

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109及108年第1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	6~8		-
六、合併權益變動表	9		-
七、合併現金流量表	10~12		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14		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	15~52		六~三一
(七) 關係人交易	52~54		三二
(八) 質、抵押之資產	55		三三
(九) 重大承諾事項及或有負債	55~57		三四
(十) 重大事項	58		三五
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	58~59		三六
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60、62~66		三七
2. 轉投資事業相關資訊	60、67~68		三七
3. 大陸投資資訊	60、69		三七
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	60、70		三七
5. 主要股東資訊	60、71		三七
(十三) 營運部門財務資訊	60~61		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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。列入上開合併財務報表之部分子公司，未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開財務報表所出之核閱報告中，有關該等子公司財務報表所列示之財務資訊係依據其他會計師之核閱報告，該等子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為 12,297,166 仟元及 13,660,335 仟元，佔合併總資產總額 4.17% 及 4.62%；民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入分別為 1,619,077 仟元及 2,515,246 仟元，佔合併營業收入總額 4.97% 及 6.23%。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

## 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二及十三所述，列入合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表未經會計師核閱。該等非重要子公司其民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為 22,565,190 仟元及 23,014,896 仟元，分別佔合併資產總額之 7.64% 及 7.79%；民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之負債總額分別為 11,514,855 仟元及 11,653,856 仟元，分別佔合併負債總額之 4.81% 及 4.94%；民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為(103,781)仟元及 225,704 仟元，分別佔合併綜合損益之 2.50% 及(106.76)%。民國 109 年及 108 年 3 月 31 日採用權益法之投資帳列金額分別為 2,173,929 仟元及 2,297,133 仟元；民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業及合資綜合損益之份額分別為(24,494)仟元及 69,904 仟元。

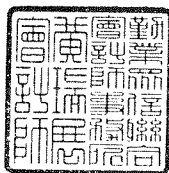
## 保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

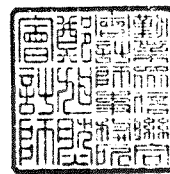
會計師 黃 瑞 展

黃 瑞 展



會計師 鄭 旭 然

鄭 旭 然



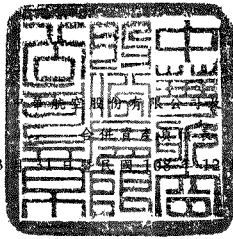
證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 109 年 5 月 7 日



民國 109 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	資	109年3月31日(經核閱)			108年12月31日(經查核)			108年3月31日(經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金(附註四、六及三三)	\$	39,600,960	13	\$	28,459,528	10	\$	23,352,393	8
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)		567,970	-		512,192	-		245,816	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四及九)		1,724,004	1		2,355,095	1		1,022,871	-
1139	避險之金融資產-流動(附註四及三一)		12,473	-		9,626	-		34,471	-
1170	應收票據及應收帳款-淨額(附註四、五、十及三一)		7,046,769	2		8,520,834	3		9,133,715	3
1180	應收帳款-應收關係人(附註三二)		7,684	-		10,348	-		10,022	-
1200	其他應收款(附註三一)		689,745	-		774,206	-		834,849	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二七)		64,306	-		54,689	-		30,548	-
130X	存貨(附註四及十一)		7,941,066	3		8,470,113	3		8,635,279	3
1470	其他流動資產(附註十七)		1,872,669	1		2,655,711	1		2,485,416	1
11XX	流動資產總計		59,527,646	20		51,822,342	18		45,785,380	15
<b>非流動資產</b>										
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及八)		210,925	-		209,221	-		150,315	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註四及九)		207,968	-		105,586	-		-	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)		2,173,929	1		2,223,793	1		2,297,133	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十四及三三)		142,531,989	48		145,886,971	50		160,105,308	54
1755	使用權資產(附註四、二十及三三)		68,591,872	23		71,033,617	24		75,696,713	26
1760	投資性不動產(附註四及十五)		2,075,000	1		2,075,068	1		2,075,274	1
1780	其他無形資產(附註四及十六)		1,151,247	-		1,182,692	-		1,180,239	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二七)		5,288,631	2		5,337,626	2		5,116,575	2
1990	其他非流動資產(附註十七、二十、三一、三三及三四)		13,476,986	5		13,171,063	4		3,212,761	1
15XX	非流動資產合計		235,708,547	80		241,225,637	82		249,834,318	85
1XXX	資產總計	\$	295,236,193	100	\$	293,047,979	100	\$	295,619,698	100
<b>負債及權益</b>										
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款(附註十八)	\$	8,385,000	3	\$	380,000	-	\$	4,200,000	2
2110	應付短期票券(附註十八)		8,788,145	3		-	-		820,000	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四、七及三一)		5,075	-		11,749	-		-	-
2126	避險之金融負債-流動(附註四、二十及三一)		8,769,419	3		8,618,506	3		6,038,467	2
2170	應付票據及帳款(附註三一)		2,171,820	1		1,495,606	1		1,540,406	1
2180	應付帳款-關係人(附註三二)		370,919	-		542,015	-		522,206	-
2130	合約負債-流動(附註四、五及二二)		11,071,797	4		21,060,773	7		18,550,487	6
2219	其他應付款(附註二一及三一)		9,236,031	3		13,187,972	5		12,669,941	4
2230	本期所得稅負債(附註四及二七)		341,136	-		374,178	-		232,039	-
2250	負債準備-流動(附註四、二三及三一)		343,645	-		360,393	-		202,999	-
2280	租賃負債-流動(附註四及二十)		2,549,104	1		2,340,873	1		5,067,954	2
2321	一年內到期或執行賣回權應付公司債(附註四、十九及三一)		13,022,470	4		10,000,000	3		2,750,000	1
2322	一年內到期長期借款(附註十八、三一及三三)		15,941,499	5		14,148,892	5		7,957,425	3
2399	其他流動負債(附註三一)		1,997,256	1		3,830,570	1		4,178,098	1
21XX	流動負債總計		82,993,316	28		76,351,527	26		64,730,022	22
<b>非流動負債</b>										
2511	避險之金融負債-非流動(附註四、二十及三一)		40,472,454	14		42,420,205	15		34,543,623	12
2530	應付公司債(附註四、十九及三一)		16,300,000	6		22,052,625	8		25,743,068	9
2540	長期借款(附註十八、三一及三三)		60,337,972	20		53,514,891	18		59,887,265	20
2527	合約負債-非流動(附註四及二二)		2,326,234	1		2,236,311	1		1,998,012	1
2550	負債準備-非流動(附註四、二三及三一)		11,057,817	4		10,011,464	3		9,198,632	3
2570	遞延所得稅負債(附註四及二七)		397,517	-		557,142	-		192,828	-
2580	租賃負債-非流動(附註四及二十)		15,665,569	5		15,801,724	5		30,249,514	10
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四、五及二四)		9,218,089	3		9,435,035	3		8,634,866	3
2670	其他非流動負債(附註三一)		472,647	-		534,938	-		622,688	-
25XX	非流動負債總計		156,248,299	53		156,564,335	53		171,070,496	58
2XXX	負債總計		239,241,615	81		232,915,862	79		235,800,518	80
<b>歸屬於母公司業主之權益(附註十九及二五)</b>										
3110	普通股股本		54,209,846	19		54,209,846	19		54,209,846	18
3200	資本公積		2,484,998	1		2,488,907	1		1,241,214	-
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積		466,416	-		466,416	-		351,923	-
3320	特別盈餘公積		12,967	-		12,967	-		118,810	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(	5,552,292)	(2)	(	1,777,225)	-	(	901,224)	1
3300	保留盈餘總計	(	5,072,909)	(2)	(	1,297,842)	-	(	1,371,957)	1
3400	其他權益		862,386	-		1,196,233	-	(	1,957)	-
3500	庫藏股票	(	30,875)	-	(	43,372)	-	(	43,372)	-
31XX	母公司業主之權益合計		52,453,446	18		56,553,772	20		56,777,688	19
36XX	非控制權益(附註二五)		3,541,132	1		3,578,345	1		3,041,492	1
3XXX	權益總計		55,994,578	19		60,132,117	21		59,819,180	20
<b>負債與權益總計</b>										
		\$	295,236,193	100	\$	293,047,979	100	\$	295,619,698	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 109 年 5 月 7 日核閱報告)

董事長：謝世謙



經理人：謝世謙



會計主管：陳奕傑



中華航空股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元，惟每股  
盈餘（淨損）為元

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二六及 三二）	\$ 32,557,130	100	\$ 40,405,348	100
5000	營業成本（附註四、十一、 十六、二十、二三、二四、 二六及三二）	<u>32,336,262</u>	<u>99</u>	<u>36,191,909</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	220,868	1	4,213,439	10
6000	營業費用（附註四、二四及 二六）	<u>3,191,724</u>	<u>10</u>	<u>3,451,966</u>	<u>8</u>
6900	營業淨（損）利	( <u>2,970,856</u> )	( <u>9</u> )	<u>761,473</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二六）	163,630	-	153,256	-
7020	其他利益（損失）（附註 十四及二六）	( 154,090)	-	( 66,441)	-
7050	財務成本（附註二六及 三十）	( 820,672)	( 3)	( 875,831)	( 2)
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額（附註十三）	( <u>24,494</u> )	<u>-</u>	<u>69,904</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	( <u>835,626</u> )	( <u>3</u> )	( <u>719,112</u> )	( <u>2</u> )
7900	稅前淨（損）利	( 3,806,482)	( 12)	42,361	-
7950	所得稅費用（附註四及二七）	<u>4,083</u>	<u>-</u>	<u>189,237</u>	<u>1</u>
8200	本期淨損	( <u>3,810,565</u> )	( <u>12</u> )	( <u>146,876</u> )	( <u>1</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	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	\$	19,904	-	\$	-	-
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		2,569	-		16,906	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二七)	(	4,105)	-	(	3,424)	-
8310			<u>18,368</u>	-		<u>13,482</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(附註四及二五)	(	18,063)	-		23,676	-
8368	不適用基礎調整之避險工具損益(附註四、二十、二五及三一)	(	422,938)	( 1)	(	123,745)	-
8399	與可能分類之項目相關之所得稅(附註二七)		<u>88,805</u>	-		<u>22,043</u>	-
8360		(	<u>352,196</u> )	( 1)	(	<u>78,026</u> )	-
8300	其他綜合損益(淨額)合計	(	<u>333,828</u> )	( 1)	(	<u>64,544</u> )	-
8500	本期綜合損益總額	(\$	<u>4,144,393</u> )	( 13)	(\$	<u>211,420</u> )	( 1)
	淨利(損)歸屬於：						
8610	母公司業主	(\$	3,773,333)	( 12)	(\$	243,704)	-
8620	非控制權益	(	<u>37,232</u> )	-		<u>96,828</u>	-
8600		(\$	<u>3,810,565</u> )	( 12)	(\$	<u>146,876</u> )	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 4,107,180)	( 13)	(\$ 312,357)	( 1)
8720	非控制權益	( 37,213)	-	100,937	-
8700		<u>(\$ 4,144,393)</u>	<u>( 13)</u>	<u>(\$ 211,420)</u>	<u>( 1)</u>
	每股淨損 (附註二八)				
9750	基 本	<u>(\$ 0.70)</u>		<u>(\$ 0.04)</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 0.70)</u>		<u>(\$ 0.04)</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 109 年 5 月 7 日核閱報告)

董事長：謝世謙



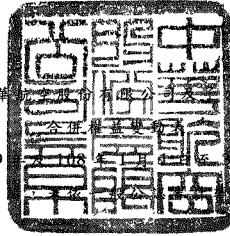
經理人：謝世謙



會計主管：陳奕傑







中華聯合會計師事務所  
民國 109 年 5 月 31 日  
( 僅經核 查核 )

單位：新臺幣仟元

代碼	歸屬於公司業主之權益	其 他 權 益 其 他 項 目					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 評價損益	避險工具損益	庫藏股票－ 子有公司持有	合計	非控制權益	權益總額
		股	本	資	公	積							
A1	108年1月1日餘額	\$ 54,209,846	\$ 1,241,214	\$ 351,923	\$ 118,810	\$ 1,144,928	(\$ 9,664)	\$ 42,619	\$ 25,268	(\$ 43,372)	\$ 57,081,572	\$ 2,965,512	\$ 60,047,084
D1	108年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	-	( 243,704)	-	-	-	-	( 243,704)	96,828	( 146,876)
D3	108年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	16,359	13,482	( 98,494)	-	( 68,653)	4,109	( 64,544)
D5	108年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	( 243,704)	16,359	13,482	( 98,494)	-	( 312,357)	100,937	( 211,420)
T1	喪失子公司控制力	-	-	-	-	-	8,368	105	-	-	8,473	( 24,957)	( 16,484)
Z1	108年3月31日餘額	\$ 54,209,846	\$ 1,241,214	\$ 351,923	\$ 118,810	\$ 901,224	\$ 15,063	\$ 56,206	(\$ 73,226)	(\$ 43,372)	\$ 56,777,688	\$ 3,041,492	\$ 59,819,180
A1	109年1月1日餘額	\$ 54,209,846	\$ 2,488,907	\$ 466,416	\$ 12,967	(\$ 1,777,225)	(\$ 54,707)	\$ 107,262	\$ 1,143,678	(\$ 43,372)	\$ 56,553,772	\$ 3,578,345	\$ 60,132,117
D1	109年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	( 3,773,333)	-	-	-	-	( 3,773,333)	( 37,232)	( 3,810,565)
D3	109年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 13,686)	2,445	( 322,606)	-	( 333,847)	19	( 333,828)
D5	109年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	( 3,773,333)	( 13,686)	2,445	( 322,606)	-	( 4,107,180)	( 37,213)	( 4,144,393)
L1	處分庫藏股票	-	( 3,909)	-	-	( 1,734)	-	-	-	12,497	6,854	-	6,854
Z1	109年3月31日餘額	\$ 54,209,846	\$ 2,484,998	\$ 466,416	\$ 12,967	(\$ 5,552,292)	(\$ 68,393)	\$ 109,707	\$ 821,072	(\$ 30,875)	\$ 52,453,446	\$ 3,541,132	\$ 55,994,578

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 109 年 5 月 7 日核閱報告 )

董事長：謝世謙



經理人：謝世謙



會計主管：陳奕傑



## 中華航空股份有限公司子公司

## 合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前(損失)利益	(\$ 3,806,482)	\$ 42,361
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,167,598	8,206,346
A20200	攤銷費用	49,902	49,842
A20300	預期信用減損損失	172	8,382
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融商品淨利益	( 3,296)	( 11,140)
A21200	利息收入	( 88,300)	( 96,955)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	24,494	( 69,904)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 5,121)	( 1,349)
A23000	處分待出售非流動資產損失	-	10,462
A23100	處分投資利益	-	( 7,656)
A23700	存貨及不動產、廠房及設備損 失	220,263	307,608
A24100	未實現外幣兌換淨損失	11,053	62,929
A29900	財務成本	820,672	875,831
A29900	提列負債準備	1,443,036	1,061,129
A29900	其 他	16,860	-
A30000	營業活動相關之資產/負債變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	( 52,608)	( 28,863)
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融負債	( 6,674)	( 221)
A31150	應收票據及帳款	1,413,470	859,879
A31160	應收款項—關係人	709,392	( 107,342)
A31180	其他應收款	42,345	88,887
A31200	存 貨	848,941	( 240,529)
A31240	其他流動資產	833,409	906,515
A32150	應付票據及帳款	496,061	( 556,339)
A32160	應付帳款—關係人	( 881,463)	46,360

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
A32180	其他應付款	(\$ 3,678,880)	(\$ 723,887)
A32125	合約負債	( 9,899,054)	( 809,885)
A32200	負債準備	( 469,834)	( 480,795)
A32230	其他流動負債	( 1,889,113)	303,824
A32240	淨確定福利負債	( 216,946)	( 155,688)
A32990	其他負債	( 20,271)	5,797
A33000	營運產生之現金流(出)入	( 5,920,374)	9,545,599
A33100	收取之利息	94,316	104,346
A33300	支付之利息	( 893,895)	( 910,199)
A33500	支付之所得稅	( 18,968)	( 35,387)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 6,738,921)	8,704,359
投資活動之現金流量			
B00400	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 73,012)	( 61,728)
B00500	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	602,195	2,677,338
B02600	處分待出售非流動資產價款	-	35,692
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 258,811)	( 631,083)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6,946	10,851
B03700	存出保證金增加	( 167,653)	( 51,233)
B03800	存出保證金減少	13,382	38,620
B07100	預付設備款增加	( 1,976,671)	( 1,568,331)
B09900	電腦軟體成本增加	( 18,457)	( 21,786)
B09900	受限制資產增加	( 34,483)	( 6,844)
B02300	處分子公司之淨現金流出(附註二 九)	-	( 17,413)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	( 1,906,564)	404,083
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	7,405,000	4,200,000
C00500	應付短期票券增加	8,788,145	820,000
C01300	償還應付公司債	( 2,750,000)	( 4,445,900)
C01600	舉借長期借款	13,582,703	688,993
C01700	償還長期借款	( 4,367,016)	( 9,277,712)
C04020	租賃負債本金償還	( 2,870,281)	( 2,725,995)
C03000	收取存入保證金	13,809	40,094
C03100	存入保證金返還	( 54,935)	( 42,815)
C05000	庫藏股票處分價款	6,854	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	19,754,279	( 10,743,335)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>\$ 32,638</u>	<u>\$ 49,749</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	11,141,432	( 1,585,144)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>28,459,528</u>	<u>24,937,537</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 39,600,960</u>	<u>\$ 23,352,393</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109年5月7日核閱報告)

董事長：謝世謙



經理人：謝世謙



會計主管：陳奕傑



中華航空股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日對本公司之持股比例合計均為 44.03%。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於民國 109 年 5 月 7 日經提報董事會後並發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 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) 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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (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絡市場之報價（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) 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。

##### (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 108 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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 30,760	\$ 483,951	\$ 398,043
銀行支票及活期存款	15,916,090	7,206,938	9,310,641
約當現金			
高流動性之銀行定期存款	11,246,906	16,565,821	12,533,288
附買回短期票券	12,407,204	4,202,818	1,110,421
	<u>\$ 39,600,960</u>	<u>\$ 28,459,528</u>	<u>\$ 23,352,393</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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
銀行存款	0.00%~1.90%	0.00%~1.90%	0.00%~1.90%
高流動性之銀行定期存款	0.34%~3.15%	0.59%~3.55%	0.59%~3.20%
附買回短期票券	0.39%~3.55%	0.47%~0.70%	0.55%~0.63%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	\$ 30	\$ 434	\$ 7,216
非衍生金融資產			
基金受益憑證	567,940	511,758	238,600
	<u>\$ 567,970</u>	<u>\$ 512,192</u>	<u>\$ 245,816</u>
<u>金融負債—流動</u>			
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	\$ 5,075	\$ 11,749	\$ -

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>109年3月31日</u>														
買入遠期外匯	新	臺	幣	兌	美	金	109/4/23-109/7/31	NTD	271,903/USD	9,000				
<u>108年12月31日</u>														
買入遠期外匯	新	臺	幣	兌	美	金	109/1/15-109/7/31	NTD	570,571/USD	19,000				
<u>108年3月31日</u>														
買入遠期外匯	新	臺	幣	兌	美	金	108/4/26-108/10/29	NTD	246,914/USD	8,000				

#### 八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

##### 權益工具投資

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
國外未上市(櫃)股票	\$ 182,109	\$ 182,356	\$ 128,788
國內未上市(櫃)股票	28,816	26,865	21,527
合計	<u>\$ 210,925</u>	<u>\$ 209,221</u>	<u>\$ 150,315</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>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 1,724,004</u>	<u>\$ 2,355,095</u>	<u>\$ 1,022,871</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過1年之定期存款	<u>\$ 207,968</u>	<u>\$ 105,586</u>	<u>\$ -</u>

截至民國109年3月31日暨108年12月31日及3月31日，原始到期日超過3個月以上之定期存款利率區間分別為年利率0.40~2.75%、0.60%~2.75%及0.40%~3.12%。



十、應收票據及應收帳款－淨額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>應收票據</u>	\$ 11,401	\$ 299,245	\$ 415,630
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	7,254,151	8,440,254	8,952,971
減：備抵損失	( 218,783)	( 218,665)	( 234,886)
淨    額	<u>7,035,368</u>	<u>8,221,589</u>	<u>8,718,085</u>
合    計	<u>\$ 7,046,769</u>	<u>\$ 8,520,834</u>	<u>\$ 9,133,715</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：

109年3月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期超過90天	合計
預期信用損失率	0.07%	0.39%	7.67%	14.50%	99.27%	
總帳面金額	\$ 5,648,200	\$ 1,251,611	\$ 46,419	\$ 116,938	\$ 190,983	\$ 7,254,151
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失	( 3,834)	( 4,841)	( 3,562)	( 16,956)	( 189,590)	( 218,783)
攤銷後成本	\$ 5,644,366	\$ 1,246,770	\$ 42,857	\$ 99,982	\$ 1,393	\$ 7,035,368

108年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期超過90天	合計
預期信用損失率	0.12%	0.15%	6.16%	15.25%	97.18%	
總帳面金額	\$ 6,705,662	\$ 1,332,640	\$ 97,700	\$ 113,716	\$ 190,536	\$ 8,440,254
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失	( 8,123)	( 2,019)	( 6,021)	( 17,340)	( 185,162)	( 218,665)
攤銷後成本	\$ 6,697,539	\$ 1,330,621	\$ 91,679	\$ 96,376	\$ 5,374	\$ 8,221,589

108年3月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期超過90天	合計
預期信用損失率	0.05%	0.06%	1.15%	23.73%	99.57%	
總帳面金額	\$ 7,356,799	\$ 1,035,131	\$ 303,680	\$ 38,842	\$ 218,519	\$ 8,952,971
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失	( 3,929)	( 658)	( 3,504)	( 9,216)	( 217,579)	( 234,886)
攤銷後成本	\$ 7,352,870	\$ 1,034,473	\$ 300,176	\$ 29,626	\$ 940	\$ 8,718,085

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 218,665	\$ 227,306
加：本期提列減損損失	172	8,382
減：本期實際沖銷	( 55)	( 785)
外幣換算差額	1	-
子公司喪失控制影響數	-	( 17)
期末餘額	\$ 218,783	\$ 234,886

十一、存貨－淨額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
飛行設備器材	\$ 7,217,977	\$ 7,578,125	\$ 7,455,640
機上消耗品及販售品	602,247	571,601	556,688
在修品盤存	96,585	283,933	598,592
其他	24,257	36,454	24,359
	\$ 7,941,066	\$ 8,470,113	\$ 8,635,279

民國109年及108年1月1日至3月31日之營業成本分別包括存貨跌價損失139,463仟元及262,974仟元。

## 十二、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		
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
本公司	台灣虎航公司(註)	航空運輸業務	77%	77%	100%
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	高雄空廚公司	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109年及108年1月1日至3月31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。

為辦理台灣虎航上市，並符合上市審查準則規定，於民國108年6月25日本公司股東常會及民國108年6月27日華信航空股東會決議通過釋出本公司及華信航空持有之台灣虎航股權，由本公司及華信航空全體股東依認股基準日按持股比例認購，原股東放棄認購之股份或認購不足部份，授權董事長洽特定人認購之。認股價格訂為每股41元，已分別於民國108年10月及12月收足股款並完成股份交割及過戶，共計處分45,661,000股，綜合持股比例下降至77%。處分價款總計為1,866,474仟元，因合併公司未喪失控制力，相關處分利益1,254,633仟元帳列於資本公積及非控制權益項下。

### 十三、採用權益法之投資

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
投資關聯企業	\$ 1,161,492	\$ 1,208,495	\$ 1,259,016
投資合資	<u>1,012,437</u>	<u>1,015,298</u>	<u>1,038,117</u>
	<u>\$ 2,173,929</u>	<u>\$ 2,223,793</u>	<u>\$ 2,297,133</u>

#### (一) 投資關聯企業

合併公司之關聯企業列示如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>非上市(櫃)公司</u>			
中國飛機服務	\$ 412,463	\$ 461,263	\$ 499,664
華泉旅行社	9,573	10,004	10,036
元翔空運貨站(廈門)	445,285	446,161	457,207
元翔空運貨服(廈門)	251,102	248,350	245,236
東聯國際貨運(香港)	<u>43,069</u>	<u>42,717</u>	<u>46,873</u>
	<u>\$ 1,161,492</u>	<u>\$ 1,208,495</u>	<u>\$ 1,259,016</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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
中國飛機服務	20%	20%	20%
華泉旅行社	20%	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	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
中國飛機服務	(\$ 29,700)	\$ 1,850
華泉旅行社	( 576)	( 3)
元翔空運貨站(廈門)	2,975	4,140
元翔空運貨服(廈門)	4,943	6,429
東聯國際貨運(香港)	<u>725</u>	<u>1,657</u>
	<u>(\$ 21,633)</u>	<u>\$ 14,073</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。

本公司董事會於 108 年 1 月 21 日決議通過出售華泉旅行社部分股權予三賢旅行社，並於 108 年 1 月 31 日完成交易。出售股權後，合併公司持股比例由 51% 降至 20%，而喪失對該子公司之控制，轉列為關聯企業。因此未再合併其相關資產、負債，僅合併其 108 年 1 月 1 日至 1 月 31 日損益。處分子公司相關資訊，請參閱附註二九。

## (二) 合資投資

合併公司之合資投資列示如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
華膳空廚	\$ 799,660	\$ 801,071	\$ 858,272
華潔洗滌	167,097	168,547	169,617
諾騰亞洲	37,812	37,813	2,358
得得國際	7,868	7,867	7,870
	<u>\$ 1,012,437</u>	<u>\$ 1,015,298</u>	<u>\$ 1,038,117</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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
華膳空廚	51%	51%	51%
華潔洗滌	55%	55%	55%
諾騰亞洲	49%	49%	49%
得得國際	51%	51%	51%

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

為提升集團維修能力，合併公司於民國 106 年 12 月與美國 NORDAM 航太集團於臺灣成立合資公司，以 NORDAM 的品牌繼續在亞洲地區提供發動機反推力裝置及複合材料維修服務。NORDAM 於民國 107 年 7 月 22 日於美國聲請破產重組，此舉應為解決與其業

務合作對象之商業爭議，故實質公司營運暫不受影響，故該合資公司自民國 107 年 10 月 5 日起至民國 108 年 10 月 4 日起暫停營業，後並於民國 108 年 10 月 4 日復業，本公司於民國 108 年 11 月對其增資 35,525 仟元。

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	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
華膳空廚	(\$ 1,411)	\$ 53,115
華潔洗滌	( 1,449)	2,716
諾騰亞洲	( 1)	-
得得國際	-	-
	<u>(\$ 2,861)</u>	<u>\$ 55,831</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五「被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」及附表六「大陸投資資訊」。

#### 十四、不動產、廠房及設備

成本	自有土地	房屋及建築	飛行設備	租賃資產	其他	合計
108年1月1日	\$ 1,015,564	\$ 13,993,585	\$ 259,695,130	\$ 25,805,008	\$ 17,917,780	\$ 318,427,067
增添	-	6,183	378,837	-	246,063	631,083
處分及報廢	-	-	( 1,022,195)	( 22,977)	( 65,242)	( 1,110,414)
重分類	-	-	24,252,637	( 23,379,455)	290,378	1,163,560
淨兌換差額	1,678	2,993	-	-	307	4,978
子公司喪失控制影響數	-	-	-	( 4,474)	( 2,158)	( 6,632)
108年3月31日	<u>\$ 1,017,242</u>	<u>\$ 14,002,761</u>	<u>\$ 283,304,409</u>	<u>\$ 2,398,102</u>	<u>\$ 18,387,128</u>	<u>\$ 319,109,642</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	飛 行 設 備	租 賃 資 產	其 他	合 計
<b>累計折舊及減損</b>						
108年1月1日	\$ -	(\$ 6,574,873)	(\$ 123,507,657)	(\$ 14,634,822)	(\$ 10,601,997)	(\$ 155,319,349)
折舊費用	-	( 103,004)	( 4,432,636)	( 532,944)	( 231,259)	( 5,299,843)
處分及報廢	-	-	977,478	22,977	64,467	1,064,922
重分類	-	-	( 13,172,836)	13,731,051	554	558,769
淨兌換差額	-	( 8,401)	-	-	( 4,271)	( 12,672)
子公司喪失控制影響數	-	-	-	2,112	1,727	3,839
108年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,686,278)</u>	<u>(\$ 140,135,651)</u>	<u>(\$ 1,411,626)</u>	<u>(\$ 10,770,779)</u>	<u>(\$ 159,004,334)</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 1,017,242</u>	<u>\$ 7,316,483</u>	<u>\$ 143,168,758</u>	<u>\$ 986,476</u>	<u>\$ 7,616,349</u>	<u>\$ 160,105,308</u>
<b>成 本</b>						
109年1月1日	\$ 1,002,499	\$ 16,084,063	\$ 272,077,692	\$ -	\$ 16,846,835	\$ 306,011,089
增 添	-	13,264	181,295	-	64,252	258,811
處分及報廢	-	-	( 1,256,170)	-	( 55,690)	( 1,311,860)
重分類	-	-	1,358,008	-	12,328	1,370,336
淨兌換差額	3,207	5,817	-	-	605	9,629
109年3月31日	<u>\$ 1,005,706</u>	<u>\$ 16,103,144</u>	<u>\$ 272,360,825</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,868,330</u>	<u>\$ 306,338,005</u>
<b>累計折舊及減損</b>						
109年1月1日	\$ -	(\$ 7,028,540)	(\$ 141,886,170)	\$ -	(\$ 11,209,408)	(\$ 160,124,118)
折舊費用	-	( 122,706)	( 4,550,598)	-	( 233,605)	( 4,906,909)
處分及報廢	-	-	1,177,898	-	54,790	1,232,688
重分類	-	-	536	-	( 536)	-
淨兌換差額	-	( 2,973)	-	-	( 4,704)	( 7,677)
109年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,154,219)</u>	<u>(\$ 145,258,334)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11,393,463)</u>	<u>(\$ 163,806,016)</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 1,005,706</u>	<u>\$ 8,948,925</u>	<u>\$ 127,102,491</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,474,867</u>	<u>\$ 142,531,989</u>

重分類主要係為預付設備款轉列金額。

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

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

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。

## 十五、投資性不動產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
投資性不動產	<u>\$ 2,075,000</u>	<u>\$ 2,075,068</u>	<u>\$ 2,075,274</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 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值為 2,506,230 仟元，另經合併公司管理階層評估，民國 109 年 3 月 31 日之公允價值相較於民國 108 年 12 月 31 日並無重大變動，上述公允價值除參酌不動產估價師報告外，係合併公司管理階層參考市場交易情形，自行評估所得。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

## 十六、其他無形資產

	電腦軟體成本	客戶關係	累計攤銷	淨額
108年1月1日	\$ 2,237,382	\$ 186,197	(\$ 1,212,783)	\$ 1,210,796
獨立取得	21,786	-	-	21,786
攤銷費用	-	-	( 49,842)	( 49,842)
處分子公司	( 3,858)	-	1,357	( 2,501)
108年3月31日	<u>\$ 2,255,310</u>	<u>\$ 186,197</u>	<u>(\$ 1,261,268)</u>	<u>\$ 1,180,239</u>
109年1月1日	\$ 2,406,163	\$ 186,197	(\$ 1,409,668)	\$ 1,182,692
獨立取得	18,457	-	-	18,457
攤銷費用	-	-	( 49,902)	( 49,902)
109年3月31日	<u>\$ 2,424,620</u>	<u>\$ 186,197</u>	<u>(\$ 1,459,570)</u>	<u>\$ 1,151,247</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。

## 十七、其他資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>其他流動資產</u>			
暫付款	\$ 254,893	\$ 296,759	\$ 167,769
預付款	1,292,328	1,690,368	1,565,279
受限制資產	42,120	14,618	20,412
其他	283,328	653,966	731,956
	<u>\$ 1,872,669</u>	<u>\$ 2,655,711</u>	<u>\$ 2,485,416</u>

(接次頁)



(承前頁)

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>其他非流動資產</u>			
預付購機款	\$ 8,983,412	\$ 8,863,861	\$ 593,921
長期預付款	2,874,778	2,819,575	1,356,804
存出保證金	1,412,591	1,261,611	1,059,590
受限制資產	63,807	64,213	98,954
其他金融資產	3,384	19,103	-
其他	139,014	142,700	103,492
	<u>\$ 13,476,986</u>	<u>\$ 13,171,063</u>	<u>\$ 3,212,761</u>

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

#### 十八、借 款

##### (一) 短期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
銀行短期信用借款	<u>\$ 8,385,000</u>	<u>\$ 380,000</u>	<u>\$ 4,200,000</u>
利率區間	0.87%-1.12%	0.95%-1.07%	0.87%-1.04%

##### (二) 應付短期票券

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付商業本票	\$ 8,859,472	\$ -	\$ 820,000
減：應付商業本票折價	<u>71,327</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,788,145</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 820,000</u>
年貼現率	1.00%-1.17%	-	1.01%-1.04%

##### (三) 長期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
無擔保銀行借款	\$ 5,957,500	\$ 1,929,827	\$ 5,512,500
有擔保銀行借款	34,939,168	34,064,099	36,107,660
應付商業本票融資			
發行金額	35,420,000	31,730,000	26,260,000
減：應付商業本票折價	<u>37,197</u>	<u>60,143</u>	<u>35,470</u>
	<u>76,279,471</u>	<u>67,663,783</u>	<u>67,844,690</u>
減：一年內到期部分	<u>15,941,499</u>	<u>14,148,892</u>	<u>7,957,425</u>
	<u>\$ 60,337,972</u>	<u>\$ 53,514,891</u>	<u>\$ 59,887,265</u>
利率區間	1.00%~1.79%	1.08%~1.79%	0.92%~1.78%

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或美金每季、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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
契約起迄	98.2.4~ 121.3.5	97.2.26~ 119.4.25	96.5.24~ 119.4.25

本公司另與金融機構分別訂立發行商業本票融資契約，至民國114年3月底前分別清償，年貼現率民國109年3月31日、108年12月31日及3月31日分別為0.9993%~1.1650%、1.1300%~1.3380%及1.0377%~1.1660%。

#### 十九、應付公司債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
102年度第一次無擔保公司債	\$ -	\$ 2,750,000	\$ 2,750,000
105年度第一次無擔保公司債	4,700,000	4,700,000	4,700,000
105年度第二次無擔保公司債	5,000,000	5,000,000	5,000,000
106年度第一次無擔保公司債	2,350,000	2,350,000	2,350,000
106年度第二次無擔保公司債	3,500,000	3,500,000	3,500,000
107年度第一次無擔保公司債	4,500,000	4,500,000	4,500,000
108年度第一次無擔保公司債	3,500,000	3,500,000	-
第六次可轉換公司債	<u>5,772,470</u>	<u>5,752,625</u>	<u>5,693,068</u>
	29,322,470	32,052,625	28,493,068
減：一年內到期或執行賣回權之公司債	<u>13,022,470</u>	<u>10,000,000</u>	<u>2,750,000</u>
	<u>\$ 16,300,000</u>	<u>\$ 22,052,625</u>	<u>\$ 25,743,068</u>

相關發行辦法如下：

公司債種類	發行期間	還本付息辦法	年利率(%)
102年度第一次無擔保公司債 乙券	102.1.17-109.1.17	滿第6、7年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.85
105年度第一次無擔保公司債	105.5.26-110.5.26	滿第4、5年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.19

(接次頁)

(承前頁)

公 司 債 種 類	發 行 期 間	還 本 付 息 辦 法	年 利 率 (%)
105 年度第二次無擔保 公司債	105.9.27-110.9.27	滿第 4、5 年各償還本金 50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.08
106 年度第一次無擔保 公司債			
甲 券	106.5.19-109.5.19	於到期日一次還本。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.2
乙 券	106.5.19-113.5.19	於到期日一次還本。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.75
106 年度第二次無擔保 公司債			
甲 券	106.10.12-109.10.12	於到期日一次還本。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.14
乙 券	106.10.12-111.10.12	滿第 4、5 年各償還本金 50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.45
107 年度第一次無擔保 公司債			
甲 券	107.11.30-112.11.30	滿第 4、5 年各償還本金 50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.32
乙 券	107.11.30-114.11.30	滿第 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
108 年度第一次無擔保 公司債			
甲 券	108.6.21-113.6.21	滿第 4、5 年各償還本金 50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.10
乙 券	108.6.21-115.6.21	滿第 6、7 年各償還本金 50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.32
第六次可轉換公司債， 票面利率為 0，有效利率為 1.3821%	107.1.30-112.1.30	除依轉換條款轉換為本公司普通股或本公司提前贖回外，到期一次還本，票面利率為零。	-

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

(二) 本公司發行第六次無擔保可轉換公司債發行條件如下：

1. 債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次還本。
2. 債權人得於公司債發行後屆滿 3 年時，以債券面額賣回。債權人可於民國 110 年 1 月 30 日行使賣回權。

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

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

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

(三) 本公司董事會於民國 108 年 8 月 7 日決議發行國內第七次無擔保轉換公司債，發行總面額以 30 億元為上限，依票面金額 100%-100.5% 發行，發行期間為 5 年，募集期間經主管機關核准展延至民國 109 年 7 月 3 日。

## 二十、租賃協議

### (一) 使用權資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 8,170,745	\$ 8,153,382	\$ 8,439,908
建築物	1,291,054	824,955	1,227,444
飛行設備	59,127,742	62,052,701	66,027,560
其他設備	<u>2,331</u>	<u>2,579</u>	<u>1,801</u>
	<u>\$ 68,591,872</u>	<u>\$ 71,033,617</u>	<u>\$ 75,696,713</u>

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 720,868</u>	<u>\$ 711,915</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 155,719	\$ 104,901
建築物	290,064	188,041
飛行設備	2,814,198	2,612,959
其他設備	640	532
	<u>\$ 3,260,621</u>	<u>\$ 2,906,433</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,549,104</u>	<u>\$ 2,340,873</u>	<u>\$ 5,067,954</u>
非流動	<u>\$ 15,665,569</u>	<u>\$ 15,801,724</u>	<u>\$ 30,249,514</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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
土地	0%~1.65%	1.09%~1.65%	0%~2.87%
建築物	0%~3.56%	0%~3.56%	0%~3.04%
飛行設備	2.00%~3.34%	2.49%~3.34%	2.00%~3.34%
其他設備	1.06%~1.50%	1.06%~1.50%	1.06%~1.73%

## (三) 指定為避險之金融負債

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

	到 期 期 間	科 目	帳 面 金 額
109年3月31日	110.4.15-117.5.15	避險之金融負債—流動	\$ 8,678,982
		避險之金融負債—非流動	40,472,454
108年12月31日	110.4.15~117.5.15	避險之金融負債—流動	\$ 8,577,482
		避險之金融負債—非流動	42,420,205

	到 期 期 間	科 目	帳 面 金 額
108年3月31日	110.4.30-117.5.31	避險之金融負債－流動	\$ 6,037,462
		避險之金融負債－非流動	34,543,623

#### 綜合損益影響

	認 列 於 其 他 綜 合 ( 損 ) 益	重 分 類 至 損 益 之 金 額
109年1月1日至3月31日	(\$ 356,468)	\$ 50,487
108年1月1日至3月31日	( 124,864)	-

#### (四) 重要承租活動及條款

中華航空、華信航空及台灣虎航承租 10 架 777-300ER、15 架 A330-300、15 架 737-800、10 架 A320-200、6 架 ERJ190 及 3 架 ART72-600 供營運所需，租賃期間為 6~12 年，租期為 95 年 2 月至 117 年 5 月止。租金計價方式部份屬於固定租金，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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
存出保證金	\$ 771,140	\$ 737,895	\$ 676,423
信用狀	1,868,105	1,717,953	1,622,859

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，109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日租賃負債將分別增加 876,820 仟元、873,293 仟元及 865,173 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 9 月與 Air Lease Corporation 租機公司簽訂 6 架 A321neo 租機合約，預計於民國 110 年至民國 111 年引進。

本公司於民國 108 年 10 月與 CALC 租機公司簽訂 8 架 A321neo 租機合約，預計於民國 111 年引進。

台灣虎航公司於民國 108 年 9 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。

(六) 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十五。

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期及低價值資產租賃費用	<u>\$ 6,384</u>	<u>\$ 8,303</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 3,314,349)</u>	<u>(\$ 2,808,101)</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。

二一、其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
飛行油料	\$ 1,798,469	\$ 3,723,213	\$ 3,615,683
地勤委託費用	1,009,103	1,262,878	1,301,543
修護費用	1,017,554	1,208,875	1,102,264
財務成本	250,531	219,660	224,876
員工短期福利	1,734,796	2,040,718	1,611,412
場站使用費	672,530	1,122,532	955,500
佣金費用	497,470	509,520	546,368
其他	<u>2,255,578</u>	<u>3,100,576</u>	<u>3,312,295</u>
	<u>\$ 9,236,031</u>	<u>\$ 13,187,972</u>	<u>\$ 12,669,941</u>

## 二二、合約負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
飛行常客計畫	\$ 3,034,418	\$ 2,895,535	\$ 2,591,215
預收機票款	<u>10,363,613</u>	<u>20,401,549</u>	<u>17,957,284</u>
	<u>\$ 13,398,031</u>	<u>\$ 23,297,084</u>	<u>\$ 20,548,499</u>
流動	\$ 11,071,797	\$ 21,060,773	\$ 18,550,487
非流動	<u>2,326,234</u>	<u>2,236,311</u>	<u>1,998,012</u>
	<u>\$ 13,398,031</u>	<u>\$ 23,297,084</u>	<u>\$ 20,548,499</u>

## 二三、負債準備

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
飛機租賃之負債準備	<u>\$ 11,401,462</u>	<u>\$ 10,371,857</u>	<u>\$ 9,401,631</u>
流動	\$ 343,645	\$ 360,393	\$ 202,999
非流動	<u>11,057,817</u>	<u>10,011,464</u>	<u>9,198,632</u>
	<u>\$ 11,401,462</u>	<u>\$ 10,371,857</u>	<u>\$ 9,401,631</u>

	飛 機 租 賃
108年1月1日餘額	\$ 8,794,539
本期新增	1,061,129
本期沖銷	( 480,795)
匯率影響數	<u>26,758</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 9,401,631</u>
109年1月1日餘額	\$ 10,371,857
本期新增	1,443,036
本期沖銷	( 469,834)
匯率影響數	<u>56,403</u>
109年3月31日餘額	<u>\$ 11,401,462</u>

合併公司承租飛行設備，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。



#### 二四、退職福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以民國 108 年及 107 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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 243,940	\$ 245,872
營業費用	<u>106,466</u>	<u>106,723</u>
	<u>\$ 350,406</u>	<u>\$ 352,595</u>

#### 二五、權益

##### (一) 股本

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>普通股</u>			
額定股數(仟股)	<u>7,000,000</u>	<u>7,000,000</u>	<u>6,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 70,000,000</u>	<u>\$ 70,000,000</u>	<u>\$ 60,000,000</u>
已發行股本	<u>\$ 54,209,846</u>	<u>\$ 54,209,846</u>	<u>\$ 54,209,846</u>

##### (二) 資本公積

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
轉換公司債轉換溢價	\$ 315,114	\$ 315,114	\$ 315,114
庫藏股票交易(子公司收到 到母公司股利)	-	3,909	3,303
庫藏股交易(買回註銷)	33,513	33,513	33,513
已失效員工認股權	11,747	11,747	11,747
因長期股權投資而發生	118,962	118,962	955
可轉換公司債轉換權	409,978	409,978	409,978
實際處分子公司股權價 格與帳面價值差額	1,129,080	1,129,080	-
其他	<u>466,604</u>	<u>466,604</u>	<u>466,604</u>
	<u>\$ 2,484,998</u>	<u>\$ 2,488,907</u>	<u>\$ 1,241,214</u>

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

因長期股權投資產生、已失效員工認股權、因子公司取得母公司股利及註銷庫藏股票所產生之資本公積，除可供彌補虧損外，不得作為任何用途。另可轉換公司債轉換權產生之資本公積，則不得作為任何用途。

### (三) 盈餘分派及股利政策

本公司修正後章程規定，每年度決算如有盈餘，經依法繳納稅捐、彌補累積虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘再依法令規定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。

依公司法規定，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，授權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，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。

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

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會予以承認通過，並於該年度入帳。

#### 1. 分配民國 107 年度之盈餘

本公司於 108 年 6 月 25 日經股東常會決議 107 年度盈餘分配案如下：

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

另迴轉特別盈餘公積 105,843 仟元。

#### 2. 民國 108 年度之虧損撥補案

本公司於民國 109 年 3 月 18 日董事會擬議民國 108 年度之虧損撥補案，該年度稅後純損 1,199,798 仟元，及其他保留盈餘調整(577,427)仟元，尚有累計虧損為 1,777,225 仟元。

惟民國 108 年度虧損撥補案尚待民國 109 年 6 月 23 日召開之股東常會決議。

#### (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
108 年 1 月 1 日餘額	(\$ 9,664)	\$ 42,619	\$ 25,268	\$ 58,223
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	19,583	-	-	19,583
避險工具損益	-	-	( 107,629)	( 107,629)
重分類至損益之避險工具公 允價值變動產生之損益	-	-	( 16,132)	( 16,132)
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	-	16,906	-	16,906
所得稅之影響數	( 3,224)	( 3,424)	25,267	18,619
本期其他綜合損益	16,359	13,482	( 98,494)	( 68,653)
處分子公司	8,368	105	-	8,473
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 15,063</u>	<u>\$ 56,206</u>	<u>( \$ 73,226)</u>	<u>( \$ 1,957)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
109年1月1日餘額	(\$ 54,707)	\$ 107,262	\$ 1,143,678	\$ 1,196,233
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	( 16,816)	-	-	( 16,816)
避險工具損益	-	-	( 355,209)	( 355,209)
重分類至損益之避險工具公 允價值變動產生之損益	-	-	( 49,091)	( 49,091)
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	-	2,569	-	2,569
所得稅之影響數	3,130	( 124)	81,694	84,700
本期其他綜合損益	( 13,686)	2,445	( 322,606)	( 333,847)
109年3月31日餘額	(\$ 68,393)	\$ 109,707	\$ 821,072	\$ 862,386

(五) 非控制權益

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 3,578,345	\$ 2,965,512
本期淨(損)利	( 37,232)	96,828
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	( 1,247)	4,093
避險工具損益	1,471	46
重分類至損益之避險工 具公允價值變動產生 之損益	( 205)	( 30)
	19	4,109
處分子公司	-	( 24,957)
期末餘額	\$ 3,541,132	\$ 3,041,492

(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
109年1月1日至3月31日	2,889	( 814)	2,075
108年1月1日至3月31日	2,889	-	2,889

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額	市 價
<u>109年3月31日</u>			
華信航空	2,075	\$ 13,713	\$ 13,713
<u>108年12月31日</u>			
華信航空	2,075	\$ 18,796	\$ 18,796
華夏航科國際	814	7,376	7,376
		\$ 26,172	\$ 26,172
<u>108年3月31日</u>			
華信航空	2,075	\$ 20,456	\$ 20,456
華夏航科國際	814	8,028	8,028
		\$ 28,484	\$ 28,484

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。

華夏航科國際公司於109年1月1日至3月31日出售其持有之本公司股票814仟股，相關處分價款為6,854仟元。

## 二六、本期淨利

### (一) 營業收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客運收入	\$ 18,728,022	\$ 27,250,147
貨運收入	11,095,611	10,161,698
其 他	2,733,497	2,993,503
	\$ 32,557,130	\$ 40,405,348

### (二) 其他收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 88,300	\$ 96,955
補助款收入	18,125	9,902
其 他	57,205	46,399
	\$ 163,630	\$ 153,256

(三) 其他利益 (損失)

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 5,121	\$ 1,349
處分待出售非流動資產損失	-	( 10,462)
強制透過損益按公允價值衡量 之金融商品利益	3,296	11,140
處分投資利益	-	7,656
淨外幣兌換損失	( 79,114)	( 26,900)
其 他	( 83,393)	( 49,224)
	<u>(\$ 154,090)</u>	<u>(\$ 66,441)</u>

(四) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息費用		
應付公司債	\$ 97,232	\$ 94,675
銀行借款	285,756	219,751
租賃負債之利息	437,684	561,405
	<u>\$ 820,672</u>	<u>\$ 875,831</u>
利息資本化	\$ 27,649	\$ 1,071
利息資本化利率	1.226%-1.453%	1.250%-1.316%

(五) 折舊與攤銷費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 4,906,909	\$ 5,299,843
使用權資產	3,260,621	2,906,433
投資性不動產	68	70
無形資產	49,902	49,842
折舊及攤銷費用合計	<u>\$ 8,217,500</u>	<u>\$ 8,256,188</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,749,835	\$ 7,751,905
營業費用	417,763	454,441
	<u>\$ 8,167,598</u>	<u>\$ 8,206,346</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,538	\$ 3,166
營業費用	46,364	46,676
	<u>\$ 49,902</u>	<u>\$ 49,842</u>

(六) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
<u>退職後福利</u>		
確定提撥計畫	\$ 155,859	\$ 140,839
確定福利計畫	<u>350,406</u>	<u>352,595</u>
	<u>\$ 506,265</u>	<u>\$ 493,434</u>
<u>其他員工福利</u>		
薪資費用	\$ 5,382,169	\$ 5,273,602
其他用人費用	<u>1,787,364</u>	<u>1,719,330</u>
	<u>\$ 7,169,533</u>	<u>\$ 6,992,932</u>
<u>依功能別彙總</u>		
營業成本	\$ 6,260,960	\$ 6,043,643
營業費用	<u>1,414,838</u>	<u>1,442,723</u>
	<u>\$ 7,675,798</u>	<u>\$ 7,486,366</u>

依照章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以不低於 3% 之比率提撥員工酬勞及與中華航空企業工會簽訂團體協約，按稅前淨利之一定比例提撥盈餘獎金。民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係為稅前損失，故未估列員工酬勞。

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

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

## 二七、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 23,296	\$ 148,035
以前年度之調整	-	-
遞延所得稅		
當期產生者	( 19,213)	41,202
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,083</u>	<u>\$ 189,237</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益		
— 國外營運機構換算	\$ 3,130	(\$ 3,224)
— 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	( 124)	( 3,424)
— 避險工具損益	<u>81,694</u>	<u>25,267</u>
認列為其他綜合損益之所得稅合計	<u>\$ 84,700</u>	<u>\$ 18,619</u>

### (三) 所得稅核定情形

本公司及其餘子公司截至民國 107 年度之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二八、每股淨損

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
基本每股淨損(元)	<u>(\$ 0.70)</u>	<u>(\$ 0.04)</u>
稀釋每股淨損(元)	<u>(\$ 0.70)</u>	<u>(\$ 0.04)</u>
<u>本期淨損</u>		
用以計算基本及稀釋每股淨損之淨損	<u>(\$ 3,773,333)</u>	<u>(\$ 243,704)</u>
<u>股數(仟股)</u>		
用以計算基本及稀釋每股淨損之加權平均股數	<u>5,418,367</u>	<u>5,418,096</u>



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。

## 二九、處分子公司

本公司董事會於民國 108 年 1 月 21 日決議通過出售所持有華泉旅行社部分股權予三賢旅行社，處分價款為 34,036 仟元，處分利益計 7,656 仟元。出售股權後，合併公司持股比例由 51% 降至 20%，而喪失對該子公司之控制。

### (一) 收取之對價

現金及約當現金	\$ 34,036
---------	-----------

### (二) 對喪失控制之資產及負債之分析

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

### (三) 處分子公司之利益

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

### (四) 處分子公司之淨現金流出

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

### 三十、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與民國 108 年度合併財務報告所述者相同，相關說明請參閱該報告之附註三二。

### 三一、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：

	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31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	\$ 29,322,470	\$ 29,303,333	\$ 32,052,625	\$ 32,062,874	\$ 28,493,068	\$ 28,556,362
長期借款	76,279,471	76,279,471	67,663,783	67,663,783	67,844,690	67,844,690

部分長期借款係浮動利率之金融負債，故其帳面價值即為目前之公允價值。固定利率之長期借款及私募應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公允價值（係為第 2 級）。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準，民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日所使用之折現率分別為 0.65%、0.67% 及 0.666%。上櫃應付公司債因有市場成交價可循，故以此為公允價值（係為第 1 級）。

#### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

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

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

109年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>強制透過損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
貨幣市場型基金	\$ 567,940	\$ -	\$ -	\$ 567,940
遠期外匯合約	-	30	-	30
	<u>\$ 567,940</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 567,970</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一 國內未上市 (櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 28,816	\$ 28,816
一 國外未上市 (櫃)				
股票	-	-	182,109	182,109
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210,925</u>	<u>\$ 210,925</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,075</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,075</u>
避險之金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,853</u>	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 12,473</u>
避險之金融負債	<u>\$49,151,436</u>	<u>\$ 14,560</u>	<u>\$ 75,877</u>	<u>\$49,241,873</u>

108年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>強制透過損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
貨幣市場型基金	\$ 511,758	\$ -	\$ -	\$ 511,758
遠期外匯合約	-	434	-	434
	<u>\$ 511,758</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 512,192</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一 國內未上市 (櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 26,865	\$ 26,865
一 國外未上市 (櫃)				
股票	-	-	182,356	182,356
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 209,221</u>	<u>\$ 209,221</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,749</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,749</u>
避險之金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 9,479</u>	<u>\$ 9,626</u>
避險之金融負債	<u>\$50,997,687</u>	<u>\$ 37,069</u>	<u>\$ 3,955</u>	<u>\$51,038,711</u>

108年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
貨幣市場型基金	\$ 238,600	\$ -	\$ -	\$ 238,600
衍生工具	-	7,216	-	7,216
	<u>\$ 238,600</u>	<u>\$ 7,216</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 245,816</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
一國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 21,527	\$ 21,527
一國外未上市(櫃)股票	-	-	128,788	128,788
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,315</u>	<u>\$ 150,315</u>
<u>避險之金融資產</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,566</u>	<u>\$ 7,905</u>	<u>\$ 34,471</u>
<u>避險之金融負債</u>	<u>\$40,581,085</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 983</u>	<u>\$40,582,090</u>

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商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

5. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

第 3 級公允價值衡量之金融工具乘數及流動性折價如下：

	乘 數	流 動 性 折 價
109 年 3 月 31 日	0.75~13.23	80%
108 年 12 月 31 日	0.75~13.23	80%
108 年 3 月 31 日	0.74~15.29	80%

第 3 級公允價值衡量之金融工具期間變動如下：

	衍 生 工 具	權 益 工 具
109 年 1 月 1 日	\$ 5,524	\$209,221
認列於其他綜合損益	( 80,781)	1,704
109 年 3 月 31 日	<u>(\$ 75,257)</u>	<u>\$210,925</u>
108 年 1 月 1 日	\$ 4,901	\$132,191
認列於其他綜合損益	2,021	18,124
108 年 3 月 31 日	<u>\$ 6,922</u>	<u>\$150,315</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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 567,970	\$ 512,192	\$ 245,816
避險之金融資產	12,473	9,626	34,471
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	50,795,648	41,479,556	35,535,991
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	210,925	209,221	150,315
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	5,075	11,749	-
避險之金融負債	49,241,873	51,038,711	40,582,090
按攤銷後成本衡量之金融負債 (註 2)	164,673,287	134,240,993	161,555,051

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、應付公司債、長期借款、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，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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損減少 146,379 仟元、稅前其他綜合損益增加 1,513,104 仟元；於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利增加 845,448 仟元、稅前其他綜合損益增加 1,264,031 仟元。

合併公司之避險策略係以簽訂遠期外匯合約規避特定外幣收支部位之匯率暴險，與管理預期於未來 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，遠期外匯合約之主要條件（如名目金額、期間及標的）係配合被避險項目所議定。合併公司採質性評估判定遠期外匯合約及被避險預期交易之價值會因被避險匯率之變動而有系統地反向變動。

合併公司之匯率風險避險資訊彙總如下，租機合約避險請參閱附註二一：

### 109 年 3 月 31 日

避險工具	幣別	合約金額	到期期間	遠期價格	資產負債表單行項目	帳面金額	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 417,205 /USD 13,809	109.4.21~ 110.3.5	29.5~30.8	避險之金融資產— 流動/避險之金融 負債—流動	\$ 664		\$ 3,680
航空燃油—遠期外匯合約	新台幣兌美金	NTD 755,287 /USD 25,000	109.4.30~ 110.1.29	29.6~30.7	避險之金融資產— 流動/避險之 金融負債—流動	2,482		3,769
預付購機款—遠期外匯合約	新台幣兌美金	NTD 2,265,861 /USD 75,000	109.11.4~ 109.12.4	29.6~30.5	避險之金融資產— 流動/避險之 金融負債—流動	8,707		7,111

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、購油支出及預付設備款）分別為(3,016)仟元、(1,287)仟元及 1,596 仟元。

108 年 12 月 31 日

避險工具幣別	合約金額	到期期間	遠期價格	資產負債表帳面金額	
				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 509,507 /USD 16,967	109.1.21~ 109.12.24	29.5~30.8	避險之金融資產—流動/避險之金融負債—流動	\$ 38 \$ 8,491
航空燃油—遠期外匯合約	新台幣兌美金 NTD 660,661 /USD 22,000	109.2.27~ 109.11.30	29.7~30.7	避險之金融資產—流動/避險之金融負債—流動	32 10,193
預付購機款—遠期外匯合約	新台幣兌美金 NTD 1,411,411 /USD 47,000	109.11.4	29.6~30.5	避險之金融資產—流動/避險之金融負債—流動	77 18,385

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、購油支出及預付設備款）分別為(8,453)仟元及(10,161)仟元、(18,308)仟元。

108 年 3 月 31 日

避險工具幣別	合約金額	到期期間	遠期價格	資產負債表帳面金額	
				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 1,567,777 /USD 50,796	108.9.1~ 109.3.30	29.7~31.1	避險之金融資產—流動/避險之金融負債—流動	\$26,566 \$ 22

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 26,544 仟元。

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

綜合損益影響	認列於其他綜合損益之避險利益（損失）	自權益重分類至損益之金額及其單行項目
現金流量避險		
美金租機支出	\$ 5,437	\$ 882(註)
航空燃油	8,874	( 271)
預付購機款	19,904	-
	<u>\$ 34,215</u>	<u>\$ 611</u>

註：減少營業成本或匯兌損失。



108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 至損益之金額 及其單行項目
現金流量避險		
美金租機支出	(\$ 902)	\$ 17,089(註)

註：減少營業成本或匯兌損失。

(2) 利率風險：

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，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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險	\$138,234,281	\$ 91,414,806	\$ 76,064,448
具現金流量利率風險	51,906,914	77,821,887	95,126,103

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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少 32,442 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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少 59,454 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。

109年3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	(NTD75,257)	109.6.30~ 109.12.31	USD 49.65~ 78.50	避險之金融資產 -流動/避險之 金融負債-流動	\$ 620	\$75,877

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(75,257)仟元。

108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 5,524	109.3.31~ 109.12.31	USD 49.65~ 80.75	避險之金融資產 -流動/避險之 金融負債-流動	\$ 9,479	\$ 3,955

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 5,524 仟元。

108年3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 6,922	108.4.30~ 108.12.31	USD55.00~78 .45	避險之金融資產- 流動/避險之金 融負債-流動	\$ 7,905	\$ 983

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 6,922 仟元。

109年1月1日至3月31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	(\$ 80,781)	(\$ 1,802)(註)

註：增加營業成本。

108年1月1日至3月31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 至損益之金額 及其單行項目
現金流量避險		
油料選擇權	\$ 2,021	(\$ 927)(註)

註：增加營業成本。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之航空油價曝險之衍生工具進行。

	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31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%	\$ -	(\$104,677)	\$ -	\$ 656
油價下跌5%	-	( 114,314)	-	-

2. 信用風險管理

信用風險管理之目標、政策及程序與民國 108 年度合併財務報告所述相同，相關說明請參閱該報告之附註三三。

3. 流動性風險

流動性風險管理之目標、政策及程序與民國 108 年度合併財務報告所述相同，相關說明請參閱該報告之附註三三。

流動性及利率風險表

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

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工

具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

#### 109年3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	2.4225%	\$ 3,351,176	\$ 11,052,170	\$ 7,150,457
浮動利率工具	1.1232%	3,923,432	11,165,529	14,363,237
固定利率工具	1.1368%	12,100,000	35,000,000	-
避險工具	3.1133%	10,070,758	38,679,892	5,173,331
應付公司債	1.0709%	7,329,913	19,360,504	3,335,338
		<u>\$ 36,775,279</u>	<u>\$ 115,258,095</u>	<u>\$ 30,022,363</u>

#### 108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	1.1613%	\$ 3,357,996	\$ 10,622,204	\$ 8,949,194
浮動利率工具	1.9058%	4,580,374	14,709,050	16,785,664
固定利率工具	1.2601%	10,100,000	21,200,000	-
避險工具	3.1131%	10,060,822	39,729,062	6,373,333
應付公司債	2.2573%	10,823,905	19,871,174	3,383,401
		<u>\$ 38,923,097</u>	<u>\$ 106,131,490</u>	<u>\$ 35,491,592</u>

#### 108年3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	2.7075%	\$ 5,327,595	\$ 20,619,240	\$ 13,959,968
浮動利率工具	1.1894%	8,078,562	14,408,672	18,634,648
固定利率工具	1.1330%	-	25,800,000	-
避險工具	3.1630%	6,038,467	34,543,623	-
應付公司債	1.0700%	2,827,846	25,561,468	1,010,700
		<u>\$ 22,272,470</u>	<u>\$ 120,933,003</u>	<u>\$ 33,605,316</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

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

(二) 營業交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
其他收入	本公司主要股東	<u>\$ 5,097</u>	<u>\$ 5,125</u>
	關聯企業	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 26</u>
	合資投資	<u>\$ 10,415</u>	<u>\$ 10,645</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
本公司主要股東	<u>\$ 11,417</u>	<u>\$ 11,324</u>
關聯企業	<u>\$ 77,664</u>	<u>\$ 107,241</u>
合資投資	<u>\$ 330,901</u>	<u>\$ 457,683</u>

(四) 應收帳款－關係人(營業產生)

關 係 人 類 別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
本公司主要股東	\$ 169	\$ 7,760	\$ 2,523
合資投資	<u>7,515</u>	<u>2,588</u>	<u>7,499</u>
	<u>\$ 7,684</u>	<u>\$ 10,348</u>	<u>\$ 10,022</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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
本公司主要股東	\$ -	\$ 5,982	\$ 5,273
關聯企業	35,607	51,333	51,231
合資投資	<u>335,312</u>	<u>484,700</u>	<u>465,702</u>
	<u>\$ 370,919</u>	<u>\$ 542,015</u>	<u>\$ 522,206</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，承租飛行訓練器及模擬機，其係以使用時數支付租金，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別支付 11,417 仟元及 11,324 仟元。

(七) 背書及保證

	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
	總額	動用額	總額	動用額	總額	動用額
本公司						
華航園區	\$ 3,850,000	\$ 2,046,400	\$ 3,850,000	\$ 2,129,400	\$ 3,850,000	\$ 2,256,700
華儲	-	-	1,080,000	-	1,080,000	-
台灣虎航	2,825,136	482,322	3,012,668	685,444	1,084,500	419,782
臺灣飛機維修	2,000,000	1,301,327	2,000,000	1,279,827	2,000,000	834,477

(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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 9,481	\$ 13,619
退職後福利	637	875
	<u>\$ 10,118</u>	<u>\$ 14,494</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三三、質、抵押之資產

下列資產經質、抵押作為長期借款、租賃負債及其他業務保證等之擔保品：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 29,067,660	\$ 31,260,801	\$ 41,278,074
使用權資產	68,591,872	71,033,617	75,696,713
受限制資產	157,148	130,052	119,366
合計	<u>\$ 97,816,680</u>	<u>\$102,424,470</u>	<u>\$117,094,153</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) 為因應營運所需，華信航空公司於民國 106 年 7 月 30 日之董事會決議通過與 AVIONS DE TRANSPORT REGIONAL G.I.E 公司簽約訂購 6 架 ATR72-600 型客機，總交易牌告價為美金 120,000 仟元，預計交機日期為民國 107 年 6 月至 109 年 6 月，截至民國 109 年 3 月 31 日已交機 4 架，餘未交機之 2 架訂購之牌告價為美金 40,000 仟元，已支付價款為美金 8,314 仟元（帳列預付設備款）。
- (二) 華儲公司業於民國 89 年 1 月 14 日與民航局簽訂「一期航空貨運站營運契約書」，特許期間自民航局移轉營運權予華儲公司之日起，20 年期滿。另華儲公司以書面向桃園機場公司及民航局申請延長特許期間，已分別於民國 102 年 7 月及 104 年 7 月取得台灣桃園國際機場及高雄航空貨運站延長 10 年特許期間之核准。

另華儲公司依營運合約執行之改擴建主體工程計畫為 68 億 4 仟萬餘元。而依前述改擴建工程計畫，截至民國 109 年 3 月 31 日止，華儲公司與非關係人尚未完工之合約如下：

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

截至民國 109 年 3 月底止，華儲公司累計已支付之顧問服務費及工程設備款分別為 481,776 仟元及 5,218,750 仟元；其中 468,755 仟元及 5,206,908 仟元已分別於完工驗收時轉列各項固定資產項下，其餘累計已支付款項帳列未完工程項下。

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

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

- (三) 華航園區公司於民國 95 年 9 月 20 日與民航局簽訂「臺灣桃園國際機場航空事業營運中心（含機場旅館）興建營運契約」。惟自民國 99 年 11 月 1 日起，該契約及主辦機關由桃園機場股份有限公司（桃園機場公司）繼受之。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。

- (四) 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 109 年 3 月 31 日已支付價款為美金 17,014 仟元（帳列預付購機款）。另於民國 108 年 10 月與 International Aero Engines Company 簽約訂購 4 具 A321neo 備份發動機，總交易牌告價為美金 60,289 仟元。
- (五) 本公司於民國 108 年 7 月及 8 月與波音公司簽約訂購 3 架 777F 貨機及 3 架選購機轉訂購機；6 架訂購機牌告價約為美金 2,320,315 仟元，預計於民國 109 年至 112 年間交機。截至民國 109 年 3 月 31 日，已支付價款為美金 241,650 仟元（帳列預付購機款）。
- (六) 台灣虎航公司於民國 108 年 9 月與空中巴士公司簽約訂購 7 架 A320neo 客機及額外取得 2 架選購權，7 架訂購機牌告價約為美金 729,746 仟元，2 架選購權牌告價約為美金 208,499 仟元；7 架訂購機預計於民國 114 年至 116 年交機，截至民國 109 年 3 月 31 日已支付價款為美金 9,324 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 109 年 3 月 31 日已支付價款為美金 2,988 仟元（帳列預付購機款）。

### 三五、重大事項

自民國 109 年 1 月下旬起，中國大陸湖北武漢地區爆發之新冠病毒肺炎疫情陸續蔓延全球各洲，本公司配合中央流行疫情指揮中心疫情升級建議，已縮減往來全球各地之客運航班，目前對客運收入已產生較大影響，除營運調整外，亦進行資金因應、人事、控管支出等措施，並向政府爭取營運保障、減輕負擔、振興方案三大主軸之協助。本公司預計五月完成 200 億政府紓困貸款案，並由政府提供利息補貼方案，同時運用全貨機機隊優勢、靈活調度客機機腹載貨，以期能掌握全球航空貨運市場商機，截至目前為止，貨運營收尚較去年同期成長、減少部分疫情對營運的損失。

### 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：

109 年 3 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	\$	584,082		30.2115		\$	17,646,000	
歐 元		15,390		33.3333			512,983	
港 幣		194,538		3.9017			759,030	
日 圓		3,142,554		0.2787			875,837	
人 民 幣		498,926		4.2680			2,129,419	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,366,374		30.2115			71,491,698	
歐 元		7,851		33.3333			261,686	
港 幣		73,117		3.9017			285,280	
日 圓		5,050,494		0.2787			1,407,579	
人 民 幣		151,076		4.2680			644,794	

108 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	\$	658,407		30.0300		\$	19,771,957	
歐 元		18,401		33.6700			619,571	
港 幣		228,234		3.8595			880,868	
日 圓		6,262,272		0.2766			1,732,130	
人 民 幣		425,343		4.3048			1,831,012	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,480,896		30.0300			74,501,305	
歐 元		7,638		33.6700			257,155	
港 幣		74,651		3.8595			288,117	
日 圓		6,584,434		0.2766			1,821,237	
人 民 幣		153,196		4.3048			659,478	

108 年 3 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	\$	416,293		30.8642		\$	12,848,551	
歐 元		16,831		34.6021			582,381	
港 幣		184,193		3.9262			723,180	
日 圓		6,030,887		0.2782			1,677,845	
人 民 幣		332,627		4.5830			1,524,426	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,584,568		30.8642			79,770,604	
歐 元		8,513		34.6021			294,564	
港 幣		86,847		3.9262			340,979	
日 圓		6,440,161		0.2782			1,791,687	
人 民 幣		159,591		4.5830			731,398	

合併公司於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損失分別為 79,114 仟元及 26,900 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：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 被投資公司名稱資訊：附表五。
10. 從事衍生商品交易：附註七及三一。

(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。

(五) 主要股東資訊：附表八。

### 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日有關營運部門  
財務資訊列示如下：

	109年1月1日至3月31日			合 計
	航 空 運 輸	其 他	調 整 及 沖 銷	
營業收入	<u>\$ 31,322,443</u>	<u>\$ 2,133,654</u>	<u>(\$ 898,967)</u>	<u>\$ 32,557,130</u>
部門損益	<u>(\$ 2,890,908)</u>	<u>(\$ 58,585)</u>	<u>(\$ 21,363)</u>	<u>(\$ 2,970,856)</u>
利息收入				88,300
採用權益法認列之關聯企 業及合資損益份額				( 24,494)
公司一般收入				74,703
財務成本				( 820,672)
公司一般費用				( 153,463)
稅前淨損				<u>(\$ 3,806,482)</u>
可辨認資產	<u>\$ 203,751,681</u>	<u>\$ 15,794,670</u>	<u>(\$ 6,347,490)</u>	\$ 213,198,861
採用權益法之投資				2,173,929
公司一般資產				<u>79,863,403</u>
資產合計				<u>\$ 295,236,193</u>

	108年1月1日至3月31日			合 計
	航 空 運 輸	其 他	調 整 及 沖 銷	
營業收入	<u>\$ 39,635,656</u>	<u>\$ 2,640,801</u>	<u>(\$ 1,871,109)</u>	<u>\$ 40,405,348</u>
部門損益	<u>\$ 493,631</u>	<u>\$ 299,182</u>	<u>(\$ 31,340)</u>	<u>\$ 761,473</u>
利息收入				96,955
採用權益法認列之關聯企 業及合資損益份額				69,904
公司一般收入				55,366
財務成本				( 875,831)
公司一般費用				( 65,506)
稅前淨利				<u>\$ 42,361</u>
可辨認資產	<u>\$ 228,087,064</u>	<u>\$ 16,336,225</u>	<u>(\$ 6,545,994)</u>	\$ 237,877,295
採用權益法之投資				2,297,133
公司一般資產				<u>55,445,270</u>
資產合計				<u>\$ 295,619,698</u>

中華航空股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新臺幣仟元

附表一

背書保證公司編號	背書保證者名稱	被背書保證者名稱	保證對象		對單一企業背書保證之金額(註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實動支金額	際以財產擔保金額	證額之金額	累計背書保證金額佔最近期淨值之比率(%)	背書最高額(註二)	保證額	屬母公司背書保證	對子公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
			保書稱關	保證對係													
0	本公司	華航園區	直接持有普通股之子公司	100%	\$ 10,490,689	\$ 3,850,000	\$ 3,850,000	\$ 2,046,400	\$ -	-	7.34%	\$ 26,226,723	26,226,723	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	77.17%	10,490,689	3,038,197	2,825,136	482,322	-	-	5.79%	26,226,723	26,226,723	是	否	否	否
0	本公司	臺灣飛機維修	直接持有普通股之子公司	100%	10,490,689	2,000,000	2,000,000	1,301,327	-	-	3.81%	26,226,723	26,226,723	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。

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 109 年 3 月 31 日

單位：股或單位；除另予註明者外為新臺幣仟元

附表二

持有之公司	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	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	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	公允價值	1,359,368	\$ 74,190	13.59	\$ 81,609		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	公允價值	135,937	7,419	-	28,816			
	中華快速	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動	公允價值	1,100,000	28,816	11.00	-			
	怡中機場地勤服務	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	金融	12,000,000	-	15.00	-			
	漢來國際飯店	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	金融	4,021	-	0.02	-			
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	公允價值	2,074,628	13,713	-	13,713		—	
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	金融	-	-	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	公允價值	-	100,500	5.45	100,500		註二	
先啟資訊系統	受益憑證 雷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	金融	9,451,969	98,238	-	98,238		—	
	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	金融	486,501	87,243	-	87,243		—	
	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	金融	5,464,065	88,617	-	88,617		—	
	安聯貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	金融	6,444,010	81,171	-	81,171		—	

( 接次頁 )

(承前頁)

持有之公司	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳目	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	% 市價 / 股權淨值	未備	註
臺灣航勤	股票 復興航空	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,277,786	\$ -	0.4	\$ -	-	-
	受益憑證 復華全球短期收益基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,671,657	19,102	-	19,102	-	-
	復華新興市場短期收益基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,233,211	17,470	-	17,470	-	-
華夏航科國際	受益憑證 台新 1699 貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	349,523	4,755	-	4,755	-	-
	高雄空廚	受益憑證 保德信貨幣基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,407,832	85,887	-	85,887	-
保德信瑞騰基金		-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,493,628	70,422	-	70,422	-	-
台新 1699 貨幣市場基金		-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,106,807	15,035	-	15,035	-	-
台灣虎航	債券 Treasury Bill (菲律賓政府公債)	-	按攤銷後成本衡量之金融資產	-	301	不適用	301	301	-

註一：截至 109 年 3 月底止，該被投資公司包含普通股及特別股之股權淨值為 81,609 仟元。

註二：未發行股票。

註三：本表僅列示屬 IFRS9 規範之金融資產。



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

民國109年1月1日至3月31日

附表三

單位：新臺幣仟元

進(銷)公司之	交易對象	關係	交易情形		交易之情形	交易條件與一般交易原		應收(付)票據、帳款	備註	
			進(銷)貨金	額		佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期			授信期
華航	華儲 桃園航勤 華膳空廚	子公司 子公司 採用權益法之被投資公司	進 進 進	\$ 261,152 305,601	0.45 0.90 1.06	30天 40天 90天	\$ - -	46,472 210,154 320,422	(1.73) (7.81) (11.91)	- - -

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 109 年 3 月 31 日

附表四

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	逾期逾金	應收金額	關係人款項式	應收後收	項式	關係人款項金額	呆帳	列帳	備金	抵額
華膳空廚		華航	母公司	\$ 320,422	3.11	\$	-	-	\$		163,430	\$		-	-
桃園航勤		華航	母公司	210,154	3.75		-	-			142,849			-	-

註：因行業特性，應收帳款與營業收入非屬直接關聯，週轉率不適用。

中華航空股份有限公司及其子公司  
 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
 民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：股或單位，新臺幣仟元

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額 期 未 股	本 期 認 列 之 備 註			
					持 有 額 面 金 額 本 期 損 益 投 資 損 益 認 列 之 備 註	備 註		
				數 比 率 (%)	本 期 損 益 投 資 損 益 認 列 之 備 註	備 註		
本公司	華航國區 華信航空	桃園市大園區航地南路1號 台北市敦化北路405巷123弄 3號2樓	不動產租賃 航空運輸業務	\$ 1,500,000 2,042,368	\$ 1,571,897 1,368,500	\$ 8,283 (134,560)	19,987 126,473	註四 註一、四
	華儲	桃園市大園區航地北路10-1 號	航空貨運倉儲	1,350,000	1,551,085	61,338	33,139	—
	華美投資	200 Continental Blvd, Suite #101 El Segundo, CA 90245, U.S.A	為控股公司，主要投資於 房地管理以及旅館餐飲 服務	26,145 USD	1,290,760	6,120	6,501	註二、四
	華航空廚	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	799,660	(2,766)	(1,411)	—
	桃園航勤 華航(亞洲)	桃園市大園區航地北路15號 263 Main Street, P. O. Box 2196, Road Town, Tortola, British Virgin Islands. 台北市復興北路57號15樓	機場航勤業務 一般投資業務	147,000 USD 7,172 USD	713,121 508,759	(49,233) 4,654	(24,124) 4,654	— —
	先啟資訊系統	香港大嶼山香港國際機場南環 路81號	電腦軟硬體之銷售與維護 業務	52,200 HKD	449,235	(11,687)	(10,977)	—
	中國飛機服務公司	香港大嶼山香港國際機場南環 路81號	機場航勤業務	58,000 HKD	412,463	(148,499)	(29,700)	—
	臺灣航勤 高雄空廚	台北市敦化北路340號3樓 高雄市中區四路2-10號	機場航勤業務 提供國內外航線之空中餐 點食品業務	12,289 383,846	263,095 664,116	(25,126) 11,843	(11,897) 2,946	— 註五
	華航大飯店 華潔洗滌	桃園市大園區航地南路1-1號 桃園市蘆竹區坑口村11鄰三 德街54巷7號	觀光旅館業 航空公司、旅館、餐廳及 健身俱樂部所用布巾洗 滌及租賃	465,000 137,500	453,886 167,097	(25,440) (2,635)	(25,374) (1,449)	註四 —
	華航科國際	桃園市大園區航地南路9號	客機服務用品之清潔洗滌 與機具之維護	77,270	99,895	4,728	4,728	註四
	華旅網際旅行社	台北市南京東路3段131號1 樓	旅行社業	26,265 JPY	21,413	(3,880)	(3,855)	註四
	華泉旅行社	Ginza 3-chome Daiichi Seimei Bldg 2F, 3-8-13 Ginza, Chuo-ku, Tokyo, 104-0061, Japan	旅行社業	8,000 JPY	9,573	(2,879)	(576)	—
	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	7,568	1,095	274	—
	台灣虎航	台北市敦化北路405巷123弄 3號	航空運輸業務	1,272,063	1,892,660	(82,703)	(57,444)	註四
	臺灣飛機維修公司 諾騰亞洲	桃園市大園區航地南路15號	飛機維修業務 複合材料修護及製造業務	1,350,000 2,450	847,641 37,812	(74,355) (3)	(74,348) (1)	— —

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 本	始 期	投 資 末 上 期	實 收 金 期	額 末 期	未 數	比 率 (%)	持 有 面 額	金 額	本 期 損 益	公 司 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註	
華信航空	台灣虎航	台北市敦化北路405巷123弄3號	航空運輸業務	\$	154,330	\$	200,000	15,433,000	15,433,000	7.72	\$	210,281	82,703	82,703	6,382	-	
華航(亞洲)	臺灣航勤 東聯國際貨運(香港)	台北市敦化北路304號3樓 Unit 1007, 10/F., Tower II, Enterprise Square, 9 Sheung Yuet Rd., Hong Kong	機場航勤業務 航空貨運承攬及倉儲業務	HKD	11,658 3,329	HKD	11,658 3,329	469,755 1,050,000	469,755 1,050,000	1.08 35.00	(	5,984 43,069	(	(	(	271) 725	-
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	348,402	3,868	3,868	3,868	3,868	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	1,020,000	51.00	7,868	-	-	-	-	-	

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109年1月1日至3月31日

單位：新臺幣仟元／人民幣仟元／美元仟元

附表六

本公司

大陸被投資公司	投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末初自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末匯出或收回投資金額	被投資公司本期末	本公司直接或間接投資之持股比例	本期末認列投資(損)益	期末帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
元翔空運貨站(廈門)有限公司	航空貨運集裝站承攬倉儲業	航空貨運集裝站承攬倉儲業	\$ 1,086,129 (RMB 254,480)	現金入股(註一)	\$ 126,465 (USD 4,186)	\$ -	\$ -	\$ 11,112 (RMB 2,567)	14%	\$ 1,419 (RMB 359)	\$ 223,268 (RMB 52,312)	\$ 106,845 (USD 3,537) (註二)
元翔空運貨服(廈門)有限公司	航空貨運集裝站承攬倉儲業	航空貨運集裝站承攬倉儲業	59,752 (RMB 14,000)	現金入股(註一)	58,835 (USD 1,947)	-	-	18,124 (RMB 4,187)	14%	2,406 (RMB 586)	125,513 (RMB 29,408)	47,146 (USD 1,561) (註二)
廈門太古起落架維修服務	飛機起落架維修及週邊業務	飛機起落架維修及週邊業務	2,510,272 (USD 83,090)	現金入股(註一)	64,991 (USD 2,151)	-	-	-	2.589%	-	-	-
晉江太古飛機複合材料	複合材料修護及製造業務	複合材料修護及製造業務	352,356 (USD 11,663)	現金入股(註一)	19,214 (USD 636)	-	-	-	5.45%	-	100,500 (RMB 23,547)	10,771 (USD 357)

本期末大陸地區累計投資金額	\$269,505 (USD8,920)	本期末自台灣匯出累積投資金額	\$ 126,465 (USD 4,186)	本期末匯出或收回投資金額	\$ -	本期末初自台灣匯出累積投資金額	\$ 126,465 (USD 4,186)	本期末自台灣匯出累積投資金額	\$ 126,465 (USD 4,186)	本期末匯出或收回投資金額	\$ -	本期末初自台灣匯出累積投資金額	\$ 126,465 (USD 4,186)
本期末大陸地區累計投資金額	\$653,635 (註三)	本期末自台灣匯出累積投資金額	\$ 333,596,747 (註四)	本期末匯出或收回投資金額	\$ 833,596,747 (註四)	本期末初自台灣匯出累積投資金額	\$ 333,596,747 (註四)	本期末自台灣匯出累積投資金額	\$ 333,596,747 (註四)	本期末匯出或收回投資金額	\$ 833,596,747 (註四)	本期末初自台灣匯出累積投資金額	\$ 333,596,747 (註四)

臺灣航勤

大陸被投資公司	投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末初自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末匯出或收回投資金額	被投資公司本期末	本公司直接或間接投資之持股比例	本期末認列投資(損)益	期末帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
元翔空運貨站(廈門)有限公司	航空貨運集裝站承攬倉儲業	航空貨運集裝站承攬倉儲業	\$ 1,086,129 (RMB 254,480)	現金入股(註五)	\$ 121,400 (USD 4,018)	\$ -	\$ -	\$ 11,112 (RMB 2,567)	14%	\$ 1,556 (RMB 359)	\$ 222,020 (RMB 52,019)	\$ 137,195 (USD 4,541)
元翔空運貨服(廈門)有限公司	航空貨運集裝站承攬倉儲業	航空貨運集裝站承攬倉儲業	59,752 (RMB 14,000)	現金入股(註五)	58,210 (USD 1,927)	-	-	18,124 (RMB 4,187)	14%	2,537 (RMB 586)	125,591 (RMB 29,426)	63,197 (USD 2,092)

本期末大陸地區累計投資金額	\$ 179,610 (USD5,945)	本期末自台灣匯出累積投資金額	\$ 179,610 (USD5,945)	本期末匯出或收回投資金額	\$ 333,383 (註六)	本期末初自台灣匯出累積投資金額	\$ 179,610 (USD5,945)	本期末自台灣匯出累積投資金額	\$ 179,610 (USD5,945)	本期末匯出或收回投資金額	\$ 333,383 (註六)	本期末初自台灣匯出累積投資金額	\$ 179,610 (USD5,945)
---------------	-----------------------	----------------	-----------------------	--------------	-----------------	-----------------	-----------------------	----------------	-----------------------	--------------	-----------------	-----------------	-----------------------

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109年3月31日止共匯回 USD 2,801,749 及 USD 875,330。

註三：係 USD 19,828,324、CNY 4,200,000 及 NTD 36,666,667 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」規定之限制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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新臺幣仟元

編號	交易人	稱名	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來		交易條件	情形
					科目	金額(註二)		
0	本公司	桃園航空	桃園航空	1	場站運務成本	\$ 261,152	與一般交易同	合併總營收或佔總資產之比率%
	本公司	華信航空	華信航空	1	其他營業成本	129,671	與一般交易同	0.08%
	本公司	桃園航空	桃園航空	1	應付帳款-關係人	210,154	與一般交易同	0.40%
1	本公司	華信航空	華信航空	1	應付公司債-非流動	250,000	與一般交易同	0.07%
2	華信航空	華信航空	華信航空	2	銷貨收入	129,671	與一般交易同	0.08%
3	華信航空	華信航空	華信航空	3	場站及運務成本	189,853	與一般交易同	0.40%
	桃園航空	桃園航空	桃園航空	2	按攤銷後成本衡量之金融資產	250,000	與一般交易同	0.58%
	桃園航空	桃園航空	桃園航空	2	地勤收入	261,152	與一般交易同	0.08%
	桃園航空	桃園航空	桃園航空	2	應收關係人款	210,154	與一般交易同	0.07%
4	桃園航空	桃園航空	桃園航空	3	地勤收入	197,179	與一般交易同	0.61%
5	臺灣航空	華信航空	華信航空	3	營業收入	189,853	與一般交易同	0.58%
6	華航大飯店	華航大飯店	華航大飯店	3	營業收入	114,281	與一般交易同	0.35%
7	華航園區	華航園區	華航園區	3	營業收入	114,281	與一般交易同	0.35%
	臺灣虎航	桃園航空	桃園航空	3	場站及運務成本	197,179	與一般交易同	0.61%

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 109 年 3 月 31 日

附表八

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	34.44%
行政院國家發展基金管理會	519,750,519	9.59%

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法定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。