

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103及102年第3季

地址：桃園縣大園鄉航站南路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	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 尚未適用之新發布及修訂國際 財務報導準則	12~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~20		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	20		五
(六) 重要會計科目之說明	20~54		六~三一
(七) 關係人交易	54~56		三二
(八) 質、抵押之資產	56		三三
(九) 重大承諾事項及或有負債	56~60		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60、62~67		三五
2. 轉投資事業相關資訊	60、68~69		三五
3. 大陸投資資訊	60、70		三五
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	60、71~73		三五
(十二) 部門資訊	61		三六

會計師核閱報告

中華航空股份有限公司 公鑒：

中華航空股份有限公司及子公司民國 103 年 9 月 30 日及民國 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體是否允當表示查核意見。

如合併財務報表附註四及十三所述，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 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產總額分別為新臺幣 13,440,160 仟元及 14,567,973 仟元，分別佔合併資產總額之 6.07%及 6.67%；民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之負債總額分別為新臺幣 6,082,683 仟元及 7,596,016 仟元，分別佔合併負債總額之 3.56%及 4.61%；民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新臺幣 202,551 仟元、75,897 仟元、528,205 仟元及 354,315 仟元，分別佔合併綜合損益之 20.40%、5.14%、(19.51)%及 100.31%。民國 103 年及 102 年 9 月 30 日採用權益法之投資帳列金額分別為新臺幣 2,769,805 仟元及 2,597,983 仟元；民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30

日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為新臺幣 124,866 仟元、122,061 仟元、388,174 仟元及 333,333 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等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，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

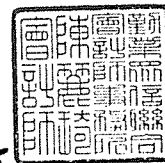
會計師 黃 瑞 展

黃 瑞 展



會計師 陳 麗 琦

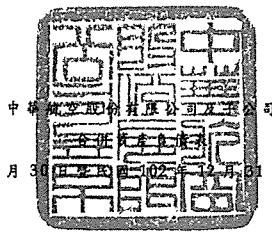
陳 麗 琦



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 11 月 11 日



中華郵政特准掛號認爲上市有價證券

民國 103 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

代 碼	資 產	103年9月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102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 (附註四及六)	\$ 16,909,618	8		\$ 19,007,649	9		\$ 15,707,840	7	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、五、七及三一)	160,132	-		215,673	-		216,722	-	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四、八及三一)	93,744	-		75,504	-		75,290	-	
1135	避險之衍生金融資產—流動 (附註四、五、九及三一)	83,959	-		135,003	-		104,574	-	
1170	應收票據及帳款—淨額 (附註四、五及十一)	8,040,736	4		7,774,730	4		7,213,138	4	
1180	應收帳款—關係人 (附註三二)	7,537	-		14,517	-		9,778	-	
1200	其他應收款	452,570	-		587,665	-		592,484	-	
1220	當期所得稅資產 (附註四及二七)	24,363	-		16,959	-		10,762	-	
130X	存貨 (附註四及十二)	7,281,492	3		6,791,453	3		6,825,355	3	
1470	其他流動資產 (附註六、十七及三三)	2,591,714	1		2,465,919	1		2,045,532	1	
11XX	流動資產總計	35,645,865	16		37,085,072	17		32,801,475	15	
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四、八及三一)	24,804	-		28,768	-		28,428	-	
1530	避險之衍生金融資產—非流動 (附註四、五、九及三一)	4,493	-		5,617	-		11,036	-	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十及三一)	467,022	-		468,476	-		466,729	-	
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	2,769,805	1		2,687,755	1		2,597,983	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十四及三三)	142,697,863	65		149,662,068	68		152,373,066	70	
1760	投資性不動產 (附註四及十五)	2,076,531	1		2,076,740	1		2,076,810	1	
1780	其他無形資產 (附註四及十六)	651,796	-		489,412	-		463,303	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二七)	8,006,034	4		9,127,014	4		9,722,242	5	
1990	其他非流動資產 (附註十七、三三及三四)	28,907,319	13		19,344,977	9		17,740,488	8	
15XX	非流動資產合計	185,605,667	84		183,890,827	83		185,480,085	85	
1XXX	資 產 總 計	\$ 221,251,532	100		\$ 220,975,899	100		\$ 218,281,560	100	
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十八)	\$ 2,164,451	1		\$ 204,036	-		\$ 3,022,692	1	
2110	應付短期票券 (附註十八)	2,023,631	1		-	-		1,099,158	1	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四、五、七及三一)	-	-		2,799	-		10,921	-	
2125	避險之衍生金融負債—流動 (附註四、五、九及三一)	371,242	-		22,853	-		68,571	-	
2170	應付票據及帳款	982,018	-		779,176	-		452,230	-	
2180	應付帳款—關係人 (附註三二)	463,079	-		432,535	-		447,523	-	
2219	其他應付款 (附註二一)	11,752,888	5		14,339,082	7		12,083,854	6	
2230	當期所得稅負債 (附註四及二七)	101,601	-		88,927	-		76,522	-	
2313	遞延收入—流動 (附註四、五及二二)	8,734,668	4		8,850,384	4		7,908,470	4	
2321	一年內到期應付公司債 (附註十九及三一)	8,585,000	4		4,780,000	2		4,780,000	2	
2322	一年內到期長期借款 (附註十八、三一及三三)	15,004,136	7		25,265,961	12		19,879,191	9	
2355	應付租賃款—流動 (附註四、二十、三一及三三)	3,751,905	2		4,399,039	2		2,561,333	1	
2399	其他流動負債 (附註二六)	4,010,859	2		2,741,236	1		3,026,454	1	
21XX	流動負債總計	57,945,478	26		61,906,028	28		55,416,919	25	
	非流動負債									
2510	避險之衍生金融負債—非流動 (附註四、五、九及三一)	1,038	-		2,026	-		532	-	
2530	應付公司債 (附註十九及三一)	18,858,301	8		27,368,023	12		21,885,000	10	
2540	長期借款 (附註十八、三一及三三)	68,975,920	31		53,239,582	24		58,472,527	27	
2550	負債準備—非流動 (附註四、五及二三)	3,870,174	2		3,302,484	2		3,822,590	2	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二七)	377,930	-		628,820	-		1,039,669	-	
2613	應付租賃款—非流動 (附註四、二十、三一及三三)	7,295,847	3		8,641,834	4		11,033,553	5	
2630	遞延收入—非流動 (附註四、五及二二)	1,793,256	1		1,909,749	1		1,941,347	1	
2640	應計退休金負債 (附註四、五及二四)	10,299,963	5		10,410,907	5		10,433,523	5	
2670	其他非流動負債 (附註二六)	1,554,278	1		676,086	-		683,772	-	
25XX	非流動負債總計	113,026,707	51		106,179,511	48		109,312,513	50	
2XXX	負債總計	170,972,185	77		168,085,539	76		164,729,432	75	
	歸屬於母公司業主之權益 (附註十九及二五)									
3110	普通股股本	52,000,000	24		52,000,000	23		52,000,000	24	
3200	資本公積	1,924,015	1		1,924,015	1		1,405,394	1	
	累積虧損									
3310	法定盈餘公積	-	-		321,891	-		321,891	-	
3320	特別盈餘公積	-	-		3,926,293	2		3,926,293	2	
3350	特別補虧損	(5,744,374)	(3)		(7,409,299)	(3)		(5,883,599)	(3)	
3300	累計虧損總計	(5,744,374)	(3)		(3,161,115)	(1)		(1,635,415)	(1)	
3400	其他權益	(196,013)	-		86,936	-		1,872	-	
3500	庫藏股票	(43,372)	-		(43,372)	-		(43,372)	-	
31XX	母公司業主之權益合計	47,940,256	22		50,806,464	23		51,728,479	24	
36XX	非控制權益 (附註二五)	2,339,091	1		2,083,896	1		1,823,649	1	
3XXX	權益總計	50,279,347	23		52,890,360	24		53,552,128	25	
	負債與權益總計	\$ 221,251,532	100		\$ 220,975,899	100		\$ 218,281,560	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 103 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：孫洪祥

經理人：林曉良

會計主管：鍾婉君



中華航空股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 103 年及 102 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，惟每股淨利(損)為元

代 碼	103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入(附註四、二六及三二)	\$ 40,244,398	100	\$ 37,343,853	100	\$112,439,008	100	\$104,607,388	100
5000	營業成本(附註九、十二、二四、二六及三二)	<u>35,696,929</u>	<u>89</u>	<u>33,265,753</u>	<u>89</u>	<u>103,578,664</u>	<u>92</u>	<u>95,702,742</u>	<u>91</u>
5900	營業毛利	4,547,469	11	4,078,100	11	8,860,344	8	8,904,646	9
6000	營業費用(附註二四及二六)	<u>2,852,363</u>	<u>7</u>	<u>2,685,455</u>	<u>7</u>	<u>8,237,649</u>	<u>7</u>	<u>7,990,403</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>1,695,106</u>	<u>4</u>	<u>1,392,645</u>	<u>4</u>	<u>622,695</u>	<u>1</u>	<u>914,243</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二六)	189,699	1	737,023	2	820,186	1	1,217,765	1
7020	其他利益(損失)(附註九、二六及三四)	(22,253)	-	(41,412)	-	(1,696,667)	(2)	(236,400)	-
7050	財務成本(附註九及二六)	(498,225)	(1)	(495,010)	(1)	(1,516,883)	(1)	(1,584,657)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註十三)	<u>124,866</u>	<u>-</u>	<u>122,061</u>	<u>-</u>	<u>388,174</u>	<u>-</u>	<u>333,333</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>205,913</u>)	<u>-</u>	<u>322,662</u>	<u>1</u>	(<u>2,005,190</u>)	(<u>2</u>)	(<u>269,959</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利(損)	1,489,193	4	1,715,307	5	(1,382,495)	(1)	644,284	-
7950	所得稅費用(附註四、五及二七)	<u>250,174</u>	<u>1</u>	<u>251,282</u>	<u>1</u>	<u>1,040,456</u>	<u>1</u>	<u>351,928</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利(損)	<u>1,239,019</u>	<u>3</u>	<u>1,464,025</u>	<u>4</u>	(<u>2,422,951</u>)	(<u>2</u>)	<u>292,356</u>	<u>-</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註四及二五)	54,454	-	(25,960)	-	43,639	-	43,851	-
8325	備供出售金融商品未實現評價損益(附註四及二五)	(3,668)	-	15,373	-	14,276	-	3,555	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8330	現金流量避險 (附註四及二 五)	(\$ 347,453)	(1)	\$ 25,378	-	(\$ 399,706)	-	\$ 27,093	-
8370	採用權益法認列 之關聯企業及 合資之其他綜 合損益之份額 (附註四及二 五)	765	-	-	-	317	-	(1,029)	-
8399	與其他綜合損益 組成部分相關 之所得稅(附 註二七)	49,626	-	(2,204)	-	57,348	-	(12,594)	-
8300	其他綜合損 益(淨額) 合計	(246,276)	(1)	12,587	-	(284,126)	-	60,876	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 992,743	2	\$ 1,476,612	4	(\$ 2,707,077)	(2)	\$ 353,232	-
	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 1,177,225	3	\$ 1,429,148	4	(\$ 2,583,259)	(2)	\$ 206,273	-
8620	非控制權益	61,794	-	34,877	-	160,308	-	86,083	-
8600		\$ 1,239,019	3	\$ 1,464,025	4	(\$ 2,422,951)	(2)	\$ 292,356	-
	綜合損益總額歸屬 於：								
8710	母公司業主	\$ 928,159	2	\$ 1,444,305	4	(\$ 2,866,208)	(2)	\$ 268,707	-
8720	非控制權益	64,584	-	32,307	-	159,131	-	84,525	-
8700		\$ 992,743	2	\$ 1,476,612	4	(\$ 2,707,077)	(2)	\$ 353,232	-
	每股淨利(損)(附註 二八)								
9750	基 本	\$ 0.22		\$ 0.28		(\$ 0.50)		\$ 0.04	
9850	稀 釋	\$ 0.21		\$ 0.28		(\$ 0.50)		\$ 0.04	

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103年11月11日核閱報告)

董事長：孫洪祥

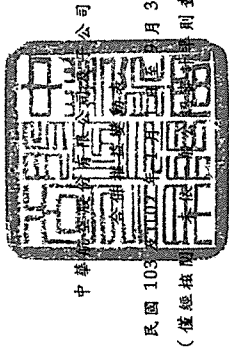


經理人：林鵬良



會計主管：鍾婉君





單位：新臺幣仟元

代 碼	歸 屬 於 母 公 司 之 權 益	其 他 權 益 共 他 項 目											
		本 資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損	盈 餘	財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	庫 藏 股 票 一 子 公 司 持 有	合 計	非 控 制 權 益	推 益 總 額		
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 52,000,000	\$ 1,405,394	\$ 316,010	\$ 3,873,369	\$ 6,031,067	\$ 60,381	\$ 16,666	\$ 16,485	\$ 43,372	\$ 51,459,772	\$ 1,831,137	\$ 53,290,909
B1	101 年 度 盈 餘 分 配	-	-	5,881	-	(5,881)	-	-	-	-	-	-	-
B3	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	52,924	(52,924)	-	-	-	-	-	-	-
D1	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	206,273	-	-	-	-	206,273	86,083	292,356
D3	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	35,719	4,228	22,487	-	62,434	(1,558)	60,876
D5	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	206,273	35,719	4,228	22,487	-	268,707	84,525	353,232
O1	非 控 制 權 益 獲 配 子 公 司 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(92,013)	(92,013)
Z1	102 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 52,000,000	\$ 1,405,394	\$ 321,891	\$ 3,926,293	\$ 5,883,592	\$ 24,662	\$ 12,438	\$ 38,972	\$ 43,372	\$ 51,728,479	\$ 1,823,649	\$ 53,552,128
A1	103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 52,000,000	\$ 1,924,015	\$ 321,891	\$ 3,926,293	\$ 7,409,299	\$ 1,843	\$ 11,486	\$ 96,579	\$ 43,372	\$ 50,806,464	\$ 2,083,896	\$ 52,890,360
B1	102 年 度 虧 損 撥 補	-	-	(321,891)	-	321,891	-	-	-	-	-	-	-
B3	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	(3,926,293)	3,926,293	-	-	-	-	-	-	-
D1	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利 (淨 損)	-	-	-	-	(2,583,259)	-	-	-	-	(2,583,259)	160,308	(2,422,951)
D3	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	35,145	13,661	(331,755)	-	(282,949)	(1,177)	(284,126)
D5	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(2,583,259)	35,145	13,661	(331,755)	-	(2,866,208)	159,131	(2,707,077)
E1	子 公 司 現 金 增 資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200,000	200,000
O1	非 控 制 權 益 獲 配 子 公 司 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(103,936)	(103,936)
Z1	103 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 52,000,000	\$ 1,924,015	\$ -	\$ (5,744,374)	\$ 36,988	\$ 2,175	\$ 2,175	\$ (235,176)	\$ (43,372)	\$ 47,940,256	\$ 2,339,091	\$ 50,279,347

(請 參 閱 勤 業 眾 信 聯 合 會 計 師 事 務 所 民 國 103 年 11 月 11 日 核 閱 報 告)

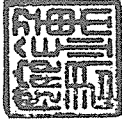
後 附 之 附 註 係 本 合 併 財 務 報 告 之 一 部 分。



董 事 長：張 洪 斌



經 理 人：林 鵬 良



會 計 主 管：鍾 婉 芬

中華航空股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 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		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前(損失)利益	(\$ 1,382,495)	\$ 644,284
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,050,413	12,935,461
A20200	攤銷費用	40,800	38,029
A20300	呆帳費用	15,133	145
A20400	分類為持有供交易之金融商品 淨利益	(47,579)	(109,782)
A21200	利息收入	(340,327)	(250,109)
A21300	股利收入	(28,190)	(3,406)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	(388,174)	(333,333)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(33,915)	(6,152)
A23100	處分以成本衡量之金融資產利 益	(2,550)	-
A23700	存貨及不動產、廠房及設備損 失	406,101	258,722
A24100	外幣兌換淨損失	246,044	297,711
A29900	財務成本	1,516,883	1,584,657
A29900	提列負債準備	1,063,488	786,642
A24600	投資性不動產回升利益	-	(579,015)
A29900	未實現售後租回利益攤銷	(10,884)	(10,884)
A29900	遞延貸項攤銷	(2,862)	(40,053)
A30000	營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	100,322	1,395,328
A31150	應收票據及帳款(增加)減少	(318,297)	334,680
A31160	應收款項—關係人增加	(350,965)	(270,548)
A31180	其他應收款減少(增加)	154,563	(147,946)
A31200	存貨增加	(481,312)	(57,515)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(251,956)	1,634,382
A32150	應付票據及帳款增加(減少)	173,886	(15,974)
A32160	應付帳款—關係人增加	462,442	253,739

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
A32180	其他應付款項(減少)增加	(\$ 1,015,221)	\$ 685,313
A32210	遞延收入減少	(231,916)	(355,951)
A32200	負債準備減少	(513,866)	(396,155)
A32230	其他流動負債增加	1,216,780	162,110
A32240	應計退休金負債減少	(119,773)	(150,910)
A32990	其他負債(減少)增加	(505,666)	141,263
A33000	營運產生之現金流入	12,420,907	18,424,733
A33100	收取之利息	348,483	248,599
A33200	收取之股利	323,839	312,447
A33300	支付之利息	(1,550,267)	(1,466,051)
A33500	支付之所得稅	(40,064)	(66,471)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>11,502,898</u>	<u>17,453,257</u>
投資活動之現金流量			
B01300	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	4,616	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(5,927,634)	(4,394,614)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	52,141	24,636
B03700	存出保證金增加	(299,958)	(65,358)
B03800	存出保證金減少	271,592	358,618
B07100	預付設備款增加	(10,276,689)	(5,753,155)
B09900	電腦軟體成本增加	(196,569)	(75,381)
B09900	受限制資產減少	198,025	47,561
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(16,174,476)</u>	<u>(9,857,693)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	2,155,000	1,275,000
C00200	短期借款減少	(196,000)	-
C00500	應付短期票券增加	2,023,631	1,099,158
C01200	發行應付公司債	-	10,900,000
C01300	償還應付公司債	(4,780,000)	(5,460,000)
C01600	舉借長期借款及應付租賃負債	26,165,193	7,925,000
C01700	償還長期借款及應付租賃負債	(22,904,679)	(18,408,353)
C03000	收取存入保證金	118,269	158,003
C03100	存入保證金返還	(154,056)	(135,813)
C04500	支付非控制權益現金股利	(103,936)	(92,013)
C04600	非控制權益認購新股	200,000	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>2,523,422</u>	<u>(2,739,018)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>50,125</u>	<u>20,163</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(2,098,031)	4,876,709
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>19,007,649</u>	<u>10,831,131</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$16,909,618</u>	<u>\$15,707,840</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103年11月11日核閱報告)

董事長：孫洪祥



經理人：林鵬良



會計主管：鍾婉君



中華航空股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 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 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日對本公司之持股比例合計均為 45.9%。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於民國 103 年 11 月 11 日經董事會核准通過發布。

三、尚未適用之新發布及修訂國際財務報導準則

(一) 已發布但尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自民國 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自民國 104 年起推延適用。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於民國 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

4. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將

立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。經評估該公報之適用，對於合併公司保留盈餘之影響非屬重大。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 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」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

一般避險會計

IFRS 9 在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與 IAS 39 相較，其主要修正內容包括：(1) 增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2) 修改避險衍生工具之損益認列方式，以減緩損益波動程度；及(3) 避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

除上述影響外，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經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，除員工福利(IAS 19)之公報外，合併公司仍持續評估上述已納入 2013 年版 IFRSs 及未納入 2013 年版 IFRSs 準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 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、有關法令及經金管會認可之 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

1. 合併報告編製原則

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報表。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時已全數予以銷除。對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

2. 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		
			103年 9月30日	102年 12月31日	102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	不動產租賃及國際貿易等	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)	航空貨運承攬及倉儲業務	59%	59%	59%
本公司	華泉旅行社	旅行業	51%	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	機場航勤業務	47%	47%	47%
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	Freighter Princess Ltd	飛機租賃業務	100%	100%	100%
本公司	Freighter Prince Ltd	飛機租賃業務	100%	100%	100%
本公司	Freighter Queen Ltd	飛機租賃業務	-	100%	100%
本公司	台灣虎航公司(註)	航空運輸業務	90%	-	-
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%
華夏公司	華欣公寓大廈管理維護	公寓大廈管理維護公司	100%	100%	100%

註：係集團綜合持股。

本公司於民國 103 年 4 月 17 日清算 Freighter Queen Ltd。

為提供旅客更多元化之選擇，本公司董事會於民國 102 年 12 月 13 日決議與新加坡商欣丰虎航空有限公司(Tiger Airways Singapore Pte. Ltd.) 合資成立低成本航空(Low Cost Carrier, LCC)，名為台灣虎航股份有限公司(台灣虎航)，該公司資本額為 20 億元，本公司及華信航空公司共同出資 18 億元並取得 90%之持股。該公司業已取得交通部民航局許可並於民國 103 年 4 月 21 日登記成立，且於民國 103 年 9 月 26 日正式開始營運。該公司之財務資訊，自登記設立日起併入合併財務報告中。

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 103 年及 102 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係按同期間會計師核閱之報告編入外，餘被投資公司係按同期間未經會計師核閱之報告編入。

(三) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 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，就期中稅前損益予以計算。

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與民國 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 384,671	\$ 350,901	\$ 275,155
銀行支票及活期存款	6,426,718	6,176,842	4,075,200
約當現金			
原始到期日在 3 個月內			
之銀行定期存款	9,060,314	11,091,301	9,533,873
附買回短期票券	<u>1,037,915</u>	<u>1,388,605</u>	<u>1,823,612</u>
	<u>\$ 16,909,618</u>	<u>\$ 19,007,649</u>	<u>\$ 15,707,840</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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
銀行存款	0%~2%	0%~2%	0%~2%
原始到期日在 3 個月內之銀			
行定期存款	0.85%~4.8%	0.8%~6.5%	0.67%~5.5%
附買回短期票券	0.55%~0.65%	0.58%~0.6%	0.65%

截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 1,083,446 仟元、793,050 仟元及 434,559 仟元，市場利率區間分別為 0.2%-4.8%、0.94%-3.18% 及 0.53%-3%，係分類為其他流動資產（附註十七）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>一流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	\$ 44,347	\$ 23,254	\$ 12,262
非衍生金融資產			
基金受益憑證	115,785	192,419	204,460
	<u>\$ 160,132</u>	<u>\$ 215,673</u>	<u>\$ 216,722</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>一流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,799</u>	<u>\$ 10,921</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：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>103年9月30日</u>			
買入遠期外匯	新臺幣兌美金	103.10.1~104.4.8	NTD2,547,904/USD85,100
<u>102年12月31日</u>			
買入遠期外匯	新臺幣兌美金	103.1.3~103.7.8	NTD2,085,799/USD70,500
<u>102年9月30日</u>			
買入遠期外匯	新臺幣兌美金	102.10.1~103.6.16	NTD2,964,072/USD99,000

八、備供出售金融資產

	<u>103年9月30日</u>		<u>102年12月31日</u>		<u>102年9月30日</u>	
	帳 列 金 額	持 股 比 例 %	帳 列 金 額	持 股 比 例 %	帳 列 金 額	持 股 比 例 %
<u>流 動</u>						
國外上市公司普通股						
France Telecom	\$ 93,744	-	\$ 75,504	-	\$ 75,290	-
<u>非 流 動</u>						
國內上市公司						
復興航空	24,804	-	28,768	-	28,428	-
	<u>\$ 118,548</u>		<u>\$ 104,272</u>		<u>\$ 103,718</u>	

九、避險之衍生金融工具

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>避險之衍生金融資產</u>			
現金流量避險			
利率交換	\$ 4,493	\$ 5,617	\$ 11,036
外幣選擇權	12,284	27,033	7,020
油料選擇權	71,675	107,970	97,554
	<u>\$ 88,452</u>	<u>\$ 140,620</u>	<u>\$ 115,610</u>
流 動	\$ 83,959	\$ 135,003	\$ 104,574
非 流 動	4,493	5,617	11,036
	<u>\$ 88,452</u>	<u>\$ 140,620</u>	<u>\$ 115,610</u>
<u>避險之衍生金融負債</u>			
現金流量避險			
利率交換	\$ 1,038	\$ 2,026	\$ 532
外幣選擇權	1,302	1,255	15,049
油料選擇權	369,940	21,598	53,522
	<u>\$ 372,280</u>	<u>\$ 24,879</u>	<u>\$ 69,103</u>
流 動	\$ 371,242	\$ 22,853	\$ 68,571
非 流 動	1,038	2,026	532
	<u>\$ 372,280</u>	<u>\$ 24,879</u>	<u>\$ 69,103</u>

合併公司係以金融機構之報價做為個別合約之公允價值。

現金流量避險

(一) 利率交換

為減低合併公司因浮動利率借款產生之現金流量曝險，所有換入固定利率及換出浮動利率之利率交換合約均被指定為現金流量避險。

合併公司於資產負債表日尚未到期之利率交換合約如下：

	合 約 金 額	到 期 日	支 付 利 率 區 間	收 取 利 率 區 間
103年9月30日	新臺幣 5,000,000	103.11.26~106.6.22	0.9%~1.14%	6165 page 3M CP rate
102年12月31日	新臺幣 5,240,000	103.8.24~106.6.22	0.9%~1.14%	6165 page 3M CP rate
102年9月30日	新臺幣 5,320,000	103.8.24~106.6.22	0.9%~1.14%	6165 page 3M CP rate

利率交換合約係每季進行交割。利率交換合約之浮動利率為路透社 6165 頁 90 天期商業本票利率 (6165 page 3M CP rate)。合併公司將依固定及浮動利率間利息之差額進行淨額交割。

(二) 外幣選擇權

合併公司另簽訂外幣選擇權合約，以減少匯率波動對美金油料款之現金流量曝險。

合併公司於資產負債表日尚未到期之外幣選擇權合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
<u>103年9月30日</u>			
買入美金買權	日幣兌美金	103.11.17~104.3.13	JPY1,462,900/USD13,600
賣出美金賣權	日幣兌美金	103.11.17~104.3.13	JPY1,408,335/USD13,600
<u>102年12月31日</u>			
買入美金買權	日幣兌美金	103.1.10~103.4.30	JPY2,440,000/USD24,000
賣出美金賣權	日幣兌美金	103.1.10~103.4.30	JPY2,340,450/USD24,000
<u>102年9月30日</u>			
買入美金買權	日幣兌美金	102.10.4~103.2.21	JPY2,274,200/USD22,500
賣出美金賣權	日幣兌美金	102.10.4~103.2.21	JPY2,198,650/USD22,500

(三) 油料選擇權

合併公司另簽訂油料選擇權合約，以減少油料價格波動對營運成本之影響。

合併公司於資產負債表日尚未到期之油料選擇權合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
<u>103年9月30日</u>			
買入遠期油料買權	美金	103.10.31~104.9.30	NTD 71,675
賣出遠期油料賣權	美金	103.10.31~104.9.30	NTD 369,940
<u>102年12月31日</u>			
買入遠期油料買權	美金	103.1.31~103.11.30	NTD 107,970
賣出遠期油料賣權	美金	103.1.31~103.11.30	NTD 21,598
<u>102年9月30日</u>			
買入遠期油料買權	美金	103.10.31~103.9.30	NTD 97,554
賣出遠期油料賣權	美金	102.10.31~103.9.30	NTD 53,522

油料選擇權合約因僅有名目數量，依臺灣證券交易所公開發行公司按月公告衍生金融商品交易資訊申報作業規定，以合約公允價值之絕對值為其合約金額。

避險工具自權益重分類至損益之利益（損失），係包含於合併綜合損益表之下列單行項目：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
營業成本減少（增加）	(\$ 16,328)	\$ 42,605	(\$ 11,288)	\$ 106,389
財務成本增加	(1,827)	(2,029)	(5,711)	(8,136)
其他利益及損失－淨外 幣兌換（損）益	(3,874)	31,362	(5,372)	94,351
	<u>(\$ 22,029)</u>	<u>\$ 71,938</u>	<u>(\$ 22,371)</u>	<u>\$ 192,604</u>

十、以成本衡量之金融資產

	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
未上市（櫃）公司普通股						
Abacus International Holdings Ltd.	\$ 297,946	14	\$ 297,946	14	\$ 297,946	14
怡中機場地勤服務	56,023	15	56,023	15	56,023	15
廈門太古起落架維修服務	74,139	6	73,665	6	72,312	6
巨邦創業投資	-	-	2,066	5	2,066	5
晉江太古勢必銳複合材料	21,516	5	21,378	5	20,984	5
中華快遞	11,000	11	11,000	11	11,000	11
華懋國際廣告	5,925	6	5,925	6	5,925	6
遠東航空	-	-	-	-	-	-
	<u>466,549</u>		<u>468,003</u>		<u>466,256</u>	
未上市（櫃）公司特別股						
Abacus International Holdings Ltd.	473	-	473	-	473	-
	<u>\$ 467,022</u>		<u>\$ 468,476</u>		<u>\$ 466,729</u>	
依金融資產衡量種類區分 備供出售金融資產	<u>\$ 467,022</u>		<u>\$ 468,476</u>		<u>\$ 466,729</u>	

巨邦創業投資公司於民國 103 年 6 月 27 日辦理清算並退回股款，合併公司已收到減資退回股款 4,616 仟元並認列處分利益 2,550 仟元。

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法衡量。

十一、應收票據及應收帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>應收票據</u>	<u>\$ 389,626</u>	<u>\$ 294,511</u>	<u>\$ 278,476</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	7,704,096	7,538,081	6,991,823
減：備抵呆帳	(<u>52,986</u>)	(<u>57,862</u>)	(<u>57,161</u>)
淨 額	<u>7,651,110</u>	<u>7,480,219</u>	<u>6,934,662</u>
合 計	<u>\$ 8,040,736</u>	<u>\$ 7,774,730</u>	<u>\$ 7,213,138</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，備抵呆帳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。

備抵呆帳變動表

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 57,862	\$ 64,093
認列應收帳款之減損損失	15,133	145
本期沖銷之金額	(19,742)	(7,479)
本期回收之金額	(271)	(27)
匯率影響數	4	429
期末餘額	<u>\$ 52,986</u>	<u>\$ 57,161</u>

十二、存貨－淨額

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
飛行設備器材	\$ 6,645,014	\$ 6,359,575	\$ 6,349,364
機上消耗品及販售品	388,184	403,380	399,226
在修品盤存	243,308	27,043	70,757
其 他	4,986	1,455	6,008
	<u>\$ 7,281,492</u>	<u>\$ 6,791,453</u>	<u>\$ 6,825,355</u>

民國 103 年及 102 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 163,796 仟元及 143,233 仟元。

民國 103 年及 102 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 19,859 仟元及 26,089 仟元。

十三、採用權益法之投資

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
投資關聯企業	\$ 1,905,213	\$ 1,838,330	\$ 1,792,490
投資聯合控制個體	<u>864,592</u>	<u>849,425</u>	<u>805,493</u>
	<u>\$ 2,769,805</u>	<u>\$ 2,687,755</u>	<u>\$ 2,597,983</u>

(一) 投資關聯企業

合併公司之關聯企業列示如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>非上市(櫃)公司</u>			
中國飛機服務	\$ 442,248	\$ 407,725	\$ 409,338
高雄空廚	224,167	225,221	215,761
華普飛機引擎科技	230,402	244,486	214,361
科學城物流	184,848	192,175	185,765
元翔空運貨站(廈門)	552,260	518,904	504,340
元翔空運貨服(廈門)	232,766	215,606	236,260
東聯國際貨運(香港)	38,522	34,213	26,665
揚子江快運航空	-	-	-
	<u>\$ 1,905,213</u>	<u>\$ 1,838,330</u>	<u>\$ 1,792,490</u>

原廈門國際航空港空運貨站有限公司及廈門國際航空港航空貨物服務有限公司於民國 103 年度分別更名為元翔空運貨站(廈門)有限公司及元翔空運貨服(廈門)有限公司。

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
中國飛機服務	20%	20%	20%
高雄空廚	36%	36%	36%
華普飛機引擎科技	25%	25%	25%
科學城物流	28%	28%	28%
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%
揚子江快運航空	-	-	-

採用權益法之投資及合併公司對其享有之份額及其他綜合損益份額，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

揚子江快運航空公司，因營運持續產生虧損，淨值已為負數，截至民國 96 年底本公司已將帳面價值認列至 0。

本公司董事會於民國 99 年 8 月決議處分揚子江快運航空，原預計於民國 101 年完成處分程序，且預期出售價款高於帳面價值，故按其帳面價值轉列至待出售非流動資產，因前述交易於 1 年未完成處分，故於民國 101 年 9 月 30 日將其轉回至採權益法之投資。惟合併公司於民國 102 年 7 月重新簽訂出售合約，故再將其重分類至待出售非流動資產。該項股權交易已於民國 102 年 12 月 23 日完成交割，並收足出售價款人民幣 153,061 仟元。

投資關聯企業之成本中包括以前年度因取得關聯企業所產生之商譽，其變動列示如下：

	商	譽
102 年 1 月 1 日餘額		\$175,286
匯率影響數		<u>4,579</u>
102 年 9 月 30 日餘額		<u>\$179,865</u>
103 年 1 月 1 日餘額		\$182,223
匯率影響數		<u>827</u>
103 年 9 月 30 日餘額		<u>\$183,050</u>

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	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
中國飛機服務	\$ 9,247	\$ 8,764	\$ 26,570	\$ 21,502
華普飛機引擎科技	22,208	24,140	71,513	65,585
高雄空廚	13,888	13,930	41,286	38,012
科學城物流	6,154	8,041	19,255	20,387
元翔空運貨站(廈門)	5,281	10,983	29,501	31,236
元翔空運貨服(廈門)	5,663	4,841	15,492	14,707
東聯國際貨運(香港)	888	1,140	4,029	2,997
揚子江快運航空	-	-	-	-
	<u>\$ 63,329</u>	<u>\$ 71,839</u>	<u>\$ 207,646</u>	<u>\$ 194,426</u>

(二) 投資聯合控制個體

合併公司之聯合控制個體列示如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
華膳空廚	\$ 704,278	\$ 685,797	\$ 649,193
華潔洗滌	<u>160,314</u>	<u>163,628</u>	<u>156,300</u>
	<u>\$ 864,592</u>	<u>\$ 849,425</u>	<u>\$ 805,493</u>

於資產負債表日對聯合控制個體之所有權權益及表決權百分比如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
華膳空廚	51%	51%	51%
華潔洗滌	55%	55%	55%

本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，因此本公司對其不具控制。

關於採權益法認列之聯合控制個體之彙總性財務資訊如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
流動資產	\$ 609,576	\$ 594,412	\$ 528,757
非流動資產	\$ 613,020	\$ 612,753	\$ 613,535
流動負債	\$ 209,175	\$ 216,257	\$ 212,136
非流動負債	\$ 148,829	\$ 141,483	\$ 124,663

聯合控制個體採權益法認列之投資收益明細如下：

被投資公司名稱	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
華膳空廚	\$ 54,541	\$ 42,805	\$ 158,729	\$ 118,358
華潔洗滌	6,996	7,417	21,799	20,549
	\$ 61,537	\$ 50,222	\$ 180,528	\$ 138,907

採用權益法之聯合控制個體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。

十四、不動產、廠房及設備

成 本	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
土 地	\$ 943,636	\$ 938,392	\$ 935,280
房屋及建築	13,031,949	13,078,656	14,106,430
飛行設備	230,435,198	222,573,614	222,097,475
租賃資產	33,524,236	38,691,367	38,615,856
機器設備	9,457,400	8,725,560	8,700,040
辦公設備	1,008,859	968,680	1,009,732
出租資產	132,531	135,403	140,727
租賃改良	3,904,582	2,664,470	1,560,850
未完工程	162,409	1,007,237	944,464
	\$292,600,800	\$288,783,379	\$288,110,854

(接次頁)

(承前頁)

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
累計折舊			
房屋及建築	\$ 4,703,177	\$ 4,298,391	\$ 4,106,418
飛行設備	114,208,260	108,380,142	98,642,721
租賃資產	22,312,311	18,198,277	24,777,013
機器設備	6,157,977	5,816,956	5,778,920
辦公設備	743,640	689,167	729,741
出租資產	115,954	120,420	125,469
租賃改良	1,661,618	1,617,958	1,577,506
	<u>\$149,902,937</u>	<u>\$139,121,311</u>	<u>\$135,737,788</u>

	自有土地	房屋及建築	飛行設備	租賃資產	其他	合計
成本						
102年1月1日餘額	\$ 926,159	\$ 12,968,483	\$ 207,516,311	\$ 51,940,712	\$ 12,576,968	\$ 285,928,633
增添	-	43,930	3,005,788	297,931	1,046,965	4,394,614
處分	-	(8,977)	(1,773,783)	(360,855)	(200,982)	(2,344,597)
重分類	-	1,087,518	13,349,159	(13,261,932)	(1,068,213)	106,532
淨兌換差額	9,121	15,476	-	-	1,075	25,672
102年9月30日	<u>\$ 935,280</u>	<u>\$ 14,106,430</u>	<u>\$ 222,097,475</u>	<u>\$ 38,615,856</u>	<u>\$ 12,355,813</u>	<u>\$ 288,110,854</u>
累計折舊及減損						
102年1月1日餘額	\$ -	(\$ 3,816,200)	(\$ 90,657,915)	(\$ 22,693,471)	(\$ 7,736,704)	(\$ 124,904,290)
折舊費用	-	(293,304)	(9,600,505)	(2,369,417)	(672,026)	(12,935,252)
處分	-	8,465	1,544,500	356,903	201,073	2,110,941
重分類	-	-	71,199	(71,028)	(3,384)	(3,213)
淨兌換差額	-	(5,379)	-	-	(595)	(5,974)
102年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,106,418)</u>	<u>(\$ 98,642,721)</u>	<u>(\$ 24,777,013)</u>	<u>(\$ 8,211,636)</u>	<u>(\$ 135,737,788)</u>
成本						
103年1月1日餘額	\$ 938,392	\$ 13,078,656	\$ 222,573,614	\$ 38,691,367	\$ 13,501,350	\$ 288,783,379
增添	-	8,673	4,596,252	624,327	698,382	5,927,634
處分	(7,586)	(243)	(2,127,290)	(421,589)	(148,849)	(2,705,557)
重分類	-	(77,318)	5,392,622	(5,369,869)	612,873	558,308
淨兌換差額	12,830	22,181	-	-	2,025	37,036
103年9月30日餘額	<u>\$ 943,636</u>	<u>\$ 13,031,949</u>	<u>\$ 230,435,198</u>	<u>\$ 33,524,236</u>	<u>\$ 14,665,781</u>	<u>\$ 292,600,800</u>
累計折舊及減損						
103年1月1日餘額	\$ -	(\$ 4,298,391)	(\$ 108,380,142)	(\$ 18,198,277)	(\$ 8,244,501)	(\$ 139,121,311)
折舊費用	-	(395,352)	(10,207,674)	(1,871,654)	(575,524)	(13,050,204)
處分	-	243	1,717,510	419,666	141,317	2,278,736
重分類	-	-	2,662,046	(2,662,046)	2,335	2,335
淨兌換差額	-	(9,677)	-	-	(2,816)	(12,493)
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,703,177)</u>	<u>(\$ 114,208,260)</u>	<u>(\$ 22,312,311)</u>	<u>(\$ 8,679,189)</u>	<u>(\$ 149,902,937)</u>

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	飛機機身
其他附屬設備	客機內艙
機器設備	發動機
機電動力設備	機身大修
其他	發動機大修
辦公設備	起落架翻修
租賃改良	週轉性航材
建築物改良	
其他	
出租資產	

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，請詳附註三三。

十五、投資性不動產

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
投資性不動產	<u>\$ 2,076,531</u>	<u>\$ 2,076,740</u>	<u>\$ 2,076,810</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。

合併公司持有位於桃園南崁之土地，於民國 99 年底依鑑價報告之淨公允價值 1,468,433 仟元與帳面值 2,047,448 仟元之差額，提列減損損失 579,015 仟元。民國 102 年 9 月經重新評估減損已有迴轉，取具安信不動產卓明京估價師及群益不動產陳聯興估價師之鑑價報告，該土地之淨公允價值分別為 2,316,300 仟元及 2,449,699 仟元，均已超過原投資成本 2,047,448 仟元，故將減損損失全數予以迴轉。

合併公司之投資性不動產於民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值均為 2,348,759 仟元，該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。

	成	本	累 計 折 舊 及 減 損	淨	額
102 年 1 月 1 日	\$ 1,503,350		(\$ 5,346)	\$ 1,498,004	
本期新增		-	(209)	(209)	
減損損失迴轉	579,015		-	579,015	
102 年 9 月 30 日	<u>\$ 2,082,365</u>		<u>(\$ 5,555)</u>	<u>\$ 2,076,810</u>	
103 年 1 月 1 日	\$ 2,082,390		(\$ 5,650)	\$ 2,076,740	
本期新增		-	(209)	(209)	
103 年 9 月 30 日	<u>\$ 2,082,390</u>		<u>(\$ 5,859)</u>	<u>\$ 2,076,531</u>	

十六、其他無形資產

	電腦軟體成本	累計攤銷	淨額
102年1月1日	\$ 862,323	(\$ 437,323)	\$ 425,000
獨立取得	75,381	-	75,381
攤銷費用	-	(38,029)	(38,029)
重分類	951	-	951
102年9月30日	<u>\$ 938,655</u>	<u>(\$ 475,352)</u>	<u>\$ 463,303</u>
103年1月1日	\$ 977,458	(\$ 488,046)	\$ 489,412
獨立取得	196,569	-	196,569
攤銷費用	-	(40,800)	(40,800)
重分類	6,615	-	6,615
103年9月30日	<u>\$ 1,180,642</u>	<u>(\$ 528,846)</u>	<u>\$ 651,796</u>

上述有限耐用年限之無形資產係以直線法按2至12年耐用年數計提攤銷費用。

十七、其他資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>其他流動資產</u>			
其他金融資產	\$ 1,083,446	\$ 793,050	\$ 434,559
暫付款	557,822	486,260	491,479
預付款	731,643	604,163	442,701
受限制資產	20,714	21,214	-
其他	198,089	561,232	676,793
	<u>\$ 2,591,714</u>	<u>\$ 2,465,919</u>	<u>\$ 2,045,532</u>
<u>其他非流動資產</u>			
預付購機款	\$24,824,299	\$15,397,766	\$14,413,558
長期預付款	2,602,174	2,318,009	1,684,647
存出保證金	1,146,891	1,106,855	1,082,140
受限制資產	309,761	507,209	526,204
其他金融資產	13,960	14,040	13,610
其他	10,234	1,098	20,329
	<u>\$28,907,319</u>	<u>\$19,344,977</u>	<u>\$17,740,488</u>

預付購機款係本公司 A350-900 及 777-300ER 購機案之預付訂金及利息資本化等，購機案相關說明請詳附註三四。

十八、借 款

(一) 短期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
銀行短期信用借款	<u>\$ 2,164,451</u>	<u>\$ 204,036</u>	<u>\$ 3,022,692</u>
利率區間	1.18%-2.51%	1.36%-1.60%	1.10%-1.21%

(二) 應付短期票券

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付商業本票	\$ 2,025,000	\$ -	\$ 1,100,000
減：應付短期票券折價	<u>1,369</u>	<u>-</u>	<u>842</u>
	<u>\$ 2,023,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,099,158</u>
年貼現率	1.088%-1.128%	-	1.098%-1.108%

民國 103 年 9 月底餘額將於民國 103 年 10 月底前陸續到期。

(三) 長期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
無擔保銀行借款	\$ 26,451,819	\$ 21,368,167	\$ 20,588,490
有擔保銀行借款	34,712,931	36,522,857	39,302,332
應付商業本票融資			
發行金額	22,905,000	20,655,000	18,505,000
減：應付商業本票折價	<u>89,694</u>	<u>40,481</u>	<u>44,104</u>
	83,980,056	78,505,543	78,351,718
減：一年內到期部分	<u>15,004,136</u>	<u>25,265,961</u>	<u>19,879,191</u>
	<u>\$ 68,975,920</u>	<u>\$ 53,239,582</u>	<u>\$ 58,472,527</u>

有擔保銀行借款係以合併公司自有土地、建築物、機器設備及飛行設備抵押擔保，請詳附註三三。

銀行借款係以新臺幣、美金或日圓每季、每半年償付不等之金額或到期一次償付，合併公司之銀行長期借款合同到期日列示如下：

原 幣	借 款 幣 別		
	新 臺 幣	美 金	日 圓
103年9月30日	\$ 51,869,020	\$ 304,432	\$ 51,114
102年12月31日	45,609,666	411,975	71,112
102年9月30日	46,561,796	449,726	77,778

(接次頁)

(承前頁)

	借 款		幣		別
	新	臺 幣 美	金	日	
<u>折合新臺幣</u>					
103年9月30日	\$	51,869,020	\$	9,281,478	\$ 14,252
102年12月31日		45,609,666		12,261,153	20,205
102年9月30日		46,561,796		13,305,510	23,516
<u>利率區間</u>					
103年9月30日		1.277%-2.613%		0.2331%-4.39%	1.975%
102年12月31日		1.2830%-3.6%		0.2376%-4.39%	1.975%
102年9月30日		1.295%-2.644%		0.2728%-4.39%	1.975%
<u>契約起迄</u>					
103年9月30日		91/4/11-118/2/4		92/7/22-109/2/26	102/9/1-105/8/1
102年12月31日		91/4/11-118/2/4		92/7/22-106/9/21	102/9/1-105/8/1
102年9月30日		91/4/11-118/2/4		90/7/20-106/9/21	102/9/1-105/8/1

本公司另與金融機構分別訂立發行商業本票融資(NIF)保證契約，至民國106年12月底前分別清償，年貼現率民國103年9月30日、102年12月31日及9月30日分別為1.365%~2.115%、1.302%~2.121%及1.345%~2.137%。

(四) 融資額度

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
尚未動用之無擔保銀行 借款額度	\$15,554,000	\$14,854,000	\$10,676,000

十九、應付公司債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
98年度第一次私募公司債	\$ -	\$ 1,100,000	\$ 1,100,000
98年度第二次私募公司債	-	800,000	800,000
99年度第一次有擔保公司債	1,440,000	2,520,000	2,520,000
100年度第一次有擔保公司債	4,200,000	6,000,000	6,000,000
101年度第一次無擔保私募公司債	5,345,000	5,345,000	5,345,000
102年度第一次無擔保公司債	10,900,000	10,900,000	10,900,000
第五次可轉換公司債	5,558,301	5,483,023	-
	27,443,301	32,148,023	26,665,000
減：一年內到期之公司債	8,585,000	4,780,000	4,780,000
	<u>\$ 18,858,301</u>	<u>\$ 27,368,023</u>	<u>\$ 21,885,000</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(%)
98年度第一次私募公司債			
乙 券	98.4.15-103.4.15	每半年付息一次，屆期一次還本	3.6
98年度第二次私募公司債			
乙 券	98.6.15-103.6.15	每半年付息一次，屆期一次還本	3.6
99年度第一次有擔保公司債			
一甲、乙券	99.1.25-104.1.25	滿3、4、5年各還本30%、30%及40%。自發行日起每3個月依票面利率按實際天數單利計息，並付息一次。	指標利率+1.5
一丙、丁、戊券	99.2.1-104.2.1	滿3、4、5年各還本30%、30%及40%。自發行日起每3個月依票面利率按實際天數單利計息，並付息一次。	指標利率+1.5
一己、庚、辛券	99.2.8-104.2.8	滿3、4、5年各還本30%、30%及40%。自發行日起每3個月依票面利率按實際天數單利計息，並付息一次。	指標利率+1.5
100年度第一次有擔保公司債			
甲 券	100.5.20-105.5.20	滿3、4、5年各還本30%、30%及40%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.35
乙 券	100.5.20-105.5.20	滿3、4、5年各還本30%、30%及40%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.35
丙 券	100.5.20-105.5.20	滿3、4、5年各還本30%、30%及40%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.35
丁 券	100.5.20-105.5.20	滿3、4、5年各還本30%、30%及40%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.35
101年度第一次無擔保私募公司債	101.1.10-104.1.10	每半年依票面利率單利計息一次，屆期一次還本	2
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
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

上述指標利率係指3個月商業本票利率。

(一) 本公司於民國101年1月所發行民國101年第一次無擔保私募公司債57.85億元，私募對象包含子公司桃園航勤公司、華信航空公司及先啟資訊系統公司，其持有面額440,000仟元，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 2 年及 3 年之前 30 日，以債券面額賣回。
3. 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿 1 個月之翌日至債券到期前 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。截至民國 103 年 9 月 30 日止，未調整轉換價格且未有轉換之情事發生。

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>

二十、應付租賃款

最低租賃給付及現值－飛行設備

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
1 年以內	\$ 3,721,050	\$ 4,368,184	\$ 2,530,478
超過 1 年但不超過 5 年	7,133,500	7,853,000	9,079,050
超過 5 年	-	596,000	1,775,500
最低租賃給付及現值	<u>\$10,854,550</u>	<u>\$12,817,184</u>	<u>\$13,385,028</u>
利率	1.29%-1.67%	1.31%-2.24%	1.31%-2.24%

本公司以售後租回融資租賃承租飛機及發動機，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及發動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。

另華儲公司簽訂「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三四。

最低租賃給付－貨運站

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
1年以內	\$ 31,687	\$ 38,199	\$ 30,855
超過1年但不超過5年	158,406	132,521	186,812
超過5年	<u>11,836</u>	<u>62,061</u>	<u>1,355</u>
	201,929	232,781	219,022
減：未來財務費用	(<u>8,727</u>)	(<u>9,092</u>)	(<u>9,164</u>)
最低租賃給付現值	<u>\$ 193,202</u>	<u>\$ 223,689</u>	<u>\$ 209,858</u>

最低租賃給付現值－貨運站

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
1年以內	\$ 30,855	\$ 30,855	\$ 30,855
超過1年但不超過5年	151,340	131,991	177,761
超過5年	<u>11,007</u>	<u>60,843</u>	<u>1,242</u>
	<u>\$ 193,202</u>	<u>\$ 223,689</u>	<u>\$ 209,858</u>
折現率	5.04%	5.04%	5.04%
最低租賃給付現值合計			
流動	\$ 3,751,905	\$ 4,399,039	\$ 2,561,333
非流動	<u>7,295,847</u>	<u>8,641,834</u>	<u>11,033,553</u>
	<u>\$11,047,752</u>	<u>\$13,040,873</u>	<u>\$13,594,886</u>

二一、其他應付款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
飛行油料	\$ 4,236,710	\$ 4,326,230	\$ 3,986,563
地勤委託費用	980,018	860,275	881,710
修護費用	1,075,959	468,454	723,336
利息費用	271,048	372,140	305,295
員工短期福利	1,089,044	1,300,322	1,139,571
場站使用費	679,589	606,499	576,999
佣金費用	638,227	566,609	484,486
其他	<u>2,782,293</u>	<u>5,838,553</u>	<u>3,985,894</u>
	<u>\$11,752,888</u>	<u>\$14,339,082</u>	<u>\$12,083,854</u>

二二、遞延收入

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
飛行常客計畫	\$ 2,515,801	\$ 2,587,188	\$ 2,594,863
預收機票款	<u>8,012,123</u>	<u>8,172,945</u>	<u>7,254,954</u>
	<u>\$10,527,924</u>	<u>\$10,760,133</u>	<u>\$ 9,849,817</u>
流動	\$ 8,734,668	\$ 8,850,384	\$ 7,908,470
非流動	<u>1,793,256</u>	<u>1,909,749</u>	<u>1,941,347</u>
	<u>\$10,527,924</u>	<u>\$10,760,133</u>	<u>\$ 9,849,817</u>

二三、負債準備－非流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
營業租賃飛機之負債準備	\$ 3,870,174	\$ 3,302,484	\$ 3,055,271
虧損性合約之負債準備	-	-	767,319
	<u>\$ 3,870,174</u>	<u>\$ 3,302,484</u>	<u>\$ 3,822,590</u>

	營業租賃飛機	虧損性合約	合計
102年1月1日餘額	\$ 2,628,134	\$ 780,995	\$ 3,409,129
本期新增	786,642	-	786,642
本期沖銷	(374,425)	(21,730)	(396,155)
折現轉回影響數	-	8,054	8,054
匯率影響數	<u>14,920</u>	-	<u>14,920</u>
102年9月30日餘額	<u>\$ 3,055,271</u>	<u>\$ 767,319</u>	<u>\$ 3,822,590</u>
103年1月1日餘額	\$ 3,302,484	\$ -	\$ 3,302,484
本期新增	1,063,488	-	1,063,488
本期沖銷	(513,866)	-	(513,866)
匯率影響數	<u>18,068</u>	-	<u>18,068</u>
103年9月30日餘額	<u>\$ 3,870,174</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,870,174</u>

華儲公司與民航局簽訂之貨運站改擴建工程，因評估其所不可避免之成本超過預期改擴建產生之經濟效益，認列虧損性合約之負債準備，惟於民國 102 年 7 月，因已取得民航局同意延長特許營運期間，經重新評估，不可避免成本應低於預期產生之經濟效益，故將原認列之相關虧損性合約之負債準備予以迴轉。合約內容詳附註三四。

二四、退職福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以民國 102 年及 101 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：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 118,883	\$ 126,894	\$ 359,066	\$ 407,406
營業費用	<u>54,626</u>	<u>35,810</u>	<u>148,120</u>	<u>100,700</u>
	<u>\$ 173,509</u>	<u>\$ 162,704</u>	<u>\$ 507,186</u>	<u>\$ 508,106</u>

二五、權益

(一) 股本

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>普通股</u>			
額定股數(仟股)	<u>6,000,000</u>	<u>6,000,000</u>	<u>6,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 60,000,000</u>	<u>\$ 60,000,000</u>	<u>\$ 60,000,000</u>
已發行股本	<u>\$ 52,000,000</u>	<u>\$ 52,000,000</u>	<u>\$ 52,000,000</u>

(二) 資本公積

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
發行股票溢價	\$ 1,391,536	\$ 1,391,536	\$ 1,391,536
可轉換公司債轉換權	518,621	518,621	-
已失效員工認股權	11,747	11,747	11,747
因長期股權投資而發生	955	955	955
庫藏股票交易	<u>1,156</u>	<u>1,156</u>	<u>1,156</u>
	<u>\$ 1,924,015</u>	<u>\$ 1,924,015</u>	<u>\$ 1,405,394</u>

(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，經依法繳納營利事業所得稅後，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，如有餘額先提撥員工紅利不低於百分之三，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。

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. 分配民國 101 年度之盈餘

分配民國 101 年度之盈餘係以原一般公認財務會計準則為計算基礎，民國 101 年度無可供分配盈餘，故未估列應付員工紅利。應付員工紅利之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，年度終了後，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，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

本公司於分配民國 101 年度以前之盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（含金融商品未實現損益、累積換算調整數及未認列為退休金成本之淨損失，如有未實現利益可合併計算）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

另依相關規定，上市、上櫃公司應就子公司在年底因持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後評價如有回升之部分，上市、上櫃公司得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。

本公司股東會於民國 102 年 6 月 25 日決議通過民國 101 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>
法定盈餘公積	\$ 5,881
特別盈餘公積	<u>52,924</u>
	<u>\$ 58,805</u>

提列上述法定盈餘公積及特別盈餘公積後，民國 101 年已無可供分配之盈餘。

2. 分配民國 102 年度以後之盈餘

本公司民國 102 年度無可供分配盈餘，故未估列應付員工紅利，自民國 102 年度起，依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。惟本公司於轉換日係產生保留盈餘減少數，故不予提列特別盈餘公積。

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。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於民國 103 年 6 月 18 日股東常會決議通過民國 102 年度之虧損撥補案，本年度稅後純損 1,274,046 仟元，及其他保留盈餘調整 45,380 仟元，加計期初累積虧損 6,089,873 仟元並依據章程規定迴轉特別盈餘公積 3,926,293 仟元後，尚有累計虧損為 3,483,006 仟元，另以法定盈餘公積 321,891 仟元彌補虧損。民國 102 年度為稅後純損，故未配發員工現金紅利。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司分配屬於民國 87 年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

(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	現金流量避險	合計
102年1月1日餘額	(\$ 60,381)	(\$ 16,666)	\$ 16,485	(\$ 60,562)
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	43,035	-	-	43,035
備供出售金融商品 未實現損益	-	6,871	-	6,871
現金流量避險中因 公允價值變動產 生之損益	-	-	219,697	219,697
重分類至損益之避 險工具公允價值 變動產生之損益	-	-	(192,604)	(192,604)
採權益法認列關聯 企業之份額	-	(1,029)	-	(1,029)
所得稅之影響數	(7,316)	(1,614)	(4,606)	(13,536)
102年9月30日餘額	<u>(\$ 24,662)</u>	<u>(\$ 12,438)</u>	<u>\$ 38,972</u>	<u>\$ 1,872</u>
103年1月1日餘額	\$ 1,843	(\$ 11,486)	\$ 96,579	\$ 86,936
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	42,343	-	-	42,343
備供出售金融商品 未實現損益	-	17,500	-	17,500
現金流量避險中因 公允價值變動產 生之損益	-	-	(422,077)	(422,077)
重分類至損益之避 險工具公允價值 變動產生之損益	-	-	22,371	22,371
採權益法認列關聯 企業之份額	-	(864)	-	(864)
所得稅之影響數	(7,198)	(2,975)	67,951	57,778
103年9月30日餘額	<u>\$ 36,988</u>	<u>\$ 2,175</u>	<u>(\$ 235,176)</u>	<u>(\$ 196,013)</u>

(五) 非控制權益

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,083,896	\$ 1,831,137
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	160,308	86,083
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	1,296	816
備供出售金融商品未實 現損益	(2,043)	(3,316)
所得稅影響數	(430)	942
子公司現金增資	200,000	-
獲配子公司現金股利	(103,936)	(92,013)
期末餘額	<u>\$ 2,339,091</u>	<u>\$ 1,823,649</u>

(六) 庫藏股票

庫藏股票係為子公司持有母公司股票自長期股權投資轉列庫藏股票。子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

(單位：仟股)

期	間	期 初 股 數	本 期 增 減	期 末 股 數
103年1月1日	至9月30日	<u>2,889</u>	<u>-</u>	<u>2,889</u>
102年1月1日	至9月30日	<u>2,889</u>	<u>-</u>	<u>2,889</u>

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>103年9月30日</u>			
華信航空	2,075	\$ 21,161	\$ 21,161
華 夏	814	<u>8,304</u>	<u>8,304</u>
		<u>\$ 29,465</u>	<u>\$ 29,465</u>
<u>102年12月31日</u>			
華信航空	2,075	\$ 22,717	\$ 22,717
華 夏	814	<u>8,915</u>	<u>8,915</u>
		<u>\$ 31,632</u>	<u>\$ 31,632</u>
<u>102年9月30日</u>			
華信航空	2,075	\$ 23,028	\$ 23,028
華 夏	814	<u>9,037</u>	<u>9,037</u>
		<u>\$ 32,065</u>	<u>\$ 32,065</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。

二六、本期淨利

(一) 營業收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
客運收入	\$ 26,446,479	\$ 25,544,465	\$ 73,157,092	\$ 69,802,690
貨運收入	10,839,884	9,425,797	31,504,599	27,977,646
其他營業收入	2,958,035	2,373,591	7,777,317	6,827,052
	<u>\$ 40,244,398</u>	<u>\$ 37,343,853</u>	<u>\$ 112,439,008</u>	<u>\$ 104,607,388</u>

(二) 其他收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 101,517	\$ 88,744	\$ 340,327	\$ 250,109
補助款收入	64,027	34,468	120,704	100,230
股利收入	226	226	28,190	3,406
其他	23,929	613,585	330,965	864,020
	<u>\$ 189,699</u>	<u>\$ 737,023</u>	<u>\$ 820,186</u>	<u>\$ 1,217,765</u>

(三) 其他利益 (損失)

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 6,814	\$ 2,091	\$ 33,915	\$ 6,152
持有供交易之金融商品利益 (損失)	52,871	(25,879)	47,579	109,782
訴訟和解損失	-	-	(1,212,121)	-
淨外幣兌換 (損) 益	38,060	129,551	(146,996)	19,141
其他	(119,998)	(147,175)	(419,044)	(371,475)
	<u>(\$ 22,253)</u>	<u>(\$ 41,412)</u>	<u>(\$ 1,696,667)</u>	<u>(\$ 236,400)</u>

為民國 89 年至民國 95 年間之美國地區貨運燃油附加費違反反托拉斯法事，本公司與全球主要航空公司遭全球貨運代理商追訴提起民事賠償團體訴訟乙案，業經董事會決議於民國 103 年 5 月 6 日與原告以美金 9,000 萬元達成和解，和解金分為三期，自民國 103 年起按年支付，其中美金 5,000 萬元已於民國 102 年度財務報表估列費用，剩餘金額係帳列於民國 103 年度之營業外支出。

(四) 財務成本

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
利息費用				
應付公司債	\$ 90,032	\$ 127,535	\$ 367,782	\$ 424,829
銀行借款	363,468	320,007	1,011,628	989,705
融資租賃義務利息	42,898	42,754	131,762	153,933
虧損性合約折現轉 回數	-	2,685	-	8,054
指定為現金流量避 險關係之衍生工 具自權益重分類 至損益之公允價 值損失	<u>1,827</u>	<u>2,029</u>	<u>5,711</u>	<u>8,136</u>
	<u>\$ 498,225</u>	<u>\$ 495,010</u>	<u>\$ 1,516,883</u>	<u>\$ 1,584,657</u>
利息資本化利率	1.77%-1.78%	1.8537%-1.9147%	1.77%-1.83%	1.8537%-1.9675%

(五) 折舊與攤銷費用

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,383,129	\$ 4,310,245	\$13,050,204	\$12,935,252
投資性不動產	69	69	209	209
無形資產	<u>14,182</u>	<u>12,605</u>	<u>40,800</u>	<u>38,029</u>
折舊及攤銷費用合計	<u>\$ 4,397,380</u>	<u>\$ 4,322,919</u>	<u>\$13,091,213</u>	<u>\$12,973,490</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,167,495	\$ 4,185,629	\$12,488,810	\$12,559,316
營業費用	<u>215,703</u>	<u>124,685</u>	<u>561,603</u>	<u>376,145</u>
	<u>\$ 4,383,198</u>	<u>\$ 4,310,314</u>	<u>\$13,050,413</u>	<u>\$12,935,461</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 246	\$ 252	\$ 746	\$ 1,598
營業費用	<u>13,936</u>	<u>12,353</u>	<u>40,054</u>	<u>36,431</u>
	<u>\$ 14,182</u>	<u>\$ 12,605</u>	<u>\$ 40,800</u>	<u>\$ 38,029</u>

(六) 員工福利費用

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 82,530	\$ 78,597	\$ 245,626	\$ 235,098
確定福利計畫	<u>173,509</u>	<u>162,704</u>	<u>507,186</u>	<u>508,106</u>
	<u>\$ 256,039</u>	<u>\$ 241,301</u>	<u>\$ 752,812</u>	<u>\$ 743,204</u>
其他員工福利				
薪資費用	\$ 3,739,828	\$ 3,818,260	\$11,241,354	\$10,812,597
其他用人費用	<u>847,999</u>	<u>762,069</u>	<u>2,551,887</u>	<u>2,300,806</u>
	<u>\$ 4,587,827</u>	<u>\$ 4,580,329</u>	<u>\$13,793,241</u>	<u>\$13,113,403</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,920,806	\$ 3,943,325	\$11,646,871	\$11,169,202
營業費用	<u>923,060</u>	<u>878,305</u>	<u>2,899,182</u>	<u>2,687,405</u>
	<u>\$ 4,843,866</u>	<u>\$ 4,821,630</u>	<u>\$14,546,053</u>	<u>\$13,856,607</u>

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 64,636	\$ 26,119	\$ 157,499	\$ 101,814
以前年度調整	-	-	(8,834)	574
遞延所得稅				
當期產生者	<u>185,538</u>	<u>225,163</u>	<u>891,791</u>	<u>249,540</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 250,174</u>	<u>\$ 251,282</u>	<u>\$ 1,040,456</u>	<u>\$ 351,928</u>

(二) 直接認列於其他綜合損益之所得稅

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102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 備供出售金融資產 未實現利益	(\$ 9,800)	\$ 4,913	(\$ 7,628)	(\$ 6,374)
為現金流量避險而 簽訂之避險工具 公允價值再衡量	358	(2,803)	(2,975)	(1,614)
認列為其他綜合損益之 所得稅合計	<u>59,068</u>	<u>(4,314)</u>	<u>67,951</u>	<u>(4,606)</u>
	<u>\$ 49,626</u>	<u>(\$ 2,204)</u>	<u>\$ 57,348</u>	<u>(\$ 12,594)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 352,588</u>	<u>\$ 225,815</u>	<u>\$ 119,940</u>

本公司民國 102 年及 101 年底均為累積虧損，故無盈餘分配之稅額扣抵比率。

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。

(四) 所得稅核定情形

除下列事項及華航大飯店外，本公司及其餘子公司截至民國 101 年度之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

華儲公司原已經稅捐稽徵機關核定之民國 90 年度所得稅申報案件，復經原核定機關以超額分配該年度股東可扣抵稅額計 129,350 仟元，而要求需予以回補，並處一倍罰鍰，華儲公司對該核定尚有不服，經依法提起復查、訴願及行政訴訟等程序均遭駁回，華儲公司已依法提起上訴，最高行政法院於民國 99 年 12 月 9 日判決，其結果為華儲公司需回補該年度超額分配股東可扣抵稅額 129,350 仟元，並撤銷一倍之罰鍰之處分，稅捐稽徵機關應重為裁罰，惟稅捐稽徵機關不服該判決，已於民國 99 年 12 月 29 日提出再審之訴。另華儲公司亦不服應補繳超額分配可扣抵稅額 129,350 仟元之判決，業已於民國 100 年 1 月 12 日提出再審之訴，最高行政法院已於民國 100 年 12 月 8 日駁回兩造之再審之議，另關於稅捐稽徵機關另加計 1 倍罰款之處分，華儲公司不服，故於民國 101 年 12 月 21 日向財政部提起訴願，於民國 102 年 8 月 1 日經稅捐稽徵機關修正為 0.8 倍罰鍰，惟華儲公司對更審復查仍有未服，再次向財政部提起訴願。截至民國 103 年 9 月 30 日止，尚未有判決結果，華儲公司估列該超額分配稅款及罰鍰為 147,810 仟元。

二八、每股淨利（損）

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
基本每股淨利（損）（元）	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.28</u>	<u>(\$ 0.50)</u>	<u>\$ 0.04</u>
稀釋每股淨利（損）（元）	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.28</u>	<u>(\$ 0.50)</u>	<u>\$ 0.04</u>
<u>本期淨利（損）</u>				
用以計算基本每股淨利（損）之淨利（損）	\$ 1,177,225	\$ 1,429,148	(\$ 2,583,259)	\$ 206,273
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	<u>25,484</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利（損）	<u>\$ 1,202,709</u>	<u>\$ 1,429,148</u>	<u>(\$ 2,583,259)</u>	<u>\$ 206,273</u>

（接次頁）

(承前頁)

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
股數(仟股)				
用以計算基本每股淨利 (損)之加權平均股數	5,197,111	5,197,111	5,197,111	5,197,111
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	<u>490,196</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>5,687,307</u>	<u>5,197,111</u>	<u>5,197,111</u>	<u>5,197,111</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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。

二九、營業租賃協議

本公司、華信航空公司及華儲公司以營業租賃方式承租飛機及修護棚廠等，租期至民國 115 年 6 月前陸續到期。於租賃期間終止時，合併公司對租賃飛行設備及修護棚廠並無優惠承購權。

關於本公司及華信航空公司之飛機租賃協議，租金計價方式部分屬於浮動租金，若屬浮動租金則按約定之指標利率，每 3 個月或半年修訂租金，相關飛機均不得再行分租，截至民國 103 年 9 月 30 日止，本公司及華信航空公司以營業租賃方式自租機公司承租飛機，已交機者包括 11 架 A330-300 客機、6 架 737-800 客機及 8 架 ERJ190 客機，租期 8 年至 12 年，本公司及華信航空公司有選擇權決定是否延長租期。

截至民國 103 年 9 月 30 日、102 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 471,770 仟元、716,552 仟元及 713,595 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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
1年內	\$ 5,111,841	\$ 3,786,257	\$ 3,841,235
超過1年但未超過5年	17,596,869	13,492,847	14,012,197
超過5年	<u>12,720,021</u>	<u>14,483,470</u>	<u>14,321,906</u>
	<u>\$ 35,428,731</u>	<u>\$ 31,762,574</u>	<u>\$ 32,175,338</u>

本期認列為費用之租賃給付如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	<u>\$ 1,287,909</u>	<u>\$ 924,222</u>	<u>\$ 3,184,805</u>	<u>\$ 2,614,032</u>

三十、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 102 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三十。

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，本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：

	103年9月30日		102年12月31日		102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	\$ 27,443,301	\$ 27,458,891	\$ 32,148,023	\$ 33,242,397	\$ 26,665,000	\$ 27,225,641
長期借款	83,980,056	84,073,675	78,505,543	78,642,338	78,351,718	78,509,812

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。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 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日所使用之折現率分別為 0.2331%-1.293%、0.486%-1.4554%及 0.93%-1.15%。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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一至第三等級。

- (1) 第一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) 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，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) 第三等級公允價值衡量係指評價技術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。

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>103年9月30日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 115,785	\$ 44,347	\$ -	\$ 160,132
備供出售金融資產	118,548	-	-	118,548
避險之衍生金融資產	-	88,452	-	88,452
	<u>\$ 234,333</u>	<u>\$ 132,799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 367,132</u>
避險之衍生金融負債	\$ -	\$ 372,280	\$ -	\$ 372,280
<u>102年12月31日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 192,419	\$ 23,254	\$ -	\$ 215,673
備供出售金融資產	104,272	-	-	104,272
避險之衍生金融資產	-	140,620	-	140,620
	<u>\$ 296,691</u>	<u>\$ 163,874</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 460,565</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ 2,799	\$ -	\$ 2,799
避險之衍生金融負債	-	24,879	-	24,879
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,678</u>
<u>102年9月30日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 204,460	\$ 12,262	\$ -	\$ 216,722
備供出售金融資產	103,718	-	-	103,718
避險之衍生金融資產	-	115,610	-	115,610
	<u>\$ 308,178</u>	<u>\$ 127,872</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 436,050</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ 10,921	\$ -	\$ 10,921
避險之衍生金融負債	-	69,103	-	69,103
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,024</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,024</u>

本期無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及避險之衍生金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。屬避險之衍生金融商品者，本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，該資訊係為本公司向金融機構取得，就個別合約到期日分別計算公允價值，並一致性採用。
- (2) 長期投資中以成本衡量之金融資產－非流動屬未上市（櫃）公司者，無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公允價值，因此公允價值無法可靠衡量。
- (3) 上櫃應付公司債因有市場價格可循，故以此市場價格為公允價值。

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。

(二) 金融工具之種類

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 160,132	\$ 215,673	\$ 216,722
備供出售金融資產(註3)	585,570	572,748	570,447
避險之衍生金融資產	88,452	140,620	115,610
放款及應收款(註1)	<u>27,985,234</u>	<u>29,806,215</u>	<u>25,579,754</u>
	<u>\$ 28,819,388</u>	<u>\$ 30,735,256</u>	<u>\$ 26,482,533</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡			
量之金融負債	\$ -	\$ 2,799	\$ 10,921
避險之衍生金融負債	372,280	24,879	69,103
以攤銷後成本衡量(註2)	<u>141,947,576</u>	<u>135,161,328</u>	<u>136,188,144</u>
	<u>\$142,319,856</u>	<u>\$135,189,006</u>	<u>\$136,268,168</u>

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、應收帳款一關係人、其他應收款、存出保證金、其他金融資產及受限制資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付帳款一關係人、其他應付款、應付公司債、長期借款、應付租賃負債、部分其他流動負債、部分其他非流動負債及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

註3：係已包括以成本衡量之金融資產。

(三) 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本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。

合併公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 5,460,729	\$ 4,640,919	\$ 5,256,367
歐 元	496,383	713,966	576,308
港 幣	971,914	1,301,084	1,014,848
日 圓	538,154	950,527	580,665
人 民 幣	9,655,265	11,604,538	7,625,118
<u>負 債</u>			
美 金	17,765,766	18,331,727	17,836,197
歐 元	238,881	306,431	301,981
港 幣	318,906	314,869	320,148
日 圓	1,529,458	1,269,617	1,366,280
人 民 幣	750,400	1,709,514	1,706,115

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指定為現金流量避險之外幣選擇權合約及遠期外匯合約，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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利

增加 60,007 仟元；於民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利增加 102,655 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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$31,364,327	\$31,285,991	\$29,814,542
具現金流量利率風險			
—金融負債	95,294,864	92,612,484	92,918,912

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 100 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 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 483,750 仟元。

若利率增加 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 525,750 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。

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。

	103年1月1日至9月30日		102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%	\$ 4,659	\$298,266	\$ 27,737	\$ 85,886
油價下跌5%	(25,812)	(143,665)	(15,237)	(47,579)

2. 信用風險管理

信用風險管理之目標、政策及程序與民國 102 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三一。

3. 流動性風險

流動性風險管理之目標、政策及程序與民國 102 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三一。

三二、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) 營業交易

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
<u>銷 貨</u>				
關聯企業	\$ 1,457	\$ 20,319	\$ 4,042	\$ 91,152
合 資	\$ 3,616	\$ 3,688	\$ 12,946	\$ 10,970
本公司主要股東	\$ 6,496	\$ 8,475	\$ 21,620	\$ 23,967
<u>進 貨</u>				
關聯企業	\$ 149,506	\$ 142,268	\$ 438,724	\$ 381,120
合 資	\$ 372,821	\$ 340,479	\$ 1,077,677	\$ 974,275
本公司主要股東	\$ 14,736	\$ 13,593	\$ 45,630	\$ 39,355

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
關聯企業	\$ 142	\$ 5,447	\$ 2,147
合 資	2,589	594	1,269
本公司主要股東	4,806	8,476	6,362
	<u>\$ 7,537</u>	<u>\$ 14,517</u>	<u>\$ 9,778</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
關聯企業	\$ 77,268	\$ 108,889	\$ 98,620
合 資	378,811	317,284	340,427
本公司主要股東	7,000	6,362	8,476
	<u>\$ 463,079</u>	<u>\$ 432,535</u>	<u>\$ 447,523</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，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 2 個月不等，並無逾授信期間之情形。

(二) 資產租賃

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別支付 45,630 仟元及 39,355 仟元；民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日分別支付 14,736 仟元及 13,593 仟元。

(三) 背書及保證

	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30日	
	總 額	度 動 用 額 度	總 額	度 動 用 額 度	總 額	度 動 用 額 度
<u>本 公 司</u>						
華航園區	\$ 3,400,000	\$ 2,905,000	\$ 3,400,000	\$ 3,071,000	\$ 3,400,000	\$ 3,071,000
華 儲	1,080,000	626,400	1,080,000	361,800	1,080,000	299,700
Freighter Prince Ltd.	292,529	292,529	285,564	285,564	305,811	305,811
Freighter Queen Ltd.	-	-	-	-	200,889	200,889
華航大飯店	180,000	14,272	180,000	19,029	180,000	90,615
<u>華航(亞洲)</u>						
晉江太古勢必銳複合材料	-	-	16,229	15,323	16,133	15,229

(四) 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：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 8,337	\$ 8,397	\$ 27,492	\$ 25,785
退職後福利	648	1,062	1,933	2,301
	<u>\$ 8,985</u>	<u>\$ 9,459</u>	<u>\$ 29,425</u>	<u>\$ 28,086</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。

三三、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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 108,289,837	\$ 110,044,021	\$ 114,682,221
受限制資產—流動及非流動			
已質押定存單	37,946	40,775	19,504
美國國庫券	292,529	487,649	506,700
合 計	<u>\$ 108,620,312</u>	<u>\$ 110,572,445</u>	<u>\$ 115,208,425</u>

上述美國國庫券係作為 Freighter Prince Ltd.及 Freighter Queen Ltd.融資租賃業務之擔保品。

三四、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：

- (一) 本公司於民國 97 年 1 月與空中巴士公司簽約訂購十四架 A350-900 客機及額外取得選購六架飛機之權利，十四架訂購機總價約為美金 3,933,235 仟元，六架選購機總價約為美金 1,802,645 仟元，預計於民國 105 年至 107 年交機，截至民國 103 年 9 月 30 日止，均尚未交機。

各期購機款支付情形如下：

103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>USD 409,636 仟元</u>	<u>USD 315,859 仟元</u>	<u>USD 315,859 仟元</u>

(二) 本公司於民國 101 年 12 月與波音公司簽約訂購六架 777-300ER 客機及取得額外選購六架飛機之權利，六架訂購機總價款約美金 2,067,261 仟元，六架選購機總價約為美金 2,213,015 仟元，預計於民國 104 年至 105 年交機，截至民國 103 年 9 月 30 日止，均尚未交機。本公司董事會另已決議將確認訂單之六架客機於交機時，移轉購買權予租機公司，再將其租回。

各期購機款支付情形如下：

<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
USD 366,491 仟元	USD 163,786 仟元	USD 115,519 仟元

(三) 為加速機隊更新，本公司與 GECAS 飛機租賃公司簽訂四架 777-300ER 客機租約，租期 12 年，民國 103 年 10 月起陸續交機。另與其他租機公司簽訂三架 737-800 客機，預計自民國 104 年 9 月起交機。

(四) 台灣虎航於民國 103 年 6 月 6 日與 Tiger Airways Holdings Limited 簽訂購入一架 A320-200 客機之合約，該架飛機係由 Tiger Airways Holdings Limited 向製造商購買後，將其中一架客機之購買權依原條件轉讓予台灣虎航，總購買價款為美金 43,250 仟元，已於民國 103 年 8 月底交機。台灣虎航另於民國 103 年 11 月間與 Tiger Airways Singapore Pte. Ltd. 簽訂 1 架 A320-200 客機之租賃合約。

(五) 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。預計將進行貨運站該主體工程計畫之規模業經民國 92 年度董事會同意，並經交通部民航局函覆原則同意辦理。該改擴建工程支出預估總金額為 84.9 億元，自民國 93 年起進行設計，且已於民國 97 年開始發包施工。華儲公司於民國 102 年向民航局申請延長特許期間，並已取得延長 10 年特許期間之核准。

前述改擴建主體工程計畫原支出總金額為 84.9 億元，但經華儲公司於民國 101 年度申請仲裁修改合約，將改擴建工程總金額修正變更為 68.4 億元。

依前述改擴建工程計畫，截至民國 103 年 9 月 30 日止，華儲公司與非關係人簽訂以下合約：

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	\$ 636,493
西門子股份有限公司	航空貨運站改擴建工程第一及第二階段儲運設備合約	1,892,400
建國工程股份有限公司	航空貨運站改擴建工程第一階段工程合約	1,491,938
國記營造股份有限公司	桃園航空貨運站改擴建工程仲裁後修正計畫工程合約	371,200
立華營造股份有限公司	桃園航空貨運站改擴建工程仲裁後修正計畫工程合約	303,200

截至民國 103 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 407,756 仟元(含營業稅)及 3,985,683 仟元(含營業稅)；其中 382,015 仟元(含營業稅)及 3,627,076 仟元(含營業稅)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 384,348 仟元(含營業稅)扣除民國 101 年快遞進口倉塌陷沖銷 141 仟元後，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。另隨特許期間屆滿而終止之土地、建物及動產租約，其租賃土地及營運資產亦將原狀返還政府。

- (六) 華儲公司應於特許期間支付權利金予民航局，權利金以年度營業總額之金額(包括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，該權利金比率業經民航局桃機貨

字第 1000021973 號函同意自民國 101 年 4 月起仍維持原營運契約所訂，其比率列示如下：

<u>年營業總額（新臺幣元）</u>	<u>金 額 比 率</u>	<u>金額比率(調整前)</u>
未滿 20 億	6%	6.66%
20 億以上未滿 40 億	8%	8.88%
40 億以上未滿 60 億	10%	11.10%
60 億以上未滿 80 億	12%	13.32%
80 億以上未滿 100 億	14%	15.54%
100 億以上未滿 120 億	16%	17.76%
120 億以上	18%	19.98%

(七) 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）繼受之。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，興建期間土地租金，以土地依法應納之地價稅另加計營業稅及其他費用繳付租金；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。

自華航園區公司開始營運之日起，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，再將基地移轉予民航局。

- (八) 旅客於美國舊金山區域法院對亞太航協(Association of Asia Pacific Airlines) 之成員提起反托拉斯團體訴訟案，本公司已參與被告間共同抗辯團積極應訴。
- (九) 為提供新世代民航機種之機體修護服務及拓展修護市場範疇，並提升集團修護品質，本公司董事會於民國 103 年 8 月 12 日決議由本公司全資成立飛機修護公司，該公司之資本額預計為新臺幣 13.5 億元。

三五、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三億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 被投資公司名稱資訊：附表六。
10. 從事衍生商品交易：附註七及九。

(三) 大陸投資資訊：附表七。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

三六、營運部門財務資訊

(一) 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日有關營運部門財務資訊列示如下：

	103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	\$ 110,974,070	\$ 5,899,220	(\$ 4,434,282)	\$ 112,439,008
部門損益	(\$ 13,576)	\$ 608,895	\$ 27,376	\$ 622,695
利息收入				340,327
採用權益法認列之 關聯企業及合資 損益份額				388,174
公司一般收入				623,847
財務成本				(1,516,883)
公司一般費用				(1,840,655)
稅前純損				(\$ 1,382,495)
可辨認資產	\$ 134,873,729	\$ 9,931,132	(\$ 30,470)	\$ 144,774,391
採用權益法之投資				2,769,805
公司一般資產				73,707,336
資產合計				\$ 221,251,532

	102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	\$ 103,709,796	\$ 5,004,848	(\$ 4,107,256)	\$ 104,607,388
部門損益	\$ 483,718	\$ 403,150	\$ 27,375	\$ 914,243
利息收入				250,109
採用權益法之關聯 企業及合資損益 份額				333,333
公司一般收入				1,135,242
財務成本				(1,584,657)
公司一般費用				(403,986)
稅前純益				\$ 644,284
可辨認資產	\$ 145,113,736	\$ 9,403,109	(\$ 66,970)	\$ 154,449,875
採用權益法之投資				2,597,983
公司一般資產				61,233,702
資產合計				\$ 218,281,560

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新臺幣仟元

編號	背書保證公司名稱	被背書保證者名稱	保 證 對 象		對單一企業背書保證之金額(註一)	本期最高背書餘額	期末背書餘額	實支金額	實際金額	以財產擔保金額	累計背書保證金額佔最近期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
			保 證 關 係	保 證 對 象											
0	本公司	華航園區	直接持有普通股	100% 之子公司	\$ 9,588,051	\$ 3,400,000	\$ 3,400,000	\$ 2,905,000	\$ -	\$ -	7.09	\$ 23,970,128	是	-	-
0	本公司	華 儲	直接持有普通股	54% 之子公司	9,588,051	1,080,000	1,080,000	626,400	-	-	2.25	23,970,128	是	-	-
0	本公司	Freighter Prince Ltd.	直接持有普通股	100% 之子公司	9,588,051	292,529	292,529	292,529	292,529	292,529	0.61	23,970,128	是	-	-
0	本公司	華航大飯店	直接持有普通股	100% 之子公司	9,588,051	180,000	180,000	14,272	-	-	0.38	23,970,128	是	-	-
1	華航(亞洲)	晉江太古勢必	採成	被投資公司	109,639	16,524	-	-	-	-	-	274,098	-	-	是

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。

註三：編製合併報告時，母子公司間交易業已全數沖銷。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 9 月 30 日

附表二

單位：股或單位；除另予註
明者外為新臺幣仟元

持有之公司	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳目	期數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價 / 股權淨值	備註
本公司	股票 France Telecom ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. - 普通股 ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. - 特別股	-	備供出售金融資產 - 非流動	195,587	\$ 89,940	-	\$ 89,940	-
			以成本衡量之金融資產 - 非流動	1,359,368	297,946	13.59	240,572	註一及註四
			以成本衡量之金融資產 - 非流動	135,937	473	-	-	註一及註四
			以成本衡量之金融資產 - 非流動	1,100,000	11,000	11.00	16,347	-
華信航空	股票 中華航空 France Telecom	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	12,000,000	56,023	15.00	64,828	註四
			以成本衡量之金融資產 - 非流動	592,500	5,925	6.22	1,010	註三
			備供出售金融資產 - 流動	2,074,628	21,161	-	21,161	-
			備供出售金融資產 - 流動	8,274	3,804	-	3,804	-
桃園航勤	公司債 中華航空 101 年第一次無擔保公司債	-	無活絡市場之債券投資 - 流動	280	280,000	-	280,000	註五
			無活絡市場之債券投資 - 流動	100	100,000	-	100,000	註五
華航 (亞洲)	股票 廈門太古起落架維修服務 晉江太古勢必鏡複合材料	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	-	74,139	5.83	27,019	註二及註六
			以成本衡量之金融資產 - 非流動	-	21,516	5.45	7,374	註二及註六
先啟資訊系統	受益憑證 未來資產所羅門貨幣市場基金 瀚亞威實貨幣市場基金 台新 1699 貨幣市場基金 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金 元大寶來得利貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	265,726	3,289	-	3,289	-
			透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	1,913,581	25,536	-	25,536	-
			透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	454,486	6,031	-	6,031	-
			透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	5,142,809	63,198	-	63,198	-
			透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	188,258	11,010	-	11,010	-

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	類別	科目	期數 / 單位數	帳面金額	持有股比率 %	市價 / 股權淨值	備註
臺灣航勤	公司債 中華航空101年第一次無擔保公司債	母公司	無活絡市場之債券投資	流動	60	\$ 60,000	-	\$ 60,000	註五
	股票 復興航空	-	備供出售金融資產	非流動	2,265,182	24,804	0.40	24,804	-
華夏	股票 中華航空	母公司	備供出售金融資產	流動	814,152	8,304	-	8,304	-
	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	506,592	6,721	-	6,721	-

註一：截至民國103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240,572仟元。

註二：未發行股票。

註三：因未能取得被投資公司民國103年1月1日至9月30日自行結算之財務報表，故股權淨值係依民國102年度經會計師查核之財務報表計算。

註四：因未能取得被投資公司民國103年1月1日至9月30日自行結算之財務報表，故股權淨值係依民國102年度第2季自行結算之財務報表計算。

註五：編製合併報告時，母子公司間交易業已全數沖銷。

註六：因未能取得被投資公司民國103年1月1日至9月30日自行結算之財務報表，故股權淨值係依民國103年1月1日至5月31日自行結算之財務報表計算。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：股或單位，新臺幣仟元

附表三

買、賣之公司 本公司	有價證券種類及名稱 股票 台灣虎航公司	帳 列 科 目 採權益法之長期股權投資 (註一)	交易對象 — 子公司	期 初 股 數 / 單 位 數 金	初買		入賣		出		末 額
					額 股 數 / 單 位 數 金	金	額 股 數 / 單 位 數 金	金	益 損 分 處 本 成 面 價 帳	損 分 處 本 成 面 價 帳	
				\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

註一：採權益法之長期股權投資僅需揭露投資關係。

註二：編制合併報告時，母子公司間交易業已全數沖銷。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新臺幣仟元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易情形		交易條件與一般交易原	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金	額			
華航	華儲	子公司	進	\$ 240,894	30天	(\$ 41,393)	1.83
	華航園區	子公司	進	162,907	2個月	(162,907)	7.20
	華信	子公司	銷	(2,034,722)	2個月	(723,304)	8.44
	華膳空廚	採用權益法之被投資公司	進	207,422	2個月	(399,607)	17.67
			進	1,003,566	60天	(361,047)	15.97
	桃園航勤	採用權益法之被投資公司	進	803,518	40天	(285,420)	12.62
			進	181,522	30天	(26,810)	1.19
	臺灣航勤	採用權益法之被投資公司	進	307,778	40天	(72,909)	3.22
			進	126,317	2個月	(28,829)	1.27
	華夏全球聯運	子公司	進	231,962	2個月	(52,819)	2.34
銷			(100,779)	15天	7,696	0.09	

註：編製合併報告時，母子公司間交易業已全數沖銷。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司
應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 103 年 9 月 30 日

附表五

單位：新臺幣仟元

交易人姓名	交易對象	與交易人之關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期金額	應收應收關係人款項		呆帳	備抵金額
						金額	式		
本公司	信航空	子公司	\$ 2,034,722	8.15	\$	-	\$ 266,318	\$	-
華儲	航	母公司	240,894	3.79	-	-	25,945	-	-
華航園區	航	母公司	162,907	0.85	-	-	-	-	-
華信航空	航	母公司	399,607	0.45	-	-	308,388	-	-
華騰空廚	航	母公司	1,003,566	2.44	-	-	126,220	-	-
桃園航勤	航	母公司	803,518	2.23	-	-	159,823	-	-
中國飛機服務	航	母公司	181,522	1.27	-	-	-	-	-
臺灣航勤	航	母公司	307,778	2.97	-	-	38,295	-	-
高雄空廚	航	母公司	126,317	1.06	-	-	16,814	-	-

註：編製合併報告時，母子公司間交易業已全數沖銷。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：股或單位，新臺幣仟元

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 期	資 金	未 期	額 期	未 股	數 比 率 (%)	持 帳	有 被 投 資 公 司 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
本公司	華航區 華信航空	桃園縣大園鄉航空南路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	\$	1,500,000	150,000,000	100.00	\$	1,491,555	\$	11,936	—
華 儲	華美投資	桃園縣大園鄉航空北路10-1 號	航空貨運倉儲	USD	2,042,368	USD	2,042,368	188,154,025	93.99		1,281,808		179,039	註一
華 美 投 資	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	1,350,000	USD	1,350,000	135,000,000	54.00		1,334,267	(21,091)	—
華 勝 空 廚	華勝空廚	桃園縣蘆竹鄉海山路二段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	43,911,000	51.00		704,278	311,233	158,729	—
桃 園 航 勤 華 航 (亞 洲)	桃園航勤 華航(亞洲)	桃園縣大園鄉航空北路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	USD	147,000	34,300,000	49.00		650,349	216,748	106,207	—
先 啟 資 訊 系 統	先啟資訊系統	桃園縣蘆竹鄉觀音工業區工業 三路1號	電腦軟體之銷售與維護 業務		52,200		52,200	13,021,042	93.93		393,067	132,734	124,677	—
中 國 飛 機 服 務 華 普 飛 機 引 擎 科 技	中國飛機服務 華普飛機引擎科技	香港國際機場 桃園縣觀音鄉觀音工業區工業 三路1號	飛機航勤業務 飛機引擎之研發、製造及 維修	HKD	58,000	HKD	58,000	28,400,000	20.00		442,248	132,852	26,570	—
臺 灣 航 勤 高 雄 空 廚	臺灣航勤 高雄空廚	台北市敦化北路340號3樓 高雄市中山西路2-10號	提供國內外航線之空中餐 點食品業務		12,289		12,289	20,626,644	47.35		273,101	97,203	46,025	—
華 航 大 飯 店 科 學 城 物 流	華航大飯店 科學城物流	桃園縣大園鄉航空南路1-1號 台南縣台南科學園區大業一路 8號	觀光旅館業 倉儲及報關業務等		140,240		140,240	14,329,759	35.78		224,167	115,388	41,286	—
華 潔 洗 滌	華潔洗滌	桃園縣蘆竹鄉坑口村11鄰三 德街54巷7號	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		465,000	46,500,000	100.00		233,268	22,993	22,993	—
華 夏	華夏	桃園縣大園鄉航空南路9號	客機服務用品之清潔洗滌 與機具之維護		150,654		150,654	13,293,000	28.48		184,848	67,610	19,255	—
華 旅 網 際 旅 行 社	華旅網際旅行社	台北市南京東路3段131號1 樓	旅行社	JPY	20,400	JPY	20,400	408	51.00		(((1,981)
華 泉 旅 行 社	華泉旅行社	Ginza 3-chome Daiichi Seimei Bldg 2F, 3-8-13 Ginza, Chuo-ku, Tokyo, 104-0061, Japan	旅行社		26,265		26,265	1,600,000	100.00		30,540	6,411	6,411	—
全 球 聯 運	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	250,000	25.00		6,706	3,940	985	—

(接 次 頁)

(承前頁)

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 末 期	投 資 期 末 期	金 額 未 期	本 期		持 有 額 未 期	被 投 資 公 司 本 期 末 額	投 資 公 司 本 期 末 額	本 期 認 列 之 損 益	備 註
							數 比 率 (%)	面 金					
華信航空	Freighter Princess Ltd.	Ugland House, P.O. Box 309, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West	飛機租賃業務	USD	1	USD	1,000	100.00	\$	\$	-	-	-
	Freighter Prince Ltd.	Ugland House, P.O. Box 309, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West	飛機租賃業務	USD	1	USD	1,000	100.00	30	-	-	-	-
	Freighter Queen Ltd.	Ugland House, P.O. Box 309, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West	飛機租賃業務	USD	-	USD	-	-	-	-	-	-	註五
華航(亞洲)	台灣虎航公司	台北市敦化北路405巷123弄3號	航空運輸業務	1,600,000	-	HKD	160,000,000	80.00	1,542,687	(71,641)	(57,313)	-	-
	台灣虎航公司	台北市敦化北路405巷123弄3號	航空運輸業務	200,000	-	HKD	20,000,000	10.00	192,836	(71,641)	(7,164)	-	-
臺灣航勤	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	HKD	3,329	HKD	1,050,000	35.00	38,522	11,509	4,029	4,029	註四
	臺灣航勤(薩摩亞)	TrustNet Chabers, Loteman Centre, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	機場輔助服務及投資業務	USD	5,877	USD	-	100.00	392,338	22,127	22,127	22,127	註三
華 夏	華欣公寓大廈管理維護	桃園縣大園鄉航勤南路9號	公寓大廈管理服務業	USD	10,000	USD	1,000,000	100.00	23,873	3,675	3,675	3,675	-

註一：係按庫藏股票處理則認列投資收益外，另對華信航空之投資收益係包含母公司間固定資產交易攤銷數。

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：係被投資公司未能及時提供報告，由投資公司自行估列投資損益。

註五：該公司於本期清算。

註六：編製合併報告時，母子公司間交易業已全數沖銷。

中華航空股份有限公司
大陸投資資訊
民國103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

附表七

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	本期末初自台灣匯出累積投資金額	本期末匯出或收回投資金額	本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	本期末認列損益	本期末投資價值	截至本期末投資收益
元翔空運貨站(廈門)有限公司(註十)	航空貨運集裝站承攬倉儲業務	\$ 1,112,389 (RMB 224,480)	現金入股(註一)	\$ 125,549 (USD 4,118)	\$ -	\$ 125,549 (USD 4,118)	\$ 117,667 (RMB 24,110)	14%	\$ 14,860 (RMB 3,049)	\$ 276,927 (RMB 55,884)	\$ 55,305 (USD 1,814) (註四)
元翔空運貨站(廈門)有限公司(註十)	航空貨運集裝站承攬倉儲業務	69,376 (RMB 14,000)	現金入股(註一)	59,360 (USD 1,947)	-	59,360 (USD 1,947)	54,666 (RMB 11,201)	14%	8,027 (RMB 1,647)	116,540 (RMB 23,518)	
廈門太古起落架維修服務	飛機起落架維修及週邊業務	1,124,695 (USD 36,890)	現金入股(註一)	65,579 (USD 2,151)	-	65,579 (USD 2,151)	-	5.83%	-	74,139 (RMB 14,961)	
晉江太古勢必錫複合材料	複合材料修護及製造業務	409,722 (RMB 82,682)	現金入股(註一)	19,390 (USD 636)	-	19,390 (USD 636)	-	5.45%	-	21,515 (RMB 4,342)	
揚子江快速航空(註九)	航空貨運、郵遞承攬及倉儲業務	2,477,701 (RMB 500,000)	現金入股(註一)	1,182,805 (USD 38,796)	763,606 (USD 25,199)	-	-	-	-	-	
上海東方飛機維修公司	飛機維修業務	94,512 (USD 3,100)	現金入股(註二)	7,561 (USD 248)	-	7,561 (USD 248)	-	8%	-	7,561 (USD 248)	
上海東航國際運送有限公司	航空及海洋貨運承攬	30,488 (USD 1,000)	現金入股(註三)	5,244 (USD 172)	-	5,244 (USD 172)	-	17.15%	-	5,244 (USD 172)	
本期末大陸地區	合計	\$ 697,228 (USD 22,869)	合計	\$ 1,112,389 (USD 36,890)	\$ 702,416 (註五)	\$ 1,112,389 (USD 36,890)	\$ 117,667 (RMB 24,110)			\$ 276,927 (RMB 55,884)	

本期末大陸地區	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額
\$ 697,228 (USD 22,869)	\$ 1,112,389 (USD 36,890)	\$ 702,416 (註五)	\$ 1,112,389 (USD 36,890)	\$ 1,112,389 (USD 36,890)

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	本期末初自台灣匯出累積投資金額	本期末匯出或收回投資金額	本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	本期末認列損益	本期末投資價值	截至本期末投資收益
元翔空運貨站(廈門)有限公司	航空貨運集裝站承攬倉儲業務	\$ 1,112,389 (RMB 224,480)	現金入股(註七)	\$ 120,427 (USD 3,950)	\$ -	\$ 120,427 (USD 3,950)	\$ 117,667 (RMB 24,110)	14%	\$ 14,641 (RMB 3,007)	\$ 275,333 (RMB 55,562)	\$ 76,402 (USD 2,506)
元翔空運貨站(廈門)有限公司	航空貨運集裝站承攬倉儲業務	69,376 (RMB 14,000)	現金入股(註七)	58,750 (USD 1,927)	-	58,750 (USD 1,927)	54,666 (RMB 11,201)	14%	7,465 (RMB 1,535)	116,226 (RMB 23,454)	12,957 (USD 425)
本期末大陸地區	合計	\$ 1,179,177 (USD 5,877)	合計	\$ 179,177 (USD 5,877)	\$ 346,062 (註六)	\$ 179,177 (USD 5,877)	\$ 117,667 (RMB 24,110)			\$ 275,333 (RMB 55,562)	

本期末大陸地區	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額
\$ 1,179,177 (USD 5,877)	\$ 179,177 (USD 5,877)	\$ 346,062 (註六)	\$ 179,177 (USD 5,877)

- 註一：透過轉投資第三地區現有公司華航(亞洲)轉投資大陸地區。
 註二：透過轉投資第三地區現有公司中國飛機服務轉投資大陸地區。
 註三：透過轉投資第三地區現有公司東聯國際貨運(香港)轉投資大陸地區。
 註四：被投資公司截至民國103年9月30日止共匯回USD 1,814,300。
 註五：係USD 21,836,577及NTD 36,666,667元之合計數。
 註六：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額為本公司淨值或合併淨值之60%，其較高者。
 註七：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。
 註八：上述人民幣及美金之資產及損益金額分別依據該社期末匯率及平均匯率換算新臺幣。
 註九：已於民國102年度完成處分，並於民國103年度匯回相關處分款項。
 註十：廈門國際航空港空運貨站有限公司及廈門國際航空港空運貨物服務有限公司於本年度分別更名為元翔空運貨站(廈門)有限公司及元翔空運貨物(廈門)有限公司。
 註十一：編製合併報表時，母子公司間交易業已全數沖銷。

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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

附表八

編號	交易對象稱名	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易		往		來		情形
				科目	金額(註二)	金額(註二)	條件	估合併總資產之比率%		
0	本公司	全球聯運	1	貨運收入	\$ 98,987	與一般交易	同	0.09		
	華信航空	空運收入	1	空運收入	1,877,570	與一般交易	同	1.67		
	華信航空	其他營業收入	1	其他營業收入	9,609	與一般交易	同	0.01		
	華信航空	其他營業收入	1	其他營業收入	157,153	與一般交易	同	0.14		
	桃園航空	其他營業收入	1	其他營業收入	1,779	與一般交易	同	-		
	先啟資訊系統	其他營業收入	1	其他營業收入	5,218	與一般交易	同	-		
	臺灣航空	其他營業收入	1	其他營業收入	9,338	與一般交易	同	0.01		
	華航	其他營業收入	1	其他營業收入	7,650	與一般交易	同	0.01		
	華航	其他營業收入	1	其他營業收入	1,584	與一般交易	同	-		
	華航	其他營業收入	1	其他營業收入	1,792	與一般交易	同	-		
	全球聯運	其他營業收入	1	其他營業收入	1,980	與一般交易	同	-		
	華旅網際旅行社	其他營業收入	1	其他營業收入	5,489	與一般交易	同	-		
	華航大飯店	其他營業收入	1	其他營業收入	803,518	與一般交易	同	0.71		
	桃園航空	場站運務成本	1	場站運務成本	307,778	與一般交易	同	0.27		
	臺灣航空	場站運務成本	1	場站運務成本	231,962	與一般交易	同	0.21		
	華信航空	場站運務成本	1	場站運務成本	207,422	與一般交易	同	0.18		
	華信航空	空運成本	1	空運成本	240,894	與一般交易	同	0.21		
	華泉旅行社	其他營業成本	1	其他營業成本	20,365	與一般交易	同	0.02		
	華泉旅行社	其他營業成本	1	其他營業成本	36,400	與一般交易	同	0.03		
	華美投資	其他營業成本	1	其他營業成本	6,619	與一般交易	同	0.01		
	華旅網際旅行社	其他營業成本	1	其他營業成本	162,907	與一般交易	同	0.14		
	華航園區	其他營業成本	1	其他營業成本	49,011	與一般交易	同	0.04		
	華航大飯店	營業費用	1	營業費用	3,204	與一般交易	同	-		
	先啟資訊系統	利息費用	1	利息費用	4,173	與一般交易	同	-		
	華信航空	利息費用	1	利息費用	986	與一般交易	同	-		
	桃園航空	利息費用	1	利息費用	592	與一般交易	同	-		
	先啟資訊系統	應收帳款-關係人	1	應收帳款-關係人	1,169	與一般交易	同	-		
	華信航空	應收帳款-關係人	1	應收帳款-關係人	723,304	與一般交易	同	0.33		
	華信航空	應收帳款-關係人	1	應收帳款-關係人	575	與一般交易	同	-		
	先啟資訊系統	應收帳款-關係人	1	應收帳款-關係人	7,696	與一般交易	同	-		
	全球聯運	應收帳款-關係人	1	應收帳款-關係人	224	與一般交易	同	-		
	華旅網際旅行社	應收帳款-關係人	1	應收帳款-關係人	24,049	與一般交易	同	0.01		
	華航	應收股利	1	應收股利		與一般交易	同			

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交	易	人	名	稱	交	易	往	來	對	象	與	交	易	人	之	關	係	(註一)	交	科	目	往		來	情	形
																								金額	(註二)			
							桃園航勤							1								應收股利		\$ 60,368		與一般交易	同	0.03
							臺灣航勤							1								應收股利		24,751		與一般交易	同	0.01
							華旅網際旅行社							1								應收股利		12,224		與一般交易	同	0.01
							華信航空							1								應付帳款-關係人		41,393		與一般交易	同	0.02
							桃園航勤							1								應付帳款-關係人		399,607		與一般交易	同	0.18
							先啟資訊系統							1								應付帳款-關係人		285,420		與一般交易	同	0.13
							臺灣航勤							1								應付帳款-關係人		16		與一般交易	同	-
							華航大飯店							1								應付帳款-關係人		72,909		與一般交易	同	0.03
							華航園區							1								應付帳款-關係人		52,819		與一般交易	同	0.02
							華信航空							1								應付帳款-關係人		6,808		與一般交易	同	-
							桃園航勤							1								應付帳款-關係人		162,907		與一般交易	同	0.07
							先啟資訊系統							1								應付利息		1,258		與一般交易	同	-
							中華航空							1								應付利息		937		與一般交易	同	-
							中華航空							1								應付利息		562		與一般交易	同	-
1							中華航空							2								銷貨收入		240,894		與一般交易	同	0.21
							中華航空							2								營業成本		9,609		與一般交易	同	0.01
							中華航空							2								應收帳款-關係人		41,393		與一般交易	同	0.02
							中華航空							2								應收帳款-關係人		1,169		與一般交易	同	-
							中華航空							2								空運收入		207,422		與一般交易	同	0.18
							臺灣航勤							2								空運成本		1,877,570		與一般交易	同	1.67
							桃園航勤							3								場站及運務成本		23,798		與一般交易	同	0.02
							桃園航勤							3								場站及運務成本		10,012		與一般交易	同	0.01
							中華航空							2								營業費用		157,153		與一般交易	同	0.14
							中華航空							2								利息收入		4,173		與一般交易	同	-
							中華航空							2								應收帳款-關係人		399,607		與一般交易	同	0.18
							中華航空							2								應收利息		1,258		與一般交易	同	-
							臺灣航勤							2								應付票據及帳款-關係人		723,304		與一般交易	同	0.33
							桃園航勤							3								應付票據及帳款-關係人		14,030		與一般交易	同	0.01
							華信航空							3								應付帳款-關係人		7,393		與一般交易	同	-
							華信航空							3								地勤收入		10,012		與一般交易	同	0.01
							中華航空							2								地勤收入		803,518		與一般交易	同	0.71
							中華航空							2								營業費用		1,779		與一般交易	同	-
							中華航空							2								利息收入		986		與一般交易	同	-
							中華航空							2								應收關係人款		285,420		與一般交易	同	0.13
							中華航空							3								應收關係人款		7,393		與一般交易	同	-
							中華航空							2								應收利息		937		與一般交易	同	-
							中華航空							2								應付股利		60,368		與一般交易	同	0.03

(接次頁)

(承前頁)

編	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註一)	交 易		往 來		交 易 條 件	情 形
				交 科	目	金 額 (註二)	交 易 條 件		
4	華美投資	中華航空	2	營業收入	\$ 36,400	與一般交易同	0.03		
5	先啟資訊系統	中華航空	2	勞務收入	3,204	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業費用	5,218	與一般交易同	-		
		中華航空	2	利息收入	592	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應收關係人款	16	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應收利息	562	與一般交易同	-		
6	臺灣航勤	中華航空	2	應付關係人款	575	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業收入	307,778	與一般交易同	0.27		
		華信航空	3	營業收入	23,798	與一般交易同	0.02		
		中華航空	2	營業費用	9,338	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	應收關係人款	72,909	與一般交易同	0.03		
		中華航空	2	應收關係人款	14,030	與一般交易同	0.01		
		中華航空	3	應收關係人款	24,751	與一般交易同	0.01		
7	華 夏	中華航空	2	應付股利	231,962	與一般交易同	0.21		
		中華航空	2	營業收入	7,650	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	營業費用	52,819	與一般交易同	0.02		
		中華航空	2	應收帳款—關係人	24,049	與一般交易同	0.01		
8	華泉旅行社	中華航空	2	應付股利	20,365	與一般交易同	0.02		
		中華航空	2	營業收入	1,584	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業費用	98,987	與一般交易同	0.09		
9	全球聯運	中華航空	2	營業成本	1,792	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業費用	7,696	與一般交易同	-		
10	華旅網際旅行社	中華航空	2	應付關係人款項	6,619	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	營業收入	1,980	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業費用	224	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付關係人款項	12,224	與一般交易同	0.01		
11	華航園區	中華航空	2	應付股利	162,907	與一般交易同	0.14		
		中華航空	2	營業收入	20,564	與一般交易同	0.02		
12	華航大飯店	華航大飯店	3	營業收入	162,907	與一般交易同	0.07		
		中華航空	2	應收帳款—關係人	49,011	與一般交易同	0.04		
		中華航空	2	營業收入	5,489	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業費用	20,564	與一般交易同	0.02		
		華航園區	3	營業成本	6,808	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應收帳款—關係人		與一般交易同	-		

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。