

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105及104年第2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		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	17~52		六~三二
(七) 關係人交易	52~53		三三
(八) 質、抵押之資產	53~54		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、69~72		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 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新臺幣 14,998,501 仟元及 15,312,565 仟元，分別佔合併資產總額之 6.85%及 6.72%；民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之負債總額分別為新臺幣 6,741,301 仟元及 6,933,817 仟元，分別佔合併負債總額之 4.22%及 4.08%；民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新臺幣 255,915 仟元、203,215 仟元、453,557 仟元及 351,731 仟元，分別佔合併綜合損益之(659.18%)、10.06%、32.36%及 7.91%。民國 105 年及 104 年 6 月 30 日採用權益法之投資帳列金額分別為新臺幣 2,925,267 仟元及 2,612,667 仟元；

民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為新臺幣 135,077 仟元、132,569 仟元、258,687 仟元及 248,885 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

會計師 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 105 年 8 月 11 日

中華航空股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新臺幣仟元

代碼	資產	105年6月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年6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、六及十九)	\$	24,959,550	11	\$	23,491,085	11	\$	24,783,309	11
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)		1,055,613	1		542,326	-		154,710	-
1135	避險之衍生金融資產—流動 (附註四、五、九及三二)		24,913	-		52,582	-		81,568	-
1170	應收票據及帳款—淨額 (附註四、五及十一)		7,508,793	3		7,610,677	3		8,311,427	4
1180	應收帳款—關係人 (附註三三)		4,217	-		3,874	-		4,762	-
1200	其他應收款		1,129,007	1		1,032,622	1		1,151,386	1
1220	本期所得稅資產 (附註四及二九)		20,156	-		9,849	-		9,068	-
130X	存貨 (附註四及十二)		8,243,016	4		8,300,398	4		7,591,261	3
1460	待出售非流動資產 (附註四、五及十三)		259,740	-		670,455	-		-	-
1470	其他流動資產 (附註六及十九)		4,422,176	2		3,928,747	2		2,902,779	1
11XX	流動資產總計		<u>47,627,181</u>	<u>22</u>		<u>45,642,615</u>	<u>21</u>		<u>44,990,270</u>	<u>20</u>
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、五、七及三二)		-	-		1,710	-		-	-
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四、八及三二)		14,623	-		19,080	-		19,481	-
1530	避險之衍生金融資產—非流動 (附註四、五、九及三二)		-	-		11,216	-		-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十及三二)		219,920	-		223,911	-		467,450	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十五)		2,925,267	1		2,877,777	1		2,612,667	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十六及三四)		125,418,264	57		129,628,866	58		135,990,333	60
1760	投資性不動產 (附註四及十七)		2,076,042	1		2,076,182	1		2,076,321	1
1780	其他無形資產 (附註四及十八)		1,104,369	1		1,009,678	1		858,315	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二九)		6,840,681	3		7,188,415	3		7,616,394	3
1990	其他非流動資產 (附註十九、二二、三二、三四及三五)		32,585,664	15		33,246,859	15		33,194,996	15
15XX	非流動資產合計		<u>171,184,830</u>	<u>78</u>		<u>176,283,694</u>	<u>79</u>		<u>182,835,957</u>	<u>80</u>
1XXX	資產總計	\$	<u>218,812,011</u>	<u>100</u>	\$	<u>221,926,309</u>	<u>100</u>	\$	<u>227,826,227</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註二十)	\$	118,226	-	\$	173,289	-	\$	1,900,185	1
2110	應付短期票券 (附註二十)		-	-		9,995	-		899,876	1
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)		3,863	-		-	-		33,329	-
2125	避險之衍生金融負債—流動 (附註四、五、九及三二)		244,210	-		313,689	-		739,281	1
2170	應付票據及帳款		829,505	-		1,229,575	1		671,347	-
2180	應付帳款—關係人 (附註三三)		492,969	-		493,754	-		478,627	-
2219	其他應付款 (附註二三)		11,154,917	5		12,296,548	5		11,788,702	5
2230	本期所得稅負債 (附註四及二九)		97,284	-		75,645	-		78,470	-
2250	負債準備—流動 (附註四、五及二五)		32,403	-		20,186	-		13,877	-
2313	遞延收入—流動 (附註四、五及二四)		14,181,844	7		13,112,086	6		12,074,230	5
2321	一年內到期或執行賣回權應付公司債 (附註四、二一、二七及三二)		5,267,339	2		4,944,106	2		2,400,000	1
2322	一年內到期長期借款 (附註二十、三二及三四)		32,546,417	15		30,092,112	14		20,497,599	9
2355	應付租賃款—流動 (附註四、二二、三二及三四)		1,457,957	1		1,457,957	1		2,508,433	1
2399	其他流動負債 (附註二七)		6,290,581	3		4,001,510	2		4,448,865	2
21XX	流動負債總計		<u>72,717,515</u>	<u>33</u>		<u>68,220,452</u>	<u>31</u>		<u>58,532,821</u>	<u>26</u>
	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)		-	-		-	-		1,828	-
2510	避險之衍生金融負債—非流動 (附註四、五、九及三二)		-	-		11,291	-		6,995	-
2530	應付公司債 (附註四、二一、二七及三二)		12,900,000	6		10,900,000	5		13,430,223	6
2540	長期借款 (附註二十、三二及三四)		50,459,840	23		57,691,505	26		73,963,427	33
2550	負債準備—非流動 (附註四、五及二五)		6,654,329	3		6,167,295	3		5,128,983	2
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二九)		322,310	-		340,681	-		381,162	-
2613	應付租賃款—非流動 (附註四、二二、三二及三四)		4,464,572	2		5,197,147	2		6,279,780	3
2630	遞延收入—非流動 (附註四、五及二四)		1,795,075	1		1,863,929	1		1,826,220	1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四、五及二六)		9,823,624	5		10,553,574	5		10,056,136	4
2670	其他非流動負債		436,909	-		423,892	-		419,553	-
25XX	非流動負債總計		<u>86,856,659</u>	<u>40</u>		<u>93,149,314</u>	<u>42</u>		<u>111,494,307</u>	<u>49</u>
2XXX	負債總計		<u>159,574,174</u>	<u>73</u>		<u>161,369,766</u>	<u>73</u>		<u>170,027,128</u>	<u>75</u>
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二一及二七)									
3110	普通股股本		54,708,901	25		54,708,901	25		54,700,732	24
3200	資本公積		798,415	-		798,415	-		797,100	-
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		287,224	-		-	-		-	-
3320	特別盈餘公積		76,486	-		-	-		-	-
3350	未分配盈餘		1,289,165	1		2,872,235	1		608,173	-
3300	保留盈餘總計		1,652,875	1		2,872,235	1		608,173	-
3400	其他權益	(	73,736)	-	(	66,283)	-	(	504,175)	-
3500	庫藏股票	(	43,372)	-	(	43,372)	-	(	43,372)	-
31XX	母公司業主之權益合計		<u>57,043,083</u>	<u>26</u>		<u>58,269,896</u>	<u>26</u>		<u>55,558,458</u>	<u>24</u>
36XX	非控制權益 (附註二七)		2,194,754	1		2,286,647	1		2,240,641	1
3XXX	權益總計		<u>59,237,837</u>	<u>27</u>		<u>60,556,543</u>	<u>27</u>		<u>57,799,099</u>	<u>25</u>
	負債與權益總計	\$	<u>218,812,011</u>	<u>100</u>	\$	<u>221,926,309</u>	<u>100</u>	\$	<u>227,826,227</u>	<u>100</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 105 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：何煥軒

經理人：謝世謙

會計主管：鍾婉君

中華航空股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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，惟每股淨利(損)為元

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四、二八及三三)	\$33,834,966	100	\$35,621,247	100	\$68,833,989	100	\$72,785,152	100
5000	營業成本(附註九、十二、二五、二六、二八及三三)	29,955,893	88	31,056,441	87	59,206,151	86	62,503,770	86
5900	營業毛利	3,879,073	12	4,564,806	13	9,627,838	14	10,281,382	14
6000	營業費用(附註二六及二八)	3,258,165	10	2,958,121	9	6,635,716	9	6,114,483	8
6900	營業淨利	620,908	2	1,606,685	4	2,992,122	5	4,166,899	6
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二八)	245,606	1	454,087	1	401,650	1	717,411	1
7020	其他利益(損失)(附註九、十三、二八及三六)	(685,163)	(2)	(284,296)	(1)	(1,124,403)	(2)	(422,944)	(1)
7050	財務成本(附註九及二八)	(329,371)	(1)	(463,501)	(1)	(674,637)	(1)	(948,355)	(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)	135,077	-	132,569	1	258,687	-	248,885	-
7000	營業外收入及支出合計	(633,851)	(2)	(161,141)	-	(1,138,703)	(2)	(405,003)	(1)
7900	稅前淨利(損)	(12,943)	-	1,445,544	4	1,853,419	3	3,761,896	5
7950	所得稅費用(附註四、五及二九)	82,334	-	277,233	1	441,231	1	711,381	1
8200	本期淨利(損)	(95,277)	-	1,168,311	3	1,412,188	2	3,050,515	4
	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)	(7,984)	-	(28,877)	-	(58,357)	-	(51,810)	-
8362	備供出售金融商品未實現評價損益(附註四及二七)	(6,330)	-	(6,682)	-	(8,297)	-	(9,400)	-
8363	現金流量避險(附註四及二七)	83,882	-	1,063,599	3	58,816	-	1,743,782	2
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額(附註四、十五及二七)	987	-	-	-	-	-	-	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註二九)	(14,101)	-	(176,423)	-	(2,910)	-	(288,641)	-
8300	其他綜合損益(淨額)合計	56,454	-	851,617	3	(10,748)	-	1,393,931	2
8500	本期綜合損益總額	(\$ 38,823)	-	\$ 2,019,928	6	\$ 1,401,440	2	\$ 4,444,446	6
	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	(\$ 169,612)	-	\$ 1,116,577	3	\$ 1,294,339	2	\$ 2,966,956	4
8620	非控制權益	74,335	-	51,734	-	117,849	-	83,559	-
8600		(\$ 95,277)	-	\$ 1,168,311	3	\$ 1,412,188	2	\$ 3,050,515	4
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	(\$ 112,794)	-	\$ 1,973,018	6	\$ 1,286,886	2	\$ 4,368,479	6
8720	非控制權益	73,971	-	46,910	-	114,554	-	75,967	-
8700		(\$ 38,823)	-	\$ 2,019,928	6	\$ 1,401,440	2	\$ 4,444,446	6
	每股淨利(損)(附註三十)								
9750	基 本	(\$ 0.03)		\$ 0.20		\$ 0.24		\$ 0.55	
9850	稀 釋	(\$ 0.03)		\$ 0.20		\$ 0.23		\$ 0.53	

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 105 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：何煥軒

經理人：謝世謙

會計主管：鍾婉君

中華航空股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 其 他 項 目			庫 藏 股 票 - 子 公 司 持 有	合 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 損 益	現 金 流 量 避 險				
A1	104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 52,491,666	\$ 1,992,415	\$ -	\$ -	(\$ 3,864,876)	\$ 99,852	\$ 4,015	(\$ 2,009,565)	(\$ 43,372)	\$ 48,670,135	\$ 2,326,973	\$ 50,997,108
A3	2013 年 版 追 溯 適 用 及 追 溯 重 編 之 影 響 數	-	-	-	-	(5,860)	-	-	-	-	(5,860)	(5,236)	(11,096)
A5	104 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	52,491,666	1,992,415	-	-	(3,870,736)	99,852	4,015	(2,009,565)	(43,372)	48,664,275	2,321,737	50,986,012
C5	可 轉 換 公 司 債 轉 換 普 通 股	2,209,066	316,638	-	-	-	-	-	-	-	2,525,704	-	2,525,704
B1	103 年 度 虧 損 撥 補 資 本 公 積	-	(1,511,953)	-	-	1,511,953	-	-	-	-	-	-	-
D1	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	2,966,956	-	-	-	-	2,966,956	83,559	3,050,515
D3	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(41,365)	(4,451)	1,447,339	-	1,401,523	(7,592)	1,393,931
D5	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	2,966,956	(41,365)	(4,451)	1,447,339	-	4,368,479	75,967	4,444,446
O1	非 控 制 權 益 獲 配 子 公 司 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(157,063)	(157,063)
Z1	104 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 54,700,732	\$ 797,100	\$ -	\$ -	\$ 608,173	\$ 58,487	(\$ 436)	(\$ 562,226)	(\$ 43,372)	\$ 55,558,458	\$ 2,240,641	\$ 57,799,099
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 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)
D1	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	1,294,339	-	-	-	-	1,294,339	117,849	1,412,188
D3	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(49,978)	(2,105)	44,630	-	(7,453)	(3,295)	(10,748)
D5	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	1,294,339	(49,978)	(2,105)	44,630	-	1,286,886	114,554	1,401,440
O1	非 控 制 權 益 獲 配 子 公 司 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(201,899)	(201,899)
Z1	105 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 54,708,901	\$ 798,415	\$ 287,224	\$ 76,486	\$ 1,289,165	\$ 107,981	(\$ 350)	(\$ 181,367)	(\$ 43,372)	\$ 57,043,083	\$ 2,194,754	\$ 59,237,837

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 105 年 8 月 11 日 核 閱 報 告)

董 事 長：何 煥 軒

經 理 人：謝 世 謙

會 計 主 管：鍾 婉 君

中華航空股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前利益	\$ 1,853,419	\$ 3,761,896
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,612,943	8,815,722
A20200	攤銷費用	48,008	31,370
A20300	呆帳費用	12,388	20,579
A20400	分類為持有供交易之金融商品 淨損失	19,043	48,384
A21200	利息收入	(144,223)	(224,619)
A21300	股利收入	(5,745)	(223,050)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	(258,687)	(248,885)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(9,284)	(3,441)
A23000	處分待出售非流動資產損失	26,429	-
A23100	處分備供出售金融商品損失	12	-
A23700	存貨及不動產、廠房及設備損 失	241,825	160,434
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	96,843	(69,532)
A29900	財務成本	674,637	948,355
A29900	提列負債準備	1,274,785	932,826
A29900	未實現售後租回利益攤銷	(7,256)	(7,256)
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(增加) 減少	(528,513)	67,877
A31120	避險之衍生金融資產減少	13,096	-
A31150	應收票據及帳款(增加)減少	(206,663)	835,849
A31160	應收款項—關係人減少	53,732	22,406
A31180	其他應收款減少	66,901	36,335
A31200	存貨增加	(37,791)	(465,113)
A31240	其他流動資產增加	(881,491)	(247,439)
A32150	應付票據及帳款(減少)增加	(356,128)	300,615

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
A32160	應付帳款—關係人增加	\$ 96,756	\$ 185,679
A32180	其他應付款項(減少)增加	(652,666)	894,708
A32210	遞延收入增加	1,014,648	932,018
A32200	負債準備減少	(765,172)	(71,823)
A32230	其他流動負債減少	(284,514)	(172,380)
A32240	應計退休金負債減少	(742,482)	(145,005)
A32990	其他負債減少	(3,593)	(57,737)
A33000	營運產生之現金流入	9,221,257	16,058,773
A33100	收取之利息	149,234	218,525
A33200	收取之股利	5,745	286,842
A33300	支付之利息	(723,176)	(1,167,770)
A33500	支付之所得稅	(100,998)	(125,876)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>8,552,062</u>	<u>15,270,494</u>
投資活動之現金流量			
B01500	取得避險之衍生金融商品資產	-	(13,096)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,335,611)	(1,868,779)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	14,460	5,753
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	384,285	-
B03700	存出保證金增加	(149,784)	(580,200)
B03800	存出保證金減少	83,961	475,316
B07100	預付設備款增加	(4,896,105)	(7,476,675)
B09900	電腦軟體成本增加	(142,478)	(218,700)
B09900	受限制資產減少(增加)	330,224	(149,408)
B09900	預付購機款退回	<u>5,126,799</u>	<u>5,209,610</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(3,584,186)</u>	<u>(4,616,179)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	40,000	11,270,025
C00200	短期借款減少	(95,000)	(13,820,000)
C00500	應付短期票券減少	(9,995)	(1,098,262)
C01200	發行應付公司債	4,700,000	-
C01300	償還應付公司債	(2,400,000)	(8,585,000)
C01600	舉借長期借款及應付租賃負債	10,400,000	14,722,951
C01700	償還長期借款及應付租賃負債	(15,865,889)	(8,586,225)
C03000	收取存入保證金	57,115	70,873
C03100	存入保證金返還	(34,770)	(79,567)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
C05400	取得子公司股權	(\$ 8,084)	\$ -
C04500	支付非控制權益現金股利	(201,899)	(157,063)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(3,418,522)	(6,262,268)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(80,889)	(76,889)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	1,468,465	4,315,158
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>23,491,085</u>	<u>20,468,151</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 24,959,550</u>	<u>\$ 24,783,309</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 105 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：何煖軒

經理人：謝世謙

會計主管：鍾婉君

中華航空股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日對本公司之持股比例合計分別為 43.63%、43.63% 及 43.64%。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於民國 105 年 8 月 11 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)經金管會認可將於民國 106 年適用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)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可民國 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「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>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<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 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述民國106年適用之IFRSs規定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。

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民國 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
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 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 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 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
IFRS 16「租賃」	2019 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

註：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。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

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

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

一般避險會計

IFRS 9 在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行

的風險管理活動。與 IAS 39 相較，其主要修正內容包括：(1) 增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2) 修改避險衍生工具之損益認列方式，以減緩損益波動程度；及(3) 避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

2. 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，除小額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。

3. 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。

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。

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 104 年度合併財務報告相同。

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報表。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時已全數予以銷除。對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額，子公司明細持股比率及營業項目，參閱附註十四及附表五。

(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 104 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 392,493	\$ 478,223	\$ 596,086
銀行支票及活期存款	9,859,693	6,070,236	11,732,958
約當現金			
高流動性之銀行定期存款	10,427,044	16,163,452	11,303,663
附買回短期票券	<u>4,280,320</u>	<u>779,174</u>	<u>1,150,602</u>
	<u>\$24,959,550</u>	<u>\$23,491,085</u>	<u>\$ 24,783,309</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
銀行存款	0%~2%	0%~1.5%	0%~2%
高流動性之銀行定期存款	0.5%~2.45%	0.27%~7.25%	0.37%~4.25%
附買回短期票券	0.35%~1.1%	0.42%~0.51%	0.52%~0.54%

截至民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，非屬高流動性之銀行定期存款分別為 1,649,640 仟元、1,653,927 仟元及 846,646 仟元，市場利率區間分別為 0.1%-1.07%、0.295%-4.1%及 0.3%-4.1%，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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6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	\$ 9,009	\$ 63,818	\$ 16,735
<u>非衍生金融資產</u>			
基金受益憑證	<u>1,046,604</u>	<u>478,508</u>	<u>137,975</u>
	<u>\$ 1,055,613</u>	<u>\$ 542,326</u>	<u>\$ 154,710</u>
<u>持有供交易之金融資產－非流動</u>			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,710</u>	<u>\$ -</u>

（接次頁）

(承前頁)

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
持有供交易之金融負債			
衍生工具 (未指定避險)			
遠期外匯合約			
流動	\$ 3,863	\$ -	\$ 33,329
非流動	\$ -	\$ -	\$ 1,828

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)
105年6月30日			
買入遠期外匯	新臺幣兌美金	105.7.1~106.1.26	NTD812,903/USD25,200
104年12月31日			
買入遠期外匯	新臺幣兌美金	105.1.8~106.1.26	NTD3,276,316/USD99,600
104年6月30日			
買入遠期外匯	新臺幣兌美金	104.7.1~106.1.26	NTD4,296,296/USD139,200

八、備供出售金融資產

	105年6月30日		104年12月31日		104年6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%
非流動						
國內上市公司						
復興航空	\$ 14,623	-	\$ 19,080	-	\$ 19,481	-

九、避險之衍生金融工具

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
避險之衍生金融資產			
現金流量避險			
遠期外匯合約	\$ 24,095	\$ 51,060	\$ 9,940
外幣選擇權	306	12,403	12,582
油料選擇權	512	335	59,046
	\$ 24,913	\$ 63,798	\$ 81,568
流動	\$ 24,913	\$ 52,582	\$ 81,568
非流動	-	11,216	-
	\$ 24,913	\$ 63,798	\$ 81,568

(接次頁)

(承前頁)

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>避險之衍生金融負債</u>			
<u>現金流量避險</u>			
利率交換	\$ 10,331	\$ 12,702	\$ 6,995
遠期外匯合約	139,327	-	-
外幣選擇權	91,600	12,660	1,184
油料選擇權	<u>2,952</u>	<u>299,618</u>	<u>738,097</u>
	<u>\$ 244,210</u>	<u>\$ 324,980</u>	<u>\$ 746,276</u>
流動	\$ 244,210	\$ 313,689	\$ 739,281
非流動	-	<u>11,291</u>	<u>6,995</u>
	<u>\$ 244,210</u>	<u>\$ 324,980</u>	<u>\$ 746,276</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6月30日	新臺幣 3,000,000	105.11.28~106.6.22	1.01%~1.14%	TAIBOR Rate
104年12月31日	新臺幣 3,000,000	105.11.28~106.6.22	1.01%~1.14%	TAIBOR Rate
104年6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6月30日</u>			
買入美金買權	日幣兌美金	105.7.12~105.12.19	JPY2,446,080/USD20,500
賣出美金賣權	日幣兌美金	105.7.12~105.12.19	JPY2,388,484/USD20,500

(接次頁)

(承前頁)

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	仟	元)
<u>104年12月31日</u>														
買入美金買權	日	幣	兌	美	金	105.1.8~105.12.9	JPY	3,446,570/USD	28,400					
賣出美金賣權	日	幣	兌	美	金	105.1.8~105.12.9	JPY	3,364,604/USD	28,400					
<u>104年6月30日</u>														
買入美金買權	日	幣	兌	美	金	104.7.15~104.11.18	JPY	2,006,760/USD	16,700					
賣出美金賣權	日	幣	兌	美	金	104.7.15~104.11.18	JPY	1,944,615/USD	16,700					

(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6月30日</u>														
買入遠期油料買權	美	金				105.7.31~106.1.31	NTD		512					
賣出遠期油料賣權	美	金				105.7.31~106.1.31	NTD		2,952					
<u>104年12月31日</u>														
買入遠期油料買權	美	金				105.1.5~105.12.7	NTD		335					
賣出遠期油料賣權	美	金				105.1.5~105.12.7	NTD		299,618					
<u>104年6月30日</u>														
買入遠期油料買權	美	金				104.8.31~105.5.31	NTD		59,046					
賣出遠期油料賣權	美	金				104.8.31~105.5.31	NTD		738,097					

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。

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	仟	元)
<u>105年6月30日</u>														
買入遠期外匯	新	臺	幣	兌	美	金	105.7.1~107.5.22	NTD	7,936,835/USD	246,027				

104 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	105.1.18~106.5.23	NTD1,076,882/USD32,920

104 年 6 月 30 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
買入遠期外匯	新臺幣兌美金	104.7.23~106.5.23	NTD699,200/USD23,000

民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業成本增加	(\$ 67,351)	(\$ 700,083)	(\$ 315,897)	(\$ 1,671,471)
財務成本增加	(2,633)	(837)	(3,912)	(3,036)
其他利益及損失－淨外 幣兌換利益（損失）	(<u>15,860</u>)	<u>12,444</u>	(<u>16,076</u>)	<u>31,402</u>
	(\$ <u>85,844</u>)	(\$ <u>688,476</u>)	(\$ <u>335,885</u>)	(\$ <u>1,643,105</u>)

十、以成本衡量之金融資產

	105年6月30日		104年12月31日		104年6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. (原 AH 公司)	\$ 52,704	14	\$ 52,704	14	\$ 297,946	14
怡中機場地勤服務	56,023	15	56,023	15	56,023	15
廈門太古起落架維修 服務	72,697	6	75,791	6	74,470	6
晉江太古勢必銳複合 材料	21,098	5	21,995	5	21,613	5
中華快遞	11,000	11	11,000	11	11,000	11
華懋國際廣告	<u>5,925</u>	6	<u>5,925</u>	6	<u>5,925</u>	6
	219,447		223,438		466,977	
未上市（櫃）公司特別股						
Everest Investment Holdings Ltd. (原 AH 公司)	<u>473</u>	-	<u>473</u>	-	<u>473</u>	-
	\$ <u>219,920</u>		\$ <u>223,911</u>		\$ <u>467,450</u>	
依金融資產衡量種類區分 備供出售金融資產	\$ <u>219,920</u>		\$ <u>223,911</u>		\$ <u>467,450</u>	

本公司原與亞洲籍航空公司共同成立 Abacus International Holdings（簡稱 AH 公司），持有 Abacus 訂位系統公司股權，AH 公司因策略變更處分其子公司 Abacus 股權，並經該公司董事會決議就處

分價款，以現金股利及退回股款方式派發予股東，本公司於民國 104 年度已收足現金股利 1,660,687 仟元及 AH 公司退回股款 245,242 仟元。該公司於完成子公司出售案後，更名為 Everest Investment Holdings Ltd.。

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>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>應收票據</u>	\$ 535,406	\$ 344,479	\$ 528,273
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	7,095,388	7,376,125	7,870,915
減：備抵呆帳	(122,001)	(109,927)	(87,761)
淨 額	<u>6,973,387</u>	<u>7,266,198</u>	<u>7,783,154</u>
合 計	<u>\$ 7,508,793</u>	<u>\$ 7,610,677</u>	<u>\$ 8,311,427</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

	<u>105年1月1日</u> <u>至6月30日</u>	<u>104年1月1日</u> <u>至6月30日</u>
期初餘額	\$109,927	\$ 66,131
認列應收帳款之減損損失	12,388	20,579
本期沖銷之金額	(594)	(80)
匯率影響數	<u>280</u>	<u>1,131</u>
期末餘額	<u>\$122,001</u>	<u>\$ 87,761</u>

十二、存貨－淨額

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
飛行設備器材	\$ 7,530,466	\$ 7,648,352	\$ 6,939,409
機上消耗品及販售品	541,296	507,603	489,988
在修品盤存	168,198	143,489	158,494
其他	3,056	954	3,370
	<u>\$ 8,243,016</u>	<u>\$ 8,300,398</u>	<u>\$ 7,591,261</u>

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業成本分別包括存貨跌價損失 104,781 仟元及 103,812 仟元。

民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之營業成本分別包括存貨跌價損失 5,596 仟元及存貨跌價回升利益 1,698 仟元。存貨回升利益係因存貨跌價之原因已消滅。

十三、待出售非流動資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
待出售飛行設備	<u>\$ 259,740</u>	<u>\$ 670,455</u>	<u>\$ -</u>

為提升營運競爭力，本公司訂有新機引進計畫並適時汰換舊機。民國 104 年 8 月 13 日董事會決議進行出售 2 架 747-400 飛機及 1 架 A340-300 飛機，就該等飛行設備轉列待出售非流動資產，並就原帳面價值與預計出售價格差額認列減損損失 1,899,372 仟元，惟實際損失金額以出售時之交易金額為準。A340-300 飛機已於民國 105 年 6 月完成出售，實際出售價格與帳面價值之差異為 26,429 仟元，已認列為出售損失。上述公允價值衡量係屬第 3 等級衡量，係參考市場成交日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		
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6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%

(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		
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
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%	47%	47%
本公司	全球聯運公司	航空貨運承攬及倉儲業務	25%	25%	25%
本公司	Freighter Princess Ltd	飛機租賃業務	100%	100%	100%
本公司	Freighter Prince Ltd	飛機租賃業務	100%	100%	100%
本公司	台灣虎航公司(註)	航空運輸業務	90%	90%	90%
本公司	臺灣飛機維修公司	飛機修護	100%	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%
華夏公司	華欣公寓大廈管理維護	公寓大廈管理維護	100%	100%	100%

註：係集團綜合持股。

考量集團發展策略，華信航空公司於本年度陸續以新臺幣 8,084 仟元購入臺灣航勤公司 323,367 股。

除桃園航勤公司、臺灣航勤公司及全球聯運公司係本公司對其具有實質控制能力外，其餘均係持有表決權之股份超過百分之五十以上之被投資公司。上述公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
投資關聯企業	\$ 1,957,590	\$ 2,010,774	\$ 1,841,090
投資合資	967,677	867,003	771,577
	<u>\$ 2,925,267</u>	<u>\$ 2,877,777</u>	<u>\$ 2,612,667</u>

(一) 投資關聯企業

合併公司之關聯企業列示如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>非上市(櫃)公司</u>			
中國飛機服務	\$ 510,629	\$ 490,824	\$ 464,510
高雄空廚	228,874	244,903	214,886
華普飛機引擎科技	225,401	263,091	210,649
科學城物流	240,071	185,226	175,088
元翔空運貨站(廈門)	481,861	494,665	509,904
元翔空運貨服(廈門)	229,647	226,066	229,939
東聯國際貨運(香港)	41,107	41,908	36,114
	<u>1,957,590</u>	<u>1,946,683</u>	<u>1,841,090</u>
預付長期投資款－科學 城物流	-	64,091	-
	<u>\$ 1,957,590</u>	<u>\$ 2,010,774</u>	<u>\$ 1,841,090</u>

科學城物流經民國 104 年 12 月 18 日董事會決議通過現金增資案之認股基準日為民國 104 年 12 月 25 日，本公司經董事會決議參與認購 64,091 仟元，並已全數繳納股款。該公司已於民國 105 年 1 月 22 日完成辦理增資發行新股之變更登記。

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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6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%	28%	28%
元翔空運貨站(廈門)	28%	28%	28%
元翔空運貨服(廈門)	28%	28%	28%
東聯國際貨運(香港)	35%	35%	35%

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	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
中國飛機服務	\$ 13,139	\$ 11,878	\$ 30,121	\$ 23,359
華普飛機引擎科技	26,857	18,341	51,107	40,933
高雄空廚	21,362	15,568	35,900	26,637
科學城物流	4,146	5,345	8,230	6,005
元翔空運貨站(廈門)	5,014	5,321	5,977	6,954
元翔空運貨服(廈門)	8,125	5,589	12,232	9,473
東聯國際貨運(香港)	517	1,966	937	4,219
	<u>\$ 79,160</u>	<u>\$ 64,008</u>	<u>\$ 144,504</u>	<u>\$ 117,580</u>

採用權益法之投資及合併公司對其享有之份額及其他綜合損益份額，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

(二) 合資投資

合併公司之合資投資列示如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
華膳空廚	\$ 809,920	\$ 705,134	\$ 591,338
華潔洗滌	<u>157,757</u>	<u>161,869</u>	<u>180,239</u>
	<u>\$ 967,677</u>	<u>\$ 867,003</u>	<u>\$ 771,577</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6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	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
華膳空廚	\$ 50,235	\$ 63,143	\$ 104,785	\$ 117,258
華潔洗滌	<u>5,682</u>	<u>5,418</u>	<u>9,398</u>	<u>14,047</u>
	<u>\$ 55,917</u>	<u>\$ 68,561</u>	<u>\$ 114,183</u>	<u>\$ 131,305</u>

合併公司對關聯企業及合資投資採權益法認列之其他綜合損益份額於民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日分別為 987 仟元及 0 仟元以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均為 0 仟元。

採用權益法之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五「被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」及附表六「大陸投資資訊」。

十六、不動產、廠房及設備

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
成 本			
土 地	\$ 965,174	\$ 976,427	\$ 940,538
房屋及建築	13,130,261	13,140,158	15,406,099
飛行設備	231,308,934	229,849,035	237,103,585
租賃資產	28,700,452	28,087,404	30,642,784
機器設備	10,153,480	9,930,186	9,755,091
辦公設備	1,061,787	1,044,598	1,007,910
出租資產	124,884	129,372	130,573
租賃改良	3,905,050	3,928,846	1,441,812
未完工程	293,406	134,888	122,830
	<u>\$ 289,643,428</u>	<u>\$ 287,220,914</u>	<u>\$ 296,551,222</u>
累計折舊及減損			
房屋及建築	\$ 5,598,377	\$ 5,355,804	\$ 5,077,677
飛行設備	134,441,894	128,953,990	130,986,561
租賃資產	14,880,901	14,201,904	15,647,313
機器設備	6,775,453	6,598,390	6,399,077
辦公設備	863,436	839,931	790,681
出租資產	104,374	113,276	114,666
租賃改良	1,560,729	1,528,753	1,544,914
	<u>\$ 164,225,164</u>	<u>\$ 157,592,048</u>	<u>\$ 160,560,889</u>
淨 額	<u>\$ 125,418,264</u>	<u>\$ 129,628,866</u>	<u>\$ 135,990,333</u>

	土	地	房屋及建築	飛 行 設 備	租 賃 資 產	其 他	合 計
成 本							
104年1月1日	\$ 953,614	\$ 13,085,921	\$ 232,035,450	\$ 33,985,116	\$ 14,697,246	\$ 294,757,347	
增 添	-	9,224	1,510,273	128,598	220,684	1,868,779	
處 分	-	(27,844)	(150,671)	-	(215,765)	(394,280)	
重 分 類	-	2,361,124	3,708,533	(3,470,930)	(2,241,866)	356,861	
淨兌換差額	(13,076)	(22,326)	-	-	(2,083)	(37,485)	
104年6月30日	<u>\$ 940,538</u>	<u>\$ 15,406,099</u>	<u>\$ 237,103,585</u>	<u>\$ 30,642,784</u>	<u>\$ 12,458,216</u>	<u>\$ 296,551,222</u>	
累計折舊							
104年1月1日	\$ -	(\$ 4,794,850)	(\$ 121,645,204)	(\$ 16,998,403)	(\$ 8,663,824)	(\$ 152,102,281)	
折舊費用	-	(303,981)	(7,023,412)	(1,084,439)	(403,750)	(8,815,582)	
處 分	-	16,343	103,692	-	213,645	333,680	
重 分 類	-	(23)	(2,421,637)	2,435,529	4,506	18,375	
淨兌換差額	-	4,834	-	-	85	4,919	
104年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,077,677)</u>	<u>(\$ 130,986,561)</u>	<u>(\$ 15,647,313)</u>	<u>(\$ 8,849,338)</u>	<u>(\$ 160,560,889)</u>	
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	-	11,342	3,080,280	695,605	548,384	4,335,611	
處 分	-	(1,811)	(2,154,876)	(345,313)	(158,619)	(2,660,619)	
重 分 類	-	-	534,495	262,756	(19,418)	777,833	
淨兌換差額	(11,253)	(19,428)	-	-	370	(30,311)	
105年6月30日	<u>\$ 965,174</u>	<u>\$ 13,130,261</u>	<u>\$ 231,308,934</u>	<u>\$ 28,700,452</u>	<u>\$ 15,538,607</u>	<u>\$ 289,643,428</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	-	(252,875)	(6,959,709)	(1,024,310)	(375,909)	(8,612,803)	
處 分	-	1,811	2,017,605	345,313	156,269	2,520,998	
重 分 類	-	-	(545,800)	-	(5,362)	(551,162)	
淨兌換差額	-	8,491	-	-	1,360	9,851	
105年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,598,377)</u>	<u>(\$ 134,441,894)</u>	<u>(\$ 14,880,901)</u>	<u>(\$ 9,303,992)</u>	<u>(\$ 164,225,164)</u>	

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

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

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

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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
投資性不動產	<u>\$ 2,076,042</u>	<u>\$ 2,076,182</u>	<u>\$ 2,076,321</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105年6月30日、104年12月31日及6月30日之公允價值均為2,348,759仟元，該公允價值除參酌不動產估價師報告外，係合併公司管理階層參考市場交易情形，自行評估所得。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

	成	本	累 計 折 舊	淨	額
104年1月1日	\$ 2,082,390		(\$ 5,929)	\$ 2,076,461	
新 增	-		(140)	(140)	
104年6月30日	<u>\$ 2,082,390</u>		<u>(\$ 6,069)</u>	<u>\$ 2,076,321</u>	
105年1月1日	\$ 2,082,390		(\$ 6,208)	\$ 2,076,182	
新 增	-		(140)	(140)	
105年6月30日	<u>\$ 2,082,390</u>		<u>(\$ 6,348)</u>	<u>\$ 2,076,042</u>	

十八、其他無形資產

	電腦軟體成本	累 計 攤 銷	淨 額
104年1月1日	\$ 1,214,465	(\$ 543,468)	\$ 670,997
獨立取得	218,700	-	218,700
攤銷費用	-	(31,370)	(31,370)
匯率影響數	-	(12)	(12)
104年6月30日	<u>\$ 1,433,165</u>	<u>(\$ 574,850)</u>	<u>\$ 858,315</u>
105年1月1日	\$ 1,623,186	(\$ 613,508)	\$ 1,009,678
獨立取得	142,478	-	142,478
攤銷費用	-	(48,008)	(48,008)
匯率影響數	-	221	221
105年6月30日	<u>\$ 1,765,664</u>	<u>(\$ 661,295)</u>	<u>\$ 1,104,369</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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>其他流動資產</u>			
其他金融資產	\$ 1,649,640	\$ 1,653,927	\$ 846,646
暫付款	1,053,678	632,661	979,897
預付款	1,260,096	1,146,659	838,217
受限制資產	61,298	500	43,479
其他	397,464	495,000	194,540
	<u>\$ 4,422,176</u>	<u>\$ 3,928,747</u>	<u>\$ 2,902,779</u>
<u>其他非流動資產</u>			
預付購機款	\$ 28,427,494	\$ 28,714,476	\$ 29,061,606
長期預付款	2,516,555	2,522,891	2,180,357
存出保證金	1,491,711	1,489,112	1,388,164
受限制資產	126,040	504,924	540,882
其他金融資產	14,217	14,144	13,985
其他	9,647	1,312	10,002
	<u>\$ 32,585,664</u>	<u>\$ 33,246,859</u>	<u>\$ 33,194,996</u>

預付購機款係合併公司 A350-900 及 777-300ER 購機案之預付訂金及利息資本化等，A350-900 購機案相關說明，請詳附註三五。其中 777-300ER 之 6 架客機之確認訂單，於交機時將購買權移轉予租機公司，再將其租回。於民國 105 年 5 月時，已全數交機，合併公司已收到原先購機訂金之退款。

二十、借 款

(一) 短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
銀行短期信用借款	\$ 118,226	\$ 173,289	\$ 1,900,185
利率區間	1.54%~2.66%	1.25%~1.8636%	1.18%~1.22%

(二) 應付短期票券

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付商業本票	\$ -	\$ 10,000	\$ 900,000
減：應付商業本票折價	-	5	124
	\$ -	\$ 9,995	\$ 899,876
年貼現率	-	1.3%	1.078%-1.088%

(三) 長期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
無擔保銀行借款	\$ 30,137,171	\$ 31,231,342	\$ 34,836,514
有擔保銀行借款	19,015,935	25,342,804	28,486,709
應付商業本票融資			
發行金額	33,900,000	31,275,000	31,230,000
減：應付商業本票折價	46,849	65,529	92,197
	83,006,257	87,783,617	94,461,026
減：一年內到期部分	32,546,417	30,092,112	20,497,599
	\$ 50,459,840	\$ 57,691,505	\$ 73,963,427

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		美
105年6月30日	\$	46,921,525	\$ 69,179
104年12月31日		52,533,784	122,827
104年6月30日		57,536,929	187,476
<u>折合新臺幣</u>			
105年6月30日		46,921,525	2,231,581
104年12月31日		52,533,784	4,040,362
104年6月30日		57,536,929	5,786,294
<u>利率區間</u>			
105年6月30日		1.0517%-2.613%	0.2724%-4.39%
104年12月31日		1.1432%-2.613%	0.4067%-4.39%
104年6月30日		1.2515%-2.613%	0.2708%-4.39%
<u>契約起迄</u>			
105年6月30日		93.12.16-118.2.4	93.7.8-106.9.21
104年12月31日		93.12.16-118.2.4	93.6.28-106.9.21
104年6月30日		93.12.16-118.2.4	92.7.22-109.2.26

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105年6月30日、104年12月31日及6月30日分別為1.0917%~1.4917%、1.2407%~1.5833%及1.3895%~2.0895%。

二一、應付公司債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
100年度第一次有擔保公司債	\$ -	\$ 2,400,000	\$ 2,400,000
102年度第一次無擔保公司債	10,900,000	10,900,000	10,900,000
105年度第一次無擔保公司債	4,700,000	-	-
第五次可轉換公司債	2,567,339	2,544,106	2,530,223
	18,167,339	15,844,106	15,830,223
減：一年內到期或執行賣回權之公司債	5,267,339	4,944,106	2,400,000
	<u>\$12,900,000</u>	<u>\$10,900,000</u>	<u>\$13,430,223</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(%)
100年度第一次有擔保公司債			
甲券	100.5.20-105.5.20	滿3、4、5年各還本30%、30%及40%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.35
乙券	100.5.20-105.5.20	滿3、4、5年各還本30%、30%及40%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.35
丙券	100.5.20-105.5.20	滿3、4、5年各還本30%、30%及40%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.35
丁券	100.5.20-105.5.20	滿3、4、5年各還本30%、30%及40%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.35
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			
第五次可轉換公司債，票面利率為0，有效利率為1.8245%	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
	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」。
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 3,315,700 仟元之公司債轉換為本公司普通股 270,890 仟股。

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

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

二二、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>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
1 年以內	\$ 1,428,467	\$ 1,428,467	\$ 2,477,933
超過 1 年但不超過 5 年	<u>4,364,900</u>	<u>5,079,133</u>	<u>6,143,733</u>
最低租賃給付及現值	<u>\$ 5,793,367</u>	<u>\$ 6,507,600</u>	<u>\$ 8,621,666</u>
利 率	1.1317%-1.63%	1.1828%- 1.5667%	1.43%-1.67%

截至民國 105 年 6 月 30 日止，本公司以售後租回融資租賃承租發動機與 A330-300、A340-300 及 B747-400 共 5 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及發動機之所有風險及報酬，並享有與交易前實質相同之權利，相關租賃合約係為浮動利率，故本公司售後租回飛機交易之最低租賃給付未包含利息支出。

(二) 融資租賃

另華儲公司簽訂「一期航空貨運站營運契約書」承租臺灣桃園及高雄國際機場貨運站土地、建物及動產等，租約相關內容請詳附註三五。

最低租賃給付－貨運站

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1年以內	\$ 29,809	\$ 37,697	\$ 31,483
超過1年但不超過5年	<u>102,161</u>	<u>117,433</u>	<u>144,345</u>
	131,970	155,130	175,828
減：未來財務費用	(<u>2,808</u>)	(<u>7,626</u>)	(<u>9,281</u>)
最低租賃給付現值	<u>\$ 129,162</u>	<u>\$ 147,504</u>	<u>\$ 166,547</u>

最低租賃給付現值－貨運站

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1年以內	\$ 29,490	\$ 29,490	\$ 30,500
超過1年但不超過5年	<u>99,672</u>	<u>118,014</u>	<u>136,047</u>
	<u>\$ 129,162</u>	<u>\$ 147,504</u>	<u>\$ 166,547</u>
折現率	4.96%	4.96%	5.04%
最低租賃給付現值合計			
流動	\$ 1,457,957	\$ 1,457,957	\$ 2,508,433
非流動	<u>4,464,572</u>	<u>5,197,147</u>	<u>6,279,780</u>
	<u>\$ 5,922,529</u>	<u>\$ 6,655,104</u>	<u>\$ 8,788,213</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105年6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、9架737-800客機、10架777-300ER客機、6架ERJ190客機及8架A320-200客機，租期為8年至12年。

截至民國105年6月30日、104年12月31日及6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926,027仟元、

952,520 仟元及 958,034 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 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日開立之信用狀分別為 1,361,790 仟元、1,304,259 仟元及 881,824 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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1 年 內	\$ 9,917,790	\$ 8,896,478	\$ 7,205,233
超過 1 年但未超過 5 年	37,158,329	33,344,415	26,725,587
超過 5 年	<u>36,512,606</u>	<u>32,325,852</u>	<u>25,991,707</u>
	<u>\$ 83,588,725</u>	<u>\$ 74,566,745</u>	<u>\$ 59,922,527</u>

本期認列為費用之租賃給付如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 2,439,012</u>	<u>\$ 1,749,731</u>	<u>\$ 4,908,877</u>	<u>\$ 3,271,042</u>

二三、其他應付款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
飛行油料	\$ 2,134,891	\$ 2,038,041	\$ 3,030,634
地勤委託費用	1,471,657	1,890,418	1,463,609
修護費用	1,214,202	916,442	1,475,544
財務成本	139,009	262,601	200,200
員工短期福利	2,432,144	3,310,173	2,479,280
場站使用費	697,842	781,621	656,378
佣金費用	303,341	450,492	578,658
其 他	<u>2,761,831</u>	<u>2,646,760</u>	<u>1,904,399</u>
	<u>\$11,154,917</u>	<u>\$12,296,548</u>	<u>\$ 11,788,702</u>

二四、遞延收入

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
飛行常客計畫	\$ 2,408,905	\$ 2,610,667	\$ 2,567,675
預收機票款	<u>13,568,014</u>	<u>12,365,348</u>	<u>11,332,775</u>
	<u>\$15,976,919</u>	<u>\$14,976,015</u>	<u>\$ 13,900,450</u>
流 動	\$14,181,844	\$13,112,086	\$ 12,074,230
非 流 動	<u>1,795,075</u>	<u>1,863,929</u>	<u>1,826,220</u>
	<u>\$15,976,919</u>	<u>\$14,976,015</u>	<u>\$ 13,900,450</u>

二五、負債準備

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
營業租賃飛機之負債準備	<u>\$ 6,686,732</u>	<u>\$ 6,187,481</u>	<u>\$ 5,142,860</u>
流動	\$ 32,403	\$ 20,186	\$ 13,877
非流動	<u>6,654,329</u>	<u>6,167,295</u>	<u>5,128,983</u>
	<u>\$ 6,686,732</u>	<u>\$ 6,187,481</u>	<u>\$ 5,142,860</u>

	營業租賃飛機
104年1月1日餘額	\$ 4,303,780
本期新增	932,826
本期沖銷	(71,823)
匯率影響數	(21,923)
104年6月30日餘額	<u>\$ 5,142,860</u>
105年1月1日餘額	\$ 6,187,481
本期新增	1,274,785
本期沖銷	(765,172)
匯率影響數	(10,362)
105年6月30日餘額	<u>\$ 6,686,732</u>

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

二六、退職福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以民國 104 年及 103 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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 151,563	\$ 98,433	\$ 301,195	\$ 196,126
營業費用	<u>85,927</u>	<u>32,426</u>	<u>149,797</u>	<u>70,377</u>
	<u>\$ 237,490</u>	<u>\$ 130,859</u>	<u>\$ 450,992</u>	<u>\$ 266,503</u>

二七、權益

(一) 股本

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>普通股</u>			
額定股數(仟股)	<u>6,000,000</u>	<u>6,000,000</u>	<u>6,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 60,000,000</u>	<u>\$ 60,000,000</u>	<u>\$ 60,000,000</u>
已發行股本	<u>\$ 54,708,901</u>	<u>\$ 54,708,901</u>	<u>\$ 54,700,732</u>

(二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
發行股票及轉換公司債			
轉換溢價	\$ 552,470	\$ 552,470	\$ 550,355
庫藏股票交易	1,156	1,156	1,156
已失效員工認股權	11,747	11,747	11,747
因長期股權投資而發生	1,019	1,019	955
可轉換公司債轉換權	<u>232,023</u>	<u>232,023</u>	<u>232,887</u>
	<u>\$ 798,415</u>	<u>\$ 798,415</u>	<u>\$ 797,100</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢價(包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等)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及已失效員工認股權之資本公積,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

依據本公司民國105年6月24日股東會依修正後公司法通過修訂之章程規定,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。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。

另修正前章程之盈餘分配方式，請詳民國 104 年度合併財務報告附註二七。

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 103 年度之盈餘

本公司於民國 104 年 6 月 26 日股東常會決議通過民國 103 年度之虧損撥補案，該年度稅後純損 751,232 仟元，及其他保留盈餘調整 47,471 仟元，加計期初累積虧損 3,161,115 仟元，尚有累計虧損為 3,864,876 仟元，以資本公積 1,511,953 仟元彌補虧損，另民國 103 年度為稅後純損，故未配發員工紅利。

2. 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

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：

	<u>國外營運機構 財務報表之 兌換差額</u>	<u>備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 損 益</u>	<u>現金流量避險</u>	<u>合 計</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 99,852	\$ 4,015	(\$ 2,009,565)	(\$ 1,905,698)
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	(49,838)	-	-	(49,838)

(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	現金流量避險	合計
備供出售金融商品 未實現損益	\$ -	(\$ 4,451)	\$ -	(\$ 4,451)
現金流量避險中因 公允價值變動產 生之損益	-	-	100,677	100,677
重分類至損益之避 險工具公允價值 變動產生之損益	-	-	1,643,105	1,643,105
所得稅之影響數	<u>8,473</u>	<u>-</u>	<u>(296,443)</u>	<u>(287,970)</u>
104年6月30日餘額	<u>\$ 58,487</u>	<u>(\$ 436)</u>	<u>(\$ 562,226)</u>	<u>(\$ 504,175)</u>
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	(59,142)	-	-	(59,142)
備供出售金融商品 未實現損益	-	(2,105)	-	(2,105)
現金流量避險中因 公允價值變動產 生之損益	-	-	(281,608)	(281,608)
重分類至損益之避 險工具公允價值 變動產生之損益	-	-	334,635	334,635
所得稅之影響數	<u>9,164</u>	<u>-</u>	<u>(8,397)</u>	<u>767</u>
105年6月30日餘額	<u>\$ 107,981</u>	<u>(\$ 350)</u>	<u>(\$ 181,367)</u>	<u>(\$ 73,736)</u>

(五) 非控制權益

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,286,647	\$ 2,321,737
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	117,849	83,559
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	785	(1,972)

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
備供出售金融商品未實現損益	(\$ 6,192)	(\$ 4,949)
現金流量避險中因公允價值變動產生之損益	4,539	-
重分類至損益之避險工具公允價值變動產生之損益	1,250	-
所得稅影響數	(3,677)	(671)
購買非控制權益	(4,548)	-
獲配子公司現金股利	(<u>201,899</u>)	(<u>157,063</u>)
期末餘額	<u>\$ 2,194,754</u>	<u>\$ 2,240,641</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
105年1月1日	至6月30日	<u>2,889</u>	-	<u>2,889</u>
104年1月1日	至6月30日	<u>2,889</u>	-	<u>2,889</u>

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>105年6月30日</u>			
華信航空	2,075	\$ 20,103	\$ 20,103
華 夏	814	<u>7,889</u>	<u>7,889</u>
		<u>\$ 27,992</u>	<u>\$ 27,992</u>
<u>104年12月31日</u>			
華信航空	2,075	\$ 24,895	\$ 24,895
華 夏	814	<u>9,770</u>	<u>9,770</u>
		<u>\$ 34,665</u>	<u>\$ 34,665</u>
<u>104年6月30日</u>			
華信航空	2,075	\$ 27,281	\$ 27,281
華 夏	814	<u>10,706</u>	<u>10,706</u>
		<u>\$ 37,987</u>	<u>\$ 37,987</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

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
客運收入	\$22,818,747	\$23,106,063	\$47,546,478	\$46,733,443
貨運收入	8,452,843	10,059,057	16,259,772	21,203,933
其他營業收入	<u>2,563,376</u>	<u>2,456,127</u>	<u>5,027,739</u>	<u>4,847,776</u>
	<u>\$33,834,966</u>	<u>\$35,621,247</u>	<u>\$68,833,989</u>	<u>\$72,785,152</u>

(二) 其他收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 52,994	\$ 117,378	\$ 144,223	\$ 224,619
補助款收入	92,935	39,575	100,385	100,299
股利收入	5,745	223,050	5,745	223,050
其他	<u>93,932</u>	<u>74,084</u>	<u>151,297</u>	<u>169,443</u>
	<u>\$ 245,606</u>	<u>\$ 454,087</u>	<u>\$ 401,650</u>	<u>\$ 717,411</u>

(三) 其他利益（損失）

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 5,889	\$ 1,661	\$ 9,284	\$ 3,441
處分待出售非流動資產損失	(26,429)	-	(26,429)	-
持有供交易之金融商品利益（損失）	6,331	(41,499)	(19,043)	(48,384)
淨外幣兌換損失	(217,279)	(4,557)	(452,066)	(3,035)
其他	<u>(453,675)</u>	<u>(239,901)</u>	<u>(636,149)</u>	<u>(374,966)</u>
	<u>(\$ 685,163)</u>	<u>(\$ 284,296)</u>	<u>(\$ 1,124,403)</u>	<u>(\$ 422,944)</u>

本公司因與桃園市空服員職業工會勞資爭議調解未果，該工會透過罷工投票取得罷工權後，於民國 105 年 6 月 24 日零時起罷工，至當天勞資雙方達成協商後，於民國 105 年 6 月 25 日起航班陸續恢復正常，相關資訊請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司已針對受影響航班旅客及旅行社業者提供補償辦法，並估列相關支出約 2.87 億元，惟實際賠償數額將以最終結算金額為準。

(四) 財務成本

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息費用				
應付公司債	\$ 78,411	\$ 71,507	\$ 144,472	\$ 157,205
銀行借款	227,283	354,207	486,215	713,885
融資租賃義務利息	21,044	36,950	40,038	74,229
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	<u>2,633</u>	<u>837</u>	<u>3,912</u>	<u>3,036</u>
	<u>\$ 329,371</u>	<u>\$ 463,501</u>	<u>\$ 674,637</u>	<u>\$ 948,355</u>
利息資本化利率	1.61%-1.66%	1.74%-1.79%	1.61%-1.73%	1.74%-1.79%
利息資本化金額	<u>\$ 111,331</u>	<u>\$ 77,415</u>	<u>\$ 220,074</u>	<u>\$ 151,572</u>

(五) 折舊與攤銷費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,344,946	\$ 4,381,392	\$ 8,612,803	\$ 8,815,582
投資性不動產	70	70	140	140
無形資產	<u>24,696</u>	<u>15,902</u>	<u>48,008</u>	<u>31,370</u>
折舊及攤銷費用合計	<u>\$ 4,369,712</u>	<u>\$ 4,397,364</u>	<u>\$ 8,660,951</u>	<u>\$ 8,847,092</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,173,340	\$ 4,157,826	\$ 8,270,132	\$ 8,368,576
營業費用	<u>171,676</u>	<u>223,636</u>	<u>342,811</u>	<u>447,146</u>
	<u>\$ 4,345,016</u>	<u>\$ 4,381,462</u>	<u>\$ 8,612,943</u>	<u>\$ 8,815,722</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 211	\$ 32	\$ 422
營業費用	<u>24,696</u>	<u>15,691</u>	<u>47,976</u>	<u>30,948</u>
	<u>\$ 24,696</u>	<u>\$ 15,902</u>	<u>\$ 48,008</u>	<u>\$ 31,370</u>

(六) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 105,537	\$ 88,392	\$ 207,339	\$ 175,520
確定福利計畫	<u>237,490</u>	<u>130,859</u>	<u>450,992</u>	<u>266,503</u>
	<u>\$ 343,027</u>	<u>\$ 219,251</u>	<u>\$ 658,331</u>	<u>\$ 442,023</u>
其他員工福利				
薪資費用	\$ 4,422,432	\$ 3,621,830	\$ 9,421,104	\$ 8,736,665
其他用人費用	<u>1,096,383</u>	<u>1,576,124</u>	<u>2,499,577</u>	<u>2,600,103</u>
	<u>\$ 5,518,815</u>	<u>\$ 5,197,954</u>	<u>\$ 11,920,681</u>	<u>\$ 11,336,768</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,880,415	\$ 4,440,375	\$ 10,199,659	\$ 9,525,670
營業費用	<u>981,427</u>	<u>976,830</u>	<u>2,379,353</u>	<u>2,253,121</u>
	<u>\$ 5,861,842</u>	<u>\$ 5,417,205</u>	<u>\$ 12,579,012</u>	<u>\$ 11,778,791</u>

依民國 104 年 5 月修正後公司法及民國 104 年 11 月經董事會擬議之修訂章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以不低於 3% 提撥員工酬勞。民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞為 446,853 仟元，係按前述稅前利益一定比例估列。民國 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之員工紅利係按原章程規定之方法計算，均認列 1,454 仟元。

民國 104 年度估列員工酬勞 1,810,196 仟元，係按上述稅前利益之一定比例估列，該等金額已於民國 105 年 1 月 15 日董事會決議以現金配發，並於民國 105 年 6 月 24 日召開之股東常會決議修訂章程後，報告股東會。有關本公司民國 105 年董事會決議之員工酬勞資訊，及民國 104 年股東會決議之員工紅利資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

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。

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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 57,330	\$ 73,969	\$ 106,492	\$ 121,628
以前年度調整	(116)	1,983	(116)	1,983
遞延所得稅				
當期產生者	<u>25,120</u>	<u>201,281</u>	<u>334,855</u>	<u>587,770</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 82,334</u>	<u>\$ 277,233</u>	<u>\$ 441,231</u>	<u>\$ 711,381</u>

(二) 直接認列於其他綜合損益之所得稅

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6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	(\$ 1)	\$ 4,389	\$ 6,929	\$ 7,802
認列為其他綜合損益之 所得稅合計	(<u>14,100</u>)	(<u>180,812</u>)	(<u>9,839</u>)	(<u>296,443</u>)
	(<u>\$ 14,101</u>)	(<u>\$ 176,423</u>)	(<u>\$ 2,910</u>)	(<u>\$ 288,641</u>)

(三) 兩稅合一相關資訊：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 585,895</u>	<u>\$ 551,908</u>	<u>\$ 465,608</u>

本公司民國 104 年度盈餘分派預計稅額扣抵比率為 20.22%，另民國 103 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。由於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

除下列事項外，本公司及其餘子公司截至民國 102 年度之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

華儲公司原已經稅捐稽徵機關核定之民國 90 年度所得稅申報案件，復經原核定機關以超額分配該年度股東可扣抵稅額計 129,350 仟元，而要求需予以回補，並處一倍罰鍰，華儲公司對該核定尚有不服，經依法提起復查、訴願及行政訴訟等程序均遭駁回，華儲公司已依法提起上訴，最高行政法院於民國 99 年 12 月 9 日判決，其結果為華儲公司需回補該年度超額分配股東可扣抵稅額 129,350 仟元，並撤銷一倍之罰鍰之處分，稅捐稽徵機關應重為裁罰，惟稅捐稽徵機關不服該判決，已於民國 99 年 12 月 29 日提出再審之訴。另華儲公司亦不服應補繳超額分配可扣抵稅額 129,350 仟元之判決，業

已於民國 100 年 1 月 12 日提出再審之訴，最高行政法院已於民國 100 年 12 月 8 日駁回兩造之再審之議，另關於稅捐稽徵機關另加計 1 倍罰鍰之處分，華儲公司不服，故於民國 101 年 12 月 21 日向財政部提起訴願，於民國 102 年 8 月 1 日經稅捐稽徵機關修正為 0.8 倍罰鍰，惟華儲公司對重審復查仍有未服，再次向財政部提起訴願，主管機關於民國 103 年 5 月 20 日修正為 0.6 倍罰款，惟華儲公司仍不服，於民國 103 年 11 月 20 日提起行政訴訟，民國 103 年 12 月 25 日稅捐稽徵機關依法答辯，僅同意依照財政部 103 年 11 月 3 日台財稅字第 10304027120 號令修正「稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表」之規定修改為 0.5 倍罰鍰。高等行政法院於民國 105 年 6 月 15 日判決，其結果為裁罰 0.46 倍，華儲公司不服，故於民國 105 年 7 月 4 日向最高行政法院提起上訴，華儲公司已估列該超額分配稅款及罰鍰為 168,155 仟元。

三十、每股淨利（損）

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股淨利（損）（元）	<u>(\$ 0.03)</u>	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.55</u>
稀釋每股淨利（損）（元）	<u>(\$ 0.03)</u>	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.53</u>
<u>本期淨利（損）</u>				
用以計算基本每股淨利 （損）之淨利（損）	(\$ 169,612)	\$ 1,116,577	\$ 1,294,339	\$ 2,966,956
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債稅後利 息	<u>-</u>	<u>11,031</u>	<u>23,145</u>	<u>27,025</u>
用以計算稀釋每股淨利 （損）之淨利（損）	<u>(\$ 169,612)</u>	<u>\$ 1,127,608</u>	<u>\$ 1,317,484</u>	<u>\$ 2,993,981</u>
<u>股數（仟股）</u>				
用以計算基本每股淨利 （損）之加權平均股數	5,470,891	5,451,790	5,470,891	5,397,073
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債 員工酬勞	<u>-</u>	<u>236,617</u>	<u>219,306</u>	<u>291,455</u>
用以計算稀釋每股淨利 （損）之加權平均股數	<u>5,470,891</u>	<u>5,688,435</u>	<u>5,748,547</u>	<u>5,688,583</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 104 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：

	105年6月30日		104年12月31日		104年6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	\$18,167,339	\$18,495,234	\$15,844,106	\$16,459,680	\$15,830,223	\$16,249,779
長期借款	83,006,257	83,056,839	87,783,617	87,944,264	94,461,026	94,569,684

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 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日所使用之折現率分別為 0.694%、0.433% 及 0.900%。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。

105年6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>				
衍生工具	\$ -	\$ 9,009	\$ -	\$ 9,009
國內貨幣市場型基金	<u>1,046,604</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,046,604</u>
	<u>\$ 1,046,604</u>	<u>\$ 9,009</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,055,613</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,863</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,863</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券 －權益投資	<u>\$ 14,623</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,623</u>
<u>避險之衍生金融資產</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,095</u>	<u>\$ 818</u>	<u>\$ 24,913</u>
<u>避險之衍生金融負債</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 149,658</u>	<u>\$ 94,552</u>	<u>\$ 244,210</u>
104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>				
衍生工具	\$ -	\$ 65,528	\$ -	\$ 65,528
國內貨幣市場型基金	<u>478,508</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>478,508</u>
	<u>\$ 478,508</u>	<u>\$ 65,528</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 544,036</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券 －權益投資	<u>\$ 19,080</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,080</u>
<u>避險之衍生金融資產</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,060</u>	<u>\$ 12,738</u>	<u>\$ 63,798</u>
<u>避險之衍生金融負債</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,702</u>	<u>\$ 312,278</u>	<u>\$ 324,980</u>

104年6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>				
衍生工具	\$ -	\$ 16,735	\$ -	\$ 16,735
國內貨幣市場型基金	137,975	-	-	137,975
	<u>\$ 137,975</u>	<u>\$ 16,735</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154,710</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	\$ -	\$ 35,157	\$ -	\$ 35,157
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
— 權益投資	\$ 19,481	\$ -	\$ -	\$ 19,481
<u>避險之衍生金融資產</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,940</u>	<u>\$ 71,628</u>	<u>\$ 81,568</u>
<u>避險之衍生金融負債</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,995</u>	<u>\$ 739,281</u>	<u>\$ 746,276</u>

本年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

4. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6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	\$ 1,055,613	\$ 544,036	\$ 154,710
備供出售金融資產(註3)	234,543	242,991	486,931
避險之衍生金融資產	24,913	63,798	81,568
放款及應收款(註1)	<u>36,944,473</u>	<u>35,800,865</u>	<u>37,084,040</u>
	<u>\$ 38,259,542</u>	<u>\$ 36,651,690</u>	<u>\$ 37,807,249</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡			
量之金融負債	\$ 3,863	\$ -	\$ 35,157
避險之衍生金融負債	244,210	324,980	746,276
以攤銷後成本衡量(註2)	<u>121,990,848</u>	<u>125,241,381</u>	<u>135,749,879</u>
	<u>\$ 122,238,921</u>	<u>\$ 125,566,361</u>	<u>\$ 136,531,312</u>

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、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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利減少 344,567 仟元；於民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利增加 185,156 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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融負債	\$ 18,745,358	\$ 16,723,881	\$ 19,497,352
具現金流量利率風險			
－金融負債	88,468,993	93,742,231	102,382,171

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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少 110,586 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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少 127,978 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。

	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6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%	\$ 1,269	\$ 1,730	\$ 23,011	\$207,921
油價下跌 5%	(2,345)	(1,617)	(23,011)	76,632

2. 信用風險管理

信用風險管理之目標、政策及程序與民國 104 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 104 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) 營業交易

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銷 貨				
關聯企業	\$ 529	\$ 573	\$ 1,304	\$ 895
合 資	\$ 3,471	\$ 3,498	\$ 6,813	\$ 7,024
本公司主要股東	\$ 8,132	\$ 9,527	\$ 16,979	\$ 17,563
進 貨				
關聯企業	\$ 163,844	\$ 137,680	\$ 330,214	\$ 267,200
合 資	\$ 390,762	\$ 387,543	\$ 785,098	\$ 749,357
本公司主要股東	\$ 17,608	\$ 20,868	\$ 37,642	\$ 39,441

資產負債日之應收關係人餘額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
關聯企業	\$ 186	\$ 182	\$ 84
合 資	1,749	599	1,774
本公司主要股東	2,282	3,093	2,904
	\$ 4,217	\$ 3,874	\$ 4,762

資產負債日之應付關係人款項餘額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
關聯企業	\$ 90,360	\$ 98,245	\$ 79,889
合 資	397,337	388,371	392,060
本公司主要股東	5,272	7,138	6,678
	\$ 492,969	\$ 493,754	\$ 478,627

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證，另應收關係人款項並未提列呆帳費用，帳款之收付期限自 30 天至 2 個月不等，並無逾授信期間之情形。

(二) 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別支付 37,642 仟元及 39,441 仟元；民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日分別支付 17,608 仟元及 20,868 仟元。

(三) 背書及保證

	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
	總額	動用額	總額	動用額	總額	動用額
本公司						
華航園區	\$ 3,850,000	\$ 2,776,000	\$ 3,400,000	\$ 2,739,000	\$ 3,400,000	\$ 2,822,000
華儲	1,080,000	471,877	1,080,000	486,815	1,080,000	539,554
Freighter Prince Ltd.	-	-	236,629	236,629	272,596	272,596
華航大飯店	180,000	3,171	180,000	6,343	180,000	9,514
台灣虎航	919,742	438,740	937,895	447,399	880,000	419,782

(四) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 9,786	\$ 8,901	\$ 26,931	\$ 20,240
退職後福利	719	620	1,523	1,130
	<u>\$ 10,505</u>	<u>\$ 9,521</u>	<u>\$ 28,454</u>	<u>\$ 21,370</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 85,581,321	\$ 90,642,565	\$ 108,289,837
受限制資產			
已質押定存單	187,338	268,790	311,765
美國國庫券	-	236,634	272,596
合計	<u>\$ 85,768,659</u>	<u>\$ 91,147,989</u>	<u>\$ 108,874,198</u>

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

三五、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。

截至各財務報告日止購機款已支付情形如下：

<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
USD 811,613 仟元	USD 685,231 仟元	USD 546,119 仟元

- (二) 為因應營運所需，截至民國 105 年 6 月 30 日止與 BOC Aviation 租機公司簽訂 6 架 737-800 租機租賃合約，預計陸續於民國 105 年 8 月起交機。
- (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 2 架客機已於民國 105 年 1 月及 6 月交機，其餘 2 架客機預計交機日期分別為民國 106 年 1 月及 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。預計將於未來 10 年內於臺灣桃園國際機場貨運站及高雄國際機場貨運站進行建築物之改擴建、機具設備之導入及更新，前述改擴建主體工程計畫之規模業經民國 92 年度董事會同意，並經交通部民航局函覆原則同意辦理。該改擴建工程支出預估總金額為 84.9 億元，自民國 93 年起進行設計，且已於民國 97 年開始發包施工。華儲公司以書面向桃園機場公司及民航局申請延長特許期間，已分別於民國 102 年 7 月及 104 年 7 月取得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。

前述改擴建主體工程計畫原支出總金額為 84 億 9 仟萬餘元，但經本公司於民國 101 年度申請仲裁修改合約，將改擴建工程總金額修正變更為 68 億 4 仟萬餘元。

依前述改擴建工程計畫，截至民國 105 年 6 月 30 日止，華儲公司與非關係人簽訂以下合約：

廠 商 名 稱	合 約 名 稱	合 約 金 額 (含 營 業 稅)
台灣世曦工程顧問股份有限公司	航空貨運站改擴建工程案計畫總顧問契約書	\$ 552,285
西門子股份有限公司	航空貨運站改擴建工程第一及第二階段儲運設備合約	1,892,400
承甲營造工程有限公司	空側鋼柱油漆及屋頂更新工程	86,380

截至民國 105 年 6 月底止，華儲公司累計已支付之顧問服務費及工程設備款分別為 412,904 仟元(含營業稅)及 4,148,846 仟元(含營業稅)；其中 410,041 仟元(含營業稅)及 4,067,453 仟元(含營業稅)已分別於完工驗收時轉列各項固定資產項下，其餘累計已支付款項帳列未完工程項下。

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

- (五) 華儲公司應於特許期間，支付權利金予民航局，權利金以年度營業總額之金額(包括營業收入與營業外收入，但不包括華儲公司依契約規定轉租交接區及專區使用者作業場地之租金收入)為基礎結算，且民航局得自移轉營運權之日起依華儲公司之實際營業收入及支出等每 3 年檢討調整權利金之比率，該權利金比率業經桃園機場公司桃機貨字第 1000021973 號函同意自民國 101 年度 4 月起仍維持原營運契約所訂，其比率列示如下：

年營業總額(新臺幣元)	金 額 比 率
未滿 20 億	6%
20 億以上未滿 40 億	8%
40 億以上未滿 60 億	10%

(接次頁)

(承前頁)

<u>年營業總額 (新臺幣元)</u>	<u>金 額 比 率</u>
60 億以上未滿 80 億	12%
80 億以上未滿 100 億	14%
100 億以上未滿 120 億	16%
120 億以上	18%

(六) 華航園區公司於民國 95 年 9 月 20 日與民航局簽訂「臺灣桃園國際機場航空事業營運中心(含機場旅館)興建營運契約」。惟自民國 99 年 11 月 1 日起，該契約及主辦機關由桃園機場股份有限公司(桃園機場公司)繼受之。自簽訂本契約日開始起算，包括興建與營運之期間，共計 50 年。另於本契約期限屆滿前 3 年，華航園區公司得經桃園機場公司同意優先續約一次，其期間以 20 年為限。

業務經營範圍為提供民用航空運輸業、旅館、服務航空事業及其相關產業暨其他符合本基地法令許可用途經桃園機場公司同意之必要性服務所使用之辦公及相關作業空間。

華航園區公司應於營運中心地上權登記完成之日起計付土地租金，並依約按興建期間及營運期間分別計收。華航園區公司應參照「促進民間參與公共建設公有土地出租及設定地上權租金優惠辦法」第二條，興建期間土地租金，以土地依法應納之地價稅另加計營業稅及其他費用繳付租金；營運期間土地租金，以國有出租基地租金計收標準六折另加計營業稅及其他費用繳付租金。

華航園區公司依約應繳付包含興建及營運之履約保證金為一億元(帳列存出保證金，以定期存單存出)。另待華航園區公司開始營運之日起 3 個月內，如華航園區公司未有任何違約情事，由桃園機場公司先行無息返還半數，其餘半數待興建營運期限屆滿時完成資產移轉之日起 3 個月內返還。華航園區公司已於民國 100 年 5 月底收回桃園機場公司無息返還履約保證金五仟萬元。

自華航園區公司開始營運之日起，迄至 50 年之興建營運期限屆滿日止之期間，華航園區公司依其投資執行計畫書之財務計畫中所預估之營業收入提出每年應繳付之定額權利金。另若每年於「營業

人銷售額與稅額申報書（401 報表）」所申報銷售額之金額超過投資執行計畫書之財務計畫中所預估之營業收入達 10% 以上時，應就其超過部分繳付 10% 之營運權利金。

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

(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，本公司現已參與被告間共同抗辯團積極應訴。原告迄今尚未能就其主張之損害提出具體事證。

(八) 本公司於民國 103 年 5 月 6 日與「美國貨運燃油附加費反托拉斯民事團體訴訟」之團體原告達成和解，團體原告成員中 DHL Global Forwarding（DHL）於民國 103 年 11 月聲明脫離團體訴訟。民國 104 年初 DHL 於美國紐約東區區域法院對本公司另提起民事訴訟求償，本公司擬進行和解，並已就可能之損失估列入帳。

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：

105 年 6 月 30 日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	571,016		32.2581		\$	18,419,902	
歐 元		16,848		35.8423			603,875	
港 幣		286,365		4.1610			1,191,620	
日 圓		1,373,314		0.3142			430,092	
人 民 幣		895,160		4.8591			4,349,670	

(接次頁)

(承前頁)

<u>外幣負債</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	213,355		32.2581		\$	6,882,415	
歐元		5,814		35.8423			208,396	
港幣		75,398		4.1610			313,166	
日圓		4,735,673		0.3142			1,480,115	
人民幣		158,262		4.8591			769,012	

104年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	371,091		32.8947		\$	12,206,940	
歐元		16,153		35.9712			569,778	
港幣		230,469		4.2445			978,224	
日圓		1,769,067		0.2731			483,136	
人民幣		2,105,839		5.0659			10,667,121	

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>								
美元		153,815		32.8947			5,059,699	
歐元		8,353		35.9712			299,732	
港幣		87,413		4.2445			371,024	
日圓		4,632,721		0.2731			1,265,198	
人民幣		150,973		5.0659			764,813	

104年6月30日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	278,425		30.8642		\$	8,596,194	
歐元		16,626		34.6021			575,282	
港幣		208,630		3.9857			831,535	
日圓		1,745,696		0.2528			443,940	
人民幣		2,669,873		4.9776			13,290,038	

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 330,631	30.8642	\$ 10,205,104
歐元	5,910	34.6021	204,493
港幣	74,549	3.9857	297,128
日圓	4,698,221	0.2528	1,187,956
人民幣	165,726	4.9776	824,917

合併公司於民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損失分別為 217,279 仟元及 4,557 仟元，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損失分別為 452,066 仟元及 3,035 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三億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 被投資公司名稱資訊：附表五。
10. 從事衍生商品交易：附註七及九。

(三) 大陸投資資訊：附表六。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

三八、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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日有關營運部門財務資訊列示如下：

	105年1月1日至6月30日			合 計
	航 空 運 輸	其 他	調 整 及 沖 銷	
營業收入	<u>\$ 68,051,014</u>	<u>\$ 3,888,563</u>	<u>(\$ 3,105,588)</u>	<u>\$ 68,833,989</u>
部門損益	<u>\$ 2,424,761</u>	<u>\$ 567,361</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,992,122</u>
利息收入				144,223
採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額				258,687
公司一般收入				222,952
財務成本				(674,637)
公司一般費用				(1,089,928)
稅前純益				<u>\$ 1,853,419</u>
可辨認資產	<u>\$ 118,464,017</u>	<u>\$ 9,599,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,063,301</u>
採用權益法之投資				2,925,267
公司一般資產				<u>87,823,443</u>
資產合計				<u>\$ 218,812,011</u>

	104年1月1日至6月30日			合 計
	航 空 運 輸	其 他	調 整 及 沖 銷	
營業收入	<u>\$ 72,506,799</u>	<u>\$ 3,699,546</u>	<u>(\$ 3,421,193)</u>	<u>\$ 72,785,152</u>
部門損益	<u>\$ 3,743,398</u>	<u>\$ 405,253</u>	<u>\$ 18,248</u>	<u>\$ 4,166,899</u>
利息收入				224,619
採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額				248,885
公司一般收入				469,418
財務成本				(948,355)
公司一般費用				(399,570)
稅前純益				<u>\$ 3,761,896</u>
可辨認資產	<u>\$ 128,408,789</u>	<u>\$ 9,660,956</u>	<u>(\$ 3,093)</u>	<u>\$ 138,066,652</u>
採用權益法之投資				2,612,667
公司一般資產				<u>87,146,908</u>
資產合計				<u>\$ 227,826,227</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 105 年 1 月 1 日至 6 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	\$ 11,408,617	\$ 3,850,000	\$ 3,850,000	\$ 2,776,000	\$ -	6.75%	\$ 28,521,542	是	否	否
0	本公司	華 儲	直接持有普通股 股權達 54%之 子公司	11,408,617	1,080,000	1,080,000	471,877	-	1.89%	28,521,542	是	否	否
0	本公司	Freighter Prince Ltd.	直接持有普通股 股權達 100% 之子公司	11,408,617	240,586	-	-	-	-	28,521,542	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	11,408,617	180,000	180,000	3,171	-	0.32%	28,521,542	是	否	否
0	本公司	台灣虎航	直接及間接持有 普通股股權達 90%之子公司	11,408,617	953,579	919,742	438,740	-	1.61%	28,521,542	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 105 年 6 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	\$ 233,454	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
	中華快遞	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	1,100,000	11,000	11.00	174	-
	怡中機場地勤服務	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	12,000,000	56,023	15.00	34,525	-
	華懋國際廣告	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	592,500	5,925	6.22	742	-
	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	58,745,395.66	600,255	-	600,255	-	
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	20,103	-	20,103	-
	受益憑證							
	復華投信貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	9,794,655.56	125,877	-	125,877	-
	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	32,406	-	32,406	-
德意志銀行美元債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	1,000,000	32,426	-	32,426	-	
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	-	72,697	5.83	(2,549)	註二
	晉江太古勢必銳複合材料	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	-	21,098	5.45	2,211	註二
先啟資訊系統	受益憑證							
	未來資產所羅門貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	265,726.48	3,316	-	3,316	-
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	4,637,002.66	57,499	-	57,499	-
	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	5,523,757.68	56,441	-	56,441	-
	安聯台灣貨幣市場	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	1,287,409.14	15,954	-	15,954	-

(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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率 %	市價 / 股權淨值	
臺灣航勤	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	3,941,750.30	\$ 59,619	-	\$ 59,619	—
	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	317,541.32	56,032	-	56,032	—
	股票 復興航空	—	備供出售金融資產—非流動	2,277,786	14,623	0.4	14,623	—
華夏	股票 中華航空	母公司	備供出售金融資產—流動	814,152	7,889	-	7,889	—
	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	349,522.71	4,676	-	4,676	—
華欣	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	157,069.71	2,103	-	2,103	—

註一：截至民國 105 年 6 月底止，該被投資公司包含普通股及特別股之股權淨值為 233,454 仟元。

註二：因未能取得被投資公司民國 105 年 6 月底自行結算之財務報表，故股權淨值係依民國 105 年 5 月底自行結算之財務報表計算。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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	華信 華膳空廚	子公司	銷貨	(\$ 1,359,478)	(2.19)	2 個月	\$ -	-	\$ 490,571	5.51	-
		採用權益法之被投資公司	進貨	732,794	1.35	60 天	-	-	(379,000)	(14.04)	-
	桃園航勤 中國飛機服務	子公司	進貨	564,298	1.04	40 天	-	-	(331,672)	(12.28)	-
		採用權益法之被投資公司	進貨	107,003	0.20	30 天	-	-	(34,455)	(1.28)	-
	高雄空廚	採用權益法之被投資公司	進貨	152,024	0.28	60 天	-	-	(43,564)	(1.61)	-
	台灣虎航	子公司	銷貨	(123,473)	(0.20)	1 個月	-	-	64,745	0.76	-
	華儲	子公司	進貨	191,029	0.35	30 天	-	-	(35,159)	(1.30)	-
	華夏	子公司	進貨	143,447	0.27	2 個月	-	-	(2,263)	(0.08)	-
	臺灣航勤	子公司	進貨	189,674	0.35	40 天	-	-	(62,881)	(2.33)	-
	華航園區	子公司	進貨	108,605	0.20	2 個月	-	-	(199,109)	(7.37)	-

中華航空股份有限公司及其轉投資公司
 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國 105 年 6 月 30 日

附表四

單位：新臺幣仟元

交易人名稱	交易對象	與交易人之關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		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	\$ 490,571	5.40	\$ -	-	\$ 260,961	\$ -
華信航空	本公司	母公司	277,065	0.38	-	-	242,527	-
華膳空廚	本公司	母公司	379,000	3.91	-	-	129,721	-
桃園航勤	本公司	母公司	331,672	3.52	-	-	185,792	-
華航園區	本公司	母公司	199,109	1.50	-	-	-	-

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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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	\$ 1,517,643	\$ 6,819	\$ 6,819	—
	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	1,344,694	(20,433)	(19,205)	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	1,266,583	12,014	6,488	—
	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	1,235,310	20,184	20,184	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	809,920	205,462	104,785	—
	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	702,440	209,689	102,748	—
	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	526,358	6,862	6,862	—
	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	351,987	92,038	86,452	—
	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	510,629	150,606	30,121	—
	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	225,401	208,599	51,107	—
	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	239,508	77,393	36,646	—
	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	228,874	100,336	35,900	—
	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	352,012	38,138	38,138	—
	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	150,654	18,633,937	26.00	240,071	31,654	8,230	註五
	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	157,757	17,086	9,398	—
	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	83,984	10,662	10,662	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	25,613	453	453	—	
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	33,993	3,016	1,538	—	
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	6,459	2,950	737	—	

(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		持有股數	比率(%)	帳面金額	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						
華信航空	Freighter Princess Ltd.	Ugland House, P.O. Box 309, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West	飛機租賃業務	USD 1	USD 1	1,000	100.00	\$ 32	\$ -	\$ -	-	-	-
	Freighter Prince Ltd.	Ugland House, P.O. Box 309, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West	飛機租賃業務	USD 1	USD 1	1,000	100.00	32	-	-	-	-	-
	台灣虎航公司	台北市敦化北路 405 巷 123 弄 3 號	航空運輸業務	1,600,000	1,600,000	160,000,000	80.00	642,631	(422,429)	(337,943)	-	-	-
	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	60,000	60,000	6,000,000	100.00	32,247	(9,485)	(9,485)	-	-	-
	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	80,329	(422,429)	(42,243)	-	-	-
華航(亞洲)	臺灣航勤 東聯國際貨運(香港)	台北市敦化北路 304 號 3 樓 Unit 1007, 10/F., Tower II, Enterprise Square, 9 Sheung Yuet Rd., Hong Kong	機場航勤業務 航空貨運承攬及倉儲業務	11,658 HKD 3,329	3,574 HKD 3,329	469,755 1,050,000	1.08 35.00	343 41,107	77,393 2,677	570 937	註四	-	-
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	396,039	8,662	8,662	註三	-	-
華夏	華欣公寓大廈管理維護	桃園市大園區航勤南路 9 號	公寓大廈管理服務業	10,000	10,000	1,000,000	100.00	20,015	3,340	3,340	-	-	-

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：民國 104 年 9 月起陸續取得臺灣航勤非控制權益。

註五：科學城物流經民國 104 年 12 月 18 日董事會決議通過現金增資案之認股基準日為民國 104 年 12 月 25 日，本公司經董事會決議參與認購 64,091 仟元。該公司已於民國 105 年 1 月 22 日完成辦理增資發行新股之變更登記。

中華航空股份有限公司
大陸投資資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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	收回						
元翔空運貨站(廈門)有限公司	航空貨運集散站承攬倉儲業	\$ 1,090,768 (RMB 224,480)	現金入股 (註一)	\$ 135,032 (USD 4,186)	\$ -	\$ -	\$ 135,032 (USD 4,186)	\$ 20,816 (RMB 4,184)	14%	\$ 2,914 (RMB 586)	\$ 238,377 (RMB 49,058)	\$ 58,516 (USD 1,814) (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	68,027 (RMB 14,000)	現金入股 (註一)	62,806 (USD 1,947)	-	-	62,806 (USD 1,947)	41,642 (RMB 8,370)	14%	5,830 (RMB 1,172)	110,267 (RMB 22,693)	
廈門太古起落架維修服務	航機起落架維修及週邊業務	1,190,000 (USD 36,890)	現金入股 (註一)	69,387 (USD 2,151)	-	-	69,387 (USD 2,151)	-	5.83%	-	72,697 (RMB 14,961)	
晉江太古勢必銳複合材料	複合材料修護及製造業務	376,226 (USD 11,663)	現金入股 (註一)	20,516 (USD 636)	-	-	20,516 (USD 636)	-	5.45%	-	21,098 (RMB 4,342)	
上海東方飛機維修公司	飛機航線修理業務	100,000 (USD 3,100)	現金入股 (註二)	8,000 (USD 248)	-	-	8,000 (USD 248)	-	8%	-	8,000 (USD 248)	
上海東悅國際貨運公司	航空及海洋貨運承攬	32,258 (USD 1,000)	現金入股 (註三)	5,548 (USD 172)	-	-	5,548 (USD 172)	-	17.15%	-	5,548 (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	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 301,290 (USD 9,340)	\$ 525,422 (註五)	\$ 35,542,702 (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	收回						
元翔空運貨站(廈門)有限公司	航空貨運集散站承攬倉儲業	\$ 1,090,768 (RMB 224,480)	現金入股 (註七)	\$ 132,516 (USD 4,018)	\$ -	\$ -	\$ 132,516 (USD 4,018)	\$ 20,816 (RMB 4,184)	14%	\$ 3,063 (RMB 586)	\$ 243,484 (RMB 49,592)	\$ 122,774 (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	68,027 (RMB 14,000)	現金入股 (註七)	62,161 (USD 1,927)	-	-	62,161 (USD 1,927)	41,642 (RMB 8,370)	14%	6,402 (RMB 1,172)	119,380 (RMB 23,703)	45,387 (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	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$191,774 (USD 5,945)	\$191,774 (USD 5,945)	\$303,494 (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 105 年 6 月 30 日止共匯回 USD1,814,300。

註五：係 USD14,518,757、CNY4,200,000 及 NTD36,666,667 元之合計數。

註六：依據投資審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額為本公司淨值或合併淨值之 60%，其較高者。

註七：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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

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	全球聯運	1	其他營業收入	\$ 40,976	與一般交易同 0.06%
	本公司	華信航空	1	空運收入	1,163,955	與一般交易同 1.69%
	本公司	華儲	1	其他營業收入	7,156	與一般交易同 0.01%
	本公司	華信航空	1	其他營業收入	195,523	與一般交易同 0.28%
	本公司	桃園航勤	1	其他營業收入	1,714	與一般交易同 -
	本公司	先啟資訊系統	1	其他營業收入	1,263	與一般交易同 -
	本公司	臺灣航勤	1	其他營業收入	5,886	與一般交易同 0.01%
	本公司	華夏	1	其他營業收入	4,636	與一般交易同 0.01%
	本公司	華泉旅行社	1	其他營業收入	863	與一般交易同 -
	本公司	全球聯運	1	其他營業收入	1,255	與一般交易同 -
	本公司	華旅網際旅行社	1	其他營業收入	2,733	與一般交易同 -
	本公司	華航大飯店	1	其他營業收入	2,891	與一般交易同 -
	本公司	台灣虎航	1	其他營業收入	123,473	與一般交易同 0.18%
	本公司	臺灣飛機維修	1	其他營業收入	6,723	與一般交易同 0.01%
	本公司	桃園航勤	1	場站運務成本	564,298	與一般交易同 0.82%
	本公司	臺灣航勤	1	場站運務成本	189,674	與一般交易同 0.28%
	本公司	華夏	1	場站運務成本	143,447	與一般交易同 0.21%
	本公司	華信航空	1	空運成本	50,056	與一般交易同 0.07%
	本公司	台灣虎航	1	空運成本	10,985	與一般交易同 0.02%
	本公司	華儲	1	其他營業成本	191,029	與一般交易同 0.28%
	本公司	華泉旅行社	1	其他營業成本	24,213	與一般交易同 0.04%
	本公司	華美投資	1	其他營業成本	29,001	與一般交易同 0.04%
	本公司	華旅網際旅行社	1	其他營業成本	3,323	與一般交易同 -
	本公司	華航園區	1	其他營業成本	108,605	與一般交易同 0.16%
	本公司	華航大飯店	1	其他營業成本	89,580	與一般交易同 0.13%
	本公司	先啟資訊系統	1	營業費用	3,567	與一般交易同 0.01%
	本公司	華信航空	1	利息費用	336	與一般交易同 -
	本公司	先啟資訊系統	1	利息費用	67	與一般交易同 -
	本公司	華儲	1	應收帳款—關係人	1,292	與一般交易同 -
	本公司	華信航空	1	應收帳款—關係人	490,571	與一般交易同 0.22%
	本公司	先啟資訊系統	1	應收帳款—關係人	590	與一般交易同 -
	本公司	全球聯運	1	應收帳款—關係人	2,971	與一般交易同 -

(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				
				科目	金額(註二)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%	
1	本公司	華旅網際旅行社	1	應收帳款—關係人	\$ 15,695	與一般交易同	0.01%	
	本公司	華航大飯店	1	應收帳款—關係人	507	與一般交易同	-	
	本公司	台灣虎航	1	應收帳款—關係人	64,745	與一般交易同	0.03%	
	本公司	臺灣航勤	1	應收帳款—關係人	1,005	與一般交易同	-	
	本公司	臺灣飛機維修	1	應收帳款—關係人	875	與一般交易同	-	
	本公司	全球聯運	1	應收股利	1,925	與一般交易同	-	
	本公司	華夏	1	應收股利	16,536	與一般交易同	0.01%	
	本公司	桃園航勤	1	應收股利	122,451	與一般交易同	0.06%	
	本公司	臺灣航勤	1	應收股利	52,389	與一般交易同	0.02%	
	本公司	華旅網際旅行社	1	應收股利	3,991	與一般交易同	-	
	本公司	先啟資訊系統	1	應收股利	172,566	與一般交易同	0.08%	
	本公司	華儲	1	應付帳款—關係人	35,159	與一般交易同	0.02%	
	本公司	華信航空	1	應付帳款—關係人	277,065	與一般交易同	0.13%	
	本公司	桃園航勤	1	應付帳款—關係人	331,672	與一般交易同	0.15%	
	本公司	先啟資訊系統	1	應付帳款—關係人	1,282	與一般交易同	-	
	本公司	臺灣航勤	1	應付帳款—關係人	62,881	與一般交易同	0.03%	
	本公司	華夏	1	應付帳款—關係人	2,263	與一般交易同	-	
	本公司	華旅網際旅行社	1	應付帳款—關係人	724	與一般交易同	-	
	本公司	華航大飯店	1	應付帳款—關係人	19,611	與一般交易同	0.01%	
	本公司	華航園區	1	應付帳款—關係人	199,109	與一般交易同	0.09%	
	本公司	華信航空	1	應付利息	336	與一般交易同	-	
	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%	
	本公司	先啟資訊系統	1	應付公司債—非流動	50,000	與一般交易同	0.02%	
	本公司	先啟資訊系統	1	應付利息	67	與一般交易同	-	
	2	華儲	中華航空	2	銷貨收入	191,029	與一般交易同	0.28%
		華儲	華信航空	3	銷貨收入	5,806	與一般交易同	0.01%
		華儲	桃園航勤	3	營業成本	3,015	與一般交易同	-
華儲		中華航空	2	營業成本	7,156	與一般交易同	0.01%	
華儲		華夏	3	營業成本	5,476	與一般交易同	0.01%	
華儲		中華航空	2	應收帳款—關係人	35,159	與一般交易同	0.02%	
華儲		華信航空	3	應收帳款—關係人	1,173	與一般交易同	-	
華儲		中華航空	2	應付帳款—關係人	1,292	與一般交易同	-	
華信航空		中華航空	2	空運收入	50,056	與一般交易同	0.07%	
華信航空		中華航空	2	空運成本	1,163,955	與一般交易同	1.69%	
華信航空	臺灣航勤	3	場站及運務成本	51,941	與一般交易同	0.08%		
華信航空	桃園航勤	3	場站及運務成本	20,006	與一般交易同	0.03%		
華信航空	華儲	3	場站及運務成本	5,806	與一般交易同	0.01%		

(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				
				科目	金額(註二)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%	
3	華信航空	中華航空	2	營業費用	\$ 195,523	與一般交易同	0.28%	
	華信航空	中華航空	2	利息收入	336	與一般交易同	-	
	華信航空	台灣虎航	3	營業收入	2,101	與一般交易同	-	
	華信航空	台灣虎航	3	應收帳款—關係人	9,382	與一般交易同	0.01%	
	華信航空	中華航空	2	應收帳款—關係人	277,065	與一般交易同	0.13%	
	華信航空	中華航空	2	應收利息	336	與一般交易同	-	
	華信航空	中華航空	2	應付票據及帳款—關係人	490,571	與一般交易同	0.22%	
	華信航空	臺灣航勤	3	應付票據及帳款—關係人	12,761	與一般交易同	0.01%	
	華信航空	華儲	3	應付票據及帳款—關係人	1,173	與一般交易同	-	
	華信航空	桃園航勤	3	應付帳款—關係人	3,391	與一般交易同	-	
	華信航空	中華航空	2	持有至到期日金融資產	250,000	與一般交易同	0.11%	
	華信航空	臺灣航勤	3	應收股利	1,192	與一般交易同	-	
	桃園航勤	華信航空	3	地勤收入	20,006	與一般交易同	0.03%	
	桃園航勤	華儲	3	地勤收入	3,015	與一般交易同	-	
	桃園航勤	台灣虎航	3	地勤收入	26,996	與一般交易同	0.04%	
	桃園航勤	中華航空	2	地勤收入	564,298	與一般交易同	0.82%	
	4	桃園航勤	中華航空	2	營業費用	1,714	與一般交易同	-
		桃園航勤	中華航空	2	應收關係人款	331,672	與一般交易同	0.15%
5	桃園航勤	華信航空	3	應收關係人款	3,391	與一般交易同	-	
	桃園航勤	中華航空	2	應付股利	122,451	與一般交易同	0.06%	
6	華美投資	中華航空	2	營業收入	29,001	與一般交易同	0.04%	
	先啟資訊系統	中華航空	2	勞務收入	3,567	與一般交易同	0.01%	
	先啟資訊系統	中華航空	2	營業費用	1,263	與一般交易同	-	
	先啟資訊系統	中華航空	2	利息收入	67	與一般交易同	-	
	先啟資訊系統	中華航空	2	應收關係人款	1,282	與一般交易同	-	
	先啟資訊系統	中華航空	2	應收利息	67	與一般交易同	-	
	先啟資訊系統	中華航空	2	應付關係人款	590	與一般交易同	-	
	先啟資訊系統	中華航空	2	應付股利	172,566	與一般交易同	0.08%	
	先啟資訊系統	中華航空	2	持有至到期日金融資產	50,000	與一般交易同	0.02%	
	臺灣航勤	中華航空	2	營業收入	189,674	與一般交易同	0.28%	
	臺灣航勤	華信航空	3	營業收入	51,941	與一般交易同	0.08%	
	臺灣航勤	中華航空	2	營業費用	5,886	與一般交易同	0.01%	
臺灣航勤	中華航空	2	應收關係人款	62,881	與一般交易同	0.03%		
臺灣航勤	華信航空	3	應收關係人款	12,761	與一般交易同	0.01%		
臺灣航勤	中華航空	2	應付帳款—關係人	1,005	與一般交易同	-		
臺灣航勤	中華航空	2	應付股利	52,389	與一般交易同	-		
臺灣航勤	華信航空	3	應付股利	1,192	與一般交易同	-		

(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			
				科目	金額(註二)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
7	華夏	中華航空	2	營業收入	\$ 143,447	與一般交易同	0.21%
	華夏	華儲	3	營業收入	5,476	與一般交易同	0.01%
	華夏	中華航空	2	營業費用	4,636	與一般交易同	0.01%
	華夏	中華航空	2	應收帳款—關係人	2,263	與一般交易同	-
	華夏	中華航空	2	應付股利	16,536	與一般交易同	0.01%
8	華泉旅行社	中華航空	2	營業收入	24,213	與一般交易同	0.04%
	華泉旅行社	中華航空	2	營業費用	863	與一般交易同	-
9	全球聯運	中華航空	2	營業成本	40,976	與一般交易同	0.06%
	全球聯運	中華航空	2	營業費用	1,255	與一般交易同	-
	全球聯運	中華航空	2	應付關係人款項	2,971	與一般交易同	-
	全球聯運	中華航空	2	應付股利	1,925	與一般交易同	-
10	華旅網際旅行社	中華航空	2	營業收入	3,323	與一般交易同	-
	華旅網際旅行社	中華航空	2	營業費用	2,733	與一般交易同	-
	華旅網際旅行社	中華航空	2	應收帳款—關係人	724	與一般交易同	-
	華旅網際旅行社	中華航空	2	應付關係人款項	15,695	與一般交易同	0.01%
	華旅網際旅行社	中華航空	2	應付股利	3,991	與一般交易同	-
11	華航園區	中華航空	2	營業收入	108,605	與一般交易同	0.16%
	華航園區	華航大飯店	3	營業收入	41,128	與一般交易同	0.06%
	華航園區	中華航空	2	應收帳款—關係人	199,109	與一般交易同	0.09%
12	華航大飯店	中華航空	2	營業收入	89,580	與一般交易同	0.13%
	華航大飯店	中華航空	2	營業費用	2,891	與一般交易同	-
	華航大飯店	華航園區	3	營業成本	41,128	與一般交易同	0.06%
	華航大飯店	中華航空	2	應收帳款—關係人	19,611	與一般交易同	0.01%
	華航大飯店	中華航空	2	應付關係人款項	507	與一般交易同	-
13	台灣虎航	中華航空	2	營業費用	123,473	與一般交易同	0.18%
	台灣虎航	中華航空	2	應付關係人款項	64,745	與一般交易同	0.03%
	台灣虎航	中華航空	2	空運收入	10,985	與一般交易同	0.02%
	台灣虎航	桃園航勤	3	場站及運務成本	26,996	與一般交易同	0.04%
	台灣虎航	華信航空	3	營業費用	2,101	與一般交易同	-
	台灣虎航	華信航空	3	應付關係人款項	9,382	與一般交易同	0.01%
14	臺灣飛機維修	中華航空	2	營業費用	6,723	與一般交易同	0.01%
	臺灣飛機維修	中華航空	2	應付關係人款項	875	與一般交易同	-

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。