

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107及106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) 尚未適用之新發布及修訂國際 財務報導準則	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	24~25		五
(六) 重要會計項目之說明	25~64		六~三三
(七) 關係人交易	64~66		三四
(八) 質、抵押之資產	66		三五
(九) 重大承諾事項及或有負債	66~68		三六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債 資訊	69~70		三七
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	70、73~78		三八
2. 轉投資事業相關資訊	70、79~80		三八
3. 大陸投資資訊	71、81		三八
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	71、82~83		三八
(十三) 部門資訊	71~72		三九

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 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。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 107 年 9 月 30 日之資產總額為 5,508,205 仟元佔合併總資產總額 2.44%；民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入為 6,800,331 仟元，佔合併營業收入總額 5.39%。

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。

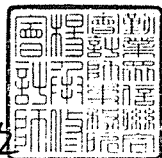
保留結論之基礎

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 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新臺幣 17,465,404 仟元及 15,206,985 仟元，分別佔合併資產總額之 7.73% 及 6.81%；民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之負債總額分別為新臺幣 6,761,671 仟元及 6,130,646 仟元，分別佔合併負債總額之 4.08% 及 3.73%；民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新臺幣 333,270 仟元、239,617 仟元、881,191 仟元及 631,803 仟元，分別佔合併綜合損益之 27.54%、7.78%、50.67% 及 61.56%。民國 107 年及 106 年 9 月 30 日採用權益法之投資帳列金額分別為新臺幣 2,215,025 仟元及 2,678,739 仟元；民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 107 年及 106 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 81,098 仟元、130,154 仟元、244,917 仟元及 385,762 仟元。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中華航空股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，及民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

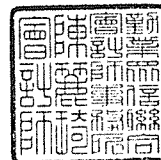
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 楊 承 修



楊承修

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

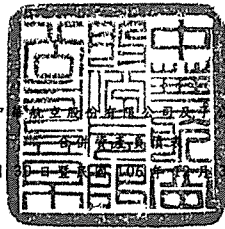
會計師 陳 麗 琦



陳麗琦

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 1 0 7 年 1 1 月 8 日



中華民國 107 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

Financial statement table with columns for 107年9月30日 (經核閱), 106年12月31日 (經查核), and 106年9月30日 (經核閱). Rows include 流動資產, 非流動資產, 資產總計, 流動負債, 非流動負債, 負債總計, 歸屬於母公司業主之權益, and 非控制權益.

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 107 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：何煇軒

經理人：謝世謙

會計主管：陳奕傑



民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 未經查核)

單位：新臺幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註四、二八及三四)	\$ 45,196,764	100	\$ 40,542,703	100	\$ 126,207,626	100	\$ 114,495,782	100
5000	營業成本 (附註四、九、十二、十八、二五、二六、二八及三四)	39,886,608	88	33,474,463	83	113,144,293	89	98,605,365	86
5900	營業毛利	5,310,156	12	7,068,240	17	13,063,333	11	15,890,417	14
6000	營業費用 (附註四、二六及二八)	3,414,923	8	3,366,153	8	9,970,057	8	9,755,078	9
6900	營業淨利	1,895,233	4	3,702,087	9	3,093,276	3	6,135,339	5
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註八及二八)	148,500	1	131,867	1	437,024	-	435,203	1
7020	其他利益 (損失) (附註十、十三、十五、十六、二八及三一)	(115,677)	-	51,590	-	(473,347)	-	(3,944,936)	(3)
7050	財務成本 (附註九、二八及三三)	(349,414)	(1)	(345,594)	(1)	(1,015,475)	(1)	(1,013,780)	(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)	81,098	-	130,154	-	244,917	-	385,762	-
7000	營業外收入及支出合計	(235,493)	-	(31,983)	-	(806,881)	(1)	(4,137,751)	(3)
7900	稅前淨利	1,659,740	4	3,670,104	9	2,286,395	2	1,997,588	2
7950	所得稅費用 (附註四、五及二九)	433,103	1	619,282	1	657,000	1	808,389	1
8200	本期淨利	1,226,637	3	3,050,822	8	1,629,395	1	1,189,199	1
	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 (附註四、二七及三三)	4,265	-	-	-	21,761	-	-	-
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 (附註四及二七)	(7,603)	-	-	-	10,835	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註二九)	235	-	-	-	(14,050)	-	-	-
8310		(3,103)	-	-	-	18,546	-	-	-
	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)	(23,546)	-	3,491	-	10,079	-	(124,213)	-
8363	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益 (附註四及二七)	-	-	29,766	-	-	-	(71,854)	-
8368	不適用基礎調整之避險工具損益 (附註四、二七及三三)	11,004	-	-	-	98,702	-	-	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (附註二九)	(880)	-	(5,706)	-	(17,678)	-	33,196	-
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	(16,525)	-	27,551	-	109,649	-	(162,871)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 1,210,112	3	\$ 3,078,373	8	\$ 1,739,044	1	\$ 1,026,328	1
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 1,080,506	3	\$ 2,951,880	8	\$ 1,269,440	1	\$ 952,467	1
8620	非控制權益	146,131	-	98,942	-	359,955	-	236,732	-
8600		\$ 1,226,637	3	\$ 3,050,822	8	\$ 1,629,395	1	\$ 1,189,199	1
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 1,070,299	3	\$ 2,978,279	8	\$ 1,383,645	1	\$ 793,656	1
8720	非控制權益	139,813	-	100,094	-	355,399	-	232,672	-
8700		\$ 1,210,112	3	\$ 3,078,373	8	\$ 1,739,044	1	\$ 1,026,328	1
	每股盈餘 (附註三十)								
9750	基 本	\$ 0.20		\$ 0.54		\$ 0.23		\$ 0.17	
9850	稀 釋	\$ 0.18		\$ 0.53		\$ 0.22		\$ 0.17	

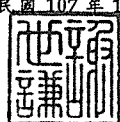
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：何煥軒

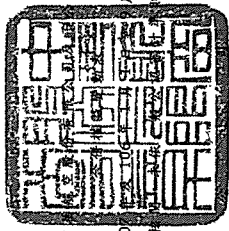


經理人：謝世謙



會計主管：陳奕傑

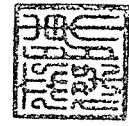




中華民國 107 年 11 月 30 日
(備註事項)

單位：新臺幣仟元

代碼	於	母	其他項目										非控制權益	權益總額
			股本	資本公積	盈餘	留	係	國外營運機構	國外營運機構	國外營運機構	國外營運機構	國外營運機構		
A1	106年1月1日餘額	\$ 54,709,901	\$ 799,992	\$ 287,224	\$ 76,486	\$ 157,616	\$ 1,714	\$ 78,564	\$ 31,986	\$ 43,372	\$ 55,783,817	\$ 2,083,381	\$ 57,867,198	
C5	可轉換公司債轉公司股	945	131	-	-	-	-	-	-	-	1,076	-	1,076	
M3	成分採用權益法認列之關係企業之資本公積	-	64	-	-	-	-	-	-	-	64	-	64	
B1	105年度盈餘攤銷	-	-	(81,132)	(76,486)	157,618	-	-	-	-	-	-	-	
M5	法定盈餘公積及特別盈餘公積	-	-	-	(2,269)	-	-	-	-	-	(2,269)	(46,118)	(48,387)	
D1	取銷子公司股權與帳面價值差額	-	-	-	-	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	-	-	-	(99,208)	952,467	-	(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	\$ 1,714	\$ 20,644	\$ 27,617	\$ 42,351	\$ 43,372	\$ 56,576,216	\$ 2,230,015	\$ 58,806,231	
A1	107年1月1日餘額	\$ 54,709,846	\$ 799,999	\$ 206,092	\$ 1,458,313	\$ 1,774	\$ 34,986	\$ 74,429	\$ 74,429	\$ 43,372	\$ 57,023,237	\$ 2,134,282	\$ 59,157,519	
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	60	(1,774)	-	(74,429)	-	-	40,637	-	40,637	
A5	107年1月1日調整後餘額	54,709,846	799,999	206,092	1,458,373	(34,986)	42,351	(74,429)	(43,372)	57,063,874	2,134,282	59,196,156		
C5	發行可轉換公司債	-	409,978	-	-	-	-	-	-	-	409,978	-	409,978	
T1	認列工具損益基礎調整	-	-	-	-	-	-	-	-	37,116	-	-	37,116	
B1	106年度盈餘分配	-	-	145,831	(145,831)	-	-	-	-	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	-	118,810	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	特別盈餘公積	-	-	-	(118,810)	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	現金股利一每股0.2181820086元	-	-	-	(1,193,670)	-	-	-	-	(1,193,670)	-	(1,193,670)		
D1	107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	1,269,440	-	-	-	-	-	1,269,440	359,955	1,629,395	
D3	107年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	12,014	-	93,631	-	114,205	(4,556)	109,649		
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	1,269,440	12,014	93,631	93,631	-	1,383,645	355,399	1,739,044		
O1	非控制權益獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(171,019)	(171,019)		
M7	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	565,888	565,888		
L1	賺入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(257,982)	-	(257,982)		
Z1	107年9月30日餘額	\$ 54,709,846	\$ 1,209,977	\$ 351,923	\$ 1,118,810	\$ 22,972	\$ 50,911	\$ 56,318	\$ 301,354	\$ 57,442,261	\$ 2,884,550	\$ 60,327,511		



會計主管：陳美傑

經理人：謝世謙

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
會計師事務所民國 107 年 11 月 8 日核閱報告



董事長：何煥軒

中華航空股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 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		107年1月1日 至9月30日	106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	\$ 2,286,395	\$ 1,997,588
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	14,379,980	13,707,159
A20200	攤銷費用	142,226	195,164
A20300	呆帳費用	37,491	38,006
A20400	分類為持有供交易之金融商品 淨(利益)損失	(10,204)	27,488
A21200	利息收入	(226,694)	(156,833)
A21300	股利收入	(7,705)	(9,057)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	(244,917)	(385,762)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	280,195	(215)
A23000	處分待出售非流動資產損失 (利益)	368,992	(147,568)
A23100	處分投資利益	(450,195)	(119,739)
A23500	採成本衡量金融資產之減損損 失	-	56,023
A23700	存貨及不動產、廠房及設備損 失	550,382	601,565
A23700	不動產、廠房及設備與待出售 非流動資產減損損失	60,812	3,692,410
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	311,002	(189,646)
A29900	財務成本	1,015,475	1,013,780
A29900	提列負債準備	2,577,389	2,371,400
A29900	未實現售後租回利益攤銷	(10,884)	(10,884)
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及負債	-	124,146
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	732,365	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A31150	應收票據及帳款	(\$ 1,235,248)	(\$ 14,893)
A31160	應收款項－關係人	117,328	(5,295)
A31180	其他應收款	(103,940)	351,722
A31200	存 貨	(290,784)	(554,836)
A31240	其他流動資產	157,879	1,597,777
A32150	應付票據及帳款	540,038	(435,870)
A32160	應付帳款－關係人	149,009	295,765
A32180	其他應付款	476,974	(177,870)
A32125	合約負債	1,103,553	-
A32210	遞延收入	-	543,818
A32200	負債準備	(2,309,957)	(920,122)
A32230	其他流動負債	117,238	270,548
A32240	應計退休金負債	(214,214)	(804,232)
A32990	其他負債	8,796	18,911
A33000	營運產生之現金流入	20,308,777	22,970,448
A33100	收取之利息	182,837	143,127
A33200	收取之股利	224,301	458,880
A33300	支付之利息	(1,081,492)	(1,057,576)
A33500	支付之所得稅	(162,870)	(141,286)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>19,471,553</u>	<u>22,373,593</u>
	投資活動之現金流量		
B02600	處分待出售非流動資產價款	688,427	836,768
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,128,575)	(6,711,221)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	300,162	80,840
B01900	處分採用權益法之長期股權投資價 款	-	380,850
B03700	存出保證金增加	(81,314)	(158,364)
B03800	存出保證金減少	204,834	174,876
B07100	預付設備款增加	(10,562,015)	(11,824,421)
B09900	電腦軟體成本增加	(129,832)	(83,936)
B09900	受限制資產(增加)減少	(27,670)	1,362
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現 金)	136,769	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(13,599,214)</u>	<u>(17,303,246)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106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	\$ 1,150,000	\$ 120,000
C00200	短期借款減少	(1,270,000)	(225,000)
C00500	應付短期票券增加	350,060	-
C00600	應付短期票券減少	(350,060)	(890,000)
C04900	買回庫藏股成本	(257,982)	-
C01200	發行應付公司債	6,012,000	2,350,000
C01300	償還應付公司債	(2,700,000)	(2,700,000)
C01600	舉借長期借款	12,292,996	21,247,000
C01700	償還長期借款及應付租賃負債	(19,048,299)	(23,096,592)
C03000	收取存入保證金	120,609	122,192
C03100	存入保證金返還	(63,773)	(86,715)
C05400	取得子公司股權	-	(48,387)
C04500	支付本公司業主股利	(1,193,670)	-
C04500	支付非控制權益現金股利	(171,019)	(39,920)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(5,129,138)	(3,247,422)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(100,618)	(241,629)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	642,583	1,581,296
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>22,585,332</u>	<u>24,267,197</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 23,227,915</u>	<u>\$ 25,848,493</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 107 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：何煖軒



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 107 年及 106 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 107 年 9 月 30 日、106 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 107 年 11 月 8 日經提報董事會後並發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 適用修正後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. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

合併公司於民國 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理，並推延適用一般避險會計。民國 106 年 12 月 31 日（含）以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據民國 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於民國 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其主要變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9		
股票投資	以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權益工具投資	\$ 84,075	\$ 131,585	(1)	
原始到期日超過 3 個月之定期存款（其他金融資產）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,323,095	1,323,095		
保本型商品（其他金融資產）	放款及應收款	透過損益按公允價值衡量之金融資產	483,318	483,318	(3)	
	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類 再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
加：自備供出售金融資產（IAS 39）重分類	-	-	-	60	(60)	(2)
加：自以成本衡量金融資產（IAS 39）重分類	-	84,075	47,510	-	40,637	(1)
合 計	\$ -	\$ 84,075	\$ 47,510	\$ 60	\$ 40,577	

(1) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而民國 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益—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分別調整增加 47,510 仟元。

- (2) 採用權益法之投資所持有之基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整減少 60 仟元，保留盈餘調整增加 60 仟元。
- (3) 合併公司與金融機構簽訂之保本型商品等契約，係屬混合工具，因該混合工具包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，依 IFRS9 按整體混合合約評估應分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (4) 除上述者外，餘依 IAS 39 分類為放款及應收款之相關金融資產計 34,792,801 仟元，則依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。
- (5) 配合上述權益調整項目，合併公司調整增加遞延所得稅負債 6,873 仟元。

2. 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。相關會計政策請參閱附註四。

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。合併公司評估後，適用 IFRS 15 對於合併公司現行收入認列結果未產生重大影響。合併公司選擇僅對轉換日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，另與收入相關之已收金額應認列為合約負債，故將原分類為遞延收入-流動及非流動之預收款項重分類至合約負債-流動及非流動，於民國 107 年 1 月 1 日之金額分別為 16,375,789 仟元及 1,818,265 仟元。

(二) 民國 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會(IASB) 發布之生效日 (註 1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將

列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司之售後租回交易若經判斷不符合 IFRS 15 之銷售條件，該交易將視為融資。若符合銷售，合併公司將僅就移轉給買方之部分認列相關出售損益。適用 IFRS 16 前，係依租回之部分分類為營業租賃或融資租賃而分別處理。

對於 108 年 1 月 1 日前簽訂之售後租回交易，合併公司將不重新評估標的資產之移轉是否滿足 IFRS 15 之銷售規定。首次適用 IFRS 16 時，租回之部分除依前述承租人之過渡規定處理外，目前依 IAS 17 以融資租賃處理之資產租賃將繼續於租賃期間攤銷所有銷售利益。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

除上述可能影響外，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) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
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

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國 106 年度合併財務報告相同。

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

本合併財務報告編製原則與民國 106 年度合併財務報告相同。

(三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為持有供交易之金融資產。透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款及其他應收款與其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損

損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、其他金融資產與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及其他應收款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損之客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備

抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額之差額認列為損益。

(四) 避險會計

合併公司指定部分避險工具（包括衍生工具、嵌入式衍生工具及規避匯率風險之非衍生工具）進行現金流量避險。對確定承諾匯率風險之避險係以現金流量避險處理。

現金流量避險

指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬有效避險部分係認列於其他綜合損益；屬避險無效部分則立即認列於損益。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益之金額將於同一期間重分類至損益，並於合併綜合損益表認列於與被避險項目相關之項目下。然而，當預期交易之避險將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益之金額，將自權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始成本。

於民國 106 年（含）以前，當合併公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計時，即推延停止避險會計。自民國 107 年起，合併公司僅於避險關係不再符合避險會計之要件時推延停止避險會計，此包括避險工具已到期、出售、解約或行使。先前於避險有效期間已認列於其他綜合損益之金額，於預期交易發生前仍列於權益，當預期交易不再預期會發生時，先前認列於其他綜合損益之金額將立即認列於損益。

(五) 收入認列

合併公司於民國 107 年適用於 IFRS 15 之合約時，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。

航運服務收入

客、貨運收入係於實際載運客貨時方認列為收入，出售機票時，由於載運的履約義務尚未滿足，收入之相關款項先帳列於合約負債，俟旅客實際搭乘時，方承認為收入，於民國 106 年（含）以前相關款項帳列於遞延收入。

(六) 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。

(七) 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

(八) 企業合併

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益或其他綜合損益。因先前已持有被收購者之權益而於收購日前已認列於其他綜合損益之金額，係按與合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同基礎認列。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，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請參閱民國 106 年度合併財務報告。

(一) 金融資產之估計減損（適用於民國 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參

閱附註十一。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於民國 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 377,849	\$ 374,445	\$ 408,046
銀行支票及活期存款	8,802,191	11,427,766	9,356,923
約當現金			
高流動性之銀行定期存款	11,693,895	4,812,734	12,037,496
附買回短期票券	<u>2,353,980</u>	<u>5,970,387</u>	<u>4,046,028</u>
	<u>\$ 23,227,915</u>	<u>\$ 22,585,332</u>	<u>\$ 25,848,493</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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行存款	0%~1.90%	0%~2.00%	0%~2.00%
高流動性之銀行定期存款	0.4%~4.00%	0.59%~4.20%	0.59%~3.78%
附買回短期票券	0.40%~4.70%	0.36%~2.20%	0.38%~1.66%

截至民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，非屬高流動性之銀行定期存款分別為 1,323,095 仟元及 684,496 仟元，市場利率區間分別為 0.16%~1.42% 及 0.16%-1.065%，係分類為其他流動資產（附註十九）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
基金受益憑證	\$ 216,967	\$ -	\$ -
<u>持有供交易</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
基金受益憑證	\$ -	\$ 306,839	\$ 279,822
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
<u>遠期外匯合約</u>			
流 動	\$ 1,063	\$ 8,655	\$ 13,360
非流 動	\$ -	\$ 926	\$ 2,634

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：

	<u>幣 別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額 （ 仟 元 ）</u>
<u>107年9月30日</u>			
買入遠期外匯	新臺幣兌美金	107.10.31~108.1.31	NTD 61,162 /USD 2,000
<u>106年12月31日</u>			
買入遠期外匯	新臺幣兌美金	107.1.31~108.1.31	NTD 194,030/USD 6,500
<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	NTD 424,242/USD 14,000

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—107年

權益工具投資

	<u>107年9月30日</u>
<u>非流 動</u>	
國外未上市（櫃）股票	\$117,573
國內未上市（櫃）股票	<u>23,582</u>
合 計	<u>\$141,155</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。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及民國 106 年資訊，請參閱附註三及附註十。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

<u>流 動</u>	<u>107年9月30日</u>
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 1,213,420</u>

截至民國 107 年 9 月 30 日，原始到期日超過 3 個月以上之定期存款利率區間為 0.40%-2.88%，此類存款原依 IAS39 分類為其他金融資產，其重分類及民國 106 年資訊，請參閱附註三、六及十九。

十、以成本衡量之金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
未上市（櫃）公司普通股	\$ 83,602	\$ 83,412
未上市（櫃）公司特別股	<u>473</u>	<u>473</u>
	<u>\$ 84,075</u>	<u>\$ 83,885</u>
依金融資產衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$ 84,075</u>	<u>\$ 83,885</u>

合併公司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，帳列其他利益（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

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>應收票據</u>	<u>\$ 642,101</u>	<u>\$ 362,855</u>	<u>\$ 444,756</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	9,393,707	8,423,278	8,074,845
減：備抵損失	<u>(219,258)</u>	<u>(181,868)</u>	<u>(222,249)</u>
淨 額	<u>9,174,449</u>	<u>8,241,410</u>	<u>7,852,596</u>
合 計	<u>\$ 9,816,550</u>	<u>\$ 8,604,265</u>	<u>\$ 8,297,352</u>

107年1月1日至9月30日

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：

107年9月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期超過90天	合計
預期信用損失率	0.05%	0.15%	0.87%	21.19%	97.56%	-
總帳面金額	\$ 7,279,852	\$ 1,555,679	\$ 280,440	\$ 78,432	\$ 199,304	\$ 9,393,707
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>3,497</u>)	(<u>2,261</u>)	(<u>2,438</u>)	(<u>16,618</u>)	(<u>194,444</u>)	(<u>219,258</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 7,276,355</u>	<u>\$ 1,553,418</u>	<u>\$ 278,002</u>	<u>\$ 61,814</u>	<u>\$ 4,860</u>	<u>\$ 9,174,449</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 181,868
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	181,868
加：本期提列減損損失／呆帳費用	37,491
減：本期實際沖銷	(1,103)
外幣換算差額	1,002
期末餘額	<u>\$ 219,258</u>

106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

合併公司於民國 106 年之授信政策與前述民國 107 年授信政策相同。

備抵呆帳變動表

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

十二、存貨－淨額

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
飛行設備器材	\$ 7,810,991	\$ 8,082,993	\$ 8,034,146
機上消耗品及販售品	561,817	576,429	558,467
在修品盤存	299,701	71,046	66,861
其他	20,481	1,287	3,517
	<u>\$ 8,692,990</u>	<u>\$ 8,731,755</u>	<u>\$ 8,662,991</u>

民國 107 年及 106 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 369,226 仟元及 325,686 仟元。另民國 107 年及 106 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 44,828 仟元及 100,968 仟元。

十三、待出售非流動資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
待出售飛行設備	\$ 110,778	\$ 309,330	\$ 494,686
待出售長期股權投資－華普	-	117,223	-
	<u>\$ 110,778</u>	<u>\$ 426,553</u>	<u>\$ 494,686</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列 10,812 仟元及 3,571,301 仟元之減損損失，另部分航機完成處分，故認列處分（損失）利益（368,992）仟元及 147,568 仟元。

本公司於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日均未認列減損損失，另部分航機完成處分，故認列處分利益（損失）0 仟元及 82,544 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		
			107年 9月30日	106年 12月31日	106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%
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%

（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		
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
本 公 司	台灣虎航公司(註)	航空運輸業務	100%	100%	100%
本 公 司	臺灣飛機維修公司	飛機修護	100%	100%	100%
本 公 司	高雄空廚	提供國內外航線之空中餐點 食品業務	54%	36%	36%
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。

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 11 月對其現金增資新臺幣 490,000 仟元及 700,000 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 107 年及 106 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。

合併公司對華膳空廚公司、華潔洗滌公司及得得國際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)。

合併公司於民國 107 年 3 月 7 日以 243,743 仟元取得高雄空廚股份有限公司(以下稱高雄空廚)18%之持股，加計原來持股對其持股比例已過半，因而具有控制力，故將其列為子公司。合併公司收購高雄空廚之相關揭露，請參閱附註三一。

十五、採用權益法之投資

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
投資關聯企業	\$ 1,299,878	\$ 1,576,753	\$ 1,793,417
投資合資	<u>915,147</u>	<u>930,593</u>	<u>885,322</u>
	<u>\$ 2,215,025</u>	<u>\$ 2,507,346</u>	<u>\$ 2,678,739</u>

(一) 投資關聯企業

合併公司之關聯企業列示如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>非上市(櫃)公司</u>			
中國飛機服務	\$ 498,423	\$ 493,077	\$ 507,323
高雄空廚	-	300,400	274,504
華普飛機引擎科技	-	-	248,904
科學城物流	-	-	-
元翔空運貨站(廈門)	484,941	483,814	472,183
元翔空運貨服(廈門)	271,346	256,291	246,760
東聯國際貨運(香港)	45,168	43,171	43,743
	<u>\$ 1,299,878</u>	<u>\$ 1,576,753</u>	<u>\$ 1,793,417</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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
中國飛機服務	20%	20%	20%
高雄空廚	- (註)	36%	36%
華普飛機引擎科技	-	-	25%
科學城物流	-	-	-
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%

註：高雄空廚於民國 107 年 3 月 7 日轉列為子公司。

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	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
中國飛機服務	\$ 1,889	\$ 6,314	\$ 922	\$ 21,769
華普飛機引擎科技	-	31,402	-	69,365
高雄空廚	-	23,554	15,113	60,120
科學城物流	-	2,208	-	21,819
元翔空運貨站(廈門)	4,944	4,889	17,465	15,265
元翔空運貨服(廈門)	8,581	6,507	24,213	20,790
東聯國際貨運(香港)	1,444	643	3,515	1,757
	<u>\$ 16,858</u>	<u>\$ 75,517</u>	<u>\$ 61,228</u>	<u>\$ 210,885</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 101,166 仟元。

合併公司將於民國 106 年 10 月與非關係人 MB aerospace 簽訂股權出售合約，將合併公司持有之華普引擎科技公司全數股權出售，並以帳面價值轉列待出售非流動之產，該交易已於民國 107 年 1 月完成，總交易價格為 471,132 仟元，認列處分利益 353,909 仟元，並認列處分投資利益。

(二) 合資投資

合併公司之合資投資列示如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
華膳空廚	\$ 740,529	\$ 756,965	\$ 718,468
華潔洗滌	164,390	171,229	166,854
諾騰亞洲	2,361	2,399	-
得得國際	7,867	-	-
	<u>\$ 915,147</u>	<u>\$ 930,593</u>	<u>\$ 885,322</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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
華膳空廚	51%	51%	51%
華潔洗滌	55%	55%	55%
諾騰亞洲	49%	49%	-
得得國際	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，計畫以 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。

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收益明細如下：

被投資公司名稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
華膳空廚	\$ 60,133	\$ 48,246	\$ 171,665	\$ 158,251
華潔洗滌	4,107	6,391	12,062	16,626
諾騰亞洲	-	-	(38)	-
得得國際	-	-	-	-
	<u>\$ 64,240</u>	<u>\$ 54,637</u>	<u>\$ 183,689</u>	<u>\$ 174,877</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

	土	地	房屋及建築	飛行設備	租賃資產	其	他	合	計
<u>成本</u>									
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>
<u>累計折舊及減損</u>									
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>
<u>成本</u>									
107年1月1日	\$ 922,626	\$ 13,698,308	\$ 263,427,144	\$ 26,187,556	\$ 16,230,011				\$ 320,465,645
增添	-	43,240	2,766,009	-	1,319,326				4,128,575
處分	-	(11,523)	(19,649,879)	(1,811,222)	(219,967)				(21,692,591)
重分類	12,908	4,515	6,679,877	1,284,787	65,862				8,047,949
淨兌換差額	-	23,002	-	68	2,424				25,494
企業合併取得	76,704	220,318	-	-	256,368				553,390
107年9月30日	<u>\$ 1,012,238</u>	<u>\$ 13,977,860</u>	<u>\$ 253,223,151</u>	<u>\$ 25,661,189</u>	<u>\$ 17,654,024</u>				<u>\$ 311,528,462</u>
<u>累計折舊及減損</u>									
107年1月1日	\$ -	(\$ 6,137,495)	(\$ 136,594,765)	(\$ 14,142,872)	(\$ 9,972,982)				(\$ 166,848,114)
折舊費用	-	(323,030)	(11,865,067)	(1,513,272)	(678,401)				(14,379,770)
處分	-	10,500	19,171,301	1,532,046	217,303				20,931,150
重分類	-	-	9,254,397	-	16,969				9,271,366
淨兌換差額	-	(11,132)	-	(1)	(6,697)				(17,830)
107年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,461,157)</u>	<u>(\$ 120,034,134)</u>	<u>(\$ 14,124,099)</u>	<u>(\$ 10,423,808)</u>				<u>(\$ 151,043,198)</u>

重分類主要係為自預付設備款轉列之金額。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物		飛行設備及租賃資產	
主建物	45年至55年	飛機機身	15年至25年
其他附屬設備	10年至25年	客機內艙	7年至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，於民國107年及106年1月1日至9月30日分別認列減損損失50,000仟元及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，請詳附註三五。

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。

十七、投資性不動產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 2,075,414</u>	<u>\$ 2,075,624</u>	<u>\$ 2,075,693</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12月31日及9月30日之公允價值均為2,506,230仟元，另經合併公司管理階層評估，民國107年9月30日之公允價值相較於民國106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。

十八、其他無形資產

	電腦軟體成本	客戶關係	累計攤銷	淨額
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>\$ -</u>	<u>(\$ 956,282)</u>	<u>\$1,025,808</u>
107年1月1日	\$2,039,602	\$ -	(\$1,020,257)	\$1,019,345
獨立取得	129,832	-	-	129,832
攤銷費用	-	-	(142,226)	(142,226)
合併取得	686	186,197	-	186,883
重分類	12,064	-	(540)	11,524
匯率影響數	-	-	69	69
107年9月30日	<u>\$2,182,184</u>	<u>\$ 186,197</u>	<u>(\$1,162,954)</u>	<u>\$1,205,427</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。

十九、其他資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>其他流動資產</u>			
其他金融資產	\$ -	\$ 1,806,413	\$ 684,496
暫付款	688,640	464,258	441,662
預付款	2,725,130	2,834,936	1,701,622
受限制資產	125,881	-	144,053
其他	709,986	895,931	310,555
	<u>\$ 4,249,637</u>	<u>\$ 6,001,538</u>	<u>\$ 3,282,388</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為9,038仟元，係已包含於綜合損益表之營業成本中。

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>其他非流動資產</u>			
預付購機款	\$ 2,863,721	\$ 10,942,604	\$ 14,464,620
長期預付款	2,080,215	1,164,604	1,584,651
存出保證金	1,271,578	1,377,136	1,323,913
受限制資產	131,551	161,398	161,394
其他金融資產	2,667	18,803	2,845
其他	7,964	-	7,175
	<u>\$ 6,357,696</u>	<u>\$ 13,664,545</u>	<u>\$ 17,544,598</u>

預付購機款係 A350-900 (華航) 及 ATR72-600 (華信航空) 購機案之預付訂金及利息資本化等，購機案相關說明，請詳附註三六。

二十、借 款

(一) 短期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行短期信用借款	\$ -	\$ 120,000	\$ 33,030
利率區間	-	1.04%~1.05%	1.10%

(二) 應付短期票券

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ 10,000
減：應付商業本票折價	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,000</u>
年貼現率	-	-	1.18%

(三) 長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
無擔保銀行借款	\$ 16,398,834	\$ 26,820,000	\$ 28,504,833
有擔保銀行借款	32,220,986	32,176,074	32,849,057
商業本票融資			
發行金額	31,280,000	26,100,000	28,500,000
減：商業本票折價	63,530	37,897	24,966
	79,836,290	85,058,177	89,828,924
減：一年內到期部分	19,735,094	19,304,674	27,740,345
	<u>\$ 60,101,196</u>	<u>\$ 65,753,503</u>	<u>\$ 62,088,579</u>
利率區間	0.92%~1.44%	0.92%~1.72%	0.65%~1.82%

有擔保銀行借款係以合併公司自有土地、建築物、機器設備及飛行設備抵押擔保，請詳附註三五。

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
契約起迄	96.5.24~ 119.4.25	96.5.24~ 118.11.9	95.7.11~ 118.6.29

銀行借款係以新臺幣於每季、每半年償付不等之金額或到期一次償付。

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111年3月底前分別清償，年貼現率民國107年9月30日暨106年12月31日及9月30日分別為1.0580%~1.2960%、0.9983%~1.2897%及0.9983%~1.2897%。

二一、應付公司債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
102年度第一次無擔保公司債	\$ 5,500,000	\$ 8,200,000	\$ 8,200,000
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	-
第五次可轉換公司債	1,689,988	1,667,100	1,659,457
第六次可轉換公司債	<u>5,653,991</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	28,393,979	25,417,100	21,909,457
減：一年內到期或執行賣回權之公司債	<u>4,439,988</u>	<u>4,367,100</u>	<u>2,700,000</u>
	<u>\$ 23,953,991</u>	<u>\$ 21,050,000</u>	<u>\$ 19,209,457</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
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
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
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。	0

(一) 本公司於民國 105 年 5 月所發行民國 105 年度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 107 年 8 月 14 日起，轉換價格將調整為 11.38 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 107 年 8 月 14 日起，轉換價格將調整為 12.9 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>

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>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
1年以內	\$ 670,000	\$ 1,580,000	\$ 1,726,000
超過1年但不超過5年	<u>-</u>	<u>596,000</u>	<u>670,000</u>
最低租賃給付及現值	<u>\$ 670,000</u>	<u>\$ 2,176,000</u>	<u>\$ 2,396,000</u>
利 率	1.0617%	1.0617%~ 1.1317%	1.0617%~ 1.1317%

截至民國 107 年 9 月 30 日止，本公司以售後租回融資租賃承租 A330-300 共 1 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三六，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

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
1年以內	\$ 37,822	\$ 37,484	\$ 30,398
超過1年但不超過5年	<u>12,486</u>	<u>40,851</u>	<u>57,400</u>
	50,308	78,335	87,798
減：未來財務費用	(<u>710</u>)	(<u>792</u>)	(<u>2,351</u>)
最低租賃給付現值	<u>\$ 49,598</u>	<u>\$ 77,543</u>	<u>\$ 85,447</u>

最低租賃給付現值－貨運站

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
1年以內	\$ 37,333	\$ 37,321	\$ 29,615
超過1年但不超過5年	<u>12,265</u>	<u>40,222</u>	<u>55,832</u>
	<u>\$ 49,598</u>	<u>\$ 77,543</u>	<u>\$ 85,447</u>
折現率	4.756%	4.756%	4.756%
最低租賃給付現值合計			
流動	\$ 707,333	\$ 1,617,321	\$ 1,755,615
非流動	<u>12,265</u>	<u>636,222</u>	<u>725,832</u>
	<u>\$ 719,598</u>	<u>\$ 2,253,543</u>	<u>\$ 2,481,447</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，相關飛機均不得再行分租，截至民國 107 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、3 架 ATR72-600 客機及 10 架 A320-200 客機，租期為 6 年至 12 年。

截至民國 107 年 9 月 30 日、106 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 871,445 仟元、807,629 仟元及 898,068 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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日開立之信用狀分別為 1,467,752 仟元、1,394,791 仟元及 1,415,923 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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
1年內	\$ 11,948,214	\$ 11,499,501	\$ 11,402,423
超過1年但未超過5年	43,500,913	43,175,899	43,053,332
超過5年	<u>24,232,200</u>	<u>29,762,766</u>	<u>31,376,924</u>
	<u>\$ 79,681,327</u>	<u>\$ 84,438,166</u>	<u>\$ 85,832,679</u>

本期認列為費用之租賃給付如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	<u>\$ 2,991,058</u>	<u>\$ 2,891,306</u>	<u>\$ 8,717,449</u>	<u>\$ 8,631,115</u>

二三、其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
飛行油料	\$ 4,068,459	\$ 3,484,288	\$ 2,800,530
地勤委託費用	1,345,208	1,187,329	1,182,311
修護費用	1,193,528	926,686	1,058,017
財務成本	212,902	290,902	197,765
員工短期福利	2,312,632	2,550,551	2,255,736
場站使用費	893,254	876,108	739,944
佣金費用	322,483	407,109	286,642
其他	<u>3,245,601</u>	<u>3,310,096</u>	<u>2,888,039</u>
	<u>\$ 13,594,067</u>	<u>\$ 13,033,069</u>	<u>\$ 11,408,984</u>

二四、合約負債／遞延收入

	合約負債	遞延	收入
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
飛行常客計畫	\$ 2,439,045	\$ 2,450,877	\$ 2,425,479
預收機票款	<u>16,857,486</u>	<u>15,743,177</u>	<u>14,747,421</u>
	<u>\$ 19,296,531</u>	<u>\$ 18,194,054</u>	<u>\$ 17,172,900</u>
流動	\$ 17,461,822	\$ 16,375,789	\$ 15,371,818
非流動	<u>1,834,709</u>	<u>1,818,265</u>	<u>1,801,082</u>
	<u>\$ 19,296,531</u>	<u>\$ 18,194,054</u>	<u>\$ 17,172,900</u>

相關原帳列遞延收入之預收款項，自民國107年1月1日適用IFRS 15後，改列於合約負債項下。

二五、負債準備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
營業租賃飛機之負債準備	<u>\$ 8,941,770</u>	<u>\$ 8,489,308</u>	<u>\$ 8,624,320</u>
流動	\$ 511,301	\$ 475,725	\$ 64,945
非流動	<u>8,430,469</u>	<u>8,013,583</u>	<u>8,559,375</u>
	<u>\$ 8,941,770</u>	<u>\$ 8,489,308</u>	<u>\$ 8,624,320</u>

	營業租賃飛機
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>
107年1月1日餘額	\$ 8,489,308
本期新增	2,577,389
本期沖銷	(2,309,957)
匯率影響數	185,030
107年9月30日餘額	<u>\$ 8,941,770</u>

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

二六、退職福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以民國 106 年及 105 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：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 254,727	\$ 188,430	\$ 762,769	\$ 565,228
營業費用	<u>115,296</u>	<u>87,386</u>	<u>342,315</u>	<u>226,366</u>
	<u>\$ 370,023</u>	<u>\$ 275,816</u>	<u>\$ 1,105,084</u>	<u>\$ 791,594</u>

二七、權益

(一) 股本

	107年9月30日	106年12月31日	106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>\$ 54,709,846</u>	<u>\$ 54,709,846</u>

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
發行股票及轉換公司債			
轉換溢價	\$ 552,696	\$ 552,696	\$ 552,696
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	955	955
可轉換公司債轉換權	556,567	146,589	146,589
其他	<u>85,339</u>	<u>85,339</u>	<u>85,339</u>
	<u>\$ 1,209,977</u>	<u>\$ 799,999</u>	<u>\$ 799,999</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. 民國 105 年度之虧損撥補案

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。

2. 民國 106 年度之盈餘分配案

本公司於民國 107 年 6 月 27 日經股東常會決議之民國 106 年盈餘分派案如下：

	<u>盈 餘 分 派 案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 145,831	
特別盈餘公積	118,810	
現金股利	1,193,670	\$ 0.2181820086

(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	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	現 金 流 量 避 險	避險工具損益	合 計
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
本期其他綜合損益	(99,208)	-	-	(59,603)	-	(158,811)
106 年 9 月 30 日餘額	\$ 20,644	\$ 1,714	\$ -	\$ 27,617	\$ -	\$ 46,547
107 年 1 月 1 日餘額	(\$ 34,986)	\$ 1,774	\$ -	(\$ 74,429)	\$ -	(\$ 107,641)
IFRS 開帳差額	-	(1,774)	42,351	74,429	(74,429)	40,577
107 年 1 月 1 日調整後餘額	(34,986)	-	42,351	-	(74,429)	(67,064)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	14,702	-	-	-	-	14,702
避險工具損益	-	-	-	-	88,842	88,842

(接次頁)

(承前頁)

	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	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	現金流量 避險	避險工具損益	合計
重分類至損益之避險工具公 允價值變動產生之損益	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 31,554	\$ 31,554
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	-	-	10,835	-	-	10,835
稅率影響數	1,198	-	(1,209)	-	2,530	2,519
所得稅之影響數	(3,886)	-	(1,066)	-	(29,295)	(34,247)
本期其他綜合損益	<u>12,014</u>	<u>-</u>	<u>8,560</u>	<u>-</u>	<u>93,631</u>	<u>114,205</u>
移轉至被避險項目	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>37,116</u>	<u>37,116</u>
107年9月30日餘額	<u>(\$ 22,972)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,911</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,318</u>	<u>\$ 84,257</u>

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,134,282	\$ 2,083,381
本期淨利	359,955	236,732
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	(4,623)	(5,305)
所得稅影響數	-	1,287
現金流量避險中因公允價值 變動產生之損益	-	(106)
避險工具損益	23	-
重分類至損益之避險工具公 允價值變動產生之損益	<u>44</u>	<u>64</u>
	(4,556)	(4,060)
收購台灣虎航非控制權益	-	(46,118)
取得高雄空廚所增加之非 控制權益	565,888	-
獲配子公司現金股利	(171,019)	(39,920)
期末餘額	<u>\$ 2,884,550</u>	<u>\$ 2,230,015</u>

(六) 庫藏股票

(單位：仟股)

收 回 原 因	買 回 以 註 銷	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票	合 計
107年1月1日股數	-	2,889	2,889
本期增加	<u>27,603</u>	-	<u>27,603</u>
107年9月30日股數	<u>27,603</u>	<u>2,889</u>	<u>30,492</u>
106年1月1日股數	-	2,889	2,889
本期增加	-	-	-
106年9月30日股數	-	<u>2,889</u>	<u>2,889</u>

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>107年9月30日</u>			
華信航空	2,075	\$ 19,190	\$ 19,190
華 夏	814	<u>7,531</u>	<u>7,531</u>
		<u>\$ 26,721</u>	<u>\$ 26,721</u>
<u>106年12月31日</u>			
華信航空	2,075	\$ 24,169	\$ 24,169
華 夏	814	<u>9,485</u>	<u>9,485</u>
		<u>\$ 33,654</u>	<u>\$ 33,654</u>
<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>

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。

本公司董事會為維護公司信用及股東權益，於民國 107 年 8 月 9 日決議以每股 9 至 14 元自集中市場買回本公司之股份，預計買回期間為民國 107 年 8 月 10 日至 10 月 9 日。截至 107 年 9 月 30 日止，已買回 27,603 仟股，本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二八、本期淨利

(一) 營業收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客運收入	\$ 28,600,603	\$ 26,724,874	\$ 81,780,806	\$ 76,571,150
貨運收入	13,196,780	11,179,232	35,040,268	30,129,719
其他營業收入	<u>3,399,381</u>	<u>2,638,597</u>	<u>9,386,552</u>	<u>7,794,913</u>
	<u>\$ 45,196,764</u>	<u>\$ 40,542,703</u>	<u>\$ 126,207,626</u>	<u>\$ 114,495,782</u>

與各項客戶合約有關之合約負債餘額請詳附註二四。

(二) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 85,176	\$ 59,515	\$ 226,694	\$ 156,833
股利收入	-	3,069	7,705	9,057
其他	<u>63,324</u>	<u>69,283</u>	<u>202,625</u>	<u>269,313</u>
	<u>\$ 148,500</u>	<u>\$ 131,867</u>	<u>\$ 437,024</u>	<u>\$ 435,203</u>

(三) 其他利益 (損失)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備利益 (損失)	\$ 2,764	(\$ 2,498)	(\$ 280,195)	\$ 215
處分待出售非流動資產 利益 (損失)	-	82,544	(368,992)	147,568
持有供交易之金融商品 利益	1,041	787	10,204	(27,488)
處分投資利益 (損失)	(6,231)	119,800	450,195	119,739
淨外幣兌換利益 (損失)	(59,751)	33,825	(22,408)	(84,770)
不動產、廠房及設備與 待出售非流動資產減 損損失	-	-	(60,812)	(3,692,410)
採成本衡量金融資產之 減損損失	-	-	-	(56,023)
其他	<u>(53,500)</u>	<u>(182,868)</u>	<u>(201,339)</u>	<u>(351,767)</u>
	<u>(\$ 115,677)</u>	<u>\$ 51,590</u>	<u>(\$ 473,347)</u>	<u>(\$ 3,944,936)</u>

(四) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息費用				
應付公司債	\$ 101,337	\$ 80,320	\$ 297,699	\$ 233,427
銀行借款	245,469	252,626	701,992	735,276
融資租賃義務利息	2,608	12,648	15,784	42,263
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	-	-	-	2,814
	<u>\$ 349,414</u>	<u>\$ 345,594</u>	<u>\$ 1,015,475</u>	<u>\$ 1,013,780</u>
利息資本化利率	1.22%-1.24%	1.31%-1.37%	1.16%-1.31%	1.31%-1.41%
利息資本化金額	<u>\$ 7,332</u>	<u>\$ 46,301</u>	<u>\$ 37,174</u>	<u>\$ 175,217</u>

(五) 折舊與攤銷費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,841,657	\$ 4,552,496	\$ 14,379,770	\$ 13,706,949
投資性不動產	70	70	210	210
無形資產	49,742	66,706	142,226	195,164
折舊及攤銷費用合計	<u>\$ 4,891,469</u>	<u>\$ 4,619,272</u>	<u>\$ 14,522,206</u>	<u>\$ 13,902,323</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,615,657	\$ 4,382,636	\$ 13,707,154	\$ 13,202,026
營業費用	226,070	169,930	672,826	505,133
	<u>\$ 4,841,727</u>	<u>\$ 4,552,566</u>	<u>\$ 14,379,980</u>	<u>\$ 13,707,159</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,167	\$ 141	\$ 7,486	\$ 141
營業費用	46,575	66,565	134,740	195,023
	<u>\$ 49,742</u>	<u>\$ 66,706</u>	<u>\$ 142,226</u>	<u>\$ 195,164</u>

(六) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 135,144	\$ 123,268	\$ 403,346	\$ 358,836
確定福利計畫	370,023	275,816	1,105,084	791,594
	<u>\$ 505,167</u>	<u>\$ 399,084</u>	<u>\$ 1,508,430</u>	<u>\$ 1,150,430</u>
其他員工福利				
薪資費用	\$ 5,312,293	\$ 5,208,110	\$ 15,629,251	\$ 14,877,120
其他用人費用	1,364,359	1,364,674	4,270,161	4,065,845
	<u>\$ 6,676,652</u>	<u>\$ 6,572,784</u>	<u>\$ 19,899,412</u>	<u>\$ 18,942,965</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,068,834	\$ 5,825,101	\$ 17,799,326	\$ 16,694,579
營業費用	1,112,985	1,146,767	3,608,516	3,398,816
	<u>\$ 7,181,819</u>	<u>\$ 6,971,868</u>	<u>\$ 21,407,842</u>	<u>\$ 20,093,395</u>

依章程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107年1月1日至9月30日估列員工酬勞為448,826仟元，民國107年7月1日至9月30日估列員工酬勞為380,019仟元，係按前述稅前利益一定比例估列。民國106年1月1日至9月30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。

有關本公司民國106年及105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：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 79,221	\$ 57,840	\$ 202,710	\$ 141,173
以前年度調整	-	(1,247)	4,866	1,617
遞延所得稅				
當期產生者	353,882	562,689	1,353,982	665,599
稅率調整	-	-	(904,558)	-
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>\$ 433,103</u>	<u>\$ 619,282</u>	<u>\$ 657,000</u>	<u>\$ 808,389</u>

我國於107年修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，因稅率變動應認列於損益之金額，選擇於變動期間一次認列。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率由10%調降為5%。

(二) 直接認列於其他綜合損益之所得稅

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106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	\$ 2,371	(\$ 646)	(\$ 3,886)	\$ 20,980
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	1,088	-	(1,066)	-
避險工具損益	(4,104)	(5,060)	(29,295)	12,216
稅率變動	-	-	2,519	-
合 計	<u>(\$ 645)</u>	<u>(\$ 5,706)</u>	<u>(\$ 31,728)</u>	<u>\$ 33,196</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至民國 105 年之營利事業所得稅申報案及其餘子公司截至民國 104 年度之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

三十、每股盈餘

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘 (元)	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.17</u>
稀釋每股盈餘 (元)	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.53</u>	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.17</u>
<u>本期淨利</u>				
用以計算基本每股盈餘				
之淨利	\$ 1,080,506	\$ 2,951,880	\$ 1,269,440	\$ 952,467
具稀釋作用潛在普通股之				
影響：				
可轉換公司債稅後				
利息	<u>27,260</u>	<u>6,257</u>	<u>75,243</u>	<u>18,485</u>
用以計算稀釋每股盈餘之				
淨利	<u>\$ 1,107,766</u>	<u>\$ 2,958,137</u>	<u>\$ 1,344,683</u>	<u>\$ 970,952</u>
<u>股數 (仟股)</u>				
用以計算基本每股盈餘				
之加權平均股數	5,456,887	5,468,018	5,464,345	5,468,007
具稀釋作用潛在普通股之				
影響：				
可轉換公司債	600,241	145,775	551,779	145,786
員工酬勞	<u>41,083</u>	<u>4,427</u>	<u>54,042</u>	<u>6,833</u>
用以計算稀釋每股盈餘				
之加權平均股數	<u>6,098,211</u>	<u>5,618,220</u>	<u>6,070,166</u>	<u>5,620,626</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、企業合併

承附註十四所述，合併公司於民國 107 年 3 月 7 日收購高雄空廚之其他揭露如下：

(一) 收購支付現金為 243,743 仟元。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>金</u>	<u>額</u>
資 產		
流動資產(包含現金及約 當現金\$380,512)	\$	918,033
不動產、廠房及設備		553,390
無形資產		186,883
其他資產		<u>49,479</u>
資產小計		1,707,785
負 債		(<u>486,356</u>)
可辨認淨資產		<u>\$ 1,221,429</u>

(三) 本公司取得高雄空廚之實質控制(收購日)，取得控制力時所持有 35.78% 股權採用權益法之投資係以收購日之公允價值重新衡量，所產生之差額認列處分投資利益 69,671 仟元(帳列其他利益)。

(四) 高雄空廚之非控制權益(46.33%之所有權權益)係按收購日非控制權益所享有之可辨認淨資產公允價值 565,888 仟元衡量。

(五) 高雄空廚之廉價購買利益 26,615 仟元(帳列其他利益)係收購對價加計非控制權益及收購前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數後扣除可辨認淨資產之公允價值所產生。

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	<u>高</u>	<u>雄</u>	<u>空</u>	<u>廚</u>
營業收入				<u>\$ 1,274,117</u>
本期淨利				<u>\$ 173,765</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，107年度合併公司擬制營業收入及淨利分別為 1,034,989 仟元及 140,905 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

三二、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與民國 106 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。

三三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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：

	107年9月30日		106年12月31日		106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	\$ 28,393,979	\$ 28,469,383	\$ 25,417,100	\$ 25,818,511	\$ 21,909,457	\$ 22,313,019
長期借款	79,836,290	79,844,683	85,058,177	87,070,820	89,828,924	93,842,980

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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日所使用之折現率分別為 0.6976%、0.75% 及 1.566%。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。

	107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衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
貨幣市場型基金	\$ 216,967	\$ -	\$ -	\$ 216,967
<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				
— 國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 23,582	\$ 23,582
— 國外未上市（櫃）				
股票	-	-	117,573	117,573
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,155</u>	<u>\$ 141,155</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	\$ -	\$ 1,063	\$ -	\$ 1,063
避險之金融資產	\$ -	\$ 53,815	\$ 19,468	\$ 73,283
避險之金融負債	\$ -	\$ 4,700	\$ -	\$ 4,700

	106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衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 306,839	\$ -	\$ -	\$ 306,839
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 9,581	\$ -	\$ 9,581
避險之衍生性金融資產	\$ -	\$ 293	\$ -	\$ 293
避險之衍生性金融負債	\$ -	\$ 89,289	\$ -	\$ 89,289

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

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

- (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，該等外幣及油料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。於 107 年 9 月 30 日之乘數為 0.85~18.68，流動性折價為 80%。

第 3 級公允價值衡量之金融資產期間變動如下：

	<u>衍 生 工 具</u>	<u>權 益 工 具</u>
107 年 1 月 1 日	\$ -	\$ 84,075
IFRS 9 開帳調整	-	47,510
認列於其他綜合損益	<u>19,468</u>	<u>9,570</u>
107 年 9 月 30 日	<u>\$ 19,468</u>	<u>\$141,155</u>

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 3 級公允價值衡量之金融資產。

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

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 216,967	\$ 306,839	\$ 279,822
備供出售金融資產(註3)	-	84,075	83,885
避險之金融資產	73,283	-	-
避險之衍生金融資產	-	293	18,945
放款及應收款(註1)	-	35,276,119	36,939,970
按攤銷後成本衡量之金融資產(註4)	36,648,336	-	-
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	141,155	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,063	9,581	15,994
避險之金融負債	4,700	-	-
避險之衍生金融負債	-	89,289	51,515
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	134,196,720	127,928,250	136,774,434

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、應收帳款—關係人、其他應收款、存出保證金、其他金融資產及受限制資產等按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按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。

註 4：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、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。

(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未指定避險之遠期外匯合約，期末換算以匯率變動 1 元予以調整。當新臺幣相對美金升值 1 元時，在其他所有變數不變之情況下，合併公司民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利減少 31,615 仟元；於民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利減少 35,020 仟元。

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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，以及管理預期於未來 1 年內支付預付購機款交易所產生外幣部位之匯率暴險，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：

107 年 9 月 30 日

避險工具	幣別	合約金額	到期期間	遠期價格	資產負債表單行項目	帳面金額	金額
						資產	負債
現金流量避險							
美金租機支出—	新台幣兌美金	NTD 2,064,067	107.10.5~	28.3~31.2	避險之金融資產／	\$29,568	\$ 3,328
遠期外匯合約		／USD 67,495	108.9.25		避險之金融負債		
預付購機款—遠	新台幣兌美金	NTD 1,070,336	107.10.15~	28.8~30.7	避險之金融資產／	24,247	1,372
期外匯合約		／USD 35,000	107.10.19		避險之金融負債		

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（美金租機支出及預付購機款）分別為 26,240 仟元及 22,875 仟元。

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

<u>綜合損益影響</u>	<u>認列於其他綜合 損益之避險利益 (損 失)</u>	<u>自權益重分類 至(損失)利益之 金額及其單行項目</u>
現金流量避險		
美金租機支出	\$ 79,234	(\$ 29,512)(註)
預付購機款	<u>21,761</u>	<u>-</u>
	<u>\$100,995</u>	<u>(\$ 29,512)</u>

註：增加營業成本。

107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

<u>綜合損益影響</u>	<u>認列於其他綜合 損益之避險利益 (損 失)</u>	<u>自權益重分類 至(損失)利益之 金額及其單行項目</u>
現金流量避險		
美金租機支出	(\$ 7,599)	\$ 4,866(註)
預付購機款	<u>4,265</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 3,334)</u>	<u>\$ 4,866</u>

註：減少營業成本。

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日避險工具交割轉列預付設備款金額為 37,116 仟元。

另民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日避險工具交割轉列預付設備款金額為 0 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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險	\$ 30,393,979	\$ 27,537,100	\$ 23,952,487
具現金流量利率風險	78,555,888	85,311,720	90,310,371

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 147,292 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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 169,332 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。

107 年 9 月 30 日

避險工具	幣別	合約金額	到期期間	履約價格	資產負債表帳面金額	單行項目	資產	負債
現金流量避險								
航空燃油—油料選擇權	美金	NTD 19,468	107.10.31~107.11.30	USD 77.00~92.85	避險之金融資產	\$19,468	\$	-

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 19,468 仟元。

107年1月1日至9月30日

<u>綜合損益影響</u>	<u>認列於其他綜合 損益之避險利益 (損失)</u>	<u>自權益重分類 至(損失)利益之 金額及其單行項目</u>
現金流量避險		
油料選擇權	\$ 19,468	(\$ 2,086)(註)

註：增加營業成本。

107年7月1日至9月30日

<u>綜合損益影響</u>	<u>認列於其他綜合 損益之避險利益 (損失)</u>	<u>自權益重分類 至(損失)利益之 金額及其單行項目</u>
現金流量避險		
油料選擇權	\$ 18,603	(\$ 5,008)(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。

	<u>107年1月1日至9月30日</u>		<u>106年1月1日至9月30日</u>	
	<u>稅前利益 增加(減少)</u>	<u>其他綜合 損益增加 (減少)</u>	<u>稅前利益 增加(減少)</u>	<u>其他綜合 損益增加 (減少)</u>
油價上漲5%	\$ 10,856	\$ 14,205	\$ -	\$ -
油價下跌5%	(3,016)	(15,739)	-	-

(4) 民國 106 年度避險會計

避險之衍生金融工具

合併公司於 106 年之相關避險策略，除下列特別說明外，與前述 107 年相同。

<u>避險之衍生金融資產</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
現金流量避險		
遠期外匯合約	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 18,945</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
流 動	\$ 293	\$ 18,880
非 流 動	<u>-</u>	<u>65</u>
	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 18,945</u>
<u>避險之衍生金融負債</u>		
<u>現金流量避險</u>		
遠期外匯合約	\$ 89,289	\$ 51,515
流 動	\$ 82,295	\$ 46,558
非 流 動	<u>6,994</u>	<u>4,957</u>
	<u>\$ 89,289</u>	<u>\$ 51,515</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

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12月31日

	<u>幣 別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額 (仟 元)</u>
買入遠期外匯	新臺幣兌美金	107.1.5~108.6.21	NTD7,105,942/USD236,924

106年9月30日

	<u>幣 別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額 (仟 元)</u>
買入遠期外匯	新臺幣兌美金	106.10.2~108.6.21	NTD5,807,515/USD191,720

民國 106 年同期間避險工具自權益重分類至損益之損失，係包含於合併綜合損益表之下列單行項目：

	<u>106年7月1日 至9月30日</u>	<u>106年1月1日 至9月30日</u>
營業成本增加	(\$ 14,491)	(\$ 35,419)
財務成本增加	-	(2,814)
其他利益及損失—淨外 幣兌換損失	(<u>5,810</u>)	(<u>22,138</u>)
	<u>(\$ 20,301)</u>	<u>(\$ 60,371)</u>

民國 106 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為 103,369 仟元。

另民國 106 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為 12,831 仟元。

2. 信用風險管理

信用風險管理之目標、政策及程序與民國 106 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 106 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。

三四、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
高雄空廚	關聯企業（已於 107 年 3 月轉列子公司）
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（已於 107 年 1 月出售）
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
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) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
其他收入	本公司主要股東	\$ 5,887	\$ 9,373	\$ 24,395	\$ 25,142
	關聯企業	\$ 239	\$ 386	\$ 487	\$ 1,621
	合資投資	\$ 9,926	\$ 10,444	\$ 31,330	\$ 35,455

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
本公司主要股東	\$ 13,307	\$ 21,405	\$ 54,831	\$ 56,695
關聯企業	\$ 107,717	\$ 203,646	\$ 383,150	\$ 529,058
合資投資	\$ 483,642	\$ 477,352	\$ 1,446,459	\$ 1,405,931

(四) 應收帳款－關係人（營業產生）

關係人類別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
本公司主要股東	\$ 1,766	\$ 1,928	\$ 3,041
關聯企業	-	-	196
合資投資	5,488	6,431	5,683
	<u>\$ 7,254</u>	<u>\$ 8,359</u>	<u>\$ 8,920</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	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
本公司主要股東	\$ 3,752	\$ 4,454	\$ 6,765
關聯企業	53,226	116,525	143,435
合資投資	481,342	469,827	541,240
	<u>\$ 538,320</u>	<u>\$ 590,806</u>	<u>\$ 691,440</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別支付 54,831 仟元及 56,695 仟元；民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日分別支付 13,307 仟元及 21,405 仟元。

(七) 背書及保證

	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
	總額度	動用額度	總額度	動用額度	總額度	動用額度
本公司						
華航園區	\$3,850,000	\$2,661,850	\$3,850,000	\$2,850,000	\$3,850,000	\$2,750,000
華航儲	1,080,000	-	1,080,000	318,611	1,080,000	338,249
華航大飯店	-	-	-	-	180,000	-
台灣虎航	1,076,427	415,931	1,055,604	405,998	1,068,500	412,150
臺灣飛機	2,000,000	302,097	-	-	-	-

(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：

	107年7月1日	106年7月1日	107年1月1日	106年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
短期員工福利	\$ 9,366	\$ 10,118	\$ 34,503	\$ 34,110
退職後福利	800	946	2,519	2,897
	<u>\$ 10,166</u>	<u>\$ 11,064</u>	<u>\$ 37,022</u>	<u>\$ 37,007</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三五、質、抵押之資產

下列資產經質、抵押作為長期借款、租賃負債及其他業務保證等之擔保品：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 39,259,124	\$ 39,821,666	\$ 82,269,516
受限制資產	<u>257,432</u>	<u>161,398</u>	<u>305,447</u>
合計	<u>\$ 39,516,556</u>	<u>\$ 39,983,064</u>	<u>\$ 82,574,963</u>

三六、重大承諾事項及或有負債

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日重大承諾及或有負債如下列：

- (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 107 年 9 月 30 日已交付 13 架，餘未交機之 1 架訂購之牌告價為美金 287,746 仟元，已支付價款為美金 71,937 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 19 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 7 月至 109 年 6 月，截至民國 107 年 9 月 30 日已交機 2 架，餘未交機之 4 架訂購之牌告價為美金 80,000 仟元，已支付價款為美金 8,162 仟元（帳列預付購機款）。

(三) 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 107 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 107 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 473,599 仟元及 5,126,571 仟元；其中 460,578 仟元及 5,116,895 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%。

(四) 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。

(五) 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 107 年 9 月 30 日止，已支付 1,291,575 仟元(帳列未完工程)。

三七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 438,565	30.5810	\$ 13,411,760
歐元	19,520	35.5872	694,678
港幣	281,665	3.9063	1,100,268
日圓	7,035,282	0.2690	1,892,469
人民幣	436,507	4.4346	1,935,731
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	408,950	30.5810	12,506,103
歐元	6,735	35.5872	239,679
港幣	89,390	3.9063	349,182
日圓	5,150,536	0.2690	1,385,480
人民幣	165,240	4.4346	732,771

106年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 351,902	29.8507	\$ 10,504,521
歐元	21,358	35.7143	762,786
港幣	293,872	3.8183	1,122,091
日圓	6,147,548	0.2648	1,627,871
人民幣	469,241	4.5830	2,150,530
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	418,839	29.8507	12,503,415
歐元	5,971	35.7143	213,250
港幣	87,927	3.8183	335,732
日圓	4,972,250	0.2648	1,316,652
人民幣	150,678	4.5830	690,557

106 年 9 月 30 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<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	

合併公司於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換(損失)利益分別為(59,751)仟元及 33,825 仟元，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損失分別為 22,408 仟元及 84,770 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 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：附註七及三三。

(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。

三九、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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日有關營運部門財務資訊列示如下：

	107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>\$123,973,681</u>	<u>\$ 7,656,010</u>	<u>(\$ 5,422,065)</u>	<u>\$126,207,626</u>
部門損益	<u>\$ 2,029,945</u>	<u>\$ 1,080,789</u>	<u>(\$ 17,458)</u>	<u>\$ 3,093,276</u>
利息收入				226,694
採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額				244,917
公司一般收入				62,277
財務成本				(1,015,475)
公司一般費用				(325,294)
稅前淨利				<u>\$ 2,286,395</u>
可辨認資產	<u>\$151,587,006</u>	<u>\$ 10,973,672</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$162,560,678</u>
採用權益法之投資				2,215,025
公司一般資產				<u>61,296,997</u>
資產合計				<u>\$226,072,700</u>

	106年1月1日至9月30日			
	航 空 運 輸	其 他	調 整 及 沖 銷	合 計
營業收入	<u>\$ 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>	<u>\$ 6,135,339</u>
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>	<u>\$ 148,980,301</u>
採用權益法之投資				2,678,739
公司一般資產				<u>71,615,762</u>
資產合計				<u>\$ 223,274,802</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 107 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 保 證 餘 額	實 際 支 金 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註二)	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	華航園區	直接持有普通股 股權達 100% 之子公司	\$ 11,488,592	\$ 3,850,000	\$ 3,850,000	\$ 2,661,850	\$ -	6.70%	\$ 28,721,481	是	否	否
0	本公司	華 儲	直接持有普通股 股權達 54%之 子公司	11,488,592	1,080,000	1,080,000	-	-	1.88%	28,721,481	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	11,488,592	1,081,792	1,076,427	415,931	-	1.87%	28,721,481	是	否	否
0	本公司	臺灣飛機維修	直接持有普通股 股權達 100% 之子公司	11,488,592	2,000,000	2,000,000	302,097	-	3.48%	28,721,481	是	否	否

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

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

中華航空股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 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	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動	1,359,368	\$ 77,075	13.59	\$ 84,783	—
	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	135,937	7,708	-	-	註二
	中華快遞	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動	1,100,000	23,582	11.00	23,582	—
	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	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	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	2,074,628	19,190	-	19,190	—
	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	30,459	-	30,459	—
華航（亞洲）	股票							
	廈門太古起落架維修服務	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	2.59	-	—
	晉江太古勢必銳複合材料	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動	-	32,790	5.45	32,790	—
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	9,627,238	39,005	-	39,005	—
	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	6,321,858	17,483	-	17,483	—
	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	6,607,058	1,511	-	1,511	—
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	-	0.40	-	—	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率 %	市價 / 股權淨值	
華夏	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	814,152	\$ 7,531	-	\$ 7,531	—
	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	4,715	-	4,715	—
高雄空廚	受益憑證 保德信貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,939,173	123,794	-	123,794	—

註一：本表僅列示屬 IFRS9 規範之金融資產。

註二：Everest Investment Holdings Ltd. 普通股與特別股之公允價值合計為 84,783 仟元。

中華航空股份有限公司及其子公司
 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 107 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 期		買 入 (註三)		賣 出 (註三)			末 期		
					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 華普飛機引擎科技	採權益法之投資	MB Aerospace	非關係人	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ -
	高雄空廚	採權益法之投資	復興航空	非關係人	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
台灣虎航	統一新台幣 100% 保本結構型商品	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產—流動	統一綜合證券	非關係人	-	300,000	-	3,030,000	-	3,330,000	3,330,000	-	-	-

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 107 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	\$ 438,877	0.43	30天	\$ -	-	(\$ 48,297)	(5.66)	-
	臺灣航勤	子公司	進貨	324,042	0.32	40天	-	-	(73,677)	(8.64)	-
	華信	子公司	銷貨	(1,790,877)	(1.62)	2個月	-	-	421,694	4.20	-
	華信	子公司	進貨	178,825	0.18	2個月	-	-	(297,548)	(34.89)	-
	桃園航勤	子公司	進貨	925,088	0.91	40天	-	-	(352,387)	(41.32)	-
	華膳空廚	採用權益法之被投資公司	進貨	1,347,757	1.32	90天	-	-	(460,480)	(54.00)	-
	華航園區	子公司	進貨	173,466	0.17	2個月	-	-	(121,426)	(14.24)	-
	高雄空廚	子公司	進貨	300,416	0.30	60天	-	-	(78,512)	(9.21)	-
	華夏	子公司	進貨	252,926	0.25	2個月	-	-	(51,462)	(6.03)	-
	台灣虎航	子公司	銷貨	(258,372)	(0.23)	1個月	-	-	41,080	0.41	-
	台灣虎航	子公司	進貨	105,345	0.10	1個月	-	-	(35,497)	(4.16)	-
	東聯	採用權益法之被投資公司	進貨	166,327	0.16	2個月	-	-	(21,689)	(2.54)	-
	中國飛機維修	採用權益法之被投資公司	進貨	135,263	0.13	30天	-	-	(30,256)	(3.55)	-
華信	臺灣航勤	最終母公司相同	進貨	113,250	2.01	1個月	-	-	(27,204)	(2.23)	-
台灣虎航	桃園航勤	最終母公司相同	進貨	132,751	2.42	1個月	-	-	(15,593)	(2.61)	-

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 107 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	\$ 421,694	註	\$ -	-	\$ 235,308	\$ -
華信航空	華 航	母 公 司	297,548	註	-	-	271,868	-
華膳空廚	華 航	採權益法之投資	460,480	3.99	-	-	159,308	-
桃園航勤	華 航	母 公 司	352,387	3.48	-	-	203,971	-
華航園區	華 航	母 公 司	121,426	3.81	-	-	121,426	-

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 107 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 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)				帳 面 金 額
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	\$ 1,505,704	\$ 1,403	\$ 1,403	—
	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	1,255,109	45,137	42,425	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	1,477,603	255,839	138,153	—
	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	1,250,359	35,107	35,107	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	740,529	336,599	171,665	—
	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	745,705	236,854	116,058	—
	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	469,891	21,870	21,870	—
	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	413,204	144,167	135,415	—
	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	498,423	4,610	922	—
	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	275,665	100,185	47,437	—
	高雄空廚	高雄市中區中山路2-10號	提供國內外航線之空中餐點食品業務	383,846	140,240	21,494,637	53.67	623,309	184,464	99,002	—
	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	443,800	7,834	7,834	—
	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	164,390	21,930	12,062	—
	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	85,844	12,948	12,948	註一
	華旅網際旅行社	台北市南京東路3段131號1樓	旅行業	26,265	26,265	1,600,000	100.00	25,163	(345)	(345)	—
	華泉旅行社	Ginza 3-chome Daiichi Seimei Bldg 2F, 3-8-13 Ginza, Chuo-ku, Tokyo, 104-0061, Japan	旅行業	JPY 20,400	JPY 20,400	408	51.00	22,229	(8,234)	(4,199)	—
	全球聯運	台北市松山區南京東路4段186號8樓之3	航空貨運承攬與倉儲業務	2,500	2,500	250,000	25.00	6,629	3,668	917	—
	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	1,843,935	1,020,897	918,807	—
	臺灣飛機維修公司	桃園市大園區航勤南路15號	飛機維修業務	1,350,000	1,350,000	135,000,000	100.00	1,158,814	(72,735)	(72,735)	—
	諾騰亞洲公司	桃園市大園區航勤南路15號	複合材料修護及製造業務	2,450	2,450	245,000	49.00	2,361	(79)	(38)	—

(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		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期	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	\$ 200,000	\$ 200,000	20,000,000	10.00	\$ 204,882	\$ 1,020,897	\$ 102,090	—
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	11,658	11,658	469,755	1.08	6,207	100,185	1,079	—
			航空貨運承攬及倉儲業務	HKD 3,329	HKD 3,329	1,050,000	35.00	45,168	10,042	3,515	—
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	377,898	20,308	20,308	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	-	1,020,000	51.00	7,867	-	-	註四

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：因合併取得之被投資公司。

中華航空股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 107 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	\$ 995,477 (RMB 224,480)	現金入股 (註一)	\$ 128,011 (USD 4,186)	\$ -	\$ -	\$ 128,011 (USD 4,186)	\$ 63,821 (RMB 13,878)	14%	\$ 8,530 (RMB 1,943)	\$ 243,315 (RMB 54,867)	\$ 85,680 (USD 2,802) (註二)
元翔空運貨服(廈門)有限公司	航空貨運集散站承攬倉儲業	62,084 (RMB 14,000)	現金入股 (註一)	59,555 (USD 1,947)	-	-	59,555 (USD 1,947)	88,695 (RMB 19,286)	14%	11,796 (RMB 2,700)	135,867 (RMB 30,637)	\$ 26,769 (USD 875) (註二)
廈門太古起落架維修服務	航機起落架維修及週邊業務	1,128,135 (USD 36,890)	現金入股 (註一)	65,786 (USD 2,151)	-	-	65,786 (USD 2,151)	-	2.589%	-	-	-
晉江太古勢必銳複合材料	複合材料修護及製造業務	356,667 (USD 11,663)	現金入股 (註一)	19,450 (USD 636)	-	-	19,450 (USD 636)	-	5.45%	-	32,790 (RMB 7,394)	-

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	經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$272,802 (USD8,920)	\$661,663 (註三)	\$36,196,507 (註四)

臺灣航勤

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	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	\$ 995,477 (RMB 224,480)	現金入股 (註五)	\$ 122,886 (USD 4,018)	\$ -	\$ -	\$ 122,886 (USD 4,018)	\$ 63,821 (RMB 13,878)	14%	\$ 8,935 (RMB 1,943)	\$ 241,627 (RMB 54,487)	\$ 116,402 (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	62,084 (RMB 14,000)	現金入股 (註五)	58,922 (USD 1,927)	-	-	58,922 (USD 1,927)	88,695 (RMB 19,286)	14%	12,417 (RMB 2,700)	135,479 (RMB 30,551)	43,015 (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	經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$181,808 (USD 5,945)	\$181,808 (USD 5,945)	\$349,314 (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：被投資公司截至民國 107 年 9 月 30 日止共匯回 USD 2,801,749 及 USD 875,330。

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

註四：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 107 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		
				科目	金額(註二)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率%
0	本公司	華信航空	1	空運收入	\$ 1,584,360	與一般交易同 1.26%
	本公司	華信航空	1	其他營業收入	206,517	與一般交易同 0.16%
	本公司	台灣虎航	1	其他營業收入	258,372	與一般交易同 0.20%
	本公司	桃園航勤	1	場站運務成本	925,088	與一般交易同 0.73%
	本公司	臺灣航勤	1	場站運務成本	324,042	與一般交易同 0.26%
	本公司	華夏	1	場站運務成本	252,926	與一般交易同 0.20%
	本公司	華信航空	1	空運成本	178,825	與一般交易同 0.14%
	本公司	台灣虎航	1	空運成本	105,345	與一般交易同 0.08%
	本公司	華儲	1	其他營業成本	438,877	與一般交易同 0.35%
	本公司	華航園區	1	其他營業成本	173,466	與一般交易同 0.14%
	本公司	華信航空	1	應收帳款—關係人	421,694	與一般交易同 0.18%
	本公司	華信航空	1	應付帳款—關係人	297,548	與一般交易同 0.13%
	本公司	桃園航勤	1	應付帳款—關係人	352,387	與一般交易同 0.15%
	本公司	華航園區	1	應付帳款—關係人	121,426	與一般交易同 0.05%
	本公司	華信航空	1	應付公司債—非流動	250,000	與一般交易同 0.11%
	1	本公司	高雄空廚	1	旅客服務成本	300,416
華儲		中華航空	2	銷貨收入	438,877	與一般交易同 0.35%
2	華信航空	中華航空	2	空運收入	178,825	與一般交易同 0.14%
	華信航空	中華航空	2	空運成本	1,584,360	與一般交易同 1.26%
	華信航空	臺灣航勤	3	場站及運務成本	113,250	與一般交易同 0.09%
	華信航空	中華航空	2	營業費用	206,517	與一般交易同 0.16%
	華信航空	中華航空	2	應收帳款—關係人	297,548	與一般交易同 0.13%
	華信航空	中華航空	2	按攤銷後成本衡量之金融資產	250,000	與一般交易同 0.11%
	華信航空	中華航空	2	應付票據及帳款—關係人	421,694	與一般交易同 0.18%
	桃園航勤	台灣虎航	3	地勤收入	132,751	與一般交易同 0.11%
3	桃園航勤	中華航空	2	地勤收入	925,088	與一般交易同 0.73%
	桃園航勤	中華航空	2	應收關係人款	352,387	與一般交易同 0.15%
4	臺灣航勤	中華航空	2	營業收入	324,042	與一般交易同 0.26%
	臺灣航勤	華信航空	3	營業收入	113,250	與一般交易同 0.09%
5	華夏	中華航空	2	營業收入	252,926	與一般交易同 0.20%

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率%
				科目	金額(註二)	交易條件	
6	華航園區	中華航空	2	營業收入	\$ 173,466	與一般交易同	0.14%
	華航園區	中華航空	2	應收帳款—關係人	121,426	與一般交易同	0.05%
7	台灣虎航	中華航空	2	營業費用	258,372	與一般交易同	0.20%
	台灣虎航	中華航空	2	營業收入	105,345	與一般交易同	0.08%
8	台灣虎航	桃園航勤	3	場站及運務成本	132,751	與一般交易同	0.11%
	高雄空廚	中華航空	2	營業收入	300,416	與一般交易同	0.24%

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。