

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112及111年第3季

地址：桃園市大園區航站南路1號

電話：(03)399-8888

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	14~55		六~三一
(七) 關係人交易	55~57		三二
(八) 質、抵押之資產	57		三三
(九) 重大承諾事項及或有負債	57~60		三四
(十) 重大事項	61		三五
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	61~63		三六
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	63、65~70		三七
2. 轉投資事業相關資訊	63、71~72		三七
3. 大陸投資資訊	63、73		三七
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	63、74		三七
5. 主要股東資訊	63、75		三七
(十三) 部門資訊	63~64		三八

會計師核閱報告

中華航空股份有限公司 公鑒：

前 言

中華航空股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三及十四所述，列入上開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 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為 21,188,696 仟元及 21,404,409 仟元，分別佔合併資產總額之 7.29% 及 7.55%；民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之負債總額分別為 12,534,686 仟元及 12,216,657 仟元，分別佔合併負債總額之 5.87% 及 5.78%；民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 297,051 仟元、64,439 仟元、608,348 仟元及 97,660 仟元，分別佔合併綜合損益總額之

15.48%、(3.03)%、9.35%及(8.28)%。民國 112 年及 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資帳列金額分別為 1,740,531 仟元及 1,470,236 仟元；民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 112,275 仟元、(23,593)仟元、286,726 仟元及(107,647)仟元。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中華航空股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，及民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項－採用其他會計師之核閱報告

列入上開合併財務報表之部分子公司，未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開財務報表所出之核閱報告中，有關該等子公司財務報表所列示之財務資訊係依據其他會計師之核閱報告，該等子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為 16,647,080 仟元及 14,412,306 仟元，分別佔合併資產總額之 5.72%及 5.08%；民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入分別為 3,515,705 仟元、15,012 仟元、8,837,572 仟元及 51,840 仟元，分別佔合併營業收入總額之 7.37%、0.04%、6.42%及 0.05%；民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 577,206 仟元、(1,015,596)仟元、1,343,236 仟元及(2,450,184)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 30.09%、47.76%、20.65%及 207.78%。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 李冠豪

李冠豪

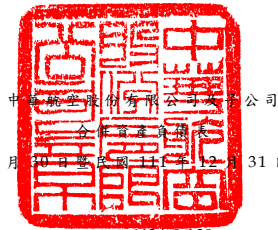
金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100372936 號

會計師 鄭旭然

鄭旭然

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 112 年 11 月 8 日



中華聯合信託聯合會計師事務所

合併資產負債表

民國 112 年 9 月 30 日 暨 民國 111 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四、六及三一)	\$ 35,648,237	12	\$ 34,980,469	12	\$ 37,623,078	13			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及三一)	161,333	-	119,462	-	131,292	-			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、九及三一)	7,844,237	3	6,218,617	2	1,349,341	1			
1139	避險之金融資產—流動(附註四、六及三一)	250,599	-	4,031,662	1	1,572,219	1			
1170	應收票據及帳款—淨額(附註四、五、十及三一)	9,998,128	3	11,126,642	4	11,864,041	4			
1180	應收帳款—關係人(附註三一及三二)	16,750	-	4,849	-	4,356	-			
1197	應收融資租賃款淨額(附註四、二一及三一)	248,726	-	-	-	-	-			
1200	其他應收款(附註三一)	1,092,932	-	963,004	-	1,074,266	-			
1220	本期所得稅資產(附註四及二八)	179,608	-	5,259	-	22,900	-			
130X	存貨(附註四及十一)	11,273,212	4	10,775,467	4	10,228,901	4			
1460	待出售非流動資產(附註四、五及十二)	1,915,725	1	-	-	116,213	-			
1470	其他流動資產(附註十八及三三)	2,064,493	1	1,596,912	1	1,214,787	-			
11XX	流動資產總計	70,693,980	24	69,822,343	24	65,201,394	23			
	非流動資產									
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四、八及三一)	135,728	-	123,033	-	70,897	-			
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、九及三一)	230,423	-	205,765	-	244,997	-			
1538	避險之金融資產—非流動(附註四及三一)	4,473	-	-	-	-	-			
1550	採用權益法之投資(附註四及十四)	1,740,531	1	1,453,244	-	1,470,236	1			
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十五及三三)	128,531,750	44	128,207,404	44	126,107,320	44			
1755	使用權資產(附註四及二一)	51,594,164	18	59,015,407	20	58,168,590	21			
1760	投資性不動產(附註四及十六)	2,071,842	1	2,072,012	1	2,074,332	1			
1780	其他無形資產(附註四及十七)	833,391	-	883,420	-	909,743	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二八)	8,268,149	3	8,446,347	3	8,509,314	3			
194D	長期應收融資租賃款淨額(附註四、二一及三一)	293,808	-	-	-	-	-			
1990	其他非流動資產(附註十八、二一、三一及三三)	26,423,440	9	24,183,218	8	20,726,543	7			
15XX	非流動資產總計	220,127,699	76	224,589,850	76	218,281,972	77			
1XXX	資 產 總 計	\$ 290,821,679	100	\$ 294,412,193	100	\$ 283,483,366	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十九及三一)	\$ 285,000	-	\$ 835,000	-	\$ 1,782,000	1			
2110	應付短期票券(附註十九及三一)	30,000	-	-	-	-	-			
2126	避險之金融負債—流動(附註四、二一及三一)	9,528,042	3	9,983,959	3	10,172,917	4			
2130	合約負債—流動(附註四、五及二三)	25,481,877	9	17,409,654	6	8,507,579	3			
2170	應付票據及帳款(附註三一)	1,223,118	-	1,357,805	1	1,397,567	-			
2180	應付帳款—關係人(附註三一及三二)	666,536	-	317,810	-	219,840	-			
2219	其他應付款(附註二二及三一)	17,105,513	6	15,207,259	5	12,999,112	5			
2230	本期所得稅負債(附註四及二八)	86,853	-	492,415	-	552,325	-			
2280	租賃負債—流動(附註四及二一)	3,327,439	1	3,027,890	1	2,978,850	1			
2250	負債準備—流動(附註四、二四及三一)	3,623,645	1	3,691,812	1	3,597,866	1			
2321	一年內到期或執行賣回權應付公司債(附註四、二十及三一)	4,924,414	2	2,350,000	1	3,650,000	1			
2322	一年內到期長期借款(附註十九、三一及三三)	19,332,783	7	13,225,516	5	12,849,453	5			
2399	其他流動負債(附註三一)	6,211,832	2	3,355,958	1	2,628,886	1			
21XX	流動負債總計	91,827,052	31	71,255,078	24	61,336,395	22			
	非流動負債									
2511	避險之金融負債—非流動(附註四、二一及三一)	26,778,003	9	32,190,102	11	32,846,991	12			
2530	應付公司債(附註四、二十及三一)	5,950,000	2	7,649,674	3	8,869,852	3			
2540	長期借款(附註十九、三一及三三)	43,317,672	15	65,109,050	22	62,481,708	22			
2527	合約負債—非流動(附註四、五及二三)	2,205,188	1	1,280,906	-	1,103,333	-			
2550	負債準備—非流動(附註四、二四及三一)	16,972,906	6	17,271,121	6	17,773,633	6			
2570	遞延所得稅負債(附註四及二八)	367,580	-	166,864	-	167,603	-			
2580	租賃負債—非流動(附註四及二一)	15,995,856	6	15,439,535	5	15,574,735	6			
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四、五及二五)	9,076,150	3	9,229,640	3	9,564,946	3			
2670	其他非流動負債(附註三一)	872,285	-	2,366,781	1	1,568,724	1			
25XX	非流動負債總計	121,535,640	42	150,703,673	51	149,951,525	53			
2XXX	負債總計	213,362,692	73	221,958,751	75	211,287,920	75			
	歸屬於母公司業主之權益(附註二十及二六)									
3110	普通股股本	60,511,130	21	60,135,374	20	60,135,374	21			
3200	資本公積	3,885,306	1	3,120,311	1	3,120,311	1			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,230,977	1	925,385	1	925,385	-			
3320	特別盈餘公積	534,375	-	-	-	-	-			
3350	未分配盈餘	9,669,775	3	6,384,381	2	6,946,913	3			
3300	保留盈餘總計	11,435,127	4	7,309,766	3	7,872,298	3			
3400	其他權益	(1,215,548)	-	(534,375)	-	(1,389,828)	(1)			
3500	庫藏股票	(30,875)	-	(30,875)	-	(30,875)	-			
31XX	母公司業主之權益總計	74,585,140	26	70,000,201	24	69,707,280	24			
36XX	非控制權益(附註二六)	2,873,847	1	2,453,241	1	2,488,166	1			
3XXX	權益總計	77,458,987	27	72,453,442	25	72,195,446	25			
	負債與權益總計	\$ 290,821,679	100	\$ 294,412,193	100	\$ 283,483,366	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 112 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：謝世謙

經理人：高星漢

會計主管：王薇

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111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、二七及三二)	\$ 47,681,526	100	\$ 37,697,760	100	\$ 137,566,531	100	\$ 111,783,277	100
5000	營業成本 (附註四、十一、十五、十七、二一、二四、二五、二七及三二)	<u>41,687,108</u>	<u>88</u>	<u>36,017,635</u>	<u>96</u>	<u>118,367,517</u>	<u>86</u>	<u>101,906,124</u>	<u>91</u>
5900	營業毛利	5,994,418	12	1,680,125	4	19,199,014	14	9,877,153	9
6000	營業費用 (附註四、十五、二五、二七及三二)	<u>3,513,199</u>	<u>7</u>	<u>2,017,350</u>	<u>5</u>	<u>10,125,231</u>	<u>7</u>	<u>5,628,194</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利 (損)	<u>2,481,219</u>	<u>5</u>	<u>(337,225)</u>	<u>(1)</u>	<u>9,073,783</u>	<u>7</u>	<u>4,248,959</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二七)	580,901	1	640,070	2	1,618,495	1	1,173,156	1
7020	其他利益 (損失) (附註十五、二一及二七)	600,367	1	217,705	1	107,521	-	374,044	-
7050	財務成本 (附註二七及三一)	(635,460)	(1)	(635,110)	(2)	(2,008,510)	(1)	(1,846,599)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註十四)	<u>112,275</u>	<u>-</u>	<u>(23,593)</u>	<u>-</u>	<u>286,726</u>	<u>-</u>	<u>(107,647)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>658,083</u>	<u>1</u>	<u>199,072</u>	<u>1</u>	<u>4,232</u>	<u>-</u>	<u>(407,046)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利 (損)	3,139,302	6	(138,153)	-	9,078,015	7	3,841,913	4
7950	所得稅費用 (利益) (附註四及二八)	<u>598,024</u>	<u>1</u>	<u>(126,668)</u>	<u>-</u>	<u>1,675,752</u>	<u>1</u>	<u>700,293</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利 (損)	<u>2,541,278</u>	<u>5</u>	<u>(11,485)</u>	<u>-</u>	<u>7,402,263</u>	<u>6</u>	<u>3,141,620</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目：								
8317	適用基礎調整之避險工具損益	140,719	-	109,670	-	256,216	-	245,064	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	6,561	-	6,182	-	12,573	-	2,698	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註二八)	<u>(120)</u>	<u>-</u>	<u>(358)</u>	<u>-</u>	<u>(3,687)</u>	<u>-</u>	<u>(52,131)</u>	<u>-</u>
8310		<u>147,160</u>	<u>-</u>	<u>115,494</u>	<u>-</u>	<u>265,102</u>	<u>-</u>	<u>195,631</u>	<u>-</u>
	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 (附註四及二六)	78,579	-	89,986	-	72,682	-	196,377	-
8368	不適用基礎調整之避險工具損益 (附註四、二一、二六及三一)	(1,043,654)	(2)	(2,878,392)	(8)	(1,525,059)	(1)	(5,844,088)	(5)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (附註二八)	<u>195,016</u>	<u>1</u>	<u>557,964</u>	<u>2</u>	<u>290,522</u>	<u>-</u>	<u>1,131,253</u>	<u>1</u>
8360		<u>(770,059)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2,230,442)</u>	<u>(6)</u>	<u>(1,161,855)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,516,458)</u>	<u>(4)</u>
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	<u>(622,899)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2,114,948)</u>	<u>(6)</u>	<u>(896,753)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,320,827)</u>	<u>(4)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,918,379</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 2,126,433)</u>	<u>(6)</u>	<u>\$ 6,505,510</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 1,179,207)</u>	<u>(1)</u>
	淨利 (損) 歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 2,297,287	5	\$ 125,956	-	\$ 6,897,568	6	\$ 3,618,450	3
8620	非控制權益	<u>243,991</u>	<u>-</u>	<u>(137,441)</u>	<u>-</u>	<u>504,695</u>	<u>-</u>	<u>(476,830)</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 2,541,278</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 11,485)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 7,402,263</u>	<u>6</u>	<u>\$ 3,141,620</u>	<u>3</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 1,669,459	3	(\$ 1,989,661)	(5)	\$ 6,000,686	4	(\$ 708,576)	(1)
8720	非控制權益	<u>248,920</u>	<u>1</u>	<u>(136,772)</u>	<u>(1)</u>	<u>504,824</u>	<u>1</u>	<u>(470,631)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 1,918,379</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 2,126,433)</u>	<u>(6)</u>	<u>\$ 6,505,510</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 1,179,207)</u>	<u>(1)</u>
	每股盈餘 (附註二九)								
9750	基 本	<u>\$ 0.38</u>		<u>\$ 0.02</u>		<u>\$ 1.15</u>		<u>\$ 0.60</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.37</u>		<u>\$ 0.02</u>		<u>\$ 1.12</u>		<u>\$ 0.59</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 112 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：謝世謙



經理人：高星漢



會計主管：王薇





中華聯合會計師事務所

民國 112 年 11 月 8 日

單位：新臺幣仟元

代碼	說明	其他權益項目											
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	避險工具損益	庫藏股票— 子公司持有	合計	非控制權益	權益總額
A1	111年1月1日餘額	\$ 59,412,243	\$ 2,694,529	\$ -	\$ -	\$ 9,253,848	(\$ 120,079)	(\$ 5,512)	\$ 2,839,419	(\$ 30,875)	\$ 74,043,573	\$ 3,161,445	\$ 77,205,018
T1	避險工具損益基礎調整	-	-	-	-	-	-	-	223,370	-	223,370	-	223,370
B1	110年度盈餘分配	-	-	925,385	-	(925,385)	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 0.83145736 元	-	-	-	-	(5,000,000)	-	-	-	-	(5,000,000)	-	(5,000,000)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	1,725	-	-	-	-	-	-	-	1,725	-	1,725
D1	111年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	3,618,450	-	-	-	-	3,618,450	(476,830)	3,141,620
D3	111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	154,403	4,013	(4,485,442)	-	(4,327,026)	6,199	(4,320,827)
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	3,618,450	154,403	4,013	(4,485,442)	-	(708,576)	(470,631)	(1,179,207)
I1	可轉換公司債轉換普通股	723,131	424,050	-	-	-	-	-	-	-	1,147,181	-	1,147,181
O1	非控制權益獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(202,650)	(202,650)
T1	其他	-	7	-	-	-	-	-	-	-	7	2	9
Z1	111年9月30日餘額	\$ 60,135,374	\$ 3,120,311	\$ 925,385	\$ -	\$ 6,946,913	\$ 34,324	(\$ 1,499)	(\$ 1,422,653)	(\$ 30,875)	\$ 69,707,280	\$ 2,488,166	\$ 72,195,446
A1	112年1月1日餘額	\$ 60,135,374	\$ 3,120,311	\$ 925,385	\$ -	\$ 6,384,381	(\$ 4,298)	\$ 40,918	(\$ 570,995)	(\$ 30,875)	\$ 70,000,201	\$ 2,453,241	\$ 72,453,442
T1	避險工具損益基礎調整	-	-	-	-	-	-	-	215,709	-	215,709	-	215,709
B1	111年度盈餘分配	-	-	305,592	-	(305,592)	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	534,375	(534,375)	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 0.4602191 元	-	-	-	-	(2,772,207)	-	-	-	-	(2,772,207)	-	(2,772,207)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	955	-	-	-	-	-	-	-	955	-	955
M7	對子公司所有權權益變動	-	452,110	-	-	-	-	-	-	-	452,110	164,355	616,465
N1	子公司發行員工認股權	-	24,055	-	-	-	-	-	-	-	24,055	5,227	29,282
D1	112年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	6,897,568	-	-	-	-	6,897,568	504,695	7,402,263
D3	112年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	58,070	8,886	(963,838)	-	(896,882)	129	(896,753)
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	6,897,568	58,070	8,886	(963,838)	-	6,000,686	504,824	6,505,510
I1	可轉換公司債轉換普通股	375,756	287,875	-	-	-	-	-	-	-	663,631	-	663,631
O1	非控制權益獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(253,800)	(253,800)
Z1	112年9月30日餘額	\$ 60,511,130	\$ 3,885,306	\$ 1,230,977	\$ 534,375	\$ 9,669,775	\$ 53,772	\$ 49,804	(\$ 1,319,124)	(\$ 30,875)	\$ 74,585,140	\$ 2,873,847	\$ 77,458,987



董事長：謝世謙

經理人：高星漢



會計主管：王薇



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112年11月8日核閱報告)

中華航空股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 9,078,015	\$ 3,841,913
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	23,195,842	22,384,863
A20200	攤銷費用	166,293	167,959
A20300	預期信用減損損失	-	28,855
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融商品淨利益	(1,190)	(384)
A21200	利息收入	(1,323,296)	(307,186)
A21300	股利收入	(14,840)	(850)
A21900	員工認股權酬勞成本	29,282	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	(286,726)	107,647
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(99,708)	(16,747)
A23000	處分待出售非流動資產利益	-	(116,676)
A23100	處分投資利益	(2,523)	-
A23700	存貨及不動產、廠房及設備損 失	1,250,801	611,103
A23700	飛行設備減損損失	498,352	1,641
A20900	財務成本	2,008,510	1,846,599
A24100	未實現外幣兌換淨損失	87,554	1,381,550
A29900	提列負債準備	4,448,248	3,994,333
A29900	其 他	48,190	(9,569)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	(40,681)	24,872
A31150	應收票據及帳款	1,193,554	1,865,559
A31160	應收款項－關係人	(259,946)	124,367
A31180	其他應收款	(39,239)	(235,940)
A31200	存 貨	(722,600)	(1,997,163)
A31240	其他流動資產	(342,782)	(547,155)
A32150	應付票據及帳款	47,080	67,963
A32160	應付帳款－關係人	538,019	(45,818)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
A32180	其他應付款	\$ 1,241,173	(\$ 1,902,600)
A32125	合約負債	8,921,758	5,106,567
A32200	負債準備	(5,514,127)	(3,157,305)
A32230	其他流動負債	2,919,908	280,455
A32240	淨確定福利負債	(153,490)	(249,828)
A32990	其他負債	<u>311,749</u>	<u>27,847</u>
A33000	營運產生之現金流入	47,183,180	33,276,872
A33100	收取之利息	1,227,299	232,858
A33200	收取之股利	14,840	850
A33300	支付之利息	(1,930,538)	(1,835,719)
A33500	支付之所得稅	(<u>1,680,452</u>)	(<u>4,629,711</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>44,814,329</u>	<u>27,045,150</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(15,511,765)	(8,985,310)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	14,197,510	20,545,777
B01500	取得避險之金融資產	(5,501,876)	(5,342,055)
B01600	處分避險之金融資產	9,479,715	7,603,306
B02600	處分待出售非流動資產價款	-	130,144
B01900	處分採用權益法之投資之淨現金流 入	2,523	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,467,388)	(1,965,232)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,519,720	23,755
B03700	存出保證金增加	(167,199)	(102,395)
B03800	存出保證金減少	225,725	212,490
B06000	應收融資租賃款增加	(786,163)	-
B06100	應收融資租賃款減少	260,802	-
B07100	預付設備款增加	(19,822,627)	(15,093,029)
B09900	其他無形資產增加	(113,432)	(123,469)
B09900	受限制資產增加	(<u>43,088</u>)	(<u>69,100</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>17,727,543</u>)	(<u>3,165,118</u>)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	(550,000)	(150,000)
C00500	應付短期票券增加	30,000	-
C01200	發行應付公司債	2,650,000	-
C01300	償還應付公司債	(1,125,000)	(200)
C01600	舉借長期借款	9,013,068	2,559,673

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
C01700	償還長期借款	(\$ 24,697,179)	(\$ 21,622,115)
C04020	租賃負債本金償還	(10,285,898)	(8,687,337)
C03000	收取存入保證金	146,459	75,421
C03100	存入保證金返還	(229,714)	(8,703)
C09900	子公司發行新股予非控制權益	821,464	-
C04500	發放現金股利	(2,771,252)	(4,998,275)
C04500	支付非控制權益現金股利	(253,800)	(202,650)
C05800	子公司減資退回股款予非控制權益	(205,000)	-
C09900	其 他	-	9
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(27,456,852)	(33,034,177)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,037,834	1,507,357
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	667,768	(7,646,788)
E00100	期初現金及約當現金餘額	34,980,469	45,269,866
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 35,648,237	\$ 37,623,078

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 112 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：謝世謙



經理人：高星潢



會計主管：王薇



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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日對本公司之持股比例合計分別為 39.43%、39.69%及 39.69%。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於民國 112 年 11 月 8 日經提報董事會後並發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成中華航空股份有限公司及其子公司(合併公司)會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國 111 年度合併財務報告相同。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告編製原則與民國 111 年度合併財務報告相同。

(四) 員工福利

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

(五) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱民國 111 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 751,025	\$ 599,368	\$ 696,713
銀行支票及活期存款	8,563,246	8,001,937	8,640,786
約當現金			
高流動性之銀行定期存款	22,739,232	20,620,078	26,535,852
附買回短期票券	3,594,734	5,759,086	1,749,727
	<u>\$ 35,648,237</u>	<u>\$ 34,980,469</u>	<u>\$ 37,623,078</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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行存款	0%~5.10%	0%~1.00%	0%~3.00%
高流動性之銀行定期存款	0.61%~5.85%	0.33%~4.95%	0.1%~4.05%
附買回短期票券	0.90%~5.70%	0.58%~4.70%	0.23%~3.05%

合併公司指定部分美金定存單及附買回短期票券作為規避未來支付交機尾款及預付設備款匯率波動之避險工具，並適用現金流量避險之會計處理，該等合約資訊如下：

	到 期 期 間	科 目	帳 面 金 額
111年12月31日	112.1.3~112.1.18	避險之金融資產—流動	\$ 3,987,730
111年9月30日	111.10.4~111.10.6	避險之金融資產—流動	1,523,810

綜合損益影響

	認 列 於 其 他 綜 合 (損) 益
112年1月1日至9月30日	\$ 46,135
112年7月1日至9月30日	14,694
111年1月1日至9月30日	229,535
111年7月1日至9月30日	95,238

民國112年及111年1月1日至9月30日避險工具交割轉列預付設備款金額為159,683仟元及224,456仟元。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$ 161,333	\$ 119,462	\$ 131,292

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
國外未上市（櫃）股票	\$ 100,465	\$ 81,905	\$ 32,819
國內未上市（櫃）股票	<u>35,263</u>	<u>41,128</u>	<u>38,078</u>
合 計	<u>\$ 135,728</u>	<u>\$ 123,033</u>	<u>\$ 70,897</u>

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	\$ 7,844,237	\$ 6,218,617	\$ 1,348,790
政府公債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>551</u>
	<u>\$ 7,844,237</u>	<u>\$ 6,218,617</u>	<u>\$ 1,349,341</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過 1 年之定期			
存款	<u>\$ 230,423</u>	<u>\$ 205,765</u>	<u>\$ 244,997</u>

截至民國 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，原始到期日超過 3 個月以上之定期存款利率區間分別為年利率 0.92%~5.65%、0.45%~5.05%及 0.21%~1.35%。

十、應收票據及帳款－淨額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應收票據</u>	<u>\$ 153,599</u>	<u>\$ 72,435</u>	<u>\$ 15,132</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	10,101,891	11,315,652	12,113,320
減：備抵損失	(<u>257,362</u>)	(<u>261,445</u>)	(<u>264,411</u>)
淨 額	<u>9,844,529</u>	<u>11,054,207</u>	<u>11,848,909</u>
合 計	<u>\$ 9,998,128</u>	<u>\$ 11,126,642</u>	<u>\$ 11,864,041</u>

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112年9月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期超過90天	合計
預期信用損失率	1.12%	5.56%	5.76%	5.89%	99.06%	
總帳面金額	\$ 9,790,868	\$ 128,928	\$ 27,346	\$ 15,361	\$ 139,388	\$10,101,891
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(109,637)	(7,164)	(1,575)	(904)	(138,082)	(257,362)
攤銷後成本	<u>\$ 9,681,231</u>	<u>\$ 121,764</u>	<u>\$ 25,771</u>	<u>\$ 14,457</u>	<u>\$ 1,306</u>	<u>\$ 9,844,529</u>

111年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期超過90天	合計
預期信用損失率	1.04%	7.66%	11.02%	46.42%	99.29%	
總帳面金額	\$11,076,632	\$ 82,406	\$ 16,704	\$ 517	\$ 139,393	\$11,315,652
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(114,644)	(6,315)	(1,841)	(240)	(138,405)	(261,445)
攤銷後成本	<u>\$10,961,988</u>	<u>\$ 76,091</u>	<u>\$ 14,863</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 988</u>	<u>\$11,054,207</u>

111年9月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期超過90天	合計
預期信用損失率	0.88%	5.04%	46.45%	-	99.14%	
總帳面金額	\$11,783,308	\$ 176,864	\$ 816	\$ -	\$ 152,332	\$12,113,320
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(104,092)	(8,915)	(379)	-	(151,025)	(264,411)
攤銷後成本	<u>\$11,679,216</u>	<u>\$ 167,949</u>	<u>\$ 437</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,307</u>	<u>\$11,848,909</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 261,445	\$ 235,560
加：本期提列減損損失	-	28,855
加：收回已沖銷之呆帳	13	190
減：本期實際沖銷	(4,104)	(215)
外幣換算差額	8	21
期末餘額	<u>\$ 257,362</u>	<u>\$ 264,411</u>

十一、存貨－淨額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
飛行設備器材	\$ 10,010,603	\$ 9,756,141	\$ 9,091,971
機上消耗品及販售品	646,676	625,959	631,756
在修品盤存	517,870	301,368	412,943
其他	98,063	91,999	92,231
	<u>\$ 11,273,212</u>	<u>\$ 10,775,467</u>	<u>\$ 10,228,901</u>

民國 112 年及 111 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 628,888 仟元及 246,648 仟元。另民國 112 年及 111 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 246,876 仟元及 84,598 仟元。

十二、待出售非流動資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
待出售飛行設備	<u>\$1,915,725</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,213</u>

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

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

十三、子 公 司

列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
本公司	台灣虎航公司(註)	航空運輸業務	79%	82%	82%
本公司	臺灣飛機維修公司	飛機修護	100%	100%	100%
本公司	華美投資公司	控股公司	100%	100%	100%
本公司	華航(亞洲)公司	一般投資業務	100%	100%	100%
本公司	華夏航科國際公司	客機服務用品之清潔洗滌及 機具維護	100%	100%	100%
本公司	華航園區公司	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	97%	97%	97%
本公司	華儲公司(註)	航空貨運倉儲	59%	59%	59%
本公司	高雄空廚	提供國內外航線之空中餐點 食品業務	54%	54%	54%
本公司	桃園航勤公司	機場航勤業務	49%	49%	49%
本公司	臺灣航勤公司(註)	機場航勤業務	48%	48%	48%
本公司	全球聯運公司	航空貨運承攬及倉儲業務	25%	25%	25%
華美投資公司	中美企業公司	房地產管理	100%	100%	100%
華美投資公司	夏威夷酒店公司	旅館餐飲服務	100%	100%	100%
臺灣航勤公司	臺灣航勤(薩摩亞)公司	機場輔助服務及投資業務	100%	100%	100%

註：係集團綜合持股。

除桃園航勤公司、臺灣航勤公司及全球聯運公司係本公司對其具有實質控制能力外，其餘均係持有表決權之股份超過百分之五十以上之被投資公司。上述公司民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之帳目，除華信航空公司及台灣虎航公司外，餘係按同期間未經會計師核閱之報告編入。

為強化台灣虎航公司資本結構，台灣虎航公司董事會於民國 112 年 2 月 13 日決議辦理現金增資，發行總股數為 36,000 仟股。本公司董事會於民國 112 年 3 月 9 日通過參與其現金增資案，每股交易價格為 25 元，於民國 112 年 4 月認購 23,993 仟股，集團綜合持股比例下降至 81%，並因未按持股比例認購，調增資本公積 85,930 仟元。另台灣虎航公司依公司法第 267 條第 1 項規定，保留發行總數之 15% 予員工認購，故調增資本公積 24,055 仟元及非控制權益 5,227 仟元。

另台灣虎航公司於民國 111 年 12 月 21 日申請股票以創新板上市，臺灣證券交易所董事會於民國 112 年 2 月 21 日審議通過該上市案，並報請主管機關備查。為配合初次創新板上市前公開承銷，台灣虎航公司董事會於民國 112 年 5 月 5 日通過辦理現金增資，發行總股數為 13,000 仟股，業於民國 112 年 7 月經主管機關申報生效。另囿於相關法規，合併公司未參與本次現金增資案，故集團綜合持股比例下降至 79%，並因未按持股比例認購，調增資本公積 366,180 仟元。

華儲公司於民國 112 年 8 月辦理現金減資退還股東股款 500,000 仟元，減資後本公司持股比例不變。

華航園區公司於民國 112 年 6 月辦理盈餘轉增資 28,896 仟元，增資後本公司持股比例不變。

臺灣飛機維修公司於民國 111 年 11 月辦理減資彌補虧損 140,000 仟元，減資後本公司持股比例不變。

華航大飯店公司於民國 111 年 12 月辦理減資彌補虧損 130,200 仟元，減資後本公司持股比例不變。

十四、採用權益法之投資

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
投資關聯企業	\$ 923,182	\$ 885,608	\$ 939,668
投資合資	817,349	567,636	530,568
	<u>\$ 1,740,531</u>	<u>\$ 1,453,244</u>	<u>\$ 1,470,236</u>

(一) 投資關聯企業

合併公司之關聯企業列示如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>非上市(櫃)公司</u>			
華泉旅行社	\$ -	\$ -	\$ -
元翔空運貨站(廈門)	539,118	518,715	543,010
元翔空運貨服(廈門)	326,546	309,705	332,439
東聯國際貨運(香港)	57,518	57,188	64,219
	<u>\$ 923,182</u>	<u>\$ 885,608</u>	<u>\$ 939,668</u>

合併公司於資產負債表日對關係企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
華泉旅行社	-	20%	20%
元翔空運貨站(廈門)	28%	28%	28%
元翔空運貨服(廈門)	28%	28%	28%
東聯國際貨運(香港)	35%	35%	35%

關聯企業採權益法認列之投資損益明細如下：

被投資公司名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
華泉旅行社	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
元翔空運貨站(廈門)	6,943	4,245	20,082	16,519
元翔空運貨服(廈門)	6,360	5,611	16,627	25,485
東聯國際貨運(香港)	(5,370)	3,704	305	10,619
	<u>\$ 7,933</u>	<u>\$ 13,560</u>	<u>\$ 37,014</u>	<u>\$ 52,623</u>

採用權益法之關聯企業及合併公司對其享有之損益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告計算，惟合併公司管理階層認為上述公司財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之調整。

中國飛機服務公司因資金需求於民國 111 年 3 月辦理增資，合併公司未參與增資，故持股比例由 20% 下降至 4%，而喪失對其重大影響力，故自民國 111 年 3 月起自採用權益法之投資轉列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

華泉旅行社為關聯企業採權益法認列，於民國 111 年 5 月 31 日臨時股東會決議通過解散，並於民國 112 年 6 月完成解散清算程序，本公司獲配清算所得為 2,523 仟元。

(二) 合資投資

合併公司之合資投資列示如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
華膳空廚	\$ 706,521	\$ 448,222	\$ 416,852
華潔洗滌	100,823	92,684	91,977
諾騰亞洲	2,471	19,196	13,864
得得國際	<u>7,534</u>	<u>7,534</u>	<u>7,875</u>
	<u>\$ 817,349</u>	<u>\$ 567,636</u>	<u>\$ 530,568</u>

於資產負債表日對合資投資之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
華膳空廚	51%	51%	51%
華潔洗滌	55%	55%	55%
諾騰亞洲	49%	49%	49%
得得國際	51%	51%	51%

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

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

對合資投資採權益法認列之投資損益明細如下：

被投資公司名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
華膳空廚	\$ 103,922	(\$ 24,127)	\$ 258,299	(\$ 116,399)
華潔洗滌	5,542	(6,248)	8,139	(28,900)
諾騰亞洲	(5,122)	(6,778)	(16,726)	(14,971)
得得國際	-	-	-	-
	<u>\$ 104,342</u>	<u>(\$ 37,153)</u>	<u>\$ 249,712</u>	<u>(\$ 160,270)</u>

採用權益法之合資投資及合併公司對其享有之損益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。惟合併公司管理階層認為上述公司財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之調整。

上述關聯企業及合資投資之業務性質，主要營業場所及公司註冊之國家資訊請詳附表七「被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」及附表八「大陸投資資訊」。

十五、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	飛行設備	其	他	合	計
<u>成 本</u>								
111年1月1日	\$ 943,305	\$ 15,921,862	\$ 247,842,073	\$ 17,625,366	\$ 282,332,606			
增 添	-	62,621	1,193,232	709,379	1,965,232			
處分及報廢	-	(1,563)	(2,043,319)	(220,132)	(2,265,014)			
重 分 類	-	6,191	3,958,072	64,258	4,028,521			
淨兌換差額	71,496	132,390	-	14,259	218,145			
111年9月30日	<u>\$ 1,014,801</u>	<u>\$ 16,121,501</u>	<u>\$ 250,950,058</u>	<u>\$ 18,193,130</u>	<u>\$ 286,279,490</u>			
<u>累計折舊及減損</u>								
111年1月1日	\$ -	(\$ 7,582,813)	(\$ 132,691,333)	(\$ 12,426,414)	(\$ 152,700,560)			
折舊費用	-	(376,154)	(11,563,463)	(707,676)	(12,647,293)			
處分及報廢	-	1,560	1,777,142	215,416	1,994,118			
重 分 類	-	-	3,268,802	(110)	3,268,692			
淨兌換差額	-	(74,844)	-	(12,283)	(87,127)			
111年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,032,251)</u>	<u>(\$ 139,208,852)</u>	<u>(\$ 12,931,067)</u>	<u>(\$ 160,172,170)</u>			
111年9月30日淨額	<u>\$ 1,014,801</u>	<u>\$ 8,089,250</u>	<u>\$ 111,741,206</u>	<u>\$ 5,262,063</u>	<u>\$ 126,107,320</u>			
<u>成 本</u>								
112年1月1日	\$ 995,869	\$ 16,078,284	\$ 256,431,520	\$ 18,281,257	\$ 291,786,930			
增 添	-	85,288	1,041,027	341,073	1,467,388			
處分及報廢	-	(1,263)	(18,378,934)	(387,894)	(18,768,091)			
重 分 類	-	731	(397,919)	77,752	(319,436)			
淨兌換差額	27,984	52,612	-	5,956	86,552			
112年9月30日	<u>\$ 1,023,853</u>	<u>\$ 16,215,652</u>	<u>\$ 238,695,694</u>	<u>\$ 18,318,144</u>	<u>\$ 274,253,343</u>			
<u>累計折舊及減損</u>								
112年1月1日	\$ -	(\$ 8,113,161)	(\$ 142,420,987)	(\$ 13,045,378)	(\$ 163,579,526)			
折舊費用	-	(376,758)	(11,769,246)	(719,409)	(12,865,413)			
處分及報廢	-	1,254	16,449,207	385,603	16,836,064			
重 分 類	-	-	14,421,739	133	14,421,872			
淨兌換差額	-	(31,220)	-	(5,018)	(36,238)			
認列減損損失	-	-	(498,352)	-	(498,352)			
112年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,519,885)</u>	<u>(\$ 123,817,639)</u>	<u>(\$ 13,384,069)</u>	<u>(\$ 145,721,593)</u>			
112年9月30日淨額	<u>\$ 1,023,853</u>	<u>\$ 7,695,767</u>	<u>\$ 114,878,055</u>	<u>\$ 4,934,075</u>	<u>\$ 128,531,750</u>			

重分類主要係為自預付設備款轉列之金額。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物		飛行設備及租賃資產	
主建物	45年至55年	飛機機身	15年至25年
其他附屬設備	10年至25年	客機內艙	7年至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7年
辦公設備	3年至15年	起落架翻修	7年至12年
租賃改良		週轉性航材	3年至15年
建築物改良	5年	租賃機改良	5年至12年
其他	3年至5年		
出租資產	3年至5年		

因機隊汰舊換新，本公司分別於民國 112 年 5 月 10 日及 8 月 9 日董事會決議通過出售五架及兩架 747-400F 貨機。

考慮機種組合變動及汰除計畫，合併公司以公允價值（第 3 層級）減除交易成本作為部分飛行設備之可回收金額，於民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列減損損失 498,352 仟元。該公允價值係參考飛行設備機況及市場可能估計值等因素決定。

合併公司設定質押作為借款擔保之房屋及建築、機器設備及飛行設備金額，請詳附註三三。

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

十六、投資性不動產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 2,071,842</u>	<u>\$ 2,072,012</u>	<u>\$ 2,074,332</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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值為 3,137,644 仟元、2,488,931 仟元及

2,488,931 仟元，上述公允價值除參酌不動產估價師報告外，係合併公司管理階層參考市場交易情形，自行評估所得。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十七、其他無形資產

	電腦軟體成本	其	他	累計攤銷	淨	額
111年1月1日	\$ 1,880,049	\$	168,280	(\$ 1,039,337)	\$	1,008,992
獨立取得	57,069		-	-		57,069
重分類	(43,630)		-	55,258		11,628
攤銷費用	-		-	(167,959)	(167,959)
本期處分	(4,029)		-	4,029		-
匯率影響數	-		-	13		13
111年9月30日	<u>\$ 1,889,459</u>	<u>\$</u>	<u>168,280</u>	<u>(\$ 1,147,996)</u>	<u>\$</u>	<u>909,743</u>
112年1月1日	\$ 1,913,404	\$	168,280	(\$ 1,198,264)	\$	883,420
獨立取得	113,432		-	-		113,432
重分類	(44,094)		-	46,923		2,829
攤銷費用	-		-	(166,293)	(166,293)
本期處分	(3,517)		-	3,517		-
匯率影響數	-		-	3		3
112年9月30日	<u>\$ 1,979,225</u>	<u>\$</u>	<u>168,280</u>	<u>(\$ 1,314,114)</u>	<u>\$</u>	<u>833,391</u>

上述有限耐用年限之無形資產係以直線法按2至16年耐用年數計提攤銷費用。

十八、其他資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>其他流動資產</u>			
暫付款	\$ 611,116	\$ 243,064	\$ 156,490
預付款	903,658	991,200	623,866
受限制資產	13,905	13,336	11,139
其他	535,814	349,312	423,292
	<u>\$ 2,064,493</u>	<u>\$ 1,596,912</u>	<u>\$ 1,214,787</u>
<u>其他非流動資產</u>			
預付購機款	\$ 23,466,176	\$ 18,445,099	\$ 16,302,107
長期預付款	1,321,508	4,127,308	1,910,022
存出保證金	830,849	888,831	967,251
受限制資產	768,299	689,124	680,634
其他金融資產	14,633	14,797	18,033
其他	21,975	18,059	848,496
	<u>\$ 26,423,440</u>	<u>\$ 24,183,218</u>	<u>\$ 20,726,543</u>

預付購機款係合併公司 A321neo、A320neo、ATR72-600、B777F、B787-9 及 B787-10 購機案之預付訂金及利息資本化等。購機案相關說明，請詳附註三四。

十九、借 款

(一) 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行短期信用借款	<u>\$ 285,000</u>	<u>\$ 835,000</u>	<u>\$ 1,782,000</u>
利率區間	1.81%~1.93%	1.39%~1.90%	1.25%~1.55%

(二) 應付短期票券

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付商業本票	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
年貼現率	1.92%	-	-

(三) 長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
無擔保銀行借款	\$ 6,913,802	\$ 21,730,551	\$ 19,943,552
有擔保銀行借款	39,298,922	35,978,893	34,698,235
商業本票融資			
發行金額	16,480,000	20,670,000	20,720,000
減：商業本票折價	<u>42,269</u>	<u>44,878</u>	<u>30,626</u>
	62,650,455	78,334,566	75,331,161
減：一年內到期部分	<u>19,332,783</u>	<u>13,225,516</u>	<u>12,849,453</u>
	<u>\$ 43,317,672</u>	<u>\$ 65,109,050</u>	<u>\$ 62,481,708</u>
利率區間	1.14%~2.16%	0.90%~2.02%	0.90%~1.73%

有擔保銀行借款係以合併公司飛行設備、建築物及其他設備抵押擔保，請詳附註三三。

銀行借款係以新臺幣計價，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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
契約起迄	98.2.4~ 124.8.25	98.2.4~ 123.10.12	98.2.4~ 121.6.30

合併公司另與金融機構分別訂立發行商業本票融資契約，至民國 119 年 8 月底前分別清償，年貼現率民國 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.9730%~2.1730%、1.683%~1.9013% 及 1.4398%~1.5335%。

合併公司依「交通部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」及「對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難航空產業紓困貸款保證作業實施要點」，向金融機構申請維持營運之專案融通貸款，由政府提撥專款並提供信用保證，目前合計取得額度 354.8 億元，自動撥日起 2 年至 4 年內清償。截至民國 112 年 9 月 30 日止，合併公司已動撥 348 億元，並已償還其中 281.7 億元。

二十、應付公司債

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
106年度第一次無擔保公司債	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
106年度第二次無擔保公司債	-	-	1,300,000
107年度第一次無擔保公司債	3,275,000	3,275,000	4,500,000
108年度第一次無擔保公司債	2,375,000	3,500,000	3,500,000
112年度第一次無擔保公司債	2,650,000	-	-
第七次可轉換公司債	<u>1,574,414</u>	<u>2,224,674</u>	<u>2,219,852</u>
	10,874,414	9,999,674	12,519,852
減：一年內到期或執行賣回權之公司債	<u>4,924,414</u>	<u>2,350,000</u>	<u>3,650,000</u>
	<u>\$ 5,950,000</u>	<u>\$ 7,649,674</u>	<u>\$ 8,869,852</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(%)
106年度第一次無擔保公司債 乙 券	106.5.19-113.5.19	於到期日一次還本。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.75
106年度第二次無擔保公司債 乙 券	106.10.12-111.10.12	滿第4、5年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.45
107年度第一次無擔保公司債 甲 券	107.11.30-112.11.30	滿第4、5年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.32
乙 券	107.11.30-114.11.30	滿第6、7年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.45
108年度第一次無擔保公司債 甲 券	108.6.21-113.6.21	滿第4、5年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.10
乙 券	108.6.21-115.6.21	滿第6、7年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.32
112年度第一次無擔保公司債 甲 券	112.5.22-117.5.22	滿第4、5年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.90
第七次可轉換公司債，票面利率為0，有效利率為0.8612%	110.4.28-115.4.28	除依轉換條款轉換為本公司普通股或本公司提前贖回外，到期一次還本，票面利率為零。	-

(一) 本公司發行第七次無擔保可轉換公司債發行條件如下：

1. 債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次還本。
2. 債權人得於公司債發行後屆滿3年時，以債券面額賣回。債權人可於民國113年4月28日行使賣回權。
3. 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿3個月至債券到期前40日止，按債券面額以現金向債權人要求贖回公司債。
4. 債權人於公司債發行之日起滿3個月後，至到期日止，除依法暫停過戶期間等外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為19元，惟若因無償配股或配發普通股現金股利，應依轉換價格計算公式調整之。因本公司歷次配發現金股利，自民國112年7月16日起，轉換價格調整為18元，截至民國112年9月30日累計有面額2,890,600仟元之公司債轉換為本公司普通股153,954仟股。

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 0.8612%，初始發行之負債及權益組成部分列示如下：

發行價款	\$ 4,500,000
權益組成部分	(<u>188,862</u>)
發行日負債組成部分	4,311,138
以有效利率計算之利息	45,648
應付公司債轉換為普通股	(<u>2,132,112</u>)
111年12月31日負債組成部分	2,224,674
以有效利率計算之利息	13,371
應付公司債轉換為普通股	(<u>663,631</u>)
112年9月30日負債組成部分	<u>\$ 1,574,414</u>

(二) 本公司董事會於民國 112 年 3 月 9 日決議發行民國 112 年度國內無擔保普通公司債，得分次發行，發行總面額以 80 億元為上限，票面金額為 1,000 仟元。截至民國 112 年 9 月 30 日止，已發行 26.5 億元。

二一、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 5,585,991	\$ 5,747,477	\$ 5,778,327
建築物	3,479,115	2,801,527	2,744,285
飛行設備	42,512,611	50,452,470	49,640,657
其他設備	<u>16,447</u>	<u>13,933</u>	<u>5,321</u>
	<u>\$ 51,594,164</u>	<u>\$ 59,015,407</u>	<u>\$ 58,168,590</u>
		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 3,201,747</u>	<u>\$ 12,259,750</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 307,220		\$ 144,477
建築物	565,621		320,865
飛行設備	9,454,465		9,271,132
其他設備	<u>2,953</u>		<u>897</u>
	<u>\$ 10,330,259</u>		<u>\$ 9,737,371</u>

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 3,327,439</u>	<u>\$ 3,027,890</u>	<u>\$ 2,978,850</u>
非流動	<u>\$ 15,995,856</u>	<u>\$ 15,439,535</u>	<u>\$ 15,574,735</u>

租賃負債（含指定為避險工具之美金租約）之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土 地	0%~1.8%	0%~1.80%	0%~2.00%
建 築	0%~4.65%	0%~4.65%	0%~3.35%
飛行設備	0.68%~5.19%	0.68%~3.34%	0.68%~3.34%
其他設備	0%~1.65%	0%~1.43%	0%~1.43%

(三) 指定為避險之金融負債

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

	到 期 期 間	科 目	帳 面 金 額
112年9月30日	113.3.14~123.12.13	避險之金融負債—流動	\$ 9,523,934
		避險之金融負債—非流動	26,778,003
111年12月31日	112.2.7~123.12.13	避險之金融負債—流動	9,817,440
		避險之金融負債—非流動	32,183,170
111年9月30日	111.11.18~123.6.29	避險之金融負債—流動	10,006,169
		避險之金融負債—非流動	32,840,372

綜合損益影響

	認 列 於 其 他 綜 合 (損) 益	重 分 類 至 損 益 之 金 額
112年1月1日至9月30日	(\$ 1,639,436)	(\$ 190,886)
112年7月1日至9月30日	(1,159,829)	(111,420)
111年1月1日至9月30日	(5,699,011)	244,231
111年7月1日至9月30日	(2,697,053)	(3,003)

(四) 重要承租活動及條款

中華航空、華信航空及台灣虎航共承租 10 架 777-300ER、16 架 A330-300、12 架 737-800、10 架 A321neo、9 架 A320-200、5 架 A320neo 及 3 架 ATR72-600 供營運所需，租賃期間為 4~16 年，租期為民國 96 年 2 月至民國 123 年 12 月止。租金計價方式部分屬於固定租金，部分屬於浮動租金，若屬於浮動租金則按約定之指標利率，每半年修訂租金，於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無承購權之條款。

合併公司因租機支付之保證金及開立之信用狀資訊如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
存出保證金	\$ 396,134	\$ 553,321	\$ 388,836
信用狀	2,239,462	2,085,941	1,915,152

華航園區公司與桃園機場公司簽訂一個包含土地租賃協議之 BOT 合約，相關說明請詳附註三四。該租賃包含租賃延長之選擇權，在無法合理確定將使用可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間相關之給付不計入租賃負債。若將延長租賃期間之給付金額納入租賃負債，民國 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日租賃負債將分別增加 918,508 仟元、909,342 仟元及 906,307 仟元。

華儲公司與民航局簽訂一個包含土地租賃協議的 BOT 合約，相關說明請詳附註三四。

(五) 已簽訂尚未交機之租約

本公司於民國 108 年 10 月與 CALC 租機公司簽訂 8 架 A321neo 租機合約，預計於民國 111 年至 113 年引進，截至民國 112 年 9 月 30 日止，已交付 4 架。

另為拓展航網並提升中長程競爭力，本公司於民國 112 年 6 月 15 日董事會決議引進 2 架 A350-900 租機。

台灣虎航公司於民國 109 年 2 月與 ICBC 租機公司簽訂 8 架 A320neo 租機合約，預計於民國 110 年至 113 年引進，截至民國 112 年 9 月 30 日止，已交付 5 架。

合併公司另簽訂相關購機合約，詳細內容請參閱附註三四。

(六) 航機出租

合併公司為活化資產，將 2 架自有 747-400F 貨機分別於民國 110 年 8 月及 9 月與美籍貨運業者簽署租約，已分別於民國 111 年 7 月 15 日及 10 月 10 日起租。因租約提前終止，此兩架貨機於民國 112 年 8 月出售予冰島籍業者 Air Atlanta Icelandic，其中一架以融資租賃條件式方式出售，依 24 期分期付款時程規劃付清款項後，方可取得航機所有權。

應收融資租賃款

應收融資租賃款貸款組成如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
未折現之租賃給付			
第 1 年	\$ 278,023	\$ -	\$ -
第 2 年	<u>303,298</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	581,321	-	-
減：未賺得融資收益	(<u>38,787</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 542,534</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
流 動	<u>\$ 248,726</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非流動	<u>\$ 293,808</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值，合併公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

(七) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十六。

	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
短期及低價值資產租賃費用	<u>\$ 29,467</u>	<u>\$ 22,999</u>	<u>\$ 69,851</u>	<u>\$ 73,354</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 4,035,737)</u>	<u>(\$ 3,610,175)</u>	<u>(\$11,471,181)</u>	<u>(\$ 9,846,621)</u>

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

二二、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
飛行油料	\$ 5,144,397	\$ 4,715,624	\$ 3,837,408
員工短期福利	4,515,852	4,194,176	3,313,778
修護費用	2,148,165	1,518,603	1,456,019
地勤委託費用	967,396	899,401	698,692
場站使用費	745,834	901,498	859,153
佣金費用	220,262	85,140	61,571
財務成本	194,637	102,550	132,191
其他	3,168,970	2,790,267	2,640,300
	<u>\$ 17,105,513</u>	<u>\$ 15,207,259</u>	<u>\$ 12,999,112</u>

二三、合約負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
飛行常客計畫	\$ 2,690,092	\$ 3,185,357	\$ 3,108,360
預收機票款	24,992,447	15,505,203	6,460,394
其他	4,526	-	42,158
	<u>\$ 27,687,065</u>	<u>\$ 18,690,560</u>	<u>\$ 9,610,912</u>
流動	\$ 25,481,877	\$ 17,409,654	\$ 8,507,579
非流動	<u>2,205,188</u>	<u>1,280,906</u>	<u>1,103,333</u>
	<u>\$ 27,687,065</u>	<u>\$ 18,690,560</u>	<u>\$ 9,610,912</u>

二四、負債準備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
飛機租賃之負債準備	<u>\$ 20,596,551</u>	<u>\$ 20,962,933</u>	<u>\$ 21,371,499</u>
流動	\$ 3,623,645	\$ 3,691,812	\$ 3,597,866
非流動	<u>16,972,906</u>	<u>17,271,121</u>	<u>17,773,633</u>
	<u>\$ 20,596,551</u>	<u>\$ 20,962,933</u>	<u>\$ 21,371,499</u>

	營業租賃飛機
111年1月1日餘額	\$ 18,654,223
本期新增	3,994,333
本期沖銷	(3,157,305)
匯率影響數	<u>1,880,248</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 21,371,499</u>
112年1月1日餘額	\$ 20,962,933
本期新增	4,448,248
本期沖銷	(5,514,127)
匯率影響數	<u>699,497</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 20,596,551</u>

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

二五、退職福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以民國 111 年及 110 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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 220,537	\$ 234,370	\$ 661,369	\$ 691,530
營業費用	<u>92,152</u>	<u>86,515</u>	<u>264,426</u>	<u>261,487</u>
	<u>\$ 312,689</u>	<u>\$ 320,885</u>	<u>\$ 925,795</u>	<u>\$ 953,017</u>

二六、權益

(一) 股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>普通股</u>			
額定股數(仟股)	<u>7,000,000</u>	<u>7,000,000</u>	<u>7,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 70,000,000</u>	<u>\$ 70,000,000</u>	<u>\$ 70,000,000</u>
已發行股本	<u>\$ 60,511,130</u>	<u>\$ 60,135,374</u>	<u>\$ 60,135,374</u>

本公司發行國內第六次及第七次無擔保可轉換公司債，於民國112年及111年1月1日至9月30日計有面額679,400仟元及1,178,600仟元之可轉換公司債持有人申請轉換，分別換得本公司普通股計37,576仟股及72,313仟股，依法得於發行新股後辦理變更登記。

(二) 資本公積

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
轉換公司債轉換溢價	\$ 2,380,307	\$ 2,092,431	\$ 2,092,431
庫藏股交易（子公司收到 母公司股利）	2,680	1,725	1,725
已失效可轉換公司債 轉換權	958,063	929,535	929,548
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
因長期股權投資而發生	476,711	547	547
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債轉換權	<u>67,545</u>	<u>96,073</u>	<u>96,060</u>
	<u>\$ 3,885,306</u>	<u>\$ 3,120,311</u>	<u>\$ 3,120,311</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 盈餘分派及股利政策

依據本公司之章程規定，每年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐、彌補累積虧損後，次依法令規定計提法定盈餘公積及提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，嗣依下列原則，由董事會擬定分配案：以不低於百分之五十之額度內分派股東股息及紅利；前開股息及紅利之發放得以股票或現金方式為之，惟現金股利不低於全部股利之百分之三十。前項盈餘分配，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；如以發放現金之方式為之時，得由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。本公司無虧損時，得依財務、業務及經營面等因素之考量，將公積之全部或一部依法令或主管機關規定發放新股或現金。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；如發放現金時，得由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。

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 110 年度之盈餘

本公司於民國 111 年 5 月 26 日經股東常會決議民國 110 年度盈餘分派案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 925,385	\$ -
現金股利	5,000,000	0.83145736

2. 分配民國 111 年度之盈餘

本公司於民國 112 年 5 月 31 日經股東常會決議民國 111 年度盈餘分派案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 305,592	\$ -
特別盈餘公積	534,375	-
現金股利	2,772,207	0.4602191

(四) 其他權益項目

其他權益項目之變動數如下：

	國外營運機構 財務報表之 兌換差額	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現損益	避險工具損益	合計
111年1月1日餘額	(\$ 120,079)	(\$ 5,512)	\$ 2,839,419	\$ 2,713,828
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	191,970	-	-	191,970
避險工具損益	-	-	(5,260,899)	(5,260,899)
重分類至損益之避險工具公允價值變動產生之損益	-	-	(340,365)	(340,365)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	-	2,698	-	2,698
所得稅之影響數	(37,567)	1,315	1,115,822	1,079,570
本期其他綜合損益	154,403	4,013	(4,485,442)	(4,327,026)
移轉至被避險項目	-	-	223,370	223,370
111年9月30日餘額	\$ 34,324	(\$ 1,499)	(\$ 1,422,653)	(\$ 1,389,828)
112年1月1日餘額	(\$ 4,298)	\$ 40,918	(\$ 570,995)	(\$ 534,375)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	72,559	-	-	72,559
避險工具損益	-	-	(1,480,357)	(1,480,357)
重分類至損益之避險工具公允價值變動產生之損益	-	-	211,506	211,506
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	-	12,573	-	12,573
所得稅之影響數	(14,489)	(3,687)	305,013	286,837
本期其他綜合損益	58,070	8,886	(963,838)	(896,882)
移轉至被避險項目	-	-	215,709	215,709
112年9月30日餘額	\$ 53,772	\$ 49,804	(\$ 1,319,124)	(\$ 1,215,548)

(五) 非控制權益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,453,241	\$ 3,161,445
本期淨利(損)	504,695	(476,830)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	123	4,407
避險工具損益	(1,111)	(1,533)
重分類至損益之避險工 具公允價值變動產生 之損益	1,119	3,773
所得稅影響數	(2)	(448)
	<u>129</u>	<u>6,199</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
子公司員工持有之流通 在外既得認股權	\$ 5,227	\$ -
對子公司所有權益變動	164,355	-
獲配子公司現金股利	(253,800)	(202,650)
其他	-	2
期末餘額	<u>\$ 2,873,847</u>	<u>\$ 2,488,166</u>

(六) 庫藏股票

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

(單位：仟股)

期	間	期 初 股 數	本 期 增 減	期 末 股 數
112年1月1日至9月30日		<u>2,075</u>	<u>-</u>	<u>2,075</u>
111年1月1日至9月30日		<u>2,075</u>	<u>-</u>	<u>2,075</u>

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>112年9月30日</u>			
華信航空	2,075	<u>\$ 43,982</u>	<u>\$ 43,982</u>
<u>111年12月31日</u>			
華信航空	2,075	<u>\$ 39,418</u>	<u>\$ 39,418</u>
<u>111年9月30日</u>			
華信航空	2,075	<u>\$ 40,766</u>	<u>\$ 40,766</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。

二七、本期淨利

(一) 營業收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客運收入	\$ 31,352,095	\$ 7,104,062	\$ 86,623,870	\$ 12,280,795
貨運收入	13,100,959	28,387,825	42,429,298	92,808,065
其他營業收入	<u>3,228,472</u>	<u>2,205,873</u>	<u>8,513,363</u>	<u>6,694,417</u>
	<u>\$ 47,681,526</u>	<u>\$ 37,697,760</u>	<u>\$137,566,531</u>	<u>\$111,783,277</u>

(二) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 490,723	\$ 168,447	\$ 1,323,296	\$ 307,186
股利收入	7,867	-	14,840	850
其他	<u>82,311</u>	<u>471,623</u>	<u>280,359</u>	<u>865,120</u>
	<u>\$ 580,901</u>	<u>\$ 640,070</u>	<u>\$ 1,618,495</u>	<u>\$ 1,173,156</u>

(三) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備利益	\$ 225,215	\$ 12,869	\$ 99,708	\$ 16,747
處分待出售非流動資產 利益	-	116,676	-	116,676
強制透過損益按公允 價值衡量之金融商品 利益	444	178	1,190	384
飛行設備減損迴轉利益 (損失)	90,169	(1,641)	(498,352)	(1,641)
處分投資利益	-	-	2,523	-
淨外幣兌換利益	362,716	259,989	698,909	464,940
其他	<u>(78,177)</u>	<u>(170,366)</u>	<u>(196,457)</u>	<u>(223,062)</u>
	<u>\$ 600,367</u>	<u>\$ 217,705</u>	<u>\$ 107,521</u>	<u>\$ 374,044</u>

(四) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息費用				
應付公司債	\$ 39,801	\$ 40,015	\$ 106,286	\$ 121,669
銀行借款	236,696	199,225	786,291	636,257
租賃負債之利息	358,946	394,302	1,115,432	1,085,930
指定為現金流量避 險關係之衍生工 具自權益重分類 至損益之損失	<u>17</u>	<u>1,568</u>	<u>501</u>	<u>2,743</u>
	<u>\$ 635,460</u>	<u>\$ 635,110</u>	<u>\$ 2,008,510</u>	<u>\$ 1,846,599</u>
利息資本化金額	<u>\$ 109,531</u>	<u>\$ 63,548</u>	<u>\$ 279,156</u>	<u>\$ 105,911</u>
利息資本化利率	1.97%-2.06%	1.39%-1.45%	1.64%-2.06%	0.85%-1.45%

(五) 折舊與攤銷費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,211,265	\$ 4,281,599	\$ 12,865,413	\$ 12,647,293
使用權資產	3,396,587	3,327,109	10,330,259	9,737,371
投資性不動產	56	66	170	199
無形資產	<u>55,891</u>	<u>55,847</u>	<u>166,293</u>	<u>167,959</u>
折舊及攤銷費用合計	<u>\$ 7,663,799</u>	<u>\$ 7,664,621</u>	<u>\$ 23,362,135</u>	<u>\$ 22,552,822</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,201,028	\$ 7,316,903	\$ 21,988,639	\$ 21,540,482
營業費用	<u>406,880</u>	<u>291,871</u>	<u>1,207,203</u>	<u>844,381</u>
	<u>\$ 7,607,908</u>	<u>\$ 7,608,774</u>	<u>\$ 23,195,842</u>	<u>\$ 22,384,863</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,445	\$ 1,274	\$ 4,228	\$ 3,860
營業費用	<u>54,446</u>	<u>54,573</u>	<u>162,065</u>	<u>164,099</u>
	<u>\$ 55,891</u>	<u>\$ 55,847</u>	<u>\$ 166,293</u>	<u>\$ 167,959</u>

(六) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>退職後福利</u>				
確定提撥計畫	\$ 143,768	\$ 124,656	\$ 417,362	\$ 382,600
確定福利計畫	<u>312,689</u>	<u>320,885</u>	<u>925,795</u>	<u>953,017</u>
	<u>\$ 456,457</u>	<u>\$ 445,541</u>	<u>\$ 1,343,157</u>	<u>\$ 1,335,617</u>
<u>其他員工福利</u>				
薪資費用	\$ 5,762,176	\$ 4,260,709	\$ 17,027,364	\$ 14,750,859
其他用人費用	<u>1,732,951</u>	<u>1,190,492</u>	<u>5,076,182</u>	<u>3,823,181</u>
	<u>\$ 7,495,127</u>	<u>\$ 5,451,201</u>	<u>\$ 22,103,546</u>	<u>\$ 18,574,040</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,618,603	\$ 4,837,842	\$ 19,290,673	\$ 16,450,483
營業費用	<u>1,332,981</u>	<u>1,058,900</u>	<u>4,156,030</u>	<u>3,459,174</u>
	<u>\$ 7,951,584</u>	<u>\$ 5,896,742</u>	<u>\$ 23,446,703</u>	<u>\$ 19,909,657</u>

依照章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以不低於3%之比率提撥員工酬勞，但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。民國112年及111年1月1日至9月30日估列之員工酬勞為251,569仟元及149,767仟元。

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

民國 111 及 110 年度員工酬勞之實際配發金額與民國 111 及 110 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 66,392	\$ 284,285	\$ 1,017,565	\$ 2,043,465
以前年度調整	247	-	-	24,171
遞延所得稅				
當期產生者	<u>531,385</u>	<u>(410,953)</u>	<u>658,187</u>	<u>(1,367,343)</u>
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>\$ 598,024</u>	<u>(\$ 126,668)</u>	<u>\$ 1,675,752</u>	<u>\$ 700,293</u>

(二) 直接認列於其他綜合損益之所得稅

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
國外營運機構換算 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實 現損益	(\$ 13,714)	(\$ 17,716)	(\$ 14,489)	(\$ 37,567)
避險工具損益	<u>208,730</u>	<u>575,680</u>	<u>305,011</u>	<u>1,115,374</u>
合 計	<u>\$ 194,896</u>	<u>\$ 557,606</u>	<u>\$ 286,835</u>	<u>\$ 1,079,122</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司截至民國 110 年度之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘(元)	\$ 0.38	\$ 0.02	\$ 1.15	\$ 0.60
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.37	\$ 0.02	\$ 1.12	\$ 0.59
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
本期淨利				
用以計算基本每股盈餘 之淨利	\$ 2,298,287	\$ 125,956	\$ 6,897,568	\$ 3,618,450
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債稅後 利息	3,361	-	13,074	16,628
用以計算稀釋每股盈餘 之淨利	\$ 2,301,648	\$ 125,956	\$ 6,910,642	\$ 3,635,078
股數(仟股)				
用以計算基本每股盈餘 之加權平均股數	6,042,559	6,011,463	6,022,536	5,991,331
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	11,866	7,622	13,299	11,399
可轉換公司債	95,529	-	114,522	141,966
用以計算稀釋每股盈餘 之加權平均股數	6,149,954	6,019,085	6,150,357	6,144,696

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

三十、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 111 年度合併財務報告所述者相同，相關說明請參閱該報告之附註三十。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

	112年9月30日		111年12月31日		111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	\$ 10,874,414	\$ 11,200,683	\$ 9,999,674	\$ 10,313,545	\$ 12,519,852	\$ 12,895,470

租賃負債及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。上櫃應付公司債因有市場成交價可循，故以此為公允價值（係為第 1 等級）。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

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

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

	112年9月30日			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>強制透過損益按公允價值</u>				
<u> <u>衡量之金融資產</u></u>				
貨幣市場型基金	\$ 161,333	\$ -	\$ -	\$ 161,333
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u> <u>價值衡量之金融資產</u></u>				
權益工具投資				
— 國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 35,263	\$ 35,263
— 國外未上市（櫃）				
股票	-	-	100,465	100,465
	\$ -	\$ -	\$ 135,728	\$ 135,728
避險之金融資產	\$ -	\$ 164,953	\$ 90,119	\$ 255,072
避險之金融負債	\$ 36,301,937	\$ -	\$ 4,108	\$ 36,306,045

111年12月31日				
	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>強制透過損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
貨幣市場型基金	\$ 119,462	\$ -	\$ -	\$ 119,462
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 41,128	\$ 41,128
— 國外未上市(櫃)				
股票	-	-	81,905	81,905
	\$ -	\$ -	\$ 123,033	\$ 123,033
避險之金融資產	\$ 3,987,730	\$ 4,935	\$ 38,997	\$ 4,031,662
避險之金融負債	\$ 42,000,610	\$ 117,693	\$ 55,758	\$ 42,174,061

111年9月30日				
	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>強制透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
貨幣市場型基金	\$ 131,292	\$ -	\$ -	\$ 131,292
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 38,078	\$ 38,078
— 國外未上市(櫃)				
股票	-	-	32,819	32,819
	\$ -	\$ -	\$ 70,897	\$ 70,897
避險之金融資產	\$ 1,523,810	\$ 28,689	\$ 19,720	\$ 1,572,219
避險之金融負債	\$ 42,846,541	\$ 8,767	\$ 164,600	\$ 43,019,908

本年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

4. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具	非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

5. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 衍生工具－外幣選擇權及油料選擇權及交換係採評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為隱含波動度；當隱含波動度變化時，該等外幣選擇權及油料選擇權及交換公允價值將隨之上升或下降。

(2) 國內外未上市（櫃）權益投資係採可比較公司法估算公允價值，其主要假設係參考可比較上市（櫃）公司市場報價與每股淨值之乘數為基礎，該等數值業已考慮流動性折價。當乘數愈高或是流動性折價愈低時，相關金融工具的公允價值愈高。

第 3 級公允價值衡量之金融工具乘數及流動性折價如下：

	<u>乘 數</u>	<u>流 動 性 折 價</u>
112 年 9 月 30 日	0.33~12.39	80%
111 年 12 月 31 日	0.39~12.39	80%
111 年 9 月 30 日	0.74~14.31	80%

	<u>衍 生 工 具</u>	<u>權 益 工 具</u>
112 年 1 月 1 日	(\$ 16,761)	\$ 123,033
認列於其他綜合損益	<u>102,772</u>	<u>12,695</u>
112 年 9 月 30 日	<u>\$ 86,011</u>	<u>\$ 135,728</u>
111 年 1 月 1 日	\$ 6,124	\$ 67,884
認列於其他綜合損益	<u>(151,004)</u>	<u>3,013</u>
111 年 9 月 30 日	<u>(\$ 144,880)</u>	<u>\$ 70,897</u>

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

(三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111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	\$ 161,333	\$ 119,462	\$ 131,292
避險之金融資產	255,072	4,031,662	1,572,219
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	57,000,927	55,105,434	53,837,136
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量之金融			
資產－權益工具投資	135,728	123,033	70,897
<u>金融負債</u>			
避險之金融負債	36,306,045	42,174,061	43,019,908
按攤銷後成本衡量之			
金融負債(註2)	133,600,200	147,815,221	144,758,086

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險：

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

敏感度分析

合併公司主要受到美金貨幣匯率波動之影響。

新臺幣對美金升貶 1 元係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之外幣選擇合約，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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利減少 183,855 仟元、稅前其他綜合損益增加 1,036,360 仟元；於民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利減少 105,082 仟元、稅前其他綜合損益增加 1,236,941 仟元。

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

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

合併公司之匯率風險避險資訊彙總如下，租機合約避險請參閱附註二一：

112 年 9 月 30 日

避險工具	幣別	合約金額	到期期間	遠期價格	資產負債表帳面金額		
					單行項目	資產	負債
現金流量避險							
預付購機款—遠期外匯合約	新台幣兌美金	NTD 2,870,968 /USD 89,000	112.10.30~ 113.7.31	29.292~ 31.489	避險之金融資產 —流動/避險之 金融負債—流動	\$160,480	\$ -

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬各被避險項目（預付購機款）為 160,480 仟元。

111 年 12 月 31 日

避險工具	幣別	合約金額	到期期間	履約價格	資產負債表帳面金額		
					單行項目	資產	負債
現金流量避險							
美金租機支出—遠期外匯合約	新台幣兌美金	NTD 138,344 /USD 4,510	112.01.18~ 112.8.25	29.979~ 30.702	避險之金融資產 —流動/避險之 金融負債—流動	\$ -	\$ 198
預付購機款—遠期外匯合約	新台幣兌美金	NTD 3,312,883 /USD 108,000	112.01.19~ 112.06.30	29.5~ 31.9	避險之金融資產 —流動/避險之 金融負債—流動	4,935	110,563

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬被避險項目（美金租機支出及預付購機款）為(105,826)仟元。

111 年 9 月 30 日

避險工具幣別	合約金額	到期期間	遠期價格	資產負債表帳面金額		
				單行項目	資產	負債
現金流量避險						
美金租機支出—遠期外匯合約	新台幣兌美金 NTD 204,407 /USD 6,725	111.10.27~ 112.8.25	27.6~ 30.7	避險之金融資產 —流動/避險之 金融負債—流動	\$12,097	\$ -
預付購機款—遠期外匯合約	新台幣兌美金 NTD 1,841,270 /USD 58,000	111.10.7~ 112.6.15	29.5~ 31.8	避險之金融資產 —流動/避險之 金融負債—流動	16,592	2,148

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬各被避險項目（美金租機支出）為 26,541 仟元。

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

綜合損益影響	認列於其他綜合 損益之避險利益 (損失)	自權益重分類 至(損失)利益之 金額及其單行項目
現金流量避險		
美金租機支出	\$ 198	(\$ 5,797) (註)
預付購機款	<u>210,081</u>	<u>-</u>
	<u>\$210,279</u>	<u>(\$ 5,797)</u>

註：增加營業成本或匯兌損失。

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日避險工具交割轉列預付購機款金額為(56,026)仟元。

112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

綜合損益影響	認列於其他綜合 損益之避險利益 (損失)	自權益重分類 至(損失)利益之 金額及其單行項目
現金流量避險		
美金租機支出	(\$ 1,467)	(\$ 3,200) (註)
預付購機款	<u>126,025</u>	<u>-</u>
	<u>\$124,558</u>	<u>(\$ 3,200)</u>

註：增加營業成本或匯兌損失。

111年1月1日至9月30日

<u>綜合損益影響</u>	<u>認列於其他綜合 損益之避險利益 (損失)</u>	<u>自權益重分類 至(損失)利益之 金額及其單行項目</u>
現金流量避險		
美金租機支出	\$ 12,546	(\$ 16,904) (註)
預付購機款	<u>15,529</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,075</u>	<u>(\$ 16,904)</u>

註：增加營業成本或匯兌損失。

民國111年1月1日至9月30日避險工具交割轉列預付購機款金額為(1,086)仟元。

111年7月1日至9月30日

<u>綜合損益影響</u>	<u>認列於其他綜合 損益之避險利益 (損失)</u>	<u>自權益重分類 至(損失)利益之 金額及其單行項目</u>
現金流量避險		
美金租機支出	(\$ 397)	(\$ 13,281) (註)
預付購機款	<u>14,432</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,035</u>	<u>(\$ 13,281)</u>

註：增加營業成本或匯兌損失。

(2) 利率風險：

合併公司訂定利率交換合約主要係為規避長期借款利率波動之風險。因合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，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>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
具公允價值利率風險	\$ 55,417,575	\$ 59,825,679	\$ 63,974,480
具現金流量利率風險	74,047,527	89,811,596	87,058,658

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率曝險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1 碼（25 基點），此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1 碼（25 基點），在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 138,839 仟元。若利率增加 1 碼（25 基點），在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 163,235 仟元。

合併公司之利率風險避險資訊彙總如下：

112 年 9 月 30 日

避險工具	幣別	合約金額	到期期間	支付固定利率區間	資產負債表帳面金額	資產	負債
現金流量避險							
長期借款利息	新臺幣	NTD900,000	116.4.1~	1.39%~	避險之金融資產—流動	\$ 4,473	\$
費用—利率			116.5.24	1.58%	／避險之金融負債		
交換					—非流動		

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬各被避險項目（長期借款利息費用）為 4,473 仟元。

111 年 12 月 31 日

避險工具	幣別	合約金額	到期期間	支付固定利率區間	資產負債表帳面金額	資產	負債
現金流量避險							
長期借款利息	新臺幣	NTD900,000	116.4.1~	1.39%~	避險之金融資產—流動	\$ -	\$ 6,932
費用—利率			116.5.24	1.58%	／避險之金融負債		
交換					—非流動		

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬各被避險項目（長期借款利息費用）為(6,932)仟元。

111 年 9 月 30 日

避險工具	幣別	合約金額	到期期間	支付固定利率區間	資產負債表帳面金額	資產	負債
現金流量避險							
長期借款利息	新臺幣	NTD900,000	116.4.1~	1.39%~	避險之金融資產—流動	\$ -	\$ 6,619
費用—利率			116.5.24	1.58%	／避險之金融負債		
交換					—非流動		

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬各被避險項目（長期借款利息費用）為(6,619)仟元。

112年1月1日至9月30日

<u>綜合損益影響</u>	<u>認列於其他綜合 損益之避險利益 (損失)</u>	<u>自權益重分類 至(損失)利益之 金額及其單行項目</u>
現金流量避險		
長期借款利息費用	\$ 11,406	(\$ 500) (註)

註：增加財務成本或其他損失。

112年7月1日至9月30日

<u>綜合損益影響</u>	<u>認列於其他綜合 損益之避險利益 (損失)</u>	<u>自權益重分類 至(損失)利益之 金額及其單行項目</u>
現金流量避險		
長期借款利息費用	\$ 7,067	(\$ 16) (註)

註：增加財務成本或其他損失。

111年1月1日至9月30日

<u>綜合損益影響</u>	<u>認列於其他綜合 損益之避險利益 (損失)</u>	<u>自權益重分類 至(損失)利益之 金額及其單行項目</u>
現金流量避險		
長期借款利息費用	(\$ 6,619)	(\$ 2,743) (註)

註：增加財務成本或其他損失。

111年7月1日至9月30日

<u>綜合損益影響</u>	<u>認列於其他綜合 損益之避險利益 (損失)</u>	<u>自權益重分類 至(損失)利益之 金額及其單行項目</u>
現金流量避險		
長期借款利息費用	(\$ 2,268)	(\$ 1,568) (註)

註：增加財務成本或其他損失。

(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。

112年9月30日

避險工具	幣別	合約金額	到期期間	履約價格	資產負債表單行項目	帳面金額	金額
現金流量避險							
航空燃油－油料選擇權	美金	NTD 44,600	112.12.31~113.6.30	USD 60~103	避險之金融資產－流動 ／避險之金融負債－流動	\$ 48,631	\$ 4,031
航空燃油－價格交換	美金	NTD 41,411	112.12.31~113.6.30	USD 78~81	避險之金融資產－流動 ／避險之金融負債－流動	41,488	77

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬被避險項目（購油支出）為 86,011 仟元。

111年12月31日

避險工具	幣別	合約金額	到期期間	履約價格	資產負債表單行項目	帳面金額	金額
現金流量避險							
航空燃油－油料選擇權	美金	NTD 7,094	112.3.31~112.12.31	USD 60~USD 148	避險之金融資產－流動 ／避險之金融負債－流動	\$38,997	\$46,091
航空燃油－價格交換	美金	NTD 9,667	112.3.31	USD 96	避險之金融資產－流動 ／避險之金融負債－流動	-	9,667

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬被避險項目（購油支出）為(16,761)仟元。

111年9月30日

避險工具	幣別	合約金額	到期期間	履約價格	單行項目	資產負債	金額
現金流量避險							
航空燃油－油料選擇權	美金	NTD 144,880	111.12.31~112.9.30	USD 60~177	避險之金融資產－流動 ／避險之金融負債－流動	\$ 19,720	\$164,600

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬被避險項目（購油支出）為(144,880)仟元。

112年1月1日至9月30日

綜合損益影響	認列於其他綜合損益之避險利益（損失）金額	自權益重分類至（損失）利益之金額及其單行項目
現金流量避險		
油料選擇權	\$102,773	(\$ 15,442)（註）

註：增加營業成本。

112年7月1日至9月30日

綜合損益影響	認列於其他綜合 損益之避險利益 (損失)	自權益重分類 至(損失)利益之 金額及其單行項目
現金流量避險		
油料選擇權	\$110,575	(\$ 1,796) (註)

註：減少營業成本。

111年1月1日至9月30日

綜合損益影響	認列於其他綜合 損益之避險利益 (損失)	自權益重分類 至(損失)利益之 金額及其單行項目
現金流量避險		
油料選擇權	(\$151,004)	\$ 112,008 (註)

註：增加營業成本。

111年7月1日至9月30日

綜合損益影響	認列於其他綜合 損益之避險利益 (損失)	自權益重分類 至(損失)利益之 金額及其單行項目
現金流量避險		
油料選擇權	(\$178,674)	(\$ 2,993) (註)

註：減少營業成本。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之航空油價曝險之衍生工具進行。

	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	稅前利益 增加(減少)	其他綜合 損益增加 (減少)	稅前利益 增加(減少)	其他綜合 損益增加 (減少)
油價上漲5%	\$ 2,928	(\$ 4,301)	\$ 1,375	\$ 7,244
油價下跌5%	-	4,301	(3,854)	(7,244)

2. 信用風險管理

信用風險管理之目標、政策及程序與民國 111 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

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

合併公司 (華航、華信及虎航)	<u>未動撥額度</u> \$35,164,389
--------------------	------------------------------

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

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

112年9月30日

	加權平均有效 利率(%)	短於1年	1至5年	5年以上
租賃負債	2.7946%	\$ 4,701,551	\$ 10,002,213	\$ 8,852,948
浮動利率工具	2.0185%	21,108,932	31,020,287	13,284,530
避險工具	2.8489%	14,071,998	31,290,679	11,101,767
應付公司債	1.3115%	5,067,034	6,028,035	-
		<u>\$ 44,949,515</u>	<u>\$ 78,341,214</u>	<u>\$ 33,239,245</u>

111 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	短 於 1 年		
		1 至 5 年	5 年 以 上	
租賃負債	2.5047%	\$ 4,001,479	\$ 9,815,619	\$ 7,695,130
浮動利率工具	1.5794%	15,275,398	53,591,807	12,743,750
避險工具	2.8390%	11,026,182	27,455,159	7,480,222
應付公司債	1.0465%	<u>2,454,645</u>	<u>7,729,726</u>	-
		<u>\$ 32,757,704</u>	<u>\$ 98,592,311</u>	<u>\$ 27,919,102</u>

111 年 9 月 30 日

	加權平均有效 利率 (%)	短 於 1 年		
		1 至 5 年	5 年 以 上	
租賃負債	2.5457%	\$ 3,260,971	\$ 8,649,596	\$ 8,845,938
浮動利率工具	1.3625%	15,673,125	53,355,406	10,154,623
避險工具	2.4194%	10,934,404	29,245,145	6,229,188
應付公司債	1.1155%	<u>3,789,665</u>	<u>8,968,799</u>	-
		<u>\$ 33,658,165</u>	<u>\$ 100,218,946</u>	<u>\$ 25,229,749</u>

三二、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
中國飛機服務	關聯企業（自民國 111 年 3 月起非屬關係人）
元翔空運貨站（廈門）	關聯企業
元翔空運貨服（廈門）	關聯企業
東聯國際貨運（香港）	關聯企業
華泉旅行社	關聯企業（已於民國 112 年 6 月完成解散清算程序）
華膳空廚	合資投資
華潔洗滌	合資投資
諾騰亞洲	合資投資
得得國際	合資投資
中華航空事業發展基金會（航發會）	本公司主要股東及董事
其 他	合併公司之董事與主要管理階層暨董事長及總經理之配偶與二親等內之親屬

(二) 營業交易

帳列項目	關係人類別／名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
其他收入	本公司主要股東	\$ 5,147	\$ 1,646	\$ 13,235	\$ 5,614
	合資投資	\$ 14,211	\$ 11,303	\$ 45,125	\$ 35,310

(三) 進 貨

關係人類別／名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
本公司主要股東	\$ 11,362	\$ 3,418	\$ 28,912	\$ 11,701
關聯企業	\$ 58,379	\$ 93,251	\$ 200,455	\$ 308,816
合資投資	\$ 688,320	\$ 187,518	\$ 1,838,417	\$ 348,713

(四) 應收帳款－關係人（營業產生）

關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
本公司主要股東	\$ 1,901	\$ 1,045	\$ 625
合資投資	14,849	3,804	3,731
	<u>\$ 16,750</u>	<u>\$ 4,849</u>	<u>\$ 4,356</u>

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

(五) 應付帳款－關係人（營業產生）

關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
本公司主要股東	\$ 3,965	\$ 2,421	\$ 1,039
關聯企業	20,318	39,491	34,754
合資投資	642,253	275,898	184,047
	<u>\$ 666,536</u>	<u>\$ 317,810</u>	<u>\$ 219,840</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(六) 租賃交易

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別支付 28,912 仟元及 11,701 仟元；民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日分別支付 11,362 仟元及 3,418 仟元。

(七) 背書及保證

	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
	總額	動用額	總額	動用額	總額	動用額
本公司						
華航園區	\$ 3,850,000	\$ 1,225,080	\$ 3,850,000	\$ 1,444,200	\$ 3,850,000	\$ 1,444,200
台灣虎航	3,016,516	300,974	2,868,466	286,202	2,968,635	296,197
臺灣飛機	2,000,000	1,697,750	2,000,000	1,517,000	2,000,000	1,517,000

(八) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112年7月1日	111年7月1日	112年1月1日	111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
短期員工福利	\$ 15,189	\$ 11,811	\$ 51,062	\$ 47,211
退職後福利	14,770	198	16,246	13,368
	<u>\$ 29,959</u>	<u>\$ 12,009</u>	<u>\$ 67,308</u>	<u>\$ 60,579</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質、抵押之資產

下列資產經質、抵押作為長期借款及其他業務保證之擔保品：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 42,297,747	\$ 36,711,923	\$ 30,047,303
受限制資產	782,204	765,059	691,773
合計	<u>\$ 43,079,951</u>	<u>\$ 37,476,982</u>	<u>\$ 30,739,076</u>

上述受限制資產係包含質押定存單及因借款合同規定而受限制之活期存款。

三四、重大承諾事項及或有負債

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日重大承諾及或有負債如下列：

- (一) 華儲公司業於民國 89 年 1 月 14 日與民航局簽訂「一期航空貨運站營運契約書」，特許期間自民航局移轉營運權予華儲公司之日起，20 年期滿。另華儲公司以書面向桃園機場公司及民航局申請延長特許期間，已分別於民國 102 年 7 月及 104 年 7 月取得臺灣桃園國際機場及高雄航空貨運站延長 10 年特許期間之核准。

另華儲公司依營運合約執行之改擴建主體工程計畫為 68 億 4 仟萬餘元。而依前述改擴建工程計畫，截至民國 112 年 9 月 30 日止，華儲公司與非關係人尚未完工之合約如下：

廠 商 名 稱	合 約 名 稱	合 約 金 額 (含 營 業 稅)
英橋營造股份有限公司	桃園航空貨運站改擴建工程繼續營運計畫甲項工程—立體停車場鋼構除鏽油漆、機電管線更新及外牆油漆工程	\$ 77,770

截至民國 112 年 9 月底止，華儲公司無未完工程之工程設備款。

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

另華儲公司應於特許期間，支付權利金予桃園機場公司及民航局，權利金以年度營業總額（含營業收入與營業外收入，但不包括華儲公司依契約規定轉租交接區及專區使用者作業場地之租金收入）為基礎結算，且桃園機場公司或民航局得自移轉營運權之日起依華儲公司之實際營業收入及支出等每 3 年檢討調整權利金之比率，該權利金比率目前為 20 億以下 6%，20 億至 40 億為 8%。

(二) 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，營運期間土地租金，以國有出租基地租金計收標準六折另加計營業稅及其他費用繳付租金。

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

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

- (三) 本公司於民國 108 年 10 月與空中巴士公司簽約訂購 11 架 A321neo 客機及額外取得 5 架選購權，11 架訂購機牌告價約為美金 1,676,413 仟元，5 架選購權牌告價約為美金 769,922 仟元；11 架訂購機預計於民國 113 年至 115 年交機，截至民國 112 年 9 月 30 日已支付價款為美金 75,867 仟元（帳列預付購機款）。另於民國 108 年 10 月與 International Aero Engines Company 簽約訂購 4 具 A321neo 備份發動機，總交易牌告價為美金 60,289 仟元。截至民國 112 年 9 月 30 日已交付 2 具備份發動機。合併公司另簽訂有相關租機合約，詳細內容請參詳附註二一。

- (四) 本公司於民國 108 年 7 月及 8 月與波音公司簽約訂購 3 架 777F 貨機及 3 架選購機轉訂購機，續於民國 111 年 1 月與波音公司簽訂增購 4 架 777F 貨機，預計於民國 112 年至 113 年間交機，10 架訂購機牌告價約為美金 3,914,818 仟元。截至民國 112 年 9 月 30 日，已交付 7 架，餘未交付 3 架之牌告價約為美金 1,224,675 仟元，已支付價款為美金 244,935 仟元（帳列預付購機款）。
- (五) 本公司於民國 111 年 9 月 28 日與波音公司簽約訂購 16 架 787-9 客機及 8 架選購機，並分別於民國 112 年 5 月 23 日及 6 月 20 日將 8 架選購機轉訂購機、6 架轉為 787-10，24 架訂購機（含 18 架 787-9 及 6 架 787-10）其牌告價約為美金 9,246,181 仟元。24 架訂購機預計於民國 114 年至 117 年交機，截至民國 112 年 9 月 30 日，已支付價款為美金 388,337 仟元（帳列預付購機款）。
- (六) 台灣虎航公司於民國 108 年 10 月與空中巴士公司簽約訂購 7 架 A320neo 客機及額外取得 2 架選購權，7 架訂購機牌告價約為美金 729,746 仟元，2 架選購權牌告價約為美金 208,499 仟元；7 架訂購機預計於民國 114 年至 116 年交機，截至民國 112 年 9 月 30 日已支付價款為美金 21,138 仟元（帳列預付購機款）。另於民國 108 年 12 月與 International Aero Engines Company 簽約訂購 2 具 A320neo 備份發動機，總交易牌告價為美金 27,345 仟元。截至民國 112 年 9 月 30 日已接收 1 部發動機，第 2 部發動機預計於民國 114 年交付。合併公司另簽訂有相關租機合約，詳細內容請參詳附註二一。
- (七) 華信航空公司於民國 112 年 3 月 27 日經董事會決議通過向 AVIONS DE TRANSPORT REGIONAL G.I.E. 簽約訂購 3 架 ATR72-600 客機，總交易牌告價約為美金 69,000 仟元。3 架訂購機預計於民國 112 年至 113 年交機；民國 112 年 5 月 30 日經董事會決議通過向 AVIONS DE TRANSPORT REGIONAL G.I.E. 啟用原合約選擇權再訂購 3 架 ATR72-600 客機，總交易牌告價約為美金 69,000 仟元，並預計於民國 114 年交機。截至民國 112 年 9 月 30 日已支付價款為美金 11,830 仟元（帳列預付購機款）。

三五、COVID-19 影響

合併公司因疫情影響有獲得部分政府營運補助收入或減租等救濟措施，惟自民國 112 年度起已無獲得前述補助，於民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因疫情影響而減收各機場之降落費、地停費等補助金額為 936,141 仟元，另房屋、土地租金、薪資及利息費用補貼等為 692,160 仟元，並依其性質帳列其他收入或費用減項。

合併公司已取得政府紓困貸款，貸款額度及動撥金額請參閱附註十九。

三六、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：

112 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	\$	1,111,171	32.2581		\$	35,844,241		
歐 元		22,264	33.8983			754,723		
港 幣		293,403	4.1237			1,209,910		
日 圓		3,661,381	0.2160			790,880		
人 民 幣		537,550	4.4150			2,373,288		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,052,676	32.2581			66,215,369		
歐 元		10,762	33.8983			364,802		
港 幣		85,670	4.1237			353,279		
日 圓		5,361,680	0.2160			1,158,134		
人 民 幣		119,961	4.4150			529,627		

111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	\$	1,130,182		30.6748		\$	34,668,125	
歐元		35,074		32.7869			1,149,979	
港幣		310,589		3.9386			1,223,286	
日圓		6,179,784		0.2317			1,431,856	
人民幣		572,690		4.4131			2,527,337	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		2,255,888		30.6748			69,198,932	
歐元		6,849		32.7869			224,557	
港幣		48,341		3.9386			190,397	
日圓		3,309,634		0.2317			766,842	
人民幣		112,939		4.4131			498,411	

111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	\$	1,073,683		31.7460		\$	34,085,183	
歐元		34,955		31.1526			1,088,930	
港幣		279,602		4.0453			1,131,078	
日圓		5,159,772		0.2195			1,132,348	
人民幣		421,825		4.4583			1,880,631	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		2,270,267		31.7460			72,071,972	
歐元		6,091		31.1526			189,757	
港幣		47,062		4.0453			190,381	
日圓		2,584,753		0.2195			567,242	
人民幣		101,177		4.4583			451,078	

合併公司於民國112年及111年7月1日至9月30日外幣兌換利益分別為362,716仟元及259,989仟元，民國112年及111年1月1日至9月30日外幣兌換利益分別為698,909仟元及464,940仟元，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。

三七、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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 被投資公司名稱資訊：附表七。
10. 從事衍生商品交易：附註三一。

(三) 大陸投資資訊：附表八。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表九。

(五) 主要股東資訊：附表十。

三八、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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日有關營運部門
財務資訊列示如下：

	112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>\$134,410,042</u>	<u>\$ 7,599,801</u>	<u>(\$ 4,443,312)</u>	<u>\$137,566,531</u>
部門損益	<u>\$ 8,422,327</u>	<u>\$ 702,073</u>	<u>(\$ 50,617)</u>	<u>\$ 9,073,783</u>
利息收入				1,323,296
採用權益法認列之關聯 企業及合資損益份額				286,726
公司一般收入				1,097,529
財務成本				(2,008,510)
公司一般費用				(694,809)
稅前淨利				<u>\$ 9,078,015</u>
可辨認資產	<u>\$174,025,154</u>	<u>\$ 13,849,467</u>	<u>(\$ 5,676,865)</u>	<u>\$182,197,756</u>
採用權益法之投資				1,740,531
公司一般資產				<u>106,883,392</u>
資產合計				<u>\$290,821,679</u>

	111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>\$108,769,786</u>	<u>\$ 6,492,770</u>	<u>(\$ 3,479,279)</u>	<u>\$111,783,277</u>
部門損益	<u>\$ 4,264,129</u>	<u>\$ 36,841</u>	<u>(\$ 52,011)</u>	<u>\$ 4,248,959</u>
利息收入				307,186
採用權益法認列之關聯 企業及合資損益份額				(107,647)
公司一般收入				1,463,075
財務成本				(1,846,599)
公司一般費用				(223,061)
稅前淨利				<u>\$ 3,841,913</u>
可辨認資產	<u>\$177,722,422</u>	<u>\$ 14,611,892</u>	<u>(\$ 5,984,072)</u>	<u>\$186,350,242</u>
採用權益法之投資				1,470,236
公司一般資產				<u>95,662,888</u>
資產合計				<u>\$283,483,366</u>

中華航空股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵擔保品對個別對象資金貸與總額	備抵金額	名稱	價值	對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額	備註
1	華美投資	夏威夷酒店股份有限公司	應收票據	是	\$ 112,903	\$ 112,903	\$ 112,903	2.25%	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉資本支出	\$ -	-		\$ -	\$ 165,132	\$ 330,265	

華美投資公司資金貸與他人作業程序或法令規定限額

註一：資金貸與之總額度不得超過公司最近期財務報表淨值百分之四十。

註二：對個別企業資金貸與額度不得超過公司最近期財務報表淨值百分之二十。

中華航空股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新臺幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額 (註一)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 支 金 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 二)	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	華航園區	直接持有普通股 股權達 100% 之子公司	\$ 14,917,028	\$ 3,850,000	\$ 3,850,000	\$ 1,225,080	\$ -	5.16%	\$ 37,292,570	是	否	否
0	本公司	台灣虎航	直接及間接持有 普通股股權達 78.89%之子公 司	14,917,028	3,016,516	3,016,516	300,974	-	4.04%	37,292,570	是	否	否
0	本公司	臺灣飛機維修	直接持有普通股 股權達 100% 之子公司	14,917,028	2,000,000	2,000,000	1,697,750	-	2.68%	37,292,570	是	否	否

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

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

中華航空股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 9 月 30 日

附表三

單位：股或單位；除另予註明者外為新臺幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		持股比率 %	未		備註
				股數 / 單位數	帳面金額		市價 / 股權淨值	備	
本公司	股票								
	Everest Investment Holdings Ltd. — 普通股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動	16,724	\$ 19,397	13.59	\$ 21,337	註一	
	Everest Investment Holdings Ltd. — 特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動	1,672	1,940	-	-	—	
	中華快遞	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動	1,100,000	35,263	11.00	35,263	—	
	中國飛機服務公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動	28,400,000	-	4.00	-	—	
	漢來國際飯店	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,072	-	-	-	—	
華信航空	股票								
	中華航空	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動	2,074,268	43,982	-	43,982	—	
華航（亞洲）	股票								
	廈門太古起落架維修服務	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	2.59	-	註二	
	晉江太古飛機複合材料	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動	-	79,128	5.45	79,128	註二	
先啟資訊系統	受益憑證								
	第一金全家福貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	144,216	26,333	-	26,333	—	
	富蘭克林華美貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,228,652	13,014	-	13,014	—	
	群益安穩貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,143,589	18,908	-	18,908	—	
臺灣航勤	股票								
	復興航空	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,277,786	-	-	-	—	
高雄空廚	受益憑證								
	保德信貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,163,289	51,270	-	51,270	—	
	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	3,728,020	51,808	-	51,808	—	

註一：截至民國 112 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 21,337 仟元。

註二：未發行股票。

註三：本表達僅列示屬 IFRS 9 規範之金融資產。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新臺幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易對象 (註 2)	關係 (註 2)	初買入 (註 3)		賣出 (註 3)				期末			
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	台灣虎航	採用權益法之投資	台灣虎航	子公司	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ -

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

註 4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

中華航空股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新臺幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率(%)	
華航	華夏	子公司	進貨	\$ 271,844	0.26%	2個月	\$ -	-	(\$ 49,859)	(2.38%)	-
	華航園區	子公司	進貨	173,692	0.16%	2個月	-	-	-	-	-
	華信	子公司	銷貨	(846,297)	(0.70%)	2個月	-	-	91,889	0.91%	-
	華儲	子公司	進貨	366,688	0.34%	30天	-	-	(37,189)	(1.77%)	-
	桃園航勤	子公司	進貨	799,719	0.75%	40天	-	-	(259,030)	(12.36%)	-
	臺灣航勤	子公司	進貨	141,800	0.13%	40天	-	-	(37,109)	(1.77%)	-
	東聯國際貨運	採用權益法之被投資公司	進貨	196,641	0.18%	2個月	-	-	(19,779)	(0.94%)	-
	華膳空廚	採用權益法之被投資公司	進貨	1,610,941	1.51%	90天	-	-	(606,126)	(28.92%)	-
	華潔洗滌	採用權益法之被投資公司	進貨	123,042	0.12%	90天	-	-	(30,129)	(1.44%)	-
	諾騰亞洲	採用權益法之被投資公司	進貨	104,433	0.10%	90天	-	-	(5,998)	(0.29%)	-
	高雄空廚	子公司	進貨	203,649	0.19%	90天	-	-	(51,504)	(2.46%)	-
	台灣虎航	子公司	銷貨	(263,898)	(0.22%)	1個月	-	-	30,192	0.30%	-
	臺灣飛機維修	子公司	進貨	249,068	0.23%	1個月	-	-	(35,831)	(1.71%)	-
	華航大飯店	子公司	進貨	137,410	0.13%	2個月	-	-	(26,615)	(1.27%)	-
台灣虎航	最終母公司相同	進貨	153,737	2.38%	40天	-	-	(83,079)	(9.46%)	-	
華信	最終母公司相同	進貨	211,676	5.48%	1個月	-	-	-	-	-	
	臺灣航勤	最終母公司相同	進貨	198,199	5.13%	1個月	-	-	(2,382)	(0.39%)	-

中華航空股份有限公司及其子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 112 年 9 月 30 日

附表六

單位：新臺幣仟元

交 易 人 名 稱	交 易 對 象	與 交 易 人 之 關 係	應收關係人款項餘額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項 期後收回金額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
桃園航勤	華 航	母 公 司	\$ 259,030	4.56	\$ -	-	\$ 110,398	\$ -
華膳空廚	華 航	母 公 司	606,126	4.99	-	-	201,122	-

中華航空股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：股或單位，新臺幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	被投資公司	本期認列之	備註
				本期	上期	數	比率(%)				
本公司	華航園區 華信航空	桃園市大園區航站南路1號	不動產租賃	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	151,546,405	100.00	\$ 1,771,636	\$ 14,622	\$ 43,182	註四
		台北市敦化北路405巷123弄3號2樓	航空運輸業務	4,039,140	4,039,140	387,831,234	96.96	1,785,086	584,465	565,705	註一、四
	華儲	桃園市大園區航勤北路10-1號	航空貨運倉儲	1,080,000	1,350,000	108,000,000	54.00	1,346,644	277,427	149,723	註四
	華美投資	200 Continental Blvd. Suite #101 El Segundo, CA90245, U.S.A	為控股公司，主要投資於房地產管理及旅館餐飲服務	USD 26,145	USD 26,145	2,614,500	100.00	1,472,000	40,858	40,314	註二
	華膳空廚	桃園市蘆竹區海山路二段156巷22號	提供國內外航線之空中餐點食品及倉儲業務	439,110	439,110	43,911,000	51.00	706,521	506,468	258,299	-
	桃園航勤	桃園市大園區航勤北路15號	機場航勤業務	147,000	147,000	34,300,000	49.00	483,702	120,766	59,175	-
	華航(亞洲)	263 Main Street, P.O. Box 2196, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業務	USD 7,172	USD 7,172	47,016,200	100.00	662,088	24,500	24,500	-
	先啟資訊系統	台北市復興北路57號15樓	電腦軟硬體之銷售與維護業務	52,200	52,200	13,021,042	93.93	227,411	44,157	41,476	-
	臺灣航勤	台北市敦化北路340號3樓	機場航勤業務	12,289	12,289	20,626,644	47.35	109,950	14,976	7,091	-
	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點食品業務	383,846	383,846	21,494,637	53.67	402,932	103,954	53,444	註五
	華航大飯店	桃園市大園區航站南路1-1號	觀光旅館業	465,000	465,000	33,480,000	100.00	309,058	4,451	4,110	註四
	華潔洗滌	桃園市蘆竹區坑口村11鄰三德街54巷7號	航空公司、旅館、餐廳及健身俱樂部所用布巾洗滌及租賃	137,500	137,500	13,750,000	55.00	100,823	14,798	8,139	-
	華夏航科國際	桃園市大園區航勤南路6號	客機服務用品之清潔洗滌與機具之維護	77,270	77,270	77,270	100.00	123,998	16,682	16,655	註四
	全球聯運	台北市松山區南京東路4段186號8樓之3	航空貨運承攬與倉儲業務	2,500	2,500	250,000	25.00	6,289	2,531	633	-
	臺灣虎航	台北市敦化北路405巷123弄3號	航空運輸業務	6,240,018	5,640,197	337,624,477	75.19	2,818,978	1,343,077	1,038,785	註四
華信航空	臺灣飛機維修公司	桃園市大園區航勤南路15號	飛機維修業務	1,350,000	1,350,000	70,000,000	100.00	394,507	(56,815)	(56,815)	-
	諾騰亞洲	桃園市大園區航勤南路15號	複合材料修護及製造業務	37,975	37,975	3,797,500	49.00	2,471	(34,134)	(16,726)	-
	臺灣虎航	台北市敦化北路405巷123弄3號	航空運輸業務	183,846	154,330	16,613,624	3.70	138,714	1,343,077	51,117	-
華航(亞洲)	臺灣航勤	台北市敦化北路304號3樓	機場航勤業務	HKD 11,658	HKD 11,658	469,755	1.08	2,501	14,976	161	-
	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	57,518	872	305	-
臺灣航勤	臺灣航勤(薩摩亞)	TrustNet Chabers, Loteman Centre, P.O. Box1225, Apia, Samoa	機場輔助服務及投資業務	USD 5,877	USD 5,877	-	100.00	458,620	4,073	17,877	註三
高雄空廚	得得國際	高雄市小港區中山四路2-10號	餐飲業	10,200	10,200	1,020,000	51.00	7,534	-	-	-

註一：係按庫藏股票處理準則認列投資收益。

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

註三：未發行股票。

註四：係合併個體間租賃交易產生之差異。

註五：差異係屬取得成本與股權淨值差額。

中華航空股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新臺幣仟元／人民幣仟元／美元仟元

本公司

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列	期末投資	截至本期止已
				匯出累積投資金額	匯出	匯入	匯出累積投資金額			投資(損)益	帳面價值	
元翔空運貨站(廈門)有限公司	航空貨運集散站承攬倉儲業	\$ 1,123,532 (RMB 254,480)	現金入股 (註一)	\$ 135,031 (USD 4,186)	\$ -	\$ -	\$ 135,031 (USD 4,186)	\$ 73,063 (RMB 16,629)	14%	\$ 10,041 (RMB 2,328)	\$ 257,157 (RMB 58,246)	\$ 114,083 (USD 3,537)
元翔空運貨服(廈門)有限公司	航空貨運集散站承攬倉儲業	61,810 (RMB 14,000)	現金入股 (註一)	62,821 (USD 1,947)	-	-	62,821 (USD 1,947)	60,885 (RMB 13,857)	14%	8,313 (RMB 1,940)	150,757 (RMB 34,146)	50,340 (USD 1,561)
廈門太古起落架維修服務	航機起落架維修及週邊業務	2,680,323 (USD 83,090)	現金入股 (註一)	69,394 (USD 2,151)	-	-	69,394 (USD 2,151)	-	2.59%	-	-	-
晉江太古飛機複合材料	複合材料修護及製造業務	376,226 (USD 11,663)	現金入股 (註一)	20,516 (USD 636)	-	-	20,516 (USD 636)	-	5.45%	-	79,128 (RMB 17,923)	11,500 (USD 357)

本期期末自台灣	匯出	經濟部	投資審	會	依	經濟部	投資審	會	規
赴大陸地區投資金額	核	准	投	資	赴大陸地區投資金額	核	准	投	定
\$ 287,762 (USD 8,920)			\$ 694,833 (註三)					\$ 46,475,392 (註四)	

臺灣航勤

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列	期末投資	截至本期止已
				匯出累積投資金額	匯出	匯入	匯出累積投資金額			投資(損)益	帳面價值	
元翔空運貨站(廈門)有限公司	航空貨運集散站承攬倉儲業	\$ 1,123,532 (RMB 254,480)	現金入股 (註五)	\$ 129,624 (USD 4,018)	\$ -	\$ -	\$ 129,624 (USD 4,018)	\$ 73,063 (RMB 16,629)	14%	\$ 10,041 (RMB 2,328)	\$ 281,963 (RMB 63,865)	\$ 146,489 (USD 4,541)
元翔空運貨服(廈門)有限公司	航空貨運集散站承攬倉儲業	61,810 (RMB 14,000)	現金入股 (註五)	62,153 (USD 1,927)	-	-	62,153 (USD 1,927)	60,885 (RMB 13,857)	14%	8,313 (RMB 1,940)	175,790 (RMB 39,817)	67,478 (USD 2,092)

本期期末自台灣	匯出	經濟部	投資審	會	依	經濟部	投資審	會	規
赴大陸地區投資金額	核	准	投	資	赴大陸地區投資金額	核	准	投	定
\$ 191,778 (USD 5,945)			\$ 191,778 (USD 5,945)					\$ 139,324 (註四)	

註一：透過轉投資第三地區現有公司華航(亞洲)轉投資大陸地區。

註二：被投資公司截至民國 112 年 9 月 30 日止共匯回 USD 3,536,561 及 USD 1,560,538。

註三：係 USD19,828,324、CNY4,200,000 及 NTD36,666,667 元之合計數。

註四：依據投資審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額為本公司淨值或合併淨值之 60%，其較高者。

註五：透過轉投資第三地區現有臺灣航勤(薩摩亞)轉投資大陸地區。

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

中華航空股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新臺幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額(註二)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
0	本公司	華航大飯店	1	其他營業成本	\$ 137,410	與一般交易同	0.10%
	本公司	臺灣航勤	1	場站運務成本	141,800	與一般交易同	0.10%
	本公司	高雄空廚	1	旅客服務成本	203,649	與一般交易同	0.15%
	本公司	華信航空	1	空運收入	797,631	與一般交易同	0.58%
	本公司	台灣虎航	1	其他營業收入	263,898	與一般交易同	0.19%
	本公司	桃園航勤	1	場站運務成本	799,719	與一般交易同	0.58%
	本公司	華夏	1	場站運務成本	271,844	與一般交易同	0.20%
	本公司	華儲	1	其他營業成本	366,688	與一般交易同	0.27%
	本公司	華航園區	1	其他營業成本	173,692	與一般交易同	0.13%
	本公司	桃園航勤	1	應付帳款—關係人	259,030	與一般交易同	0.09%
	本公司	臺灣飛機維修	1	營業成本	249,068	與一般交易同	0.18%
1	華儲	中華航空	2	銷貨收入	366,688	與一般交易同	0.27%
2	華信航空	中華航空	2	空運成本	797,631	與一般交易同	0.58%
	華信航空	臺灣航勤	3	場站及運務成本	198,199	與一般交易同	0.14%
	華信航空	台灣虎航	3	營業費用	211,676	與一般交易同	0.15%
3	桃園航勤	中華航空	2	地勤收入	799,719	與一般交易同	0.58%
	桃園航勤	中華航空	2	應收帳款—關係人	259,030	與一般交易同	0.09%
	桃園航勤	台灣虎航	3	地勤收入	153,737	與一般交易同	0.11%
4	華夏	中華航空	2	營業收入	271,844	與一般交易同	0.20%
5	華航園區	中華航空	2	營業收入	173,692	與一般交易同	0.13%
6	高雄空廚	中華航空	2	營業收入	203,649	與一般交易同	0.15%
7	台灣虎航	中華航空	2	營業費用	263,898	與一般交易同	0.19%
	台灣虎航	華信航空	3	營業收入	211,676	與一般交易同	0.15%
	台灣虎航	桃園航勤	3	場站及運務成本	153,737	與一般交易同	0.11%
8	臺灣航勤	中華航空	2	營業收入	141,800	與一般交易同	0.10%
	臺灣航勤	華信航空	3	營業收入	198,199	與一般交易同	0.14%
9	華航大飯店	中華航空	2	營業收入	137,410	與一般交易同	0.10%
10	臺灣飛機維修	中華航空	2	營業收入	249,068	與一般交易同	0.18%

註一：與交易人之關係有以下三種：

1. 母公司對子公司；2. 子公司對母公司；3. 子公司對子公司。

註二：編製合併報表時，母子公司間交易業已沖銷。

註三：僅揭露交易金額或餘額達新臺幣 1 億元以上者。

中華航空股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
財團法人中華航空事業發展基金會	1,867,341,935	30.85%
行政院國家發展基金管理會	519,750,519	8.58%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。