

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106及105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) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	18~52		六~三二
(七) 關係人交易	52~54		三三
(八) 質、抵押之資產	54		三四
(九) 重大承諾事項及或有負債	54~57		三五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	57~59		三六
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	59、61~65		三七
2. 轉投資事業相關資訊	59、66~67		三七
3. 大陸投資資訊	59、68		三七
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	59、69		三七
(十三) 部門資訊	59~60		三八

會計師核閱報告

中華航空股份有限公司 公鑒：

中華航空股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註十四及十五所述，列入合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表未經會計師核閱。該等非重要子公司其民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新臺幣 15,206,985 仟元及 14,629,533 仟元，分別佔合併資產總額之 6.81%及 6.76%；民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之負債總額分別為新臺幣 6,130,646 仟元及 6,692,131 仟元，分別佔合併負債總額之 3.73%及 4.27%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新臺幣 239,617 仟元、165,207 仟元、631,803 仟元及 618,764 仟元，分別佔合併綜合損益之 7.78%、32.52%、61.56%及 32.41%。民國 106 年及 105 年 9 月 30 日採用權益法之投資帳列金額分別為新臺幣 2,678,739 仟元及 2,809,980 仟元；民

國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新臺幣 130,154 仟元、138,821 仟元、385,762 仟元及 397,508 仟元。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 承 修

楊承修



會計師 陳 麗 琦

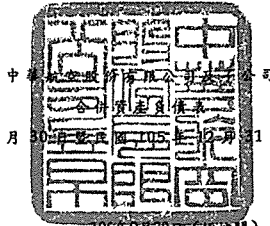
陳麗琦



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 11 月 5 日



中華民國 106 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

代碼	資	106年9月30日(經核閱)			105年12月31日(經查核)			105年9月30日(經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四、六、十九及三二)	\$ 25,848,493		12	\$ 24,267,197		11	\$ 22,192,084		10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、五、七及三二)	279,822		-	416,641		-	437,847		-
1135	避險之衍生金融資產-流動(附註四、五、九及三二)	18,880		-	58,449		-	7,017		-
1170	應收票據及帳款-淨額(附註四、五、十一及三二)	8,297,352		4	8,353,785		4	7,154,355		3
1180	應收帳款-關係人(附註三二及三三)	8,920		-	3,562		-	3,955		-
1200	其他應收款(附註三二)	468,504		-	952,320		-	1,037,262		1
1220	本期所得稅資產(附註四及二九)	48,934		-	28,259		-	50,218		-
130X	存貨(附註四及十二)	8,662,991		4	8,434,386		4	8,361,307		4
1460	待出售非流動資產(附註四、五及十三)	494,686		-	185,100		-	121,406		-
1470	其他流動資產(附註六及十九)	3,282,388		1	4,638,502		2	4,032,780		2
11XX	流動資產總計	47,410,970		21	47,338,201		21	43,398,231		20
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產-非流動(附註四、八及三二)	-		-	-		-	14,099		-
1530	避險之衍生金融資產-非流動(附註四、五、九及三二)	65		-	3,268		-	-		-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註十及三二)	83,885		-	140,357		-	140,603		-
1550	採用權益法之投資(附註四及十五)	2,679,739		1	2,866,431		1	2,809,980		1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十六及三四)	146,904,608		66	140,136,737		62	128,208,152		59
1760	投資性不動產(附註四及十七)	2,075,693		1	2,075,903		1	2,075,972		1
1780	其他無形資產(附註四及十八)	1,025,808		-	1,137,115		1	1,148,515		1
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二九)	5,550,436		3	6,256,665		3	6,462,820		3
1990	其他非流動資產(附註十九、二二、三二、三四及三五)	17,544,598		8	24,546,082		11	32,313,108		15
15XX	非流動資產合計	175,863,832		79	177,162,558		79	173,173,249		80
1XXX	資產總計	\$ 223,274,802		100	\$ 224,500,759		100	\$ 216,571,480		100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註二十)	\$ 33,030		-	\$ 135,000		-	\$ 208,135		-
2110	應付短期票券(附註二十)	10,000		-	900,000		-	-		-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四、五、七及三二)	13,360		-	-		-	5,419		-
2125	避險之衍生金融負債-流動(附註四、五、九及三二)	46,558		-	20,854		-	237,253		-
2170	應付票據及帳款(附註三二)	638,453		-	869,712		-	1,486,299		1
2180	應付帳款-關係人(附註三二及三三)	691,440		-	555,829		-	517,401		-
2219	其他應付款(附註二二及三二)	11,408,984		5	11,465,254		5	11,343,881		5
2230	本期所得稅負債(附註四及二九)	79,082		-	48,687		-	120,995		-
2250	負債準備-流動(附註四、五、二五及三二)	64,945		-	81,925		-	35,497		-
2313	遞延收入-流動(附註四、五及二四)	15,371,818		7	14,820,860		7	12,784,380		6
2321	一年內到期或執行責任權應付公司債(附註四、二一、二七及三二)	2,700,000		1	2,700,000		1	5,279,164		2
2322	一年內到期長期借款(附註二十、三二及三四)	27,740,345		13	32,268,540		14	27,949,134		13
2355	應付租賃款-流動(附註四、二二、三二及三四)	1,755,615		1	1,284,001		1	1,457,957		1
2399	其他流動負債(附註三二)	3,714,231		2	3,455,062		2	3,291,300		2
21XX	流動負債總計	64,267,861		29	68,605,724		30	64,716,815		30
	非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註四、五、七及三二)	2,634		-	-		-	-		-
2510	避險之衍生金融負債-非流動(附註四、五、九及三二)	4,957		-	2,775		-	-		-
2530	應付公司債(附註四、二一、二七及三二)	19,209,457		9	19,538,044		9	17,900,000		8
2540	長期借款(附註二十、三二及三四)	62,088,579		28	56,962,187		25	53,278,932		25
2550	負債準備-非流動(附註四、五、二五及三二)	8,559,375		4	7,408,229		3	7,096,907		3
2570	遞延所得稅負債(附註四及二九)	194,929		-	273,610		-	302,914		-
2613	應付租賃款-非流動(附註四、二二、三二及三四)	725,832		-	3,645,304		2	4,098,317		2
2630	遞延收入-非流動(附註四、五及二四)	1,801,082		1	1,808,903		1	1,802,227		1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四、五及二六)	7,164,649		3	7,956,835		4	7,202,558		3
2670	其他非流動負債	449,216		-	431,950		-	425,485		-
25XX	非流動負債總計	100,200,710		45	98,027,837		44	92,107,340		42
2XXX	負債總計	164,468,571		74	166,633,561		74	156,824,155		72
	歸屬於母公司業主之權益(附註二一及二七)									
3110	普通股股本	54,709,846		24	54,708,901		25	54,708,901		25
3200	資本公積	799,999		-	799,932		-	799,932		1
	保留盈餘(累積虧損)									
3310	法定盈餘公積	206,092		-	287,224		-	287,224		-
3320	特別盈餘公積	-		-	76,486		-	76,486		-
3350	未分配盈餘(累積虧損)	950,198		1	(157,618)		-	1,802,594		1
3300	保留盈餘(累積虧損)總計	1,156,290		1	206,092		-	2,166,304		1
3400	其他權益	(46,547)		-	112,264		-	(146,098)		-
3500	庫藏股票	(43,372)		-	(43,372)		-	(43,372)		-
31XX	母公司業主之權益合計	56,576,216		25	55,783,817		25	57,485,667		27
36XX	非控制權益(附註二七)	2,230,015		1	2,083,381		1	2,261,658		1
3XXX	權益總計	58,806,231		26	57,867,198		26	59,747,325		28
	負債與權益總計	\$ 223,274,802		100	\$ 224,500,759		100	\$ 216,571,480		100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱動業取信聯合會計師事務所民國106年11月5日核閱報告)

董事長：何煇軒

經理人：謝世謙

會計主管：陳奕傑



中華航空股份有限公司
合 併 報 表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅 經 核 閱 未 依 公 報 審 計 準 則 查 核)

單位：新臺幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	\$ 40,542,703	100	\$ 36,552,871	100	\$114,495,782	100	\$105,386,860	100	
5000	營業成本(附註四、九、十二、十九、二六、二八及三三)	<u>33,474,463</u>	<u>83</u>	<u>31,627,877</u>	<u>86</u>	<u>98,605,365</u>	<u>86</u>	<u>90,834,028</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	7,068,240	17	4,924,994	14	15,890,417	14	14,552,832	14
6000	營業費用(附註四、二六及二八)	<u>3,366,153</u>	<u>8</u>	<u>3,499,398</u>	<u>10</u>	<u>9,755,078</u>	<u>9</u>	<u>10,135,114</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>3,702,087</u>	<u>9</u>	<u>1,425,596</u>	<u>4</u>	<u>6,135,339</u>	<u>5</u>	<u>4,417,718</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註十及二八)	131,867	1	181,036	-	435,203	1	582,686	1
7020	其他利益(損失)(附註九、十、十三、十五、十六及二八)	51,590	-	(418,914)	(1)	(3,944,936)	(3)	(1,543,317)	(1)
7050	財務成本(附註九及二八)	(345,594)	(1)	(303,921)	(1)	(1,013,780)	(1)	(978,558)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註十五)	<u>130,154</u>	<u>-</u>	<u>138,821</u>	<u>-</u>	<u>385,762</u>	<u>-</u>	<u>397,508</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(31,983)</u>	<u>-</u>	<u>(402,978)</u>	<u>(2)</u>	<u>(4,137,751)</u>	<u>(3)</u>	<u>(1,541,681)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	3,670,104	9	1,022,618	2	1,997,588	2	2,876,037	3
7950	所得稅費用(附註四、五及二九)	<u>619,282</u>	<u>1</u>	<u>435,737</u>	<u>1</u>	<u>808,389</u>	<u>1</u>	<u>876,968</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>3,050,822</u>	<u>8</u>	<u>586,881</u>	<u>1</u>	<u>1,189,199</u>	<u>1</u>	<u>1,999,069</u>	<u>2</u>
	其他綜合損益								
	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註四及二七)	3,491	-	(72,231)	-	(124,213)	-	(130,588)	-
8362	備供出售金融商品未實現評價損益(附註四及二七)	-	-	(637)	-	-	-	(8,934)	-
8363	現金流量避險(附註四及二七)	29,766	-	(16,623)	-	(71,854)	-	42,193	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註二九)	(5,706)	-	10,568	-	33,196	-	7,658	-
8300	其他綜合損益(淨額)合計	<u>27,551</u>	<u>-</u>	<u>(78,923)</u>	<u>-</u>	<u>(162,871)</u>	<u>-</u>	<u>(89,671)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 3,078,373</u>	<u>8</u>	<u>\$ 507,958</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,026,328</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,909,398</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 2,951,880	8	\$ 513,429	2	\$ 952,467	1	\$ 1,807,768	2
8620	非控制權益	<u>98,942</u>	<u>-</u>	<u>73,452</u>	<u>-</u>	<u>236,732</u>	<u>-</u>	<u>191,301</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 3,050,822</u>	<u>8</u>	<u>\$ 586,881</u>	<u>2</u>	<u>\$ 1,189,199</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,999,069</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 2,978,279	8	\$ 441,067	1	\$ 793,656	1	\$ 1,727,953	2
8720	非控制權益	<u>100,094</u>	<u>-</u>	<u>66,891</u>	<u>-</u>	<u>232,672</u>	<u>-</u>	<u>181,445</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 3,078,373</u>	<u>8</u>	<u>\$ 507,958</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,026,328</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,909,398</u>	<u>2</u>
	每股盈餘(附註三十)								
9750	基 本	<u>\$ 0.54</u>		<u>\$ 0.09</u>		<u>\$ 0.17</u>		<u>\$ 0.33</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.53</u>		<u>\$ 0.09</u>		<u>\$ 0.17</u>		<u>\$ 0.32</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 106 年 11 月 5 日 核 閱 報 告)

董事長：何煥軒

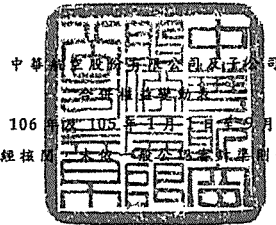


經理人：謝世謙



會計主管：陳奕傑





中華民國 106 年 11 月 30 日
(僅經核閱 未查核)

單位：新臺幣仟元

代 碼	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益	其 他 權 益 其 他 項 目											
		保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘 (特 種 補 虧 損)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 損 益	現 金 流 量 避 險	庫 藏 股 票 - 子 公 司 持 有 合 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額				
	股 本 資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積										
A1	105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 54,708,901	\$ 798,415	\$ -	\$ -	\$ 2,872,235	\$ 157,959	\$ 1,755	(\$ 225,997)	(\$ 43,372)	\$ 58,269,896	\$ 2,286,647	\$ 60,556,543
M3	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 之 變 動 數	-	-	-	-	(1,638)	-	-	-	-	(1,638)	-	(1,638)
P1	取 得 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	-	-	-	(3,536)	-	-	-	-	(3,536)	(4,548)	(8,084)
B1	104 年 度 盈 餘 分 配												
B1	法 定 盈 餘 公 積	-	-	287,224	-	(287,224)	-	-	-	-	-	-	-
B3	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	76,486	(76,486)	-	-	-	-	-	-	-
B5	現 金 股 利 - 每 股 0.458522382 元	-	-	-	-	(2,508,525)	-	-	-	-	(2,508,525)	-	(2,508,525)
M1	發 放 子 公 司 股 利 調 整 資 本 公 積	-	1,517	-	-	-	-	-	-	-	1,517	-	1,517
D1	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	1,807,768	-	-	-	-	1,807,768	191,301	1,999,069
D3	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(107,804)	(2,359)	30,348	-	(79,815)	(9,856)	(89,671)
D5	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	1,807,768	(107,804)	(2,359)	30,348	-	1,727,953	181,445	1,909,398
O1	非 控 制 權 益 獲 配 子 公 司 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(201,886)	(201,886)
Z1	105 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 54,708,901	\$ 799,932	\$ 287,224	\$ 76,486	\$ 1,802,594	\$ 50,155	(\$ 604)	(\$ 195,649)	(\$ 43,372)	\$ 57,485,667	\$ 2,261,658	\$ 59,747,325
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 54,708,901	\$ 799,932	\$ 287,224	\$ 76,486	(\$ 157,618)	\$ 78,564	\$ 1,714	\$ 31,986	(\$ 43,372)	\$ 55,783,817	\$ 2,083,381	\$ 57,867,198
C5	可 轉 換 公 司 債 轉 換 普 通 股	945	131	-	-	-	-	-	-	-	1,076	-	1,076
M3	處 分 採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 之 資 本 公 積	-	(64)	-	-	-	-	-	-	-	(64)	-	(64)
B1	105 年 度 虧 損 撥 補 資 本 公 積	-	-	(81,132)	(76,486)	157,618	-	-	-	-	-	-	-
M5	取 得 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	-	-	-	(2,269)	-	-	-	-	(2,269)	(46,118)	(48,387)
D1	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	952,467	-	-	-	-	952,467	236,732	1,189,199
D3	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(99,208)	-	(59,603)	-	(158,811)	(4,060)	(162,871)
D5	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	952,467	(99,208)	-	(59,603)	-	793,656	232,672	1,026,328
O1	非 控 制 權 益 獲 配 子 公 司 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,920)	(39,920)
Z1	106 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 54,709,846	\$ 799,999	\$ 206,092	\$ -	\$ 950,198	(\$ 20,644)	\$ 1,714	(\$ 27,617)	(\$ 43,372)	\$ 56,576,216	\$ 2,230,015	\$ 58,806,231

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 財 務 報 告 第 106 年 11 月 5 日 核 閱 報 告)

董 事 長：何 煒 軒



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

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前利益	\$ 1,997,588	\$ 2,876,037
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,707,159	13,002,138
A20200	攤銷費用	195,164	92,197
A20300	呆帳費用	38,006	13,943
A20400	分類為持有供交易之金融商品 淨損失	27,488	30,580
A21200	利息收入	(156,833)	(193,002)
A21300	股利收入	(9,057)	(59,927)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	(385,762)	(397,508)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(215)	(11,337)
A22900	處分以成本法衡量金融資產損 失	-	346
A23000	處分待出售非流動資產(利益) 損失	(147,568)	26,429
A23500	以成本衡量金融資產減損損失	56,023	71,826
A23100	處分備供出售金融商品損失	-	12
A23200	處分採權益法之長期股權投資 利益	(119,739)	-
A23700	存貨及不動產、廠房及設備損 失	601,565	357,667
A23800	不動產、廠房及設備及待出售 非流動資產減損損失	3,692,410	138,335
A24100	外幣兌換淨利益	(189,646)	(43,618)
A29900	財務成本	1,013,780	978,558
A29900	提列負債準備	2,371,400	1,908,338
A29900	未實現售後租回利益攤銷	(10,884)	(10,884)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A30000	營業活動相關之資產／負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	\$ 124,146	\$ 75,416
A31120	避險之衍生金融資產	-	13,096
A31150	應收票據及帳款	(14,893)	186,095
A31160	應收款項－關係人	(5,295)	(69,169)
A31180	其他應收款	351,722	45,003
A31200	存 貨	(554,836)	(210,303)
A31240	其他流動資產	1,597,777	(152,009)
A32150	應付票據及帳款	(435,870)	325,835
A32160	應付帳款－關係人	295,765	134,720
A32180	其他應付款	(177,870)	(997,371)
A32210	遞延收入	543,818	(383,111)
A32200	負債準備	(920,122)	(936,054)
A32230	其他流動負債	270,548	(630,705)
A32240	應計退休金負債	(804,232)	(3,363,329)
A32990	其他負債	18,911	(15,358)
A33000	營運產生之現金流入	22,970,448	12,802,886
A33100	收取之利息	143,127	150,200
A33200	收取之股利	458,880	437,812
A33300	支付之利息	(1,057,576)	(956,914)
A33500	支付之所得稅	(141,286)	(166,088)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>22,373,593</u>	<u>12,267,896</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(6,711,221)	(6,625,710)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	80,840	17,948
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	63
B02600	處分待出售非流動資產價款	836,768	384,285
B01900	處分採用權益法之長期股權投資價 款	380,850	-
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	5,579
B03700	存出保證金增加	(158,364)	(276,592)
B03800	存出保證金減少	174,876	145,051
B07100	預付設備款增加	(11,824,421)	(9,493,653)
B07200	預付購機款退回	-	5,126,799
B09900	電腦軟體成本增加	(83,936)	(231,034)
B09900	受限制資產減少	1,362	474,589
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(17,303,246)</u>	<u>(10,472,675)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 120,000	\$ 115,000
C00200	短期借款減少	(225,000)	(80,000)
C00500	應付短期票券減少	(890,000)	(9,995)
C01200	發行應付公司債	2,350,000	9,700,000
C01300	償還應付公司債	(2,700,000)	(2,400,000)
C01600	舉借長期借款	21,247,000	19,430,500
C01700	償還長期借款及應付租賃負債	(23,096,592)	(27,007,433)
C03000	收取存入保證金	122,192	84,851
C03100	存入保證金返還	(86,715)	(54,633)
C05400	取得子公司股權	(48,387)	(8,084)
C04500	支付本公司業主股利	-	(2,508,525)
C04500	支付非控制權益現金股利	(39,920)	(201,886)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(3,247,422)	(2,940,205)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(241,629)	(154,017)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	1,581,296	(1,299,001)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>24,267,197</u>	<u>23,491,085</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 25,848,493</u>	<u>\$ 22,192,084</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106年11月5日核閱報告)

董事長：何煥軒



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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新臺幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司之主要股東為財團法人中華航空事業發展基金會及行政院國家發展基金管理會，民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日對本公司之持股比例合計均為 43.63%。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於民國 106 年 11 月 5 日經提報董事會後並發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 3 等級公允價

值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於民國 106 年追溯適用，相關揭露請詳附註十三及十六。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易之揭露，相關揭露請詳附註三三。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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」）

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

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

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

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

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

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相

關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售金融資產之以成本法衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。在此分類下，累計於其他權益之公允價值變動，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

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

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

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

一般避險會計

IFRS 9 在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與 IAS 39 相較，其主要修正內容包括：(1) 增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2) 修改避險衍生工具之損益認列方式，以減緩

損益波動程度；及(3)避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。合併公司初步評估現存避險關係均符合 IFRS 9 規定，可持續適用避險會計。

2. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商

品或勞務係可區分。合併公司初步評估，適用 IFRS 15 後，部分交易係以相對單獨售價將交易價格分攤至客戶合約之各履約義務。適用 IFRS 15 前，合併公司係採剩餘價值法決定合約各組成部分所應認列之收入金額。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國 105 年度合併財務報告相同。

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報表。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時已全數予以銷除。對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額，子公司明細持股比率及營業項目，參閱附註十四及附表六。

(三) 確定福利－退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與民國 105 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 408,046	\$ 359,106	\$ 438,192
銀行支票及活期存款	9,356,923	9,266,679	7,301,543
約當現金			
高流動性之銀行定期存款			
款	12,037,496	3,698,109	5,667,223
附買回短期票券	4,046,028	10,943,303	8,785,126
	<u>\$ 25,848,493</u>	<u>\$ 24,267,197</u>	<u>\$ 22,192,084</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行存款	0%~2%	0.05%~2%	0%~1.9%
高流動性之銀行定期存款	0.59%~3.78%	0.13%~12.9%	0.3%~4.82%
附買回短期票券	0.38%~1.66%	0.33%~1.40%	0.33%~0.95%

截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，非屬高流動性之銀行定期存款分別為 684,496 仟元、1,267,927 仟元及 1,393,713 仟元，市場利率區間分別為 0.16%-1.065%、0.16%-2.45%及 0.21%-2.45%，係分類為其他流動資產（附註十九）。

合併公司指定三個月內到期之美金定期存款與附買回短期票券進行公允價值避險，以降低 A350-900 購機承諾之匯率曝險；該指定避險工具之曝險與相關購機承諾之條件相同，可作為高度有效之避險工具。截至民國 105 年 9 月 30 日止，前述指定避險工具帳面價值為 6,666,667 仟元，其因匯率波動產生之公允價值變動已列入當期損益，被避險項目之公允價值匯率變動亦列入損益並調整預付購機款項計 191,121 仟元。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>持有供交易之金融資產－流動</u>			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,200	\$ 1,010
<u>非衍生金融資產</u>			
基金受益憑證	<u>279,822</u>	<u>415,441</u>	<u>436,837</u>
	<u>\$ 279,822</u>	<u>\$ 416,641</u>	<u>\$ 437,847</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
遠期外匯合約			
流動	<u>\$ 13,360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,419</u>
非流動	<u>\$ 2,634</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債表日未指定為避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
<u>106年9月30日</u>			
買入遠期外匯	新臺幣兌美金	106.10.31~108.1.31	NTD424,242/USD14,000
<u>105年12月31日</u>			
買入遠期外匯	新臺幣兌美金	106.1.26	NTD32,258/USD1,000
<u>105年9月30日</u>			
買入遠期外匯	新臺幣兌美金	105.10.14~106.1.26	NTD263,323/USD8,400

八、備供出售金融資產

	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
<u>非流動</u>						
國內上市公司						
復興航空	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ 14,099</u>	-

合併公司持有之復興航空公司於民國 105 年 11 月 22 日之董事會決議解散，發生減損跡象，故合併公司已就帳面價值全數提列減損，合併公司另已針對與復興航空公司相關之應收帳款提列減損。

九、避險之衍生金融工具

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>避險之衍生金融資產</u>			
<u>現金流量避險</u>			
遠期外匯合約	\$ 18,945	\$ 61,634	\$ 6,818
外幣選擇權	-	-	11
油料選擇權	-	83	188
	<u>\$ 18,945</u>	<u>\$ 61,717</u>	<u>\$ 7,017</u>
流 動	\$ 18,880	\$ 58,449	\$ 7,017
非 流 動	65	3,268	-
	<u>\$ 18,945</u>	<u>\$ 61,717</u>	<u>\$ 7,017</u>
<u>避險之衍生金融負債</u>			
<u>現金流量避險</u>			
利率交換	\$ -	\$ 3,855	\$ 6,914
遠期外匯合約	51,515	19,774	185,648
外幣選擇權	-	-	44,684
油料選擇權	-	-	7
	<u>\$ 51,515</u>	<u>\$ 23,629</u>	<u>\$ 237,253</u>
流 動	\$ 46,558	\$ 20,854	\$ 237,253
非 流 動	4,957	2,775	-
	<u>\$ 51,515</u>	<u>\$ 23,629</u>	<u>\$ 237,253</u>

合併公司係以金融機構之報價做為個別合約之公允價值。

現金流量避險

(一) 利率交換

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

合併公司於資產負債表日尚未到期之利率交換合約如下：

	合約金額 (仟元)	到 期 日	支付利率區間	收取利率區間
105年12月31日	新臺幣 2,500,000	106.3.9~106.6.22	1.01%~1.14%	TAIBOR Rate
105年9月30日	新臺幣 3,000,000	105.11.28~106.6.22	1.01%~1.14%	TAIBOR Rate

利率交換合約係每季進行交割，合併公司將依固定及浮動利率間利息之差額進行淨額交割。

(二) 外幣選擇權

合併公司另簽訂外幣選擇權合約，以減少匯率波動對美金油料款等之現金流量曝險。

合併公司於資產負債表日尚未到期之外幣選擇權合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合約金額 (仟元)
<u>105年9月30日</u>							
買入美金買權	日幣	兌美金	105.10.12	~	105.12.19		JPY1,120,340/USD9,400
賣出美金賣權	日幣	兌美金	105.10.12	~	105.12.19		JPY1,091,095/USD9,400

(三) 油料選擇權

合併公司另簽訂油料選擇權合約，以減少油料價格波動對營運成本之影響。

合併公司於資產負債表日尚未到期之油料選擇權合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合約金額 (仟元)
<u>105年12月31日</u>							
買入遠期油料買權	美	金	106.1.5	~	106.2.8		NTD 83
<u>105年9月30日</u>							
買入遠期油料買權	美	金	105.10.31	~	106.1.31		NTD 188
賣出遠期油料賣權	美	金	105.10.31	~	106.1.31		NTD 7

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

(四) 遠期外匯

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

106年9月30日

	幣	別	到	期	期	間	合約金額 (仟元)
買入遠期外匯	新臺幣	兌美金	106.10.2	~	108.6.21		NTD5,807,515/USD191,720

105年12月31日

	幣	別	到	期	期	間	合約金額 (仟元)
買入遠期外匯	新臺幣	兌美金	106.1.3	~	107.10.25		NTD5,381,178/USD167,078

105年9月30日

幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
新臺幣兌美金	105.10.3~107.5.22	NTD5,933,347/USD189,180

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

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業成本增加	(\$ 14,491)	(\$ 20,777)	(\$ 35,419)	(\$ 336,674)
財務成本增加	-	(2,989)	(2,814)	(6,901)
其他利益及損失—淨外 幣兌換利益 (損失)	(5,810)	73,431	(22,138)	57,355
	<u>(\$ 20,301)</u>	<u>\$ 49,665</u>	<u>(\$ 60,371)</u>	<u>(\$ 286,220)</u>

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，避險工具交割損益轉列預付設備款金額分別為 103,369 仟元及 110,449 仟元。

另民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，避險工具交割損益轉列預付設備款金額分別為 12,831 仟元及 105,721 仟元。

十、以成本衡量之金融資產

	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
未上市(櫃)公司普通股						
Everest Investment Holdings Ltd.	\$ 52,704	14	\$ 52,704	14	\$ 52,704	14
怡中機場地勤服務	-	15	56,023	15	56,023	15
廈門太古起落架維修服務	-	6	-	6	-	6
晉江太古勢必銳複合材料	19,708	5	20,157	5	20,403	5
中華快遞	<u>11,000</u>	11	<u>11,000</u>	11	<u>11,000</u>	11
	83,412		139,884		140,130	
未上市(櫃)公司特別股						
Everest Investment Holdings Ltd.	<u>473</u>	-	<u>473</u>	-	<u>473</u>	-
	<u>\$ 83,885</u>		<u>\$ 140,357</u>		<u>\$ 140,603</u>	
依金融資產衡量種類區分 備供出售金融資產	<u>\$ 83,885</u>		<u>\$ 140,357</u>		<u>\$ 140,603</u>	

合併公司因所持有廈門太古起落架維修服務價值發生永久性跌價損失，於民國 105 年 7 月認列 71,826 仟元之減損損失，因所持有怡中機場地勤服務價值發生永久性跌價損失，於民國 106 年 6 月認列減損損失 56,023 仟元，已帳列於其他利益 (損失)。

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

十一、應收票據及應收帳款－淨額

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收票據	\$ 444,756	\$ 525,797	\$ 485,228
應收帳款			
應收帳款	8,074,845	8,019,386	6,791,152
減：備抵呆帳	(222,249)	(191,398)	(122,025)
淨 額	<u>7,852,596</u>	<u>7,827,988</u>	<u>6,669,127</u>
合 計	<u>\$ 8,297,352</u>	<u>\$ 8,353,785</u>	<u>\$ 7,154,355</u>

合併公司對客戶銷售之授信期間為 7 至 55 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變，備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。合併公司之應收帳款並未發生重大逾期之情形。

備抵呆帳變動表

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 191,398	\$ 109,927
認列應收帳款之減損損失	38,006	13,943
本期沖銷之金額	(7,058)	(2,098)
本期回收之金額	(86)	-
匯率影響數	(11)	253
期末餘額	<u>\$ 222,249</u>	<u>\$ 122,025</u>

十二、存貨－淨額

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
飛行設備器材	\$ 8,034,146	\$ 7,713,264	\$ 7,666,251
機上消耗品及販售品	558,467	553,327	529,406
在修品盤存	66,861	166,684	163,140
其 他	3,517	1,111	2,510
	<u>\$ 8,662,991</u>	<u>\$ 8,434,386</u>	<u>\$ 8,361,307</u>

民國 106 年及 105 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 325,686 仟元及 158,457 仟元。另民國 106 年及 105 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 100,968 仟元及 53,676 仟元。

十三、待出售非流動資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
待出售飛行設備	<u>\$ 494,686</u>	<u>\$ 185,100</u>	<u>\$ 121,406</u>

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

本公司於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列 3,571,301 仟元及 138,335 仟元之減損損失，另部分航機完成處分，故認列處分利益（損失）147,568 仟元及 (26,429) 仟元。

本公司於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日認列 0 仟元及 138,335 仟元之減損損失，另部分航機完成處分，故認列處分利益（損失）82,544 仟元及 0 仟元。

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

十四、子 公 司

列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
本 公 司	華美投資公司	控股公司	100%	100%	100%
本 公 司	華航（亞洲）公司	一般投資業務	100%	100%	100%
本 公 司	華夏公司	客機服務用品之清潔洗滌及 機具維護	100%	100%	100%
本 公 司	華旅網際旅行社公司	旅行業	100%	100%	100%
本 公 司	華航園區公司	不動產租賃	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%

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
本公司	華信航空公司	航空運輸業務	94%	94%	94%
本公司	華儲公司(註)	航空貨運倉儲	59%	59%	59%
本公司	華泉旅行社	旅行業	51%	51%	51%
本公司	桃園航勤公司	機場航勤業務	49%	49%	49%
本公司	臺灣航勤公司(註)	機場航勤業務	48%	48%	48%
本公司	全球聯運公司	航空貨運承攬及倉儲業務	25%	25%	25%
本公司	Freighter Princess Ltd	飛機租賃業務	-	100%	100%
本公司	Freighter Prince Ltd	飛機租賃業務	-	100%	100%
本公司	台灣虎航公司(註)	航空運輸業務	100%	90%	90%
本公司	臺灣飛機維修公司	飛機維護	100%	100%	100%
華美投資公司	中美企業公司	房地產管理	100%	100%	100%
華美投資公司	夏威夷酒店公司	旅館餐飲服務	100%	100%	100%
臺灣航勤公司	臺灣航勤(薩摩亞)公司	機場輔助服務及投資業務	100%	100%	100%

註：係集團綜合持股。

因飛機租賃業務結束，故於民國 106 年 2 月將 Freighter Princess 及 Freighter Prince Ltd. 辦理清算。

本公司於民國 105 年 12 月之董事會決議向欣丰虎航公司購入其持有之台灣虎航公司 10%，該等交易於民國 106 年 1 月完成。

為因應臺灣飛機維修公司興建維修廠所需，本公司分別於民國 106 年 4 月及民國 105 年 10 月對其現金增資新臺幣 490,000 仟元及 100,000 仟元。

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 106 年及 105 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。

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

十五、採用權益法之投資

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
投資關聯企業	\$ 1,793,417	\$ 2,060,403	\$ 2,000,345
投資合資	<u>885,322</u>	<u>806,028</u>	<u>809,635</u>
	<u>\$ 2,678,739</u>	<u>\$ 2,866,431</u>	<u>\$ 2,809,980</u>

(一) 投資關聯企業

合併公司之關聯企業列示如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>非上市(櫃)公司</u>			
中國飛機服務	\$ 507,323	\$ 515,051	\$ 509,095
高雄空廚	274,504	267,371	253,363
華普飛機引擎科技	248,904	279,176	247,795
科學城物流	-	257,928	248,254
元翔空運貨站(廈門)	472,183	467,041	472,486
元翔空運貨服(廈門)	246,760	230,888	227,641
東聯國際貨運(香港)	43,743	42,948	41,711
	<u>\$ 1,793,417</u>	<u>\$ 2,060,403</u>	<u>\$ 2,000,345</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
中國飛機服務	20%	20%	20%
高雄空廚	36%	36%	36%
華普飛機引擎科技	25%	25%	25%
科學城物流	-	26%	26%
元翔空運貨站(廈門)	28%	28%	28%
元翔空運貨服(廈門)	28%	28%	28%
東聯國際貨運(香港)	35%	35%	35%

關聯企業採權益法認列之投資收益明細如下：

被投資公司名稱	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
中國飛機服務	\$ 6,314	\$ 10,865	\$ 21,769	\$ 40,986
高雄空廚	23,554	24,489	60,120	60,389
華普飛機引擎科技	31,402	27,327	69,365	78,434
科學城物流	2,208	8,183	21,819	16,413
元翔空運貨站(廈門)	4,889	6,713	15,265	12,690
元翔空運貨服(廈門)	6,507	5,615	20,790	17,847
東聯國際貨運(香港)	643	2,027	1,757	2,964
	<u>\$ 75,517</u>	<u>\$ 85,219</u>	<u>\$ 210,885</u>	<u>\$ 229,723</u>

合併公司於民國 106 年 8 月出售科學城物流全部持股予非關係人新竹物流股份有限公司，總交易價格為 380,850 仟元，認列處分利益 119,800 仟元。

(二) 合資投資

合併公司之合資投資列示如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
華膳空廚	\$ 718,468	\$ 638,980	\$ 646,277
華潔洗滌	<u>166,854</u>	<u>167,048</u>	<u>163,358</u>
	<u>\$ 885,322</u>	<u>\$ 806,028</u>	<u>\$ 809,635</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
華膳空廚	51%	51%	51%
華潔洗滌	55%	55%	55%

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

對合資投資採權益法認列之投資收益明細如下：

被投資公司名稱	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
華膳空廚	\$ 48,246	\$ 48,001	\$ 158,251	\$ 152,786
華潔洗滌	<u>6,391</u>	<u>5,601</u>	<u>16,626</u>	<u>14,999</u>
	<u>\$ 54,637</u>	<u>\$ 53,602</u>	<u>\$ 174,877</u>	<u>\$ 167,785</u>

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

上述關聯企業及合資投資之業務性質，主要營業場所及公司註冊之國家資訊請詳附表六「被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」及附表七「大陸投資資訊」。

十六、不動產、廠房及設備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
成 本			
土 地	\$ 930,620	\$ 965,174	\$ 949,089
房屋及建築	13,743,554	13,104,983	13,140,658
飛行設備	254,081,603	248,262,079	237,787,465
租賃資產	25,986,980	28,898,891	28,617,154
機器設備	10,530,148	10,317,327	10,231,023
辦公設備	1,108,789	1,086,015	1,063,699
出租資產	116,214	120,100	121,918
租賃改良	4,031,728	3,958,811	3,947,134
未完工程	247,434	499,547	355,286
	<u>\$ 310,777,070</u>	<u>\$ 307,212,927</u>	<u>\$ 296,213,426</u>
累計折舊及減損			
房屋及建築	\$ 6,134,770	\$ 5,781,555	\$ 5,713,459
飛行設備	134,042,823	135,893,108	137,448,382
租賃資產	13,848,198	15,846,688	15,405,038
機器設備	7,238,171	6,964,422	6,882,676
辦公設備	893,629	894,997	876,327
出租資產	101,126	101,882	102,342
租賃改良	1,613,745	1,593,538	1,577,050
	<u>\$ 163,872,462</u>	<u>\$ 167,076,190</u>	<u>\$ 168,005,274</u>
淨 額	<u>\$ 146,904,608</u>	<u>\$ 140,136,737</u>	<u>\$ 128,208,152</u>

	土	地	房屋及建築	飛 行 設 備	租 賃 資 產	其 他	合 計
成 本							
105年1月1日	\$ 976,427	\$ 13,140,158	\$ 229,849,035	\$ 28,087,404	\$ 15,167,890	\$ 287,220,914	
增 添	-	49,441	5,026,019	777,700	772,550	6,625,710	
處 分	-	(1,981)	(2,754,814)	(247,950)	(218,261)	(3,223,006)	
重 分 類	-	406	5,667,225	-	2,486	5,670,117	
淨兌換差額	(27,338)	(47,366)	-	-	(5,605)	(80,309)	
105年9月30日	<u>\$ 949,089</u>	<u>\$ 13,140,658</u>	<u>\$ 237,787,465</u>	<u>\$ 28,617,154</u>	<u>\$ 15,719,060</u>	<u>\$ 296,213,426</u>	
累計折舊及減損							
105年1月1日	\$ -	(\$ 5,355,804)	(\$ 128,953,990)	(\$ 14,201,904)	(\$ 9,080,350)	(\$ 157,592,048)	
折舊費用	-	(380,351)	(10,502,147)	(1,548,447)	(570,983)	(13,001,928)	
處 分	-	1,981	2,554,703	345,313	214,503	3,116,500	
重 分 類	-	-	(546,948)	-	(5,349)	(552,297)	
淨兌換差額	-	20,715	-	-	3,784	24,499	
105年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,713,459)</u>	<u>(\$ 137,448,382)</u>	<u>(\$ 15,405,038)</u>	<u>(\$ 9,438,395)</u>	<u>(\$ 168,005,274)</u>	
成 本							
106年1月1日	\$ 965,174	\$ 13,104,983	\$ 248,262,079	\$ 28,898,891	\$ 15,981,800	\$ 307,212,927	
增 添	-	705,740	4,431,993	1,300,854	272,634	6,711,221	
處 分	-	(5,917)	(2,647,394)	(279,416)	(266,327)	(3,199,054)	
重 分 類	-	-	4,034,925	(3,933,349)	52,415	153,991	
淨兌換差額	(34,554)	(61,252)	-	-	(6,209)	(102,015)	
106年9月30日	<u>\$ 930,620</u>	<u>\$ 13,743,554</u>	<u>\$ 254,081,603</u>	<u>\$ 25,986,980</u>	<u>\$ 16,034,313</u>	<u>\$ 310,777,070</u>	
累計折舊及減損							
106年1月1日	\$ -	(\$ 5,781,555)	(\$ 135,893,108)	(\$ 15,846,688)	(\$ 9,554,839)	(\$ 167,076,190)	
折舊費用	-	(384,135)	(11,353,769)	(1,424,314)	(544,731)	(13,706,949)	
處 分	-	3,902	2,172,303	419,255	252,816	2,848,276	
重 分 類	-	-	11,152,860	3,003,549	(5,199)	14,151,210	
淨兌換差額	-	27,018	-	-	5,282	32,300	
減 損	-	-	(121,109)	-	-	(121,109)	
106年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,134,770)</u>	<u>(\$ 134,042,823)</u>	<u>(\$ 13,848,198)</u>	<u>(\$ 9,846,671)</u>	<u>(\$ 163,872,462)</u>	

重分類主要係為預付設備款轉入及轉列為待出售非流動資產。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

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

考慮機種組合變動及汰除計畫，合併公司以公允價值（第3層級）減除交易成本作為部分飛行設備之可回收金額320,000仟元，認列減損損失121,109仟元，該公允價值係參考飛行設備機況及市場可能估計值等因素決定。

合併公司設定質押作為借款擔保之房屋及建築、機器設備、飛行設備及租賃資產金額，請詳附註三四。另航空器、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。

十七、投資性不動產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 2,075,693</u>	<u>\$ 2,075,903</u>	<u>\$ 2,075,972</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106年9月30日暨105年12月31日及9月30日之公允價值分別為2,506,230仟元、2,348,759仟元及2,348,759仟元，該公允價值除參酌不動產估價師報告外，係合併公司管理階層參考市場交易情形，自行評估所得。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十八、其他無形資產

	電腦軟體成本	累 計 攤 銷	淨 額
105年1月1日	\$ 1,623,186	(\$ 613,508)	\$ 1,009,678
獨立取得	231,034	-	231,034
攤銷費用	-	(92,197)	(92,197)
105年9月30日	<u>\$ 1,854,220</u>	<u>(\$ 705,705)</u>	<u>\$ 1,148,515</u>
106年1月1日	\$ 1,898,154	(\$ 761,039)	\$ 1,137,115
獨立取得	83,936	-	83,936
攤銷費用	-	(195,164)	(195,164)
匯率影響數	-	(79)	(79)
106年9月30日	<u>\$ 1,982,090</u>	<u>(\$ 956,282)</u>	<u>\$ 1,025,808</u>

上述有限耐用年限之無形資產係以直線法按2至12年耐用年數計提攤銷費用。

十九、其他資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>其他流動資產</u>			
其他金融資產	\$ 684,496	\$ 1,267,927	\$ 1,393,713
暫付款	441,662	355,003	1,137,769
預付款	1,701,622	2,429,741	1,206,491
受限制資產	144,053	178,193	36,367
其 他	<u>310,555</u>	<u>407,638</u>	<u>258,440</u>
	<u>\$ 3,282,388</u>	<u>\$ 4,638,502</u>	<u>\$ 4,032,780</u>

為降低匯率波動對美金租機支出產生之現金流量曝險，合併公司指定部分三個月以上之定存單（帳列其他金融資產）為現金流量避險工具。於民國106年及105年7月1日至9月30日避險工具屬避險有效部分自權益重分類至損益之損失分別為0仟元及1,449仟元，民國106年及105年1月1日至9月30日避險工具屬避險有效部分自權益重分類至損益之損失分別為9,038仟元及1,449仟元，係已包含於綜合損益表之營業成本中。

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>其他非流動資產</u>			
預付購機款	\$ 14,464,620	\$ 20,942,278	\$ 26,995,647
長期預付款	1,584,651	2,020,389	3,731,180

(接次頁)

(承前頁)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
存出保證金	\$ 1,323,913	\$ 1,389,464	\$ 1,554,189
受限制資產	161,394	144,835	8,536
其他金融資產	2,845	18,827	22,297
其他	7,175	30,289	1,259
	<u>\$ 17,544,598</u>	<u>\$ 24,546,082</u>	<u>\$ 32,313,108</u>

預付購機款係 A350-900 及 ATR 72-600 購機案之預付訂金及利息資本化等，購機案相關說明，請詳附註三五。

二十、借 款

(一) 短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行短期信用借款	<u>\$ 33,030</u>	<u>\$ 135,000</u>	<u>\$ 208,135</u>
利率區間	1.1%	1.51%~2%	1.11%~2.83%

(二) 應付短期票券

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付商業本票	\$ 10,000	\$ 900,000	\$ -
減：應付商業本票折價	-	-	-
	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ -</u>
年貼現率	1.18%	0.758%	-

(三) 長期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
無擔保銀行借款	\$ 28,504,833	\$ 33,993,999	\$ 30,732,418
有擔保銀行借款	32,849,057	18,100,914	16,290,334
商業本票融資			
發行金額	28,500,000	37,200,000	34,250,000
減：商業本票折價	(24,966)	(64,186)	(44,686)
	89,828,924	89,230,727	81,228,066
減：一年內到期部分	(27,740,345)	(32,268,540)	(27,949,134)
	<u>\$ 62,088,579</u>	<u>\$ 56,962,187</u>	<u>\$ 53,278,932</u>

有擔保銀行借款係以合併公司自有土地、建築物、機器設備及飛行設備抵押擔保，請詳附註三四。

銀行借款係以新臺幣及美金每季、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：

原 幣	借 款 幣		別 金
	新	臺 幣	
106年9月30日	\$	61,353,890	\$ -
105年12月31日		51,045,365	32,536
105年9月30日		45,453,151	50,070
<u>折合新臺幣</u>			
106年9月30日		61,353,890	-
105年12月31日		51,045,365	1,049,548
105年9月30日		45,453,151	1,569,601
<u>利率區間</u>			
106年9月30日		0.65%-1.82%	-
105年12月31日		0.92%-2.27%	0.8539%-4.39%
105年9月30日		0.55%-1.945%	0.8539%-4.39%
<u>契約起迄</u>			
106年9月30日		95.7.11-118.6.29	-
105年12月31日		94.3.4-118.2.4	94.1.18-106.9.21
105年9月30日		93.12.16-118.2.4	93.12.10-106.9.21

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110年2月底前分別清償，年貼現率民國106年9月30日暨105年12月31日及9月30日分別為0.9983%~1.2897%、1.0510%~1.4580%及1.056%~1.4563%。

二一、應付公司債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
102年度第一次無擔保公司債	\$ 8,200,000	\$ 10,900,000	\$ 10,900,000
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	-	-
第五次可轉換公司債	<u>1,659,457</u>	<u>1,638,044</u>	<u>2,579,164</u>
	21,909,457	22,238,044	23,179,164
減：一年內到期或執行賣回權之公司債	(<u>2,700,000</u>)	(<u>2,700,000</u>)	(<u>5,279,164</u>)
	<u>\$ 19,209,457</u>	<u>\$ 19,538,044</u>	<u>\$ 17,900,000</u>

相關發行辦法如下：

公 司 債 種 類	發 行 期 間	還 本 付 息 辦 法	年 利 率 (%)
102 年度第一次無擔保公 司債			
甲 券	102.1.17-107.1.17	滿第 4、5 年各償還本金 50%。自發行日 起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.6
乙 券	102.1.17-109.1.17	滿第 6、7 年各償還本金 50%。自發行日 起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.85
105 年度第一次無擔保公 司債	105.5.26-110.5.26	滿第 4、5 年各償還本金 50%。自發行日 起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.19
105 年度第二次無擔保公 司債	105.9.27-110.9.27	滿第 4、5 年各償還本金 50%。自發行日 起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.08
106 年度第一次無擔保公 司債			
甲 券	106.5.19-109.5.19	於到期日一次還本。自發行日起依票面 利率，每年單利計付息一次。	1.2
乙 券	106.5.19-113.5.19	於到期日一次還本。自發行日起依票面 利率，每年單利計付息一次。	1.75
第五次可轉換公司債，票 面利率為 0，有效利率 為 1.8245%	102.12.26-107.12.26	除依轉換條款轉換為本公司普通股或本 公司提前贖回外，到期一次還本，票 面利率為零。	0

(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) 本公司發行第五次無擔保可轉換公司債發行條件如下：

1. 債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次還本。
2. 債權人得於公司債發行後屆滿 3 年時，以債券面額 100.75% 賣回。因債權人可於民國 105 年 12 月 26 日行使賣回權，本公司於民國 104 年 12 月將債券重分類至「一年內到期或執行賣回權公司債」。實際執行賣回權之債券持有人，本公司已支付 994,705 仟元予債券持有人，並就支付金額與面額之差異認列買回損失後將剩餘面額轉列非流動項下。
3. 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿 3 個月至債券到期前 40 日止，按債券面額以現金向債權人要求贖回公司債。
4. 債權人於公司債發行之日起滿 1 個月後，至到期前 10 日止，除依法暫停過戶期間等外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為 12.24 元，惟若因無償配股或配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應依轉換價格計算公式

調整之。因本公司配發現金股利，自民國 105 年 7 月 31 日起，轉換價格調整為 11.64 元，另累計有面額 3,316,800 仟元之公司債轉換為本公司普通股 270,985 仟股。

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

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

(三) 本公司董事會於民國 106 年 11 月 5 日決議發行國內第六次無擔保轉換公司債，發行總面額以 60 億元為上限，依票面金額 100%-100.5% 發行，發行期間為 5 年。

二二、租 賃

(一) 售後租回交易－屬融資租賃類型

最低租賃給付及現值－飛行設備

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
1 年以內	\$ 1,726,000	\$ 1,254,000	\$ 1,428,467
超過 1 年但不超過 5 年	<u>670,000</u>	<u>3,562,000</u>	<u>4,007,783</u>
最低租賃給付及現值	<u>\$ 2,396,000</u>	<u>\$ 4,816,000</u>	<u>\$ 5,436,250</u>
利 率	1.0617%-1.1317%	1.032%-1.098%	1.0672%-1.63%

截至民國 106 年 9 月 30 日止，本公司以售後租回融資租賃承租 A330-300 共 3 架飛機，租約期間為民國 95 年 6 月至民國 108 年 4 月。於租賃期間，本公司保留附屬於飛機之所有風險及報酬，並享有與交易前實質相同之權利，相關租賃合約係為浮動利率，故本公司售後租回飛機交易之最低租賃給付未包含利息支出。

(二) 融資租賃

華儲公司簽訂「一期航空貨運站營運契約書」承租臺灣桃園及高雄國際機場貨運站土地、建物及動產等，租約相關內容請詳附註三五，另華泉公司簽訂有長期設備租約，與前述租約均屬融資租賃。

最低租賃給付－貨運站及其他設備

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
1年以內	\$ 30,398	\$ 30,131	\$ 29,902
超過1年但不超過5年	<u>57,400</u>	<u>85,244</u>	<u>92,885</u>
	87,798	115,375	122,787
減：未來財務費用	(<u>2,351</u>)	(<u>2,070</u>)	(<u>2,763</u>)
最低租賃給付現值	<u>\$ 85,447</u>	<u>\$ 113,305</u>	<u>\$ 120,024</u>

最低租賃給付現值－貨運站及其他設備

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
1年以內	\$ 29,615	\$ 30,001	\$ 29,490
超過1年但不超過5年	<u>55,832</u>	<u>83,304</u>	<u>90,534</u>
	<u>\$ 85,447</u>	<u>\$ 113,305</u>	<u>\$ 120,024</u>

折現率 4.756% 4.756% 4.97%

最低租賃給付現值合計

流動	\$ 1,755,615	\$ 1,284,001	\$ 1,457,957
非流動	<u>725,832</u>	<u>3,645,304</u>	<u>4,098,317</u>
	<u>\$ 2,481,447</u>	<u>\$ 4,929,305</u>	<u>\$ 5,556,274</u>

(三) 營業租賃（含售後租回交易－屬營業租賃）

另本公司、華信航空公司、台灣虎航公司及華儲公司以營業租賃方式承租飛機及修護棚廠等，租期至民國117年5月前陸續到期。於租賃期間終止時，合併公司對租賃飛行設備及修護棚廠並無優惠承購權。

關於本公司、華信航空公司及台灣虎航公司之飛機租賃協議，租金計價方式部分屬於固定租金，部分屬於浮動租金，若屬浮動租金則按約定之指標利率，每個月或半年修訂租金，相關飛機除經出租人同意外，均不得再行分租，截至民國106年9月30日止，本公司、華信航空公司及台灣虎航公司以營業租賃方式自租機公司承租飛機，已交機者包括11架A330-300客機、15架737-800客機、10架777-300ER客機、6架ERJ190客機及9架A320-200客機，租期為6年至12年。

截至民國106年9月30日、105年12月31日及9月30日止，合併公司因營業租賃合約所支付存出保證金分別為898,068仟元、

982,988 仟元及 1,033,792 仟元，另部分租賃飛機之保證金，係以開立信用狀之方式擔保，民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日開立之信用狀分別為 1,415,923 仟元、1,459,935 仟元及 1,379,874 仟元。

不可取消之營業租賃（已確認租金）之未來租賃給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
1 年 內	\$ 11,402,423	\$ 10,431,969	\$ 10,234,381
超過 1 年但未超過 5 年	43,053,332	39,692,972	37,017,468
超過 5 年	31,376,924	33,360,179	36,484,496
	<u>\$ 85,832,679</u>	<u>\$ 83,485,120</u>	<u>\$ 83,736,345</u>

本期認列為費用之租賃給付如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	<u>\$ 2,891,306</u>	<u>\$ 2,925,994</u>	<u>\$ 8,631,115</u>	<u>\$ 7,834,871</u>

二三、其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
飛行油料	\$ 2,800,530	\$ 2,664,944	\$ 2,498,113
地勤委託費用	1,182,311	902,879	1,017,807
修護費用	1,058,017	968,371	966,679
財務成本	197,765	294,751	187,043
員工短期福利	2,255,736	1,926,538	2,353,631
場站使用費	739,944	748,070	751,942
佣金費用	286,642	391,857	408,813
其 他	2,888,039	3,567,844	3,159,853
	<u>\$ 11,408,984</u>	<u>\$ 11,465,254</u>	<u>\$ 11,343,881</u>

二四、遞延收入

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
飛行常客計畫	\$ 2,425,479	\$ 2,427,565	\$ 2,375,105
預收機票款	14,747,421	14,202,198	12,211,502
	<u>\$ 17,172,900</u>	<u>\$ 16,629,763</u>	<u>\$ 14,586,607</u>
流 動	\$ 15,371,818	\$ 14,820,860	\$ 12,784,380
非 流 動	1,801,082	1,808,903	1,802,227
	<u>\$ 17,172,900</u>	<u>\$ 16,629,763</u>	<u>\$ 14,586,607</u>

二五、負債準備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
營業租賃飛機之負債準備	<u>\$ 8,624,320</u>	<u>\$ 7,490,154</u>	<u>\$ 7,132,404</u>
流 動	\$ 64,945	\$ 81,925	\$ 35,497
非 流 動	<u>8,559,375</u>	<u>7,408,229</u>	<u>7,096,907</u>
	<u>\$ 8,624,320</u>	<u>\$ 7,490,154</u>	<u>\$ 7,132,404</u>

	營業租賃飛機
105年1月1日餘額	\$ 6,187,481
本期新增	1,908,338
本期沖銷	(936,054)
匯率影響數	(27,361)
105年9月30日餘額	<u>\$ 7,132,404</u>
106年1月1日餘額	\$ 7,490,154
本期新增	2,371,400
本期沖銷	(920,122)
匯率影響數	(317,112)
106年9月30日餘額	<u>\$ 8,624,320</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(部分航機為逐月)，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。

二六、退職福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以民國 105 年及 104 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：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 188,430	\$ 151,143	\$ 565,228	\$ 452,338
營業費用	<u>87,386</u>	<u>111,237</u>	<u>226,366</u>	<u>261,034</u>
	<u>\$ 275,816</u>	<u>\$ 262,380</u>	<u>\$ 791,594</u>	<u>\$ 713,372</u>

二七、權益

(一) 股本

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>普通股</u>			
額定股數(仟股)	<u>6,000,000</u>	<u>6,000,000</u>	<u>6,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 60,000,000</u>	<u>\$ 60,000,000</u>	<u>\$ 60,000,000</u>
已發行股本	<u>\$ 54,709,846</u>	<u>\$ 54,708,901</u>	<u>\$ 54,708,901</u>

本公司發行國內第五次無擔保轉換公司債，於民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日計有面額 1,100 仟元之可轉換公司債持有人申請轉換，換得本公司普通股計 95 仟股，依法得於發行新股後辦理變更登記。

(二) 資本公積

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
發行股票及轉換公司債			
轉換溢價	\$ 552,696	\$ 552,470	\$ 552,470
庫藏股票交易	2,673	2,673	2,673
已失效員工認股權	11,747	11,747	11,747
因長期股權投資而發生	955	1,019	1,019
可轉換公司債轉換權	146,589	146,684	232,023
其他	<u>85,339</u>	<u>85,339</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 799,999</u>	<u>\$ 799,932</u>	<u>\$ 799,932</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、已失效員工認股權及母子公司取得母公司股利（庫藏股交易）之資本公積，除可供彌補虧損外，不得作為任何用途。另可轉換公司債轉換權產生之資本公積，則不得作為任何用途。

(三) 盈餘分派及股利政策

依據本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，經依法繳納稅捐後，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及提列

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

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會予以承認通過，並於該年度入帳。

1. 分配民國 104 年度之盈餘

本公司於民國 105 年 6 月 24 日經股東常會決議之民國 104 年度盈餘分派案如下：

	<u>盈 餘 分 派 案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 287,224	
特別盈餘公積	76,486	
現金股利	2,508,525	\$ 0.458522382

2. 分配民國 105 年度之盈餘

本公司於民國 106 年 6 月 22 日經股東常會決議以法定盈餘公積 81,132 仟元及迴轉特別盈餘公積 76,486 仟元彌補虧損。

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

(四) 其他權益項目

其他權益項目之變動數如下：

	國外營運機構 財務報表之 兌換差額	備供出售 金融商品 未實現損益	現金流量避險	合計
105年1月1日餘額	\$ 157,959	\$ 1,755	(\$ 225,997)	(\$ 66,283)
換算國外營運機構淨 資產所產生之兌換 差額	(127,828)	-	-	(127,828)
備供出售金融商品未 實現損益	-	(2,359)	-	(2,359)
現金流量避險中因公 允價值變動產生之 損益	-	-	(358,448)	(358,448)
重分類至損益之避險 工具公允價值變動 產生之損益	-	-	396,032	396,032
所得稅之影響數	20,024	-	(7,236)	12,788
105年9月30日餘額	<u>\$ 50,155</u>	<u>(\$ 604)</u>	<u>(\$ 195,649)</u>	<u>(\$ 146,098)</u>
106年1月1日餘額	\$ 78,564	\$ 1,714	\$ 31,986	\$ 112,264
換算國外營運機構淨 資產所產生之兌換 差額	(118,908)	-	-	(118,908)
現金流量避險中因公 允價值變動產生之 損益	-	-	(244,526)	(244,526)
重分類至損益之避險 工具公允價值變動 產生之損益	-	-	172,714	172,714
所得稅之影響數	19,700	-	12,209	31,909
106年9月30日餘額	<u>(\$ 20,644)</u>	<u>\$ 1,714</u>	<u>(\$ 27,617)</u>	<u>(\$ 46,547)</u>

(五) 非控制權益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,083,381	\$ 2,286,647
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	236,732	191,301
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(5,305)	(2,760)
備供出售金融商品 未實現損益	-	(6,575)

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
現金流量避險中因公允價值變動產生之損益	(\$ 106)	\$ 2,523
重分類至損益之避險工具公允價值變動產生之損益	64	2,086
所得稅影響數	1,287	(5,130)
購買非控制權益	(46,118)	(4,548)
獲配子公司現金股利	(39,920)	(201,886)
期末餘額	<u>\$ 2,230,015</u>	<u>\$ 2,261,658</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
106年1月1日至9月30日	<u>2,889</u>	<u>-</u>	<u>2,889</u>
105年1月1日至9月30日	<u>2,889</u>	<u>-</u>	<u>2,889</u>

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>106年9月30日</u>			
華信航空	2,075	\$ 23,443	\$ 23,443
華 夏	814	<u>9,200</u>	<u>9,200</u>
		<u>\$ 32,643</u>	<u>\$ 32,643</u>
<u>105年12月31日</u>			
華信航空	2,075	\$ 19,294	\$ 19,294
華 夏	814	<u>7,572</u>	<u>7,572</u>
		<u>\$ 26,866</u>	<u>\$ 26,866</u>
<u>105年9月30日</u>			
華信航空	2,075	\$ 19,398	\$ 19,398
華 夏	814	<u>7,612</u>	<u>7,612</u>
		<u>\$ 27,010</u>	<u>\$ 27,010</u>

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

二八、本期淨利

(一) 營業收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
客運收入	\$ 26,724,874	\$ 25,267,766	\$ 76,571,150	\$ 72,814,244
貨運收入	11,179,232	8,775,508	30,129,719	25,035,280
其他營業收入	2,638,597	2,509,597	7,794,913	7,537,336
	<u>\$ 40,542,703</u>	<u>\$ 36,552,871</u>	<u>\$ 114,495,782</u>	<u>\$ 105,386,860</u>

(二) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 59,515	\$ 48,779	\$ 156,833	\$ 193,002
補助款收入	8,532	9,991	34,928	110,376
股利收入	3,069	54,182	9,057	59,927
其他	60,751	68,084	234,385	219,381
	<u>\$ 131,867</u>	<u>\$ 181,036</u>	<u>\$ 435,203</u>	<u>\$ 582,686</u>

(三) 其他利益 (損失)

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備利益 (損失)	(\$ 2,498)	\$ 2,053	\$ 215	\$ 11,337
處分待出售非流動資產 利益 (損失)	82,544	-	147,568	(26,429)
持有供交易之金融商品 利益 (損失)	787	(11,537)	(27,488)	(30,580)
處分投資利益 (損失)	119,800	(358)	119,739	(358)
淨外幣兌換利益 (損失)	33,825	(203,421)	(84,770)	(655,487)
不動產、廠房及設備與 待出售非流動資產減 損損失	-	(138,335)	(3,692,410)	(138,335)
採成本衡量金融資產之 減損損失	-	(71,826)	(56,023)	(71,826)
其他	(182,868)	4,510	(351,767)	(631,639)
	<u>\$ 51,590</u>	<u>(\$ 418,914)</u>	<u>(\$ 3,944,936)</u>	<u>(\$ 1,543,317)</u>

(四) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息費用				
應付公司債	\$ 80,320	\$ 73,557	\$ 233,427	\$ 212,798
銀行借款	252,626	209,386	735,276	700,832
融資租賃義務利息	12,648	17,917	42,263	57,955
指定為現金流量避 險關係之衍生工 具自權益重分類 至損益之公允價 值損失	-	2,989	2,814	6,901
其他	-	72	-	72
	<u>\$ 345,594</u>	<u>\$ 303,921</u>	<u>\$ 1,013,780</u>	<u>\$ 978,558</u>
利息資本化金額	<u>\$ 46,301</u>	<u>\$ 109,360</u>	<u>\$ 175,217</u>	<u>\$ 329,434</u>
利息資本化利率	1.31%-1.37%	1.53%-1.62%	1.31%-1.41%	1.53%-1.73%

(五) 折舊與攤銷費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,552,496	\$ 4,389,125	\$ 13,706,949	\$ 13,001,928
投資性不動產	70	70	210	210
無形資產	66,706	44,189	195,164	92,197
折舊及攤銷費用合計	<u>\$ 4,619,272</u>	<u>\$ 4,433,384</u>	<u>\$ 13,902,323</u>	<u>\$ 13,094,335</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,382,636	\$ 4,216,759	\$ 13,202,026	\$ 12,486,891
營業費用	169,930	172,436	505,133	515,247
	<u>\$ 4,552,566</u>	<u>\$ 4,389,195</u>	<u>\$ 13,707,159</u>	<u>\$ 13,002,138</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 141	\$ 454	\$ 141	\$ 486
營業費用	66,565	43,735	195,023	91,711
	<u>\$ 66,706</u>	<u>\$ 44,189</u>	<u>\$ 195,164</u>	<u>\$ 92,197</u>

(六) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 123,268	\$ 108,722	\$ 358,836	\$ 316,061
確定福利計畫	275,816	262,380	791,594	713,372
	<u>\$ 399,084</u>	<u>\$ 371,102</u>	<u>\$ 1,150,430</u>	<u>\$ 1,029,433</u>
其他員工福利				
薪資費用	\$ 5,208,110	\$ 4,902,196	\$ 14,877,120	\$ 14,323,300
其他用人費用	1,364,674	1,310,920	4,065,845	3,810,497
	<u>\$ 6,572,784</u>	<u>\$ 6,213,116</u>	<u>\$ 18,942,965</u>	<u>\$ 18,133,797</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,825,101	\$ 5,410,357	\$ 16,694,579	\$ 15,610,016
營業費用	1,146,767	1,173,861	3,398,816	3,553,214
	<u>\$ 6,971,868</u>	<u>\$ 6,584,218</u>	<u>\$ 20,093,395</u>	<u>\$ 19,163,230</u>

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%提撥員工酬勞。民國106年及105年1月1日至9月30日估列員工酬勞分別為50,030仟元及681,690仟元，係按前述稅前利益一定比例估列。

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。

有關本公司民國105及104年度經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。

二九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 57,840	\$ 57,455	\$ 141,173	\$ 163,947
以前年度調整	(1,247)	-	1,617	(116)
遞延所得稅				
當期產生者	<u>562,689</u>	<u>378,282</u>	<u>665,599</u>	<u>713,137</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 619,282</u>	<u>\$ 435,737</u>	<u>\$ 808,389</u>	<u>\$ 876,968</u>

(二) 直接認列於其他綜合損益之所得稅

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105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 為現金流量避險而 簽訂之避險工具 公允價值變動	(\$ 646)	\$ 8,829	\$ 20,980	\$ 15,758
認列為其他綜合損益之 所得稅利益（費用）	<u>(5,060)</u>	<u>1,739</u>	<u>12,216</u>	<u>(8,100)</u>
合計	<u>(\$ 5,706)</u>	<u>\$ 10,568</u>	<u>\$ 33,196</u>	<u>\$ 7,658</u>

(三) 兩稅合一相關資訊：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 195,252</u>	<u>\$ 102,527</u>	<u>\$ 128,967</u>

本公司民國 104 年度盈餘分派實際稅額扣抵比率為 20.22%，另民國 105 年底為累積虧損，故無盈餘分配之稅額扣抵比率。

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

(四) 所得稅核定情形

本公司及其餘子公司截至民國 103 年度之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

另華儲公司民國 90 年度所得稅股東可扣抵稅額申報案件，歷經復查、訴願及行政訴訟程序，於多次判決及上訴後，於民國 106 年 6 月 8 日判決確定裁罰金額為 59,501 仟元，華儲公司業已於以前年度估列足額損失並已繳納該款項。

三十、每股盈餘

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（元）	<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 0.33</u>
稀釋每股盈餘（元）	<u>\$ 0.53</u>	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 0.32</u>
<u>本期淨利</u>				
用以計算基本每股盈餘 之淨利	\$ 2,951,880	\$ 513,429	\$ 952,467	\$ 1,807,768
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債稅後利 息	<u>6,257</u>	<u>11,573</u>	<u>18,485</u>	<u>34,718</u>
用以計算稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 2,958,137</u>	<u>\$ 525,002</u>	<u>\$ 970,952</u>	<u>\$ 1,842,486</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
股數(仟股)				
用以計算基本每股盈餘 之加權平均股數	5,468,018	5,468,002	5,468,007	5,468,002
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債	145,775	230,610	145,786	230,610
員工酬勞	<u>4,427</u>	<u>1,587</u>	<u>6,833</u>	<u>81,234</u>
用以計算稀釋每股盈餘 之加權平均股數	<u>5,618,220</u>	<u>5,700,199</u>	<u>5,620,626</u>	<u>5,779,846</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。

三一、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 105 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三一。

三二、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：

	106年9月30日		105年12月31日		105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	\$ 21,909,457	\$ 22,313,019	\$ 22,238,044	\$ 22,580,069	\$ 23,179,164	\$ 23,507,176
長期借款	89,828,924	93,842,980	89,230,727	91,315,640	81,228,066	81,279,447

應付租賃負債及部分長期借款係浮動利率之金融負債，故其帳面價值即為目前之公允價值。固定利率之長期借款及私募應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公允價值（係為第 2 級）。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準，民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日所使用之

折現率分別為 1.566%、1.191%及 0.935%。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。

	106年9月30日			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
貨幣市場型基金	\$ 279,822	\$ -	\$ -	\$ 279,822
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 15,994	\$ -	\$ 15,994
避險之衍生金融資產	\$ -	\$ 18,945	\$ -	\$ 18,945
避險之衍生金融負債	\$ -	\$ 51,515	\$ -	\$ 51,515

	105年12月31日			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,200	\$ -	\$ 1,200
貨幣市場型基金	415,441	-	-	415,441
	\$ 415,441	\$ 1,200	\$ -	\$ 416,641
避險之衍生性金融資產	\$ -	\$ 61,634	\$ 83	\$ 61,717
避險之衍生性金融負債	\$ -	\$ 23,629	\$ -	\$ 23,629

105年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,010	\$ -	\$ 1,010
貨幣市場型基金	436,837	-	-	436,837
	<u>\$ 436,837</u>	<u>\$ 1,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 437,847</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 5,419	\$ -	\$ 5,419
<u>備供出售金融資產</u>				
<u>國內上市(櫃)有價證券</u>				
一權益投資	\$ 14,099	\$ -	\$ -	\$ 14,099
<u>避險之衍生金融資產</u>				
	\$ -	\$ 6,818	\$ 199	\$ 7,017
<u>避險之衍生金融負債</u>				
	\$ -	\$ 192,562	\$ 44,691	\$ 237,253

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

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
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

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

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

	106年9月30日	105年12月31日	105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	\$ 279,822	\$ 416,641	\$ 437,847
備供出售金融資產(註3)	83,885	140,357	154,702
避險之衍生金融資產	18,945	61,717	7,017
放款及應收款(註1)	36,939,970	36,576,111	33,402,758
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值			
衡量之金融負債	15,994	-	5,419
避險之衍生金融負債	51,515	23,629	237,253
以攤銷後成本衡量(註2)	136,774,434	136,575,661	123,293,645

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

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、應付公司債、長期借款、應付租賃負債、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以攤銷後成本衡量之金融負債。

註3：係已包括以成本衡量之金融資產。

(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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利減少 35,020 仟元；於民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利減少 140,444 仟元。

(2) 利率風險：

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

合併公司於資產負債表日受利率曝險之金融負債帳面金額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險	\$ 23,952,487	\$ 26,093,421	\$ 23,725,660
具現金流量利率風險	90,310,371	91,339,655	86,445,979

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 169,332 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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 162,086 仟元。

(3) 其他價格風險：

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之航空油價曝險之衍生工具進行。

	106年1月1日至9月30日		105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%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 180
油價下跌 5%	-	-	-	(180)

2. 信用風險管理

信用風險管理之目標、政策及程序與民國 105 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三二。

3. 流動性風險

流動性風險管理之目標、政策及程序與民國 105 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三二。

三三、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>
高雄空廚	關聯企業
科學城物流	關聯企業（已於 106 年 8 月出售）
華普飛機引擎科技	關聯企業
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
華膳空廚	合資投資
華潔洗滌	合資投資
中華航空事業發展基金會（航發會）	本公司主要股東及董事
其 他	合併公司之董事與主要管理階層暨 董事長及總經理之配偶與二親等內 之親屬

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>106年7月1日 至9月30日</u>	<u>105年7月1日 至9月30日</u>	<u>106年1月1日 至9月30日</u>	<u>105年1月1日 至9月30日</u>
其他收入	本公司主要股東	<u>\$ 9,373</u>	<u>\$ 6,203</u>	<u>\$ 25,142</u>	<u>\$ 23,182</u>
	關聯企業	<u>\$ 386</u>	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 1,621</u>	<u>\$ 1,743</u>
	合資投資	<u>\$ 10,444</u>	<u>\$ 3,634</u>	<u>\$ 35,455</u>	<u>\$ 10,447</u>

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
本公司主要股東	\$ 21,405	\$ 14,027	\$ 56,695	\$ 51,669
關聯企業	\$ 203,646	\$ 159,276	\$ 529,058	\$ 489,490
合資投資	\$ 477,352	\$ 405,836	\$ 1,405,931	\$ 1,190,934

(四) 應收帳款－關係人（營業產生）

關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
本公司主要股東	\$ 3,041	\$ 1,512	\$ 2,138
關聯企業	196	501	2
合資投資	5,683	1,549	1,815
	<u>\$ 8,920</u>	<u>\$ 3,562</u>	<u>\$ 3,955</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	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
本公司主要股東	\$ 6,765	\$ 3,503	\$ 4,604
關聯企業	143,435	120,824	100,354
合資投資			
華膳空廚	520,139	411,698	393,224
其 他	21,101	19,804	19,219
	<u>\$ 691,440</u>	<u>\$ 555,829</u>	<u>\$ 517,401</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(六) 租賃交易（屬營業租賃）

本公司為訓練機師所需，與財團法人中華航空事業發展基金會簽訂租賃合約，本公司以營業租賃方式承租飛行訓練器及模擬機，係以使用時數支付租金，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別支付 56,695 仟元及 51,669 仟元；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日分別支付 21,405 仟元及 14,027 仟元。

(七) 背書及保證

	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
	總額	度動用額	總額	度動用額	總額	度動用額
本公司						
華航園區	\$ 3,850,000	\$ 2,750,000	\$ 3,850,000	\$ 2,783,000	\$ 3,850,000	\$ 2,780,000
華儲	1,080,000	338,249	1,080,000	436,418	1,080,000	456,056
華航大飯店	180,000	-	180,000	-	180,000	1,586
台灣虎航	1,068,500	412,150	919,742	438,740	893,793	426,362

(八) 對主要管理階層之獎勵

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 10,118	\$ 11,677	\$ 34,110	\$ 38,608
退職後福利	946	9,944	2,897	11,467
	<u>\$ 11,064</u>	<u>\$ 21,621</u>	<u>\$ 37,007</u>	<u>\$ 50,075</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。

三四、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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 82,269,516	\$ 77,847,771	\$ 86,827,242
受限制資產			
已質押定存單及備償專戶	305,447	323,028	44,903
合計	<u>\$ 82,574,963</u>	<u>\$ 78,170,799</u>	<u>\$ 86,872,145</u>

三五、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) 本公司於民國 97 年 1 月與空中巴士公司簽約訂購 14 架 A350-900 客機及額外取得選購 6 架飛機之權利，14 架訂購機牌告價約為美金 3,933,235 仟元，6 架選購機牌告價約為美金 1,802,645 仟元，預計於民國 105 年至 107 年交機，截至民國 106 年 9 月 30 日已交付 8 架，餘未交機之 6 架訂購之牌告價為美金 1,713,782 仟元，已支付價款為美金 414,058 仟元（帳列預付購機款）。

- (二) 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。另與租機公司簽訂 3 架 ATR72-600 之租約，預計於民國 106 年 11 月起交機，已支付價款為美金 1,800 仟元（帳列預付購機款）。
- (三) 台灣虎航公司分別於民國 104 年 7 月、11 月及 12 月向租機公司簽訂 4 架 A320-200 客機，租期均約為 10 年，其中 3 架客機已完成交機，餘 1 架客機預計交機日期為民國 106 年 12 月。
- (四) 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 106 年 9 月 30 日止，華儲公司與非關係人尚未完工之合約如下：

廠 商 名 稱	合 約 名 稱	合 約 金 額 (含 營 業 稅)
台灣世曦工程顧問股份有限公司	航空貨運站改擴建工程案計畫 總顧問契約書	\$ 552,285

截至民國 106 年 9 月底止，華儲公司累計已支付之顧問服務費及工程設備款分別為 464,642 仟元及 5,028,095 仟元；其中 460,273 仟元及 5,021,711 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%。

- (五) 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。

- (六) 臺灣飛機維修公司發包予榮工工程股份有限公司進行維修廠興建工程，工程契約至民國 107 年 6 月 15 日止，該契約預計總價金額為新

臺幣 19.06 億元，截至民國 106 年 9 月 30 日止，已支付 165,865 仟元（帳列未完工程）。

(七) 部分美國旅客於民國 96 年 12 月對全球主要客運航空業者收取客運運費及附加費一事，在美國舊金山區域法院提起民事賠償團體訴訟案，本公司為亞太航協（Association of Asia Pacific Airlines）之成員而遭列共同被告，本公司已妥善應訴並尋求對公司有利之作法。

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：

106 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	\$	396,180		30.3030		\$	12,005,435	
歐 元		14,374		35.7143			513,353	
港 幣		257,365		3.8790			987,104	
日 圓		5,482,202		0.2689			1,474,154	
人 民 幣		576,214		4.5393			2,615,605	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		326,989		30.3030			9,908,749	
歐 元		5,489		35.7143			196,024	
港 幣		94,824		3.8790			366,914	
日 圓		4,849,975		0.2689			1,304,153	
人 民 幣		143,832		4.5393			652,896	

105 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	\$	310,384		32.2581		\$	10,012,403	
歐 元		15,665		34.0136			532,807	
港 幣		273,060		4.1580			1,135,385	
日 圓		5,138,687		0.2770			1,423,417	
人 民 幣		483,548		4.6425			2,244,088	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		259,145		32.2581			8,359,536	
歐 元		6,512		34.0136			221,486	
港 幣		94,831		4.1580			394,306	
日 圓		4,442,045		0.2770			1,230,446	
人 民 幣		137,773		4.6425			639,614	

105 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	\$	434,535		31.3480		\$	13,621,811	
歐 元		13,559		35.2113			477,431	
港 幣		202,420		4.0420			818,185	
日 圓		2,893,598		0.3099			896,729	
人 民 幣		632,396		4.6992			2,979,025	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		83,408		31.3480			2,616,827	
歐 元		1,535		35.2113			54,030	
港 幣		27,097		4.0420			110,014	
日 圓		250,087		0.3099			77,438	
人 民 幣		59,872		4.6992			282,913	

合併公司於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益（損失）分別為 33,825 仟元及 (203,421) 仟元，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損失分別為 84,770 仟元及 655,487 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：附表三。
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：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 被投資公司名稱資訊：附表六。
10. 從事衍生商品交易：附註七及九。

(三) 大陸投資資訊：附表七。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

三八、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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日有關營運部門
財務資訊列示如下：

	106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>\$ 113,397,815</u>	<u>\$ 5,861,685</u>	<u>(\$ 4,763,718)</u>	<u>\$ 114,495,782</u>
部門損益	<u>\$ 5,402,690</u>	<u>\$ 732,649</u>	<u>\$ -</u>	\$ 6,135,339
利息收入				156,833
採用權益法認列之關聯企 業及合資損益份額				385,762
公司一般收入				463,344
財務成本				(1,013,780)
公司一般費用				(4,129,910)
稅前淨利				<u>\$ 1,997,588</u>
可辨認資產	<u>\$ 140,095,339</u>	<u>\$ 8,884,962</u>	<u>\$ -</u>	\$ 148,980,301
採用權益法之投資				2,678,739
公司一般資產				71,615,762
資產合計				<u>\$ 223,274,802</u>

	105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>\$ 104,254,198</u>	<u>\$ 5,883,493</u>	<u>(\$ 4,750,831)</u>	<u>\$ 105,386,860</u>
部門損益	<u>\$ 3,546,085</u>	<u>\$ 871,633</u>	<u>\$ -</u>	\$ 4,417,718
利息收入				193,002
採用權益法認列之關聯企 業及合資損益份額				397,508
公司一般收入				332,601
財務成本				(978,558)
公司一般費用				(1,486,234)
稅前純益				<u>\$ 2,876,037</u>
可辨認資產	<u>\$ 121,298,921</u>	<u>\$ 8,985,203</u>	<u>\$ -</u>	\$ 130,284,124
採用權益法之投資				2,809,980
公司一般資產				83,477,376
資產合計				<u>\$ 216,571,480</u>

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新臺幣仟元

編號	背書保證者 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 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 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	\$ 11,315,243	\$ 3,850,000	\$ 3,850,000	\$ 2,750,000	-	6.80%	\$ 28,288,108	是	否	否
0	本公司	華 儲	直接持有普通股 股權達 54%之 子公司	11,315,243	1,080,000	1,080,000	338,249	-	1.91%	28,288,108	是	否	否
0	本公司	華航大飯店	直接持有普通股 股權達 100% 之子公司	11,315,243	180,000	180,000	-	-	0.32%	28,288,108	是	否	否
0	本公司	台灣虎航	直接及間接持有 普通股股權達 100%之子公司	11,315,243	1,079,101	1,068,500	412,150	-	1.89%	28,288,108	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轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 9 月 30 日

附表二

單位：股或單位；除另予註明者外為新臺幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註	
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率%	市價 / 股權淨值		
本公司	股票 Everest Investment Holdings Ltd. — 普通股	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,359,368	\$ 52,704	13.59	\$ 60,230	註一	
	Everest Investment Holdings Ltd. — 特別股	—	以成本衡量之金融資產—非流動	135,937	473	-	-	註一	
	中華快速	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,100,000	11,000	11.00	22,304	—	
	怡中機場地勤服務	—	以成本衡量之金融資產—非流動	12,000,000	-	15.00	(1,949)	—	
華信航空	股票 中華航空	母 公 司	備供出售金融資產—流動	2,074,628	23,443	-	23,443	—	
	受益憑證 巴克萊銀行美元債券基金		—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	30,406	-	30,406	—
	華航(亞洲)		股票 廈門太古起落架維修服務	—	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	5.83	(49,321)
	晉江太古勢必銳複合材料	—	以成本衡量之金融資產—非流動	-	19,708	5.45	24,530	—	
先啟資訊系統	受益憑證 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	5,005,106	51,362	-	51,362	—	
	第一金台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,021,023	61,083	-	61,083	—	
	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	180,589	32,000	-	32,000	—	
	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	4,018,291	50,000	-	50,000	—	
臺灣航勤	股票 復興航空	—	備供出售金融資產—非流動	2,277,786	-	0.40	-	—	
	受益憑證 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	4,568,824	50,276	-	50,276	—	
華 夏	股票 中華航空	母 公 司	備供出售金融資產—流動	814,152	9,200	-	9,200	—	
	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	4,695	-	4,695	—

註一：截至民國 105 年 12 月底止，該被投資公司包含普通股及特別股之股權淨值為 60,230 仟元。

中華航空股份有限公司及子公司

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註一)	帳列科目	交易對象 (註二)	關係 (註二)	初買入 (註三)		賣出 (註三)				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	股票 科學城物流 臺灣飛機維修	採權益法之投資 採權益法之投資	新竹物流 臺灣飛機維修	非關係人 子公司	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ -
					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註一：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。

註二：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。

註三：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%。

註四：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轉投資公司
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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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	華儲	子公司	進貨	\$ 345,903	0.38	30天	\$ -	-	(\$ 42,351)	(2.38)	-
	華夏	子公司	進貨	250,924	0.28	2個月	-	-	(59,512)	(3.35)	-
	臺灣航勤	子公司	進貨	277,355	0.31	40天	-	-	(64,961)	(3.65)	-
	華航園區	子公司	進貨	171,120	0.19	2個月	-	-	(54,302)	(3.05)	-
	華信	子公司	銷貨	(1,885,476)	(1.84)	2個月	-	-	575,810	6.56	-
	華信	子公司	進貨	106,957	0.12	2個月	-	-	(282,344)	(15.87)	-
	台灣虎航	子公司	銷貨	(235,752)	(0.23)	1個月	-	-	25,186	0.29	-
	華膳空廚	採用權益法之被投資公司	進貨	1,316,288	1.46	90天	-	-	(520,139)	(29.24)	-
	高雄空廚	採用權益法之被投資公司	進貨	255,965	0.28	60天	-	-	(78,511)	(4.41)	-
	桃園航勤	子公司	進貨	880,780	0.98	40天	-	-	(188,998)	(10.63)	-
台灣虎航	中國飛機	採用權益法之被投資公司	進貨	151,850	0.17	30天	-	-	(52,392)	(2.95)	-
	華航大飯店	子公司	進貨	111,687	0.12	1個月	-	-	(9,241)	(0.50)	-
	桃園航勤	最終母公司相同	進貨	110,264	2.59	30天	-	-	(14,877)	(0.36)	-

註：編製合併報表時，母子公司間交易業已沖銷。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 106 年 9 月 30 日

附表五

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		
本 公 司	華信航空	子 公 司	\$ 575,810	註	\$ -	-	\$ 302,192	\$ -
華信航空	華 航	母 公 司	282,344	註	-	-	260,017	-
華膳空廚	華 航	母 公 司	520,139	3.77	-	-	152,715	-
桃園航勤	華 航	母 公 司	188,998	4.58	-	-	183,175	-

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轉投資公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：股或單位，新臺幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期	上 期	本 期	上 期	數 比 率 (%)	帳 面 金 額	本 期			
本公司	華航園區	桃園市大園區航站南路1號	不動產租賃	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	150,000,000	100.00	\$ 1,519,234	\$ 6,555	\$ 6,555	-	-	
	華信航空	台北市敦化北路405巷123弄3號2樓	航空運輸業務	2,042,368	2,042,368	188,154,025	93.99	1,336,490	225,605	212,046	註一		
	華 儲	桃園市大園區航勤北路10-1號	航空貨運倉儲	1,350,000	1,350,000	135,000,000	54.00	1,327,691	121,847	65,798	-		
	華美投資	9841 Airport Blvd., #828, Los Angeles CA 90045 U.S.A.	為控股公司，主要投資於房地產管理、旅館餐飲服務、飛機租賃及貨運代理商	USD 26,145	USD 26,145	2,614,500	100.00	1,196,919	28,351	28,351	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	718,468	310,296	158,251	-		
	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	741,837	234,506	114,908	-		
	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	7,172,346	100.00	460,070	19,559	19,559	-		
	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	408,116	138,750	130,336	-		
	中國飛機服務	香港國際機場	機場航勤業務	HKD 58,000	HKD 58,000	28,400,000	20.00	507,323	108,845	21,769	-		
	華普飛機引擎科技	桃園市觀音區觀音工業區工業三路1號	飛機引擎之研發、製造及維修	77,322	77,322	7,732,200	24.50	248,904	283,122	69,365	-		
	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	267,579	82,836	39,223	-		
	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	140,240	140,240	14,329,759	35.78	274,504	168,027	60,120	-		
	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	46,500,000	100.00	419,834	32,459	32,459	-		
	科學城物流	台南市台南科學園區大業一路8號	倉儲及報關業務等	-	214,745	-	0.00	-	83,919	21,819	-		
	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	166,854	30,230	16,626	-		
	華 夏	桃園市大園區航勤南路9號	客機服務用品之清潔洗滌與機具之維護	77,270	77,270	77,270	100.00	82,113	10,578	10,578	註一		
	華旅網際旅行社	台北市南京東路3段131號1樓	旅行社業	26,265	26,265	1,600,000	100.00	26,166	702	702	-		
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	JPY 20,400	JPY 20,400	408	51.00	26,537	(4,450)	(2,269)	-			
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	7,019	5,205	1,301	-			

(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 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)				帳 面 金 額
華信航空	台灣虎航公司	台北市敦化北路405巷123弄3號	航空運輸業務	\$ 1,648,387	\$ 1,600,000	180,000,000	90.00	\$ 850,195	\$ 496,931	\$ 446,478	—
	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	650,000	160,000	65,000,000	100.00	558,030	(42,099)	(42,099)	註四
	台灣虎航公司	台北市敦化北路405巷123弄3號	航空運輸業務	200,000	200,000	20,000,000	10.00	94,466	496,931	49,693	—
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	11,658	11,658	469,755	1.08	6,086	82,836	892	—
	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	43,743	5,020	1,757	—
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	359,229	17,551	17,551	註三

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：臺灣飛機維修公司於106年4月份增資新臺幣4.9億元。

中華航空股份有限公司
大陸投資資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	匯回						
元翔空運貨站(廈門)有限公司	航空貨運集散站承攬倉儲業	\$ 1,018,974 (RMB 224,480)	現金入股 (註一)	\$ 126,848 (USD 4,186)	\$ -	\$ -	\$ 126,848 (USD 4,186)	\$ 56,488 (RMB 12,585)	14%	\$ 7,842 (RMB 1,762)	\$ 236,960 (RMB 52,202)	\$ 84,901 (USD 2,802) (註四)
元翔空運貨服(廈門)有限公司	航空貨運集散站承攬倉儲業	63,550 (RMB 14,000)	現金入股 (註一)	59,013 (USD 1,947)	-	-	59,013 (USD 1,947)	76,101 (RMB 16,955)	14%	10,682 (RMB 2,374)	123,542 (RMB 27,216)	26,525 (USD 875) (註四)
廈門太古起落架維修服務	航機起落架維修及週邊業務	1,117,879 (USD 36,890)	現金入股 (註一)	65,188 (USD 2,151)	-	-	65,188 (USD 2,151)	-	5.83%	-	-	-
晉江太古勢必銳複合材料	複合材料修護及製造業務	353,424 (USD 11,663)	現金入股 (註一)	19,273 (USD 636)	-	-	19,273 (USD 636)	-	5.45%	-	19,708 (RMB 4,342)	-
上海東方飛機維修公司	飛機航線修理業務	93,939 (USD 3,100)	現金入股 (註二)	7,515 (USD 248)	-	-	7,515 (USD 248)	-	8%	-	-	-
上海東悅國際貨運公司	航空及海洋貨運承攬	30,303 (USD 1,000)	現金入股 (註三)	5,197 (USD 172)	-	-	5,197 (USD 172)	-	-	-	-	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 283,034 (USD 9,340)	\$ 656,590 (註五)	\$ 35,283,739 (註六)

臺灣航勤

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	匯回						
元翔空運貨站(廈門)有限公司	航空貨運集散站承攬倉儲業	\$ 1,018,974 (RMB 224,480)	現金入股 (註七)	\$ 124,485 (USD 4,108)	\$ -	\$ -	\$ 124,485 (USD 4,108)	\$ 56,488 (RMB 12,585)	14%	\$ 7,423 (RMB 1,762)	\$ 235,223 (RMB 51,820)	\$ 115,333 (USD 3,806)
元翔空運貨服(廈門)有限公司	航空貨運集散站承攬倉儲業	63,550 (RMB 14,000)	現金入股 (註七)	58,394 (USD 1,927)	-	-	58,394 (USD 1,927)	76,101 (RMB 16,955)	14%	10,108 (RMB 2,374)	123,218 (RMB 27,145)	42,636 (USD 1,407)

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 182,879 (USD 6,035)	\$ 182,879 (USD 6,035)	\$ 339,065 (註六)

- 註一：透過轉投資第三地區現有公司華航(亞洲)轉投資大陸地區。
 註二：透過轉投資第三地區現有公司中國飛機服務轉投資大陸地區。
 註三：透過轉投資第三地區現有公司東聯國際貨運(香港)轉投資大陸地區。
 註四：被投資公司截至民國 106 年 9 月 30 日止共匯回 USD2,801,749 及 USD875,330。
 註五：係 USD19,828,324、CNY4,200,000 及 NTD36,666,667 元之合計數。
 註六：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額為本公司淨值或合併淨值之 60%，其較高者。
 註七：透過轉投資第三地區現有臺灣航勤(薩摩亞)轉投資大陸地區。
 註八：上述人民幣及美金之資產及損益金額分別依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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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			佔合併總營收或總資產之比率%
				科目	金額(註二)	交易條件	
0	本公司	華信航空	1	空運收入	\$ 1,643,957	與一般交易同	1.44%
	本公司	華信航空	1	其他營業收入	241,519	與一般交易同	0.21%
	本公司	台灣虎航	1	其他營業收入	235,752	與一般交易同	0.21%
	本公司	桃園航勤	1	場站運務成本	880,780	與一般交易同	0.77%
	本公司	臺灣航勤	1	場站運務成本	277,355	與一般交易同	0.24%
	本公司	華夏	1	場站運務成本	250,924	與一般交易同	0.22%
	本公司	華信航空	1	空運成本	106,957	與一般交易同	0.09%
	本公司	華儲	1	其他營業成本	345,903	與一般交易同	0.30%
	本公司	華航園區	1	其他營業成本	171,120	與一般交易同	0.15%
	本公司	華航大飯店	1	其他營業成本	111,687	與一般交易同	0.10%
	本公司	華信航空	1	應收帳款—關係人	575,810	與一般交易同	0.26%
	本公司	華信航空	1	應付帳款—關係人	282,344	與一般交易同	0.13%
	本公司	桃園航勤	1	應付帳款—關係人	188,998	與一般交易同	0.08%
	本公司	華信航空	1	應付公司債	250,000	與一般交易同	0.11%
	1	華儲	中華航空	2	銷貨收入	345,903	與一般交易同
2	華信航空	中華航空	2	空運收入	106,957	與一般交易同	0.09%
	華信航空	中華航空	2	空運成本	1,643,957	與一般交易同	1.44%
	華信航空	中華航空	2	營業費用	241,519	與一般交易同	0.21%
	華信航空	中華航空	2	應收帳款—關係人	282,344	與一般交易同	0.13%
	華信航空	中華航空	2	持有至到期日之金融資產	250,000	與一般交易同	0.11%
	華信航空	中華航空	2	應付票據及帳款—關係人	575,810	與一般交易同	0.26%
3	桃園航勤	台灣虎航	3	地勤收入	110,264	與一般交易同	0.10%
	桃園航勤	中華航空	2	地勤收入	880,780	與一般交易同	0.77%
	桃園航勤	中華航空	2	應收關係人款	188,998	與一般交易同	0.08%
4	臺灣航勤	中華航空	2	營業收入	277,355	與一般交易同	0.24%
5	華夏	中華航空	2	營業收入	250,924	與一般交易同	0.22%
6	華航園區	中華航空	2	營業收入	171,120	與一般交易同	0.15%
7	華航大飯店	中華航空	2	營業收入	111,687	與一般交易同	0.10%
8	台灣虎航	中華航空	2	營業費用	235,752	與一般交易同	0.21%
	台灣虎航	桃園航勤	3	場站及運務成本	110,264	與一般交易同	0.10%

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。