

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104及103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<br>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<br>財務報導準則   | 11~16       |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明               | 17~18       |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確<br>定性之主要來源 | 18          |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明                 | 18~52       |   | 六~三三               |
| (七) 關係人交易                     | 53~54       |   | 三四                 |
| (八) 質、抵押之資產                   | 54          |   | 三五                 |
| (九) 重大承諾事項及或有負債               | 55~58       |   | 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<br>資訊      | 58~60       |   | 三七                 |
| (十二) 附註揭露事項                   |             |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊                 | 60~61、63~67 |   | 三八                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊                  | 61、68~69    |   | 三八                 |
| 3. 大陸投資資訊                     | 61、70       |   | 三八                 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要<br>交易往來情形     | 61、71~73    |   | 三八                 |
| (十三) 部門資訊                     | 61~62       |   | 三九                 |

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其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 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十四及十五所述，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 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新臺幣 15,452,440 仟元及 13,440,160 仟元，分別佔合併資產總額之 6.88% 及 6.07%；民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之負債總額分別為新臺幣 6,728,848 仟元及 6,082,683 仟元，分別佔合併負債總額之 4.11% 及 3.56%；民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新臺幣 348,040 仟元、202,551 仟元、699,771 仟元及 528,205 仟元，分別佔合併綜合損益之 12.74%、20.38%、9.75% 及 (19.54)%。民國 104 年及 103 年 9 月 30 日採用權益法之投資帳列金額分別為新臺幣 2,787,227 仟元及 2,769,805 仟元；

民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為新臺幣 141,035 仟元、124,866 仟元、389,920 仟元及 388,174 仟元。

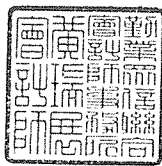
依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，中華航空股份有限公司及其子公司自民國 104 年起開始適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公告並調整前期財務報表受影響之項目。

勤業眾信聯合會計師事務所

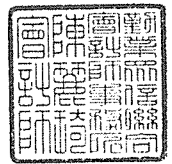
會計師 黃 瑞 展

黃 瑞 展



會計師 陳 麗 琦

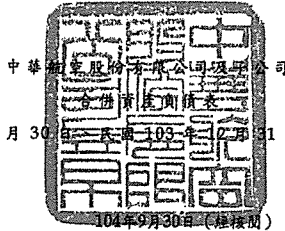
陳 麗 琦



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 104 年 11 月 10 日



中華民國 104 年 9 月 30 日 至 民國 103 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

| 代 碼                         | 資 產                             | 104年9月30日(經核閱) |     |                | 103年12月31日(重編後經查核) |                |     | 103年9月30日(重編後經核閱) |   |  |
|-----------------------------|---------------------------------|----------------|-----|----------------|--------------------|----------------|-----|-------------------|---|--|
|                             |                                 | 金 額            | %   |                | 金 額                | %              |     | 金 額               | % |  |
| <b>流動資產</b>                 |                                 |                |     |                |                    |                |     |                   |   |  |
| 1100                        | 現金及約當現金(附註四及六)                  | \$ 24,481,251  | 11  | \$ 20,468,151  | 9                  | \$ 16,909,618  | 8   |                   |   |  |
| 1110                        | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、五、七及三三) | 409,818        | -   | 235,814        | -                  | 160,132        | -   |                   |   |  |
| 1125                        | 備供出售金融資產-流動(附註四、八及三三)           | -              | -   | -              | -                  | 93,744         | -   |                   |   |  |
| 1135                        | 避險之衍生金融資產-流動(附註四、五、九及三三)        | 76,719         | -   | 42,850         | -                  | 83,959         | -   |                   |   |  |
| 1170                        | 應收票據及帳款-淨額(附註四、五及十一)            | 7,568,642      | 4   | 9,460,468      | 4                  | 8,040,736      | 4   |                   |   |  |
| 1180                        | 應收帳款-關係人(附註三四)                  | 4,862          | -   | 6,615          | -                  | 7,537          | -   |                   |   |  |
| 1200                        | 其他應收款                           | 716,844        | -   | 817,841        | 1                  | 452,570        | -   |                   |   |  |
| 1220                        | 本期所得稅資產(附註四及二九)                 | 60,349         | -   | 8,714          | -                  | 24,363         | -   |                   |   |  |
| 130X                        | 存貨(附註四及十二)                      | 7,799,758      | 4   | 7,226,063      | 3                  | 7,281,492      | 3   |                   |   |  |
| 1460                        | 待出售非流動資產(附註四及十三)                | 670,455        | -   | -              | -                  | -              | -   |                   |   |  |
| 1470                        | 其他流動資產(附註六及十九)                  | 3,030,433      | 1   | 2,643,974      | 1                  | 2,591,714      | 1   |                   |   |  |
| 11XX                        | 流動資產總計                          | 44,819,131     | 20  | 40,910,490     | 18                 | 35,645,865     | 16  |                   |   |  |
| <b>非流動資產</b>                |                                 |                |     |                |                    |                |     |                   |   |  |
| 1523                        | 備供出售金融資產-非流動(附註四、八及三三)          | 15,403         | -   | 28,881         | -                  | 24,804         | -   |                   |   |  |
| 1530                        | 避險之衍生金融資產-非流動(附註四、五、九及三三)       | -              | -   | 727            | -                  | 4,493          | -   |                   |   |  |
| 1543                        | 以成本衡量之金融資產-非流動(附註十及三三)          | 367,357        | -   | 469,317        | -                  | 467,022        | -   |                   |   |  |
| 1550                        | 採用權益法之投資(附註四及十五)                | 2,787,227      | 1   | 2,806,823      | 1                  | 2,769,805      | 1   |                   |   |  |
| 1600                        | 不動產、廠房及設備(附註四、五、十六及三五)          | 132,189,152    | 59  | 142,655,066    | 62                 | 142,697,863    | 65  |                   |   |  |
| 1760                        | 投資性不動產(附註四及十七)                  | 2,076,251      | 1   | 2,076,461      | 1                  | 2,076,531      | 1   |                   |   |  |
| 1821                        | 其他無形資產(附註四及十八)                  | 896,575        | 1   | 670,997        | -                  | 651,796        | -   |                   |   |  |
| 1840                        | 遞延所得稅資產(附註四、五及二九)               | 7,095,593      | 3   | 8,524,043      | 4                  | 8,008,553      | 4   |                   |   |  |
| 1990                        | 其他非流動資產(附註十九、三五及三六)             | 34,206,086     | 15  | 30,931,222     | 14                 | 28,907,319     | 13  |                   |   |  |
| 15XX                        | 非流動資產合計                         | 179,633,644    | 80  | 188,163,537    | 82                 | 185,608,186    | 84  |                   |   |  |
| 1XXX                        | 資 產 總 計                         | \$ 224,452,775 | 100 | \$ 229,074,027 | 100                | \$ 221,254,051 | 100 |                   |   |  |
| <b>負債及權益</b>                |                                 |                |     |                |                    |                |     |                   |   |  |
| <b>流動負債</b>                 |                                 |                |     |                |                    |                |     |                   |   |  |
| 2100                        | 短期借款(附註二十)                      | \$ 225,145     | -   | \$ 4,361,628   | 2                  | \$ 2,164,451   | 1   |                   |   |  |
| 2110                        | 應付短期票券(附註二十)                    | 9,963          | -   | 2,088,113      | 1                  | 2,023,631      | 1   |                   |   |  |
| 2125                        | 避險之衍生金融負債-流動(附註四、五、九及三三)        | 245,335        | -   | 2,460,000      | 1                  | 371,242        | -   |                   |   |  |
| 2170                        | 應付票據及帳款                         | 1,786,768      | 1   | 411,804        | -                  | 982,018        | -   |                   |   |  |
| 2180                        | 應付帳款-關係人(附註三四)                  | 497,233        | -   | 435,384        | -                  | 463,079        | -   |                   |   |  |
| 2219                        | 其他應付款(附註二三)                     | 11,849,661     | 6   | 11,096,311     | 5                  | 11,752,888     | 5   |                   |   |  |
| 2230                        | 本期所得稅負債(附註四及二九)                 | 107,524        | -   | 75,940         | -                  | 101,601        | -   |                   |   |  |
| 2250                        | 負債準備-流動(附註四、五及二五)               | 19,874         | -   | 6,744          | -                  | -              | -   |                   |   |  |
| 2313                        | 遞延收入-流動(附註四、五及二四)               | 11,284,169     | 5   | 11,163,756     | 5                  | 8,734,668      | 4   |                   |   |  |
| 2321                        | 一年內到期應付公司債(附註二一及三三)             | 2,400,000      | 1   | 8,585,000      | 4                  | 8,585,000      | 4   |                   |   |  |
| 2322                        | 一年內到期長期借款(附註二十、三三及三五)           | 27,256,465     | 12  | 14,218,482     | 6                  | 15,004,136     | 7   |                   |   |  |
| 2355                        | 應付租賃款-流動(附註四、二二、三三及三五)          | 2,208,966      | 1   | 2,758,433      | 1                  | 3,751,905      | 2   |                   |   |  |
| 2399                        | 其他流動負債(附註二八)                    | 4,345,637      | 2   | 3,696,400      | 2                  | 4,010,859      | 2   |                   |   |  |
| 21XX                        | 流動負債總計                          | 62,236,740     | 28  | 61,357,995     | 27                 | 57,945,478     | 26  |                   |   |  |
| <b>非流動負債</b>                |                                 |                |     |                |                    |                |     |                   |   |  |
| 2510                        | 避險之衍生金融負債-非流動(附註四、五、九及三三)       | 12,065         | -   | 5,150          | -                  | 1,038          | -   |                   |   |  |
| 2530                        | 應付公司債(附註二一及三三)                  | 13,432,442     | 6   | 18,323,836     | 8                  | 18,858,301     | 8   |                   |   |  |
| 2540                        | 長期借款(附註二十、三三及三五)                | 64,360,017     | 29  | 73,192,954     | 32                 | 68,975,920     | 31  |                   |   |  |
| 2550                        | 負債準備-非流動(附註四、五及二五)              | 5,661,411      | 3   | 4,297,036      | 2                  | 3,870,174      | 2   |                   |   |  |
| 2570                        | 遞延所得稅負債(附註四及二九)                 | 399,614        | -   | 423,589        | -                  | 377,930        | -   |                   |   |  |
| 2613                        | 應付租賃款-非流動(附註四、二二、三三及三五)         | 5,562,775      | 2   | 7,100,289      | 3                  | 7,295,847      | 3   |                   |   |  |
| 2630                        | 遞延收入-非流動(附註四、五及二四)              | 1,825,118      | 1   | 1,805,315      | 1                  | 1,793,256      | 1   |                   |   |  |
| 2640                        | 淨確定福利負債-非流動(附註四、五及二六)           | 9,984,500      | 4   | 10,192,908     | 4                  | 10,314,782     | 5   |                   |   |  |
| 2670                        | 其他非流動負債(附註二八)                   | 438,313        | -   | 1,388,943      | 1                  | 1,554,278      | 1   |                   |   |  |
| 25XX                        | 非流動負債總計                         | 101,676,255    | 45  | 116,730,020    | 51                 | 113,041,526    | 51  |                   |   |  |
| 2XXX                        | 負債總計                            | 163,912,995    | 73  | 178,088,015    | 78                 | 170,987,004    | 77  |                   |   |  |
| <b>歸屬於母公司業主之權益(附註二一及二七)</b> |                                 |                |     |                |                    |                |     |                   |   |  |
| 3110                        | 普通股股本                           | 54,708,901     | 25  | 52,491,666     | 23                 | 52,000,000     | 24  |                   |   |  |
| 3200                        | 資本公積                            | 798,351        | -   | 1,992,415      | 1                  | 1,924,015      | 1   |                   |   |  |
|                             | 保留盈餘(累積虧損)                      |                |     |                |                    |                |     |                   |   |  |
| 3350                        | 未分配盈餘(待彌補虧損)                    | 2,741,764      | 1   | (3,870,736)    | (2)                | (5,750,880)    | (3) |                   |   |  |
| 3400                        | 其他權益                            | 7,201          | -   | (1,905,698)    | (1)                | (196,013)      | -   |                   |   |  |
| 3500                        | 庫藏股票                            | (43,372)       | -   | (43,372)       | -                  | (43,372)       | -   |                   |   |  |
| 31XX                        | 母公司業主之權益合計                      | 58,212,845     | 26  | 48,664,275     | 21                 | 47,933,750     | 22  |                   |   |  |
| 36XX                        | 非控制權益(附註二七)                     | 2,326,935      | 1   | 2,321,737      | 1                  | 2,333,297      | 1   |                   |   |  |
| 3XXX                        | 權益總計                            | 60,539,780     | 27  | 50,986,012     | 22                 | 50,267,047     | 23  |                   |   |  |
|                             | 負債與權益總計                         | \$ 224,452,775 | 100 | \$ 229,074,027 | 100                | \$ 221,254,051 | 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104年11月10日核閱報告)

董事長：孫洪祥

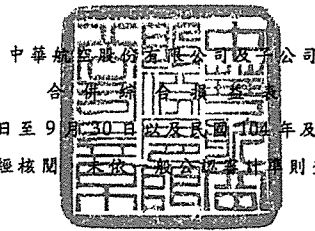


經理人：張有恒



會計主管：鍾婉君





中華民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱)

單位：新臺幣仟元，惟每股淨利（損）為元

| 代碼   | 104年7月1日至9月30日                    |               |      | 103年7月1日至9月30日 |      |                | 104年1月1日至9月30日 |                |      | 103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、二八及三四）                   | \$ 37,089,144 | 100  | \$ 40,244,398  | 100  | \$ 109,874,296 | 100            | \$ 112,439,008 | 100  |                |   |  |
| 5000 | 營業成本（附註九、十二、二六、二八及三四）             | 31,798,540    | 86   | 35,695,694     | 89   | 94,302,310     | 86             | 103,574,959    | 92   |                |   |  |
| 5900 | 營業毛利                              | 5,290,604     | 14   | 4,548,704      | 11   | 15,571,986     | 14             | 8,864,049      | 8    |                |   |  |
| 6000 | 營業費用（附註二六及二八）                     | 3,002,563     | 8    | 2,852,147      | 7    | 9,117,046      | 8              | 8,237,001      | 7    |                |   |  |
| 6900 | 營業淨利                              | 2,288,041     | 6    | 1,696,557      | 4    | 6,454,940      | 6              | 627,048        | 1    |                |   |  |
|      | 營業外收入及支出                          |               |      |                |      |                |                |                |      |                |   |  |
| 7010 | 其他收入（附註二八）                        | 2,221,936     | 6    | 189,699        | 1    | 2,939,347      | 3              | 820,186        | 1    |                |   |  |
| 7020 | 其他利益（損失）（附註九、二八及三七）               | ( 1,509,840)  | ( 4) | ( 22,253)      | -    | ( 1,932,784)   | ( 2)           | ( 1,696,667)   | ( 2) |                |   |  |
| 7050 | 財務成本（附註九及二八）                      | ( 444,256)    | ( 1) | ( 498,225)     | ( 1) | ( 1,392,611)   | ( 1)           | ( 1,516,883)   | ( 1) |                |   |  |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額（附註十五）        | 141,035       | -    | 124,866        | -    | 389,920        | -              | 388,174        | -    |                |   |  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計                        | 408,875       | 1    | ( 205,913)     | -    | 3,872          | -              | ( 2,005,190)   | ( 2) |                |   |  |
| 7900 | 稅前淨利（損）                           | 2,696,916     | 7    | 1,490,644      | 4    | 6,458,812      | 6              | ( 1,378,142)   | ( 1) |                |   |  |
| 7950 | 所得稅費用（附註四、五及二九）                   | 483,642       | 1    | 250,421        | 1    | 1,195,023      | 1              | 1,041,197      | 1    |                |   |  |
| 8200 | 本期淨利（損）                           | 2,213,274     | 6    | 1,240,223      | 3    | 5,263,789      | 5              | ( 2,419,339)   | ( 2) |                |   |  |
|      | 其他綜合損益                            |               |      |                |      |                |                |                |      |                |   |  |
|      | 後續可能重分類至損益之項目：                    |               |      |                |      |                |                |                |      |                |   |  |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註四及二七）         | 145,053       | -    | 54,454         | -    | 93,243         | -              | 43,639         | -    |                |   |  |
| 8362 | 備供出售金融商品未實現評價損益（附註四及二七）           | ( 4,079)      | -    | ( 3,668)       | -    | ( 13,479)      | -              | 14,276         | -    |                |   |  |
| 8363 | 現金流量避險（附註四及二七）                    | 484,027       | 1    | ( 347,453)     | ( 1) | 2,227,809      | 2              | ( 399,706)     | -    |                |   |  |
| 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（附註四及二七） | ( 182)        | -    | 765            | -    | ( 182)         | -              | 317            | -    |                |   |  |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅（附註二九）           | ( 106,498)    | -    | 49,626         | -    | ( 395,139)     | -              | 57,348         | -    |                |   |  |
| 8300 | 其他綜合損益（淨額）合計                      | 518,321       | 1    | ( 246,276)     | ( 1) | 1,912,252      | 2              | ( 284,126)     | -    |                |   |  |
| 8500 | 本期綜合損益總額                          | \$ 2,731,595  | 7    | \$ 993,947     | 2    | \$ 7,176,041   | 7              | (\$ 2,703,465) | ( 2) |                |   |  |
|      | 淨利（損）歸屬於：                         |               |      |                |      |                |                |                |      |                |   |  |
| 8610 | 母公司業主                             | \$ 2,133,705  | 6    | \$ 1,177,871   | 3    | \$ 5,100,661   | 5              | (\$ 2,581,321) | ( 2) |                |   |  |
| 8620 | 非控制權益                             | 79,569        | -    | 62,352         | -    | 163,128        | -              | 161,982        | -    |                |   |  |
| 8600 |                                   | \$ 2,213,274  | 6    | \$ 1,240,223   | 3    | \$ 5,263,789   | 5              | (\$ 2,419,339) | ( 2) |                |   |  |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                        |               |      |                |      |                |                |                |      |                |   |  |
| 8710 | 母公司業主                             | \$ 2,645,081  | 7    | \$ 928,805     | 2    | \$ 7,013,560   | 7              | (\$ 2,864,270) | ( 2) |                |   |  |
| 8720 | 非控制權益                             | 86,514        | -    | 65,142         | -    | 162,481        | -              | 160,805        | -    |                |   |  |
| 8700 |                                   | \$ 2,731,595  | 7    | \$ 993,947     | 2    | \$ 7,176,041   | 7              | (\$ 2,703,465) | ( 2) |                |   |  |
|      | 每股淨利（損）（附註三十）                     |               |      |                |      |                |                |                |      |                |   |  |
| 9750 | 基本                                | \$ 0.39       |      | \$ 0.22        |      | \$ 0.94        |                | (\$ 0.50)      |      |                |   |  |
| 9850 | 稀釋                                | \$ 0.38       |      | \$ 0.21        |      | \$ 0.90        |                | (\$ 0.50)      |      |                |   |  |

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 104 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：孫洪祥



經理人：張有恒



會計主管：鍾婉君





中華航空股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 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    |                 | 104年1月1日<br>至9月30日 | 103年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量       |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前利益(損失)      | \$ 6,458,812       | (\$ 1,378,142)     |
|        | 不影響現金流量之收益費損項目  |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用            | 13,052,784         | 13,050,413         |
| A20200 | 攤銷費用            | 49,740             | 40,800             |
| A20300 | 呆帳費用            | 35,621             | 15,133             |
| A20400 | 分類為持有供交易之金融商品   |                    |                    |
|        | 淨利益             | ( 148,628)         | ( 47,579)          |
| A21200 | 利息收入            | ( 343,536)         | ( 340,327)         |
| A21300 | 股利收入            | ( 1,883,736)       | ( 28,190)          |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及   |                    |                    |
|        | 合資損益之份額         | ( 389,920)         | ( 388,174)         |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益   | ( 8,078)           | ( 33,915)          |
| 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               | 231,732            | 406,101            |
| A24100 | 外幣兌換淨損失         | 294,172            | 246,044            |
| A29900 | 財務成本            | 1,392,611          | 1,516,883          |
| A29900 | 提列負債準備          | 1,495,803          | 1,063,488          |
| 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)           |
| 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    | 4,625              | 100,322            |
| A31150 | 應收票據及帳款減少(增加)   | 1,709,854          | ( 318,297)         |
| A31160 | 應收款項—關係人減少(增加)  | 315,888            | ( 350,965)         |
| A31180 | 其他應收款減少         | 203,181            | 154,563            |
| A31200 | 存貨增加            | ( 678,480)         | ( 481,312)         |
| A31240 | 其他流動資產減少(增加)    | 1,377,800          | ( 251,956)         |
| A32150 | 應付票據及帳款增加       | 1,397,202          | 173,886            |

(接次頁)



(承前頁)

| 代 碼       |                      | 104年1月1日<br>至9月30日  | 103年1月1日<br>至9月30日   |
|-----------|----------------------|---------------------|----------------------|
| A32160    | 應付帳款－關係人（減少）增<br>加   | (\$ 94,317)         | \$ 462,442           |
| A32180    | 其他應付款項增加（減少）         | 625,952             | ( 1,015,221)         |
| A32210    | 遞延收入增加（減少）           | 139,919             | ( 231,916)           |
| A32200    | 負債準備減少               | ( 160,021)          | ( 513,866)           |
| A32230    | 其他流動負債（減少）增加         | ( 174,816)          | 1,216,780            |
| A32240    | 應計退休金負債減少            | ( 217,469)          | ( 124,126)           |
| A32990    | 其他負債減少               | ( 100,821)          | ( 505,666)           |
| A33000    | 營運產生之現金流入            | 24,574,990          | 12,420,907           |
| A33100    | 收取之利息                | 339,955             | 348,483              |
| A33200    | 收取之股利                | 2,332,974           | 323,839              |
| A33300    | 支付之利息                | ( 1,576,476)        | ( 1,550,267)         |
| A33500    | 支付之所得稅               | ( 209,736)          | ( 40,064)            |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入           | <u>25,461,707</u>   | <u>11,502,898</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<br>款 | 103,975             | 4,616                |
| B01500    | 取得衍生性之金融商品資產         | ( 13,096)           | -                    |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備          | ( 4,292,644)        | ( 5,927,634)         |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款        | 13,383              | 52,141               |
| B03700    | 存出保證金增加              | ( 802,955)          | ( 299,958)           |
| B03800    | 存出保證金減少              | 763,812             | 271,592              |
| B07100    | 預付設備款增加              | ( 11,738,052)       | ( 10,276,689)        |
| B07200    | 預付購機款退回              | 7,916,479           | -                    |
| B09900    | 電腦軟體成本增加             | ( 275,309)          | ( 196,569)           |
| B09900    | 受限制資產（增加）減少          | ( 150,764)          | 198,025              |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出           | <u>( 8,475,171)</u> | <u>( 16,174,476)</u> |
| 籌資活動之現金流量 |                      |                     |                      |
| C04600    | 非控制權益認購新股            | -                   | 200,000              |
| C00100    | 短期借款增加               | 13,530,025          | 2,155,000            |
| C00200    | 短期借款減少               | ( 17,759,000)       | ( 196,000)           |
| C00500    | 應付短期票券淨（減少）增加        | ( 1,988,138)        | 2,023,631            |
| C01300    | 償還應付公司債              | ( 8,585,000)        | ( 4,780,000)         |
| C01600    | 舉借長期借款及應付租賃負債        | 16,123,172          | 26,165,193           |
| C01700    | 償還長期借款及應付租賃負債        | ( 14,184,194)       | ( 22,904,679)        |
| C03000    | 收取存入保證金              | 97,479              | 118,269              |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                  | 104年1月1日<br>至9月30日   | 103年1月1日<br>至9月30日   |
|--------|------------------|----------------------|----------------------|
| C03100 | 存入保證金返還          | (\$ 91,304)          | (\$ 154,056)         |
| C04500 | 支付非控制權益現金股利      | ( 157,053)           | ( 103,936)           |
| C05400 | 取得子公司股權          | ( 344)               | -                    |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入(出)    | <u>(13,014,357)</u>  | <u>2,523,422</u>     |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響  | <u>40,921</u>        | <u>50,125</u>        |
| EEEE   | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 4,013,100            | ( 2,098,031)         |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額      | <u>20,468,151</u>    | <u>19,007,649</u>    |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額      | <u>\$ 24,481,251</u> | <u>\$ 16,909,618</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 104 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：孫洪祥



經理人：張有恒



會計主管：鍾婉君



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 104 年及 103 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 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日對本公司之持股比例合計分別為 43.63%、45.48%及 45.90%。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於民國 104 年 11 月 10 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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。

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。首次適用該公報時，對以前年度之影響如下：

| 資產、負債及權益之影響                  | 帳面金額           | 首次適用調整      | 調整後帳面金額        |
|------------------------------|----------------|-------------|----------------|
| <u>103年1月1日</u>              |                |             |                |
| 遞延所得稅資產                      | \$ 9,127,104   | \$ 3,259    | \$ 9,130,363   |
| 應付退休金負債                      | \$ 10,410,907  | \$ 19,172   | \$ 10,430,079  |
| 待彌補虧損                        | (\$ 7,409,299) | (\$ 8,444)  | (\$ 7,417,743) |
| 非控制權益                        | 2,083,896      | ( 7,468)    | 2,076,428      |
| 權益影響                         |                | (\$ 15,912) |                |
| <u>103年12月31日</u>            |                |             |                |
| 遞延所得稅資產                      | \$ 8,521,770   | \$ 2,273    | \$ 8,524,043   |
| 應付退休金負債                      | \$ 10,179,539  | \$ 13,369   | \$ 10,192,908  |
| 待彌補虧損                        | (\$ 3,864,876) | (\$ 5,860)  | (\$ 3,870,736) |
| 非控制權益                        | 2,326,973      | ( 5,236)    | 2,321,737      |
| 權益影響                         |                | (\$ 11,096) |                |
| <u>103年9月30日</u>             |                |             |                |
| 遞延所得稅資產                      | \$ 8,006,034   | \$ 2,519    | \$ 8,008,553   |
| 應付退休金負債                      | \$ 10,299,963  | \$ 14,819   | \$ 10,314,782  |
| 待彌補虧損                        | (\$ 5,744,374) | (\$ 6,506)  | (\$ 5,750,880) |
| 非控制權益                        | 2,339,091      | ( 5,794)    | 2,333,297      |
| 權益影響                         |                | (\$ 12,300) |                |
| <u>103年1月1日至9月30日綜合損益之影響</u> |                |             |                |
| 營業成本                         | \$103,578,664  | (\$ 3,705)  | \$103,574,959  |
| 營業費用                         | 8,237,649      | ( 648)      | 8,237,001      |
| 所得稅費用                        | 1,040,456      | 741         | 1,041,197      |
| 本年度淨利增加數                     |                | (\$ 3,612)  |                |

(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 (註 5) |
| 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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016 年 1 月 1 日       |
| 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 1 之修正「揭露計畫」                                | 2016 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 之修正採推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

註 5：本公司提前適用 IFRS 9 對指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債有關信用風險變動之會計處理。

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。

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。



#### 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民國 103 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

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，子公司明細持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表五。

##### (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) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管

理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

合併公司承諾之出售計畫涉及對子公司喪失控制時，若符合前述條件，則無論合併公司於出售後是否對前子公司保留非控制權益，係將該子公司之所有資產及負債全數分類為待出售。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

#### 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 103 年度合併財務報告相同。

#### 六、現金及約當現金

|             | 104年9月30日            | 103年12月31日           | 103年9月30日            |
|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 庫存現金及週轉金    | \$ 546,867           | \$ 385,684           | \$ 384,671           |
| 銀行支票及活期存款   | 8,353,214            | 8,730,325            | 6,426,718            |
| 約當現金        |                      |                      |                      |
| 高流動性之銀行定期存款 |                      |                      |                      |
| 款           | 14,536,536           | 10,187,695           | 9,060,314            |
| 附買回短期票券     | <u>1,044,634</u>     | <u>1,164,447</u>     | <u>1,037,915</u>     |
|             | <u>\$ 24,481,251</u> | <u>\$ 20,468,151</u> | <u>\$ 16,909,618</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：

|             | 104年9月30日   | 103年12月31日  | 103年9月30日   |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 銀行存款        | 0%~2%       | 0%~2%       | 0%~2%       |
| 高流動性之銀行定期存款 | 0.4%~4.3%   | 0.85%~4.8%  | 0.85%~4.8%  |
| 附買回短期票券     | 0.48%~0.65% | 0.55%~0.65% | 0.55%~0.65% |

截至民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，非屬高流動性之銀行定期存款分別為 1,587,466 仟元、1,145,720 仟元及 1,083,446 仟元，市場利率區間分別為 0.75%-4.3%、0.2%-4.8% 及 0.2%-4.8%，係分類為其他流動資產（附註十九）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                   | 104年9月30日         | 103年12月31日        | 103年9月30日         |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>持有供交易之金融資產</u> |                   |                   |                   |
| 衍生工具（未指定避險）       |                   |                   |                   |
| 遠期外匯合約            | \$ 164,848        | \$ 46,812         | \$ 44,347         |
| 非衍生金融資產           |                   |                   |                   |
| 基金受益憑證            | <u>244,970</u>    | <u>189,002</u>    | <u>115,785</u>    |
|                   | <u>\$ 409,818</u> | <u>\$ 235,814</u> | <u>\$ 160,132</u> |
| 流動                | \$ 409,818        | \$ 235,814        | \$ 160,132        |
| 非流動               | -                 | -                 | -                 |
|                   | <u>\$ 409,818</u> | <u>\$ 235,814</u> | <u>\$ 160,132</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>104年9月30日</u>  |        |                   |                        |
| 買入遠期外匯            | 新臺幣兌美金 | 104.10.1~106.1.26 | NTD2,749,980/USD88,400 |
| <u>103年12月31日</u> |        |                   |                        |
| 買入遠期外匯            | 新臺幣兌美金 | 104.1.2~104.6.16  | NTD1,247,678/USD40,300 |
| <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 |

八、備供出售金融資產

|                | 104年9月30日        |       | 103年12月31日       |       | 103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% |
| <u>流動</u>      |                  |       |                  |       |                   |       |
| 國外上市公司普通股      |                  |       |                  |       |                   |       |
| France Telecom | \$ -             | -     | \$ -             | -     | \$ 93,744         | -     |
| <u>非流動</u>     |                  |       |                  |       |                   |       |
| 國內上市公司         |                  |       |                  |       |                   |       |
| 復興航空           | <u>15,403</u>    | -     | <u>28,881</u>    | -     | <u>24,804</u>     | -     |
|                | <u>\$ 15,403</u> |       | <u>\$ 28,881</u> |       | <u>\$ 118,548</u> |       |

## 九、避險之衍生金融工具

|                  | 104年9月30日         | 103年12月31日          | 103年9月30日         |
|------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| <u>避險之衍生金融資產</u> |                   |                     |                   |
| <u>現金流量避險</u>    |                   |                     |                   |
| 利率交換             | \$ -              | \$ 727              | \$ 4,493          |
| 遠期外匯合約           | 57,470            | -                   | -                 |
| 外幣選擇權            | 13,176            | 32,285              | 12,284            |
| 油料選擇權            | 6,073             | 10,565              | 71,675            |
|                  | <u>\$ 76,719</u>  | <u>\$ 43,577</u>    | <u>\$ 88,452</u>  |
| 流 動              | \$ 76,719         | \$ 42,850           | \$ 83,959         |
| 非 流 動            | -                 | 727                 | 4,493             |
|                  | <u>\$ 76,719</u>  | <u>\$ 43,577</u>    | <u>\$ 88,452</u>  |
| <u>避險之衍生金融負債</u> |                   |                     |                   |
| <u>現金流量避險</u>    |                   |                     |                   |
| 利率交換             | \$ 12,065         | \$ 5,150            | \$ 1,038          |
| 外幣選擇權            | 16,916            | 3,028               | 1,302             |
| 油料選擇權            | 228,419           | 2,456,972           | 369,940           |
|                  | <u>\$ 257,400</u> | <u>\$ 2,465,150</u> | <u>\$ 372,280</u> |
| 流 動              | \$ 245,335        | \$ 2,460,000        | \$ 371,242        |
| 非 流 動            | 12,065            | 5,150               | 1,038             |
|                  | <u>\$ 257,400</u> | <u>\$ 2,465,150</u> | <u>\$ 372,280</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(仟元)      | 到 期 日              | 支付利率區間     | 收取利率區間               |
|------------|---------------|--------------------|------------|----------------------|
| 104年9月30日  | 新臺幣 3,000,000 | 105.11.28~106.6.22 | 1.0%~1.14% | 3M TAIBOR Rate       |
| 103年12月31日 | 新臺幣 4,500,000 | 104.5.24~106.6.22  | 0.9%~1.14% | 6165 page 3M CP rate |
| 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 |

利率交換合約係每季進行交割，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等之現金流量曝險。

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>104年9月30日</u>  |   |   |   |   |   |                    |                        |
| 買入美金買權            | 日 | 幣 | 兌 | 美 | 金 | 104.10.15~105.5.18 | JPY3,319,230/USD27,300 |
| 賣出美金賣權            | 日 | 幣 | 兌 | 美 | 金 | 104.10.15~105.5.18 | JPY3,241,805/USD27,300 |
| <u>103年12月31日</u> |   |   |   |   |   |                    |                        |
| 買入美金買權            | 日 | 幣 | 兌 | 美 | 金 | 104.1.8~104.5.15   | JPY2,044,450/USD17,900 |
| 賣出美金賣權            | 日 | 幣 | 兌 | 美 | 金 | 104.1.8~104.5.15   | JPY1,973,570/USD17,900 |
| <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 |

### (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>104年9月30日</u>  |   |   |   |   |   |                    |               |
| 買入遠期油料買權          | 美 | 金 |   |   |   | 104.10.13~105.9.8  | NTD 6,073     |
| 賣出遠期油料賣權          | 美 | 金 |   |   |   | 104.10.13~105.9.8  | NTD 228,419   |
| <u>103年12月31日</u> |   |   |   |   |   |                    |               |
| 買入遠期油料買權          | 美 | 金 |   |   |   | 104.3.31~104.11.30 | NTD 10,565    |
| 賣出遠期油料賣權          | 美 | 金 |   |   |   | 104.3.31~104.11.30 | NTD 2,456,972 |
| <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   |

油料選擇權合約因僅有名目數量，依臺灣證券交易所對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。

### (四) 遠期外匯

合併公司另簽訂遠期外匯合約，以減少匯率波動對美金油料款及美金租機支出等所產生之現金流量曝險。

104年9月30日

|        | 幣 | 別 | 到 | 期 | 期 | 間 | 合約金額 (仟元)         |                      |
|--------|---|---|---|---|---|---|-------------------|----------------------|
| 買入遠期外匯 | 新 | 臺 | 幣 | 兌 | 美 | 金 | 104.10.8~106.5.23 | NTD861,981/USD27,920 |

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：

|                       | 104年7月1日<br>至9月30日  | 103年7月1日<br>至9月30日 | 104年1月1日<br>至9月30日   | 103年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------------------|---------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| 營業成本增加                | (\$ 782,456)        | (\$ 16,328)        | (\$2,453,927)        | (\$ 11,288)        |
| 財務成本增加                | ( 1,494)            | ( 1,827)           | ( 4,530)             | ( 5,711)           |
| 其他利益及損失—淨外<br>幣兌換（損）益 | <u>1,264</u>        | <u>( 3,874)</u>    | <u>32,666</u>        | <u>( 5,372)</u>    |
|                       | <u>(\$ 782,686)</u> | <u>(\$ 22,029)</u> | <u>(\$2,425,791)</u> | <u>(\$ 22,371)</u> |

#### 十、以成本衡量之金融資產

|                                  | 104年9月30日         |       | 103年12月31日        |       | 103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                      |                   |       |                   |       |                   |       |
| Everest Investment Holdings Ltd. | \$ 193,971        | 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                      | 77,480            | 6     | 75,919            | 6     | 74,139            | 6     |
| 晉江太古勢必銳複合材料                      | 22,485            | 5     | 22,031            | 5     | 21,516            | 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>366,884</u>    |       | <u>468,844</u>    |       | <u>466,549</u>    |       |
| 未上市（櫃）公司特別股                      |                   |       |                   |       |                   |       |
| Everest Investment Holdings Ltd. | 473               | -     | 473               | -     | 473               | -     |
|                                  | <u>\$ 367,357</u> |       | <u>\$ 469,317</u> |       | <u>\$ 467,022</u> |       |
| 依金融資產衡量種類區分<br>備供出售金融資產          | <u>\$ 367,357</u> |       | <u>\$ 469,317</u> |       | <u>\$ 467,022</u> |       |

本公司原與亞洲籍航空公司共同成立 Abacus International Holdings（簡稱 AH 公司），持有 Abacus 訂位系統公司股權，AH 公司因策略變更處分其子公司 Abacus 股權，並經該公司董事會決議就處分價款，以現金股利及退回股款方式派發予股東，本公司已收足現金股利 1,660,687 仟元及 AH 公司退回股款 103,975 仟元。該公司於完成子公司出售案後，更名為 Everest Investment Holdings Ltd.。

巨邦創業投資於民國 103 年 6 月 27 日辦理清算並退回股款，於民國 103 年 6 月合併公司已收到其減資退回股款 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

|             | 104年9月30日          | 103年12月31日         | 103年9月30日          |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>應收票據</u> | <u>\$ 372,424</u>  | <u>\$ 291,420</u>  | <u>\$ 389,626</u>  |
| <u>應收帳款</u> |                    |                    |                    |
| 應收帳款        | 7,299,942          | 9,235,179          | 7,704,096          |
| 減：備抵呆帳      | ( 103,724)         | ( 66,131)          | ( 52,986)          |
| 淨 額         | <u>7,196,218</u>   | <u>9,169,048</u>   | <u>7,651,110</u>   |
| 合 計         | <u>\$7,568,642</u> | <u>\$9,460,468</u> | <u>\$8,040,736</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。合併公司之應收帳款並未發生重大逾期之情形。

#### 備抵呆帳變動表

|             | 104年1月1日<br>至9月30日 | 103年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額        | \$ 66,131          | \$ 57,862          |
| 認列應收帳款之減損損失 | 35,621             | 15,133             |
| 本期沖銷之金額     | ( 80)              | ( 19,742)          |
| 本期回收之金額     | -                  | ( 271)             |
| 匯率影響數       | 2,052              | 4                  |
| 期末餘額        | <u>\$ 103,724</u>  | <u>\$ 52,986</u>   |

#### 十二、存貨－淨額

|           | 104年9月30日          | 103年12月31日         | 103年9月30日          |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 飛行設備器材    | \$ 7,174,378       | \$ 6,593,407       | \$ 6,645,014       |
| 機上消耗品及販售品 | 486,098            | 454,601            | 388,184            |
| 在修品盤存     | 135,649            | 176,891            | 243,308            |
| 其 他       | 3,633              | 1,164              | 4,986              |
|           | <u>\$7,799,758</u> | <u>\$7,226,063</u> | <u>\$7,281,492</u> |

民國 104 年及 103 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 126,103 仟元及 163,796 仟元。

民國 104 年及 103 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 22,291 仟元及 19,859 仟元。

### 十三、待出售非流動資產

|         | 104年9月30日         | 103年12月31日  | 103年9月30日   |
|---------|-------------------|-------------|-------------|
| 待出售飛行設備 | <u>\$ 670,455</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</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，本案經民國 104 年 8 月 13 日董事會決議進行出售 2 架 747-400 飛機及 1 架 A340 飛機，本公司依預計出售價格 670,455 仟元作為公允價值，將該等飛行設備轉列待出售非流動資產，並就原帳面價值與出售價格差額認列損失 1,899,372 仟元，惟實際損失金額仍應以出售時之交易金額為準。

### 十四、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 |                |               |
|--------|------------------------|------------------|---------------|----------------|---------------|
|        |                        |                  | 104年<br>9月30日 | 103年<br>12月31日 | 103年<br>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            | 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              | 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    | 台灣虎航公司(註)              | 航空運輸業務           | 90%           | 90%            | 90%           |
| 本公司    | 臺灣飛機維修公司               | 飛機修護             | 100%          | -              | -             |
| 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         | 100%          | 100%           | 100%          |

註：係集團綜合持股。

另考量集團發展策略，華信航空公司於 104 年 9 月以新臺幣 344 仟元購入臺灣航勤公司 17,160 股。

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「臺灣飛機維修股份有限公司」，該公司已於民國 104 年 1 月 16 日完成登記。

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新臺幣 18 億元並取得 90% 之持股。該公司於民國 103 年 4 月 21 日登記成立，並於民國 103 年 9 月 26 日正式開始營運。

上述公司之財務資訊，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 104 年及 103 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。

本公司對華膳空廚公司及華潔洗滌公司持股比例超過百分之五十；惟仍不具控制力，說明請詳附註十五(二)。

#### 十五、採用權益法之投資

|          | 104年9月30日           | 103年12月31日          | 103年9月30日           |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 投資關聯企業   | \$ 1,977,588        | \$ 1,896,814        | \$ 1,905,213        |
| 投資聯合控制個體 | 809,639             | 910,009             | 864,592             |
|          | <u>\$ 2,787,227</u> | <u>\$ 2,806,823</u> | <u>\$ 2,769,805</u> |

#### (一) 投資關聯企業

合併公司之關聯企業列示如下：

|                 | 104年9月30日           | 103年12月31日          | 103年9月30日           |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>非上市(櫃)公司</u> |                     |                     |                     |
| 中國飛機服務          | \$ 506,936          | \$ 450,111          | \$ 442,248          |
| 高雄空廚            | 230,132             | 232,105             | 224,167             |
| 華普飛機引擎科技        | 242,255             | 259,605             | 230,402             |
| 科學城物流           | 180,905             | 189,019             | 184,848             |
| 元翔空運貨站(廈門)      | 534,057             | 509,411             | 552,260             |
| 元翔空運貨服(廈門)      | 245,521             | 222,974             | 232,766             |
| 東聯國際貨運(香港)      | 37,782              | 33,589              | 38,522              |
|                 | <u>\$ 1,977,588</u> | <u>\$ 1,896,814</u> | <u>\$ 1,905,213</u> |

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：

|            | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103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%       |

上述關聯企業之業務性質，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」。

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    | 104年7月1日         | 103年7月1日         | 104年1月1日          | 103年1月1日          |
|------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|            | 至9月30日           | 至9月30日           | 至9月30日            | 至9月30日            |
| 中國飛機服務     | \$ 14,518        | \$ 9,247         | \$ 37,877         | \$ 26,570         |
| 華普飛機引擎科技   | 31,607           | 22,208           | 72,540            | 71,513            |
| 高雄空廚       | 15,428           | 13,888           | 42,065            | 41,286            |
| 科學城物流      | 5,821            | 6,154            | 11,826            | 19,255            |
| 元翔空運貨站(廈門) | 3,467            | 5,281            | 10,421            | 29,501            |
| 元翔空運貨服(廈門) | 6,138            | 5,663            | 15,611            | 15,492            |
| 東聯國際貨運(香港) | 178              | 888              | 4,397             | 4,029             |
|            | <u>\$ 77,157</u> | <u>\$ 63,329</u> | <u>\$ 194,737</u> | <u>\$ 207,646</u> |

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。

## (二) 投資聯合控制個體

合併公司之聯合控制個體列示如下：

|      | 104年9月30日         | 103年12月31日        | 103年9月30日         |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 華膳空廚 | \$ 650,352        | \$ 743,817        | \$ 704,278        |
| 華潔洗滌 | <u>159,287</u>    | <u>166,192</u>    | <u>160,314</u>    |
|      | <u>\$ 809,639</u> | <u>\$ 910,009</u> | <u>\$ 864,592</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：

|      | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103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：

|       | 104年9月30日         | 103年12月31日        | 103年9月30日         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流動資產  | <u>\$ 469,342</u> | <u>\$ 644,880</u> | <u>\$ 609,576</u> |
| 非流動資產 | <u>\$ 816,721</u> | <u>\$ 678,995</u> | <u>\$ 613,020</u> |
| 流動負債  | <u>\$ 344,474</u> | <u>\$ 261,049</u> | <u>\$ 209,175</u> |
| 非流動負債 | <u>\$ 131,950</u> | <u>\$ 152,817</u> | <u>\$ 148,829</u> |

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 | 104年7月1日         | 103年7月1日         | 104年1月1日          | 103年1月1日          |
|---------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|         | 至9月30日           | 至9月30日           | 至9月30日            | 至9月30日            |
| 華膳空廚    | \$ 59,013        | \$ 54,541        | \$ 176,271        | \$ 158,729        |
| 華潔洗滌    | <u>4,865</u>     | <u>6,996</u>     | <u>18,912</u>     | <u>21,799</u>     |
|         | <u>\$ 63,878</u> | <u>\$ 61,537</u> | <u>\$ 195,183</u> | <u>\$ 180,528</u> |

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。

#### 十六、不動產、廠房及設備

| 成 本   | 104年9月30日   | 103年12月31日  | 103年9月30日   |
|-------|-------------|-------------|-------------|
| 土 地   | \$ 976,427  | \$ 953,614  | \$ 943,636  |
| 房屋及建築 | 13,114,810  | 13,085,921  | 13,031,949  |
| 飛行設備  | 229,763,814 | 232,035,450 | 230,435,198 |
| 租賃資產  | 28,587,309  | 33,985,116  | 33,524,236  |
| 機器設備  | 9,853,536   | 9,553,310   | 9,457,400   |
| 辦公設備  | 1,020,889   | 1,009,989   | 1,008,859   |
| 出租資產  | 130,530     | 131,786     | 132,531     |

(接次頁)

(承前頁)

|       | 104年9月30日             | 103年12月31日            | 103年9月30日             |
|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 租賃改良  | \$ 3,877,461          | \$ 3,912,736          | \$ 3,904,582          |
| 未完工程  | 126,794               | 89,425                | 162,409               |
|       | <u>\$ 287,451,570</u> | <u>\$ 294,757,347</u> | <u>\$ 292,600,800</u> |
| 累計折舊  |                       |                       |                       |
| 房屋及建築 | \$ 5,229,838          | \$ 4,794,850          | \$ 4,703,177          |
| 飛行設備  | 126,889,459           | 121,645,204           | 114,208,260           |
| 租賃資產  | 14,136,863            | 16,998,403            | 22,312,311            |
| 機器設備  | 6,508,661             | 6,182,237             | 6,157,977             |
| 辦公設備  | 818,789               | 750,551               | 743,640               |
| 出租資產  | 113,901               | 115,489               | 115,954               |
| 租賃改良  | 1,564,907             | 1,615,547             | 1,661,618             |
|       | <u>\$ 155,262,418</u> | <u>\$ 152,102,281</u> | <u>\$ 149,902,937</u> |
| 淨 額   | <u>\$ 132,189,152</u> | <u>\$ 142,655,066</u> | <u>\$ 142,697,863</u> |

|           | 土                 | 地                      | 房屋及建築                    | 飛行設備                    | 租賃資產                   | 其                        | 他 | 合 | 計 |
|-----------|-------------------|------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------|---|---|---|
| 成 本       |                   |                        |                          |                         |                        |                          |   |   |   |
| 103年1月1日  | \$ 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 | <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  | \$ -              | ( \$ 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 | <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> |   |   |   |
| 成 本       |                   |                        |                          |                         |                        |                          |   |   |   |
| 104年1月1日  | \$ 953,614        | \$ 13,085,921          | \$ 232,035,450           | \$ 33,985,116           | \$ 14,697,246          | \$ 294,757,347           |   |   |   |
| 增 添       | -                 | 17,608                 | 3,491,284                | 285,176                 | 498,576                | 4,292,644                |   |   |   |
| 處 分       | -                 | ( 28,645)              | ( 1,028,978)             | ( 119,866)              | ( 259,957)             | ( 1,437,446)             |   |   |   |
| 重分類       | -                 | 1,846                  | ( 4,733,942)             | ( 5,563,117)            | 69,729                 | ( 10,225,484)            |   |   |   |
| 淨兌換差額     | 22,813            | 38,080                 | -                        | -                       | 3,616                  | 64,509                   |   |   |   |
| 104年9月30日 | <u>\$ 976,427</u> | <u>\$ 13,114,810</u>   | <u>\$ 229,763,814</u>    | <u>\$ 28,587,309</u>    | <u>\$ 15,009,210</u>   | <u>\$ 287,451,570</u>    |   |   |   |
| 累計折舊及減損   |                   |                        |                          |                         |                        |                          |   |   |   |
| 104年1月1日  | \$ -              | ( \$ 4,794,850)        | ( \$ 121,645,204)        | ( \$ 16,998,403)        | ( \$ 8,663,824)        | ( \$ 152,102,281)        |   |   |   |
| 折舊費用      | -                 | ( 436,046)             | ( 10,408,587)            | ( 1,608,855)            | ( 599,086)             | ( 13,052,574)            |   |   |   |
| 處 分       | -                 | 17,144                 | 932,453                  | 119,866                 | 257,594                | 1,327,057                |   |   |   |
| 重分類       | -                 | ( 23)                  | 4,231,879                | 4,350,529               | 2,219                  | 8,584,604                |   |   |   |
| 淨兌換差額     | -                 | ( 16,063)              | -                        | -                       | ( 3,161)               | ( 19,224)                |   |   |   |
| 104年9月30日 | <u>\$ -</u>       | <u>( \$ 5,229,838)</u> | <u>( \$ 126,889,459)</u> | <u>( \$ 14,136,863)</u> | <u>( \$ 9,006,258)</u> | <u>( \$ 155,262,418)</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  | 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 13 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 10 年  |
| 租賃改良   |            | 週轉性航材     | 7 年至 15 年  |
| 建築物改良  | 5 年        | 租賃機改良     | 6 年至 12 年  |
| 其 他    | 3 年至 5 年   |           |            |
| 出租資產   | 3 年至 5 年   |           |            |

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。

#### 十七、投資性不動產

|        | 104年9月30日           | 103年12月31日          | 103年9月30日           |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 投資性不動產 | <u>\$ 2,076,251</u> | <u>\$ 2,076,461</u> | <u>\$ 2,076,531</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 104 年 9 月 30 日、103 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<br>及 減 損  | 淨 額                 |
|----------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 103 年 1 月 1 日  | \$ 2,082,390        | (\$ 5,650)        | \$ 2,076,740        |
| 新 增            | -                   | ( 209)            | ( 209)              |
| 103 年 9 月 30 日 | <u>\$ 2,082,390</u> | <u>(\$ 5,859)</u> | <u>\$ 2,076,531</u> |
| 104 年 1 月 1 日  | \$ 2,082,390        | (\$ 5,929)        | \$ 2,076,461        |
| 新 增            | -                   | ( 210)            | ( 210)              |
| 104 年 9 月 30 日 | <u>\$ 2,082,390</u> | <u>(\$ 6,139)</u> | <u>\$ 2,076,251</u> |

十八、其他無形資產

|           | 電腦軟體成本              | 累 計 攤 銷             | 淨 額               |
|-----------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 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> |
| 104年1月1日  | \$ 1,214,465        | (\$ 543,468)        | \$ 670,997        |
| 獨立取得      | 275,309             | -                   | 275,309           |
| 攤銷費用      | -                   | ( 49,740)           | ( 49,740)         |
| 匯率影響數     | -                   | 9                   | 9                 |
| 104年9月30日 | <u>\$ 1,489,774</u> | <u>(\$ 593,199)</u> | <u>\$ 896,575</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。

十九、其他資產

|                | 104年9月30日            | 103年12月31日           | 103年9月30日            |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>其他流動資產</u>  |                      |                      |                      |
| 其他金融資產         | \$ 1,587,466         | \$ 1,145,720         | \$ 1,083,446         |
| 暫付款            | 267,093              | 200,545              | 557,822              |
| 預付款            | 998,115              | 861,811              | 731,643              |
| 受限制資產          | 43,479               | 904                  | 20,714               |
| 其他             | 134,280              | 434,994              | 198,089              |
|                | <u>\$ 3,030,433</u>  | <u>\$ 2,643,974</u>  | <u>\$ 2,591,714</u>  |
| <u>其他非流動資產</u> |                      |                      |                      |
| 預付購機款          | \$ 29,983,618        | \$ 27,585,802        | \$ 24,824,299        |
| 長期預付款          | 2,283,992            | 1,550,942            | 2,602,174            |
| 存出保證金          | 1,354,944            | 1,328,227            | 1,146,891            |
| 受限制資產          | 558,816              | 296,733              | 309,761              |
| 其他金融資產         | 13,753               | 14,265               | 13,960               |
| 其他             | 10,963               | 155,253              | 10,234               |
|                | <u>\$ 34,206,086</u> | <u>\$ 30,931,222</u> | <u>\$ 28,907,319</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三六。

## 二十、借 款

### (一) 短期借款

|          | 104年9月30日         | 103年12月31日          | 103年9月30日           |
|----------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 銀行短期信用借款 | <u>\$ 225,145</u> | <u>\$ 4,361,628</u> | <u>\$ 2,164,451</u> |
| 利率區間     | 1.39%-2.3%        | 1.18%-2.95%         | 1.18%-2.51%         |

### (二) 應付短期票券

|            | 104年9月30日       | 103年12月31日          | 103年9月30日           |
|------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| 應付商業本票     | \$ 10,000       | \$ 2,090,000        | \$ 2,025,000        |
| 減：應付商業本票折價 | <u>37</u>       | <u>1,887</u>        | <u>1,369</u>        |
|            | <u>\$ 9,963</u> | <u>\$ 2,088,113</u> | <u>\$ 2,023,631</u> |
| 年貼現率       | 1.298%          | 1.108%-1.238%       | 1.088%-1.128%       |

民國 104 年 9 月底餘額將於民國 105 年 2 月底前陸續到期。

### (三) 長期借款

|            | 104年9月30日            | 103年12月31日           | 103年9月30日            |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 無擔保銀行借款    | \$ 32,367,929        | \$ 30,553,456        | \$ 26,451,819        |
| 有擔保銀行借款    | 28,390,464           | 32,413,444           | 34,712,931           |
| 應付商業本票融資   |                      |                      |                      |
| 發行金額       | 30,955,000           | 24,505,000           | 22,905,000           |
| 減：應付商業本票折價 | <u>96,911</u>        | <u>60,464</u>        | <u>89,694</u>        |
|            | 91,616,482           | 87,411,436           | 83,980,056           |
| 減：一年內到期部分  | <u>27,256,465</u>    | <u>14,218,482</u>    | <u>15,004,136</u>    |
|            | <u>\$ 64,360,017</u> | <u>\$ 73,192,954</u> | <u>\$ 68,975,920</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，請詳附註三五。

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             |
| 104年9月30日    | \$ 55,752,818    | \$ 152,170       | \$ -            |
| 103年12月31日   | 54,477,262       | 267,902          | 44,448          |
| 103年9月30日    | 51,869,020       | 304,432          | 51,114          |
| <u>折合新臺幣</u> |                  |                  |                 |
| 104年9月30日    | 55,752,818       | 5,005,575        | -               |
| 103年12月31日   | 54,477,262       | 8,477,870        | 11,768          |
| 103年9月30日    | 51,869,020       | 9,281,478        | 14,252          |
| <u>利率區間</u>  |                  |                  |                 |
| 104年9月30日    | 1.2385%-2.613%   | 0.27238%-4.39%   | -               |
| 103年12月31日   | 1.277%-2.2074%   | 0.2311%-4.39%    | 1.975%          |
| 103年9月30日    | 1.277%-2.613%    | 0.2331%-4.39%    | 1.975%          |
| <u>契約起迄</u>  |                  |                  |                 |
| 104年9月30日    | 93/12/16-118/2/4 | 92/12/3-109/2/26 | -               |
| 103年12月31日   | 91/4/11-118/2/4  | 92/7/22-109/2/26 | 102/9/1-105/8/1 |
| 103年9月30日    | 91/4/11-118/2/4  | 92/7/22-109/2/26 | 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110年2月底前分別清償，年貼現率民國104年9月30日、103年12月31日及9月30日分別為1.3425%~2.0868%、1.3895%~2.086%及1.365%~2.115%。

## 二一、應付公司債

|                  | 104年9月30日            | 103年12月31日           | 103年9月30日            |
|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 99年度第一次有擔保公司債    | \$ -                 | \$ 1,440,000         | \$ 1,440,000         |
| 100年度第一次有擔保公司債   | 2,400,000            | 4,200,000            | 4,200,000            |
| 101年度第一次無擔保私募公司債 | -                    | 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        | <u>2,532,442</u>     | <u>5,023,836</u>     | <u>5,558,301</u>     |
|                  | 15,832,442           | 26,908,836           | 27,443,301           |
| 減：一年內到期之公司債      | <u>2,400,000</u>     | <u>8,585,000</u>     | <u>8,585,000</u>     |
|                  | <u>\$ 13,432,442</u> | <u>\$ 18,323,836</u> | <u>\$ 18,858,301</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 ( % ) |
|---------------------------------------|---------------------|--|-------------|
| 99年度第一次有擔保公<br>司債                     |                     |  |             |
| 一甲、乙券                                 | 99.1.25-104.1.25    | 滿3、4、5年各還本30%、30%及40%。<br>自發行日起每3個月依票面利率按實<br>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%。<br>自發行日起每3個月依票面利率按實<br>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%。<br>自發行日起每3個月依票面利率按實<br>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<br>司債                    |                     |  |             |
| 甲 券                                   | 100.5.20-105.5.20   | 滿3、4、5年各還本30%、30%及40%。<br>自發行日起依票面利率，每年單利計<br>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%。<br>自發行日起依票面利率，每年單利計<br>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%。<br>自發行日起依票面利率，每年單利計<br>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%。<br>自發行日起依票面利率，每年單利計<br>付息一次。          | 1.35        |
| 101年度第一次無擔保私<br>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<br>一次還本                                    | 2           |
| 102年度第一次無擔保公<br>司債                    |                     |  |             |
| 甲 券                                   | 102.1.17-107.1.17   | 滿第4、5年各償還本金50%。自發行<br>日起依票面利率，每年單利計付息一<br>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<br>日起依票面利率，每年單利計付息一<br>次。                 | 1.85        |
| 第五次可轉換公司債，票<br>面利率為0，有效利率<br>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<br>公司提前贖回外，到期一次還本，票<br>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，該筆公司債已於民國104年1月到期清償。

(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 年之日，以債券面額之 100.75% 賣回。
3. 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿 3 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 104 年 9 月 30 日止，未有調整轉換價格之情事發生，另累計有面額 3,315,700 仟元之公司債轉換為本公司普通股 270,890 仟股。

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> |

## 二二、應付租賃款

### 最低租賃給付及現值－飛行設備

|                | <u>104年9月30日</u>    | <u>103年12月31日</u>   | <u>103年9月30日</u>     |
|----------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 1 年以內          | \$ 2,178,466        | \$ 2,727,933        | \$ 3,721,050         |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | <u>5,436,250</u>    | <u>6,945,200</u>    | <u>7,133,500</u>     |
| 最低租賃給付及現值      | <u>\$ 7,614,716</u> | <u>\$ 9,673,133</u> | <u>\$ 10,854,550</u> |
| 利 率            | 1.4%-1.67%          | 1.29%-1.67%         | 1.29%-1.67%          |

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三六。

#### 最低租賃給付－貨運站

|            | 104年9月30日         | 103年12月31日        | 103年9月30日         |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1年以內       | \$ 31,308         | \$ 31,786         | \$ 31,687         |
| 超過1年但不超過5年 | 136,561           | 158,531           | 158,406           |
| 超過5年       | -                 | 3,729             | 11,836            |
|            | 167,869           | 194,046           | 201,929           |
| 減：未來財務費用   | ( 10,844)         | ( 8,457)          | ( 8,727)          |
| 最低租賃給付現值   | <u>\$ 157,025</u> | <u>\$ 185,589</u> | <u>\$ 193,202</u> |
| 利率         | 1.40%-1.67%       | 1.29%-1.67%       | 1.29%-1.67%       |

#### 最低租賃給付現值－貨運站

|            | 104年9月30日           | 103年12月31日          | 103年9月30日            |
|------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 1年以內       | \$ 30,500           | \$ 30,500           | \$ 30,855            |
| 超過1年但不超過5年 | 126,525             | 153,491             | 151,340              |
| 超過5年       | -                   | 1,598               | 11,007               |
|            | <u>\$ 157,025</u>   | <u>\$ 185,589</u>   | <u>\$ 193,202</u>    |
| 折現率        | 5.036%              | 5.04%               | 5.04%                |
| 最低租賃給付現值合計 |                     |                     |                      |
| 流動         | \$ 2,208,966        | \$ 2,758,433        | \$ 3,751,905         |
| 非流動        | 5,562,775           | 7,100,289           | 7,295,847            |
|            | <u>\$ 7,771,741</u> | <u>\$ 9,858,722</u> | <u>\$ 11,047,752</u> |

#### 二三、其他應付款

|        | 104年9月30日            | 103年12月31日           | 103年9月30日            |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 飛行油料   | \$ 2,859,550         | \$ 3,785,144         | \$ 4,236,710         |
| 地勤委託費用 | 1,237,670            | 1,406,034            | 980,018              |
| 修護費用   | 572,614              | 845,514              | 1,075,959            |
| 利息費用   | 207,577              | 349,544              | 271,048              |
| 員工短期福利 | 3,297,289            | 1,322,847            | 1,089,044            |
| 場站使用費  | 693,652              | 738,526              | 679,589              |
| 佣金費用   | 539,730              | 607,366              | 638,227              |
| 其他     | 2,441,579            | 2,041,336            | 2,782,293            |
|        | <u>\$ 11,849,661</u> | <u>\$ 11,096,311</u> | <u>\$ 11,752,888</u> |

#### 二四、遞延收入

|        | 104年9月30日            | 103年12月31日           | 103年9月30日            |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 飛行常客計畫 | \$ 2,579,774         | \$ 2,501,231         | \$ 2,515,801         |
| 預收機票款  | <u>10,529,513</u>    | <u>10,467,840</u>    | <u>8,012,123</u>     |
|        | <u>\$ 13,109,287</u> | <u>\$ 12,969,071</u> | <u>\$ 10,527,924</u> |
| 流動     | \$ 11,284,169        | \$ 11,163,756        | \$ 8,734,668         |
| 非流動    | <u>1,825,118</u>     | <u>1,805,315</u>     | <u>1,793,256</u>     |
|        | <u>\$ 13,109,287</u> | <u>\$ 12,969,071</u> | <u>\$ 10,527,924</u> |

#### 二五、負債準備

|             | 104年9月30日           | 103年12月31日          | 103年9月30日           |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 營業租賃飛機之負債準備 | <u>\$ 5,681,285</u> | <u>\$ 4,303,780</u> | <u>\$ 3,870,174</u> |
| 流動          | \$ 19,874           | \$ 6,744            | \$ -                |
| 非流動         | <u>5,661,411</u>    | <u>4,297,036</u>    | <u>3,870,174</u>    |
|             | <u>\$ 5,681,285</u> | <u>\$ 4,303,780</u> | <u>\$ 3,870,174</u> |

|           | 營業租賃飛機              |
|-----------|---------------------|
| 103年1月1日  | \$ 3,302,484        |
| 本期新增      | 1,063,488           |
| 本期沖銷      | ( 513,866)          |
| 匯率影響數     | <u>18,068</u>       |
| 103年9月30日 | <u>\$ 3,870,174</u> |
| 104年1月1日  | \$ 4,303,780        |
| 本期新增      | 1,495,803           |
| 本期沖銷      | ( 160,021)          |
| 匯率影響數     | <u>41,723</u>       |
| 104年9月30日 | <u>\$ 5,681,285</u> |

本公司與華信航空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。

## 二六、退職福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以民國 103 年及 102 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：

|      | 104年7月1日<br>至9月30日 | 103年7月1日<br>至9月30日 | 104年1月1日<br>至9月30日 | 103年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | \$ 99,513          | \$ 117,648         | \$ 295,639         | \$ 355,361         |
| 營業費用 | <u>69,771</u>      | <u>54,410</u>      | <u>140,148</u>     | <u>147,472</u>     |
|      | <u>\$ 169,284</u>  | <u>\$ 172,058</u>  | <u>\$ 435,787</u>  | <u>\$ 502,833</u>  |

## 二七、權益

### (一) 股本

|            | 104年9月30日            | 103年12月31日           | 103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>\$ 54,708,901</u> | <u>\$ 52,491,666</u> | <u>\$ 52,000,000</u> |

本公司發行國內第五次無擔保可轉換公司債，於民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日計有面額 2,713,900 仟元之可轉換公司債持有人申請轉換，換得本公司普通股計 221,724 仟股，依法得於發行新股後辦理變更登記。

本公司董事會於民國 104 年 3 月 27 日決議通過辦理現金增資，預計發行 700,000 仟股，本案原已向主管機關申報生效，惟鑒於本案自生效以來，股市及本公司股價變化不利於本案之發行，基於公司整體利益之考量，終止該增資發行案。

### (二) 資本公積

|            | 104年9月30日         | 103年12月31日          | 103年9月30日           |
|------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 發行股票及轉換公司債 |                   |                     |                     |
| 轉換溢價       | \$ 552,470        | \$ 1,511,953        | \$ 1,391,536        |
| 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     | 1,156             | 1,156               | 1,156               |
| 可轉換公司債轉換權  | <u>232,023</u>    | <u>466,604</u>      | <u>518,621</u>      |
|            | <u>\$ 798,351</u> | <u>\$ 1,992,415</u> | <u>\$ 1,924,015</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。

依民國 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東、員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於民國 105 年度之股東常會配合上述法規修正章程，員工分紅估列基礎及發放情形，參閱附註二八。

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 102 年度之盈餘

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，該年度稅後純損 1,274,046 仟元，及其他保留盈餘調整 45,381 仟元，加計期初累積虧損 6,089,872 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，故未配發員工紅利。

#### 2. 分配民國 103 年度之盈餘

本公司於民國 104 年 6 月 26 日股東常會決議通過民國 103 年度之虧損撥補案，該年度稅後純損 751,232 仟元，及其他保留盈餘調整 47,471 仟元，加計期初累積虧損 3,161,115 仟元，尚

有累計虧損為 3,864,876 仟元，以資本公積 1,511,953 仟元彌補虧損，另民國 103 年度為稅後純損，故未配發員工紅利。

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<br>財務報表之<br>兌換差額 | 備供出售<br>金融商品<br>未實現損益 | 現金流量避險              | 合計                  |
|------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 103 年 1 月 1 日          | \$ 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         | <u>\$ 36,988</u>        | <u>\$ 2,175</u>       | <u>(\$ 235,176)</u> | <u>(\$ 196,013)</u> |
| 104 年 1 月 1 日          | \$ 99,852               | \$ 4,015              | (\$ 2,009,565)      | (\$ 1,905,698)      |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額    | 85,324                  | -                     | -                   | 85,324              |
| 備供出售金融商品未實現損益          | -                       | ( 6,382)              | -                   | ( 6,382)            |
| 現金流量避險中因公允價值變動產生之損益    | -                       | -                     | ( 199,375)          | ( 199,375)          |
| 重分類至損益之避險工具公允價值變動產生之損益 | -                       | -                     | 2,425,899           | 2,425,899           |
| 採權益法認列關聯企業之份額          | -                       | ( 182)                | -                   | ( 182)              |
| 所得稅之影響數                | ( 14,504)               | -                     | ( 377,881)          | ( 392,385)          |
| 104 年 9 月 30 日         | <u>\$ 170,672</u>       | <u>(\$ 2,549)</u>     | <u>(\$ 160,922)</u> | <u>\$ 7,201</u>     |

(五) 非控制權益

|                                | 104年1月1日<br>至9月30日 | 103年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額                           | \$ 2,321,737       | \$ 2,076,428       |
| 歸屬於非控制權益之份額                    |                    |                    |
| 本期淨利                           | 163,128            | 161,982            |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額          | 7,919              | 1,296              |
| 備供出售金融商品未實<br>現損益              | ( 7,097)           | ( 2,043)           |
| 現金流量避險中因公允<br>價值變動產生之損益        | 1,393              | -                  |
| 重分類至損益之避險工<br>具公允價值變動產生<br>之損益 | ( 108)             | -                  |
| 所得稅影響數                         | ( 2,754)           | ( 430)             |
| 子公司現金增資                        | -                  | 200,000            |
| 獲配子公司現金股利                      | ( 157,053)         | ( 103,936)         |
| 合併公司取得非控制權<br>益                | ( 230)             | -                  |
| 期末餘額                           | \$ 2,326,935       | \$ 2,333,297       |

(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      |
|----------------|---|--------------|----------|--------------|
| 104年1月1日至9月30日 |   | <u>2,889</u> | <u>-</u> | <u>2,889</u> |
| 103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<br>( 仟 股 ) | 帳 面 金 額          | 市 價              |
|------------------|--------------------|------------------|------------------|
| <u>104年9月30日</u> |                    |                  |                  |
| 華信航空             | 2,075              | \$ 23,340        | \$ 23,340        |
| 華 夏              | 814                | <u>9,159</u>     | <u>9,159</u>     |
|                  |                    | <u>\$ 32,499</u> | <u>\$ 32,499</u> |

(接次頁)



(承前頁)

| 子 公 司 名 稱         | 持 有 股 數<br>( 仟 股 ) | 帳 面 金 額          | 市 價              |
|-------------------|--------------------|------------------|------------------|
| <u>103年12月31日</u> |                    |                  |                  |
| 華信航空              | 2,075              | \$ 30,082        | \$ 30,082        |
| 華 夏               | 814                | <u>11,805</u>    | <u>11,805</u>    |
|                   |                    | <u>\$ 41,887</u> | <u>\$ 41,887</u> |
| <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> |

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。

## 二八、本期淨利

### (一) 營業收入

|        | 104年7月1日<br>至9月30日   | 103年7月1日<br>至9月30日   | 104年1月1日<br>至9月30日    | 103年1月1日<br>至9月30日    |
|--------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 客運收入   | \$ 25,371,204        | \$ 26,446,479        | \$ 72,104,647         | \$ 73,157,092         |
| 貨運收入   | 9,257,257            | 10,839,884           | 30,461,190            | 31,504,599            |
| 其他營業收入 | <u>2,460,683</u>     | <u>2,958,035</u>     | <u>7,308,459</u>      | <u>7,777,317</u>      |
|        | <u>\$ 37,089,144</u> | <u>\$ 40,244,398</u> | <u>\$ 109,874,296</u> | <u>\$ 112,439,008</u> |

### (二) 其他收入

|       | 104年7月1日<br>至9月30日 | 103年7月1日<br>至9月30日 | 104年1月1日<br>至9月30日 | 103年1月1日<br>至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入  | \$ 118,917         | \$ 101,517         | \$ 343,536         | \$ 340,327         |
| 補助款收入 | -                  | 64,027             | 60,724             | 120,704            |
| 股利收入  | 1,660,686          | 226                | 1,883,736          | 28,190             |
| 其 他   | <u>442,333</u>     | <u>23,929</u>      | <u>651,351</u>     | <u>330,965</u>     |
|       | <u>\$2,221,936</u> | <u>\$ 189,699</u>  | <u>\$2,939,347</u> | <u>\$ 820,186</u>  |

### (三) 其他利益 (損失)

|                   | 104年7月1日<br>至9月30日    | 103年7月1日<br>至9月30日 | 104年1月1日<br>至9月30日   | 103年1月1日<br>至9月30日   |
|-------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益     | \$ 4,637              | \$ 6,814           | \$ 8,078             | \$ 33,915            |
| 持有供交易之金融商品利益 (損失) | 197,012               | 52,871             | 148,628              | 47,579               |
| 訴訟和解金             | -                     | -                  | -                    | ( 1,212,121)         |
| 淨外幣兌換 (損) 益       | 414,751               | 38,060             | 411,716              | ( 146,996)           |
| 待出售資產減損損失         | ( 1,899,372)          | -                  | ( 1,899,372)         | -                    |
| 其他                | ( <u>226,868</u> )    | ( <u>119,998</u> ) | ( <u>601,834</u> )   | ( <u>419,044</u> )   |
|                   | <u>(\$ 1,509,840)</u> | <u>(\$ 22,253)</u> | <u>(\$1,932,784)</u> | <u>(\$1,696,667)</u> |

為民國 89 年至民國 95 年間之美國地區貨運燃油附加費反托拉斯法調查案，本公司與全球主要航空公司遭全球貨運代理商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 3 期，自民國 103 年起按年支付，其中美金 5,000 萬元已認列於民國 102 年度財務報表，剩餘金額係帳列於民國 103 年度之營業外支出。

### (四) 財務成本

|                                  | 104年7月1日<br>至9月30日 | 103年7月1日<br>至9月30日 | 104年1月1日<br>至9月30日 | 103年1月1日<br>至9月30日 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息費用                             |                    |                    |                    |                    |
| 應付公司債                            | \$ 67,447          | \$ 90,032          | \$ 224,652         | \$ 367,782         |
| 銀行借款                             | 338,387            | 363,468            | 1,052,272          | 1,011,628          |
| 融資租賃義務利息                         | 36,864             | 42,898             | 111,093            | 131,762            |
| 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 | 1,494              | 1,827              | 4,530              | 5,711              |
| 其他                               | <u>64</u>          | <u>-</u>           | <u>64</u>          | <u>-</u>           |
|                                  | <u>\$ 444,256</u>  | <u>\$ 498,225</u>  | <u>\$1,392,611</u> | <u>\$1,516,883</u> |
| 利息資本化利率                          | 1.74%-1.79%        | 1.77%-1.78%        | 1.74%-1.79%        | 1.77%-1.83%        |
| 利息資本化金額                          | <u>\$ 89,820</u>   | <u>\$ 57,688</u>   | <u>\$ 241,392</u>  | <u>\$ 149,622</u>  |

### (五) 折舊與攤銷費用

|            | 104年7月1日<br>至9月30日  | 103年7月1日<br>至9月30日  | 104年1月1日<br>至9月30日  | 103年1月1日<br>至9月30日  |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 4,236,992        | \$ 4,383,129        | \$13,052,574        | \$13,050,204        |
| 投資性不動產     | 70                  | 69                  | 210                 | 209                 |
| 無形資產       | 18,370              | 14,182              | 49,740              | 40,800              |
| 折舊及攤銷費用合計  | <u>\$ 4,255,432</u> | <u>\$ 4,397,380</u> | <u>\$13,102,524</u> | <u>\$13,091,213</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                     |                     |                     |                     |
| 營業成本       | \$ 4,069,872        | \$ 4,167,495        | \$12,438,448        | \$12,488,810        |
| 營業費用       | 167,190             | 215,703             | 614,336             | 561,603             |
|            | <u>\$ 4,237,062</u> | <u>\$ 4,383,198</u> | <u>\$13,052,784</u> | <u>\$13,050,413</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                     |                     |                     |                     |
| 營業成本       | \$ 211              | \$ 246              | \$ 633              | \$ 746              |
| 營業費用       | 18,159              | 13,936              | 49,107              | 40,054              |
|            | <u>\$ 18,370</u>    | <u>\$ 14,182</u>    | <u>\$ 49,740</u>    | <u>\$ 40,800</u>    |

### (六) 員工福利費用

|               | 104年7月1日<br>至9月30日  | 103年7月1日<br>至9月30日  | 104年1月1日<br>至9月30日  | 103年1月1日<br>至9月30日  |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>退職後福利</u>  |                     |                     |                     |                     |
| 確定提撥計畫        | \$ 94,514           | \$ 82,530           | \$ 270,034          | \$ 245,626          |
| 確定福利計畫        | 169,284             | 172,058             | 435,787             | 502,833             |
|               | <u>\$ 263,798</u>   | <u>\$ 254,588</u>   | <u>\$ 705,821</u>   | <u>\$ 748,459</u>   |
| <u>其他員工福利</u> |                     |                     |                     |                     |
| 薪資費用          | \$ 4,909,655        | \$ 3,886,044        | \$13,646,320        | \$11,241,354        |
| 其他用人費用        | 1,017,934           | 701,782             | 3,618,037           | 2,551,887           |
|               | <u>\$ 5,927,589</u> | <u>\$ 4,587,826</u> | <u>\$17,264,357</u> | <u>\$13,793,241</u> |
| 依功能別彙總        |                     |                     |                     |                     |
| 營業成本          | \$ 5,100,766        | \$ 3,919,571        | \$14,626,436        | \$11,643,166        |
| 營業費用          | 1,090,621           | 922,843             | 3,343,742           | 2,898,534           |
|               | <u>\$ 6,191,387</u> | <u>\$ 4,842,414</u> | <u>\$17,970,178</u> | <u>\$14,541,700</u> |

公司法於民國 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟公司尚未正式修訂員工酬勞分派政策，故本公司估列員工紅利係先按原章程規定之方法計算，於民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 70,135 仟元及 71,589 仟元，民國 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係為累積虧損，故未估列。

## 二九、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：

|             | 104年7月1日<br>至9月30日 | 103年7月1日<br>至9月30日 | 104年1月1日<br>至9月30日 | 103年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅       |                    |                    |                    |                    |
| 當期產生者       | \$ 63,757          | \$ 64,636          | \$ 185,385         | \$ 157,499         |
| 以前年度調整      | -                  | -                  | 1,983              | ( 8,834)           |
| 遞延所得稅       |                    |                    |                    |                    |
| 當期產生者       | <u>419,885</u>     | <u>185,785</u>     | <u>1,007,655</u>   | <u>892,532</u>     |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 483,642</u>  | <u>\$ 250,421</u>  | <u>\$1,195,023</u> | <u>\$1,041,197</u> |

### (二) 直接認列於其他綜合損益之所得稅

|                                | 104年7月1日<br>至9月30日 | 103年7月1日<br>至9月30日 | 104年1月1日<br>至9月30日 | 103年1月1日<br>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<br>備供出售金融資產<br>未實現利益  | (\$ 24,214)        | (\$ 9,800)         | (\$ 16,412)        | (\$ 7,628)         |
| 為現金流量避險而<br>簽訂之避險工具<br>公允價值再衡量 | ( <u>82,284</u> )  | <u>59,068</u>      | ( <u>378,727</u> ) | <u>67,951</u>      |
| 認列為其他綜合損益之<br>所得稅合計            | <u>(\$106,498)</u> | <u>\$ 49,626</u>   | <u>(\$395,139)</u> | <u>\$ 57,348</u>   |

### (三) 兩稅合一相關資訊：

|             | 104年9月30日         | 103年12月31日        | 103年9月30日         |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 539,835</u> | <u>\$ 385,435</u> | <u>\$ 352,588</u> |

本公司民國 103 年及 102 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。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

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，惟華儲公司對重審復查仍有未服，再次向財政部提起訴願，主管機關於民國 103 年 5 月 20 日修正為 0.6 倍罰款，惟華儲公司仍不服，於民國 103 年 11 月 20 日提起行政訴訟，民國 103 年 12 月 25 日稅捐稽徵機關依法答辯同意修改為 0.5 倍罰鍰。截至民國 104 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。

### 三十、每股淨利（損）

|                          | 104年7月1日<br>至9月30日 | 103年7月1日<br>至9月30日 | 104年1月1日<br>至9月30日 | 103年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股淨利（損）（元）             | \$ 0.39            | \$ 0.22            | \$ 0.94            | (\$ 0.50)          |
| 稀釋每股淨利（損）（元）             | \$ 0.38            | \$ 0.21            | \$ 0.90            | (\$ 0.50)          |
| <u>本期淨利（損）</u>           |                    |                    |                    |                    |
| 用以計算基本每股淨利<br>（損）之淨利（損）  | \$2,133,705        | \$1,177,871        | \$5,100,661        | (\$2,581,321)      |
| 具稀釋作用潛在普通股之<br>影響：       |                    |                    |                    |                    |
| 可轉換公司債稅後利<br>息           | 10,355             | 25,484             | 37,380             | -                  |
| 用以計算稀釋每股淨利<br>（損）之淨利（損）  | \$2,144,060        | \$1,203,355        | \$5,138,041        | (\$2,581,321)      |
| <u>股數（仟股）</u>            |                    |                    |                    |                    |
| 用以計算基本每股淨利<br>（損）之加權平均股數 | 5,467,395          | 5,197,111          | 5,420,841          | 5,197,111          |
| 具稀釋作用潛在普通股之<br>影響：       |                    |                    |                    |                    |
| 可轉換公司債                   | 219,714            | 490,196            | 267,278            | -                  |
| 員工分紅                     | 3,190              | -                  | 4,760              | -                  |
| 用以計算稀釋每股淨利<br>（損）之加權平均股數 | 5,690,299          | 5,687,307          | 5,692,879          | 5,197,111          |

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。

#### 三一、營業租賃協議

本公司、華信航空公司、台灣虎航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 116 年 9 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、華信航空公司及台灣虎航公司之飛機租賃協議，租金計價方式部分屬於固定租金，部分屬於浮動租金，若屬浮動租金則按約定之指標利率，每個月或半年修訂租金，相關飛機均不得再行分租，截至民國 104 年 9 月 30 日止，本公司、華信航空公司及台灣虎航公司以營業租賃方式自租機公司承租飛機，已交機者包括 7 架

777-300ER 客機、11 架 A330-300 客機、8 架 737-800 客機、8 架 ERJ190 客機及 5 架 A320-200 客機，租期 8 年至 12 年，原租約到期後華信航空公司有選擇權決定是否延長租期。

截至民國 104 年 9 月 30 日、103 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 883,568 仟元、606,156 仟元及 471,770 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 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1,116,671 仟元、528,196 仟元及 508,576 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：

|                | 104年9月30日            | 103年12月31日           | 103年9月30日            |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 年 內          | \$ 8,417,755         | \$ 5,928,038         | \$ 5,111,841         |
| 超過 1 年但未超過 5 年 | 31,477,625           | 20,993,092           | 17,596,869           |
| 超過 5 年         | <u>30,620,314</u>    | <u>18,782,575</u>    | <u>12,720,021</u>    |
|                | <u>\$ 70,515,694</u> | <u>\$ 45,703,705</u> | <u>\$ 35,428,731</u> |

本期認列為費用之租賃給付如下：

|        | 104年7月1日<br>至9月30日 | 103年7月1日<br>至9月30日 | 104年1月1日<br>至9月30日 | 103年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 最低租賃給付 | <u>\$2,009,689</u> | <u>\$1,287,909</u> | <u>\$5,280,731</u> | <u>\$3,184,805</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 103 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

|       | 104年9月30日     |               | 103年12月31日    |               | 103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 | \$ 15,832,442 | \$ 16,252,367 | \$ 26,908,836 | \$ 27,431,520 | \$ 27,443,301 | \$ 27,458,891 |
| 長期借款  | 91,616,482    | 91,730,709    | 87,411,436    | 87,530,338    | 83,980,056    | 84,073,675    |

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（係為第二級）。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 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日所使用之折現率分別為 0.747%、0.889%及 0.2331%-1.293%。上櫃應付公司債因有市場成交價可循，故以此為公允價值（係為第一級）。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

|                         | 104年9月30日         |                   |                     |                     |
|-------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                         | 第一等級              | 第二等級              | 第三等級                | 合計                  |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> |                   |                   |                     |                     |
| 衍生工具                    | \$ -              | \$ 164,848        | \$ -                | \$ 164,848          |
| 國內貨幣市場型基金               | <u>244,970</u>    | <u>-</u>          | <u>-</u>            | <u>244,970</u>      |
|                         | <u>\$ 244,970</u> | <u>\$ 164,848</u> | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 409,818</u>   |
| <u>備供出售金融資產</u>         |                   |                   |                     |                     |
| 國內上市(櫃)有價證券－權益投資        | <u>\$ 15,403</u>  | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 15,403</u>    |
| <u>避險之衍生金融資產</u>        | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 57,470</u>  | <u>\$ 19,249</u>    | <u>\$ 76,719</u>    |
| <u>避險之衍生金融負債</u>        | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 12,065</u>  | <u>\$ 245,335</u>   | <u>\$ 257,400</u>   |
|                         |                   |                   |                     |                     |
|                         | 103年12月31日        |                   |                     |                     |
|                         | 第一等級              | 第二等級              | 第三等級                | 合計                  |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> |                   |                   |                     |                     |
| 衍生工具                    | \$ -              | \$ 46,812         | \$ -                | \$ 46,812           |
| 國內貨幣市場型基金               | <u>189,002</u>    | <u>-</u>          | <u>-</u>            | <u>189,002</u>      |
|                         | <u>\$ 189,002</u> | <u>\$ 46,812</u>  | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 235,814</u>   |
| <u>備供出售金融資產</u>         |                   |                   |                     |                     |
| 國內上市(櫃)有價證券－權益投資        | <u>\$ 28,881</u>  | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 28,881</u>    |
| <u>避險之衍生金融資產</u>        | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 727</u>     | <u>\$ 42,850</u>    | <u>\$ 43,577</u>    |
| <u>避險之衍生金融負債</u>        | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 5,150</u>   | <u>\$ 2,460,000</u> | <u>\$ 2,465,150</u> |
|                         |                   |                   |                     |                     |
|                         | 103年9月30日         |                   |                     |                     |
|                         | 第一等級              | 第二等級              | 第三等級                | 合計                  |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> |                   |                   |                     |                     |
| 衍生工具                    | \$ -              | \$ 44,347         | \$ -                | \$ 44,347           |
| 國內貨幣市場型基金               | <u>115,785</u>    | <u>-</u>          | <u>-</u>            | <u>115,785</u>      |
|                         | <u>\$ 115,785</u> | <u>\$ 44,347</u>  | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 160,132</u>   |

(接次頁)



(承前頁)

|              | 103年9月30日  |          |            |            |
|--------------|------------|----------|------------|------------|
|              | 第一等級       | 第二等級     | 第三等級       | 合計         |
| 備供出售金融資產     |            |          |            |            |
| 國內外上市(櫃)有價證券 |            |          |            |            |
| 一權益投資        | \$ 118,548 | \$ -     | \$ -       | \$ 118,548 |
| 避險之衍生金融資產    | \$ -       | \$ 4,493 | \$ 83,959  | \$ 88,452  |
| 避險之衍生金融負債    | \$ -       | \$ 1,038 | \$ 371,242 | \$ 372,280 |

本期無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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。 |

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具—外匯及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；當隱含波動度上升，該等外匯及油料交換選擇權公允價值將會下降。

(二) 金融工具之種類

|                  | 104年9月30日             | 103年12月31日            | 103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 | \$ 409,818            | \$ 235,814            | \$ 160,132            |
| 備供出售金融資產(註3)     | 382,760               | 498,198               | 585,570               |
| 避險之衍生金融資產        | 76,719                | 43,577                | 88,452                |
| 放款及應收款(註1)       | 36,238,501            | 33,524,910            | 27,985,234            |
|                  | <u>\$ 37,107,798</u>  | <u>\$ 34,302,499</u>  | <u>\$ 28,819,388</u>  |
| <u>金融負債</u>      |                       |                       |                       |
| 避險之衍生金融負債        | \$ 257,400            | \$ 2,465,150          | \$ 372,280            |
| 以攤銷後成本衡量(註2)     | 130,617,224           | 144,488,117           | 141,947,576           |
|                  | <u>\$ 130,874,624</u> | <u>\$ 146,953,267</u> | <u>\$ 142,319,856</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－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－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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利增加 15,058 仟元，於民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利增加 60,007 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：

|           | <u>104年9月30日</u> | <u>103年12月31日</u> | <u>103年9月30日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| 具公允價值利率風險 |                  |                   |                  |
| — 金融負債    | \$ 16,877,850    | \$ 33,026,655     | \$ 31,364,327    |
| 具現金流量利率風險 |                  |                   |                  |
| — 金融負債    | 98,577,922       | 97,591,031        | 95,294,864       |

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 498,750 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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 483,750 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。

|         | 104年1月1日至9月30日     |                      |                  | 103年1月1日至9月30日     |                      |                  |
|---------|--------------------|----------------------|------------------|--------------------|----------------------|------------------|
|         | 稅前利益<br>增加<br>(減少) | 其他綜合<br>損益增加<br>(減少) | 綜合<br>增加<br>(減少) | 稅前利益<br>增加<br>(減少) | 其他綜合<br>損益增加<br>(減少) | 綜合<br>增加<br>(減少) |
| 油價上漲 5% | \$ 19,820          | \$ 90,243            |                  | \$ 4,659           | \$298,266            |                  |
| 油價下跌 5% | ( 21,423)          | ( 61,802)            |                  | ( 25,812)          | ( 143,665)           |                  |

2. 信用風險管理

信用風險管理之目標、政策及程序與民國 103 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 103 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) 營業交易

|         | 104年7月1日<br>至9月30日 | 103年7月1日<br>至9月30日 | 104年1月1日<br>至9月30日 | 103年1月1日<br>至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銷 貨     |                    |                    |                    |                    |
| 關聯企業    | \$ 755             | \$ 1,457           | \$ 1,650           | \$ 4,042           |
| 合 資     | \$ 3,618           | \$ 3,616           | \$ 10,642          | \$ 12,946          |
| 本公司主要股東 | \$ 9,133           | \$ 6,496           | \$ 26,696          | \$ 21,620          |
| 進 貨     |                    |                    |                    |                    |
| 關聯企業    | \$ 152,659         | \$ 149,506         | \$ 419,859         | \$ 438,724         |
| 合 資     | \$ 406,163         | \$ 372,821         | \$ 1,155,520       | \$ 1,077,677       |
| 本公司主要股東 | \$ 21,107          | \$ 14,736          | \$ 60,548          | \$ 45,630          |

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

|         | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 關聯企業    | \$ 238    | \$ 240     | \$ 142    |
| 合 資     | 1,796     | 1,749      | 2,589     |
| 本公司主要股東 | 2,828     | 4,626      | 4,806     |
|         | \$ 4,862  | \$ 6,615   | \$ 7,537  |

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

|         | 104年9月30日  | 103年12月31日 | 103年9月30日  |
|---------|------------|------------|------------|
| 關聯企業    | \$ 79,612  | \$ 65,192  | \$ 77,268  |
| 合 資     | 411,077    | 365,493    | 378,811    |
| 本公司主要股東 | 6,544      | 4,699      | 7,000      |
|         | \$ 497,233 | \$ 435,384 | \$ 463,079 |

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別支付 60,548 仟元及 45,630 仟元；民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日分別支付 21,107 仟元及 14,736 仟元。

## (三) 背書及保證

|                       | 104年9月30日    |              | 103年12月31日   |              | 103年9月30日    |              |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                       | 總額           | 度動用額         | 總額           | 度動用額         | 總額           | 度動用額         |
| 本公司                   |              |              |              |              |              |              |
| 華航園區                  | \$ 3,400,000 | \$ 2,739,000 | \$ 3,400,000 | \$ 2,905,000 | \$ 3,400,000 | \$ 2,905,000 |
| 華儲                    | 1,080,000    | 506,453      | 1,080,000    | 582,671      | 1,080,000    | 626,400      |
| Freighter Prince Ltd. | 290,530      | 290,530      | 279,497      | 279,497      | 292,529      | 292,529      |
| 華航大飯店                 | 180,000      | 7,929        | 180,000      | 12,686       | 180,000      | 14,272       |
| 台灣虎航                  | 937,895      | 447,399      | 902,278      | -            | -            | -            |

## (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：

|        | 104年7月1日<br>至9月30日 | 103年7月1日<br>至9月30日 | 104年1月1日<br>至9月30日 | 103年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 10,415          | \$ 8,337           | \$ 30,655          | \$ 27,492          |
| 退職後福利  | 2,105              | 648                | 3,235              | 1,933              |
|        | <u>\$ 12,520</u>   | <u>\$ 8,985</u>    | <u>\$ 33,890</u>   | <u>\$ 29,425</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：

|              | 104年9月30日            | 103年12月31日            | 103年9月30日             |
|--------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 不動產、廠房及設備    | \$ 89,859,894        | \$ 104,255,700        | \$ 108,289,837        |
| 受限制資產—流動及非流動 |                      |                       |                       |
| 已質押定存單       | 311,765              | 18,140                | 37,946                |
| 美國國庫券        | 290,530              | 279,497               | 292,529               |
| 合計           | <u>\$ 90,462,189</u> | <u>\$ 104,553,337</u> | <u>\$ 108,620,312</u> |

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

### 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：

- (一) 本公司於民國 97 年 1 月與空中巴士公司簽約訂購 14 架 A350-900 客機及額外取得選購 6 架飛機之權利，14 架訂購機總價約為美金 3,933,235 仟元，6 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。

截至各財務報告日止購機款已支付情形如下：

|                |                |                |
|----------------|----------------|----------------|
| 104年9月30日      | 103年12月31日     | 103年9月30日      |
| USD 629,587 仟元 | USD 449,216 仟元 | USD 409,636 仟元 |

- (二) 本公司於民國 101 年 12 月與波音公司簽約訂購 6 架 777-300ER 客機及取得額外選購 6 架飛機之權利，6 架訂購機總價款約美金 2,067,261 仟元，6 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。本公司董事會另已決議將確認訂單之 6 架客機於交機時，移轉購買權予租機公司，再將其租回；本公司與 SKY HIGH XXXVII Leasing Company Limited 完成租賃合約簽訂，截至民國 104 年 9 月 30 日止，已交機 3 架，並收到原先購機訂金之退款計 7,916,479 仟元。

截至各財務報告日止購機款已支付返還情形如下：

|                |                |                |
|----------------|----------------|----------------|
| 104年9月30日      | 103年12月31日     | 103年9月30日      |
| USD 261,036 仟元 | USD 418,325 仟元 | USD 366,491 仟元 |

- (三) 為因應營運擴張所需，與租機公司簽訂 1 架 737-800 客機租約，預計自民國 105 年 3 月交機。
- (四) 台灣虎航公司於民國 104 年間陸續向其他租機公司簽訂 2 架 A320-200 客機租約，租期約 10 年，預計自民國 104 年 12 月起陸續交機。

(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。預計將於未來 10 年內於臺灣桃園國際機場貨運站及高雄國際機場貨運站進行建築物之改擴建、機具設備之導入及更新，前述改擴建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 億 9 仟萬餘元，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 億 4 仟萬餘元。

依前述改擴建工程計畫，截至民國 104 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<br>( 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             |
| 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              |

截至民國 104 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 412,904 仟元(含營業稅)及 4,108,528 仟元(含營業稅)；其中 410,041 仟元(含營業稅)及 4,059,103 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，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。

(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：

| 年 營 業 總 額 ( 新 臺 幣 元 ) | 金 額 比 率 |
|-----------------------|---------|
| 未滿 20 億               | 6%      |
| 20 億以上未滿 40 億         | 8%      |
| 40 億以上未滿 60 億         | 10%     |
| 60 億以上未滿 80 億         | 12%     |
| 80 億以上未滿 100 億        | 14%     |
| 100 億以上未滿 120 億       | 16%     |
| 120 億以上               | 18%     |

(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。

華航園區公司依約應繳付包含興建及營運之履約保證金為一億元(帳列存出保證金，以定期存單存出)。另待華航園區公司開始營運之日起 3 個月內，如華航園區公司未有任何違約情事，由民航局先行無息返還半數，其餘半數待興建營運期限屆滿時完成資產移轉

之日起 3 個月內返還。截至民國 104 年 9 月底止，華航園區公司已收回桃園機場公司無息返還履約保證金五仟萬元。

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) 部分美國旅客於民國 96 年 12 月對全球主要客運航空業者收取客運運費及附加費一事，在美國舊金山區域法院提起民事賠償團體訴訟案，本公司為亞太航協（Association of Asia Pacific Airlines）之成員而遭列共同被告，本公司現已參與被告間共同抗辯團積極應訴。原告迄今尚未能就其主張之損害提出具體事證。

(九) 本公司於民國 103 年 5 月 6 日與「美國貨運燃油附加費反托拉斯民事團體訴訟」之團體原告以 9,000 萬美金達成和解，團體原告成員中 DHL Global Forwarding（DHL）於民國 103 年 11 月聲明脫離團體訴訟。民國 104 年初 DHL 於美國紐約東區區域法院對本公司提起民事訴訟求償，本公司已委任美國律師妥善應訴。依前述和解協議，本公司日後賠償 DHL 之金額之一部，可自前述美金 9,000 萬元和解金中核算退款。

### 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：

104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           | \$ | 278,019   |   | 32.8947 |   | \$ | 9,145,345  |   |
| 歐元           |    | 16,663    |   | 37.0370 |   |    | 605,582    |   |
| 港幣           |    | 196,492   |   | 4.2463  |   |    | 834,366    |   |
| 日圓           |    | 2,353,734 |   | 0.2747  |   |    | 646,582    |   |
| 人民幣          |    | 2,454,023 |   | 5.1787  |   |    | 12,708,633 |   |
| <u>外幣負債</u>  |    |           |   |         |   |    |            |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |           |   |         |   |    |            |   |
| 美元           |    | 348,297   |   | 32.8947 |   |    | 11,457,115 |   |
| 歐元           |    | 6,082     |   | 37.0370 |   |    | 225,274    |   |
| 港幣           |    | 73,043    |   | 4.2463  |   |    | 310,163    |   |
| 日圓           |    | 5,021,645 |   | 0.2747  |   |    | 1,379,452  |   |
| 人民幣          |    | 169,104   |   | 5.1787  |   |    | 875,740    |   |

103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           | \$ | 211,064   |   | 31.5433 |   | \$ | 6,657,656  |   |
| 歐元           |    | 18,179    |   | 38.1244 |   |    | 693,065    |   |
| 港幣           |    | 317,548   |   | 4.0742  |   |    | 1,293,753  |   |
| 日圓           |    | 1,579,625 |   | 0.2648  |   |    | 418,274    |   |
| 人民幣          |    | 2,122,011 |   | 5.0739  |   |    | 10,766,934 |   |
| <u>外幣負債</u>  |    |           |   |         |   |    |            |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |           |   |         |   |    |            |   |
| 美元           |    | 407,629   |   | 31.5433 |   |    | 12,882,711 |   |
| 歐元           |    | 4,959     |   | 38.1244 |   |    | 190,246    |   |
| 港幣           |    | 77,049    |   | 4.0742  |   |    | 313,913    |   |
| 日圓           |    | 4,683,138 |   | 0.2648  |   |    | 1,240,089  |   |
| 人民幣          |    | 155,965   |   | 5.0739  |   |    | 791,414    |   |

103 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            | \$ | 182,476   |   | 30.4878 |   | \$ | 5,460,729  |   |
| 歐 元            |    | 12,357    |   | 38.6100 |   |    | 496,383    |   |
| 港 幣            |    | 252,305   |   | 3.9246  |   |    | 971,914    |   |
| 日 圓            |    | 1,865,492 |   | 0.2788  |   |    | 538,154    |   |
| 人 民 幣          |    | 1,999,324 |   | 4.9554  |   |    | 9,655,265  |   |
| <u>外 幣 負 債</u> |    |           |   |         |   |    |            |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |           |   |         |   |    |            |   |
| 美 元            |    | 594,438   |   | 30.4878 |   |    | 17,765,766 |   |
| 歐 元            |    | 5,853     |   | 38.6100 |   |    | 238,881    |   |
| 港 幣            |    | 82,580    |   | 3.9246  |   |    | 318,906    |   |
| 日 圓            |    | 5,198,243 |   | 0.2788  |   |    | 1,529,458  |   |
| 人 民 幣          |    | 155,054   |   | 4.9554  |   |    | 750,400    |   |

合併公司於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益分別為 414,751 仟元及 38,060 仟元，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損）益分別為 411,716 仟元及(146,996)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三億元或實收資本額 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：附表三。

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：附註七及九。

(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

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

|                         | 104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>\$109,353,002</u> | <u>\$ 5,585,603</u> | <u>(\$ 5,064,309)</u> | <u>\$109,874,296</u> |
| 部門損益                    | <u>\$ 5,759,165</u>  | <u>\$ 674,483</u>   | <u>\$ 21,292</u>      | <u>\$ 6,454,940</u>  |
| 利息收入                    |                      |                     |                       | 343,536              |
| 採用權益法認列之關聯<br>企業及合資損益份額 |                      |                     |                       | 389,920              |
| 公司一般收入                  |                      |                     |                       | 2,827,722            |
| 財務成本                    |                      |                     |                       | ( 1,392,611)         |
| 公司一般費用                  |                      |                     |                       | ( 2,164,695)         |
| 稅前純益                    |                      |                     |                       | <u>\$ 6,458,812</u>  |
| 可辨認資產                   | <u>\$124,527,204</u> | <u>\$ 9,738,251</u> | <u>(\$ 53)</u>        | <u>\$134,265,402</u> |
| 採用權益法之投資                |                      |                     |                       | 2,787,227            |
| 公司一般資產                  |                      |                     |                       | <u>87,400,146</u>    |
| 資產合計                    |                      |                     |                       | <u>\$224,452,775</u> |

103年1月1日至9月30日

|                         | 航空運輸                  | 其他                  | 調整及沖銷                 | 合計                    |
|-------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 營業收入                    | <u>\$ 110,974,070</u> | <u>\$ 5,899,220</u> | <u>(\$ 4,434,282)</u> | <u>\$ 112,439,008</u> |
| 部門損益                    | <u>(\$ 13,576)</u>    | <u>\$ 613,248</u>   | <u>\$ 27,376</u>      | \$ 627,048            |
| 利息收入                    |                       |                     |                       | 340,327               |
| 採用權益法認列之關聯<br>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                    |                       |                     |                       | <u>(\$ 1,378,142)</u> |
| 可辨認資產                   | <u>\$ 134,873,729</u> | <u>\$ 9,931,132</u> | <u>(\$ 30,470)</u>    | \$ 144,774,391        |
| 採用權益法之投資                |                       |                     |                       | 2,769,805             |
| 公司一般資產                  |                       |                     |                       | <u>73,709,855</u>     |
| 資產合計                    |                       |                     |                       | <u>\$ 221,254,051</u> |

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新臺幣仟元

| 背書保證編號 | 背書保證者稱公司 | 被背書者稱公司               | 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    | 除以財產擔保之金額 | 累計背書保證金額佔最近期淨值之比率(%) | 背書最高額(註二)     | 保險額(註二)    | 屬母公司背書保證 | 子公司背書保證 | 對子公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|--------|----------|-----------------------|----------------|------|------------------|--------------|--------------|---------|-----------|----------------------|---------------|------------|----------|---------|----------|------------|
|        |          |                       | 稱關係            | 稱關係  |                  |              |              |         |           |                      |               |            |          |         |          |            |
| 0      | 本公司      | 華航園區                  | 直接持有普通股之子公司    | 100% | \$ 11,642,569    | \$ 3,400,000 | \$ 2,739,000 | \$ -    | -         | 5.84                 | \$ 29,106,423 | 29,106,423 | 是        | 否       | 否        | 否          |
| 0      | 本公司      | 華儲                    | 直接持有普通股之子公司    | 54%  | 11,642,569       | 1,080,000    | 506,453      | -       | -         | 1.86                 | 29,106,423    | 29,106,423 | 是        | 否       | 否        | 否          |
| 0      | 本公司      | Freighter Prince Ltd. | 直接持有普通股之子公司    | 100% | 11,642,569       | 290,530      | 290,530      | 290,530 | 290,530   | 0.50                 | 29,106,423    | 29,106,423 | 是        | 否       | 否        | 否          |
| 0      | 本公司      | 華航大飯店                 | 直接持有普通股之子公司    | 100% | 11,642,569       | 180,000      | 7,929        | -       | -         | 0.31                 | 29,106,423    | 29,106,423 | 是        | 否       | 否        | 否          |
| 0      | 本公司      | 台灣虎航                  | 直接及間接持有普通股之子公司 | 90%  | 11,642,569       | 937,895      | 447,399      | -       | -         | 1.61                 | 29,106,423    | 29,106,423 | 是        | 否       | 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。

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 104 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   | 有價證券名稱及名目  | 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  | 備註    |
|---------|--|-------------|-----------------------|------------|------------|-------|------------|-------|
|         |  |             |                       |            |            |       |            |       |
| 本公司     | Everest Investment Holdings Ltd. - 普通股<br>Everest Investment Holdings Ltd. - 特別股<br>中華快遞<br>怡中機場地勤服務<br>華懋國際廣告 | -           | 以成本衡量之金融資產 - 非流動      | 1,359,368  | \$ 193,971 | 13.59 | \$ 255,988 | 註一及註三 |
|         |  | -           | 以成本衡量之金融資產 - 非流動      | 135,937    | 473        | -     | -          | 註一及註三 |
|         |  | -           | 以成本衡量之金融資產 - 非流動      | 1,100,000  | 11,000     | 11.00 | 19,490     | -     |
|         |  | -           | 以成本衡量之金融資產 - 非流動      | 12,000,000 | 56,023     | 15.00 | 23,883     | -     |
|         |  | -           | 以成本衡量之金融資產 - 非流動      | 592,500    | 5,925      | 6.22  | 384        | -     |
| 華信航空    | 股票<br>中華航空<br>受益憑證<br>復華投信貨幣市場基金   | 母公司         | 備供出售金融資產 - 流動         | 2,074,628  | 23,340     | -     | 23,340     | -     |
|         |  | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動 | 2,629,157  | 30,035     | -     | 30,035     | -     |
| 華航 (亞洲) | 股票<br>廈門太古起落架維修服務<br>晉江太古勃必銳複合材料   | -           | 以成本衡量之金融資產 - 非流動      | -          | 77,480     | 5.83  | 12,123     | 註二    |
|         |  | -           | 以成本衡量之金融資產 - 非流動      | -          | 22,485     | 5.45  | 17,590     | 註二    |
| 先啟資訊系統  | 受益憑證<br>未來資產所羅門貨幣市場基金<br>兆豐國際實績貨幣市場基金<br>富蘭克林華美貨幣市場基金<br>德盛安聯台灣貨幣市場<br>群益安穩貨幣市場基金<br>第一金台灣貨幣市場基金               | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動 | 265,726    | 3,307      | -     | 3,307      | -     |
|         |  | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動 | 4,637,003  | 57,317     | -     | 57,317     | -     |
|         |  | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動 | 5,523,758  | 56,257     | -     | 56,257     | -     |
|         |  | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動 | 5,995,857  | 74,078     | -     | 74,078     | -     |
|         |  | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動 | 126,305    | 2,010      | -     | 2,010      | -     |
|         |  | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動 | 1,008,451  | 15,206     | -     | 15,206     | -     |
|         |  | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動 | -          | -          | -     | -          | -     |

( 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       | 帳面金額      | 持股比率 % | 市價/股權淨值 |        | 備註 |
|-------|------------------------------------|-------------|------------------------------------|----|-----------|-----------|--------|---------|--------|----|
|       |                                    |             |                                    |    |           |           |        | 單位數     | 金額     |    |
| 臺灣航勤  | 股票<br>復興航空                         | -           | 備供出售金融資產—非流動                       |    | 2,265,182 | \$ 15,403 | 0.40   | \$      | 15,403 | -  |
| 華夏    | 股票<br>中華航空<br>受益憑證<br>台新1699貨幣市場基金 | 母公司         | 備供出售金融資產—流動<br>透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 |    | 814,152   | 9,159     | -      |         | 9,159  | -  |
| 華欣    | 受益憑證<br>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   | 4,664     | -      |         | 4,664  | -  |
|       |                                    | -           |                                    |    | 157,070   | 2,096     | -      |         | 2,096  | -  |

註一：截至民國104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255,988仟元。

註二：未發行股票。

註三：因未能取得被投資公司民國104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年度自行結算之財務報表計算。

註四：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

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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 | 信期         | 授信期         |          | 額 |
| 中華航空                       | 華儲     | 子公司         | \$ 284,771   |   | 0.32          | 30天 |            | (\$ 30,683) | ( 1.65)  | - |
|                            | 華信     | 子公司         | ( 2,359,726) |   | ( 2.33)       | 2個月 |            | 481,579     | 5.63     | - |
| 華騰空廚                       | 華騰空廚   | 採用權益法之被投資公司 | 221,276      |   | 0.25          | 2個月 |            | ( 267,132)  | ( 14.35) | - |
|                            | 華騰空廚   | 採用權益法之被投資公司 | 1,081,301    |   | 1.23          | 60天 |            | ( 393,998)  | ( 21.16) | - |
| 桃園航勤<br>臺灣航勤<br>華夏<br>高雄空廚 | 桃園航勤   | 子公司         | 828,966      |   | 0.94          | 40天 |            | ( 304,337)  | ( 16.35) | - |
|                            | 臺灣航勤   | 子公司         | 303,240      |   | 0.34          | 40天 |            | ( 61,018)   | ( 3.28)  | - |
|                            | 華夏     | 子公司         | 236,661      |   | 0.27          | 2個月 |            | ( 67,322)   | ( 3.62)  | - |
|                            | 高雄空廚   | 採用權益法之被投資公司 | 162,240      |   | 0.18          | 60天 |            | ( 43,802)   | ( 2.35)  | - |
| 中國飛機服務                     | 中國飛機服務 | 採用權益法之被投資公司 | 157,464      |   | 0.18          | 30天 |            | ( 19,221)   | ( 1.03)  | - |
|                            | 華航園區   | 子公司         | 162,907      |   | 0.19          | 2個月 |            | ( 57,018)   | ( 3.06)  | - |
| 全球聯運<br>台灣虎航<br>華航大飯店      | 全球聯運   | 子公司         | ( 100,470)   |   | ( 0.10)       | 15天 |            | 4,067       | 0.05     | - |
|                            | 台灣虎航   | 子公司         | ( 133,737)   |   | ( 0.13)       | 1個月 |            | 4,435       | 0.05     | - |
| 華航大飯店                      | 華航大飯店  | 子公司         | 125,745      |   | 0.12          | 1個月 |            | ( 15,478)   | ( 0.83)  | - |

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 104 年 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

附表四

| 交易人  | 名稱 | 交易對象 | 對象 | 與交易人之關係 | 應收關係人款項餘額  | 週轉率  | 逾期逾金 | 應收應收 |   | 應收關係人款項式 | 應收關係人款項金額  | 提列帳 | 備抵額 |
|------|----|------|----|---------|------------|------|------|------|---|----------|------------|-----|-----|
|      |    |      |    |         |            |      |      | 額    | 處 |          |            |     |     |
| 本公司  |    | 華信航空 |    | 子公司     | \$ 481,579 | 6.78 | \$   | -    | - |          | \$ 257,060 | \$  | -   |
| 華信航空 |    | 華航   |    | 母公司     | 267,132    | 1.02 |      | -    | - |          | 224,487    |     | -   |
| 華膳空廚 |    | 華航   |    | 母公司     | 393,998    | 3.88 |      | -    | - |          | 135,840    |     | -   |
| 桃園航勤 |    | 華航   |    | 母公司     | 304,337    | 3.66 |      | -    | - |          | 139,872    |     | -   |

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：股；仟元，除另註明外，為新臺幣

| 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 | 投資上 | 金額        | 期末        | 未           | 未      | 持   | 有   | 被   | 投   | 資   | 公          | 司          | 本   | 期          | 認          | 列          | 之          | 備          | 註          |            |
|--------|--------------|--|---|-----|-----|-----------|-----------|-------------|--------|-----|-----|-----|-----|-----|------------|------------|-----|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|        |              |  |   |     |     |           |           |             |        |     |     |     |     |     |            |            |     |            |            |            |            |            |            | 本          |
| 本公司    | 華航園區<br>華信航空 | 桃園市大園區航空南路1號<br>台北市敦化北路405巷123弄<br>3號2樓  | 不動產租賃<br>航空運輸業務                               | \$  | \$  | 1,500,000 | 1,500,000 | 150,000,000 | 100.00 | \$  | \$  | \$  | \$  | \$  | 10,137     | 10,137     | \$  | 10,137     | 10,137     | 10,137     | 10,137     | 10,137     | 10,137     | 10,137     |
|        | 華信航空         | 台北市敦化北路405巷123弄<br>3號2樓  | 航空運輸業務  | \$  | \$  | 2,042,368 | 2,042,368 | 188,154,025 | 93.99  | \$  | \$  | \$  | \$  | \$  | 226,070    | 226,070    | \$  | 226,070    | 226,070    | 226,070    | 226,070    | 226,070    | 226,070    | 226,070    |
|        | 華信航空         | 桃園市大園區航空南路10-1<br>號  | 航空貨運倉儲  | USD | USD | 1,350,000 | 1,350,000 | 135,000,000 | 54.00  | USD | USD | USD | USD | USD | ( 65,276 ) | ( 65,276 ) | USD | ( 65,276 ) | ( 65,276 ) | ( 65,276 ) | ( 65,276 ) | ( 65,276 ) | ( 65,276 ) | ( 65,276 ) |
|        | 華信航空         | 9841 Airport Blvd., #828, Los<br>Angeles CA 90045 U.S.A.                                     | 為控股公司，主要投資於<br>房地管理、旅館餐飲<br>服務、飛機租賃及貨運<br>代理商 | USD | USD | 26,145    | 26,145    | 2,614,500   | 100.00 | USD | USD | USD | USD | USD | 23,186     | 23,186     | USD | 23,186     | 23,186     | 23,186     | 23,186     | 23,186     | 23,186     | 23,186     |
|        | 華信航空         | 桃園市蘆竹區海山路二段156<br>巷22號   | 提供國內外航線之空中餐<br>點食品及倉儲業務                       | USD | USD | 439,110   | 439,110   | 43,911,000  | 51.00  | USD | USD | USD | USD | USD | 345,629    | 345,629    | USD | 345,629    | 345,629    | 345,629    | 345,629    | 345,629    | 345,629    | 345,629    |
|        | 華信航空         | 桃園市大園區航空南路15號  | 機場航勤業務  | USD | USD | 147,000   | 147,000   | 34,300,000  | 49.00  | USD | USD | USD | USD | USD | 282,311    | 282,311    | USD | 282,311    | 282,311    | 282,311    | 282,311    | 282,311    | 282,311    | 282,311    |
|        | 華信航空         | 263 Main Street, P. O. Box<br>2196, Road Town, Tortola,<br>British Virgin Islands.           | 一般投資業務  | USD | USD | 7,172     | 47,016    | 7,172,346   | 100.00 | USD | USD | USD | USD | USD | 12,604     | 12,604     | USD | 12,604     | 12,604     | 12,604     | 12,604     | 12,604     | 12,604     | 12,604     |
|        | 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<br>業務                             | HKD | HKD | 52,200    | 52,200    | 13,021,042  | 93.93  | HKD | HKD | HKD | HKD | HKD | 137,129    | 137,129    | HKD | 137,129    | 137,129    | 137,129    | 137,129    | 137,129    | 137,129    | 137,129    |
|        | 中國飛機服務       | 香港國際機場   | 機場航勤業務  | HKD | HKD | 58,000    | 58,000    | 28,400,000  | 20.00  | HKD | HKD | HKD | HKD | HKD | 189,386    | 189,386    | HKD | 189,386    | 189,386    | 189,386    | 189,386    | 189,386    | 189,386    | 189,386    |
|        | 華普飛機引擎科技     | 桃園市觀音區觀音工業區工業<br>三路1號  | 飛機引擎之研發、製造及<br>維修                             | HKD | HKD | 77,322    | 77,322    | 7,732,000   | 24.50  | HKD | HKD | HKD | HKD | HKD | 296,080    | 296,080    | HKD | 296,080    | 296,080    | 296,080    | 296,080    | 296,080    | 296,080    | 296,080    |
|        | 臺灣航勤         | 台北市敦化北路340號3樓  | 機場航勤業務  | USD | USD | 12,289    | 12,289    | 20,626,644  | 47.35  | USD | USD | USD | USD | USD | 102,217    | 102,217    | USD | 102,217    | 102,217    | 102,217    | 102,217    | 102,217    | 102,217    | 102,217    |
|        | 高雄空廚         | 高雄市中山四路2-10號   | 提供國內外航線之空中餐<br>點食品業務                          | USD | USD | 140,240   | 140,240   | 14,329,759  | 35.78  | USD | USD | USD | USD | USD | 117,564    | 117,564    | USD | 117,564    | 117,564    | 117,564    | 117,564    | 117,564    | 117,564    | 117,564    |
|        | 華航大飯店        | 桃園市大園區航空南路1-1號   | 觀光旅館業   | USD | USD | 465,000   | 465,000   | 46,500,000  | 100.00 | USD | USD | USD | USD | USD | 45,046     | 45,046     | USD | 45,046     | 45,046     | 45,046     | 45,046     | 45,046     | 45,046     | 45,046     |
|        | 科學城物流        | 台南市台南科學園區大業一路<br>8號  | 倉儲及報關業務等                                      | USD | USD | 150,654   | 150,654   | 13,293,000  | 28.48  | USD | USD | USD | USD | USD | 41,522     | 41,522     | USD | 41,522     | 41,522     | 41,522     | 41,522     | 41,522     | 41,522     | 41,522     |
|        | 華源洗滌         | 桃園市蘆竹區坑口村11鄰三<br>德街54巷7號   | 航空公司、旅館、餐廳及<br>健身俱樂部所用布巾洗<br>滌及租賃             | USD | USD | 137,500   | 137,500   | 13,750,000  | 55.00  | USD | USD | USD | USD | USD | 34,386     | 34,386     | USD | 34,386     | 34,386     | 34,386     | 34,386     | 34,386     | 34,386     | 34,386     |
|        | 華夏           | 桃園市大園區航空南路9號   | 客機服務用品之清潔洗滌<br>與機具之維護                         | USD | USD | 50,000    | 50,000    | 50,000      | 100.00 | USD | USD | USD | USD | USD | 18,880     | 18,880     | USD | 18,880     | 18,880     | 18,880     | 18,880     | 18,880     | 18,880     | 18,880     |
|        | 華旅國際旅行社      | 台北市南京東路3段131號1<br>樓  | 旅行社業  | JPY | JPY | 26,265    | 26,265    | 1,600,000   | 100.00 | JPY | JPY | JPY | JPY | JPY | 3,724      | 3,724      | JPY | 3,724      | 3,724      | 3,724      | 3,724      | 3,724      | 3,724      | 3,724      |
|        | 華泉旅行社        | Ginza 3-chome Daiichi<br>Seimei Bldg 2F, 3-8-13<br>Ginza, Chuo-ku, Tokyo,<br>104-0061, Japan | 旅行社業  | JPY | JPY | 20,400    | 20,400    | 408         | 51.00  | JPY | JPY | JPY | JPY | JPY | 557        | 557        | JPY | 557        | 557        | 557        | 557        | 557        | 557        | 557        |
|        | 全球聯運         | 台北市松山區南京東路4段<br>186號8樓之3   | 航空貨運承攬倉儲業務                                    | USD | USD | 2,500     | 2,500     | 250,000     | 25.00  | USD | USD | USD | USD | USD | 6,093      | 6,093      | USD | 6,093      | 6,093      | 6,093      | 6,093      | 6,093      | 6,093      | 6,093      |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱                 | 所在地   | 主要營業項目      | 原本期 | 始日期       | 投資未 | 資未  | 金期        | 額未 | 期股          | 未數     | 比率  | 持帳面       | 有被 | 投資       | 公司 | 本期       | 認列 | 之備 | 註  |
|--------|-------------------------|---|-------------|-----|-----------|-----|-----|-----------|----|-------------|--------|-----|-----------|----|----------|----|----------|----|----|----|
|        |                         |   |             | 本   | 期         | 期   | 期   | 期         | 期  | 未           | 數      | (%) | \$        | 額  | 損        | 損  | 損        | 損  | 損  |    |
|        | 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         | 1   | USD | 1         | 1  | 1,000       | 100.00 | \$  | 33        | \$ | -        | -  | -        | -  | -  |    |
|        | 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         | 1   | USD | 1         | 1  | 1,000       | 100.00 |     | 33        |    | -        | -  | -        | -  | -  |    |
|        | 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 |     |     | 1,600,000 |    | 160,000,000 | 80.00  |     | 1,149,888 | (  | 367,662) | (  | 294,130) |    |    |    |
| 華信航空   | 臺灣飛機維修公司                | 桃園市大園區航勤南路15號   | 航空運輸業務      |     | 60,000    |     |     | 200,000   |    | 6,000,000   | 100.00 |     | 51,934    | (  | 8,066)   | (  | 8,066)   |    |    |    |
|        | 臺灣虎航公司                  | 台北市敦化北路405巷123弄3號   | 航空運輸業務      |     | 200,000   |     |     | 200,000   |    | 20,000,000  | 10.00  |     | 143,736   | (  | 367,662) | (  | 36,766)  |    |    |    |
| 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 | 343       |     | HKD | 3,329     |    | 17,160      | 0.04   |     | 222       |    | 102,217  |    |          |    |    | 註五 |
|        | 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 | 3,329     |    | 1,050,000   | 35.00  |     | 37,782    |    | 11,417   |    | 4,397    |    |    | 註四 |
| 臺灣航勤   | 臺灣航勤(薩摩亞)               | TrustNet Chambers, Loteman Centre, P.O. Box 1225, Apia, Samoa                       | 機場輔助服務及投資業務 | USD | 5,877     |     | USD | 5,877     |    | -           | 100.00 |     | 450,876   |    | 13,162   |    | 13,162   |    |    | 註三 |
| 華夏     | 華欣公寓大廈管理維護              | 桃園市大園區航勤南路9號  | 公寓大廈管理服務業   |     | 10,000    |     |     | 10,000    |    | 1,000,000   | 100.00 |     | 18,487    |    | 4,138    |    | 4,138    |    |    |    |

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子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。

註五：104年9月30日取得臺灣航勤非控制權益。

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及其子公司  
 母公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 104 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 | 交易名稱    | 交易對象    | 往來對象 | 與交易人之關係(註一) | 交易       |           | 往來    |            | 來情   |  |
|----|-----|---------|---------|------|-------------|----------|-----------|-------|------------|------|--|
|    |     |         |         |      |             | 科目       | 金額(註二)    | 交易條件  | 佔合併總資產之比率% |      |  |
| 0  | 本公司 | 全球聯運    | 全球聯運    | 1    | 1           | 貨運收入     | \$ 34,544 | 與一般交易 | 同          | 0.05 |  |
|    | 本公司 | 華信航空    | 華信航空    | 1    | 1           | 空運收入     | 2,199,516 | 與一般交易 | 同          | 3.02 |  |
|    | 本公司 | 華信航空    | 華信航空    | 1    | 1           | 其他營業收入   | 10,605    | 與一般交易 | 同          | 0.01 |  |
|    | 本公司 | 華信航空    | 華信航空    | 1    | 1           | 其他營業收入   | 160,210   | 與一般交易 | 同          | 0.22 |  |
|    | 本公司 | 桃園航勤    | 桃園航勤    | 1    | 1           | 其他營業收入   | 1,829     | 與一般交易 | 同          | -    |  |
|    | 本公司 | 先啟資訊系統  | 先啟資訊系統  | 1    | 1           | 其他營業收入   | 5,254     | 與一般交易 | 同          | 0.01 |  |
|    | 本公司 | 臺灣航勤    | 臺灣航勤    | 1    | 1           | 其他營業收入   | 9,589     | 與一般交易 | 同          | 0.01 |  |
|    | 本公司 | 華泉旅行社   | 華泉旅行社   | 1    | 1           | 其他營業收入   | 6,940     | 與一般交易 | 同          | 0.01 |  |
|    | 本公司 | 華泉旅行社   | 華泉旅行社   | 1    | 1           | 其他營業收入   | 1,409     | 與一般交易 | 同          | -    |  |
|    | 本公司 | 全球聯運    | 全球聯運    | 1    | 1           | 其他營業收入   | 65,926    | 與一般交易 | 同          | 0.09 |  |
|    | 本公司 | 華旅網際旅行社 | 華旅網際旅行社 | 1    | 1           | 其他營業收入   | 2,499     | 與一般交易 | 同          | -    |  |
|    | 本公司 | 華航大飯店   | 華航大飯店   | 1    | 1           | 其他營業收入   | 7,511     | 與一般交易 | 同          | 0.01 |  |
|    | 本公司 | 臺灣虎航    | 臺灣虎航    | 1    | 1           | 其他營業收入   | 133,737   | 與一般交易 | 同          | 0.18 |  |
|    | 本公司 | 桃園航勤    | 桃園航勤    | 1    | 1           | 其他營業收入   | 828,966   | 與一般交易 | 同          | 1.14 |  |
|    | 本公司 | 臺灣航勤    | 臺灣航勤    | 1    | 1           | 場站運務成本   | 303,240   | 與一般交易 | 同          | 0.42 |  |
|    | 本公司 | 華信航空    | 華信航空    | 1    | 1           | 場站運務成本   | 236,661   | 與一般交易 | 同          | 0.33 |  |
|    | 本公司 | 華信航空    | 華信航空    | 1    | 1           | 空運成本     | 221,276   | 與一般交易 | 同          | 0.30 |  |
|    | 本公司 | 華信航空    | 華信航空    | 1    | 1           | 其他營業成本   | 284,771   | 與一般交易 | 同          | 0.39 |  |
|    | 本公司 | 華真旅行社   | 華真旅行社   | 1    | 1           | 其他營業成本   | 25,541    | 與一般交易 | 同          | 0.04 |  |
|    | 本公司 | 華美投資    | 華美投資    | 1    | 1           | 其他營業成本   | 39,769    | 與一般交易 | 同          | 0.05 |  |
|    | 本公司 | 華旅網際旅行社 | 華旅網際旅行社 | 1    | 1           | 其他營業成本   | 5,987     | 與一般交易 | 同          | 0.01 |  |
|    | 本公司 | 華航園區    | 華航園區    | 1    | 1           | 其他營業成本   | 162,907   | 與一般交易 | 同          | 0.22 |  |
|    | 本公司 | 華航大飯店   | 華航大飯店   | 1    | 1           | 其他營業成本   | 125,745   | 與一般交易 | 同          | 0.17 |  |
|    | 本公司 | 先啟資訊系統  | 先啟資訊系統  | 1    | 1           | 其他營業費用   | 3,992     | 與一般交易 | 同          | 0.01 |  |
|    | 本公司 | 華信航空    | 華信航空    | 1    | 1           | 應收帳款－關係人 | 1,293     | 與一般交易 | 同          | -    |  |
|    | 本公司 | 華信航空    | 華信航空    | 1    | 1           | 應收帳款－關係人 | 481,579   | 與一般交易 | 同          | 0.21 |  |
|    | 本公司 | 先啟資訊系統  | 先啟資訊系統  | 1    | 1           | 應收帳款－關係人 | 588       | 與一般交易 | 同          | -    |  |
|    | 本公司 | 全球聯運    | 全球聯運    | 1    | 1           | 應收帳款－關係人 | 4,067     | 與一般交易 | 同          | -    |  |
|    | 本公司 | 華旅網際旅行社 | 華旅網際旅行社 | 1    | 1           | 應收帳款－關係人 | 12,408    | 與一般交易 | 同          | 0.01 |  |
|    | 本公司 | 臺灣虎航    | 臺灣虎航    | 1    | 1           | 應收帳款－關係人 | 4,435     | 與一般交易 | 同          | -    |  |
|    | 本公司 | 華信航空    | 華信航空    | 1    | 1           | 應付帳款－關係人 | 30,683    | 與一般交易 | 同          | 0.01 |  |

(接次頁)





