司	進	119,586	0.12	1個月	-	(47,347)	(1.68)	-	
	東聯貨運	採用權益法之被投資公司	進	154,990	0.15	2個月	-	(15,470)	(0.55)	-	
	臺灣航勤	最終母公司相同	進	142,123	2.51	1個月	-	(35,302)	(2.67)	-	
臺灣虎航	桃園航勤	最終母公司相同	進	149,361	2.56	1個月	-	(22,400)	(3.45)	-	

中華航空股份有限公司及其子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 9 月 30 日

附表四

單位：新臺幣仟元

交易人	名稱	交易對象	與交易對象之關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收關係人款項		應收關係人款項金額	提列帳項	抵額
							金額	式			
本公司		華信航空	子公司	\$ 424,113	註	\$	-	-	\$ 424,113	\$	-
華信航空		華航	母公司	257,419	註	-	-	-	254,875	-	-
華膳空廚		華航	母公司	477,056	3.84	-	-	-	164,564	-	-
桃園航勤		華航	母公司	379,217	3.24	-	-	-	235,268	-	-

註：因行業特性，應收帳款與營業收入非屬直接關聯，週轉率不適用。

中華航空股份有限公司及其子公司
 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
 民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：股或單位，新臺幣仟元

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資未上	金期未	額期未	期股	持		有權額	被投資公司本期損益	本期認列之損益	備註
									面	數比率(%)				
本公司	華航園區 華信航空	桃園市大園區航站南路1號 台北市敦化北路405巷123弄 3號2樓	不動產租賃 航空運輸業務	\$	1,500,000 2,042,368	1,500,000 2,042,368	1,500,000 2,042,368	100.00 93.99	\$	1,533,430 1,495,031	(\$) 191,126	\$ 28,814 179,651	28,814 179,651	註四 註一、四
	華儲	桃園市大園區航站北路10-1號	航空貨運倉儲	USD	1,350,000	1,350,000	1,350,000	54.00		1,463,028	169,965	91,784	91,784	-
	華美投資	9841 Airport Blvd., #828, Los Angeles CA 90045 U.S.A.	為控股公司，主要投資於房地產管理、旅館餐飲服務、飛機租賃及貨運代理商	USD	26,145	26,145	26,145	100.00		1,308,383	29,635	29,635	29,635	註二
	華豐空廚	桃園市蘆竹區海山路二段156巷22號	提供國內外航線之空中餐點食品及倉儲業務		439,110	439,110	439,110	51.00		748,584	353,578	172,579	172,579	-
	桃園航勤 華航(亞洲)	桃園市大園區航站北路15號 263 Main Street, P. O. Box 2196, Road Town, Tortola, British Virgin Islands. 台北市復興北路57號15樓	機場航勤業務 一般投資業務	USD	147,000 7,172	147,000 7,172	147,000 7,172	49.00 100.00		782,172 505,507	285,569 33,536	139,929 33,536	139,929 33,536	- -
	先啟資訊系統	台北市復興北路57號15樓	電腦軟硬體之銷售與維護業務		52,200	52,200	52,200	93.93		422,630	154,202	144,842	144,842	-
	中國飛機服務公司 臺灣航勤 高雄空廚	香港國際機場 台北市敦化北路340號3樓 高雄市中山四路2-10號	機場航勤業務 機場航勤業務 點食品業務	HKD	58,000 12,289 383,846	58,000 12,289 383,846	58,000 12,289 383,846	20.00 47.35 53.67		511,627 285,899 628,673	51,293 119,902 223,485	10,259 56,773 109,205	10,259 56,773 109,205	- - 註五
	華航大飯店 華潔洗滌	桃園市大園區航站南路1-1號 桃園市蘆竹區坑口村11鄰三德街54巷7號	觀光旅館業 航空公司、旅館、餐廳及健身俱樂部所用布巾洗滌及租賃		465,000 137,500	465,000 137,500	465,000 137,500	100.00 55.00		456,828 166,019	(5,481) 22,243	(4,411) 12,234	(4,411) 12,234	註四 -
	華夏航科國際	桃園市大園區航站南路9號	客機服務用品之清潔洗滌與機具之維護		77,270	77,270	77,270	100.00		89,148	14,796	14,812	14,812	註一、四
	華旅網際旅行社	台北市南京東路3段131號1樓	旅行社業		26,265	26,265	26,265	100.00		24,977	(744)	(675)	(675)	註四
	華美旅行社	Ginza 3-chome Daiichi Seimei Bldg 2F, 3-8-13 Ginza, Chuo-ku, Tokyo, 104-0061, Japan	旅行社業	JPY	8,000	20,400	20,400	20.00		10,685	533	(198)	(198)	-
	全球聯運	台北市松山區南京東路4段186號8樓之3	航空貨運承攬與倉儲業務		2,500	2,500	2,500	25.00		6,911	4,861	1,215	1,215	-
	台灣虎航	台北市敦化北路405巷123弄3號	航空運輸業務		1,284,460	1,648,387	1,648,387	70.13		1,900,403	702,833	624,785	624,785	註四
	臺灣飛機維修公司 塔姆亞洲	桃園市大園區航站南路15號 桃園市大園區航站南路15號	飛機維修業務 複合材料修護及製造業務		1,350,000 2,450	1,350,000 2,450	1,350,000 2,450	100.00 49.00		992,897 2,358	(135,241) -	(135,241) -	(135,241) -	- -

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原本期	投 期	未 上 期	資 金 期	額 末 期	持 有 被 投 資 公 司 本 期 本 額		備 註
									數 比 率 (%)	帳 面 金 額	
華信航空	台灣虎航	台北市敦化北路405巷123弄3號	航空運輸業務	\$	155,800	\$	200,000	15,584,000	7.79	211,154	-
華航(亞洲)	臺灣航勤	台北市敦化北路304號3樓	機場航勤業務	HKD	11,658	HKD	11,658	469,755	1.08	6,503	1,291
	東聯國際貨運(香港)	Unit 1007, 10/F., Tower II, Enterprise Square, 9 Sheung Yuet Rd., Hong Kong	航空貨運承攬及倉儲業務		3,329		3,329	1,050,000	35.00	47,890	5,090
臺灣航勤	臺灣航勤(薩摩亞)	TrustNet Chabers, Loteman Centre, P.O. Box1225, Apia, Samoa	機場輔助服務及投資業務	USD	5,877	USD	5,877	-	100.00	394,305	16,576
高雄空廚	得得國際	高雄市小港區中山四路2-10號	餐飲業		10,200		10,200	1,020,000	51.00	7,870	-

註一：係按庫藏股票處理準則認列投資收益。

註二：係國外控股公司，且當地法令以合併報表為主要報表，故僅揭露該控股公司資訊。

註三：未發行股票。

註四：係合併個體間租賃交易產生之差異。

註五：差異係屬取得成本與股權淨值差額。

中華航空股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元／人民幣仟元／美元仟元

附表六

本公司

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本國匯出累積投資金額	本國匯出或收回投資金額		本國期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期投資(損)益	本期認列之損(損)	期末資產負債表	截至本期末止已收回投資收益
					匯出	匯回							
元翔空運貨站(廈門)有限公司	航空貨運集裝站承攬倉儲業	\$ 1,109,329 (RMB 254,480)	現金入股 (註一)	\$ 129,999 (USD 4,186)	\$ -	\$ -	\$ 129,999 (USD 4,186)	\$ 57,013 (RMB 12,571)	14%	\$ 7,149 (RMB 1,760)	\$ 7,149 (RMB 1,760)	\$ 223,743 (RMB 51,327)	\$ 87,011 (USD 2,802) (註二)
元翔空運貨服(廈門)有限公司	航空貨運集裝站承攬倉儲業	61,029 (RMB 14,000)	現金入股 (註一)	60,480 (USD 1,947)	-	-	60,480 (USD 1,947)	70,688 (RMB 15,587)	14%	9,427 (RMB 2,182)	9,427 (RMB 2,182)	122,961 (RMB 28,207)	27,184 (USD 875) (註二)
廈門太古起落架維修服務	航機起落架維修及週邊業務	2,580,435 (USD 83,090)	現金入股 (註一)	66,807 (USD 2,151)	-	-	66,807 (USD 2,151)	70,688 (RMB 15,587)	2.589%	-	-	-	-
晉江太古飛機複合材料	複合材料修護及製造業務	362,205 (USD 11,663)	現金入股 (註一)	19,752 (USD 636)	-	-	19,752 (USD 636)	15,587 (RMB 3,636)	5.45%	-	-	39,889 (RMB 9,151)	-
本國大陸	合計			\$ 184,631 (USD 5,945)	\$ -	\$ 362,280 (USD 11,663)	\$ 184,631 (USD 5,945)	\$ 184,631 (USD 5,945)		\$ 36,576 (RMB 9,151)	\$ 36,576 (RMB 9,151)	\$ 263,632 (RMB 60,478)	\$ 117,091 (USD 3,687)

本國大陸	本國匯出投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額
	\$ 277,038 (USD 8,920)	\$ 36,045,123 (註四)	\$ 670,762 (註三)	\$ 362,280 (註六)	\$ 362,280 (註六)	\$ 362,280 (註六)	\$ 362,280 (註六)

臺灣航勤

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本國匯出累積投資金額	本國匯出或收回投資金額		本國期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期投資(損)益	本期認列之損(損)	期末資產負債表	截至本期末止已收回投資收益
					匯出	匯回							
元翔空運貨站(廈門)有限公司	航空貨運集裝站承攬倉儲業	\$ 1,109,329 (RMB 254,480)	現金入股 (註五)	\$ 124,794 (USD 4,108)	\$ -	\$ -	\$ 124,794 (USD 4,108)	\$ 57,013 (RMB 12,571)	14%	\$ 7,982 (RMB 1,760)	\$ 7,982 (RMB 1,760)	\$ 221,701 (RMB 50,858)	\$ 118,209 (USD 3,806)
元翔空運貨服(廈門)有限公司	航空貨運集裝站承攬倉儲業	61,029 (RMB 14,000)	現金入股 (註五)	59,837 (USD 1,927)	-	-	59,837 (USD 1,927)	70,688 (RMB 15,587)	14%	9,896 (RMB 2,182)	9,896 (RMB 2,182)	122,702 (RMB 28,148)	43,683 (USD 1,407)
本國大陸	合計			\$ 184,631 (USD 5,945)	\$ -	\$ 362,280 (USD 11,663)	\$ 184,631 (USD 5,945)	\$ 184,631 (USD 5,945)		\$ 36,576 (RMB 9,151)	\$ 36,576 (RMB 9,151)	\$ 263,632 (RMB 60,478)	\$ 117,091 (USD 3,687)

註一：透過轉投資第三地區現有公司轉航(亞洲)轉投資大陸地區。

註二：被投資公司截至民國 108 年 9 月 30 日止共匯回 USD2,801,749 及 USD875,330。

註三：係 USD19,828,324、CN¥4,200,000 及 NTD36,666,667 元之合計數。

註四：依據審核會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限制額為本公司淨值或合併淨值之 60%，其餘高者。

註五：透過轉投資第三地區現有臺灣航勤(薩摩亞)轉投資大陸地區。

註六：上述人民幣及美金之資產及損益金額分別依路透社期末匯率及平均匯率換算新臺幣。

中華航空股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新臺幣仟元

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易		往金額(註二)	交易條件	情形
				科目	目			
0	本公司	華信航空	1	空運收入		\$1,516,373	與一般交易同	1.20%
	本公司	華信航空	1	其他營業收入		193,250	與一般交易同	0.15%
	本公司	台灣虎航	1	場站運務成本		267,244	與一般交易同	0.21%
	本公司	桃園航勤	1	場站運務成本		902,977	與一般交易同	0.71%
	本公司	臺灣航勤	1	場站運務成本		332,679	與一般交易同	0.26%
	本公司	華夏航空	1	場站運務成本		259,520	與一般交易同	0.21%
	本公司	華信航空	1	空運成本		173,267	與一般交易同	0.14%
	本公司	華信航空	1	空運成本		119,586	與一般交易同	0.09%
	本公司	華信航空	1	其他營業成本		379,527	與一般交易同	0.30%
	本公司	華信航空	1	其他營業成本		173,466	與一般交易同	0.14%
	本公司	華信航空	1	應收帳款-關係人		424,113	與一般交易同	0.14%
	本公司	華信航空	1	應付帳款-關係人		257,419	與一般交易同	0.09%
	本公司	桃園航勤	1	應付帳款-關係人		379,217	與一般交易同	0.13%
	本公司	華信航空	1	應付公司債-非流動		250,000	與一般交易同	0.08%
	本公司	高雄空廚	1	旅客服務成本		436,558	與一般交易同	0.35%
1	華信航空	中華航空	2	銷售收入		379,527	與一般交易同	0.30%
2	華信航空	中華航空	2	空運收入		173,267	與一般交易同	0.14%
	華信航空	中華航空	2	空運成本		1,516,373	與一般交易同	1.20%
	華信航空	臺灣航勤	3	場站及運務成本		142,123	與一般交易同	0.11%
	華信航空	中華航空	2	營業費用		193,250	與一般交易同	0.15%
	華信航空	中華航空	2	應收帳款-關係人		257,419	與一般交易同	0.09%
	華信航空	中華航空	2	持有至到期日之金融資產		250,000	與一般交易同	0.08%
	華信航空	中華航空	2	應付票據及帳款-關係人		424,113	與一般交易同	0.14%
3	桃園航勤	臺灣虎航	3	地勤收入		149,361	與一般交易同	0.12%
	桃園航勤	中華航空	2	地勤收入		902,977	與一般交易同	0.71%
	桃園航勤	中華航空	2	應收關係人款		379,217	與一般交易同	0.13%
4	臺灣航勤	華信航空	2	營業收入		332,679	與一般交易同	0.26%
	臺灣航勤	華信航空	3	營業收入		142,123	與一般交易同	0.11%
5	華夏航空	中華航空	2	營業收入		259,520	與一般交易同	0.21%
6	華航園區	中華航空	2	營業收入		173,466	與一般交易同	0.14%
7	台灣虎航	中華航空	2	營業費用		267,244	與一般交易同	0.21%
	台灣虎航	中華航空	2	營業收入		119,586	與一般交易同	0.09%
	台灣虎航	桃園航勤	3	場站及運務成本		149,361	與一般交易同	0.12%
8	高雄空廚	中華航空	2	營業收入		436,558	與一般交易同	0.34%

註一：與交易人之關係有以下三種：

1. 母公司對子公司；2. 子公司對母公司；3. 子公司對子公司。

註二：編製合併報表時，母子公司間交易業已沖銷。

註三：僅揭露交易金額或餘額達新臺幣1億元以上者。