

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114及113年第3季

地址：桃園市大園區航站南路1號

電話：(03)399-8888

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告
			附 註 編 號
一、封面	1		-
二、目錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		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	14~56		六~三一
(七) 關係人交易	56~58		三二
(八) 質、抵押之資產	58		三三
(九) 重大承諾事項及或有負債	58~61		三四
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	62~63		三五
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	63、65~68		三六
2. 轉投資事業相關資訊	63、69		三六
3. 大陸投資資訊	64、70		三六
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	64、71		三六
(十二) 部門資訊	64		三七

### 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 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，列入上開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 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為 19,938,159 仟元及 20,157,252 仟元，分別佔合併資產總額之 5.90% 及 6.48%；民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之負債總額分別為 10,395,549 仟元及 11,157,486 仟元，分別佔合併負債總額之 4.35% 及 4.97%；民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 568,039 仟

元、383,442 仟元、1,460,743 仟元及 1,031,841 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 27.13%、7.81%、10.29% 及 8.90%。民國 114 年及 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資帳列金額分別為 2,832,896 仟元及 2,278,625 仟元；民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 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 234,105 仟元、175,000 仟元、663,625 仟元及 511,605 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，及民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效暨民國 114 年及 113 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。

#### 其他事項一採用其他會計師之核閱報告

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 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為 25,266,257 仟元及 20,396,410 仟元，分別佔合併資產總額之 7.48% 及 6.56%；民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入分別為 4,133,381 仟元、4,422,368 仟元、12,587,342 仟元及 12,636,836 仟元，分別佔合併營業收入總額之 8.13%、8.50%、8.12% 及 8.37%。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 李冠豪

李冠豪

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100372936 號



會計師 錢奕圻

錢奕圻



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1110348898 號

中華民國 114 年 11 月 7 日

代碼	資產	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		產	金額	產	金額	產	金額
流動資產							
1100	現金及約當現金（附註四、六及三一）	\$ 48,123,351	14	\$ 66,648,640	20	\$ 51,214,336	16
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）	154,268	-	196,217	-	140,513	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註四、九及三一）	1,619,703	1	1,494,790	1	1,582,102	-
1139	避險之金融資產—流動（附註四、六及三一）	2,448,402	1	2,982,605	1	4,760,707	2
1170	應收票據及帳款—淨額（附註四、十及三一）	11,148,166	3	11,087,366	3	10,817,688	3
1180	應收帳款—關係人（附註三一及三二）	4,360	-	6,222	-	4,916	-
1197	應收融資租賃款淨額（附註四、二一及三一）	-	-	200,222	-	263,435	-
1200	其他應收款（附註四及三一）	978,458	-	1,136,627	-	826,462	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二八）	135,450	-	58,597	-	92,593	-
130X	存貨（附註四及十一）	11,695,425	4	12,299,321	4	11,554,779	4
1460	待出售非流動資產（附註四、五及十二）	-	-	-	-	1,766,716	1
1470	其他流動資產（附註十八）	3,889,585	1	1,696,275	1	1,761,578	1
11XX	流動資產總計	80,197,168	24	97,806,882	30	84,785,825	27
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）							
1517	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註四、九及三一）	130,249	-	140,886	-	111,041	-
1535	避險之金融資產—非流動（附註四、六及三一）	199,898	-	220,761	-	212,682	-
1538	採用權益法之投資（附註四及十四）	2,037	-	6,227	-	4,524	-
1550	不動產、廠房及設備（附註四、五、十五及三三）	2,832,896	1	2,287,153	1	2,278,625	1
1600	使用權資產（附註四及二一）	61,737,804	18	56,972,986	17	55,662,603	18
1755	投資性不動產（附註四及十六）	2,071,388	1	2,071,558	1	2,071,615	1
1780	其他無形資產（附註四及十七）	807,788	-	784,799	-	742,917	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二八）	7,291,554	2	7,881,513	2	7,679,665	3
1990	其他非流動資產（附註十八、二一、三一及三三）	52,414,359	15	33,222,810	10	32,063,692	10
15XX	非流動資產總計	257,743,518	76	229,576,656	70	226,212,477	73
1XXX	資產總計	\$ 337,940,686	100	\$ 327,383,538	100	\$ 310,998,302	100
代碼 負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款（附註十九及三一）	\$ -	-	\$ -	-	\$ 35,000	-
2126	避險之金融負債—流動（附註四、二一及三一）	8,884,334	3	9,661,129	3	9,498,181	3
2170	應付票據及帳款（附註三一）	941,817	-	1,654,189	-	1,838,856	1
2180	應付帳款—關係人（附註三一及三二）	935,781	-	811,189	-	775,794	-
2130	合約負債—流動（附註四及二三）	29,578,758	9	29,651,212	9	27,208,174	9
2219	其他應付款（附註二二及三一）	18,618,217	6	21,450,141	7	17,769,396	6
2230	本期所得稅負債（附註四及二八）	1,510,947	1	2,004,112	1	1,400,165	-
2250	負債準備—流動（附註四、二四及三一）	3,838,012	1	1,679,375	-	1,674,655	-
2280	租賃負債—流動（附註四、二一及三一）	4,529,827	1	3,643,176	1	3,600,847	1
2321	一年內到期或執行賣回權應付公司債（附註四、二十、二六及三一）	2,680,009	1	1,650,000	-	1,650,000	-
2322	一年內到期長期借款（附註十九、三一及三三）	10,257,201	3	11,965,545	4	11,403,438	4
2399	其他流動負債（附註三一）	7,470,400	2	5,313,941	2	5,788,669	2
21XX	流動負債總計	89,245,303	27	89,484,009	27	82,643,175	26
非流動負債							
2511	避險之金融負債—非流動（附註四、二一及三一）	33,023,848	10	31,970,060	10	29,071,761	9
2530	應付公司債（附註四、二十、二六及三一）	5,750,000	2	4,419,339	1	5,875,236	2
2540	長期借款（附註十九、三一及三三）	61,722,953	18	59,031,048	18	56,559,370	18
2527	合約負債—非流動（附註四及二三）	5,357,750	1	4,849,929	2	4,355,250	2
2550	負債準備—非流動（附註四、二四及三一）	17,517,283	5	19,236,966	6	18,805,507	6
2570	遞延所得稅負債（附註四及二八）	177,903	-	360,973	-	125,535	-
2580	租賃負債—非流動（附註四、二一及三一）	16,480,411	5	16,822,260	5	16,828,151	6
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四、五及二五）	9,048,889	3	9,819,692	3	9,421,111	3
2670	其他非流動負債（附註三一）	590,889	-	840,405	-	804,720	-
25XX	非流動負債總計	149,669,926	44	147,350,672	45	141,846,641	46
2XXX	負債總計	238,915,229	71	236,834,681	72	224,489,816	72
歸屬於母公司業主之權益（附註二十及二六）							
3110	普通股股本	60,839,236	18	60,769,350	19	60,518,379	19
3200	資本公積	5,882,360	2	5,829,477	2	5,317,596	2
3310	法定盈餘公積	3,292,629	1	1,868,376	-	1,868,376	1
3320	特別盈餘公積	1,544,819	-	690,014	-	690,014	-
3350	未分配盈餘	22,294,766	7	18,419,108	6	14,550,264	5
3300	保留盈餘總計	27,132,214	8	20,977,498	6	17,108,654	6
3400	其他權益	474,493	-	(1,544,819)	(1)	(653,395)	-
3500	庫藏股票	(30,875)	-	(30,875)	-	(30,875)	-
31XX	母公司業主之權益總計	94,297,428	28	86,000,631	26	82,260,359	27
36XX	非控制權益（附註二六）	4,728,029	1	4,548,226	2	4,248,127	1
3XXX	權益總計	99,025,457	29	90,548,857	28	86,508,486	28
負債與權益總計							
		\$ 337,940,686	100	\$ 327,383,538	100	\$ 310,998,302	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：高星漢

經理人：陳漢銘

會計主管：顏洋



中華航空股份有限公司及子公司  
合併盈余損益表  
民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	項目	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113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)	\$ 50,872,120	100	\$ 52,015,094	100	\$ 154,976,706	100	\$ 150,928,519	100
5000	營業成本 (附註四、十一、十五、十七、二一、二四、二五、二七及三二)	<u>42,632,658</u>	<u>84</u>	<u>42,800,186</u>	<u>82</u>	<u>127,534,996</u>	<u>82</u>	<u>126,179,302</u>	<u>84</u>
5900	營業毛利	8,239,462	16	9,214,908	18	27,441,710	18	24,749,217	16
6000	營業費用 (附註四、十五、二一、二五、二七及三二)	<u>3,942,906</u>	<u>8</u>	<u>3,936,771</u>	<u>8</u>	<u>11,677,031</u>	<u>8</u>	<u>11,403,342</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利	<u>4,296,556</u>	<u>8</u>	<u>5,278,137</u>	<u>10</u>	<u>15,764,679</u>	<u>10</u>	<u>13,345,875</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二七)	420,495	1	622,617	1	1,549,176	1	1,998,985	1
7020	其他利益及損失 (附註十二、十四、十五、二七及三一)	( 138,638 )	-	( 135,354 )	-	( 550,091 )	-	216,304	-
7050	財務成本 (附註二七及三一)	( 753,906 )	( 1 )	( 731,947 )	( 1 )	( 2,281,954 )	( 1 )	( 2,020,051 )	( 1 )
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註十四)	<u>234,105</u>	<u>-</u>	<u>175,000</u>	<u>-</u>	<u>663,625</u>	<u>-</u>	<u>511,605</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	( <u>237,944</u> )	<u>-</u>	( <u>69,684</u> )	<u>-</u>	( <u>619,244</u> )	<u>-</u>	<u>706,843</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	4,058,612	8	5,208,453	10	15,145,435	10	14,052,718	10
7950	所得稅費用 (附註四及二八)	<u>713,739</u>	<u>1</u>	<u>1,008,899</u>	<u>2</u>	<u>2,894,850</u>	<u>2</u>	<u>2,712,178</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>3,344,873</u>	<u>7</u>	<u>4,199,554</u>	<u>8</u>	<u>12,250,585</u>	<u>8</u>	<u>11,340,540</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目：								
8317	適用基礎調整之避險工具損益 (附註四、二六及三一)	133,144	-	( 144,437 )	-	( 359,242 )	-	652,042	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 (附註二六)	( 30,723 )	-	50,937	-	( 8,951 )	-	4,582	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註二八)	<u>5,290</u>	<u>-</u>	( <u>10,704</u> )	<u>-</u>	<u>653</u>	<u>-</u>	( <u>1,158</u> )	<u>-</u>
8310		<u>107,711</u>	<u>-</u>	( <u>104,204</u> )	<u>-</u>	( <u>367,540</u> )	<u>-</u>	<u>655,466</u>	<u>-</u>
	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註四及二六)	90,169	-	( 27,159 )	-	( 168,545 )	-	81,286	-
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)	( 1,788,630 )	( 4 )	1,043,070	2	3,065,694	2	( 588,953 )	-
8399	與可能重分類項目相關之所得稅 (附註二八)	<u>339,692</u>	<u>1</u>	( <u>202,430</u> )	<u>1</u>	( <u>579,430</u> )	<u>1</u>	<u>104,335</u>	<u>-</u>
8360		( <u>1,358,769</u> )	( <u>3</u> )	<u>813,481</u>	<u>1</u>	<u>2,317,719</u>	<u>1</u>	( <u>403,332</u> )	<u>-</u>
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	( <u>1,251,058</u> )	( <u>3</u> )	<u>709,277</u>	<u>1</u>	<u>1,950,179</u>	<u>1</u>	<u>252,134</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	\$ <u>2,093,815</u>	<u>4</u>	\$ <u>4,908,831</u>	<u>9</u>	\$ <u>14,200,764</u>	<u>9</u>	\$ <u>11,592,674</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 2,955,632	6	\$ 3,828,100	7	\$ 10,996,731	7	\$ 10,373,683	7
8620	非控制權益	<u>389,241</u>	<u>1</u>	<u>371,454</u>	<u>1</u>	<u>1,253,854</u>	<u>1</u>	<u>966,857</u>	<u>1</u>
8600		\$ <u>3,344,873</u>	<u>7</u>	\$ <u>4,199,554</u>	<u>8</u>	\$ <u>12,250,585</u>	<u>8</u>	\$ <u>11,340,540</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 1,698,380	3	\$ 4,536,915	9	\$ 12,954,382	8	\$ 10,618,944	7
8720	非控制權益	<u>395,435</u>	<u>1</u>	<u>371,916</u>	<u>-</u>	<u>1,246,382</u>	<u>1</u>	<u>973,730</u>	<u>1</u>
8700		\$ <u>2,093,815</u>	<u>4</u>	\$ <u>4,908,831</u>	<u>9</u>	\$ <u>14,200,764</u>	<u>9</u>	\$ <u>11,592,674</u>	<u>8</u>
	每股盈餘 (附註二九)								
9750	基本	\$ <u>0.49</u>		\$ <u>0.63</u>		\$ <u>1.81</u>		\$ <u>1.71</u>	
9850	稀釋	\$ <u>0.48</u>		\$ <u>0.62</u>		\$ <u>1.78</u>		\$ <u>1.68</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 114 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：高星潢

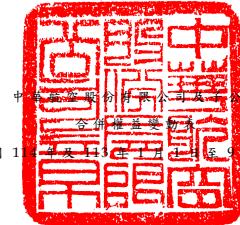


經理人：陳漢銘



會計主管：顏洋





中國鋼鐵公司

合規審核報告

民國 114 年 11 月 30 日

單位：新臺幣仟元

代 碼	113 年 1 月 1 日餘額	歸屬於母公司之權益												
		其 他						權 益						
		股	本 資	本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 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
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 60,513,407	\$ 3,887,046	\$ 1,230,977	\$ 534,375	\$ 9,146,199		\$ ( 12,965 )	\$ 22,726	\$ ( 699,775 )	\$ ( 30,875 )	\$ 74,591,115	\$ 2,887,755	\$ 77,478,870
T1	避險工具損益基礎調整	-	-	-	-	-	-	-	-	( 208,642 )	-	( 208,642 )	-	( 208,642 )
B1	112 年度盈餘分配	-	-	637,399	-	( 637,399 )	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	155,639	( 155,639 )	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	( 4,176,580 )	-	-	-	-	( 4,176,580 )	-	-	( 4,176,580 )
M1	現金股利—每股 0.69016808 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	1,431	-	-	-	-	-	-	-	-	1,431	-	1,431
M5	實際處分子公司部分權益	-	1,425,334	-	-	-	-	-	-	-	-	1,425,334	533,510	1,958,844
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	10,373,683	-	-	-	-	-	10,373,683	966,857	11,340,540
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	60,601	3,424	181,236	-	-	245,261	6,873	252,134
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	10,373,683	60,601	3,424	181,236	-	-	10,618,944	973,730	11,592,674
I1	可轉換公司債轉換普通股	4,972	3,785	-	-	-	-	-	-	-	-	8,757	-	8,757
O1	非控制權益獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 146,868 )	( 146,868 )
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	\$ 60,518,379	\$ 5,317,596	\$ 1,868,376	\$ 690,014	\$ 14,550,264	\$ 47,636	\$ 26,150	\$ ( 727,181 )	\$ ( 30,875 )	\$ 82,260,359	\$ 4,248,127	\$ 86,508,486	
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 60,769,350	\$ 5,829,477	\$ 1,868,376	\$ 690,014	\$ 18,419,108	\$ 88,681	\$ 50,613	\$ ( 1,684,113 )	\$ ( 30,875 )	\$ 86,000,631	\$ 4,548,226	\$ 90,548,857	
T1	避險工具損益基礎調整	-	-	-	-	-	-	-	-	61,661	-	61,661	-	61,661
B1	113 年度盈餘分配	-	-	1,424,253	-	( 1,424,253 )	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	854,805	( 854,805 )	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	( 4,842,015 )	-	-	-	-	( 4,842,015 )	-	-	( 4,842,015 )
M1	現金股利—每股 0.79587046 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	1,651	-	-	-	-	-	-	-	-	1,651	-	1,651
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 16,573 )	( 16,573 )
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	10,996,731	-	-	-	-	-	10,996,731	1,253,854	12,250,585
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 125,575 )	( 8,298 )	2,091,524	-	-	1,957,651	( 7,472 )	1,950,179
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	10,996,731	( 125,575 )	( 8,298 )	2,091,524	-	-	12,954,382	1,246,382	14,200,764
I1	可轉換公司債轉換普通股	69,886	51,232	-	-	-	-	-	-	-	-	121,118	-	121,118
O1	非控制權益獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,050,006 )	( 1,050,006 )
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	\$ 60,839,236	\$ 5,882,360	\$ 3,292,629	\$ 1,544,819	\$ 22,294,766	\$ ( 36,894 )	\$ 42,315	\$ 469,072	\$ ( 30,875 )	\$ 94,297,428	\$ 4,728,029	\$ 99,025,457	

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 114 年 11 月 7 日核閱報告 )

董事長：高星漢



經理人：陳漢銘



會計主管：顏洋



中華航空股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>			
A10000	本期稅前淨利	\$ 15,145,435	\$ 14,052,718
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	21,832,408	22,036,477
A20200	攤銷費用	142,204	161,416
A20300	預期信用減損損失	58	97
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融		
	商品淨利益	( 2,389)	( 1,796)
A20900	財務成本	2,281,954	2,020,051
A21200	利息收入	( 1,378,080)	( 1,610,580)
A21300	股利收入	( 15,974)	( 12,097)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	( 663,625)	( 511,605)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 29,722)	( 380,240)
A23000	處分待出售非流動資產利益	-	( 28,284)
A23100	處分投資（利益）損失	( 4,628)	29
A23700	存貨及不動產、廠房及設備損失	724,160	889,272
A23700	飛行設備減損迴轉利益	-	( 171,529)
A24100	未實現外幣兌換淨（利益）損失	( 648,207)	1,044,371
A29900	提列負債準備	4,680,306	3,498,316
A29900	其 他	( 4,025)	( 516)
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	34,512	47,843
A31150	應收票據及帳款	( 284,452)	( 780,456)
A31160	應收帳款—關係人	( 67,071)	( 183,672)
A31180	其他應收款	( 279,699)	85,290
A31200	存 貨	184,636	( 1,397,346)
A31240	其他流動資產	( 1,852,680)	( 206,533)
A32150	應付票據及帳款	( 575,298)	512,350
A32160	應付帳款—關係人	132,090	330,591
A32180	其他應付款	( 3,462,691)	( 646,642)
A32125	合約負債	457,451	2,151,119

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
A32200	負債準備	(\$ 3,100,316)	(\$ 2,973,694)
A32230	其他流動負債	1,356,949	728,556
A32240	淨確定福利負債	( 770,802)	( 285,536)
A32990	其他非流動負債	<u>1,645</u>	<u>288</u>
A33000	營運產生之現金流入	33,834,149	38,368,258
A33100	收取之利息	1,553,014	1,505,316
A33200	收取之股利	15,974	12,097
A33300	支付之利息	( 2,292,001)	( 1,997,458)
A33500	支付之所得稅	( <u>3,630,965</u> )	( <u>1,043,416</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>29,480,171</u>	<u>36,844,797</u>
<b>投資活動之現金流量</b>			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 1,796,319)	( 8,548,283)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,547,833	11,052,195
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	( 278)
B01500	取得避險之金融資產	( 7,894,600)	( 23,292,991)
B01600	處分避險之金融資產	8,097,210	29,508,127
B01900	處分採用權益法之投資之淨現金流入	-	1,966,445
B02300	處分子公司之淨現金流入	9,632	-
B02600	處分待出售非流動資產價款	-	4,098,737
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 5,089,784)	( 2,346,136)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	761,902	405,145
B03700	存出保證金增加	( 300,872)	( 137,234)
B03800	存出保證金減少	197,209	296,907
B06100	應收融資租賃款減少	198,363	225,541
B07100	預付設備款增加	( 31,129,769)	( 15,746,372)
B09900	其他無形資產增加	( 164,829)	( 113,162)
B09900	受限制資產減少	<u>56,151</u>	<u>133,712</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>35,507,873</u> )	( <u>2,497,647</u> )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
C00600	應付短期票券減少	-	( 20,000)
C01200	發行應付公司債	3,100,000	-
C01300	償還應付公司債	( 625,000)	( 2,125,000)
C01600	舉借長期借款	12,483,663	21,109,067
C01700	償還長期借款	( 11,500,103)	( 18,293,618)
C04020	租賃負債本金償還	( 9,846,091)	( 9,933,936)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日	113年1月1日
		至9月30日	至9月30日
C03000	收取存入保證金	\$ 115,123	\$ 243,821
C03100	存入保證金返還	( 93,585)	( 152,545)
C04500	發放現金股利	( 4,840,364)	( 4,175,149)
C04500	支付非控制權益現金股利	( <u>190,658</u> )	( <u>146,868</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>11,397,015</u> )	( <u>13,494,228</u> )
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( <u>1,100,572</u> )	( <u>30,150</u> )
EEEE	本期現金及約當現金（減少）增加數	( 18,525,289)	20,822,772
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>66,648,640</u>	<u>30,391,564</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 48,123,351</u>	<u>\$ 51,214,336</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 114 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：高星潢



經理人：陳漢銘



會計主管：顏洋



中華航空股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於民國 114 年 11 月 7 日經提報董事會後並發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則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) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正）	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

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

### (二) 編製基礎

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

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

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

### (三) 合併基礎

本合併財務報告編製原則與民國 113 年度合併財務報告相同。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 確定福利退職後福利

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。

## 2. 所得稅費用

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱民國 113 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 651,749	\$ 822,915	\$ 607,882
銀行支票及活期存款	18,568,470	14,138,656	12,800,281
約當現金			
高流動性之銀行定期			
存款	18,618,133	38,618,227	29,832,667
附買回短期票券	<u>10,284,999</u>	<u>13,068,842</u>	<u>7,973,506</u>
	<u>\$ 48,123,351</u>	<u>\$ 66,648,640</u>	<u>\$ 51,214,336</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行存款	0%～4.25%	0%～4.80%	0%～5.00%
高流動性之銀行定期存款	1.23%～4.69%	1.30%～5.49%	1.16%～5.87%
附買回短期票券	0.45%～4.56%	1.15%～5.12%	1.13%～5.60%

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
114年9月30日	114.10.2～114.10.31	避險之金融資產—流動	\$ 2,439,024
113年12月31日	114.1.2	避險之金融資產—流動	2,950,820
113年9月30日	113.11.1	避險之金融資產—流動	4,746,835

### 綜合損益影響

	認列於其他 綜合(損)益
114年1月1日至9月30日	(\$ 284,987)
114年7月1日至9月30日	99,843
113年1月1日至9月30日	445,637
113年7月1日至9月30日	( 123,294)

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日避險工具交割轉列增加預付設備款金額為 37,463 仟元及 0 仟元。

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<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>\$ 154,268</u>	<u>\$ 196,217</u>	<u>\$ 140,513</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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>非流動</u>			
國外未上市(櫃)股票			
\$ 110,646	<u>\$ 117,423</u>	<u>\$ 89,134</u>	
國外上市(櫃)股票	369	368	329
國內未上市(櫃)股票	<u>19,234</u>	<u>23,095</u>	<u>21,578</u>
合計	<u>\$ 130,249</u>	<u>\$ 140,886</u>	<u>\$ 111,041</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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	\$ 1,619,703	\$ 1,494,790	\$ 1,582,102
<u>非流動</u>			
原始到期日超過 1 年之			
定期存款	\$ 199,898	\$ 220,761	\$ 212,682

截至民國 114 年 9 月 30 日暨 113 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 0.71%~4.11% 、 0.67%~5.25% 及 0.21%~5.25% 。

## 十、應收票據及帳款—淨額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據	\$ 222,949	\$ 207,448	\$ 195,754
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	11,178,516	11,139,883	10,878,653
減：備抵損失	( 253,299 )	( 259,965 )	( 256,719 )
淨額	<u>10,925,217</u>	<u>10,879,918</u>	<u>10,621,934</u>
合計	<u>\$ 11,148,166</u>	<u>\$ 11,087,366</u>	<u>\$ 10,817,688</u>

合併公司對客戶銷售之授信期間為 7 至 55 天。於決定應收帳款可收回性時，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風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風險。

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：

114 年 9 月 30 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 3 0 天	逾 期 3 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 超過 9 0 天	合 計
預期信用損失率	0.83%	5.65%	70.44%	82.84%	99.98%	
總帳面金額	\$ 10,825,399	\$ 195,595	\$ 9,233	\$ 12,275	\$ 136,014	\$ 11,178,516
備抵損失 (存續期間)	( 89,580)	( 11,047)	( 6,504)	( 10,170)	( 135,998)	( 253,299)
攤銷後成本	<u>\$ 10,735,819</u>	<u>\$ 184,548</u>	<u>\$ 2,729</u>	<u>\$ 2,105</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 10,925,217</u>

113 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 3 0 天	逾 期 3 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 超過 9 0 天	合 計
預期信用損失率	0.21%	5.55%	51.05%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 10,729,158	\$ 89,543	\$ 182,132	\$ 477	\$ 138,573	\$ 11,139,883
備抵損失 (存續期間)	( 22,960)	( 4,974)	( 92,981)	( 477)	( 138,573)	( 259,965)
攤銷後成本	<u>\$ 10,706,198</u>	<u>\$ 84,569</u>	<u>\$ 89,151</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 10,879,918</u>

113 年 9 月 30 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 3 0 天	逾 期 3 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 超過 9 0 天	合 計
預期信用損失率	1.04%	4.41%	19.66%	98.23%	99.99%	
總帳面金額	\$ 10,590,613	\$ 139,219	\$ 10,542	\$ 113	\$ 138,166	\$ 10,878,653
備抵損失 (存續期間)	( 110,241)	( 6,137)	( 2,073)	( 111)	( 138,157)	( 256,719)
攤銷後成本	<u>\$ 10,480,372</u>	<u>\$ 133,082</u>	<u>\$ 8,469</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 10,621,934</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 259,965	\$ 257,453
加：本期提列減損損失	58	97
加：收回已沖銷之呆帳	373	-
減：本期實際沖銷	( 7,097)	( 831)
期末餘額	<u>\$ 253,299</u>	<u>\$ 256,719</u>

#### 十一、存貨—淨額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
飛行設備器材	\$ 10,329,725	\$ 9,909,879	\$ 9,448,152
在修品盤存	467,574	1,527,240	1,225,377
機上消耗品及販售品	782,220	750,643	771,978
其    他	<u>115,906</u>	<u>111,559</u>	<u>109,272</u>
	<u>\$ 11,695,425</u>	<u>\$ 12,299,321</u>	<u>\$ 11,554,779</u>

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 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（迴轉利益）132,619 仟元、(7,949) 仟元、439,443 仟元及 657,881 仟元，存貨淨變現價值回升係因跌價原因消滅所致。

#### 十二、待出售非流動資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
待出售飛行設備	\$ -	\$ -	\$ 1,766,716

為提升營運競爭力，本公司訂有新機引進計畫並適時汰換舊機。陸續決議處分部分航機，本公司將該等飛行設備轉列待出售非流動資產，就原帳面價值高於預計出售價格或公允價值時，就差額認列減損損失，並於後續期間持續評估是否有進一步減損之情形，惟實際損失金額以出售時之交易金額為準。本公司於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列減損迴轉利益 0 仟元及 292,704 仟元。

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

### 十三、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		
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
本公司	台灣虎航公司(註)	航空運輸業務	69%	69%	71%
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%
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	高雄空廚公司	提供國內外航線之空中餐點 食品業務	54%	54%	54%
本公司	桃園航勤公司	機場航勤業務	49%	49%	49%
本公司	臺灣航勤公司(註)	機場航勤業務	48%	48%	48%
本公司	全球聯運公司	航空貨運承攬及倉儲業務	-	25%	25%
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 114 年及 113 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財務報告編入。

為配合台灣虎航公司轉一般板上市，本公司於民國 113 年 9 月處分台灣虎航公司股票 36,745 仟股，處分金額 1,958,844 仟元，處分後集團持股比下降至 71%，由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，係視為權益交易處理，子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算轉入非控制權益之金額為 533,510 仟元，實際處分子公司股權價格與帳面價值差額 1,425,334 仟元調增資本公積。

另台灣虎航公司於民國 113 年 8 月 16 日申請股票轉一般板上市，業經臺灣證券交易所於民國 113 年 9 月 13 日核定通過。為配合轉板上市前公開承銷，台灣虎航公司董事會於民國 113 年 9 月 27 日通過辦理現金增資，發行總股數為 10,530 仟股。另囿於相關法規，合併公司未

參與本次現金增資案，故集團綜合持股比下降至 69%，並因未按持股比例認購，調增資本公積 285,416 仟元。另台灣虎航公司依公司法第 267 條第 1 項規定，保留發行總數之 15% 予員工認購，故調增資本公積 43,216 仟元及非控制權益 17,998 仟元。

華航園區公司於民國 114 年 6 月及 113 年 7 月分別辦理盈餘轉增資 19,363 仟元及 18,370 仟元，增資後本公司持股比例不變。

本公司於民國 113 年 8 月 9 日董事會通過辦理全球聯運公司解散清算案，全球聯運公司亦於民國 113 年 9 月 5 日股東臨時會決議通過解散。民國 114 年 9 月 25 日全球聯運公司股東臨時會決議通過承認剩餘財產可分配總額 40,610 仟元，本公司依持股比例獲配剩餘財產 10,153 仟元，並認列處分利益 4,628 仟元。

#### 十四、採用權益法之投資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
投資關聯企業	\$ 828,768	\$ 813,486	\$ 950,151
投資合資	<u>2,004,128</u>	<u>1,473,667</u>	<u>1,328,474</u>
	<u>\$ 2,832,896</u>	<u>\$ 2,287,153</u>	<u>\$ 2,278,625</u>

##### (一) 投資關聯企業

合併公司之關聯企業列示如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>非上市（櫃）公司</u>			
元翔空運貨站（廈門）	\$ 581,860	\$ 575,016	\$ 564,491
元翔空運貨服（廈門）	201,474	194,170	331,628
東聯國際貨運（香港）	<u>45,434</u>	<u>44,300</u>	<u>54,032</u>
	<u>\$ 828,768</u>	<u>\$ 813,486</u>	<u>\$ 950,151</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
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	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
元翔空運貨站(廈門)	\$ 12,783	\$ 12,596	\$ 35,561	\$ 30,976
元翔空運貨服(廈門)	5,896	5,845	17,134	18,604
東聯國際貨運(香港)	1,489	1,360	3,363	2,871
	<u>\$ 20,168</u>	<u>\$ 19,801</u>	<u>\$ 56,058</u>	<u>\$ 52,451</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。

(二) 合資投資

合併公司之合資投資列示如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
華膳空廚	\$ 1,871,779	\$ 1,353,902	\$ 1,213,417
華潔洗滌	132,349	119,765	115,057
諾騰亞洲	-	-	-
得得國際	-	-	-
	<u>\$ 2,004,128</u>	<u>\$ 1,473,667</u>	<u>\$ 1,328,474</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
華膳空廚	51%	51%	51%
華潔洗滌	55%	55%	55%
諾騰亞洲	-	49%	49%
得得國際	-	-	51%

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

諾騰亞洲公司為合資企業採權益法認列，於民國 112 年 10 月 27 日股東臨時會決議通過解散，並於民國 114 年 7 月 29 日取得法院清算完結核可並無相關損益。

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。另得得國際公司於民國 113 年 3 月 1 日股東臨時會決議通過解散，並於民國 113 年 8 月 26 日股東臨時會決議通過承認清算完結之相關結算表冊及剩餘財產可分配金額與方式，高雄空廚依權益法認列處分投資損失 29 仟元。

華膳空廚公司於民國 113 年 6 月辦理盈餘轉增資 560,000 仟元，增資後本公司持股比例不變。

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	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
華膳空廚	\$ 209,140	\$ 150,080	\$ 594,982	\$ 445,802
華潔洗滌	4,797	5,119	12,585	13,352
諾騰亞洲	-	-	-	-
得得國際	-	-	-	-
	<u>\$ 213,937</u>	<u>\$ 155,199</u>	<u>\$ 607,567</u>	<u>\$ 459,154</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。

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」。

## 十五、不動產、廠房及設備

	土	地	房	屋	及	建	築	飛	行	設	備	其	他	合	計
<b>成 本</b>															
113 年 1 月 1 日	\$	997,537	\$	16,204,479		\$	227,792,901	\$	18,241,668		\$	263,236,585			
增 添	-			180,412			1,768,238		397,486			2,346,136			
處分及報廢	-		(	1,660)		(	3,388,743)	(	293,852)		(	3,684,255)			
重 分 類	-			491		(	13,329,412)		56,790		(	13,272,131)			
淨兌換差額	15,490			29,128			-		3,331			47,949			
113 年 9 月 30 日		<u>\$ 1,013,027</u>		<u>\$ 16,412,850</u>			<u>\$ 212,842,984</u>		<u>\$ 18,405,423</u>			<u>\$ 248,674,284</u>			

(接次頁)

(承前頁)

重分類主要係為自預付設備款轉列及改列待出售非流動資產之金額。

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
其他附屬設備	10 年至 25 年
機器設備	
機電動力設備	25 年
其    他	3 年至 13 年
辦公設備	3 年至 15 年
租賃改良	
建築物改良	5 年
其    他	3 年至 5 年
出租資產	3 年至 5 年
	飛機機身
	客機內艙
	發動機
	機身大修
	發動機大修
	起落架翻修
	週轉性航材
	租賃機改良
	飛航模擬訓練設備
	飛航模擬訓練設備之非消耗性器材
	12 年至 22 年
	10 年至 13 年
	12 年至 20 年
	6 年至 8 年
	2 年至 7 年
	6 年至 12 年
	3 年至 15 年
	5 年至 12 年
	18 年至 25 年
	8 年

因機隊汰舊換新，本公司於民國 113 年 3 月 8 日董事會決議通過出售五架 747-400F 貨機，並已於民國 113 年全數出售。

考慮機種組合變動及汰除計畫，合併公司以公允價值（第 3 層級）減除交易成本作為部分飛行設備之可回收金額，於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列減損損失 0 仟元及 121,175 仟元。該公允價值係參考飛行設備機況及市場可能估計值等因素決定。

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

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

#### 十六、投資性不動產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 2,071,388</u>	<u>\$ 2,071,558</u>	<u>\$ 2,071,615</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 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值均為 3,137,644 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
113 年 1 月 1 日	\$ 1,976,490	\$ 168,280	(\$ 1,353,203)	\$ 791,567
獨立取得	112,768	-	-	112,768
重分類	( 176,206 )	-	176,203	( 3 )
攤銷費用	-	-	( 161,416 )	( 161,416 )
本期處分	( 247 )	-	247	-
匯率影響數	-	-	1	1
113 年 9 月 30 日	<u>\$ 1,912,805</u>	<u>\$ 168,280</u>	<u>(\$ 1,338,168)</u>	<u>\$ 742,917</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體成本	其 他	累 計	攤 銷	淨 額
114年1月1日	\$ 1,974,416	\$ 168,280	(\$ 1,357,897)	\$ 784,799	
獨立取得	164,829	-	-	-	164,829
重分類	( 323,590 )	-	325,174	-	1,584
攤銷費用	-	-	( 142,204 )	( 142,204 )	
本期處分	( 34,839 )	-	33,619	( 1,220 )	
114年9月30日	<u>\$ 1,780,816</u>	<u>\$ 168,280</u>	<u>(\$ 1,141,308)</u>	<u>\$ 807,788</u>	

上述有限耐用年限之無形資產係以直線法按2至16年耐用年數計算攤銷費用。

## 十八、其他資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>其他流動資產</u>			
墊付款	\$ 1,851,876	\$ 343,274	\$ 282,615
預付款	939,224	471,305	1,064,728
暫付款	694,770	833,966	389,071
合約資產	357,711	-	-
受限制資產	20,917	13,159	13,109
其他	<u>25,087</u>	<u>34,571</u>	<u>12,055</u>
	<u>\$ 3,889,585</u>	<u>\$ 1,696,275</u>	<u>\$ 1,761,578</u>
<u>其他非流動資產</u>			
預付購機款	\$ 49,044,828	\$ 30,186,059	\$ 29,500,463
長期預付款	2,263,172	1,928,627	1,554,673
存出保證金	788,477	732,904	698,906
受限制資產	292,654	351,825	286,730
其他金融資產	9,283	9,101	11,735
其他	<u>15,945</u>	<u>14,294</u>	<u>11,185</u>
	<u>\$ 52,414,359</u>	<u>\$ 33,222,810</u>	<u>\$ 32,063,692</u>

預付購機款係合併公司A321neo、A320neo、ATR72-600、B777F、B787-9、B787-10、777-9、777-8F、A350-1000及A350-900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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行短期信用借款	\$ -	\$ -	\$ 35,000
利率區間	-	-	1.81%

(二) 長期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
無擔保銀行借款	\$ 8,047,612	\$ 6,026,499	\$ 5,801,251
有擔保銀行借款	40,301,251	44,585,526	42,766,483
商業本票融資			
發行金額	23,690,000	20,430,000	19,440,000
減：商業本票折價	58,709	45,432	44,926
	71,980,154	70,996,593	67,962,808
減：一年內到期部分	10,257,201	11,965,545	11,403,438
	\$ 61,722,953	\$ 59,031,048	\$ 56,559,370
利率區間	1.91%～2.36%	1.65%～2.38%	1.14%～2.33%

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約期間列示如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
契約起迄	98.2.4～ 125.11.28	98.2.4～ 125.11.28	98.2.4～ 125.7.22

合併公司另與金融機構分別訂立發行商業本票融資契約，於發行 90 天到期後循環發行，至民國 119 年 5 月底前分別清償，年貼現率民國 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.062%～2.1530%、2.0853%～2.220% 及 2.106%～2.3747%。依金管會 114 年 8 月 15 日發布「有關會計研究發展基金會發布「企業以商業本票循環發行所得資金之負債分類疑義」IFRS 問答集是否追溯適用之問答集」該商業本票將自 115 年第 1 季循環發行時分類為流動負債。

## 二十、應付公司債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
107年度第一次無擔保 公司債	\$ 1,025,000	\$ 1,025,000	\$ 2,050,000
108年度第一次無擔保 公司債	625,000	1,250,000	1,250,000
112 年度第一次無擔保 公司債	2,650,000	2,650,000	2,650,000
114 年度第一次無擔保 公司債	3,100,000	-	-
第七次可轉換公司債	<u>1,030,009</u>	<u>1,144,339</u>	<u>1,575,236</u>
	8,430,009	6,069,339	7,525,236
減：一年內到期或執行 賣回權之公司債	<u>2,680,009</u>	<u>1,650,000</u>	<u>1,650,000</u>
	<u>\$ 5,750,000</u>	<u>\$ 4,419,339</u>	<u>\$ 5,875,236</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 (%)
107 年度第一次無擔保 公司債			
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
108 年度第一次無擔保 公司債			
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
112 年度第一次無擔保 公司債			
甲 券	112.5.22-117.5.22	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。	1.90
114 年度第一次無擔保 公司債			
甲 券	114.8.28-119.8.28	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。	2.18
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 114 年 7 月 22 日起，轉換價格調整為 16.9 元，截至民國 114 年 9 月 30 日累計有面額 3,465,100 仟元之公司債轉換為本公司普通股 186,765 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	( 188,862)
發行日負債組成部分	4,311,138
以有效利率計算之利息	75,938
應付公司債轉換為普通股	( 3,242,737)
113 年 12 月 31 日負債組成部分	1,144,339
以有效利率計算之利息	6,788
應付公司債轉換為普通股	( 121,118)
114 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 1,030,009</u>

(二) 本公司董事會於民國 114 年 3 月 10 日決議發行民國 114 年度國內無擔保普通公司債，得分次發行，發行總面額以 80 億元為上限。截至民國 114 年 9 月 30 日止，已發行 31 億元。

## 二一、租賃協議

### (一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 6,717,855	\$ 6,604,427	\$ 6,659,521
建築物	2,531,911	2,913,530	2,931,562
飛行設備	52,452,158	47,408,755	46,055,192
其他設備	35,880	46,274	16,328
	<u>\$ 61,737,804</u>	<u>\$ 56,972,986</u>	<u>\$ 55,662,603</u>
使用權資產之增添			
		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
		<u>\$ 11,627,173</u>	<u>\$ 18,911,998</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 361,895	\$ 317,045	
建築物	617,206	608,807	
飛行設備	8,605,941	9,217,373	
其他設備	9,126	4,774	
	<u>\$ 9,594,168</u>	<u>\$ 10,147,999</u>	

### (二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 4,529,827</u>	<u>\$ 3,643,176</u>	<u>\$ 3,600,847</u>
非流動	<u>\$ 16,480,411</u>	<u>\$ 16,822,260</u>	<u>\$ 16,828,151</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土地	0%～1.92%	0%～1.92%	0%～2.28%
建築物	0%～4.65%	0%～4.65%	0%～4.65%
飛行設備	0.74%～5.73%	0.74%～5.73%	0.74%～5.73%
其他設備	0%～1.92%	0%～1.74%	0%～1.78%

### (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
114 年 9 月 30 日	115.1.16~126.8.19	避險之金融負債—流動	\$ 8,856,639
		避險之金融負債—非流動	33,023,848
113 年 12 月 31 日	114.8.23~125.7.4	避險之金融負債—流動	9,649,668
		避險之金融負債—非流動	31,970,060
113 年 9 月 30 日	114.4.29~125.7.4	避險之金融負債—流動	9,440,065
		避險之金融負債—非流動	29,071,761

### 綜合損益影響

	認列於其他 綜合(損)益	重分類至損益 之金額
114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	\$ 3,058,469	( \$ 1,415 )
114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	( 1,802,350 )	108,904
113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	( 633,297 )	( 383,276 )
113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	1,138,496	( 145,660 )

### (四) 重要承租活動及條款

中華航空、華信航空及台灣虎航承租 1 架 A350-900、10 架 777-300ER、13 架 A330-300、10 架 737-800、8 架 A320-200、8 架 A320neo、16 架 A321neo 及 3 架 ATR72-600 供營運所需，租賃期間為 4~16 年，租期為民國 104 年 6 月至民國 126 年 8 月止。租金計價方式部分屬於固定租金，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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
存出保證金	\$ 415,889	\$ 356,103	\$ 385,544
信用狀	1,921,379	2,020,580	1,950,243

本公司於民國 114 年 11 月 7 日經董事會決議與冠德建設公司租用民權東路商辦房舍，自 115 年 3 月至 125 年 2 月，租期共 10 年，到期可優先續約，最長續約期間不超過 10 年，使用權資產金額預計為新台幣 910,641 仟元。

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 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日租賃負債將分別增加 943,403 仟元、933,989 仟元及 930,872 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 114 年 6 月 25 日與 Avolon Aerospace 租機公司簽訂 3 架 A321neo 租機合約，預計於民國 116 年引進。

本公司於民國 114 年 6 月 25 日董事會通過向 ALC 承租 5 架 A321neo 客機，其中 2 架機已簽署租約，並於民國 114 年 8 月引進。

台灣虎航公司於民國 114 年 10 月 31 日經董事會決議與 SMBC Aviation Capital Limited 延租 1 架 A320-200 客機 24 個月，預計取得使用權資產金額為美金 7,585 仟元。

台灣虎航公司於民國 114 年 10 月 31 日經董事會決議與 ICBC Aviation Leasing Company Limited 租用 3 具 PW1100G 型備份發動機，預計取得使用權資產金額為美金 19,955 仟元。

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) 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，已分別於民國 111 年 7 月 15 日及 10 月 10 日起租。因租約提前終止，此兩架貨機於民國 112 年 8 月出售予冰島籍業者 Air Atlanta Icelandic，其中一架以條件式

方式出售，依 24 期分期付款時程規劃付清款項後，方可取得航機所有權。Air Atlanta Icelandic 已於 114 年 8 月 30 日支付最後 1 期款項，並完成轉籍作業。

#### 應收融資租賃款

應收融資租賃款貸款組成如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未折現之租賃給付			
第 1 年	\$ -	\$ 205,513	\$ 272,744
第 2 年	<u>-</u>	<u>205,513</u>	<u>272,744</u>
減：未賺得融資收益	<u>-</u>	( <u>5,291</u> )	( <u>9,309</u> )
租賃投資淨額（表達為 應收融資租賃款）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,222</u>	<u>\$ 263,435</u>
流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,222</u>	<u>\$ 263,435</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司原按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之減損，並考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值進行評估。合併公司之應收融資租賃款已於本期全數收回，故無需提列預期信用損失。

#### (七) 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。

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期及低價值資產租賃 費用	\$ 26,012	\$ 21,314	\$ 80,776	\$ 67,110
租賃之現金（流出）				
總額	(\$ 3,862,441)	(\$ 3,934,409)	(\$ 11,546,325)	(\$ 11,333,050)

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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
員工短期福利	\$ 7,519,581	\$ 9,621,200	\$ 6,817,740
飛行油料	3,422,920	3,896,608	3,755,357
修護費用	2,344,432	2,076,368	1,684,641
場站使用費	969,576	1,032,086	1,026,559
地勤委託費用	929,188	903,547	979,133
佣金費用	161,433	239,947	198,168
財務成本	146,894	195,166	156,465
其    他	<u>3,124,193</u>	<u>3,485,219</u>	<u>3,151,333</u>
	<u>\$ 18,618,217</u>	<u>\$ 21,450,141</u>	<u>\$ 17,769,396</u>

## 二三、合約負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
飛行常客計畫	\$ 7,392,148	\$ 5,863,373	\$ 5,213,053
預收機票款	27,534,841	28,549,379	26,326,589
其    他	<u>9,519</u>	<u>88,389</u>	<u>23,782</u>
	<u>\$ 34,936,508</u>	<u>\$ 34,501,141</u>	<u>\$ 31,563,424</u>
流    動	\$ 29,578,758	\$ 29,651,212	\$ 27,208,174
非流動	<u>5,357,750</u>	<u>4,849,929</u>	<u>4,355,250</u>
	<u>\$ 34,936,508</u>	<u>\$ 34,501,141</u>	<u>\$ 31,563,424</u>

## 二四、負債準備

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
飛機租賃之負債準備	<u>\$ 21,355,295</u>	<u>\$ 20,916,341</u>	<u>\$ 20,480,162</u>
流    動	\$ 3,838,012	\$ 1,679,375	\$ 1,674,655
非流動	<u>17,517,283</u>	<u>19,236,966</u>	<u>18,805,507</u>
	<u>\$ 21,355,295</u>	<u>\$ 20,916,341</u>	<u>\$ 20,480,162</u>

	營業租賃飛機
113年1月1日餘額	\$ 19,608,003
本期新增	3,498,316
本期沖銷	( 2,973,694)
匯率影響數	<u>347,537</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 20,480,162</u>

(接次頁)

(承前頁)

	營業租賃飛機
114年1月1日餘額	\$ 20,916,341
本期新增	4,680,306
本期沖銷	( 3,100,316)
匯率影響數	( 1,141,036)
114年9月30日餘額	<u>\$ 21,355,295</u>

合併公司承租飛行設備，其租機合約到期將返還出租人時，須按合約依飛機使用年份、飛行小時數、起落次數及發動機轉數進行修護，具有現存義務而需於簽訂租約或於租賃期間時認列負債準備。另台灣虎航公司亦承租飛行設備，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 113 年及 112 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：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 223,493	\$ 251,854	\$ 670,439	\$ 681,027
營業費用	<u>80,721</u>	<u>98,551</u>	<u>236,052</u>	<u>271,514</u>
	<u>\$ 304,214</u>	<u>\$ 350,405</u>	<u>\$ 906,491</u>	<u>\$ 952,541</u>

## 二六、權益

### (一) 股本

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>普通股</u>			
額定股數(仟股)	7,000,000	7,000,000	7,000,000
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>\$ 60,839,236</u>	<u>\$ 60,769,350</u>	<u>\$ 60,518,379</u>

本公司發行國內第七次無擔保可轉換公司債，於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日計有面額 122,300 仟元及 8,900 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 6,989 仟股及 497 仟股，依法得於發行新股後辦理變更登記。

## (二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
現金或撥充股本(1)			
轉換公司債轉換溢價	\$ 2,620,312	\$ 2,569,080	\$ 2,385,831
庫藏股交易（子公司收到			
母公司股利)	5,762	4,111	4,111
已失效可轉換公司債			
轉換權	982,174	977,041	958,608
實際處分子公司股權價			
格與帳面價值差額	1,425,334	1,425,334	1,425,334
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
因長期股權投資而發生	805,344	805,344	476,712
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債轉換權	<u>43,434</u>	<u>48,567</u>	<u>67,000</u>
	<u>\$ 5,882,360</u>	<u>\$ 5,829,477</u>	<u>\$ 5,317,596</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

本公司於民國 113 年 5 月 30 日股東常會決議通過修訂公司章程之股利政策，修訂後之章程規定，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，由董事會擬定分配案。盈餘分配得以股票或現金方式為之，惟現金股利不低於全部股利之百分之三十。

依據本公司修訂前之章程規定，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. 分配民國 112 年度之盈餘

本公司於民國 113 年 5 月 30 日經股東常會決議民國 112 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	\$ 637,399	
特別盈餘公積	155,639	
現金股利	4,176,580	\$ 0.69016808

#### 2. 分配民國 113 年度之盈餘

本公司於民國 114 年 5 月 28 日經股東常會決議民國 113 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	\$ 1,424,253	
特別盈餘公積	854,805	
現金股利	4,842,015	\$ 0.79587046

(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
113年1月1日餘額	(\$ 12,965)	\$ 22,726	(\$ 699,775)	(\$ 690,014)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	74,057	-	-	74,057
避險工具損益	-	-	( 291,526 )	( 291,526 )
重分類至損益之避險工具公允價值變動產生之損益	-	-	355,060	355,060
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	-	4,582	-	4,582
所得稅之影響數	( 13,456 )	( 1,158 )	117,702	103,088
本期其他綜合損益	60,601	3,424	181,236	245,261
移轉至被避險項目	-	-	( 208,642 )	( 208,642 )
113年9月30日餘額	<u>\$ 47,636</u>	<u>\$ 26,150</u>	<u>(\$ 727,181)</u>	<u>(\$ 653,395)</u>
114年1月1日餘額	\$ 88,681	\$ 50,613	(\$ 1,684,113)	(\$ 1,544,819)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	( 156,969 )	-	-	( 156,969 )
避險工具損益	-	-	2,689,889	2,689,889
重分類至損益之避險工具公允價值變動產生之損益	-	-	14,325	14,325
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	-	( 8,951 )	-	( 8,951 )
所得稅之影響數	31,394	653	( 612,690 )	( 580,643 )
本期其他綜合損益	( 125,575 )	( 8,298 )	2,091,524	1,957,651
移轉至被避險項目	-	-	61,661	61,661
114年9月30日餘額	<u>(\$ 36,894)</u>	<u>\$ 42,315</u>	<u>\$ 469,072</u>	<u>\$ 474,493</u>

(五) 非控制權益

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,548,226	\$ 2,887,755
本期淨利	1,253,854	966,857
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	( 11,576 )	7,229
避險工具損益	1,565	2,241
重分類至損益之避險		
工具公允價值變動		
產生之損益	673	( 2,686 )
所得稅影響數	1,866	89
	( 7,472 )	6,873

(接次頁)

(承前頁)

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
對子公司所有權益變動	(\$ 16,573)	\$ 533,510
獲配子公司現金股利	( 1,050,006)	( 146,868)
期末餘額	<u>\$ 4,728,029</u>	<u>\$ 4,248,127</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
114年1月1日至9月30日	<u>2,075</u>	<u>—</u>	<u>2,075</u>
113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>114年9月30日</u>			
華信航空	2,075	<u>\$ 43,256</u>	<u>\$ 43,256</u>
<u>113年12月31日</u>			
華信航空	2,075	<u>\$ 53,214</u>	<u>\$ 53,214</u>
<u>113年9月30日</u>			
華信航空	2,075	<u>\$ 44,605</u>	<u>\$ 44,605</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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客運收入	\$ 29,854,482	\$ 32,475,788	\$ 93,389,246	\$ 97,151,593
貨運收入	16,533,767	15,773,909	48,705,570	42,859,893
其他營業收入	4,483,871	3,765,397	12,881,890	10,917,033
	<u>\$ 50,872,120</u>	<u>\$ 52,015,094</u>	<u>\$ 154,976,706</u>	<u>\$ 150,928,519</u>

(二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 375,377	\$ 547,128	\$ 1,378,080	\$ 1,610,580
股利收入	2,327	2,186	15,974	12,097
其    他	42,791	73,303	155,122	376,308
	<u>\$ 420,495</u>	<u>\$ 622,617</u>	<u>\$ 1,549,176</u>	<u>\$ 1,998,985</u>

(三) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備利益	\$ 6,898	\$ 4,502	\$ 29,722	\$ 380,240
處分待出售非流動資產 利益	-	48,970	-	28,284
強制透過損益按公允 價值衡量之金融商品 利益	711	594	2,389	1,796
飛行設備減損迴轉利益	-	74,473	-	171,529
處分投資利益（損失）	4,628	( 29 )	4,628	( 29 )
淨外幣兌換損失	( 49,117 )	( 198,829 )	( 326,796 )	( 160,413 )
其    他	( 101,758 )	( 65,035 )	( 260,034 )	( 205,103 )
	<u>(\$ 138,638)</u>	<u>(\$ 135,354)</u>	<u>(\$ 550,091)</u>	<u>\$ 216,304</u>

(四) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息費用				
應付公司債	\$ 26,859	\$ 27,759	\$ 71,732	\$ 94,988
銀行借款	179,713	232,828	591,959	593,525
租賃負債之利息	547,738	471,655	1,619,458	1,332,004
指定為現金流量避 險關係之衍生工 具自權益重分類 至損益之利益	( 404 )	( 295 )	( 1,195 )	( 466 )
	<u>\$ 753,906</u>	<u>\$ 731,947</u>	<u>\$ 2,281,954</u>	<u>\$ 2,020,051</u>
利息資本化金額	<u>\$ 204,371</u>	<u>\$ 141,062</u>	<u>\$ 542,180</u>	<u>\$ 440,773</u>
利息資本化利率	2.08%-2.16%	1.99%-2.10%	2.07%-2.16%	1.84%-2.10%

(五) 折舊與攤銷費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,132,919	\$ 4,038,335	\$ 12,238,070	\$ 11,888,308
使用權資產	3,228,119	3,442,252	9,594,168	10,147,999
投資性不動產	56	57	170	170
無形資產	<u>44,959</u>	<u>51,563</u>	<u>142,204</u>	<u>161,416</u>
折舊及攤銷費用合計	<u>\$ 7,406,053</u>	<u>\$ 7,532,207</u>	<u>\$ 21,974,612</u>	<u>\$ 22,197,893</u>
<b>折舊費用依功能別彙總</b>				
營業成本	\$ 6,934,813	\$ 7,064,003	\$ 20,556,745	\$ 20,797,124
營業費用	<u>426,281</u>	<u>416,641</u>	<u>1,275,663</u>	<u>1,239,353</u>
	<u>\$ 7,361,094</u>	<u>\$ 7,480,644</u>	<u>\$ 21,832,408</u>	<u>\$ 22,036,477</u>
<b>攤銷費用依功能別彙總</b>				
營業成本	\$ 2,230	\$ 2,476	\$ 6,753	\$ 7,170
營業費用	<u>42,729</u>	<u>49,087</u>	<u>135,451</u>	<u>154,246</u>
	<u>\$ 44,959</u>	<u>\$ 51,563</u>	<u>\$ 142,204</u>	<u>\$ 161,416</u>

(六) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<b>退職後福利</b>				
確定提撥計畫	\$ 187,325	\$ 171,341	\$ 558,318	\$ 508,059
確定福利計畫	<u>304,214</u>	<u>350,405</u>	<u>906,491</u>	<u>952,541</u>
	<u>\$ 491,539</u>	<u>\$ 521,746</u>	<u>\$ 1,464,809</u>	<u>\$ 1,460,600</u>
<b>其他員工福利</b>				
薪資費用	\$ 7,543,664	\$ 7,420,848	\$ 22,677,932	\$ 21,117,051
其他用人費用	<u>1,537,113</u>	<u>2,180,249</u>	<u>5,681,758</u>	<u>6,301,253</u>
	<u>\$ 9,080,777</u>	<u>\$ 9,601,097</u>	<u>\$ 28,359,690</u>	<u>\$ 27,418,304</u>
<b>依功能別彙總</b>				
營業成本	\$ 8,465,361	\$ 8,258,889	\$ 25,200,266	\$ 23,720,098
營業費用	<u>1,106,955</u>	<u>1,863,954</u>	<u>4,624,233</u>	<u>5,158,806</u>
	<u>\$ 9,572,316</u>	<u>\$ 10,122,843</u>	<u>\$ 29,824,499</u>	<u>\$ 28,878,904</u>

本公司依章程規定係按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，但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度實際提撥之員工酬勞金額不低於 30% 為基層員工酬勞。民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞(含基層員工酬勞)分別為 492,020 仟元及 442,477 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。

民國 113 及 112 年度員工酬勞之實際配發金額與民國 113 及 112 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 723,405	\$ 924,911	\$ 3,091,793	\$ 2,222,970
以前年度調整	( 78 )	( 407 )	5,208	( 407 )
遞延所得稅				
當期產生者	( 9,588 )	84,395	( 202,151 )	489,615
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 713,739</u>	<u>\$ 1,008,899</u>	<u>\$ 2,894,850</u>	<u>\$ 2,712,178</u>

### (二) 直接認列於其他綜合損益之所得稅

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
一國外營運機構換 算	(\$ 16,987 )	\$ 6,184	\$ 31,537	(\$ 13,456 )
一透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	5,290	( 10,704 )	653	( 1,158 )
一避險工具損益	<u>356,679</u>	<u>( 208,614 )</u>	<u>( 610,967 )</u>	<u>117,791</u>
認列為其他綜合損益之 所得稅合計	<u>\$ 344,982</u>	<u>(\$ 213,134 )</u>	<u>(\$ 578,777 )</u>	<u>\$ 103,177</u>

### (三) 所得稅核定情形

本公司截至民國 111 年度之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定；其餘子公司除臺灣航勤公司及華信航空公司外，至民國 112 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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（元）	\$ 0.49	\$ 0.63	\$ 1.81	\$ 1.71
稀釋每股盈餘（元）	\$ 0.48	\$ 0.62	\$ 1.78	\$ 1.68
<u>本期淨利</u>				
用以計算基本每股盈餘 之淨利	\$ 2,955,632	\$ 3,828,100	\$ 10,996,731	\$ 10,373,683
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債稅後 利息	2,231	3,414	6,722	10,146
用以計算稀釋每股盈餘 之淨利	\$ 2,957,863	\$ 3,831,514	\$ 11,003,453	\$ 10,383,829
<u>股數（仟股）</u>				
用以計算基本每股盈餘 之加權平均股數	6,081,849	6,049,716	6,080,681	6,049,520
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	23,598	20,580	30,913	23,703
可轉換公司債	60,757	90,636	60,851	89,568
用以計算稀釋每股盈餘 之加權平均股數	6,166,204	6,160,932	6,172,445	6,162,791

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 113 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：

	114年9月30日		113年12月31日		113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	\$ 8,430,009	\$ 8,729,458	\$ 6,069,339	\$ 6,616,629	\$ 7,525,236	\$ 8,005,896

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等級）。

#### (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。

	114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衡量之金融資產</u>					
貨幣市場型基金	\$ 154,268	\$ -	\$ -	\$ 154,268	
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>					
權益工具投資 —國內未上市（櫃） 股票	\$ -	\$ -	\$ 19,234	\$ 19,234	
—國外未上市（櫃） 股票	-	-	110,646	110,646	
—國外上市（櫃）股票	<u>369</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>369</u>	
	<u>\$ 369</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,880</u>	<u>\$ 130,249</u>	
避險之金融資產	<u>\$ 2,439,024</u>	<u>\$ 11,415</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,450,439</u>	
避險之金融負債	<u>\$ 41,880,487</u>	<u>\$ 22,526</u>	<u>\$ 5,169</u>	<u>\$ 41,908,182</u>	

113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衡量之金融資產</u>				
貨幣市場型基金				
	\$ 196,217	\$ -	\$ -	\$ 196,217
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
- 國內未上市 (櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 23,095	\$ 23,095
- 國外未上市 (櫃)				
股票	-	-	117,423	117,423
- 國外上市 (櫃) 股票	368	-	-	368
	\$ 368	\$ -	\$ 140,518	\$ 140,886
避險之金融資產	\$ 2,950,820	\$ 37,664	\$ 348	\$ 2,988,832
避險之金融負債	\$ 41,619,728	\$ -	\$ 11,461	\$ 41,631,189

113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衡量之金融資產</u>				
貨幣市場型基金				
	\$ 140,513	\$ -	\$ -	\$ 140,513
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
- 國內未上市 (櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 21,578	\$ 21,578
- 國外未上市 (櫃)				
股票	-	-	89,134	89,134
- 國外上市 (櫃) 股票	329	-	-	329
	\$ 329	\$ -	\$ 110,712	\$ 111,041
避險之金融資產	\$ 4,746,835	\$ 17,468	\$ 928	\$ 4,765,231
避險之金融負債	\$ 38,511,826	\$ 15,793	\$ 42,323	\$ 38,569,942

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－外幣選擇權、油料選擇權及交換係採評價模型  
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，該等外幣選擇權及油料選擇權及交換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
114年9月30日	0.98~24.62	80%
113年12月31日	0.75~25.43	80%
113年9月30日	0.59~30.96	80%

	衍 生 工 具	權 益 工 具
114年1月1日	(\$ 11,113)	\$ 140,518
認列於其他綜合損益	<u>5,944</u>	( <u>10,638</u> )
114年9月30日	(\$ 5,169)	\$ 129,880

113年1月1日	(\$ 72,026)	\$ 103,982
認列於其他綜合損益	<u>30,631</u>	<u>6,730</u>
113年9月30日	(\$ 41,395)	\$ 110,712

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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<b>金融資產</b>			
透過損益按公允價值			
衡量之金融資產	\$ 154,268	\$ 196,217	\$ 140,513
避險之金融資產	2,450,439	2,988,832	4,765,231
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註 1）	63,185,267	81,901,617	65,932,101
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	130,249	140,886	111,041
<b>金融負債</b>			
避險之金融負債	41,908,182	41,631,189	38,569,942
按攤銷後成本衡量之			
金融負債（註 2）	143,834,245	143,175,818	120,765,161

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、應收融資租賃款、其他應收款、存出保證金、受限制資產及其他金融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、部分其他流動負債及部分其他非流動負債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永續暨風險委員會，定期召開會議，以評估衍生商品操作績效及適當之避險比率，並於外聘財務風險顧問協助下，即時掌握國內外經濟及金融情勢，控管避免因金融環境及油價變動所產生整體之財務風險，研擬規避財務風險之策略及因應措施，以落實風險管理。

## 1. 市場風險

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

### (1) 匯率風險：

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

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金貨幣匯率波動之影響。

新臺幣對美金升貶 1 元係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，期末換算以匯率變動 1 元予以調整。當新臺幣相對美金升值 1 元時，在其他所有變數不變之情況下，合併公司民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利增加 259,353 仟元、稅前其他綜合損益增加 1,265,146 仟元；於民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利減少 210,182 仟元、稅前其他綜合損益增加 1,006,637 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：

114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	
<u>現金流量避險</u>							
美金租機支出— 遠期外匯合約	新台幣兌美金 /USD 7,534	NTD 223,359 114.10.1~ 114.12.26	29.468~ 29.765		避險之金融資產 —流動／避險之 金融負債—流動	\$ 5,471	\$ -
預付購機款— 遠期外匯合約	新台幣兌美金 /USD 21,000	NTD 640,244 114.10.31~ 114.12.31	29.902~ 32.505		避險之金融資產 —流動／避險之 金融負債—流動	3,907	22,526

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬各被避險項目（美金租機支出及預付購機款）為(13,148)仟元。

113年12月31日

避險工具	幣別	合約金額	到期期間	遠期價格	資產負債表		帳面金額
					單行項目	資產	
<u>現金流量避險</u>							
預付購機款— 遠期外匯合約	新台幣兌美金 /USD 36,000	NTD 1,180,328 114.1.24~ 114.9.30	30.993~ 32.277		避險之金融資產 —流動／避險之 金融負債—流動	\$31,437	\$ -

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（預付購機款）為31,437仟元。

113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	
<u>現金流量避險</u>							
美金租機支出— 遠期外匯合約	新台幣兌美金 /USD 1,337	NTD 41,239 113.10.08~ 113.11.27	29.919~ 31.715		避險之金融資產 —流動／避險之 金融負債—流動	\$ 963	\$ -
預付購機款— 遠期外匯合約	新台幣兌美金 /USD 59,000	NTD 1,867,089 113.10.31~ 114.04.30	30.317~ 32.277		避險之金融資產 —流動／避險之 金融負債—流動	11,981	15,793

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬各被避險項目(美金租機支出及預付購機款)為(2,849)仟元。

114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 至損益之金額 及其單行項目
現金流量避險		
美金租機支出	\$ 5,471	\$ -
預付購機款	( 74,255 )	_____ -
	(\$ 68,784)	\$ _____ -

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日避險工具交割轉列增加預付購機款金額為 24,198 仟元。

114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 至損益之金額 及其單行項目
現金流量避險		
美金租機支出	\$ 6,998	\$ -
預付購機款	33,301	_____ -
	\$ 40,299	\$ _____ -

113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 至損益之金額 及其單行項目
現金流量避險		
美金租機支出	\$ 3,683	\$ 12,515 (註)
預付購機款	206,405	_____ -
	\$ 210,088	\$ 12,515

註：減少營業成本或匯兌損失。

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日避險工具交割轉列減少預付購機款金額為 208,642 仟元。

113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)	自至損益之單行項目	權益重分類額
現金流量避險			
美金租機支出	(\$ 2,196)	\$ 1,423	(註)
預付購機款	( 21,143)		-
	(\$ 23,339)	\$ 1,423	

註：減少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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險	\$ 59,717,064	\$ 55,955,007	\$ 54,063,573
具現金流量利率風險	83,583,823	83,196,088	80,400,294

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 156,720 仟元及 150,751 仟元。

合併公司之利率風險避險資訊彙總如下：

114 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	資產負債表	帳面金額	
				區間	單行項目	資產	負債
現金流量避險							
長期借款利息	新臺幣	NTD900,000	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	\$ 2,037	\$ -
費用—利率 交換							

註：已提列應收利息收入 322 仟元。

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 2,037 仟元。

113 年 12 月 31 日

避險工具	幣別	合約金額	到期期間	支付固定利率	資產負債表	帳面金額	
				區間	單行項目	資產	負債
現金流量避險							
長期借款利息	新臺幣	NTD900,000	116.4.1~ 116.5.24	1.39%~1.58%	避險之金融資產—非流動 ／避險之金融負債 —非流動	\$ 6,227	\$ -
費用—利率 交換							

註：已提列應收利息收入 307 仟元。

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 6,227 仟元。

113 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	資產負債表	帳面金額	
				區間	單行項目	資產	負債
現金流量避險							
長期借款利息	新臺幣	NTD900,000	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	\$ 4,524	\$ -
費用—利率 交換							

註：已提列應收利息收入 254 仟元。

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 4,524 仟元。

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

綜合損益影響	(損失)	認列於其他綜合自權益重分類 損益之避險利益至損益之金額 及其單行項目
現金流量避險		
長期借款利息費用	(\$ 4,190)	\$ 1,195 (註)

註：減少財務成本或其他損失。

114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	自損益至損益之金額	重分類
(損失)	及其單行項目		

現金流量避險

長期借款利息費用	\$ 1,648	\$ 404	(註)
----------	----------	--------	-----

註：減少財務成本或其他損失。

113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	自損益至損益之金額	重分類
(損失)	及其單行項目		

現金流量避險

長期借款利息費用	\$ 10,032	\$ 466	(註)
----------	-----------	--------	-----

註：減少財務成本或其他損失。

113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	自損益至損益之金額	重分類
(損失)	及其單行項目		

現金流量避險

長期借款利息費用	(\$ 3,494)	\$ 295	(註)
----------	------------	--------	-----

註：減少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。

114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
現金流量避險 航空燃油—價格交換	美金	NTD 5,168	114.12.31~ 114.12.31	USD 67.20~ USD 69.78	避險之金融資產—流動 ／避險之金融負債—流動 \$ - \$ 5,169

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬被避險項目（購油支出）為(5,169)仟元。

113 年 12 月 31 日

避險工具	幣別	合約金額	到期期間	履約價格	資產單行項目	負債單行項目	帳面資產	金額
<u>現金流量避險</u>								
航空燃油— 油料選擇權	美金	NTD 3,758	114.3.31~ 114.9.30	USD 65.00~ USD 92.2	避險之金融資產—流動 ／避險之金融負債— 流動		\$ 348	\$ 4,106
航空燃油— 價格交換	美金	NTD 7,355	114.1.6~ 114.6.30	USD 76.5~ USD 79.38	避險之金融資產—流動 ／避險之金融負債— 流動		-	7,355

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(11,113)仟元。

113 年 9 月 30 日

避險工具	幣別	合約金額	到期期間	履約價格	資產單行項目	負債單行項目	帳面資產	金額
<u>現金流量避險</u>								
航空燃油— 油料選擇權	美金	NTD 19,485	113.12.31~ 114.6.30	USD 65~ USD 96	避險之金融資產—流動 ／避險之金融負債— 流動		\$ 928	\$ 20,413
航空燃油— 價格交換	美金	NTD 21,910	113.10.7~ 114.6.30	USD 74.04~ USD 79.98	避險之金融資產—流動 ／避險之金融負債— 流動		-	21,910

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(41,395)仟元。

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

綜合損益影響	認列於其他綜合自損益至損益之金額 (損失) 及其單行項目	重分類
<u>現金流量避險</u>		
油料選擇權及價格 交換	\$ 5,944	(\$ 14,777) (註)

註：增加營業成本。

114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

綜合損益影響	認列於其他綜合自損益至損益之金額 (損失) 及其單行項目	重分類
<u>現金流量避險</u>		
油料選擇權及價格 交換	\$ 5,074	(\$ 371) (註)

註：增加營業成本。

113年1月1日至9月30日

綜合損益影響	(損失)	現金流量避險	油料選擇權及價格 交換	認列於其他綜合損益之避險利益 至損益之金額	自權益重分類 及其單行項目
				<u>\$ 30,629</u>	<u>\$ 17,921</u> (註)

註：減少營業成本。

113年7月1日至9月30日

綜合損益影響	(損失)	現金流量避險	油料選擇權及價格 交換	認列於其他綜合損益之避險利益 至損益之金額	自權益重分類 及其單行項目
				<u>(\$ 89,736)</u>	<u>(\$ 1,186)</u> (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。

	114年1月1日至9月30日			113年1月1日至9月30日		
	其他綜合		其他綜合			
	稅前利益	損益增加	稅前利益	損益增加	增加(減少)	(減少)
油價上漲 5%	\$ 5,516	\$ 258	\$ 4,656	\$ 1,847		
油價下跌 5%	( 6,466)	( 258)	( 5,152)	( 1,847)		

## 2. 信用風險管理

信用風險管理之目標、政策及程序與民國 113 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。

	未	動	撥	額	度
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日		
合併公司（華航、 華信及虎航）	\$ 32,414,877	\$ 37,188,619	\$ 36,975,946		

### 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。

#### 114 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	3.1690%	\$ 4,983,195	\$ 7,960,632	\$ 10,628,537
浮動利率工具	2.1326%	11,852,246	49,110,004	14,226,346
避險工具	4.0024%	10,089,328	23,684,132	13,656,753
應付公司債	1.6731%	<u>2,821,052</u>	<u>5,846,203</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 29,745,821</u>	<u>\$ 86,600,971</u>	<u>\$ 38,511,636</u>

#### 113 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	3.0341%	\$ 5,848,149	\$ 9,767,305	\$ 9,260,598
浮動利率工具	2.1279%	13,476,295	43,647,832	16,993,421
避險工具	3.8208%	10,855,109	26,088,849	9,618,253
應付公司債	1.3463%	<u>1,731,713</u>	<u>4,478,837</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 31,911,266</u>	<u>\$ 83,982,823</u>	<u>\$ 35,872,272</u>

113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	3.1553%	\$ 5,415,223	\$ 9,643,024	\$ 9,442,205
浮動利率工具	2.1230%	12,927,943	43,383,387	14,681,992
避險工具	3.5293%	17,063,263	29,975,701	22,419,643
應付公司債	1.2833%	<u>1,746,575</u>	<u>5,950,636</u>	-
		<u>\$ 37,153,004</u>	<u>\$ 88,952,748</u>	<u>\$ 46,543,840</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。除已於其他附註所述者外，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
元翔空運貨站（廈門）	關聯企業
元翔空運貨服（廈門）	關聯企業
東聯國際貨運（香港）	關聯企業
華膳空廚	合資投資
華潔洗滌	合資投資
諾騰亞洲	合資投資（已於民國 114 年 7 月 完成解散清算程序）
得得國際	合資投資（已於民國 113 年 10 月 完成解散清算程序）
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) 営業交易

帳列項目	關係人類別／ 名稱	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日	113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	\$ 8,006	\$ 4,622	\$ 22,004	\$ 11,838
	合資投資	\$ 7,638	\$ 8,077	\$ 22,809	\$ 23,844

(三) 進貨

關係人類別／名稱	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日	113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
關聯企業	\$ 35,822	\$ 46,846	\$ 136,445	\$ 165,895
合資投資	\$ 954,348	\$ 785,743	\$ 2,728,537	\$ 2,308,463

(四) 應收帳款—關係人(營業產生)

關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
本公司主要股東	\$ 1,822	\$ 3,472	\$ 1,271
合資投資	2,538	2,750	3,645
	<u>\$ 4,360</u>	<u>\$ 6,222</u>	<u>\$ 4,916</u>

應收關係人款項未收取保證，另應收關係人款項並未提列呆帳費用，帳款之收付期限自 30 天至 90 天不等，並無逾授信期間之情形。

(五) 應付帳款—關係人(營業產生)

關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
本公司主要股東	\$ 3,369	\$ 8,040	\$ 2,594
關聯企業	11,863	18,681	14,223
合資投資	<u>920,549</u>	<u>784,468</u>	<u>758,977</u>
	<u>\$ 935,781</u>	<u>\$ 811,189</u>	<u>\$ 775,794</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) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處 分	價 款	處 分 ( 損 益 )
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日
本公司主要股東	<u>\$ 671,613</u>	<u>\$ _____ -</u>	<u>(\$ 12,654)</u>
關係人類別／名稱	處 分	價 款	處 分 ( 損 益 )
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
本公司主要股東	<u>\$ 671,613</u>	<u>\$ _____ -</u>	<u>(\$ 12,654)</u>

(七) 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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別支付 16,643 仟元、10,354 仟元、46,080 仟元及 25,669 仟元。

(八) 背書及保證

本公司	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	總額度	動用額度	總額度	動用額度	總額度	動用額度
華航園區	\$ 3,400,000	\$ 786,840	\$ 3,400,000	\$ 1,005,960	\$ 3,400,000	\$ 1,005,960
台灣虎航	1,981,707	124,302	2,131,148	84,907	2,056,962	81,951
臺灣飛機維修	2,000,000	1,499,239	2,000,000	1,586,500	2,000,000	1,608,750

(九) 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：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 16,030	\$ 13,575	\$ 56,318	\$ 51,241
退職後福利	778	688	2,399	2,312
	<u>\$ 16,808</u>	<u>\$ 14,263</u>	<u>\$ 58,717</u>	<u>\$ 53,553</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、抵押作為長期借款及其他業務保證之擔保品：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 53,868,617	\$ 56,711,730	\$ 52,188,622
受限制資產	<u>313,571</u>	<u>364,984</u>	<u>299,839</u>
合計	<u>\$ 54,182,188</u>	<u>\$ 57,076,714</u>	<u>\$ 52,488,461</u>

上述受限制資產係包含質押定期存單及因借款合約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 月取得臺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 114 年 9 月 30 日止，華儲公司未有個別重大之未完工程合約。

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 20 億以下 6%，20 億至 40 億為 8%。

(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 1,687,810 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 114 年 9 月 30 日，已交付 3 架，餘未交付 8 架之牌告價約為美金 1,236,390 仟元，已支付價款為美金 104,980 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 114 年 9 月 30 日已交付 3 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 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，並分別於民國 112 年 5 月 23 日及 6 月 20 日將 8 架選購機轉訂購機、6 架 787-9 轉為 787-10，24 架訂購機（含 18 架 787-9 及 6 架 787-10）牌告價約為美金 9,246,181 仟元。24 架訂購機預計於民國 115 年至 118 年交機，截至民國 114 年 9 月 30 日，已支付價款為美金 858,421 仟元（帳列預付購機款）。

(五) 本公司於民國 114 年 3 月 31 日與波音公司簽約訂購 10 架 777-9 客機及 5 架選購機，10 架訂購機牌告價約為美金 7,382,236 仟元，5 架選購機牌告價約為美金 3,815,465 仟元，預計於民國 119 年開始交付，截至民國 114 年 9 月 30 日，已支付價款為美金 157,920 仟元（帳列預付購機款）。

(六) 本公司於民國 114 年 3 月 31 日與波音公司簽約 4 架 777-8F 貨機及 4 架選購機，4 架訂購機牌告價約為美金 2,733,966 仟元，4 架選購機

牌告價約為美金 2,748,725 仟元，預計於民國 120 年開始交付，截至民國 114 年 9 月 30 日，已支付價款為美金 62,899 仟元（帳列預付購機款）。

- (七) 本公司於民國 114 年 3 月 31 日與空中巴士公司簽約訂購 10 架 A350-1000 客機及 5 架選購機，10 架訂購機牌告價約為美金 5,477,580 仟元，5 架選購權牌告價約為美金 2,815,579 仟元，預計於民國 118 年開始交付，截至民國 114 年 9 月 30 日，已支付價款為美金 58,526 仟元（帳列預付購機款）。
- (八) 本公司於民國 114 年 6 月 25 日董事會通過引進 3 架 A321neo 客機及 5 架 A350-900 客機，相關引進作業協商中；其中 3 架 A350-900 客機將與 ILFC Ireland Limited 簽約，3 架訂購機牌告價約為美金 1,200,000 仟元。
- (九) 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；續於民國 114 年 10 月經董事會決議通過將額外 2 架選購權轉為 A321NEO 訂購機，相關引進作業協商中；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 115 年至 117 年交機，截至民國 114 年 9 月 30 日已支付價款為美金 55,050 仟元（帳列預付購機款）。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。
- (十) 華信航空公司於民國 112 年 5 月 30 日經董事會決議通過，啟用與 AVIONS DE TRANSPORT REGIONAL G.I.E 簽約之選擇權訂購 3 架 ATR72-600 客機，總交易牌告價約為美金 69,000 仟元，並預計於民國 114 年交機；民國 113 年 9 月 30 日經董事會決議通過，再次啟用原合約選擇權訂購 1 架 ATR72-600 客機，總交易牌告價約為美金 24,000 仟元，並預計於民國 115 年交機。截至民國 114 年 9 月 30 日，未交付 4 架已支付價款為美金 13,862 仟元（帳列預付購機款）。

### 三五、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：

114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	\$ 897,656	30.4878
歐 元	18,544	35.7143
港 幣	290,214	3.9154
日 圓	4,862,981	0.2058
人 民 幣	418,441	4.2753
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	2,450,689	30.4878
歐 元	5,426	35.7143
港 幣	71,446	3.9154
日 圓	6,489,780	0.2058
人 民 幣	107,367	4.2753

113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	\$ 1,456,091	32.7869
歐 元	20,505	34.1297
港 幣	329,296	4.2230
日 圓	4,388,567	0.2096
人 民 幣	506,333	4.4924
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	2,187,918	32.7869
歐 元	10,414	34.1297
港 幣	77,472	4.2230
日 圓	6,529,364	0.2096
人 民 幣	103,452	4.4924

113 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	\$ 1,329,270	31.6456	\$ 42,059,161
歐 元	18,998	35.3357	671,305
港 幣	300,865	4.0733	1,225,521
日 圓	3,637,649	0.2221	808,007
人 民 幣	404,450	4.5126	1,825,133
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	2,185,862	31.6456	69,172,861
歐 元	10,357	35.3357	365,958
港 幣	82,750	4.0733	337,068
日 圓	6,584,426	0.2221	1,462,556
人 民 幣	113,067	4.5126	510,231

合併公司於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益(損失)分別為(49,117)仟元、(198,829)仟元、(326,796)仟元及(160,413)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。

### 三六、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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
6. 被投資公司名稱資訊：附表五。

(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。

### 三七、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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日有關營運部門財務資訊列示如下：

114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>\$ 150,138,434</u>	<u>\$ 10,527,330</u>	<u>(\$ 5,689,058)</u>	<u>\$ 154,976,706</u>
部門損益	<u>\$ 13,965,638</u>	<u>\$ 1,851,962</u>	<u>(\$ 52,921)</u>	<u>\$ 15,764,679</u>
利息收入				1,378,080
採用權益法認列之關聯企業				
及合資損益份額				663,625
公司一般收入				207,835
財務成本				( 2,281,954)
公司一般費用				( 586,830)
稅前淨利				<u>\$ 15,145,435</u>
可辨認資產	<u>\$ 187,763,676</u>	<u>\$ 12,234,046</u>	<u>(\$ 5,932,985)</u>	<u>\$ 194,064,737</u>
採用權益法之投資				2,832,896
公司一般資產				<u>141,043,053</u>
資產合計				<u>\$ 337,940,686</u>

113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>\$ 146,814,512</u>	<u>\$ 9,259,663</u>	<u>(\$ 5,145,656)</u>	<u>\$ 150,928,519</u>
部門損益	<u>\$ 12,092,892</u>	<u>\$ 1,305,928</u>	<u>(\$ 52,945)</u>	<u>\$ 13,345,875</u>
利息收入				1,610,580
採用權益法認列之關聯企業				
及合資損益份額				511,605
公司一般收入				970,254
財務成本				( 2,020,051)
公司一般費用				( 365,545)
稅前淨利				<u>\$ 14,052,718</u>
可辨認資產	<u>\$ 176,186,196</u>	<u>\$ 13,083,214</u>	<u>(\$ 6,150,079)</u>	<u>\$ 183,119,331</u>
採用權益法之投資				2,278,625
公司一般資產				<u>125,600,346</u>
資產合計				<u>\$ 310,998,302</u>

## 中華航空股份有限公司及子公司

## 資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新臺幣仟元

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	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品			資 金 貸 與 總 限 額	備 註
													擔 名	保 稱	品 價 值		
1	華美投資	夏威夷酒店股份 有限公司	應收票據	是	\$ 116,279	\$ 106,707	\$ 106,707	2.25%	有短期融 通資金 之必要	\$ -	營業週轉資本 支出	\$ -	-	\$ -	\$ 158,775	\$ 317,550	

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 114 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 公司名稱	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 (%)	背書最高 保證額 (註二)	證額	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
											背書保證者 公司名稱	背書保證 額	背書保證 額
0	本公司	華航園區	直接持有普通股 股權達 100% 之子公司	\$ 18,859,486	\$ 3,400,000	\$ 3,400,000	\$ 786,840	\$ -	3.61%	\$ 47,148,714	是	否	否
0	本公司	台灣虎航	直接及間接持有 普通股股權達 69.09%之子公 司	18,859,486	2,159,468	1,981,707	124,302	\$ -	2.10%	47,148,714	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	18,859,486	4,000,000	2,000,000	1,499,239	\$ -	2.12%	47,148,714	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  
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 114 年 1 月 1 日至 9 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		佔總應收（付）票 據及帳款 之比率（%）	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	
華航	華夏航科國際	子 公 司	進 貨	\$ 318,832	0.28%	2 個月	\$ -	-	-	(\$ 87,695)	( 3.80%)	-	
	華航園區	子 公 司	進 貨	173,788	0.15%	2 個月	-	-	-	-	0.00%	-	
	華航大飯店	子 公 司	進 貨	178,547	0.16%	2 個月	-	-	-	( 20,302)	( 0.88%)	-	
	華信航空	子 公 司	銷 貨	( 888,202)	( 0.67%)	2 個月	-	-	-	204,465	1.65%	-	
	華 儲	子 公 司	進 貨	411,415	0.37%	30 天	-	-	-	( 54,954)	( 2.38%)	-	
	桃園航勤	子 公 司	進 貨	991,405	0.88%	40 天	-	-	-	( 345,946)	( 14.99%)	-	
	臺灣航勤	子 公 司	進 貨	303,653	0.27%	40 天	-	-	-	( 73,929)	( 3.20%)	-	
	台灣虎航	子 公 司	銷 貨	( 473,471)	( 0.36%)	1 個月	-	-	-	59,004	0.48%	-	
	臺灣飛機維修	子 公 司	進 貨	308,892	0.28%	1 個月	-	-	-	( 25,708)	( 1.11%)	-	
	高雄空廚	子 公 司	進 貨	453,018	0.40%	90 天	-	-	-	( 95,052)	( 4.12%)	-	
	東聯國際貨運	關聯企業	進 貨	132,687	0.12%	2 個月	-	-	-	( 11,357)	( 0.49%)	-	
	華潔洗滌	合資投資	進 貨	132,056	0.12%	90 天	-	-	-	( 29,749)	( 1.29%)	-	
	華膳空廚	合資投資	進 貨	2,596,481	2.31%	90 天	-	-	-	( 890,801)	( 38.61%)	-	
台灣虎航	桃園航勤	最終母公司相同	進 貨	247,255	2.75%	40 天	-	-	-	( 97,771)	( 6.04%)	-	
	臺灣航勤	最終母公司相同	進 貨	172,444	1.92%	40 天	-	-	-	( 40,304)	( 2.49%)	-	
華信航空	臺灣航勤	最終母公司相同	進 貨	315,458	7.31%	1 個月	-	-	-	( 36)	( 0.01%)	-	

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 114 年 9 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		
桃園航勤	華 航	母 公 司	\$ 345,946	3.76	\$ -	—	\$ 204,804	\$ -
華膳空廚	華 航	合資投資	890,801	4.21	-	—	327,711	-
華 航	華信航空	子 公 司	204,465	5.96	-	—	197,886	-

註：因行業特性，應收帳款與營業收入非屬直接關聯，週轉率不適用。

中華航空股份有限公司及其子公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 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 营 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	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額	本 期	損 益	投 資	本 期	認 列 之	
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		158,209,368	100	\$ 1,905,414	\$ 36,228	\$ 61,378					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	2,346,673	280,481	270,258					註一、四
	華 儲	桃園市大園區航勤北路 10-1 號	航空貨運倉儲	1,080,000	1,080,000		108,000,000	54	1,487,597	467,178	252,392					註四
	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	1,470,570	20,800	21,069					註二、四
	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		72,471,000	51	1,871,779	1,166,630	594,982					—
	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	588,313	390,195	191,196					—
	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	723,330	32,889	32,889					—
	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	253,044	57,011	53,550					—
	臺灣航勤	台北市敦化北路 340 號機場內	機場航勤業務	12,289	12,289		20,626,644	47.35	288,010	258,565	122,431					—
	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	550,849	239,426	126,870					註五
華航（亞洲）	華航大飯店	桃園市大園區航站南路 1-1 號	觀光旅館業	334,800	334,800		33,480,000	100	307,711	( 3,746 )	( 919 )					註四
	華潔洗滌	桃園市蘆竹區坑口村 11 鄉三德街 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	132,349	22,880	12,585					—
	華夏航科國際	桃園市大園區航勤南路 5-1 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	128,749	29,277	29,337					註四
	台灣虎航	台北市敦化北路 405 巷 123 弄 3 號	航空運輸業務	5,560,884	5,560,884		300,879,050	65.48	4,466,658	( 1,969,086 )	( 1,289,328 )					註四
	臺灣飛機維修	桃園市大園區航勤南路 7 號	飛機維修業務	560,000	560,000		56,000,000	100	287,478	( 49,134 )	( 49,134 )					—
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	183,846	186,846		16,613,624	3.61	246,936	( 1,969,086 )	( 71,283 )					—
	臺灣航勤	台北市敦化北路 304 號機場內	機場航勤業務	11,658	11,658		469,755	1.08	6,551	258,565	2,785					—
	東聯國際貨運（香港）	Unit 1007, 10/F., Tower II, Enterprise Square, 9 Sheung Yuet Rd., Hong Kong	航空貨運承攬及倉儲業務	HKD 3,329	HKD 3,329		1,050,000	35	45,434	9,609	3,363					—
臺灣航勤	臺灣航勤（薩摩亞）	TrustNet Chabers, Loteman Centre, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	機場輔助服務及投資業務	USD 5,877	USD 5,877		-	100	459,043	25,409	25,409					註三

註一：係按庫藏股票處理準則認列投資收益。

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

註三：未發行股票。

註四：係合併個體間租賃交易產生之差異。

註五：差異係屬取得成本與股權淨值差額。

## 中華航空股份有限公司及其子公司

## 大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 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	期末帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
元翔空運貨站(廈門)有限公司	航空貨運集散站 承攬倉儲業	\$ 1,087,978 (RMB 254,480)	現金入股 (註一)	\$ 127,621 (USD 4,186)	\$ -	\$ 127,621 (USD 4,186)	\$ 131,436 (RMB 29,940)	14%	\$ 17,781 (RMB 4,192)	\$ 291,973 (RMB 68,293)	\$ 129,609 (USD 4,251) (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	59,854 (RMB 14,000)	現金入股 (註一)	59,373 (USD 1,947)	-	59,373 (USD 1,947)	62,646 (RMB 14,270)	14%	8,567 (RMB 1,998)	100,847 (RMB 23,588)	67,936 (USD 2,228) (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	2,533,231 (USD 83,090)	現金入股 (註一)	65,585 (USD 2,151)	-	65,585 (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	355,579 (USD 11,663)	現金入股 (註一)	19,390 (USD 636)	-	19,390 (USD 636)	-	5.45%	-	71,802 (RMB 16,795)	28,853 (USD 946)

本期期末累計自台灣匯出經濰部投資審會依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資金額核准投資金額赴大陸地區投資限額	經經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額
\$271,970 (USD 8,920)	\$659,145 (註三)

## 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	期末帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
元翔空運貨站(廈門)有限公司	航空貨運集散站 承攬倉儲業	\$ 1,087,978 (RMB 254,480)	現金入股 (註五)	\$ 122,511 (USD 4,018)	\$ -	\$ 122,511 (USD 4,018)	\$ 131,436 (RMB 29,940)	14%	\$ 17,780 (RMB 4,192)	\$ 289,887 (RMB 67,805)	\$ 160,237 (USD 5,256)
元翔空運貨服(廈門)有限公司	航空貨運集散站 承攬倉儲業	59,854 (RMB 14,000)	現金入股 (註五)	58,742 (USD 1,927)	-	58,742 (USD 1,927)	62,646 (RMB 14,270)	14%	8,567 (RMB 1,998)	100,627 (RMB 23,537)	84,133 (USD 2,760)

本期期末累計自台灣匯出經濰部投資審會依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資金額核准投資金額赴大陸地區投資限額	經經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額
\$181,253 (USD 5,945)	\$181,253 (USD 5,945)

註一：透過轉投資第三地區現有公司華航（亞洲）轉投資大陸地區。

註二：被投資公司截至民國 114 年 9 月 30 日止共匯回 USD4,251,192 及 USD2,228,304。

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

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

註五：透過轉投資第三地區現有臺灣航勤（薩摩亞）轉投資大陸地區。

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

中華航空股份有限公司及其子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 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	華信航空	1	空運收入	\$ 814,322	與一般交易同	0.53%
0	本公司	台灣虎航	1	其他營業收入	473,471	與一般交易同	0.31%
0	本公司	桃園航勤	1	場站運務成本	991,405	與一般交易同	0.64%
0	本公司	臺灣航勤	1	場站運務成本	303,653	與一般交易同	0.20%
0	本公司	華夏航科國際	1	場站運務成本	318,832	與一般交易同	0.21%
0	本公司	華儲	1	其他營業成本	411,415	與一般交易同	0.27%
0	本公司	華航園區	1	其他營業成本	173,788	與一般交易同	0.11%
0	本公司	華航大飯店	1	其他營業成本	178,547	與一般交易同	0.12%
0	本公司	高雄空廚	1	其他營業成本	453,018	與一般交易同	0.29%
0	本公司	華信航空	1	應收帳款—關係人	204,465	與一般交易同	0.06%
0	本公司	桃園航勤	1	應付帳款—關係人	345,946	與一般交易同	0.10%
0	本公司	臺灣飛機維修	1	營業成本	308,892	與一般交易同	0.20%
0	本公司	台灣虎航	1	應收股利	1,921,088	與一般交易同	0.57%
1	華儲	中華航空	2	銷貨收入	411,415	與一般交易同	0.27%
2	華信航空	中華航空	2	空運成本	814,322	與一般交易同	0.53%
2	華信航空	臺灣航勤	3	場站及運務成本	315,458	與一般交易同	0.20%
2	華信航空	中華航空	2	應付帳款—關係人	204,465	與一般交易同	0.06%
3	桃園航勤	中華航空	2	地勤收入	991,405	與一般交易同	0.64%
3	桃園航勤	中華航空	2	應收帳款—關係人	345,946	與一般交易同	0.10%
3	桃園航勤	台灣虎航	3	地勤收入	247,255	與一般交易同	0.16%
5	臺灣航勤	中華航空	2	營業收入	303,653	與一般交易同	0.20%
5	臺灣航勤	華信航空	3	營業收入	315,458	與一般交易同	0.20%
5	臺灣航勤	台灣虎航	3	地勤收入	172,444	與一般交易同	0.11%
6	華夏航科國際	中華航空	2	營業收入	318,832	與一般交易同	0.21%
7	華航園區	中華航空	2	營業收入	173,788	與一般交易同	0.11%
8	華航大飯店	中華航空	2	營業收入	178,547	與一般交易同	0.12%
9	台灣虎航	中華航空	2	營業費用	473,471	與一般交易同	0.31%
9	台灣虎航	桃園航勤	3	應付股利	1,921,088	與一般交易同	0.57%
9	台灣虎航	臺灣航勤	3	場站及運務成本	247,255	與一般交易同	0.16%
9	台灣虎航	臺灣航勤	3	場站及運務成本	172,444	與一般交易同	0.11%
10	臺灣飛機維修	中華航空	2	營業收入	308,892	與一般交易同	0.20%
11	高雄空廚	中華航空	2	營業收入	453,018	與一般交易同	0.29%

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。