

中華航空股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國109及108年度

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 查 核 報 告	3~6		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	7		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	8~10		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	11		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	12~14		-
八、	個 體 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	15		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	15		二
	(三) 尚 未 適 用 之 新 發 布 及 修 訂 國 際 財 務 報 導 準 則	15~17		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	17~34		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	34		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	34~74		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	74~77		三一
	(八) 質、抵 押 之 資 產	77		三二
	(九) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 負 債	77~78		三三
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他 事 項	78		三四
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	79~80		三五
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	80、81~86		三六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	80、87~88		三六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	80、89		三六
	4. 主 要 股 東 資 訊	80、90		三六
	(十五) 營 運 部 門 資 訊	80		三七
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	91~105		-

### 會計師查核報告

中華航空股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

中華航空股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中華航空股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中華航空股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中華航空股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對中華航空股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 貨運收入之正確性

依照國際財務報導準則公報第十五號「客戶合約之收入」，貨運銷售款項係於運輸服務提供後認列為貨運收入。民國 109 年度貨運收入為 81,692,574 仟元，請詳個體財務報表附註四及二六。

因貨物運輸價格易受市場供需波動，且完成運輸服務後方能轉列貨運收入，而提單資訊之輸入、處理及維護涉及人工作業，因是本會計師將貨運收入之正確性列為關鍵查核事項。

針對前述事項本會計師執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解貨運收入相關內部控制作業，包括人工及自動控制。
2. 瞭解並測試貨運收入之攸關資訊系統有效性。
3. 從已轉列收入的提單中，抽核一定筆數驗證計價費率與提單資訊是否相符，並驗算貨運收入計算之正確性。

#### **其他事項－提及其他會計師查核**

列入中華航空股份有限公司個體財務報表之部分採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，其財務報表及相關資訊未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等投資公司財務報表所表示之意見中，有關該等投資公司財務報表所列之金額及財務報表附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 109 年 12 月 31 日該等被投資公司採用權益法之投資金額為新台幣 2,304,113 仟元，占個體資產總額之 0.88%，民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益（含採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額及採用權益法認列之子公司、關係企業及合資之其他綜合損益之份額）為綜合利益新台幣(952,289)仟元。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中華航空股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中華航空股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中華航空股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中華航空股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中華航空股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意

見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中華航空股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於中華航空股份有限公司個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成中華航空股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中華航空股份有限公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 瑞 展

黃 瑞 展



會計師 鄭 旭 然

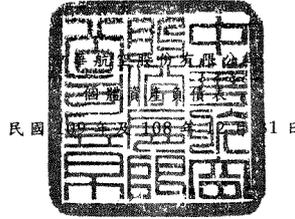
鄭 旭 然



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 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 110 年 3 月 18 日



民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日			108年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金 (附註四、六及三十)	\$ 19,959,820	8	\$ 20,626,014	8		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、七及三十)	-	-	434	-		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九及三十)	5,863,137	2	1,460,450	-		
1139	避險之金融資產—流動 (附註四、六及三十)	7,613,636	3	9,588	-		
1170	應收票據及帳款—淨額 (附註四、十及三十)	9,198,055	4	7,694,431	3		
1180	應收帳款—關係人 (附註三一)	101,424	-	232,386	-		
1200	其他應收款	427,722	-	560,819	-		
1220	本期所得稅資產 (附註四及二七)	60,129	-	52,776	-		
130X	存貨 (附註四及十一)	8,093,152	3	8,246,515	3		
1460	待出售非流動資產 (附註四及十二)	89,296	-	-	-		
1470	其他流動資產 (附註十七)	452,414	-	2,106,199	1		
11XX	流動資產總計	<u>51,858,785</u>	<u>20</u>	<u>40,989,612</u>	<u>15</u>		
<b>非流動資產</b>							
1517	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、八及三十)	147,161	-	107,856	-		
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	12,321,157	5	13,482,877	5		
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四及三二)	126,414,462	48	131,029,886	49		
1755	使用權資產 (附註四、二十及三二)	54,555,761	21	64,262,830	24		
1760	投資性不動產 (附註四及十五)	2,047,448	1	2,047,448	1		
1780	其他無形資產 (附註四及十六)	867,453	-	971,298	-		
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二七)	4,981,859	2	4,757,142	2		
1990	其他非流動資產 (附註十七、二十及三十)	7,715,679	3	11,227,556	4		
15XX	非流動資產總計	<u>209,050,980</u>	<u>80</u>	<u>227,886,893</u>	<u>85</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 260,909,765</u>	<u>100</u>	<u>\$ 268,876,505</u>	<u>100</u>		
<b>負債及權益</b>							
<b>流動負債</b>							
2110	應付短期票券 (附註十八及三十)	\$ 8,088,882	3	\$ -	-		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四、七及三十)	-	-	11,749	-		
2126	避險之金融負債—流動 (附註四、二十及三十)	8,126,239	3	8,610,015	3		
2170	應付票據及帳款 (附註三十)	1,128,517	1	1,222,410	-		
2180	應付帳款—關係人 (附註三一)	588,234	-	1,469,434	1		
2219	其他應付款 (附註二一及二六)	7,128,080	3	10,892,203	4		
2230	本期所得稅負債	2	-	-	-		
2280	租賃負債—流動 (附註四及二二)	842,592	-	695,215	-		
2130	合約負債—流動 (附註四及二二)	3,218,846	1	18,584,287	7		
2321	一年內到期或執行賣回權應付公司債 (附註四、十九、三十及三一)	12,132,859	5	10,000,000	4		
2322	一年內到期長期借款 (附註十八、三十及三二)	14,798,442	6	13,708,320	5		
2399	其他流動負債	687,317	-	2,806,540	1		
21XX	流動負債總計	<u>56,740,010</u>	<u>22</u>	<u>68,000,173</u>	<u>25</u>		
<b>非流動負債</b>							
2510	避險之金融負債—非流動 (附註四、二十及三十)	32,455,333	13	42,420,205	16		
2530	應付公司債 (附註四、十九、三十及三一)	10,300,000	4	22,352,625	8		
2540	長期借款 (附註十八、三十及三二)	68,815,395	26	48,618,168	18		
2527	合約負債—非流動 (附註四及二二)	1,761,104	1	2,236,311	1		
2550	負債準備—非流動 (附註四及二二)	13,741,244	5	9,431,736	4		
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二七)	875,388	-	399,253	-		
2580	租賃負債—非流動 (附註四及二二)	10,055,776	4	10,909,262	4		
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註五及二四)	8,217,395	3	7,588,745	3		
2670	其他非流動負債	388,637	-	366,255	-		
25XX	非流動負債總計	<u>146,610,272</u>	<u>56</u>	<u>144,322,560</u>	<u>54</u>		
2XXX	負債總計	<u>203,350,282</u>	<u>78</u>	<u>212,322,733</u>	<u>79</u>		
<b>權益 (附註十九及二五)</b>							
3110	普通股股本	54,209,846	21	54,209,846	20		
3200	資本公積	1,187,327	-	2,488,907	1		
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	-	-	466,416	-		
3320	特別盈餘公積	-	-	12,967	-		
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	( 350,581 )	-	( 1,777,225 )	-		
3300	保留盈餘 (累積虧損) 總計	( 350,581 )	-	( 1,297,842 )	-		
3400	其他權益	2,543,766	1	1,196,233	-		
3500	庫藏股票	( 30,875 )	-	( 43,372 )	-		
3XXX	權益總計	<u>57,559,483</u>	<u>22</u>	<u>56,553,772</u>	<u>21</u>		
負債與權益總計		<u>\$ 260,909,765</u>	<u>100</u>	<u>\$ 268,876,505</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：謝世謙



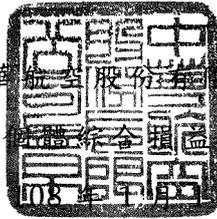
經理人：高星漢



會計主管：陳奕傑



## 中華航空股份有限公司



## 綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元，惟每股  
盈餘（淨損）為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二六及三一）	\$ 106,327,123	100	\$ 146,372,401	100
5000	營業成本（附註四、十一、二六及三一）	<u>95,190,179</u>	<u>89</u>	<u>135,008,166</u>	<u>92</u>
5900	營業毛利	11,136,944	11	11,364,235	8
6000	營業費用（附註四、二六及三一）	<u>6,252,089</u>	<u>6</u>	<u>11,284,000</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>4,884,855</u>	<u>5</u>	<u>80,235</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二六）	440,761	-	524,233	-
7020	其他利益及損失（附註十二、十三、十四及二六）	( 523,827)	-	( 569,582)	-
7050	財務成本（附註二六及三一）	( 2,780,363)	( 3)	( 3,034,172)	( 2)
7060	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額（附註十三）	( 1,850,331)	( 2)	1,811,960	1
7000	營業外收入及支出合計	( 4,713,760)	( 5)	( 1,267,561)	( 1)
7900	稅前淨利（損）	171,095	-	( 1,187,326)	( 1)
7950	所得稅費用（附註四及二七）	<u>31,095</u>	<u>-</u>	<u>12,472</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利（損）	<u>140,000</u>	<u>-</u>	<u>( 1,199,798)</u>	<u>( 1)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度			108年度		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8310	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、二五及三十)	(\$	474,202)	-	(\$	17,705)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益(附註四及二五)		39,305	-		24,490	-
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註四及二四)	(	494,218)	( 1)	(	562,259)	-
8320	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額(附註四及二五)	(	9,095)	-	(	72,718)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二七)		163,172	-		101,259	-
8360	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(附註四及二五)	(	101,142)	-	(	59,174)	-
8370	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額(附註四及二五)		4,205	-	(	13,259)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
8368	不適用基礎調整之 避險工具損益(附 註四、二五及三 十)	\$ 2,098,393	2	\$ 1,425,306	1
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二七)	( <u>399,450</u> )	-	( <u>273,227</u> )	-
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	<u>826,968</u>	<u>1</u>	<u>552,713</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 966,968</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 647,085)</u>	<u>-</u>
	每股盈餘(淨損)(附註二八)				
9750	基 本	<u>\$ 0.03</u>		<u>(\$ 0.22)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.03</u>		<u>(\$ 0.22)</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：謝世謙

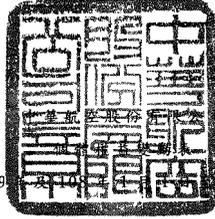


經理人：高星潢



會計主管：陳奕傑





民國 109 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代 碼	股	本	資	本	公	積	保 留 盈 餘		未 分 配 盈 餘 ( 特 彌 補 虧 損 )	其 他 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	權 益 項 目			權 益 總 額								
							法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積			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									
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	\$	54,209,846	\$	1,241,214	\$	351,923	\$	118,810	\$	1,144,928	(\$	9,664)	\$	42,619	\$	25,268	(\$	43,372)	\$	57,081,572	
T1	避險工具損益基礎調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	603)	-	-	-	-	(	603)	-	
	107 年度盈餘分配																					
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	114,493	-	-	(	114,493)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(	105,843)	-	105,843	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	現金股利—每股 0.20960737 元	-	-	-	-	-	-	-	(	1,136,278)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	1,136,278)	
M1	發給予子公司股利調整資本公積	-	-	606	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	606	
M5	實際處分子公司部分權益	-	-	1,247,087	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,247,087	
D1	108 年度淨損	-	-	-	-	-	-	-	(	1,199,798)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	1,199,798)
D3	108 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(	577,427)	(	53,411)	64,538	1,119,013	-	-	-	-	-	-	552,713	
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(	1,777,225)	(	53,411)	64,538	1,119,013	-	-	-	-	-	-	(	647,085)
T1	喪失子公司控制力	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,368	105	-	-	-	-	-	-	-	-	8,473	
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	54,209,846	2,488,907	466,416	12,967	(	1,777,225)	(	54,707)	107,262	1,143,678	(	43,372)	56,553,772								
N1	子公司發行人員工認股權	-	172	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	172								
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	(	169,272)	-	-	-	-	(	169,272)							
T1	避險工具損益基礎調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200,989	-	200,989								
	108 年度盈餘分配																					
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(	466,416)	-	-	466,416	-	-	-	-	-	-								
B15	特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(	12,967)	-	12,967	-	-	-	-	-									
C11	資本公積彌補虧損	-	(	1,297,843)	-	-	-	1,297,843	-	-	-	-	-									
D1	109 年度淨利	-	-	-	-	-	-	140,000	-	-	-	-	-	140,000								
D3	109 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(	319,576)	(	79,545)	(	35,903)	1,261,992	-	-	-	-	-	-	826,968	
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(	179,576)	(	79,545)	(	35,903)	1,261,992	-	-	-	-	-	-	966,968	
L1	子公司處分庫藏股	-	(	3,909)	-	-	-	(	1,734)	-	-	-	-	12,497	6,854							
Z1	109 年 12 月 31 日 餘 額	\$	54,209,846	\$	1,187,327	\$	-	\$	-	(\$	350,581)	(\$	134,252)	\$	71,359	\$	2,606,659	(\$	30,875)	\$	57,559,483	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：謝世謙



經理人：高星漢



會計主管：陳奕傑



中華航空股份有限公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 171,095	(\$ 1,187,326)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	28,018,746	29,398,635
A20200	攤銷費用	169,158	165,981
A20300	預期信用減損損失	3,000	24,000
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利益	( 3,596)	( 25,700)
A21200	利息收入	( 208,081)	( 314,944)
A21300	股利收入	( 8,720)	( 10,112)
A22300	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	1,850,331	( 1,811,960)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 8,005)	( 26,377)
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	( 7,656)
A23000	處分待出售非流動資產損失	-	10,462
A23700	存貨及不動產、廠房及設備損失	471,518	571,960
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	424,573	-
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	( 1,048,369)	41,292
A29900	採權益法投資之減損損失	46,757	-
A29900	財務成本	2,780,363	3,034,172
A29900	提列負債準備	5,580,416	3,616,519
A29900	售後租回交易之損失	-	103,775
A29900	其他	1,876	5
A30000	營業活動相關之資產／負債變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,030	25,266
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融負債	( 11,749)	11,528
A31150	應收票據及帳款	( 1,467,229)	1,507,192
A31160	應收帳款－關係人	130,962	65,925
A31180	其他應收款	107,524	101,047
A31200	存 貨	( 70,344)	( 128,037)
A31240	其他流動資產	1,701,803	351,186

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
A32150	應付票據及帳款	(\$ 59,328)	\$ 53,077
A32160	應付帳款—關係人	( 881,200)	( 114,250)
A32180	其他應付款	( 3,724,692)	( 731,599)
A32125	合約負債	( 15,840,648)	1,851,452
A32200	負債準備	( 705,117)	( 1,970,226)
A32230	其他流動負債	( 1,915,678)	( 120,655)
A32240	淨確定福利負債	<u>134,432</u>	<u>93,703</u>
A33000	營運產生之現金流入	15,643,828	34,578,335
A33100	收取之利息	228,141	307,503
A33200	收取之股利	842,919	940,039
A33300	支付之利息	( 2,966,777)	( 3,038,729)
A33500	支付之所得稅	( <u>23,308</u> )	( <u>41,260</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>13,724,803</u>	<u>32,745,888</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	( 5,896,451)	( 1,467,317)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,460,450	2,310,000
B01500	取得避險之金融資產	( 10,269,055)	-
B01600	處分避險之金融資產	2,363,897	-
B01800	取得採用權益法之投資及合資	( 1,837,845)	( 35,525)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 859,654)	( 2,397,742)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	23,385	38,596
B02600	處分待出售非流動資產價款	-	35,692
B01900	處分採用權益法之投資價款	-	1,713,825
B03700	存出保證金增加	( 18,214)	( 387,244)
B03800	存出保證金減少	34,599	104,825
B07100	預付設備款增加	( 9,966,342)	( 13,699,043)
B09900	電腦軟體成本增加	( <u>95,217</u> )	( <u>157,571</u> )
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>25,060,447</u> )	( <u>13,941,504</u> )
籌資活動之現金流量			
C00500	應付短期票券增加	8,088,882	-
C01200	發行應付公司債	-	3,500,000
C01300	償還應付公司債	( 10,000,000)	( 4,445,900)
C09900	售後租回所取得現金	-	4,905,660
C01600	舉借長期借款	40,200,000	5,500,000
C01700	償還長期借款	( 18,912,651)	( 15,336,255)
C04020	租賃負債本金償還	( 8,909,975)	( 9,666,313)
C03000	收取存入保證金	166,697	167,034

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
C03100	存入保證金返還	(\$ 146,566)	(\$ 133,938)
C04500	支付本公司業主股利	-	( 1,136,278)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>10,486,387</u>	<u>( 16,645,990)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>183,063</u>	<u>( 220,402)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金(減少)增加數	( 666,194)	1,937,992
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>20,626,014</u>	<u>18,688,022</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 19,959,820</u>	<u>\$ 20,626,014</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：謝世謙



經理人：高星潢



會計主管：陳奕傑



中華航空股份有限公司

個體財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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。

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 109 及 108 年底對本公司之持股比例皆為 44.03%，另本公司於民國 109 及 108 年平均員工人數分別為 11,534 人及 12,175 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報表於民國 110 年 3 月 18 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則之適用

- (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」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

本公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，本公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 民國 110 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>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本財務報告通過發布日止，本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>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2022 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2022 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：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變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本財務報告通過發布日止，本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

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司個體財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

編製本公司之個體財務報表時，以本公司功能性貨幣（本公司營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

除下列項目外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益：

1. 為供未來生產使用之在建資產相關外幣借款，其產生之兌換差額若屬於外幣借款利息成本之調整，係納入該等資產成本；
2. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製個體財務報表時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新臺幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並適當地分配予本公司業主及非控制權益）。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關之權益將重分類為損益。

#### (五) 存 貨

包括營業上供內部使用非以出售為目的之消耗性及非消耗性零配件、材料、物料等及機上銷售之商品，係以成本與淨變現價值孰低衡量，存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

#### (七) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司、關聯企業及聯合控制個體之投資。

##### 1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

## 2. 投資關聯企業及合資

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。合資係指本公司與他公司依合約協議設立另一個體，且對該個體之經濟活動具有合資時，該個體為本公司及他公司之合資。

本公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利

潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益及合資權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業及合資發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資及合資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業及合資之損失份額等於或超過其在該關聯企業及合資之權益（包括權益法下投資關聯企業及合資之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業及合資淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司於喪失重大影響之日及喪失聯合控制之日以公允價值衡量其對原關聯企業及合資之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日及喪失聯合控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益

中所認列與該關聯企業及合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業及本公司與合資間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益及合資權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入本公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

本公司採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分單獨提列折舊，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

融資租賃所持有之資產與自有不動產、廠房及設備之會計處理採相同基礎，於預期耐用年限內按直線基礎提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量。後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

於處分或永久性不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時，將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列為當期損益。

#### (十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

#### (十一) 有形及無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

#### (1) 衡量種類

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

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

## B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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

## C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

## (2) 金融資產之減損

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

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

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

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

## (3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之權益工具係依據合約協議之實質及權益工具之定義分類為權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除衍生性工具外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

#### 5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約、利率交換及外幣及油料選擇權，用以管理本公司之利率、匯率及油價風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

#### (十三) 避險會計

本公司指定部分避險工具（包括衍生工具及規避匯率風險的衍生工具）進行現金流量避險。在開始從事避險交易時，本公司備有正式書面文件，載明避險工具及被避險項目之避險關係、風險管理目標、避險策略及評估避險有效性之方法。

指定且符合現金流量避險之避險工具，其利益及損失屬有效避險部分係認列於其他綜合損益；屬避險無效部分則立即認列於損益。

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

自民國 107 年起，本公司僅於避險關係不再符合避險會計之要件時推延停止避險會計，此包括避險工具已到期、出售、解約或行使。先前於避險有效期間已認列於其他綜合損益之金額，於預期交易發生前仍列於權益，當預期交易不再預期會發生時，先前認列於其他綜合損益之金額將立即認列於損益。

#### (十四) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備產生之現時義務之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。本公司所簽訂之租機合約到期將返還出租人時，應評估是否具有現存義務而需於簽訂租約時認列負債準備。

#### (十五) 收入之認列

本公司係以下列步驟認列收入：

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

##### 航運服務收入

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

#### (十六) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

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。

售後租回交易中資產之移轉若符合 IFRS 15 之銷售，本公司僅就移轉給買方之部分認列相關出售損益，並就非市場行情之條款進行調整以按公允價值衡量銷售價格。資產之移轉若不符合 IFRS 15 之銷售，交易係視為融資。

## (十七) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

## (十八) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十九) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

本公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

## (二十) 飛行常客獎勵計畫

本公司經營「華夏哩程酬賓計畫」，提供會員累積哩程，並可將哩程轉換為座艙升等或免費機票等會員回饋。哩程之公允價值於原始銷售交易時不認列為收入，而係予以遞延，至哩程被兌換且本公司之義務已履行，或哩程效期失效時認列為收入。

### (二一) 股份基礎給付協議

本公司給予員工之權益交割股份基礎給付協議對員工之權益交割股份基礎給付，係以給予日權益工具之公允價值衡量。

權益交割股份基礎給付協議係按給予日所決定之公允價值及預期既得權益工具之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給予日立即既得，係於給予日全數認列為費用。

### (二二) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當期課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他期間之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於個體綜合損益表所報導之淨利。本公司當期所得稅相關負債係按資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

#### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而

遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅效果。

### 3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

#### (二三) 維修及大修費用

日常維修費用於發生時計入當期損益。

符合固定資產資本化條件之自有或融資租賃飛機及發動機的大修費用作為飛機及發動機的替換件進行資本化，並按預期大修週期年度以直線法計提折舊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

### 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

### 確定福利義務之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

## 六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 65,987	\$ 58,661
銀行支票及活期存款	12,864,010	4,867,015
約當現金		
高流動性之銀行定期存款	5,880,682	12,662,162
附買回短期票券	<u>1,149,141</u>	<u>3,038,176</u>
	<u>\$ 19,959,820</u>	<u>\$ 20,626,014</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：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行存款	0.00%~1.90%	0.01%~1.90%
高流動性之銀行定期存款	0.30%~0.55%	0.60%~2.55%
附買回短期票券	0.41%~0.49%	0.55%~0.70%

本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
109年12月31日	110.1.4~110.11.1	避險之金融資產—流動	\$ 7,613,636

綜合損益影響

109年度	認列於其他 綜合(損)益 (\$ 372,632)
-------	---------------------------------

109年度避險工具交割轉列預付設備款金額為81,111仟元。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
衍生工具(未指定避險)		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 434
<u>金融負債—流動</u>		
<u>持有供交易之金融負債</u>		
衍生工具(未指定避險)		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 11,749

於資產負債表日未指定為避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
108年12月31日			
買入遠期外匯	新臺幣兌美金	109/1/15~109/7/31	NTD 570,571/USD 19,000

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

	109年12月31日	108年12月31日
<u>非流動</u>		
國外未上市(櫃)股票	\$ 117,457	\$ 80,991
國內未上市(櫃)股票	29,704	26,865
	<u>\$ 147,161</u>	<u>\$ 107,856</u>

本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。本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>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 5,863,137</u>	<u>\$ 1,460,450</u>

截至民國109年及108年12月31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0.40%~0.53%及0.60%~2.44%。

十、應收票據及應收帳款－淨額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收票據	<u>\$ -</u>	<u>\$ 297,075</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	9,363,777	7,577,460
減：備抵損失	<u>( 165,722)</u>	<u>( 180,104)</u>
淨額	<u>9,198,055</u>	<u>7,397,356</u>
合 計	<u>\$ 9,198,055</u>	<u>\$ 7,694,431</u>

本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，本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。本公司之應收帳款並未發生重大逾期之情形。本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，本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。本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。

本公司採用 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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109 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	-	1.04%	47.77%	100%	100%	-
總帳面金額	\$ 9,167,202	\$ 29,463	\$ 3,366	\$ 2,887	\$ 160,859	\$ 9,363,777
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	( 59)	( 309)	( 1,608)	( 2,887)	( 160,859)	( 165,722)
攤銷後成本	<u>\$ 9,167,143</u>	<u>\$ 29,154</u>	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,198,055</u>

108 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	0.03%	0.15%	15.89%	22.14%	100%	-
總帳面金額	\$ 6,070,753	\$ 1,241,766	\$ 37,891	\$ 73,058	\$ 153,992	\$ 7,577,460
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	( 2,052)	( 1,862)	( 6,020)	( 16,178)	( 153,992)	( 180,104)
攤銷後成本	<u>\$ 6,068,701</u>	<u>\$ 1,239,904</u>	<u>\$ 31,871</u>	<u>\$ 56,880</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,397,356</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 180,104	\$ 191,079
加：本期提列／呆帳費用	3,000	24,000
減：本期實際沖銷	( 17,382)	( 34,975)
外幣換算差額	-	-
年底餘額	<u>\$ 165,722</u>	<u>\$ 180,104</u>

### 十一、存貨－淨額

	109年12月31日	108年12月31日
飛行設備器材	\$ 7,251,353	\$ 7,390,981
機上消耗品及販售品	627,437	571,601
在修品盤存	214,362	283,933
	<u>\$ 8,093,152</u>	<u>\$ 8,246,515</u>

民國 109 年度及 108 年度之營業成本分別包括存貨跌價損失 190,548 仟元及 317,629 仟元。

### 十二、待出售非流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
待出售飛行設備	<u>\$ 89,296</u>	<u>\$ -</u>

為提升營運競爭力，本公司訂有新機引進計畫並適時汰換舊機。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 108 年部分航機完成處分，故於民國 108 年認列處分損失 10,462 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、採用權益法之投資

	109年12月31日	108年12月31日
投資子公司	\$ 11,155,607	\$ 12,004,180
投資關聯企業	282,471	471,267
投資合資	883,079	1,007,430
	<u>\$ 12,321,157</u>	<u>\$ 13,482,877</u>

(一) 投資子公司

	109年12月31日	108年12月31日
非上市(櫃)公司		
台灣虎航	\$ 2,304,113	\$ 1,946,328
華航園區	1,605,033	1,552,310
華信航空	1,223,259	1,494,603
華美投資	1,188,110	1,276,546
華 儲	1,556,133	1,517,946
桃園航勤	602,688	737,245
華航(亞洲)	469,979	559,562
先啟資訊系統	232,883	460,213
華航大飯店	405,353	479,259
臺灣航勤	200,794	276,134
華夏航科國際	136,630	88,313
臺灣飛機維修	699,793	921,989
華旅網際旅行社	10,270	25,268
全球聯運	7,643	7,294
高雄空廚	512,926	661,170
	<u>\$11,155,607</u>	<u>\$12,004,180</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	109年12月31日	108年12月31日
台灣虎航	76%	69%
華 儲	54%	54%
華航園區	100%	100%
華信航空	94%	94%
華美投資	100%	100%
桃園航勤	49%	49%
華航(亞洲)	100%	100%
先啟資訊系統	94%	94%
臺灣航勤	47%	47%
華航大飯店	100%	100%
華夏航科國際	100%	100%
臺灣飛機維修	100%	100%
華旅網際旅行社	100%	100%
全球聯運	25%	25%
高雄空廚	54%	54%

本公司對桃園航勤、臺灣航勤及全球聯運之持股比例未達百分之五十，因本公司對其有實質控制力，故將其列為子公司。

為辦理台灣虎航上市，並符合上市審查準則規定，於民國 108 年 6 月 25 日本公司股東常會決議通過釋出本公司持有之台灣虎航股權，由本公司全體股東依認股基準日按持股比例認購，原股東放棄認購之股份或認購不足部份，授權董事長洽特定人認購之。認股價格訂為每股 41 元，已分別於民國 108 年 10 月及 12 月收足股款並完成股份交割及過戶。處分價款總計為 1,679,789 仟元，相關處分利益 1,129,080 仟元帳列於資本公積項下。

為強化台灣虎航股份有限公司資本結構，本公司依民國 109 年 8 月 6 日董事會通過參與該公司現金增資案，每股交易價格 25 元，分別於 10 月及 11 月認購 47,228 仟股及 26,286 仟股，持股比例上升至 76%，因未按持股比例認購，調減保留盈餘 169,272 仟元。

子公司採權益法認列之投資收益如下：

	109年度	108年度
投資收益	(\$ 1,590,853)	\$ 1,529,721

## (二) 投資關聯企業

本公司之關聯企業列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
<u>非上市(櫃)公司</u>		
中國飛機服務	\$ 277,234	\$ 461,263
華泉旅行社	<u>5,237</u>	<u>10,004</u>
	<u>\$ 282,471</u>	<u>\$ 471,267</u>

本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：

	109年12月31日	108年12月31日
中國飛機服務	20%	20%
華泉旅行社(註)	20%	20%

註：華泉旅行社於民國 108 年 1 月 31 日轉列為關聯企業。

關聯企業採權益法認列之投資收益明細如下：

被投資公司名稱	109年度	108年度
中國飛機服務	(\$ 102,758)	\$ 10,365
華泉旅行社	( <u>4,740</u> )	<u>15</u>
	<u>(\$ 107,498)</u>	<u>\$ 10,380</u>

本公司董事會於民國 108 年 1 月 21 日決議通過以價款 34,036 仟元出售華泉旅行社部分股權予三賢旅行社，並於民國 108 年 1 月 31 日完成交易。出售股權後，合併公司持股比例由 51% 降至 20%，而喪失對該子公司之控制，轉列為關聯企業。本公司處分華泉旅行社之相關揭露，請參閱合併財務報告附註三一。

### (三) 合資投資

本公司之合資投資列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
華膳空廚	\$ 695,959	\$ 801,070
華潔洗滌	149,353	168,547
諾騰亞洲	<u>37,767</u>	<u>37,813</u>
	<u>\$ 883,079</u>	<u>\$ 1,007,430</u>

本公司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：

	109年12月31日	108年12月31日
華膳空廚	51%	51%
華潔洗滌	55%	55%
諾騰亞洲	49%	49%

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

為提升集團維修能力，本公司於民國 106 年 12 月與美國 NORDAM 航太集團於臺灣成立合資公司，計畫以 NORDAM 的品牌繼續在亞洲地區提供發動機反推力裝置及複合材料維修服務。惟 NORDAM 於民國 107 年 7 月 22 日於美國聲請破產重組，此舉應為解決與其業務合作對象之商業爭議，實質公司營運暫不受影響，故

該合資公司自民國 107 年 10 月 5 日起至民國 108 年 10 月 4 日起暫停營業，後並於民國 108 年 10 月 4 日復業，本公司於民國 108 年 11 月對其增資 35,525 仟元。

對合資投資採權益法認列之投資收益明細如下：

被投資公司名稱	109年度	108年度
華膳空廚	(\$ 136,459)	\$ 256,899
華潔洗滌	( 15,475)	15,030
諾騰亞洲	( 46)	( 70)
	(\$ 151,980)	\$ 271,859

本公司對子公司、關聯企業及合資投資採權益法認列之其他綜合損益份額於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日分別為(4,890)仟元及(85,977)仟元。

採用權益法之子公司、關聯企業及合資投資之損益及其他綜合損益份額，除中國飛機服務外，餘係依據各企業同期間經會計師查核之財務報告認列，惟本公司管理階層認為上述公司倘經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

上述子公司、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，請參閱附表六及七「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」及「大陸投資資訊」。

#### 十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築	飛行設備	租賃資產	其他	合計
<u>成本</u>						
108年1月1日	\$ 193,013	\$ 7,335,537	\$ 255,579,627	\$ 25,211,677	\$ 6,340,546	\$ 294,660,400
增添	-	37,725	2,211,321	-	148,696	2,397,742
處分及報廢	-	( 162)	( 20,698,042)	( 79,866)	( 85,852)	( 20,863,922)
重分類	-	10,658	29,815,008	( 25,131,811)	106,257	4,800,112
108年12月31日	\$ 193,013	\$ 7,383,758	\$ 266,907,914	\$ -	\$ 6,509,647	\$ 280,994,332
<u>累計折舊及減損</u>						
108年1月1日	\$ -	(\$ 3,880,602)	(\$ 122,357,428)	(\$ 14,074,608)	(\$ 5,318,708)	(\$ 145,631,346)
折舊費用	-	( 175,943)	( 18,186,434)	( 741,780)	( 284,537)	( 19,388,694)
處分及報廢	-	162	14,899,562	79,866	76,586	15,056,176
重分類	-	-	( 14,692,000)	14,736,522	( 45,104)	( 582)
108年12月31日	\$ -	(\$ 4,056,383)	(\$ 140,336,300)	\$ -	(\$ 5,571,763)	(\$ 149,964,446)
108年12月31日淨額	\$ 193,013	\$ 3,327,375	\$ 126,571,614	\$ -	\$ 937,884	\$ 131,029,886
<u>成本</u>						
109年1月1日	\$ 193,013	\$ 7,383,758	\$ 266,907,914	\$ -	\$ 6,509,647	\$ 280,994,332
增添	-	19,464	621,587	-	218,603	859,654
處分及報廢	( 11,420)	( 369,651)	( 3,718,075)	-	( 171,769)	( 4,270,915)
重分類	-	-	11,792,738	-	8,269	11,801,007
109年12月31日	\$ 181,593	\$ 7,033,571	\$ 275,604,164	\$ -	\$ 6,564,750	\$ 289,384,078

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	房屋及建築	飛行設備	租賃資產	其他	合計
累計折舊及減損						
109年1月1日	\$ -	(\$ 4,056,383)	(\$ 140,336,300)	\$ -	(\$ 5,571,763)	(\$ 149,964,446)
折舊費用	-	( 180,609)	( 17,588,803)	-	( 293,613)	( 18,063,025)
處分及報廢	-	369,651	3,446,678	-	171,378	3,987,707
認列減損損失	-	-	( 424,573)	-	-	( 424,573)
重分類	-	-	1,489,158	-	5,563	1,494,721
109年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,867,341)</u>	<u>(\$ 153,413,840)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,688,435)</u>	<u>(\$ 162,969,616)</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 181,593</u>	<u>\$ 3,166,230</u>	<u>\$ 122,190,324</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 867,315</u>	<u>\$ 126,414,462</u>

重分類主要係為自預付設備款轉列之金額。

本公司之不動產、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	飛行設備及租賃資產
主建物	飛機機身
其他附屬設備	客機內艙
機器設備	發動機
機電動力設備	機身大修
其他	發動機大修
辦公設備	起落架翻修
租賃改良	週轉性航材
建築物改良	租賃機改良
其他	

考慮機種組合變動及汰除計畫，本公司以公允價值（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109年度認列減損損失424,573仟元。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。

本公司設定質押作為借款擔保之飛行設備及使用權資產金額，請詳附註三二。

本公司航空器、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。

#### 十五、投資性不動產

	109年12月31日	108年12月31日
投資性不動產	<u>\$ 2,047,448</u>	<u>\$ 2,047,448</u>

本公司之投資性不動產主要係南崁土地，並已出租予他人。

本公司之投資性不動產於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為 2,456,472 仟元及 2,473,771 仟元，該公允價值除參酌不動產估價師報告外，係本公司管理階層參考市場交易情形，自行評估所得。本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

#### 十六、其他無形資產

	電腦軟體成本	累計攤銷	淨額
108年1月1日	\$ 2,060,785	(\$ 1,081,077)	\$ 979,708
獨立取得	157,571	-	157,571
攤銷費用	-	( 165,981)	( 165,981)
108年12月31日	<u>\$ 2,218,356</u>	<u>(\$ 1,247,058)</u>	<u>\$ 971,298</u>
109年1月1日	\$ 2,218,356	(\$ 1,247,058)	\$ 971,298
獨立取得	95,217	-	95,217
攤銷費用	-	( 169,158)	( 169,158)
重分類	( 765,786)	735,882	( 29,904)
109年12月31日	<u>\$ 1,547,787</u>	<u>(\$ 680,334)</u>	<u>\$ 867,453</u>

上述有限耐用年限之無形資產係以直線法按 2 年至 10 年耐用年數計提攤銷費用。

#### 十七、其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>其他流動資產</u>		
暫付款	\$ 19,111	\$ 94,682
預付款	134,055	1,551,113
其他	299,248	460,404
	<u>\$ 452,414</u>	<u>\$ 2,106,199</u>
<u>其他非流動資產</u>		
預付購機款	\$ 5,069,541	\$ 8,322,518
長期預付款	2,042,609	2,264,220
存出保證金	585,451	621,715
其他金融資產	18,078	19,103
	<u>\$ 7,715,679</u>	<u>\$ 11,227,556</u>

預付購機款係本公司 A321neo 及 777F 購機案之預付訂金及利息資本化等，購機案相關說明，請詳附註三三。

## 十八、借 款

### (一) 應付短期票券

	109年12月31日	108年12月31日
應付商業本票	\$ 8,100,000	\$ -
減：應付商業本票折價	<u>11,118</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,088,882</u>	<u>\$ -</u>
年貼現率	0.99%~1.00%	-

### (二) 長期借款

	109年12月31日	108年12月31日
無擔保銀行借款	\$ 21,650,000	\$ 650,000
有擔保銀行借款	32,885,883	30,435,870
商業本票融資		
發行金額	29,100,000	31,300,000
減：應付商業本票折價	<u>22,046</u>	<u>59,382</u>
	83,613,837	62,326,488
減：一年內到期部分	<u>14,798,442</u>	<u>13,708,320</u>
	<u>\$ 68,815,395</u>	<u>\$ 48,618,168</u>
利率區間	0.81%~1.22%	1.08%~1.46%

有擔保銀行借款係以飛行設備抵押擔保請詳附註三二。

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，本公司之銀行長期借款合同到期日列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
契約起迄	105.6.27~ 121.6.30	97.2.26~ 119.4.25

本公司另與金融機構分別訂立發行商業本票融資契約，至民國114年3月底前分別清償，年貼現率民國109年及108年12月31日分別為1.0263%~1.1167%及1.1300%~1.1680%。

本公司依「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並補貼利

息，目前合計取得額度 200 億元，自動撥日起 2 年內清償。截至 109 年 12 月 31 日止，本公司已動撥 200 億元。

#### 十九、應付公司債

	109年12月31日	108年12月31日
102 年度第一次無擔保公司債	\$ -	\$ 2,750,000
105 年度第一次無擔保公司債	2,500,000	5,000,000
105 年度第二次無擔保公司債	2,500,000	5,000,000
106 年度第一次無擔保公司債	1,000,000	2,350,000
106 年度第二次無擔保公司債	2,600,000	3,500,000
107 年度第一次無擔保公司債	4,500,000	4,500,000
108 年度第一次無擔保公司債	3,500,000	3,500,000
第六次可轉換公司債	<u>5,832,859</u>	<u>5,752,625</u>
	22,432,859	32,352,625
減：一年內到期或執行賣回權之 公司債	<u>12,132,859</u>	<u>10,000,000</u>
	<u>\$ 10,300,000</u>	<u>\$ 22,352,625</u>

公 司 債 種 類	發 行 期 間	還 本 付 息 辦 法	年 利 率 ( % )
102 年度第一次無擔保 公司債			
乙 券	102.1.17-109.1.17	滿第 6、7 年各償還本金 50%。自發行 日起依票面利率，每年單利計付息一 次。	1.85
105 年度第一次無擔保 公司債	105.5.26-110.5.26	滿第 4、5 年各償還本金 50%。自發行 日起依票面利率，每年單利計付息一 次。	1.19
105 年度第二次無擔保 公司債	105.9.27-110.9.27	滿第 4、5 年各償還本金 50%。自發行 日起依票面利率，每年單利計付息一 次。	1.08
106 年度第一次無擔保 公司債			
甲 券	106.5.19-109.5.19	於到期日一次還本。自發行日起依票面 利率，每年單利計付息一次。	1.2
乙 券	106.5.19-113.5.19	於到期日一次還本。自發行日起依票面 利率，每年單利計付息一次。	1.75
106 年度第二次無擔保 公司債			
甲 券	106.10.12-109.10.12	於到期日一次還本。自發行日起依票面 利率，每年單利計付息一次。	1.14
乙 券	106.10.12-111.10.12	滿第 4、5 年各償還本金 50%。自發行 日起依票面利率，每年單利計付息一 次。	1.45
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

(接次頁)

(承前頁)

公 司 債 種 類	發 行 期 間	還 本 付 息 辦 法	年 利 率 ( % )
乙 券	107.11.30-114.11.30	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。	1.45
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。	0

(一) 本公司於民國 105 年 5 月所發行民國 105 年第一次無擔保公司債 50 億元，募集對象包含子公司華信航空公司及先啟資訊系統公司，其持有面額 150,000 仟元，並於編製合併報表時予以沖銷。

(二) 本公司發行第六次無擔保可轉換公司債發行條件如下：

1. 債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次還本。
2. 債權人得於公司債發行後屆滿 3 年時，以債券面額賣回。債權人可於民國 110 年 1 月 30 日行使賣回權。
3. 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿 3 個月至債券到期前 40 日止，按債券面額以現金向債權人要求贖回公司債。
4. 債權人於公司債發行之日起滿 3 個月後，至到期日止，除依法暫停過戶期間等外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為 13.2 元，惟若因無償配股或配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應依轉換價格計算公式調整之。因本公司配發現金股利，自民國 108 年 7 月 29 日起，轉換價格將調整為 12.6 元。

前述可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成項目帳列資本公積－認股權，負債組成部分原始認列有效利率為 1.3821%，初始發行之負債及權益組成部分列示如下：

發行價款	\$ 6,012,000
權益組成部分	( <u>409,978</u> )
發行日負債組成部分	<u>\$ 5,602,022</u>

(三) 本公司董事會原於民國 108 年 8 月 7 日決議發行國內第七次無擔保轉換公司債，發行總面額以 30 億元為上限，依票面金額 100%~100.5%發行，發行期間為 5 年；惟募集期間受新冠病毒肺炎影響，導致股市大幅波動及國內資本市場變化劇烈，本公司股價變化不利於本案發行，經綜合考量後，基於公司最大利益及股東權益終止本案進行，業經主管機關核准同意終止。

(四) 本公司董事會於民國 109 年 8 月 6 日再次決議發行國內第七次無擔保轉換公司債，發行總面額以 60 億元為上限，依票面金額 100%~100.5%發行，發行期間為 5 年。

## 二十、租賃協議

### (一) 使用權資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 3,367,875	\$ 3,442,366
建築物	6,986,866	6,950,330
飛行設備	<u>44,201,020</u>	<u>53,870,134</u>
	<u>\$ 54,555,761</u>	<u>\$ 64,262,830</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 2,084,799</u>	<u>\$ 5,043,409</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 172,757	\$ 171,147
建築物	383,898	767,939
飛行設備	<u>9,399,066</u>	<u>9,070,855</u>
	<u>\$ 9,955,721</u>	<u>\$ 10,009,941</u>

## (二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流    動	\$ 842,592	\$ 695,215
非流動	\$10,055,776	\$10,909,262

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：

	109年12月31日	108年12月31日
土    地	1.09%~1.65%	1.09%~1.65%
建    築    物	0%~3.56%	0%~3.56%
飛行設備	0.68%~3.16%	2.49%~3.16%

## (三) 指定為避險之金融負債

本公司指定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
109年12月31日	111.2.9~117.5.15	避險之金融負債—流動	\$ 8,120,445
		避險之金融負債—非流動	32,455,333
108年12月31日	110.4.15~117.5.15	避險之金融負債—流動	8,577,482
		避險之金融負債—非流動	42,420,205

## 綜合損益影響

	認    列    於    其    他 綜    合    (    損    )    益	重    分    類    至    損    益 之    金    額
109年度	\$ 2,099,550	\$ 352,674
108年度	1,457,058	( 24,029)

## (四) 重要承租活動及條款

中華航空承租 10 架 777-300ER、15 架 A330-300 及 15 架 737-800 供營運所需，租賃期間為 8~12 年，租期為民國 95 年 2 月至民國 117 年 5 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。

本公司因租機支付之保證金及開立之信用狀資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日
存出保證金	\$ 438,117	\$ 463,115
信用狀	1,330,772	1,406,702

(五) 已簽約尚未交機之租約

本公司於民國 108 年 9 月與 Air Lease Corporation 租機公司簽訂 6 架 A321neo 租機合約，預計於民國 110 年至民國 111 年引進。

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 年引進。

本公司另簽訂相關購機合約，詳細內容請參閱附註三三。

(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 航機於民國 108 年 9 月以售後租回方式以 4,905,660 仟元出售予 Altavair 公司，租期為 5 至 6 年，並產生損失 103,775 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 5,389 仟元至 5,437 仟元。

本公司向華航園區股份有限公司承租建築物及附屬設備做為辦公室使用，租賃期間為 2 年，每月固定租金（含稅）為 20,238 仟元。

(七) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十五。

	109年度	108年度
短期及低價值資產租賃費用	<u>\$ 16,450</u>	<u>\$ 18,144</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$10,528,143)</u>	<u>(\$11,583,349)</u>

本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。

二一、其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
飛行油料	\$ 1,718,503	\$ 3,419,803
員工短期福利	1,592,141	1,577,322
地勤委託費用	956,831	1,178,184
場站使用費用	346,952	914,428
修護費用	285,146	1,136,588
佣金費用	184,363	509,520
財務成本	116,168	214,089
其他	<u>1,927,976</u>	<u>1,942,269</u>
	<u>\$ 7,128,080</u>	<u>\$ 10,892,203</u>

二二、合約負債

	109年12月31日	108年12月31日
飛行常客計畫	\$ 2,657,942	\$ 2,884,122
預收機票款	<u>2,322,008</u>	<u>17,936,476</u>
	<u>\$ 4,979,950</u>	<u>\$ 20,820,598</u>
流動	\$ 3,218,846	\$ 18,584,287
非流動	<u>1,761,104</u>	<u>2,236,311</u>
	<u>\$ 4,979,950</u>	<u>\$ 20,820,598</u>

二三、負債準備

	109年12月31日	108年12月31日
營業租賃飛機之負債準備	<u>\$ 13,741,244</u>	<u>\$ 9,431,736</u>
流動	\$ -	\$ -
非流動	<u>13,741,244</u>	<u>9,431,736</u>
	<u>\$ 13,741,244</u>	<u>\$ 9,431,736</u>

本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。

	<u>租 機 合 約</u>
108年1月1日	\$ 7,999,015
本期新增	3,616,519
本期沖銷	( 1,970,226)
匯率影響數	( <u>213,572</u> )
108年12月31日	<u>\$ 9,431,736</u>
109年1月1日	\$ 9,431,736
本期新增	5,580,416
本期沖銷	( 705,117)
匯率影響數	( <u>565,791</u> )
109年12月31日	<u>\$ 13,741,244</u>

#### 二四、退職福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工部勞工保險局之個人專戶。

##### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額15%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
已提撥確定福利義務之現值	\$ 14,458,016	\$ 13,932,511
計畫資產之公允價值	( <u>6,240,621</u> )	( <u>6,343,766</u> )
提撥短絀	<u>\$ 8,217,395</u>	<u>\$ 7,588,745</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
108年1月1日餘額	<u>\$13,117,255</u>	<u>(\$ 6,184,472)</u>	<u>\$ 6,932,783</u>
服務成本			
當期服務成本	1,187,281	-	1,187,281
利息費用(收入)	<u>118,517</u>	<u>( 56,049)</u>	<u>62,468</u>
認列於損益	<u>1,305,798</u>	<u>( 56,049)</u>	<u>1,249,749</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 219,345)	( 219,345)
精算損失—財務假設 變動	290,044	-	290,044
精算損失—經驗調整	<u>491,560</u>	<u>-</u>	<u>491,560</u>
認列於其他綜合損益	<u>781,604</u>	<u>( 219,345)</u>	<u>562,259</u>
雇主提撥	-	( 1,038,624)	( 1,038,624)
福利支付	( 1,154,724)	1,154,724	-
帳上支付	( 117,492)	-	( 117,492)
匯率影響數	<u>70</u>	<u>-</u>	<u>70</u>
108年12月31日餘額	<u>13,932,511</u>	<u>( 6,343,766)</u>	<u>7,588,745</u>
服務成本			
當期服務成本	1,186,945	-	1,186,945
利息費用(收入)	<u>96,038</u>	<u>( 43,803)</u>	<u>52,235</u>
認列於損益	<u>1,282,983</u>	<u>( 43,803)</u>	<u>1,239,180</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 213,741)	( 213,741)
精算損失—財務假設 變動	498,254	-	498,254
精算損失—經驗調整	<u>209,705</u>	<u>-</u>	<u>209,705</u>
認列於其他綜合損益	<u>707,959</u>	<u>( 213,741)</u>	<u>494,218</u>
雇主提撥	-	( 933,458)	( 933,458)
福利支付	( 1,294,147)	1,294,147	-
帳上支付	( 154,058)	-	( 154,058)
匯率影響數	<u>( 17,232)</u>	<u>-</u>	<u>( 17,232)</u>
109年12月31日餘額	<u>\$14,458,016</u>	<u>(\$ 6,240,621)</u>	<u>\$ 8,217,395</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證

券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率	0.34%	0.71%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%/0.5%	<u>(\$ 318,904)</u>	<u>(\$ 613,408)</u>
減少 0.25%/0.5%	<u>\$ 332,769</u>	<u>\$ 653,413</u>
薪資預期增加率		
增加 0.5%	<u>\$ 651,673</u>	<u>\$ 626,743</u>
減少 0.5%	<u>(\$ 610,077)</u>	<u>(\$ 600,073)</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 740,777</u>	<u>\$ 736,056</u>
確定福利義務平均到期期間	9.5年	9.6年

## 二五、權益

### (一) 股本

	109年12月31日	108年12月31日
<u>普通股</u>		
額定股數(仟股)	<u>7,000,000</u>	<u>7,000,000</u>
額定股本	<u>\$70,000,000</u>	<u>\$70,000,000</u>
已發行股本	<u>\$54,209,846</u>	<u>\$54,209,846</u>

### (二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
轉換公司債轉換溢價	\$ 146,351	\$ 315,114
庫藏股票交易(子公司收到 母公司股利)	-	3,909
庫藏股交易(買回註銷)	33,513	33,513
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	-	1,129,080
已失效員工認股權	11,747	11,747
因長期股權投資而發生	119,134	118,962
可轉換公司債轉換權	409,978	409,978
其他	<u>466,604</u>	<u>466,604</u>
	<u>\$ 1,187,327</u>	<u>\$ 2,488,907</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢價(包括已轉換之可轉換公司債之溢價等)及實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額得用以彌補虧損,亦得於公司無虧損時,用以發放現金股利或撥充股本,惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資產生、已失效員工認股權、因子公司取得母公司股利及註銷庫藏股票所產生之資本公積,除可供彌補虧損外,不得作為任何用途。另可轉換公司債轉換權產生之資本公積,則不得作為任何用途。

### (三) 盈餘分派及股利政策

本公司民國109年6月23日股東常會通過修正之章程規定,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。

本公司修正前章程規定，每年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐、彌補累積虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘再依法令規定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。依公司法規定，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，授權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，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；如以發放現金之方式為之時，授權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，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. 民國 108 年度之虧損撥補案

本公司於民國 109 年 6 月 23 日經股東常會決議民國 108 年度虧損撥補案，108 年度稅後純損 1,199,798 仟元，期初未分配盈餘 0 元，減除其他保留盈餘調整 577,427 仟元，尚有累積虧損

1,777,225 仟元；以法定盈餘公積 466,416 仟元、特別盈餘公積 12,967 仟元及資本公積 1,297,843 仟元彌補虧損。

## 2. 民國 109 年度之虧損撥補案

本公司於民國 110 年 3 月 18 日董事會擬議民國 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。

### (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
108 年 1 月 1 日餘額	(\$ 9,664)	\$ 42,619	\$ 25,268	\$ 58,223
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	( 59,174)	-	-	( 59,174)
避險工具損益	-	-	1,398,296	1,398,296
重分類至損益之避險工具公允價 值變動產生之損益	-	-	9,305	9,305
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	-	24,490	-	24,490
採用權益法認列之關聯企業及合 資其他綜合損益之份額	( 6,072)	54,902	( 7,187)	41,643
所得稅之影響數	11,835	( 14,854)	( 281,401)	( 284,420)
本期其他綜合損益	( 53,411)	64,538	1,119,013	1,130,140
處分子公司	8,368	105	-	8,473
移轉至被避險項目	-	-	( 603)	( 603)
108 年 12 月 31 日餘額	(\$ 54,707)	\$ 107,262	\$ 1,143,678	\$ 1,196,233
109 年 1 月 1 日餘額	(\$ 54,707)	\$ 107,262	\$ 1,143,678	\$ 1,196,233
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	( 101,142)	-	-	( 101,142)
避險工具損益	-	-	1,907,401	1,907,401
重分類至損益之避險工具公允價 值變動產生之損益	-	-	( 283,210)	( 283,210)
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	-	39,305	-	39,305
採用權益法認列之關聯企業及合 資其他綜合損益之份額	1,368	( 84,893)	2,837	( 80,688)
所得稅之影響數	20,229	9,685	( 365,036)	( 335,122)
本期其他綜合損益	( 79,545)	( 35,903)	1,261,992	1,146,544
移轉至被避險項目	-	-	200,989	200,989
109 年 12 月 31 日餘額	(\$ 134,252)	\$ 71,359	\$ 2,606,659	\$ 2,543,766

## (五) 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
109 年度		<u>2,889</u>	( <u>814</u> )	<u>2,075</u>
108 年度		<u>2,889</u>	<u>-</u>	<u>2,889</u>

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額	市 價
<u>109 年 12 月 31 日</u>			
華信航空	2,075	<u>\$ 24,999</u>	<u>\$ 24,999</u>
<u>108 年 12 月 31 日</u>			
華信航空	2,075	\$ 18,796	\$ 18,796
華夏航科國際	814	<u>7,376</u>	<u>7,376</u>
		<u>\$ 26,172</u>	<u>\$ 26,172</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。

華夏航科國際公司於 109 年度出售其持有之本公司股票 814 仟股，相關處分價款為 6,854 仟元。

## 二六、本期淨利

### (一) 營業收入

	109年度	108年度
客運收入	\$ 20,508,133	\$ 96,176,865
貨運收入	81,692,574	43,406,487
其 他	<u>4,126,416</u>	<u>6,789,049</u>
	<u>\$106,327,123</u>	<u>\$146,372,401</u>

### (二) 其他收入

	109年度	108年度
利息收入	\$ 208,081	\$ 314,944
股利收入	8,720	10,112
補助款收入	29,309	38,621
其 他	<u>194,651</u>	<u>160,556</u>
	<u>\$ 440,761</u>	<u>\$ 524,233</u>

(三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 8,005	\$ 26,377
強制透過損益按公允價值衡 量之金融商品利益	3,596	25,700
淨外幣兌換利益(損失)	259,796	( 262,610)
國外權益法投資減損損失	( 46,757)	-
飛行設備減損損失	( 424,573)	-
處分投資利益	-	7,656
處分待出售非流動資產損失	-	( 10,462)
售後租回交易之損失	-	( 103,775)
其他	( 323,894)	( 252,468)
	<u>(\$ 523,827)</u>	<u>(\$ 569,582)</u>

(四) 財務成本

	109年度	108年度
利息費用		
應付公司債	\$ 344,034	\$ 431,599
銀行借款	834,611	703,681
租賃負債之利息	<u>1,601,718</u>	<u>1,898,892</u>
	<u>\$ 2,780,363</u>	<u>\$ 3,034,172</u>
利息資本化金額	\$ 75,701	\$ 36,404
利息資本化利率	0.71%~1.45%	1.01%~1.28%

(五) 折舊與攤銷費用

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備	\$ 18,063,025	\$ 19,388,694
使用權資產	9,955,721	10,009,941
無形資產	<u>169,158</u>	<u>165,981</u>
	<u>\$ 28,187,904</u>	<u>\$ 29,564,616</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 27,360,911	\$ 28,373,597
營業費用	<u>657,835</u>	<u>1,025,038</u>
	<u>\$ 28,018,746</u>	<u>\$ 29,398,635</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 169,158</u>	<u>\$ 165,981</u>

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
<u>退職後福利</u>		
確定提撥計畫	\$ 347,320	\$ 373,187
確定福利計畫	<u>1,239,180</u>	<u>1,249,749</u>
	<u>\$ 1,586,500</u>	<u>\$ 1,622,936</u>
<u>其他員工福利</u>		
薪資費用	\$ 12,892,488	\$ 14,475,115
勞健保費用	1,149,065	1,282,461
其他用人費用	<u>3,303,051</u>	<u>4,589,299</u>
	<u>\$ 17,344,604</u>	<u>\$ 20,346,875</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 14,918,454	\$ 17,862,954
營業費用	<u>4,012,650</u>	<u>4,106,857</u>
	<u>\$ 18,931,104</u>	<u>\$ 21,969,811</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百分之三之比率提撥員工酬勞。民國 109 及 108 年度係為累計虧損，故未估列員工酬勞。

年度個體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，年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司民國 109 年及 108 年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。

二七、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：

	109年度	108年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 15,676	\$ 8,836
以前年度調整	280	( 6,658)
遞延所得稅		
當期產生者	( 67,746)	( 16,218)
以前年度調整	<u>82,885</u>	<u>26,512</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 31,095</u>	<u>\$ 12,472</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
繼續營業單位稅前淨利(損)	<u>\$ 171,095</u>	<u>(\$ 1,187,326)</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用(利益)	\$ 34,219	(\$ 237,465)
調節項目之所得稅影響數：		
決定課稅所得時不可 減除之費損	369,518	17,900
免稅所得	( 334,324)	( 347,338)
國外所得稅費用	15,676	8,836
未認列之遞延所得稅資產 變動	( 137,159)	550,685
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	280	( 6,658)
以前年度之遞延所得稅費用 於本期之調整	<u>82,885</u>	<u>26,512</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 31,095</u>	<u>\$ 12,472</u>

(二) 直接認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益		
— 國外營運機構換算	\$ 20,229	\$ 11,835
— 避險工具損益	( 365,036)	( 281,401)
— 確定福利計畫之 再衡量數	98,844	112,452
— 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	<u>9,685</u>	<u>( 14,854)</u>
認列為其他綜合損益之 所得稅合計	<u>(\$ 236,278)</u>	<u>(\$ 171,968)</u>

## (三) 遞延所得稅資產／負債

	109年度			
	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他	
			綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利計畫	\$ 1,527,211	\$ 30,333	\$ 98,844	\$ 1,656,388
哩程酬賓計畫	590,694	( 42,817)	-	547,877
修護準備	2,063,485	295,849	-	2,359,334
存貨跌價損失	294,799	( 41,590)	-	253,209
其 他	280,953	( 195,593)	79,691	165,051
	<u>\$ 4,757,142</u>	<u>\$ 46,182</u>	<u>\$ 178,535</u>	<u>\$ 4,981,859</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 81,778	\$ 61,322	\$ -	\$ 143,100
其 他	317,475	-	414,813	732,288
	<u>\$ 399,253</u>	<u>\$ 61,322</u>	<u>\$ 414,813</u>	<u>\$ 875,388</u>
	108年度			
	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他	
			綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利計畫	\$ 1,396,033	\$ 18,726	\$ 112,452	\$ 1,527,211
哩程酬賓計畫	510,060	80,634	-	590,694
修護準備	1,674,973	388,512	-	2,063,485
存貨跌價損失	333,653	( 38,854)	-	294,799
其 他	646,627	( 377,534)	11,860	280,953
	<u>\$ 4,561,346</u>	<u>\$ 71,484</u>	<u>\$ 124,312</u>	<u>\$ 4,757,142</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ -	\$ 81,778	\$ -	\$ 81,778
其 他	21,195	-	296,280	317,475
	<u>\$ 21,195</u>	<u>\$ 81,778</u>	<u>\$ 296,280</u>	<u>\$ 399,253</u>

未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵及其他暫時性差異金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
虧損扣抵		
110年度	\$ -	\$ 2,899,496
111年度	-	619,799
115年度	-	202,699

(接次頁)

(承前頁)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
117 年度	\$ 495,779	\$ 1,519,941
118 年度	<u>1,439,287</u>	<u>760,157</u>
	<u>\$ 1,935,066</u>	<u>\$ 6,002,092</u>
其 他	<u>\$ 4,479,141</u>	<u>\$ 1,097,908</u>

(四) 截至民國 109 年底止，本公司得用以扣抵以後年度課稅所得之虧損金額如下：

<u>最 後 扣 抵 年 度</u>	<u>尚 未 扣 抵 餘 額</u>
117	\$ 495,779
118	<u>1,439,287</u>
	<u>\$ 1,935,066</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至民國 107 年度之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘（淨損）

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
基本每股盈餘（淨損）（元）	<u>\$ 0.03</u>	<u>(\$ 0.22)</u>
稀釋每股盈餘（淨損）（元）	<u>\$ 0.03</u>	<u>(\$ 0.22)</u>
<u>本期淨利（損）</u>		
用以計算基本每股盈餘（淨損）之淨利（損）	\$ 140,000	(\$ 1,199,798)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利（損）	<u>\$ 140,000</u>	<u>(\$ 1,199,798)</u>
<u>股數（仟股）</u>		
用以計算基本每股盈餘（淨損）之加權平均股數	5,418,776	5,418,096
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>5,418,776</u>	<u>5,418,096</u>

若本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。

## 二九、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化，本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目）組成。

由於本公司須維持大量資本，以支應日常營業活動及購機支出所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

## 三十、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

	109年12月31日		108年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
應付公司債	\$ 22,432,859	\$ 22,609,683	\$ 32,352,625	\$ 32,363,301

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。

109年12月31日				
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
— 國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 29,704	\$ 29,704
— 國外未上市（櫃）股票	-	-	117,457	117,457
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147,161</u>	<u>\$ 147,161</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
— 避險之金融資產	\$ 7,613,636	\$ -	\$ -	\$ 7,613,636
— 避險之金融負債	\$ 40,575,778	\$ 5,794	\$ -	\$ 40,581,572

108年12月31日				
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
— 衍生工具	\$ -	\$ 434	\$ -	\$ 434
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
— 國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 26,865	\$ 26,865
— 國外未上市（櫃）股票	-	-	80,991	80,991
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,856</u>	<u>\$ 107,856</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
— 衍生工具	\$ -	\$ 11,749	\$ -	\$ 11,749
— 避險之金融資產	\$ -	\$ 109	\$ 9,479	\$ 9,588
— 避險之金融負債	\$ 50,997,687	\$ 28,578	\$ 3,955	\$ 51,030,220

本年度無第 2 等級與第 3 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。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

5. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

- (1) 衍生工具－油料選擇權係採評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為隱含波動度；當隱含波動度變化時，該等外幣及油料選擇權公允價值將隨之上升或下降。
- (2) 國內外未上市（櫃）權益投資係採可比較公司法估算公允價值，其主要假設係參考可比較上市（櫃）公司市場報價與每股淨值之乘數為基礎，該等數值業已考慮流動性折價。當乘數愈高或是流動性折價愈低時，相關金融工具的公允價值愈高。

第3級公允價值衡量之金融資產期間變動如下：

	乘 數	流 動 性 折 價
109年12月31日	0.79~16.32	80%
108年12月31日	0.75~13.23	80%

	衍 生 工 具	權 益 工 具
109年1月1日	\$ 5,524	\$ 107,856
認列於其他綜合損益	( 5,524)	39,305
109年12月31日	\$ -	\$ 147,161

	衍 生 工 具	權 益 工 具
108年1月1日	\$ 4,901	\$ 83,366
認列於其他綜合損益	623	24,490
108年12月31日	\$ 5,524	\$ 107,856

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

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產	\$ -	\$ 434
避險之金融資產	7,613,636	9,588
按攤銷後成本衡量之金融		
資產（註1）	36,153,687	31,214,918

(接次頁)

(承前頁)

	109年12月31日	108年12月31日
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	\$ 147,161	\$ 107,856
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	-	11,749
避險之金融負債	40,581,572	51,030,220
以攤銷後成本衡量之金融 負債(註2)	148,012,657	129,800,759

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

本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本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，本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

本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。本公司訂定遠期外匯、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：

本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

本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，本公司民國 109 年度之稅前淨利增加 126,947 仟元、稅前其他綜合損益增加 1,155,267 仟元；於民國 108 年度之稅前淨利減少 40,775 仟元、稅前其他綜合損益增加 1,629,223 仟元。

本公司之避險策略係以簽訂遠期外匯合約規避特定外幣收支部位之匯率暴險，以及管理預期於未來 1 年內支付預付購機款交易所產生外幣部位之匯率暴險，並指定為現金流量避險。避險調整數係於支付預付購機款交易實際發生時，調整非金融被避險項目之帳面金額。

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

本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二十：

109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	資產負債	
現金流量避險						
航空燃油-遠期	新台幣兌美金 NTD 142,045	110.1.29~	29.4~29.8	避險之金融資產	\$ -	\$ 5,794
外匯合約	／USD 5,000	110.5.28		-流動/避險之金融負債-流動		

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（購油支出）為(5,794)仟元。

109年度

綜合損益影響	認列於其他綜合損益之避險利益	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		
航空燃油	\$ 4,367	(\$ 16,616)
預付購機款	( 101,570)	-
修護成本	-	5
	<u>(\$ 97,203)</u>	<u>(\$ 16,611)</u>

109年度避險工具交割轉列預付設備款金額為119,878仟元。

108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	資產負債	
現金流量避險						
航空燃油-遠期	新台幣兌美金 NTD 660,661	109.2.27~	29.7~30.7	避險之金融資產	\$ 32	\$10,193
外匯合約	／USD 22,000	109.11.30		-流動/避險之金融負債-流動		
預付購機款-遠期外匯合約	新台幣兌美金 NTD 1,411,411	109.11.4	29.6~30.5	避險之金融資產	77	18,385
	／USD 47,000			-流動/避險之金融負債-流動		

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（購油支出及預付購機款）分別為(10,161)仟元及(18,308)仟元。

## 108 年度

綜合損益影響	認列於其他綜合 損益之避險利益	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		
美金租機支出	(\$ 22,214)	\$ 28,374 (註)
航空燃油	( 10,161)	( 53)
預付購機款	( 17,705)	-
	<u>(\$ 50,080)</u>	<u>\$ 28,321</u>

註：減少營業成本或匯兌損失。

108 年度避險工具交割轉列預付設備款金額為(603)仟元。

### (2) 利率風險：

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

本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：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險	\$ 63,008,637	\$ 83,350,312
具現金流量利率風險	102,601,087	73,930,965

### 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，本公司民國 109 年度之稅前淨利將減少 256,503 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，本公司民國 108 年度之稅前淨利將減少 184,827 仟元。

(3) 其他價格風險：

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

109 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						
航空燃油-油料選擇權	美金	-	-	避險之金融資產 -流動/避險之 金融負債-流動	\$ -	\$ -

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 0 仟元。

109 年度

綜合損益影響	認列於其他綜合損益之避險利益	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	(\$ 5,524)	(\$ 52,853) (註)

註：增加營業成本。

108 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						
航空燃油-油料選擇權	美金	NTD 5,524	109.3.31~ 109.12.31	USD 49.65~ 80.75	避險之金融資產 -流動/避險之 金融負債-流動	\$ 9,479 \$ 3,955

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 5,524 仟元。

## 108 年度

<u>綜合損益影響</u>	<u>認列於其他綜合 損益之避險利益</u>	<u>自權益重分類 至(損失)利益之 金額及其單行項目</u>
現金流量避險		
油料選擇權	\$ 623	(\$ 13,597) (註)

註：增加營業成本。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之航空油價曝險之衍生工具進行。

	<u>109年1月1日至12月31日</u>		<u>108年1月1日至12月31日</u>	
	<u>稅前利益 增加(減少)</u>	<u>其他綜合 損益增加 (減少)</u>	<u>稅前利益 增加(減少)</u>	<u>其他綜合 損益增加 (減少)</u>
油價上漲5%	\$ 1,479	\$ -	\$ -	\$ 7,973
油價下跌5%	( 1,479)	-	-	-

## 2. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具，營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

### 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，以降低特定客戶的信用風險。

因航空業服務對象較為分散，客戶群廣大且無關聯，故信用風險集中度不高。

### 財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本公司另有對子公司提供銀行借款及租賃飛機背書保證，相關保證情形請詳附註三一(七)。

### 3. 流動性風險

本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，以確保本公司具有充足的財務彈性。

#### 流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本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。

本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。

#### 109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	0.1355%	\$ 915,897	\$ 2,778,984	\$ 9,929,842
浮動利率工具	0.9102%	15,559,492	54,822,466	14,752,347
避險工具	0.2541%	9,249,609	32,978,809	1,815,449
應付公司債	2.4622%	12,685,204	9,303,608	1,280,779
		<u>\$ 38,410,202</u>	<u>\$ 99,883,867</u>	<u>\$ 27,778,417</u>

108年12月31日

	加權平均有效 利率(%)	短於1年		
		1	1至5年	5年以上
租賃負債	0.1448%	\$ 914,419	\$ 3,362,181	\$ 10,451,021
浮動利率工具	0.9576%	14,284,090	34,457,400	14,787,869
避險工具	3.1131%	10,060,822	39,729,062	6,373,333
應付公司債	2.5273%	10,823,905	19,871,174	3,383,401
		<u>\$ 36,083,236</u>	<u>\$ 97,419,817</u>	<u>\$ 34,995,624</u>

	109年12月31日	108年12月31日
融資額度		
尚未動用之無擔保銀行 借款額度	\$ 21,559,000	\$ 18,422,000

### 三一、關係人交易

除其他附註所述者外，本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	與本公司之關係
華儲	子公司
桃園航勤	子公司
先啟資訊系統	子公司
臺灣航勤	子公司
臺灣航勤(薩摩亞)	子公司
華夏航科國際	子公司
華旅網際旅行社	子公司
全球聯運	子公司
華信航空	子公司
華航園區	子公司
華航大飯店	子公司
華航(亞洲)	子公司
華泉旅行社	關聯企業(係於108年1月轉為關聯企業)
華美投資	子公司
台灣虎航	子公司
臺灣飛機維修	子公司
高雄空廚	子公司
中國飛機服務	關聯企業
元翔空運貨站(廈門)	關聯企業
元翔空運貨服(廈門)	關聯企業
東聯國際貨運(香港)	關聯企業

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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	本公司之董事與主要管理階層暨董事長及總經理之配偶與二親等內之親屬

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
其他收入	子 公 司	\$ 696,100	\$ 2,577,039
	本公司主要股東	\$ 5,097	\$ 25,457
	關聯企業	\$ 122	\$ 1,239
	合資投資	\$ 22,445	\$ 42,457

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
子 公 司	\$ 2,611,679	\$ 3,915,258
本公司主要股東	\$ 11,417	\$ 56,474
關聯企業	\$ 457,005	\$ 414,106
合資投資	\$ 516,347	\$ 1,911,091

(四) 應收帳款－關係人(營業產生)

關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
子 公 司	\$ 99,757	\$ 222,038
合資投資	1,667	7,760
本公司主要股東	-	2,588
	\$ 101,424	\$ 232,386

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	109年12月31日	108年12月31日
子 公 司	\$ 459,667	\$ 927,419
關聯企業	52,187	51,333
合資投資	76,380	484,700
本公司主要股東	-	5,982
	<u>\$ 588,234</u>	<u>\$ 1,469,434</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(六) 租賃交易（屬營業租賃）

本公司與華信航空簽訂航機租賃合約，本公司係以營業租賃方式出租飛機予華信航空，並依約按實際飛行小時收取租金。民國 109 年度及 108 年度收取之租金分別為 384,080 仟元及 1,624,568 仟元。

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 109 年度及 108 年度之租金費用分別為 11,417 仟元及 56,474 仟元。

本公司自民國 99 年 3 月起與華航園區簽訂「臺灣桃園國際機場航空事業營運中心房屋租賃契約」做為企業營運總部，民國 109 年度及 108 年度之租金費用分別為 207,003 仟元及 231,288 仟元。

(七) 背書及保證

本 公 司	109年12月31日		108年12月31日	
	總 額	度 動 用 額 度	總 額	度 動 用 額 度
華航園區	\$ 3,850,000	\$ 1,892,540	\$ 3,850,000	\$ 2,129,400
華 儲	-	-	1,080,000	-
台灣虎航	2,656,591	265,062	3,012,668	685,444
臺灣飛機維修	2,000,000	1,336,000	2,000,000	1,279,827

(八) 應付公司債－關係人

關係企業參與本公司發行之民國 105 年度第一次無擔保公司債  
(詳附註十九)之明細如下：

關 係 企 業	109年12月31日	
	張 數	面 額 / 成 交 金 額
<u>105 年度第一次無擔保公司債</u>		
華信航空	125	\$ 125,000
先啟資訊系統	25	25,000

民國 109 年度利息費用金額為 2,499 仟元，該筆公司債預計於民國 110 年 5 月清償，截至民國 109 年底止應付利息金額為 1,071 仟元。

(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：

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 33,376	\$ 39,693
退職後福利	2,525	2,362
	<u>\$ 35,901</u>	<u>\$ 42,055</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。

三二、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：

	109年12月31日	108年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 30,113,171	\$ 26,956,631
使用權資產	<u>54,555,761</u>	<u>64,262,830</u>
	<u>\$ 84,668,932</u>	<u>\$ 91,219,461</u>

三三、重大承諾事項及或有負債

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日重大承諾及或有負債如下：

- (一) 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 109 年 12 月 31 日已支付價款為美金 32,578 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。本公司另簽訂相關租機合約，詳細內容請參閱附註二十。

(二) 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；6 架訂購機牌告價約為美金 2,320,315 仟元，預計於民國 109 年至 112 年間交機。截至民國 109 年 12 月 31 日，已交付 2 架，餘未交付 4 架之牌告價約為美金 1,552,879 仟元，已支付價款為美金 122,186 仟元（帳列預付購機款）。

#### 三四、COVID-19 影響

自民國 109 年 1 月下旬起爆發新冠病毒肺炎，目前全球疫情持續蔓延，在多數國家旅遊禁令尚未解除，出入境旅客大幅衰減下，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 3 月起貨運已成為主要收入來源。

本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 109 年度因疫情影響而減收各機場之降落費、地停費等補助金額為 1,251,632 仟元，另房屋、土地租金、薪資及利息費用補貼等為 745,820 仟元，並依其性質帳列其他收入或費用減項。

本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十八。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按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：

109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	\$ 640,411	28.4091	\$ 18,193,504
歐元	18,246	34.8432	635,752
港幣	338,880	3.6603	1,240,403
日圓	3,417,972	0.2750	939,942
人民幣	546,452	4.3440	2,373,786
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	1,927,625	28.4091	54,762,089
歐元	6,513	34.8432	226,949
港幣	72,397	3.6603	264,994
日圓	2,986,256	0.2750	821,220
人民幣	136,957	4.3440	594,941

108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	\$ 502,608	30.0300	\$ 15,093,328
歐元	18,401	33.6700	619,571
港幣	225,078	3.8595	868,689
日圓	5,531,849	0.2766	1,530,109
人民幣	371,642	4.3048	1,599,846
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	2,179,056	30.0300	65,437,049
歐元	7,639	33.6700	257,211
港幣	67,529	3.8595	260,630
日圓	5,706,141	0.2766	1,578,319
人民幣	132,622	4.3048	570,913

本公司於民國 109 年度及 108 年度外幣兌換利益（損失）分別為 259,796 仟元及(262,610)仟元，由於外幣交易貨幣種類繁多，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三億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上：附表五。
9. 被投資公司名稱資訊：附表六。
10. 從事衍生性商品交易：附註七及三十。

#### (三) 大陸投資資訊：附表七。

#### (四) 主要股東資訊：附表八。

### 三七、營運部門財務資訊

本公司係屬航空運輸業，主要經營業務為旅客、貨物航空運輸及其他服務，賺取收益之主要資產為由客運及貨運服務共同使用之機隊，因是本公司之報導部門為單一航運業務部門，另合併營運部門財務資訊因包括倉儲及其他等非航運業務之收入，故將區分為航運及非航運業務部門，並業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

中華航空股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	提列備抵擔保名稱	品名	保價	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	華美投資	夏威夷酒店股份有限公司	應收票據	是	\$ 103,244	\$ 99,432	\$ 28,409	2.25%	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉資本支出	\$ -		\$ -	\$ 144,128	\$ 288,256	

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轉投資公司

為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 實 際 支 金 額	實 際 支 金 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註二)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公司名稱	關係										
0	本公司	華航園區	直接持有普通股 股權達 100% 之子公司	\$ 11,511,896	\$ 3,850,000	\$ 3,850,000	\$ 1,892,540	\$ -	6.69%	\$ 28,779,741	是	否	否
0	本公司	台灣虎航	直接及間接持有 普通股股權達 75.86%之子公 司	11,511,896	3,038,197	2,656,591	265,062	-	4.62%	28,779,741	是	否	否
0	本公司	臺灣飛機維修	直接持有普通股 股權達 100% 之子公司	11,511,896	2,000,000	2,000,000	1,336,000	-	3.47%	28,779,741	是	否	否

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

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

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 12 月 31 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		持股比率%	末		備註
				股數／單位數	帳面金額		市價／股權淨值	備	
本公司	股票								
	EverestInvestmentHoldingsLtd. — 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	\$ 106,779	13.59	\$ 117,457	註一	
	EverestInvestmentHoldingsLtd. — 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	10,678	-	-		
	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	29,704	11.00	29,704		
	怡中機場地勤服務	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	12,000,000	-	15.00	-		
	漢來國際飯店	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,021	-	0.02	-		
華信航空	股票 中華航空	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動	2,074,628	24,999	-	24,999	-	
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	-	16,585	5.45	16,585	註二	
先啟資訊系統	受益憑證								
	富蘭克林華美貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,051,153	42,247	-	42,247	-	
	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	308,094	55,411	-	55,411		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率%	市價／股權淨值	
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	\$ -	0.4	\$ -	
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	4,771	-	4,771	
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	86,281	-	86,281	
	保德信瑞騰基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,493,628	70,949	-	70,949	
	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	15,103	-	15,103	

註一：截至民國 109 年 12 月底止，該被投資公司包含普通股及特別股之股權淨值為 117,457 仟元。

註二：未發行股票。

註三：本表僅列示屬 IFRS9 規範之金融資產。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$ 659,596	0.69	30天	\$ -	-	(\$ 67,465)	( 3.39)	-
	臺灣航勤	子公司	進貨	107,482	0.11	40天	-	-	( 13,046)	( 0.76)	-
	華信	子公司	銷貨	( 221,527)	( 0.21)	2個月	-	-	69,179	0.71	-
	台灣虎航	子公司	銷貨	( 240,768)	( 0.23)	1個月	-	-	12,008	0.12	-
	桃園航勤	子公司	進貨	1,043,264	1.10	40天	-	-	( 215,542)	( 12.56)	-
	華夏航科國際	子公司	進貨	352,214	0.37	2個月	-	-	( 49,108)	( 2.86)	-
	華航園區	子公司	進貨	209,701	0.22	2個月	-	-	-	-	-
	全球聯運	子公司	銷貨	( 139,335)	( 0.13)	15天	-	-	8,180	0.08	-
	東聯國際貨運	採用權益法之被投資公司	進貨	388,451	0.41	2個月	-	-	( 41,725)	( 2.43)	-
	華膳空廚	採用權益法之被投資公司	進貨	473,460	0.50	90天	-	-	( 71,674)	( 4.18)	-
華信	臺灣航勤	最終母公司相同	進貨	152,475	4.14	1個月	-	-	( 22,407)	( 5.58)	-
	台灣虎航	最終母公司相同	進貨	149,048	4.05	1個月	-	-	( 11,711)	( 2.92)	-
華航大飯店	華航園區	最終母公司相同	進貨	102,220	48.59	1個月	-	-	( 76)	( 0.25)	-

中華航空股份有限公司及其轉投資公司  
 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國 109 年 12 月 31 日

附表五

單位：新臺幣仟元

交易人名稱	交易對象	與交易人之關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
華信航空	華航	母公司	\$ 101,725	註	\$ -	-	\$ 56,870	\$ -
桃園航勤	華航	母公司	215,542	3.71	-	-	215,542	-

註：因行業特性，應收帳款與營業收入非屬直接關聯，週轉率不適用。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：股或單位，新臺幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末		持 有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 備 註	本 期 認 列 之 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	數 比 率 (%)	帳 面 金 額				
本公司	華航園區 華信航空	桃園市大園區航站南路1號 台北市敦化北路405巷123弄 3號2樓	不動產租賃 航空運輸業務	\$ 1,500,000 2,042,368	\$ 1,500,000 2,042,368	150,000,000 188,154,025	100.00 93.99	\$ 1,605,033 1,223,259	\$ 9,350 ( 376,255)	\$ 53,770 ( 353,642)	註四 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	1,556,133	318,494	172,017	—
	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	1,188,110	( 21,960)	( 20,542)	註二
	華騰空廚	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	695,959	( 267,566)	( 136,459)	—
	桃園航勤 華航(亞洲)	桃園市大園區航勤北路15號 Mandar House, 3rd Floor, P.O.Box 2196, Johnson's Ghut, Tortola, VG1110, VIRGIN ISLANDS, BRITISH	機場航勤業務 一般投資業務	147,000 USD 7,172	147,000 USD 7,172	34,300,000 7,172,346	49.00 100.00	602,688 469,979	( 258,894) 45,068	( 126,858) 45,068	— —
	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	232,883	( 49,995)	( 46,951)	—
	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	20.00	277,234	( 513,790)	( 102,758)	—
	臺灣航勤 高雄空廚	台北市敦化北路340號3樓 高雄市中山四路2-10號	機場航勤業務 提供國內外航線之空中餐 點食品業務	12,289 383,846	12,289 383,846	20,626,644 21,494,637	47.35 53.67	200,794 512,926	( 156,739) 9,129	( 74,214) ( 8,309)	— 註五
	華航大飯店 華潔洗滌	桃園市大園區航站南路1-1號 桃園市蘆竹區坑口村11鄰三 德街54巷7號	觀光旅館業 航空公司、旅館、餐廳及 健身俱樂部所用布巾洗 滌及租賃	465,000 137,500	465,000 137,500	46,500,000 13,750,000	100.00 55.00	405,353 149,353	( 73,586) ( 28,137)	( 73,906) ( 15,475)	註四 —
	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	136,630	33,986	33,967	註四
	華旅國際旅行社	台北市南京東路3段131號1 樓	旅行業	26,265	26,265	1,600,000	100.00	10,270	( 15,067)	( 14,998)	註四
	華泉旅行社	Ginza 3-chome Daiichi Seimei Bldg 2F, 3-8-13 Ginza, Chuo-ku, Tokyo, 104-0061, Japan	旅行業	JPY 8,000	JPY 20,400	160	20.00	5,237	( 23,701)	( 4,740)	—
	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	7,643	7,796	1,949	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末		持 有		被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期	期 末	上 期	期 末	數	比 率 (%)			
	台灣虎航	台北市敦化北路405巷123弄3號	航空運輸業務	\$ 3,109,907	\$ 1,272,063	212,420,046	75.86	\$ 2,304,113	(\$ 1,371,056)	(\$ 956,008)	註四	
華信航空	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	135,000,000	100.00	699,793	( 222,223)	( 222,196)	—	
	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	2,450	3,797,500	49.00	37,767	( 93)	( 46)	—	
	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	5.51	167,400	( 1,371,056)	( 104,501)	—	
華航(亞洲)	臺灣航勤	台北市敦化北路304號3樓	機場航勤業務	11,658	11,658	469,755	1.08	4,567	( 156,739)	( 1,688)	—	
	東聯國際貨運(香港)	Unit 1007, 10/F., Tower II, Enterprise Square, 9 Sheung Yuet Rd., Hong Kong	航空貨運承攬及倉儲業務	HKD 3,329	HKD 3,329	1,050,000	35.00	51,116	39,829	13,940	—	
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	373,442	22,355	22,355	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	7,871	4	2	—	

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轉投資公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$ 1,105,474 (RMB 254,480)	現金入股 (註一)	\$ 118,920 (USD 4,186)	\$ -	\$ -	\$ 118,920 (USD 4,186)	\$ 91,311 (RMB 21,367)	14%	\$ 12,794 (RMB 2,991)	\$ 238,717 (RMB 54,953)	\$ 100,470 (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	60,817 (RMB 14,000)	現金入股 (註一)	55,325 (USD 1,947)	-	-	55,325 (USD 1,947)	68,272 (RMB 15,976)	14%	9,566 (RMB 2,237)	134,918 (RMB 31,058)	44,333 (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	2,360,511 (USD 83,090)	現金入股 (註一)	61,114 (USD 2,151)	-	-	61,114 (USD 2,151)	-	2.589%	-	-	-
晉江太古飛機複合材料	複合材料修護及製造業務	331,335 (USD 11,663)	現金入股 (註一)	18,068 (USD 636)	-	-	18,068 (USD 636)	-	5.45%	-	16,585 (RMB 3,818)	10,128 (USD 357)

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 253,427 (USD 8,920)	\$ 618,216 (註三)	\$ 34,535,690 (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	\$ 1,105,474 (RMB 254,480)	現金入股 (註五)	\$ 114,158 (USD 4,018)	\$ -	\$ -	\$ 114,158 (USD 4,018)	\$ 91,311 (RMB 21,367)	14%	\$ 12,784 (RMB 2,991)	\$ 237,502 (RMB 54,673)	\$ 129,010 (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	60,817 (RMB 14,000)	現金入股 (註五)	54,737 (USD 1,927)	-	-	54,737 (USD 1,927)	68,272 (RMB 15,976)	14%	9,558 (RMB 2,237)	135,128 (RMB 31,107)	59,426 (USD 2,092)

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 168,895 (USD 5,945)	\$ 168,895 (USD 5,945)	\$ 254,438 (註六)

註一：透過轉投資第三地區現有公司華航(亞洲)轉投資大陸地區。

註二：被投資公司截至民國 109 年 12 月 31 日止共匯回 USD3,536,561 及 USD1,560,538。

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

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表八

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	34.44%
行政院國家發展基金管理會	519,750,519	9.59%

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。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
應收帳款明細表		表二
存貨明細表		表三
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動變動明細表		表四
採用權益法之長期股權投資變動明細表		表五
其他流動負債明細表		表六
應付公司債明細表		表七
長期借款明細表		表八之一
長期借款—應付商業本票融資明細表		表八之二
使用權資產變動明細表		表九
租賃負債明細表		表十
損益項目明細表		
營業成本明細表		表十一
營業費用明細表		表十二
員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總表		表十三

中華航空股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

表一

單位：新臺幣仟元

項 目	摘要（原幣／兌換率）	金 額
庫存現金		\$ 863
週轉金		<u>65,124</u>
銀行支票及活期存款		
新臺幣	1.0000	10,426,813
美    元	0.0352	818,383
人 民 幣	0.2302	474,754
日    圓	3.6365	386,267
歐    元	0.0287	163,763
越 南 盾	813.7953	56,129
其他外幣（註）		<u>537,901</u>
小    計		<u>12,864,010</u>
定期存款		
美    元		<u>5,880,682</u>
約當現金		
約當現金－三個月內		<u>1,149,141</u>
到期之商業本票		
合    計		<u>\$19,959,820</u>

註：各項目餘額均未超過本科目餘額百分之五。

中華航空股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

表二

單位：新臺幣仟元

名 稱	金 額
郵 運	
大陸地區	\$ 58,534
美洲地區	44,843
歐洲地區	35,626
其他(註)	<u>45,323</u>
	<u>184,326</u>
客 貨 運	
A 公司	614,559
B 公司	379,103
C 公司	347,000
其他(註)	<u>7,462,190</u>
	<u>8,802,852</u>
聯 運	
IATA CLEARING HOUSE	166,024
其他(註)	<u>3,435</u>
	169,459
運務代理及修護	122,668
其他(註)	<u>84,472</u>
小 計	<u>376,599</u>
減：備抵呆帳	( <u>165,722</u> )
合 計	<u>\$ 9,198,055</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

中華航空股份有限公司  
存貨明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

表三

單位：新臺幣仟元

項	目	金	額
飛行設備消耗性器材		\$ 8,522,644	
機上消耗品及販售品		627,437	
在修品盤存		<u>214,362</u>	
小計		9,364,443	
減：備抵跌價損失		( <u>1,271,291</u> )	
合計		<u>\$ 8,093,152</u>	

註：本公司存貨多屬自用，且航空器材係屬管制產品，種類繁多，故市價取得困難。

中華航空股份有限公司  
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表  
 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表四

單位：新台幣仟元／仟股

名 稱	年 初 股 數	餘 額 公 允 價 值	本 年 度 變 動 金 額	金 融 商 品 未 實 現 損 益	年 底 股 數	餘 額 公 允 價 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
國內上市股票 中華快遞	1,100	\$ 26,865	-	\$ -	1,100	\$ 29,704	—
國外有限責任合夥事業 Everest Investment Holdings Ltd.	1,495	<u>80,991</u>	-	<u>-</u>	1,495	<u>117,457</u>	—
		<u>\$ 107,856</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 147,161</u>	

中華航空股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國 109 年度

表五

單位：新臺幣仟元

按權益法認列之被投資公司	期 初 餘 額			本 期 增 加			本 期 減 少			避險工具之損益	庫 藏 股 變 動	資 本 公 積 變 動 數	保 留 盈 餘 變 動 數	避險工具之損益	關 聯 企 業 及 合 資 之 其 他 綜 合 損 益 份 額	確 定 補 利 之 再 衡 量 數	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 未 實 現 損 益	期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值
	股 數	金 額	投 資 損 益	股 數	金 額	股 數	金 額	金 額	金 額									股 數	持 股 比 例 (%)	金 額	
先施資訊系統	13,021,042	\$ 460,213	(\$ 46,951)	-	\$ -	-	\$ 182,434	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,055	\$ -	13,021,042	93.93	\$ 232,883	\$ 247,932	
華信航空	188,154,025	1,494,603	( 353,642)	-	-	-	-	29	-	-	80,857	380	968	64	-	-	188,154,025	93.99	1,223,259	1,326,541	
華航大飯店	46,500,000	479,259	( 73,906)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46,500,000	100	405,353	404,440	
華航園區	150,000,000	1,552,310	53,770	-	-	-	1,047	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150,000,000	100	1,605,033	1,514,082	
全球聯運	250,000	7,294	1,949	-	-	-	1,600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	250,000	25	7,643	30,572	
華夏航科	77,270	88,313	33,967	-	-	-	-	-	-	12,497	( 3,909)	( 1,734)	-	-	7,496	-	77,270	100	136,630	136,630	
高雄空廚	21,494,637	661,170	( 8,309)	-	-	-	140,284	-	-	-	-	-	-	-	349	-	21,494,637	54	512,926	691,712	
臺灣飛機維修公司	135,000,000	921,989	( 222,196)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	135,000,000	100	699,793	699,793	
華運空廚	43,911,000	801,070	( 136,459)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31,348	-	43,911,000	51	695,959	1,364,625	
華運洗滌	13,750,000	168,547	( 15,475)	-	-	-	6,643	-	-	-	-	-	-	-	2,924	-	13,750,000	55	149,333	271,552	
諾騰亞洲	3,797,500	37,813	( 46)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,797,500	49	37,767	77,076	
華 儲	135,000,000	1,517,946	172,017	-	-	-	129,600	-	-	-	-	-	-	-	( 4,230)	-	135,000,000	54	1,556,133	2,881,666	
臺灣航勤	20,626,644	276,134	( 74,214)	-	-	-	43,728	1,340	-	-	-	-	-	-	41,355	-	20,626,644	47.35	200,794	424,064	
桃園航勤	34,300,000	737,245	( 126,838)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 7,603)	-	34,300,000	49	602,688	1,229,975	
台灣虎航	138,906,275	1,946,328	( 956,008)	73,513,771	1,837,844	-	277,813	-	-	-	( 249,957)	2,457	-	-	1,262	-	212,420,046	75.86	2,304,113	3,037,130	
華航國際旅行社	1,600,000	25,268	( 14,998)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,600,000	100	10,270	10,106	
華美投資公司	2,614,500	1,276,546	( 20,542)	-	-	-	-	( 67,894)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,614,500	100	1,188,110	1,186,961	
華航(亞洲)	7,172,346	559,562	45,068	-	-	-	51,051	1,293	-	-	-	-	-	-	-	( 84,893)	7,172,346	100	469,979	469,979	
中國飛機維修	28,400,000	461,263	( 102,758)	-	-	-	46,757	( 34,514)	-	-	-	-	-	-	-	-	28,400,000	20	277,234	1,386,169	
華美旅行社	160	10,004	( 4,740)	-	-	-	-	( 27)	-	-	-	-	-	-	-	-	160	20	5,237	26,186	
淨 額		\$ 13,482,877	(\$ 1,850,331)		\$ 1,837,844		\$ 880,957	(\$ 99,773)		\$ 12,497	(\$ 3,909)	(\$ 170,834)	\$ 2,837	\$ 779	\$ 75,020	(\$ 84,893)		\$ 12,321,157	\$ 17,417,161		

中華航空股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

表六

單位：新臺幣仟元

項 目	金 額
暫收 款	\$ 573,898
代收 款	93,991
其 他	<u>19,428</u>
合 計	<u>\$ 687,317</u>

中華航空股份有限公司  
應付公司債明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

表七

單位：新臺幣仟元

種	類	受託機構	發行期間	還本付息辦法	年利率(%)	金							額
						發行總額	發行折價	已轉換	已償還	已買回	已攤銷	期末餘額	
102	年度第一次無擔保公司債		102.1.17-109.1.17	自發行日起滿6、7年各還本50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.85	\$ 5,500,000	\$ -	\$ -	\$ 5,500,000	\$ -	\$ -	\$ -	
	一乙 券												
105	年度第一次無擔保公司債		105.5.26-110.5.26	自發行日起滿第4、5年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.19	5,000,000	-	-	2,500,000	-	-	2,500,000	
105	年度第二次無擔保公司債		105.9.27-110.9.27	自發行日起滿第4、5年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.08	5,000,000	-	-	2,500,000	-	-	2,500,000	
106	年度第一次無擔保公司債一甲		106.5.19-109.5.19	到期一次還本。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.2	1,350,000	-	-	1,350,000	-	-	-	
106	年度第一次無擔保公司債一乙		106.5.19-113.5.19	到期一次還本。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.75	1,000,000	-	-	-	-	-	1,000,000	
106	年度第二次無擔保公司債一甲		106.10.12-109.10.12	到期一次還本。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.14	900,000	-	-	900,000	-	-	-	
106	年度第二次無擔保公司債一乙		106.10.12-111.10.12	自發行日起滿第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	2,600,000	-	-	-	-	-	2,600,000	
107	年度第一次無擔保公司債一甲		107.11.30-112.11.30	自發行日起滿第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	2,450,000	-	-	-	-	-	2,450,000	
107	年度第一次無擔保公司債一乙		107.11.30-114.11.30	自發行日起滿第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	2,050,000	-	-	-	-	-	2,050,000	
	第六次可轉換公司債		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。	-	6,000,000	397,978	-	-	-	230,837	5,832,859	
108	年度第一次無擔保公司債一甲		108.6.21-113.6.21	自發行日起滿4、5年各還本50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.10	2,250,000	-	-	-	-	-	2,250,000	
108	年度第一次無擔保公司債一乙		108.6.21-115.6.21	自發行日起滿6、7年各還本50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	1.32	1,250,000	-	-	-	-	-	1,250,000	
						<u>\$ 35,350,000</u>	<u>\$ 397,978</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,750,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 230,837</u>	<u>\$ 22,432,859</u>	

中華航空股份有限公司  
長期借款－銀行借款明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

表八之一

單位：新臺幣仟元

借款種類及債權機構	契約期間	利率(%)	還本付息辦法	金			額 計	抵押或擔保
				1年內到期	1年後到期	合		
抵押借款								
臺灣銀行	105/10/18-117/10/18	0.9998	第3年起按季攤還本金，每季付息	\$ 710,000	\$ 4,970,000	\$ 5,680,000	飛行設備 (B18901)	
大陸商交通銀行台北分行	106/1/5-118/1/5	0.8767	每季平均攤還本金，每季付息	333,320	2,416,730	2,750,050	飛行設備 (B18902)	
農業金庫	106/4/27-118/4/27	0.973	第3年起按季攤還本金，每季付息	310,000	2,325,000	2,635,000	飛行設備 (B18905)	
台灣中小企銀	106/4/27-118/4/27	0.973	第3年起按季攤還本金，每季付息	310,000	2,325,000	2,635,000	飛行設備 (B18905)	
華南商業銀行	106/6/29-118/6/29	1.1032	每季平均攤還本金，每季付息	515,000	3,862,500	4,377,500	飛行設備 (B18906)	
中國建設銀行台北分行	106/11/09-118/11/09	0.9298	每季平均攤還本金，每季付息	341,667	2,733,333	3,075,000	飛行設備 (B18903)	
臺灣銀行	107/4/25-119/4/25	1.2156	第3年起按季攤還本金，每季付息	100,000	850,000	950,000	飛行設備 (B18907)	
臺灣銀行	107/10/15-119/4/25	1.2156	第3年起按季攤還本金，每季付息	550,000	4,675,000	5,225,000	飛行設備 (B18907)	
華南商業銀行	109/6/30-121/6/30	1.1098	每季平均攤還本金，每季付息	233,333	2,450,000	2,683,333	飛行設備 (B18917)	
土地銀行	109/6/30-121/6/30	1.1042	每季平均攤還本金，每季付息	250,000	2,625,000	2,875,000	飛行設備 (B18918)	
				<u>3,653,320</u>	<u>29,232,563</u>	<u>32,885,883</u>		
信用借款								
華南商業銀行	105/6/27-110/6/27	0.81	按月付息，每半年攤還 1.5 億	150,000	-	150,000		
玉山銀行	109/2/11-112/2/10	0.83	到期還本，每月付息	-	500,000	500,000		
臺灣銀行	109/7/1-111/6/30	1.1579	到期還本，每月付息	-	3,000,000	3,000,000		
王道銀行	109/7/1-111/6/30	0.9588	到期還本，每月付息	-	1,000,000	1,000,000		
臺灣銀行	109/8/3-111/6/30	1.1579	到期還本，每月付息	-	5,000,000	5,000,000		
臺灣銀行	109/9/1-111/6/30	1.1579	到期還本，每月付息	-	3,000,000	3,000,000		
臺灣銀行	109/10/5-111/6/30	1.1579	到期還本，每月付息	-	3,000,000	3,000,000		
臺灣銀行	109/10/22-111/6/30	1.1579	到期還本，每月付息	-	6,000,000	6,000,000		
				<u>150,000</u>	<u>21,500,000</u>	<u>21,650,000</u>		
合 計				<u>\$ 3,803,320</u>	<u>\$ 50,732,563</u>	<u>\$ 54,535,883</u>		

中華航空股份有限公司  
 長期借款－應付商業本票融資明細表  
 民國 109 年 12 月 31 日

表八之二

單位：新臺幣仟元

名	稱	契 約 期 間	利 率 ( % )	金 額		帳 面 價 值	抵 押 及 擔 保
				發 行 金 額	未 攤 銷 應 付 商 業 本 票 融 資 折 價		
商業本票							
	國際票券聯貸	108.8.5-113.8.2	1.0310	\$ 3,000,000	\$ 1,842	\$ 2,998,158	—
	國際票券聯貸	108.7.29-113.7.26	1.0347	2,500,000	910	2,499,090	—
	兆豐票券聯貸	107.5.23-110.5.21	1.0263	4,000,000	3,723	3,996,277	—
	中華票券聯貸	107.3.15-111.3.14	1.0310	4,700,000	2,887	4,697,113	—
	兆豐票券聯貸	107.1.29-110.1.28	1.0347	2,000,000	330	1,999,670	—
	中華票券聯貸	106.12.28-110.12.27	1.0347	5,000,000	825	4,999,175	—
	中華票券聯貸	109.5.15-112.5.14	1.1083	3,200,000	3,927	3,196,073	—
	中華票券聯貸	109.4.24-112.4.24	1.1167	1,000,000	572	999,428	—
	國際票券聯貸	109.3.25-114.3.25	1.0390	1,700,000	3,726	1,696,274	—
	國際票券聯貸	109.3.6-114.3.5	1.0407	<u>2,000,000</u>	<u>3,304</u>	<u>1,996,696</u>	—
				29,100,000	22,046	29,077,954	
減：一年內到期之應付商業本票融資				<u>11,000,000</u>	<u>4,878</u>	<u>10,995,122</u>	—
合 計				<u>\$ 18,100,000</u>	<u>\$ 17,168</u>	<u>\$ 18,082,832</u>	

中華航空股份有限公司  
使用權資產變動明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表九

單位：新台幣仟元

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額	備 註
成 本						
土地	\$ 3,572,450	\$ 123,775	\$ -	(\$ 29,387)	\$ 3,666,838	—
建築物	7,511,493	826,909	-	( 373,368)	7,965,034	—
飛行設備	<u>61,517,124</u>	<u>1,133,575</u>	-	<u>( 1,403,275)</u>	<u>61,247,424</u>	—
	<u>\$72,601,067</u>	<u>\$ 2,084,259</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,806,030)</u>	<u>\$72,879,296</u>	
累計折舊						
土地	(\$ 130,084)	(\$ 172,757)	\$ -	\$ 3,878	(\$ 298,963)	—
建築物	( 561,163)	( 750,938)	-	333,933	( 978,168)	—
飛行設備	<u>( 7,646,990)</u>	<u>( 9,399,066)</u>	-	<u>( 348)</u>	<u>( 17,046,404)</u>	—
	<u>(\$ 8,338,237)</u>	<u>(\$10,322,761)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 337,463</u>	<u>(\$18,323,535)</u>	

中華航空股份有限公司

租賃負債明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備 註
土 地	土地租賃	100.01.01~139.12.31	1.09%~1.65%	\$ 3,465,705	—
建 築 物	辦公室租賃	89.10.14~144.12.31	0%~3.56%	7,118,750	—
飛行設備	租機租賃	95.02.10~117.05.15	0.68%~3.16%	313,913	—
減：一年內到期部分				<u>842,592</u>	
				<u>\$10,055,776</u>	

中華航空股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年度

表十一

單位：新臺幣仟元

項	目	金	額
空運成本		\$	62,618,783
場站及運務成本			15,686,638
旅客服務成本			5,051,441
維修成本			9,619,086
其他營業成本			<u>2,214,231</u>
合	計	\$	<u>95,190,179</u>

註：各項餘額皆未超過該科目餘額百分之五。

中華航空股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年度

表十二

單位：新臺幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	2,113,685
佣金支出			388,810
訂位系統費			182,563
其他(註)			<u>3,567,031</u>
合	計	\$	<u>6,252,089</u>

註：各項餘額皆未超過該科目餘額百分之五。

中華航空股份有限公司  
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表  
民國 109 及 108 年度

表十三

單位：新台幣仟元

	109年度			108年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用(不含董事酬金)	\$10,778,803	\$ 2,108,279	\$12,887,082	\$12,054,931	\$ 2,412,714	\$14,467,645
勞健保費用	720,445	428,620	1,149,065	762,721	519,740	1,282,461
退休金費用	1,087,837	498,663	1,586,500	1,118,062	504,874	1,622,936
董事酬金	-	5,406	5,406	-	7,470	7,470
其他用人費用	2,331,369	971,682	3,303,051	3,927,240	602,059	4,529,299
折舊費用	27,360,911	657,835	28,018,746	28,373,597	1,025,038	29,398,635
攤銷費用	-	169,158	169,158	-	165,981	165,981

註一：109年及108年本公司平均員工人數分別為11,534人及12,175人，其中未兼任員工之董事人數均為9人。

註二：109年及108年平均員工福利費用分別為1,642仟元及1,805仟元。

註三：109年及108年平均薪資費用分別為1,118仟元及1,189仟元。兩年度平均員工薪資費用減少6%。

註四：本公司無設立監察人。

註五：薪資報酬政策：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百分之三之比率提撥員工酬勞；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。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1100445 號

會員姓名：  
 (1) 黃瑞展  
 (2) 鄭旭然

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：  
 (1) 北市會證字第 2300 號  
 (2) 北市會證字第 3467 號

委託人統一編號：11145904

印鑑證明書用途：辦理中華航空股份有限公司 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 110 年 月 18 日