

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111及110年第3季

地址：桃園市大園區航站南路1號

電話：(03)399-8888

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~53		六~三一
(七) 關係人交易	54~55		三二
(八) 質、抵押之資產	56		三三
(九) 重大承諾事項及或有負債	56~58		三四
(十) 重大事項	59		三五
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	59~61		三六
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61、63~68		三七
2. 轉投資事業相關資訊	61、69~70		三七
3. 大陸投資資訊	61、71		三七
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	61、72		三七
5. 主要股東資訊	62、73		三七
(十三) 部門資訊	62		三八

會計師核閱報告

中華航空股份有限公司 公鑒：

前 言

中華航空股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為 14,412,306 仟元及 14,102,966 仟元，分別佔合併資產總額之 5.08% 及 5.11%；民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入分別為 15,012 仟元、44,914 仟元、51,840 仟元及 71,470 仟元，分別佔合併營業收入總額之 0.04%、0.13%、0.05% 及 0.08%。

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十三及十四所述，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 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為 21,404,409 仟元及 20,132,953 仟元，分別佔合併資產總額之 7.55%及 7.30%；民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之負債總額分別為 12,216,657 仟元及 11,194,422 仟元，分別佔合併負債總額之 5.78%及 5.34%；民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 64,439 仟元、4,506 仟元、97,660 仟元及 (228,649) 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 (3.03)%、0.17%、(8.28)%及 (19.58)%。民國 111 年及 110 年 9 月 30 日採用權益法之投資帳列金額分別為 1,470,236 仟元及 1,576,556 仟元；民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 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 (23,593) 仟元、(85,146) 仟元、(107,647) 仟元及 (382,599) 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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，及民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效暨民國 111 年及 110 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

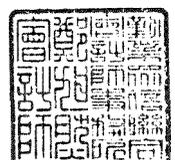
會計師 李 冠 豪

李冠豪



會計師 鄭 旭 然

鄭旭然



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100372936 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 111 年 11 月 9 日



中華聯合有限公司

民國 111 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四、六及三一)	\$ 37,623,078	13	\$ 45,269,866	15	\$ 36,894,146	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及三一)	131,292	-	155,780	-	169,479	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、九及三一)	1,349,341	1	13,028,521	5	1,390,573	1
1139	避險之金融資產—流動(附註四、六及三一)	1,572,219	1	3,563,319	1	2,248,631	1
1170	應收票據及帳款—淨額(附註四、五、十及三一)	11,864,041	4	13,473,493	5	11,917,344	4
1180	應收帳款—關係人(附註三一及三二)	4,356	-	2,348	-	2,401	-
1200	其他應收款(附註三一)	1,074,266	-	752,764	-	616,732	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二八)	22,900	-	59,341	-	58,957	-
130X	存貨(附註四及十一)	10,228,901	4	8,814,975	3	8,815,952	3
1460	待出售非流動資產(附註四、五及十二)	116,213	-	36,719	-	89,956	-
1470	其他流動資產(附註十八)	1,214,787	-	692,464	-	1,053,770	-
11XX	流動資產總計	<u>65,201,394</u>	<u>23</u>	<u>85,849,590</u>	<u>29</u>	<u>63,257,941</u>	<u>23</u>
	非流動資產						
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四、八及三一)	70,897	-	67,884	-	91,180	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、九及三一)	244,997	-	70,596	-	515,504	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十四)	1,470,236	1	1,555,016	1	1,576,556	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十五及三三)	126,107,320	44	129,632,046	44	132,002,259	48
1755	使用權資產(附註四、二一及三三)	58,168,590	21	56,061,967	19	56,761,245	21
1760	投資性不動產(附註四及十六)	2,074,332	1	2,074,531	1	2,074,597	1
1780	其他無形資產(附註四及十七)	909,743	-	1,008,992	-	1,155,876	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二八)	8,509,314	3	6,930,978	2	6,646,240	2
1990	其他非流動資產(附註十八、二一、三一及三三)	20,726,543	7	11,469,481	4	11,805,438	4
15XX	非流動資產總計	<u>218,281,972</u>	<u>77</u>	<u>208,871,491</u>	<u>71</u>	<u>212,628,895</u>	<u>77</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 283,483,366</u>	<u>100</u>	<u>\$ 294,721,081</u>	<u>100</u>	<u>\$ 275,886,836</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十九及三一)	\$ 1,782,000	1	\$ 1,932,000	1	\$ 1,952,000	1
2126	避險之金融負債—流動(附註四、二一及三一)	10,172,917	4	8,438,097	3	8,405,330	3
2130	合約負債—流動(附註四、五及二二)	8,507,579	3	3,868,712	1	3,271,347	1
2170	應付票據及帳款(附註三一)	1,397,567	-	1,115,600	-	1,280,033	-
2180	應付帳款—關係人(附註三一及三二)	219,840	-	130,572	-	112,507	-
2219	其他應付款(附註二二及三一)	12,999,112	5	14,661,347	5	9,981,557	4
2230	本期所得稅負債(附註四及二八)	552,325	-	3,054,287	1	903,585	-
2280	租賃負債—流動(附註四及二一)	2,978,850	1	2,533,452	1	2,640,078	1
2250	負債準備—流動(附註四、二四及三一)	3,597,866	1	3,247,236	1	2,775,946	1
2321	一年內到期或執行賣出權應付公司債(附註四、二十及三一)	3,650,000	1	2,525,000	1	1,300,000	-
2322	一年內到期長期借款(附註十九、三一及三三)	12,849,453	5	9,324,318	3	13,808,717	5
2399	其他流動負債(附註三一)	2,628,886	1	2,408,484	1	1,633,453	1
21XX	流動負債總計	<u>61,336,395</u>	<u>22</u>	<u>53,239,105</u>	<u>18</u>	<u>48,064,553</u>	<u>17</u>
	非流動負債						
2511	避險之金融負債—非流動(附註四、二一及三一)	32,846,991	12	27,839,847	10	27,728,396	10
2530	應付公司債(附註四、二十及三一)	8,869,852	3	11,125,026	4	16,566,263	6
2540	長期借款(附註十九、三一及三三)	62,481,708	22	85,069,285	29	76,614,499	28
2527	合約負債—非流動(附註四及二二)	1,103,333	-	635,633	-	916,379	-
2550	負債準備—非流動(附註四、二四及三一)	17,773,633	6	15,406,987	5	14,962,826	6
2560	本期所得稅負債—非流動(附註四及二八)	-	-	-	-	43,590	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二八)	167,603	-	1,021,553	1	960,631	-
2580	租賃負債—非流動(附註四及二一)	15,574,735	6	12,758,050	4	13,267,766	5
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四、五及二五)	9,564,946	3	9,814,737	3	9,735,660	4
2670	其他非流動負債(附註三一)	1,568,724	1	605,840	-	590,122	-
25XX	非流動負債總計	<u>149,951,525</u>	<u>53</u>	<u>164,276,958</u>	<u>56</u>	<u>161,386,132</u>	<u>59</u>
2XXX	負債總計	<u>211,287,920</u>	<u>75</u>	<u>217,516,063</u>	<u>74</u>	<u>209,450,685</u>	<u>76</u>
	歸屬於母公司業主之權益(附註二十及二六)						
3110	普通股股本	60,135,374	21	59,412,243	20	57,404,844	21
3200	資本公積	3,120,311	1	2,694,529	1	1,772,185	1
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	925,385	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	6,946,913	3	9,253,848	3	1,450,737	-
3300	保留盈餘總計	7,872,298	3	9,253,848	3	1,450,737	-
3400	其他權益	(1,389,828)	(1)	2,713,828	1	2,694,122	1
3500	庫藏股票	(30,875)	-	(30,875)	-	(30,875)	-
31XX	母公司業主之權益總計	<u>69,707,280</u>	<u>24</u>	<u>74,043,573</u>	<u>25</u>	<u>63,291,013</u>	<u>23</u>
36XX	非控制權益(附註二六)	2,488,166	1	3,161,445	1	3,145,138	1
3XXX	權益總計	<u>72,195,446</u>	<u>25</u>	<u>77,205,018</u>	<u>26</u>	<u>66,436,151</u>	<u>24</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 283,483,366</u>	<u>100</u>	<u>\$ 294,721,081</u>	<u>100</u>	<u>\$ 275,886,836</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業取信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：謝世謙



經理人：高星漢



會計主管：王薇



民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱 則查核)

單位：新臺幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四、二七及三二)	\$ 37,697,760	100	\$ 34,474,002	100	\$ 111,783,277	100	\$ 91,674,640	100
5000	營業成本(附註四、十一、十七、二一、二四、二五、二七及三二)	36,017,635	96	28,907,108	84	101,906,124	91	81,606,537	89
5900	營業毛利	1,680,125	4	5,566,894	16	9,877,153	9	10,068,103	11
6000	營業費用(附註四、二五及二七)	2,017,350	5	1,581,796	5	5,628,194	5	5,345,976	6
6900	營業淨利(損)	(337,225)	(1)	3,985,098	11	4,248,959	4	4,722,127	5
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二七)	640,070	2	139,193	1	1,173,156	1	389,739	-
7020	其他利益(損失)(附註十三、十五、二一及二七)	217,705	1	(314,415)	(1)	374,044	-	(1,608,211)	(2)
7050	財務成本(附註二七及三一)	(635,110)	(2)	(572,520)	(2)	(1,846,599)	(1)	(1,850,981)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註十四)	(23,593)	-	(85,146)	-	(107,647)	-	(382,599)	-
7000	營業外收入及支出合計	199,072	1	(832,888)	(2)	407,046	-	(3,452,052)	(4)
7900	稅前淨利(損)	(138,153)	-	3,152,210	9	3,841,913	4	1,270,075	1
7950	所得稅費用(利益)(附註四及二八)	(126,668)	-	351,690	1	700,293	1	171,768	-
8200	本期淨利(損)	(11,485)	-	2,800,520	8	3,141,620	3	1,098,307	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	109,670	-	(8,005)	-	245,064	-	(55,461)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	6,182	-	(60,447)	-	2,698	-	(72,433)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二八)	(358)	-	12,386	-	(52,131)	-	25,075	-
8310		115,494	-	(56,066)	-	195,631	-	(102,819)	-
	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註四及二六)	89,986	-	(1,610)	-	196,377	-	(34,560)	-
8368	不適用基礎調整之避險工具損益(附註四、二一、二六及三一)	(2,878,392)	(8)	(189,870)	-	(5,844,088)	(5)	250,906	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註二八)	557,964	2	38,185	-	1,131,253	1	(43,812)	-
8360		(2,230,442)	(6)	(153,295)	-	(4,516,458)	(4)	172,534	-
8300	其他綜合損益(淨額)合計	(2,114,948)	(6)	(209,361)	-	(4,320,827)	(4)	69,715	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 2,126,433)	(6)	\$ 2,591,159	8	(\$ 1,179,207)	(1)	\$ 1,168,022	1
	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 125,956	-	\$ 2,917,304	8	\$ 3,618,450	3	\$ 1,555,376	2
8620	非控制權益	(137,441)	-	(116,784)	-	(476,830)	-	(457,069)	(1)
8600		(\$ 11,485)	-	\$ 2,800,520	8	\$ 3,141,620	3	\$ 1,098,307	1
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	(\$ 1,989,661)	(5)	\$ 2,708,171	8	(\$ 708,576)	(1)	\$ 1,626,126	2
8720	非控制權益	(136,772)	(1)	(117,012)	-	(470,631)	-	(458,104)	(1)
8700		(\$ 2,126,433)	(6)	\$ 2,591,159	8	(\$ 1,179,207)	(1)	\$ 1,168,022	1
	每股盈餘(附註二九)								
9750	基 本	\$ 0.02		\$ 0.51		\$ 0.60		\$ 0.28	
9850	稀 釋	\$ 0.02		\$ 0.48		\$ 0.59		\$ 0.26	

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 111 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：謝世謙

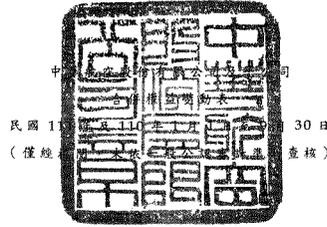


經理人：高星漢



會計主管：王薇





單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於母公 司之業 主之權 益	其他權益項目										非控 制權 益	權 益 總 額
		股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	外 國 管 理 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 未實現損益		避 險 工 具 損 益	庫 藏 股 票 一 子 公 司 持 有	合 計	非 控 制 權 益		
						法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 公 積						
A1	110年1月1日餘額	\$ 54,209,846	\$ 1,187,327	\$ -	(\$ 350,581)	(\$ 134,252)	\$ 71,359	\$ 2,606,659	(\$ 30,875)	\$ 57,559,483	\$ 3,152,090	\$ 60,711,573	
T1	避險工具損益基礎調整	-	-	-	-	-	-	79,606	-	79,606	-	79,606	
C11	109年度彌補虧損 資本公積彌補虧損	-	(350,581)	-	350,581	-	-	-	-	-	-	-	
N1	子公司發行員工認股權	-	540	-	-	-	-	-	-	540	126	666	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	(104,639)	-	-	-	-	(104,639)	575,753	471,114	
D1	110年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	1,555,376	-	-	-	-	1,555,376	(457,069)	1,098,307	
D3	110年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(26,788)	(58,451)	155,989	-	70,750	(1,035)	69,715	
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	1,555,376	(26,788)	(58,451)	155,989	-	1,626,126	(458,104)	1,168,022	
C5	發行可轉換公司債	-	188,862	-	-	-	-	-	-	188,862	-	188,862	
I1	可轉換公司債轉換普通股	3,194,998	746,037	-	-	-	-	-	-	3,941,035	-	3,941,035	
O1	非控制權益獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(124,727)	(124,727)	
Z1	110年9月30日餘額	\$ 57,404,844	\$ 1,772,185	\$ -	\$ 1,450,737	(\$ 161,040)	\$ 12,908	\$ 2,842,254	(\$ 30,875)	\$ 63,291,013	\$ 3,145,138	\$ 66,436,151	
A1	111年1月1日餘額	\$ 59,412,243	\$ 2,694,529	\$ -	\$ 9,253,848	(\$ 120,079)	(\$ 5,512)	\$ 2,839,419	(\$ 30,875)	\$ 74,043,573	\$ 3,161,445	\$ 77,205,018	
T1	避險工具損益基礎調整	-	-	-	-	-	-	223,370	-	223,370	-	223,370	
B1	110年度盈餘分配 法定盈餘公積	-	-	925,385	(925,385)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	現金股利-每股0.83145736元	-	-	-	(5,000,000)	-	-	-	-	(5,000,000)	-	(5,000,000)	
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	1,725	-	-	-	-	-	-	1,725	-	1,725	
D1	111年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	3,618,450	-	-	-	-	3,618,450	(476,830)	3,141,620	
D3	111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	154,403	4,013	(4,485,442)	-	(4,327,026)	6,199	(4,320,827)	
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	3,618,450	154,403	4,013	(4,485,442)	-	(708,576)	(470,631)	(1,179,207)	
I1	可轉換公司債轉換普通股	723,131	424,050	-	-	-	-	-	-	1,147,181	-	1,147,181	
O1	非控制權益獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(202,650)	(202,650)	
T1	其 他	-	7	-	-	-	-	-	-	7	2	9	
Z1	111年9月30日餘額	\$ 60,135,374	\$ 3,120,311	\$ 925,385	\$ 6,946,913	\$ 34,324	(\$ 1,499)	(\$ 1,422,653)	(\$ 30,875)	\$ 69,707,280	\$ 2,488,166	\$ 72,195,446	

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111年11月9日核閱報告)

董事長：謝世謙



經理人：高星漢



會計主管：王筱



中華航空股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 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		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 3,841,913	\$ 1,270,075
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	22,384,863	22,528,432
A20200	攤銷費用	167,959	165,970
A20300	預期信用減損損失	28,855	28,606
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利益	(384)	(13)
A21200	利息收入	(307,186)	(97,677)
A21300	股利收入	(850)	(11,607)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	107,647	382,599
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(16,747)	1,023,694
A23000	處分待出售非流動資產利益	(116,676)	-
A23100	處分投資損失	-	540
A23700	存貨及不動產、廠房及設備損失	611,103	850,684
A23700	飛行設備減損損失	1,641	-
A21900	員工認股權酬勞成本	-	666
A20900	財務成本	1,846,599	1,850,981
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	1,381,550	(829,452)
A29900	售後租回交易之損失	-	342,080
A29900	提列負債準備	3,994,333	4,575,939
A29900	其他	(9,569)	(3,538)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	24,872	105,643
A31150	應收票據及帳款	1,865,559	(2,301,224)
A31160	應收款項—關係人	124,367	(68,763)
A31180	其他應收款	(235,940)	305,753

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A31200	存 貨	(\$ 1,997,163)	\$ 43,362
A31240	其他流動資產	(547,155)	(129,676)
A32150	應付票據及帳款	67,963	(111,976)
A32160	應付帳款－關係人	(45,818)	31,311
A32180	其他應付款	(1,902,600)	1,617,657
A32125	合約負債	5,106,567	(1,142,865)
A32200	負債準備	(3,157,305)	(1,142,874)
A32230	其他流動負債	280,455	670,404
A32240	淨確定福利負債	(249,828)	(2,080)
A32990	其他負債	<u>27,847</u>	<u>5,556</u>
A33000	營運產生之現金流入	33,276,872	29,958,207
A33100	收取之利息	232,858	90,811
A33200	收取之股利	850	11,607
A33300	支付之利息	(1,835,719)	(1,707,710)
A33500	支付之所得稅	(4,629,711)	(257,444)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>27,045,150</u>	<u>28,095,471</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(8,985,310)	(2,505,043)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	20,545,777	7,646,697
B01500	取得避險之金融資產	(5,342,055)	(3,566,844)
B01600	處分避險之金融資產	7,603,306	8,888,275
B02600	處分待出售非流動資產價款	130,144	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,965,232)	(1,635,174)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	23,755	394,747
B03700	存出保證金增加	(102,395)	(84,030)
B03800	存出保證金減少	212,490	92,839
B07100	預付設備款增加	(15,093,029)	(11,860,667)
B09900	其他無形資產增加	(123,469)	(125,483)
B09900	受限制資產增加	(69,100)	(282,691)
B02300	處分子公司之淨現金流入	-	<u>942</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(3,165,118)</u>	<u>(3,036,432)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款(減少)增加	(150,000)	20,000
C00500	應付短期票券減少	-	(8,088,882)
C01200	發行應付公司債	-	4,500,000
C01300	償還應付公司債	(200)	(5,000,000)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
C01600	舉借長期借款	\$ 2,559,673	\$ 8,023,590
C01700	償還長期借款	(21,622,115)	(10,268,775)
C04020	租賃負債本金償還	(8,687,337)	(7,754,584)
C03000	收取存入保證金	75,421	266,221
C03100	存入保證金返還	(8,703)	(201,638)
C09900	售後租回所取得現金	-	2,810,098
C05200	子公司發行新股	-	471,114
C04500	發放現金股利	(4,998,275)	-
C04500	支付非控制權益現金股利	(202,650)	(124,727)
C09900	其 他	9	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>33,034,177</u>)	(<u>15,347,583</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,507,357</u>	<u>56,753</u>
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(7,646,788)	9,768,209
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>45,269,866</u>	<u>27,125,937</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 37,623,078</u>	<u>\$ 36,894,146</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111年11月9日核閱報告)

董事長：謝世謙



經理人：高星潢



會計主管：王薇



中華航空股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日對本公司之持股比例合計分別為 39.69%、40.17%及 41.58%。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於民國 111 年 11 月 9 日經提報董事會後並發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

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 110 年度合併財務報告相同。

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告編製原則與民國 110 年度合併財務報告相同。

(四) 員工福利

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

(五) 所得稅

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

(六) 租賃

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 111 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係

將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱民國 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 696,713	\$ 294,026	\$ 384,002
銀行支票及活期存款	8,640,786	28,507,427	18,447,813
約當現金			
高流動性之銀行定期存款	26,535,852	11,347,326	14,887,299
附買回短期票券	1,749,727	5,121,087	3,175,032
	<u>\$ 37,623,078</u>	<u>\$ 45,269,866</u>	<u>\$ 36,894,146</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行存款	0%~3%	0%~1.9%	0%~1.9%
高流動性之銀行定期存款	0.1%~4.05%	0.07%~0.41%	0.07%~0.53%
附買回短期票券	0.23%~3.05%	0.2%~0.45%	0.2%~0.41%

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

	到 期 期 間	科 目	帳 面 金 額
111年9月30日	111.10.4~111.10.6	避險之金融資產—流動	\$ 1,523,810
110年12月31日	111.2.7~111.2.14	避險之金融資產—流動	3,545,706
110年9月30日	110.10.6~110.11.4	避險之金融資產—流動	2,228,412

綜合損益影響

	認列於其他 綜合(損)益
111年1月1日至9月30日	\$ 229,535
111年7月1日至9月30日	95,238
110年1月1日至9月30日	(55,461)
110年7月1日至9月30日	(8,005)

民國 111 年及 110 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 224,456 仟元及 79,606 仟元。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110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 衡量</u>			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	<u>\$ 131,292</u>	<u>\$ 155,780</u>	<u>\$ 169,479</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
國外未上市(櫃)股票	\$ 32,819	\$ 39,080	\$ 63,999
國內未上市(櫃)股票	<u>38,078</u>	<u>28,804</u>	<u>27,181</u>
合計	<u>\$ 70,897</u>	<u>\$ 67,884</u>	<u>\$ 91,180</u>

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 1,348,790	\$13,027,969	\$ 1,389,023
政府公債	<u>551</u>	<u>552</u>	<u>1,550</u>
	<u>\$ 1,349,341</u>	<u>\$13,028,521</u>	<u>\$ 1,390,573</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過1年之定期			
存款	<u>\$ 244,997</u>	<u>\$ 70,596</u>	<u>\$ 515,504</u>

截至民國111年9月30日暨110年12月31日及9月30日，原始到期日超過3個月以上之定期存款利率區間分別為年利率0.21%~1.35%、0.21%~1.05%及0.21%~1.10%。

十、應收票據及帳款－淨額

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>應收票據</u>	<u>\$ 15,132</u>	<u>\$ 1,547</u>	<u>\$ 3,031</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	12,113,320	13,707,506	12,140,066
減：備抵損失	(<u>264,411</u>)	(<u>235,560</u>)	(<u>225,753</u>)
淨 額	<u>11,848,909</u>	<u>13,471,946</u>	<u>11,914,313</u>
合 計	<u>\$ 11,864,041</u>	<u>\$ 13,473,493</u>	<u>\$ 11,917,344</u>

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

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111年9月30日

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

110年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期超過90天	合計
預期信用損失率	0.56%	6.79%	20.75%	99.92%	99.99%	
總帳面金額	\$13,481,446	\$ 61,988	\$ 9,884	\$ 2,499	\$ 151,689	\$13,707,506
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(75,114)	(4,211)	(2,051)	(2,497)	(151,687)	(235,560)
攤銷後成本	<u>\$13,406,332</u>	<u>\$ 57,777</u>	<u>\$ 7,833</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$13,471,946</u>

110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	0.67%	2.98%	0.95%	0.00%	89.63%	
總帳面金額	\$11,915,147	\$ 56,648	\$ 6,501	\$ 941	\$ 160,829	\$12,140,066
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(79,853)	(1,689)	(62)	-	(144,149)	(225,753)
攤銷後成本	<u>\$11,835,294</u>	<u>\$ 54,959</u>	<u>\$ 6,439</u>	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 16,680</u>	<u>\$11,914,313</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 235,560	\$ 206,152
加：本期提列減損損失	28,855	28,606
加：收回已沖銷之呆帳	190	234
減：本期實際沖銷	(215)	(9,237)
外幣換算差額	21	(2)
期末餘額	<u>\$ 264,411</u>	<u>\$ 225,753</u>

十一、存貨－淨額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
飛行設備器材	\$ 9,091,971	\$ 7,603,809	\$ 7,771,779
機上消耗品及販售品	631,756	621,181	618,107
在修品盤存	412,943	534,073	370,645
其他	92,231	55,912	55,421
	<u>\$10,228,901</u>	<u>\$ 8,814,975</u>	<u>\$ 8,815,952</u>

民國 111 年及 110 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 246,648 仟元及 279,354 仟元。另民國 111 年及 110 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 84,598 仟元及 2,379 仟元。

十二、待出售非流動資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
待出售飛行設備	<u>\$ 116,213</u>	<u>\$ 36,719</u>	<u>\$ 89,956</u>

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

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

十三、子 公 司

列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
本 公 司	台灣虎航公司(註)	航空運輸業務	82%	82%	82%
本 公 司	臺灣飛機維修公司	飛機修護	100%	100%	100%
本 公 司	華美投資公司	控股公司	100%	100%	100%
本 公 司	華航(亞洲)公司	一般投資業務	100%	100%	100%
本 公 司	華夏航科國際公司	客機服務用品之清潔洗滌及 機具維護	100%	100%	100%
本 公 司	華航園區公司	不動產租賃	100%	100%	100%
本 公 司	華航大飯店公司	旅館業	100%	100%	100%

(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		
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
本 公 司	先啟資訊系統公司	電腦軟硬體銷售及維護業務	94%	94%	94%
本 公 司	華信航空公司	航空運輸業務	97%	97%	97%
本 公 司	華儲公司(註)	航空貨運倉儲	59%	59%	59%
本 公 司	高雄空廚	提供國內外航線之空中餐點 食品業務	54%	54%	54%
本 公 司	桃園航勤公司	機場航勤業務	49%	49%	49%
本 公 司	臺灣航勤公司(註)	機場航勤業務	48%	48%	48%
本 公 司	全球聯運公司	航空貨運承攬及倉儲業務	25%	25%	25%
華美投資公司	中美企業公司	房地產管理	100%	100%	100%
華美投資公司	夏威夷酒店公司	旅館餐飲服務	100%	100%	100%
臺灣航勤公司	臺灣航勤(薩摩亞)公司	機場輔助服務及投資業務	100%	100%	100%

註：係集團綜合持股。

除桃園航勤公司、臺灣航勤公司及全球聯運公司係本公司對其具有實質控制能力外，其餘均係持有表決權之股份超過百分之五十以上之被投資公司。上述公司民國111年及110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。

台灣虎航公司因資金需求而辦理現金增資，本公司董事會於民國110年8月5日通過參與其現金增資案，每股交易價格25元，於民國110年9月認購101,212仟股，集團綜合持股比例上升至82%，另因未按持股比例認購，調減保留盈餘54,449仟元。

為強化華信航空股份有限公司資本結構，本公司於民國110年8月26日董事會通過參與該公司現金增資案，每股交易價格10元，於民國110年9月認購199,677仟股，集團綜合持股比例上升至97%，另因未按持股比例認購，調減保留盈餘50,190仟元。

華旅網際旅行社公司於110年4月22日辦理清算完結，本公司認列清算損失為540仟元。

十四、採用權益法之投資

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
投資關聯企業	\$ 939,668	\$ 864,178	\$ 880,464
投資合資	530,568	690,838	696,092
	<u>\$ 1,470,236</u>	<u>\$ 1,555,016</u>	<u>\$ 1,576,556</u>

(一) 投資關聯企業

合併公司之關聯企業列示如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>非上市(櫃)公司</u>			
中國飛機服務	\$ -	\$ -	\$ 28,174
華泉旅行社	-	-	3,493
元翔空運貨站(廈門)	543,010	513,059	501,171
元翔空運貨服(廈門)	332,439	298,971	288,006
東聯國際貨運(香港)	64,219	52,148	59,620
	<u>\$ 939,668</u>	<u>\$ 864,178</u>	<u>\$ 880,464</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
中國飛機服務	-	20%	20%
華泉旅行社	20%	20%	20%
元翔空運貨站(廈門)	28%	28%	28%
元翔空運貨服(廈門)	28%	28%	28%
東聯國際貨運(香港)	35%	35%	35%

關聯企業採權益法認列之投資損益明細如下：

被投資公司名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
中國飛機服務	\$ -	(\$ 27,075)	\$ -	(\$ 244,985)
華泉旅行社	-	(422)	-	(1,302)
元翔空運貨站(廈門)	4,245	5,391	16,519	29,200
元翔空運貨服(廈門)	5,611	7,019	25,485	20,366
東聯國際貨運(香港)	3,704	3,051	10,619	8,980
	<u>\$ 13,560</u>	<u>(\$ 12,036)</u>	<u>\$ 52,623</u>	<u>(\$ 187,741)</u>

採用權益法之關聯企業及合併公司對其享有之損益份額及其他綜合損益份額，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告

計算，惟合併公司管理階層認為上述公司財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之調整。

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

華泉旅行社為關聯企業採權益法認列，於民國 111 年 5 月 31 日臨時股東會決議通過解散，現正依日本法規進行解散清算程序。

(二) 合資投資

合併公司之合資投資列示如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
華膳空廚	\$ 416,852	\$ 533,251	\$ 533,279
華潔洗滌	91,977	120,876	121,458
諾騰亞洲	13,864	28,836	33,484
得得國際	<u>7,875</u>	<u>7,875</u>	<u>7,871</u>
	<u>\$ 530,568</u>	<u>\$ 690,838</u>	<u>\$ 696,092</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110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%	49%
得得國際	51%	51%	51%

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

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

對合資投資採權益法認列之投資損益明細如下：

被投資公司名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
華膳空廚	(\$ 24,127)	(\$ 60,084)	(\$ 116,399)	(\$ 162,680)
華潔洗滌	(6,248)	(11,299)	(28,900)	(27,895)
諾騰亞洲	(6,778)	(1,727)	(14,971)	(4,283)
得得國際	-	-	-	-
	<u>(\$ 37,153)</u>	<u>(\$ 73,110)</u>	<u>(\$ 160,270)</u>	<u>(\$ 194,858)</u>

採用權益法之合資投資及合併公司對其享有之損益份額及其他綜合損益份額，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。惟合併公司管理階層認為上述公司財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之調整。

上述關聯企業及合資投資之業務性質，主要營業場所及公司註冊之國家資訊請詳附表六「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」。

十五、不動產、廠房及設備

	土	地房屋及建築	飛行設備	其他	合計
成 本					
110年1月1日	\$ 955,823	\$ 15,705,635	\$ 282,007,135	\$ 17,058,648	\$ 315,727,241
增 添	-	220,425	866,095	548,654	1,635,174
處分及報廢	-	(17,311)	(44,511,895)	(136,391)	(44,665,597)
重分類	-	-	9,198,342	15,754	9,214,096
淨兌換差額	(9,790)	(18,061)	-	(1,907)	(29,758)
110年9月30日	<u>\$ 946,033</u>	<u>\$ 15,890,688</u>	<u>\$ 247,559,677</u>	<u>\$ 17,484,758</u>	<u>\$ 281,881,156</u>
累計折舊及減損					
110年1月1日	\$ -	(\$ 7,121,637)	(\$ 155,376,265)	(\$ 11,747,645)	(\$ 174,245,547)
折舊費用	-	(367,719)	(12,648,680)	(660,556)	(13,676,955)
處分及報廢	-	17,311	37,878,024	133,414	38,028,749
重分類	-	-	987	2,708	3,695
淨兌換差額	-	9,586	-	1,575	11,161
110年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,462,459)</u>	<u>(\$ 130,145,934)</u>	<u>(\$ 12,270,504)</u>	<u>(\$ 149,878,897)</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 946,033</u>	<u>\$ 8,428,229</u>	<u>\$ 117,413,743</u>	<u>\$ 5,214,254</u>	<u>\$ 132,002,259</u>
成 本					
111年1月1日	\$ 943,305	\$ 15,921,862	\$ 247,842,073	\$ 17,625,366	\$ 282,332,606
增 添	-	62,621	1,193,232	709,379	1,965,232
處分及報廢	-	(1,563)	(2,043,319)	(220,132)	(2,265,014)
重分類	-	6,191	3,958,072	64,258	4,028,521
淨兌換差額	71,496	132,390	-	14,259	218,145
111年9月30日	<u>\$ 1,014,801</u>	<u>\$ 16,121,501</u>	<u>\$ 250,950,058</u>	<u>\$ 18,193,130</u>	<u>\$ 286,279,490</u>
累計折舊及減損					
111年1月1日	\$ -	(\$ 7,582,813)	(\$ 132,691,333)	(\$ 12,426,414)	(\$ 152,700,560)
折舊費用	-	(376,154)	(11,563,463)	(707,676)	(12,647,293)
處分及報廢	-	1,560	1,777,142	215,416	1,994,118
重分類	-	-	3,268,802	(110)	3,268,692
淨兌換差額	-	(74,844)	-	(12,283)	(87,127)
111年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,032,251)</u>	<u>(\$ 139,208,852)</u>	<u>(\$ 12,931,067)</u>	<u>(\$ 160,172,170)</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 1,014,801</u>	<u>\$ 8,089,250</u>	<u>\$ 111,741,206</u>	<u>\$ 5,262,063</u>	<u>\$ 126,107,320</u>

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		

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

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

合併公司於110年第2季處分部分飛行設備認列處分損失950,980仟元。

十六、投資性不動產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 2,074,332</u>	<u>\$ 2,074,531</u>	<u>\$ 2,074,597</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111年9月30日暨110年12月31日及9月30日之公允價值為2,488,931仟元，上述公允價值除參酌不動產估價師報告外，係合併公司管理階層參考市場交易情形，自行評估所得。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十七、其他無形資產

	電腦軟體成本	其 他	累 計 攤 銷	淨 額
110年1月1日	\$ 1,763,644	\$ 186,197	(\$ 873,490)	\$ 1,076,351
獨立取得	52,508	168,280	-	220,788
重分類	24,710	-	-	24,710
攤銷費用	-	-	(165,970)	(165,970)
匯率影響數	-	-	(3)	(3)
110年9月30日	<u>\$ 1,840,862</u>	<u>\$ 354,477</u>	<u>(\$ 1,039,463)</u>	<u>\$ 1,155,876</u>
111年1月1日	\$ 1,880,049	\$ 168,280	(\$ 1,039,337)	\$ 1,008,992
獨立取得	57,069	-	-	57,069
重分類	(43,630)	-	55,258	11,628
攤銷費用	-	-	(167,959)	(167,959)
本期處分	(4,029)	-	4,029	-
匯率影響數	-	-	13	13
111年9月30日	<u>\$ 1,889,459</u>	<u>\$ 168,280</u>	<u>(\$ 1,147,996)</u>	<u>\$ 909,743</u>

上述有限耐用年限之無形資產係以直線法按2至16年耐用年數計提攤銷費用。

十八、其他資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>其他流動資產</u>			
暫付款	\$ 156,490	\$ 138,688	\$ 213,088
預付款	623,866	327,140	432,040
受限制資產	11,139	9,562	10,009
其他	423,292	217,074	398,633
	<u>\$ 1,214,787</u>	<u>\$ 692,464</u>	<u>\$ 1,053,770</u>
<u>其他非流動資產</u>			
預付購機款	\$ 16,302,107	\$ 8,624,307	\$ 8,616,451
長期預付款	1,910,022	1,249,389	1,524,002
存出保證金	967,251	1,000,457	1,070,646
受限制資產	680,634	568,247	562,623
其他金融資產	18,033	18,497	18,141
其他	848,496	8,584	13,575
	<u>\$ 20,726,543</u>	<u>\$ 11,469,481</u>	<u>\$ 11,805,438</u>

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

十九、借 款

(一) 短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行短期信用借款	<u>\$ 1,782,000</u>	<u>\$ 1,932,000</u>	<u>\$ 1,952,000</u>
利率區間	1.25%~1.55%	0.90%~1.26%	0.90%~1.27%

(二) 長期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
無擔保銀行借款	\$ 19,943,552	\$ 33,248,892	\$ 22,399,892
有擔保銀行借款	34,698,235	35,721,925	37,592,547
商業本票融資			
發行金額	20,720,000	25,450,000	30,460,000
減：商業本票折價	<u>30,626</u>	<u>27,214</u>	<u>29,223</u>
	75,331,161	94,393,603	90,423,216
減：一年內到期部分	<u>12,849,453</u>	<u>9,324,318</u>	<u>13,808,717</u>
	<u>\$ 62,481,708</u>	<u>\$ 85,069,285</u>	<u>\$ 76,614,499</u>
利率區間	0.90%~1.73%	0.81%~1.22%	0.83%~1.60%

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

銀行借款係以新臺幣計價，每季、每半年償付不等之金額或到期一次償付，合併公司之銀行長期借款合同到期日列示如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
契約起迄	98.2.4~ 121.6.30	98.2.4~ 121.6.30	98.2.4~ 121.6.30

合併公司另與金融機構分別訂立發行商業本票融資契約，至民國 115 年 9 月底前分別清償，年貼現率民國 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.4398%~1.5335%、0.985%~1.097%及 0.9787%~1.0907%。

合併公司依「交通部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」及「對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難航空產業紓困貸款保證作業實施要點」，向金融機構申請維持營運之專案融通貸款，由政府提撥專款並提供信用保證，目前合

計取得額度 354.8 億元，自動撥日起 2 年至 4 年內清償。截至 111 年 9 月 30 日止，合併公司已動撥 348 億元，並已償還其中 118.3 億元。

二十、應付公司債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
106年度第一次無擔保公司債	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
106年度第二次無擔保公司債	1,300,000	1,300,000	2,600,000
107年度第一次無擔保公司債	4,500,000	4,500,000	4,500,000
108年度第一次無擔保公司債	3,500,000	3,500,000	3,500,000
第六次可轉換公司債	-	379,284	1,939,234
第七次可轉換公司債	<u>2,219,852</u>	<u>2,970,742</u>	<u>4,327,029</u>
	12,519,852	13,650,026	17,866,263
減：一年內到期或執行賣回權之公司債	<u>3,650,000</u>	<u>2,525,000</u>	<u>1,300,000</u>
	<u>\$ 8,869,852</u>	<u>\$ 11,125,026</u>	<u>\$ 16,566,263</u>

相關發行辦法如下：

公司債種類	發行期間	還本付息辦法	年利率(%)
106年度第一次無擔保公司債			
甲券	106.5.19~109.5.19	於到期日一次還本。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.2
乙券	106.5.19~113.5.19	於到期日一次還本。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.75
106年度第二次無擔保公司債			
甲券	106.10.12~109.10.12	於到期日一次還本。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.14
乙券	106.10.12~111.10.12	滿第4、5年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.45
107年度第一次無擔保公司債			
甲券	107.11.30~112.11.30	滿第4、5年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.32
乙券	107.11.30~114.11.30	滿第6、7年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.45

(接次頁)

(承前頁)

公 司 債 種 類	發 行 期 間	還 本 付 息 辦 法	年 利 率 (%)
108 年度第一次無擔保 公司債			
甲 券	108.6.21~113.6.21	滿第 4、5 年各償還本金 50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.10
乙 券	108.6.21~115.6.21	滿第 6、7 年各償還本金 50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.32
第六次可轉換公司債，票面利率為 0，有效利率為 1.3821%	107.1.30~112.1.30	除依轉換條款轉換為本公司普通股或本公司提前贖回外，到期一次還本，票面利率為零。	-
第七次可轉換公司債，票面利率為 0，有效利率為 0.8612%	110.4.28~115.4.28	除依轉換條款轉換為本公司普通股或本公司提前贖回外，到期一次還本，票面利率為零。	-

(一) 本公司發行第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。本公司已於民國 111 年 1 月 14 日公告行使債券贖回權，公司債收回基準日為民國 111 年 3 月 9 日，實際收回面額為 200 仟元。
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。因本公司歷次配發現金股利，自民國 108 年 7 月 29 日起，轉換價格將調整為 12.6 元，截至民國 111 年 3 月 9 日公司債收回基準日，累計有面額 5,999,800 仟元之公司債轉換為本公司普通股 476,174 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 1.3821%，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) 本公司發行第七次無擔保可轉換公司債發行條件如下：

1. 債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次還本。
2. 債權人得於公司債發行後屆滿 3 年時，以債券面額賣回。債權人可於民國 113 年 4 月 28 日行使賣回權。
3. 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿 3 個月至債券到期前 40 日止，按債券面額以現金向債權人要求贖回公司債。
4. 債權人於公司債發行之日起滿 3 個月後，至到期日止，除依法暫停過戶期間等外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為 19 元，惟若因無償配股或配發普通股現金股利，應依轉換價格計算公式調整之。因本公司歷次配發現金股利，自民國 111 年 7 月 12 日起，轉換價格將調整為 18.3 元，截至民國 111 年 9 月 30 日累計有面額 2,211,200 仟元之公司債轉換為本公司普通股 116,379 仟股。

前述可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成項目帳列資本公積－認股權，負債組成部分原始認列有效利率為 0.8612%，初始發行之負債及權益組成部分列示如下：

發行價款	\$ 4,500,000
權益組成部分	(<u>188,862</u>)
發行日負債組成部分	<u>\$ 4,311,138</u>

二一、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 5,778,327	\$ 6,064,760	\$ 6,102,246
建築物	2,744,285	2,289,375	2,427,264
飛行設備	49,640,657	47,701,558	48,224,332
其他設備	5,321	6,274	7,403
	<u>\$ 58,168,590</u>	<u>\$ 56,061,967</u>	<u>\$ 56,761,245</u>

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 12,259,750</u>	<u>\$ 2,661,426</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 144,477	\$ 119,727
建築物	320,865	325,469
飛行設備	9,271,132	8,396,088
其他設備	897	9,993
	<u>\$ 9,737,371</u>	<u>\$ 8,851,277</u>

(二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,978,850</u>	<u>\$ 2,533,452</u>	<u>\$ 2,640,078</u>
非流動	<u>\$ 15,574,735</u>	<u>\$ 12,758,050</u>	<u>\$ 13,267,766</u>

租賃負債(含指定為避險工具之美金租約)之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地	0%~2.00%	0.81%~2.00%	0%~1.80%
建築物	0%~3.35%	0%~2.98%	0%~2.98%
飛行設備	0.68%~3.34%	0.68%~3.34%	0.68%~3.34%
其他設備	0%~1.43%	0%~1.43%	0%~1.50%

(三) 指定為避險之金融負債

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

	到 期 期 間	科 目	帳 面 金 額
111年9月30日	111.11.18~123.6.29	避險之金融負債—流動 避險之金融負債—非流動	\$ 10,006,169 32,840,372
110年12月31日	111.2.9~122.12.12	避險之金融負債—流動 避險之金融負債—非流動	8,434,893 27,839,847
110年9月30日	111.2.9~117.5.15	避險之金融負債—流動 避險之金融負債—非流動	8,403,826 27,728,396

綜合損益影響

	認 列 於 其 他 綜 合 (損) 益	重 分 類 至 損 益 之 金 額
111年1月1日至9月30日	(\$ 5,699,011)	\$ 244,231
111年7月1日至9月30日	(2,697,053)	(3,003)
110年1月1日至9月30日	231,217	501,418
110年7月1日至9月30日	(190,986)	188,207

(四) 重要承租活動及條款

中華航空、華信航空及台灣虎航共承租 10 架 777-300ER、19 架 A330-300、12 架 737-800、8 架 A321neo、10 架 A320-200、4 架 A320neo、1 架 ERJ190 及 3 架 ATR72-600 供營運所需，租賃期間為 4~16 年，租期為民國 96 年 2 月至民國 123 年 6 月止。租金計價方式部份屬於固定租金，部分屬於浮動租金，若屬於浮動租金則按約定之指標利率，每半年修訂租金，於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無承購權之條款。

合併公司因租機支付之保證金及開立之信用狀資訊如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
存出保證金	\$ 388,836	\$ 682,376	\$ 748,518
信用狀	1,915,152	1,699,376	1,842,845

華航園區公司與桃園機場公司簽訂一個包含土地租賃協議之 BOT 合約，相關說明請詳附註三四。該租賃包含租賃延長之選擇權，在無法合理確定將使用可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間相關之給付不計入租賃負債。若將延長租賃期間之給付金額納入租賃負債，民國 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日租賃負債將分別增加 906,307 仟元、897,264 仟元及 894,584 仟元。

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

(五) 已簽訂尚未交機之租約

本公司於民國 108 年 10 月與 CALC 租機公司簽訂 8 架 A321neo 租機合約，預計於民國 111 年至 113 年引進，截至民國 111 年 9 月 30 日止，已交付 2 架。

台灣虎航公司於民國 109 年 2 月與 ICBC 租機公司簽訂 8 架 A320neo 租機合約，預計於民國 110 年至 113 年引進，截至民國 111 年 9 月 30 日止，已交付 4 架。

合併公司另簽訂相關購機合約，詳細內容請參閱附註三四。

(六) 售後租回交易

本公司為活化資產及強化財務結構，將 5 架自有 A330-300 航機分別於民國 110 年 6 月及 9 月以售後租回方式以 2,810,098 仟元出售予 CALC 租機公司，租期約為 4 年，並認列損失 342,080 仟元。該租賃協議並無續租或承購權之條款，各架飛機每年租賃給付分別為美金 4,200 仟元至 4,823 仟元。

(七) 航機出租

本公司為活化資產，將 2 架自有 747-400F 貨機分別於民國 110 年 8 月及 9 月與美籍貨運業者簽署租約，其中 1 架已於民國 111 年 7 月 15 日起租。

(八) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十六。

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期及低價值資產租賃 費用	<u>\$ 22,999</u>	<u>\$ 9,203</u>	<u>\$ 73,354</u>	<u>\$ 22,846</u>
租賃之現金(流出) 總額	<u>(\$ 3,610,175)</u>	<u>(\$ 2,961,296)</u>	<u>(\$ 9,846,621)</u>	<u>(\$ 8,889,159)</u>

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

二二、其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
飛行油料	\$ 3,837,408	\$ 3,049,812	\$ 2,393,587
員工短期福利	3,313,778	5,848,866	2,687,129
修護費用	1,456,019	1,580,899	1,023,532
場站使用費	859,153	716,531	726,684
地勤委託費用	698,692	778,546	872,152
財務成本	132,191	83,250	159,529
佣金費用	61,571	149,296	114,160
其他	<u>2,640,300</u>	<u>2,454,147</u>	<u>2,004,784</u>
	<u>\$ 12,999,112</u>	<u>\$ 14,661,347</u>	<u>\$ 9,981,557</u>

二三、合約負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
飛行常客計畫	\$ 3,108,360	\$ 2,810,482	\$ 2,691,031
預收機票款	6,460,394	1,693,863	1,496,695
其他	<u>42,158</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,610,912</u>	<u>\$ 4,504,345</u>	<u>\$ 4,187,726</u>
流動	\$ 8,507,579	\$ 3,868,712	\$ 3,271,347
非流動	<u>1,103,333</u>	<u>635,633</u>	<u>916,379</u>
	<u>\$ 9,610,912</u>	<u>\$ 4,504,345</u>	<u>\$ 4,187,726</u>

二四、負債準備

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
飛機租賃之負債準備	<u>\$ 21,371,499</u>	<u>\$ 18,654,223</u>	<u>\$ 17,738,772</u>
流 動	\$ 3,597,866	\$ 3,247,236	\$ 2,775,946
非 流 動	<u>17,773,633</u>	<u>15,406,987</u>	<u>14,962,826</u>
	<u>\$ 21,371,499</u>	<u>\$ 18,654,223</u>	<u>\$ 17,738,772</u>

	<u>營 業 租 賃 飛 機</u>
110年1月1日餘額	\$ 14,534,286
本期新增	4,575,939
本期沖銷	(1,142,874)
匯率影響數	(<u>228,579</u>)
110年9月30日餘額	<u>\$ 17,738,772</u>
111年1月1日餘額	\$ 18,654,223
本期新增	3,994,333
本期沖銷	(3,157,305)
匯率影響數	<u>1,880,248</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 21,371,499</u>

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

二五、退職福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以民國 110 年及 109 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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 234,370	\$ 242,394	\$ 691,530	\$ 739,235
營業費用	<u>86,515</u>	<u>99,462</u>	<u>261,487</u>	<u>279,185</u>
	<u>\$ 320,885</u>	<u>\$ 341,856</u>	<u>\$ 953,017</u>	<u>\$ 1,018,420</u>

二六、權益

(一) 股本

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>普通股</u>			
額定股數(仟股)	<u>7,000,000</u>	<u>7,000,000</u>	<u>7,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 70,000,000</u>	<u>\$ 70,000,000</u>	<u>\$ 70,000,000</u>
已發行股本	<u>\$ 60,135,374</u>	<u>\$ 59,412,243</u>	<u>\$ 57,404,844</u>

本公司發行國內第六次及第七次無擔保可轉換公司債，於民國111年及110年1月1日至9月30日計有面額1,178,600仟元及3,154,200仟元之可轉換公司債持有人申請轉換，分別換得本公司普通股計72,313仟股及250,333仟股，依法得於發行新股後辦理變更登記。

(二) 資本公積

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
轉換公司債轉換溢價	\$ 2,092,431	\$ 1,668,381	\$ 746,037
庫藏股交易(子公司收到 母公司股利)	1,725	-	-
已失效可轉換公司債轉 換權	929,548	869,932	701,842
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
因長期股權投資而發生	547	540	540
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債轉換權	<u>96,060</u>	<u>155,676</u>	<u>323,766</u>
	<u>\$ 3,120,311</u>	<u>\$ 2,694,529</u>	<u>\$ 1,772,185</u>

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

(三) 盈餘分派及股利政策

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

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會予以承認通過，並於該年度入帳。

1. 彌補民國 109 年度之虧損

本公司於民國 110 年 8 月 12 日經股東常會決議民國 109 年度虧損撥補案，109 年度稅後純益 140,000 仟元，期初未分配盈餘 0 元，減除其他保留盈餘調整 490,581 仟元，尚有累積虧損 350,581 仟元；以資本公積 350,581 仟元彌補虧損。

2. 分配民國 110 年度之盈餘

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

	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 925,385	\$ -
現金股利	5,000,000	0.83145736

(四) 其他權益項目

其他權益項目之變動數如下：

	國外營運機構 財務報表之 兌換差額	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現損益	避險工具損益	合 計
110年1月1日餘額	(\$ 134,252)	\$ 71,359	\$2,606,659	\$2,543,766
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(33,157)	-	-	(33,157)
避險工具損益	-	-	687,829	687,829
重分類至損益之避險工具 公允價值變動產生之損益	-	-	(492,844)	(492,844)
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	-	(72,433)	-	(72,433)
所得稅之影響數	6,369	13,982	(38,996)	(18,645)
本期其他綜合損益	(26,788)	(58,451)	155,989	70,750
移轉至被避險項目	-	-	79,606	79,606
110年9月30日餘額	(\$ 161,040)	\$ 12,908	\$2,842,254	\$2,694,122
111年1月1日餘額	(\$ 120,079)	(\$ 5,512)	\$2,839,419	\$2,713,828
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	191,970	-	-	191,970
避險工具損益	-	-	(5,260,899)	(5,260,899)
重分類至損益之避險工具 公允價值變動產生之損益	-	-	(340,365)	(340,365)
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 損益	-	2,698	-	2,698
所得稅之影響數	(37,567)	1,315	1,115,822	1,079,570
本期其他綜合損益	154,403	4,013	(4,485,442)	(4,327,026)
移轉至被避險項目	-	-	223,370	223,370
111年9月30日餘額	\$ 34,324	(\$ 1,499)	(\$1,422,653)	(\$1,389,828)

(五) 非控制權益

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,161,445	\$ 3,152,090
本期淨損	(476,830)	(457,069)
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	4,407	(1,403)
避險工具損益	(1,533)	(325)

(接次頁)

(承前頁)

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
重分類至損益之避險工 具公允價值變動產生 之損益	\$ 3,773	\$ 785
所得稅影響數	(<u>448</u>)	(<u>92</u>)
	<u>6,199</u>	(<u>1,035</u>)
對子公司所有權益變動	-	575,753
子公司員工持有之流通 在外既得認股權	-	126
獲配子公司現金股利	(202,650)	(124,727)
其他	<u>2</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 2,488,166</u>	<u>\$ 3,145,138</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
111年1月1日	至9月30日	<u>2,075</u>	<u>-</u>	<u>2,075</u>
110年1月1日	至9月30日	<u>2,075</u>	<u>-</u>	<u>2,075</u>

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>111年9月30日</u>			
華信航空	2,075	\$ <u>40,766</u>	\$ <u>40,766</u>
<u>110年12月31日</u>			
華信航空	2,075	\$ <u>57,156</u>	\$ <u>57,156</u>
<u>110年9月30日</u>			
華信航空	2,075	\$ <u>35,684</u>	\$ <u>35,684</u>

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

二七、本期淨利

(一) 營業收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客運收入	\$ 7,104,062	\$ 1,189,331	\$ 12,280,795	\$ 4,569,176
貨運收入	28,387,825	31,247,067	92,808,065	81,309,658
其他營業收入	2,205,873	2,037,604	6,694,417	5,795,806
	<u>\$ 37,697,760</u>	<u>\$ 34,474,002</u>	<u>\$111,783,277</u>	<u>\$ 91,674,640</u>

(二) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 168,447	\$ 22,988	\$ 307,186	\$ 97,677
股利收入	-	11,607	850	11,607
其他	471,623	104,598	865,120	280,455
	<u>\$ 640,070</u>	<u>\$ 139,193</u>	<u>\$ 1,173,156</u>	<u>\$ 389,739</u>

民航局於民國 91 年間片面終止與本公司 6 架飛機之租機合約，使本公司與民航局間有多起爭訟案，後因租機合約提早解約，使租約性質由「融資性租賃」轉為「營業性租賃」，租金計算基礎殊異，致本公司有溢付租金情形。故於民國 105 年對民航局提起訴訟請求金額總計 12 億餘元，後歷經一、二審敗訴，第三審發回後更審我方部分勝訴，民航局應返還本金加計利息。最高法院駁回雙方上訴，全案定讞，民航局已於民國 111 年 10 月悉數支付本公司前述款項，截至民國 111 年 9 月 30 日，本公司已認列 2.82 億元。

(三) 其他利益（損失）

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備利益（損失）	\$ 12,869	(\$ 33,839)	\$ 16,747	(\$ 1,023,694)
處分待出售非流動資產 利益	116,676	-	116,676	-
售後租回交易之損失	-	(202,383)	-	(342,080)
強制透過損益按公允 價值衡量之金融商品 利益	178	238	384	13
飛行設備減損損失	(1,641)	-	(1,641)	-
處分投資損失	-	-	-	(540)
淨外幣兌換利益（損失）	259,989	(17,152)	464,940	(19,211)
其他	(170,366)	(61,279)	(223,062)	(222,699)
	<u>\$ 217,705</u>	<u>(\$ 314,415)</u>	<u>\$ 374,044</u>	<u>(\$ 1,608,211)</u>

(四) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
利息費用				
應付公司債	\$ 40,015	\$ 37,978	\$ 121,669	\$ 187,102
銀行借款	199,225	162,900	636,257	552,150
租賃負債之利息	394,302	371,642	1,085,930	1,111,729
指定為現金流量避 險關係之衍生工 具自權益重分類 至損益之損失	<u>1,568</u>	<u>-</u>	<u>2,743</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 635,110</u>	<u>\$ 572,520</u>	<u>\$ 1,846,599</u>	<u>\$ 1,850,981</u>
利息資本化利率	1.39%-1.45%	0.55%-1.11%	0.85%-1.45%	0.55%-1.11%
利息資本化金額	<u>\$ 63,548</u>	<u>\$ 11,619</u>	<u>\$ 105,911</u>	<u>\$ 30,735</u>

(五) 折舊與攤銷費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,281,599	\$ 4,107,786	\$ 12,647,293	\$ 13,676,955
使用權資產	3,327,109	2,977,451	9,737,371	8,851,277
投資性不動產	66	66	199	200
無形資產	<u>55,847</u>	<u>56,769</u>	<u>167,959</u>	<u>165,970</u>
折舊及攤銷費用合計	<u>\$ 7,664,621</u>	<u>\$ 7,142,072</u>	<u>\$ 22,552,822</u>	<u>\$ 22,694,402</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,316,903	\$ 6,899,689	\$ 21,540,482	\$ 21,700,767
營業費用	<u>291,871</u>	<u>185,614</u>	<u>844,381</u>	<u>827,665</u>
	<u>\$ 7,608,774</u>	<u>\$ 7,085,303</u>	<u>\$ 22,384,863</u>	<u>\$ 22,528,432</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,274	\$ 3,010	\$ 3,860	\$ 9,032
營業費用	<u>54,573</u>	<u>53,759</u>	<u>164,099</u>	<u>156,938</u>
	<u>\$ 55,847</u>	<u>\$ 56,769</u>	<u>\$ 167,959</u>	<u>\$ 165,970</u>

(六) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 124,656	\$ 126,607	\$ 382,600	\$ 387,783
確定福利計畫	<u>320,885</u>	<u>341,856</u>	<u>953,017</u>	<u>1,018,420</u>
	<u>\$ 445,541</u>	<u>\$ 468,463</u>	<u>\$ 1,335,617</u>	<u>\$ 1,406,203</u>
其他員工福利				
薪資費用	\$ 4,260,709	\$ 4,847,369	\$ 14,750,859	\$ 13,538,648
其他用人費用	<u>1,190,492</u>	<u>1,158,472</u>	<u>3,823,181</u>	<u>3,743,412</u>
	<u>\$ 5,451,201</u>	<u>\$ 6,005,841</u>	<u>\$ 18,574,040</u>	<u>\$ 17,282,060</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,837,842	\$ 5,346,128	\$ 16,450,483	\$ 15,336,479
營業費用	<u>1,058,900</u>	<u>1,128,176</u>	<u>3,459,174</u>	<u>3,351,784</u>
	<u>\$ 5,896,742</u>	<u>\$ 6,474,304</u>	<u>\$ 19,909,657</u>	<u>\$ 18,688,263</u>

依照章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以不低於3%之比率提撥員工酬勞，但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。民國111年及110年1月1日至9月30日估列之員工酬勞為149,767仟元及53,321仟元。

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

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

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 284,285	\$ 766,443	\$ 2,043,465	\$ 847,840
以前年度調整	-	-	24,171	7,785
遞延所得稅				
當期產生者	(<u>410,953</u>)	(<u>414,753</u>)	(<u>1,367,343</u>)	(<u>683,857</u>)
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>(\$ 126,668)</u>	<u>\$ 351,690</u>	<u>\$ 700,293</u>	<u>\$ 171,768</u>

(二) 直接認列於其他綜合損益之所得稅

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110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	(\$ 17,716)	\$ 211	(\$ 37,567)	\$ 6,369
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	(358)	10,783	1,315	13,982
避險工具損益	575,680	39,577	1,115,374	(39,088)
合 計	<u>\$ 557,606</u>	<u>\$ 50,571</u>	<u>\$ 1,079,122</u>	<u>(\$ 18,737)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司截至民國 108 年度之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 0.28</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.48</u>	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 0.26</u>
<u>本期淨利</u>				
用以計算基本每股盈餘				
之淨利	\$ 125,956	\$ 2,917,304	\$ 3,618,450	\$ 1,555,376
具稀釋作用潛在普通股之				
影響：				
可轉換公司債稅後				
利息	-	16,615	16,628	60,635
用以計算稀釋每股盈餘				
之淨利	<u>\$ 125,956</u>	<u>\$ 2,933,919</u>	<u>\$ 3,635,078</u>	<u>\$ 1,616,011</u>
<u>股數(仟股)</u>				
用以計算基本每股盈餘				
之加權平均股數	6,011,463	5,724,826	5,991,331	5,540,441
具稀釋作用潛在普通股之				
影響：				
員工酬勞	7,622	3,100	11,399	3,100
可轉換公司債	-	407,116	141,966	591,501
用以計算稀釋每股盈餘				
之加權平均股數	<u>6,019,085</u>	<u>6,135,042</u>	<u>6,144,696</u>	<u>6,135,042</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。

三十、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與民國 110 年度合併財務報告所述者相同，相關說明請參閱該報告之附註三十。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

	111年9月30日		110年12月31日		110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	\$ 12,519,852	\$ 12,895,470	\$ 13,650,026	\$ 14,557,830	\$ 17,866,263	\$ 19,076,962

租賃負債及長期借款係浮動利率之金融負債，故其帳面價值即為目前之公允價值。上櫃應付公司債因有市場成交價可循，故以此為公允價值（係為第 1 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。

111年9月30日

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

110年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>強制透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
貨幣市場型基金	\$ 155,780	\$ -	\$ -	\$ 155,780
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一 國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 28,804	\$ 28,804
一 國外未上市(櫃)股票	-	-	39,080	39,080
	\$ -	\$ -	\$ 67,884	\$ 67,884
避險之金融資產	\$ 3,545,706	\$ -	\$ 17,613	\$ 3,563,319
避險之金融負債	\$ 36,274,740	\$ 449	\$ 2,755	\$ 36,277,944

110年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>強制透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
貨幣市場型基金	\$ 169,479	\$ -	\$ -	\$ 169,479
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一 國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 27,181	\$ 27,181
一 國外未上市(櫃)股票	-	-	63,999	63,999
	\$ -	\$ -	\$ 91,180	\$ 91,180
避險之金融資產	\$ 2,228,412	\$ -	\$ 20,219	\$ 2,248,631
避險之金融負債	\$ 36,132,222	\$ 1,080	\$ 424	\$ 36,133,726

本年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

4. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

5. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 衍生工具－外幣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。

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

第3級公允價值衡量之金融工具乘數及流動性折價如下：

	乘 數	流 動 性 折 價
111年9月30日	0.74~14.31	80%
110年12月31日	0.74~14.31	80%
110年9月30日	0.79~16.32	80%

	衍 生 工 具	權 益 工 具
111年1月1日	\$ 6,124	\$ 67,884
認列於其他綜合損益	(151,004)	3,013
111年9月30日	<u>(\$ 144,880)</u>	<u>\$ 70,897</u>
110年1月1日	\$ -	\$ 163,746
認列於其他綜合損益	11,463	(72,566)
110年9月30日	<u>\$ 11,463</u>	<u>\$ 91,180</u>

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

(三) 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量之金融資產	\$ 131,292	\$ 155,780	\$ 169,479
避險之金融資產	1,572,219	3,563,319	2,248,631
按攤銷後成本衡量之			
金融資產 (註1)	53,837,136	74,194,351	52,998,119
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	70,897	67,884	91,180
<u>金融負債</u>			
避險之金融負債	43,019,908	36,277,944	36,133,726
按攤銷後成本衡量之			
金融負債 (註2)	144,758,086	160,383,305	155,822,412

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

此外，本公司董事會下設有風險委員會，定期召開會議，以評估衍生商品操作績效及適當之避險比率，並於外聘財務風險顧問協助下，即時掌握國內外經濟及金融情勢，控管避免因金融環境及油

價變動所產生整體之財務風險，研擬規避財務風險之策略及因應措施，以落實風險管理。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險：

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

敏感度分析

合併公司主要受到美金貨幣匯率波動之影響。新臺幣對美金升貶 1 元係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利減少 105,082 仟元、稅前其他綜合損益增加 1,236,941 仟元；於民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利增加 165,618 仟元、稅前其他綜合損益增加 1,212,126 仟元

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

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

合併公司之匯率風險避險資訊彙總如下，租機合約避險請參閱附註二一：

111年9月30日

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

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

110年12月31日

避險工具幣別	合約金額	到期期間	履約價格	資產負債表帳面金額	
				單行項目	資產負債
現金流量避險					
美金租機支出—遠期外匯合約	新台幣兌美金 NTD 215,651 /USD 7,785	111.4.29~ 111.12.23	27.6~27.9	避險之金融資產—流動/避險之金融負債—流動	\$ - \$ 449

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬被避險項目（美金租機支出）為(449)仟元。

110年9月30日

避險工具幣別	合約金額	到期期間	遠期價格	資產負債表帳面金額	
				單行項目	資產負債
現金流量避險					
美金租機支出—遠期外匯合約	新台幣兌美金 NTD 42,503 /USD 1,486	110.10.6~ 110.11.9	28.5~ 28.9	避險之金融資產—流動/避險之金融負債—流動	\$ - \$ 1,080

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬各被避險項目（美金租機支出）為(1,080)仟元。

111年1月1日至9月30日

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

註：增加營業成本或匯兌損失。

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

111年7月1日至9月30日

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

註：增加營業成本或匯兌損失。

110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	\$ 2,432	(\$ 4,144) (註)
航空燃油	<u>5,794</u>	<u>(6,844)</u>
	<u>\$ 8,226</u>	<u>(\$ 10,988)</u>

註：增加營業成本或匯兌損失。

110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	\$ 405	(\$ 356) (註)
航空燃油	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 405</u>	<u>(\$ 356)</u>

註：增加營業成本或匯兌損失。

(2) 利率風險：

合併公司訂定利率交換合約主要係為規避長期借款利率波動之風險。因合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率曝險之金融負債帳面金額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險	\$ 63,974,480	\$ 56,279,341	\$ 60,769,474
具現金流量利率風險	87,058,658	105,262,530	101,512,073

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 163,235 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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將減少 190,335 仟元。

合併公司之利率風險避險資訊彙總如下：

111 年 9 月 30 日

避險工具	幣別	合約金額	到期期間	支付固定利率區間	資產負債表帳面金額	資產	負債
現金流量避險							
長期借款利息	新臺幣	NTD 900,000	116.4.1~ 116.5.24	1.39%~ 1.58%	避險之金融資產—流動 / 避險之金融負債 —非流動	\$ -	\$ 6,619

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

111年1月1日至9月30日

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

註：增加財務成本或其他損失。

111年7月1日至9月30日

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

註：增加財務成本或其他損失。

(3) 其他價格風險：

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

111年9月30日

避險工具幣別	合約金額	到期期間	履約價格	資產負債表單行項目	帳面金額	金額
現金流量避險					資產	負債
航空燃油—油料選擇權	美金 NTD144,880	111.12.31 ~112.9.30	USD 60~177	避險之金融資產—流動 /避險之金融負債—流動	\$ 19,720	\$164,600

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

110年12月31日

避險工具幣別	合約金額	到期期間	履約價格	資產負債表單行項目	帳面金額	金額
現金流量避險					資產	負債
航空燃油—油料選擇權	美金 NTD 6,124	111.1.31~ 111.9.30	USD 62~122	避險之金融資產—流動/避險之金融負債—流動	\$ 17,613	\$ 2,755

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬被避險項目（購油支出）為 6,124 仟元。

110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	NTD11,463	110.12.31 ~111.6.30	USD 65~99	避險之金融資產—流動 /避險之金融負債 —流動		\$ 20,219	\$ 424

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 11,463 仟元。

111年1月1日至9月30日

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

註：增加營業成本。

111年7月1日至9月30日

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

註：減少營業成本。

110年1月1日至9月30日

綜合損益影響	認列於其他綜合損益之避險利益（損失）	自權益重分類至（損失）利益之金額及其單行項目
現金流量避險		
油料選擇權	\$ 11,463	\$ 1,629（註）

註：增加營業成本。

110年7月1日至9月30日

綜合損益影響	認列於其他綜合 損益之避險利益 (損失)	自權益重分類 至(損失)利益之 金額及其單行項目
現金流量避險		
油料選擇權	\$ 710	\$ 2,472 (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。

	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	稅前利益 增加(減少)	其他綜合 損益增加 (減少)	稅前利益 增加(減少)	其他綜合 損益增加 (減少)
油價上漲5%	\$ 1,375	\$ 7,244	\$ 1,040	\$ 573
油價下跌5%	(3,854)	(7,244)	(1,040)	(573)

2. 信用風險管理

信用風險管理之目標、政策及程序與民國110年度合併財務報告所述相同，相關說明請參閱該報告之附註三一。

3. 流動性風險

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

合併公司 (華航、華信及虎航)	<u>未動撥額度</u> \$25,558,021
--------------------	------------------------------

流動性及利率風險表

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

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

111 年 9 月 30 日

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

110 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
租賃負債	2.4651%	\$ 3,440,414	\$ 9,119,294	\$ 7,314,114
浮動利率工具	0.9005%	12,123,745	71,980,918	13,979,191
避險工具	2.9022%	9,375,841	28,118,375	1,532,555
應付公司債	1.4686%	2,740,146	12,303,090	-
		<u>\$ 27,680,146</u>	<u>\$ 121,521,677</u>	<u>\$ 22,825,860</u>

110 年 9 月 30 日

	加權平均有效 利率 (%)	短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
租賃負債	2.3213%	\$ 3,383,178	\$ 9,320,267	\$ 7,124,893
浮動利率工具	1.0412%	16,712,067	63,586,972	14,010,034
避險工具	2.9120%	11,559,260	26,837,567	310,856
應付公司債	0.8872%	1,458,515	16,713,244	-
		<u>\$ 33,113,020</u>	<u>\$ 116,458,050</u>	<u>\$ 21,445,783</u>

三二、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
中國飛機服務	關聯企業（自民國 111 年 3 月起非屬關係人）
元翔空運貨站（廈門）	關聯企業
元翔空運貨服（廈門）	關聯企業
東聯國際貨運（香港）	關聯企業
華泉旅行社	關聯企業
華膳空廚	合資投資
華潔洗滌	合資投資
諾騰亞洲	合資投資
得得國際	合資投資
中華航空事業發展基金會（航發會）	本公司主要股東及董事
其他	合併公司之董事與主要管理階層暨董事長及總經理之配偶與二親等內之親屬

(二) 營業交易

帳列項目	關係人類別／名稱	111年7月1日	110年7月1日	111年1月1日	110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
其他收入	本公司主要股東	\$ 1,646	\$ 2,040	\$ 5,614	\$ 10,075
	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56
	合資投資	\$ 11,303	\$ 4,959	\$ 35,310	\$ 14,554

(三) 進 貨

關係人類別／名稱	111年7月1日	110年7月1日	111年1月1日	110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
本公司主要股東	\$ 3,418	\$ 4,714	\$ 11,701	\$ 23,286
關聯企業	\$ 93,251	\$ 143,994	\$ 308,816	\$ 350,512
合資投資	\$ 187,518	\$ 51,472	\$ 348,713	\$ 160,833

(四) 應收帳款－關係人（營業產生）

關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
本公司主要股東	\$ 625	\$ 785	\$ 718
合資投資	3,731	1,563	1,683
	\$ 4,356	\$ 2,348	\$ 2,401

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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
本公司主要股東	\$ 1,039	\$ 1,816	\$ 1,657
關聯企業	34,754	68,826	59,738
合資投資	<u>184,047</u>	<u>59,930</u>	<u>51,112</u>
	<u>\$ 219,840</u>	<u>\$ 130,572</u>	<u>\$ 112,507</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(六) 租賃交易

本公司為訓練機師所需，與財團法人中華航空事業發展基金會簽訂租賃合約，本公司以營業租賃方式承租飛行訓練器及模擬機，係以使用時數支付租金，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別支付 11,701 仟元及 23,286 仟元；民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日分別支付 3,418 仟元及 4,714 仟元。

(七) 背書及保證

	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
	總額	動用額	總額	動用額	總額	動用額
本公司						
華航園區	\$ 3,850,000	\$ 1,444,200	\$ 3,850,000	\$ 1,663,320	\$ 3,850,000	\$ 1,663,320
台灣虎航	2,968,635	296,197	2,590,360	258,454	2,671,771	259,894
臺灣飛機	2,000,000	1,517,000	2,000,000	1,459,000	2,000,000	1,400,000

(八) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 11,811	\$ 11,459	\$ 47,211	\$ 30,126
退職後福利	<u>198</u>	<u>516</u>	<u>13,368</u>	<u>41,654</u>
	<u>\$ 12,009</u>	<u>\$ 11,975</u>	<u>\$ 60,579</u>	<u>\$ 71,780</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質、抵押之資產

下列資產經質、抵押作為長期借款、租賃負債及其他業務保證等之擔保品：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 30,047,303	\$ 31,823,285	\$ 32,399,027
使用權資產	58,168,590	56,061,967	56,761,245
受限制資產	691,773	577,809	572,632
合計	<u>\$ 88,907,666</u>	<u>\$ 88,463,061</u>	<u>\$ 89,732,904</u>

上述受限制資產係包含質押定存單及因借款合同規定而受限制之活期存款。

三四、重大承諾事項及或有負債

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日重大承諾及或有負債如下列：

- (一) 華儲公司業於民國 89 年 1 月 14 日與民航局簽訂「一期航空貨運站營運契約書」，特許期間自民航局移轉營運權予華儲公司之日起，20 年期滿。另華儲公司以書面向桃園機場公司及民航局申請延長特許期間，已分別於民國 102 年 7 月及 104 年 7 月取得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 111 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專案計畫總顧問契約書	\$ 192,000
華泰興營造有限公司	進出口倉陸側碼頭兩庇防水工程	11,200

截至民國 111 年 9 月底止，華儲公司累計已支付未完工程之工程設備款為 4,799 仟元，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%。

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

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

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

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

華航園區公司應於興建營運期限屆滿前 5 年提出資產移轉計畫，並開始協商簽訂「資產移轉契約」，於興建營運期限屆滿前 3 年完成「資產移轉契約」之簽訂。若經民航局通知營運資產不予移轉

時，華航園區公司應於興建營運期限屆滿之日起 3 個月內將建物及相關設備拆除清理完畢，再將基地移轉予桃園機場公司。

- (三) 本公司於民國 108 年 10 月與空中巴士公司簽約訂購 11 架 A321neo 客機及額外取得 5 架選購權，11 架訂購機牌告價約為美金 1,676,413 仟元，5 架選購權牌告價約為美金 769,922 仟元；11 架訂購機預計於民國 113 年至 115 年交機，截至民國 111 年 9 月 30 日已支付價款為美金 41,496 仟元（帳列預付購機款）。另於民國 108 年 10 月與 International Aero Engines Company 簽約訂購 4 具 A321neo 備份發動機，總交易牌告價為美金 60,289 仟元。截至民國 111 年 9 月 30 日已交付 2 具備份發動機。合併公司另簽訂有相關租機合約，詳細內容請參詳附註二一。
- (四) 本公司於民國 108 年 7 月及 8 月與波音公司簽約訂購 3 架 777F 貨機及 3 架選購機轉訂購機；續於民國 111 年 1 月與波音公司簽訂增購 4 架 777F 貨機，預計於民國 112 年至 113 年間交機，10 架訂購機牌告價約為美金 3,905,142 仟元。截至民國 111 年 9 月 30 日，已交付 4 架，餘未交付 6 架之牌告價約為美金 2,411,351 仟元，已支付價款為美金 482,270 仟元（帳列預付購機款）。
- (五) 本公司於民國 111 年 9 月 28 日與波音公司簽約訂購 16 架 787-9 客機及 8 架選購機，預計於民國 114 年至 116 年間交機，16 架訂購機牌告價約為美金 5,868,695 仟元，8 架選購機牌告價約為美金 3,039,894 仟元。截至民國 111 年 9 月 30 日，尚未支付相關價款。
- (六) 台灣虎航公司於民國 108 年 10 月與空中巴士公司簽約訂購 7 架 A320neo 客機及額外取得 2 架選購權，7 架訂購機牌告價約為美金 729,746 仟元，2 架選購權牌告價約為美金 208,499 仟元；7 架訂購機預計於民國 114 年至 116 年交機，截至民國 111 年 9 月 30 日已支付價款為美金 18,549 仟元（帳列預付購機款）。另於民國 108 年 12 月與 International Aero Engines Company 簽約訂購 2 具 A320neo 備份發動機，總交易牌告價為美金 27,345 仟元。截至民國 111 年 9 月 30 日已接收 1 部發動機，第 2 部發動機預計於民國 114 年交貨。合併公司另簽訂有相關租機合約，詳細內容請參詳附註二一。

三五、COVID-19 影響

自民國 109 年 1 月下旬起爆發新冠病毒肺炎，先前全球疫情持續蔓延，在多數國家旅遊禁令下，出入境旅客大幅衰減，本公司配合政府防疫政策及市場需求調整客貨比重，調減受嚴重衝擊之客運航班，透過客機腹艙支援貨機航網，全力擴大全貨機運能優勢爭取運貨商機，自民國 109 年 3 月起貨運已成為主要收入來源；另，民國 111 年 6 月中旬中轉開放、暑假旺季及各國陸續解封情況下，客運市場需求逐漸恢復。

合併公司持續視情況調整因應措施，除確保資金安全水位外，人事措施包含新人暫緩報到、特殊事假申請、放寬留職停薪、鼓勵員工排休、實施工時及薪資調整等，控管支出包含暫緩非急迫性資本支出、減少行政管銷之非必要開支，以及向供應商取得降價並延遲付款，另有獲得部分政府營運補助收入或減租等救濟措施，於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因疫情影響而減收各機場之降落費、地停費等補助金額為 936,141 仟元及 1,195,340 仟元，另房屋、土地租金、薪資及利息費用補貼等為 692,160 仟元及 823,449 仟元，並依其性質帳列其他收入或費用減項。合併公司已取得政府紓困貸款，貸款額度及動撥金額請參閱附註十九。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

111 年 9 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	\$	1,073,683		31.7460		\$	34,085,183	
歐 元		34,955		31.1526			1,088,930	
港 幣		279,602		4.0453			1,131,078	
日 圓		5,159,772		0.2195			1,132,348	
人 民 幣		421,825		4.4583			1,880,631	

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 2,270,267	31.7460	\$ 72,071,972
歐元	6,091	31.1526	189,757
港幣	47,062	4.0453	190,381
日圓	2,584,753	0.2195	567,242
人民幣	101,177	4.4583	451,078

110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	\$ 1,123,112	27.7008	\$ 31,111,094
歐元	24,700	31.4465	776,718
港幣	551,856	3.5499	1,959,032
日圓	5,082,118	0.2407	1,223,259
人民幣	768,075	4.3459	3,337,976

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
美元	2,116,761	27.7008	58,635,978
歐元	3,724	31.4465	117,119
港幣	65,641	3.5499	233,020
日圓	2,810,820	0.2407	676,564
人民幣	112,025	4.3459	486,852

110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	\$ 778,458	27.8552	\$ 21,684,068
歐元	19,749	32.3625	639,136
港幣	455,844	3.5778	1,630,927
日圓	3,845,893	0.2490	957,665
人民幣	599,672	4.3066	2,582,565

(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	\$ 2,157,688	27.8552	\$ 60,102,740
歐元	4,912	32.3625	158,955
港幣	69,559	3.5778	248,869
日圓	4,341,156	0.2490	1,080,992
人民幣	109,383	4.3066	471,074

合併公司於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益(損失)分別為 259,989 仟元及(17,152)仟元，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益(損失)分別為 464,940 仟元及(19,211)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
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：附註三一。

(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。

(五) 主要股東資訊：附表九。

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日有關營運部門財務資訊列示如下：

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

	110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>\$ 88,752,596</u>	<u>\$ 5,469,501</u>	<u>(\$ 2,547,457)</u>		<u>\$ 91,674,640</u>
部門損益	<u>\$ 5,052,803</u>	<u>(\$ 268,245)</u>	<u>(\$ 62,431)</u>		<u>\$ 4,722,127</u>
利息收入					97,677
採用權益法認列之關聯 企業及合資損益份額					(382,599)
公司一般收入					445,413
財務成本					(1,850,981)
公司一般費用					(1,761,562)
稅前淨利					<u>\$ 1,270,075</u>
可辨認資產	<u>\$182,480,080</u>	<u>\$ 14,621,616</u>	<u>(\$ 6,263,595)</u>		<u>\$190,838,101</u>
採用權益法之投資					1,576,556
公司一般資產					<u>83,472,179</u>
資產合計					<u>\$275,886,836</u>

中華航空股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵撥	擔保名稱	品價	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額	備註
1	華美投資	夏威夷酒店股份有限公司	應收票據	是	\$ 111,111	\$ 111,111	\$ 111,111	2.25%	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉資本支出	\$ -		\$ -	\$ 161,895	\$ 323,790	

華美投資公司資金貸與他人作業程序或法令規定限額

註一：資金貸與之總額度不得超過公司最近期財務報表淨值百分之四十。

註二：對個別企業資金貸與額度不得超過公司最近期財務報表淨值百分之二十。

中華航空股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新臺幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額 (註一)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實 際 支 金 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 二)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公司名稱	關係										
0	本公司	華航園區	直接持有普通股 股權達 100% 之子公司	\$ 13,941,456	\$ 3,850,000	\$ 3,850,000	\$ 1,444,200	\$ -	5.52%	\$ 34,853,640	是	否	否
0	本公司	台灣虎航	直接及間接持有 普通股股權達 82.27%之子公司	13,941,456	2,968,635	2,968,635	296,197	-	4.26%	34,853,640	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	13,941,456	2,000,000	2,000,000	1,517,000	-	2.87%	34,853,640	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 111 年 9 月 30 日

附表三

單位：股或單位；除另予註
明者外為新臺幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	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	\$ 18,776	13.59	\$ 20,653	註一
	Everest Investment Holdings Ltd. — 特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動	135,937	1,878	-	-	—
	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	38,078	11.00	38,078	—
	中國飛機服務公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動	28,400,000	-	4.00	-	—
	漢來國際飯店	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	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	40,766	-	40,766	—
華航（亞洲）	股票							
	廈門太古起落架維修服務	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	2.59	-	註二
	晉江太古飛機複合材料	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動	-	12,166	5.45	12,166	註二
先啟資訊系統	受益憑證							
	第一金全家福貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	136,067	24,588	-	24,588	—
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	-	—
華夏航科國際	受益憑證							
	台新 1699 貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	349,523	4,798	-	4,798	—
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	5,407,832	86,713	-	86,713	—
	台新 1699 貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,106,807	15,193	-	15,193	—
台灣虎航	債券							
	Treasury Bill (菲律賓政府公債)	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	551	不適用	551	—

註一：截至民國 111 年 9 月底止，該被投資公司包含普通股及特別股之股權淨值為 20,653 仟元。

註二：未發行股票。

註三：本表達僅列示屬 IFRS 9 規範之金融資產。

中華航空股份有限公司及其子公司
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 111 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	\$ 463,639	0.49	30 天	\$ -	-	(\$ 42,686)	(2.51)	-
	華航園區	子 公 司	進 貨	173,495	0.18	2 個月	-	-	-	-	-
	華膳空廚	採用權益法之被投資公司	進 貨	307,573	0.33	90 天	-	-	(160,118)	(9.43)	-
	桃園航勤	子 公 司	進 貨	833,443	0.89	40 天	-	-	(203,873)	(12.01)	-
	華夏航科國際	子 公 司	進 貨	271,959	0.29	2 個月	-	-	(53,937)	(3.18)	-
	東聯國際貨運	採用權益法之被投資公司	進 貨	296,165	0.32	2 個月	-	-	(34,017)	(2.00)	-
	華 飯	子 公 司	進 貨	147,676	0.16	2 個月	-	-	(1,451)	(0.09)	-
	臺灣飛機維修公司	子 公 司	進 貨	182,688	0.19	1 個月	-	-	(10,627)	(0.63)	-
	華 信	子 公 司	銷 貨	(160,490)	(0.15)	2 個月	-	-	83,607	0.68	-
	虎 航	子 公 司	銷 貨	(178,491)	(0.17)	1 個月	-	-	22,156	0.19	-
華 信	全球聯運	子 公 司	銷 貨	(148,428)	(0.14)	15 天	-	-	5,831	0.05	-
	臺灣虎航	最終母公司相同	進 貨	399,149	12.50	1 個月	-	-	(45,175)	(8.44)	-
	臺灣航勤	最終母公司相同	進 貨	154,824	4.85	1 個月	-	-	(19,896)	(3.72)	-

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 111 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 呆 帳	備 抵 金 額
					金 額	處 理 方 式			
桃園航勤	華 航	母 公 司	\$ 203,873	4.89	\$ -	-	\$ 122,257	\$ -	-
華膳空廚	華 航	母 公 司	160,118	3.78	-	-	46,899	-	-

註：因航業特性，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 111 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 帳 面 金 額	本 期 認 列 之 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)				
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	\$ 1,710,137	\$ 23,747	\$ 53,970	註四
	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	4,039,140	4,039,140	387,831,234	96.96	1,200,247	(606,060)	(589,298)	註一、四
	華 儲	桃園市大園區航勤北路10-1號	航空貨運倉儲	1,350,000	1,350,000	135,000,000	54.00	1,729,048	548,859	296,396	—
	華美投資	200 Continental Blvd. Suite #101 El Segundo, CA90245, U.S.A	為控股公司，主要投資於房地產管理及旅館餐飲服務	USD 26,145	USD 26,145	2,614,500	100.00	1,382,414	38,812	38,698	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	416,852	(228,232)	(116,399)	—
	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	441,171	(352,093)	(172,525)	—
	華航(亞洲)	Mandar House, 3rd Floor, P.O.Box 2196, Johnson's Ghut, Tortola, VG1110, VIRGIN ISLANDS, BRITISH	一般投資業務	USD 7,172	USD 7,172	7,172,346	100.00	560,063	32,055	32,055	—
	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	172,853	(18,994)	(17,841)	—
	中國飛機服務公司	香港大嶼山香港國際機場南環路81號	機場航勤業務	HKD 58,000	HKD 58,000	28,400,000	4.00	-	-	-	註六
	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	94,792	(98,482)	(46,631)	—
	高雄空廚	高雄市中山四路2-10號	提供國內外航線之空中餐點食品業務	383,846	383,846	21,494,637	53.67	355,348	(41,840)	(25,801)	註五
	華航大飯店	桃園市大園區航站南路1-1號	觀光旅館業	465,000	465,000	46,500,000	100.00	326,647	(9,419)	(8,595)	註四
	華潔洗滌	桃園市蘆竹區坑口村11鄰三德街54巷7號	航空公司、旅館、餐廳及健身俱樂部所用布巾洗滌及租賃	137,500	137,500	13,750,000	55.00	91,977	(52,545)	(28,900)	—
	華夏航科國際	桃園市大園區航勤南路6號	客機服務用品之清潔洗滌與機具之維護	77,270	77,270	77,270	100.00	131,794	28,577	28,576	註四
	華泉旅行社	GINZA 3-chome Daichi Seimei Bldg 2F, 3-8-13 Ginza, Chuo-ku, Tokyo, 104-0061, Japan	旅行業	JPY 8,000	JPY 8,000	160	20.00	-	-	-	—
	全球聯運	台北市松山區南京東路4段186號8樓之3	航空貨運承攬與倉儲業務	2,500	2,500	250,000	25.00	7,902	8,889	2,222	—
	台灣虎航	台北市敦化北路405巷123弄3號	航空運輸業務	5,640,197	5,640,197	313,631,656	78.41	1,034,804	(2,460,221)	(1,928,982)	註四
	臺灣飛機維修公司	桃園市大園區航勤南路7號	飛機維修業務	1,350,000	1,350,000	70,000,000	100.00	486,923	(70,995)	(70,995)	—
	諾騰亞洲	桃園市大園區航勤南路15號	複合材料修護及製造業務	37,975	37,975	3,797,500	49.00	13,864	(30,554)	(14,971)	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司		本 期 認 列 之		備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	數 比 率 (%)	帳 面 金 額	本 期 損 益	投 資 損 益			
華信航空	台灣虎航	台北市敦化北路405巷123弄3號	航空運輸業務	\$ 154,330	\$ 154,330	15,433,000	3.86	\$ 50,919	(\$ 2,460,221)	(\$ 94,921)	—	
華航(亞洲)	臺灣航勤	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	2,156	(98,482)	(1,061)	—	
	東聯國際貨運(香港)		航空貨運承攬及倉儲業務	HKD 3,329	HKD 3,329	1,050,000	35.00	64,219	30,340	10,619	—	
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	437,795	20,776	20,776	註三	
高雄空廚	得得國際	高雄市小港區中山四路2-10號	餐 飲 業	10,200	10,200	1,020,000	51.00	7,875	-	-	—	

註一：係按庫藏股票處理準則認列投資收益。

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

註三：未發行股票。

註四：係合併個體間租賃交易產生之差異。

註五：差異係屬取得成本與股權淨值差額。

註六：於本年度喪失重大影響力。

中華航空股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 111 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	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	\$ 1,134,552 (RMB 254,480)	現金入股 (註一)	\$ 132,888 (USD 4,186)	\$ -	\$ -	\$ 132,888 (USD 4,186)	\$ 60,668 (RMB 13,740)	14%	\$ 8,025 (RMB 1,924)	\$ 272,344 (RMB 61,086)	\$ 112,272 (USD 3,537) (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	62,416 (RMB 14,000)	現金入股 (註一)	61,824 (USD 1,947)	-	-	61,824 (USD 1,947)	91,137 (RMB 20,640)	14%	12,726 (RMB 2,890)	166,171 (RMB 37,271)	49,541 (USD 1,561) (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	2,637,778 (USD 83,090)	現金入股 (註一)	68,292 (USD 2,151)	-	-	68,292 (USD 2,151)	-	2.59%	-	-	-	
晉江太古飛機複合材料	複合材料修護及製造業務	370,254 (USD 11,663)	現金入股 (註一)	20,190 (USD 636)	-	-	20,190 (USD 636)	-	5.45%	-	12,166 (RMB 2,729)	11,318 (USD 357)	

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
\$ 283,194 (USD 8,920)	\$ 684,862 (註三)	\$ 43,317,267 (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	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	\$ 1,134,552 (RMB 254,480)	現金入股 (註五)	\$ 127,567 (USD 4,018)	\$ -	\$ -	\$ 127,567 (USD 4,018)	\$ 60,668 (RMB 13,740)	14%	\$ 8,494 (RMB 1,924)	\$ 270,666 (RMB 60,710)	\$ 144,163 (USD 4,541)	
元翔空運貨服(廈門)有限公司	航空貨運集散站承攬倉儲業	62,416 (RMB 14,000)	現金入股 (註五)	61,167 (USD 1,927)	-	-	61,167 (USD 1,927)	91,137 (RMB 20,640)	14%	12,759 (RMB 2,890)	166,268 (RMB 37,294)	66,407 (USD 2,092)	

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
\$ 188,734 (USD 5,945)	\$ 188,734 (USD 5,945)	\$ 120,117 (註四)

註一：透過轉投資第三地區現有公司華航(亞洲)轉投資大陸地區。

註二：被投資公司截至民國 111 年 9 月 30 日止共匯回 USD 3,536,561 及 USD 1,560,538。

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

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

註五：透過轉投資第三地區現有臺灣航勤(薩摩亞)轉投資大陸地區。

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

中華航空股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 111 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	華航大飯店	1	其他營業成本	\$ 147,676	與一般交易同 0.13%
	本公司	全球聯運	1	貨運收入	146,690	與一般交易同 0.13%
	本公司	華信航空	1	其他營業收入	129,353	與一般交易同 0.12%
	本公司	台灣虎航	1	其他營業收入	178,491	與一般交易同 0.16%
	本公司	桃園航勤	1	場站運務成本	833,443	與一般交易同 0.75%
	本公司	華夏航科國際	1	場站運務成本	271,959	與一般交易同 0.24%
	本公司	華儲	1	其他營業成本	463,639	與一般交易同 0.41%
	本公司	華航園區	1	其他營業成本	173,495	與一般交易同 0.16%
	本公司	桃園航勤	1	應付帳款—關係人	203,873	與一般交易同 0.07%
	本公司	臺灣飛機維修公司	1	營業成本	182,688	與一般交易同 0.16%
1	華儲	中華航空	2	銷貨收入	463,639	與一般交易同 0.41%
2	華信航空	中華航空	2	營業費用	129,353	與一般交易同 0.12%
	華信航空	臺灣航勤	3	場站及運務成本	154,824	與一般交易同 0.14%
	華信航空	台灣虎航	3	營業費用	397,879	與一般交易同 0.36%
3	桃園航勤	中華航空	2	地勤收入	833,443	與一般交易同 0.75%
	桃園航勤	中華航空	2	應收帳款—關係人	203,873	與一般交易同 0.07%
4	華夏航科國際	中華航空	2	營業收入	271,959	與一般交易同 0.24%
5	華航園區	中華航空	2	營業收入	173,495	與一般交易同 0.16%
6	全球聯運	中華航空	2	營業成本	146,690	與一般交易同 0.13%
7	台灣虎航	中華航空	2	營業費用	178,491	與一般交易同 0.16%
8	台灣虎航	華信航空	3	營業收入	397,879	與一般交易同 0.36%
	臺灣航勤	華信航空	3	營業收入	154,824	與一般交易同 0.14%
9	華航大飯店	中華航空	2	營業收入	147,676	與一般交易同 0.13%
10	臺灣飛機維修公司	中華航空	2	營業收入	182,688	與一般交易同 0.16%

註一：與交易人之關係有以下三種：

1. 母公司對子公司；
2. 子公司對母公司；
3. 子公司對子公司。

註二：編製合併報表時，母子公司間交易業已沖銷。

註三：僅揭露交易金額或餘額達新臺幣 1 億元以上者。

中華航空股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
財團法人中華航空事業發展基金會	1,867,341,935	31.05%
行政院國家發展基金管理會	519,750,519	8.64%

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

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